

国营工业企业财务会计

第二分册
(试用本)

湖南省财会学校

国营工业企业财务会计

第二分册

(試用本)

湖南省财会学校

一九七三年四月

目 录

(第二分册)

第六章 产品成本的核算	(185)
第一节 加强经济核算, 不断降低产品成本	(185)
第二节 生产费用的汇总	(195)
第三节 产品成本的计算方法	(211)
第四节 成本核算的举例	(239)
第七章 产品成本的两级核算	(299)
第一节 生产费用的汇总与分配	(301)
第二节 辅助生产的核算	(313)
第三节 棉纺厂产品成本的计算	(318)
第四节 机械厂产品成本的计算 (暂缺)	(374)

第六章 产品成本的核算

第一节 加强经济核算，不断降低产品成本

一、加强经济核算和成本管理的重要意义

毛主席教导我们：“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。”①遵照毛主席的这一伟大指示，社会主义工业企业必须建立健全经济核算制，加强成本管理，降低产品成本，提高积累水平。

经济核算制，就是要求社会主义企业，在国家统一计划下进行生产，独立经营，核算盈亏，以自己的收入抵补自己的支出，并为国家提供尽可能多的积累。经济核算制，它是社会主义国家管理企业的一项重要制度，是贯彻执行鼓足干劲，力争上游，多快好省地建设社会主义总路线的一个重要手段，是落实执行备战、备荒、为人民的伟大战略方针的一个重要手段。严格实行经济核算，才能检查考核企业是否按毛主席革命路线指导企业的经营活动，才能做到胸中有

数，有效地指导和监督生产，促进企业改善经营管理，以尽可能节省的成本（原料、工具及其他开支），制造尽可能多与尽可能好的产品，并在尽可能快与尽可能有利的条件下推销出去。

因此，建立健全经济核算制，严格实行经济核算，不断降低产品成本，逐步提高积累水平，决不单纯是技术问题、业务问题，而是一个路线问题。经济核算搞得好，严格按毛主席的上述指示办事，社会主义企业就管理得有条不紊，所生产的产品就能优质、高产、低耗费，就能为加速我国社会主义建设，加速我国国防建设作出较大的贡献。反之，经济核算搞得不好，企业内部必然混乱，不能完成国家规定的各项经济指标，就会放慢或迟缓社会主义经济建设，不利于国民经济的发展。

所谓产品成本，就是指工业企业为生产和销售产品而支出的各项费用，它包括耗用的原料和材料、燃料和动力、支付的工资、发生的固定资产折旧及其他各项费用。而产品成本的计算就是把产品在生产和销售过程中发生的费用用货币形式加以归集、分类，并且采用一定的计算方法，算出各种产品的总成本和单位成本，借以反映工人阶级在生产过程中增产节约的成果。

产品成本，它是一个综合性的质量指标。企业经营活动的好坏，劳动生产率的高低，机器设备利用的好坏，原材料消耗的多少，费用开支的大小，通过产品成本这一指标都可以反映出来，因此做好成本计算工作，加强成本管理，是做好经济核算工作的重要一环，是巩固和发展经济核算制的重

要手段。

二、成本管理的内容

1. 建立健全原始记录，严格各种手续制度

毛主席教导我们：“每一工厂单位的收入和支出，应有一定的制度和手续，结束收支不清、手续不备的糊涂现象。”随着企业再生产活动的进行，就会引起企业内部各项财产物资的增减变动及资金收付的变化，为了正确及时地反映这些财产物资及资金来龙去脉的变化情况，合理地、节约地使用各项物资和资金，必须建立、健全物资收发、资金收付的制度，严格审批手续。

原始记录是直接反映企业生产活动的原始资料，是确定生产过程中人力、物力耗费的依据，因此有无原始记录及其原始记录正确与否，是关系到能否严格实行经济核算和正确计算产品成本的问题。每个企业都必须建立健全产品、在产品的数量、质量记录，原料和材料、燃料和动力的耗用记录，工具领退记录，产品收发记录，工时记录、考勤记录。企业的产品成本计算必须以上述原始记录为依据，反对盲目估算，以计划耗用代替实际消耗。

