

机器制造工厂的 厂内经济核算制和 车间经济计划工作

高里当斯基著



机械工业出版社

机器制造工厂的厂内经济核算制和 车间经济计划工作

高里当斯基著

李嵐清編譯



机械工业出版社

1958

出版者的話

本書是根據蘇聯計劃專家高里當斯基同志在第一汽車制造廠指導工作時對該廠領導幹部和經濟工作者的講課稿，以及在第一機械工業部成本研究班的講課稿譯寫而成的。

在本書中，着重闡述了車間及科室經濟核算方面的理論和實踐。書中不僅介紹了蘇聯企業中的先進經驗，而且結合中國的具體情況提出了許多寶貴的建議。特別是在實行經濟核算的可能性和步驟、計量單位的選擇、修理設備用件的計劃方法、編制計劃的根據、專用工具和一般工具的攤銷方法以及廠外訂貨的估價等問題方面都提出了很多有益的見解，這些意見是很值得我們學習和參考的。

本書可作為機器制造廠的廠長、車間和科室領導者、經濟工作者和财会工作者的參考，也可以作為財經院校同學們的參考讀物。

NO. 1923

1958年9月第一版 1958年9月第一版第一次印刷

787×1092 $\frac{1}{32}$ 字數 103 千字 印張 $4\frac{14}{16}$ 0,001—1,500 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證出字第008號 定價(10) 0.75元

目 次

第一章 厂内经济核算制及其貫徹的条件	5
一、经济核算制的概念和主要原則	5
二、厂内经济核算制的原則	8
三、貫徹厂内经济核算制的条件	10
四、企业的基層经济核算制——車間内部的經濟核算制	20
第二章 实行厂内经济核算制时車間的經濟计划工作	22
一、車間的經濟指标及计划期的选择	22
二、作为編制计划根据的先进技术定額	24
三、車間的产品计划	25
四、車間的劳动计划	49
五、車間的成本计划	83
六、車間經濟活动成績的考核	112
第三章 輔助車間經濟计划工作的特点	115
一、輔助車間产品计划的特点	116
二、輔助車間产品成本计划的特点	129
第四章 企业职能科室的經濟核算制	139

第一章

厂內經濟核算制及其貫徹的条件

一、經濟核算制的概念和主要原則

經濟核算制是有計劃經營管理社会主义企業的一種方法。国家对实行經濟核算制的社会主义企業，以貨幣來核算和控制它們的一切經濟活動。实行經濟核算的企業應以自己的收入來補償其支出并保證他們的活動能有盈利。經濟核算的目的是保證在最大限度地節約活勞動和物化勞動的情況下完成和超額完成生產計劃。節約活勞動和物化勞動是保證不斷發展社会主义生產的一個重要因素。節約對於社会主义制度來說是完全可以做到的，因為勞動人民知道：社会主义社會的收入是會用來全面提高人民的物質文化生活的，從而他們都關心如何達到最大限度的節約，并遵循最嚴格的節約制度。

实行經濟核算的企業與預算單位有區別。假如說实行經濟核算的企業是依靠銷售其出產的商品所獲得的收入來補償其開支，那末預算單位是依靠上級機關的撥款來支付為執行任務所必須的開支。例如国家行政機關、文教、衛生等事業機構就屬於預算單位。這些預算單位為了完成自己的職能自然需要化費一定的資金，如工作人員的工資、辦公費、取暖、照明費等等。為了支付這些必須的費用，他們应当向土級機關編報預算，待預算由上級機關批准後，在銀行開一賬戶，由銀行支付這些款項。當另一個新的預算期開始時，上級機關又根據他的預算重新撥給另一筆款項供他們開支。換

句話說，即國家為了要預算單位執行他們的任務而不斷給他們錢。國家對實行經濟核算的企業則不是這樣，國家首先給企業一筆固定資金，為他們建設廠房和購置設備。當工廠建成後，國家再撥給企業一筆流動資金，以便使企業能購買材料，支付工資和其他維持生產活動的必須費用。流動資金和固定資金一樣，國家只撥付一次，以後維持生產活動的資金就需要依靠企業出售自己的產品而獲得的收入來補償。這也就是說，企業得到國家撥付的流動資金以後，便用它來購買材料，支付工資和其他費用，並開始自己的生產活動。當生產活動開始後，這些材料、工資和其他費用就逐漸轉化為在製品。再繼續進行生產活動，這些在製品又逐漸變為成品。成品出售后，企業又收回資金。這時企業便可利用收回的資金繼續從事生產活動。這種資金在生產和流動過程中不斷循環的現象，可以用圖1來表示。

