

139154

工業企業生產定額化計算

Н. Н. 伊凡諾夫 著

王建範 譯

俞 輝校訂

立信會計圖書用品社出版

1953



139154

—實際工作參考用—

工業企業生產定額化計算

(即工廠生產計算及成本計算的定額法)

蘇聯 Н·Н·伊凡諾夫著

王建範譯

俞輝校訂

(一九五三年初版)

立信會計圖書用品社出版

書號 205305

工業企業生產定額化計算

Нормативный учет производства в
промышленных предприятиях

★ 版權所有 ★

原 著 者	Н. Н. Иванов
原著版次	1951 年
原著出版者	蘇聯國家財經出版社
譯 者	王 建 範
校 訂 者	俞 輝
出 版 者	立信會計圖書用品社 上海河南中路三三九號
總 經 售	中國圖書發行公司
印 刷 者	周 順 記 印 刷 所 上海惠民路三一八號

作者的話	1	正 文	1—182
譯者的話	1—4	附 錄	183—187
目 錄	1—2	插 表	126—121
(字數 165,000字)			

1953 年 9 月初(東南型)

0001—4500册(蔚文印)

1953 年12月再版

4501—7500册(永利訂)

新定價 羊 11,500

* 上海市書刊出版業營業許可證出零貳貳號 *

作 者 的 話

合理組織會計計算和監督，具有改善企業經濟工作指標的非常重要的意義。

生產計算和產品成本計算是工業企業所有計算部份中最複雜而且最重要的工作。

與其他生產計算方法相比較，定額化計算方法有不可爭辯的優越性，因為它預先組織了各項生產費用經常有效的監督。

在目前著作中，總結了企業組織定額化計算的先進經驗。因此在生產產品類和規模不同的各企業中，合理地組織生產計算的各項問題獲得解決，就各方面說來，這些問題按生產性質而以某些方案說明之。

本書基本上總結機械製造工業的經驗，然而它仍可供其他部門工作人員採用。

本書的目的是為幫助在組織定額化生產計算和產品成本計算中的、以及在實行及鞏固經濟核算制和加強會計監督等措施中的企業工作人員。

同時，本書也能幫助各個企業的介紹生產定額化計算及其實際採用的計算、財務和計劃工作人員。

在生產計算的某些總情況解說時，筆者運用了蘇聯會計總局的適當資料和財政部的表報。

各表報中所舉的一切數字例子，是有限制地採用的。

譯 者 的 話

定額化的生產計算和成本計算方法，過去出版界沒有專書介紹，大家可能對它還是很生疏的，對改用定額化計算法的重要性和必要性，還沒有明確的認識，這裏不得不為多說些話。

「舊的工業計算方法非改不行了」，這是在新民主主義工業中從事計算工作同志共同發出的呼聲。在國家經濟計劃飛躍地走向正軌，許多工廠轉向大批或大量的專業化生產時，我們深深地感到資本主義社會所創造的所通用的分批和分步成本計算法，已經不能適用於今天社會主義性質的有計劃而且複雜生產的企業，不能擔負起更積極的更繁複的經濟核算制的任務，以求保證完成和超額完成第一個偉大的五年經濟建設計劃。

怎樣重建新中國的成本計算呢？把分步和分批成本計算稍加改良，就行了嗎？——某些人發出的疑問。我們的答覆是否定的。大家知道，分批和分步成本計算法不是預先的成本計算，祇能做到事後計算，無法在生產中起監督費用支出的作用，不能正確地及時地分析成本，這些都是它們不可挽救的固有缺點。採用這二種計算方法，在計算資料繁多或生產週期久長的企業中，成本計算報表的編製，往往要拖延到產品製出後很久或數個月後，才能完成，因此，這些報表不能及時在生產中運用作為改善經營管理的資料，失却成本計算的積極作用。

分批法對於製造職能成本很少記載，不能有效地統制成本；各批產品完成時期不同，確定部份產品、在製品、廢品的成本採用估計，既不可靠，又很困難；以及成本計算報表編製的不定期和不能適應報告期來確定；成本計算工作繁重，人力物力消耗很大，增加成本。分步法的成本分攤非常困難，在製品估計的不可靠，影響單位成本計算的不正確，其計算結果無法揭示生產中不合理的現象及確定勞動生產率。在這些情況下，費用預算做得怎麼「準確」，仍是消極的監督，計算分析做得怎麼「細

