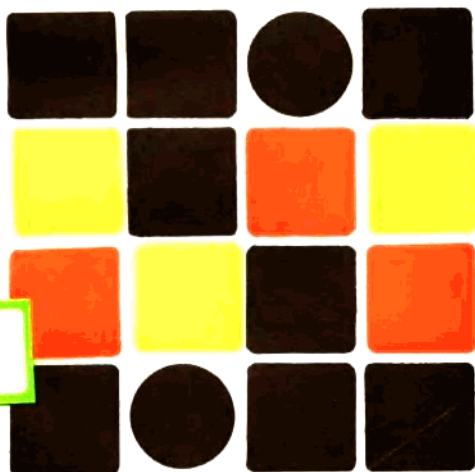


煤炭工业企业成本管理

王茂林 王铁成 主编

杨济川 杜英斌 唐 晋 阎晋广 编著



煤炭工业企业成本管理

主编 王茂林 王铁城

编著 杨济川 杜英斌 唐 晋 阎晋广

*

山西人民出版社发行 (太原井州北路十一号)

山西人民印刷厂印刷

*

开本: 787×1092 1/32 印张: 14.375 字数: 307千字

1983年8月第1版 1983年8月太原第1次印刷

印数: 1—1000册

*

ISBN 7-203-00081-8

F·12 定价: 5.05元

前 言

煤炭工业企业成本管理是企业的重要组成部分。因为，成本指标是一项涉及面广、综合性强、反映灵敏的指标。加强成本管理，就能对煤炭工业企业进行生产经营活动所发生的煤炭成本，通过预测、计划、控制、计算、分析和考核等一系列的科学组织工作，获得更佳的经济效益。所以，运用成本杠杆，搞好成本管理，对加强煤炭工业企业生产经营管理，具有重要的作用。为了不断提高煤炭工业企业的成本管理水平和，编写了这本书，可供煤炭工业企业领导人员、财会人员和有关管理人员阅读，并可作为煤炭工业院校经济管理专业师生的参考。

本书反映了我国煤炭工业企业多年来总结起来的行之有效的经验和做法。体现了煤炭工业企业现行成本管理制度的规定和要求。系统地阐述了成本管理的基本理论和方法。同时，考虑到现代煤炭科学技术的发展，以及逐步实现成本管理科学化的要求，有选择地吸收了国外现代管理科学的一些方法。并且，便于阅读和运用，成本计划和成本计算等主要表格均以现行制度规定的表格为模型，还从预测、计划到计算的原煤成本用前后连贯的系统数据举例。对一些比较复杂的数学公式，作了较详细的推导。此外，为了满足煤炭工业企业附属厂成本管理的需要，对各种成本计算方法也一并作

了介绍。在写作方法上，力求理论联系实际，深入浅出，易于看懂，是一本通俗读物。不足之处是因篇幅所限，是以矿井原煤成本为例叙述的，而对露天矿成本计算未举例说明。

由于我国煤炭工业经济管理体制正在改革，很多管理问题尚处在探讨过程中，加上我们水平有限，会存在不少缺点，诚恳地希望读者提出宝贵意见，以便进一步修改、充实和提高。

杨济川、杜英斌、唐晋、阎晋广

1989年8月

目 录

第一章 煤炭成本管理概述	(1)
第一节 煤炭成本的概念.....	(1)
第二节 煤炭成本管理工作内容.....	(29)
第三节 怎样做好煤炭成本管理工作.....	(32)
第四节 煤炭生产的特点和降低成本的途径...	(46)
第二章 煤炭成本预测与计划	(57)
第一节 煤炭成本预测.....	(57)
第二节 煤炭成本计划.....	(81)
第三章 成本控制	(152)
第一节 成本控制的作用和要求.....	(152)
第二节 成本控制的原则.....	(157)
第三节 成本控制的内容.....	(159)
第四节 煤矿设计和生产过程中的成本控制...	(161)
第五节 生产费用的日常控制.....	(167)
第六节 实行内部货币结算制.....	(179)
第七节 利用标准成本进行日常控制.....	(190)
第八节 成本的预算控制.....	(202)
第四章 原煤成本计算	(212)
第一节 成本计算的意义和任务.....	(212)
第二节 煤炭企业成本计算的对象和环节.....	(214)
第三节 队组成本计算.....	(216)

