

工业产品的成本计算方法

趙友良編著

新知識出版社



工業產品的成本計算方法

趙友良編著

內 容 提 要

本書按照工業企業工藝技術過程和生產組織的不同特點，討論工業產品的各種成本計算方法。全書共七章，計分三個中心：首先概括地說明成本計算的意義、任務、方法以及生產費用的分類與成本計算階段的劃分等基本問題；其次闡述生產過程發生各種費用時，怎樣組織原始核算記錄和憑證流轉，分析費用的消耗地點和用途，進行費用的彙集和分配；最後則從多方面舉例討論分步法、平行法、定單法、零件法和定額法的實際運用問題。本書可供從事工業會計教學工作與工廠實務工作人員參考之用。

工業產品的成本計算方法

趙友良編著

*

新 知 識 出 版 社 出 版

(上海湖南路9號)

上海市書刊出版業營業許可証出015號

上海劉源記廠印刷 新華書店上海發行所總經售

*

開本：850×1168 1/32 印張：6 1/4 字數：164,000

1937年7月第1版 1957年7月第1次印刷

印數：1—3,500本

統一書號：4076·79

定 價：(7)0.65元

目 錄

第一章 成本計算的基本概念1

1. 成本計算的意義和任務(1)
2. 生產費用的分類(3)
3. 生產核算賬戶的設立(5)
4. 核算憑證的編制與整理(7)
5. 生產類型與成本計算的方法(7)
6. 企業內部分工與成本計算階段的劃分(10)
7. 工業產品的性質(13)

第二章 勞動和工資核算16

1. 勞動和工資核算的任務(16)
2. 企業職工的分類(17)
3. 工資的計算制度(20)
4. 工資總額和工資附加費的內容(26)
5. 考勤核算(30)
6. 工作數量核算(31)
7. 工資的結算和支付(35)
8. 人工成本的計算(40)
9. 工資核算的其他問題(44)

第三章 材料核算47

1. 材料的性質(47)
2. 材料的分類(47)
3. 材料的收入及其憑證傳遞程序(50)
4. 材料的發出及其憑證傳遞程序(52)
5. 退繳材料及其憑證的傳遞程序(55)
6. 材料的總分類核算和明細分類核算(57)
7. 材料核算的簡化問題(70)
8. 低值及易耗品的核算(72)

第四章 生產費用的結算與分配78

1. 生產費用的結算與分配的原則(78)
2. 輔助生產的結算與分配(79)
3. 車間經費的結算與分配(86)
4. 企業管理費的結算與分配(90)
5. 生產損失的結算與分配(95)
6. 生產成果的計算(101)

第五章 連續加工工業成本計算的分步法和平行法104

1. 分步法的意義和適用範圍(104)
2. 分步法的總分類核算(105)
3. 分步法的實施步驟(109)
4. 分步法例題(113)
5. 分步法計算實例(一)(115)
6. 分步法計算實例(二)(117)
7. 分步法計算實例(三)(123)
8. 平行法的意義(127)
9. 平行法計算實例——按期末在製品加工總數

量推算(128)	10. 平行法計算实例——按完工產成品耗用各間產品系数計算(131)	11. 用一种原料生產多种產品时成本的分配(136)
第六章 裝配式制造工業成本計算的定單法和零件法 142		
1. 定單法的意义和适用範圍(142)		
2. 定單法的实施步驟(142)		
3. 定單法計算实例(145)		
4. 定單法的其他問題(151)		
5. 零件法的意义和适用範圍(152)		
6. 零件法計算实例(155)		
第七章 成本計算的定額法 159		
1. 定額法的意义(159)		
2. 定額成本与計劃成本的區別(161)		
3. 定額法的适用性及定額成本計算單的編制方法(163)		
4. 定額成本的計算步驟及定額变动的計算(164)		
5. 計算差異的一般原則及其方法(168)		
6. 定額法的明細分类核算(176)		
7. 定額法的計算实例(177)		
8. 計算的簡化問題(190)		

