



談談工業企業的 經濟核算制

李 煥 編 寫
山 東 人 民 出 版 社

前 言

随着我國社会主义工業化的迅速發展，工業企業在企業內部貫徹經濟核算制的要求，是日益迫切了。經濟核算制是苏联管理社会主义企業的一項極其寶貴的先進經驗，對我們的企業幹部來講是十分重要的。这本小冊子就是打算介紹一些經濟核算制的一般常識，即介紹經濟核算制的一些基本內容。本書的讀者對象是企業基層幹部和工人，所以對於一些專業性的問題談得很少，着重講述了一些一般性的工作方法和思想認識上的問題。由於個人的水平不高，實際工作經驗不足，所以內容簡陋之處在所難免，甚而有些地方可能還有錯誤。希望讀者指正。

編 寫 者

目 錄

第一章 經濟核算制的一般概念	1
第一節 什么是經濟核算制	1
第二節 經濟核算制在國家過渡時期的作用	9
第三節 怎樣實行經濟核算制	13
第二章 生產技術財務計劃	20
第一節 什么是生產技術財務計劃和它的特点	20
第二節 生產技術財務計劃的主要內容	24
第三節 作業計劃	39
第三章 清理資產核定資金	43
第一節 清理資產核定資金的基本要求	43
第二節 固定資產	49
第三節 流動資金	55
第四章 成本管理和財務監督	67
第一節 成本管理	67
第二節 財務監督	76
第五章 廠內經濟核算制	82
第一節 廠內經濟核算制的特点	82
第二節 實行廠內經濟核算制的條件	86
第三節 車間的經濟核算制	99
第四節 工段的經濟核算制	104
第五節 班組的經濟核算制	106
第六節 個人的經濟核算制	110
第七節 科室的經濟核算制	112

第一章 經濟核算制的一般概念

第一節 什么是經濟核算制

經濟核算制是蘇聯管理社會主義企業最重要的先進經驗之一。它是管理社會主義企業的基本原則，也是有計劃地管理社會主義企業的根本方法。咱們國營的工業企業都應當實行這種管理制度。

按照最簡單的說法，經濟核算制就是：一個企業獨立向外銷售它自己製造的產品，用銷售產品得來的錢支付它的開支，而且在支付了全部開支以後還要獲得利潤——就是為國家積累資金。採取這種經營方法的企業就叫做經濟核算制的企業。所以，經濟核算制並不是什麼神秘的东西，它就是大家常說的「獨立經營、自結盈虧」^①，是許多工業企業已經實行了的經營管理制度。

經濟核算制的基本特征

那麼咱們怎樣觀察一個企業是不是已經實行了經濟核算

① 盈是「盈利」，就是賺錢；虧是「虧損」，就是賠錢。自結盈虧就是自己計算賺多少錢或賠多少錢。

制呢？它在經營管理上有哪些特点呢？大体上說起來，实行經濟核算制的企業一般地都具有以下几个基本特征：

一、这个企業要具有自己的生產技術財務計劃^①。大家常說的保證完成「國家計劃」，在工業企業里就是指着保證完成这个「生產技術財務計劃」說的。因为一个企業实行經濟核算制的根本目的，就是为了保證在最節省地利用人力、物力和財力的条件下，來完成和超額完成生產技術財務計劃，並在全面完成計劃的基礎上獲得更多的利潤。所以生產技術財務計劃是經濟核算制的基礎，实行經濟核算制絕對不能脫离計劃。

二、國家要撥給这个企業一定数量的固定資產和流動資金，並且允許企業可以對這些財產靈活運用。這是企業貫徹經濟核算制、保證完成國家計劃和擴大利潤積累的物質基礎。如果沒有這些財產，企業根本不可能進行任何生產。同時，由于這些財產都是全國人民公有的財富，企業又必須負責保護這些財產，使其完整無缺，不發生任何損失。

