

工業企業組織與計劃 函授講義

第十七章

王嘉謨編

中國人民大學出版

一九五五年 北京

工業企業組織與計劃函授講義

〔第十七章〕

王嘉謨編

本校教材，請勿翻印

中國人民大學出版

中國人民大學印刷廠印刷

北京廠後街大石橋胡同29號

※

1954年11月第一版

1955年2月第二次印刷

0115-22.31/47/1/32.1印張·28,000字

1292-9893册(87+15+8500)

※

本書委託新華書店憑證發行

5462
1000元

書號 805310

工業企業生產組織與管理

★ 版權所有 ★

編 者 胡 式 如 劉 文 駒
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 蔚 文 印 刷 廠
上海長樂路二五六號

目 錄	1—3	插 表	82, 142
正 文	1—228	(字 數)	195,000 字

1953 年 8 月初版(大東型) 0001—3000 冊(周順記印)

1953 年 9 月再版 3001—6000 冊(永利訂)

新定價 12,200

* 上海市書刊出版業營業許可證出零貳貳號 *

本書內容提要

計劃管理是蘇聯的先進經驗，是最有效地管理現代化的社會主義工業的一種科學。在新中國、要搞好計劃管理，就必須把那從反動官僚資產階級手中接管來的舊企業的組織與管理方式加以徹底的改造，才能為建立計劃管理創造前提條件。

本書就是為了適應這種需要，全面而詳盡地介紹了社會主義工業企業的任務、特點、管理原則以及各種與各級的組織方式。同時在闡述蘇聯先進經驗的原則下，並結合了中國實際情況的介紹，以便讀者們能夠更好地瞭解。

526.4
104.0
v.17c.5

4672
1040
7.17

~~26984~~ 27052
190871

第十七章 產品成本的計劃工作

工業企業爲了生產產品，就需要消耗材料、磨損機器設備、支出工資和其他各種費用。這些費用（消耗）的總和，用貨幣來計算，就是產品的成本。所以，產品成本就是企業爲生產產品而支出的一切費用的貨幣表現。

用貨幣來計算產品成本在社會主義經濟中是非常必要的。因爲社會主義經濟中的消費品是作爲商品經過交換達到消費者手中的，價值法則在商品流通範圍內仍舊起着一定的作用；又因爲勞動者得到消費品時需要用貨幣去購買，企業便需要用貨幣來付給工資，因而價值法則便影響到生產。這就使得一切產品都需要利用貨幣來計算價格，使一切企業都需要用貨幣來計算工資和其他一切費用。

工業企業的任務不只是增加產量和提高質量來滿足社會需要，還應該減少物資和勞動的消耗，用更少的物資和勞動來生產更多更好的產品。物資和勞動的消耗數量可以用產品成本來表現，而產品成本的降低也就表現物資和勞動消耗數量的減少。

降低產品成本，就可以增加贏利（利潤），增加社會主義建設的資金積累。這是社會主義建設資金的最重要的來源之一。

周恩來總理在第一屆全國人民代表大會第一次會議上的『政府工作報告』中指出：『……中央和地方的國營工業的生產成本只要降低百分之一，就可以每年爲國家節約八千四百億元……因此，爲了增加國家資金的積累，爲了消滅浪費，一切國營企業和建設單位必須全面地完成和爭取超額完成國家計劃，貫徹經濟核算制，建立嚴格的節約制度，力求降低成本。』（周恩來：『政府工作報告』，人民出版社版，第一〇頁）

產品成本的降低還帶來降低產品價格的可能。只有不斷地降低

成本，才有可能不斷地降低物價。蘇聯在第二次世界大戰以後的多次降低物價都是以降低成本為基礎的。

由此可見，降低成本對於增加資金積累和提高人民福利都有着極其重要的意義。

正因為降低成本有着極重要的意義，所以成本就成為企業工作中極重要的質量指標，並且必須有計劃地（而不能聽其自流）降低成本。因此，產品成本的計劃工作也就成為企業計劃工作中不可缺少的一個重要部分。

在國家給企業的計劃任務中，包括着成本方面的指標，例如：全部生產費用的限額，生產費用中各項費用之間的比例關係，各種主要產品的單位成本，成本降低的百分率 and 節約額等。企業的任務就是在編製計劃的時候滿足國家計劃任務的要求，編成既先進而又現實的成本計劃；在執行計劃的時候還需要進一步發掘和利用潛力，以便超額完成計劃。