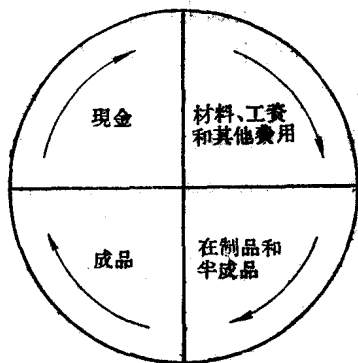


圖1 流動資金的循環情況。

國家對經濟核算企業的生產經營活動是通過貨幣進行監督的，因此企業在銀行里的財務狀況就是企業工作成績的主要反映。例如，國家最初撥給企業的流動資金是100萬元，但由於企業經營管理不善而發生了虧損，即出售產品收回的資金不是100萬元而是90萬元，由於企業收回的資金少於最初的流動資金，則企業就不能再維持同樣規模的再生產。相

反，若企業工作得很好，在降低成本上有很大的成績，出售產品收回的資金是110萬元，由於企業收回的資金大於最初的流動資金，則企業不需要任何補充的資金就有可能進行擴大再生產。企業這種經營活動的好壞就直接由銀行中的財務狀況反映出來。企業在銀行中的賬戶不僅控制着他們降低成本的狀況，還監督着他們的产品是否符合國民經濟的需要。假使企業生產的产品符合於國民經濟的需要，自然這些產品就會很快地銷售出去，也就會有錢存入銀行。假使企業生產的产品不符合國民經濟的需要，儘管他們是超額完成了生產計劃和降低了成本，但產品仍然會積壓於倉庫，銷售不出去，不能收回資金和進行再生產。

上面所講流動資金的循環情況，有現金、材料、工資和其他費用，在制品和半成品，以及成品四種形態。但是這並不是說企業在某一個時期內只有一種形態存在，而是這四種形態往往是同時存在的，並且這四種之間應有一定的相互關係。這種一定的相互關係在財務計劃中有所規定。如破壞了這個關係，則很快地會反映到銀行的賬戶中去。假使材料和在制品的儲備超過財務計劃中所規定的定額，企業就會感到資金不足，周轉困難。因此，企業在銀行中的賬戶，對企業就好像是一個萬能控制的工具，它監督着企業必須降低成本，監督着企業的产品必須符合國民經濟的需要，監督着企業物資的儲備必須符合計劃中所規定的定額。

此外，在蘇聯和中國的情況下，國家對工作好的企業還撥付獎金，企業可以利用獲得的獎金來改進生產技術，舉辦職工生活福利事業（如托兒所、幼兒園等），以及補助個別有困難的職工。這種獎勵制度提高了企業職工對改進生產經營

工作的物質興趣和責任心。另一方面，如企業虧損時，則將要減少企業獎勵基金。在蘇聯，若企業發生虧損而無正當理由時，企業經理將被撤職。

國家對實行經濟核算制的企業只給他們規定幾個能反映其工作成績的指標，如產值、職工人數和工資基金、成本、利潤等，而在企業完成這些計劃指標時，則賦予他們充分的獨立自主性。企業能夠編制自己的產品生產和銷售計劃，自行採購材料以及與其他企業和機構簽訂合同，獨立地進行核算並從國家銀行取得貸款等。為了企業能有效地進行生產經營活動，在不違反國家現行法令、指示的前提下，應將必要的物質和貨幣資源交給企業支配，這種必要的資源就是企業的固定資金和流動資金。

因此，經濟核算制的主要原則是：企業進行生產活動必須的費用要依靠他們銷售自己的產品所獲得的收入來補償，企業的財務狀況直接決定於他們工作的質量指標——產品成本；國家對企業只下達幾個主要的計劃指標，在執行和完成這些計劃指標時，賦予企業經營上的獨立性；當企業完成或超額完成了上級規定的計劃指標時，應給以物質上的獎勵；企業有責任保管和有效地使用他們的資金，並有責任履行自己的義務。

二、廠內經濟核算制的原則

徹底實行企業的經濟核算制就應該考核各個車間和工部的工作成績。全面考核廠內各個環節工作的有效形式就是貫徹廠內經濟核算制。所謂廠內經濟核算制就是車間和工廠各職能單位的經濟核算制。廠內經濟核算制的主要任務是發動群眾厲行節約，完成和超額完成計劃任務，全面挖掘和利用

