

工業成本計算大綱

鄭 有 爲 編 著

立信會計圖書用品社出版

1953

工業成本計算大綱

鄭有為編著

立信會計圖書用品社出版

1953

書號 205304

工業成本計算大綱

★ 版權所有 ★

編著者 鄭 有 爲
出版者 立信會計圖書用品社
上海河南中路三三九號
總經售 中國圖書發行公司
印刷者 周 順 記 印 刷 所
上海惠民路三一八號

序 言 1—2 正 文 1—306
目 錄 1—3 插 表 124、156、
(字數 267,000字)

1953年9月初版(三和型) 0001—5500冊(統一訂)
新定價 16,000

上海市書刊出版業營業許可證出零貳貳號

序 言

工業企業成本計算，是國營工業企業實施經濟核算制的中心環節之一，在這一年來有着顯著的進步，這表現在計算技術的改進和內容的更為豐富方面。而且，今後正朝着社會主義經濟科學的道路不斷前進！

積累國家資金乃為各國營企業當前第一重要的任務，也為國家從事大規模經濟建設的主要源泉。怎樣來計算這個積累任務呢！那末首先就要依靠正確而精密的工業企業成本計算，用以檢查並考核完成積累國家資金的計劃情況。

目前工業企業成本計算，普遍的受到社會及國家的重視，因為這是計算工業企業成本高低的一種經濟核算科學，它正在不斷的發展和鞏固，在經常的吸取蘇聯先進學說和經驗下，使工業成本計算的科學日臻完密和精確。

工業企業成本計算的任務，乃在正確的充分暴露工業企業生產活動和經濟活動的一切現象，俾便及時的糾正生產中的浪費，促成在生產中的勞動和物資獲得最經濟的利用，從而達到降低成本，積累國家資金的目的。

年來工業企業成本計算的進步，真有飛速的成就。作為一個會計工作者的編者，只有在此偉大的時代，不斷的努力學習和鑽研，以應業務上的需要。在學習過程中膚淺的瞭解了一些工業成本計算的處理方法，編成這本[工業成本計算大綱]，想藉此來幫助青年同志們學習工業成本計算。所以，祇談普通理論和實務，希望青年讀者同志們學習此書後，對工業企業成本計算不論在理論上和實務上都有些基礎，俾便在計算工業企業的成本時，能够正確暴露生產上一切現象，為積累國家資金而展開各種方式的鬥爭。

本書可供一般財經學校及補習學校採作參考教材。修畢本書以後，

當能對工業成本計算的理論和實務有了初步的認識。如果同志們作為自修學習，經過一定的時期鑽研，自也能獲得相當的收穫的。但不論學校教授或自學，主要還得耐性的多做習題，多討論問題，那末才會從實踐中豐富學習的心得。在參加實際工作時，才能應用原理原則進行計算，也就可為積累國家資金而展開反浪費的鬥爭了。

本書的編寫方式是否合宜，編者竭誠的盼望會計界先進和讀者同志們給我不客氣的批評指正，好使我有修正的概念並得到進步。因為我自知缺少教學經驗，可能還有許多地方寫得不夠透澈，或不適合教學的。

編者

一九五三年四月四日

本書內容提要

本書為參照現行規定新編的工業成本計算書籍，全書共分十二章，除敘述一般工業成本計算理論與實踐外，結合當前材料會計的處理，說明了材料計劃價格的處理和限額領料單的使用。關於人工成本也以每個工人工作記錄計算為討論依據。分別敘述了輔助車間、基本車間及回收產品等成本計算。介紹了單一成本計算制度、分步成本計算制度、分批成本計算制度。使學者讀完本書後具有足夠的工業成本計算知識來處理成本計算實務。

目 錄

序 言

第一章 成本的意義及其重要..... 1

1. 什麼是成本 2. 成本和成本會計 3. 成本會計和經濟核算制的關係 4. 成本會計的功能 5. 單位成本的計算和效用 6. 生產類型和生產過程與成本計算制的關係 討論提綱

第二章 成本計算的內容及帳簿組織..... 14

1. 劃分車間的必要 2. 怎樣劃分車間 3. 建立基層的原始記錄制度 4. 生產費用的內容 5. 成本項目的劃分 6. 生產計算的科目內容 7. 成本計算的公式 8. 成本項目的具體內容表 9. 成本會計帳簿組織 10. 成本會計帳簿組織系統表 討論提綱

