

蘇聯成本計算  
與  
成本分析

下冊

斯 托 茲 基 著  
王 矩 先 劉 鴻 勳 譯

西北書店出版

# 蘇 聯

## 成本計算與成本分析

下 冊

斯 托 茲 基 原 著  
王 矩 先 劉 鴻 勳 編 譯

西 北 書 店 出 版

※版權所有☆不准翻印※

---

蘇聯成本計算與成本分析(下)

著者 斯托茲基  
編譯 王矩先 劉鴻勳  
出版 西北書店  
瀋陽市民權街電話 3,2141  
印刷 瀋陽市立生產教養院印刷廠

---

1952年7月初版 (0001~3000)

# 蘇聯成本計算與成本分析

## 下 册 目 次

### 第五章 經濟核算下的成本計算 ..... 1

#### 提綱十一 在經濟核算條件下成本計算的基本原則計算與不計算上期餘額的成本計算方法

- §130. 成本計算由於目的的不同在聯系方法上的區別... 2
- §131. 針對各種不同目的的成本計算的指示..... 6
- §132. 按各種不同的目的建立成本計算彙報制度的原則 ..... 7
- §133. 生產條件和經營期間的計劃數字實例..... 9
- §134. 計劃成本的編製方法.....11
- §135. 本期間發生的數字.....16
- §136. 計算上期轉入原材料餘額的實際成本.....18
- §137. 不計算上期轉入原材料餘額的成本計算表.....20
- §138. 不計算上期轉入原材料餘額的正確分組方法.....22
- §139. 問 題.....23

#### 提綱十二 在經濟核算條件下的成本計算和它的編製方法

- §140. 車間經濟核算條件下的成本計算和工廠的經濟核算條件下的成本計算區別.....24
- §141. 以經常檢查與揭發各個經濟核算車間經營結果為目的的成本計算.....25
- §142. 以整個工廠為經濟核算單位，計算其經營生產結果為目的的成本計算.....29
- §143. 應用在各種不同目的的成本計算方法的比較

與分析.....	32
§144. 在經濟核算車間成本報表的基礎上如何有系統的去組織經常的檢查工作和爲符合這些條件在企業中成本工作應如何組織.....	34
§145. 轉向蘇聯勞動國防蘇維埃決定中所指出的成本計算方法所需要的補充工作.....	35
§146. 綜合三種計算成本方式的成本計算格式.....	38
§147. 在車間經濟核算計算制度下的科目運用方法.....	38
§148. 在編製經濟核算成本計算時一些補充辦法.....	40
§149. 問題.....	41

### 提綱十三 經濟核算工作組(工段)的成本計算

§150. 經濟核算工作組和經濟核算車間成本計算的區別.....	42
§151. 建立工作組成本計算的基本原則.....	43
§152. 工作組成本計算格式.....	44
§153. 填寫成本計算表的指示.....	45
§154. 問題.....	48
§155. 問題.....	49
§156. 習題.....	49

## 第六章 成本動態的計算分析與計劃...53

### 提綱十四 成本動態的計算

§157. 幾個企業製造同一產品的情況下，計算平均變動成本的方法.....	54
§158. 企業產品成本高的和低的在數量上變動所給予成本影響的計算.....	
§159. 不同產品成本變動的計算.....	59
§160. 綜合指數公式.....	61

§161. 生產幾種產品由於產品數量上的變動所發生影響的計算.....	63
§162. 幾個連續期間成本變動的計算.....	64
§163. 平均成本的交叉計算公式.....	67
§164. 成本計算表各別項目的平均變動計算.....	69
§165. 成本各個項目對成本平均變動所佔對比的計算.....	73
§166. 問 題.....	74
§167. 習 題.....	74

### 提綱十五 成本分析

§168. 不可比產品成本動態的待決問題.....	75
§169. 商品種類變動對積累絕對金額的影響.....	79
§170. 在分析成本時必需將質量上和價格上的因素劃分開.....	82
§171. 由於質量和價格因素對原料燃料和材料價值影響的分析.....	82
§172. 質量價格因素對產品成本中工薪影響的分析.....	88
§173. 從質量上和價格因素上補助費用的分析.....	95
§174. 習 題.....	97

