

建国以来成本管理文选

中国成本研究会编

建国以来 成本管理文选

中国成本研究会编

一九八一年九月

目 录

- 有关社会主义成本的几个问题.....于光远 (1)
- 论降低产品成本.....许毅 戴园晨 (9)
- 工业企业财务人员在增产节约运动中应注意的
问题.....陶省隅 (17)
- 学会更好地计算经济效果.....许辛学 (23)
- 继续鼓足干劲,努力降低成本.....金 明 (29)
- 加强经济核算,努力降低成本.....谢 明 (42)
- 论工业企业降低产品成本.....王华 吴中杰 (51)
- 论降低产品成本的几个问题.....文业经 (65)
- 进一步挖掘降低工业产品成本的潜力.....王振之 (72)
- 降低成本增加赢利是国营工业企业的重要任务
.....赵 昂 (81)
- 降低工业企业成本的途径.....正 明 (89)
- 节约原材料和利用代用品是当前轻工业增加生
产的关键.....胡 明 (98)
- 机械工业节约金属原材料的途径和意义.....范慕韩 (106)
- 关于社会主义经济中的成本范畴.....作 源 (114)
- 社会主义制度下产品成本的性质和作用.....黄菊波 (135)
- 论社会主义的成本管理.....许 毅 (150)
- 企业成本管理问题浅议.....杨纪琬 (166)
- 重视和加强企业的成本管理工作.....沈海清 (175)
- 改进成本管理,加强经济核算.....曾 直 (181)

略谈社会主义企业的经济核算和成本管理.....	丁子勋	(190)
进一步加强成本管理.....	赵少平	(196)
关于成本管理的几个问题.....	王振之 邵循明	(204)
深入开展增产节约运动大抓企业成本工作.....	柳 标	(212)
工业企业产品成本的事前监督.....	姜 凡	(218)
如何进行成本降低指标的试算.....	贾玉纯	(231)
成本的技术监督.....	陈炳权	(243)
贯彻分级管理责任制进行成本核算		
.....	鞍钢财会处成本科	(251)
谈社会主义企业的成本核算.....	王可风	(261)
提高成本核算质量.....	阎达五	(268)
关于标准成本计算.....	曹 鲁	(276)
连续生产企业产品成本的还原计算.....	徐廷正	(289)
火力发电厂燃煤成本的分析.....	罗孝胥	(294)
建筑工程成本核算问题.....	吴载章	(305)
对棉纺织成本计算方法的研究.....	程宝梨	(336)
机器制造企业的定额比例法成本计算.....	阿 元	(347)
天津自行车厂如何推行定额成本计算法		
.....	天津自行车厂财务会计科	(366)
在产品成本变动对商品产品成本的影响问题...	王文彬	(371)
全面改善管理降低建设成本.....	程曾泽	(379)
加强成本管理,降低煤炭成本.....	沈柏森	(388)
争取成本分析的效果.....	李泽临	(402)
谈谈工业企业成本管理的检查工作.....	吴锡清	(415)

介绍一种成本分析的方法.....	谢咸临 (433)
论企业成本的考核.....	索 真 (442)
成本指标怎样考核好?	张柱中 (454)
国外成本管理.....	羨绪门 (460)
索引.....	(475)

有关社会主义成本的几个问题

——在中国成本研究会成立大会上的讲话

于 光 远

成本工作很重要。我没有做过成本工作，对成本问题没有专门研究。但是，一般政治经济学的知识还是有的。谈几点想法，供大家参考。

一、成本的概念

经济学方面的概念分作两类：一类是抽象的理论的概念，另一类是现实的统计的概念。理论的概念一般来说，是看不见、摸不到、算不出来的。例如，价值这个概念它是一个抽象的东西，表示生产一个商品的社会必要劳动量。但是社会必要劳动量直到现在还是计算不出来的，即使电子计算技术发达了，计算结果同实际还会有个差距。所以，我们在现实生活中能具体接触到的是现实的、具体的概念，这种概念有个确定的数量界限，可以在统计报表中表示出来，也就是一个统计概念。为了研究和分析问题，理论概念是绝对必要的。经济上讲的概念、范畴，一方面是现实生活中归纳、提炼、抽象出来的，另一方面则是我们认识问题的工具。我们研究问题，就要运用抽象的理论概念这个工具，去分析、认识各个具体的、现实的事物。

