

工業成本會計

馬文鈺 曾 愿 編著

立信會計圖書用品社出版

1953

工業成本會計

馬文鈺 編著
會 愿

立信會計圖書用品社出版

1953

書號 205307

工業成本會計

★ 版權所有 ★

編著者 馬文鈺 曾 愿

出版者 立信會計圖書用品社

上海河南中路三三九號

總經售 中國圖書發行公司

印刷者 周順記印刷所

上海惠民路三一八號

前言 1 正文 1-316

目錄 1-4 插頁 70-71

(字數 269,000字)

1953年10月初版(三和型) 0001-6000册(統一訂)

新定價 16,500

● 上海市書刊出版業營業許可證出零貳貳號 ●

前 言

一、本書是吸取了蘇聯社會主義會計的先進理論，並結合了國營工業企業統一會計科目及統一會計報表等來編寫的。

二、本書計分十七章，第一、二、三各章分別說明工業成本方面的一般概念、成本項目及成本會計帳簿的組織；第四、五兩章對成本計劃的內容及編製，作比較詳細的介紹，俾讀者對工業企業成本計劃有一個基本的認識；第六章至第九章進而分別討論材料、工資、車間經費及企業管理費等成本項目，以及各種成本的分配與結算；第十至十三各章論述各種不同的成本核算方法；第十四、十五兩章分述產品銷售計算及會計報表等的編製；第十六章討論聯產品、副產品成本的核算及聯產品成本計劃的編製方法；最後第十七章簡要說明對成本的分析方法。本書自第四章成本計劃開始起至編製會計報表止，係設一整套實例，前後貫串，有系統的來分別說明成本會計方面的各種問題，俾讀者對成本會計能得到整個和深切的瞭解。

三、本書可供一般財經學院及各會計學校成本會計方面教材之用，亦可作為從事成本會計工作者的參考（在各章後面附有問題及習題，並另備習題答解，專供教師們改卷時的參考）。

四、編者學識淺陋，對於工業成本會計，仍在繼續鑽研，本書在內容及編制上，均可能尚存在着錯誤和不妥之處，希讀者能多多提出意見，批評指正，俾續加修訂。

五、本書在付印前，承鄒曾侯先生詳細審閱，提出很多寶貴意見，經幾次的修訂，使本書內容得減少許多錯誤，這是編者非常感激的，特誌此申謝。

馬文鈺

曾 愿 一九五三年七月一日於杭州

目 錄

前 言

第一章 工業成本會計的概念 1

1. 工業成本的意義 2. 成本會計的任務 3. 計劃成本
4. 單位成本 5. 車間及部門 6. 技術定額 7. 成本會計與經濟核算制 問題

第二章 成本的分類及其項目 9

1. 生產要素的分類 2. 成本項目的劃分 3. 直接成本與間接成本
4. 變動成本與固定成本 5. 成本計算公式 6. 會計科目的分類及編號
7. 會計科目及其說明 問題

第三章 工業企業機構及成本會計帳簿的組織 27

1. 工業企業性質 2. 工業企業的組織機構 3. 生產的類型
4. 成本會計的帳簿組織 5. 原始憑證 6. 記帳憑單
7. 總分類帳 8. 材料購入明細分類帳及材料價格差異明細分類帳
9. 材料明細分類帳 10. 基本生產明細分類帳及輔助生產明細分類帳
11. 車間經費明細分類帳及企業管理費明細分類帳 12. 廢品損失明細分類帳及停工損失明細分類帳
13. 產品明細分類帳 14. 銷售費用明細分類帳
15. 成本帳簿的帳表合一辦法 問題

第四章 成本計劃 42

1. 成本計劃的意義 2. 生產費預算表 3. 車間經費計劃表
- 企業管理費計劃表及銷售費計劃表 4. 車間成本計劃表
5. 輔助生產車間成本分配計劃表 6. 車間成本彙總表 7. 生產費交叉表 問題 習題

第五章 成本計劃(續)..... 68

1. 產品單位成本計劃表 2. 企業管理費分配計劃表 3. 銷售費分配計劃表
4. 工業生產品成本計劃表(依產品分類)
5. 工業生產品成本計劃表(依成本項目分類) 問題 習題

