

工業企業成本核算

柯鑑鏞編著

立信會計圖書用品社出版

1954

467251

4188

K.5

45258

工業企業成本核算

(結合憑證整理單日記帳制)

柯鑑鏞 編著

立信會計圖書用品社出版

工業企業成本核算

柯鑑鏞編著

立信會計圖書用品社出版

(上海市書刊出版業營業許可證出〇二二號)

上海河南中路三三九號

新華書店上海發行所經售

蔚文印刷廠印刷

上海長樂路二五六號

書號:205403 版面字數:469千 定價:¥19.000

開本:762×1067 $\frac{1}{25}$ 印張:17 $\frac{11}{75}$

1954年8月第一版——第一次印刷(務本型)

1955年1月第一版——第二次印刷(同和訂)

印數:5501—7500冊

序

工業企業的成本核算是會計核算的一部份——重要的部份。

在本書裏，除了敘述工業生產費用的核算及產品成本計算外，還把若干與生產、成本有關的會計處理方法亦歸納在內。

本書的主要特點是以介紹目前一般工業企業成本核算的實務經驗為主，爲了便利讀者參考起見，在各章中都穿插有比較具體的實例。但其中亦有吸取蘇聯的及國內的先進經驗，有的進行了對比，有的提出建議性的意見。因此本書各章中有些內容，可能還不是目前國內一般工業企業所應用者，如材料明細核算方法，計劃成本轉攤計算法，簡化的分步法，生產費用表的內容，以及“以計劃價格爲主（爲先）的成本核算方法”等都是，爲了廣泛地進行交流學習，本書也都分別列入，作爲初步介紹。

此外，本書還認爲會計核算所採取的形式，與會計以及成本核算的正確性和及時性關係極大。大家知道，舊的“總傳票制”的核算形式已不能適應新的核算要求；“記帳憑單制”亦不可否認的存在着一定的缺點，而祇有“憑證整理單日記帳制”——蘇聯最先進的會計核算形式——由於它的先進性和優越性，大大地簡化了會計核算的手續，並促進了核算組織的系統化，爲企業的會計以及成本核算的正確性和及時性提供了可靠的保證。雖然，“憑證整理單日記帳制”目前在我國還僅僅在少數工業企業中實行（或試行），但毫無疑問，它將逐步地在全國範圍的工業企業中普遍推行的。因此，本書把它結合進去一併討論，當然其中有些還是試擬的性質。

又因本書內容僅以“成本核算”爲限，因此，本書各章中所列舉的憑證整理單日記帳格式和實例，僅以與“成本核算”有關或關係較大者爲限，如 #1、#2、#4/1、#4/2、#5/1、#5/2、#6、#7、#11 等日記帳。大體講來，屬於工業企業生產業務範圍內比較重要的憑證整理單日記帳大部份已臚列在內，其餘的日記帳與成本核算的關係較少，且其格式及精神基本上是相似的，亦就不再一一列舉了。

由於本書既是結合“憑證整理單日記帳制”而編寫的，因此若干實務處理的方式方法，與目前一般應用“記帳憑單制”（或“總傳票制”）下是有些距離的。爲了便利讀者參考比較起見，都以註解方式加以說明。

在編寫過程中，承紀洪天同志提供我很多寶貴資料，承莊祖壽、黃世茂、奚惠

3AK47/05.

敏、錢振亞、應永年、錢越等同志抽暇幫助整理；又承朱麟同志悉心幫助校閱，並提出很多修正意見，書成之日，謹以誌謝。

由於我的理論水平很低，實務經驗很少，本書錯誤之處一定是難免的，希望讀者同志們幫助和指正。

著 者

1954 年 8 月

第二次印刷附言

本書第二次印刷，適逢“關於國營工業企業統一會計科目及會計報表格式的補充規定”明令公佈施行（見工業會計月刊 1954 年 12 期）。爲了使本書內容切合實際起見，特就這次“補充規定”中有關成本核算方面變動之處，作了一些必要的修改。

