

立信會計叢書

棉紡織成本計算

柯 鏞 編 著

(一九五二年初版)

立信會計圖書用品社出版

立信會計叢書

棉紡織成本計算

柯 鏞 編 著

(一九五二年初版)

立信會計圖書用品社出版

立信會計叢書

棉紡織成本計算

全 一 冊

版權所有
不准翻印

每冊人民幣一萬〇五百元

編 著 者 柯 鏞

出 版 者 立信會計圖書用品社

上海河南中路三三九號
重慶小什字立信大樓
天津建設路一號

總發行所 中國科技圖書聯合發行所

上海中央路二四號三〇四室

一 九 五 二 年 二 月 初 版 (滬)

0001—3000(東)

汪 序

成本計算在工業管理中，是一門重要的科學，所以成本計算制度，原為合理化企業之必不可少的制度。而在新中國人民企業必須實行的經濟核算制之中，成本計算尤為其主要的中心部份，也可以說，唯有精密合理的成本計算制度的基礎上面，才能建立起更有効的經濟核算制。所以，成本計算的科學，到了現階段，是更加强了他在企業經營管理中的重要性。

棉紡織工業為我國重要的企業，它的繁榮，是會幫助整個的國家經濟的發展。所以棉紡織工廠無論國營或私營，都應普遍地建立成本計算制度，進而實行經濟核算制。在合理化計劃化的經營管理下，減少浪費，降低其製造成本，增進效率，提高其生產成績。這是我新中國棉紡織工業的緊要任務。

柯鏞同志傾其學識和經驗，撰著「棉紡織成本計算」一書，稿成之日，出以相示。我遍閱全文，覺其內容，對於分步分類成本計算方式中的工程之分段，製品之分類，半製品產量之計算，廢料、損壞品之處理，各種比率之應用等等敘述，不但在會計觀點上，立論精確。並且都能與棉紡織專門技術有關諸問題，緊密地互相結合，彼此呼應，在技術觀點上，也已臻完善合理之境。柯君攻讀會計，從事成本工作，而在專業成本計算中，使會計專家最感困難的技術性資料與成本計算之關係，能够這樣正確地掌握，靈活地運用。足見著者在棉紡織工業的製造技術方面，曾經下過了一番深切的研究。實在是難能可貴。又經濟核算制中的成本計算，不應重視轉帳手續，徒具普遍會計的形式。應該善用表格，着重分析，精打細算，有效地考核生產成績，然後對症下藥，達到改進的目的。本書的著述，一貫地以此為宗旨，並在末章，特別提出了此一意義，強調說明。尤足見著者對此有獨到的見解。

此書之出版，對於棉紡織工業經濟核算制的發展，定將引起巨大的作用。它不僅對於正想開始創設成本計算制度的工廠，是一部良好的指導範本。並且對於已有成本計算制度而還想研究改進的工廠，提供了寶貴的參考資料。

日前柯君來訪，謂書已作梓，即將問世，爰綴數語，以爲序。

一九五一年初冬

汪悅庭識於上海

自序

當全國棉紡織工業正在從恢復走向發展的今天，毫無疑問的，建立經濟核算制是目前首要而迫切的任務，只有建立經濟核算制，才能發揮企業內部潛在的力量，和有計劃地降低成本，保證擴大再生產資金的來源。因此作為經濟核算骨幹作用的成本計算，不僅具有經濟意義，而且有着極大的政治意義。成本是企業一切經濟活動的指標，沒有精確合理的成本計算，則浪費無從檢查，成本無從降低，資金無從積累，那末也就缺乏條件，缺乏基礎來實行經濟核算制。因此建立健全而準確的成本制度是搞好經濟核算重要工作之一。