生产潜力。由于企业的产品成本是由车间的费用积累而成的，所以在企业的基础环节贯彻经济核算，对降低整个企业的产品成本起着决定性的作用。

厂内经济核算制虽然是工厂经济核算制的继续，但它却有着自己另外的形式。车间在银行没有账户，不单独向外购买材料，也不销售产品，因此将工厂经济核算制的形式搬到车间是不正确的。厂内经济核算的形式主要是通过把经济核算单位的计划成本与实际成本作比较，以确定他们的工作成绩——节约或浪费。假如说对企业不仅要求他们完成生产纲领和降低成本，并且要求他们所制造的产品必须符合国民经济的需要，而对车间来说，只要求他们完成生产纲领和降低成本。1930年左右，当苏联开始实行厂内经济核算制时，曾试图将工厂经济核算制的做法用于厂内经济核算制。例如，工厂在银行设有账户，车间在工厂财务科也设有账户。车间利用工厂拨给的流动资金进行自己的生产活动。当车间向供应科领料时，将通过由财务科转账的方式向供应科付钱。当车间把自己制造的半成品或毛坯转给其他车间进行下一步加工时，也通过财务科转账的方式向其他单位收钱。但经验证明，采取这种方法除多花费时间和纸张外，一点好处也没有。现在苏联的厂内经济核算，是给车间规定几个主要指标（包括成本），通过考核这些指标的完成情况来确定车间经济活动的成果——节约或浪费。

工厂经济核算制与厂内经济核算制虽在形式上有所不同，但是它们决不是彼此无关的。这两种形式之间存在着有机的联系并具有同一的目的。车间计划指标和消耗定额等应完全根据全厂的计划指标。厂内经济核算制和工厂经济核算

制一样，它的目的是为了增加产品产量，扩大和改善产品品种，提高質量，均衡有节奏地（应理解为有积极意义的均衡）进行生产，减少廢品和保证企业的盈利。厂内经济核算制也具有工厂经济核算制的一般原则，那就是对生产经济活动严格地进行核算和监督，每一个单位对自己的经营活动负责，以及工作人员对自己和本单位的工作成绩应发生一定的物质兴趣。

三、貫徹厂内经济核算制的条件

貫徹厂内经济核算制应具备下列条件和进行必要的准备工作：

1. 要給車間規定几个主要的计划指标。

2. 要具有能反映计划执行情况的考核制度，并保证计划与核算方法的一致性。规定的计划指标必须要有相应的考核，才能看出其执行情况。不能进行考核的指标是没有意义的。实际工作中的經驗証明：人們往往只注意規定这个或者那个计划指标，而对如何考核和統計則注意的不够。例如我們知道節約动力消耗对降低成本有很大的意义，本应将这个指标規定为某車間的經濟核算指标，但由于該車間沒有單独的动力計量仪表，无法考核其实际消耗，因此尽管这一指标非常重要，也不能将它作为車間的經濟核算指标。核算工作的質量对正确地确定車間經濟活动的成績也有很大的影响。我們应当知道，核算質量的好坏，一方面取決于會計人員工作的好坏；另一方面在很大程度上受原始憑証的正确性的影响。因此計劃工作人員以及其他工作人員应協助建立和健全原始憑証制度。此外，度量工具的准确性也影响着核算的質量。

其次，計劃和核算的一致性也非常重要。这种一致性不是要表現在計算和方法上，也要表現在对指标含义的理解。

上。例如計劃是以一台份產品為單位來編制的，則考核時也應以一台份產品為單位。只有在計劃與核算上的這種一致性，才能保證它們之間的可比性，核算才能被用來作為檢查計劃完成情況的工具。

3. 建立正確確定車間經濟活動成果的分析制度。上面談到確定車間的經濟活動成果時，是將計劃指標與實際完成的情況作比較。但是這種比較絕不是機械的。機械的比較還遠遠不是經濟核算制。在進行比較時必須作出深刻的分析。在分析中應指出獲得成績的原因，揭發工作中的缺點和潛力，並提出改進工作的措施，以便獲得進一步的成績。為什麼機械地將計劃與實際比較還不足以正確地反映車間的工作成績呢？這可以用下面的例子來加以說明，如將計劃費用與實際費用相比較發現該車間節約1,000元，乍一看來好像很好，但經過分析以後，我們知道這1,000元的節約是由于車間應修理設備而沒有修理所獲得的。這種節約是我們所不需要的，因為這種節約是損害了我們生產的基礎——機器設備而獲得的。雖然看起來目前好像節約了1,000元，但今後會由此而造成更大的浪費。又如某車間節約了很多錢，但沒有按照計劃改進工人的勞動條件，這種因妨礙工人的身體健康而獲得的節約也是不允許的。以上這些現象只有通過分析才能查明。對於那些由於不正確的途徑而獲得的節約，不但不應表揚，而且要給以批評。

