

纺织工业经济核算制

Л. А. 馬依士林 著

紀 洪 天 譯

紡 織 工 業 出 版 社

紡織工業經濟核算制

Л. А. 馬依士林著

紀 洪 天 譯

徐 可 南 校

目 录

序言	(3)
第一章 經濟核算制組織中財政系統的作用	(5)
國民經濟有計劃(按比例)發展的規律和經濟核算制	(5)
價值規律和經濟核算制	(10)
財政系統、財政系統各环节實施的貨幣監督	(11)
第二章 紡織企業的經濟核算制	(23)
成本的結構	(23)
與國家預算的相互關係	(25)
貨幣資金收入制度	(33)
經濟核算制企業自有流動資金的劃給	(48)
經濟核算制企業的信貸	(62)
合同關係	(68)
經濟核算制企業的物質利益和責任	(71)
經濟核算制企業的法律地位	(75)
車間經濟核算制	(77)
第三章 經濟核算制對企業活動經濟成果的影響	(82)
生產計劃的完成情況	(82)
品種計劃的完成情況	(86)
品等計劃的完成情況	(91)
固定基金及其折舊和修理	(94)
設備利用情況	(101)
原料利用情況	(102)
勞動生產率計劃的完成情況	(104)
工資計劃的完成情況	(106)
產品成本和利潤計劃的完成情況	(111)
揭露浪費現象和防止浪費是動員內部潛力的必要條件	(116)

序 言

苏联国民经济的新高潮，要求徹底巩固經濟核算制，节约資金，挖掘和动員新的潛力。

因此，必須实行許多重要的措施以求进一步巩固經濟核算制和加强財政系統的、特別是國家銀行的貨幣監督，改善管理制度和加强經濟工作，促使工程技術人員掌握生产經濟。

經濟核算制是由于客觀的必要——即必須用价值形式將活劳动及物化劳动的消耗同生产成果相比較——所引起的。

由于在客觀上有必要以物質刺激来促使降低單位产品的消耗和提高盈利率，这就需要在社会主义經濟中有系統地巩固經濟核算制。

巩固經濟核算制工作的方向对整个工業來說，是共同的，但在每一工業部門中則各有其具体的和特殊的表現形式。

在每一部門中积累起来的經濟和組織工作的大量經驗，應該广泛地加以闡明。必須明了施行經濟核算制和貨幣監督的實踐情况、它对本部門各企業工作总成果的影响，以便实行为进一步巩固經濟核算制所必需的措施。

本書敘述經濟核算制的基本原則，指出經濟核算制對企業的工作成果有什么影响，以及應該实行哪些措施来巩固經濟核算制和加强貨幣監督。

作者在決定敘述的次序時，是根据下述的見解出發的。因為經濟核算制是社会主义企業中社会主义的經營方法和有計劃地管理經濟的方法，並且是价值規律的作用所引起的，所以本書將簡短地敘述一下蘇維埃國家的經濟及組織職能的問題、國民經濟有計劃（按比例）發展的規律及价值規律的問題，作為研究經濟核算制的理論前提。

在經濟核算制中表現着社会主义国家和它的企業之間的相互关系。所以，本書將研究这些相互关系的具体形式，尤其是在企業和財政系統基本环节間的相互关系中所表現的具体形式。为此本書將研究对經濟核算制企業划給自有流动資金、給予短期信貸、給予物質刺激等等問題。

在經濟核算制中表現着生产企業間的相互关系。因此，本書將說明各个紡織厂之間以及紡織厂和国民經济其他部門企業之間的經濟联系的扩展程度。

因而，本書將說明各个企業間的各种結算方式，并研究紡織工業各个部門中流动資金的定額及結構、信貸計劃的結構和信貸的季节性波动、企業基金的構成来源及其數額。这样就可以了解經濟核算制中各个相互联系的基本要素。

社会主义企業中活劳动和物化劳动的節約是通过經濟核算制来实现的。对于这一点，本書將用毛紡織工業总管理局的許多企業在 1954 年中的工作事例来加以說明。根据这些例子可以看出在經濟核算制条件下起着作用的刺激人們改善生产和經濟活动的因素，并可确定在徹底巩固經濟核算制的条件下所能消除的損失數額。

