

# 工业企业的产品成本核算

王又庄 于世宏 著

轻工业出版社

# 工业企业的产品成本核算

王又庄 于世宏 著

轻工业出版社

## 工业企业的产品成本核算

王又庄 于世宏 著

\*

轻工业出版社出版

(北，阜成，3号)

张家口地区印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行

各地新华书店经售

\*

787×1092 毫米  $1/32$  印张,  $7\frac{4}{32}$ , 插页: 8 字数 9千字

1981年1月第一版第一次印刷

印数: 1—24,000 定价: .68元

统一书号: 4042·006

## 前 言

为了适应加强工业企业成本管理的需要，我们根据多年来积累的一些资料，写成这本《工业企业的产品成本核算》，供工业企业，尤其是轻工业部门、企业财会人员、财经院校师生和自学成本核算业务的同志参考使用。

在撰写中，蒙各方面给予大力支持协助，特别值得提出的是：北京缝纫机总厂在试行轻工业部《全国缝纫机工业企业统一成本核算规程（试行草案）》中，组织力量搞出许多成本计算实例，给本书提供了可靠的依据。为使各项成本数据更能切合生产实际，我们举例时，在许多地方直接援用了该厂提供的实例；此外，本书脱稿后，承北京大学经济系闵庆全副教授在百忙中负责审查校订；在此一并表示由衷的感谢。

限于我们的思想认识水平及业务水平，错误疏漏之处在所难免，竭诚欢迎同志们给以指正。

王又庄 于世宏  
一九八〇年二月

# 目 录

<b>第一章 工业企业产品成本核算的要求与一般</b>	
<b>程序</b> .....	(1)
<b>第一节 产品成本核算的意义与任务</b> .....	(1)
<b>第二节 生产费用与产品成本</b> .....	(9)
<b>第三节 正确进行产品成本核算的要求</b> .....	(17)
<b>第四节 产品成本核算的一般程序</b> .....	(29)
<b>第二章 工业企业产品生产的特点与成本计算</b>	
<b>的方法</b> .....	(36)
<b>第一节 生产特点与管理要求的不同决定不同的</b> <b>成本计算对象</b> .....	(36)
<b>第二节 不同的成本计算对象形成不同的成本</b> <b>计算的基本方法</b> .....	(42)
<b>第三节 生产费用分配的方法</b> .....	(55)
<b>第三章 轻工日用机械产品成本核算</b> .....	(69)
<b>第一节 轻工日用机械产品成本核算的要求</b> .....	(70)
<b>第二节 铸造车间的成本计算</b> .....	(76)
<b>第三节 机械加工车间的成本计算</b> .....	(85)
<b>第四节 装配车间的成本计算</b> .....	(95)
<b>第五节 厂部产品成本的汇总计算</b> .....	(101)
<b>第六节 中间库在产品成本的计算</b> .....	(116)
<b>第七节 应用定额成本计算产品实际成本</b> .....	(117)

<b>第四章</b>	<b>以农副产品为原料进行连续加工生产的轻工产品成本核算</b> .....	(122)
第一节	实行逐步结转要求计算半成品成本的轻工产品成本核算.....	(123)
第二节	实行平行结转不要求计算半成品成本的轻工产品成本核算.....	(144)
第三节	以农副产品为原料生产联产品、副产品的轻工产品成本核算.....	(150)
<b>第五章</b>	<b>按客户定单组织生产的轻工产品成本核算</b> .....	(153)
第一节	按定单组织产品成本核算的要求与程序.....	(154)
第二节	按定单组织轻工产品成本核算的实例.....	(158)
<b>第六章</b>	<b>品种、规格繁多的轻工产品的成本核算</b> .....	(175)
第一节	采用分类法计算轻工产品成本的基本要点.....	(176)
第二节	应用分类法计算产品成本的实例.....	(179)
<b>第七章</b>	<b>成本管理的几个问题</b> .....	(199)
第一节	成本计划的编制原理.....	(200)
第二节	实行成本控制, 加强日常的成本管理.....	(207)
第三节	产品成本核算与厂内车间经济核算的结合.....	(215)