第三章 材料成本的計算..... 35

1. 材料計算的任務 2. 材料管理的制度 3. 材料管理的組織 4. 材料單據的使用 5. 原材料彙總表的編製 6. 購料、收料及發料程序 7. 材料的編號 8. 材料的永續盤存制 9. 低值及易耗品的計算 10. 材料成本的計算 11. 計劃價格的材料成本處理 12. 限額領料單的處理 13. 在途材料的處理 14. 發票未到的原材料處理 15. 撥料的處理 16. 使用材料的監督 討論提綱 習題

第四章 工資基金的計算..... 66

1. 什麼是工資基金 2. 生產人員和非生產人員的劃分 3. 二種工資制度 4. 工資總額的組成 5. 人工記錄及工資表單 6. 工時記錄的必要 7. 附加工資的計算 8. 支付工資的會計處理

9. 現行人工成本的計算單據 10. 現行人工成本的處理方法
11. 計劃價格的人工成本計算 討論提綱 習題

第五章 車間經費及企業管理費.....85

1. 什麼是車間經費 2. 車間經費的內容 3. 車間經費的記帳方法
4. 固定資產的基本折舊 5. 基本折舊的計算 6. 固定資產的大修理
7. 大修理折舊的計算 8. 折舊提存的會計處理 9. 待攤費用的攤銷
10. 預提費用的處理 11. 什麼是企業管理費
12. 企業管理費的內容 13. 企業管理費的會計處理 14. 正確的分配共同成本
15. 共同成本分配的標準 16. 共同成本的分配舉例 17. 現行成本分配的標準及程序 討論提綱 習題

第六章 輔助生產車間成本計算及其分攤.....113

1. 輔助生產車間成本計算的意義 2. 輔助生產車間成本計算
3. 鍋爐車間成本計算 4. 供電車間成本計算 5. 修機車間成本計算
6. 輔助生產車間成本計算的基本分配方法 7. 一次交互轉攤法
8. 階梯式轉攤法 9. 計算服務單位成本的直接分配法
10. 輔助生產車間的會計分錄 討論提綱 習題

第七章 基本生產車間成本計算.....134

1. 生產成本計算的要點 2. 基本生產車間成本計算與成本計算制度
3. 單一成本計算制度 4. 產品成本計算 5. 車間或部門成本計算的必要
6. 生產費用的發生和成本科目的處理 7. 基本生產車間的單一制成本計算
8. 分成數個車間的成本計算 9. 加工單位成本和平均單位成本 10. 成本計算程序表 討論提綱 習題

第八章 生產計劃成果及商業成本計算.....161

1. 產品的完成及其收付處理 2. 生產計劃成果的計算 3. 銷售產品工廠成本的調整
4. 產成品的明細記載 5. 銷售費用的發

生及處理 6. 銷售費用的分配 7. 銷售費用的調整計算 8. 稅金的計算 討論提綱 習題

第九章 決算表及成本報告的編製..... 178

1. 決算表和成本報告編製的意義 2. 決算表的種類和編製時期
3. 資產負債表的意義及編製 4. 損益表的編製 5. 銷售利潤(虧損)表的編製 6. 生產費用表的編製 7. 成本計算表的編製
8. 主要商品產品單位成本分析表的編製 9. 企業管理費及車間經費明細表的編製 10. 成本報表的補充 討論提綱 習題

第十章 聯產品、副產品及其他..... 218

1. 聯產品、副產品的意義 2. 聯合成本的計算 3. 聯產品的成本計算 4. 副產品的成本計算 5. 廢品損失的處理 6. 回收產物的處理 7. 損耗成本的處理 8. 停工損失的處理 討論提綱 習題

第十一章 分步制成本計算..... 237

1. 分步制成本計算的意義 2. 分步制成本計算的特徵和缺點
3. 車間成本的移轉方法 4. 車間在產品產量的換算 5. 在產品有採用永續盤存制的必要 6. 產品成本的計算 7. 無期初期末在產品的成本計算 8. 有期初在產品而無期末在產品的成本計算 9. 無期初在產品而有期末在產品的成本計算 10. 期初期末均有在產品的成本計算 討論提綱 習題

