

地方工業的生產核算與 成本計算

卓銘圖 著

財政經濟出版社

地方工業的生產核算與成本計算

卓洛圖辛著

遲汝昌合譯

陳世經

財政經濟出版社

內 容 提 要

本書介紹了蘇聯地方工業的生產核算與成本計算的基本問題與具體實務，詳細地敘明與分析地方工業產品成本的計劃工作，生產的核算與分攤工作，產品成本的計算工作，附屬生產的核算，成品的核算以及成本的分析等，末了並就車間的經濟核算進行了分析研究，實例很多，文字通俗，是我國地方工業中的財務、經濟、計劃幹部及其領導人員業務上的優良讀物，也可作為國營、公私合營和私營工業的上述人員與社會讀者進行生產核算與成本計算的參考材料。

分類：財政經濟

編號：0304

地方工業的生產核算與成本計算

定價(7)五角

譯者：遲汝昌 陳世經

原書名 Учет производства и калькуляция в местной промышленности

原作者 П. Е. Золотухин

原出版處 Росгизместпром

原出版年份 1951年

出版者：財政經濟出版社

北京西德布胡同七號

印刷者：中華書局上海印刷廠

上海澳門路四七七號

總經售：新華書店

55.5，32開，57頁，88千字 787×1092，1/25開，4—14/25印張
1955年5月第一版上海第一次印刷 印數(總)1—8,000

(上海市書刊出版業務許可證出零零八號)

目 錄

第一章 總論	5
第一節 組織產品成本的分析與核算的基本問題	5
第二節 基本生產核算方法及其與生產組織的關係	6
第三節 生產費的分類	8
第二章 產品成本的計劃工作	12
第一節 產品成本計劃的原始資料	12

第九節	生產中半製品的動態數量的核算	56
第十節	在製品的核算與監督	58
第四章	產品成本的計算	61
第一節	實際成本的計算方法	61
第二節	編製成本計算單(書)的技術問題	62
第五章	補助生產、服務生產與附屬生產的核算	67
第一節	蒸汽車間	68
第二節	電力設備	71
第三節	供水	74
第四節	馬車運輸	75
第五節	汽車運輸	79
第六節	機械修理車間(作坊)	83
第六章	成品核算	86
第七章	成本分析	88
第八章	經濟核算車間工作成果的確定	94
第一節	車間的表報	94
第二節	經濟核算車間工作成果的確定	99
第三節	各經濟核算車間的相互關係	105
第四節	經濟核算小組和個別工人工作成果的確定	105
附表		108



助於準確的成本計算，可以確定產品的實際成本，而分析成本，就能監督降低成本計劃的實現，並能正確地確定節約，以及發掘節約的源泉和潛力。

只有很好地把倉庫業務和車間業務組織起來，才能正確地進行核算。核算質量的好壞，同樣有賴於材料消耗憑證和勞動消耗憑證是否按時辦理，以及是否建立足以保證日常監督憑證週轉的制度。

生產核算的組織，應當適應企業內部經濟核算的目的和使命。為此，每月終了，必須確定產品成本計劃的執行結果，以及確定每個車間和每個工組的經濟核算成果。

生產總結報告應按規定期限正確編製。生產總結報告中的指標必須精密地進行分析，以便對每個車間和整個企業的經濟活動，予以評價，並據此擬定保證進一步降低產品成本的措施。

生產核算和產品成本的計算，是工業企業會計工作中最複雜和最重要的一部分，這一部分工作也是最繁重的。根據地方工業的生產核算的現行條例，對於生產費的核算及成本的計算，都規定得非常簡明。