第一章 成本計算的基本概念

1. 成本計算的意義和任務 成本是產品的一部分社會生產費用的貨幣表現，它體現企業產品在生產和銷售過程中的物質耗費與工資耗費。由於在社會主義制度下存在着商品生產和貨幣，企業的再生產是借助於貨幣資金的周轉來進行的，為了保證再生產的不間斷進行，企業必須經常地恢復因產品在生產和銷售過程中所耗費的物質資料與支付工資而用去的那部分貨幣資金。因此從企業再生產資金的周轉過程來看，我們通常所謂成本，就是指必須從產品售價收入中得到補償的那部分資金耗費。

計算產品成本，對於監督和檢查企業工作是具有極其重要意義的。因為產品成本是表現企業全部工作質量最重要的綜合指標。企業工作得好或壞所產生的一切影響，例如：產品產量指標和質量指標的完成情況，生產設備的利用程度，勞動生產率的高低，原材料的節約或浪費，以及生產組織與管理工作的是否完善等等，都會集中地反映在這個指標上。

企業工作者根據“成本”這個綜合指標，進行分析研究，就能夠了解和掌握企業生產上有哪些優點和哪些缺點，以便作出鞏固優點、消除缺點的措施，進一步改善經營管理方法，提高經濟工作的質量。

成本計算，在資本主義社會和我們社會主義社會，有着本質上的區別。

資本主義企業也計算成本，並且也研究如何降低成本。然而資本家計算成本的目的，無非是為了滿足少數資本家的利潤；而降低成本則是利用延長工人工作時間，強化勞動，減低工資，降低產品質量等方法來實

現的。總而言之，是尽可能地加強對廣大勞動人民的剝削而已。

社會主義生產資料公有制和國民經濟計劃化的優越性，決定工業產品成本計算的基本任務是：

(一)計算產品的實際成本，監督計劃的執行——工業企業的任务是生產。而一切生產活動必須在國家批准的計劃範圍內來進行。為了保證產品產量計劃和成本降低計劃的完成與超額完成，必須在實際執行計劃過程中進行嚴密的監督。及時而正確地計算產品成本，就能對企業產品的數量指標和質量指標的完成情況，生產過程中的物質耗費和工資耗費程度，隨時和計劃相比較，來確定計劃執行過程中的既有成績，揭露脫離計劃的偏差及其原因，並作出預防措施，借以保證國家計劃的完成與超額完成。

(二)發掘企業內部的潛在力量，貫徹和鞏固經濟核算——經濟核算是社會主義企業有計劃地管理經濟的形式。它的基本精神就是要求企業必須以最少的人力、物力、財力的消耗，達到最大的經濟效果，所以也是最充分最全面地實行節約制度的形式。

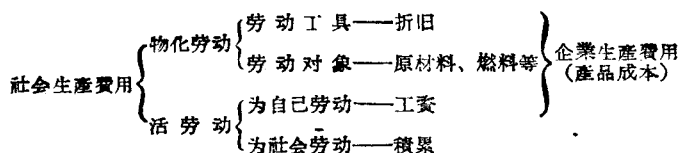
社會主義生產資料公有制，為實行全面節約創造了最大的可能性。但是要把這種可能性變為現實性，主要取決於企業所採取的措施。實行成本計算，就是在於促使企業：最合理地組織勞動，以提高勞動生產率；最節約地使用生產資料，以消滅生產中的浪費現象；最有效地運用貨幣資金，以加速資金周轉。總之，在於發揮企業一切潛在力量，動員企業內部資源，達到降低成本，增加產量，進一步貫徹和鞏固經濟核算。

(三)降低產品成本，為社會主義積累資金——有系統地降低產品成本，增加資金積累，為社會主義生產的不斷增長與不斷完善提供物質條件，以保證滿足社會經常增長的物質及文化需要，這是社會主義企業的經濟任務，也是它的政治任務。黨和政府非常重視降低產品成本對於建設社會主義的巨大意義。在發展國民經濟的第一個五年計劃期內，降低成本的要求，中央各工業部門產品成本約降低22%，地方國營工業約降低28%。如上面所講過的，實行成本計算，能夠動員企業內部潛在

