

机器制造企业 核算成本计算与技术报表

李景泰等編

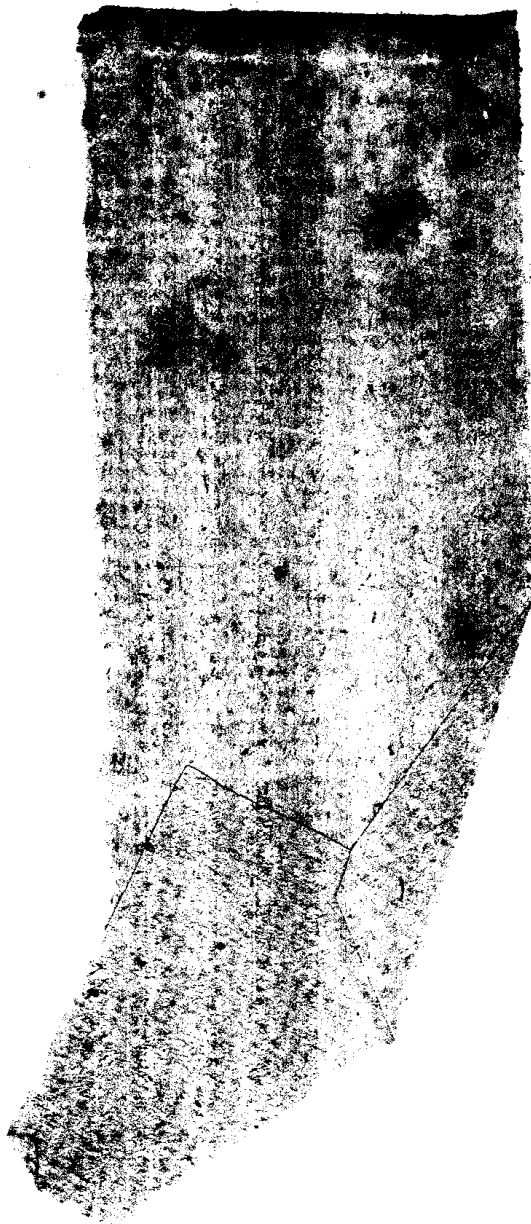
辽宁人民出版社

**机器制造企业
核算成本计算与技术报表**

李景泰等編

辽宁人民出版社

1957年 沈阳



机器制造企业核算成本计算与技术报表

李景泰等编

☆

辽宁人民出版社出版（沈阳市沈阳路二段宫前里2号） 沈阳市书刊出版业营业许可证文出字第1号
沈阳新华印刷厂印刷 新华书店沈阳发行所发行

850×1168毫米·6 $\frac{1}{2}$ 印张·2插页·159,000字·印数：1—1,557 1957年10月第1版
1957年10月第1次印刷 统一书号：15090·31 定价(9)1.10元

前 言

为了提高、培养中级技术干部的质量和提~~高~~机器制造企业在职工干部的业务水平,以适应我国社会主义工业化的需要,编者接受了第一机械工业部工业教育司的委托,编写了这本“核算、成本计算与技术报表”教学用书。本书是根据第一机械工业部批准的中等专业学校核算、成本计算与技术报表教学大纲初审稿,并参照了苏联最新(1955年)教学大纲及第一机械工业部新修订的教学计划编写成的。全书共分四个部分:核算原理;成本计算原理;技术报表和企业~~和~~车间工作分析的基本原理。

在编写过程中,除了参考苏联及中国的有关书籍外,为了结合我国机器制造业的生产实际,还参考了第一机械工业部及所属企业的有关资料。

为更好地掌握内容起见,编者在每一章后编入了一些课外作业及复习问题。当然,仅有书中的课外作业是不够的。各学校及企业的教师,可利用编者所介绍的方法,吸收企业的实际的例子,提出各种适合于各个专业的练习题。

本书初稿(油印本)于1955年10月写成,初稿于1956年8月写成,在第一机械工业部所属中等技术学校中经过两年的试用,作了两次修改。在第一次修改过程中,承蒙南开大学经济学系工业会计教研室主任石毓符教授提供了宝贵的指示;1957年7月最后一次修改中,承蒙第一机械工业部有关司、局、厂校多次提供意见及供给必要的资料。

本书初稿由姚康平、包国栋、黎丽贞、周树清、陈松年五位同志编写,参加第一次修订的有李景泰、姚康平、黎丽贞三位同志。最后由李景泰同志修订完成。由于编者业务水平有限,书中难免存在某些缺点和错误,我们竭诚地希望读者提出宝贵的意见和批评,以便于今后修正。

