

乡镇企业财务会计

(下)

姜希慎 主编

东北财经大学出版社



乡镇企业财务会计

(下)

姜希慎 主编

东北财经大学出版社

乡镇企业财务会计

(下)

姜希慎 主编

东北财经大学出版社出版 (大连黑石礁)

东北财经大学出版社发行科发行

朝 阳 新 华 印 刷 厂 印 刷

开本: $787 \times 1092 \frac{1}{32}$ 印张: $12\frac{1}{2}$ 字数: 270,000

1986年10月第1版

1987年3月第2次印刷

责任编辑: 李邵杨 责任校对: 杨泉 郭洁 周燕

封面设计: 边峰光

印数: 50,001—70,000

统一书号: 4428·102 定价(上、下): 3.95元

目 录

第 七 章 产品成本的核算与管理.....	1
第 一 节 概 论	1
第 二 节 生产费用的分类	8
第 三 节 生产费用的归集与分配	12
第 四 节 生产的类型及成本内容	29
第 五 节 产品成本计算的品种法	33
第 六 节 产品成本计算的分步法	52
第 七 节 产品成本计算的分批法	76
第 八 节 产品成本计算的分类法	80
第 九 节 副产品、联产品和代制品、代修品成本的核算	84
第 十 节 产品成本的管理	89
第 八 章 产成品、销售和利润及其分配的 管理与核算	103
第 一 节 产成品的管理	103
第 二 节 产成品的核算	104
第 三 节 销售的管理	109
第 四 节 销售计划的编制	118
第 五 节 销售的核算	122
第 六 节 门市部商品的管理与核算	139
第 七 节 利润的管理	151
第 八 节 销售和利润的分析	167
第 九 节 利润的核算	174
第 十 节 利润分配的管理	179

第十一节 利润分配的核算	181
第九章 流动资金管理	201
第一节 流动资金管理的内容、意义和原则	201
第二节 流动资金定额的核定	212
第三节 流动资金计划的编制	231
第四节 流动资金的日常管理	237
第五节 流动资金的分析	241
第十章 固定基金、专用基金、银行借款和 其他借款的管理与核算	256
第一节 固定基金的管理	256
第二节 专用基金的管理与核算	263
第三节 银行借款的管理与核算	286
第四节 其他借款的管理与核算	291
第十一章 乡镇商业、饮食服务业、建筑安装业、 运输装卸业和农业的管理与核算	295
第一节 商业企业业务的管理与核算	295
第二节 饮食业经营管理与核算	312
第三节 建筑安装企业的管理与核算	318
第四节 运输装卸企业的管理与核算	333
第五节 农业的管理与核算	337
第六节 国库券的核算	341
第十二章 会计报表	343
第一节 会计报表的作用和种类	343
第二节 财务报表	349
第三节 成本报表(基层用)	373
第四节 会计报表的审查和汇总	377
第五节 会计报表的分析利用	378

第七章 产品成本的核算与管理

第一节 概 论

一、产品及其分类

产品是指一切符合于原定生产目标和用途的物质产品、劳务、作业等生产活动的直接有效成果。有时只指物质产品。物质产品包括副产品以及仍能按原用途使用的次品和等外品，但不包括废品。

物质产品按其完成情况划分，可分为：

（一）产成品：简称“成品”，亦称“制成品”。是指完成全部生产过程，经检验符合规定质量标准，可供销售的产品。

（二）半成品：是指已在生产过程的一个或几个阶段上完工，但尚未最终制造成为产品的中间产品。一般称为自制半成品。例如，钢铁联合企业的生铁和钢锭，纺织印染厂的棉纱和坯布等。半成品通常要在本单位继续进行加工，但也可对外销售。

