

国民经济计划参考資料

产品成本与流通費用計劃(一)

校內用書僅供參考

中 国 人 民 大 学

PDG

目 錄

在苏联列宁共产主义青年团第五次全国	
代表會議上的演說（節錄）……………斯大林…………	1
論作为社会主义經濟范疇的成本……………莫·沙可夫…………	4
節約社会勞動和国民經濟計劃化的若干	
問題……………伏·布尼莫維奇…………	20
重視和加强企業的成本管理工作……………沈海清…………	21
工業品成本計劃、計算和核算中的新規定 ……德·瓦因申凱爾…………	36

在苏联列宁共产主义青年团第五次全国 代表会议上的演说(节录)

斯 大 林

同志们！我国工业所必须遵循的基本路线，决定我国工业今后一切步骤的基本路线，就是不断减低工业产品成本的路线，不断减低工业品的出厂价格的路线。我国工业如果想要发展，想要壮大，想要领导农业，想要巩固并扩大我国社会主义经济的基础，这就是它应该走的大道。

这条路线是从哪里来的呢？

决定这条路线的必要性和适当性的原因是什么呢？

这条路线至少是由四个基本原因决定的。

第一个原因是：以高价为基础的工业不是而且不能是真正的工业，因为这样的工业必然会退化成为没有而且不能有生命力的温室植物。只有不断减低商品价格的工业，只有以不断减低产品成本为基础的工业，只有为此而不断改进自己的生产、技术、劳动组织、经营管理的方式和方法的工业，只有这样的工业才是我们所需要的，因为只有它才能向前发展，只有它才能使无产阶级获得完全的胜利。

第二个原因是：我国工业是以国内市场为基础的。我们不能而且没有可能在国外市场上和资本家竞争。国内市场是我国工业的基本市场。由此可见，我国工业只能随着我国的国内市场，这一市场的容量，群众对工业品的需求的发展和扩大而发展和巩固起来。我国国内市场的扩大，它的容量的增加是由什么来决定的呢？这主要是由不断减低工业品的价格，也就是前面我说过我国工业发展的那条基本

路綫來決定的。

第三个原因是：不減低工業品的價格，不逐步降低工業產品的成本，要保持進一步提高工人工資所必需的条件是不可能的。第一、工人本身就是工業品的消費者，因此，減低這些商品的價格對於保持和提高實際工資不能沒有重大的意义。第二、減低工業品的價格，就能穩定城市中主要是由工人消費的農產品的價格，這對於保持和提高工人的實際工資也不能沒有極重大的意义。我們的社会主义國家能否不去不斷地提高工人的工資呢？不，不能。由此可見，不斷減低工業品的價格是逐步提高工人階級生活水平最必需的先決条件之一。

最后，第四个原因是：不減低工業品的價格，我們就不能保持無產階級和農民間、工業和農業間的結合，而這種結合是我國無產階級專政的基礎。你們知道，農民用很貴的價錢購買工業品、紡織品、機器等。你們知道，這種情形在農民中引起了很大的不滿，並阻礙了農業的發展。由此可以得出什麼結論呢？由此只能得出這樣的結論：我們真要保持這種結合，保持工人階級和農民的聯盟並繼續發展農業，我們必須實行不斷減低工業品價格的政策。

但是，要使減低工業產品成本和商品出廠價格的政策成為可能並完全實現，必須做些什麼呢？那就必須根本改善生產技術，根本改善企業中的勞動組織，根本改善並精簡全部經濟機構，並且和經濟機構中的官僚主義作堅決的鬥爭。我們把這一切稱為生產和經營管理的社会主义合理化。我國工業已經進入這樣的發展階段，不採用新的更優良的技術，不採用新的更完善的勞動組織，不精簡我們的經濟機構，就不能大大提高勞動生產率 and 不斷減低工業產品的成本。這一切對我們之所以必要，不僅是為了提高勞動生產率和減低工業品的價格，而且是為了在這個基礎上積蓄資金，用來進一步發展和擴大我國的工業。這就是為什麼我們需要生產和經營管理的社会主义合理化。

於是就得出一個連環的關係：若不不斷減低工業產品的成本和商品的出廠價格，我們就不能繼續發展工業，若不採用新的技術、新的勞動組織形式和新的簡化的經營管理方法，就不能減低工業品的

