

工业企业成本管理学

王又庄 何兆贤 著

GONGYE QIYE CHENG BEN GUAN LI XUE

内蒙古人民出版社

工业企业 成本管理学

王又庄 何兆贤 著

内蒙古人民出版社

一九八四·呼和浩特

工业企业成本管理学

王又庄 何兆贤 著

*

内蒙古人民出版社出版

(呼和浩特市新城西街82号)

内蒙古新华书店发行 内蒙古新华印刷厂印刷

开本:787×1092 1/32 印张:11.125 字数:352千

1984年12月第一版 1985年4月第1次印刷

印数:1—23,500册

统一书号:4089·15 每册:1.16元

前 言

加强成本管理，努力降低成本，是提高经济效益的一项战略措施。为了适应我国社会主义现代化建设的需要，应从我国实际出发，贯彻改革精神，逐步建立起一个以提高企业素质，提高经济效益为中心的中国式的现代成本管理的科学体系。科学的成本管理体系，不仅包括成本管理的组织体系，而且包括成本管理的方法体系。

本书试图从方法体系上总结我国工业企业多年来成本管理工作在预测、计划、控制、核算、分析、信息和检查等方面如何为企业经营管理服务的经验和问题，供工业企业成本管理人员、财经院校师生和自学成本管理业务的同志们参考。

全书共九章。第一章由王又庄、何兆贤编写。第二章、第三章、第六章、第七章由王又庄编写。第四章、第五章、第八章、第九章由何兆贤编写。全书由王又庄负责总纂。

本书脱稿后，承国家经济委员会财金局曾浩然同志、财政部会计事务管理司裔葆生同志、财政部电子计算中心蔡瑞东同志、内蒙古自治区财政厅詹英同志、内蒙古自治区粮食学校周好意同志，以及北京市第二轻工业总公司财务处杨有诚同志、李玉娟同志在百忙中进行了审查，提出了不少的修改意见。中国盐业总公司财务处胡庆庆同志、北京市工艺美术品总公司财务处端木凤同志，均为本书撰写做了大量的资料整理工作，谨此一并表示由衷的感谢！

限于我们的思想认识水平与业务水平，错误疏漏之处在所难免，竭诚欢迎同志们给予批评指正！

王又庄 何兆贤

1984年3月

目 录

第一章 成本管理概论	(1)
第一节 产品成本的经济内容	(1)
第二节 降低产品成本的意义和途径	(8)
第三节 成本管理在企业管理中的地位与作用	(14)
第四节 成本管理的内容与组织系统	(17)
第二章 成本形态	(26)
第一节 从企业经营管理要求划分	(26)
第二节 从国民经济管理要求划分	(31)
第三章 成本预测	(39)
第一节 工业产品成本预测一般原理	(39)
第二节 确定产品销售成本水平的生产预测方法	(47)
第三节 编制成本计划阶段预测目标成本的方法	(64)
第四节 在生产预测分析的基础上进行期中成本预测	(80)
第五节 结合日常生产经营管理预测成本水平的变化趋势	(85)
第六节 运用成本指标预测各项技术工作的经济效果	(103)
第七节 电子计算机在成本预测中的应用	(107)

第四章 成本计划	(111)
第一节 编制产品成本计划的意义和原则	(111)
第二节 产品成本计划的内容和程序	(115)
第三节 成本计划降低指标的试算平衡	(120)
第四节 产品成本计划的编制方法	(128)
第五章 成本控制	(143)
第一节 成本控制的意義和基本內容	(143)
第二节 成本控制的基本程序	(147)
第三节 成本控制的方法	(152)
第四节 标准成本的应用	(154)
第五节 统计方法在成本控制中的应用	(167)
第六章 成本核算	(179)
第一节 工业企业产品成本核算的要求与一般程序	(179)
第二节 工业企业生产的特点与成本计算的方法	(191)
第三节 生产费用分配的方法	(211)
第四节 车间成本核算	(224)
第五节 变动成本法的应用	(227)
第七章 成本分析	(230)
第一节 影响产品成本变动的基本因素	(231)
第二节 产品成本指标完成情况的分析	(235)
第三节 产品单位成本的分析	(245)
第四节 技术经济指标的完成情况对产品成本的影响	(271)
第五节 主要产品单位成本的厂际对比分析	(277)