第十二章 分批制成本計算..... 256

1. 分步制和分批制成本計算的異同 2. 生產通知單的使用 3. 分批成本計算單 4. 在產品成本的計算 5. 產品成本的計算
6. 分批產品在一個基本生產車間完成的成本計算 7. 各批產品分別在各車間連貫生產的成本計算 8. 每批產品在每一車間加工完成轉倉庫後再裝配的成本計算 9. 幾個問題的說明 討論提綱 習題

第一章 成本的意義及其重要

1—1. 什麼是成本 “成本”這個概念，一般都知道是取得一項物品或勞務的現金支出數。可是，究竟什麼是“成本”，在沒有學習成本會計前，比較上不易得到正確的概念。因為各種工業企業的成本，其成本的內容不可能完全一致；而且辦理成本會計工作人員的見解亦不一樣，由此成本的涵義就廣狹不同了。有人認為成本的構成是以製造某項產品或購買某項勞務所支付的一切現金才能算為成本；有人認為除了實際現金支付外，還應包括一切信貸的利息和應付帳款等債務在內；又有人認為成本的構成不僅為工廠中的一切支出應包括在內，且須包括銷售產品或勞務支出的一切銷售費用在內。產品或勞務“成本”究竟包括些什麼？在成本討論中可得到解答。所謂“成本”，毫無疑問的應以取得該項產品或勞務所支出的一切費用，不問為現金支出或債務支出，均是成本構成的內容。故成本計算的基礎是建築在權責發生制上，而非收付實現制上。

成本構成的具體內容，是隨着工業企業的生產經濟活動的範圍確定的。同樣質量的產品或勞務，由於生產經濟活動的範圍不同，可以產生各種不同的成本內容。同樣規模的工業企業，生產同樣質量的產品或勞務，由於生產組織或勞動組織的不同，或由於經營管理的恰當與否，也可以產生各種不同的成本。假定一切條件均已完全相同，在二種觀點的成本處理下，也能產生不同的成本。此點作為一個成本會計人員，尤須充分把握好成本計算的基本知識，以便在執行業務中減少發生偏差的可能性。

成本計算的觀點與社會經濟制度是有密切關係的。在資本主義社會中，計算成本是為資產階級經營企業獲得更多的利潤而服務，是進行無窮盡榨取人民財產和勞動力的一種手段。因此，資本主義企業的成本

計算，是建築在虛偽、誇大、隱蔽並杜造的基礎上的。資本家的生產是盲目的，貪得無厭的追求利潤。所以，資產階級的生產方式，一方面使用那殘酷剝削工人階級的勞動果實的欺詐壓迫手段；另一方面利用它所獲得的利潤，來盲目生產，以擠跨力量較弱的工業。爲了掩飾工業企業真實的成績，資產階級時常以不準確的成本來提高售價，同時爲了殘酷的傾軋競爭，更不願將正確的成本公佈出來。由此可見，資產階級的本質是唯利是圖的剝削階級。它想盡一切方法追求最大限度的利潤。所以，資本主義社會的生產和消費是完全脫節的，所有成本計算是虛偽的，絕對不正確的。

相反的，在新民主主義社會或社會主義社會中的工業成本計算，由於工業企業的生產活動和經濟活動是和整個國民經濟計劃的執行分不開的，因此成本計算不僅要求正確，且須及時反映工業企業生產活動和經濟活動的情況，以便提早消滅生產上的一切浪費現象，提高勞動生產率，逐步降低生產成本，積累國家資金，擴大再生產，俾便改善整個勞動人民的生活。新民主主義中國國營經濟的企業，是把工人利益和國家利益結合在一起的社會主義性質的企業，它是在計劃經濟指導下生產的。因爲在國營企業中，提高勞動生產率，降低生產成本，既積累了國家資金，同時亦提高了工人物質和文化生活的基礎。這是國營企業將利潤的一部份直接撥與工人享受的結果，而利潤的大部分在繳入國庫後又成爲擴大再生產的資金。於是，社會主義性質的國營企業生產，乃是無窮盡積累國家財富的基本源泉。爲了這個原故，正確而迅速的核算成本，乃是新民主主義國營企業的迫切要求。