企业还必须实行材料、产品等物资出入库的验收、过磅制度，材料按消耗定额或计划领发制度，费用开支审批制度，产品质量检验制度，以及成本核算制度。

2. 建立健全定额管理制度，节约物资消耗

毛主席指出“每一工厂应有节省原料与保护工具的制度，养成节省原料与爱护工具的习惯。”工业企业生产过程中，材料、物资消耗数额的大小，关系到产品成本的高低，关系到能否以自己的收入抵补自己的支出，并向国家提供积累的大事。企业如果在生产过程中耗费少，成果大，为国家提供的积累就多；反之，不但自己不能向国家提供积累，甚至发生耗用别人创造的积累，这是关系到整个社会主义建设进程的大问题。为了不断节约生产耗费，降低产品成本，企业必须建立健全定额管理制度。

定额是企业根据各个时期的生产水平和设备技术条件，在充分发挥工人群众革命积极性的前提下，对各种材料消耗、工时消耗、费用开支等制定的一个标准，它是社会主义企业进行计划管理的必要条件，是产品成本的计算依据。所有企业都必须制定原料和材料、燃料和动力、工具等消耗定额，工时定额，设备利用定额，费用开支定额。企业的一切物资消耗，费用开支都必须按照制定的定额进行控制。对于超过定额标准的耗费，要分析原因，研究措施；对低于定额标准的耗费，要总结经验，进行推广。对于暂时还未制定各种消耗定额的企业，要及时制订，定额不全的，要补齐；定额不合理的，要发动群众，重新修订。企业要经常把现行各种消耗定额与本企业历史先进水平、与同行业先进水平进行比较，并不断修订，使之具有先进性。

为了使定额管理成为广大职工群众管理社会主义企业的

一个重要手段，既要狠批刘少奇一类骗子把定额管理作为对广大职工群众进行管、卡、压、罚的工具，又要狠批他们散布的“群众运动天然合理”、“抓管理就是不相信群众”等谬论。用毛主席革命路线指导定额管理，使之成为促进企业加强经济核算，不断降低产品成本的有力工具。

3. 严格财政纪律，加强成本管理

早在三十年前毛主席就指出：“依照各厂具体情况，使有些采取成本会计制，有些则暂不采取，但一切工厂必须有成本的计算。”②要不断降低产品成本，增加社会主义积累，必须严格遵守国家规定的成本开支范围，严格财政纪律，按照规定的计算方法，及其企业的特点，进行产品成本计算工作。

成本开支范围是国家根据工业企业生产经营过程中所发生的各种费用和支出的不同性质，从发展国民经济，加强财务管理和经济核算的要求出发，来划清产品成本同其他支出的界限，明确规定那些费用应计入产品成本，那些费用不应计入产品成本。严格控制成本开支范围，有利于杜绝铺张浪费，有利于和违反财经纪律的现象作斗争，有利于保证产品成本的正确性和可比性，并通过对不同时期不同企业产品成本的考核和分析，找出产品成本升降的原因，促使产品成本不断降低。

毛主席教导我们：“纪律是执行路线的保证。”产品成本开支范围是国家财政部门统一规定的。企业必须严格遵守，无权扩大成本开支范围和提高各项开支标准。这是保证

党的一元化领导的一个重要方面，也是企业必须遵守的财政纪律。国家规定未经批准不得新建、扩建和改建楼、堂、馆、所；不准用公款购买高级消费品和请客送礼；不准把基本建设投资、人防费用、各种专用基金的开支挤入成本；不准擅自向企业摊派资金；不准挪用生产流动资金和挤占应当上交的国家收入。对于违反国家财政纪律的行为，要坚持原则，敢于斗争。