成本計劃是在編製好以前各計劃部分（生產、材料供應和勞動工資等）的基礎上編製的。決定了產量、材料消耗、勞動量和工資等指標以後，才能決定成本指標。因此，成本是一個總結性的指標。

為了編製先進而現實的成本計劃，為了降低成本，企業就必須減少材料消耗和勞動消耗，減少工資支出，提高設備利用率，增加產量，精簡機構和節約各種費用，也就是說，必須做好各方面的工作。任何一方面的工作不好，都會引起成本增加。因此成本是反映企業各方面工作質量的質量指標，它像鏡子一樣反映着企業全部工作的質量。

成本指標不僅僅是消極地反映企業工作的質量，而且有着積極地推動企業改進各方面工作質量的作用。因為，為了保證完成和超額完成國家計劃任務中成本方面的指標，企業就不能只是根據以前各計劃部分總結為成本計劃，如果這樣總結成功的成本計劃不能滿足國家計劃任務的要求，那末企業就必須重新編製以前各計劃部分，這就要求進一步發掘和利用潛在能力，改進各方面的工作。

以上便是成本和成本計劃工作的重要意義。現在分成以下四個

問題來說明成本計劃工作的方法。

1. 生產費用和產品成本的項目內容；
2. 生產費用預算的編製方法；
3. 單位產品計劃成本的編製方法；
4. 成本降低計劃的編製方法。

第一節 生產費用和產品成本的項目內容

產品成本是企業為生產產品而支出的費用的貨幣表現，生產費用也是企業為生產產品而支出的費用的貨幣表現，在這一點上兩者是相同的。

但是這兩種指標的使用範圍不同。

成本是用來表現為生產某一定產量而支出的費用的，例如單位產品成本、某項訂貨成本、零件成本、半成品成本、在製品成本、可比商品成本等，都是為生產某一部分產量而支出的費用。

但是生產費用却是用來表現某一生產單位為完成生產計劃而支出的全部費用的限額的，例如全廠生產費用（總產量生產費用、商品產量生產費用）、車間生產費用等，都是為生產全部產量而支出的費用的總和。

總產量生產費用也就是總產量總成本，商品產量生產費用也就是商品產量總成本。

成本和生產費用兩種指標不但在使用範圍上不同，而且在項目內容上和計劃方法上也不同。現在把它們的項目內容分別說明如下。

一 生產費用的項目內容

計劃的生產費用不僅用來表現為完成生產計劃而支出費用的最大限額，同時，它也規定着各種費用之間的比例關係，也就是說，它表現出各種費用在全部生產費用中所佔比重的大小。

生產費用中各種費用項目都是『原始支出』費用，也就是說，

它們都是按照企業直接對外支出的費用種類來劃分的。

按照這種劃分項目的方法，生產費用通常都劃分為以下八項：

1. 主要材料。這就是為了完成計劃總產量而支出的全部主要材料的費用，其中包括外購半成品、外購製件、外購零件等。這項費用是按照材料計劃價格計算的，也就是說，價格中不僅包括支付給供應企業的定價，而且包括本企業對外支出的運輸採購費用。

2. 輔助材料。包括外購的工具和輔助設備，也是按計劃價格計算。

3. 外購燃料。例如煤、木柴、煤氣、石油等，也是按計劃價格計算。

4. 外購動力。例如電力、蒸汽、壓縮空氣等。

5. 工資。包括企業全體職工的基本工資和輔助工資，也就是企業的計劃工資總額。

6. 附加工資。這一項實際上並不是工資，而是社會保險基金。它按照工資總額根據政府規定的比例計算，攤入成本中。企業支出了多少工資總額，就應該按比例提出多少附加工資，交由工會保管運用。它也可以叫作『工資附加費』。

7. 折舊費。這一項就是固定資產（機器、設備、廠房等）的磨損價值，它按照固定資產的原價（購置時的原始價值）根據上級規定的折舊率計算，攤入成本中。企業應該按計劃將折舊費上繳國庫，國家提取一部分用來作為固定資產大修理基金，其餘作為增補固定資產投資之用。