第六章 材料 80

1. 材料的分類 2. 材料消耗定額 3. 材料的最高應存量與最低應存量
4. 材料的定購 5. 材料的收納 6. 材料運雜費的處理
7. 材料的存儲和保管 8. 材料的領用 9. 材料的退庫
10. 廢料及壞料的繳庫 11. 材料明細分類帳中材料的記錄
12. 材料盤點報告單 13. 領用材料的計價
14. 購入材料記錄舉例 15. 領用材料記錄舉例 16. 退料的記錄
17. 發票未達時材料的會計處理 18. 在途材料的會計處理 問題 習題

第七章 工資 106

1. 工資的性質 2. 人工的分類 3. 工資的類別 4. 工資給付的制度
5. 人工成本的號碼分類 6. 工人工作記錄
7. 工資記錄 8. 報告工作時間的單位 9. 人工成本月報表及人工成本月報彙總表
10. 工資月報及工資月報彙總表
11. 平均工資率的計算 12. 附加工資 13. 工資的支付及記錄 問題 習題

第八章 車間經費及企業管理費 123

1. 車間經費的性質及項目 2. 車間經費的分類 3. 固定資產的基本折舊及大修理折舊
4. 提繳基本折舊基金及提存大修理基金的會計處理
5. 低值及易耗品的攤銷 6. 車間經費的記錄
7. 共同費用的分配及記錄 8. 企業管理費的性質及項目
9. 企業管理費的分類 10. 企業管理費的記錄
11. 廢品損失的性質及處理 12. 停工損失的性質及處理

問題 習題

第九章 成本的結算及分配 149

1. 車間及部門成本的計算
 2. 輔助生產及企業管理費明細分類帳
 3. 輔助生產及企業管理費分配的先決條件
 4. 提供服務的種類
 5. 組成輔助生產車間成本及管理部門企業管理費的各項費用
 6. 衡量服務的標準
 7. 分配的方法
 8. 輔助生產車間成本的分配
 9. 車間經費的分配
 10. 管理部門企業管理費的分配
 11. 基本生產明細分類帳的成本記錄
- 問題 習題

第十章 簡單成本核算法 163

1. 成本核算的意義
 2. 成本的簡單核算法
 3. 折合製成單位量
 4. 產品成本的核算
 5. 產品成本計算單
 6. 產品完成及其記錄
- 問題 習題

第十一章 分步成本核算法 175

1. 分步成本核算法的應用
 2. 分步成本核算原則
 3. 分步成本核算程序
 4. 產品盤存的計算
 5. 期初及期末均無在產品盤存時
 6. 無期初而有期末在產品盤存時
 7. 有期初而無期末在產品盤存時
 8. 期初及期末均有在產品盤存時
 9. 分步成本計算實例
 10. 材料分期投入生產的成本計算
- 問題 習題

第十二章 分批成本核算法及定額法 196

1. 分批成本核算法的採用
2. 裝配式工業
3. 專製訂貨的工業
4. 分批成本核算法的特點
5. 生產通知單及竣工報告單
6. 間接成本的分配方法
7. 原料及主要材料成本法
8. 生產工人工資法
9. 原料及主要材料成本法與生產工人工資法的優缺點
10. 生產工人工作時間法
11. 機器工作時間法
12. 車間成本法
13. 聯合法
14. 分批成本核算實例
15. 定額法的意義
16. 在定額法下產品成本

的核算方法 17. 定額核算實例 問題 習題

第十三章 分類及分步分類成本核算法 225

1. 產品的分類 2. 分類成本核算法的運用 3. 分類成本核算法和分批成本核算法的不同點 4. 分類成本核算實例
5. 分步分類成本核算法 6. 分步分類成本核算實例 7. 各類產品間接成本的分攤 8. 子種產品成本的計算 9. 丑種產品成本的計算 10. 分批分步成本核算法 問題 習題

第十四章 銷售計算及月終結帳 248

1. 產品銷售的意義 2. 產品的銷售及其記錄 3. 銷售費用的性質 4. 銷售費用的會計處理 5. 銷售費用分攤的標準
6. 銷售費用的分配 7. 共同費用分配實例 8. 稅金的性質 9. 稅金的處理 10. 利潤上繳及企業獎勵基金提存的會計處理 11. 總帳帳戶的總結 12. 結帳分錄 問題 習題

第十五章 會計報表的編製 267

1. 會計報表的種類 2. 資產負債表 3. 銷售利潤(虧損)表
4. 損益表 5. 生產費用表 6. 成本計算表(依產品分類) 7. 成本計算表(依成本項目分類) 8. 主要商品產品單位成本分析表 問題 習題

