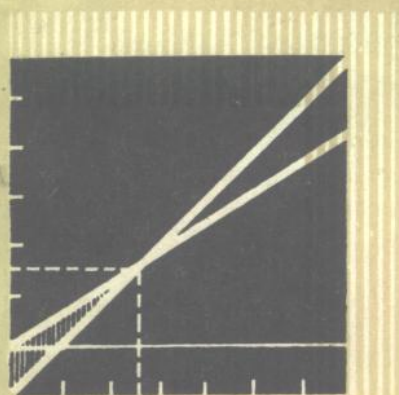


几
何
制
造
企
业
成
本
财
务
管
理

高等学校试用教材

机械制造企业 成本财务管理

李梅春 主编

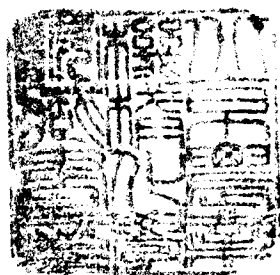


机械工业出版社

高等学校试用教材

机械制造企业 成本财务管理

李梅春 主编



机械工业出版社

2544/52

机械制造企业成本财务管理

李梅春 主编

机械工业出版社出版（北京阜成门外百万庄南街一号）

（北京市书刊出版业营业许可证出字第 117 号）

机械工业出版社印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行·新华书店经售

开本 $787 \times 1092 \frac{1}{16}$ ·印张 $9 \frac{1}{2}$ ·字数 231 千字

1980年 8 月重庆第一版·1983年 11 月北京第三次印刷

印数 25,501—34,200·定价 1.00 元

统一书号：15033·5002

前 言

本书是根据1978年4月在天津召开的高等学校一机部对口专业座谈会精神，和同年5月在秦皇岛召开的机械制造管理工程专业教材会议制订的《机械制造企业成本财务管理》教材编写大纲编写的。

本书是在工业管理体制改革的扩大企业经营管理自主权试点过程中着手编写的，并参考了兄弟院校的教材。全书内容包括：成本管理、财务管理和附录（国外成本财务管理简介：

1. 预算和预算控制，2. 成本计算，3. 决策成本分析）三大部份，以成本管理为主。

本书可作为一机部、农机部和有关工业部门高等院校机械制造管理工程专业的试用教材，亦可供企业管理干部和从事成本财务管理工作人员的学习和参考。

本书由吉林省机械工业学校李梅春同志担任主编。吉林工业大学刘同偶、陕西机械学院王霞影两同志参加编写，最后由李梅春、刘同偶两位同志做了修改和补充。附录部分，由北京经济学院陈今池、北京邮电学院诸幼依、天津财经学院姜绪门等同志译稿，天津财经学院张翥同志编写了部分内容。陕西机械学院韩佩璋同志对附录部分进行了编、译和校正。天津财经学院财会系付主任岳曙耕同志担任主审。

由于编者的政治思想水平和业务水平有限，实践经验少，时间仓促，本书难免有不当和错误之处，恳切希望读者提出批评和指正。

1979年12月

目 录

第一篇 成本管理

第一章 成本管理概述..... (1)	第三章 成本日常管理..... (32)
§ 1-1 成本及其内容..... (1)	§ 3-1 成本指标归口分级管理..... (32)
§ 1-2 生产费用及其内容..... (4)	§ 3-2 生产费用日常管理..... (33)
§ 1-3 降低成本的途径..... (7)	第四章 成本核算..... (37)
§ 1-4 成本管理的意义..... (9)	§ 4-1 生产费用汇集和分配..... (37)
§ 1-5 成本管理的要求..... (10)	§ 4-2 废品损失的核算..... (40)
第二章 成本计划..... (14)	§ 4-3 在产品成本的确定..... (40)
§ 2-1 成本计划的作用..... (14)	§ 4-4 产成品成本的计算..... (41)
§ 2-2 成本计划的内容..... (14)	第五章 成本分析..... (43)
§ 2-3 成本计划的编制步骤..... (15)	§ 5-1 成本分析的作用..... (43)
§ 2-4 成本降低指标试算	§ 5-2 成本分析的种类..... (43)
平衡方法..... (16)	§ 5-3 成本分析的方法..... (44)
§ 2-5 成本计划的编制..... (19)	§ 5-4 成本分析的程序..... (45)
§ 2-6 在增产节约计划基础上编	
制成本计划..... (29)	

第二篇 财务管理

第六章 财务管理概述..... (56)	§ 9-2 产品销售收入..... (92)
§ 6-1 财务管理的实质..... (56)	§ 9-3 利润计划..... (95)
§ 6-2 财务管理的作用..... (58)	§ 9-4 利润分析..... (99)
§ 6-3 财务管理的原则..... (59)	§ 9-5 增加盈利的途径..... (102)
§ 6-4 财务管理的方法..... (61)	第十章 专用基金管理..... (103)
第七章 固定资金管理..... (63)	§ 10-1 专用基金概述..... (103)
§ 7-1 固定资金的特点及其管理的	§ 10-2 科技三项费用拨款和固定
意义..... (63)	资产更新改造资金..... (104)
§ 7-2 固定资产折旧..... (65)	§ 10-3 固定资产大修理基金..... (105)
§ 7-3 固定资产日常管理..... (68)	§ 10-4 职工福利基金和企业
§ 7-4 固定资金分析..... (69)	基金..... (108)
第八章 流动资金管理..... (73)	第十一章 工业企业财务计划..... (111)
§ 8-1 流动资金管理概述..... (73)	§ 11-1 财务收支计划总表..... (111)
§ 8-2 流动资金定额的核定..... (75)	§ 11-2 月度财务收支计划..... (112)
§ 8-3 流动资金计划..... (81)	附录 国外成本及财务管理简介
§ 8-4 流动资金日常管理..... (83)	 (114)
§ 8-5 流动资金分析..... (85)	§ 附-1 预算和预算控制..... (114)
第九章 工业企业盈利..... (91)	§ 附-2 成本计算..... (132)
§ 9-1 工业企业盈利概述..... (91)	§ 附-3 决策成本分析..... (142)

