

机器制造厂 成本计划编制方法

龐文元、雷經編著



机械工业出版社

机器制造厂成本计划编制方法

龐文元、雷 經 編著



机械工业出版社

1958

出版者的話

本書較全面地闡明了機器制造企业成本計劃編制方法，系統地總結了我国企业实际工作的經驗，書中所述的方法曾为我国一般基础較好的企业所运用的。

在目前大跃进的形势下，編制成本計劃的方法虽然有了不少改进与簡化，但在新的編制方法尚未总结之前，这本书对机器制造部門和企业的成本計劃工作者，以及有关专业院校的教学人員仍有参考价值；对进一步根据各企业本身的具体情况和需要，改进和簡化成本計劃編制方法也有一定作用。特別对初搞成本計劃工作的同志是一本良好的入門讀物。

NO. 2079

1958年11月第一版 1958年11月第一版第一次印刷

787×1092 1/32 字数103千字 印張5 0,001—2,700冊

机械工业出版社（北京东交民巷27号）出版

机械工业出版社印刷厂印刷 新华书店发行

北京市書刊出版业营业許可証出字第008号

定价 (11) 0.78 元

目 次

第一章 工业生产成本计划的任务、内容和编制程序	5
一、成本计划的作用及意义	5
二、成本计划是生产技术财务计划的一个组成部分 及其相互关系	6
三、成本计划的内容	8
四、成本计划的编制程序和依据	10
第二章 成本计划编制的准备及试算平衡	14
一、资料供给关系	15
二、资料的汇集与整理	18
三、成本计划的试算平衡工作	40
第三章 辅助车间、工具车间成本计划的编制及其 所产产品与各项劳务计划价格的制订	50
一、辅助车间成本计划编制的特点	50
二、辅助车间成本计划的编制程序	51
三、各个辅助车间生产费用预算的编制	53
四、劳务分配与劳务价格的制订	61
五、工具车间生产费用预算的编制与工具计划价格的 制订	64
第四章 间接费用	71
一、车间经费计划的编制	71
二、企业管理费计划的编制	79
三、非生产支出计划的编制	83
第五章 专门性的综合费用	87
一、专用费用	87

二、新产品試制費用計劃的編制	90
第六章 單位產品計劃成本的確定	98
一、產品單位成本各項直接費用的計算	99
二、間接費用的分配	105
三、各項產品成本的計算階段	107
四、計算產品單位計劃成本，與在製品因素的換算	107
第七章 全部商品產品成本與可比產品成本的 降低計劃	125
一、商品產品成本計劃的編制	125
二、可比產品成本降低計劃	130
三、可比產品成本降低因素的分析	139
第八章 編制生產費用預算	141
一、編制生產費用預算表的意義及作用	141
二、編制“成本計劃綜合、控制、檢查表”	142
三、編制生產費用預算表	149
四、成本計劃的審查	153

第一章 工业生产成本計劃的 任务、內容和編制程序

一、成本計劃的作用及意义

产品成本是表示企业一切生产与經濟活动水平的綜合性的質量指标。

成本这一綜合性的質量指标反映出企业技术发展、劳动和生产組織、劳动生产率、固定資产和流动資金使用情况的水平。党和政府要求企业有系統的飞跃的降低成本来保証社会主义积累的增長。因为降低成本是社会主义扩大再生产，实现工业內部积累的重要源泉，同时也是改善劳动人民物资状况和提高生活福利的实际因素。因此，成本計劃必須体现国家的政治經濟任务，并促进企业生产与經營管理水平的不断提高。所以它的基本任务是：以勤儉办企业的精神，大跃进的干劲来动员全体职工发掘潜力不断降低与产品产銷有关的費用，作到“少花錢、多办事、不花錢也要办好事”，以增加工业內部积累。

所以，成本計劃必須在周密的进行企业經濟活动分析的基础上，根据职工群众在大跃进中所創造的先进的原料、材料、燃料、动力消耗定額及劳动消耗定額来編制；必須防止各种保守落后的傾向，同时也要防止脱离实际的偏向，以达到指导企业的生产經營活动沿着尽量节约、尽量完善和生产合理化的方向前进。

