

生产定额核算

恩·依万诺夫著

財政出版社

生产定额核算

恩·伊万诺夫 著

呂 鉞
張 春 音 譯
程 双 仁

財政出版社

1958年·北京

Н. ИВАНОВ
НОРМАТИВНЫЙ УЧЕТ
ПРОИЗВОДСТВА

根据苏联财政书籍出版社
1956年莫斯科俄文版本译出

生 产 定 额 核 算

恩·伊万诺夫 著
吕 钺
張 春 音 譯
程 双 仁

財 政 出 版 社 出 版

(北京鼓楼赵府街40号)

北京市书刊出版业营业许可证出字第 097 号

財政出版社印刷厂印刷 新华书店总經售

850×1168 $\frac{1}{32}$ ·7 $\frac{15}{16}$ 印張·193千字

1958年1月第1版

1958年1月北京第1次印刷

印数: 1—3,000 定价(9)1.10元

統一書号: 4066·62

目 录

出版者的話

緒 論.....(7)

第一章 工業产品的生产費用核算和成本計算的

基本条例.....(16)

第二章 生产費用核算和产品成本計算的定額法

的簡要說明.....(30)

第一节 定額核算法的几种方案.....(38)

第二节 采用定額核算法的条件及其組織技术.....(42)

第三章 定額成本計算和定額变动的核算.....(48)

第四章 生产中材料消耗的核算.....(62)

第一节 組織庫存材料核算的一般原則.....(67)

第二节 制定向生产中發料的限額及办理
手續的程序.....(71)

第三节 生产中材料利用情况的核算.....(77)

第四节 生产中廢料的核算.....(85)

第五节 材料消耗按生产帳戶的分攤.....(88)

第五章 产量和工資的核算.....(91)

第一节 定額工資的核算.....(96)

第二节 工資定額差異的核算.....(110)

第三节 工人停工的核算.....(112)

第四节 加班加点工作的核算.....(116)

第五节 对工資基金支出的核算和监督.....(117)

第六节 工資定額差異表和工資分配表的編制程序.....(119)

第六章	生产中零件动态的核算	(121)
第一节	車間庫的零件的数量核算	(125)
第二节	發放裝配用零件的核算	(127)
第三节	零件动态报表的編制	(129)
第七章	生产服务及管理費用的核算	(131)
第一节	生产服务及管理費用的簡要說明	(131)
第二节	实际費用的核算和定額差異的查明	(142)
第三节	生产服务及管理費用的分攤	(146)
第四节	新产品試制費	(149)
第八章	廢品和停工損失的核算	(151)
第一节	办理廢品手續的程序	(157)
第二节	廢品損失的查明及其成本計算	(159)
第三节	停工損失	(161)
第九章	生产費用彙总核算和产品实际成本的計算	(163)
第一节	生产費用彙总核算的技术	(168)
第二节	企業商品产品成本的查明和报告	
	成本計算表的編制	(173)
第三节	产品完全成本的計算	(178)
第四节	生产費用彙总核算的各种方法的主要特点	(182)
第五节	填發生产定單的程序、生产費用	
	項目一覽表	(192)
第六节	对企業产品成本計劃完成情况的評價	(197)
第十章	在产品的盤点和估价	(200)
第十一章	小批生产車間中的定額核算	(208)
第一节	办理定單的手續和成本計算表的編制	(209)
第二节	生产費用的核算	(213)
第三节	生产費用的彙总核算	(214)

第十二章	鑄造車間的定額核算.....	(219)
第十三章	車間、工段和工作組的工作成果的查明.....	(229)
第十四章	建築業中的定額核算的簡要說明.....	(235)

出版者的話

本書是1951年出版的“工業企業中的生产定額核算”一書的修訂本。在新版本中，反映了近几年来生产費用核算和产品成本計算方面所發生的許多重要变化，并考虑了对初版本所提出的批評意見。

