

高等學校教學用書

工業會計核算教程

哥列赫、秦柯夫著



機械工業出版社

高等学校教学用书



工业会计核算教程

王立才译



机械工业出版社

出版者的話

本書是我社以前出版的「工業會計核算教程」的第二版增訂本（俄文版）的譯本，是一本有系統的闡述社会主义工業會計核算理論和方法的著作，由于苏联專家的推薦，被列为我国高等学校教學用書。

作者根据联共党第十九次代表大会的決議、斯大林的「論苏联社会主义經濟問題」和苏联 1952 年頒佈的「會計报表与資產負債表条例」，作了一些修訂及补充。

本書也可作为工業會計工作者學習和參考之用。

苏联 Е. И. Глейх. С. А. Щенков 著 'Отраслевой курс бухгалтерского учета (Издание второе, переработанное и дополненное), (Госфиниздат 1952 г)

* * *

NO. 0922

1955 年 11 月第二版 1957 年 1 月第二版第十次印刷

850×1168¹/₃₂ 字數 305 千字 印張 11¹/₁₆ 53,001—56,000 冊

機械工業出版社(北京東交民巷 27 号)出版

機械工業出版社印刷厂印刷 新华書店發行

北京市書刊出版業營業許可証出字第 008 号 定价(6) 1.10 元

目 次

緒論	5
第一章 工業會計核算結構原理	12
1 工業會計核算的任務	12
2 生產的分類	14
3 生產費用及其分類	17
4 生產核算的概況	21
5 工業企業會計核算的組織與技術的特點	24
複習題	29
第二章 固定資產的核算	30
6 固定資產, 它的分類與估價	30
7 基建投資與收入固定資產的核算	33
8 固定資產損耗的核算	43
9 修理的核算	49
10 搬出固定資產的核算	57
複習題	59
第三章 材料的核算	60
11 材料的分類	60
12 收發材料的憑證手續	63
13 材料的明細分類核算和總分類核算	76
14 低值及易耗用具和工具核算的特點	93
複習題	99
第四章 勞動與工資的核算	100
15 企業員工的分類與核算	100
16 工作時間的核算與工人產量的憑證處理程序	103
17 工資基金與社會保險提成	117
18 應付職工工資的結算	119
19 工資以及與工資有關的各種結算業務在會計核算賬戶中的反映	126
複習題	131
第五章 生產核算與產品成本計算	133
20 生產費用核算的組織與產品的成本計算	133
21 基本生產費用的核算及其計入產品成本內的程序	141
22 車間費用和全廠費用的核算及其計入產品成本的程序	147

23 生產損失的核算	156
24 輔助生產核算的特點	161
25 在產品餘額的盤存和估價	164
26 簡單生產中生產費用核算與產品成本計算	166
27 生產費用核算與產品成本計算的分步法	173
28 生產費用核算與產品成本計算的定單法和分批法	200
29 生產費用核算與產品成本計算的業務分類法	203
30 生產費用核算與產品成本計算的定額法	208
31 工廠內部經濟核算制成果的核算	217
複習題	225
第六章 產成品的核算	227
32 產成品產量的核算	227
33 產成品發出和銷售的核算	230
複習題	245
第七章 結算與信貸關係的核算	246
34 工業企業結算與短期信貸的組織	246
35 現金業務與備用金的核算	248
36 產品和勞務的外埠結算的核算	253
37 產品和勞務的本埠結算的核算	262
38 各種儲備的短期貸款的核算	267
複習題	272
第八章 基金的核算	273
39 法定基金	273
40 對各企業和各經濟組織進行臨時財政補助用的資金	278
41 特種基金	280
42 專用撥款和特別收入	285
複習題	286
第九章 工業企業的報表	287
43 報表的意義及其結構原理	287
44 工業生產計劃完成情況的報表	292
45 關於生產費用與產品成本的報表	305
46 產品銷售與企業工作財務成果的報表	323
47 資產負債表	328
48 流動資金週轉率的指標	349
複習題	354

緒 論

蘇聯的經濟生活，是由發展社會主義經濟的國家計劃來規定和指導的。這種計劃體現着共產黨和蘇維埃政府的政策。

社會主義的經濟制度，對於社會的生產力開闢了無限發展的可能性，其目的是爲了增加社會財富和不斷地提高勞動人民的物質和文化生活的水平。

斯大林同志教導我們，社會主義基本經濟規律的主要特點和要求，就是：「用在高度技術基礎上使社會主義生產不斷增長和不斷完善的辦法，來保證最大限度地滿足整個社會經常增長的物質和文化的需要」^①。

