

机器制造业的定额 核算和产品成本计算

鮑恰罗夫、卡司塔拉也夫主編



机械工业出版社

机器制造业的定额核算和 产品成本计算

鲍恰罗夫、卡斯塔拉也夫主编

周怀久译



机械工业出版社

1958

出版者的話

這本論文集刊印了科學生產常會就莫斯科市各先進企業在組織和推行定額核算與產品成本計算方面所交流的經驗而整理出來的資料。

本書所收集的若干機器製造部門的主管會計人員的論文中，闡述了工資、材料、廢品等方面定額核算的經驗，以及依據定額核算法進行生產費用彙總核算和編制產品報告成本計算表方面的經驗。此外，並有兩篇專門的論文敘述電器工業和汽車製造業實行定額核算的經驗。

本書可供企業管理人員實際工作時和有關大專學校教學時之參考。

蘇聯 Г. Г. Бочарова и Х. Г. Кастанаева 著 'Нормативный учет и калькуляция продукции в машиностроении' (Машигиз 1951 年第一版)

* * *

NO. 1763

1958 年 5 月第一版 1958 年 5 月第一版第一次印刷
850×1168^{1/32} 字數 200 千字 印張 8 * 0,001— 1,000 冊
機械工業出版社(北京東交民巷 27 號)出版
機械工業出版社印刷廠印刷 新華書店發行

北京市書刊出版業營業許可証出字第 008 號 定價(10) 1.50 元

原編者的話

定額核算法是在完成第一个斯大林五年計劃期間在我国的机器制造企業中产生的，因此定額核算实际上已經应用了約二十年。由于它較其他各种生产核算方法具有無可置疑的优越性，所以目前在机器制造企業中業已普遍推行。不但如此，定額法的某些方法和原則要点，現在也正在各工業部門和国民經濟的其他部門中成功地加以利用了。

定額核算同整套有关生产組織的問題一样，与生产类型有着密切的联系。由于各个机器制造工厂的生产組織情况的不同，就需要采用各种不同的定額核算方案。比方說，如果把流水生产条件下的定額核算法机械地搬到小批生产性質的企業里去，或者产品复杂、品种繁多的企業抄襲产品品种單一、耗用材料甚少的企業的核算方法，就都是不正确的。

因此，在生产类型不同的条件下采用着不同的定額核算方案，这种現象当然不是偶然的。

但是，如果据此就得出这样的結論說，今天在机器制造企業里，所采用的各种不同的生产核算的定額法方案不應該有統一的可能，或者說其中某些方案已經無可批評，就又是不正确的了。可惜，我們对于生产核算和产品成本計算的組織方面的經驗交流，还做得很不够，因而在某些同一类型或生产同类产品的机器制造企業里，往往毫無根据地采用着各种不同的定額核算方法。所以，适应各种基本生产类型（流水的，大批的，小批的，單个的）以及对各种輔助生产（首先对于工具-模具車間和机械修理車間）制定和頒發一些組織定額核算法的标准草案，这对于改进定額核算实际应用，將會起到巨大作用。

当然，制訂这种标准方案以前，應該在交流經驗的过程中，

4

对我国企业中在较短时期内实行定额核算法所取得的优良经验和先进经验加以研究。这项任务，即交流定额核算实际应用的经验的任务，已经由捷尔任斯基工程师和技师协会在1951年6月11~13日举行的关于定额核算的科学-生产常会中提出，现将常会印发的资料，集成本书。

除了日布拉克教授所作题为「核算和成本计算的定额法是对生产进程产生有效影响的手段」的论文（文中对定额核算制度的原则和方法作了分析，阐述了普遍推行定额核算法的前提）之外，本书还编入了各机器制造部门实际工作者的论文多篇。

在他们的论文中，从定额核算的组织问题方面阐述了在实际工作中所发生的各种问题，引证了某些机器制造企业对这些问题的解决办法，或者提出了作者认为最好的解决方式的意见。

既然这些问题是在各种不同的生产组织类型和方式的条件下产生的，所以本书所刊印的论文包括了各种不同的内容，以及各种不同的观点。前面已经说过，这是由于大家对于这些问题还没有一个一致同意的统一解决办法。

还必须指出，各工厂对于与核算相关的一些问题的解决办法（例如：生产的计划工作问题，生产费用的定额问题，生产管理机构的编制和组织问题等等），对于定额核算方案的选择，往往具有决定性的意义。

