



索洛维也夫著

# 什么是成本？ 怎样降低成本？

工人出版社

А. СОЛОВЬЕВ  
СЕБЕСТОИМОСТЬ И ПУТЬ  
ЕЕ СНИЖЕНИЯ  
МОЛОДАЯ ГВАРДИЯ • 1957

什么是成本？怎样降低成本？

〔苏联〕索洛维也夫著

顾东海译

◆

工人出版社出版（北京东四牌市大街）

北京市书刊出版业营业登记证出字第009号

工人出版社印刷 印刷 新华书店发行

◆

开本：787×1092 1/32

字数：17,440字 印数：1/36 印数：1—5,000

1958年7月北京第1版

1958年7月北京第1次印刷

◆

统一书号：4007·38

·价：(7)0.09元

## 內 容 提 要

本書的作者是苏联莫斯科国立經濟学院社会經濟系主任索洛維也夫。書中結合苏联工厂的实际經驗，深入淺出地闡述了什么是成本、怎样降低成本以及降低成本对于整个國民經濟、对于提高人民生活水平的意义。

## 目 录

降低成本的意义.....	1
經濟核算制.....	6
价值.....	8
成本結構.....	14
降低成本的途徑.....	17



2 018 8077 7

## 降低成本的意義

在莫斯科一個工廠座談第六個五年計劃的時候，有些年輕的工人問我：

“降低產品成本，對國民經濟，特別是對勝利完成第六個五年計劃，有什麼意義？”

我說：“就用你們廠的例子來分析一下這個問題吧。看看降低你們廠的產品成本對全國經濟有什麼影響。”

你們生產各式各樣、大大小小的電動機。操作很複雜，工序很多。在每一道工序上，每一個工人都能為降低電動機的成本作出很多貢獻，從而節省大量資金。有了便宜的電動機，首先，那些使用電動機的企业就會製造出便宜的產品。

一部電動機，假定它重五百公斤，那末，它的成本究竟有哪些呢？

我們首先假定，製造這部電動機，要四個工人整整用一個月的時間。我們再假設，這部電動機要用二百六十九公斤優質鋼，每公斤十五盧布，共計四千零三十五盧布。在製造過程中，有二十九公斤鋼成了廢料，計四百三十五盧布，這是白白損失掉的。其次，紫銅和紫銅線共用了二百七十五公斤，每公斤四十盧布，共計一萬一千盧布。其中成為廢料的又有二十五公斤，即一千盧布。再次，線圈和絕緣材料用了十一公斤，以每公斤八十盧布計算，共計八百八十盧布。這一項材料的廢料是一公斤，也就是損失了八十盧布。因此，用貨幣來表示，就有9.5%。以上的金屬和絕緣材料成了廢料。

6000/100

成本中还包括四个工人一个月的工资，按平均每人一千盧布計算，共四千盧布。同时还要提取2%即四百盧布作为设备折旧(磨損)費；电力开支二十盧布；燃料三十盧布；輔助材料，如：噴漆、顏料、机油等，共四十盧布；厂内运输和保管費八十盧布；行政管理費一百八十盧布。最后，每二十个电动机中，平均有一个报废，因此出厂的电动机每一部又增加了开支一千零三十五盧布。