修改的部分主要是成本報表一章（第十四章），其次對非生產支出的內容（第十三章中的一節）亦根據“補充規定”加以訂正。至於補充規定中關於會計科目及成本項目的變動涉及本書的僅“銀行存款”及“新產品試製費”，即“銀行存款”改稱爲“銀行結算戶存款”、“新產品試製費”改稱爲“新種類產品試製費”，而各該科目、項目的核算方法仍與原制規定相同。由於這兩個科目名稱的變更並不影響本書讀者的學習，爲照顧印刷技術上的要求，暫不擬修改，謹請讀者同志諒鑒。

著 者

1955 年 1 月

本書內容提要

本書是吸取蘇聯工業會計先進經驗，參照目前我國工業企業成本核算實務情況，並結合“憑證整理單日記帳”的形式而編寫的。全書以敘述工業企業中有關成本核算各項實務的處理方法為中心，逐章地介紹了各項生產費用發生時的處理，生產的結算，產品成本計算的各種不同方法，產品完成和銷售的計算，非生產支出的計算，成本報表的作用及其編製方法等，最後並重點地介紹了“以計劃價格為主(為先)的成本核算”方法。

為了便利讀者參考，本書中凡是重要的處理方法，以及與成本核算有關的憑證整理單日記帳，都列舉了具體的格式及實例，穿插在有關章節中。

本書可以作為工業企業會計工作人員的參考用書。

目 錄

序

第一章 概 論

1— 1 工業產品成本的意義及工業企業成本核算的任務·····	1
1— 2 工業產品成本的基本內容·····	2
1— 3 生產費用要素的分類·····	3
1— 4 車間及部門的分類·····	4
1— 5 成本項目的分類·····	6
1— 6 生產類帳戶·····	10
1— 7 成本核算的計價·····	12
1— 8 產品成本的計算方法與工業技術過程的關係·····	12
1— 9 成本核算的及時和精確·····	15
1—10 憑證整理單日記帳·····	15

第二章 材料的計算

2— 1 材料的定義和材料計算的任務·····	20
2— 2 材料的分類·····	20
2— 3 材料的計價·····	23
2— 4 材料成本的內容及計劃價格的確定·····	24
2— 5 材料收入的處理手續及其計算憑證·····	25
2— 6 材料收入的總分類核算·····	29
2— 7 供應客戶往來明細核算的簡易格式·····	39
2— 8 # 4/1 憑證整理單日記帳實例·····	43
2— 9 材料投入生產的處理手續及其計算憑證·····	44
2—10 材料投入生產的總分類核算·····	50
2—11 材料價格差異的計算·····	54
2—12 材料明細核算·····	60
2—13 材料發出廠外加工的處理和計算·····	65
2—14 # 7 憑證整理單日記帳實例·····	68
2—15 低值及易耗品的管理制度·····	68
2—16 低值及易耗品的攤銷計算·····	70
2—17 材料的檢查制度和盤盈盤虧的計算·····	76
2—18 動力和水的計算·····	78
2—19 # 4/2 憑證整理單日記帳的實例·····	83

第三章 勞動工資的計算

3—1 勞動工資計算的意義和要求	85
3—2 人員的分類	86
3—3 工資制度	88
3—4 工資的種類	90
3—5 勞動工資計算的組織和分工	92
3—6 考勤記錄和勞動工資原始記錄	93
3—7 工資的結算、支付和總分類核算	99
3—8 人工成本的彙總分析和總分類核算	105
3—9 附加工資的種類及其計算標準	115
3—10 附加工資的計算和總分類核算	115
3—11 附加工資成本的彙總分析和總分類核算	117
3—12 #11 憑證整理單日記帳實例	122
3—13 休假工資的處理和計算	123

