

企业成本计算

A decorative graphic consisting of several overlapping circles in a reddish-pink color, creating a complex, web-like pattern that frames the central text.

qie
chengben
jisuan

日本生产性本部
成本计算委员会

机械工业出版社

企业成本计算

日本生产性本部成本计算委员会编

魏广才 译

李植初 校订



机械工业出版社

新订中小企业のための原価計算

日本生産性本部原価計算委員会編

※ ※ ※

企业成本计算

日本生産性本部著

魏广才 译 李植初 校订

※

机械工业出版社出版（北京阜成门外百万庄南街一号）

（北京市书刊出版业营业许可证出字第117号）

北京市密云县印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行，新华书店经售

※

开本787×1092 1/32·印张12 1/2·插页2·字数263千字

1985年12月 北京第一版·1985年12月北京第一次印刷

印数 00,001—13,600·定价3.20元

※

统一书号：15033·5881

译 者 的 话

《企业成本计算》是一九七九年三月日本生产性本部成本计算委员会委员東北大学鍋嶋達名誉教授、一橋大学松本雅男名誉教授、埼玉大学山口達良教授等，经过多年的实际调查，征得各行业、各企业的意见，并根据日本现行的成本计算规程编写的。

本书是一本较为系统的专业书籍。为了便于读者理解和应用，书中附有帐表样式、图示及例题，通过一些实例，详细阐明了各种帐表的相互关系。可供广大财务会计工作人员、经营管理人员、高等院校管理工程专业及财经院校师生学习和参考。

全书共分四章和一补充章节：第一章总论；第二章实际成本计算制度；第三章标准成本计算制度；第四章成本计算和一般会计；在补充章节中列有成本计算制度和预算制度。

本书由机械工业部财务会计司组织翻译和校订。由于译者水平有限，书中不妥与错误之处，恳请读者批评指正。

译 者

一九八三年十一月

序 言

本书是1958年9月日本生产性本部出版的《企业成本计算》(A5版计74页)的新订版。为此,应向本书的读者,简单介绍当时旧版发行的背景及其任务。

战败后,日本的经济刚刚恢复,当踏上独立自主经济征途的40年代后半期至50年代前半期,提高企业生产,是实现经济发展的最重要课题之一。针对这样的形势,日本生产性本部“制订统一的企业成本计算制度,以计算的数字为依据,实行现代化的经营管理,并且制订了各种成本标准与其它经营标准,防止过火的竞争,以利于经营的组织化”,从而确定了以提高企业生产为中心的观点。为付诸实施,于1957年9月成立了“企业成本计算委员会”(委员长是日本生产性本部常务理事、大阪大学名誉教授、已故的中西寅雄博士)。该委员会审议研究的成果,即1958年出版的《企业成本计算》,它是“各行业企业的统一成本计算的基础,并提出了必需遵守的指南”,根据这一特性,直到今天,在有关人员之间,还用“一般指南”以示爱称。委员会根据一般指南,用了几年的时间,制订了约有50多种行业的企业成本计算准则,并已公开问世。同时,委员会在全国各地召开讲习会,通过与行业工作人员的广泛接触,吸取指导性的经验,进一步为该指南编入了例题和图表,通俗易懂,实感需要,结果于1960年2月编制、出版了《成本计算入门》,(A5版计184页)。

日本生产性本部,就是这样地经过了20年的时间,开展

了全国企业成本计算的普及运动，使日本企业的企业成本计算进一步得到整顿和改进，对提高生产率，加强经营实力，做出了很大贡献。这是值得特别提及的。

历史的车轮滚滚向前，以1973年的石油危机为契机，国际经济关系出现空前的紧张，迫使日本改革经济结构，需要纳入新的轨道。在企业界，特别是近来的市场（贸易）结构的变化，消费结构的变化及技术的发展，致使产品、设备、工序、生产方式等生产结构发生了显著变化。

目前，日本的经济，正处于继续克服经济萧条，走向稳步发展的时期，各企业在广泛的日本经济范畴中，依然肩负着重任，而且提高生产率的关键，是要有明确的成本观念和保证成本计算制度的完整和改进。这个问题与二十年前相比，显得就更为重要了。

