

工業企業生產核算 與成本計算

趙發良編著

立信會計圖書用品社出版

1954

工業企業生產核算與成本計算

趙友良 編著

立信會計圖書用品社出版

書號 205402

工業企業生產核算與成本計算

★ 版權所有 ★

編著者 趙友良

出版者 立信會計圖書用品社
上海河南中路三三九號

總經售 中國圖書發行公司

印刷者 中和印刷廠
上海淮安路七二七弄三〇號

序 1—2 正文 1—405

目錄 1—8 (字數 330,000 字)

1954年8月初版(移本型) 00001—04500(同和訂)

新定價 ¥17,000

• 上海市書刊出版業營業許可證出零貳貳號 •

序

在國家過渡時期總路線的光輝照耀之下，我國的工業生產，正以驚人的速度，向着社會主義的道路發展；國家的經濟面貌，一息不停地在改變，面臨着這樣一個曠古未有的新經濟環境，作為管理工業和監督計劃執行的重要工具——會計核算方法，特別是監督工業生產過程費用的消耗與確定產品成本的方法，應如何改進核算技術、簡化核算工作、減低核算費用等，以符合於客觀事實發展底需要，達到更好地為生產服務底要求，已成為各方面所關心和重視的問題。

這一問題之所以被重視，是很自然的，因為要保證我國工業生產的不斷增長和擴大，必須在實現社會主義工業化的同時，積累起大量的資金。如大家所知道的，嚴格地監督生產過程中生產資料和勞動力的合理使用，有系統地降低產品成本，乃是社會主義積累資金的唯一手段，也是工業企業進行會計核算的中心任務。

編者以從事會計教學工作中的實際體驗和學習上的一些心得，參照我國現行制度，針對上述以改進和簡化核算工作為討論中心，編寫了這本《工業企業生產核算與成本計算》，其中：平行法、零件法、定額法三種成本計算方法，是目前複雜加工、大量生產的企業裏，正在施行或將要推行的方法，但現有文獻中，對這種方法比較系統而具體的介紹，尚屬少見，所以這三章的編寫，是一種嘗試工作，希望先進的會計工作者和會計學者，給我多多提示意見。

本書在編寫之初，編者給自己提出了一個嚴格的要求和任務，那就是要做到文字通俗，舉例簡明，在不違背成本計算的原理的條件下，儘可能地簡化核算手續。務使本書成為容易學習，容易理解，甚至具有相

當會計核算知識者，能够自學自通的一本簡易的會計讀物。然而儘管編者的願望如此，要完全做到這樣，卻也並不容易，而且限於編者的政治水平和業務水平，不但對於通俗、簡明和簡化各方面，還做得不夠；同時編排和內容方面，也難免有未盡妥善甚或錯誤的地方，所以編者竭誠地期望着會計界同志和讀者們，提出嚴正的批評和指正。

本書之成，得到李天民厲聲和兩同志的熱情鼓勵和幫助很多；陳丹沁同志協助整理稿件並代編習題答解，均為編者所衷心感激的，並誌於此，以表謝忱。

趙友良於上海，1954年5月。

目 錄

序

第一章 生產核算與成本計算的基本概念..... 1

1. 生產核算與成本計算的意義和任務
 2. 生產核算與成本計算的對象
 3. 生產核算與成本計算的範圍
 4. 生產費用的構成和分類
 5. 生產費用按要素分類
 6. 生產費用按用途分類
 7. 生產費用按計入產品成本的性質分類
 8. 生產費用按其與產量的關係分類
 9. 生產核算與成本計算的程序
- 複習問題

第二章 生產核算與成本計算的方法.....14

1. 生產類型和生產核算與成本計算的方法
 2. 企業內部分工與成本計算階段的劃分
 3. 成本計算項目和產品成本計算的關係
 4. 生產核算的有關帳戶及其核算系統
- 複習問題

