

山西省乡镇企业管理局 编

# 乡镇企业 成本核算

5.3

山西人民出版社

山西省乡镇企业管理局 编

F325.3  
8

---

# 乡镇企业

---

# 成本核算

---

山西人民出版社  
B 080405

**乡镇企业成本核算**

山西省乡镇企业管理局

\*

山西人民出版社出版发行(太原并州北路十一号)

太原市南郊小店印刷厂印刷

\*

开本: 787×1092 1/32 印张: 4.875 字数: 101千字

1984年11月第1版 1984年11月太原第1次印刷

印数: 1—40,000册

\*

书号: 4088·89 定价: 0.63元

## 前 言

乡镇企业，在党的正确政策的指引下，正在迅速发展，它已成为国民经济的一支重要力量，是广大农民走向共同富裕的重要途径。

为了搞好乡镇企业的经济核算，加强企业管理，提高经济效益，我们编写了这本《乡镇企业成本核算》。本书既可作为培训乡镇企业财会人员的教材，也可作为乡镇企业财会人员的日常工作手册。

为使本书切实符合当前乡镇企业的管理特点，满足乡镇企业财会人员的需要，在编写前，我们深入雁北、晋中等地，对乡镇企业的成本管理和成本核算广泛地作了调查研究。在调查研究的基础上，由杨士师同志执笔编写。脱稿后，在全省举办的乡镇企业会计师资训练班上以及在运城、太谷、榆次等地的培训班上进行了讲授并征求意见。讲授后，又在全省地、市级财会会议上作了全面审查。最后由杨士师同志再次进行修改。但是，由于我们的水平有限，书中的缺点和错误在所难免，欢迎广大财会工作者给予批评指正。

山西省乡镇企业管理局

一九八四年六月

# 目 录

<b>第一章 成本核算的意义和内容</b> .....	(1)
第一节 成本核算的意义与作用.....	(1)
第二节 成本内容与成本项目.....	(2)
<b>第二章 成本核算的基础工作</b> .....	(12)
第一节 原始记录.....	(12)
第二节 定额管理.....	(14)
第三节 岗位、生产责任制.....	(17)
第四节 计量验收制度.....	(19)
<b>第三章 成本核算方法概论</b> .....	(21)
第一节 成本计算对象与方法.....	(21)
第二节 成本计算程序与使用的会计科目.....	(22)
<b>第四章 材料的核算</b> .....	(29)
第一节 材料的分类.....	(29)
第二节 购入和发出材料的核算.....	(31)
第三节 低值易耗品的核算.....	(37)
第四节 消耗材料的计价.....	(38)
第五节 委托加工材料的核算.....	(40)
<b>第五章 劳动报酬的核算</b> .....	(43)
第一节 工资制的核算.....	(43)
第二节 工分加补贴的核算.....	(50)

第三节	成本工资的核算	(57)
<b>第六章</b>	<b>固定资产折旧和其它费用的核算</b>	(59)
第一节	固定资产的折旧	(59)
第二节	固定资产的修理费核算	(64)
第三节	其它费用的核算	(67)
<b>第七章</b>	<b>生产费用的核算及其汇集与分配</b>	(69)
第一节	生产费用的核算	(69)
第二节	生产费用的汇集与分配	(70)
<b>第八章</b>	<b>各类企业的成本核算</b>	(79)
第一节	工业企业的成本核算	(79)
第二节	其它企业的成本核算	(100)
<b>第九章</b>	<b>产品销售成本和销售利润的核算</b>	(110)
第一节	产品销售成本的核算	(110)
第二节	产品销售利润的核算	(113)
<b>第十章</b>	<b>成本计划</b>	(119)
第一节	编制成本计划的作用和要求	(119)
第二节	编制成本计划的步骤与方法	(120)
<b>第十一章</b>	<b>成本报表</b>	(125)
第一节	成本报表的作用和要求	(125)
第二节	成本报表的内容和编制方法	(126)
<b>第十二章</b>	<b>成本分析</b>	(131)
第一节	成本分析的目的和意义	(131)
第二节	影响成本变动的主要因素	(132)
第三节	成本分析的形式	(136)
第四节	成本分析的方法	(137)

