

社會主義工業企業經濟問題論文選

37614

經濟核算制

社會主義的經營方法

蘇聯 Н. Бурмистров 著 王鐵生譯

內容要點

緒言	1
企業經濟核算	2
建立經濟核算的三個原則 保證企業經營獨立性的措施 盧布監督及其措施 企業物質獎勵及其辦法	
廠內經濟核算	5
概述 實行廠內經濟核算的準備工作和措施	
車間經濟核算	13
概述 車間經濟核算的一些根據 關於車間生產費用計劃和產品成本的計算 關於車間經濟核算活動成果底核定	
工段和小組經濟核算	20
概述 經濟核算工段和小組任務的一些指標 斯大林汽車廠中的小組核算辦法 從組織核算到核定成果的一些要點	
個人經濟核算	22
概述 個人帳和領用材料登記卡	
工廠管理各職能科中的經濟核算	24
斯大林汽車工廠的事例 職能科實施經濟核算的功效	
實行經濟核算效果底核定	25
一些考慮條件 關於評價尺度	
尾語	28

中國工業月刊社出版

社會主義工業企業經濟問題論文選

經濟核算制

——社會主義的經營方法

蘇聯 Н. Бурмистров 著 王鐵生譯

中國工業月刊社出版

內 容 提 要

這本小冊子是蘇聯全國總工會出版局在1962年所出版「社會主義工業企業經濟問題論文集」中一篇論文底譯文。其內容扼要而系統地介紹了企業、廠內、車間、工段和小組、個人和工廠管理各職能科等的經濟核算方法，實行經濟核算制效果底核定等。和本社不久以前出版的一本「社會主義企業中的生產組織」一樣，乃是一本工業企業技職幹部、企業管理系學生、和工人幹部所應該學習的一篇論文。

出版者的話

這本小冊子是蘇聯全國總工會出版局在 1952 年所出版的一個論文集中一篇論文底譯文。這本論文集題名為『社會主義工業企業經濟諸問題論文集』，一共有以下十三篇論文：Г. 依武斯大非也夫所作的『列寧和斯大林論社會主義競賽』，С. 馬依阿洛夫所作的『社會主義國家底國家收入』，Н. 馬絲洛娃所作的『提高勞動生產率底途徑』，П. 彼得洛夫所作的『社會主義企業中的生產組織』，Н. 布爾米斯托洛夫所作的『經濟核算——社會主義的經營方法』，Т. 薩克沙干斯基所作的『工業產品底成本及其降低底途徑』，Я. 蓋斯基所作的『技術定額——正確組織勞動和廠內計劃底基礎』，Н. 馬卡洛夫所作的『蘇維埃企業中的工資組織』，Г. 吉普洛夫所作的『技術生產財務計劃——企業生產—經營活動底綱領』，С. 普魯彩洛夫所作的『組織技術方案底製訂及其實施底檢查』，Г. 涅希托夫所作的『企業和車間工作基本指標底分析』，А. 顯薩麻夫所作的『流動資金及加速其週轉底途徑』，И. 卡西茨基所作的『工業企業底資產負債平衡表』。

這本論文集在蘇聯出版後，很引起了社會的重視。評論家 А. 多爾斯蒂赫曾在本年第二號『計劃經濟』雜誌中發表了一篇書評加以評論。多爾斯蒂赫認為『爲了要進一步發展國民經濟底各個部門並勝利完成第五個五年計劃，用通曉社會主義工業企業經濟來武裝我們的經濟工作人員與工程—技術人員，是有着重大作用的』；而蘇聯全國總工會出版局底出版這個論文集，乃是『表現了有益的首倡精神』的。

從我國來說，套用一下多爾斯蒂赫的話，『爲了要進一步發展國民經濟底各個部門並勝利完成』從今年開始的我國第一個五年建設計

劃，『用通曉社會主義工業企業經濟來武裝我們的經濟工作人員與工程—技術人員』，無疑地也『是有着重大作用的』。我們之所以要出版這本譯作的小冊子，並將把上述論文集全部譯出出版（已出版「社會主義企業中的生產組織」一冊），其目的就在利用蘇聯在這方面的先進經驗來武裝我們自己，以便更好地來為我們社會主義工業化的光榮歷史任務而鬥爭！