第三章 勞動和工資核算.....34

1. 勞動和工資核算的意義和任務
 2. 企業職工的分類
 3. 工資等級制度
 4. 計件工資制度
 5. 計時工資制度
 6. 工資總額和附加工資的內容
 7. 考勤核算
 8. 工作數量核算
 9. 工資的結算和支付
 10. 人工成本的計算
 11. 工資核算的其他問題
- 複習問題

第四章 材料核算.....71

1. 材料核算的任務
 2. 材料的性質和類別
 3. 材料目錄
 4. 材料的實際成本和計劃成本
 5. 材料的管理制度
 6. 材料的儲備定額
 7. 材料的收入及其憑證傳遞程序
 8. 材料的發出及其憑證傳遞程序
 9. 退繳材料及其憑證的傳遞程序
 10. 庫存材料的保管和材料卡片的登記
 11. 材料的總分類核算和明細分類核算
 12. 材料的檢查
 13. 材料核算的簡化問題
- 複習問題

第五章 外購動力、折舊及其他費用核算 107

1. 外購動力的性質和意義
 2. 外購動力的總分類核算和明細分類核算
 3. 固定資產折舊的性質和意義
 4. 固定資產折舊的總分類核算和明細分類核算
 5. 其他費用的內容和意義
 6. 其他費用的總分類核算和明細分類核算
- 複習問題

第六章 輔助及附屬生產核算 126

1. 輔助及附屬生產核算的任務
 2. 輔助及附屬生產的類別
 3. 輔助及附屬生產的總分類核算
 4. 輔助及附屬生產的明細分類核算
 5. 輔助生產車間成本的分配標準和方法
 6. 順分配法
 7. 逆分配法
 8. 一次交互分配法
 9. 代數分配法
 10. 輔助生產車間成本分配後的會計處理
 11. 附屬生產核算
- 複習問題

第七章 車間經費和企業管理費核算 148

1. 車間經費和企業管理費核算的任務
 2. 車間經費和企業管理費的總分類核算
 3. 車間經費的明細分類核算
 4. 企業管理費的明細分類核算
 5. 車間經費和企業管理費的分配方法
 6. 車間經費的分配實例
 7. 企業管理費分配實例
 8. 預提計劃停工期內費用的處理
- 複習問題

第八章 基本生產核算 165

1. 基本生產核算的任務
 2. 基本生產費用的彙總實例
 3. 基本生產的明細分類核算
 4. 生產損失核算
 5. 成品核算
 6. 基本生產核算的其他問題
- 複習問題

第九章 單位成本及成本計算的簡單法 192

1. 單位成本
 2. 計算單位
 3. 成本計算簡單法的意義
 4. 成本計算簡單法的總分類核算
 5. 成本計算簡單法的實例
- 複習問題

第十章 連續式生產的成本計算分步法 201

1. 成本計算分步法的意義和適用範圍
 2. 成本計算分步法的總分類核算
 3. 成本計算分步法的實施步驟
 4. 成本計算分步法例題
 5. 成本計算分步法例解(一)
 6. 成本計算分步法例解(二)
- 複習問題