第八章 成本信息.....	(281)
第一节 成本信息的意义和作用.....	(281)
第二节 成本信息管理的基础工作.....	(284)
第三节 成本信息系统.....	(287)
第四节 成本报表的编制.....	(292)
第九章 成本检查.....	(335)
第一节 成本检查的性质及其在成本管理中的地位 和作用.....	(335)
第二节 成本检查的步骤和方法.....	(337)
第三节 成本检查的方式和技术方法.....	(344)

第一章 成本管理概论

第一节 产品成本的经济内容

一、什么是产品成本

工业企业为了生产一定产品，要发生各种各样的生产耗费，产品的生产过程，同时也是生产耗费的过程，产品的创造和生产条件的消耗是同时发生的。生产耗费的具体内容极为复杂，千差万别，生产资料的实物形态多种多样，人们的具体劳动又极为不同，把它们综合起来的唯一尺度就是货币。用货币表现的生产耗费称为企业生产费用。企业为生产和销售一定品种一定数量的产品所支出的生产费用称为产品成本。一批产品的这种支出的费用总和，称为该批产品的总成本。单个产品的这种支出的费用总和，称为产品的单位成本。

二、产品成本的内容

为了正确地计算产品成本，寻求降低成本的途径，管理和控制费用的支出，保证充分发挥产品成本的作用，在实际工作中，产品成本的具体内容由国家统一规定，通常称为成本开支范围。国家规定成本开支范围的目的有二：一是限制企业的成本开支权力，防止乱挤、乱摊成本，避免分散资金，保证国家能够集中必要的资金，有利于生产建设事业的发展。二是使企业成本的口径一致，保证成本的可比性，便于进行成本分析，

促进企业加强经济核算。正因为如此，国家把遵守成本开支范围作为一项重要的财经纪律，每个企业都应该自觉地遵守，一切不属于成本范围的开支，都不得列入产品成本。

国务院1984年3月5日发布的《国营企业成本管理条例》对成本开支范围做了如下规定：

（1）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、低值易耗品的原价和运输、装卸、整理等费用；

（2）固定资产的折旧费、按产量提取的更新改造资金、租赁费和修理费；

（3）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；

（4）按国家规定列入成本的职工工资、福利费、吨煤奖、特定原材料节约奖、技术改造和合理化建议奖；

（5）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；

（6）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；

（7）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；

（8）流动资金贷款利息；

（9）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；

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

（11）经财政部审查批准列入成本的其他费用。

除上述规定成本开支范围外，条例的第13条规定有下列各项费用开支，不得列入生产、销售成本。

(1) 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；

(2) 应在企业留用利润中开支的奖金；

(3) 超出国家规定开支标准部分的各项费用支出；

(4) 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；

(5) 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；

(6) 与本企业生产经营活动无关的其他费用。

为了便于成本管理和成本资料的综合汇总，国家规定在上述成本开支范围内，各项费用应按其经济用途分别列入下列成本项目：

(1) 原材料：指构成产品实体的原料及主要材料，以及有助于产品形成的辅助材料。

(2) 燃料和动力：指直接用于产品生产的外购和自制的燃料和动力。

(3) 工资：指直接参加产品生产的工人工资。

(4) 提取的职工福利基金：指实行企业基金制度的企业和实行利改税的企业，按照生产工人工资一定比例，从成本中提取的职工福利基金。实行利润留成制度的企业不从产品成本中提取职工福利基金。