擔當核算工作的工作人員的任務，就是掌握核算的方法和技術，並將它正確地運用到實際工作中。

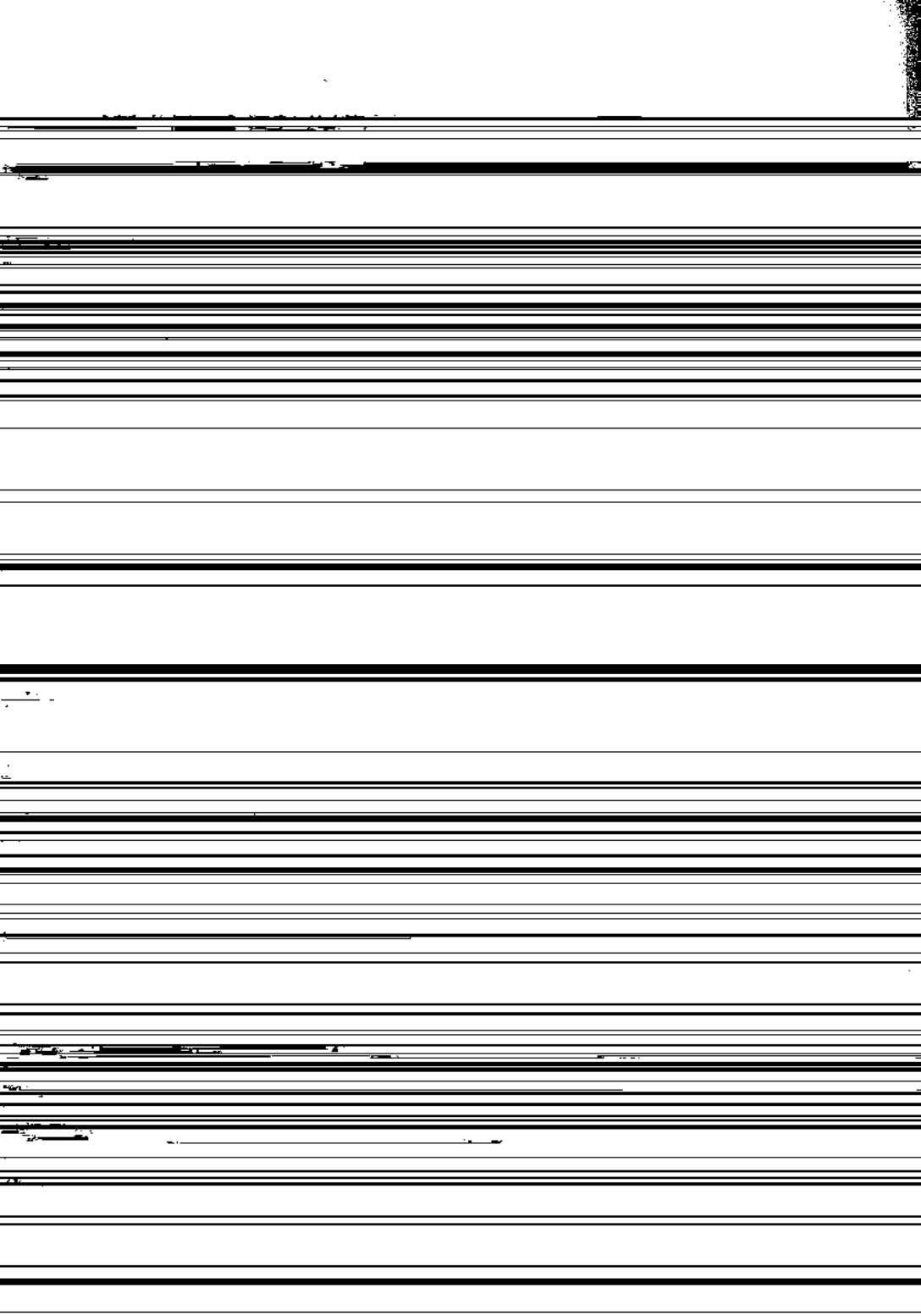
第二節 基本生產核算方法及其與生產組織的關係

基本生產的核算方法，是依企業的規模、生產性質和各車間的構成而定。

地方工業企業在生產組織上雖然不同，但仍可以找出以生產分類為基礎的共同特徵，即：(1)製造固定產品的專業化；(2)生產規模；(3)產品品種的穩定性；(4)製造產品所用材料品種的限制性；(5)所製產品品種的限制性；(6)所製產品需要的勞動量比較不大。

