

工业财务会计

(下 册)

湖北财经学院工经系

工业财务会计教研室编

一九七八年六月

目 录

第八章 产品成本管理与核算	(1)
第一节 产品成本管理的意义和要求	(1)
第二节 生产费用的汇总	(9)
第三节 在产品的管理与核算	(31)
第四节 成本计算方法概述	(41)
第五节 单一品种和联产品计算 成本的方法	(47)
第六节 分批以及用定额比例计算 成本的方法	(61)
第七节 分步逐步结转计算成本的方法	(78)
第八节 分车间核算平行汇总计算 成本的方法	(101)
第九章 产品、销售和利润的管理与核算	(116)
第一节 产品的管理与核算	(116)
第二节 销售的管理与核算	(121)
第三节 利润的管理与核算	(132)
第十章 专用基金的管理与核算	(141)
第一节 专用基金管理、核算的 意义和要求	(141)
第二节 更新改造资金的管理与核算	(144)
第三节 大修理基金的管理与核算	(149)

第四节	科学技术三项费用的管理与核算	(154)
第五节	职工福利基金的管理与核算	(157)
第十一章	会计报表	(161)
第一节	会计报表的意义和作用	(161)
第二节	编制会计报表的要求和准备工作	(163)
第三节	会计报表的种类及报送审批程序	(166)
第四节	会计报表的内容与编制方法	(168)
第十二章	财务计划	(208)
第一节	财务计划的内容、编制原则 和程序	(208)
第二节	固定资产折旧计划的编制	(212)
第三节	流动资金计划的编制	(216)
第四节	产品成本计划的编制	(239)
第五节	销售收入计划和利润计划的编制	(252)
第六节	专用基金计划的编制	(265)
第七节	财务收支计划的编制	(266)
第十三章	财务分析	(277)
第一节	概 述	(277)
第二节	固定资金的分析	(284)
第三节	流动资金的分析	(288)
第四节	产品成本的分析	(302)
第五节	利润的分析	(313)
第六节	专用基金的分析	(318)
第十四章	班组核算	(323)
第一节	班组核算的意义和要求	(323)
第二节	班组核算的内容和方法	(325)
第三节	班组经济活动分析	(330)

第八章 产品成本管理与核算

第一节 产品成本管理的意义和要求

一、产品成本管理的意义和任务

马克思指出：“生产行为本身就它的一切要素来说也是消费行为。”①工业企业的生产过程既是产品的创造过程，也是生产的消费过程。生产产品时必须消耗生产资料（劳动手段和劳动对象）和生产者的劳动。在社会主义还存在着商品生产和货币经济的条件下，工业企业生产产品时的劳动消耗，仍然要利用货币计算。马克思主义政治经济学告诉我们，产品价值系由两个部分构成：（1）已消耗的生产资料的价值。（2）工人劳动新创造的价值，其中一部分根据“各尽所能，按劳分配”的原则以工资的形式分配给职工，一部分作为福利基金由企业掌握使用，另一部分属于企业纯收入，除按规定提留作为企业基金使用外，其余全部上缴国家。产品价值的货币表现就是价格。

产品成本与产品的价值是两个相互联系而不相同的经济范畴。产品的成本是工业企业生产产品时所发生的各种物质消耗和货币支出的综合表现。具体包括生产产品消耗的原材料、燃料、动力等劳动对象的价值，厂房、机器设备等劳动

① 马克思《政治经济学批判导言》。《马克思恩格斯选集》第2卷第93页。

工具的折旧费和维修费用，支付给职工的工资，管理生产发生的各种费用。工人新创造的价值中属于积累的部份，不构成产品的成本。由此可见，产品成本是产品价值的主要组成部份。

为了加强经济核算，并使企业能以自己的收入来弥补支出，在实际工作中，产品的成本还包括不是直接在生产中发生的支出，如属于国民收入分配性质的职工福利基金和利息支出等。还有属于损失性质的废品损失、停工损失等。为了正确反映产品成本的构成，加强经济核算和成本管理，必须由国家对产品成本的范围和内容作出统一的规定，以免把不属于成本开支范围的支出列入成本。