第十一章 連續式生產的成本計算平行法	225
1. 成本計算平行法的意義 2. 成本計算平行法實例(一) 3. 成本計算平行法實例(二) 4. 成本計算平行法實例(三) 複習問題	
第十二章 裝配式生產的成本計算定單法	237
1. 成本計算定單法的意義及其適用範圍 2. 成本計算定單法的總分類核算 3. 成本計算定單法的實施步驟 4. 成本計算定單法的實例 5. 成本計算定單法的其他問題 複習問題	
第十三章 裝配式生產的成本計算零件法	251
1. 成本計算零件法的意義 2. 成本計算零件法的適用範圍 3. 成本計算零件法實例(一) 4. 成本計算零件法實例(二) 複習問題	
第十四章 成本計算的定額法	279
1. 成本計算定額法的意義 2. 定額成本與計劃成本的區別 3. 定額成本的計算步驟及定額變動的計算 4. 計算差異的一般原則及其方法 5. 計算差異的簡化方法 複習問題	
第十五章 聯產品副產品及其他成本問題	303
1. 聯產品和副產品的性質 2. 聯產品成本 3. 副產品成本 4. 代製代修成品成本 5. 非工業性生產成本 6. 在產品的盤盈和盤虧 複習問題	
第十六章 成品及其銷售計算	315
1. 成品及其銷售計算的意義和任務 2. 成品的入庫和出庫計算 3. 稅金和銷售費用計算 4. 成品及其銷售計算實例 5. 外購商品及其銷售計算 6. 成品收付核算的簡化方法 7. 成品及其銷售計算的其他問題 複習問題	
第十七章 報表	339
1. 報表的意義 2. 報表的種類 3. 生產費用的意義 4. 生產費用表的內容及其編製步驟 5. 生產費用表的編製實例 6. 編製生產費用表的其他問題 7. 商品產品成本計算表及其編製實例 8. 主要商品產品成本計算明細表及其編製實例 複習問題	
實習題	372

格 式 目 錄

編 號	名 稱	頁 數
1.	遞增累進係數工資等級表.....	39
2.	直接累進係數工資等級表.....	39
3.	八級工資工時係數檢查表.....	40
4.	上下工記時卡.....	52
5.	考勤簿.....	53
6.	施工表.....	54
7.	補支表.....	55
8.	生產工人產量報告表.....	56
9.	工作紀錄單.....	57
10.	工資報告表.....	60
11.	人工成本報告表.....	63
12.	人工成本彙總表.....	64
13.	勞動保險費用支付表.....	66
14.	材料目錄.....	75
15.	收料單.....	80
16.	領料單.....	82
17.	限額領料單.....	83
18.	退料單.....	85
19.	廢料繳庫單.....	86
20.	材料卡片.....	88
21.	在途材料明細分類帳.....	90
22.	材料購入明細分類帳.....	92
23.	材料價格差異明細分類帳.....	92
24.	剩餘材料報告單.....	93
25.	直接耗用材料彙總表.....	95
26.	間接耗用材料彙總表.....	96

編 號	名 稱	頁 數
27.	材料明細分類帳.....	102
28.	材料盤點報告單.....	103
29.	材料收付餘額表.....	105
30.	費用分配單.....	109
31.	固定資產折舊計算分配表.....	113
32.	記帳憑單.....	116
33.	待攤費用攤銷明細表.....	118
34.	預提費用明細表.....	120
35.	低值及易耗品攤銷計算表(定期分攤法).....	122
36.	低值及易耗品攤銷計算表(二次分攤法).....	124
37.	輔助生產明細分類帳.....	132
38.	附屬生產明細分類帳.....	133
39.	輔助生產車間成本分配表(順分配法).....	137
40.	輔助生產車間成本分配表(逆分配法).....	139
41.	輔助生產車間成本分配表(一次交互分配法).....	141
42.	輔助生產車間成本分配表(代數分配法).....	144
43.	車間經費明細分類帳.....	153
44.	企業管理費明細分類帳.....	157
45.	車間經費分配表.....	159
46.	企業管理費分配表.....	162
47.	基本生產明細分類帳.....	180
48.	廢品損失明細分類帳.....	184
49.	停工損失明細分類帳.....	185
50.	停工損失分配表.....	186
51.	發電成本計算表.....	199
52.	生產記錄統計表.....	210
53.	約當生產總量計算表.....	211
54.	產品分步成本計算表(按半成品綜合項目計算).....	214
55.	產品分步成本計算表(按成本項目分別移轉計算).....	218
56.	期末在產品各間施工總數量計算表.....	227

