

建筑业厂站成本

王 孙 雄 谢 维 义



中国建筑工业出版社

本书介绍建筑业厂站成本管理的一般知识和木材加工厂、混凝土预制构件厂、机械修理厂站、汽车运输队等各类附属企业产品、作业成本的计算方法，以及编制成本计划和进行成本分析的一般作法。可供建筑业附属企业的业务人员和财经学校的学员学习参考。

建筑业厂站成本
王孙雄 谢维义

中国建筑工业出版社出版(北京西郊百万庄)
新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售
中国建筑工业出版社印刷厂印刷(北京阜外南礼士路)

开本：850×1168毫米 1/32 印张：5 3/4 字数：155 千字
1980年10月第一版 1980年10月第一次印刷
印数：1—11,660册 定价：0.57元
统一书号：15040·3831

前 言

为了适应建筑业附属企业和工程公司附属生产单位加强成本管理，搞好成本核算工作的需要，为附属企业单位的业务工作同志和建筑工程学校财经专业的学员提供参考读物，我校王孙雄、谢维义二同志在原编写的《建筑安装附属企业产品成本计算方法讲义》的基础上，结合近三年来的教学实践，根据国家最近新颁发的有关制度的精神，并参考了兄弟院校编写的有关教材，重新编写了这本《建筑业厂站成本》。

本书着重介绍了建筑业厂站成本的计算方法，对成本管理的一般知识和编制成本计划、进行成本分析的一般作法也作了简要的介绍，力求使它构成一个比较完整的体系。

由于形势的发展，对附属企业单位的经济核算和财务成本管理工作的要求将会越来越高，本书的内容也将会出现不相适应之处，而且书中也难免有缺点和错误，这些都希望读者提出批评和改进意见。

四川省建工局建筑工程学校建筑经济教研组

1979年4月

目 录

第一章 总论	1
第一节 成本管理的意义和作用	1
第二节 成本管理的内容和组织	2
第二章 成本核算组织体制和成本计算方法的确定	7
第一节 成本核算的组织体制	7
第二节 成本计算方法的确定	10
第三章 生产费用和产品成本的计算	15
第一节 生产费用要素和成本项目	15
第二节 生产费用的汇集和分配	16
第三节 在产品成本的计算和完工产品成本的结转	29
第四章 简单法的成本计算	37
第一节 简单法概述	37
第二节 汽车运输及机械租赁成本的计算	38
第三节 混凝土集中搅拌站的成本计算	57
第五章 分类法和分步法的成本计算	71
第一节 分类法概述	71
第二节 分步法概述	73
第三节 木材加工厂的成本计算	79
第四节 混凝土预制构件厂的成本计算	95
第六章 分批法的成本计算	120
第一节 分批法概述	120
第二节 修配厂的成本计算	122
第三节 建筑机械制造厂的成本计算	128
第七章 成本计划	148
第一节 成本计划的意义和作用	148
第二节 编制成本计划的依据和要求	149

第三节	成本计划的内容和编制程序	151
第四节	成本计划的编制方法	155
第八章	成本分析	161
第一节	成本分析的意义和作用	161
第二节	成本分析的形式、步骤和方法	162
第三节	成本计划完成情况的分析	165

第一章 总 论

第一节 成本管理的意义和作用

建筑业中的附属企业（厂、站），是从事建筑安装工程所需用的结构物和某些材料的加工生产、材料物资的运输、机械设备的修理和制作的生产单位。这些附属企业，是随着建筑安装工程施工向机械化、工厂化、标准化和装配化的方向发展而逐步形成起来的。建筑业在实现现代化的进程中，必然要按照专业化协作的原则来组织施工生产，逐步形成它特有的生产体系。在这种情况下，附属企业将进一步得到发展，在建筑业中的作用将显得愈来愈重要。