当然，在这种条件下，今年六月举行的科学-生产常会不可能、也没有对各报告人和到会的核算工作者所涉及的各项定额核算组织问题提出规定一种统一解决办法的任务。

因此，常会只对各项原则性问题作出了一些建议，例如：在组织生产费用汇总核算的程序这个问题上，大家知道，这个问题在所谓「不列半成品」和「列半成品」的生产核算方案的拥护者与反对者之间引起过激烈的争论。常会明确地认为这两种方法对于取得可靠的产品报告成本计算表都是合式的。至于在某种工厂条件下究竟适于采用那种方法，那只有综合地研究了企业的生

产組織和各車間的經濟核算的全部問題之后，才有可能解决。关于自制鑄件和鍛件在成本計算表上的表現方法这个問題，常会的意見十分重要。常会認為最适当的办法是把各車間自制鑄件和鍛件的成本，按費用要素分列到报告成本計算表上，而且对于耗用的材料要按数量列明，不能仅只綜合地列出貨幣估价数字。常会确信，某些企業在零件、部件和制品的定額成本彙总卡上將工厂現行的全部定額系統化起来，把监督所有批准的定額变动及时地記入定額卡等工作都交給計劃經濟科負責，这样做是最正确的。

在選擇这本論文集中所叙述的定額核算方案时，應該考虑常会的上述意見。但是必須注意，这些論文的作者們所涉及的，还只是关于在企業里組織定額核算的一些最主要的問題，远不是全部的問題。前面已經談过，在这些論文里，同一个問題有时候从各种不同的角度来加以闡發，这是由于各种不同的工作条件引起的。这样來說明某些問題，可以大大地扩展經驗交流。例如：伊万諾夫的〔定額核算法关于生产費用的彙总核算和产品报告成本計算表的編制〕一文內容，主要是就采用所謂〔不計列半成品〕核算方案来加以叙述，这种方案是作者所偏重的。在这篇論文里，关于在产品的盤存程序也是从这个立場来叙述的，但是作者也談到了其他各种定額核算方案，特別是关于所謂〔計列半成品法〕的采用，但只是一般的叙述而已。

另一位作者阿薩得契在其〔定額核算法关于在产品的核算及其每月的盤存工作〕一文中，主要是談的实行〔計列半成品〕核算方案的工厂在这个問題方面的實踐，至于在采用其他各种核算方案，特別是采用所謂〔不計列半成品〕方案的条件下关于在产品的盤存程序，作者也还是作了一般性的說明。因此，這兩篇說明定額核算法的論文，不仅有利于經驗交流，而且用其他企業的實踐补充了对某一个企業的實踐的叙述。

作者加里宁在〔电器工業实行定額核算的經驗〕一文中，叙述了按在产品所在地对在产品价值作帳外（資產負債表外）反映

的条件下，按成本計算項目进行生产費用彙总核算的程序。作者罗查諾夫在「汽車工業实行定額核算法的經驗」一文中，叙述了莫斯科大林汽車工厂按所謂「計列半成品」核算方案进行生产費用彙总核算的經驗。这两位作者，也說明了根据會計核算資料来确定各車間的厂內經濟核算主要指标，和按实际成本和不变价格来确定各車間商品产品成本的程序。

这两篇論文很有价值，說明了整个机器制造部門推行定額法的实践情况，因为这种实践都是根据这些机器制造部門生产組織的特点而建立起来的。

必須同时指出，对于根据統一的原始核算資料确定各車間經濟核算指标有关的某些原則問題，在常会的許多报告中都还阐述得不够，这一点特別表现在彭克拉托夫的論文里，这篇論文是叙述「量規」工厂关于这方面的工作經驗的。

还应该指出，对于已經發表的論文中的个别論題，由于時間短促，在常会上尙未进行充分的討論，这项任务將在最近加以解决。这些論題在本書所彙集的各位作者的論文中其所以有各种不同的意見，原因就在于此。

例如：回收的可利用的廢料在零件定額成本中的估价問題，在鮑恰罗夫的「定額成本計算表的編制和定額变动核算的方法」一文中，是按整張材料的价格規定的。阿烈克謝也夫在「核算和成本計算的定額法是对合理使用材料进行日常監督的工具」一文中則建議对于这些回收的廢料在日常核算中不控制品的定額成本和計劃成本所采用的价格估价，而按「事先規定的低于原始材料价格的价格」估价。高罗烈夫在「定額核算法关于产量和工資的核算」一文中，建議把調整工的工資列为直接生产工資，所以在計算制品的劳动量时要把調整工的定額小时数計算进去，尽管这些問題今天在各企業并不是这样解决的。类似这样的許多問題都需要繼續詳細研究，并在实际中加以驗證。

