



# 乡镇企业成本管理

师 萍 傅德良 编著

陕西科学技术出版社

**乡镇企业成本管理**

柳萍 傅德良 编著

陕西科学技术出版社出版发行

(西安北大街131号)

新华书店经销 西安新华印刷厂印刷

787×1092毫米 32开本 7印张 14.7万字

1988年3月第1版 1988年3月第1次印刷

印数：1—21 300

ISBN 7-5369-0146-1/F·8

定价：1.80元

## 编 者 的 话

为满足乡镇企业加强成本管理和提高经济效益的需要，我们以农牧渔业部、财政部新近颁发的《乡镇企业财务会计制度》为依据，密切结合我国乡镇企业成本管理的实际，编写了这本书。

本书系统地介绍了乡镇企业成本管理的基本理论、基本知识和基本管理方法。其中包括：乡镇企业成本和成本管理概述、成本计划、成本计算（包括分行业的成本计算方法）、成本的日常管理以及成本分析等内容。对成本管理规定，书中进行了比较系统的阐述。

本书通俗易懂，注重针对性和实用性，力求理论与实践相结合。本书适于乡镇企业财务会计人员培训和自学，适于财政、税务、银行部门的工作人员参考，也可作为乡镇企业厂长、经理等各级领导加强成本管理的指南。

由于笔者水平有限，加之时间仓促，书中难免存在一些不足或错误，欢迎读者提出意见，以便修改。

编 者

一九八八年元月

## 目 录

第一章 乡镇企业成本和成本管理概述	(1)
第一节 乡镇企业成本的概念与作用	(1)
第二节 乡镇企业成本的内容	(3)
第三节 乡镇企业成本管理的概念和内容	(6)
第四节 怎样加强乡镇企业成本管理	(8)
第二章 乡镇企业成本(费用)计划	(15)
第一节 乡镇企业成本(费用)计划的概念 和作用	(15)
第二节 乡镇企业成本(费用)计划的 内容和编制步骤	(16)
第三节 成本降低指标的试算平衡	(19)
第四节 成本计划的编制方法	(25)
第三章 乡镇企业成本计算的一般方法	(53)
第一节 乡镇企业成本计算概述	(53)
第二节 生产经营费用的汇集与分配	(66)
第三节 在产品成本的确定方法	(89)
第四节 成本计算的一般方法	(97)
第四章 乡镇企业各行业的成本计算	(105)
第一节 乡镇工业企业的成本计算	(105)
第二节 乡镇种植企业的成本计算	(128)
第三节 乡镇养殖企业的成本计算	(139)

第四节	乡镇建筑安装企业的成本计算	152
第五节	乡镇交通运输企业的成本计算	159
第六节	乡镇商业、饮食服务业的成本计算	168
第五章	乡镇企业成本的日常管理	181
第一节	目标成本管理	181
第二节	材料费用管理	185
第三节	工资费用管理	187
第四节	综合费用管理	191
第六章	乡镇企业成本分析	193
第一节	乡镇企业成本分析的作用	193
第二节	乡镇企业成本分析的方法	194
第三节	全部产品成本计划完成情况的分析	200
第四节	可比产品成本降低计划完成情况的 分析	205
第五节	主要产品单位成本计划完成情况的 分析	211

# 第一章 乡镇企业成本和 成本管理概述

## 第一节 乡镇企业成本的概念与作用

乡镇企业的基本经济业务是生产产品或是从事商业、服务、运输等活动，必然要消耗生产资料（包括劳动资料和劳动对象）和劳动者的劳动。乡镇企业在一定时期内发生、以货币额表现的生产和经营中的全部耗费，叫乡镇企业的生产经营费用。按照乡镇企业产品种类（或工程、服务、运输等）和数量所汇集的各项生产经营费用的总和，就是乡镇企业成本。成本是反映生产技术和经营成果的一项综合性指标。企业原材料、燃料和动力的消耗，设备利用，劳动生产率，以及管理和产品质量情况等，都会在成本指标中综合地反映出来。

