

乡镇工业企业 成本核算简明教材

浙江省乡镇企业局经营管理处编
杭州市乡镇企业会计服务中心站



浙江人民出版社

.3

乡镇工业企业 成本核算简明教材

浙江省乡镇企业局生产经营管理处编
杭州市乡镇企业会计服务中心站

浙江人民出版社

乡镇工业企业成本核算简明教材

浙江省乡镇企业局生产经营管理处 编
杭州市乡镇企业会计服务中心站

浙江人民出版社出版 浙江新华印刷厂印刷
(杭州武林路125号) (杭州环城北路41号)

浙江省新华书店发行

开本787×1092 1/32 印张4.75 字数98,000 印数00,001—5,000
1986年9月第1版 1986年9月第1次印刷

统一书号：4103·115 定 价：0.68元

前 言

乡镇工业企业产品成本核算，是乡镇工业会计核算的中心环节。乡镇工业企业要加强经济核算、巩固和完善经济承包责任制、降低产品成本、提高经济效益，就得准确地计算产品成本。在企业日益搞活、市场竞争愈益激烈的情况下，加强成本核算工作，据以作出正确的经营决策，提高企业的竞争和应变能力，显得更为重要。乡镇工业企业要积极培养成本核算人才，以适应业务发展的需要。为此，我们组织编写了这本《乡镇工业企业成本核算简明教材》。本书阐述了成本核算的基础知识，强调了做好基础工作的重要性；根据乡镇工业企业的特点，阐明了生产费用的归集与分配原则，并且介绍了常用的成本计算方法。书中举例，也注意选用乡镇工业企业的实例。内容比较简明、实用。

本书由沈炎生同志撰稿，并经李保家、李广仁、李增懋、刘关同、方孝芳、金人达、金克相、汪樟钦、孙万春、韩家襄、赵华茂、张英德、钱世骥、王兆祥等同志讨论，修改定稿。

书中如有不当或错误之处，请批评指正！

浙江省乡镇企业局生产经营管理处
杭州市乡镇企业会计服务中心站

1986年5月

目 录

第一章	概论	(1)
第一节	成本核算的意义	(1)
第二节	成本核算的任务	(3)
第三节	成本的概念和内容	(4)
第四节	生产费用的分类	(8)
第五节	生产费用与产品成本的关系	(13)
第二章	成本核算的准则	(15)
第一节	实行实际成本计算制度	(15)
第二节	按照权责发生制来计算产品成本	(15)
第三节	以月为成本计算期	(16)
第四节	严格遵守成本开支范围	(16)
第五节	正确划清各种费用界限	(17)
第三章	成本核算的基础工作	(20)
第一节	定额管理	(20)
第二节	计量验收	(24)
第三节	原始记录	(26)
第四章	确定成本核算对象	(32)
第一节	成本核算对象的概念	(32)
第二节	成本核算对象的确定	(33)
第五章	成本核算的组织形式和核算方法	(38)
第一节	成本核算的组织形式	(33)
第二节	生产费用的总分类核算	(42)

第三节	生产费用的明细分类核算	(41)
第四节	产品成本核算的一般程序	(50)
第六章	生产费用的归集与分配	(53)
第一节	生产费用按成本项目的归集与分配	(53)
第二节	辅助生产车间生产费用的结转	(72)
第三节	废品损失的归集与分配	(82)
第四节	生产费用在联产品、主副产品、等级品之间的 分配	(86)
第七章	在产品成本的计算	(92)
第一节	计算在产品成本的意义和原则	(92)
第二节	在产品成本的计算方法	(96)
第八章	产品成本计算方法	(105)
第一节	产品成本计算的简单法	(105)
第二节	产品成本计算的品种法	(107)
第三节	产品成本计算的分批法	(112)
第四节	产品成本计算的逐步结转分步法	(120)
第五节	产品成本计算的平行结转分步法	(133)
第六节	产品成本计算的分类法	(140)