价格。因此，生产和經營管理的社会主义合理化問題乃是当前具有决定意义的問題之一。

正因为如此，我認为我們党中央不久以前关于生产和經營管理的合理化的決議是我們党的最重要的決議之一，它規定了我們最近时期的工業政策。

（摘自“斯大林全集”，第9卷，第175—178頁）

論作为社会主义經濟范疇的成本*

莫·沙可夫

产品成本是社会主义的最重要經濟范疇之一。它的實踐意义是很大的。成本是社会主义企業活动的綜合性經濟指标,它在我們的經濟計劃里,在群众的社会主义竞赛中以及在整个經濟建設的實踐中,得到了广泛的利用。实行經濟核算,不能离开成本。我国劳动人民不断地降低产品成本的結果,增加了内部經濟积累,这是实现扩大再生产和不断提高人民福利的源泉。

苏共第二十次代表大会关于第六个五年計劃的指示中規定,在五年內至少要把工業产品成本降低17%。铁路運輸的運輸成本和国营商業和合作社营商業的流通費大約也应该降低这么多。建筑安裝工程造价至少应比預算造价降低5%。降低农产品成本也是重要任务。国民經济各个部門在五年之內由于降低生产費和流通費應該節約5,000 亿盧布左右。这个金額可以补偿国家在第六个五年計劃里的基本建設費的一半以上。由此可見,完成既定的降低产品成本和流通費的任务,是实现党所規定的进一步發展我国国民經济的綱領的最重要条件。

成本的降低反映着劳动生产率的提高、活劳动和过去劳动的节约,这种节约具有重大国民經济意义。馬克思写道:“社会生产小麦和雜谷等所用的時間越少,則它就会获得更多的時間去进行其他的物質的或精神的生產。对于个人和社会來說,它的發展、它的消費和它

* 本文对下列进行的关于作为社会主义經濟范疇的成本問題的討論做出一点小結(参看赫·恩特爾斯姆“关于社会主义工業成本的經濟本質問題”一文〔“經濟問題”1955年第2期〕和苏联“經濟問題”杂志1956年第1期的論文和來信綜談)。

的活动的各个方面取决于时间的节约。”①

降低成本是社会主义经济发展的客观必然性、规律性。每个社会主义生产部门、每个企业里存在着降低产品成本和增加积累的巨大潜力。降低成本的客观可能性能否被利用，在很大程度上取决于经济工作人员是否能深入了解生产经济，是否善于科学地管理经济。使我们的干部深入了解产品成本范畴本身的经济内容，是非常重要的。产品成本的计划和计算工作是实行经济核算的社会主义企业的生产经济活动的基础。

在我们的经济书籍中，对成本的具体经济分析问题叙述比较全面的主要是工业产品成本问题。这是非常重要的事情，但这并不是问题的全部。对作为社会主义经济范畴的成本的内容的阐述是很不够的。这种情况不仅会降低成本的具体经济分析的科学水平，而且又影响我们充分了解成本的国民经济意义。

在我们这里，对成本作片面地部门地解释是很流行的，这给我们的经济实践带来了不少的损失。例如，直到不久以前，许多经济学家还认为，成本的范畴不能适用于集体农庄所生产的产品。这种观点妨碍我们去解决农业生产经济的许多重要问题，阻碍我们去拟定降低集体农庄生产费的具体措施。成本是一个部门（主要是工业）的范畴的说法，在勒·康特尔所写的“关于社会主义工业成本的本质问题”一文中得到了反映，这篇文章发表在苏联“经济问题”杂志1954年第10期（译文载“经济译丛”1955年第2期）。在苏联经济学家的其他许多著作中也有这类的说法。

显然，说成本只同某一个国民经济部门例如只同工业有关，那是完全错误的。这是同事实根本矛盾的，也是没有理论根据的。作为国民经济范畴的成本实际是存在的。除了工业产品成本之外，还有农业（集体农庄和国营农场）的产品成本、机器拖拉机站的拖拉机工作成本、运输成本、建筑安装工程成本等。因此，在研究某一部门的成本的特点之前，必须阐明作为社会主义经济范畴的成本的内容。