成本也有理论概念和现实概念的区别。抽象的概念是什么呢？以生产成本为例，就是生产出一个产品所耗费的劳动，也可以叫生产费用。成本，英文叫“Cost”，就是“费”的意思。“费”有一个主体，是“谁”费，即所“费”于“谁”？在不同的社会生产关系中，有不同的“费”的主体。在资本主义生产关系中，“费”的主体是资本家，资本主义制度下的生产成本就是在生产过程中所费于资本家的资本。应该指出，在资本主义制度下生产一个产品所费于资本家的成本，同所费于社会的成本不一样。所费于社会的成本，是一个广义的政治经济学的范畴，在任何社会制度下生产一个产品都要耗费一定数量的劳动。这个耗费的劳动，就是社会为了取得这个产品所费的劳动。这就是生产这个产品所费于社会的劳动，它有一个名称——社会生产费用（或者叫做社会生产成本），社会生产费用这个概念不带有某种特定的社会经济形态色彩。社会生产费用这个概念在资本主义经济学里不是不发生作用的，但资本家讲的成本不是社会生产费用，而是所费于他自己的成本，是他所费的可变资本(V)和不变资本(C)的总和，即 $C + V$ 。工人在劳动中生产的剩余价值(M)，资本家没有花钱，就不算在成本之内。因此，资本家只会千方百计地去减小可变资本和不变资本的支出，却不会去减少剩余价值，相反地只要有可能就去增加剩余价值。社会生产费用和资本家的生产费用的差额，就是资本家剥削的剩余价值。这是资本主义社会成本的概念。

社会主义社会成本的概念是什么？所费于谁？主体是什么？社会主义的特点是以社会为本位，不是以资本为本位。社会主义就是从社会的利益出发，以社会作为主体的那种主义。社会主义的出发点是社会的整体利益，而不是私人的、资本的利益。那种把局部利益和整体利益对立起来，只顾局部利益，

不顾整体利益的行为，按性质来说，是违反社会主义的。按理说，社会主义社会成本的概念，就等于社会生产费用。社会生产费用在各种社会制度下都客观存在，但社会主义社会的社会生产费用同其他社会经济形态的社会生产费用有本质上的不同，因为只有社会主义社会出现了以整个社会作为主体的这样一种生产关系，社会生产费用才成为讲生产费用或生产成本问题的根本出发点。所以，我们研究成本问题，应当从整个社会出发，看花了多少社会劳动，用了多少费用，取得了多少社会产品。这里还要明确，我们社会主义的生产目的，不是为了生产价值，而是为了生产使用价值，为了满足整个社会的需要。那种为生产而生产、为价值而生产的观点，是违背社会主义生产目的的。

社会主义社会有不同的发展阶段。我们今天讲的成本还不能完全等同于社会生产费用。在今天，我们的社会中，成本概念还有它的复杂性。现在我国存在多种所有制形式，一种是社会主义国家所有制，一种是社会主义集体所有制，再一种是带有社会主义辅助经济性质的某些个体经济。国有制经济的成本是所费于国家的，集体所有制经济的成本是所费于集体经济组织的，个体经济的成本是所费于个人的，应根据不同情况确定不同的成本概念。

现实的成本比抽象的成本更为复杂。作为抽象的成本，是简单的、纯粹的，但作为现实的成本，就复杂了，不纯了。现实的成本中，有合乎抽象的成本定义的部分和不合乎抽象成本定义的部分，成本构成有各种复杂的因素。对于现实的成本，我认为，只要统计上、帐面上有的，反正是在生产中耗费掉的，不管是不是“虚费”即浪费，面对现实，都得承认。至于在分析、核算成本时，找出它的不合理的部分、因素，据以确

定采取必要的措施，也是必要的。这里有着充分讨论的余地。为了开展成本问题的研究，在讨论中有共同的语言，建议成本研究会搞一部成本科学词典，对各种名词、概念都要下个定义，尽量做到规范化。比如会上有人提出“责任成本”这个概念，就要给它下个定义，避免由于概念不一致，引起不必要的争论。又比如，奖金，到底应该放在成本之内还是放在成本之外？我认为，社会主义的工资和奖金应当区别开来。工资是在成本以内的劳动收入，不和利润挂钩；奖金是在成本以外的劳动收入，和利润挂钩。所以，如果需要的话，可以设想把包括奖金的成本作为一号成本，把不包括奖金的成本作为二号成本。联系到收所得税问题，还可设想把毛收入扣除作为收所得税根据的那个“所得额”后的那个差额算成本。但这个成本又是一个概念了。比方说，我们可以把这样的成本叫做三号成本。现在不知道作为具体的统计的概念一共有几号成本概念。成本是一门科学，搞科学就要善于运用概念，使研究工作更有条理。所以，对于概念必须正一正名，名不正则言不顺。概念不清，表现为思想混乱，就会给研究工作带来困难。

