

# 工业企业成本 核算方法 与应用

王定坤 何 方 编著  
四川科学技术出版社

责任编辑：洪荣泽  
封面设计：李清拂  
技术设计：康永光

## 工业企业成本核算方法与应用

王延坤 何方 编者

---

四川科学技术出版社出版、发行  
(成都盐道街三号)

四川省新华书店经销  
成都印刷一厂印刷

中国标准书号：ISBN7-5364-0552-9/F·70

---

1988年10月第一版 开本787×1092mm 1/32

1988年10月第一次印刷 字数 280 千

印数 1~4900 册 印张 12.75 插页 1

定 价：3.65 元

---

# 前 言

成本核算是成本管理的中心环节，实行有效的成本管理，是发展社会主义商品经济的客观要求。面对商品生产蓬勃发展和市场竞争日趋活跃的客观现实，加强成本核算，提高企业管理水平，降低成本，增加经济效益，无可置疑地成为当今企业领导和职工普遍关心的问题。

企业要有效地进行成本管理，必须准确掌握成本的变化；企业要正确地组织和开展成本核算，必须合理选择成本计算方法。

本书着重以工业企业产品生产过程的核算为主要内容。根据《国营工业企业成本核算办法》之最新规定，遵循成本核算的基本原理，吸收现代成本管理新知识，系统地介绍了现行成本计算的各种方法与技巧，并精心设例予以解答，便于读者理解掌握。同时力求简明扼要，深入浅出和系统完整。本书是从事经济核算和成本管理人员重要的参考书，也是在职财会人员、各类财经专业学生及财会培训学员的良师益友，还可对上述有关人员的业绩考核、职称评定等提供切实的帮助。

本书承西南财经大学会计系税显光教授审阅，提供宝贵意见，谨此表示衷心的感谢！

限于笔者水平，加之时间仓促，书中缺点错误在所难免，诚望读者批评指正。

**编著者**

1987年8月于成都

# 目 录

## 第一章 概 述

|     |                 |    |
|-----|-----------------|----|
| 第一节 | 成本核算的必要性        | 1  |
| 第二节 | 成本核算的任务和要求      | 4  |
| 第三节 | 生产费用的分类和产品成本的构成 | 6  |
| 第四节 | 成本计算的种类         | 18 |
| 第五节 | 成本计算方法的确定       | 21 |
| 第六节 | 成本核算的一般程序与组织方式  | 28 |

## 第二章 成本核算方法与应用

|     |              |    |
|-----|--------------|----|
| 第一节 | 生产费用的分类      | 31 |
| 第二节 | 生产费用的归集与分配方法 | 38 |

## 第三章 产品成本计算的基本方法与应用

|     |            |     |
|-----|------------|-----|
| 第一节 | 简单成本计算法    | 157 |
| 第二节 | 分批成本计算法    | 182 |
| 第三节 | 分步成本计算法    | 232 |
| 第四节 | 成本核算的分类法   | 271 |
| 第五节 | 综合成本计算法    | 293 |
| 第六节 | 成本核算的定额法   | 297 |
| 第七节 | 成本核算的定额比例法 | 314 |
| 第八节 | 联产品的成本计算   | 320 |
| 第九节 | 副产品的成本计算   | 323 |

|                     |     |
|---------------------|-----|
| 第十节 等级品的成本计算.....   | 327 |
| 第十一节 产品销售成本的核算..... | 327 |

#### **第四章 成本计算的其他技术方法与应用**

|                          |     |
|--------------------------|-----|
| 第一节 新产品试制费用的核算与帐务处理..... | 332 |
| 第二节 单台成本计算.....          | 335 |
| 第三节 班组成本计算.....          | 335 |
| 第四节 车间成本计算.....          | 337 |
| 第五节 产品成本降低指标的预测方法.....   | 339 |
| 第六节 成本降低指标完成情况的计算方法..... | 344 |
| 第七节 混合成本的分解方法.....       | 348 |
| 第八节 变动成本计算方法.....        | 357 |
| 第九节 标准成本计算方法.....        | 361 |

#### **第五章 成本核算的程序与帐务处理**

|                       |     |
|-----------------------|-----|
| 第一节 基本生产费用的汇总与核算..... | 372 |
| 第二节 生产成本核算的帐务处理.....  | 373 |