乡镇企业成本，按其经济实质来说，是乡镇企业产品价值的组成部分。在社会主义条件下，产品价值由以下三个部分组成：（1）生产经营过程中已消耗的生产资料的转移价值，包括原材料、燃料等劳动对象的耗费价值和机器设备等固定资产的磨损价值；（2）劳动者报酬，包括工资、奖金和津贴等；（3）劳动者剩余劳动所创造的价值，包括上交

给国家的税金和利润等。一般说来，产品成本只是相当于产品价值的前两部分。成本与工业、农业、建筑业的产品相联系，是产品成本；与商业经营相联系，是商品经营成本；与运输、服务相联系，是运输、服务成本。

在乡镇企业的生产经营中，成本具有十分重要的作用。

第一，成本是乡镇企业补偿生产经营耗费的尺度。乡镇企业是国民经济的重要组成部分，是由农村劳动群众集体（或个体）举办的，自主经营、独立核算、自负盈亏的经济组织。但也必须以自己的收入抵补自己的支出，这种生产成果和生产耗费的比较只能通过货币形式来进行。成本既然是生产和经营一定数量的产品所支付的全部费用，它就表现了生产经营耗费份额的大小，从而成为乡镇企业保证再生产继续进行的补偿尺度。

第二，成本是乡镇企业制订产品价格的重要依据。产品价格是价值的货币表现。乡镇企业是我国社会主义经济的一部分，制订产品价格，要遵守党和国家的价格政策，尊重价值规律，做到大体符合产品价值。产品价值的基础是该产品在生产经营中的耗费（即成本），因此，成本是乡镇企业制订产品价格的重要依据。

第三，成本是企业进行决策的重要因素之一。乡镇企业在社会主义经济中，不但要为大工业提供原料、加工配套，为人民生活提供必要的产品或服务，还要为国家缴纳一定的税金，为四化建设积累资金。在一定的产品价格和市场条件下，成本的高低，直接影响着企业盈利的多少和产品在市场上竞争能力的大小。因此，乡镇企业在决策时，必须选择生产效率高、成本低的方案，作为决策方案，以保证企业获得

好的经济效益。

## 第二节 乡镇企业成本的内容

所谓成本的内容，是指成本的开支范围，即哪些费用可以进入成本，哪些费用不能进入成本，而应由特定的资金来源支付。成本开支范围是由国家统一制定的。遵守成本开支范围，是实现成本真实性的关键，是评价企业遵守或违反财经纪律的重要准则。乡镇企业一般资金底子较薄，如果任意扩大成本开支范围，提高费用开支标准，乱摊乱挤成本，势必造成成本上升，影响企业利润，甚至导致亏损。为了加强成本管理，正确核算成本，提高经济效益，每个乡镇企业都必须认真执行成本开支范围。

按照国家规定，乡镇工业企业的下列费用开支，列入成本：

（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、包装物、低值易耗品的原价和运输、装卸、整理等费用，外购动力费用；