这就是你们厂制造的电动机的成本，大致一部要二万一千七百盧布(参看下頁的圖)。

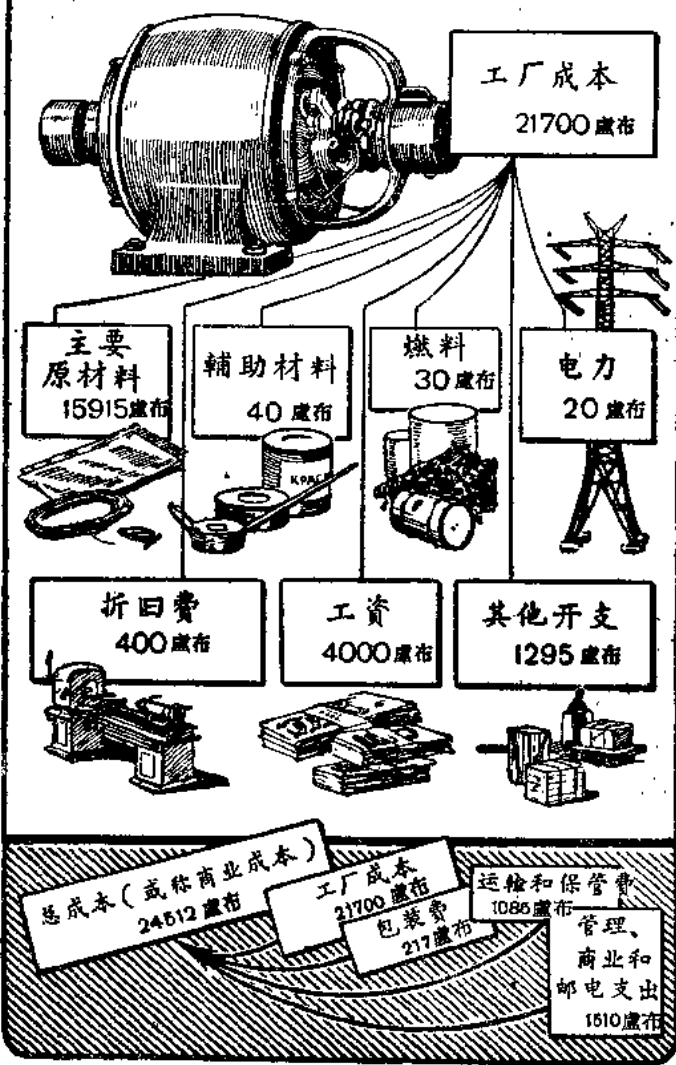
那末，所謂成本究竟是什么呢？从上述的例子可以看出，成本就是企业在生产資料和工資方面的实际支出。

· 电动机的成本是否可以降低些呢？当然可以。首先可以节省材料。难道废料数量不能减少些嗎？我看是可能的。比如說，如果能把废金屬和废絕緣材料从9.5%降低到4.5%，这就能使每一部电动机的成本降低七百九十八盧布。如果再能完全不出废品，又可以节省一千零三十五盧布。

我們再进一步研究一下。假如制造电动机的工人能提高劳动生产率25%，那末，他們制造一部电动机，有三个星期就够了，而用不了四个星期。这样，由于节省了一个星期的工資，电动机的成本又能降低一千盧布。设备折旧費还可以节省一百盧布，行政管理費节省五十盧布。在电力、燃料、輔助材料，以及厂内运输与材料、成品的保管方面，也可以节省开支，达到节约。有时，工厂倉庫里儲存的材料和半制品超过了必要的儲备量，这并没有什么好处，反而白白占用倉庫的地方，另外，还得保管它，还得有工人把它搬来搬去。

· 这样看来，在制造每一部电动机的时候，如果能节省材料5%，不出废品，提高工人劳动生产率25%，再把行政管理費和別

# 一个电动机的成本构成



的开支节省一些，每一部电动机的成本至少能降低三千盧布，也就是降低14%。

你們厂制造的电动机很多。假如每一千部电动机降低成本14%，那末，一年就可以节省三百万盧布。其中，一百万盧布左右可以作为企业基金，用来扩大生产，滿足职工文化生活需要和建筑住宅。其余交给国家掌握使用。国家把它投入国民經济方面，或者用来降低日用品价格，或者进行文化建設。如果工厂生产五千部电动机，那末，由于降低成本，就能节省一千五百万盧布。用这些資金，可以建造三座八層楼房（参看下頁的圖）。