第四节	井口(坑口、采区)成本计算·····	(222)
第五节	矿成本计算·····	(228)
第六节	矿务局汇总成本报表的方法·····	(287)
第五章	煤炭成本分析·····	(309)
第一节	成本分析的意义和内容·····	(309)
第二节	成本分析的程序和方法·····	(313)
第三节	产品成本计划完成情况的分析·····	(323)
第四节	原煤单位成本的分析·····	(338)
第五节	生产费用预算执行情况的分析·····	(346)
第六节	队组成本分析·····	(363)
第七节	生产技术经济指标变动对原煤成本 影响的分析·····	(366)
第八节	矿际间原煤成本的分析·····	(400)
第九节	成本决策分析·····	(404)
第十节	成本—产量—利润分析·····	(412)
第六章	附属厂的产品成本计算·····	(418)
第一节	洗(选)煤厂产品成本计算·····	(418)
第二节	机械修理厂产品成本计算·····	(428)
第三节	砖瓦厂产品成本计算·····	(434)
第四节	水泥厂产品成本计算·····	(442)
第五节	发电厂产品成本计算·····	(447)
第六节	汽车运输成本计算·····	(452)

第一章 煤炭成本管理概述

第一节 煤炭成本的概念

（一）煤炭成本的内容

1. 成本的实质

产出的煤炭是一种工业产品。为了说明什么是煤炭成本，首先必须说清楚什么是产品成本。产品成本是产品价值的一部分。产品价值由以下三部分构成：

- （1）生产过程中已消耗的生产资料的价值（C）；
- （2）劳动者为自己劳动所创造的价值（V）；
- （3）劳动者为社会劳动所创造的价值（M）。

前两部分构成产品的成本。所以说，产品成本就是产品价值中的物化劳动的价值和劳动者为自己劳动创造的价值的货币表现。

产品价值和产品成本之间的关系，图示如下页：

由此可见，产品成本的实质是 $C + V$ 的货币表现。煤炭成本也是 $C + V$ 的货币表现。

2. 成本的内容

成本的内容，就是规定的成本开支范围。根据《国营企业成本管理条例》^①规定，工业企业的下列费用开支，可以

^①1984年8月5日国务院发布。

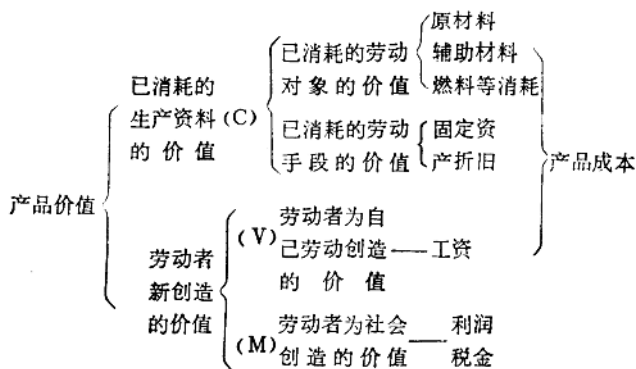


图1—1

列入成本：

(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、技术改进和合理化建议奖；

(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、检验费、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。