8. 其他費用。這是不屬以上七項的其他生產費用，例如合理化建議獎金、辦公費、交通費等。這一項又叫作『其他現金支出』。

以上八項的總和便是總產量生產費用。

企業生產中產生的廢料如果能出售，那末出售廢料的收入金額便應該由材料費用中扣除。

以上生產費用各項目的共同特點首先是：它們都是按企業直接對外支出的費用種類來彙總的，不管這些費用是企業那一部分消耗的。例如工資一項中，包括着基本車間工人和行政技術人員的工

資，也包括輔助車間和全廠管理機構全體人員的工資，只要是工資就包括在內。

其次，它們都是和總產量有關的費用，不包括和總產量無關的費用；只要和總產量有關，不管這些費用是在什麼時間支出的。例如，計劃年度中爲下年度新產品支出的試製費用，由於它和計劃年度的總產量沒有關係，雖然在計劃年度中支出，也不應該計入生產費用。但是上年度爲計劃年度新產品支出的試製費用便應該計入計劃年度生產費用，因爲它雖然不是計劃年度中支出的，但是是爲計劃年度總產量而支出的。

知道了總產量生產費用，也就可以計算商品產量的生產費用。以前曾經講過，商品產量加上期末期初在製品積存量變化，就等於總產量。因此，總產量生產費用中如果減去期末期初在製品積存量變化的生產費用（成本），也就等於商品產量的生產費用。

二 成本的項目內容

成本只是一部分產量（單位產品、某項訂貨等）的生產費用。只有和生產這一部分產量有關的費用才能計入成本。因此，成本的項目便和生產費用的項目不同。

有些費用是只爲這一部分產量而支出的，可以直接地計算；可是有些費用不只是爲這一部分產量而支出的，這就需要用間接分攤的方法來計算。因此，爲了計算成本起見，需要把成本項目分爲兩大類，前者叫作『直接費』，後者叫作『間接費』。

間接費需要先計算出總數來，然後按一定的比例分攤到各部分產品成本中去。可以按各部分產品成本中生產工人基本工資的多少來分攤，可以按各部分產品加工的台時數來分攤，可以按各部分產品的重量來分攤，也可以用別的方法來分攤。分攤的方法在各工業部門中是不同的，採用的時候要看那一種分攤方法比較合理。

直接費和間接費並沒有固定的界限。有些費用在這種條件下是直接費，而在另一種條件下便要作爲間接費。例如工藝過程中消耗的電力費用，如果能夠核算各部分產品消耗的電力數量，那末就是

直接費；如果無法核算各部分產品消耗電力的數量，那末就是間接費。

直接費中通常可以包括這些項目：一、主要材料；二、外購半成品；三、外購製件；四、其他企業爲本產品作的勞務；五、工藝過程中用的輔助材料；六、工藝過程中用的燃料；七、工藝過程中用的動力；八、專用工具的損耗；九、生產工人的基本工資；十、生產工人的輔助工資；十一、生產工人的附加工資；十二、新產品試製費用等。

間接費中有些是在各車間中支出的，它只分攤到各該車間生產的產品成本中去；有的是全廠支出的，它要分攤到所有產品的成本中去。爲了便於分攤起見，間接費還需要分爲兩類：一、『車間費』，或叫『車間經費』；二、『全廠費』，或叫『工廠管理費』。

車間費中通常又分爲『與設備工作有關的費用』和『一般車間費』兩類，它們可以包括以下這些項目：

甲、與設備工作有關的費用

1. 工藝過程中用的輔助材料；
2. 工藝過程中用的燃料和動力；
3. 用於機器設備運轉的動力；
4. 低值易耗工具的損耗、維護和修理；
5. 列入固定資產的機器設備和工具的維護和中小修理；
6. 列入固定資產的機器設備和工具的折舊費等；

乙、一般車間費

7. 車間行政人員和技術人員的工資和附加工資；
8. 車間中其他輔助工人的工資和附加工資；
9. 勞動保護費用；
10. 廠房、建築物和傢具的維護費用和中小修理費用；
11. 廠房、建築物和傢具的折舊費；
12. 合理化建議、發明和技術改進費用；
13. 車間實驗室維持費和研究試驗費用；

