

农村人民公社经营管理丛书



社队工业 成本核算与分析

杨美燿

5.24

农业出版社

农村人民公社经营管理丛书

社队工业成本核算与分析

杨 美 璋

农业出版社

前 言

党的十一届三中全会提出：从现在起将工作着重点转移到社会主义现代化建设上来。为了适应这个伟大的战略转移，必须学会用经济的手段管理经济，以加速我国四个现代化的进程。当前，随着农村社队企业的蓬勃发展，也急需提高这一管理水平。

本书着重讲述了成本核算的原理和计算方法，并用通俗的语言、直观的图表加以表达，比较适合广大社队企业财会人员自学时参考。

本书在编写过程中，得到天津市社队工业局、北京市朝阳区工业局、天津市北郊区社队企业局的大力支持与协助，在此致以谢意。

因限于水平，书中缺点错误难免，望读者批评指正。

编 者

一九七九年四月于天津财经学院

目 录

第一章	总论	1
第一节	成本核算的意义	1
第二节	成本核算的任务	4
第三节	成本核算的基础工作	5
第四节	成本核算的对象	7
第二章	生产费用的核算	10
第一节	生产费用的概念与分类	10
第二节	生产费用开支的原则与要求	14
第三节	生产费用的会计科目	17
第四节	生产费用的汇集与分配	22
第五节	辅助生产费用的汇集与分配	31
第三章	在产品成本的核算	36
第一节	在产品成本核算的必要性	36
第二节	采用定额法计算在产品成本	37
第三节	采用约当产量法计算在产品成本	39
第四节	采用折成原料法计算在产品成本	42
第四章	完工产品成本的核算	45
第一节	品种步骤单纯的单一法	45
第二节	多品种产品的标准分配法	47
第三节	按生产周期计算的分批法	71
第四节	按生产步骤计算的分步法	76
第五节	材料工时定额比例法	92

第六节	代制加工与修理服务成本的核算	103
第七节	联产品与副产品成本的核算	105
第八节	产品成本表	109
第五章	成本计划	112
第一节	编制成本计划的重要性	112
第二节	编制成本计划的原则	113
第三节	编制成本计划的方法	114
第六章	成本分析	121
第一节	成本分析的必要性	121
第二节	成本分析的方法	123
第三节	成本分析报告	133
第四节	降低成本的有效途径	134

第一章 总 论

第一节 成本核算的意义

社队企业是人民公社的产物，它是伴随着人民公社产生和发展起来的新生事物。

早在一九五八年，毛泽东同志亲自主持制定的《关于人民公社若干问题的决议》中就指出：“人民公社必须大办工业。公社工业的发展不但将加快国家工业化的进程，而且将在农村中促进全民所有制的实现，缩小城市和乡村的差别。”一九七四年，华国锋同志给湖南省委的一封信中，也强调指出：“这对于巩固发展人民公社集体经济，对于加速实现农业机械化，消灭“三大差别”，都具有重要意义。它代表了人民公社的伟大希望和前途。”

几年来，在毛主席革命路线指引下，社队企业有如烂漫的山花，遍地开放，显示出强大的生命力。但社队企业的发展也不是一帆风顺的，它同样遭到林彪、“四人帮”反革命修正主义路线的摧残、破坏。他们把发展社队企业，壮大集体经济，促进农业大上快上，当做“资本主义”来批，妄图把这一新生事物扼杀在摇篮里。粉碎了“四人帮”，生产力大解放。社队企业也更加蓬勃地发展起来。

大力发展社队企业，它体现着公社工业化、农业现代化的迫切要求。它决不是一时的权宜之计，而是一个具有深远意义的战略决策。因为农业是国民经济的基础，农业现代化是实现四个现代化的前提条件。如果农业上不去，就必然会拖四个现代化的后腿。而搞现代化的农业，也必须有现代化的技术装备，需要有比较雄厚的物质基础。资金从哪里来？主要靠社队企业的积累，许多地方的实践已经证明了这一点。

