

# 生产费用核算 与产品成本计算的定额法

賀 南 軒 編 著  
新 知 識 出 版 社

# 生产費用核算与产品成本計算的定額法

賀南軒編著

# 生产費用核算与产品成本計算的定額法

賀南軒編著

\*

新知識出版社出版

(上海湖南路9号)

上海市書刊出版業營業許可証出015号

上海國光印刷厂印刷 新華書店上海發行所总經售

\*

开本: 850×1168 1/32 印張: 2 13/16 插頁: 1 字數: 73,000

1957年8月第1版 1957年8月第1次印刷

印數: 1—1,500本

統一書号: 4076·92

定 价: (8) 0.38元

## 前 言

(1) 本書是根据苏联有关的論著，并結合我国某些工业企业实际推行的經驗，系統論述苏联生产費用核算与产品成本計算中的先进經驗——生产費用核算与产品成本計算定額法的基本原理、核算程序、适用范围以及实行的条件和步驟等問題。在書的最后，并对資本主义标准成本會計試着进行了初步的批判。

(2) 为了便于讀者掌握定額法的具体核算程序，書中結合文字叙述，还以大批和大量生产的机器制造厂的生产业务为例，編有一套从編制定額成本計算表开始，到計算产品实际成本以及分析車間成本指标完成情况为止的簡例。

(3) 本書編著的目的，在于提供工业管理部門和工业企业的核算、計劃等經濟管理人員在推行定額法时，以及財經院校會計專業的师生在备課或学习定額法时的参考。

(4) 受編著者的业务水平所限，也由于写作時間匆促，因此書中不妥或錯誤之处在所难免，請国内會計学者和會計工作者們指正。

(5) 在本書写作过程中，曾与国营天津自行車厂陈炳权同志对某些問題交換意見，特此致謝。本書初稿完成时，曾承赵錫禹、黃寿宸、閻达五、馬英麟、王景新諸位同志看閱，并提意見，順此致意。文責仍由編著者自負。

賀南軒 1957年8月20日于北京

## 目 录

|   |                            |    |
|---|----------------------------|----|
| 一 | 生产費用核算与产品成本計算定額法的基本原理····· | 1  |
| 二 | 定額成本計算表的編制与定額变更的核算·····    | 7  |
| 三 | 原材料費用的核算·····              | 21 |
| 四 | 生产工資的核算·····               | 42 |
| 五 | 車間經費与企业管理費的核算·····         | 51 |
| 六 | 生产費用的汇总核算与产品实际成本的計算·····   | 58 |
| 七 | 定額法的适用范围与实行定額法的条件和步驟·····  | 75 |
| 八 | 对資本主义标准成本會計的初步批判·····      | 81 |

## 一 生产費用核算与产品成本計算 定額法的基本原理

在我国，有系統地降低工业产品成本，有着巨大的国民經济意义。它可以为我国社会主义工业化提供巨額的資金，从而促使社会主义工业化的早日实现以及偉大的社会主义社会早日建成。

降低产品成本对于工业企业本身，也有重大意义。我国发展国民經济的第一个五年計劃就明确指出：“产品的成本是表現企业工作質量的基本指标”。这是因为它集中地反映了劳动生产率的高低，设备的合理利用程度，原料、材料、燃料、动力的合理利用和节约的程度，货币資金的合理使用程度，产品质量的好坏，以及管理工作和劳动組織的水平。

我国从第一个五年計劃执行以来，在降低工业产品成本方面，已經取得了很大的成績。1953年中央五个工业部的产品成本比1952年平均降低3.2%；1954年各工业部的产品成本比1953年降低了5.8%；1955年各工业部国营工业企业和地方国营工业重点企业的产品成本又較1954年降低了8%。但这并不能說，目前我国工业企业中的成本管理已經沒有缺点。与此相反，周总理在第一届全国人民代表大会第一次會議上的政府工作报告中指出：由于許多部門和企业不重視节约資金，不重視管理财务成本，形成了巨大的浪费。因此，第一个五年計劃指示我們：“必須有系統地和不断地降低工业产品的成本、运输的成本和商品流通过費用，来提高我們經济工作的質量，推动生产技术的革新，增加資金积累，巩固和扩大社会主义的經济力量。”党第八次全国代表大会关于发展国民經济的第二个五年計劃的建議中也指出：“在第二个五