① “马克思恩格斯文存”，俄文版第4卷，第119页。

作为社会主义經濟范疇的成本首先是产品的价值的一部分。在“上面提到的勒·康特尔的文章中，是脱离成本的基础——价值去研究成本的。对勒·康特尔的文章發表意見的同志几乎都指出了这个重大錯誤。但在談論成本是产品价值的一部分时，認為它們之間只有数量上的差別当然是不对的。如果贊成这种观点，就是要根本取消作为独立經濟范疇的成本。因此我們不同意勒·康特尔的意見，并不是由于他認為价值和成本之間有差別，而是在于他使成本脱离了价值，說成本根本不是价值范疇。貨幣是价值形式。成本是生产費的貨幣形式这一事实已經說明成本是价值范疇。

价值是商品生产的范疇，在商品生产的条件下，价值是体现在产品中的社会劳动（过去的劳动和活劳动）消耗量的一般表现形式。在仍然保存着商品生产（尽管在有限的范围内）的社会主义社会里，所有的物質生产領域中都利用价值，把它作为表现社会劳动消耗量和比較社会劳动的經濟形式。在商品生产領域有限的条件下，价值形式所以得到了广泛的利用，是由于社会主义的生产以及整个社会的再生产是統一的。由于社会主义生产具有統一的經濟本質，所以它要求社会对劳动消耗和生产成果和产品流通的計算采取統一的經濟形式。因此，价值形式是整个社会主义生产和再生产所必需的。

我們有些經濟学家实际上否認价值范疇能适用于生产資料。如果贊成这种观点，就会得出这样的結論，似乎我們通过价格和成本所計算和計劃的，并不是生产資料的价值（即体现在其中的社会劳动消耗），而是实际上不存在的什么东西。根据这种观点，巨大的整个生产資料生产領域的經濟，便会建筑在假定性很大、極不可捉摸的基础上。

社会劳动过程就是价值形成过程。馬克思写道：“当作价值，一切商品，实际上只是凝固的一定劳动時間。”^①在劳动过程中，要使用生产資料和消耗劳动力。因此，产品的价值是由所消耗的生产資料轉移

① 馬克思：“資本論”第1卷，參看人民出版社1953年版，第12頁。

过来的价值和活劳动新创造的价值構成的。旧的(轉移的)价值和新价值的对比关系構成价值的內部構成。价值既然是商品生产的范疇，它必然要反映商品生产在其中發展的占統治地位的生产关系的特点。例如，在資本主义制度下，价值要分成下列三部分：不变資本(c)，可变資本(v)和剩余价值(m)。这是資本主义条件下所生产的商品的价值特殊構成；它反映着資本主义生产关系的性質。占統治地位的資本主义生产关系也决定着經濟实践中所利用的价值的具体形式。在上面的情况下， c 和 v 要采取資本主义生产費(k)的形式，(m)要采取利潤(p)的形式，而全部价值則要采取生产价格的轉化形式：生产費加上平均利潤(p)。

苏联的商品生产是在社会主义生产关系的范圍內發展的。因此价值的構成和它的具体形式就有所不同。在社会主义制度下，商品的价值分为已消耗的生产資料的价值、为自己的产品的价值和为社会的产品的价值。社会主义生产关系也决定着在經濟实践中所利用的价值的具体形式。

在产品的再生产过程中，經常要提出一部分产品来作为社会基金，用去补偿已消耗的生产資料和生产工作人員的生活資料，这是每个新的生产周期周而复始的必要条件。这个客观过程就是把价值的前兩部分(已消耗的生产資料的价值和为自己的产品的价值)提出来列为成本的基础。由此可見，我們可以得出結論，成本是价值的一部分。“产品成本是这个产品的用貨幣形式表現的一部分价值，它包括已消耗的生产資料費和工資开支。”^①在这个定义里，說明着成本同价值的联系，同时也指出了成本与价值不同。反映价值一部分的成本是比价值更加具体的一个范疇。成本是这部分价值的貨幣形式。作为这样具体形式的成本与它直接表現的那一部分价值是不同的（正像作为价值的貨幣表現的价格与价值不同一样）。在比較分析价值和成本的形成过程时就会發現这种差別。