我國棉紡織工業，雖已有六十年的歷史，但對於如何精確計算成本，還很少有比較完善的一套制度。尤其是過去一般的對於成本以及車間原始紀錄的不重視，以致在企業的經營管理方面普遍地形成了嚴重的「心中無數」（見1951年4月7日人民日報載陸瀨同志的「管理企業必須心中有數」中關於棉紡織廠統計數字的調查報告）非但一件紗要多少成本是一筆糊塗帳，甚至一件紗究竟需要多少原棉亦是一件難以捉摸的事。在工場管理和技術改進方面來講，各車間生產量以及落棉量成績如何，一般的亦是糊塗得很。至於成本計算方法方面，目前除了國營廠已大部實行分工程分產品的成本計算法外，有些廠還在應用一些與自身情況完全脫節的換算比率來計算成本，有的應用了很籠統的綜合分類計算方法，因此對於每一產品在經過各個製造程序中的有無浪費或不經濟情況，亦無從獲悉。（見中國紡織第二卷第二期李棟和張翔昇同志關於實行車間紀錄和分步分類成本計算的經驗報告）。今天，暴露在棉紡織工業建立成本制度的面前有兩個大問題：

第一個是車間原始紀錄特別是生產紀錄問題。

第二個是棉紡織成本計算方法問題。

不解決這兩個問題，則無法建立成本制度，亦就是無法鞏固經濟核算。

本書對於以上兩大問題，可以說作了比較具體的解答。本書的內容，主要的是敘述車間生產紀錄方法，新的用棉量、用紗量計算方法，以及簡化的棉紡織廠分步成本計算方法。本書特別着重原料成本計算方法的敘述。其他成本中比較重要的，與車間中節約浪費有關的，如工資、用電、折舊、輔助材料、修理等項目，主張以工程別產品別的計算原理來處理；比較次要的，與車間中節約浪費關係不大的水費、蒸汽費以及若干固定性成本則主張以綜合分類計算原理來處理。至本書所稱成本計算，係指工廠成本（即製成品成本）而言，並未包括以車間為單位的「車間成本核算」在內，這是由於目前關內一般棉紡織廠的具體情況和客觀條件所限，還不可能做到這點，因此本書沒有把它歸納進去。

本書從開始執筆到稿成之日，前後有兩年多時間，原稿幾經刪改。兩年餘來，一面工作，一面學習，從工作和學習中，吸取了許多羣衆的智慧和經驗。在 1950 年中央紡織工業部召集各地區成本會計工作人員設計「棉紡織成本計算規程」的工作機會中，又得到了許多先進地區的工作經驗和方法；在 1951 年春季中央紡織工業部在上海地區重點試驗節約用棉的工作機會中，又吸收了許多工務技術方面同志對於工務統計以及成本計算的許多寶貴意見。在累積以上這些經驗後，才寫成了這本書，所以這本薄薄的冊子，亦可以說是解放後兩年餘來個人工作的總結以及羣衆智慧的結晶。

由於本書的一切都是從實際工作經驗中得來的，因此對於成本實務處理方面講得比較多，對於理論方面講得比較少，有些問題（如上述「車間成本核算制度」，如皮輾間成本應該獨立計算，如各間半製品都要規定固定含水率，如計算部門成本中各輔助部門成本的相互分配，最好採用代數分配法，如若干固定性成本最好採用各產品工資成本的方根數為比例來分配……等等）爲了照顧目前一般棉紡織廠的條件，還不能以最合理的處理方法完全寫上去，這應該是一個主要缺點。

在執筆過程中，許多同志們給我很多幫助：給我鼓勵的有章普安、郭謙、朱家勳等同志；提供意見的有王家璠、陳婉芳等同志，特別是王家璠同志設計的棉紡織廠計算分步成本的簡化方法，（詳紡織建設月刊第三卷第七期）使本書充實了不少新穎的內容；爲我審閱斧正的，有汪悅庭、唐根才、和張翔昇三位前輩，他們都是棉紡織成本會計方面的先進工作者，他們給了我不少的指示和修正，尤其悅庭先生更在百忙之中，抽暇爲我作序。書成之日，一方面謹向以上諸同志誌以衷心的感謝，一方面使我深深感到羣衆的力量是無可比擬的。

