

88005

基本館藏

亞·伊·克拉斯諾波立斯基著

肉类工業產品成本及其 降低的方法



財政經濟出版社

636
4054

肉類工業產品成本及其降低的方法

亞·伊·克拉斯諾波立斯基著

單錦蓉譯 趙鴻森校

財政經濟出版社

1956年·北京

內 容 提 要

本書是研究肉類工業產品成本方面的中級讀物。內容包括兩個部分：第一部分，作者一般地說明了成本、價格和利潤的關係，說明了成本計算、成本計劃和生產費用預算等等；第二部分，則比較詳細地分析了降低肉類工業產品成本的途徑。本書可供肉類工業管理工作者的參考。

Я. П. Краснонольский
СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ
В МЯСНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ
И ПУТИ ЕЕ СНИЖЕНИЯ

Гизлегпроцм
Москва 1953

根據蘇聯國立輕工業食品工業出版社
1953年莫斯科俄文版本譯出

肉類工業產品成本及其降低的方法

[蘇]亞·伊·克拉斯諾波里斯基著

單錦萍譯 趙頌森校

*

財政經濟出版社出版

(北京西便門大街7號)

北京市書刊出版業營業許可證出字第60號

上海京華印書館印刷 新華書店總經售

*

787×1092 1/32 · 2 $\frac{7}{8}$ 印張 54,000字

1956年7月第1版

1956年7月上海第1次印刷

印數：1—2,000 定價：(9) 0.32元

統一書號：4005 6 56 6 京型

目 錄

導言.....	5
---------	---

一 工業品成本

降低工業品成本在國民經濟上的意義.....	7
成本、價格和利潤.....	11
一般經濟成本和成本計算的構成.....	14
肉類聯合加工廠的車間結構.....	20
肉類聯合加工廠的產品成本計劃.....	22
降低可比商品產品成本的綜合計劃.....	40
生產費用預算.....	43

二 降低產品成本的方法

工業的技術革新.....	46
更好地利用企業的生產能力.....	51
生產工作的節奏性.....	52
提高勞動生產率.....	54
降低產品成本的社會主義競賽.....	63
各企業單位產品的成本.....	65

企業負荷程度和單位產品的間接費用·····	66
節約原料·····	67
更好地利用有用的產品·····	71
消滅生產中的浪費·····	82
燃料和電力的節約·····	83
加工委托屠宰的牲畜·····	85
消滅非生產費用·····	88
在每一生產工段中采用降低成本的業務核算·····	89

導 言

第十九次党代表大会关于1951—1955年苏联發展第五个五年計劃的指示，曾責成經濟工作者去尋找、發掘和利用生產內部的潛力，最大限度地利用現有的生產能力，不斷地改進勞動組織，降低產品成本，實行經濟核算制。指示中規定必須消滅浪費原料和材料的現象，加強消滅廢品的鬥爭，使用各種有充分價值的材料，廣泛利用具有充分價值的代用品和先進的生產技術，以保證進一步大量節省物資。

斯大林同志教導我們，社會主義基本經濟規律的主要特點和要求，就是用在高度技術基礎上使社會主義生產不斷增長和不斷完善的辦法，來保證最大限度地滿足整個社會經常增長的物質和文化的需要。

大家都知道，我國正在不斷發展國民經濟，提高勞動人民的物質福利和實行有系統地降低日用品價格的政策。進一步降低工業品成本在進一步降低物價上也必然要起着相當重要的作用。

約·維·斯大林的著作“蘇聯社會主義經濟問題”和蘇聯共產黨第十九次代表大會的決議，指出了我國沿着共產主義道路向前邁進的宏偉遠景，並且喚起了蘇聯人民新的創造力

的蓬勃高潮。

肉类工業的廣大工人羣众、工程技術人員和職員們与全苏联人民一道都参加为降低工業品成本而進行的斗争。他們發掘出肉类联合加工厂在原料、材料、燃料和动力的消耗方面，在实行繁重操作的机械化和正确的劳动組織等方面所擁有的工業内部巨大潜力，并加以利用。

