

怎樣加強車間經濟核算

沃羅比堯娃 著

東北人民出版社

目 錄

一	前言	一
二	車間經濟核算制的兩個基本條件	二
三	車間的計劃工作	四
四	業務計算與車間成本	七
五	車間之間的聯繫	三
六	勞動報酬與物質獎勵	六
七	工廠的管理部門如何為加強車間經濟核算制而鬥爭	八

一 前言

列寧和斯大林不止一次地指給我們：必須極力發展和加強社會主義經濟中的經濟核算制。一九三一年六月，斯大林同志在經濟工作人員會議上的有歷史意義的演說中，深刻地論述了經濟核算制對增加工業內部積累的巨大意義。

在由社會主義逐漸過渡到共產主義的時期中，社會主義工業的發展，要求我們在企業中和在它的內部——車間、工段、小組中進一步貫徹並加強經濟核算制。經濟核算制是一種社會主義的經營方法，為發揮企業全體工作人員的主動性、發掘增產的無盡潛力、更好地運用固定資產和流動資金、減少人力的消耗創造了條件。

在蘇維埃工業的一切部門裏，廠內的車間經濟核算制現在都得到了廣泛的發展。在許多先進企業裏，不僅全部基本車間都實行了經濟核算制，而且輔助車間（修理車間、運輸車間、動力車間等等）也都實行了經濟核算制。但是，車間的經濟核算制，特別是在輔助車間和服務性車間裏，仍然沒有普遍擴展起來。現在，經濟核算制的貫徹已採取了新的形式：新的計劃工作、新的製訂定額工作、新的計算和新的物質獎勵等形式。另一方面，我們還沒在應有的程度上把車間全體人員發動起來，為達到優良的經濟指標而鬭爭。在這種情形下，我們必須防止那種以形式主義對待廠內經濟核

算制的態度。

現在，還不是一切工業部都製訂了車間經濟核算制的規程。一般說來，已有的規程又都局限於一般的計劃工作和一般的計算工作問題上，局限於違反車間之間的聯繫義務時的物質處罰問題和工人人員的物質鼓勵問題上。在這些規程裏忽略了構成車間經濟核算制的許多重要方面，如在企業內部固定資產與流動資金的管理上消滅無人負責現象和加強專責制，提高車間工作人員在決定目前生產技術問題、特別是經營管理問題時的業務自主性和靈活性，加強車間工作的業務計算、業務考察和財務監督。在某些指示中並未充分注意業務的日曆計劃問題，而且完全忽視了有系統地進行組織工作，以致工廠管理部門對經濟核算未能進行領導，忽視了組織羣衆以發動羣衆爲提高各項生產的經濟指標而鬭爭的工作。

二 車間經濟核算制的兩個基本條件

切實實行車間經濟核算制的頭一個條件，是把固定資產交給車間負責，在一切生產過程中——在使用中、在保養機器設備的工作中、在修理工作中——凡是利用固定資產時，都要消滅無人負責現象。把固定資產交給車間負責，這在一切冶金企業和許多機械製造企業裏都已實行了。但在其他許多部門和企業裏，仍然沒把固定資產交給車間負責，仍然由工廠的總機械師管理。爲了合理組織

固定資產的管理工作，必須在基本車間、工段和修理車間、工段之間的相互關係上實行經濟核算制，使一切修理車間和工段也都實行經濟核算制。例如，在「鑼刀與鐵錘」冶金工廠裏，一切固定資產都交給一定的車間負責了。運輸工具、動力鋼和各種公用營造物也都在各車間之間加以分配。在車間裏，對一切固定資產的現狀和運用，都按實物單位和單價進行精確的計算。對固定資產的現狀和合理使用上的責任，交給了各生產車間。在某些企業裏，由於修理車間和修理工段實行了經濟核算制，因而在基本車間和修理車間之間的相互關係上，消滅了無人負責現象，車間工作人員對修理的及時性和修理工作的質量、對機器設備在使用過程中的狀態，提高了責任感。