編 號	名 稱	頁 數
57.	產品平行成本計算表(一).....	229
58.	產品平行成本計算表(二).....	230
59.	產品平行成本計算表(三).....	233
60.	產品平行成本計算表(四).....	235
61.	產品平均工資計算分配表.....	242
62.	產品附加工資計算分配表.....	243
63.	成本計算卡片(按定單設立).....	245
64.	產品成本彙總表.....	248
65.	產品成本計算表(零件法).....	257
66.	產品成本計算表(零件法的簡化計算).....	258
67.	產品成本分配表.....	259
68.	半成品領用單.....	260
69.	廢品成本及損失計算表.....	271
70.	完工產品車間成本報告表.....	274
71.	車間成本單.....	276
72.	產品成本計算表.....	277
73.	產品定額成本計算表(定額變動).....	286
74.	燃料係數表.....	289
75.	材料價格差異計算表.....	290
76.	產品定額成本計算表(定額不變).....	294
77.	定額成本單.....	296
78.	產品定額成本計算表(簡化法一).....	298
79.	產品定額成本計算表(簡化法二).....	301
80.	聯產品成本分配表.....	305
81.	主產品和副產品成本分配表.....	308
82.	在產品盤存報告單.....	312
83.	產品繳庫單.....	314
84.	成品卡片.....	314
85.	出貨通知單.....	316
86.	成品明細分類帳.....	324

編號	名稱	頁數
87.	銷售費明細分類帳.....	327
88.	銷售費彙總表.....	328
89.	銷售利潤(虧損)表.....	330
90.	成品收發餘額表.....	332
91.	產品成本差異調整表.....	333
92.	生產費用表工作底稿(第一部份).....	356
93.	生產費用表工作底稿(第二部份).....	358
94.	生產費用表.....	359
95.	商品產品成本計算表(依產品分類).....	363
96.	商品產品成本計算表(依成本項目分類).....	365
97.	主要商品產品成本計算明細表.....	369

圖 表 目 錄

編 號	名 稱	頁 數
1.	工業企業資金的週轉和生產核算與成本計算的關係圖.....	6
2.	生產核算與成本計算的程序圖.....	12
3.	材料類帳戶的核算系統圖.....	24
4.	工資類帳戶的核算系統圖.....	25
5.	生產、成品、產品成本計劃成果三類帳戶的核算系統圖.....	29
6.	稅金及非生產支出、銷售二類帳戶的核算系統圖.....	30
7.	工業企業生產核算與成本計算系統圖.....	32
8.	工資和附加工資的分類核算系統圖.....	50
9.	上下工記時卡的應用程序圖.....	51
10.	勞動和工資核算及其憑證傳遞程序圖.....	69
11.	材料收入憑證傳遞程序圖.....	81
12.	材料發出憑證傳遞程序圖.....	84
13.	退料及廢料搬車憑證傳遞程序圖.....	88
14.	預提費用的總分類核算系統圖.....	120
15.	輔助及附屬生產的總分類核算系統圖.....	129
16.	車間經費及企業管理費的總分類核算系統圖.....	150
17.	基本生產明細分類核算系統圖.....	189
18.	簡單生產總分類核算系統圖.....	196
19.	火力發電的生產程序圖.....	197
20.	成本計算分步法的簡單程序圖.....	201
21.	冶金工業的生產程序圖.....	202
22.	連續式生產總分類核算系統圖(一).....	203
23.	製磚工業的生產程序圖.....	204
24.	連續式生產總分類核算系統圖(二).....	205
25.	機械工廠生產進行程序圖.....	238
26.	成本計算定單法總分類核算系統圖.....	239
27.	按生產對象原則組織車間的產品裝配程序圖.....	252
28.	按工藝技術原則組織車間的產品裝配程序圖.....	253
29.	成品入庫和出庫憑證的傳遞程序圖.....	318

第一章 生產核算與成本計算 的基本概念

1-1 生產核算與成本計算的意義和任務 中國人民在中國共產黨和毛主席的英明領導下，推翻了帝國主義、封建主義、官僚資本主義在中國的統治，建立了中華人民共和國，勝利地結束了新民主主義的革命，而走上一個新的歷史時期——這就是一部地實現社會主義的過渡時期。

