

小型工业 成本计算办法

6717
1223

財政出版社

46717

61223

244897

小型工业
成本计算办法

財政出版社

1959年·北京

708420

小型工业成本计算办法

財政出版社編輯、出版

(北京復興門外三里河)

北京市書刊出版業營業許可証出字第097号

財政出版社印刷厂印刷 新华書店总經售

787×1092 1/32 • 1印张 • 21千字

1959年5月第1版

1959年5月北京第1次印刷

印数: 1—20,000 定价: 0.15元

統一書号: 4066•124

編 者 的 話

大跃进以来，全国各地工业企业财务會計和成本計算工作进行了很大的改革。为了交流經驗，我們在这本小冊子里，选編了四川省小型机械工业企业成本計算办法和南京市小高爐冶炼成本計算办法，供各地財政部門、工业企业主管部門和企业单位财会人員研究参考。由于所介紹的成本計算办法只是一般的示范性質，因此在参考运用的时候，还須要根据本单位的具体情况和实际需要，加以修改补充。

1959年3月

目 录

四川省机械工业企业成本计算办法

(草案)	四川省机械工业厅 (5)
一、说明和一般规定	(5)
二、成本项目	(7)
三、产品成本计算	(9)
四、在制品成本计算	(14)
五、辅助生产的计算和费用分配	(15)
六、废品损失和停工损失的计算	(16)
七、成本计算表单举例	(17)
小高爐冶炼成本计算办法	南京市財政局 (29)
一、成本项目	(29)
二、原材料耗用量的计算	(29)
三、綜合費用的分攤	(31)

四川省机械工业企业成本計算办法

(草案)

四川省机械工业厅

一、說明和一般規定

(一) 大跃进以来，我省机械工业企业的财务会和成本計算工作，进行了許多改革，取得了一定成績。为了进一步改进企业成本計算工作，加强成本管理，适应机械工业生产大跃进需要，特根据部分企业在财务、成本改革中的一些好的作法，結合我省机械工业生产类型的特点，制定这个办法。

(二) 制定这个办法，是根据我省机械工业多是中小型的，其中又以小型的为多的具体情况，本着实际成本計算力求正确和及时，成本計算对象宜大不宜小，成本项目的划分宜少不宜多的原則，尽量簡化成本核算工作。因此办法中規定小型的和由手工业合作社轉厂的企业，可以采用分类法計算总成本，然后进行分离計算；中型和中小型企业，采用定单法（分批法）或同时采用定单法（分批法）和分类法等計算成本。

(三) 根据机械工业各种产品在比較长的計劃期內重复出产的程度，也就是各生产車間担負同种工作的固定程度，可以分为大量生产、成批生产（按批量大小，又分为大批和

小批生产)和单件生产三种类型。

我省机械工业的生产类型主要是成批生产(如机床厂、水泵厂等)和单件生产(如加工订货的工厂和修配厂等)的复杂装配式生产。据此适宜采用定单法(分批法)和分类成本计算等方法。有的企业采用定额成本计算方法的,也可以继续使用,但是要根据这个办法的精神,简化成本计算工作。

(四)基本折旧按照直线法计算。计算公式为:

$$\text{每年基本折旧额} = \frac{\text{固定资产原价(重置完全价值)}}{\text{使用年限}}$$

(残值和报废时的清理费用,都在“企业基金——固定资产复置金”核算,不在固定资产原值内加减)。

大修理折旧除部分大修理时间比较固定的固定资产如汽车等可以按照需要的大修理费用额提取外,其余固定资产都可以不提大修理折旧,发生大修理支出时,一次计入当期成本,或者以待摊费用分期计入成本。

(五)凡是省、市、专属机械工业,可以按计划价格核算材料;县(市)属机械工业,一般用实际价格核算,也可以按计划价格核算。

(六)材料收支的处理手续要尽量简化。收入材料可以采用发票代替验收单或收料单,也可以设置收料、验收、报销三单合一的收料单进行核算。领用材料一般都已废除一料一单的领料单,由仓库设置“领(退)料登记表”或“用料计划表”,发料时由领料人签收,月终凭以计算成本。

