

商业干部学习读本

商业企业 经济核算

《商业企业经济核算》编写组

中国财政经济出版社

F715
31

0141718

商业干部学习读本

商业企业经济核算

《商业企业经济核算》编写组



江南大学图书馆



91402416

中国财政经济出版社

期 限 表

下列最后之日期本书必须归还

商业干部学习读本

商业企业经济核算

《商业企业经济核算》编写组

中国财政经济出版社

天津市宝坻县印刷厂印刷

787×1092毫米 32开本 5印张 99,000 字

1985年3月第1版 1985年3月北京第1次印刷

印数：1—32,000

统一书号：4166·556 定价：0.70元

编 审 说 明

社会主义商业是生产和消费之间、工业和农业之间、城市和乡村之间经济联系的纽带和桥梁，这种纽带和桥梁的作用是靠千百万商业干部和职工来完成的，因此，不断提高广大商业干部和职工的业务水平，适应四化建设的需要，是一件刻不容缓的大事。为了适应当前培训商业干部的需要，我部教育司组织有关单位统一编写了一套商业干部学习读本，由中国财政经济出版社陆续出版，《商业企业经济核算》是其中之一。

《商业企业经济核算》主要根据我国的现实情况，阐述核算的意义、内容、方式等问题。本书经我们审定，可作为商业系统培训干部的教材，也可供商业院校教学和在职干部、职工自学参考。

参加本书编写的有：北京财贸学院沈大本、刘文成、张宗慈、李必富等同志，全书由李必富同志总纂。

本书在编写过程中，得到北京财贸学院的不少帮助，在此一并致谢。

中华人民共和国商业部教材编审委员会

一九八四年四月

目 录

第一章 社会主义经济核算的意义	(1)
第一节 经济核算理论的创立和发展.....	(1)
第二节 社会主义经济核算的客观必然性.....	(13)
第三节 经济核算与四化建设的关系.....	(19)
第二章 商业企业经济核算的内容与形式	(25)
第一节 商业企业实行经济核算的主要作用.....	(25)
第二节 商业企业经济核算的基本内容.....	(29)
第三节 商业企业经济核算的主要形式.....	(36)
第三章 商业企业的专业核算	(39)
第一节 会计核算.....	(39)
第二节 统计核算.....	(57)
第三节 业务核算.....	(74)
第四章 商业企业的群众核算	(79)
第一节 群众核算的意义.....	(79)
第二节 零售企业的柜组核算.....	(83)
第三节 批发企业的科组核算.....	(93)
第四节 商办工业的班组核算.....	(99)
第五节 其他行业的群众核算.....	(102)
第五章 商业企业经济核算指标体系	(114)
第一节 经营成果指标.....	(114)

第二节 经营占用指标.....(122)

第三节 经营耗费指标.....(133)

第六章 加强经济核算, 提高经济效益.....(137)

第一节 提高经济效益的意义.....(137)

第二节 加强经济核算, 提高经济效益的途径.....(142)

第一章 社会主义经济核算的意义

党的十一届三中全会以来，党和国家的工作重点转移到以经济建设为中心的社会主义现代化建设上来，在《关于建国以来党的若干历史问题的决议》中明确指出：“党的各项工作都必须服从和服务于经济建设这个中心，全党干部特别是经济部门的干部要努力学习经济理论、经济工作和科学技术。”胡耀邦同志在党的第十二次代表大会上也强调指出：“必须加强经济科学和管理科学的研究和应用，不断提高国民经济的计划、管理水平和企业事业的经营管理水平。”（《中国共产党第十二次全国代表大会文件汇编》第16页）只有这样才能求得国民经济的稳步前进和社会主义现代化建设的飞速发展。要达到这一目标，在经济建设的指导思想上，就要按照客观经济规律办事，考虑一切经济问题必须把根本出发点放在提高经济效益上。提高经济效益就要重视企业的经营管理的改善，而讲求经济核算，则是改善企业经营管理很重要的环节。

