



〔参考教材〕

# 冶金工业 企业管理

下 册

冶金工业部干部学校

[参考教材]

# 冶金工业企业经营管理

下 册

冶金工业部干部学校

一九八二年

# 目 录

|                             |        |
|-----------------------------|--------|
| <b>第八章 财务成本控制</b> .....     | ( 1 )  |
| <b>第一节 财务成本控制及其任务</b> ..... | ( 1 )  |
| 一、财务成本控制.....               | ( 1 )  |
| 二、财务成本控制的任務.....            | ( 2 )  |
| <b>第二节 产品成本及其分类</b> .....   | ( 3 )  |
| 一、产品成本.....                 | ( 3 )  |
| 二、生产费用的分类.....              | ( 5 )  |
| 三、成本的分类.....                | ( 8 )  |
| <b>第三节 降低产品成本的途径</b> .....  | ( 17 ) |
| 一、节约原材料、燃料的消耗.....          | ( 17 ) |
| 二、提高劳动生产率.....              | ( 19 ) |
| 三、提高产品质量, 减少生产损失.....       | ( 19 ) |
| 四、精打细算, 节约管理费用.....         | ( 20 ) |
| <b>第四节 成本控制</b> .....       | ( 20 ) |
| 一、成本控制的意義和内容.....           | ( 20 ) |
| 二、成本控制的要求.....              | ( 22 ) |
| 三、做好成本控制的基础工作.....          | ( 26 ) |
| 四、成本控制的方法.....              | ( 29 ) |
| <b>第五节 成本预测和计划</b> .....    | ( 33 ) |
| 一、成本预测和计划的意義.....           | ( 33 ) |
| 二、利润预测.....                 | ( 34 ) |

|                         |        |
|-------------------------|--------|
| 三、成本预测·····             | ( 38 ) |
| 四、成本决策分析·····           | ( 42 ) |
| 五、成本计划的编制·····          | ( 49 ) |
| 第六节 成本核算与成本分析·····      | ( 53 ) |
| 一、成本核算·····             | ( 53 ) |
| 二、成本分析·····             | ( 55 ) |
| 第七节 流动资金·····           | ( 59 ) |
| 一、流动资金及其构成与分类·····      | ( 59 ) |
| 二、流动资金周转·····           | ( 61 ) |
| 三、流动资金定额的核定·····        | ( 63 ) |
| 四、流动资金计划·····           | ( 68 ) |
| 五、流动资金控制·····           | ( 69 ) |
| 六、专项资金·····             | ( 71 ) |
| 第八节 企业盈利·····           | ( 73 ) |
| 一、企业盈利的意义和作用·····       | ( 73 ) |
| 二、企业盈利的两种形式·····        | ( 75 ) |
| 三、利润计划·····             | ( 75 ) |
| <b>第九章 价值工程</b> ·····   | ( 79 ) |
| 第一节 价值工程概述·····         | ( 79 ) |
| 一、价值工程的产生与发展·····       | ( 79 ) |
| 二、价值工程的概念·····          | ( 81 ) |
| 三、价值工程的应用范围及其效用·····    | ( 88 ) |
| 四、价值工程的工作程序·····        | ( 90 ) |
| 第二节 价值工程的对象选择与情报收集····· | ( 93 ) |
| 一、选择价值工程对象的一般原则·····    | ( 93 ) |
| 二、选择价值工程对象的方法·····      | ( 94 ) |

|                                |       |
|--------------------------------|-------|
| 三、价值工程的情报收集·····               | (107) |
| 第三节 功能分析·····                  | (111) |
| 一、功能定义·····                    | (111) |
| 二、功能分类·····                    | (112) |
| 三、功能整理·····                    | (114) |
| 第四节 功能评价·····                  | (116) |
| 一、功能评价的概念及其意义·····             | (116) |
| 二、功能评价的方法·····                 | (119) |
| 三、功能改善对象的确定·····               | (129) |
| 第五节 方案制定与评价·····               | (130) |
| 一、制定改进方案·····                  | (130) |
| 二、方案的评价与选择·····                | (133) |
| 三、价值工程活动成果的评价·····             | (143) |
| 第六节 价值工程应用实例·····              | (144) |
| 一、对象选择和情报收集·····               | (144) |
| 二、功能分析·····                    | (145) |
| 三、方案创造与制定·····                 | (148) |
| 四、方案评价·····                    | (150) |
| 五、价值工程成果总评·····                | (153) |
| <b>第十章 技术经济分析与经济效果评价</b> ····· | (155) |
| 第一节 技术经济分析与经济效果·····           | (155) |
| 一、技术经济分析的含义和内容·····            | (155) |
| 二、经济效果的概念·····                 | (156) |
| 第二节 报酬率因数及其应用·····             | (159) |
| 一、资金的时间价值·····                 | (159) |
| 二、利息、利率、报酬率、等值·····            | (160) |