從原文的質量來講，多爾斯基赫認為由於某些個別的说法不够精確或正確，是有一些缺陷的。這些缺陷，我們將在有關的每一篇譯文中加以註明，以便幫助讀者獲得更深入的理解。對於這本小冊所根據的原文，多爾斯基赫發表了如下的意見：

「著者已正確地要求讀者們把徹底推行經濟核算於企業及其車間、工段和工廠管理部門作為方針，並着重指出了作為在完成與超額完成國家計劃方面爭取節約、爭取利用內部生產潛力的鬥爭中發動羣衆的方法的經濟核算底意義。但著者對在各種情況下推行經濟核算的具體建議是不完備的。

「在H.布爾米斯托洛夫底論文中，正確地指出了：只有在具體了先進的技術定額時，才可能組織爭取材料有價物節約的鬥爭。但著者所提出的建立先進技術定額的方法却是不正確的。

「著者單純地提出了建立先進定額的統計方法。在工具定額的舉例中，H.布爾米斯托洛夫對於平均先進定額斷定了下列的範例：從完成同一工作的各個工作地的同類工具消耗的一切實際資料中，就可以找到一個平均數；從一切比較好於平均數的指標中，就可第二次找到一個平均數。這個平均數，H.布爾米斯托洛夫就把它當作是平均先進定額了（原文148—149頁；本書譯文9頁）。但是，這樣的定額祇

是反映了過去所已達到的技術、工藝、和生產組織水平，却並未估計到它們的發展前途，並未動員企業中工作人員來使之更趨完善。

「在先進的企業中，採用着另一種建立先進定額的方法——分析-計算法，依照這個方法，定額是建立在分析先進生產經驗及製訂推廣這個經驗的措施的基礎上的。建立定額底分析-計算法，不僅保證着節約消耗材料資源，而且也保證着改善技術、工藝和生產組織。」

多爾斯蒂對於這本小冊子原文作者的批評是正確的。這本小冊子原文作者並沒有引用真正的製訂技術定額方法來作為解釋問題的範例，實在是值得遺憾的。但好在關於技術定額，將另有一本小冊子來作系統的介紹（即前面所提到過的 Я. 達斯基一文），並且讀者也可找到另外一些書籍（如工人出版社的『技術定額測定法基礎』）來作為參考，這本小冊原文的這個缺點是可以彌補的。從這本小冊子中，只要我們能了解製訂先進技術定額乃是實行廠內經濟核算的一項準備工作，也就可以了。

為了幫助讀者記憶起見，在這本譯文中，由我們加了不少小標題。在以後出版的其他十一篇譯文時，我們也打算如此做。

至於為什麼要分冊出版而不按照原文形式合起來出版，我們的意見是：這樣做，可以讓讀者根據自己的需要來分別購買自己所最急需的書，這對讀者是比較方便而有利的。對於要全部購買的讀者，這樣做也是沒有妨礙的。不用說，全部學習這十三篇論文，當然是比較有益的。

緒 言

經濟核算制是有計劃的領導社會主義企業的方法。這一經營方法是以有意識的利用價值法則為其基礎的；在社會主義經濟條件下，價值法則仍然是起著作用而用來鞏固和發展社會主義生產的。

社會主義經濟核算與資本主義企業中的商業核算根本不同。資本主義的商業核算使企業全部生產經營活動都服務於為企業主追逐最高的利潤。資本主義的商業核算乃是以在資本主義市場無政府狀態條件下與競爭者進行殘酷的競爭、對工人進行無恥的剝削，以及利用有利的市場行情為其基礎的，並且是和投機以及其它種種欺騙手段分不開的。

社會主義經濟核算則是完全服務於有計劃的發展國民經濟，以及用最少的勞動和物質資源的消耗、來完成和超額完成國家國民經濟計劃的。經濟核算使社會主義國家有了對企業生產經營活動情況、對企業計劃任務完成情況加以核算和監督的可能性。經濟核算還有助於發掘與合理利用工業內部潛在力量，保證着實行嚴格的節約制度、不斷降低產品成本以及增加社會主義積累，這些對於蘇聯國民經濟的不斷發展都是不可少的。