#### **附 录:**

《国营工业企业成本核算办法》〔财政部(86)财会字第85号〕

# 第一章 概 述

## 第一节 成本核算的必要性

工业产品的生产过程，同时也是生产的消费过程。企业在生产过程中，一方面生产产品，另一方面要发生各种生产耗费。在社会主义有计划的商品经济生产和货币交换的条件下，企业对生产经营过程还要采取价值形式进行经济核算，企业所生产的产品和各项生产耗费，就必需要以货币价值形式来表现。社会主义社会产品的价值是由已消耗的生产资料价值、必要劳动创造的价值和剩余劳动创造的价值三部分组成，这三部分之和也称社会生产费用。企业生产产品所耗费的是价值的前两部分，它是构成产品成本的基础，而第三部分则形成企业的纯收入。工业企业在一定时期内（月、季、年）发生的能用货币表现的生产耗费是工业企业生产费用；工业企业生产一定种类和数量的产品所耗费的生费用，就是产品的成本。

产品成本在社会主义经济中具有十分重要的作用。

首先，产品成本是生产消费的补偿尺度。实行经济核算制的企业，为了保证简单再生产的进行，必须以自己的销售收入补偿生产耗费，补偿额的大小，是以成本作为衡量的尺度。即销货收入中相当于产品成本（物化劳动和必要劳动）的部分，归企业用于再购买原材料、支付工资和其他生产费

用，并以形成的折旧基金用于固定资产更新，以保证企业扩大再生产的实现。销售收入抵补成本再扣除税金后的差额即为企业的盈利或亏损，盈亏额的多少又主要取决于成本的高低，因此，成本作为补偿尺度的作用，对经济发展具有重要影响。

其次，成本是制定产品价格的重要依据。产品价格是产品价值的货币表现。产品价格的制定，应体现价值规律的要求，使其大体上符合产品价值，同时，也要遵守国家的价格政策。社会主义现阶段，由于人们还不能直接地计算产品的价值，而只能通过产品成本的计算间接地相对地反映产品的价值，因此，产品成本就成为制定产品价格的一项重要依据。

第三，产品成本是衡量企业经济效益进行经营决策的重要依据。社会主义企业应当为社会生产更多更好的产品，为国家提供更多的税利。国家宏观经济决策离不开各种产品成本的信息。企业经营管理上的成败兴衰，关键在于是否有正确的决策和实行有效的控制。正确的经营决策必须建立在各种科学方法基础上，应以全面讲究成本效益为前提，应以可靠的成本资料为依据。成本作为企业资金消耗的一面镜子，是企业生产管理、技术管理、物资管理和资金管理水平的综合反映，产品成本高低直接影响着企业经济效益和在市场上竞争能力的大小，因此，产品成本也就成为企业进行生产经营决策时所必须考虑的一项重要因素。它在企业经营管理中的作用将越来越显著，日益成为企业进行生产经营决策的重要手段和有力的工具。

第四，成本是推动企业提高经营管理水平的重要杠杆。产品成本就其经济本质讲，它反映着生产中物化劳动和活劳

动（必要劳动部分）的消耗。企业产品产量多少，质量好坏，原材料消耗的高低，劳动生产率和设备利用率的高低，资金运用是否合理，生产组织、劳动组织是否先进，以及其他方面的管理水平如何等等，都能在产品成本中直接或间接地反映出来。通过成本指标的比较分析，可以综合评价企业的工作质量，推动企业挖掘增产节约的潜力，改善经营管理，努力增加社会主义积累，所以，成本又是反映企业工作质量的一个综合性指标，是推动企业提高经营管理水平的重要杠杆。

显然，从产品成本在社会主义经济中所起的重要作用上不难看出，成本核算对一切从事产品生产的企业都是十分必要的。

成本核算是成本管理工作的主要环节之一，也是工业企业会计核算的重要组成部分。企业要有效地进行成本管理，必须准确掌握成本的变化，正确组织和开展成本核算工作。

所谓成本核算，就是对工业企业生产费用的支出和产品成本形成的核算。成本核算包括生产费用的核算和产品成本计算两个环节。它要求首先将工业企业在一定时期内为进行生产活动所发生的各项耗费，直接地间接地按其性质和特定的标志进行分类与汇总，计算出某一时期内生产费用的实际发生额，凭此集中反映各生产费用要素项目、各责任部门、各项工作或各项决策方案的费用水平；然后，在此基础上按照一定的程序和方法，根据企业在一定时期内耗费的各类（产品品种或类别、制造步骤或批别等）产品上的生产费用，分别成本项目进行归集、分配和计算，求出各产品或劳务的实际总成本和单位成本。