第十六章 聯產品、等級產品及副產品 291

1. 聯產品、等級產品及副產品的意義 2. 聯產品成本的分配及計算 3. 等級產品成本的計算 4. 聯產品(等級產品)成本計劃表 5. 副產品成本的計算 問題 習題

第十七章 成本分析 302

1. 成本分析的意義 2. 成本分析的範圍 3. 產品成本計劃完成的分析 4. 材料的分析 5. 人工與工資的分析 6. 間接費用的分析 問題 習題

第一章 工業成本會計的概念

1—1. 工業成本的意義 所謂“成本”，它的意義就是全部社會產品生產費的一部份。這生產費即是產品在再生產過程中所消耗的原材料、燃料、動力的價值；修理費；支付的工資；車間和整個企業管理的費用以及工廠銷售產品所發生的費用。社會產品的另一部份，即為積累，用於擴大再生產及使用於國家的建設方面。蘇聯教授日布拉克說：“成本乃是全部社會產品生產費用的一部份。全部社會產品的生產費，相等於消耗掉的過去物化勞動加新的物化勞動，即活勞動。……如果將全部新生產出來的每種產品，各乘以國家所規定的價格（即向消費者出售此產品的價格），然後將各項乘積相加，其和數便是社會產品總值。社會總產品的一部份，其價值相等於消耗掉的生產資料的價值，其另一部份，即新創造的部份，則相等於國民收入”。（註）

在社會主義及新民主主義經濟中，對於生產品的成本，是非常關心的，因為生產品的成本愈低，在企業中，並且在整個國家裏，就有更多的資金被解放出來用於社會主義工業的擴大再生產之上。成本猶如一面鏡子，由成本的水平，可反映出企業的技術水平，生產組織，勞動生產率的高低，生產資料與勞動手段的利用情況；所以各工業企業必須實施經濟核算制，消滅浪費，節約資金，提高勞動生產率，有系統的來減低生產品成本，以達到積累國家資金的指標。

在資本主義經濟體系下，亦實行成本核算，但它們是利用成本核算來掩蓋榨取剩餘價值的事實。他們假造成本來達到獲取高額利潤的目的，所以資本主義的成本，是表現着資本主義制度的剝削性。

1—2. 成本會計的任務 成本會計是一種對工業產品成本計算的

（註）：日布拉克著“工業會計教程”梁天、陳東旭等合譯：東北財經出版社 1952 年 9 月版第 11 頁。

合理記錄，它是屬於工業企業會計的重要組成部份，在社會主義及新民主主義國家，是非常重視成本會計的，因為它在社會主義計劃經濟中起着很大的作用。馬克思曾說：“……在資本主義生產方法廢止以後，如果社會生產仍然維持，則價值的決定，仍會在如下的意義上，有支配的作用：即勞動時間的調節，社會勞動在各生產團體間的分配，以及關於這諸種事項的簿記，會比以前變得更重要”。（註1）

在聯共（布）第七次代表大會決議文中亦寫着：“缺少一個自上而下包括整個國家經濟的正確的會計制度，缺少能夠確定國家工業產品實際成本的科學的核算制度，便無法保障國家財富不被逐漸吞噬和侵佔”。（註2）

由此可知，成本會計在社會主義經濟中所負的職責是非常重大的。它的任務：（1）檢查計劃；（2）保護社會主義財產；（3）促進斯達哈諾夫運動的發展和勞動生產率的提高，幫助企業有效利用資原，提高利潤和鞏固經濟核算制；（4）及時地供給領導人員以所需的各種報告資料。（註3）

蘇聯的經濟學家契爾柯夫曾說：“精確和及時的弄清生產成本，乃是正確有效的管理生產和有系統地控制及降低計劃成本的基本條件之一，祇有擁有完全與可靠的成本材料時，才能進行對成本的技術的和經濟的分析。祇有在這種條件之下，才能發現每件出品費用所以增加和減低的原因，以及指出進一步降低生產成本的具體方案”。（註4）成本會計能依期編製各種詳細而正確的會計報表，從這些報表裏所表示出來的資料，提供給企業的領導方面，使其能明瞭並加以充分利用，可以達到降低成本積累資金的目的。