共產黨和蘇維埃國家認為在社會主義工業工作中推行並鞏固經濟核算是有重大意義的。在第一個斯大林五年計劃的年代中，黨中央委員會、聯共（布）黨代表大會和黨代表會議，都不止一次地指出了在一切經濟工作中實現經濟核算原則的重要性；正如第十七次聯共（布）黨代表會議在決議中所指出的那樣，經濟核算「乃是發掘我們經濟中現有的、巨大而還未被利用的內部潛力、加速社會主義積累的增長，以

及鞏固整個社會主義建設物質基礎的最重要的刺激」。(註1) 斯大林同志在他的演講中也經常強調節約制度、經濟核算、和降低成本的巨大作用。1931年6月23日，在經濟工作者會議上，斯大林同志在他的歷史性講演中，曾將「推行並鞏固經濟核算、增加工業內部的積累」(註2)作為基本任務之一而提出過。

在第十九次黨代表大會的決議中是這樣記載着的：經濟工作者應該找到並利用隱藏在生產內部的、未被發現的潛力，最大限度地利用現有生產能力，不斷改善生產方法，降低生產成本，實現經濟核算。

現在，正當爭取更好的利用原料、材料、設備和流動資金，爭取在一切生產過程中降低產品成本的全民運動已經在國內廣泛展開了的時候，作為經營方法的經濟核算，應該在社會主義工業一切部門中，獲得更為廣泛的應用。經濟核算已為最快的發展生產和增長積累，已為有效的動員生產內部的豐富潛力，創造了最有利的條件。

企業經濟核算

在社會主義經濟核算制的體系中，企業經濟核算佔着主要的地位。

建立經濟核算的三個原則

經濟核算建立在以下三個原則之上：在國家國民經濟計劃任務範圍之內，企業被賦予經營上的獨立性；對於企業的生產經營活動進行有系統的、有計劃的虛布監督；用物質獎勵來刺激降低產品成本和增加積累。

(註1) 聯共(布)黨代表大會，黨代表會議及黨中央委員會全體會議的決議和決定錄，1941年第6版，第2卷，第492頁，國立政治書籍出版社。

(註2) 斯大林，列寧主義問題，中文版，第465頁。

保證企業經營獨立性的措施

經濟核算企業在經營上的獨立性是由下列措施得到保證的：

法人權

這就是企業具有法人權，它有權獨立地進行經營活動，有權具有獨立的資產負債表，以及在國家銀行中具有清算帳戶。蘇維埃國家撥給經濟核算企業以其進行生產-經營活動所必需的固定資金和流動資金。企業獨立地使用着這筆資金，目的在於不僅保證完成計劃，同時還保證這筆資金本身的擴大再生產。企業的領導人是有責任保管並正確利用國家所撥給的固定資產的。

合同制

經濟核算工業企業的獨立性也表現在合同制度中，企業利用合同，就與各個供應者和訂貨者建立了聯系。在合同內規定着雙方的義務，供應產品的數量、質量和產品目錄、供應期限、結算方式、價格，以及在不能履行合同義務時的制裁辦法（如各國罰金及違約金等）。

完善的報表制度

完善的報表制度是企業經濟核算的一個重要因素。定期編製的資產負債表使我們能夠了解在表報時期企業的財務經濟狀況，以及企業的工作成果。

盧布監督及其措施

經濟核算企業的全部生產-經營活動，都是在盧布監督之下進行的。國家利用貨幣來監督企業進行產品生產時勞動和物質有價物的消耗；成品、各種收入，以及積累等等，都用貨幣來計量。國家通過財政信貸制度來實現盧布監督。

通過清算帳戶進行監督

除去在現金開支中所必需的很小的一部份外，企業全部貨幣資金都應存入國家銀行的清算帳戶中。一切現金支付都是記入這個帳戶的，企業向供應者所作

的支付，也是通過這個帳戶進行的。企業有權獨立地支配在該企業清算帳戶中的資金。國家銀行經常監督着國家撥給企業的資金，是否被正確地使用着。它是運用財政和信貸的制裁來和各種浪費現象以及破壞國家財務紀律的現象作鬥爭的。

通過貸借和
利潤提成等
促成監督

企業底信貸也是服務於盧布監督的；國家銀行只是在根據了企業完成計劃的程度，考慮了既定計劃的生產期限和產品流轉而在價格規定了一定用途的條件下，才實行對企業的貸款的。徵收流通稅和利潤提成的制度也促進了盧布監督的實現：這是因為企業為了及時完成對國家預算的義務，它就不得不按照一切經濟指標來完成計劃了。

