

纺织企业财务成本管理

下 册

邵财务司 上海

大学 主编

.8672

纺织工业出版社

责任编辑：彭森

纺织企业财务成本管理

下 册

纺织工业部财务司 主编
上海市纺织工业局职工大学

*

纺织工业出版社出版

(北京东长安街12号)

北京纺织印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行

各地新华书店经售

*

787×1092毫米 1/32 印张：7 24/32 插页：1 数字：171千字

1985年10月 第一版第一次印刷

印数：1—14,000 定价：1.60元

统一书号：4041·1390

内 容 提 要

《纺织企业财务成本管理》共两篇，分上、下册出版，上册为第一篇“纺织企业财务管理”，下册为第二篇“纺织企业成本管理”。下册介绍了纺织企业成本管理的基本知识、基本原理、基本方法和基本经验，内容包括成本计划编制、原料成本管理、用料成本管理、用能成本管理、劳动及工资成本管理、综合性费用管理、成本分析、定额成本以及纺织品价格等。

本书可作为纺织企业培训财会、成本工作人员的教材，也可供纺织企业领导干部和其他管理人员、纺织大专院校管理工程专业师生参考之用。

目 录

第二篇 纺织企业成本管理

第一章 概述.....	(1)
第一节 产品成本的概念.....	(1)
一、产品成本的经济实质.....	(1)
二、产品成本的作用.....	(2)
三、成本在实务上的范围与财经纪律.....	(5)
四、成本的分类.....	(8)
第二节 成本管理的意义、任务、内容、方法与条件.....	(10)
一、成本管理的意义.....	(10)
二、成本管理的任务与要求.....	(11)
三、成本管理的内容.....	(11)
四、成本管理的特点与方法.....	(13)
五、成本管理的基础性工作.....	(14)
第二章 成本计划.....	(16)
第一节 编制成本计划的意义.....	(16)
一、成本计划在成本管理工作中的作用.....	(16)
二、成本计划在国民经济计划管理中的作用.....	(17)
三、成本计划和企业计划管理的关系.....	(17)
四、成本计划的形式与实践历史.....	(18)

第二节 成本计划的表式.....	(19)
一、主要商品产品单位成本计划表.....	(19)
二、企业管理费（车间经费）计划表.....	(19)
三、商品产品成本计划表（按产品别 编制）.....	(20)
四、商品产品成本计划表（按成本项目别 编制）.....	(22)
五、工业企业生产费用预算表.....	(22)
第三节 成本计划的编制步骤.....	(24)
一、资料准备.....	(24)
二、试算平衡.....	(25)
三、正式编制.....	(25)
第四节 成本计划的编制方法.....	(26)
一、总的编制方法.....	(26)
二、单位成本及企业管理费、车间经费 计划表的编制方法.....	(26)
三、产品别及项目别商品产品成本计划 表的编制方法.....	(27)
四、生产费用预算表的编制方法.....	(27)
第三章 原料成本管理.....	(29)
第一节 概述.....	(29)
一、原料的经济使用.....	(29)
二、原料消耗的定额管理.....	(30)
第二节 用棉成本管理.....	(32)
一、用棉成本管理中的技术因素.....	(32)
二、用棉定额的制订.....	(36)
三、用棉的日常管理.....	(43)

四、混棉成分的管理.....	(45)
五、降低用棉成本的途径.....	(48)
第三节 用纱成本管理.....	(51)
一、用纱成本管理中的技术因素.....	(51)
二、用纱定额的制订.....	(58)
三、用纱的日常管理.....	(60)
四、降低用纱成本的途径.....	(63)
第四节 印染坯布成本管理.....	(65)
一、印染企业生产的特点.....	(65)
二、印染坯布的成本因素及其计算.....	(67)
三、印染坯布成本定额的制订.....	(70)
四、印染坯布成本的日常管理.....	(72)
第五节 用毛成本管理.....	(74)
一、用毛定额的制订.....	(74)
二、投毛定额的管理.....	(80)
第四章 用料成本管理.....	(82)
第一节 浆料成本定额管理.....	(82)
一、浆料成本定额的制订.....	(82)
二、浆料成本定额的日常管理.....	(85)
第二节 包装料成本定额管理.....	(85)
一、包装料成本定额的制订.....	(85)
二、包装料成本定额的日常管理.....	(86)
第三节 染化料成本定额管理.....	(87)
一、染化料成本与印染工艺的关系.....	(87)
二、染化料成本定额的制订.....	(87)
三、染化料成本定额的日常管理.....	(90)
第四节 机物料成本定额管理.....	(91)

