



工業成本會計教程

鄭有爲編著

(一九五二年初版)

立信會計圖書用品社出版



序 言

實施經濟核算制，乃為國營企業積累國家資金的必要措施。而貫徹經濟核算制的中心環節之一為執行完善的工業成本會計制度。因為祇有在精打細算之下，才能積累國家資金。工業成本會計所以能夠擔負起這樣的任務，原因是成本會計為一種經濟核算的科學，它將一切成本交易綜合組織並加分析，其目的在核算產品或勞務質與量的指標，以反映工業企業的技術水平、勞動組織、生產過程等經濟活動。

我國社會主義性質的國營企業，正朝着積累資金、擴大再生產的途徑前進。關於工業成本的核算，就舊有的成本會計理論與方法，已不盡適合。因為社會主義性質的生產，本質上建築在計劃經濟基礎上的。所有國營經濟的生產計劃，乃是整個國民經濟計劃組成的一部份。工業企業一切生產計劃的確定，乃國家賦予該工業企業的一種生產任務，必須爭取完成；同時圍繞此項任務，應為消滅浪費，提高勞動生產率，降低產品成本，展開各種方式的鬥爭！在完成降低成本計劃的鬥爭中，成本會計就起了槓桿作用，精確的成本核算足以暴露工業企業經營管理的一切實績。從各種暴露的現象中，展開各種方式的鬥爭，就可使國家給予生產的物資獲得最經濟的利用，因而達到產品成本的降低，完成降低成本計劃。所以，祇有精確詳盡的成本會計，才能得出降低成本的正確答案。而成本會計在工業企業的地位，無疑的將隨着經濟建設高潮的發展而日趨於精密和鞏固。無論在理論方面，也無論在實踐方面，成本會計科學的內容，必定更為豐富，更為充實。因為今日計劃經濟發展的趨勢，要求十分精確的經濟核算，決不容許成本會計的技術再能落後。因此，我們學成本會計的同志們，不得不努力的去鑽研此項業務，以應當前的需要。

不過，到目前為止，比較有系統的敘述適應現在要求的成本會計書籍，尚不多見。要能完全離開舊有成本會計範疇討論今日工業企業實行

的成本會計，更屬有限。然而，政府貫徹經濟核算制的要求，在全國工業企業中已佈置了。而且，正在逐步的提高中。從事工業企業的會計工作者，也正在為貫徹經濟核算制，就成本會計方面作了不少的摸索研究，具有一定的成績，也有一定未解決的問題。相信在不久的將來，我國工業成本會計的科學，更為發達，定能完臻。

我編著本書的動機，乃想在工業成本會計理論發展的階段中，貢獻一點淺薄的意見。就我在工作中一點的體會及摸索，斗膽的提出發表；同時我看過去一些成本會計書籍的寫法，多離不開資本主義經濟的內容，在今日已不大適用。由此決定在一個相當長的時間，不斷的埋首寫作，結果寫成了這本“工業成本會計教程”。內容方面有時還不免搜羅些舊的材料，但已就我的見解，提出一些意見。我既見少聞陋，且對業務鑽研的能力不夠，書中的缺點，一定很多，本應藏拙，但鑒於有關成本會計書籍，比較還少的情況下，願就所知，提供研討。不成熟的意見，希望同志們批判指正，以便提高我的思想。

本書的重點偏於：工業組織原始記錄、車間成本核算、分批分步成本會計制度及成本分析等方面。本書可供一般財經學院及高級會計學校採作教本之用，（另備討論問題及習題）。同時可供一般從事成本會計工作者的參考。修習本書的讀者，須具備一般會計知識，如能修畢基本會計學，再習本書，當無十分困難。如能將本書內容通曉無遺，處理一般成本會計問題，定能融會貫通。

我對教學方面缺少經驗，各章分段，是否恰當，全書材料配備是否够用，還望採用此書作為教本的教授們不吝指教，並望會計界先進，給我多提意見，使本書能補充完善些！

末了，本書的開始編寫，是由周郭生、趙俊熊二兄促成的；在編寫過程中，得到許多友好的鼓勵，應在此一併致謝。在審校中，復蒙立信會計圖書用品社審校的同志們給我不少的指正，使本書能減少許多的錯誤，是我衷心所銘感的，誌此申謝。