第一篇 成本管理

成本管理是工业企业管理的重要组成部分。它主要包括：正确编制成本计划，事先控制工业企业供应、生产和销售诸方面的人力、物力、财力的消耗；加强生产消耗的日常管理，保证成本计划的实现；合理计算产品成本，正确地、及时地反映成本计划的执行情况和结果；有效地开展成本分析，找出成本升高或降低的原因，从而总结经验教训，制订降低成本的具体措施。因此，通过成本管理，可以促进工业企业坚持勤俭办企业方针，实行增产节约，加强经济核算，讲究经济效益，更好地贯彻执行党的社会主义建设总路线，加速实现我国的社会主义四个现代化。

第一章 成本管理概述

要了解成本管理的意义、要求以及降低成本的途径，必须首先研究成本的经济内容。

§ 1-1 成本及其内容

马克思指出：“生产行为本身就它的一切要素来说也是消费行为。”^①生产过程既是产品的创造过程，又是物化劳动和活劳动的消费过程。工业企业要进行产品生产，就要消耗各种原料、主要材料、辅助材料及燃料等物质，磨损机器设备，还要支付职工工资及其它生产费用；同时，由于社会主义社会还实行商品生产和货币交换，货币仍然具有衡量商品价值的作用，发挥其价值尺度的职能。所以，社会主义社会的产品成本，就一定要用货币形式来表现；此外，按照经济核算的要求，对企业的生产消耗和劳动成果要进行全面地、系统地、综合地反映和监督，对这些消耗和支出也必须统一用货币量度加以计算。因此，成本是企业为生产和销售一定数量的某种产品所发生的各种消耗的货币表现，也就是产品价值的主要部分的货币表现。

为了进一步了解成本的实质，必须研究产品价值与产品成本的关系。

产品价值由以下三部分构成：

一是产品生产过程中所消耗的物化劳动的转移价值，即各种生产资料的价值，如原料、主要材料、辅助材料及燃料等劳动对象的价值，以及厂房、机器设备、工具等劳动资料磨损部分的价值；

二是劳动者的活劳动所创造的、归个人支配的那一部分价值，即国家根据“各尽所能、按劳分配”的原则，以工资形式支付给劳动者的报酬；

^①《马克思恩格斯选集》第二卷，人民出版社1972年版，第93页。

三是劳动者的活劳动所创造的、归社会主义国家和企业支配的那一部分价值，即税金和利润。这一部分价值由国家和企业统一掌握和集中使用，以满足全社会的需要。

成本基本上是由产品价值的前两部分所构成。成本从其实质上说，就是生产产品所消耗物化劳动的转移价值和相当于工资那一部分的活劳动所创造的价值货币表现。

在社会主义条件下，成本这一价值范畴，具有以下作用：

1. 衡量补偿企业生产耗费的尺度

社会主义工业企业，由于存在着商品生产和货币交换，并要实行经济核算，为了保证再生产的不断进行，每一次生产耗费必须通过流通过程及时取得销售收入，予以补偿。这个生产耗费补偿数额的大小，只能用产品成本作为尺度来衡量。因此，企业必须正确地计算成本；同时，需要及时地从产品销售收入中把产品成本收回来，借以补充生产过程已经消耗的各种劳动对象，继续支付工资和其它生产费用，还要逐渐积累劳动资料已经磨损的价值，以便定期进行固定资产的更新改造。

2. 表明企业工作质量的一个综合性指标

产品成本反映了工业企业为生产产品所发生的各种消耗的水平。无论劳动生产率的高低、机器设备利用的好坏、材料消耗的多少、费用开支的节约或浪费，最终都要在产品成本中表现出来。因此，产品成本比较能够反映工业企业增产节约的情况，反映工业企业管理的水平；同时，通过对这一综合性指标的分析，可以发现工业企业哪些方面有了节约，哪些方面存在浪费，从而总结经验教训，促进企业改善经营管理，降低产品成本，增加盈利。社会主义工业企业有必要利用成本这一价值范畴，以加强经济核算，提高经济效益，为多快好省地实现我国社会主义四个现代化服务。

3. 制定产品价格的一项重要依据

产品价值的货币表现，就是产品价格。在社会主义制度下，产品价格是由国家规定的。产品价格，首先要服从党和国家的价格政策，同时应当大体上符合于产品的价值。但是在现阶段，人们还不能直接计算产品的价值，只能通过成本的计算，间接地、相对地反映产品生产中耗费劳动量的多少，从而大体上体现产品的价值。因此，产品成本就成为制定产品价格的一项重要依据。

应当指出，工业企业在实际生产经营中，所发生的各种支出，除直接消耗的物化劳动和活劳动外，还有不属于生产经营直接发生的支出。

为了保证成本核算的正确性和统一性，有利于同行业的各企业之间相互比较，找出降低成本的途径；并且有利于加强集中统一领导，贯彻经济核算，提高经济效益，国家以构成产品价值的前两部分内容为基础，结合实际情况，对产品成本的内容作了统一规定，通常称为成本开支范围。它包括：

1. 为制造产品而耗用的各种原料、主要材料、辅助材料和外购半成品。
2. 为制造产品而耗用的燃料和动力。
3. 生产工人、管理人员的工资和按工资总额提取的职工福利基金以及工会经费。
4. 按照规定提取的固定资产折旧基金、大修理基金和固定资产的中小修理费用。
5. 按照规定应列入产品成本的低值易耗品费用。
6. 按照规定应列入产品成本的停工费用。
7. 废品损失。

