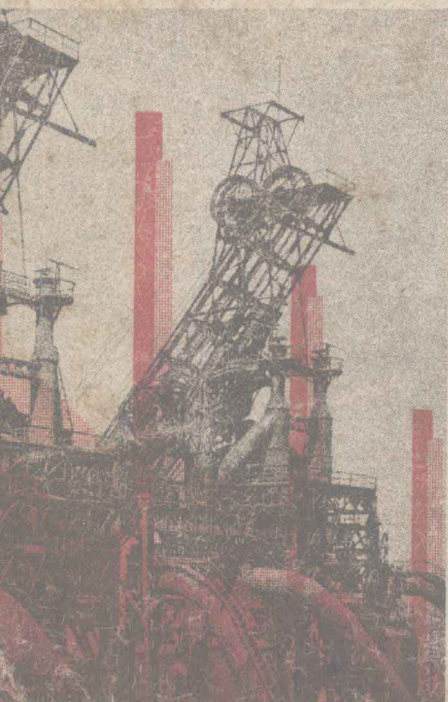


經濟建設叢書之一

加強經濟核算 克服工業生產中的浪費



新華書店
東北編印

例言

隨着東北全部的解放，東北已轉入經濟建設時期；尤其在東北與蘇聯訂立貿易協定後，東北的經濟建設將推向新的階段。東北因先由戰爭轉入建設，又與蘇聯毗鄰，能首先獲得她的幫助，所以對全國的經濟說來，它將會起着支援作用。爲適應偉大的經濟建設的需要，我們編輯這個經濟建設小叢書，以供從事於東北經建工作及研究東北經建理論的同志參考之用。

本叢書的編輯內容，是搜集蘇報章，雜誌及專著上有關經建的論文與資料，爲東北目前經濟建設所亟需者，按其內容，分編成冊，使蘇聯社會主義的經濟建設經驗與東北經濟建設的具體情況相參照。

目前爲適應社會的迫切需要，本叢書暫以力能搜集到的論文與資料爲限，日後如發現有新的論文與資料，再版時再行增補。我們的資料缺乏，人力不夠，缺點在所難免，尙希各機關學校諸同志多予批評，如能惠賜有關經建之論文與資料，這更是我們所無任歡迎與感激的。

編者

一九四九·九·六·

目次

關於加強經濟核算制開展反對浪費鬥爭的決定	一
克服工業生產中的嚴重浪費	一〇
經濟核算是管理企業的計劃方法	一九
生產費用的分類及成本的組成部份	二四
怎樣降低生產品成本？	三一
關於標準成本計算	三八
提高質量就是提高產量	五七
標準規格的管理問題	五九
生產計劃與成本計算	八四
實行最嚴格的節約制度	九五
節約是重要的經濟任務	一〇〇

節約是社會主義的經濟方法·····	一二九
節約是共產主義的特性·····	一二八
節約金屬是國民經濟的重要任務·····	一三二

關於加強經濟核算制

開展反對浪費鬭爭的決定

——東北行政委員會工業部

一九四九年七月二十九日——

(一) 工業部檢查了各局廠礦工作後，認為目前在國營工業存在着嚴重的、普遍的、驚人的浪費，造成對國家財產莫大的損失。

有些生產設備還未充分發揮其生產能力，由於各種機械配備得不好，具體的生產計劃與訂貨計劃結合得不好，原材料供應不及時，或供應不上而妨害了生產。如今年上半年因林務局木材供應不好，就誤了不少修建工作的進度，有些重要器材未及時解決，也就誤了若干具體工程與生產計劃。

生產定額低，生產過程組織不好。已經進入正規生產的企業，還有不少單位未能製定一個

比較完整的生產定額，和具體的技術標準；因此生產過程所發生的嚴重浪費還未爲領導所重視。如冶煉廠鑛渣含銅量損失很大；熔鑛爐，真吹爐配合不好，多浪費工料，四個月中損失近三十億。

質量低，廢品多，技術管理不嚴，缺乏檢驗制度。輕工業質量差；如膠鞋，紗布等。而重工業的產品亦不少不合乎產品標準。有的只圖數量，不問質量，或未能按標準生產，滿足於數目的完成。

原材料的嚴重浪費，普遍的消耗標準高：紡紗用棉比一般標準多了百分之三；紙漿的回收率一般只達到百分之八十；煤礦在頭四個月的材料消耗，如能加以合理運用，一噸煤則應省二萬元以上。

