

中等专业学校教材

铁路工业企业成本核算

吉林铁路经济学校 孙德新 主编

中国铁道出版

7.472.672

(京)新登字 063 号

内 容 简 介

本书以铁路中等专业学校财会专业《铁路工业企业成本核算》教学大纲、《工业企业会计制度》和《铁路工业企业成本费用管理办法》为依据,紧密结合铁路工业企业成本核算的实际,全面、系统地阐述了铁路工业企业成本核算的理论和方法,并以两级成本费用核算为基础,介绍了各项成本费用的核算和产品成本计算的品种法、分步法、分批法、分类法、定额法、责任成本计算法及其应用。

本书可作为铁路中等专业学校财务会计专业和财会干部培训的教材,也可供铁路在职财会人员学习参考。

中等专业学校教材 铁路工业企业成本核算

吉林铁路经济学校 孙德新 主编

*

中国铁道出版社出版发行
(北京市宣武区南菜园街 72 号)

责任编辑 魏立华 封面设计 陈东山

中国铁道出版社印刷厂印刷

开本:787×1092 毫米 1/32 印张:8.125 字数:176 千

1996 年 10 月 第 1 版 第 1 次印刷

印数:1—5000 册

ISBN7-113-02385-1/F·173 定价:6.50 元

前 言

根据铁路中等专业学校财会专业《铁路工业企业成本核算》教学大纲的要求,编写了本教材。

工业企业成本核算是最一般的成本核算,铁路工业企业成本核算与一般工业企业成本核算有共性,也有自己的特点。本书在编写过程中,力求突出铁路工业企业成本核算的特点,运用大量详实的实例阐述成本核算的理论和方法。

本书由吉林铁路经济学校孙德新主编,其中第一、二章由孙德新编写,第三、四、八章由吉林铁路经济学校于元编写,第五章由合肥铁路工程学校高国亮编写,第六章由高国亮和孙德新共同编写,第七章由石家庄铁路运输学校曲芳和孙德新共同编写。本书由南京铁路运输学校杜蓓丽主审。吉林铁路经济学校徐凤鸾、刘长荣,石家庄铁路运输学校王庆明、金炯芬对本教材也提出了宝贵意见,在此我们表示谢意。

由于编者水平有限,书中难免有疏漏和不当之处,诚望读者批评指正。

编 者

一九九五年九月

目 录

第一章 绪 论	1
第一节 成本费用核算的内容.....	1
第二节 成本核算的要求.....	5
第三节 生产经营费用的分类	13
第四节 成本费用核算的会计科目及一般程序	20
第五节 成本费用核算工作组织	24
第二章 要素费用核算	27
第一节 材料费用的核算	27
第二节 工资费用的核算	39
第三节 动力费用的核算	51
第四节 固定资产折旧费用的核算	59
第五节 其他要素费用的核算	63
第三章 辅助生产费用的核算	68
第一节 辅助生产费用的汇集	68
第二节 辅助生产费用的分配	71
第四章 制造费用、废品损失和期间费用的核算	84
第一节 制造费用的核算	84
第二节 废品损失及停工损失的核算	94
第三节 期间费用的核算.....	104
第五章 生产费用在完工产品与在产品之间的分配	117
第一节 在产品数量核算.....	117
第二节 生产费用在完工产品与在产品之间	

分配的方法.....	119
第六章 产品成本计算的基本方法.....	132
第一节 产品成本计算基本方法概述.....	132
第二节 产品成本计算的品种法.....	137
第三节 产品成本计算的分步法.....	141
第四节 产品成本计算的分批法.....	153
第七章 产品成本计算的辅助方法.....	178
第一节 产品成本计算的分类法.....	178
第二节 产品成本计算的定额法.....	193
第三节 责任成本计算法.....	209
第八章 成本费用报表.....	233
第一节 工业企业成本报表概述.....	233
第二节 商品产品成本表.....	235
第三节 主要产品单位成本表.....	238
第四节 制造费用及期间费用明细表.....	241
第五节 成本报表的分析.....	243

第一章 绪 论

第一节 成本费用核算的内容

一、铁路工业企业的任务

我国铁路工业企业,是根据铁路运输和铁路建设以及国际市场的需要专门进行铁路专用设备和器材生产及经营的单位,是独立核算、自负盈亏的经济实体。

在我国,铁路运输是最主要的运输方式。铁路运输所需要的机车、车辆、桥梁、通信信号以及工务、电务等设备和器材专用性很强,为了保证这些专用设备和器材的供应,必须在铁道部归口管理下,设立生产经营该设备、器材的工业企业,这就是铁路工业企业。