三、國家要給这个企業在財務活動上和經營管理上一定的獨立自主的權力。例如：这个企業要有自己的會計制度和會計報表（其中最重要的是獨立的資產負債表）；自己計算

① 生產技術財務計劃，包括產品計劃，勞働工資計劃，技術組織措施計劃，大修理計劃，物資供應計劃，成本計劃，商品銷售計劃，財務收支計劃。

盈虧；可以在國家銀行開立存款帳戶和結算帳戶；可以向銀行借款；可以跟其他企業簽訂合同；企業本身有法人權（即在法律上承認它是一個獨立的企業）；企業內部要實行一長制的管理（整個企業都要在領導人（如：廠長）的統一意志下進行工作；企業領導人對企業職工有權下命令，對國家要負完全責任）；企業還要具有自己的規程制度等等。從這些內容就可以看出來，這個企業必須是一個獨立經營的企業。因為只有給企業充分的獨立自主權力，才可以激發企業職工的主動性和創造性，督促他們更好地完成國家計劃和擴大資金積累。但是「獨立」經營又不是不受國家和上級管理機關的領導和監督，而是必須在國家法令和國民經濟計劃範圍以內進行經營。企業必須遵守國家的規章制度和財政紀律，還要接受國家監察機關和國家銀行的檢查和監督。

四、這個企業還要有物質責任和它的獎勵制度。所謂企業的物質責任，就是：如果企業工作不好，產品銷售不出去，積壓了資金或是造成了損失，都由企業本身負責；情節嚴重的，企業領導人和直接負責人還要受到處分或懲罰。如果企業經營的好，全面完成了國家計劃，擴大了利潤積累，就可以根據國家規定的標準從利潤里提出一部分來作為企業獎勵基金（也叫做廠長基金或經理基金）。這部分獎勵基金由企業自己支配，可以用來改善勞動條件、擴大生產、提高職工福利、獎勵優秀工作人員以及救濟經濟上有困難的職工等等。這是把職工羣眾的個人利益和集體利益密切結合起來

的良好方法，可以促使全体职工更关心企業生產任务和各項計劃的完成情况，提高工作積極性和主动性。

实行經濟核算制的工業企業，尽管在組織形式上以及管理制度上可能有許多不相同的地方，但是，以上这几点基本特征是一致的。咱們可以根据这些特征來判断一个企業是不是已經实行了經濟核算制。关于这里面的具体内容，有許多以后还要提到，这里就不詳細說了。

經濟核算制和經費預撥制的区别

管理工業企業的方法，除去經濟核算制以外，还有一种「經費預撥制」——也叫做「經費預算制」。採取这种經營制度的企業，把它制造的產品全部交給國家或上級管理机关去处理，而它自己需要的全部支出（包括購買原材料、發放工資、開支管理費用以及其他一切支出），都按照經費預算向上一級管理机关去領，花完了再去報銷；企業賺了錢还是賠了錢，它自己並不了解，而且也不負什么責任。这也就是大家常說的「供給制」。

經濟核算制和「供給制」的主要区别有以下三点：

一、經濟核算制的企業独立向外銷售產品，它就必須設法提高質量、改善品种，使自己的產品在社会上受欢迎，容易賣得出去。「供給制」的企業把全部產品都交給上級管理机关去处理，產品受不受人民的欢迎，能不能賣出去，企業自己都不用操心，因而对提高質量的問題就可能注意的差一些。

二、經濟核算制的企業要用它銷售產品的收入來支付它的全部開支。因此，它就必須改善經營管理，加速資金周轉^①，減少物資儲備^②，緊縮開支；使它的支出正常化，防止物資積壓，減少銀行借款。〔供給制〕的企業所需要的開支完全由上級來撥付，不用它自己想办法，因而很容易造成大量儲存原材料、積壓物資和開支龐大的現象。

三、經濟核算制的企業獨立計算盈虧，而且除去國家特別允許的以外，還必須要有利潤。所以它就一定要厲行節約、反對浪費，從各方面設法降低成本、擴大資金積累。

〔供給制〕的企業則不計盈虧，對賺錢賠錢都不負什麼責任。因此在厲行節約、降低成本方面也就可能不大注意，甚至會造成很大的浪費。

從這幾方面來看，經濟核算制是有很大的優越性的。所以，黨和政府都一再指示我們，要堅決實行經濟核算制，反對〔供給制〕的管理方法。而且，在實行了經濟核算制以後，還要堅決克服〔供給制〕的經營思想。否則，還是不能真正貫徹經濟核算制的管理原則，也不能很好地發揮它的作用。

經濟核算制與資本主義商業核算制的本質區別

有人也許這樣想：經濟核算制的目的是為了擴大利潤收

① 〔加速資金周轉〕就是尽可能地少儲存原材料和尽可能地快出售產品，使企業的流動資金運用得很靈活。

② 〔物資儲備〕就是原材料，在製品等等的儲存數量。

入，資本主義商業核算制也是為了獲得最大的利潤，這兩種制度是否相同呢？不，這是絕對不同的兩種制度。社會主義企業的利潤同資本主義的利潤有本質的區別，因而社會主義的經濟核算制同資本主義的商業核算制也是根本不同的。它們的本質區別可以從以下幾方面來說明：