编 者

1957年7月

目 录

第一篇 核算	1
第一章 核算的意义和方法	1
1 核算的国民經济意义	1
2 社会主义核算的种类	4
3 企业資金的分类	8
4 资产負債表的結構	11
5 經济业务在资产負債表上的反映	14
6 賬戶与复式記賬法	17
7 本期發生額表方法	22
8 凭証	24
9 核算工作的机械化	26
第二章 固定資產核算	28
10 固定資產核算的任务	28
11 固定資產的分类	30
12 固定資產的估价	31
13 固定資產損耗的核算	31
14 固定資產修理的核算	34
15 固定資產收入、撥出和清理的核算	35
第三章 材料核算	38
16 材料核算的意义	38
17 材料的分类和編号	39
18 材料的估价	42
19 材料的驗收和發付	43
20 倉庫材料的核算	48
21 材料的定期及年終盤点	49

22	低值及易耗品核算的特点	50
第四章 劳动与工资的核算		53
23	劳动工资核算的意义和任务	55
24	企业人员的分类与考勤核算	58
25	工人生产量的核算	60
26	工资总额和工资附加费	69
27	工资的结算与支付	71
第二篇 生产费用核算、成本计算和产成品核算		76
第五章 生产费用核算		76
28	生产费用核算的意义和任务	76
29	生产费用的分类	77
30	基本生产费用计入产品成本的程序	80
31	车间经费和企业管埋费的内容和分配	82
32	生产损失的核算	88
33	辅助生产费用的核算	89
34	生产费用的汇总核算	91
第六章 成本计算		94
35	成本的国民经济意义	94
36	成本的种类	96
37	生产费用核算和产品成本计算与 工艺及生产组织特点的关系	98
38	生产费用核算和产品成本计算的定单法	99
39	生产费用核算和产品成本计算的零件法	106
40	生产费用核算和产品成本计算的分步法	109
41	生产费用核算和产品成本计算的定额法	112
42	工厂内部经济核算制成果的計算	117
第七章 产成品及其销售的核算		120
43	产品完成和仓库的核算	120
44	生产账户的转账	122
45	产成品发出和销售的核算	123
46	销售成果	124
第三篇 技术报表		125

第八章 报表的意义和种类	123
47 报表的意义	125
48 报表的种类	126
第九章 技术(业务)报表的内容	128
49 产品产量方面的技术报表	128
50 产品质量方面的技术报表	131
51 劳动方面的技术报表	133
52 设备方面的技术报表	134
第四篇 企业和车间的经济分析	136
第十章 企业和车间工作分析的意义和方法	136
53 企业和车间工作分析的意义和任务	136
54 分析所用的资料	137
55 分析的方法	138
第十一章 生产计划完成情况的分析	142
56 分析的意义和任务	142
57 产品产量分析	143
58 产品品种的分析	147
59 产品成套性的分析	149
60 生产均衡性的分析	151
61 产品质量分析	153
62 影响生产计划完成情况的基本因素	154
第十二章 劳动工资计划完成情况的分析	157
63 分析的意义和任务	157
64 职工人数保证程度的分析	158
65 工资总额分析	161
66 劳动生产率的分析	162
第十三章 产品成本计划完成情况的分析	165
67 产品成本分析的意义	165
68 商品产品成本计划完成情况的分析	166
69 可比产品成本降低计划完成情况的分析	168
70 产品单位成本的分析	170

71 机器制造业降低产品成本的主要途径.....	174
第十四章 产品销售和利润计划完成情况的分析.....	176
72 产品销售计划完成情况的分析.....	176
73 销售利润的分析.....	179
第十五章 企业财务状况和流动资金的分析.....	181
74 分析的意义和任务.....	181
75 企业的流动资金及其分析.....	182
76 流动资金周转指标及其分析.....	187

第一篇 核 算

第一章 核算的意义和方法

1 核算的国民經济意义

核算是一种工具，人們利用这种工具来取得反映自然过程和社会經济过程的資料。处理核算的具体方法是观察、数量計算和登記各个事实与現象。

經濟核算是經濟活动过程中数量和質量的反映，是人們用来領導和监督經濟过程的工具。

监督 and 領導經濟活动过程的需要，在任何社会經济形态下都是存在的，但不能就此得出結論，在任何社会制度下，核算的內容、目的和任务都是一样的，正好相反，在不同的社会制度下，核算有着不同的內容和任务。

每一个社会經济形态有它一定的生产方式，而一定的生产方式决定一定的社会制度、政治观点和政治制度。生产方式的变更一定会引起监督和領導經濟活动过程的方法——經濟核算發生改变。也就是說，各个社会的生产方式，决定了各个社会的經濟核算內容和任务。

