

工业企业财务会计基础知识丛书



工业企业 产品成本计算

芮声扬 编著

中国财政经济出版社

工业企业产品成本计算

芮声扬 编著

中国财政经济出版社

工业企业产品成本计算

芮声扬 编著

*

中国财经出版社出版

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

北京印刷二厂印刷

*

787×1092毫米 32开本 1幅页 6印张 124,000字

1983年4月第1版 1983年4月北京第1次印刷

印数：1—20,000

统一书号：4166·431 定价：0.60元

F405
2

239205

前 言

工业企业产品成本是反映企业生产经营活动中各项工作质量的一个综合指标。它是补偿生产耗费的尺度，决定企业纯收入的重要因素，也是制订产品价格的依据。搞好产品成本计算工作是加强企业经济核算，提高经营管理水平的重要环节；是不断降低产品成本，提高经济效益，增加资金积累，促进“四化”建设的有效方法之一。

本书阐述了成本计算的基础知识，首先阐明了意义、任务、要求和做好成本计算的基础工作等，进而介绍了各种成本计算方法和成本报表的编制，并分别举例作了说明。书中所举实例，都结合财政部新颁发的国营工业企业会计科目报表加以论述，以供读者学习参考。

由于作者水平有限，书中还可能存在着不少错误和缺点，希望读者批评指正。

作 者

一九八二年十一月

目 录

第一章 产品成本计算的意义和任务	(1)
第一节 产品成本计算的意义	(1)
第二节 成本计算的任务	(5)
第三节 成本计算的要求	(6)
第四节 成本计算的基础工作	(10)
第二章 生产费用的分类归集和分配	(14)
第一节 生产费用的分类	(14)
第二节 生产费用总帐帐户的设置	(19)
第三节 生产费用明细帐的设置	(22)
第四节 生产费用的归集和分配	(30)
第三章 产品成本计算	(57)
第一节 工业企业生产组织类型与成本计算的关系	(57)
第二节 成本核算的组织形式和程序	(59)
第三节 完工产品与未完工产品间的生产费用分配	(67)
第四节 产品成本计算的方法	(73)
第四章 成本报表	(156)
第一节 成本报表的意义	(156)
第二节 商品产品成本表	(157)
第三节 主要产品单位成本表	(161)
第四节 生产费用表	(164)
第五节 车间经费及企业管理费明细表	(179)

第一章 产品成本计算的意义和任务

第一节 产品成本计算的意义

什么是产品成本?我们知道,社会主义工业企业是在国家计划指导下,独立进行生产经营活动的单位,有计划地生产产品,为“四化”建设服务和满足人民物质文化生活的需要。所以,工业企业的基本经营活动是生产产品,而产品的生产过程又是生产的耗费过程。马克思说过:“生产行为本身就它的一切要素来说也是消费行为。”^①在这过程中既要生产产品又要发生各种耗费(物化劳动和活劳动的消耗),这都表现为企业的资金耗费,用货币额表现的生产耗费叫做企业生产费用。工业企业在一定时期内为生产一定种类和数量的产品所支出的各种生产费用的总额,就是产品成本。产品成本计算就是把企业为生产产品所发生的各项生产费用,根据它的性质和用途并按一定的产品种类、数量,分别加以归集和分配,计算其生产总成本和单位成本。

在社会主义社会存在着商品生产,对某种产品的物化劳动和活劳动的耗费,还要表现为价值。企业生产产品的价值主要包括:一是已耗费的生产品资料转移的价值,如劳动手段

^① 马克思《政治经济学批判》导言,人民出版社1976年版第200页。

的固定资产使用中磨损部分价值和劳动对象的原材料、燃料和动力等物资消耗的价值；二是劳动者创造新价值中以工资形式分配给劳动者个人部分；三是在创造新价值中以税金和利润上交国家部分。这三部分的总和就构成产品价值（即： $w = c + v + m$ ），而一二两部分是资金或实物的补偿量，是成本的基础，加上其他支出即为产品成本。所以产品成本是产品价值一部分的货币表现，也就是企业在产品生产中所耗费的资金总和。

