

F-275.3
L63

21 世纪成本管理论丛

成 本 论

林万祥 著

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

成本论/林万祥著. —北京: 中国财政经济出版社, 2001.4
(21 世纪成本管理论丛)

ISBN 7-5005-5128-2

I. 成… II. 林… III. 成本管理—研究 IV. F275.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 24326 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph@drc.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京市彩虹印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 20.375 印张 476 000 字

2001 年 6 月第 1 版 2001 年 6 月北京第 1 次印刷

印数: 1—3 350 定价: 35.00 元

ISBN 7-5005-5128-2/F·4569

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

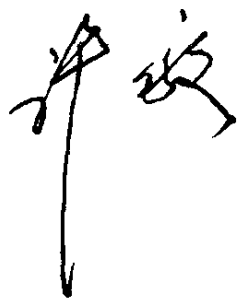
序

自从改革开放以来，特别是中央决定经济改革要实现“两个转变”以来，我国社会经济生活发生了很大变化。在建设社会主义市场经济体制的新形势下，经济管理面临许多新的问题，需要我们研究和探索。

以企业体制转换为例，我国经济生活中先后出现了多种所有制和多种组织形式的企业，如合资或合伙企业、民营企业、乡镇企业、股份制企业、上市公司、集团公司等。这些企业的经营规模、经营方式及管理方式和管理内容各具特色，我们已不能全盘袭用旧的管理方法来管理新形势下的各类企业。为此，必须要研究和探索出一套适合我国国情的企业管理模式和方法。

现在看来，在企业管理的诸多内容中，财务管理和成本管理的内容与过去相比，发生了很大变化，好多都是目前急需研究和解决的重要问题，尤其是上市公司、集团公司的财务和成本管理问题。上市公司和集团公司的资本运营、资金的筹措和使用、新产品的研制和开发、市场营销等活动，都给企业财务管理、成本核算和成本管理提出了许多新的研究课题。对这些新问题的研究，我们既不能照搬照抄西方的管理方法，因为我们毕竟有自己的不同于西方的具体国情；也不能闭门造车，因为西方的管理经验中确实存在一些可供我们借鉴的好方法，借鉴别人的成功经验可以使我们少走弯路。特别是加入 WTO 后，我们更要注重研究和适应国际惯例。

由西南财大林万祥教授领著的《21 世纪成本管理论丛》在成本管理方面作了一些研究，我因年事已高，未能详阅全书。就我所读过的内容看，该书的有些内容及观点也不无商榷之处，但“论丛”的问世毕竟是一个好的开端。我相信该“论丛”会对广大成本理论工作者有所裨益，是为序。



2001 年春于北京

前言

成本理论历来是多学科交叉研究的重要理论。在不同的历史时期，不同的国家，从不同的学科领域，对成本理论进行了长期而广泛地研究，形成不同的学派和观点，积累了丰富的研究成果。这些成果对研究我国社会主义市场经济条件下的成本理论具有直接或间接的借鉴、指导意义。

科学地总结、评述和借鉴已有的理论研究成果，对推进我国成本理论的建设和发展，完善现代成本理论体系具有重要理论意义和现实意义。本书力图对此作一些分析、评述和探讨，以供同行专家和广大读者进一步研究参考。

在我从事会计教学、研究四十年的实践中，深感单学科的成本理论研究并不是唯一的研究途径，一个跨学科的成本理论研究事实上已成为一种发展趋势。本书内容不仅涉及会计学、财务学，而且涉及社会学、管理学，尤其