在社會主義經濟體系與資本主義經濟體系裏，成本會計的任務，有

（註1）：馬克思著“資本論”，郭、王合譯本第三卷第731頁。

（註2）：聯共（布）決議，第5版第1部第493頁。

（註3）：日布拉克著“工業會計教程”梁天、陳東旭等合譯：1952年版第2頁。

（註4）：契爾柯夫著 張澤民譯：生產費用的分類及成本組成部份（如何貫徹經濟核算制，東北新華版第217頁）。

着本質上的不同。在資本主義社會，企業屬於資本家私人所有，一切管理，多服從於資本家的利益，資本家建立企業和組織企業，其唯一目的，只是爲了儘可能來獲得私人最大的利潤，資本家爲了私人的致富，壓迫和榨取着工人的一切勞動力，欺騙社會，出售惡劣的產品，壓倒和破壞着其他競爭的對手，成本會計爲資本家所利用，作爲達到他發財致富欺騙人民的工具。以捏造的成本會計數字，來唬嚇工人，強迫工人增加工作時間與減少工資，這種欺騙辦法，就是資產階級藉此獲得大量利潤的手段。在社會主義的國家則相反，生產手段爲國家所有，企業依着國家的計劃而工作，有計劃的改進產品的種類，並提高其質量，以便增加社會財富，發展國民經濟，提高廣大人民的物質生活。其降低成本，不是從偷工減料與減少工資、增加工作時間來達到；而是從提高勞動熱忱，加強科學管理，提高技術與消滅浪費來達到的。因此其成本計算是實事求是的，對成本會計的充分發揮利用，不能單純看做一種計算工具，它還負着促進社會前進的政治任務。

1—3. 計劃成本 社會主義及新民主主義國家實行有計劃的生產，是以增加社會財富，發展國民經濟，加強國家生產力量爲目的。所以必須實施經濟核算制度，以提高勞動生產率，節約原材料及其他消耗，高速度的增加生產及積累資金。因此在成本計算之前，必須對產品成本，根據各項指標及過去的成本水平，事先製訂精確的成本計劃，規定了各車間及部門的生產任務，制定單位產品所消耗的活勞動、材料、燃料、動力等的消耗定額，發掘降低產品成本的潛力並預定其使用方法。再把產品單位的實際成本與計劃成本相比較，而研究降低產品成本的具體方案。所以計劃成本在新民主主義的會計制度中，佔着首要的地位。關於其編製及應用，本書在第四、五章將分別加以較詳細的研討。

1—4. 單位成本 單位成本，就是成本的核算，以產品或其他項目的單位爲基礎。在任何工業企業，如就其發生成本數額的本身而言，當無多大意義，因其每月成本，可能有多有少，不可僅憑此數，以判斷其效能，而必須一併考慮其生產數量，方可得較正確的結果。但成本總額及

生產數量，可能逐月以不同的比例而發生變動，因此，即使對兩項總數同加觀察，或仍難正確判斷其生產效能。如能化此等總數為單位成本，則對該企業的生產效能，不難一測而知。

核算單位，可能是實物的，也可能是標準的單位。此外也可能以成品、半成品、零件或部件等為核算單位。

以成品為核算單位，例如：工作母機製造廠的核算單位是一台機床；汽車製造廠的核算單位為一輛載重汽車；紡紗廠的核算單位為一百公斤紡紗；製磚廠以一千塊磚；採伐業以一立方公尺木材；石油工業以一噸油；電力廠以一瓩時電力等。

在同一企業中，其各部的產品，可用各別的核算單位，此等部別的核算單位，可與其產品的核算單位不同。例如在汽車製造業，除核算製成的汽車之外，尚須核算汽車的各組成部份的成本，如零件與部件的成本。其他複雜產品或半成品的情形亦如此。因此核算單位不一定是一件製成品，亦不一定是實物計量單位。這應決定於產成品的複雜程度，決定於車間或整個企業間倉庫交貨時以及向外銷售產品時使用何種的計量單位。

在某些工業企業裏，每年不斷出現新的產品，如把這些新產品的成本與原有產品的成本加以比較，就不能表示成本的實際動態，不能表示生產實際進步程度。例如將二輛載重不同的汽車加以比較，是看不出問題的。所以計算實物單位即一輛貨車的成本固屬重要，但如能以標準單位——單位載重量——的成本作為計算、分析、比較的根據，當更有意義。如單位容量、定額小時等均為標準單位。這在事先就可將產量換算為標準單位，以核算其單位成本。

在成本會計中，核算單位成本，極為重要，可分下列二點述之：

1. 衡量製造工作的效能 我們對於每種產品，可先製定一計劃單位成本，以此為企業所應完成的生產指標，然後將產品的實際單位成本，與所定的計劃單位成本互相比較，以視其生產效力是否高強或低劣；再將實際單位成本與計劃單位成本間相差之數，加以分析，以尋求

