

Theory of Cost Inflation:

A Empirical Study

成本 膨胀论

——一个实证研究

◎李从松 著

成本膨胀的**博弈**与系统**分析**

成本的**变化**与成本的**膨胀**

▲中国财政经济出版社

成本膨胀论

——一个实证研究

李从松 著

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

成本膨胀论/李从松著. —北京: 中国财政经济出版社, 2012.12

ISBN 978-7-5095-4189-0

I. ①成… II. ①李… III. ①产品成本—研究

IV. ①F275.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 307333 号

责任编辑: 张从发

责任校对: 王佛森

封面设计: 赤羽

内文设计: 赤羽

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph@drc.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

营销中心电话: 010-88190406 销售电话: 027-88071749 88324370

武汉市福成启铭彩色印刷包装有限公司印刷 湖北南财文化发展有限公司经销

787 × 1092 毫米 16 开 12 印张 200 000 字

2012 年 12 月第 1 版 2012 年 12 月第 1 次印刷 定价: 29.80 元

ISBN 978-7-5095-4189-0/F · 3408

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010-88190744

引言

随着现代社会的发展,人类认识自然、改造世界的能力越来越巨大,人类创造了比以往几百年、几千年多得多的物质精神财富,全人类的生存和发展的质量获得极大提升。这一切可以归因于人们合理处置人类活动引起的成本消耗问题,进而为社会不断发展和进步集聚了更多的资源。

成本是人类社会生产实践活动的一项基本问题。只要有人类活动的地方,就存在成本问题。人们无论从事哪一种政治经济活动,或者是其它社会活动,都将面对和计算其中的成本消耗。因此,成本研究的理论意义是重大而深远的,在实践上可以为我们的选择提供多方位、层次化的行动指南。

成本观念伴随着人类社会的变迁而在不断丰富。人类对成本现象的最初认识多为零碎的、截面的、具体的。在人的早期社会生产实践中,人们将具体活动的内容记录下来,计算相关收入和支出,评价活动的效果,其中已经有了原始的成本思想。随着社会生产活动的日益复杂多样,人的成本观念逐步发展,发现了成本的消耗性、补偿性、综合性等形态特征。马克思主义政治经济学、西方经济学对成本性质形态进行了广泛而深刻的分析,得出了许多精彩的结论。

成本是现代经济管理学科的一个重要研究领域。无论是经济学科、管理学科,还是会计学科,成本研究历来属于重大基础性问题。无论是在宏观经济领域,还是微观经济领域,或者是具体的项目管理活动,学者们对其中内涵的成本内容给予了合理的关注,比较发现多种行动方案的成本差异,以获取最大化的利益汇入。这无疑促进了决策过程和行动结果更加优化、更为精准、更胜一筹。

长期以来,公益性事业、垄断性行业的成本问题一直是一个世界性难题,其确认计量的理论依据不足、技术路线不合理、权力配置失衡,造成这些行业的产品或服务平均成本膨胀和畸高,膨胀成本在利益来源中的份额越来越大而服务标准、服务质量提高所占的份额日渐稀少,导致全社会实际支付的费用与其享有服务之间的鸿沟日渐扩大。这种利益分布失衡的严峻局面受到越来越深刻而严厉的批判。基于此,深入研究成本膨胀性质形态的本质内涵,揭示公益性行业、垄断性行业平均成本膨胀的生成机理,增进产品或服务提供者与接受者之间利益结构的平衡性、均衡性、协调性,是科学研究亟待解决的重大课题。

本文是我在清华大学公共管理学院做博士后期间的研究成果的汇集。博士后研究报告《成本膨胀假说——一个初步研究》发现和论证了成本膨胀的过程及其发展变化规律。研究以马克思主义成本理论为逻辑起点,以委托代理成本理论、社会成本理论为方法,以标准成本理论为计算工具,论证了完全竞争市场状态下的厂商成本、垄断厂商成本、大学生培养成本等三种不同膨胀性态及其动因。并以 20 所大学的财务数据为实证案例,通过人力资源、教学设施、教育教学规范的过程分析,确认计量了大学生培养的标准成本数额及其膨胀数额、膨胀系数,提出了成本膨胀的治理策略。

