



工業叢書之四

準備經濟核算的工業問題

猶·斯·阿良林斯基著
馬宏祺、胡潮華合譯

東北工業出版社出版

「工業叢書」序

爲配合每個時期東北工業建設的中心，促進工業的恢復與發展，本部特出版「工業叢書」，以供各部門各級幹部之參考研究，其內容包括：

（一）介紹蘇聯工業建設的先進經驗，先進的技術和管理方法。

（二）彙編關於各時期工業建設方針的報導，部的重要決定與指示；綜合各時期中心工作的經驗總結，和各單位的生產實際情況。

（三）介紹東北工業建設中重要的發明創造與新紀錄事蹟。

（四）有計劃地著譯各種專業的技術理論和方法，供技術改進之參考。

（五）其他足以供各級幹部在技術與管理上學習進修之材料。希望關心東北工業建設的同志，隨時提供我們寶貴的意見。

一九五〇年七月一日

工 業 部

前 言

在一次生產（註一）和小批生產的條件下組織車間經濟核算的問題，直到現在研究得還很不够。現有的談到機器製造業中廠內經濟核算的書籍，多半只說明了在確定為大量生產條件下組織經濟核算的制度。

在一次生產和小批生產裡，產品種類的變更對正確決定單位產品的成本和車間的工作成績來說，具有決定性的意義。在一次生產和小批生產的車間裡，組織經濟核算是最困難的，實施經濟核算的方法也很少能在文獻中找到說明。

研究了許多大機器製造企業的經驗以後，發現在許多工廠裡實行經濟核算制的，主要是準備車間（註二）、動力車間和運輸車間。凡是選擇成本計算單位（註三），決定成本的辦法和車間產品的計算需要特別研究的地方，把車間改為經濟核算制的就比較緩慢了。特別是機械加工車間，這一點更為明顯。

發表了這本著作，作者希望能幫助工廠的工作人員克服在把車間改為經濟核算制時所發生的方法上的困難。並且在本書中特別注意於一次生產和小批生產性質的車間。

本書是按照下列計劃編寫的：各車間所共有的組織經濟核算的問題和情形分開為獨立的二章，其餘的問題：選擇技術計劃和經濟計劃的方式，選擇計算費用的方法，商品和總產品的（註四）計算辦法以及決定車間經營管理總成績等等都按照生產的種類和型式分別按車間來討論。

因為限於篇幅，在這本小小的書裡不可能敘述到分析車間經濟核算指標的方法。

作者並不認為本書會毫無缺點。要實行所記載的機器製造廠各車間改用經濟核算的制度和辦法，需要全體職工的堅決努力。假如本書的某些部份能幫助車間工作人員用新的觀點來處理自己車間的經濟問題，作者就認為完成自己的任務了。

請讀者們把所有對這書的意見寄到莫斯科特列奇亞可夫斯基路一號機器製造出版社 (Москва, Третьяковский проезд, д. 1 Машгиз)

目 錄

前 言	1
第 一 章 實施車間經濟核算的主要先決條件	1
各車間之間的關係	3
處理計劃外任務的正式手續	7
物質獎勵	8
第 二 章 技術文件和計劃計算文件的簡化	11
第 三 章 鍛壓車間實施經濟核算的準備	22
生產的結構和產品的特點	22
生產的計劃和費用的計算	25
鍛壓車間產品分類的方法	27
計劃中採用的鍛品分類	32
計算費用時採用的鍛品分類	34
決定經營管理成績的辦法	36
第 四 章 生鐵翻砂車間實施經濟核算的準備	37
生產的結構和產品的特點	37
生產的計劃和費用的計算	39
產品分類的方法	41
翻砂材料的定額	47
第 五 章 金屬架構車間實施經濟核算的準備	49
產品的特點	49
成本計算單位的選擇	51
產品的分類	52
計劃和計算費用的辦法	53
第 六 章 標準零件車間實施經濟核算的準備	56
產品的特點	53

