

成本管理学

曹德芳 周黎明 主编



NEUPRESS
东北大学出版社

F226.3
C186

成本管理学

曹德芳 周黎明 主编



A1107290



东北大学出版社

• 沈 阳 •

© 曹德芳 周黎明 2003

图书在版编目 (CIP) 数据

成本管理 / 曹德芳, 周黎明主编. — 沈阳: 东北大学出版社, 2003.8
ISBN 7-81054-918-9

I. 成… II. ①曹… ②周… III. 成本管理 IV. F275.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 053569 号

出 版 者: 东北大学出版社

地址: 沈阳市和平区文化路 3 号巷 11 号

邮编: 110004

电话: 024—83687331 (市场部) 83680267 (社务室)

传真: 024—83680180 (市场部) 83680265 (社务室)

E-mail: neuph @ neupress.com

http: // www. neupress. com

印 刷 者: 沈阳市政二公司印刷厂

发 行 者: 东北大学出版社

幅面尺寸: 170mm×228mm

印 张: 15

字 数: 286 千字

出版时间: 2003 年 8 月第 1 版

印刷时间: 2003 年 8 月第 1 次印刷

印 数: 1~3000 册

责任编辑: 秦振华

责任出版: 杨华宁

封面设计: 唐敏智

定 价: 23.00 元

前 言

为了适应高等院校成本会计课程教学的需要,我们以《企业会计准则》、《企业财务通则》为依据,参考同行们的相关成果,在吸收我国会计工作与会计教学经验的基础上,结合近代成本管理的最新成果,编写了《成本管理学》一书。

尽管我们一直在主张会计是一项管理活动,但作为会计组成部分的成本会计在以往的研究中,关注点却还是在成本核算,即如何提供准确的成本信息。随着现代企业制度的建立以及强化企业内部管理的需要,如何利用成本信息进行成本管理已成为人们研究的重要课题。因此,强调对成本的管理应当是提供信息和使用信息并重,而且在一定程度上,使用信息比提供信息更为重要。

本书以成本管理的基本内容为主线,从成本计算方法的通用性出发,以生产过程最为典型的制造业企业为例,对成本核算的基本理论和一般程序、成本核算的具体方法及其应用做了全面、系统的阐述。并从成本管理的目标出发,对成本预测、成本控制理论与方法,以及成本报表的编制及成本分析方法作了介绍。在此基础上,结合生产管理的最新研究成果,对成本管理的内容进一步延伸和扩展。

本书简明扼要,务实性强,可用于高等财经院校会计、审计及其他经济管理专业教学用书,也可供广大财会人员及其他财经工作者培训和自学之用。

本书共 18 章,参加编写的有:曹德芳(第一章至第八章),周黎

明(第十一章至第十五章), 邵绍辉(第十六章至第十八章)、李丽君(第九章、第十章)。全书由曹德芳和周黎明担任主编, 由曹德芳负责总体设计和统编定稿。由于我们水平有限, 书中如有不妥和疏漏之处, 望同行们不吝指正。

编 者

2003年6月

目 录

第一篇 总 论

第一章 成本与成本管理	1
第一节 成本的性质	1
第二节 成本管理	8

第二篇 成本核算与报告

第二章 成本核算概述	13
第一节 成本核算的意义和要求	13
第二节 成本核算的原则与程序	17
第三章 生产费用的汇集与分配	21
第一节 生产费用要素与成本项目	21
第二节 直接费用的汇集与分配	23
第三节 间接费用的汇集与分配	33
第四节 生产损失的核算	49
第四章 完工产品与在产品成本的划分	54
第一节 在产品的管理	54
第二节 完工产品与在产品成本划分	56
第三节 完工产品成本的结转	65
第五章 产品成本计算的品种法	67
第一节 生产特点和管理要求对成本计算的影响	67

