

蘇聯經濟專題叢書

工廠經濟核算

李 培 曼 著

祝 百 英 譯

(一九五一年初版)

立信會計圖書用品社出版

蘇聯經濟專題叢書

工廠經濟核算

李培曼著

祝百英譯

(一九五一年初版)

立信會計圖書用品社出版

編譯總序

近來，先進學者和進步書店，不斷的出刊不少關於蘇聯的書籍，其中且有成套蔚為叢書的，其內容都能夠十分通俗，切合啓蒙要求，各方莫不稱便。這樣的書籍，自將陸續更多更快的出現，為讀者所歡迎。以解放前我國對於蘇聯認識之被隔斷，一般認識之不足，這種通俗性的介紹，自然尚有長期的需要。

同時，對於蘇聯進一步的認識，現在已又為多方面所需要，亦逐漸成為廣大的要求。尤其是對於蘇聯新制度各方面的、詳細的、具體的、深蘊的內容、機構、和狀況，更為各方面所迫切追求：這不僅在專門研究上，而且在日常實務上，亦十分重要。

為此，編者嘗試編譯這一小叢書，先由貨幣銀行開始，如果事實證明其有價值，而材料又允許，則將推及其他性質的經濟叢書。這一小叢書，其取材將力求其專門，而文字自當盡其深入淺出。並且為適合一般的購買力，卷帙則力求其小；需將大題目分成專門小題，分出幾個小冊。這一小叢書的小企圖，是希望能供專家研究和充高級教材之用。

希望批評指教。

編者，一九五〇年一月三日。

小 序

這本工廠經濟核算，原文爲 ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ РАСЧЕТ МАШИНОСТРОИТЕЛЬНОГО ЗАВОДА，直譯應爲機器製造廠經濟核算。雖然原作者在其「前言」中說，「本書闡釋機器製造廠經濟核算制問題，而不以說明整個蘇維埃經濟核算制的一切問題爲己任」，可是這本書的內容，却適合於研究一般工廠的經濟核算制者之用。因爲，實際上，本書是從「整個蘇維埃經濟核算制」原則出發，來敘述工廠的經濟核算制；而經濟核算制的實踐，是在機器製廠中最爲複雜，却也行之最爲完備；所以就實質言，本書可以視作爲闡釋一般工廠的經濟核算制，而以機器製造作爲說明的例子。爲此，本書譯名，就簡稱爲工廠經濟核算。

依照蘇聯現行制度，經濟核算制的基本單位是整個工廠。這本書是以「全廠經濟核算制」作爲闡釋對象。在本書的最末一章，第十一章，也略論及所謂「廠內經濟核算」，不過祇涉及原則方面。在工廠的單位以下，推行經濟核算制的，尚有車間、部、班組、小組、以至個別工人，其總稱爲「廠內經濟核算制」，即本叢的第三種廠內經濟核算所載的內容。所以，就工廠經濟核算制的整體言之，本書可以算是上冊，而廠內經濟核算制，則可爲下冊。

最近關於蘇聯書的譯作，讀者多有譏作「天書」難懂的说法。這是我們做翻譯工作者，應當虛心檢討，誠意接受，努力改進，深自警惕的。不過，許多難懂的地方，也有其客觀的原因。首先就是

屬於原文的。俄文作者，尤其是理工等技術性書籍的作者，有時其文字技巧，並不十分高明，文句本身就做得不必要的疙瘩。但是作為一個翻譯者，却不能把它修改。此其一。西洋句子有時很不合中國口調，讀起來頗為拗扭。現在且隨手舉個最普通的例子來說，如本書第三頁最後一節第一句：「這就決定社會主義的經濟核算制之與資本家商業核算的基本區別」，倘若是中國人自己創作，則很可以改寫為：「社會主義的經濟核算制與資本家的商業核算，其基本區別，就在於此」，要爽朗明白得多了。但是作為一個譯者，却不能這樣做。這還是隨手舉的最普通的例子，其實比這更拗扭的，多而且多。此其二。蘇聯經濟制度與我們非常不同，更與資本主義制度大相逕庭。許多名詞，許多觀念，倘若不具備適當有關蘇聯的新知識，那是很難懂的，以至於無法懂得的。如果譯者加以註解或說明，是會不勝其註解說明的。即使要加說明，最好是能引經據典的為之，以免望誤，可是這不是目前我國內所已有的蘇聯書籍所能提供參考的。我個人根據一年半翻譯的經驗，最近已開始在文中夾以若干譯註：凡遇譯詞既在內容上難懂又在文字上易生誤解之處，加以簡單的譯註。但是作為一個譯者，譯註應當盡量求其少，免致頭輕腳重。由於這種原因而難懂之處實在很多，此其三。這是做翻譯者對於「天書」觀念不得加說明的地方。

最後，關於專門名詞的譯名，本書與本叢書前出三種，已頗有出入之處。前三本書中，不少譯名，或者是根據舊名，或者是根據已出書所用的譯名，或者是根據老解放區的譯名。但是這中間竟也很不統一，而且常常修改：一書局，一地區出書所用的名詞，

常常自己前後彼此不同。而政府現在對於若干種名詞，已在法律條文上用定。爲此，本書於付印之前，曾將名詞仔細校查一遍，加以改訂：凡是政府在正式文件上已用定的名詞，一律從之；凡是各地區不同者，則從華東或上海所沿用者；漫無定名者，則由我個人認爲最合理者，用之；現行名詞過分不合理者，則改之。

一九五一年七月十四日。

前 言

在社會主義生產方法之下，國民經濟發展的方向和速度，是取決於計劃的。

因為在蘇聯，生產工具是屬於蘇維埃國家的，所以蘇維埃國家實行對整個社會的社會主義工業和社會主義農業，作集中的計劃領導。經濟計劃是這種領導的最重要形式，因此就成為國家法律。

必須實現經濟政治任務的社會主義計劃，是根據運用和應用社會主義經濟制度的經濟規律，特別是根據那在社會主義社會中以變質形式發生着作用的價值規律，而訂立的。上述的經濟政治任務，是由於共產黨和蘇維埃國家所提出的。

經濟核算就是運用於社會主義社會中以變質形式所發生着作用的價值律的基本形式之一。

廣義言之，經濟核算就是在計劃過程中和生產過程中運用價值律的方法和措施的總和。

經濟核算是完成國家計劃的最重要手段。在生產工具劃撥給各部門和各企業之後，在編訂和核定經濟計劃之後，則經濟核算在改進生產力的運用上，繼續發生重要的作用。因為成本和利潤是表現社會生產各部門和各企業之運用生產力的程度的形式之一，所以經濟核算制就成為有系統地提高社會主義盈利的基

本條件之一。

因為社會主義社會中的利潤，是蓄積的基本來源，所以利潤就能夠保證再生產的擴大，同時增加廣大羣衆的消費。因此，社會主義社會的勞動者，是物質上有興趣於提高社會主義的盈利的。

根據斯大林同志所發明的變質價值律在蘇聯的作用，以及貨幣之為價值尺度的作用，使各別企業和各部門的一切支出，都可能以貨幣形式總計之，並且由此可以決定每一商品的成本。

採行經濟核算制以改進運用計劃所劃撥的資金，即在社會主義社會一切生產部門和一切企業中，實行組織和施行經濟核算制，對國民經濟是有重大的意義的。早在一九三一年，在有歷史意義的會議上，斯大林同志已經闡明這一點，而這在嗣後社會主義發展的階段上，是依然保持其真實性的。斯大林同志指示說，爲要使工業能夠提供蓄積，就必須：『消滅經營上的紊亂、動員工業內部資源，在一切我們的企業中採行並鞏固經濟核算制，有系統地減低成本，在一切毫無例外的各工業部門中，加強工業蓄積』（斯大林：列寧主義問題，俄文第十一版，三四七頁）。

在生產過程中，經常的發現經濟上新的可能，這些可能是由於技術程序的繼續改進、勞動工具工作力的提高，勞動生產率的提高，以及勞動對象運用的加強。所有這些可能性，由於全體勞動者積極奮鬥的結果，都變成現實，表現之於成本的減低，或者盈利的增加，其意義正復相同。

由此就發生一種必要，即自覺的勞動態度，必須使每一勞動者，直接從物質上去關心一切生產力的運用程度的提高，因此就

關心於盈利的提高。

經濟核算制是一種必要的前提，使勞動者從物質上去關心利潤的提高。根據經濟核算，就對企業和生產部門的工人和管理人員，進行物質上的獎勵。

經濟核算制在流通範圍內，也起很重要的作用，因為經濟核算是組織盧布管制的重要條件，以管制各種企業的活動。而這種管制，是為社會利益而實行的。

這種管制，是經由財務體系和信貸體系的協助，以實現的：企業是劃撥有供作不停歇工作所必要的充分的資金，其條件是完成和超額完成計劃。但是，祇要在完成出品計劃、成本計劃或資金周轉期限上，發生了破壞，則企業就會遭受到貨幣資金的不足，這就是「盧布管制」的經濟核算機構效力的表現。為克服資金的短少，企業應採取一切為完成經濟計劃和財務計劃所必要的手段。

因此，除以集中的程序，由國家方面所進行的檢查企業活動之外，還經常以逐日執行工作的程序，實行互相檢查。契約規定有對於每一個破壞雙方義務的物質責任，由此促進國家計劃的完成，並且保證盧布管制。

經濟核算需要有布爾什維克的態度；經濟核算是永遠遵守整個社會主義的利益，這是完成全國家任務的鬥爭。

這就決定社會主義社會的經濟核算制之與資本家的商業核算的基本區別。資本家的商業核算是為加緊剝削工人階級，並且是為進行互相反對的競爭。如果資本主義企業管理和統制機構的全部「商業」活動，是完全受經濟規律的盲目力量所支配，則由

國家所實行的社會主義的經濟核算制，是專為發展社會主義之故而自覺地運用經濟規律的具體形式。

經濟核算制之能裨益於這種任務的完成，是祇在經濟核算制之採取社會性的時候，即祇在經濟核算制是完成那顧及整個國民經濟利益的國家計劃的時候。如果對經濟核算制採取形式主義或本位主義的態度，那就失去其為社會主義經濟最重要方法的意義了。

莫洛托夫同志很合時的指出這點：

『我們時常見到，經濟核算制在實際上變為形式上的具文，由經濟機構引述訂定的計劃和契約，而實際上却落入文牘主義的工作方法……可是不論是計劃、是契約、是經濟核算，都是統一的布爾什維克的經濟政策的因素，其實行是顯然需要對之採取布爾什維克的態度的』(莫洛托夫：第二次五年計劃第二年的任務，黨出版局，一九三三年版，三六頁)。

本書闡釋機器製造廠經濟核算制問題，而不以說明整個蘇維埃經濟核算制的一切問題為己任。本書範圍，祇限於直接有關經濟核算制之為完成國家計劃，特別是限於完成技術生產財務計劃的作用諸問題的範圍。

書中闡明社會主義機械製造業前進企業所積累的經驗。這一有系統地敘述的經驗，又輔以許有有關車間經濟核算制問題的個別材料。

編輯部請讀者對本書不吝指教，惠寄：莫斯科 蒂萊強高夫斯基街，第一號，國家機械書籍出版局，生產經濟與生產組織書籍編輯部。

書 評

本書論述蘇聯國民經濟發展現階段中經濟核算制之發展及其法律組織條件。指明運用固定資金和流動資金的方法。闡述流動資金各別因素的定額原則，以及確定流動資金一般定額的原則。闡明短期信貸和轉帳結算的運用。論述契約關係的原則、計算制度、以及經濟核算企業的技術生產財務計劃的編訂。指明物質上獎勵企業工作者的方法。

本書也引述車間、生產班組和生產小組的經濟核算組織的原則。

這本書是預定作為機械製造廠中領導工作人員（科長和車間長）、經濟工作者及計劃員之用，並且對於機械製造學院的教員和學生，也都適用。

H. C. 布爾密斯脫羅夫評

目 錄

編譯總序

小序

前言

書評

第一章 經濟核算制的發展	1
經濟核算制發展的基本階段	1
經濟核算制之為管理方法	8
現階段經濟核算制的法律組織條件	12
第二章 勞動工具的運用	16
勞動工具的折舊	17
固定資產的恢復	20
新的基本投資	23
原有固定資產的運用	29
第三章 流動資金的運用	33
社會主義企業中價值的周轉	33
工廠流動資金的成分	36
定額存貨付款的來源	39
工廠全部流動資金的定額法	40
第四章 流動資金各別因素的定額法	43
物料存儲價值的定額法	43
在製品價值的定額法	45
工具存儲的定額法	52
精通新產品所需流動資金的定額法	55

修理用存料價值的定額法.....	57
第五章 工廠流動資金的總定額.....	59
總定額的綜合計算.....	59
加速全部流動資金運轉的指標.....	60
加速流動資金運轉的方法.....	68
第六章 短期信用和轉帳結算的運用.....	74
信貸和結算之爲虛布監督的手段.....	74
轉帳結算.....	75
短期信用.....	83
第七章 合同關係.....	90
合同的種類和條件.....	90
商品的合同價格.....	93
破壞合同條件的制裁.....	95
第八章 經濟核算制企業的會計制度.....	97
計算的種類.....	97
企業資產負債表之爲經濟核算工具.....	99
工廠報表.....	116
第九章 技術生產財務計劃與經濟核算.....	118
技術生產財務計劃的意義.....	118
推進和核定技術生產財務計劃及其各種指標的程序.....	120
成本計劃和財務成果計劃.....	124
成本計算和蓄積計算的詳細化及其相互聯繫.....	141
第十章 物質上獎勵企業全體人員及各別工作人員.....	155
獎勵的意義和種類.....	155
鼓勵工程技術人員完成生產出品計劃的獎勵制度.....	156
取給予利潤的獎勵.....	157

提取利潤以作獎及利潤計劃.....	159
第十一章 廠內經濟核算.....	171
廠內經濟核算的本質.....	171
車間(基本生產車間)經濟核算的技術經濟定額.....	173
車間轉入經濟核算制時的成本計劃和成本會計.....	176
準備車間和輔助車間經濟核算制的特點.....	195
車間採行經濟核算制時的組織措施.....	197
獎勵車間人員.....	201
班組和小組經濟核算制.....	203

第一章

經濟核算制的發展

經濟核算制發展的基本階段

蘇維埃經濟核算制，不是一下子形成的。根據社會主義生產關係的發展情形，依照社會主義國家的變化的任務如何，經濟核算制的條件也隨之變更。

在蘇聯，根據列寧的指示，在剛剛開始轉至實行新經濟政策的時候，蘇聯就開始轉入根據經濟核算制的工業管理。一九二一年八月蘇俄人民委員會議的指令，就是這一方面的第一個立法案。當時指令規定，國家企業應當根據精密的經濟核算原則經營之。黨第十一次全國代表大會的指令說：『……社會化的國家企業，轉入了所謂經濟核算制，即轉入營業化的基礎』(聯共(布)黨歷屆全國代表大會、全國代表會議及中央全會決議與決案，第一篇，第六版，四一八頁)。

在一九二一年到一九二三年間的時期中，紡織工業企業，是獲得了供應和銷售方面的獨立權，並且獲得支配其財務資源的可能。

主要的還祇是輕工業轉入經濟核算制——這一事實是由於新經濟政策第一時期的特殊條件使然。擺在國家面前的，是建立城鄉堅固聯合的任務，而這種聯合，當時主要的是經由貿易實現

的。

根據一九二三年四月三日的托拉斯法，托拉斯是經濟核算制的基本環節，賦有權力在市場上活動、進行交易、運用貸款、簽發票據、作諸如此類的行爲。

經濟核算制雖然沒有完全普及到工業各部門，可是在新經濟政策的第一時期中，這一制度已經是引向加強和推進領導工業的計劃方法，而且經濟核算制的國家企業，是根據計劃任務工作的。

一九二三年四月黨全國代表大會強調托拉斯的領導作用，同時警戒純粹生產機構的過分權力集中和壓制自動創造性。此外，全代大會還提高黨的注意於成本計算、編訂和分析收支對照表、管制經濟機構工作諸問題的重要性。

黨第十三次全國代表大會，訂定進行一九二四年貨幣改革的指令方針。勝利地實現貨幣改革，是奠定基礎，以便蘇聯工業中，可以擴大經濟核算制的範圍，並且鞏固這一制度。

在結束復興時期之後，國家轉入社會主義的改造。工廠製造廠的數目、規模及其生產組織的水準，不斷的增多和提高。根據這一基礎，則企業的獨立性就應當提高。但是基本的現象是：社會主義國家掌握了市場，國家的計劃作用的範圍逐漸擴大。

一九二七年訂立了托拉斯新條例。根據這一條例，經濟核算權，就直接授予工廠和製造廠。雖然托拉斯還是管理的基本環節，可是根據托拉斯的授權，工廠和製造廠，是可以執行銷售和供應的業務。

一九二九年召開黨第十二次全國臨時代表會議，指出：『…

…有系統地改組機構，是應當循着在基本問題上集中計劃和領導的條件下，同時並應循着業務工作分權的方向前進』（聯共（布）黨歷屆全國代表大會、全國臨時代表會議及中央全體會議決議和決案，第二編，第六版，三四四頁）。這一決案，確定了管理的制度，特別是確定了斯大林五年計劃全時期中經濟核算制的發展。

根據一九二九年十二月五日聯共（布）黨第六次全國臨時代表會議和中央委員會『關於改組工業管理』的決議，規定：

『一、企業是工業管理的基本環節。

『二、企業之轉入經濟核算制，是完全證明其為正確的。經濟核算制揭發企業的真面目，促進生產的合理化，正確的組織銷售和供應，同時並且促起對官僚主義分子和衙門作風分子的打擊』。

聯共（布）黨中央的這一決議，是要推行經濟核算制，毫無例外地普及到一切工業部門的所有工廠和製造廠中去。

工業管理發展的道路，以及經濟核算制在工業中的作用，曾經由斯大林同志的兩次歷史性演說所確定；這兩次演說是：（一）『關於經濟工作人員的任務』（一九三一年二月四日，社會主義工業工作人員全國第一次代表會議上演說），（二）『新情況——經濟建設的新任務』（一九三一年六月二十三日，經濟工作人員會議上演說）。

在這兩次演說中的第一次演說上，確定了一長制的作用，及其實現的條件。

在上述演講的第二次演說中，即在著名的加速工業中蓄積

速度的『六條件』演詞中，其中一個條件，就是提出經濟核算制，不僅是在輕工業部門中，而且也在重工業部門中，首先就是在機器製造業中，作為增加蓄積的手段。

根據斯大林同志在一九三〇年至一九三二年的這些指示，曾經做過巨大的工作，以展開適合於工業化任務的經濟核算制。

在與私人資本的鬥爭中，在消滅了工業中的私人資本之後，商業核算的因素，就此消失。由於計劃原則的加強，一切形式的間接影響的方法，如稅、信貸、利潤，也就適當地簡化和改進。

例如，一九三〇年曾經舉行了稅制改革，減少工業中各種捐稅的種數，從幾十種減到兩種基本種類：流通稅和利潤提成。一九三〇年曾經舉行信用改革，而在一九三一年到一九三二年中，曾經補充信用改革，消滅信用制度中的危害性的歪曲。

信用改革，是取消票據流通和商業信用。這些票據流通和商業信用，是適合於復興時期和新經濟政策初期的任務，可是後來成為對於企業工作發生計劃影響和盧布管制的道路上，來自信貸系統方面的障礙物。從一九三〇年至一九三一年時期起，短期信用是集中於國家銀行。信貸就成為計劃性的、有期限的、須歸還的、並且是指定用途的行爲了。

精確的分別自備資金和借貸資金，以及劃撥給企業以自備流動資金，是由一九三一年七月的勞動國防會議決議所規定的。這一重要的決議，是經濟核算管理制度的根據之一，因為在運用自備流動資金的時候，也表現企業的業務獨立性，並且也表現出一種盧布管制的機構，以監督劃撥給每一企業的國家資金，及其適當的運用和正常的再生產。

一九三〇年至一九三二年所訂立的整系列的措施，表現其效力於勝利地完成斯大林五年計劃，提高工業盈利，以及減低生產成本。到一九三六年，這些措施又補充以經理基金的規定，由此就消滅提取利潤以作獎勵的繁複性。在同一年中，經濟核算權就局部地推展到管理總局，因為這是安排集中供應和銷售制度，還有集中再分配游離流動資金，以及與預算系統結算和長期投資銀行結算等所必需的。

鞏固經濟核算制的必要性，是黨和斯大林同志所經常關心的對象。

聯共(布)黨第十七次全國臨時代表會議，注意到經濟核算制施行的不充分，認為這是工業工作中的主要缺點之一。會議指出關於毀滅貨幣的『左傾』詞句的反布爾什維克的性質。同時，會議在其決議中，最尖銳的反對『新經濟政策資產階級性的曲解經濟核算原則，表現於拆散全國性的國家資源，因此破壞既定的經濟計劃』(聯共(布)黨歷屆全國代表大會、全國臨時代表會議及中央全體會議決議與決案，第二篇，四九二頁)。

在聯共(布)黨第十七次全國臨時代表會議上，斯大林同志對工業提出任務：『要達到有系統的提高勞動生產率、減低生產成本和施行經濟核算制』。斯大林：列寧主義問題，第十一版，四四五頁)。

黨全國代表大會和全國臨時代表會議，經常的研究經濟核算制問題，並且斯大林同志在其著作中和發言中大為注意這一問題，——這足以證明經濟核算制在蘇維埃國家經濟活動中的作用和意義。

莫洛托夫同志在黨第十八次全國代表大會上，談到收支平衡的作用、計算和節約蘇維埃每一銅元的問題，曾經提醒全代會代表們，注意斯大林同志關於經濟核算制意義的歷史性指示。在黨全國臨時代表會議上，馬林柯夫同志報告的一部份，是專論這一問題的。在這部份報告裏，講到盡量鞏固經濟核算制的必要、講到根絕浪費、又講到有系統地減低成本。

在偉大衛國戰爭年代中，工業中經濟核算的原則，繼續發生效力。

同時，因為戰時的首要的決定性的任務，自然是保證作戰軍隊所必需的生產品的出產，所以經濟核算制的若干方面注意，就減弱了些。完成生產出品量的計劃，其享受獎勵，就不與減低成本發生關係。由於在一九四一年至一九四二年的增發通貨，以及轉入憑票購取定額供應品的制度，使貨幣的作用，相當地減退。

這就可以說明，在一九四六年三月十八日，蘇聯最高蘇維埃所通過的「蘇聯國民經濟復興發展第一次戰後斯大林五年計劃的法案」中，規定：

『鞏固國民經濟中的貨幣流通和信用關係；提高國民經濟中利潤和經濟核算的意義，作為增加生產的補充刺激』（一九四六年至一九五〇年蘇聯復興發展五年計劃法案）。

這一計劃是勝利地完成的。蘇聯政府採取種種步驟，以實現這些任務。特別是在一九四六年，領導工作人員和工程技術人員完成生產出品計劃的獎金制度，是與成本計劃之完成，被連帶提起出來的。全聯盟社會主義競賽優勝企業的獎勵，規定以：超額利潤或超計劃成本減低額，作為獎金的來源。同年，就恢復經理

基金。

根據斯大林同志，在一九四六年二月九日，在斯大林選區選民大會上的歷史性演說中所作的指示，於一九四七年所實行的貨幣改革與撤消憑票供應制，就是戰後時期最重要的經濟措施。貨幣改革，澈底地消滅了戰爭在蘇聯貨幣中的後果，恢復了足值的蘇維埃盧布，促進轉入無憑證的貿易的過程。盧布的購力和實際工資是提高了。工資實值的提高，是促進收入的增加。這是加強了對於獲致節約、減低成本和增加利潤諸任務的注意。前進工廠開始廣泛地展開廠內經濟核算制。由莫斯科企業發起，上書斯大林同志上，宣告在一九四八年中，提供二十億盧布的超額蓄積，並且開始增加社會主義蓄積的全民運動。結果，由於工業產品減低成本所獲致的超計劃節約總額，在一九四八年是等於六十億盧布以上。

一九四九年一月一日起所施行的改變工業中的批發物價，及其從一九五〇年一月一日起的繼續修正工業批發物價，對於消滅虧損和鞏固經濟核算制，是有重大意義的。一九四九年，由莫斯科工業企業的倡導，對於爭取鞏固社會主義經濟的新的最重要的鬥爭階段，奠定了基礎：全國展開着運動，以爭取加速流動資金的周轉，亦即推進我們的經濟，進入質量上更高的水準。

一九四九年三月一日的減低零售物價，是大為提高了蘇維埃盧布的購買力和勞動者的實際工資，同時也對繼續鞏固經濟核算制，以重要的刺激。提早完成戰後五年計劃和增加盈利的廣大規模的社會主義競賽，引起工人們卓越的創造心，去找求節省社會勞動的新形式和新方法。

例如，與榮獲斯大林獎金的亞歷山大·楚茨基名字相關的運動，就引致許多生產小組和車間，轉入特出品質製品的出產。瑪麗亞·羅士涅娃和里地姬·郭諾寧柯兩位紡織女工的倡導，不僅提供給國家以許多公尺的布，而且還提供許多噸節約下來的金屬。副工長伏羅新，奠定了爭取生產上清潔競賽和文化競賽的基礎，這是足以在生產上影響所有工業工作指標的。

對鞏固經濟核算制，發生重大意義的，還有羣衆性的全民運動，以爭取繼續運用經濟中的內部資源，這一運動是由莫斯科前進企業所發起的。加速流動資金的運行，改進勞動工具和生產場地的運用，是繼續鞏固經濟核算制和提高企業盈利的保證。而這是一九五〇年三月一日所施行的第三次減低零售物價後所特別加緊的運動。

但是這並不就是說，在採行和鞏固經濟核算制的範圍內，已經做盡了一切可能做的事。

綜合和研究機器製造工業的經驗（其他部門亦復相同），證明爲了運用社會主義經濟制度所特有的潛力和可能，就必須繼續努力工作，以改進和鞏固經濟核算制，使之成爲布爾什維克的組織原則，去保證不斷的增加和發展社會主義國家的經濟能力。

經濟核算制之爲管理方法

經濟核算制是社會主義的管理方法。在經濟核算制的基礎中，是奠放着生產支出和生產成果之間之有共同度量。這種共同度量的本質和形式，是根據有計劃地運用變質的價值律的。

生產支出，是工人和職員的物質化勞動（勞動工具和對象）

和活的勞動的支出。

在社會主義生產方式的條件下，這些支出是祇能以價值和價值尺度的貨幣，來歸納為唯一的數量上的表現。

企業對生產產品的支出，是表現於貨幣形式，這就取得成本的形式。實際成本和計劃成本的比較，就可以判定企業的實際成本，是怎樣的符合社會必要勞動支出的計劃定額。

生產品價值及其計劃成本的比較，就提供可能，以確定剩餘生產品價值的計劃量，或以貨幣形式言之，即為利潤量。確定利潤，並將之與計劃利潤比較，就是較量生產支出和生產成果的最重要方式。這種較量，便能決定企業工作，是多少限度地完成盈利和集積利潤的計劃定額，以作擴大再生產和滿足社會需求的來源。

生產支出和生產成果的較量，本身並不是目的，而是一種經營的方法，一種管理的方法，以保證完成企業的基本任務：即在最節約勞動的條件下，完成和超額完成計劃。

為使支出和成果的較量，不僅成為計算上的行為，不僅為事後審查和評定帳目的手段，而且成為影響、經常管制和制止經濟不良的方法，則較量支出和成果的體系，應當納入經濟核算制企業的法律和財產組織系統之中。

達到這一點的方法是：企業賦有法律上的獨立性，並且撥給它一部份國家資金，即企業的固定資金和流動資金。

這些基金的大小，是達到必要和充分的程度，這就是說，以計劃的程序，算定了企業在生產上有效地運用其所獲得的基金時，是應當完成計劃，並且在擴大的基礎上，再生產出所劃撥給

它的資金：補償全部支出，並且獲得利潤。

一切破壞生產出品的計劃定額、支出定額、資金周轉的計劃速率等行爲，都會影響到再生產量及其速度，而在貨幣形式上表現爲資金的短缺。反之，完成和超額完成生產出品的計劃任務、支出的計劃定額、和資金周轉的計劃定額，就應當能夠保證預付價值的正當再生產、利潤的形成、因此就能保證財務狀況的良好，並且從利潤中提取規定的獎金。

因此，企業的工作，是在較量支出和成果的設計的經常影響下工作着的，因爲表現於貨幣收入形式的成果，就此作爲支付必要支出的來源。問題不僅在乎較量支出和成果，而且還在乎保證生產，以成果抵付支出。

經濟核算制的企業，有權處理劃撥給它的各項資金，並且必須在生產上有效地運用之。爲實行這些權利和義務，就根據列斯管理科學的原則，設立經濟核算管理系統；在每一領導機構的基礎中，奠放着正確地選拔人材和檢查工作的執行。

經濟核算制，使能揭發每一企業、每一車間、每一班組工作的成績，因而就成爲根據盧布管制以檢查執行工作的手段。經濟核算制的管理，根據企業在業務上的相當獨立性，就與一長制發生不可分離的關係。一長制，並不是說經濟領導者不受公衆控制，而是說這是與各種各樣形式的吸收勞動羣衆之參加管理，相配合的。

黨的控制，就是社會管制和真正民主的最重要形式。黨組織不代替經濟領導機構，而以羣衆政治工作和教育工作的形式，直接地或經由工會組織和青年團組織，以指導勞動者在一切生產

環節中的活動，並且在爭取高度勞動生產率和生產盈利性的鬥爭中，推進新形式的社會主義競賽。

生產管區原則，是社會主義企業管理，根據黨第十七次全國代表大會決議所建立的，是完全與一長制及經濟核算制相聯繫的。生產管區原則，需要每一管理環節（管理總局、工廠、車間等等）中的業務機構，主要的祇成爲對某一環節領導者的輔助機構和方法上領導的機構，而不是行政上領導的機構。

所有支配權，是集中在基本領導者手中，即工廠經理、車間長，班組長等等掌中。但是，在每一環節的管理上，存在着複雜和多種性職務時，就設有必要的業務執行機構，以便爲各該領導者，綜合經驗和研究問題。由此而保證一長制，因爲這樣就消除了上級執行部門超過某級領導者，擅作行政處理的可能。同時也保證管理方面適當限度的必要的專業化和分工，而這種限度正是該級管理任務的複雜性所招致的。

管理上的生產管區原則，保證一長制，同時也鞏固經濟核算制，因爲如果不在法律限度內，不在根據計劃以運用其所取得的生產基金限度內，掌握經濟的全權，則不可能負責任何生產環節的工作成績。

蘇維埃經濟管理的原則，根本上有別於資本主義的經管管理原則。社會主義管理，是建基於活生生人們的活動，是根據斯大林同志著名的指示，即指出幹部的決定性作用、在現實中檢查執行工作的作用，以及在克服困難中教育幹部，而且是根據政治領導和經濟領導的統一，作爲反對無原則行爲的保證。

蘇維埃經濟中的經濟核算原則，就是消滅官僚主義管理門

爭的手段。這一原則，使可能根據那種集中決定基本指導性問題的原則，以管理社會主義國家大規模發展的和多面性的經濟，藉以保證國民經濟發展中應有的速度和比例。同時，這一集中制和計劃紀律，決不阻礙地方性創造性的發展、斯塔哈諾夫運動的發展、以及千百萬勞動者對事業的自動態度的發展。

現階段經濟核算制的法律組織條件

在現階段中，在工廠中實行經濟核算制，是與許多立法程序的條件相關連。這些條件中的最重要的就是：

甲、給工廠以法人權力和業務上的獨立；

乙、劃撥自備固定資金和自備流動資金給工廠；

丙、賦予工廠以權力，與銀行發生信貸關係，並開立結算帳戶、信貸帳戶，以及其他形式的銀行帳戶；

丁、工廠中存在獨立的資產負債表和完備的會計制度和報表制度；

戊、組織工廠的經濟關係，特別是根據『盧布管制』原則的契約關係；

己、從利潤中或成本減低額中，提取工廠的物質獎勵。

所有這些條件，就是根據經濟核算制的現行管理制的諸方面。所有這些條件，是互相發生密切關係，而且時常也由一種條件發生出另一種條件的。

很顯然的，技術生產財務計劃的存在，是經濟核算制工廠工作的一般的和基本的條件。

為取得參加經濟周轉的法權和權力，企業應當在財政部機

關登記。如果企業不登記，則不能在銀行開立結算帳戶及其他帳戶，不能進行借貸及其他銀行行爲。

這種登記的目的，就是計算從事於生產活動和經濟活動的企業，管制其成立的合法性。

企業的國家登記，依據隸屬系統爲之：全盟性工廠向蘇聯財政部登記，每一工廠在國家登記簿上另立一頁（企業除國家登記外，還在企業所在地向財政機關舉行稅務登記）。

企業在登記之前，應當具有上述機構所核准的章程，其中應當載明法定基金額，即由財政機構所同意的法定基金額，

管理經濟核算制工廠的法律組織方面，是由章程規定之。

在大多數機器製造工業部門中所行的典型章程上，是保留有一九二七年六月二十九日蘇聯中央執行委員會和人民委員會議決所批准的『國家工業托拉斯條例』上的基本條文。

在章程的總則中，規定企業之隸屬於某某上級環節（管理總局、部、等等），同時載明工廠之爲特殊經濟機構的獨立性，這是根據計劃任務和部方指令，依據經濟核算制而實行的獨立性。

工廠在法律所規定的取得和出售資產和流動資產的程序範圍內，獨立地支配那些劃撥給它的固定基金和流動基金。工廠在其義務上的責任，祇限於分撥給它的資產，對於這種資產，依據現行法律，是可以徵稅的。

國家對工廠債務，不負責任。在必要時，在工廠缺乏流動資金時，其正常工作就由國家撥款維持之；但是如果這種自備流動資金的缺乏，是起因於經營不良，則國家祇在糾正這種經營事業不良的條件下（撤消領導人員，違犯人員送交法庭），才能作繼續

的撥款。

確定工廠領導人員——經理的權利和義務，是章程的最重要部分。這裏表現出黨和政府對於一長制管理的態度。

章程規定給工廠經理，以統一領導者的權力，可以處理企業所有一切物質資金和財務資金，以工廠名義執行一切由於工廠所負任務而發生的業務，簽訂合同，在一切行政、法庭、調解和社會機構上代表工廠，支付和接受債務上的付款，執行信貸業務，開立和停止結算帳戶、特種帳戶、及其他帳戶並且處理之；簽發支票、支付委託書，認付發票。

章程詳細地規定，經理在管理生產經濟活動一切方面的責任範圍，以及經理的個人責任。經理最重要的責任是：在技術執行上領導生產，完成生產計劃，遵守技術操作紀律和計劃紀律，採用新技術，領導基本建設和基本修理。經理負責勞動組織和工資的工作，負責運用激勵性的獎金制度。請用和解除工廠工作人員之事，由經理執行之，祇有屬於管理總局長或部長指令所列人員名單上負責人員，是其例外。

任何種契約、委託書，以及現金、物質、轉帳和信貸性質的義務和憑證，都由工廠經理簽署之，或者由經理代理人簽署，而毋須特別的委託。

工廠的總會計（會計長），賦有管制財務和物質經濟業務的特權，以與經理相並行。沒有總會計的副署，任何貨幣周轉和物質周轉的收付憑證，都不發生效力。如果總會計認為某種業務，站在國家利益的觀點上，是不合法的或不適當的，則他有權拒絕簽署，註明拒簽理由。這一業務，祇在工廠經理第二次命令和第

二次簽署之後，才能執行，而這時候總會計通知國家監督部專設處，關於未經其同意而作的該種業務行爲。

經理及工廠領導人員的其他代表們，一樣的擔負物質上的責任。

企業章程所規定的法定基金，是包括國家劃撥給工廠的資金在內。這些資金，是爲保證其完成計劃所必需的物質資源和貨幣資源。

法定基金包括固定資金，即建築物、裝置和設備的價值。此外，法定基金還包括企業所必需的自備流動資金量。

在自備流動資金成分內，除法定基金外，還包括未分配的利潤，由管理總局和部所轉撥給工廠，以增加或補充其流動資金的資金，以及撥作流動資金的預算撥款，所有這些資金，到年終都歸入法定基金項內。

法定基金是一部分社會生產基金的貨幣表現，這是由國家分撥給該企業的。法定基金的存在，是經濟核算制工廠財產獨立性的表現。

第二章

勞動工具的運用

在蘇聯，工業的固定基金，是全民的財產，是根據社會利益運用之；這些基金不轉為資本，不能為剝削勞動的目的而工作。因此，在蘇聯，不可能由於價值率盲目表現之故所招致的利潤率平均化的影響，以致發生固定資金的轉授。因此，社會主義經濟核算制企業的固定資金的運用和運行，是與固定資本的作用和運行，根本不同的。

在社會主義社會中，勞動工具，一如勞動對象，都是商品。任何由供應工廠所製造的機器，是列入它的商品生產成分之中的，是可以一如其他商品一樣地買賣。體現為房屋和裝置的建築業的生產品，也要出錢購買的。但是所有這些勞動工具，從其既經買賣而使用之時，就失去其商品形式，變為固定資金。固定資金之參加商品周轉，就取得新的形式，是和普通商品周轉大有區別。

企業的固定資金之與商品的區別，就是這些資金再不能出售了。固定資金從一家企業移出，而轉交給另一家企業，不是經由買賣方式實現的，而是經由交出的企業在資產負債表上減去這筆資產，而轉入接受這些資產的企業的資產負債表內。

固定資金的轉移行為，總是根據上級機關的命令為之。

如果轉移是在同屬於一個管理總局的企業間發生，則該管

理總局的命令就可以作為根據；如果這些企業是分屬於不同的管理總局，可是却處於同一部或署之下，則該部的命令就可以作為轉移的根據。屬於不同部和不同署的企業間固定資金的轉移，是祇能根據部長會議決議為之。被轉移的固定資金價值的轉帳，是照餘額估價進行之，即照原價減去該項勞動工具的損耗價值計算之。

按照轉帳數量，交出的企業和收受的企業的各別法定基金量，也作同樣變動。

如果勞動工具失去參加生產過程的能力，則企業經由上級機關的同意，有權以碎料以及類此的廢物利用料的形式，出售這些勞動工具。

因此，經濟核算制企業支配固定資金的權力，是限於生產範圍之內的。企業可以在生產範圍之內，支配那些成為固定資金的物質內容的勞動工具。而經濟核算制企業，對國家負責保障固定資金，並且負責恢復勞動工具的工作力。

勞動工具的折舊

參加於生產過程中的勞動工具，在物質上是不進入勞動生產品之中的。

勞動工具在多次生產循環中無數次地活動着，就逐漸消耗，而消耗部分的勞動工具價值，就轉入所產生的產品價值之中。

消耗的過程，稱為折舊，而消耗部分勞動工具的價值的貨幣表現，就稱為折舊提成。

資本主義企業的實踐中，特別是獨占公司中，為掩飾利潤和

偽造資產負債表之故，折舊提成是隨意決定的。折舊時常是以下列三種形式之一提撥的：

甲、勞動工具的『跌值』，或勞動工具價值的逐漸減去，是根據勞動工具可能服務期爲之。

乙、『折舊』——從資產價值中作特別大量的折減，視資產爲冒大『險』才購得或取得的（在美國，在第二次世界大戰時，資本家爲軍事生產所作的基本投資，其折舊是在六十個月內完成之，由此，人爲地提高軍用生產品的成本和出廠價，而把危險的負擔，轉嫁給美國政府，實際上就是轉嫁給納稅者。這也就稱爲『折舊』）。

丙、資源消耗儲金——從資源、搜求的存儲物料、等等的價值中，作折舊的折減。

在蘇聯是規定一種折舊折減，以保證工廠製造廠折舊提成的統一性。

事前精確的決定各種生產工具的消耗時間，是不可能的，因爲折舊提存的定額，是根據可能的工作期，以平均定額決定之。對於機器製造業，規定折舊提存的平均額爲5.5%。這就是說，在使用中的所有固定資金的價值餘剩額，應當轉移5.5%到既生產的出品價值中去。對於保藏中的資產（不使用在三個月以上），不作折舊提成。在這種部定的定額範圍之內，應當再根據設備種類，依照其可能使用期限，規定個別的定額。但是，尚有若干部還沒有訂出折舊提成的個別定額，工廠還在應用一九三〇年最高國民經濟委員會所規定的老舊定額。