	計劃和費用的計算·····	56
	成本計算單位的選擇·····	58
第 七 章	工具車間實施經濟核算的準備·····	63
	產品的特點·····	63
	產品的分類·····	64
	爲組織經濟核算而利用產品的分類·····	69
第 八 章	成批生產型式的機械加工車間實施經濟核 算的準備·····	71
	產品的特點·····	71
	技術經濟計劃的辦法·····	74
	在製品週轉期的計劃·····	76
	計算費用的辦法·····	79
	計算車間商品和總產品的辦法·····	80
	經營管理成績的決定·····	81
第 九 章	一次生產型式的機械加工車間實施經濟核 算的準備·····	82
	成本計算單位的選擇·····	82
	零件的分類·····	83
	商品和總產品的計算辦法·····	85
	工具需要量的計算方法·····	86
第 十 章	機械裝配車間實施經濟核算的準備·····	89
	車間和產品的特點·····	91
	以前的技術經濟計劃制度·····	93
	以前的會計計算制度·····	94
	組織經濟核算的主要情形·····	97
	車間計劃的新辦法·····	98
	新的計算辦法·····	103

第十一章 生產工段和小組實施經濟核算的準備.....	111
註釋.....	116
附錄 定額化成本計算和定額化費用計算分析的方法.....	121

第一章 實施車間經濟核算的主要先決條件

經濟核算制是久經試驗的社會主義企業管理方法。實施經濟核算制能造成必要的條件，來有系統地降低成本，和在材料、動力、燃料的消耗方面實行嚴格的節約制度。在經濟核算的條件下，配合了車間主任、股長、生產工段工長的獨立性，配合了他們對經常改進技術經濟指標的物質關心（註五），就能加強工作中的計劃性和生產指揮者的一長負責制。

在蘇維埃國家發展的全部歷史過程中黨和政府都表現出經常關心於在所有的工業部門中推行經濟核算制度和節約制度。

還在1922年，列寧就曾指出，必須對實施節約制度確立不斷的監督。1922年聯共（布）黨十一次代表大會的決議就曾指出：最迫切的提高勞動生產率的必要性，使每個企業達到盈利和不虧損的必要性，促成了國家企業的改為經濟核算制。

列寧在為聯共（布）黨十二次代表大會的代表們所寫的論文裡，提到必須遵守節約制度和發掘內部的資源，把所有的積累用來發展大機器工業。

斯大林同志在1931年7月23日經濟工作人員會議上會講到增加積累的下列重要條件：「消滅浪費現象，盡量動用工業內部的資源，在我們所有一切企業內施行並鞏固經濟核算制，有系統地減低成本費，在所有一切而無例外的工業部門裡加強工業內部的積累」。（註六）

就是在社會主義發展的最後階段，斯大林同志的這些指示也仍然有着意義。

廣義說來，經濟核算就是利用社會主義的經濟法則發展國民經濟的經營方法。企業的經濟核算就是利用價值法則來完成（和超過）國家爲本企業所規定的計劃的一種經營方法。經濟核算制的最終目的就是爲了儘量利用國家所托付企業的一切資源而鬭爭。

在企業中實行經濟核算必須先具備下列基本條件：

1、具有明細計劃（註七）（生產計劃和全套技術經濟指標，其中包括利潤的指標）。

2、企業在完成計劃範圍內的經濟獨立性。

3、本企業和其他經濟機關有貿易關係。

在企業的一些部份中實行經濟核算的時候，這些條件就要改變很多。

讓我們來看一看車間經濟核算的條件。車間經濟核算的基本條件是：以產品品名表（註八）和以商品產量、產品總量所規定的計劃任務；勞動計劃所規定的各指標（工人人數、工資基金、勞動生產率的任務）；各種材料，半成品、工具和動力耗用的指標；車間開支的預算；在製品（註九）的定額；單位製品的計劃車間成本。