勞動力組織不好，勞動生產率低。據煤礦局報告：一二三四月每工生產煤〇·二八噸，比僞滿標準還低，按原定生產定額多用二百萬個工，浪費工資近一千億。如把這二百萬個工組織好，則可生產出六十萬噸煤，創造出二千七百億價值。紡織局經過計算後也發現浪費了二千個勞動力，生產率也比較低。機械局有些工廠不經過周密計劃，隨便招收工人，發生嚴重窩工現象。（當然爲了儲備工業力量，解決熟練工人的需要，有計劃培養招收工人，還是允許的，與

必要的。)

流動資金週轉慢，不少產品因推銷機關組織不好，積壓在倉庫裏。有些產品因事先缺乏具體訂貨計劃，發生若干盲目性生產。有些單位流動資產還未認真徹底清理，倉庫裏積存着本部門的不用器材，而另外部門却急需這些器材去生產。

個別部門使用現金購買國家存有的器材，購買非生產與非修建急需的器材；管理費現金開支也存在着浪費。

在恢復建設上，有些礦山事先缺乏周密調查研究，走了彎路，浪費了國家資金。有些單位不是集中物資到主要工程上，而是平均主義去恢復。個別單位對工程未精確的計工計料，即找私人包工，浪費資材，工程建設草率，打返工。若干領導幹部則認為修建工程不能實行經濟核算，不計工本，更是錯誤的。

半年來各企業不斷發生各種重大事故，如南滿二次大停電；南叉火燒五萬立方米木材；冶煉廠熔鑄爐停工半個月。每次事故之發生都要危害生產與損失國家資材，並影響職工的生產情緒。在生產中的機器設備也常常因為安全保護及管理的不好，或疏忽大意，不負責任使機器遭受破損或減短壽命。

保管工作中的不負責現象：有些單位倉庫工作很壞，如雞西將去年存的糧食爛了一百二十萬斤。有些單位將機器設備放在露天任風吹雨淋不加整理。在未恢復的部份廠礦，這種現象更為嚴重，造成今後恢復工作不應有的困難。

在電業管理上雖有不少成績，但却存在嚴重的浪費，如電量損失率還在百分之三十以上。安全送電（廠內廠外皆有）與安全受電還差，事故仍多，影響生產。對生產無關的電熱浪費，各廠礦亦存在着。

組織機構龐大層次多，這是不應有的。它不僅不合乎經濟核算原則，而且降低工作效率，形成人力很大的浪費。

預決算不切實，有些企業不是根據計劃成本與一定工程去做預算，並定期作出決算（實際成本），進行生產的監督與管理，降低成本與節約開支；相反作預算爲了可以從國家多領投資與現金，作決算爲了要求提高物價。更嚴重的是有些單位因爲決算不能及時作出，得不得出一個正確成本，造成營業上很大虧本，使國家在資本積累上遭受不應有的損失。

工資上的平均主義：技術工與普通工人工資相差不多，有些計件工資制不是按勞取值，促成先進向落後看齊，妨礙生產率的提高。也不是根據實際勞動需要而定得低。

(二) 產生以上這些不合理現象，除客觀上因為技術人員缺乏，設備器材原料來源困難，及我們缺乏經驗外；主要的是由於我們許多領導幹部沒有真正認識到經濟核算的重要性。雖然過去一再指示，但並未引起全體工業部門同志的重視，沒有認識整個工業生產關係由原料、生產與運銷三者結合而成。沒有深刻認識降低成本，推行經濟核算制。對於東北工業恢復發展與人民生活改善的重大關係，沒有深刻認識：只有降低了成本，纔能進行資本積累，投資建設，纔能改善人民物質生活。還由於我們不少領導幹部缺乏現代化工業管理的經濟核算思想，缺乏成本管理的觀念，而習慣於過去的供給思想及粗枝大葉的作風；再加上我們缺乏一套比較完整的經濟核算的管理制度（如資本金管理、成本會計、訂貨制等）；因此一直到今天我們還有很多企業單位沒有真正的確實的成本。

其次因為我們還未善於運用計劃經濟去進行對經濟核算的管理。今年計劃當中一般的解決了生產與修建的計劃，材料供應及運輸，投資與現金；但却缺乏一系列的生產業務管理的任務，與經濟管理的任務的規定，或者規定的也不明確（如各種技術定額的規定、資本金的規定、單位成本的規定、資本積累任務的規定、產品質量的規定、具體的產品的訂貨計劃與推銷計劃的規定等）。這些任務與計劃的規定，乃是達到提高勞動生產率，推行經濟核算制、降低