我對於棉紡織工程，略知皮毛，對於成本計算，經驗很少，本書錯誤之處，在所不免，因此竭誠地，希望各方面讀者，多予批評和指教。

柯 鏞

1952年1月於上海

目 錄

汪 序

自 序

第一章 緒論1

成本會計的基本概念 計劃成本的製訂問題 計價問題 棉紡
織製造程序 確定成本計算方法問題 本書內容的編排概述

第二章 成本部門的劃分9

劃分部門的目的 成本部門的劃分

第三章 在製品盤存辦法11

盤存的意義及其重要性 盤存工作的步驟及其方法

第四章 生產紀錄15

生產紀錄的意義及其重要性 生產紀錄的範圍 揀花間收付紀
錄 紡部各車間生產紀錄 織部各車間生產紀錄 彙總及統計
紀錄

第五章 單位用棉量及用紗量的計算54

單位用棉量及用紗量計算原則 單位用棉量計算辦法 單位用
紗量計算辦法

第六章 成本發生時的處理62

成本實務的處理步驟 成本支出科目的分類 原料費發生時的
處理 主要材料費(漿料)、輔助材料費、包裝材料費及燃料費發
生時的處理 工資及非生產工資發生時的處理 其他情形較為

複雜的各科目發生時的處理

第七章 部門成本的計算 74

部門成本計算步驟 多欄式明細帳 部門成本計算表

第八章 成本的重分類及其進一步處理的原則 83

成本的重分類 重分類的目的 進一步處理原則

第九章 車間成本的計算 86

車間成本計算步驟 車間成本計算表

第十章 產品成本的分攤 89

產品成本分攤步驟 產品成本分攤表

第十一章 產品單位成本的計算 92

產品單位成本的計算步驟 車間單位施工成本的計算 製成品

單位成本的計算 製成品數量成本的計算

第十二章 成本報告的編製 100

編製成本報告的目的 成本報告的格式舉例

第十三章 成本計算程序圖 105

成本計算工作的職責劃分 成本計算程序圖

第十四章 成本會計分錄舉例 106

成本會計分錄舉例

附錄: 107

(一) 輔助部門成本相互分配採用代數分配法的舉例

(二) 棉布成本從紡部到織部連貫計算方法

第一章 緒 論

成本會計的基本概念 工廠設置成本會計的目的，不外乎以下兩點：

(一) 求得產品的單位成本，作為核定售價的參考。

(二) 從計算產品單位成本的過程中，獲悉工廠內部各部門各車間的耗費，根據累積的數字紀錄，定出各部門各車間的耗費定額來，加以統制管理，從而降低成本，增加資金積累，擴大再生產。

就今日新民主主義社會制度來講，上述第一個目的，是消極的目的，而第二個目的，是積極的目的，亦是今日工廠設置成本會計的主要目的。

過去舊社會中，成本會計是單純地作為追求利潤的手段，因此一般成本計算工作都是停留在成本與市價孰低的計算工作上，很少注意成本問題，更談不到通過成本進行核算和管理等問題。但今日的工業企業必須要求在勞動生產過程中，科學地、精密地加以計算，儘量發揮設備與勞動的最高效能，以達到提高產量、質量與降低成本的目的。為了達到這個目的，必須從各個勞動生產過程中，根據機器速度、設備效能，及原料供應情況，市場銷售情況定出各種生產定額。再根據以往消費紀錄，按照上述生產定額所需開工時間，在一定的理論基礎，及職工羣衆的討論下，定出合理與節約的計劃成本，作為今後一定時期內降低成本的指標。在一定時期中實際發生的成本，與計劃成本的比較分析中，去考核各個勞動生產過程成本的超支還是降低，從超支或降低的數字中去發現各個生產過程所存在的問題，去研究這些問題，消滅浪費。譬如那一部份的設備需要改進，那一部份的工作法需要改善，那一部份的耗費需要節約等等問題，所以成本會計已從過去單純的計算工作，而進展到今日的成本管理，利用成本核算作為指導推動生產的工具了。唯有如