(5) 废品损失：指生产中产生废品所发生的损失。

(6) 车间经费：指为管理和组织车间生产而发生的各项费用。

(7) 企业管理费：指为管理和组织全厂生产而发生的各

项费用。

以上(1)至(6)项构成产品的车间成本,加上第(7)项费用,构成产品的工厂成本。企业主管部门可以根据企业的大小和各个行业的具体情况,对上述成本项目进行适当的合并或补充。例如:直接用于产品生产辅助材料,如果此项费用比重较大,需要单独反映和监督,可以增设此成本项目。

生产费用核算和产品成本计算是成本核算的中心内容。

生产费用是指一定时期内工业企业在生产过程中生产耗费的货币表现。它不仅包括工业生产费用,而且也包括非工业生产费用,但不包括销售费用。

产品成本是按照一定种类和数量的产品来反映的生产费用,它和一定产品相联系。

按费用要素反映的生产费用和按成本项目反映的产品成本,既有联系又有区别,其联系是指生产费用的发生额是构成产品成本的基础。其区别是指:

(1)企业的生产费用指工业企业在生产过程中所耗费的全部支出,而构成产品成本的仅仅是工业生产费用。因此,企业生产费用的范围要比产品成本的范围大。

(2)企业在一定时期的工业生产费用总额,不等于该期的产品成本总额。这是因为工业生产费用的计算是以本期支出为标准,而产品成本的计算,是以费用计入本期产品成本为标准,产品成本有在产品期初、期末结余额调整问题,而生产费用则没有。

上述的联系和区别列表如下(见表1—1)。

产品成本是产品价值的一部分,产品成本的内容应该包括构成产品价值的一切生产性支出,它不应该包括不构成产品价值的非生产性开支。但是,为了适应计划管理和经济核算的要

表1-1

成本项目	生产费用要素					工资	提取的职工福利基金	折旧费	提取的大修理基金	利息支出	其它支出	合计
	原材料	燃料	外购动力	外购材料	外购燃料							
原材料	92,253											92,253
燃料和动力		5,300	3,640									8,940
生产工人工资						32,400						32,400
提取的职工福利基金							3,564					3,564
车间经费	1,030	550	300			1,100	121	3,604	1,010		2,950	10,085
企业管理费	600	37	160			5,090	559	110	700	360	1,050	8,666
合计	93,883	5,887	4,100			38,590	4,244	3,114	1,710	360	4,000	155,888

求，在保证成本的组成和它客观经济内容一致的前提下，国家规定的上述成本开支范围，往往包括了不形成产品价值的损失性费用，以及纯收入分配性支出，主要是为了提高成本综合反映作用。同时，由于管理的需要，与产品价值形成有关的科研费用和新产品试制费等，则规定不在成本中开支。与资本主义企业产品成本指标绝对保密的情况相反，社会主义国家，为了使同类产品便于分析比较，统一规定了上述成本开支范围，使产品成本比较正确地反映企业生产耗费水平，合理地规定产品价格，巩固企业的经济核算，实现以企业的产品销售收入补偿支出，从而确定企业的盈利水平，促使企业关心提高生产经营活动的经济效益。

三、产品成本的实质

从产品成本的实质考察，它是产品价值的一部分，是产品价值中转移到产品中已被消耗的生产资料的价值（C）和劳动者支出的必要劳动所创造的价值（V）两大部分的总和。

产品的价值与产品成本，不仅在包含的内容上有差别，而且在价值量的决定上也有差别，产品生产中的劳动耗费，即产品的价值是 $c+v+m$ ，是按社会必要劳动时间计算的；产品成本只是企业生产这种产品所耗费的 $c+v$ 部分的个别劳动时间计算的。因此，产品成本不能理解为劳动耗费，而是资金耗费的货币综合反映。