綴],不過是事隔很久以後的回憶,對於改善經營管理的貢獻殊少;何況在這種不及時和不正確的計算下,預算和分析工作是非常困難做好的。正如[工業會計]月刊 1953 年第一期,中國人民大學簿記核算教研室所寫的[先進的蘇維埃生產核算和成本計算的方法]所指出的:[屬於這些缺點的(指分步和分批法),首先是生產費用核算和產品成本確定中的複雜性和繁重,很遲才能編成報告成本計算表,最後,成本計算表的分析性不夠,也就是不適合於隨時發現與規定的支出定額發生偏差的原因這種要求。]

在急於改革分步和分批法中,我國過去有人陷入迷途,走資本主義會計的道路,提倡以標準成本來代替分批和分步法,這是很不正確的。[標準成本——是資本家以勞動極度強化為基礎的所謂產品的商業成本。標準成本——是被列寧叫做科學的血汗制度的“臭名彰著”的泰勒制度的姊妹。](註)資本家利用標準成本與實際成本之間差異的分析,隨心所欲地預定標準成本與出售價格之間的差異,以便獲得暴利,更大地榨取勞動的剩餘價值,加強對工人的剝削。同時,他們所編製的標準費用額,是以加強工人的勞動強度來製訂的。在資本主義市場動盪和敵對競爭的情況下的標準成本,事實上是無法作為經常費用支出的監督和真正的實際成本計算。這些都說明它是不能完全解決分步和分批計算法的缺點,與蘇聯最先進的定額化計算法更是沒有什麼可比的,完全不相同的。所以,不論從標準成本的本質和方法而論,都是與新民主主義的有計劃的經濟制度不相容的,我們決不可以採用它。

中國的工業會計往哪裏走呢?肯定的說,祇有走社會主義的計算道路。中國人民大學簿記核算教研室論文的結論說得很好,[急劇增長着的中華人民共和國的國民經濟,要求重大的改建和改善會計核算。中國的會計工作者應該堅決地徹底修訂已經陳舊的核算方法,利用蘇聯的先進經驗,完善地建立中國各企業中的會計。]尤其是,該文中着重說明的[為了消除這些缺點(指分批和分步法的),使生產核算進一步地完

(註) 蘇聯日布拉克教授著: 工業會計教程,東北財經出版社譯版 330 頁

善、簡化和加速成本核算，於是在蘇聯製訂並應用了定額法。〕是我們更應該學習和接受的。蘇聯的先進經驗證明祇有拋棄分步和分批法，採用定額化計算法，才能解決複雜生產的計算問題。

經過三十年來不斷創造和改進而產生出來的最先進的定額化計算法，完全排除了分批和分步法的缺點。它兼有目前我國某些工廠所採用的，即過去蘇聯工業企業所採用的，而現在已拋棄的按零件和按零件 - 工序計算法的優點，而無其缺點。同時，蘇聯的定額化計算法的內容和資本主義的標準成本會計絕不相同。定額化計算法的預先成本計算是根據平均先進消耗定額的，這些定額是按生產資料改善，技術改進，勞動生產率提高而製訂的，是為社會主義社會和廣大勞動人民謀福利的。

定額化法是蘇聯社會主義計劃經濟有機發展的結果，在生產資料統一使用和價格穩定及信貸財政制度完整的計劃經濟下，才能應用這個計算方法作為工業企業的主要計算工具。定額化計算法把技術計劃與經濟計劃完全結合起來，促進在生產中嚴格的費用監督，使企業管理人員可以根據定額變更的計算，及時預訂保證完成技術組織措施計劃的執行方案。通過定額法的隨時不斷反映生產實際費用與定額費用發生差異的原因和不合理的生產現象，使企業能夠立即採取最有效的措施，預防動用國家資金時發生超支，改善企業的經營管理，尋找出降低產品成本的途徑，使工廠出產「價廉物美」的產品，滿足廣大人民的需要。