因爲對於不同種類的建築和設備，必須提算不同的折舊率；

所以折舊額的計劃計算，是根據平均加權百分率為之。我們且以例子說明這種計算、

折舊提成計劃額計算表

(千盧布)

1. 計劃年度初固定資產轉來額	18,100
2. 計劃年度三月一日依計劃開始使用的 勞動工具(依據基本工作計劃)的價值	4,930
3. 計劃年度十月一日起因消耗而不用的 勞動工具(出售得款二萬盧布)的價值	50
4. 實有固定資產年度平均值： $(18,100 \times 12 + 4,930 \times 10 - 50 \times 3) \div 12 =$	22,200
5. 管理總局根據該廠固定資產成分通知 該廠的折舊提成平均百分額	5.1%
6. 計劃年度折舊提成額 $\frac{22 \times 200 \times 5.1}{100}$	1,132
7. 其中：基本修理(55%)	624
基本建設(45%)	508

上列計算表中所列折舊提成平均百分率(5.1%)，由上級機關通知企業，是顧計到依照整個生產部門(部級)的折舊總額，以及該廠固定資產的成分而定的。為此，在採用各種設備的差別折舊提成率之中，工廠必須報告有關報告期中所獲得的折舊提成的平均百分數的材料。例如，如果使用中的勞動工具的年度平均價值，在報告年度中，是18,100盧布，而實際上，一年提出的折舊是913,000盧布，則在所施行的個別提成率之下，依據固定資金成分而定的提成平均百分數，就等於：

$$(913 \div 18,100) \times 100 = 5.1\%$$

在把折舊的計劃百分率通知工廠之時，這一數額也被採用的（見折舊提成計劃額計算表）。

固定資產的恢復

折舊提成是代表固定資產消耗部分的價值。消耗價值應當得到補償，——這就是經濟核算制企業恢復固定資金工作力的責任。消耗價值的補償，可以由基本修理實行之，或者可以由新製造品之代替那些由於完全消耗而失去作用的建築和設備，以實現之。

據此，折舊價值，以售出商品的價格形式，回復給企業，就形成兩種嚴定用途的基金：

甲、留給企業支配的折舊基金，以供基本修理所需；

乙、繳入工業銀行的折舊基金，以供應新基本建設的資金之需。

在機器製造業中，是規定折舊資金總額中約55%，用作基本修理的需要。

這一基本修理所需的基金，應當存儲在國家銀行專戶帳內，決不能轉移作為任何其他需要和徵收的對象。基本修理的支出，就從這一帳戶中提取。為此，應當向國家銀行提供所進行修理的帳目和計算表。這種程序，是由於下列必要性，即嚴格保留預定作為固定資金再生產的資源，使之與日常使用活動中的流動資金相區別。這種特殊化，就可以預防挪用流動資金，作計劃外和概算外的建設，也可以防止運用基本建設資金之於商品生產的

周轉之中。

工廠必須根據折舊基金充分運用，以編訂基本修理的財務概算。對於修理工作的價值之是否符合於概算規定的估價和定額，——這種監督工作，是由國家銀行在支付既作的基本修理帳時實行之。

經濟核算制企業的基本責任，就是以按時的品質良好的基本修理的方法，去補償固定資產的消耗和恢復其工作力。

基本修理和日常修理，應當彼此劃清界線。從組織方面言，雖然兩種修理，都應當是計劃預防性的，可是就技術經濟方面說兩者彼此應有分別，因為兩者的意義不同，因此資金供應的來源也不同。基本修理是用之於恢復消耗，因此是從折舊基金支付之；而日常修理，是在設備受到某種程度消耗時，維持其合於使用的狀況，因此是由流動資金支付之。

不論基本修理和日常修理，在技術方面的分野，是怎樣的有條件，可是經濟核算制的企業，必須最公正的劃分清楚，以避免生產成本計算上的歪曲。

劃分日常修理和基本修理的精密材料，是不存在的。如果不斷運用各種特徵，那是可以達到良好的實際結果的。修理方針及其結果，可以作為這樣的特徵。基本修理，通常是修理機器的基本主要部分，如軀幹、機座、框架等等，或以整件、配件和機構；替換機器的傳導部分或工作部分。日常修理，照例是替換或修繕之約可用一年以下的替換性的、易損的或易碎的機器部分。

基本修理，應當是在完全或局部恢復所喪失的技術能力意義上，去進行消耗之實質上的恢復。日常修理，是維持設備於可

供使用的狀態，大致是與設備未修理前所有的能力水準相同。

兩次修理中間的時間，對於判定基本修理和日常修理的區別，是有意義的。如果不帶損壞的性質，則基本修理是在二年至五年的較長時期中，舉行一次，視設備修理複雜的程度而定。而日常修理，是在較短時期內，通常是六個月到九個月內舉行一次。

修理價值也時常可以供作劃分的標準：依據設備的不同種類，對於不同的使用條件，應當採用『一次日常修理價值』的相對有限限額，以一次日常修理價值與設備原始價值的百分額表示之（視使用條件如何，定為自2%到5%）。

如果每一個這些特徵，本身也許還不充分，則綜合起來，就很難會在正確地判定修理的區別上發生錯誤了。

至於應當存入工業銀行的折舊基金，則工廠應當每十天存儲提成額一次。如果新基本建設工作由工廠進行之時，則這些提成金，就是供應新基本建設工作的資金來源。如果折舊金不用作接濟該工廠的建設工作，則這些金額就轉入管理總局或部，供作同屬的其他建設工作的資金之用。

在社會主義計劃經濟的條件下，固定資產消耗的恢復，決不根據那因消耗而不使用的設備所處的同一技術水準，以進行之。由於迅速的技術進步，趕過消耗期限的速度，所以重置的勞動工具，是較前更有工作力。這就說明：我們的基本修理，通常是和設備的現代化相聯繫；消耗設備的替換，總是開始使用生產率更高和更有工作力的設備。勞動生產率的迅速提高，造成設備價值的減少，而這設備是用折舊基金所生產的。因此，折舊基金，除充作

基本上更重要的供應新基本投資的資金來源之外，它還不僅是生產能力單純的再生產的基金，而且還是其擴大再生產的基金。

新的基本投資

根本上擴大現存工廠的固定資金的改造問題，是屬於國家職權的事，因為在解決這些問題時，應當保證國民經濟各部門發展的比例。因此，重大基本投資問題的解決，是從經濟核算制組織單位的工廠職權範圍內，劃起出來的。工廠不能在未得中央性機構對其技術任務和設計的同意之時，擅自進行基本性的建設，而祇在因為這是對工廠有利和合適之時才可以建設。

同時，在解決這些問題時，工廠經濟核算的原則，得到其表現之處，就是：

甲、超國家計劃的基本建設的支出，主要的是指建設對象的取得和整頓，即稱為限額外支出或非中央性支出者，是可以不列入基本建設單內，而從企業資金（利潤、經理基金、或清理失效財產之所得）中支用，而把這些支出，列入工廠財務計劃（收支對照表）中；

乙、有關合理化和小規模機械化諸種措施的支出，可以藉國家銀行短期貸款實行之，貸款則由實行上述技術組織措施所得的節約額歸還之。

最後，工廠中任何種重大的擴大、改造和新建設的發動、計算和奠定，都是屬於該廠權力和責任範圍以內的。當這種建設，已經核定的時候，則工廠之關心於其最迅速的實現，就表現於建設資金的供應，需要首先求之於該廠的折舊和利潤，而祇在這些

資金不足之時，再取給於預算撥款。

由集中程序所計劃的大規模投資，可以是限額以上或限額以下的，這要看計劃總支出額如何而定（在機器製造業中，三百萬盧布以下的建設，通常就是限額以下的建設）。限額以上的建設，由部長會議每宗分別核定；而限額以下的建設，則從部長會議所核定的總限額內，由有關各部核定之。核准建設，就是將建設列入基本建設單上。為要開始建設，除編有基本建設單之外，還必須核准技術計劃和概算。

供應工業新建設的資金，是由工業銀行及其分支機構（如果沒有這種機構，則由國家銀行共和國行，代行工業銀行所委託的業務）進行之。工業銀行積存所有這類資金，以供應各種建設，而在發放資金之時，實行監督其基本建設項目、基本建設單、核准的計劃和概算的實現情形；並且監督其編訂的正確性，工作付款的價值是否符合真實完成的工作量，是否符合於概算核定的價格和估價。

為開立供應新建設工作的資金的借貸帳戶，工業銀行應當向有關部取得各該種建設的資金供應計劃，載明有資金供應的來源。計算是按照概算價格進行之，而依照計劃，必須預定有可能的成本的適當減低。

應當把計劃年度的支出額，和建設對象的總價值、以及本年度實行使用的建設對象的支出額，區分開來。我們且引舉下列的說明性的材料為例：

基本建設單摘錄

建設對象——機器裝配車間第二車間	金 額
1. 概算價值	7,500千盧布
2. 建設開始年爲 1947 年	
3. 建設終結年爲 1949 年	
4. 1947 年完成額	1,300千盧布
5. 轉入 1948 年 1 月 1 日的建設價值	6,170千盧布
6. 依據概算價格在 1948 年的支出	4,700千盧布
7. 成本減低	12%
8. 依照成本在 1948 年的支出(4,700×0.88)	4,136千盧布
9. 1947 年開始使用	—
10. 依照概算價格在 1948 年開始使用者	4,830千盧布
11. 依照概算價格轉入 1949 年 1 月 1 日的建設餘額	1,470千盧布

根據摘錄表的數字，可以見到該年度依照概算價格的支出，即 4,700 千盧布，可以與建設對象的總值即 7,500 千盧布，不相符合，因為存在着建設額之自一年轉入另一年的餘額。此外，這一數額，又和開始使用的建設工作量不相符合，因為生產支出的事實，並不就是建設物全部或局部之可供動用，因為可能有在製建設物，並且也可能存在着收購物料和設備的存額。例如，在上述事例中，根據概算價格，一九四七年和一九四八年的全部支出，等於 4,700 千盧布 + 1,330 千盧布 = 6,030 千盧布，而開始使用的價值，祇等於 4,830 千盧布，這就是說，相差 1,200 千盧布。這筆資金是預定作為集積在製建設物、物料及設備的轉移餘

額之需。如果這些餘額，超過計劃定額所規定者，則這就是預定有動員內部建設資源的節減額。反之，如果這些餘額，是低於定額，則就可以計劃支出的增加，以供形成正常的建設流通存儲（資金）之需；或者就是計劃內部資源的『動員』。

例如，假設一九四八年一月一日，在製品、物料和應收帳款（除去應付帳款）的實際餘額，是等於1,100千盧布，而正常數額（依照各種存貨對建設工作的百分率規定之）應當是共計950千盧布。這意思就是說，資金剩額150千盧布，這就是應當動員的內部資源；因此，一九四八年的支出，就應當減少這一數額。反之，如果實際上的餘額，是等於70千盧布，則這意思就是說，一九四八年的支出額中，應當預定補充250千盧布，以增加建設周轉金。

任何種建設的支出量，都應當按照指定用途分配之：不論是工業建設、交通運輸、公用建設、房屋建築、等等類類，都是一樣。此外，支出額又按其工作種類，劃分為：設計、建設、裝置、取得設備和取得用具。建設資金的供應，是依照其來源計劃之。

建設資金供應計劃

（千盧布）

1948年總支出 4,700

其中：

取自「就地」折舊（見19頁折舊提成計劃額計算表） 508

取自集中折舊 —

取自「就地」企業利潤 900

取自管理總局集中分配的利潤 —

取自成本減低額(見 25 頁基本建設單摘錄)	564
取自內部資源動員	150
預算撥款	2,578

類似的資金供應計劃，以年度形式並以分季形式，通知工業銀行；各部則賦有權力，在一年之中，在各別建設之間，重新分配核定的總額(在10%以下限度內爲之)，如果若干種建設，是沒有取得其指定的支出額的話。

就管理經濟核算制的企業而言，重要的是規定新建設應當依照包工方式或經營方式爲之。

在包工方式之下，當事的工廠是顧主，向建設裝置的機構，簽訂包工合同。包工者取得簽訂款額 15% 以下的預支：由工業銀行從顧主互算帳戶 (Контролёрнт) 上轉入包工者的結算帳款內。

嗣後，完成部分的工作，根據包工者帳單和雙方度量 and 驗收單據，由工業銀行，依照概算價格，並且就其是否符合概算和實際完成工作量的程度，審查帳目的正確性，以支付之。

已付款的工作，就從包工者帳上轉入顧主帳中，即使它還是在製品，也是如此，因爲建設物可能全部或局部尚未完成，還沒有開始使用。從包工者帳上的最後轉出，是在建築物工作完結之後。

作爲顧主的經濟核算制工廠的任務，就是監督工作的按期完成和品質優良，保證給包工者以設計上和技術上的證件，並且依照工作完成的程度，提供集中供應的物質資金和貨幣資金。而這裏首要的，就是反對分散資金，而必須集中進行工作，使工作

完成和開始使用之間，沒有長時間的隔離。

在用經營方式以進行工作之時，工廠通常是要組織基本建設科(OKC)的。爲了把基本投資和基本活動的運用資金，嚴格地劃分開來，所以價值十萬盧布以上的基本投資，是記入特別帳戶的；而小額投資，則記入基本活動的專門科目中。基本建設科主持經營方式的工作，而經由工業銀行；以支付建設工作，並且由工業銀行監督之。因此，禁止以中間帳款形式和逃避工業銀行監督的方式，去運用基本活動資金，以充作建設。

在建設開始之時，基本建設科積聚必要的物料、用具和設備的存儲，其所費款項，是取自工業銀行的流動資金的，而後者是按照既定的對工作總值的百分比定額提取的。

也像包工方式一樣，基本建設科的基本任務，就是節減建設裝置工作的成本，同時遵守工作品質和工作完成期限，在時間和空間上集中工作，使建設工作完結之後，緊接着就是裝置和開始使用。節減建設成本，就是建設全體人員獎金的根據和來源(經理基金)。

我們可以說，恢復勞動工具工作力以組織勞動工具消耗的補償，是完全在經濟核算制企業職權範圍以內的，並且是完全保證有分撥給企業的資金的(一定分額的折舊基金，留給經理支配，以供基本修理之用)。

大規模的增加原有企業的固定資金，是祇屬於國家中央機構的職權範圍的。這是符合於有計劃地運用價值率的：我們的「資本」不是盲目地流到那些運用最能生利的地方，而基本投資所需資金的投放，並不受資金供求市場律所支配。

在基本建設方面，工廠的經濟核算權，是循着許多路線實行之，有如：

甲、限額以上新建設的支出和迅速購取的新建設的支付權；

乙、提出擴大基本建設和改造問題之權；

丙、以本企業資金，保證新建設的成功；本企業利潤和折舊基金；

丁、監督包工者所完成的建設進程；

戊、根據經營原則，實行限額以下的建設，以建設裝置工作中成本減低額，去獎勵工作。

原有固定資產的運用

上面已經考察過，經濟核算制企業固定資產消耗的恢復及其再生產。現在必須簡單地研究一下原有固定資產的運用。

在社會主義社會中，是較之資本主義時期，已經達到更為高超的勞動工具運用的指標。這是對於工作時間方面的運用上，以及工作總期限和工作能力方面的運用上，都是一樣的。設備是時常被使用至於物質上都消耗了的程度，因為不存在資本主義的競爭，就不必在相對陳舊之時，停止使用，却在另一種條件下，設備的活動，還是合格的。

但是，使用已舊的設備，決不招致技術的停頓，因為由於在工作日中設備使用的總時數增加之故（以兩班、以至時常是三全班，以代替在現在資本主義下所通行的一班），折舊總期限，是比較縮短了。

另一方面，在使用和修理過程中，原有設備的現代化，以及

廣泛的採用小規模機械化和自動化，也時常能夠藉助於採用附件和特殊工具的方法，來擴大使用舊設備的可能。特別能夠促進這種情形的，就是斯塔哈諾夫工作法的發展，特別是多機工作制運動的發展，這種運動，要求設備的最簡單的機械化；同時，能夠促進這種情形的，還有蘇維埃機器製造的大規模性和連續成序性，藉以實現技術操作程序的裝配之大批投資。因此，在其緊張的使用中，設備就不斷地『返老還童』起來了。設備年青，就是社會主義工業的偉大優點。

在蘇聯是較之在最先進的資本主義國家中，已達到更為高度的設備運用。

例如，早在戰前時期，蘇聯每一單位設備的金屬消費量，就較美國為多（干托爾：工業固定資產及其使用，列寧格勒，一九四七年版，一二一頁）。

在同一時期中，蘇聯還保有設備運用方面充分的儲備。

在鑄錘工廠中，在一九四八年上半年中，設備運用的百分率，與規定基金相比，僅及百分之六十到六十六。

一九四八年在紅十月工廠中，計劃基金祇使用了百分之七六·七，而在汽輪發電機廠中（根據一九四八年上半年材料），設備的放空，與計劃基金之比，祇等於 20.7%。

為改進社會主義工業設備的運用及其生產場地的運用，在一九四九年，由莫斯科八十八家前進工廠的發動，開始走上動員潛力的道路，其方法是更經濟的分佈設備，更經濟地運用輔助和補充的場地、藉此在現有場地內增加設備單位數、並且增加每一單位設備的生產量。

這種愛國主義運動，就是大大地節省了物料、勞動和時間，因為這可以減少投資的需要，加速新生產能力的使用，並且促使大為減低成本，其原因是在同一水準的支出下，生產量是增加了。而這些支出，是關於維持房屋和設備及其折舊的各種支出。

設備使用的程度，是以折舊提成的方式，表現於成本之中，而這種折舊提成，在這裏是視作為相對不變的支出。如果根據資產負債表，固定資產的價值，是等於一千二百萬盧布，而折舊是提成為 6%，則轉入生產品成本中的折舊額，就等於 $12,000 \times 0.06 = 720$ 千盧布。如果工廠出產一千架機床，則每一架機床就有 720 盧布折舊，而在出產 1,200 架機床之時，每一架機床，祇有 600 盧布折舊。因此，設備生產能力的運用充分，是可以減低成本的。但是，機器製造業中，折舊份額之為成本因素，至今是不大的（從 2.5% 到 3.5）。因此，甚至在提高設備達百分之五十之時，則這表現在成本減低上，僅僅是在 1.5% 限度之內，所以固定資金的運用，其為提高社會勞動生產率中的相當重要的因素，當然是很不充分的。

在機器製造業中，管制勞動工具的使用情形，由於缺乏綜合性的技術經濟係數，而更為複雜化，例如缺乏如同鋼鐵冶金業中的鼓風爐可用量的使用係數，或如馬丁爐底每平方公尺容量的指標。這些困難，是多方面地與機器製造工廠的設備和生產，發生關係的。

現在，我們是可以把工業統計中所提出的固定資產的出產指標，作為管制固定資產使用的經濟指標。出產指標，就是出產值和固定資產值的比例。

如何採用一九五〇年出廠價的出品估價，以符合出品量計算的要求，則依照現有帳面上的價值計算，固定資產的估值，是非常不一律的。這是由於盧布購買力變動之故，由於戰前戰後時期設備價變動之故。因此，為整頓對於固定資產使用上的經濟管制（並且也為正確的提取折舊基金），就必須對於現有的固定資產，以統一的方法，即依照恢復成本和一九五〇年的價格，進行統一的估值。這樣，「出產」的指標、可以獲得經濟的意義，出產品和固定資產，就可以用同一單位估值了。

因此，可以得出結論，認定蘇聯固定資產的運用，是受經濟關係所支配和發動的；可是，運用價格、成本和利潤諸槓桿，對這一最重要指標所發生的經濟作用，還很不充分。確定固定資產的新估值，並規定折舊新定額，應該是這方面的最重要的措施。這就是引起折舊在生產品成本中的比重的增加。根據這種基礎，勞動工具使用的程度，就會更顯著地反映於企業工作的基本經濟指標上，即生產成本上和利潤量上。

第三章

流動資金的運用

社會主義企業中價值的周轉

除勞動工具外，勞動對象，也是生產過程的必要因素。勞動對象，是與在生產過程中多次發生作用的勞動工具不同，它祇參加生產過程一次；在每次生產周轉中，勞動對象，是全部被消費掉。因此，勞動對象的價值，是全部進入商品生產的價值中。出產的商品的出售，把商品形式又變為貨幣形式。在這一轉變中，勞動對象價值的轉移，是和勞動工具價值的轉移不同，它除流通上的區別之外，還提供根據，以劃分勞動對象的價值和生產中所預付的總支出的價值。

勞動對象所費的價值，除其成為實現流通過程所必需的價值之外，還形成企業的流動資金。因此，流動資金，就是流動的生產基金和流通基金的價值，這些基金，完成其計劃周轉，變更其形式，不斷的從貨幣形式（M）變為商品形式（C），從商品形式變為生產形式（P），再變為商品形式（C'），重新又變成貨幣形式（M'），而增加了所生產的剩餘生產品的價值。

在社會主義生產中所完成的價值循環 $M - C \cdots P \cdots C' - M'$ ，其中所有階段都是同時存在的，可是每一形式，是經常地不斷地轉為另一形式，却是根本上與資本主義生產中的循環不同。對

資本主義企業言，全部過程的目的，就是藉利潤之獲得，以增加貨幣積累，却不顧其所用的方法如何。循環的速度，或周轉期限，其所以有意義，祇是因爲在其他條件相同之下，同一資本，在加速周轉時，可以提供更多的利潤。這一過程，是帶盲目的性質的。同期的每一新階段可以不是連接着前一階段的，因而發生商品銷路的停滯，即商品生產者方面循環（ $C' - M'$ ）的中斷，和購買者方面貨幣的停留（ $M - C$ ）。

因此之故，生產和流通循環中流動資金的結構，就非常不合理：經常地需要存在着多餘的貨幣資金，作爲企業付款能力的準備；在商情旺盛的時候，保持大量的商品存貨，是帶投機性的；大量資金，停留在帳面上，是由於對購貨者作商業性貸放之故。因此之故，就存在着大量資金，停留於生產運用的範圍之外。

例如，根據作者在一九四六年所作的研究，美國最大企業中的資金周轉速度，是視循環階段的不同，而大有差別。『拖拉機』公司（在戰爭年代中，每年出產二億三千五百萬美元產品），在一九三二年至一九三三年（恐慌年代）中，每年祇有0.5次周轉，即該公司流動資產，大於出品兩倍。在戰前年代中，周轉次數等於每年1.3—1.6次；一九四四年，周轉次數提高到4.1次；後來在一九四六年，又減低到每年1.7次。至於其他許多公司的情景，亦復如此。臭名昭著的美國周轉『速度』，是完全依靠行市的。

如果講到流動資金的構造，則美國公司，是保持其百分之三十到三十五的流動資金，於現款及有價證券形式中；而在大公司中，這一份額，還要達到百分之四十六。物料存貨的價值，在美國大資本主義企業中，要佔全部流動資金的百分之三十到四十，而

帳面上資金(可收帳),佔百分之二十五到三十五。流動資金這樣高度的不合理的投放,是由於意圖保持資產的『流動性』的企圖使然,是由於恐懼物質資產恐慌性跌價的危懼所致,也由於盲目的無計劃的商業貸放所致。

在社會主義生產條件之下,商品生產的增加(C-C'),是循環的基本目的。但是循環的M-M'形式,對於社會主義社會,也有重大的意義。

因為社會主義生產方式,是和計劃地運用價值率,發生不可分離的關係,所以社會主義企業的生產品,取得商品的形式,也因而取得貨幣的形式。貨幣形式,是社會計算的根據,是從數量上確定一切經濟關係所必需。

全部循環,帶着計劃的性質;循環的每一階段,是在和前一階段的完成,發生直接的關係下,恢復之,而不是由于外來條件或行市情況使然。這就奠定流動資金構造的合理性:製成品不因等待銷路而停留,現款貨幣可以保持不多餘而足夠的數量,因為並沒有必要,恐懼意外,或等待有利的市場行情。在這些條件下的加速周轉,是最有效地運用生產資金的方法。這一點的達成,是在乎流動資金的計劃制度,以及提供給企業以適應于計劃規模和周轉速度的流動資金的制度。經濟核算制管理機構的最有效形式之一,就在乎此。在蘇聯,流動基金和固定基金,並不變成資本,並不能充作剝削勞動者的工具,因此,最良好的運用這些基金,是根據勞動者本身的關切,以達成之。

在一九四九年,由莫斯科前進工廠發動,展開了爭取加速流動資金周轉率的全民運動。莫斯科企業,在致斯大林同志的信

中，負責在一九四九年中，以加速周轉的方法，由周轉中解除出十三億盧布。

加速周轉，是有巨大國民經濟意義的，因為企業的工作，在這一種指標中，顯著地反映出工廠和製造廠的生產文化的提高、技術和技術操作法的水準、生產組織和生產管理的品質、計劃和財務經濟活動的狀況。

工廠流動資金的成分

在提供給工廠的流動資金成分中，不僅包括取得勞動對象的資金，而且還包括流通所必需的貨幣基金。此外，在流動資金成分中，也包括若干種勞動工具的價值，即其使用期在兩年以下者，或其價值每件少於二百盧布者。包括這些價值於流動資金之中，為的是使短期間消耗的勞動工具，不擁塞於固定資金的成分之中，因為這些工具的使用和計算制度，是和流動資金的活動及計算相仿的。

在各種商品物質資產和貨幣資產之中，其可能為現有經濟核算制企業所擁有者，應當區分為定額資產和其他（非定額）資產。

屬於定額資產之數的有：

（甲）根據生產概算的定額資產。

包括在這些資產中的價值有：

- 一、原料和基本材料；
- 二、購入的半製品；
- 三、副料；

- 四、燃料；
- 五、在製品(包括自製的半製品)；
- 六、一次用的包裝料；
- 七、製成品。

(乙)不根據生產概算的定額資產，包括下列價值：在使用中和倉存中的廉價設備和工具；技術操作用及流通用包裝料；修理存料。除此之外，在這些資產中，還包括未來時期的支出(其中包括精通製品的支出)。

屬於非定額的流動資產的，就有結算資金和貨幣資金。

定額資產，是代表一種存儲，為企業自備流動資金所必須保證的最低額的數量。對季節性生產部門言，這一水準，是依據最不緊張時期的水準定之，而對均勻性生產言(不過在一年之中，生產是不斷的增加的)，如同在機器製造廠中那樣，年度定額，是根據第四季的需要量規定之。因此之故，自備流動資金的核算量，就取得定額的名稱。各別種類存儲的核算量，就是個別定額，而其總額，即自備流動資金的總量，亦即相應于所有定額資產正常數量的自備流動資金總量，就稱為自備流動資金總的綜合定額，或簡單的稱為自備流動資金定額。

在所有流動資產的定額成分中，不包括結算資金和現款資金。結算資金不予定額，是因為根據現行有關信貸和任何種類結算的法律，貨主和買主之間的互相預支和信貸，是受禁止的(除非在特別規定的情形下)。因此，不應該有由於延遲付款或預先付款所形成的應收帳款和應付帳款的可能。祇有裝出而購貨者尚未收到的商品價值，可以是結算資金中的正常數量。但是，這

些資金量是不定額的，因為是由銀行「押匯」借款（結算憑證的押匯借款）所提供。這一點以後再說。

至於貨幣資金，則經濟核算制企業，是不給予貨幣資金定額的。這是否就是說，工廠永遠不應有現金在結算帳款上呢？

貨幣資金沒有定額，決不是說，工廠不應當有現款。因為在有節奏地完成計劃之時，生產品的銷售（買主的付款），是應當多少經常地進行的，資金之進入企業的結算帳戶，應當也是不斷地發生的。同時，資金之自結算帳戶上支出，大半是隔十天至十五天發生一次。這就是支付工資（每月八日和二十三日），利潤提入預算（每月十五日 and 二十七日），向工業銀行繳款（每旬或每月），等等類類。

因此之故，在工廠的結算帳款內，通常是積存有貨幣資金，等於未付的負債，直至其償付時為止。

除此之外，定額存儲，並不永遠是達到既定定額的全額的。在這些情形之下，預定充作支付定額存儲的自備流動資金，應當是採取貨幣的形式，即存留在結算帳戶內。因此，貨幣資金應當定期的出現，其數額正足以為償付各種負債和補充存儲所必需，而工作良好而有節奏的企業，應當擁有貨幣存儲。此外，必須注意，用非現結算方法所發生的貨幣流通時期之短，使成立貨幣形式的定額存儲，成為不必要。

沒有固定的貨幣存儲，這是一種刺激，促使貨幣不為購買原料、支付工資、等等行為而停留、而轉移。因此，國家不提供專用資金（定額），以形成貨幣存儲，正是促使加速物資基金周轉的方法。同時，達到認真地加速資金周轉的企業，是應當在其結算帳

款上，有可靠的貨幣存儲的。

定額存貨付款的來源

償付定額資產所需款項的來源，可以是自備流動資金，也可以是國家銀行貸款。在定額限度內的物料存儲，應當由自備流動資金來償付；而超定額存儲，如果是臨時性的、合適的或不可免的物質資產的積儲（或支出的增加），那就是國家銀行信貸的對象，由國家銀行短期借款供應之。

例如，燃料存儲定額，規定為四十五天的需要量，則在每天燃料平均需要量為五百盧布之時，表示于盧布的定額，將為 $500 \text{ 盧布} \times 45 \text{ 天} = 22.5 \text{ 千盧布}$ 。如果由于冬季前的加緊燃料運輸之故，在秋季積儲了四萬八千盧布金額的存量，則其中二萬二千五百盧布，是應當由自備流動資金支付之，而 $48 - 22.5 = 25.5 \text{ 千盧布}$ ，就是銀行短期信貸的對象。借款可以取得這一數額，其期限是等於用完這些存儲的時期。關於信貸詳情見第六章。

上面已經提過，自備流動資金，其形成是由法定基金、自有而未分配（游餘）的利潤的餘額、以及管理總局和預算方面增加流動資金所撥給的資金。此外，屬於自有資金的，還有應付工人和職員的不可再減的（轉移的）最低餘額，即屬於所謂固定負債的項目者。這些餘額，其起因是由于工資的積款，是在支付工資之前為之，工廠是經常地合法地在其周轉中，以等於七天至九天的工資額的限度內，運用應付給工人和職員的款項。屬於這一類固定負債的，即等於自備流動資金一樣的這種固定負債的，還應當有：社會保險提成，即依照工資計算的過渡性負債額；休假應

付工資的準備金；以及若干工廠中由定貨者對設備半製成時所付的款項。

工廠全部流動資金的定額法

工廠所需流動資金的數量，是取決於周轉量及其速度的。

如果一年的長度算是三百六十天，一次周轉期（或周轉日子）等於 m 天，一年的周轉次數（或周轉係數）是 n 次，年度周轉量（支出量）是 k 盧布，所需流動量是 x 盧布，則很明顯的是：

$$n = \frac{360}{m}; \quad (1)$$

$$x = \frac{k}{n}, \quad (2)$$

或
$$x = \frac{k \cdot m}{360}. \quad (3)$$

例如，如果根據企業出產品出售批發價所計算的年度周轉額（ k ），是等於 120,000 千盧布，而周轉期或周轉日子（ m ）等於六十天，則應當保有流動資金

$$x = \frac{120000 \times 60}{360} = 20,000 \text{ 千盧布。}$$

而全部資金，在一年之中，是周轉了 $\frac{360}{60} = 6$ 次。

在工廠習慣上，也採用另一種數額，即每一盧布流動資金的出品值，其計算法是： $\frac{k}{x} = \frac{120000}{20000} = 6$ 盧布，就是每一盧布流動資金的出品值（這一例子中的 120,000 千盧布，就是批發價的出品值）。也採用相反的數量： $\frac{x}{k} = \frac{20000}{120000} = 0.17$ 意思就是每一盧布出品，應當保有十七銅元的流動資金。

應當指出，在主要公式(3)中，為計算流動資金量，可以如下的劃分各數：

$$x = \frac{k}{360}m,$$

$\frac{k}{360}$ 這一數，正好是年度周轉值，被除于日數，這就是一天平均周轉值。以 d 代表這一平均值，就可以得出結論，即流動資金的數量，是等於一日平均周轉值，乘以一個周轉期的日數，

$$x = dm, \quad (4)$$

同時，很重要的是要懂得，一次周轉期的天數 (m)，是等於平均必需存儲量的天數。實際上，從公式(4)可以得出：

$$m = \frac{x}{d} \text{天}, \quad (5)$$

即一次周轉期，就是流動資金量，被除於一天周轉量，這是等於計算存儲量的天數。因為 d 等於 $\frac{k}{360}$ ，所以把這一數值代入公式(5)就得到

$$m = \frac{x \times 360}{k}. \quad (6)$$

為實際計算起見，從上述公式中，需要首先提出：

$$x = dm,$$

或代以例子所舉的數字，

$$20,000 \text{千盧布} = \frac{120,000 \text{千盧布}}{360 \text{天}} \times 60 \text{天}.$$

這一計算，表明所需流動資金量，是等於一天平均周轉值 (d)，乘以周轉天數 (m)。

如果根據生產概算，知道一天的平均支出 (d)，並且規定了存儲定額的天數 (m)，而需要找求流動資金存儲量 (x) 之時，則公式(4)正好可以供作計算各別資產存儲量定額之用。

應當注意公式

$$m = \frac{360x}{k},$$

或者代入例子所舉的數字，

$$60\text{天} = \frac{20000\text{千盧布} \times 360\text{天}}{120000\text{千盧布}}。$$

在存在着流動資金平均餘額(x)材料和年度周轉量(k)材料之時，當需要分析報告數字和確定實際上周轉天數(m)的時候，就應用這一公式。

上面我們已經研究過所有流動資金的總和，而不區分其各別因素或各別項目。但是，前面曾經說過，在流動資金成分中，包括生產存儲的價值、生產過程中資金的價值、以及流通中資金的價值。實際上，因為流動資金所有這些因素，各有其不同的一次周轉期(即不同的存儲量天數)，所以，它們是分別定額的。這樣的方法，不僅故就實際目的而言，是必要的，而且就原則上講，也是必要的。

在計算那些可以根據生產概算去確定的個別定額時，也是用同一的公式(4)，但是在這種情形下，d 就是一天平均支出，是依照生產概算確定之；而存儲量天數 m，是對每種存儲，作分別的計算。後一數量的計算是最複雜的事，因為它必須作詳細的計算才行。祇有在若干種情形下，是採用簡化的分析計算法的。

第四章

流動資金各別因素的定額法

物料存儲價值的定額法

爲簡明計，我們先用分析計算法。

例如，假定在報告年度中，依照計劃，物料的存儲，是等於六十天。根據會計材料，這些物料的每月平均餘存價值，是等於1,824千盧布（這一金額，是等於各月餘額價值的總和，其中一月一日和十二月三十一日的餘額，是折取半數，然後將總數被除於十二個月）。一年中這些物料的支出，等於11,450千盧布。在上述情形下，每天的平均支出，等於

$$\frac{11,450}{360} = 32 \text{ 千盧布,}$$

而根據公式(5)，實際存儲的天數，就等於

$$\frac{1824}{32} = 57 \text{ 天。}$$

如果在這一事例中，出產品計劃是完成了，而由於缺乏原料的停歇，未曾發生，則並沒有根據，需要保持原料存儲定額至六十天之數，却可以將這一定額，至少減低至五十七天。再假定，在下一年度，改換金屬的供應地區，如若干種軋鋼料，不由烏拉爾供應，而由斯大林格勒供應，而這就加速運輸行程六天，因此，就相應的減少存儲的必需量。如果這種軋鋼料的價值，在全部物料價值中的比重，是等於34%，則我們就可以計算出，距離的變

動，是縮減了原料存儲總定額 $0.34 \times 6 = 2$ 天。因此，在這些情形下，可以把物料的計劃存儲定額，改為五十五天的定額。

這裏必須保留一點，就是季候性或其他性質的存儲的形成，並不限於這種定額，因為這些存儲，應當不靠自備流動資金定額形成之，而應當依靠季候性或特殊的銀行借款形成之，並且也要依靠預定充分積聚國家存儲的資金以形成之。

上述加速周轉的計算方法，祇能充作事先計算或管制計算之需。

為應用更嚴格的計算方法，則必須區分為周轉存儲、運輸存儲、技術存儲和保證存儲。

周轉存儲就是全部存儲的基本部分。這一數量要看供應的常度和供應量而定。例如，如果根據供應者所訂的契約，若干種鋼鐵，每批的供應量是等於九十天的需要量（即九十天供應一次），則周轉存儲量。顯然是抉擇於零天和九十天需要量之間。作為這種情形下的物料定額，是採取四十五天的平均數，因為各種物料存儲最高額的達到，時間上不會是全相符合的。

運輸存儲量，是要看供應距離而定。根據對貨主結算的條件，工廠最多是在收到發票後十天內付清貨主帳款，同時顧計到提早付款的可能，所以平均是在貨到之前，而在收到發票後五天付款。因此，郵遞行程和商品行程兩者時間之差，減去五天，應當就是包括在存儲定額內的天數。假定金屬材料運輸行程達二十天，郵遞行程八天，則金屬運輸存儲定額，就等於 $20 - 8 - 5 = 7$ 天。

技術存儲之所以必要，祇是對若干種的物料而言，即保留作

應付緊張狀態、停滯、人爲的陳舊、沉澱(如若干種翻砂澆鑄)之需。

保證存儲，應當是保證工廠，免除停歇和偶然的停滯。當然不能根據停滯的最大可能，以規定保證存儲的定額。爲規定保證存儲定額，必須仔細地分析在通常運達貨物時，獲得所需物料延滯和停留的期限。假定在這一例子中，取得物料的期限，規定爲三天，則存儲定額等於 $45+7+3=55$ 天。

進行這種計算的困難，是在乎必須計算所有品種的商品，各有各的訂定的供應條件，然後根據這些計算，規定加權平均總存儲量。

在多量品種和若干種物料沒有訂定供應條件之時，全面的計算，成爲難題，於是就不得不採用確定最重要品種和典型品種的定額法。

同樣的方法，可以應用之於燃料、購入材料、等等存儲定額的天數方面。

在製品價值的定額法

在計算在製品存儲價值之時，應當注意生產周期的長度和在製品支出較之年度製品全部成本所減少的價值的係數。這種係數有時稱爲在製品所得(譯註：『所得』乃指在製品在生產中『所』獲『得』的價值)流動資金係數。我們首先說明這種係數的意義。

在計算在製品數量之時，應當估計到，通常在每一零件初步(準備)施工之時，物料就進入在製品的成分之中。嗣後，物料的

價值，逐漸因加工支出而增加，即因工資和雜項支出而增加，而這樣的增加繼續到製品全部完成為止。如果零件的物料成本，以 n 代表，全部成本代以 s ，則支出顯然是從 m 增加到 s 。假定加工過程是平均的、即支出的增加是比例於生產的時間，則可以說，在製備零件的周期中，在製品的平均應有支出或所得支出，將為

$$Z = \frac{\bar{m} + s}{2}。$$

如果以 m 代表成本 s 中 p 的一部分，因而 $m = ps$ ，則所得支出將為

$$Z = s \left(\frac{p+1}{2} \right) \text{ 或 } \frac{Z}{s} = \frac{p+1}{2} \quad (7)$$

K 是代表 $\frac{p+1}{2}$ 的數量。這就是在製品所得支出係數。這一係數表示在製品支出與製成品成本的比例。

我們用數字例子說明這一係數的意義。假定物料價值對製品成本的百分比是 57.5%，則

$$K = \frac{0.575 + 1.0}{2} = 0.79。$$

這就是說，由於逐漸增加支出，在在製品中，平均存在着全部出品成本中百分之七十九的支出。

現在我們轉而考察生產周期的長度。這裏必須分清機器製造周期的技術時期和經濟時期。為了若干種業務目的，知道從製造開始到交貨所經過的時間，是很重要的。這一時間是根據時間上互相連接（連續執行）的操作的總時期計算的，這是從勞動最吃重的零件開始，到機器檢驗終結為止。但是，在這種情形之下，在全部操作周期中，各種零件和配件的閒置時間，將是各別不同的，因為零件不是同時開始製造的。因此，在製造品的成本，

應當根據全部機器周轉的加權平均時期計算之，爲此之故，所有零件和配件的生產周期的長度，應當依照它們各自在機器成本中的比重，加權計算之。生產週期的加權平均期限，我們有條件地稱之爲經濟週期（經濟週期長度）。經濟週期，就是資金在在製品中的時期。很顯然的，這一時期，可能較之勞動最吃重的零件的週期爲短（通常不可能較長）。爲要確定這一週長，無須根據每一零件的週期計算之，可以把零件區分爲週長大致相同的各種組別，以代替每一零件的計算。