工业企业必须加强成本计算，不断降低产品成本，这是社会主义经济发展的客观要求，是工业企业经营活动的重要任务。企业要利用价值规律搞好经济核算，提高经济效益，在生产一定数量产品的过程中所消耗的活劳动和物化劳动，不超过并尽可能低于国家计划规定的指标。因此，企业要不断改善经营管理，努力节约生产耗费，要以较少的人力、物力、财力，生产出符合社会需要的更多更好的产品，达到高产、优质、低耗、低成本的要求，使这些产品转化为货币之后，能为国家提供更多的利润，增加资金积累，以适应“四化”建设资金的需要。降低产品成本既要节约生产耗费，又要使产品符合社会的需要，才能提高经济效益。企业要不断地提高生产技术管理，改善经营管理，厉行节约，实行全面经济核算。成本计算是经济核算的主要内容和重要的一环，因此企业必须加强成本计算，充分发挥和应用成本计算在经济管理工作中的重要作用。

通过成本计算，可以确定生产耗费价值的补偿，由于企业的生产耗费要以价值形式从产品销售收入中得到补偿，以

维持简单再生产的进行。补偿份额的正确确定，意味着企业认真划清成本、资金、利润三者的界限，也是对国家投资和财政预算收入的认真负责。如果企业任意确定补偿份额，其结果补偿份额多计了，就会将应上交国家的利润转化为企业的资金，影响财政预算收入，影响社会主义建设；反之，如果少计了，就会使企业经营资金短缺，影响企业再生产的顺利进行。这补偿份额的正确确定，必须依靠产品成本计算来完成。因此，产品成本计算，对于合理补偿生产耗费，使企业资金得以顺利周转，从而保证再生产的进行，有着极为重要的意义。

产品成本又是企业生产经营活动情况的一个综合性指标，企业产品产量的多少，质量的好坏，劳动生产率的高低，原材料、燃料等的耗费，设备的利用程度，资金运用是否合理，费用的节约和浪费，以及生产组织和劳动组织是否先进等，都会在产品成本中表现出来。企业正确地计算产品成本，可以不断地改善经营管理，挖掘内部潜力，降低产品成本，增加积累。

产品成本是确定产品价格的重要依据。社会主义社会存在着商品生产和商品交换，价值规律仍然发生作用。价值规律要求商品的价值取决于社会必要劳动时间，商品要按照等价的原则交换。产品成本是反映生产过程中的劳动耗费，是产品价值一部分的货币表现。所以在制订产品价格的时候，就要以成本为根据，加上税金和利润来计算。有时还考虑其他因素如国内外市场情况、各种产品比价情况等等。但成本总是确定价格的重要依据，所以必须正确及时地计算产品成

本。

降低产品成本是社会主义国家积累资金的重要途径，企业所提供的积累又是国家积累的主要的资金来源，企业利润的多少，取决于企业的成本水平，成本低，利润多，为国家提供的积累就多；降低成本还可以减少流动资金需要量，提高固定资产利用效果，也就是在投资额不变的情况下，生产更多的产品；同时降低成本也是降低价格的重要因素，从而提高人民生活水平。因此，降低产品成本是每个工业企业必须高度重视，并作为主要任务来完成的。

那么，怎样来降低产品成本呢？主要是：

1. 提高劳动生产率，减少单位产品的工时消耗，也就是在单位时间内增加产品产量，这就需要改善劳动组织，提高劳动者的文化技术水平与操作熟练程度，提高设备的机械化和自动化程度。

2. 节约原材料和能源消耗，在制订消耗定额的基础上，改进工艺技术合理采用代用和回收利用，加强物资保管，控制采购费用。

3. 提高设备利用率，制订设备利用定额，严格检修和操作规程，避免停台时间，提高设备生产效能。

4. 降低废品和不合格品，减少生产损失，使大家认识到，将合格的原材料投入生产后而造成废品损失，实质上是在损坏国家物资，必须提高工艺技术、加强责任感，采取各种有效措施，减少废品、不合格品的损失。