中國革命的目的，是要建立一個獨立自由繁榮與富強的國家，並不斷地改善和提高人民的物質和文化生活。因此，在過渡時期，擺在我們全國人民面前的一個艱巨而迫切的偉大的任務，就是怎樣把舊中國貧困、落後而殘破的經濟，迅速地恢復並發展壯大起來，一方面要建立強大的國防力量，俾不受帝國主義的威脅，來從事國內建設；另一方面，要有計劃地發展整個國民經濟，為社會主義準備物質條件。為了這些目的，就首先需要發展工業，特別是社會主義性質的國營工業，使我們的國家，能夠迅速地，從一個落後的農業國，變為先進的工業國，穩步地走上社會主義的莊麗大道。這就是說，促進國家的社會主義工業化，應該是過渡時期的中心任務。毛主席在論聯合政府一文中指出：「沒有工業，便沒有鞏固的國防，便沒有人民的福利，便沒有國家的富強。」〔註〕

解放以來，我國的勞動人民，為建設自己的祖國，發揮了高度的積極性和創造性，新的發明和新的紀錄不斷湧現，使得國家經濟的恢復與改造工作，獲得了輝煌的成就；同時，由於各種社會改革運動的徹底勝利，以及財政基礎的日益鞏固，更為大規模經濟建設掃清了道路和創造了有利的條件。

〔註〕 毛澤東選集，第三卷，第1104頁。

從 1953 年起，我國已經開始了歷史上空前的第一個五年經濟建設計劃，在這大規模的經濟建設中，我們不但要保證計劃的完成和超額完成；並且還要為國家積累起更多的資金，以應工業化的需要。為了完成這一任務，一方面必須依靠勞動羣衆，繼續展開增產節約競賽運動，提高勞動生產率，動員企業內部資源，投入生產；另一方面更要在生產過程中加強會計核算，以監督生產資料和勞動力的合理使用，確定產品數量和產品成本。通過核算資料，予以整理分析比較，來指出計劃執行進程和結果，據以檢查計劃的完成情況，探求降低成本的^{〔註〕}努力方向，發揚和鞏固已有成績，揭露脫離計劃的偏差，並及時地對這些偏差提出警號和進行鬥爭。唯有這樣，才能保證完成和超額完成計劃任務，有系統地降低產品成本，增加企業內部積累，以加速我們國家的工業化。斯大林同志非常重視降低成本對於建設社會主義的意義，曾不止一次地指出：「……就要消滅浪費現象，盡量動用工業內部的資源，在我們所有一切企業內施行並鞏固經濟核算制，有系統地減低成本費，在所有一切而無例外的工業部門裏，加強工業內部的積累。」〔註〕

斯大林同志的指示，正是我們今天應該遵循的道路，我們知道經濟核算制的基本精神，就在於節約人力、物力和財力的使用，以降低產品成本，而產品成本的降低，除了可以增加收益，積累資金外；同時還可以促使企業依靠自己內部的資源來擴大生產，以加速國家的工業化。在這裏顯然的，作為監督生產過程、分析生產成果的工業會計核算中最主要的一個環節——生產核算與成本計算，就起了重大的作用。因為祇有及時而正確地計算生產費用，和確定產品成本，克服生產中的不經濟性和無紀律性，才能進一步消滅浪費現象，提高勞動生產率，以降低產品成本。

生產核算與成本計算的基本任務，可以歸納下列三項：

(一)監督生產計劃的執行——社會主義工業企業的經濟活動，是

〔註〕 列寧主義問題，第 466 頁。

在國家統一的計劃與領導下發展的，計劃是社會主義企業的行動綱領，但是計劃不是編好就算完結，它必需要在實踐過程中經常地實行監督和檢查。而生產核算與成本計算，乃是工業企業生產過程最好的監督方法之一，它不但能夠對計劃的執行，實行事前的監督，以防止可能發生的偏差，從而消除和減少不必要的損失；同時也保證能夠作出計劃執行成果的總結報告，藉以檢查計劃的完成情況，分析出計劃本身及其執行過程中的優點和缺點，作為製訂下一計劃的參考，和改進工作方法的依據。

