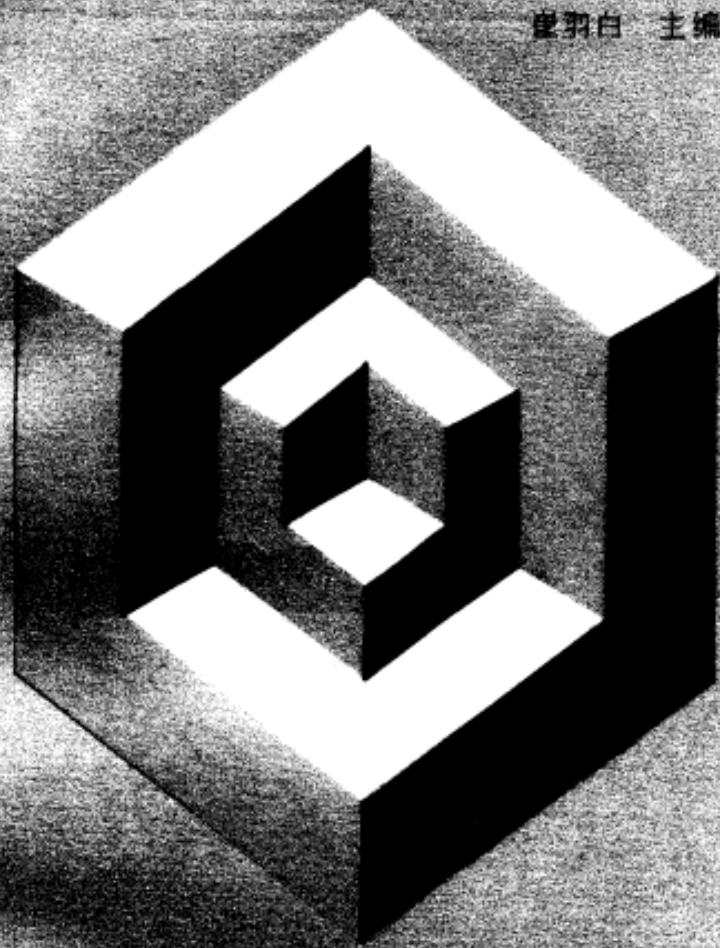


廖羽白 主编



轻工业部财务价格司审定

定额成本核算法

辽宁人民出版社

定额成本核算法

Ding'e Chengben Hesuanfa

崔利白 主编

辽宁人民出版社出版、发行

(沈阳市南京街8段1里2号)

朝阳新华印刷厂印刷

字数: 400,000 开本: 787×1092 1/32 印张: 25 1/2 插页: 2
印数: 1—40,000

1988年9月第1版

1988年9月第1次印刷

责任编辑: 刘万庆

责任校对: 肆 人

封面设计: 李明心

版式设计: 王亚菲

ISBN 7-205-00538-8/F·115

定 价: 5.50 元

参加本书编写人员

主 编：崔羽白

副主编：尚汉丽 伊文田

分主编：高 峰 刘吉明 汪守瑜

卞崇模 李励明 郑元亮

丁鸿智

撰稿人：（以编写的章节先后为序）

崔羽白	卞崇模	汪守瑜	刘吉明
赵志芳	孟宪玉	窦云清	王雅莉
丁鸿智	杨 杰	张为民	郝慧军
张继业	崔淑英	赵 铎	苏 广
黄在元	王孝文	高 峰	吴丽珍
许英林	刘凤台	沈仲文	尚汉丽
李励明	张纯仁	邹长顺	寇玉娴
佟振友	周相元	徐永志	刘鸿缙
郭淑琴	白 宇	李树政	徐耕玉
沈国义	侯希贤	李维峰	郑元亮
李淑云	郭兴田	何素芝	黄锦萧
夏志君	杨春堤		

