

责任编辑：石玉琨
基建经济管理与优化丛书

苏 联

建筑业的经济核算

〔苏〕勒·特·别列雅契克著

邵以智 余炳群 节译

中国基本建设优化研究会

这是一本从理论和实践的結合上阐述和总结近年来苏联建筑业经济核算制改革经验的著作。原书是1978年苏联基辅建筑工人出版社出版。

书中详尽地介绍了苏联主管部实行经济核算的作法与效果；建筑托拉斯的组成，托拉斯实行经济核算制的作法；以及施工队经济核算（兹洛宾工作法）的发展状况和效果。

书中还阐明了苏联在建筑业中改变集中计划方法，扩大企业自主权的作法，介绍了考核建筑安装企业经济效果的新计划指标体系。并且分析了用价值指标计算劳动生产率的缺点和用实物指标计算劳动生产率指标的作法和优越性。为了做到在一年内能够均衡施工，书中详细地介绍了奥勒尔市首先实行的编制两年滚动计划的先进方法。

书中对建筑业产品的价格形成，工程成本的组成和降低成本的途径，物质鼓励基金的提取和发放，建筑安装企业职工奖励办法和建筑安装企业的物质责任等都做了详细的论述。

本书对改进、加强和巩固我国建筑业的经济核算有一定的参考价值。因此请中国人民大学工业经济系邵以智副教授和余炳群同志译出。翻译过程中，译者作了某些删节，《基建优化》编辑部作了审改，今印供我国基建部门管理干部及有关管理工程专业师生参考。

中国基本建设优化研究会

1982年10月

序 言

在提高建筑生产效果中，经济核算起着重要的作用。

苏共中央十月全会（1976年）号召建筑工作者大幅度提高基本建设投资的经济效果。为此，必须加快生产能力和工程项目的建设，降低未完工程的规模，缩短工期和降低建筑安装工程造价，加速现有生产能力的改造。这些都要求进一步提高建筑业经济核算的作用，以及改善评价建筑安装企业活动的指标体系，加强对生产成果，首先是对生产能力和工程项目及时投产的关心。苏共中央十月全会指出，建筑业的活活动应当根据完工和交付使用的已经完工的工程项目和配套建筑群进行评价。

建筑业经济核算的进一步改善，应当更加全面地运用下列原则：解决生产和经济问题时的业务经营独立性，从物质利益上关心企业的经营成果，对工作成果承担物质责任，卢布监督。这些原则相互紧密地联系在一起。因此，要把注意力集中于经济核算原则的全面改善。从施工队直到主管部门，在建筑业的所有管理环节都贯彻这些原则。经济核算的这一发展是建筑生产集约化的重要条件。

目 录

序言

一、建筑生产中经济核算的组织	(1)
1. 建筑生产中经济核算的特点	(1)
2. 建筑生产各级管理环节的经济核算	(5)
3. 施工队经济核算的发展	(11)
二、建筑安装企业的业务经营独立性	(21)
1. 建筑安装企业集中计划方法的改善和经营自主权的扩大	(21)
2. 固定生产基金	(33)
3. 承包企业的流动资金	(40)
4. 生产基金付费	(49)
三、建筑生产的自负盈亏和盈利率	(50)
1. 建筑产品的价值和价格	(50)
2. 建筑安装工程成本	(55)
3. 承包企业的利润和赢利率	(62)
四、对建筑生产的经济鼓励	(68)
1. 经济鼓励基金的形成	(68)
2. 建筑安装企业工作人员的奖励	(72)
3. 违反合同义务的物质责任	(79)

一、建筑生产中经济核算的组织

1. 建筑生产中经济核算的特点

经济核算在建筑生产管理中占据重要地位。由于建筑产品的技术经济特点，以及建筑生产的工艺和组织特点，使建筑生产中经济核算的组织具有自己的独特之处。

建筑产品（包括设备安装在内的生产性和非生产性用途的建筑物和构筑物）是在国营和合作经营建筑安装企业的建筑生产过程中建成的。

建筑生产是采用两种方法实现的。如果工作由永久性施工的建筑企业完成，称为承包方式生产，这种方式的比重几乎占全部建筑安装工作量的90%。其余部分采用自营方式完成。承包生产方式比较先进。