地方工業企業(省轄和區轄)大部分是大量生產。

大量生產的特徵，就是同時用一種原料連續不斷地重複生產質量



基本生產車間所製造的產品和半製品，就是該企業的主要生產目的。例如，針織生產的基本生產車間，就是捲紗車間、織綫車間、染色車間和縫紉車間。

補助車間協助製造主要產品，或為基本生產服務，例如：電力設備、鍋爐房、企業內部運輸、機械修理車間及其它等等。

附屬車間製造基本生產車間所使用的產品，例如：製造包裝成品用的包裝物。

上述生產分類的共同特徵，可以適用於生產核算的一般情況，並為組織簡化的生產核算創設先決條件。

採用生產核算的目的，就是使整個各該生產費系統化和綜合化。

如果某一企業有數種生產，例如針織生產和縫紉生產，在這種情況下，則應使其費用有系統化，並按每一生產來確定其成本。生產費的核算，不依所製產品的種類和生產階段來區分，因為如果按所製產品的種類和生產階段來區分，那就需要規模很大的計算工作；這對於比較規模不大的企業是不適合的。因此，就產生了連併核算單位的必要。

這種連併核算生產費，是以編製成本計算單來充實的。也就是說，在成本計算單中，對產品的實際成本的核算，預先確定實際出產的各種產品的定額成本，然後按對各種產品的定額成本的比例，來分攤成本計算單各個科目的實際費用。

第三節 生產費的分類

生產費是依其分類的用途，按各種不同的特徵來分類的：編製生產預算，生產費係按費用要素來分類；對於成本計算，則依生產費攤入有關生產的方法及其性質而分類，並可分為如下科目：

1. 原材料費；
2. 生產(工藝)用燃料費與動力費；
3. 生產工人工資及附加工資；

4. 車間經費;
5. 企業管理費(工廠管理費);
6. 廢品損失;
7. 全日(整班)中斷(停工)損失。

工廠成本是由上列科目的費用組成的。

從列入各個支出科目的費用要素的觀點來看, 支出費用可分為單一費用和綜合費用。單一費用, 就是該科目中只包含一種費用要素(例如材料、工資)的費用, 綜合費用, 就是該科目中包含兩種或兩種以上的費用要素的費用。屬於綜合費用的有車間經費, 企業管理費, 新製品試製費及其它等等費用。

依生產過程的組織, 企業的生產業可以分為主要生產費和雜費(補

某些支出費用，例如材料費和生產工人的基本工資，在大多數的生產中，可以根據憑證攤入各個製品的成本內。

其它支出費用攤入成本的方法，是依生產性質而確定。如果是在一個生產過程中製造一種產品的簡單生產，例如鍋爐房，則可將與生產蒸汽有關的全部費用直接攤入蒸汽成本內。而在複雜生產中，對於需要按各種產品來核算的大部分支出費用，可以按其支出的所在地，用間接分攤方法，攤入各種產品的成本內。

當核算某種生產的全部費用時，應按核算成本的同一固定特徵——費用科目別的定額成本——的比例，將直接費和間接費分攤於各種不同的產品內。

當分析成本時，支出費用分為非固定費用和固定費用。

非固定費用，就是那些與產量成正比的費用（例如，主要材料費），或高於產量的費用（例如，累進計件制工資，獎勵制的工程技術人員的工資），或低於產量的費用（例如，設備的維持費，修理費和折舊費，生產燃料費，動力費）。

固定費用，就是很少或根本就不隨着產量的改變而改變的費用（例如，車間工作人員的工資，房屋的取暖費、照明費、折舊費及其它等等）。

車間經費科目表（分為固定費用及非固定費用）

車 間 經 費 科 目	固定費用	非 固 定 費 用
甲、有關設備工作的經費：		
1. 看管設備的工人的基本工資及補助工資（獎金除外）。	×	—
2. 附加工資。	×	—
3. 維持生產設備的材料費。	—	×
4. 生產（工藝）用材料費。	—	×
5. 生產（工藝）用燃料費。	—	×



第二章 產品成本的計劃工作

第一節 產品成本計劃的原始資料

產品成本計劃的主要目的，就是確定企業為完成生產任務而必須支出的生產費，以及確定與此有關的降低產品成本的指標。

據此，產品成本計劃是由生產預算、各個製品的成本計算、降低成本的核算、以及確定由降低成本形成的節約絕對額所組成的。

在着手編製生產預算之先，必須備有主要生產費的適當核算以及車間經費和企業管理費的預算。

主要生產費用是按每個費用要素來計算的，而這些費用要素是由先進定額組成的。

車間經費和企業管理費的預算，是由一系列嚴格規定名稱的科目組成的。

車間經費和企業管理費的預算，是根據各該先進定額，按每個科目分別計算的。

如上所述，由於車間經費和企業管理費是與材料、工資、附加工資等等有關的支出費用，所以其大部分的科目是綜合科目。例如，設備小修費（經常修理費）、機器、機床和設備的維修費、勞動保護費、房屋維修費及其它等等，都屬於這種科目內。每個綜合科目都要按其各個費用要素一一加以計算。