年計劃期間，各工業部門、運輸部門和商業部門應該進一步降低生產成本、運輸成本和商品流通費用。”

為了降低產品成本，必須從多方面進行努力。生產費用核算與產品成本計算，是不斷降低產品成本的鬥爭中不可缺少的一種有力的武器。

但是，不是所有的生產費用核算與產品成本計算的方法都能令人滿意地完成自己的任務。因此，根據工業企業生產過程與生產組織等特點以及企業各方面的具體條件，採用先進的生產費用核算與產品成本計算的方法，來正確與合理的組織生產費用核算與產品成本計算，對於促進節約生產費用與降低產品成本，就有着嚴重的意義。

在我國各種生產類型的工業企業中，採用過或者採用着各種不同的生產費用核算與產品成本計算的方法。

在簡單生產的工業企業中，應用着簡易的生產費用核算與產品成本計算方法，亦稱單一成本計算法。在連續式複雜生產的工業企業中，應用着生產費用核算與產品成本計算的分步法。在裝配式複雜生產的工業企業、例如機器製造業中，過去都是採用生產費用核算與產品成本計算的分批法（亦即蘇聯的定單法）。目前我國按單一或小批產品組織生產的機器製造廠，大都仍採用着這一方法。隨着機器製造業的生產組織向着大批生產和大量生產的發展，為了克服大批和大量生產下，生產跨月、跨季時產成品與在產品間分配費用的困難，使生產費用核算與產品成本計算適應生產組織的要求，在大批和大量生產的機器製造廠中，曾經縮小了成本計算的對象，按每種零件、甚至每種零件和每道工序組織核算，亦即採用過零件法和零件工序法。為了簡化零件法和零件工序法的核算手續，還產生與推行過系數法。為了免除系數法下編制系數與調整系數的核算工作，進一步簡化核算手續，近二、三年來還產生了定額分配法（亦稱定額比例法或定額標準法）。這一方法在我國大批和大量生產的機器製造廠中，目前還被廣泛地採用着。

以上就是我國各種生產類型的工業企業中，過去曾經實行過以及目前絕大部分工業企業尚在實行的各種生產費用核算和產品成本計算

的方法。尽管这些方法都有各自的适用范围和各自的优缺点，但是这些方法都还存在过、或者存在着一个性质上较为严重的共同缺点——分析性与监督性不够。因为这些方法都只能在报告期末，以实际成本与计划成本相比较来确定产品成本的差异，并且，欲知差异的发生原因，还得通过一系列的计算和分析工作，而不能在生产过程进行当中，随时确定差异，分析差异的原因，从而不能对生产过程进行更有效的监督。

为了克服上述各种方法的共同的缺点，为了使生产费用核算与产品成本计算进一步成为监督生产费用支出、促使降低产品成本的有力的手段，最近一、二年来，我国某些机器制造厂推行了苏联生产费用核算与产品成本计算中的先进经验——定额法。

生产费用核算与产品成本计算的定额法，亦称生产费用的定额核算。它是在苏联社会主义计划经济的条件下，在1925—1930年间，随着苏联工业企业生产的迅速发展及其计划和定额管理的不断加强而产生的。这一方法首先产生与应用在当时苏联的大量和大批生产的机器制造厂中，后来也被某些其他类型的工业企业所采用。定额法本身，也在实际应用中不断地得到改进与提高。苏联财政部在总结苏联工业企业中应用定额法的经验的基础上，于1954年1月制定了“生产费用核算与产品成本计算定额法基本条例”，并且建议苏联工业企业广泛采用定额法。这对进一步发展与推行这一先进的核算方法有着重大的意义。目前，这一方法不仅在苏联工业企业中被广泛地采用，并且在我国，也有不少大量生产和大批生产的机器制造厂正在实行或者试行。定额法在我国工业企业中应用的经验证明：它克服了旧有各种方法的共同缺点，大大地加强了生产费用核算与产品成本计算的分析性与监督性，它在实际应用中越来越显示出自己在争取节约、争取降低产品成本的斗争中的巨大作用。这是因为定额法的基本精神，就是要在生产过程进行当中及时地反映出脱离生产费用定额的差异及其发生的原因，从而对生产的耗费进行及时的分析与有效的监督，来进一步发掘企业在节约生产费用与降低产品成本方面的潜在力量。