第一节 经济核算理论的创立和发展

一、经济核算的含义

（一）经济核算的实质

关于经济核算的实质问题，在经济学界存在着不同的认识。我国自建国以来对经济核算的理解大体上有四种不同的观点。

第一种观点认为：经济核算是社会主义社会有计划管理企业的方法或形式。这种观点认为企业要在国家计划的统一管理下，用货币为量度，通过对企业经济活动中的消耗和成果的比较，来衡量企业经营是否达到以收入补偿支出后还有盈利。

第二种观点认为：经济核算是客观存在的社会主义经济范畴。它反映了社会主义生产关系，即国家与企业、企业与企业及企业与职工在生产（经营）过程中，需要通过核算才能进行正确处理的经济关系。

第三种观点认为：经济核算既是客观的经济范畴，又是管理经济的方法。是指在社会主义制度下，国家、企业和职工之间的关系，而管理社会主义企业的方法，是指计划管理，定额管理，资金管理等。

第四种观点认为：经济核算简单说就是记帐，算帐。是对生产过程（经营过程）中的劳动消耗和劳动成果，进行记载、计算、分析和对比的活动。

我们认为：经济核算既是一个客观经济范畴，又是一个管理经济活动的方法，它是随着人类活动而产生和发展起来的，是和一定的生产关系相联系的。马克思讲过，孤岛上的鲁滨逊、远古的印度公社，都要进行经济核算。在资本主义企业里虽然没有用经济核算这个名词，但是他们讲“商务核算”。虽然它的目的、方法和社会主义经济核算不同，不过

经济核算这种工作事实上是存在的。因此，经济核算不是生产资料公有制的产物，不是社会主义所特有的。它是一个客观经济范畴，又是一定的生产关系的概括。

社会主义经济核算是：社会主义国家有计划地管理企业的基本原则，是提高经济效益的重要手段。具体地讲：是为了改善经营管理，合理使用人力、物力、财力，加速资金周转，降低消耗，增加积累。而通过记帐、算帐对生产（经营）过程，劳动消耗，进行预测、计算、分析和监督。它反映的是一定的经济关系。

（二）什么是经济核算制

经济核算制是根据经济核算原则，建立起来的有计划管理社会主义国营企业的一种制度。是经济核算关系的法律、制度的体现，是用经济方法管理社会主义经济的责任制度。在国家统一领导和统一计划前提下，体现“商业原则”、“利润原则”、“物质利益原则”。

所谓“商业原则”，就是要在国家计划指导下，企业应当象商品生产者那样，有权按照买卖关系处理购销业务，组织产品生产和商品流通，要有处理经济业务的自主权。

所谓“利润原则”，是使企业在全面完成国家计划，严格执行政策的前提下，改善经营管理，扩大生产（经营），以收抵支，并有盈利。

所谓“物质利益原则”，是要求企业充分发挥生产（经营）的主动性、积极性，对企业每个职工向社会提供的超额劳动量，给予物质奖励，使职工由于贡献大小不同，在收入方面有所差别。把企业经营的好坏与职工的利益联系起来，

形成内在的动力。

因此，经济核算制，是以国家计划为统一指导，承认企业具有相对独立性和一定自主权为前提，以一定的责任和权力为条件，以物质利益为动力，以各种经济杠杆为手段，以计划、计算为工具，达到用最少的劳动耗费取得最大的经济效益为中心的，有计划管理社会主义经济的基本经济管理制度。

（三）经济核算与经济核算制的关系

经济核算与经济核算制这两个名词长期以来在使用上，没有严格界限，但是两者之间是既有联系又有区别的。现从以下几方面说明。

1. 经济核算是一种经济管理原则。是客观存在的经济活动，经济关系，属于经济基础，是任何社会所共有的经济范畴。经济核算制是人们主观认识对客观存在的经济活动和经济关系的正确反映，是经济核算的表现形式，属于上层建筑，是由生产资料公有制决定的，是社会主义社会管理企业的基本制度。