李永书

2012 年仲夏于湖北武昌水果湖

摘 要

成本具有消耗性、补偿性、综合性等属性,此外还有一种属性:膨胀性。成本膨胀是指机构平均成本因为种种原因逐步增高的现象。

在西方经济学中,成本被界定为预付资本、机会成本,两权分离产生代理成本,社会成本不由产生主体而由不相关的第三人承担。在会计学中,有质量成本方法、战略成本方法、作业成本方法。系统的高等教育成本理论产生于上个世纪 80 年代,但这种理论在方法上存在重大缺陷。

产品成本的变化受多方面因素的影响,其膨胀过程有三类情形,企业精神、大学精神中存在导致成本膨胀的要素。以大学为例,通过人力资源、教学设施、教育教学过程规范的分析,可以估计大学生培养的标准成本,进而计算出膨胀成本。

成本膨胀多方面的原因,实际上是产权人和被授权人的博弈,是财政政策的博弈。因此,在政策上我们可以从三个方面努力降低成本膨胀的发生概率和膨胀程度。

关键词:成本膨胀;高等教育;成本标准;财政政策

ABSTRACT

The cost has some attributes of the depletion, recovery, integration, and a new attribute of the inflation; the average cost of organization make itself to inflate more and more.

In the western economics, the cost is considered an advanced capital. The agency cost is originated in the ownership and managerial power is separated, the social cost is paid by the third people of no-correlation. In the accounting, there is Quantity Cost, Strategy Cost, Activity-based Cost. The cost theory of higher education at the beginning with 80s has the big deficiency in research methods.

The cost of goods Per Unit can be changed by multi-factors, its inflation can be largely divided into three types. The business spirit and academic spirit may force into an expandable state. As the example, to analyze the quota of human resource, teaching resources, teachers' teaching, it may be estimated that standard cost of each college student and inflation cost.

Actually cost inflation is action result of the game between the property right and the right to use, and also the multi-person game on dynamic effects of fiscal policy. Therefore, the probability and quantity of cost inflation can be declined in three the applied policies.

Key words: cost inflation; higher education; standard cost; fiscal policy

第一章 成本与高等教育成本:研究进展	1
一、成本的经济本质:马克思主义成本理论	2
二、西方经济学的成本观	5
三、会计学的成本方法	8
四、高等教育成本理论	11
五、高等教育成本理论的评议	18
第二章 成本的变化与成本的膨胀	23
一、厂商成本的基本趋势	23
二、机构成本变化的要素动因	27
三、机构成本变化的行为动因	31
四、机构成本下降动因组合、协调效应	34
五、成本的膨胀属性	37
六、企业精神、大学精神与成本膨胀	46
第三章 成本膨胀的计量:以大学生培养成本标准为例	56
一、高等教育属性与大学生培养过程	57
二、人力资源费用标准的计算	58
三、教学设施费用标准的计算	68
四、大学教育教学过程的财务费用标准估计	75
五、大学教育教学费用标准	83
六、教育成本膨胀的实证分析:以武汉大学为例	83
第四章 成本膨胀、大学成本膨胀的博弈与系统分析	87
一、成本膨胀:企业管理当局与产权人博弈	87
二、大学教育成本膨胀的制度博弈	90
三、大学教育成本膨胀原因的系统分析	104

第五章	本研究的政策含义与下一步的研究	107
一、	市场竞争状态下的企业:两权治理与成本膨胀治理	107
二、	垄断状态下的企业:两权治理与成本膨胀治理	108
三、	优化大学治理结构,建立合理的成本考核体系,控制成本膨胀	110
四、	本研究的局限及需要进一步探讨的问题	112
附录一	借鉴国外经验:我国贫困大学生的现状与资助政策的完善	118
一、	国外大学生入学状况及对学生资助政策的特点	118
二、	我国大学生的入学状况及对贫困大学生的资助	125
三、	对我国当前贫困大学生资助的政策分析与建议	129
附录二	发挥高校人才资源汇聚优势,推进国家创新体系建设的体制机制问题研究	135
摘要		135
一、	高等学校在国家创新体系中的地位和作用	136
二、	我国高校人才资源的状况	139
三、	基本经验	142
四、	问题与挑战	149
五、	汇聚人才资源、建设国家创新体系的国际经验:以美国为例	156
六、	政策建议	160
附录三	背景调查:武汉市汤逊湖大学群的兴起	166
附录四	主要研究工作	181