# 第一章

## 成本核算的意义和内容

### 第一节 成本核算的意义

#### 一、什么是成本

乡镇企业在生产或劳务过程中，所支付的全部费用（包括材料、燃料、工资和其它费用），采取适当的计算分配方法，按产品或劳务进行合理分配，计算出每种产品或劳务应负担的费用，就叫成本。也就是说，成本是企业在一定时间内生产一定数量的产品所消耗的费用总和。

#### 二、成本核算的意义

##### 1、成本核算是提高经济效益的手段

成本是反映企业在生产经营活动中有关活劳动和物化劳动消耗的综合指标。企业劳动生产率的高低，生产设备的利用程度，材料和费用的消耗是节约还是浪费，以及企业在生产经营活动中的管理水平如何，都会通过成本指标直接或间接地反映出来。因此，通过产品成本的核算与分析，可以考核企业在生产经营管理上的成绩和缺点，便于总结经验，挖掘潜力，降低费用，提高劳动生产率和设备利用率，为企业增加更多更好的产品，这对于提高企业的经济效益，满足城乡人民日益增长的物质需求，有着重要的意义；

##### 2、成本是企业经营决策的依据

在实行计划经济与市场调节相结合和“发挥优势，保护竞争”方针的指引下，每个企业都要狠抓经营管理工作，努力提高企业的管理水平，提高竞争能力，作出正确地生产经营决策。由于成本是企业生产管理、技术管理、物资管理和资金管理的综合反映，它能够提供各方面的经济信息，因此，成本指标是企业管理人员作出正确经营决策的依据；

3、成本是制定产品价格的重要参考数据。产品价格的制定，大体上要符合产品的价值。尽管乡镇企业有些产品的价格还不能由企业自己来制定，但通过成本核算，可以间接地反映产品的价值，国家或上级主管部门在制定产品价格时，可以作为重要的参考数据。

## 第二节 成本内容与成本项目

### 一、成本内容

成本同价值有着密切的联系，产品的价值决定于它在生产上耗费的社会必要劳动量。这些必要的劳动量，具体包括以下三个内容：

1、产品生产过程中所耗费的物化劳动的转移价值，包括已消耗的原材料、辅助材料和燃料等劳动对象的价值，以及机器设备等劳动资料的磨损价值；

2、劳动者活劳动消耗所创造的价值中，归劳动者个人支配的部分，主要是指以工资形式支付给劳动者的劳动报酬；

3、劳动者活劳动消耗所创造的价值中，归社会支配的部分，包括国家税金和以利润形式在企业与管理部门之间进



行分配的部分。

产品价值中的前两部分是形成产品成本的基础，是成本内容的客观依据。所以成本的实质就是生产产品所消耗的物化劳动和活劳动价值的转移。

此外，对一个实行独立经济核算的企业来说，由于它必须以自己的收入来弥补支出，就不能不考虑生产经营活动中的资金耗费的补偿问题，所以除上述成本中物化劳动和活劳动价值的转移外，还有废品损失，借款利息等。这些虽不形成产品价值，不应计入产品成本，可是为了得到必要的补偿，促使企业提高质量管理，节约运用流动资金，合理地安排生产，减少材料物资的超储积压，将其列入成本开支，则对于加强企业的经济核算是有利的。

为了使企业成本内容趋于一致，防止乱挤乱摊成本，限制企业成本开支范围，在实际工作中通常是由上级主管部门和财政部门统一制定产品成本开支范围，作为企业在成本核算工作中必须遵守的法规。

乡镇企业有工业、交通运输、建筑施工、种植、养殖、以及商业、供销、服务等行业，这些行业的成本内容多数是一致的，但由于生产经营业务性质的不同，因此，在成本内容上分别有一些不同的项目。现分述如下：

