轻工业财会丛书

工业会计学

（下册）

轻工业部财务价格司审定

轻工业财会丛书

工业会计学

（下　册）

一九八三年九月第一版

轻工业部财务价格司审定

轻工业财会丛书

工业会计学

（上、下册）

轻工业部财务价格司审定

*

内部发行

安庆市印刷厂印刷

开本：850×1168毫米 32开 印张：22.75

1983年3月第1版 1983年3月第1次印刷

字数：580,000 册数：00,001—71,000

定价：2.40元

安徽省出版局非出印字第37号

目　　录

（下　册）

第九章　生产费用的归集和分配……（1）
第一节　生产费用核算的意义和产品成本核算的任务（1）
第二节　生产费用的分类和产品成本项目……（7）
第三节　生产费用要素的归集和分配……（14）
第四节　待摊费用和预提费用的归集和分配……（28）
第五节　辅助生产费用的归集和分配……（31）
第六节　车间经费和企业管理费的归集和分配……（51）
第七节　废品损失和停工损失的归集和分配……（62）
第八节　生产费用在完工产品和在产品之间的
归集和分配……（70）
第十章　产品成本的核算……（88）
第一节　产品生产的特点与成本计算的关系……（88）
第二节　产品成本计算的简单法……（95）
第三节　产品成本计算的分批法……（111）
第四节　产品成本计算的分步法—逐步结转分步法…（124）
第五节　产品成本计算的分步法—平行结转分步法…（156）
第六节　产品成本计算的分类法……（168）
第七节　产品成本计算的定额比例法……（176）
第八节　产品成本计算的定额法……（186）
第十一章　产成品、销售、财务成果和分配的核算……（222）
第一节　产成品的核算……（222）

第二节　销售的核算……(231)
第三节　财务成果的核算……(248)
第四节　利润分配的核算……(253)
第十二章　自有资金来源的核算……(267)
第一节　固定基金来源的核算……(267)
第二节　流动基金来源的核算……(269)
第三节　专用基金的核算……(271)
第四节　专用拨款的核算……(285)
第十三章　借入资金的核算……(291)
第一节　银行借款的核算……(291)
第二节　应付引进设备款的核算……(308)
第十四章　会计报表……(313)
第一节　会计报表的作用、种类和要求……(313)
第二节　资金报表……(319)
第三节　成本报表……(347)
第四节　生产费用表……(353)
第五节　利润报表……(376)
第十五章　内部结算业务的核算……(384)
第一节　使用内部转帐通知单办理内部结算……(385)
第二节　使用内部银行支票办理内部结算……(393)
第三节　使用厂币办理内部结算……(406)
第四节　使用内部转帐本票办理内部结算……(411)

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com

第九章　生产费用的归集和分配

工业企业的生产过程，既是产品的创造过程，也是活劳动和物化劳动的消耗过程。马克思指出："生产行为本身就它的一切要素来说，也是消费行为。"①工业企业的生产过程中所发生的各种耗费，叫做生产费用。在这一章里，我们要详细阐述生产费用是怎样汇总和分配计入产品成本的。

第一节　生产费用核算的意义和产品成本核算的任务

生产费用，它主要包括为生产产品所消耗的材料、燃料、动力，生产工人工资和提取的职工福利基金，房屋、机器设备等的折旧费以及因管理生产、组织生产和为生产服务而发生的各种费用。生产费用核算就是把企业在生产过程中所发生的各项费用，按其性质、用途或发生的地点、加以归集，将其中为进行产品生产所耗费部分，直接地或间接地汇总归集于"基本生产"科目。工业企业按一定的产品所归集的生产费用，就是产品成本。但生产费用与产品成本二者是有区别的。生产费用是指工业企业在一定时期（月、季、年）内为进行生产而发生的费用，它与一定的时期相联系，而不论它是用于哪一种产品的生产。产品成本则是指为生产某一产品而消耗的费用，它与一定种类和数量的产品相联系。因此，生产费用的发生过程，也是产品成本的形成过程。