爲決定零件的技術週期，存在着許多方法。計算的困難，是由於操作和操作之間，零件停放時間之無定。製造一批零件的週長，可以劃分爲：（甲）技術時間，是可以事前從技術操作過程的設計材料方面，知道得充分準確的；（乙）非技術操作時間，包括技術裝置、輸送、安排轉遞以及操作和操作間的停放。

非技術操作時間，以及整個週期的時間，都是由零件所經過的技術操作程序的紀錄片確定之。可是這種費力的方法，也時常得出偶然的結果。

另一種方法，就是多次的盤查零件存貨，根據盤存，以規定硬性的平均存量。例如，如果在一季之中，進行盤存十次至二十次，確定機械車間中一種名目的零件，平均存在五百六十二件，而在這一季中，這種零件，（平均）每日出產量是等於一百十七件，則很顯然的，這種零件的平均生產週期期限（見公式(5)），是等於

$$\frac{562}{117} = 4.8 \text{ 天}$$

在固定的成套生產中，如果在車間方面對於零件的業務計

算是安排得妥當的時候，則這種方法，在尋求週期的實際長度時，是合用的。但是在這種方法之下，是把所有多餘的停放，都認定為合式的了，因此，這種方法，是不適於確定定額量的。

有時是以圖表方法，畫出各別零件週期的長度，而在時間圖線上，確定這種定額。在這一方法之下，是分別劃出每一零件，而是計算車間中一定時間內所製造的全部零件。此外也採用訂定零件製造的標準計劃或典型計劃的方法，以計算固定的成套的生產。這種方法是非常費時的，祇適用於操作之能固定分配於機床之間的大批零件製造之時。

有的時候，也採用下列確定操作和操作間閒置時間的方法。工廠可以預先確定，某批零件，今天在第一班中做完某種操作，則計算將不遲於今天的第二班為之，而對於這批零件，計劃是規定在明天第一班時繼續作下一種操作的加工。因此，在一個車間中，根據編訂晝夜班次計劃的條件，則操作和操作之間，應當經過一班半到兩班的時間。

實際上，時常採用下列的定額：在同一班組(段)內，操作與操作間的停放時間，是一個工作班次；在不同班組之間的操作與操作間的停放時間，是兩個工作班次；從車間轉交給車間的停放時間是四到六個工作班次。

如果：

Tt —— 製造零件的技術週期長度(以班數表示之)；

t —— 零件在班組中、車間中及車間之間的轉遞所需的停放定額，以 t_1, t_2, t_3 表示之(班數)；

b —— 轉遞次數，亦以 b_1, b_2, b_3 表示之；

T_c ——以天數計的週期總長度；

s ——班數(一晝夜班數)；

w ——天數與計劃時期的工作日數之比(一般的情形下，每年是等於 $\frac{365}{308} = 1.185$)，則根據定義，就可以得出：

$$T_c = (T_t + t_1 b_1 + t_2 b_2 + t_3 b_3) \frac{w}{s} \quad (8)$$

應用這一方法，在許多機器製造廠中，略加種種變通，就可以得出很好結果。如果這種方法，再補充以用盤存最重要零件的方法，以檢查停放情況，又補充以通盤檢查會計材料，其方法是在製品定額成本去除這一成本下的每天出品，則所得結果，實際上是合用可靠的，可以用之於充作編訂定額的根據。

在若干種條件之下，採用車間製件的計算方法，是把製件劃分為技術操作時間、流通時間、輸送時間和保藏時間。計算是對每一車間中的每一零件為之。除此之外，還計算車間之間的製造，由流通製件和保藏製件所合成。

流通製件的意思，是指補整兩種銜接操作和兩個銜接車間生產率不平均所需的存貨而言。所有其餘種類製件的意義，都可以從其名稱上瞭解之。

這些計算，是適用之於流水式大批生產之中，是不準備用之於計算在製品平均量的價值的，因為計算規模之宏大，使這類的計算，成為不合用。

如果用某種方法，把零件按照週期分為組別，確定製品的生產週期的加權平均時期，則在製品的計件值，可以用下列公式計算之：

$$S_u = N \times s_r \times K \times \frac{T_c}{T_p}, \quad (9)$$

這裏有幾個補充符號：

S_u ——在製品計件成本(支出)，以盧布計；

N ——計劃期間對於某件製品的計劃出產件數；

s_i ——一件製品的成本(以盧布計)；

T ——時間的天數，以 c 代表週期， p 代表計劃時期(K 已
在上面說明過)。

如果 m 代表工廠生產計劃品目表上的列號， i 代表任何製
品的號碼，則

$$S_u = \sum_i^m S_{iu}$$

現在我們用數字形式來說明這種計算。

假設製品是以生產週期的長度分組(如表一)。

表一 加權平均週期長度的計算

零件組別	周期幅度 (天)	計算周期 (天)	一製件全套 零件總成本 (盧布)	成本比重 (對總數即第 四欄的%)	加權平均周 期長度(天) $\frac{\text{總和}}{\text{總數}} \times 5$
					100
I	26—30	28	451	10.1	2.828
II	21—25	23	1110	25.0	5.750
III	16—20	18	1922	43.4	7.812
IV	11—15	13	669	14.8	1.924
V	6—10	8	199	2.4	0.192
VI	1—5	3	103	2.3	0.060
裝配	—	0.36	90	2.0	0.360
共計	—	—	4474	100.0	18.935

生產週期的經濟(加權平均)時期(或資金處於在製品狀態
的時間)，是等於 18.9 天，雖然操作時間的長度是要長些，因為
存在着吃重的或多種操作的零件 I 組，其週長約佔三十天。

裝配週期的長度，不應當乘以裝配工作值的比重，而應當乘以裝配中所包括的全部零件和工作的比重，即 100%，因為在裝配過程中，全部製品都處於在製品中。當然可以對各車間分別進行計算，將前一車間所製造或所裝配的半製品的成本，包括在每一車間成本之內。

除既定的平均週期長度 $T_c = 18.9$ 天外，還必須知道：

N —— 季度計劃，等於 900 架機器；

s_r —— 一架機器成本，等於 4,454 盧布；

p —— 物料在成本中的比重，而物料的价值，已算出為 2,561 盧布。

$$\left(\frac{2561}{4454} \times 100\right) = 0.575,$$

$$K = \frac{p + 1}{2}, (6), \text{或}$$

$$\frac{0.575 + 1}{2} = 0.79;$$

T_p —— 一季按習慣是算作 90 天。

因此，應用公式(9)，就得出

$$S_a = 600 \times 4454 \times 0.79 \frac{18.9}{90} = 442 \text{ 千盧布。}$$

把計劃中所有製件，作同樣的計算，加以其他定貨的在製品價值，各依其總出品量計劃中的比重計算之，就可以確定全廠在製品價值量為：

$$S_a = 3590 \text{ 千盧布。}$$

上述計算方法，是把流動資金量的財務指標，與生產計算聯繫起來，但是這裏必須確定各組零件的生產週期長度（決不是計

算製品的每一零件和每兩種操作間的製品，以致常常因其複雜程度而嚇住了財務工作人員)。但是工廠的財務工作者，時常不顧及週期長度的生產計算，而就確定在製品的限額。實際上還採用下列的方法：一季(年)之初規定在製品餘額的(預期)價值，而從這種餘額中，根據盤存的數字，減去偶然多出的製品，減去由於圖樣變動而停留於生產中的零件，減去糾正的壞貨，等等。此外，在製品期初餘額，須要加上生產概算所規定的所有總支出，再減去根據計劃計算的出品出廠價。差額當然應當等於計劃時期終的在製品餘額。

同樣的綜合法，祇能用作管制和檢查之需。它們不能成爲統一定額的根據，因爲它們是根據周轉中一切可能延擱之下的資金實際餘額的，而這就根本排除以計算方法去確定累進定額的可能了。存在着一切的根據，可以肯定，即出產品的增加，應當伴同着生產週期長度相對的縮短，即周轉的加速。

上述奠定在製品量的計算方法，其意義是藉此可能對於每一車間，規定在製品限額，在車間轉入經濟核算制之時，是有重大意義的。

工具存儲的定額法

流動資金定額法中的第二個複雜對象，就是一般性和特殊性的工具及低值用具。

在組織生產的實踐中，訂有計算工具需要量和工具流動基金量的方法。

不取決於流動資金計劃的工具需要量的計算，是奠定車間

供應的申請和發放工具的限額所必需。財務計劃的編訂者，應當能夠運用這些計算，瞭解其方法上的價值。要知道，技術生產財務計劃，就是與技術操作計算的有效聯繫。

工具需要量的計算，其進行可以：1、根據工具使用的統一材料（最不準確的方法）；2、根據機床所必需的工具的典型裝配情況；3、根據工具堅硬性所決定的使用定額法。最後一種方法是最精確的，不過同時是很費力的工作。

製造某種零件的工具使用量 (D_d)，首先要取決於使用該項工具以製造該種零件所需的機器時間 (T_M)。 T_M 的數量，是可以從技術操作程序圖上獲知。使用定額是取決於該種工具在完全損耗前或在修理前，可以使用多少時間 (T_w)。這一時間，是取決於工具需要修整的次數 (q)，工具在一次修整到另一次修整之間，可以工作多少時間 (t)，工具的那部分不應遭到早期的損耗、斷碎或失效 (M)。

因此：

$$D_d = \frac{T_M}{T_w}$$

但是

$$T_w = qt$$

截切工具 q 的數量，是確定如下：如果 L 代表工具工作部分的全長（銑頭或硬合金片厚度，或者鑽子鑽切部分的長度等等）， l 代表一次修整所去的一層的長度（或厚度），則修整次數是等於 $\frac{L}{l}$ 但是因為工具在使用之初是修整完備的，所以

$$q = \frac{L}{l} + 1$$

至於 t ，這是應當是等於應用於技術操作計算中的截切時

間，即工具不修整時工作所需的時間。（這一時間當然不能根據泰勒所提出的方法計算之，可惜泰勒的說素，幾乎在所有金屬截切法教程中，都被機械地重述着，（例如參看萊茲尼高夫：金屬截切法學說，國家機械書籍出版社，一九四七年版，一八五至一九一頁。這一時間，應當根據最有利的生產率的條件計算之）。

u 數是係數，計入工具因斷碎和失效所致的早期夭折。

關於各種工具的 L , l , q , u 的數值的查考材料，是每本關於工具業務的書籍，都引用的，並且在其他手冊出版物中都載有的。

因此，可以作出如下的公式：

$$D_u = \frac{T_M}{\left(\frac{L}{l} + 1\right) t_u} \quad (10)$$

如 N 代表某些零件製造量，而各種零件，計有 k 種品目，則工廠計劃中某些工具需要量 (D_p)，就等於

$$D_p = \sum_1^k \frac{N T_M}{\left(\frac{L}{l} + 1\right) t_u} \quad (11)$$

前進工廠的經驗證明，工具周轉量，可以充分精確的確定為四個月到五個月的需要量。因此，知道了各種工具需要量 (D_p) 的價值，可以認定 40% 或 D_p 中的 0.4，就是與工具存儲有關的流動資金的需要量。

此外，製訂有更詳細的計算工具周轉量的方法，但是這些方法的應用，祇限於一部份工廠，在這種工廠中，是存在着集中修整工具和在工作點強制掉換工具的制度，而且嚴格管理對工人的工具供應。

而決定存儲量的方法，到處是一樣的，即對照工具存儲的使用制度和補充制度。如果工具收到的次數，較之工具消耗的次數，少去幾次，則存儲量顯然應當是 n 件。例如，如果某種工具，每工作兩小時變鈍（消耗）一次，工具的送達是每班一次，即隔八小時一次（收到），因此，在工作點的工具存量，應當等於 $\frac{8}{2} = 4$ 件。我們同樣地假定，工具之經由倉庫的周轉期（檢查、修正、存於工作點），等於三班（進入倉庫）；而如已指出那樣，送到工作點，是每班進行之（在這一事例中，這是倉庫的消耗）；則倉庫中的存量，應當等於 $\frac{3}{1} = 3$ 套，作一次送到機床之旁（或者增加工作點的存量到三倍）。這裏應當加上經由修整工場轉遞工具時工具周轉期可能偏差的若干儲備。

最後，中央（全廠）工具庫的存量，應當較之車間存量多幾倍，其多出的倍數，就是等於兩次購買間的間隔時間較之兩次分發給車間的間隔時間所多出的倍數。如果假定中央工具庫分發給車間的工具，每十天一次，而收購是四十五天舉行一次，則在中央工具庫中，應當保存等於車間存量 4.5 倍的工具量（加上儲備和保證存儲）。

精通新生產品所需流動資金的定額法

在講到『未來時期支出』項目的流動資金量定額時，我們先是指『精通新產品的支出』。為正確的確定這部分流動資金，必須掌握設計圖樣、準備實驗用裝配和試製樣品等等的支出概算，並且掌握準備生產和展開生產的管制圖。

如果支出概算，編製得不詳細，則這些概算，是可以根據生

產準備所需的價值和一切種類的附件(其設計與製造)的現有定額決定之,而現有定額,是依據工作的複雜程度、工作量、工作原則、裝置的性質和零件的數量決定之。

精通新產品費用的抵償,是應當平均地分攤於預定出產的機器架數。如果所準備的是固定的生產品,則支出的抵償應當不超過三年。例如,假定新產品的準備,是從計劃年度的二年開始,需要在二月一日至七月三十一日之間,特別支出 1,860 千盧布。機器出廠要從四月一日開始,並且將採取經常固定的性質。平均定額出產,是每月二百四十架機器,這一定額是祇到年終才能達到。

在第二季中將出產:四月份六架機器,五月份四十八架機器,六月份六十架,總共一百十四架。在第三季中,出產三百六十架,在第四季中出產六百架;嗣後每季七百二十架。

假定必須在兩年內抵償全部支出,則我們可以算出兩年內的出產,是等於 $114 + 360 + 600 + 720 \times 4 = 3954$ 架機器。每一架機器,就必須抵償支出 $\frac{1860,000 \text{ 盧布}}{3954} = 0.47$ 千盧布。

假定精通新生產的支出,是在二月至六月的時期中平均用去的,則我們可以得出,每月支出是等於

$$\frac{1860 \text{ 千盧布}}{5 \text{ 月}} = 372 \text{ 千盧布。}$$

現在我們編製第一計劃年度中支出及其抵償表,如表二。

從表二可以見到,工廠所應當掌握的精通新生產所需的流動資金最高額,到第二季初,是 1860 千盧布,而到年終,這一項目的流動資金量,就減少到 1355 千盧布。很顯然的,如果計劃着幾種新產品,或者上年度有未抵償的精通新產品支出的餘額,轉

表二 精通新生產支出及其抵償表

項 目	月 份											
	一	二	三	四	五	六	七	八	九	十	十一	十二
	月	月	月	月	月	月	月	月	月	月	月	月
1. 支出	—	372	372	372	372	372	—	—	—	—	—	—
2. 月終所積支出	—	372	744	1116	1488	1800	1800			1860		
3. 機器出產架數	—			6	45	60	360			600		
4. 支出抵償 (第3項×0.47)	—			3	23	28	169			282		
5. 月終所抵償的支出之 積數	—			3	26	54	223			505		
6. 月終所積支出餘額或 所得流動資金(第 2項-第5項)	—	372	744	1113	1462	1806	—	1637	—	—	1355	—

到本年，則上述年終結算，還應當計入這兩筆帳目。例如，年終存在有精通其他製品的未抵消的支出餘額 420 千盧布，需要在第一季初抵償的，則這一餘額，是不影響計劃年度終的流動資金量的。

修理用存料價值的定額法

在結束我們考察流動資金各別因素的定額法之時，必須說一下與生產概算不發聯繫的各別存貨的定額法。

修理用存料常備餘額的價值，是應當根據正確地組織計劃預防性的設備修理，以計算之。在這樣的組織之下，應當進行存料成分和價值的計算。如果不存在這種詳細的計算，就可以應用統一累進定額。例如根據許多前進工廠的統計，已經確定，在檢查和小修時替換零件（即工作期一年以下的零件）所需材料的

消耗是等於每一修理復度單位每年十盧布。此外，為製造這些零件，每一修理復度單位，約須化費六小時機床時間，其平均工資是車床工每小時兩盧布。再計入等於工資百分之二百五十的雜項支出（包括修理機器車間或基本車間——如果零件是由車間機師小組所製造——的車間支出在內），就得出每班的存儲零件值，等於 $10 + 6 \times 2 + 2.5 \times 6 \times 2 = 52$ 盧布/每單位修理件。

在工廠中，通常是把所有設備，按修理復度劃分為組別，而組的號碼，就是修理費用較之第一組為增多的係數，而以第一組作為基本單位。因此，所有既定設備的修理復度單位，是很容易計算的。假定 524 設備單位等於 4192 修理復度單位；這樣，根據統一計算標準，一年之中所費存料的價值，應當等於 4192×52 盧布 = 218 千盧布。根據這一價值，應當有若干部分是處於經常存儲之中，這一部分是等於四個月到五個月的需要量，或 40%。這樣，這一項的流動資金，就等於： 0.4×218 千盧布 = 87 千盧布。

關於一個修理復度單位所費價值的數字，應當根據各別工廠的條件，再加以校正。但是，企業中時常不製訂這類的技術經濟定額，而寧可應用更粗糙的計算法，如：比例於設備單位數的增加，以提高存料定額；或者以對於存儲物料值的百分率，規定這種定額；或者以對於固定基金值的百分比，以規定這種定額。如果固定資金的估價是同種性的，則最後一種方法，是有相當意義的。

第五章

工廠流動資金的總定額

總定額的綜合計算

工廠自備流動資金總定額的綜合計算，通常是和生產概算發生聯繫的，而每日的平均支出，是根據生產概算而規定的。我們且以生產概算中必要的數字，來例釋這種計算(見表二)。

表三 工廠流動資金總定額的綜合計算表

(千盧布)

定額資產	依據生產概算每年周轉量或支出額	第四季比重	第四季周轉量(支出量)	每天平均	存儲定額一天數或一次周轉天數	流動資金定額(第五欄) × (第六欄)
				支出或一天周轉量(第四欄) 90		
原料和基本物料	12,021	27%	3,240	36	55	1,980
副料	1,333	27%	360	4	120	480
燃料	1,004	27%	270	3	30	90
低價用具和工具	見	專	帳	計	算	2,180
修理存料	見	專	帳	計	算	87
在製品和自製半製品	見	專	帳	計	算	3,590
未來時期支出						
甲、精通新產品	見	專	帳	計	算	1,355
乙、其他	見	專	帳	計	算	38
製成品	23,236	27%	6,274	70	5	350
(註)						
共計	—	—	—	—	—	10,150

(註) 商品生產的成本

計劃年度終總定額量的規定，是足以提供可能，以確定自備流動資金的增加或減少的。例如，如果計算年度終的定額，是等於 9,390 千盧布，而計劃年度終的定額，是規定為 10,150 千盧布之數（見表三），則一年之中自備流動資金的增加，就等於：

$$10,150 \text{ 千盧布} - 9,390 \text{ 千盧布} = 260 \text{ 千盧布},$$

$$\text{或} \quad \frac{260}{9390} \times 100 = 2.7\%$$

如果依照計劃，生產出品量的增加，超過這一個百分率，假定是等於 12%，則這樣的指標關係，就相對的有利，並且證明周轉率的加速。

有時定額是由管理總局，依照存料種類，以既成形式，告知工廠，而不顧計劃到工廠所進行的計算。這種情形，是不符合加速流動資金運轉和鞏固經濟核算制的任務的。工廠應當根據管理總局的總限額，進行詳細的計算，把這些限額與生產指標，發生聯繫；祇有這樣，財務計劃才成為技術生產財務計劃中的有機部份。這需要計劃工作者和財務工作者的智慧，要能夠掌握技術經濟計算，並且能夠運用定額、圖解和公式。這些定額、圖解和公式，是由綜合化和簡化機器製造中各種生產因素的無數次技術計算而得的。

加速全部流動資金運轉的指標

由於爭取加速流動資金運轉的全民運動的展開，周轉速度的指標，就成為企業的社會主義義務的對象，並且包括在企業工作的計劃指標和計算指標的範圍之內。

根據一九四九年四月十四日蘇聯財政部和中央統計局的指

示，周轉率的指標，是對工廠所有流動資金計算之，也個別對定額資金計算之。

周轉率的天數，是等於：流動資金平均餘額，乘以期限天數之積，除以批發價的出售產品值（未除去流通稅）[見公式(6)]。

應當特別注意，周轉量是依據批發價的出售值計算的，而不是依據出品成本計算之，這是各種書籍中不祇一次地所指出的。

應用出售商品值作為指標，是因為資金周轉，是到生產出售時才終結的。所以，出售產品的資金周轉額，而不是出廠產品的支出，應當成為全部資金周轉額的指標。

以批發價計算出售的產品，使周轉率指標，免除由於生產成本變動所招致的歪曲。實際上，在計算周轉率天數的指標時，周轉量是分數的分母，流動資金存儲量，是分數的分子。減低成本，是應當有利地反映到周轉率的加速的。但是，如果按成本計算分子和分母，則成本減低，可能不影響分數的值，即不反映為周轉率任何的加速，而在個別情形之下，甚至表現為周轉率的滯緩化，這是經濟上所難以說明的。實際上，假定在報告年度中，工廠已有周轉天數的指標，其計算方法如下：

$$\frac{20 \text{ 百萬盧布流動資金} \times 360 \text{ 天}}{\text{依成本計算出售值 } 100 \text{ 百萬盧布}} = 72 \text{ 天。}$$

假定生產品成本低降百分之十，主要的是由於工資和雜項費用之故。這裏，存料成本不可能也減低百分之十，因為工資和雜項費用，祇經由在製品餘額，才計入流動資金存儲量的成本之中。假定平均存儲量的成本，全部減低百分之五；這樣，在同樣的出售量之下（為比較計），周轉指標可以計算如下：

$$\frac{19 \text{ 百萬盧布資金} \times 360 \text{ 天}}{\text{依成本計算出售值 } 90 \text{ 百萬盧布}} = 76 \text{ 天。}$$

在這些條件之下，得出的表面情形是：由於成本減低，資金的周轉率慢了四天(76-72)。如果我們在兩種情形下，都以批發價估算出售量，則這種的歪曲就不見了，這是可以從下列計算中見之。

成本減低前的周轉率指標是：

$$\frac{20 \text{ 百萬盧布流動資金} \times 360 \text{ 天}}{\text{以批發價計算出售值 } 120 \text{ 百萬盧布}} = 60 \text{ 天。}$$

成本減低後的周轉率指標是：

$$\frac{19 \text{ 百萬盧布流動資金} \times 360 \text{ 天}}{\text{以批發價計算出售值 } 120 \text{ 百萬盧布}} = 58 \text{ 天。}$$

在這種情形之下，周轉率指標，由於一個因素即成本減低的結果，不是反映為緩慢，而是加速周轉兩天。這種結果，是比較正確些，因為成本減低，盈利增加，周轉率加速，——這都是互相發生正面作用的數量。

定額資產周轉率的計算，是依表四所引列的形式，進行之。

關於表四所引列的計算，必須加以下列的說明。

流動資金的實際平均餘額，是根據『平均化』計時平均數方法計算之。例如，年度平均餘額，是四季餘額的平均數；又例如，每季終的未來時期支出(見表三)將等於：

一九四九年一月一日(未列入表中)	420 千盧布
一九四九年四月一日	744 千盧布
一九四九年七月一日	1,806 千盧布
一九四九年十月一日	1,637 千盧布

一九四九年十二月三十日

1,355 千盧布

表四 定額流動資金計劃率計算表

	26 一九四九年計劃			實際上
	定額	季節性 餘額	共計	
	千 盧 布			
1. 出售值(依批發價,未計流通稅)	---	---	26,605	28,090
2. 值:				
甲、生產性存儲	3,420	720	4,140	4,220
乙、在製品與自製半製品	3,750	---	3,750	3,240
丙、未來計算期支出	1,270	---	1,270	1,614
丁、倉庫中製成品和商品	320	---	320	442
全部定額流動資金	9,760	720	9,480	9,517
3. 定額流動資金周轉率	---	---	129	122

我們首先計算出所有四季的季度平均餘額。

第一季平均餘額等於 $\frac{420+744}{2} = 582$ 千盧布。

第二季平均餘額等於 $\frac{744+1806}{2} = 1275$ 千盧布。

第三季平均餘額等於 $\frac{1806+1637}{2} = 1722$ 千盧布。

第四季平均餘額等於 $\frac{1637+1355}{2} = 1496$ 千盧布。

有了各季的平均餘額,就可以計算出年度平均餘額:

$$\frac{582+1275+1722+1496}{4} = 1269 \text{ 千盧布。}$$

這裏不難證明,這種計算,可以簡化,不必連續算出幾個平均數。爲此,年初和年終餘額,應當取其半數,加以該年中期各季餘額,將此積數除以日期數減一。實際上就是:

$$\frac{420 \times 0.5 + 744 + 1826 + 1637 + 1355 \times 0.5}{\text{算出}} = 1269 \text{ 千盧布。}$$

計算年度平均餘額_{算出}同樣的應當把一月一日和十二月三十一日的餘額，取其半數，_{算出}即應用係數 0.5，而每月終的所有其他餘額，則用係數 1，而把餘額除以 12（不是 13）。這樣就可以避免分別計算月度平均餘額和季度平均餘額了。

關於表四需要說明的第二種情形，就是把季候性餘額計入計劃流動資金的成分內（720 千盧布）。過去所習用的是從流動資產中減去銀行貸放的資產額的方法，現在是主張以增加定額量的方法代替之；不過這一增加，是祇限於對季候性存儲計劃貸放的程序所實際貸放的數量。沒有任何其他種信貸是包括在計劃內的，因為貸款不能被視作流動資金超出既定定額的計劃增加額。在把受信的季候性餘額計入計劃餘額之時，應當不僅計入這一用途的國家銀行貸款，而且還應計入銀行在貸放時所認付的負欠貨主的數額。受信的季候性餘額，一如平均餘額，也應當根據月度差額數字計算之。

從上述計算的結果（表四）可以見到，實際周轉天數，較之計劃周轉天數，少去 $129 - 122 = 7$ 天。這裏的任務，是要計算出由於這種加速周轉，能夠解除出多少流動資金。蘇聯財政部和中央統計局上述通函內，已經提議進行這種計算，方法如下（表五）。

這種結果也可用更簡單的方法求得，即：不用表五中四、五兩項所示的運算，而把實際每日平均量，乘以周轉加速天數：

$$\frac{28,090}{360} (129 - 122) = 546 \text{ 千盧布。}$$

所有流動資金，包括定額流動資金和非定額流動資金在內，

表五 解除資金的計算表

項 目	計 劃	實 際
1. 出售量	26,625千盧布	28,090千盧布
2. 流動資金平均額	9,480千盧布	9,517千盧布
3. 周轉天數	129 天	122 天
4. 根據計劃周轉率實際出售量所需的流動資金量	$\frac{28090 \times 129}{360} = 10,052$ 千盧布	
5. 相當於周轉率加速七天(129天-122天)所解除出的資金量	10062 - 9517 = 545 千盧布	

其周轉率指標的計算，是為比較兩個銜接時期(年、半年、季)的這些指標，而進行的。把所有流動資金周轉率的指標，與計劃相比較，是不可能的，因為非定額流動資金，是不加以計劃的。所有流動資金周轉率的指標的計算，是依下列形式進行之(表六)。

表六 周轉率計算表

計算因素與周轉率指標	計算前時期的 (1948年中) 實際額	計算時期的 (1949年中) 實際額
1. 出售值(依照批發價，未計流通稅)	24,060	28,090
2. 平均餘額：		
甲、生產性存儲	4,011	4,220
乙、在製品和自製牛製品	2,965	3,241
丙、未來計算期的支出	1,520	1,614
丁、倉庫中製成品和商品	510	442
全部定額資金	9,006	9,517
戊、貨幣資金(除外銀行中的結算帳款)	114	71
己、裝出商品和既成工作	695	605
庚、應收帳款，包括未付款商品及買主負責保管商品	857	769
辛、其他非定額資金	214	99
全部流動資金	10,985	11,032
3. 資金周轉率(天數)：		
全部資金	133	142
其中定額資金	135	122

表六的計算，需要幾點說明。

依據平均餘額，在國家銀行中結算帳款上的貨幣資金，是不包括在有關周轉的資金成分內的，因為這些資金是應當算作從周轉中解除出來的資金，因為這些資金，是由信貸系統，當作經濟機關中暫時游離（『吸出』）的資金運用的。

其他非定額資金（99 千盧布）成分中，包括：轉入工業銀行或管理總局的折舊提成；流動資金作基本修理和基本投資的支付，而這種支付是超出原有合法抵付的來源的；基本建設科為售予個人而建築的個人住宅結算款項之超出中央公用銀行這一用途借款的超額；工人和職員個人住宅建築及其他需要的借款；超出這些用途的專業銀行借款的負債超額；以專用基金（專款）及其他指定來源所供應的資金之支付所作的過額支出；計劃外的虧損（出售產品的計劃商業成本方面的過額支出，不包括在生產成本內而計入損益帳款的計劃外損失）。

流動資金的所有這些種類的凍結，可以根據分析資產負債表及其附件發現之，關於這點，將在下面講到。

表六的數字證明，工廠能夠加速所有流動資金的周轉率，較之過去年度，快二十一天；而在定額資金方面，則快十三天。這樣，就不難算出，周轉率加速二十一天，是解除了資金額：

$$\frac{28,090 \times 21}{360} = 1628 \text{ 千盧布。}$$

因為在一九四九年一月一日，發生了工業原料和物料的批發價的變動，所以為保證一九四八年數字和一九四九年數字，可以互相比較，則一九四八年數字必須依照一九四九年價格，加以重新計算。流動資金存儲的平均餘額的重新計算，是依據工廠會

計報表所發現的高價係數進行之。一九四九年的出售價值，依照一九四九年的批發價（不計流通稅），用直接計算新價和舊價生產品的的方法，重新計算一下。如果生產名目繁多，則重新計算就依據一種係數為之。這一係數，是以價格變動所得的補充利潤量，與一九四八年價及一九四九年價的出售金額之比，計算出來的。例如，在一九四九年出售總額的 28,090 千盧布中，以一九四八年價出售的金額是等於 19,060 千盧布，因此，價格變動的補充利潤，在一九四九年就等於 $28,090 - 19,060 = 9030$ 千盧布。折算係數就等於

$$1 + \frac{9030}{19060} = 1.474$$

如果依照一九四八年價格，一九四八年出售盈利是 16,323 千盧布，則為折算為一九四九年價格，就必須把這一數額乘以係數 1.474：

$$16323 \times 1.474 = 24060 \text{ 千盧布。}$$

因為流動資金的非計劃投放和非法投放，是招致周轉的滯緩，所以表六所列的數字，是可以計算出的。例如，應收帳款及其他非定額資金，在計算年度中，是等於 $769 + 99 = 868$ 千盧布。從流動資金中減去這一數額，我們就得出流動資金淨額，為數 $11,062 - 868 = 10194$ 千盧布。

在這些條件之下，周轉天數就會等於

$$\frac{10194 \times 360}{28090} = 131 \text{ 天。}$$

這就是證明，在這一事例中，流動資金的凍結，使周轉速度滯緩了十一天（ $142 - 131$ ）。

加速流動資金運轉的方法

在一九四九年中，前進工廠的經驗證明，加速資金周轉率的工作，是包括工廠生產活動和經濟活動的一切方面而加速的本身，就是改進企業工作的組織水準和技術水準的證明。

投放為生產性存儲的資金周轉的加速方面，最重要的措施就是確立最嚴格的供應合同紀律，即在一次供應與下次供應間的最合理的時間間隔的供應紀律。供應上的過份多次性，當然是經濟上不合理的現象，因為這樣多次供應，要妨礙線路或車輛的運行。此外，冶金工廠是不能夠每天軋出所有必要形式的金屬的，因此，各種形式金屬的生產出貨的相當定期性，就決定供應上最短的間隔期。

供應的合同期限，是應當毫不躊躇地遵守的。在破壞供應期限之時，必須最嚴格的採取財務制裁。

供貨者和消費者的地理上的靠近，是有重大意義的。在這一點上，對於機器製造廠之成為特別重要的，就是盡可能實現區域合作，以代替行政管轄系統的合作，後者時常招致遠道的轉運。一九四八年，哈爾科夫電氣工具工廠，從湯姆斯克購得捲線材料，可是在烏克蘭却存在着電線工廠。哈爾科夫腳踏車廠向莫斯科購得皮革製品（座鞍、袋），可是當地合作手工場卻可以接製這些定貨。

在品目繁多的條件下，許多物料所需用的數量不多，而取得這些物料，却必須是整火車車輛或整汽車車輛的，這勢必至於滯緩周轉。因此，在大工業中心中，存在着供應站，能夠小批地發售

工業供應的商品，是很重要的。

廠內措施，也是一樣的重要。首先是盡一切可能節省金屬、高價物料和稀少物料之找求代用品、合理化破碎事件、運用廢料，這些都是加速生產性存貨周轉的最可靠方法，郭洛門工廠和梭爾莫夫工廠的著名倡導，在一九四九年中，由於節省金屬，多出產了十七輛車頭和七輛蒸汽車。這就是最好的證明，證明轉入原料使用累進定額的巨大可能（節省三千八百噸金屬、五千噸燃料、四百五十萬瓩電力）。

在郭洛門工廠中，劃分有專門的碎料車間。全部金屬都被利用，祇留下一條『通心粉』，在破碎之後，立即送出。所有被利用的廢料，都標上車間名稱，和該種廢料所製成的零件的名稱。

哈爾科夫軸承廠，在本書作者領導之下，在製造車間中，採用度量管子和圓條的新制度，而藉助於特殊的典型的尺，度量斜側廢料的正常長度（軋緊自動車床軋鉗），並且計量每條管子或條子中所出來的零件。車床間每一車床所出的管子和條子，已經不是按重量計算，而是按照每一工人負責出貨的零件帳計算，使之大為節省金屬。

肅清倉庫中一切不動不用的物料，出售這些物料，整頓倉庫業務，加以必要的計算上安排和監督，是有重大意義的。

最重要品目的存料之採用最高額和最低額的制度，也是這方面有益的措施。在國營第一軸承廠中，在一九四八年中，物料存儲曾經大為減少，這樣就解除出約一百萬盧布之數的資金。一九四九年，該廠又負責再減低存儲，就又解除出約二百萬盧布的資金。

經濟核算制對供應科工作所發生的影響形式之一，就是在收購物料時核定每批(或每一代理者)的資金限額，而以兩種指標，作物質上的獎勵：不存在因物料不足而致的停歇，和遵守收購限額(包括運輸費用在內)。對每一車間，應當規定有物料使用限額和倉庫中物料周轉存儲定額。

工具和附件，是在生產性存儲中佔特殊地位的。工具存儲值，佔工廠所有流動資產百分之三十到四十，不是稀罕的事。

相對地減少工具存量，是可以藉存儲的完備性而達到的。技術員應當學會，知道各種裝備，是應當根據選擇經濟上最有利的種類的原則置備之。用合理(集中)修整和合理形態的方法，用翻鑄硬合金和炭精(石墨)的方法，以增加工具的相對硬度，就可以大為減少工具的費用。裝備的各種成分，應當是標準化的，使這些因素，在零件構造變動之時或停止定貨之時，仍可以使用。最高最低額存儲制度，特別適用於恢復工具的工作。嚴格的限制車間和技術操作科對工具的使用，獎勵技術員、技師、倉庫員、斯塔哈諾夫工人，爭取工具使用的節省，——這些就是改進工具和附件流動資金運用的證實其為正確的方法。

減少在製品的基本方針，就是縮短生產周期。我們已經知道，週期的長期是劃分為技術操作時間和非技術操作時間的。

技術操作時間，是應當以採用前進技術操作法來縮短的。由榮膺斯大林獎金的蘇維埃學者、工程師、技師和工人們所發明和倡議的快速度金屬製造法，以不變模型翻砂，自動焊接，電浸蝕，電熱過程，精確衝製及其他方法，首先就是減低成本的淵源；同時，這些方法又能夠縮短生產週期的長度。列寧格勒基洛甫工廠

中，因為採用高周波電流鍛鍊，熟作從三十六小時縮短到二小時零五分。勞動過程的機械化和自動化，採用各種各樣的流水工作法，從自動帶開始，到整套製造班組為止，就是綜合性的措施，結合勞動過程的技術合理化和組織合理化的措施。

『口徑』工廠計算規(譯註：一名卡尺)車間中，在採行流水生產方法之後，周轉速度快了五倍，在測微計車間中也發生同樣情形。

依照生產管制圖，進行節奏性工作，而不積聚不必要的不完備的製件，對於縮短生產週期，是有特別意義的。因此，任何偶然幾批的工作，利用隨手收購得的材料的工作，為的祇是不惜任何代價，以避免工人脫空，而追求總的生產量，却不能保證商品的出廠，——這種情形，是應當消除的。應當迅速肅清在製品的壞貨，清理被取消的定貨的零件或圖樣改變的零件。哈爾科夫拖拉機廠的經驗，是值得注意的。該廠停止基本車間生產總量的計劃，每月祇向車間傳達商品生產量的任務，祇根據出產完備的商品生產量，以評判車間工作。這就激發車間之保留在製品，僅限於最低必要額，而不做多餘的不完備的零件，以其不能以商品生產形式交貨之故，這樣就大為加速在製品資金的周轉。這種制度，當然是可以適用於生產周轉相對短的大批生產之中。

加速製成品的周轉，大半是要看製成品包裝——裝載和運出工作的安排如何而定。按時的辦妥裝出生產品的發票，裝運後七十二小時期限內向國家銀行提繳發票，是非常重要的，因為否則銀行就可以拒絕工廠作押匯借款。必須有節奏的進行生產，庶幾能夠平均地裝運給消費者。

非定額流動資金，是在流通範圍內活動的。結算帳戶上的資金，主要的是裝出「商品和既成工作」。一九四九年中期，在我們前進企業中所勝利地展開的提早償付貨主帳單的運動，對於加速結算，是有重大意義的。提早付帳，是減少貨主方面「裝出商品」的數量，同時不增加買主方面「運送中物料」的存量（因為物料之記入運送中物料帳戶上，不是從付款時起，而是從認付時起）。同時，提早付帳，就減少國家銀行的信用資源，而這些資源是已被貨主的押匯借款所充塞。

必須進行鬥爭，以消除「貨主未按期付款的商品」的帳款的形成。為此目的，必須對不準確付款者，採取最嚴格的金融制裁。停止裝運，對於機器製造廠之為供應者，往往是不可能的，因為生產產品是帶單一用途的性質，而且有嚴格確定的定貨者。因此，要求先期付帳，轉入信用書或專戶帳的結算制度（見第六章），是現實的辦法。

減少「買主負責保管商品」的數額，主要的是要依靠貨主的。應當絲毫不爽地遵收合同上關於供貨期限、品種、數量和品質的條件，使買主沒有任何合法根據，可以拒絕認付帳款。

很顯然的，應當進行堅決的鬥爭，以消滅任何種類的凍結流動資金的情形，不論是凍結於應收債款，或是凍結於非法投放流動資金於建本建設、於基本修理、於超出合法來源的個人住宅建築。工廠的領導方面，也應當顧計到，出售產品的計劃成本的任何提高，以及售貨外的損失，是計入非流動資金成分之內的，這樣勢必招致全部流動資金周轉率指標的惡化。

根據簡單考察機器製造廠中加速資金周轉率的基本方法，

可以得出結論，就是每一企業中最良好地運用自備生產基金的工作，不僅是計劃工作人員和財務工作人員的事，而且也是生產上技術領導人員、工人、技術員、調配員、工長、供銷工作者的事。在蘇聯工業中，在一九四九年的條件下，祇要加速周轉一天，就可以解除出約十億盧布的流動資金。

第六章

短期信用和轉帳結算的運用

信貸和結算之爲盧布監督的手段

自備流動資金量的定額，決不是企業資金運用的極限。在經濟上認爲正當或必要的流動資金的暫時增加，如果成爲必要之時，則工廠可以藉國家銀行短期貸款的形式，取得貨幣資金，以達到增加的目的。