目 錄

序 言

第一章 成本會計的意義及其性質 1

1. 成本的意義
2. 成本會計的意義
3. 成本會計與普通會計的關係
4. 成本會計與經濟核算制
5. 成本會計與工業企業中其他部份的關係
6. 成本會計的功能
7. 單位成本的意義及其效用

第二章 成本會計與工業管理 13

1. 成本會計制度中工業管理的重要
2. 社會主義工業管理的特質
3. 工業企業的管理組織
4. 工業企業的生產類型
5. 生產類型與生產程序
6. 工業管理與勞動組織

第三章 成本會計制度與車間的劃分 29

1. 成本會計制度與預算統制
2. 成本會計制度的類別
3. 車間劃分的必要
4. 成本會計制度與車間劃分的關係

第四章 成本會計與原始記錄 39

1. 成本會計中原始記錄的重要
2. 一般原始記錄的缺點
3. 原始記錄與經濟核算制
4. 建立原始記錄制度

第五章 成本要素的劃分及其內容 51

1. 成本要素劃分的重要
2. 一般成本要素
3. 成本階段的處理
4. 成本要素的內容
5. 成本要素的一致性

第六章 成本會計帳簿組織 63

1. 成本帳戶的內容
2. 普通總帳與成本帳戶的關係
3. 成本會計制度中的帳簿組織
4. 分錄憑單
5. 普通日記帳與工廠日記帳
6. 現金日記帳與應付憑單登記簿及原始記錄登記簿
7. 材料補助帳與工資基金補助帳
8. 車間經費補助帳與廠礦管理費用補助帳
9. 各種設備及折舊補助帳
10. 局或公司管理費用補助帳
11. 在產品補助帳與產成品補助帳
12. 成本會計的帳表合一

第七章 材料成本及其處理	82
1. 材料管理組織制度 2. 各種與材料有關的單據應用 3. 購料、收料、發料的程序 4. 材料分類及編號 5. 材料名稱及單位 6. 材料的計價 7. 材料會計的原則 8. 材料會計的程序及分錄 9. 材料的聯合成本 10. 材料計劃表的編製	
第八章 工資基金成本及其處理	108
1. 工資基金成本的意義及其類別 2. 生產工人與非生產工人的劃分 3. 計算工資基金成本的表單 4. 計時工資制度與計件工資制度 5. 工廠獎勵基金與工資基金的關係 6. 工資記帳與分錄方法 7. 時間定額的組成 8. 勞動計劃的編製	
第九章 車間經費的計算及其統制	127
1. 車間經費的性質及內容 2. 車間經費的分類 3. 會計方面的處理 4. 車間經費的記帳方法 5. 不變車間經費的處理 6. 固定資產提撥折舊基金的會計科目及分錄 7. 大修理基金與固定資產基本折舊的關係 8. 大修理計劃的編製 9. 車間經費計劃的編製	
第十章 服務車間成本計算	141
1. 服務車間的意義及類別 2. 服務車間的成本計算 3. 服務車間成本分配標準 4. 服務車間成本轉帳程序及分攤計算表 5. 服務車間成本轉帳分錄的處理 6. 服務車間計劃的編製	
第十一章 輔助車間成本計算	162
1. 輔助車間的意義 2. 輔助車間的成本計算 3. 輔助車間產品直接使用或轉入倉庫的處理 4. 轉帳分錄的處理 5. 輔助車間成本會計制度 6. 輔助車間計劃的編製	
第十二章 基本車間成本計算	175
1. 基本車間的意義 2. 基本車間成本計算與成本會計制度 3. 以生產程序為成本核算的基礎 4. 基本車間的成本計算 5. 轉帳分錄的處理 6. 基本車間計劃的編製	

