



中国成本研究会编

成本管理文集

第二辑

广播出版社



成本管理文集

第二辑

中国成本研究会编

广播出版社

成本管理文集

第二辑

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 244(千)字

1981年11月第1版 1981年11月第1次印刷

统一书号：4236·012 定价：1.00元

封面设计：尹桂馥



统一书号：4236·012

定 价 1.00元

目 录

调整时期更要加强成本管理	于光远 (1)
宏观经济决策与成本的关系	许 毅 (6)
关于加强成本管理的几个问题	杨纪琬 余秉坚 (19)
怎样搞好成本工作	柳 标 (30)
关于成本管理中的几个理论和实践问题	王振之 (36)
社会主义经济中的成本范畴及其作用	黄菊波 尹卫生 (45)
应用“比较成本”理论指导对外贸易	季崇威 (54)
冶金工业成本工作的今昔	杜 昂 (64)
对煤炭成本开支范围若干问题的探讨	王晓琪 (74)
机械工业产品成本计算方法	李锡周 (81)
工业产品设计成本	王又庄 (86)
化工企业厂内经济核算制有关问题的探讨	金克迈等六人 (93)
发挥成本管理在轻工业企业管理中的作用	葛亮民 夏访庭 (102)

建筑安装企业成本管理中的若干问题·····	郭光辉 (106)
我国粮食成本水平的发展趋向·····	马宇撑 (113)
关于铁路运输成本的财务控制·····	许庆斌 (123)
铁路、公路和水路运输的成本及运价·····	马瑞芳 (128)
汽车轮胎成本的计算·····	吴国庆 (141)
关于成本预测和控制的几种方法·····	才 茂 (148)
试论成本预测·····	石人瑾 (158)
充分发挥定额法对成本控制的作用·····	朱谱瑞 (169)
利用厂内经济核算搞好成本控制·····	翟文莹 (174)
成本检查与监督·····	管锦康 (181)
变动成本法·····	汪家祐 曹 冈 (189)
矩阵在成本计算上的应用·····	张君正 张上游 (201)
梯形成本计算表的介绍	
·····	易庭源 江兰标 黄翊枢 (216)
需求 成本 价格 产量·····	闵庆全 (222)
加强成本管理 提高企业经营效果	
·····	王敦济 黄华麟 (243)
国民经济成本管理和经济调整	
·····	田 棻 何光裕 (250)
如何把成本管理水平的提高一步·····	崔羽白 (257)

成本管理要实行技术与经济相结合

.....王文彬 章稚梅 (264)

工业企业降低产品成本的具体途径和

主要工作杨志学 (269)

要重视企业辅助生产部门的成本管理丁连甫 (275)

高产、优质与降低成本的关系朱信诚 (278)

降低成本和稳定物价陈宝森 梁无瑕 (286)

产品成本的经济内涵和政策因素李儒训 (295)

要实行按成本降低额提奖的办法询 明 (303)

对奖金与成本的关系和奖金总额控制的探讨

.....王文典 (306)

国外成本管理中几种降低成本的方法

.....唐耕荪 (310)

美国企业的成本控制与成本分析孙蕴素 (315)

生产成本的汇集

.....〔美〕B·R·柯柏兰 N·G·沙利文 (325)

中国成本研究会第二次理论讨论会综述

.....大会秘书处 (337)

调整时期更要加强成本管理

于光远

加强成本管理，为降低成本而努力，这是我国各个生产经营单位，无论在什么时候都必须十分重视的一项工作。在国民经济调整时期这件事更有它特殊重要的意义。现在我国的经济学工作者都认为，完成调整时期的任务，即改善国民经济结构，改善国家财政、物价等状况，根本的途径是，加强经营和管理，提高经济效果，做到用尽可能少的劳动消耗取得同样多的产品和劳务。而生产同样的产品和劳务所消耗的劳动，就是这些产品和劳务的“社会生产费用”或“社会成本”。降低了这种“社会生产费用”或“社会成本”，同样的劳动消耗就可以生产出更多的产品和劳务，来满足社会的需要，于是也就可以有更多的财政收入来防止或减少财政赤字，有更多可供消费的物质产品和劳务来回笼货币，稳定物价。这些都是在座的同志们熟悉的道理，本来是用不着多说的，但是因为对成本工作的重要性直到现在还有一些经营单位的负责人和不少职工认识不足。这种常识性的道理，在今天我们还有必要利用各种机会加强这方面的宣传教育。为了进行这种宣传，只讲上面所说的一般性道理还不够有力，应该拿出各种有关的数目字来。这样说服力就更大，给人的印象更深刻。我有一个建议：希望在这个讨论会上同志们议论一下，可否对现在我国各行各业成本的状况整理个材料，比较一下我们历史上成本管理已经达到怎样的水平，现在是

