

● 财务成本丛书

工业企业车间成本 核算与管理

四川省财务成本研究会 编著
四川省会计学会

四川科学技术出版社

前 言

建国以来，在我国财务成本研究领域，还没有出现过一本单独、完整的论述车间成本核算与管理的专著，而只是在企业财务成本管理的书籍中，或多或少地提到过这方面的问题。其原因是多方面的。最基本的原因，应当从我国企业的管理体制中去找寻。三十几年来，我们的企业缺乏独立自主权，是听命于行政机关的附属物。企业的经济活动，只对上级负责，企业内部的管理，按照国家统一的制度执行，企业吃国家的“大锅饭”，企业内部职工吃企业的“大锅饭”。在这种管理体制下，当然就不可能产生专门研究车间成本核算与管理的需要，这方面的著作也就难以出现了。

党的十一届三中全会以来，在党中央的领导下，我国进行了一系列经济体制的改革，企业扩大自主权，逐步由“砖瓦”变成“细胞”。在企业的扩权过程中，人们认识到要搞好企业内部经济责任制，非加强企业内部的财务成本管理不可。企业扩权的实践需要社会产生出专门论述企业内部各级成本核算与管理的理论和方法的书籍。四川省的企业在如何搞好车间成本核算与管理方面，也进行了一系列创造性的试验。他们的成就也需要有专门的论著来反映。在这样一种形势下，四川省财务成本研究会、四川省会计学会顺应历史的要求，组织了全省财务成本方面的理论工作者和企业中从事实际财务成本管理的精英，编著了这本财务成本专著。在本书的编著过程中，党的十二届三中全会召开了。十二届三中全

会所作出的经济体制改革的决定，所作出的搞活企业是城市经济改革的中心环节等结论，对本书的早日问世，无疑是一股强劲的东风。

《工业企业车间成本核算与管理》就是这样的一册带有开拓、创新性质的书籍。可以说，本书是我国经济体制改革的产物。它是适应经济体制改革，扩大企业自主权，增强企业活力，克服企业内部“大锅饭”，实行经济责任制的需要而编著的。

《工业企业车间成本核算与管理》在编著过程中，既十分注意从当前企业的实践中吸取素材，又注意从国内外财务成本研究的历史成果中吸取营养。但总的来说，由于无专门著述可供参考，亦无成体系的经验可借鉴，更受到编著者水平的局限，所以这一初次的尝试和探索，难免有不少失误和不完善之处。我们相信，随着经济体制改革实践的深入，随着理论界对这方面问题认识的深化，今后将会有更好的车间成本核算与管理的书籍出版。

《工业企业车间成本核算与管理》一书在组织、编著和成书的过程中，得到了四川省财务成本研究会会长、副省长顾金池、常务副会长、省财政厅副厅长康振农，省财务成本研究会秘书长屈信廉，四川省会计学会副秘书长张永盛等同志的大力支持。省财务成本研究会、省会计学会的工作人员为本书的出版作了大量工作。对此，我们表示衷心的感谢。

《工业企业车间成本核算与管理》一书初稿编成后，请省财务成本研究会副秘书长、《四川会计》副总编、四川财经学院会计系副教授毛伯林同志审阅了全书，他对书稿作了必要的修订。他对本书的贡献是很大的。对此，我们深表感谢。

《工业企业车间成本核算与管理》一书，由崔新桓、何世君、刘锡林、代祖法、朱凤纪等同志编著。由省财务成本研究会副秘书长、省财务成本中青年研究会会长、省工业经济学会副秘书长、经济学硕士崔新桓，省财务成本研究会理事、总会计师何世君担任主编。参加部分工作的还有曾庆隆、涂培光、王纯沛、覃莫邦、李武、李应成、王勋成、谢重德、彭祖强、苟如鸣等同志。