（二）采掘、采伐企业按产量提取的维简费和更新改造费；

（三）固定资产的折旧费、租赁费和修理费，无形资产的摊销；

（四）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，购置样品机样和一般测试仪器的费用；

（五）简易仓棚费；



(六) 企业生产人员和管理人员的基本工资、工资性质的各项奖金、津贴及其他工资；

(七) 根据《乡镇企业财务制度》规定，按工资总额一定比例提取的福利基金、奖励基金、教育基金及按在册人员提取的文体费；

(八) 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；

(九) 报经主管部门批准并征得财税部门同意核销的坏帐损失和削价损失；

(十) 财产和运输保险费，契约、合同公证费和鉴证费，生产技术、企业管理咨询费，专有技术使用费，排污费，法律顾问费等；

(十一) 银行（信用社）生产费借款利息，按国家有关规定的社会借款集资利息；

(十二) 销售产品发生的包装费、运输费、广告费和销售机构的管理费等；

(十三) 办公费、旅差费、会议费、劳动保护费、冬季取暖费、消防费、检验费、仓库经费、商标注册费、展览费等；

(十四) 经主管部门批准的材料、产成品的超定额盘亏；

(十五) 由省、自治区、直辖市乡镇企业主管部门和财政部门审查批准列入成本的其他费用。

国家还同时规定了乡镇企业其他行业的成本开支范围；农业企业的下列费用开支，列入成本；

(一) 生产经营过程中消耗的种子、种苗、幼畜、饲料、饵料、肥料、农药、兽药、燃料、修理用零件、其它材料、低值易耗品的原价和运输、装卸、整理等费用，外购动力费用；

(二) 支付的农业机械作业费、畜力作业费、运输费、灌溉费；

(三) 产役畜摊销费、经济林木折旧费和相当于工业企业第(三)至(十五)项所列有关费用。

商业企业的下列费用开支，列入商品流通费：

(一) 购进、储存、销售商品和物资的过程中发生的运杂费、广告费和保管、养护、检验、整理、转库的费用，包装、改装或组装商品的费用，以及定额内和经过主管部门批准的超定额商品损耗的损失；

(二) 固定资产的折旧费、保养修理费、租赁费和家具用具摊销费；

(三) 委托代购、代销、代储、代运、代办的手续费；

(四) 相当于工业企业第(四)至(七)项、第(九)至(十三)项和第(十五)项所列有关费用。

交通运输企业的下列费用开支，列入成本：

(一) 生产营运过程中所消耗的各种原料、油料、材料、轮胎、轮箍、垫仓材料、备品配件、燃料、装卸工器具、低值易耗品的原价和运输、装卸、整理等费用，外购动力费用；

(二) 装卸费、港口费、代理费、养路(河)费、营运业务费；

(三) 相当于工业企业第(三)至(十一)项和第(十

三)、(十五)项所列有关的费用。

建筑安装企业的下列费用开支，列入成本：

(一) 建筑安装生产过程中消耗的各种主要材料、结构件、机械配件、其他材料、燃料、低值易耗品的原价和运输、装卸、整理、保管等费用，外购动力费用；

(二) 相当于工业企业第(三)至第(十三)项和第(十五)项所列有关的费用。

国家同时规定，下列费用开支不得列入成本：

(一) 应在固定资产投资中列支的费用；

(二) 应在销售收入中列支的费用；

(三) 应在营业外支出中列支的费用；

(四) 应在利润中分配的支出；

(五) 应在各项专用基金中列支的费用；

(六) 与本企业生产经营活动无关的其它费用。

### 第三节 乡镇企业成本管理的概念和内容

乡镇企业成本管理，就是对乡镇企业生产经营过程中所发生的生产经营成本，进行计划、计算、日常管理和分析等一系列的科学管理工作。成本管理的目的是要挖掘企业潜力、杜绝浪费、降低成本，达到以最小的支出取得最大收入的最好效果。

成本管理的内容包括：

#### 一、认真编制成本计划

编制成本计划，是成本管理的开始，是加强成本及费用

管理的前提。成本计划是企业财务计划和经营计划的重要组成部分，编制切实可行的成本及费用计划，就可以有效地控制各项费用开支，为降低成本确立目标。成本计划还有利于动员广大职工群众深入挖掘增产节约潜力。

## 二、正确计算产品成本

正确计算产品成本，是成本管理中一项十分重要的工作。只有根据生产经营的特点，产品品种的多少和企业会计核算水平，确定合适的成本计算方法，正确地计算产品成本，才能为经营管理提供准确可靠的资料，正确反映生产经营过程中人力、物力、财力的耗费，促使企业加强经济核算，提高经济效益。

