

經濟核算制原理

雅·科倫諾德著
楊敬年譯

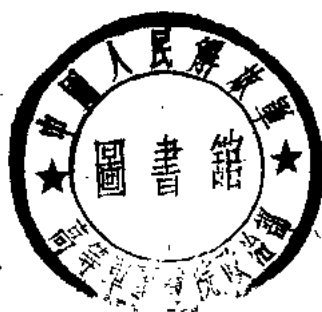
十月出版社版印行



2 022 8256 4

經濟核算制原理

雅·科倫諾德著
楊敬年譯



十月出版社

АКАДЕМИЯ НАУК СССР
ИНСТИТУТ ЖОНОМИКИ

Я. КРОНРОД

**ОСНОВЫ
ХОЗЯЙСТВЕННОГО
РАСЧЕТА**

НА ПРИМЕРЕ

СОЦИАЛИСТИЧЕСКОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ
ГОСФИНИЗДАТ : 1952 . МОСКВА

本書係根據蘇聯國家財政書籍出版局1952年版譯出

版權所有

十月出版社出版

社址：北京東單區史家胡同官學大院五號

北京思明印刷廠排 慈成印刷廠印

1953年10月初版(1) 印數8000冊

書號新4 32開 定價頁378

定價13,000元

評雅·科倫諾德著『經濟核算制原理』

斯·巴爾齊魯

（原文載『蘇聯財政與信貸』雜誌，一九五三年，第五期）

馬林科夫同志在第十九次黨代表大會的報告中指出，社會主義經濟進一步發展的最重要因素之一，就是動員經濟內部的源泉，以使社會主義積累進一步的增長。

在列寧和斯大林的著作中，在共產黨的決議中，不只一次地強調指出了：實行經濟核算是發現和利用國民經濟內部潛力、有系統地降低成本和增加積累的最重要的刺激，是鞏固節約制度和浪費進行鬥爭的強有力的因素。第十九次黨代表大會的指示責成：『在經濟建設一切大小部門中實行節約制度，提高企業贏利。經濟工作人員應該尋找、發掘和利用生產內部的潛力，最大限度地利用現有的生產能力，不斷地改進生產方法，減低生產成本，實行經濟核算制。』

在本書中，作者提出了一個現實的任務——對於經濟核算制的性質加以理論的評述，對於在社會主義再生產過程中經濟核算制所賴以發生作用的機構予以分析。

科倫諾德同志這一本書的優點是在於，對於經濟核算制的性質，是和社會主義基本經濟法則與社會主義經濟範疇緊密聯系起來加以分析的。作者的出發點是，經濟核算制——不是技術手段的總和，不僅是企業的管理方法，而且是社會主義經濟的最重要的經濟範疇。這一個範疇的本質，是由社會主義社會的生產關係所決定的。作者以社會主義工業為例證來說明經濟核算制，因為這一個社會主義經濟範疇的性質在社會主義國營工業企業中表現得最為徹底。

本書共分五章。

一、經濟核算制及其在社會主義經濟中的作用。

二、經濟核算制與社會主義國營企業的基金。

三、經濟核算制與刺激勞動生產率的提高。

四、經濟核算制與價格、成本和利潤。

五、經濟核算制和國營企業間的經濟上聯系。

第一章對於經濟核算制的性質作了基本的理論分析。以後各章則是對於經濟核算制在再生產過程中的作用作更為詳細而具體的分析，對於在第一章中所形成的原則加以充

分的發揮。

作者在第一章中對於經濟核算制這一社會主義生產方式所獨有的經濟範疇的性質與特點作了詳盡的分析。經濟核算制是根本不同於資本主義所固有的商業核算制的。

商業核算制是資本主義生產關係的具體表現形式。加強對工人階級的剝削和降低其生活水平的各種各樣的方式與方法，和競爭者作鬥爭的方法，從資本主義的贏利原則出發的一定的價格政策等等，都在商業核算制中表現出來。這種種關係的總和，就構成了旨在保證資本家最大限度利潤的商業核算制。

經濟核算制則和商業核算制不同。經濟核算制只有在社會主義生產關係的基礎上，只有在生產資料的社會主義所有制的基礎上才能產生，社會主義生產關係決定了國營企業間特殊關係的必要性，這種關係就表現在經濟核算制上。