我们殷切地希望本书能得到读者的批评、帮助和指导，希望能同大家一道，为推出更有份量的财务成本著作，为四化贡献一份力量而共同努力。

编 者

一九八四年十二月

目 录

第一章 车间成本核算与管理的意义和任务	1
第一节 车间在工业企业中的地位	1
第二节 车间成本核算与管理的意义和任务	5
第三节 车间成本核算与管理的内容和特点	9
第二章 车间成本核算与管理的组织	12
第一节 组织车间成本核算与管理的基本要求	12
第二节 会计机构及成本核算人员的设置配备	14
第三节 认真执行成本核算与管理制度	16
第四节 车间成本核算与管理的基础工作	24
第五节 车间成本核算与班组核算	27
第三章 车间成本的核算	29
第一节 车间生产费用和成本项目的归类及其分配	29
第二节 车间成本核算的方法	39
第三节 基本生产车间的成本核算	54
第四节 辅助生产车间的成本核算	79
第五节 车间成本核算与厂部、班组核算的联系	94
第六节 车间内部盈亏的核算	101
第四章 车间成本的预测和控制	117
第一节 车间成本预测 ..	117
第二节 车间成本控制 ..	129
第五章 车间成本的考核和分析	150
第一节 车间成本考核和分析的意义	150
第二节 车间成本考核和分析的方法	152
第三节 车间全部产品成本的考核和分析	158

第四节	车间可比产品成本分析	169
第五节	车间产品单位成本的分析	175
第六节	降低车间产品成本的途径	186
第六章	现代化管理方法在车间成本核算与管理中的运用	188
第一节	在车间成本核算与管理中运 用现代化管理方法的意义	190
第二节	在车间成本核算与管 理中推行现代化管理方法的原则	192
第三节	对几种现代化管理方法的介绍	195

第一章 车间成本核算与管理 的意义和任务

第一节 车间在工业企业中的地位

一、车间的概念

车间是工业企业直接从事产品生产或其他生产业务活动的基本经济单位和行政管理单位，它由若干工段或生产小组所组成。

车间按其生产活动的性质和作用，可分为基本生产车间、辅助生产车间、附属生产车间、副产品车间等。

(1) 基本生产车间——为完成工业企业主要生产目的进行商品产品生产的车间，如钢铁厂中的炼铁车间、炼钢车间，纺织厂中的纺纱车间、织布车间等。它生产产品，完全是为了对外销售，以满足社会的需要。

(2) 辅助生产车间——为基本生产车间服务而进行产品生产和劳务供应的车间。其中有的只生产一种产品或提供一种劳务，如供电、供水、供汽、运输等辅助车间；有的则生产多种产品或提供多种劳务，如从事工具、模型、备件的制造，以及机器设备的修理等辅助车间。辅助车间提供的产品和劳务，虽然有时也对外销售，但这不是辅助车间的主要生产任务。

(3) 附属生产车间——为基本生产车间制造辅助材料

或包装材料的车间，如水泥厂中制造纸袋的车间等。

(4) 副产品车间——利用基本生产车间的废料生产副产品的车间，如钢铁厂利用矿渣制造水泥的车间，棉纺织厂利用废花制造棉絮的车间等。设立副产品车间，可以开展综合利用，变废为宝，为社会增加财富，为工厂开辟财源，又有利于综合治理“三废”，改善工厂的环境条件。

基本生产车间是整个企业生产活动的中心，其它车间都是为基本生产车间服务的。它们之间应该密切配合，构成一个完整的生产系统。

二、车间的地位

工业企业必须实行厂长负责制，建立以厂长为首的集中统一的生产行政指挥系统。在厂部集中统一领导下，实行分级管理。我国的大多数企业的内部管理分为三级，即厂部、车间、工段或班组。车间是整个企业的中心环节，是企业生产活动的实体，在整个企业的生产活动中起着承上启下的作用，因此，地位十分重要。

(1) 车间是企业内部生产行政指挥系统中的重要组成部分。车间是企业内部一级管理组织，而且是带关键性的组织。因为整个企业的一切经济活动主要是通过它来进行，整个企业的生产任务要靠它来完成。它在厂部领导下，有一定的管理责任和权力，这主要表现在以下方面：①贯彻执行企业的计划、厂部的指示以及各项规章制度；②按照计划安排车间生产，合理组织车间职工的劳动，进行日常的生产调度；③组织车间经济核算，解决日常生产中出现的技术问题；④其它应由车间处理的问题。车间作为企业的一般管理组织，必须设置单独的机构。车间主任是车间的全面负责人，

全面负责组织和指挥车间的生产活动，对车间的生产成果负全部责任。车间副主任，是车间主任的助手，协助车间主任工作或分管车间某些方面的工作，对车间主任负责。为了做好车间的日常业务工作，还应根据车间的大小及工作的繁简，适当配备若干名职能人员，分管生产、技术、经济等方面的工作，并在业务上接受厂部有关职能科室的指导。

