



中国成本研究会编

成本管理文集

第三辑

广播出版社



成本管理文集

第三辑

中国成本研究会编

广播出版社

成本管理文集

第三辑

中国成本研究会编

•

广播出版社出版发行

太原新华印刷厂印刷

•

787×1092毫米 32开 11印张 240(千)字

1982年10月第1版 1982年10月第1次印刷

统一书号: 4236·012 定价: 1.00元

目 录

把成本理论研究成果运用到实际工作中去

.....许 毅 (1)

提高经济效益与加强成本管理.....徐 芦 (6)

从生产和建设看降低成本.....薛葆鼎 (17)

成本理论和实践中若干问题的探索.....王振之 (25)

怎样使企业关心成本 提高经济效益.....张卓元 (34)

实行全面成本管理 争取最大经济效益.....贺南轩 (45)

常州市是怎样实行内部协作价格的.....任 涛 (51)

抚顺市用内部货币核算推进全面成本管理

.....关恩国 (59)

上海市降低产品成本大有可为.....王敦济 黄华麟 (66)

降低成本是冶金企业生财的正道.....杜 昂 (73)

轻工业如何加强成本管理 实现增产增收

.....陈尔森 (79)

基本建设成本的作用和范围.....陈启中 (86)

建立工业企业责任成本制的探讨

.....朱谱瑞 舒衡徽 (93)

煤矿企业成本核算的几个问题

.....郭延菊 宋才玄 (99)

关于铸造生产成本的计算.....章青松 (103)

装璜印刷业的成本核算

-汤建善 李定安 廖 洪 (106)
- 怎样进行农产品成本核算.....龚 山 (115)
- 汽车运输成本指标测定法.....吴国庆 (121)
- 关于内河航运企业成本指标的改革问题.....贺德文 (129)

关于上海几个工厂加强成本管理的调查

-黄菊波 俞光远 (133)
- 三五九厂降低成本的有效途径.....惠有庆 (141)
- 开展甜菜成本的技术经济分析 提高制糖
工业经济效益.....何光裕 王兴权 (145)
- 首钢在实行经济责任制中如何加强成本管理
.....李锡和 (149)

从西宁钢厂看宏观经济决策对成本的影响

-张汉兴 (157)

上海机床厂是怎样开展新产品价值工程的

-李铭城 (161)

湖北轴承厂是怎样开展成本核算的.....杨书章 (169)

湘乡水泥厂实行责任成本管理的经验

-邓矩成 李 静 (176)

京棉一厂加强成本管理 实现挖潜增收.....杨炳球 (183)

上海二十一棉纺织厂加强成本管理的体会

-上海二十一棉纺织厂 (188)

鞍山陶瓷四厂是如何扭亏为盈的.....吴登科 (193)

上海新华造纸厂加强管理提高经济效益的

- 经验.....上海新华造纸厂财务科 (202)

黑龙江红光糖厂盈利超过一千万元	王兴权 王秉华 (206)
杭州卷烟厂在实行经济责任制中加强成本	
管理	杭州卷烟厂 (209)
天津碱厂实行“目标管理”的做法	
	金克迈 (212)
上海第三手表厂开展全面经济核算 不断降	
低产品成本	虞宏达 (218)
一个最能反映煤矿企业当期生产活动经济效	
益的综合指标	过锡祥 (225)
南京药械厂运用成本控制一举扭亏转盈	宋立新 (238)
武汉石油化工厂如何进一步降低炼油成本	
	肖克明 (244)
武汉无线电三厂开展成本预测的体会	徐向华 (248)
技术经济决策和成本	许庆斌 (252)
✓理论成本和实际成本	邵循明 (256)
✓略谈理论成本的内容	马宇撑 (262)
谈谈目标成本	张君正 张小玲 (267)
革新成本指标刍议	冯恭祺 (271)
成本核算与管理	易庭源 (277)
经济效益与成本	吴凤山 (285)
怎样计算新产品的的设计成本	王又庄 谭剑铁 (289)
重视成本效益的考核	管锦庭 (296)
谈谈同类产品成本评比问题	鲍友德 梁世安 (299)

微型计算机在企业成本管理中的应用

.....侯炳辉 王立国 (302)