## 三、做好成本的日常控制和管理工作

成本的日常控制和管理，是使成本计划付诸实施的重要环节。它包括将成本计划指标逐级分解、逐级下达、分口管理等工作；还包括执行计划、定额或进行预算、控制以及发动群众搞好经济核算等工作。只有做好成本的日常控制和管理，成本计划的完成才有切实可靠的保证。

## 四、做好成本指标的分析工作

成本分析是运用经济分析方法，查明企业成本升降的原因，揭露成本管理工作中的矛盾，挖掘降低成本潜力的一项工作。成本分析一般是在季度或年度终了时，利用成本报表，结合成本核算资料和调查研究得到的资料进行的。通过成本分析，可以找出差距，总结经验，提出改进措施。成

本分析是成本管理工作中的一个极为重要的环节。

上述成本管理的内容，是相互联系，相互依存的。一般是先有计划，然后进行日常成本计算，在计算的同时进行日常控制和管理，最后根据实际资料，对比计划资料进行分析。计划的制定又离不开分析资料和以往计算的资料，它们相辅相成，共同构成了一个完整的成本管理体系。

## 第四节 怎样加强乡镇企业成本管理

### 一、降低成本的途径

不断降低成本，可以提高企业的盈利水平。降低成本是社会主义经济发展的客观要求。每一个乡镇企业在生产经营过程中，都必须采取各种措施，努力降低成本。

降低成本的途径，主要有以下几个方面：

#### （一）节约人力，提高劳动生产率

劳动生产率反映了企业生产中劳动消耗量和产量之间的比例关系。提高劳动生产率，意味着单位产品中人力消耗量的减少，单位时间里产品产量的增加，使产品成本中的人工费减少，产品成本相应降低。

提高劳动生产率，就要尽量节约人力，合理安排和使用劳动力；要提高每个工人的操作熟练程度；要尽量采用先进工艺，改进设备和工具；要加强岗位责任制，充分调动企业人员的积极性和创造性。

#### （二）节约原材料、燃料和动力等的消耗

原材料、燃料和动力在成本中占有较大的比重。降低原

材料等的消耗，对降低成本有重要作用。

降低原材料等的消耗，就要制订先进合理的消耗定额，控制材料的耗用量；要用价值工程改进产品设计，节约原材料；要坚持综合利用，提高材料利用率；要加强材料运输、保管等工作，防止损失浪费。

### **（三）合理使用机器设备，提高设备利用率**

提高设备利用率，就是有效地利用各种生产设备，充分发挥设备的效能。

提高设备利用率，就要增加设备的工作时间，适当增加工作班次；要加强原材料供应、产品生产和销售计划性，保证及时、按质、按量、齐备地供应原材料，减少停机待料的时间；要加强设备的维修保养，保证生产设备的安全完好。

### **（四）提高产品质量，减少废品损失**

提高产品质量，减少废品损失，意味着用同样的物质资源生产出更多数量的产品。这对于企业降低成本有重要作用，还对企业占有市场，打开销路，增强企业竞争力有重要意义。提高质量，减少废品，就要建立和健全产品质量检验制度，人人树立质量第一的观点；要严格执行生产工艺和技术操作规程，对于出现的质量事故和废次品，要及时分析原因，采取措施，加以解决。