并且规定，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。

同时还规定：企业对于未经国务院批准收费的各种摊派款项，有权拒绝支付。

以上是国家对工业企业的成本开支范围所作的统一规定。对于各工业部门，还要考虑生产的特点和生产经营过程

的特殊情况，而作具体的补充规定。煤炭工业在成本中开支的费用，一般是：

（1）为生产产品而耗用的各种原料及主要材料（包括外购半成品）、辅助材料、燃料和动力；

（2）生产工人、技术人员、管理人员及食堂工作人员的工资和按照工资总额提取的职工福利基金；

（3）按照规定提取或发放的奖金；

（4）按照规定提取的固定资产折旧基金和大修理基金；

（5）按照规定提取的生产维简费；

（6）按照规定应列入产品成本的小型设备和专用工具购置费用；

（7）每平方米造价不超过二十元的简易料棚费用；

（8）按照规定提取或使用的造林费用、职工教育经费；

（9）由于井下采煤引起地面塌陷的青苗赔偿费、水源赔偿费和一次搬迁在五十户以下的民房拆迁补偿费；

（10）其他生产费用，按规定支付的车间经费、企业管理费中的费用。

严格遵守国家规定的成本开支范围，是社会主义商品经济和客观经济规律的要求，也是正确处理国家、企业、个人三者利益的要求。因此，所有煤炭企业的人员，应该在实际工作中严格遵守执行。如果，有的企业不遵守国家规定的成本开支范围，有下列行为的，有关人员要受到处罚^①。

^①见《国营企业成本管理条例》第三十五条至第三十九条的规定。

- (1) 擅自提高开支标准, 扩大开支范围的;
- (2) 随意摊提成本费用, 挤占国家收入的;
- (3) 弄虚作假, 成本严重不实的;
- (4) 经营管理不善, 造成大量废品或其他严重损失浪费, 以致成本升高的;
- (5) 损公肥私, 挥霍国家资财, 增加成本开支的。

由上所述可见, 成本的内容(即成本开支范围)是以成本的实质($C + V$)为基础, 并为了补偿支出, 以及加强经营管理和经济核算, 也把一些同生产密切相关的, 不可避免而发生的费用, 也包括在成本内容之中。所以成本的内容比 $C + V$ 大一些, 还包括了一部分 M 。

3. 产品成本和生产费用的关系

上面说明了成本的实质和内容, 在这个基础上进一步说明产品成本和生产费用的关系。

产品成本和生产费用两者在本质上是一致的, 基本上都是由 $C + V$ 构成。其区别在于:

(1) 从时间上看

①生产费用以时间为报告期, 按月、季、年汇总反映。产品成本以产品为对象归集。就是说, 本期发生的生产费用可能列入下期的产品成本(有期末在产品的企业); 本期的产品成本中, 也可能包括上期的生产费用在内(有期初在产品的企业)。

②本期发生的生产费用, 可能为后期受益, 待摊计入后期产品成本中去; 后期发生的生产费用应由本期负担, 又能预提计入本期产品成本。

(2) 从内容上看

①生产费用一般是指在一定时期内发生的全部生产费用（工业性和非工业性的费用），计入产品成本的仅为工业性费用。

②生产费用只应包括生产过程中的支出，不应包括销售费；而产品成本则包括销售费，计算到全部成本。

可见，生产费用指的是生产过程中的资金耗费，它和一定的期间相联系。产品成本则是资金耗费的对象化（物质化），它和一定种类、一定数量的产品相联系。

（二）煤炭成本的分类

从上述成本的内容可知，企业为生产产品发生的费用是多种多样的，而且从性质、时间、地点上看也比较复杂。为了正确地计算产品成本，加强管理和控制费用的支出促进成本的降低，需要把费用按照不同的标志进行科学合理的分类。费用的分类大致可分为如下几种：

1. 按照费用经济性质的分类

工业企业在生产过程中发生的费用，按照经济性质，也就是按费用支出的原始形态（即生产过程的三要素：劳动者、劳动工具和劳动对象）划分，不外乎物化劳动方面的费用（C）和活劳动方面的费用（V），还有一部分M。在实际工作中，为了便于成本管理，就在这个基础上，把费用再分得细一些，划分为若干明细项目，这些细分的项目，就叫做生产费用要素。