第一章 經濟核算制組織中 財政系統的作用

共产党領導的蘇維埃人民的創造性勞動實現了各个五年計劃的宏偉的規劃，這使蘇聯成為一個勝利地建設着共產主義的強大的社會主義國家。

我們的社會主義國家早在發展的第一個階段中就已經實行了經濟和組織工作及文化和教育工作。

社會主義在蘇聯取得勝利之後，蘇維埃國家的經濟和組織職能及文化和教育職能就成為它的最重要的職能了。

蘇維埃國家和共产党的領導機構所實施的經濟政策的任務，就是：要利用生產關係發展的客觀經濟規律，並根據這些規律作出實踐上的結論。

我們的領導機構在實現經濟政策時，就要合理地把握生產力組織起來，制訂國民經濟計劃，並在自己的這種活動中根據生產關係發展的規律作出實踐上的結論。

國民經濟有計劃(按比例)發展的 規律和經濟核算制

由價值規律的作用所引起的經濟核算制，同時也是實現社會主義的基本經濟規律、國民經濟有計劃發展的規律及其他經濟規律的要求的手段。

用在高度技術基礎上使社會主義生產不斷增長和不斷完善的辦法來保證最大限度地滿足整個社會經常增長的物質和文化的需要，是社會主義的基本經濟規律。國民經濟有計劃、按比例發展的規律是社會主義的經濟規律之一。這一規律在我國是在生產資料公有化的基礎上產生的，是作為資本主義制度下競爭

和生产無政府状态的規律的对立物而产生的。

国民經济有計劃、按比例發展的經濟規律提供了正确地進行計劃的可能性。

国民經济的計劃化，只有在符合社会主义基本經濟規律的要求和正确地反映国民經济有計劃、按比例發展的規律的要求下，才能得到良好的結果。

社会主义經濟就其基础和性質來說是計劃經濟。这是我們社会主义經濟的根本特点之一，也是它优于資本主义經濟的最重要的优越性之一。

社会主义国家通过計劃指导并調諸着国民經济一切部門的活动，以求达到建成共产主义社会的目的。因此，在我們国家中，編訂計劃和組織人們完成經濟和文化建設計劃是政府和共产党的最重要的活动范围之一。

社会主义的計劃不是国民經济發展过程的猜測，而是指覺性的計劃。社会主义經濟的發展过程并不是自發地形成的，而是在社会力量的自覺的推动下形成的。

在編制計劃时，以通曉社会發展規律、經濟、技术及国民經济組織和工業組織为基础的科学的預見是有很大作用的。計劃一經批准就成为巨大的動員力量，成为一切国家机关及經濟机关都須遵守的法律。編制計劃只是計劃工作的开始。組織完成計劃的工作是計劃工作的不可分割的組成部分。

社会主义国家在計劃和管理国民經济时，确定着各个必要的比例关系：在各个再生产領域（生产、分配、流通、消費）之間的比例关系，在国民經济各个部門（工業、農業、運輸業）之間的比例关系，在工業內部的各个部分（生产資料的生产及消費資料的生产）之間的比例关系。这些比例关系不仅按整个苏联而且按每一經濟区域加以确定。社会主义国家规定着社会产品的

它的部类的結構、它的物質組成成分、价格表現以及按所有制形式的划分。

社会主义国家在領導国家的經濟生活时，規定着国民收入的数量和国民收入划分为消費部分及积累部分的比例。

在社会主义建設的每一阶段上，国家都在国民經济計划中提出一些主导环节，保証它們首先發展。

遵循馬克思的再生产理論和偉大的列宁关于生产資料生产比消費資料生产优先發展，是社会主义扩大再生产的必要条件指示。共产党和苏維埃政府过去和現在都保証以較高的速度發展重工業。