成本的作用及其经济本质决定成本计算的目的，根据客

观经济情况的变化和企业生产经营管理的不同需要，成本计算的目的也各有不同。一般说来，可概括为以下几点。

第一，为编制财务成本报表提供不可缺少的资料；

第二，向有关部门和人员提供改善经营管理、提高劳动生产率，实行有效的成本控制所必需的资料；

第三，为有关部门提供制定产品价格必需的资料；

第四，为编制和执行成本计划提供必需的资料；

第五，预测经济前景，为企业经营决策提供可靠的数据和信息。

## 第二节 成本核算的任务和要求

财政部制定的《国营工业企业成本核算办法》（以下简称新《办法》）中明确规定，企业成本核算的基本任务是：执行国家有关成本开支范围、费用开支标准和企业成本计划，核算生产经营过程中所发生的各项费用，计算产品的生产成本和销售成本，提供成本报告和有关资料，促进企业改善经营管理，降低成本，提高经济效益。

为了完成成本核算的各项任务，准确、及时地计算成本，新《办法》统一规定了成本核算的要求如下：

企业必须加强成本核算的各项基础工作。建立原材料、在产品、半成品和产成品等各项财产物资的收发、领退、转移、报废、清查盘点制度；健全与成本核算有关的各项原始记录；制定或修订材料、工时、费用的各项定额以及原材料、半成品、产成品、内部劳务供应的厂内计划价格；完善各种计量检测设施，严格计量检验制度，使成本核算具有可靠的基础。

企业必须按月计算产品生产成本，月度为每月1日至当月月末。计入当月成本的材料消耗、费用开支与产品产量，起讫日期必须一致，不得提前或延后。

企业必须根据计算期内完工验收入库的产品数量、实际消耗和实际价格，计算产品的实际成本，不得以估计成本或计划成本代替实际成本。

企业应当按照权责发生制的原则计算成本。凡是本期成本应负担的费用，不论款项是否支付，均应计入本期成本；凡是不属于本期成本负担的费用，即使款项已经支付，也不应计入本期成本。

企业成本核算必须划清本期成本与下期成本的界限，在产品成本与产成品成本的界限，可比产品成本与不可比产品成本的界限。

企业对生产和经营过程中所发生的各项费用，必须设置必要的生产费用帐册，以审核无误、手续齐备的原始凭证为依据，按照成本核算对象、成本项目、费用项目和车间、部门进行核算，做到真实、准确、完整、及时。

企业成本核算中的各种处理方法，包括材料的计价、价差的调整、费用的分配、完工产品和在产品的成本计算以及销售产品成本的计算等等，前后各期必须一致，不得任意变更。如需变更，要报经主管部门批准，并将变更的原因及其对成本和财务状况的影响，在当期的会计报告中加以说明。

企业应当根据产品生产过程的特点、生产组织的类型、产品种类的繁简和成本管理的要求，确定产品成本的计算方法。需要在行业内部统一产品成本计算方法的，由主管部门加以规定。

### 第三节 生产费用的分类和 产品成本的构成

生产费用是工业企业在一定时期内发生的能用货币表现的生产耗费。企业在生产过程中发生的生产费用是多种多样的，内容十分复杂。为了适应管理上的要求和正确计算生产成本，有必要对生产费用按照不同的标准进行合理的分类，作为编制计划、控制费用和核算的依据。

生产费用的分类用图总括表示如图 1—1。

#### 一、生产费用按其经济内容分类

生产费用按其经济内容分类，就是将工业企业生产经营中发生的各项费用，按其经济内容的同一性质划分为若干要素，在成本会计中通常称为“生产费用要素”或“费用要素”。我国工业企业的生产费用要素一般可分为下述各类：

