

工业企业财会人员进修丛书

上海市会计学会主编



# 成本管理

黄华麟 编著

浙江人民出版社

405  
11  
3

工业企业财会人员进修丛书

# 成本 管 理

黄华麟 著



浙江人民出版社

A 898520

责任编辑 冯国祥

**成本管理**(工业企业财会人员进修丛书) 黄华麟 著

---

浙江人民出版社出版 浙江新华印刷厂印刷  
(杭州武林路196号) (杭州环城北路天水桥堍)

浙江省新华书店发行

开本787×1092 1/32 印张4 字数87,000 印数1—18,000  
1982年7月第1版 1982年7月第1次印刷

---

统一书号: 4103·31 定 价: 0.35 元

## 前 言

会计是管理国民经济的重要工具。它用记帐、算帐、报帐、用帐的方法，反映和控制生产经营过程，达到以最少的消耗取得最大成果的目的。

由于“左”的倾向的干扰，特别是经过十年内乱，我国的会计基础工作长期存在着混乱现象。现在会计人员数量少、年龄大、水平不高、青黄不接，远远不能适应“四化”建设和国民经济调整工作的需要。大力培养会计人员，提高财会人员水平，已成为当务之急。

为了普及会计知识、提高工业企业会计从业人员的专业水平，为改进和整顿工业企业会计工作创造一些条件，我会特组织力量编写《工业企业财会人员进修丛书》。我们的方针是：根据理论与实际相结合的原则，就一个个专题进行编写，分册出版；在介绍国外的会计学术时，本着“洋为中用”的原则，从我国实际出发，加以阐述。如果这套丛书能对我国工业企业的会计实务有所帮助，对读者会计理论水平的提高有所裨益，那末，我们的工作就不是没有意义的了。

这本《成本管理》，总结了我国建国以来在实际工作中普遍应用而行之有效的成本管理方法。至于目前从国外引进的“管理会计”的有关方法，因尚在引进和试验阶段，这套丛书又有

《管理会计》专册可供学习，所以不作详述。“管理会计”中有些已在我国行之有效的方法，如价值工程或价值分析、量本利分析等，则作了简要介绍。

限于我会的力量和作者、编辑人员的水平，错误之处在所难免，希望读者多提宝贵意见。

上海市会计学会

1981年

## 目 录

一、成本和成本管理.....	( 1 )
成本的一般概念 .....	( 1 )
降低产品成本的意义 .....	( 7 )
降低产品成本的基本途径 .....	( 10 )
成本管理的作用 .....	( 14 )
二、做好成本管理的基础工作 .....	( 20 )
加强定额管理 .....	( 20 )
加强物资管理 .....	( 24 )
健全各项原始记录 .....	( 29 )
严格计量检验制度 .....	( 30 )
健全厂内结算价格制度 .....	( 32 )
建立信息系统 .....	( 33 )
三、认真编制成本计划 .....	( 35 )
成本计划的作用 .....	( 35 )
成本计划的内容 .....	( 36 )
编制成本计划的基本原则 .....	( 43 )
编制成本计划的主要依据 .....	( 44 )
编制成本计划的基本步骤 .....	( 45 )
编制成本计划的方法 .....	( 49 )

四、加强成本的日常管理 .....	( 52 )
成本日常管理的意义和内容 .....	( 52 )
成本指标的归口分级管理 .....	( 52 )
进一步落实节约计划 .....	( 54 )
加强对成本费用的日常控制 .....	( 56 )
做好成本预测工作 .....	( 59 )
发动群众，实现成本计划 .....	( 61 )
成本指标完成情况的考核和奖励 .....	( 63 )
五、正确核算产品成本 .....	( 66 )
成本核算工作的基本任务 .....	( 66 )
正确核算产品成本的几个关键问题 .....	( 67 )
计算成本的一般程序 .....	( 72 )
计算产品成本的几种方法 .....	( 79 )
建立企业内部的成本核算体系 .....	( 85 )
六、成本分析和成本评比 .....	( 91 )
成本分析的意义、范围和内容 .....	( 91 )
产品成本计划完成情况的分析 .....	( 94 )
成本水平的事前分析 .....	( 109 )
做好成本分析工作的关键 .....	( 114 )
组织成本评比竞赛 .....	( 116 )