第二节 产品成本计算的主要方法	69
第三节 产品成本计算的品种法	69
第六章 产品成本计算的分步法	79
第一节 分步法概述	79
第二节 逐步结转分步法	80
第三节 平行结转分步法	90
第七章 产品成本计算的分批法	97
第一节 分批法概述	97
第二节 分批法举例	99
第三节 不分批计算在产品成本的分批法	101
第八章 联产品、副产品和等级品的成本计算	106
第一节 联产品的成本计算	106
第二节 副产品的成本计算	108
第三节 等级产品的成本计算	110
第九章 期间费用核算	112
第一节 期间费用	112
第二节 营业费用	112
第三节 管理费用	113
第四节 财务费用	115
第十章 成本报表	117
第一节 成本报表概述	117
第二节 成本报表编制	119
第三篇 其他成本管理	
第十一章 成本预测与成本决策	125
第一节 成本预测	125
第二节 成本决策	144

第十二章 成本计划与成本控制	147
第一节 成本计划.....	147
第二节 成本控制.....	157
第十三章 成本分析与成本考核	165
第一节 成本分析.....	165
第二节 成本考核.....	185
第十四章 综合成本管理方法	188
第一节 标准成本法.....	188
第二节 目标成本法.....	196

第四篇 成本管理的新发展

第十五章 作业成本法	202
第一节 ABC 系统的本质	202
第二节 ABC 应用实例	207
第三节 ABC 制的评价	210
第十六章 适时制、Kaizen 成本和质量成本	213
第一节 适时制与 Kaizen 成本	213
第二节 质量成本.....	215
第十七章 战略成本管理	218
第一节 企业经营战略与战略管理.....	218
第二节 战略成本管理.....	221
第十八章 电算化成本管理	226
第一节 电算化成本管理的特点.....	226
第二节 电算化成本管理系统设计.....	227
参考文献	231

第一篇 总 论

第一章 成本与成本管理

第一节 成本的性质

一、成本的本质

(一)成本的概念

对于成本的理解,最早源于马克思在《资本论》中对资本主义经济的细胞——商品——的剖析。马克思在对资本主义生产进行了科学的分析之后指出:“按照资本主义方式生产出的每一个商品 W 的价值,用公式来表示是 $W = C + V + M$ 。如果我们从这个价值中减去剩余价值 M ,那么在商品中剩下的只是一个生产要素上耗费的资本价值 $C + V$ 的等价物或补偿价值,……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”。(《马克思恩格斯全集》,第2卷,第93页)在这里,马克思从耗费和补偿这两个方面对成本进行了论述。从耗费角度来看,成本是商品生产中所消耗的物化劳动和活劳动中必要劳动的价值即 $C + V$ 部分,它是成本最基本的经济内涵;从补偿的角度来看,成本是补偿商品生产中资本消耗的价值尺度,即成本价格,它是成本最直接的表现形式。

在社会主义市场经济条件下,仍然存在商品生产和货币交换,社会产品仍然是使用价值和价值的统一,耗费在产品生产上的物化劳动和活劳动仍表现为价值。因此,根据马克思的价值学说,产品价值包括如下三部分。

(1)所消耗的生产资料价值,即已消耗的材料等劳动对象的价值,以及机器设备等劳动手段的损耗价值(C);

(2)活劳动耗费新创造价值中,以工资等形式分配给劳动者个人用于生活消费的部分,即活劳动消耗中的必要劳动部分(V);

(3)活劳动消耗新创造价值中,以税金、利润、利息等形式上交国家和分配给企业投资者的部分(M)。

用公式表示:

$$\text{商品价值 } W = C + V + M$$

其中, $C + V$ 即物化劳动消耗和活劳动消耗中的必要劳动部分,是社会主义制度下成本的经济内涵。

综上,将成本的经济内涵概括为 $C + V$,这是一种高度的理论抽象,可称之为理论成本。在现实的经济活动中,是很难确定纯粹的 $C + V$ 这种理论成本的。为了统一成本所包含的内容,使各企业列入成本支出的项目和内容保持一致,我国曾具体规定了工业、商业、外贸和物资供销等企业的成本开支范围,作为产品成本管理的依据。当然,根据不同时期经济管理的要求,国家规定的成本开支范围也会有所调整。