本文集中所收集的定額核算方面的論文，使定額核算方面的

許多專家們可以把他們在組織定額核算方面的經驗同莫斯科企業的經驗相互交流。

上面談到的討論定額核算的科學-生產常會，是由捷爾任斯基工程師和技術員協會在降低每道工序產品成本的新形式的社會主義競賽產生前兩個月舉行的（這種新的社會主義競賽形式是在莫斯科〔海燕〕工廠根據斯大哈諾夫工作者廖甫琴科和姆哈諾夫的倡議而產生的），所以這種新形式的社會主義競賽還不可能在常會的資料中得到反映。

同時，定額核算法的重要目的，是要對批准的定額的執行進行業務上的監督，也就是用核算的手段來促使材料、半成品和工具等等的使用情況得到改進。達到這個目的的方法，就是把產生超定額耗用的原因揭示出來，並把促使耗用定額降低的積極因素加以鞏固發展。定額核算法的這一基本特點，應該由各工廠和車間的工作人員在爭取降低每一道工序成本的斯大哈諾夫運動中加以利用。

此外還必須考慮到，在爭取企業各項工作的更好的經濟指標的群眾鬥爭中，必將出現更完善的工作方法和方式，不但在主要材料的耗用方面，而且在輔助材料和工具耗用方面，在延長修理間隔期間方面，在減少廢品損失方面等等將有更多的潛力被挖掘出來。這就對於改善定額質量、定額的詳盡化和把定額下達到每一個工作地和每一道工序提出了更高的要求，即提出了正確組織定額核算法所必需的要求。

毫無疑問，這種新形式的社會主義競賽，將會強有力地促使定額核算法得到進一步的改進。

目 次

原編者的話	(3)
核算和成本計算的定額法是对生产进程产生有效影响的手段	日布拉克(9)
定額成本計算表的編制和定額变动核算的方法	鮑恰罗夫(26)
定額核算法关于生产費用的彙总核算和产品报告成本計算表的編制	伊万諾夫(62)
定額核算法关于在产品的核算及其每月的盤存工作	阿薩得契(85)
定額核算法关于产量和工資的核算	柯罗烈夫(114)
核算和成本計算的定額法是經常监督材料合理使用的手段	阿烈克塞也夫(134)
产品成本定額核算法关于廢品的核算	高罗烈夫(173)
电器工業实行定額核算法的經驗	加里宁(184)
汽車工業实行定額核算法的經驗	罗查諾夫(215)
生产核算的定額法关于厂內經濟核算成果的揭示	彭克拉托夫(235)
附录：捷尔任斯基工程师技术員协会定額核算法生产科学常会的決議	(253)

1 核算和成本計算的定額法是对生产 进程产生有效影响的手段

日布拉克

組織良好的生产核算和产品成本計算，是正确領導業務工作的必备条件。摆在工業面前的任务越大，則正确地安排核算，特别是正确地安排生产費用核算和产品的成本計算，其意义也就日益增長。

还在24年以前，1927年3月29日，斯大林同志在苏联列宁共产主义青年团第五次全国代表會議的演說中就指示說：「我国工業所必須遵循的基本路綫，决定我国工業今后一切步驟的基本路綫，就是不断减低工業产品成本的路綫，……」^①。