党的十一届三中全会号召我们：从现在起把工作的重点转移到社会主义现代化的建设上来。为了实现这个伟大的战略转移，加快四个现代化的步伐，就必须学会运用客观经济规律，以科学的管理方法去管理企业。毛泽东同志教导我们：

“任何社会主义的经济事业，必须注意尽可能充分地利用人力和设备，尽可能改善劳动组织，改善经营管理和提高劳动生产率，节约一切可能节约的人力和物力，实行劳动竞赛和经济核算，借以逐年降低成本，增加个人收入和增加积累。”所以，降低成本、增加积累，是企业经营管理好坏的重要标志。也就是说，要合理地使用人力、物力和财力，实行经济核算，以达到降低成本、增加利润之目的。而成本核算是企业经营管理的重要环节，一定要抓好。其意义有以下几方面：

1. 搞好成本核算，为实现农业现代化积累资金

产品成本高低，直接影响企业的财务成果。生产同样数量、质量的产品，生产费用越少，成本就越低，利润就越多；相反，生产费用越多，成本就越高，利润就越少。

社队企业担负着为实现公社工业化和农业机械化创造雄厚物质基础的艰巨任务。因此，它必须争取以最少的耗费去取得最大的经济效果。要求以更快的步伐，不断扩大企业的资金积累，壮大集体经济。要做到这一点，必须搞好企业的成本核算。也就是说，通过成本分析，从多方面去挖掘企业内在的经济潜力，有效地促进成本降低，从而增加企业利润。

2. 搞好成本核算，为科学地分析成本高低提供依据

通过成本分析，可以提供成本高低的详细材料，而不是凭估计瞎说一气，这就有利于我们总结经验，发现成本管理中的问题，挖掘降低成本的潜力，寻找降低成本的途径，真正做到人尽其能，物尽其用，财尽其力。在目前条件下，力争用最少的钱，办更多的事，尤为重要。

3. 搞好成本核算，不仅有经济意义，而且有政治意义

我们是无产阶级专政的国家，艰苦奋斗是我们无产阶级的政治本色。华国锋同志在五届人大所作的政府工作报告中指出：“要坚决反对不讲质量，不讲经济核算的败家子习气。”所以，我们严格进行成本核算，事事、时时、处处精打细算，养成勤俭节约的习惯，形成勤俭节约的风气，对于保持我们无产阶级的本色是有重大意义的。不讲成本核算，大手大脚，铺张浪费的败家子习气，不仅腐蚀我们同志的思想，而且给少数坏人混水摸鱼，贪污盗窃，侵吞社会主义财富以可乘之机。所以，搞好成本核算也完全是维护正常生产秩序，确保社会主义集体经济，巩固无产阶级专政的需要。

第二节 成本核算的任务

社队企业主要为农业生产服务，为人民生活服务，为大工业服务，为出口服务。因此，加强成本核算，保证企业提供高质量、低成本的产品，不仅对促进企业全面完成和超额完成生产计划，而且为支援农业高速度的发展，为早日实现四个现代化都具有重要意义。

其任务具体有以下三个方面：

1. 正确、完整与及时地核算产品成本

要核算产品成本，务必使核算资料要求在正确无误、全面完整的基础上做到及时。对所采用的计算方法要力求合理。使得各种产品成本指标能最大限度地接近正确；在报告期中所应列支的生产费用都必须毫无遗漏地全部入帐，不允许提前结帐；在月底帐务整理入帐后，要求加快工作进程，迅速编出产品成本报表和其它报表，并及时报送，为企业及上级单位提供正确可靠的成本管理资料。

只有这样，才能有利于总结本期工作，提出改进意见和新的措施，并对下期编制计划提供比较客观和现实的依据，起到领导的参谋和助手作用。

2. 加强日常管理，监督成本计划的执行

企业的成本计划，是全体职工增产节约的奋斗目标。为了保证按期完成计划，必须加强日常管理，以党的方针政策、财经纪律以及企业的各种定额和计划作为行动准则，监督成本开支。要严格控制一切非生产费用的开支，反对一切铺张