国家以远景計划和短期計划的形式实现着社会主义的計划任务。

計划工作既包括計划的編制，又包括計划执行过程中潛力發掘。短期計划發掘在远景計划中所未估計到的新的补充潛力。在短期計划中要考虑到生产力的增長和群众爭取完成計划斗争經驗。

紡織工業的远景計划和短期計划是苏維埃国家統一的国民經济远景計划和短期計划的組成部分。

紡織工業中計划工作的精確的組織，正如在苏联国民經济其他部門中一样，也要求最大限度地考虑到我們社会主义經济所存在的一切潛力和巨大的可能性。

紡織工業职工的主动創造精神一貫地增長着，社会主义竞赛开展得愈来愈广泛，先进的劳动組織和生产組織的方法愈来愈广泛地被采用着。在这个基础上大多数企業日益胜利地完成国民經济計划的任务、增加了产品的产量、改进了产品的质量、降低了成本。

可是并不是所有的紡織企業都已充分地利用了国家提供給

它們的一切可能性。例如，某些紡織企業沒有完成生产計劃，而另一些紡織企業雖然完成了商品的生产計劃，但它們無節奏地進行工作、混淆品種、過度耗費原料等等。

這種情況的發生，除了別的原因外，同時也是由於在這些企業中經濟和計劃工作的實踐沒有充分考慮到經濟核算制的要求和計劃指標的經濟意義。

蘇共中央 7 月全會（1955 年）在“關於工業進一步高漲、技術改進及生產組織改善的任務”的決議中，要求經濟組織和黨組織注意於：“……現在還沒有為改進生產的經濟指標而進行應有的鬥爭”^①。

全會還指出：“某些部、署、某些企業和黨組織的領導人對於鞏固經濟核算制這一基本的經營方法還沒有給予應有的注意”^②。

在經濟和計劃工作實踐中，必須以認識社會主義經濟規律、經濟核算制的要求和計劃指標的經濟實質為基礎。必須使經濟工作人員和計劃工作人員不斷地提高自己的技術和經濟修養的水平。必須深入掌握社會主義的經營方法，熟悉生產的技術及經濟。

經濟核算制是實現國民經濟有計劃（按比例）發展規律的要求的手段和實現計劃領導的工具。它刺激人們以最少的活勞動和物化勞動的消耗取得生產和經濟活動的最好的成果。

集中規定各部門的發展比例和分散地進行工業各部門的日常管理是社會主義工業管理的基礎。

在每一各別工業部門中實行分散的日常管理，需要減縮不必要的、平行的機構，使領導的管理機構同企業接近，需要在具

^① 和 ^② 蘇共中央 1955 年 7 月全會決議，國家政治書籍出版社，1955 年版，第 23 頁。

固計劃工作和加強計劃紀律的基礎上鞏固一長制和擴大企業、車間領導人的權力。蘇共中央 7 月全會(1955 年)指出,目前的工業管理機構還是太龐大、層次太多,而管理的過度集中也妨礙了對企業的具體的、機動及時的領導。

經濟核算制是以企業具有高度的經濟上和日常業務上的獨立地位為前提的。蘇共中央 7 月全會(1955 年)為求改善工業管理,認為有必要擴大企業經理、車間主任和工長的權力。

為了鞏固社會主義的計劃工作,就必須貫徹經濟核算制。這是由於鞏固社會主義計劃工作意味着加強計劃紀律、更精細地發掘生產潛力、克服故意壓低計劃的違反國家利益的行為等等。它不容許計劃領導的過度集中以及對同類企業集中規定一切計劃指標。計劃工作的這種過度的集中會束縛企業的主動性,並妨礙每個企業中一切潛力的充分利用。

在 1954 年曾實行了旨在克服計劃工作過度集中的許多措施,大大地削減了 1955 年國民經濟計劃指標的名目以及要在國民經濟計劃中批准的技术經濟定額的名目。從國民經濟計劃中剔出的許多指標,都責成有關各部去擬訂和批准。由部(總管理局)批准的企業計劃指標的名目也有了限制,而企業的技术生產財務計劃則授權企業經理來批准。