5. 要精打细算，节约费用支出，制止铺张浪费，减少非生产性支出，在降低费用绝对额的同时，还要从变动费用

和固定费用两个方面来考虑如何减少单位成本中的费用成本。

此外，还要求产品必须符合人民需要，否则成本虽然降低，产品积压，仍然不能提高经济效益。

第二节 成本计算的任务

企业正确、及时、真实、完整地组织成本计算，对于促进企业不断降低产品成本，节约资金，加强经济核算，提高企业经营管理水平，都具有重要意义，因此产品成本计算的任务是：

一、监督成本计划的执行，保证降低成本任务的完成。成本计算的主要任务在于降低产品成本，这就必须降低消耗，节约开支，压缩非生产性支出，切实掌握成本计划和各项定额。通过成本计算来反映和监督生产费用支出情况，促使企业从严控制各项支出，从而挖掘降低成本的潜力，保证成本计划和降低成本任务的完成与超额完成。

二、正确及时地计算产品成本。正确及时地计算产品实际总成本和单位成本则要求：

（1）切实遵守成本开支范围和费用开支标准。

（2）核实产品耗用的原材料、辅助材料要求按定额领用相符，余料退尽，避免甲领乙用，防止发生不办退料手续，而将余料用于其他产品等现象；核实完工产品与在产品数量、质量，在产品要做到不遗漏、不毛估，帐（台帐）实相符，使成本计算达到正确、真实、完整的要求。

(3) 切实按照国家(或本系统)有关成本计算的各项规定(成本计算规程)计算产品成本。

(4) 采用适应生产特点的成本计算方法,对间接费用应选择合理的分配标准。

此外,还必须及时计算,以便于考核经营成果。

三、加强经济核算,提高企业的经营管理水平。产品成本是企业经营活动的综合反映,正确计算产品成本的过程,也就是对企业经营管理中所发生的各项费用进行监督的过程。只有通过产品成本的计算,才能及时发现问题,查明原因,寻找改善经营管理的途径和措施,从而可以加强经济核算,提高经营管理水平,以达到用尽可能少的人力、物力和财力,生产出更多更好符合社会需要的产品。

第三节 成本计算的要求

工业产品价值中的补偿价值(成本)和利润是两个成反比的变动的量,价格是价值的货币表现,产品价格是国家按计划统一规定的,是一个不变的量,而成本和利润是两个联系变动的量,利润的多少取决于成本的高低。成本降低,利润增加;反之,则利润减少。有的甚至生产产品的价值不能补偿生产的耗费,发生亏损。所以不断降低产品成本,是工业企业成本计算的首要任务。为了保证成本计算的正确性和及时性,充分发挥成本计算工作应有的作用,工业企业组织成本计算,必须按照下列要求进行。

一、严格遵守国家规定的成本开支范围。为了促进企业

进一步加强经营管理，巩固经济核算制，厉行节约、反对浪费，有计划地使用各种资金，国家计委和财政部统一规定了成本开支范围，这是成本计算的重要依据。它是按照党和国家的方针政策和经济核算的要求，对哪些费用应当列入成本开支，哪些费用不允许列入成本开支，都作了统一的规定。严格遵守成本开支范围，是正确计算产品成本的基本要求。工业企业通常有多种资金，这些资金的性质和来源都不相同，耗费与补偿的途径也不同，产品生产上的耗费应由产品销售收入来补偿；基本建设、专用基金等均各有其特定的资金来源和用途，不能挤入成本。如果将不属于成本范围的开支任意挤入成本，或者把应计入成本的开支，不列入成本，这样不仅会影响产品成本的真实性和可比性，从而削弱了成本作为反映企业生产经营活动的综合性质量指标的作用；而且还会搞乱成本利润的界限，影响国家财政收入，打乱国家按计划使用资金和按计划分配物资。因此，企业必须严格遵守成本开支范围，加强成本的真实和可比性，使成本指标能充分发挥应有的作用。工业企业成本开支范围包括：