(一) 工业企业产品成本开支范围及主要内容：

(1) 为生产产品耗用的各种原料、材料和外购半成品；

(2) 为生产产品耗用的燃料和动力；

(3) 生产工人、管理人员的工资和按照工资总额提取的职工福利基金、原材料节约奖、技术改造和合理化建议

奖，以及其它工资性质的奖金和津贴等；

(4) 按照比例计算提取的统筹基金和按照规定列入成本的职工教育经费以及工会经费或文体费；

(5) 按照规定提取的固定资产折旧基金和按照规定提取的大修理基金和固定资产的中、小修理费以及租赁费；

(6) 按照规定应当列入产品成本的低值易耗品原价及其运输、装卸、整理费用；

(7) 技术开发和新产品试制所发生的不构成固定资产的费用；

(8) 按照规定应当列入产品成本的停工期间支付的工资、职工福利费、设备维修费和管理费，削价损失和经上级主管部门批准核销的坏帐损失；

(9) 产品包修、包换、包退的费用，废品的修复费用或报废损失；

(10) 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；

(11) 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；

(12) 经上级主管部门批准，修建的简易料棚费；

(13) 其它生产费用。如企业管理费、劳动保护费、冬季取暖费、消防费、检验费、仓库经费、商品注册费、展览费，在规定以内的材料和产品盘亏、借款利息以及经主管部门和财政部门审查批准列入成本的其它项目。

(二) 采矿企业产品成本开支范围及主要内容：

(1) 为生产产品耗用的坑木、炸药、雷管导火线、钢材、水泥、石料、维修配件等；

(2) 为生产产品耗用的燃料、动力费；

(3) 生产工人、管理人员的基本工资和按照工资总额提取的职工福利基金，下坑补贴、吨煤奖、原材料节约奖、技术改造和合理化建议奖以及其它工资性质的奖金和津贴等；

(4) 按照比例计算提取的职工教育经费，统筹基金，以及工会经费或文体费；

(5) 按产量提取的更新改造资金和按照规定提取的大修理基金，固定资产的中、小修理费以及固定资产租赁费；

(6) 按照规定应当列入产品成本的低值易耗品原值及其运输、装卸、整理费；

(7) 技术开发所发生的不构成固定资产的费用；

(8) 按照规定应当列入产品成本的停工期间支付的工资、职工福利费、设备维修费和管理费、削价损失和经上级主管部门批准核销的坏帐损失；

(9) 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；

(10) 销售产品发生的运输费、包装费、广告费和销售机构的管理费；

(11) 按照规定应当列入成本的矿管费，矿山育林费以及矿山救护费等；

(12) 其它费用，如企业管理费、劳动保护费、冬季取暖费、消防费、煤场经费，在规定以内的产品盘亏、借款利息以及经主管部门和财政部门审查批准列入成本的其它项目。

(三) 交通运输企业成本开支范围及主要内容：

(1) 生产营运过程中所消耗的各种原料、润料、材料、

轮胎、轮箍、垫仓材料、备品配件、燃料、动力、装卸工器具、低值易耗品原价和运输、装卸、整理等费用；

(2) 装卸费、港口费、代理费、养路(河)费以及运输业务费；

(3) 固定资产折旧费、大修理基金、租赁费和中、小修理费；

(4) 按规定列入成本的职工工资、福利费、节约奖，技术改造和合理化建议奖；

(5) 按规定提取的统筹基金和按规定应列入成本的职工教育经费以及工会经费或文体费；

(6) 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；

(7) 修建的简易料棚费；

(8) 其它生产费用。如企业管理费、劳动保护费，冬季取暖费、消防费、以及主管部门和财政部门审查批准列入成本的其它项目。

(四) 建筑施工企业成本开支范围及主要内容：

(1) 施工生产经营过程中消耗的各种主要材料、结构件、机械配件、其它材料、燃料、动力、低值易耗品原价及其运输、装却、整理、保管等费用；

(2) 生产工人、管理人员的工资和按照工资总额提取的职工福利基金，材料节约奖，技术改造和合理化建议奖以及其它工资性质的奖金和津贴等；

(3) 按照比例计算提取的统筹基金和按规定列入成本的职工教育经费以及工会经费或文体费；

(4) 按照规定提取的固定资产折旧基金和大修理基金

以及固定资产的中、小修理费、租赁费；

(5) 技术开发和新产品试制所发生的不构成固定资产的费用；

(6) 按照规定应当列入成本的停工期间支付的工资，职工福利费，设备维修费和管理费，削价损失和经上级主管部门批准核销的坏帐损失；

(7) 财产保险费，契约、合同公证费和鉴证费、咨询费、专有技术使用费；

(8) 经上级批准修建的简易料棚费；

(9) 其它生产费用。如企业管理费、劳动保护费、冬季取暖费、消防费、检验费、仓库经费，在规定以内的材料盘亏、借款利息以及经主管部门和财政部门审查批准列入成本的其它费用。