毛主席教导我们：“任何社会主义的经济事业，必须注意尽可能充分地利用人力和设备，尽可能改善劳动组织、改善经营管理和提高劳动生产率，节约一切可能节约的人力和物力，实行劳动竞赛和经济核算，藉以逐年降低成本，增加个人收入和增加积累。”①毛主席还教导我们：“我们六亿人口都要实行增产节约，反对铺张浪费。这不但在经济上有重大意义，在政治上也有重大意义。”②反对铺张浪费，厉行节约，不断降低成本，是社会主义工业企业贯彻执行“鼓足干劲，力争上游，多快好省地建设社会主义”总路线的一个重要方面。

在优质高产的基础上不断降低产品成本，对于加速社会主义建设具有重大的意义。马克思指出：“无论是个人，无

① 《〈真如区李子园农业生产合作社节约生产费用的经验〉一文的按语》。《中国农村的社会主义高潮》中册第768页。

② 《关于正确处理人民内部矛盾的问题》。《毛泽东选集》第五卷，人民出版社1977年版，第399页。

论是社会，其发展、需要和活动的全面性，都是由节约时间决定的。一切节省，归根到底都归结为时间的节省。……因此，节省时间以及在各个生产部门中有计划地分配劳动时间，就成了以集体生产为基础的首要的经济规律。”①产品成本降低，就说明在生产中有了节约，因而能用同样多的物资和资金生产出更多的产品，更好地满足社会主义革命和建设的需要。

不断降低产品成本是增加社会主义积累的重要来源。高速度地发展社会主义经济，尽快地把我国建设成为四个现代化的社会主义强国需要大量的资金。我国社会主义建设的资金来源主要依靠企业上交的税金和利润。在社会主义制度下，价格是由国家统一规定的，企业必须按国家规定的价格销售产品。在价格不变的情况下，企业上交税利的多少主要取决于成本的高低。因此，不断降低产品成本，就能为国家增加更多的社会主义积累。

降低产品成本是降低工业品价格的前提。产品成本是制订工业品价格的重要依据。不断降低产品成本则为降低工业品价格创造了条件。而工业品价格的降低对于扩大工业生产，支援农业，改善人民生活都具有重要意义。

我国的社会主义制度，为厉行节约，不断降低成本开辟了广阔的道路。在毛主席革命路线指引下，依靠广大工人群众，深入开展增产节约运动，努力挖掘降低成本的潜力，就能做到优质、高产、低消耗，就能不断降低成本，增加社会主义积累。

加强成本管理，是组织和动员广大职工深入开展增产节

① 《1857—1859年经济学手稿之一〈货币论〉》。《马克思恩格斯列宁斯大林论共产主义社会》第67页。

约运动，挖掘增产节约潜力，促进不断降低成本，增加社会主义积累，多快好省地完成和超额完成国家计划的重要措施，是加强企业经济核算的重要环节。工业企业必须在党委领导下，认真做好成本管理工作，充分发挥其作用。

产品成本管理的主要任务是：

（一）积极宣传和贯彻毛主席关于自力更生、艰苦奋斗、勤俭办工厂、厉行节约、建立经济核算制等教导，认真执行国家关于成本管理方面的各项制度，依靠群众做好成本的日常管理工作。

（二）根据党的方针政策和国家下达的生产任务、成本降低指标和其他技术经济指标，编制成本计划。根据批准的成本计划，实行归口分级管理，把成本降低任务和节约指标，落实到车间和有关职能部门，并采取有效措施保证完成和超额完成。

（三）认真贯彻毛主席关于“一切工厂必须有成本的计算”的指示，在依靠群众健全原始记录的基础上，及时、正确地汇总生产费用和计算各种产品的实际成本。为考核成本计划完成情况，了解和分析成本升降原因提供必要的资料。

（四）遵照毛主席关于“每一工厂的生产，应有按年按月生产计划完成程度的检查制度，不得听其自流，很久不去检查”的教导，开展成本分析，总结节约生产费用降低成本的经验，以保证企业多快好省地完成和超额完成国家计划。