在采用承包方式生产时，基本的经济核算环节是各种建筑安装组织（建筑托拉斯和管理局；房屋建筑、工厂建筑和农业建筑公司；施工管理局；机械化托拉斯和管理局）。这些组织的活动是根据集中领导与独立经营的原则进行的。

为了完成生产计划，每一个建筑安装企业都分给必需的材料技术和财政资源，具有对这些资源的管理和支配权。在上级机关的领导下，它按照国民经济计划用自己集体的力量实现生产经营活动，具有独立的资金平衡表，并且是法人。建筑安装企业用实现产品的销售收入偿付完成工作的费用，上交预算缴款，根据消耗的劳动数量和质量奖励工作人员，对自己活动的结果承担物质责任。

建筑产品的特点在于它的建造过程非常复杂并且时间较

长。为了缩短施工时间，降低完工的建筑安装工程的生产费用，就要吸收不同的承包组织，其中每一个组织专门从事性质相同工程的施工。因此，施工的最终产品是在同一建筑现场进行活动的许多参加者共同劳动的结果。建筑施工的这种组织方法，使得保证建造建筑产品各参加者活动的相互协调一致成为非常重要的事。为此，从承包组织中需要分出主要承包组织——总包单位，它的权力和义务在施工现场应高于其余的承包组织——分包单位的权力和义务。

总包单位巨大的经济核算独立性还在于它与建筑产品发承包单位之间的相互关系。它与发包单位签订包工合同，并且承担对它们的完成负直接责任，而且首先要遵守工期和费用预算，保证完成建筑安装工程的质量，监督发包单位完成它们施工过程中的义务，必要时向它们提出经济制裁。

建筑业与其他行业区别的特点之一是建筑生产的移动性，工程完工后劳动工具从一个建设工地转移到另一个建设工地。这一点，以及在建筑生产的不同阶段采用不同的施工机械，使得将这种技术装备的绝大部分集中到单独的组织（机械化托拉斯和管理局）内，后者独立完成工程或在一定时间内向一般建筑企业提供技术。这种劳动工具的集中化反映建筑生产专业化的一种途径，同时决定了建筑业经济核算关系的特点。

在分包条件下采用机器和机械施工时，集中掌握技术手段的组织单独完成按预算造价支付的各项综合工程。采用发包方式完成机械化工程的建筑安装组织，在付款金额中应将自己的力量完成的工程数量减去，而在这些工程的成本中不包括机械化施工支出。

当提供劳务时，机器的占有单位派出必需的机器和服务

人员与发包建筑组织的工作人员一起工作。在这种情况下，根据机器和机械在施工现场实际工作的时间，按照计划结算价格进行结算。并且不仅托拉斯和机械化管理局计算这些机器的使用费，同时提供劳务的企业也要计算。在前者的成本中反映机器机械使用的实际支出，而在后者的成本中反映支付劳务的支出。

在个别情况下，采用出租方法将机器和机械送到工地使用。有关双方签订决定出租条件的合同。租用机器的企业单独计算租用机器的日常使用和服务费用，并且与租金支出一样，计入建筑安装工程成本。

建筑产品的单件性和复杂性，它的建造费用对地方气候和自然条件的依赖性引起建筑业产品价格形成的重要特点。价格是在国家制定并且责成在编制费用预算时必须采用的预算定额基础上计算出来的。预算定额包括：生产资料支出和劳动消耗定额，材料设备，工具和器具的价格，电、热能、运输的单价、工资等级、采购仓储支出定额，未预见费用，间接费用，计划积累（即法定利润）等。

正确地确定工程预算造价，保证它们的准确性和稳定性对于承包企业的活动具有非常重要的意义。

只有预算造价准确，才为建筑生产确定符合实际的计划指标创造条件，才能够客观评价每个建筑安装企业的活动，才能全面实现经济核算的自负盈亏和盈利原则。

建筑安装企业在一定程度上能够影响建筑产品的价格水平。它们审查列入预算费用内的全部工程量的准确性，采用各种定额和单价的正确性。承包企业对预算编制正确性的审查，提高了预算质量、保证了它的稳定性。