實行經濟核算制的第二個條件，是在流動資金的使用上消滅無人負責的現象。爲要做到這一點，應當在一方面的生產車間和另一方面的供銷部門、倉庫部門之間建立經濟核算制的關係。需要採用這樣一種相互關係的制度：凡是在支用材料超過既定額時或物資儲備超過既定額時都能受到監督，使具體的過失者都能被發現，並能想辦法消滅材料超支現象和儲備品過額的現象。在「卡里布爾」工廠，「鑼刀與鐵錘」冶金工廠、瑪格尼特高爾斯克冶金聯合廠和庫茲涅茨克冶金聯合廠裏，都給車間規定了車間倉庫的材料儲備定額以及在製品定額。供應科的總倉庫則根據計劃需要量按照一定限額的卡片發給車間材料。如果車間超過計劃定額，即超過限額多使用了材料，這時，只有經工廠領導方面許可後才能繼續發給它材料。這種分配流動資金的制度，可以加強對正確使用材料的監督，幫助加速流動資金的週轉。

三 車間的計劃工作

按一切基本工作指標製訂擴大範圍的計劃任務（它是企業的技術工業財務計劃的組成部分），乃是車間經濟核算制的基礎。

在關於車間經濟核算制的文獻裏，我們時常可以看到一些要求減少車間計劃指標數目的建議，據說這是爲了提高車間的業務自主性。這種建議是沒有根據的。誠然，生產車間並不執行供銷職務，它們並不計劃利潤、產品的銷售、供應、貸款等等。但同時在車間的計劃裏，有一些生產指標却是具有特殊意義的，如出產指示圖、成套產品的齊備、工序上的儲備材料、服務性工作完成的及時性（它可以左右生產週期的進度）、產品的品種和質量、材料的消耗等等。

每個車間的工作，都影響相隣接的工段，影響於全廠計劃的順利完成。因此，在車間計劃裏，不僅應有車間工作的數量和質量的說明，而且還應有關於車間之間的聯繫上的說明，因爲這種聯繫能影響整個企業的工作。實行經濟核算制的各車間的計劃，應當是相互聯繫着的。這種計劃的基礎應該是全廠產品的出產指示圖，企業內原料、燃料、動力、水、蒸氣、瓦斯等總分配平衡表，勞動力的計劃分配，運輸指示圖，修理指示圖，供應指示圖，材料儲備和在製品的嚴格定額化，各隣接車間之間一切義務的嚴格定額化。

能否發掘和最充分地運用生產內在潛力，是依一切過程和消耗要素的定額化爲轉移的。車間的計劃，正如整個企業的計劃一樣，應該以擴大範圍的先進技術經濟定額體系爲根據。這種定額是發動羣衆爲達到最良好最先進的經濟指標而鬭爭的最重要的武器，是正確分析和評價企業各部門工作的出發點，是企業、車間、工段、生產小組實行經濟核算制和工人完成個人生產任務的基礎。

各先進企業的實際經驗指給我們：車間經濟核算制的發展是和進一步深入和改進廠內計劃工作及定額工作緊密聯繫着的。例如，在莫斯科的「卡里布爾」工廠和「鑄刀與鐵錘」工廠、高爾基市的莫洛托夫汽車工廠和其他許多企業裏，在使車間過渡向經濟核算制時，首先便把定額這一基礎加以研究，改進和擴大。在車間的技術工業財務計劃裏，除了關於產品出品、勞動、成本一類的一般任務之外，還規定了產品的品種（詳密的生產任務計劃）或工作的名稱，足以標誌工作質量的基本技術經濟定額，修理工作指示圖，輔助車間服務的分配對照表，材料和在製品的限額。由於製訂了日曆計劃，因而實行了嚴格的生產指示圖、供應指示圖、半成品交貨指示圖、運輸指示圖，規定了合乎標準的在製品成套備料。