① “政治經濟学教科書”1955年增訂第2版(俄文本)，第493頁。

例如，已消耗的生产资料的价值是完全轉入新产品并成为它的价值的組成部分。成本直接取决于已消耗的生产资料的价格，而这个价格可能同价值不一致。正像政治經济学教科書（參看俄文增訂第二版第494頁）所指出的，已消耗的生产资料的价值是通过設備、原材料、燃料等价格反映在成本中的，但价格可能与价值脫离。此外，在各种非生产性因素的影响之下也可能通过计划改变价格，这会引起成本額的变化，但这一部分不会影响产品的价值量。

形成成本基础的第二部分，这就是为自己的产品的价值。为自己的劳动是它的源泉。劳动所创造的單位产品中的价值量是随着劳动生产率的变化而变化的。但直接計入成本的，并不是在該生产过程中为自己創造的价值，而是与其相等的支付劳动报酬的貨幣額，即工資。为自己的产品的价值是貨幣工資的基础，但貨幣工資由于生产和分配的具体条件不同可能脫离它的基础，与其基础不一致。因此，成本中的这一部分也是比价值更具体。

由此可见，成本不單純是价值的一部分，而是这部分价值的独立化的貨幣形式，在實踐中，成本表现为社会用去补偿已消耗的生产资料 and 支付生产工作人員劳动报酬的貨幣开支。

把成本理解为价值的一部分、理解为它的独立化的貨幣形式，不仅在理論上，而且在實踐上也有巨大意义。这样理解成本，会从理論上武裝我們的幹部，使他們为節約物資和資金消耗而斗争，为合理地支出工資基金而斗争，为提高劳动生产率并使之經常超过平均工資的增長而斗争。

产品成本要按費用要素（确定总产量时）和成本核算的費用項目（确定各种制品和商品总量的成本时）做计划和进行計算。構成成本的有：生产性流动资产消耗（原材料、燃料、电力）、固定资产损耗（折旧費）、工資和工資附加、其他生产管理費和生产服务費。在这里，企業直接用于生产上的各种費用構成生产成本（在工業中是工厂成本）。这个成本中再加上同銷售产品有关的費用（在工業中还要加上托拉斯、联合企業的行政管理費，但后者的費用由国家預算撥款的除

外)就可得出产品的完全成本。当我们說作为經濟范畴的成本时,是指的完全成本。

列入完全成本中的流通費用的各項要素,也像其他一些生产以外的开支(各种罰款、产品短缺和损坏等)一样,不属于产品的价值形成过程,但它們同所有的生产开支一样是由价值来补偿的。有人要問:这是不是同上面所說的成本是价值的一部分的定义相符合呢?是的,是符合的。正如前面所指出的,成本并不單純是价值的一部分,而是它的貨幣形式,这个貨幣額在經營管理的具体条件不同的情况下,可能脫离其价值基础。生产以外的开支是額外加在产品成本上的貨幣額,它不影响产品的价值量,但要相应地减少产品价值中的淨收入的份額。非常明显,縮減生产以外的任何开支,都会降低成本和扩大社会主义积累的源泉。由于成本中不仅包括純生产开支,而且还包括实行經濟核算条件下的生产以外的开支,因此它的动員作用就更大了。每个企業降低产品成本的計劃任务,能督促經濟工作人員和全体生产工作人員不仅为大力縮減生产費,而且为大力縮減生产以外的費用,亦即为改进企業的全部經濟活动而斗争。

有些經濟学家認為,既然成本是价值的一部分,那成本中就应该只包括純生产开支。这种見解不是从实际生活出發的,而是从不正确地解釋理論公式出發的。甚至完全正确的理論公式也只能夠反映各种現象的实質,并不能包括复杂多端的全部具体現象。生活实践比任何理論公式都丰富得多。因此,生活实践对成本的具体內容所帶來的变化不能因为不合乎理論公式而被拋掉,这样做是不正确的。衡量这类变化和补充的标准是实践上的合理性,是看它能不能巩固經濟核算制,因此,这并不是脫离理論公式,而是使它更加具体化,更加丰富。

* * *

作为产品价值一部分的貨幣表現的成本是产品价格的一部分。产品中为社会的那一部分价值(通过价格实现为社会的淨收入)是价格的另一部分。价格、成本和社会淨收入(通过貨幣表現的)是在实践