(七)低值及易耗品视同材料处理,在领用时即一次摊销,部分比较贵重的工具、量具、刃具等一次摊销影响成本的,可以列作待摊费用分期在一年内摊销完。

(八) 小型和一些由手工业合作社轉厂的机械工业的成本計算，可以以一个季度为計算期，月份采用估計方法检查完成情况；条件較好，也可以一月計算一次成本。

二、成本項目

财会业务改革中，許多企业对成本項目都作了一些簡化和归并。目前情况是极不統一。为了滿足企业业务分析和簡化核算手續，以及便于厂际間的比較，一般企业都有設置以下一些成本項目的必要。但要根据企业的具体需要决定。

1. 材料：包括构成产品实体或实質的主要材料，如生鉄、銅、鋼材等和直接耗用于生产过程有助于产品形成的輔助材料，包括一次专用的工具及模型。在核算时，又可以分成主要材料和其他材料两部分。主要材料按品种反映数量和金額；其他材料綜合反映金額。

2. 燃料及动力：为生产过程中提供热能和动力的各种燃料，如煤、焦、氧气、电石、电力、风力和蒸汽。

3. 工資及工資附加費：为所有生产工及輔助工的工資及工資附加費。

4. 管理費用：为企业各管理部門在經營管理上所发生的一切費用以及应由整个生产組織負担的各项費用和各基本生产车间为进行生产发生的管理及业务費用。其明細項目如下（小型机械工厂还可以簡化些）：

① 工資及工資附加費：为各管理部門和車間的管理人員、工程技術人員及勤杂等人員的工資及工資附加費；

② 維修費：为行政管理部門和車間各項固定資產、工具、設備等的維護修理費用；

③ 折旧費：为行政管理部門和車間各項固定資產的基本

折旧及部分固定资产的大修理折旧；

④运输费：为行政部門和車間，搬运产品、运输材料的費用和运输工具的維修与消耗費用（包括所消耗的汽油、机油、煤炭等）；

⑤消耗材料：为車間非直接用于生产产品的一般消耗材料，即指不能掌握单位产品消耗量，又不能直接記入产品或劳务成本的一般生产用輔料及燃料；

⑥低值及易耗品摊销：为各管理部門各車間所有低值及易耗品的摊销費；

⑦劳动保护費：为維修、裝置不属于固定资产的各种安全、卫生、降温等設備的費用以及其他有关劳动保护費用；

⑧发明及合理化建議費：为生产发明、改进生产技术的技術組織措施費和試驗研究費等；

⑨設計制图費：为技術設計部門的日常經費包括所耗用的設計紙張、用具等費用，以及委托外部設計制图所支付的費用。但不包括設計人員的工資及工資附加費；

⑩外部加工費：为由于委托外部加工自制半成品等而支付的加工費和运杂費；

⑪办公費：为行政管理部門和車間所用的文具、紙張、印刷、邮电、水电、書报杂志等費用；

⑫旅差費：为行政管理部門和車間人員因公出差旅費；

⑬利息支出：为企业向人民銀行借款支付的利息；

⑭罰金支出：为支付的各种罰金，如未履行供銷业务合同和未及时支付帳款的罰金等等；

⑮其他：不属于以上項目的費用。

5. 工厂成本：为1—4項成本的合計，即：材料+燃料及动力+工資及工資附加費+管理費用。

6.銷售費：為獨立銷售機構的費用和在廠外交貨的運雜費用。

7.全部成本：為5項+6項之和，及工廠成本+銷售費。

三、產品成本計算

(一) 根據機械工業生產類型的特点和定額管理工作情況，採用以下幾種不同的成本計算方法：

1. 定單法（分批法）：定單法是根據每批產品或加工訂貨合同數量，分別開立成本計算單，以記錄生產各該批產品或訂貨的產品成本。這種方法適用於一般單件生產和成批（或小批）生產，產品製造一般又無固定式樣，而是按照定貨需要生產的機械工業，如電機、機器、工具等裝配性工業企業。

2. 分類法：分類法是按照產品（或作業）性質、生產聯系或計劃成本金額的多少等情況劃分為若干類，按照每一類別視同一種產品，設置成本計算單，收集其成本算出各類的成本後，再按照其“計劃成本”（或估計工料）或“現行售價”“重量”等比率進行分離計算。這種方法適用於小型企業和手工業合作社新轉廠的企業。具體作法舉例如下：