8. 产品的包装和销售费用。
9. 经企业主管部门批准,每平方米造价不超过二十元的简易料棚修建费。
10. 其它生产费用,如管理费,运输费,材料、产品盘亏,利息支出等。

以上成本内容按照经济性质,可分为以下四类:

第一类、生产性支出。指产品生产过程中所发生的物化劳动和活劳动的支出。这些支出不仅构成产品成本,而且也构成产品价值。这一类支出有:

(1) 属于物化劳动消耗的费用,即上述的1、2、5项,以及第4项中按照规定提取的折旧基金和大修理基金;

(2) 属于活劳动消耗的费用,即生产工人和管理人员的工资;

(3) 其它生产性支出,指固定资产的中小修理费、管理费、运输费以及简易料棚修建费。其中,简易料棚修建费,本应属于纯收入分配性支出,但因为是临时性修建,费用低,可用保管材料的费用来支付。所以,把它作为仓库经费的一部分,列为生产性支出。

第二类、销售费用。指产品在销售过程中所发生的各项费用。这一类费用有:

(1) 属于追加产品价值的费用,即生产过程在流通领域内继续所需的费用,如产品的运送费、保管费、挑选整理和包装费等。这是最后完成生产过程而使产品能够满足社会需要的劳动消耗,是追加产品价值的费用,也属于生产性支出。

(2) 实现产品价值的费用。即变商品产品为货币形态的开支,如企业自设销售机构的费用支出和广告费等。这是一些流通费用,它虽然不增加产品价值,但要维持企业再生产的继续进行,还是必要而不可缺少的。因此,企业产品成本也应包括这一部分支出,以便能够完整地反映企业产品生产和销售的一切支出,并从产品销售收入中得到补偿。

第三类、损失性开支。指企业在特殊情况下所发生的支出,如废品损失,材料、产品盘亏,按照规定列入产品成本的停工费用等等。损失性支出原是由于企业生产经营管理不善或其它原因而造成的。从经济实质上来说,它不是产品的生产费用,而是一种人类劳动的浪费,同产品价值的形成无关。但是,为了促使企业加强经济核算,大力降低损失性支出,提高经济效益,也把损失性支出列入成本之中。

第四类、纯收入分配性支出。如借款利息、按照工资总额提取的职工福利基金和工会经费。这些费用同产品价值形成无关,实际上是属于纯收入分配范畴。但是,为了促进企业合理利用资金,加速资金周转,从而节约资金;为了保证职工集体福利和工会经费的资金来源,国家规定把利息支出,按工资总额固定比例提取的职工福利基金和工会经费,也列入产品成本之中。

综上所述,国家规定的产品成本内容,除了包括产品价值中的前两部分外,还包括一部分同产品价值形成无关,并非在生产过程中发生的支出,以及由于经营管理方面的缺点而形成的损失性耗费。其目的是为了促使企业实行经济核算,增产节约,改善经营管理。

在社会主义制度下,每一工业企业严格地执行国家规定的成本开支范围,具有极其重要的意义。首先,这是正确反映工业企业再生产过程中的劳动耗费,保证产品成本的真实性,使同类型企业以及企业本身不同时期的产品成本内容一致而具有可比的基础,为加强成本分析和经济核算创造有利条件;其次,成本开支范围直接影响着国家财政资金的积累和分配,如果违反成本开支范围的规定,把不应属于成本的费用列入成本,就会减少企业利润及其上缴数额,这一方面减少了国家财政收入,另一方面使企业自行支配了一部分应由国家集中统

一分配的资金，从而打乱了国家对资金和物资的计划分配，冲击国民经济计划，不利于生产建设事业的发展；最后，成本开支范围的规定，可以限制非法行为，反对铺张浪费，保护社会主义的公共财产。如果在成本管理中，不遵守成本开支范围，任意乱挤成本，势必造成企业经营管理的混乱现象，为铺张浪费、贪污盗窃、滥用职权等非法和犯罪行为大开方便之门。因此，国家把遵守成本开支范围作为一项财政纪律，要求每个企业自觉地遵守；一切不属于成本的开支都不得擅自列入成本，当然，凡属于成本开支的费用，也必须列入成本。

应当指出，社会主义的产品成本与资本主义的产品成本反映着不同的生产关系。

资本主义的产品成本表现为资本的消耗，它不仅包括已消耗的生产资料的价值和购买劳动力的工资支出，还包括着许多非生产性开支。资本家为了榨取更多的剩余价值，千方百计加强对工人的剥削来降低成本。成本越低，就意味着工人受剥削程度越深，而资本家榨取剩余价值越多。所以，资本主义的产品成本反映着资本对雇佣劳动的剥削关系，而这种剥削关系却被成本的具体形态所掩盖。资本主义的产品成本，只反映整个再生产过程的资本消耗，即消耗了多少固定资本和流动资本的价值，但不区别什么是不变资本和可变资本；工人所创造的剩余价值，表现为商品价值对成本的超过额。因此，不变资本和可变资本在价值增殖中的不同作用便被抹煞，资本主义的剥削关系就被掩盖。

在社会主义制度下，由于实现了生产资料公有制和国民经济有计划按比例地发展，以及贯彻经济核算，使企业的损失性开支日趋减少，因而它在成本中的比重愈来愈小，这样，社会主义国营工业企业的产品成本，同产品价值的联系就愈来愈密切。社会主义降低成本的各项措施，必须保证改善劳动条件和减轻劳动强度，而最终将提高劳动者的物质文化生活水平。因此，社会主义国营工业企业的产品成本是反映工人为自己劳动和为社会劳动相统一的社会主义生产关系。很显然，产品成本在社会主义和资本主义两种不同社会里，反映着不同的生产关系。