关于成本立法中的几个问题.....余秉坚 (313)

√怎样降低产品成本.....栾忠信 (317)

开发成本潜力要着重研究的几个问题.....郁兆丰 (321)

要考察全社会的综合经济效益.....宋廷明 (325)

倡议书..... (331)

中国成本研究会第三次理论讨论会综述..... (334)

附：《成本管理文集》第一辑目录..... (341)

《成本管理文集》第二辑目录..... (342)

编后记..... (345)

把成本理论研究成果 运用到实际工作中去*

许 毅

最近，赵紫阳同志指出，我们搞经济工作，应当在节约劳动消耗、物质消耗上下功夫，在符合社会需要上下功夫，努力在提高经济效益上走出一条新路子来。成本是社会生产中劳动消耗和物质消耗的货币反映。只有不断降低成本，生产价廉物美，符合社会需要的商品并实现销售，才能使它的劳动消耗得到社会承认，使它的价值和使用价值得以实现。因此，加强成本核算、成本分析、成本控制、成本预测等成本决策理论的研究和管理手段的运用，就成为当前推动企业整顿、提高经济效益的重要问题。

中国成本研究会成立以来，在总结建国以来成本工作经验，探讨成本理论方面做了大量的工作，对成本管理在企业经营决策和国民经济宏观决策中的地位与作用，成本与技术经济，成本内涵与成本开支范围，成本控制与成本责任制以及成本核算、分析、预测的理论和方法等方面开展了广泛的研究，取得了积极的成果。现在摆在我们面前的问题是，如何更好地解决理论为实践服务，正确处理普及与提高的关系，并且拿出更多的精力和时间来推广和运用成本理论研究

• 1982年4月21日在第三次全国成本理论讨论会上的书面发言。

的成果，切实加强企业成本管理，使成本管理为企业经营决策服务，借以提高产品质量，增加花色品种，使生产符合社会需要，减低劳动消耗，提高社会经济效益。这是各项经济工作转到以提高经济效益为中心的轨道上来的客观需要，是进行全面的企业整顿和争取财政经济根本好转的客观需要。我建议，第三次成本理论讨论会要围绕着降低成本、提高经济效益这一中心，把重点放在总结企业成本管理的经验上，分析成本管理中存在的问题，据以提出整顿措施的建议；研究成本管理如何参与企业生产经营决策，如何深入开展技术与经济相结合；研究如何把健全工时、材料定额与奖金发放结合好，完善企业内部经济责任制和企业内部成本管理体系，正确运用各种成本管理手段，加强成本责任制等这样一些具有重大实践意义的问题。应当肯定，对上述这些问题的研究我们已经取得了一定的理论成果，然而要付之实践，为广大企业和职工所接受，广泛加以运用并取得实实在在的经济效益，还需要我们进行更深入具体的探讨，并开展调查研究，总结经验，树立样板，大力组织推广。

（一）关于整顿企业成本管理的问题。整顿成本管理是企业整顿的重要内容。但是整顿成本管理应当包括哪些内容，怎样进行整顿，从哪里入手，要达到什么目标？有一系列的具体问题需要研究。一般认为，整顿成本管理主要应从整顿成本核算的基础工作入手，这个提法对不对？是否还应当把整顿企业内部的成本管理体系、经济责任制、成本纪律等内容包括进去？怎样进行整顿，更是一个很具体很细致的问题。例如，许多企业原始记录不健全，计量验收不严格，工时和原材料消耗定额不完备，导致成本核算不准、不实。

不全，信息反馈不正确，考核赏罚不明，使企业经营管理失去了科学基础。但是，在整顿基础工作中，怎样达到核算资料完备、信息反馈正确的要求，又不搞繁琐哲学、形式主义呢？如何贯彻成本管理与计划管理、生产管理、技术管理、劳动管理、物资管理、资金管理相结合的原则，而避免单打一、互相脱节的问题呢？再就整顿要达到的目标来说，全国40万个工交企业，管理基础不一，条件各异，水平有高有低，如果说搞“一刀切”不行，那么一般目标是什么？高标准的目标又是什么？如此等等，问题很多，还有待深入探讨。成本理论讨论，要为现实服务，推动企业整顿，就必须研究和解决这些问题。

