

經濟建設叢書

經濟核算制

新華書店東北總發行



一之書叢設建濟經

制 算 核 濟 經

行發店分總北東在書華新

經濟核算制

編者

新華書店東北總分店編審部

發行者

新華書店東北總分店

一九四九年九月初
一九五〇年十月修訂重排版

例 言

隨着東北全部的解放，東北已轉入經濟建設時期；尤其在東北與蘇聯訂立貿易協定後，東北的經濟建設將推向新的階段。爲適應偉大的經濟建設的需要，我們編輯這個經濟建設叢書，以供從事於東北經建工作及研究東北經建理論的同志參考之用。

本叢書的編輯內容，是搜集蘇報章、雜誌及專著上有關經建的論文與資料，爲東北目前經濟建設所亟需者，按其內容，分編成冊，使蘇聯社會主義的經濟建設經驗與東北經濟建設的具體情況相參照。

目前爲適應社會的迫切需要，本叢書暫以力能搜集到的論文與資料爲限，日後如發現有新的論文與資料，再版時再行增補。我們的資料缺乏，人力不够，缺點在所難免，尙希各機關學校諸同志多予批評，如能惠賜有關經建之論文與資料，這更是我們所無任歡迎與感激的。

編 者

目次

關於加強經濟核算制開展反對浪費鬭爭的決定	一
(東北行政委員會工業部一九四九年七月二十九日)	一
工業部關於繼續貫徹經濟核算制的指示	九
克服工業生產中的嚴重浪費(東北日報社論)	二〇
如何貫徹經濟核算制(東北日報社論)	二八
經濟核算制是管理企業的計劃方法	三四
(薩基科夫)	三四
建立嚴格的經濟核算	三九
(羅日運)	三九
對實行經濟核算制的幾點意見	四四
(張更)	四四
簽訂生產合同是保證貫徹經濟核算制的好方法	五一
(張更)	五一
關於經濟核算問題	五八
(寧記)	五八
鶴崗煤礦的經濟核算工作	六四
(趙純)	六四

建新公司實行經濟核算制的介紹	（陳力）	七〇
施行計劃成本的基本內容	（建新）	一二〇
車間經濟核算制的初步經驗	（楊浚）	一五二
蘇聯企業與車間的經濟核算制	（塔土爾）	一五六
蘇聯的廠內經濟核算	（李何）	一六三
實行最嚴格的節約制度	（真理報社論）	一六八
節約是重要的經濟任務	（布·賀洛托夫）	一七三
節約是社會主義經濟的方法	（德米特里·普琴科）	一九一
節約是共產主義的特性	（少共真理報社論）	二〇〇
節約金屬是國民經濟的重要任務	（真理報社論）	二〇三
編後記		二〇七

關於加強經濟核算制

開展反對浪費鬭爭的決定

——東北行政委員會工業部一九四九年七月二十九日——

(一) 工業部檢查了各局廠礦工作後，認為目前在國營工業存在着嚴重的、普遍的、驚人的浪費，造成對國家財產莫大的損失。

有些生產設備還未充分發揮其生產能力，由於各種機械配備得不好，具體的生產計劃與訂貨計劃結合得不好，原材料供應不及時，或供應不上而妨害了生產。如今年上半年因林務局木材供應不好，就誤了不少修建工作的進度，有些重要器材未及時解決，也就誤了若干具體工程與生產計劃。

生產定額低，生產過程組織不好。已經進入正規生產的企業，還有不少單位未能製定一個比較完整的生產定額，和具體的技術標準；因此生產過程所發生的嚴重浪費還未為領導所重視。如冶煉廠礦渣含銅量損失很大；熔礦爐，真吹爐配合不好，多浪費工料，四個月中損失近三十億。

質量低，廢品多，技術管理不嚴，缺乏檢驗制度。輕工業質量差；如膠鞋，紗布等。而重工業的產品亦不少不合乎產品標準。有的只圖數量，不問質量，或未能按標準生產，滿足於數目的完

成。

原材料的嚴重浪費，普遍的消耗標準高：紡紗用棉比一般標準多了百分之三；紙漿的回收率一般只達到百分之八十；煤礦在頭四個月的材料消耗，如能加以合理運用，一噸煤則應省二萬元以上。

勞動力組織不好，勞動生產率低。據煤礦局報告：一二三四月每工生產煤〇·二八噸，比偽滿標準還低，按原定生產定額多用二百萬個工，浪費工資近一千億。如把這二百萬個工組織好，則可生產出六十萬噸煤，創造出二千七百億價值。紡織局經過計算後也發現浪費了二千個勞動力，生產率也比較低。機械局有些工廠不經過周密計劃，隨便招收工人，發生嚴重窩工現象。（當然爲了儲備工業力量，解決熟練工人的需要，有計劃培養招收工人，還是允許的與必要的。）