§ 1-2 生产费用及其内容

生产费用是工业企业在一定时期内，为生产和销售产品所发生的各种消耗的货币表现。工业企业生产费用的发生过程，也就是产品成本的形成过程。从成本管理角度看，首先要管好各种生产费用的发生，然后再按一定数量和种类的产品进行成本计算。生产产品的各种费用和产品的数量、种类是成本管理的基础，而产品成本则是生产费用的去向和总结。可见，生产费用的汇集与分配，是成本管理的重要内容之一。

应该指出，这里和以后所提到的生产费用，都是指工业企业在一定时期内和在生产领域、流通领域中，为生产和销售工业产品所发生的广义的那一部分生产费用，通常称为工业生产费用；而不是工业企业生产费用的全部。因为工业企业全部生产费用中，还包括非工业生产费用，如基本建设、专用基金工程、农副业等的生产费用。

为了反映和监督生产费用支出，为了便于核算成本，需要对生产费用进行必要的分类。

1. 生产费用按经济性质分类

(1) 原材料 指企业为进行生产而耗用的一切外购原料及主要材料（包括外购半成品）。

(2) 辅助材料 指企业用于生产和管理的一切外购辅助材料、包装物、修理用备件和

低值易耗品。

- (3) 燃料 指企业为进行生产和管理而耗用的一切外购固体、液体和气体燃料。
- (4) 动力 指企业为进行生产和照明而耗用的一切外购电力和蒸汽等等。
- (5) 折旧费 指企业使用的各种固定资产按规定的折旧率提取的折旧费。
- (6) 工资 指企业直接参加工业生产和非直接参加工业生产人员的全部工资支出。
- (7) 工资附加费 指企业按工资总额的一定比例提取的职工福利基金和工会经费。
- (8) 其它费用 指不属于以上各项的其它费用支出,如邮电费、差旅费、利息支出等。

等。

这种分类又称按费用要素分类。其特点是,凡费用经济性质相同的则归为一类,而不管其用途如何。如机械工业企业所用的钢材,不管其用于制造产品也好,用于维修设备也好,都包括在原材料这一类中。因此,每一类费用(其它费用除外)都是单一性的、都包括了同一经济性质的费用的全部。生产费用要素说明企业在一定时期内为生产和销售产品发生了哪些费用,通过分析这些费用中的物质消耗部分和非物质消耗部分,国家可以计算工业部门的物质消耗和净产值(工业创造的国民收入)。研究这种分类,有利于按生产费用要素加强对生产费用的管理,并可以进一步了解企业生产费用的支出和成本构成的关系与区别。

通常对上述八项费用称为要素费用。

2. 生产费用按用途分类

生产费用按其用途分类,就是成本项目。成本项目是由国家统一规定的。现行规定的成本项目有六项:

(1) 原材料 包括直接用于制造产品、构成产品基本实体的原料及主要材料,以及有助于产品形成的辅助材料。

(2) 燃料和动力 包括直接用于产品生产的各种燃料和动力。

(3) 工资及工资附加费 包括直接参加产品生产的工人工资,以及按照规定比例提取的工资附加费。

(4) 废品损失 包括生产中产生废品所发生的各项损失。

(5) 车间经费 包括为管理和组织车间生产所发生的各项费用。如车间管理人员工资及工资附加费、办公费、物料费、折旧费、修理费、低值易耗品、劳动保护费、在产品盘亏和损毁等。

(6) 企业管理费 包括为管理和组织全厂生产所发生的各项费用。如企业管理部门的职工工资及工资附加费,办公费,差旅费,折旧费,修理费,低值易耗品,运输费,仓库经费,材料、产品盘亏和损毁,销售费,消防费,利息支出,罚金支出等。

这种分类的特点是,把用途相同的费用归为一个项目,而不考虑其经济性质如何。如机械工业中,只有构成产品实体的钢材消耗,才能包括在原材料项目中,不构成产品实体的钢材消耗,则分别列入车间经费或企业管理费项目。因此,有的项目是综合性的,包括经济性质不相同的费用;有的项目虽然属于单一性,也不包括同一经济性质的费用的全部。

成本项目可以说明,企业生产产品的材料消耗是多少,直接参加产品生产的工人工资是多少,为管理和组织生产所发生的费用是多少等等。通过分析成本项目,可以挖掘降低产品成本的潜力。

主管部门可以根据所属企业的行业特点和管理要求,对国家统一规定的成本项目作适当

的增减变动。如产品成本中辅助材料比重大的，可以把原材料项目分为原材料和辅助材料两个项目；燃料和动力比重大的，可以把燃料和动力项目分为燃料、动力两个项目；燃料和动力比重小的，也可以不设置燃料和动力项目，而将其并入车间经费项目等等。

上述现行规定的成本项目，基本上符合机械工业生产特点和管理要求。因此，机械工业企业一般都执行这一规定。

3. 生产费用按其计入成本的方法分类

这种分类是把生产费用划分为直接费用和间接费用。直接费用指在费用发生时，能够确定它属于某种或某批产品的消耗，可以直接计入该种或该批产品成本的费用。间接费用指各种产品的共同性的消耗，在费用发生时，不能直接计入某种或某批产品的成本，而需要采用适当的标准，用间接的方法在几种或几批产品之间加以分配，再计入该种或该批产品成本的费用。直接费用与间接费用的划分，决定于企业生产产品的情况。生产单一产品的企业，所发生的生产费用都是直接费用，如发电企业；生产联、副产品的企业，所发生的生产费用则都是间接费用，如石油提炼企业；生产多种产品的企业，有些生产费用，如原材料，可能是直接费用，有些生产费用，如车间经费、企业管理费，则是间接费用。