4. 以貨幣反映廠內各單位之間的經濟關係。例如，車間從供應科領到5噸材料，這時就要把這5噸材料的價值計入車間的成本，電力車間供應某車間1,000瓩小時的電力，這時就應該把1,000瓩小時電力的價值計入該車間的成本；車

間从工具科領到100个鑽头，則100个鑽头的价值也应計入領用車間的成本。当半成品或劳务由一个車間轉向另一車間时，則半成品和劳务的价值就算为供应車間完成的商品任务，与此同时又算为消費車間的生产費用。总之，車間之間以及車間与供銷部門之間物資往来的結算关系都应以貨幣表現。至于为什么要用貨幣表現，即貨幣在社会主义經濟里的作用問題，斯大林同志在〔論社会主义經濟問題〕一書中有詳尽的闡述，这里就不多解釋了。

5. 車間經濟活動的成績只应取决于本車間工作的好坏，而不應受其他車間工作好坏的影响，即車間經濟活動的成績只应反映他們使用材料、工具、电力等是節約或是浪費，而不應在該車間的成績中滲雜着材料、工具、电力等价格貴賤的影响。例如某机械加工車間1月份磨損了100个鑽头，每个鑽头的單价1元，即鑽头的消耗为100元。2月份由于該車間采取了若干節約工具的技术組織措施，当完成同样的生产任务时，只磨損了80个鑽头。与此同时，本月份由于工具車間沒有获得适当材料，而必須用更貴重的材料来代替，这就使鑽头的成本由每个1元提高到1.5元。这时磨損80个鑽头的价值即120元。在这种情况下，該机械加工車間工作得是有成績的，因为过去每月消耗鑽头100个，而現在每月只消耗80个，减少了20个。但从會計資料看，1月份是消耗100元，而2月份却是消耗了120元，反而浪費了。所以产生这种不正常情况的原因，就是因为工具車間的成本提高而歪曲了机械加工車間經濟活動的成績。从以上的例子中，就可以說明其他車間工作的好坏不應影响到本車間的工作成績。为了去除这种影响，就需要对厂內使用的原材料、工具、半成品及各种劳务等規

定固定的計劃核算價格。這樣，廠內各單位之間提供原材料、工具、半成品及勞務不是按其實際成本，而是按固定的計劃核算價格進行轉賬。按照這個原則，上例中2月份的鑽頭消耗不是120元而是80元。這時，2月份工具消耗才是車間工作情況的真實反映，因為他們節約了工具消耗的数量。在原材料或其他方面也是一樣。工廠購買材料時，常因購買地點遠近不同，價格亦有高低。但供應科發料給車間時，對同一種材料必須按一個固定的價格——廠內計劃核算價格。毛坯車間供應加工車間毛坯時，不管毛坯的生產成本如何，都按一個固定的價格向加工車間轉賬。

這裡我們所談到的廠內計劃核算價格的作用主要是作為正確考核車間經濟活動成績的工具。從這一觀點出發，就要求它是比較固定的、不變的。因為只有比較固定計劃核算價格，才能夠正確地把計劃與實際作比較，才能夠正確地把本期與過去的成績作比較。在蘇聯的企業里，廠內計劃核算價格一般是5年修改一次。考慮到中國的工業生產迅速增長的情況，修改的時間可以略短一些，但也不應當經常變化，因為經常變化就會使它喪失可比性。價格作為廠內結算的工具來說，它是一個比較假定的東西，它的絕對水平意義不大。對車間的成本來說，計劃核算價格的高低並沒有什麼影響，因為編計劃和核算都是用同一價格。這裡要注意一點，即廠內計劃核算價格只能嚴格地在廠內結算方面運用。企業向外銷售產品和勞務不能用廠內計劃核算價格，而應根據實際成本擬訂銷售價格。

計劃核算價格是否絲毫不起價值規律的作用呢？也不是這樣。特別是牽涉到向職工私人的結算（如核算節約獎金和

責任賠償等)，以及通過根據計劃核算價格計算的雜費而間接影響到銷售價格的水平方面，廠內計劃核算價格仍然或多或少地起着價值規律的作用。所以要求計劃核算價格盡量接近實際成本的水平。