二、成本的形成

这里讲的是现实的成本问题。所谓成本形成，就是指成本的高低、大小，它的原因何在？为什么会产生这种情况，它又有哪些规律？

成本的形成，无非就是各种费用支出，包括消耗掉的物资、开支掉的工资和其他费用。这些费用的多少，分析起来，可以有几种情况：一种是生产过程内在所决定的；第二种是受外在价格因素，即价格高低影响的；第三种是受其他外部条件影响的，如由于原材料供应紧张，造成窝工，提高了成本；第

四种是受经营因素影响的，经营好坏对成本高低关系很大。所以，成本的高低，除了企业本身的经营因素外，还有其他许多并不是企业本身所造成的因素。这里有整个国民经济方面的问题。这就是说，如果我们把企业本身经营方面的因素称之为微观方面的因素，那么成本高低还受宏观经济方面的因素的影响，宏观经济中发生的问题解决不了，企业的面貌也难以改变，成本也降不下来。有的企业在建成投产以前，就已经给它作了结论：它的生产是不合算的，它的成本是很高的。宏观经济里的问题只能在宏观经济中去解决。但是，就企业经营这一条来说，完全要靠社会主义经济组织自己去解决。成本形成有国民经济管理好坏的因素，有企业经营理管好坏的因素，当然也有客观的因素。

前面已经说过，现实的成本，如果帐面上已经计算出来了，已经形成了事实，就要承认，但对其形成中的各种因素，应该作出评价，并据以作出处理，采取必要的措施，找出成本形成中的规律性问题。这就是我们研究成本形成的任务。

三、成本的经营

这里把成本经营和成本管理分开来讲。成本经营侧重于经济学方面，技术经济方面，生产力经济方面或经济效果分析等方面；成本管理侧重于财政方面，财政制度，成本监督、成本立法等方面。

成本经营，就是在经营当中怎样重视有关成本的一系列问题。一个企业要办好，企业负责人就要对成本有一个非常强的观念，时刻考虑如何最大限度地降低成本，以达到用最少的劳动消耗取得同样大的经济效果。这就需要对成本进行调查、研究、分析，加强对降低成本的研究，而要做到这一点，

就要研究成本计划、成本预测等一系列问题。搞社会主义现代化建设，需要有一批事业家，要提倡事业精神。这正是我们现在所缺少的。我们的体制改革，很重要的一条，就是应该鼓励各种人在各自的岗位上发挥事业精神。为了搞好事业，就要开动脑筋，讲究工作方法、研究方法，有所前进，有所发现，有所创造。搞好成本经营，也要靠这种精神。成本分析要把各种列入成本的消耗列出来，逐项加以分析，哪些可以节省，哪些可以不要。为降低成本，占成本构成比重大的项目，当然是主攻方向，但也要具体分析，大的项目降不下来，小的项目也要抓。要节约使用活劳动和物化劳动，降低消耗定额，采用代用品，有的还要改变生产方向。凡经营好的，要给予表彰、提倡，总结他们的经验，予以推广，使人们善于抓成本工作。

四、成本的管理

成本管理侧重于立法、制度方面。要搞好成本管理，就要制订一些成本管理方面的制度，对那些在成本问题上负有责任的人实行奖励和惩罚。这种立法，使他们有法可依，建立起工作秩序，避免工作混乱。还要建立起成本管理机构，充实管理人员。从事成本管理的人员要经过一定的训练，懂得有关成本的知识。要做好成本管理的行政工作、研究工作。比如收所得税，就要对所得额作出明确的规定，不要留有空子可钻。成本管理中的问题很多，要梳梳辫子，理出若干条问题来，以便于开展学术交流，把成本管理工作做好。

五、成本的意义

成本问题的重要性，不能局限于降低成本问题上，而要把它看作是整个社会主义建设事业的一个重大问题。成本是社会

主义建设科学中有自己的规律性的一门科学。成本问题对整个经济建设、发展速度和人民生活的改善，有着关键性的意义。如果对这个问题认识不清，那么，这个人的马克思主义水平就要打折扣。各行各业都要有专门家。一个精通马克思主义的领导人，应该对各行各业的地位、作用、重要性有深刻的、科学的了解，这样才能使各行各业各得其所，各种人材各尽其才，心情舒畅。