把生产费用分为直接费用和间接费用，是正确组织成本管理的必要条件。凡是直接费用要在原始凭证上标记清楚，直接计入各该产品成本，不能与他种产品相混。对于间接费用，则应先予汇集登记，然后选择合理的标准，在各种产品之间进行分配。

4. 生产费用按其与产品产量的关系分类

这种分类，把生产费用划分为变动费用和相对固定费用。变动费用又叫可变费用，指随着产品产量的增减而相应发生变动的费用，如直接用于产品生产的原材料等。相对固定费用，指与产品产量的增减变动没有直接联系而相对固定的费用，如管理人员的工资及工资附加费、办公费、折旧费等。

这种分类，便于找出降低产品成本的途径。对于变动费用，要从降低单位产品的消耗定额着手；而相对固定费用，则应从增加产品产量和节约开支、减少费用绝对额两方面入手。

综上所述，生产费用与成本是相互联系的两个不同的概念，二者从不同角度说明工业企业为生产和销售产品所发生的各种消耗这个同一事物，而成本又是由生产费用形成的。二者也有区别，其主要区别是：生产费用是和一定“期间”相联系的生产消耗，而成本则是和一定数量、一定种类的“产品”相联系的生产消耗。其具体区别是：（1）两个指标包含的量不同。生产费用是以时期（月、季、年）为计算基础，汇集生产费用，反映一定时期内，因生产和销售产品所发生的全部消耗，即本期生产费用发生额。成本是以产品为计算基础，汇集生产费用，某种产品成本反映企业为生产和销售该种产品所发生的全部支出。可是，本期投入生产的产品，本期不一定全部完工，期末会有未完工的产品；而本期完工的产品，也不一定是本期投入生产的产品，可能包括期初的未完工产品。另外，本期发生的某项费用支出，不一定都由本期产品成本来负担，而本期未支出的费用，也可能应由本期产品成本来负担。因此，企业在一定时期内，生产费用发生额可能大于或小于该期的产品成本。（2）两个指标的用途不同。生产费用指标反映一定时期内产品生产和销售的全部支出，包括物化劳动和活劳动、以及其它消耗。对生产费用诸要素的分析，可以检查工资基金、物资消耗等计划的完成情况，并为编制这些计划提供依据。产品成本指标反映一定数量、一定种类产品的生产和销售费用，说明成本计划的完成情况，并为编制成本计划提供依据。

生产一定数量的某种产品，在车间范围内的各种消耗的货币表现，构成产品的车间成本；车间成本加上应负担的企业管理费，构成产品的工厂成本；工厂成本再加上应负担的销售费用，构成产品的销售成本，或称完全成本。如果企业管理费中已经包括了销售费用，则工厂成本也就是完全成本。产品的总成本除以产品产量，即为产品单位成本。

§ 1-3 降低成本的途径

如前所述，既然产品成本是衡量工业企业工作质量的一个综合性指标，那么工业企业生产经营的各方面工作情况和效果，最终无不反映在产品成本中，要降低产品成本，必须从各个方面采取措施才能实现。由于各个工业企业的生产技术特点和管理情况不同，它们降低成本的方法和重点也不一样。即使在同一企业的不同时期，影响成本降低的关键因素，也会发生变化。因此，每个工业企业一定要根据各自的特点和具体条件，采取针对性的措施，不断地降低成本。社会主义工业企业降低成本的主要途径一般有：

一、提高劳动生产率

劳动生产率指人们在生产中的劳动效率。它是由劳动者所生产的产品数量同所消耗的劳动时间对比来表示的经济范畴。劳动生产率的提高，就是以较少的劳动消耗，生产更多数量的产品，这就意味着活劳动和物化劳动的节约。对工业企业来说，提高劳动生产率的结果，就是减少了单位产品的工时消耗，或者是增加了单位时间内的产品数量，也就是减少了单位产品的工资费用和相对固定费用。可见，提高劳动生产率是降低成本的主要途径之一。提高劳动生产率的主要措施是：

（一）调动广大职工的社会主义积极性

在生产活动中，人是最活跃的因素。生产工具靠人来使用，科学技术靠人来掌握。因此，企业应当加强思想政治教育，不断开展社会主义劳动竞赛，以调动广大职工的社会主义积极性和创造性，不断提高劳动生产率。在劳动竞赛中，要注意总结先进经验，加以推广，发挥榜样的作用；要正确处理先进与落后、数与质、多快与好省之间的关系，相互协作，相互促进，取长补短，共同提高，让社会主义劳动竞赛成为培养职工共产主义劳动态度的大课堂。

正确处理个人物质利益同国家、企业利益的关系，是调动职工的社会主义积极性的必要条件。必须坚决贯彻“各尽所能、按劳分配”的原则，搞好集体福利，改善劳动组织，注意安全生产。毛泽东同志说：“政治工作同必要的按劳分配要结合，我看这是个好东西”。^①

（二）积极开展技术革新

工业企业生产产品的物化劳动和活劳动的消耗多少，同生产技术条件有着十分密切的关系。通过大搞技术革新，提高劳动生产率，节约物化劳动和活劳动的消耗。工业企业技术革新的内容很广泛：第一，改进产品设计，制造重量轻、体积小、成本低、效率高的新型产品；第二，改革生产工艺，用先进工艺代替费料、费工、费力的旧工艺；第三，推广各种节约代用材料的先进经验，利用科学配方、合理套裁，最大限度地利用原材料；第四，改造旧设备、改革工、卡、刀具，改革操作方法，提高生产能力，等等。