这是于光远同志在全国第二次成本理论讨论会上的书面发言。

个怎样的水平，成本工作的水平如果达到一个怎样比较好的水平，我国的财政和金融、物价就可以改善到什么程度。这样的资料如果每年编一本，看看我们进步到什么程度，这样对于推动成本管理工作是会起到作用的。

我觉得，成本工作的根本意义在于节约劳动消耗。职工的劳动报酬水平，从原则上说是应该根据劳动生产率提高的程度逐步提高的。现在我国经济文化还比较落后，又处在调整时期，在职工生活上不能有不切实际的要求。但是降低成本的途径决不是降低劳动报酬的标准，因为我们是社会主义国家，我们不是按照劳动力的价值来给职工工资的，而是要使工人不但能够得到生存资料，而且还应该使工人得到享受资料和发展及表现自己才能的资料。但这不是说在为降低成本而努力中没有一个活劳动消耗节约的问题。活劳动是一定要节约的，一定要大大减少活劳动的浪费。我觉得在这方面重视得是非常不够的，仿佛中国劳动力多，浪费一点关系不怎么样，劳动生产率高低不那么重要。加上现在充分就业问题没有解决，就只好把劳动力往各单位塞，造成人浮于事的普遍现象。现在成本降不下来这是一个很重要的原因，而且似乎这种趋势还在继续发展。解决这些问题是很不容易的。我认为这个问题应该重视，想方设法把活劳动浪费的局面扭转过来，至少不能让这样的局面继续发展下去。

我不是不知道要在这方面解决问题，一个生产经营单位本身往往无能为力。解决就业是一个宏观的问题，要由国家想出各种使劳动者和生产资料相结合，生产更多的可供消费的物质产品和劳务的办法。所谓想出这种办法就是，第一，想出哪些经营项目是社会所需要的，是受欢迎的；第二，想出哪些经营项目投资小，在今天财力的条件下可以办到。一

句话说，就是想出那些对于我国调整工作有利的办法来。现在我们强调要重视第三次产业。第三次产业，应该包括消费服务和生产服务两个方面。先说消费服务，现在居民普遍感到可供消费的劳务不足。这同物质产品在性质上是相同的。劳务与物质产品都是能够满足消费需要的，用劳动生产出来的东西，它们之间不同的地方只是劳务的消费过程和它的生产过程在时间上是同步的，生产完了，消费也就完了。在这过程之后保留下来的，只是消费劳务后的效果。但是，即使是物质产品，也有一时就消费完了和长时期消费不完的。所以可供消费的劳务与劳动产品间的差别，从能够满足社会消费需要这点来说是非本质的。生产这种劳务的劳动也是生产劳动。而在第三次产业中需要和劳动者结合的“生产资料”一般来说比较少，而且常常是少得多，所以在这方面的就业也就比较容易，符合上面所说的要想出的办法。

再说生产服务。现在生产经营单位人浮于事的现象很普遍。但是生产服务单位很少很少。这就给许多生产经营单位的工作造成很大的损失。昨天沈阳市计委副主任王无同志来看我，他们搞了个技术推广公司，经营十几种技术的推广工作。每一种新技术（比如他们经营的马铃薯种植方法这一项），推广的结果可以获得很大的好处（1980年大兴安岭和呼中林业管理局13,000亩耕地上平均亩产5,000斤），但是如果没有这一类推广公司为这项技术的推广服务，很多地方可能至今还不知道，得不到这种技术的好处。类似这样的生产服务行业也是我们国家所需要的。在这类服务行业中就业，所需要的“生产资料”也不会多，也比较容易。