（二）关于成本决策理论的运用问题。成本是人们进行经济活动的一种制约力量，如果产品的销售收入还不足于抵偿成本，或者生产出来销售不出去，这样的生产，不仅不能为国家创造财富，而且也不符合生产目的，这样的企业就生存不下去。因此，我们在进行宏观经济决策和企业生产经营决策时都必须分析成本因素，把成本水平作为一个重要的决策依据，并且在制订生产经营决策时就要为降低成本开辟途径。对这个问题，上两次成本理论讨论会进行了比较系统的讨论。然而，在企业如何具体运用成本决策理论的问题上，我们的研究还很不够，有待于进一步深入探讨。一是成本核算、成本分析、成本预测、成本控制如何为企业生产经营决策服务和提供依据，或者说参与决策对成本工作提出了哪些新的要求；二是成本参与决策的组织形式问题，例如现在有些企业在制定生产计划，确定产品设计和工艺改革方案时实行了计划、技术、财务成本会审制度，这种会审制度起了什

么作用，会审的方法和内容等需要作哪些改进；三是企业成本决策的政策界限问题，例如在品种择优中，如何体现坚持计划经济的原则；在价格不合理的情况下，在择优决策中可能出现什么假象，企业生产的商品合不合社会需要，能否顺畅地实现再生产，如何使微观经济效益与宏观经济效果统一起来，等等。总之，成本决策理论的运用，是一个相当复杂和政策性很强的问题，需要我们在这方面有新的突破，以便通过成本决策理论的运用，为改善企业经营管理，为使它的价值和使用价值得以实现，为降低成本、增加盈利，作出新的贡献。

（三）关于成本管理如何深入技术工作领域，实现技术与经济相结合的问题。技术和经济是一个事物的两个侧面。我们发展新技术、新工艺、新材料，实行技术改革、工艺革新，都是为了减少劳动消耗和物质消耗，提高产品质量，增加花色品种，使产品不断地升级换代，更好地满足社会需要。因之，在产品设计试制、工艺方法革新、技术改造、原材料的选择和综合利用等方面下功夫，广泛运用现代科学成果，讲究经济效益，是降低成本的最大潜力所在。为了克服技术人员不过问经济、财会人员不过问技术的这种技术与经济脱节的现象，为了使成本管理深入技术工作领域，同广大技术人员一道，走出一条技术与经济相结合的路子来，就需要研究成本工作应当运用哪些成本管理手段，怎样运用这些管理手段，把降低成本工作做到技术工作领域中去的问题。从目前来看，一是成本人员开展技术经济分析，促进技术工作讲究经济效益的工作开展得不经常，内容和方法也不得要领，有的还有畏难情绪。二是对于运用价值工程的必要性认

识不足，运用面很窄。我国目前许多产品还是五十年代、六十年代的设计，这些产品的内在结构、功能、原材料和元器件的运用，加工工艺和外观造型等方面都很不合理，因此开展价值工程分析，寻求提高功能、降低成本，或者去掉多余功能、降低成本，或者在不提高和少提高成本的条件下提高功能的途径，有着紧迫的现实意义。这就需要在如何推广和运用价值工程方面研究一些可行的办法和措施。对开展价值工程的条件、对象和组织形式以及价值工程原理和方法的通俗化方面特别要注意的，是如何使之适合我国的具体情况，这要总结经验、深入探讨和加强宣传工作。三是怎样把成本控制贯穿到新产品设计、技术措施项目审定工作中去，比如，新产品设计应否下达目标成本，确定目标成本的条件和方法是什么，对技措项目如何开展技术的可能性和经济的合理性研究等等。正确地有效地运用各种管理手段，是提高成本管理水平，实现技术与经济相结合的必要途径。

（四）关于加强成本控制和完善企业内部成本责任制的问题。正确的决策所确定的降低成本的目标和措施，要依靠严格的成本控制和完善的责任制才能实施。加强成本控制，首先遇到的是一个控制的标准问题，按平均先进定额或先进定额控制会遇到什么困难，其解决途径是什么？企业降低成本总目标如何分解落实到各部门、各车间、各岗位上？成本要素控制、区域成本控制、过程成本控制的作用怎样，如何结合？成本归口分级管理责任制与奖励制如何结合？这些都是比较复杂的问题，需要通过总结经验和开展讨论，拿出好的办法和措施来。