①马克思《（政治经济学批判）序言、导言》，人民出版社1975年版，第13页。

生产费用核算是产品成本计算的基本环节。正确核算生产费用，严格控制费用支出，对于正确计算产品成本，挖掘降低成本潜力，不断降低产品成本具有重要的意义。

产品成本是反映企业生产经营活动情况的一个综合性指标。工业企业产品产量的高低、产品质量的好坏、材料、动力等消耗的多少、劳动生产率的高低、流动资金周转的快慢、厂房和生产设备的利用程度以及生产中管理费用的节约和浪费，都会或多或少直接地、间接地从产品成本中表现出来。从这一意义上讲，产品成本愈低，就表示企业生产经营管理水平愈高。

不断降低产品成本是发展社会主义经济的客观要求。降低产品成本，意味着节约生产中所消耗的活劳动和物化劳动；意味着能以较少的人力和物力的消耗，生产同样多的产品，或者以同样的人力和物力的消耗，生产出更多的产品。这就有力地促进社会主义经济的发展。

降低产品成本，是增加社会主义建设所需要资金的重要源泉。大家知道，社会主义建设所需要的资金，主要是依靠社会主义经济内部积累来解决的。在国家规定统一价格的情况下，产品成本愈低，企业的利润就愈高，为国家提供的资金也就愈多，保证社会主义经济顺利地发展。因此，每个工业企业必须厉行节约，加强各项成本管理工作，包括：制订合理的消耗定额，编制成本计划，费用预算，控制费用支出，正确计算产品成本，做好成本分析和成本评比，积极采取降低产品成本的措施，充分挖掘降低成本的潜力，促使产品成本的不断降低。

成本核算是成本管理的重要组成部分。产品成本核算就是把企业在一定时期内发生的生产费用进行归集汇总，反映其发生情况，计算出各种产品的实际成本和单位成本。它是工业会计核算的一个重要内容。产品成本核算的任务是：

1、正确、及时地反映生产费用的发生情况，以便对生产过程中的各种耗费做到胸中有数，从而控制生产费用的支出，监督

各项消耗定额的执行，厉行节约，反对浪费。

2、归集和分配各项生产费用，计算产品的实际成本和单位成本，揭示其构成的内容，反映企业的成本计划和成本降低任务的完成情况，以便据以分析对比，进一步挖掘降低成本的潜力。

3、反映在产品的增减变动情况，保护社会主义财产的安全完整。

为了更好地完成上述成本核算任务，充分发挥成本核算的作用，正确及时地计算产品成本，对成本核算，还应切实做好下列各项工作：

一、结合管理要求进行核算

成本核算是成本管理中的重要环节。因之，对企业生产费用不能仅仅满足于事后的记录和计算，应结合管理要求在费用发生之前做好审核和控制。审核生产费用的支出是否符合财政制度和财经政策；是否符合企业的计划、定额，使生产费用的发生做到遵守党和国家有关的方针、政策、制度和法令。按照计划、定额，节约地、有效地使用人力、物力和财力，降低产品成本，增加积累。

必须正确及时地计算产品成本，保证国家的财政收入和企业再生产资金的合理补偿。

二、严格划清各项支出的界限，遵守成本开支的范围

企业所发生的支出，具有各种不同的性质和用途，并有不同的资金来源。为了有计划地使用资金，正确计算产品成本，必须严格划清各种支出的界限。第一，要严禁将基本建设的支出计入产品成本。就基本建设支出的资金来说，是由国家的基本建设拨款或基本建设借款来提供的，因此，其支出不能在成本中开支。否则混淆了扩大再生产与简单再生产的界限，影响国民经济的有计划按比例的发展。第二，要严禁将专用基金的支出计入产品成本。企业的专用基金，如：更新改造基金，大修理基金、企业基金、职工福利基金等，都各有其资金来源和专门用途。因此，有关专用基金的支出，都不得计入产品成本，否则就会增加产品成本，减

