

成本管理：论成本管理的两个方面效益与利益 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/466/2021_2022__E6_88_90_E6_9C_AC_E7_AE_A1_E7_c67_466824.htm 一、成本管理的属性

与成本管理的两个方面 成本，通常是指产品的生产成本（注：本文所论及的成本仅指生产成本，而非任意的成本类别。

）。成本作为经济范畴，是指为获得一定的产品或劳务所发生的生产性耗费。这种耗费既同社会生产力相联系，也同社会生产关系相联系。前者决定了成本管理必然要服从一定的效益目标，后者则决定了成本管理必然要服从一定的利益目标。

1.成本与经济效益的关系 撇开成本的社会形式，成本表现为生产过程的生产要素耗费，反映着生产者所投入的生产要素转换为一定量产品的物质技术关系。经济效益作为生产者从事生产活动所获得的净收益，其量的大小则由这一物质技术关系所规定。这一物质技术关系包含两个方面：一是指投入生产过程中的生产要素的配置关系，二是指投入与产出的转换关系。投入生产过程中的生产要素的配置结构越合理，生产要素向产品的转换效率越高，同量的生产要素投入获得的产出就越多，或者说单位产出耗用的生产要素越少，单位产品成本越低，在产品售价既定的前提下，经济效益就越好。人类的生产活动是一种再生产活动，为使再生产活动持续进行，必须使消耗的生产要素得到补偿，补偿的尺度同样取决于投入的生产要素与其产出的物质技术关系。人们只有不断地完善与优化这一物质技术关系，逐渐降低维持再生产活动的生产要素的补偿量，才能不断地增加净产出，为扩大再生产提供日益强大的物质基础，进而有效地解决资源的有

限性与欲求无限性的矛盾，使人们的需要获得更大范围、更高层次的满足。

2.成本与经济利益的关系

成本不仅仅与经济效益相关，也同经济利益相关。这是因为成本作为在一定生产关系下所发生的生产耗费，不仅反映着生产要素的生产效率，而且反映着一定的经济利益关系。

第一，成本体现着特定的生产关系。成本作为生产耗费及其补偿的尺度，总是与特定的主体联系在一起。主体不同，成本构成、内容也会有所不同。按照马克思的成本价格理论观点[1]，由于生产商品的活劳动耗费中为资本家提供剩余价值的劳动部分，不需资本家支付任何代价，所以，对资本家来说，商品的生产费用，是由资本的耗费来计量的，亦即生产成本包括生产资料转移价值C与劳动力工资V两个组成部分。而在小商品生产者看来，商品的生产性耗费仅指物化劳动耗费，活劳动耗费则不在商品的生产性耗费之列。可见，生产关系不同，生产要素耗费与补偿的主体不同，生产成本的构成就不同，所体现的经济利益关系也就不同。

第二，成本构成体现着一定的分配关系。比如，包含在成本中的工资、津贴、补助、福利费等项目，就是劳动者参与收益分配的具体方式。生产经营者既可以通过提高劳动生产率以降低单位产品中的费用支出，也可以通过降低工资水平、缩减补贴与津贴、裁减人员等形式压低成本费用水平。前者体现着人与自然关系的优化，后者则体现着人们之间的经济利益关系的变动。

第三，成本作为生产耗费的补偿尺度，其大小必然会对生产者的净产出量产生影响，进而对相关利益者的经济利益格局产生影响。在总产出既定的前提下，净产出量的大小无疑由补偿成本量的大小来规定。这样，在一定的生产关系下，比如在生产资料

所有权与经营权分离或国家以所得税形式参与生产者的经营成果的分配时，生产经营者为少计补偿成本，虚增净产品，以夸大业绩，或生产资料所有者人为地多计补偿成本，虚减净产出，以降低税负的行为便可能发生。为形成合理的经济利益格局而进行的成本管理，显然不属于效益管理的范畴，而属于利益管理的范畴。成本管理也必然包含两个方面，即成本的效益管理方面与成本的利益管理方面。

二、确认成本管理两个方面的理论意义与实践意义

确认成本管理的两个方面，将成本的效益管理与成本的利益管理区别开来，无论是对构建科学的成本管理学科体系，还是对加强成本的实际管理均具有重要意义。

1. 确认成本管理的两个方面，对架构科学的成本管理学科体系的重要意义

我国的成本管理学和成本会计学均将成本管理和成本核算的目的归结为降低成本，提高经济效益。比如，作为全国会计专业技术资格考试指定用书的《成本会计》，对成本会计的任务做了如下阐述：“成本会计不可能全面地实现企业经营者管理各个方面的要求，而只能在成本会计对象和职能的范围内，以达到降低成本、费用，提高经济效益的目的。”[2]笔者认为，这种把成本管理仅仅归结为效益管理，而忽视成本管理与利益管理联系的成本管理理论，既不能如实地反映成本管理实际，也不利于人们全面地认识成本管理的功能与充分地发挥成本管理的作用。如果只承认成本管理与经济效益的联系，而不承认成本管理与经济利益的联系，下列问题就难以得到清楚的解释。如，既然进行成本管理的目的只是为了降低成本，提高企业的经济效益，为什么还会发生企业乱挤乱摊成本的现象？国家治理成本作假有何必要？既然进行成本管理的目的只

