

1944

中南财经学院



高等学校财经类教材

企业成本

中南财经大学

一九八七年 六月

高等学校文科教材

企业成本

上册

主编：易庭源

编者：李定安 罗飞

王宪真 陶亚文

企业成本学就是研究如何对企业（包括工、农、商）经营活动中所发生的资金耗费，联系企业经营成果和技术经营状况，实施有组织地、系统地预测、决策、计划、控制、核算、分析、检查和考核等管理活动，不断提高经济效益的一门管理科学。它对于改善企业成本管理，提高宏观经济与微观经济的决策水平，对于促进社会主义经济建设的稳步发展，实现四个现代化，具有重要现实意义。

本教材共分三篇。第一篇，工业企业成本核算理论与方法，是根据马克思主义政治经济学的基本原理，论述成本的经济内容和本质，并根据辩证唯物主义“两观点”，说明成本计算对象的确定及成本计算方法形成，从而扬弃了单纯以产品确定成本计算对象的传统观点。第二篇，工业

中南财经大学

企业成本控制理论与方法，是在总结我国成本管理实践经验

前言

本教材是为适应教学改革的需要，受国家教育委员会委托，由财政部组织中南财经大学会计系有关教师编著的。本教材的适用对象是大学本科学生，同时，也可供企业经济管理干部、会计专职干部、会计专业教师和参加高等教育自学考试人员参考。

成本管理是企业经营管理的重要组成部分，建立具有中国特色的成本管理体系，既要总结我国成本管理的实践经验，同时，也必须借鉴现代管理科学的新成果、新方法，努力开创成本管理的新局面。

企业成本学就是研究如何对企业（包括工、农、商）经营活动中所发生的资金耗费，联系企业经营成果和技术经济状况，实施有组织地、系统地预测、决策、计划、控制、核算、分析、检查和考核等管理活动，不断提高经济效益的一门管理科学。它对于改善企业成本管理，提高宏观经济与微观经济的决策水平，对于促进社会主义经济建设的稳步发展，实现四个现代化，具有重要现实意义。

本教材共分三篇。第一篇，工业企业成本核算理论与方法，是根据马克思主义政治经济学的基本原理，论述成本的经济内容和本质，并根据辩证唯物主义“时空观”，说明成本计算对象的确定及成本计算方法的形成，从而扬弃了单纯以产品确定成本计算对象与方法的传统观念。第二篇，工业企业成本控制理论与方法，是在总结我国成本管理实践经验

基础上，借鉴和应用现代管理科学的理论与方法，形成具有中国特色的成本事前、事中和事后控制理论与方法体系。第三篇，国营农场及商业企业成本管理，分别阐述了农、商成本管理的特点，基本内容和一般方法。

本教材的第一、二篇是在易庭源原著《工业成本学》（吉林人民出版社1986年6月第1版）基础上，由罗飞（第一篇）和李定安（第二篇）修改补充而成。第三篇的第十五章由王宪真编写，第十六章是在向泽生主编《商业企业成本管理》基础上由陶亚文修改补充而成。最后，由易庭源对全书初稿做了修改和总纂。

教材分为上、下两册。上册内容为第一章到第十章，下册内容为第十一章到第十六章。

本教材是我们进行教学改革、全面更新内容而编写的试用本，限于水平与时间，难免有所失误，恳请读者批评指正。

编者

1987年2月

目 录

第一篇 工业企业成本核算理论与方法

第一章 概 论 (1)

第一节 工业产品成本的经济内容与经济

本质 (1)

第二节 降低成本的目的在于增产 (4)

第三节 成本开支范围 (8)

第四节 成本的分类 (10)

第五节 成本管理的基本内容与要求 (14)

第六节 成本管理的基础工作 (21)

第二章 产品成本核算方法的理论体系 (27)

第一节 成本计算对象与方法的“时空

观” (27)

第二节 生产费用要素与产品成本项目 (37)

第三节 生产费用的汇集与分配 (47)

第四节 成本核算的一般程序 (55)

第三章 生产费用归集与分配方法 (59)

第一节 生产费用在各个成本计算对象之间

的归集与分配 (59)

第二节 生产费用在产成品和在产品之间的

分配 (85)

基础上)	第三节	产品成本在一类产品各种规格间的分配.....	(99)
------	-----	------------------------	------