### 提綱十六 降低成本計劃

§175. 在編製成本降低計劃時的要求.....	98
§176. 編製成本降低計劃的基本條件.....	99
§177. 計劃成本降低計算的格式.....	100
§178. 計劃中由於定額和價格降低成本的計算.....	102
§179. 在編製成本降低計劃時，計劃成本的意義和編製成本降低計劃的可能情況.....	102
§180. 成本降低計劃是一項經常的工作任務.....	103
§181. 生產任務和計劃成本的編製方法.....	104
§182. 按各車間成本降低任務的計算.....	107
§183. 工繳降低成本的計算.....	108

§184. 編製成本降低計劃的補充說明.....	113
§185. 成本降低計劃與反計劃.....	114
§186. 必須及時的計算降低成本的可能性.....	115
§187. 問 題.....	116
§188. 問 題.....	116
§189. 習 題.....	116

## 第七章 標準成本..... 118

### 提綱十七 標準成本方法的基本原則

§190. 標準成本方法的本質和標準成本的一般概念...	119
§191. 成本計算工作中計算對標準的波動在組織上的 意義.....	121
§192. 在社會主義計劃經濟的條件下標準成本可能 運用的程度.....	121
§193. 運用標準成本方法的先決條件.....	122
§194. 計算材料差異的組織.....	123
§195. 計算工薪差異.....	127
§196. 補助費用絕對金額和未完成計劃的浪費差異 的計算.....	128
§197. 生產費用支出彙總卡片和成本計算報表.....	132
§198. 標準成本計算差異的簡便方法.....	133
§199. 問 題.....	135

### 提綱十八 標準成本方法的成本分析

§200. 標準成本方法在成本分析上所應用的數學 公式.....	135
§201. 按標準成本方法成本分析例子的條件.....	136
§202. 成本分析的任務.....	137
§203. 成本分析公式的產生方法與系統化.....	137
§204. 對標準差異的彙總分析表.....	140

§205. 補助費用的分類分析.....	141
§206. 標準成本方法數學公式的分析.....	143
§207. 由於生產計劃未能完成標準差異的計算與分 析方法的述評.....	146
§208. 對標準成本方法總的評價.....	150
§209. 問 題.....	150
§210. 問 題.....	151
附 錄.....	151



# 蘇聯成本計算與成本分析

## 下 冊

### 第五章 經濟核算下的 成本計算

#### 引 言

爲了實現有步驟的發展工業和完成規定的降低成本任務，必須有組織的有系統的加強企業中的每一個生產單位，每一個部份，每一個工作者的經營活動與主動性。所以企業應利用其所有的可能來加強勞動過程的組織，提高生產效率，降低不必要的損失，如製出不合規格產品，工人缺勤，設備未能完全發揮效力等等。基本建設的擴大是和各部門工業與整個國民經濟的積累有密切聯系的，所以從質量上改善工作，降低生產上所支出的費用，是主要的基本建設資金之泉源。

爲了完成這一任務，應在每一個期間都有着具體的詳細的降低成本計劃，並及時的貫徹到每一個工作人員，和有組織的檢查下層的完成情況。

爲了實現這些條件，主要方法之一是在企業的工作中深入地實施經濟核算。

經濟核算能使每一個工作人員對完成與超過計劃任務都予以極大的關懷，同時並對在生產過程中的各階段落後的工作小組用「畫布檢查」方法給予有效的影響。

爲了實現這樣的檢查方法，對工廠內每一經濟核算單位應使計算有適當的組織，主要是檢查數量上與質量上的完成情況。

從質量上來說，主要指數之一是成本，或者是成本計算。

本章的目的是爲了研究在經濟核算的條件下，建立成本計算的

基本原則，和聯系着這個問題，將成本計算的目的更進一步的具體化。

由於本章是很重要的一項關鍵問題，所以要求同學在學習時更應注意，並詳加研究討論。我們希望每個同學在學習本章時，對每一個提綱都作出簡要的筆記。

本章係由三個提綱組成：

提綱十一 在經濟核算的條件下成本計算的基本原則，計算與不計算上期餘額的成本計算方法。

提綱十二 車間經濟核算下的成本計算及成本計算表的編製方法。

提綱十三 經濟核算工段的成本計算。

### 提綱十一

## 在經濟核算的條件下成本計算的基本原則計算與不計算上期餘額的成本計算方法

### § 130 成本計算由於目的的不同

#### 在聯系方法上的區別

計算成本的目的通常解釋為：1. 檢查與觀察企業的經常經營情況；2. 根據某一些指示中提出的「確定不虧損的銷售價格」。圓滿的解決這兩項任務，就是一方面要檢查着生產情況，另一方面還要照顧到商業政策，這是不能用同樣的成本計算方法的，其原因如下：