第四章 折舊及其他支出

4—1 固定資產折舊的處理和計算	129
4—2 其他支出的處理和計算	135
4—3 #1 或 #2 憑證整理單日記帳實例	140

第五章 生產結算

5—1 生產結算的意義和步驟	142
5—2 成本項目的涵義	143
5—3 工藝技術過程成本和管理成本	149
5—4 變動成本和固定成本	149
5—5 直接成本和間接成本	150
5—6 單純性成本和綜合性成本	150
5—7 成本項目與成本分析的關係	151
5—8 成本項目與生產費用要素的交叉關係	151
5—9 生產費用的明細記錄	154
5—10 輔助及附屬生產車間(部門)的類別	156
5—11 輔助及附屬生產(服務性的)的轉攤及總分類核算	157

第六章 生產結算(續)

6—1 車間經費的結算及其總分類核算	166
6—2 企業管理費的結算及總分類核算	168
6—3 廢品損失的結算及其總分類核算	171

6—4 停工損失的結算及總分類核算	176
6—5 基本生產、輔助及附屬生產(生產產品的)和非工業性生產的 結算及總分類核算	176
6—6 車間生產記錄	180
6—7 生產結算以及 #5/1、#5/2 憑證整理單日記帳的實例	182

第七章 產品成本的計算——單一法

7—1 本章概述	195
7—2 最簡單的單一法	195
7—3 期初期末有已製品盤存時的單一法	196
7—4 期初期末有半製品盤存時的單一法	198
7—5 有損壞工作的單一法	203

第八章 產品成本的計算——分步法

8—1 本章概述	207
8—2 期初期末有已製品盤存、原料在第一間開始製造時一次投入 的分步法	210
8—3 期初期末有半製品盤存、原料分間加入(一次投入)並有損壞 工作時的分步法	215
8—4 原料分次投入時的分步法	226
8—5 原料有散失情形下的分步法	232

第九章 產品成本的計算——簡化的分步法

9—1 本章概述	234
9—2 舊的“分步法”圖解和“簡化分步法”的基本理論	235
9—3 各間無半製品盤存時的“簡化分步法”	238
9—4 有廢品損失情形下的“簡化分步法”	242
9—5 有虧耗(或下脚)情形下的“簡化分步法”	246
9—6 有半製品盤存(原料一次投入)下的“簡化分步法”	252
9—7 原料分次投入下的“簡化分步法”	258
9—8 兩種分步法的比較	263
9—9 生產週期較長的“連續生產”企業如何應用“簡化分步法”	264

第十章 產品成本的計算——單一分類法和分步分類法

10—1 本章概述	270
10—2 直接成本和間接成本	270
10—3 直接成本的處理	272
10—4 間接成本的處理	275

10—5 間接成本分攤實例.....	279
--------------------	-----

第十一章 產品成本的計算 分批法

11—1 本章概述.....	282
11—2 分批法的處理程序.....	283
11—3 專製定貨企業下的分批法實例.....	287
11—4 產品複雜的裝配式企業下的分批法實例.....	295

第十二章 產品完成及銷售的計算

12—1 產品完工繳庫的處理和計算.....	301
12—2 產品銷售的處理和計算.....	306

第十三章 非生產支出和產品商業成本的計算

13—1 非生產支出的性質及其內容.....	312
13—2 銷售費用的處理和計算.....	313
13—3 其他非生產支出的處理和計算.....	315
13—4 產品商業成本的計算.....	317
13—5 #6 憑證整理單日記帳的實例	319

第十四章 成本報表

14—1 成本報表的意義.....	322
14—2 成本報表的種類.....	322
14—3 產品(工廠及銷售)成本計算實例.....	323
14—4 主要商品產品成本計算明細表.....	326
14—5 商品產品成本計算表(依產品分類).....	332
14—6 商品產品成本計算表(依成本項目分類).....	336
14—7 企業管理費及車間經費明細表	340
14—8 生產費用表的性質和作用	341
14—9 編製生產費用表的基本原則	345
14—10 生產費用表的格式、內容和編製要點	347
14—11 生產費用表的編製底稿—— #5/1 憑證整理單日記帳.....	351

第十五章 以計劃價格為主的成本核算

15—1 計劃價格成本的意義	353
15—2 計劃價格的確定和成本差異的分類	354
15—3 以計劃價格為主的成本核算程序.....	356
15—4 本章小結.....	372