一、机物料成本定额的制订.....	(91)
二、机物料成本定额的日常管理.....	(92)
第五章 用能成本管理.....	(93)
第一节 纺织企业用电的种类与分布.....	(93)
第二节 纺织企业用电定额的制订.....	(95)
一、用电定额的计算方式.....	(95)
二、机台用电的测定方法.....	(96)
三、各主要工序用电定额的工艺因素及其计算.....	(99)
四、折合基准品法在其它工序及各种规格中的运用.....	(110)
第三节 纺织企业用电单价的管理.....	(110)
第四节 纺织企业用能成本的日常管理.....	(112)
一、用能成本管理的经验.....	(112)
二、降低用能成本的途径.....	(113)
第六章 劳动及工资成本管理.....	(114)
第一节 用工定额和工资计划的制订.....	(114)
一、用工定额的制订.....	(114)
二、工资计划的制订.....	(122)
第二节 劳动及工资成本的日常管理.....	(123)
一、劳动的日常管理.....	(123)
二、工资成本的日常管理.....	(123)
第七章 综合性费用管理.....	(125)
第一节 综合性费用的日常管理.....	(125)
第二节 节约非生产性开支.....	(126)
第三节 控制社会集团购买力.....	(127)
第八章 成本分析.....	(129)

第一节 概述.....	(129)
一、成本分析的目的与内容.....	(129)
二、成本分析的方法.....	(130)
第二节 综合性评价分析.....	(132)
一、全部商品产品成本计划完成情况的 分析.....	(132)
二、可比产品成本降低任务完成情况的 分析.....	(133)
第三节 主要产品单位成本超降因素的分析.....	(138)
一、变动成本项目的分析方法.....	(139)
二、固定成本项目的分析方法.....	(143)
三、分析的侧重点.....	(147)
第四节 成本分析的文字报告.....	(147)
第九章 定额成本.....	(150)
第一节 概述.....	(150)
一、什么是定额成本.....	(150)
二、为什么要采用定额成本.....	(150)
第二节 定额成本的制订.....	(152)
一、制订定额成本的原理和定额水平.....	(152)
二、制订定额成本的方式.....	(153)
三、制订定额成本的方法.....	(154)
第十章 纺织品价格.....	(173)
第一节 概述.....	(173)
一、价格工作与财务工作的关系.....	(173)
二、价格的重要作用.....	(173)
三、决定价格的因素.....	(175)
四、消费品价格基本稳定的方针.....	(175)

第二节 纺织品价格的制订.....	(176)
一、纺织品价格的种类和构成.....	(176)
二、出厂价格的制订方法.....	(178)
三、批发价格的制订方法.....	(180)
四、调拨价格的制订方法.....	(181)
五、零售价格的制订方法.....	(182)
六、现行出厂价格制订办法.....	(182)
第三节 物价管理.....	(196)
一、物价管理的重要性.....	(196)
二、物价管理的原则.....	(196)
三、物价管理体制.....	(197)
四、物价监督与奖惩.....	(199)
附录 计划(定额)成本计算实例.....	(201)

第二篇 纺织企业成本管理

第一章 概 述

第一节 产品成本的概念

一、产品成本的经济实质

产品或劳务的成本（在本书中以下均简称为成本），是企业因进行生产经营活动而发生的各种耗费的总和。它是评价经济效益，考核生产经营成绩的主要经济指标之一。

成本本来是个资本主义的价值范畴，它反映着为了生产某一产品或提供某一劳务，资本家所要花费（垫支）的资本。政治经济学中已经提到过，产品的价值 = 不变资本 c + 可变资本 v + 剩余价值 m 。成本就是指 $c + v$ 那一部分^①。

在社会主义制度下仍然存在着商品经济，国家还利用某些资本主义价值范畴的形式，成本就是其中之一。

在社会主义制度下，生产产品所消耗的社会必要劳动构成产品的价值。同理，个别基层企业为生产产品所消耗的劳动即构成产品的个别价值。产品的价值分为两部分：（1）过去劳动创造的价值，即已消耗的生产资料的价值，叫做转移价值；（2）活劳动创造的价值，即劳动者新创造的价值。