成本，與積累國家資本的重要關鍵。

我們的浪費，主要是生產過程中的浪費，這個浪費是很大的，很嚴重的。原因是我們領導幹部還未深入鑽研生產業務，還未很好組織生產過程，還未精確計算各種定額及成本，還未建立起工作上的責任制；因此就看不出這種浪費現象的嚴重。不少企業領導幹部存在着嚴重的官僚主義作風，未能充分動員全體工人、職員、技術人員、專家，發揮他們高度的愛國主義，與此種不合理現象做嚴肅的有系統的鬭爭。不少企業單位還缺乏檢查工作制度與及時糾正偏向，缺乏學習與總結經驗，缺乏批評與自我批評，滿足現狀。

(三) 爲了真正的打下經濟核算制的基礎，除工業部三月發出之統一與加強經理工作指示外，我們目前必須着重進行以下基本工作，以便爲明年生產計劃的訂製做好準備工作：

對現有生產設備，及生產能力作具體的調查研究，以便確定如何發揮它的生產能力，生產更多的成品。

必須澈底進行資產的清理，確定固定資產與流動資產，研究流動資產的週轉率，以便進行資本金的管理。

規定各種定額。從目前實際情況出發，並根據過去的經驗，規定生產上的各種技術定額，

原料消耗定額等。根據定額檢查工作，提高工作。

建立生產上的統計制度與預決算制度，經過這兩個制度去分析研究現在生產管理中情況與問題。

建立真正的成本會計制度，確實研究每個生產品的會計組成部份，研究並提出如何在各個生產過程去降低成本。折舊率應該是多少，利潤率是多少，確實做出各種產品的單位成本。

(四) 各個廠礦在經濟核算上，當前的中心任務則是努力降低成本，提高質量，開展反浪費的羣衆性運動。

一般的估計，目前第一步降低成本百分之五至百分之十，個別生產品應超過百分之十，是完全可能的，今年要爲此而鬭爭。爲此各個廠礦應該認真徹底的做出上半年的決算，根據半年決算研究目前生產品的成本是多少，研究各個生產過程的成本是多少，研究出各種定額是少。根據上半年的決算，特別是四五六月的決算爲基數，規定今後如何降低成本，並提出初步的資本積累計劃。修建工程亦必須執行每一工程的預決算制度，消滅工程中的浪費，反對認爲修建工程可以不計工本的思想。

爲了降低成本，反對浪費，必須大大提高勞動生產率（無論正規生產的廠礦或修建中的工

程)；其方法首先應具體規定生產定額。爲了達到這個定額，要正確的配備機器設備，有計劃組織生產，合理的組織勞動力，規定勞動紀律，提高工人的技術熟練程度，表揚先進工人與先進技術人員的生產方法與工作方法，發動羣衆向先進者看齊的立功競賽運動，實行正確的工資政策，逐漸實行計件工資，試行超額累進，與試行集體合同制，並密切重視生產中的保安工作。爲了鼓勵降低成本，在成本有初步基礎的廠礦，可試行超計劃利潤的獎勵制度。

各廠礦需要具體規定每月生產中所應達到的各種技術定額，及質量標準。動員全體職工及專家提高技術，克服困難，改善生產條件，爲達到這些預定的標準而奮鬥。如電業要達到預定的負荷率及損失率；冶煉廠要努力減少鑛渣中銅的損失率；鋼鐵廠則要努力達到規定的標準。提前有計劃的準備原材料，以保證生產的正常進行；努力降低原材料消耗定額，以降低成本費。各廠礦每月應具體規定材料消耗定額，深入動員全體職工努力達到這個定額，並可試行節約的獎勵制度。

責成本部，及各局經理處，製定各廠礦的下半年的產品訂貨計劃及推銷計劃，在全盤統一的分配計劃下，有重點的試行合同制。

各局(公司)及廠礦認真檢查上半年投資使用情形，檢討其經驗，並應具體計算那些是不

應有的浪費，那些是節約了。

發動全體工人，技術人員，職員，展開反浪費鬭爭，開展合理化的建議運動，發揚職工的高度的愛國主義，積極提高生產，改善質量，保護與節約國家資材；堅決反對浪費，怠惰，及不負責現象；嚴肅的與盜竊破壞分子做鬭爭。這就是當前管理民主化的具體內容，我們應學習蘇聯的經驗，在廠礦裏建立合理化建議的機構，指定專人指導這個工作進行。

（五）加強經濟核算制與展開反浪費鬭爭，是我們目前工業部門經營管理上的中心一環。半年來我們曾努力於統一計劃與統一經理工作，大力去恢復工廠礦山的生產；現在必須努力掌握經濟核算制這個環節，必須在深入生產管理及成本管理上做出應有的成績。