关于成本开支范围具体内容如下：

①为了正确反映各个时期产品成本的升降情况，有利于进行对比分析，凡属于产品生产和销售过程中的各项支出均应计入产品成本，不得转列其他开支。如应计入生产费用的开支不得擅自冲销利润。

②为了严格成本开支范围，凡不属于生产费用的各项支出，不得变换手法，以任何名义挤入产品成本。如属于增添固定资产和技术改造的费用，应根据批准的计划分别在基本建设投资或更新改造资金项目内开支；属于科技三项费用应在科技三项费用拨款内开支；属于职工医药和福利补助费应在福利基金内开支；属于固定资产大修理费用应在大修理基金内开支。

③为了使产品成本能如实地反映和考核人力、物力的耗费情况，计入产品成本的工资和物资消耗，应按实际支付的工资额及物资的实际消耗数额记入，各种物资消耗应按实际价格计算记入。

④为了使各个时期的产品成本具有可比性，避免偏高或偏低现象，凡数额较大、属于本期及前、后期承担的费用，

应以待摊或预提的方式分别摊配计入各期产品成本。

⑤为了正确考核可比产品成本升降情况，应由可比产品负担的费用不得转列不可比产品负担。

4. 认真编制成本计划，开展成本分析活动

毛主席指示我们：“**每一工厂的生产，应有按年按月生产计划完成程度的检查制度，不得听其自流，很久不去检查。**”为了不断降低产品成本，讲究经济效益，工业企业必须在充分发动群众、制订各项有效措施的基础上编制产品成本计划。企业的产品成本计划要在先进的定额基础上加以制订，使之具有先进性。企业不但要有整个可比产品成本降低额和降低率的计划，而且要有各种主要产品成本计划。企业财务部门要定期将产品成本计划执行情况，向广大群众交底，发动群众开展成本分析活动，对成本计划完成得好的部门和个人要加以表扬，要不断总结经验，使之推广，对不利于成本计划贯彻执行的一些消极因素，要发动群众加以揭露，并提出措施，及时改正。

三、开展班组经济核算

毛主席说：“**什么工作都要搞群众运动**”。搞好经济核算，降低产品成本，不断提高积累水平，同样要搞群众运动。每个工业企业都要把毛主席关于建立经济核算制的内容，向广大职工群众逐条讲解，做到人人皆知，自觉执行。班组是工业企业进行生产活动的基层单位，是企业增加产

量、提高质量、降低耗费的关键。开展班组核算，就是发动广大职工群众管家理财，激发他们以主人翁的责任感从事生产活动，参加企业管理。使他们通过开展班组经济核算，成为人人关心生产，关心收入；个个节约消耗，监督支出，为国家做出较大的贡献。广大职工群众是社会财富的直接创造者，最珍惜劳动成果，最痛恨铺张浪费的作风；他们是生产劳动的实践者，那里可以节约，那里有潜力可挖，那些制度阻碍生产，那些规章必须遵循，心中都有清楚的计算。因此，发动职工群众，开展班组经济核算是企业降低产品成本，加强成本管理，做好成本计算工作的基础。

班组核算的内容应当本着干什么、管什么、算什么的原则，从而做到干、管、算的统一。核算指标一般有产品产量、产品质量、材料消耗、工时利用等。为了能直接反映各项耗费情况，通常采用实物量度和劳动量度进行核算。核算指标不要过繁，力求通俗易懂，简便易行，与生产管理的要求与特点相适应。班组内的指标能确定到人的，应按人组织核算，不能到人的指标，按班组进行核算。实行班组经济核算时，要注意把生产、核算、管理紧密结合起来，这样既能发现和解决生产过程中的各种矛盾，又能做到投料有计量，产量有记录，质量有检验，成本有分析，推动“双革、四新”运动的蓬勃发展，实现“高产、优质、低耗”。班组核算要逐日进行，随时公布，月终总结。班组核算的经济指标，记录着各种材料物资的消耗数额，是企业实行经济核算，正确计算产品成本的最好原始素材，专业核算人员必须充分加以利用。但是班组核算所反映的各项经济指标不仅是

