

介绍上海小化肥企业成本利润日测法

上海市化工局财务处

(一)

上海小化肥企业普遍实行的成本利润日测法，就是根据企业的生产经营活动，利用价值的形式，每天对生产经营的消耗和成果加以推测、度量、计算，从而测算出当日生产的产品成本和实现利润的情况，促使企业内部每个部门、每个环节、每个职工都要精打细算，力求用最少的消耗取得最大的成果，并据以算定企业每个部门、每个职工劳动成果的大小和好坏，按其经济责任规定经济利益。实行这种办法，可以及时控制和监督生产费用的发生和产品成本的高低，对降低产品成本，实现增产增收，提高企业经济效果，都具有积极意义。

日测法的基本原理是计划成本的具体运用。其方法一般是：首先，编制月度成本利润计划，作为日测分析和考核经济效果的依据。其次，选定日测的对象，按不同的要求，可以车间成品为对象，再经综合，反映全厂性的产品成本及其利润；也可以产品为对象，直接反映当天完工产品成本和利润。第三，搞好日测需用的原始记录和计算依据，应尽量利用企业管理原有的一套凭证，不要再自成系统另搞一套。这样，在适应日测法需要的情况下，既做到全厂核算口径的一致，也减轻各部门的工作负担。最后，根据计划科每日编制的生产日报表、供销仓库提供的各种定额发料单、财务科编制的工资费用分摊表等所计算的当日产品产量，当日原材料、辅助材料、燃料、电力等的耗用量，以及应计入当日产品成本的工资及其他费用，编制全厂和每个生产班次的成本利润日测表，测算出当日的产品成本及利润水平。

这里，月度成本利润计划编制的积极可靠，是日测法测定成本利润水平能否具有先进

性和现实性的关键。月度成本利润计划的编制，一要有群众基础，二要保证季度、年度计划的完成，三要以先进的、具有经济技术根据的定额作为依据。其中，定额是编制计划的基础，也是实行日测法的根据。我们知道，成本和利润是企业生产指标的综合，成本利润计划是企业精心预制的奋斗目标。因此，编制成本计划所依据的、按照产品现行工艺规程的各种产品有关定额以及其计划价格，还有计划工资率、车间经费和企业管理费的分摊率等，是日测法测定成本利润水平是否具有先进性和现实性的考核依据。没有成本利润计划中所列示的这些定额，日测法的实行将只是一句空话。在成本利润计划表中所反映的成本利润水平以及有关定额，是企业全体职工应当努力完成和超额完成的。反映在日测法中，应以是否完成这些定额为标准，来考核当日的经济效果。通过测算当日实际成本和利润水平脱离计划的差异，及时对生产费用进行检查和监督，预测其变动的趋势，揭露矛盾，促使领导和群众针对薄弱环节，有的放矢地采取措施，挖掘增产节约潜力，保证生产任务和利润计划的完成。

(二)

现以上海嘉定化肥厂为例，说明成本利润日测法的具体做法。

上海嘉定化肥厂生产有合成氨、碳酸氢氨、氨水三种产品，是连续生产，车间与车间之间，计量工具不够齐全，全厂品种不多，因而选定以上三种产品为成本利润日测对象。该厂每月二十日前，由生产计划科排定下月产量、主要原材料消耗定额计划，财务科发出各种费用计划表（见图一）。交各科室车间填报。其中各种辅助材料的消耗都须经有关科室审核，如压

缩机油、冷冻机油等须经设备科审核，气体净化材料如铜、冰醋酸等由技术科审核。各项物资需用量还得由供销科会审，以便列入采购计划，要求做到使用合理，勤俭节约，供应落实。然后由财务科具体汇总，与生产计划科一起，制订下一月份的成本利润计划（见图二）。经厂务会议或职工代表大会批准后，即作为指令性工作计划，通晓全厂坚决执行，努力完成。

该厂全厂性成本利润日测，是在按生产班组（次）实行成本利润日测（见图三）的基础上进行的。生产班组（次）从原料投产到产品入库，实行“一条龙”日测办法。班组日测比较简化，以图列合成氨为例，其计算步骤和方法如下：（1）每日交接班时，由上下两班的班组核算员共同检看计量器具和有关原始凭证，填写上（当）班的产品产量和煤、电、压缩机油耗用量，并按财务科提供的计划单价，算出

