

經濟核算和贏利， 成本和價格

姆·普里涅爾著

財 政 出 版 社

經濟核算和贏利， 成本和價格

姆·普里涅尔 著

丰 之 农 譯

М.Д.ПЛИНЕР
ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ РАСЧЕТ
И РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ.
СЕБЕСТОИМОСТЬ И ЦЕНА

本書根据苏联列宁格勒大学出版社
1956年俄文版本譯出

經濟核算和贏利，成本和价格

姆·普里涅尔 著
丰 之 农 譯

財 政 出 版 社 出 版
(北京鼓楼赵府街40号)

北京市書刊出版业营业許可証出字第097号
財政出版社印刷厂印刷 新华書店总經售

787×1092耗 $1\frac{1}{32}$ •1- $\frac{1}{8}$ 印張•34千字

1958年6月第1版

1958年6月北京第1次印刷

印数：1——2,300 定价：(7) 0.16元

統一書号：4066·82

目 录

一、經濟核算的实質·····	(5)
二、厂內經濟核算·····	(18)
三、經濟核算企业的資金和提高資金利用率的国民經 济意义·····	(21)
四、产品成本和降低成本的途徑·····	(33)
五、国营企业的純收入和国家集中的純收入。工业品 价格·····	(41)
六、社会主义贏利·····	(48)

一、經濟核算的實質

社会主义社会十分关心社会主义生产中每个工作者的劳动消耗和整个社会的劳动消耗是否都能提供最大的生产效果。

越节约而合理地利用社会劳动，越节俭而精打细算地管理经济，社会主义生产就越加迅速不断地扩大和完善，人民福利也就越加迅速地提高。

节约社会劳动归根到底是节省劳动时间，节省活劳动和物化劳动，也就是提高劳动生产率。

劳动生产率的增长是社会进步的基础。正如列宁指出，这是新社会制度战胜旧社会制度的最重要也就是最主要的条件。正因为如此，提高劳动生产率是一般的经济规律，由于这一经济规律的关系，“生产费用越不断地下降，活劳动就越不断地更加具有生产效能……”^①。

但是，这个经济规律的作用是以社会制度的性质为转移的。

在资本主义条件下，劳动生产率的提高意味着剥削的加强、失业人数的增加和人民群众的贫困。资本主义的剥削关系阻碍了劳动生产率的增长，因而，劳动生产率日益增长的这一规律，对资本主义来说，是没有积极意义的。

^① 馬克思恩格斯文庫，俄文版，第四卷，第43頁。

社会主义經濟制度消除了劳动生产率提高道路上的資本主义所固有的障碍。

生产資料的私人資本主义所有制的廢除，人剝削人現象的消灭，公有制統治地位和社会主义生产关系的建立，給劳动生产率的增长开辟了无限广闊余地。馬克思曾經指出：

“……节省時間，和按不同生产部門有計劃地分配劳动時間一样，是基于集体生产的第一个經濟規律。这甚至是一个极其重要的規律”^①。

社会主义社会决定着劳动生产率迅速不断增长的客觀必然性，并为这种增长提供了可能。

劳动生产率迅速不断增长的最重要的因素是：不断发展和改进生产技术、工艺方法和生产組織，提高工作者的文化水平和生产技能，始終不渝地貫徹工作者个人从物質利益上关心劳动成果的原則，社会主义竞赛等等。

在社会主义社会特有的新的經濟条件的基础上，节省時間的規律是作为社会主义社会的一个特殊經濟規律即劳动生产率不断增长的規律而起作用。

劳动生产率的提高是社会主义生产增长的主要泉源。例如，在第五个五年計劃期間，工业增产量的67%是靠提高劳动生产率而来的。在第六个五年計劃期間，工业增产量的85%拟靠劳动生产率的增长来达到。

社会主义生产是最节约最勤儉的。同以前所有的生产方式相比，最节约地管理經濟的客觀可能性和必要性就在于社会主义生产方式本身。

但是，由社会主义生产方式所造成的节约社会劳动、精打細算地管理經濟的客觀可能性变为现实性，不是自发地，

^① 馬克思恩格斯文庫，俄文版，第四卷，第119頁。

而是通过以下途径达到的，那就是为最大限度地利用生产潜力而斗争，为不断提高劳动生产率而斗争，为节约和节俭而斗争。由此可见，要利用这些可能性其关键在于人，在于人们的创造性劳动，在于对企业的正确领导，在于社会主义经营方法的改进。