企業自備資金的定額制度，與信貸的計劃制度相配合，是我國（指蘇聯）最適當地運用流動資金的最好保證，不論被運用的流動資金是其物質內容，或者是其貨幣形式，都是一樣。其實，自備流動資金的有限數額，是並沒有給企業以可能，去形成不必要的存儲，或延擱生產過程和產品的出售過程。同時，生產中任何較之定額水準爲減少的存儲，都使企業形成自由的貨幣資金。因爲，由於蘇聯清算的集中之故，各企業的所有貨幣資金，都保存在國家銀行結算帳款上，所以國家銀行是有可能，去暫時運用一種企業的游離貨幣資金，以接濟他種企業的需要。以此達到減少流通中的貨幣資金，及其最有效的運用。

供應者和消費者間的商業信用，即商品和服務的發出或購入；延至長時期才支付，這在蘇聯是被禁止的。信貸集中於國家銀行，國家銀行同時是蘇聯的清算中心和信貸中心。因此之故，

信貸和清算制度，就是國家掌握中的管制經濟機構活動的盧布監督的強有力工具，因為製出的商品的全部運行，都反映於國家銀行所管制的貨幣結算中。

企業以非法運用貨主的信貸資金（不付款），或買主的信貸資金（預支）的方法，照規矩是不可能掩去任何虧損和損失的。信貸資金祇能從國家銀行取得之。因為，沒有物質資產的保證，國家銀行是不發放貸款的，並且貸款是不抵償虧蝕的，所以企業是沒有合法的資產，以取得抵償虧蝕的貸款的。在取得貸款時，總是要審查企業在金融上的健全性。所以國家銀行的短期信用，就是對於社會流動資金作計劃性合式的運用，作為經濟影響和國家監督的形式之一。

在資本主義國家中，貸款是借貸資本的運行形式，藉以加強貨幣資金之集中於獨占資本家即金融資本代表們掌握之中。因此，貸款以其為加緊剝削勞動者的工具，所以在一定的條件下，就招致資本主義經濟的矛盾、脫節和恐慌的加緊。在蘇聯沒有借貸資本。蘇聯的信貸，是為有計劃地運用暫時游離出來的貨幣資源，這些資源是積存在國家企業、預算、合作機構和集體農莊，以及人民的帳戶上。這些資金，是被運用之於抵補生產中和流通中由於季節性及其他波動所招致的暫時需要，並且也用之於供應生產企業和貿易企業流動資金方面的非季節性需要，其原則是以盧布監督，去監督社會基金周轉的計劃期限。

轉帳結算

每家經濟核算制的工廠，向國家登記之後，就取得權力，在

所在地國家銀行分行(共和國行),開立結算帳戶。結算帳戶,照例祇開立一戶。記入結算帳戶的,是所有貨幣的收入,諸如:出售產品所得、增撥流動資金的總局資金和預算資金、國家銀行貸款、及其他項目。一切支付都從結算帳款中爲之,如:支付工資的現金發放、出差費用及其他小額的經營支出、社會保險支出、繳入預算和工業銀行繳款、償付國家銀行貸款和支付貨主。

結算帳款在一切支付上都受工廠支配,祇有若干限制如下:因爲運用活動的資金和基本投資,是嚴格地劃分界限的,所以工廠沒有權力,可以從核算帳款內支出基本投資的資金。此外,發放工資用的現金發付,是可以根據生產出品總量計劃的完成,以舉行之。工資基金的超額支付,國家銀行祇能在例外情形下爲之:在超額支付低於百分之十時,第一次須由由國家銀行的國(共和國)行決定之,第二次超額支付,則由管理總局和部核准爲之。不准支票兌付現金,去償付可以用轉帳方法支付的帳款,特別是在一千盧布以上的帳款;因此必須指出,不准發付資金,在零售系統中購貨;不准發放資金以作不依國定價格的講買,不准根據非商品的帳款(預支)付款給貨主,除非是特別規定的情形。

如果工廠在結算帳戶上,沒有資金去支付所有到期的帳款,則該企業就失去在結算帳戶中自由調度資金的權力,所有支付,就由國家銀行,依照資金來到的數額,以一定次序,執行之,其次序是: 1、發放工資; 2、繳付預算收入; 3、繳納折舊金和利潤至工業銀行; 4、償付國家銀行貸款; 5、付款給貨主,及其他支付。

工資款項保留三天,在三天期內,在結算帳戶內不作支付,直至積成發放工資所必要的數額爲止。在發放工資之時,國家銀

行實行監督，這是一九三九年八月十五日蘇聯人民委員會議決議所賦予的，即對於全體人員的工資，要檢查所付出的工資，是否符合生產總量計劃完成的程度，關於這一生產總量計劃的完成，工廠應當提出適當的報告；此外，對於行政管理人員，需要到財政機關去登記人數和級率，需要報告空職的情形，並且每月付酬休假的計算表。

在商品和服務結算時，機器製造廠，通常是運用下列轉帳結算形式的：

甲、外埠貨物買賣：

- 1、以託收方式進行認付結算；
- 2、信用書；
- 3、特別帳戶；

乙、本地供應：

- 1、以託收方式進行認付結算；
- 2、以結算支票（譯註：與我國現行制中的「結算收支憑證」相仿）結算；
- 3、付款委託書以支付取得的商品；
- 4、計劃清算。

此外，抵消互相支付的清算（差額結算和自相清算處），也是外地和本地結算的特種形式。

託收的認付式結算，是機器製造廠成爲設備的貨主和原料燃料的買主時，基本首要的結算方式。這一方式的情形如下：貨主裝出貨物給買主，根據合同或代替合同的上級機構（銷售總局）的指令和指示，提交繳款通知書，連同發票，交給銀行分行甲。

甲分行依此脫離流通的資金數額，以「結算單據押匯」的方式，貸款給貨主，直至收到貨款為止（貸款問題見後）。甲分行寄遞繳款通知書和發票，給買主（付款者）開立結算帳戶的銀行分行（乙）。付款者在收到結算單據之日起三天內，可以全部或局部拒絕支付貨款，其根據應當是商品的品種、數量或價格之不符合合同條件（以及帳單上計算錯誤），而拒付的合法性，是由銀行監督的。

如果在收到繳款通知書和帳單之後三天（七十二小時）內，不表示拒付，則繳款通知書就是認可了（所謂「反面」認付），然後，在七天以內，付款者必須支付認付的款項；過期不付，繳款書就算滿期，帳戶轉入第二號帳款索引，作為即期付款的項目。

必須注意，貨主的認付和付款，是根據那些照例較之商品先到的單據，以進行之。因此，買主對貨主的控制，祇能在合同條件範圍之內，為發票所載明者（品種、數量、供貨期限、價格）。關於貨物品質的一切意見，照例祇在付帳之後才能發生，祇能夠成為調解的對象。認付式結算的這一面，是認定在計劃經濟下，生產品質是由法律所保證，是由全盟標準和專屬標準所決定。但是，由於貨幣運行之脫離商品運行，這裏的盧布監督作用是相當地減弱了。

在拒絕認付之時，貨物就交由買主負責保藏，直至裝貨者的處分為止。在繳付繳款通知書之時，乙分行轉撥款項給甲分行，而甲分行將此款記入貨主的結算帳戶內。

認付方式，並不對誠實的貨主，保證按期的付款，因為買主如果在結算帳戶上沒有款子，則即使在認付繳款通知書之後，商品還是得不到付款。

機器製造廠，在這一點上特別遭到困難，因為在大多數情形之下，機器製造廠是不能停止裝運出品給不守信的買主的，也不能出售其產品給其他買主的。這是因為機器製造廠產品的專門性質之故，產品的製造不是為個人消費（除生活用機器之外），而是為生產之用，而且是為一定的訂約的定貨者而製造。有時發生一種情形，製造廠為管理總局或部的定貨，製造基本建設的產品，不存在對定貨者的直接合同，而在裝出貨物之後，發覺定貨者不需要這種機器，或者沒有撥款來償付這種基本性的設備（見機器製造廠計劃第三次全國代表會議材料，莫斯科，一九四八年二月）。

為了防止類此的破壞經濟核算制企業的利益，則任何設備的定貨，必須附有對定貨者的直接合同。簽訂合同，必須以工業銀行的證明為條件，工業銀行必須證明存在着供應定製設備的資金。此外，在定製設備之時，應當採用在貨主所在地保證付款的結算方法。

信用書和特別帳戶方法的結算，就是這種方式。在信用書或特別帳戶之下，買主是事前轉撥款項，在裝運貨物之前，轉撥款項給乙分行（貨主），指明根據裝貨的程度，毋須經過認付（如果有全權代表在貨主所在地，以進行驗收貨物，則經由該全權代表認付），就可以付帳。特別帳戶和信用書的區別是：特別帳戶的開立，是在對某地一個或幾個貨主存在着合同關係之時，而且有買主工廠的全權代表，進行就地檢驗商品，認付貨主帳單。信用書付款，其設立是為一次或幾次付款給一個貨主，而毋須就地驗貨。信用書付款常常是對不守信付款者的一種制裁。在結算個別

設備之時，信用書方式是採用得充分廣泛的，但是任務是在乎這一方式的應用範圍，是既包括大套機器製造，也包括大批機器生產的。信用書有一定的有效期限（二十五天），過期則未用款項將被收回。信用書是出具一定的款額，是既不能追加，也不能減少的。從信用書帳款內，祇能支付一定貨主的發票帳款。特別帳戶與此不同，是沒有有效期限的，帳戶上的金額，是可增可減的。遵照製造廠全權代表的通知，特別帳戶上可以不僅支付發票帳款，而且也可以支付各種與供貨有關的運輸費用和商業費用。出具信用書或開立特別帳戶的製造廠，是因此把流動資金，在若干時期內脫離周轉，而採取貨幣的形式。因此之故，工廠可以根據信用書和特別帳款，取得借款，為期是信用書和特別帳戶正常的有效期限。

本地銷貨的結算，對機器製造廠而言，是比較意義不大的。這些結算，也可以根據託收認付方式為之，其依據帳單的付款期限，是兩天；此外，也可以採用買主的別種付款方式，即在商品收到之後，或反之，在商品收到之前，用付款委託書方法，轉出帳款；不過，如果在商品收到之前，則由國家銀行發給轉帳的通知。最後，就是採用結算支票方式，這種稱謂的支票，是為與取得現金的支票相區別。結算支票的有效期限是十天，因此，遇到付款者結算帳戶上沒有款項的時候，銀行就不以到期票據方式收受之。如果結算戶主知道結算戶上沒有資金，則的確是無權簽發支票的。但是，實際上，工廠可以認為它有資金（根據國家銀行遞送來的上一天通知），就此簽發支票，而實際上國家銀行已經強制的轉出資金，歸入預算，或抵付債款等等。由於這些原因，結果支

票是使用得很不普遍，雖然就技術觀點言，這是當地結算上簡單方便的支付憑證。

任何種結算方式，在買賣分別進行之下，都形成許許多多的單據憑證的記錄，既對買賣雙方，亦對國家銀行，招致技術上的困難。這就促成特殊方式結算的出現，其方法是抵消相互的相對流的繳付通知。這就是指差額的定期清算，並且成立清算處問題。在機器製造業中，小額的頻繁的買賣，照例是不多見的，全部銷貨，是帶着公路和鐵路運輸的性質，因此，推進統一結算或對消繳款通知數的結算的特有根據，是不存在的。雖是如此，可是在同一城市中，存在着金屬銷售局或機床工具總局據點的時候，這種以少量商品，供應工廠，就可以應用差額清算的方法（如果存在着對流的供應），或計劃（單方面）結算的方法，有系統地並且相當地加強這類的結算。計劃結算就是買主根據十天到十五天的金屬需要的計劃量，照契約的規定，存入預付款項，此後每天驗收商品，就不對每批商品，作分別的結算。到計劃期終結，進行所謂帳款的調整，即把取得的商品的價值，與預存的款額相對照，結果，如果貨主帳款超出計劃預存額，則買主補付款項；反之，貨主退還既得的多餘款項。

在存在着經常定期的商品往來關係的條件下，例如在互相合作的工廠之間，供銷站之間，則訂立合同，在國家銀行分行中，組織清算處（ББР）。在清算處內，每一參加單位，開立個別帳戶，在這種帳戶內，計算一切帳款，定期（十五天到一月為期）加以調整，凡是清算處其他參加單位對該參加單位所欠（個別帳戶債權）的帳目，以及該參加單位所欠清算處其他參加單位的帳目

(個別帳戶債務)，都這樣處理之。在調整之時，是對所有個別的帳戶，結算其總計和差額；每一參加單位，在其結算帳戶上，祇能取得它所餘的餘額(或者反之，繳付其他參加者的餘額)。如果清算處任何參加者，暫時拖延付款之時，清算處就發通知給銀行，在清算處參加者結算帳戶內，轉出或轉入這些差額，同時，也可以動用其自備流動資金(取自清算處參加者的繳納款項)，以抵償債務。清算處之為鞏固和簡化結算的方法，其有意義，是祇在清算處成員內，參加者都是守信而有付款能力的單位，確實存在着有系統的商品往來關係，以致形成很大的份額的互相應付款項。在機器製造業中，清算處不很發達，對流付款的對消量，與銷貨總量之比，不超過百分之四十。

經濟核算制企業在結算方面的基本任務，就是對貨主和債權者，遵守結算紀律，同時仔細的堅定的按時的採用手段，以收取買主和債務者的應付款項。對於不守信的付款者，必須不減弱地採取一切合同制裁的手段，即徵收過期付款的滯納金，停止裝運，改認付結算方式為信用書方式(而在本城銷貨中，採取銀行簽署的付款委託書，先行付清貨款的方式)，諸如此類的辦法。

放鬆結算、存在着長遠的應收應付帳款、放過追索期、以及把無望的債款之計入虧損，——這些就是經濟核算管理制度中根本破壞行為之一類。由於把錯過追索期的應收帳款，轉入收入項，以形成利潤，這種利潤的存在，是表示工廠工作不良的特點。如果工廠付款不守信，從事文牘官僚主義，等待法庭和調解決定，以掩護自己對於應當在本質上認定是公正的要求的責任，則這種保護工廠利益的作風，應當是被視作發自不正確地理解經

濟核算制原則的習慣。

短期信用

機器製造業本身並不是季候性的生產部門。因此，由於季候性積儲生產物料的有系統的計劃信貸，在機器製造業中是不採行的。

可是，在機器製造業中，時常出現鄰接部門，如運輸或修理工作的季候性的反映。因此之故，可能要在秋季積儲金屬、燃料、助鎔劑、砂等存貨，而在春夏時期，積儲修建材料。這類存料，可以成爲銀行計劃信貸的對象。

此外，在機器製造業中，如果發生存料增加的原因，是存在於工廠影響範圍以外，則在製品或製成品物料的超額存儲的「臨時需要」，是可以以計劃外的信貸接濟的。這種原因，例如有：不給車輛、沒有指示、貨主或合作工廠不供應完成產品所必需的零件。

機器製造業中，也與其他工業部門中一樣，可以用「寄遞中結算憑結」的貸款；即所謂押匯放款；在商品送出給買主之時，在認付式結算下，貨主繳出結算憑證，交銀行託收之時，是有權以這些憑證，取得貸款的。

我們必須提及基本修理的貸款，作爲次要的貸款方式；這種貸款，是由於夏季修理費用提高的修理季候性之故，而發放的，其限度是一年的折舊額，而由此後的基本修理所需的折舊提成金抵償之。此外，工廠有權爲實現小規模機械化和合理化的費用，申請短期貸款。這些貸款，是根據工廠清償的預計（一年內），

以發放之；而以工廠實行這些措施的結果，應得的利潤和節約，以作抵付。

國家銀行短期信用，是：甲、定期的；乙、指定用途的；丙、保證的；丁、償還的；戊、計劃的五種。這些原則，是發生於國家直接信貸的本質。

貸款期限，要看貸放對象和方式而定。如果貸款是根據存貨餘額發放，如季候性物料存儲，則貸款是依照計劃消散時期貸放之，例如出清超定額存貨所必要的時間內貸放之。臨時需要的計劃以外的貸款，發放期限不得超過四十五天。如果貸款不是指定為存貨餘額而發放，而是為某一對象的周轉之需，則貸放期限，是依照計劃周轉期限為之。例如結算憑證押匯放款，是以郵遞憑證，自貨主所在地至買主所在地所經過的期限，加上十天的認付和付款，再加上辦理憑證四天，作為期限。根據既開的信用書的貸款，是以郵遞來回時間，加上二十五天到四十五天的期限貸放之；而根據所開特別帳戶的貸款，期限是來回郵遞時期，加上十五天；根據購得的限額支票簿，充作向運輸機關結算用的貸款，通常貸放期限，是等於銀行兩次調整這種帳款之間所佔時間的期限（十天）。貸款的指定用途，是要嚴格保持的；這在蘇維埃信貸機構中，是和資本主義方式不同的，因為在資本主義方式下，是流行着對公司的不規定用途的信用，或者根據公司票據作貸放，而不知其用途如何。

根據上面所說，可以確定，國家銀行貸款給機器製造廠，是為下列用途：

一、根據季候性和非季候性物質資產餘額的計劃貸款（關於

周轉貸放，見後)；

二、臨時需用的計劃外貸款，主要的是為在製品和製成品的增加；

三、結算憑證的貸款：結算憑證押匯貸款是貸給貨主；開立信用書和特別帳戶、以及購入運輸限額支票簿的貸款，是貸給買主；

四、基本建設、小規模機械化、小規模合理化的特種(不限制用途)貸款。

貸款的擔保，差不多總是真實的物質資產。銀行發放貸款，成為資產抵押的得主，有權要求保護之和檢查之，並且有權在貸款過期時出售之。擔保的數量是取決於下列情形，即沒有任何種過額支出或虧蝕，可以藉銀行信用抵償的。例如，在貸放定額存儲之時，銀行發放超定額存儲的貸款，其條件是既付的定額（即藉自備流動資金，以償付規定定額限度內的存儲）。假定，燃料定額規定為十八萬盧布之數，可是工廠在秋季掌握有六十二萬盧布的存量。超定額餘存等於成本四十四萬盧布，而依計劃價則等於四十三萬六千盧布。貸款保證額，依「貸放價」（貸放價是照實際成本計算，但是不超過計劃價）是四十三萬六千盧布；但是貸款可以發放，却必須是十八萬盧布的定額存儲，已經以自備流動資金付清了款項。在個別情形之下，也准許在未全部付清定額之時作貸放，不過必須是存在着信貸空額，並且工廠自備資金全部狀況也符合定額，而祇是由于某種臨時的困難，某部份存貨未曾付款；例如：定額存貨十八萬盧布之中，以自備流動資金償付了十六萬五千盧布，可是就一般而言，工廠並不缺少自備流動資

金；銀行可以發放不超過四十三萬六千盧布的貸款，藉以便利工廠向貨主的結算。根據上述情形，也可以得出結論，就是在發放根據所有列入資產負債表上的物資存儲之時，銀行是把工廠尚未付給貨主的款額，計作減少貸款的來源。反之，工廠根據同一原料，可以貸款兩次：一次得自貨主，另一次得自銀行。換言之，已付款的原料或燃料，可以充作擔保。如果發票付款期限已到，則未付款的物料，可以用以貸款，不過祇能是在發放付款物料的貸款之後，尚留有信貸限額的空餘額之時才行。

在存在着過期貸款之時，銀行是照例不對同一對象發放新貸款的。如果工廠有其他貸款對象的空餘（即未抵償貸款的）擔保，已為自備資金所清付者，則銀行可以在過期後仍舊貸放，不過應當越過結算帳款，把這一貸款，用作抵付過期貸款之用（這裏的越過結算帳，意思是這一貸款不能用作抵付其他債務）。換言之，在存在着過期的從前貸放的債款之時，新貸款首先應當用作抵付對國家銀行的過期債務。如果擔保品（即受信存貨）已由工廠付款，則貸款轉入核算帳；但是如果付款給貨主的期限已屆或已過，則該相當部份的貸款，就用作償付貨主的帳款。

結算憑證押匯放款的擔保，就是裝出的商品，以計劃成本計算之。因此，如果成本提高了，銀行却不能補充這類損失或虧蝕的。如果工廠遲繳發票給銀行，在貨物運出日起遲繳三晝夜以上，則銀行可以拒絕給予貸款，作為不準確遵守憑證遞送規則的制裁。這一措施，是為防止以「無發票供貨」的形式對買主作非法的商品貸放。因此，貸款期限和擔保的存在，是保證貸款的償還。

貸款的償還，是根據作為貸放對象的資金的周轉性的。對於

根據存貨餘額(即這些存貨的臨時增加)所發放的貸款，其償還的保證，就是這些存貨之應當減少，因此、投放在這些存貨的貨幣資金，應當解除出來。

雖是如此，却遇到情形，貸款不按期償還，即貸款過期。主要的原因是缺乏游離形式的自備流動資金，即資金負擔了超定額的不受信的存貨，還有買主未付款的商品，不合法的基本建設，及其他應收帳款。任何破壞運用自備流動資金的正常制度，一如任何不完成生產品計劃和生產成本計劃，是要影響工廠的財務健全性，招致工廠信貸地位上的困難，因而更為加深企業貨幣資金之不足。唯一合法的出路，就是消滅計劃完成上和周轉速度上的脫節，這正是表現貨幣的經濟核算作用，以及自備流動資金及借貸流動資金運用機構的經濟核算作用。

蘇維埃短期信用是有計劃的。季候性積儲物料存貨和和生產存料的貸款，是計劃性的貸款。對於每種貨放，規定有季度限額，等於結餘限額加季內限額（即季末貸款負債額和該季中這種負債的最高超額）。限額是由國家銀行，根據工廠關於積儲和出清存貨過程的計劃以計算之，規定之。計劃貸款是祇准在核准的限額內貸放之。

在機器製造業之為非季候性的部門中，計劃貸款是比較很少應用的。由於信用制度對於機器製造業中的運用流動資金的影響不充分之故，根據政府的特別決議，從一九三九年起到許多機器製造工廠中，採行了特別方式的「周轉」用計劃貸放。在這種方式之下，國家銀行以其資金，在既定的定額內，參與形成定額存儲，其原則是工廠自備資金和銀行資金，比例地參加於原料，在

製品和製成品的支出，銀行的份額，不超過購買原料和燃料付款的百分之六十（這種貸放方式實行之初，是採行在製品定額貸放百分之二十以下，製品定額百分之五十以下）。銀行貸款，為期等於所有基金的計劃周轉期。貸放的方法，是在生產概算所規定的限額以內，去繳付貨主帳款。每月兩次，舉行貸款帳戶的調整。在貸款帳戶上，計入已放的貸款，即銀行付給貨主的帳款額。另一方面，根據銷售的計劃量，工廠以一部份所得之抵付貸款的形式，記入該項帳戶。這部份所得，是相當於工廠物資支出的份額。在調整貸款帳戶之時，貸款的負債額與償付額相對照，其差額或向工廠收取；或在工廠結算帳內轉帳。假定，根據概算，一季的支出是等於九百萬盧布，其中物料支出佔百分之四十，即三百六十萬盧布。銀行貸款物料支出的百分之五十，即一百八十萬盧布。工廠份內之參加物料付款，是一百八十萬盧布，即出售產品成本的百分之二十。工廠從其所得中，每天應當償付其份額的九十分之一，即 $\frac{1800}{90} = 20$ 千盧布（或者視其產品裝運性質如何，假定每三天償付 60 千盧布）。假定，第十五天之內，銀行付出貨主帳款 500 千盧布。工廠在這一數額中的份額，是 250 千盧布。但是工廠完成了銷售計劃，有可能毫無困難地完全付清 20 千盧布 $\times 15$ 天 300 千盧布。因此，在調整帳戶之時，工廠將從貸款帳戶上轉出 $300 - 250 = 50$ 千盧，轉入結算帳戶，作為加速周轉率的獎勵（工廠在較少量購入原料，較速周轉生產性存儲之時，就達到全部的售清）。反之，在未完成銷售計劃之時，在周轉中延擱工廠的原料、在製品和製成品之時，以較少的所得去償付工廠份內參加的計劃量之時，那就會遭受到流動資金的缺乏，這就應當努力

加速生產中資金的周轉 以解除出必要的貨幣資金。

企業在運用貸款方面的任務，就是充分用盡合法的信用資源。其方法是向國家銀行，按時提出申請、結算憑證、以及關於受信資產保證的摘要報告；按時的償付債務，其基本條件就是正確的投放和運用自備流動資金。

第七章

合同關係

合同的種類和條件

全部社會生產产品在蘇聯各企業和各組織間的分配，是根據國家計劃實行的，而國家計劃是預先考察過國民經濟各部門的需要。生產品分配計劃的實現，是以商品流通計劃實行之。

所有經濟核算制企業的經濟關係，原料、燃料、物料、動力和服務的取得，以及製成品的銷售，是以買賣行為方式進行之。但是這些行為，並沒有偶然性和盲目性，而是發生與全國民經濟規模內的一種計劃平衡，即原料、燃料、動力、設備的生產與分配間的計劃平衡。這就是說，這些行為是根據生產品和產品分配的計劃任務，以完成之。經濟合同，就是根據計劃，以調節各種經濟核算環節及其相互義務方面的經濟聯繫。經由合同制度就實現企業之互相監督完成計劃的進程，因為這些計劃都是反映在合同義務中的。這種監督，由對於破壞合同的制裁制度鞏固而獲得。

就法律方面言，合同是兩個或幾個合格的經濟機構之間的協定，這些機構根據現行法律，並為完成計劃，就規定相互間的具體義務及其完成的條件。

在工業的合同關係的制度中，存在着幾種方式的合同。

甲、**總合同**，是由供應者中心和消費者中心之間訂立的，即

管理總局、中央銷售機構和中央供應機構之間訂立之。關於管理總局，其簽訂合同之權，是根據一九三六年七月十五日中央執行委員會和人民委員會議議的決議的。根據該決議，對於管理總局的生產職務，曾經又補充以銷售和供應的職務，這是根據經濟核算原則實行的。總合同規定應當供應的生產品的數量，及其組別品種，規定生產品在供應者與消費者之間的分配，規定提供說明和提交分類目錄的程序和期限，載明指示，規定何種企業應當相互間簽訂就地合同；並且規定締約雙方，在未履行總合同所訂定的義務時，在不按時訂立就地合同時，財產責任之所屬（一九四九年四月二十一日，蘇聯部長會議決議，第 1586 號）。總合同是在政府批准國民經濟的國家供應計劃之後，三十天以內簽訂之。而這種國家供應計劃，是根據政府對於最重要種類生產品所核定的基本（總的）供應條件編訂的

乙、就地合同，是在基層經濟核算環節之間，即企業之間，地方供銷處之間等等根據總合同，並且在推進總合同的意義下，簽訂之。如果就地合同不是根據總合同訂立的，則這種合同可以視作爲直接合同。這些合同，就是合同關係的基本形式。在這些合同中，規定着供應者和消費者的具體義務；需要供應生產品的精確數量、供應期限、生產品質、產品完備程度、品種、價格、結算程序、不履行合同時的財產責任。

丙、分次合同，是一種直接合同，不過是與長期有系統經濟關係的普通合同不同，它祇簽訂一次的買賣行爲，或者訂定一次的供應，其時商品或服務不是立即付款，而需要文字上規定其完成供應（服務）的條件。

在衛國戰爭年代中，當時需要以集中的步驟，迅速在執行上調度資源，所以許多定貨的完成，自然是不辦理這種根據上述環節的指令、命令和指示的合同的。

因此之故，若干經濟工作者，在戰後也就開始把合同當作形式看待。這在戰後時期中，却是削弱了經濟核算管理的原則。於是發現若干種機器和裝置，根據管理總局和部的指令製造之，却沒有對直接消費者訂立契約，就不能時常找到銷路；或者沒有貸款可以償付，或者它們不是依照應有的技術條件所製成的。這裏就表現出合同之為促進完成計劃的手段的意義。合同關係是應當完全恢復的，這是一九四九年四月二十一日蘇聯部長會議決議所規定的。

屬於機器製造業的供應合同的基本條件的，就有：甲、供應量與品目；乙、供應期限；丙、供應商品或製件的品質及其驗收（檢驗）方式，指明偏差的限度；丁、包裝和運輸方式；戊、製品價格；己、結算方式；庚、合同全部破壞和局部破壞時的制裁，以及保證條件。

供應量品目，或者是在合同內規定，或者在附件說明、圖樣和品目單內規定之。

供應量和期限，應當符合貨主的生產計劃和買主的需要。這裏還要顧計到公路和鐵道方式的運送貨物的必要性，不要使供應期限過分短促。載明對規定期限的可容忍的偏差。

大批生產的**生產品質**，是引列國家標準局或管轄機構標準，規定之。這些標準規例中，也指明有驗收（檢驗）程序。脫離“量”和“質”標準的許可偏差。在個別性定貨時，定貨設備的圖樣、說

明和技術條件，是合同中的最重要部分。如果製造廠受託繪製工作圖樣，而定貨者祇提供裝配圖樣或總圖樣，則圖樣的詳細化就是合同特別條件的對象，應當償付製品以上的代價。

包裝要看裝運性質和運送方式而定。在機器製造業中、就目的地車站就車交貨的保證交貨的責任，通常是加在貨主方面的，可是運輸費用是不包括在製品價中，而是由買主支付，列入貨主發票上，作為特別費用的一項。

商品的合同價格

製品的合同價格，是取決於生產產品的性質和用途。對於消費用品（腳踏車、縫紉機、小汽車、機器腳踏車、及其廣泛消費品和市場銷售用品），是存在着計劃行市零售價的。這些價格，是數製品成本、工業利潤、批發和零售系統的商業費用、流通稅之數。商業費用和流通稅，通常是以對零售價的百分比計算之。如果除去商業折扣和流動稅，就得出企業的批發價，即工廠向管理總局或部的銷售處，結算產品的價格，而產品通常是交給銷售處去出售的。銷售處負責繳納流通稅。

沒有商業折扣的零售價，就是計劃價。因此，在計劃價中，包括企業的批發價和流通稅。

批發和零售的合同價格，都是計劃價格。對價值率作計劃性的運用，是需要對同一種生產品，規定統一的價格，即符合於社會必要勞動量水準的統一價格。由此，所有工廠，從其同樣的製品，可以收得統一的價目表所列的，或由政府所特別規定的價格。而不論其精通該製件的時間如何（一九四五年十一月二十三

日蘇聯人民委員會議決議)。若干工廠，新近精通這些製品，是可能在最初發生虧蝕的；如果這類的虧蝕，不能由供作精通用的特別撥款抵償之，則照例應當由該企業、該管理總局或部的其他製品的利潤抵償之。

對個別定貨的製品或在蘇聯第一次精通的生產品，其價格是由定貨者所屬部和貨主所屬部之間商定之。這裏，如果後來製品是準備大套生產和大批生產，則可以規定臨時的結算價，而這些臨時結算價，應當在第一批製品交貨之後的六個月內，代以經常的價格。

在所有規定價格的情形下，在價格基礎中，是奠放着計劃成本，即由概算計算所確定的成本；在成本之上，加以正常百分率的利潤（在機器製造業中，通常是等於生產成本的百分之二至五）。

流通稅是蓄積的來源，即一部份剩餘生產品的價值，以價格中的固定部分的形式，轉為國家收入。在蘇聯，是規定着徵稅一次。因此，繼續加工或生產用的對象，照例是不徵流通稅的。在生產品通過一切加工階段，轉入使用範圍之內，就徵收流通稅。因此，製造腳踏車的機器，不徵收流通稅，而在腳踏車零售價內，包含有流通稅，而這一流動稅內，是包含一部分剩餘生產品的價值的，這種剩餘生產品，不僅是腳踏車方面所產生，而且也是在開採鋼鐵礦和煤，鑄鑄金屬，製造機器、工具等等方面所產生。機床價格（金屬價煤價亦如此）是規定得低於其價值（但不是低於其成本）而在腳踏車及其他許多物品和消費品價格中，去獲得補償；因此，流通稅，祇是一種名義上的稅，與該稅的繳納和豁免的

捐稅形式有關；實際上，這一種稅，尤如利潤，是社會主義工業剩餘生產品的一部分價值。這種價值，經由價格制度，是自覺地加以重新分配，並且是不在生產該自然形式的剩餘生產的部門中實現，而是在這種價值以貨幣價格形式所確定的部門中實現之。

剩餘生產品的價值，是以兩種形式實現之，即：**流通稅**，是硬性規定于製品價值內的預算收入，以及**利潤**、經濟核算方式的蓄積，即無流通稅的出廠價和成本間的差額。

企業對於它擴大機械化、以及成立改善全體工作人員物質文化生活水準的基金（經理基金）的計劃需求，是用利潤滿足之。因此，利潤是增加生產的補充刺激。因為成本愈低，利潤就愈高，則利潤就是減低成本的首要刺激因素。

破壞合同條件的制裁

破壞和不完成合同的制裁，是有重大教育和紀律意義的。上面講過關於買主方面破壞結算條件的制裁。貨主破壞供貨期限，是要付出罰款的，其數額是佔未供應商品價值的一定百分比，而以過期日數累計之。合同中可能也規定有全部或局部不履行合同或拒絕執行合同的違約金。罰金和違約金的支付，並不奪去損失者方面向違犯者方面，去找求補償實際虧損的權利。同樣的，付出罰金，並不解除違犯者方面之需履行其合同。

在不根據合同條件，不按品目，不按品質（後一原因，可能存在於認付式結算之時，其情形祇有是商品較之發票到得早或同時到），以供應商品之時，買主有權拒絕認付賬款，拒付全部或一部賬款。在這一情形下，買主是要負責保管未付款的商品，以待

貨主的處分。如果經過檢查法庭的仲裁，確定拒絕認付是沒有根據的，則買主就要繳付給貨主，以超過價值的滯付金。所有合同前和合同執行上的爭議和要求，是由所屬國家仲裁機構解決之。

保證條件，可能是合同的特殊條件，在這些保證條件之下，生產的工廠，保證在一定期限之內，正常使用其機器或裝置（儀器），並且在保證期間所發現的毛病，負責修理或掉換。

我們可以說，經濟關係的合同制度，是在完成生產計劃和銷售計劃方面，保證其運用經濟核算的管制槓桿和物質上的關心制度。但是合同的意義，應當提高，尤其是不要猶豫地不減弱地採取一切制裁，以對待破壞合同紀律的工廠。

第八章

經濟核算企業的會計制度

計算的種類

獨立的資產負債制度。是經濟核算制的基本條件之一。

根據列寧關於共產主義初期中計算的意義和作用的指示所奠定的蘇維埃經濟計算方式和方法的發展，是完全證實馬克思所預言的關於在集體經濟下，較之在資本主義經濟下，更有必要進行簿記的工作。

完備的計算制度，是經濟核算制企業所必要，因為企業的財產是特別劃撥給工廠，由其領導機構負責之。爲了監督計劃的完成，爲了監督社會主義財產的運用，就必須要計算。爲要實行這種監督，必須計算所有的結算關係，計算所有對於預算、對於信用機構、對於貨主的義務，並且計算這些義務的履行。最後，不分析業務活動，以找出和揭發缺點的成因，並且鞏固既有的成績，則複雜的工業經濟的管理，是不能想像的。實行這種分析，就需要存在着完備的計算和報表制度。

爲保證社會主義財產的保護，爲較量支出和成果，並且爲盧布監督起見，則會計計算是有特殊意義的。但是貨幣形式的計算，是不夠的；會計本身是應該建基於物質資產的存在和運行的計算，以及勞動時間自然量的計算的。爲了業務領導和計劃的目

的，必需要有許多指標和材料，不受貨幣計算所約束，而表現於自然單位，表現於時間單位，例如關於品目計劃的完成，或如運用設備計劃的完成，是以時間表示之，諸如此類情形。

因此，在工廠的計算制度中，是存在着三種計算的種類：會計（平衡）、統計和業務計算。會計，依據於自然物的計算，是對於企業經濟資源的狀況，企業的支出及其成果，提供統一的貨幣的表現。會計的特有方法，就是資產負債表，根據雙記式的方法為之；而其特出的原則，就是在所有會計記錄中，其登錄程序上，資產負債表的分類和綜合上，都保持嚴格的文件性和系統性。

統計方法，則是另一種樣子的計算。大家知道，統計是以各種各樣的組合，平均數和相對數的方法，研究和表明總量。視任務的種類如何，記錄事實及其在統計中的分類和綜合，是各各不同的；而且貨幣尺度和自然尺度，也各別不同地變通應用之。

業務計算實質上就是原始事實的記錄或最簡單的綜合，而不加以深入的編算、系統化和綜合化。這種計算，是為直接實用上所必需（例如，貨主契約義務的完成的計算，或者車間完成晝夜班次任務的圖解計算，調配管制圖，等等）。

雖然存在着三種計算方式，可是它們之間的關係，使我們可以稱謂統一的社會主義計算，其範圍不僅是全國民經濟性的，而且也是在企業範圍內的。這種關係，就是在乎任務的共同性；完成經濟計劃的計算和分析，是所有計算方式的基本的共同的任務。同時，在所有計算方法的基礎中，都照例奠定着原始記錄和具備證件（工作指示及表格、物料需要表、驗收辦法、貨單、等等）的同一種制度，不過是以不同方式運用之於編算和綜合而已。最

後，各種計算方式，都需要應用其他計算方式的材料（例如，統計需要應用算定的工資的會計材料，以計算平均工資的統計指標，以此推類）。

企業資產負債表之爲經濟核算工具

計算上的平衡方法，是直接與商品生產及其交換、貨幣和信用的發展，發生關係而發展的。但是，尤如貨幣在社會主義社會中，表現新的生產關係一樣，社會主義企業的資產負債表，也表現新的內容。資本主義股份公司的資產負債表，雖然存在着調節性的立法和捐稅立法，可是是以任意形式編造之，其詳細的程度，是爲便利該公司領導者達到其種種目的。這些目的，是依着行市的變動而變動，但是不論在何種情形下，爲的都是欺騙社會的公意。

達到這種目的的方法，是很多很多的：任意地重估固定資產，不按照價值，而按照其所得性重估之；在資產負債表內，列入『無形』資產，如專利、商標、公司『美名』、虛假資本股票（譯註：如中國之『乾股』）的發行等等。在這些條件之下，資產負債表，就從認識工具，變爲掩蔽手段，爲的是隱藏暴利，形成秘密準備，逃避捐稅立法，以及獨占公司的其他任務。

社會主義企業的資產負債表，是嚴格規定的指標制度，根據資產負債表計算的統一條例編造之，其詳細程度，是爲使所有企業的財務狀況的情景，明白而可以彼此比較。社會主義資產負債表的易被認識的意義，是很偉大的；實際上，在企業本身及財務信用機構和上述管理環節的計劃、財務和信貸工作中，資產負債

表就是管制和分析的工具。

大家知道，資產負債表，就是資產和負債兩方面的平衡或相等。這種的相等，其根據條件，就是企業的另一資金，在資產方面按其成分和投放（『資產投放到那裏，投放之於什麼』）表示之；而在負債方面，就依照其形成的來源或其指定的用途（『資產取自何處或何人，或為何種目的形成的』），以組合之和表示之。

盈虧是總結（平衡）的項目。如果工廠工作結果，得出支配的資金（資產）額，少於各種來源所提供的所有資金（負債）額，則這就意味着虧蝕，而為資產負債表平衡計，應當在資產項下標明之。例如，如果所有資產（固定資金、原料和材料、在製品、貨幣資金等等），在一九四八年終，是等於 18400 千盧布，而負債方面的所有的資金（法定基金、銀行借款、貸主債務等等），是等於 18700 千盧布，則很顯然的，資產負債表應當編造如下：

資 產 負 債 表			
資 產		負 債	
實際資產	18400	負債	18700
虧損	800		
總計		總計	
	18700		18700

資產超過負債所得的利潤，當然是應當記入負債欄內，以平衡資產負債表的。我們舉出這些最簡單的定義和格式，是因為常常發覺非常有經驗的企業領導人員，不能心誠悅服地同意，把這種『不實際』的項目，如虧損，插入資產負債表的這樣的一方面，就是存在着『可感覺的』資產的『資產』方面。而且，虧損應當視作

為資產投放的形式(雖是不歸還的形式),因此虧損應當表明于資產方面。而利潤,以其為資金的來源,却應當列在負債方面。

蘇維埃的資產負債表,其編造是須要容易確定周轉中資金的存在,信貸資源的運用,以及繳付結算紀律的情況。為了這種目的,資產負債分為四組。這可以從下表見之:

工業企業基本活動的
資產負債表格式
(千盧布)