與全企業比較，車間的經濟獨立性是限於更小的範圍內的。只有在生產範圍以內，車間領導上才有權分配物質資源和人力的資源。車間與外界的貿易關係是完全沒有的。

廠內各車間的關係用相互清賬的辦法來正式確立。車間的某些經濟獨立性表現在下列的事實上：各車間對實行經濟核算的車間所作的服務（註十），只有當得到本車間的主任或代理人的同意（承付）（註十一）以後，其價值方能列入本車間生產的賬內。

由於交付半成品、初步加工品的車間的過錯而造成的一切

損失，發現以後都按照有系統的辦法列入各該車間的眼中。

車間由於廠部各科的過錯而遭受到的損失，以及由於廠外交貨者的過錯而造成的損失（包括不能罰款者），不算作因車間的過錯而造成的虧損；在決定車間經營管理的成績時，也不加以計算。

實行經濟核算的車間，在物質上的責任如下：因本車間的過錯而產生之廢品，其一切損失以全部金額列入本車間的產品成本項目下；因本車間交付廠外的產品質量不佳而使工廠遭受之損失，列入本月份（發現損失之月）車間產品成本項目下；因未能按照生產調度科所規定的期限及時交付產品，則依照預先規定的辦法減少車間應得的獎金。假如企業的經濟核算成績是用利潤的絕對數值和相對數值（註十二）來決定時，那麼決定車間經濟核算成績的就是與產品之出售無關的成本了。

有系統地監督車間產品成本的變動情形是實行車間經濟核算的必要條件。從這一點出發，計劃和計算成本的制度就有了重大的意義。計劃中和會計中開列費用的方法應該是一樣的；必須使計算的制度和生產的型式（見註一）相符合，並且能促進勞動生產率的增長；費用的計算必須按照固定的計劃價格進行並除去與計劃價格的差異（註十三）的計算。

各車間之間的關係

實行車間經濟核算需要明確規定相互清賬的辦法。需要注意到，除了修理車間、運輸車間和動力車間給生產車間所作的服務以外；還有各生產車間之間爲了完成個別工序而所作的合作。這些合作或者是因爲必要的設備不足，或者是因爲接到了計劃以外的定貨，或者是由於有了不能完成計劃的危險而必須給落後的車間以幫助。

— 4 —

所有這些服務的價值都應該列入定貨的車間的賬內，或者以規定的價格算入承做的車間的產品內。這樣就必須在預算中對所有的服務作成本計算。

1930—1933年間某些工廠中曾經嘗試過在車間之間的關係方面實行一些企業經濟核算制的組織形式。例如，有的和生產的會計計算並行，實行了所謂各車間相互計算賬的辦法，規定了複雜的計算相互服務的文件，甚至採用了專門的計數紙幣——「本票」，各車間就用這些本票來互相計算。很快地就發現了，類似這種方法是勉强的不自然的，於是就廢止不用這些辦法了。

最近幾年來，企業都趨向於只實現主要的車間之間的關係，特別是經濟核算車間對其他車間所給的服務的價值有承付的權利。

目前車間經濟核算的基礎是有系統的會計生產計算。車間之間的一切清賬都通過工廠的總會計室來做。在車間工作中，一切推廣經濟核算的方法都要經過廠長的批准。爲了領導和審查車間經濟核算的計劃，普通都成立一個全廠經濟核算委員會，這委員會以計劃經濟科長爲首，有工廠的總技師和總會計師參加。

經濟核算委員會對各車間經營管理的成績作評價，並研究使經濟核算制貫徹深入的方法。在黨組織的領導下，經濟核算委員會也參加動員工廠廣大的工作人員群眾爲節約而鬥爭，普及經濟核算，並以較好的工段、小組、工人的榜樣來領導。