铁路工业企业,按生产性质和任务不同可分为以下类型:

1. 机车车辆工厂:担负铁路各类型机车车辆的制造和修理工作,如大连机车厂、长春客车厂等。

2. 桥梁、轨枕工厂:担负铁路各种桥梁、轨枕的制造工作,如沈阳桥梁厂、山海关桥梁厂等。

3. 通信信号工厂:担负铁路各种通信信号设备的制造工作,如天津信号厂、沈阳信号厂等。

4. 其他工厂:担负铁路各种工务、电务、设备器材、大型备件的制造和轨枕防腐等工作。

铁路工业企业的任务是:

1. 满足现有铁路运输企业对设备更新改造和修理的需

要；

2. 满足新建铁路对专用设备和器材的需要；

3. 满足其他经济部门对铁路专用设备及器材的需要和出口创汇的需要；

4. 不断降低消耗、提高劳动生产率、降低产品成本，为铁路建设提供更多资金。

二、铁路工业企业的生产成本和期间费用

根据《铁路工业企业成本费用管理办法》的规定：生产成本(或称生产费用)是指铁路工业企业生产过程中实际耗费的原材料、自制半成品、燃料和动力、直接工资、职工福利费、废品损失、制造费用。其中制造费用是指企业各个生产单位(分厂、车间)为组织和管理生产所发生的各项费用，其内容包括：①生产单位管理人员工资，职工福利费，职工交通费，劳动保护费；②折旧费，修理费，租赁费，物料消耗费，低值易耗品摊销费，生产用工具费，专用工卡模具费，试验检验费，季节性修理期间的停工损失费；③取暖费，水电费，办公费，差旅费，运输费，保险费，技术组织措施费以及其他制造费用。

铁路工业企业行政管理部门为管理和组织企业经营活动所发生的管理费用，为筹集生产经营资金而发生的财务费用，企业销售产品、自制半成品和提供劳务等过程中发生的各项费用以及专设销售机构的各项经费等销售费用，由于大多按时期发生，与产品生产无直接关系，难以按产品归集，为了简化成本核算工作，便于分析考核成本、正确计算当期损益，都作为期间费用处理，直接计入当期损益，从利润中扣除，不计入产品成本。

铁路工业企业的管理费用、财务费用、产品销售费用等期

间费用,虽然按时期发生,但它们仍然是铁路工业企业为进行产品生产经营活动而发生的各种劳动耗费。为了促使企业节约费用、增加利润,期间费用也是成本核算的一项内容。

三、成本费用核算的任务

(一)产品成本的作用

在社会主义市场经济条件下,由于商品货币经济的存在,决定了产品成本这一价值范畴在经营管理活动中有着重要的作用,主要有:

1. 产品成本是补偿生产耗费的尺度。铁路工业企业是实行经济核算制的经济实体,每一次生产耗费都必须通过实物和价值的双重补偿,才能保证铁路工业企业再生产的顺利进行。成本是产品生产以货币形式表现的劳动耗费,或称企业资金耗费。因此,成本表明铁路工业企业为生产产品而耗费了多少资金,而且要维持企业的生产经营活动,就必须以产品的销售收入对生产中的劳动耗费进行补偿。企业在生产经营活动中,通过产品的销售不断地取得销售收入,用这些收入弥补产品成本以外,还要弥补期间费用等耗费,弥补后还有结余即为盈利,盈利分配后退出企业。由此可见,如果产品成本、期间费用核算有误差,直接影响补偿尺度的准确性,进而影响企业再生产的正常进行。

2. 产品成本是衡量企业经营管理好坏的综合指标。铁路工业企业担负着向铁路运输提供产品和向国家提供积累的双重任务,要完成这一任务并保证企业自身的生存和发展,要求企业必须以尽可能小的劳动占用和劳动耗费,产出尽可能多的符合铁路运输需要的产品。产品成本是综合反映企业生产经营管理工作质量的一个综合指标。企业的每项活动,无不影

响成本指标,通过成本核算,可以对产品生产过程中的各种耗费作出直接或间接的反映,并对成本的发生进行监督,从而考核成本指标的实际经济效果和企业经营管理水平。同时,利用成本指标还可以预先控制成本水平,以达到降低产品成本的目的。