第十三章 廠礦管理費用局或公司管理費用及銷售費用的處理	194
1. 廠礦管理費用的分類及分部處理 2. 廠礦管理費用的分配	
3. 工廠成本的計算 4. 工業成本的計算 5. 商業成本的計算	
6. 成本計算表上最後的表示 7. 轉帳分錄的處理 8. 廠礦管理費用等計劃的編製	
第十四章 月底結帳及決算表的編製	207
1. 月底結帳的意義及結帳要點 2. 產成品收付記錄及在帳上的表示	
3. 總帳帳戶的總結及結帳分錄 4. 提撥利潤的會計分錄	
5. 編製成本報告表 6. 編製財務報告表	
第十五章 分步成本會計制度	236
1. 分步成本的會計原理 2. 分步成本的會計程序 3. 分步成本的產品計價	
4. 分步成本的會計報告 5. 分步成本的實例	
第十六章 分批成本會計制度	258
1. 分批成本制與分類成本制的區別 2. 分批成本的特點 3. 分批成本的會計	
4. 分批成本共同成本的分配法 5. 分批成本的舉例 6. 損壞工作的成本處理	
第十七章 分批分步成本會計制度	271
1. 分批分步成本計算的必要 2. 分批分步成本的特點 3. 分批分步成本的會計	
4. 分批分步成本的表報組織 5. 分批分步成本的實例 6. 未加工已加工在產品處理的實例	
第十八章 聯產品與副產品的成本會計	314
1. 聯產品與副產品的意義 2. 聯產品的成本會計 3. 聯產品的成本計劃與成本計算	
4. 副產品的成本會計	
第十九章 標準成本制度	326
1. 估計成本與預算統制 2. 決定標準成本的因素 3. 標準成本的帳簿組織	
4. 差異成本的分析 5. 標準成本的會計記錄	

第二十章 成本分析.....342

1. 成本分析的範圍
2. 大量生產與成本
3. 各項成本要素的分析
4. 工資基金及勞動生產率對成本的影響
5. 各種材料成本的分析
6. 廢品及壞料損失分析
7. 車間成本的分析
8. 成本分析與消耗定額

第二十一章 成本會計與計劃.....360

1. 成本會計與計劃的關係
2. 成本計劃與預算統制及標準成本的區別
3. 成本計劃與成本會計
4. 各種價格的成本
5. 降低成本與成本會計

第二十二章 成本會計與成本統計.....373

1. 成本會計與成本統計的關係
2. 成本與成本指數
3. 構成成本水平原因的研究
4. 定額指數與價格指數
5. 工資基金變動影響成本的分析
6. 成本統計月報的編製

第一章 成本會計的意義及性質

1—1 成本的意義 “成本”一詞，說起來大家會說，比如成本太高所以價格要提高。但對成本的範圍，見解各有不同，廣狹異殊，各業有各業的成本計算方法。有人說成本應為製造某項產品所支付的現金為成本。有人說除實際支付的現金外，還應包括不必以現金支付的利息。又有人說除了工廠製造該項產品的成本外，成本計算還應加銷售費用與管理費用，才能構成成本的總額。至於成本的支出，究應以現金支出為標準，抑依權責發生制為標準？毫無疑問，應以權責發生制為成本核算的基礎。

決定成本意義的另一因素，為工業企業範圍的大小，和各種不同性質的產品。同時應視對成本內容明悉的程度，始能瞭解成本的意義。因為在今日計劃經濟下的成本，已非資本主義社會下所說的成本。計劃經濟下的成本核算，為經濟核算制的主要槓桿，而經濟核算制又為管理社會主義工業企業的唯一方法。

成本核算與社會經濟制度是有密切關係的。在資本主義經濟體系下，成本核算是為資產階級經營企業獲得更多的利潤而服務，它是從減低產品質量，延長工人工作時間，減少工資，榨取更多的剩餘價值，以為達到高額利潤的工具。同時由於資本主義社會本質上社會生產的盲目性，生產與消費脫節，就不可能有正確的成本核算。但社會主義經濟體系下的成本核算，由於一切經濟生產活動，本質上都是根據計劃進行，而這個計劃經濟又結合着全體人民和國家的利益，因此成本核算不但能求得正確，而且能及時反映工業企業經營管理上的問題，消滅一切浪費，提高勞動生產率，逐步降低成本，積累國家資金，以改善整個勞動人民的生活。我國新民主主義國營經濟即為社會主義性質的經濟，應當為提高勞動生產率，降低成本，積累國家資金而展開領導性的鬥爭！

成本核算的原理可以相同，但由不同方法，不同觀點，產生不同的成本。例如成本中折舊一項，由於主持成本核算的主觀見解不同，在同一成本計算的原理下，就可能產生不同的成本。這就是折舊標準的確定影響了成本。影響成本的要素甚多，幾乎每一個經濟活動，以及技術操作，都能影響成本。要有成本核算的正確，首先應有各種適當的制度，配以各部門、各車間所有人員的協助，通過經濟核算制思想的貫徹，才能達到消滅浪費，提高勞動生產率，降低成本，積累國家資金的要求。