第一章 概 論

1—1 工業產品成本的意義及工業企業成本核算的任務、~~對個別工業企~~
業範圍來講，工業產品成本就是工業企業的產品成本，它是以貨幣形式表現的工業企業生產及經營支出。

就整個社會經濟範圍來講，工業產品成本又是以貨幣形式表現的社會工業產品總量的一部份生產費。

個別工業企業的經濟活動——包括生產操作、技術、勞動組織、固定資產設備利用、機械調度、原材料使用、技術組織措施、經營管理、節約浪費等，——其成功與缺點，都會影響企業支出的升降。因此個別工業產品的成本水平又是反映企業經濟活動成績的綜合質量指標。

我們可以列舉一些事例來說明：

機械工業中，高速切削法、多刀多刃法的運用，可以縮短機器工作時間，增加產量，提高勞動生產率，降低了產品成本。

紡織工業中，郝建秀工作法、1951 織布工作法等發明和創造，可以使紡紗織布工作中的廢品（皮靛花和回絲等）大量減少，增加產量，提高勞動生產率，降低了產品成本。

很多企業，通過民主改革、生產改革、工資改革，加強了各種技術組織措施，合理地改善了勞動組織以後，刺激了職工的勞動生產熱情，提高工作效率，必然降低產品成本。

在相反的事例中，有些企業的生產操作、工作方法很保守，技術水平落後，原材料大量浪費，機械調度嚴重脫節，缺乏有效的技術組織措施，經營管理心中無數，其最後表現的產品成本水平，必然很高。

所以成本真如一面鏡子，通過成本核算，從企業的產品成本水平上，可以反映出企業在生產經營上的成績。藉此鞏固優點，找尋缺點，通過各種具體改進措施，改進生產及經營方法，發掘企業內部的潛在力量，從增加生產，勵行節約，來完成和超額完成降低成本的計劃。

為什麼說，降低成本，必須增加生產、厲行節約呢？

我們知道，降低成本是具體表現在降低產品單位成本上的。產品單位成本的最簡單和最概括的計算公式是這樣的：

$$\text{產品單位成本} = \frac{\text{支出金額} \cdots \cdots \rightarrow (\text{要求節約})}{\text{生產數量} \cdots \cdots \rightarrow (\text{要求增產})}$$

從上面簡單算式中可知，要**降低成本必須增產節約**。而成本的降低，亦就是企業增產節約成績的具體表現。

在社會主義國家裏，降低成本是工業企業完成積累上繳任務的唯一途徑，積累上繳，又是擴大社會主義再生產，完成國家建設計劃的主要資金源泉。這一點在蘇聯開始國家的社會主義工業化的經濟建設年代裏，以及我國當前正在進行之中的偉大的經濟建設年代裏，有着極重大的意義。

蘇聯在歷次五年計劃中，由於勞動熱情的高漲，斯達哈諾夫工作者的不斷出現，提高生產，消減浪費，從降低成本來完成和超額完成積累任務，使國家能迅速積聚資金，高速度的擴大再生產，使每次五年計劃都能提前完成。

僅僅經過十幾個年頭，蘇聯就從落後的農業國，飛躍為強大的工業化國家，趕上了資本主義國家在幾十年，甚至整整一個世紀的成就，並在偉大的衛國戰爭中，經受了嚴重的考驗，徹底的擊潰了德日法西斯。

蘇聯的今天，就是我們的明天，我們要使祖國走上社會主義工業化的富強大道，必須學習蘇聯先進經驗，從每一個企業、車間、小組、個人都增產節約，提高勞動生產率，降低成本，來完成和超額完成國家的計劃。