2. 经济核算最终目的是要提高经济效益。在社会主义制度下，它反映出社会主义生产关系的某些方面，包括企业与国家、企业与企业、企业与职工的关系；经济核算制是根据客观经济规律的要求和经济核算的原则制定的有关法令、制度、办法、措施，是用法令和制度形式固定下来的经济关系。它要解决的主要问题是：有利于国家对生产的计划指导，有利于企业发挥经营积极性的前提下，合理规定企业的经济责任、经济权限、经济利益，正确处理国家、企业、职

工的经济关系，实现经济核算的要求。

二、列宁创立了经济核算理论

社会主义的经济核算是列宁在总结社会主义经济管理的实践经验基础上创立的科学理论。俄国十月社会主义革命胜利后，从资产阶级手中夺得了生产资料，把工厂、土地、矿山、铁路和银行变成了社会公有财产，摧毁了地主和资本家的经济基础。对这些生产部门、信贷部门如何管理，使之能为无产阶级政权服务，并不是一帆风顺的。列宁曾设想，在银行和工业国有化的基础上，通过最激进的革命措施，消灭商品和货币，实现马克思所设想的社会主义原则，以有计划有组织的产品分配来代替贸易。根据这种设想对工业品、粮食都实行了国家垄断，一切工农产品都由国家统一收购，统一供应，列宁的这种设想，由于发生国内战争，而又有了新的变化。

在国内战争时期，财政紧张，货币贬值，市场遭到破坏，在内战激烈，外国军事干涉，形势严重的时刻，整个国民经济处于崩溃的情况下，为了集中仅有的粮食和工业品保证前线的物资供应，对整个国民经济实行了高度集中的管理体制，这项新措施就是“战时共产主义”，当时，列宁把它看成是由于“极度贫困，经济破坏和战争”，而采取的经济政策，试图利用具体的历史情况和群众的革命热情，最大限度地缩短过渡时期的时间，迅速过渡到社会主义，甚至过渡到共产主义。具体办法是：在最高国民经济委员会下，设立许多管理总局，分行业管理国营企业，管理总局统一供应企

业原材料和资金，统一分配所属企业的产品，企业只是领取材料交出产品，在经济上没有任何独立性。

随着国营企业的发展，这种高度集中的经济管理体制，造成严重的官僚主义和拖拉现象，工作效率低，生产效率低，人力物力有很大浪费，阻碍了国民经济的恢复和发展，束缚了企业职工积极性。虽然针对存在的问题，采取了相应的决策，例如为了调动地方、企业和职工的积极性，在管理体制上，实行了分级管理和一长制，在生产上采取了计件工资和实物奖励的办法，但是仍然没有解决独立经营的问题，企业只管生产，不管经济效益。1920年末，国内战争结束后，进入了国民经济恢复和发展时期，又产生了新矛盾。当时大工业产品只达到十月革命前1913年的七分之一，加以1921年伏尔加河流域大旱灾，工人每天五十克面包也没有保证，群众对物品的欠缺有很大意见；农民对余粮收集制不满，要求供给他们充足的商品。在工人中也由于工作的间断，不得不从事手工业劳动，以至从事小贩投机生意，引起一部分工人的不满情绪。农民的不满，工人阶级的涣散，使无产阶级专政的阶级基础削弱下去，矛盾日益尖锐，列宁在《新经济政策和政治教育局的任务》中指出：“由于我们企图过渡到共产主义，到1921年春天我们就在经济战线上遭受了严重的失败，……这次失败表现在：我们上层制定的经济政策是同下层脱离的，这一政策没有造成生产力的提高，而这一点在我们党纲里却被认为是刻不容缓的基本任务”（《列宁全集》第33卷，第44页）。又说：“农村的余粮收集制，这种解决城市建设任务的直接的共产主义办法，阻碍了