附属企业的生产过程，是创造物质财富和发生生产耗费的统一。通过生产活动，一方面生产出产品或提供了作业；另一方面，为生产产品和提供作业又耗费了一定数量的人力、物力和财力。这些耗费，具体表现为原材料、燃料的消耗，厂房、机器设备的折旧和修理费的支出，工具用具和劳动保护用品的耗用，工资和其他费用的支出，等等。在生产过程中发生的、可以用货币表现的生产耗费称为生产费用；把生产费用归集到产品、作业对象上去，就称为产品、作业成本。

在保证产品、作业质量的前提下，通过正确途径，不断降低产品、作业成本，是附属企业经营管理中的一个十分重要的问题。企业生产任务的完成情况，劳动生产率的高低，机器设备的利用程度，材料的耗用是否节省，管理费用的支出是否节约，产品、作业质量的优劣等等，对产品、作业成本都有着直接的影响。所以，产品、作业成本在很大程度上反映着企业生产经营活动的经济效果，因而是考核企业工作质量的一个重要指标。

附属企业必须按照社会主义的经营原则，加强成本管理，实行经济核算，不断降低产品、作业成本。这对于促进企业改善经营管理，贯彻执行经济核算制，实现以企业自身的经营收入抵补一切支出，而且还有盈余，完成和超额完成上缴利润计划，增加社会主义积累，具有重要作用。

第二节 成本管理的内容和组织

成本管理是企业财务管理的重要组成部分。成本管理，就是按照党和国家的有关方针、政策，上级的有关制度规定和计划要求，在企业党组织的统一领导下，由企业各级各部门，通过充分发动群众，对生产过程中所发生的各项耗费进行有效的控制和监督，厉行增产节约，实现以较少的劳动耗费，生产同量更好的产品或提供同量的作业。

附属企业生产产品或提供作业发生的耗费是多方面的。概括地说，主要是物化劳动和活劳动的耗费。物化劳动的耗费，即是生产资料的耗费。生产资料具有具体的实物形态，而且一般都要用货币计价。因此，对这部分生产耗费应从实物量和价值两方面去控制。生产资料的耗费又可以分为两部分：一部分是劳动资料的耗费；固定资产是劳动资料的主要组成部分，对其耗费应按规定正确地计算和提取折旧，将其磨损价值转化为生产费用，并通过加强固定资产的管理，提高固定资产的利用率，减少单位产品、作业成本中对这部分费用的分摊数额。另一部分是劳动对象，即原材料、辅助材料等的耗费。对这部分耗费，既要执行材料消耗定额，严格控制生产单位产品的耗料数量和损耗数量，充分提高材料的利用率，又要加强材料供应管理工作，降低材料采购成本。

在活劳动的耗费方面，主要是通过改进技术、改善劳动组织，执行劳动定额，贯彻“各尽所能，按劳分配”的原则等途径来提高劳动生产率，减少单位产品、作业成本中活劳动的消耗量

(在成本中只包括活劳动消耗的一部分,具体表现为生产工人的工资);同时,还应当按照政策规定,加强工资基金的管理,合理支付工资,使劳动生产率增长的幅度超过工资的增长幅度。

在企业的经营过程中,还要发生一定数量的管理费用。这项费用,有些是由上述生产资料的耗费,工资的支付按其用途转化形成的,有些则是由企业直接用货币支付的。对管理费用,应按制度规定,认真执行费用定额、开支标准,节约支出。在管理费用中,有相当大一部分费用具有相对固定的特点,因而在产供销平衡的条件下,扩大产品的生产数量和提供作业量,就可以减少单位产品、作业成本中这部分费用的分摊数额。

产品、作业成本的高低,还要受产品、作业质量的制约。在生产中出现废品或造成返工损失,就会增加耗费,提高成本。因而加强生产技术、质量安全管理,提高产品、作业质量,避免或减少废品,对于降低产品、作业的成本有着密切的关系。

