

水利工程管理单位 成本管理与核算

陈国钧

水利电力出版社

水利工程管理单位 成本管理与核算

陈 国 钧

水 利 电 力 出 版 社

**水利工程管理单位
成本管理与核算**

陈 国 钧

*

水利电力出版社出版、发行

(北京三里河路6号)

各地新华书店经售

水利电力出版社印刷厂印刷

*

787×1092毫米 32开本 5.875印张 128千字

1989年6月第一版 1989年6月北京第一次印刷

印数00001~10830册

ISBN 7-120-00823-4/TV·265

定价2.95元

内 容 提 要

本书根据现行会计制度，结合水利工程管理单位各项生产经营活动的实际情况编写而成。全书共十章，内容包括：总论，成本核算的基础工作，成本核算的对象，成本核算的范围，成本核算的方法，成本分析，成本控制，成本信息，降低成本的途径以及成本计划。会计分录举例，采用借贷记帐法等。

本书可供从事水利工程管理单位财会人员学习参考，也可供水利工程管理单位其他人员阅读。

前 言

“水利是农业的命脉”，农业是国民经济的基础，因此，水利在国民经济中占有相当重要的地位。建国40年来，国家花了大量投资，广大群众投入大量劳动，兴修了一大批水利工程，形成了相当规模的固定资产，其作用与效益是多方面的，不仅在防洪、排涝、灌溉、发电方面发挥重要作用，而且为工业生产和城乡人民生活提供了大量水源。同时，水利工程利用得天独厚的自然资源，开展种植业、养殖业、工业加工等综合经营性质的商品生产，为社会提供了大量的农副产品，创造了大量的物质财富，已成为一个独立的新兴生产行业。

水利工程管理单位，是管理和经营已建成投产的水利工程设施的基层单位。长期以来，在财务管理体制上，实行统收统支的收付实现制，不计成本，“吃大锅饭”、“喝大锅水”的现象比较严重。为了改变这种状况，1981年，全国水利会议提出，把水利工作的重点转移到管理上来，以进一步提高水利工程的经济效益。财政部、水利部联合制定了《水利工程管理单位财务管理办法和会计制度》，明确规定了水利工程管理单位属“事业性质、企业管理”。这就要求水利工程管理单位按经济规律办事，实行经济核算，把成本核算和成本管理工作当作提高现有水利工程经济效益的重要环节来抓。

水利工程管理单位实行企业管理，是一项新的工作，在理论和实践方面，都需要水利战线上的广大职工，共同探讨

与创新。为了帮助有关管理人员，搞好水利工程的经营管理，顺利开展成本核算工作，以适应经济体制改革的新形势和“四化”建设的需要，根据现行会计制度，参阅有关行业的成本核算资料，结合水利工程管理单位各项生产经营活动的实际情况，编写了《水利工程管理单位成本管理与核算》一书，以供从事水利工程管理单位财会人员业务学习和实际工作参考，也可供有关水利工程管理的其他人员参阅。

本书共分为十章，内容包括：总论，成本核算的基础工作，成本核算的对象，成本核算的范围，成本核算的方法，成本分析，成本控制，成本信息，降低成本的途径，成本计划等。根据水利工程管理单位成本管理与核算的特点，会计分录举例，采用借贷记帐法。

本书写完后，经余承武、刘禧生同志校阅，由陈美章、庄肇嘉、史瑞和、赫崇成、罗永席等同志审核，提出了许多宝贵意见，对此，一并表示谢意。

水利工程管理单位成本管理与核算，是一门新的学科，由于作者水平有限，书中难免有不少缺点和错误，恳请读者指正。

作 者

目 录

前言

第一章 总论	1
第一节 成本核算的必要性	1
第二节 成本核算的意义	3
第三节 成本核算的任务	5
第二章 成本核算的基础工作	7
第一节 成本核算的体制	7
第二节 成本计算的定额	9
第三节 成本的管理制度	11
第四节 成本计算期与计算方法	13
第三章 成本核算的对象	15
第一节 成本核算对象确定的原则	15
第二节 成本对象的分类	16
第四章 成本核算的范围	20
第一节 生产费用分类	20
第二节 成本项目分类	22
第三节 成本范围的划分	24
第五章 成本计算的方法	27
第一节 成本计算的程序	27
第二节 成本计算方法 的选用	29
第三节 生产费用的归集和分配	36
第四节 待摊费用与预提费用	44
第五节 各类产品的成本计算	46
第六章 成本分析	124
第一节 成本分析的意义	124
第二节 成本分析的任务	125