此，纔能使職工羣衆提高主人翁思想和態度，從成本核算中，達到改進技術，提高勞動效率，提高產量、質量以及降低成本的目的。而這個目的，亦唯有在社會主義制度下，纔能够達到。

根據蘇聯的經驗：蘇聯在 1929 年 12 月 5 日聯共（布）中央執行委員會關於改組工業管理的議決案中指出：“爲徹底施行企業的經濟核算制，要求採取辦法去剖明個別車間及個別企業的成功與缺點。爲了這一個目的，企業對於它的個別部門（車間，小組）應當規定計劃的課題，對企業的每一車間，每一小組，進行支出的計算，……”。所謂支出的計算就是成本計算，“對企業的每一車間，每一小組進行支出的計算”即是目前所謂“以車間爲單位的成本計算”。蘇聯從 1929 年以來就指出將成本會計視爲實行經濟核算的主要環節之一。經過多年來廣泛應用，將降低成本作爲生產競賽的主要課題，從不斷的競賽中，刺激生產情緒，提高了勞動效率，（如斯達哈諾夫運動等）從而消滅浪費，降低成本。所以每次蘇聯國家的五年計劃，都能提前完成，其主要原因，就是能從降低成本的途徑中，迅速累積資金，擴大再生產有以致之。

根據上述，成本會計之在今日，已有以“降低成本”爲其積極的意義。所以不能再把成本會計看成純計算的工作，並且亦不能再把成本會計看作會計人員的工作，必須改變這種觀點，要把成本會計看作加強工廠管理，考核各部門各車間操作成績的工具之一，並且要把成本會計看作與每一個職工都有關係的羣衆性工作。

這是成本會計的基本概念，在目前如果能把這個概念，迅速地、深入地，在每一個職工思想中建立起來的話，亦就等於把主人翁思想大大的提高了一步，對於加強工廠管理，建立經濟核算制等工作有極大幫助的。

計劃成本的製訂問題 “沒有計劃成本就沒有經濟核算”。成本會計的目的，既以管制各部門各車間成本，考核其成績爲主旨，則成本會計必須對各部門各車間本期應耗費的成本，加以預計，製訂各項計劃成本，確定增產節約的指標。一面作爲管制各部門各車間成本的具體數字

根據，一面作為與實際成本互相比較的標準。計劃成本不但可作為考核實際成本的依據，而對工廠一切開支在事前均有一定的計劃，並且儘可能地防止一切可能發生的浪費情形，列寧曾寫過：“托拉斯和企業實行經濟核算，正是為了要他們自己來負責，對自己企業的無虧損來全面負責”，把企業一切開支事前製訂計劃，把一切可能發生的浪費及時防止，就是對企業的無虧損全面負責的具體表現。

計劃成本的製訂，不能杜撰，亦不是少數人隨便瞎估，必須採用從上而下，從下而上的方式，把過去累積的計算經驗和紀錄，根據現有機械配備，人力條件，生產效率，運轉情況，及生產計劃（生產定額），由計劃部門、成本會計部門，會同各部門各車間，加以精密計算，再以羣衆討論方式，民主訂定之。（在社會主義國家，企業工廠在實行民主管理制度下，其定額定量——包括成本的定額定量——計劃成本的製訂，須通過每一部門、車間、小組、甚至每一職工，逐步深入討論，隨後以民主方式予以訂定。黨、工會以及工人中的積極份子，在製訂定額工作時，應起政治上帶頭作用，搞好工作）所以製訂計劃成本，是羣衆工作之一，決不是輕而易舉的事。因此要搞好製訂計劃成本的工作，必須使羣衆建立以下三個觀點：