由于本書主要是供肉类工業中級環節專家們参考之用，著者尽力以通俗形式簡述肉类產品成本構成的原理，并指出在这一國民經濟部門中降低費用的主要源泉。

本書內容由兩部分組成：

一 工業品成本

二 降低產品成本的方法

本書的材料，主要是以俄罗斯苏維埃联邦社会主义共和國輕工業和食品工業部俄罗斯肉类总管理局系統內的企業，以及中、小型肉类联合加工厂的工作經驗为依据的。

本書所采用的工資、成本及价格的指标均系假定的。

一 工業品成本

降低工業品成本在國民經濟上的意義

企業用于產品制造及其銷售而以貨幣形式表示的全部消耗(物資的和勞動的消耗)的總和,叫做產品成本。

企業經濟活動的一切因素,由購入原料和組織生產過程開始至產品銷售為止,都影響到產品成本的大小。因此,產品成本量是每一企業的重要工作指標之一。

作為社會主義經濟範疇的成本,與資本主義的生產費用根本不同,因為後者表現着剝削關係。

在社會主義條件下,在成本中反映着生產者對生產資料和勞動的一種全新的關係,即擺脫了剝削的人們的關係,他們是在同志的合作和社會主義的互助的基礎上來組織生產的。

在我國國民經濟中,價值規律在一定範圍內還保持着作用,它決定着要用貨幣(價值)形式來衡量製造產品的社會必要勞動。

斯大林同志教導我們說:

“在有商品和商品生產的地方,也就不能沒有價值規律。

在我國,價值規律發生作用的範圍,首先是包括商品流通,包括通過買賣的商品交換,包括主要是個人消費的商品交

換。在這裡，在這個領域中，價值規律當然是在一定範圍內保持着調節者的作用的。

但是，價值規律的作用，並不限於商品流通範圍內，同時也擴展到生產方面。誠然，價值規律在我國社會主義生產中，並沒有調節作用，可是它總還影響生產，這在領導生產時是不能不考慮到的。問題在於，為了抵償生產過程中勞動力的耗費所必需的消費品，在我國是作為受價值規律支配的商品來生產和銷售的，也正是在這裡可以看出價值規律對生產的影響。因此，在我們的企業中，這樣一些問題，如經濟核算和贏利問題、成本問題、價格問題等等，就具有現實的意義。

所以我們企業是不能而且不應該不考慮到價值規律的。”^①

實施新企業的建設計劃，進行擴建和改建現有工廠和製造廠，以及繼續大力提高社會主義經濟與文化建設，都需要大量的資金。

降低工業品成本，就是社會主義擴大再生產的最重要的源泉。

早在1927年，斯大林同志就指出了降低工業品成本對於發展社會主義工業的特殊意義。

“我國工業所必須遵循的基本路線，決定我國工業今後一切步驟的基本路線，就是不斷減低工業產品成本的路線，不斷減低工業品的出廠價格的路線”。^②

① 斯大林：“蘇聯社會主義經濟問題”，人民出版社1952年版，第17頁。

② 斯大林：“在蘇聯列寧共產主義青年團第五次全國代表會議上的演說”，人民出版社1951年版，第2頁。

降低工業品成本，是提高劳动生產率，运用先進的技術操作法，使用新機器，合理地組織生產過程，更好地利用設備和生產面積，節約原料、材料、燃料和電力的消耗量，降低雜費開支的必然結果。

企業中新技術裝備得愈好，劳动生產率愈高，產品生產上物質資源消耗得愈經濟，企業的工作量愈大，則單位產品上所佔的費用就愈小，因之產品成本也就愈低，工業內部的積累也就愈大。

降低成本是企業內部積累的最重要源泉。

在社會主義企業中節約物質資源和活劳动，就為實現有系統地降低食品及工業品的國營零售價格創造了條件，並且為不斷提高我國劳动人民物質和文化水平創造了條件。

格·馬·馬林科夫同志在第十九次黨代表大會上的報告中說：“現在我國國民經濟又有一次強大的高漲，同時日用品的價格又在不斷降低，節約制度也就具有更大的意義了。生產資源愈能充分地、合理地加以利用，我們愈能精打細算地管理我們的經濟，那末我們在國民經濟各部門的發展方面獲得的勝利就愈大，我們在提高人民物質和文化水平方面獲得的成績也就愈大。”①