(2) 车间是企业直接从事生产活动的基本单位。在生产过程中，人们要利用机器设备等劳动工具作用于劳动对象，使它按照设计，改变为一定的产品。生产过程按照工艺加工的性质，可划分为若干相互联系的生产阶段，而每个生产阶段又分为若干工序，在每个工序上安排一个或几个工人，在一个工作地点使用一定的机器设备，对同一个劳动对象连续进行生产活动，特别是现代化大工厂，生产机械化和自动化程度越来越高，劳动分工越来越细，协作配合已成为一个很重要的问题。因此，必须实行科学管理，对各个生产阶段和工序加以合理安排，使整个企业的生产有效地协调进行。车间是企业进行生产活动的场地，也是组织生产的基本单位。企业的组织生产的任务要直接由车间来承担。厂部把生产任务下达给车间，车间再把任务进行分解，最后落实到班组或个人，以确保生产任务的顺利完成。

(3) 车间是企业实行成本管理责任制的重要环节。成本管理责任制是经济责任制在企业成本管理中的具体贯彻。推行成本管理责任制是为了加强成本管理，降低成本耗费，提高经济效益。企业在生产过程中的主要物资消耗和劳动消耗都发生在车间。车间成本在产品成本中占很大的比重，降低车间成本是降低产品成本的关键。车间是责任中心，应对

车间成本负责，即在保证完成产品产量、品种和质量计划的前提下，完成成本降低指标。车间有权制订各项消耗定额，按照定额严格控制一切生产开支，并采取增产节约的措施，力求以尽可能节约的物资消耗和劳动消耗，生产出尽可能多的符合社会需要的产品。

(4) 车间是企业提高经济效益的重要部门。企业的生产经营活动主要发生在车间，企业经济效益的好坏，也主要取决于车间。经济效益是劳动占用、劳动消耗与劳动成果的对比关系。车间占用着企业拥有的大部分财产物资，使用着企业的大部分劳动力，而劳动产品又是车间生产出来的，如果车间能够合理组织生产，提高劳动生产率，以尽可能少的物资消耗和劳动消耗，生产出更多的符合社会需要的产品，就可使企业获得较好的经济效益。企业放权、松绑后，应该相应地扩大车间的权力，把车间使用的固定资产和流动资产全部下放给车间，归车间支配，由厂部根据生产任务的大小，给车间下达责任成本、责任利润、定额流动资金等指标，作为考核的依据。车间有责任完成这些指标，并负担固定资金和流动资金的占用费。责任利润，就是车间的目标利润，它是由厂部根据车间生产产品（包括产成品、半成品、配件、零件等）的产量和质量等级按内部结算价格计算的收入减去责任成本和所使用的固定资金和流动资金的占用费的差额确定的。为了明确车间的经济责任，各车间之间、车间与部门之间互相提供产品、半成品和劳务中必须实行等价交换，办理内部结算。结算方式是多种多样的，如“内部流通券”、“厂币”、“内部银行支票”、“转帐结算凭证”等，企业可以根据本身的具体情况，加以选用。

根据责、权、利相结合的原则，车间既承担了经济责

任，取得了一定的经济效益，就应该由厂部给予一定的经济利益。奖金是经济利益的一种分配形式。车间分得的奖金要与它取得经济利益的大小成正比。车间取得的经济效益越大，供车间分配的奖金就越多，反之，供车间分配的奖金就越少。在经济利益分配上，车间要注意正确处理集体和个人之间的关系，正确处理按劳分配与共产主义劳动态度的关系，提倡劳动者多为企业作贡献，发挥主人翁的积极性和创造精神。车间在对职工奖金的发放上，则要做到上不封顶，下不保底，以充分调动车间和广大职工的积极性。

第二节 车间成本核算与管理的意义和任务

一、搞好成本核算与管理的重要意义

产品成本是表明工业企业工作质量的一个重要的综合指标，它在很大程度上反映企业各个方面的经济效益。加强成本核算与管理，对企业提高经济效益有着重大的作用。

1984年国务院发布了《国营企业成本管理条例》，财政部为了贯彻这一条例，对国营工业、交通运输企业又制定了实施细则。这是国营企业加强成本核算与管理的重要法规。它的核心是实行成本管理责任制。《条例》明确规定，工业企业必须在厂长领导下按级按分工职责实行成本管理责任制，厂长对本企业生产经营的经济效益负完全责任，他有权领导企业的各职能部门和有关人员做好成本管理工作。总会计师协助厂长组织领导本企业的成本管理，正确执行成本计划，准确核算成本，并对企业的经济效益负责。车间是企业直接从事生产活动的基本单位，产品的生产消耗大部分发生