（一）政治意識觀點 要使每一職工深切了解定額定量對經濟核算之意義，暨對整個新民主主義國家經濟建設所起的作用。

（二）改進技術觀點 要使每一職工深切了解，唯有在不斷的技術改進中，創造新技術，改進工作法，提高勞動生產率，纔能把建設工作搞好。

（三）成本會計觀點 要使每一職工深切了解成本會計對於經濟核算的重要性，及對增產節約競賽中的意義。

但初步開始製訂計劃成本時，很難精確，以後則陸續視實際情況，不斷修正，逐漸要求其精確，在不斷的創造新紀錄中，使定量定額逐漸標準化，合理化。所以合理的定額定量管理制度，要依靠日積月累的經驗逐漸修砌，逐漸改訂而成，並不是一蹴即成的。

計價問題 成本會計的計數單位是貨幣。但貨幣有時因物價因素，上落不定，致使用作考核的成本數字，就不足代表考核浪費節約的尺度，所以有人主張，以不變價（或計劃價）為準，並實行車間本票制度，以統制車間成本，從考核方面講，法至良善，但是如果物價波動過烈時，應用不變價計算出來的成本，是缺乏概念化的。因此東北方面有實行計算兩套價格的成本，一套是以不變價為準，一套是以市價為準。其在計算上的表現關係如下：

計劃成本 = 定額 × 不變價

計劃價格成本 = 實用數量 × 不變價

實際價格成本 = 實用數量 × 市價

在計劃經濟初期，物價尚未全面穩定的情況下，應用兩套價格計算成本，自有其理論根據。但著者認為目前一般物價已趨穩定，所謂不變價與市價之間的差別極微。就東北方面經驗，1950年因為東北物價穩定，紡織方面，佔成本85%—90%的原料沒有發生價格差異，（實際和計劃一樣），此其一；就目前一般棉紡織廠的成本會計而言，其基礎還不很穩固，一般地尚在“從頭做起”的階段中，在實際成本還沒有計算得準確以前，還談不到計算準確的計劃成本，更談不到兩套價格的成本，所以一般的成本會計任務，應以建立實際成本制度為主，此其二。棉紡織成本有一特點，即成本項目中有很多可以實物數量來表示，譬如：

（一）原料

一、原料、回花及再用棉 可以“市斤”表示之。

二、原經紗及原緯紗 可以“磅”表示之。

（二）工資 可以“工時”數，或“折實單位”表示之。

（三）電費 可以“K. W. H.”表示之。

（四）蒸汽費 可以用煤“公斤”表示之。

（五）水費 可以“加侖”或“立方公尺”表示之。

（六）漿料 可以麵粉“磅”表示之。

（七）其他各項目 可以“折實單位”表示，或其他單位或基數表示

之。

以上(一)至(六)通常佔成本比重達 90%—95%，即成本中有 90%—95% 可以實物數量來掌握，此其三。因此著者主張現階段中，一般棉紡織廠成本的計價可以“市價”為準，一面利用“數量”進行考核。至於計劃成本亦以“金額”與“數量”同時表示，而以“數量”為主，逐月按市價調整之。其在計算上的表現關係可如下列：

