

工业成本学

易庭源 著

GONGYE CHENG BEN XUE

吉林人民出版社

Gongye Chengbenxue
工业成本学

易庭源 著

吉林人民出版社

工业成本学

易庭源 著

*

吉林人民出版社出版 吉林省新华书店发行
通辽教育印刷厂印刷

*

787×1092毫米 32开本 8.75印张 插页7 字数197,000

1986年6月第1版 1986年6月第1次印刷

印数：1—7,600册

统一书号：4091·306 定价：1.70元

序 言

成本学是经济学中一门新兴的学科，对于以提高经济效益为中心的我国现代化经济建设有着理论意义和实践意义。易庭源同志所写《工业成本学》一书，针对工业部门阐述了成本核算与控制的理论和方法，对于促进工业产品成本的降低，提高工业企业的经济效益，很有参考价值。

正如该书作者在自序中所说，该书的写作是本着“不唯书”、“不唯上”的精神，从中国社会主义建设的客观实际出发，立足于微观经济，放眼于宏观经济，以马克思主义经济学说为指导，把我国已有的经验上升为理论，同时经过评价吸收了西方现代经济学的成果，写出有助于建立中国式的社会主义工业成本学。从该书的内容看，作者的治学态度是严谨的，很多论点是反映了客观实际的内在联系的，所以是一本好书。为此，我乐于作序。

潘序伦 时年九十有二
1984年12月于上海

目 录

自序	(1)
----------	-------

上篇 成本核算原理

第一章 概论	(7)
第一节 成本的经济本质	(7)
第二节 成本核算原理体系	(24)
第三节 建立生产核算的原则	(46)
第四节 成本核算基础工作	(51)
第二章 车间经费、企业管理费、在产品的核算	(56)
第一节 车间经费的核算	(56)
第二节 企业管理费的核算	(60)
第三节 费用分配于产成品与在产品的方法	(64)
第三章 简单法、简单分类法	(74)
第一节 简单法、简单分类法原理	(74)
第二节 实例	(77)
第四章 分批法、分批分类法	(88)
第一节 分批法	(88)
第二节 分批分类法	(96)
第五章 分步法、分步分类法、分批分步法	(97)
第一节 逐步结转分步法	(97)
第二节 平行结转分步法	(103)
第三节 其他分步法	(109)
第四节 钢铁企业成本计算 ——逐步结转分步法实例	(111)

第五节 化工行业成本计算

——分步分类法实例 (125)

第六章 废品停工损失、辅助生产的核算 (130)

第一节 废品、停工损失核算 (130)

第二节 辅助生产核算 (135)

下篇 成本控制论

第七章 事前控制 (146)

第一节 建厂时预测(预控)产品成本 (146)

第二节 产品设计改造时预测(预控)产品成本 (152)

第三节 扩建改建技措时预测(预控)产品成本 (168)

第四节 成本计划 (169)

第八章 事中控制

——定额法成本核算 (176)

第一节 定额法基本原理 (176)

第二节 工艺过程用材料差异的揭示与控制 (180)

第三节 生产工人工资差异的揭示与控制

——计时工资 (192)

第四节 生产工人工资差异的揭示与控制

——计件工资 (195)

第五节 管理费差异的揭示与控制 (197)

第六节 废品损失定额差异的揭示与控制 (202)

第七节 其他几个问题 (206)

第八节 实例 (213)

第九章 事后反馈控制(上)

——成本报表的编制与分析 (218)

第一节 商品产品成本表的编制与分析 (219)

第二节 主要产品单位成本表的编制与分析 (228)

第三节 生产费用表的编制与分析 (230)

第十章	事后反馈控制(下)	
	——产品销售成本、利润分析	
	——经济效益责任制的建立	(244)
第一节	成本与利润的关系	(244)
第二节	直接计算经济效益方法之一	
	——销售利润明细表分析法	(251)
第三节	直接计算经济效益方法之二	
	——成本责任中心差异汇集法	(254)
第四节	间接计算经济效益方法	
	——利改税	(261)
第五节	小结	(262)
本书要点		(265)

自序

一

成本学是一门研究如何“以节约来增产，而且产品符合社会需要”的经济管理科学，即促使企业走内含扩大再生产道路的管理科学。

在马克思主义看来，人类的历史就是一部人通过社会生产劳动实践的自我创造史。人类通过工具的制造、科学技术的发明、经济管理等等的应用，千方百计地“以节约来增产”，从而创造出远比直接生存需要更为长久和丰富的物质文明以及与之相关的精神文明。

要在同等劳动时间内创造出丰富的物质财富，除了科学技术的创造发明和广泛应用以外，加强成本管理，把技术与经济结合起来，控制成本使之不断降低，也是极其重要的方面。

即使到了共产主义社会，“在随着个人的全面发展生产力也增长起来，而集体财富的一切源泉都充分涌流之后”^①，也仍然要，或者说更要，也更能够“以节约来增产，而且产品符合社会需要”。从这个意义上，我们说：降低成本万岁！成本学万岁！