# 一、成本和成本管理

## 成本的一般概念

**社会生产费用和企业生产费用** 产品成本是社会生产费用的一部分。在社会主义制度下，制造某种产品的社会劳动的全部消耗（从整个社会来说，物质消耗也是劳动消耗），即社会生产费用，它构成产品的价值。社会生产费用是由下列三部分组成的：（一）已消耗的生产资料的价值，即原料及主要材料、辅助材料、燃料、动力、工具等的消耗，以及反映房屋、机器设备消耗情况的折旧等。（二）劳动者为自己的劳动所创造的产品价值，即工资。（三）劳动者为社会的劳动所创造的产品价值，即税金、利润等。如果用公式来表示，就是 $W = C + V + M$ 。W就是产品的价值，C就是生产资料的价值，V就是劳动者为自己的劳动所创造的产品价值，M就是劳动者为社会的劳动所创造的产品价值。

由于工业企业是社会生产的基本单位，产品的生产费用是在企业里发生的，因此，社会生产费用又表现为企业生产费用。但是社会生产费用和企业生产费用是两个不同的量：前者是指为生产某一种产品而耗费的全部社会劳动；而后者只包括已消耗的生产资料的价值和劳动者为自己劳动所创造的产品价值两部分，即 $C + V$ 。所以，一般地说，工业企业生产费用，也就是产品成本。但由于工业企业的生产过程极为复杂，在通常情况下，工业企业的生产费用，同计入产品成本的生产费用往往



并不完全相同。下面就来说明工业企业生产费用和产品成本的具体内容以及两者之间的关系。

**按经济性质分类的生产费用要素** 工业企业的生产费用，是整个企业在各种生产活动中实际所发生的全部费用。工业企业的生产费用根据它的经济性质，也就是按照费用的原始形态进行分类，可以划分为以下八个要素：

（一）外购材料：指企业为进行生产而耗用的一切向外购入的原料及主要材料、半成品、辅助材料、包装物、修理用备件、低值易耗品等，减除生产过程中回收的和自制交库的材料数额，以及计入材料采购成本的自营运输费用。

（二）外购燃料：指企业为进行生产而耗用的一切由厂外购入的燃料（包括固体、液体和气体燃料），减除生产过程中回收作为燃料的废料价值、自制燃料的实际成本以及计入燃料采购成本的自营运输费用。

（三）外购动力：指企业为进行生产而耗用的一切由厂外购入的动力（包括电力、蒸汽等）。

（四）工资：指企业应计入生产费用的职工工资。按照现行制度规定，实行利润留成制度的企业支付给职工的各种奖金不包括在内。

（五）提取的职工福利基金：指企业按照规定从生产成本中提取的职工福利基金。按照现行制度规定，实行利润留成制度的企业，职工福利基金不列入生产费用。

（六）折旧费和提取的大修理基金：指企业按照核定的固定资产折旧率和大修理基金提存率计算提取的折旧基金和大修理基金。按产量提取更新改造资金的固定资产不再计提折旧基金，所提的更新改造资金，并入折旧费计算。

（七）利息支出：指计入生产费用的银行借款利息支出减

去利息收入后的净额。

(八)其他支出：指不属于以上各要素的费用支出，如邮电费、旅差费、租赁费、外部加工费，以及计入本期生产费用的待摊费用和预提费用等。

按照上述八个费用要素来反映企业的全部生产费用，一方面可以全面了解企业在一个时期中为了进行生产一共消耗了多少原料及主要材料、辅助材料、燃料、动力，支付了多少工资，提了多少职工福利基金和折旧费，发生了多少其他费用。从这些数字中可以了解物化劳动和活劳动消耗情况，作为企业计算工业净产值、国家计算国民收入的重要依据。另一方面，也可以根据生产费用的计划数和实际数，按每一要素逐项进行对比，了解各项生产费用的增减变化情况，考核生产费用预算的执行结果，便于更好地挖掘潜力，节约生产费用。