前 言

为了贯彻党的十三大精神，促进轻工企业的改革，不断深化、改进工业企业分步成本核算，适应企业内部各层次经营承包责任制的需要，以调动广大职工当家理财的积极性，提高企业的经济效益的需要，轻工业部委托辽宁省轻工业厅组织编写了《定额成本核算法》这本书。书中介绍的“平行结转定额差异法”，是1979年轻工业部在青岛召开的专业成本工作会议上定名并组织推广的。有关“平行结转定额差异法”在各行业的应用举例，是根据1987年3月亮工业部在郑州召开的全国轻工业厅、局财务处长会议上的决定组织编写并收入书中的。“平行结转定额差异法”自1979年推行以来的实践证明，它既能解决过去若干分步成本计算法中无法解决的若干业务技术难题，又能把产品成本与责任成本结合起来，因而能够适应企业内部经济体制改革的需要。目前，这种方法在很多地方、行业的企业中推广完善，并得到社会和有关专家学者的肯定。北京经济学院王又庄教授、辽宁大学王文元教授（现任辽宁省副省长）等都曾给予充分的肯定，并支持、帮助和指导本书的编审工作。财政部主办的月刊《财务与会计》曾连续登载部分内容加以介绍。

本书在编写过程中得到了轻工业部财务价格司司长陈尔森同志及该司国营财务处刘春玲、燕红彬、王德毅等负责同

志的大力支持，并具体部署、组织编写工作和书稿审定工作。辽宁省轻工业厅厅长韩志顺同志很重视这项工作，并给予及时指导。辽宁省轻工业会计学会、《财会信息》编辑部负责人高庆福、山玉清、吴己强、白宇、剑万善，辽宁人民出版社经济编辑室主任刘万庆，辽宁省能源开发公司财务会计处处长李香圃等同志给予了大力协助。辽宁省轻工业厅唐杰等同志协助作者整理书稿和清稿工作。谨此向曾经为本书提供支持、指导和帮助的同志们表示衷心地感谢。

由于本书作者多为在职并负责成本工作的专家，水平不齐，加之编写时间仓促，故误差难以避免，恳请广大读者批评指正。

编 者

1988年2月于沈阳

轻工业部财务价格司致出版社的信

辽宁人民出版社：

《定额成本核算法》是一本比较全面地介绍“平行结转定额差异”成本计算方法的书。这种成本计算方法是我司于1979年在青岛召开的手表、自行车、缝纫机三行业成本工作会议上正式定名的。几年来，我们根据《国营企业成本管理条例》和《国营工业交通运输企业成本管理实施细则》的精神要求，先后组织制订了造纸、甘蔗制糖、甜菜制糖、缝纫机、电风扇、塑料制品等20多个行业的统一成本核算规程。自1984年起，我们着重在自行车、手表、火柴、搪瓷等行业推行了“平行结转定额差异法”，并在丹东市举办了“平行结转定额差异成本核算方法”短期培训班。经过辽宁省轻工业厅及其它若干省市轻工系统许多企业多年来的不断探索和实践，认为采用“平行结转定额差异法”的效果比较好，其特点是：以定额成本为核算基础，以经济责任者为核算对象，划清了成本管理责任者之间、成本计算期之间的经济责任，有利于企业内部经济责任制的推行；计算方法简便、易懂、适用，解决了半成品价值转移与成本项目的还原问题，又能比较正确、及时地反映成本水平，为生产经营决策提供必要的数据，有利于调动广大职工关心和参加当家理财的积极性。为了进一步在轻工系统推行好“平行结转定额差异法”，我们

于1987年3月在全国轻工业财务处长会议上研究决定委托辽宁省轻工业厅组织编写这本书。出版这样一本成本核算工具书，对加强企业管理，提高和推进成本管理工作，不断提高企业经济效益是会有一定促进作用的；对提高企业管理干部和成本工作人员的素质也会有一定的帮助。为此，对你们积极支持、及时出版这本书表示衷心的感谢。

轻工业部财务价格司

1988年2月29日

目 录

前 言	1
轻工业部财务价格司致出版社的信	1
第一章 成本核算是成本管理的重要环节	1
第二章 工业企业产品成本计算方法	5
第三章 平行结转定额差异法	17
第四章 在自行车工业的应用	49
第五章 在缝纫机工业的应用	68
第六章 在手表工业的应用	119
第七章 在手表宝石轴承工业的应用	148
第八章 在制钟工业的应用	157
第九章 在自来水笔工业的应用	170
第十章 在铅笔工业的应用	189
第十一章 在电冰箱工业的应用	206
第十二章 在洗衣机工业的应用	223
第十三章 在铝制品工业的应用	250
第十四章 在电扇工业的应用	261
第十五章 在小五金工业的应用	276
第十六章 在制浆造纸工业的应用	291
第十七章 在纸制品工业的应用	302
第十八章 在火柴工业的应用	315
第十九章 在电池工业的应用	326
第二十章 在“三胶”工业的应用	338