近年来,随着许多新的成本概念不断涌现,成本概念多元化的体系正在形成,因此有必要重新认识成本的本质。成本,从其字面理解,成者,完成、实现之意;本者,乃资本之本,本钱之本。由此,可以给企业成本下这样一个定义:成本是企业为完成一定建设项目,购进一定量货品或权益,产成一定量产品,完成一定量作业,或销售一定量商品,提供一定量劳务或其他服务所垫付的资本。简言之,成本是企业为实现一定经济目的而耗费的本钱。因此,依照所发生耗费的目的不同,可将不同的耗费分别称之为产品成本、工程成本、项目成本、劳务成本和作业成本,等等。

(二)成本的性质

成本按其性质或本性来说,它具有资本性、价值性、耗费性和盈利性。

资本性是指成本在本质上是资本的组成部分和存在形式,是一种垫付资本,它履行着资本的部分职能。这一性质要求要像对待资本那样理解成本、管理成本。

价值性是指成本同资本一样,也是一种价值形式,它要以货币作为计量尺度,同时与一定数量的使用价值相联系。人们提到成本时,必然要有两个方面的概念,一是花了多少钱,二是产出了多少产品,或提供了多少服务。因此,成本同样是价值与使用价值的统一。要求这种统一,实现这种统一,也是成本的内在要求。这一性质要求,要注意一定的成本应获得一定的使用价值。

耗费性是指成本在本质上是一种价值消耗,是资本的耗费。这种耗费反映成本所体现的使用价值在形成过程中对经济资源的耗费,这种耗费兼有垫付和花费的性质。当成本形成有形的使用价值时,人们主要将其作为一种垫付;当形成无形的使用价值时,人们主要将其作为一种花费或开销。这一性质要求,

要认识成本处于特定的资本形态,它给企业既带来风险,又带来生机。收回成本,使企业垫付的资本获得补偿,是企业的生存条件。成本所反映的价值消耗愈低,使用功能愈高,企业所面临的风险也愈小,获利的机会也愈大。

盈利性是指成本具有要求盈利的本性。企业支付成本,不仅要考虑能不能收回本钱,还要考虑获利能力。

二、成本的分类

(一)制造成本、推销成本、管理成本及财务成本

成本按其功能可分为制造成本、推销成本、管理成本及财务成本。

在制造成本法下,制造成本包括一切与产品生产有关的直接及间接生产成本,即从原材料购入至产品完工、入成品库的整个过程中所发生的耗费。其内容可进一步分为直接材料成本、直接人工成本及间接制造费用,这三项可称为成本三要素。直接材料与直接人工构成主要成本,直接人工与间接制造费用构成加工成本。

推销成本亦称营业费用,包括包装运送成本、仓储成本、促销成本(如广告费)、销售人员工资成本和专设销售机构日常经费支出等。

管理成本亦称管理费用,是公司(工厂)行政管理部门执行全公司(工厂)生产和销售两种功能时所发生的共有的组织管理成本。

财务成本亦称财务费用,是指为筹集资金所付出的代价。

(二)产品成本与期间费用

成本从其对收益配比的时间为标准可分为产品成本与期间费用。

产品成本是指生产一定种类和数量的产品所耗费的直接材料、直接人工和间接制造费用,亦即产品制造成本。产品制造成本在会计处理上被确认为生产待销商品的成本,又被称做可计入存货成本,在销售之前,其成本在账上为资产,只有在产品销售时,这种可计入存货的成本才转化为销货成本与其销售收入相配比。