社會主義社會經濟的計劃性，是其較各資本主義國家經濟有決定意義的優越性之一。資本主義經濟不可能是有計劃的，因爲它是以私人佔有制爲基礎，而私人佔有制不可避免地會引起競爭和生產的無政府狀態。有計劃地管理經濟，這是與資本家的階級利益相抵觸，與資本主義生產的主要目的——取得最大限度的利潤——相抵觸的。

斯大林同志教導我們，現代資本主義基本經濟規律的主要特點和要求，就是：「用剝削本國大多數居民並使他們破產和貧困的辦法，用奴役和不斷掠奪其他國家人民，特別是落後國家人民的辦法，以及用旨在保證最高利潤的戰爭和國民經濟軍事化的辦法，來保證最大限度的資本主義利潤」^②。

根據已被認識的社會發展規律來有計劃地領導國民經濟，這祇有廢除生產資料的私人佔有制和消滅人剝削人的現象以後，才是可能和必要的。

社會主義社會與資本主義社會不同。有計劃的、按比例的發展，是

① 斯大林：《蘇聯社會主義經濟問題》，人民出版社，1952年版，第35～36頁。

② 同上，第34頁。

社會主義社會所獨有的特點。在生產資料公有制的基礎上所產生的這個規律的作用，保證了由國家來計劃社會生產的可能性。

我們的國家計劃應該反映國民經濟有計劃的發展這個規律的要求，應該全面適應社會主義基本經濟規律的要求。我們的計劃「……使我們在全體人民的勞動中，在我們的一切工作中，有統一的意志和統一的目的。所以，我們的計劃，我們的布爾什維克計劃，我們的斯大林計劃——這是偉大的力量……。按計劃工作，這就是說知道需要做什麼和爲了什麼目的。在我國，計劃變成了不可或缺的組織力量。因此，完成已經通過的計劃，已成爲蘇聯勞動人民的光榮事業」^①。

完成國家規定的擴大產量和商品流轉量以及減低社會生產費用和流通過費用水平的任務，完成財務計劃和嚴格遵守財務紀律，在一切經濟建設部門中厲行節約和發掘計劃中未曾考慮到的發展經濟的潛力——所有這些，都是每個社會主義企業對國家應盡的最起碼的義務。

在第十九次黨代表大會關於1951～1955年蘇聯發展第五個五年計劃的指示中，曾指出：

「經濟工作人員應尋找、發掘和利用生產內部的潛力，最大限度地利用現有的生產能力，不斷地改進生產方法，降低生產成本，實行經濟核算制」^②。

從而也決定了蘇聯國民經濟一切部門中會計核算的基本任務。

社會主義企業經濟活動的會計核算，應該保證：

監督生產計劃和商品流轉計劃在數量和品種方面的完成情況，發掘改善生產資料和勞動力使用情況的可能性，發掘進一步擴大產量的可能性；

監督降低產品成本和商品流轉成本任務的完成情況，確定與現行生產費用定額和貿易費用定額發生差異的原因，發掘進一步降低成本

① 莫洛托夫：「蘇聯發展國民經濟的第三個五年計劃」，蘇聯國立政治書籍出版社，1939年俄文版，第49～50頁。

② 「蘇聯共產黨（布）第十九次代表大會關於1951～1955年蘇聯發展第五個五年計劃的指示」，人民出版社，1952年版，第32頁。

的潛力；

監督財務計劃的完成情況，監督企業的財務狀況以及按特定用途來運用國家資金和加速這些資金週轉率等情況。

完成經濟計劃，這是千百萬勞動者的創造性的活動。會計核算既然反映勞動的耗費及其經濟成果，因而也是對勞動尺度和消費尺度、對社會的總產量是否遵守社會主義分配原則等等進行監督的手段。

同時，會計核算的使命是要保護社會主義財產。這些財產是蘇維埃制度的經濟基礎，是我們祖國富強的源泉。

在社會主義經濟中，創造了在原則上與資本主義會計根本不同的新的會計制度。

在核算中真實反映出個別企業或整個國民經濟範圍內的經濟活動，這祇有在社會主義社會中才是可能和必要的。在我國，爲了廣泛地交流先進經驗，爲了確定勞動資源和物質資源的先進使用定額以及有計劃地領導全國的經濟生活，因而必須利用各個企業的工作報告的資料。

