

企業財務參考資料

東北財經學院

1953.4.1.

企業財務參考資料

東北財經學院財政信貸教研室編

瀋陽 一九五三年四月一日

目 錄

(一)

- 一 蘇聯經濟核算制的本質……………埃·布列格里…… 1
- 二 經濟核算是社會主義的經營方法……………22
- 三 經濟核算制……………維紐濶夫……39

(二)

- 四 論蘇聯經濟形勢與黨的政策……………斯大林……57
- 五 國營工業的財務計劃……………維紐濶夫……72
- 六 工業企業的財務計劃工作……………楊樹滋……99
- 七 關於「工業企業的財務計劃工作」
 一文的幾點補充…………… 楊樹滋…… 158

(三)

- 八 關於流動資金週轉速度計算方法討論總結 …… 161
- 九 工業流動資金週轉率的研究…………… 陳元燮…… 185

(四)

- 十 什麼是「貨幣管理」…………… 中國金融綜合稿…… 205
- 十一 實施貨幣管理的重大意義… 人民日報社論…… 210

(五)

- 十二 清理資產核定資金是實行
 經濟核算制的第一步…… 人民日報社論…… 216

- 十三 李更新秘書長在第一次全國國營企業清理
資產核定資金會議上的問題解答 220
- 十四 國營企業固定資產的折舊 維紐澗夫 229

(六)

- 十五 工業企業的資產負債表及其分析… 洛克辛 240

蘇聯經濟核算制的本質

埃·布列格里

一 新經濟政策時期的經濟核算制

蘇聯的經濟核算制是管理社會主義企業的基本方法。它和蘇維埃經濟密切地結合着，並隨着國民經濟的高漲而日趨發展和鞏固。不過，經濟核算制在社會主義建設的各個階段中並非是始終不變，而是不論其內容或實行方法都有過本質上的變化的。至於促使經濟核算制在發展上起顯著變化的則約有下列幾點：

一、政府宣佈實行新經濟政策以後，便停止撥發國營企業經費，採取了企業專責制。

二、蘇聯貨幣由貶值轉向穩定。

三、蘇聯在邁入社會主義時期，改善了工業管理方法和信貸制度。

四、蘇聯學會了新的技術並增加了工業本身的積累，因而廢止了對各重工業部門撥付補助金的制度。

由戰時共產主義時期過渡到新經濟政策階段，是需要將企業管理方法加以根本改變的。因為國內戰爭的結果，造成了集中管理物資或資源，以及由『中央組織』管理工業和政府撥發經費的制度。而這些制度或組織在恢復國民經濟的和平工作時期，却成為蘇聯完成新任務的一種障礙。誰都知道，恢復國民經濟的關鍵，就是要在商業方面把城鄉結合起

來。如果做不到這一點而想提高農業生產和恢復大工業——社會主義的物質基礎——，那是不可能的。所謂在商業方面把城鄉結合起來，就是使農民不但能自主地去銷售自己的剩餘糧食而且還能在市場上買到國營工業的產品。在國營工業和農民經濟之間所發生的此種變化，一方面雖然是意味着由實物經濟過渡到貨幣經濟，但同時又創造出整頓工業機構和改善管理方法的條件。譬如各企業、托辣斯、新廸加等，向來是從政府領取一定的物資和資金作為固定資本和流動資金的，所以只有把這些企業、托辣斯、新廸加等，重新組織成一個獨立的經營單位以後，纔能在商業方面把城鄉結合起來。因此問題就在於：一方面，國營企業要以適合農民購買力的價格向農民供給工業品；另一方面還要組織國營企業的整個活動以便保障工業本身的積累。加以在這種情況下，估計或核算成本以及減低成本或價格一事，顯然有着重要的意義。而解決這些問題的重要條件，就是採用經濟核算制。