|                         |       |
|-------------------------|-------|
| 三、现金流量和现金流量图·····       | (162) |
| 四、利息的计算·····            | (164) |
| 五、报酬率公式及其应用·····        | (167) |
| 六、报酬率因数表与内插法·····       | (174) |
| 第三节 工业可行性研究·····        | (176) |
| 一、工业可行性研究的发展·····       | (176) |
| 二、可行性研究的层次·····         | (177) |
| 三、可行性研究的内容和程序·····      | (181) |
| 第四节 经济效果评价·····         | (187) |
| 一、回收期法·····             | (188) |
| 二、简单收益率法(效果系数法)·····    | (189) |
| 三、计算费用法·····            | (191) |
| 四、现值法·····              | (192) |
| 五、年成本法·····             | (198) |
| 六、报酬率法·····             | (202) |
| 七、服务寿命计算分析法·····        | (205) |
| 第五节 额外投资经济效果评价·····     | (206) |
| 一、静态的额外投资收益率(效果系数)····· | (206) |
| 二、动态的额外投资报酬率·····       | (209) |
| 第六节 设备更新与经济寿命·····      | (211) |
| 一、设备更新与经济寿命的提出·····     | (211) |
| 二、影响经济寿命的其他因素·····      | (215) |
| 三、经济寿命的数学模型·····        | (222) |
| 第七节 产品选择的经济分析·····      | (224) |
| 一、毛利润及其在产品选择中的应用·····   | (224) |
| 二、用单位时间的毛利润进行产品选择·····  | (231) |

|                          |       |
|--------------------------|-------|
| 三、有效利润斜率法在产品选择中的应用·····  | (233) |
| 四、弹性约束情况下的产品选择·····      | (241) |
| <b>第十一章 对外贸易</b> ·····   | (246) |
| 第一节 对外贸易及其意义、作用·····     | (246) |
| 一、对外贸易·····              | (246) |
| 二、我国对外贸易的性质和意义·····      | (247) |
| 三、对外贸易对社会主义经济建设的作用·····  | (248) |
| 第二节 对外贸易的形式·····         | (250) |
| 一、一般商品贸易·····            | (250) |
| 二、技术贸易·····              | (255) |
| 第三节 对外贸易中的价格条件与换汇成本····· | (258) |
| 一、对外贸易中的价格条件·····        | (258) |
| 二、出口商品的换汇成本及盈亏核算·····    | (263) |
| 第四节 贸易金融·····            | (267) |
| 一、外汇汇率与对外贸易·····         | (267) |
| 二、支付方式的选择·····           | (270) |
| 三、贸易信贷·····              | (273) |
| 第五节 关税·····              | (276) |
| 一、关税及征税的目的·····          | (276) |
| 二、关税的种类·····             | (277) |
| 三、关税的征收办法·····           | (279) |
| 四、进出口商品减免税的条件·····       | (281) |
| 第六节 我国对外贸易的业务工作·····     | (282) |
| 一、交易前的准备阶段·····          | (282) |
| 二、制定进出口商品经营方案·····       | (282) |
| 三、进出口交易洽商与合同签订·····      | (283) |

|                         |       |
|-------------------------|-------|
| 四、合同的履行·····            | (288) |
| 第七节 冶金工业的对外贸易·····      | (290) |
| 一、冶金工业发展对外贸易的条件·····    | (291) |
| 二、开创冶金工业对外贸易工作的新局面····· | (292) |
| 第十二章 人力资源开发·····        | (297) |
| 第一节 人力资源的研究及其意义·····    | (297) |
| 一、人力资源的研究·····          | (297) |
| 二、人力资源研究的意义·····        | (300) |
| 第二节 人力资源的开发·····        | (304) |
| 一、智能的开发·····            | (304) |
| 二、品德的培养·····            | (307) |
| 三、体质的增强·····            | (310) |
| 四、人才的开发·····            | (311) |
| 第三节 人力资源的利用·····        | (313) |
| 一、个人能力的运用·····          | (313) |
| 二、集体能力的发挥·····          | (314) |
| 三、领导的合理结构·····          | (318) |
| 第四节 人力资源的管理·····        | (323) |
| 一、制订人力资源开发的规划·····      | (323) |
| 二、建立合理的管理体制和完善管理制度····· | (324) |
| 三、做好人力资源管理的基础工作·····    | (325) |
| 第五节 人力资源开发中的思想政治工作····· | (330) |
| 一、思想政治工作的科学化·····       | (330) |
| 二、行为科学的研究和应用·····       | (347) |
| 第十三章 经济法规·····          | (355) |
| 第一节 经济法及其产生和发展·····     | (355) |