**按用途分类的成本项目** 工业企业的生产费用，还可以按照它在生产过程中的用途进行划分，这就是成本项目。按照现行制度规定，成本项目共有以下七个：

(一)原材料：指构成产品主要实体的各种原料及主要材料(包括外购半成品、元器件、配套件等)，以及虽不构成产品实体、但有助于产品形成的各种辅助材料。

(二)燃料和动力：指直接用于产品生产的各种能源和动力。

(三)工资：指直接参加产品生产的工人的基本工资和辅助工资。

(四)提取的职工福利基金：指企业按照规定从生产成本中提取的职工福利基金。实行利润留成制度的企业，不应在生产成本中提取职工福利基金。

(五)废品损失：指由于在生产中产生废品而发生的各种

损失。

(六) 车间经费：指在车间范围内所支付的各项管理费用、业务费用以及其他不能直接计入产品成本的机器设备的维护、修理、折旧等费用。

(七) 企业管理费：指为管理和组织整个企业的生产而发生的属于全厂性的管理费用、业务费用和其他费用。

除了上列七个成本项目以外，现行制度还规定各主管部门可以根据行业特点，企业范围大小和管理需要，分别作适当的兼并和补充。例如，产品成本中原料比重大的，可将“原材料”分为“原料及主要材料”和“辅助材料”两个项目；燃料和动力比重大的，可将“燃料和动力”分为“燃料”和“动力”两个项目；燃料和动力比重很小、又不能制定消耗定额的，可以并入“车间经费”项目；外购半成品比重较大的，可以增设“外购半成品”项目；不单独计算废品损失的企业，可以不设“废品损失”项目；需要考核停工损失的企业，可增设“停工损失”项目；有专用费用支出的，如专为某种产品支付的外部加工费、技术转让费、专用工具摊销以及按产品产量提取的更新改造资金等，可以增设有关成本项目。有些行业如煤炭、石油、电力、森林采伐等企业的主管部门可以根据所属企业的具体情况，规定不同的成本项目。

按成本项目进行分类，便于计算产品成本和单位成本，便于考核产品成本升降情况，分析升降的原因并划分经济责任，便于在同行业间进行成本对比分析。

**企业生产费用与产品成本的关系** 按生产费用要素反映的生产费用和按成本项目反映的产品成本，两者既有区别，又有密切的联系。现就它们相互之间的关系说明如下：

(一) 生产费用要素的划分是按照费用的原始形态，分别

把同类性质的费用归纳在一起，并不考虑它们的具体用途；而各个成本项目的划分，则是按照费用的具体用途，分别把属于同一用途的费用归纳在一起，不问它们的原始形态是否相同。

(二) 生产费用要素反映企业发生的全部生产费用，而产品成本项目，只反映应当计入产品成本的生产费用，凡是不应当计入产品成本也不包括在工业总产值之内的生产费用，都不列入。

(三) 按生产费用要素反映的生产费用总额，是指当期发生的全部生产费用；而按成本项目反映的产品成本，是指当期用于生产产品的全部成本支出，不管这些费用是否在当期发生。因此，在生产费用中要加上或减去待摊费用和预提费用的期初、期末差额，才是应当计入当月产品成本的生产费用。

(四) 按生产费用要素反映的生产费用总额，是按本期实际发生的数额计算的，不论产品是否完工，它的生产耗费都包括在内；而按成本项目反映的产品成本，只是反映本期生产完工的产品所应负担的生产费用数额。在有期初、期末在产品 and 自制半成品的情况下，本期计入产品成本的生产费用还要加上期初在产品 and 自制半成品的生产费用，扣除期末在产品 and 自制半成品所应负担的生产费用，才是当月生产完工的产品的工厂成本。

综上所述，我们可以用公式说明生产费用要素与成本项目的关系如下：

(一) 生产费用合计(扣除残值) - 不包括工业总产值之内的生产费用 + 待摊费用期初数和预提费用期末数 - 预提费用期初数和待摊费用期末数 = 工业总产值的生产费用。