總上所述，根據不同的觀點，產生了不同的成本。而成本的正確解釋應是以權責發生制爲基礎，就是取得一項產品或勞務而發生的全部支出費用。成本的高低，即指一項產品或勞務所發生的各項費用較另一項產品或勞務所發生的費用多或少。要是不經過對比，也就無從判斷成本的高低。

可是，辦好成本計算是工業企業的重心工作。因爲貫徹經濟核算

制，完成積累國家資金，是工業企業在國家經濟建設中的歷史任務。所以要掌握好成本會計的原理。新民主主義中國的成本計算，主要目的有七：(1)監督成本計劃的執行；(2)反映執行成本計劃的過程與成果；(3)揭出成本降低的原因；(4)提供檢查考核各車間、部門成績的尺度；(5)促進勞動生產率的提高；(6)保證經濟核算制的貫徹；(7)保證國家資產的完整*。

1—2. 成本和成本會計 成本是取得一項產品或勞務所支出的各項費用構成的，成本會計又是什麼呢？簡單的說，成本會計是綜合、彙編、核算並分析成本的一種計算科學。成本會計的基本目的是要研究產品或勞務的成本，如何將產品或勞務的質量指標從成本中反映出來，以便反映工業企業的技術水平、生產組織、勞動組織，原材料耗用以及物資利用的具體情況，俾可確定以最低限度的消耗，對社會獲得更多的貢獻。也即是怎樣減少各種物質的浪費與人力的浪費，提高勞動生產率而降低成本。

實施成本會計，就是要在工業企業中把各項繁複的生產活動和經濟活動，以科學系統的綜合組織，將各種活動的記錄，予以彙總、計算、分析，編成簡明的成本報告，供領導上在進行經營管理方面改進業務的根據。所以，成本會計不僅為綜合組織計算，且須偏重於分析問題，提出積極的建議。因為領導上的事務叢集，每不能對成本中的某一個問題，有深切的認識，只有依靠成本會計人員採用會計科學的精密技術，將一切生產活動和經濟活動的成果，就原始記錄的產生開始直至彙集、組合、計算、分析，以至編製成本報告一系列的過程中，以正確的觀點來處理。

成本會計工作，在會計工作中最為繁重的工作，同時成本會計的正確性也是不易做得十分完善的。由於成本的產生是千頭萬緒，凡在工業企業經營管理上的一舉一動都能影響成本。如果在執行成本會計時不

*附註：保證國家資產的完整係指資產的增減變化隨時可以檢查，防止非法動用資產，超額開支，違反財政紀律等現象。

能嚴格的掌握成本會計的原理原則，隨時可能發生偏差。而且，成本會計的原則使用應有一定的時期，否則隨時更改，就使成本會計的正確性發生動搖，也失却成本會計的作用。

在實施經濟核算制的工業企業，成本會計是貫徹經濟核算制的模範。雖然經濟核算制需要各方面來配合，而成本會計的配合，較其他方面更為重要。因為成本會計要求有十分精確的計算，經濟核算制的基本要求就在精打細算，怎樣能使企業為國家積累更多的資金。

成本會計應用的原理原則，大多可以準用普通財務會計的原理原則。實際上成本會計是普通財務會計的一個分枝。不過，成本會計的內容更為詳細和精確。普通財務會計僅為一種總數的記錄，成本會計對每項成本變動的因素都要反映出來。成本會計的帳戶須在普通財務會計中開立。成本會計的詳細帳戶，由普通財務會計統制帳戶統制之。凡成本會計發生的一切交易，均須以其總額通過普通財務會計統制帳戶。成本會計的詳細計算，表面看來，是為普通財務會計的補助記錄。但成本會計的功用主要在於核算生產計劃成果。與普通財務會計有密切關聯。所以，成本會計與普通財務會計是不可分割的。