是为了降低成本，提高企业的经济效益，成本管理就应该是一种企业行为，为什么国家还要规定成本范围和制定相关的核算原则？既然进行成本管理的目的只是为了降低成本，提高企业的经济效益，为什么还会形成财务会计成本核算和管理会计成本核算两大不同的成本核算体系？凡此种种，均反映了将成本管理的目的仅仅归结为提高经济效益这一理论观点的缺陷。要想构建使成本管理实际得到全面的理解和使成本管理实践得到正确指导的、科学的成本管理理论体系，无疑必须以对成本管理的效益与利益两个方面的认识为基础。正是因为成本在反映着一定的生产效率的同时，还体现着一定的生产关系和分配关系，成本管理在实现经济效益目标的同时，还要实现经济利益合理化的目标，才有国家规定成本范围，分别进行财务会计成本核算与管理会计成本核算的必要。基于对成本管理两个方面-效益管理与利益管理的认识，笔者认为，科学的成本管理理论体系，应主要包括以下内容：

一是阐明成本与经济效益、经济利益的关系，架构内涵效益成本管理子系统与利益成本管理子系统的成本管理系统；二是阐明各成本管理子系统的管理主体、管理目标、管理功能、管理原则、管理方式、管理技能与方法、管理环境等；三是阐明成本的效益管理子系统与成本的利益管理子系统的联系与区别，揭示二者既相互独立又相互统一的关系；四是阐明成本管理系统产生与发展的历史。

2.确认成本管理的两个方面，对于正确地指导成本管理实践，全方位地加强成本管理具有重要意义

第

一，有助于全面认识成本管理工作，科学地指导成本管理实践。如前所述，无论是会计理论界，还是实务界，在谈到成本管理时，一般都把成本管理的目的归结为降低耗费，提高经济效益。依据成本管理“两方面”的观点，笔者认为，上述认识从理论上讲是片面的，从实践上讲是有害的。之所以说是片面的，是因为这种认识只看到了成本管理与经济效益相关的一面，却忽视了成本管理与经济利益相关的一面，事实上，在成本管理工作中大量地存在着人与人之间经济利益关系的处理问题。之所以说是有害的，是因为这种认识片面强调成本的效益管理，却忽视成本的利益管理，致使在实践中或者以成本的效益管理取代成本的利益管理，或者将成本的利益管理误认为是成本的效益管理，从而大大削弱了成本的利益管理。认识是行动的先导，有正确的认识，才会有正确的行动，只有从效益与利益两个方面全面地把握成本管理系统，才会有全面、科学的成本管理工作。第二，有助于科学地组织成本管理工作和提高成本管理水。当我们从效益与利益两个方面去全面地观察和研究成本管理时，便会发现，成本的效益管理与成本的利益管理，无论是就管理的主体而言，还是就管理的原则、管理的内容而言，都存在着显著的差异。就管理主体而言，由于进行成本的效益管理在于寻求降低成本的途径，以实现降低成本的目的，而寻求降低成本的途径，无例外都是在企业经营管理者组织和领导下进行的，所以成本效益管理的主体必定是企业经营管理者及其职能部门、生产部门。进行成本的利益管理，主要在于维护各相关利益者的正当利益，确保成本的真实性、可靠性，避免发生以虚增或虚减成本为手段谋取不正当、非法利益的行

为。在现代企业制度和生产关系的条件下，这一成本的利益管理主体只能由政府来承担，只有通过政府制定有关法规制度才能有效地约束、监督企业行为，使之规范化、合理化。相对政府这一管理主体，企业无疑是被管理者、被监督者与相关政策、法规的执行人。就管理原则而言，成本的效益管理，遵循的是相关性原则与灵活性原则。相关性原则，是指成本管理的内容、成本核算人员提供的成本资料，应与降低、控制成本的目标相关，或对决策者的决策结果产生影响。灵活性原则，是指成本的构成、计算程序和计算方法具有一定的可选择性与变动性。成本的利益管理原则主要体现为利益成本的核算原则，具体包括客观性原则、规范性原则、完整性原则与稳定性原则。客观性原则，是指成本核算必须以实际发生的经济业务和反映经济业务完成的凭证为依据，以保证成本的真实可靠；规范性原则，是指成本核算必须以国家或行业组织制定的有关法规、准则为准绳，不得随意更改与变动；稳定性原则，是指成本核算的方法和程序必须相对固定，避免由于轻易变动成本的计算方法与程序而侵害某些相关利益者的利益[3]。就管理内容而言，效益成本管理包括成本规划管理与成本控制管理两个组成部分。利益成本管理则主要包括以下三方面内容：一是合理地界定成本范围；二是科学地制定与严格执行成本确认、计量的有关原则，防范会计作假行为的发生；三是严密监督成本确认、计量行为，严格审核成本确认、计量结果。总之，成本的效益管理与成本的利益管理在管理主体、管理原则、管理内容等方面均存在着一系列差异，不弄清这些差异，笼统地谈加强成本管理，显然无法使加强成本管理工作落到实处并富有成效。必须

从经济效益与经济利益两个方面去认识与探究成本管理工作，唯如此，才能确保成本管理工作科学、有序地进行，并使成本管理水平不断得到提高。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com