

蘇聯經濟專題叢書

廠內經濟核算

工程師 E. N. 聶依曼主編

祝 百 英 譯

(一九五〇年初版)

立信會計圖書用品社發行

編譯總序

近來，先進學者和進步書店，不斷的出刊不少關於蘇聯的書籍，其中且有成套蔚為叢書的，其內容都能夠十分通俗，切合啓蒙要求，各方莫不稱便。這樣的書籍，自將陸續更多更快的出現，為讀者所歡迎。以解放前我國對於蘇聯認識之被隔斷，一般認識之不足，這種通俗性的介紹，自然尚有長期的需要。

同時，對於蘇聯進一步的認識，現在已又為多方面所需要，亦逐漸成為廣大的要求。尤其是對於蘇聯新制度各方面的、詳細的、具體的、深蘊的內容、機構、和狀況，更為各方面所迫切追求：這不僅在專門研究上，而且在日常實務上，亦十分重要。

為此，編者嘗試編譯這一小叢書，先由貨幣銀行開始，如果事實證明其有價值，而材料又允許，則將推及其他性質的經濟叢書。這一小叢書，其取材將力求其專門，而文字自當盡其深入淺出。並且為適合一般的購買力，卷帙則力求其小；當將大題目分成專門小題，分出幾個小冊。這一小叢書的小企圖，是希望能供專家研究和充高級教材之用。

希望批評指教。

編者，一九五〇年一月三日。

小 序

在本叢書第二種「工業生產財務計劃」小序內預告的「經濟核算」書，這就是第一本。關於經濟核算的叢書，連續的有三本。這本「廠內經濟核算」是第一本，「全廠經濟核算」為第二本，「工業核算」是第三本，將循序迅速出版。

經濟核算制，是應用於企業單位，主要的且是應用之於所謂工業企業，即工廠的一種制度。所以，它不是什麼抽象化或綜合性的理論、原則或方法，而是具體地施行之於基層企業單位的計劃管理的一種制度。不僅各業各種工廠，各有其經濟核算制度，甚至一隻船，亦有其船的經濟核算。最有系統的，運用最普遍最有效的經濟核算制度，是機器製造工廠的制度。知道了這種工廠所用的制度，就可以舉一反三地很容易的轉化為其他工廠和企業的制度。

經濟核算制，又是一個全新的系統，在翻譯上遇到本叢書前二種書上同樣的困難，尤其是名詞方面。譬如「經濟核算」這個術語，俄文原為兩個字，而現在已經通行簡寫為字母很少的一個字，又變為形容詞，冠在許多種名詞上面，成為複合名詞，如「經濟核算成本」，「經濟核算價格」，等等，讀起來會感覺到十分生硬，而其原因却又在觀念本身的生疏。這一類的代表新觀念的新名詞很多。

又有若干名詞的譯法，也得提一提。在蘇聯的社會主義大工廠之內，除分車間外，在車間之下，又分為「部」。「部」本來在舊譯名上，是指車間而言，而現在工程上和工廠內，到處通行着「車間」，所以本書沿用車間名稱，而在車間之下，則分「部」。「部」之下，尚分「組」或「班」。工廠中「領班」的「班」，就是指此，而「早班」「夜班」的「班」，是另一種班。是以本書對前一種「班」，譯為「班組」，後一種「班」，則譯為「班」。又「資金」和「資產」，在會計名詞上用資產，而在經濟技術意義上，仍須用「資金」。諸如此類，不一而足。

目 錄

編譯總序

小序

上篇

鞏固機器製造廠的經濟核算，並提高其盈利.....	1
.....經濟學候補院士 李培曼	

中篇

經濟核算是企業管理的基本方法.....	16
.....榮膺斯大林獎章工程師 介米耶紐克	
第一章 管制盧布是生產管理的槓桿.....	16
第二章 車間轉入經濟核算制所需條件之準備.....	21
第一節 定額.....	22
第二節 評價.....	25
第三節 組織措施.....	27
第三章 車間經濟核算.....	29
第一節 成本計劃.....	29
第二節 獎勵制度.....	31
第三節 對虧損負物質上的責任.....	32
第四節 轉入經濟核算制的車間之間的相互關係.....	33
第五節 經濟核算委員會.....	33
第四章 班組、突擊隊和個別工人的經濟核算.....	35