在資本主義社會中，追求最大限度的利潤是經濟活動的主要刺激，所以會計核算是爲了服務資本主義企業和壟斷巨頭的利益而建立的。會計核算被它們用來尋求加強剝削勞動人民的方法。在資本主義社會中，所謂公開的報表，是欺騙其輕信的讀者的工具，是隱瞞實際利潤數額和掩蓋資本主義生產關係、掩蓋資產階級社會不可調和的矛盾及其滅亡的不可避免性的工具。

祇有在社會主義的生產方式下，會計核算才成爲有計劃地管理國民經濟的最重要的職能之一。

蘇維埃的會計核算，是國民經濟統一核算體系的有機部分。在會計核算中反映着各個社會主義企業在完成國家計劃過程中經營資金的週轉。日常會計核算和報表的指標系統，是由國民經濟計劃的指標系統所決定的。後者在各個社會主義企業的計劃中會得到進一步的發展。日常會計核算和報表的指標系統，保證經濟領導者能有爲進行其日常業務工作和監督計劃完成進度所必要的一切資料。會計核算和報表的指標，

一方面表現各個社會主義企業的工作，同時還提供按各個部門和整個國民經濟編製彙總報表的可能。這些彙總資料被國家統計機關用來計算一些國民經濟平衡表的綜合指標，如國民收入及其分配平衡表、居民貨幣收支平衡表等等。

國民經濟各部門會計核算和報表的指標系統，是由蘇聯財政部和蘇聯中央統計局所制定和批准的。同時，除整個國民經濟的統一指標外，對於各個部門還規定了反映該部門經濟技術特點的一些專門的指標。

日常核算與報表的組織要適合於檢查國民經濟計劃完成情況的要求，適合於國家統計的要求，所以日常核算與報表的這種組織是社會主義核算的最重要的特點之一。

斯大林同志教導我們說：「……任何建設工作，任何國家工作，任何計劃工作，若沒有正確的核算是不可想像的；而沒有統計，核算也是不可想像的。若沒有統計，則核算一步也不能前進」^①。

在蘇聯國民經濟的一切部門中，日常核算與報表建立方法的統一性、核算對象的歸類及其估價的統一性，是以生產資料的社會所有制佔統治地位為基礎的。同時，正如在蘇聯所看到的，在共產黨和蘇維埃政府的領導下創造了為全民利益服務的嚴整的國民經濟核算體系。但在資本主義國家中，核算却局限於私人佔有制的狹小範圍之內，這就使得各資本主義企業在建立核算時不可避免地會發生各自為政和為所欲為的現象，而且不可能在全國範圍內進行稍為真實一點的統計方面的總括。

我們知道，會計核算和報表的指標，是用下列方法求得的，即在憑證上記載經營資金的動態和在總分類核算及明細分類核算各賬戶中按一定的系統來歸納各種經濟業務。因此顯而易見，制定一種在經濟上有根據的經營資金和經營過程的分類，是任何國民經濟部門中核算工作的主要前提之一，因而也是各部門會計核算教程中最重要問題之一。

① 斯大林全集，俄文版，第6卷，第214頁。

在社會主義的計劃和核算中，廣泛採用爲一切經濟部門所共同使用的關於經營資金和經營過程的統一分類表。例如，固定資產統一名稱表、工資基金組成成分統一名稱表、按工程結構和費用用途來歸納的基建投資統一分類表等等。對於某些核算對象，則採用該部門的分類方式，而這種方式是該經濟部門有關各部和所屬一切企業所統一使用的。例如，成本組成成分名稱表、一般生產費用名稱表等等。

根據這些既爲會計核算也爲統計核算所共同使用的歸類表，制定出每一主管部門的和若干主管部門共同使用的賬戶一覽表和明細分類賬戶名稱表。

其次，對於經營資金採用正確的估價，這在任何國民經濟部門中都是會計核算的最重要的問題之一。

根據現行的法令，對經營資金按實際成本進行估價，是蘇聯經營資金估價的基本原則。

在一切經濟部門的資產負債表中，對於流動資金——原料、材料、半成品、產成品和商品，都是按其實際成本進行估價的，而實際成本則是由企業在生產產品或購置商品和材料等方面的貨幣支出來決定的。

但是，儘管如此，依然可以在有關的材料賬戶中按其他的估價方式進行個別種類流動資金動態的日常核算。即如：爲了簡化記賬技術和求得某些補充說明，在日常會計核算中可採用下列的估價方式：