(二) 工业总产值的生产费用 + 在产品、自制半成品的期初数 - 在产品、自制半成品的期末数 = 商品产品工厂成本。

**产品成本的其他分类方法** 企业的生产耗费，除了按成本项目和生产费用要素划分外，对产品成本还有下列各种分类方法：

（一）按计入产品成本的方法来划分，可分为直接成本（或称直接费用）和间接成本（或称间接费用）。直接成本是指专为生产某种或某批产品而发生的费用，这种费用在计算产品成本时，可以根据原始凭证直接计入某种或某批产品的成本，如原材料、生产工人工资等。间接成本是指由于生产几种或几批产品共同发生的费用，这种费用不能根据原始凭证直接记入某种或某批产品成本，而是需要采用适当的分配方法，在几种或几批产品之间进行分配，如机物料消耗、管理人员工资等。

（二）按产品成本的形成来划分，可分为车间成本、工厂成本和全部成本。车间成本是指在车间范围内发生的成本，对在产品、半成品的计价，就是以车间成本为基础的；车间成本加上企业管理费构成工厂成本。如果再加上销售费用就是商品产品全部成本。按现行制度规定，企业的销售费用也包括在生产费用中一并反映，不单独核算，所以现在的工厂成本也就是全部成本。

（三）按产品成本能否比较来划分，可分为可比产品成本与不可比产品成本。可比产品是以前年度正式生产过的产品，它有以前的实际成本资料可作比较。不可比产品是以前年度没有正式生产过的产品，也叫做新产品。可比产品成本与不可比产品成本的划分要实事求是，不能因为要考核可比产品的成本降低指标而故意压低可比产品成本。

（四）按成本与产量关系来划分，可分为变动成本与固定成本。变动成本是指其总额随产量的升降而成正比例变动的成

本，如直接耗用于产品的原材料、直接人工以及随产量变动而变动的那部分间接费用。固定成本是指其总额并不随产量的升降而变动，在一定时期内相对稳定的成本，如折旧费、管理人员工资、照明费等等。还有一种半变动成本，是指有些成本虽也随着产量的升降而变动、但并不是成正比例的变动，因而不能简单地归入变动成本或固定成本，故称为半变动成本，也可以称为混合成本。这种划分方法是企业为了推行管理会计的需要经常采用的。

此外，为了管理上的需要，在工作中有时还要计算以下几种成本：

（一）设计成本：就是在设计某种产品时，运用数学原理详细计算比较每种设计方案的成本，从而选择设计最优、成本最低的方案。在产品投产以后，还要进一步研究产品设计是否合理，成本是否节约，以便充分挖掘潜力。

（二）责任成本：就是把成本指标按经济责任归类，分解落实到各部门、车间、班组以至个人，使他们对一定的成本负责，也就是实行成本指标的归口分级管理，健全成本责任制。

（三）产品寿命周期成本：指用户在产品可供使用的一定期限——即产品寿命周期内，为使用这项产品而可能发生的一切成本，包括原始购置成本以及对产品进行维护、修理、更换零部件等所支付的费用。

### 降低产品成本的意义

为国家积累更多的建设资金 社会主义企业在生产经营活动中都负有两个基本任务：一是为社会提供具有使用价值的劳动产品；二是为国家积累尽可能多的建设资金。在这两个基本任务中，前一个任务当然很重要，因为社会主义生产的直接目

的，是为了满足人民物质文化生活的需要，不完成这个任务，也就达不到生产的目的。但是，我们不光是一般地满足人民的需要，而是要在高度技术基础上最大限度地满足整个社会经常增长的物质和文化的需要。这就需要努力为提高生产技术装备、扩大再生产创造物质条件。换言之，就是要运用价值形式对生产耗费与生产成果进行计算，多快好省地生产出对社会具有使用价值的产品，努力降低成本、增加收入，为国家提供更多的积累，实现扩大再生产。

我国进行社会主义建设所需的资金，主要是依靠自力更生，通过内部积累来解决的。而社会主义企业的盈利是国家资金积累的主要源泉。我国的财政收入绝大部分来自社会主义企业的盈利（包括国家的税收和上交利润）。企业为国家提供的积累多少，直接影响到我国社会主义建设的规模和速度。成本作为一个生产耗费的补偿价值，它决定着产品价值中应补偿份额的大小。产品成本越低，企业需要从已实现的产品价值（即销售收入）中用于补偿生产耗费的部分就越小，形成企业盈利的部分就越大。反之，产品成本越高，企业销售收入中用于补偿生产耗费的部分就越大，形成企业盈利的部分就越小，甚至不仅不能实现盈利，反会发生亏损。为了加快我国四个现代化建设的进程，社会主义企业除了通过增加生产提高盈利水平以外，更重要的是要通过降低产品成本来增加企业盈利，为国家积累更多的建设资金。从全国来讲，产品成本每降低1%就可以增加盈利二十三亿元，可见降低产品成本，的确是建设资金的可靠的取之不竭的来源。