說到這裏，可能還有一部份人認為採用定額化計算法要求許多嚴格的條件，及其祇能適用於機器製造業，因而猶豫採用它，我們應該對這種不正確的說法，加以駁斥。雖然，定額化計算是產生於機器製造業，首先在機器製造業中推行，但以目前蘇聯的情況而言，其採用範圍已經是很廣泛的了。日布拉克教授說：「根據冶煉業（包括生產很簡單）、裁縫業（與機器製造業性質完全不同）、橡膠業及其他部門應用定額法的實際情形來看，我們可以相信凡產品生產過程經過若干獨立階段，凡是具有在製品和半成品的加工部門裏，都可以成功地應用這個方法（指定額化法）〔註〕。我們有理由說，它既能解決機器製造業的複雜的計算問題，當

然不難爲如上所引述性質的企業所採用，各企業儘可能根據定額法的基本原則酌情製訂適應本企業的定額化計算的方案。在我國過去採用分批和分步計算的工廠，祇要已有正確的原材料和工資定額及生產管理費用預算；及時揭示定額變更和差異的條件；有健全的倉庫制度和採用限額卡的原材料撥出法，都能改革採用定額化計算法。我們相信在目前我國的大批和大量生產的工廠都能達到或已達到了這些條件，客觀形勢急劇的發展，必然要突破舊的會計計算方法，必要拋棄重疊繁複的分批法和混淆不清的分步法，應該迅速倡導改用定額化計算法。

定額化生產計算和成本計算法已經成爲目前蘇聯計算問題討論的中心，如 1951 年 6 月莫斯科「特斜爾審工程師和技術人員之家」曾經召集許多專家進行研究討論廣泛推行，本書作者即其中主要一員。本書特附這次科學生產會議的決議，使大家能夠獲得更好的概念。譯者認爲本書已把三十年來蘇聯定額化計算法的總結經驗融合起來，寫成足供實際工作者參考的著作；比較過去出版的「定額化成本計算法概要」（日布拉克著 1948 年版 М.Х. Жебрак: Основы нормативного метода калькуляции）及「機械製造業的定額化成本計算概要」（波恰洛夫著 1949 年版 Бочаров: Основы калькуляции в машиностроении）都要完備和統一得多，如本書對小批生產怎樣運用定額化計算法，也爲述及，因此特爲譯出。

最後，應該指出定額化計算法雖然是偏重於會計計算方法的改革，但也要大大地影響到統計和業務計算的組織和整個企業的經營管理制度。例如，計劃人員必須負責及時計算定額變更，分析其原因，及編製定額化成本計算卡，監督其實現，以求保證企業成本計劃的完成。降低成本是企業全體工作人員鬥爭的最重要的指標，應該發動廣大的羣衆，特別是計算、財務、計劃和生產管理人員來學習和參加這個計算方法的改革工作，使它獲得勝利完成，以促進生產情況的改善，成本的降低，達到更高度的增產節約目標。

本書內容提要

本書是講述蘇聯所獨創的、廣泛採用的工廠生產計算和成本計算的定額化法。本書內容非常豐富，原材料消耗、加工和工資、零件移轉、管理費用、廢品等計算問題，及產品實際成本計算，在製品盤存和估值，小批生產的計算，以及運用定額化法更進一步提高經濟核算工作等等，都有詳細討論。它基本上總結了三十年來蘇聯定額化計算法的經驗，有系統地介紹了怎樣實際地採用這個方法。可作為高等學校管理、財務、會計等學系和工廠管理技術幹部的參考書。