力量，促使企業在現有的人力、物力、財力的條件下，製出更多的產品。非常明顯，在單位時間內製出的產品愈多，則成本愈低，而積累的资金也愈多。所以計算成本是降低成本的重要手段，而降低成本則是增加資金積累的泉源。

2. 生產費用的分類 生產過程同時也是消費過程。因為只有消費掉一定數量的勞動——物化勞動和活勞動，才能創造出新的產品。物化勞動包括勞動工具和勞動對象；活勞動包括為自己勞動的工資和為社會勞動的積累。全部物化勞動和活勞動的消耗，構成社會生產費用；全部物化勞動和活勞動中為自己勞動部分構成產品成本，屬於企業的生產費用。確定產品成本，就是計算製造產品所消耗掉的那部分企業生產費用。為了正確地反映成本結構，應當把這些生產費用，按它的經濟意義，進行適當的分類。

工業企業的生產是多種多樣的。不同的企業生產不同的產品。因此它們所消耗的生產費用，也可能是各不相同的。但是我們如果按生產費用的共同特點來分類，那麼任何企業組成生產費用的要素，不外乎上面所述的物化勞動和活勞動兩類。為了便於了解生產費用的組成情況，我們先把生產費用的分類，概括地表述如下：



〔說明〕 為社會勞動的積累，通過稅金和利潤兩種形式上繳國家，作為擴大生產、建設國防、辦理文教、衛生、科學、藝術以及支付管理費之用。這些為社會的勞動，是和用來滿足工人階級消費需要的勞動（為自己的勞動）同樣是必要的。所以全部物化勞動和活勞動，組成社會生產費用。

此外，企業的生產費用，還可能發生一種純貨幣性質的支出。例如：支付其他機關的勞務供應，租金及繳付國家的稅捐（指地方稅如房地產稅印花稅）等等。

生產費用按要素分類，它的特点，就是經濟性質上完全是相同的。

但是企業成本的計算，一般不是按照要素來反映的。成本計算中對生產費用的分類，是按照另外一個觀點——即按照它消耗的地点和生產中所起的作用來決定。例如：工作人員的“工資”按要素來分是一種費用；從成本計算要求來看，我們應該知道這些工資，是為直接製造產品而消耗的呢，還是為從事一般性業務管理工作而消耗的呢？這就有必要把它分成生產工人工資和管理人員工資。再進一步，同樣是管理人員工資，還要看這些業務管理人員是在車間工作還是在管理部門工作，而分成車間管理人員工資和行政管理人員工資。這種按照費用消耗地点和所起作用的分類，在核算工作中，稱為“成本項目”。目前企業應用的成本項目主要有如下十個：

（一）原料及主要材料——是指經過加工後能構成產品主要實體和實質的原料或主要材料（包括充作原料及主要材料用的生產用水）。

（二）輔助材料——指直接用於產品生產、有助於產品的形成或對產品的製造起輔助作用的材料（包括一次專用的工具及模型）。

（三）工藝技術過程用燃料——是指直接供應生產產品或勞務熱能所耗用的燃料。

（四）工藝技術過程用動力——是指直接供應生產產品或勞務所耗用的電力、風力、蒸汽、壓縮空氣等。

（五）生產工人工資——是指直接從事生產產品或供應勞務所耗用的生產工人工資，包括基本工資和補助工資。

（六）生產工人工資附加費——指根據上項生產工人工資總額、按一定比例提存的勞動保險金、工會經費、醫藥衛生補助金、福利補助金、以及其他由企業直接支付給生產工人的勞動保險費用等。

