

乡镇企业

成本管理与控制

李勤之 徐仁昌 李林福主编 上海科学技术出版社



乡镇企业成本管理与控制

李勤之 徐仁昌 李林福 主编

上海科学技术出版社出版发行

(上海瑞金二路450号)

上海群众印刷厂印刷

开本787×1092 1/32 印张12.375 字数27,000

1991年5月第1版 1991年5月第1次印刷

印数1—15,800

ISBN 7-5323-2488-5 / F·84

定价：4.40元

编 委 会 名 单

主 编 李勤之 徐仁昌 李林福
副主编 徐雪堂 许金其 张跃良
参加编写人员
李勤之 徐仁昌 李林福 徐雪堂
张跃良 李任之 周雪昌 许金其
傅登舫 陈文国 张金弟

序 言

自党的十一届三中全会以来，我国各地乡镇企业迅猛发展，它在为广大农民脱贫致富，以工补农，促进农业生产的发展，活跃市场，推动我国经济体制的改革等方面，发挥了巨大的作用，已经成为我国国民经济中不可缺少的、极其重要的组成部分。

如何办好乡镇企业，使乡镇企业更好地适应我国有计划商品经济和市场调节相结合的发展需要，为我国走出一条具有中国特色的工业化道路创造条件。这不只是有关领导部门与研究机构必须仔细探索的问题，也是每一个从事乡镇企业工作者必须认真对待的问题。就服务于基层的广大乡镇企业工作者来说，在当前形势下，较为突出的问题，是努力提高乡镇企业的管理水平，向管理要效益，向管理要竞争的活力。事实上，这已经引起许多乡镇企业工作者的高度重视。本书的编写和出版，也正反映了这一事实。

《乡镇企业成本管理与控制》一书由长期从事乡镇企业管理的同志集体撰写。作者从自己多年的实践中，认识到产品成本是一项重要的综合性的经济指标，它标志着企业各项工作的好坏和经营管理水平的高低，是考核企业经营成果的一项重要指标，是帮助厂长、经理们加强管理、改善经营的有力工具。它直接关系到乡镇企业在市场的激烈竞争中能否立于不败之地，并得以健康发展。为此，作者在繁杂的日常工作的之余，一边读书，一边写作，把许多成功的经验和失败的教

训凝聚于这本书中，这就显得更加珍贵。

写广大乡镇企业管理工作者所关心的问题，用广大乡镇企业管理工作者较容易接受的方式来写，并力求做到通俗易懂，既有定性论述，又有定量计算，这是本书的特点和优点。虽然书中很少引经据典，容易被某些同志认为“理论深度不够”，但我深信：它能够有效地帮助广大的乡镇企业管理工作者解决在实践中遇到的许多实际问题，因而本书必将会受到乡镇企业管理工作者的欢迎。希望有更多的乡镇企业管理工作者，在努力提高自己的管理水平的时候，花些时间，把自己在实践中的经验、体会加以总结提高，写成文章或书，相互交流、相互启发，这对我国乡镇企业的发展，必将产生十分积极的影响。

范承馨

1990年10月于复旦大学

前 言

成本是商品生产中耗费的活劳动和物化劳动的货币表现,它反映了企业经营活动成果的好坏,是衡量企业管理水平高低的综合性指标。综观乡镇工业企业的管理现状,成本管理是一项亟待加强的工作。通过严格成本核算,控制成本支出,搞好成本的事前和事后分析,健全完善有效的成本管理体系,对于贯彻“投入少,产出多”的经济效益原则,完善乡镇工业企业中自主经营、独立核算、自负盈亏的竞争机制,是十分有益的。可以肯定,开展对乡镇企业成本管理方面的研究,对探讨创立具有中国特色的社会主义成本管理学也是有积极作用的。

众所周知,在一般情况下,成本与利润之间成反比关系,成本下降,企业利润增加;反之,会使企业的利润减少。因此,根据对立统一的观点,狠抓成本管理,能使企业的利润和国家财政收入的增长有一个可靠的基础。为了推动乡镇工业企业的成本管理工作,作者根据长期的工作实践经验,编写了《乡镇企业成本管理与控制》一书,将为乡镇工业企业的广大干部和财会人员提供成本管理方面的专业知识。

结合乡镇企业的特点和管理要求,本书较详细地介绍了成本的实质、成本管理的基础工作、产品成本的基本核算方法、成本计划的编制、成本的决策与控制、成本的分析与考核等方面的内容;叙述了质量成本管理和投资决策方面的有关知识,列举了有关企业成本核算的典型实例。

全书文字简练,通俗易懂,内容较新。希望本书能为促进乡镇工业企业的成本管理发挥作用。本书亦可用作乡镇企业成本管理的培训教材。

编写本书各章节的是:第一章李任之,第二章李勤之、余仁昌,第三章张金弟、周雪昌,第四章徐雪堂,第五章李林福,第六章徐仁昌、李林福,第七章张跃良、李任之,第八章陈文国、李勤之,第九章李勤之,第十章许金其,第十一章傅继舫、周雪昌。

