

成本計劃

弗·李普西茨著



財政出版社

成 本 計 划

弗·李普西茨著

王 立 才 譯

財 政 出 版 社

1957年·北京

內 容 提 要

本書闡述工業、國營農場、拖拉機站、運輸業和商業等部門成本計劃的特點，說明產品成本的項目、影響成本的因素、降低成本的方法以及成本計劃對提高勞動生產率 and 降低成本的重大意義。在最後一章還介紹了對成本計劃完成情況的檢查方法。

本書可供計劃機關以及各有關部、各局和各企業的計劃、統計、會計工作人員學習之用，也可作為高等財經院校師生的參考書籍。

В.В.ЛИПСИЦ

ПЛАНИРОВАНИЕ СЕБЕСТОИМОСТИ

根據蘇聯國家政治書籍出版社

1955年莫斯科俄文版本譯出

成 本 計 划

弗·李普西茨著

王 立 才 譯

*

財 政 出 版 社 出 版

(北京鼓樓趙府街40號)

北京市書刊出版業營業許可証出字第097號

財政出版社印刷廠印刷 新華書店總經售

*

787×1092 1/32 • 4 1/2 印張 • 97,000字

1957年9月第1版

1957年9月北京第1次印刷

印數：1—3,570 定價：(8) 0.42元

統一書號：4066•30

目 录

导 言	(5)
第 一 章 工业产品成本计划的主要問題	(16)
在各个工业部門中生产費用結構的區別及 其对产品成本計劃的意义	(16)
工业部門降低产品生产費用的基本因素及 其在成本計劃中各种影响的評定方式	(22)
工业产品成本計劃的指标	(31)
生产費用的計劃和編制費用預算的方法	(36)
可比商品产品成本的降低計劃	(52)
最重要工业产品的成本計劃	(62)
成本計劃下达企业和車間	(74)
第 二 章 其余物質生产部門中成本計劃的特点	(82)
建筑安裝工程成本降低的計劃	(82)
国营农場产品成本和拖拉机站工作成本的 計劃工作的特点	(96)
运输成本計劃的特点	(111)
第 三 章 貿易部門流通費用、采購費用和銷售費用 的計劃	(119)
第 四 章 成本計劃完成情况的檢查	(130)

导 言

有计划地确定社会劳动耗費或社会生产費用的水平，是社会主义国民經济管理部門的主要任务之一。

节约社会劳动，是社会主义扩大再生产的最重要的源泉。这种节约，是由社会主义生产方式的优越性和社会主义經济規律的作用所决定的。根据社会主义基本經济規律和国民經济有计划、按比例的发展規律的要求，根据某一时期所要解决的主要的經济任务和政治任务，有计划、按比例地分配和利用全国的一切資源，就可保証在全国的範圍內节约社会劳动。活劳动与物化劳动的节约，在經济建設的每个部門中都表现为劳动生产率的稳步增長，对国民經济各个部門的发展速度和比例都会发生重大的影响，同时也会加速社会主义扩大再生产的全部过程。

以生产資料公有制为基础的社会主义制度，創造了不断节省社会劳动的可能性。生产力的合理运用，在优先发展重工业的基础上所进行的不断的技术改进和社会主义的劳动組織，在节约物力、人力和財力方面开辟了无限的可能性。社会主义經济根本没有象資本主义經济中所特有的那些損失和巨大浪費，那些損失和浪費都是生产資料的私人占有制以及生产的竟爭和无政府状态这种規律的作用所造成的結果。

在我国，社会主义扩大再生产是在苏維埃人民的創造性劳动的基础上依靠本国的資源和內部的积累来源进行的。这种积累与資本主义国家的积累不同，在資本主义国家里，积累是靠殘酷地剝削工人階級和农民、掠夺殖民地和战争賠款

以及奴役性的貸款和租借等办法來實現的。

節約社會勞動的巨大可能性，是由社會主義制度的本質所決定的，這種可能性，不能自發地變為現實性，而是要有計劃地進行，同時，既取決於國民經濟一切部門的工作人員以及經營管理的方法和能力，也取決於能否正確計劃社會勞動耗費的水平。因此，實行節約制度和經濟核算制具有最重要的意義，因為它是旨在利用最少的費用來求得最好的結果的社會主義經營方法。