“生产定額核算”一書的任务，是在組織与改进生产核算和产品成本計算方面給工業企業中的會計、計劃和財務工作人員以帮助。

由于企業中組織生产核算的某些問題的解决方法因企業的类型与規模而各不相同，因此，这些問題是根据生产特点按几种核算方法来闡述的。

書內各种表格是参照各机械制造工業部修改后的标准格式設計的，其目的是为了这些格式适合于各机器制造業中生产的具体条件。表格中所列举的数字都是假定的，仅具有例証的性質。

、讀者對本書有何意見，即請寄：

莫斯科車尔尼雪夫斯基大街7号国立財政出版社。

緒 論

苏联共产党第二十次代表大会关于第六个五年计划的指示中所拟定的經濟和文化建設的宏偉綱領，要求进一步發展国民經济的一切部門。

像过去的几个五年計劃一样，在發展国民經济的第六个五年計劃中，起主导作用的仍將是工業，首先是重工業，即生产資料的生产。因此，在1956—1960年工業总产量大約增加65%的情况下，生产資料的生产規定將提高70%。这就給机器制造工業提出了为国民經济各部門生产技术完善的机器和設備的重大任务。

保証国民經济进一步强有力的增長的基本条件是：在电气化、繁重劳动和費力操作的机械化、主要和輔助工艺过程的全面机械化和生产自动化的基础上，急剧地提高一切工業部門技术改进的速度；采用具有高度生产效率的最新机床、机器、設備；使設備和机械現代化，并更好地利用机器和設備，以及扩大工業的專業化和协作。

第二十次代表大会的指示規定，第六个五年計劃中有很大部分产品的生产，都必須依靠改进生产組織和利用現有的生产能力来实现。

社会主义工業所拥有的巨大潜力，只有在各企業精确地組織核算的条件下，才能充分地發掘出来。

企業計劃的完成情况及其經濟活动的数量指标与質量指标，都反映在會計核算中，因此，會計核算是管理企業的最重要的工具之一。

生产費用核算和产品的实际成本計算，在工業企業會計核算中

占着重要地位。成本乃是企業的產品生產和銷售費用的貨幣表現，它說明企業全部經濟活動的質量及其節約的成績。

所有企業都不断地降低產品成本，那就能騰出大量的物質資源和貨幣資金，并將其用到進一步發展國民經濟上去，從而保證人民生活水平的提高。降低產品成本乃是保證社會主義擴大再生產的積累的重要源泉。

社會主義生產在高度技術基礎上的不斷增長與改進，以及勞動生產率的增長，是降低成本的必要條件。

會計核算的任務在於幫助企業全體工作人員發掘和動員企業內部的潛力，從而提高勞動生產率，節約原料和材料，完成與超額完成生產計劃，改進產品質量和降低成本。

根據上述任務，核算必須及時地、正確地反映與產品生產及銷售有關的實際費用以及各個生產工段所造成的非生產性支出和損失；保證監督完成成本計劃，監督正確地使用原料、材料、半成品、燃料、動力、工具以及工資基金；監督遵守生產服務及管理費用預算；挖掘潛力以縮減開支，並確定企業及其各部門生產活動的成果。

除計算產品的實際成本外，組織對生產費用的監督，揭發生產過程中一切定額外的支出，也是工業企業會計核算的任務。只有在这种條件下，核算才能經常地幫助企業領導和全體工作人員更充分地、更合理地使用撥給企業的資金。

大家知道，企業產品的成本水平及其進一步的降低，是由許多因素決定的，其中包括企業的技術裝備、工藝過程、生產組織等。合理地組織產品成本計算和有效地監督生產費用的支出，對成本的降低有着很大的影響。但是，企業中的核算組織往往不能符合工作中提出的要求。例如，在許多企業中對產量的監督、對零件和部件動態的監督、對向車間發放材料和這些材料在生產中使用情況的監

督以及对于用說明書中沒有規定的其他材料代替規定的原料和材料等的監督都作得不够。由于缺乏或根本沒有这种監督，造成了工資基金和材料的超支以及超过定額的廢料和其他損失。