例如某機械廠有甲、乙、丙、丁、戊、己、庚、辛八種產品，產量為20、30、40、50、70、10、5、8，售價（或計劃單位成本）為5、6、7、8、9、4、3、2元，本期總成本為1,500元。則各產品的實際成本可編制分離計算表如下：

成本分离计算表

产 品 名 称	产 量	售 价 (或计划 成本)	系 数	积 数	分 配 率	分 配 总成本	单 位 成 本
(1)	(2)	(3)	(4)	(2×4) (5)	6(7之合計 5之合計)	7(5×6)	8($\frac{7}{2}$)
甲产品	20	5	2.5	50	180.614%	90.30	4.515
乙产品	30	6	3	90	180.614%	162.56	5.419
丙产品	40	7	3.5	140	180.614%	252.85	6.321
丁产品	50	8	4	200	180.614%	361.21	7.224
戊产品	70	9	4.5	315	180.614%	568.94	8.128
己产品	10	4	2	20	180.614%	36.12	3.612
庚产品	5	3	1.5	7.5	180.614%	13.56	2.712
辛产品	8	2	1	8	180.614%	14.46	1.807
合 計	—	—		830.5	180.614%	1,500	—

上表“产量”、“售价（或计划成本）”、“实际总成本合计”按实际资料填列；“系数”是以售价（或成本计划最低者为1，以此最低数除其他各产品售价或计划成本的商；“积数”栏为各系数分别乘各该产量的积；“分配率”为“积数合计”除“分配总成本合计”的商。以各“分配率”乘“积数”即得各产品的应摊总成本，以产量除以总成本即算出各产品的单位成本。

3. 定额成本算法：为了简化工作，采用这种方法计算成本的工厂，可以按以下办法办理。

具体作法是：各项费用中，有定额依据的，在发生时应分别列出定额和定额差异，以便考核使用上的节约或浪费；

沒有定額的費用，如基本生产工人的計时工資等等，都不再換算假定定額和確定定額差異，即按实际費用入帳。生产費用都按照产品別进行归集。定額卡片仍須編制一套，主要是用来对在制品进行估价。日常定額变更也應該开具定額变更通知单，以作为考核直接費用的依据；但是为了簡化手續，可以不修改定額卡片。在計算成本时，再根据最后的定額变更通知单对定額卡片进行修訂。月末，应对在制品进行全面盘点，編制盘存明細表。根据实物盘存明細表按定額成本进行估价。首先按产品別确定出期末在制品的价值。本期各种商品产品的实际成本按下列公式計算：

$$\text{实际成本} = \frac{\text{期初在制品}}{\text{定額成本}} + \frac{\text{本期发生的}}{\text{生产費用}} - \frac{\text{期末在制品}}{\text{定額成本}}$$

由于期初在制品系按定額成本計价，加入本期发生的生产費用，扣除期末在制品的定額成本，即求出商品产品总成本，再除以产量，即可簡捷地求出单位成本。

(二) 各企业無論采用以上任何一种方法計算成本时，可以以产品为計算对象，不分車間核算；也可以分車間或按零件、部件核算。在一个企业里也可以同时采用两种方法計算成本，例如把一部分占总成本比重大的主要产品和新生产的一些产品采用定单法（分批法）計算；将其他占总成本比重不大，而計算工作繁杂的一般产品和零星修配等視為一类或几类，采用分类法計算，或者是把一些規格很多的同种产品，划分为几类，采用分类法計算（如水管等同种产品而規格特多的）。

(三) 以产品为对象計算成本的企业，其鑄件发生的費用，按照以下方法計入产品成本內：

1. 鑄件耗用的材料、燃料等，按照产品工作令号归集，

人工和費用則根据各产品耗用鑄件重量比例分攤計入該产品成本內；或者按照产品耗用的工时进行攤配計入成本。

2. 事先根据历史資料或計劃成本，拟定每单位重量鑄件的計劃价格，平时即按計劃价格計入成本，月終根据鑄件重量的实际成本調整实际与計劃的差异（具体作法可以比照材料調整差异的办法）。这种方法适宜产品比較固定的企业（如电动机制造等）。