### **（五）节约管理费用，减少非生产性支出**

管理费用，一般在成本中占有相当的比重。节约管理费用，减少非生产性的支出，可以降低单位成本中固定费用的含量，从而降低成本。

节约管理费用，就要减少不必要的管理层次，尽量压缩管理人员，清除人浮于事的现象；要贯彻节约原则，从小处

着手，反对铺张浪费；要制定费用定额，编制费用计划，控制费用支出。

## 二、切实加强成本管理

### （一）实行全面成本管理

实行全面成本管理，就要对成本管理的各个环节和成本形成的全过程进行全面的的管理，动员全体职工参加成本管理。

对成本管理的各个环节进行全面管理，就是对成本计划、成本计算、日常成本控制以及成本分析等环节进行管理。就是要全面开展这些工作，任何一个环节都不可忽视，以促进成本管理及时、有效地进行；对成本形成的全过程进行管理，就是对产品研制、物资供应、产品生产、产品销售和为用户服务等环节进行管理。这些环节都是成本形成的过程，都会发生各种费用的支出，必然反映到产品成本上，直接或间接地在不同程度上影响着产品成本的高低。因此，成本管理工作必须面向形成产品成本的生产经营全过程，否则难以把成本控制在预期的目标之下；动员全体职工参加成本管理，就是要实行全员成本管理。产品成本是企业的一项综合性指标，涉及的面很广。企业的厂部、车间、班组，以及广大职工的工作质量，都会直接地或间接地影响产品成本的水平，从而影响产品成本管理工作的质量。因此，企业在加强财务部门专业成本管理的同时，要增强全体职工的成本意识，动员企业各部门、各车间、各班组以及广大职工群众，积极参加成本管理工作，实行全员成本管理。

### （二）实行成本管理责任制

乡镇企业应在厂长（经理）领导下，按级按分工职责实行成本管理责任制。

厂长（经理）对成本管理工作应尽的职责如下：

1. 遵守财经法律、制度，贯彻执行国家的方针政策，同一切侵占国家收入以及铺张浪费、弄虚作假等损害国家利益的行为作斗争；保证完成国家下达的成本降低任务，对企业生产经营的经济效果负完全责任。

2. 组织各职能部门和基层单位，建立各级成本管理责任制，督促财会部门将成本、费用指标分解下达到各职能部门和基层单位，实行分级分口管理。

3. 组织与领导各职能部门和基层单位努力增产节约，提高质量，降低成本，完成各自的成本、费用计划。

总会计师或行使总会计师职权的企业领导人员对成本管理的职责如下：

1. 协助厂长（经理）组织领导本企业的成本管理工作，正确执行成本计划，准确核算成本，对成本进行预测、控制，并参与生产决策，对企业的经济效果负责。

2. 定期检查各职能部门、各基层单位的成本计划执行情况，发现问题及时组织有关职能部门研究解决。

3. 宣传国家有关成本管理的方针、政策，严格执行财经纪律；签署或付署企业的对外经济合同；审查成本计划和重要的财务开支。

4. 协调各职能部门、基层单位与财会部门的关系，提高企业的经济效益。

总工程师的成本管理责任是：协助厂长（经理），在挖潜革新改造、设备更新、提高产品质量、产品更新换代、采



新材料、新工艺、新技术，改善劳动组织等方面，讲究经济效益，做到技术上先进、合理，经济上节约、有实效；并对各项技术措施的经济效果负责。

企业财会部门对成本管理工作的职责是：

1. 制定企业的成本管理制度；
2. 参与制定各项费用定额、储备定额；
3. 参与制定厂内计划价格；
4. 编制全厂的财务成本计划，并负责分解落实到各基层单位；
5. 检查、考核成本计划的执行情况；
6. 组织成本核算，指导基层单位的成本管理和成本核算；
7. 进行成本的预测、控制、监督和分析工作。

企业其他各职能部门的成本管理责任是：

1. 生产部门负责制订生产定额，编制和落实生产、作业计划；组织均衡生产和合理调度；提高工时利用率，减少停工、窝工损失；缩短生产周期，减少在产品、半成品的资金占用；组织各基层单位对在产品、半成品定期进行盘点。

2. 计划统计部门负责组织全厂生产经营活动和各项计划的汇集、平衡工作；及时、准确地进行生产统计，为成本管理提供有关的数据。

3. 技术、工艺部门负责制定、检查各项物资消耗定额；搞好产品设计，采用先进工艺、技术和科学的技术组织措施，提高质量、产量，降低原材料等各种物资消耗，节约能源和工时，降低产品成本。

4. 质量检验部门负责制定质量管理办法，进行全面质量