為了確定財務的經營結果，就是利益或虧損，是要將成本價格與銷售價格作一比較，並且根據這點作為實現商業政策的基礎。在這種情形下，成本計算應當確定企業為製造某一產品支出的所有費用，在計算某項費用時，不管它與上期支出的費用金額有無關連。

所以計算成本的目的，是為了確定產品的實際成本，根據這點，再確定財務的經營結果。因之成本的所有構成部份如原料、燃

料、補助材料和半成品應當按照企業實際爲它所支出的費用計入成本，並不論它的購買期間，而對企業內部所製半成品，則按其製造時的成本。

所以成本計算的目的，如爲了確定財務經營結果，對於材料與半成品的估價，應按其平均成本，並將上期轉入的數量計算進去。

在這樣情況下，成本計算所包括的費用，就不限於某一成本計算期間，而是在業運程度上，（材料的採購，本廠製造的半成品），也反映着前期的費用支出情況，而不能將一定產品的製造成本限於一個成本計算期間，所以它也不能成爲一定期間爲製造某項產品所支出費用的水準數字。

換句話說，如果對原料或材料的估價，按平均價格計算時，是不可能確定在一定的成本計算期間爲製造某項產品從製造過程開始到終了的生产費用支出的，因爲在這一期間與上一期間其價格和生产技術條件是變動了。

要想正確的在一定期間說明產品成本的變動，也就是降低或升高；在計算成本時，應當反映本期間爲生產過程的各個階段所支出的費用和本期間所消耗的原材料、燃料的價格。

所以爲了使成本計算能成爲在一定期間可以確定成本的變動情況，應當將成本內受其他期間影響的一些因素廢除，並使成本計算中各項費用，保留在一定水準上，而且這些費用係確實爲本期間所支出的，僅爲本期間所支出的。

不計算上期轉入原材料餘額的成本計算的目的，是爲了確定本期間的產品成本，並應建立在按產品的生產過程漸漸變動其價值的原則上，半成品的估價按平均成本計算時（也就是包括上期轉入的原材料餘額），是不能表現成本的漸漸變動，因爲由於受上期轉入原材料餘額的影響，半成品的賬面價格，每交給次一生產階段時，是和前一生產階段所支出的成本不吻合。

對實施經濟核算的企業，其生產經營活動結果的估價和表現企

乘本身由於工作質量提高，計劃任務的完成所達到的情況，用不轉入上期原材料餘額的成本計算方法還不適當。

因為在生產某一產品時，費用支出的多寡主要有兩項因素：（一）生產技術因素；（二）價格因素。所以爲了確定企業的經營結果，並將在本期間與企業本身無關的外部影響嚴格加以劃分，在計算成本時，不僅應去掉上期轉入的原材料，並且還應將由外部購入被企業製造過程所消耗的一些原材料的價格變動也除去。如果沒有這一條件，則不可能確定本期間的成本究竟因爲什麼發生了變動，這項變動也可能是因爲在生產上所得到的成績，也可能是因爲原材料價格的減低。所以爲了得到以一個企業爲單位的統一經濟核算之經營結果，凡是被工廠生產過程所消耗的原材料，而這些原材料是由外部購入的，對這項原材料的估價應按照計劃價格，或者工作命令價格。

成本計算成爲衡量企業生產技術結果的同時，但它不能圓滿解決檢查企業的各個生產過程。

爲了保證使成本計算能成爲檢查企業的工具，在編製成本計算表時，有另一種要求，並且它要失去檢查經營過程的效率，而僅計算整個的生產過程。

上述的實際成本計算方法是不能用它來檢查企業內部的經濟核算車間，修理廠或其他經濟核算單位的任務完成情況，其原因爲每一生產單位所製的半成品、成品、或補助車間的服務工作，轉入次一車間的實際成本，在某些情況下是要和本經濟核算單位按合同所規定的計劃成本有出入的。

但對使用半成品的各個車間，可以不按上一生產階段的實際成本來計算，而按照計劃成本來計算，並且原材料和各補助車間的服務，也按計劃價格來計算，在這樣的情況下，每一生產階段的成本計算就可以用來檢查它的工作結果和對企業的各個生產單位給予適當的估價（車間、修理廠等等）。