为了在生产过程中严格地监督各种消耗定额的执行，以及及时地反映脱离生产费用定额的差异及其发生的原因，必须在费用发生的当时来研究和区分费用的组成因素，亦即必须在费用发生的当时，将符合于定额的费用与脱离定额的差异区分开来，利用不同的凭证予以记载。为此，定额法规定：生产费用必须按定额支出；脱离定额的差异事项必须编制专门反映差异的差异凭证，并经严格的批准手续；对于差异凭证，还应按照差异的原因划分，及时地汇编各种差异报告，报送车间主任及其他有关主管人员。

此外，在定额法下，为了汇总生产费用、计算产品实际成本，还应汇计各种定额费用与脱离定额的差异。各种定额费用与脱离定额的差异一般按产品的品种汇总。在大量生产和某些大批生产的条件下，由于各月的生产任务较为稳定，在产品数量波动不大，因而各种产品的脱离费用定额的差异大都是全部计入各该产品的产成品成本，不归在产品负担。但在单一生产、小批生产或另一些大批生产的企业中，由于各月在产品数量波动很大，因而脱离定额的差异应在各该产品的总产量中，亦即在产成品与在产品等之间按定额费用比例进行分摊。因此，应用定额法时，不论在何种生产组织条件下，产成品的实际成本均可在定额成本的基础上，加上或者减去其应负担的脱离定额的差异（全部的或者部分的）计算求出。其成本计算公式是：

$$\text{产成品实际成本} = \text{定额成本} \pm \text{脱离定额的差异}$$

上列公式中的定额成本与计划成本不同。计划成本是工业企业生产技术财务计划中的成本指标，它是根据全计划期中预计的平均先进消耗定额计算的，在全计划期内不再变动。但这并非说，在执行计划的各阶段上，均应根据平均先进消耗定额来发生费用。相反地，在执行计划的各阶段上，消耗定额由于技术装备的改善，工人技术和文化水平的提高，以及产品结构的变动等原因而不断地降低。因此，在定额法下，还应组织定额变更的核算。

在实际工作中，为了简化核算手续，消耗定额的变更大都是在月初

开始实行。由于月初在产品成本尚是按上月定额成本计算的，因此必须将它按现行定额重行计算。月初在产品新旧定额成本间的差额，就是在产品低估的损失。该种损失，一般是按定额费用比例摊入当月产成品与月末在产品成本中。

这时，定额法的成本计算公式就应是：

产成品实际成本 = 现行定额成本 ± 脱离定额的差异 + 月初在产品定额变更的差异

由此可见，在定额法下，有系统的进行脱离定额差异和定额变更差异的核算，不仅对生产费用支出的分析和监督有意义，同时也是计算产品实际成本所必需的。对于生产费用的监督与产品成本的计算，在定额法下，得到了有机的统一。

由此可见，只是按消耗定额或定额成本为比例来分配产成品与在产品费用，而不确定各种脱离定额的差异和定额变更的差异来对生产费用的支出进行及时的分析与监督，或者只是根据消耗定额对生产费用的支出进行分析与监督，而不确定产品定额成本，并据以计算产品实际成本的一些生产费用核算与产品成本计算方法，严格的来说，都不能算作定额法。

综上所述，可知：生产费用核算与产品成本计算定额法，就是为了对生产耗费进行及时有效的分析与监督，而将生产费用划分为定额费用、脱离定额差异与定额变更差异，分别进行核算，并利用上述三者的代数和来计算产品实际成本的一种先进的生产费用核算与产品成本计算方法。其优越性可归纳如下：