^①参看《资本论》第三卷，人民出版社1973年版，第6页。

值，叫做新创价值。新创价值又可分为两部分：（1）劳动者为自己的劳动（供本人及其家庭的个人消费需要的劳动）所创造的价值；（2）为社会的劳动所创造的价值。因此，在社会主义制度下，产品的价值仍可划分为三个组成部分：（1）已消耗的生产资料的转移价值 c ；（2）为自己的劳动所创造的价值 v ；（3）为社会的劳动所创造的价值 m 。从货币表现角度看，也相应地表现为三个部分：（1）物质消耗支出；（2）劳动报酬（工资）支出；（3）盈利等这三个部分，通常还是用 c 、 v 和 m 表示。这样，成本的经济实质就仍可借用 $c + v$ 的式子来表现，但社会主义制度下的成本不再是资本的耗费，不存在剥削关系，而是社会主义企业的资金的耗费。

除了生产中的支出（费用）外，企业在销售过程中也要发生一些消耗（例如运输、推销等费用），这叫做销售费用，也具有成本的性质。

概括说来，成本就是企业为了生产和销售产品所支出的全部费用，也就是所消耗的物化劳动和部分活劳动（为自己的劳动）的货币表现，也可以说是资金的消耗。

为求直观起见，现将上述各点粗略地列成图式，如图1-1所示。这对于了解产品成本与各种价值形式之间的关系是有益的。

二、产品成本的作用

在社会主义社会中，国家利用成本这个价值范畴，主要是为了实行经济核算制，附带地也是由于价格计划工作的需要。产品成本的作用可以具体分为下列三方面加以说明。

（一）产品成本是补偿企业生产消耗的尺度，也是计算利润的依据

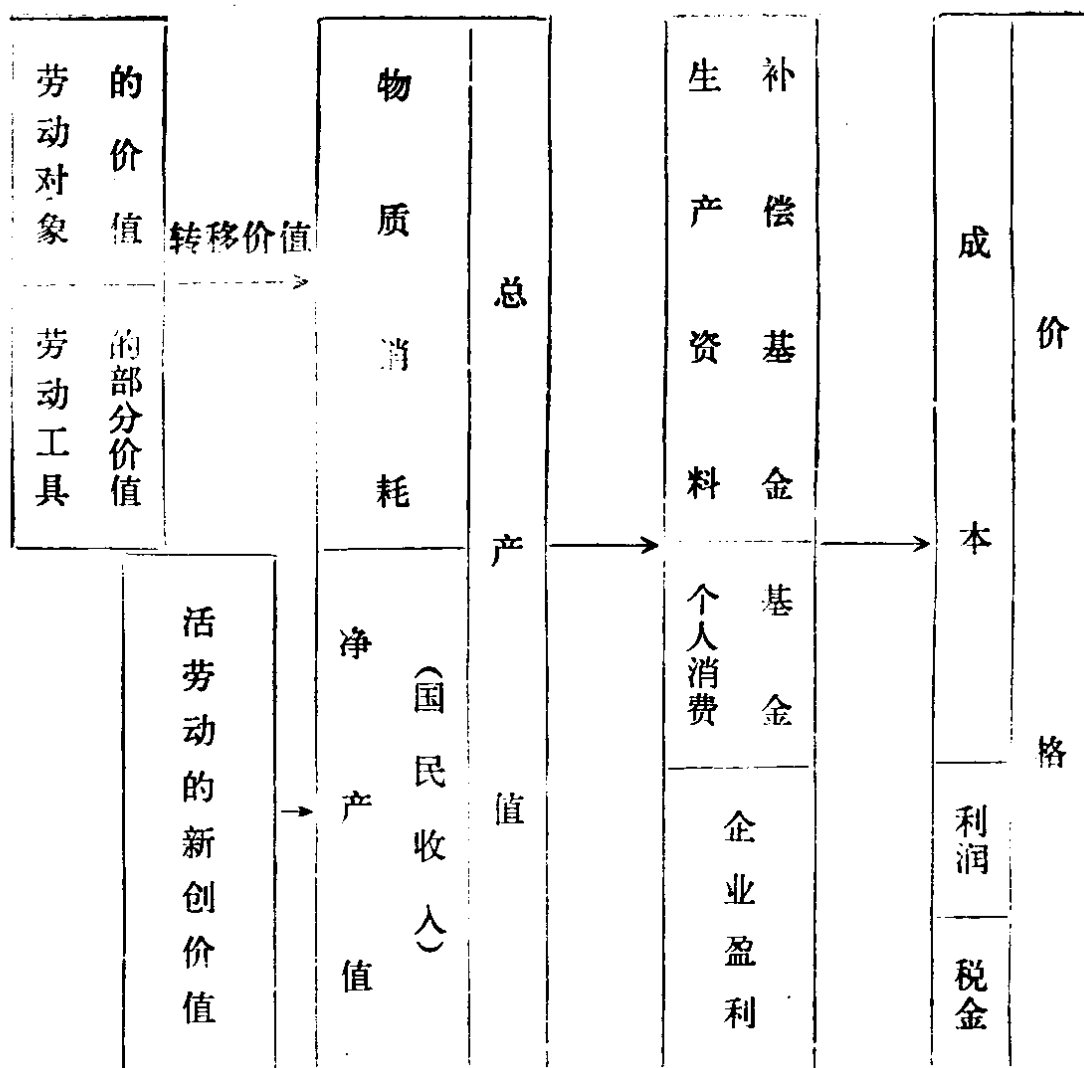


图1-1 产品成本与各种价值形式之间的关系

在经济核算制条件下，企业要用以收抵支的方式来进行再生产。销售收入中要留给（归还）企业进行简单再生产的那一部分资金就是成本。凡是要补偿原来由企业在生产经营中支付的各种开支（包括材料、工资、提取的职工福利基金、各项经营管理费用、利息等等开支），从而不向国家财政交纳、必须留给企业的那笔资金额就是成本。从这个观点看，成本同时是个财务概念，也就是有待收回的原来企业为制成和销售产品而消耗掉的资金额。马克思曾说过：“商品

的成本价格必须不断买回在商品生产上耗费的各种生产要素。”^①从这点看，社会主义制度下的成本和资本主义制度下的成本，本质虽完全不同，但在形式上却并无重大差别。

另一方面，从经济核算制的要求看，企业在以收抵支外，还要求取得利润，以其大部分上缴国家，小部分在企业与职工之间进行分配，据以实现物质利益与经济责任的原则。而销售收入减去税金和成本就是企业的利润。因此，为了计算利润，首先要算出成本。这就是说，成本是计算利润的依据。

