

經濟核算制的 理論與實踐

張 肇 珍 合 編
李 淳 然

十月出版社印行

經濟核算制的理論 與實踐

張肇珍・李淳然 合編

序

經濟核算制在中國是一門完全新的科學，是從蘇聯學習而來的，最先在東北開始實行，到現在還不過一、二年的時間，對於企業的發展，起了巨大的作用，為國營企業普遍採用。

經濟核算制是計劃經濟的骨幹，用來管理國家企業的一種科學方法。實行經濟核算制的企業，不僅能發揮其創造性和獨立性，而且更能鞏固和擴大企業的經濟基礎。

經濟核算制的目的，在於合理的勵行節約，消滅浪費，降低成本，改進技術，提高產量，改善質量，以積累資金，擴大生產，加速企業發展，從而繁榮國家經濟。

經濟核算制的中心任務，是實行精密的會計制度，進行嚴格的成本核算。同時使企業的各個組成部分，都按照計劃進行其業務，並依計劃考核其成績，使企業的一切活動，都服從於經濟核算制的原則。

蘇聯實行經濟核算制已近三十年，不僅以事實證明這門科學的無比優越性，即社會主義經濟建設的成功，也依賴於這門科學的發展；使社會主義經濟建設飛速進展的斯達哈諾夫運動，也是經濟核算制中提高勞動生產率計劃的輝煌成就。所以，經濟核算制在蘇聯不但是企業經濟的管理制度，並且是蘇聯國家經濟政策的重要組成部分，是無限的增加國家資金積累的源泉，和提高國民物質文化生活水準的強大武器。

東歐各新民主主義國家學習並實行了經濟核算制，已經向社會主義大踏步前進。中國的國營企業在一

、二年之內，由於實行經濟核算制，廣泛的展開新紀錄運動，勵行節約，改良技術，提高生產，已迅速恢復和發展起來，積極的進行新民主主義的經濟建設，為未來的社會主義準備物質條件。

張肇珍、李淳然二同志合編的「經濟核算制的理論與實踐」一書，把蘇聯經濟核算制的特點和中國實行經濟核算制的經驗，加以扼要的敘述，尤其把經濟核算制的具體內容——產品計劃、勞動計劃、材料供應計劃、產品推銷計劃、成本計劃及財務計劃等，作了詳細的說明，對於學習這門科學的人提供了充分的參考資料。

經濟核算制是從經濟建設的實際中產生出來的，只有在實際運用中根據企業的具體情況，發展的道路，不斷的加以改進和創造，才能豐富和發展。因此，經濟核算制的完整性與科學性，要在實際業務中切實執行，才能使其日趨正確而合理。經濟核算制在中國還是一件剛剛開始的工作，必因計劃經濟的逐步實施而日益加強，這門科學的充實和發展，有賴於實際工作者不懈的努力，克服困難，從事實中探討、研究、改進和發揮，以使適合於企業管理的需要，使企業的計劃化愈臻完善。

「經濟核算制的理論與實踐」一書的刊出，對於這門科學的研究，是有很多幫助的。

一九五〇年十一月十八日

王達夫識於北京

編 者 的 話

經濟核算制在蘇聯雖然已有三十年的歷史，但在新中國還是一個嶄新的名詞。我們在報章雜誌上開始看到討論和介紹這個名詞的，還僅僅是最近一年的事情。一年以來，由介紹、研究、到實施，證明在人民企業的經營上，它起着偉大的作用和效果；無疑的每個從事經濟工作的人們，都應該認真學習和研究，為搞好生產貫徹經濟核算制而奮鬥。

編者們在舊社會中曾學過成本會計，並且在公私企業中也主辦過成本會計，但過去所學的理论完全是資本主義經濟制度下的一套理論，在資本主義社會的經濟學者們看來，成本會計的主要功用是在如何利用工人的勞動以達到資本家所希望的最高利潤的一套計算制度，研究和計算的愈科學化，剝削工人的程度也愈嚴重。因此，實行成本會計的結果，祇是服從少數資本家的利益，對於廣大的工人階級說來，實則是被利用為剝削工具的一套制度。新民主主義的經濟制度是以最大多數人民的利益為依歸的，今後的生產建設是要工人階級以主人翁的立場，在自覺的方式下領導企業生產的，過去那一套管理企業的成本會計理論和實際，自然不適於人民企業的經營。當經濟核算制這個名詞初現在報章的時候，編者們是在驚奇歡欣的情緒下密切的注意和學習着。