1) 在生產企業中，對材料和產成品按計劃成本進行估價；另外單獨核算實際成本與計劃成本間的差異；

2) 在生產企業中，對材料按批發價格進行估價；另外單獨核算運輸採購費用和供貨單位的加成；

3) 在生產企業中，對於產成品按企業的批發價格(週轉稅除外)進行估價；另外再單獨核算實際成本與按企業批發價格計算的總值之間的差額；

4) 在批發貿易和採購組織中，對於商品按購買價值(包括供貨單位的加成)進行估價；同時單獨核算商品餘額上的流通費用；

5) 對於批發和零售企業中的商品和公共飲食企業中的原料，可按

零售價格進行估價；另外再單獨核算貿易折扣（即商品購買價格和銷售價格之間的差額）和商品餘額上的流通費用。

因此，所有上述對流動資金進行估價的方法，都是利用有關的調整賬戶來保證在資產負債表中能按實際成本反映各種物資的餘額。

固定資產在其撥付使用的全部時間內均按其原始價值（即建築或購置該項固定資產的實際費用總數）進行核算，同時再在另外的調整賬戶中單獨核算這些固定資產的損耗。

經營資金按其實際成本的估價，是在核算中正確反映經營資金狀況和經濟活動成果的主要前提之一。

祇有社會主義核算才能對經營資金和財務成果進行正確的估價。在資本主義經濟中，爲了隱瞞真實的利潤數額和掩蓋資產階級社會的生產關係而對經營資金廣泛進行任意的估價，這就使資本主義企業和壟斷組織的公開報表沒有任何的真實性。但在社會主義社會中，在生產工具和生產資料公有制佔統治地位的情況下，由國家制定核算和成本計算的各種基本條例不僅是可能的，而且是必要的。這樣就可保證在國民經濟的一切部門中經營資金和財務成果估價方法的統一性，保證在社會主義企業的報表中能夠真實地反映客觀現實。

爲了使國民經濟一切部門中會計核算的指標都能真實可靠，應採用有科學根據的成本計算的方法和按成本計算對象來正確攤配各種費用。

攤配各種費用的必要性，是在下列情況下發生的：

1) 在流通的第一階段——當決定購置材料和商品的成本時，也就是當按購進的商品物資的種類來攤配運費和其他採購費用時（或是在現存商品和已售商品間攤配上述的費用，如果在日常核算過程中尚未求出這些商品成本的話）；

2) 在生產領域——當決定產成品的實際生產成本時，也就是當按產品的種類以及在報告期在產品餘額和產成品間攤配各種間接生產費用時；

3) 在流通的第二階段——當決定工業品的完全成本時，也就是在

已售產品和已發出但購貨單位尚未付款的商品餘額間攤配銷售費用時。

選擇最能符合該經濟部門技術經濟特點的攤配費用的方法，是使成本計算真實可靠的主要前提之一，因而也是使經營資金的估價和經濟工作的財務成果真實可靠的主要前提之一。

第一章 工業會計核算結構原理

1 工業會計核算的任務

工業，特別是重工業，是物質生產的主導部門。

在不斷地改進技術和提高勞動生產力的基礎上，高速度地增加生產和有系統地降低產品成本，這是社會主義工業獨具的特點。

〔在資本主義國家中，技術發展有週期性的中斷，伴隨這種中斷現象而來的是社會生產力因經濟危機而遭到破壞；與資本主義國家的情況不同，蘇聯並沒有經濟危機，它的生產是在高度技術基礎上，在先進的蘇維埃科學的成就基礎上不斷完善〕[●]。

在社會主義社會中，工業生產的規模，它的各部門的結構和社會必要生產費用的水平，都是由發展國民經濟的國家計劃來決定的。根據生產資料的先進消耗定額以及有技術根據的先進工作定額所建立的關於產品產量和產品成本的國民經濟計劃化，使我們能夠更好地利用我國全部的勞動資源和物質資源，以便增加社會財富，提高廣大人民的物質福利和加強蘇聯的經濟力量。這就是社會主義生產方式優於資本主義生產方式的最主要的優越性之一。

提高勞動生產力是增加生產和降低產品成本的決定性的因素。馬克思曾寫道：〔無論對於個人，或是對於社會，其發展，消費和活動的各方面，都依存於對時間的愛護〕[●]。

把活的勞動和物化勞動的各種耗費與實際產量進行比較，發掘足以增加產品產量和降低產品成本的補充資源，這是對社會主義經濟進行計劃領導的主要職能之一，因而也是生產核算的基本任務之一。