|                     |       |
|---------------------|-------|
| 一、法规及其性质            | (355) |
| 二、经济法               | (357) |
| 三、经济法的分类            | (358) |
| 四、经济法的产生和发展         | (359) |
| 五、经济法同相邻法律门类的关系     | (368) |
| 第二节 经济法调整的对象、原则和作用  | (369) |
| 一、经济法调整的对象          | (369) |
| 二、经济法的基本原则          | (372) |
| 三、经济法的重要作用          | (374) |
| 四、经济立法与经济司法         | (378) |
| 第三节 经济法律关系          | (380) |
| 一、经济法律关系及其特点        | (380) |
| 二、经济法律关系的要素         | (382) |
| 三、经济法律关系的确立与保护      | (386) |
| 第四节 有关企业经营管理的经济法规   | (389) |
| 一、国营工业企业法           | (389) |
| 二、经济合同法             | (391) |
| 三、环境保护法             | (394) |
| 四、国民经济计划法           | (396) |
| 五、基本建设法             | (396) |
| 六、银行信贷结算和外汇管理法      | (397) |
| 七、价格管理和税收法令         | (398) |
| 八、会计和统计法            | (400) |
| 九、土地征用和资源保护法        | (401) |
| 十、商标、广告、发明奖励和专利法    | (403) |
| 十一、中外合资经营企业和合资开发资源法 | (407) |

## 第八章 财务成本控制

### 第一节 财务成本控制及其任务

#### 一、财务成本控制

冶金企业财务成本控制，是根据客观经济规律的要求和企业的经营目标，对企业的资金运动以及生产耗费和利润形成，进行科学的预测与周密的计划，进行系统而严格的监督、核算、调节的全过程。目的是为了促进企业改善经营管理，提高经济效益，实现以最少的人力、物力和财力耗费，为社会提供更多的符合需要的产品。

我国冶金企业进行生产经营所需要的资金，主要是由国家根据社会主义经济建设的需要，有计划地分配给企业有偿使用的。企业的资金总是随企业再生产过程的进行而不断运动的。这种不断的运动是通过供应、生产和销售三个阶段，即从用货币资金购买生产资料开始，再由劳动者在生产过程中利用劳动资料，作用于劳动对象，从而加工制成合格的产品，最后通过产品的销售，又收回货币资金。由于在生产过程中，劳动者为社会创造了新的价值，所以企业通过销售而收回的货币资金，除了补偿生产耗费以外，经分配后，大部分应该以税金和利润的形式上缴国家退出企业。资金这样周而复始地运动，形成了企业整个生产经营活动的一个独立方面。企业客观存在的这种资金运动现象，就是企业的财务活

动。工业企业的财务，也就可以理解为资金运动。作为一个商品生产者和独立核算单位的企业，在其开展的财务活动中，必然要发生企业同国家，本企业同其它企业，企业和职工之间的各种各样的经济关系。因此工业企业的财务也可以进一步理解为资金运动及其所体现的经济关系。概括起来，工业企业的财务活动包括三个方面的内容：资金的取得、使用和退出；资金的耗费；资金的收入和分配。即资金、成本和盈利三个方面。

财务成本控制是企业经营管理的一个重要组成部分。要办好一个企业，就必须在抓产品质量，品种和产量的同时，加强财务成本控制工作，经常考虑如何用最少的资金、最低的成本，生产出尽可能多的符合社会需要的产品，并获得尽可能多的盈利。努力杜绝损失浪费和不良经营的发生。对已发生的损失浪费要进行分析，找出原因，及时加以纠正，争取达到最好的经济效果。