有關設備工作費是由車間經費的總構成中劃分出來的。

如果車間經費預算係按各個車間分別編製，則為了求出整個企業的車間經費預算，就應該先將各車間的預算彙總起來，然後再由其中減

去視為工廠內部遞轉的車間之間的勞務費。例如，如果在機械修理車間的預算中，計算了為準備車間、加工車間或製造車間的設備所進行的小修理費，就得把該項小修理費，列入該等車間（準備、加工、製造）的預算中。顯然，在編製整個企業的車間經費預算時，這些重複的小修理費，應由準備車間、加工車間和製造車間的預算中勾掉，而只保留機械修理車間預算中所載的小修理費的金額。

生產用和非生產用蒸汽、熱水和電力的消耗，若係企業直接生產的，也可以作類似的處理。

企業管理費也是按每個科目一一來計劃的，同時是根據先進定額，按這些科目的每個要素一一來製訂的。

在企業管理費的總構成中，劃分出行政管理費。

行政管理費應在財政部所轄機關中登記備案。

第二節 生產預算

生產預算應按照費用要素編製的，並應反映由企業生產活動的成

算中，把期末和期初的庫存在製品的成本差額劃分出來。

在編製生產預算時，應考慮到：正確地利用固定資產，保持勞動生產率的增長和工資的增長的適當對比，反映出原材料、燃料、廢料和動力的利用情況，以代用品代替稀有材料和貴重材料的情況以及消滅廢品和浪費現象。這些因素都應具體反映在生產預算中，以便使所計劃的生產費用能低於上年度同一產量的費用。

茲將生產預算各個要素的計算方法分述如下：

材 料 費

凡形成產品的主要(基本)實體的材料，均應列入主要材料內。

主要材料價值，是按照規定的消耗定額，並依生產任務所確定的材料需要量，以推銷機關價格表(行情表)所載的價格來確定的。

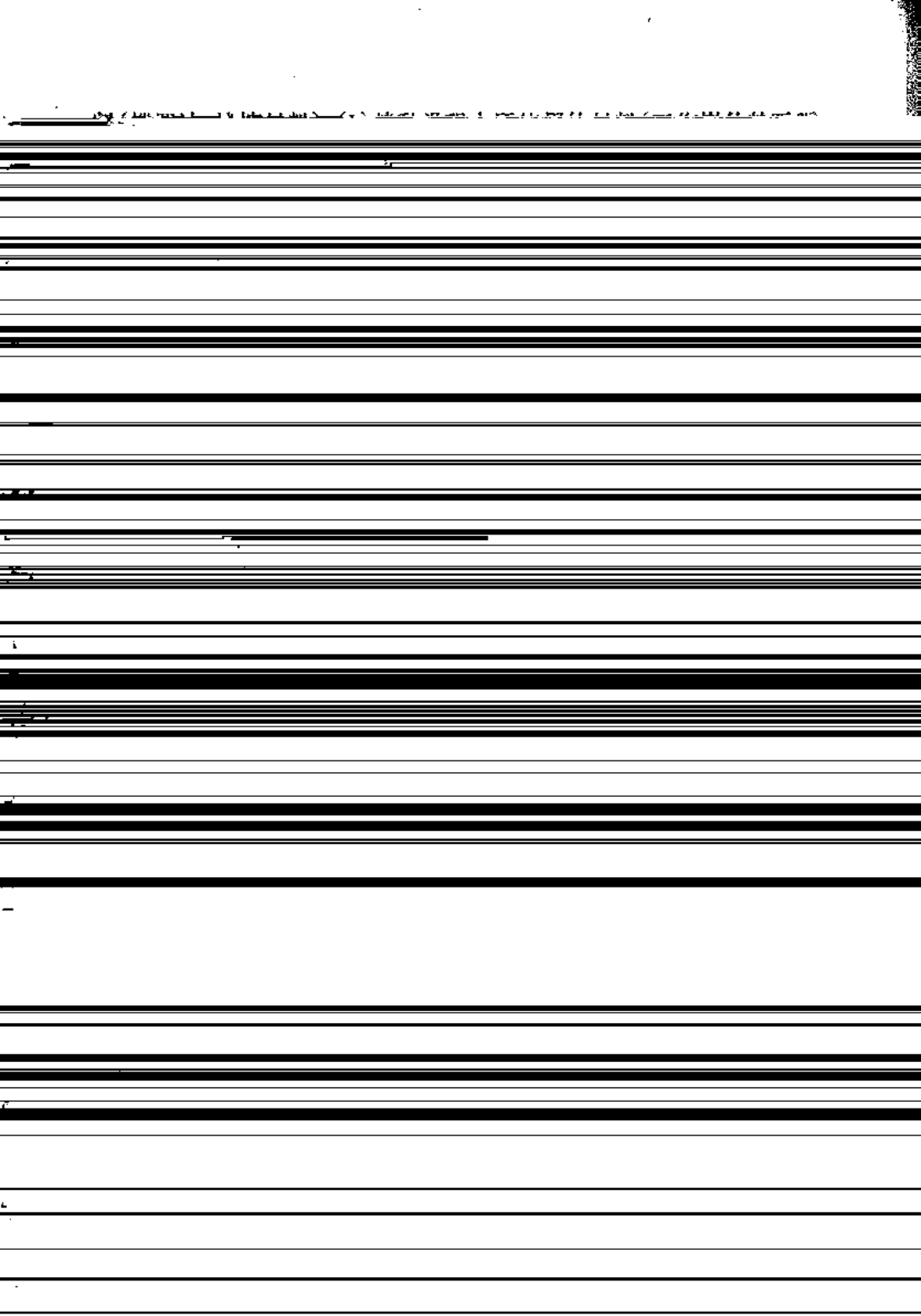
凡與支付鐵路或水路運輸、材料裝卸、運搬到企業境內有關的雜費，都應加入這一費用內。