从上述可见,降低产品、作业成本,应当通过在企业的生产经营活动过程中节约物化劳动和活劳动来实现。

加强成本管理,必须建立健全必要的规章制度,认真做好基础工作。

首先,要建立健全原始记录和物资的收发、保管、领退制度。为了对生产耗费进行有效的监督和正确计算产品、作业成本,必须对生产成果和生产耗费提出准确的数据。这就要求对生产过程中实际发生的材料消耗,工时耗用,费用支出,在产品、半成品的转移,废品的发生,剩余材料的盘点,产成品的入库和提供的作业量等,都要正确及时地进行记录。原始记录要有专人负责,原始记录的内容,既要能满足管理工作的要求,又要简明易懂,统一格式,切实可行。材料物资要有专人管理,材料的收发必须计量、验收,领退料要有手续,对材料物资要定期进行盘点清查。

其次,要实行严格的消耗定额制度。各项消耗定额,是确定成本计划有关指标的基础,是日常管理工作中控制工、料消耗的

依据。实践证明，实行定额管理，是节约使用原材料，降低材料消耗，提高劳动生产率和节省开支的有效办法之一。企业必须按照国家上和上级规定，在生产过程中认真执行材料消耗定额，劳动定额，设备利用、工具消耗定额和费用定额，实行限额领料，计划用工。

附属企业的成本管理工作，是由编制成本计划，对成本实行计划管理，核算生产费用，计算产品、作业成本，分析成本计划的执行情况，采取措施，不断改进管理工作等方面组成的。

为了有计划地控制成本支出，促进增产节约，保证上级下达的降低成本指标的实现，企业应当编制成本计划。成本计划是企业生产技术财务计划的重要组成部分。企业要按照上级关于降低成本的要求，充分发动群众，挖掘增产节约的潜力，寻找降低成本的途径，采取切实可行的节约措施，制定成本计划。成本计划要力求切实可行并具有先进性，能起到使职工群众明确奋斗目标，动员群众厉行节约的作用。

搞好生产费用核算，正确计算产品、作业成本，是成本管理工作中的重要环节。为了反映企业成本管理工作的经济效果，检查成本计划的执行情况，为编制成本计划和进行成本分析提供数据，以便进一步加强成本管理工作，促进成本的降低，企业应当根据制度规定，正确地、全面地、及时地核算生产过程中所发生的各项生产费用，计算产品、作业成本。在生产费用的核算中，要正确划分费用性质，按照国家的统一规定，严格控制成本开支范围；一切不属于生产成本的费用，决不能挤入生产成本支出。这是企业成本管理中必须遵守的一项基本原则，也是一条重要的财经纪律。在成本计算工作中，要按照上级规定的成本核算办法，结合企业生产组织的特点和管理的要求，合理确定成本计算对象，采用科学的成本计算方法，准确地计算在产品、产成品或作业的成本，编制成本报表，汇总反映成本情况。

企业还应当建立成本的检查分析制度，对成本计划的执行情况要经常和定期进行检查分析。要将产品、作业的实际成本同计

划或预算定额成本对比，属于可比产品^①，要同上期的实际成本对比，同本厂的历史先进成本水平对比，同同行业先进单位的同种产品的成本水平对比。对比是为了发现差距，指出深入分析的方向，以便揭示问题的实质。通过对成本的深入分析，做到总结经验，揭露矛盾，挖掘潜力，制定措施，解决问题，促进企业改善经营管理，深入开展增产节约运动，不断降低产品、作业成本。

加强成本管理，要采取一定的组织体制。成本管理的组织体制，决定于企业的生产管理体制和成本管理的要求。成本管理工作，必须在企业党委的统一领导下，由厂（站）长统一安排部署，组织企业各级各部门协同配合去进行。要建立健全成本管理责任制，实行分级归口管理，做到既有分工，又有合作，责任到人，措施落实。

根据统一领导，分级管理的原则，附属企业一般实行厂（站）部，车间（队）、班组三级成本管理。

厂（站）部对企业的成本实行全面管理，综合核算，负责贯彻执行国家和上级有关成本管理的政策法规和规章制度；建立健全企业的成本管理制度，编制成本计划，进行成本分析，检查成本计划的执行情况；组织企业各级各部门做好成本管理工作，完成和超额完成上级规定的降低成本指标。