遠在1927年，在蘇聯列寧共產主義青年團全蘇代表大會上，斯大林

● 馬林科夫：〔在第十九次黨代表大會上關於聯共（布）中央工作的總結報告〕，人民出版社，1953年版，第39頁。

● 〔馬恩文庫〕，蘇聯黨文獻出版社，1935年俄文版，第4卷，第119頁。

同志就說過：「我國工業所必須遵循的基本路線，決定我國工業今後一切步驟的基本路線，就是不斷減低工業產品成本的路線，不斷減低工業品出廠價格的路線」^①。

社會主義經濟的本質奠定了社會生產費用不斷降低的基礎，所以遵守嚴格的節約制度，是每個蘇維埃企業的最重要的任務。

馬林科夫曾說過：「厲行節約的問題應當經常是我們的一切經濟工作和黨的工作的中心環節。我們應當經常注意以愛惜公共的、社會主義的財產的精神教育蘇聯人民。必須根除一切浪費物力、人力和財力的現象，有計劃地保證完成和超額完成降低產品成本的任務」^②。

在符合對該種產品質量所提出的一切要求的條件下，降低工業產品的成本，是工業企業工作成績的主要指標。

工業企業在一切主要數量指標和質量指標——在數量和品種方面生產計劃的完成情況，提高勞動生產率任務的完成情況，物質技術供應計劃的完成情況等等——方面完成經濟計劃的水平，無論如何都會影響產品的成本。這種情況使得產品成本的指標具有綜合（總括）的性質。

擴大生產，超額完成生產任務，這會促進產品成本的降低。同時，在生產方面減少人力物力的消耗——提高勞動生產率，縮減單位產品上的材料消耗（在保證應有的質量的條件下），提高各種設備的利用效率——就會擴大增加產量的可能性。而違反了規定的工作時間的消耗定額，違反了材料、電力、燃料、工具等等的消耗定額，就會縮減擴大生產的可能性，並且也足以破壞國家計劃所規定的各個經濟部門的發展比例。

降低產品成本，是增加積累的主要來源之一，從而也是加速共產主義建設速度的主要來源之一。

「蘇聯是依靠自己的資源，依靠內部積累源泉來發展國民經濟的。因此，我們黨過去和現在一直非常注意實行最嚴格的節約，把節約制度當做創造經濟內部積累和正確利用積累資金的極重要的條件」^③。

① 「斯大林全集」，人民出版社，1954年版，第9卷，第175頁。

② 馬林科夫：「在第十九次黨代表大會上關於聯共（布）中央工作的總結報告」，人民出版社，1953年版，第64頁。

③ 同上，第60頁。

企業利潤計劃的完成情況依存於降低成本任務的完成情況。所以，在利潤提成方面對國家預算所負義務的履行情況，以及在作為基建工程撥款之用的利潤繳款方面對工業銀行和其他長期投資銀行所負義務的履行情況，也都取決於降低成本任務完成得如何。

降低產品成本任務的完成程度，也會影響本企業的財務狀況。如果違反了規定的費用定額，就會增加投於在產品上的資金、提高庫存產成品的成本，亦即會引起資金的追加（超計劃的）耗費。同時，產品的成本如果很高，就會減少企業的利潤，因而也可能對企業自有流動資金的保證程度發生不良的影響。

因此，我們可以瞭解，除生產數量的核算以外，生產費用的核算和產品的成本計算也是工業企業核算的一項主要內容。

各種產品的計劃成本計算表，是根據工作時間、材料、電力、工具等先進的消耗定額編製的。在這種成本計算表中，反映着應該使產品成本降低到計劃規定數額的那些組織和技術方面的一切措施。計劃成本計算表是編製生產預算（即生產費用彙總表）的基礎，同時也是編製工業企業財務計劃的基礎。

報告成本計算表能夠表現生產產品的實際成本，因此它是監督降低生產費用這項任務完成情況的工具。

對於企業生產的一切產品都應根據為該生產部門所規定的費用名稱表編製成本計算表。換言之，生產核算的任務不僅是計算全部商品產品的成本，而且要計算個別種產品的成本。不但如此，生產核算的任務不僅在於確定個別種產品成本的數量，而且要求出成本的結構，也就是要求出成本的各個組成部分的數量，以便分析各種不同的原因對成本的變動所發生的影響，以便決定在使用工作時間與生產資料上的平均先進指標。因為社會主義核算會促進工業生產的新的上漲，所以它是對勞動人員進行共產主義教育的有力武器，同時也是監督勞動尺度與消費尺度的有效工具。