在由企業經理批准的技术生產財務計劃中,規定着企業各部分之間的一切比例關係以及保證完成國家任務的一切計劃指標。

至於企業與其供應者及其產品購買者之間的相互關係,則由合同來加以規定,其中載明按約定的品種、供貨的總期限和每一段落的期限、結算的條件等等。這樣,合同就使計劃進一步具體化了。在訂立合同之前須先由上級經濟組織對購買企業規定

物資分配限額^①，并对供应企業規定供貨任务。

通过企業之間根据計劃訂立合同的制度，企業之間就建立起了相互关系，并保證了它們相互間的貨幣監督。

社会主义国家同它的企業間的相互关系也是建立在經濟核算制的基础上的。这特別表現在每个企業和財政系統之間的相互关系上以及財政系統의 每个环节所实施的貨幣監督上。

价值規律和經濟核算制

在社会主义經濟中还保留着(誠然，只是局限在狹小的範圍內)商品生产以及它所固有的各个范畴。由于还存在着社会主义生产的兩种基本形式——国家的和合作社集体农庄的——就产生了社会主义制度下商品生产的必要性。我們的商品生产是特种的商品生产——沒有資本家参加的商品生产，而且它的活动范围只限于个人消費品。

由于在我們的經濟中存在着商品生产，价值規律也就起着作用(首先是在商品流通方面起着作用)。价值規律在社会主义生产中不起調节作用，但还是影响着生产。这就决定了以貨幣形式来表示价值、成本、价格的必要性，并使这样一些問題，如盈利、經濟核算等問題，具有现实的意义。

社会主义生产在高度技术基础上不断地增長和完善，使我們有可能不断地降低單位产品中活劳动和物化劳动的消耗。馬克思曾指出，節約時間，正如在各种生产部門間分配劳动時間一样，仍然是集体生产基础上的一个首要的經濟規律^②。他的这一指示在社会主义社会中获得了光輝的証实。

可是降低單位产品中活劳动和物化劳动的消耗并不是自流

① 指苏联对企業供給統配物資的限額，如照原文直譯則为“基金”——譯者。

② “馬恩文庫”，第4卷，第110頁，1935年，俄文版。

地實現的，而是通過在改善勞動組織、最好地利用勞動工具和勞動對象的基礎上爭取節約勞動的鬥爭來實現的。

在社會主義制度下，產品生產上所消耗的勞動量，不是像在共產主義社會的第二階段中將要做的那樣，直接以工作時間數量來計算，而是如商品生產所固有的那樣，通過價值、成本、價格來計算的。因此，計劃中所提出的節約勞動的任務和報表中所揭示的節約勞動的成果，是以降低產品成本、降低價格的形式來表現的。

積累是社會主義社會所必需的，因為它是擴大再生產的唯一源泉。因此，雖然取得利潤並不是社會主義生產的目的，但仍必須保證這樣來組織生產，以使一切企業都能獲利。

盈利的企業出售其產品所獲得的資金，應能補償這些產品的成本，同時還應為企業帶來利潤。一切製造同類產品的企業照例都是按照國家所規定的價格來出售這些產品的。這種價格不是取決於每一各別企業中的成本水平，而是按照製造這類產品的部門的平均成本來規定的。因此，保證獲得盈利的基本途徑是降低成本。

降低成本的保證是節約制度，即最節省地利用勞動工具和勞動對象以及活勞動。節約制度是社會主義的經營管理原則。

為了厲行節約制度，很重要的是必須鞏固企業及與企業有關的組織和機關的某些生產和經濟活動方法，即足以促使企業完成計劃，進一步改善自己的工作，並使企業對此發生利害關係的那些方法。這些方法就是經濟核算制的基础。

財政系統、財政系統各環節實施的貨幣監督

在社會主義經濟的條件下，貨幣、信貸及財政雖然仍保留着原有的形式，但它們的性質却已根本改變了。在資本主義國家

內，貨幣、信貸和財政是剝削勞動者的手段。在社會主義條件下，貨幣已沒有可能變成資本，而國家的財政和信貸政策的目标是鞏固社會主義經濟，提高整個社會的物質和文化生活水平。