社会主义的经营原则，即旨在消耗最少的劳动和生产资料而能获得最好的生产成果的节约制度，是根据社会主义社会的本质而来的。节约制度是增加社会主义积累、正确地节约地使用积累资金以便不断扩大和改进社会主义生产并提高人民福利的一个最重要条件。

早在苏维埃国家建立的最初年代中，列宁已经指出了在经济工作中实行节约和节俭的必要性。

厉行节约就是一贯地减低制造单位产品的劳动消耗，更加充分地利用设备和生产场地，降低原料、材料、燃料和电力的消耗定额，减少废品损失，缩减行政管理费用，等等。

与社会主义经营方法相反，在资本主义条件下，追求利润和激烈竞争引起了物力和人力的巨大浪费。资本家们只是力求节省自己的资本，而节省其资本则首先是靠加强剥削、蛮横糟塌劳动力和掠夺劳动人民来实现的。

所以，正如马克思所指出，资本主义生产对人类物资挥霍无度。

在资本主义条件下，对物力和人力日益增长的浪费现象，最显明地表现在以下几方面：

(1) 经常的日益增多的失业人口，千百万人不能从事生产劳动；

(2) 周期性的生产过剩危机以及与此相联系的大量商品被销毁和生产力被破坏；

- (3) 企业經常开工不足;
 - (4) 瘋狂的軍备竞赛和帝国主义战争;
 - (5) 金融資本巨头們的日益增长的寄生性消費;
 - (6) 与竞争尖銳化有关的日益增多的巨額流通費用,
- 等等。

社会主义社会摆脱了資本主义所特有的大量浪費物力和人力的現象。

共产党和苏維埃国家在共产主义建設的各个阶段上都遵循着列宁关于經濟工作方法的指示, 过去和現在都提出節約和爱护公共财产的問題作为劳动群众注意的中心, 認為厉行節約并不是一个偶然的措施, 而是一种社会主义特有的經營原則。

始終如一地实行節約制度是社会主义国家机关的經濟組織工作和文化教育工作的最重要任务之一。

共产党和苏維埃国家动员劳动者为合理使用資金和物資, 为消灭浪費現象以及为消耗最少的劳动来获得最好的成果而奋斗。劳动者对这件事十分关心, 因为在社会主义条件下, 厉行節約是为了人, 为了人民的幸福。

完成和超額完成第六个五年計劃規定的各項任务的必要条件, 正如苏联共产党第二十次代表大会所指出的, 是发掘和以主人翁态度来利用社会主义工业和农业一切部門所具有的內部巨大潜力。

在为实现这些任务而进行的斗争中, 全国广泛地开展了如下几方面的社会主义竞赛: 如提高劳动生产率, 节省材料和用节省下的原料增产产品, 生产中全面節約, 等等。

精打細算地、妥善地管理經濟可以預期社会主义企业的活动收到这样的經濟效果, 即企业生产产品的一切耗費不仅

可以用銷售產品所得的收入來補償，而且除此之外還能保證獲得社會主義積累。這種合理的經營要求對企業生產產品的一切耗費進行嚴格的核算即成本計算，並要求把這些耗費與生產成果相比較。

在社會主義制度下，這種比較和計算，只有以價值形式即貨幣形式來進行，才是客觀上可能的和必要的。

對企業及其每個工作者的物質刺激是用最少耗費而達到最好生產指標的必要條件，是完成和超額完成計劃的必要條件。

從物質上刺激計劃的完成和超額完成，厲行節約，在客觀上是必要的，而且是按勞分配的經濟規律決定的。

按勞分配的經濟規律要求，提供給每個工作者應得的一份社會勞動產品，要直接以他在社會生產中所耗勞動的數量和質量來決定。

為了實現按勞分配經濟規律的要求，就必須把勞動消耗與獲得的成果相比較，從而也必須對每個工作者的勞動數量和質量進行嚴格的核算。但是，在社會主義制度下，無論是把企業的耗費與生產成果相比較，或者是对每個工作者勞動的數量和質量加以核算，都只有以價值形式即貨幣形式來進行才有可能。因而必須自覺地利用在社會主義生產中起着作用的价值規律。