技术上、业务上的差距，更重要的是数字上的差距反映了思想上、路线上的差距。因此应当把班组核算所反映的各项指标作为企业开展社会主义劳动竞赛重要条件之一。劳动竞赛评比时，要结合每个职工所完成的经济指标逐项进行分析，做到从经济上找问题，路线上分是非，政治上看利弊，世界观上找根源，借以达到总结经验，找出差距，增加产量，提高质量，降低消耗，不断掀起社会主义劳动竞赛新高潮。

但是在搞好班组核算的同时，也要切实加强专业核算。否则只有专业核算，没有班组核算，专业核算必然冷冷清清，质量不高；反之班组经济核算没有专业人员指导，也不能持久和提高。

班组核算应有一定的制度和表格，具体办法和格式应根据班组特点和企业管理的要求加以制订。

1. 产品产量的核算

产品产量是一个主要指标，企业必须把各个班组、个人应完成的计划指标逐一落实，并按计划安排班组及个人的生产。为正确核算产品产量，每班生产结束时，要把每人所完成的产量记入班组产量核算的表格内。在机械行业，对个人的产量核算，不易按实物量进行，则可用完成工时来表示，其计算方法是：

完成定额工时 = 实际产量 × 单位定额工时

定额工时完成率 = $\frac{\text{完成定额工时}}{\text{实动工时}} \times 100\%$

2. 产品质量的核算

班组为了保证产品质量，对完工产品应采取自检、互检与专职检验相结合的办法。班组为了保证产品质量，应当按照操作规程和工艺图纸的要求进行生产，发现废品应当分析原因，采取措施，并做好废品记录，注明工废、料废和损失工时，每班生产结束时应将班组每人的产品质量完成情况记入班组质量核算的表格内。对于质量完成情况的计算可分别按实物量、生产工时两种不同方法。

按产量计算的质量完成情况是：

$$\text{产品质量合格率} = \frac{\text{合格品数量}}{\text{合格品数量} + \text{废品数量}} \times 100\%$$

按工时计算的质量完成情况是：

$$\text{产品质量合格率} = \frac{\text{完成定额工时}}{\text{完成定额工时} + \text{废品工时}} \times 100\%$$

3. 工时利用的核算

工时利用核算正确与否，对于正确分配工资费用，核算产品成本有着重要作用。班组必须认真做好职工出勤登记和各种产品实际生产工时、定额工时的登记，职工考勤记录应在考勤簿上进行记载，每种产品实动工时和定额工时应在有关工时统计表（或账）上进行登记。一般说来核算工时利用情况，计算方法如下：

$$\text{出勤率} = \frac{\text{出勤工时}}{\text{应出勤工时}} \times 100\%$$

$$\text{工时利用率} = \frac{\text{生产工时}}{\text{应出勤工时}} \times 100\%$$

4. 材料消耗的核算

班组生产需用的材料（包括毛坯、半成品等），应按规定消耗定额向仓库领用，由于直接用于产品制造的材料一般都要填写“限额领料单”并经过较为严格的审批手续才能领取，因此不需单独登记。而一般消耗性材料难以规定合理的定额，为了控制这部分材料消耗，不少企业采用“限额费用登记卡”（有的也用“工票”）的办法进行领取，也就是根据各个班组生产任务的大小，确定各种消耗性材料总额，班组按核定的总定额分期分批领料。每月终了，班组要将这部分材料定额数和领用数记入班组核算的有关表格内。其计算方法是：

$$\text{消耗性材料耗用率} = \frac{\text{消耗性材料领用数}}{\text{消耗性材料计划耗用额}} \times 100\%$$

第二节 生产费用的汇总

一、产品成本项目

为了贯彻毛主席关于“勤俭办工厂”的教导，加强对企业生产费用的管理，考核各项生产费用计划的执行情况，挖掘增产节约的潜力，不断降低产品成本，对产品生产过程中所发生的费用应按规定的成本项目进行核算。按现行财务制度规定成本项目至少设置原料和材料、燃料和动力、工资、