企業物質獎勵及其辦法

經濟核算使企業在國家面前，對自己的活動結果負有物質責任。同時經濟核算也使企業全體職工從物質上來關懷如何改善本企業的生產經營成果，如何最好的來完成國家任務，以及最節約的來使用國家所撥給的資金。

經濟核算企業在完成和超額完成了生產計劃與降低了產品成本之後，就將受到物質獎勵。企業所節約資金的大部份都撥歸企業支配，企業可用來進行基本建設，補充自有流動資金，改善職工文化、福利設施，以及用作職工獎金。

廠長基金底
提取及動用

每一個經濟核算的國家企業，在按照規定的質量和品種完成或超額完成了產品出產的計劃任務、同時也完成了降低成本的任務後，該企業就可設立廠長基金。廠長基金是由利潤中提取一定百分比而設立的，而在有些企業中，計劃並未規定利潤，那就靠降低產品成本的節約來提取。廠長基

金底提成數是根據企業批准的年度資產負債照表來決定的；根據季度資產負債表，只能預先提取 50% 的廠長基金。這個基金是用來改善企業職工福利設施，並獎勵企業先進工作者的。

對領導幹部
和工程技術
人員的獎金

此外，為了獎勵經濟核算企業領導幹部和工程技術人員，還建立了企業在完成和超額完成生產計劃並降低了產品成本時的獎金制度。獎金是按照基本工資一定的百分比來計算的。企業和車間的工作人員只有當完成了產品生產計劃和計劃規定的降低成本的任務時（如果沒有降低成本的任務，則在完成了為該車間所規定的質量指標時），才能得到上述獎金。這種制度還規定了：假如企業破壞了生產進度表，違背了既定的工酬，降低了產品質量，或是工資基金或材料和工具等有了超支情形的話，它就將少得以至完全取消獎金。獎金是從工資基金中支付的，其數額列入產品成本中。

一種發給
企業的獎金

獎勵的另一種形式是根據企業聯社會主義競賽底成果而發給企業的獎金。這種獎金得自降低成本的超計劃利潤或超計劃節約，每季發給一次。

由此可見，經濟核算制能夠動員企業領導幹部和職工羣衆爭取節約各種消耗，降低成本，爭取增加積累；它是發掘並合理利用無數生產潛力的最重要手段。必須指出，有時物質獎勵並未和個別工作者爭取節約的直接成果發生聯系，這是現行企業經濟核算底一個缺點。

廠內經濟核算

廠內經濟核算是企業經濟核算更深入的發展。

概 述

還在1929年，聯共(布)黨中央委員會就已指出：

爲了徹底實現企業經濟核算，就應該在明企業各車間各職能科的成績及缺點，而要做到這點，企業就應該給它的各個車間和各職能科規定計劃任務，分別計算它們的支出，將這些支出和它們生產活動成果加以比較。

廠內經濟核算是有意識的領導每個車間和職能科的方法，它的基本任務之一是要將企業全體工作人員都吸引到爭取節約的鬥爭中來。由於廠內經濟核算具有此種作用，因此它就爲發掘內部潛力，提高勞動生產率和擴大生產、以及改善生產組織和勞動組織創設着最有利的條件。而這又最後保證着超計劃降低成本和增加積累。

廠內經濟核算和企業經濟核算在組織上是不相同的。車間或是企業其它經濟核算環節，從生產經營方面說來，是企業的一個組成部分，因此，也就沒有在銀行設立獨立清算帳戶、以及從銀行獲得貸款之權的必要。由於車間或企業底其它經濟核算環節不需要與別人訂立材料供應或產品銷售底獨立合同，所以它就沒有設立單獨的資產負債表等等的必要。車間的全部活動都是受着被批准的車間計劃調節的。車間計劃對車間說來，不僅是一種任務，並且也是車間據以得到相應的材料、勞動力等等的一種權利。在計劃所規定的任務範圍內，經濟核算車間底領導是獨立的，沒有得到車間的同意，企業管理機構不能干涉車間的生產經營工作。