上面的例子和計算，虽然是理論上的假設，但是很可以看出，每一个工人爭取降低产品成本，对胜利完成第六个五年計划和对整个国民經济，有多么大的意义。

这样，我們就懂得了，产品成本和努力降低成本，对我国的社会主义生产具有極重要的意义。一个企业要增加赢利，或者說，要增加收益和多賺錢，就要靠降低成本；同时，降低日用品的价格也要靠降低成本。东西越便宜，职工和集体农民就越能拿自己的工資或收入买到更多的东西。所以說，降低成本对于提高苏联人民的物質福利起着極大的作用。

当然，要提出詳細的、全面的降低产品成本的办法，还要把成本問題講得更詳細一些，同时还要了解这样两个經济概念：經济核算制和价值。

在一个大厂，  
一年降低成本一千五百万卢布，  
就能建造三座八层楼房

靠降低成本建造的  
三座八层楼房





## 經濟核算制

为了明白产品成本是什么，还应当扼要地談一談經濟核算制問題。

經濟核算制，是有計劃地管理社会主义經濟的一种特殊方法。这种方法要求每一个社会主义企业不仅要按計劃制度和必須以貨幣形式来抵償企业的全部生产支出，而且还要保證收益，即生产赢利。

参加座談的人对这一問題感到了很大的兴趣，就是在社会主义制度下，为什么还有經濟核算制这种有計劃地管理經濟的特殊方法存在呢？为了回答这个問題，我們應該对社会主义經濟的某些特征加以說明。

我国的国民經济，是建筑在生产資料社会主义所有制占絕對統治地位的基础之上的。在我国，沒有資本家和私有者，因此，就不可能發生人剝削人的現象。所有重要的生产資料，全部掌握在劳动人民自己当家作主的社会主义国家手里。

但是，还不能忘記，在社会主义制度下，存在着两种公有制形式。一种是国家所有制形式，即社会主义全民所有制。其中包括整个国家工业和商业企业、交通业、銀行、机器拖拉機站、国营农場等等。这些企业的全部产品和所有收入屬於全体人民，屬於整个社会。国家根据人民利益，按計劃进行管理和分配。

社会主义公有制的第二种形式，是集体农庄合作社所有制。集体农庄、合作社、各种工艺和手工业劳动組合所生产的产品全部归这些單位的成員所有。集体农庄、合作社和各劳动組合自行支配它們的产品。它們把一部分产品留作自己消費，把

另一部分賣給國家。

國家也同樣地把工業產品賣給集體農莊、合作社和各勞動組合。

由此可見，由於存在着兩種社會主義所有制形式，即國家（全民）所有制和集體農莊合作社（集體）所有制，商品生產和商品交換也就是必需的。然而，哪里有商品，哪里就有貨幣。為什麼？因為商品的價值需要而且可能通過貨幣、借助於貨幣來衡量。

而這就是說，在社會主義條件下，需要利用貨幣來組織整個國民經濟和各個企業。正因為這樣，在我國所以還存在着經濟核算制這樣的經濟現象。經濟核算制促使每一個企業必須完成計劃，努力生產價廉物美的產品。

國家撥給每一個經濟核算企業以自有資金，並授以獨立經營的權力，當然，這是在國家計劃範圍以內的獨立經營權。把一定數量的房屋、生產設備和輔助設備撥歸企業使用。這一切就構成了企業的固定資產。此外，企業還擁有流動資金，如：原料、燃料、輔助材料、工資基金等，也就是生產上所必需的一切。固定資產和流動資金的估價和計算都用貨幣來表示。所有企業都要計算自己的收益和支出，並在每年年底編制資產負債表。這個資產負債表可以表示出產品成本和企業盈虧的情況。

每一個經濟核算企業在銀行里都立有自己的結算賬戶，取得貸款，並通過銀行辦理本企業同供應單位、消費單位的往來。所有同職工、供應單位、消費單位以及國家機關的往來結算都用貨幣即盧布來表示。

實行經濟核算制的主要目的是，不容許在生產中發生停工和紊亂現象，保證準確地完成和超額完成生產計劃。要做到這一點，就必須最合理地、最節省地使用人力、物力和財力，厲行節