与时间相联系以时期为计算标准的成本为期间费用。前述的推销成本、管理成本、财务成本均属于期间费用,从当期的销售收入中获得补偿。期间费用又称为不可计入存货的成本。期间费用的受益期仅在本期,而不在未来,因此在会计处理上全部将其计入当期费用。

产品制造成本与期间费用的比较,见图 1-1。

(三)变动成本与固定成本

成本按其习性分类,可划分为变动成本、固定成本和混合成本。

成本习性又称成本性态,是指成本总额对业务量(即产量或销售量)总数的

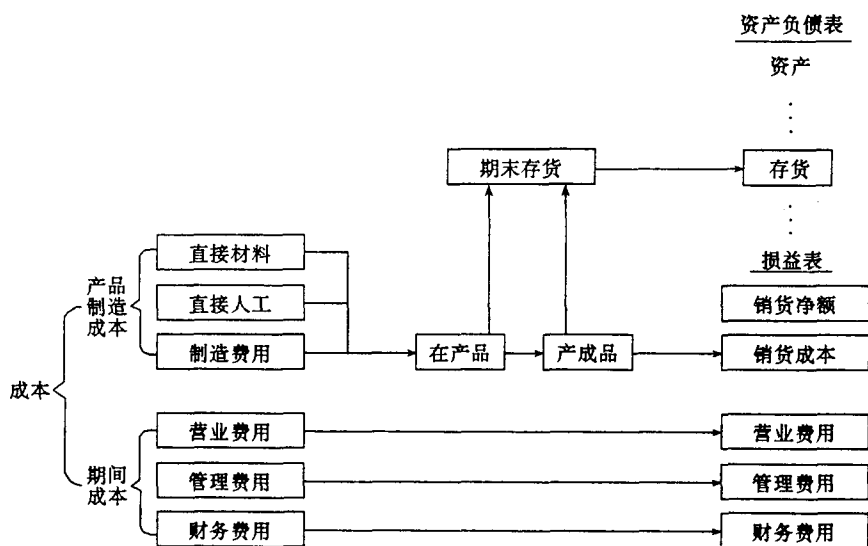


图 1-1 产品制造成本与期间费用的比较

依存关系，这种关系是客观存在的，是成本的固有性质，故称之为“习性”。

1. 变动成本

变动成本，是指成本总额随业务量的增减成正比例升降的费用。如构成产品实体的直接材料费用、生产工人的计件工资等。变动成本的特点可概括为以下两方面：

- (1) 在相关范围内，变动成本总额直接与业务量成正比例变动；
- (2) 在相关范围内，业务量虽然变动，单位变动成本固定不变。

【例 1-1】 某企业生产甲产品，其总成本和单位产品的变动成本如表 1-1。

表 1-1 甲产品总成本和单位产品的变动成本

产 量/件	单位成本/元	总成本/元
10	100	1 000
20	100	2 000
30	100	3 000
40	100	4 000

从表 1-1 可以看出，产品产量在一定范围(10~40 件)变动时，单位产品的变动成本不变，总成本则成比例增加。

2. 固定成本

固定成本，是指当业务量在一定幅度内变动时，成本总额基本不变的那部分费用。如采用直线法按月提取的折旧费、管理人员工资等。这里需要强调的

是, 固定成本不是固定不变的成本, 只是不随产量的变化而变化。固定成本的特点可概括为以下两点:

(1) 在相关的业务量范围内, 其总额固定;

(2) 在相关的范围内, 随着业务量的增加, 单位固定成本降低。

【例 1-2】 某企业生产甲产品, 车间固定资产月折旧费用 400 元, 本月最高产量 40 件, 折旧费用与产量的关系如表 1-2。

表 1-2 甲产品产量与折旧成本的关系

甲产品产量/件	折旧/元	单位产品中的折旧费/元
10	400	40
20	400	20
30	400	13.33
40	400	10

从表 1-2 中可以看出, 甲产品产量在一定范围(10~40 件)变动时, 折旧成本不变, 产品单位成本降低。

3. 混合成本

混合成本, 是指随产品产量的增减而变化, 但不成比例变化的成本。由于混合成本同时兼有固定成本和变动成本两种不同的性质, 所以可进一步细分为半变动成本与半固定成本。