(二)产品成本是推动企业提高经营管理水平的重要杠杆

产品成本是企业工作质量的一项综合指标。企业各方面工作质量的高低（例如用料、耗工的多少，设备利用的好坏、其它费用开支的大小等等），最后都会直接、间接地反映到产品成本中来。所以抓住成本指标的考核，就可以反过来影响和推动企业各方面经营管理工作质量的提高。

随着我国经济管理体制改革的进展，市场调节的比重逐渐增长，特别是在部分商品出现买方市场后，企业的经营条件已出现重大的变化。部分产品的价格水平已不完全决定于计划，而逐渐有决定于市场的倾向。同时，还出现了社会主主的竞争。企业自己能主宰的将只是产品的成本，而不是价格。产品成本基本上决定着企业产品在市场上的竞争能力与企业的经济效果。产品成本低、经济效果好，企业才有生命力。在企业的经营管理中，举凡生产与销售的品种、产量、质量、设备等等方面的重大决策，几乎都要根据成本水平来作出选择。所以，抓住成本指标不仅可以推动企业提高管理

① 《资本论》第三卷，人民出版社1973年版，第7页。

水平，而且将推动企业提高经营水平。成本同时是企业进行业务决策的重要依据之一。

（三）产品成本是确定产品价格的重要依据

在社会主义制度下，产品的价格主要是由国家有计划地加以制订的。但是价格是价值的货币表现，国家在制订产品价格时基本上必须符合等价交换等种种客观经济规律的要求，即应以产品的价值作为订价的基础。然而在社会主义阶段中，价值还只是个纯理论的概念，而无统计上的数值可据。因为人们的劳动还有简单劳动和复杂劳动等的差别，客观上很难直接计算产品的价值。从而只能利用产品的成本来间接地大体上反映产品的价值。例如，纺织品通行的办法，是在成本的基础上按一定的利润率来确定价格（详见第十章“纺织品价格”），棉布、精粗纺呢绒、丝绸等等都是这样。即使有些产品是议价或在市场上形成价格的，在理论上仍是价格环绕价值而上下摆动的，在实践中也是要以保本有利为正常限度的。

三、成本在实务上的范围与财经纪律

成本的经济实质虽是 $c + v$ ，但如前所述，我们利用成本这个指标，则主要是为了实行经济核算制，所以在实务上成本的范围未必与经济实质相一致。有些在经济上属于 m 范围的支出，也列入了产品成本之内。例如，提取的职工福利基金和一部分利息支出；就其经济实质说来，前者有些是社会保险性质，后者是利润的转化形态，都属于 m 的范围。可是，由于它们同样能反映企业经营管理成绩的好坏，故也算作成本了。由此可见，对于成本，我们只是把它作为一个经济核算制的概念，并不是一个纯经济理论的范畴；只是为了确定企业（部门与人员）的经济责任，以求推动增加积累的一个