(1) 由于定额法下生产费用按费用定额反映，脱离定额的差异必须编制专门的凭证，并经主管人员审核批准，因而就能及时揭示脱离定额的各项差异及其产生的原因，监督严格遵守各种消耗定额，或对生产费用进行事前控制；由于定额法规定要及时根据各种差异凭证汇编差异报告，因此还能促使及时地采取有效措施，来巩固与发扬生产中获得的成績以及防止与克服工作中各种浪费和损失的继续发生。

(2) 在定額法下，定額成本的制定可以使經濟管理人員与生产人員对于生产費用与产品成本作到心中有数，明确他們在执行成本计划的各阶段中具体的努力方向。在实行車間經濟核算制的企业中，产品的車間定額成本还可作为車間的主要經濟指标之一，用来考核車間經濟核算的結果。因此，定額法还能配合車間經濟核算制的实行，有助于車間經濟核算制的貫徹与巩固。此外，定額法还能通过定額变更的核算来确定各种技术措施的经济效果，促进企业的技术改革，发掘进一步扩大生产与降低成本的潜在力量。

(3) 在定額法下，各种消耗定額与費用定額的制定，實質上是企业計劃工作的一部分，定額法利用对脱离定額差异与定額变更差异的核算，来促进不断降低消耗定額与費用定額，并保証成本降低計劃的完成；同时，先进的和正确的消耗定額、費用定額和定額成本又能使定額法下的差异核算，更加發揮節約生产費用与降低产品成本的作用。因此，定額法是將核算工作与計劃工作紧密的結合起来，为計劃工作、定額管理与核算工作的相互促进提供了更有利的条件。

(4) 在定額法下，各种差异凭証中所列的差异数額与差异原因的資料，不仅是主管人員审核决定各該差异事項应否发生以及核算人員及时地汇编差异报告的根据，并且还是計算产品实际成本以及期末进行經濟活动分析、編制分析报告或业务情况說明書的主要根据。由于在差异凭証中反映了进行經濟活动分析所需的現成資料，因而在月末、季末与年末进行成本計劃完成情况的分析时，就可免除大量的补充計算工作与調查研究工作。亦即日常的差异核算，不仅可以滿足对生产經營进行日常监督的需要，同时也为期末計算实际成本与經濟活动分析作好准备工作，积累有关資料，使核算工作与分析工作也能密切結合，从而大大地簡化了分析工作，并且提高了分析工作的質量与效果。

由此可見，生产費用核算与产品成本計算的定額法，是將計劃工作、核算工作与分析工作密切配合、會計核算与业务技术核算結合运用的管理社会主义工业企业以及爭取節約、爭取降低产品成本的有力的

武器之一。在党和国家再一次发出增产节约号召的今天,来进一步学习和推行这一先进的核算方法,就更有其巨大的现实意义。

## 二 定额成本计算表的编制 与定额变更的核算

既然定额法是用定额成本、脱离定额差异与定额变更差异的代数和来计算产品实际成本,因此,确定定额成本并编制定额成本计算表,就应该是实行定额法之前所必不可少的准备工作之一。

确定定额成本是以原材料与劳动方面的消耗定额为基础的。因此在实行定额法之前,必须制定各项有技术根据的消耗定额,或对原定定额进行检查。只有有技术根据的先进的消耗定额,才能促进劳动生产率的不断提高,产品成本的不断降低。

制定消耗定额与编制定额成本计算表,均应由企业计划科负责总的领导。其中原材料消耗定额可由生产技术科或施工科制定;劳动工时定额可由劳动工资科负责。在机器制造厂中,原材料消耗定额应按每一零件制定;工时定额是按每一零件的每道工序制定的。除了确定各项消耗定额以外,还应在工艺卡片中具体规定为实现这些定额所需具备的条件,例如所用材料的质量、硬度,所用工具的种类以及工人的等级等。因为只有这样,才能具体分析脱离定额差异的各项原因。

会计科的任务是会同计划科根据上述消耗定额、材料计划单价、工资计划单价以及一般费用预算来计算定额成本,编制定额成本计算表。

定额成本计算表的编制与企业的规模、实行车间经济核算制与否、生产费用结转的方式以及产品零件与配件数量的多少等问题有关。在规模较小或尚未实行车间经济核算制的企业中,定额成本计算表可以只按产品的品种编制;在规模较大或已实行车间经济核算制的企业中,为了配合车间成本计算和车间经济核算结果的揭示,定额成本计算表应按产品及其所经过的车间来编制,亦即每种产品的定额成本尚应按