**1. 外购材料** 指企业为进行生产而耗用的，一切向外购进的原料及主要材料、半成品、辅助材料、包装物、修理用备件和低值易耗品等。

**2. 外购燃料** 指企业为进行生产而耗用的，向外购进的各种燃料（包括固体、气体和液体燃料）。

**3. 外购动力** 指企业为进行生产而耗用的，向外部购进的各种动力。

**4. 工资** 指企业应计入生产费用的职工工资。

**5. 提取的职工福利基金** 指企业按照规定从生产成本中提取的职工福利基金（实行利润留成制度的企业，在制度中曾规定不应包括在生产费用之内）。

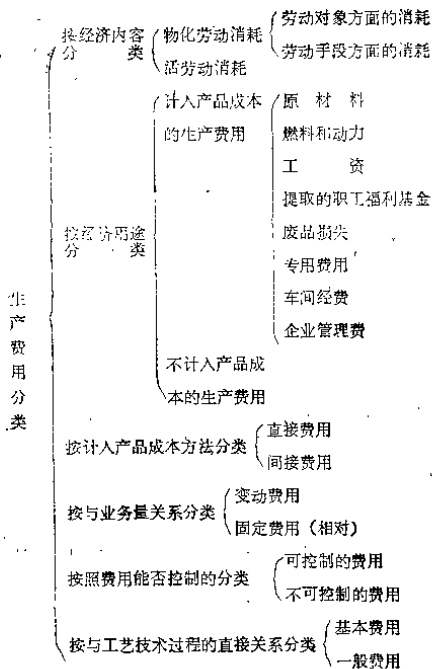


图 1—1

**6. 折旧费** 指企业按照规定的固定资产折旧率，计算提取的折旧费用。

**7. 提取的大修理基金** 指企业按照核定的固定资产大修理基金提存率，计算提取的大修理基金。

**8. 利息支出** 指企业计入生产费用的流动资金借款利息支出，减去利息收入后的净额。

**9.其他支出** 指企业不属于以上各个要素的费用支出。如邮电费、差旅费、租赁费、外部加工费以及计入本期生产费用的待摊费用（不包括低值易耗品摊销）和预提费用（不包括预提的利息支出）等。

将生产费用按其内容划分为若干要素，能够反映工业企业在生产经营过程中耗用了哪些性质的费用各多少，以便于核定流动资金需要量，考核生产费用计划（预算）的执行结果，分析生产费用中活劳动和物化劳动的消耗的比例，并为计算工业净产值和国民收入提供数据。

## 二、生产费用按其经济用途分类

生产费用按其经济用途分类，首先可分为计入产品成本的生产费用和不计入产品成本的生产费用。前者是指企业为生产产品所发生的各种费用，后者是指不是用于产品生产所发生的各种费用。

计入产品成本的工业生产费用，有的直接用于产品生产，有的则用于组织和管理生产。为对产品成本进行有效的管理与监督，还要进一步按其经济用途划分为若干个适当的项目，通常称为“产品成本项目”。企业计算产品生产成本，一般应当设置原材料、燃料和动力、工资及福利费\*、车间经费、企业管理费 5 个成本项目。

**1.原材料** 指直接用于产品生产，构成产品实体的原料，主要材料以及有助于产品形成的辅助材料。

**2.燃料和动力** 指直接用于产品生产的外购和自制的燃

---

\*为了便于掌握福利费的计提方法，本书部分设例中，对“工资”和“提取的职工福利基金”项目仍是分别说明，实际工作中，可合并为“工资及福利费”项目。

料和动力。

**3.工资及福利费** 指直接参加产品生产的工人工资以及按规定计算提取的职工福利费。按规定计入成本的原材料和燃料节约奖，也包括在本项目内。

**4.车间经费** 指生产车间为管理和组织本车间生产所发生的各项费用。现行制度规定，车间经费一般包括下列内容：

(1) 工资：指基本生产车间除生产工人以外的所有人员的工资，如车间管理人员、车间辅助工人、修理工人、搬运工人、房屋建筑物及设备的维护工人、工程技术人员、职员及勤杂人员等的工资。

(2) 职工福利基金：指企业的车间按上述工资的一定比例，提取的职工福利基金\*。

(3) 折旧费：指基本生产车间的各项固定资产，按照规定计提的折旧费。

(4) 修理费：指基本生产车间所使用的固定资产，按照规定提取的大修理基金和发生的经常修理费，基本生产车间所使用的低值易耗品的修理费，也包括在本项目内。

(5) 办公费：指基本生产车间的文具、印刷、邮电、办公用品等办公费用。

(6) 水电费：指基本生产车间由于消耗水电而支付的费用。直接计入产品成本的动力费用，不包括在本项目内。

(7) 取暖费：指基本生产车间所支付的取暖费。支付给职工的取暖费津贴，应该包括在工资项目内，不列入本项目。

---

\* “职工福利基金”也可与“工资”合并为“工资及福利费”一个项目。

(8) 租赁费：指基本生产车间使用自外部租入各种固定资产和工具，按规定在成本中列支的租金。

(9) 机物料消耗：指基本生产车间为维护生产设备等所消耗的各种材料（不包括修理用和劳动保护用材料）。

(10) 保险费：基本生产车间应负担的财产物资保险费。

(11) 低值易耗品摊销：指基本生产车间所使用的低值易耗品的摊销费。

(12) 劳动保护费：指基本生产车间所发生的各种劳动保护费用，如不构成固定资产的安全装置、卫生设备、通风设备、工作服、工作鞋等。增加固定资产的劳动保护措施费不包括在内。