三篇,	第四节	废品损失、停工损失的核算.....	(103)
-----	-----	-------------------	-------

本管	第四章	简单法、分批法.....	(110)
----	------------	---------------------	--------------

(吉林人)	第一节	简单法.....	(110)
-------	-----	----------	-------

(吉林人)	第二节	分批法.....	(135)
-------	-----	----------	-------

由王	第五章	分步法.....	(151)
----	------------	-----------------	--------------

(吉林人)	第一节	分步法概述.....	(151)
-------	-----	------------	-------

(8)	第二节	逐步结转分步法.....	(153)
-----	-----	--------------	-------

(01)	第三节	平行结转分步法.....	(164)
------	-----	--------------	-------

(11)	第四节	逐步结转分步法实例——钢铁企业成本计算.....	(170)
------	-----	--------------------------	-------

(78)	第六章	各种成本计算方法的结合应用.....	(189)
------	------------	---------------------------	--------------

	第一节	分批分步法.....	(189)
--	-----	------------	-------

(78)	第二节	按类别计算多种产品成本.....	(190)
------	-----	------------------	-------

(78)	第三节	副产品成本的计算.....	(205)
------	-----	---------------	-------

(74)	第四节	各种成本计算方法的实际应用.....	(206)
------	-----	--------------------	-------

(82)	第七章	关于成本核算的几个理论问题.....	(208)
------	------------	---------------------------	--------------

(82)	第一节	成本经济内容的进一步讨论.....	(208)
------	-----	-------------------	-------

(82)	第二节	成本核算的目的与内容的进一步认识.....	(216)
------	-----	-----------------------	-------

(82)	第三节	成本计算方法的进一步讨论.....	(218)
------	-----	-------------------	-------

(82)	第四节	成本计算中的假设.....	(219)
------	-----	---------------	-------

(258) **第二篇 工业企业成本控制理论与方法**

第八章 成本控制原理及控制体系..... (221)

第一节 成本控制原理..... (221)

第二节 成本控制理论体系..... (226)

第九章 成本事前控制 (上)..... (231)

——成本预测

第一节 成本预测基础理论..... (231)

第二节 建厂前成本预测方法..... (238)

第三节 生产过程中产品成本定性
预测方法..... (249)

第四节 生产过程中产品成本定量
预测方法..... (252)

第五节 定量预测与定性预测方法的
结合应用..... (271)

第十章 成本事前控制 (中)..... (274)

成本的经济内容 —— 成本决策

第一节 成本决策基础理论..... (274)

第二节 生产经营规划中的成本决策..... (281)

第三节 生产过程中的成本决策..... (301)

第十一章 成本事前控制 (下)..... (310)

——成本计划

第一节 成本计划原理..... (310)

第二节 成本计划编制方法.....(315)

第三节 生产费用预算编制方法.....(325)

(133).....系本册空及野册空本册 章八第

(133).....野册空本册 章一第.....(133)

(133).....野册空本册 章二第.....(133)

(133).....(土)册空前事本册 章九第

第五章 分步法.....册空本册.....(151)

(133).....第.....册空本册.....(151)

(133).....第.....册空本册.....(153)

(133).....第.....册空本册.....(154)

(133).....第.....册空本册.....(154)

(133).....第.....册空本册.....(154)

(133).....第.....册空本册.....(154)

(133).....第.....册空本册.....(154)

(133).....第.....册空本册.....(154)

(133).....第.....册空本册.....(154)

(133).....第.....册空本册.....(154)

(133).....第.....册空本册.....(154)

(133).....第.....册空本册.....(154)

(133).....第.....册空本册.....(154)

(133).....第.....册空本册.....(154)

(133).....第.....册空本册.....(154)

(133).....第.....册空本册.....(154)

(133).....第.....册空本册.....(154)

(133).....第.....册空本册.....(154)

第一篇 工业企业成本核算 理论与方法

第一章 概 论

第一节 工业产品成本的经 济内容与经济本质

一、成本定义

社会主义工业企业产品成本是为了生产某一种产品（获得某一使用价值）而在生产要素上耗费的资金价值——一个别的物化劳动C和个别的生产者必要活劳动V；并应从销售收入中得到补偿的价值。

二、成本的经济内容

成本的经济内容包括物化劳动C和生产者必要劳动V两部分。

物化劳动C，是指生产过程中所耗费的原材料等劳动对象和磨损的劳动工具，等等。

生产者必要劳动V，是指相当于一定生产力水平下劳动力再生产所需平均生活资料的价值。在社会主义社会，劳动者在进行生产时，还是要耗费一部分必要劳动（必要产品）以保证劳动力自身再生产。对于生产者必要劳动V，目前是