生产力的提高，它是我们在1921年春天遭到严重经济危机和政治危机的主要原因。”（《列宁全集》第33卷，第45页）从列宁的讲话中说明，“过度集中”和“余粮收集制”引起了经济危机和政治危机，阻碍了经济的恢复和发展。1921年3月列宁制定了用粮食税代替余粮收集制的法令，又发布了完成粮食税后农产品可以自由交换和买卖的命令，这就在工农业和城乡之间恢复了商品交换。城乡商品交换的恢复和发展，进一步要求工业企业的生产经营要适应商品交换的客观需要，改变了那种过度集中的经营管理体制，1921年7月根据列宁的指示，颁布了实行经济核算制的第一个法令。规定国营企业要实行经济核算制，进行独立经营，企业不仅要对本生产计划、产品质量、财产管理负责，而且要以收抵支，取得利润，保证企业不亏本，由此逐渐走上实行经济核算制的道路。

通过革命的实践，列宁对实行经济核算必要性作了一系列的论述。

首先，论述了经济核算的重要作用。

十月革命胜利后，列宁从实践中总结了发展商品经济的必要性，在《十月革命四周年》讲话中指出：“我们原打算（或许更确切些说，我们是没有充分根据地假定）直接用无产阶级国家的法令，在一个小农国家里按共产主义原则来调整国家的生产和产品分配。现实生活说明我们犯了错误，准备向共产主义过渡（要经过多年的准备工作），需要经过国家资本主义和社会主义等许多过渡阶段，不是直接依靠热情，而是借助于伟大革命所产生的热情，依靠个人兴趣，依

靠个人利益、依靠经济核算，……”（《列宁全集》第33卷，第39页）他又说：“所谓经济核算制，即商业原则”（《列宁全集》第33卷，第155页）。商业原则就是要企业作为商品生产者进行独立经营，通过经济核算，利用商品、价值、货币的作用促进社会主义经济发展。列宁把经济核算看作是管理企业的重要形式，他说：“国营企业实行所谓经济核算制，同新经济政策有着必然的和密切的联系，在最近的将来，这种形式即使不是唯一的，也必定会是主要的。在容许和发展自由贸易的情况下，这实际上等于国营企业在相当程度上实行商业原则。”（《列宁全集》第33卷，第156页）

列宁肯定了在社会主义历史阶段，商品、价值、货币的作用，讲明了要发展商业，学会经商，要学会精打细算，才能使有限的人力、物力、财力发挥最大的作用，从而说明了实行经济核算的重要作用。

其次，明确了经济核算是社会主义国家对企业实行的一种严格的经济责任制。

列宁要求实行经济核算制企业和托拉斯，对自己的工作应负起全责，他说：“各个托拉斯和企业建立在经济核算制基础上，正是为了要他们自己负责，而且是完全负责，使自己的企业不亏本。如果他们做不到这一点，我认为他们就应当受到审判，全体理事都应当受到长期剥夺自由（也许在相当时期后实行假释）和没收全部财产等等惩罚”（《列宁全集》第35卷，第549页）。这里说明企业对国家承担全部经济责任，如果发生了亏损，企业及职工在经济上应当受到相应的损失，直到受到法律制裁。从列宁提出的经济核算到苏

联各企业开始普遍执行，中间经过八、九年时间（1922年—1930年），可以看出推行经济核算这种管理制度，是一件细致工作，并不是一个命令就可以全面执行的，这确实是一件关系到社会主义经济建设全局的大事。