图二 月度成本利润计划表

产品名称	计划产量	单位售价
合成氨	1900吨 其中：销售300吨	400元

19____年

____月

图一 分月费用计划表

19____年____月份

合成____车间（科）负责人____

费用项目	计算根据和说明	提出数		核定数	
		数量	金额	数量	金额
盐		(略)	1,140.00	(略)	1,140.00
铜			4,845.00		4,765.20
冰醋酸			2,400.00		2,400.00
皂化油			615.60		615.60
齿轮油			661.20		661.20
机油			205.20		205.20
压缩机油			3,400.00		7,000.00
冰机油			6,916.00		6,916.00
差旅费			50.00		50.00
审批意见：					
生产计划科（签章） 供应科					

成本项目	单位	单价	定额单耗	单位成本	总成本		
原材料	白煤	吨	65	1.8	117.00	222,300.00	
	烟煤	吨	54	0.7	37.80	71,820.00	
	水费	元			10.00	19,000.00	
辅助材料	盐	公斤		16.0	0.60	1,140.00	
	铜	公斤	5.70	0.44	2.51	4,763.00	
	冰醋酸	公斤	1.60	0.79	1.26	2,394.00	
动力：电	度	0.06	1,500	90.00	171,000.00		
工资及附加	元			10.50	19,950.00		
车间经费：	元			(60.80)	(115,520.00)	(碳酸氢氨、氨水成本利润计划从略)	
消耗材料	皂化油	公斤	1.80	0.18	0.32	608.00	
	齿轮油	公斤	1.20	0.29	0.35	665.00	
	机油	公斤	1.20	0.09	0.11	209.00	
	压缩机油	公斤	1.40	2.63	3.68	6,992.00	
	冰机油	公斤	1.40	2.60	3.64	6,916.00	
固定费用	折旧费	元			18.32	34,808.00	
	修理费	元			22.15	42,085.00	
	氨触媒	元			0.26	494.00	
	氧化触媒	元			2.63	4,997.00	
	分析药品	元			0.13	247.00	
	待摊费用	元			0.26	494.00	
	劳防费	元			2.63	4,997.00	
	其他费用	元			6.32	12,008.00	
	减：回收CO ₂				-19.37	-36,803.00	
合计				311.10	591,084.00		
产品单位销售税金					12.00		
产品单位销售利润					76.90		
产品销售总利润					23,070.00		

图三

产品成本利润(班组)日测表

合成氨			碳酸氢氨			15%氨水					
项目	本日	本日累计	项目	本日	本日累计	项目	本日	本日累计			
产量	26.379吨	50.436吨	产量	94.750吨	182.925吨	产量	27.405吨	72.425吨			
实耗	白煤	40.20吨 2,613元	79.69吨 5,179.85元	实耗	耗氨 (产量+4)	23.688吨 6,287.27元	45.731吨 12,429.39元	实耗	耗氨 (产量+6)	4.568吨 1,212.44元	12.071吨 3,303元
	烟煤	13.13吨 695.89元	25.4吨 1,381.01元		CO ₂ (耗氨×20)	473.76元 914.62元	CO ₂ (耗氨×10)		45.68元 120.71元		
	电耗	35,754度 2,145.24元	68,436度 4,106.16元		电耗	780度 46.80元	1,511度 90.66元		电耗	1,096度 65.76元	2,546度 152.76元
	压缩机油	73.5公斤 99.23元	73.7公斤 99.5元		工资及费用	1,059.03元	2,118.06元		工资及费用	47.45元	94.90元
	工资及费用	1,923.15元	3,846.30元		包装 (21元×产量)	1,989.75元	3,841.43元		总成本	1,371.33元	3,671.37元
减: CO ₂ (18元×产量)	-474.82元	-907.85元	总成本	9,856.61元	19,394.16元	单位成本	50.04元	50.69元			
总成本	7,001.69元	13,704.97元	单位成本	104.03元	106.02元						
单位成本	265.42元	271.72元									

利润计算	产品名称	销售价	税金	成本	单位利润	产量	本日利润	本日累计利润	甲班(早)
		1	2	3	4=1-2-3	5	6=4×5	7	
	碳酸氢氨	140.00	4.20	104.03	31.77	94.75	3,010.21	5,447.51	班组核算员_____
	15%氨水	64.00	1.92	50.04	12.04	27.405	329.96	824.92	
	合成氨	400.00	12.00	265.42	122.58	×	×	×	
	合计						3,340.17	6,272.43	1979年9月2日