3. 产品成本是制定产品价格的一项重要依据。根据有关规定,除国务院物价管理部门和省级政府物价管理部门规定的少数产品之外,企业有权自主确定所生产的产品和提供劳务的价格。在社会主义市场经济条件下,商品产品的价值和使用价值只有通过销售才能实现。产品价格是产品价值的货币表现。在现阶段,产品的价值还不能直接计算,只能通过产品成本的计算来间接的反映,所以产品成本是制定产品价格的重要依据。值得说明的是,作为制定产品价格依据的成本,不是一个企业的个别成本,而是社会成本或部门平均成本。所谓社会成本或部门平均成本是指在国民经济或部门经济中某种产品在当时生产条件下的平均成本。这就要求各企业要不断降低成本水平,将本企业产品成本降至社会成本或部门平均成本以下,以求获得较高的利润。

4. 产品成本是企业进行生产经营决策的重要依据。生产经营决策是指在许多可行生产经营方案中,选择最优方案的活动。铁路工业企业经营管理的核心、出发点和归宿就是提高经济效益。在产品价格和税收一定的情况下,产品成本同经济效益是互为消长的两个因素,产品成本的高低直接影响铁路工业企业的盈利水平和市场竞争能力。进行生产经营决策,要考虑多种因素,产品成本是要考虑的重要因素之一。

(二)成本费用核算的任务

成本费用核算是指对铁路工业企业生产经营过程中实际

发生的成本、费用进行计算,并进行相应的帐务处理的活动。前已叙及,产品成本在铁路工业企业生产经营管理中有着重要作用,为此会计人员在进行成本、费用核算时,要完成下述几方面的任务:

1. 正确及时地反映铁路工业企业在生产经营活动中所发生的成本、费用,以及与生产活动有关的各种损失;

2. 监督考核各项材料消耗定额、劳动定额、设备利用定额、费用定额及成本费用计划的执行情况,控制成本、费用和有关损失的发生;

3. 采用合理的费用分配标准和科学的成本计算方法,分配和汇集有关成本费用,正确核算产品成本和费用,为经营管理提供正确的成本费用资料;

4. 严格执行《铁路工业企业成本费用管理办法》所规定的成本费用开支范围、标准以及费用划分标准,维护财经纪律;

5. 加强经济核算,挖掘降低成本费用的潜力,不断提高经营管理水平。

第二节 成本核算的要求

为了顺利完成成本费用核算的任务,发挥成本的作用,成本核算应遵循的要求是:

一、算管结合,算为管用

算是指成本费用核算,管是指成本费用管理。算管结合,算为管用,在实际工作中,具体体现在以下两个方面:

1. 算管结合。进行成本费用核算,要按照国家铁道部的有关法规、制度和办法,以及铁路工业企业的有关成本费用计划和相应的消耗定额,对企业的各项成本费用进行审核和控

制,看其应不应该开支,应该开支多少,发生的费用是否应该计入生产经营管理费用,计入哪项费用;对于脱离计划和定额的费用,应进行核算,并对其发生的差额进行分析,查找原因、制定措施、及时反馈,以吸取经验教训;尽量杜绝不合法、不合理、不应该发生的费用和损失,杜绝不了的要追究责任,采取措施,防止再发生。也就是说,管要溶于算之中,要防止为算而算,脱离成本管理。

2. 算为管用。算为管用有两个方面含义:①成本费用核算所提供的资料,要充分满足成本费用管理的需要,不能单纯追求简化,也就是要满足成本管理对成本费用核算在信息量上的要求;②成本费用核算所提供的资料,要真实、正确、可靠,这就要求按照成本、费用发生的真实情况,采用合理、科学的方法分配、归集成本费用,正确地计算成本费用,也就是要满足成本管理对成本费用核算在信息质上的要求。

二、正确划清各种费用的界限

为了正确地核算生产成本和期间费用,正确地计算各期损益,必须划清下列费用界限,不得相互混淆,影响成本的准确性。

(一)正确划分收益性支出与资本性支出的界限

收益性支出是指为了取得本期收益而发生的支出,即支出仅与本期收益的取得有关。如产品生产成本、管理费用、财务费用、产品销售费用等都与本期收益的取得有关,并从当期实现的收入中补偿。

资本性支出是指不仅为取得本期收益而发生,同时有助于取得以后会计期间收益的各项支出。如购建固定资产,购置或研制无形资产发生的费用等都不仅为取得本期收益而发

生,更重要的是有助于以后会计期间收益的取得。这些费用和支出应采用折旧、摊销的方式,从以后各期实现的收入中逐步收回。

(二)正确划分生产成本与期间费用的界限

生产成本与期间费用,虽同属于收益性支出,但在价值补偿上是有区别的。生产成本要在产品生产完成并销售以后才计入企业的损益并得到补偿;而当月投产的产品不一定在当月生产完成,即使生产完成也不一定在当月销售,因此本月的生产成本不一定计入当月损益并在当月得到补偿。期间费用与生产产品无直接关系,但与时间的长短有直接关系,按规定直接计入当月损益,在当月得到补偿。为了正确计算各月损益,考核生产经营成果,必须要正确划分生产成本和期间费用的界限。