（三）在产品：原材料投入生产后，尚未最后制造完成的产品，亦称“在制品”。包括正在各生产阶段加工或装配的产品和各车间制造完成交库的自制半成品。

二、产品成本及其分类

成——成品，本——本钱；产品成本即产成品的本钱。它是指为生产一定种类和数量的产品所耗费各项费用的总和。

产品成本按不同标准，可进行以下分类：

（一）按其计算的时间和所根据的资料不同划分

1. 计划成本：是指年（季月）度工作开始前，根据计划资料计算的一种预计成本。计划成本的组成项目及其内容，应与实际成本相一致，以便于比较分析。产品的计划成本是根据原料及主要材料、辅助材料、燃料和动力等的消耗定额、工时定额、费用预算等资料，按规定的成本项目计算的。它反映计划期内应达到的平均成本水平，是降低成本的奋斗目标。通过产品计划成本与实际成本比较，可以揭示产品成本计划的完成情况，寻找降低产品成本的途径。

2. 定额成本：是指根据某一日期（通常是当月第一天）所实行的各种消耗定额（即现行定额）、当期费用预算和其他有关资料计算的一种预计成本。它与实际成本比较，可以揭示实际脱离定额的差距，借以指出生产和管理工作中的成绩与存在的问题。

计划成本与定额成本是有明显区别的，计划成本是按计划期内的平均定额计算的，它表示计划期内应达到的平均成本水平；而定额成本则是按当时的现行定额计算的，它表示当期应达到的成本水平。

3. 实际成本：亦称“报告成本或历史成本”。它是根据生产经营过程中实际发生的费用计算的成本。

通过本期的实际成本与计划成本、定额成本、上期实际成本以及同行业的实际成本进行比较、分析，可以揭示成本

的节约或超支，借以找出差距，促进经营管理。

（二）按其包括费用范围不同划分

1. 车间成本：是指为生产一定种类和数量的产品，在车间范围内所耗费的费用。它是考核车间工作质量的一项重要指标。车间成本加上企业管理费则构成工厂成本。

2. 工厂成本：是指为生产一定种类和数量的产品在全厂范围内所发生生产费用的总和。工厂成本加上应负担的销售费用则构成产品销售的全部成本。

3. 全部成本：亦称完全成本或商业成本。是指为生产和销售一定种类和数量的产品所发生费用的总和。

（三）按产品完成程度划分

1. 产成品成本：是指完成全部生产过程，经验收符合规定质量标准，可以供销售的产品所发生费用的总和。

2. 半成品成本：是指已在生产过程的一个或几个阶段上完工，经入库可以销售或待下一步生产领用，但尚未最终制造成为产成品的中间产品所发生的生产费用。

3. 在产品成本：是指原材料等投入生产后，正处在生产过程当中的产品所耗费的费用。

（四）按产品的批量划分

1. 总成本：是指生产某一类或某一种产品所发生费用的总和。

2. 单位成本：是指生产某件单位产品所发生的费用。

三、成本核算的作用与任务

成本计算就是把企业在供应、生产和销售过程中所发生的各种费用，按照一定的对象和标准进行归集和分配，借以确定各该对象的总成本和单位成本的一种专门方法。即对生产费用进行归集→分配→再归集→再分配→直至计

算出各该对象的总成本和单位成本。产品成本计算的公式是：

$$\text{产品总成本} = \text{期初在产品成本} + \text{本期发生的生产费用} - \text{期末在产品成本}$$

$$\text{单位产品成本} = \frac{\text{产品总成本}}{\text{产品产量}}$$

产品成本是全面反映生产企业工作质量的一项综合性指标，它体现企业供应、生产、销售整个经营过程和生产技术活动的经济效果。企业劳动生产率的高低、设备的合理利用程度、各种材料的组织供应和节约使用、产品数量的多少和质量的好坏、劳动组织与生产组织是否先进、以及企业经营管理工作的水平等，最终都要直接或间接地反映到产品成本指标上来。由此可见，产品成本指标象影照企业经营管理水平好坏的一面镜子。通过成本计算，可以反映与监督各项消耗定额和费用预算的正确执行。运用成本指标来分析和考核企业经营管理水平，以便发现企业在供、产、销过程中的成绩和缺点，从而总结经验，巩固成绩，揭露矛盾，找出差距，采取措施，改进工作，充分挖掘内部潜力，进一步控制和节省人力、物力和财力的消耗，不断有效地降低产品成本，以较少的消耗生产出更多更好的产品，为国家创造更多积累。