14. 技術上不能避免的廢品損失；

15. 輔助車間爲本車間作的其他勞務；

16. 其他費用。

在實際成本（報告成本）中還可能有超過規定的廢品損失和停工損失，但是在計劃成本中不應計入規定以外的損失。

全廠費通常又分爲：『行政管理費』和『一般生產費』兩類，它們可以包括以下這些項目：

甲、行政管理費

1. 行政管理人員的工資和附加工資；

2. 辦公費；

3. 郵電費；

4. 交通費和輕便車輛維護費；

5. 調職和出差旅費；

6. 其他費用；

乙、一般生產費

7. 全廠用倉庫的建築物和傢具的維護、中小修理和折舊費；

8. 全廠用其他房屋、建築物和傢具的維護、中小修理和折舊費；

9. 工廠實驗室維持費和研究試驗費用；

10. 不列入車間費的合理化建議、發明和技術改進費用；

11. 不列入車間費的勞動保護費用；

12. 有組織地招收人員的費用；

13. 攤入成本的教育費用；

14. 學生生產實習費用；

15. 警衛和消防費用；

16. 信貸利息；

17. 其他費用。

在實際成本中還可能包括超過規定的停工損失和違反合同的罰款等費用，但是在計劃成本中不應計入。

以上直接費和分攤到的間接費（車間費和全廠費）的總和便是產品的『工廠成本』。在商品產量中所有各種產品的工廠成本總和

應該等於商品產量生產費用。

除以上費用外，工業企業還有些不是為生產支出，但是要攤入成本的費用，例如上級規定攤入成本的一些費用。這種費用叫作『廠外費』，或叫『生產外費用』，也可以叫作『非生產費用』。

工廠成本再加上分攤的廠外費便叫作『銷售成本』，或叫『完全成本』，也可以叫作『商業成本』。

廠外費中可以包括以下這些項目：

1. 銷售費用，其中包括把成品送交消費者的一切費用。在合同中或規定的出廠價格中如果預定由本企業支出這項費用，在成本中便應該計入；如果規定不由本企業擔負，就不應該計入。

2. 上級規定的本企業外科學研究機構的經費應攤入本企業產品成本的部分。

3. 上級規定的本企業外教育經費中應攤入本企業產品成本的部分。

4. 上級規定應攤入成本的其他費用。

廠外費通常都是按照工廠成本的多少分攤。

以上便是產品成本的項目內容。

由這些項目看來，有些項目和生產費用的項目是相同的，都是企業直接對外原始支出的費用，例如主要材料和生產工人工資等。但是有些項目和生產費用項目不同，它們不是單純的直接對外原始支出的費用，而是幾種原始支出費用合成的。例如機器設備的中小修理費用，其中包括着修理時消耗的備品、輔助材料和工具，修理時消耗的燃料和動力，以及修理工人的工資和附加工資等。企業對外支出的不是修理費用，而是輔助材料、燃料、動力、工資和附加工資等費用。

因此，按照費用的構成情況可以把成本中各項目分為兩類，一類叫作『單純費用』，也就是由單獨一項原始支出的費用構成的項目；另一類叫作『綜合費用』，也就是由幾項原始支出的費用構成的項目。由此可見，生產費用的項目都是單純費用，而成本的項目中有的有單純費用，有的是綜合費用。

在編製成本計劃時，爲了把生產費用和成本互相核對，便有必要把成本中的綜合費用分解爲單純費用。

此外，成本中的各費用項目如果按照它們和產量的關係來劃分，還可以劃分成兩類。一類叫作『可變費用』，這種費用的多少是隨着產量的增減而按比例地增減的，例如工藝過程中用的燃料和電力費用。當產量增加時，這種費用也按比例地增加，因此這類費用又叫作『按產量比例增減的費用』。

另一類叫作『固定費用』，這種費用在產量增減時不起變化，或是變化很小，例如車間行政人員技術人員的工資便是這樣，產量增加了，它們的工資仍舊是那麼多。當然，這種費用並不是絕對地固定不變，只不過是在一定條件下固定不變，因此它又可以叫作『有條件的固定費用』。