沒有工業企業產品成本的降低，就不可能實現有系統地降低零售價格，也就不可能實現劳动人民福利的不斷增長。

減低單位產品上物力和人力的消耗，就能為進一步增加

① 馬林科夫：“在第十九次黨代表大會上關於聯共（布）中央工作的總結報告”，人民出版社1953年版，第60頁。

產品產量，有系統地擴大社会主义生產而保證巩固的基礎。

由于实行嚴格的節約制度而完成國家規定的降低產品成本計劃和資金積累計劃，這是任何經濟機構順利工作的必然條件。

在苏联工業內实行着大規模的生產，這就決定着單位產品上所消耗的每一戈比，都具有其特殊意義。

即使單位產品上的微末節約，如果推廣到產品的全部生產量上即積為成千累萬的盧布，國家便可用以進一步擴大生產。

在社会主义建設的所有階段上，共產黨和蘇維埃政府特別注意降低工業品成本的任务。在几个斯大林五年計劃的年里，在這一方面已經獲得了很大的成就。

在第一个五年計劃時期，工業品成本降低了 9.2%，第二個五年計劃時期降低了 10.3%。

根据战后第一个（即第四個）五年計劃的總結，成本降低的金額超過了 1,600 億盧布。1951 年降低成本計劃也已勝利完成，僅工業品一項就節約了 260 億盧布。

1952 年的降低產品成本計劃也完成了。第十九次黨代表大會關於 1951—1955 年苏联發展第五個五年計劃的指示，預定在五年期間把工業品成本降低約 25%。

凡百萬苏联人民積極地參加着為爭取提高產品質量、全面地節約原材料、加速流動資金周轉、改善生產工作方法、降低各生產工段的成本和提高企業贏利而進行的愛國主義運動。這些新型社会主义競賽的開展，很顯明地証實了羣眾的創

造性和積極性對生產力的發展起着巨大的革命性的作用。

以公有制為基礎的社會主義經濟制度，使勞動者本身對節約物質資源和勞動資源、對旨在進一步擴大生產和不斷提高整個社會福利的節約抱有至高無上的關懷。

斯大林同志教導我們說，善於合理地 and 儉省地運用資金，是一種高深的藝術。

經濟工作領導者應該很好地掌握這些藝術，要善於引導羣眾的創造性和積極性來進一步尋求降低產品成本的方法。每一生產工段為厲行節約和消滅非生產開支而進行的鬥爭，在這方面都起着巨大的作用。

正確地組織勞動，繼續用新技術裝備企業，對車間及部門工作進行嚴格的生產技術監督，精確地部署計劃和核算，是降低產品費用的有效方法。

在研究可導致產品成本降低的各項費用的具體內容之前，讓我們首先談談成本的構成及其與價格和利潤的相互關係。

成本、價格和利潤

企業按照國家規定的批發價格銷售其出產的產品。按批發價格銷售產品的價值與按全部（商業）成本所計算的價值之間的差額即為企業的利潤，因之，企業直接關心嚴格節約開支以達到更低的產品成本。成本越低，企業獲得的利潤也就越大。

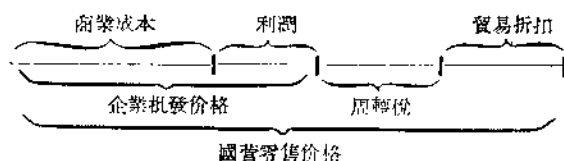
商品的國營零售價格是估計到商品成本而規定的，所以

降低成本是蘇維埃國家所實施的有系統地降低價格的政策
的堅固不拔的基礎，這種政策保證不斷增長我國勞動人民的物
質福利

米高揚同志在第十九次黨代表大會上說道：

“產量愈高，成本愈低，勞動生產率愈高，則降低物價和提
高我國人民福利的可能性就愈大。”^①

國營零售價格的構成如下圖：



由上圖可見周轉稅是由國營零售價格（零售貿易網中憑
以出售產品的價格）中減去貿易折扣（用以彌補零售貿易網的
費用）和企業批發價格之間的差額。

對肉類工業規定的辦法，是發售給貿易機構、公共飲食企
業和其他一系列的機構的產品按扣除貿易折扣以後的零售價
格計算的。因此，肉類工業企業應向國家財政機關繳納銷售產
品的周轉稅。但發售給本系統內部（或在本系統內部卸貨者）
的產品則無須繳納周轉稅。

企業利潤和國家以周轉稅形式獲得的資金，是社會主義
積累的主要源泉。國家依靠這項積累進行基本建設，增加企業
的流動資金，以擴大其工作量和增加國家的儲備。這些資金還

^① 米高揚：“在聯共（布）第十九次黨代表大會上的演說”，蘇聯國立政治書
籍出版社，1952年版，第17頁。

被用于國家管理機構的开支和人民教育、保健、社会保障等开支 此外还有一部分利潤留交企業自行支配，作为厂長基金。

產品成本水平決定企業利潤的大小，以及批發价格和零售价格的高低。

利潤被規定為企業批發价格和產品全部(商業)成本之間的差額。批發价格通常对每类企業經若干年規定一次。(肉类工業按肉品主要种类規定有地区差別的批發价格。)