**促进国民经济的持续发展** 社会主义社会的生产总是不断发展的，可是在一定时期内，由于受到客观条件的限制，社会所能提供的物质资料（原材料和能源）总是有一定限度的，往

往不能完全满足生产需要。为了解决这方面的矛盾，必须最充分、最合理地使用现有的原材料和能源，使它们发挥最大的效益。因为物质资料的消耗在产品成本中一般要占70%到80%的比重，产品成本的降低在很大程度上意味着产品生产中物质资料消耗的节约。这样，耗费较少的物质资料就可以生产同样多的产品，或者耗费同样多的物质资料可以生产出更多的产品。增产和节约，高速度和低消耗，是相辅相成的。我们一定要以节约求增产，以低消耗争高速度。如果我们节约原材料10%，就意味着用同样的原材料可以增加产量11%。实践证明，降低产品成本，是促进国民经济持续发展的重要手段。

**为降低产品价格创造条件** 产品的价格是以价值为基础的，而产品的价值决定于生产它的社会必要劳动时间。如果由于生产单位的共同努力，使大多数企业的产品成本逐步降低，也就意味着生产同样一种产品所需要的社会必要的劳动时间（物化劳动实质上就是过去的劳动）比过去有了节约。物价管理部门就可以在该种产品平均成本降低的基础上有计划地降低产品的价格。如果生产资料价格降低，使用这些生产资料的部门就可以用同样多的钱获得更多的装备或者用较少的钱获得同样多的装备，使生产技术水平不断提高。生活资料价格降低，使城乡人民可以用同样数量的钱买到较多的生活用品。为了更好地支援工农业生产的发展和改善人民生活，每个企业都必须千方百计降低产品成本，为有计划地降低产品价格创造条件。

**提高企业的竞争能力** 竞争是商品经济的客观规律，哪里有商品生产、商品交换，那里就有竞争规律在起作用。对于一个生产企业来说，能不能提高竞争能力是个能否在市场上取得优势、能否维持再生产的重大问题。竞争不仅表现为产品的花



色品种和质量等使用价值方面的较量，而且也表现为产品的成本和价格等价值方面的较量。按照价值规律的要求，生产某种产品的个别劳动时间低于社会必要劳动时间的企业，在按照社会必要劳动时间所决定的社会价值量来出售时，即可获得较多的利润；或者能在降低成本的基础上降低产品的销售价格，从而在竞争中取得优势。因此，任何一个企业要在市场上站稳脚跟，并不断地扩大生产规模，必须在保证产品质量的前提下，更好地发展经济优势，努力降低产品成本，力争使所产产品达到“物美价廉”的要求，提高竞争能力。

总的说来，工业企业降低产品成本，对于增加积累、扩大生产建设规模、降低产品价格、改善人民生活、提高竞争能力等方面，有着极其重要的作用。

### 降低产品成本的基本途径

**潜力无穷** 不断降低产品成本是社会主义经济的客观必然性，它有着无限的潜力。这是因为：（一）在社会主义企业中，工人是企业的主人，他们把劳动看作是光荣的豪迈的事业，在劳动中积极发挥创造性，充分发掘生产潜力，因而劳动生产率可以不断提高。（二）在社会主义制度下，国民经济各部门、各个企业单位都是按照国家和人民的需要有计划地进行生产，使得物质资源和劳动力得到最充分最合理的利用，发挥最大的经济效果。（三）社会主义制度的优越性，为科学技术的发展开辟了无限广阔的道路。在生产中，人们可以经常以新的技术代替旧的技术，从而节省和减轻人们的劳动，保证劳动条件不断改善。所有这些，都为降低产品成本创造了必要的前提。

当然，要做到不断降低成本，把客观存在的潜力挖掘出