车间（队）的成本管理工作，是在厂（站）部的领导下，结合实际情况，贯彻执行厂（站）部制定的成本管理制度，核算车间（队）范围内的成本支出；根据厂（站）部下达的降低成本指标，挖掘潜力，提出降低成本的措施，制定降低成本计划，检查分析车间（队）降低成本计划的执行情况；组织班组开展经济核算。

① 工业性附属企业生产的产品，通常包括可比产品和不可比产品两部分。可比产品指去年或二、三年前曾经正式生产过的产品；不可比产品指企业在本年正式生产的新产品。对可比产品应将本期的实际成本与上期的实际成本比较，计算其降低额和降低幅度，以反映其成本水平的变动情况。

班组是企业进行生产活动的最基层组织。由于生产产品和提供作业的耗费大部分是在班组发生的，因而组织班组开展增产节约活动，推行群众性的班组核算，控制工料消耗，是搞好成本管理的基础。

在实行成本分级管理的同时，企业还应当根据成本包括的内容，涉及的方面和管理的要求，实行指标分解，分别归口由生产技术、材料供应、劳动工资、设备动力和行政等各有关职能部门（车间、队为职能人员）管理，以便充分发挥各职能部门（人员）的积极性，增强管好成本的责任心，做到各负其责，共行其事，搞好成本管理工作。财会部门是进行财务成本管理工作的综合职能部门，在实行成本归口管理的情况下，财务部门应当配合各分管部门分析检查分管计划指标的执行情况，解决存在的问题，保证企业降低成本指标的实现。

第二章 成本核算组织体制和 成本计算方法的确定

第一节 成本核算的组织体制

在成本管理工作中，正确核算产品、作业成本，是一个很重要的环节。没有正确的成本核算，就不能做到胸中有数，也就无从进行成本管理。而要搞好成本核算，就要根据附属企业单位的生产管理体制和成本管理要求所确定的成本管理体制来组织成本核算。现就有关的问题分述如下。

一、附属企业单位的类型

附属企业单位，按其隶属关系和服务的范围，基本上有以下两种类型：

1. 工程局所属的附属企业。如木材加工厂、水泥制品厂、金属结构厂、大板厂、建筑机械修理制造厂、汽车运输公司，等等。这类企业，主要是为工程局所属范围内承担的施工任务服务的。它是独立的经济核算单位，要核算完整的产品、作业成本，全面计算企业的盈亏。

2. 工程（或专业）公司所属的附属生产单位。如木材加工厂、混凝土构件预制厂（或联合加工厂）、机械动力站、汽车队，等等。这类附属生产单位和工程处（工区）一样，是公司的内部经济核算单位，要计算比较完整的产品、作业成本（由公司材料部门供应的材料所发生的价格差异，一般都由公司统一调整），要计算本单位范围内的盈亏。

从生产业务的内容来看，这两类企业单位都是为工程施工服务的，只是服务范围的大小不同；从实行经济核算、成本管理的

角度来看，这两类企业单位都要计算产品、作业成本，只是成本的完整性略有差异；从内部的管理体制来看，这两类企业单位一般都分为厂（站）部和车间（队）两级（包括班组为三级），只是级别和规模不一样。所以，本书正是从这两类企业单位的上述共同点出发，来介绍成本核算和成本管理的一般基本方法的。

附属企业单位，按其从事的生产业务的内容来划分，基本上有以下两种类型：

1.从事结构物、某些建筑材料的加工生产和机械设备制作的企业单位，如木材加工厂、水泥制品厂、大板厂、金属结构厂、采石（砂）场、混凝土集中搅拌站，建筑机械制造厂等。这类企业单位，具有一般工业生产的特点，通过生产活动，生产出的产品主要用于建筑安装工程。所以，在建筑业中，把这类生产称为工业性生产。

2.从事工程施工所需要的材料物资的运输，机械设备的修理等业务的企业单位，如运输公司、汽车队、机械修配厂、机械动力站等。这类企业单位的主要生产业务，是为工程施工提供作业。

有些工程公司，为了便于为工程施工服务和加强管理，而将几种相近的生产业务归并于一个生产单位去进行，如机运站，就从事机械施工、机械出租、机械维修和汽车运输等生产业务。又如联合加工厂，既从事木材加工、木构件制作，又从事混凝土预制构件的生产和集中的施工现场大量的混凝土的供应业务。