資 產		負 債	
甲 組		甲 組	
固定資產與提繳資產	15000	自備資金與撥發資金	21000
乙 組		乙 組	
定額資產		定額資產的銀行短期	
定額 6000 實際	8000	貸款	2000
丙 組		丙 組	
(甲)貨幣資金,結算帳款及 其他資產	600	(甲)基金、結算帳款、結算債款、 其他負債	600
(乙)折舊基金的運用	1400	(乙)折舊基金	1400
丁 組		丁 組	
基本建設資金,在 100 千 盧布以下	100	基本建設資金, 100 千 盧布以下	100
總計	25100	總計	25100

資產方面的投放,必須在負債方面有其一定的來源,這是在分組表上也強調明確的。例如,自備資金和撥發資金的 21000 千盧布(負債的甲組)應當是全部由固定資金和提繳資金的 15000 千盧布(資產的甲組)所抵償,此外,還應當以一部分流動資金

(資產的乙組)抵償之，其數量是等於定額 $21000 - 15000 = 6000$ 千盧布。6000 千盧布的數目，是自備流動資金。其他超定額的存儲部分 8000 千盧布 - 6000 千盧布，應當根據這些存貨(負債的乙組)，以國家銀行短期貸款抵補之。而且，貨幣資金與結算帳上的正常金額 600 千盧布(資產的丙組)，應當等於負債方面的結算貸款和未過期的債務(負債的丙組)。最後，投入基本修理的資金，或者留在國家銀行特別帳戶上而充作基本修理的資金，以及繳入工業銀行以供基本建設之用的資金，為數 1400 千盧布(資產的丙組之乙)，是應該正好等於為此目的的來源，即等於折舊基金(負債的丙組之乙)。如果進行小規模基本建設(例如限額以外的支出)，則資產方面的支出(100 千盧布)，應當等於負債方面資金供應的數額(資產和負債的丁組)。這也就是證明，基本建設資金，是嚴格地與運用資金(譯註：『運用資金』即『運用』這些基本建設(亦即設備)所需的『資金』，自然，指的是『流動資金』)相劃開的，庶幾使基本建設資金，不取給于流動資金，反之，也不放入于流動資金之中。

在這一表式說明的正常情形下，相等的不僅是資產負債的總計，而且是資產負債表組別的相等，表現于下列公式：

$$\text{資產的甲} + \text{乙} = \text{負債的甲} + \text{乙}$$

$$\text{資產的丙} = \text{負債的丙}$$

$$\text{資產的丁} = \text{負債的丁}$$

這是以一般的形式，來表現社會主義企業資金的合理性和計劃性的投放，經濟核算原則的遵守，以及工廠財務狀況的穩固。實際上，資產的(甲+乙) = 負債的(甲+乙)的條件，意思就是工廠

自備流動資金是充足的。這些自備流動資金，足以抵償定額量的定額存儲，而一切超定額存儲，都以借貸為之，意即超定額存儲是合理的或不可免的（此處有意暫且除外流動資金的餘額之抵償超定額的存儲）。這樣標準化的表式，在實際上是不可絲毫不爽地遵守的，但是脫離這種表式的偏向，就是一種信號，表示財務狀況上的某種不良情形，表示企業經濟核算制中的某種脫節。因此，找尋和揭發資產負債關係上的這些偏差，就成為消滅這些偏差，以及根據經濟核算制原則以進行管理所必需的行爲。就因為這種原故，所以資產負債表，就是經濟核算管理的直接工具。

這種偏差的找尋，是受審閱資產負債表所以必需的規則所約束。

我們且以最簡單的具體例子，來說明這類的審閱。

機器製造廠資產負債簡表（為簡明計，祇引列最常遇的項目，因此，項目的號碼，是和規定格式並不相符），引列如表七。

表 七
某 機 器 製 造 廠
某 年 資 產 負 債 表
(千 盧 布)

資 產	年初	年終	負 債	年初	年終
甲、固定資產與提繳資產			甲、自備資金與撥發資金		
I 固定資產	16469	18240	I 法定基金	23712	25525
II (1) 利潤提繳財政部	—	380	II 流動資金中之預算供應	—	200
(2) 利潤提繳工業銀行	—	238	III 本年度利潤	—	1362

(3) 企業與總局間的結算	—	—	I至III門總計	23712	27082
(4) 其他提繳資金	99	15	年終七天期負債		
III企業對工人供應料專款的內部結算	432	432	IV社會保險付款	12	29
IV虧損	—	—	V工人與職員	165	439
			VI到期付款及其他固定負債	104	43
			IV至VI門總計	291	565
甲組共計	16999	19305	甲組共計	24277	27342
乙. 定額資金 (自備與借貸)			年終存在8059千盧布自備流動資金(不計入帳表總結)		
年終定額			乙. 銀行短期貸款		
I (1) 原料,基本物料			以定額存儲作抵		
1900	1558	2615	(1) 原料物料貸款	532	250
(2) 副料	450	479	365		
(3) 燃料	150	101	358		
(4) 包裝及包裝料	—	33	27		
(5) 日常修理存料	50	120	84		
(6) 低價易耗物料與工具	2550	2275	2690		
II (1—2) 在製品與自製半製品	3450	3175	3385		
III (1) 存庫製成品(製件)	850	670	1540		
IV 未來會計期支出	490	330	450		
乙組共計	9890	8791	11715	乙組共計	532
丙. 結算及其他資產資金				丙. 結算貸款,基金,帳款及其他負債	709
I 裝出商品與完成工作	1041	1267	I (1) 結算憑證押匯款	—	—
II 買主未按期付款之商品	87	245	(2) 信用書放款, 固定帳款, 限額支票	—	—
III 貨幣資金:			(3) 未按期償付之國家銀行貸款	211	736
(1) 現金	43	13	II 專用觀款與專用來款	—	—
(2) 國家銀行中結算帳款	161	—		12	47

(3) 信用書帳款與特別帳款	14	119	III 結算帳戶:		
IV 結算帳款:			(1) 認付式繳款通知書貨主	319	437
(2) 未決債款	64	147	其中在貸放時由銀行扣去	300	251
(3) 資資人員	4	17	(2) 未按時付清發票之貨主	114	616
(4) 工人職員住宅建築貸款	210	240	(3) 未開發票貨物之貨主	54	911
(7) 其他債戶	117	248	(4) 利潤提成及其他結算所關之財政部	143	187
V 對建設應歸還之內部結算帳款	160	177	(5) 個人住宅建築貸款之中央公用銀行	210	240
其中: 流動資金之投放於未定資金供應之基本建設	160	160	(6) 售出商品預付款項之買主	—	69
VI 對工人供應科應還之內部結算帳款	47	11	(7) 其他債權者	1051	827
VII 基本修理資金與折舊繳款:			IV 折舊基金與基本修理資金		
(1) 基本修理費	467	483	(1) 折舊基金	475	1069
(2) 國家銀行內基本修理折舊提成的特別帳款	13	69	(2) 基本修理資金的供應	—	—
(3) 進入工業銀行之折舊繳款	—	300	(3) 國家銀行對基本修理的貸款	—	—
VII 門共計	480	852	IV門共計	475	1069
丙組共計	2428	3356	丙組共計	3409	6164
總額	28218	34406	總額	28218	34406

資產負債表的審閱,是可以爲了解決許多連貫性的任務:

- (甲) 確定自備流動資金的存在情況;
- (乙) 確定自備流動資金的餘額或缺額;
- (丙) 鑒定自備流動資金的運用;
- (丁) 鑒定定額存儲的銀行信用的運用;

- (戊) 鑒定結算信用的運用；
- (己) 鑒定繳付結算紀律的情況；
- (庚) 鑒定基本修理資金的運用；
- (辛) 企業財務狀況的總摘錄。

確定自備流動資金的存在狀況，是根據資產方面和負債方面的甲組的對照而得之。因為在負債方面是列明所有自備資金和撥發資金，而在資產方面是列明所有不在流運動用中的資金（固定資金與提繳資金），所以其差額（負債的甲組減去資產的甲組）應當是周轉中的自備資金額。這裏，劃作負債方面的自備資金的，不應當等於負欠工人和職員及社會保險的全額，而祇是依定額決定的最低負欠額，以七天至九天的數額為限。例如，在我們的例子中，年終的自備資金是等於 27082 千盧布，而劃給這項的資金等於 281 千盧布（見表七，負債的甲組）。周轉使用以外的資金等於 19305 千盧布（資產的甲組）。因此，自備流動資金額等於 $27082 \text{ 千盧布} + 281 \text{ 千盧布} - 19305 \text{ 千盧布} = 8058 \text{ 千盧布}$ 。

這一數額是載明在資產負債表欄之外，在甲組之後。

確定自備流動資金的餘額或缺額。為要估計這一自備資金額是否足夠，就應當把這一數額，與既定計劃或總定額相比較。這一定額，在資產乙組特別的一欄上，分列在適當的項別和共計中，為數 9890 千盧布。因此，擺在面前的，就是自備流動資金的缺額，為數等於 $8058 \text{ 千盧布} - 9890 \text{ 千盧布} = -1832 \text{ 千盧布}$ 。

流動資金缺乏的原因，是不能直接從資產負債表上確定的。為此，必須對照財務計劃及其執行材料。但是，自備流動資金不足的事實，是證明工廠財務上有困難，下面可以知道得更明白

些。

現有流動資金的運用，可以從對照實際存貨和各項定額（資產乙組）獲知之。例如，從表上可以見到，關於原料，其定額為1900千盧布，到年終存在着2616千盧布，即存料超出定額為數716千盧布，以此類推。為更確認清楚，則所有存貨應當劃分為受信部分和不受信部分。在機器製造業中，屬於不受信的存料，照例是副料和包裝料，低價易耗對象，修理存料，未來時期支出。分別比較定額與受信和不受信存料的實際存料值，就可以得出，關於不受信資產，其定額是等於450千盧布 + 50千盧布 + 2550千盧布 + 490千盧布 = 3540千盧布；而年終實際存料則為565千盧布 + 27千盧布 + 84千盧布 + 2690千盧布 + 450千盧布 = 3816千盧布。

因此，關於不受信存料，就發現實際存料，是超出定額，為數3816千盧布 - 3540千盧布 = 276千盧布。

同樣，關於受信存料，定額是等於9890千盧布 - 3540千盧布 = 6350千盧布；而實際存料：11715千盧布 - 3816千盧布 = 7899千盧布。這就是說，受信存料超出定額，為數7899千盧布 - 6350千盧布 = 1549千盧布；而實際存料總共超出定額，為數等於1549千盧布 + 276千盧布 = 1825千盧布（或11715千盧布 - 9890千盧布 = 1825千盧布）。

這種超額，更其加深工廠的困難。實際上，自備流動資金的不足，不是與定額相比較，而是與實際的定額存料相對照，則為數就等於1832千盧布 + 1825千盧布 = 3657千盧布（或與此相同：11715千盧布 - 8058千盧布 = 3657千盧布）。這裏必須保

留一點，即實際存料值與定額相比較，並不能完全表明流動資金的運用。為分析計（如在第五章中所以指明），必須計算加速周轉率的指標。

受信存料值之超出定額，如果這些超定額存料是受到了貸放，則對工廠還不意味着困難。因此，必須解決下面的任務，即關於以定額存料去運用銀行信用的任務。

鑒定定額存料貸款的運用，其方法是比較資產乙組超定額受信存料，與負債乙組所得貸款。此外，還須計算銀行貸款時所計入的款額，減去負欠認付式繳款通知的貨主的未過期債務數額的債款（見第六章）。這種比較是對存料種類分別進行之，也於總額上進行之。從上述比較中可以得出，受信資產的超定額存料，是等於 1549 千盧布，而取得的貸款（負債乙組共計）等於 700 千盧布。從這裏必須加上貨主的債務，這是根據認付式繳款通知，由銀行所劃撥，為數 251 千盧布（見表七，負債欄，丙組，III 門，1 款）。貸款額共計 $700 \text{ 千盧布} + 251 \text{ 千盧布} = 951 \text{ 千盧布}$ 。這就是說，未授信的存料，為數有 $1549 \text{ 千盧布} - 951 \text{ 千盧布} = 598 \text{ 千盧布}$ 。

少得貸款的具體原因，可以從查閱工廠申請書和信用視察員的批語上發見之。

因為已經審閱完了資產和負債的甲組和乙組，所以必須做些局部的總結，以確定資產（甲+乙）= 負債（甲+乙）的條件，是滿足到如何程度。在我們的例子中，資產方面有固定資產和提繳資產（甲）9805 千盧布，以及流動資金存貨 11715 千盧布，共計 $19305 \text{ 千盧布} + 11715 \text{ 千盧布} = 31020 \text{ 千盧布}$ 。

負債額應當不僅簡單地取自資產負債表，而且要加以校正，即：自備資金 27082 千盧布，加以撥發資金（甲組）281 千盧布（不是 460 千盧布），加以國家銀行貸款 700 千盧布（乙組），再加以貸款時劃撥的對貨主的債務（列入負債的丙組，視作同值或替代國家銀行的貸款）251 千盧布；共計：27082 千盧布 + 281 千盧布 + 700 千盧布 + 251 千盧布 = 28314 千盧布。所以，資產（甲 + 乙）之超出負債（甲 + 乙），是等於 31020 千盧布 - 28314 千盧布 = 2706 千盧布。

換言之，所有自備資金，以及合法的借貸資金（銀行貸款和負欠貨主的合法債務），不夠充足，不能抵償固定資金和流動資金存貨的價值。因此，工廠遭受到困難，而作不合法的運用借貸資金，為數達 2706 千盧布，這可以從比較下兩組的資金中見到的。實際上，如果就甲乙兩組而言，資產大於負債，則為保持資產負債表上資產與負債總計的相等起見，就必須丙組或丁組不同，或者負債方面的兩組相加，較之資產方面這兩組相加，應當多出這一差額。而實際上，這就是吸取不合法的基本建設資金（丁組），或應付款額，或折舊基金（丙組），用之於周轉。

所以，必須確定這一資產超出負債的 2706 千盧布數額，是由什麼形成的，即投資（資產）超過合法來源（負債）的餘額，其來何自。

上面曾經確定過，自備流動資金之較定額短少，為數等於 1832 千盧布；而且，不受信項目存貨餘額是等於 276 千盧布；最後，受信項目之未授信存料是等於 598 千盧布；餘額共計，或者負債方面沒有合法來源的投放，等於：1832 千盧布 + 276 千盧

布 + 598 千盧布 = 2706 千盧布，正好等於這筆未知數。上述分析已經就其相對意義上找出了困難的原因。這不僅是詳細分析的指針，而且也是行動的信號。

工廠怎樣解除這種財務上的緊張狀況呢(其數為 2706 千盧布)? 這從解決下面的任務中，可以見到的。

鑒定結算貸款的運用，是由比較資產方面的丙組 I 和 III 兩門與負債方面的丙組 I 門，而得之。

資產方面的裝出商品，等於 1267 千盧布，而由此所取得的貸款，表示於負債方面的，是 935 千盧布。因此，存在着未授信的款額 $1267 \text{ 千盧布} - 935 \text{ 千盧布} = 302 \text{ 千盧布}$ 。從這裏可以減去資產方面開出的信用書 119 千盧布，和信用書押放所得貸款 60 千盧布。因此，在這一項上，授信的款項有 $119 \text{ 千盧布} - 60 \text{ 千盧布} = 59 \text{ 千盧布}$ 。未使用的結算貸款總共有 $302 \text{ 千盧布} + 59 \text{ 千盧布} = 361 \text{ 千盧布}$ 。

這更加加深了工廠財務上的緊張。

關於資產和負債方面丙組其他科目的繳付結算紀律的狀況，確定如下。

在資產方面，有許多結算科目，並不證明其為資金之長期凍結，或其投放之不合理。屬於這一類的款項有：現金 13 千盧布，負責人員帳戶 17 千盧布，工人和職員住宅建築貸款 240 千盧布，日常性建築帳款 17 千盧布 (177 千盧布減去非法基本建設所凍結的資金 160 千盧布)，以及與工人供應科往來性質的結算款項 11 千盧布。我們有條件地稱為正常結算項目的款項有： $13 \text{ 千盧布} + 17 \text{ 千盧布} + 240 \text{ 千盧布} + 17 \text{ 千盧布} + 11 \text{ 千盧布} =$

293 千盧布。另一方面，負債(丙組)方面，也有項目，並不是非法吸收的借貸資金。屬於這類的有：根據認付繳款書負欠貨主的債務 437 千盧布；不過，這裏必須除去上面曾經計入的 251 千盧布之款，即由銀劃作減少定額存貨貸款的數額。負欠貨主的合法債務額，等於 $437 \text{ 千盧布} - 251 \text{ 千盧布} = 186 \text{ 千盧布}$ 。還有，負欠中央公用銀行的個人住宅建築貸款的債務，也是屬於正常項目，其數額等於資產方面所計入的貸款的同一數額，即為住宅建築而發放給工人和職員的貸款數。負債方面的其他項目，是不能認為合法取用的資金，下面將論及之。

這樣，負債方面正常的結算項目，就等於 $186 \text{ 千盧布} + 240 \text{ 千盧布} = 426 \text{ 千盧布}$ 。因此，工廠合法地運用結算帳款上所取得的資金，為數 $426 \text{ 千盧布} - 298 \text{ 千盧布} = 128 \text{ 千盧布}$ 。

此外，工廠顯然又不合法地利用了巨額借貸資金於周轉。我們就這一目的，來考察一下資產和負債方面丙組的其餘各門和各項。這裏必須保留一點，即某某結算項目之合法與否的判斷，在大多數情形之下，是需要之於債務者和債權者的個別帳戶，以確定債務的本質，債務發生的原因和時期。資產方面(丙組)，屬於凍結的和計劃外投放的或替代的資金，應當是：買主不按期付款的商品值，計 245 千盧布；爭執的債務 107 千盧布；其他債務者 248 千盧布；以及資金供應上所未規定的流動資金之投放於基本建設，計 160 千盧布；共計 $245 \text{ 千盧布} + 197 \text{ 千盧布} + 358 \text{ 千盧布} + 160 \text{ 千盧布} = 850 \text{ 千盧布}$ 。同時，負債方面(丙組)，計劃以外的調用借貸資金和其他負債科目，有：國家銀行過期借款 736 千盧布，指定用途所供應的資金之未用餘額 47 千盧布，

貨主因未按期付款所得的 616 千盧布，貨主未開發票的售貨（即無發票而收到的商品，因而尚未付款）911 千盧布，負欠財政部的利潤提成 187 千盧布，得自貨主的預付款項 69 千盧布，及其他債權者 827 千盧布，共計（千盧布）：

$$736 + 47 + 617 + 911 + 187 + 69 + 827 = 3393。$$

這裏還必須加上負欠工人和職員的工資、休假（將須支付者）和社會保險付款，都是屬於負債的甲組（IV—VI 門），其數量是實際負債額之超出正常七天負債額，因為七天負債額是計入歸給自備資金項目內的（見甲組）。這樣得出的負債額是（千盧布）：

$$460 - 281 = 179 \text{ 千盧布。}$$

這樣，負債方面計劃外所調用或運用的資金，將是 3393 千盧布 + 179 千盧布 = 3572 千盧布。

把這一數額，和資產方面的凍結資金或計劃外移轉資金相比較，就得出：3572 千盧布 - 850 千盧布 = 2722 千盧布，這就是工廠所基本上藉以彌補自備資金的缺額、未受信存貨餘額、以及未使用結算貸款之數。必須指出：說到丙組不正常和計劃外結算項目，則指的還不祇在乎確定工廠的責任，因為這還需要更詳細分析每一數額的本質。但是，這些項目的計劃外的性質還是事實，還必須避免之，因為它們破壞繳付結算的紀律，延緩資金的周轉，造成計劃外的不受國家管制的流動資金之在企業間的移動。

鑒定折舊提成和基本修理資金的運用，是由比較資產丙組 VII 門和負債丙組 IV 門，求其相等而進行之。負債方面列明的折舊基金，等於 1069 千盧布。同時，資產方面基本修理的投放

是等於 488 千盧布；69 千盧布現款計入國家銀行特別帳戶，因為折舊基金的現款（閒餘）餘額，是必須存入國家銀行的；還有存入工業銀行的 300 千盧布。這些數額之差： $1069 \text{ 千盧布} - 488 \text{ 千盧布} - 69 \text{ 千盧布} - 300 \text{ 千盧布} = 217 \text{ 千盧布}$ ，就是非法用之於周轉的折舊基金之數。這些款項是應當存入國家銀行特別帳戶，以待運用，而其中一部分是應當存入工業銀行的。反之。如果在資產方面，款額是較多，則這就是投放（凍結）流動資金於基本建設，或者轉存資金于工業銀行。

這樣，2706 千盧布款額的一部分，即 217 千盧布，是藉非法運用折舊資金去彌補的。其餘的主要的部分，即 $2706 \text{ 千盧布} - 217 \text{ 千盧布} = 2489 \text{ 千盧布}$ ，是藉結算帳款及其他負債項目（丙組）彌補之。

企業的財務狀況總結，可以列成對照表式，或根據所作結論以作脫離常態的偏差的表式。這樣的總結，見之于下表八，表內不僅列明上述例舉的資產負債表的審閱結果，而且也指明在其他情形下，可能遇到的其他項目。根據這類總結，有系統地（按月）考察工廠財務狀況，是提供給領導方面以可能，一方面足以提出任務，更詳細的就文件上糾正最重要偏差的原因；另一方面，可以立即採取手段，以消滅最重要的偏差：例如，從總結中，很明顯的見到，工廠財務緊張的主要原因，就是自備流動資金之不足（46.7%）。

同時，情況又因未用貸款額而加深，所以應當採取辦法，以運用貸款，按時提繳關於裝出商品、關於消除超定額不受信存貨等等的申請、報告和帳目給銀行。

表 八

工廠財務狀況分析項目總結(對照)表
(千盧布)

流動資金餘額與計劃外調用借貸資金			流動資金缺額及其計劃外移動		
	絕對量	共計 %		絕對量	共計 %
甲+乙			甲+乙		
(丑)自備流動資金餘額	—	—	(丑)自備流動資金缺額	1832	46.7
(寅)不受信存貨之未補定額	—	—	(寅)不受信資產之超定額存貨	276	7.1
受信存貨之未補定額	—	—	(卯)受信資產之未授信超定額存貨	539	15.3
(卯)無担保貸款(貸款餘額)	—	—			
丙(IV)			丙(VI)		
折舊基金與基本修理資金, 用之於周轉	217	5.6	凍結於基本修理用途的流動資金及折舊轉入工業銀行	—	—
丙			丙		
(辰)根據結算憑證的無担保貸款	—	—	(辰)未用貸款額(結算憑證押匯, 信用書, 特別帳戶, 限額支票)	361	9.2
(巳)預償超出資產的正常結算項目	128	3.3	(巳)資產超出預償的正常結算項目	—	—
(午)破壞結算繳付紀律, 共計	3572	91.1	(午)破壞結算繳付紀律, 共計	850	21.7
其中:			其中:		
(1) 國家銀行過期借款	736	18.8	(1) 買主未按期付款之商品	245	6.3
(2) 指定用途資金餘額	47	1.2	(2) 爭議債務	197	4.9
(3) 負欠貨主之過期債務	616	15.7	(3) 其他債務者	248	6.2
(4) 未開發票之銷售	911	23.2	(4) 非法基本建設	160	4.3
(5) 欠財政部債務	187	4.7			
(6) 買主預付款項	69	1.8			
(7) 其他債權者	827	21.1			
(8) 負欠工人和職員之超定額債務	179	4.6			
共 計	3917	100	共 計	3917	100

對於領導日常地爭取鞏固經濟核算制鬥爭的企業領導人員，這種計算和分析，在領導人員沒有積存有關一切計算對象和分析對象的過多數字和計算之時，是有特別意義的。提供數字太多，有時也會妨礙業務的進行，尤如缺乏數字一樣。供給領導方面的分析材料的編訂技術，是在乎必須限制材料，並且在乎分析程度的澈底。詳細分析是必要的，不過分析應當有一定的方針，這就是說，詳細闡明若干觀點或立場，而這些立場是被有根據地選作為**決定性的主導性環節**的。為要選定這類環節，就應當從一般進入個別。這些總結應當是根據于**脫離計劃的偏差**的計算。如沒有某點的偏差，則就毋須詳細分析。會計領導人員必須明白，計算和分析，應當不是為了複化管理，而是為了簡化管理，正是為了節約而不是為增加其努力，藉以解除領導人員，免得注意一切所發生的細節，而祇提供給領導人員，以**主導環節**信號的制度，即凡屬重要者和需要個人干涉者，才加以提出。以為會計可以深入的揭發一切現象的原因，以為坐在總結和數字堆上，就可以進行管理的這種觀念，全是幻想。沒有個人的干涉，不研究事實，不作有意旨的影響，不活生生地研究人員，則是不可能管理的。但是這種干涉可以是盲目的，也可以是有組織的。會計和分析之為管理工具的任務，就是使干涉成為有組織的。尤其是蘇維埃的資產負債表，就其構造形式言，在其善于運用材料之時，是可以提供出信號制度的簡單結構；而這種信號制度，是依據脫離資產負債的正常和適當的內部關係的偏差，以表明企業的財務狀況的。

工廠報表

會計和分析材料之詳盡的可能，是由工廠報表制度所保證的，而這些報表，除包括資產負債表外，還包括分月、分季和年度所編訂的統計和會計材料。

在分月和分季的報表中，工廠除提供資產負債表，附以說明之外，還提供下列報表材料：生產量，即總生產量和商品生產量，以及最重要製品的自然量（表式 1-n）；勞動材料，即勞動者人數、實做時間、平均工資、工資基金（表式 2-n）；成本材料，即與去年相較的可比商品的成本的減低情形，全部商品和損失或壞貨的成本。

以年度為期，主要的報表格式有如下列：

- 資產負債表……………表式 1 號
- 附件，載列有關生產品銷售、折舊、固定資金動態、指
定用途資金動態、車間費用和全廠費用的報表…表式 2 號
- 法定基金動態……………表式 3 號
- 生產支出（根據於沒有廠內流通的各因素）……………表式 5 號
- 生產成本報表（可比商品與全部商品）……………表式 6 號
- 最重要製品生產成本的計算報表……………表式 7 號
- 生產出品報表（生產品總量和商品量之以批發價計，
以不變價計、及以自然量計）……………表式 8 號
- 勞動報表（各級勞動者人數、工資基金、平均工資、工
資基金成分）……………表式 9 號
- 損益計算……………表式 20 號
- 關於動力、設備、運輸、非工業業務的各種特殊報表格式。

報表內容，是由蘇聯財政部和蘇聯中央統計局的表式和指令所嚴格規定的，由此以保證報表編訂方法的統一，報表的互可比較和連續性。禁止要求超出規定表式以上的任何報表材料，庶幾不至發生報表膨脹的情形。在蘇聯，是始終有系統地進行工作，以審查、減縮和簡化報表。但是這種工作，不能算是完成了，因為不必要的複雜和官僚主義系統，在會計和報表制度中，還沒有去盡。現行形式的工廠報表，是充分的詳盡，足以發覺脫離計劃指標和定額指標的原因之所在。

因此，會計制度，能夠保證關於社會主義財產的保護和分析其運用的適當性的基本任務的。不過，這一會計制度，為要能夠充作管理的工具，就需要聰明地應用，以揭發管理中的主導環節，而以有方針的分析，去作有組織的個人的干涉。

第九章

技術生產財務計劃與經濟核算

技術生產財務計劃的意義

國家計劃，推進到工廠為止，而以最具體形式展開着一切指標，包括所有技術措施和經濟措施的總和，其根據就是所核定的定額，——這樣的國家計劃，稱為技術生產財務計劃。技術生產財務計劃之為計劃的確定形式，是在第一次斯大林五年計劃將終時，誕生於列寧格勒前進機器製造業的核心中，然後廣泛地推展到社會主義工業的一切部門。技術生產財務計劃，是反映技術定額與工作中的經濟財務指標的計算之間的統一和配合。

指標的具體性、有根據性和統一性，使技術生產財務計劃，與對於計劃個別項目的近似和零星的說明，完全不同。

技術生產財務計劃的最重要特點，就是編訂具體的技術組織措施，並直接列為計劃的組成部分，而這些措施，是根據設計的經濟結果的成就的，其內容就有勞動生產率指標、減低成本指標、提高生產盈利指標。

技術生產財務計劃的編訂，不是僅僅計劃機構活動的對象；技術生產財務計劃，是表現全體工人和全體工程人員活動的成就，綜合關於推廣斯塔哈諾夫經驗的工作的總結，綜合關於選擇合理化和發明者建議的工作的總結，綜合關於設計生產新技術

操作法的工作總結，以及關於精通新構造和改進原有構造的工作總結。

技術生產財務計劃，在蘇維埃機器製造業中以及在全部社會主義工業的發展中，是起巨大的作用的。技術生產財務計劃，是展開社會主義競賽和斯塔哈諾夫運動所依據的諸種任務的具體表現。特出的事實，就是在誕生技術生產財務計劃之前，先存在過帶有迎頭趕上計劃性質的運動（1930年）。企業的迎（頭趕）上計劃，奠定了更高超的出品指標和勞動生產率指標，較之當時通知到企業的任務，更為高出。這是社會主義力量攻勢的展開，以爭取最迅速地建設社會主義社會的時代中，全體工人參加計劃的方式之一。

在目前，當我們國家實行逐步轉入共產主義之時，正展開着運動，由企業全體人員，在上斯大林同志書中，擔負起責任，其實質就是等於一種特別的企業計劃，專為提前完成戰後第一次五年計劃，提高盈利，以及加速流動資金的周轉率而訂立，其根據是由我們工廠的工人、工長、工程師和領導人員方面，共同揭發補充的潛力。三十五家莫斯科前進企業的倡導，在一九四八年九月，提出任務，決心在一九四八年終，達成一億七千二百萬盧布超計劃的蓄積（真理報，一九四八年九月十五日載）；這曾經促起莫斯科工業企業提供不亞於二十億盧布的超計劃蓄積；這種發動，是廣泛地普及到全國所有工業企業的。

結果，在一九四八年之中，獲得了六十億盧布的超計劃節約。莫斯科市和莫斯科州企業的另一倡導，其意義也不小。這一倡導，是在一九四九年三月致斯大林同志的信中，擔負起責任，

決心加速流動資金的周轉率，由此在一九四九年中，解除出十三億盧布的資金。這些任務，是和企業全體人員方面的揭發潛力的措施和計算制度有關，是和全體人員之促進不斷形成生產力提高的新來源和增加社會主義蓄積的積極活動有關。

推進和核定技術生產財務計劃及其 各種指標的程序

推行至企業的計劃，是工廠與上級機關，即管理總局和部之間經濟核算的根據。

工廠在年度開始之前，提繳管理總局(部)以計劃書。在戰前年代中，在若干人民委員部中，這些計劃書是帶着詳細編訂的技術生產財務計劃草案的性質的，而下一階段的計劃，就是修正的初稿計劃。跟着計劃工作方法的進展和中央計劃制度的加強，工廠的計劃書，開始受到很多根本的本質上的變動，使技術生產財務計劃，實際上不得不根據中央指令的指示，重新改編過。因此，在企業中詳細地編訂初步計劃之舉，就失去意義。在偉大衛國戰爭時期中，中央計劃領導制度的活用和伸縮性，大為提高。

戰時計劃領導制度的成就之一，就是加強中央任務和中央限額之為生產計劃根據的意義。因此之故，計劃書就取得先期總結企業情況的基本數量和質量指標的意義，這些指標就是：生產種類和數量(包括精通新製品)，生產成本，基本投資所需資金，以及增加勞動力所需資金。除此之外，企業應當報告該年度完成計劃所有指標的評價，作為下年度計劃的必要根據。

為使計劃品目和任務，更其精確起見，這裏是沒有必要詳細

地計算所有的指標，但是在取得中央限額以前，必須進行動員資源、收集合理化建議、編訂平均累進定額等等的工作。

之後，在管理總局和部裏，一方面根據計劃書、報表、和預期的計劃執行狀況，另一方面根據政府的指令指示，就編訂部門的（管理總局的）和部的計劃草案。同時，也編訂財務計劃草案，即收支對照。生產計劃和財務計劃草案，物資供應計劃草案，是分別地提交國家計劃局、國家供應局和蘇聯財政部（共和國級和地方級工廠的計劃草案，也經過這樣的行程，其區別祇是計劃草案，是分別提交共和國和州機構，而對於加盟共和國各部，則還須提交全盟各部）。高級計劃機構，審查所屬機構的草案，主要的是就其遵守經濟發展的速度方面爲之，而這種速度，是根據於長期計劃和指令機構的決定的。全國性計劃機構，實行監督各部門發展的比例性，爲此而編訂物料、設備、燃料、動力、勞動力等等的對照表。這些機構，不僅掌握所屬機構的計劃書，而且還掌握有關於計劃執行的材料，這是直接取之於中央統計局的機構的。

根據這些材料，其所屬機構的計劃草案，就依照全國情況，而受到根本的修正和改正。蘇聯政府所通過的每一經濟年度的國民經濟計劃，就是巨大的發動力量，就是蘇聯千百萬勞動者經濟活動的根據。

蘇聯財政部及其地方機構，根據這些計劃的各種指標，審查並修正各部及各廳局的財務計劃草案，並且編訂蘇聯國家預算各環節的計劃草案，包括全盟、共和國和地方環節的計劃草案。

國民經濟計劃指標和財務計劃指標，一經政府機關核准之後，就通知各部、各管理總局和各企業，逐步地把指標和任務具體

化，庶幾政府所通過的計劃，能夠完全演展為通知到企業的任務。

在這些質量指標和出品量的任務和限額，推進到企業之後，企業自己也就應當開始編訂詳細的技術生產財務計劃。因此，技術生產財務計劃，就帶有『回程』的性質，這意思就是由企業回送給管理總局和部，以答覆通知到企業的任務和限額。而技術生產財務計劃，又有其任務，要從技術、經濟和組織方面，奠定既定限額的完成。如果工廠的技術生產財務計劃，是符合於通知到的限額，則這些計劃就在管理總局中核准，作為工廠的有效計劃。

從一九四七年開始，計劃是一次地核定為附有分季指標的年度計劃。各部有權提高計劃的分月數量指標，其限度是較原先核定的分季任務超出百分之十。分月執行計劃，應當根據較之既已達到的水準，還要提高的平均晝夜出產量的水準，以規定之。

通知到企業的，有下列各種任務和限額：

1、生產量：生產總量，以當時批發價計之（一九五〇年還保存着生產量任務，以 1926/1927 年不變價計算），

2、商品生產量，以當時批發價計算。

3、多種品目的生產品（所有製品的自然量、或最重要製品的自然量，其他製品的相對自然量或價值量）。

4、各級工人人數（基本工人和輔助工人，學徒，工程技術人員，職員，青年服務人員，防火警衛人員）。

5、同上種類人員的工資基金。

6、年度平均工資 [基金(5)被除於各級勞動人數(4)所得的指標]。

7、每一工人的年度平均出產 [生產量(1)被除於工人數(4)

所得的指標]。

8、生產概算，列明各項支出因素。

9、最重要製品的成本。

10、可比商品的成本減低額(變動額)，以節額的百分率和絕對量表示之(指明可比產品的百分數)。

11、車間費用概算(限額)。

12、全廠費用概算，其中行政經濟(管理)費用，分項列出之。

13、行政人員登冊人數。

14、收支對照式的財務計劃(包括加速周轉率的任務)。

如果不談基本投資的限額，則上面的列舉，已經舉盡了通知到企業的基本活動的所有指標和限額。同時，工廠的技術生產財務計劃，就是根據這些指標編訂的，不過更其詳細地，分別車間、支出種類和生產品種類，以編訂之。企業的物資技術供應基金，就是根據這些限額核定的。

在技術生產財務計劃的內容中，除計算上列的基本指標外，還包含部所核定的技術計劃，以奠定既定指標的成就，如：增加生產能量計劃，採行新技術和新技術操作方法，精通新製件，以配合技術組織措施的計劃。

企業的技術生產財務計劃的行程和核定的上述程序，是符合社會主義工業計劃管理的任務的，因為這種程序，是在勝利地完成斯大林五年計劃過程中所確定下來的。

雖是如此，可是在計劃中若干重要部分方面，這種程序，却應當繼續改正的，特別是站在爭取生產盈利和鞏固企業經濟核算制的立場而言。

爲要使這些問題的說明，最爲顯明清楚，在本章下幾節中，將提供具體數字的說明，以闡釋技術生產財務計劃若干部分的基本計算的程序和方式，這些部分的計算，是最接近經濟核算制問題的，這就是指成本計劃和財務成果計劃而言。

成本計劃和財務成果計劃

計劃年度開始之前，工廠提交給適當的管理總局，以種種計算，這些計算，是根據關於運用工廠資源的材料所編成，是根據過去幾個月活動的報表分析和全體人員的社會主義義務的分析所編成的。

工廠的這種計劃書，是載明計劃的數量指標和質量指標的。

假定工廠提供下列數字，作爲成本及其減低的計劃書（表九）。

表九 工廠計劃書的成本計算表

製 品	計 劃 (件)	單 位 成 本		商 品 出 產 成 本		可 比 商 品 的 成 本 減 低
		據 報 表	據 計 劃	據 報 表	據 計 劃	
		千 盧 布				
捲 講 機	617	16.8	16.2	10365	9995	—
膠 泥 混 合 機	1810	5.6	5.4	10136	9774	—
可 比 產 品 共 計	—	—	—	20501	19769	732
滾 路 機	1072	—	3.5	—	3752	—
提 供 的 服 務	—	—	—	—	141	—
商 品 生 產 共 計	—	—	—	—	23662	—

從這張表上可以看到，工廠提出可比產品成本減低的節省

額，為數 732 千盧布。這就是等於可比產品的成本，減低了百分之三點六。

根據成本減低的材料，工廠也提供財務結果的計算材料，即個別製品和全部商品出產的利潤(虧損)計算材料。

企業的計算，是根據核定的每一單位製品的批發價為之。例如，挖溝機價格規定為一萬八千盧布，而其每架的計劃成本是 16200 盧布。這樣不難計算出，在 617 架挖溝機的商品出產量之下，這一製品的全部商品出產量，其成本所費，是等於 9720 盧布，而出售所得的利益是等於 10800 盧布。所有品目的商品生產，都是用同樣方法計算之。

至於新進入生產的製品，即滾路機，工廠考慮到年終前熟習新產品之所費，在批發價 3200 盧布之下，計劃成本將是 3500 盧布，這使出售滾路機之後，虧損 321 千盧布。所有這些計算，可以見之於表十。

表十 按工廠計劃書的出售產品成果表

製 品	計 劃 (件)	按計劃 每單位 成 本	每單位 批發價	出售產 品所費	出 售 盈 利	利 潤
	(千 盧 布)					
挖溝機	617	16.2	18.0	9995	11106	—
膠泥混合機	1810	5.4	5.0	9774	9955	—
可比商品共計	—	—	—	19769	21061	1292
滾路機	1072	3.5	3.2	3752	3431	-321
提供的服務	—	—	—	141	141	—
共 計	—	—	—	23662	24300	971

工廠在提出計劃書的時候，當時是不計算出售製成品和商品餘額的成果，因為工廠編訂計劃書，是早在計劃年度開始之前，當時是還不可能確定製成品餘額和裝出商品餘額的預期執行程度的。

除對成本減低額作『直接』計算之外，有時還同時進行綜合的計算，即根據生產概算的原始因素，以計算成本減低額。根據生產概算以計算成本減低額的方法，是取得有計算成本減低的『係數法』的名稱的。這種計算法，可以用表十一所引列的數字說明之。雖然在這一例子中，製品的品目不多，係數法的計算並無必要，可是這種計算方法的引用，是為方法上的完備起見而作

表十一 計算成本減低的係數法表

支出因素	依報表	計劃年度支出未計入成本減低	成本減低指數或支出增加	支出計劃
		(計劃提高115%)		
(千盧布)				
原料與基本物料	10776	12392	0.97	12021
副料	1449	1666	0.80	1333
燃料	545	627	1.60	1004
動力	150	170	1.43	214
工人工資(基本與補貼)	6645	7642	0.92	7020
工程技術人員與職員工資	797	916	0.90	824
工資補貼	521	503	0.92	546
折舊	920	1058	1.07	1132
其他貨幣支出	109	126	1.33	167
共計	21902	25190		24291
成本減低額.....			899	
成本減低百分率.....			2.57	