一、前面已經說過，經濟核算制是管理社會主義企業的基本方法。咱們知道，社會主義生產的根本目的是為了最大限度地滿足整個社會的物質生活和文化生活的需要，使全體勞動人民都能過上美滿幸福的好日子，而且還要保證這種好日子一年比一年過得更美滿、更幸福。為了達到這個目的，社會主義的企業就必須不斷地改進技術、增加產量、提高質量、降低成本，生產出又多、又好、又便宜的產品，來滿足人民的需要和擴大社會主義再生產。要做到這一點當然不是很容易的事情，一定要有很合理的經營管理制度才能辦得到。而經濟核算制就恰恰是這樣一種最合理的制度。實行經濟核算制最重要的原則，就是要經常遵守節約制度，消滅無人負責現象和建立責任制度，實行嚴格的核算和監督，保證完成和超額完成國家計劃與利潤任務。這就可以督促企業經常地厲行節約、反對浪費，通過改進技術、提高質量和降低成本的辦法來增加利潤收入。這種利潤收入是發展國民經濟和改善人民物質文化生活所必需的社會主義積累，它是依靠咱們工人階級努力增產節約得來的，不允許採用任何降低質量或提高賣價的辦法來增加利潤。因此，企業的利潤越提

高，產品的質量就越好，它的價格也就越便宜，這是完全符合勞動人民的利益的。

資本主義的商業核算制和社會主義的經濟核算制相反，它是為資本家殘酷剝削勞動人民而服務的。資本主義生產的唯一目的就是為了追求最高的利潤，這種利潤是資產階級進行階級統治和維持荒淫無恥生活的基礎。只要可以多賺錢，他們對無論什麼卑鄙的手段都使得出來。例如：他們經常用強迫工人增加勞動強度（延長工作時間和進行無休止的笨重的體力勞動）、減低工人工資、偷工減料、虛假宣傳、用壞貨充好貨、投機倒把、提高賣價等等辦法來追求暴利。資本家越發財，勞動人民的生活越痛苦。資本主義商業核算制就是被資本家用來追求這種吮吸人血的利潤的手段，它是為資產階級的利益服務的。

二、社會主義企業的財產完全是屬於全國人民所有的，它具有極其廣泛的民主性質。企業的一切收入、支出和利潤積累都是在勞動人民的監督下——首先在企業內部的工人羣眾的親自監督下進行的。為了廣泛地發揚民主管理，社會主義經濟核算制必須具有高度的真實性、正確性和公開性^①，必須由廣大的工人羣眾參加管理。我們具有消除任何偽造核

① 對於敵人當然要嚴格保守機密，只能對人民內部公開，不能對敵人公開，所以咱們對企業的一切活動都要保守機密，防止敵人盜竊國家的經濟情報，防止敵人的陰謀破壞。

算資料的社會條件，國家法令也絕對不允許企業弄虛作假。

資本主義企業的財產是屬於資本家個人所有的，那是資產階級壓迫和剝削廣大勞動人民的基礎。資本主義國家的法律是嚴格保護着資本家的「工業秘密」和「商業秘密」^①的，它從各方面拒絕和防止勞動人民參與資本家企業的一切活動。而且資本家在商業核算上還故意歪曲核算資料，把他們獲得的利潤說得少一些，把工人的收入說得多一些，從而隱蔽剝削關係，隱蔽資本家奴役工人的關係。同時，偽造的核算資料也常常被用來做為商業競爭和竊取非法利潤（如投機倒把、偷稅漏稅等等）的一種手段。所以，資本主義的商業核算制根本不可能做到真實和公開，它不能也不敢接受任何來自勞動人民的檢查和監督。

三、社會主義經濟核算制的另一個特點是它的計劃性和統一性。咱們社會主義企業的財政活動都是在統一的國家財政制度之下進行的，企業經濟是依照着發展國民經濟的國家計劃按比例地向前發展的。因此，每一個企業都有它自己的生產技術財務計劃，而所有這些企業的計劃又都包括在整個國民經濟計劃以內，所有這些企業必須按照國家所規定的統一制度進行核算。所以，社會主義經濟核算制必須服從于整個發展國民經濟計劃的需要，必須符合國家統一規定的核算