(五) 种植、养植企业成本开支范围及主要内容：

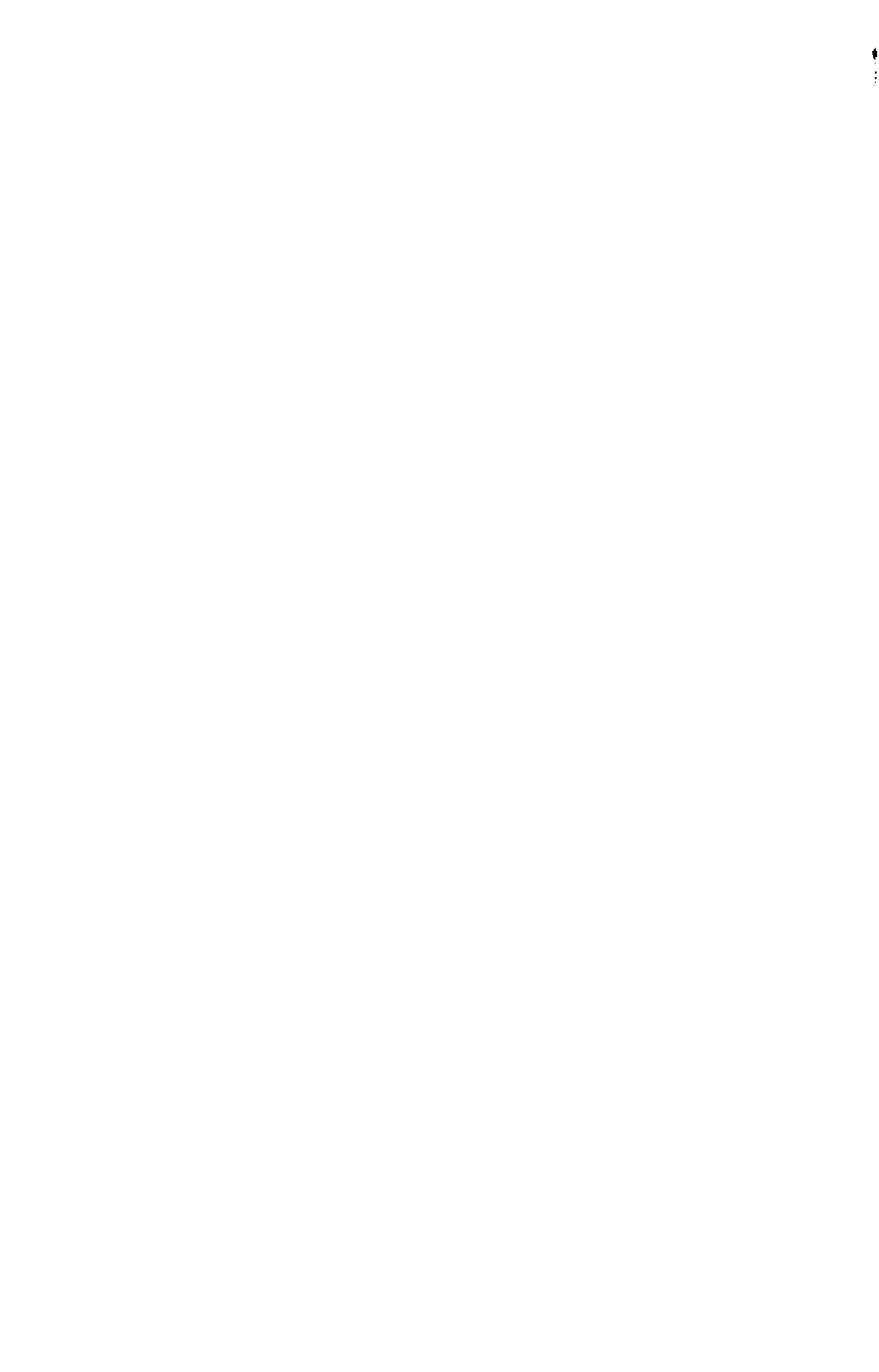
(1) 生产经营过程中消耗的种子、种苗、幼畜、饲料、肥料、农药、兽药、燃料、动力、修理用另件、其它材料和低值易耗品原价以及其运输、装卸、整理、保管等费用；