1. 为制造产品而耗用的各种原料、材料和外购半成品；
2. 为制造产品而耗用的各种燃料和动力；
3. 生产工人、管理人员的工资和按照工资总额提取的职工福利基金；
4. 按照规定提取的固定资产基本折旧基金、大修理折旧基金和固定资产的中小修理费用；
5. 按照规定应当列入产品成本的低值易耗品的摊销费用；

6. 按照规定应当列入产品成本的停工费用；
7. 废品损失；
8. 产品的包装费用；
9. 经企业主管部门批准，每平方米造价不超过二十元的简易料棚修建费；
10. 其他生产费用，如管理费，运输费，材料和产品盘盈、盘亏及利息收支等费用。

一切不属于成本范围的开支，都不得列入产品成本。

二、要注意划清以下几个界限

1. 划清生产成本同基本建设支出的界限

基本建设支出是由国家预算拨给和基本建设贷款安排的投资，以及各地财政和主管部门、企业、行政事业单位用于基本建设的自筹资金。它是用以增加或扩建固定资产，是扩大再生产的支出，它和维持简单再生产的支出，两者截然不同。所以基本建设支出不能在生产成本中开支，否则就会搞乱了扩大再生产和简单再生产的界限。

2. 划清生产成本与专用基金支出的界限

专用基金来源，有的是企业按照国家规定的比例提取，有的是国家专门拨款，但都各自有专门的用途，所以在使用上应该是专款专用，不得挤入成本。国家拨款的专用基金应在拨款数内按计划使用，与产品成本无关；企业自行提成的专用基金如更新改造资金、大修理基金、职工福利基金等，当它们形成时已计入产品成本；又如企业基金、利润留成都在实现利润中抵留，这些资金在使用开支时当然不能再重复计入产品成本，否则就会减少利润，影响国家财政收入。

3. 划清生产成本与营业外支出的界限

营业外支出不是生产上的耗费，不能形成产品价值，是不能自行补偿的支出，如长期病假人员没有参加产品价值的创造，他的工资不是产品价值中的补偿份额，所以营业外支出与生产经营没有直接联系。因此不能计入产品成本，而是由企业的利润中支出。为了准确地计算产品成本，严肃财经纪律，对这两项支出必须严格划清。既不能把营业外支出挤入产品成本，也不能将产品成本支出列入营业外支出。

4. 划清各月份间成本费用负担的界限

凡是应该由本月成本负担的一切支出，都必须全部计入本月成本；不应由本月负担的一切支出，不得计入本月成本。

5. 划清可比产品和不可比产品的界限

计入可比产品和不可比产品成本的费用，应该如实计入，不得混淆，以利正确反映和分析可比产品成本的升降情况，达到成本真实性的要求。

6. 划清盈利产品成本和亏损产品成本的界限

企业不得将应列亏损产品的费用，变换手法计入盈利产品成本。这样不仅会掩盖了亏损产品的真实情况，而且也歪曲了盈利产品的成本。这种错误做法必须严加防止。

三、确定成本计算对象、成本计算期，以及完工产品与在产品之间的生产费用分配

1. 成本计算对象的确定，就是为了规定按多大范围（如按零部件、产品类别、批别等）来归集和分配生产费用，计算产品成本。成本计算对象是生产费用的归宿点，生产费用只有在对象化后才能形成产品成本。因此确定成本计算对

象是成本计算的重要前提。

2. 成本计算期的确定,是与生产过程、生产组织的特点相联系的,一般生产品种稳定、数量大,往往处于投产和完成之中,很难确定产品的生产起讫期,在这种情况下,采取按月计算成本。如果按购货单位要求的定单组织单件或成批生产时,则产品完工月份的月终为成本计算期。