降低成本又是減低社會產品生產費的具體措施之一。

社會產品生產費的減低，又是降低物價的先決條件之一。

所以，在社會主義國家裏，有系統地降低成本，對於降低物價，提高勞動人民物質文化水平，是有着決定性的意義。

蘇聯在戰後多次降低消費品價格，提高人民生活水平，就充分說明了社會主義制度之所以較資本主義制度為優越的重要意義。

因此，工業企業成本核算正是這樣，不僅是具有經濟意義，而且是具有重大的政治意義的工作。

精確地和及時地核算成本，反映企業產品成本的真實水平，檢查並監督成本計劃的執行和完成情況，指出降低成本的途徑，使成本核算能發揮指導生產、改進生產的作用——是工業企業成本核算的重要任務。

1—2 工業產品成本的基本內容 工業產品成本的基本內容包括：(1)產品的生產費用及(2)產品應負擔的非生產支出兩個部份。

產品生產費用是企業在生產產品過程中的支出，非生產支出是指產品在銷售過程中的支出以及其他非生產性但必須由企業來負擔的支出。兩者相加，構成

了工業產品的全部成本。

一般講來，工業產品成本中，產品生產費用所佔比重較大，而且內容複雜。所以工業企業成本核算的重點在於“產品生產費用”的核算。本書自以下各節起至第十一章止，主要的是敘述“產品生產費用的核算”問題。至於“非生產支出”，一般比重不大，以第十三章專題討論之。

1—3 生產費用要素的分類 在生產過程中，以人類的有生勞動，通過勞動工具的使用，才將勞動對象改變為產品。因此就政治經濟學的觀點來講，構成產品生產費的基本要素是：(1)勞動力；(2)勞動工具；(3)勞動對象。

在成本核算時，則將其中為生產產品所耗用的勞動力以“工資”等名目來表示，耗用的勞動工具價值以“固定資產折舊”等名目表示，耗用的勞動對象價值以“原材料”等名目表示。

為了統計國民經濟若干指標(特別是國民收入)以及計算企業流動資金的需要額，生產費用要素得再細分如下：

(一)生產費用——原料及主要材料 指構成產品主要實質或實體的“原料及主要材料”和“外購半成品”。

(二)生產費用——輔助材料 指上述原料及主要材料及下列外購燃料以外的一切材料。其內容包括很廣：(1)滲入於原料及主要材料中促使其發生形態或性質改變的材料；(2)附加於產品的主要實體上有助於產品構成的材料；(3)維護勞動工具以及推進生產工作所消耗的一般性材料；(4)辦公及事務用品；(5)生產上用水(構成產品實體的水)及一般用水(不是構成產品實體的一般用水)。

(三)生產費用——外購燃料 指用於生產或一般取暖用的固體以及液體燃料。

(四)生產費用——外購動力 指用於生產或一般應用的“力能”，包括電力、蒸汽、煤氣等。

(五)生產費用——工資 指企業中全部生產人員的工資，包括直接和間接的、基本和輔助的工資。

(六)生產費用——附加工資 指企業根據勞動保險條例的規定所直接支付的勞保工資及待遇，以及按上列工資總額以一定比率支付或提存的勞保基金、工會經費、福利基金及醫藥衛生補助金等。

(七)生產費用——固定資產的折舊 指企業固定資產(勞動工具)的價值在生產過程中逐漸移轉到產品成本中去的部份，包括固定資產的基本折舊和大

修理折舊等。

(八)生產費用——外購低值及易耗品攤銷^① 指企業的低值及易耗品(勞動工具)的價值在生產過程中逐漸移轉到產品成本中去的部份。

(九)生產費用——其他支出 指企業支付不屬於以上各類的其他生產費用,如差旅費、保險費、郵電費、利息支出、房地產稅、違約支出、產品盤點、租賃費……等。

以上(一)至(四)屬於勞動對象的消費,(七)、(八)屬於勞動工具的消費,(五)、(六)屬於勞動力的消費,(九)多半是屬於社會產品的分配和再分配的另一種形式,很難分清其究竟屬於那一種基本要素,所以列作單獨的項目來處理。

必須強調指出:生產費用要素一般是指外購性質,不包括自製自用部份。自製自用的材料、半成品、低值及易耗品、自掘的燃料、自行抽取的水、自發的電力等等,在統計生產費用時,都應該剔除。關於這個問題將在第十四章裏作詳細的討論。