一九四九年九、十月間北京工業界組織東北工業參觀團，回來會編成報告分發有關企業團體參考，隨後北京人民日報逐漸有系統地報導東北工業的進展，都會提到經濟核算制在企業經營中的重要性和實施後所得的顯著成就。因此，更鼓舞着讀者們深入學習的熱情，從一九四九年十一月起，開始搜集有關

經濟核算制的資料，到一九五〇年十月，恰好一年，在這期間，我們會試圖編著一本工廠會計，而將經濟核算制度作為書中主要內容，後來發現資料愈集愈多，經濟核算制的理論和實踐，也絕不是工廠會計所能包括的，莫如將學習所得的結果，參酌工作的經驗，作一初步的整理，公諸於世，以備大眾學習的參考，倘能引起同志們的研究興趣，從理論與實踐兩方面，使經濟核算制在新中國更能發揚光大，而能湧現出更多更完備的著作，豈不是一件極有意義的工作！

雖然這是一件有意義的工作，心情上我們却感到負着相當沉重的担子，因為書的出版是要向人民負責的。第一，我們從無寫書的經驗，縱有寶貴的材料，深恐辭不達意，整理的不够系統化。第二，搜集的材料，雖已盡了最大的努力，但主要的仍限東北地區，特別是旅大瀋陽的資料居多，時間方面也僅限於一年來出版的報章雜誌和蘇聯書籍的譯本。因而取材的範圍，多少要受到一些限制。第三，已有的資料，因為時間的進展而日新月異，尤其經濟核算制正在貫徹執行的時候，各項制度的興革變化較大，譬如工資制度，我們原來依照旅大地區實行的七級工資制來舉例的，最近東北工業部已通令全區所屬實行八級制的工資制度，因而又重新改按八級制舉例。其它的興革難免還有遺漏，因而配合不上實際。由於以上三端，我們誠懇的希望專家、先進和從事經濟核算工作的同志們，幫助我們克服缺點，認真地給予批評、指導和修正，以便再版的時候加以充實。

本書的編著，多承天津立信會計師事務所管錦康會計師的熱情鼓勵，和該所周烈民先生的細心校正。中央財經委員會統計處王達夫同志並於百忙中審校作序，附此統致謝意。

經濟核算制的理論與實踐

目 錄

第一篇 總 論

第一章 引 言	(1)
第二章 蘇聯實行經濟核算制的沿革	(5)
第一節 蘇聯經濟核算制的起源	(5)
第二節 蘇聯經濟核算制的發展	(7)
第三節 蘇聯經濟核算制的任務	(11)
第三章 新民主主義中國經濟核算制的誕生 和發展	(12)
第一節 新民主主義經濟核算制的誕生	(12)
第二節 新民主主義經濟核算制的發展	(13)
第四章 經濟核算制的意義、內容和步驟	(17)
第一節 經濟核算制的意義	(17)
第二節 經濟核算制的內容	(18)
第三節 實行經濟核算制的步驟	(19)
第五章 清理資產進行估價	(21)
——實行經濟核算制的第二步驟——	
第一節 為什麼要進行清理資產工作	(21)
第二節 資產清理前的準備	(22)
第三節 清點登記與估價	(23)
第四節 審核與彙總	(25)

第六章 製訂生產計劃 (26)

——實行經濟核算制的第一步驟——

- 第一節 依靠和結合羣衆做好計劃工作..... (26)
- 第二節 重視統計掌握統計..... (27)
- 第三節 建立技術作業規程..... (28)
- 第四節 做好定額工作..... (31)
- 第五節 規定各種制度..... (36)
- 第六節 編製生產計劃的程序..... (42)
- 第七節 生產計劃的內容..... (44)

第二篇 專 論

第七章 產品計劃 (45)

- 第一節 總生產量、商品總值與生產總值..... (45)
- 第二節 怎樣製訂產量計劃..... (47)
- 第三節 如何正確組織生產過程..... (55)
- 第四節 製訂生產計劃日程表..... (59)
- 第五節 生產過程中的監督與檢查..... (61)

第八章 勞動計劃 (63)

- 第一節 怎樣提高勞動生產率..... (63)
- 第二節 勞動生產率的計算方法..... (66)
- 第三節 怎樣確定勞動力的需要..... (69)
- 第四節 工資計劃..... (82)

第九章 材料供應計劃 (89)

- 第一節 怎樣製訂材料供應計劃..... (89)
- 第二節 改進材料供應的方法..... (95)

第十章 成本計劃 (97)

