

成本 管理 文集



CHENGBENGLIANLI

WEN JI

中国成本研究会



成本管理集

中国成本研究会

一九八〇年十月

目 录

- 有关社会主义成本的几个问题……………于光远 (1)
- 论社会主义的成本管理……………许 毅 (9)
- 企业成本管理问题浅议……………杨纪琬 (26)
- 关于成本管理的几个问题……………王振之 邵循明 (36)
- 经济改革与成本开支范围……………黄菊波 尹卫生 (44)
-
- 成本预测的几种方法……………马英麟 王俊生 (55)
- 成本控制论……………易庭源 黄翔枢 陈永蒲 (72)
- 改革工业企业成本指标考核办法的设想……………杨志学 (79)
- 产品成本分析……………王又庄 (85)
- 成本分析要加强预见性、全面性和科学性
……………常文博 宣 枫 张所宁 (95)
- 略谈成本监督……………翟文莹 (106)
-
- 怎样实现成本管理科学化……………陈炳权 (114)
- 作好成本规划 讲求经济效益……………陈邦宁 (120)
- 关于铁路运输成本的几个问题……………许庆斌 陶国良 (131)
- 搞好成本工作 改善企业经营管理……………黄贵华 (150)
- 对当前成本管理问题的一些看法……………丁连甫 (156)
- 试论工业企业成本管理与其他管理的关系
…………… 邬展通 (162)

降低工业企业成本的途径·····	正 明 (172)
怎样进行成本调查·····	吴翠兰 (182)
建立成本指标的分级分口管理体系·····	颜世廉 (187)
成本计算原则的探讨·····	王盛祥 (191)
浅谈企业的成本计算和管理·····	李书昭 (198)
提倡比较简便的定额成本算法·····	孙昌湘 (203)
分车间核算成本计算方法的研究·····	朱信诚 (210)
利用价值规律进行班组核算·····	欧阳清 (220)
国外降低成本的一种方法——价值分析·····	李天民 (224)
价值工程的基本原理及其应用·····	张耀滔 (231)
运用价值工程 提高经济效益·····	王荣九 (242)
生产函数与成本函数·····	闵庆全 (249)
关于标准成本的几个问题·····	郑光华 (273)
美国的成本核算·····	陈凯颐 (278)
成本理论讨论会学术观点综述·····	明 一 (286)
附：中国成本研究会章程·····	(294)
中国成本研究会组成人员名单·····	(296)
中国成本研究会1980——1981年工作计划要点 ·····	(298)
编后记·····	(300)

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，有企业经营管理好坏的因素，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。

论社会主义的成本管理

——在中国成本研究会成立大会上的讲话

许 毅

恩格斯讲过，我们要研究产品的耗费和效用的关系。这就是我们研究成本的任务。成本由生产资料耗费部分（C）和相当于工资的那部分活劳动耗费部分（V）组成，这就是我们所说的成本的经济内涵。不断地降低产品成本，是增加社会主义积累、扩大社会生产、提高人民物质文化生活水平的重要源泉。剩余产品是积累的唯一源泉，能不能有剩余产品，就看我们在生产组织上能不能以最少的耗费取得最大的经济效果。

在社会主义计划经济条件下，研究成本不能局限于一个企业的范围，而应该从国民经济的宏观经济角度和企业微观经济的角度两个方面进行研究。只有从这两个方面进行研究，才能够充分反映我们社会主义经济制度的优越性和特点。我们研究的目的，就是要充分发挥我们社会主义制度的优越性，以不断提高劳动生产率，降低成本，增加积累，为四化建设作贡献。今天借大会的机会，我提一点不成熟的看法。讲三个问题。

一、国民经济的成本管理

国民经济的成本管理就是研究社会生产、分配、交换、消费的计划安排和经济管理水平同社会成本水平的规律性联系。也就是说，从宏观经济的角度，来探索降低成本的途径。这方面的研究，具有整个国民经济的战略决策的性质。这个问题解决好了，生产合比例，建设合比例，投资效果就好，经济效果就高；否则，经济效果就低，这是我们三十年来实践经验已经证明了的。我们把这个问题搞好了，就能为企业发展生产、降低成本、增加积累创造更好的前提。

从三十年的实践经验来看，国民经济比例的协调或失调，都直接制约着产品的社会成本。从各个部门来说，就是部门的平均成本。以全国重点企业的生铁为例，1957年每吨成本102元；1961年达到161元；1966年又下降到105元。中型钢材，1957年每吨成本157元；1962年上升到286元；经过国民经济调整有所下降；十年浩劫期间又不断上升，1976年达到300元以上。为什么这些产品成本一会儿高一会儿低呢？这就要研究国民经济的经济结构。凡是比例失调，成本就高，比例合适，成本就低。如在“一五”时期，我们每百元积累创造的国民收入是35元；大跃进时期则只有1元；三年调整时期达到57元；而搞了战备经济结构，搞了大小三线以后，再加上“四人帮”的干扰破坏，每百元积累创造的国民收入只有16元。这种情况说明，社会经济结构是否合理，社会生产、分配、流通、消费运行是否顺畅，与产品的社会成本水平有内在联系。