① 「工業秘密」和「商業秘密」就是資本家有权保護他的工商業的經營秘密，別人不能過問。

制度，它是國家發展社会主义經濟的一个重要手段。

資本主义國家的企業都是無計劃的、盲目的進行生產，每個資本家都從自己的切身利益出發來經營自己的企業。因此，他們不可能具有包括國家全部經濟在內的計劃體系和核算體系；資本主义商業核算制只能在每一個個別的企業內，根據資本家的意旨分散地組織起來；而這種核算，又只能是服從于資本家個人發財的要求，而不是服從于發展國民經濟的要求（其實，資本主义國家也根本沒有發展整個國民經濟的計劃）。

從以上幾點可以看出來，社会主义經濟核算制同資本主义商業核算制有本質上的區別，沒有任何相同之點。也就是因為這個道理，我們才把那些單純追求完成任務，而不關心工人疾苦、降低產品質量、虛報成績、不全面考慮計劃、不接受工人意見……等等行為，叫做「資本主义經營思想」。這是咱們每一個企業工作人員必須嚴重注意和警惕的。

第二節 經濟核算制在國家過渡時期的作用

前中央人民政府政務院在一九五一年四月發布的「關於一九五一年國營工業生產建設的決定」中指示說：「加強工業的經營管理，實行經濟核算制，是管理人民企業的基本原則。」從那以後，全國各地的工業企業都密切注意了這個工作，並積極地創造條件爭取逐步貫徹經濟核算制。

一九五五年黨中央和國務院發出全面厲行節約的指示以

后，在工業企業（以及其他各經濟部門的企業）加強經濟核算制的工作，更進一步受到各方面普遍的重視。

为什么必須要在工業企業實行經濟核算制呢？这是因为實行經濟核算制可以「在國家計劃的集中指導下，發揚各企業經營的積極性，提高劳动生產率，增加產量，提高質量，降低成本，消滅浪費與增加國家的積累，保證工業的擴大再生產與提高劳动者的物質生活及文化水平。」^①也就是說，實行經濟核算制可以保證實現咱們國家的社会主义工業化，把咱們國家逐步建設成蘇聯那樣的一個強大的社会主义國家。

咱們國家過去是一個半封建、半殖民地的農業國。生產很落后，大工業很少，大規模的重工業更是缺乏。咱們劳动人民在帝國主義、封建主義和官僚資本主義的統治和壓迫之下，過着十分悲慘痛苦的生活。全國解放以後，在中國共產黨和毛主席的領導下，全國的工農業生產都有了很大發展，人民的生活也有了顯著改善。但是，由于咱們國家過去的工業基礎过于薄弱，家底十分貧窮，所以不可能一下子就過得很富裕。為了從根本上改變這種狀況，就必須趕快建設大工業，發展國家的社会主义工業化，把咱們國家從一個落后的農業國建設成一個先進的社会主义工業國。

只有國家工業化了，有了足夠的大工業——特別是重工

① 見中央人民政府政務院「關於一九五一年國營工業生產建設的決定」。

業，才可以提高生產，鞏固國防，从根本上改善咱們劳动人民的物質和文化生活。社会主义工業化是咱們國家在过渡時期的中心任务，也是全國人民最高的和長远的利益。苏联当初建設社会主义的时候就是走的这条唯一正確的道路，咱們國家正是學習苏联的这个偉大的經驗。毛主席早在一九四五年四月就曾指示說：「沒有工業，便沒有鞏固的國防，便沒有人民的福利，便沒有國家的富強。」^① 這可見國家的社会主义工業化的重要了。

但是，發展大工業，尤其是發展重工業，需要很多很多的資金。僅是咱們國家第一个五年計劃，用在全國經濟建設和文化教育建設的資金就要七百六十六億四千萬元，折合黃金七萬萬兩以上。這些資金从哪里來呢？

在資本主义國家，發展工業化的資金除去靠剝削本國的劳动人民來積累以外，主要是靠着發動侵略戰爭，掠奪戰敗國和殖民地、附屬國的財富而積累起來的。咱們國家過去一百多年來被資本主义國家掠奪去的財富，簡直是多得無法計算了。世界上其他比較落后的國家也同樣受過它們的掠奪，而且直到現在還有許多國家仍被它們霸佔着和掠奪着。資本主义國家的工業化越發展，它們本國的和殖民地、附屬國的劳动人民就越痛苦。咱們中華人民共和國是劳动人民自己當