已完建筑安装工程的结算制度对建筑业经济核算的组织

具有重要影响。它的特点在于承包组织可以在委托它们完成的整个建筑群完工以前取得货币资金。利用这些期中支付，它们不仅可以弥补生产费用，同时还可以形成利润，作为提取经济鼓励基金的资金。这种状况降低了建筑工人对最终劳动结果的关心，不能促使建筑工程及时完工，导致基本建设投资分散使用。

在建筑生产的经济核算组织中，卢布监督具有重要地位。对实现卢布监督，最关心的是苏联建设银行的各级机构。建设银行监督工资基金和行政管理费的支付，建筑材料和构件进货凭证的支付，已完工程和提供劳务的付款，发放各种贷款，对建筑安装企业遵守计划，设计预算、合同、财务和人员编制纪律进行审查，实现工程的监督测量。

在新的经营条件下，卢布监督的基本形式之一是建筑安装企业为它们利用的固定生产基金和流动资金付费。这鼓励生产基金效率的提高，迫使承包企业以主人翁的姿态对待归它们使用的资源。与建筑安装企业签订合同关系的其它经济核算组织也对建筑安装企业的工作实行卢布监督。这种卢布监督形式的基本任务是鼓励完成各方的合同义务。

建筑生产内部经济核算的组织也有自己的特点，这一特点首先是由承包企业各附属单位（托拉斯的工程处，工区，施工队，不具有经济核算独立性的工业和运输单位，生产工艺配套处等等）之间存在着的错综复杂的联系和关系决定的。内部经济核算保证所有这些附属单位相应的业务经营独立性，同时将它们的兴趣引导到保证整个承包企业有效发挥作用上面去。解决这个任务可以通过将有科学根据的计划指标下达到每个附属单位，广泛采用计划结算价格，提高物质责任等措施达到。同时，保证高质量的核算，改善定额服务

工作，选用有效的物质奖励形式，广泛开展竞赛也是重要的条件。

从属于建筑安装企业的附属单位具有不同的业务经营独立性，它们编制独立的资金平衡表和其它报表，开设结算帐户，规定有一定的对外的经济核算联系。在一些场合下，距离本企业较远的工区也具有上述权力。实际上这些附属单位完成了经济核算组织的一系列职能。建筑施工队的权利和义务范围要小的多，因为它们的活动局限在狭小的工段，而它们的基本任务是节约资源消耗，按质、按时完成建筑安装工程。

2. 建筑生产各级管理环节的经济核算

改善建筑生产经济核算的重要方向是将经济核算原则推广到部门的各个管理环节（从施工队到部）。这是加快科学技术进步，提高社会生产效果，实现国民经济管理合理化的必要条件。应当注意，部门的各个不同的管理环节完成不同的任务，因此，其中每个环节经济核算的组织形式应当有一定的区别。以部一级为例，它仅完成计划调节职能，是管理机关。它的许多活动不是建立在等价的基础上，不可能利用货币形式评价。因此，在部一级可以实行部分经济核算，仅仅采用经济核算的部分要素。承包企业和联合公司在不同程度上既实行计划调节职能，也实行业务经营职能，具有一定程度的经济独立性，是商品生产单位。这些环节的管理机构保证经济核算关系得到充分地体现。这里可以最大限度地利用经济核算原则。

用已完工并交付发包单位使用的已完工程项目和建成的建筑群评价建筑企业活动是改善基本建设的重要方向。在解决这项任务时，整个部门转为经济核算应当起重要的作

用。

保证部门自负盈亏和盈利，使其发展取决于整个系统的活动结果，保证部机关从物质上关心所属各环节的工作效果，在部一级建立完成国家计划的基金和后备，明确地限制部机关和从属于它的附属单位的权责，部对下属环节采取的决议负有责任是过渡到部门经济核算的基本条件。

白俄罗斯工业建设部1976年首创在整个部门范围实行经济核算。与它同时，还有白俄罗斯专业安装建设部也按新方法开始工作。部的与组织建筑生产有关的全部支出，管理机关的费用，发展生产基地的支出，都利用作为这种支出唯一拨款来源的利润补偿，从而保证了部门的自负盈亏，同时，刺激了建筑生产效率的提高，促使技术革新的步伐加快。