約制度。應該合理地、用主人翁的態度來使用人民資金，做到用企業本身的收入來抵償一切生產支出。每一個企業都應當保證自己的生產贏利，收益多，和不斷降低產品成本。

經濟核算制規定企業對合理地管理經濟工作負有高度責任。所有工人都必須從物質利益上來關心自己的勞動成果。誰生產得越多，誰就應該得到更多的報酬，反之，也一樣。

在每一個實行經濟核算的企業里，都有所謂企業基金。企業基金是由計劃積累和超計劃積累中提取的。企業經營得越好，生產收益越多，這一項基金也就越多。提成的標準，計劃利潤是1%到6%。如果計劃超額完成，可提取超計劃利潤部分的20%到50%，在這種情況下，企業基金的數目是非常可觀的。

如何使用這筆基金呢？比如說，50%可用來擴大生產，採用新技術設備，建造和修理住房。其餘的50%可用來滿足職工的文化、生活需要，支付個人獎金和臨時困難補助。

因此，在經濟核算企業里，全體職工都從物質利益上關心改進工作，極力爭取超額完成計劃任務。

增加企業收益的主要來源是提高勞動生產率和降低產品成本。產品成本越低，生產利潤也就越多，也就越賺錢。這就是說，降低產品成本問題是每一個經濟核算企業的中心問題。但是，成本是產品價值的一部分。因此，我們現在就來談一下工業產品的價值問題。

## 價 值

價值就是包含在商品內的全部社會必要勞動，即生產該商品所消耗的社會勞動。換句話說，價值就是某一種商品的社會

生产費用。例如，为了制造一輛載重汽車，就要有各种不同的金屬品和木制品，要有包面用的織品，还要有橡胶胎、窗玻璃、顏料和油漆。这一切都是由人从矿物、木材、橡胶植物、砂子及其他自然物中生产出来的。

金屬，木料，橡胶以及玻璃都要經過无数次的加工，要經過各种不同的生产阶段和劳动过程，要經過各种专业和不同熟練程度的工人和工程师的手。只有經過多种多样的劳动以后，矿物才能变成金屬，尔后又变成載重汽車的金屬配件，野生木材变成車用板，砂子变成玻璃，橡胶植物变成橡胶胎。載重汽車这个有用的产品，就是由这些东西經過人的劳动制造出来的。

正是由于这一共同劳动，或称之謂各种不同专业的工人和工程师的总的物化劳动，最后才創造出了有用的东西，也就是有了产品的价值。載重汽車的价值也由此产生。

汽車的价值，或汽車的社会生产費用，和我国生产的所有其他商品一样，可分为三个部分：第一部分，是已消耗的生产資料（設備、房屋、原料、燃料、輔助材料）的价值；第二部分，是为自己的劳动所創造的并以工資支付的产品的价值；第三部分，是为社会的劳动所創造的并由国家掌握用来滿足社会需要的产品的价值。

“为什么在苏联人民中間已經沒有了資本家而还需要規定产品价值呢？”一个参加座談会的工人这样問道。“难道不能取消价值計算，而直接分配产品或实行物物交換嗎？”

朋友，不行。在社会主义制度下，不能不規定产品的价值。

在社会主义条件下，每一个劳动者不是像在共产主义制度下那样可以各取所需，而是按劳动的数量和質量付酬的。在社会主义制度下，实行的原則是：同工同酬，按劳取酬。

人們的能力和熟練程度是不一样的。有些人做得多些，有

些人做得少些；有些人不出废品，有些人出废品。因此，他們的報酬也不能一樣；有些人多些，有些人就要少些。對生產中的勞動消耗的計算，有助於正確規定工資，能真正做到按勞動數量和質量付酬。

但是，規定產品價值，對國家工業和集體農業之間的商品交換來說，具有更重大的意義。這種商品交換不能沒有價值和貨幣的計算。只有知道了產品價值以後，才能通過買賣，合理地規定出交換商品的价格。價值的計算有助於正確地把包含在某種產品中的一定數量的物化勞動去和另一種產品中所包含的同等數量的物化勞動進行交換。