## **二、财务成本控制的任務**

财务成本控制有下列主要任务：

### **1、控制资金的合理使用，提高资金利用效果**

为保证企业生产的正常进行和不断发展，对已有的资金必须合理地、节约地使用，提高其利用效果，为此对于资金必须有计划地进行安排，及时调节其收支，不断加以平衡，保证其顺利周转；同时还要经常研究资金在生产经营各种阶段上的占用情况，分析影响占用的因素，促使资金加速周转；不仅要在费用预算中研究资金支付的合理性，而且要在资金使用上讲究使用效果；计划内的正当开支，应予积极支

持，计划外而又未办追加手续的或者是不正当的需用，应予严格控制，做到少花钱多办事，以贯彻勤俭办企业的方针。

## 2、降低成本，增加盈利

企业进行生产活动，为获得一定的生产成果，取得盈利，就要发生一定的生产耗费。在财务成本控制中，要在有计划安排成本降低任务的基础上，严格控制各种生产耗费。一方面要做到技术与经济相结合，从产品设计、工艺流程的安排、新工艺、新技术的采用、产品结构的改变等方面，来研究以最少的耗费获得最大的经济效果。另一方面还要从经营环节，从如何合理地使用人力、物力和财力方面来挖掘成本降低的潜力。此外，通过市场的供求情况，根据消费者的需要，改变产品结构，改革工艺，从而降低成本，同样对生产起着重要的积极作用，从材料价格和材料采购批量上，也有潜力可挖。只有在计划指导下，在生产经营过程中的各个环节，控制费用，节约支出，减少消耗，才能不断降低成本，增加盈利。

# 第二书 产品成本及其分类

## 一、产品成本

社会主义工业企业所生产的产品的价值，是由下列三个部分组成：

1、已耗费的生产资料的价值。它包括已耗费的各种原材料、燃料、动力等劳动对象的价值和以折旧形式表现的已耗费的劳动资料的价值；

2、劳动者为自己所创造的产品价值。它是以“各尽所

能、按劳分配”的原则，支付给劳动者，用于个人生活需要的工资费用；

3、劳动者为社会所创造的那部分产品价值。它是企业的纯收入，表现为企业的盈利。企业的盈利，除按规定留成一部分外，其余的要以税金和利润的形式上缴给国家。

上述前两部分表现为企业的生产费用，构成工业企业各种产品的成本。两者从经济内容上讲完全相同，总生产费用等于企业产品总成本。但是，严格说来，生产费用是指工业企业在一定期间内为产品生产所支出的全部费用。产品成本则是为生产一定种类和数量的产品所耗费的费用总额。它们不仅在概念上有所区别，而且在数额上也不相等。

产品价值与产品成本的关系如表 8—1 所示：

产品价值与成本的关系

表 8—1

| 产 品 价 值    |                |                |
|------------|----------------|----------------|
| 物化劳动       | 活 劳 动          |                |
| 已耗费生产资料的价值 | 劳动者为自己所创造的产品价值 | 劳动者为社会所创造的产品价值 |
| 生产费用       |                | 企业盈利（税金和利润）    |
| 产品成本       |                |                |

产品成本不仅是生产各种不同产品所耗费的费用总额，同时它也体现为企业在生产过程中的资金耗费。因此，一般也就把成本作为资金运动的内容，列为财务的一个重要组成部分。但是，产品成本尚具有多方面的积极而重要的作

用：（1）它综合地反映企业的工作质量与生产经营活动的经济效益；（2）它是补偿生产耗费的尺度；（3）它是制订产品价格的重要依据；（4）它可以为经营决策提供客观的依据。所以在企业经营管理中，也可以把成本管理作为一个独立方面，构成企业经营管理的一个重要组成部分。

## 二、生产费用的分类

为了加强成本管理，进行成本控制，需要对生产费用进行合理的分类。通过这种分类，可以从不同方面去观察生产费用的变动情况，研究和分析生产过程中费用发生的合理性，以便控制生产费用的支出，进一步节约开支，降低成本。