(1) 半变动成本。这类成本通常有一个初始量, 相当于固定成本, 在此基数之上, 随着业务量的增加, 成本相应地成正比例增加, 这部分又类似于变动成本。例如, 热处理设备每班需要预热, 预热电耗类似固定成本, 预热后进行热处理的电耗与产量有关, 类似于变动成本。

(2) 半固定成本。是指成本总额在不同产量水平上保持相对固定的有关成本。其特点是: 在一定业务量范围内, 其发生额固定不变, 当业务量增长超过一定限度, 其发生额会突然跳跃到一个新的水平, 然后在业务量增长的一定限度内, 其发生额又保持不变。由于这类成本的变动成阶梯状, 故又称之为“阶梯式成本”、“步增式成本”。如化验员和检验员的工资就属于这一类成本。

将成本按其与业务量的关系划分, 有助于企业研究成本总额与业务量之间的规律性联系, 实行最佳化管理, 有利于充分挖掘内部潜力, 寻求降低成本的途径。例如, 变动成本随业务量的增减而增减, 降低产品成本中的变动成本必须从节约单耗入手; 固定成本不随业务量的增减而增减, 降低产品成本中的固定成本必须从增加产量入手。此种分类, 也有利于为经营预测和决策提供重要依据。

(四) 预计成本和实际成本

成本按其計算的時間，可分為預計成本和實際成本。預計成本是在成本計算對象的實際費用發生之前，根據有關資料預先計算的成本，如計劃成本、標準成本、定額成本等。實際成本是根據生產中實際發生的費用計算的成本。

劃分預計成本和實際成本，主要目的是進行成本控制。預計成本是成本管理的奮鬥目標，也是用以衡量實際支出是超支還是節約的一種手段。實際成本對於確定利潤和計算所得稅固然重要，但從成本管理來講，實際成本是已經過去的、歷史的成本，現代企業管理者不僅要了解過去，更應著眼於未來，制定預計成本，用以進行成本控制，對於節約消耗、提高經濟效益大有益處。

(五) 可控成本與不可控成本

成本按其可控性可以劃分為可控成本與不可控成本兩大類。

所謂可控成本，是指在會計期間能夠由一個責任單位(分廠、車間、部門、班組)控制其發生，受該責任單位工作質量所影響的成本。不可控成本，是指在會計期間不能由一個責任單位控制其發生，不受該責任單位工作質量所影響的成本。例如，因材料質量問題造成的廢品損失，對於材料供應部門屬於可控成本，而對於生產車間則是不可控成本。

劃分可控成本與不可控成本，主要是為了明確企業各責任單位的成本職責，以便進行成本考核，調動各成本責任單位的積極性，加強成本的崗位經濟責任制。

(六) 直接成本與間接成本

成本按其歸屬成本計算對象的難易程度，可分為直接成本和間接成本。直接成本是指能夠根據原始資料直接確認其負擔對象的成本，即可追溯歸屬為某種產品、某一部門的成本。如生產某種產品所直接領用的原材料、所消耗的產品生產工人工資均屬直接成本。間接成本是指若干成本計算對象共同發生的，不能根據原始資料直接確認其負擔對象，必須借助於一定方法在各成本計算對象之間進行分攤的成本。如生產多種產品情況下的車間設備折舊費、維修費和辦公費等。

將成本分攤於部門時，也有部門的直接成本和部門的間接成本。例如，一個工廠劃分為若干個生產車間和服務部門，各車間、部門所耗用的材料、人工、設備折舊等，是直接成本；廠長工資、廠部廠房設備折舊等則屬間接成本。