為什麼不能簡單地進行物物交換呢？

我們可以舉這樣一個例子。如果進行物物交換，不計算勞動消耗，那末，就會把一輛載重汽車去和一雙皮鞋交換，或者和另一種物品交換。這公平、合理嗎？當然不公平、不合理。因為這種交換不是等值交換。商品價值的大小恰恰是要以工作時間的消耗、社會必要勞動的消耗來衡量的。在生產中耗費的勞動越多，價值越大，反之，在生產中消耗的勞動越少，價值也越小。

為了發展我國的國民經濟，為了增加每一個經濟核算企業的收益，就要不斷降低產品生產中的勞動消耗量，即不斷降低商品價值。

但發生了這樣一個問題，用什麼方法，具體地依靠什麼才能降低商品價值或生產費用呢？為了回答這個問題，我們先來分析一下價值構成。價值，按其在勞動中所包含的性質來說，由兩個部分組成。一部分是由過去已消耗掉的勞動組成。它包含在生產資料，即房屋、設備、各種機器、機床、原料、半製品、燃料、輔助材料、電力以及一切為生產所必需的物資的價值中。在這些東西上面，其他企業的工人已經付出了勞動。在所有這些東西里

面，已把过去的劳动物化了，这表现在以貨幣来表示的每一种物品的价格中。

产品价值的另一部分，是由各該企业的工人的活劳动組成。他們用原料、半制品或者零件来制造新产品。例如，用棉紗織成布，用皮革制成鞋，用木材制成家具。

在制造新产品的过程中，如棉布、皮鞋、家具，工人們完成了两件事情。在用各种材料制造新产品时，他們創造了新的价值。此外，他們把已包含在材料和設備中的旧的价值轉移到新产品中。

这样看来，在每一件新产品里就有两部分价值。一部分是旧的，即由过去劳动轉化而来的价值；另一部分是新的，即由工人在生产过程中創造出来的价值。

如果不是以一个企业范围，而是以整个社会主义社会来談活劳动消耗的話，那末，工人新創造的价值就构成了国民收入。国民收入的增长，在很大程度上取决于劳动生产率的提高和成本的降低。

社会主义社会的国民收入，是完全根据劳动者的利益来使用的。但是，它也分为两部分。一部分是劳动者为自己所創造的，其表現形式为工資和工作日。另一部分是劳动者为社会所創造的，其表現形式是社会純收入。作为社会純收入的这一部分国民收入，以周轉稅、利潤提成等形式由社会主义国家支配。国家的純收入列入国家預算，根据人民利益使用。我們国家把这一部分国民收入用来扩大工农业生产，發展技术，建筑住宅，發展科学、国民教育和保健事业，巩固国防，支付养老金和社会保障金以及滿足所有其他社会需要。国民收入的四分之三用来滿足人民的个人需要；四分之一作为积累基金，用来扩大和改善社会主义生产和保証其他社会需要。

在苏联，国民收入的增长很快，比任何一个资本主义国家要快好多倍。沙皇俄国1913年的国民收入是二百十亿卢布（按1926至1927年的价格计算）。我们把这一数字作为100。在经济破坏年代，我国的国民收入，到1927年，只达到1913年的水平。而1955年，国民收入已比1913年增加十六倍多。到第六个五年计划的最后一年，我国国民收入将超过1913年水平二十六倍。

由于国民收入的增长，工人和职员平均工资增加了30%左右，而集体农民的收入也增加了40%以上。对农产品和工业产品的需求大大增长了，人民的物质、文化水平提高了。

早在第六个五年计划的头一年——1956年，苏联共产党和苏联政府就采取了一系列的重大措施，来提高人民的物质福利。增加了低薪职工的工资，大大提高了劳动者养老金和残废补助金的数额，在中等和高等学校里停收学费，例假和节前的工作日缩短了，产前、产后的假期增多了。提高了某些农产品的采购和征购价格。所有这一切措施，仅按一年计算，就给我国人民增加了三百五十亿卢布的收益。