原定計劃成本 = 定額 × 原計劃價（不作考核之用）

調整後計劃成本 = 定額 × 市價

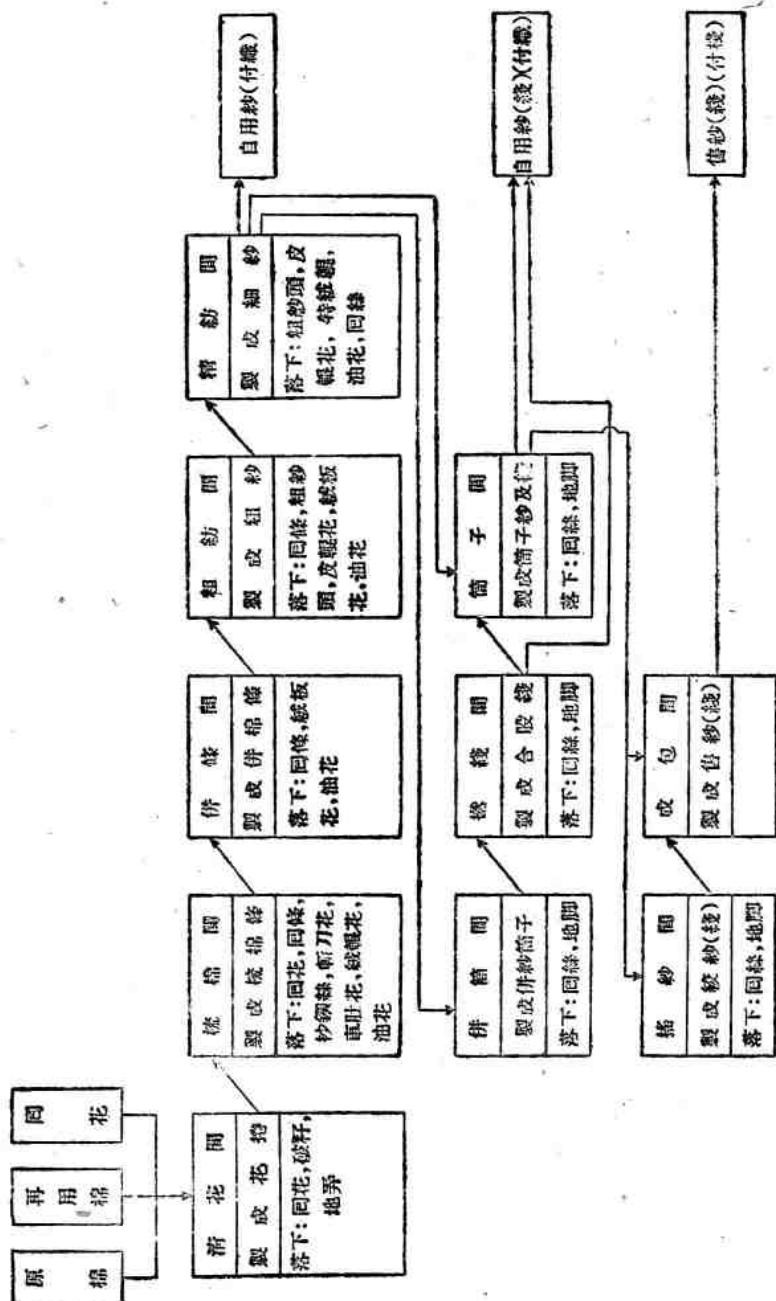
實際成本 = 實用數量 × 市價

本書即以上述“數量”與“金額”並重原則下，對棉紡織成本的計數單位，不單純地採取“貨幣”一種單位，儘可能兼以實物數量表示如上述者。其詳細處理方法容後文各章詳敘。

棉紡織製造程序 棉紡織業是連續性製造的工業，經連續製造程序製造各種品質不同的產品，包括各種支別不同的紗綫和各種磅重碼長不同的布疋。在各個製造過程中，除製造產品外，尚有一部份廢品廢料落下，紡紗部門的廢品廢料，部份可以再行回用，即通常所稱回花或再用棉，不能再用者，謂之下腳。茲為具體說明起見，以圖表列示如下：