少企业的利润，影响国家的财政收入。第三，要严禁将营业外支出计入产品成本。营业外支出，如：企业搬迁费，非常损失等都不是产品生产上的耗费，与企业的生产活动无关，不应把它计入成本。如果乱挤成本或乱拉成本，都会歪曲产品成本的真实性，混淆生产费用的补偿与企业利润的界限，影响成本资料的正确性，削弱成本指标在综合反映企业生产经营工作质量方面的作用。

为了使产品成本正确地反映企业生产消耗的水平，保证国家资金的计划分配和合理使用，并使各企业的产品成本开支口径取得一致，便于国家对成本资料进行汇总。工业企业必须遵守产品成本开支范围，其内容包括：

1、为制造产品而耗用的各种原料、材料和外购半成品。

2、为制造产品而耗用的燃料和动力。

3、生产工人、管理人员的工资和按照工资总额提取的职工福利基金。

4、按照规定提取的固定资产基本折旧基金、大修理基金和固定资产的中小修理费用。

5、按照规定应当列入产品成本的低值易耗品购置费用或摊销。

6、按照规定应当列入产品成本的停工费用。

7、废品损失。

8、产品的包装和销售费用。

9、经企业主管部门批准，每平方米造价不超过限额的简易料棚修建费。

10、其他生产费用，如管理费、运输费、材料和产品盘盈盘亏、利息支出费用。

一切不属于成本范围的开支，都不得列入产品成本。

成本开支范围主要是国家根据成本客观经济内容和企业实行经济核算制度的要求而规定。它是社会主义经济对成本这一范畴的自觉运用，体现了社会主义经济的客观要求。严格遵守国家规

定的成本开支范围，认真贯彻执行国家关于成本开支的有关规定是做好成本核算工作，保证充分发挥产品成本作用的重要条件。

三、严格划清有关成本计算中的几个界限

1、划清本期费用与下期费用的界限。

凡应由本期产品成本负担的费用，应该全部计入本期产品成本；不应由本期产品成本负担的费用，则不能计入本期产品成本。因此，凡是本月发生的费用，不能延到下月记帐，也不得提前结帐，把本月费用延作下月费用处理。对待摊和预提费用，要按受益期摊销或预提，不得任意摊提，人为地调节产品成本。

2、划清各种产品成本的界限。

为了考核和分析各种产品成本计划的完成情况，必须分别计算产品成本。因此，凡能分清应由某种产品负担的费用，则应直接计入这种产品成本；不能分清应由哪种产品负担的费用，则应采用适当的分配方法，分配计入各种产品成本。在划清各种产品的费用界限时，特别应严格划清可比产品与不可比产品的费用界限。所谓可比产品，是指以前年度正式生产过，并有成本资料可资比较的产品；不可比产品，则是指以前年度没有正式生产过，没有成本资料可资比较的产品。企业不得将应列入可比产品的费用而列入不可比产品成本。也不得将应列入亏损产品的费用而列入盈利产品的成本。要防止在可比产品与不可比产品之间，亏损产品与盈利产品之间任意调节成本，借以掩盖成本超支或以盈补亏等弄虚作假的错误作法。

3、划清完工产品成本和在产品成本的界限。

月末，当某一产品既有完工产品又有在产品，就需要采用适当的分配方法，将生产费用在完工产品和在产品之间进行分配。要防止任意变更分配标准提高和降低月末在产品费用，人为地调节完工产品成本水平的错误做法。