把成本各項目分爲可變費用和固定費用兩類有很重要的意義。因爲既然固定費用在產量增加的時候固定不變，那末分攤到產品中去的間接費就相對地減少，因而成本就可以降低。例如，固定費用是24億元，產量是1000件，每件產品應分攤240萬元（ $240000\text{萬元} \div 1000\text{件} = 240\text{萬元}$ ）。如果產量增加爲1200件，則每件產品只分攤到200萬元（ $240000\text{萬元} \div 1200\text{件} = 200\text{萬元}$ ）。這樣，每件產品的成本就可以降低40萬元（ $240 - 200 = 40$ ），1200件共計可節約48,000萬元（ $40\text{萬元} \times 1200\text{件} = 48000\text{萬元}$ ）。由此可見，增加產量也能降低成本。

總結以上所說，成本的項目內容有三種分類的方法：按計入成本的方法可以分成直接費和間接費兩類；按費用構成情況可以分成單純費用和綜合費用兩類；按費用和產量的關係可以分成可變費用和固定費用兩類。

下面將舉例說明生產費用和單位產品成本的計劃方法。

第二節 生產費用預算的編製方法

生產費用的計劃數量就叫作生產費用預算。

生產費用預算的編製方法有三種：第一種方法是根據以前各計劃部分直接編製生產費用預算；第二種方法是先編製各車間的生產費用預算，然後彙總成爲全廠的生產費用預算；第三種方法是先編製各種產品的計劃成本，然後再彙總編成生產費用預算。

現在分別說明這三種方法。

一 根據各計劃部分編製生產費用預算的方法

生產費用預算的前面四個項目（主要材料、輔助材料、外購燃料、外購電力）可以直接根據材料技術供應計劃中規定的需要量決定。

在材料技術供應計劃中，材料消耗的需要量是根據總產量的需要和材料消耗定額決定的，計算費用的價格是包括運輸採購費用在內的計劃價格。因此，它正是生產費用預算中需要的數字。

材料技術供應計劃中把材料分爲五類，而生產費用預算中的材料費用只有四項。不同的是，在材料供應計劃中把輔助材料和工具是分開來的，在生產費用預算中則把工具費用合併在輔助材料費用中。

這裏應該注意的是，編製生產費用預算時是根據材料供應計劃中規定的需要量，而不是根據規定的供應量。需要量是爲完成總產量而消耗的，而供應量只說明購入的數量，它包含着期末期初材料儲備量的變化。增加材料儲備量的費用不應該計入生產費用，材料儲備量的減少也並不能使生產費用減少，因爲生產費用是根據消耗量計算的。

這四項費用預算決定以後，還需要編製廢料銷售收入的預算，由材料費用中扣除。廢料銷售收入則根據計劃銷售價格計算。

生產費用的第五項（工資）可以直接根據勞動工資計劃中規定的工業生產人員工資總額決定。至於非工業生產人員的工資則不應計入生產費用。

生產費用的第六項（附加工資）可以根據第五項（工資）和政府規定的附加工資百分率計算。例如，工資總額是150億元，附加工資百分率是5%，那末附加工資便是7.5億元（ $150 \times 0.05 = 7.5$ ）。

生產費用的第七項（折舊費）根據上級規定的折舊率和固定資產的原始價值計算。折舊率則是根據固定資產的使用年限規定的，如果固定資產的使用年限是20年，那末每年便要磨損二十分之一，折舊率便規定為5%（ $1 \div 20 = 0.05$ ）。這就是說，每年按固定資產原始價值的5%提取折舊費，20年便可以收回全部價值。例如，固定資產原始價值是560億元，每年折舊費便是28億元（ $560 \times 0.05 = 28$ ）。

在計算折舊費時必須注意到固定資產在計劃年度中的使用時間。在計劃年度中有些固定資產如果中途報廢或調出，或是中途增加固定資產，便不能按全年使用的磨損價值來計算折舊費，而只能計算使用期間的磨損價值。例如，某台機器在計劃年度六月底調出，只使用半年，那末折舊費只能按全年折舊費的一半計算。又如在四月初新增一台機器，全年中只使用九個月，那末折舊費只能按全年折舊費的四分之三（十二分之九）計算。所以折舊費是按固定資產全年平均使用價值計算的，這就是說，只使用半年的固定資產便只按它原始價值的一半計算，只使用九個月的固定資產也可以當作它的平均使用價值是原始價值的四分之三，這樣，求出全部固定資產平均使用價值以後，再按統一的折舊率計算折舊費。

例如：

固定資產名稱	原始價值	使用時間	平均使用價值
甲	60億元	6個月	$60 \times \frac{6}{12} = 30$ 億元
乙	120億元	12個月	$120 \times \frac{12}{12} = 120$ 億元
丙	160億元	3個月	$160 \times \frac{3}{12} = 40$ 億元
共計	340億元		190億元