在社会主义经济中，产品的价值、价格和成本的关系。如下图所示（见图1—1）。

在商品货币存在的条件下，为了实现社会主义再生产，每一次生产耗费不仅要从实物方面补偿已消耗掉的生产资料，同时还要实现价值形式的补偿，这是企业维持简单再生产和进行

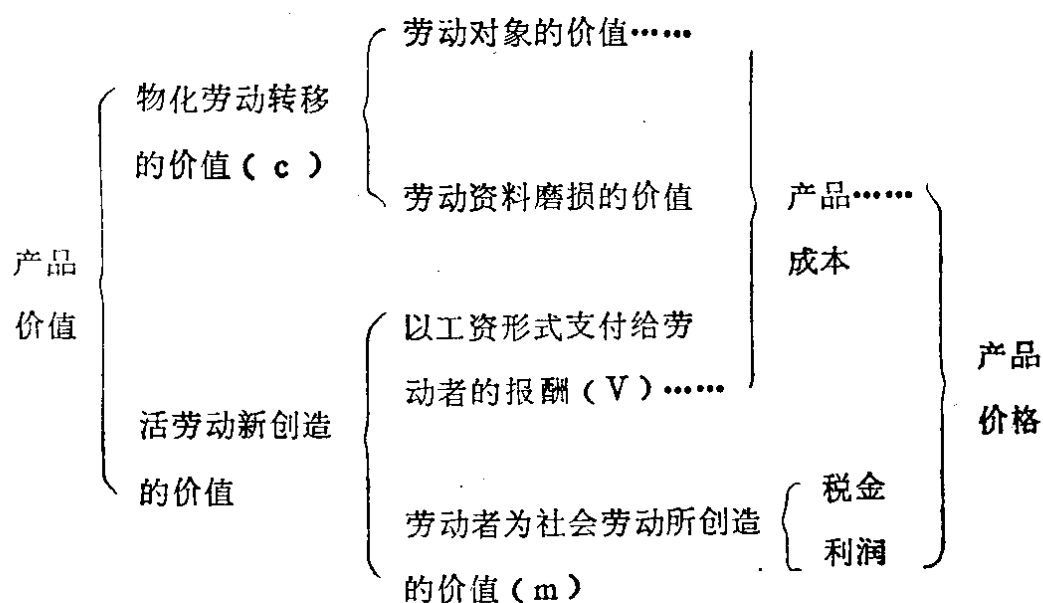


图 1—1

扩大再生产的必要条件。因此，产品价值中， $c+v$ 部分形成产品成本，利用它实现生产耗费的补偿，从而保证企业再生过程的顺利进行。马克思指出：“商品的成本价格也决不是一个仅仅存在于资本家帐簿上的项目，这个价值部分的独立存在，在现实的商品生产中，会经常发生实际的影响。因为这个价值部分会通过流通过程，由它的商品形式不断再转化为生产资本的形式，因而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

综合上述，产品成本是以货币形式表现的，已耗费的生产资料的价值和劳动者为自己劳动所创造的价值，也就是企业生产一定产品所耗费的资金的总和。

① 《资本论》第三卷，人民出版社1975年第33页

第二节 降低产品成本的意义和途径

一、降低产品成本的意义

产品成本反映企业一定时期生产的总消耗水平，是一项综合性指标，也是衡量企业经营管理水平的一个重要标志。企业劳动生产率的高低，材料、能源消耗是否节约，设备是否充分利用，费用开支是否合理，产品数量的多少，产品质量的好坏，设计、工艺是否先进合理，以及企业经营管理的水平等等，都会直接间接地从产品成本上得到反映。通过成本指标，可以从消耗方面反映企业生产经营活动的经济效益。

我们研究产品成本的目的就是要不断地降低成本。在生产中讲求经济效益，就是要降低物化劳动和活劳动的消耗，生产出更多更好并适合社会需要的产品。在目前工业产品成本构成中，物质资料的消耗占总成本70%以上。当前有些企业开工不足的重要原因之一，主要是能源和原材料供不应求。如果全国工业企业把消耗水平降下来，则社会生产和市场面貌就会改观。如我国生产一辆汽车，比国外多耗一吨钢材，一个年产七万辆的汽车制造厂，每年要多消耗七万吨左右钢材，如果消耗降到国外先进水平，用同样多的钢材可增产三万辆汽车，就会大大降低了产品成本，提高经济效益。我国能源和原材料供需之间还有很大差距，到本世纪末，工农业年总产值要翻两番，为了缓和这一矛盾，也应该把降低物质消耗放在首位。