成本的意義，雖是隨着不同情況，而有各種不同解釋，但“成本”兩字的正確意義，應為以權責發生制為基礎，核算一個特定時期生產經營管理上的一切支出，構成某種產品或勞務的成本。

1—2 成本會計的意義 成本會計的目的在於研究產品的成本，和綜合產品質量指標，以反映工業企業的技術水平、生產組織、勞動生產率的高低、原材料的消耗及資源利用等情況。

成本會計的內容，為將成本交易綜合組織並加分析。一切成本的發生，經成本會計綜合組織並詳細分析後，除能確定成本總額外，並能知悉單位產品的單位成本，和構成成本的各種成本要素所佔的比例。同時也確定了各部門、各車間，甚至各生產小組的成本。根據成本總額，就決定了產品的成本與銷售成本。

為了要及時的反映工業企業的技術水平、生產組織、勞動生產率的高低，俾可明瞭成本降低的來源。那末，成本報表的編製在成本會計中就佔着主要的地位。怎樣將成本的原始資料彙集，如何組合，如何核算，如何在報表中充分表示生產的情形及經濟活動的結果，以及怎樣才能消滅浪費、積累資金，這就有賴成本會計報表的分析和解釋，以供工業企業領導上經營管理的幫助。

成本會計的工作是多方面的，而且艱巨繁重。但成本會計是普通會計的一個分枝。成本帳戶與普通帳戶，有極密切關係。在普通總帳中，常列有成本帳戶。即使成本帳戶單獨成立一套總帳，也不能與普通總帳脫離關係，因普通總帳仍應設置成本統制帳戶以統制成本。成本會計雖

另有其基本原則，但一般的處理，與普通會計處理無異。不過，成本會計的處理，總是細緻、精密而繁重的工作，普通會計則是概括性的。

因此，對成本會計可下一個定義如下：

成本會計為一種經濟核算的科學，其目的在核算產品或勞務成本，綜合產品或勞務質與量的指標，以反映工業企業的技術水平、勞動組織、生產過程等經濟活動。

1—3 成本會計與普通會計的關係 成本會計為普通會計的一個分枝，故普通會計的原理原則，均為成本會計所運用，但成本會計核算的範圍較為精密。學成本會計者不可不知普通會計的原理與其程序，下列為幾個主要的普通會計原則：

1. 借貸的原理；
2. 分析交易的方法；
3. 日記帳的分錄；
4. 過帳；
5. 試算表的編製；
6. 整理分錄的處理及折舊的核算；
7. 編製決算報表；
8. 結帳的分錄；
9. 設置統制帳戶的原理與方法；
10. 各種資產負債估價的原則。

成本會計實際上常設置於普通會計中，乃為整個會計制度中組織的一部份。如將成本會計與普通會計劃分，也必在普通會計中設置統制帳戶。故其與普通會計的關係至為密切。普通會計的主要目的，為累積資料，以便編製損益表及資產負債表。損益表則表示某一會計期內銷售產品的純益或純損，而成本會計的作用，乃核算及記載產品成本，以便期末編製工廠成本表（或製造成本表）。工廠成本表說明損益表銷售成本的具體內容，實為損益表的明細附表。普通商業的銷售成本為進貨減去期末存貨，而工業企業的銷售成本乃取決於工廠成本表。沒有工廠成

本表，銷售成本就無法確定。

工廠成本表的編製，乃須賴平時成本資料的搜集、記載與核算，從此表中反映工業企業的經濟活動以及各種成本要素的利用情況。由此將成本以集中的、綜合的形態來說明工業企業的工作質量，同時也表現了工業企業以貨幣形態綜合的經營成績為純益或純損，確定了損益表的損益。

不僅如此，由於成本核算確定了銷售成本，確定了損益，實際上也影響了財政狀況的轉變。因為資產負債表中存貨及在產品的確定，都應取決於製造成本表。（在採用永續盤存制情形下，當有些不同，因為在帳面上已能確定存貨及在產品的價值。但部份工業在產品的決定仍取決於工廠成本表，因期初期末在產品均為實地盤點所得，必須在核算成本後才能確定其價值）。如果不通過工廠製造成本的核算，就不可能確定資產負債表中存貨及在產品的價值，也不能使損益表中的損益情形在資產負債表上構成財政狀況的一個主要因素。

