

国营企业成本管理条例

财政部 工业交通财务司 编

中国财政经济出版社

国营企业成本管理条例

条 法 司 编
财政部 工业交通财务司

·

中国财政经济出版社出版

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 2.125印张 42,000字

1984年6月第1版 1984年6月北京第1次印刷

印数：1—110,000

统一书号：4166·554 定价：0.22元

前 言

国务院发布的《国营企业成本管理条例》是一项重要的财政法规。制订这一法规的目的是，加强国营企业成本管理，降低成本耗费，提高经济效益，增加社会财富，保障企业合法权益，促进社会主义现代化建设。所有实行独立经济核算的国营企业，包括工业企业，交通运输企业，施工企业，农业企业，商业、外贸和物资供销企业，金融、投资和保险企业，文教企业，城市公用企业以及其他企业，都必须依照这个《条例》管理成本。

财政部颁发的《国营工业、交通运输企业成本管理实施细则》则是所有工业部门和非工业部门所属工交等企业贯彻成本条例的具体法规。

为了帮助企业 and 有关单位，正确贯彻执行成本管理条例，我们将上述两个法规、条例草案说明、财政部迟海滨副部长以及有关报刊评论员的文章等，汇编成册，定名为《国营企业成本管理条例》，供国营企业及其主管部门，银行、审计、财政、税务机关，政法部门以及财经院校师生学习使用。

财政部条法司、工业交通财务司

1984年4月

目 录

国营企业成本管理条例

(1984年3月5日国务院国发〔1984〕34号通知发布) (1)

财政部关于国营企业成本管理条例(草案)的说明..... (12)

国营工业、交通运输企业成本管理实施细则

(1984年4月26日财政部〔84〕财工字138号通知颁发) (18)

认真执行成本管理条例迟海滨 (38)

努力搞好企业成本管理

..... 1984年3月18日《人民日报》评论员 (40)

提高企业经济效益的一项重要措施

..... 1984年3月15日《经济日报》评论员 (42)

加强成本管理的一项重要法规

..... 1984年4月《财政》月刊评论员 (44)

贯彻成本管理条例 加强成本管理工作

..... 1984年4月《财务与会计》评论员 (49)

把国营企业的成本管理水平大大提高一步

..... 1984年4月《会计研究》评论员 (52)

《国营企业成本管理条例》名词解释

..... 财政部工业交通财务司制度处 (55)

国营企业成本管理条例

(1984年3月5日国务院国发〔1984〕34号通知发布)

第一章 总 则

第一条 为了加强成本管理,降低成本耗费,提高经济效益,增加社会财富,保障企业合法的经济权益,促进社会主义现代化建设,特制定本条例。

第二条 所有实行独立经济核算的国营企业,包括工业企业,交通运输企业,施工企业,农业企业,商业、外贸和物资供销企业,金融、投资和保险企业,文教企业,城市公用企业以及其他企业,都必须依照本条例管理成本。

第三条 成本管理的基本任务是:通过预测、计划、控制、核算、分析和考核,反映企业生产经营成果,挖掘降低成本的潜力,努力降低成本。

第四条 企业在成本管理中,必须遵守财经法律、法规,并贯彻执行国家的有关方针政策。

第五条 企业实行成本管理责任制。厂长(包括经理、矿长、场长和其他企业领导人,下同)对本企业生产经营的经济效果负完全责任。

总会计师或行使总会计师职权的副厂长,协助厂长组织

领导本企业的成本管理，正确执行成本计划，准确核算成本，并对企业的经济效果负责。

总工程师协助厂长在生产技术方面采取有效的降低成本措施，并对其经济效果负责。

大中型企业要在财务会计部门内设置专门机构负责成本管理工作；小型企业必须指定专业人员管理成本。

第六条 财政部按照本条例，负责全国国营企业的成本管理。

地方各级财政机关按照本条例和财政部制定、批准的规章，负责所属地方国营企业的成本管理。

各级企业主管部门按照本条例和财政部制定、批准的规章，负责所属国营企业的成本管理。

第二章 成本开支范围

第七条 工业企业的下列费用开支，列入成本：

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、合同公证费和鉴证费，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、旅差费、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、商标注册费、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。