（五）关于健全企业内部成本管理体系的问题。在企业

内部怎样建立起完善的成本管理体系，目前做法不一，看法也不一。有的主张搞厂内货币核算制，也就是厂内一切资金的开支都通过内部支票或资金券进行结算；有的主张搞归口分级成本责任制，或称为全面的全过程成本核算包干责任制；有的则主张降低成本应当抓关键，抓住决策和技术经济两个环节，就能收到降低成本的实效，而不宜把过多精力放到厂内建立繁琐的核算工作体系上；还可能有一些别的主张。各种做法各有长处。如何取长补短，去繁就简，建立一个科学的体系，走出一条中国式的企业成本管理的路子来，这就要靠大家努力，通过调查研究，总结经验，创造出比较适宜的形式。这是我们理论探讨应当解决的问题。

最后，成本立法问题也已提到议事日程上来了。成本立法，实际上是从宏观角度对企业成本管理提出规范性、制约性的要求和措施。制定成本法，是我国成本管理工作中的一件大事。现在有关部门已经提出了一个草案，我们应当从理论与实践的结合上为制定成本法提供依据和意见，使成本法早日颁布。

提高经济效益与加强成本管理

徐 芦

（一）

提高经济效益问题，在我国经济学界是1959年提出并展开讨论的，起因是1958年大跃进中出现了极其严重的浪费和

损失。1963年前后，讨论达到了高潮。“文化大革命”发动后，停了下来。粉碎“四人帮”以来，随着全党工作着重点的转移，调整、改革、整顿、提高八字方针的贯彻执行，建国以来历史经验的总结，经济效益问题再次成为经济理论界和实际工作者关注的重要课题，引起了广泛的研究和讨论。

这里我主要谈谈工业生产经济效益问题。怎样评价工业生产经济效益？我认为，主要标准有四条：一是社会主义基本经济规律的要求，生产的目的性的体现程度；二是有计划按比例发展规律的要求；三是社会主义生产节约时间规律的要求；四是社会主义商品生产和价值规律的要求。按照这些客观经济规律的要求，我们的工业生产，必须保证按照产品的数量、质量、品种、规格进行计划生产，既要重视产品的价值，把活劳动和物化劳动的消耗减少到社会必要劳动量以下，更要重视产品的使用价值，做到适销对路。这样的生产，才称得上是经济效益高的。否则，无论是不计成本的生产或者是不符合社会需要的生产，都不能认为经济效益是好的。因为前者，不能为国家提供日益增多的税收和利润，后者不能满足社会的需要，是无效劳动。生产出来的产品，或者积压在仓库里，或者是废品，不仅于国无补，于民无利，而且只能是社会财富的浪费和损失。

我国工业生产经济效益如何呢？应当说，三年恢复时期，第一个五年计划时期经济效益是好的。嗣后，情况有了变化。赵紫阳同志今年三月于天津召开的全国工交工作会议上说：“长期以来，我们在工业生产上不顾效益，盲目追求产值增长，办了很多蠢事。在1958年以后的几年，在‘文化大革命’中，产值的水分相当大，浪费十分严重，这方面的教

训是很深刻的。粉碎‘四人帮’以后也还有这个问题。去年虽然水分比过去少了一些，但是许多地方在第四季度上得很猛，也带来一些问题。”“盲目追求产值增长的结果，势必造成大量的物资积压。”“这样下去，不仅使比例失调加剧，而且必然会重复发生过去那种‘工业报喜，商业报忧，仓库积压，财政虚收’的现象，最后还得靠银行发票子来补窟窿，致使国家和人民受实害。”从赵紫阳总理的上述讲话中，我们可以看到，经济效益不高的问题，是1958年以来，我国工业生产中一直存在而至今没有解决的问题。

我国工业生产经济效益不高的集中表现是什么呢？从生产的结果来看，表现为：损失大、浪费多、库存大、积压多。据1981年底的统计，我国国营企业流动资金占用量达3,545亿元，集体企业217亿元，合计为3,762亿元，比1980年增长10.3%。这一年，农业、工业生产都增长4%，而流动资金占用量却增加了10.3%，这是很不正常的。它说明一面在增产，一面在增加库存，而库存的增加甚至还超过了生产增长的幅度。这样的生产，怎么谈得上经济效益的提高呢？