第一章

概 论

乡镇工业企业的生产过程，同其他工业企业一样，既是产品的形成过程，又是物化劳动和活劳动的耗费过程。会计是从再生产过程中资金运动的角度来反映生产的耗费和产品形成与销售情况的。固定资产的核算、材料的核算、工资的核算，都只是从各个侧面分散地反映了生产的耗费。这种分散的耗费，还需要加以汇总，使之对象化，形成产品成本，才能确切地知道企业为生产每一单位产品，究竟耗费了值多少钱的活劳动和物化劳动。为此，就要正确地组织产品成本的核算，这是乡镇工业会计核算的中心环节。

第一节 成本核算的意义

成本核算是价值形式的核算，它与商品经济的发展紧密地联系在一起。商品经济越发展，商品生产者间的市场竞争愈激烈，各个企业愈需要降低产品成本以提高竞争力，正确核算产品成本也就愈来愈重要。乡镇工业企业的生产，无论原材料的采购或产品的销售，主要靠市场调节，因此，正确进行产品成本的核算，是乡镇工业企业经营管理中必须认真抓好的一件大事。

一、正确核算产品成本，使生产耗费能得到符合商品经济运转原则的合理补偿，是保证企业再生产顺利进行的必要

条件。乡镇工业企业都是独立的经济实体。它占用的资金，由货币形态经过生产形态、商品形态，再重新回到货币形态，周而复始地往复循环周转，企业再生产才能持续地进行。但是，资金的正常周转，要以资金的及时补偿为条件。每一种产品的社会平均成本，是补偿的尺度。对企业来说，产品的社会平均成本究竟是多少，虽然无法清楚地知道，但只要正确地核算了本企业的成本，又了解了其他企业生产耗费的一般情况，还是能从比较中得出结论：本企业按这样的耗费情况进行这一产品的生产，在市场上销售时，销售收入能否补偿耗费而有余，从而作出生产经营决策。

二、正确核算产品成本，是不断降低生产耗费、提高产品市场竞争能力的重要途径。产品成本是反映企业全部工作质量的一个综合性指标。企业的一切生产经营活动，无论是劳动生产率的高低，固定资产的利用程度，原材料消耗的节约与浪费，产品产量的增减变动，产品质量的提高与下降，以及经营管理费用支出合理与否等等，都会直接或间接地从产品成本中反映出来。通过本期与上期、本企业与先进企业产品成本的对比分析，可以发现差距，找到降低成本的途径。所以，企业要不断降低产品成本，正确核算产品成本核算，提供正确的成本数据，是必不可少的一项工作。

三、正确核算产品成本，是企业作出经营决策的重要依据。目前，乡镇工业企业全面推行了经济承包责任制。正确的成本核算，不仅有利于巩固和完善经济承包责任制，在市场竞争十分激烈的情况下，企业领导也迫切需要各种经济数据，其中包括成本数据，以便当机立断，作出正确的经营决策、技术决策和投资决策。如成本数据不实，就会导致决策

失误，使企业遭到不应有的损失。

四、正确核算产品成本，为合理制订商品价格提供必要的依据。产品价格是产品价值的货币表现。根据价值规律的要求，产品价格应当大体符合产品的价值，以保证产品基本上能够按照等价交换原则进行交换。乡镇工业企业的产品价格，极大部分自行订价，因此，必须以产品成本为基础，根据市场情况，在遵守国家价格政策的前提下，合理确定。

第二节 成本核算的任务

根据国家对工业企业成本管理的要求，和乡镇企业实行经济承包责任制的特点，产品成本核算的主要任务是：

一、加强对企业生产经营过程的控制。财务人员要根据国家的财经制度和企业的生产财务计划、消耗定额，对生产过程中一切耗费严格地进行控制和审核，看看是否符合国家规定，是否符合成本开支范围和费用开支标准，是否符合企业的计划、定额，是否符合节约的原则，以促进企业有效地使用人力、物力和财力。