但同時對整個工廠來說，則又不能得到總的結果數字，因爲在這

樣情形下是不直接的由一個生產階段轉到次一個生產階段。

成本計算的制度和原則，應當根據成本計算所要達到的目的而制定。因為成本計算的任務是在於檢查過去一個期間各個車間和修理廠等的工作情況和對整個企業工作情況的結果給予正確的估價，所以爲了實現這一任務，應當運用雙重的成本計算方式。

爲了解決成本計算的第二個任務，將爲製造產品在生產過程所用的原料材料用計劃價格來計算，而本廠所製造的半成品和各補助車間所製的產品和服務工作，按着前一生產階段和車間實際成本來計算。或者爲了使成本計算數字在企業內部各個經濟核算單位能說明問題，不僅應將由外部購入的原材料，按合同價格計算，並同樣的將企業內部所生產的半成品與成品也按計劃價格（工作命令價格）計算。

因爲不計算上期轉入原材料餘額的成本計算，尤其是將原材料的估價不按實際價格，而按計劃價格計算時，用於商業政策上或確定財務經營結果時是不適當的。如果想用此類數字來確定財務經濟結果與商業政策時，應將原材料半成品等按平均價格換算之。

爲了正確的確定在一定期間成本的降低或升高，由於各種不同的原因，在過去一個期間對成本的影響是應當以不計算上期轉入原材料餘額的成本計算爲標準。

所以由於成本計算任務的擴大，必須應用各種不同的成本計算方式。

這一前提應當了解得很深刻，而廣大的經營人員，行政人員，經濟人員，會計人員都應很清楚的了解，用任何一種成本計算方法所計算出來的數字，是不可能解決幾種任務的，而僅僅能解決一種任務。並且根據一種成本計算方法所得出來的數字，在絕大多數的情況下是不正確的。

現代成本計算方法的最大錯誤，是將一種成本計算的彙報表，運用在幾種不同的目的上，其結果將這些目的混在一起，於是也就不能滿足任何一種要求。

例如上述的辦法，用轉入上期原材料餘額的成本計算是適合的，因為它的目的是要說明企業的財務結果，而在計算成本動態時，通常都不把工業稅包括進去。

### § 131 針對各種不同目的的成本計算的指示

因為任何一種成本計算方法，不可能用於幾種不同的目的。蘇聯國民經濟最高蘇維埃，在1931年4月30日頒佈了第134號命令，關於車間轉入經濟核算的基本條例中指出，對經濟核算車間和整個企業要運用各種不同方式的成本計算。

第 32 條，爲使計算簡便和揭發車間的經營結果起見，基本材料主要的補助材料，燃料、半成品（包括從外購入的），其他生產部門的服務（經常修理、水、蒸汽、煤汽、空氣等等），應按本季度或本月本車間的生產財務計劃所規定的計劃價格或按工作命令價格轉入消耗車間內。

第 44 條，爲了保證觀察整個企業按工作命令價格對各項費用要素支出的情況，應建立各車間彙總的成本計算制度，在彙總成本計算表中，主要材料、燃料（生產過程的）主要的補助材料，工具、半成品和其他生產部門的服務工作，是要按數量表現的，並且所得的最後合計，應換算成實際成本，對產品種類繁多的生產部門內，彙總成本計算表，可針對主要產品編製。

在此應當指出，就是換算成實際成本這一問題，對半成品和服務工作是正確的，但對由外部購入的基本材料和燃料是不正確的。由於上述所談的原因，爲了揭發企業完成工作命令的程度，並將由外部購入的原材料等按工作命令內的價格計算，所以根據第44條中的決定所做的成本計算，本質上是想得到整個工廠範圍的實際成本，而不是爲了揭發統一的經濟核算單位對工作命令的完成程度。