- 第一節 實行成本計劃的主要目的..... (97)

第二節	製訂成本計劃的基本原則.....	(98)
第三節	怎樣減低成本.....	(105)
第四節	編製成本計劃應用的表格.....	(108)
第十一章	推銷計劃	(120)
第一節	為什麼要有推銷計劃.....	(120)
第二節	怎樣編製推銷計劃.....	(121)
第十二章	財務計劃	(125)
第一節	企業資金的組織.....	(126)
第二節	怎樣確定工廠週轉金.....	(130)
第三節	加速流動資金週轉的方法.....	(134)
第四節	如何編製財務計劃.....	(136)
第十三章	成本核算	(143)
第一節	經濟核算制與成本會計.....	(143)
第二節	關於成本計算中的幾個問題.....	(144)
第三節	成本計算的內容.....	(155)
第四節	實際成本與計劃成本的比較.....	(158)
第十四章	總 結	(168)

第一章 引言

「中國的經濟遺產雖然是落後的，但是中國人民是勇敢而勤勞的。中國人民民主革命的勝利和人民民主共和國的建立，中國共產黨的領導，加上以蘇聯爲首的強大的全世界反帝國主義陣綫的援助，中國建設的速度，將不是很慢而可能是相當的快的，中國的興盛是可以計日成功的。對於中國經濟復興的悲觀論點，沒有任何的根據。」這是中國共產黨七屆二中全會中的一段結語。新中國的誕生剛剛一年，這一年來的建設成就，足以說明上面一段結語的正確性。中國的財政經濟，在歷史上是沒有統一過的；中國的金融物價也是十二年來沒有穩定過的，在短短的一年內，全國的財政經濟工作已經統一，國家的財政收支已接近平衡，金融物價已趨向穩定，人民政府在戰爭尚未結束與發生災荒及帝國主義封鎖等情況下，就實現了這些重大措施，並達到這樣的成績，這是我們國家一個極大的進步。在這種進步之下，就爲一切正當的工商業及其它生產事業創造了一個恢復和發展的條件，因而使多少公私營企業，已經超過了敵偽和國民黨統治時期的生產水平。以我們的工業基地東北地區來說，已經完全轉入經濟建設的軌道上。凡在偽滿時期所

有的廠礦，絕大部份均已恢復生產。由於勞動率的提高，利用同樣的設備的條件的生產能力，都遠遠的超過了舊滿水平，如煉鐵的生產能力超過60%。紡紗的能力超過一倍以上。一九四九年公營工業的就業人數，增加了二十四萬人，職工實際工資，平均增加27%，東北已經沒有失業工人，並已感到工人不足，在生產戰線上，成千成萬的工人湧入新紀錄的運動中，一百一十六個廠礦中創造了新紀錄達一萬七千二百三十二件。東北已經出現的這些事實，在不久的將來，關內也一定會出現的，這就指明中國經濟與中國工業發展的前途是完全光明的。

在共同綱領的總綱中載明着：「發展新民主主義的人民經濟，穩步的變農業國為工業國。」這指明今後建設的途徑：是要走向全國工業化的道路，隨着經濟建設的高潮，無數的職工幹部必將接踵地投入生產陣綫。高崗同志在中國共產黨東北第一次代表會議上的報告說過：「一年來我們的黨，把全黨的工作重心，由戰爭與土改轉到經濟建設的戰線上，並提拔和派遣了上萬的幹部，直接參加經濟建設工作，這些幹部有許多已經開始學到了一些管理經濟管理城市的知識，過去不懂的事，現在初步懂得了，過去不會做的事，現在開始會作了。正像我們過去學會了土改與戰爭一樣，新的經濟建設工作，也是同樣可以學會而且能學會的，這一事實，不僅大大的鼓舞着全黨為搞好經濟建設事業前進的熱情和信心，而且有力的說服着那些只看到眼前工作中的一些困難，而對新中國偉大的建設事業懷抱杞憂的人們，說明他們這種憂慮是沒有根據的。」是的，祇要是獻身於新民主主義革命的人們，應該毫無顧慮地在生產戰線上，超速度地勇往直前，為達到全國工業化，鋪平社會主義的道路而奮鬥。我們無論是工人、職員、技術人員或一切從事於經濟事