第一章

成本与高等教育成本:研究进展

在人类早期的生产实践中,人们就通过一定的形式到将具体的活动内容记载下来,这样可以及时检查它们的数量,计算这些活动的收入和支出,评价活动的效果,这其中就已蕴含着原始的成本思想了。中国古代很早就有了成本思想,荀子非常强调“节流”的目的性。他在《荀子·礼传》中说,“熟知夫出费用之所以养财也”。意思是说,支付费用的目的是为了获取收益。

18 世纪以来,成本计算思想及其具体方法在欧洲就已经出现了,只不过那时的成本计算还只限于直接成本的归集与核算。将与产品生产有关的间接成本如何归集到不同时间、不同品种的方法到 20 世纪机器大生产活动出现以后才慢慢形成。

到现代化大生产阶段,由于社会活动、经济活动的日益复杂丰富,成本的内涵与外延被不断拓宽、分化,成本概念日趋广义化,新的成本计算方法不断出现。无论是经济学、管理学、会计学以及其它学科,成本的基本思想得到大

量而广泛的运用、发挥,成本概念的实质及其框架的差别鸿沟越来越巨大。

一、成本的政治经济学本质:马克思主义成本理论

欧洲古典政治经济学在利润、地租等剩余价值的分析中建构了劳动创造价值的成本观,深刻阐述了成本的构成及其补偿属性、成本与再生产的关系。古典政治经济学创始人威廉·配第首先提出劳动创造价值、复杂劳动比简单劳动更创造价值的思想。他在《赋税论》中提出成本是一种预先垫付的耗费,地租的产生应当从收入中扣除垫付成本,地租实际上是扣除成本后的剩余。他认为,自然价格或它的价值与采掘的劳动生产率及所费的劳动成正比,并以银子作为等价物形式表现出来。马克思对古典政治经济学的劳动价值论进行了根本改造,重建了全新的劳动价值理论,其中的成本理论是马克思主义劳动价值论的组成部分。他在《资本论》“成本价格与利润”中集中论证了成本的经济本质,把成本看成消耗价值和补偿价值的统一。

1. 成本是所费主体的耗费,即: $C + V$ 。商品价值凝结了全部物化劳动和活劳动。成本的价值由“生产要素上耗费的资本价值”,即耗费的不变资本和可变资本之和组成。他说,“按照资本主义方式生产的每一件商品 W 的价值,用公式来表示是 $W = C + V + M$ 。如果我们从这个产品中减去剩余价值 M ,那么,在产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”。^①马克思从多个角度研究了成本的特性,得出了一些重要结论。他认为,成本生产要素的耗费。作为价值范畴, $C + V$ 是生产要素上耗费的资本价值。“商品价值的这个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,就是商品的成本价格”。^②但这种消耗应当体现节约规律,体现代价越来越小的原则,是正常的消耗,而“不包括异常条件下的价值减少”。^③

①②马克思. 资本论第三卷[M],北京:人民出版社,1975. 30。

③日本大藏省. 成本核算准则[M],1962,转引自焦跃华. 现代企业生产控制战略研究,北京:经济科学出版社,2001. 14

2. 成本是需要获得补偿的资本耗费价值。在生产劳动中,已经转化为商品成本价格的资本耗费,必须在流通(销售)中由其实现的价值中获得补偿和回收,从而实现价值补偿和实物补偿。他说:“把商品价值中那些只是补偿商品生产上耗费的资本价值的部分归结为成本价值。这个范畴的办法一方面,表示出资本主义生产者的特殊性质,另一方面,商品的成本价格也决不是仅仅存在于资本家账簿上的项目。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种生产要素”。^①马克思认为,在一般情况下,能够补偿的产品价值量决定于资本耗费量,二者之间是一种等量关系。但是,在现实生活中,由于各种原因,产品成本的归集计算与具体补偿价值的偏离是一个非常普遍的现象。

