



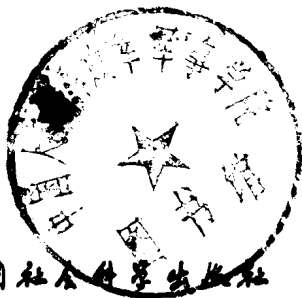
2 016 4503 2

成本管理手册

许 毅 主 编

杨纪琬 副主编

王振之



中国社会科学院出版社

成本管理手册

中国社会科学出版社出版
新华书店北京发行所发行
中国铁道出版社印刷厂印刷

787×1092毫米 32开本 27.25印张 2插页 588千字

1983年10月第1版 1983年10月第1次印刷

印数1—260,000册

统一书号：4190·165 定价：3.50元

内部发行

祝《成本管理手册》出版

加强成本管理，不断降低成本，是提高经济效益的一项保证，是所有经济管理部门和基层企业都必须十分重视的一项工作。党的十二大提出要在不断提高经济效益的前提下，力争到本世纪末工农业年总产值翻两番，这是一项既光荣、又艰巨的任务。为达到这个宏伟目标，必须把全部经济工作转移到以提高经济效益为中心的轨道上来，也就是说，要用尽可能少的劳动消耗，来提供能满足社会日益增长的需要的产品和劳务。成本就是反映劳动消耗的一项综合性指标。在当前，成本工作重要的根本意义，在于节约劳动消耗。降低成本就是要节约活劳动消耗，节约物化劳动消耗，节约燃料和动力，节约原材料，减少生产设备和工具的磨损等等。降低成本不仅是基层企业的事，对于国民经济也有重要意义，原材料、燃料、动力节约了，可以生产更多的产品；成本降低了，国家就可以拿出更多的资金来发展经济建设。我们大家都要关心成本，既要抓大的，也不能放过小的。一点一滴的浪费，加在一起就是不少的浪费；一点一滴的节约，集中起来就是一项巨大的节约。

如何降低成本，除了在技术经济方面要研究改进产品设计、改进产品工艺和采用新技术等以外，就是要加强成本管理，成本工作要同技术经济工作密切配合，反映技术运用中的经济效益问题。要从经营环节方面挖掘降低成本的潜力，

要从规章制度方面防止损失浪费的发生，要建立成本奖惩责任制度。建国三十多年来，在党的领导下，我们广大管理干部、企业职工和科研工作者在成本管理方面做了很多工作，积累了一些好经验，在成本理论研究方面，也有了一定的进展。前几年，成立了中国成本研究会，对于推动成本工作，起到了一定作用。但是，成本工作是很复杂的，内容极为丰富，我们一方面要在实际工作中不断探索和总结成本管理的新经验，并加以推广；另一方面要把成本工作中的一些新问题，提高到科学高度来加以分析研究。而要做好成本研究工作，一要提高，二要普及，要在普及的基础上提高，要在提高的指导下普及。目前尤其需要普及成本管理的基础知识。这次中国成本研究会由许毅同志主持，组织部分大专院校和科研单位，编写了这本《成本管理手册》，用马克思主义政治经济学的基本原理为指导，坚持理论联系实际的原则，比较全面地介绍了成本管理的理论和方法。这是一部很好的工具书，对当前进行企业整顿，加强企业管理，推动成本管理工作 and 建立正常的成本管理秩序，不断提高经济效益，会有一定的指导作用；对于普及成本知识，培养成本管理人才以及对广大成本工作人员和企业管理干部也会有一定的帮助。

请接受我对此书做的祝贺。

于光远

一九八三年三月十九日

凡 例

一、本手册分两大部分，第一部分为辞条，包括工业、交通成本管理理论和应用等十个方面，共509条，按成本管理一般次序排列；第二部分为规章制度选编。为便于读者查阅，目录后面附有辞条笔划索引。

二、本手册辞条中包括部分国外成本管理条目，依据先国内、后国外顺序，排列在后。对国外部分条目，只作知识性的介绍，未加评论，某些具体分析方法有一定参考价值，读者可结合我国国情，联系实际，为我所用。

三、本手册对概念、意思相同或近似的条目，标明参见辞条的名称。

四、本手册选编的有关制度和法令，一律按照原文件的内容转载和摘录。摘编的截止日期为一九八二年八月，本手册选编的规定，若同以后颁布的新规定有出入，以新规定为准。

五、本手册附录，包括成本管理国外部分名词汉英对照表和我国工业、交通成本、消耗定额、经济指标、劳动生产率等资料，可供读者参考。

编 委 会

主 编

许 毅

副主编

杨纪琬 王振之

编 委

(按姓氏笔画为序)