（七）車間經費——是指企業在車間範圍內為造成正常勞動條件所發生的管理及業務費用。即車間中的一切費用支出，除以上各項外，均屬本項目。

（八）企業管理費——指企業的管理部門在經營管理上所發生的一切全廠性費用。

(九)廢品損失——是指企業在生產過程中由于產生廢品所發生的各種費用、而應由基本生產車間所產產品負擔的損失。

(十)停工損失——是指企業計劃外停工期內所發生的一切費用、而依規定應計入產品成本的損失。

(十一)非生產支出——是指因銷售產品而發生的銷售費以及其他應行計入產品全部成本內的各種非生產支出。

以上1至6項，是生產技術操作上所必需的或與制造一定種類的產品相關聯而可以直接計入各該產品的基本費用。7、8兩項是為組織生產、創造正常勞動條件所不可缺少的一般性費用。不過為了簡化核算起見，通常在車間經費中，也要包括一部分與使用設備有聯系的技術操作費用。至于有些企業的工藝用動力和工藝用燃料，由于數額微小，或者計入產品成本有困難時，亦可併入車間經費的設備維護費及使用費用項目進行核算。9、10兩項是生產上所造成的損失，並非制造產品所必需的。所以在生產過程中，應該嚴密地防止過失和事故的發生，使這兩項費用達到消滅或減少到最低限度。11項是生產範圍外的支出。

此外，從這些項目中，我們還可以看出：凡一種費用，在產品成本中所占比重較大而且能夠直接計入產品成本的，如原料及主要材料、生產工人工資等，都要單獨設立項目來反映。這些項目是由一個費用要素所構成，稱為單一成本項目。另外像車間和管理部門的生產服務人員、管理人員的工資和工資附加費，文具、印刷、郵電等辦公費，房屋建築物、生產設備的維護費、修理費、折舊費等等，通常都是為全車間或全廠的生產而消耗，不可能按一定產品來計算。或者有些費用雖然可以直接計到產品成本中去，但由于它們所占的分類太小，不值得或者並沒有必要給它們單獨地來反映。那就要把它們綜合起來，包括在車間經費或企業管理費等項目中。這種由許多費用要素所組成的項目，稱為綜合成本項目。至于由企業的輔助生產供應燃料、動力等，也會產生綜合項目。

3. 生產核算帳戶的設立 為了監督生產過程和成本計劃的執行成果，在生產核算中，要設立許多帳戶來反映企業的各种經濟活動。依

照这些要求而設立的帳戶，就它們的結構和用途來划分，在成本計算方面最主要的有下列四类：

(一)預算攤配帳戶——設立这类帳戶的目的，是在于把某种生產費用，在兩個或更多的生產期內進行分配。使这些費用能够均衡地計入各个生產期的產品，正确地計算產品成本。屬於这一类的帳戶有：“待攤費用”和“預提費用”。這兩個帳戶的借方，登記費用的实际支出數額；貸方表示按預計攤提的數額。

(二)集合分配帳戶——設立这类帳戶的目的，是在于把同一消耗地点或同一用途的費用，彙总起來進行分配，从而產生綜合成本項目。这类帳戶所反映的費用數額，要在報告期內全部進行分配，所以期末是沒有余額的。例如：“車間經費”“企業管理費”“生產中的廢品損失”“停工損失”等是。这类帳戶的借方，登記同一消耗地点或同一用途的費用發生數額；貸方表示按屬性分配的數額。分配以後，就反映為按用途計算的“車間經費”“企業管理費”“廢品損失”“停工損失”等綜合成本項目。

(三)成本計算帳戶——設立这类帳戶的目的，是在于總計生產費用數額，借以確定產品成本。屬於这一类的帳戶有：“基本生產”和“輔助生產”。這兩個帳戶的借方，登記基本生產車間和輔助生產車間直接發生的費用、以及分配而來的費用總額；貸方表示本期轉出的產品或勞務成本。期末如有余額，表示尚在生產過程中的在制品成本。

(四)業務成果帳戶——設立这类帳戶的目的，是在于把完成生產過程的商品產品，用兩種不同的價格來反映，指出成本計劃執行的結果。如“產品出產”帳戶是。這個帳戶的借方，登記從成本計算帳戶轉來的產品或勞務(工業性)的实际成本；貸方登記產品或勞務的計劃成本。借貸兩方互抵後，如果是貸方余額，表示執行成本計劃中產生了節約；如果是借方余額，表示在執行成本計劃中產生了超支。這個節約或超支數額要結轉到“產品实际成本與計劃成本的差異”帳戶。