第五章	工廠各管理科之參加減低成本工作	37
第六章	經濟核算和採用新技術	41
第七章	車間經濟核算活動的成果	43

下篇

製造車間和輔助車間轉入經濟核算制的經驗	47
..... 工程師 Z. N. 依曼	
第一章 車間轉入經濟核算制的準備措施	47
第二章 鑄鋼車間	51
第一節 成本計算	54
第二節 計劃	63
第三節 會計與報表	67
第三章 鍛工車間	73
第一節 生產品分類	73
第二節 定額與價目	74
第三節 計劃與會計	81
第四章 鐵道車間	83
第一節 生產品分類	83
第二節 定額與價目	85
第三節 計劃與會計	92
第五章 殘料車間	95
第六章 動力車間	100
第七章 修理機械車間	103
結論	104

上 篇

鞏固機器製造工廠的經濟核算 並提高其盈利

經濟學候補院士 李培曼

勝利地採行廠內經濟核算，是在多方面有特乎整個企業的經濟核算制度的。

經濟核算是一種管理方法，建基於利用各種的經濟槓桿，諸如貨幣、價格，信用、利潤和獎金，以增加出產品，減低成本，和增加積蓄。經濟核算不是目的本身，而祇是完成計劃的手段。

就經濟理論觀點言，經濟核算是自覺地運用價值律的形式之一。這一價值律，在社會主義經濟制度條件下，以其革新的形式所起的作用，是由斯大林同志所發現的。價值律的運用，是預先認定在企業所化費及其收穫之間，其收入和支出之間，在其相互對比上，以及在其計劃任務上，是有共同的尺度的。這種共同的度量，不僅在事後依據報表以管制各種經濟指標去實現之，而且也在企業日常工作中爲之，庶幾收支間的互相依存，就可以在企業全部的生產經濟活動中，切實地表現出來。

工業中的固定資金和流動資金，依照國家計劃所投放，是必須使企業在其生產活動和供應活動的結果，能夠保證經常的再生產這些資金；並且實行支付其支出，能夠大體上根據本身的收入。由此，就可以爲企業的全部活動，實現廣布的管制，加強責

任，以保護和合適地運用分撥給企業的社會資金，並且創造可能，使能根據企業所達到經濟成就，在物質上鼓勵企業。

使社會主義企業的經濟核算制度能夠不斷發生作用，是那些基本條件？

下列可以算是這樣的基本條件：

- (1) 每一企業必須分給由其支配的固定資金和流動資金；
- (2) 企業是可以而且應當運用國家的信用資源，以補充其不足；
- (3) 企業的經濟關係：是由構成買賣行為的契約方式實現之；
- (4) 企業應當有一定的經營上的獨立性和負責制，為訂立契約所必需者，為僱用和解僱工作者，以及為支配物質資財所必需者；
- (5) 企業應當在管制原則下活動，有其完備的會計制度和獨立的收支對照；
- (6) 企業應當依據其所達成的成績，受到適當的獎勵。

為循序考察這些條件，我們首先來講固定資金的運用問題。

我們的企業是掌握有鉅大的固定資金的，但是我們是否能說，這些資金是全部無例外地被節約地運用呢？是否在進行認真的鬥爭，以反對基本投資上細節方面的未完成，並且消除其延滯實行運用呢？

折舊提成的實際情形，是否令吾人滿意？我們必須承認，現行的實踐，有時還可以希望改善些。這首先是因為現在固定資金的運用，管制得還不夠。

在企業對照表上登入許多許多資財，而其估價方法，却不一致。例如，同樣的工具機，同在第一次五年計劃時期內所製成，或在不久年前所取得者，估值却各各不同。由此，則若干種指標，就成為經濟上全不可靠的了。譬如工人的機械配備指標，或每一盧布的固定資金的補償指標，都妨礙採用這些指標，作為經濟管制和經濟分析之需，尤其是不能藉此以依據固定基金的構造，去正確地組分企業，亦不能深刻地分析勞動生產率提高，是如何依存於勞動機械化配備水準的程度。

固定資金估價的不一致，還招致破壞一九三八年的法律。這一法律規定折舊提成的充分數額，足以實值地對固定資金作基本的修理。

為去除所有這些缺點，就必須提出按照復置價值以重新估計固定資金問題。這是巨大而複雜的措施，但是為使國家能在經濟上管制工業工作起見，這種措施是必要的。

為執行政府的決議，即關於根據設備種類，以編定折舊的差級定額，以代替早在一九三〇年最高國民經濟委員會所規定的已陳舊的定額，則進行固定資產的重估值，實是必要的。

在運用流動資金方面，提高利潤率和鞏固經濟核算制的主要措施就是加速流動資金的周轉。

這種加速的基本方法，就是：按管制圖以計劃物料的進貨，停止超額的物料申請和不必要物料的購買習慣，消除無用物料的存儲，以累進原則，定額地並限額地使用物料；改善技藝和改進執行計劃，以縮短生產循環的長度，保證製品的完備，並且停止偶然部份的工作；採用各種各樣形式的流水式生產（無間斷連