所有這些都指給我們：車間經濟核算制所要求的，並不是減少計劃指標，而是要求製訂出更加深入的車間計劃工作體系，這種體系要包括車間的一切基本工作。當然，在這時，沒有必要使計劃工作過度地複雜起來。在無須有計劃地組織全部生產過程時便不必訂出一些規定（因爲這並不是什麼時候都適當的，例如，對微小的消耗或次一等的指標都規定出定額來，就會在製訂定額方面，耗

費很多勞動)。

各先進企業的經驗指給我們：爲了進一步發展和加強車間的經濟核算制，在廠內的計劃工作方面必須作到以下各點：

(一) 在基本車間、準備工作車間以及輔助車間(工具車間、修理車間等)中改進和極力貫徹產品品種計劃。

(二) 擴大和深入發展計劃工作的定額基礎，在先進定額的基礎上改進車間工作質量指標的計劃工作(如改進每單位生產設備的產量定額、原料、材料、燃料、動力消耗定額、工人產量定額和機器設備利用率定額等等的計劃工作)。

(三) 不僅在基本的生產工段、而且還要在輔助生產工段和供應部門中按嚴格規定的指示圖深入發展日曆計劃(運輸指示圖、修理指示圖、供應指示圖等等)。

(四) 在各車間和各科之間在產品供應的聯繫上，極力採用嚴格的定額(按品種、一定的質量、成套產品的齊備等等)。

(五) 改進車間產品成本的計劃工作。

(六) 規定出各車間流動資金定額化的統一方法。

四 業務計算與車間成本

車間經濟核算制的發展，要求改進企業內的業務計算。如果不精確計算工作數量，不正確評定工作質量，不精確計算物資的流轉情形和企業內提供服務的情形，那麼，車間經濟核算制就是不能實行的。但是，有些車間和管理科在接受材料時仍然不加以精確的衡量，在使用輔助車間提供的電力、蒸氣、水時仍然不用適當的計量器具加以計量。

凡是產品出產量、物資支出、一個車間向另一個車間轉交物資、提供服務，都要進行正確的數量計算和質量計算。這是車間經濟核算的最重要的任務之一。這是材料計算人員應該完成的任務。我們還應當改進車間成本的計算制度。因為車間成本計算制度在某些產品品種繁多的部門裏（特別是在機械製造業裏），已成了廣泛擴展車間經濟核算制的嚴重障礙之一。

基於各先進企業的實際經驗，產生了三種車間成本的基本計算方法：

(一) 在製品品種不多的車間裏，或在担负一定製品生產週期中全部工作的車間裏，產品出產量按實物單位計算，車間所生產的每一種零件或成品都核算成本；

(二) 在產品品種繁多的大量生產的車間裏，產品出產量和產品成本按部件或按假定的成套零件計算；

(三) 在常變更產品品種的小批生產和單個生產的車間裏，則應用定額小時或千盧布的商品作爲計算的標準。但這種情形並不能保證計算具有必要的精確性，所以還應進一步加以改進。

我們應該指出：某些企業的工作人員過份誇大了計算上的困難，另一方面，最先進的、經過實驗成功的車間成本計算法還沒得到應有的推廣。例如，某些企業的修理車間，還應用着按定額小時計算的落後方法，而許多先進企業的修理車間早已製訂了並實行了較完善的方法——把修理工作上幾道工序結合在一起作爲一個單位計算。

因實行經濟核算制而產生的車間計算問題，應該以整個部門爲基礎，而不要以車間爲基礎。因此，使各工業部的工作人員和科學工作人員都積極來實現經濟核算制，是很重要的。我們應當努力使計算工作能保證最正確最充分地利用人力、物力和財力；使實際所開支的一切都能按它們的有效用途得到真正的利益。這和損失都由真正的過失者負責；使計算工作能保證我們有可能經常考察和監督車間的工作，提供正確的資料，使計算工作成爲極其簡單而易行的，並以現行原始憑證爲基礎。