不断地降低产品成本是社会主义企业增加利润的主要源泉，社会主义建设所需要的资金主要依靠企业内部的积累。在产品价格不变的条件下，降低了产品成本，也就相应地增加了企业

利润，为国家提供的建设资金也就越多。据估计，我国工业产品成本约占工业总产值的65%至70%左右，如以1983年工业总产值6,147亿元计算，工业产品成本每降低1%，国家可以增加财政收入约43亿元左右。可见，不断地降低产品成本对全面经济调整和现代化建设的顺利进行是极为重要的。

二、降低产品成本的途径

工业企业降低产品成本的主要途径，有以下几个方面：

1. 充分利用人力，提高劳动生产率

节约人力，提高劳动生产率，就可以增加单位时间内的产量，从而减少单位产品的工时消耗，降低了产品成本的工资份额。为了不断地提高劳动生产率，首先要加强思想教育，提高职工的政治觉悟和主人翁的责任感，并采取下列一些办法：

(1) 实行定员管理

企业在实行全面人事劳动管理工作中，定员管理是指企业根据已定的产品方案和生产规模，本着节约用人，精简机构，增加生产和提高工作效率的原则，规定企业必需配备的各类人员的数量。企业编制定员应当是先进合理的，既保证生产正常需要，又应避免窝工浪费。企业有了先进合理的定员，就有利于建立经济责任制。当生产任务发生变化的时候，能相应调配劳动力，克服人浮于事，工作效率低等浪费劳动的现象。同时，可促使企业精打细算，力求改进工作，提高工作效率，做到增产不增人。为此，工业企业要提高劳动生产率，必须制定先进合理的劳动定额和定员制度，并且检查和考核定额的执行情况，充分发挥定额的作用，借以提高劳动生产率的潜力。

(2) 改进劳动组织和生产组织，贯彻生产责任制

在现代化工业企业里不是个人单独进行生产的，而是几百

几千甚至几万人为着完成共同的生产任务而互相联系在一起。因此，必须有合理的劳动组织，使每个工作人员都有明确的责任和分工。由于各个生产环节之间的联系是非常紧密的，因而不断改进企业的生产组织，使各生产环节互相协调，保证机器设备连续运转，提高企业内部生产专业化程度，采取先进的生产流水线，以及合理安排厂内运输等等，对于不断提高劳动生产率都有重大的作用。

（3）加强职工社会主义的劳动纪律

劳动纪律是进行共同劳动都必须遵守的，否则生产是不可能顺利进行的，不断提高广大职工的阶级觉悟，加强职工的纪律性和组织性，巩固社会主义的劳动纪律，就可以提高工人的出勤率，合理地利用工时，从而有力地促进劳动生产率的不断提高。

（4）开展社会主义劳动竞赛，实行合理的劳动报酬制度

广泛地深入开展社会主义劳动竞赛，是广大职工群众的革命热情和劳动积极性的一种重要表现，是社会主义工业企业中经常进行的，有最广大的群众参加的生产运动。在劳动竞赛中，广大职工的聪明才智，就能得到高度的发挥，先进的生产经验和管理经验，在竞赛过程中会涌现出来。通过比先进，学先进，赶先进，能够取长补短和互相交流经验，使各项先进经验进一步完善和丰富起来。可见，劳动竞赛是促进劳动生产率不断提高的一种重要方法。

综合上述，提高劳动生产率，增加了产品产量，可以大大减少分摊到单位产品上计时工资和固定费用，促使产品成本的不断降低。因此，工业企业只有不断地提高劳动生产率，才能不断地降低产品成本，为国家提供更多的资金。

2. 节约材料、能源的消耗