煤、电、压缩机油耗用成本。如本日实耗白煤40.20吨,单价65元,耗用成本为2,613元。(2)工资及费用,按“月度成本利润计划表”中有关指标依下式计算填列(每月只需计算一次):

$$\begin{aligned}
 & (\text{工资及附加费} + \text{水费} + \text{盐} + \text{铜} + \text{冰醋酸} + \text{车间经费} - \\
 & \text{压缩机油}) \div \text{当月生产天数} + \text{早中夜3班} \\
 & = (19,950 + 19,000 + 1,140 + 4,763 + 2,394 + 115,520 \\
 & - 6,992) \div 27 + 3 = 155,775 \div 27 + 3 = 1,923.15 \text{元}
 \end{aligned}$$

(3)煤、电、压缩机油耗用成本加工资及费用,减回收产品二氧化碳成本,就是总成本,再除以产量即得出单位成本。(4)利润计算中合成氨产品因为大部分为自用产品,各班连续生产连续使用,为计算简便,班组日测时只计算合成氨单位利润,其销售利润在全厂日测时统一反映。

全厂成本利润日测表(见图四)的计算方法是:(1)“本月计划”一项各栏数字,根据“月度成本利润计划表”有关指标数填列。

(2)本日实际产量,摘自当天全厂生产日报表,是当天各班实际产量合计数。(3)本日耗用白煤、烟煤、电,摘自全厂生产日报表,再乘以实际单价,加上水费定额成本,即等于原材料、动力总成本(其中煤价,因品种搭配、运输条件都不固定,价差很大,为了日测准确,按上月实际成本结合本月情况及时调整)。(4)辅助材料(净化材料)及车间经费中的消耗材料,按实际领用数,以计划价格计入当日为止的各该费用的累计总成本,然后除以当日为止的当月生产天数,记入当日各该费用的总成本。(5)工资及附加,按当月成本

全厂成本利润日测表 (附: 产量、单耗)

1979年9月2日

图四

产 品 项 目	氨													15%氨水		利 润 (元)		
	成													单 位 成 本	产 量 (吨)			
	合																	
产 量 (吨)	白 煤 耗 (公斤)	烟 煤 耗 (公斤)	动 力 (度)	盐 (公斤)	钢 (公斤)	冰 醋 酸 (公斤)	皂 化 油 (公斤)	齿 轮 油 (公斤)	机 油 (公斤)	压 缩 机 油 (公斤)	冰 机 油 (公斤)	水 费 (元)	工 资 及 附 加 (元)	车 间 固 定 费 用	单 位 成 本	产 量 (吨)	单 位 成 本	
本月计划	1,900	1,800	700	1,500	16	0.44	0.79	0.18	0.29	0.09	2.63	2.60	10.00	52.70	311.10	6,000	59.00	111,918.00
本日实际	74.648	1,576	657	1,327	14.88	0.397	0.74	1.14	1.14	2.28	4.55	10.00	9.90	290.31	274.828	50.04	8,172.98	
本日实际累计	146.735	1,566	642	1,332	15.14	0.404	0.76	1.46	1.16	2.34	4.63	10.00	10.07	290.52	535.275	95.2	15,073.72	
分析简单说明:													本日为止利润计划占全月计划		7.41%			
													本日为止实际利润占全月计划		13.47%			
													本日为止实际比计划 (+或-)		+ 6.06%			

制表

计划工资总额除以当月生产天数, 等于当天由各该产品负担的工资总成本。(6) 车间经费中减去消耗材料后的计划固定费用, 除以当月生产天数, 等于当天各该产品负担的固定费用总成本。(7) 以上各项费用之和减去二氧化碳计划成本, 就是当天合成氨总成本, 再除以产量, 等于单位成本。(8) “利润”栏数字, 各项产品先按固定单位售价减固定税金, 减当日(或本日止累计)实际单位成本, 得出单位利润, 乘以当日(或本日止累计)实际产量, 求得各项产品利润总额。其中, 合成氨按当日实际产量减去当日碳酸氢氨和氨水产品中的“耗氨”量后, 视同当日合成氨的销售量。碳酸氢氨、氨水产品的“耗氨”量, 可按实际得率或计划得率加以换算。(9) “利润进度”中“本日为止利润计划数”, 是以本月计划数除以当月生产天数, 再乘以当日为止的当月生产天数而得。本日本为止利润计划占全月计划的进度为: $(111,918 + 27 \times 2) \div 111,918 \times 100\% = 7.41\%$ 。

上述实例日测程序, 可归纳如下页图五。

(三)

成本利润日测法作为一项经济管理方法, 在一定程度上体现了工人理财这个社会主义企业特征, 也体现了用经济手段管理企业的原则。它的优点主要有以下几个方面:

(1) 实行成本利润日测法, 将促使企业健全计划经济管理体系和成本利润计划的工作制度, 可以把产品的成本利润从计划、核算到分析工作有机地结合起来, 对保证完成和超额完成国家计划起到积极作用。

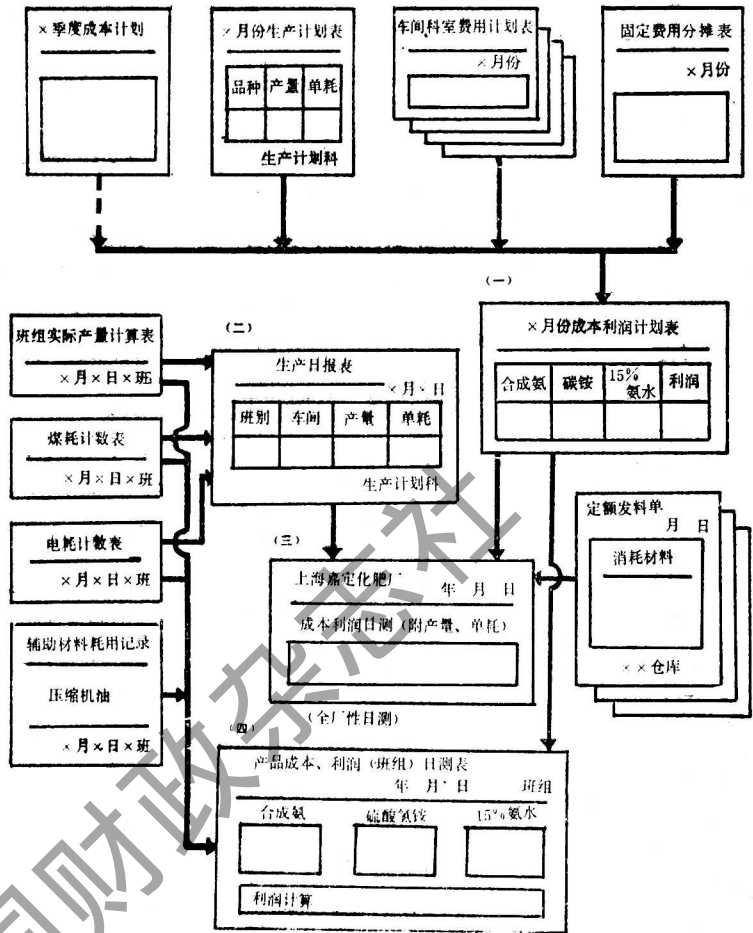
(2) 实行成本利润日测法, 加强了企业经济核算制, 为奖金的合理分配提供了科学的核算依据, 为实行“计分算奖”提供了正确数据。班组日测是由工人分班计算的, 列有产量、煤电消耗和产品成本利润等指标, 是班组劳动竞赛的主要内容, 又是班组节煤节电和计奖的及时反映, 这样就可以促进各职能部门改

进工作，加强经济责任，调动了群众的积极性。

(3) 实行成本利润日测法，以定额作为编制计划的基础，按定额进行考核，领发材料，费用开支也毫不例外，促使企业建立健全先进合理的、完整的技术定额体系，有利于产品质量和工作质量的提高。

(4) 实行成本利润日测法，由于天天公布全厂和班组的利润进度，有利于发动群众，调度生产；有利于及时发现问题，及时改进，不断提高企业管理水平。日测又可以使全厂上下掌握计划生产进度，并能与班组生产管理结合起来，预知奖金水平。所以，成本利润日测工作为企业各级领导和工人群众所关心，这样，完成和超额完成国家各项计划任务，也就有了扎实的群众基础。

(图 五)



更正：上图硫酸铵应为碳酸氢铵

财 会 谚 语

- △ 怕得罪人的人，不能当会计。
- △ 节约一分钱，九亿人民心里甜！
- △ 日清月结，会计之责。
- △ 依靠群众，会计主动。
- △ 手续不全，漏洞拜年。
(刘慕陶)
- △ 掌柜不理财，店门白白开。
- △ 奢者毁于化整为零，俭者成于化零为整。
- △ 事业要兴，财会要严；财会一

- 松，万般落空。
- △ 财会之过，莫大于“拖”，会计之罪，莫大于“随”。
- △ 风言冷语算个啥，任劳任怨无牵挂；打击报复也不怕，敢为四化管好家。
(曹振道)