2 生產的分類

生產費用核算與工業品成本計算的方法多半是由工藝過程和生產組織的特點來決定的。所以，在着手研究生產核算與勞動產品成本計算的各種方法以前，應該瞭解各種生產（生產的各種類型）的基本特點。

工藝過程的特點對生產核算的組織是有影響的。從這種影響的觀點來分，生產應分為簡單生產和複雜生產。

我們可以把這樣的生產理解為簡單生產，即它們雖然在大多數情況下是由許多連續的生產過程所構成，但由於工藝上的不可間斷（發電）或由於工作地點的限制（採煤），因而不能按若干工業企業相互合作的方式劃分開。大多數的採礦工業部門（開採石油，開採煤礦等等）和某些製造業部門（發電，煉鐵，烤製麵包等等）都屬於這種生產。

由許多在工藝上可以間斷的生產過程所組成的那種生產，就應理解為複雜生產。因為這種生產可以間斷，所以可按若干工業企業間生產合作的方式分割開。在這裏還可分為兩種類型的複雜生產。

屬於第一種類型的是這樣一些生產，在這種生產中，最初的原料在變為製成品之前要經過許多連續的加工步驟。每個加工步驟（最後一個加工步驟除外）上的產品都是次一加工步驟的原料，也就是半成品。例如，冶金業的完整的生產過程（煉鐵——煉鋼——軋鋼）或紡織業的完整的生產過程（紡紗——織布——染印和整理）都屬於這一類型的複雜生產。

屬於第二種類型的是這樣一些生產，在這種生產中，有時把最初的各种不同的原料同時加工來製造成品的各個組成部分（零件），把這些組成部分裝配起來就得出成品。機器製造業、靴鞋、服裝的生產等等都是這一類型的複雜生產。

工藝過程的特點對生產核算的組織所發生的影響，首先表現於：在簡單生產中祇計算成品的成本；但在複雜生產中最好是，而有時則必須是不僅計算成品的成本，而且要計算不同生產階段上的半成品或產品組成部分的成本。

根據生產組織的特點，應分為大量生產、成批生產和單件生產。

大量生產是不斷地重複生產品質相同的產品。例如，開採燃料，冶

金業、機器製造業的某些部門、紡織生產、烤製麵包等等。

按預先規定的一定數量(批、套)來製造該種產品的那種生產，就叫做成批生產。成批生產的特點之一就在於它的週期性，也就是重複製造一定種類的產品。車床製造業、工具製造業、服裝工業等等，都能表現成批生產的特點。

單件生產是根據消費者的定單來製造單件的、性質特殊的產品。這種產品的製造將來或是完全不再重複，或者即使重複也不是定期的。造船業、重型機器製造業、建築業等等最能表現單件生產的特點；而根據個人的定單來縫製服裝和靴鞋，也應屬於這一類的生產。

簡單生產和第一種複雜生產，通常都是大量生產。所以，把生產分為大量生產、成批生產和單件生產，這祇有在第二種複雜生產——機器製造業等等——方面才有重要的意義。

在大量生產的條件下，要計算報告期內生產同類產品的單位平均成本。報告成本計算表是定期編製的，在大多數的工業部門中(某些季節性的部門除外)都是每月編製一次。所以在大量生產中，編製成本計算表的時間(成本計算時期)是和生產時間(生產期間)不一致的。

在成批生產中，要計算該批產品的單位平均成本。但是它和大量生產不同。爲了簡化核算和成本計算的技術，在這裏產品的成本不是定期計算的，而是隨着各批產品的完成才計算成本。在這種情況下，成本計算期間是和生產期間一致的。

在大批生產中，也可以定期地(正如在大量生產中一樣)，按月計算報告期內所生產的產品成本。

在單件生產的條件下，單個產品的成本是成本計算的對象，而且成本計算期間通常都是與這些產品的生產期間一致的，也就是成本計算的本身具有不定期的性質。

除此以外，生產按其在生產內部的使命又可分為基本生產、副業生產、輔助生產(服務性的生產)和附屬生產。

基本生產和副業生產是生產所謂商品產品的，也就是生產那種供銷售之用的產品。這裏面，基本生產是生產主要產品的，該企業也正是