二、产品成本管理的要求

成本管理工作必须以阶级斗争为纲，贯彻“鞍钢宪法”的原则，实行管理与核算相结合，专业管理与核算同群众管理与核算相结合，做到原始记录从全，物资管理从严，成本

管理从细，核算手续从简。因此，对于成本管理工作的要求是：

(一)以阶级斗争为纲，加强党的领导。是厉行节约，勤俭办企业，还是铺张浪费，大手大脚；是在遵守党的方针政策、执行国家计划的前提下，在优质低耗的基础上降低成本，还是不顾党的政策、国家计划，用不正当的手段，（如偷工减料、降低质量等办法）降低成本，是成本管理工作中两个阶级、两条路线斗争的表现。因此在成本管理工作中首先必须抓住阶级斗争这个纲，反对资产阶级思想和资本主义经营作风，特别是要批判“四人帮”的修正主义路线。“四人帮”挥午“利润挂帅”、“管、卡、压”的大棒，动辄把加强经济核算和成本管理污蔑为“利润挂帅”，攻击监督消耗、监督支出是搞“管、卡、压”，鼓吹需要就是合理的谬论，曾经使得一些企业放松了成本费用的管理和监督，用款无计划，开支无标准，消耗无人管，浪费无人问，成本上升、积累下降甚至常年亏损，给国民经济的发展造成极大的破坏，因此必须深入揭批“四人帮”的干扰和破坏，肃清他们的影响，按照毛主席革命路线的要求加强成本管理。

企业的党组织必须对成本管理的重要性有足够的认识，把它列入议事日程，经常研究成本管理工作中的问题，提出加强成本管理的要求和措施，检查成本管理工作情况，发动群众积极参加成本管理工作，并加强对成本管理专职部门的领导，使之在充分发挥群众理财积极性的基础上，把专业管理同群众管理结合起来。

财会人员要努力破除成本管理工作中的烦琐哲学和神秘论，采取有利于加强党的领导，便于工人参加管理的成本管理方式和方法。要随时掌握成本管理工作的进程，及时向领

导反映情况和问题，当好领导参谋。

(二)认真执行国家规定的成本管理制度。国家规定的成本管理制度，是党的方针和政策在成本管理工作中的具体体现，是做好成本管理工作的依据。

严格执行国家规定的成本开支范围，正确划清产品生产费用与产品生产以外的其他各种支出的界限，反对乱挤成本，是加强成本管理的重要内容。工业企业在生产经营中发生的各种费用（如产品的生产费用、固定资产更新改造支出、基本建设支出、福利开支等等），由于它们的性质和用途不同，资金来源也不同，必须严格划清。如果乱挤成本，不仅提高了产品的成本，减少国家的积累，而且为铺张浪费，违法乱纪，违反国家政策和计划，大开方便之门。只有严格执行国家规定的成本开支范围，才能正确计算成本和便于企业之间进行比较，才有利于厉行节约，反对浪费，堵塞漏洞。

按照国家计划委员会和财政部规定，成本开出范围包括：

(1) 为制造产品而耗用的各种原料、材料和外购成品。

(2) 为制造产品而耗用的燃料和动力。

(3) 生产工人、管理人员的工资和按工资总额提取的职工福利基金。

(4) 按照规定提取的固定资产折旧费、大修理基金和固定资产的中小修理费。

(5) 按照规定应当列入产品成本的低值易耗品费用。

(6) 按规定计入产品成本的停工费用。

(7) 废品损失。

(8) 产品的包装和销售费用。

(9) 经企业主管部门批准，每平方米造价不超过二十元的简易料棚修建费。

(10) 其他生产费用和支出，如办公、差旅等管理费，运输费，产品的盘盈盘亏，利息支出等。

一切不属于成本范围的开支，都不得列入产品成本。对于乱挤成本、擅自提高开支标准的，财会部门要提出意见，进行说服劝阻。劝阻无效的，有权拒绝支付，并及时报告企业领导和上级有关部门处理。