在施行經濟核算制時，政府必須供給國營企業在生產上所必需的各種手段，並在實際經營上使其獨立自主，給以一定的自由。而國營企業也要獨立購買其所需的原材料，自己估計生產費，在市場上銷售自己的產品，並須進行不致虧損而有利的經營。換句話說，這就是要用實際經營來代替『中央組織』的管理（註一）。但因當時尚未充分擴展國營及合作社的商業機構，還允許有資本主義的成分存在，致使國營經濟機關必須和資本主義成分作鬭爭。而經濟核算制因其能組織合理的生產制度，提高勞動生產率，減低雜費，有助於降低商品價格及排擠私人資本，所以它在社會主義成分和資本主義成分的鬭爭中，也起着很大的作用。如上所述，企業活動是用商業及貨幣流通的方法經過市場來進行的。所以這個

階段的經濟核算制叫做商業核算制(Коммерческий Раечёт)而採用『經濟核算制』的企業，其企業活動則稱為『根據商業原則的新活動』。

列寧曾強調要把國營企業採用經濟核算制的問題和經濟政策直接結合起來，而且只有倚靠經濟核算制纔能提高勞動生產率和實現企業的贏利性。他指出：『只有站在這個商業核算的基礎上纔能建設經濟』。(註二)

一九二一年八月十二日的勞動國防會議決定和一九二一年十月二十七日人民委員會的指令，在國營企業採用經濟核算制上，都起了決定性的作用。勞動國防會議決定第一條規定：『有最大的技術裝備與健全的組織並經適當配置的企業，得歸併於按照經濟核算制所組織的聯合企業中；而根據同樣原則，各個企業也可以各自獨立』。同時，該決定的第四條規定，對於已經採用經濟核算制的聯合企業和企業，供以資金、糧食、原料及燃料，並為補充這些資材的不足，還給以獨立採購的權限。又人民委員會指令第六條規定，對於已經採用經濟核算制的企業，廢除政府不用現款收購產品的權限。此外，繼工業之後，運輸業也根據一九二二年一月十六日的人民委員會指令，而採用了經濟核算制。

在新經濟政策初期，政府給國營企業以下列的權限：即國營企業可以自己決定產品品種、銷售條件、銷售場所和價格。這就是經濟核算制的一種特徵。上述人民委員會的指令又規定：『凡屬廢止國家供給的企業，均有權支付職工的工薪，支付其所採購的原材料的貨款及做其他的支付，同時並得按市場價格銷售自己的產品』。

不過，在企業施行經濟核算制的時候，適逢幣值日趨跌落。這對於經濟核算制原則的整個實現，是一個很大的障

礙。爲什麼呢？因爲經濟核算制的計算基礎就是貨幣，例如：計算商品生產、銷售費用與企業成績時，若用日趨貶值的盧布作單位是不能得到準確的數字的。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，招致了拋售國家資材的損失。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，却往往不足抵補其在生產上所消耗的資材。所以第十二次黨代表大會決議：『用以前擬定的價格來估計原材料的成本核算，和減低成本並無絲毫關係，而按國家財產的損失來說，還應當嚴格處罰』。

（註三）

另一方面，因爲幣值日益跌落，不可能制定固定價格，於是耐普曼和反黨分子便來無限制地提高工業品價格，釀成了一九二三年秋季的銷售危機。並且他們想利用這種辦法來破壞城鄉的結合。根據托洛茨基分子皮達可夫的罪惡指令，在發展國營工業的名義下所實行的提高價格的辦法，就是資產階級耐普曼分子歪曲經濟核算原則的表現。其實這種辦法只能縮小工業生產基礎而造成工業崩潰的危險。於是『黨中央委員會定出剷除這一切困難和缺點的辦法。採取了種種剷除銷售危機的手段。減低日用必需品的價格。同時又決定實行幣制改革——過渡到穩定鞏固的幣制，過渡到金本位制。整頓了工人工資的支付。擬定了經過蘇維埃機關和合作社機關擴展商業，及把各種私資分子和投機分子從商業中排擠出去的办法』。（註四）