第八条 交通运输企业的下列费用开支，列入成本：

一、生产营运过程中所消耗的各种原料、润料、材料、轮胎、轮箍、垫仓材料、备品配件、燃料、动力、装卸工器具、低值易耗品的原价和运输、装卸、整理等费用；

二、装卸费、港口费、代理费、养路（河）费、营运业务费；

三、本条例第七条第二至八项和第十、十一项所列有关的费用。

第九条 施工企业的下列费用开支，列入成本：

一、施工生产经营过程中消耗的各种主要材料、结构件、

机械配件、其他材料、燃料、动力、低值易耗品的原价和运输、装卸、整理、保管等费用；

二、本条例第七条第二至十一项所列有关的费用。

第十条 农业企业的下列费用开支，列入成本：

一、生产经营过程中消耗的种子、种苗、幼畜、饲料、肥料、农药、兽药、燃料、动力、修理用零件、其他材料、低值易耗品的原价和运输、装卸、整理等费用；

二、农业机械作业费、畜力作业费、运输费、灌溉费；

三、固定资产和经济林木的折旧费、租赁费、保养修理费和产、役畜摊销费；

四、本条例第七条第三至十一项所列有关的费用。

第十一条 商业、外贸和物资供销企业的下列费用开支，列入商品流通费：

一、购进、储存、销售商品和物资的过程中发生的运杂费、广告费和保管、养护、检验、整理、转库的费用，包装、改装或组装商品的费用，以及定额内和经过企业主管部门批准的超定额商品损耗的损失；

二、固定资产的折旧费、保养修理费、租赁费和家具用具摊销费；

三、委托代购、代销、代储、代运、代办的手续费；

四、本条例第七条第三至五项和第七至十一项所列有关的费用。

第十二条 本条例第七条、第八条、第九条、第十条、第十一条没有规定的其他行业，由国务院有关企业主管部门参照上述各条的规定制定成本开支范围，经财政部审查同意

后执行。

第十三条 下列各项费用开支，不得列入生产、销售成本：

一、应在基本建设资金、各种专项基金和专项经费中开支的费用；

二、应在企业留用利润中开支的奖金；

三、超出国家规定开支标准部分的各项费用支出；

四、基本建设借款和专项借款的利息，以及流动资金贷款的罚息；

五、应在企业留用利润中开支的各项赔偿金、违约金、滞纳金和罚款；

六、与本企业生产经营活动无关的其他费用。

第十四条 企业对于未经国务院批准收费的各种摊派款项，有权拒绝支付。

第十五条 国家统一制定的成本开支范围和开支标准，除财政部有权作必要的个别调整外，任何单位都无权改变。

第十六条 各省、自治区、直辖市财政厅（局）和国务院各企业主管部门，应按照本条例规定，结合地区和部门的特点，制定成本开支范围的补充规定，经财政部审查同意后在所属企业中执行。

省、自治区、直辖市的企业主管部门，应按照本条例规定和省、自治区、直辖市的补充规定，结合行业特点，制定成本开支范围的具体规定，经省、自治区、直辖市财政厅（局）审查同意后在所属企业中执行。

第三章 成本核算

第十七条 工业企业、交通运输企业、施工企业和农业企业的成本，除销售费用外，必须根据计算期内完工产品（或工程，下同）的统计产量（或工作量、完成工程量）、实际消耗和实际价格，按照权责发生制的原则进行核算。

商业、外贸和物资供销企业的商品流通费，原则上应按实际发生额进行核算。

企业不得以计划成本、估计成本、定额成本代替实际成本；计算过程中对产成品、自制半成品和劳务，按计划成本或定额成本进行核算的，要按本条例第二十一条规定的成本计算期，及时调整为实际成本。

企业内部对原材料按计划价格进行核算的，与实际价格的差异，应按本条例第二十一条规定的成本计算期，及时进行调整分配。

第十八条 一次支付、分期摊销的费用，应按照费用项目的受益期限确定分摊数额。分摊期限一般不得超过两年。

第十九条 在费用尚未发生以前，需要从成本中预提的费用项目和标准，应报企业主管部门审查批准，并报同级财政机关备案。预提期短、年底应结清的，年终决算时，不留余额。预提期长、跨年度使用、需要保留余额的，应在年度会计决算中说明，由企业主管部门审查批准。