單位產品的商業成本与批發价格有所不同，商業成本是以每一企業在產品的生產、貯藏和銷售上的具体开支为轉移的。

產品成本水平和經營活動成果之間的联系，我們試举甲乙兩個肉类联合加工厂的工作为例加以研究。

肉类联合加工厂甲和乙，地区价目表的批發价格相同，出產的制品 A 的批發單价为 210 盧布。

肉类联合加工厂甲的生產技術财务計劃核准制品 A 的單位成本为 200 盧布，而肉类联合加工厂乙——同样制品的計劃成本为 208 盧布。因此，肉类联合加工厂甲單位產品的計劃利潤应得 10 盧布($210 - 200$ 盧布)，或占商業成本的 5%，而肉类联合加工厂乙的利潤只有 2 盧布($210 - 208$ 盧布)，或占制品 A 單位商業成本的 1%。假定，上述企業產品的实际成本相应地各为 205 和 206 盧布，在这种情况下，联合加工厂甲的利潤(与計劃商業成本相比較)表现为 2.5%，而联合加工厂乙則为 2%。

肉类联合加工厂甲的單位產品計劃積累少收入 5 盧布，

而肉类联合加工厂乙的單位產品獲得超計劃利潤 2 盧布。

成本水平也決定企業積累的成果。

一般經濟成本和成本計算的構成

產品成本可從費用要素(一般經濟)和成本項目(成本計算)兩個觀點進行研究。

要素成本(一般經濟的)的構成表示出物化勞動(死勞動)與活勞動費用的對比關係。

物資消耗由原材料價值,運輸費,房屋、機器、設備的折舊費組成。

工資則反映出生產成本費用的另外一部分。

企業在一定時期內(月、季、年)所生產全部產品的費用總額用要素結構表現出來。在企業範圍內不再分成各個部分的費用稱為費用要素;其項目如下:

1. 原料和主要材料;
2. 外購半成品(用以製造灌腸和罐頭的肉、自委託者手中購入的原料);
3. 輔助材料;
4. 燃料;
5. 外購電力;
6. 外購水;
7. 基本工資和輔助工資;
8. 附加工資;
9. 折舊費;

10. 其他支出(各种貨幣支出)。

本厂自己生產的电力的費用不包括在成本費用要素之內，因为此項費用已包括在各种原始費用之中(按各种物資、工資及其他計算)。

要素分类的方法在國民經濟中非常必要，这是为了要使貨幣开支、劳动、固定資產及流动資金做到正确的計劃化。此外，并可借助要素方法去檢查產品成本报告或計劃的正确性，例如，檢查企業支付工資或电费(無論技術操作用电或系照明明用电的費用)的總額。

为了正确地領導企業工作，不僅必須了解全部產品的費用總額，而且还要了解各种產品的个别費用。

联共(布)第十八次全苏代表會議指出：

“为了正确地領導企業工作，必須知道每一單位產品在其要素成本主要構成部分上，即工資、原料、燃料和电力的价值，折旧費，行政管理費等方面的实际开支，并使企業的經濟工作能保證無条件地完成成本計劃和利潤計劃。”^①

在車間內用要素方法來了解單位產品的成本是不可能的，因为个别的費用是不能以直接方法單獨列入每种產品的成本上的。这些費用只能假定地按照各个車間和各种產品進行分配。屬於这些費用的有管理人員的工資、維修費及其他等。

个别產品的成本是用產品成本計算的方法來确定的。

^① 見‘联共(布)第十八次全苏代表會議的決議’，苏联國立政治書籍出版社1911年版。

成本計算的構成。計算所製造出來的單位產品的成本(計劃成本和報告成本)便叫做成本計算。

為了編制成本計算，就必須先知道製造此種產品需要的全部費用，然後再確定單位產品之費用若干。

當編制成本計算時，全部費用分為兩部分——直接費用和間接費用。

直接費用，用于工藝過程中的原料費、主要材料和輔助材料費、燃料費、蒸汽費、電力費和冷氣費，以及水費、生產工人的基本工資和輔助工資——均為生產上的直接費用，因為它們可以直接列入每種產品的成本之內。

根據單位產品的原料費、主要材料及輔助材料費、燃料費、蒸汽費、電力費、冷氣費、水費的定額和單位產品的工資額的定額就能夠確定各類產品的計劃成本的成本計算。

例如，已知加工單位產品燃料的需要量（一噸煮灌腸制品的燃料需要量），便可用比例定額乘灌腸制品的計劃加工數量，這樣就可知完成生產計劃的燃料需要總量，再以燃料需要總量去乘單位燃料的平均價格（一噸煤或一立方公尺木材的平均價格）以決定燃料總需要量的費用。

還可以直接確定加工一定數量產品所需要的工資總額。為此必須知道產品的加工數量、單位產品的生產定額和單位產品的工資單價等級。

全部直接費用均直接列入每種產品的成本內。當其他條件相同時，直接費用與生產量的大小成正比例。

間接費用、車間人員及全廠人員的工薪、建築物及設備的