以上不过舉出一些比較重要的總分類核算帳戶。另外為了反映生

產費用消耗的詳細情況，還需要設立各種明細分類核算帳戶，將在下面各章討論到。

4. 核算憑證的編制與整理 不管是總分類核算或明細分類核算，都需要依據一定的憑證來進行。隨着費用的發生而取得的憑證，叫做原始憑證。在這些憑證中，通常要指出費用的用途和消耗地點，例如內部編制的工時憑證、領料憑證等。但是由於企業生產過程中所發生的費用是很複雜的，因此原始憑證必然也是非常繁多的。為了有系統地、簡括地進行生產費用核算，除了個別的必須隨時反映的經濟業務，可以根據原始憑證進行登記帳簿外；一般的憑證，平時應按費用的類別以及它的用途和消耗地點，做好分類整理工作，到了月終，據以編制下列兩種表式進行核算：

1. 彙總表——同類的費用（如材料、工資等）發生的次數較多時，要編制彙總表，作為總分類核算的依據。

2. 分配明細表——同類的費用，如果消耗於不同的地點或在生產中起着不同的作用時，要編制分配明細表（有時某些費用的彙總表，兼具有分配明細表性質，那就不一定要編制分配明細表），作為明細分類核算的依據。

5. 生產類型與成本計算的方法 每個工業企業各出產一定類型的產品，它的生產規模有大小，生產週期有長短，專業化的程度不同，產品的構造有簡單和複雜的分別。因此，各個工業企業的生產組織和工藝技術，也都具有一定的特點，以適合它們生產的需要。而這些特點，則是決定成本計算方法的基本因素。所以我們首先了解一下這些特點對成本計算的關係是怎樣的，是非常必要的。

根據企業生產組織的特點，可以分為大量生產、成批生產和單件生產三類。其中成批生產又有大批生產和小批生產的區別。大批生產接近大量生產，小批生產則接近單件生產。在這些生產中，無論原材料的供應，生產設備的布置，勞動力的組織等，都是各不相同的。因而在生產過程中，對於原始憑證的編制和傳遞，生產費用的核算和產品成本的計

算，也發生了很大的差別。假如我們對上述不同生產組織的企業去進行觀察，我們會看到下面兩種不同的情況：

(一)凡是大量生產或大批生產的企業里，生產過程實行着專業化。它們在長時期內，使用着同一種原料，生產同一種或同一類的產品，工人從事同一種工作，機器也是對同一種產品進行加工。例如：面粉廠、紡織廠（大量生產）汽車廠（大批生產）等是。在這種生產組織的企業里，成本計算的對象，就是在同一加工方法下不斷地、重復地生產出來的種類相同的產品。成本計算的任務，就是定期地把製造同類產品所消耗的生產費用彙總起來，在完工產品和在制品之間進行分配並求出它的單位成本。

(二)凡是單件生產或小批生產不是專業化的企業里，它們使用不同種類或不同規格的原料，製造各種各樣的產品。因此工人差不多經常地要變更他們所做的工作，機器也要經常地在完成這個產品以後，重新調整去製造另一種產品。例如：輪船、重型機器的製造以及機器修理廠承做各種各樣的修理作業等是。在這種生產組織的企業里，成本計算的任務就是根據每件或每批（小批）產品的訂貨定單，不定期地計算每件或每批（小批）產品生產上所消耗的費用數額，並求出它的單位成本。

根據企業工藝技術操作過程的特點，可以分為：簡單生產和複雜生產。所謂工藝技術操作過程，就是指生產過程中把原料製造為產品所運用的工作方法。這種方法，各個工業部門也都不一樣的，因此也同樣影響了成本計算的方法。

在簡單生產的企業里，勞動對象是在工藝技術上不可間斷的過程中製成成品。例如：發送電力、製造氧氣等工業是。在采掘工業中，石油、煤、鐵等的開采，也屬於這一類型。確定這些工業產品的成本，是並不困難的。只要在規定日期內，彙計各種生產費用，除以該生產期內的產品數量，即得單位產品成本。因為計算簡單容易，可以稱為簡易法。

在複雜生產的企業里，情況就完全不同。這些企業產品的製造，是要經過在工藝技術上可以間斷的許多加工階段進行加工，才能完成。這

种复杂生产,按照它不同的加工程序,又可分为下列两种类型:

(一)連續式生产——就是产品的制造,要经过一系列的連續加工阶段,才能完成。各个加工阶段之間,都可以間断的。前一个加工阶段的生产品,就是次一阶段的生產对象。如紡織工業分为:紡紗、織布、染色和整理四个阶段,就是这种生產的典型例子。这种在連續加工阶段中逐步完成产品的特質,决定了成本計算必須以加工阶段为基础,首先按加工阶段計算費用,并且要把这些費用,在各加工阶段的完成品(產成品或車間成品)和在制品之間比例地進行分配。然后再把各个加工阶段的產品成本累積起來,以求得產成品成本。普通有下列两种計算方法:

1. 按各个加工阶段产品的移轉情况,依次地將應該移轉次一加工阶段的產品負担的成本予以結轉。这样到最后阶段,就積累了完工產成品的成本,再以產品数量去除,求得單位產品成本。

2. 不計算各个加工阶段的移轉成本,而是根据最后阶段完工的產成品数量,直接推算各个加工阶段應該負担的成本,然后彙总起來,以產品数量去除,求得完工產成品的單位成本。

前一种是按產品加工程序,逐步地計算產品成本,称为分步法;后一种是在平行的基础上,直接推算各个加工阶段对完工產成品應該負担的成本,称为平行法。

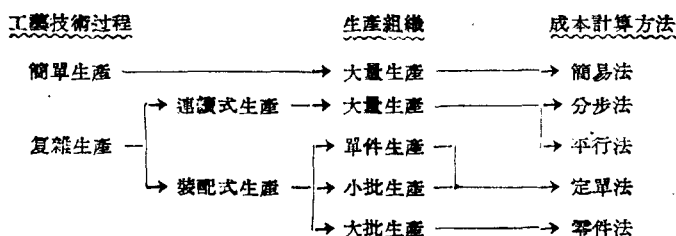
(二)裝配式生产——就是产品的制造,要在許多平行的加工阶段中,同时对原料進行加工,分別制造成品的各个独立的組成部分——零件或部件,然后裝配部門再把这些零件、部件湊合起來而得產成品。例如:机床厂、汽車厂、工具厂都屬於这一类型。这种由各个加工阶段在平行的基础上制成零件部件湊合而得產成品的特質,決定成本計算可以采用下列两种方法:

1. 以每件或每批(小批)產品为对象,不管產成品是由哪些阶段加工,也不管產成品是由哪些零件部件所組成,而是直接把各种費用記入該件或該批(小批)產品的成本計算卡片。等到產品完工,从它的成本計算卡片上彙計生產費用总额,除以產品数量,以求得單位產品成本。

2. 以产品的各个组成部分——零件部件为对象，先计算出各加工阶段加工的每种或每类零件部件的成本，然后根据装配阶段耗用零件部件数量，把它们的成本综合起来，加上装配费用，除以产品数量，以求得单位产品成本。

前一种是按每件或每批(小批)产品的订货定单来计算，称为定单法；后一种是按组成产品的零件部件来计算，称为零件法。

现在我们把上述企业生产组织和工艺技术过程对于产品成本计算方法的关系，归纳起来，图示如下：



此外，由于社会主义经济制度的优越性，给成本计算开辟了新的道路。因此任何生产类型的工业部门，都有可能根据事前订定的消耗定额来计算产品成本，这种方法称为定额法。至于个别的企业中，为了适应产品生产的特殊要求，还实行着分类法、分步分批法、分步分类法等成本计算方法，不过这些方法，或者近似联合成本的分配，或者是各种方法的结合运用，本书不准备进行讨论。

6. 企业内部分工与成本计算阶段的划分 工业企业的生产活动，发生于各个不同的部分。为了明确企业生产经营上的成绩和责任，必须搞清楚企业内部的分工程况，才能符合成本计算的要求。

企业的各个组成部分，可按其在生产过程中所担负的任务和工作的性质，划分为车间或部门两大类：凡直接从事生产活动、出产一定种类产品或劳务的独立组织部分，称为车间；凡在全厂范围内，为指导、监督和协助生产经营的工作单位，称为部门。兹将车间和部门的种类及其划分原则，分述如下：