3. 按照所生产的鑄件总成本，求出每单位鑄件重量成本，根据各产品耗用鑄件重量攤入产品成本，即：

$$\frac{\text{鑄工車間費用總額}}{\text{生产鑄件總重量}} \times \text{各該产品耗用鑄件重量} = \text{各該产品應攤負的}$$

鑄件成本

这种方法适宜小厂和手工业合作社轉厂。

（四）分車間或按零件、部件計算成本的企业（或者是翻砂厂），其鑄工成本按照下列方法計算：

1. 按鑄件的生产程序，采分批联合法分別計算模型、砂箱、心鉄（或称心骨）、砂型至熔鑄成本。

2. 模型、砂箱、心鉄（心骨）的生产成本，应分別按工作令号，单独核算至車間成本为止（如果是接受外部訂貨的，則应算至全部成本）。模型生产成本，照一定分配額計入鑄成品的材料項目，砂箱、心鉄（心骨）生产成本，分配計入鑄工車間的“管理費用”（設有車間經費的計入車間經費）的“消耗材料”或“低值及易耗品攤銷”細目內。

3. 砂型至熔鑄阶段的材料成本，按照鑄件重量比例分攤轉入全部鑄件負擔。

4. 砂型耗用烤烘燃料及其他材料，計入管理費用（設有車間經費的計入車間經費）項內，不要与熔鑄过程耗用的燃

料及其他材料（輔助材料）相混計算。

5. 砂型至熔鑄階段的管理費用（或車間經費）的分配，應當根據各企業具體情況，採用以工料直接成本比例分攤，或鑄件重量分攤。

6. 砂型與熔鑄的人工成本，應分別計算。砂型人工成本按各工作令號直接人工工時核算歸集；熔鑄人工成本，因無法嚴格劃分，可以照各種鑄件重量比例分攤。

7. 鑄件單位成本，參考下列公式計算：

$$\text{每公斤鑄件的熔鑄成本} = \frac{\text{本爐材料、燃料及動力} - \text{澆口及鉄水殘值} + \text{以及熔鑄人工成本總額}}{\text{鑄件總重量}}$$

鑄件單位成本 = 各該鑄件重量 × 每公斤鑄件熔鑄成本 + 砂型直接人工成本 + 各該鑄件應負擔的管理費用（或車間經費）

如果鑄件是對外加工，則應算至全部成本。

8. 凡是不合格的鑄件（包括鑄件經加工發現砂眼等報廢）的廢品成本，應由合格鑄件負擔。

9. 鑄工車間經常性的修爐費用，由當月鑄件成本負擔，記入管理費用（或車間經費）；如果費用支出較大，則由受益各月遞延分攤。

（五）分車間或按零件、部件計算成本的企業的加工車間成本，按照工作令號或該批零、部件歸集所發生的各種生產費用（加工車間發生的），包括裝配費用，其中直接費用如材料、工資直接計入；燃料及動力費用則按一定的比率分攤。

（六）採用定單法（分批法）計算成本的企業，如果有一部分產品已完工入庫，但其實際成本因該批產品的全部工作令號尚未結束，而不能及時結算時，可以將局部完工的產品按計劃成本或按過去的（最好是近期的）實際成本，並參照生產條件的各種變動情況進行估計，全部完成時再進行調整。

四、在制品成本計算

在制品成本計算，直接关系着产品成本的及时和正确。因而在不同的企业选择适合本企业生产特点的在制品計算方法是十分必要的。根据我省机械工业企业具体情况，提出以下在制品成本計算方法，各企业应当分别情况采用。

1. 在制品成本核算內容如下：

① 在进行单件生产和小批生产的企业中，应当包括材料、燃料及动力、工資及工資附工費、管理費用。

② 在进行大批生产的企业中，应当包括材料、燃料及动力、工資及工資附加費、管理費用。其管理費用一般可以按照計劃数（預算数）的水平計入在制品成本。实际数与計劃数（預算数）的差异，全部攤入商品产品成本。