日本生产性本部，于1977年6月，重新组织了成本计算委员会，为使企业的成本计算方法，适应当前的企业实际情况，并为修订1958年出版的《企业成本计算》，开始了调查研究。该委员会成员有：

鍋嶋 達	東北大学名誉教授
松本雅男	一橋大学名誉教授
山口達良	埼玉大学教授
岡本 清	一橋大学教授
石塚博司	早稻田大学教授
夷谷廣政	专修大学助教

该委员会，经过连续17个月的周密调查研究，于1978年3月及1978年12月向日本生产性本部提交了由各委员执笔写的调查报告书。

本书是根据该调查报告书编写而成的。本书的出版，取

VI

得了各位执笔者的同意，并由委员长负责进一步研究了报告书，在文章体系及案例等方面，进行了较大的增删，特此予以说明。

本书和1958年版一样，是生产性本部普及企业成本计算业务的指导要点，同时也是编制各行业的成本计算程序，以及企业成本计算的示范。从这个意义上看，本书是企业成本计算的一般指南，在本书中各处提到的“指南”一语，希按这样理解。

本书的主要特点，例举如下：

（1）一方面尊重和继承1958年出版的“一般指南”所具有的特性，另一方面和1960年的《成本计算入门》，综合为一册，力求使用方便，易于理解。

（2）除采用了1962年日本大藏省企业会计审议会制订公布的“成本计算标准”中的必需部分外，还考虑了1958年以后有关商法、税法、法人税管理、通知等的修订内容。

（3）考虑到成本计算与一般会计及企业预算制度的有机结合。

（4）考虑到成本计算程序的简单化和迅速化，采用了传票会计方式，即所谓汇总表形式。

（5）考虑到计算的经济性。对计算目的，特别对经营管理目的的重点，进行了详细计算，对非重点则简单地进行计算。

（6）本书第二章和第三章所阐述的是全部成本计算，没有采用所谓的“直接成本计算方式”的部分成本计算，提供了以经营管理为目的的成本信息的计算方法，它贯穿在全部成本计算过程之中。这种方法与直接成本计算方法所取得的效果相同。

(7) 标准成本计算制度, 是新安排的。在1958年版本中, 关于预计成本计算制度, 仅用了不到一页的篇幅, 进行了简单的说明。由于考虑到企业的成本计算实际业务的改进和标准成本计算的重要性, 所以在本书第三章中安排并详细叙述, 其中包括预计成本计算制度。

(8) 关于计算和记帐办法, 为了便于使用者理解和应用, 增加了篇幅, 不厌其烦地尽量丰富地揭示帐表样式、图示及例题。所以全书由第二章开始, 尽可能通过统一的假设数字, 并详细说明各种帐表的相互关系。

还有, 第二章中实际成本的假设数字, 是根据中小企业厅编写的“1975年中小企业的成本指标”中的全国制造业(健全企业2,479个)的总平均实际数字(制造成本及销售、管理费)编制的。

其次, 想就本书的构成予以说明。即本书由第一章至第四章, 说明实际成本计算及标准成本计算制度。在这部分中的成本计算, 不仅是制造成本的计算, 还包括销售费及一般管理费的计算。制造成本不仅按产品别计算, 还按销售区分计算。要计算月度销售产品的制造成本与月度销售费一般及管理费。并且计算与这些费用相对应的各销售区分的当月销售额和月度营业损益。这就是成本计算的特点。把每月的月度损益和成本差异, 归集于中间及年度决算损益中, 与一般会计相结合。这样一来, 由第一章至第四章所说明的成本计算, 是完整地表示了成本计算程序的会计制度。

对此, 在补充章节中所说明的预算制度是和成本计算制度有相互密切关系的, 预算制度与成本计算制度相辅相成地形成了现代化经营计算的重要一环。但是从计算形式及计算目的来说, 大体上应认为成本计算制度是另一种经营计算制

度。为了阐明这一点，所以预算制度一章不作为本书的第五章，而作为单独的补充章节。我认为企业对预算制度也要和成本制度一样，进行整顿和改进，这在经营管理上是很重要的。

本书是在日本生产性本部诸位协助下编写而成的。在本书出版的时候，得到企业成本计算委员会的调查研究所青木干夫所长为首的各位成员，及出版·视听觉部中村昇太郎部长为首的各位人员的大力协助，对此深表谢意。尤其是在原稿的整理、核对等方面，调查研究所的井村修文及出版·视听觉部的高桥弘夫付出许多劳动。对他们的努力，致以深厚的谢意。