四、正确计算产品成本，健全各项管理制度

要做到正确计算产品成本，必须要有健全的管理制度，切实

做好各项基础工作。

1、建立和健全定额管理制度。

定额是企业根据本单位当前的设备条件和技术水平，对生产产品所耗费原材料、人工、费用等方面规定应达到的标准。实行定额管理就是根据定额来控制耗费。企业在生产过程中，应通过“三结合”的方法，制订各项积极可行的定额，例如：对原材料、辅助材料、燃料、动力等的消耗，可制订物资消耗定额；对产品所费的劳动工时，可制订单位产品的时间定额或单位时间的产量定额；对机器设备的利用，可制订机器设备的产量定额；对管理费用，可编制车间经费、企业管理费的预算进行控制。有了定额，才能考核分析各项支出的费用是否合理，是否节约。一个企业对定额的制订既要积极先进，又要切合实际。在执行过程中，要随着技术的进步，劳动生产率的提高，不断的修订定额，以保持定额的先进性。

2、建立和健全原始记录。

原始记录是反映生产经营活动的原始资料，是计算产品成本的基础。原始记录牵涉到各职能部门，财务部门应会同计划、统计、生产技术、劳动工资和供销等部门，认真制订有关生产管理需要和成本核算要求的原始记录制度，要简便易行，讲究实效。凡对原材料、辅助材料、燃料、动力、工具、工时等的消耗，费用开支，质量检验，在产品、半成品的内部移转和完工产品入库等，都要准确及时登记原始记录，以保证产品成本核算数字真实可靠，为分析消耗定额和成本计划完成情况提供确实数据。

3、建立和健全材料的计量、收发、领退和盘点制度。

企业的一切物资的收发，都要经过计量。必要的计量工具，必须配备齐全，并经常校正和维修。凡是原材料的收发、领退，在产品、半成品的内部移转，以及完工产品的入库等，都要有严格的制度，办理必要的凭证手续。防止乱领乱用，造成浪费。库存的材料物资和车间的在产品，要定期进行清查盘点。做到帐实相

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com

符，防止积压、霉烂变质，贪污盗窃的发生。每月生产剩余材料，应及时退库，下月生产仍继续要用的，也要办理“假退料”手续。废料也要及时组织回收，妥善处理。做好这些工作，不但对成本核算工作很重要，而且对物资和资金的管理方面亦有重要意义。

第二节　生产费用的分类和产品成本项目

一、生产费用按经济性质的分类

生产费用是指企业在产品生产上所消耗的生产资料（包括劳动资料和劳动对象）的价值和必要劳动所创造的价值。因此，生产费用就其经济性质（即经济内容）来说，包括：劳动资料的费用，劳动对象的费用和职工的工资及提取的职工福利基金等费用。在核算工作中，又把这些费用进一步划分为几个不同的要素费用。所谓要素费用，就是生产费用按其经济性质进行的分类。它说明企业在生产过程中消耗了什么。

工业企业的生产费用，虽然名目繁多，但按其经济性质，可分为下列九个要素：

1、外购材料：是指企业为进行生产而耗用的一切向外购进的原材料、半成品、辅助材料、包装物、修理用备件、低值易耗品等。

2、外购燃料：是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、液体、气体燃料）。

3、外购动力：是指企业为进行生产而耗用的向外购进的各种动力。

4、工资：是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：是指企业按照规定从生产成本中提取的职工福利基金（实行企业基金制度的企业提取）。

6、折旧费：是指企业按照核定的固定资产折旧率，计算提

取的折旧基金。

7、提取的大修理基金：是指企业按照核定的大修理基金提存率，计算提取的大修理基金。

8、利息支出：是指计入生产费用的银行借款利息支出减去利息收入后的净额。

9、其他支出：指不属于以上各要素的费用支出。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和预提费用等。

生产费用按经济性质的分类，可以说明企业在生产过程中消耗了什么，消耗了多少。这样分类可以把物化劳动和活劳动的耗费划分开来，由于它把企业生产费用中已消耗了的物化劳动单独划分出来，这样，从工业总产值中扣除已消耗了的物化劳动，其余额即为工业净产值，可以为企业计算工业净产值和国家计算国民收入提供资料。此外，生产费用按要素分类进行核算，还可以反映出有关原材料、辅助材料、燃料等要素项目的实际支出数，又可以为核定企业流动资金定额，编制材料采购资金计划提供重要数据。