1—4 成本會計與經濟核算制 經濟核算制是蘇聯管理社會主義工業企業的基本方法。它和蘇維埃經濟密切地結合着，並隨着國民經濟的高漲而日趨發展和鞏固。經濟核算制乃是有計劃的經營企業的方法，不論原料、人工、費用、技術以至一切經營管理方面，都有一定的計劃和程序來進行。它不僅是有計劃的生產制度，而且是有組織的計劃核算制度與檢查監督制度。它的主要目的為節約材料、消滅浪費、提高勞動生產率、提高產品質量、降低成本、增加工業企業的利潤、積累國家資金，以便擴大再生產，從而提高人民文化與經濟生活水平。

經濟核算制的基本特徵如下：

1. 為了完成生產計劃和銷售計劃，國家必須對工業企業和經濟機關撥給必要的資材和資金。
2. 工業企業對國家負有維持和增添此項資材和資金的責任。
3. 在一定範圍內，國家給予工業企業以自由處理其資源的權利。
4. 訂出一定制度，使工業企業和經濟機構（局或公司）在物質方

面關心其本身的業務成績。

5. 施行貨幣管理，取消商業信貸，以銀行信貸促進工業企業活潑經營。

所以，經濟核算制是實現各工業企業的創造性和獨立性，並正確結合國家指導及全部國民經濟計劃的一種管理社會主義工業企業的方法。

爲了使產品在生產過程中所耗費的費用減少，使工業企業的利潤增加，那就需經成本會計的精密組織來進行核算。因爲降低產品成本，就可加大國家資金的積累，此種積累也就是擴大再生產的源泉。

精確的核算成本，乃是成本會計主要的任務。貫徹經濟核算制如缺了成本會計的精密組織核算，就不可能達到降低成本的目的，也不會獲得貫徹的要求。因此，成本會計構成了經濟核算制的中心環節，沒有完善的成本會計制度，就沒法貫徹經濟核算制，更談不上降低成本，積累資金以擴大再生產。

有了完善的成本會計制度，從計劃成本與實際成本上，才能比較分析工業企業的經營管理成績，同時也可進一步發現降低成本的方向，從而擬訂降低成本的計劃。更由於成本會計制度的完善，反映了各種成本要素的成本水平，也等於反映了技術組織、生產組織以及勞動組織等情況。這樣就可檢查並糾正經營管理上的偏差，及時的爲貫徹經濟核算制而展開各種降低成本的鬥爭，以達到積累國家資金的目的。

1—5 成本會計與工業企業中其他部份的關係 工業企業的成本會計與其他部份，皆有密切關係。凡在工廠中每個活動、每個部門、每個車間、每個小組、甚至每個工人，都直接間接與成本會計發生關係，而且都能影響成本的正確性。所以，實行經濟核算制要依靠羣衆，而施行成本會計格外要依靠羣衆。祇有在羣衆的全力支持幫助下，才能使成本原始資料正確，才能節約一切可以避免的浪費。成本會計與各部的關係，可概述如下：

1. 成本會計與生產科的關係 爲了實施車間經濟核算制，爲了

有計劃的掌握車間生產情況，生產科方面不能不知悉成本的消長，以便如何充分利用潛在的勞動力與現有的設備。成本會計供給了產品成本逐月消長的情形，促起生產科領導方面的及時注意糾正偏差。同時根據成本會計的報告材料，可建立各車間或各生產小組的責任制，廣泛的展開車間經濟核算制，使大家在生產優良品質的產品下，能經常保持計劃生產的完成，或甚至超額完成。

2. 成本會計與計劃科的關係 計劃經濟下的生產，一切依照計劃所定的規範去進行，只准超額完成計劃，不准計劃不能完成，因為計劃一經批准，即成為國家的法令。掌握整個工業企業計劃的計劃科，由於降低成本積累資金為其中心計劃任務，與成本會計的關係自必密切。因為必須在成本會計報告中發現降低成本的趨勢，才能確定降低成本計劃。通過成本會計表現的實績，就可知悉各種定額的是否合理，同時也可確定究應如何按照平均先進定額修正本工業企業的現有定額。

成本會計為刺激工業企業的創造力，以發現新的儲藏能量，並實行節約，幫助增加國家資金的積累，並為保證計劃經濟成功的一個決定因素。由此可見成本會計在計劃經濟下是如何的重要，成本會計與計劃科的關係如何密切了。