是经济学等多种学科领域。就个人的知识结构和水平而言是远远不能适应这种跨学科研究的，本着学习、探索的动机，涉足了他学科领域。科斯曾经说过：“将交易费用结合到经济分析中是一项十分艰难的任务，30年代，我根本不懂经济学，所以也没有这样的企图”。然而科斯却对成本会计具有深厚的功底，他说：“我还参与过会计学研究协会的组织，并发展了成本会计的探讨方法，以致在《会计学》杂志上发表了一系列文章，这些文章一再重印并广为人知。”尽管如此，科斯在20世纪30年代发表的“企业的性质”一文中，却创立了经济学的交易费用理论。科斯的研究生涯为我们提供了一个重要启迪，这就是只有走出单学科，跨入多学科研究才有可能去争取实现一种更高的研究境地。为此，我冒昧启动了《成本论》编著这一系统工程。

《成本论》分三篇，十二章，共五十六节。

第一篇《成本原论》，主要从成本溯源的角度，通过对成本理论形成与发展的历史考察，述评古今中外关于成本起源及其基础理论研究的主要学派和主要观点，其中第一章中国古代成本思想原论，主要是历史地分析和评述从秦汉到清末诸子百家的主要成本思想；第二章西方管理发展中的成本思想，侧重概述从产业革命前的巴比伦法典到产业革命中斯密的劳动分工，绝对成本理论，再到古典管理——泰罗科学管理的标准成本思想；第三章资产阶级古典政治经济学的成本观，着重对其代表人物配第、魁奈、斯密和李嘉图关于成本的资本属性、成本的补偿属性，成本与再生产理论进行评述；第四章马克思主义政治经济学的成本理论，主要对成本价格的形成、补偿、计量和实质进行阐述；第五章资产阶级庸俗政治经济学的成本观，是对其代表人物萨伊、马尔萨斯、马歇尔、费雪、凯恩斯和萨缪尔森的成本观进行评述。由于《成本原论》跨越的时期太长，涉及的人物太多，历史遗留

下的文献遗产太丰富，我们只能择其主要方面加以评述。在我看来，对于《成本原论》中所评述的研究成果，不仅马克思主义的成本理论对我们研究社会主义市场经济条件下的成本问题具有指导意义，而且对于中国古代的成本思想，西方管理发展中的成本思想，以及古典经济学和庸俗经济学中的成本观点，也需要认真鉴别并借鉴其有用的科学成分。对于经典作家的一些观点绝不能僵化地理解，这是因为他们在当时的条件下，依据当时的事实，处于当时的环境，进行那样地抽象，得出那样的结论是正确的，但条件、时间、环境变了，依据的事实不存在了，就应该结合现实的条件和变化了的环境，依据新的事实，作出符合实际的结论。我们既不轻易否定具有普遍意义的基本原理，也不生搬硬套那些过时的结论。

第二篇《成本专论》，是在《成本原论》的基础上，通过成本理论的应用研究，对企业成本、宏观成本和战略成本进行专门探讨和论述，其中第六章企业成本，着重阐述企业产品成本的相关理论；第七章企业其他成本，主要对质量成本、资金成本、社会责任成本、人力资源成本和环境成本的基本理论进行论述；第八章宏观成本，着重阐述成本理论在宏观管理中的应用，并对宏观成本管理及其发展的新领域进行探讨；第九章战略成本，着重阐述成本理论在战略管理中的应用，并对战略成本及其管理的基本理论及其一般框架进行探讨。一般地说，《成本专论》属于成本应用理论的研究，涉及成本理论在微观、宏观和战略管理层次上的具体应用，其研究的空间之大、层面之多、领域之广是前所未有的，我们只能在主要的应用方面进行阐述和探讨。

第三篇《成本新论》，是在《成本原论》和《成本专论》的基础上，通过多学科成本理论的发展研究，探索现代成本理论的创新，其中第十章现代社会学对成本理论的发展，着重评述企业

社会成本的形成、基本概念及其产生的影响，把成本理论延伸到社会学的更加广阔的研究领域；第十一章现代管理中成本理论的发展与创新，主要是对成本主体、成本广义化、成本动因、成本导向、成本企划和作业成本理论进行阐述；第十二章当代西方经济学对成本理论的发展与创新，着重评述布莱克、阿罗、斯蒂格勒、莫迪利阿尼、米勒、科斯、贝克尔和诺斯对成本理论的创新，从中可视现代成本理论研究的最新发展。