二

成本，存在于整个人类生产活动中，然而直到进入资本

^① 《马克思恩格斯选集》第三卷，第12页。

主义工业生产时期，它才逐渐为人们所认识，并作为一个明确的概念进入经济学。而且，随着社会生产的高度发达和经济理论的日趋完善，成本研究的重要性也越来越明确，并从经济学中独立、分化出来，逐步形成成本会计、管理会计等新兴科学。

无产阶级革命胜利和社会主义制度的确立，使生产的目的转变为最大限度地满足社会需要。这就要讲求经济效益。

“我们讲经济效益，首先应当明确这样一个主要观点，就是要以尽量少的活劳动消耗和物质消耗，生产出更多符合社会需要的产品”^①。就是说不仅要成本低，产量高，而且要产品质量好，符合社会需要。也就是要根据中国的社会主义国情，把微观经济与宏观经济结合起来，走出一条研究成本的新路子来。

因此，建立具有中国特色的工业企业成本学，是非常迫切的，需要有众多的有志之士，进行多方面的探索和努力。本书拟从会计学的角度，对中国工业企业的成本问题进行初步探讨，希冀以一愚之得，尽引玉之力。

三

要建立适于中国国情的社会主义的成本学，只有本着“不唯书”、“不唯上”的精神，从中国社会主义建设的客观实际出发，立足于微观经济，放眼于宏观经济，以马克思主义经济学说为指导，把我国已有的经验上升为理论，同时批判地吸收西方现代经济学的成果，才有可能建立起适合中

^① 赵紫阳：《关于当前经济工作的几个问题——1982年3月4日在全国工业交通工作会议上的讲话》，载《人民日报》1982年3月30日。

国国情的社会主义成本学理论体系。为此，作者拟从下列三方面进行研究和探索。

恩格斯说：“……一切存在的基本形式是空间和时间，时间以外的存在 and 空间以外的存在，同样是非常荒诞的事情”^①。事实上，所谓产品成本，是指一定时间地点生产一定产品所费的物化劳动C和必要劳动V个别劳动的资金耗费。因此，作者认为，在确定成本计算对象与方法时，一定要有“时空观”，即要扬弃单纯从什么产品来确定成本计算对象与方法的传统观念，不把成本视为一个静态范畴，这样来建立科学的成本核算原理。

作者认为，计算产品成本，不是成本学研究的目的，控制成本，“以节约来增产，而且产品符合社会需要”才是目的，因此，要确立事前、事中、事后成本控制体系。

作者还认为，事后成本反馈控制，不仅是定期产品成本报表分析，还要进行定期产品销售成本利润分析，按生产成本的降低，求出“节约增利”，进行合理分成，正确处理国家、企业、个人三者关系，引导人们一心一意地在“以节约来增产”上下功夫，在产品符合社会需要上下功夫。

本书分上下两篇，上篇成本核算原理，是以成本计算时空观为核心建立起来的；下篇成本控制论，是按建厂成本预控、产品设计成本预控、扩建改建技措成本预控、生产过程成本控制、产品制成成本反馈控制、产品销售成本利润反馈控制六个有机部分构成的。上篇是基础，下篇是成本学由记帐、算帐向预测、计划、过程控制、事后分析的纵深发展，以便企业及时地作出正确决策，促进生产发展。作者希望这一努力，能对从事这方面研究和实际工作的同志有所帮助，

① 恩格斯：《反杜林论》第49页，人民出版社1970年版。

从而使成本学在“四化”建设中，确能起到应有的作用。

本书的写作方法，除上述指导思想外，理论上力求深入浅出，准确透彻；实务上力求简明扼要，符合实际；关键地方与复杂难懂的问题，尽量用图表刻画出来，使读者一目了然。

本书的读者对象，主要是大专院校有关经济专业的师生与从事经济研究、实际经济工作的专业人员。它既可作为理论研究和教学的专著，也可作为实际工作者的参考书。限于作者水平与时间，书中难免有所失误，请读者鉴谅与斧正。

上 篇

成本核算原理

第 一 卷

第 一 卷

第一章 概 论

第一节 成本的经济本质

一、马克思关于成本的论述

马克思谈论成本时，总是高屋建瓴地从价值谈起：“……商品W的价值，用公式来表示是 $W = C + V + m$ 。如果我们从这个产品价值中减去剩余价值 m ，那末，在商品中剩下的，只是一个在生产要素上耗费的资本价值 $C + V$ 的等价物或补偿价值。”^①“商品价值的这个部分，即补偿所消耗的生产资料价格和所使用的劳动力价格的部分，只是补偿商品使资本家自身耗费的东西，所以对资本家来说，这就是商品的成本价格。”^②

这说明成本与价值既有区别，又有联系。

成本既要包括生产要素（生产资料与劳动者）上的耗费，又只包括耗费于生产要素上的资本价值 $C + V$ ，不包括 m 。这就把成本和价值区别开了。

为什么成本不包括 m 呢？马克思说：“商品使资本家耗费的东西和商品的生产本身所耗费的东西，无疑是两个完全不同的量。商品价值中由剩余价值构成的部分，不需要资本

^{①②} 《马克思恩格斯全集》第25卷，第30页。

家耗费什么东西，因为它耗费的只是工人的无酬劳动。”^①

成本与价值的区别是不容混淆的。马克思明确指出：

“成本价格具有一种假象，似乎它是价值生产本身的一个范畴。”^② 并针对资产阶级庸俗的“成本价值论”有力地批判道：“有一种糊涂观念以为，商品的成本价格构成商品的现实价值，而剩余价值是由于商品高于价值出售产生的”。^③