製式生產、直流式生產、替換循序式生產、以及整件整組的分組生產)；加速製成品的完件、包裝、裝運和起運手續。

流通資金的運用，首先是工廠計劃機構的責任。計劃機構應當編訂在製品的有根據的統計，修理設備的存儲零件的統計，以及工具部份流動資金的統計。所有這些材料，都能使工廠確定其流動資金的實際需要量。雖然這些計算的方法，是在適當的計劃手冊中編製成了的，而且載明了的，但是實際上，計劃工作人員時常不做這些計算。財務機構以大約的方法決定流動資金，其結果是生產計劃和財務定額之間，時常缺乏必要的聯繫。

爲鞏固經濟核算，就必須去除這種的脫節。生產人員應當加最嚴格的注意於流動資金的速度。早在戰前，黨莫斯科委員會書記波波夫同志已在生產人員面前提出任務，要增加流動資金使用的每一盧布的出產品量。這是企業工作的非常重要的指標。加速蘇聯工業中的周轉，甚至是僅僅一天，就足以解除出幾百萬盧布的流動資金。計劃工作者應當進行堅決的鬥爭，以消滅不必要的存貨，而這種存貨時常是企業所積存，『以備不虞』，或者企圖強制用完既得的資金，『庶幾下次不至於減縮』，即提出循例申請時不至於被減縮。

計劃工作者應當進行鬥爭，以反對反國家的凍結資金，並且達成流動資金和出產品數量之間的完全相稱，而這祇在存貨能有應有的完備時才行。企業中時常保有巨額多餘的物料存儲，而仍不能保證合乎節奏的工作，以及自每月的第一天起不停歇的完成計劃。關於工具的存儲，也可以見到不少這類情形。

導引生產進入嚴格的計劃軌道，就可以消滅物質資財之因

不完備而被廢置，以及不完備零件的多餘擁塞，而由此就可以大為改善資金周轉速度的指標。為要引起生產人員和經營人員注意這種重要的工作部份，就應當重視並且獎勵企業的工作，使之達到的速度，不低於利潤的規模，或不低於成本的減低。

鞏固經濟核算，需要繼續推進企業的契約聯繫，並且改善契約的實踐。有些人提議，因為物資的供應是按照集中的基金和集中的定貨所實現的，則契約實際上是失去意義了。但是事實並非如此。事實是集中發貨的物資，可以重新審查和變動。尤其是需要指出，由於工業供應路線的擁塞，許多次要的物料，將由各區供應站分配之，庶幾能按地區原則，以供應工業。這些供應站，應當根據經濟核算制工作，經營較小量買賣，而毋須複雜的申請制度，定貨制度和周折的資金調動。在這種情形下，契約制度將確定企業和供應站間的真正經濟關係。

但是，即使是專款接濟的供應品，尤其是在供應設備的時候，所有具體供應條件，期限和核算程序等，不僅應當由指令或決議規定之，而且還應當由締結經濟契約規定之。這種契約，是確定雙方相互義務的重要根據。

對鞏固經濟核算制發生本質上意義的，就是解決企業獨立性程度的問題，尤其是關於上級機關之計劃企業工作的詳盡程度。

有計劃的領導經濟的制度，是規定嚴格地集中解決一切基本生產問題，並且對各企業工作規定適當指令式的指標和限額。尋求具體的辦法，以最優良地完成這些指令，應該是根據經濟核算原則的，即根據分權和盡量發展企業本身的創造性原則，以運

用全體人員的創造力和能力。

從這種觀點，觀察集中和分權問題，可以很完備地規劃出一部份指標，這些指標是應當由國家計劃以指令程序發交工廠的，而在指標的範圍內，各企業應當實行其經濟核算活動。

毫無疑義的，生產品在數量上和品種上的出貨計劃，是應當以集中程序規定的。關於勞動和工資指標的計劃和限額，也必須有同樣程度的集中。

每一企業的工作人數和工資基金，是國民經濟對照中的必要因素。這是需要集中的調節，使貨幣流通，和營養品及廣泛消費品的應市量之間，保持正確的關係。

計劃中的第三種指令式的指標，是關於生產成本。在這些指標之中，顯然應當規定可比生產品的成本之減低；而為規定這種任務的中間核算指標，是不應該規定為國家計劃的必須嚴格遵守的限額。而且，還必須規定全部商品生產成本的指令式指標或者商品實現後利潤的計劃量。為決定利潤數量，必須計算實現的生產品的成本額，庶幾可以知道實現所得，就此以獲知利潤。