業中的工作者，都應該認識到搞好企業是當前最重要的任務。

一年來的事實，同樣告訴我們，人民的企業所以能够恢復和發展如是之速和有如此偉大的成就，主要的原因之一是在學習蘇聯的社會主義建設的偉大經驗。有了社會主義經營的先進經驗，我們的人民企業得能免於走入曲折的摸索的道路，我們的建設成就纔能加速地邁進。蘇聯社會主義的經營特點在於一切有計劃性，社會主義國家的經濟就是計劃經濟，新民主主義的經濟是朝着計劃經濟方向走的，一年來學習經驗的結果，也證明：經濟計劃一旦變為有組織的行動，一旦和大眾結合起來，就能成為引導生產力前進的力量。經濟核算制就是蘇聯社會主義建設在有計劃性經營中產生的一種經營制度，三十年來，這種制度不僅使蘇聯完成幾個五年計劃，而且在衛國戰爭中，更有效的增加社會主義積累，動員全國資源，最後終能戰勝了敵人。正因為經濟核算制是社會主義企業經營的利器，所以東北工業部，中央鐵道部以及各大企業部門，都在通令所屬單位工作人員認真地學習和實行。最近一年來的經驗證明，那個企業開始實行了經濟核算制，那個企業的成本就會降低，生產力就會提高，而生產中的浪費就會逐漸消除。反之，那個企業如果忽視了經濟核算制，也就得到了相反的結果。因此，經濟核算制已被普遍的認識為經營人民企業最主要的方法之一，它已引起全國生產建設部門的密切注意研究和推行，一切生產戰線上的鬥士，為搞好生產，學習經濟核算制度，應該是必然的現象。

這本書共分兩篇；第一篇是總論，對於經濟核算制的理論試作一般的介紹，第二篇是專論，對於有關實際的問題，分別加以詳論。在瞭解經濟核算制的意義之前，首先要知道它的由來，第二章蘇聯實行經濟核算制的沿革和第三章新民主主義中

國經濟核算制的誕生和發展，可當作史的發展來研討。明瞭由來以後，依次討論到第四章的經濟核算制的意義、內容和步驟，進而作本質的分析。步驟是比較繁複的，因而在第五章專討論第一個步驟——清理資產進行估價，第六章專討論第二個步驟——製訂生產計劃。生產計劃是一切企業經營的重心，也是經濟核算制的實踐中心，它包括幾項重要的計劃，需要專章討論。首先就是第七章的產品計劃，這是一切生產計劃的大前提；第八章的勞動計劃和第九章的材料供應計劃是實現生產計劃的基礎計劃；綜合以上三個計劃而作一總體表現的，是第十章的成本計劃；作為產品計劃指標的是第十一章的推銷計劃；表現全部計劃的財務收支狀況，則見之於第十二章的財務計劃。一切計劃是離不開計算的，成本會計是經濟核算制度裡主要的內容之一，因此，在第十三章中專門來討論成本核算。為了便於讀者溫習經濟核算制度的全貌，最末後有一章短短的總結。

第二章 蘇聯實行經濟 核算制的沿革

第一節 蘇聯經濟核算制的起源

任何一種制度，都不是偶然產生的，也不是一朝一夕所能定型的，經濟核算制當然也不能例外。在沒有解釋什麼是經濟核算制之先，首先要瞭解這個制度在蘇聯產生的原因、經過和發展。

蘇聯從革命成功到一九二〇年軍事共產主義期間，革命政府集中全力，建立無產階級的政權，和國家機關的改造，接着又受帝國主義的圍攻，和國內反革命勢力的反攻，使社會主義經濟建設不能順利的建設起來。在這時期，國家最主要的經濟政策，便是集中一切經濟力量，來供應革命軍事上的需要。因此政府一方面把地主手裡沒收過來的土地分給農民，而另一方面把大批企業直接管理權操在自己的手裡，實現了工業管理的中央集權制。

經過這種全面的中央集權制管理以後，資本主義企業的流

掉，雖然清算了不少，但卻喪失了各個企業經營的自動性和彈性。企業工作人員不管企業生產率的高低，工作品質的優劣，皆可從國家方面得到一切的供應與支援，結果削弱了企業工作人員對於經營企業的自動、自發的熱情，以及對生產合理化的關心。

當國內戰爭結束以後，無產階級政權業已鞏固起來，政府主要的工作，是在加速恢復在戰爭中破壞了的生產力，糾正過去軍事共產主義體制下企業管理制度的缺點，因此必須加強各企業經營的獨立性和主動性，於是在一九二一年七月五日，蘇維埃政府授權國民經濟委員會把小型工業企業出租給合作社組織及私人。並且把具有經濟和國防意義的大企業首先轉到經濟核算制的原則上去，讓他們獨立經營，不僅要設法避免虧本，而且要設法增加利潤。根據經濟核算制，允許同類的企業組合為托拉斯。