中，即社会主义計劃管理中所运用的具体价值形式。社会主义国家在它們之間規定一定比例关系，借以利用价值形式从經濟上調节生产、积累和消費、供应和需求等。有充分經濟根据的价格体系是在实践中解决所有这些任务的基础。

大家知道，在实践中，既利用价格（企業購置的生产资料的价格）来核算企業所生产的产品的成本，又利用价格（一定时期內企業所生产的全部产品的价格）来确定以价值形式表現的生产成果。

社会主义国家的有关机关規定單位产品（不論是企業購置的生产资料或生产的成品）的价格时要考虑产品成本。反过来，价格的变化会直接影响产品成本和产值。但在价格不变的条件下，企業生产費的降低直接表现为單位产品的成本的降低和單位消耗的产量（既按不变价格又按当时批發价格計算）的增加。非常明显，产量增加（按批發价格計算）而成本水平又有所降低，这意味着企業积累的相应增加和生产赢利水平的提高。同时，生产的全部产品的成本和价格之間的差額的扩大为有计划地降低物价創造必要的客观前提和基础。

作为有计划地實現商品的經濟形式的价格，其中蘊藏着生产、分配和交換的錯綜关系。因此，有可能而且有必要使社会主义經濟中的价格有计划地背离价值，这种背离总是决定于产品生产和分配的具体条件和国民經濟所面临的任務。但每种商品上的这种背离不应导致价格离开其客观基础——价值。这种背离的經濟界限，就是不能超过有计划地再分配社会淨收入的范围。

产品成本是价格的最低經濟界限。批發价格訂得低于成本，会妨碍社会主义經濟的正常發展。这种价格要求国家实行補貼，并妨碍經濟核算原則的徹底实现。但即使批發价格等于成本，这也只能补偿消耗，因此也不能是社会主义經濟的标准价格。社会主义經濟中的标准价格，应该保証扩大再生产，其中包括两个要素：成本和淨收入。价格等于成本或者低于成本，这只能是例外，并且只限于不多几种产品，或在个别时期涉及較多种的产品。

为了提高社会主义企業对經濟活动的成果的物质兴趣和提高生

产赢利性，保证价格计划工作正确、有经济根据而且比较稳定是特别重要的。但在价格形成的实践中，仍有不少缺点。在有些情况下，规定的批发价格不能使企业从物质利益上关心它们的经济活动成果，有时甚至是起相反的作用。价格订得过高，会削弱企业对挖掘和利用生产内部潜力的关心。制定价格的计划工作不合理往往是个别部门和企业的赢利水平悬殊的原因。其次，计划价格对于提高产品质量、节约材料、利用废料和利用稀缺材料的代用品还不能经常起刺激作用。在批发价格的计划工作实践中最常见的现象，是在一年内屡次改变批发价格。这对企业的工作有不良影响，会削弱它们对经济活动成果的关心。

价格体系是核算成本的原始基础。反过来，成本是修正具体价格的实际基础，而价格和成本之间的对比关系决定着各种生产的赢利水平。

在所有的国营生产部分中以及合作社营工业中，净收入等于产品价格和成本之间的差额。较大一部分净收入直接由国家支配，用于满足全国人民的需要，这就是国家的集中的净收入。另一部分净收入由各该企业积累起来并且多半是用去满足它本身的需要。这一部分是社会主义企业的净收入。

集中的净收入主要是通过征收所谓周转税的办法由国家积聚起来。周转税是包括在许多种商品价格中的一个事先规定的数额，国营和合作社营工业企业及采购机关在销售它们所生产或采购的产品之后把它缴入苏联国家预算。社会主义企业的净收入是个可变量（在价格构成中它是随着成本的变化而变化的），它主要是采取利润形式。

工业企业利润的具体数额决定于企业批发价格和制品成本之间的差额。利润量对完全成本之比就是社会主义企业的赢利率。利润是巩固经济核算制的重要刺激手段。它的一定份额留归企业支配，以便用于基本建设、增加流动资金和建立企业基金。这样一来，每个企业都要直接关心它的生产活动结果，关心自有货币积累的增加和生产赢利性的提高。