马瑞芳 王振之 王文彬 王盛祥

王又庄 易庭源 刘炳炎 石人瑾

许 毅 许庆斌 闵庆全 李天民

吴国庆 余绪纓 余乘坚 陈元燮

陈守白 邵循明 杨纪琬 欧阳清

娄尔行 贺南轩 阎达五 管锦康

编写单位

中国社会科学院财贸物资经济研究所
财政部会计事务管理司
交通部财务会计局
中国人民大学财政系
北京大学经济系
厦门大学会计与企业管理系
北方交通大学经济系
中央财政金融学院会计系
湖北财经学院会计系
辽宁财经学院会计系
上海财经学院会计学系
北京经济学院财贸系
天津财经学院财政会计系
上海社会科学院部门经济研究所
铁道部科学院运输研究所
交通部公路科学研究所

作者名单

(按姓氏笔画为序)

马英麟	马明元	马瑞芳	王庆成	王俊生
王志强	王有枚	王彦波	王卫平	王又庄
王文彬	王丽娟	尹建平	邓延芳	石人瑾
石成岳	甘兆志	正安	左炳祥	朱时钦
朱琦	江兰标	江光宇	刘沛相	刘坤盛
乔世震	许庆斌	许翠薇	汤建善	陈元燮
陈颖源	陈治钧	陈水蒲	陈守白	李天民
李桂媛	李道明	李光忠	李天顺	李宗光
李金纨	李汉生	李燕荷	张宝善	张孟春
张崇敏	张明瑜	张鼎远	张郁波	吴国庆
吴水澎	杨惠城	杨奉楠	闵庆全	何艳芳
余绪纓	余秉坚	邹裕光	邵循明	时映西
肖镜元	宋树勋	林宝瓊	欧阳清	金忠煜
金燕华	易庭源	周汝均	武玉荣	贺南轩
洪家敏	俞机先	周官橙	姚翠容	唐汉文
唐与任	唐本佑	徐根深	徐逸星	夏孝模
夏乐书	顾家裕	阎金鐸	章青松	曹岗
蒋予廷	赵友良	蔡淑娥	蔡岳	裴树田
管锦康	钱嘉福	韩殿文	戴定意	谭剑铁

目 录

第一部分 成本管理理论和应用

一 成本理论	(3)
成本	(3)
社会主义成本	(4)
理论成本	(5)
实际应用成本	(5)
成本价格	(6)
物化劳动	(8)
活劳动	(9)
社会成本	(10)
个别成本	(11)
计划成本	(12)
定额成本	(14)
预计成本	(16)
全部成本	(16)
部分成本	(16)
产品成本	(17)
商品产品成本	(17)
销售成本	(18)
工厂成本	(18)
车间成本	(18)
单位成本	(19)

总成本	(19)
直接成本	(19)
间接成本	(20)
固定成本	(20)
变动成本	(22)
材料采购成本	(23)
宏观经济成本	(24)
微观经济成本	(24)
联合企业成本	(26)
全能企业成本	(26)
专业化协作成本	(27)
在产品成本	(28)
半成品成本	(29)
联产品成本	(30)
副产品成本	(31)
新产品试制成本	(32)
工厂法平均成本	(32)
部门法平均成本	(33)
成本管理	(35)
全面成本管理	(37)
成本计划	(39)
成本预测	(41)
成本控制	(43)
成本核算	(44)
成本检查	(47)
成本考核	(48)
成本分析	(49)
成本报表	(50)
成本开支范围	(52)
生产费用	(53)

生产费用要素	(53)
成本项目	(54)
成本结构	(55)
加工费用	(56)
销售费用	(57)
待摊费用	(57)
预提费用	(59)
摊提费用	(60)
流动资金	(61)
固定资产	(62)
折旧	(63)
折旧计算方法	(64)
折耗	(68)
百元产值成本	(69)
成本利润率	(70)
成本统计	(71)
成本指数	(72)
成本目标管理	(73)
目标成本	(74)
标准成本	(75)
正常成本	(77)
成本函数	(78)
成本意识	(78)
成本经营	(78)
边际成本	(79)
期间成本	(81)
未来成本	(81)
预算成本	(81)
差别成本	(82)
相关成本	(84)