上面已經說過，在我們這裡存在着商品生產，因而價值規律還起着作用，這就決定了在社會主義制度下還不能沒有貨幣的存在，同時也決定了貨幣的作用和職能。

只有在商品生產消失後，貨幣才可能隨着消失。這只有在不再存在兩種形式的社會主義生產（全民的和集體農莊的）而只有一種形式的社會主義生產（全民的）時才有可能。

蘇維埃的貨幣是監督社會產品生產和分配進程的工具，它是為鞏固社會主義經濟服務的。

成本的計算和價值的確定是以貨幣形式來進行的，積累數額的確定、價格的規定等等也是如此。這就是貨幣作為價值尺度的職能。

商品是借助貨幣按照國定的固定價格來銷售的——即自生產者轉移給消費者。在商品的這一轉移中，貨幣就是流通手段。

貨幣的轉移有時並不是由於商品的轉移而發生的，例如取得借款和歸還借款、繳付稅款等等。在這些情況下，貨幣是支付手段。

社會的淨收入是以按商品零售價格計算的貨幣來實現的，或是按照固定的稅率繳入國家預算（周轉稅），或是構成企業的利潤。勞動者的儲蓄也是採取貨幣形式的。這就是貨幣作為社會主義企業的積累手段和勞動者的儲蓄手段的職能。

價格的構成 共產黨和蘇維埃政府所實行的不斷地降低零售價格的政策是根據社會主義的基本經濟規律來制定，並且也

符合于社会主义生产的目的——保証最大限度地滿足整个社会經常增長的物質和文化的需要。

在根据本工業部門的平均成本水平而訂定的商品價格中，規定有利潤和周轉稅。價格在很大程度上決定着流動資金的金額，因而，也就決定着工業及其各別部門同國家預算、銷售系統、貿易企業等等的相互關係。

紡織品的零售價格，正如其他許多種類的工業產品一樣，是由成本、利潤、周轉稅、運輸及貿易銷售費用組成的。

紡織企業把它們生產的成品按照企業批發價格出售給紡織品貿易總局。企業批發價格和成本之間的差額就是企業的利潤。

利潤大部分是用于擴大生產和滿足獲得這些利潤的企業和部門的需要。

紡織品貿易總局按零售價格減除貿易折扣后把紡織品售給貿易系統和專門的消費者。零售價格和企業批發價格之間的差額是這樣分配的：差額中的小部分用以補償紡織品貿易總局和貿易系統的開支及構成它們的利潤。這一部分叫做貿易和銷售折扣。零售價格和企業批發價格間的差額的其余主要部分構成周轉稅，繳由國家直接支配。

紡織品零售價格的組成要素有如圖 1 所示（見下頁）。

在紡織工業中，對於主要的半成品採用不包括周轉稅的企業批發價格（第 4 欄），對於制成的紡織品也採用這種價格，此外還同時採用零售價格（第 6 欄）。在零售價格中規定有按零售價格的百分數計算的貿易折扣額。從零售價格中減除貿易銷售折扣額后，即得包括周轉稅的工業批發價格（第 5 欄）。次等產品及零布的零售價格是按頭等產品價格打一折扣來規定的。

降低產品的成本、提高產品等級、減少按長度和按重量論價

圖 1 紡織品零售價格構成圖

1	2	3	4	5	6	
原料及主要材料 外購半成品 制造产品的材料 生产工人工資 社会保險提成 車間費用 全厂費用	工 厂 成 本	完 全 成 本	企業批發價格(不包括周轉稅)	工業批發價格(包括周轉稅)	零 售 價 格	
非生产支出						
企業利潤						
周轉稅						
給与貿易及銷售組織的折扣： (甲) 补偿流通費用 (乙) 利潤						