社会主义国家利用成本、利潤和价格的計划工作作为降低社会生产費的有力的經濟杠杆。因此，首先要正确制定降低成本的計划任务，这种計划任务能動員企業的全體人員去挖掘和最大限度地利用生产的內部潛力。成本降低了，这就会为有計划地降低物价創造經濟前提。国家降低批發价格从而减少企業所得的积累时，这就从經濟上迫使企業不得不挖掘并動用尚未利用的新的生产潛力，以便进一步降低成本。因此，企業應該采取有效措施以巩固經濟核算制，要厉行節約，徹底消灭經營不善的损失和非生产性开支。完成和超額完成降低产品成本的計划任务是說明企業經營成果的極綜合性的指标。

* * *

成本包括着同企業的生产 and 銷售有关的全部开支。因此成本首先是企業經濟活动方面的綜合性指标。它表明企業对社会生产資料和劳动以及用于支付兩者的貨幣利用得合理和精明的程度。

生产資料和劳动(客觀的和主觀的生产要素)是物質生产的一般条件。因此，在所有的社会里，都有物質生产要素的費用和維持劳动力的費用。但在各种社会經濟形态下这些費用的經濟性質是不同的。例如，在資本主义制度下，它們是資本(不变資本和可变資本)的消耗，因此，是資本家剝削雇傭工人的工具。在社会主义社会里，生产資料的消耗和工資的經濟本質就完全不同了。它們不是剝削劳动的資本的消耗。这些消耗的貨幣形式(表现为成本)的存在是由于在社会主义制度下在有限的範圍內保留了商品生产和价值規律的作用。

成本不是私营企業的生产費，而是社会主义企業(公有财产)的生产費。因此，它是用貨幣額表明社会生产产品花費了多少錢，但因为社会主义企業是根据經濟核算原則經營的，所以成本要采取各該企業的生产費的形式。但这并不是像勒·康特尔及其拥护者烏·雷德尼克(參看苏联“經濟問題”杂志1956年第1期論文綜述)所說的那樣，成本一般只是反映企業的个别生产費，它的使命和不同于价值的地方就在这里。在这里，勒·康特尔不正確地解釋了成本的具体性。这种錯誤的理論受到了烏·郭特洛別尔和烏·甘師塔

克·科·季米特罗夫、叶·伊瓦諾夫、阿·奧馬罗夫和格·格利郭良（同上文）等的正确批評。

成本本身归根到底是价值的一部分，而仅仅根据这一点，我們就不能把成本同价值对立起来（如把个别生产費同社会生产費对立起来那样）。有独立意义的經濟范畴价值和成本的直接区别，在于它們是社会生产費（反映社会必要消耗的）的两个定义。价值反映着体现在产品中的社会劳动（过去劳动和活劳动）消耗，而成本則是用貨幣表現的所使用的生产資料和生产工作人員劳动报酬的社会消耗。当然，这并不排除而是要求每个产品既有自己的个别成本又有自己的个别价值，这个价值反映着它的具体生产条件。

在我們的經濟實踐中，对社会成本和个别成本都要做計劃和計算。例如，在确定整个部門降低成本和增加积累的計劃任务时，以及在規定价格时，都要考虑每种产品的社会成本。个别成本是企業直接进行計算和編制計劃的对象，因为計劃任务和报告成本核算內應該反映各該企業的具体生产条件。但給个别企業計劃降低成本的任务时應該完全依据社会成本，計劃工作应考虑到实际可能性并把落后企業提高到先进企業的水平。首先要采取措施大大降低个别企業的較高的个别成本并把它拉到社会（部門平均）成本的水平，这就可以进一步降低該种产品的部門平均成本的总水平。

應該指出，我們的实际成本計劃工作往往是缺乏經濟根据的。个别部和总局往往是在自己的企業之間机械地分配降低成本的限額和任务。很少注意从經濟上合理地在各企業之間分配定貨的問題，很少注意改进生产协作、物资技术供应、縮短运程等問題。結果，大大降低个别企業的較高的个别成本和进一步降低許多种产品成本总水平（部門平均的）的巨大可能性沒有被利用起来。

通过把計劃成本核算按費用項目同报告成本核算进行对比的办法来对成本进行具体經濟分析，是挖掘降低产品成本的潜力的最重要手段。我們順便提一提，計劃成本和报告成本并不是像什师塔克和郭特洛别尔同志們所說的那樣是两个不同的經濟范畴（參看“經