乡镇工业企业产品成本核算的根本任务，就是认真贯彻党的方针政策，建立健全经济核算制度，正确计算成本，依靠工人群众，厉行节约，降低各种消耗，提高企业的经济效益，增加积累，促进生产多快好省地发展，为实现四化服务。具体来说，主要有以下两点：

（一）正确、及时地反映企业在产品生产和销售过程

中发生的各项生产费用支出，认真审查各项费用支出是否节省，促使企业合理而节约地使用人力、物力和财力，认真执行生产费用预算。

(二) 正确、及时地计算各种产品的实际成本，反映和监督产品成本计划的执行情况，分析原因，发动群众总结经验，深挖潜力，寻求进一步降低成本的途径。

四、成本核算的基本原则与一般程序

要正确计算产品成本，应遵循下列几项基本原则：

(一) 严格遵守国家规定的产品成本开支范围

所谓成本开支范围是指由国家规定应列作产品成本的具体开支项目及其内容。也就是对哪些开支应计入成本，哪些开支不应计入成本所作的统一规定。它是一项重要的财经纪律，必须严格遵守。凡是国家规定不应计入产品成本的支出，不允许挤入产品成本；应计入产品成本的费用也不得漏计，借以保证产品成本计算的真实性。

(二) 严格执行各项开支标准

所谓开支标准是指国家对应计入产品成本的具体开支项目及其内容所规定的划分标准及量的比例。如固定资产折旧率和大修理基金提存率，固定资产和低值易耗品划分标准，职工福利基金的提存基数与比例，以及劳动保险费用开支依据等。在成本计算过程中，应严格遵守各项开支标准，以求得成本含量的统一性。

(三) 严格划清支出、费用和成本的界限

支出、费用和成本是三个含义不同的概念，支出含费用，费用含成本。凡与产品生产和销售有关的支出，构成费用，它应该从产品销售收入中得到补偿。凡与产品生产和销售无直接关联的支出，如营业外的支出，基本建设投资支出

或其他各种专用基金支出，都有特定的抵补来源，则不构成费用。而已发生的与产品生产和销售有关的费用又不一定等于已形成的产品成本，虽然费用和成本的经济内容是一致的，但它们的计算基础却不相同，费用是按一定会计期间汇集的资金耗费，而成本则是以产品为对象归集的资金耗费。可见，费用是在按产品为对象归集以后才形成成本。只有在既无期初在产品，又无期末在产品的条件下，将一定会计期间内所发生的费用都已将属于该期生产的产品时，该期的费用和该期的成本才会相等。这就要求在成本计算时，凡是与产品生产有关，应从产品销售收入中得到补偿的费用，才能计入产品成本；对于那些不应该从产品销售中得到补偿的支出，均不应计入产品成本，以便求得成本界限的准确性。

（四）严格划清费用计入产品成本的期限

由于当期发生的费用不一定全部构成当期产品成本，这就要求在计算产品成本时，要严格划清费用计入产品成本的期限。凡是应由本期产品成本负担的费用，必须全部计入本期产品成本，不得少计、漏计；凡是在本期已经支付而应该由以后各期产品成本负担的费用，应通过“待摊费用”分摊计入以后有关期的产品成本；凡应由本期产品成本负担费用，虽然尚未支付或发生，则应通过“预提费用”计入本期成本；对于本期内支付或发生的已预提计入产品成本的费用，应冲销“预提费用”，不应再计入本期产品成本，以保证产品成本计算的正确、合理。

（五）建立健全完整、准确的原始记录

成本计算是以原始记录为依据的，只有准确、完整的成本记录，才能提供准确、可靠的成本计算资料。因此，要建

立健全有关材料的耗用、工时的消耗、工资的发放、折旧的提取、费用的归集与分配、产品交库等原始资料。

产品成本计算一般是按下列程序进行的：

1. 确定成本计算对象

所谓成本计算对象，就是费用归集的对象，即在成本计算过程中为归集和分配费用而确定的承受费用的产品。在供应过程中要确定计算哪几种材料的采购成本；在生产过程中要确定计算哪些产品的生产成本；在销售过程中要确定计算哪些已售产品的销售成本。