第二十条 低值易耗品应在领用和报废时各分摊50%。价值较大的可分期摊入成本。价值较小的可列举品名，经过

企业主管部门同意，在领用时一次列入成本。

第二十一条 产成品和在产品的成本核算，除种植和养殖业按生产季节，施工企业按季进行外，一律以月为成本计算期。同一个计算期内核算的产量、收入和消耗，起讫日期必须一致。

第二十二条 成本核算必须划清下列界限，不得相互混淆，影响成本的准确性：

- 一、本期成本与下期成本；
- 二、在产品成本与产成品成本；
- 三、可比产品成本与不可比产品成本。

第二十三条 成本核算的程序和方法确定后，非经企业主管部门批准，不得变动。

第四章 成本管理责任制

第二十四条 企业在厂长领导下按级按分工职责实行成本管理责任制。

第二十五条 企业必须编制成本、费用计划，并按计划控制和管理成本。企业的成本计划，由企业主管部门按照上级下达的指标审批。企业必须采取具体措施，保证完成。

第二十六条 国家对工业企业、交通运输企业、施工企业、农业企业考核全部产品的计划成本和可比产品成本降低率，对商业、外贸和物资供销企业考核商品流通费降低率。

第二十七条 企业应根据生产经营的特点和企业主管部门的规定，按平均先进原则制定本企业的产量定额、工时定

额、消耗定额和费用定额。各种定额必须认真执行，并定期修订。

企业应建立健全物资收发领退的计量、计价、检验和定期盘点的制度。

生产经营活动中的各种原始记录必须准确完整，责任清楚。

第二十八条 企业财务会计部门的成本管理责任是：制定本企业的成本管理制度；组织成本核算；编制、落实成本计划和预算；监督、考核成本计划的执行情况；并对企业的成本进行预测、控制和分析。

第二十九条 企业在设计新产品，采用新工艺、新技术、新材料，提高产品设计质量，改变产品结构时，必须进行技术、经济论证，经厂长、总工程师、总会计师审定签署后，才能作为编制和审批计划的依据。

第三十条 企业和各职能部门的领导人，应组织有关人员分别做好以下工作，并对本单位的成本管理负责：

一、制定和落实生产计划，组织均衡生产，减少停工、窝工损失，并保证生产统计准确；

二、合理组织生产，采用先进工艺、先进技术和科学的技术组织措施，降低物资消耗，节约能源；

三、搞好产品设计工作，加强产品检验，提高产品质量，减少不合格产品和废品损失；

四、编制商品销售计划和物资采购计划，降低采购和销售成本；

五、制定机械设备运转、维修、保养计划，提高设备的

1
2
1
2
1
2
1
2
1
2
1
2
-
2
1
2
2
1

完好率和利用率，减少维修费用；

六、改进劳动组织，提高劳动效率；

七、制定劳动保护费用计划，组织安全生产，改善劳动条件；

八、检查、分析成本计划和各种定额的执行情况，填报各种原始记录和报表，并进行与成本的预测、控制、监督、核算和分析有关的工作。

第五章 监督与制裁

第三十一条 企业主管部门负责对本系统企业的成本管理进行监督检查。

第三十二条 审计机关和财政、税务机关按各自的职权范围负责对所辖区内企业的成本管理进行监督检查。

第三十三条 企业接受监督检查时，必须如实反映情况，提供资料，不得弄虚作假或刁难、阻挠。

第三十四条 对于违反本条例，并有下列行为之一的企业，应按照税收、财务的有关规定进行处理：

一、擅自提高开支标准，扩大开支范围的；

二、随意摊提成本费用，挤占国家收入的；

三、弄虚作假，成本严重不实的；

四、经营管理不善，造成大量废品或其他严重损失浪费，以致成本升高的；

五、损公肥私，挥霍国家资财，增加成本开支的。

第三十五条 对违反本条例，并有第三十四条所列行为之一的企业，审计机关或财政机关还可以通知企业主管部门，

给予下列行政处罚：

一、警告；

二、处以相当于侵占国家收入金额一倍以下的罚款。

上列行政处罚，可以单独采用，也可以合并采用。

第三十六条 对违反本条例，并有第三十四条所列行为之一的个人，审计机关或财政机关可以建议企业主管部门，给予行政处分；对企业有关领导人和直接责任人还可以处以不超过本人三个月工资的罚款。