二、成本計劃是生产技术財務計劃的 一个組成部分及其相互关系

机器制造厂的生产技术財務計劃是由彼此密切相关的許多部分組成的，在生产技术財務計劃的其他部分里，規定了商品产量、总产量和固定資產利用情况，以及为完成生产任务所需的各类人員及其工資总额；同时也規定了計劃期所需原料及主要材料（包括外購成品、半成品及劳务）、輔助材料、燃料和动力的需要量等等。这些都是編制成本計劃的主要依据和基础。但成本降低任务又必須在其他計劃中給以充分保證，以达到发掘潛力降低成本、改进企业生产管理，增加国家积累的目的。

因此，那种認為成本計劃仅是其他計劃的綜合反映的观点是錯誤的。成本計劃应象一面鏡子一样，透視其他各部分計劃，从而提出积极建議。所以在成本計劃編制前要进行試算平衡工作，与其他各項計劃保持密切啣接，避免脫节和各搞一套，忽視經濟效果的不良傾向。为了保證成本降低任务的完成，对生产技术財務計劃的其他部分的啣接上，必須切实抓住以下几个方面：

1. 技术組織措施計劃 为保證无条件的按照数量与質量指标完成国家計劃，企业必須做到加强組織上与提高技术上的工作，这些工作都具体全面的表現在技术組織措施計劃之內。

技术組織措施計劃規定了企业用什么办法来保證提高生产力，怎样达到提高劳动生产率与完成降低产品成本的任务。也就是企业通过什么措施来保證实行生产技术財務計劃

中所列工时消耗、材料消耗、設備利用等各方面的先進定額。因此，列入計劃的各項措施，在經濟上應是合理的（包括旨在改善產品質量、改善勞動條件而不可能得到經濟效果的措施）。為了使降低成本的主要因素，有機地與技術組織措施計劃聯繫，應以基期的現行定額為基礎來計算措施的經濟效果。同時，從推行措施時開始到年末所生產的產品的節約額應保證成本降低任務的完成（改變有關定額而開始得到節約算作推行措施的起點）。

計劃部門要做以下兩項工作：

- 1) 研究與整理技術組織措施計劃對材料消耗、工时、動力消耗……等各項定額降低的程度與保證作用；
- 2) 核算不反映入各項定額中的技術組織措施項目的節約額，如企業管理機構的縮減，管理人員參加勞動等。

2. 生產計劃 生產計劃是成本計劃的基礎，同時成本降低任務在很大程度上是依靠提高勞動生產率、充分利用設備能力和努力提高產量來完成的。因為生產任務的增加就會使產品成本中不變費用分配額相對減少。因此對生產計劃要注意：

- 1) 研究與分析任務與生產能力的平衡情況，有沒有可能打破舊的平衡來爭取更多的生產任務。並計算由於產量增加對產品成本的影响程度；
- 2) 分析各季任務安排和各種產品生產搭配的情況，盡量防止由於生產不均衡而影响產品成本；
- 3) 核對報告期末各類產品的在制品預計結存數：因為計劃期初的在制品成本一般要較計劃期水平高，對計劃成本影响較大。這是成批連續生產企業的成本計劃的特點之一；

4) 了解产品銷售对象、产品性質，以便确定成本計算方法与費用分配的原則。

3. 劳动工資計劃 产品成本也取决于工时消耗定額和工資水平的高低，因为工資不仅是成本的組成要素，而且間接費用是按工时或工資的比例分攤給各类产品的，所以要研究：

- 1) 工时定額降低的幅度和依据；
- 2) 各类人員的工資水平及其构成，各种奖金的支付是否合理；

3) 确定各类人員工資开支来源及計入成本中的項目。

4. 物資技术供应計劃 材料、外購成品、半成品及外購劳务的支出在机器制造厂費用总額中所占的比重很大，高者达50%，甚至到60%以上。因此，節約材料是降低产品成本的最重要的因素之一。所以成本計劃和物資技术供应計劃的編制必須体现出现在在保証产品质量的条件下尽最大可能節約材料、加强材料代用的精神。

三、成本計劃的内容

成本計劃編制的具体內容就是完成产品計劃成本的一切計算，通过計算規定：

- 1) 每种产品的单位成本；
- 2) 可比产品成本的降低額与降低率及可比产品成本占全部商品产品成本的比重；
- 3) 全部商品产品总成本；
- 4) 車間經費、企业管理費与非生产支出；
- 5) 专用費用与新产品試制費；