根據對經濟核算環節規定的計劃指標，就能決定該環節所出產品的成本水平；該環節就應對這一成本水平負責；同時，該環節的工作人員也從物質上關懷着這一成本的降低。當超計劃節約的獎勵和每個工人、小組的勞動成果發生直接聯系、和每個工段和車間經營活動的

成果發生直接聯系時，廠內經濟核算就能得到最大效果。因此，廠內經濟核算制度該對超計劃節約的各種情況，規定明確的獎勵制度，使每一個執行者都知道由於他自己的勞動成果因而獲得了某種獎金。

實行廠內經濟 核算的準備工 作和措施

要實行廠內經濟核算，就要進行很多的組織—技術上的準備工作。為了組織有效的廠內經濟核算，必須事先完成一系列的準備工作，以保證我們知道每一經濟核算的生產環節活動的真實成果。

先進的定額 制度應建立

首先，必須建立起一套先進的定額制度，比如基本材料和輔助材料的先進消耗定額、維持設備在正常工作狀態中所需要的材料消耗定額（如潤滑油等）、工具消耗定額、各種動力（電力、蒸氣、壓縮空氣等）和燃料的消耗定額、勞動消耗和服務的定額以及其他等等。能否有效的實行廠內經濟核算，在很大程度上，是取決於有無一套精密製訂的定額制度的。只有在具備了各種物質有價物的有技術根據的消耗定額以後，才有可能進行有組織的、爭取節約物質有價物的鬥爭。

製訂先進定額是一件麻煩和費力的工作；這件工作由工廠管理各職能科或處來共同完成；每個科或處只負責有關它專責的這方面，如：技術科製訂各種基本材料和輔助材料的消耗定額，總機械科製訂保養設備所需各種輔助材料的消耗定額，工具科製訂各種工具、各種機械和夾具的消耗定額，生產科製訂各種在製品定額，動力科製訂各種動力消耗定額以及其它等等。

經濟核算環節（車間、工段、小組）的計劃，特別是生產費用計劃，都是建立在先進技術消耗定額基礎之上的。這些定額都具有技術

根據，並且是介於已達到的最好指標和實際表報資料之間的。

大家都知道，關於各種材料、工具和勞動的消耗定額以及其它定額是不止一種的；它們有技術定額、平均先進定額、先進定額和報告期的算術平均定額。

第一種定額是根據設計材料計算而得來的，這些設計材料規定了在最好的生產條件下、最大的可能性。我們不妨舉一個每生產 1,000 件製品所需某種切削工具的技術消耗定額來作為例子。它可由下列公式求出：

$$N_1 = \frac{1000 \cdot t_M \cdot n}{60 \cdot T_C}$$

公式中 N_1 ——每生產 1,000 件製品（零件，作業）所需工具的消耗定額，用件數計算；

t_M ——用該種工具每出產 1 件零件所需機動時間定額，用分鐘計算（這一定額可在工藝卡片中查到，在本例中，假定為 4 分鐘）；

T_C ——工具工作至完全磨損時的機動時間，用小時計算（這一小時數可在車間手冊中查到，在本例中假定為 15 小時）；

n ——在每部機床上同時使用的該種類型工具數量（這一數字可在工藝卡片中查到，在本例中假定為 1 件）。

按照這一公式，我們就可求出該種工具的技術消耗定額為：

$$\frac{1,000 \cdot 4 \cdot 1}{60 \cdot 15} = \frac{4,000}{900} \approx 4.4 \text{ 件}$$

假定在好幾個工作地該種工具的實際消耗情況如下：5件；5件；6件；7件；8件；9件；10件。在這樣情況下，算術平均實際定額為7.14件（ $\frac{50}{7}$ ）。

在上述七個工作地中，有四個工作地的工具消耗定額低於算術平均定額。將這些先進定額再平均一次，我們就得到了平均先進定額，它等於：

$$\frac{5 + 5 + 6 + 7}{4} = \frac{23}{4} = 5.75 \text{ 件}$$

能不能將這一平均先進定額作為計劃（先進）定額，用來計算各個經濟核算的車間、工段、小組或個別工作地對該種工具的需要量呢？可以而且應該這樣作。可是也有例外情況，因為工具的耗費（其它消耗也一樣）是取決於生產的具體條件的。