面对如此庞大的成本理论体系，本书在编著中将努力体现以下几点：（1）历史与现实结合，既重视成本理论发展的历史研究，又不“厚古薄今”，重在与现实成本理论研究相结合；（2）基础与应用结合，在重视成本基础理论研究的同时，不忽视成本应用理论研究。本书除了专设《成本专论》篇阐述成本应用理论外，在其余两篇中也将努力体现基础与应用研究相结合的研究方法；（3）借鉴与创新结合，在编著中，坚持以经典为指导，但不受传统理论束缚；既借鉴西方有用的成果，又结合中国实际，探索成本理论的发展与创新；（4）质与量结合，既对成本质的规定性进行抽象和归纳，又对量的变化进行描述，在定性研究的基础上进行定量分析。

本书力图通过以上“结合”，以增强理论性和学术性。尽管如此，由于本书涉及古今中外的多学科、多层次、多领域的庞大理论体系，以上所作的努力很难说已经达到了应有深度，希望同行专家和广大读者不吝赐教。

著 者

2001年春于成都

目 录

第一篇 成本原论

第一章 中国成本思想原论·····	(2)
一、春秋战国时期的经济环境和中 国成本思想的萌生·····	(3)
(一) 管仲的成本思想 ·····	(4)
主俭、节用是国富之急 ·····	(4)
不侈，本事不得立——一个独特的 侈靡观 ·····	(6)
俭则伤事，侈则伤货，俭侈有度 ···	(7)
事再其本——一种古老的收益本金 观 ·····	(8)
(二) 孔孟的费用观 ·····	(8)
惠而不费的利益原则 ·····	(9)
勤俭节约与礼义道德规范 ·····	(10)
用之以礼，节用有度 ·····	(11)
(三) 墨翟的节用观 ·····	(11)
节用强本，富国富民 ·····	(12)

节用可兴利、养民和增加储备	(12)
节用要义	(13)
(四) 荀况的成本思想	(15)
导欲论中的消费观	(15)
费用的目的是为了取得收益	(17)
国富论中的强本节用与开源节流	(17)
富国富民，厚君裕民	(19)
严格核算，控制支出	(20)
二、秦汉时期的经济形势与中国成本思想的早期发展 ..	(20)
(一) 司马迁的成本思想	(22)
治生之道与经营之道	(22)
本钱与利润的比较——利润率的形成	(23)
(二) 王莽的成本思想	(26)
成本是定价的最低界限	(27)
除其成本，计其所得付息，按其所得计税	(27)
成本计算与除本分成的思想	(28)
(三) 桑弘羊、贾谊、何敞的成本思想	(30)
三、魏晋南北朝时期的经济形势与中国成本思想的发展 ..	(32)
(一) 傅玄的成本思想	(32)
俭节趋公，息欲明制	(33)
节约用材，降低成本	(34)
提高单产，降低成本	(35)
置田与成本比较	(36)
(二) 贾思勰的费用观	(36)
勤俭节用以致富	(36)
顺天时，量地力，用力少，成功多	(37)
因地制宜，多种经营，无人工之费	(39)

“少好”论的成本观	(40)
(三) 孔琳之、孔凯、高恭之的成本思想	(40)
货币改革中的成本思想	(40)
钱货相通的成本观念	(41)
四、唐宋时期封建经济的繁荣与中国成本思想的新发 展	(42)
(一) 刘晏的成本思想	(43)
漕粮转运改革中的成本思想	(43)
经营方式和机构改革中的成本思想	(45)
(二) 李觏的成本观	(45)
富国者，在于强本节用	(45)
取消专卖中的成本比较观	(46)
(三) 王安石的成本观	(47)
均节财用，以义理财	(48)
改革中的成本观	(49)
(四) 沈括的成本思想	(49)
炼铜中的比较成本	(50)
运筹学中的成本思想	(50)
(五) 韩愈、白居易、欧阳修、李诚等的成本思想 ..	(50)
子本相伴与以一当五	(51)
欲节用省，裁军减费	(52)
唐代“恶钱”之争的成本观	(52)
权商贾的成本观	(53)
一种简易的成本计算	(54)
除本分成，先余而后用	(54)
百里一日运粮术	(56)
五、明清时期封建制度的衰落与中国成本思想的发展 ..	(57)