計劃經濟科長應該負責整理和分析各車間關於經營管理成績的決算，領導作經濟核算總結的技術會議，向工廠領導上作報告。

精確規定車間之間的關係，其中包括車間之間清賬的條件

，是特別重要的。

車間經濟獨立性的表現之一——同意於支付所受的服務，應該在廠長命令實行的一定制度中明確加以規定。這種制度必須有強制的性質。

讓我們來審查一下這種制度的內容。完成主要生產計劃的工作是由每月的生產計劃來決定的。

車間之間的關係包括在接收的地點按照規定的套數、預定的時間交付產品，交付時需與每月生產計劃或零件明細單上所載明的車間之間的途徑相符。

交付成品的時候，應該正式編造零件、成批零件、部件（註十四）的交付傳票，編造時應與計劃中製品的成套性相符，這就用來確定接收製品的質量和數量。

運輸車間、動力車間和修理車間對所有受用者所作的服務，只有在受用者承付以後，才能列入其賬內。

對所受的服務之表示同意支付（承付），應該記載在輔助車間所提交各受用者的文件上（計劃中的修理工作除外）。

決定動力車間所給的服務的數量和價值的文件，就是付給服務通知書（第一式）。這通知書就是將所給的服務的價值以會計列入受用者賬上的根據。

付 給 服 務 通 知 書 第 1 式

——工廠		第——號車間		19——年——月			
受用車間 的 號 碼	服 務 名 稱	根 據 （號碼日期）	單 位	數 量	計 劃 價 格	金 額	有 關 承 付 會 計 室 的 記 載 記 載
合計：							
車間主任：							

電力（技術操作用電、動力用電、照明用電）、蒸氣、壓

縮空氣、柴油和水的耗用數量，用車間中現有的計量儀表來決定，依照計量儀表的度數記錄在專門的簿子（第二式）上。

檢查計量儀表度數簿

第2式

第一號車間		19——年——月			安裝計量 表的地方	驗表的記 載(日期)
年月日	度 數	耗用量	總動力師 室 簽 字	受用車 間 簽 字		

記錄計量儀表度數的簿子保存在動力車間裡。

計量儀表的度數每月1日、11日、21日日班開始時抄錄一次，抄錄時需要眼同受用車間的代表，並且簽字證明，就算為受用的車間已承付；因此就不必再在通知書上記載了。如此記載的動力耗用，由動力車間註明各車間計量儀表的號碼列入技術決算中每月呈交會計室。

假如動力的耗用不按計量儀表來記錄，那麼總動力師室就把各種動力按照月計劃中所定的數量適當地分配到受用者。這樣所得到的材料記在通知書上，送交每個受用者。

記在通知書上的各種動力的耗用，都按計劃價格計算。計劃價格是工廠的計劃經濟科根據各動力車間的計劃而確定的。

總動力師室應在決算月下一月之2日以前，將通知書提交受用動力的車間的車間主任或受用動力的科的科長。受用動力的車間主任或科長應在3日這一天承付通知書，並送回總動力師室。如果受用者對服務的承付有異議，那麼應該在這期限內在總動力師室解決；如果不能協議就應該在工廠的計劃經濟科中獲得解決，雙方對爭執的解決都要負責任。如果通知書未被送回，或由於受用者方面未能在3日解決爭議，通知書即認為

被接受。總動力師室把受用者承付的通知書送交會計室的時候，也同時提出發出動力和分配動力的技術決算。如果通知書未返回，總動力師室便在技術決算上作相當的附註。

汽車運輸車間和鐵路車間應該對所有的受用者提交完成工作的服務傳票以供承付之用，傳票上載有以計劃價格計算的估價，傳票係根據完成工作的範圍而提交。

機械修理車間和建設修理車間對各車間和各科所作的計劃中的服務，係根據批准的修理計劃而進行，這些修理計劃都已預先通知各需要服務的車間。受用服務的車間和科按照修理車間的傳票承付所作的工作。在傳票中應註明所化費的定額小時（註十五）和計件工資的開支。完成修理工作的傳票應在規定的付款期限內送交會計室。

處理計劃外任務的正式手續

所有交給生產車間的計劃外的任務，都是生產調度科根據月生產計劃中所載的儲備潛力而決定的。當所有的儲備潛力都已利用，或根本沒有儲備潛力的時候，只有經過工廠生產調度科的審查，除去生產計劃中某些項目，才能交付計劃外的任務。