社會主義再生產是由社會主義的基本經濟法則所決定的，這一個法則的本質和要求是，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，來保證整個社會經常增長的物質和文化需要得到最大限度的滿足。斯大林同志指出，國民經濟的設計只有當其在完全適合社會主義基本經濟法則的要求的情況下，和正確表現國民經濟有計劃

發展法則的要求時，才能產生優良的效果。蘇聯發展的國家計劃是從社會主義基本經濟法則的作用出發的。同時，國家計劃為每一個部門，而歸根到底是為每一個企業規定着具體的生產任務。每一個別企業的生產計劃是發展國民經濟國家計劃的組成部份。勞動產品歸於國家獨佔所有，由國家利用之於補償消耗了的生產資料，和創造社會消費基金與積累基金。

國家計劃不僅規定生產的規模，而且規定在每一單位產品上的耗費大小。社會所關切的，不僅是物質財富生產的增長，而且要這種增長是在用最小限度的社會勞動耗費來實現的。

科倫諾德同志在他的書中指出，生產計劃的完成，在社會主義經濟條件下用於製造每單位產品所需要的社會必要時間的縮減，均要求採用物質的鼓勵。在社會主義下，分配是按勞動來實施的，社會執行着對於勞動尺度和消費尺度的監督。包括在物質鼓勵制度之中的，首先有工資，它是按照勞動的數量和質量來分配社會產品的形式。在國營企業的相互關係中，物質鼓勵亦發生作用。國家利用這些鼓勵來增加生產，改善生產資料的利用，縮減費用。這種物質鼓勵制度被利用來作為對於勞動尺度和消費尺度的社會監督。

督的工具。經濟核算制就是實現這種監督的形式。

經濟核算制的主要特徵是，每一個別的國營企業不是簡單地靠總社會產品，而是從該企業所創造的那一部份社會產品的價值來補償自己的物質耗費，支付工人和職員的工資，及創造積累。只有在這樣的組織之下，才能保證社會主義擴大再生產物質鼓勵制度的作用和對於勞動尺度與消費尺度的監督。這一個社會主義生產組織的特徵，又是直接和價值法則的利用相聯系的。

作者對於經濟核算制與價值法則的聯系給予了極大的注意，對之作了詳盡的分析。經濟核算制利用着商品——貨幣形式的制度。『經濟核算制與價值法則的聯系，首先是通過刺激每一單位產品上社會必要耗費有系統的降低和刺激生產與積累的經常增長的機構來出現的。』（見本書第一四頁）。

社會主義經濟的發展，社會勞動生產率的增長，先進技術的採用，這都決定了產品生產上社會必要耗費的有系統的降低。這一個法則是在國家計劃中表現出來了，國家計劃不僅按整個部門、而且按個別企業來規定在每一種產品的每單位生產上社會必要勞動耗費的有系統的縮減。這種耗費的縮減又是以價值形式來實現的，以生產費用減少的形式

式來實現的。降低每單位產品物化勞動和活的勞動的鬥爭，是藉着像價格、成本、利潤等等這樣的價值形式的幫助來實現的。由此可見，經濟核算制利用着價值法則的作用，來對於勞動尺度和消費尺度實行社會監督。

上述關於經濟核算制與價值法則的聯系的見解，是和許多作者關於這一個問題的意見有重大不同之處的。在許多關於經濟核算制的著作中，經濟核算制是當作完全從社會主義下價值法則的作用所產生的經濟範疇來研究的。本書作者指出了這種觀點的毫無根據。價值法則是由於在蘇聯有商品生產的存在而產生的；商品生產又是決定於在蘇聯除了社會主義國家所有制形式之外，還有集體農莊合作社所有制形式的存在。經濟核算制是由於社會主義經濟生產關係的一切制度，首先是由於徹底的社會主義類型的生產關係所決定的。經濟核算制利用着價值關係，但決不能從這一點得出結論，說經濟核算制是價值法則發生作用的結果。

但是，必須指出，對一些作家們關於經濟核算制與價值法則的聯系的錯誤理解，本書作者批評得還是不夠充分。其實這一個問題是具有一般理論興趣的。大家知道，許多經濟學家在從前把價值法則解釋為有機地附隨於社會主義生產方式的範疇。價值法則的