經濟核算制是在社會主義企業中有計劃管理經濟的方法，是實現國民經濟有計劃、按比例的發展規律的各項要求的方式。它的任務是保證各企業在耗費最少的勞動和生產資料的情況下完成和超額完成國家規定的國民經濟計劃。客觀上發揮作用的價值規律是經濟核算制的基础。經濟核算制的前提，是以貨幣形式來計量生產費用和生產成果、對社會主義企業的經濟活動實行盧布監督和對企業的工作人員進行物質鼓勵。實行經濟核算制的企業，應該用得到的收入來抵補付出的費用，並保證國家計劃所規定的利潤數額。如果沒有完成計劃中的主要指標，即使是一個指標，也會破壞生產費用和生產成果間的規定的對比關係，也就是破壞經濟核算制的原則。經濟核算制把集中領導與企業的业务上的獨立性結合起來，並在國家及其所屬企業間表現出一定的相互關係。

在社會主義制度下，由於價值規律還發生着作用，因此，社會生產費用，也就是生產社會產品上的活勞動與物化勞動的耗費，還採取價值形式。無論是消費品的生產，或是生產資料的生產，都是如此，即使後者在國內並不是商品。

社會生產費用之所以具有價值形式，是因為存在着商品生產，存在着社會主義所有制的兩種形式。在生產生產資料

的部門和生產消費品的部門間，在工業和農業間，價值形式是經濟聯系的必要條件，而且對保證整個再生產過程的統一性也有重要的意義。生產費用的價值形式可用來實行經濟核算制和對企業的經濟活動實行盧布監督。

在社會主義制度下，價值規律在生產領域所發揮的作用，主要是以貨幣形式計量生產費用和生產成果、對工作人員實行物質鼓勵、發掘和動員生產的潛力。利用價值規律“……教我們的經濟工作人員尋求、發現和利用生產內部潛在的後備力量……”^①

生產費用是由下列基本要素組成的：消耗的生產資料——表現為原料、材料、燃料、電力和折舊（利用折舊來補償已損耗的那部分固定資產的價值）等形式的流動資產；活勞動的耗費，它在創造出來的國民收入中表現為工資和社會保險提成以及企業的利潤（純收入）和國家集中的純收入。

成本是社會生產費用的一部分，是價值的一部分。產品的成本是以貨幣形式來表現企業在生產資料和工資方面的耗費。產品成本的項目為：工資和社會保險提成；原料、材料、燃料和電力的耗費；折舊和其他支出（在報告成本中，還包括罰款、違約罰款、虧短等非生產支出）。社會產品價值的另一部分，是為社會生產的產品，主要用來擴大生產以及滿足全國和社會的需要。

由此可見，產品的成本直接表現社會勞動的節約情況，而且在一定的程度上也表現國民收入的分配：用來支付物質生產領域工作人員的工資；用來建立各種基金，以滿足全國和社會的需要。成本是社會生產費用的一部分，其所以要單

^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。

獨划分，是由价值規律的作用以及表現为貨幣工資形式的按勞分配的經濟規律所决定的。成本的計劃和核算，是实行經濟核算制的最重要的条件，因为成本是以貨幣形式計量生产費用和生产成果的基础，而在完成計劃的情況下也是对企业工作人員实行物質鼓勵的基础。

在共产党和苏維埃政府关于經濟建設問題的決議中，強調指出成本的意义，認為成本是表現各个企业和部門工作質量的最重要的指标。在这个指标中，表現劳动生产率的提高、劳动報酬的水平、生产資料利用情况的改善、价格的变动、产品产量的增加以及各种損失和非生产支出的消除。产品的成本反映企业在生产、供应和产品銷售等方面的全部經濟活动。降低成本是在国民經济中增加利潤的来源，是积累和消費的增長的来源。在每个企业中和在国民經济的一切部門中，有系統地降低成本，表明对活劳动和物化劳动的節約，它是社会主义扩大再生产的主要因素之一，同时也是实现苏維埃的降低价格政策和提高劳动人民物質生活水平的必要前提。

生产的規模增長得越多，降低成本的国民經济意义也就越大。工业产品的成本如果降低1%，那末，降低的絕對數額在1947年为18亿盧布，1950年为40亿盧布以上，而在1955年則达60亿盧布以上。建筑安裝工程的造价如果每年降低1%，那末，按目前情况看来，按絕對額計算則等于10亿盧布左右。