3. 成本价格是商品价值出售的最低界限。成本的补偿水平是厂商能否继续再生产和扩大再生产的重要标志。如果产品销价高于成本,厂家不仅能够回收已经耗费的资本价值,实现价值补偿,还能够获得盈利,如果产品销价低于成本,厂家不仅没有回收已经耗费的资本价值,还会发生亏损,危及再生产的继续。他说:“商品出售价格的最低界限是由商品的成本价格决定的”,“如果商品以低于它的成本价格出售,生产资本中已经消耗的组成部分就不能全部由出售价格得到补偿。如果这个过程继续下去,预付资本价值就会消失”。^②

马克思成本本质理论根植于劳动价值论,认为一切商品的价值均由耗费在该商品上的无差别的人类劳动所决定的,即资产价值由其物化劳动和活劳动决定。商品的具体价值量取决于它所消耗的社会平均必要劳动时间,即在平均社会劳动熟练程度和劳动强度下制造的使用价值所需要的劳动时间。马克思认为,成本价格是需要获得补偿的资本耗费的补偿价值,这个价值的补偿程度决定于所耗费的资本的价值量。“成本只是在生产要素上消耗的资本价

①马克思:《资本论》第三卷[M],北京:人民出版社,1975.33。

②马克思:《资本论》第三卷[M],北京:人民出版社,1975.45。

值 $C + V$ 的等价物或补偿价值”，“商品的成本价值必须再买回这些物资上的不同要素”。成本补偿水平决定了再生产的规模，决定了厂家的利润(收益)。成本的产生与回收始终是与一定的目的联系在一起的。马克思认为，随着社会劳动生产率的提高，单位商品生产所需要的社会必要劳动时间越少，该商品价值量越小。作为一个厂商，总是希望以最小的成本耗费，获得最多的价值补偿，实现利益的最大化。

随着现代科学技术和高等教育事业在商品生产中发挥的作用越来越直接和巨大，知识的生产、传播与运用对商品生产的效率及其成本变化的影响更加广泛而深刻，人们越来越感受到以脑力劳动、智力活动为特征的创造性劳动成果常常是个别的、独创性的和不可复制的。创造性劳动成果以独占性、局部性、私密性为主要特征，使以社会必要劳动时间为计量基础的劳动价值理论受到越来越多的困扰。商标、商誉、No-how 技术等无形资产及其它智力劳动成果的形成常常是一个小范围群体或者单个个体创造性劳动的累积，需要创造者长期、持续不断地投入复杂劳动。他们投入的除了物资形态的资源外，更多的是不具有实物形态的软物资，如思想、理念、“路线图”。这些软物质的具体成本消耗还是一个渐进的、不断追加的过程。由于不同创造者之间的成本投入方式、路径及其数量差别常常非常悬殊。劳动者创造的成果具有不确定性，它常常与预先的设想存在很大差别，甚至根本性差别。除一些有形的消耗外，以一个什么样的思想、原则、模式、政策对智力成果创造过程进行成本计量存在巨大的困难，这一难题至今未被逾越。更不用说找到一个社会必要劳动时间对这种成本的具体消耗量进行考量，在实证上通过复杂劳动简化为简单劳动的方式计量成本的具体方法还远远难以满足会计核算的需要。因此，有学者尝试以创造性成果的个别劳动时间来计算成本消耗。也有学者以节约的社会必要劳动时间来计量成本，也就是说，由于创造性成果的运用节省了其它生产要素的投入，这种节省包含了创造性成果的形成成本、超额利润。很明显，这一方法对基础科学研究、不能立即运用到生产活动中的成果而言，并不具有普遍意义上的适用性。