由此可見，為了合理地管理社會主義經濟和始終如一地厲行節約，就必須考慮到價值規律的作用並自覺地利用它為社會主義社會謀福利。這一切就是經濟核算這個社會主義經濟範疇產生的客觀基礎。

經濟核算是管理社會主義企業經濟的基礎。它是一種有計劃管理社會主義企業經濟的方法，是受價值規律的作用所

制約的，它要求以貨幣形式把劳动耗費与經濟活动成果相比較，要求用企业自己的收入来补偿开支，它是一种要求節約使用資金而且还要获得贏利（收益）的方法。

經濟核算可以促使企业及其职工从物質利益上关心節約使用資金、用最少的耗費获得最好的生产成果。

早在1921年，列宁指出：要建成社会主义并把千百万人引向共产主义，“不是直接依靠热情，而是借助于由偉大革命所产生的热情，依靠个人利益，依靠个人兴趣，依靠經濟核算……”^①。

經濟核算能够經常監督人力的使用情況，能够确定企业的工作效率并找到不断提高工作效率的途徑。

貫徹經濟核算是建立和正确使用社会主义积累的必要条件，利用积累就可向重工业（它是整个社会主义經濟基础的基础）进行越来越多的基本建設投資。

經濟核算是为社会主义生产的发展服务的，社会主义生产的发展保証着社会主义社会全体成員的福利和全面发展。

可見，經濟核算是实现社会主义基本經濟規律的要求的一个必要条件。

經濟核算能促使完成和超額完成計劃，也是按数量和質量指标檢查計劃完成情况的手段。

計劃实现得好坏以劳动者的創造性积极活动为轉移。实行經濟核算有助于發揮劳动群众的主动性和积极性，保証对一切具体条件的核算，并能更加充分地利用每个企业的潜力。

可見，經濟核算是实行社会主义計劃化和实现国民經济有计划发展規律要求的一种工具。

^① 見列宁文选两卷集，人民出版社1954年版，第二卷，第909頁。

經濟核算是这样一种管理經濟、組織和管理企业工作的方法，即它能够使企业及其各个职工从物質利益上十分关心完成和超額完成計劃、提高劳动生产率、技术进步和厉行節約。

由此可見，經濟核算是实现按劳分配經濟規律的要求的一个重要手段。

經濟核算的目的在于消耗最少的活劳动和物化劳动而取得最大的生产效果，在于增加单位時間內的产量。从而，經濟核算也是实现劳动生产率不断增长經濟規律的要求的一个必要手段。

这一切說明了經濟核算这一主要的社会主义經營方法的客觀必要性和巨大意义。

社会主义国家根据經濟核算的要求，制定社会主义生产企业和組織以及貿易企业和組織的一些适当的工作管理形式和組織形式。經濟核算促使我們的經濟工作人員經常改进生产組織和生产方法，使企业全体职工用最少的消耗而取得最好的成果，促使完成計劃規定的数量指标和質量指标，并保証获得赢利（收益）。

經濟核算的實質是精打細算地、合理地管理社会主义企业和組織的經濟来为整个社会謀福利。經濟核算只是社会主义經濟所特有的。它是社会主义經濟的基本特征之一，是社会主义的一个經濟范疇。

經濟核算表現出社会主义的生产关系。它直接地表現出国家与社会主义企业之間以及各个实行經濟核算的企业和机构之間的相互关系。以社会主义所有制为基础、旨在完成全民任务的这些相互关系就是社会主义社会的生产关系。正因为如此，只有从社会主义公有制的性質、从社会主义生产关

系的性質出发，才能够理解經濟核算的實質。

在各个人民民主国家，貫徹經濟核算；对于社会主义建設和在社会主义生产中增加所需的积累具有很大的意义。这些国家在实行經濟核算时研究和利用了苏联实行經濟核算的丰富經驗。