斯大林同志在其具有历史意义的著作「經濟建設的新形势和新任务」中談到在經濟战綫上繼續获得胜利的最重要的条件时，也指出过不断降低成本的必要性。

馬林科夫同志在联共（布）第十八次全国代表會議的报告中指出：「要正确地領導企業的工作，必須要知道單位制品的各項主要成本要素的实际支出……」^②。

正如馬林科夫同志在該次會議的報告中所指出的：「产品的成本，乃是說明企業全部工作質量的基本指标。」^③

在其他条件相同的情况下，成本愈低，則积累的速度愈快，我們偉大的祖国愈益富强，劳动人民的物質文化生活水平也愈益提高。

① [斯大林全集]第九卷，中文版第175頁。

② [联共（布）第十八次全国代表會議決議]，苏联政治書籍出版社1941年俄文版第11頁。

③ 馬林科夫：「党組織在工業和運輸方面的任务」，苏联政治書籍出版社1941年俄文版第27頁。

所以，在关于我国經濟發展問題的一切指导文件中，在各个斯大林五年計劃的任务中，都經常提出降低成本的任务。

社会主义經濟及其主导环节——机器制造業的日益增長，必然要日益重視核算和成本計算工作。

显然，「成本」的意义，就决定着要求正确而及时地去計算它，要求对产品的制造費用进行經常的监督。

苏維埃的机器制造業，是在各个五年計劃的年代里达到高度發展水平的先进工業部門。定額法这一先进的生产核算和成本計算的方法，也正是在机器制造部門里产生的。

大家知道，远在偉大的十月社会主义革命以前就产生了的生产核算和成本計算的定單法，在我国恢复工業的时期，以及随后在第一个五年計劃的时期里，都在我国的机器制造工厂中占着統治地位。这是由于那时候机器制造工厂的生产，还是按照制造一件或少数几件机器的个别定單来进行工作的。

但是，还在执行战前第一个五年計劃的期間里，定單法就已經不能滿足机器制造業的要求了。不断增長着的生产，高速度的社会主义建設，需要把个别机器在定單的整批机器完成以前交付使用；同时，还要生产一些結構类似的制品。这些因素都使得定單法的采用感到困难，而且引起成本計算方面許多严重的缺点。

随着机器制造業中成批生产和大量生产的發展，随着像电机制造、农业机器制造、汽車制造和拖拉机制造等等这样一些工業部門的产生和發展，亦即在工厂專業化的条件下，原先所用的核算方法与生产要求之間的矛盾，就显得日益尖銳起来了。

在新的条件下，产生了每月計算每种产品的成本的必要性，而且不仅要計算整个产品的成本，还要計算制品的組成部分（零件）的成本。

在机床制造工業和弱电流电器工業中，提出了以生产核算和成本計算的零件分批法来代替定單法。这个方法的依据是：第一，在成批生产中，制品的加工和裝配任务，不是按个别定單，而是

按每种零件、部件和制品的批数来下达的；第二，在成批生产中，制造的工艺方法、加工路线，以及每种零件的名称和用途都是事先制订了的。标准化和规格化在苏维埃工业中的广泛发展，成为这种方法的技术生产前提。

大批生产，特别是大量生产的进一步发展，甚至部分加工了的零件在月末还没有制成，就需要计算零件的成本。

但是这只有在把在产品应负担的费用划分出来的条件下才有可能。当然，任何一件未完工的零件，在月末时可以在任何一个加工阶段；在不同的工序上，这些零件的成本也是不同的。为了要求出在产品所应负担的费用，就不能整个地来计算零件的加工费用，而要按照每种零件所经过的各个工序来加以计算。零件工序法就是这样产生的。这种方法可以算出完全完工的零件的成本，也可以算出处在任何完成阶段上的零件的成本。

零件分批法和零件工序法在其产生的初期，完全适合于发展着的大批生产和大量生产的需要，曾经起过非常积极的作用。但是这两种方法过于繁复。例如，一台车床由几百件零件构成，一台康拜因机和另外一些机器由几千件零件构成，而且这些为数众多的机器都要经过若干道工序加工。由于这个原故，应用零件分批法和零件工序法，事实上会使费用的核算工作落后。

同时，这两种核算方法并不能解决核算的一项主要任务——对生产技术财务计划（包括生产计划）的完成情况进行监督。

监督计划的完成情况，不仅是在月度終了以后确定过去一个月內计划完成和超额完成的程度如何，而是应该在计划执行的过程中进行监督，也就是要每天对工作的进程和结果产生有效的影晌。

但是，计划的执行，随着要发生一系列的开支，如每种产品所需的材料和半成品的支出，以及进行材料和半成品加工时每一道工序上的生产工资等等。

这就意味着，只要监督各个车间遵守规定的费用定额，就可以

每天監督費用計劃的完成。而檢查日常費用是否超過規定的定額，檢查開支方面是否較規定的定額有所節省，這就是對費用定額的遵守進行監督。

隨着我國經濟中計劃原則的鞏固，對於規定的材料耗用定額、工時定額和工資定額等的執行情況進行日常監督的需要，顯得更為迫切。不論生產核算和成本計算方面的零件分批法也好，零件工序法也好，都不能滿足我國經濟中的這一項需要。