1—4 車間及部門的分類 上述生產費用要素的分類,僅能說明爲了生產產品,消費了那些生產費要素。但成本核算的主要任務是考核比較企業的生產經營成績,並指出降低成本的途徑。這樣就必須瞭解這些生產費用要素化費在那裏,才能檢查分析企業內部那裏是浪費了,那裏是節約了,以便找出薄弱環節,加以克服。因此又必須將企業內部的車間及部門,加以分類。

車間及部門的分類,一般是按照企業內部的生產情況、生產區域劃分、機器類別(組別)、工作性質和工作職能等條件來考慮的。

車間及部門分類明確後,不僅可以把考核比較的對象具體化起來,而且在成本核算的技術上,可以把成本“從那裏發生的”,最後“怎樣彙集到產品上去”的來踪去跡找尋出來,是保證精確計算產品成本的重要條件之一。

一般的工業企業內部車間及部門的分類如下:

(一)基本生產車間 指企業內部從事生產基本商品產品(主要商品產品)的車間。如機器廠的車床間、鉋床間、鉗工間、電銲間……裝配間,棉紡織廠的清花間、梳棉間、併條間……精紡間、織造間等。

^① 關於“外購低值及易耗品攤銷”,在1954年實務上是併在第(九)項裏,亦有主張併在第(二)項裏,但“外購低值及易耗品的攤銷”是可以肯定其屬於“勞動工具的消費”,應該學習蘇聯經驗,最好予以單獨列出。

(二)輔助及附屬生產車間 指企業內部從事供應服務,以及生產附屬產品的車間。如一般企業中的修理間、供水間、配電間、蒸汽間、工具間、附屬產品車間等。

(三)企業管理部門 指企業內部從事經營管理工作的部門,包括廠長室、總工程師室、計劃科、會計科、總務科……等管理方面職能科室。其中又分為行政管理 and 一般管理兩部份。

再以一般的機器廠及棉紡織廠為例,列舉其車間及部門的分類如下表:

	基本生產車間	輔助及附屬 生產車間	企 業 管 理 部 門	
			行政管理部	一般管理部
機 器 廠	車床間、鉋床間、 鑽床間、磨床間、 翻砂間、鑄鐵間、 冷作間、鍛鐵間、 木模間、裝配間、 電鍍間、淬火間。	工具間、修理間、 檢驗室、配電間、 ……間。	廠長室、總工程 師室、計劃科、會 計科、工資勞動 科、人事科、總務 科、原動科、…… 科。	倉棧、設計科、保 衛科、勞保福利 科、教育科、…… 科。
棉紡織廠	清花間、梳棉間、 併條間、粗紡間、 精紡間、筒子間、 搖紗間、絡經間、 整經間、漿紗間、 穿筚間、織造間、 整理間、成包間。	修理間、供水間、 蒸汽間、配電間、 皮輥間、檢驗室、 冷風室、……間。	同 上	同 上

以上是工業企業中工業生產部份的車間及部門的分類。但一般工業企業中,除經營工業生產事業外,有時還可能從事一些非工業性的生產事業、作業或工程等,如工業企業中附設的農業生產,福利事業經營,對廠外運輸服務,兼營或自營有關房屋建築物的大修理工程或供應服務……等等。在國民經濟統計方面,這些

非工業性的生產事業(作業或工程等)必須與工業企業的基本經濟業務——工業生產——嚴格地加以區別,因此爲了配合國民經濟的統計起見,在成本核算方面,亦必須將非工業性生產的一切費用歸納於特設的“非工業性生產”的部門裏,俾與企業的工業生產部份相劃分。

在“非工業性生產”中可按部門別、事業別、作業別、工程別再加細分。

企業的“工業性生產”與“非工業性生產”之間,有時可能作相互的服務,如“工業生產”部份可能供應“非工業生產”部份的用電及修理等,“非工業生產”中的農場可能兼做工廠的綠化工作。“工業生產”部份爲“非工業生產”提供產品或服務而發生的費用,應作爲工業產品銷售成本處理,或從“工業生產費用”中減除;而“工業生產”部份接受“非工業生產”部份的服務,應作爲“外購”處理,列作“生產費用——其他支出”計算。因此,工業的生產費用和非工業的生產費用,兩者是截然分開的。