本书由李勤之负责总纂与定稿。复旦大学成人教育学院常务副院长范承善副教授对本书的主要内容作了审阅,并作序。

本书在编写过程中,曾参阅了有关专著和资料,并得到王中法、邱阿龙、张龙明、郑熙海、施宝清、徐世龙等同志的大力支持。在此,表示深切的感谢。限于编者水平,加之时间短促,书中难免存在不全面、不准确之处,敬请有关专家和读者批评指正。

编者

1990年11月

目 录

第一章 概论	1
第一节 成本的实质与内容.....	1
第二节 成本的分类.....	5
第三节 生产费用的分类.....	11
第四节 成本的作用.....	15
第五节 成本的管理与控制.....	17
第六节 降低成本的途径及应注意的问题.....	20
第二章 成本管理的基础工作	28
第一节 原始记录制度.....	28
第二节 计量工作和定额管理.....	32
第三节 内部控制制度.....	36
第四节 成本信息.....	38
第五节 内部银行.....	40
第六节 经济核算.....	47
第三章 生产要素的管理和核算	57
第一节 生产要素管理和核算的任务及要求.....	57
第二节 材料的管理和核算.....	59
第三节 工资的管理和核算.....	69
第四节 间接费用的核算.....	76
第五节 固定资产的管理和核算.....	78
第四章 产品成本的计算	88
第一节 产品成本计算的意义、内容和要求.....	88

第二节	生产费用的分配	91
第三节	产品成本计算的品种法	111
第四节	产品成本计算的分批法	115
第五节	产品成本计算的分步法	120
第六节	产品成本计算的分类法	125
第七节	销售成本的计算	131
第五章	成本计划	134
第一节	编制成本计划的意义	134
第二节	成本计划的分类	136
第三节	成本计划的编制	140
第四节	成本报表	152
第五节	成本计划的考核	156
第六章	成本的预测和决策	161
第一节	成本预测的意义	161
第二节	成本预测的作用	163
第三节	成本预测的基本方法	165
第四节	成本决策	173
第五节	线性规划在成本决策中的应用	180
第七章	成本的控制	188
第一节	成本控制的意义和作用	188
第二节	标准成本控制法	190
第三节	价值工程	199
第四节	成本优化的方法	209
第五节	新产品开发中的成本控制	216
第八章	成本分析与考核	225
第一节	成本分析的意义	226
第二节	实际成本分析法	226

第三节	量本利分析法	233
第四节	指数分析法	242
第五节	可比产品成本与单位产品成本的分析	248
第六节	成本考核的指标与方法	255
第九章	质量成本管理	261
第一节	质量成本的含义	261
第二节	质量成本的核算	265
第三节	质量成本与产品成本的关系	273
第四节	质量成本的分析	276
第五节	质量成本的控制	286
第十章	投资项目成本的决策	294
第一节	投资决策的意义和内容	294
第二节	资金的时间价值	296
第三节	项目成本的估算	300
第四节	投资项目成本中的现金流量分析	303
第五节	投资决策的基本方法	306
第六节	外购设备成本的决策	319
第十一章	产品成本核算的典型实例	323
第一节	品种法实例	323
第二节	分批法实例	337
第三节	分步法实例	344
第四节	分类法实例	367
第五节	定额比例法实例	375

第一章 概 论

在乡镇工业企业中，合格产品数量的多少，品种规格的变动，产品质量的好坏，各类资源及能源的消耗，以及资金周转的快慢等因素，都会直接或简接地在成本中得到反映。因此，切实加强成本管理，将成本控制在相应的范围内，对增强乡镇企业的竞争能力，具有十分重要的意义。

第一节 成本的实质与内容

一、成本的实质

乡镇工业企业的基本经济活动是生产质量好，成本低，符合社会需要的工业产品。企业在产品的生产全过程中，其生产耗费包含了原材料、燃料、动力、财产设备和人工的耗费。因此，成本同价值有着极其密切的联系，成本属于价值范畴，是产品价值中的补偿价值。根据马克思主义政治经济学的学说，在社会主义制度下，由于商品生产继续存在，作为社会产品仍然是使用价值和价格的统一。产品的价值包括以下三个内容：

(1) 产品生产中所消耗掉的生产资料的价值，即物化劳动的转移价值。主要包括在生产过程中已经消耗的原 材料、辅助材料和燃料动力等劳动对象的价值，以及机器设备等等劳动资料的损耗价值；