(一) 邱濬的成本思想	(57)
改革漕运, 降低成本	(58)
加强管理, 控制支出	(58)
重视会计、审计、稽岁计之出入	(59)
货币改革中的成本思想	(60)
勤俭治生之道	(60)
(二) 张謇的成本思想	(61)
成本竞争思想	(61)
裕其母财, 保本分利	(61)
入乃不竭, 出乃不噎	(62)
供应适度, 利在速售	(62)
加强管理, 节约成本	(63)
(三) 陈铎、张履祥、张英、包世臣的成本观	(64)
加强消耗定额管理, 实行赔偿责任	(64)
抵本有余, 精打细算	(64)
保田产论与节用观	(64)
厘剔成本, 提高效益	(65)
第二章 西方管理发展中的成本思想	(66)
一、早期管理中的成本思想	(66)
(一) 产业革命前管理中的成本思想	(66)
巴比伦的法典及经济报告	(66)
古希腊的财政管理计算书与建筑工程账户	(69)
古罗马的股份制和分期收支表	(70)
意大利的复式簿记、资本账户与损益表	(72)
卢卡·帕乔利的历史功绩及其成本思想	(78)
荷兰的成本计算思想和成本会计的雏型	(79)

德国成本会计思想的兴起	(80)
成本思想在法国工业会计中的崛起	(82)
英国企业会计准备中的成本思想	(83)
美国成本会计思想的火花	(84)
(二) 产业革命时期管理中的成本思想	(85)
亚当·斯密的分工论及其成本思想	(85)
查尔斯·巴贝奇对斯密成本思想的发展	(86)
詹姆斯·蒙哥马利的管理控制和成本比较	(87)
产业革命中, 成本会计思想进入一个发展时期	(88)
二、古典管理中的成本思想	(90)
泰罗科学管理中的成本思想和标准成本的形成	(90)
标准成本会计的先驱——埃默森的成本思想	(92)
加克和费尔斯使成本记录与财务会计完全结合起来	(94)
丘奇力图解决间接费用的分配问题	(94)
标准成本会计思想的产生和发展	(95)
保罗·加纳对成本会计思想演变所作的结论	(96)
 第三章 资产阶级古典政治经济学中的成本观	(98)
一、成本的资本属性	(99)
配第把成本视为预付资本	(99)
魁奈把预付资本具体化	(101)
斯密对预付资本的界定	(104)
杜尔阁把成本看成垫支资本	(107)
李嘉图对预付资本的鉴定及其与资本积累的联系	(108)
二、成本的补偿属性	(110)
斯密把成本看成是“花了的代价”	(111)
魁奈区分了成本的不同补偿方式	(112)