# 第一章 工业企业产品成本核算的要求与一般程序

## 第一节 产品成本核算的意义与任务

社会主义社会一切生产活动的最终目的是为了**满足广大人民群众日益增长的物质文化需要**。轻工业主要是生产人们直接消费的产品（即社会最终产品）的部门，它和农业生产有着紧密联系，与亿万人民生活息息相关，同时它又具备着**投资少、收效快、盈利高**的特点。这些特点决定了轻工业生产在**发展国民经济中为国家积累资金和满足人民生活消费需要的重要作用**。毛泽东同志在《论十大关系》中指出，对农业、轻工业投资的比例要加重一点，“加重的结果怎么样？加重的结果，一可以更好地供给人民生活的需要，二可以更快地增加资金的积累，因而可以更多更好地发展重工业”<sup>①</sup>。根据毛泽东同志的思想，党为我国在进行社会主义建设和发展国民经济中规定了**以农、轻、重为序发展国民经济**的方针。这一方针总结了国际国内社会主义建设的历史经验；科学地反映了国民经济各部门之间既相互依存、相互促进，又相互制约的内在联系；反映了生产与消费之间的作用（生产对消费的决定作用）和反作用（在一定条件下，消费反过来促进生产的发展）的辩证关系。同时，也充份地体现了党对

---

<sup>①</sup>毛泽东：《论十大关系》，《毛泽东选集》第5卷第69页。

发展轻工业的高度重视。

马克思曾说：“在任何社会状况下，生产生活资料所费的劳动时间，都是人类关心的问题，不过关心的程度，是随社会发展程度而不同罢了”<sup>①</sup>。在党的重视和关怀下，为使我国轻工业得到高速度的发展，在积极采用先进技术，改进技术装备的同时，必须十分重视和加强对工业企业的管理。建立经济核算制，认真实行经济核算，是管理工业企业的一项重要方法。由于工业企业的一切活动都是围绕着生产产品这一中心，因而正确核算产品数量，准确地核算生产费用和计算产品成本又成为经济核算的中心内容。这就是人们通常所说的成本核算。经济核算的重要作用不仅在于需要用它来正确地反映客观经济过程，更为主要的是必须通过它来实现对经济过程的监督和领导，以求尽可能地节约生产中的劳动消耗。

工业企业的产品生产正如马克思所指出的：“生产手段的消费，生产手段被使用，被消耗，一部份（如在燃烧中）再分解为一般元素。原料的消费也是同样，它不是保留着自己的自然形态与特性，后者倒是被消耗掉了。因此生产行为本身，在它的一切因素上，也就是消费行为”<sup>②</sup>。可见，产品的生产过程一方面是物化劳动和活劳动的消耗过程，同时又是创造出新的使用价值和价值的过程。被消耗的物化劳动（包括劳动对象、劳动手段）将其自身的价值转移到新的产品中去；活劳动在消耗过程中所创造的价值，在社会主义

<sup>①</sup>马克思著《资本论》，人民出版社出版，第53页。

<sup>②</sup>《〈政治经济学批判〉导言》，《马克思恩格斯选集》第2卷第93页，人民出版社1972年版。



条件下，被分解为：（1）劳动者为自己劳动所创造的价值。（2）劳动者为社会劳动所创造的价值。前一部份是以工资形式支付给劳动者个人，后一部份是以税金、利润形式由企业上缴给国家。劳动者必要劳动所创造的价值既是活劳动所创造的全部价值的一部份，又被用来作为对活劳动消耗的补偿，因此，它在一方面体现了价值的创造，在另一方面又体现了活劳动的消耗。工业企业的生产费用是指企业在一定时期里生产过程中用货币表现的全部劳动消耗——资金支出。因此，它只包括生产中所消耗的生产资料的价值和劳动者必要劳动所创造的价值，而不包括劳动者为社会劳动所创造的价值。为生产一定品种、质量、数量的产品所支出的生产费用，就是产品的生产成本。