按经济性质分类的生产费用要素，一般是：

（1）外购原材料 是指用于企业生产费用范围内的一切外购的原材料。在生产中所产生和回收的废品价值应当扣减。

(2) 外购辅助材料 是指用于企业生产费用范围内的一切外购的辅助材料、燃料、修理用备件等。在生产中所产生和回收的废品价值应当扣减。

(3) 外购电力 是指企业生产费用范围内的一切外购电力。

(4) 工资 是指企业生产费用范围内所支付的全部人员的基本工资、辅助工资，以及按规定提取和支付的奖金、津贴等。

(5) 提取的职工福利基金 是指企业按照规定提取应计入成本的职工福利基金。

(6) 折旧费 是指企业按照规定提取的维简费、基本折旧基金。

(7) 大修理基金 是指企业按规定提取的大修理基金。

(8) 利息支出 根据成本开支范围的规定，应计入成本的借款利息支出。

(9) 其它支出 指不属于以上各要素的费用支出，如办公费、差旅费等。

为了进一步说明生产费用按经济性质的分类，图示如下(图1—2)。

上述生产费用要素中，外购原材料、外购辅助材料、外购电力、折旧费及大修理基金，都是物质消耗项目。工资、提取的职工福利基金、利息支出，则为非物质消耗项目。只有其它支出一项为综合项目，其中既有属于物质消耗的支出，也有属于非物质消耗的支出，需要根据上述区分物质消耗与非物质消耗的界限——加以鉴别，然后归并为物质消耗与非物质消耗。

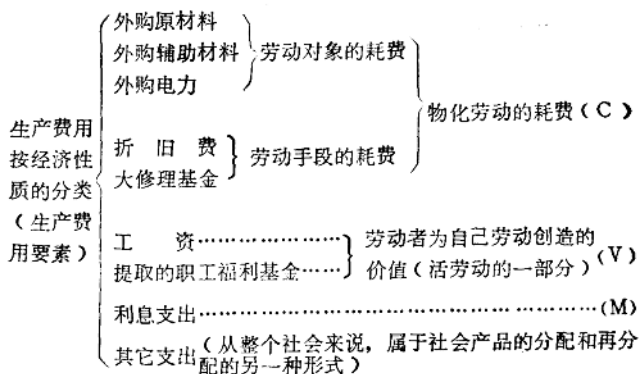


图1—2

质消耗。在实际工作中, 企业其它支出项目中属于物质消耗的一般有: 办公费、修理费、货物运输费、劳保用品费、低值易耗品等。而旅差费、交通补助费、探亲费、职工房贴、干部培训费、上交管理费等则属于非物质消耗。

需要指出, 按经济性质分类的生产费用要素, 是以企业为对象的。主要是把属于同类性质的费用归集在一起, 每一要素包括该类性质的费用。这种分类说明企业在生产中耗费了些什么, 以及耗费了多少的问题。也就是反映企业在生产过程中发生了多少费用, 这些费用发生在哪些方面, 其中物化劳动的耗费是多少, 活劳动的耗费是多少等。

1. 按照费用经济用途的分类

上述费用按经济性质的分类, 主要说明企业在生产经营中耗费了什么, 但不能指出这些费用用在哪些用途上。为了计算产品成本, 有必要按照经济用途分类, 也就是按照费用

支出时是作什么用途来划分。例如，工资支出，其中的生产工人工资可以直接列入工资项目；管理人员工资则要列入企业管理费中。这样，把费用要素按经济用途重新分类再划分的若干项目，就叫做成本项目。

成本项目是以产品为对象的，并且是对产品成本的构成内容所作的分类，又可作为企业计算成本时费用分类的依据。成本项目按照成本耗用的目的分类，有利于了解费用所发生的作用，便于确定经济责任。