其經過的車間划分。在這種情況下，定額成本的制定還與生產費用的結轉方式有關。在逐步結轉生產費用的方式下，定額成本的計算亦應逐步結轉，因此按經過的車間划分的产品定額成本計算表中，包括有“自制半成品”綜合項目；在平行汇总生產費用的方式下，产品的定額成本也是各車間平行汇总而成的，因而定額成本計算表中無“自制半成品”綜合項目。

定額成本計算表的編制与产品零、配件多少的关系是这样的：假若产品零、配件不多，則产品定額成本還可按零、配件划分，亦即首先編制零件定額成本計算表，然后加入裝配成本，編制配件定額成本計算表，最后汇编产品定額成本計算表。但为了簡化核算工作，零、配件的定額成本計算表通常只列直接費用項目，間接費用大都只列入产品定額成本計算表中；零、配件間接費用的定額數可以根据零、配件的直接費用定額數或其他标准的規定的百分比計算。由于計算零、配件定額成本的核算工作在零、配件种类較多的企业中是极其繁重的，因而在這種企业中，定額成本計算表可以只按产品或者只按产品及其經過的車間編制；但是为了正确确定产品的消耗定額，正确計算产品定額成本以及便于在产品的盤存与估价，原材料的消耗定額仍应按零件确定，工时消耗定額仍应按零件及其工序确定。

产品定額成本中原料及主要材料項目，是根据工艺卡片規定的消耗定額乘以計劃單价确定的。列作成本項目的輔助材料亦可按消耗定額及其計劃單价計算，若无消耗定額或无法直接确定消耗定額，則可按原料及主要材料的定額費用或其他标准的計劃百分比計算。定額成本中工艺过程用燃料項目的确定方法与輔助材料項目相似，在無消耗定額时，可按原料及主要材料的重量或生产工时的計劃分配率計算。工艺过程用动力項目可按單位产品消耗的电度数及其計劃單价計算，無消耗定額或无法直接确定消耗定額时，可按机动工时的計劃分配率計算。

在計件工資制度下，生产工人工資的定額应根据工艺卡片規定的各工序的工时定額、工人等級和工資标准直接确定。我国目前尚有部分

工业企业,对于生产工人仍实行着計时工資制度。在这种制度下,生产工人工資亦无法直接确定定額。此时,产品定額成本中生产工人工資定額可利用下列公式計算求得:

$$\frac{\text{車間季度生产工人計劃工資總額}}{\text{車間季度計劃定額工時總額}} = \text{車間季度生产工人計劃平均工資率}$$

产品定額工時 × 車間季度生产工人計劃平均工資率 = 产品的生产工人工資定額

产品成本中的生产工人工資附加費定額,則不論在計件工資制度下或計时工資制度下,均应按生产工人工資定額的計劃百分比确定。

定額成本中的車間經費項目,应根据車間經費預算按一定的分攤标准計算求出。由于車間經費中“設備維護及使用費”与“車間費用”的經濟內容及其与产品产量間的关系均不相同,因此,为了便于对車間經費支出的分析与監督,定額成本中上述两种車間經費的定額数,應該用不同的分攤标准分別計算。在一般情況下,車間經費中的設備維護及使用費应按机动工時分攤为宜,車間經費中的車間費用則大都按生产工時分攤。其計算公式是:

$$\text{产品定額成本中設備維護及使用費定額} = \frac{\text{車間季度設備維護及使用費預算}}{\text{車間季度机动工時計劃数}} \times \text{产品計劃机动工時数}$$

$$\text{产品定額成本中車間費用定額} = \frac{\text{車間季度車間費用預算}}{\text{車間季度定額生产工時計劃数}} \times \text{产品定額工時数}$$