二、正确地反映生产经营过程中的耗费情况。无论是耗费的补偿，或是产品价格的制定，无论是为领导决策提供数据，或是考核和分析企业产品成本计划完成情况，都需要有准确的成本数据。成本计算不实，成本核算就失去意义。因此，财务人员一定要认真地做好成本核算的基础工作，连续地、系统地、全面地记录生产费用发生情况、准确、及时地反映在产品的增减变动，计算每一车间、部门的成本，计算各种产品的总成本和单位成本。

三、对比分析，找出差距，找出生产经营中的薄弱环节，提出降低成本的措施。通过对产品成本的分析，可以从中肯定企业生产经营的成绩，揭露成本管理中的薄弱环节，进一步挖掘生产潜力，加强经济核算，不断改进企业管理，力求用最低的消耗生产出更多更好的社会需要的产品，达到降低成本、增加盈利、满足社会需要的目的。

第三节 成本的概念和内容

一、理论成本的概念

成本，有理论成本和实际应用成本之分。理论成本，是按马克思价值学说计算的成本。

社会主义制度下商品产品的价值，具体包括三个内容：

(一) 产品生产中所耗费的物化劳动的转移价值。包括已消耗的原材料、辅助材料和燃料、动力等劳动对象的价值，以及机器设备等劳动资料的磨损价值。

(二) 劳动者活劳动消耗所创造的价值中，归劳动者个人支配的部分。主要是以工资形式支付给劳动者的劳动报酬。

(三) 劳动者活劳动消耗所创造的价值中，归社会支配的部分。包括向国家缴纳的各种税金和上交给有关部门的利润，以及企业的利润留成。

如果用 w 表示商品价值， c 表示物化劳动耗费， v 表示工资， m 表示利润，则：

$$w = c + v + m$$

如果价格与价值相符， w 的货币表现就是商品的理论价格，其中 $c+v$ 构成理论成本。这一理论成本，既是马克思在

理论上对成本内容所作的科学分析，也是实际应用成本的客观依据。

二、实际应用成本的概念

实际应用成本是以理论成本为客观依据，按照党的方针、政策和管理上的需要所构成的产品成本。它与理论成本的区别，在于理论成本是在商品竞争充分、生产经营正常的条件下，社会平均物质消耗和活劳动消耗的货币表现之和，排除非经济因素的影响；而实际应用成本既要受经济活动中许多特殊情况的影响，又要受党的方针、政策和管理上的要求所制约，构成产品成本的内容就比理论成本要复杂得多。

实际应用成本，有财务成本和责任成本两类。财务成本，是根据财务、会计制度所规定的内容、程序、方法计算出来的登记入帐的产品实际成本，又称帐面成本。它是计算销售利润的重要依据。责任成本是以岗位为对象，按照规定的责任范围计算的成本，是企业内部实行经济责任制的的一个重要考核依据。这本教材阐述的产品成本核算，除有注明者外，都是指财务成本的核算。

三、财务成本与理论成本的区别

(一) 财务成本不限于 $c + v$ 的消耗，还包括为了维持正常生产而发生的停工费用，和生产过程中的一般管理费用。

(二) 企业的财务成本，是为了使企业的生产经营活动达到一定的生产目的而进行核算的，因此，为达到这一目的而支出的各种耗费，都应计入财务成本。例如，商品要经过销售才能实现其价值，才能达到企业的生产目的，因此，财务成本还包括为销售产品而支付的一切费用，如广告费、经营业务费等。

(三) 财务成本的计算,还要考虑到生产部门的一些特殊消耗,比如没有形成产品的废品损失,也列为产品成本。

(四) 财务成本的核算,还要服从国民经济管理的要求。如流动资金借款的利息,从其性质看,是纯收入的分配,不应计入产品成本。可是为了促进企业节约占用流动资金,合理地安排生产,减少材料、物资的超储和积压,也将其列入产品成本。

四、成本的内容

国务院颁发的《国营工业、交通运输企业成本管理条例》规定,工业企业成本开支范围,主要内容有:

(一) 生产经营过程中实际消耗的各种原材料、辅助材料、备品配件、外购半成品、燃料、动力、包装物、低值易耗品的原价和运输、装卸、整理等费用;