我们第一个五年计划时期，工业增长速度每年平均18%，农业4.7%，人民生活有较大的改善，每人平均提高一

级工资。五年中间，农民生活改善了30%，工人生活改善了42%。“一五”时期，我们搞了156项重点工程，建立起了我国配套的、初具规模的工业体系。旧中国留下来的就是轻工业，没有什么重工业。那时，140亿的工业产值，包括交通运输在内，轻纺工业占120亿。所以我们在“一五”时期虽然着重搞了基础工业，但生产建设是合比例的。投资效果也很好，每百元投资所形成的固定资产是83%。后来为什么不好了呢？就是由于三年大跃进，搞“以钢为纲”，七千万人上山，两千万人进城。这样一来，失去了比例。大跃进时期我们花的投资比“一五”时期增加了一倍，而效果却很小。到调整时期，情况好起来了。陈云同志抓了“三平”，薄一波同志提了“二、三、四”，提出了国力论，强调了搞基建一定要符合国力。财政收支平衡、信贷收支平衡、物资平衡、外汇平衡，搞了综合平衡，按照国力，有多大能力办多大事，首先抓了吃、穿、用。那时，形势大好，每百元固定资产积累达到57元。工业发展速度又恢复到“一五”时期的水平，人民生活又得到了改善。1965、1966两年，我们各项经济指标都达到了历史上最好水平。基本建设中新增固定资产的比重达到90%，超过了“一五”时期。但是从1964年开始，搞大、小三线，这仍然是以钢为纲的延续。结果沿海的工业往内地搬。十年期间，2000多亿的投资，就有1600多亿用于大、小三线。再加上林彪、“四人帮”的干扰，搞“山、散、洞”，车间与车间相距几十公里。如第二汽车厂，设计年产量是十万辆，现在搞了几年，产量只有一万辆，经济效果怎么好得了呢？成本比第一汽车厂高得很多。现在为什么机械行业的人闲着、设备停着，还积压着那么多的钢材和机电产品呢？其原因就是由于比例失调了。由此可

以看出，社会经济结构合理不合理，是社会生产、分配、交换、消费顺畅不顺畅的决定因素，也是产品成本水平高低的决定因素。

所以，我们要研究社会范围的成本水平，必须要研究经济结构。从我们财政角度来说就要研究分配结构，钱分到哪里去，投资投到哪里去以及投资的方针、路线。从国家计划来说，就是计划工作，经济路线。我这里讲的经济结构是指的产业结构。当然，从经济结构来讲，应包括两个方面，一是生产关系方面的经济结构，一是生产力的结构。马克思讲的社会经济结构，既是以所有制为中心的生产关系结构，又包括了以Ⅰ、Ⅱ部类为中心的生产力的结构。这两个方面的结构相互联系、相互制约，但不能互相取代。前者是调整所有制结构，在全民所有制内部是调整人与人之间的关系和分配关系，这是解决调动积极性的问题。调整分配关系，就是贯彻物质利益原则，实行按劳分配规律。权、责、利挂钩，这样发展生产就有了动力。但是体制解决了，人的积极性发挥了，还不能做到社会有计划按比例地发展生产。所以必须按照社会化生产的要求，按马克思再生产的原理，有计划、按比例地来分配社会劳动，建立合理的生产力结构。生产关系、生产力这两方面的经济结构，都对我们社会成本水平起着决定性的影响。但哪个起更重要的作用呢？从我们直观来说，调动积极性是直接的。但从社会范围来说，有制约力的是生产力结构，是前提条件。没有这个前提条件，单单依靠积极性，难免出现国民经济比例失调，这在大跃进时已得到充分证明。但是反过来，只抓计划比例关系，不去调动广大群众的积极性，也不利于发展生产力。所以，两者都不能忽视，抓一个丢一个是不行的。我们这是提出问题来请大家探

讨。要搞好哪些比例呢？

第一，首先要把握部门比例关系搞好。也就是 I、II 部类的比例关系要合理，农、轻、重各部门的比例关系要合理，煤、电、油、运、建筑各部门要都跟上来。生活服务、住宅建设、公共事业，还有科学文化教育事业等也要相应地发展。

积累率 25% 不是随便决定的。经验证明这是条真理。马克思主义认为积累是扩大再生产的源泉，而剩余产品则是积累的唯一源泉。再生产中最重要的一条就是人能不能维持自己的生活，这是最起码的。人的衣食住行主要部分是要依赖于农业。所以农业能提供多少剩余产品无疑是发展国民经济的基础。离开了农业来搞工业是不可能的，制约我们积累率的第一个因素就是农业。另外，科学文化教育事业搞不上来也不行。搞现代化，要有现代化先进技术，而先进科学技术是要人来掌握的，没有人才的开发，没有科学事业的发展，现代化也是不可能的。所以这是制约积累率的第二个重要因素。当然还有其他因素，但这两个制约因素是主要的。所以说，“以钢为纲”和三线战备经济结构，是畸形经济结构，就是离开了这两个主要因素的制约，孤立地发展钢铁，结果钢铁成本上升，也阻碍了整个国民经济的发展。

第二，技术经济结构与产品成本水平之间也存在着规律性联系。一般说来，生产技术水平高，劳动生产率高，成本低；技术水平低，劳动生产率低，成本就高。我们中国有一个问题，就是有廉价劳动力，几十块钱就干一个月。如何发挥我们的这种优势，提高我们的效率要很好研究。不要把技术经济结构看得那么简单，凡是外国先进的我都拿来。外国人看到中国人的做法就很奇怪：你拿来那么多先进东西干吗呀。他们是没有劳动力，劳动力价格高，所以才想尽办法提