济問題”杂志1956年第1期的論文綜述)。如果像他們說的那樣，由于計劃成本核算和報告成本核算沒有可比性，那末成本的比較分析就會成為不可能。所以能夠進行這種分析，正是由于計劃成本核算和報告成本核算反映着統一的成本范疇（就其經濟本質來說）。

在實踐中，有些費用要素只反映在報告成本核算、實際成本里，而不包括在成本計劃和計劃成本核算里。屬於這類的有：由于違背規定的工藝過程而引起的額外開支和損失；廢品損失（鑄造、熱處理和其他一些生產的損失除外）；非生產性開支（各種罰款、產品、原材料的短缺和損耗等）。所有這些開支是由于經營不善而引起的。因此，不能而且也不應該計劃它們，但在實際成本中却要反映它們，因為實際成本是經營管理水平的綜合性指標。非常明顯，計劃成本和實際成本之間的這種區別不需要複式簿記，並且也不破壞作為經濟范疇的成本的統一性。正是這個道理，才有可能採用成本分析的比較法。例如，下面就是在現有計劃指標和報告指標（摘引自一個工業企業的年度報告數字；按千盧布計算）基礎上進行這種分析所得的結果（見下頁表）：

按費用項目研究成本，不僅能夠確定企業經濟活動的總結果，而且還能確定這個總結果是怎樣在各種生產因素互相作用下形成的。例如，在我們的例子里，報告年度的費用幾乎所有的項目（列入完全成本的開支除外）都比前一年度降低了，但廢品損失很多，原料和主要材料以及其他一些項目超過了計劃。由此可見，根據成本，可以斷定尚有未被利用的生產潛力。

在價格不變的條件下，成本水平的降低必然要引起按單位消耗計算的產值的增加。可以用下面的例子來說明這一點（數字是假定的）。制品的成本是100盧布；企業銷售這種制品的價格是120盧布。在這種條件下，企業用每1,000盧布費用可以生產1,200盧布的產品。我們假定制品的成本由100盧布降到了80盧布，而它的價格仍然是120盧布。企業用每1,000盧布費用所生產的產品就已不是1,200盧布，而是1,500盧布。這就是說，在費用降低的條件下，

費 用 項 目	商品总值	可比商品产值	
	背离计划 成本: 节约(-) 超支(+)	背离计划 成本: 节约(-) 超支(+)	背离前一年 的实际成本: 节约(-) 超支(+)
不包括厂内周转的原料和主要材料(扣 除废料)	+ 4,610	+ 1,540	- 2,300
其中: 外购半成品	+ 6,440	+ 6,760	- 5,800
工资(基本的和补充的)	-10,100	- 9,640	- 9,960
工资附加	- 1,000	- 800	- 1,030
试制费	+ 80	+ 120	-
車間費	- 4,090	- 7,810	-10,770
其中: 同使用设备有关的費用	+ 1,510	+ 80	- 5,220
全厂費	+ 1,840	- 4,110	-13,980
廢品損失	+ 1,970	+ 330	- 1,870
其他生产性开支	+ 1,040	- 150	- 6,800
工厂成本	- 9,530	-20,520	-43,450
列入完全成本的开支	+ 7,350	+ 4,400	+ 1,820
完全成本	- 2,180	-16,120	-41,630

生产的經濟效果要提高。在各該种产品的成本水平降低的条件下，按既定价格計算的产值的增加，意味着这些数值之間的差額的增大，即貨幣积累的增加。在上面举出的例子中，这种积累由200盧布增到了500盧布(按列入产品成本的每1,000盧布費用計算)。因此，經濟核算企业的生产和整个財經活动的总的改进情况直接反映在成本的降低上。

成本指标綜合着其他的所有質量指标。它直接反映着劳动生产率的提高，技术进步，固定资产、流动資金和貨幣資金利用的改进，产品質量的提高。成本是这样一個經濟标准，它反映着企业遵守經濟核算原則和厉行节约的情况。成本可以使我們从經濟上分析比較所生产产品不同、技术經濟条件不同的企业的工作。

降低产品成本的計劃任务是动員企业全体人員的有力工具，动員他們为利用各种内部生产潜力，为在最新技术基础上进一步改进生产，为更好地組織劳动和提高其效果性以及为厉行节约而斗争。