在党和政府的決議中曾指出，在实行節約制度和降低成本方面还存在着严重的缺点。即如，在1953年和1954年，工业方面沒有完成降低产品成本的計劃，而建筑工程的造价也大大超过計劃規定的數額。

在发掘和动员生产内部潜力的事业中，成本计划起着非常重要的作用。国家规定的关于降低成本的计划任务，对整个生产过程发挥出巨大的组织作用，明确指出在采用先进技术、改善劳动组织和生产组织的基础上更好地利用生产资料和提高劳动生产率的方针。

成本计划的主要问题为：1）制定成本计划的指标，按费用要素和决定成本降低数额的各种因素来论证计划任务；2）成本计划要与计划的其他部分协调；3）检查成本计划的完成情况。

在国民经济计划中，规定下列的任务：降低工业产品的成本、降低建筑安装工程造價、降低各种主要运输的运输成本、降低国营农场农产品的成本、降低拖拉机站拖拉机工作的成本、降低贸易部门的流通费用、降低采购和销售组织的费用。

成本任务与国民经济计划的所有其他部分和其他指标——生产计划、建设工程计划、劳动计划、新技术的发展和实施计划、物质技术供应计划、财务计划等等——都有密切的联系。

在改善生产技术和生产组织以及发展专业化和协作化（主管部门内部的协作以及特别是主管部门间的生产协作，这是在经济上最合适的生产组织形式）的基础上增加产量，同时也会改善企业和部门工作的一切质量指标，也会降低产品的成本。因此，产量的增长速度，在新技术、专业化和协作化的基础上所实现的生产的改善以及与之有关的劳动生产率的增長，都会对降低成本的数量发生决定性的影响。

国民经济各部门组织结构的变动、企业分布状况的变动以及产品品种的变动，对于成本降低的总数也会发生重大的

影响，因为降低各种产品成本的速度，在不同的部門和不同的地区中也是不相同的。

固定資產和流动資產利用狀況的技术經濟指标，是編制計劃的基础。通过这些指标就可使生产計劃和成本計劃相互間发生直接的联系。

研究成本的降低时，不能不联系到产品的質量。提高产品的質量，按其国民經濟意义来講，无异增加产品的数量。所以，在實踐中如果发生这样的事实，即固然降低了成本，但同时也降低了产品的質量，那末，从国民經濟的观点看来，这就表明，业經达到的节约数額已化为烏有。

能否降低建筑工程的成本，在頗大的程度上决定于基建工程的数量和結構，工业化施工的規模和建筑工业部門的工作質量。正确地进行設計，把施工地点变为专业化企业制造各种建筑零件、砌块和結構的裝配場和安裝場，所有这些都能降低建筑工程造价和在新建企业交付使用后减少事务費用的重要因素。

成本計劃与劳动計劃也有密切的联系。能否降低成本，也取决于劳动生产率的增長与工人工資的增長之間的对比关系以及产量和各类生产員工工資基金之間的对比关系。高速度地进行社会主义扩大再生产的必要前提，就是劳动生产率的增長速度要超过工資的增長速度。遵守这项要求，是企业管理工作 and 国民經濟計劃化的重要任务。

在成本降低計劃中，还要考虑到新技术的发展和实施計劃中在繁重工作的机械化、生产的自动化和电气化、新的工艺过程以及更便宜的新材料的采用等方面所拟定的各种措施的經濟效果。

在成本計劃中，具体反映下列整套的措施：降低原料、

材料、燃料和电力的消耗定额；采用合适的代用品；消费企业与供货企业合理地组织协作；缩短原料、材料和燃料的供应距离。

成本计划既然也取决于计划的其他部分，同时对其他的每一部分也能发生重大的影响。

成本计划是在制定财务计划时决定企业和部门利润数量的基础，同时也是决定流动资金需要量的基础。企业和部门的收益决定于费用数量与收到的销货进款和劳务报酬之间的对比关系；而流动资金的需要量则决定于物质耗费的数量。