第三十七条 总会计师、财会人员，对已经知道的违法行为，不抵制又不揭发的，应与违反本条例的直接责任人负同等责任。

第三十八条 对强迫或指使他人违反本条例的，执法犯法的，以及打击报复检举、揭发人的，应从重处罚。

第三十九条 企业主管部门计划不周，指挥失误，给企业造成重大经济损失的，各级人民政府应当区别不同情况，给直接责任人以行政处分。

第四十条 企业或个人对审计机关或财政机关给予的行政处罚有异议，可以在接到处罚通知之日起十五日内申请上一级审计机关或财政机关复议。上一级机关接到申请后，应在一个月内进行复查，并作出裁决。逾期不申请的，即按审计机关或财政机关的通知执行。

第四十一条 违反本条例并构成犯罪的，由审计机关或财政机关移交司法机关依法追究其刑事责任。

第四十二条 国家保护揭发、检举人，并根据情况分别给予表扬或奖励。

第六章 附 则

第四十三条 在中华人民共和国境外和港澳地区开办的国营企业，实施本条例的有关事项，由财政部另行规定。

经国务院批准设立的经济特区，其所属国营企业的成本管理办法，由特区所在地的省人民政府按照本条例制定专门规定。

第四十四条 城镇集体所有制企业参照本条例的有关规定执行。

第四十五条 财政部可以制定本条例的实施细则和规章。

第四十六条 本条例自颁布之日起实施。过去有关各类国营企业成本开支范围的规定，同时作废。其他成本法规与本条例有抵触的，以本条例为准。

财政部关于国营企业 成本管理条例(草案)的说明

党的十一届三中全会以来,各地区、各部门贯彻执行调整、改革、整顿、提高的方针,在国营企业中实行了多种形式的经营责任制,成本管理工作得到了不同程度的恢复和改善。但是目前不少企业成本管理不严,有章不循,核算不实,损失浪费的情况仍然存在,严重地影响了经济效益的提高。造成成本管理工作落后的原因很多,其中法不完备,执法不严,是一个重要的方面。

为了贯彻落实党的十二大和第五届全国人民代表大会第五次会议的精神,把全部经济工作转到以提高经济效益为中心的轨道上来,必须采取有力措施,促进企业切实加强成本管理,不断提高经济效益。制定国营企业成本管理条例,使我们有一套比较完整的管理成本的办法,既有利于促进企业依法办事,又有利于国家进行严格的监督。这不但能有效地挖掘企业增产节约潜力,克服成本管理中的混乱现象,而且也改革经济管理体制,提供了必要的条件。许多地区、部门和企业的同志认为,颁布实施成本管理条例,符合我国实际,时机成熟,非常必要。

这次报请审议的成本管理条例(草案)是在总结执行现

行各项成本管理法规的经验基础上，针对当前存在的主要问题制定的。成本管理条例从1981年开始调查草拟以来，先后易稿八次。在讨论修改的过程中，广泛听取并吸收了企业、企业主管部门、财政部门和经济理论工作者、法律工作者的意见。1983年7月国务院办公厅还将成本管理条例（草案）印发各省、自治区、直辖市人民政府和中央各有关主管部门征求意见。在此基础上，我们又进一步作了修改。

成本是对企业经营管理好坏的集中反映，涉及的面很广。这次制定的成本管理条例（草案），本着抓重点，不求全的原则，主要解决四个问题：（1）修订成本开支范围，制止乱挤、乱摊成本；（2）规定成本计算的基本准则，防止成本核算不实；（3）明确成本管理的权责，促进企业降低成本；（4）强化对企业成本工作的监督和对违法行为的制裁。现说明如下：

一、关于成本开支范围

国营企业的成本开支范围，在现行财政法规中作过不少规定，但比较零散。工业企业和交通运输企业的成本开支范围，有专门规定，1973年修订过。施工企业、农业企业、商业企业以及其他行业的成本开支范围，没有专门的规定，大都分散在有关的财政法规和财务会计制度中。随着客观情况的变化，原规定的某些内容已与当前实际不相适应。这次草拟成本管理条例对工业、交通运输业、建筑业、农业、商业等几个主要行业的成本开支范围，都一一作了明确的规定，内容比过去完整。同现行的财政法规比较，主要有以下几点