我还认为光强调第三次产业是不够的。还应该强调第一次产业，这就是农业、林业、畜牧业、水产业。采矿业、开采业也

属于第一次产业，但是因为大型采矿投资大，周期长，小矿又容易破坏资源，对这个问题我的看法还不那么明确，暂时不把它包括在我特别想强调的必须充分重视的第一次产业之内。我们不是很重视人口问题吗？在人口问题中最重要的是营养问题，而解决食品问题的途径不能只看到粮食。粮食是非常重要的，但是果品（干果和鲜果）肉禽蛋乳鱼虾等等也是能够吃的东西。说这些东西是能吃的东西，看来简直是在说废话，但是过去在一些人的头脑中仿佛只有粮食是能吃的东西，别的都得敬光。发展林业的重要性，在于木材会是我国长期短缺的物资。第一次产业的发展也有利于扩大就业。

这些都不是哪一个生产经营单位内部的事情，但这样的事情，也得各经营单位来关心。有时候某个生产经营单位也是可以想办法做一点的。人浮于事了，成本的这一方面因素那么高，怎么办？可以搞点多种经营，把人力发挥出来。我觉得人力的浪费是一个最大的浪费。做到人尽其用，“社会成本”就降低了，并且如果一个单位里的人，有了别的生产门路，原来老产品的成本就降低了。人有事情做，即使收入少一点也总比闲着好，闲着不但浪费了自己的劳动力，而且使整个企业的管理工作受到不利的影响。经济活动松松垮垮，成本管理工作也就很难做。

当然降低成本不只是节约活劳动的消耗，还要强调物化劳动的节约，节约燃料动力，节约物料，减少生产工具的损耗等等。在这方面，总的说来我们的浪费也是很大的。据说日本一年全国能源的消耗总量和我们相差不远，可是国民生产总值比我们大四倍。连印度能源和产值之比也比我们好得多。现在我想多卖给外国一些石油来解决国内的困难，我们就要想各种办法来节油。节油当然会降低成本，对单位有好

• • •

处。可是不只对单位有好处，对整个国家的好处也很大。物料的节约特别是短缺物料的节约，意义也很大。我一直有个看法，节约已经生产出来一定数量的物质产品，如节约一立方木材，比生产出同样的产品，比如再砍伐一立方木材要好，因为这节约下来的一立方木材是现成的东西，不必再去采伐，不必再去运输，它可早一点交付使用，可以及时取得使用后的效果，而重新生产这一立方木材，总要在一段时间之后。而且节约已经生产出来的东西，也就减少了自然资源的使用。生产一立方木材，要砍去好几棵树，森林资源就减少了，还不知道要经过多少年才能重新长出来。象煤、石油等可燃矿物资源，是古代生物转化过来的，在地球上它们的储藏是很有限的，用掉一点就少一点，将来会遇到有无问题，怎么能够不努力去节约呢？这些都可以从成本上反映出来，加强成本管理都可以收到效果。

在成本问题上有一个错误思想，就是人们把有些看来数目不大的支出，认为对总成本关系不大，放松了管理。结果这里放松一点，那里放松一点，加在一起就是一个大数目，一点一点的浪费加在一起就是相当大的浪费，而一点一点的节约加在一起就是大节约。当然还有一种不该节约而勉强节约的，那也是不对的。如防止环境污染的费用，该列入成本的就应该列入，我们不能因为只考虑成本，而对人民健康采取不负责任的态度。

成本是一个单位的经营水平的反映。经营是一门大学问。今年我在《经济研究》上发表了一篇文章，题目是《预测、经营和长远考虑》，在《经济管理》上也写了一篇重视经营问题的文章。我觉得在调整时期要特别强调经营二字。因为在这些文章中已经讲了，这里就不重复了。