综合费用等四项。

1.原料和材料：指直接用于产品制造的各种原料和材料；

2.燃料和动力：指直接用于产品制造的各种燃料和动力；

3.工资：指企业除福利、退休、长期病号人员以外的职工工资及按规定工资比例提取的职工福利费，如福利人员工资直接计入生产成本，则应降低福利基金提取比例；

4.综合费用：指不属于上述三项的各种费用，一般包括消耗性材料、折旧费、修理费、办公费、差旅费、运输费、小型技术措施费、劳动保护费、文化体育宣传费、材料产品盘盈盘亏、利息、其他支出等。

企业主管部门还可以根据各个行业的具体情况，增设辅助材料、车间经费、专项费用、废品损失、停工损失等成本项目。

二、生产费用的汇总

工业企业生产过程中所发生的费用是逐步的、零星的，它的内容和性质也很复杂，为了使产品成本计算工作顺利进行，达到正确计算产品成本，不断降低消耗的目的，在成本计算前必须对各项费用进行分析处理，以便分清那些费用应计入产品成本，那些费用不应计入产品成本。

(一)材料费用的汇总

工业企业所发生的各种材料消耗，按其用途有以下几个方面：

1.产品生产过程中直接耗用的材料，如钢铁厂的矿石、生铁、废钢；机械厂的生铁、钢材；纺纱厂的棉花，都应记入“生产费用”的“原料和材料”项目。

2.产品生产过程中直接耗用的燃料，如烟煤、焦炭等，应记入“生产费用”的“燃料和动力”项目。

3.企业管理部门和车间一般消耗的材料，如工具消耗、设备用润滑油、清洁用材料、管理部门用燃料等记入“生产费用”的“费用”项目内，并按其性质和用途划分明细项目。

4.基本建设用材料应由基本建设资金开支，转作“应收款”处理。

5.专项工程用材料应记入“专用基金工程支出”科目。

企业仓库对每月发生的材料消耗，应定期根据有关原始凭证（如领料单、计划领料单）所载明的用途，进行分类汇总，编制“耗用材料汇总表”（见第134页），作为产品成本计算的依据。在材料实行两种计价核算的单位，编制“耗用材料汇总表”时，财会部门还应根据本月（或上月）的调整比例将领用材料的计划价格调整为实际价格，计入产品成本。为了保证产品成本的正确性，对于经常有一定数额废料回收的单位，在编制“耗用材料汇总表”时应单独反映回收废料的金额，并编制废料入库的凭证。废料交库时一般可按售价

或估价入账。对于生产车间月末已领未用的材料，应办理退料或假退料手续后，才能编制“耗用材料汇总表”。

(二)动力费用的汇总

工业企业生产过程中耗用的动力有水、电、风、汽等，按其用途不同应分别处理：

- 1.产品生产过程中直接耗用的水、电、风、汽应计入“生产费用”的燃料和动力项目；
- 2.企业管理部门和生产车间一般消耗的水、电、风、汽如照明用电、取暖等用汽、消耗用水等应计入“生产费用”的费用项目；
- 3.生活福利部门耗用的水、电、汽，应通过“应收款”科目或“福利基金”科目处理；
- 4.基本建设用的水、电、风、汽应由基本建设资金开支，转入“应收款”科目处理；
- 5.对外供应的水、电、风、汽，应通过“销售”科目处理。

上述用途不同的水、电、风、汽应根据使用部门的仪表记录确定耗用量；无仪表记录的企业可以采用适当比例确定耗用量，但这种方法如估计不准，误差很大，因此一般应安装仪表，按仪表记录数确定耗用量。

企业每月消耗的动力如系外购，应按支付的外购动力费和使用单位记录的耗用量编制耗用动力分配汇总表；如系