这次试验的重要特点是规定了以建成的工程项目和综合工程作为建筑产成品数量的主要计划指标。按新方法工作的最大优点是将这个指标下达到所有的各个管理环节（从主管部到施工队）。建筑安装工作量只用作确定材料、财务和其它资源的结算指标。

白俄罗斯工业建设部的各建设单位采用了生产能力和工程项目投产的两年滚动计划法。部自己规定按年度划分的建筑安装工作总量，为建筑现场均衡施工创造了条件，也保证了最合理，也是发包单位在它们编制基本建设计划草案时必须遵守的年末结转工程。废除了发包单位用于弥补未完施工费用的预付款制度。这些费用由在生产能力和工程项目实际交工以前发放的银行贷款弥补。

白俄罗斯工业建设部为了保证自负盈亏，在五年计划期

间（按年）规定分类的用于发展部门生产基地、推广科学技术成就，弥补其后费用的利润提成定额，以及经济鼓励基金的利润提成定额。扩大了在支付工资基金和批准人员编制，利用经济鼓励资源，对部机关工作人员给以物质奖励等问题上的权力。

白俄罗斯工业建设部在实行部门经济核算以前，曾经进行了大量的准备工作：制定相应的规章制度，改善了计划工作、建筑生产的技术准备，完善了施工队的经济核算。从1973年起为部批准了商品建筑产品计划（按已完工程项目和阶段计算的建筑安装工作量），计划下达到每一个组织，甚至还没有按新的经营条件工作的组织。这一切创造了良好的生产基础，并且在转为实行经济核算时有了能承担大幅度的缩短定额和计划施工期限，降低未完施工，显著地提高生产赢利率。

将经济核算原则推广到部所属的各个环节，以及实行经济核算的建筑联合企业是部门转为实行经济核算的重要条件。

联合企业是将来社会生产的基本环节。这是由于规模不大的企业，在科学技术进步、生产联系非常复杂和生产状况变化很快的条件下，不能有效地完成国民经济基本生产环节的职能，不能全面地利用自己的经济核算权力，因为它们没有足够的资源完成这一任务，同时它们没有力量利用科学技术进步的全部可能。强大的联合企业成为改善国民经济计划工作，比较广泛地利用经济管理方法，推广全面经济核算，保证自负盈亏的重要因素。

在国民经济体系中，联合企业作为统一的整体，完整的经济综合机构发挥作用。它们对整个体系的经营成果承担经

济责任，为了改善经营成果，它们协调所属单位的活动，组成经济鼓励基金，实现与其它组织和企业的经济联系，进行与国家预算之间的结算。参加联合企业的各企业的独立性下降了。它们的权力基本上局限在生产领域。

建立联合企业，并使它们成为基本的经济核算单位，是改善建筑生产管理的最重要的任务。建筑联合企业的发展应当成为集中建筑生产和集中使用基本建设投资，缩短施工期限，深入开展工艺的专业化的最重要因素。建立这些联合企业有助于解决建筑生产管理机构臃肿的任务。在《1976至1980年苏联国民经济发展的基本方针》中指出，建筑业必须制定和采用管理系统总图，其中规定向两级或三级管理体制过渡，加强基层建筑组织和提高专业生产水平。

在新的经营条件下，将建筑基本生产环节的职能从建筑工程处转移到建筑安装托拉斯是解决这个任务的途径之一。建筑安装托拉斯（房屋建筑公司和其它具有托拉斯权力的建筑组织）完成基本生产环节的作用。从属于托拉斯的建筑附属单位，即使它们具有独立的资金平衡表，也不是社会主义企业。

建筑托拉斯完成一系列计划和经济鼓励、预算合同工作、基本建设、财务、劳动工资、物资技术供应职能。在下达给它们的指令指标基础上，在所属单位参加下，它确定所属单位的计划任务，组织业务经营计划工作，制定和推广提高整个系统以及个别环节工作效果的措施，确定附属单位的相互联系，对它们的生产经营活动实行监督和给它们以必要的帮助。