六、成本科学

成本科学就是把成本工作中的经验问题，提高到科学的高度加以分析研究，建立起有关成本科学的体系。

成本科学包含的内容很广，有理论成本学、成本经营学、成本管理学、成本财政学、成本法学等。成本科学体系同经济科学体系是有联系的，经济科学如果分成政治经济学、生产力经济学、经济效果学、技术经济学等，那么成本科学也应有相应的学科。我们应该有一个志向，有一个努力方向，就是我们的工作不能仅限于已经提出的问题范围内，还应该提出许多新的问题，并对这些问题进行系统的研究，把已有的经验上升为理论。我们要有计划地培养出高水平的教授，写出成熟的教材。在大学里就把全部知识和经验传授给学生，学生一毕业就能成为专家，马上就能工作。这样才能真正实现干部队伍年轻化。

我们学习、研究马克思主义，不仅要学习马克思主义的几个组成部分和基本原理，更要结合自己所从事的学科研究和到实际工作中去学习。从事各项工作，都要发挥积极性和创造性，都可以提高马克思主义的水平。研究成本科学，也可以提高马克思主义水平。

我们的国家正处在一个兴旺发达的新的时期。解放思想、

生动活泼的局面已经形成。拿成本工作来说，召开成本研究会过去就从来没有过。这就要求我们要开动机器，把成本研究工作做好。

如何搞好成本的研究，我的意见主要是两条：

一是提高。就是说，各方面提出的问题，要提高到学术上、理论上去研究。科学的研究要讲究科学的方法，学会科学的方法。方法论很重要，过去教学工作只是灌输知识，不讲究方法，不利于培养人材。方法从经验中来。老一辈的人对青年人不但要传授知识，还要传授方法，使他们掌握研究问题的方法。

二是普及。成本工作特别需要普及。要在普及基础上提高，在提高指导下普及。成本研究会可以、也应该写一些课本和通俗文章，把成本问题用通俗的形式介绍出去。搞出通俗实用的成本学，办些杂志。要舍得花点钱，让更多的人了解和懂得成本工作。这样，收到的效果，肯定要比花的大不知多少倍。我认为，在经济科学方面舍不得花钱是愚蠢的。

(1980年《成本管理文集》一书)

论降低产品成本

许毅 戴园晨

产品成本是由工资和耗用的原材料价值、固定资产折旧等构成的。产品成本的降低反映劳动生产率的提高、原材料消耗的节约、固定资产利用率的提高。归根到底，是劳动时间的节约，也就是用同样多的劳动耗费，创造出更多的国民收入，积累更多的建设资金。

在1958年，我国国营企业生产成本有了大幅度的降低，中央各工业部直属工业企业的可比产品成本比上年降低12.5%。如果把1958年国营企业因为成本降低而节约的资金，用之于基本建设，可以建设九个年产一百五十万吨钢的钢铁联合企业，或者建设一百六十个拥有十万纱锭、四千台布机的新型纺织厂。1959年已经在全国范围内掀起了声势浩大的群众性的增产节约运动，这必然有利于进一步改善经营管理，挖掘内部潜力，充分合理地使用人力、物力、财力，更迅速地降低成本。

降低产品生产成本，体现了多快好省的建设方针的省的方面，它和增加产品数量，提高产品质量，都是互相关联、互相依存的统一体。在轰轰烈烈地开展增产节约运动的时候，必须全面地贯彻多快好省的建设方针。

降低产品的生产成本，是要减少生产中劳动的消耗。它的主要途径是：提高劳动生产率、提高机器设备利用率、节约原材料消耗等。而这也正是增加产品生产数量的主要途径。因为

生产中劳动消耗的节省，就是用同样多的物化劳动和活劳动生产更多的产品。所以，降低产品生产成本同增加产品生产数量，也是互相依存、互相关联的。

降低成本和提高产量的关系

几年来的实践证明，凡是生产成本的大幅度降低，总是同生产的高速度增长同时出现。这不仅因为生产的增长，可以使单位产品的固定费用减少（折旧费和企业管理费是比较稳定的，生产的产品增加了，分摊到每一单位产品上的这些费用即减少），从而降低了成本；更重要的是如果不从改善劳动组织，提高劳动熟练程度，大闹技术革新和技术革命，提高固定资产利用率等方面入手，生产是不可能迅速增长的。所以，几年来生产成本降低的幅度，一般和生产增长的情况相适应。1956年生产发展快，全国工业企业可比产品生产成本较上年降低8.08%；1957年生产增长的速度比1956年低了一些，成本降低的幅度只有4.16%；1958年生产大跃进，产品的生产成本有了大幅度的降低。在建筑业中，每多完成一百万元的生产任务，由于少开支间接费用和避免窝工损失，使成本一般可以降低二十万元左右。其它经济部门都有类似情况。