在這個原則之下，企業的組合，是處在高級機關的監督下，對於完成生產計劃，產品的質量，財產的保護，經濟狀況，負起完全責任。但是企業的本身沒有處理和變賣其全部產品的權利，因為許多國營企業仍然依靠國家預算的撥款，它們的產品必須交給國家，充作基金。按照集中供給的程序，從基金中國家保證供給企業所需要的資源。如果中央供給的資源，不能滿足企業的需要，必須由企業本身獲得補充，只有在這種情形下，才允許企業把一部份的產品拿到市場去變賣，同時，它的額須由勞動與國防委員會來核定。此外對於企業內部的支出，除了按照預算上的規定外，不許有任何支出，並且所有的開支，應當與預算用途相配合，沒有任何變動的權利。

當時國營企業的困難情形，大半由於它們從基金中所得到

的供給，時常間斷，而國家資源的缺乏，使很多的企業，不容易得到補充。並且變賣產品的權利，以及撥款預算的程序等原因，阻礙了國營企業的生產，不能保證企業經營者對於企業經營負起責任，使國營企業處於不利的條件下。所以在一九二一年十月二十七日，蘇維埃人民委員會在關於「在轉到經濟核算條件下發展經濟機關主動性的辦法」的決議案中，基本上加以更正了。

第二節 蘇聯經濟核算制的發展

蘇維埃人民委員會在關於「在轉到經濟核算制條件下發展經濟機關主動性的辦法」的決議案中賦予一切經濟機關在轉到經濟核算制上去時，表現出更大的主動性。同時，把國營企業在基本上劃分為兩個範疇：一種企業仍然繼續保持由國家供給，另一種企業取消由國家供給。保持着由國家供給的企業，在當時包括燃料業、金屬冶鐵業及國防工業等。這些企業除了由國家供給以外，也有自行採購權。不過這些企業中的產品，必須全部交給國家。而不由國家供給的企業，則有權按照市場價格變賣它們的產品。但這些企業在變賣產品時，首先必須滿足國家機關的需要，次及合作社組織，最後才輪到私人。

取消國家供給制，給予企業轉向經濟核算制以良好的條件。根據經濟核算制來管理的企業，必須本着自力更生的原則，對於自己經營的企業，不但不虧本，還要賺錢。取銷了國家供給的企業，除了依靠自己內部資財來完成生產計劃外，從國家得不到經常的幫助。同時企業領導者們，如果不善於經營以致虧本，須受法律的制裁。

在企業實行經濟核算制的初期，正當幣值日趨跌落，這對

於經濟核算制原則的整個實現，是一個很大的障礙。因為一切經濟核算，是以貨幣為基礎。例如計算商品生產成本、銷貨成本與企業利潤，若用日趨貶值的盧布作單位，不會得到準確數字的。並且在幣值跌落的情況下，不但不能得到正確的估計或核算，反而阻礙了經濟核算制的推行，在表面上看來，銷售產品所得的實收貨幣額，雖然超過了企業的支出貨幣額，但實際上由於價格上漲的結果，却往往不足抵償其在生產上所消耗的資財，以致造成了企業週轉金的缺乏，因而影響企業再生產的能力。

在這種情況下，改革幣制是推行經濟核算制的首要前提。因為有了穩定的幣值，才能使會計工作順利進行，使企業部門能夠得到貨幣收支的切實對照，才不致再使國家的資財遭受損失。所以在一九二四年一月蘇維埃召集了十三次黨代表大會，在這個大會的決議裡強調了穩定貨幣在經濟核算制發展上所負的任務，「只有依照穩定的金本位制，才能進行正確的成本核算和執行嚴格的會計制度。並且在將來也只有依照穩定的金本位制才能改善和鞏固經濟核算制。」

有了穩定的幣制後，才能制定固定的價格，才能有系統的有步驟地實行減低工業品成本，以及價格的政策。才能使生產費雜費降低，資金週轉率加快。這樣不但使經濟核算制得到保證，增加了企業本身的積累，並且可以將企業活動向前推進一步。

此後，經濟核算制不斷的加強，成了社會主義企業經營的原則。在這個原則下，每一個企業必須完成國家的計劃，必須為節約而鬥爭，必須用一切可能的合理方式提高勞動生產率，增加工業內部的積累，以便擴大社會主義的再生產。一九三一年六月二十三日，斯大林在經濟工作人員會議的演說中曾經論