2. 在制品成本計算，应当分别情况采用以下方法：

① 按照在制品的完工程度折合为約当产成品产量計算，例如某項产品当月产成50台，在产10台，完工程度为20%，总的加工費用为200元。

$$\text{則：分配給在制品的加工費用为：} \frac{200}{50+10 \times 20\%} \times 10 \times 20\% \\ = 7.69 \text{元}$$

$$\text{分配給产成品的加工費用为：} \frac{200}{50+10 \times 20\%} \times 50 = 192.31 \text{元}$$

$$\text{或：} 200 \text{元} - 7.69 = 192.31 \text{元}$$

② 利用統計的产值資料，按以下公式計算：

$$\text{期末在制品成本} = \frac{\text{期初工业产值余额} + \text{本期工业总产值} - \text{本期商品产值}}{\text{期初工业产值余额} + \text{本期工业总产值}} \\ \times (\text{期初在制品成本} + \text{本期实际发生生产費用总额})$$

③ 用定額法（或計劃成本法）計算在制品成本：即对每

一工序的在制品都是先按照計劃定額制定出一定的計劃價格，月終進行實際盤点后編制盤存表，以各在制品數量乘計劃價格即算出在制品成本。這種方法應當廣泛運用。

④用定單法（分批法），可以將部分完工產品按計劃成本或按以前期實際成本，並參照生產條件的各種變動情況進行估價，將定單成本計算單全部金額減去部分完工產品的估計成本，即為在制品成本。

五、輔助生產的計算和費用分配

（一）輔助生產作業的成本計算：凡是產品單一的（或品種不多的），可以分產品計算成本（如配電、供水、運輸等），產品種類多而又零星的（如修理車間）可以只算總成本，也可以按用途直接記入費用成本內；工具車間可以只計算製造工具的材料成本，其人工費用可以按照各車間或產品使用工具數量分攤；也可以制定各種工具的計劃價格，平時即按照計劃價格記入成本，實際與計劃差異每季調整一次。

（二）輔助生產作業的產品成本算至車間成本為止，一般只設“材料”、“工資”、“費用”三項目進行總額核算。

（三）製造一定產品或完成一定作業所專用的工具，其耗用製造成本，應扣除其殘值後的耗用價值，直接記入各該批產品成本負擔；專用工具如果預定在計劃年度內，要連續使用於不同批的產品的，可以用適當分攤方法，攤入各該批產品成本；新制產品所需專用工具費用攤入該產品成本，如果試制成功後，須採用遞延於後期受益各批產品負擔的，也採用適當方法分攤入各該批產品成本。

（四）管理費用的分攤：管理費用的分攤，應當根據企業情況採取簡便方法，如按基本工時法、基本工資法、機器

工作時間法、產值法、計劃分攤率等方法都可以。為了使費用分攤標準既能簡便及時、而又比較正確，可以按照下列兩種標準進行分攤。

1. 按照當月實際分攤標準計算：採用這個分攤方法，必須在有關工資、工時等和一切會計事項已經基本結束，並且經過分析、統計、匯總之後才能進行。就需要作到帳務及時和加強各部門的聯繫。

2. 產成品按照計劃或上月分攤標準計算，其餘計入在製品的按照當月實際分攤標準計算，即是分為產成品、在製品兩步計算。第一步計算出產成品的成本，即將本月發生的費用總額，按照本期產成品的計劃或上月分攤標準計入本月各種產成品成本。第二步再進行在製品成本的計算工作。即將當月實際發生的費用減除了已經分攤於產成品的數額以後的餘額，全數按當月實際分配標準計算計入在製品。

以上兩種方法各企業勿論採用那種，對於當期費用，都必須在當期分攤完畢（待攤費用除外）不得移到下期。

六、廢品損失和停工損失的計算

及時地揭露發生廢品和停工的原因，從而採取積極有效的措施，不斷提高產品質量和生產技術管理水平，減少停工事件，降低廢品率，對於增加生產降低成本有很大意義。各機械工廠應當改進廢品和停工損失的計算工作。為了簡化工作，各工序都不單獨組織廢品損失和停工損失核算。但是為了分析研究車間的生計經營狀況，有必要設置“廢品登記簿”和“停工損失登記簿”運用統計和業務核算資料進行登記，以備查考；一般地應當在成本結算完畢後，根據廢品通知單，計算廢品損失，進行登記。並且在年度、季度、月份報表