本书正如反复所述，它是各企业有效地实施成本计算的一般指南，所以各行业、各企业在进行具体的实际业务时，要适合各行业、各企业的特点，灵活地运用。这样才能按行业或按企业有效的落实成本计算实际业务，这对提高企业的生产率是十分重要的。另外，还必需在实际工作上，要经过长期不懈的努力；要靠行业界的热情帮助和企业自己的努力；同时，还殷切希望有关行政、学界、各种经营指导机关等各方面给予指导和支持。

日本生产性本部

成本计算委员会 委员长 堀越 达

1979年2月

表 索 引

- 表 2-1 出库单的样式例
- 表 2-2 材料总帐（先入先出法）的样式例
- 表 2-3 材料总帐（移动平均法）的样式例
- 表 2-4 材料总帐（总平均法）的样式例
- 表 2-5 材料总帐（后入先出法）的样式例
- 表 2-6 入库单的样式例
- 表 2-7 作业时间报告表的样式例
- 表 2-8 作业月报的样式例
- 表 2-9 产量报表的样式例
- 表 2-10 平均工资率表的样式例
- 表 2-11 经费月度计算表的样式例
- 表 2-12 会计传票的样式例
- 表 2-13 按费用项目别成本计算表（样式例 1）
- 表 2-14 按费用项目别成本计算表（样式例 2）
- 表 2-15-1 部门共用费的分摊标准事项
- 表 2-15-2 部门共用费分摊表的样式例
- 表 2-16-1 部门费汇总表（样式例 1）
- 表 2-16-2 部门费汇总表（样式例 1）
- 表 2-16-3 部门费汇总表（样式例 1）（部门加工费汇总表）
- 表 2-17-1 部门费汇总表（样式例 2）
- 表 2-17-2 部门费汇总表（样式例 2）
- 表 2-17-3 部门费汇总表（样式例 2）（部门加工费汇总表）
- 表 2-18-1 部门费汇总表（样式例 3）
- 表 2-18-2 部门费汇总表（样式例 3）
- 表 2-18-3 部门费汇总表（样式例 3）（部门加工费汇总表）

- 表 2-19-1 辅助部门费的分摊标准事项
- 表 2-19-2 辅助部门费分摊表的样式例
- 表 2-20-1 有关直接材料费的数值和符号
- 表 2-20-2 有关加工费的数值和符号
- 表 2-21-1 成本计算表(简单全部成本计算样式例 1)
- 表 2-21-2 成本计算表(简单全部成本计算样式例 2)
- 表 2-22-1 按等级产品别比例分摊估算表的样式例
- 表 2-22-2 按等级产品别成本计算表的样式例
- 表 2-23-1 按等级产品别原料费比例分摊表的样式例
- 表 2-23-2 按等级产品别加工费比例分摊表的样式例
- 表 2-23-3 成本计算表(按等级产品别计算全部成本的样式例)
- 表 2-24-1 联产品全部成本比例分摊估算表的样式例
- 表 2-24-2 联产品的产品制造成本计算表的样式例
- 表 2-25-1 加工费比例分摊表的样式例
- 表 2-25-2 成本计算表(按组别计算全部成本)的样式例
- 表 2-26-1 成本计算表(按工序别计算全部成本)的样式例
- 表 2-26-2 成本计算表(按工序别计算加工费)的样式例
- 表 2-27 制造命令卡的样式例
- 表 2-28 材料明细表的样式例
- 表 2-29 作业程序表的样式例
- 表 2-30-1 部门间接费分摊表的样式例
- 表 2-30-2 成本计算表(个别成本计算)的样式例 1
- 表 2-31-1 制造间接费分摊表的样式例
- 表 2-31-2 成本计算表(个别成本计算)的样式例 2
- 表 2-32-1 部门加工费分摊表(样式例 1)
- 表 2-32-2 成本计算表(个别成本计算)的样式例 3
- 表 2-33-1 部门加工费分摊表(样式例 2)
- 表 2-33-2 成本计算表(个别成本计算)的样式例 4