計劃核算價格作為廠內各單位之間結算和考核他們經濟活動成果的工具來說，要求它盡量不變化，而考慮到它在某些方面還起着價值規律的作用，所以又要求它盡量接近實際成本的水平。統一這個矛盾的方法就是：在擬訂計劃核算價格時有意識地使其略低於實際成本的水平。這樣它就會在一個相當長的時期內逐漸接近於實際成本從而又略高於實際成本（圖2）。如此就會比開始擬訂計劃核算價格時完全符合於實際成本，將來差額愈來愈大（圖3）好得多。一般說，材料計劃核算價格與實際採購價格之間上下差10%，工具計劃核算價格與實際成本之間相差20~30%是允許的。

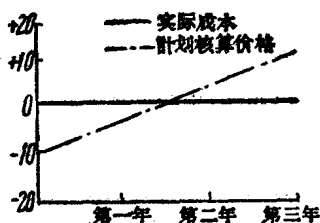


圖2 計劃核算價格與實際成本差異。

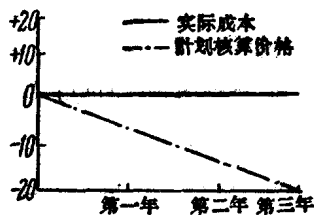


圖3 計劃核算價格與實際成本差異。

很明顯，只有常用的材料、工具和經常發生的勞務才可能有計劃核算價格。但是任何工廠的任何車間都可能用到那些不常用的材料和工具，以及需要偶然性的勞務。對於那些不常用的材料和工具還可以根據採購價格補充擬定計劃核算價格，但對於偶然發生的勞務事先規定其計劃核算價格是不可

能的。因此，对于偶然發生的勞務則用車間訂貨制度來代替計劃核算價格制度。車間訂貨制度即某車間需要其他車間為其提供勞務時，由訂貨車間的提供訂貨車間提出訂貨單（表1）。提供訂貨的車間就根據訂貨單上的要求予以估價并把估完價的訂貨單交還訂貨車間。訂貨車間若認為估價合理即可在訂貨單上簽認并將它送還給提供訂貨的車間。提供訂貨的車間接到簽認的訂貨單后，就開始制造訂貨。訂貨制造完成后，提供訂貨的車間就可以根據訂貨車間簽認的價格向他進行結算。這時，訂貨的價值一面算做提供定貨車間完成的商品產值，一面攤入訂貨單位的产品成本。在蘇聯李哈喬夫汽車廠有時出現這樣的情況，即有些提供訂貨的車間往往想通過提高訂貨的估價，在承制別車間的訂貨時多撈些油水，以便降低本車間的成本。所以訂貨車間在簽認估價時要慎重，不要讓人家的價格算得過高。同時還要注意，只有當收到訂貨時，才能允許轉賬。

6. 適當地建立經濟核算責任賬戶制度。我們借助于計劃核算價格可以去除一個車間的成本對其他車間經濟活動成績的影響。但是車間之間的相互影響決不止是成本一方面，例如一個車間供應其他車間的半成品或輔助產品的質量和時間都會影響到被供應車間工作的好壞。在蘇聯李哈喬夫汽車廠搞廠內經濟核算制的初期，曾經建立罰金制度，企圖通過它來分清一切責任，去除車間之間的相互影響。例如供應科未及時按計劃卡向車間供應材料，就向車間罰款，又如鍛工車間若沒有及時供應發動機車間毛坯，則鍛工車間就要支給發動機車間罰款，這樣就提高了鍛工車間的成本，而降低了發動機車間的成本。這種作法，乍一看好像很好，但是經

表 1 車 間

(正面)

× × 工 厂		車 間 訂 貨 單		承制車間 名 稱:	
車 間				承制車間 登 記 号:	
年 月 日		訂貨單編號:		制造令号:	
产品种类代号	开支項目	产品名称或零件号		数 量	
工 作 摘 要 及 完 成 日 期					
車間訂貨根据:				訂貨車間主任:	
基本車間訂貨号或訂貨單号:					
費 用 項 目	計 划	实 际	接 受 訂 貨		
1.材料及半成品			完成日期:		
2.工 資			計劃价值:		
3.工資附加費			訂 貨 并 已 完 成		
4.車 間 經 費			交貨人:		
5.廢 品 損 失			收貨人:		
			年 月 日		
合 計					

經 手 人