流動資金週轉慢，不少產品因推銷機關組織不好，積壓在倉庫裏。有些產品因事先缺乏具體訂貨計劃，發生若干盲目性生產。有些單位流動資產還未認真澈底清理，倉庫裏積存着本部門的不用器材，而另外部門却急需這些器材去生產。

個別部門使用現金購買國家存有的器材，購買非生產與非修建急需的器材；管理費現金開支也存在着浪費。

在恢復建設上，有些礦山事先缺乏周密調查研究，走了彎路，浪費了國家資金。有些單位不是

集中物資到主要工程上，而是平均主義去恢復。個別單位對工程未精確的計工計料，即找私人包工，浪費資材，工程建設草率，打返工。若干領導幹部則認為修建工程不能實行經濟核算，不計工本，更是錯誤的。

半年來各企業不斷發生各種重大事故，如南滿二次大停電；南又火燒五萬立米木材；冶煉廠熔礦爐停工半個月。每次事故之發生都要危害生產與損失國家資材，並影響職工的生產情緒。在生產中的機器設備也常常因為安全保護及管理的不好，或疏忽大意，不負責任使機器遭受破損或減短壽命。

保管工作中的不負責現象：有些單位倉庫工作很壞，如雞西將去年存的糧食爛了一百二十萬斤。有些單位將機器設備放在露天任風吹雨淋不加整理。在未恢復的部分廠礦，這種現象更為嚴重，造成今後恢復工作不應有的困難。

在電業管理上雖有不少成績，但却存在嚴重的浪費，如電量損失率還在百分之三十以上。安全送電（廠內廠外皆有）與安全受電還差，事故仍多，影響生產。對生產無關的電熱浪費，各廠礦亦存在着。

組織機構龐大層次多，這是不應有的。它不僅不合乎經濟核算原則，而且降低工作效率，形成人力很大的浪費。

預決算不切實，有些企業不是根據計劃成本與一定工程去做預算，並定期作出決算（實際成本），進行生產的監督與管理，降低成本與節約開支；相反作預算爲了可以從國家多領投資與現金，作決算爲了要求提高物價。更嚴重的是有些單位因爲決算不能及時作出，得不出一個正確成本，造成營業上很大虧本，使國家在資本積累上遭受不應有的損失。

工資上的平均主義：技術工與普通工人工資相差不多，有些計件工資制不是按勞取值，促成先進向落後看齊，妨礙生產率的提高。也不是根據實際勞動需要而定得低。

（二）產生以上這些不合理現象，除客觀上因爲技術人員缺乏，設備器材原料來源困難，及我們缺乏經驗外；主要的是由於我們許多領導幹部沒有真正認識到經濟核算的重要性。雖然過去一再指示，但並未引起全體工業部門同志的重視，沒有認識整個工業生產關係由原料、生產與運銷三者結合而成。沒有深刻認識降低成本，推行經濟核算制。對於東北工業恢復發展與人民生活改善的重大關係，沒有深刻認識：只有降低了成本，才能進行資本積累，投資建設，才能改善人民物質生活。還由於我們不少領導幹部缺乏現代化工業管理的經濟核算思想，缺乏成本管理的觀念，而習慣於過去的供給思想及粗枝大葉的作風；再加上我們缺乏一套比較完整的經濟核算的管理制度（如資本金管理、成本會計、訂貨制等）；因此一直到今天我們還有很多企業單位沒有真正的確實的成本。

其次因爲我們還未善於運用計劃經濟去進行對經濟核算的管理。今年計劃當中一般的解決了生產與修建的計劃，材料供應及運輸，投資與現金；但却缺乏一系列的生產業務管理的任務，與經濟管理的任務的規定，或者規定的也不明確（如各種技術定額的規定，資本金的規定，單位成本的規定，資本積累任務的規定、產品質量的規定、具體的產品的訂貨計劃與推銷計劃的規定等）。這些任務與計劃的規定，乃是達到提高勞動生產率、推行經濟核算制、降低成本，與積累國家資本的要關鍵。