組織—技術方案與消耗定額

企業或車間為了保證實行先進消耗定額，就要製訂一些組織—技術方案，這些組織—技術方案的性質和數量影響着先進定額，使它或是低於或是高於

平均先進定額；但在任何情況下，先進定額總是低於算術平均定額的。

消耗定額底修訂

技術消耗定額和平均先進消耗定額不應該在長時間內一成不變的採用着。隨着工藝和生產組織的改善，消耗定額也是在改變的，我們應該定期將定額加以修改。

為經濟核算環節所規定的各種進步消耗定額，在整個計劃時期（年度，季度）都是有效的，可是這並不是說就不能部份或全部修改這些定額了。不僅在發現計算中有錯誤存在時需要修正消耗定額，而且當生產中由於實行了一些方案，因而增加了工具的使用期限（例如用高週波淬火來延長工具的壽命）、或是改變了工藝時（例如用壓力加工或

者用精密鑄造來代替機械加工)，消耗定額也是須要加以修改的。在任何條件下，先進消耗定額必須在修改後，才能據以編製下年計劃。

定額的先進性，乃是對於定額質量基本要求之一。經驗證明，假如吸引車間工作人員參加定額的製定工作，那麼定額的質量就能提高。保證將先進定額下達到執行者，即每個工人、小組（特別是在巨大聯動機上工作的），也是非常重要的。

各種基本材料和輔助材料、燃料、動力、工具
根據各種定額編製車間費用計劃以及勞動等等的先進消耗定額，應該計算得相當詳盡，以便使其貫徹到各執行者，並使各車間能

據以編製車間費用計劃，特別是車間費用預算的編製，因為其中包括了將近一半的上述各種消耗。

在 1946 年以前，大多數企業對車間僅僅只規定了關於生產指標和勞動指標方面的計劃。以後，政府實行了獎勵企業領導人員和工程技術人員的統一制度，規定企業要在完成降低成本計劃的前提下、完成和超額完成了生產計劃時，上述人員才能得獎，因此企業又給車間規定了費用計劃。可是，直到最近，有些企業在編製上述計劃時，並沒有吸引車間工作人員參加，僅僅是根據表報統計材料和會計資料（這些資料是參照生產任務的改變、及各種一般理由加以校正的）編製的。這種編製費用計劃的方法，特別是車間費用的編製，車間計劃工作人員稱之為「限制方法」，它不能使車間領導用批判的態度來估量費用計劃的質量，不能使計劃和生產技術及生產組織聯繫起來，也不能使計劃有效地貫徹到具體的執行者，也就是說，它就不能成為組織大家爭取完成和超額完成計劃的力量了。很自然的，在這種「限制的」費用計劃底基礎上，是談不上建立有效的車間、工段和小組的經

濟核算的。

企業經濟核算環節的費用計劃，應該以先進消耗定額以及所有材料和服務的計劃價格為依據。企業會計科在核算每一經濟核算環節經營活動的成果時，也務須根據這些定額和價格。這種和技術及經濟相聯系的費用計劃，使車間（工段、小組）領導能在每一工作地組織爭取節約、爭取降低消耗定額的有效鬥爭。

在這種方法基礎上計算費用計劃，是非常簡單的。如果在限制的方法下，企業乃是沒有根據地將規定的消耗總額通知車間的話（比方說，工具消耗五萬盧布），那麼在正確的工作佈置下，車間將會得到這一總額的全部計算，其中指明着：生產計劃是多少，各種工具的消耗定額是多少，每件工具的計劃價格是多少盧布，因而，工具消耗總額是多少盧布。

在留別列表基的烏赫托姆斯基廠內，一些車間主任是這樣來評述兩種費用計劃的編製工作的，「用限制方法來編製計劃時，我們總是把費用計劃擱置桌內，過了半月後再把它拿出來，而這時已是需要填製表報的時候了。但是現在費用計劃已成了我們桌上的一件有效文件，它對於日常領導工作已是不可少的了。現在我們已能檢查每一個消耗指標，並將它貫徹到直接的執行者了，我們已能監督計劃的完成情況，組織爭取超額完成計劃的鬥爭了」。

經濟核算車間的費用計劃由兩大部分所組成：（1）計劃指標，（2）按照成本計算項目和車間費用預算項目的費用計算，這種費用計算是根據工作量指標，先進定額和計劃價格而得出的。

總結性指標的數目不能太多，應力求簡單（如生產、勞動、成本）。