浪费及违法乱纪的行为。做到开支有计划、有标准、有把关。这样，才有利于促进成本计划降低任务的完成和超额完成。

3. 总结经验，挖掘降低成本的潜力

衡量企业管理水平的高低，一般要反映在成本指标上。因此，必须按期通过检查企业可比产品的成本计划降低额和降低率，以及不可比产品的计划完成情况，来检查成本降低任务完成的情况，寻找降低成本的途径。

为此，要依靠群众，开展成本活动分析，用一分为二的观点，正确评价成绩和缺点。要认真总结经验，抓好典型，进行调查研究。对成本降低或升高的原因要做到心中有数。从而不断寻找降低成本的途径，挖掘降低成本的潜力。

第三节 成本核算的基础工作

成本核算的基础工作是加强成本核算不可缺少的重要一环。因为成本指标是否正确地反映客观实际情况，是决定于反映这些资料的原始记录和计量工作等是否正确。因此，必须做好以下各项基础工作：

1. 定额管理制度

所谓定额，就是指在正常条件下，为企业各方面的生产活动所规定的单位标准。如生产一件产品消耗多少原料，耗费多少劳动时间，开支多少费用等等。它是管理现代化生产的一项先进管理制度，它对于节约原材料，节约工时，节约费用，提高劳动生产率和资金利用率有着直接有效的作用，是搞好成本核算不可缺少的基础工作。

定额的确定，应当根据自己的设备条件和技术水平，参照先进单位的标准订出积极可行的劳动定额、物资消耗定额、设备利用定额、流动资金占用定额、费用开支定额等。定额要有先进性、科学性、群众性。因为定额订低了，起不到促进作用。高了达不到，不仅起不到调动群众的积极性，反而挫伤群众的生产积极性。而对于定额，一定要进行考核，并发动群众修改其不合理部分，以发挥定额管理的作用。特别是随着革新挖潜，不断改善劳动条件，采用新技术等。

在建立和健全定额管理制度的同时，岗位责任制、考勤制、质量检查制、设备管理维修制等都应建立、健全起来，以提高管理水平，达到降低产品成本之目的。

2. 必要的原始记录

原始记录是企业经济管理的重要依据。它起到提供和积累经济活动分析的书面证明。要加强成本核算，同样离不开这些最基本的原始记录。如材料收发、工时统计、费用开支、在产品或半成品转移、废品报告、产品入库等，都要有正确及时的原始记录，这是搞好成本核算的第一手材料。只有这些原始记录反映正确、完整，成本核算才能建立在可靠的科学基础上。

3. 计量制度

计量就是利用科学仪器对材料物资的重量、长度、面积、硬度、强度、拉力、密度、比重等等的物理和化学性能，在进出库过程中实行认真的计量。计量是否正确，直接影响生产管理、成本核算和其它核算资料的准确性。也就是说，只有计量准确无误，才能使成本核算正确可靠。如果材料、物

资消耗当时无记录或计量不准确，那产品成本的核算也就达不到预期的目的。因此，任何核算工作，都不能忽略计量这一基础工作。

第四节 成本核算的对象

在每一个社队工业企业中，要核算成本首先必须确定核算什么成本，也就是明确核算成本的对象是什么。换句话说，就是选择核算的目标，确定成本的承担者。

一、决定成本核算对象的客观条件

由于社队工业企业产品类型繁多，技术水平、自动化程度、工艺特点以及生产组织和管理要求都不尽相同，所以选择产品成本核算的目标也就不一样。

（一）生产工艺的特点不同，成本核算的对象也不同

不同品种的产品，生产过程的工艺一般都不相同。造纸与纺织生产过程工艺比较复杂，一般采取分步骤生产。造纸的步骤半成品纸浆和纺织的步骤半成品棉纱，在国民经济中都具有独立的意义。而采煤、榨油、水泥等生产过程工艺简单，一般都是单步骤生产。由于产品生产的工艺特点不同，成本核算的对象也就不同。