105305 工業企業生產定額化計算 王建範譯

目 錄

作者的話

譯者的話

第一章 概論	1
第二章 生產會計的主要任務	5
第三章 定額化生產計算法的簡單說明	10
第一節 定額化計算法的各種方案	17
第二節 定額化計算法的採用條件和組織技術	20
第四章 定額化成本計算及定額變更計算	26
第五章 生產中原材料消耗的計算	39
第一節 原材料撥到生產中的限額化及處理程序	41
第二節 生產中原材料使用的計算	47
第三節 生產中廢料的計算	57
第四節 生產帳的原材料消耗分攤	60
第六章 加工及工資的計算	62
第一節 定額工資的計算	64
第二節 工資定額差異的計算	79
第三節 額外工作(加班)及廢品修補工作的計算	83
第四節 停工的計算	85
第五節 工資基金消耗的計算和監督	86
第六節 工資差異報告和分配表的編製方法	88
第七章 生產中零件移轉的計算	90
第一節 車間倉庫零件(部件)的計算	94
第二節 零件撥付裝配的計算	95
第三節 零件移轉報告表的編製	99
第八章 生產服務和管理費用的計算	101
第一節 各項費用類別及其簡單說明	101

第二節 實際費用的計算及定額差異的揭示	103
第三節 生產服務和管理費用的分攤	104
第四節 新型成品生產熟練的費用	105
第九章 生產中廢品的計算	107
第一節 廢品報廢的處理程序	109
第二節 廢品的成本計算	112
第十章 生產費用的結算及產品實際成本的計算	115
第一節 生產費用結算的辦理程序	119
第二節 企業商品成本的揭示及成本計算表的編製方法	123
第三節 產品全部成本的決定	130
第四節 各種生產費用結算方案的主要特點	133
第十一章 在製品的盤存及估值	138
第十二章 小批生產車間的定額化計算	147
第一節 定貨手續及成本計算的編製	148
第二節 生產費用的計算	151
第三節 生產費用的結算	153
第十三章 經濟核算制車間工作成績的揭示	158
第十四章 生產定貨的開發手續	163
第十五章 生產費用項目名稱	165
第一部份 主要生產	165
第二部份 輔助生產	167
第三部份 設備維修和服務費用	168
第四部份 車間各項費用	172
第五部份 全廠費用	175
第六部份 新型新品類成品的生產熟練費用	181
附 錄	183

第一章 概論

社會主義的經濟制度及生產手段和生產工具的社會所有制構成了蘇聯經濟的基礎。

生產手段的社會主義所有制規定整個國民經濟範圍內的生產都要受計劃管理。

蘇聯憲法第十一條規定：「蘇聯的經濟生活，受國家所定國民經濟計劃之決定及指導，以期增進社會財富，不斷提高勞動人民的物質及文化水準，鞏固蘇聯之獨立，並加強其國防力量。」

每個工業企業是整個國民經濟體系的一環。

一切經濟活動在國家計劃控制下，遵守嚴格的計劃紀律，這是社會主義企業的最重要責任。

各個企業的計劃是國家國民經濟計劃的一部份。企業的計劃包括了企業的生產、經濟、財務活動等一切方面。

在計劃中預訂按產品品名分類的生產計劃，以充分使用生產資源來提高收益額，提高勞動生產率，以及在改善固定資產和流動資金運用的基礎上，更進一步降低產品成本。

我們應先談談生產的組織和計劃工作的各項問題，因為這些問題與建立工業生產會計計算是有密切關係的。

保證生產過程一切要素的協調性，完成和超額完成計劃產量和質量等任務的工作制度，稱為生產組織。勞動組織，生產過程中原材料價值移轉的組織，作業（日曆）計劃，產品品質的技術檢驗，生產的調度工作，這些都是構成生產組織的基本要素。