### 产品成本核算 的 意 义

产品的成本核算是随着社会的发展而发展的，它和一定的社会生产方式相联系，并且受到历史的制约。了解生产中的各项消耗，适时地补充这些消耗，是维持生产继续进行的必要条件。人们在很久以前就要求了解自己在生产各项生活资料中花费了多少劳动，以及为进行这些劳动，需要多少生产工具、生活资料的储备。随着社会分工和社会生产力的发展，生产规模、交换范围的日益扩大和由此而产生的社会经济结构、生产组织等的一系列变化，使掌握生产消耗的工作变得更为复杂和细致，客观上推动人们加强了核算的自觉性，提高了对核算的要求，并且不断改进核算方法与核算技术，逐步形成了现有的产品成本核算的科学体系。虽然总的说来，人们对产品成本核算的认识和运用，是随着社会生产力的发展而不断加深和加强的

过程，但在不同的社会制度下，由于生产资料所有制形式的不同，核算的目的和要求也有着根本性的区别。如在资本主义制度下，生产资料的资本家私人占有制决定了核算是为资产阶级的利益服务。资本家在企业里组织成本核算是为了加强对工人的剥削，榨取剩余价值，以攫取更多的利润。为了掩盖剥削的真相，他们对成本资料绝对保密，不使工人和社会了解客观经济过程。在社会主义制度下，生产资料公有制决定了核算是为劳动人民的利益服务。由于消除了人剥削人的现象，使核算成为监督企业计划执行情况，推动增产节约，从而在国家统一计划指导下，按照有计划按比例的要求不断发展和壮大社会主义经济的有力武器。由此我们可以知道，只有在社会主义条件下，成本核算才具备真实反映客观现实的可能性；也只有社会主义条件下，成本核算才真正代表广大劳动人民的利益，因而也才具备调动劳动者参加企业管理改进企业工作的积极性的可能。由于社会主义经济是一个有机整体，社会主义经济的发展壮大与各个工业企业的生产经营情况直接相关联，因此在社会主义社会里，成本核算具有比在其他社会形态里更为重要的意义：

1. 工业企业的成本核算是社会主义国民经济核算体系的重要组成部分。

在社会主义制度下，国民经济的发展是在国家统一计划下进行的。工业企业是社会主义经济的基层生产单位，社会主义经济的计划性和整体性要求每个企业必须按照国家的统一规定，正确地核算生产费用，计算产品成本，它在国民经济计划平衡及掌握完成进度（整个国民经济或个别部门的完成进度）中具有重要的意义。由此可见，社会主义工业企业

的成本核算不仅为企业本身的经济核算与经济管理所需要，而且为整个国民经济核算和管理所需要。马克思在论证簿记的重要性时，曾经指出：“……簿记对于资本主义生产，比它对于手工业经营及自耕农经营的分散的生产，更为必要；它对社会共同的生产，又比它对于资本主义生产，更为必要”<sup>①</sup>。

## 2. 推动增产节约，促进产品成本的降低。

产品成本是反映工业企业生产经营成果的综合性的经济指标。举凡生产经营过程中的物资消耗、劳动效率、设备利用、资金运用、费用开支等情况以及产品产量多少、质量好坏，无不在产品成本中，以货币的形式，得到综合的反映。核算成本能够反映出生产中的薄弱环节，揭示各个环节中的节约或浪费，推动企业加强管理，励行增产节约，不断降低产品成本。在社会主义制度下，主要商品的价格都是由国家统一制订的，产品成本的降低，意味着国家财政收入的增加，使在国民收入再分配中，能够拿出更多的资金用于工农业建设投资，高速度地发展社会主义生产，加速实现四个现代化的进程。

## 3. 促进合理运用资金，补偿生产消耗，保证社会再生产的进行。

在社会主义社会里，工业企业作为独立的经济核算单位，享有运用国家投资的设备和资金（包括国家拨给或国家银行贷款给的资金），组织生产活动的权利，也承担着合理使用资金，保证完成国家任务的责任与义务。社会主义计划经

---

<sup>①</sup>《资本论》第2卷，《马克思恩格斯全集》第24卷第152页。

济要求每个工业企业必须从销售产品中收回相当于产品成本部份的资金，以补偿生产中的消耗，又要求资金的运用必须合理，绝不允许盲目地采购和储备物资，以致造成积压浪费。产品成本是补偿生产消耗的尺度。正确地组织成本核算，对节约资金，使生产消耗得到合理补偿，确保社会再生产的继续进行，具有决定性的意义。