托拉斯通常负责与发包单位、分包单位、物资供应单位等的全部联系。在托拉斯领导下审查和协调设计预算文件。

它还调剂自筹基本建设和大修理问题，通常设有统一的结算帐户，从这个结算帐户中实现全部的结算和支付。根据规定的定额，托拉斯从利润中组成经济鼓励基金，利用一般基金支付工资。它还具有社会主义生产企业的其它权力。

建筑安装托拉斯作为建筑生产的基本单位具有一定的特点。它实际是联合企业，在新的计划和经济鼓励条件下，它取消了建筑安装工程处的经济核算独立性。后者可集中自己的力量主要从事生产。诚然，在许多场合下工程处还具有一定的经济核算独立性，设有自己的结算帐户、签订合同，形成和支付物质鼓励和社会文化措施基金，以及住宅建设基金，利用它们的工资基金支付工资，规定与外部的联系，办理和提出法律诉讼要求，取得贷款等等。

实践证明，在多数场合下，完全取消建筑安装工程处作为独立的环节的必要性已经成熟。这样托拉斯将建筑安装工程处过去完成的大部分职能由自己承担起来，而将另一部分职能交由建筑工区。这种建筑生产的管理组织具有一系列优点，它可以提高管理的效果，改善经济核算的组织。

例如，扎布罗什民用建筑托拉斯已经按照这种体制工作几年了。取消建筑安装工程处促使托拉斯直接接近生产，使建筑管理的职能划分的更加合理，有助于经济核算的改善。托拉斯改组以后，生产规模扩大了，改善了质量指标，减少了32%的管理人员。

取消建筑安装工程处的独立性，使托拉斯成为建筑生产的基本经济单位，为加强基本建设投资的集中，改善内部经济核算关系，扩大工艺过程的专业化创造了前提。这样在托拉斯的组成中，除建筑工程处以外，可以把生产工艺配套管理处，辅助生产单位，运输和其它服务组织包括在内。

关于这种类型组织的优越性农业建筑公司的活动可以证明，这种公司近几年才开始建立。莫斯科附近的叶哥里也夫斯基农业建筑公司是最初建立的一个。它的产品是用轻质构件建造的牲畜饲养棚。在新条件下，几年来工作的成就很大：这里一个工作人员完成的产值增加了74.7%，年产值近9,500卢布。这个数字大体上比莫斯科区建筑工程局所属在农村进行工作的其它企业多25%。工程项目的施工期限几乎缩短了一半（大多数生产性建筑都低于“建筑定额和规范”规定的定额）。

实践证明，在改善建筑生产管理的条件下，在工程稠密的地方，必须建立比建筑托拉斯更加强大的承包组织——按照工艺和部门原则组织起来的实行经济核算的建筑联合企业。它们本身应当是一个保证创造产成品的各个经济核算组织的综合体。在这个综合体中，除了完成一般建筑工程的建筑安装组织，以及一些完成专业化工程的组织以外，还应包括工业企业和生产建筑材料和构件的车间，工程项目配套供应组织，物资采购部门，在个别情况下还包括设计组织。

这种联合企业可以消除生产建筑产品工区的分散性，使它们关心建筑产品的最终成果。德聂伯重工业建筑公司可以作为这样的例子，除总托拉斯和房屋建筑公司外，直接属于这个公司的有：机械化托拉斯，电力安装和卫生工程管理处，铁路运输联合企业，一系列工业化建筑企业。这些组织能够改善建筑生产，保证生产能力和工程项目及时竣工投产，保证建筑安装工程质量，显著地改善管理的效能。将部分生产职能交给这种类型的一个组织，并且在这些组织中贯彻所有的经济核算原则，使它们成为实行经济核算的联合企业。这种联合企业的经济状况应当取决于全部附属于这种企

业的附属单位的工作结果。它们还应当对总的劳动成果负责，在附属的下级单位面前对自己的决定负责，建立集中的基金和后备。

巨大的建筑联合企业为建筑生产工艺过程专业化的进一步发展创造了条件。国家最大的切列波维兹克冶金建筑安装托拉斯是实行经济核算的建筑联合公司。在这个托拉斯中，内部专业化能够将一种或两种专业建设人员的巨大力量集中到专业工程处，组织两三班连续工作，在短期内完成任务。托拉斯提高了劳动生产率，加速了劳动量大的工程的机械化。