3. 成本會計與技術檢查科的關係 成本會計能反映技術水平，在每一個生產程序或工序中，均有其質量的標準，技術檢查科不僅應檢查成品的質量，且須檢查原材料及在產品在每個生產程序中的質量。目前一般祇檢查成品的質量，原材料及在產品的質量檢查，均由研究室或試驗室為之。但設有技術檢查科的工業企業，除了產成品質量的檢查外，如再檢查原材料及在產品的質量，這就是從頭進行技術檢查，那末一定能保證產品的優良品質了。

通過成本會計，技術檢查科就可得到產品的質量指標。根據該項指標，可及時的研究改進技術檢查的標準。同時也能明悉技術檢查上未曾發現的缺點。

為了降低成本，技術檢查科可根據成本會計的報告，研究怎樣在保

證原有產品質量標準下，達到降低成本的目的。成本會計報告，由此成為技術檢查科所欲知悉的成本指標了。於是成本會計與技術檢查科也發生了關係。

4. 成本會計與基本建設科的關係 基本建設為國家建設投資，既增加了國家的固定資產，也促成了擴大再生產。因基本建設的重要，工業企業均設基本建設科。但基本建設與普通生產應嚴格劃分清楚。普通生產要實行經濟核算制，基本建設本身亦為一種生產，所以亦須實行經濟核算制。要實行經濟核算制，成本會計就佔着重要地位。基本建設投資會計應該建築在成本會計基礎上，固無疑問，而基本建設中的部份工程時與生產發生關係，如委託代為製造或按裝，這就有賴於成本會計的核算。於是，成本會計報告亦成為基本建設科需要知悉的材料了。因為根據成本會計報告，才能抉擇自行加工製造抑委託專業機構製造為合算。並且也可靠成本會計來檢查製造商價格的貴賤，這樣成本會計也為基本建設科所感興趣研究的問題了。

5. 成本會計與人事科的關係 專門掌握幹部任免及管理的人事科，以提高全體職工勞動生產率為其中心任務。因為人事科不僅應分析工人的工作，培養幹部，辦理幹部的錄用、調動、升遷、全勤、缺勤、遲到、早退、曠工、休假等記錄，以及各種獎懲事宜，其根本工作為如何充分利用現有勞動力，發揮無窮的潛藏，因而提高勞動生產率降低成本。成本會計報告能反映出勞動組織與勞動生產率情況，人事科即可根據此項資料掌握勞動組織，使勞動力得到合理的分配。由此成本會計與人事科亦發生了關係。

6. 成本會計與勞動工資科的關係 成本會計少不了各種直接間接人工成本的核算，此項人工成本的核算，就得依靠勞動工資科辦理。勞動工資科則應根據成本會計的需要，按照成本會計制度的規定，將各種性質的工資分按工序別或車間別加以核算。並研究工資基金佔成本的比重以及如何可以適用“按勞取酬”的原則，進行最合理的工資制度，以刺激工人的積極性與創造性。同時應將支出的工資基金，核算其勞動

生產率，以觀成本降低由於提高勞動生產率的有多少。於是，勞動工資科與成本會計亦發生了密切關係。

7. 成本會計與供銷科的關係 原材料的採購是否經濟合算，普通經與市場價格比較，當能知悉。但如不從成本核算着手，就無從正確的明瞭經濟合算的程度。成本會計通過原材料成本的核算，就能明悉該項原材料的成本應該多少。這樣經過成本會計的估計，採購原材料就心中有數，不致購買過昂的原材料了。

為了掌握產品的銷售價格，不能不知產品的成本。否則產品的售價無法決定，縱能按照市場價格出售，是否虧本抑為有利毫無把握。而且，在計劃經濟之下，決不允許沒有成本即可訂出合理的價格。一般對工業企業的要求，是應從降低成本上確定售價。如果沒有精密計算的成本會計制度，工業企業就要搞垮。因此，成本會計與供銷科的關係，較其他各科尤為密切。

8. 成本會計與財務科的關係 充分的利用工業企業的流動資金，做好工業企業財務計劃的執行乃財務科的職責。新經濟體系下的財務部門，不僅為掌握資金的調度，而應核算如何不使流動資金的積壓。加速流動資金的週轉，為降低成本的另一個鬥爭！

同時，財務計劃的收支執行，與成本發生極密切的關係。所有財務上的一切支出，幾乎均為產品製造上的支出。這種生產費用的支出，也即等於產品成本的支出。因此，沒有財務的活動，就不可能從事生產，也就沒有成本核算。