我們的浪費，主要是生產過程中的浪費，這個浪費是很大的、很嚴重的。原因是我們領導幹部還未深入鑽研生產業務，還未很好組織生產過程，還未精確計算各種定額及成本，還未建立起工作上的責任制；因此就看不出這種浪費現象的嚴重。不少企業領導幹部存在着嚴重的官僚主義作風，未能充分動員全體工人、職員、技術人員、專家，發揮他們高度的愛國主義，與此種不合理現象做嚴肅的有系統的鬭爭。不少企業單位還缺乏檢查工作制度與及時糾正偏向，缺乏學習與總結經驗，缺乏批評與自我批評，滿足現狀。

（三）爲了真正的打下經濟核算制的基礎，除工業部三月發出之統一與加強經理工作指示外，我們目前必須着重進行以下基本工作，以便爲明年生產計劃的訂製做好準備工作：

對現有生產設備，及生產能力作具體的調查研究，以便確定如何發揮它的生產能力，生產更多

的成品。

必須徹底進行資產的清理，確定固定資產與流動資產，研究流動資產的週轉率，以便進行資本金的管理。

規定各種定額。從目前實際情況出發，並根據過去的經驗，規定生產上的各種技術定額，原料消耗定額等。根據定額檢查工作，提高工作。

建立生產上的統計制度與預決算制度，經過這兩個制度去分析研究現在生產管理中情況與問題。

建立真正的成本會計制度，確實研究每個生產產品的會計組成部分，研究並提出如何在各個生產過程去降低成本。折舊率應該是多少，利潤率是多少，確實做出各種產品的單位成本。

(四) 各個廠礦在經濟核算上，當前的中心任務則是努力降低成本，提高質量，開展反浪費的羣衆性運動。

一般的估計，目前第一步降低成本百分之五至百分之十，個別生產產品應超過百分之十，是完全可能的，今年要爲此而鬭爭。爲此各個廠礦應該認真徹底的做出上半年的決算，根據半年決算研究目前生產產品的成本是多少，研究各個生產過程的成本是多少，研究出各種定額是多少。根據上半年的決算，特別是四五六月的決算爲基數，規定今後如何降低成本，並提出初步的資本積累計劃。修

建工程亦必須執行每一工程的預決算制度，消滅工程中的浪費，反對認為修建工程可以不計工本的思想。

爲了降低成本，反對浪費，必須大大提高勞動生產率（無論正規生產的廠礦或修建中的工程）；其方法首先應具體規定生產定額。爲了達到這個定額，要正確地配備機器設備，有計劃組織生產，合理的組織勞動力，規定勞動紀律，提高工人的技術熟練程度，表揚先進工人與先進技術人員的生產方法與工作方法，發動羣衆向先進者看齊的立功競賽運動，實行正確的工資政策，逐漸實行計件工資，試行超額累進，與試行集體合同制，並密切重視生產中的保安工作。爲了鼓勵降低成本，在成本有初步基礎的廠礦，可試行超計劃利潤的獎勵制度。

各廠礦需要具體規定每月生產中所應達到的各種技術定額，及質量標準。動員全體職工及專家提高技術，克服困難，改善生產條件，爲達到這些預定的標準而奮鬥。如電業要達到預定的負荷率及損失率；冶煉廠要努力減少礦渣中銅的損失率；鋼鐵廠則要努力達到規定的標準。

提前有計劃的準備原材料，以保證生產的正常進行；努力降低原材料消耗定額，以降低成本費。各廠礦每月應具體規定材料消耗定額，深入動員全體職工努力達到這個定額，並可試行節約的獎勵制度。

責成本部，及各局經理處，製定各廠礦的下半年的產品訂貨計劃及推銷計劃，在全盤統一的分

配計劃下，有重點地試行合同制。

各局（公司）及廠礦認真檢查上半年投資使用情形，檢討其經驗，並應具體計算那些是不應有的浪費，那些是節約了。

發動全體工人、技術人員、職員，展開反浪費鬭爭，開展合理化的建議運動，發揚職工的高度愛國主義，積極提高生產，改善質量，保護與節約國家資材；堅決反對浪費，怠惰，及不負責現象；嚴肅的與盜竊破壞分子作鬭爭。這就是當前管理民主化的具體內容，我們應學習蘇聯的經驗，在廠礦裏建立合理化建議的機構，指定專人指導這個工作進行。

（五）加強經濟核算制與展開反浪費鬭爭，是我們目前工業部門經營管理上的中心一環。半年來我們會努力於統一計劃與統一經理工作，大力去恢復工廠礦山的生產；現在必須努力掌握經濟核算制這個環節，必須在深入生產管理及成本管理上做出應有的成績。