第二十一章	在油化工业的应用·····	353
第二十二章	在塑料工业的应用·····	380
第二十三章	在白酒工业的应用·····	403
第二十四章	在啤酒工业的应用·····	423
第二十五章	在罐头工业的应用·····	444
第二十六章	在盐化工业的应用·····	464
第二十七章	在味精工业的应用·····	474
第二十八章	在制糖工业的应用·····	495
第二十九章	在卷烟工业的应用·····	519
第三十章	在灯泡工业的应用·····	531
第三十一章	在陶瓷工业的应用·····	557
第三十二章	在搪瓷工业的应用·····	577
第三十三章	在日用玻璃制品工业的应用·····	610
第三十四章	在家具工业的应用·····	620
第三十五章	在化纤工业的应用·····	638
第三十六章	在合成革工业的应用·····	657
第三十七章	在服装工业的应用·····	688
第三十八章	在皮革皮鞋工业的应用·····	715
编 后	·····	735

第一章 成本核算是成本管理的重要环节

工业企业产品成本管理包括许多内容。一般说，它包括对生产经营活动过程中所发生的成本，有组织、有系统地进行预测、计划、控制、计算、分析和考核等项管理工作。其最主要的工作目标是如何有效地组织职工增产节约，挖掘潜力，努力降低产品成本，并通过不断地降低产品成本，取得较好的经济效益。

加强成本管理工作，一般有如下几个方面：

一、开展成本预测，实行目标管理。从企业来说，为适应有计划的商品经济，以市场为导向，进而在商品竞争中取胜，必须经常对原材料等供应价格和产品销售价格的变化进行预测，并根据企业必保的盈利水平，规划一定时期的产品成本水平和降低成本目标，对比分析为实现成本目标所应采取的各种方案，选择成本效益最佳的方案加以实施。从企业内部说，企业确定了成本目标，还要按照内部各个责任层次，层层落实，形成目标管理的网络体系。对于各个车间、班组以及辅助部门来说，它们也都要在各自责任范畴内，搞好成本预测和成本目标的组织落实工作。

二、在企业内各个环节对成本实行控制。企业对内部各车间、部门除确定分管的成本目标外，还需要利用经济调节手段，激励各车间、部门的职工自下而上的自觉地控制掌握

成本开支，以保证实现各自的目标。按照成本管理责任层次，进行成本控制，随时发现并克服各个环节的损失浪费现象，是当今发动群众当家理财的重要一环。企业生产经营过程中，实行成本控制的关键环节有产品结构的确定，产品本身的设计，原材料的采购，生产中的耗费，销售过程管理等。

三、正确及时地搞好成本核算。几十年来，对成本核算的基本要求有两条，一条要求正确，一条要求及时。但随着成本核算工作水平的提高，又有一些新的认识。如对“正确”，一般是不仅要求成本数字能正确反映实际，而且要求能反映当期成本管理的实绩，既能划清各个成本管理责任者之间的经济责任，又能划清前、后两个成本计算期之间的经济责任。由此而来的，对“及时”也有了新的要求，即不仅要求在月初几天内计算完成成本并提出成本报表，而且要求把当期成本管理成绩的优劣在当期成本中都能及时反映出来，不留尾巴。这就是说，不仅要求反映成本数字要及时，而且要求反映成本管理实绩也要及时。这样，传统的“反映”观念就有了新的飞跃。有些企业，产品成本的计算，采取前后期累计加权平均计算，这样不仅不能划清前后期经济责任，也会使成本“反映”无法做到“及时了”。因此，一切不能按照新的观念做到正确、及时的成本核算都应当改进。

四、做好成本的分析与考核工作。无论采取传统的还是现代的成本管理方法，都需要在事后进行成本分析与考核。不分析，无法确定真实的成绩，也无法发现需要改进的方面。但只分析不考核，特别是不与职工利益挂钩的考核，则久而久之必然流于形式。因此，不仅需要有与成本管理责任相联系的分析，而且需要与职工利益挂钩的考核。至于在成

本分析中，查清客观原因和主观原因，也是不可少的，特别是企业对企业主管部门汇报成本指标完成情况时，更是不可少，但从企业内部加强成本管理上说，则应强调主观能动因素，不可强调客观过多。