（三）提高劳动者的文化科学技术水平和生产操作的熟练程度

^① 转引自叶剑英同志《关于修改宪法的报告》，人民出版社1978年版，第37页。

提高劳动者的文化科学技术水平和生产操作的熟练程度，是有效地利用生产技术和机器设备的一个重要条件。它不仅可以提高劳动生产率，而且有利于提高产品质量，减少或消灭废品损失，从而降低产品成本。当前，科学技术迅速发展，其成就很快应用于生产领域中，使用现代化机器设备的职工，必须具备一定的文化科学技术知识和技能。因此，企业有必要加强对职工的技术培训工作，不断提高生产技术水平。

二、节约材料物资消耗

在机械工业产品成本的构成中，原料和主要材料、辅助材料、燃料等消耗的比重很大，约为成本的70%左右。在生产中，大力节约原材料等物资的消耗，是降低成本的重要途径。

节约原材料等物资消耗，除改进产品设计、采用新工艺、制订合理的材料消耗定额外，积极开展原材料等物资的综合利用是节约原材料等物资消耗的一个重要方面。综合利用是把原材料等物资中可以利用的部分充分加以利用，最大限度地减少废弃的部分，做到物尽其用。开展原材料等物资的综合利用，可以化一用为多用，化小用为大用，变“废”为宝，变“害”为利，不仅对节约原材料等物资和降低成本有着重大作用，而且可以改善职工劳动条件和城市的环境卫生，还有利于城郊的农业生产。

在保证产品质量的前提下，合理使用代用材料，也是节约原材料等物质的有效方法。如用废次材料代替好材料，用低价材料代替贵重材料，用普通材料代替稀缺材料，用国产材料代替进口材料等。这样，不仅可以节约原材料等物资费用，降低成本，而且可以扩大物资来源，为进一步扩大再生产创造条件。

努力减少运输和保管过程中的原材料等物资的损耗，也是降低成本的主要一环。工业企业的供应部门，为了保证原材料等物资在质量、数量上的完好无缺，应根据原材料等物资的性质和包装情况，采用不同的方法装卸和堆放，做好验收和交接工作，使非生产过程中的原材料等物资的损耗减少到最低程度，从而降低成本。

三、提高机器设备利用率

机器设备是社会主义工业企业进行现代化生产的必要物质基础。机器设备利用的好坏，直接影响着企业生产能力是否得到充分的发挥；同时，也影响产品成本的高低。机器设备利用率是反映机器设备利用程度的指标。如果机器设备利用率提高，就能增加生产，降低产品成本。

提高机器设备利用率，除依靠职工不断改进操作方法和工艺过程、提高职工的生产技术水平和操作熟练程度、实行机器设备使用维护岗位责任制外，加强机器设备检修工作的计划性是提高机器设备利用率的重要方法。机器设备检修工作应以预防为主，有计划地进行，使机器设备经常处于良好状态；要把机器设备故障消灭在发生之前，以减少停工时间，增加有效作业时间。这样，也就能减少单位产品应摊的折旧费和维修费，从而降低成本。

四、提高产品质量

产品质量的好坏，与产品成本的高低有着极为密切的关系。质量合格的产品多、废品少，成本就低。反之，质量合格的产品少、废品多，则废品耗用的原材料、工时和费用等损失，就要摊到同类合格产品的成本中去，因而，成本就高。同时，产品质量的好坏，也影响到国家的社会主义建设和人民的日常生活。因此，不论从降低成本的途径看，或是从整个社会主义事业的利益看，任何工业企业都应提高产品质量，力争消灭废品。

要提高产品质量，除改进产品设计、采用新工艺、保证原材料质量、保持机器正常运行、遵守技术操作规程外，树立质量第一、为用户服务的思想是非常重要的。产品质量关系到国计民生，产品不合格，就意味着无效劳动，违背了节约这一社会主义基本原则，背离了多快好省的社会主义建设总路线，是社会主义基本经济规律所不允许的。同时，要实行全面质量管理，建立和健全质量责任制；要明确产品质量标准和要求；要有保证质量的技术组织措施；要采用科学方法，严格进行质量检验，不断提高产品质量，从而降低成本。

五、改善经营管理

工业企业管理的目的，就是贯彻勤俭办企业的方针，利用科学管理手段，讲究经济效益，充分发挥人力、物力、财力的作用，多快好省地完成国家计划，为实现我国社会主义四个现代化多做贡献。要达到这个目的，必须加强民主管理，保障职工当家作主的权利，以监督党的方针、政策切实贯彻执行；必须在中央统一领导下，扩大企业自主权，发挥企业积极性；必须把企业经营成果同职工和领导人的切身物质利益联系起来，经济责任明确，有奖有罚；必须加强计划管理，综合平衡，协调供、产、销之间，车间、班组、工序之间的关系，密切配合，相互衔接，使生产有计划地、均衡地持续上升；必须利用有效手段，精打细算，厉行节约，开展经济活动分析，挖掘内在潜力。

以上所述，系从总的方面说明工业企业降低产品成本的几个主要途径。由于企业各自特点和情况不同，在降低产品成本的途径上，应各有侧重点。因此，要从实际出发，针对关键性的因素，采取有效措施，力求取得更大效果。

§ 1-4 成本管理的意义

成本管理就是工业企业坚持党的路线、方针、政策、法令和规定，按照经济规律办事，利用计划、核算和分析等手段，调动一切积极因素，挖掘企业内部潜力，在促进生产不断发展的同时，不断降低产品成本，为实现我国社会主义四个现代化多做贡献。它是企业管理的重要组成部分。因此，工业企业加强成本管理，不断降低成本，以最低的成本，生产出最好、最多的产品，具有重大的政治意义和经济意义。