健全的貨幣流通和一九二四年的幣制改革給經濟核算制的推行造成了首要的前提。因爲有了穩定的盧布做基礎，可使預算和會計工作順利進行，使企業能得到貨幣收支的切實

對照，所以就不致於再使國家的資材遭受損失了。其次爲了決定經濟政策的當前任務，一九二四年一月曾召集了第十三次黨代表大會。在這個大會的決議裏，強調了穩定貨幣在經濟核算制發展上所負的任務：『各工廠、托辣斯、新迪加及商業機關，在實施經濟核算制的時候，只有依照穩定的金本位制，纔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纔能改善和鞏固經濟核算制』。（註五）有了穩定的貨幣之後，蘇聯纔能制定固定價格，並得以有系統有步驟地施行減低工業品成本及價格的政策。而經濟機關因其負有按照固定價格向市場銷售自己產品的義務，所以政府便藉此消除了資產階級耐普曼分子對經濟核算制的歪曲。並且由於勞動生產率的提高，生產費及雜費的降低，以及資金週轉率的加速等等，不但使經濟核算制得到保證，增加了企業本身的積累，而且根據它的原則又能將企業活動向前推進一步。同時在另一方面，減低物價的政策又使經濟機關節約原材料及勞動力，而更減低了成本。

隨着貨幣的穩定，國民經濟計劃特別是財政計劃也得以加強和擴充。在幣制改革以後，因爲有了健全的國家預算，所以就開始制定包含各種生產指標及各種財政指標的企業生產財政計劃，使政府藉以加強管制生產、商業及財政等方面的企業活動，同時經濟核算制也因此而日臻鞏固。因爲既然有了統一的各種生產財政計劃，不但可以刺激企業擴大生產，而且也能刺激企業來減低成本。

信貸制度在施行經濟核算制上，也起了很大的作用。原來，新經濟政策初期的信貸，有商業信貸和銀行信貸兩種，所謂商業信貸，就是在銷售商品的時候各企業互相往來的信貸方式，因各企業都必須在期限內償還自己的期票債務，於

是便加速了手中資金的週轉率，這在確立各企業的出納制度上，有了很大的幫助。而各銀行特別是國家銀行在貸款給各國營企業及合作社的同時，要求企業須作成合理預算，建立會計制度及編製正確的對照表，而期其採用合理的、有利的經營方式，所以銀行信貸在施行經濟核算制上，便起了更大的作用。

經濟核算制在恢復國民經濟上，起着很大的作用。這個時期採用經濟核算制的主要部門，只有各輕工業部門、國營商業及合作社商業等。經濟核算制不但幫助了這些部門的發展，同時又在商業上把城鄉結合起來。至於重工業方面，則當時還未能普遍地採用經濟核算制。因為當時的重工業，曾經遭受內戰時期的嚴重破壞，需要國家投資，所以只靠其本身積累是不能恢復的。並且各重工業部門以當時的市價去銷售產品，既不能抵補其過高的成本，更談不到什麼利潤。因此就只有借助國家的預算資金來彌補其虧損了。上述的這些問題，都是各重工業部門當時難以徹底施行經濟核算制的原因。

二 蘇聯經濟核算制的發展

隨着國家工業化政策的施行，經濟核算制的意義也日益增大了。我們爲了發展大規模的重工業，需要數十億的投資。然而在施行工業化政策的當時，因為資本主義國家拒絕對蘇聯貸款，故既不能像資本主義國家那樣掠奪殖民地而取得資金的來源，同時又借不到外債，所以蘇聯便不可能從外國得到任何資金，而只好在國內尋找資金的來源了。因此，斯大林認爲社會主義的積累是勝利完成工業化政策的首要條件。一九二六年四月斯大林曾在蘇聯經濟狀況的報告中說

道：『我們必須將工業向前推進一步，以超速度來擴展工業，同時必須將工人數目增加到二倍或三倍，將我國由農業國變為工業國，並且越快越好。但是這些事情都需要大量資金，所以發展工業增加工業本身的積累問題，即社會主義的積累問題，現在對我們來說是有頭等重要的意義的』。