斯密把固定资本排斥在补偿之外	(114)
杜尔阁把成本补偿具体化	(116)
李嘉图的费用补偿观	(118)
三、成本的构成	(119)
魁奈把预付资本分为原预付和年预付	(119)
魁奈把成本支出划分为生产性支出和非生产性支出	(120)
斯密把预付资本划分为固定资本和流动资本	(122)
李嘉图把固定资本和流动资本混同于不变资本和可变资本	(122)
四、成本与再生产	(125)
魁奈把增加生产性支出与扩大再生产联系起来	(125)
杜尔阁把资本的垫支扩大到其他生产领域的再生产活动	(128)
斯密的投资成本观	(128)
李嘉图的比较成本论	(130)
 第四章 马克思主义政治经济学中的成本理论	(133)
一、成本价格的实质	(133)
成本价格是所费资本价值的转化形式	(133)
成本价格是生产要素上耗费的资本价值	(134)
成本价格是资本耗费的补偿价值	(135)
成本价格不等于商品的价值	(139)
成本价格表现出资本主义生产的特殊性质	(140)
成本价格同资本的增殖过程毫无关系	(142)
二、成本价格的职能	(143)
成本价格对所费资本量的计量职能	(143)
成本价格是资本耗费与价值补偿的共同计量尺度	(144)
成本价格是商品出售价格的最低界限	(145)
价值是生产费用对效用的关系	(146)

节约或降低成本等于发展生产力	(147)
三、成本价格的构成	(149)
成本价格中的不变资本与可变资本	(149)
成本价格中的固定资本和流动资本	(150)
 第五章 资产阶级庸俗政治经济学中的成本观	(153)
一、萨伊的成本观	(153)
萨伊把资本垫支与补偿联系起来	(154)
萨伊的“代价观”	(156)
效用价值论与生产费用论	(157)
三要素生产成本价值论	(158)
储蓄与消费	(161)
“供给创造需求”的萨伊定律	(162)
二、马尔萨斯的成本观	(164)
有效需求与生产费用的补偿	(164)
生产费用补偿与交换价值尺度	(166)
从供求关系决定转向收入决定，再转向生产费用决定	(167)
把偿还垫支确定在产品售出后	(168)
三、马歇尔的成本观	(169)
从生产费用到供给价格	(170)
实际生产成本与货币生产成本	(171)
均衡价值中的生产费用论	(172)
生产费用的“代用原则”	(175)
主要成本与补充成本	(176)
四、费雪的成本观	(178)
费雪把“代价观”具体化	(178)
过去成本与将来成本	(179)

投资机会与成本	(180)
五、凯恩斯的成本观	(183)
原素成本、使用者成本与补充成本	(184)
资本边际效率与重置成本	(187)
六、萨缪尔森的成本观	(189)
成本分类与成本分析	(190)
边际成本的应用	(193)
最小成本观	(194)
机会成本的应用	(195)

第二篇 成本专论

第六章 微观成本——企业成本 (一)	(198)
一、企业成本概论	(198)
企业成本概念的形成和发展	(198)
企业成本的经济实质	(199)
现代企业成本	(201)
企业成本的含义	(202)
企业成本的作用	(203)
企业成本的经济内容和开支范围	(204)
企业成本支出界限	(206)
二、企业成本的种类	(206)
理论成本和应用成本	(206)
企业成本与生产费用	(207)
制造成本与完全成本	(208)
费用要素与成本项目	(209)
直接成本和间接成本	(210)

固定成本、变动成本和半变动成本	(211)
可控成本、不可控成本和责任成本	(213)
预计成本和历史成本	(214)
相关成本和无关成本	(215)
其他企业成本	(216)
三、企业成本经营管理系统	(216)
对传统企业成本管理体系的分析	(216)
建立我国企业成本经营管理系统	(217)
重构我国企业成本经营管理系统意义	(219)
四、企业现代成本管理	(220)
企业现代成本管理的形成和发展	(220)
企业现代成本管理的基础理论	(222)
五、企业成本管理现代化	(230)
企业成本管理现代化的意义	(230)
企业成本管理现代化的原则	(231)
企业成本管理现代化的目标	(233)
企业成本管理现代化的步骤	(233)
企业成本管理现代化的内容	(234)
六、企业成本模型	(236)
模型的概念和类型	(236)
成本模型的意义	(237)
成本数学模型的两种形式	(238)
成本模型的组成因素	(240)
成本模型的结构	(241)
运用成本模型的步骤	(243)
运用成本模型的要点	(244)