宏观经济决策与成本的关系

许 毅

社会主义国家，不论是组织企业的经济管理，还是组织国民经济管理，都必须讲究经济效果，研究耗费和效用的关系。任何产品的生产，都必须考虑耗费能不能得到补偿，有没有剩余产品，如何增加剩余产品的问题。不断降低成本，减少耗费，增加社会主义积累，是我们扩大再生产、提高人民物质文化生活水平的源泉。因而加强成本管理，加强成本核算，加强成本分析，加强成本预测，加强成本控制，不但对一个企业来说是进行生产经营决策的依据，改善经营管理的工具，而且也是组织国民经济管理、进行宏观经济决策的重要依据。经济结构的确定，基本建设投资的分配，技术经济政策的制定，地区布局和工业组织结构的安排等等，都必须把成本作为重要依据，都必须有利于产品社会平均成本的降低。

宏观经济与成本的关系问题，是去年9月举行的第一次成本理论讨论会提出的新课题，成本理论的讨论跳出了一个企业、一个行业的业务管理的狭隘圈子，把成本问题提高到微观经济与宏观经济决策的高度上来研究，这是成本理论的新发展，具有质的飞跃的性质。把成本问题置于宏观经济决策依据的地位，这是我们吸取了三十年来正反两方面经验教训所取得的理论成果，是来之不易的，是付出了巨大代价

本文是在中国成本研究会第二次理论讨论会上的发言。

的。我们必须珍惜这一个成果，并且在这个基础上，进一步使它完善化，使成本核算真正成为贯彻党的“调整、改革、整顿、提高”八字方针的有力工具，进一步发挥这一理论对于实践的指导作用。下面谈谈我个人的一些认识。

一、左倾思想是否定经济核算、 造成经济效果下降的根源

建国以来，我们有几个时期比较重视经济核算，重视成本工作，主要产品的社会平均成本不断下降，投资不多而经济效果比较好。这就是三年国民经济恢复时期、第一个五年计划时期和第一次国民经济调整时期。也有几个时期由于左倾思想的干扰，忽视甚至否定经济核算，排斥成本管理，主要产品的社会平均成本普遍地大幅度地上升，投资多而经济效果差。这就是三年大跃进时期和十年动乱时期。最近几年，成本管理工作还没有摆到应有的地位。

我国经济核算的理论和实践有一个发展过程。建国初期，工业很少，规模也很小，那时的工业产值只有140亿左右，在生产管理上是按一厂一矿来组织管理的。经过三年恢复，工业有了一定的发展。进入“一五”时期，才开始进行有计划的建设，实行社会化大生产的管理方式。我们的“一五”计划是有预测的，而且预测得比较精确。那时陈云同志、李富春同志亲自调查研究，一个一个项目分析研究，进行各种方案的对比，然后才确定下来。建设效果是比较好的。但是，那时我们的工业基础薄弱，很多行业都是空白，又没有技术和管理的经验，所以出现了“小而全”、“大而全”现象。那时我们的经济核算是以微观经济为主体的，在

理论上也只讲企业经济核算、企业成本核算和资金核算，而不讲国民经济核算。

通过第一个五年计划的执行，经过1953年和1956年两次计划失误，我们积累了一定的宏观经济决策的实践经验。我国领导人在总结“一五”经验的基础上，提出了一系列宏观决策的理论和办法。毛泽东同志在《论十大关系》和《关于正确处理人民内部矛盾的问题》中，提出了正确处理农、轻、重比例关系的方针，以农业为基础、工业为主导发展国民经济的方针，以农轻重为序安排国民经济计划的原则。他还指出，每年、每季都要对计划进行调整，计划脱离客观实际就叫犯错误。陈云同志在总结1956年计划失误教训时提出了建设规模不能超过国力，建设规模要受国力制约的原则，还提出了组织国民经济综合平衡的办法，即财政收支平衡、信贷收支平衡及资金和物资供需平衡。薄一波同志研究了“一五”时期积累与消费的比例、财政收入占国民收入的比例、基本建设占国家预算支出比例的经验，提出了“二、三、四”的数量界限。周恩来同志提出计划框财政、财政框计划的原则，这个“框”就是预测，就是分析，就是控制。