差異發生的原因，從而確定各基本生產車間的責任，並設法消滅缺點及停工等損失，以達降低成本的目的。

2. 爲求減低成本 實有將企業自身的單位成本與其他各企業所生產的產品單位成本相比較的必要。相同各企業間產品成本的比較，須先求出其單位成本後，方能有效，由此比較中，即知那一個企業所製造的產品單位成本爲最低，而作爲製訂下期計劃單位成本的依據。

1—5. 車間及部門 車間是從事於生產程序的企業獨立組成部份，是所有工業企業爲完成計劃而奮鬥的中心環節。

車間根據其工作的性質，可分爲：(1)基本生產車間(2)輔助生產車間；部門在企業則可分爲管理部門及推銷部門。

基本生產車間，是直接參加企業所出售的主要產品生產工作的車間；各工業企業的基本生產車間是不同的。例如金屬加工業有：(1)翻砂車間——生鐵翻砂，銅翻砂；(2)鍛冶車間；(3)機械車間等。車間有時是按生產的物品劃分的，如內燃發動機車間、車輪車間等。化學工業有：(1)硫酸車間；(2)硫酸過濾車間；(3)氮素車間；(4)鈣化車間；(5)苛化車間；(6)氯素車間等。車間本身又可分爲工段，工段更可分爲較小的部門，如工作組、工作地等。

輔助生產車間，是爲基本車間或爲整個企業提供服務的車間，如製造或修理工具、修理設備、供應電力等。工具車間、修理車間、動力車間、蒸氣車間、壓力站、水泵間等均屬於輔助生產車間。

管理部門，是從事於企業經營管理工作的部門，包括企業中的各工廠管理部、供應部(包括倉庫)、成品部、人事部、會計部及計劃部等。

企業如自行從事於產品的推銷工作，則有推銷部門，如推銷部、包裝部等。

1—6. 技術定額 技術定額，又稱技術經濟定額，這是任務，是命令。是在開始生產之前，就要製訂出來的。它是作爲計劃生產推行經濟核算制的前提工作，是要根據一定的技術水平和技術設備來確定各項標準。這些標準是一般工廠內在正常的積極工作條件下，都能達到的標

準,其包括的具體內容如下:

1. 定量 規定在一定時間內的生產數量,主要根據市場的需要和上級規定的生產任務。根據原材料供應的情況,現有設備與企業內部資源利用的可能性,勞動生產率及職工技術人員來源的情況來審慎製訂。

2. 定質 這是根據原材料及機器效能,結合廣大羣衆的需要,而擬訂一定品質的產品。

3. 定員 企業根據了一定的生產任務、固定資產及生產設備,來確定所需要的不同技術等級的工作人員數額。

4. 原材料、燃料、電力消耗定額 這就是要規定生產某種產品,在單位產品上應消耗某種原材料、燃料及電力等的標準。

5. 定機器台數 根據生產的任務,再結合機器的生產效能與工人的技術熟練程度等,來訂定需要多少台機器,才能完成生產的任務。

6. 定工作時間 根據機器的生產效能、產品的種類和品質,以及工人技術水平等條件,來計算需要多少時間,可以完成計劃。

7. 定折舊率 折舊是對固定資產消耗的一種價值的計算,在規定折舊率時,須依據企業固定資產實際損耗的情況。現在各工業企業固定資產的折舊,應根據政府核定的折舊率計提。

8. 定各項費用 要根據各種產品製造方法及機器設備的情況,參考過去的經驗,來定出各種產品的車間經費及企業管理費的比例數,再綜合規定出一個車間及整個企業的各项費用比例數。

技術定額不是規定了就不能更改的,它是隨着技術的提高和設備的改進,而可隨時另訂新的定額,以期適應新技術和新設備的情況。

1—7. 成本會計與經濟核算制 在社會主義及新民主主義社會,爲了保證國民經濟計劃的執行,必須有一套管理企業的制度,以保證在執行計劃的過程中,對於每個企業所產產品的數量和品質,逐日實行貨幣監督;要達成這個任務,就必須以經濟核算制來保證。經濟核算制就是根據計劃管理的原則來管理國家企業的方法,也就是以最少的資金

和材料而達到完成國家計劃的社會主義經營方法。

在社會主義制度下，國家掌握着生產資料，利用着一切重要的價值範疇如貨幣、價格、信貸、利潤等，作為生產組織和分配組織的經濟槓桿。經濟核算制是有意識的利用價值法則為基礎，以降低社會主義的生產成本，而增加社會主義的一切積累。