(三) 建立与健全企业成本管理办法，认真做好成本管理与核算的基础工作。为了加强成本管理，正确及时地反映生产过程中人力、物力的耗费情况和正确计算产品成本，必须发动群众，建立健全成本管理办法，并依靠群众认真执行。

建立和健全定额管理制度。建立和健全定额管理有利于动员群众挖掘降低成本的潜力，不断节约材料和工时的消耗，并使工人生产有具体的要求，有考核的标准，有评比的依据。也有利于加强物资和工时的管理，有利于开展成本分析。为了搞好定额管理，财会部门必须配合劳动工资、物资供应和生产技术等职能部门，在充分发动群众的基础上，制定既积极先进，又切实可行的各项生产和消耗定额。

建立和健全各种原始记录。原始记录是直接反映企业生产经营活动的原始资料，是加强成本管理，正确计算产品成本，检查定额执行情况的依据。因此，原始记录及其登记必须全面、正确、及时。财会部门应与计划统计、生产技术、物资供应、劳动工资等职能部门共同研究和制定各种原始记录。原始记录要符合生产管理和核算的要求，要便于工人参加管理，简便易行，讲求实效。必须依靠工人核算员做好原

始记录的填制工作，对原材料、燃料、动力、工具和工时消耗以及费用开支、质量检验、在产品和半成品的内部转移、产成品的出入库等都必须及时和准确地填制原始记录。财会部门对原始凭证必须认真审查，以保证成本计算的正确性。

建立和健全物资收发和计量、验收、盘点制度，依靠群众加强材料物资的管理。企业的物资管理必须从严，一切物资的收发，都要实行计量、验收制度。领用材料、半成品、工具物资，都要有严格的手续和制度。有消耗定额的，要按照定额发料；没有消耗定额的，要按照合理需用量发料，防止乱领乱用，造成积压浪费。必须依靠工人管好、用好材料，正确反映材料耗用和节约或浪费情况。要充分依靠仓库材料保管员管好库存物资和做好明细核算工作，定期对库存物资进行盘点，做到记录正确、帐目相符，防止差错和霉烂变质。

(四)实行统一领导，分级管理，坚持群众核算与专业核算相结合。在成本管理工作中必须遵照毛主席关于“统一计划，分级管理”的教导，贯彻“鞍钢宪法”的原则，实行统一领导，归口分级管理，坚持专业核算与群众核算相结合。

在成本管理工作中实行归口分级管理，专业核算与群众核算相结合，有利于加强党的领导，有利于正确处理企业内部各单位之间的关系，有利于调动企业各部门和广大职工关心生产，关心成本，监督消耗，监督支出，挖掘降低成本潜力的积极性，有利于成本核算的正确性和及时性，有利于更好地发挥成本管理工作的作用，促进多快好省地全面完成和超额完成国家计划。

成本管理体制应根据“鞍钢宪法”的要求，结合企业的具体情况加以确定。例如有的企业采取以班组、车间、厂部三

级成本管理体制。在财会部门统一计划下，对有些费用开支归口由有关职能部门管理。

第二节 生产费用的汇总

一、生产费用分类及其核算的组织

企业财会部门应依靠群众监督生产费用的支出，在做好生产费用的汇总，确定生产费用支出总额的基础上，正确计算产品成本。

产品成本虽然是由企业的生产费用构成，但生产费用与产品成本仍然是有区别的。生产费用是指一定时期生产经营发生的耗费，产品成本则是指一定种类和数量的产品生产上的耗费。生产费用是就本期发生的支出而言，产品成本则可以包括以前支出的但应由本期产品负担的待摊费用，以及尚未支出但应由本期产品负担的预提费用。由于本期完工的产品，有的是以前已开始生产转下来的，而本期开始生产的产品，期末可能未完成，需要转到下期，因而本期生产费用可能包括本期支出在期末在产品上的费用，而不包括期初在产品的费用。产品成本则要包括期初在产品的费用而不包括期末在产品的费用。