二、生产费用按经济用途的分类

生产费用按经济性质的分类，只能说明了企业在生产上支出了哪些费用，还不能说明生产费用的用途，以及它与产品之间的关系。因此，还需要把要素费用按照它们的用途重新分类。

生产费用按经济用途划分，反映生产费用耗用到哪里去了。例如：同样一种燃料，可以直接用于生产产品，也可用于生产动力，还可用于照明取暖。生产费用按其经济用途进行的分类，称为产品成本项目。按现行制度规定，产品成本项目分为：

1、原材料：指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各种

燃料和动力。

3、工资：指直接参加产品生产的工人工资。

4、提取的职工福利基金：指实行企业基金制度的企业按照上项工资总额的一定比例提取计入产品成本的职工福利基金。（实行利润留成制度的企业，不从成本中提取职工福利基金。因此，可不设本项目。）

5、废品损失：指生产中产生废品所发生的损失。

6、车间经费：指为管理和组织车间生产所发生的各项费用。

7、企业管理费：指为管理和组织全厂生产所发生的各项费用。

以上1—6项构成产品的车间成本。车间成本加上企业管理费即为产品的工厂成本。工厂成本加上销售费用即为产品的完全成本。

上列“成本项目”，各主管部门可以根据所属企业的行业特点和管理需要，作适当的增减变动。例如：产品成本中辅助材料、燃料比重较大。需要单独反映和监督，可以增设“辅助材料”和“燃料”项目。相反，若燃料和动力比重很小，可以并入“车间经费”项目。如有一些企业对外购半成品比重较大的，可以增设“外购半成品（或外购件）”项目，如有专为某种产品支付的外部加工费，技术转让费，专用工具摊销等，则可为该种产品增设有关的成本项目。为了便于同行业产品成本相互比较，企业应按主管部门统一规定的成本项目计算成本。

按经济用途划分的项目计算产品成本，可以清楚地反映出产品成本中材料、工资和其他各项费用的构成情况，这就便于考核各项消耗定额和费用预算的执行情况，分析费用支出是否合理、节约，促使企业降低成本。为了加强成本管理，亦可以把各项成本指标分解落实到车间、班组和有关部门。

三、生产费用的其他分类

为了进一步了解生产费用的变动情况，还可以根据需要进行其他的分类。

1、生产费用按其与生产工艺的关系划分，可以分为基本费用和一般费用。基本费用，是指直接发生于工艺技术过程的各项费用，例如：直接用于产品生产的原材料、辅助材料、燃料和动力，折旧以及生产工人的工资和提取的职工福利基金等。一般费用是指由于管理和组织生产而发生的各项费用。例如：车间经费和企业管理费中的职工工资，提取的职工福利基金、办公费、差旅费等。

区分基本费用和一般费用，可以更好地了解产品成本的构成情况，可以考察和分析企业在不同时期的管理水平。管理水平愈高，则单位产品成本中的一般费用的比重就愈低。可以促使企业厉行节约，不断地降低一般费用在单位产品成本中的比重。

2、生产费用按其与产品产量的关系划分，可分为变动费用和固定费用。变动费用是指与产品产量成正比例增减的费用。如产品的原材料，包装材料费用。固定费用是指与产品产量增减没有直接关系的，带有相对固定性质的费用，如车间经费，企业管理费中的折旧费、租赁费和管理人员的工资及提取的职工福利基金等。

区分变动费用和固定费用，在于寻求降低产品成本的途径。这两类费用在降低产品成本的途径上是不同的。变动费用是随着产量的变动而变动，降低变动费用，主要应从降低单位产品的消耗定额着手；固定费用与产量的增减关系不大，降低固定费用，主要应从提高产量和减少报告期的费用的绝对额着手。