#### 4. 为制订和调整产品价格提供依据。

在社会主义商品生产的情况下，商品的交换还不能脱离商品价值的基础。国家在制订产品出厂价格时，一般是根据生产此项产品的部门平均成本水平，考虑合理的企业利润后，进行确定的（少数实行政策性亏损的产品除外）。产品成本的降低，意味着单位产品所包含的价值量的减少，为国家在一定时期调整降低产品价格提供依据。消费品价格的降低，又为扩大消费，提高人民生活创造了条件。

以上说明：工业企业成本核算不仅在生产领域，同时也在分配和消费领域起着重要的作用。

产品成本核算  
的 任 务

社会主义工业企业成本核算的重要意义，决定了它的基本任务是：

### 一、监督成本计划和成本降低任务的执行情况

成本计划是指导企业在生产经营中，尽一切努力贯彻增产节约方针，使产品成本得到应有的降低的奋斗目标和行动纲领。计划本身必须积极而又可靠（即必须具备先进性与科

学性两个方面)。计划一经制订,就必须动员广大职工,在技术上、管理上采取有力的措施,严肃认真地贯彻实现。成本核算的日常任务是要遵照国家的有关规定,按照计划和定额控制生产费用支出,严格审查及压缩非生产性开支,随时掌握和分析生产费用支出脱离计划与现行定额的原因,发掘降低成本的潜力,通过对计划执行中的监督,保证产品成本计划和成本降低任务的完成与超额完成。

## 二、及时正确地计算产品成本

产品成本计算必须达到正确反映企业在一定时期(成本计算期),为生产一定数量(包括品种、质量)的产品所支出的各项费用(产品总成本)积分摊到单位产品上,应由每件产品负担的各项费用(单位产品成本)的目的。正确计算产品成本的基础是:

(1) 正确核算生产费用,严格执行国家有关费用划分、成本开支范围和费用开支标准的规定。

(2) 核实产品的数量、品种和质量。

(3) 贯彻执行国家关于统一成本项目及其核算内容的规定和部门、行业有关统一成本计算的具体要求。

(4) 采用科学的、与生产工艺、生产组织相适应的成本计算方法。

(5) 对能够直接记入产品成本的生产费用采取直接记入的方法;对应由几种产品分担的生产费用或综合性费用,应选择合理的分配标准在产品间进行分配。

除了上述属于成本计算中应该遵循的准则外,企业的各项基础工作,如原始纪录、计量以及化验、检验工作也必须

健全，否则将直接影响到产品成本的准确性。

产品成本的计算还必须及时。及时计算产品成本有利于考核企业的生产经营成果，指导工作，及按规定的时间内向主管部门提出企业的成本报表。

### 三、贯彻权、责、利相结合加强成本管理，实行全面的企业经济核算

成本核算是企业全面经济核算的核心，产品成本是一定时期生产消耗的货币反映。这种反映用于和计划、定额作对比，用于不同时期的产品成本对比，用于同行业企业间的产品成本对比，则又反映出产品成本变化的动态和先进。落后的差距，这对于考核企业的生产经营状况，发现问题，及时改进，及进一步明确努力的方向，极为重要。可见成本核算的重要性不仅在于能够提出反映客观的成本资料，更在于对这些资料的分析和运用，以达到加强成本管理，贯彻权、责、利结合，促进不断降低产品成本的目的。成本核算既是成本管理的基础，又要服从加强成本管理的需要。这就要求成本核算工作必须在注意总结经验的基础上，不断得到提高，以适应加强成本管理，开展群众核算，巩固企业经济核算制的要求和需要。

目前在国外企业中，还计算着新产品投产前后的设计成本；按责任部门归类的责任成本；配合全面质量管理保证设计适用性的质量成本；以及考虑用户购置的原价和在寿命周期内运行、维修、保养的寿命周期成本或算用户成本。这些做法，可供我们借鉴。

## 第二节 生产费用与产品成本

工业产品的生产过程是工业企业的生产工人借助于劳动工具，把劳动对象加工成产品的过程。为了进行产品的生产，企业必须支出各项生产费用，包括与活劳动消耗有关的人工费用；与物化劳动有关的原材料费用和固定资产折归费用；除了这些与产品形成直接相关的费用外，还必须支付与组织、管理生产和销售有关的费用。这些费用的货币总额就是产品成本。