計劃外的任務交付主要車間的時候是用生產調度科的傳票的形式，交付其他車間的時候是用特殊的車間傳票的形式。計劃外的傳票必須先經過預算的成本計算，由承做的車間進行計算並得到定貨者的同意。

計劃外傳票的成本計算應以下列辦法進行之：

- 1 對於翻砂車間、鍛造車間、壓製車間的工作（翻砂、鍛打、沖壓、彎壓、熱處理等工作），都要註明有用的初步加工品的重量來代替預算價值，因為這些工作都已有了批准的計

劃價格。

2 對於修理車間所做的工作，要註明耗用的定額小時和工資的支出來代替預算價值。

3 對於運輸車間所做的工作，只註明所完成工作的名稱和範圍，因為這些工作都是有了經過批准的計劃價格的。

4 對於生產車間所做的工作，應該在傳票上註明下列各點：工作的名稱，定貨單的號碼，圖紙的號碼，承製的期限和以擴大的成本計算作成的預算價值，這個擴大了的成本計算包括了計件工資，保險費和車間開支；如果承製者以自己的材料工作時，還包括材料的價值。

5 訂貨車間同意於預算價值以後，計劃外任務的傳票就一式三份送交生產調度科科長簽字，其中二份交回承製車間。

承製車間把一份傳票交到工廠的會計室，在完成任務以後，會計室就在車間的生產賬上註銷定貨的預算價值。

工廠的計劃經濟科選擇一定的方法監督計劃外傳票的預算成本計算的正確性。

值班人員所完成的微小任務和價值不大的計劃外工作，都不必經過這些正式手續。

實行以上所敘述的制度，是在車間經濟核算的準備工作方面最重要的方法之一。只要領導者能够耐心堅持，實行這個方法並沒有任何困難。很明顯的，在這方面有很多組織上的優點。在有各種計劃外的工作時，能够監督資金的耗用，就是其中之一。

物質獎勵

對工作人員的車間工作成績加以物質獎勵是車間經濟核算的一個重要條件。這種獎勵可以有很多種形式。

第一種獎勵方式是不直接獎勵超計劃降低產品成本的領導人員、工程技術人員、職員的勞動償付獎勵制度。只有在頒發超額完成計劃的獎金時，才注意到產品成本計劃的完成情形。

第二種獎勵方式是全蘇工廠社會主義競賽的結果的獎金。討論競賽結果的時候，所注意的是全企業完成計劃的工作成績。計劃中包括完成產品品名表的計劃，利潤的計劃和其他的企業質量指標的計劃。這獎金是鼓勵改進全廠指標的重要因素，但是這種獎勵方式不能用為獎勵個別車間，工段、小組、工人以促成他們節約資金的經常制度。

第三種獎勵方式就是撥發經理基金。在機器製造廠裡撥發的數目確定為計劃利潤的2%和超計劃利潤的25%。這種獎勵方式是很重要的鼓勵因素。在個別企業裡，經理基金曾達到驚人的數量。譬如說，1947年只在一個起重運輸設備工廠就撥發了一百多萬盧布的經理基金，每一個在工廠工作的人都能攤到600盧布以上。斯大林汽車工廠和其他的先進企業也得到了大量的經理基金。

當經理掌握有相當數量的資金的時候，就可能對超計劃節約施行確實的累進獎勵制度。但是在經理基金還沒有實際分到以前，就是在第二年度的四個月以前，企業經理不可能利用這個獎勵的方式來發展廠內的經濟核算。

在大多數的工廠裡，現行的獎勵領導人員、工程技術人員和職員的辦法，對超額完成計劃和減低成本造成了唯一的獎勵來源。有些企業曾經嘗試利用現行的獎勵辦法來鼓勵降低產品的成本。1948年在一個汽車工廠裡就曾規定：從獎勵領導人員，工程技術人員和職員完成並超過生產計劃的獎金裡撥出20%作為超計劃降低成本的獎勵基金。

這樣造成的獎勵基金只能在一定的限度內採用。實施這種