在生产資料私有制占統治地位的資本主义制度下，实行經濟核算是无法想象的。資本主义企业的活动以商业核算为基础，商业核算是在激烈竞争、生产无政府状态与市場价格自发漲落的条件下資本主义經營企业的方法。每个企业主在安排自己企业的生产时，都力图节省資本并压倒自己的竞争者从而取得更高的利潤。节省資本和追求最大利潤的方法是加强对工人阶级的剝削和对劳动人民的掠夺。在这种情况下，整个社会生产中的混乱状态日益加深，經濟危机不断发生，物質財富和劳动力的浪費現象，如上所述，也经常发生。

馬克思在論述資本主义制度时写道：“資本主义生产方式，虽然在各个企业内部厉行节约，同时又由它的无政府的竞争制度，造成社会生产資料和劳动力不可計量的浪費”^①。

作为資本主义企业活动基础的商业核算是资产階級社会的一个經濟范疇。

作为有計劃地管理社会主义企业的方法的經濟核算，其實質表現在它的几个基本原則上，在以經濟核算为基础管理与組織社会主义生产时必须遵循这些原則。

国营企业經濟核算的基本原則如下：

(1) 每个經濟核算企业具有經濟业务上的独立性，这

^① 馬克思，資本論，第一卷，參看人民出版社1953年版，第650頁。

种独立性是在生产資料国有制的范围内实现的。国家撥給經濟核算企业为完成計劃所必需的物資和貨幣資金。社会主义国家是国营經濟核算企业生产資料的所有者。社会主义国家赋予企业使用国家財產的权利，以及在計劃基础上独立安排与实现生产活动和供銷活动的权利。

經濟核算企业有法人权，并且作为独立的經濟单位进行活动。这些企业可以同其他企业和組織簽訂产品供銷合同，可以配备干部，培养干部和提高干部的熟練程度。

經濟核算企业具有独立的資產負債表，資產負債表反映着企业活动的基本情况和成果；企业在国家銀行里設有儲存貨幣資金的結算帳戶，并有权获得国家銀行的短期貸款。

国家对社会主义企业实行集中的、有計劃的領導，同企业的經濟业务上的独立性相結合，为机动地使用資金、为使領導人員和全体职工在挖掘潜力和最合理地使用資源方面表現主动性以完成和超額完成国家計劃創造了很大的可能性。

为了加强經濟核算企业的經濟业务上的独立性，近来根据党和政府的決議采取了一系列的措施。

根据苏联部長會議1955年8月9日的決議，扩大了厂长的权限，以提高厂长对完成国家計劃、推行新技术和新工艺方法、制定定額和劳动組織、提高劳动生产率和降低产品成本等的責任心。这样扩大厂长权限的目的，也是为了更充分地發揮企业职工的創造主动性，尽量利用現有的生产資源，消除处理經濟問題方面的过分集中，并使企业管理工作具有更多的独立性和机动性。

這項決議还規定，厂长有权根据上級机关規定的計劃任务按全部数量指标和質量指标批准企业詳細的技术生产財務計劃。还扩大了厂长在企业基本建設和改建方面、物資銷

售、人員編制、工資和撥款等方面的權限。由於擴大了廠長在計劃工作和使用物力財力方面的權限，就為改進企業的經濟活動創造了更有利的條件，並且加強了廠長對合理地節約地管理經濟的責任心。

改變以前制訂計劃的做法對於鞏固經濟核算起了重要的作用。這種改變保證了勞動者能夠廣泛地參加第六個五年計劃的制訂工作，使社會主義企業所擁有的巨大潛力得到更充分的發揮，使這些潛力都用來進一步發展經濟，改善蘇聯人民的物質狀況。

為了更有效地領導企業，擴大了蘇聯各部部長的職權。在這方面有重大意義的是設立蘇聯部長基金，用來獎勵完成重要任務的企業和組織的工作人員，用來對工作人員進行臨時補助；設立蘇聯部長後備金，以便對企業和經濟組織進行臨時貸款；以及設立基本建設後備金；材料和設備後備金等。