簡單的說，“成本”只是一連串的生產費用，而“成本會計”則係以會計科學方法進行綜合、組織、計算並分析成本的。從下面對成本會計下的定義，更可明白了：

成本會計為一種經濟核算的科學，其目的在計算產品或勞務成本，綜合並分析產品或勞務的質與量的指標，以反映工業企業的技术水平、勞動組織、生產過程等經濟活動。

1—3. 成本會計和經濟核算制的關係 經濟核算制是在社會主義工業企業生產中使用的一種獨立核算制度。只有在計劃經濟下的工業企業才能實施經濟核算制。它和蘇維埃經濟分不開的，而且隨着國民經濟的發展，經濟核算制的工業企業管理方法將廣泛採用。因此，有關經濟核算制的一切方法將日臻進步和鞏固。實施經濟核算制的基本目的，要充分的利用工業企業設備、材料和勞動力，發揮其最高的效用，以達

到降低成本、積累國家資金。

社會主義性質的生產是從消滅浪費、提高勞動生產率和充分發揮設備的利用和材料的使用，以及加速流動資金的週轉入手的，因為通過這些的節約，乃為真正的積累國家資金的源泉。

在計劃經濟體系下的經濟核算制，不僅技術、生產以至一切經營管理方面，都是按照一定的計劃和程序來進行的。而且，對於計劃的執行，隨時加以檢查監督，以求貫徹。因此，經濟核算制不僅是一種有計劃的生產制度，且係有組織的計劃核算制度和檢查監督制度。由於計劃的執行，不僅是表格和文字的記載，而在於切實的核算，在執行計劃過程中並須隨時發現問題，依靠檢查計劃執行經過來獲得材料。根據發現的問題，可以督促加強執行。

計劃經濟下工業企業實施經濟核算制後，對於國民經濟究竟有何益處？此可分二方面來說：就國家說，國家資金的積累主要是依靠工業企業的生產和再生產。工業企業生產的不斷擴大，乃是人民文化生活和物質生活提高的基礎；就人民說，由於工人階級直接領導了政權，工人的利益與國家利益密切結合着。工業企業的一切利潤，為了刺激工人的積極性和創造性，常須分出一部份利潤作為企業獎勵基金，直接提高工人文化福利生活的享受。因此，經濟核算制在國民經濟中具有積累國家財富及提高工人文化福利生活的作用。

實行經濟核算制有那些特徵呢？可簡述如下：

1. 為了使工業企業完成國家賦予的一定計劃任務，包括生產計劃、供應計劃、銷售計劃、成本計劃和財務計劃，國家必須給予每一獨立經濟核算單位必要的物資、材料和適當的週轉資金。

2. 工業企業使用該項物資、材料和週轉資金時應有這個義務去維持和增添物資、材料和週轉資金，並且盡量提高其利用效率。

3. 在上級管理機構或政府法令規定範圍內，國家給予工業企業自由處理其資材和資金，因此可發掘各種潛力，創造新紀錄。

4. 要使工業企業在物質方面關心其本身業務，必須備有刺激或

鼓勵性質的一定制度，俾使羣衆無不從節約和超額完成計劃展開各種方式的鬥爭。

5. 取消商業信貸，以銀行信貸代替商業信貸，並加強貨幣管理，以促進工業企業經營管理的靈活。

所以，正確的說，經濟核算制是促成工業企業經營管理具有充分的獨立性和創造性，並且結合着整個國民經濟計劃方針指導的一種管理工業企業的方法。

不過，經濟核算制是離不開成本計算的，而成本會計在經濟核算中起着槓桿的作用。因為，不問經濟核算制的實踐方式如何，基本上即欲從精打細算上來積累國家資金。成本會計是精打細算中比較有系統有組織的一種經濟核算科學。在任何產品成本的降低中，首先要建立起正確的成本計算。如果沒有精密的成本組織和成本計算，那就不可能求出降低成本的答案。祇有把產品在生產過程中耗費的一切成本，均能充分的利用，才能使工業企業的成本降低，利潤增加，亦即增加了擴大再生產的源泉。

成本會計成為經濟核算制中心環節的基本理由，就因為成本計算的組織嚴密，充分反映企業生產的經濟活動。成本會計不僅從實際上來考慮問題，且可從計劃上考慮問題。不但從報告月的成本分析成本，且從基期月的成本來研究報告月的成本。凡比較完善的成本計算制度，就能充分反映工業企業經營管理的實績。不但各種成本要素的成本水平要暴露出來，且要把技術組織、勞動組織和生產組織的活動經過，亦在成本水平中透露出來。這樣既可檢查並糾正領導上經營管理的錯誤或偏向，且能及時的為展開各種反浪費的鬥爭，從而達到降低成本，積累資金以擴大再生產的目的！