車間經費中的非生产性費用不应編制預算,因而亦不应包括到定額成本中。产品定額成本中的企业管理費項目的計算方法,与車間經費項目中車間費用的計算方法相同。至于廢品損失与停工損失,一般亦不应計入定額成本中。

根据上述計算,即可編制产品定額成本計算表。在既編产品定額成本計算表又編零、配件定額成本計算表的企业中,其零、配件定額成本的計算方法亦与上述相同。但已如前述,尙未直接确定或无法直接确定

消耗定額的輔助材料、工艺过程用燃料与动力、工資附加費、車間經費以及企业管理費等間接費用的定額，不必按零、配件計算，而可只按产品或按产品及其經過的車間計算。

正如前节所述，編制定額成本計算表不仅可以控制与監督生产費用的支出，及时揭示脱离定額的差异，計算实际成本，并且还可使生产人員与核算人員心中有数，对产品成本有一明确的努力方向。此外，定額成本計算表的編制，还能便利在产品与廢品的估价工作。

下面我們以机器制造厂为例來說明定額成本計算表的編制程序。在这个例子中，定額成本計算表是按产品及其經過的車間編制的，并用平行汇总的費用結轉方式。茲假定該厂甲产品所用零、配件数量及其所經車間的名称如下表(表1)：

| 甲产品所用零、配件数量及其經過的車間 |             |              |              |              | (表1)        |
|--------------------|-------------|--------------|--------------|--------------|-------------|
| 零件名称<br>或編号        | 配件名称<br>或編号 | 配件所需<br>零件数量 | 产品所需<br>配件数量 | 产品所需<br>零件数量 | 零件經過<br>的車間 |
| 101—1              | 101         | 1            | 2            | 2            | 机工、裝配       |
| 101—2              | 101         | 2            | 2            | 4            | 机工、裝配       |
| 102—3              |             |              |              | 3            | 机工、裝配       |

根据上表所列資料与工艺卡片所列各項消耗定額，以及計劃的材料單价和工資單价，即可編制甲产品的定額卡(見次頁)。

后列卡片(表2正、背面)是用来計算甲产品在机工車間生产过程中的消耗定額与費用定額的。正面是按零件、工序計算工时与工資定額，其中“累計”数是为了便于对各阶段的在产品与廢品的估价而填列的。卡片的背面则是用来按零件計算材料消耗定額与材料定額費用，并在右半部分汇总各該产品在各該車間的單位定額成本。

其中單位定額成本中車間經費“Ⅰ”与“Ⅱ”系指“設備維護及使用費”(Ⅰ)与“車間費用”(Ⅱ)。为了簡化举例，本例假定上述兩种車間經費均按生产工时分攤，并假定該車間的車間經費的計劃分攤率是：Ⅰ为10%\*；Ⅱ为40%。因此甲产品应負担的机工車間車間經費定額は：

| 甲 产 品 机 工 車 間 定 額 卡 ( 正 面 ) |       |    |       |    |       |    |               |         |    | 單 位 : 台    月 份 : 6 ( 表 2 正 面 ) |  |
|-----------------------------|-------|----|-------|----|-------|----|---------------|---------|----|--------------------------------|--|
| 零、配件号                       | 工 序 1 |    | 工 序 2 |    | 工 序 3 |    | 产品所需零配<br>件数量 | 产 品 定 額 |    |                                |  |
|                             | 工时    | 工資 | 工时    | 工資 | 工时    | 工資 |               | 工时      | 工資 |                                |  |
| 101—1                       | 1     | .3 | 1.5   | .5 | .5    | .2 | 2             | 6       | 2  |                                |  |
|                             | 累 計   |    | 2.5   | .8 | 3     | 1  |               |         |    |                                |  |
| 101—2                       | .5    | .3 | 1     | .5 | .5    | .2 | 4             | 8       | 4  |                                |  |
|                             | 累 計   |    | 1.5   | .8 | 2     | 1  |               |         |    |                                |  |
| 102—3                       | 1     | .4 | 2     | .6 |       |    | 3             | 9       | 3  |                                |  |
|                             | 累 計   |    | 3     | 1  |       |    |               |         |    |                                |  |
| 合 計                         |       |    |       |    |       |    |               | 23      | 9  |                                |  |