上述附属企业单位所承担的生产业务，从主要承担建筑安装工程施工任务的建筑业来看，是为工程施工服务的，视为附属生产。但是，从附属企业单位本身来看，则是基本生产。附属企业单位为完成所承担的生产任务，内部也有一些为基本生产服务的辅助生产，如机械设备的维修保养，制氧和水、电、蒸气的供应等。

二、成本核算的组织体制

附属企业和附属生产单位，在生产管理体制上，一般都实行厂（站）部、车间（队）、班组三级管理，因而成本核算的体

制，在专业核算方面，相应地实行厂（站）部、车间（队）两级核算。为了反映企业单位各级成本管理工作的成果，根据生产耗费发生的范围，附属企业单位有条件的，应当分别核算工厂成本和车间成本；厂（站）部核算综合的工厂成本，车间（队）核算本身发生的直接费成本，即车间成本。

在实行厂（站）部和车间（队）两级成本核算的情况下，车间（队）的成本核算是厂（站）部成本核算的基础。为了如实反映车间（队）范围内发生的生产耗费，考核其成本管理工作的经济效果，车间（队）在生产过程中所领用的材料和其他车间提供的半成品，可按计划价格（或内部结算价格）计入本车间的生产成本，使车间成本中材料费的变动，仅反映耗用材料和半成品在数量上的变化。以排除材料价格差异或其他生产阶段半成品成本水平高低的影响。这种作法，对核算工作还可以起到简化的作用。车间所发生的管理费用，有条件的可以由车间核算，以便考核其费用支出，管好这部分费用。从上述可见，车间核算的成本是不完全的成本，但它与车间在成本管理上承担的责任是一致的。

在车间（队）核算的车间成本的基础上，由厂（站）部调整材料价格差异和半成品差异，并按一定的标准将厂（站）部集中核算的管理费用分配到产品、作业对象上去，即是产品、作业的工厂成本。工厂成本是完全成本。

附属企业单位的成本，实行分级管理，分级核算，有利于正确及时地计算产品、作业成本，明确成本管理责任，促使企业各级特别是车间关心生产成本，在生产过程中注意厉行节约，减少消耗，降低成本。

有的企业单位，车间（队）不直接核算成本，而是由车间（队）的有关业务人员提供核算资料，由厂（站）部集中统一核算产品、作业成本。

无论是采取哪种成本核算体制，都应当组织开展群众性的班组核算，由工人群众在生产过程中自己核算工料消耗，考核节约成果，使成本核算建立在群众核算的基础之上。

三、成本计算的种类

为了加强成本管理，考核成本水平，根据经济核算制的要求，附属企业单位生产的产品或提供的作业，要按定额（预算）成本、计划成本和实际成本三种形式反映。

1. 定额（预算）成本。

定额（预算）成本，是指企业完工的产品或提供的作业，根据国家或上级统一规定的预算定额套算的成本。定额（预算）成本反映企业生产的产品或提供的作业按社会成本计算的价值总额。定额（预算）成本是企业向购货单位结算产品、作业价款的依据，同时也是考核企业产品、作业成本水平的重要尺度。

2. 计划成本。

计划成本，是指企业完工的产品或提供的作业，按企业预先制定的单位计划成本计算的。计划成本反映企业生产的产品或提供的作业，按预定计划所需要的生产耗费数额，它是考核企业产品、作业成本水平的另一个重要依据。

3. 实际成本。

实际成本，是指企业完工的产品或提供的作业，根据在生产过程中实际发生的生产耗费计算出来的成本。实际成本反映企业生产产品或提供作业的实际消耗水平。

成本计算，最重要的是计算产品、作业的实际成本，同时也要计算产品、作业的定额（预算）成本或计划成本。通过计算上述的定额（预算）、计划、实际三种成本，就可以对企业的成本水平进行考核。即以定额（预算）成本或计划成本为标尺，用实际成本分别与它们比较，就可以确定企业单位的产品、作业成本，是节约还是超支，以及执行成本计划的情况。