所有各局（公司）各廠礦應將此指示展開討論，並根據此精神檢查本局及廠礦工作，做出決議，規定具體計劃與實施步驟，組織實現。各局除一般推動各廠礦執行外（如派人傳達及檢查工作），皆應掌握典型，深入研究，各廠礦亦應深入各現場，做出榜樣，推動全體。

克服工業生產中的嚴重浪費

——東北日報社論——

在我們工業的恢復與建設當中，存在着許多需要解決的重要問題，其中一個必須引起嚴重注意並迅速求得解決的問題，是如何克服工業生產過程中的嚴重浪費，實行嚴格節約制度，使國家有限的資金，真正投在最迫切最緊急的方面並充分發揮其效能。

如果說，在我們這裏對於少數人或個別單位在供給生活上的貪污行爲，一經發覺就比較易於引起同志們的警惕與公憤的話，那末，在目前的工業生產過程中那種大量存在的浪費現象，對於一般同志似乎還是一種熟視無睹的嚴重狀態，其實，這後一種浪費，所造成對國家利益的損失如果計算起來，比之前者（即供給生活上的貪污浪費）在數量上恐怕還會要超過許多倍。我們說，革命隊伍中的貪污浪費是可恥的，不管數量的大小均必須堅決反對，而目前工業建設中這種大量存在的浪費現象更必須動員全黨及工人羣衆來進行堅決的鬭爭。

是否可以這樣設想：貪污行爲是明知故犯，有失一個革命者的起碼條件，應該受到嚴厲反

對；而工業生產過程中的各種浪費，並不是主管人員的心願，而是由於他們缺乏知識和經驗，所以應該原諒，不必深加追究了，我們說：這種想法是有害的，貪污行為與不自覺的浪費在性質上雖有區別，但既然造成了對國家財產的浩大損失，我們就必須採取嚴肅的態度來對待。即使是由於不會管理工業而造成的國家損失，如果不嚴格檢討，從每一次損失中追究責任求得教訓，並採取補救的辦法，那就是對人民事業不負責任的態度，而對於這種態度是不能給以任何寬恕的。

現在試看看在我們工業的恢復建設中，浪費情況是怎樣的，是個別存在，還是相當普遍存在呢？是偶然發生的，還是表現在各個方面呢？是單純由於缺乏什麼知識，還是表現我們有些同志的責任心與學習精神太差呢？或竟有個人主義或本位主義思想在作怪呢？現在就讓我們舉些事實吧：

第一種是原料材料的浪費，修建生產都沒有原料材料使用的標準，隨便領，隨使用，把成材當成廢材用，把大材當成小材用，把貴重器材隨便亂用或丟棄不管。只顧眼前，不管將來，今天抓到手就用了它，明天沒有了，就伸手向國家領去，『反正國家不會看着我們停工而不管』。只看到本企业本單位的局部利益，而看不到國家的整體利益，鬧本位主義。有的不檢查

倉庫情況，本來有大批儲存，還是伸手向國家去領；有的把自己用不着的原料材料堆在倉庫裏，不讓別人知道，更不肯拿出來給別人用。這樣就使國家無法進行原料材料的統一調整，以保證各方面的需要。甚至有這樣的企業部門，故意把過去所存器材隱藏起來，另作出幾百億元的大預算要國家來支付。這些都是如何嚴重而不可容忍的現象！

第二種是資金的浪費，不少同志不懂得國家資金的困難，不懂得要節衣縮食纔能進行經濟建設，當向國家提出預算時總要超過實際需要，使用時又不分輕重緩急，不是用在最急需的用途上，而是拿到就花，平均分配。比如領到工廠修建費，首先不修廠房，而去修辦公室、俱樂部、圖書館等；進行工礦的修復建築，不規定標準，不監工，不檢查，今天建築起來，明天就要修理；有的甚至拿到資金先用於週轉來解決本單位的需用，據說是爲着改善工作人員生活，彷彿頗有『羣衆觀點』，其實正是違反廣大人民的根本利益。

第三種是生產成品的浪費。爲了提高生產，開展競賽運動是完全必要的。但是，不少競賽運動是形式主義的，是沒有成品標準的盲目競賽，恰如撫順市委所指出的，實質上是浪費競賽。只求數量多，不求品質合乎標準，一看生產統計，超過計劃百分之幾十或幾百，似乎成績驚人，而認真檢查一下，則可發現我們的產品中有所謂『禮拜鞋』，甚至有百分之五十的廢