的，因為這種計算法，對於製品品種複雜無定，可比產品比重很高的工廠，是有重要意義的。

應用係數的計算，需要加以說明。

在這種計算法的基礎中，奠放着過去年度預期實行的支出報告數字（21902 千盧布）。因為依照計劃，是預定着生產增加百分之十五，所以，支出乘以 1.15，就得出計劃年度所應當支付的支出額，假定全部支出是正比例於生產量增加的話（25190 千盧布）。實際上，這樣的比例關係，是不可能存在的，而很大部份的支出，是應當乘以小於一的支出變動係數的（支出下降傾向）。

關於支出減少的這種係數的計算，也是計算成本可能減低額中的主要難題。我們且用表式例子，來說明這種係數的計算。

根據基本材料，支出變動係數，是確定為 0.97。這一係數是根據下列計算而得的（表十二）。

表十二 根據基本材料計算支出的變動指數表

名 稱	支出比重	價格增加係數	支出定額 減低係數	變動指數
	(千 盧 布)			
金屬	0.66	1.2	0.7	0.55
木材	0.10	1.5	0.9	0.14
購入鑄件	0.20	1.2	1.0	0.24
其他	0.04	1.0	0.9	0.04
共計	1.00	—	—	0.97

從這一計算表上可以見到，注意力是既加在各種基本物料的價格增加方面，也加在支出定額的減低方面，而這種減低，是根據前進工廠的累進定額的指令任務所計劃的。

如果全部金屬在所使用的物料總量中的比重，是等於0.66，金屬價格增加的平均指數是等於1.2，而支出定額的減低係數等於0.7，則把所有這些係數相乘，就可以得出，金屬支出減低係數，是等於0.55。對於基本物料各品目中最重要品種，進行同樣的計算，則我們可以得出總結，即計算物料支出減低的係數或指數，與報告年度的水準相較，是等於0.97。換言之：物料支出的減低，應當較之去年減低百分之三之數。

工人工資支出的計算，是根據所謂勞動生產率提高的超額係數（與平均年度工資的提高相比較）為之。

例如：勞動生產率的提高是計劃為16%，而年度平均工資的提高是6.7%。在這些條件之下，計劃年度工資支出的相對減低指數，將為

$$\frac{1.067}{1.16} = 0.92。$$

職員工資的計算，其根據是在工資基金增加3.5%之下，生產量增加了15%；因此，支出減低係數將等於

$$\frac{1.025}{1.15} = 0.9。$$

折舊提成相對減低額指數的計算，是根據下列情形為之：勞動工具價值（固定基金）的年度平均提成的增加，對過去年度之比，是等於23%；同時生產量的增加等於15%；因此，折舊應當是相對地增加 $\frac{1.23}{1.15} = 1.07$ 之數。

過去年度條件下所提繳的支出，乘以各該支出因素的提繳指數，就得出計劃年度出品量的支出額。這些支出是等於24291千盧布。如果每一概算項目的支出，沒有相對的減少，則支出額就要等於25190千盧布，因此，成本的減低，就等於899千盧布

或3.58%(這正好相等於上面舉引的成本計算)。這裏所應用的綜合計算法的成本減低計算法,是行之於工廠,也行之於部和管理總局,祇要品種是很複雜,或者遇到預先確定有成本的指令任務的時候就行。在這種計算方法之後,在工廠中,必須根據各別製品和車間及全廠支出的各別項目的具體計算,以奠定其真實的根據。

工廠中根據原始因素(企業費用的所謂『概算』項目)所作的支出計算,是可以計算生產概算的,在這種生產概算中,必須計算生產產品總量和商品生產量的各項支出:

生 產 概 算 表

(千盧布)

原料和基本物料.....	12023
副料.....	1331
燃料.....	1604
動力.....	244
基本工資與補貼工資.....	7844
工資外補貼.....	546
折舊.....	1132
其他貨幣支出.....	167
全廠支出共計.....	24291
減去不計入總生產支出項內的支出.....	-935
總生產支出共計.....	23356
在製品餘額變動.....	-140
自製工具餘額變動.....	+20

商品生產支出共計.....	23236
廠外費用.....	426
商品生產的商業成本共計.....	23662

生產概算是藉這樣的計算而成：爲的是首先確定全廠支出的總量。然後，從這一支出額（24291 千盧布）中，減去不計入總生產項目的支出，即：精通新製品支出餘額的增加，或建築該廠的包工定貨工作所用的支出。

在這一例子中，這些支出是等於 935 千盧布。從全部支出額中，減去這一筆數額，我們就得出生產總量的支出，爲數 23356 千盧布。

然後，必須計算在製品和自製工具餘額的變動。結果，商品生產的支出，就等於 23236 千盧布；如果這裏再計入廠外（商業）費用，爲數 426 千盧布，則我們得出商品生產的商業成本 23662 千盧布之數（見生產概算表）。

這樣的計算成本之後，我們且看上級工業管理環節，是如何審查和核定蓄積（利潤）任務的。

在大多數情形下，在上級工業環節中，必須在確定出產品品目或品種之前，審閱財務計劃草案。

在起草和審閱財務計劃的時期中，在管理總局方面，在機器製造部方面，並且也在蘇聯財政部方面，是保有與蘇聯國家計劃局商定的增加生產、工資基金和勞動人數總量、基本投資量的總指標。

可是對於生產的確切種類，在國家計劃局的草案上，往往祇規定若干種最重要的製品，即列入直接由蘇聯政府所核定的

國民經濟計劃中製品品目之內的若干種製品。即使在有的時候，當核定財務計劃之前，已存在着商品生產自然量的既核定的品目計劃之時，則這也祇是觸及最重要製品而已，諸如：汽車、拖拉機、車箱、車頂、等等類類。大多數製造次要製品的工廠，在核定財務計劃之前，往往是不存在完備形式的商品生產的製品的計劃和品目的。

很多很多企業，甚至在同時核定國民經濟計劃和財務計劃的條件下，在計算財務結果之時，還是根據一種初步的品目表，而這種品目表勢必再根據與定貨者的契約，在計劃年度中，隨後又加以修正。

在修正那些由各部的管理總局所提交給財政部機構的財務計劃草案之時，利潤的計算，是不能祇根據企業和管理總局的擬定計算的。中央機構是以所謂『結果的分析審查』法，以進行其管制性的計算。這種計算，常常奠放於核定的財務計劃基礎中，因此，必須提供說明，在企業向上級機構提交其計劃書之後，財務結果是如何確定的。

為要進行『結果的分析審查』法的計算，就必須掌握有過去年度所預期的生產品銷售的報表或數字。

銷 售 報 表

(千盧布)

1. 依工廠計劃成本的銷售.....	20873
2. 脫離工廠計劃成本的差額：	
節省(—).....	—112
過費(+).....	——

3. 流通稅.....	—
4. 商業費用.....	813
5. 依實際出廠的銷售.....	22932
6. 結果:	
利潤(+).....	+ 1394
虧損(-).....	—
[5 - (1±2+4) - 3]	—

備考:

依實際出廠價出售.....	22932
依預定計劃出廠價所售.....	22248
價格變動的影響(差額).....	684

從報表上可以看出,根據實際商業成本以銷售商品之所得,是等於 $20837 - 112 + 813 = 21538$ 千盧布。現在且以結果審查法來計算利潤。

結果的分析審查法之計算利潤

(千盧布)

1. 報告年度依商業成本的銷售額	21538
2. 銷售利潤,不計出廠價增加的影響(1394-684)	710
3. 基期(報告期)利潤率($\frac{710}{21538} \times 100$)	3.3%
4. 計劃年度依商品成本的出產	23662
5. 可比產品的比重	82.25%
6. 可比產品成本減低的任務	-3.57%
7. 依計劃年度成本的可比商品的生產(23662 × 0.8225)	19462
8. 依報告年度成本的可比商品的生產($\frac{19462}{96.43} \times 100$)	20175

9. 可比產品成本減低節額(20175-19462)	713
10. 不可比商品(29662-19462)	4200
11. 不可比商品的利潤率	0.0%
12. 可比產品利潤率,以基期利潤率計($20175 \times \frac{3.3}{100}$)	666
13. 計劃年度利潤(713+666)	1379
14. 出售製成品餘額的利潤($\frac{500 \times 3.4}{100}$)	17
預期餘額	900 千盧布
年初定額	400 千盧布
行將出售	500 千盧布以工廠成本計
利潤率	3.4%
15. 計劃年度全部利潤(1379+17)	1396

從銷售報表可以見到,在報告年度中,企業是得到利潤1394千盧布。但是,從這一數額中,應當除去由於年中出廠價格變動所得的利潤,為數684千盧布。這一種減除,是必須進行的,因為價格變動是發生於報告年度之中,而不會在計劃年度中發生的;因此,為要確定『計算基數』,應當從報告數字中,除去一切條件的影響,如果這些條件的效力,將不推展到計劃年度的話;換言之,報告數字和計劃數字,應當置於可比的條件之下。

然後,必須算出報告年度所有的利潤率百分數。為此目的,為數710千盧布($321-611=710$)的利潤,應當與出售產品的商業成本相比,算出其百分數。

利潤百分數計算如下:

$$\frac{710 \times 100}{21578} = 3.3\%$$

最後,來計算利潤。這種計算,其根據是利潤的成分應包括:

1. 過去年度所得的平均利潤，爲可比產品總量的 3.3% (計算表第 12 列，等於 666 千盧布)；

2. 可比產品成本的計劃減低節額，與以去年價格計算的可比產品總量之比，是等於 3.57% (第 9 列，等於 713 千盧布)；

3. 注意製成品超定額存貨的銷售，應當提供 17 千盧布的利潤(計算表第 14 列)。

結果，對於這一企業，就核准其列有 1396 千盧布的利潤的財務計劃。

把這一數額，與企業計劃書中所確定的數額(表十)，相比較，是非常重要的。那裏的利潤，總共祇等於 971 千盧布。在利潤的集中計算中，揭發了補充的來源，因爲不可比產品的虧損，未加注意(計算表第 11 列)，企業被允許在第一年度中，把精通滾地機的費用，計入出廠價內。但是，即使除去不可比產品虧蝕影響，則根據管理總局計算的利潤量，還是超出工廠最初計劃書中的利潤，爲數 $1396 - 1292 = 104$ 千盧布。

這是由於管理總局的計算，是根據該品種的平均盈利，而工廠計劃書中的品種，還沒有得到誰的核定；而如果這樣的品種，就利潤而言，是要惡化去年度的成績的話，那就不會被核准的。從國家的觀點言，這種程序是完全正確的。蓄積的指令任務，其重要意義，一如國民經濟計劃的其他任務；這些任務，是可以利用經濟分析法確定之，不過祇能在品種非常繁多，以致直接計算成爲不可能之時，或者在計劃年度開始之前，不可能爲每家工廠最後規定生產內容之時。

在核定國家預算之時，蓄積的任務，是在各部的收支表內核

定之，然後通知企業，並且應當計入基本的必須遵行的限額項目之內。

如果工廠在財務計劃批准之後所取得的品種的修正計劃和成本減低任務，不能保證依據從前批准的財務計劃所定的蓄積，則企業必須減低成本，或找尋其他潛力，庶幾在計劃本身方面，能夠保證完成盈利和蓄積的計劃。

如果品種是事先精密地規定了的，則可以要求根據直接計算法，以計算財務結果。如果品種尚待修正，則這種要求會使蓄積計劃，完全受制於並且依靠於生產計劃中的任何種修正，以致財務計劃失去其獨立的意義。

在許多情形之下，把財務任務視作爲經濟指令，是更爲正確些。這種經濟指令，一如其他指令一樣，是可以根據綜合經濟指標，以規定之。然後，在這種任務既已確定之後，企業的任務，就是根據直接計算法，在編訂詳細的技術生產財務計劃之時，以其企業支配下所有的資源，奠定這種任務的完成。

告知企業的提高勞動生產率的任務和成本的任務，雖然也顧計到企業計劃書的材料，但是決不把它充作直接計算的根據。

例如，成本任務，是根據如下的綜合尺度的，即：生產量的增加，決定工資增加的勞動生產率的提高，根據累進定額和前進企業經驗的物料、燃料和動力使用定額的減低等等。

在品種複雜而無定之時，如果在核定成本限額之時，對管理總局要求這些限額之需要根據『直接的計算』，即對每一製品作成本的計算，那就不對了。反之，實行這種直接計算法，是企業本身的事；企業必須根據既得的綜合限額，進行直接的計算，把成

本計劃推展到每一製品，到每種成本因素，到每一車間。

在這種情形之下，對於確認指令的任務而言，直接計算是附屬的、殿後的、而不是出發的、決定的因素。不然，在企業直接作繼續的計劃工作的過程中，在技術上奠定完成這些指令的工作之時，就不可能與保持中央機構中計劃制度工作的伸縮性和迅速性，並行不背了。

現在我們轉入下一階段。根據既得的總限額，工廠編訂詳細的技術生產財務計劃。這種有關成本和財務結果的生產財務計劃所有的表格，我們將詳加研究。

首先我們必須指出，在編訂技術生產財務計劃之前，工廠方面往往已經掌握有核定的品目任務，或自然量的生產計劃。

因此，工廠方面已有可能，可以不根據所提出的品種，而根據完全精密的計劃，以作計算。例如，在我們的例子中，我們假定，較之最初所提示者，其品種已作如下的變動：工廠規定出產挖溝機 617 架，而得到的任務是出產 901 架。關於膠泥混合機，不是計劃書的 1810 架，而新核定的任務是 905 架。最後，滾地機任務，從 1072 架增加到 1262 架。

生產總量，以計劃成本計算，一如以出廠價計算一樣，根本上都沒有變化。各部是以國家計劃整個地通過的生產量做出發點的，但是它又根據與消費各部所協商的定貨（在締結總契約時），以作配合，去補充若干種製品的其他品種。此外，在編訂技術生產財務計劃的各種計算時，是已經知道年初的生產餘額的，這使利潤的計算可以加以較正。

根據這種基礎，保留着過去所有已作的計劃成本的計算（除

滾地機成本之外，因為這一成本，已指明為出廠價 3200 盧布)，工廠就對工作結果作直接的計算，有如表十三。

表十三 根據核定出產計劃結果直接計算表
(千盧布)

製 品	計劃 (件)	單位成本		批發價	出 品 支 出		銷售 所得	利潤
		報告期	計劃的		依報表	依計劃		
挖溝機	901	16.8	16.2	18	15137	14596	16218	
膠泥混合機	905	5.6	5.4	5.5	5063	4887	4978	
可比商品共計					20205	19483	21196	1713
成本減低	—	—	—	—	—	— 722 (— 357%)		
滾路機	1261	—	3.2	3.2	—	4038	4038	—
提供服務	—	—	—	—	—	141	141	—
共計						23662	25375	1713
此外：年初製成品餘額							1590	
年初定額							400	
應售出							1190	
利潤率 3.4%：利潤								40
利潤共計								1753

從上述計算，可以見到，品種的變動，使可比產品利潤增加到 1713 千盧布；而平均成本減低額，却大致保持從前規定的水準(3.57%)。此外，在編訂技術生產財務計劃之前，通常是已有了年度的報表，根據這種材料，工廠可以確定它應當從年終產品餘額中，按工廠成本計算，再行補充出售若干(1190 千盧布)產品。為要算出出售上年度這些產品餘額所得的利潤，我們再查看銷售報表。

從銷售報表上可以見到，工廠在上年度依照工廠成本，以出售 20725 千盧布產品之時，是得到利潤 710 千盧布。這就是說，在報告年度中，利潤對工廠成本之比是等於 $\frac{710 \times 100}{20725} = 3.4\%$ 。

因此，全部利潤，可以不僅較之工廠最初計劃書所計劃者為高，而且還可以較之核定的財務計劃，取得更為巨大的數目：不應當取得 1396 千盧布利潤，而應當取得 1753 千盧布利潤，或者多出 357 千盧布的利潤，即較之管理總局所核定的利潤，多出 26%。

核定的財務計劃中的利潤任務，雖然較之工廠之依照修正品種的計算中所得者為小，可是照我們的意見，社會主義計劃的要求，是在乎工廠應當根據提高了的利潤，即以 1753 千盧布（而不是 1396 千盧布）之數，編訂其技術生產財務計劃。

企業計劃利潤的這種增加，是祇能根據內部資源和內部潛力的運用，尤其是由於今年應出售的年初產品餘額的增加之故，以及由於品種變動之故，才可以獲得的。此外，就是應用技術組織措施，藉此使滾泥機的成本，不是像從前那樣，較之出廠價為貴，而是減低到 3200 盧布。說是在整個管理總局範圍內或部的範圍內的從前核定的蓄積計劃，將遭受破壞，因此將造成困難，——這樣的困難，這裏是不應當注意的。因為在這一例子中，企業的計劃，是不需要任何補充的來源：不論是物質資源，以及財務資源，都是不需要的。蓄積計劃的提高，是祇根據較良好地運用限額所已提供的資源而已；因此，這種蓄積的增加，在國民經濟計劃中，是不引起任何脫節的。

經濟核算的任務，正好是在乎達成最良好的運用限額所提

供的資源。

郭洛門斯基工廠和梭爾莫夫斯基工廠，負責在一九四九年內，以計劃所提供的物資基金，不求增加，而藉金屬的節約，以增加生產出品——這種經驗，就是顯而易見的明證，證明計劃上這類的較之核定的限額為優的改進，正是社會主義的計劃方法。企業計劃上關於利潤指標的數額，可以是不等於管理總局的綜合財務計劃所列的利潤額，——這種情形，並不是不良的現象。反之，因為這些計劃，既然超出管理總局的計劃，則在執行核定的預算時，就不會發生任何的困難。企業負起提高蓄積的任務的經驗，證明社會主義計劃進入新的階段，在這一新階段中，限額的改進，應當成為規則；而這種改進，在企業編訂詳細的技術生產財務計劃之時，最初就應當顧計到的。換言之，前進企業的計算蓄積的經驗，應當歸屬於而且包括於計劃系統之中，成為一切企業在其編訂技術生產財務計劃時的規律。

莫斯科「電納模」工廠全體人員，向斯大林同志保證，在一九四八年中，提供八百萬盧布的超額蓄積。這是需要極度緊張工作的任務。工廠的經理部和黨委員會，展開大規模的組織工作：曾經檢查車間、小組和個人的任務，訂定減低製品勞動量的詳細新計劃，採行了車間經濟核算制，並且根據這一基礎，計算了並且運用了補充的蓄積資源，將之計入工廠完成其任務的計劃之中。由於緊張奮鬥的結果，工廠超額完成了蓄積和電氣設備出品的任務。

哈爾科夫機器製造廠，響應莫斯科企業的號召，負責在一九四八年中，提供超計劃節約二億盧布以上，並且根據技術組織

措施計劃(包括於工廠的技術生產財務計劃之內)的編訂,以及爭取完成這些措施的社會主義競賽的組織,以完成這一任務。

這樣的高度任務的訂立,在蘇聯最大部份的企業中,都是存在的。

當中央限額在企業計劃中實行技術上的詳盡化和奠定之時,則在直接計算之時,在通知給工廠的各限額之間,自然會發現若干不協調。例如,像我們在上面所指出那樣,在同樣的生產量和成本之下,利潤是可以超出限額的。

在這種情形之下,應該提高技術生產財務計劃的利潤,較之最初的限額為高。可以遇到種種情形,即利潤會較最初限額為低。這時候,若干工廠會開始要求減低蓄積計劃,指出這一限額,是與其他指令指標不相稱,是要受品種及其他生產計劃所限制的。我們認為這是不正確的。企業在任何情形之下,必須能夠合力完成所有的限額,不因其他指標計算上的修正,而破壞任何一個限額。如果在直接計算之下,利潤是低於最初的限額,則應當補充地減低成本,使能提供既定的利潤和蓄積水準。

在爭取提高盈利的全民運動時期中,社會主義企業決不向國家掩藏其潛力,並且需要對蓄積計劃抱善意的態度。

但是,這並不是說,所有企業都已達到這種情況的計劃性。抱歉得很,現在還可以遇到個別的經濟工作人員,現在還忘却所付託給他們的事業的高度責任。他們不進行真正的布爾什維克的鬥爭,去爭取完成和超額完成既定的計劃,不採取手段,以動員豐富的內部資源。可是,這居然並不妨礙他們之大聲呼叫勝利,甚至即使這些勝利,是很微小的。

爲要去除對國家掩藏其潛力和降低利潤和蓄積的計劃指標的現象起見，則加強黨的監督和羣衆的教育工作，就是基本的條件。

成本計算和蓄積計算的詳細化及其 相互聯繫

成本計算的詳細化，應當從進行輔助生產的成本計算開始，即從蒸汽、動力、煤氣、壓縮空氣、水及其他動力和公用服務的計算開始。

因爲，由於輔助生產產品的同一性質之故，這些計算並沒有什麼方法上的困難，所以這裏不準備研究這些了。關於比較複雜的輔助生產，如修理、工具、輸送，則支出概算是根據綜合定額編製的。

例如，根據定額，是可以知道，對於每一單位的修理復度的設備所作的每一種修理工作，是需要多少車床時間和鉗床時間。

在存在着修理工作的年度管制數字之時，是可以據之以計算出檢查、校正和 I II III 級修理的次數，以及各種設備的基本修理的次數的。

然後，因爲知道了每種設備修理復度的組別，就不難算出一年中全部修理工作量所費車床小時和鉗床小時的總量。

[說明]計算可以根據下列公式爲之：

$$T = hEK$$

這裏：t 代表某種車床所作某種修理所費的小時；

h 代表每單位復度所費的小時；

E 代表對該種車床所應用的修理復度的相對單位量(修理復度組號)；

K 代表該種修理的週期性，表示這種修理在一年中要舉行若干次。

手冊上的材料，列有 h , E , K 的數值。得出的 T 量，應當是總合所有的修理種類，然後綜合所有的車床種類，以求得修理工作所費的總時間(見葉哥羅夫教授著：金工車間和裝配車間設計原理，國家機械書籍出版局，1944年版)。

掌握了工作時間總量，知道了修理工作的平均工資係數(第五級)，就可以計算工資基金及其有關的一切補貼和津貼。每種修理的物料的支出，也編訂有這類的定額。

至於工具車間，則最簡單的方法，就是利用關於一切種類現成的普通工具和專用工具的現有的計劃的成本計算。甚至於如果這類的成本計算，祇包括工具車間計劃出產量的百分之六十至八十，則最正確的方法，還是根據這類的成本計算，以計算工資基金和物料支出，然後提高既得的數額，到車間出產的百分之百。

如果遇到工廠沒有工具車間產品的計劃成本計算之時，則在犧牲相當精密性的限度內，是可以利用既有的工具價目表，加以必要的化算係數的訂定，庶幾可以根據車間出產量，以出廠價格，來計算工具車間的工資支出、物料支出和雜項支出。

在輔助車間計算完結之後，可以轉而編訂工資的分配表。這些表的編製，是為把工資的計劃基金，分列為各種生產性項目和

非生產性項目的帳款。

例如，付給輔助生產工人和職員的工資，並不保留在輔助生產中，而是轉入其他成本計算的項目中去，這要視其輔助生產的服務分佈情形而定。假定輔助生產總共計有工資 1205 千盧布，則其中 1113 千盧布，應當是計入基本生產的車間費用之中的，因為輔助生產很大部份是為服務基本車間的；還有 63 千盧布，是從輔助生產轉入『特殊費用』的成本計算項目上，因為輔助車間是在從事製造特殊的裝配；29 千盧布轉入全廠費用帳款上，因為修理車間是服務全廠的建築物。因此，工資列入輔助生產帳戶的借方，然後同一帳戶的貸方，把許多成本計算帳款，分別轉入借方。

為計算成本關係，基本車間工人和職員最初計入的工資，是可以保留在基本生產支出中，也可以轉入若干成本項目中，如損失或壞貨、特殊費用、全廠費用等等，視其何種定貨可以在基本生產車間中完成，以供全廠的需要，或供製造專用工具之用等等。

從**生產概算**立場言，工資基金，以後如何分配，是沒有區別的；但是就**商品生產成本**言，這種分配是有意義的。這種分配的例子，有如表十四。這隻表如同本書所列一切表式一樣，是與生產計劃、成本和財務成果的一切其他計算相配合，而且是互相聯繫着的。

詳表的編製，需要預先揭示車間費用和全廠費用以及其他全套項目的各成分。

為此目的，則進行車間費用概算和全廠費用概算的編訂工

表十四 工人工資分配及其重分配表(千盧布)

會計賬款 (最初分配)	成本計算項目(重分配)							
	基本 生產	車間 費用	損失或 壞貨	特別 費用	全廠 費用	工資支 出共計	生產外 支出	工資基 金共計
基本生產	3988	—	24	50	—	4062	—	4062
輔助生產	—	1113	—	63	29	1205	—	1205
車間費用	—	1600	11	—	—	1611	—	1611
特別費用	—	—	—	101	—	101	—	101
全廠費用	—	—	—	—	41	41	—	41
生產外支出	—	—	—	—	—	—	14	14
成本計算項 目支出共計	3988	2713	35	214	70	7020	14	7034

作,就應當在車間費用各普通項目內,以及分解這些項目為原始因素中,一體進行之。在編訂車間費用概算之前,必須根據輔助生產的成本計算,分解複雜(綜合)的項目,為原始因素。這些成本計算是上面已經提起過的。例如,表十五上就分解這種組成的項目,如分解出『工具消耗』。

表十五 『工具消耗』項分解表(千盧布)

工具種類	原料 和 基本 物料	副料	燃料 和 動力	工 資		補貼	折舊	貨幣 支出	共計
				工人	職員				
購入工具	158	—	—	—	—	—	—	—	158
自製工具	491	148	9.8	212.6	32.4	16.6	68.6	—	979
自製工具餘額 變動	+10	+3	+0.2	+4.4	+0.6	+0.4	+1.4	—	+20
計入車間費用	659	151	10	217	17	17	70	—	1157

『工具消耗』項包括購入工具消耗和自製工具消耗。此外,應當計入自製工具餘額的變動。

從表十五可以見到,工具消耗是等於1157千盧布,而這一數額,是分配為基本物料和副料費用、動力值、工資、補貼、折舊,

即生產概算各因素。

同樣的，以表格形式，應當揭示車間費用和全廠費用的一切項目；而在橫列上應當列明雜項費用的通常名目，而在直欄中應當列明原始因素，一如表十六所示。

表十六 車間費用概算表(千盧布)

車間費用項目	因 素									共計
	基本物料	副料	燃料	外來動力	工資		補貼	折舊	貨幣支出	
					工人	職員				
設備工作有關費用										
1. 工人工資	—	—	—	—	694	—	48	—	—	742
2. 維持設備的物料	—	230	—	—	—	—	—	—	—	230
3. 動力與水	—	—	153	141	29	9	2	7	—	341
4. 燃料	—	—	127	—	—	—	—	—	—	127
5. 設備折舊	—	—	—	—	—	—	—	454	—	454
6. 工具消耗	659	151	—	10	217	33	17	70	—	1157
7. 日常修理	—	—	—	—	598	77	47	49	—	771
全車間費用										
8. 車間人員基本工資與補貼工資	—	—	—	—	—	309	24	—	—	333
9. 輔助工人基本工資與補貼工資	—	—	—	—	90	—	63	—	—	969
9a. 工資外補貼	—	—	—	—	—	—	281	—	—	281
10. 一般生產需要物料	—	289	—	—	—	—	—	—	—	289
11. 燃料, 照明及其他用途 燃料, 動力和水	—	—	113	47	23	9	2	4	—	201
12. 房屋折舊	—	—	—	—	—	—	—	309	—	309
13. 房屋日常修理	65	25	—	—	154	27	13	33	—	552
14. 勞動保護	24	63	—	—	19	6	2	—	9	123
15. 輸送費用	—	—	78	—	70	12	6	53	—	219
16. 試驗與檢驗	43	23	—	—	—	20	1	3	14	104
17. 各種貨幣支出	—	—	—	—	—	—	—	—	10	10
共計	791	1612	471	198	2713	502	506	987	33	7213

全廠費用概算的分解，是以同樣方法爲之，不過是要簡單得多；這一種表，這裏就不引列了。

車間費用概算的編訂，不是簡單的把各種會計數字裝入表格空檔內的會計工作。首先必須最大限度的進行最重要項目的有根據的定額。

在論述流動資金的一章內，曾經詳細指明，應當如何測定這類複雜支出的定額，如工具消耗定額。

如果某種支出，不受技術計算所限制（例如，行政技術人員人數），則必須受上級機關所核定的限額所約束。

在確定車間費用定額之時，從一九三八年起，是把費用劃分爲設備工作有關費用和車間費用。這種劃分法，在分攤車間費用於製成產品之時，也應當採用。

但是，每一定貨或製品所用設備工作時間的計算，其困難是在於所有車間費用，是以直接生產工資爲比例分攤的。然而這並不是說，在車間費用計劃中，就必須拒絕劃出有關設備工作的費用。不寧唯是，劃出這些費用，可以改進計算，以計算由於採用某些種類的技術操作程序所得的經濟效力。

在訂定車間費用定額之時，除劃分出有關設備工作的費用外，往往還再劃分爲所謂相對不變支出和可變支出。例如，其中第一類，如房屋折舊、行政技術人員工資（不包括獎金）、維持房屋費用等等，是與生產量不發生關係的；在生產量變動之時，應當保持不變。所謂可變支出，是應當根據生產量的變動而變動；而且往往認爲這種變動，是直接比例於生產量的變動的。毫無問題的，若干種支出，真正應當視作爲與生產量的變動發生聯繫

的，不如其他支出發生聯繫之甚。但是，許多作家很正確的指出，那些被認為相對不變而取決於生產量的支出，實際上是仍因生產量增加而發生變動的。例如，如果由於班次增加或應用新能量而生產增加，則折舊提成是要發生變動的。同樣情形，如果生產的增加，需要增加人數，則行政技術人員的工資，也跟着增加。

因此，結果是：固然實際上確知屬於不變支出的支出，在生產量變動的時候，確是傾向於相當的安定，可是不變支出，却是不存在的。

我們認為，對這一複雜問題的正確認識，是在乎分清生產量變動的方式。生產可以因廣度因素和強度因素的變動而變動。在因廣度因素而生產增加之時，生產機構就得擴大，即增加班次，或加入新設備等等。這招致各項相對不變支出之同時的跳躍式的增加。這裏，相對不變支出，不依生產量的比例增加之。換言之，相對不變支出之所以可以稱為『相對』，就是它的不變是有補充條件的，即：生產的變動應當因強度因素的作用而帶有波動的性質，而這種波動是圍繞着生產機構能量所提供的一定水準進行之。

因此，如果車間內不舉行嚴重的改組或加入新機組的使用，則在短期間內，相對不變支出，是可以真正視作為不取決於生產量的。並且實際上，不論是車間人員的工資（不計入獎金），不論是折舊，都是不因車間完成計劃的百分之九十六還是百分之一百十而發生變動的。在編訂車間費用概算和全廠費用概算之後，應該算出車間費用和全廠費用對直接生產工資的百分比。規定這些百分比的必要，是因為藉此可以計算商品生產成本的一切

計劃計算。

上述所有的計劃，使我們可以編訂每一單位商品和全數商品的計劃的成本計算。現在引列綜合成本計算(表十七)作為例子，這裏每一製件和全數製件的成本計算，是符合所有前引的計算的。

表十七 商品成本綜合計算表(千盧布)

項 目	製 品						對本廠 基本建設之服 務	共計
	挖 溝 機		膠泥混合機		滾 路 機			
	每單位	全計劃 (901 件)	每單位	全計劃 (905)	每單位	全計劃 (1262 件)		
基本物料	1.99	6660	2.46	2223	1.44	1830	71	10784
製造車間物料	0.24	219	0.11	101	0.05	64	6	390
直接生產工資 (基本與補貼)	2.45	2217	0.85	767	0.49	620	21	3625
車間費用	4.75	4240	1.51	1374	0.93	1173	40	6827
損失和壞貨	0.08	73	0.02	21	0.02	20	—	114
特別支出和構通支 出	0.63	575	0.22	198	0.12	152	—	925
全廠費用	0.37	350	0.14	120	0.08	98	3	571
工廠成本共計	15.91	14334	5.31	4804	3.13	3957	141	23236
生產外支出	0.29	262	0.09	83	0.07	81	—	426
商業成本共計	16.20	14596	5.40	4887	3.20	4038	141	23662

因為在所有初步的計算中，一切複雜完備的項目，是依照其組成的原始因素進行之，所以就可以進而編製最重要的表格，而在這種表格中，商品生產概算及其成本綜合計算，是互相牽制的。這樣的計算，有如表十八所列。

在下列商品生產概算及其成本計算表格中，在直欄上是列明支出的原始因素(以『概算』劃分)，而在橫列上是列明成本計

算項目。

表十八 商品生產概算及其成本綜合計算表

(千盧布)

生產概算 (分因素)	商品成本計算(分項)								
	基本 物料	燃料 (準備 車間)	工資 (生產)	車間 費用	損失 和 廢	特別 支出	全廠 費用	生產 支出	生產外 支出
原料與基本物料	11043	—	—	791	65	106	11	12021	—
副料	—	—	—	1012	—	203	118	1333	116
燃料	—	404	—	471	12	90	27	1004	—
外來動力	—	—	—	198	—	13	33	244	—
工人工資	—	—	3988	2713	35	214	170	7020	14
工程技術人員工資	—	—	—	502	—	113	209	824	86
補貼	—	—	—	506	2	23	15	546	7
折舊	—	—	—	987	—	61	84	1132	—
貨幣支出	—	—	—	33	—	102	32	167	203
支出共計	11048	404	3983	7213	114	925	599	24291	426
精通費用餘額變動	-214	14	-338	-35	—	—	-18	-935	—
生產總支出	10834	390	3650	692	114	925	581	23356	—
在製品與自製工具 餘額變動	-50	—	-25	-35	—	—	-10	-120	—
商品支出	10784	390	3625	6827	114	295	571	23235	426
商品商業成本									22662

這一表格表明技術生產財務計劃中一切成本計算的正確性和相互聯繫，因此，就是決定工廠工作財務結果的根據。

在若干工廠中，不充分從事於連續的有系統的工作，以比較工廠成本的概算項目和成本計算項目，以致往往造成雜項費用、工資基金、生產概算和財務結果各種指標間的分歧。這使這些企業的報表，難以與計劃指標相比較。這又使財務指標成爲脫離生

產計算的東西，就此削弱經濟核算制和財務指標的意義。為推進和鞏固社會主義經濟制度，應當規定有一切計算的簡明聯繫和連續性，使生產指標和工廠財務工作結果之間，有充分相互的配合性。

根據所有上述的成本計算，可以例示工廠應當如何編訂『收支表』式的財務計劃（見表十九）。

必須注意，收支表並不是由收支各行數字互相依存的行列所組成。收支表包括兩個部分。在第一部分中，列入一切收支的成分，並且確定其數額。在第二部分中，根據收支對照的結果，確定其與預算的關係。

表十九 財務計劃——工廠收支表(千盧布)

收 入		支 出	
1. 出售商品所得	26605	1. 生產支出:	
其中利潤	1753	基本物料	1202
流通稅(見表13)	—	副料	333
2. 以經營制執行的基本建設工 作利潤	—	燃料	1004
2b. 建設成本減低節額	564	外來動力	244
2c. 出售失效財產的所得	30	基本工資與補貼	7844
3a. 自備流動資金餘額	—	折舊	1132
3b. 固定負債增額		貨幣支出	107
3c. 年初抵補自備資金缺額的總 局資金	1832	共計	24291
4a. 住宅公用經濟收入	76	精通費用餘額變動	-935
4b. 父母維持幼稚園款項	53	在製品與工具餘額變動	-120
收入 共計	29151	商業費用	+426
其中利潤	1753	出售製成品餘額	+1190
		2a. 基本建設工作(建設資金供 應計劃, 見第二章)	4700
		2b. 動員內部資源以供基本建 設(建設資金供應計劃)	-150
		2c. 限額以外支出	30

		2d. 基本修理(折舊提成計劃額 計算,見第二章)	624
		3a. 自備資金增額	260
		3c. 年初自備流動資金缺額之 補充	1832
		4a. 提繳經理基金(利潤2%, 為數1753千盧布)	35
		4b. 住宅公用經濟支出	98
		4c. 培養幹部費用	110
		4d. 維持幼稚園費用	150
		支出 共計	32541
		除去籍內部收入抵償的支出:	
		2d. 折舊額內基本修理	624
		2a. 基本建設(建設資金供應計 劃),折舊所抵償	508
		除去額 共計	1132
		支出 共計	31408
		收入超過支出	—
	與預算的	往來關係	
預算撥款:		繳付預算:	
基本建設	2578	利潤提成	545
培養幹部	110	流通稅	—
維持幼稚園	115	自備流動資金餘額	—
增加流動資金	—		
共計	2803	共計	545
繳付預算超出預算撥款	—	預算撥款超出繳付預算	2258

收入超出支出的數額,終久應當繳入預算的;同樣的,支出超出收入的數額,可以藉預算撥款抵補之。所以對預算的結算差額,是和收支差額相等。如果企業有入差,則與預算作結算的結果,是預算有所得。反之,在支出超過收入之時,結算差額將是企業有所得。

如果我們把收支項目組分如下,則收支表各部分的相互關係,是可以編製得很好的:

1. 與基本活動有關的收支(以數字表明之)。屬於這類收入的有:出售產品所得;屬於這類支出的有:可售產品的支出。抵償出售產品所得的,首先應當是生產支出和產品供應;其餘部分,即利潤(如果不計流動稅),可以用作企業各種需要。在我們的例子中,利潤等於1753千盧布;其中545千盧布繳入預算,而其餘的利潤,用作基本建設、流動資金增額、經理基金提成,以及抵償住宅公用經濟的虧蝕。

2. 包括在下列組別中的,是關係固定資金變動的收支(由數字2附以字母所表示)。在收入方面,這就是以經營方法執行的基本建設的利潤、建設成本減低節額、出售失效財產所得和折舊提成。因為折舊提成,在支出中計入兩次:一次是生產支出成分中的因素,另一次是以基本修理支出的形式和基本建設工作支出的形式計入之,所以折舊在表中不列為收入,而列為一切支出總計後的支出減少額(1132千盧布)。有關固定資金變動的各項目之歸入支出成分中的,有基本建設中流動資金餘額的增減的支出。上面所列明的最後一項,是視作基本建設中內部資源的動員或凍結。凍結,即建設中流動資金的增加,是表示為支出;而流動資金的動員,是表示為帶負號的支出(2b項,等於150千盧布)。

3. 直接關係流動資金變動(數字3附以字母所表示)的項目,就是第三組收支。屬於這組的有:收入方面有年初流動資金餘額、固定負債增額、充作補足缺額的總局(部)資金、或自備流動資金增額。屬於這一組的支出方面,應當包括由於定額增加而自備流動資金的增加額(根據計算,增額等於260千盧布);以及年初流動資金缺額的補充,為數1832千盧布,這是從以前計算

中所發生的。表明自備流動資金量變動的項目，一方面是根據定額的計算，另一方面是根據自備流動資金在資產負債表上的計算。

4. 最後，第四組收支（由數字4附以字母所表示），就是主要地反映社會文化職能的一組，這是社會主義企業，與其生產活動所同時完成的職能。例如，屬於這組的，有維持幼稚園費用、培養幹部費用、住宅公用經濟支出、形成獎勵基金（經理基金）的支出。

屬於這些項目的收入，有：工人和職員所付住宅公用經濟的房租；以及父母維持兒女款項。培養幹部和維持幼稚園的支出，是依照既定定額，藉預算撥款（或藉經理基金）實行之。

對預算的往來關係，是根據所謂『擴充餘額』的規則編訂之。例如，培養幹部費用，是與這些支出的預算定額發生關係。凡是必須提供最要設計草案的基本建設，如其不是以本企業的收入去完成企業計劃的，也往往由預算來供應資金。由於預算這樣的供應資金，企業的一部分利潤，就解除出來，所以應當繳入預算。這就是我們例子所指明的『擴充餘額』，即：預算供應資金給企業，為數 2803 千盧布，同時從企業取得利潤提存 545 千盧布；企業差進 2258 千盧布，正好等於支出超過收入之數。

爲了相信所有收入來源的分配的正確性，爲要確信一定收支之間的相互聯繫，往往編製收支分析表（表二十）。

表二十所表明的，不是收支的所有項目，而是差額形式的收支（淨差額），即收支表兩方面所列明的內部周轉，這是收支表所不列入的項目。例如，售貨所得和可售產品的支出，未予列入，而下表中代之以這些項目的差額，即淨利（1753 千盧布）。

表二十 收支表分析表式(千盧布)