在1932年1月20日勞動國防蘇維埃所頒佈的第30號決定，對成本計算方式，基本上有了改變的決定：

〔在企業內部，車間是要按計劃成本彙報，而用實際成本校正，整個企業對企業管理機構的彙報或計算時，是要按實際成本計算，並用計劃成本來校正〕。

## § 132 按各種不同的目的建立成本 計算彙報制度的原則

爲了正確的解決成本計算的上述任務，在每一個別的情況下，首先應當確定成本計算的制度，究竟應該符合那些條件，然後再決定成本計算方式。

A、以檢查企業每一部門的經常經營情況和每一經濟核算單位所得的經營結果爲目的的成本計算，應符合下列條件：

- 1、應當是及時的靈活的。
- 2、反映過去一個期間每一經濟核算單位除去一切客觀因素的結果。

如果不能完成這樣條件，則不可能發現未完成降低成本任務的核算單位，和實際檢查與觀察計劃的完成過程。

將成本計算符合於這一要求的必需先決條件，是要有詳細的分類的用上述方法編製成的彙報成本，沒有這一條件，就不可能保證成本的分析。

成本計算的建立原則：a. 應建立在各個生產階段上；b. 成本計算祇限於一個經濟核算單位的工作量；c. 將經濟核算單位由外部所購入的原材料或者由工廠的其他經濟核算單位所製的產品與服務工作按計劃價格計算；d. 每一經濟核算中間所攤入的工廠管理費用是要根據工作命令或者根據各個車間應攤銷工廠管理費用的計劃；e. 成本計算應在最短期間迅速編製。

B、以揭發工廠一般的生產經營結果和給予一般估價爲目的的成本計算，應符合下列條件：

- 1、應該是及時的。
- 2、要除去上一期間影響成本一切因素和除去一切與工廠無關

的以及與生產財務計劃有出入的價格因素。

成本計算的建立原則：**a.**由外部購入的原材料應按計劃價格計算；**b.**在編製成本計算表時，不應照顧到上期轉入原材料的餘額；**c.**工廠內部的某一經濟核算單位交給另一經濟核算單位的半成品和服務工作時，應按照實際成本計算，而不按計劃價格計算；**d.**由一個階段轉入另一個階段時，是要直接轉入的，也就是成本金額的增加是逐漸的。

**C、**以確定不腐損的銷售價格為目的的成本計算，也就是以確切財務經營結果為目的的成本計算應符合下列條件：

1、應當是及時的。

2、是要計算產品的實際成本，不論本期間的成本與上期間的成本是否一致。

成本計算的建立原則：**a.**由外部購入的原材料，或由一個車間轉入另一個車間的半成品與成品，應按其實際價格計算，並將上期轉入的原材料餘額計算進去；**b.**為製造此項產品所支出的一切費用應當全部計算進去（工業納稅也在內）。

**D、**為了計算和說明過去一個期間由於受那些生產上或價格上因素的影響為目的的成本計算，應符合下列條件：

1、應當是及時的。

2、應由成本計算中除掉過去一個期間對本期間工作有影響的因素。

3、揭發成本計算每一項目的升降原因，這個數字一定要符合過去一個期間實際支出的費用，也不論這些費用是否是企業直接支出的或者是由與企業無關的因素而支出的。

成本計算的建立原則：**a.**由外部購入的原材料，完全按照採購價格，或者按照本期間的價格，並不應將上期轉入的原材料計算在內；**b.**本廠所製的半成品應根據本期間成本計算所得出來的數字來計算，並不將上期轉入的半成品計算在內；**c.**為製造此項產品所支出的一切費用應攤入成本內（工業納稅也在內），其攤銷方法，應以



成本計算期間所支出的費用為範圍。

根據上述不同的方法，所編製的成本計算之差別，由下述的例子來說明。

### § 133 生產條件和經營期間的 計劃數字實例

1、某一工廠的基本生產是由三個製造階段組成的，最後製出一種成品。

2、基本生產部門由一個補助生產部門為它們服務，就是生產蒸汽的鍋爐房。

3、本經營期間原料計劃採購600噸，採購合同價格為每噸38元。

4、燃料用木料，可能購入1200立方米，按採購合同每立方米為10元。

5、第一車間計劃生產半成品500噸。

6、為生產第一車間的半成品按計劃需要600噸原料(也就是每噸半成品需要  $\frac{600}{500} = 1.2$ 噸)。

7、為生產第一車間的半成品，計劃使用補助車間的蒸汽1200噸(每噸半成品需要蒸汽  $\frac{1200}{500} = 2.4$ 噸)。

8、根據計劃第一車間所需要的其他費用：

工薪..... 16,000

其他費用..... 2,300

9、第二車間計劃生產450噸半成品。

10、為生產第二車間的半成品所使用第一車間的半成品按計劃確定為472.5噸(所以第二車間所生產的每噸半成品需要第一車間的半成品  $\frac{472.5}{450} = 1.05$ 噸)。

11、按計劃第二車間的其他費用：