一直到今天，在許多企業裏都有人認爲計算車間的經濟核算成本是「會計系統外」的事情。會計人員袖手旁觀，認爲這不是他們本身的事情。這種看法是不正確的。許多先進企業（「卡里布爾」工廠等等）的經驗告訴我們：凡是把一切車間成本計算工作都交給會計科工作人員負責的地方，經濟核算制便會很順利地貫徹下去。

一切工業部和經濟機關，最好是都給自己的企業發下適當的指示。關於總結先進企業車間經濟

核算經驗的工作必須由各部負責來領導，並在各個部門範圍內給同一類型的企業製訂出統一的計算制度來。

車間成本中所包括的各項費用的計算方法，是計算車間成本的重要問題之一。

在大多數的工業部門裏，特別是在機械製造業裏，車間的「經濟核算」成本，都是按所謂屬於車間的開支計算的。在這種情形下，都利用特殊的價格表或半成品計劃成本，車間費便是按這種價值計算的。但是在確定經濟核算制車間的成果時却沒有注意到已使用的原料、材料、燃料的實際價格和內實際服務代價。

在某些工業部門（如機電部、電氣工業部等），從車間經濟核算成本中除去以前各加工階段上的一切費用，即除去了半成品和零件的費用，計算本車間的消耗。這樣的車間經濟核算制度是不够完善的。這種情形只能在個別的生產業上適用，即零件和機件等。這種情形都根據每月本期發生額明細表和盤存資料有精確的計算時才適用。零件上的一切損失和隱藏着的損失，都應由幣核價而造成這種損失的車間負擔。

在某些企業裏，車間「經濟核算」成本是按會計制度計算的，把一切實際費用都包括在內。在這種情形下，車間不僅被看成是企業的一個不可分割的部分，而且還認為車間必須對企業工作的總結果以及對其他一切車間和各科的工作負責任。這種制度使車間對本身工作的經濟結果應負的責任模糊不清了。

最後，在某些工業部門裏，例如在冶金工業部門裏，規定了在各經濟核算制車間之間分配費用的一種中間制度：對於購買材料和半成品的費用按實際採購價格計算，對於鄰接車間的半成品和製品的費用按計劃成本計算。基本原料成分（品種）上的變動不加以計算。輔助車間和服務性車間（包括運輸車間，不包括動力車間）的服務，按實際成本計算。這種混合計算法的目的，就是企圖叫生產車間負擔採購費（包括運費）上的責任，並負擔幾乎全部輔助車間和服務性車間的服務上的責任（這些輔助車間和服務性車間還沒整理好成本的精確計算工作，而且它們提供的服務也沒有定額）。在這裏，生產費上的責任只限於各基本生產車間之間。因此，在生產車間和輔助車間之間（除動力車間）、在一切車間之間和工廠各管理科之間的關係上仍未消滅責任不清的現象。

關於廠內經濟核算制的原則，黨和政府早已有了明確的指示。聯共（布）中央在一九二九年十二月五日關於改組工業管理的決定中指出過：「爲要徹底實行企業經濟核算制，必須想辦法把企業各個車間和各科的成績及缺陷揭示出來。」

奧爾忠尼啓則同志一九三一年在社會主義工業工作人員全蘇第一次代表會議上的報告中說過：「常有這樣情形：一個車間工作得很好，而另一個車間工作得不好，可是因爲整個工廠沒有盈餘，因而工作得很好的車間什麼也得不到。這是不對的。我們必須獎勵工作好的車間，使另一個車間看到，它沒能得到這種獎勵，正是因爲它的工作不好。」（社會主義工業工作人員全蘇第一次代表會議會議記錄，社會經濟出版社，一九三一年版，第一八三頁）