(三)正确划分本期成本与下期成本的界限

根据《铁路工业企业成本费用管理办法》规定,铁路工业企业要按照权责发生制的原则计算成本。权责发生制,又称应计制或应收应付制,它是指对于收入和费用按照应收应付的原则来确定其归属期的一种方法。在铁路工业企业成本核算中,虽本期发生,但应在本期和以后各期分摊的费用以及应在本期计入成本,且在以后各期发生的费用经常发生,为了正确核算产品成本,必须正确划分本期成本与下期成本的界限。

《铁路工业企业成本费用管理办法》规定:

1. 凡应由本期负担而尚未支出的费用,应作为预提费用列入本期成本,预提费用年终一般不得留有余额。

2. 凡已经发生应由本期和以后各期负担的费用,应作为待摊费用摊入各期成本。

3. 分摊期限在1年以上的费用,在递延资产科目中核算。

(四)正确划分各种产品成本的界限

每一个铁路工业企业或每一个铁路工业企业的某一车间(分厂),往往生产若干种产品,就是生产同一个产品也分成若干批。为了分析和考核各种(各批)产品成本计划和消耗定额的执行情况,应正确地计算各种(各批)产品的成本。要正确地计算各种(各批)产品的成本,就必须正确划分各种产品费用的界限。

《铁路工业企业成本费用管理办法》规定:凡是能直接计入有关产品的各项直接成本,都要直接计入;与几种产品共同有关的成本费用,必须根据合理的分配标准,在各种产品之间正确分配。分配标准一经确定应具有相对稳定性,一般不得轻易改变。在划分各产品成本界限时,要特别注意划分盈利产品与亏损产品成本的界限,以防以盈补亏、掩盖超支、虚报产品成本降低成绩的错误做法。

(五)正确划分可比产品成本与不可比产品成本的界限

所谓可比产品,是指以前年度曾经正式生产并具有完整成本资料的产品;所谓不可比产品,是指以前年度没有正式生产过或不具备完整成本资料的产品。

铁路工业企业及其主管部门,往往通过考查可比产品成本降低情况,来确定铁路工业企业成本管理工作的成绩。因此,要正确划分可比产品成本与不可比产品成本的界限,以正确反映可比产品与不可比产品成本。

(六)正确划分完工产品与在产品成本的界限

完工产品成本与在产品成本划分的正确与否,关系到各期损益虚实,所以要正确划分完工产品与在产品成本的界限,以防用在产品成本作为损益的“防空洞”、“蓄水池”的错误做法。

月末在计算产品成本时,如果产品已全部完工,无在产品,那么各项生产费用之和即为完工产品成本;如果产品全部为在产品,那么各项生产费用之和即为在产品成本;如果某种产品月末即有完工产品,又有在产品,那么生产费用就要按规定的成本计算方法正确计算完工产品与在产品成本。

三、正确确定财产物资的计价和价值结转的方法

铁路工业企业拥有或控制的大部分财产物资是生产资料,它们随生产经营活动的进行而被耗用或磨损,其价值转移到产品成本和期间费用中去。因此,这些财产物资的计价和价值结转的方法,直接影响成本和费用。所以,为了正确计算成本和费用,就必须正确确定财产物资的计价和价值结转方法。

铁路工业企业财产物资的计价和价值结转方法与成本费用有关的内容包括:

1. 固定资产:固定资产原始价值的确定方法与原则,折旧方法,折旧率的高低与种类。

2. 无形资产及递延资产:无形资产价值的确定,无形资产的摊销方法及摊销期限,递延资产的范围,摊销方法和摊销期限。

3. 原材料:原材料实际成本的组成内容,原材料按实际成本核算发出材料成本的结转方法,原材料按计划成本核算时,计划成本制定的是否准确,材料成本差异分配的方法,材料成本差异率的种类(个别差异率,分类差异率和综合差异率),以及采用分类差异率时分类是否合理,材料类距的大小等。

4. 低值易耗品:低值易耗品实际成本的组成内容,低值易耗品摊销的方法和摊销期限的长短等。

一般来说,在选择财产物资的计价和价值结转方法时,对

于国家有统一规定的,应采用国家统一规定的方法,对于没有统一规定的,应选择既较为合理又较简便的方法,对于财产物资的计价和价值结转方法,一经确定,应保持相对稳定性,不得轻易改变。