大家知道，产品成本計算的質量，在頗大程度上取决于計劃工作、生产組織和倉庫管理工作、以及計量工作等等作得如何；同时也取决于是否具有有根据的材料消耗定額、产量定額和工資定額，以及核算与成本計算工作的机械化程度和其他条件。

既然生产組織和生产計劃在頗大程度上决定着工業企業中产品成本計算的形式，那末我們就来簡單地談一談这个問題。

生产根据其性質和組織方法，可分为單件生产、成批生产和大量生产。

單件生产就是單个物件的生产，或同种制品的小批生产，这些制品不再重复生产或隔很長時間才再进行生产。

成批生产就是制品或大或小的成批生产。成批生产的特点就是一种产品的重复制造。

大量生产通常是一定的制品品种的大規模生产。

組織大批生产、大量生产同組織單件生产和小批生产是不同的，特别是在設備配置、劳动組織、作業計劃和原始憑証方面。

必須指出，在同一个企業中这三种类型的生产往往都能遇到。例如，按成批或大量方式生产主要产品的企業，也按單件方式生产其他品种的产品。

改进車間和工段的生产機構，对降低成本水平具有重大意义。縮減管理費用，不仅可以用加强这些生产环节的方法来达到，而且还可以通过进一步提高这些生产环节專業化水平的方法来达到。

在目前，制品的流水生产是組織生产的最好的方法之一，因为采用这种方法能够广泛地实行工艺过程的自动化和机械化。在产品流水生产的情况下，能够大大地減少在产品的数量，減少企業所需

的流动資金，并能加速流动資金的周轉。

流水生产能促进产量的增加，加强工人的劳动紀律和保証严格遵守工艺規程。在組織流水生产的情况下，由于每个工作地只完成一道工序，就能避免在重新調整設備上浪費時間；由于严格按工艺过程的順序布置工作地，制品的运送通常都能用專門的机械化工具（运送机、傳送帶等）进行。

目前，許多企業都在各車間和車間之間推广流水作業法，即組織所謂貫通流水作業法。但是貫通流水作業法只是向生产組織的最高阶段——自动化机器体系的連續流水作業——过渡的一个阶段。

在改进基本生产組織的同时，工厂中还在实行改进輔助生产工作的措施。随着專業化工厂向企業供应的备件、工具、固定件等数量的增加，輔助車間將可以取消或大大減少。

在上述情况下，計劃和核算的精确性具有头等重要意义。每个企業的計劃都是国民經济計劃的一部分；它包括企業的生产、財務經營活动的一切方面。

企業計劃，根据其內容和执行方法，可分为技术經济計劃和作業計劃（日历計劃）。

技术經济計劃包括對企業活动的一般計劃領導，并使技术、經济和財務諸問題互相協調。

作業計劃的任务就是詳細規定生产計劃，計算各个生产工段和日历期限的任务、調節生产、指导生产中材料的運轉、对生产計劃的完成情况进行經常監督等等。

企業技术經济計劃計算的全部，都包括在一个統一的文件（即由許多部分組成的技术生产財務計劃）中。

生产計劃乃是技术生产財務計劃最重要的一部分，它規定按既定品种和質量的生产产品的任务。

技术生产財務計劃还包括培养和使用干部、提高劳动生产率和

工資組織的劳动計劃。

技術生產財務計劃的另一部分是材料技術供應計劃。材料技術供應計劃指明企業對材料、半成品和燃料的需要量，規定滿足需要的方法以及蒐集和使用生產中的廢料的方法。

成本計劃規定生產費用預算、全部商品產品的成本、各種製品的成本計算表、降低可比產品成本的計算表以及生產服務及管理費用預算。

應該指出，在機器製造業的產品成本計劃工作中有着嚴重的缺點。許多企業往往只是根據上期的實際支出計算生產費用和各種製品的成本，而沒有對這些資料進行分析，也沒有擬定必要的措施來進一步降低產品的成本，消滅由於在生產中違反工藝紀律而造成的非生產性支出和損失。