(二) 固定资产的折旧费,按产量提取的更新改造资金,租赁费和修理费;

(三) 进行科学研究、技术开发和新产品试制所发生的不构成固定资产的费用,购置样品样机和一般测试仪器的费用;

(四) 按国家规定列入成本的职工工资、福利费、吨煤奖、特定原材料节约奖、技术改进和合理化建议奖;

(五) 按规定比例计算提取的工会经费和按规定列入成本的职工教育经费;

(六) 产品包修、包换、包退的费用,废品的修复费用或报废损失,停工期间支付的工资、职工福利费、设备维护费和管理费,削价损失和经同级财政机关批准核销的坏帐损失;

(七) 财产和运输保险费，契约、合同公证费和签证费，咨询费，专有技术使用费以及应列入成本的排污费；

(八) 流动资金贷款利息；

(九) 销售商品发生的运输费、包装费、广告费和销售机构的管理费；

(十) 办公费、差旅费、会议费、劳动保护用品费、冬季取暖费、消防费、检验费、仓库经费、商品注册费、展览费等管理费；

(十一) 经财政部审查批准列入成本的其他费用。

上述成本内容，按其经济性质，可以分为以下五类：

(一) 生产性支出，即产品在生产过程中所发生的物化劳动和活劳动消耗的支出。它们是形成产品价值的主要部分。其中属于物化劳动消耗支出的，如上述内容一、二各项；属于活劳动消耗支出的是生产工人和管理人员工资；属于其他生产性支出的，如固定资产的中小修理费用、管理费用以及简易料棚修建费等。

(二) 销售费用，即产品在销售过程中发生的各项费用。又分为价值追加性费用和纯粹流通性费用。前者是与生产过程在流通领域内的继续有关的费用，是为了最后完成生产过程，并使产品适合于消费而发生的生产性支出，如包装费、运输费；后者是为了实现产品价值而发生的费用，这些耗费并不增加产品的价值，如企业自设销售机构的管理费用和广告费等。

(三) 开发性支出，即企业为了开发新产品而发生的费用。这类耗费并不直接增加当前所生产的产品价值，但又为以后生产的新产品所必需，如科学研究、技术开发和新产品

试制所发生的一切费用。

(四) 损失性支出,即企业因特殊情况而发生的各种支出。这些损失性支出,同产品生产无关,因而这些耗费不形成产品的价值。如包修、包换、包退的费用,废品修复费用或报废损失等等。

(五) 纯收入分配所产生的支出,包括流动资金贷款利息和提取的职工福利基金。这些本来是在纯收入分配中的一个分配内容,但在生产这一产品的生产单位看来,却是一种费用支出,因而也作为成本来进行核算。

第四节 生产费用的分类

乡镇工业企业在生产过程中,不断地发生各种各样的费用,内容复杂,性质不同。为了便于进行生产费用的核算和反映,监督生产费用计划的执行情况,正确计算产品成本,需要对生产费用进行合理的分类。

一、按经济性质分类

生产费用按其经济性质分类,称为生产费用要素,可分为三类:

(一) 材料。是指企业为进行生产而耗用的一切原材料、半成品、辅助材料、燃料、包装物、低值易耗品等。

(二) 工资。是指企业付给工人及管理人員的固定工资、计件工资、超产工资、浮动工资,以及按规定提取的职工医药福利基金。

(三) 费用。是指不属于上述要素的各项费用支出,如折旧费、修理费、运输费、管理费、利息支出和其他支出。

这种分类，是把生产过程中性质相同的费用要素归为一类。如生产部门耗用的材料，管理部门耗用的材料，虽然经济用途不同，但就其费用要素来分，都属于材料这个要素之中。这种分类方法，能从生产费用中划分出物化劳动的消耗，为企业计算工业净产值和国家计算国民收入提供资料。同时，也为企业核定流动资金和编制材料采购计划提供必要的数字。