第三节	成本分析的方法	126
第四节	成本分析的内容	128
第七章	成本的控制	136
第一节	成本控制的作用	136
第二节	成本控制的方法	138
第八章	成本信息	144
第一节	成本信息的概念	144
第二节	成本信息的数据体系	144
第三节	成本信息的来源	153
第九章	降低成本的途径	155
第一节	改进工艺技術流程	155
第二节	降低原材料消耗	158
第三节	降低燃料动力费用	160
第四节	提高劳动生产率	161
第五节	提高产品合格率	162
第六节	改进管理工作	163
第十章	成本计划	165
第一节	成本计划的意义	165
第二节	成本计划编制的依据和要求	166
第三节	成本计划编制的内容与方法	167
第四节	成本计划的考核与分析	175
附录		178

第一章 总 论

第一节 成本核算的必要性

水利工程管理单位，是指水库、渠道、水电站、机电排灌站、涵闸、堤坝等水利工程在竣工投产后，所建立管理机构的总称。这些工程具有防洪、灌溉、发电、养殖，为城乡生产生活供水等多方面的作用与效益。其劳动对象——水，在工农业生产和人民生活中，发挥越来越大的作用，在国民经济建设中，占有相当重要地位。

水是一种天然资源，历来都被认为是不具备交换价值的东西。随着工农业生产的发展，对水的需求量越来越大。为了充分利用水资源，人们通过修建拦河坝等各种水利工程，把水害变为水利，使它为人类造福。建国40年以来，我国花了大量的水利投资，修建了一大批水利设施，不仅增强了抗御自然灾害的能力，保障了农业生产的丰收，而且还为工农业生产和城乡人民生活，提供了廉价的能源和大量的工业和生活用水。这些水，就供水效能而言，就是水利工程管理单位向社会提供的劳动产品，是水利战线广大职工，以水利设施作为劳动的手段，以天然水作为劳动对象所生产的产品，不仅具有使用价值，而且具有价值。因为它的生产，融进了人类的物化劳动和活化劳动，并且不是用来本身消费，而是为工农业生产和人民生活提供生产资料和生活资料。也就是用其生产的产品——商品水进行交换，从而取得

生产收入，以维持自身的经济循环。

水利工程管理单位，就供水效能而言，除了水这个主要产品之外，还有以水为动力所生产的另一种产品——电。水费和电费，是水利工程管理单位的两大经济收入。

除此之外，具有供水效能以及其他作用的水利工程，还有得天独厚的自然资源可以开发利用，发展农、林、牧、副、渔等综合经营生产。多年的努力与实践证明，利用水库水面养鱼，利用荒山育林，营造价值较高的经济林、果园、桑园、橡胶林等，经济效益都很高。同时，还可以利用已有的设备和本身的技术力量，从事工业性加工修造生产。这些生产的开展，为社会提供了可观的农副产品，为水利工程管理单位增加了收入，并改变了其经济状况。

上述各项经济收入，与其他生产企业一样，其产品同样经过了供应——生产——销售的循环过程，充分说明了水利工程管理单位属于生产单位，是一门新的产业。

长期以来，水利工程管理单位，实行统收统支，不讲经济核算，不计成本，实际上是一种“吃大锅饭”的办法。随着国民经济的调整、改革，水利工程管理单位生产经营活动范围扩大，会计核算上收付实现制、统收统支的办法，已不能适应一个生产部门的管理要求。因此，改革现行管理体制，搞好成本管理和核算，是水利工程管理单位发展的客观要求。

由于水利工程管理单位，要依靠本身的生产收入，维持再生产的循环，就要自负盈亏，就要讲究各项技术经济指标。而成本是影响财务成果，考核经济技术指标的一项重要综合性指标。推行成本核算，加强成本管理，是水利工程管理单位财务管理和会计核算的工作重点。