(一)車間的划分——按車間在生產过程所担负任务的不同，可以分为下列各类：

1. 基本生產車間——指在生產过程中担任商品產品生產工作的車間。这类車間，依其組織方式，普通又有下列两种划分标准：

(1)按生產对象为划分标准：就是指按照出產品的类别，組成生產車間。这种車間均有固定的生產任务，經常生產一定种类的产品，而且車間的名称，也是以它生產的产品名称來决定的。例如：車床制造厂分为車身車間、齒輪車間，紡織厂分为紡紗車間、織布車間等均是。

(2)按工藝技術为划分标准：就是指以同类的劳动工具，装备在同—工作地，組成生產車間。这种車間的生產任务，普通是不大固定的，車間中的装备可以对各种不同产品(零件或配件)進行加工。因而車間的名称，往往决定于車間中所装备的机器名称。例如：机器厂中的銑床車間、車床車間、鑽床車間等均是。

2. 輔助生產車間——指在生產过程中供应劳务或制造產品，但不以出售为目的，而是供企業內部使用，以协助基本生產車間進行生產的車間。这种車間又可按其所提供劳务的性質或制造產品的种类，分为發電、蒸气、煤气、給水、修理、运输，以及为基本生產制造附屬材料、包装用品、模型、工具等的車間。

3. 副業生產車間——指利用生產过程中所發生的殘渣、廢料，繼續加工，制成產品的車間，亦称廢料利用車間。例如：制罐業利用廢鉄皮制造兒童玩具，榨油業利用豆餅制造醬油等車間。

上述基本生產車間代表企業全部面貌，是工業企業的主要車間，它的出產品种类决定企業屬於那一种工業部門。例如：紡織工業的紡紗車間、織布車間，机器工業的鍛工車間、机械車間等均是。因為它們是以生產紗布，制造机器为目的，所以是紡織工業和机器工業的基本生產車間。但如果紡織厂設有机械修理車間，从事修理紡織机器，則應屬於輔助生產車間。一般的修理車間原則上为輔助生產車間，但有些企業除修理外，絕大部分時間从事產品的制造，則可列为基本生產車間。机械工

業的淬火車間應該是基本生產車間，但有時淬火車間加工對象非常複雜零星，不容易明確划分它的費用應歸屬於那些產品負擔，也只有視同輔助生產車間，通過分配來處理。這一切說明了在核算工作中，同一車間可以作為基本生產車間，有時也可能作為輔助生產車間。

(二)部門的划分——企業里的部門，大致可以分為管理和銷售兩類：管理部門是指在全廠範圍內，指導和協助生產經營的工作單位；銷售部門則是指推銷企業產品的專設機構。某些工業部門（主要是生產資料的生產部門）設有統銷機構，以統籌各企業間產品的銷售與調撥事宜。這些統銷機構是獨立的經營單位，不在本書討論範圍。至於在企業內部從事商品產品的銷售業務，一般均為管理部門的銷售科或供銷科。因此，在會計實務上，只要將有關銷售商品所發生的費用以及其他不應包括於產品工廠成本內的非生產支出，划分出來另行記錄，並不需要為銷售部門單獨地進行核算。

管理部門按照它的工作職能的不同，又可分為下列兩類：

1. 行政管理部門——包括計劃、人事、財務、會計、技術監督、勞動工資、供銷等部門；
2. 一般管理部門——包括倉庫、研究試驗、設計制圖、勞動保護、公安消防等部門。

將工業生產部門的車間和管理部門，按生產任務和工作職能予以划分，在成本計算上有重大的意義。因為這樣我們才能將各種費用，依其發生地點來進行核算。也就是看費用是消耗在什麼車間或者哪一部門，加以記錄彙總，然後根據各個車間或部門的消耗定額及其完成工作的數量和質量，進行分析比較，來判斷它們在生產經營上的節約和浪費情況，作為考核成績的依據。

更進一步彙計每個車間所發生的生產費用，就可以計算出產品的車間成本；另外再集合管理部門為全廠生產服務而支出的生產費用——企業管理費，將它分配於各種產品，就能算得產品在整個工業生產範圍內所消耗的工廠成本；最後如果將非生產支出——即為銷售商品