(2) 劳动者为自己的劳动所创造的价值，即活劳动消耗。

主要指在生产过程中所耗费的工人的劳动，通常由企业以劳动报酬或支付给劳动者并由其自行支配的部分所组成；

(3) 劳动者为社会劳动所创造的价值，包括企业以税金形式上交国家的部分和以利润形式在国家集体与企业之间进行分配的部分。

如果以 C 表示物化劳动， V 表示必要的劳动耗费（即工资）， M 表示剩余劳动耗费，那么产品价值、产品成本与产品价格之间关系，可以从图 1-1 中得到揭示：

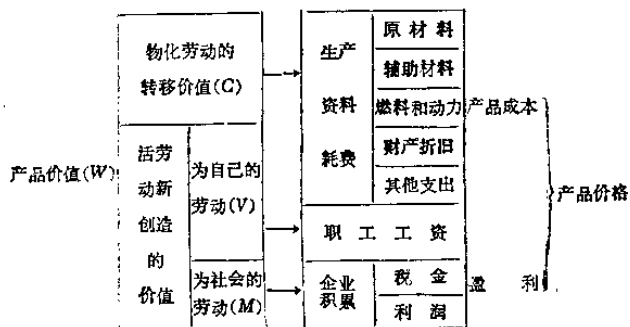


图 1-1 产品价值与成本、价格关系图

从图 1 的关系中可以得出下列公式：

$$\text{商品的价值 } W = C + V + M$$

$$\text{商品的价格} = \text{生产成本} + \text{盈利}$$

产品成本的实质就是根据一定的范围和对象进行汇总，按生产的产品或完成的工作量来计算，以货币形式表现的活劳动和物资消耗的总和，也就是为生产和销售产品的经营过程中所耗费和支出的总和。

对于乡镇工业企业来说，生产产品的耗费，同样指已耗费

的生产资料价值和支付给劳动者工资的价值，这两部分价值用货币形态来表现，就是企业的生产费用，并构成了企业的产品成本。因此，乡镇工业企业产品成本的实质是企业在生产产品中相关资金的耗费。

二、成本的开支范围

为了正确计算产品成本，促进企业加强成本管理，必须弄清成本的开支范围。如果成本开支范围不明确，可增可减，可伸可缩，就会造成主观随意性，进而导致自行其是，乱挤乱摊成本，这对提高决策的可信程度是十分有害的。例如，人为地将不属于成本的开支挤入了成本，或者把应计入成本的开支不计入成本，就会给企业在核定产品价格时造成错误，其后果是严重的。在实际工作中，为了使企业成本内容一致，防止乱挤乱摊成本，限制企业成本开支的范围和权限，成本的开支范围必须由国家统一制定，任何单位都不得任意扩大成本开支范围，不得擅自提高费用开支标准，不得向企业摊派开支。

乡镇工业企业成本开支范围按现行规定，主要包括下列内容：

(1) 生产经营过程中实际消耗的各种原材料、辅助材料、备品、备件、外购半成品、燃料、动力、包装物、低值易耗品等的原价，以及运输、装卸、整理、仓储费用；

(2) 固定资产的折旧费、修理费 and 无形资产的摊销费；

(3) 按规定列入成本的企业人员的劳动报酬（包括基本劳动报酬、劳动报酬性质的津贴和奖金），以及按国家规定经市乡镇工业主管部门会同市财政部门批准的原材料节约奖；

(4) 按劳动报酬的一定比例提取的附加费（如福利基金、教育基金）和按在册人数提取的文体宣传费；

(5) 产品包修、包换、包退的费用，副次品的修复费用或

废品的损失，以及生产停工不满1个月期间内支付给生产人员的劳动报酬及附加费，车间经费和企业管理费；

(6) 有负债各方主管部门的或法定书面材料的证明，确实无法收回，报经主管部门批准并征得财税部门同意核销的坏帐损失；

(7) 财产保险费，契约、合同公证费或鉴证费，生产技术、企业管理咨询费，法律顾问费，诉讼费，律师聘请费和允许列入成本的“三废”排污费；

(8) 按规定允许列入成本的银行(信用社)生产费贷款的利息支出，包括按国家有关规定向社会借款集资在1年定期储蓄存款利率范围内的利息支出；

(9) 为销售产品面发生的包装费、运输费、广告费和非独立核算的销售机构发生的经营管理费用等；

(10) 办公费、差旅费、会议费、劳动保护用品费、检验费、消防费、商标注册费、展览费和汽车(船只)的养路费、停车费、牌照费、过闸费，以及经主管部门和财税部门批准的材料、产成品的盘盈、盘亏等企业管理费用；