(13) 在产品盘亏和毁损：指基本生产车间所发生的，并已按照规定报经批准，由产品成本负担的在产品的盘亏和毁损。在产品的盘盈应从本项目内减除。

(14) 其他：指不能列入以上各项目的各种车间经费。其中较大的费用支出应在本项目下增列“其中：×××”项目单独反映。

不同工业部门的车间经费构成略有差别，各工业主管部门可根据其具体情况规定不同的项目，但一经规定，企业就必须按照主管部门统一规定的费用项目进行车间经费的明细核算，以便考核和评比。

**5. 企业管理费** 指厂部为管理和组织全厂的生产经营活动而发生的，属于全厂性的管理费用、业务费用和其他费用。一般包括下列内容：

(1) 工资：指管理部门的职工工资。

(2) 职工福利基金：指按照工资一定比例提取的管理

部门和福利部门的职工福利基金\*。

(3) 工会经费：指企业按照规定拨交工会的工会经费。

(4) 折旧费：指管理部门和福利部门的各项固定资产，按照规定计提的折旧费。

(5) 修理费：指管理部门所使用的固定资产，按照规定提取的大修理基金和发生的经常修理费。管理部门所使用的低值易耗品的修理费，也包括在本项目内。

(6) 办公费：指管理部门的文具、印刷、邮电、办公用品等办公费用，但不包括图纸及制图用品。

(7) 水电费：指管理部门由于消耗水、电而支付的费用。

(8) 取暖费：指管理部门所支付的取暖费。支付给职工的取暖津贴，应包括在工资项目之内，不列入本项目。

(9) 试验检验费：指对材料、产品进行分析、化验、检验所发生的费用。应该包括工厂实验室和检验部门所耗用的材料，以及委托外部进行检查试验时所支付的费用等。

(10) 设计制图费：指生产设计部门的日常经费。应包括生产设计部门支付的图纸及其他用品费和委托外部设计制图时所支付的费用等。

(11) 租赁费：指管理部门使用自外部租入各种固定资产和用具等按规定在成本中列支的租金。

(12) 差旅费：指企业职工因公外出的各种差旅费和市内交通费，以及按照规定支付的职工及其家属的调遣费。

(13) 外宾招待费：指企业因招待外宾，按规定支付的

---

\* “职工福利基金”也可与“工资”合并为“工资及福利费”一个项目。

各种费用。

(14) 会议费：指企业因召开会议按规定支付的各种费用，其中包括：会议伙食补助费、会议公杂费、住宿费和会场租赁费、会议交通费等。

(15) 出国人员经费：指企业职工因出国考察、签订合同、培训等按规定支付的各种费用。

(16) 保险费：指管理部门包括福利部门应负担的财产物资保险费。

(17) 低值易耗品摊销：指管理部门所使用的低值易耗品的摊销费。

(18) 运输费：指管理部门应负担的厂内和厂外运输部门所供应的运输劳务费用。

(19) 仓库经费：指材料或成品仓库为进行保管、整理等工作，所耗用的材料和其他各种费用。

(20) 产品“三包”损失：指企业因实行产品“三包”而支付的各种费用和发生的损失。

(21) 材料产品盘亏和毁损：指按照规定报经批准，由产品成本负担的材料、产品的盘亏和毁损减除盘盈后的净损失。

(22) 警卫消防费：指企业警卫、消防部门的维护费和日常经费，如消耗的消防器材、物资等。

(23) 利息支出：指企业支付流动资金借款的利息支出，减除利息收入后的净额。

(24) 新产品试制费：指企业自行安排试制新产品所发生的新产品设计费，工艺规程制定费，设备调整费，原材料、半成品、成品的试验费，样品、样机和一般测试手段的购置费。够固定资产标准的样品、样机应在更新改造基金或