爲了實現這些指示，在規定車間經濟核算成本的計算制度時，必須從下面幾個要求出發：

(一) 在各車間和各科之間劃分清楚它們的工作結果上的責任（這種工作結果應是車間工作人員所能直接給以影響並能夠爲它而奮鬥的）。

(二) 完全消滅「無人負責的」消耗，即按具體的車間、工段和管理科把企業各種消耗最合理地加以分配。

(三) 根據精確的會計計算分配消耗，只有在個別的、特殊的情形下，才可以訂正它們，才可以在車間之間重新加以分配。

依我們看來，最適合於這種基本要求的，是按照那種屬於車間的消耗來計算成本的方法。按這種方法來看，車間成本中不應包括材料、半成品及服務等方面之計劃價格與實際價格之間的差額。關於採購價格上的責任以及採購來的材料的質量和品種不符規定時的責任，應由材料設備供應科負擔。因爲材料設備供應科對採購費的影響程度比任何其他科的影響都大得多。依我們看來，也不應把全廠性費用放入車間成本中。把全廠性費用放入車間成本中，甚而按計劃數額計算，當各車間超過完成產量計劃任務時，也會使車間成本自動地降低下去。這就產生了一種掩蓋車間工作缺點和削弱爲節約而鬭爭的刺激的可能。在「卡里布爾」工廠裏，在一些農業機械製造廠裏以及其他一些工廠裏，全廠性費用都不包括在車間成本中。

爲了提高對全廠性費用的責任，最好是推廣庫茲涅茨克斯大林冶金聯合廠、哈里科夫拖拉機工

廠以及其他一些企業的經驗。在這些企業裏，全廠性費用的預算是按這種費用的必需支付場所加以分配的，即按各種經濟職務和按工廠各科加以分配，並對這種已分配的預算的執行和降低進行監督。

在許多先進企業裏，例如在高爾基市莫洛托夫汽車工廠裏，當計算車間的「經濟核算」成本時，不包括因未實行勞動保護、設備修理等方面必需的工作而節省出的款項，因為這種節省是和社會主義生產利益相反的。這種方法應在一切實行經濟核算制的車間裏加以推廣。

五 車間之間的聯繫

車間之間所履行的義務應彼此負物質責任，這是一項原則，根據這項原則來組織車間之間的各種正規的經濟聯繫，這在車間經濟核算制中是具有重要意義的。

車間之間的相互經濟聯繫，有三個基本方面：

- (一) 提供一定數量和一定質量的材料、原料、半成品和服務；
- (二) 遵守所提供的材料與半成品和原定品種的符合及數額的齊全；
- (三) 遵守材料、半成品和服務的供應指示圖。

正如各先進企業的經驗指給我們的一樣，爲了更精確合理地計算物資的數量和質量，最好的辦

法是當一個車間交給另一個車間物資時，要由當事雙方辦理交接手續，交貨車間和收貨車間必須在適當的憑證上簽字作證。

合理組織企業的倉庫業務與澈底消滅交接材料和照管材料（當材料和半成品發出廠外、運輸在途等）時責任不清的現象，這在精確辦理車間之間相互聯繫的手續上，起着很大的作用。在莫斯科「卡里布爾」工廠裏，在庫茲涅茨克斯大林冶金聯合廠裏，對於改善材料供應、組織物資保管、改進倉庫制度以及物資計算制度，都非常重視。這就保證它們把廠內經濟核算制很好地整頓起來。在高爾基市莫洛托夫汽車工廠裏，在貫徹經濟核算制時，實行了倉庫管理員對物資的保管負物質責任的制度，大大改善了倉庫的業務。