生产劳动的意义，是使一种使用价值转化为另一种使用价值，比如把棉花纺成纱、织成布、做成衣服；把铁矿石和煤炭炼成生铁，再炼成钢，做成机器，等等。任何一种产品的生产，都必然有另一种产品的消耗，即使是农业种植和矿山采掘，劳动对象直接是土地和天然矿源，也还是要消耗种子、肥料、农具和坑木、矿山机器的。但是人们要求新生产出的产品的价值，大于所消耗的价值，这才算真正增加了生产。

一个企业可以从提高劳动生产率节省原材料消耗来增产，

也可以从增加劳动者人数和使用好料、多用原材料来增产，因此增加产量，不一定会带来生产成本的降低，也有可能使生产成本提高。反过来，仅仅从节省原材料消耗着眼，可以用同样多的原材料生产更多的产品，也可能使同样多的生产时间内所生产的产品数量减少。例如，电缆厂电缆镀铅用正公差产量高，而单位产品原材料消耗量大，如果为节省原材料消耗而改用负公差，就会使产量降低。轴承厂用冲压法制造滚珠，冲压用的胎模时间拉长，模膛便会扩大，多耗用原材料；而换一次胎模的时间，则要少生产两万套滚珠。纺织厂多掺用次棉，皮辊花、落地棉，就不能加快车速。这些都表明，增加产品数量和降低生产成本，有时候是矛盾的。

正因为增加产品数量和降低产品成本有时候有矛盾，所以，我们组织生产决不能够单打一，决不能够只问劳动成果有多少，不顾劳动消耗了多少；也决不能够只讲节省劳动消耗，不问劳动成果有多少。目前有少数企业有忽视经济核算、不讲成本耗费的倾向，以为只要完成生产任务，成本高一些无所谓，这种情形是要纠正的。但是，在提倡降低生产成本的同时，还必须防止因为怕生产成本提高，而不敢积极增产的偏向。增加产量和降低成本的矛盾，可以通过技术改革来解决。1958年很多纺织企业在加快车速的初期，机物料消耗增加，而且棉卷粘卷，钢丝棉网不匀，断头多，回花多，成本曾经一度上升。但是经过相应的技术改革，清花加了均匀装置和防粘装置，棉卷粘卷问题解决了；钢丝加快了锡林速度，增加了分梳作用；细纱加装了档板和车面自动清洁器，减少了断头，并且改进了工艺操作，结果机物料和原料消耗就趋于正常，实现了高产，还大大地降低了生产成本。

在增加产品数量和降低生产成本发生矛盾的时候，必须根

据具体情况来确定方针。对于某些对发展国民经济有重大意义的产品，我们应当首先尽全力解决有与无的问题，够用与不够用的问题；在这个基础上，再考虑如何降低生产成本。因为，任何事物的发展过程，都是从无到有，逐步提高的，产品的生产成本也是逐步降低的。试制新产品成本虽然高一些，但不应当因此放弃试制，否则我们将永远制不出新产品。社会主义制度的优越性，正表现在经济核算突破了个别企业的狭隘范围，而以是否对整个国民经济有利为前提。所以，成本高的企业不会被成本低的企业所排挤，还可以从“高级”赢利出发，对某些暂时亏损的产品进行补贴。但是，把“有比没有好”夸大到根本不计较生产成本的程度，也是不对的。新产品试制期间还是要进行技术改革、加强管理、尽量防止浪费。在试制成功，正式生产之后，更要逐步降低生产成本。假如炼一吨铁的生产成本超过了一吨钢的价格，便不能说“有比没有好”，很可能是生产的物资远抵不上消耗的物资。在这时候，生产成本便成了主要问题；必须解决这方面的问题，才能使生产前进。

降低产品生产成本和提高产品质量，也是不可分割的。

降低成本和提高质量的关系

降低产品成本是省的要求，提高产品质量是好的要求，好和省是辩证地统一的。以同样多的生产成本，生产的产品质量好，比如，靴鞋一双可以顶两双穿，机床一台可以顶两台用，干电池放光时间延长一倍，这实际上等于生产成本降低了一半。如果生产的鞋子是“礼拜鞋”，袜子是“过街通”，干电池放光时间从五百分钟缩短到一百分钟，那末，尽管单位产品生产成本并未提高甚至有所降低，但是产品质量下降实际上等于产品数量的减少。五个质量差的干电池只顶上一个质量好的