因此必須制訂一種方法，既要不繁復，又要能通過對費用定額執行情況的監督，成功地解決對生產進程產生有效影響的這項任務。

只要在正確安排廠內的技术經濟計劃和作業計劃（這種計劃工作，隨着國家的工業化而不斷地完善起來）的基礎上，就可以解決上述的任務。而且，工業核算工作者在日益深入地理解費用計劃工作和定額工作的各項問題的同時，也已經意識到了揭示脫離費用定額的差異的必要性。

對於脫離費用定額的差異的揭示，只要原則上可能的話，是可以保證具體解決對產品生產費用計劃的執行情況進行監督的任務的。實行經常的監督，可以在業務程序上通過核算來促使材料、半成品和工具等的利用情況得到改善，消滅脫離這些費用定額的不利的差異，而把差異導向有利的方向發展。

在經濟上有必要，而在事實上又有可能的情況下，經常揭示脫離費用定額的差異，乃是定額核算法的第一個根本特點。由於這一特點，遂使定額法符合了向生產核算所提出的要求。

但是在蘇聯的機器製造工廠中，對於脫離費用定額的差異的揭示，往往是完備、不及時、不能令人滿意的。

有些工廠經常採用的方法，是只揭示整個報告期內的差異總額，而不去確定各個小組和工作人員的工作是如何影響生產費用水平的。

這樣一來，核算工作已經在實質上變成了盤存工作。集體的

各个部分在改善生产资料使用的斗争中所获得的具体结果根本无从区别。在这种条件下，生产核算显然不可能对进一步改善各个工段的生产工作经常有所帮助。

可见，问题并不仅在于要揭示脱离费用定额的差异，而在于要每日经常地揭示这种差异。

毫无疑问，只有对于在执行生产计划过程中所发生的实际生产费用，每一笔都按每一个工序毫无例外地进行系统的经常的监督，才有可能对生产进程产生有效的影响。

生产费用基本上都是利用原始凭证来记载的，只有一少部分是通过定期编制的计算表。对于生产费用总额中每一笔费用进行业务监督，首先必须适当地组织原始凭证工作，把每个工序所有经常发生的差异都填到凭证上，系统地编制各种计算表。在这里需要解决一个问题，究竟应该根据什么定额来揭示差异。

大家知道，定额有的是日常定额，这是作为每一轮班计划的基础的；有的则是事先为整个计划期——季或一年——规定的。

经验证明，应该把据以组织各车间、工段和各个工人的每一轮班工作的那种定额，作为填制生产费用凭证和揭示直接费用差异的基础；至于间接费用（车间费用和全厂费用）方面，所谓费用定额，则应该理解为某一段时间那一部分间接费用预算对分配基础的百分比（在机器制造业是对生产工资的百分比）。

如果正确地规定了定额，那末差异的发生，不外乎是由于执行人员工作（劳动组织）中的缺点，或是由于他们的成绩所造成。由于缺点所造成的差异将引起费用超支，必须加以消灭；由于成绩所发生的差异则会节约资金，必须受到鼓励并加以发扬。

所以对于差异的揭示，不仅在于找出哪些零件制造时发生了差异，而且一定要按照差异形成的地点、时间、原因和过失人员来加以揭示。只有这样，才易于对差异进行有效的监督，而从每次差异中及时作出必要的结论。

所有一切差异，都是说明遵守定额的程度如何。可是定额是

非常灵活的，它反映着我国經濟方面的进步。

党和政府为我們国家所規定的任务，是怎样可以深入地發掘和利用所有的潜力，怎样可以完全消灭各种各样的损失，实行节约制度。

在列宁、斯大林的党的领导下，苏联人民在爭取更好地利用固定资产、加速流动資金周轉、提高企業盈利等斗争中，日益广泛地展开着社会主义竞赛，涌现出各种斯达哈諾夫式的劳动形式。大量的工人卷入了为节约材料、爭取高度的文明生产、推行先进的組織生产和劳动的方法以及改善生产制度而斗争的事業。

这种斗争的成果，具体反映在改变現行定額和推行先进定額等方面。

非常明显，虽然正面性質的差异，即表现为費用节约的那种差异，可以作为变动費用定額的开始，但是脱离規定定額的差异和定額的变动，畢竟是两种不同的現象。而这两种不同的現象，在核算中是應該分別加以揭示的。