- 表 2-34-1 产品总帐 (样式例 1)
- 表 2-34-2 产品汇总表 (样式例 1)
- 表 2-35-1 产品总帐 (样式例 2)
- 表 2-35-2 产品汇总表 (样式例 2)
- 表 2-36-1 销售成本汇总表 (样式例 1)
- 表 2-36-2 销售成本汇总表 (样式例 2)
- 表 2-37 销售费汇总表的样式例
- 表 2-38 一般管理费汇总表的样式例
- 表 2-39 销售费及一般管理费按费用项目别成本计算表的样式例
- 表 2-40-1 销售费及一般管理费的部门费汇总表 (样式例 1)
- 表 2-40-2 销售费及一般管理费的部门费汇总表 (样式例 2)
- 表 2-41-1 销售费及一般管理费按各销售区分别汇总表 (样式例 1)
- 表 2-41-2 销售费及一般管理费按销售区分别汇总表 (样式例 3)
- 表 2-42-1 销售费及一般管理费按销售区分别汇总表 (样式例 2)
- 表 2-42-2 销售费及一般管理费按各销售区分别汇总表 (样式例 4)
- 表 2-43 销售汇总表 (按销售产品系列) 的样式例
- 表 2-44 月度损益表 (样式例 1)
- 表 2-45 月度损益表 (样式例 2)
- 表 2-46-1 月度损益表 (样式例 3) 的成本资料
- 表 2-46-2 月度损益表 (样式例 3)
- 表 2-47 有关成本计算科目汇总表 (实际成本计算时用)
- 表 3-1 公式法的变动预算
- 表 3-2-1 标准产品成本表 (样式例 1)
- 表 3-2-2 标准产品成本表 (样式例 2)

- 表 3-3 当月的生产资料
- 表 3-4 直接材料的采购、消耗及库存
- 表 3-5 辅助材料的采购、消耗及库存
- 表 3-6-1 要记录时间的工资
- 表 3-6-2 间接工工资
- 表 3-7-1 当月按部门别实际制造间接费（部门费汇总表）
- 表 3-7-2 当月按部门别固定费和变动费别的实际制造间接费
（部门费汇总表）
- 表 3-8 动力部门及维修部门的实际操作率
- 表 3-9 当月的销售资料
- 表 3-10 月初材料实际占用额计算表
- 表 3-11 按工序别月初在产品占用金额计算表
- 表 3-12 当月第 1 道工序产品标准制造成本计算表
- 表 3-13 月末第 1 道工序在产品标准制造成本计算表
- 表 3-14 当月第 2 道工序产品标准制造成本计算表
- 表 3-15 月末第 2 道工序在产品标准制造成本计算表
- 表 3-16-1 月度损益表（样式例 1）
- 表 3-16-2 月度损益表（样式例 2）
- 表 3-17 当月材料采购额计算表
- 表 3-18 当月材料消耗额计算表
- 表 3-19 当月工资计算表
- 表 3-20-1 动力部门费按工序别分摊表
- 表 3-20-2 维修部门费按工序别分摊表
- 表 3-20-3 一般费部门费按工序别分摊表
- 表 3-21-1 当月第 1 道工序直接材料费总差异计算表
- 表 3-21-2 当月第 1 道工序材料消耗价格差异计算表
- 表 3-21-3 当月第 1 道工序材料数量差异计算表
- 表 3-22-1 当月第 1 道工序直接劳务费总差异计算表
- 表 3-22-2 当月第 1 道工序工资率差异计算表
- 表 3-22-3 当月第 1 道工序作业时间差异计算表