在车间，车间的成本构成了产品成本的重要组成部分。因此，搞好车间成本核算与管理，是整个企业加强成本管理的重要一环。

二、车间成本核算与管理的任务

为了认真贯彻《条例》，加强车间成本核算与管理，必须完成下列任务：

(1) 落实生产计划，组织均衡生产，减少停工、窝工损失。根据厂部下达的生产任务，进行统筹安排，适时地落实到各个工序或班组。车间组织生产，必须做到工艺合理，时间节省，产品质量有保证。特别要注意生产的均衡性。在一定时间内完成的产量，应保持大致相等或稳定地持续上升，防止出现前松后紧或时松时紧的现象。组织均衡生产，有利于有效地利用生产设备，有利于安全生产和保持正常的生产秩序，减少停工、窝工损失。这一切都会为降低车间成本创造有利条件。

(2) 合理组织生产，采用先进工艺和先进技术，降低物资消耗，节约能源。车间成本管理要同生产技术相结合，依靠技术进步和加强经济管理，挖掘潜力，降低消耗。采用先进工艺和先进技术，对料、工、费的增减变化有很大的影响。要根据企业的生产类型，掌握费用开支的重点，明确降低成本的关键，抓住薄弱环节，改进技术，改进工艺，尽量降低原材料等各种物资消耗，节约能源和工时，降低产品成本。

(3) 协助厂部有关职能部门做好产品设计工作，加强检验，提高产品质量。降低产品成本同提高产品质量有着密切的关系。提高产品质量，可以促使产品成本降低，因为产

品质量好，废品损失减少，消耗同样多的人力和物力，就能够生产出更多的合格产品，使单位产品的成本随之降低。同时，产品质量提高，性能好，效率高，经久耐用，可以增加产品的使用价值，这就意味着劳动消耗的相对节约。为了提高产品质量必须实行全面质量管理，其关键也在车间。从产品设计到产品完工的各个环节，车间都要把关。加强产品检验，实行自检和互检，使每个工人在每个环节上，都要对产品质量负责。

(4) 制定机械设备运转、维修、保养计划，提高设备的完好率和利用率，减少维修保养费用。机械设备合理使用，正常运转，是提高设备完好率的前提条件。要合理使用，就必须合理安排生产任务，为各类机械设备配备操作技术熟练的工人，严格执行操作规程，并为各项机械设备创造良好的工作条件，充分发挥各项机械设备的生产能力。机械设备在日常使用过程中，零部件和附属设施要发生磨损，会直接影响机械设备的精度、性能、生产效率和安全性。因此，必须加强维护、保养和修理，才能减少设备零部件的磨损，延长设备的使用寿命。车间要制定机械设备运转、维修、保养计划，按计划进行维修、保养工作，使机械设备经常处于良好的状态，保持正常运转，提高利用率。这样，既可减少维修保养费用，又可提高产品产量和质量，使车间成本不断降低。

(5) 改进劳动组织，提高劳动生产率。在现代化大生产的条件下，既要有精细的劳动分工，又要有严格的协作，才能使生产有条不紊地进行。合理组织劳动，就是要处理好生产过程中工人与工人之间的相互关系，处理好工人与机器设备的关系，使生产工人在合理分工的基础上，加强彼此之

间的协作配合，充分发挥各自的专长和劳动积极性，从而不断地提高劳动生产率。劳动生产率的提高，是降低产品成本的重要途径。在产品成本中，工资支出占相当的比重，提高了劳动生产率，增加了产量，单位产品所负担的工资支出和所分摊的固定成本都要相应地减少，这就有利于降低车间成本。

(6) 组织安全生产，改善劳动条件。做好劳动保护，实现安全生产，是生产正常进行的重要保证。安全 and 生产，是相互联系，不可分割的。生产必须安全，安全为了生产。离开了安全，就不能正常生产，离开了生产去讲安全，也没有任何实际意义。在社会主义制度下，安全生产，保护劳动者的身体健康，是我们党和国家坚定不移的一项重要政策，必须引起车间的高度重视。对安全与生产，不能忽视任何一方面。如果只抓生产，不讲安全，一旦发生事故，不仅职工和机械设备的安全要受到危害，生产也要遭受损失，车间成本必然上升。进行安全生产，保护劳动者的身体健康，不可缺少一个良好的生产环境。因此，必须改善劳动条件防止和消除高温、粉尘、噪音、有害气体等对职工身体健康的危害。改善劳动条件，做好安全生产，往往需要添置一些安全设施和劳动保护用品，这些支出在规定的范围内，是可以计入产品成本的，决不能因强调节约费用而削减这方面的支出。