經濟核算制就是把產品的成本計算，產品銷售的業務計算，工廠管理的財務計算及擴大再生產的積累計算統一起來計算的制度。企業只有在實行經濟核算制後，才能完成或超額完成批准的全部計劃，尤其是完成或超額完成產品生產計劃，並且才能使實際生產費用，符合於或低於計劃生產費用。

斯大林在論經濟核算制時，曾明確指示出要在重工業增加積累資金，就要消滅浪費現象，在企業內施行並鞏固經濟核算制。他說：“……為此就要怎樣辦呢？就是要消滅浪費現象，盡量動用工業內部的資源，在我們所有一切企業內施行並鞏固經濟核算制，有系統地減低成本費，在所有一切而無例外的工業部門裏加強工業內部的積累。這就是達到出路的途徑”。（註）由此可知，經濟核算制是解決社會主義積累問題的槓桿。

成本會計是對工業產品的成本，以科學的方法有系統地予以合理記錄，根據這些合理記錄，加以分析研究，可以瞭解產品自開始生產到達完成的過程中所耗費的人力、物力總值，算出每一單位產品的成本數額，以與計劃的單位成本比較。所以它的任務，在保證成本計劃的執行，來達到增加生產、降低成本、積累企業資金的目的。

經濟核算制對於工業企業的作用，是多方面的；而成本會計為實現經濟核算制的最重要一環，因為有了正確的成本記錄，才能正確掌握計劃完成的程度，及時反映經營管理方面所發現的缺點，而擬訂設法消滅這些缺點的方案。所以要貫徹經濟核算制的實行，保證企業的生產效

（註）斯大林論經濟核算制：新華書店 1950 年 11 月版經濟核算制第 3 頁。或列寧主義問題 第十一版中譯本第 466 頁。

率,就必須首先掌握產品成本計算的記錄,即成本會計。

問題

1. “工業成本”的意義怎樣?
2. 成本會計的任務是什麼? 在社會主義經濟體系下的成本會計與資本主義經濟體系下的成本會計,有什麼不同的地方?
3. 計劃成本的意義怎樣?
4. 單位成本的意義怎樣? 其重要性在那裏?
5. 試分別說明車間及部門的性質。
6. 試說明技術定額的意義及其具體內容。
7. 經濟核算制的意義怎樣? 成本會計與經濟核算制的關係怎樣?

第二章 成本的分類及其項目

2—1. 生產要素的分類 工業企業的成本計算，以產品工廠成本為中心，而工廠成本為生產費用的具體表現，故其實質，為如下各生產要素所構成：

1. 原料及主要材料 凡是能够成為產品的物質基礎的物品，亦即能够構成產品主要實體的物品，均為原料或主要材料。關於原料的意義，馬克思說：“……有些物品，祇能由勞動使其與大地脫離直接的關係。它們也是自然給與的勞動對象。例如從水中捕獲的魚，從原始森林採伐的木材，從礦山採掘的鑛石。曾經過去的勞動濾過的勞動對象，我們才名之為原料，例如已經採出且準備拿去洗滌的鑛石。一切原料都是勞動對象，但不是一切勞動對象都是原料。勞動對象，必須已由勞動引起變化，方才成為原料”。（註1）例如鑛砂，為生產生鐵的原料；原棉為紡織所用的原料。至材料則是已經加工到一定程度的原料。如鋼為生產汽車的主要材料；紗為生產布的主要材料。至企業自製自用的半成品，則不能包括在本要素內。

2. 輔助材料 這是企業向外購進用於生產目的，但並不構成產品實體的一切次要材料，它必須加到主要材料裏面，以對產品賦與某些性能；或是在生產過程中被勞動手段所運用；或是將它消耗掉以利生產過程的進行。“輔助材料或由勞動手段消費，例如石炭之於蒸汽機關，油之於車輪，乾草之於勞動家畜；或加於原料之上，使原料發生物質變化，例如氯素之於本色麻布，石炭之於鐵，染料之於羊毛；或幫助勞動的進行，例如工廠取暖和取光的材料”（註2）

“材料之所以分為主要的和輔助的，並不是因為它的物理性質和化

（註1）馬克思著“資本論”，郭、王合譯本，第一卷，第128頁。

（註2）同（註1）所引書，第一卷，第131頁。