（註六）

爲了解決這個問題，不但應當將社會主義的積累擴展到最大限度，同時還應盡量節約與合理使用所積累的資金。而經濟核算制便擔負着解決這些問題的重要任務。因爲企業採用經濟核算制能提高勞動生產率，節約原料、燃料、輔助材料及其他消耗，並能增加產量，減低成本和增加企業利潤，所以黨非常重視推行經濟核算制的問題。在第十四次黨代表大會以後的許多指導機關的決定裏，關於實現工業化的問題，曾再三喚起經濟工作人員的注意：要動用所有的資源，徹底節約國家資財，並須促進工商業資金的週轉率。這時黨強調說：『減低成本乃是工業的中心問題，其他一切工作都應爲此服務』。（註七）

由此可見，經濟核算制是解決社會主義積累問題的槓桿。不過爲了充分發揮它的機能，還必須有一定的組織上的各種前提。一九二九年十月五日，按照黨中央委員會決定所實行的工業管理機構的重新編制，便是這些組織上的各種重要前提之一。這個決定強調了經濟核算制在工業發展上所起的積極作用，而特別擴大經濟核算制的適用範圍並充實它的內容。這個決定指出，直到這一時期爲止，『經濟核算制仍未能推行到所有的企業中去』；故規定今後『所有的國營企業，毫無例外地，必須在最短期間無條件地施行這個辦法』。這樣一來，爲了明瞭企業中各部門及各單位的成績和缺點，

所以企業就不得不對各部門及各單位規定生產任務，按月計算其各種支出，並比較其支出和生產成績。黨中央委員會決定的第五條規定：企業要有表示產品成本資料的獨立對照表，並比較其實際成本和計劃成本，藉以表明企業的成績。而且更應推行經濟核算制，不但要完成計劃中的數量指標，並且更要完成其質量指標。該決定又規定：將計劃成本和實際成本之間的一部分差額歸由企業處理，以供其生產需要。此外，爲了實現經濟核算制的這些目的，還需要改善企業的計算制度及報告制度。

爲了鞏固經濟核算制，不但工業本身要建立各種組織上的前提條件，同時有關企業的信貸制度和稅收制度也需要加以改善。新經濟政策初期的國營企業和各信貸機關以及各財政機關間的相互關係，在社會主義成分在國民經濟中佔着首要地位而計劃原則又極其鞏固的新歷史階段中，已經是不適於將來大力推行經濟核算制的了。因爲一方面以往經濟機關的信貸來源很多（不只是國家銀行信貸和商業信貸；此外在企業之間和許多其他銀行都有得到信貸的可能性）；另一方面，政府對於企業又有各式各樣的課稅。所以這不論在企業計劃化的將來發展上或在企業計劃化的最重要槓桿即經濟核算制的徹底實現上，都已成爲一種障礙物了。

企業能從許多銀行得到信貸，使企業在經營成績不佳——成本高、資金週轉緩慢及調度不靈等等——的時候，能藉以彌補其財政上的虧空，結果便違背了經濟核算制的原則。因爲當企業不能完成其生產任務，需要償還債務，或因沒有資金購買所需資材的時候，假若一個銀行拒絕了貸款，它還可以從另一個銀行得到貸款。因此爲了整理這種不合計劃的銀行信貸以確立經濟核算制，便又採取了一種重要辦

法。這種辦法就是根據一九二七年六月十五日中央執行委員會『關於建立信貸制度的原則』的決定，而規定了『一個顧客一個銀行』的原則。並且根據這個原則，在各銀行間把各個經濟機關分配了一下。

然而，這種方法，即各企業只能從一個銀行得到短期信貸的方法，並不能使各個企業按照信貸計劃澈底解決確立經濟核算制的問題。爲什麼呢？因爲各企業爲了彌補其財政上的虧空，還可以利用仍屬有效的商業信貸。因爲各企業既然可以互相賒賣商品，那末在流轉資金不按計劃而仍能互相週轉的期間內，銀行信貸對經濟活動就不會充分發揮其監督實行經濟核算制的機能。因此，爲了使信貸制度能真正成爲實現經濟核算制的槓桿，就需要首先廢除各企業間的商業信貸。一九三〇——三一年的信貸改革，便是爲了這個目的而實行的。