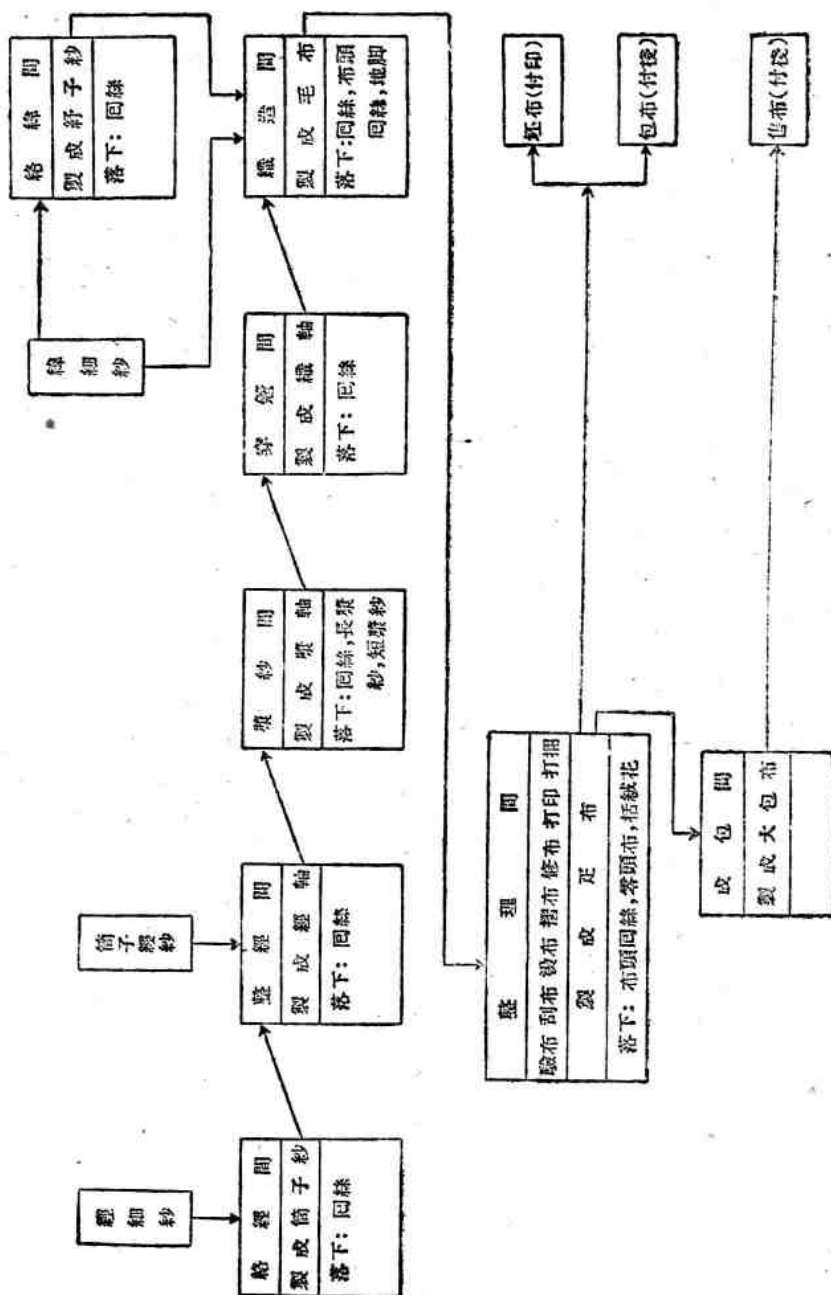
確定成本計算方法問題 成本計算方法，須遵循成本會計的目的，以及客觀上對於成本會計的要求為前提而確定之。成本會計的目的，以及今日客觀上對於成本會計的要求，已於上述，以考核為目的，並以計算實際成本為主要任務，則成本計算方法亦必須以設法剖明各部門車間的實際耗費為基本原則。

棉紡織廠內部各部門除紡紗織布部門外，尚有其他輔助部門，如配電、蒸汽、修理等部門，故計算成本，首先須剖明各部門的成本多少，計算其部門成本。紡紗織布部門，從原棉紡製成紗，從原紗織造成布，又為連續製造，逐間施工製成者，所以部門成本計算後，須再按紡織部門車間別（即工程別）計算其車間成本。但棉紡織廠產品種類不一，成本不同。須再按產品別分類，計算其產品成本。總之，棉紡織廠成本計算方法，



註: (1) 各間落下廢品廢料均送揀花間集中處理。

(2) 如紡製較細支數的紗如 60^s 紗, 80^s 紗時, 尚須添過精梳及落耳等工程, 以上所舉者為一般較為普遍的製程程序。



註：各間落下廢品廢料均送煉花間（或回絲間）集中處理。