2. 确定成本计算期

所谓成本计算期是指在计算产品成本时，对发生的费用计入产品所规定的起讫期，也就是多长时间计算一次产品成本。在大量大批生产下，一般以日历月份为成本计算期；在单件小批生产下，一般以产品的生产周期为成本计算期。由于产品完工之时，才是产品生产成本完全形成之日，所以，计算期的确定，主要取决于企业生产组织上的特点。

3. 正确归集与分配各项费用

依据直接费用直接计入产品成本，间接费用分配计入产品成本的原则来归集和分配各项费用。同时，还要在不同时期、不同产品以及产成品和在产品之间正确地分摊费用，严格分清本期成本和下期成本的界限；各种产品的界限和在产品成本与产成品成本的界限。

4. 设置和登记费用、成本明细帐，编制成本计算单

为了取得有关成本核算资料，首先要将所发生的各项费用按照成本计算对象和成本项目登记入有关明细帐户中；然后，根据有关资料编制有关成本计算单，以便计算确定各种产品计算对象的总成本和单位成本。

第二节 生产费用的分类

生产费用是指一定时期的产品（作业、劳务）生产过程中所发生的耗费。它由料、工、费三大部分所组成：

料——有关劳动对象耗费的费用：原料及主要材料、辅助材料、燃料等；

工——有关活劳动耗费的费用：工资及福利费；

费——

—	有关劳动资料耗费的费用：固定资产折旧费；
	其他有关费用：水电费、差旅费、利息支出等。

一、生产费用的分类

（一）生产费用按经济用途分类

生产费用的经济用途，是指生产费用在生产过程中起了哪些作用。

费用按其用途进行分类，称为成本项目。一般可分为：

1. 原材料：包括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：包括直接用于生产的外购和自制的燃料和动力。

3. 工资及福利费：包括直接参加产品生产工人工资和企业直接从事产品生产工人根据国家规定提取的福利基金。

4. 废品损失：包括生产中产生废品所发生的全部损失。

5. 车间经费：包括为组织和管理车间生产所发生的费用。

6. 企业管理费：包括为组织和管理全厂生产所发生的费用。

通过成本项目了解费用的经济用途和成本的经济成本以

及分析与考核成本降低任务的完成情况及其升降原因，具有重要的意义。

（二）生产费用按经济性质分类

生产费用的经济性质，是指各项费用取得的渠道和花费的去向。

费用按其经济性质分类，称为费用要素。生产费用要素包括以下几项：

1. 外购材料：指企业为了生产而消耗的一切厂外购进的原料、材料、半成品、辅助材料、低值易耗品、包装物和修理用备件等。

2. 外购燃料：指企业为了生产而消耗的由厂外购进的一切固体、液体和气体燃料。

3. 外购动力：指企业为了生产而消耗的由厂外购进的一切电力、蒸汽等动力。

4. 工资及福利费：指企业为了进行工业生产、房屋建筑物大修理、非独立核算的厂外运输等而支付的工资，以及根据规定由生产成本中提取的职工福利基金。

5. 折旧费：指企业根据核定的固定资产折旧率计算提取的折旧基金。

6. 提取的大修理基金：指企业根据核定的大修理基金提存率计算提取的大修理基金。

7. 利息支出：指应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。

8. 其他支出：指不属于以上各项要素费用的支出，如：邮电费、旅差费、租赁费、外部加工费等。

这种分类是把属于同类性质的全部费用归纳在一起，并不考虑费用开支的具体用途和发生的地点。这样就可以反映

企业在生产活动中发生了哪些耗费，数额多少，便于监督生产费用预算执行情况，并为核定流动资金定额和计算工业净产值提供依据。

（三）生产费用的其他分类

生产费用除按上述分类外，还可根据管理和核算的需要，进行许多种分类。

1. 按照生产费用计入产品成本的方法划分，可分为直接费用和间接费用。

直接费用是指为某种产品耗用，并能根据原始凭证直接计入某种产品成本的费用，如直接用于制造某种产品的原材料费用。在领料单中标明为生产某种产品所领用，则应直接归集于某种产品，构成其产品成本。