用工资形式对职工进行初步按劳分配。

对以上两部分价值，企业都必须垫付一定量的资金，因而，成本又必然表现为一定量的资金耗费。对于剩余价值 m ，企业无须垫付资金，所以不计入产品成本。

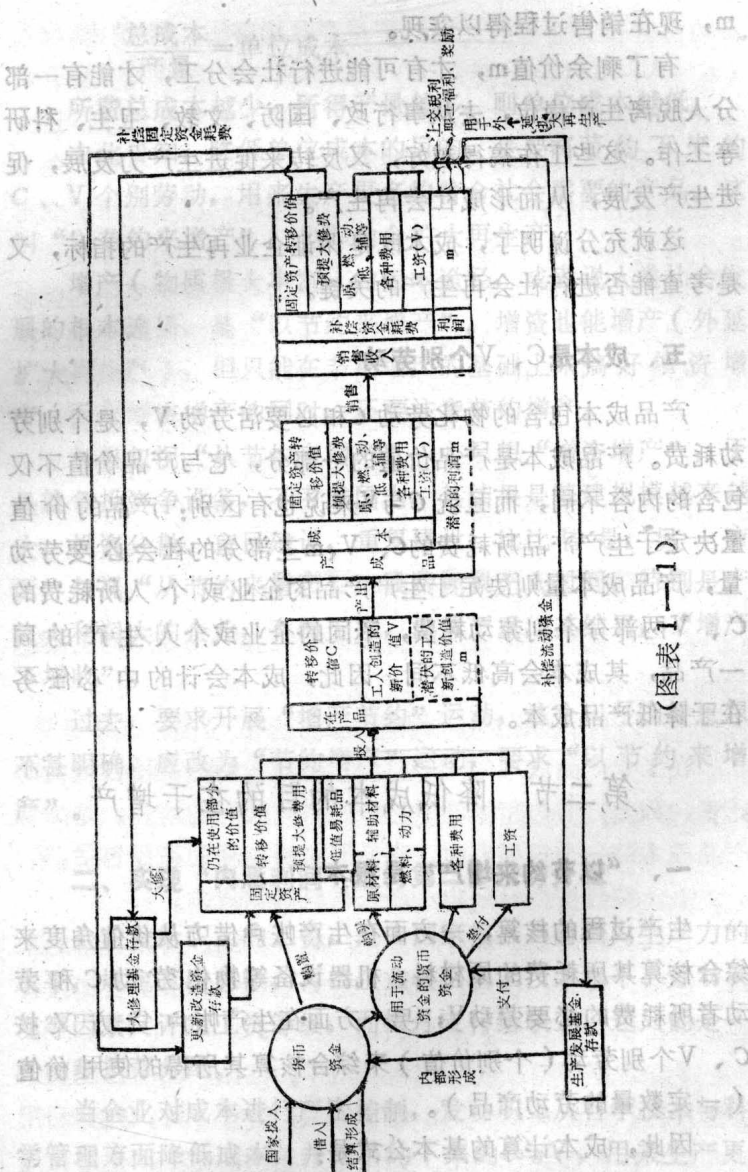
三、成本的经济本质

从经济本质来看，它是为了保证企业再生产而应从销售收入中得到补偿的价值。

从销售收入中收回的货币，其补偿固定资产转移价值的部分，形成更新改造资金存款，用于更新固定资产；其补偿未来大修费的部分形成大修理基金存款，用于固定资产未来的大修理，其补偿原材料等项流动资金耗费的，存于结算户存款，用于重新购买原材料，支付各种费用及垫付工资。通过这一系列的补偿，企业的再生产，得以在原有规模上顺利进行。企业再生产过程中生产要素的耗费及其价值补偿过程可用图表 1—1 作较详细的表示。图中，（“原、燃、动、辅、低”指原材料，燃料、动力、辅助材料、低值易耗品）。

四、企业再生产与社会再生产

工业企业应从销售收入中补偿其所耗费的物化劳动 C 和生产者必要劳动 V ，才能保证企业再生产，这就是工业企业产品成本必须由、也只能由 C 与 V 个别劳动耗费构成的原因所在。而产品销售是按等价交换原则进行的，产品的销售价格是按 $c + v + m$ 社会必要劳动量制订的，因此，如果产品销售收入补偿 $c + v$ 个别劳动（即成本）还有余，就证明企业原在生产过程中还有剩余劳动创造的剩余产品，剩余价值



m ，现在销售过程得以实现。

有了剩余价值 m ，才有可能进行社会分工，才能有一部分人脱离生产岗位，去从事行政、国防、文教、卫生、科研等工作。这些工作搞得越好，又反转来促进生产力发展，促进生产发展，从而形成社会再生产。