再次，深刻阐述了经济核算制必须把国家、企业和职工个人的物质利益正确地结合起来。列宁主张把企业的经营成果同企业利益联系起来，和职工个人利益挂钩，通过这种办法来调动各方面的积极性。列宁说：“必须把国民经济的一切大部门建立在个人利益的关心上面。共同讨论，专人负责。由于不会实行这个原则，我们每一步都吃到苦头。”（《列宁全集》第33卷，第51页）又说：“困难就在于使他们关心个人的利益。必须使每一个专家也关心生产的发展。”（《列宁全集》第33卷，第50页）在《十月革命四周年》讲话中列宁也讲过：“对个人利益的关心，能够提高生产，我们无论如何首先要增加生产。”（《列宁全集》第33卷，第39页）在讲明个人利益和增加生产的同时，列宁还提出了实行奖励制度的问题，他指出：“刻不容缓的是实行奖励制，按对外贸易人民委员部、合作社以及其他贸易机关贸易额的大小和利润的多少来奖励苏维埃职员”（《列宁全集》第33卷，第299页），“必须系统地研究和拟定一些推广奖励制的办法，以便把奖励制包括到全体苏维埃职员的整个工资制度里去。”（《列宁全集》第33卷，第299—300页）列宁的讲话说明，发展社会主义经济，只靠政治教育是不够的，必须同时注意提高他们的物质利益，把这两方面结合起来，才能使之成为推动社会主义经济发展的动力。

列宁对经济核算的重要性、作用、要求和基本内容的论述，为社会主义企业经济管理指明方向，为进一步研究经济核算打下了理论基础。

三、毛泽东同志对经济核算理论的充实和发展

毛泽东同志在领导中国人民进行民主革命和社会主义革命、社会主义建设过程中，始终把经济核算作为管理社会主义企业的基本形式。在中国的革命和建设实践中，毛泽东同志进一步充实和发展了社会主义经济核算的理论。

第一，关于统一领导，分散经营的原则

在1942年，毛泽东同志在总结我们党在根据地领导公有制经济的实践经验以后，系统地阐述了管理社会主义企业的基本原则，他说：“只要上面善于提出任务，放手让下面自力更生，问题就解决了，而且能够更加完善地解决它。”（《毛泽东选集》第3卷，第1005页）毛泽东同志在四十年代还曾经指出过：建立经济核算制，克服各企业内部的混乱状态。为此必须：第一，每一工厂单位应有相当独立的资金（流动的和固定的），使它可以自己周转，而不致经常因资金困难，妨碍生产。第二，每一工厂单位的收入和支出，应有一定的制度和手续，结束收支不清、手续不备的糊涂现象。第三，依照各厂具体情况，使有些采取成本会计制，有些则暂不采取，但一切工厂必须有成本的计算。第四，每一工厂的生产，应有按年按月生产计划完成程度的检查制度，不得听其自流，很久不去检查。第五，每一工厂应有节省原料与保护工具的制度，养成节省原料与爱护工具的习惯。所有这些就是经济核算制的主要内

容。毛泽东同志对根据地企业的要求，是要改革单纯用行政手段管理经济的供给制的作法，提出了起码的条件，使企业在统一计划下进行独立经营，发挥企业的主动性。

建国后，毛泽东同志把民主集中制的原则运用到处理好中央和地方，地方和企业的关系上，充分发挥中央和地方两个积极性，在中央集权的前提下实行地方分权，他说：“我们的国家这样大，人口这样多，情况这样复杂，有中央和地方两个积极性，比只有一个积极性好得多”（《论十大关系》，人民出版社1976年版，第11页），“要有统一性，也要有独立性。”（《论十大关系》，人民出版社1976年版，第9页）在明确调动中央、地方两个积极性的同时，还指出了要调动企业的积极性。他说：“把什么东西统统都集中在中央或省市，不给工厂一点权力，一点机动的余地，一点利益，恐怕不妥。……各个生产单位都要有一个与统一性相联系的独立性，才会发展得更加活泼。”（《论十大关系》，人民出版社1976年版，第8页）

毛泽东同志的这些论述，明确了要在中央统一领导前提下，充分发挥地方的积极性、企业的积极性，对发展社会主义经济建设是一条重要的原则。

第二，关于经济核算和价值规律的关系

毛泽东同志曾明确指出，合作社要利用价值法则搞经济核算，要勤俭办社，逐步增加一点积累。还说：算帐才能实行那个客观存在的价值法则，这个法则是一个伟大的学校，只有利用它，才有可能建设我们的社会主义和共产主义。否