生產組織的類型可以分為一次生產、成批生產和大量生產。

一次生產就是單獨對象的生產或同類成品的小量生產，其製造是不重複的，或經過很久間隔時間後才重複的。

在成批生產中，各種成品是或多或少地成批製造出來的。成批生產的特點是該項產品製造的重複性。

大量生產通常是大規模地製造固定品類的成品。

應該注意，在一個企業中常常也可以遇到生產組織的各種類型。如以成批或大量的方式生產主要產品的企業，可能也以一次生產等方式製造其他種類產品。

社會主義企業的生產組織目的是不斷地提高勞動生產率，而勞動生產率是「……在最後結果中，新社會制度取得勝利的最重要、最首要的條件。」〔註1〕

1931年斯大林同志在經濟工作人員會議中指示過：「還須使工人處在相當的勞動條件下，使他們有可能來好好地工作，提高勞動生產率，改善產品質量。」〔註2〕

為求完成斯大林同志的這些指示，許多企業訂出各項適當措施，特別是，轉向流水作業法的產品製造，改善勞動組織、技術經濟定額工作、計劃工作等方面的措施。

流水作業法的生產促進產品產量的增加，專一工人的勞動，以及保證嚴格遵守規定的技術操作法。

在流水作業生產組織下，每個工作點祇完成一項動作，因而消滅了調整設備的非生產時間消耗。嚴格地把各個工作點分佈於按技術操作法的連續過程中，以及用特別機械用具（運輸工具、傳送帶等等）來遞送成品。

當然，流水作業法的組織還要求有高度的生產技術設備，以及精確地組織工作準備。零件和原材料及工具的及時供應流水作業線，是全部產品不斷地製出和保持規定的生產節奏的基本條件。

在這些條件中，計劃和計算工作的精確性是具有頭等的意義。

企業的計劃工作，就其內容和實現的方法而言，可分為技術經濟計

〔註1〕 列寧文選29卷394頁。

〔註2〕 斯大林：列寧主義問題第十一版337頁。

劃和作業(日曆)計劃。

技術經濟計劃包括企業的經濟活動的一般計劃領導工作,技術、經濟和財務等問題的配合。

作業計劃包括生產計劃的詳細化,各生產工段及日程期限內的任務核算,以及生產調度工作,生產中材料價值移轉的領導工作,實行生產計劃執行過程的經常監督。

企業的技術經濟計劃核算的一切總成,綜合於一個文件中——由一系列部份編製而成的技術生產財務計劃中。

生產計劃是技術生產財務計劃的最重要部份。生產計劃是規定控制品類的一定產品數量和質量的生產任務。

技術生產財務計劃也包括預訂幹部的訓練和使用、勞動生產率的提高、工資組織的勞動計劃。

技術生產財務計劃的另一部份——技術原材料供應計劃。它規定企業的原材料、半製品和燃料的需要量,並預訂其充分供應方法,以及採購計劃和生產中廢料利用計劃。

成本計劃規定生產費用的預算、一切商品的成本、各種成品的成本計算工作、可比產品成本降低的核算、以及生產管理費用的預算(各車間的、全廠的及其他費用)。

在財務計劃中決定行將來到的各項費用及其抵償來源。除財務計劃的主要部份——收入和支出平衡表外,還要編製下列各項核算:產品的銷售核算、流動資金需要量核算。財務計劃也決定企業的收益額。

在技術計劃中規定保證成品新結構創造的措施、先進技術生產操作法的採用。技術計劃同時擬定進行科學研究工作的提綱。

組織技術措施計劃是導向以最新技術來裝備企業和達到最合理的生產組織。它預訂保證按照一切指標完成國家計劃的組織技術措施的實行。

技術生產財務計劃的核算是根據上級機關所給予企業的指示而進行的。因此技術生產財務計劃是企業的生產財務和經濟活動的總計劃,

它是有數量和質量任務指標的技術經濟根據的，並按國家計劃控制數字和指示給企業的資料編製而成的。

蘇聯部長會議在「關於 1947 年蘇聯國民經濟恢復和發展的國家計劃」的決議中指示過：「國家計劃應該是布爾塞維克的；他們應該是不按生產中已達到的數學平均定額而核算的，而是按平均先進定額的，就是要向先進方面看齊的。

人們決定國家計劃的完成和超額完成的成就，計劃應該依靠那些達到先進機器和機械使用定額的事業中起着最大可能性的先進工人、工程師、技術人員，這樣才能保證超額完成國家計劃。」

各種產品成本計算計劃，如同一切技術生產財務計劃的核算一樣，是根據工作時間、原材料消耗、電力等等的先進定額編製而成的。

平均先進定額把企業導向於推行先進經驗，更好地改善運用生產內部資源，為爭取技術不斷向前而鬥爭。

企業按圖表有節奏工作是完成計劃和降低產品成本的有力保證。應該注意，產品生產不平衡及突擊現象，是會在以後幾個月中否定地影響於企業一切經濟活動的，所以聯共（布）全蘇第十八次代表大會曾經嚴厲地指責過這樣的工作「方式」。