（2）經濟業務上的獨立性的前提，就是企業及其領導人對國家負責完成生產計劃，合理地節約地使用物力、財力和人力。這個責任不僅是行政上的責任，而且也是物質上的責任。列寧早在1922年曾經指出，托拉斯和企業所以以經濟核算為基礎，正是為了使它們完全擔負起使本企業不致虧損的責任。

經濟核算企業在及時而正確地發放工資、及時而全部地把自己積累中的某一部分上繳國家預算、正確地使用預算撥款和銀行貸款等方面，負有物質責任。

如果企業違背自己的義務或對預算資金和銀行貸款使用不當，則予以如下懲處：限制自由支配國家銀行中結算帳目的權利，加重利息，削減或完全停止貸款和撥款並限期償還

已借的貸款，等等。

國家要求企業經常關心生產費用的補償問題，不僅以銷售產品的收入來補償這些費用，而且還要提供積累。如果企業因資金使用不當或生產組織得不好而發生了虧損，那麼，這些虧損首先應當依靠動員企業內部資源和改進企業生產活動來彌補。

經濟核算企業在履行自己的合同義務時對其他企業或經濟組織負有物質責任。為了根據國家計劃取得必要的生產資料和銷售產品，企業之間要簽訂經濟合同。

合同中規定雙方的義務，如數量、種類、質量、供應產品的條件與日期、價格和結算辦法。如果違背這些條件，就要實行物質賠償，這種賠償也由合同規定。

這些賠償是：沒有履行合同的違約金、產品不夠質量的罰金、不按期交貨的罰金。經濟合同制度能提高企業按合同所定的數量、種類、質量、日期、完成計劃、及時地製造和供應產品的責任心。

嚴格履行企業所負的責任是為了反對浪費物力、財力和物力、財力使用不當的現象，反對違反國家利益和妨害完成計劃的現象。

（3）實行經濟核算的最重要原則之一，就是企業和每個工作者從物質利益上關心完成計劃、不斷迅速提高和改進生產、節約而合理地使用資源和提高贏利（收益）等。這種物質關心的保證首先就是：經濟核算企業購買原料和材料以及支付職工工資所必需的貨幣資金都從銷售產品得來，從而，這些資金直接決定於企業的經濟活動。

為了保證從物質利益上關心完成計劃，還要把一部分收入（利潤）交給企業支配，這一部分收入可用於補充流動

資金、用于基本建設投資、改进生产和改善职工的文化生活条件、奖励优秀的职工。在这种情况下，企业就不仅从物質利益上关心計劃收入，而且也关心超計劃收入（利潤），因为大部分超計劃收入是留給企业支配的。

（4）实行經濟核算的前提是要对企业的經濟活动进行經常的貨幣監督。这种監督是通过企业内部以貨幣形式核算生产費用和生产成果并加以对比来进行的。在这种情况下，企业的贏利水平就是說明企业工作質量的一个重要指标。企业内部实行貨幣監督还在于使經濟核算企业用銷售产品所得的收入来补偿自己的支出。所以，企业的財務經濟状况直接决定于企业的工作質量。

信貸財政机关也进行貨幣監督。貸款只有按照計劃的完成情况才可发放；而貸款是否能够偿还則要看企业的經營状况如何。因此，及时归还貸款就說明企业工作有成績，拖欠貸款則說明企业工作很差。

企业能否全部而及时地将款項上繳国家預算，也是衡量企业經濟活动質量的一个重要标志。

国家銀行將一定的款項从某一企业的結算帳戶轉到另一企业的結算帳戶，进行企业之間的結算，就可以監督貸款和企业資金的专款专用情况。

經濟核算企业之間則通过产品买卖的合同关系互相进行貨幣監督。在这种情况下，对于違反合同条件的采用罰款的办法起着重要的作用。

如果貸款使用不当或到期不偿还貸款，信貸机关应当按照規定予以制裁。同时，銀行也应当詳細地分析企业的整个經濟活动，帮助企业改进財務状况。不好好地进行貨幣監督，就可能使企业的財務状况与計劃完成进度不相一致，从