必須指出，我們所討論的核算是社会主义的核算。社会主义核算与資本主义核算是有着根本性質的区別的。

資本主义社会制度的基本特点是生产資料的私有制。資本主义的基本特点和資本主义的基本經濟規律决定了資本主义制度下核算的特点。

資本主义生产的目的是为了資本家取得最大限度的利潤，因而，資本主义核算是資本家用来对工人进行剝削和加强剝削的工具。資本主义核算反映資本家获得利潤的过程及剝削的結果。很明显，資本主义核算是为占有生产資料并掌握国家政权的資產階級服务的。

資本主义核算还被資本家用来作为掩盖剝削本質的工具。資本家为了隱蔽剝削关系，就想尽各种方法歪曲和伪造核算資料，并且，常常把核算的处理过程弄得非常复杂，使劳动人民不能了解实际內容，以达到其欺騙的目的。这就使資本主义核算不能真实地反映社会經濟过程，而成为一种欺騙人民的工具。

由于資本主义生产資料的私人占有制及生产無政府状态的特点，資本主义核算是按照資本家的意圖在各个企業的狹隘範圍內孤立地，各自为政地进行着。因此，資本主义核算只被局限于个别企業的內部，不可能有統一的計劃和統一的制度，不可能得到观察整个社会和国民經济發展情况的資料。

社会主义核算是建立在与資本主义核算根本不同的基础上，它具有不可比拟的优越性。

在社会主义經濟制度下，由于已經消灭了階級剝削和生产資料的私有制度，建立了生产資料的公有制度。党和政府根据已被認識的經濟規律，通过国民經济計劃，組織社会的扩大再生产过程，以求得全社会人力、物力和財力的節約利用，保証劳动人民日益增長的物質和文化需要。因此，和資本主义相比較，不只核算的意义起了根本的变化，它的內容也显然是扩大了。

列宁同志在談到社会主义經濟中核算的重大意义时曾經指出：“沒有一件产品，沒有一磅面包，应当放在核算以外，因为社会主义首先就是核算。”^①斯大林同志也曾指出过：“任何建設工作，任何国家工

① 列宁全集，俄文版，第22卷，第45頁。

作,任何计划工作,没有正确的核算是不可能的。”^①

在社会主义条件下,核算是为全体人民的利益服务的,它是社会主义社会的主要职能之一。核算是编制国民经济计划、领导和监督计划执行和总结计划的最重要的工具。核算从数量和质量方面反映了国民经济计划执行过程中的情况,提供了编制计划、检查和总结计划的正确资料。

很好地组织企业的核算,使其能正确而又及时地反映企业经营工作的全部过程与结果是非常重要的。因为每一个企业的计划都是整个国民经济计划的有机组成部分,个别企业的计划不能完成,会影响到整个国民经济计划的完成,而利用核算可以反映企业执行计划的情况,确定企业工作的优缺点,并加以发扬和改正;促使企业正确而充分地利用各种资源,提高劳动生产率,降低产品成本,增加社会主义积累。

在社会主义制度下,由于劳动人民已经是国家的主人,核算已经成为劳动人民管理国家的工具,成为广大人民群众直接参与的工作,所以,它提供着详细和可靠的资料,真实地反映了社会主义扩大再生产的过程。

统一的国民经济计划把社会主义经济组成一个统一的整体。因此,要求按照全国统一的制度(形式和程序)进行核算,以便可以得到反映整个国民经济发展情况的资料。可见,在社会主义制度下,核算的范围是大大地扩大了。

由于社会主义核算在发展国民经济的事业中,起着如此巨大的作用,因而,必须对于核算的质量、内容和结构等方面提出一系列的要求。

对社会主义核算的要求是:

1) 核算的指标结构要与计划的指标结构一致,即核算的指标

^① 斯大林全集,俄文版,第6卷,第214页。

應該按照計劃指標的方式建立。只有如此，才能保證核算對計劃執行過程的有效的監督，使計劃指標能夠和核算指標進行比較。

2) 核算必須及時進行。只有及時的核算才能利用核算資料領導經濟工作，保證及時地採取措施，消除工作中的錯誤和缺點。

3) 準確、全面、客觀和簡明易懂。

2 社会主义核算的种类

在社会主义制度下，國民經濟是按照統一的計劃發展的。統一的社会主义經濟要求統一的核算制度。社会主义核算應該保證全面地反映全國範圍內或個別企業內國民經濟計劃的完成情況。為了取得反映這些複雜情況的資料，必須利用下面三種經濟核算：業務核算、統計核算和會計核算。