我們的任务，是要及时地登記每次定額变动的情况和每次推行更为先进的定額的情况，并把它們对于实际生产費用所發生的影响显示出来。只有这样，才可以确切地确定每一个工作者在节约斗争中的实际作用，才可以刺激繼續推行更为先进的定額。同时，还可以对組織技术措施计划的执行情况进行监督。

事实上常常并没有这样做。特别是，如果在月份过程中（月中）变动定額的話，往往把这种变动的結果和脱离定額的差异的后果混淆起来，因而使得这两种不同因素的作用在核算中互相抵銷，以致不能得出正确的結論。

有人發出这样的問題：为了确定推行新定額的成果，应不应该利用原始憑証体系？

在核算費用定額变动对于費用水平的的影响的时候，原先打算直接根据原始憑証来确定費用水平的增减額，但是这种解决办法并不正确。很显然，要确定由于定額变动而引起的生产費用水平

的变动，只能从某次变动定额的时期算起。

所以，对于新定额推行的成果，只宜在月份終了当各种定额变动都已经查明之后，利用专门的计算表来加以确定，这与揭示定额差异的方式是有所不同的。

每天揭示定额差异，和系统地查明定额变动对于定额费用水平的影响，也还可以利用定额核算法的一项基本因素——定额成本。

社会主义企业在完成计划方面所有一切日常工作的进行，都以生产资料和劳动的先进耗用定额为基础。社会主义经济条件下的产品实际报告成本，是具有计划性质而不以市场自发的波动为转移的。

社会主义经济的产品成本，不是各种情况偶然凑合的结果，而是自觉地、有计划地作用于生产进程的各种影响所形成的。因此，只是由于各项费用可能较规定的定额发生节约或超支，实际成本才可以不同于事先按费用定额所计算的成本。

这种事先计算出来的基础，就叫做定额成本。

当然，要确定产品的实际成本，还必须知道在单位产品上的节约额或超支额（对定额成本的节约或超支）。倘使日常核算的组织，有可能找出由于定额差异和定额变动所发生的费用增减额的话，这个任务就可以获得解决。

以定额成本为基础来计算产品的实际报告成本，也是定额法的最重要的因素。定额成本订得愈详细，它所反映的现行费用定额愈准确，那末，定额法的这一项因素就可以利用得愈有成效。

由此可见，定额法是它的下列三项组成因素的有机结合：

（1）经常揭示脱离定额的差异；反映企业集体、每一小组和每个工人执行定额的情况；（2）及时反映定额的变动，并确定这些变动对于成本的影响；（3）利用事先编制的定额成本计算表，结合差异和变动的计算，随后来计算企业和每一个厂内经济核算单位的产品实际成本。

如果孤立地提出这三項因素中的任何一項，無論它本身如何重要，都还不是定額法。定額法的特点，就是要相互联系、相互制約地全部具备这三項因素。但是貫徹这三項因素的方式方法是可以不同的。从这里产生了許多涉及組織問題的爭論，其中最主要的几个問題，將在下面加以說明。

似乎可以这样說，如果已經知道費用定額、产品結構和制造这种产品的工艺方法，那末：定額成本的計算方法也就很明显了。

現在我們來談談下面一些問題是如何产生的：（1）應該由誰來編制定額成本計算表？（2）定額成本計算表應該計算一些什麼項目？

有些工厂里，定額成本計算表是由总工艺部門編制；另一些工厂里則由計劃經濟部門編制；还有人建議把这项工作集中由总会計部門來辦理。

毫無疑問，总工艺部門对于定額的制訂有着直接关系。但是不能因此就說應該由总工艺部門利用原始定額來編制定額成本計算表，何況并非所有的定額都是由总工艺部門制定的，如鑄造車間的定額（每噸金屬液的配料定額和燃料耗用定額，鑄造燃燒損失定額等）以及鍛造車間的定額是由总冶煉部門制定；工艺用动力的定額是由总动力師制定；工时定額和單件工資率是由劳动工資部門制定等等。

要為日常的日曆作業計劃工作和經濟計劃工作奠定穩固的基礎，首先必需有耗用定額。每月的材料、半成品、工具、工时等耗用計劃，首先要以耗用定額為依據，而且在計劃期開始時，耗用定額還與規定的組織技術措施一併成為編制季度和年度生產技術財務計劃的基礎。由此可見，定額成本計算表的編制，應當是工厂計劃經濟部門工作的一個組成部分。

計劃經濟部門的工作，首先要用到材料的耗用定額，它對定額的完備與準確以及定額的及時制定等，是直接關心的（在任何