6) 生产費用預算。

其中，可比产品成本的降低与全部生产費用預算的严格控制是成本計劃編制时的两个重心，也就是决定成本計劃質量的两个中心环节。可比产品成本的降低是衡量企业整个經營活动的經濟尺度之一，是构成工业内部資金积累的源泉；而生产費用預算本身是制約与指导企业全部生产經營活动的。其他如車間經費、企业管理費、非生产支出、輔助与工具車間成本……等受这两个重心所制約，是它的組成部分。

事实上，要使可比产品成本与生产費用預算尽可能的降低与压縮就需要通过計算、討論、反复平衡与实地調查，来发掘在生产任务安排、劳动組織、工艺流水綫的布置，器材的管理与使用、設備的平衡、貨幣的管理与开支……等方面的潛力。但要作到这一点，就必须要在党的领导下，动员全体职工来进行。因为部分的企业领导与經濟工作者是很难全部了解企业各方面的情况与大跃进的潛力的，也很难作出全都正确的决定，所以必須发动广大职工来参与成本計劃的編制，大家献策，大家節約。即使如此，也还不能保証成本計劃在各个方面的准确无誤，更不要說根本不吸收职工来参加了。目前最有效的方法是吸取广大职工在大跃进中技术革新的成果，把成本計劃的編制工作置于企业党委会与职工代表大会的直接领导之下，將組成成本計劃的各个定額和資料、費用开支預算交給执行单位編制，并反复討論調整。成本計劃編制完成后会同財務會計、供应、总务、工艺、冶金与監察部門研究，并提交职工代表大会与企业党委会审查。

四、成本計劃的編制程序和依据

成本計劃的編制程序可分为准备阶段、編制阶段、終結上报阶段。

1. 准备阶段，这里只談成本計劃的准备工作。对于企业編制生产技术財務計劃的全部准备工作，如組織計劃編制委员会、討論方針进度、拟訂編訂方案、下发資料供給关系等都不在这里說了。

1) 分析报告期企业成本計劃的完成情况与发现的問題，研究各有关单位提出的解决措施。在分析时，采取“全面檢查、重点分析”的方法，着重于主要产品及主要成本項目。在分析工作的分工上，应与各有关部门协同进行，必要时由經濟計劃科提出要求与分析表式。

2) 上期成本的預計：成本計劃是在报告期十至十一月間編制的，上期成本只有前三个季度的实际数字。而产品成本又是在上期实际成本的基础上編制的，因此对上期实际成本进行預計直接影响到計劃年度产品成本的先进或保守，所以相当重要。如果上期成本預計偏高，就会造成節約假象，使企业在計劃期招致不应有的浪費。

成本預計工作应由財務會計科与經濟計劃科共同进行。預計方法原則上应是前三个季度的实际数以及在第四季度計劃的基础上确定10至12月份的預計成本进行加权計算。即对第四季度計劃作仔細的分析，把已发现的不合理数字加以調整或剔除，作为10至12月份的預計成本。

如果計劃期的成本項目在內容上有所变动，那么上期預計数应相应調整，以便比較。

3) 根据上級頒发的成本降低指标和主要的技术經濟定額，及其他各部分計劃指标，由經濟計劃科拟出各項控制数字，进行概算，然后将控制数字提交厂长，頒发給各科室車間，組織职工群众討論。將討論結果汇总为技术組織措施計劃，按其效果修訂各項技术經濟定額，使計劃有可靠的群众基础。

下达給車間的控制数主要是单台产品（車間整套机件）成本降低率和間接費用限額。車間整套机件的成本就是由該車間所制造的用于装备一种产品的全部零件与組合件的成本。下达給各科室的控制数，其一是各种技术經濟定額降低率，包括原料及主要材料、輔助材料、燃料、以及电、水、风、汽的企业全部耗用数等；另外是各項費用的控制数，如办公費、旅差費、低值及易耗家具用品的購置等。

这些控制数的总額是根据上級頒发的可比产品成本降低率乘以各該单位产品成本上期預計完成数再乘以計劃产量得出来的，并要考虑可比产品在計劃年度占全部商品产品的比重，因为許多費用是分配給所有产品的。