實際上，財務科也掌握會計，成本會計既為普通會計的分枝。那末成本會計與財務科根本有不能分割的極密切關係。

9. 成本會計與管理機構的關係 成本會計可供領導上明悉工業企業的經營成績，提高勞動生產率的具體情況，及降低成本的趨勢。領導上負責整個工業企業的經營管理，關心產品成本頗切，因為產品成本能左右工業企業的基本發展。

管理機構的管理費用，也構成了成本要素之一。管理機構的一切行

政管理費用開支，能影響產品成本的高低。所以，管理機構也應實行經濟核算，儘量節約一切不必要的支出。

管理機構對成本會計報告，殊感興趣。因為根據此項報告，可確定各種經營管理的方針，對現行的生產，及時作必要更正的指示。因此，成本會計報告為管理機構必須分析研究的資料。故成本會計與管理機構關係殊為密切。

10. 成本會計與車間、小組、工人等的關係 在今工業企業普遍實施經濟核算制的情況下，不僅應以一個工業企業單位為實施的目標，也並非祇以各生產單位的工廠為主要，而必須貫徹車間經濟核算制，生產小組經濟核算制，甚至每個工人的經濟核算制。因為祇有這樣才能充分發揮工人的積極性與創造性。通過這樣精密的核算，才能真正達到內部積累，使每一個生產部門和每一個生產工人，無絲毫浪費現象。

如何去貫徹這樣精細的經濟核算制呢？那就有賴於成本會計的功能了。成本會計不但計算整個工業企業的總成本及產品單位成本，而應計算每個車間，每個生產小組，以至每個工人的成本。因為提高勞動生產率降低成本乃為各個生產部門的任務，各個車間、小組、工人等均要求正確的成本會計，其目的為通過正確的成本會計，便可達到真正的內部積累。按照此項內部積累的比例，就能獲得工廠獎勵基金，以提高工人文化經濟生活水平。由此可見成本會計與車間、小組及工人等均莫不有關係。

1—6 成本會計的功能 為何要施行成本會計？因為現代工業企業的生產，已是採用高速的機械化操作了，與過去規模甚小的私人資本小工業或手工業時代根本不同了。尤其在計劃經濟下的工業企業將逐漸採取最科學的高速機械工作。所有工業企業的生產，一般均按計劃所定範圍與程序進行。各種生產投資，無不從經濟核算的觀點出發。

為欲知悉何種生產確能積累國家資金，何種基本建設投資得到充分利用，那末對成本的組成情況，必須瞭解清楚。依照各種生產成本的計劃核算，首先就決定了如何生產有利，如何投資合宜，並如何降低成本。

同時，現代化的工業企業，生產組織既為龐大，產品種類又多，如無完善的成本會計收集生產上的詳細資料，以合理有效的方法，將成本資料，集合編成成本報表，則無以為工業企業生產經營管理的根據。

新民主主義經濟體系下的社會主義性的國營工業企業，其利益是與工人階級密切聯系的。如果沒有良好的成本會計，以掌握錯縱複雜的生產數字及其成本，就不可能刺激工人勞動的情緒，也就不能提高勞動生產率。降低成本積累資金因此受到了窒礙。

實施了成本會計後，就成本會計能貢獻的資料可概述如下：

1. 實際產品單位成本；
2. 每個單位成本中，各種成本要素的成本；
3. 各車間、各部門、各工序、各小組的實際總成本；
4. 工廠車間總成本；
5. 工廠生產總成本；
6. 包括局或公司管理費用的工業成本；
7. 包括銷售費用的商業成本；
8. 實際成本與計劃成本的分析與差額；
9. 實際成本與標準成本的分析與差額；
10. 銷售成本的分析，包括推銷區域，各種產品負擔之銷售費用成本；
11. 各車間、各工序、各小組的已加工與未加工在產品數量及成本；
12. 各車間、各部門、各工序、各小組的降低成本數。

以上為成本會計的主要功能，次要的貢獻可如下：

1. 倉庫存貨因採用永續盤存制，隨時可檢查倉庫存料數量及成本；
2. 使用成本會計後，在產品成本在帳面即已表示，不必經過實地盤點計價；
3. 每日產品收付因成本會計的處理，已能結算其價值，故在月底僅須作必要的調整記錄，平時帳面已能確知產品的數量及價值；