降低成本，是扩大生产规模，加速国民经济发展速度的主要途径之一。降低成本，意味着生产消耗的节约，工业企业资金占有量也就可以减少。这样，工业企业就可以用同样多的生产消耗，生产出更多、更好的工业产品，或者用节省下来的人力、物力、财力去生产其它产品，来满足不断增长的社会主义建设和人民生活的需要。在实现我国社会主义四个现代化的新长征中，机械工业要多快好省地为国民经济各部门提供先进的技术装备。机械工业提供的装备的质量好坏、数量多少、性能优劣、尤其是成本高低，对国民经济的发展关系很大。必须尽最大努力，尽快发展机械工业产品的生产，不断降低机械工业产品的成本，当好实现我国社会主义四个现代化的装备部、服务部。

降低成本是增加社会主义积累的主要途径。我国是一个发展中的社会主义国家。为了把国民经济搞上去，高速度发展工业生产，加速实现我国社会主义四个现代化，需要大量的建设资金。我们决不能象帝国主义、社会帝国主义那样去剥削本国人民和掠夺别国人民，也不能单纯依赖外援，而主要是依靠自力更生，勤俭节约，降低成本来积累资金。在产品价格不变的情况下，产品成本越低，企业的利润就越高，为国家提供的积累也就越多，从而为加速

实现我国社会主义四个现代化提供了必要的物质条件。

降低成本，为降低产品价格提供了可能。产品成本是产品价值的主要组成部分，也是国家制订产品价格的重要依据。如果生产同类产品的大多数工业企业都降低了产品成本，则该类产品的价格也应考虑降低。降低了生产资料的工业产品价格，工业和农业就能以同等数量的资金获得更多的技术装备，从而有利于加速工业和农业的技术改造；降低了生活资料的工业产品价格，实际上是提高了人民的生活水平。因此，工业产品价格的不断降低，有利于迅速发展国民经济，有利于加强工农联盟，有利于逐步改善人民生活。

降低成本，反映工业企业经营管理水平的提高。工业企业在生产经营活动中，物资消耗的多少、劳动生产率的高低、产品质量的好坏、机器设备利用是否充分、资金运用是否符合节约原则、劳动组织是否合理等，最终都会反映到产品成本中来。而上述这些方面正是企业经营管理的內容，它的好坏，直接影响产品成本的上升和下降。通过对产品成本的分析，可以发现企业经营管理中的先进经验和存在问题，从而组织职工拟订措施，发扬成绩，克服缺点，增加生产，降低成本，促使企业不断提高经营管理水平。而企业经营管理水平不断提高，又是多快好省地发展社会主义工业生产的客观要求。

社会主义制度，不仅要求工业企业加强成本管理、不断降低成本，而且为工业企业降低成本提供了有利条件。在我国社会主义工业企业里，职工既是劳动者，又是国家的主人，他们具有极大的社会主义积极性和艰苦奋斗精神。把这种积极性和艰苦奋斗精神组织起来，就可以不断提高劳动生产率、降低成本。同时，由于社会主义制度实现了国民经济计划化，每个工业企业都可以在统一目标、统一领导下，实行合理分工，密切协作、互相支援，为充分利用生产资料和采用新技术开辟了广阔的道路。所有这些，都为企业不断降低成本提供了广泛的可能性。

综上所述，加强成本管理的意义十分重大，它是关系到尽快地把我国建设成为社会主义现代化强国的一个重要方面。每个工业企业都要重视产品成本管理工作，认真做好这项工作。

§ 1-5 成本管理的要求

成本管理工作，涉及面广，政策性强。要做好成本管理工作，应遵循下列要求：

一、从巩固社会主义经济基础的高度，不断提高对成本管理工作重要性的认识

巩固社会主义制度，并向共产主义过渡，必须建立雄厚的物质基础，其资金来源就要靠降低成本。同时，降低成本体现着艰苦奋斗精神，而艰苦奋斗正是无产阶级的阶级本色。从这个意义上说，不注意降低成本，就意味着丢掉了艰苦奋斗精神，丢掉了无产阶级政治本色，使资产阶级思想和作风滋长泛滥，这不能不损害社会主义经济基础。成本管理的中心任务，就在于不断降低成本。只有真正认识了成本管理工作的重要性，才有可能把成本管理工作做好。

二、贯彻社会主义建设总路线，正确处理降低成本同高产、优质的关系

根据党的鼓足干劲，力争上游，多快好省地建设社会主义总路线的要求，企业应当多快好省地进行生产，做到高产、优质、低消耗。毛泽东同志说：“……好、省是限制多快的”。^①

① 《毛泽东选集》第五卷，人民出版社1977年版，第474页。

它们是一个整体，是辩证统一的关系。高产、即产量的增加，可以减少单位产品的相对固定费用，可以降低产品成本，做到低消耗；低消耗，意味着生产消耗的节约，即产品成本的降低，可以进一步为高产创造条件。我们知道，生产过程就是消费过程，人们在进行生产活动中消耗掉了物化劳动和活劳动，这是一个事物的两个方面。必须有全面观点，既抓增加产量，又抓节约消耗，以增产求节约，以节约促增产。至于优质应在低消耗的前提下，生产出质量高的产品；但是，任何降低消耗的措施，必须保证产品质量的要求，不能因为提高产品质量就不计产品成本，也不能为了片面追求低成本而不顾产品质量。既要重视质量，又要注意成本。要做到多快更省的统一，必须破除唯心主义和形而上学，用辩证唯物主义指导成本管理工作。