第二节 成本计算方法的确定

计算产品、作业成本，必须采用一定的成本计算方法。采用的成本计算方法得当，才能正确反映产品、作业成本，满足成本

管理工作的需要。采用什么方法计算产品、作业成本，决定于其生产工艺和生产组织的特点，以及成本管理的要求。

一、生产工艺和生产组织的特点

附属企业单位一般实行工厂化生产，生产工艺和生产组织与一般工业企业基本相同，按其生产工艺技术过程的特点，大致可以分为两类：

（一）简单生产。或称单阶段生产。指整个生产工艺过程不可间断的生产。如商品混凝土的制作，发电等就属于这一类。

（二）复杂生产。就是指与简单生产相对而言，在生产工艺上可以间断的多阶段生产。按加工的方式不同，复杂生产又可分为：

1.连续式生产。指从投入材料到产品完工，要经过若干连续生产的阶段（步骤），逐步顺序加工成为产品。如木构件的加工和混凝土构件的制作就是这种情况。

2.装配式生产。指材料先经过平行加工，制成产品的各部分（零、部件），然后再装配成为产品；或平行加工和分阶段生产同时交替进行，制成产品。如设备制造，非标准件的制作就属于这类。

附属企业的生产按其生产组织的特点，也就是产品的生产按其重复程度，可分为大量生产，成批生产和单件生产三种情况。

（一）大量生产。指不断重复制造品种相同的产品的生产。其特点是产品品种单一，如商品混凝土的生产。

（二）成批生产。指根据规定的型号、规格和数量，成批地轮番制造某些种类产品的生产。其特点是，产品的型号、规格和数量较多，前后批之间，会有一定的变动，因而生产既有重复，也会有变化。如混凝土构件、木构件的制作就属于这类生产。

（三）单件生产。指根据特定的需要，生产个别性质特殊的单件产品。它的特点是产品品种多变，而且较少重复。如设备制造，非标准件的制作就属于这类生产。

确定产品、作业成本的计算方法，还要适应成本管理的要

求，也就是要保证提供加强成本管理所需要的各种成本资料。

二、成本计算对象的确定，完工产品成本和在产品成本的划分

（一）成本计算对象的确定。

在成本计算工作中，确定成本计算对象，是设置产品作业成本明细账，分配生产费用和计算产品作业成本的前提。成本计算对象，就是以什么为目标来归集生产耗费，作为成本的归宿。如一种产品（商品混凝土），一件产品（如一台建筑机械、一件非标准设备），一类产品（如混凝土预制构件、木构件等），一批产品（如型号、规格相同的混凝土构件、机械等），一个折合单位（如吨公里、一万度电等），以及生产过程中各个生产步骤的半成品（如混凝土构件预制厂的成型钢筋等），都可以作为产品成本计算的对象。

产品、作业成本计算对象的确定，除了要适应企业生产的特点外，还应本着分别主次，区别处理；主要产品从细，次要产品从粗的原则去划分。也就是说，对主要产品应以每种产品或每批产品作为成本计算对象；对耗用原材料和加工过程基本相同的各种产品，或者价格差别不大的同类产品可按产品种类作为成本计算对象；对于一些次要产品和零星产品，为了简化核算也可以不分品种、种类而合并为一个成本计算对象。成本计算对象确定之后，就可以据以汇集生产费用，计算各主要产品的总成本和单位成本；综合核算的产品，可在核算总成本的基础上，再按一定的分配标准计算各种产品的总成本和单位成本。

（二）完工产品成本和在产品成本的划分。

产品成本是指完工产品成本。由于产品生产的周期长短不同，因而计算完工产品成本的时期和会计报告期有些是一致的，有些又是不一致的。生产周期短的产品，一般属单阶段生产或分阶段生产，可以按月计算产品成本。如有未完工产品，则划出在产品成本结转下月。生产周期较长的产品，如装配式生产的产品生产，往往跨期一月或数月，就不能按月计算成本，一般系从投产