(二)貫徹並鞏固經濟核算制——經濟核算制是有計劃的管理和領導企業的基本方法，它保證以最少的人力、物力和財力，來完成並超額完成計劃任務。因此，合理地組織勞動和使用生產資料、消滅浪費、發掘企業內部潛在力量、加速流動資金的週轉，以降低生產成本，是推行經濟核算制的主要目的，而實施生產核算與成本計算，就能保證提供上述資料，進一步的來貫徹和鞏固經濟核算制。

(三)降低產品成本——降低產品成本，乃是社會主義工業企業的基本任務。但是社會主義工業成本降低的方法和意義，與資本主義是截然不同的。資本家固然也計算成本，並研究降低成本，但他們唯一的方法，是加強對勞動人民的榨取，來滿足資本主義最大限度利潤，轉而利用「成本」這一名詞，來掩蓋他們對勞動人民的剝削關係。社會主義工業成本的降低，是為全體人民的利益而出發的。一方面可以積累資金，為國家工業化創造條件；另一方面依據成本降低情況來減低物價，以提高人民的購買力，從而改善人民的物質和文化生活。（蘇聯戰後六次減低物價，和美國物價的不斷上漲，是一個有力的證明和鮮明的對照。）由於社會主義工業成本的降低，和人民的利益結合在一起，所以降低成本的方法，主要是依靠勞動羣衆自覺的生產熱情，和實施最嚴格的節約制度。而生產核算與成本計算，就能夠掌握具體資料，分析工作質量的好壞，檢查節約制度的是否遵守，分別予以表揚和批判，這樣才能進一步

的提高勞動生產率和貫徹節約制度，以降低產品成本。

1—2 生產核算與成本計算的對象 為製造工業產品而組織起來的經營單位，稱為工業企業。就工業企業的生產性質來說，有進行「生產資料」生產的重工業（例如鋼鐵冶煉、機器製造、水泥工業等）；和生產「消費資料」的輕工業（例如紡織、麵粉、造紙工業等）兩大類。在新民主主義和社會主義社會中，發展重工業，是加速國家工業化，為輕工業提供生產資料，實現擴大再生產，不斷地滿足廣大人民物質和文化的需要，建立強大國防力量的最基本和最重要的條件。

現代化的工業組織，不論重工業或輕工業，它們的經濟活動，一般地都非常複雜而廣泛的，它們不但從事於工業性生產活動——製造工業產品；有時還包括着一系列的非工業性質的各種活動，例如：經營廠外運輸、職工住宅、農場、出租固定資產，以及其他為改善勞動環境、保護勞動健康、提高勞動者的物質文化生活，而附設的各種公共福利事業、醫藥衛生事業、文化教育事業等。

在組織工業會計核算的時候，對於非工業性生產活動部份，可以和工業生產活動部份劃分開來，單獨地進行核算；有時也可以和工業生產活動部份合併處理。不管上述任何一種處理方法，這裏需要解決一個問題，那就是進行生產核算與成本計算，究竟應該以工業企業單純的工業生產活動為對象呢？還是包括非工業性的生產活動呢？這一問題，完全可以從核算工作底目的和要求來決定。非常明顯，我們要求正確的計算出企業生產數量和分析出生產成果，主要的是企業的商品產品；而經常地監督生產過程，以達到降低成本底目的，所注意的是企業工業生產活動過程所引起的生產資料和勞動費用的消耗數額及其效果。因此，我們可以明瞭，在工業企業裏，進行生產核算與成本計算，應該以工業性生產活動為主要對象，也就是以計算商品產品的成本為對象。至於非工業生產部份的核算及其成果的處理，本書僅附帶的加以討論。

1—3 生產核算與成本計算的範圍 工業會計核算的中心工作，是