四、做好各项基础工作

为了强化成本控制,正确进行成本费用核算,根据《铁路工业企业成本费用管理办法》的规定,应做好以下成本费用管理的基础工作:

(一)建立健全定额管理

定额是指对成本费用的支出及资金占用确定的标准。定额管理包括定额的制定、修订,定额的控制和考核。

企业的工时、材料、能源(燃料、动力)、工具消耗、设备利用、物资储备、存货占用、费用开支,都必须健全定额,实行严格的定额管理制度。定额应结合生产技术的进步和管理工作的改进,按平均先进水平制定并分解,落实到车间、班组,各项定额应根据情况变化定期修订。

(二)建立健全原始记录

企业对在生产经营活动过程中的产量、质量、工时、设备利用、材料、燃料消耗,物资收发和领退,零部件、在产品、半成品的转移,产成品的入库与发出,必须真实、及时、简便易行地做记录,符合生产经营管理和成本核算的要求。

(三)做好计量验收工作

物资的进出和消耗,都要经过计量、验收。各种计量设备、工具和仪表都要配备齐全,并指定专职机构或专人进行校正和维修。

材料入厂要核对技术证件,按标准进行化验检查,做到不

合格原材料不投产,确保产品质量。

(四)制定厂内结算价格

为了适应划小核算单位,推行厂内银行制度,实现全面开展厂内经济核算,提高经济效益的要求,厂内各车间(分厂)和部门发生的经济往来,也必须遵从价值规律的要求,单独进行成本核算,相互结算。相互结算的关键是厂内结算价格的制定。由于企业内部价格的制定涉及面广、难度大,关系到各车间(分厂)和部门的切身利益,所以应由企业的计划部门、财务部门、劳动工资部门、工艺部门以及其他有关部门共同协作制订。

企业内部结算价格制定的依据,一般有下列几项:①根据上年实际成本水平制订,也就是年度计划成本,作为企业内部结算价格;②在计划成本的基础上加一定的计划利润制定,计划利润的制定,应体现加工难易的程度,并同劳动量的耗费相适应;③可由供需双方临时协商一致的价格作为内部结算价格。

厂内结算价格制定后,应由厂部装订成册形成目录,颁布实施。遇有调整、变更时,也应由厂部通知,各单位不能自行改变价格标准以维护企业的统一计划、统一核算。

(五)建立工作号和施工命令制度

1. 企业应建立厂内统一的工作号及其管理制度。工作号是用来代表某项工作的编号。对所有产品、劳务、作业和费用开支,均应编制统一的工作号。其用途是:划分产品(劳务)种类和批号,确定成本核算对象,明确资金来源。工作号应以财务部门为主,会同有关部门编制,应规定归口产品开发单位的权限。

2. 企业应建立施工命令制度。企业的商品、外委劳务、作

业、自营工程、厂内劳务、均应开发工作命令票。为了简化手续,对于机、客、货等主要产品的生产,可以用月度生产计划及备品计划代替。财会部门对施工命令应予审查、签署,对无计划、无合同、无预算和没有落实款源的项目,不符合国家政策或规定批准程序的项目,有权拒绝签发;对无施工命令开工的项目,有权提出制止施工,不予付款。

(六)健全考勤报工制度

1. 企业应有健全的考勤报工制度。直接生产工人应按产品工作号或每台(辆)产品报工,分清生产工时与非生产工时。直接生产工人的出勤工时应与班组记录核对一致。

2. 建立班组及时返回工时票制度。计时工人应于次日,计件工人应于产品完工后的次日,将工时票交班组长核对后,返回劳动管理人员。月末工时票应全部返回,未完产品应另行换票。车间劳动管理人员应将考勤表、工时统计表于次月第二个工作日交车间会计人员。

3. 建立生产工人完成定额核算制度。车间劳动管理人员按月计算生产定额完成率、小时工资率;分析高低因素,并将定额完成情况和分析资料,按规定日期交车间会计人员。

4. 工资变动记录制度。工厂和车间财会部门,应根据劳动工资(人事)部门的人事动态文件及规定的职工分类建立职工工资动态卡片,掌握职工人数及工资变动状况。

五、适应生产特点和管理要求,采用适当的成本计算方法

产品成本计算是成本管理的中心环节,它要为成本管理提供真实、客观、适应成本管理需要的成本资料。而产品成本又是在生产过程中形成的,它必须如实反映生产过程中的各种耗费。生产耗费的形成过程,与生产特点有着密切的关系。