二、按经济用途分类

生产费用按其经济性质分类，只能说明企业在生产经营中耗费了什么，还不能揭示出这些费用耗用在哪里。所以，生产费用还要按其经济用途进行分类。生产费用按经济用途划分的费用项目，称为成本项目。

成本项目通常由国家或上级主管部门统一规定。乡镇工业企业的成本项目，一般分为原材料、工资及附加费、车间经费、企业管理费四个项目。

(一) 原材料。是指构成产品实体的原料、主要材料以及有助于产品形成的辅助材料，和直接用于产品生产的外购燃料等。它不包括厂部和车间管理部门的一般维修用料。

(二) 工资及附加费。是指直接参加产品生产的工人工资及其按照规定提取的职工医药福利基金。

(三) 车间经费。是指为管理和组织车间生产而发生的各项费用，以及不能直接计入产品成本的费用。如车间管理人员的工资及其应提取的职工医药福利基金，车间发生的办公费、耗用的机物料、折旧费、修理费、劳动保护费、水电费、厂外加工费等。

(四) 企业管理费。是指为管理和组织全厂生产所发生的

属于全厂性的管理费用、业务费用等。如企业管理人员的工资和应提取的职工医药福利基金、折旧费、修理费、水电费、租赁费、运输费、仓库经费、利息支出、办公费、差旅费、劳动保护费、职工教育经费、经营业务费等。

为了使成本项目能够适应各行业生产的特点，在不影响汇总的条件下，企业经过主管部门同意，可以根据企业的具体情况，分别进行适当的兼并和补充。例如直接用于产品生产的燃料、动力费用在成本中所占比例较大的企业，可以单独设立成本项目。

以上原材料、工资及工资附加费、车间经费，构成产品的车间成本；车间成本加上企业管理费，构成产品的工厂成本。

生产费用按经济用途分类的作用有二：一是可以了解产品成本的构成，直接用于生产的费用和非生产性的管理费用各占多少，提供车间成本、工厂成本的资料；二是应用成本项目将本期实际发生的成本开支同计划成本、上期成本进行对比，便于加强成本管理和成本分析，促使企业更有效地节约费用，降低成本。

三、按计入产品成本的方式分类

生产费用按其计入产品成本的方式不同，可以分为直接费用和间接费用。

(一) 直接费用，是指发生的生产费用能根据该费用的原始凭证，直接计入产品成本中的费用。在一般情况下，成本中的原材料、外购零配件、生产工人的工资，都属于直接费用。在只生产一种产品的企业或车间中，发生的生产费用都是直接费用，都可以直接计入该种产品的成本。

(二) 间接费用,是指为生产几种产品所消耗的,但又无法根据该项费用的原始凭证直接计入各产品成本,而需要通过分配才能计入的费用。在生产多种产品的企业中,固定资产折旧费,管理员工资、其他企业管理费,都属于间接费用。在生产联产品的企业中,为生产联产品的全部生产费用都是间接费用。

把生产费用划分为直接费用和间接费用,对于正确计算产品成本具有重要作用。一般来说,直接费用在产品成本中所占的比重越大,成本的准确程度就越高。因此在计算产品成本时,凡能辨明直接受益者的费用,应直接记入,不要列为间接费用分配记入,以提高产品成本的准确程度。

四、按其与学生产量的关系分类

根据生产费用的发生总额是否随产品产量增减而变动的情况,生产费用可以分为变动费用、固定费用和混合费用(半变动费用)。

(一) 变动费用,是指生产费用总额随着产品产量的变动成等比例的变动。产量增加,生产费用总额随之按比例增加;产量减少,生产费用总额随之按比例减少。这里所指的费用,指“总额”费用。就其单位产品的费用看,则不随产品产量的增减而发生费用变动。例如直接耗用于产品的原材料,假设每件为10元,生产10件时的材料费用总额为100元,产量增加一倍,达到20件,其材料费用总额也随之增加一倍,为200元;但从单件看,不论生产10件,还是20件,单件材料费用都是10元。

(二) 固定费用,是指生产费用总额在一定产量范围内保持一定数额,不随产量增减而变动的费用,叫固定费用。这