按经济用途划分的成本项目^①一般有：

（1）原料及主要材料 指构成产品实体的原料或虽不构成产品实体但在产品生产中居于重要地位的主要材料。

（2）辅助材料 指不构成产品实体仅有助于产品形成的各种材料。

（3）电力 指产品生产所耗用的电力。

（4）生产工人工资 指直接从事产品生产的工人工资。

（5）提取的职工福利基金 按规定提取的职工福利基金。

（6）废品损失 包括不可修复废品的成本扣除废品残值后的报废损失以及可修复废品的修复费用。

（7）停工损失 指因大修理停工、季节性停工和事故停工的费用（因计划减产造成主要车间连续停产一个月以

^①煤炭企业生产的其他产品（即原煤、洗选煤以外的产品）计算成本的项目。

上或全厂连续停产十天以上的停工费用，由营业外列支）。

（8）车间经费 指在车间范围内支付的具有全车间性的管理及业务费用。

（9）企业管理费 指对企业进行管理所发生的各项费用。

为了说明按经济用途分类的成本构成情况，图示如下：

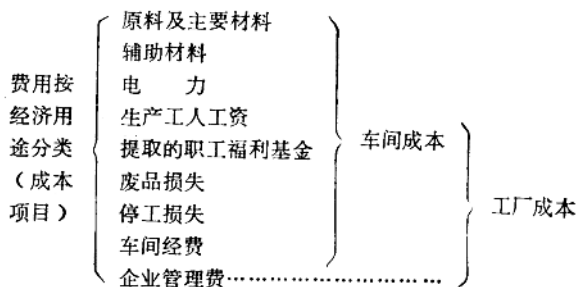


图1—3

由上图可见，这种分类也是按费用形成的空间划分的。

此外，原煤成本项目采用按费用的经济用途划分项目的单位，其核算范围和明细项目是：

（1）主要材料及辅助材料 指原煤生产直接生产过程所耗用的全部材料（即不包括井区、车间、仓库、消防、煤质化验、救护和局、矿管理部门所耗用的材料）。

（2）生产工人工资 指原煤直接生产过程的生产工人基本工资、计件超额工资、奖金、津贴及其他工资（即不包括井区、车间、仓库、消防、煤质化验、救护和局、矿管理人员的工资）。

(3) 提取的职工福利基金 指上述生产工人工资总额按规定标准提取的职工福利基金。

(4) 生产过程用电力费 指原煤直接生产过程耗用的全部电力(即不包括管理部门所耗用的电力)。

(5) 生产维简费 指按规定的标准提取的生产维简费。

(6) 车间经费 指井区(车间)为生产正常进行所支付的全井区(车间)性的管理及业务费用。其明细项目是:①工资;②职工福利基金;③材料及低值易耗品;④电力费;⑤折旧费;⑥大修理基金;⑦办公费;⑧水费;⑨取暖费;⑩租赁费;⑪保险费;⑫劳动保险费;⑬在产品盘亏及毁损(减盘盈);⑭其他。

(7) 企业管理费 指矿务局、煤矿两级管理部门所支付的各项管理费用。其明细项目是:①工资;②提取的职工福利基金;③材料及低值易耗品;④塌陷赔偿费;⑤造林费用;⑥电力费;⑦工会经费;⑧修理费;⑨办公费;⑩水费;⑪取暖费;⑫研究试验检验费;⑬设计制图费;⑭租赁费;⑮差旅费;⑯外宾招待费;⑰会议费;⑱出国人员经费;⑲保险费;⑳运输费;㉑仓库经费;㉒产品“三包”损失;㉓材料产品的盘亏和毁损;㉔警卫消防费;㉕利息支出(减利息收入);㉖滞纳金;㉗职工教育经费;㉘上级管理费;㉙环保费;㉚其他支出。

上述成本项目是根据行业的特点、企业范围的大小和管理的需要规定的。所以不同的企业可以根据国家规定作适当的增减变动,而不是一成不变的。

按经济用途划分的成本项目计算成本,是为了加强成本