生产费用的分类可以从下列几个方面来进行。

### 1、生产费用按其经济性质分类

工业企业用于生产耗费的物资种类不同，为职工劳动而支付的工资性质也不一样，因此，生产费用按其性质不同，可以分解为各种不同的生产费用要素。其内容如下：

（1）外购材料费用，是指企业为进行生产而从外边购进的原料及主要材料、半成品、辅助材料、包装物、修理用备件、低值易耗品等的费用。

（2）外购燃料费用，是指企业为进行生产而外购各种燃料（包括固体、液体、气体燃料）的费用。

（3）外购动力费用，是指企业为进行生产而外购各种动力的费用。

（4）工资，是指企业应计入生产费用的职工工资。

（5）提取的职工福利基金（即工资附加费），它是指企

业按照规定从生产成本中提取的职工福利基金，实行利润留成制度的企业本要素不计。

(6) 折旧费，是指企业按照核定的固定资产折旧率计算提取的折旧基金。

(7) 提取的大修理基金，是指按企业核定的大修理基金提存率计算提取的大修理基金。

(8) 利息支出，是指计入生产费用的银行借款利息支出减去利息收入后的净额。

(9) 其他支出，是指不属于以上各要素的费用支出，如邮电费、旅差费、租赁费以及计入本期生产费用的待摊费用和预提费用。

生产费用按其经济性质分类，可以用来反映各项费用要素的比重；编制生产费用预算并控制生产费用的支出；可以为计算工业净产值和国民收入提供资料；可以为核定流动资金定额提供数据。

## 2、生产费用按其经济用途分类

生产费用按其经济性质分类，只说明了企业在生产过程中耗费了什么，每种费用支出了多少，但还不能说明这些费用是做什么用的，用在哪里，这样也就不便于控制和分析这些费用的支出是否节约，是否合理。为了正确地计划和计算产品成本，观察成本的构成，便于控制和分析成本的变动，明确各单位的经济责任，生产费用还必须按其经济用途进行分类。这样划分的生产费用，就构成了产品的成本项目。

成本项目的内容如下：

(1) 原材料，是指构成产品实体的各种原料及主要材料，如炼铁用的铁矿石，也包括直接用于生产，虽不能构成产

品的实体，但有助于产品的形成，即与原料及主要材料结合，能使原料及主要材料发生物理和化学变化的那些材料，如炼铁用的石灰石。

(2) 燃料和动力，是指直接用于产品生产的外购和自制的各种燃料和动力。

(3) 工资，是指直接参加产品生产的工人工资。

(4) 提取的职工福利基金（即工资附加费），是指上述工人按照规定从生产成本中提取的职工福利基金，实行利润留成制度的企业本项目不列。

(5) 废品损失，是指生产中产生废品所发生的损失。

(6) 车间经费，是指为管理和组织车间生产而发生的各种管理费用、业务费用，以及不能直接计入各种产品成本内的房屋、机器与设备的维护、修理和折旧费。

(7) 企业管理费，是指企业为管理和组织整个企业生产而发生的，属于全厂性的管理费用、业务费用和其他费用。

生产费用要素与成本项目的关系，如图 8—1 所示。

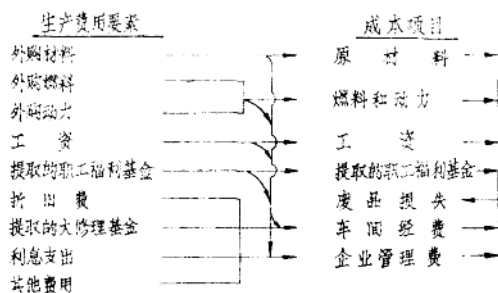


图 8—1 生产费用要素与成本项目的关系示意图



### 3、生产费用按其计入产品成本的方法分类

生产费用按其计入产品成本的方法，可以分为直接费用和间接费用。直接费用是指与生产一定种类的产品有直接联系的费用；间接费用则是与多种产品的生产有关系的共同性费用。前者如原料及主要材料等，是可以按其应归属的产品对象直接计入该产品的成本中去的，间接费用如车间经费、企业管理费等，它们一般需要采用一定的分配方法，在有关产品之间进行分摊。但是，车间经费中的有些费用，如消耗材料、维修费用等，如能直接计入产品成本的，应该尽可能地直接计入，以保证产品成本计算的正确性。

划分直接费用和间接费用，对于正确地计划和计算产品成本有着重要的意义。

### 三、成本的分类

成本这一概念，除上述同产品联系起来，理解为生产一定种类和数量的产品所耗费的费用总额以外，还可以广义地理解为达到一定目的（如获取某种物质财富或利益）所消耗或牺牲的经济资源的价值。为了适应各种不同的目的和需要，成本还可有如下分类：

#### 1、按成本的形成划分

按产品成本的形成，可分为车间成本、工厂成本和全部成本。车间成本是指在车间范围内发生的成本。对在产品、半成品的计价，应以车间成本为基础。车间成本加上企业管理费就构成工厂成本，它是生产范围内最终产品的加工成本，也叫生产成本。工厂成本再加上销售过程的销售费用，就是全部成本，也是产品销售成本。按产品成本的形成所作的成本