(2) 农业机械作业费、畜力作业费、排灌费；

(3) 固定资产和经济林木的折旧费、大修理基金、租赁费、保养修理费和产、役畜摊销费；

(4) 生产工人、管理人员的工资，按照工资总额提取的职工福利费、节约奖、技术改造和合理化建议奖以及其它工资性质的奖金和津贴等；

(5) 按照规定比例计算提取的统筹基金，按规定列入成本的职工教育经费以及工会经费或文体费；



复和经上级主管部门批准报废的商品、物资损失；

(8) 财产和运输保管费，契约、合同公证费和鉴证费、咨询费；

(9) 经上级部门批准修建的简易料棚费；

(10) 其它费用。如企业管理费、劳动保护费、冬季取暖费、消防费、检验费、仓库保管费、展销费，在规定以内的商品、物资的盘亏，借款利息，以及经主管部门和财政部门审查批准列入流通费的其它项目。

## 二、成本项目的设置

成本项目的设置，应根据企业生产的特点和成本管理的要求来决定。对于直接用于产品生产并占产品成本比重较大的，而且容易确定消耗定额的费用，一般应单独设置成本项目，如原材料、工资等；对于不是直接用于产品生产并在产品成本中占比重不大的费用（如车间经费和企业管理费等）可合并设置一个项目核算。为了便于相同行业之间开展成本对比分析，以便企业主管部门统一汇总取得一致的成本指标，同行业的成本项目通常是由上级主管部门统一制定。一般有：

1、原材料：包括购成产品实体的原料，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与动力；

3、工资及职工福利基金：包括直接参加产品生产的工人工资，并按照规定从工资总额中提取的福利基金，以及工资性质的奖金、津贴等；

4、折旧和大修理基金：包括按照规定的折旧率从固定

资产原价中提取的折旧费，和按照规定提取的大修理基金；

5、废品损失：包括生产中产生废品所发生的损失；

6、车间经费：包括为管理和组织车间生产所发生的费用；

7、企业管理费：包括为管理和组织整个企业生产所发生的管理费用；

8、销售费：包括产品在销售过程中所发生的费用。

上述1至6项属于产品的车间成本，车间成本加上企业管理费构成产品的工厂成本，或叫生产成本，工厂成本加上销售费就是产品的全部成本。

以上成本项目的设置，一般适应于规模比较大的企业。当前，我们的乡镇企业大部分规模比较小，生产组织程序也不那么复杂，为了简化手续，按照规定大部分企业只设置三个成本项目，即：

1、材料：指直接用于产品生产的各种原料、材料和外购半成品及有助于产品形成的辅助材料；

2、劳动报酬（工资）：指企业全部人员的劳动报酬和按规定提取的福利费以及工资性质的各项奖金、津贴等；

3、其它费用：指不属于以上两项的各种费用，包括燃料、动力、修理、折旧、办公、旅差、运杂费以及利息支出等。

上述不论是大型企业或中、小型企业所设置的成本项目，都是按照费用的用途划分的，这样划分项目来计算成本的好处是：能清楚地反映出直接用于产品生产上的材料是多少，工资是多少，其它费用各是多少。有助于反映与监督产



品生产耗用定额和费用预算的执行情况，有利于加强成本管理和成本分析，有利于提高企业的经济效益。

### 复习思考题

- 1、什么叫成本，成本核算有什么意义与作用？
- 2、为什么说成本同价值有着密切的联系？
- 3、工业企业、采矿企业、交通运输企业、建筑施工企业、种植养殖企业以及商业、供销企业的成本内容各包括哪些，有什么异同点？
- 4、为什么要设置成本项目，乡镇企业一般设置哪些成本项目？
- 5、按照费用的用途划分成本项目有什么好处？