材料雜費的金額是以上期(年度、半年度、季度)的報告資料和本期入庫材料價格對比計算出來的。但在上期採購材料的所有一切不合理的支出，應予扣除，同時，對這些不合理的支出，應擬定消滅措施。

俟由材料價格和材料雜費減去廢料的價格後，就可確定出材料的最後費用。同時，廢料也要按規定的廢料定額和生產任務所得廢料總額來確定，而其價格則按收購廢料機關價格表的價格來確定。

主要材料的消費定額及廢料定額，係根據生產上所推行的最新的技術成就及生產先進者的經驗，進行技術核算。因此，定額必然是先進的。同時，必須考慮到：在材料消耗定額中，應包含經技術加工後所形成的廢料數量。根據報告資料來核算消耗定額的統計方法，應認為是不適當的。

列入補助材料內的有：(1)爲了使主要材料發生某些改變，加入主要材料中的材料(例如，顏料及其它覆蓋物)；(2)勞動手段所使用的材



動力用燃料，也是按聯合機每小時工作的消耗量來計算。而非生產用燃料，則是依燃料聯合機一平方公尺受熱面積來計算的。

據此，來確定生產任務的燃料的總需要量，並以現行價格確定其消耗價值。

同時必須注意到：生產用燃料和非生產用燃料應當以實物表現及以固定（標準）燃料計算。按固定燃料，可以確定計劃中所規定的燃料消耗定額及其總消耗量的實際執行情況。

電 力 費

電力分爲動力電和照明電。

動力電的消耗，是根據電動機的規定功率、工作時間以及一系列的係數來確定的。

假如：

1. 電動機的總功率爲 50 瓩。

2. 日曆期間的工作日爲 75 日，兩班工作，其班時爲：

$$50 \times 75 \times 8 \times 2 = 60,000;$$

3. 機床同時工作的係數爲 0.9；

4. 電動機功率使用係數爲 0.85；

5. 綫網損失率爲 10%；

因此，計劃需要量爲：

$$60,000 \times 0.9 \times 0.85 \times 1.1 = 50,490 \text{ 瓩時}$$

照明電是根據電燈平均功率、燈頭數量及電燈的平均照明時間來計算的。

兩者總合即爲動力電和照明電的消耗瓩時數。以所得之瓩時數，按供電機關的電費率，將動力電和照明電分別計算，結果，就得出電力消耗總值，並將其列入生產預算的“電力”科目內。

外購蒸汽，亦應列入該項消耗科目內。至於企業自產的蒸汽和電