可比产品甲上期預計单位成本 $\times$ 降低率 $\times$ 計劃期产量 = 产品甲应降低的全部節約額。

企业总節約額 = Σ 可比产品成本降低額 $\div$ 可比

产品占全部商品产品的比重。

根据各車間产品成本的比重及其降低成本的可能性的的大小下达的降低額应保証企业总節約額的完成，同时将下达給各車間的数字分別下达給工艺、冶金、机械动力、工具等科室。

4) 审查其他各部分计划数据。审查各科室提出的各项资料与费用预算。

5) 将各项定额和资料修订以后,即整理各项原始资料,进行试算,考察其能否达到成本计划的降低指标。如果达不到降低指标,就根据各项资料的影响程度提出建议退回原单位,继续挖掘潜力,争取超过降低指标。

2. 在准备工作大体完备之后,就开始正式编制成本计划,其程序如下:

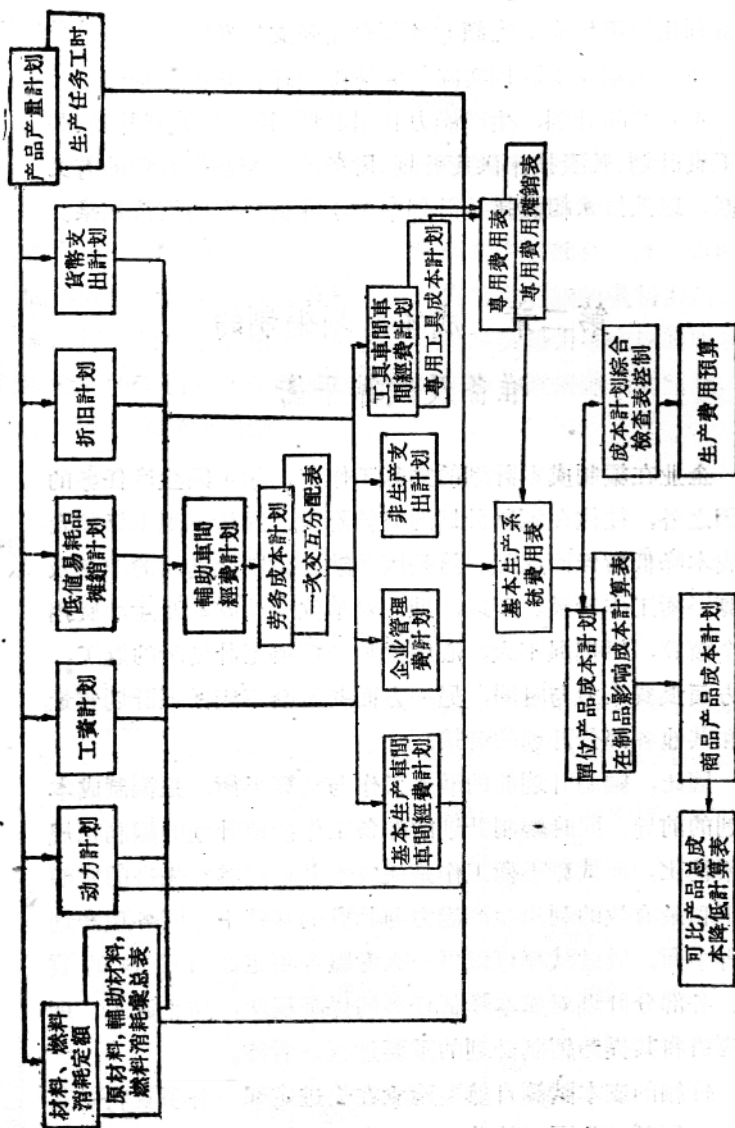
- 1) 编制辅助车间成本计划,确定劳务计划价格;
- 2) 编制工具车间成本计划,根据上期工具价格目录,确定自制工夹具的计划价格;
- 3) 编制基本生产系统的车间经费计划,并计算各项产品的直接费用;
- 4) 编制企业管理费、专用费用与非生产支出计划;
- 5) 分配间接费用,计算单位产品计划成本;
- 6) 计算商品产品总成本及可比产品成本的降低额与降低率;
- 7) 编制成本计划综合控制检查表,扣除内部周转因素,扣除上级拨款开支的新产品试制费,计算企业计划期生产费用预算。

各个计划表的相互关系见图1。

3. 成本计划编制完成后,经企业职工代表大会及党委审查,厂长批准后,按时上报上级机关。

成本计划编制的重要依据有:

- 1) 上级颁发的指示及各项控制数;
- 2) 上级批准的材料、燃料、动力、工具消耗、工时与



图表 1 成本计划结构及其相互关系

設備利用等平均先進定額與各項費用開支標準；

3) 上期成本計劃實際完成情況的詳細分析資料；

4) 產品計劃，生產能力利用計劃、新產品試制計劃、勞動工資計劃、物資技術供應計劃、財務計劃與基本計劃的有關數據，以及技術組織措施計劃中關於降低成本的經濟效果。

第二章 成本計劃編制的 準備及試算平衡

企業在編制成本計劃的實際工作中，除了因生產任務的原因之外，往往在編制計劃的終結階段，因達不到上級頒發的成本降低指標而返工。這是因為缺乏編制計劃前的準備及試算平衡工作所致。所以，即使對單位產品成本及生產費用有個概算，但把握不大，心中無數。而編制計劃時的返工，一方面浪費人力與時間，另一方面甚至會不能保證計劃質量及和其他各部分計劃的銜接。

因此，編制計劃前的準備工作與試算平衡，是編制成本計劃的前導。同時編制計劃的準備工作能使計劃的編制正規與系統化。而試算平衡工作是使成本計劃能夠在先進的定額水平和最有效的利用生產能力與物資的基礎上，同各項計劃取得平衡。通過試算可以再一次考驗各項定額與資料的質量、各部分計劃對成本降低任務的保證程度，防止返工。所以應當將其提為編制計劃的重要過程來看待。

仔細的成本試算自然要建立在先進定額與各項資料的基礎上，所以首先要對這些來自各個業務單位的資料作很詳細

的审查。

一、資料供給关系

成本計劃需要大量的資料(包括定額与費用开支)。如果在准备工作中收集齐全,就会有充裕的時間审查,使編制工作有条不紊的进行。否則,如果漏掉其中一部分,就会影响成本計劃的編制进度与質量,所以应当有明細的資料供給关系,經厂长批准下达有关单位。在資料供給关系中应表明各項資料的編制者及获取基础資料的来源与直接連系的路綫,作为共同执行的依据。

成本計劃所需的各項資料重要的列入下表:

資 料 內 容	供 給 单 位	主 要 用 途
一、关于原材料消耗方面		
1. 产品零部件的原材料消耗定額	工艺科、冶金科	編制零件、部件計劃成本
2. 車間中各項产品成套机件的原材料消耗定額	工艺科、冶金科	編制車間产品計劃成本
3. 单位产品原材料綜合消耗定額	工艺科、冶金科	(1) 編制单位产品計劃成本 (2) 編制企业生产費預算
4. 单位产品及車間成套机件的廢料回收定額	工艺科	編制单位产品和車間成套机件計劃成本中的廢料价值
5. 材料計劃价格目录	供应科	(1) 編制产品的計劃成本 (2) 編制企业生产費預算
6. 单位产品廢品率(分原材料廢品率与工时廢品率)	工艺科和技术監查科	核算廢品損失

資 料 內 容	供 給 單 位	主 要 用 途
二、关于外購成品、半成品、劳务消耗方面		
1. 单位产品的外購成品、半成品及劳务一覽表	工艺科、生产科	(1) 編制单位产品的计划成本 (2) 編制企业生产費預算
2. 外購及协作件计划价格目录	供应科	同上
三、关于輔助材料消耗方面		
1. 車間成套机件工艺用輔助材料消耗定額	工艺科、冶金科	編制車間产品成本计划
2. 维护设备用的輔助材料消耗定額 (以金額表示)	机械动力科	編制車間經費计划
3. 维护房屋用的輔助材料消耗定額 (以金額表示)	总务科或房产科	編制車間經費与企业管 理費计划
4. 劳动保护用品的消耗定額	技术安全科	同上
四、关于燃料及动力消耗方面		
1. 工艺技术过程用燃料消耗定額	工艺科、冶金科	編制单位产品计划成本
2. 专门性試驗用燃料消耗定額	工艺科	編制专用費用计划
3. 工艺技术过程用动力消耗定額	机械动力科	編制車間产品计划成本
4. 鍋爐房、电力站、压缩空气站等供应各种动力所用燃料及电力的消耗定額 (如每吨蒸气用燃料)	机械动力科	(1) 編制輔助車間的 生产費預算 (2) 計算各种动力成本
5. 各科室、車間用于取暖、照明的燃料和电力消耗定額	机械动力科	編制車間經費与企业管 理費计划
五、关于劳动工資方面		
1. 产品零件、部件和車間台套机件的工时消耗定額与工資定額	劳动工資科	編制車間产品成本计划