工业企业的经济活动是多方面的，日常发生的资金耗费也是多种多样的，由于性质和用途不同，资金来源也不一样。因此，必须按照国家的统一规定，将工业生产费用与基本建设专用基金、营业外支出等费用区分开。工业产品的生产成本只应包括为生产一定种类、一定数量的产品所发生的各项生产费用。在社会主义条件下，国家从加强计划管理和经济核算的要求出发，根据工业企业各种费用支出的不同性质，明确规定哪些费用应该计入产品成本；哪些费用不应计入产品成本，这种规定叫做成本开支范围。关于工业企业的成本开支范围，统一规定如下：

1. 为生产产品耗用的各种原料、材料和外购半成品；
2. 为生产产品而耗用的燃料和动力；
3. 生产工人和管理人员的工资及按规定提取的职工福利基金；
4. 按规定提取的固定资产折旧基金（更新改造资金）以及固定资产的中、小修理费用；

5. 按规定计入产品成本的低值易耗品；
6. 不构成固定资产的技术组织措施费用和劳动保护费；
7. 按规定计入产品成本的停工费用和废品损失；
8. 产品的包装和销售费用；
9. 其他生产费用如办公、旅差、水电等管理费用、运输费、材料产品的盘亏和毁损、利息支出以及按国家规定应由产品成本开支的其他费用。

国家规定的成本开支范围原则上应和社会主义产品成本，这一客观经济范畴所应反映的经济内容相一致。也就是说，它所反映的应是生产过程中形成产品价值（不包括工人为社会劳动所创造的价值——参见第一节）的那部分耗费。但实际上，在成本开支范围中也还包括一些不能形成产品价值的损失性费用，如停工损失、废品损失，以及一些实际上属于国民收入再分配的利息支出、罚金支出等，把这些费用列入成本开支，有利于提高成本指标的综合反映作用，促进企业经营管理的不断改善。

### 生产费用与产品成本的区别

在工业产品成本核算中，生产费用和产品成本是既紧密联系又有所区别的两个指标。生产费用是指与一定的时期（月、季、年）相联系的，为生产产品而发生的全部费用支出；产品成本是指与生产一定的产品相联系的，并按一定种类、一定数量的产品汇集起来的生产费用。可见生产费用的发生是以产品的生产为前提，离开了产品的生产，就无所谓生产费用支出；产品成本的计算又是以生产费用的发生额为基础，首先是生产费用的发生，然后才是按产品的费用汇集和分配，进行成本计



算。生产费用和产品成本虽然都反映着生产过程中的资金耗费的共同经济内容，但由于反映的角度不同，它们之间又存在着区别：（1）在工业生产通常存在着期初、期末在产品的情况下，一定时期所发生的生产费用并不全部形成同期的完工产品（存在着期末在产品）；一定时期的完工产品也并不全由同期的生产费用所形成（存在着期初在产品），因之在同一时期内，与发生的时期相联系的生产费用发生额，和与形成产品相联系的产成品成本，两个指标所包含的资金耗费量是不相同的。（2）生产费用指标是从支出发生的角度反映各项生产耗费的，因此它按费用的经济性质进行汇集和表现，这样归类的生产费用就是生产费用要素；产品成本指标是从产品形成的角度反映各项生产耗费的，因此它按费用在形成产品中的经济用途进行汇集和表现的，这样归类的生产费用就是成本项目。下面就生产费用要素和成本项目以及生产费用的几种分类方法进行必要的说明。

### 生产费用要素 和成本项目

生产费用按经济内容归类，从总的来说，是为了区分生产过程中发生的，与消耗活劳动有关的费用和与消耗物化劳动有关的费用。具体来说，就是在这一划分的基础上，把生产费用再细分为下列各要素：

“原料及主要材料”指企业为进行生产而耗用的一切由厂外购进的原料及主要材料；

“辅助材料”指企业为进行生产而耗用的一切由厂外购进的辅助材料、包装物、修理用备件和低值易耗品等；

“外购燃料”指企业为进行生产而耗用的一切由厂外购进的燃料；