的零布数量——这些都有助于增加利潤額。單位产品和全部銷售产品的利潤額对完全成本的比例(百分数)決定着盈利率,它在工業工作中具有巨大的意义。

紡織品价值的構成 社会总产品是在各物質生产部門中創造出来的。在这一生产过程中,工作人員的活劳动和过去的物化劳动——生产資料——相結合(物化劳动包括原料、燃料、材料、等劳动对象的全部,以及使用于生产过程中的机器、生产用房屋等等劳动工具的一部分,即与其損耗程度相当的那一部分)。物質生产部門中工作人員的活劳动,創造着国民收入,这是社会总产品的价值的一部分。国民收入比社会总产品的价值为小,它們相差的是所耗生产資料的价值。

国民收入中的較大部分是由为自己的劳动所創造的^①，它被用作在物質生产部門中工作的劳动者的个人消費基金。在工業中，这一部分是以工資基金来衡量的。

国民收入中的另一部分是由为社会的劳动所創造的^②，它被用来扩大固定和流动基金的再生产，建立后备和保險基金，以及用于在非生产領域（教育、保健等等）中工作的劳动者的个人消費上。这部分国民收入是物質生产部門工作人員的劳动所創造而用来供应社会需要的价值。在工業中，这一部分主要是以周轉稅和利潤来衡量的。

工業产品的成本是它的价值的一部分。产品成本中包括着企業用于产品生产上的各項費用。

社会总产品的价值是由用于生产上的社会必要劳动的消耗所决定的。社会总产品的价值是以組成社会总产品的一切生产資料、商品和服务的銷售价格的总和来衡量的。

每單位产品的出售价格可能和它的价值不相一致。在苏联，在进行成本、利潤、周轉稅的計劃工作和决定价格时，自觉地并有計劃地运用着价值規律，这就使單位产品的社会必要消耗不断地降低，也就是使盈利率不断地提高。

国家在以計劃方式决定生产資料、商品和服务的銷售价格时，对于要鼓励購用的那些产品，即把銷售价格訂得低于它們的价值。因此，就要把另一些产品的銷售价格訂得高于它們的价值。

生产資料的价格也低于它們的价值。因此，对于生产資料的銷售收入，完全不征收周轉稅或者征收得很少，虽然很明显的，在生产資料的生产中，正如在消費品的生产中一样，活劳动也是区分为为自己的劳动和为社会的劳动的。因此，在生产消

①及② 此处原文就政治經濟学看来似有語病，改譯如上——譯者。

費品的部門中，其中也包括紡織工業在內，生產資料（設備、原料、燃料等等）是按較低的价格取得的。这就保證了這些部門可以有高额的盈利率，并在产品的价值中包括較大的周轉稅額。

在紡織品的周轉稅額中以貨幣形式反映着國家的集中純收入，其中不僅包括紡織工業本身所創造的收入，同時還包括對紡織工業供應生產資料的那些國民經濟部門所創造的收入。这也決定了紡織工業各部門中所創造的那部分社會總產品的構成。

為了確定上述構成，我們在下面作一些不能說是絕對精確的計算。這項數字，是社會總產品中我們把它算作對紡織工業供應生產資料的各部門所創造的、而表現在紡織品零售價格中的那部分數額。

我們先確定紡織品的周轉稅額對批發價值（包括貿易及銷售折扣）的百分數，然後用這個百分數去乘所耗生產資料的價值。這樣，我們就求得了為紡織工業出產生產資料的那些國民經濟部門中所創造的國家集中純收入的數額及其比重。

根據計算的結果，紡織品價值的構成如下（以對合計數的百分數來表示）：

1. 紡織品的成本，由紡織工業中過去勞動及一部分活勞動的消費所組成……………55.9
 2. 為社會的活勞動的消耗，表現為社會保險提成及地方稅的部分…………… 0.4
 3. 流通領域中貯藏、運輸及包裝的費用，以成品零售價格的貿易和銷售折扣的形式來確定的…………… 3.9
 4. 為社會的活勞動的消耗，表現為利潤的部分…………… 4.8
 5. 紡織工業中為社會的活勞動的消耗，表現為周轉稅的部分 …… 7.9
 6. 對紡織工業供應生產資料的國民經濟部門中為社會的活勞動的消耗，表現在紡織品零售價格中的部分…………… 27.1
- 共 計 100.0