三、严格遵守成本开支范围和开支标准，正确处理国家与企业之间的经济关系

国营工业企业是社会主义全民所有制企业。国家规定的成本开支范围和开支标准，如固定资产与低值易耗品的划分标准，固定资产折旧基金、大修理基金、职工福利基金等提取标准，出差补助标准等，必须严格遵守，因为它直接影响着企业上缴国家的利润数额。如果把不属于成本开支范围的支出，计入成本，或者任意提高有关开支标准，虚增成本，就会减少上缴国家的利润；同时，工业企业在经营过程中发生的各种费用，如产品的生产费用，固定资产更新改造支出，基本建设支出，福利支出等，由于它们的性质、用途、资金来源都不相同，所以必须划分清楚。凡不属于成本开支范围的费用，都不得计入成本；应计入成本的生产费用，不论本期是否支出，必须全部计入本期成本，不能少计、漏计；不能以计划成本、定额成本或估计成本代替实际成本。只有这样，产品成本才能真实、统一，具有可比性，成本管理才有实际意义。否则，就会损害社会主义计划经济，影响国家有计划地积累和分配资金，破坏国家与企业之间的经济关系。

四、从实际出发，根据企业生产特点和管理要求组织成本管理

毛泽东同志指出：“……要从客观存在的事实出发，从分析这些事实中找出方针、政策、办法来。”^①产品成本是在生产经营过程中形成的，成本管理要与企业生产特点和管理要求相适应。生产特点和管理要求直接影响着成本计算对象的确定、成本计算期的划分、在产品成本的计算、生产费用的汇集和分配等。

确定成本计算对象，就是确定成本计算的目标。因为工业企业，不论生产一种产品，或生产多种产品，都要经过若干加工步骤才能制造出来。确定了成本计算对象，才便于生产费用的汇集和分配，才便于进一步计算产品成本。

在不同生产类型的企业里，成本计算对象不可能相同。简单生产的成本计算对象是某种产品。在连续式复杂生产中，步骤半成品一般在国民经济中具有独特的经济意义，并可以对外销售，其成本计算对象就是各种产品、以及各步骤的半成品。在装配式复杂生产中，由于半成品多系自产自用，在国民经济中无独立的经济意义，所以，一般不要求对半成品进行成本计算，其成本计算对象只是各种产品。单件、小批的复杂生产，为了反映各件或各批产品成本，其成本计算对象就是该件或该批产品。

成本计算期主要取决于生产组织的特点。大量、大批生产，产品品种少而固定，连续不断地出产某种或某几种产品，因而要按财务会计报告期（月、季、年）计算产品成本。单件、

^①《毛泽东选集》合订本，人民出版社1964年版，第810页。

小批生产，产品品种多而不固定，每种产品数量少，生产周期一般又较长，只能按月汇集生产费用，产品完工后，才计算产品成本。

生产特点和管理要求也影响着完工产品和在产品之间的成本管理问题。在产品指处在生产过程中尚未完工的产品，它有狭义和广义之分：狭义在产品指正在车间加工的在产品；广义在产品包括正在加工的在产品和加工已告一段落的自制半成品。在简单生产中，生产周期较短，一般没有在产品，或其数量很少而不予计算，当期的生产费用全部都是完工产品的成本。在复杂生产中，如果是单件、小批生产，每件或每批产品完工以前所发生的全部生产费用都是在产品成本，完工以后，其全部生产费用又都是完工产品成本；如果是大量、大批生产，由于不断地出产产品，而且经常存在着在产品，因而生产费用就要在完工产品与在产品之间进行分配，分别计算完工产品和在产品成本。在计算在产品成本时，又可以根据管理要求，或只计算其原材料成本，或只计算其原材料成本和工资成本，或在每年年终计算一次在产品成本，供下年内各成本计算期沿用，以简化计算工作。

生产特点不同，规模大小不一，企业内部的基层组织（车间、班组）就有差别，成本管理的内容和形式也就不能一样。但一般是采取厂部、车间两级成本核算的体制。大、中型企业应搞好厂部、车间成本管理，在不实行车间成本核算的小型企业，应搞好厂部成本管理；但大、中、小型企业都应加强班组管理。成本管理应本着“主要产品从细、一般产品从简”的原则来组织，应重点突出、抓住主要矛盾。

以上是就一般情况而言，而企业的实际情况往往很复杂。如有的机械工业企业，从工艺过程看，是装配式复杂生产；从铸、锻造——机工——装配的生产过程看，又属于连续式复杂生产；从生产组织看，主要产品可能是大量、大批生产，次要产品可能是小批生产，新产品试制和设备大修又是单件生产。因此，组织成本管理，要从实际出发，分析其特点，从分析客观存在的事实中找出切合实际的办法来。

五、坚持群众路线，把专业成本管理和群众成本管理结合起来

成本管理工作必须组织职工群众参加，把专业成本管理和群众成本管理结合起来。因为产品成本是职工群众特别是工人群众生产实践、贯彻执行党的路线、方针、政策、法令和规定的结果。包括工程技术人员在内的职工群众，对产品成本的构成最熟悉，对成本管理的主攻方向最有发言权；因此，专业成本管理只有建立在群众成本管理的基础上，才能更好地发挥作用。这样，有利于正确处理企业内部的关系，有利于调动职工群众关心生产、关心成本、监督消耗、控制支出、挖掘降低成本潜力的积极性，有利于全面完成国家计划。

六、加强成本管理的基础工作

工业企业成本管理的基础工作，主要有定额、原始记录、厂内价格、计量等，做好这些工作是做好成本管理工作的前提条件。

（一）加强定额管理

定额是用料、用工、用钱的标准，是编制成本计划、计算成本的基础，也是考核人力、物力、财力消耗的重要依据。斯大林指出：“没有技术定额，就无法进行计划经济。”^①因此，要发动群众，通过“三结合”的方法，制订和修订原料、主要材料、辅助材料、燃料、动力、工具等消耗定额，劳动定额和管理费用定额，使其具有科学性和先进水平。有了定额，

① 斯大林：《列宁主义问题》，人民出版社1955年版，第65页。