對於最重要的製品，應當規定計劃的計算，而對於一切工廠，都應當規定生產支出概算。

此外，應當計劃基本投資的數量，並且指明其規模和資金來源。

最後，也必須根據每年加速周轉率的原則，規定企業流動資金的限額。這就是指令性的指標和限額，企業應當根據之，以進行其生產經濟的活動。

這並不是說，工廠的其他服務和經營，就可以逍遙在集中領

導之外。不過，爲簡化計劃，必須有核准的各部門的定額，使企業可以根據之，以編訂其一切服務的技術生產財務計劃。如果這種計劃的指標，是在核准的定額限度以內，則計劃是無疑地核准的。

如果指令性的指標和限額，是限於真正必要的和充分的數量，足以保證對生產發展的集中管制，則可以很有成效地去除計劃實踐中所有的不調和。

沒有把一切指標配合妥當的技術生產財務計劃，那就不能組織企業的正確的經濟核算，因爲經濟核算，祇是完成技術生產財務計劃的工具。目前，若干企業，還沒有真正的技術生產財務計劃。這是不調和的結果。這種不調和，有時是發生於管理總局所規定給企業的各別指令式指標和限額之間，而更其多的是發生於其他工廠計劃工作者之不願依照最緊張的計劃任務水準，以調整既定指標的方法，實行去除這些不協調。

關於這點，還有若干管理總局工作方法的不正確。工人幹部科和工資科、財務科、計劃科，從上級機關取得適當的限額，就分配於各別企業，却各各不同。但是當這些指標和限額，到達企業之後，就表現爲彼此不盡相稱。這給工廠以理由，可以表示對計劃機構工作之是否公正，提出責難，而更其重要的，是企業本身的計劃工作者之間，時常對得自上級的計劃的指令性限額和指標，彼此間不作適當的配合。

而企業正是必須編訂一種技術生產財務計劃，務必使所獲的指令性限額之間，能夠實現完全的配合和互相協調。管理總局的計劃工作，當然應該改善，尤其是應當達成爲企業所規定的各

種指標間的應有的一致性。但誰也不會嚴肅地要求管理總局，要它為各工廠編訂詳盡的計劃，提供完備的計劃給各工廠。計劃工作也應該自下為之。企業應當祇自上級獲得主要的指令性的經濟指標。如果企業依照這些指標，以直接的計算去編訂計劃，則這些指標可能是相當不合適的。但是這裏的困難，是工廠計劃工作者在其計算後，發現了若干不協調之時，時常不從事去除這些不協調，因為這樣做法，就要按照所給予的最優級指標的水準，以發掘和利用本廠補充的生產儲能的方法，去「調整」全部計劃。正好是這種最重要的工作部份，在許多工廠方面，還是很不誠實地執行的：若干工廠，寧可隱諱這種不協調，而以很雅緻的托詞，拒絕作真正的加強計劃。工廠必須編訂其技術生產財務計劃，不怕因其編訂結果，從而改善那得自管理總局或部的指標和限額。工廠的技術生產財務計劃的一切計算，應當是對國家計劃所規定的指標的特有答案。而企業的技術生產財務計劃，可以超過管理總局的限額，其辦法是發掘內部儲能，以改善質量指標，這不僅足以保證完成國家任務，而且可以超額完成之。

因此，必須創造一種物質上獎勵企業的制度，足以刺激儲能的發掘，促使編訂技術生產財務計劃時，能夠規定緊張的任務。

關於戰後復興發展蘇聯國民經濟五年計劃的法律，是強調改善獎工制度的必要性。現在存在着三種基本的獎工形式或制度。第一種是獎金鼓勵的工資制度，是為領導工程技術人員而設者；第二種是全聯盟社會主義競賽成績的獎金；第三種是一九四六年恢復的企業經理基金。現在是和戰時的條件不同，一切形式的獎金，都是以一定形式，與完成成本或蓄積計劃相聯繫的。可

是，在獎勵領導人員制度中，量的因素就直接發生作用，而成本的減低，祇算作為獎金的條件而已。關於繼續改善這一制度，以直接獎勵爭取成本減低和蓄積增加的鬥爭問題，現在已經成熟了。