五、成本工作与技术工作相结合。这主要是要求在产品成本与功能成本相结合上多做文章。如在产品设计中，充分运用价值工程，做到成本耗费少、产品功能高。这就要求，跳出成本业务圈子去研究改进成本管理。在这种要求下，传统的成本分析方法也需要改变。如分析自行车成本，说本厂自行车重、多用了钢材，因而比自行车轻、少用了钢材的厂家成本高的问题，如果就成本论成本，那么这个车重、料多、成本高的问题就可能被列为客观因素；而如果跳出成本圈子，从产品功能上研究，这个重、多、高的问题就必然变成主观因素了。不难看出，企业加强成本管理的一支重要方面军是企业内部的主持产品工艺、设计的技术队伍。

成本管理的方面和方法多种多样，这里仅就成本计算方法与成本管理工作的关系做以下探讨。

成本核算与管理工作效率如何，很重要的基础工作是如何设计和采用何种成本计算方法。从众多企业的经验看，成本管理到哪里，成本计算就得到哪里，而成本计算要适应需要就必须解决成本计算方法问题，否则将难以达到目的。

成本计算方法是否能适应管理需要，特别是能否适应企业内部实行承包经营责任制的需要，主要看是否符合以下要求，即：

一、能否准确地划清经济责任。如果成本计算结果只能反映企业的产成品成本，而各车间则只是计算为厂部应用的服务成本，那么这个成本则只能在厂部或对外应用，对内则用

处不大或毫无用处。这是因为它是吃“大锅饭”的成本。为了划清成本管理的责任，成本计算方法就必须按照划清成本责任来设计。由于责任有大有小，层次不同，因而成本计算方法又需按层次分级设计。那种“粗核算，细管理”的观点必须改为“细核算，细管理”才能符合准确划清经济责任的要求。“细核算”就必须有相应的成本计算方法。

二、能否及时反映成本的实绩。如人们常说，成本是一面“镜子”，它不准就成了“哈哈镜”，它不及时，当然也影响“镜子”的作用。要求这面“镜子”能及时反映当期的实绩，主要是指计算结果能反映当期的管理成绩而言的，不是单纯地指计算的快慢。这就要求在期初、期末在产品成本计算上采用比较科学适用的计算方法。如果成本计算方法上不能解决这个问题，则尽管计算时间上及时了，也不能做到“及时反映”。

三、能否使成本与工人见面。成本计算结果应被有关工人看得见、摸得着的。如果成本计算结果能和工人见面，就必须做到按工人操作和管理范围计算和公布成本，使成本“反映”做到具体又直接。否则成本“反映”是间接又抽象，则工人不喜欢听，更无法与其利益挂钩结合了。这就要求成本计算方法必须细到能与各该工人管理责任相一致。

四、能否简捷、适用。再好的成本计算方法，不简捷，不能很快出计算结果，也难应用。特别是在目前计算工具比较落后的情况下，更难应用。因此设计成本计算方法，必须注意简捷和适用。

综上所述，成本核算是成本管理的重要一环，成本计算方法则是这个环节中的重要方面，必须重视研究并加以改进，以适应经济体制改革，落实成本管理责任制的需要。

第二章 工业企业产品 成本计算方法

第一节 现行的若干成本计算方法

成本计算是成本管理的基础，成本计算的结果如何，会影响着成本管理的效果。成本计算工作中很重要的课题，就是选用适当的计算方法。目前，我国广泛应用的成本计算方法大致有五种，即品种法（简单法）、分步法、分批法、分类法和定额法。企业要根据产品生产的特点、生产组织的类型和产品种类的繁简，从中选用一种或几种方法。我们不妨重温一下国家财政部对这些方法的规定。