这就充分说明了，成本既是保证企业再生产的指标，又是考查能否进行社会再生产的关键。

五、成本是 C 、 V 个别劳动

产品成本包含的物化劳动 C 和必要活劳动 V ，是个别劳动耗费。产品成本是产品价值的一部分，它与产品价值不仅包含的内容不同，而且就 C 与 V 来说也有区别：产品的价值量决定于生产产品所耗费的 C 、 V 、 m 三部分的社会必要劳动量，产品成本量则决定于生产产品的企业或个人所耗费的 C 、 V 两部分个别劳动耗费，不同的企业或个人生产的同一产品，其成本会高低不同。因此，成本会计的中心任务在于降低产品成本。

第二节 降低成本的目的在于增产

一、“以节约来增产”是根本

生产过程的核算，一方面在生产帐户借方从价值角度来综合核算其所耗费的原材料、机器设备等物化劳动 C 和劳动者所耗费的必要劳动 V ；另一方面在生产帐户贷方又按 C 、 V 个别劳动（个别价值）来综合核算其所得的使用价值（一定数量的劳动产品）。

因此，成本计算的基本公式是：

$$\frac{\text{总成本}}{\text{产量}} = \text{单位成本}$$

所费总成本越少，所得产量越多，则单位成本越低。

由此可知，降低单位成本的目的，是要将节约下来的C、V个别劳动，用来生产更多的符合社会需要的产品。这叫“以节约来增产”，也即内含扩大再生产。

增产（物质极大丰富）的根本途径，或者说人类社会发展的根本途径，是“以节约来增产”。增资也能增产（外延扩大再生产），但只能在节约增产的基础上来搞好增资增产。而在增资增产的同时，还要注意节约增产。

如果忽视“从节约来增产”一心只想“增资增产”，于是就争投资争设备，不考虑国力，其结果是基建规模越来越大，投资分散、盲目建设，重复建设，比比皆是；另一方面，忽视“从节约来增产”，浪费现象无人过问，特别是产值大利润大的企业，有恃无恐，浪费严重，其结果，“增产不增收”。

过去，要求开展“增产节约”运动，这个口号指导思想不甚明确，应改为“节约增产”运动，要求“以节约来增产”。

二、实现“内涵利润”进行第二步按劳分配

企业发给职工的工资，是由国家根据当前国内生产力的水平，规定工资总额，再由企业根据职工技术水平、劳动表现等因素，评定工资等级，而按月支付给职工，这只能是一种初步按劳分配。

当企业对成本进行严密控制，发动职工从科学技术与科学管理方面降低成本，并把节约下来的C与V，用来生产更

多的符合社会需要的产品，则当产品销售后，将销售收入（ $C + V + m$ 社会必要劳动）与销售成本（ $C + V$ 个别劳动）对比时，不仅会实现基本利润（ m 社会必要劳动），还会实现由于降低成本而多获得的利润，以及由节约而增产而多获得的基本利润，两笔之和为“内涵利润”，即内涵扩大再生产的结果。

内涵利润除应以一小部分作为对国家光荣的额外的贡献外，大部分可留给企业奖给先进个人。这就进一步贯彻了按劳分配原则。（工资与奖金结合起来就形成两步按劳分配。）

由此可知，加强成本管理的根本目的，在于“以节约来增产”，促进生产力不断发展，同时又据以进行两步按劳分配，促进生产关系不断完善。

三、降低工业产品成本的主要途径

从产品成本的构成内容看，降低工业产品成本的主要途径有以下几个方面。

（一）降低原则料、燃料和动力消耗

在工业产品成本中，原材料、燃料和动力费用占很大的比重，因此，节约和降低原材料燃料和动力的消耗，是降低产品成本的一个重要方面。降低原材料消耗的途径包括：

- 1、按经济批量采购，降低材料购储成本。
- 2、加强运输、储存的管理，减少损耗。对原材料的采购、运输、验收、保管、领用、退库等各个环节都要加强管理，防止损坏、霉烂、变质、以及丢失。