各种有技术根据的定额，是把成本计划直接与计划的其他部分联系起来的最重要的环节。这些定额既是成本计划的基础，也是生产计划、劳动计划、物资技术供应计划和其他各部分的基础。属于这类定额的计有：劳动消耗定额；原料、材料、燃料和电力的消耗定额；设备、生产面积和固定资产其他项目利用状况的指标。计划工作的质量，在很大的程度上决定于是否以先进的定额作为计划中所有各个部分的根据。

在国民经济计划中，成本计划的主要指标如下（在个别部门中是有一些特点的，详见以下各章）：1）降低费用水平的任务；2）费用总额；3）各种产品和作业的成本。

降低费用水平的指标，表明成本的变动（与上期的成本比较）。这个指标对于监督国民经济、部门和企业中成本的变动情况来讲，具有重要的意义。它反映各种产品或作业的成本的变动情况。

虽然降低费用水平的指标是如此重要，但也不能只限于这个指标，因为它基本上只表明成本的变动。为了正确评定企业和工作质量，还必须了解成本的水平，也就是企

业在各种具体产品或具体作业的每个單位上以貨幣形式表現的費用数量。实际上可能有这种情况，即在某个企业中降低成本的百分比很高，可是它的工作反而不如生产同样产品但降低成本的百分比却很低的企业。在个别企业中，降低成本的百分比之所以很高，可能是因为最初的成本水平就已很高的原故。而最初的成本水平之所以很高，則可能是由上期工作的落后或試制新产品的过程（如果这是新企业或新产品的話）所引起的。

在生产費用总数以及个别种产品或作业的生产費用計算表中，都表現着成本的水平。为了使成本計劃与企业（部門）計劃的其他部分協調起来，为了决定企业經濟活动的总的成果，費用总数有着非常重要的意义。

为了对企业的工作进行业务領導、巩固經濟核算制、确定批发价格、編制整个的成本計劃、組織各企业間經驗的交流 and 开展社会主义竞赛，成本計算表是非常必要的。

为个别部門或企业規定降低成本的計劃任务时，要考慮到不同的技术水平、自然条件、距离原料来源的远近程度等等。同时，为了动員生产内部的潛力，必須消除具有不同生产組織水平的不同企业中同样产品的成本水平的差异，也就是要推动落后的企业达到先进的水平，采用和推广先进經驗。把不同企业中同样产品的成本水平的指标进行比較，就可說明还有尚未使用的潛力以及有些企业还没有充分利用先进的經驗。

在查明成本降低的来源和因素等問題上，成本的結構，也就是成本的各个項目的对比关系，具有重大的意义。目前，国民經济中各个主要部門的成本結構，大致包括下列的指标（按百分比填列）：

	成 本 要 素					
	工資和 社會保 險提成	原料和 材料	燃料和 動力	折舊	其他貨 幣支出	合計
工業·····	23	64	7	3	3	100
建築工程①·····	50	41	1.5	3	4.5	100
國營農場·····	40	40	10	6	4	100
鐵路運輸·····	48	9	22	17	4	100

①大規模的工業建築工程（建築安裝工程）。

在上表中，各種費用都按經濟要素合併起來：所有各類生產員工的工資，工藝用和事務用的燃料和動力等等。

除按經濟要素進行費用的分類外，在國民經濟一切主要部門的成本計劃和核算工作中，按成本計算科目進行的費用分類也有重大的意義。在成本計算表中，各種費用都按用途進行歸類，並且分出所謂綜合費用科目。這些科目把工資、材料和燃料合併在一起，例如機器的修理費和維護費等等。

成本的結構在頗大的程度上決定於技術的水平。隨著技術的進步和勞動的技術裝備的增長，就會降低總的成本水平，就會增加物質耗費的份額和減少工資的份額。在總的降低生產費用水平的情況下，也會減少活勞動的份額和增加物化勞動的份額。這是與重工業的優先增長、與重工業的心臟——機器製造業、與工業部門組織結構的變動有關。協作過程的發展，也會影響成本結構的變動，因為在這種情況下，在成本中就會增加從其他企業得到的半成品的比重。

當按各種要素來論證降低成本的計劃時，應以降低成本的下列主要因素為根據：勞動生產率的增長速度超過平均工

資的增長速度；擴大生產和增加產品產量；改善固定資產的利用情況；降低原料、材料、燃料和電力的消耗定額；縮短原料、材料和燃料的供應距離以及合理利用各種運輸工具；生產資料的價格和運費率的變動；消滅各種非生產支出。