建立巨型的建筑联合企业能够巩固与最全面地利用建筑机械有关的经济核算关系。将这些技术装备的大部分集中归经济上独立的机械化托拉斯掌握，实际上取消了其它建筑安装组织掌握比较重要的生产基金的权力。使机械化托拉斯加入实行经济核算的建筑联合企业是改变这种状况的出路。这就为提高这些托拉斯对建筑产品最终结果的关心，加快科学技术进步，更加有效率地管理建筑机械创造了条件，同时也不用打乱这一部分生产基金的现行组织方法。

3. 施工队经济核算的发展

在组织建筑生产经济核算时，施工队承包制占有重要地位。施工队承包制有利于进一步提高劳动生产率和工程项目的交付使用，可以保证建筑企业内部经济核算的发展，是缩短施工周期和降低工程造价的杠杆。

实行经济核算的施工队一般可以缩短施工期限17%—20%，提高劳动生产率20%—25%，降低结算价值3%—4%。关于施工队承包制的优越性可以从一系列采用施工队经济核

算新形式和使用按实物工程量评价劳动生产率的施工队的工作成果得到证明。这些集体都取得了优异的成果（见表一）。在上述施工队中，建筑施工和劳动组织得到了改善，及时进行工程项目的施工准备，加强了对改进工艺配套和调度的重视。所有这些都促进了施工队工作效率的提高。例如，在这些施工队中实物工程量的增长平均是23%，而砌砖是24%，混凝土工程是56%。每提高劳动生产率百分之一，工资增加百分之0.585（比整个建筑业低）。

实行经济核算的施工队实物工程量的增长(M³)

(表一)

部	工 作 种 类					
	砌 砖		装配式钢筋 混凝土吊装		混凝土工程	
	实行核 算 前	实行核 算 后	实行核 算 前	实行核 算 后	实行核 算 前	实行核 算 后
重工业建设部	1.55	1.96	1.73	2.32	2.00	2.50
工业建设部	1.43	1.78	2.60	3.00	0.96	1.42
建筑工程部	1.31	1.56	3.16	3.76	1.19	1.52
农业建设部	1.23	1.58	4.10	4.80	—	—
交通建设部	1.14	1.48	1.25	1.52	1.17	1.40
动 力 部	1.24	1.50	2.25	3.10	—	—
施工队平均产量	1.37	1.70	2.60	3.20	1.40	1.90

采用新方法的施工队数量日益增加。到1980年，按施工

队承包方式完成的工程将要达到以下的规模：民用住宅建筑70%—80%，农业建筑60%—70%，工业建筑20%—30%。这将节省二十万工人的劳动，通过降低工程成本节约三十亿卢布，大大缩短工期和改善工程质量。

施工队承包制是提高建筑业效率的强大杠杆。它使工人关心经营活动的最终成果，因为按新方法工作的施工队的评价指标是建设项目和建筑安装工程综合工程的及时竣工，这些工程施工的高质量，与施工队有关的最低的总费用。完成这些指标后，使集体保证得到由于工程项目按时交付使用、由于完成包工任务和降低已完建筑安装工程预算造价的奖金鼓励。工人成了热心于充分利用现有资源的勤奋主人。他们积极参加建筑施工的计划和组织工作，以及承建项目的物质技术保证工作。根据预算确定的货币资金、技术、建筑材料和构件都委托施工队管理。施工队经济核算的新形式将整个工人集体直接吸收参加到全部生产费用的核算工作中，对它们进行严格的监督，比较劳动支出和它们的结果，有目的的寻求补充的节约来源。

推广施工队承包制加强了整个建筑施工的集约化，因为扩大了对其它建筑安装组织、发包单位、材料技术供应机构等完成合同义务的要求。提高了经济工作的水平，为整个经济核算体系的发展创造了非常有利的条件。

实行经济核算的施工队的活动是由管理部门与施工队签订的合同调剂的。根据这些合同，施工队自身承担以下义务：在指定的日期和严格按照技术文件、施工定额和规范，在委托施工队完成工程的结算价值范围内完成工作任务；遵守保管规则和保证用于工程施工的材料、结构和构件的合理支出；合理地利用施工机械和运输工具，遵守劳保要求和安