① 「毛澤東選集」第三卷，人民出版社一九五三年版，一一〇四頁。

家做主的國家，是為了勞動人民的利益而服務的國家，當然不能走這條骯髒的道路。既不能剝削本國的勞動人民，也不能掠奪別的國家的財富。

資本主義國家也有靠借外債來發展工業化的。這在咱們國家也根本行不通。譬如說向帝國主義國家去借債吧：一方面它們怕咱們國家工業化了、富強了，會對它們不利（它們就不能再來侵略咱們，掠奪咱們的財富了），不肯借債給咱們；另一方面，咱們國家如果向帝國主義借債，那在很多地方就要受到它們的挾制，變成它們的附屬國，經濟上就不能獨立，也就談不到發展工業化、鞏固國防和建設社會主義了。至於向蘇聯借債，咱們國家已經借過不少，蘇聯還送給咱們許多機器和工業產品。這對咱們國家的工業化是有極重要的意義的。但是咱們國家這麼大，又有六萬萬多的人口，工業化需要那麼多的資金，絕不能光靠向蘇聯借債來解決啊！

所以，咱們國家發展社會主義工業化用的資金，只有靠自己來解決，而且咱們自己也有足夠的力量來解決。根據蘇聯建設社會主義的經驗，解決工業化資金的根本方法是在全國範圍內厲行增產節約，通過咱們勞動人民的艱苦奮鬥和忘我勞動來積累資金。而其中最重要的就是依靠國營企業的積累。例如：咱們國家在一九五五年預算收入二百八十億四千九百多萬元中，除國外貸款（就是向蘇聯借的外債）以外，有百分之六九·四七是來自國營企業的積累，如果再加上來自合作社營企業和公私合營企業的積累，一共達到國家收

入总数的百分之七六·二二。可見咱們國營企業厉行節約、增加生產、增加收入，對於積累實現社会主义工業化的資金是怎樣的重要。

在咱們規模巨大的國營工業企業里，降低成本的每一個百分數都可以創造几萬元到千百萬元的巨大積累；即使是在設備較小的工業企業里，資源潛力積少成多，也會是十分巨大的。國營企業的積累，是咱們國家發展社会主义工業化的資金的基本源泉。斯大林同志一九三一年六月在經濟工作人員會議上的演說中，曾指出為要供給發展國民經濟的資金和加緊這種資金積累的速度，「就要消滅浪費現象，盡量動用工業內部的資源，在我們所有一切企業內施行並鞏固經濟核算制，有系統地減低成本費，在所有一切而無例外的工業部門里加強工業內部的積累。」這個指示對咱們是具有極其重要的現實意義的。所以說，實現咱們國家的社会主义工業化必須要貫徹經濟核算制。

第三節 怎樣實行經濟核算制

實行經濟核算制的工作基礎

既然實行經濟核算制有那么許多好處，為什麼在一九五一年才着重提出這個問題呢？是不是早先還不大了解這個管理制度的重大意義呢？

不，完全不是這麼一回事。而是因為實行經濟核算制需要有許多準備條件，如果不具備這些條件，企業就根本實行

不了。

咱們的党和毛主席歷來就是主張實行經濟核算制的，早在抗日戰爭時期，就曾屢次指示应当在公營企業里貫徹經濟核算制的管理原則。只是因为当时咱們人民政府的根据地大部分在鄉村，現代化的大工業还很少，特别是那时候公營企業的任务主要是供給軍民的需要，而且还要適應变化頻繁的戰爭环境，所以經濟核算制沒有得到很大的發展。全國解放以后，咱們國營企業絕大部分是接收的國民黨官僚資本企業，它們那些原有的管理機構和管理制度在短时期內还不能根本改革，旧有的技術人員和管理人員那一套資本主义方式的技術領導和管理方法也还未完全轉變。在这样的企業里是不能馬上实行先進的社会主义經濟核算制的。所以，在全國解放初期，除去东北地區由于解放較早，从一九四九年下半年就開始实行了經濟核算制以外，其他地区的國營企業，主要是通过整頓管理機構、改善管理制度、進行民主改革和生產改革、學習苏联的計劃管理和技術管理方法以及清查資產等等一系列的工作，來恢复生產和發展生產。同時，也通过这些工作來为經濟核算制的实行創造条件。到了一九五一年，全國大部分國營工業企業已經基本上完成了以上的准备工作，中央人民政府政务院就在这时指示各國營企業逐步实施經濟核算制，並确定了实施經濟核算制的基本原則和具体步驟。