這裏必須注意，我們的計劃是執行兩種基本的任務：一方面，這是應當保證我們經濟發展中的應有速度和比例的任務；另一方面，這是在完成同一任務中所達到的成功的尺度。在個別情形下，可能表現為誇大所達成的成績的傾向，因為這不是由於更好的完成任務，而是由於根據較不加強的計劃。我們當然都認定社會主義的自覺性、國家的紀律、和蘇維埃愛國主義，是我們社會的基本動力；而且我們相信，大多數計劃工作者，是表現真正的國家態度，以編訂計劃；但是並不能由此認為，發覺企業的儲能，並擔負起對國家較高義務的企業全體人員，是在物質獎勵方面，處於較惡劣的條件之下，所以倒不如規定較低計劃，而不充分忠實工作的個別工廠為愈。在我們國度裏，個人利益是服從社會利益，而物質的獎勵，應當促進忠誠的工作，以利於國家。現行的以蓄積（經理基金）刺激工作中已達成的成績的制度，是否能夠完全滿足這些要求呢？

大家知道，在機器製造工廠中，在經理基金中，是計入2%的計劃利潤的。機器製造業中的平均計劃利潤大致等於5%，而全部工資在成本中所佔比重是30%。因此，計劃利潤對工資基金之比，是不超過1.5%，而在完成計劃之時，全部經理基金祇不過工資基金的0.025%。從這裏可以得出結論，就是在完成利潤計劃之時，經理基金還是微不足道的數量，但是經理基金在超

額完成計劃之時，就很快很快的增加起來，因為超計劃利潤的25%，是算入企業的經理基金之內的。因此，全部獎勵的力量，都加在超額完成計劃上。這種情形，可能否定地影響編製計劃時的發掘盈利的儲能，促使計劃指標的降低。在發掘儲能工作中，祇靠管制領導計劃機構，是不行的。應當達成條件，足以刺激工廠，以動員其資源和可能。為此，必須建立一種工作獎勵制度，使獎金的多少，不依存於年度利潤計劃的遵守和完成程度的提高，而要看某種長期發生作用的盈利計劃水準而定。

存在着這種長期發生作用的盈利水準之時，企業的獎勵，應當根據這種水準的超額完成決定之。在這一方面，可以引用週知的比擬，與生產中社會主義勞動酬報制度相仿。在按件工資制下，工資是和完成規定定額相稱的。在這些條件之下，工人急於完成提高的計劃任務，而決不隱蔽其勞動的可能生產率，因為工人知道，超額完成定額，不會引起定額的重新審查。勞動生產率的提高，對工人是精神上和物質上都有利的。

何謂定額？定額是工作的水準，為一切工人於最短期間所應當達到的目標。當大多數工人達到這一水準時，這就成為已過的階段，應當定出勞動生產率的新水準。但是在大多數工人還沒有掌握這既定的水準時，他們都是根據規定的生產率水準，以取得酬報的。

對於一些企業，其所出製品種類和生產機械化程度，處於大致類同的條件下者，也可以應用這些原則。有計劃的領導企業活動，決不是僅僅在乎編訂年度計劃而已。為改善年度計劃，須要為企業訂定技術經濟通行標準，並且規定長期有效的技術經濟

任務，即是以決定該部門技術發展前途者。雖然出廠價和運價不能生效一整年，可是規定出廠價或運輸費用，也是計劃的事。爲一定生產部門訂定相當長期的盈利水準，也是這類的計劃工作。爲說明採用這類水準，我們假定同類的工具機製造廠，在一定的出廠價價目單之下，盈利的累進計劃水準，是等於4%；而這一水準是定作爲最近四五年間的起點根據。因此，在編定這時期中的第一年計劃時，我們將計劃各別的利潤，不低於4%之數，而嗣後的年代 盈利任務是提高到5%，6% 等等。但是在所有這些情形之下，在所有這些年的過程中，對企業的獎勵，是應當根據超額完成4%的最初盈利水準爲尺度，而不管其爲計劃利潤或超計劃利潤。規定較加強的計劃，並不惡化企業的獎勵條件。反之，訂立和完成較加強的計劃，是提高對全體人員工作的估價。在這種條件之下，就可以完全去除一切因素，凡足以阻礙發覺和運用一切減低成本和提高生產盈利的儲能的因素，都可以去除掉了。

物質上獎勵企業的獎額，不應當以利潤提成的硬性比額形式規定之，而應當規定爲一種比例，使提成的百分率，是和企業計劃中所預定的盈利水準（或成本減低程度）相聯繫。決定這些獎勵各種不同種類企業的級差定額，是規定長期性盈利任務（或水準）的最重要的因素。企業在編訂本年度蓄積的加強計劃時，是取得權力，可以適當地提高合乎現行比例的提成，但是實際上所取得的提成，是祇能依照確實完成既定計劃的程度而定。

如果企業減低其成本和盈利的年度計劃，則它祇能按照比例規定較低的獎勵基金的提成，而且在將來，也祇能按照這種低