为了进一步说明成本与价值的区别，马克思还明确指出：“商品的资本主义费用是用资本的耗费来计量的，而商品的实际费用则是用劳动的耗费来计量的。”^④

在弄清成本与价值的区别后，又要肯定成本与价值的联系。为什么马克思不简单地，成本就是资本耗费，而要说，成本“只是一个在生产要素上耗费的资本价值 $C + V$ 的等价物或补偿价值”呢？这是要使人们明确，成本是资本耗费于 $C + V$ 个别劳动上而应从销货收入中得到补偿的价值，是价值的一部分。

为什么成本必须包括 C 与 V ？马克思说：商品成本价格（ $C + V$ ）“这个价值部分的独立存在，在现实的商品生产中，会经常发生实际的影响，因为这个价值部分会通过流通过程，由它的商品形式不断地再转化为生产资本的形式，因而商品的成本价格必须不断买回在商品生产上耗费的各種生产要素。”^⑤ 这就是说，资本家要获得利润 m ，就必须在不变资本 C 与可变资本 V 上投资，并从销货收入补偿其所耗费的资本价值 $C + V$ ，才能再买回其所耗费的生產要素，进行简单再生产。

“成本价格这一范畴，同商品的价值形成或同资本的增

①②③④⑤ 《马克思恩格斯全集》第25卷，第30、33、48、33、33页。

殖过程毫无关系。”^① 马克思这句话并非说，成本与价值毫无关系，而是说成本与全部价值的形成无关。要是成本与价值毫无关系的话，马克思为什么要从价值谈到成本，并且常常说成本“这个价值部分”呢？只是由于成本不包括 m ，不等于价值，所以成本与资本增殖无关，与全部价值形成无关。

二、社会主义产品成本的本质

根据马克思关于成本的论述，社会主义工业企业产品成本，是为了生产某一产品（获得某一使用价值），而在生产要素上耗费的资金价值—— $C + V$ 个别劳动，并应从销货收入中得到其补偿的价值，以保证简单再生产。

这个定义，有四层含义。

第一，成本必须包括 C 与 V ，但不包括 m 。

马克思说：“如果我们把工资还原为它的一般基础，也就是说，还原为本人劳动产品中加入到劳动者个人消费中去的部分；如果我们把这个部分从资本主义的限制下解放出来，把它扩大到一方面为社会现有的生产力（也就是他自己的劳动作为现实的社会劳动本来具有的社会生产力）所许可，另一方面为个人的完全发展所必要的消费的范围；如果我们再把剩余劳动和剩余产品，减少到社会现有生产条件下所必要——一方面为了要形成一个保险基金和准备基金，另一方面为了要按社会需要所决定的程度，来不断扩大再生产——的限度；最后，如果我们在（1）必要劳动和（2）剩余劳动中，把那些有劳动能力的人必须为社会上还不能劳动或已经不能劳动的成员而做的劳动包括进去，也就是说，如果

^① 《马克思恩格斯全集》第25卷，第33页。

我们把工资和剩余价值、必要劳动和剩余劳动的独特的资本主义性质去掉，留下来的，就再也不是这各种形式，而只是它们的为一切社会生产方式所共有的基础。”^①

这就非常明确地指出了，在社会主义社会，仍然存在工资和剩余价值（即V与m）、必要劳动和剩余劳动、必要产品和剩余产品的概念，而不能只用一个净产值（m）的概念。

在社会主义社会，劳动力不是商品，但劳动力仍是生产的要素。有一定技能的劳动力的再生产，是任何社会实现再生产的必要条件。而要再生产有一定技能的劳动力，就必须消费一定的生活资料，那么，补偿劳动力再生产所费生活资料的那一部分新产品，就是“必要劳动、必要产品（V）”。

这就是说，物化劳动C和必要劳动V，是生产要素上耗费的最低限额，只有保证补偿这最低的耗费，才能维持简单再生产。这也说明了，V包含于成本之中，是由其需要补偿的性质决定的，而不是由劳动力是不是商品决定的。

如果劳动产品补偿C + V个别劳动还有余，才算有了剩余劳动、剩余产品（m），才谈得上提高人民原有生活水平和对国家作贡献的问题。

马克思揭示在资本主义社会劳动力成为商品，剩余价值被掠夺的秘密，并不是说对必要劳动不该发工资，不该从销货收入中得到补偿，也不是说剩余价值本身有什么过错（其本身本来是好事，标志着生产力水平的提高），而是说劳动者一旦将劳动力作为商品卖给资本家后，劳动者就无权过问其所创造的剩余价值，剩余价值全部被资本家无偿占有、掠

^① 《资本论》第三卷，郭大力、王亚南译，1966年第2版，第1028—1029页。