在編制成本計劃和計劃成本計算表時，必須以先進的設備利用定額，先進的原料、材料、動力消耗定額和先進的單位製品勞動消耗定額為依據。

根據國民經濟計劃任務制定的成本計劃和計劃成本計算表，應當規定大大地降低單位產品的各種費用。要作到這一點，首先必須做好下列的工作：

1. 更好地利用現有的機械與設備，並使其現代化，採用新的更完善的機器、先進的生產組織方法和先進的生產工藝過程，改進勞動組織，徹底實現輔助工作和附屬工作的機械化和消滅工作時間的浪費，以提高勞動生產率；

2. 消除企業在月份內沒有節奏地生產產品的情形以及不能令人滿意的生產組織工作。因為這些缺點會引起工資基金、原料、材料、燃料和電力的超支，引起廢品損失和其他非生產性支出；

3. 採用最經濟的材料和製品結構，提高材料在生產中的利用率，合理地利用廢料和縮減採購運輸費用，借以節省物化勞動；

4. 采用最完善的生产过程，加强工艺纪律，組織对原料和材料的質量以及各生产工段保管物資的情况的必要监督，借以減少和消灭廢品損失；

5. 通过生产管理合理化和消除机构臃腫的方法来节约行政管理費。

6. 消灭非生产性支出，特别是由于違反计划纪律与不履行合同义务而引起的非生产性支出；

7. 考虑产品的生产費用及其运输費用在各企业間經濟地分配定貨；

8. 使企业合理的專業化和調整各企业間的生产协作。

计划成本計算表通常应按年分季編制。

成本计划的質量以及正确地規定降低成本的任务，对保証不断地縮減生产費用具有重要意义。如果计划成本定得太高，那就会削弱爭取降低成本和厉行节约的斗争，因而，企业的浪費就将会隐藏在表面上順利完成计划任务的現象中。

计划成本必須同技术生产财务计划的其他部分相协调，即同产量、生产能力的利用、提高劳动生产率和工資的增長任务以及材料技术供应等部分相协调。计划成本也是制定企业财务计划的基础，因为在财务计划中要确定待支出的費用及其弥补来源。

在技术计划中应規定保証創造制品新結構的措施和采用先进的工艺过程。技术计划还应当确定进行科学研究与实验工作的項目。

技术組織措施计划是以最新技术装备企业和达到最完善的生产組織的行动綱領。它規定实行技术組織措施，以保証完成国家计划的一切指标。

技术生产财务计划的計算表是以企业从上级机关收到的指令为根据的。

由此可見，技术生产财务计划是企业生产财务活动和經营活动

的綜合計劃。它提供在技術和經濟上有根據的工作數量指標和質量指標。

先進定額是成本計劃和技術生產財務計劃其他各部分的計算表的根據，它能促使企業採用先進經驗，更好地利用生產內部資源和爭取技術的不斷進步。

最近，政府對編制和批准企業技術生產財務計劃的程序作了重大修改。現在，企業的技術生產財務計劃直接由經理批准，這個計劃是以部長批准的基本計劃指標為依據。企業應將技術生產財務計劃報送上級機關，以便進行監督。

企業的技術生產財務計劃必須在蘇聯發展國民經濟的國家計劃批准後的一個半月內加以批准。

作業計劃是技術經濟計劃的繼續，其目的在於通過按期限、按工段和按工作地分配任務的方法，把技術生產財務計劃作更明確的詳細的劃分；在於調節生產進度，以便在生產周期最短的情況下能均衡地生產產品、更好地利用工作時間以及使設備的負荷達到最大限度。