(7) 检查、分析成本计划和各种定额的执行情况，并进行与成本的预测、控制、监督、核算和分析有关的工作。车间为了对所发生的一切成本负责，就必须做好成本的预测、控制、监督、核算和分析的有关工作。成本预测是确定目标成本，编制车间成本计划的基础，而目标成本和各项消耗定额又是成本控制的依据。在计划执行过程中，要核算各项成本开支情况，揭示实际成本与目标成本的差异。差异分

为有利差异和不利差异，要采取有效措施，加以控制，使不利差异变为有利差异，有利差异继续扩大效果。计划执行结果，还要进行分析检查，总结经验，改进工作，进一步挖掘成本降低的潜力，以促使车间成本不断降低。

第三节 车间成本核算与管理的内容和特点

一、车间成本核算与管理的内容

根据车间成本核算与管理的任务和要求，决定了核算与管理的内容。

(1) 根据厂部下达的责任成本指标，经过职工群众讨论，充分挖掘潜力后编制车间成本计划，并组织有关职能人员编制增产节约措施计划，为降低车间成本采取有效的措施。

(2) 将车间成本指标进行分解，下达各个工序或班组，并制定各项消耗定额，以控制各个工序或班组的各项物资消耗和劳动消耗。

(3) 严格遵守《国营企业成本管理条例》所规定的成本开支范围。对发生的各项费用，都要正确区分它们的性质和用途，确定应否列入车间成本。一切属于车间成本开支范围的费用均应列入车间成本，一切不属于车间成本范围的费用，一律不得挤入车间成本。

(4) 根据有关成本核算的规定，正确组织车间成本核算工作，按时向厂部报送成本核算资料，为厂部成本核算打下基础。

(5) 做好成本预测和控制工作。根据计划期可能发生

的变化情况，发动职工群众搜集资料，加以综合研究，进行预测，确定成本降低目标，作为成本控制的依据。

（6）经常分析检查车间成本计划的执行情况，发现问题，及时采取有效措施，加以解决，以保证车间成本计划的顺利完成。

（7）为了划清各车间成本开支的责任，正确计算车间成本，各车间发生的一切收支和相互间的经济往来，一律按厂部统一规定的计划价格办理内部结算。车间领用材料，使用其它车间提供的半成品和劳务，照价付款；发出产品和半成品，照价收款。收支相抵的差额为车间盈亏，是车间成本管理效果的体现。

（8）组织推行班组的成本核算与管理工作，发动工人群众参加管理，考核班组有关指标和定额的执行情况。

（9）开展班组之间增产节约的评比竞赛，总结和推广先进经验，不断地提高班组的管理水平。

二、车间成本核算与管理的特点

从车间成本核算与管理的任务和内容，显示出它有以下的特点：

（1）在管理机构上，车间是厂部统一领导下的一级行政管理组织，设有单独机构，并配备一定的专职人员，按照厂部下达的生产任务，组织生产，进行管理。但它不是独立核算单位，才能直接完全对外与其它企业发生经济往来。它也不同于班组。因为班组管理只是群众管理，管理工作完全由不脱产的班组长和工人担任。他们既是生产者，又是管理者。总之，车间是居于厂部与班组之间的中心环节，起着承上启下的作用，它一方面要接受厂部的统一领导，一切工

作对厂部负责；另一方面又要对班组进行具体领导。

(2) 在成本管理上，车间要根据厂部下达的生产任务和成本指标，编制车间成本计划，成为全厂成本计划的一个重要组成部分。车间核算的成本只包括车间范围内发生的成本开支，但它是产品成本的主要部分。降低车间成本，有助于促使产品成本的降低。为了落实经济责任，也可核算车间利润，作为考核车间综合经济效益的一个重要指标。车间利润只是车间范围内收支相抵后的盈亏，虽不能代表全厂利润，但是全厂利润的基础。至于班组，既不编制成本计划，也不核算产品成本。班组核算的内容只是车间下达的一些经济技术指标，班组指标的综合不等于车间成本计划，班组所发生的各项生产消耗的总和也不等于车间成本。