1—4. 成本會計的功能 現代化的工業企業生產在方式上，已採用高速的機械操作了。我國新民主主義國營經濟發展方面，自將穩步的逐漸走向高速機械化的操作。因為從新民主主義經濟過渡到社會主義經濟，必須以近代的新式機械方能使國家工業化。過去那些私人資本投

資經營或國家投資經營的小規模工業，已不能適應今後國民經濟發展的要求了。由於生產內容的日趨複雜，經營管理方式的日臻科學化，成本會計的需要和應用，定更廣泛，甚至要成為人人能懂能算的一種經濟核算技術了。

在計劃經濟下工業企業發展到一定程度的階段，生產機械化是必然的，而逐漸採用最科學的高速機械操作也是可能的。所以，企業生產經營管理均遵照着一定的計劃進行，而都離不開成本計算的。

為什麼要成本計算？成本計算確定了生產上經濟活動的成果，供給領導上掌握經營管理和檢查業務的資料。使領導上能夠及時的對如何提高勞動生產率，如何提高技術經濟定額，以及如何充分利用投資設備，均可很迅速地取得適當的糾正。

在計劃經濟體系下的工業企業，不僅在實際生產上需要成本計算，而在計劃的編製，亦須應用成本會計的原理原則編製成本計劃。編製成本計劃的主要目的是確定每種產品或勞務可能獲得的生產成績，俾便決定該項生產的有利與否，並在原有基礎上，如何再行提高勞動生產率，降低生產成本。

就近代化的工業企業說，生產組織必然龐大，產品種類亦必衆多，只有以完善的成本計算制度精密計算，才能達到確切降低成本的要求。因為成本會計能在生產上收集各項必要的詳細資料，以合理有效的組織方法，將所有成本資料綜合彙編，構成系統的成本報告，使工業企業領導上在經營管理上隨時消滅一切可能克服的浪費，勝利地超額完成計劃生產。

正確的成本計算，對於刺激工人熱烈勞動的生產情緒有重大功用。此因計劃經濟下的國營企業乃是工人階級當家作主的人民事業，工業企業的利潤增高，密切結合着工人利益的增高。有了正確的成本數字，始能正確表示工人勞動的實績。工人熱烈勞動的成果，依靠了正確的成本反映，取得公平合理的酬報。這就是目前實行的企業獎勵基金。社會主義性質企業的優秀，基本上就是工人利益和國家利益結合在一起。但

如無精確的成本計算，就沒法使羣衆瞭解工業企業的經營管理實績，如何正確的提高工人福利生活？

工業企業實施成本計算後，如就成本計算本身能直接貢獻的資料可概列如下：

1. 產品的實際單位成本；
2. 每個實際單位成本構成的各成本項目的成本；
3. 各車間、各部門或各工序的實際總成本；
4. 各車間、各部門或各工序的在產品成本；
5. 工廠內全部車間成本總額；
6. 工廠內全部工廠成本總額；
7. 包括銷售費用的商業成本；
8. 各車間各部門或各工序的成本降低數；
9. 計劃成本總額和實際成本總額以及產品成本差異；
10. 企業總成本和生產費用總額以及總成本降低額和各成本項目降低額。

如就成本計算的次要功能而言，其能貢獻的資料可概列如下：

1. 由於實施了成本計算，企業倉庫材料的存儲，常採用永續盤存制，所以可隨時檢查倉庫存料數量及成本；
2. 進行成本計算後，在產品成本常在帳面表示，不必實地盤點估價結算；
3. 產成品的收付記錄，帳上不僅每日表示數量，並能以計劃價值隨時表現其成本。月底實際成本結算後，再作必要的分錄；
4. 就各車間、各部門、各工序分按成本項目詳爲分析研究。對於各該車間、部門、工序等成本水平易於及時反映，並便於經濟核算制的施行。

以上所述，僅就其中比較重要的數項功能列出。一般成本會計是要爲徹底貫徹車間經濟核算制而努力。計劃經濟下的成本計算，其積極的意義是要依靠精確的成本核算來完成產品成本的降低，進而降低產品