现代高等教育产业的生产特性不同于 18 世纪的商品生产,也不以利润为产业活动的动机,但马克思成本理论中的成本主体论、资源耗费论和补偿论仍然是高等教育宏观成本和微观成本研究的重要理论基础和分析框架的设计基础。

二、西方经济学的成本观

在西方古典经济学中,成本被界定为预付资本、垫支资本。亚当·斯密认为,工资、利润、地租是产品价格的组成部分,其中预付给地主的地租和雇主的工资构成了农业资本家的谷物生产成本。后来,西方经济学的成本观不断拓宽。马歇尔在《经济学原理》中写道,“直接或间接用于生产商品的各种不同的劳作和节欲或储蓄商品生产中所用资本所需要的等待;所有这些劳作和牺牲加在一起就叫商品生产的实际成本,对这些劳作和牺牲所必须付出的货币额叫做商品生产的货币成本”。^①马歇尔“牺牲”概念实际上包含了机会损失的意思。现代经济学中阐述的成本基本上是机会成本的概念,也就是说,在资源有限性条件下,人们作出了一个选择就必须放弃存在冲突的其它选择,这种放弃意味着生产要素被投入到最有利的选择上,不被选择的机会所产生的成本属于机会成本。

在机会成本的分析框架下,生产成本由两种类型的成本构成:显性成本(Explicit Cost)、隐性成本(Implicit Cost)。显性成本被表述为会计成本,意指厂商会计账簿上被列入成本项目的费用支出,如购买原材料、动力、燃料以及工资、管理费和借入资本的利息支出。隐性成本是指厂商自身投入资源的收益和摊销费用,如列入成本的折旧、厂商利润、利息等厂商所有权人资本的代价。

1. 委托代理成本理论

非对称是信息经济学中的一个基本概念,它是指某些参与主体拥有但另

^①马歇尔. 经济学原理,北京:商务印书馆,1965

一些参与主体却未拥有的信息。其中具有信息优势一方被称为代理人，另一方在信息上处于劣势，被称为委托人。在委托代理理论中，这两类参与主体的目标函数是不一致的，而且隐含的假定是代理人对其所掌握信息的利用方式会对委托人的利益产生影响，如果不对代理人的行为进行必要约束，委托人利益将会受到损害。委托人难以观察到代理人的真实行动，但他可以观察到关于代理人的一系列结果，而这些结果是由代理人的行为与其他不确定因素共同决定。

伯利和米思斯(1932)首先进行了代理成本理论讨论。他们讨论两权分离带来的问题——所有与控制导致的一种局面：所有者和最高经理的利益可能存在不一致，也经常不相一致，在以前限制经理权力的许多制约机制已经消失了。股东监督管理的成本可能大于所获收益，在所有权分散和集体行动成本很高的情况下尤其如此。伯利和米思斯的观点在经济学家中产生了深远的影响，人们逐步认识到公司经理层有着自己的利益函数，由于行动决策的后果并不是完全由经理人承担，他们很可能把资源配置到那些低效率甚至有害于股东利益的项目，或者肆意进行过高的职务消费、偷懒、对引进和使用新技术不积极等问题。产权经济学文献中有很多代理成本问题的研究。科恩在《企业的性质》中认识到，企业通过权威来进行资源配置虽然节约了市场交易成本，但同时又产生了组织成本，两种成本的权衡决定了企业的边界。阿尔钦与德姆赛旅(1972)以“监督成本”讨论企业的代理成本问题。在经营团队中，每个成员个人对经营产出的边际贡献是难以计算的，因而常常以团队的平均产出替代成员的边际产出考核成员个人的贡献，这容易出现偷懒问题。在这种情形下必须建立一个监督机制，因而产生了监督成本，甚至出现监督监督者的成本。

公司代理问题在1976年詹森和麦克林《企业理论：管理行为、代理成本和所有权结构》被正式提出，在经济学领域产生了巨大反响。他们吸取产权、代理和金融理论的研究成果，提出一种新的所有权结构的理论，正式提出了代理成本的概念，把代理成本定义为委托人的监督支出，代理人的保证支出以及因