(11) 经财政部门 and 省市乡镇工业主管部门批准可以列入成本的其他费用。

下列各项费用不得列入生产成本：

(1) 应在发展基金中列支的固定资产清理损失，逾期归还银行设备贷款的利息，生产费贷款的加息、罚息，超量与超期限排污费，以及各种滞纳金、罚款等；

(2) 应在福利基金、教育基金、厂长基金中开支的福利费、文体宣传费、教育费、招待费和赞助各种公益事业及社会活动费用；

(3) 应在企业奖励基金中开支的奖金；

- (4) 超过国家规定开支标准部分的各项费用支出；
- (5) 应在利润帐户中列支的按销售量(额)或利润的一定比例提成的技术转让费；
- (6) 企业违反有关规定自行支付的“佣金”、“辛苦费”、“劳务费”等各种名义的费用；
- (7) 没有法律规定、也未经省市人民政府明文批准收取的各种摊派款项；
- (8) 与本企业生产经营活动无关的其他费用。

遵守成本开支范围，是成本管理的一个重要内容。遵守成本开支范围，可以更好地保证产品成本的真实性和可比性，如实地反映企业生产经营过程中的耗费和支出；同时，对企业开展产品成本的分析，寻找并克服成本管理中的薄弱环节，不断降低产品成本，也是有利的。

第二节 成本的分类

所谓成本的分类，是根据成本管理和核算的要求，按照特定的标志，对成本进行划分归类。由于管理和核算的要求不同，需要按照不同的标准将成本分为不同的种类。

1. 按照成本与发生时间的关系分类

可分为计划成本和实际成本。为实现有效的成本管理，需要掌握实际成本资料，制订计划成本，并对实际成本同计划成本进行比较。

计划成本是企业根据计划期的有关资料，参考以往的成本水平，在实际成本发生前预先计算的成本。它是企业在计划期内应达到的成本水平。在管理会计中属于计划成本类型的有标准成本、目标成本、估计成本和预算成本等。

(1) 标准成本。是在生产前经过必要的技术经济分析,采用科学的测定和统计而计算出来的成本,其职能类似一般的定额指标,在我国亦称为定额成本。

(2) 目标成本。是企业在对市场预测和改进产品结构性能的基础上确定,并能在一定时期内实现的成本。它作为一个时期的奋斗目标,并用事先的目标与事后的实际结果进行对比,包含了企业经营者所希望达到的要求。

(3) 估计成本与预算成本。由于成本计划出之于估计,故计划成本也可称之为估计成本,成本计划作为预算,则称之为预算成本。

实际成本又称为报告成本,是企业根据报告期实际发生的生产费用而计算确定的成本,实际成本是反映企业生产、技术、经营工作质量的综合指标,通常包括材料采购、产品生产和产品销售的实际成本等。

计划成本对加强企业经济核算,建立和健全成本管理责任制,控制生产费用的耗费,降低产品成本,具有十分重要的作用。将企业本期的实际成本与计划成本进行比较,可以考核成本计划的执行情况,揭示本企业成本的节约或超支,从而查明原因,找出降低成本的途径。

2. 按照企业生产经营与成本的关系分类

可分为新产品设计成本、采购成本、劳务成本、生产成本、销售费用成本等。

(1) 新产品设计成本。是指新产品正常投产后的成本水平,它是对新产品经济效益分析,决策选择最优方案的重要依据。

(2) 采购成本。是指材料的实际采购成本,包括买价、外地运杂费、运输途中的合理损耗、入库前的整理挑选费用等。

(3) 运输成本。是企业内有关部门利用专门运输设备为完成运输任务而支付的人工、燃料、材料、折旧和其他费用的总和。

(4) 劳务成本。是企业向外单位或本单位有关部门提供的工业性和非工业性劳务所发生的费用。

(5) 生产成本。是企业为生产一定品种和数量产品所支出的全部费用的总和，它有两种含义：一是指工业的产品成本；二是指工业企业产品成本的总称。

(6) 销售费用成本。是指企业在销售过程中发生的各项费用，包括产品的运费、保管费、整理挑选和包装费、销售机构的费用和产品广告宣传费等。产品成本与销售费用之和，即构成企业的完全成本。

3. 按照成本与产销量之间的关系分类

可分为变动成本与固定成本。

所谓变动成本，是指随产品产量的变动而使其总额相应变动的成本。变动成本的总额与产品产量成正比例增减，但就单位产品看，其变动成本是呈稳定趋势的。在乡镇工业企业中为制造产品而直接消耗的各种材料、燃料、生产工人的工资、产品销售包装费和运费等，都属于变动成本。

所谓固定成本，是指在一定范围内不受产品产量变动影响的成本。如固定资产折旧、管理人员工资、机器设备租金等等。应当指出，固定成本的含义，也是指成本的总额，不是指单位产品中负担该成本的数额固定不变。例如，某乡镇企业月度的财产折旧费是600元，当产量从400件增加到500件时，每件产品应负担的折旧费数额，则从1.50元减到1.20元。

此外，有些成本既随产量变动，又不同产量变动保持严格的正比关系，因而难以简单地归入变动成本或固定成本，这种