如果折舊率是5%，折舊費便是9.5億元（ $190 \times 0.05 = 9.5$ ）。

生產費用的最後一項（其他費用）需要預先編製各種費用的預算表，然後彙總起來。

以上八項合計便是總產量生產費用。

爲了計算商品產量生產費用，還需要計算期末期初在製品積存量的變化。在製品積存量的計算方法和前面生產計劃中講的方法一樣，不過生產計劃中在製品積存量變化用價格來計算，而成本計劃中却按成本計算。這是一個應該注意到的重要區別。

從總產量生產費用中減去期末期初在製品積存量的變化（按成本計算），便可以得到商品產量生產費用（也就是總工廠成本）。例如，總產量生產費用是623億元，期初在製品積存量的成本是156億元，期末在製品積存量成本是139億元，期末期初在製品積存量變化便是-17億元（ $139 - 156 = -17$ ），商品產量生產費用便是640億元 [$623 - (-17) = 623 + 17 = 640$]。

生產費用預算的簡單表格式樣如第一圖表。

生產費用預算的這種編製方法是最簡單的方法。

二 彙總各車間生產費用編製全廠生產費用的方法

這種方法是首先編製各車間的生產費用預算和全廠管理機構的費用預算，然後彙總爲全廠生產費用預算。

車間和全廠管理機構的生產費用預算，在項目上基本上是和全廠生產費用的項目一致的。但是它有些項目沒有，例如輔助車間就沒有主要材料這一項；而另外多了一些項目，例如基本車間中有自製半成品和其他車間勞務等項。這些增加的項目從這一車間方面看

生產費用預算

（第一圖表）

項 目	費 用 (億元)	各項費用 百分率 (%)
主要材料	320.00	50.2
減：出售廢料	7.40	—
輔助材料	52.00	8.4
外購燃料	5.00	0.8
外購電力	27.00	4.3
工資	150.00	24.1
附加工資	7.50	1.2
折舊費	28.00	4.5
其他費用	40.90	6.5
總產量生產費用	623.00	100.0
減：在製品變化	-17.00	
商品產量生產費用	640.00	

來，仍舊是單純費用，因為它是由其他車間直接供應的。不過由全廠範圍看來，它便是綜合費用。

彙總各車間生產費用並不是說就把它們加在一起。如果把各車間和全廠管理機構的生產費用加在一起，有些費用便要重覆計算。

例如，基本車間生產費用中有一項是自製半成品，它是由其他基本車間供應的。在這個基本車間生產費用中計算了一次，在其他基本車間中把生產這種半成品的材料和工資等費用又計算了一次。

又如基本車間生產費用中有一項是其他輔助車間的勞務價值，它計算了一次，可是其他輔助車間把為這些勞務而消耗的費用又計算了一次。

如果把各車間生產費用加在一起，這總的生產費用一定比實際消耗的要大，因為它把一項費用重覆計算了幾遍。

某車間由本企業其他車間得到的半成品和勞務的價值，叫作『廠內週轉額』。

為了取消重覆計算，便需要在各車間生產費用總和中減去這些廠內週轉額；或是在彙總的時候不計算這些廠內週轉額。這樣，便能够得到正確的全廠生產費用預算。

在編製各車間生產費用預算時，首先應該編製各輔助車間的生產費用預算，其次編製全廠管理機構的生產費用預算，最後編製各基本車間的生產費用預算。

為什麼要按照這樣的順序來編製呢？因為在編製各基本車間和全廠管理機構生產費用預算時，都需要計算輔助車間勞務的費用，這就需要先編製輔助車間的生產費用預算，以便決定勞務的廠內計劃價格。在編製各基本車間生產費用預算時，需要計算分攤的全廠費，因此全廠管理機構的生產費用也應該先計算好，以便按比例分攤。

在各基本車間中，應該先編製最初加工的基本車間的生產費用預算，然後按照工藝過程的順序，編製各車間生產費用預算，一直到最後加工的基本車間。因為如果不先編製前面車間的生產費用，就不能決定後面車間消耗自製半成品的費用。

現在我們就按這樣的順序舉例說明編製方法。參看下列圖表。