| 甲产品机工車間定額卡(背面) |    |        |          |       |            |    |                  |      |    |                 |     | 單位:台 月份: 6 (表2 背面) |   |
|----------------|----|--------|----------|-------|------------|----|------------------|------|----|-----------------|-----|--------------------|---|
| 原料及主要材料        |    | 單<br>位 | 計劃<br>單價 | 零件号   | 零件消耗<br>定額 |    | 产品所<br>需零件<br>數量 | 产品定額 |    | 产品車間定額成本        |     |                    |   |
| 組別             | 名称 |        |          |       | 數量         | 金額 |                  | 數量   | 金額 | 成 本 項 目         | 數量  | 金額                 |   |
| 1              | 鋼板 | 公斤     | 1        | 101—1 | .5         | .5 | 2                | 1    | 1  | 原料及主要材料:<br>1 組 | 4   | 4                  |   |
|                |    |        | 1        | 102—3 | 1          | 1  | 3                | 3    | 3  |                 | 2 組 | 8                  | 4 |
| 合 計            |    |        |          |       |            |    |                  | 4    | 4  |                 | 小 計 |                    | 8 |
| 2              | 元鋼 | 公斤     | .5       | 101—2 | 2          | 1  | 4                | 8    | 4  | 生产工人工資          | 23  | 9                  |   |
| 車間經費:          |    |        |          |       |            |    |                  |      |    |                 |     |                    |   |
| I              |    |        |          |       |            |    |                  |      |    |                 |     | 2.3                |   |
| II             |    |        |          |       |            |    |                  |      |    |                 |     | 9.2                |   |
| 小 計            |    |        |          |       |            |    |                  |      |    |                 |     | 11.5               |   |
| 企业管理費          |    |        |          |       |            |    |                  |      |    |                 |     | 11.5               |   |
| 總 計            |    |        |          |       |            |    |                  | 8    |    | 合 計             |     | 40                 |   |

$$I: 23(\text{小时}) \times 10\% = 2.3 \text{ 元}$$

$$II: 23(\text{小时}) \times 40\% = 9.2 \text{ 元}$$

本例企业管理费定额亦按定额生产工时计算, 其计划分摊率假定为 50%, 因而机工车间甲产品的企业管理费定额是:

$$23(\text{小时}) \times 50\% = 11.5 \text{ 元}$$

| 甲产品装配车间定额卡(正面) 单位: 台 月份: 6 (表3 正面) |       |    |       |     |       |     |          |      |    |
|------------------------------------|-------|----|-------|-----|-------|-----|----------|------|----|
| 零、配件号                              | 工 序 1 |    | 工 序 2 |     | 工 序 3 |     | 产品所需零件数量 | 产品定额 |    |
|                                    | 工时    | 工资 | 工时    | 工资  | 工时    | 工资  |          | 工时   | 工资 |
| 101                                | 2     | .7 | 3     | 2   | 2     | 1.3 | 2        | 14   | 8  |
|                                    | 累 计   |    | 5     | 2.7 | 7     | 4   |          |      |    |
| 总 装                                | 2     | 1  |       |     |       |     |          | 2    | 1  |
|                                    | 累 计   |    |       |     |       |     |          |      |    |
|                                    |       |    |       |     |       |     |          |      |    |
|                                    |       |    |       |     |       |     |          |      |    |
| 合 计                                |       |    |       |     |       |     |          | 16   | 9  |

| 甲产品装配车间定额卡(背面) 单位: 台 月份: 6 (表3 背面) |          |    |     |
|------------------------------------|----------|----|-----|
| (因本车间未发生材料费用, 故略)                  | 产品车间定额成本 |    |     |
|                                    | 成 本 项 目  | 数量 | 金额  |
|                                    | 原料及主要材料  | 16 | 9   |
|                                    | 生产工人工资   |    |     |
|                                    | 车间经费:    |    |     |
|                                    | I        |    | 1.6 |
|                                    | II       |    | 2.4 |
|                                    | 小 计      |    | 4   |
|                                    | 企业管理费    |    | 8   |
| 合 计                                |          |    | 21  |