部門的直接(或間接)成本，不一定是產品的直接(或間接)成本。例如，某車間管理人員工資，是該車間的直接成本，但卻是該車間所生產產品的間接成本。

直接成本與間接成本的劃分，是依其可追溯性來決定的。當比較和考核不

同产品、不同部门的成本，并对其业绩进行评价时，必须对各项成本确认其归属和分摊，直接成本直接计入各归属对象，间接成本则应采用适当的方法分摊计入成本归属对象。因此，了解各项成本的直接性和间接性是十分重要的。

三、成本的作用

(一)成本是补偿生产消耗的尺度

企业为了保证再生产过程连续不断地进行，必须对生产经营过程中的各种耗费进行补偿。生产消耗实物形式的补偿，要求重新取得为生产所必需的生产资料；生产消耗价值形式的补偿，要求重新取得生产过程中所耗费掉的资金数额。而成本就是衡量这一补偿数额大小的尺度，即企业只有在产品销售收入能够补偿成本的情况下，才能收回产品生产和销售过程中发生的全部支出，从而保证简单再生产的顺利进行。如果得不到全额补偿，企业资金就会短缺，再生产就难以维持，更谈不上扩大再生产了。

(二)成本是促使企业提高经营管理水平的重要杠杆

成本是反映企业经营管理工作的一项综合性指标。企业经营管理中各方面的业绩，都可以直接或间接地在成本上反映出来。如产品设计的好坏、产量的增减、产品质量的高低、费用开支的大小、材料消耗的节约与浪费、劳动生产率的高低、产品是否适销对路、供产销各环节的工作是否衔接协调等，这些工作做得好，成本就会降低；反之，成本就会升高。因此，定期分析、考核成本指标，能够及时发现生产经营工作中存在的问题，采取有效措施加以解决，从而改善企业的生产经营管理，降低生产耗费，合理利用人力、物力和财力，提高经营管理水平。

(三)成本是制定产品价格的重要依据

产品价格是产品价值的货币表现。国家、部门和企业制定产品价格时，需要考虑多方面的因素。其中，最重要的因素是按照商品经济规律的要求，使产品价格基本上符合产品价值。但在现阶段，人们还很难直接、准确地计算产品价值，而只能通过成本间接地、相对地反映产品生产中所耗费的劳动量，从而大体上掌握产品的价值。因此，成本就成为制定产品价格的重要依据。

(四)成本是企业进行决策的重要因素

生产经营决策是现代企业管理的重要手段。正确地进行生产经营决策，是企业在竞争激烈的市场经济中成功的关键所在。所谓生产经营决策，就是从各种不同的备选方案中，选择出经济效益最佳的方案。在产品价格一定时，成本的高低直接影响着经济效益的大小。所以在实际工作中，人们常常根据成本的高低对不同方案进行评价，以选择经济效益最佳的决策方案。因此，成本是企业

业进行经营决策的一项重要因素。

第二节 成本管理

一、成本管理的内涵

20 世纪初,随着资本主义经济的发展,在管理上推行泰勒制度。这个制度虽说是“资产阶级剥削的最巧妙的残酷手段”,但就其内容来讲,“不失为一种科学的生产管理制度”。推行泰勒制度,通过制定生产规范、标准时间、劳动定额等科学的管理方法,推动了资本主义生产的发展。同时,在会计实践中,为了配合泰勒制度的执行,引入了标准成本、差异分析、预算控制等技术方法,使成本管理的理论和方法有了进一步的完善和发展,成本管理的范围从成本核算扩大到成本预算、成本控制和成本分析。