所有各局（公司）各廠礦應將此指示展開討論，並根據此精神檢查本局及廠礦工作，做出決議，規定具體計劃與實施步驟，組織實現。各局除一般推動各廠礦執行外（如派人傳達及檢查工作），皆應掌握典型，深入研究，各廠礦亦應深入各現場，做出榜樣，推動全體。

工業部關於繼續貫徹經濟核算制的指示

(一)

七月二十九日工業部發佈了關於加強經濟核算制開展反浪費鬭爭的決定，並指出這是「目前工業部門經營管理上的中心一環」。根據最近檢查看來，除煤礦局、本溪煤鐵公司、企業管理局、機械管理局、紡織管理局、電氣工業管理局，已初步進行了比較深入的動員，採取了有效步驟，負責同志深入廠礦，開始取得某些典型經驗外。一般的說，大多數廠礦，對工業部決定的貫徹，還很不够，還沒有做出應有的成績。甚至有些管理單位和廠礦的領導同志，從思想上對建立經濟核算制，在目前東北工業建設中的重大意義和作用，缺乏足夠的認識。並且不瞭解檢查與揭發出了生產中嚴重的浪費現象，正是證明他的工作更加深入了一步。相反的却懼怕別人的批評、報紙的傳佈，因而不敢與不願領導羣衆進行檢查生產中浪費的運動。從而使各廠礦的工作，長期的停留在現在的水平，而無法前進，國家財富繼續着大量損失。工業部認為凡是已經比較認真的揭發了生產浪費的廠

礦，都是工作大大前進了一步的廠礦。因為他們首先發現了問題，提供了改進工作的條件，這樣的廠礦及其領導幹部應該得到鼓勵。相反，諱言自己廠礦中的浪費，不願發現和揭露自己在管理上所存在的毛病，或者過分強調日常工作忙，物價不穩定，原材料供給不及時，生產不正常，機構不健全，幹部不夠等客觀困難，不積極的去推行和貫徹經濟核算制的那些廠礦及其領導同志，則應受到批評與指責。因為他們不肯正視自己工作中的毛病，不肯改進自己的工作。因此，如果首先不克服領導幹部當中對貫徹經濟核算制的錯誤認識保守思想和官僚主義的態度，則反浪費鬥爭加強經濟核算制就不可能開展成為羣衆運動。廠礦實際生產過程中工人羣衆和技術人員的創造和合理建議，也就不可能得到應有的表揚和推廣，因此也就不可能達到工業部預期的目的：即在今年下半年領導上抓住經濟核算與反浪費鬥爭這一主要環節，經過初步的經濟核算制，將工業建設從根本上提高和推進一步，給明年更有計劃有組織的進行工業的恢復和發展創造有利的條件和可靠的基礎。

(二)

關於在工廠礦山中如何進一步推行和貫徹經濟核算制，及其具體內容和步驟，工業部根據最近的經驗總結，提出以下要求，希望所有廠礦立即認真討論和執行：

(一)開展羣衆性的創造生產新紀錄運動與羣衆性的反浪費鬭爭：瀋陽機械三廠今年四月份開始生產車床，作一個塔輪估工十六小時，五六月份降到八小時，七月份該廠工友參觀了機械四廠，看到四廠作塔輪只要四小時，於是車工趙國有便開始創造了作塔輪二點三十分鐘的紀錄。以後經過不斷的研究技術，改造了工具，採用車銑結合的操作方法，於九月十四日又創造了以一點十六分半鐘作一個塔輪的新紀錄。於此同時，機械一廠、三廠均展開了創造生產新紀錄運動，出現了趙國有、趙富有、黨會安、陳濟民、張尙舉等大批先進生產者，大大的提高了生產效率，開始克服了過去在生產過程中所存在的嚴重浪費現象。我們認為機械一廠和三廠開展創造生產新紀錄的經驗，是很可寶貴的，值得所有廠礦來學習。

目前在國營工業中存在的浪費現象，一方面表現在個別幹部在生活上享樂腐化，鋪張揮霍，及少數思想上未改造的舊的管理採買人員，假公濟私，盜賣公物，勾結奸商，虛報賬目等。另一方面更主要的則是在生產過程中的浪費，生產管理缺乏制度，勞動力組織不好，生產效率低，原材料消耗多，水、電消耗無標準，產品的質量低，廢品多，成本高以及組織機構和管理制度的不合理等。這種在生產過程中的浪費現象，雖然其表現的形式與程度不同，但它是普遍大量存在的。對人民和國家財富造成巨大損失。正是由於生產過程中的浪費是目前我們工業建設中致命的毛病，所以它成爲進行經濟核算首先應該抓住的環節。如果把這些毛病克服，工礦中全面的工作即可向前大進一