第一個信貸改革的法令是中央執行委員會和人民委員會一九三〇年一月三十日的決定。根據這個決定，將商業信貸集中於國家銀行，並用銀行信貸來代替它。然而，孟什維克、資產階級專門家、托洛茨基、布哈林等叛國分子，企圖破壞社會主義建設，想用有害而不切實際的信貸政策，即實行清償自動主義（譯註一）及企業流轉資金的通用主義（譯註二），來妨礙經濟核算制原則的實現。因爲這種『根據計劃』的信貸，即沒有現實經濟契約的信貸，在企業未完成生產任務的時候，也能自己設法用銀行信貸來彌補它在財政上所發生的虧空。所以便不會刺激企業去完成生產任務而破壞了經濟核算制。並且在賣主發出商品的時候，也不管買主的帳上有無餘款和他是否願意付款，銀行就把這種貸款擅自轉到賣主的帳上。所以這不但破壞了買主買貨的計劃性和契約的原則，

而且更使銀行信貸超出計劃範圍乃至違背了經濟核算制的原則。其次，『根據計劃』的信貸和清償自動主義所造成的企業流轉資金的通用主義和混同使用企業本身的資金及借貸資金（譯註三）的現象，會使企業在合理使用資金和按時償還銀行貸款等問題上迴避責任，這顯然是不合經濟核算制的要求的。

由此可見，在施行信貸改革時期所產生的這些有害而歪曲的辦法，嚴重地違背了經濟核算制的原則並忽視了企業的財政工作和財政制度。於是黨及政府不久便根據一九三一年三月二十日人民委員會的決定和一九三一年七月二十三日勞動國防會議的決定，而把這些辦法加以整理。根據這些決定，廢止了『根據計劃』的信貸，而採取只限於各經濟機關之間訂有實際契約並在其規定款額範圍內給以貸款的辦法。廢止了清償自動主義而採取了另一種方法，即只在國家銀行受到買主的委託而其在銀行中又存有這筆款項時，纔允許把貸款轉入賣主帳戶。取消了流轉資金的通用主義，給予企業以必要的流轉資金時，必須使其適合銀行信貸的目的，並遵守償還期限。總之，這些信貸改革的辦法與以後經濟核算制的鞏固是有密切關係的。在一九三一年三月二十日人民委員會的決定中，便明顯地表示出這種關係。該決定規定：『信貸改革必須完全根據經濟核算制——管理社會化經濟部門中的經濟組織的首要方法——，保證完成經濟計劃及各企業各機關的生產任務，保證以盧布管制社會化經濟部門的積累，並加強企業對生產合理化、減低成本和利潤積累等的關心。』

在信貸改革的同時，根據一九三〇年九月二日的法令又實行了稅制改革，這在鞏固經濟核算制上更起了根本的作用。當時企業捐稅的劃一，即取消多種課稅而代以兩種課稅

——交易稅和收益稅——的方法，不但使經濟機關和國家預算間的關係步入正規，改善了國家歲收計劃；並且更刺激了經濟核算制的推行。因為稅目繁多是違背國家價格政策的主要原因，如能有計劃地改變徵稅方法，則可使企業按照包含交易稅在內的價格售貨，即能將稅款加到價格以內而得以補償其損失。此外在另一方面，又規定了一種預先按照一定比率從計劃利潤中扣除的稅制。因為這種制度准許經濟機關處理其由減低成本而得到的額外利潤的大部分，所以結果便更刺激了成本的減低。

工業管理方法，信貸制度及稅制等的改革，都給鞏固經濟核算制和增加社會主義積累創造了必要的條件。所以，我們的任務就在於：按照這些經濟方面和組織方面的前提，加強企業管理者對技術、經濟及財政的深切關心，並在其企業中切實執行經濟核算制而保證完成和超過完成計劃。尤其是因為舊的積累來源——輕工業農業的收入和預算上的積累——早已不足以完成整個國民經濟的技術改造。所以，上述的任務便更為明顯而迫切了。斯大林同志在一九三一年六月二十三日經濟工作人員會議上的演說中，特別強調這一點，他說：『除加強並擴展舊積累來源而外，同時還要設法使重工業——首先是機器製造業——也能拿出積累來。……為此就要怎樣辦呢？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裏加強工業內部的積累』。（註八）