一、品种法（简单法）：适用于产品品种单一、生产过程简单、没有在产品或在产品很少的企业。其方法是：

（一）按照生产的产品和规定的成本项目，汇集生产费用，计算产品的总成本；

（二）根据总成本和实际产量，计算产品的单位成本。

二、分步法：适用于产品生产分为若干步骤加工的大量大批生产的企业。其方法是：

（一）按照产品的品种和每种产品所经过的生产步骤（如每一车间或车间中的每一工段）以及规定的成本项目，分别汇集各步骤发生的生产费用；

（二）根据各个生产步骤各种产品的在产品数量，计算

各该步骤的在产品成本；

(三) 将每种产品在各个生产步骤上所发生的全部生产费用，加减各个生产步骤的月初、月末在产品成本，计算每种产成品的总成本和单位成本；

(四) 需要单独计算各个生产步骤半成品成本的，可根据各该生产步骤所发生的生产费用和上一步骤转来的半成品成本，加月初减月末的在产品成本，计算其半成品成本。

三、分批法：适用于按照购买单位定单进行单件小批生产的企业。其方法是：

(一) 按照每批产品（或每一定单）和规定的成本项目，汇集生产费用；

(二) 每批产品完工后，根据各批产品所汇集的费用总额，计算各批产品的总成本和单位成本；

(三) 月末某批产品尚未全部完工，但已有一部分完工入库，完工产品的成本可以暂按计划成本或同种产品最近一期的实际成本计算，待全部产品完工后，合并计算其实际单位成本。

四、分类法：适用于产品种类或规格繁多，但每类产品的结构、所用原料和工艺过程基本相同的企业。其方法是：

(一) 按照产品的结构、所用原料和工艺过程，将产品分为若干类别；

(二) 按照每类产品和规定的成本项目汇集生产费用；

(三) 根据产品生产过程的特点和生产组织的类型，选用上述方法计算各类产品的总成本；

(四) 根据每类产品的总成本，按照一定的比例（如产品的重量、体积、长度、价值、系数等）计算每种产品的总成本和单位成本。

五、定额比例法和定额法：适用于实行定额管理、各项定额比较齐全、准确的大批大量装配式生产企业。

用定额比例法计算成本的方法是：

（一）按照产品的品种和规定的成本项目汇集生产费用；

（二）按照完工产品和在产品的实际产量和各项消耗定额，计算完工产品和在产品的定额耗用量；

（三）将实际发生的各项生产费用，按照完工产品和在产品的定额耗用量比例，在完工产品和在产品之间进行分配，计算完工产品的实际总成本和单位成本。

用定额法计算成本的方法是：

（一）按照产品的品种、规定的成本项目、各项消耗定额和费用定额等资料，计算产品的定额成本，汇集生产费用；

（二）根据产品的实际产量和各项定额资料，核算产品的定额生产费用和定额差异；

（三）定额有变动时，调整月初在产品的定额成本，计算定额变动的差异（各项消耗定额年度内一般不做调整，如定额与实际差距很大的，应进行调整）；

（四）月终时，根据完工产品的定额成本，分别成本项目，加减定额差异和定额变动的差异，计算完工产品的实际总成本和单位成本。

对于以上五种方法，各企业应根据各自的生产组织和工艺特点，以及成本核算的级次，取其最适当的一种或几种结合用。目前在会计学界对这些方法有些争论。有的认为只有三种方法，即品种法（简单法）、分步法和分批法，而定额法和分类法都是从属于这三种法的。有的肯定了定额法的长

处，但又怀疑它在我国的实际工作中是否存在。也有的认为，定额法和国外的标准成本法是同一种方法。这些不同的看法，只是论及各种方法以何种名称存在的问题，并不否认各种方法的应用价值。

成本计算方法，乃是一门有关经济管理和计算技术的学科，同时它在成本管理中又是一项基础工作，没有它就无从谈到管理，所以要加强成本管理，就必须先从改进成本计算方法做起。

第二节 应用过的几种分步成本计算法

分步成本计算法，除了采掘业和电业之外，凡大量生产的一般轻工业、纺织业、机器制造业、食品业、冶炼业、建筑材料业等都适于采用。

这一成本计算方法的特点，是在计算基本生产车间的成本的时候才表现出来。在此之前，按照通常的成本计算的程序，先把发生于企业管理部门的一切费用汇集于“企业管理费”这一综合性的成本项目内。把发生于各个辅助生产车间的一切费用汇集于各个辅助生产车间而成为各项综合性的费用，如修理车间的为修理费，电力车间的为电力费，锅炉车间的为蒸汽费。然后把这些费用通过一定的计算方法转移到基本生产车间；或者转入“燃料和动力”项目，如电力费、蒸汽费；或者转入“车间经费”项目，如修理机器的费用；或者转入“企业管理费”项目，如照明用电费和修房屋的费用。这时，所有的费用都已转入基本生产车间，而用成本项目表示出来。接下去的工作是如何把已经汇集于各个基本生产车间的费用，转入最后完工的产成品的成本中去。对于最