1—5 成本項目的分類 經過上節所述車間及部門的分類後,僅能說明成本化費在那裏。至於爲什麼化費,其用途如何,還需要加以進一步分析。

因爲同一種生產費用,化費在同一個車間(部門)內,其用途不一定相同,有的可能用於生產產品的技術作業過程上,有的可能用於一般消耗上。譬如電力可能有一部份用於電解,而另一部份用於車間照明。這樣就必須按照用途別加以分析,電解用的電力浪費了,就應該設法在電解的技術作業過程中去注意節約,照明用的電力浪費了,就應該如何設法在照明方面注意節約。因此,生產費用在經過車間及部門的分類後,還需要按支出的用途別再分類一次。——這就是成本項目的分類。

成本項目的分類,必須配合成本分析時的便利,同時還要考慮成本核算的簡捷。劃分太細,在成本分析時的作用不一定大,而在計算實務上又不勝繁瑣。劃分太籠統,對於車間(部門)內發生各項成本的內容會顯得模糊不清,而且還增加了成本分析的困難。其次,成本項目的分類,還需要配合技術經濟定額^①的規定,如果技術方面,對於某項消費可以控制其“數量”而規定了消費定額時,那末在成本核算方面,亦應該列出一定的項目或明細項目(或子目)從事計算。

由於各種工業的生產情況不同,其成本項目(及細目、子目)亦不盡相同,重

^① 指生產技術過程中能以“數量”來控制的各種產量、質量及消費指標,包括定員、定量、定料……等定額。

工業不同於輕工業，個別企業之間亦可能不一致。

因此，成本項目的分類，要結合具體情況加以適當掌握。

現行規定的典型成本項目分類如下：

(一)基本生產車間(及產品)的成本項目：

1. 原料及主要材料 指工藝技術過程中①經加工後構成產品主要實體或實質的“原料及主要材料”及“半成品”等。如機器廠中的生鐵、棉紡織廠的原棉等。

2. 輔助材料 指工藝技術過程中直接有助於產品的形成，對產品起輔助作用，並能掌握產品單位消耗定額的輔助材料，包括1—3節中所述“生產費用——輔助材料”中的(1)(2)及生產用水。如機器廠中翻砂用砂，燒鋸用鋸條，棉紡織廠的漿料、包裝料等。

3. 工藝技術過程用燃料 指工藝技術過程中直接供給產品所需熱能的燃料。如機器廠中鑄鐵用焦炭，鍛鐵用煤；棉紡織廠燒茸(銅板燒茸)用煤。但不包括取暖用煤。

4. 工藝技術過程用動力 指工藝技術過程中直接供給產品所需的一切力能，如電鋸、電解用電(有些企業把生產用機器所需馬達電力亦包括在內)，烘乾用蒸汽，燒茸用煤氣等。

5. 生產工人工資 指車間中直接操縱生產機器，或直接參與產品製造工作的生產工人工資。如機器廠中的車床工人、鑄鐵工人……等工資，棉紡織廠的當車工人、落紗工人……等工資。

6. 生產工人附加工資 指在成本核算時按上述生產工人工資數額以一定比例攤計的附加工資。

7. 廢品損失 指由於廢品而造成的一切損失。

8. 停工損失 指由於本車間的責任而發生一定時間的整班或整個車間的計劃外停工，而造成的一切損失。

9. 車間經費 指車間範圍內為組織生產，管理生產和服務於生產以提供正常生產條件的一切管理及業務費用(詳細內容請參閱第五章)。

10. 企業管理費 指本企業管理部門的經費支出以及由整個管理業務和生產組織所發生而不屬於各車間的一切費用(詳下文)。

① 工藝技術過程是指生產產品的技術作業過程，亦即是將原料及主要材料改變為成品的技術過程。