(一) 生产费用的分类

生产费用合理的、科学的分类，对正确组织生产费用的核算，计算和分析产品成本都具有重要的意义。生产费用主要按经济性质和用途进行分类。

1. 生产费用按经济性质分类。生产费用按经济性质一般可分为：

(1) 原材料：指生产耗用的一切外购的原材料（包括外购半成品）。

(2) 辅助材料：指生产和管理用的一切外购辅助材料、包装物、修理用备件和低值易耗品。

(3) 外购燃料：指生产和管理耗用的一切由厂外购入的固体、液体和气体燃料。

(4) 外购动力：指一切由厂外购入的生产和照明耗用的电力和蒸气。

(5) 折旧费：指企业使用的各种固定资产按规定的折旧率提取的折旧费。

(6) 工资：指企业生产和非生产人员的全部工资支出。

(7) 工资附加费：指按工资总额一定比例提取的职工福利基金。

(8) 其他费用：指不属于以上各项的费用支出，如邮电费、差旅费、利息支出等。

生产费用按经济性质划分，是按费用本身性质归类，而不管它在企业内的用途如何。这种分类可作为统计部门计算工业部门物质消耗和净产值的依据。

2. 生产费用按用途分类。同一经济性质的费用可以有不同的用途，因而生产费用又可按用途划分如下：

(1) 原材料：包括构成产品实体的原料、主要材料以及有助于产品形成的辅助材料。

(2) 燃料和动力：包括直接用于产品生产的外购和自制的燃料和动力。

(3) 工资及附加费：包括直接参加生产产品的工人工资及按规定比例计算的工资附加费。

(4) 废品损失：指生产中产生废品所发生的损失。

(5) 车间经费：包括为管理和组织车间生产所发生的费用。如：车间管理人员工资及附加费、办公费、机物料、折旧费、修理费、低值易耗品、劳动保护费、在产品盘亏和损毁等。

(6) 企业管理费：包括为管理和组织全厂生产所发生的费用。如：管理部门的职工工资及附加费、办公费、差旅费、折旧费、修理费、低值易耗品、运输费、仓库经费、文体宣传费、材料产品盘亏和损毁、销售费、消防费、利息支出、罚金支出等。

生产费用按用途分类，便于了解支出的各种费用的用途，便于对生产费用实行归口分级管理。

3. 生产费用其他分类。生产费用还可按其计入产品成本的方法分为直接费用和间接费用。直接费用是指能够直接确定属于某种产品而直接计入该种产品成本的费用。间接费用是指与生产各种产品有关的费用，需按一定的标准在几种或几批产品之间加以分配。在生产单一产品的企业，发生的生产费用都是直接费用，如发电企业；在生产联产品的企业，其发生的生产费用都是间接费用，如石油冶炼企业；生产多品种产品的企业，有些费用是直接费用，如原材料；有些费用则属间接费用，如车间经费、企业管理费等。

为了正确计算产品成本，凡能直接确定属于那种产品的费用，应直接计入该种产品成本内，不能直接计入某种产品成本的间接费用，则先汇集，然后选择合理的分配标准在各种产品之间分配。

另外，生产费用还可按其与其产量的关系分为可变费用和固定费用。可变费用是指随着产量增减而发生变动的费用，

如直接用于生产产品的原材料等。固定费用是指与产量增减没有直接联系，而是相对固定的费用，如管理人员的工资、办公费、折旧费等。

生产费用划分为可变费用和固定费用，有利于分析成本，挖掘降低成本的潜力。对于可变费用，主要应从降低消耗来降低成本；对固定费用，则应从增加产量和节约开支来降低成本。

（二）成本项目的设置

为了正确反映成本的构成情况，必须合理规定成本项目。根据企业的生产特点，成本项目可以在上述生产费用按用途或按经济性质分类的基础上规定。

成本项目应从有利于加强成本管理，便于正确计算成本和分析成本出发，根据企业的实际情况设置，既要反对搞烦琐哲学，设置过多的成本项目，也要防止片面强调简化手续，认为成本项目越少越好。设置成本项目一般应考虑下列几个方面：