支 出	收						入				預算撥款
	共計	利潤	折舊	總局 資金	固定 負債 增額	失效 財產 出售	動員 資源 本建設	內部 供基 成 減低	建設 成本 園費用	父母 持幼 種 費用	
共計	8308	1753	1132	1932	9	30	150	564	35	2803	
其中：基本建設支出	4700	900	508	—	—	—	150	564	—	2578	
限額外支出	30	—	—	—	—	30	—	—	—	—	
基本修理	624	—	624	—	—	—	—	—	—	—	
自備流動資金增額	260	251	—	—	9	—	—	—	—	—	
自備流動資金缺額補充	1832	—	—	1832	—	—	—	—	—	—	
經理基金提成	35	25	—	—	—	—	—	—	—	—	
住宅公用經濟虧蝕	22	32	—	—	—	—	—	—	—	—	
培養幹部	110	—	—	—	—	—	—	—	—	110	
維持幼稚園	150	—	—	—	—	—	—	—	35	151	
撥入預算	545	545	—	—	—	—	—	—	—	—	

財務計劃是技術生產財務計劃的終結計算。它發動企業，依其生產可能，去取得收入，並且完成對國家預算的任務。財務計劃，確定企業的成果、其分配及工廠物資獎勵的基金。因此，財務計劃是國家從經濟上影響企業工作的最重要工具，同時也是經濟核算的最重要因素。收支表應當嚴格符合於技術生產財務計劃的一切指標。因此，收支表應當根據中央限額在企業中編訂之，不過是要對企業的技術生產財務計劃的一切生產指標，作獨立計算的結果才行。

動員盈利性資源，就需要技術生產財務計劃之根據核定限額，在企業中編訂之。為保證計劃的一切指標的互相配合，就必須企業有權改進限額，即根據最有利情形或最優良地配合指標的可能性，以編訂計劃，使所有定額，都可以一起完成。

第十章

物質上獎勵企業全體人員及各別 工作人員

獎勵的意義和種類

社會主義方式，是與運用個人和集體的物質關心，發生不可分離的關係。

早在蘇維埃管理制度和經濟核算制創造的初期中，列寧已經說過：『……應該建設國民經濟一切巨大部門於個人關心之上』（列寧全集，第二十七冊，四四頁）。

黨根據斯大林同志關於反對平均主義的鬥爭和關於剷除社會主義制度下小資產階級平均觀點的鬥爭的學說，是在其決議中，不斷地追求這一目的的。

增加生產出品，減低其成本，因而提高利潤，——這些情形在經濟核算制的條件下，是由下列原因激發出來的，即一部分利潤（或支出減低的節約額），是用作獎勵基金，使按成果以計酬勞的原則，可以普及到工廠中所有工人、領導人員和行政技術人員。

規定有兩種獎勵的來源：

甲、工資基金的節額；

乙、利潤。

鼓勵工人技術人員完成生產出品計劃的獎勵制度

規定有工廠領導人員和工程技術人員的累進獎勵金，以獎勵生產計劃的完成及其超額完成（見一九四六年八月二十九日蘇聯部長會議決議，及其嗣後的修正）。

獎金是依照完成或超額完成商品出產計劃以支付之；但是在完成成本減低的國家計劃條件之下，也有從工資基金的節約額中支付的。

獎金是根據政府各部所頒佈並且蘇聯部長會議所核准的條例支付之。

根據典型的條例，所有機器製造企業，按其數量和用途，劃分為三組。企業的工作人員也就劃分為三類：工廠廠長和總工程師，屬於第一類；副廠長、科長、基本車間和主導車間的車間長、主導班組工長，屬於第二類；課主任和主導科的組主任、基本車間和主導車間的副車間長等等，屬於第三類。獎金是為工廠、車間和班組之完成計劃及每一巨量的超額完成計劃，以支付之，而這些工廠、車間和班組，就是各該類工程技術人員所領導的部份。例如，對於完成計劃所發付的獎金，其對基本工資的百分數，最高到：

工作人員 類別	工廠組別		
	I	II	III
I	22	16	12
II	16	12	8
III	12	8	8

此外，每一百分數的超額完成計劃，獎金的發付，自基本工資的百分之一起（對第三類和第三組工廠而言），到百分之三為止（對於第一類第一組工廠）。在一切條件之下，獎金不應當高出基本職位工資的一倍半。如果工廠工資基金的節額（在重算為實際出品量時），不足發付全部獎金，則獎金視節額多少，祇發付一部分。獎金是計入工資的計劃基金和計算基金中的。

取給於利潤的獎勵

經理基金，是提取利潤以形成獎勵基金的基本形式（一九四六年十二月五日及一九四八年八月二日，蘇聯部長會議決議）。對於機器製造各部的各企業言，這是從計劃利潤提取百分之二，並從超計劃利潤提百分之三十，作為經理基金。提取是要在完成各品目的生產出品計劃的條件下，才能為之。一部分基金（50%），是充作改進全體人員的文化生活服務和個別獎勵特出工作人員之需；而其餘 50% 基金，是用作超計劃撥款的住宅建築和擴大生產之用。經理基金的支出概算，是要與工會工廠委員會進行協商決定的。每一季之終，工廠取得預支，其數額等於計入該季經濟基金帳款的 50%，而最後的計算，則根據年度報告再行進行之。在進行經理基金提成的計算之時，利潤餘額量，是要作增減的修正，而這一增減量，是起因於與企業的工作無關的原因，即：出廠價、運費的變動，原料和燃料的計劃更換，工資率和補貼的變動，捐稅、銀行利率、公用費率、折舊定額的變動，應付帳款之轉入利潤。

除企業的經理基金之外，全聯盟社會主義競賽的優勝者（即

佔首三名者)，還獲有得獎之權（一九四六年九月十三日，蘇聯部長會議決議）。機器製造各部的企業，根據每季舉行一次的競賽總結，就視其工作人員的人數，取得獎金。如果工廠被判定接受蘇聯部長會議輪轉的旗幟，則獎金量可以增加 50%。獎金是取之於超計劃利潤的。在應受獎金的工廠中，如果這些款項不足之時，則各部可以重行分配其他企業的超計劃利潤以補充之，不過這是不能超過該企業總利潤的 50% 的。

獎金用之於：60—70% 用於個別獎勵工人、工程技術人員和職員，30—40% 用於改進文化生活服務和住宅需要，而與工會工廠委員會協商之。充作個別獎勵的數目，至少半數應當指定為獎勵工人的獎金。

經理基金的和全聯盟社會主義競賽結果的個別獎金，是不包括在工資的計劃基金和計算基金之內的。

廢料之製造為廣泛消費品所獲的利潤，是留給企業支配，可以用之於擴大和合理化這種生產，也可以用之於獎勵那些在組織和改進廢料之製造廣泛消費品生產中特出的工作人員。

因此，工廠領導方面，是掌握有非常可觀的資源，以作集體的和個別的獎勵工人和領導工作人員，獎勵其促進生產出品量的增加、成本的減低、生產盈利的增加等工作。

同時，必須去除可能，不使之在個別工廠中，可以歪曲物質獎勵的實踐，並且把獎金變成固定的容易取得的對工資的附加；獎金永遠應當是與真正提高工作的成果發生聯繫，這種成果是足以揭發增加生產出品和提高生產盈利的資源的。

提取利潤以作獎及利潤計劃

經理基金是取給於利潤的獎金的基本來源。經理基金的提成，是要看蓄積計劃的完或及其超額完成的情形而定。經理基金提成，如果要達到有意義的數量，則祇有在蓄積計劃超額完成，而百分之三十的超計劃蓄積額（機器製造業中所通行的）劃撥入經理基金之時才行。這種制度之所以合適，是在乎它能激起超額完成計劃。但是在個別情形下，這一制度會引起計劃的減低。換言之，這種制度，不足以促起在計劃中揭示本企業所有的潛力。

把這一問題，與企業本身在其編訂技術生產財務計劃之時，揭發儲力的必要性相聯繫，就必須研究那推進計劃至企業的方法，並且與物質上鼓勵的方法相聯繫。

企業的年度計劃（或企業的年度任務），就是國家法律的明確指示，指明該企業應當滿足那一部分的國家需要，並且在社會基金的如何支出下滿足之。這是計劃的最重要方面，這是動員勞動者環繞於建設共產主義社會的偉大任務周圍的工具。但是同時，計劃實際上是用作為一種尺度，藉以確定物質獎勵的分量。如果計劃成爲一種硬性的尺度，其數量是不受影響的，則這倒是很正確的事。但是如果有可能，從企業的個別工作者方面，對於計劃任務的數量，發生影響，以不充分緊張的計劃，去達到貌似的改進成果，則這樣的看法，是會妨礙爭取運用一切潛力和資源的鬥爭的。這是要削弱計劃的首要和最重要的方面的，是要削弱計劃的動員作用的。關於這一點，一九四八年九月十一日至十三日莫斯科工業工作者會議上，曾經談到過：『……並不是所有的

經濟工作人員，都正確地看待規定給他們的生產成本計劃。企業的個別領導者，在這方面是採取『守勢』的；他們希望自己過得輕鬆些；不論對與不對，總是竭力企圖把成本講得高些，把利潤講得低些』（真理報第二五九期，一九四八年九月十五日）。計劃應當解除一切足以阻礙揭發資源的傾向。

必須防止個別不懷好意或本位主義的工作人員，企圖減低計劃，而在超額完成這類計劃之時，去取得一切可能的獎金，藉此以置自身於優越地位，較之善意和站在國家立場以決定事情的工作人員為優越的這種可能性。蘇維埃社會的基本可能性之一，就是在人們的意識中，去除資本主義的殘餘。企圖對國家隱蔽資源，以圖暫時的『改進』本機構、本工廠和本人的地位，這就是這類的殘餘之一。向這類殘餘作鬥爭，是根據道德因素和物質刺激的配合，以進行之，首先就是根據大規模的黨的教育工作和監督工作，以進行之。為加強這種工作，重要的就是在乎對社會抱不善態度的事例，不受鼓勵，就是在乎按照勞動數量和品質以計酬的社會主義原則，推展至領導工作和計劃工作的勞動，並且使這種勞動品質的評價，也能公道正確。

如果年度計劃能夠免除從既得利潤中提取工作者獎金分量的任務，則是有助於解決這一課題的。為了充作這種尺度之用，可以較正確地選定和訂立計劃指標，不以年計，而以更長的有效期計算，譬如，以長期計劃期限計算。這類長期有效的計劃任務，自然應當建基於累進的基礎上。不是規定給個別企業，而是規定給五年期內一部分同類企業的盈利指標，就可以是這類的任務。

規定長期有效的計劃指標的含義，可以用工人勞動酬報方

法的例子說明之。製造定額是被規定為勞動酬報的勞動尺度的。製造定額是較推展到工作點的執行任務，更有長期的效力。這種定額，是在一年之中，或往往在更長時的期中生效。而對工人言之，執行的任務，是以班、以旬、以月規定和變動的。計劃性的執行任務，雖是與定額發生關係，但是這種關係，並不是在乎其同值或吻合。反之，任務幾乎總是建基於超過定額的假定。但是，工人方面任何足以阻礙達成提高任務的障礙，都是不存在的，因為勞動的酬報，是根據完成定額的計劃，而不是根據執行任務的。因為酬報量（定額）是在相當長期中保持不變，所以工人就會達到更高度的製造量。對工人言，完成較高的任務，首先就是他的榮譽和社會主義覺悟性的事；而在另一方面，這又是在物質上有利之舉；因此，在存在着該種製造定額之時，工人是沒有必要隱蔽生產率的儲能的。每次的超額完成計劃，不引起作為酬報尺度的定額的變動。因此，斯塔哈諾夫工作者，在完成和超額完成計劃任務之時，是受到物質上的獎勵。定額（如果在技術操作程序上沒有變動）的重新審定，是祇在該部門全體工人或大多數工人已經開始超額完成這類定額之時；即祇在生產率的逐漸的數量上的變動，已造成條件，可以同時作質量上的轉變，以轉入適合于新的較高的定額的新水準。製造定額，是不斷提高社會主義勞動生產率的階梯。斯大林同志著名的指示，定義累進定額為平均工人和前進斯塔哈諾夫工人成就之間的數量。因此，定額的進展，是在每一新梯階上，開始是選定優秀前進部分的工人。他們就以身作則，拖引所有落後工人前進。前進工人是以此而受到獎勵的，因為工酬是在長期有效的數量之下，即在相對不變的合乎

一定發展階段的水準之下，根據其成就的尺度爲之。但是當所有工人或大多數工人，走上這一梯級，則就造成了條件，足以精通新水準，並且掌握新的酬勞條件了。

作爲物質獎勵的製造定額和生產運行及其發展過程中執行計劃任務之間——這種製造定額和執行計劃任務之間的關係，就是如此。定額和任務，兩者都是計劃的因素，不過是職能不同，所以使執行計劃，可以免除與工資和獎勵有關的阻礙因素。

各別工人的勞動酬報制度，當然不能夠機械地轉用之爲獎勵企業全體人員及其領導工作人員的制度。不過，就方法觀點言，重要的是在乎確定獎勵之必須有計劃性和長期有效的規模，同時又須有其短期（本例中就是季和年）的計劃任務；在這種情形下，在企業中不可能發生反對接受或獨立編訂緊張計劃（指質量指標）的藉口：因爲年度指標的緊張，不會減低，反而會提高物質獎勵的數量；因爲這種數量，是以規定爲長期規模的尺度計算的。這是刺激自下揭發潛力、在計劃中揭發潛力之道；而同時，這是導向技術生產財務計劃各種指標的配合和相互聯繫之路。

編訂和採行這種計劃規模的方法上和技術上的現實性，雖含有許多困難，可是當然應當在實踐中證確之。主要的困難，就是企業工作條件之年復一年的變動，這是可能招致在長期既定規模和企業實際可能之間的脫節，因此就可能招致獎勵基金不比稱的增加（或減少），而獎勵基金，却應當嚴受控制，不應當先期超出其對工資基金的既定比例；特別是不應當超出其與這部分受勵人員工資基金的既定比例。

爲要證明這種任務在原則上之可行，下面就舉引一種概略

的說明；這是一種編訂和採行長期計劃規模的方式，作為以利潤去獎勵企業全體人員的方法。這種概述，當然祇是初步的接觸，還需要繼續研究和檢查。

我們來考察根據盈利程度，從利潤中提取獎金的計劃規模的獎勵的計算。

計劃規模是按照同類企業的組別，分別規定之。『同類』的特點，意思就是指企業在工人和職員人數的規模，生產的技術性質，以及勞動的技術配備的程度（機械化）。工資（工人、工程技術人員和職員，亦即全部基金）與全部生產費之比，就是這一同類性的統一管制指標。這種指標，是每一部門各有其特點的（在機器製造業中，平均變動可以達到一九四九年價格的五分之四十五），因為這是反映該部門生產的勞動消耗量及其物料消耗量的。此外，這種指標，還在同一部門內各組企業間，又各有不同，因為這些企業是以生產性質和勞動的技術配備而互相區別。

假定機器製造業的同組企業，在五年中利潤的平均任務，是等於百分之五。這一任務是由五年計劃指令所規定，這裏且計入最近若干年間該部門已有的累進成就。

這裏就應當聲明，盈利的年度計劃，在五年期間，並不是應當都符合於這些任務的。這些任務可以等於百分之五，但是照例是要超出這一水準的；不過取給於利潤的獎金，是應當根據這一作為標準的年度平均水準為之。

現在我們來講獎金率的計算，即計算撥作獎勵基金的年度利潤的既定百分數。

獎勵基金的數量，應當限於受獎工人工資基金的一定比例。

這種限制是有原則性意義的，這就是意味着基本工資和獎金，應當在事先規定的一定限度內，彼此相稱。但是獎勵基金，不是工資基金的一部分，因為這種基金，是有其利潤作為來源的。經理基金的數額，現在是規定限於全部工資基金的百分之五；我們假定我們的定額（在完成生產量、生產品目和生產成本計劃的條件下），是由利潤作獎的最低基金，應當等於全部工資基金的百分之二。

代表各數的符號如下：

F = 全部工資基金；

K = 全部工資基金在生產費中的比重（該部門等於 35%，或 0.35）；

P = 獎勵基金對工資基金的比例（我們例中是等於 2%，或 0.02）；

A = 長期標準的平均年度利潤與成本的百分比（在我們例子中等於 5% 或 0.05）；

X = 積成經理基金的未知定額，表示為對利潤的百分比（或分額）。

用這些符號，就應當證明下列的方程式：

$$\frac{FA}{K} X = FP。$$

我們來說明這一方程式的形成。公式的左邊數量 $\frac{F}{K}$ 是利潤量。這一利潤乘以 X，即乘以利潤充作獎勵基金的提成率，我們就得出公式左邊的獎勵基金全部絕對量。另一方面，這一獎勵基金應當有條件地受一定係數，即對全部工資基金的係數 P 所決定，就表示為公式的右邊 (FP)。

根據上述公式，就可以得出簡單的等式：

$$X = \frac{PK}{A}。$$

提作獎勵基金的提成百分率，是取決於：部門的性質 (K)，全部工資基金與獎勵基金之間所已定的比例 (P)，以及年度平均盈利水準 (A)。

我們例子的數字就如下式：

$$X = \frac{0.02 \times 0.35}{0.05} = 0.14 \text{ 或 } 14\%。$$

這百分之十四，就是規定為長期的提成率，決定一定組別企業(或部門)提作獎勵基金的百分數。這一組別企業的確定，是在乎：甲、所有企業，其全部工資在成本中的比重，約等於百分之三十五（假定是自百分之三十到四十）；乙、在完成計劃的條件下，至少應當有全部工資金的百分之二充作獎金；丙、年度平均利潤水準等於百分之五。我們可以指出，對某一部門的很大數量的企業而言，頭兩種條件，實際上是可能是固定的；而後一條件，是在可允許的幅度內擺動（例如從 4.5% 到 5.5%），這正好可以把企業分成組別。

我們再指出，利潤率有效標準的時期愈長，則提成定額就愈低。換言之，如果另一組工廠的利潤，不是百分之五，而是百分之十，則提成定額，會低二分之一，不是百分之十四，而是百分之七。在確定獎金的標準之時，這種計算法是正確的。這種標準是屬於組的，而不是屬於個別工廠的；這意思就是說，該組企業，在品種與技術配備方面，是處於相對優利的條件下，所以該組企業的利潤，以百分之十為特徵；而另一組企業，在這方面是處於較不利的條件之下，其年度平均的利潤任務，就與之不同，例如是百分

之五。在其他條件相同之下，第一組顯然應當自其較易達成的利潤7%中，少提取提成率，而對第二組企業，則多提取提成率。

這裏就發生危險，擔心這會引起長期計劃中抑低利潤任務的企圖，這實在是大可不必要的，因為這些任務是部門計劃的一部份，是由中樞按企業組別決定之，企業方面是不對提成率的規定，發生影響的。

長期計劃是帶部門性的，不諮詢各企業；但是部門中各組企業的水準或標準，却是根據這種長期計劃作決定的。

同樣的，提成率是受工資在成本中的比重(K)所決定的。這一比重愈高，則利潤提作獎勵基金的提存定額，也就愈大。這正好符合下列的情形，即在其他條件相同之下，工資比重的提高，就是使用的勞動量相對的增加（就量與質言，即就勞動的熟練和重難言）。勞動者愈多，勞動愈複雜或愈重難，則在其他條件相同之下，獎勵基金的數量，是相對的增加。而這又用不着擔心，以為這會招致人爲地提高工資基金，因為工資的比重，是表徵一部門或一組企業的數量；這一數量是根據中樞計算(部)決定之，不管各別企業的意見如何。假定，在獎勵基金與工資的同一比例下(2%)，在利潤率年度平均的同一任務下(5%)，我們所遇到的工廠，是出產準確性較低級的產品，其工資在成本中的比重，是等於百分之十五。這時候，獎勵基金的提成，應當少得多，即等於：

$$X = \frac{0.02 \times 0.15}{0.05} = 0.06 \text{ 或 } 6\%。$$

反之，勞動消耗量高的企業(精確儀器製造)，工資等於成本的百分之六十，則在同一根源的材料下，獎金是等於百分之二十

四，而這正好符合應用於這種勞動生產的數量和熟練的程度。

在這些部門中，在勞動很重難的條件下，工資在成本中的比重，相對的大（小型冶金），則獎勵基金的增加，可以藉係數 P 的增加達成之；換言之，不採用獎金與工資的最低比例百分之二，而是在這些勞動較重難或較危險的部門中，必須應用 2.5—3% 的係數。

無待說明的：利潤是指結餘的利潤，不計入偶然的未實現的所得，並且是不以各別企業為轉移的利潤量。

現在且來說明在年度計劃下，在執行年度計劃下，長期有效的獎勵標準的應用。假定所指的工廠，是屬於一種組別的企業，其獎勵基金的提成率，是規定為從利潤中提取百分之十四（即在年度平均利潤水準為 5% 之時）。

假定在第一年中，總局通知企業的利潤限額，是 5.5%（即較年度平均利潤水準高出 0.5%）。工廠考察自己的技術生產財務計劃。相信根據具體的品種情形，實際利潤，甚至可以更高些，即 6.1%。工廠已經沒有任何藉口，可以擔心因更緊張的任務，以致獎金條件會惡化，因為從其增加的利潤額中，工廠總可以得到獎勵基金提成的 14%。換言之，年度執行計劃的 6.1% 利潤，並不是獎金的標準。長期的年度平均的標準，或利潤定額 5%，仍是獎勵的標準。根據這一標準，工廠掌握有利潤提成 14%。因此，工廠可以擔負較高的義務，揭發繼續減低成本的潛力，到利潤 6.1% 率的程度，而把這一義務，包括於計劃之中，而同時不因此惡化獎金的條件。

假定利潤的每一百分數，在上述例子中，是得出 500 千盧布

的絕對量。總局所要求的利潤最低額為 5.5% 的限額，就等於 2750 千盧布利潤，而工廠可以就此數中提取 14% 作為經理基金，即 385 千盧布。但是，如果在工廠的技術生產財務計劃中，規定利潤應當是 6.1%，則因此可以節約 3050 千盧布，而獎勵基金的提成，就等於 427 千盧布。因此，企業方面自己提高年度計劃任務，是不會惡化獎勵條件的。但是同時，獎勵基金是受計算方法所限定的，不可能超出總利潤中先前規定的分額，並且也不可能超過其對工資基金的一定的比例。

必須指出，超額完成利潤計劃的刺激，仍舊保存着，因為所得利潤愈多，則 14% 的提成，就等於愈大的絕對量。同時，却去除了計劃利潤 (2%) 和超計劃利潤 (30%) 提成之間的非常大的差額，因為正是這種差額，才引起訂定抑低的計劃。工業中，尤其是機器製造業中，成本減低的潛力，是很大的。超額完成抑低的計劃，是較之在計劃中揭示潛力，少有價值。同時，如果企業利潤，實際上是低於長期有效的盈利水準（在本例中為 5%），則企業得不到任何的獎勵基金的提成。

此外，很重要的還要指出，上述年度中的提高的完成任務，並不惡化下一年度的條件。假定工廠在該年度得到 5.1% 的利潤。初看以為工廠很難在以後年度中，也達到這樣的成績，因為在安定的批發價之下，很大部分的利潤，是已經在先前年度中吸盡了。但是這樣的想法，祇能是根據一種假定，即減低成本是有真正的限度的。事實上，減低成本的這些限度，是不存在的，因為在社會主義條件之下，成本的減低，是提高社會勞動生產率的價值表現。我們不應忘却，在社會主義條件之下，在每年的計劃中，

列入精通新製件的任務，而這些製品在第一年度中所安排妥的出品的成本減低額較之前一年度所精通的情形，總是要差得很多的。顧計到這種情形，則可以有充分根據地肯定，在我們的經濟中，利潤方面的向下曲線，是用不着期待的。

在一九四八年的時候，當時三十五家莫斯科企業，不願一九四八年計劃的限額如何緊湊，却細算它們自己的儲力，認為可能補充地提供 172 百萬盧布超計劃的成本減低額，而根據它們的倡導，一年中工業總共提供六十億超計劃的節約。一九四八年的這種經驗，很信服地證明，社會主義技術操作法和生產組織的儲力，真正是無窮無盡的：快速截切金屬法，離心翻鑄法和冷激翻砂法的採用，自動鍛接，精確衡製，壓力翻鑄和精確翻鑄，電蝕和電熱製造法，流水式製造法，機械化和自動化，以及對機床的多機服務法，建立集中的斯塔哈諾夫式的班組，和高度生產率的班組——所有這些成就，連同社會主義技術操作上和生產組織上的其他成就，都是經常地不斷地揭發減低成本的新潛力，甚至在久已精通的製件生產中，也是這樣。СХТЗ-НАТИ 式拖拉機或『烏克蘭』牌自行車的戰前勞動消耗，在一九四八年被超過了；雖是如此，而製造這種產品的工廠中勞動生產率的繼續提高的潛能，却是年年增加。

經理基金提成率（例如，利潤的 14%）的計算，是在部門內部按其同類企業的組別，一次為之；而這一提成率，若在長期計劃的期限內，如果沒有特殊理由，是不變動的。

每年以特別方法，通知企業的計劃限額，其對利潤方面而言，是可以脫離計劃標準的。根據既得的限額，企業編訂互相配

合的互相聯繫的技術生產財務計劃；這裏，企業放手地揭示成本減低和利潤率提高的潛能，知道它們的每年獎勵基金，是會因年度計劃之愈緊張，其執行之愈成功，而數量會愈大的。該年度中潛能上的任何的揭發，是不會變動，也不會惡化下年度獎勵的條件的。在長期計劃有效期限屆滿之後，或提早被大部份企業大批掌握了五年計劃所規定的這一水準之後，或者在企業的特性發生變動之後，就對充作獎金率標準的新定額，作重新的計算。

非常重要的必須指出，企業計劃中利潤的高度指標，決不破壞上級環節（總局、部）所早已核定的生產計劃和財務計劃。

同樣的，這種改進的（最高效能的）計劃，並不惡化物資收支平衡或勞動收支平衡中的比例，因為限額的改進，是關係計劃的質量指標，是根據其改進的強度因素的；即運用內部的資源，並不對國民經濟作補充的要求，以增加基本投資、物資供應和勞動力等等。

就是這樣的改進運用國家所限定的資源，成為鞏固經濟核算制的社會主義工業管理的任務。

第十一章

廠內經濟核算

廠內經濟核算的本質

廠內經濟核算，是與企業經濟核算，根本不同的。廠內的部分或分部，如車間、班組、小組；不僅是在數量上有別於工廠企業，而且是在質量上也不同的。

車間、班組和小組，是和工廠不同，是不以獨立單位資格，參加商品周轉的。因此，所有這些部分，是不取得法人權力的。

車間、班組、小組等等，既不在經濟上，也不在法律上，成其為企業，所以不購買生產手段，不出售其商品。因此，這些部分，不能實現利潤。

這使經濟核算內容，根本發生變動，因為這是關係到工廠內部的各部分的。

廠內經濟核算制，基本上是一種吸引社會主義企業廣大勞動羣衆，進行爭取發動廠內潛力、節約物質資源和勞動資源的鬥爭的形式，所以是一種促進自動性發展的方法，其根據是參加生產過程中的廣大人員方面之在物質上感到興趣。

探行廠內經濟核算制的任務，必須而且可以簡單地解決，毋須提高計劃指標，毋須安排特別補充形式的計算，不需要意外的計算人員。

車間經濟核算的基本條件是：

- 1、計劃任務(定貨通知)通知到車間,載明基本的指標,包括生產成本和物質資金運行的任務;
- 2、以可靠地計算和分析這些任務的完成,去監督其執行;
- 3、存在着物質獎勵制度,以所達成的節約,作為給獎根據。

為進行廠內經濟核算,並不需要任何超出正確地組織社會主義生產、計劃和計算要求範圍以外的東西。經濟核算制的含義,就是在乎使這些社會主義生產組織的要求,能夠根據執行者之關心於揭發儲能、去除損失、動員內部資源的興趣,成為更容易實現和有效的制度。

因此,車間長和工長在業務上的獨立性問題,以及車間和班組的構造問題,通常是聯繫於經濟核算制的,成為經濟核算的條件的,於是就成為社會主義生產管理的一般要求;其根據就是一長制原則和生產管理的生產轄區原則,以及工長的權利義務立法(是一九四〇年五月二十七日,蘇聯人民委員會議及聯共(布)黨中央委員會的決議)。

廠內經濟核算制的作用,也在乎一長制之開始更充分更深刻的實行,因為車間長和工長,感覺到自己對工作的經濟成果的負責,就更重視各別人員工作品質的檢查,更注意得自其他車間和部份的半製品和服務的價格和成本的計算,更注意原料、材料、燃料、半製品等等的品質。

為此,並沒有必要人為地造成廠內部分的經濟獨立。把各部分轉入獨立的資產負債制度,是多餘的事;劃撥自備固定資金和流動資金給各部分,也是多餘之舉。組織廠內各別環節間的契約

關係，以及採行貨幣結算或相對貨幣結算，則對於廠內經濟核算制的實踐，也完全是必要的。

經驗證明，所有這些廠內各部分的經濟獨立和法律獨立，是失去任何真實內容的，因為這些部分，不是企業，這樣的細分，祇會復化和官僚主義化計劃和計算的制度。

爲要保證車間範圍內真正簡單有望的計劃方式和價值指標的計算，就必須準備定額的基礎。正如其他生產部分一樣，執行業務的簡化，是根據應有的事先的計劃準備，以達成的。

車間（基本生產車間） 經濟核算的技術經濟定額

車間經濟核算的技術經濟定額，在機器製造業中，是根據該業所通行的技術準備，即：

1、根據確定的、在技術操作程序圖上所規定的準備、製造和裝配零件、配件、整套機件、機構和機器的（車間範圍內）材料；

2、根據規定基本物料的毛胚（粗製、焊接或軋製）和光胚（加工零件的淨重）的使用量的物料說明單；

3、根據準備車間車間的基本物料和燃料的使用定額；即：

甲、根據一切種類金屬的正常進料的計算，即可以應用之於生鐵、鋼、有色金屬和合金的鑄件；

乙、根據焊接和衝製時燃熱金屬所需的燃料使用定額（相對單位，並且分別種類規定之）；

丙、根據準備車間和焊接車間的揮發油、氧氣、電極和鎔劑的使用定額。

根據這些材料，應該編訂成本的定額計算。這些成本計算（或者在廠中稱之爲『價目』），必須就車間範圍內，按零件計算之；這就是說，對於每一零件（半製品），從車間中以任何完備的階段發出之，都要有規定的（交貨的）定額成本。對於零件成本的計算，是祇須限於直接的支出就行：直接生產工資和直接取決於製件（定貨）的物料，因爲車間費用和全廠費用，其簡單的計算，不是根據每零件爲之，而是根據車間全部製成出品爲之，因爲這些費用對直接生產工資的計劃百分比，在計劃期限內，是對車間的全部零件和製件，保持不變的。

根據各別零件的直接支出價目表，還必須計算和確定每一整套機器，每一車間的定額成本支出。

每一整套機器的支出（或換言之，『一機一車間的支出額』，就是全部零件的車間支出量（計入全套），即爲製成一架機器之所需的支出量。

必需指出，零件和整件的定額成本計算，是祇適合於大批固定的（重複的）套頭生產的。

對於單件的小套的生產，時常要變動生產計劃的，則定額成本的計算（對零件），往往是失去意義的。對於這些工廠祇需根據技術操作程序循序圖，計算各車間定貨和零件的定額小時量，以及各零件的基本物料使用量，就足夠了。對於這些工廠的準備車間，是必須依據重量和複雜性的特徵，以區分零件的（鑄件和鍛件）。根據這種區分，規定每噸鑄件和鍛件的一般或平均定額成本，以換算係數計算之（根據重量和複度的各組別爲之）。

爲要把生產技術準備的材料，變爲成本計算，就必須編訂工

廠所應用的各種物料的計劃價目表。

包括在每單位重量物料的計劃價格中的，應當有：裝貨車站交貨的貨主定價（契約規定價），支付鐵道運費（或水運運費）的加權平均費用，加上卸貨和送達買主工廠進倉的費用。

價目表的編排，應當依照工廠所採用的品目表的循序，標明指數（簡稱或符號），並且補充以字母，以表示符號的意義。

除上述列舉的直接支出的定額外，還必須每一車間編訂有根據的車間費用概算。盡可能的根據技術計算的分項定額，就是這種根據的最好形式。

爲要有根據地確定車間費用的定額，就必需要有燃料、副料、各種動力、一般用工具和專用工具的使用定額。工具、衝模、模型、修理存料，應當根據計劃結算價的廠內價目表估定之。因爲品目繁多，所以往往應用這些對象的分組或分類，對每組工具或衝模，規定統一的價格。

關於零件和整件的定額成本計算有效時期的問題，是分別解決的，在大半工廠中，零件的定額成本，是相對地穩定不變，直至夫批重審定額之時（或一年）爲止。

定額成本計算，是編訂零件價目表或定額結算價目單的根據。車間整架機器的成本（一架機器的車間支出額），是可以較常地修正的：例如每季或每月修正一次；但是這種支出因素的修正，應當分別標明其與整架機器最初或起初成本的區別。

因此，對車間經濟核算而言，最後的技術經濟指標就是：

對於大批固定的成套生產的條件，則爲：

甲、車間範圍內對各零件的定額成本計算；

- 乙、車間範圍內各架機器的一整架機器的定額成本計算。
(或「一機的車間支出額」)；
- 丙、車間分項費用概算，劃分為相對不變項目和可變項目；
而對單件不重複或多品目的套頭生產，則為：
 - 甲、物料分類，以規定各定貨和各零件的基本物料使用量；
 - 乙、製造車間每一零件的定額小時；
 - 丙、車間費用分項概算；
- 丁、每噸鑄件和鍛件(照零件重量和複度分組)的概算成本計算。

為管制所有車間流動資金的運用，規定倉庫存貨值限額和在製品限額，是很有用的。

定額業務的繁多，不應當充作為藉口，以拖延車間採行經濟核算制的期限，一直拖到所有定額完全準備好或「理想」精確時為止。經濟核算制，是應當在既有定額的基礎上實行之。經濟核算槓桿的效力，本身就是激發工作的開始，並且促起不斷地進行工作，以擴大和校正定額基礎。而定額數字，是應當帶累進性的；定額基礎的完滿和品質，對於廠內經濟核算，是有決定性意義的。

車間轉入經濟核算制時的 成本計劃和成本會計

諸如生產出品、勞動者人數和工資基金諸種指標的計劃及其完成的計算，在工廠中是以車間範圍實行的，這是沒有任何困難，也無關於車間之轉入經濟核算制的。對於成本指標的困難，是起因於很大多數車間，沒有充分簡單的成本計算的單位。凡是

適合於整個工廠計劃和計算的對象，總是不適合於多半車間的，因為車間不出產機器，祇出產各別零件或進行各別操作，而且是為數很多，相互關係或品種各別不同，變化多端。使每一零件成為成本計算的單位，是不適宜的，因為分件計算成本，是過分繁複了，已被蘇維埃工廠的實踐所試驗過，而予以推翻了。

第二種困難是在乎把車間成本與外在因素的作用相隔離，是很複雜的事，這不是車間所能勝任的。為此目的，則所有轉移給或提供給經濟核算制車間的所有服務、半製品和工作，應當都根據穩定的價格估定之。但是，這種要求是和生產計算的習慣相矛盾；而這種生產計算，却能確定提供給車間的服務的實際成本的。因此不得不採用『經濟核算制的』平行的成本會計制度，以致會計機構臃腫和昂貴。

雖有這些困難，可是在戰後時期中，已經實行勝利地採用廠內經濟核算制，主要的是在大批流水式生產的前進工廠中。

在這些工廠中，對於基本生產品 是最容易規定相對的成本計算單位的，這可以採取一架機器的車間全部支出的形式（上面曾經講過這點）。

這一方法，加以若干變化，是採用之於大套機器製造業中（運輸機器製造廠等）。因此，對成本計劃和成本會計而言，成本計算單位的問題，在蘇維埃實踐中，是勝利地解決了的（雖然解決法還需要改進）。

關於隔離車間成果，免受那些不取決於該車間的資產因素的問題，實際上也是解決了的，其解決法是在前進工廠中，對於車間之間轉遞的一切服務和半製品，都應用穩定價格（依據定價

單和價目表)。這種穩定的價格，不僅可以爲了經濟核算的目的，而且也可以供作工廠商品生產成本有系統計算之用。輔助車間生產品和服務之脫離穩定價格的偏差，是在工廠商品出產方面加減之，同時再減去車間生產成本。因此，這一制度，作爲轉入經濟核算制的根據，不僅適合於基本車間，而且也適合於輔助車間，而毋須任何平行的或特殊的對經濟核算的成果的計算。

下面我們正要研究車間範圍內的成本計劃和成本會計，因爲產量指標和勞動指標的計劃和計算，是成功地實現的，並不問車間之是否轉入經濟核算制。

根據生產格式、技術操作準備情況和定額基礎如何，對於基本車間，是可以指出車間範圍內成本計劃和成本會計任務的三種解決方法：甲、『整套機器』方法，乙、『各種零件商品出產的評價』法，丙、車間工作成本計算法(『生產概算的重算』)。

我們依次考察所有這些方法。

甲、整套機器法，是應用之於大批生產中，其性質是一種類型或若干種相似類型的機器生產(汽車、拖拉機、馬達產品、腳踏車，以及農業和運輸機器製造業的若干種工廠)。

上面已經說過，對每一車間，規定有該車間所準備或製造的全套零件的定額成本。這種定額成本，是依現行定額的直接支出，加以雜項費用對直接生產工資的計劃百分數的計算，積合而成。

假定在機械車間中整架機器的定額成本，在重審定額和計算新成本之後，是等於(盧布)：

基本物料	20.60
半製品	6.40

直接生產工資		10.20
車間費用(工資的200%)		20.40
全廠費用(工資的50%)		5.10
車間中整架機器定額成本 共計		60.70

不應當把定額成本等同計劃成本看待。計劃成本是作為季度平均(或年度平均)任務的；計劃成本，在各季中是可以差離定額成本的，因為在一年的各時期中，是存在着不同程度地掌握原初的定額的。例如，在規定定額成本之後的第一季中，計劃成本可能較定額成本高出若干；而到後來幾季中，計劃成本會較最初的定額成本低得多（因為定額成本，在一年之中，是相對安定的）。

假定在一年的第一季中，計劃科根據總局的任務，決定機械車間的整件的季度平均成本，是等於(盧布)：

基本物料	21.63
半製品	6.40
直接生產工資	10.31
車間費用	20.40
全廠費用	5.10
整件計劃成本 共計	63.84

這就是說，在第一季中，計劃成本和定額成本的百分比，是等於

$$\begin{aligned}
 \text{全部整件} & \quad \frac{63.84}{62.70} \times 100 = 101.8\% ; \\
 \text{其中基本物料} & \quad \frac{21.63}{20.60} \times 100 = 105\% ; \\
 \text{生產工資} & \quad \frac{10.31}{10.20} \times 100 = 101.08\% ; \\
 \text{其他因素} & \quad 100\% .
 \end{aligned}$$

整架機器價值 63 盧布 84 銅元，就是一季的計劃任務，是通知給車間，並且列入車間定貨通知單內的。這一任務的有效期，在不同的工廠中，是規定得不同的（年或季），不過分季的年度任務的規定，是最正確的方法。

非常重要的是要確定，車間生產產品的計劃成本，不是車間的計劃，而是指令性的任務，是根據國家計劃所核定給工廠的成本指標所決定的任務。而這一任務，是帶全面的性質，而不分別對各別因素進行支出的減低，為的是使完成這一任務之時，不至影響車間的靈活運用和自動性。

完成成本任務的計算，通常是用定額計算法為之。如果車間的確祇出產整架機器的產品，而不接受其他種類（即各別零件）的產品，則整架機器法就沒有什麼條件限制了；這就是說，計劃單位和計算單位，完全相合；但是實際上，即使在大批流水式生產之下，車間還是出產產品，計劃地差離嚴格的整架性。這就是因為需要出產存貨、計劃地補充車間之間的缺件或壞貨、存在着校正的製件等等之故。因此，不得不以『相對整件』去規定出品量和成本，使計算的正確性，壓低至一定程度，即等於實際出品差離嚴格整架性的程度。

我們用『相對整架機器』方法，說明計劃成本和實際成本的計算，還是根據我們例子的數字。車間成果的測定，是根據會計材料的。每一車間，有其生產計算（本期發生額明細表），是根據定額計算算例進行的；這就是說，從日常支出中，劃出一切有關定額變動和差離定額的偏差。我們引用機械車間一個月的生產計算，如表二十一。