第二节 成本核算的意义

产品成本是水利工程管理单位在完成灌溉、发电、从事农林牧副渔等综合经营生产过程中，所发生的以货币形式表现的各种耗费。概括地说，包括以下几方面：

（1）劳动资料和劳动对象的消耗价值，如固定资产的折旧、原材料、种子、饲料、燃料动力等。

（2）劳动者投入的活劳动，以工资形式所表现的付给劳动者的报酬。

（3）生产中的其他耗费，如为生产经营所开支的各项管理费等。

这些生产中的耗费，是经营过程中按一定对象来归集所发生的工、料费用数额，是确定各项核算对象的成本和单位成本的一种专门方法。

每种产品，在经营过程中，都有供应、生产、销售三个阶段，都有成本计算的对象。在供应过程中，要计算材料采购成本；在生产过程中，要计算产成品的销售成本。经过人工蓄、引、调、提的水，在送水到田的灌溉过程中，以及发电、工业用水和农林渔业等生产过程中，都要计算水和其他产品的总成本和单位成本。其作用是：

（1）产品成本是考核生产单位经济效益重要的综合性指标。由于产品成本可以反映企业的经营管理水平及其经济效益，历来都是经济核算的重点。通过成本计算，可以发现生产企业在经营管理过程中所存在的问题，考察水利工程管理单位是否贯彻了增产节约，人力、物力和财力的安排使用是否合理，是否创造了新的价值，以便进一步挖掘生产潜力，

提出降低成本的措施。同时，对于提高盈利水平，增加积累，改变水利工程管理单位长期靠国家财政补贴的状况，保证水利工程正常的运行管理，促进水利建设事业向更高的标准发展，都有积极的意义。

(2) 计算产品成本，是补偿产品生产耗费的尺度，是水利工程管理单位再生产过程的顺利进行的保证。水利工程管理单位作为一个企业化管理的事业单位，与其他生产企业一样，为了再生产继续不断地进行，在生产过程中耗费的物化劳动与活劳动，都应得到合理的补偿。但是，如何衡量生产过程中所发生的各种耗费，必须有一个比较准确的尺度（以货币表现），才能使生产的消耗得到补偿。这是水利工程管理单位长期保持再生产正常的一个保证。

(3) 计算产品成本，是合理制定产品价格的重要经济依据。产品价格是产品的交换价值（以货币表现）。在制定产品价格时，产品价值是一个基础，按照价值规律确定，使产品的价格与价值大致相符，不致于相差悬殊。

价格问题是涉及到国家政治经济各方面的问题。产品价格的制定，应按社会平均生产水平（生产同类产品的中等成本水平）和平均利润来确定。成本虽是考虑产品价格的一项重要因素，但也不是唯一的依据。在制定产品价格时，除了考虑成本水平外，还要考虑国家政治措施、经济政策等问题，以及生产发展与产品供需等多方面的因素。在我国，还有很多产品价格，不是按产品价值确定的，是一种政策价格，如粮食、食油等。各地经过调整以后新的水费标准（即价格），农业、水电用水都低于供水成本，对不同用户对象确定不同的收费标准，也都是属于政策性的。虽然如此，但成本对制定价格政策，仍有着决定作用。

第三节 成本核算的任务

水利工程管理单位，除以供水、发电作为经济支柱外，近年来，由于商品生产的发展，水利工程管理单位的养殖业、种植业、加工业、工业性生产等综合经营，已经占有相当的地位。在生产过程中，将实际发生的费用，通过会计方法，正确计算出水、电、鱼、林木、水果等产品的实际成本。其主要任务是：

（1）严格遵守成本开支范围，划清各项费用界限，根据成本项目的规定，将实际发生的生产费用，正确地、及时地整理、记录、汇总和分配归集到各种产品中去，监督这些费用的合理使用，并分别计算出各种产品总成本和单位成本，为考核成本完成情况，了解和分析成本升降的原因，提供必要的资料。

（2）遵循经济规律和价值规律，采用科学的经济管理办法，对供水、发电等生产的产品所消耗的物化劳动和活劳动，进行正确地管理与核算，以最少的劳动和物资消耗，取得尽可能多的经济效益。

（3）根据供水、发电、综合经营生产等各种不同的生产特点和工艺过程、组织形式，分别归类，采用适当的、简便易行的成本计算方法，进行各类产品的成本计算，确定各个经济核算环节（管理处各职能部门、场队、所、车间）的生产活动成果。