3、生产费用按其计入产品成本的方法划分，可以分为直接费用和间接费用。直接费用是指为生产某种、某批或某类产品而直接发生的费用，可以根据原始凭证直接计入某种、某批或某类产品成本。例如：原材料费用和生产工人的计件工资等。间接费

用是指为生产几种、几批或几类产品所共同发生的费用，需要采用适当的分摊方法，在几种、几批或几类产品之间进行分配。例如：几种产品共同耗用的材料，车间经费、企业管理费等。

由于间接费用必须经过分摊才能计入产品成本，因而区别直接费用和间接费用，在于对间接费用要合理地选择适当的分配方法进行分配，这对于正确地计算产品成本有着重要的意义。

4、按成本项目组成的内容划分，可以把成本项目划分为单一成本项目和综合成本项目。单一成本项目是由一个要素费用所构成，如：原材料、生产工人的工资等。综合成本项目是由几个要素费用构成的。如车间经费、企业管理费等。

把生产费用划分为单一成本项目和综合成本项目，这是说明要素费用与成本项目之间的关系。

生产费用的其他分类是从不同角度进行的，这对考核和分析产品成本，寻求降低产品成本的道路，开辟了广阔的途径。但必须注意，在某些情况下，它们彼此之间可能存在着一定联系，但不能把它们等同起来。在很多的情况下，基本费用往往是单一成本项目，并且是直接费用；一般费用往往是综合成本项目，并且是间接费用。在只生产一种产品的企业里，则基本费用和一般费用全部都是直接费用，但不是单一成本项目。在用一种原材料能同时生产出几种产品的企业里，原材料是基本费用，单一成本项目，但却不是直接费用。在这种企业里，基本费用和一般费用全部都是间接费用。因此，不能把以上各种分类之间在大多数情况下所存在的一定的联系，认为是绝对的。

四、生产费用和成本项目的联系和区别

生产费用，它说明企业在生产过程中消耗了些什么。成本项目，它反映生产费用耗用到哪里去了。它们是两个含义不同的指标，两者间是存在着既有联系，又有区别。

它们的联系：首先是生产费用的发生额，是构成产品成本的

基础；其次是两者间的某些费用名称也是相同的。例如：生产费用要素中有“工资”、“提取的职工福利基金”要素费用，而成本项目中亦有相同名称的成本项目。两者的名称完全一致。但它们反映的内容又有以下的区别之处：

首先，企业在一定时期的生产费用是包括工业用生产费用和非工业用生产费用(是指进行非工业性生产而发生的费用。例如：自营房屋建筑物大修理和由企业生产工人所作的其他非工业性作业和劳务的费用等)；而按成本项目反映的产品成本是工业生产费用，用于产品生产的部份，例如：直接用于产品生产的原材料费用，列入“原材料”项目。

其次，按要素费用反映的生产费用，是同“某一时期”相联系，是某一时期（月、季、年）内实际发生的费用；而按成本项目反映的产品成本，则是同“产品”相联系，它反映某一时期某种产品所应负担的费用。两者是不一定相等的。这是因为本月支出的生产费用，有一些并不计入当期产品成本，可能转入以后月份产品成本负担；而有些本月没有支出而将在以后月份支出的生产费用，可能有一部份要提前计入本月产品成本。

此外，企业在本月投产的产品，不一定在本月全部完工，同时本月完工的产品，也不一定全部是本月投产的。所以要计算本月完工产品成本，就要在各种产品本月发生生产费用的基础上，加上月初未完工产品成本，减去月末未完工产品成本。因之，构成本月完工产品成本的成本项目，就与本月实际发生的生产费用不相等。

综上所述，按要素费用反映的生产费用，包括工业企业发生的全部费用。某种完工产品的成本，是该种产品在整个生产过程中应该负担的各项生产费用的总和。明确生产费用同成本项目的联系和区别，对于正确计算产品成本有着重要的意义。

按生产费用要素反映的生产费用和按成本项目反映的产品成本之间的联系和区别，用简例列示如下：（图表 9 — 1）

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com