爲了提高各車間和各科對自己的工作質量的責任，在一切先進的企業裏，都採用了這樣一種制度：凡是因降低工作質量而造成的損失，都由造成這種損失的車間和管理科負責。凡是在驗收車間產品時發現的廢品的損失，完全由該車間負責。至於只在最後幾個加工階段或已到消費者手裏才發現的廢品，是不大容易確定車間的責任的。對這種廢品應特別加以注意。如果廢品到了消費者的手裏，那就使消費者也受到了損失。因此，對這種廢品的責任，應規定得特別嚴格。按現行計算制度規定，凡是在後幾個加工階段上或由消費者發現的廢品，其損失（包括運搬費或發送費在內）都應製出該廢品的車間負擔，並且作廢的產品也不能計算在各該車間的產量之內。但在許多企業裏，仍把因未遵守合同所定質量要求而由企業付給消費者的補償罰款，歸入全廠性費用中，因而也

就發生了責任不清的現象。必須改變這種制度，這種補償罰款也應由在生產中產生了廢品的車間負擔。此外，還應規定出檢查科工作人員因不認真檢查半成品和成品的質量而應負擔的物質責任。在某些先進的企業裏（例如，莫斯科制動器工廠等等），檢查科工作人員的工資都依未檢查出來的廢品的數量多寡而有所增減。在莫斯科「鑼刀與鐵錘」工廠和其他一些工廠裏，還規定了車間在降低了產品等級時所應負的責任。頭等品和次等品的價值上的差額，應由各該車間負擔。確定這種損失的方法，就是按平均計劃價格和按每一等級分別地把產品加以核價。因降低等級而造成的虧損計入各該經濟核算車間的工作指標裏。

斯大林同志在聯共（布）第十七次代表大會上，在工業企業的面前提出這樣一項當前任務：「要改良產品質量，停止出產不完備的物品，不顧情面地懲罰一切違背或迴避蘇維埃政權關於出產美質和完備產品的法律的那些同志。」（斯大林：「列寧主義問題」，中譯本，第五九一頁）廠內車間經濟核算制應幫助實現這項任務：它應該努力提高車間對產品的齊全成套、產品質量、產品品種應負的行政責任和物質責任。

在車間經濟核算制的體系中，必須規定：遵守生產指示圖、半成品供應指示圖、替換設備、儲備零件、提供服務（修理、運送等）指示圖。最好是規定出不遵守這種指示圖時應負什麼樣的物質責任。

由於不遵守供應指示圖而造成的生產上的損失，時常表現在使鄰接車間設備的停工上，或表現

在這些車間因改用機器設備來加工其他半製品而產生的額外開支上。特別是在連續流水生產的條件下，遵守指示圖尤為重要。但即使各鄰接車間的工作並未規定嚴格的指示圖，一切車間也都應保證平衡地出產產品，也應保證整個企業的工作有節奏性，保證平衡地利用固定資產和流動資金，這都是很重要的任務，這對國民經濟有很重大的意義。

各鄰接車間或供應科因提供的材料和半製品不符合原定品種，不齊全，以及因未遵守供應或服務指示圖彼此造成的物資損失在會計上並不加以計算。因此，某些企業便實行了由消費者車間向過失者車間提出適當補償要求並對過失者車間給以物質處罰的制度。

車間內使其他車間受到損失（按提出來的補償要求）時應負的責任，實際上有各式各樣的形勢。例如，蘇聯農業機器製造工業部的車間經濟核算制規程規定：把應予補償的全部數額完全計入過失者車間的工作結果中，而以應予補償的總額的百分之十至十五補償消費者車間的損失。按其他某些工業部所製訂的車間經濟核算制規程的規定，鄰接車間彼此間造成的損失，完全補償給消費者車間，按「會計系統外」訂正車間工作結果的制度把這種損失完全過給過失者車間。在「卡里布爾」工廠裏，這種損失只按直接的消耗計算，並通過會計系統內的計算計入適當的費用科目中，即計入車間成本中。在高爾基市莫洛托夫汽車工廠裏，製訂了「關於各車間和各科的相互經濟核算關係」的特別規定。依照這個規定，全部應予補償額都列入車間成本之內，並在車間的會計平衡表的總計後表示出來。對於不遵守指示圖和造成停工現象，而使工人被迫停工時，應補償在停工期中工