- 表 3-23-1 当月第 1 道工序制造间接费总差异计算表
- 表 3-23-2 当月第 1 道工序制造间接费预算差异计算表
- 表 3-23-3 当月第 1 道工序制造间接费效率差异计算表
- 表 3-23-4 当月第 1 道工序制造间接费操作率差异计算表
- 表 3-24-1 当月第 2 道工序直接材料费总差异计算表
- 表 3-24-2 当月第 2 道工序材料消耗价格差异计算表
- 表 3-24-3 当月第 2 道工序材料数量差异计算表
- 表 3-25-1 当月第 2 道工序直接劳务费总差异计算表
- 表 3-25-2 当月第 2 道工序工资率差异计算表
- 表 3-25-3 当月第 2 道工序作业时间差异计算表
- 表 3-26-1 当月第 2 道工序制造间接费总差异计算表
- 表 3-26-2 当月第 2 道工序制造间接费预算差异计算表
- 表 3-26-3 当月第 2 道工序制造间接费效率差异计算表
- 表 3-26-4 当月第 2 道工序制造间接费操作率差异计算表
- 表 3-27 当月动力部门预算差异计算表
- 表 3-28 当月维修部门预算差异计算表
- 表 3-29 当月一般费部门预算差异计算表
- 表 3-30 当月第 1 道工序直接材料实际消耗量
- 表 3-31 当月材料进货价格差异计算表
- 表 3-32 按标准价格的材料采购额计算表
- 表 3-33 当月直接材料消耗额计算表
- 表 3-34 材料进货价格差异报告表的样式例
- 表 3-35 作业时间差异分析日报的样式例
- 表 3-36 成本业绩报告表的样式例
- 表 4-1 月度资产负债表
- 表 4-2 损益表的销售成本区分
- 表 4-3 月度制造成本报告表
- 表 4-4 利润分配计算表
- 表 5-1 销售额预算表
- 表 5-2 按销售产品系列别的变动销售费预算表

XXII

- 表 5-3-1 按部门别销售费预算表 (销售第一部门)
- 表 5-3-2 按部门别销售费预算表 (销售一般费部门)
- 表 5-4 产品的销售量、生产量及在库量预算表
- 表 5-5 直接材料费预算表
- 表 5-6 直接劳务费预算表
- 表 5-7 按部门别预计操作率计算表
- 表 5-8 材料的采购量、消耗量及库存量预算表
- 表 5-9 一般管理费预算表
- 表 5-10 销售债权回收预计表
- 表 5-11 采购债务结算预计表
- 表 5-12 工资、各种经费支出预算表
- 表 5-13 财务损益预算表
- 表 5-14 现金收支预算表
- 表 5-15 资本预算表
- 表 5-16 每单位产品创利率表
- 表 5-17 损益预算表
- 表 5-18 资产负债预算表
- 表 5-19 创利额预算实际比较表
- 表 5-20 变动制造成本预算实际比较表
- 表 5-21 固定费预算实际比较表
- 表 5-22 现金收支预算实际比较表

图 索 引

- 图 1-1 有关成本计算按科目别记帐程序图
- 图 2-1-1 材料费的记帐程序图 (1)
- 图 2-1-2 材料费的记帐程序图 (2)
- 图 2-2 工资计算期和成本计算期
- 图 2-3 作业时间图解
- 图 2-4-1 劳务费的记帐程序图 (1)
- 图 2-4-2 劳务费的记帐程序图 (2)
- 图 2-5 经费的记帐程序图
- 图 2-6 制造科目 (在产品科目) 的结构
- 图 2-7 产品收付的记帐程序图
- 图 2-8 有关成本计算的记帐程序图 (实际成本计算时用)
- 图 2-9 有关成本计算各种科目记帐程序图 (实际成本计算时用)
- 图 3-1 标准成本计算的第 1 种方法和第 2 种方法的比较
- 图 3-2 标准成本计算第 1 种方法的计算原理
- 图 3-3 当月生产状况
- 图 3-4 制造间接费 (按变动费、固定费别) 差异分析图
- 图 3-5 有关标准成本计算第 1 种方法各种科目记帐程序图
- 图 3-6-1 标准成本计算第 2 种方法有关材料科目记帐程序图
- 图 3-6-2 有关标准成本计算第 2 种方法各种科目记帐程序图
- 图 3-7 关于修订标准的科目记帐程序图
- 图 5-1 预算的任务
- 图 5-2 预算编制程序
- 图 5-3 利润图表
- 图 5-4 各种预算的关系

XXIV

图 5-5 预算控制程序

帐表(单)使用说明

- 1、帐表(单)纵的区分称为“行”，横的区分称为“栏”。
- 2、帐表(单)上的数值单位，原则上写在帐表(单)的右上角。
- 3、材料与产品的计算单位区别，前者是“单位”，后者是“产品单位”。
- 4、各帐表(单)之间的关系，原则上在备注栏内表示。