第二次世界大战以后,资本主义经济出现了新的变化。资本高度集中,企业规模日益扩大,跨国公司不断涌现。同时,科学技术与生产经营相结合,加速了产品的更新换代,新产品层出不穷,市场竞争十分激烈。企业主为了在竞争中处于有利地位,一方面靠科学技术积极开发新产品开拓市场;另一方面注重企业管理,挖掘内部潜力,控制和降低成本,以低成本高质量求生存,因而成本管理成为企业管理的一个重要组成部分。实践使人们深刻地认识到,成本管理不能仅停留于生产过程中的成本控制和事后的成本核算与分析,要想大幅度降低成本,还必须在产品生产之前,对产品的设计、工艺、组织和生产等方面进行改革,制订各种不同的方案,通过预测,选取成本最佳方案,作为经营决策的依据。因此,要求会计人员不仅要做好生产过程中成本的日常控制以及事后的成本核算和分析工作,更重要的还要做好成本预测,制定目标成本,加强事前的成本控制,以最优的成本方案来指导生产活动,以便取得最佳的经济效益。这些内容的引入,进一步拓宽了成本管理的范围,完善了成本管理体系,推动了成本管理的发展。

综上所述,可将现代成本管理定义如下:成本管理是会计管理的组成部分,是根据会计及其他有关资料,采用会计的、数学的和统计的方法,对企业的成本进行预测、决策、预算、核算,以及控制和分析,以达到成本的最优管理的一项综合性管理工作。

二、成本管理的内容

传统的成本管理是对企业生产经营过程中所发生的成本有组织、有系统地

进行预测、决策、计划、核算、控制、分析与考核等一系列的科学管理工作。

成本预测就是分析与研究各项因素与成本的依存关系,利用大量数据,采用一定的科学方法对企业一定时期的成本指标进行测算、分析和预见。成本决策是在成本预测的基础上,对设计的多个成本管理方案进行择优的过程。成本计划是在成本预测和决策的基础上,以货币为计量单位,确定计划期内的成本水平,以及计划期成本降低水平,并提出如何降低成本的措施和方案。成本核算是成本管理工作的前提与基础,它是依据国家的有关法规、政策及企业成本管理的要求,采集生产经营过程中实际发生的成本信息的过程。成本控制则是根据成本计划所确定的目标和任务,以及成本核算的实际数据,对生产经营过程中所发生的各项耗费进行指导、监督、调节和限制,以保证成本计划的实现。成本分析工作贯穿于成本管理的全过程,主要是将成本核算的结果与成本计划进行对比,找出差距,分析其形成的原因及影响因素,以便对下一个管理循环提供有用的信息。成本考核也贯穿于成本管理的全过程,事前需要确定成本考核标准,并在成本分析的基础上,利用管理中的激励机制进行考核与奖惩。

随着生产管理方法的不断改进,形成了许多新的成本管理理念。作业成本是在进行成本计算时,寻找产生成本的动因,根据不同的成本动因对成本进行新的归集与分配。质量成本管理虽仍沿续了传统的管理手段,但它是以商品质量为切入点,从其预测开始直至分析考核,对影响商品质量的各项耗费进行管理控制,最终实现零缺陷,以避免这些耗费。战略成本管理是以企业发展的总体战略为基点,分析本企业与竞争对手的资料,通过对企业成本结构、成本行为的全面了解、控制与改善,寻求长久的竞争优势。成本信息系统是以成本信息的流程为依据,通过电算化手段实现成本管理与控制。

三、成本管理的理论基础及相关学科

(一)成本管理研究的科学方法论

根据马克思主义的认识论与方法论,科学的方法论体系可以分为哲学方法论和亚哲学性方法论两个层次。

1. 哲学方法论

马克思主义哲学的核心部分即唯物辩证法,“是研究现代自然科学的惟一可靠的哲学方法”(注:苏联科学院哲学研究所编著:《马克思主义哲学原理》,人民出版社1959年版,104页)。唯物辩证法所阐明的物质观、时空观、实践观、真理观、普遍与特殊、必然与偶然、可能与现实、原因与结果、形式与内容、现象与本质、对立与统一、量变与质变等原理,是具有普遍适用性的科学