生產作業計劃的主要內容是：

按月、周、晝夜、工作班（有時按小時）劃分年度生產計劃，根據完成計劃的進度確定日曆計劃；

確定完成產量任務所必須的工作量，並把這些工作分配和固定給各個車間、工段和工作地；

生產作業準備；

對計劃的完成情況進行日常核算和監督。

編制計劃時應當考慮到生產和工藝過程的特點。一切生產任務都應以技術計算為依據。根據這些計算制定的日曆進度表能夠保證產品的成套性、生產進度的節奏性、均衡地和充分地利用設備、均衡地和充分地利用工人的勞動和縮短生產周期。日曆進度表需要根據生產進度不斷地加以修正。

各个車間和工段的零件、毛坯投入生产和出产的日期应按日历計算表来确定。日历进度表应保証所有計劃內的工作都能严格地按期完成，这就是一切生产工段有节奏地进行工作的重要前提，归根到底就是均衡地进行产品生产的重要前提。

晝夜进度表是日历計劃的一种特殊形式，它的目的是为了保証企業均衡地进行生产。应当指出，由于广泛地采用了流水作業法，企業常常感到晝夜进度表也不能滿足需要，因此，进而采用了小时进度表。

生产作業調整制度，叫做調度。調度就是在对各个生产环节的工作进行經常核算和监督的基础上，集中領導企業所有的生产环节的工作。調度員的主要任务是保証按进度表均衡地进行工作。为了对生产过程的进度进行經常监督，調度員必需采取有效的措施防止在执行任务中可能發生的脫节現象，使企業各生产車間和輔助部門的工作互相協調。妥善地組織核算是改进調度工作的重要前提。

在核算工作組織得不好的企業中会产生許多意外的情况。在这些企業中，由于沒有預計到材料、半成品、工具和設備的缺乏，不可避免地會發生生产脫节現象。由于核算工作無人負責，企業經理就不能正确地和充分地利用資源和保証生产不間断地进行。

規定各車間和工段的任务，并且把这些任务下达到每个执行者、广泛开展企業全体职工参加的社会主义竞赛，这一切能保証有計劃地进行工作，完成和超額完成国家計劃。

进一步順利地發展社会主义工業，在頗大程度上取决于經營管理方法，取决于充分地、合理地利用一切生产潜力和提高計劃和核算的質量。

对生产費用組織經常的监督，是改进企業經濟活动和提高其工作的經濟水平的重要条件。只有在采用生产定額核算的条件下，才能保証完全实现这种监督。

定額核算法能够經常查明与生产費用現行定額發生差異的原因。因此，这种方法能促使企業在产品的生产过程中更合理和更經濟地利用物力、人力和財力，从而促进成本的降低。

第一章 工業产品的生产費用核算

和成本計算的基本条例

正确地組織生产費用核算和产品成本計算，在頗大程度上取决于企業所采用的生产核算方法。

苏联的會計人員在建立与改进工業核算制度方面，作了很多工作：制定和采用了統一的會計核算帳戶計劃、統一的生產費用分類，建立了精确的相互联系的报表指标体系等等。但是直到最近，还没有一个整个工業統一的产品成本計劃、核算和計算的基本条例。

許多部現有的各該部門关于生产核算的指示，已有許多年沒有重新审查过。因此，这些指示都已过时，不能反映过去几年在企業技术裝備、工艺过程和生产組織方面所發生的变化。在这些指示中，會計人員一般都找不到一些主要問題的答案，特別是找不到如何組織对生产費用的經常監督問題的答案。同时还有許多关于产品成本計算的重要問題都沒有列在上述指示之內。可見，旧的指示已不能适应于目前工作的要求，也不能为改进企業核算的組織工作服务了。在这些指示中，往往对同樣的問題規定了不同的解决办法。因此，关于成本計劃和核算的許多重要条例应在整个工業中加以統一規定。

1955年苏联国家計劃委员会、苏联財政部及苏联中央統計局批准了“工業产品成本計劃、核算和計算的基本条例”。^①

“基本条例”規定了工業产品成本計劃、核算和計算方面的总任务，同时也規定了工業产品成本中的費用構成、成本計劃指标、計劃成本和报告成本計算表的編制程序、成本計算的标准項目、工業

① 以下簡稱“基本条例”