在学习和研究我国领导人提出的计划经济理论和综合平衡理论的过程中，我们实际部门和理论界提出了研究国民经济核算的理论课题。现在叫宏观经济核算，那个时候叫国民经济核算，把核算的范围从企业扩大到整个国民经济。国民经济核算的理论和办法，是宏观经济决策的理论和办法的重要组成部分。进行宏观经济决策，必须由国民经济核算来提供依据。

可惜的是，我们没有尊重自己的实践与经验。在这些理论和方法还没有得到巩固，没有为大家所认识和掌握的时候

候，受到当时国际政治斗争的影响，我国领导人从经济规律的研究，被迫转到政治斗争上去。政治斗争压倒 了生产斗争，甚至用阶级斗争代替生产斗争，产生了急于求成的思想，违反了客观经济规律。1958年提出大跃进，就是没有进行科学的核算、科学的分析和科学的预测。

急于求成是左倾思想的集中表现，它违反客观规律，否认科学依据，必然否定经济核算。大跃进中就提出了“算政治帐，不算经济帐”的口号，否定了“一五”时期积累起来的一套企业经济核算和国民经济核算的经验和理论。不算经济帐，不要科学依据，单靠主观意志办事，这就遭受了严重的挫折。十年浩劫中，林彪、“四人帮”把这种倾向，推向极左，提出了要搞什么“无核算、无管理、无制度”的三无企业，煽动无政府主义，把许多有效的管理制度破坏掉了。长期以来，我们经济工作中还严重存在着瞎指挥，什么事都要领导人说了算。这不仅违反了社会主义民主集中制原则，造成个人专断，而且也违反了客观规律，造成主观同客观分离。经济工作中长期存在的主观与客观分离的倾向，使我国国民经济发生三次挫折，造成国民经济长期失调的恶果。

所以，要加强经济核算，就要肃清左倾思想，就要从克服主观和客观相分离入手，一切从实际出发。正确的决策来自正确的判断，正确的判断来自情况明了，情况明了来自调查研究、占有充分的材料和精确的数据。投入和产出、耗费和效用的对比关系，这是进行经济决策的客观依据。要正确地决策，就要依靠成本核算、成本分析、成本预测这些核算手段和方法把投入和产出、耗费和效用对比关系核算清楚。如果不对国民经济中的投入和产出、耗费和效用进行核算，就会使宏观经济决策失去客观依据，产生盲目性，造成严重

失误。宏观经济决策搞不好，微观经济也是搞不好的。

二、成本核算是宏观经济决策的依据

经济核算就是要算帐，我们曾经提出过要实行全面的、全过程的经济核算。所谓全过程，在一个企业来说，就是生产全过程，即产、供、销全过程、费用支出的全过程、开发基金使用的全过程。从国民经济范围来说，就是生产、分配、交换、消费的全过程，包括投入与产出，耗费与效用，资金分配，积累与消费，物资供需，社会购买力与商品可供量等，都要核算清楚。我们要把5,000亿固定资金和3,000亿流动资金好好用起来，进一步发挥现有老企业的生产潜力，就要从国民经济和企业两方面来算算帐。从1967年折旧基金下放到现在，折旧基金累计起来约有1,800亿元。如果全部用于更新固定资产，将有1/3的固定资产得到更新和改造。实际上，这些折旧基金大部分被挪去搞了新建项目，原有设备仍然处于落后状况，这种不讲效果，不讲核算，热衷于新建，追求高指标、高速度的左倾思想，造成了投资大、耗费高的后果。这个路子再也不能走了，也走不下去了。纠正的办法就是要运用成本核算这个工具，为宏观经济核算决策服务。

经济核算包括成本的核算，固定资产的核算，流动资金的核算，经营费用的核算。这些核算都需要加强，都要搞好。但是成本核算是经济核算的核心和主体，它是企业进行生产经营决策和国家进行宏观经济决策的依据。这是因为，固定资产、流动资金、经营管理费用等的耗费，最终都要表现在成本上，成本是个综合的指标。从生产来看，表现为耗费与效用的关系。从挖革改和基建来看，表现为投资与效果