1. 产品生产的特点。企业生产的产品，若品种单一，生产过程简单，其成本项目可以按经济性质划分设置。如煤矿、电厂的成本项目，基本上是按生产费用的经济性质来设置的。生产的产品品种多，且生产过程比较复杂的企业，成本项目一般是按生产费用的用途划分设置的，如机械行业的工厂。

2. 成本管理的要求。设置成本项目必须从有利于加强成本管理的要求出发，例如对生产产品耗用的原材料，应单独设置成本项目反映。为了加强对一般费用的控制与考核，设置“车间经费”和“企业管理费”成本项目。在产生废品比较经常的企业，为了促使企业开展废品损失的分析，提高产

品质量，应设置“废品损失”成本项目。

3. 各项费用的比重。不同行业的企业，各项费用在生产费用总额中所占比重各不相同。产品的主要生产费用和比较大的费用，应单独设立成本项目，以便重点加强管理。例如构成产品实体的原材料都应单独设立成本项目。而辅助材料、燃料、动力则应根据各行业的特点决定是否分别单设项目。纺织企业耗用包装料、浆料、染化料等辅助材料较多，因此可设“辅助材料”项目。火力发电企业主要是耗用燃料，因此可设“燃料”项目。钢铁企业及化工企业耗电量较大，可设“动力”项目。

4. 便于汇总、比较。各行业由于生产特点不同，成本项目的设立会有差别，但在同一行业内，各企业的成本项目则应一致，以便企业主管部门汇总，便于同行业进行对比。

（三）生产费用的总分类核算和明细核算

为了反映生产费用支出和正确计算产品成本，必须对生产费用进行总分类核算和明细核算。

对生产费用的支出，一般应设立“生产费用”、“待摊费用”和“预提费用”三个一级科目进行总分类核算。

“生产费用”是资金占用科目，用来核算企业在生产过程中所发生的各项费用，包括消耗的原料、主要材料、辅助材料、燃料、动力和工资及附加费、固定资产折旧及其他各项生产费用。

直接用于生产产品的原材料、燃料、动力、生产工人工资和附加费，应在“生产费用”科目内按产品，分别“原材料”、“燃料和动力”、“工资及附加费”等成本项目进行核算。车间经费和企业管理费应另按费用明细项目进行核算，月末按规定的分配标准，分配计入有关产品的成本。

供应劳务（如水、电、风、汽、修理、运输等）和制造工具、模型等辅助生产车间所发生的各项生产费用，可在本科目下设立“辅助生产”明细科目，分别车间进行核算。月末再根据辅助生产车间工作的性质，结转辅助生产费用。

单独计算废品损失的企业，可在本科目下设立“废品损失”明细科目进行核算。月末将“废品损失”明细科目汇集的废品损失数，转入有关产品的成本。

本科目的期初余额表示月初（即上月末）尚未完工的在产品（包括自制半成品）的成本，增方登记生产过程发生的全部生产费用，减方登记结转本月完工入库产成品的实际成本，月末余额表示月末尚未完工的在产品（包括自制半成品）的成本。

在本科目下，应按成本的核算对象、辅助生产、车间经费、企业管理费和废品损失设置明细帐，并按成本项目和费用项目进行明细核算。

实行厂部、车间两级核算的企业，应设“企业管理费”一级科目，核算企业管理部门的各项费用。需要单独计算自制半成品成本的企业，可设“自制半成品”一级科目。

企业根据需要可将“生产费用”科目分为“基本生产”、“辅助生产”、“废品损失”、“车间经费”、“企业管理费”等一级科目。生产产品发生的材料、工资等费用，直接记“基本生产”科目。辅助生产、车间或企业管理发生的费用与废品损失，分别记“辅助生产”、“废品损失”、“车间经费”、“企业管理费”等科目，月末分配计入产品成本时，再转入“基本生产”科目。

“待摊费用”是资金占用科目，用来核算企业已经支付或已经发生但应分期摊入产品成本的各项费用。待摊费用的