从以上的分析中可以看出，不论是个别产品的价值，或是整个社会总产品的价值，都是由各个不同部分构成的。价值的第一部分，是已消耗的生产资料的价值，即转移在新产品中的过去的劳动。另一部分是新创造的价值。这两部分产品价值是有很大的区别的。包含在设备、原料、半成品、燃料、辅助材料等等中的过去劳动的价值，在转移到新产品中的时候，并不改变它的数值，过去有多少价值，现在，在新产品中实现的还是多少价值。用这一实现了的价值再购置同等数量的设备、原料、燃料，以及其他材料。

由此可见，过去的物化劳动的全部价值量是固定不变的。它以一定量的货币在生产的经营支出中表现出来。我们可以在下

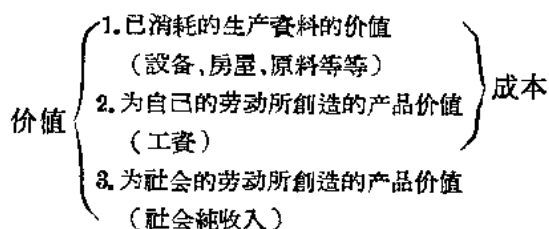
面看到,这一部分价值完全包含在产品成本当中。但是,还应指出,轉移到單位产品成本中的这部分价值,数量大小取决于使用原材料和設備的节约程度。

另一部分价值,即由活劳动新創造的这部分价值量是不固定的、是变化的。它决定于劳动生产率水平以及一系列的其他生产条件。生产条件越好,劳动生产率越高,新創造的价值和利潤就会越高,国民收入就会越多;也就越有可能提高工資和增加社会需要方面的支出。

除以上所說的以外,降低成本对商品的价值量还有直接影响。产品成本越低,就越能降低产品的价格,工业企业的收益也就越多。

工业产品的成本倒底是些什么呢?

工业产品的成本乃是社会生产費用的一部分,即价值。可用下表來說明:



由此可見,工业产品的成本,是除去社会純收入的价值的一部分。換句話說,产品成本是由企业在生产上的貨幣支出,而不是由劳动的全部支出来决定的。

明确認識这一点是非常重要的,即产品成本就是每一工业企业工作好坏的主要質量指标。成本或生产的实际支出清楚地表明,各該企业在制造和銷售产品时付出了多少代价。因此,严



格計算和正确計劃成本是提高企业收益的極重要条件。

产品成本越低,工业企业的赢利、收益就越多,产品也就越便宜。反之,产品成本越高,企业收益就越少,产品也越昂貴。

苏联共产党和苏联政府在我国工业發展的一切阶段上,一貫地实行降低成本的政策。在每一个五年計劃中,爭取降低成本的斗争都是極其重要的問題。

在第一个五年計劃时期里,成本降低了9.2%;第二个五年計劃时期里降低了10.3%;第三个五年計劃时期里降低了11%;第四个五年計劃时期里降低了17%;第五个五年計劃时期里降低了23%;第六个五年計劃必須降低成本17%。

在1960年,工业产品的成本,只要降低百分之1,就将达到一百亿盧布。从这个例子,我們可以再次看到,降低成本和胜利完成第六个五年計劃之間有着直接的关联。

## 成 本 結 构

現在,一般地說,我們已弄清楚了成本是什么,这就可以更詳細地研究一下构成成本的那些因素。

重复一下,每一企业的产品成本就是生产資料和工資的实际支出。所謂生产資料,上面已經說过,是指全厂的所有設備、厂房、原材料、半制品、燃料、电力、工具、机器用油以及其他輔助材料。工資中包括各該企业支付給职工的各种工資和社会保險撥款。所有这些实际开支就构成了产品的成本。

产品成本本身也可分为两种:工厂成本和总成本或商业成本。

工厂成本只包含具体企业的支出。它表明各該企业在制造