（二）生产组织的形式不同，成本核算的对象也不同

各社队工业企业的客观条件、技术和装备都不尽相同（即使是同一行业的各个工厂），所以生产组织往往也是不一样的。有采用流水线的，也有不采用流水线的；有按产品别或

零件别设置车间的，也有按工序划分设置车间的；有把零部件向外扩散加工的，也有全部零件厂内自行生产的。由于生产组织的形式不同，当然成本核算的对象也就不同。

（三）企业管理的要求不同，成本核算的对象也不同

根据企业管理的需要，有要求计算中间半成品或零部件成本的，也有不要求计算这些成本的；有要求计算车间成本的，也有不要求计算车间成本的（亦称两级核算或一级核算）；有要求对多品种产品按品种别细算成本的，也有只要求综合计算全厂各品种总成本的。由此可见，生产同一产品的两个工厂，往往由于管理要求不同，其成本核算的对象也就不同。

总之，社队工业企业在选择成本核算对象时，必须区别主次，决定细简。也就是要按照主要从细，一般从简，细而有用，粗而有理的原则。

二、成本核算对象的具体内容

成本核算对象，具体可归纳为以下五个方面：

（一）以品种为核算对象

是指连续大量或集中大批（周期长、相对稳定，要求按月计算成本）生产过程中的主要产品（一种或多种），可以按品种汇集生产费用并计算成本。

（二）以投产批次为核算对象

是指零星小批（周期短，不稳定，许可按生产周期计算成本）或单件生产，可以按批号（工作号令）汇集生产费用并计算成本。

(三) 以产品类别为核算对象

当某类产品用料及工艺过程基本相同，而类中规格、型号繁多，为了简化核算手续，可以按类汇集生产费用，计算类的产品成本。至于类中各品种（各种规格、型号）的成本，则按一定的分配标准在本类之间进行分配。

(四) 以生产步骤为核算对象

根据生产工艺特点，必须经过步骤半成品生产后，再继续加工而完成的产品，这种半成品在经济上具有独立意义，或者是做为下步骤继续加工多种产品的材料，并在管理上要求分别计算步骤半成品成本及完工产品成本时，可按步骤汇集生产费用并计算各步骤成本。

(五) 以综合产品为核算对象

是对一些次要零星的多品种产品（副产品或综合利用产品以及承受外部加工修理产品等），在管理上不要求细算的，就不必算品种成本，可以按全厂、车间或生产小组所生产的产品综合汇集生产费用，并计算综合成本。

第二章 生产费用的核算

第一节 生产费用的概念与分类

为了正确核算产品成本，必须对成本计算的基本环节，生产费用的概念以及对生产费用的分类原则与作用，要有较深刻的理解。

一、生产费用与产品成本的区别

生产费用是指一定报告期内应负担的全部生产开支。它是不分品种，不计数量，而是随着生产过程、物化劳动和活劳动的消耗而积聚的一种价值量。也就是在制造产品过程中所消费生产资料的价值和劳动者必要劳动所创造的价值的总和，它既包括完工产品成本，又包括在产品成本。

生产费用和产品成本两者之间既有联系，又有区别。生产费用是以“报告期”为汇总范围来汇集各项成本开支，包括材料消耗、工资以及应属于本期负担的预提费用、待摊费用、企业管理费、折旧费等。产品成本是指完工产品应负担的各项成本开支，它不包括期末在产品的成本。同是生产过程物化劳动和活劳动的消耗量，而由于企业管理和成本计算上的需要，既要反映生产费用，又要计算产品成本，前者是

指全企业“报告期”应负担的全部成本开支；后者是指一定品种一定数量的完工产品应负担的生产费用。但它们都是以货币来衡量其生产消耗程度。在有期末在产品的企业里两者的数额是不相等的。