（4）正确、及时地登记生产费用明细帐，保证产品成本的真实性。各种在产品，通过成本计算，进行清点，加以

记载，以保护在产品的安全完整。

(5) 及时地、正确地编制产品成本报表，使各种产品成本，通过成本报表全面地反映出来。

第二章 成本核算的基础工作

第一节 成本核算的体制

水利工程管理单位成本核算的体制，一般是实行统一领导，分级归口管理与核算。由管理局（处、所）统一制定计划，统一计算成本，统一计算盈亏。同时，根据财务管理和会计核算要求，确定两级管理，两级核算。即管理局（处）财会部门，为全管理局（处）成本核算单位，场（队、车间）成本组，为专业成本核算单位。在核算业务上，由管理局（处）财会部门统一领导。根据水利工程管理单位的实际情况，供水由管理局（处）统一进行核算全部成本，各专业场、队、车间，为二级核算单位。如养鱼由养殖场核算；发电由电站核算；农林果木如是一个综合场，可作为一个核算单位；加工厂、修造车间，如生产规模大，有独立的财会机构，可确定为独立核算单位，单独核算成本。至于管理机构较小，业务不多，各生产专业不独立的单位，又没有单独的财会部门，而是一个附属修理单位（车间），可以不单独计算成本，由管理局（处）一级核算。各专业组可固定专职或兼职成本员，负责提供有关成本核算的资料。各班组本着管什么核算什么的原则，对产品的产量、原材料消耗、工时消耗等指标，进行如实的记录。

成本是由企业单位生产经营活动中发生的各种费用所构成。各种费用的开支是否合理，与成本的高低有直接关系。财会部门是全局（处）成本核算的具体组织者，成本的高

低，与工程技术、供销、生产、劳资等各职能部门有很大关系，如果配合得好，经营管理就好，成本会相应降低；反之，成本就会升高。

因此，水利工程管理局（处）成本核算工作，各职能部门应明确责任，分工协作。具体职责应是：

财会部门：负责组织全管理局（处）的成本核算，根据成本核算要求，对各项费用进行分配计算，综合汇总，编制成本报表，并指导基层生产单位的成本核算工作。

工程技术部门：负责工程维护与施工管理，编制工程维修预算，采取措施，提高工效，节省维修材料，降低工程维修费用。

计划生产部门（包括单设的综合经营生产部门）：负责管理与指导各专业生产场的经营管理、工艺流程，编审有关生产费用计划，制定有关消耗定额，经常督促检查各基层专业生产单位成本计划和生产定额完成情况。

供销部门：负责全管理局（处）的材料核算工作，包括材料，低值易耗品的采购、领退料等。根据各基层专业生产提供的材料计划，在品种、数量、质量上，进行全面的统筹安排，加强采购的集中管理，不搞层层设库，减少材料采购人员，减少材料流通环节，降低材料采购成本。同时，对本身生产的产品，积极组织对外销售。搞活商品流通，减少商品流通费用，降低销售成本。

劳资部门：负责劳动工资的管理，根据生产经营的规模、上级对人员配备定额的规定，确定全管理局（处）各专业基层生产单位各类人员的编制定员，制定有关人员作业的工时定额，配合基层人员，做好劳动生产率的定期检查分析工作。

总务部门：负责管理费用的管理与核算，在财会部门核定的费用总额和开支范围标准以内，依据审批权限，掌握费用开支，力求降低管理费用在成本中所占的比重。

各基层专业生产场（队），是全管理局（处）成本核算的基础，应当通过编制和执行生产作业计划，完成生产任务，促进生产费用的节约。根据管理局（处）批准的成本计划，掌握日常生产费用的开支，给各职能人员和专业班组分配费用指标，确定包干定额；指导他们按计划和定额管理好生产费用开支；按照上级成本核算的要求，组织本专业厂（场）的成本核算工作，定期提出成本报告，检查、分析本单位生产费用开支是否节约和浪费，以及成本计划完成的状况，组织和指导班组人员搞好成本管理。

各专业组，要有兼职的成本员，记录并提供有关成本核算的原始资料。如劳动工时、原材料领用等。

作业组成本核算的内容，只能是与作业组生产活动有直接关系的消耗。作业组的成本管理，是群众性的，其方法要简便易行。如制定作业组的计划指标；检查分析作业组计划指标的完成情况；组织评比。本着干什么、管什么、算什么的原则，对产品产量、材料消耗、工时利用等指标进行考核，提供必要的、可靠的分析数据。

第二节 成本计算的定额

定额是成本管理与核算的重要环节。产品的生产耗费，是指产品在生产过程中消耗的物化劳动和活劳动的总和。要完成产品成本的核算任务，就必须对各项原材料、燃料、动力、工具、饲料、肥料、种子和工时耗费，以及设备利