業務核算是一種反映個別經濟業務的方法，它的目的是直接在完成業務的過程中對這些業務進行經常的領導和監督。

業務核算通常是和具體業務相結合，在企業內部各職能科、室、車間或工段進行的。如銷售科填制發貨票、車間填制產量憑證及倉庫收發料登記等等。依靠業務核算可以及時地反映和監督各種經濟業務。例如：生產過程中各種設備的利用情況、工作定額的完成情況、供銷合同的執行情況、材料和產品的質量等等。

為了反映不同性質的業務，業務核算採用着不同的計量單位：實物的（台、輛、千伏安/台等）、勞動的（小時、日等）和貨幣的（元）。在實際工作中究竟要採用那一種計量單位，應該根據具體業務的特點來決定。

業務核算的主要內容包括兩個部分：基層記錄和業務報表。基層記錄主要是指原始記錄。業務報表是指各車間或職能科、室根據原始憑證編制的報表，如根據每日產量憑證編制的生產日報。但是，有時在業務核算中可以不用憑證得到核算資料，如直接觀察、口頭談話、電話等。對於業務核算的資料，通常只進行簡單的分類整理，不

进行仔細的加工工作。

統計核算是研究和監督大量的和个别典型的社会現象的方法。依靠統計核算可以發現經濟現象的变化規律及相互关連性。統計核算經常利用業務核算和會計核算的資料來說明和分析經濟現象，如产量、产品質量、工时利用、劳动生产率增長和产品成本降低等等。

为了計算和反映各种指标，統計核算也和業務核算一样，可以根据研究的内容和任务分別采用实物的、劳动的或貨幣的度量單位。

在統計核算中，采用着它特有的收集和整理原始資料的方法。例如：普查、局部觀察、分組法、平均數法、相对數法和动态（時間）数列等等。

下面就一些簡單的方法加以簡單的介紹：

統計分組法就是將同类統計对象按照不同的性質划分成組，例如：研究我国國民經濟工業生产量时，把工業产量划分为国营企業产量、公私合营企業产量和手工業产量。國民經濟工業总产量中，国营企業产量比重的提高，就反映出国营經濟領導的力量日益加强和社会主义工業基础的日益巩固。又如：把工業企業按計劃完成的程度分为超額完成、完成、未完成等組；把企業生产人員分为工人、学徒、職員、勤杂人員和警衛消防人員等組，等等。

常用的平均數法有算术平均數和几何平均數等。

算术平均數又分为簡單算术平均數和加权算术平均數兩種。

簡單算术平均數的計算公式如下：

$$\bar{X} = \frac{X_1 + X_2 + X_3 \cdots X_n}{N} = \frac{\sum X}{N}$$

式中： Σ ——总和

X——不同的数值

N——項數

例如：要計算工人平均工資时，用工人总数去除工人所得的工資

總額。假定工人總數為1,000人,而1,000人的工資總額為67,000元,則平均工資為:

$$\frac{67,000}{1,000} = 67(\text{元})$$

計算加權算術平均數時,必須用變量乘每一變量出現的次數,求得總和,然後再用次數的和除之得到。其公式如下:

$$\bar{X} = \frac{\sum Xf}{\sum f}$$

式中: f ——每個變量出現的次數(權數)

例如:企業有二級工150人,三級工200人,五級工180人,六級工120人,則該企業工人的平均工資等級為:

$$\frac{(2 \times 150) + (3 \times 200) + (5 \times 180) + (6 \times 120)}{150 + 200 + 180 + 120} = 3.88$$

算術平均數在經濟核算中使用非常廣泛,例如:要想知道某一定時期一個企業工人的工資水平,不能隨便拿一個工人的工資來代表,也不能拿全部工人的工資總數來代表,只有通過平均工資的計算,才能達到目的。

幾何平均數通常用來計算經濟現象的平均發展速度,其計算公式如下:

$$\bar{X} = \sqrt[n]{a_1 \cdot a_2 \cdot a_3 \cdots a_n} = \sqrt[n]{\frac{X_n}{X_0}}$$

式中: a ——每一期的發展速度

X_n ——動態數列的最末一期水平

X_0 ——動態數列的最初一期水平

例如:我國第一個五年計劃規定工業總產值“由一九五二年的二七〇·一億元到一九五七年將增加為五三五·六億元”。①則五年內工業產值的計劃平均增長速度為:

① “中華人民共和國發展國民經濟的第一個五年計劃”,人民出版社版,第27頁。

$$\overline{X} = \sqrt[5]{\frac{535.6}{270.1}} = \sqrt[5]{1.983}$$

用对数計算得到：

$$\overline{X} = 1.147$$

相对数就是表示两个指标之比，由于目的和任务不同，相对数的计算方法也不一样。用总数中的一个数值与总数相比，可以得到这一数值在总数中的百分数，例如以产品的材料成本与产品全部成本相比，可以得到材料成本占产品全部成本的百分比；用实际完成数和计划数相比较，可以得到表示计划完成程度的百分数。

会计核算是在完成国民经济计划的各部门中，监督和反映各种经营资金和经营过程的方法。

会计核算全面地反映着企业资金的使用及其来源的情况，直接监督企业的财务活动和经济活动，对于促进企业厉行节约、增加积累、保证完成国家计划，加速社会主义建设，是一个有力的武器。

会计核算也要利用实物的、劳动的和货币的计量单位。但是，由于会计核算要反映和监督企业的经营资金，所以，会计核算是以货币单位为主进行的。

由于会计核算要反映和监督各种经营资金和各部门的经营过程，所以，会计核算与业务核算和统计核算相比较，具有更全面、更系统的特点。同时，会计核算在进行时，对于每一项经济业务都要以一种在法律上具有证明作用的凭证作根据，因此，会计核算计算出的指标具有高度的精确性。

为了反映和研究各种经营资金和经济业务，会计核算采用了一些独特的、科学的观察和加工整理资料的方法。如账户、复式记账法与资产负债表等。

业务核算、统计核算和会计核算构成了社会主义核算的统一体系。这三种核算虽然各有特点，但在日常核算的具体工作中并不是彼此孤立地进行，而是有着密切联系的。利用不同的核算可得到

表現經濟生活的各方面的指标，一种核算的指标可以用它种核算的指标来补充，使經濟过程被反映和表現得更加細致，更加完整和正确。

一般地說，業務核算在三种核算中發生最早，它是統計核算和會計核算的基础，它提供了統計核算和會計核算所必需的資料。同时，會計核算和統計核算也相互地提供所需的資料。

在我国国民經济計劃执行的过程中，統計核算是由国务院所屬的国家統計局集中領導的，这样，就充分地保證了社会主义核算系統的統一。至于會計核算方法的領導，則是由財政部具体进行的。財政部負責頒布有关會計核算的处理規程和一般性的技术指示，頒布必要的指导手冊和法令。第一机械工業部根据国家統計局和財政部指示的精神和原則，結合机械工業和所屬企業的特点，再制定具体核算的补充規定，以便更切合生产实际。

使社会主义的核算日趋完善，对于加速我国社会主义工業建設，具有特殊的意义。因为，实行企業的計劃管理，对于我国的企業工作人員來說，是一件新的工作。很多企業还不能做到全面地完成和超額完成国家計劃。要加强計劃管理工作，必須加强核算工作，使核算資料能既深入，而又正确和及时地反映計劃执行情况，揭露在执行計劃过程中所發生的浪費和節約的原因，为技术和管理工作的指出經濟方向，成为推动技术工作和管理工作的有力的动力。

3 企業資金的分类

社会主义的工業企業，一方面是整個国民經济的一个組成部分，另一方面，它又是一个独立的經濟單位。为了保証完成国家交給的計劃任务，每一个企業在其开办的时候，由国家撥付必要的經營資金，例如：厂房机器設備及購買原材料、支付工資和其他生产支出的現金。这些資金，構成了企業的物質基础。

企業在进行生产时，首先要將国家撥来的現款存入国家銀行，然

后按照计划，购买原材料制造产品和销售产品，再把售得的货款，重新购买原材料，继续制造产品和销售产品。这种往复的过程，叫做企业经营资金的周转。企业经营资金的周转，是由供应、生产和销售三个过程构成的，可以用图表示如下：

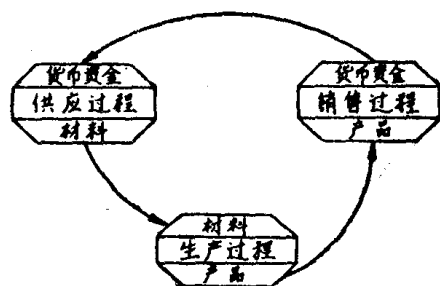


图 1 经营资金的周转

企业在进行生产活动，组织资金周转时，必然与其他企业和单位发生经济关系。这些经济关系使得企业必须进行结算，并担负各种义务和享受各种权利。各种经济活动使得国家拨入的经营资金及其来源，处于不断地变化过程中。

工业企业的经营资金，就其在再生产过程中的地位和作用，可以进行如下的分类：