表二十一 月份機械車間生產計算表
(本期發生額明細表)(盧布)

帳 款 內 容	2	3	4	5	6	7	共 計
1							8
借 方							
1. 定額外餘額	23,156	6,151	11,054	22,108	5,527	—	87,996
2. 定額支出	208,091	66,012	104,233	203,466	52,115	—	639,508
3. 定額差離額(過費十, 節省-)	+6,426	—	+2,615	-2,273	-1,106	+2,112	+7,319
4. 支出共計(2項+3項)	215,107	66,012	106,898	206,198	51,010	2,112	646,827
5. 借方總計(1項+4項)	238,263	72,163	117,452	228,266	56,537	2,112	714,823
貸 方							
6. 壞貸扣減	1,021	629	621	1,242	311	—	3,724
7. 定額出品	206,509	65,312	103,979	207,958	51,983	—	635,746
8. 定額差離額	+6,426	—	+2,165	-2,276	-1,106	+2,112	+7,319
9. 出品共計(7項+8項)	212,935	65,312	106,144	205,680	58,882	2,112	643,065
10. 貸方總計(6項+9項)	213,956	65,841	106,765	206,922	51,193	2,112	645,789
11. 定額餘額(5項-10項)	24,307	6,322	10,687	21,674	5,344	—	68,634

生產計算的編訂，是假定所有在本月中發生的偏差，都計入出品中，而不反映到在製品的評價中；這就是說，在製品的存餘，是依照定額成本估價的。這提供可能，以管制在製品方面資金周轉任務的完成。

計作壞貨的支出 3724 盧布(第六項)和壞貨損失 2112 盧布(第七項)之間的差額，是取給於壞貨負責者的扣款和碎料價值(1612 盧布)的，但是這些數目在計算表中沒有載明。出品的定額值，是由車間所作的一切零件，依照每一零件成本的定額成本計算法，以評定之。

這種的本期發生額明細表，能夠提供可能，以分別因素，去計算出車間出品的定額(第七項)值和實際(第九項)值。但是比較這些數額，以直接評定經濟核算制車間的成績，是不可能的，因為成本的計劃任務，是可以差離的，而且是照例可以差離定額支出的。因此，就把出品的定額成本，折算為計劃成本，而以指數折算之，而這指數，是根據該季整架機器的定額成本和計劃成本，比較算出的。這種折算，在表二十二上表明之。在這一表中，計算出車間減低成本工作的成績。車間的節約，為數 4129 盧布，或超計劃減低成本 0.64%。

我們指出，計劃成本的決定，是依照指數，分別每一成本因素計算之，而不是照整架機器計算的。如果應用這一總指數(101.8%)，則結果就略有不同，即：出品的計劃成本中將等於：

$$635,746 \text{ 盧布} \times \frac{101.8}{100} = 647,199 \text{ 盧布,}$$

而成果就等於

$$643,065 - 647,199 = -4,134 \text{ 盧布。}$$

表二十二 (境表時期)機械車間工作成績計算表

指 標	基本物料	自製半製品	直接工資	車間費用	全廠費用	殘貨損失	共 計
1. 出品定額成本	206,509	65,312	103,979	207,958	51,988	—	635,746
2. 計劃成本與定額成本百分比指數	105	100	101.08	100	100	—	—
3. 出品計劃成本 ($\frac{\text{第1項} \times \text{第2項}}{100}$)	216,834	65,312	105,102	207,958	51,988	—	647,194
4. 出品實際成本	212,925	65,312	106,144	205,680	50,882	2,112	643,065
5. 成績: 過費十節約額— (第4項 - 第5項)	-3,889	—	+1,042	-2,278	-1,106	+2,112	-4,129

節省的不是 4129 盧布，而是 4134 盧布，這裏的差額是不大的；同時，這一差額，就是出品不完備之故所招致的成果變化的影響。在發生這種分歧之時，是應當以成本各別因素指數所折算出的數額（4129 盧布），作為成果。

總成果是節約4129 盧布，是可以分解為各因素的分解，並且可以更詳細的分解，達到生產計算中所計入的差離程度為止；而這種差離程度，是記明原因和過失者的，因為車間經濟核算制的成果，實際上就是會計上所計算出的差離定額的差額，加以（或減去）定額差離計劃的計劃差額。

這是假定所有脫離

定額的差額，都是可以在生產進程中完全記錄下(劃分開)來的。

在這些情形之下、定額成本的含義，就是根據每一報告月份終所實行的定額的成本。定額所有的日常變動(即構造變動、物料種類變動、技術操作程序和製造定額變動)，是每月計算的，並且根據之以校正製成存貨的定額成本；而由此所得的由於重估存貨的差額，是每月計入出產的商品中的。這當然是很所希望的，但是在若干種情形下，這是很困難的。因此，爲要精確的發覺一切偏差，必須不顧其在原始憑證上的記錄如何，應當進行車間物料、半製品和在製成存貨的按月管制性的盤存。在這種情形之下，計算是可以藉計算差額進行的，不過這不是差離日常價格的差額，而是差離在一年中穩定的定額(結算)價的差額。這裏，是根據大家熟知的規則進行之，即：期初轉來存貨，加日常支出，減期末存貨，等於轉來出產的支出。這樣地計算出產的各別因素的確定可靠的成本，並且把它與定額成本比較之後，就可以確定差離的總額，並且可以控制這一數額，究竟是如何充分地包含着原始憑證上的記錄(根據補貼工資單、根據未預定操作的通知、根據物料分發證件等等)。

老實說，車間在這方面的成果的評定，是可以結束了，不過交給車間的計劃任務，是採取一整架機器成本的形式。因此，必須再計算相對整架機器的實際成本。這種計算有如表二十三所分列。

從表二十三中可以算出，一整架機器的成本的 63 盧布 84 銅元的任務，是完成了，實際成本是等於 63 盧布 43 銅元，較之計劃成本節約 0.64%。

表二十三 相對整架機器實際成本計算表

指 標	基本物料	自製半製品	獎金、 生產工資	車間費用	全廠費用	壞貨損失	共 計
1. 出品定額成本(盧布)	206,509	65,312	103,979	207,598	51,938	—	635,746
2. 一 一 零件定額成本(盧布,銅元)	20—60	6—40	10—20	20—40	5—10	—	62—70
3. 相對零件數(件) (第一項+ 第二項)	10,025	10,123	10,191	10,194	10,194	—	10,139
4. 出品實際成本(盧布)	212,935	65,312	108,144	215,680	50,832	2,112	643,065
5. 一 相對零件的實際成本 (第一項+第3項)盧布,銅元	21—24	6—40	10—41	20—18	4—99	0—21	63—43
6. 一 零件計劃成本(盧布,銅元)	21—63	6—40	10—31	20—40	5—10	—	63—84
7. 過費+, 節約- (第5項- 第6項)	-0.39	—	+0.10	-0.22	-0.11	+0.21	-0.41

必須注意有關這些計算的下列情形。

1、為說明清楚起見，我們引列了連續三個表。實際上，最後兩個表(表二十二和二十三)是可以拚在一起的，因為這兩表是根據同一本期發生額明細表的材料(生產計算表，表二十一)。

2、從表二十三所得的零件的各種數量(第三項)，是由總計各因素所得，是車間產品不整架交貨的結果，而這種不整架性(完備性)，並不是計劃的破壞，而可能是由於補整壞貨零件、出產存貨等等之故，而為計劃所預定的。

3、由於出品的這種計劃性不完備之故，一整架機器價值的計算，

就帶相對的性質。這種計算之必要，祇是因爲任務是以整件成本形式規定的，並且希望這種任務與報表材料相比較。爲計算車間工作的成果，一整件的實際成本，是可以不需要的（表二十二）。如果在車間中，不是生產一架機器或幾架機器，而是許多架機器，則整架機器的實際成本的計算，就失去其明確性了。不過，計算絕對成果的方法，即商品生產的過費或節約（表二十一及二十二），對於固定（重複）套頭生產的條件而言，也是保有效力的。

在流水式大批生產的工廠中，往往寧願應用整架機器的計劃成本和實際成本，以計算車間的一般成果（特別是在哈爾科夫拖拉機廠）。我們用我們例子的數字，來說明這一辦法。每整架機器在車間中節約0.41盧布。相對整件總共出產10139件（表二十三）。因此，車間總節約是等於 $0.41 \times 10139 = 4157$ 盧布。這一數目又與前面所引數字有出入，其原因是車間出品，實際上祇是一部分而不完備的。差額是作爲車間產品成本之不完備的影響的尺度。因此，在大規模計劃性的不完備的（不成架的）（存貨）情況下，照我們的意見，這種方法應當代之以整件量的節約的計算，因爲後者是對成本各別因素分別計算的（如表二十三所示）。

應用『整架機器』法的優點，就是各零件定額結算價目表，不僅是供作計算出品成本之用，而且也充作計劃各車間出品量之需。在哈爾科夫拖拉機廠中，在計劃和計算車間出品時，不採用任何其他相對價或不變價。因此，生產量是以實際盧布量計劃的，這給車間經濟核算制以有效的力量。

我們引舉哈爾科夫拖拉機廠計算經濟活動成果的表式，作爲說明整架機器法所採用的工廠記錄的例子（表二十四）。

表二十四 哈爾科夫拖拉機廠
一九五__年__基本生產經濟活動
成果計算表

次序	因素	整機成本(盧布)		整件成果 (盧布)	商品出產 成果 (千盧布)	備註
		照計劃	照報表			
1.	出產整機量 支出					
2.	基本物料					
3.	購入零件					
4.	其他車間半製品					
5.	基本工資					
6.	補貼工資					
7.	工資外補貼					
8.	車間費用					
9.	全廠費用					
10.	壞貨損失					
11.					
12.					
	共計					

車間長.....
 計劃經濟科長.....
 會計長.....

195__年__月__日

根據脫離日常定額的計算,用『整架機器』法,就在斯大林汽車廠,建立起車間經濟核算制;而在哈爾科夫拖拉機廠,則是根據脫離穩定定額的差額進行的。

乙、商品出產零件評價法,是應用於穩定的套頭生產中,品目約為五到二十種名稱(運輸機製造、車床製造、農業機器製造、等等)。

車間生產成本的計劃方法和計算方法，是多方面相同於上述整架機器方法的，而祇有一種區別，就是實際節約的確定，並不是藉計算一整架機器的節約得到的。

因爲不主張在這類生產中，可以根據所有差離額的日常記錄，來進行定額計算，所以定額計算是必須根據按月盤存車間存料和在製品餘額的資料的。

在車間生產成本的計劃和計算基礎中，是奠放着每一車間所準備和製造的所有零件的穩定的定額價格或計劃結算價格的。這些價格的規定，是要分解直接支出的因素爲：基本物料、直接生產工資、燃料（後者是爲輔助車間）。每一零件的車間雜項費用，可能未列入價目表中，上面已經說明過這點。成本的計劃任務，就是各因素每季脫離這些結算（計劃）價的計劃百分數。計劃是分別在各車間就每一機器（定貨）實現之。例如，假定在車間中是在製備着六種式子車床的零件，此外還有架子，一共七種定貨。根據車床式子，根據定額，車間支出量是等於：工資 1620 盧布，自製半製品 2160 盧布，基本物料 432 盧布。計劃科根據減低成本の季度平均任務，計算出這批定貨在第二季中每架車床的工資，等於定額的 104%，或 $1620 \times \frac{104}{100} = 1665$ 盧布；基本物料等於 101%，或 $432 \times \frac{101}{100} = 436$ 盧布；自製半製品沒有變動。因爲自製半製品從車間轉給車間，是根據穩定的定額價的，而它的實際成本祇反映在工廠出品成本上。在這些採用所謂無半製品生產計算的車間中，是可以從車間成本計算中，除去自製半製品的，祇以車間支出評價其工作就行。

計劃性直接支出的同樣計算，是對所有定貨都進行的。此

表二十五 機械車間第一號定貨本期發生額明細表
(盧布)

項 目	借 方		貸 方					
	月初餘額	整月支出	借方共計 (2欄+3欄)	預貸扣除	回件與廢料	月終盤存 餘額	出品轉帳 4-3-1-1-1-1-1	貸方共計 (差額)
1. 基本物料	2,413	33,117	35,530	493	344	2,217	32,476	35,530
2. 自製半製品	4,711	79,292	84,003	914	69	3,939	79,031	84,002
3. 直接生產工資	3,079	56,805	59,884	692	—	2,891	56,301	59,884
4. 車間費用	6,158	115,026	121,184	1,394	—	5,782	114,018	121,184
5. 特殊費用	—	11,000	11,000	—	—	—	11,000	11,000
6. 預貸損失	—	3,829	3,829	—	825	—	3,004	3,829
7. 全廠費用	1,590	23,025	24,615	346	—	1,446	22,823	24,615
共 計	17,951	322,694	340,645	3,829	1,238	16,325	319,253	349,452

外,通知到車間的,還有車間費用概算(分項數額,對生產工資的百分比),和全廠費用的攤額(固定數額,對直接生產工資的各別百分比)。全廠費用必須計入車間成果的計算之內,因為車間是以其生產量,去影響全廠費用的相對增減額,成其為成本的項目的。

這就決定每一基本車間成本的季度計劃任務。計算是對每批定貨根據本期發生額明細表進行之,通常是不劃分開定額支出及其差離額的,我們且舉引車間本期發生額明細表的例子

(表二十五)。

同樣的計算表，對於在生產中的每一定貨，都進行之。這裏，出品的成本，是藉盤存在製品餘額的方法計算之，而以下列規則爲之。即：期初餘額加支出，減期終餘額，等於出品價值。在盤存餘額時，是根據零件定額(結算)價目單估值的。爲簡化每月盤存，許多工廠在其機械車間中，是以『工資』因素評估零件價值，其根據是假定零件 50% 已屬完成，而不問這些零件，在盤存之時，是處於何種的加工階段。如果每一季一次，橫豎總要進行業務性的評估在製品，以校正其可能錯誤，則這種方法是可以應用的。此外，勞動最吃重的零件(例如，加工值較平均值超出三倍以上者)，即使在每月盤存下，還要再作業務性的的計算和估價，是有益之舉。

根據這些會計明細表(表二十五)，掌握了出品的實際成本，就必須把這種成本和計劃成本相比較。

這種比較，是和應用整架機器法所說明的程序相仿。車間全部零件、配件和整件的出品，在產品交貨時，其提貨價是根據定額(計劃結算)價估值的。然後，以規定的指數，計算出品的核算值爲計劃成本，並且把它與實際成本相比較。在可能依照該月份有效定額，以按月校正出品結算值的情形之下，計算所得的結果是極可靠的。

我們舉引這類的計算，以說明我們的例子(表二十六)。

表二十六示明車間對定貨之一的工作成果。對所有定貨進行同樣的計算，就可以得出報告月份中，全部商品出產量上車間的節約額或過費額。這種計算是與整架機器法不同，其不同處祇

表二十六 以車間商品生產零件評價法計算第一號定貨的車間成果計算表

指 標	成 本					項 目			共 計
	基本物料	牛製品	直接生 產工資	車間費用	特殊費用	預貸損失	全廠費用		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1. 定額(結算)價(車間所交零件量,乘 以照結算價目表的價格)	32,919	79,031	53,203	—	—	—	—	—	
2. 結算價化爲計劃成本的指數%	101	100	104	200 (註一)	—	—	-50 (註二)	—	
3. 出品計劃成本(第1項×第2項)100%	33,251	79,031	55,420	110,840 (註一)	11,600	—	27,710 (註二)	317,852	
4. 出品實際成本(表二十五,第9欄),車 間支出	32,476	79,031	56,301	114,018	11,600	3,004	25,000 (註二)	321,430	
5. 成果(第4項-第3項)	-775	—	+881	+3,178	—	+3,004	-2,710 (註二)	+3,578	

(註一)對工資之比。

(註二)通知到車間的固定數額,計入該定貨的份額。

是相對整件並不出現於車間工作成果的計算之中。此外,採用了若干種從前所未指出的計算法。例如,爲簡化工作,在零件價目表中,沒有列入車間費用的必要,而且評估全部商品生產量時,可以計入第二項第五欄和第八欄的雜項費用的計劃百分數。這種計算,甚至可以不對個別定貨爲之,而祇對車間總產品爲之(全部定貨總成果表,因爲很簡單,所以這裏不加引舉了)。

爲正確地計算全廠費用的節約額或過費額，在計算計劃額時，應當把計劃工資百分數，計入出品成本中（第二項和第三項，第八欄的 27,710，即工資的 50%）；同時用通知到車間的全廠費用絕對固定額（第四項第八欄的 25,000 盧布）以代替實際額。這一計算，證明由於超額完成計劃之故，車間在全廠費用中，提供相對的節約，爲數 $27,710 - 25,000 = 2,710$ 盧布。根據日常定額以作出品零件估價的方法，就建立起『熱機』製造廠的經濟核算制；而根據穩定定額，就建立起哈爾科夫電機製造廠和『礦工之光』廠的經濟核算制。

丙、採用『車間工作成本計算』法（或『生產概算折算法』），指的是一種多品目或一般套頭生產而言。在這類生產中，由於生產計劃的變動或其他原因之故，所有零件價目表的編訂，是不適宜的。

在這一方法之下，成本計劃是以指標總和的形式，通知到車間，而指標是包括基本物料的支出、直接生產工資基金、車間費用概算和全廠費用攤額。換言之，這裏並不需要任何專爲車間經濟核算目的的特別計劃計算，因爲上述材料，是任何制度的廠內計劃所具有的。

定額小時（如果機器價，除以製造零件和裝配機器的定額小時，可以得出零件出廠的不變價，則就用零件出廠不變價）是用作爲車間商品出產量的單位。作爲生產量單位的定額小時，是在一年內穩定不變的。

這一方法的本質就在乎根據完成的工作量，並且比較這些校正的計劃數字和實際支出，以改正計劃數字。

我們以例子說明這種計算(表二十七)。

表二十七 依工作成本計算法計算成果表

車間.....月
為.....車間

指 標	商品出產 (定額小 時或不變 價)	車 間 支 出						共計
		基本 物料	直接生 產工貨	車間費用		增貨 損失	全廠 費用	
				相對 不變	不變			
(千 盧 布)								
1. 計劃	100	—	40	60	30	—	20	—
2. 計劃折算為 實際出品	—	59 (註一)	48	72	36	—	24	239
3. 報告	120	66 (註二)	43	63	35	3	19	229
4. 成果: + 過費 : - 節約		+7	-5	-9	-1	+3	-5	-10
5. 其中屬於出 產量者				-12			-4	-16

(註一)根據準備零件(初級操作)總量毛坯物料使用定額計算而得。
(註二)月初和月終斷片物料車間餘額的盤存結果,得出:餘額+來貨-
餘額=生產中所用。

表二十七上的數字,為簡化計,祇取千盧布的整數。因此之故,所有加工費用,即工資、車間費用和全廠費用,都提高了百分之二十(計劃中第二項第四、五和八欄)。不過,基本物料的支出,照這樣折算,多半是不可能的,因為物料支出是可能不比例於商品出產量的定額小時或穩定價格的。因此,寧可根據準備零件的實際量的定額,以計算物料的計劃支出;而根據每月盤存斷片物料未分配存額,以計算實際支出。

車間費用劃分為相對不變和可變兩種，其目的是就成本上分清出品量對成果的影響（第五項第五和第八欄）。

這種表式是簡單的，這也就是它的可取點之一。該月份指標和車間工作的直接聯繫，就是它的可取方面：商品生產是結合本月份材料和轉入的餘額作評價，並且以計入出品中的平均支出計算之；而因此之故，該月份工作的成果，就一般化了。在表二十七中，物料的支出，是依據該月準備工作的成果評價之；車間費用的概算和決算，是列入計劃材料和本月報表等等的計算表內。所有這些情形，對車間長和技術領導人員而言，都是使這種的成果的計算明朗化，而且直接和車間工作相聯繫。可是，這種計算表式的基本缺點，就是在乎根據出品量，以折算工資計劃基金為定額小時（或穩定價），可能在各種不同品目製件的勞動消耗量不同之時，在品種混雜之時，得出根本不正確的結果。因此，如果由於這些原因，存在着發生歪曲的根據，那就必須把工資，不依照完成出品計劃的百分數，全部加以折算，而是對準備的零件，分別估價；這當然使全部計算複雜化些。

在存在着工資的定額計算之時，作為車間生產量尺度的，可以不用定額小時（也不用穩定價），而用定額工資，這樣就可以簡化並精確化表二十七的計算。

基本車間成本計劃和成本計算的複雜化條件，就是在這些車間中經常存在着非基本生產的工作，如：基本建設定貨、基本修理定貨、準備附件、協作供應等等。所有這些定貨，都應當計劃，對之都應當編訂成本概算。這些定貨支出的計算，應當從基本生產支出中劃分出來，這些定貨的成果，是以把根據成本概算的出

品值，與會計所計算的實際支出相比較，以確定之。

上述各種基本方法，並沒有講完一切可能的解決法，不過是提供其類型，並且證明在車間範圍內，在複雜的多種零件和多種操作的生產中，成本計劃和成本會計的任務，是完全可以解決的，而毋須採用特別複雜平行的或專門的生產計劃和計算制度，以達到經濟核算的目的。解決的根據，就是：準備良好的定額基礎，以及根據每月之盤存車間存料和在製品餘額的安排妥當的簡單計算而已。

準備車間和輔助車間經濟核算制的特點

大批生產和大套生產中準備車間的活動，必須根據頭兩種方法，即上述整架機器法或商品出產零件評價法，以進行計劃和計算。

對於事前作準備生產（以及鑄件或鍛件）的成本計算，發生困難的時候，就必須改用平均計劃噸數的成本計算方法（重量組別和複度組別內部），以評估出品；並且把這一數額，與車間出品的實際支出比較。翻砂車間和鍛工車間的盤存，是祇能在個別情形下進行，即這些車間所積聚的製件，超出晝夜產量之時（在斬削部和洗刷部、鍛工車間的浸蝕部和熱作部等等），才可進行。

輔助車間必須劃分為三組：

甲——有統一成本會計計算單位者；

乙——沒有統一成本會計計算單位者（多種生產）；

丙——有統一相對成本會計計算單位者。

屬於甲組的車間，有電力生產，蒸汽生產，壓縮空氣生產，

煤氣生產，水的供應等等。這些生產的同一性，使可能按季規定每單定位提供給工廠需用者服務的計劃成本。根據這些計劃成本的計算，輔助車間就和其他車間及需求各科，進行結算。既提供的服務的計劃成本，是與車間的實際支出相比較，因為這類車間中，照例是沒有在製品的。同樣的比較，還可以確定車間的成績，即對所提供的服務的計劃成本相比，是過費還是節約。

屬於乙組的車間，有工具車間、機械修理車間、修理建設車間、模型車間、衝模車間等等。這些車間之轉入經濟核算制，是最複雜之舉。實踐證明其可行的方法，就是對於各種正常的重覆製造的製成工具、對於修理用存料，對於凡是化爲一級修理復度統一修理單位的各種標準修理，訂定價目單或價目表。爲減少成本計算的數量，就不對每一種工具，規定價格，而是對一組工具，間以相當限度的距離，規定一種價格；譬如，鑽子是以直徑五公毫至十五公毫，十五公毫至二十五公毫，規定一個價格，以此類推。

對於特別種類的工具，應當根據成本的統一評價法（視其式樣、重量、復度、多種零件性），編訂預計的成本計算。

對於修理或修理存料，凡不爲定價單所規定者，也完全一樣，應當根據損壞情形，編訂預計的成本概算，並且與定貨者協商。

定價單價格和成本概算的存在，使容易用計劃出廠價格，去評估車間的全部產品（或服務的全量）。如果月初和月終在製品餘額沒有什麼變動，則這種評價是可以和車間實際支出相比較的。實際上許多工廠進行這種比較，並不顧到在製品的變動，認爲這可以激起車間把在製品減至最低額，並且在非必要時就不

去增加在製品。在另些工廠中，每季舉行一次管制性的盤存在製品餘額，由此揭示這些車間校正工作的成果。

屬於丙組的車間，有輸送服務和輸送業務。這些工作雖是種類繁多，可是却可以化成相對統一的尺度，即噸公里輸送。噸公里的計劃成本是可以計算出的，車間就是以這種價格，與輸送服務需用者進行結算。提供服務值和實際支出相比較，就決定車間工作的成績，因為這裏是沒有在製品的。在若干工廠中，規定有噸公里的結算價；可是噸量是根據輸送單位定額平均載重量計算的，而距離是根據實際運行路程的。在這種結算方式下，輸送需用車間的注意所在，是全部利用所提供給它的輸送工具；而在實際噸公里結算方式下，輸送車間往往由輸送需用車間之不裝足行程，而遭受損失。

車間採行經濟核算制時的組織措施

不論基本車間和輔助車間的指標制度和計算單位制度，如何合式，而經濟核算制的順利採行，却首先需要許多組織措施和教育措施。

為實行有關採行經濟核算制的所有措施，就組織專門委員會，其成分是工廠的計劃科長、會計長和總技師，有時還加入生產長或調配長。這一委員會，審查車間工作報告和成績，車間之間的相互要求，對之作結論，並且向廠長（總經理）主持的技術會議，作關於車間工作的報告。

切切實實的吸收車間和班組全體人員，參加鬥爭，以爭取節約勞動、物料、動力、燃料、並改進運用設備和場地，就是組織廠

內經濟核算制的基本任務。計劃指標和計算指標，祇應當促進組織和計算關於揭發潛力及實現技術組織措施的工作。

斯大林汽車廠若干車間的經驗，可以作為車間自動計劃利潤和減低成本的有意義的啓發性的榜樣。

這家工廠，在一九四八年擔負起義務，負責提供四千萬到五千萬盧布的超計劃節約。工廠規定這一數額為經濟任務，就把它劃分給各車間和各科。而車間是已經必須根據具體技術組織措施的『直接計算』，去奠定這一指令的完成。

第三號翻砂車間，從八月到年底，應當節省七十萬盧布，其中鑄解部應當節省十一萬三千盧布。經濟工作人員楚古諾娃同志，並不是簡單地把這筆數目，依照車間成本科目分配的（定貨單）。楚古諾娃是會同技師布爾馬托夫同志，根據經濟指標的分析，製訂新的累進支出定額。進料中的名貴木炭、代以流道塊，加以合金鋼廢料。這一措施通知了工人，並且包括在其義務之內。同樣地計劃妥種種節約，即再度運用空爐的焦炭、篩出物，出售小塊焦炭，用鑄爐膠脂襯地料代替防火磚，諸如此類的措施。經濟計劃員楚古諾娃同志和技師布爾馬托夫同志的友好合作的經驗，在廠內廣泛地被採用。他們的提倡，加以特別的鼓動和工人的教導，造成結果，就是到年底，鑄解部不是提供十一萬三千盧布的節約，而是二十萬盧布的節約。

車間和小組經濟核算制的真正成功，說是由於良好形式的計劃和計算，不如說是由於黨和職工會組織在爭取節約和提高盈利鬥爭中的積極作用。哈爾科夫的奧壯尼基節拖拉機廠的黨組織，在一九四八年，為採行經濟核算制，展開了巨大組織工作

和羣衆政治工作。節約資源的明晰的宣傳，是被運用得很好的。

由黨組織發動，曾經採用一種陳列在特設『壞貨室』內的評判壞貨原因和過失者的圖表。一九四九年第一季，與一九四八年比較，生鐵鑄件的壞貨，減低了百分之三十五。前進工人節約鬥爭的經驗，被廣泛地宣傳，並且具體的陳列出來，在一九四九年的四個月中，工廠由於採行工人的建議，得到一百六十萬盧布的節約。

工廠的經驗也證明，不能落入形式化表式的計算和計劃的窠臼。車間的報表，應當根據對車間工作所有任務的真實知識，作仔細的分析。這樣，車間報表的許多數字，才得到新的意義。譬如，如果我們用上舉例子的數字(表二十二)，則從這些數字，就可以得出，車間之得到4130盧布的節約，主要的是由於基本物料和車間支出的節省。逐項考察車間支出，可以發現節約是從那些項目得到的，即從勞動保護或日常修理方面得到的。這種節約時常可以證明，車間不運用安全技術資金，不以應有程度注意房屋和設備的狀況。不能把這種節約，當作爲對車間有利的，因此，經濟核算制工廠委員會，在關於該車間的結論中，應當指出這種節約，不是有利於車間。

屬於這種節約的，就有計劃中所未計入的，物料或服務的價格變動，品目的大事變動等等。

另一方面，在分析的時候，必須注意車間以外的因素，足以根本上影響車間支出過度的，如：物料不合尺寸和堅硬程度，動力輸送上的停歇，由於其他車間之過的壞貨，不分發物料和半製品而放空，大批吸收工人參加季節性工作或社會工作等等。正如

許多工廠的經驗所證明，在車間進入經濟核算制之時，保證會計上管制車間原始憑證的正確性，是非常重要的。如果不做到這點，則最好形式的計算，也不能保證其不受歪曲。

在若干工廠(斯大林汽車廠等)中，車間之間的要求，是不受理的。其目的是在不引起責任之自一車間推托給另一車間的動機，並且不至削弱車間之間日常驗收半製品和服務(修理工具等等)的嚴格性。其他工廠很成功地實行一種程序，使過失車間對其他車間，擔負由它所造成的損失的完全責任，而受損失的車間，為去除其負擔，得到所受損失 3—5% 的補償。

為無爭辯地確定車間所使用的動力服務量，並激發其節約，必須在每一車間內裝上錶(馬達錶、電燈用電錶、水錶、蒸汽錶、壓縮空氣錶)。

車間轉入經濟核算制，往往是和重審物料使用定額及製造定額發生關係。

車間轉入經濟核算制，應該伴以說明工作，應當對企業經濟問題舉行講演，在車間工作人員研究組上具體研討車間的計劃和報表材料，以便證明車間經濟成果之有賴於計劃、勞動生產率、和定額的完成，斯塔哈諾夫工作方法的採行，技術組織措施和合理化措施的實現，生產周轉速率的加快及期限的縮短等。

汽車拖拉機製造業前進工廠之能否勝利地採行經濟核算制，是要靠工廠和車間黨組織巨大說明和鼓動工作的。

應該經常在工人生產會議上、技術會議上，聽取車間長和廠長的車間報告。車間經濟核算成績的獎金的分配，應當是當眾公開的，強調指出完成工作的評判和所得獎金的關係。實踐證明，

經濟核算制的成功，是有賴於企業領導人員、以及黨組織和工會組織，對之作必要的注意。編訂精確定額，並不夠事。如果不監督這些定額的遵守，如果不鼓動人員去減低製品成本，則經濟核算制，並不能提供應有的結果。

把全廠各科(設計科、技術科、供應科等)包括在經濟核算制之中，是非常重要的組織措施。根據斯大林汽車廠的經驗，這是藉決定節約限額實行的；而這種限額是工廠各科對每架出產機器(製品)所必須提供的，並且是根據該科工作所決定的成本因素的。

獎勵車間人員

上面已經指出，作為工資一部分的獎勵車間領導人員的獎金，是在完成成本計劃之時，為完成或超額完成生產出品計劃而規定的。在許多工廠中，認為這樣形式的獎勵是不足以激發車間的減低成本，於是就循兩種方向，予以變動(經各該部同意)：

甲、車間節約部分劃給車間長支配；

乙、規定補充的比率，使獎金不僅根據出品計劃的完成決定之，而且還依據生產成本決定之。

若干汽動拖拉機廠，是照甲式規定獎勵的。車間從基本生產定額的節約額中，提得 30—40%；而從其他定貨中，提取 20—30%。在這一數目的 100% 中，5—6% 是指定給車間長個人的；其餘部分則根據各班組和各個人在爭取生產盈利鬥爭中的積極性，由車間長決定，分配給各班組和每個人；每月獎金的 25—50%，是保留作抵補下月可能發生的虧蝕(或成本支出過多)。根據

各工廠的經驗，全廠工資基金的百分之一到二，是用作這種獎金的。這些獎金的分配，或減低成本的鬥爭，是有重大意義的。

法律所規定的獎勵行政技術人員完成和超計劃定成生產出品計劃的基金，就是發放獎金的來源（見第十章）。但是，這一基金，劃分為兩部：完成計劃獎金，是依照普通程序發放的；造成超額完成計劃的獎金，轉入經濟核算成果獎勵基金項內，根據各車間所達成的節約分配之。

獎勵是與全車間及其各別工作人員的物質責任，相聯繫的。一部分計入的獎金，是保留着，作為抵補下月份可能的虧蝕和過分支出之用。除此之外，個別領導人員，在存在節約時的獎金，同時就抵償在存在過分支出時的工廠虧損。

我們可以引用哈爾科夫拖拉機廠所採取的程序，作為說明的例子。車間基本生產產品的車間節約，每一盧布是等於三十銅元，其他生產品則等於二十銅元。在獎金總額中車間長取得5%，副車間長取得5%，技術科長取得4%，計劃科長取得3%，勞動工資科取得3%，會計長取得3%。同時，虧蝕造成責任：車間長負責所發生的虧蝕0.4%，副車間長負0.4%，技術科長負責0.3%，計劃科長負責0.2%，勞動工資科長負責0.2%，會計長負責0.2%（『哈爾科夫拖拉機廠車間經濟核算制條例』，第四十條到四十六條）。

照乙式，普通施行的生產出品獎金尺度，又補充以一種內在的尺度。例如，根據通常的標準，第一組工廠的車間長，因完成生產出品計劃，而取得30%獎金；而超額完成計劃的每一百分數，則取得3%獎金。副車間長分別得到20%和2%。這種比率，又

補充以成本減低所致的變動比率(見表二十八)。

表二十八 車間領導人員獎勵比率表

工人種類	獎金額對工資的百分比		
	減低計劃 成本時	完成生產 出品時	超額完成生產 出品計劃的每 一百分數
I 類 (基本車間及其他車間車間長, 班 組長)	0—1	15	1.5
	1.1—2	18	1.8
	2.1—3	21	2.1
	3.1—4	24	2.4
	4.1—5	27	2.7
	5.1以上	30	3.0
	II 類 (基本車間副車間長, 其他班組長)	0—	10
1.1—2		12.5	1.25
2.1—3		15	1.5
3.1—4		17.5	1.75
4.1—5		20	2.0
.....			
.....			

比率的形成, 必須使獎金的最高額, 不超過立法規定的水準; 但是這一最高額是祇在減低計劃成本 4—5% 之時, 才發付的; 如果車間祇完成既定成本, 則獎金額祇等於最高水準的一半。這些比率當然祇是說明形成的方法。這些比率是可以視具體條件而變化的。很明顯的, 車間節約的獎金, 在任何種獎勵制度中, 其都可以舉行的可能, 是祇限於車間商品出產的計劃, 已完成其產量、品目、品質、成本、以及產品交貨期限之時。

班組和小組經濟核算制

廠內經濟核算制度，是不應當過分複雜的。因此，個別班組之轉入經濟核算制，祇限於下列情形為之：

甲、車間非常巨大，班組成爲相對巨大的經濟單位，有幾百單位的設備，有自己的計劃和計算機構；在這種情形之下，班組之轉入經濟核算制，是根據基本車間同樣的指標和揭發成果的制度；

乙、車間依照生產對象的特徵，以劃分班組，每一班組有其明白表現的計劃計算單位（輪子、鍊、活塞等等班組）；

丙、車間中劃出特別的班組（部），具有完備的技術操作程序，如翻砂車間的鎔澆部等等。

班組經濟核算制，是爭取節約和爭取提高生產利潤的鬥爭中，社會主義競賽組織的非常重要的形式。班組經濟核算制，是不可能用定貨、典型形式和訓令方法建立的。班組經濟核算制的組織，首先是社會主義競賽的組織；而如果班組工作的性質，是可以不加補充支出和特殊管制計算人員，而確立計劃和有關班組工作成本的基本指標的計算的，則這樣的班組是可以很成功地轉入經濟核算制的。不必企圖包括班組工作的所有可能的指標，不必企圖發掘班組所有的工作成本，因為這會招致龐大的計算工作。祇需選定基本的指標，足以表徵班組工作所有的特點，並且是完全依其生產活動爲決定的。例如，製造有色金屬和高級合金的班組，鉋屑和廢料的收集，就是重要而又容易管制的節約指標。

對於使用硬合金的高貴工具的班組，這種的指標，就是超出既定定額的工具節約。有時，這種隱藏在車間費用中『工具消耗』

項內的指標，較之其他種類可計算的工資、物料等等指標，更為重要。對翻砂工的班組而言，減少壞貨是重要的經濟指標。對於焊接工，電極和動力（如果在機組旁存在着所使用動力的單獨錶）就是這種的指標。此外，通常可以應用到班組經濟核算制的一般指標，有：

甲、生產出品在自然量上和適當尺度單位上的任務；

乙、工資基金；

丙、最典型物料（燃料、金屬、工具等等）的使用定額，或許可的壞貨、廢料、棄料等等定額。

在計算成果的時候，工資基金及其支出定額，是根據完整的年度生產品的實際出產量重算之，並且是與工資實際支出或典型物料實際支出作比較。在存在着節約之時，班組應當受到發付獎金的獎勵。一部分獎金，即劃給車間支配，或取給於成本節額、或取給於經理基金、或取給於全蘇聯社會主義競賽獎金的，都可以作為獎勵的來源。獎金通常規定為所得節約額的20—30%。一部分每月獎金（百分之五十以下），是保留着以供抵償下月可能發生的過額支出之需。如果沒有支出過額，則儲款發作獎金，不過從本月分獎金中重新又形成新儲款。根據班組自願，並且根據勞動節約或物料節約義務的確定，班組之轉入經濟核算制，是由車間長的命令實行之。班組獎勵程序，是由廠長核准之。成績的計算，是付託給車間的計劃機構，可以運用車間會計室的材料為之。

個別工人開立節約的個人帳戶，是社會主義競賽的新形式。一九四九年五月一日，哈爾科夫的拖拉機廠，曾經有 1675 工

人，開立個人的和班組的節約帳戶。這些工人們，放進了 620 千盧布到國家的『錢箱』中。在輸送機製造廠中，在一九四九年中，曾經開立 414 個別節約帳戶，包括 1003 工人。在四月一個月內，計入節約帳戶的，有 253 千盧布的節約。

進行個人節約帳戶，是取得工人個人經濟核算制的名稱的，根據各工廠的經驗，在個人帳戶內，計入工人的義務，並且作實際節約的計算，每月進行一次總結。對於在使用金屬、電極、工具、燃料、及其他物料的工作點上，節約是從實際出產帳上定額支出和實際支出間的差額得出的。例如，根據計劃計算，刨床每班需要消耗 30 盧布（包括折舊、經常使用工具和附件的消耗、維持設備、日常修理、計入刨床所佔地位的一般經常費用）。給予工人的任務，是每班做出定額 150%，但是實際上是做到 200%。這一班的節約，就等於

$$\frac{30 \text{ 盧布} \times 50}{150} = 10 \text{ 盧布。}$$

在完成製造任務之時，是要適當地扣除虧損。節約的總結，每月計算一次。

莫斯科、列寧格勒、烏拉爾和烏克蘭的成千工人們，就是立有這種帳戶者，在這些帳戶上，記入他們的義務，進行他們的所達成的金屬、工具、潤滑油、磨料的節約，以及消滅壞貨和縮短製造時間的節約。

蘇維埃人民爭取節約和爭取盈利的愛國主義運動，是以巨大的力量進展着。

在蘇維埃人民爭取社會主義蓄積的鬥爭中，繼續鞏固和改進計劃經濟核算管理的制度和實踐，是發生偉大作用的。

蘇聯經濟專題叢書

工廠經濟核算

全一冊

版權所有
不准翻印

每冊人民幣一萬一千八百元

著者 E. Г. ЛИБЕРМАН
譯者 祝百英
出版者 立信會計圖書用品社

上海河南中路三三九號
重慶小什字立信大樓
天津建設路一號

總發行所

中國科技圖書聯合發行所
上海中央路二四號三〇四室

一九五一年八月初版 (滬)

原書名 ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ РАСЧЕТ МАШИ
-НОСТРОИТЕЛЬНОГО ЗАВОДА

原作者 Е. Г. Л И Б Е Р М А Н

原出版者 莫斯科 國家機械書籍出版局

中譯名 工 廠 經 濟 核 算

中譯者 祝 百 英

出版者 立信會計圖書用品社

總發行所 中國科技圖書聯合發行所

出版年月 1 9 5 1 年 8 月