酌量成本	(84)
沉落成本	(84)
取得成本	(85)
重置成本	(85)
决策成本	(86)
机会成本	(86)
资本成本	(87)
负债成本	(90)
股本成本	(90)
成本习性	(90)
混合成本	(91)
混合成本分解的方法	(93)
保本分析	(97)
多种产品的保本分析	(101)
责任会计	(102)
责任成本	(104)
责任成本层次	(105)
责任中心	(107)
寿命周期成本	(109)
等成本线	(110)
长期成本曲线	(111)
短期成本曲线	(113)
成本效率	(114)
专项成本研究	(115)
按例外管理原则	(115)
成本会计	(117)
显见成本	(118)
隐含成本	(118)
比较成本学说	(119)
质量成本	(121)

成本效益分析	(121)
价值工程	(122)
二 成本管理基础工作	(126)
定额	(126)
定额管理	(128)
材料消耗定额	(128)
材料利用率	(130)
材料损耗率	(130)
劳动定额	(130)
工时定额	(131)
定额工时	(132)
实际工时	(133)
非生产工时	(133)
产量定额	(134)
停工率	(134)
缺勤率	(135)
加班加点率	(136)
产品合格率	(136)
品种抽查合格率	(137)
一级品率	(137)
废品率	(137)
返修率	(138)
设备利用率	(138)
固定资产利用率	(139)
固定资产磨损系数	(140)
固定资产需要量	(141)
固定资产增长率	(141)
固定资产报废率	(141)
固定资产更新率	(142)
定额完成系数	(142)

原始记录	(142)
材料目录	(143)
材料实际价格	(144)
材料计划价格	(144)
领料单	(145)
限额领料单	(146)
材料切割单	(146)
材料退库单	(148)
代用材料领料单	(149)
补料单	(149)
材料耗用汇总表	(149)
材料盘点报告单	(151)
工具请领单	(152)
工具借缴登记簿	(152)
个人借缴工具登记簿	(153)
工具借缴号牌	(153)
考勤簿	(154)
工作票	(155)
进程单	(157)
产量明细表	(157)
停工单	(160)
工资补支单	(161)
工资结算单	(162)
工资结算卡片	(163)
工资结算汇总表	(164)
在产品盘存表	(164)
合格品	(165)
产成品交库单	(166)
产成品收入汇总表	(166)
废品通知单	(167)

计量	(167)
验收制度	(168)
厂内结算价格	(169)
规章制度	(170)
工艺流程	(170)
安全操作规程	(171)
考勤制度	(172)
交接班制度	(172)
岗位责任制	(172)
质量责任制	(173)
设备维修保养制	(173)
经济责任制	(173)
经济核算制	(175)
厂内经济核算制	(175)
班组经济核算制	(176)
三 成本预测	(178)
成本预测的目的	(178)
预测的基本程序	(179)
预测的基本方法	(180)
专家调查法	(182)
指数平滑法	(183)
季节性变动预测法	(184)
产品品种预测	(186)
成本预测的基本内容	(188)
建设项目投资估算	(189)
产品设计成本	(192)
预测目标成本的方法	(194)
预测主要产品单位成本降低幅度的方法	(196)
高低点分析法	(197)
回归分析法	(200)

差别成本分析在预测中的应用	(202)
期中成本预测	(203)
线性规划在成本预测中的应用	(205)
矩阵数学在成本预测中的应用	(207)
概率在成本预测中的应用	(210)
预测产品产量变动对成本影响的方法	(212)
预测成本变动后维持原利润水平的方法	(214)
预测最优产品质量成本方案	(215)
预测技术经济指标变化对成本影响的方法	(217)
运用成本指标预测新产品设计的经济效益	(219)
运用成本指标预测新产品最适宜的质量水平	(220)
运用成本指标预测技术措施方案的经济效益	(222)
运用成本指标预测设备大修理的经济效益	(223)
运用成本指标预测更新改造资金的使用效益	(225)
利用数学模型预测产品成本水平	(227)
四 成本计划	(230)
成本计划管理体制	(230)
成本降低指标试算平衡方法	(231)
递延降低额	(233)
降低成本措施方案	(235)
费用定额	(237)
工资基金计划	(237)
辅助生产成本计划	(239)
车间经费计划	(240)
企业管理费计划	(240)
产品单位成本计划	(241)
商品产品成本计划	(242)
可比产品成本计划	(243)
不可比产品成本计划	(244)
车间成本计划	(244)