间接费用是指几种产品共同耗用的费用，不能根据原始凭证直接计入，如车间经费、企业管理费等，则应采用适当的分配标准，分摊计入各种产品成本。

2. 按照生产费用与产品产量的关系划分，可分为变动费用和固定（相对固定）费用。

变动费用是指随着产品产量的增减变动而发生相对变动的费用，如原材料费用等。

变动费用的特点是在通常情况下，总量变动而单量不变，即产品产量增加，其费用也随之增长，而归集到单位产品成本中的该项费用却不变。

固定费用是指与产品产量增减变动没有直接联系而相对固定的费用，如固定资产折旧费、管理人员基本工资等。

固定费用的特点是在通常情况下，总量固定而单量变动，即产品产量发生增减变化，其该项费用的总量不变，但归集到单位产品成本中的该项费用却发生变化，产品产量增

加，单位产品成本中分摊该项费用却越少。

3. 按照生产费用与工艺过程的关系划分，可分为基本费用和一般费用。

基本费用是指由工艺过程所引起的费用，如原料及主要材料，直接用于生产的辅助材料、燃料和动力，以及生产工人的工资等；一般费用是指由于管理生产而发生的费用，如管理人员工资、办公费、差旅费等。基本费用是主要而又比较固定的，一般费用是次要的，但伸缩性较大，应努力降低一般性费用在产品成本中的比重。

二、生产费用和产品成本之间的联系与区别

生产费用是产品成本的基础，因为要生产产品就得耗费一定量的生产费用。由此可见，产品成本是由生产费用所直接构成的，但是，生产费用与产品成本又不是一码事，它们是相互联系的两个不同的概念。二者的区别应从以下两个方面来理解：

第一，生产费用是在一定期间生产过程中所发生的耗费，它是受一定“期间”的制约与一定“期间”相联系的，而产品成本则是将生产费用归集到一定种类和数量的产品上，它受一定“数量”的制约与一定“数量”相联系的。

第二，一定“期间”内所发生的生产费用总额通常并不等于同一期间内产品成本的总和。这主要是由于：在多数企业的成本计算期的期初、期末有在产品和自制半成品的存在，本期发生的生产费用可能全部计入本期产品成本，也可能只是部分地计入本期产品成本；反之，在本期产品的成本中，虽然应包括本期发生的全部或部分的生产费用，但也要包括一部分上期已经发生而随之在产品和自制半成品转入本期的费用。总之，在期初、期末均无在产品和自制半成品或

期初、期末在产品和自制半成品的数量、完成程度毫无变化的企业中，生产费用总额等于产品成本总和。否则，如果期初、期末在产品和自制半成品继续加工的递延余额一有变动，那么，一定期间的生产费用总额与产品成本总和就不会相等。

第三节 生产费用的归集与分配

为了正确、及时地汇集和分配生产费用，计算产品成本，会计人员应定期整理有关凭证，编制各种费用分配表，登记有关生产费用明细帐和产品成本计算单。

一、材料费的汇集和分配

直接用于生产产品的原料、主要材料、辅助材料、包装材料、燃料等，一般都可以根据领料凭证汇集计入“原材料”、“燃料和动力”成本项目，不需要进行分配。但在领用一批材料，同时生产出几种不同种类的产品时，就不能直接确定这些材料应计入哪种产品多少，而必须采用分配的方法。材料费用的分配方法一般有以下几种：

（一）按材料定额消耗量比例进行分配

运用这种方法分配材料费时，首先应该按各种产品的实际产量和单位产品的材料消耗定额计算出各种产品的定额消耗量，作为分配标准，然后进行材料实际消耗量的分配。其计算公式为：

$$\text{单位定额消耗量分配率} = \frac{\text{各种产品实际消耗总量}}{\text{各种产品定额消耗总量}}$$

$$\text{某种产品应分配的材料费} = \frac{\text{该种产品的材料定额消耗量}}{\text{定额消耗总量}} \times \text{分配率} \times \text{单价}$$

例如，某月份两种产品共同领用的材料共 217.8 公斤，