作業計劃和生產調節及合理計算是各個企業有節奏工作的重要條件。

編製各車間、各工段的預訂任務，把任務交給各個執行者，在廣泛地展開社會主義勞動競賽的基礎上組織全體工作人員為完成計劃而鬥爭，這些都是保證工作計劃性和完成國家計劃的基本要素。

最近，某些企業已經不滿足於每班任務，而實行小時工作圖表。這些圖表帶來了生產的高度組織性，以及產品出產的節奏性。

第二章 生產會計的主要任務

各個企業計劃的完成，及其一切經濟活動的數量和質量指標，都反映於會計系統內。

各會計部門應核算各個企業中國家計劃的完成情況。這些計算資料是按各管理局、部門及整個國民經濟分別總結的。會計工作人員應該對社會產物的生產進行計算和監督，保證有效地監督公有財產——社會主義制度的基礎——的完整性，站在國家利益保衛者的立場，以盧布監督企業的經濟活動。

生產計算應該保證：

- (1) 確定工人的生產額，按品類、品質和總產量決定企業的產品出產；
- (2) 計算全部產品和商品的實際費用金額；
- (3) 各種成品實際成本的計算；
- (4) 產品成本計劃執行情況的檢查；
- (5) 有系統地監督原料、材料的消耗定額，以及工資基金及生產管理和服務費用預算的合理使用和遵守；
- (6) 確定經濟核算制車間的工作成績。

生產會計在方法上應該建立於國家計劃的生產費用指標統一制度上。

降低產品成本是企業工作的主要質量指標之一。[我國工業應遵循的基本路線，我們工業今後一切步驟應該藉以決定的基本路線，就是不斷降低工業產品成本的路線，不斷降低工業品批發價格的路線。]〔註〕1927年斯大林同志在蘇聯列寧共產主義青年團全蘇代表會議上的講話中，十分詳盡地指出了降低產品成本在我們企業中的意義。

〔註〕 斯大林文選9卷 193——194頁。

幫助企業全體工作人員發掘並動員廠內資源，以便提高勞動生產率，消滅原料和材料的浪費，提前完成生產計劃，改善產品品質和降低其成本，這是計算的最重要任務之一。

祇有在實現正確和及時的計算下，才能順利地展開為完成計劃，為掌握各項新生產而鬥爭。

計算的任務應該把監督任務與表報資料業務分析結合起來。

因此，在生產會計的面前提出了一個非常重要的任務——除了保證決定產品實際成本外，還要組織生產費用的監督，在生產過程中揭示一切非消耗定額所預定的費用。祇有在解決這些計算任務時，計算才能獲得它在我們經濟事業中應有的意義，也就是，成為管理的武器，及時不斷地幫助領導和企業工作人員，最完滿和最合理地利用撥給企業的資金。

企業產品成本的水準及更進一步降低成本，是決定於一系列因素，特別是，技術組織措施：企業的技術裝備及其負荷、技術操作過程、生產組織等等。

在企業中合理地組織產品成本計算，以及生產費用監督的有效性，在降低成本方面起着很大的作用。

成本計算的品質決定於生產和倉庫業務的組織性、度量衡業務狀況、原材料消耗和工資定額的實現、作業和財務經濟計劃情況等等。同時，生產計算方法的合理性及生產組織與生產類型的一致性，也起着非常重要的作用。可惜得很，在許多企業中，生產計算的組織方法常常是偶然地被決定，沒有適當處理這些問題，因而在這些企業中的計算組織不能答覆對它提出的要求。

同樣地，還有不少大批和大量生產的工業企業採取惡劣的所謂「統包的」計算方法，在這種計算方法下，以財產盤存來代替計算，而財產盤存又往往是做得不精確的。一切費用是以整個企業來計算的，並按產品成本計劃比例地分攤於各種成品。在這種計算方法下，浮報加工和盜竊原材料等等行為，常常是不受責罰地被掩飾着。