3、合理用料，提高材料利用率。根据产品的性能要求合理用料，避免大材小用，优材劣用。合理下料，充分利用边角余料，开展综合利用。在保证质量的前提下，使用代用

材料，如用一般材料代替贵重材料，用资源多的材料代替稀缺材料，等等。

4、改革产品设计。改革产品设计是降低原材料消耗最有效、最重要的途径。改革产品的结构设计，可以减小产品的体积和减轻产品的重量，减少材料使用量。改革产品的生产工艺设计和配方，可以节约生产加工中的材料损耗。

5、广泛采用现代科学技术新成果。运用新材料取代现有材料，运用新工艺取代现有的落后的工艺，都将极大地降低原材料费用。

(二) 提高劳动生产率

提高劳动生产率不仅会使单位产品的工资含量下降，同时由于产量增加，还会使单位产品固定费用下降。提高劳动生产率的途径是：

1 提高职工的素质。人是生产力诸因素中最重要 的因素，提高职工的素质从一定意义来说，也是降低产品成本的关键。提高职工的素质主要表现在：提高职工的思想水平，提高职工的文化水平，提高职工的技术水平，业务能力和劳动熟练程度，增进职工的健康水平。

2、改进劳动组织和生产组织。改革和完善劳动用工制度。

3、推行经济责任制，物质利益与职工劳动贡献相结合。

4、采用新技术、新工艺和新设备。

(三) 提高设备利用率。充分发挥企业的生产能力，提高设备的利用程度，不仅可以增加产量，同时可以降低单位产品成本中的折旧费用含量。提高设备利用率的办法一般有：搞好经营，使企业有饱满的、均衡的生产任务，保证设

备“吃得饱”；合理组织安排生产，避免设备忙闲不均；加强设备的维修保养，提高设备完好率，合理安排班次，增加设备实际工作时间；实行专业化协作，等等。

(四) 提高产品质量，减少废品损失。在生产中出现废品，其浪费损失要由合格产品分摊，废品越多，合格品成本就越高。因此，废品减少，可以使成本降低，同时，产品的质量提高，还会社会带来一定的经济效益。减少废品损失，不仅要加强事后的质量检验，更要从产品设计、用料、生产加工等方面着手，防患于未然。

(五) 节约管理费用。为此，企业应改革管理机构，合理配备人员，减少非生产人员比重；提高管理人员素质，提高工作效率，消除人浮于事的现象，同时，对日常开支要精打细用，反对铺张浪费，大力压缩各种不必要的开支。

第三节 成本开支范围

成本开支范围是为了加强成本管理、保证成本能正确地反映和衡量生产耗费，根据成本的经济内容和管理要求对应列入成本的生产费用项目的具体规定。成本的经济本质和经济内容是制定成本开支范围的理论依据，成本开支范围则具体说明了成本的经济内容。

在我国，成本的开支范围是由国家统一规定的。现行制度规定^①，工业企业的成本开支范围包括如下内容：

1、生产经营过程中实际消耗的各种原材料、辅助材料、备品配件、外购半成品、燃料、动力、包装物、低值易

^①指国务院1984年3月5日发布的《国营企业成本管理条例》。

耗品的原价和运输、装卸、整理等费用；

2、固定资产的折旧费、按产量提取的更新改造资金、租赁费和修理费。

3、进行科学研究、技术开发和新产品试制所发生的不构成固定资产的费用，购置样品样机和一般测试仪器的费用；

4、按国家规定列入成本的职工工资、福利费、吨煤奖、特定原材料节约奖、技术改进和合理化建议奖；

5、按规定的比例计算提取的工会经费和按规定列入成本的职工教育经费；

6、产品包修、包换、包退的费用，废品的修复费用或报废损失，停工期间支付的工资、职工福利费、设备维护费和管理费，削价损失和经同级财政机关批准核销的坏帐损失；

7、财产和运输保险费，契约、合同公证费和公证费，咨询费，专用技术使用费以及应列入成本的排污费；

8、流动货金贷款利息；

9、销售商品发生的运输费、包装费、广告费和销售机构的管理费；

10、办公费、旅差费、会议费、劳动保护用品费、冬季取暖费、消防费、检验费、仓库经费、商标注册费、展览费等管理费；

11、经财政部审查批准列入成本的其他费用。

成本开支范围的制订和执行，对于加强成本管理、保证成本的合理补偿，控制费用支出，以及降低成本等具有重要的作用和意义。

工业企业成本开支范围是指企业各种产品全部生产费用的总和。