代理人决策与使委托人福利最大化的决策存在偏差使委托人遭受的福利损失的总和。

法玛和詹森在 1983 年探讨了经济组织在各种形式下的代理问题,主要借助剩余索取权来讨论代理成本问题,认为有关财务、红利、保险、会计和市场战略等的管理决策也依赖于公司剩余索取权的本质,偷懒问题在私人非营利组织中应当最大,因为这里没有剩余索取权。

2. 社会成本理论

社会成本是一种负担主体错位的成本,产生的成本不是由相关责任主体承担,而是由不相关的第三人承担,典型的例子是造成负外部性成本。环境污染成本的微观主体将成本转嫁或逃脱成本责任,这一类社会成本可以称为微观社会成本。还有一种情况是一些应由社会、政府负担的成本却由微观组织如厂商、大学负担,这一类成本可以界定为宏观社会成本。

随着社会生产力快速发展,厂商及其它机构在经济学理性动机的引领下,追求单方面的个体利益,严重污染了生态环境,损害消费者利益和员工的安全与健康,产生了巨大的负外部性和社会治理成本,但成本产生者逃脱了这些成本的负担责任。

经济学家在 19 世纪初就开始了社会责任成本的研究。庇古的《福利经济学》和科斯的社会成本理论对这一问题进行了大量的探索。20 世纪 70 年代后,美国注册会计师协会等机构开始对社会责任成本的计量问题及其会计政策进行研究。到 20 世纪 90 年代末,社会责任成本理论被引入中国。肖序《环境成本论》比较系统研究了环境治理的社会责任成本及管理问题。

宏观社会成本的负担意味着微观机构承担社会职能所耗费的成本和代价。例如职工医疗、住房、就业、养老、教育等社会事业支出。这些支出直接导致了企业收益的减少和正外部性的增加。国有企业、高等学校承担了巨大的社会成本是中国的独有特色。国有企业“社会性”固定资产的比重越来越高,用于“社会性”组织机构及人员的比重不断上升,职工福利保险费用不断提高。国有企业的社会成本极大加剧了企业的负担,扩大了企业的亏损,减轻了政府的

成本负担(李培林, 2000)。高等学校因为社会化支出挤占了教育资源而放大了教育成本。

三、会计学的成本方法

会计学意义上的成本具有可计量的特点,是指已经发生的历史成本,属于对象化的费用。西方会计学成本概念的发展受经济学理论的影响非常巨大,逐渐强调成本的代价观,认为成本是获得某种利益的代价。1951年,美国会计学会(AAA)成本概念与标准委员会发布“成本概念与标准委员会报告”,把成本定义为:“成本是指为达到特定的目的而发生或应发生的价值牺牲,它可以用货币单位加以衡量”。1957年,美国会计师协会(AICPA)发布第4号会计名词公报,将成本定义为:“成本是指为获取财货或劳务而支付的现金或转移的其它资产,发行股票、提供劳务或发生负债而以货币衡量的数额”。AICPA还把成本分为未耗成本(Unexpired Cost)、已耗成本(Expired Cost)两部分。未耗成本,如存货、预付费用、固定资产递延费用可由未来的收入负担,已耗成本只能记入当期收入减项或保留盈余。

我国会计学界对成本概念的表述及其会计政策虽然在20世纪80年代后受到西方会计学的影响,但仍然处在马克思主义的成本本质范畴之中。于富生等人主编的《成本会计学》(1993)认为:成本是“生产经营过程中所耗费的生产资料转移的价值和劳动者为自己劳动所创造的价值的货币表现,也就是生产经营中所耗费的资金的总和”。陈守文主编的《成本会计》(1996)认为:“人们要进行生产经营活动或达到一定目的,就必须耗费一定的资源(人力、物力、财力),其所费资源的货币表现及其对象化称之为成本”。罗飞等主编的《成本会计》(2002)将产品成本定义为:“为了生产某种产品(获得某一使用价值)而在生产要素上耗费的资金价值——个别的物化劳动和个别的生产者必要活劳动,并从其销售收入中得到补偿的价值”。

成本会计方法的产生与发展同产业革命是紧密联系在一起的,新的成本