3. 生产费用在完工产品和在产品间的分配,是由生产过程和生产组织决定的。在简单生产中,生产周期较短,一般没有在产品,不需要将生产费用在完工产品和在产品之间分配;在复杂生产中的单件或小批生产,成本计算和生产周期一致,也没有在产品和完工产品之间分配生产费用的问题。如果不等批号完工先计算成本,这就存在在产品分配,其方法是采用年初或是月末盘存数,这要根据企业的特点决定。在复杂生产中的大量或大批生产,同时存在着产成品和在产品,这要采用适当的方法,在产成品和在产品之间分配生产费用。

第四节 成本计算的基础工作

产品成本计算,既要及时正确,又要真实完整,提高成本计算质量,反映生产实际情况,这就需加强成本计算的基础工作。因为各项基础工作都会直接影响到产品成本计算的正确性,因此成本计算的首要工作是切实加强基础工作。

一、建立和健全原始记录

原始记录是直接反映生产活动的原始资料,是成本计算

的重要依据。企业为了加强经济核算和正确计算产品成本，对生产过程中所耗费的人力、物力等消耗必须加以正确的记录。如建立原材料、辅助材料、燃料、动力等消耗记录，工具领退记录，费用发生记录，工时记录，产量记录，质量记录，在产品和自制半成品结存和内部转移记录（有的企业设立自制半成品步骤交接卡），产成品、自制半成品、废品、废料的发生和入库记录，不合格品和废料回收记录，以及固定资产的使用、停用和转移记录等，这些原始记录的格式和内容要根据企业类型、生产组织和成本管理的要求等来制定。如按定单分批生产的企业，它的原始记录就应要求分清批次。原始记录的填制必须正确齐全。同时要建立和健全原始记录制度，对原始记录的登记、审核、传递和保管必须有专人负责。

二、加强定额管理

定额就是企业在一定的生产技术和设备的条件下，对产量、质量、材料消耗、设备利用、劳动时间和费用开支等方面所规定的标准。定额管理就是按照制定的定额，控制生产耗费，它是节约人力、物力、事先控制成本的有效方法。加强定额管理是提高企业管理的重要措施，也是成本计算的基础，而成本计算过程又是检查定额执行的过程，这对不断降低产品成本有着极为重要的意义。定额的制定，要根据现有实际情况，考虑到工人技术水平的提高和企业的发展情况，并参照同行业的先进水平，充分发动群众讨论制定平均先进的技术经济定额，使职工群众经过努力可以完成和超额完

成。

企业的定额归纳起来，有以下几种：

（一）劳动方面的定额有单位产品的工时定额和单位时间的产量定额。工时定额是指完成某一单位产品需要消耗的工时；产量定额是指一定时间内需要完成产品的数量。这二者的反映不同即工时定额越低则产量定额就越高。劳动定额能充分调动职工群众的积极性，是促使生产发展的有力措施。

（二）物资消耗定额，是指在一定的生产技术条件下，制造单位合格产品所需要消耗物资的数量标准。物资消耗定额的制定必须先进合理，所谓先进是指在规定定额时，必须充分考虑到节约物资的先进技术和先进经验，考虑节约物资的技术组织措施的效果。合理是指定额要有群众基础，经过群众努力后可以达到的。物资消耗定额应包括产品的净重和工艺损耗两部分，即为工艺定额或零件定额。非工艺损耗不应包括在材料消耗定额中。

（三）费用定额，如车间经费定额、企业管理费定额等，这要根据生产情况和过去费用水平，以及节约开支的原则，尤其是变动费用更要力争降低，从而制定每个车间的车间经费定额和全厂企业管理费定额。为了事先控制费用定额的执行，实务上有些企业采用“费用定额卡”，费用的发生时作好记录，期末反映节约情况。如卡上发现超支情况，必须追加批准后方可支用，严格实行费用定额管理。

此外，流动资金方面要制定原材料储备定额、在产品资金定额、产成品资金定额等，从而降低产品成本，加速资金