上述的因素決定着成本的各個基本要素。即如，單位產品的工資數量，直接取決於勞動生產率的增長和平均工資的提高；而原料、材料、燃料和電力的費用，則取決於定額的降低和價格的變動，等等。

在上述的因素中，提高勞動生產率、改善固定資產和流動資產的利用狀況、縮短運輸距離、合理地利用各種運輸工具以及消除象廢品損失和停工損失這一類的非生產支出等等，都是國民經濟中增加節約數額的來源。

勞動生產率的增長以及固定資產和流動資金的情況的改善，都表明社會勞動的節約，也都是由技術進步、勞動組織和生產組織的改善以及勞動者物質、文化和技術水平的提高等因素所決定的。這些因素，不僅保證活勞動和物化勞動的節約，同時也影響成本中的一切基本要素。

生產資料的價格和運費率的變動，既反映生產部門的一定的過程，對生產也能發生必要的影響，同時，它也表明國民經濟中的分配過程。

借助於工資、價格、利潤這一類的經濟上的杠桿，保證社會主義生產人員對不斷地降低成本發生個人的物質關心。即如，生產資料的價格制度，應該刺激合理地利用物質資源；運費率應該刺激縮減運費；而工資和獎金制度，則應鼓勵提高勞動生產率等等。

在社會主義建設各個階段的國民經濟計劃中，成本計劃的各種指標也在不斷地變動。除可比商品產品的成本指標以

外，个别种类的产品成本計算表和生产費用指标的意义以及編制成本计划时直接計算法的意义也在增長。

目前，在成本計劃工作中还有很大的缺点，因而削弱了經濟核算制的作用以及妨碍了潜在力量的動員和節約制度的实施。属于这类缺点的，特别是，在实际工作中可能遇到下列的情况：由于采用落后的过低的定額和在成本中包括毫无根据的补加工資，因而在計劃成本計算表中提高了單位产品的費用数量；只根据上期的实际費用数額来确定计划成本，而不分析这些資料和制定降低成本的必要措施。党和政府譴責了成本計劃工作的这种作风，并責成各部在产品的計劃、核算和成本計算工作中制定应有的規則。

在苏联共产党中央委员会七月全会（1955年）根据布尔加宁同志的报告所通过的決議中，規定了在最重要的工业部門中进一步地改进技术、改善生产的組織和改进工业管理的主要任务。所有这些都与进一步地降低生产費用和降低产品成本直接有关。全会要求經濟組織和党組織注意下列的事实：还没有为改善生产的經濟指标而展开应有的斗争；还没有采用有效的办法来動員内部的潜力；各部、各主管机关和財政机关还没有充分地對企业的經濟财务活动进行監督。

目前，改善成本計劃工作的主要任务就在于：利用先进的定額按所有的項目来論証成本計劃；使成本計劃与組織技术措施計劃密切地联系起来；及时地把成本計劃下达企业；改善和簡化成本計劃和成本报表的指标体系；改善核算的組織和檢查成本計劃的完成情况；吸收企业全体工作人員多多参加制定計劃的工作。

第 一 章

工业产品成本计划的主要问题

在工业的成本计划中，以货币形式为各个部门和企业规定出产品（工业原料、半成品、产成品）生产费用的数量和水平。

正确地计划工业产品的成本，在国民经济的一切部门中对于缩减费用数量和降低费用水平都有重要的意义。这是因为：在国民经济的一切部门中，购置工业产品的费用都是它的物质耗费的主要部分。

工业方面有很多的部门，在大多数工业企业中工艺过程和产品品种都非常复杂和多种多样，所有这些也都决定了工业产品成本计划的复杂性。

在各个工业部门中生产费用结构的区别 及其对产品成本计划的意义

生产费用的结构，表明生产费用的组成成分以及生产过程的各个要素在工业企业费用总额中所占的比重；表明劳动、劳动工具和劳动对象在各个工业部门的工业生产中所起的作用。

工业企业生产产品的全部费用，可分为下列的所谓基本的经济要素：用来制造产品的原料和材料的费用；生产过程中所使用的辅助材料的费用；企业消耗的所有各种燃料和动