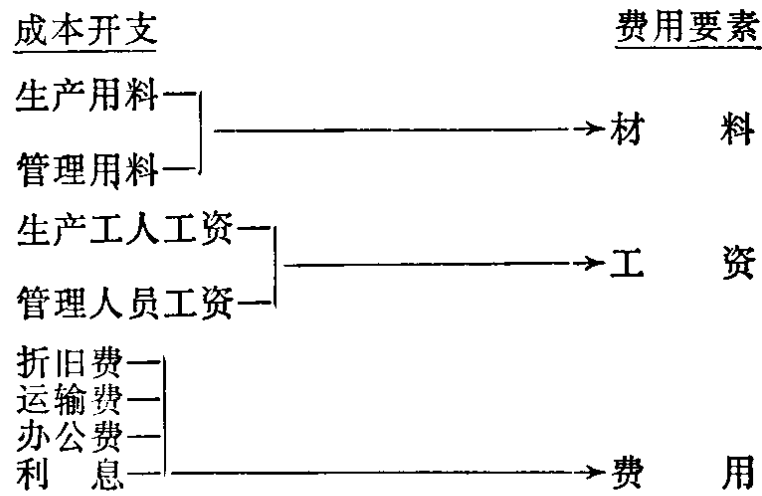
二、生产费用的分类

生产费用可以按它本身的性质、经济用途以及能否直接计入产品成本和与产品产量的关系来划分。

分类的目的在于适应成本核算和企业管理的需要。

(一) 按生产费用的性质划分

即把生产过程性质相同的各种消费要素归为一类，一般称为“费用要素”。如生产用料和管理用料，虽然经济上的用途不同，但就其消费要素本身来说，都是属于材料类。工资也是如此，不管是生产工人工资或者是管理人员工资，都是属于工资类。

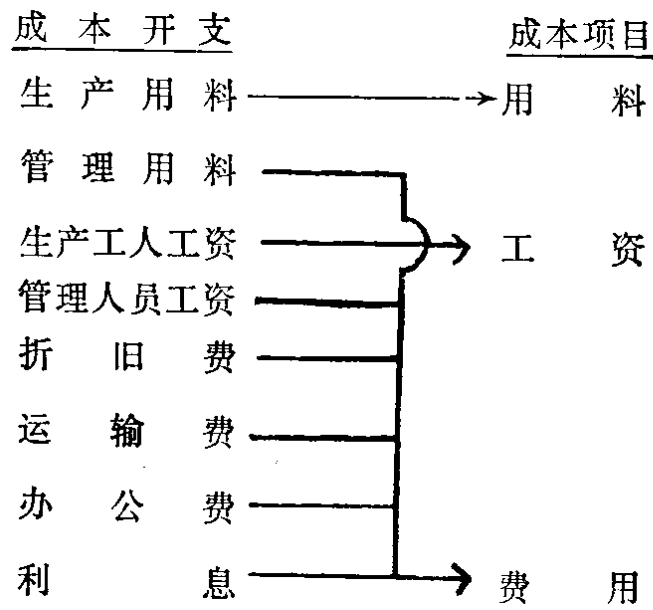


这种分类的作用，在于能够了解成本中的要素构成。根据各要素构成的比重，与历史时期或相同条件的其他先进企

业进行对比分析，从中了解费用要素的构成是否合理。

(二) 按生产费用的用途划分

是把经济用途相同的归为一类，一般称为“成本项目”。如生产用料和管理用料，虽然就其消费要素本身来说都是材料，但其经济用途不同，不能归于同类。生产用料应列入材料类，而管理用料应列入费用类。同样，如生产工人工资列入工资类，而管理人员工资则应列入费用类。



这种分类的作用在于加强企业管理，按用途结合地点控制费用开支，促进节约，并动员大量资金投入生产。上级单位可以通过成本报表所反映的各成本项目指标，了解企业生产费用按经济用途的消耗情况。

目前，在社队企业中，许多领导干部和管理人员是不脱产的，他们经常在生产第一线和工人一起劳动。因此，他们的工资可以和生产工人一起列入成本项目的“工资”项下，不做为管理费用处理。