社会主义国家的国营企业占用的流动资金，加上集体企业占用的流动资金之和，从使用价值来说，大体相当于这个国家的社会商品库存总额。现在，我国这个数字已经达到了3,762亿元，超过我国一年的国民收入总额，这是十分惊人的。西德是一个资本主义国家，是一个富国，据了解它们的社会商品库存只占国民收入总额的三分之一。当然，我们同西德的条件不尽相同，不完全可比，但如果我们能够达到他们的水平，流动资金节省三分之二，则将有2,500亿元的大数目（不用说，这是极而言之，实际上不可能压缩那末多）。

解决的办法是：克服“左”的错误，拨乱反正。也就是说，要调整经济结构和各项重大比例关系，改革经济管理体制，整顿企业，搞好改组和联合，提高生产、技术、管理水平，提高经济效益。这是从根本上解决问题的办法。至于减少产品积压、节约流动资金的具体办法，基本上有两条：第一，要处理老的积压；第二，更重要的是，要防止新的积压。

如何处理老的积压？产品有两类，一类是生产资料，一类是生活资料。产品不同，积压的情况也不同，处理的办法也不同。生产资料库存上千亿元，有一大部分是正常的为生产周转所必需的，库存产品大多数也是好的。我们要处理的，主要是那些超储物质。对这些超储产品，有的要暂停新的生产或限制生产，有的要降价处理，有的要改制，等等。另一部分则是要报废的。例如在机电产品中全国就有上百亿元。其中：有的本来就是粗制滥造，质量低劣，不符合标准，不能使用的产品；有些是由于保管不善，严重锈损，或超过规定存放期限不能再使用的产品；有些是由于技术落后，耗能很高，效率很低，必须淘汰回炉的产品；有的则是由于基本建设或技术改造项目停建或工艺变更，而无法改作他用的专用设备或非标准设备。不报废，不但占用仓库，而且还需要继续花费人力、物力和财力去进行维护保养，有失无得。

至于生活资料，全国商业、供销社、外贸等系统的商品库存，再加上工厂的产成品库存，总数将近2,000亿元。在生活资料方面，压缩库存、加快资金周转的办法，主要是要解决流通领域中周转环节多、流通渠道少、基层网点短缺不能适应需要的问题。据统计，1980年我国商业、粮食、供销

社三个部门统一计算的资金周转一次的天数为205天。同国外比：苏联1976年商品资金周转天数为104天，日本1977年的资料为16天，美国1977年的资料为45天，都比我国要快得多。我国商业资金周转慢的一个重要原因，是把商品都压在批发环节。例如：1980年商业部系统占用的594亿元资金中，一、二、三级批发站约为500亿元，占80%；零售企业约为70亿元，占11%；其余为商办工业等其它企业的资金，占9%。这一年，供销社系统占用的资金，总数达472亿元，其中县以上供销社占用260亿元，占55%；基层供销社只占用210亿元，约占45%。全国基层供销社的经营机构35万个，平均每个单位占用6万元。在生活资料中，不适销的工业消费品，在库存商品中约有150多亿元（包括新、老积压在内），其中压在商业部门的占140多亿元，压在生产企业的占10多亿元。目前积压超储最多的商品有8种，即棉花化纤混纺布和化纤布、线袜、锦纶袜、胶鞋、机制薄纸、钢笔、手表和半导体收音机。据有关部门估算，这8种积压超储商品，有的相当于7.5个月的市场销售量，有的超过一年的销售量。这些商品，需要采取降价、限产、疏通流通渠道等办法加以处理。

怎样防止新的积压？初步考虑有四点：一是端正经济工作的指导思想。目前，特别要注意克服盲目追求产值、速度的现象，因为这是造成新的积压的主要病根。全国国营企业1979年增加流动资金140亿元，1980年增加135亿元，1981年又增加300余亿元，主要就是这个原因造成的。二是改进和加强计划工作。要认真贯彻计划经济为主，市场调节为辅的方针。要提高计划的科学性，在计划安排上搞好产、供、销、