经济杠杆。

但是，这并不是说，在实际工作中对成本的范围可以任意地加以确定。由于要确保国家资金的正确使用，并切实执行经济核算制的要求，成本的开支范围和内容应该有一个严格统一的规定。否则会使成本虚增，利润虚降，不仅上交减少，影响国家财政收入，而且会使企业的经济核算制失去作用。在这方面，国务院在1984年3月5日发布了《国营企业成本管理条例》，对成本的开支范围作了明确的规定。其中，规定了工业企业应当列入成本的费用开支有以下几项。

（一）生产经营过程中实际消耗的各种原材料、辅助材料、备品配件、外购半成品、燃料、动力、包装物和低值易耗品的原价和运输、装卸、整理等费用。

（二）固定资产的折旧费、租赁费和修理费。

（三）进行科学研究、技术开发和新产品试制所发生的不构成固定资产的费用，购置样品、样机和一般测试仪器的费用。

（四）按国家规定列入成本的职工工资、福利费、特定原材料节约奖、技术改进和合理化建议奖。

（五）按规定比例计算提取的工会经费和按规定列入成本的职工教育经费。

（六）产品包修、包换、包退的费用。废品的修复费用或报废损失，停工期间支付的工资、职工福利费、设备维护费和管理费，削价损失和经同级财政机关批准核销的坏帐损失。

（七）财产和运输保险费，契约、合同公证费和鉴证费，咨询费，专有技术使用费以及应列入成本的排污费。

（八）流动资金贷款利息。

(九) 销售商品发生的运输费、包装费、广告费和销售机构的管理费。

(十) 办公费、旅差费、会议费、劳动保护用品费、冬季取暖费、消防费、检验费、仓库经费、商标注册费、展览费等管理费。

(十一) 经财政部审查批准列入成本的其它费用。

《国营企业成本管理条例》又规定，下列各项费用开支不得列入生产、销售成本。

(一) 应在基本建设资金、各种专项基金和专项经费中开支的费用。

(二) 应在企业留用利润中开支的奖金。

(三) 超出国家规定开支标准部分的各项费用支出。

(四) 基本建设借款和专项借款的利息，以及流动资金贷款的罚息。

(五) 应在企业留用利润中开支的各项赔偿金、违约金、滞纳金和罚款。

(六) 与本企业生产经营活动无关的其它费用。

凡是违背上述规定的，就是“乱挤成本”，是违犯财经纪律的。1981年6月财政部颁发的《国营工交企业经济核算工作试行办法》中明确规定：“擅自扩大成本开支范围，提高开支标准，乱列营业外支出，自行提高各项专用基金提取比例的”，都是违犯财经纪律的行为。

当前，在成本方面忽视财经纪律的情况还时有发生。近年来中央、地方都开始组织财经纪律的检查。企业财会人员不仅自己应该遵守财经纪律，还应该对广大职工进行必要的宣传工作。

总之，在成本工作中必须划清以下几个界限：(1) 划清

产品成本与基本建设支出的界限；（2）划清产品成本与专项资金支出的界限；（3）划清产品成本与营业外支出的界限。

四、成本的分类

为了确切地反映产品成本的构成因素，为了便于发现降低成本的方向，便于进行成本计算、分析、日常管理与部门汇总编表，上述开支范围内的成本还要进一步加以细分。较常用的，有下列三种分类标准。

（一）按成本的经济用途分

成本按其在产品加工过程中所起的作用来细分，即称为成本项目。纺织企业现行规定的成本项目，有如下8项。

1. 原料及主要材料 指经过加工后构成产品实体的各种原材料。例如：棉、毛、麻、丝、化学纤维等纤维，外购原纱、坯布等半制品，回用废料等等。

2. 辅助材料 指直接用于生产产品，虽不能构成产品实体，但有助于产品的形成或便于生产进行的各种材料。例如：产品上浆用材料，漂、印、染及前后整理用染化料，包装材料等。

3. 燃料及动力 指直接用于产品生产的工艺动力用电，热定型及煮练用蒸气，烧毛用煤气、油、煤等能源和印染用水等耗能物质。

4. 生产工人工资 指基本生产车间直接参加产品生产的工人的全部工资性支出。例如：挡车、落纱、帮拆等直接生产工人的工资，搬运等辅助工人的工资，参加生产的学徒工的工资，跟班的检修、加油工人、保养工人等的工资。

5. 提取的职工福利基金 指按上项生产工人工资提取的职工福利基金。