不過，想要完成斯大林同志所提出的這一任務，是必須克服許多困難的。當時在各重工業企業中，尚存有下面幾種現象阻碍着經濟核算制原則不能完全實現。因為許多重工業

企業及重工業中的許多部門都是在實施工業化政策以後纔創立起來的，所以達到熟習的程度還需要相當期間。並且在沒有管理這些企業的經驗，沒有熟習新技術和養成熟練的基幹人員以前，其產品的成本當然要特別高。同時爲了順利地實行工業化和進行整個國民經濟的技術改造，又不得不減低煤、鐵、機器、農業機器類以及其他各種設備的價格。而不免使成本和銷售價格之間存有差額，使這些企業有虧損。因此，那些企圖恢復資本主義的人們，那些托洛茨基及布哈林分子，便只看到這種暫時的現象而對黨的超速度發展重工業政策，採取了退却的策略。斯大林同志曾爲揭穿這種反革命的企圖，並爲強調社會主義贏利性和資本主義贏利的根本不同，而曾有如下的論述，他說：『決不可用商人的眼光，決不可根據眼前情形來觀察生利問題，而應當從全部國民經濟幾年情況的觀點上來觀察這個問題。只有這種觀點纔能稱爲真正列寧主義的觀點，真正馬克思主義的觀點』。（註九）蘇聯政府深知重工業在改革全部國民經濟和提高國家經濟力及國防力量方面的意義，而對暫時不能生利的企業，實行了財政上的必要援助。因此政府在數年之間曾對重工業採取了一種以補助金即國家撥發資金的方式來彌補企業的虧損。

補助金制度在工業發展的某一階段上雖然是必要的，但按其妨害企業澈底施行經濟核算制的一點來看，這種制度還有缺點。事實上，拿國家資金來彌補企業因成本高和價格低所發生的損失，當然會使受國家補助的企業不去努力減低成本。而且，企業的產量越多，其虧損也越大，所以這樣一來，許多企業便不大關心去完成和超過完成其生產計劃了。——因爲不管其完成與否橫豎是都能得到補助的。

以後，因為學會新技術而提高了工人階級的文化技術水平，又因為展開斯達哈諾夫運動而提高了勞動生產率，所以工業的情況也馬上隨之發生了變化。這時，許多重工業企業不但在減低成本上有了顯著的成功，而且也由赤字企業（虧損的企業——中譯者）一變而為黑字企業（獲利的企業——中譯者）。有一些優秀的重工業企業更自動不願受國家補助了。這樣一來，政府就逐漸廢除了對企業的補助制度。以後，政府為使全部重工業都成為國民經濟的生利部門，便在一九三五年和一九三六年完全廢除對企業的補助制度而施行了有關鞏固經濟核算制的各種方策。同時，為達到這個目的，政府又減低重工業企業的交易稅率和工作幹部的培養費用，並提高了這些企業產品的價格。於是這種一概由重工業企業自己設法彌補其虧損的辦法，不但大大影響企業急速消滅了工作人員的寄食傾向，而且更使他們有了合理支出和節約蘇維埃盧布的態度，並能儘量減低成本和增加工業內部的積累。這樣一來，各工業人民委員部從一九三五年至一九三九年這一期間所得的利潤總計，已由四十一億增為九十九億，即增加到兩倍以上。

國營企業、管理局及經濟人民委員部編製收支對照表的工作，是根據蘇聯人民委員會所屬經濟會議的決定而自一九三九年實施的。這在鞏固經濟核算制和整個財政計劃上有着重要的意義。這種收支對照表其支出欄須填寫計劃期間的總費用，即各種基本生產費（如原料、基本材料、輔助材料、燃料、電力、工資）、基本建設費、大規模修繕費、幹部培養費、發明費及其他等等；其收入欄則須填寫銷售產品的實收額、出賣廢品的收入額及補助收入額等。因為收支對照表是清楚地表示企業在生產和財政方面活動狀況的圖表，所以