必要性，是從各種社會勞動的多樣性來解釋的，認為由於這種多樣性的結果，社會只能用價值的形式來計算勞動的結果。這樣一來，價值就變成了超歷史的範疇，斯大林同志詳盡地指明了這一類見解的不正確之處：『正如價值法則一樣，價值是與商品生產的存在相關聯的一種歷史範疇。商品生產一消失，價值連同它的各種形式以及價值法則，也都要隨之消失。』^①由此可見，對於價值法則和經濟核算制關係的不正確的理解，是由於對價值法則本身理解得不正確，以及因而對於社會主義經濟的基本規律性理解得不正確。

經濟核算制又是經濟管理方法，是對國營經濟的領導方法。經濟核算制作為經濟領導方法的職能，是和社會主義社會的經濟機關在組織上的特徵相聯系的。作者詳細地說明了這些特徵。生產計劃是為每一個企業來確定的，這種生產計劃是發展國民經濟整個國家計劃的構成部份。在企業所確定的計劃中，包括一切生產要素——按分列的名目用實物表現的生產量指標；用貨幣表現的生產量指標；生產耗費指標（成本和降低成本的

^① 約·維·斯大林，蘇聯社會主義經濟問題，國家政治書籍出版局，一九五二年，一二—一二頁。（人民出版社，中譯本，一九五三年，一九—二〇頁。）

任務，車間費用和全廠費用預算）；勞動資源利用指標（人員數目，工資基金，勞動生產率水平）；固定基金利用指標；材料、燃料、電力利用指標；最後，財務指標（企業收支平衡表，積累及其利用）。

企業的技術工業財務計劃是在統一的國家計劃任務的基礎上來編製的，技術工業財務計劃應當適應每一個企業的條件，來把國家計劃任務詳細加以確定。在國家計劃範圍內，企業賦有可能性和條件來改進生產過程，從而來縮減每單位產品上的耗費，和增加積累。除了規定企業的固定計劃任務之外，並在國家計劃範圍內賦予企業以一定的經濟上獨立性。

集中的計劃領導和經濟核算制企業一定的業務上獨立性的結合，表現在企業（或其他經濟環節）的具有一定的財產——權利上的獨立性，具有獨立的平衡表，具有法人的權利。在再生產過程中，以各企業所必需的物質資財固定於各企業。國家分給經濟核算制企業以自有資金——固定資金和流動資金。企業對國家負有完全的物質責任，來保管分給它們的資金，合理地使用它們，特別重要的是，企業的耗費應從所產產品的銷貨收入中來補償。

企業利用產品的銷貨收入來抵償支出和形成積累，建立了國家和企業之間的經濟聯系，這種聯系表現在企業與國家預算間在固定資金和流動資金的形成與再分配方面，在社會主義企業所創造的積累的利用方面的相互關係之上。企業與國家之間的聯系還採取信貸聯系的形式（在企業與國家銀行之間）。企業與國家的經濟聯系的總和，就是盧布監督這一有效管理方法的基礎。

企業的業務上經濟上的獨立性，亦表現在這一個事實上：企業在按勞付酬的原則上來接受工人和職員從事工作。接受工人和職員從事工作就是有計劃地把工作人員吸收到社會主義再生產過程中來；同時按照國民經濟計劃，從每一企業的銷貨收入中來支付勞動報酬。這樣一來，首先是通過工資，創造了勞動的經濟核算物質鼓勵制度的基礎。

利用價值的形式——價格、成本、利潤、財政體系、盧布監督，亦是社會主義經濟的管理方法。

這樣，作者指出了，以對於經濟的集中的計劃的領導和企業與各個經濟環節的業務上獨立性相結合來表現的經濟機構在組織上的特徵，就決定了作為經濟領導方法的經濟核算制的職能。

作者認為一長制是經濟核算制領導方法的特徵。這從下面的意義來說是正確的，即國家經濟管理機關有權在一長制的權力基礎上來支配物質資財和貨幣資金，有權來在某一企業中為完成計劃而組織生產。但是整個說來，一長制的問題在經濟管理事業中要比經濟核算制廣泛得多。而從作者得出的結論是，一長制是經濟核算制的要素。

作者關於工廠內部經濟核算制性質的解釋，是值得注意的。作者批評了這樣的觀點，即認為只有在企業與企業之間才能發生經濟核算的關係，而在各車間之間、各工作隊之間的關係則不能認為是經濟核算的關係。作者指出，企業內部的經濟聯系是建立在嚴格監督和核算耗費與勞動結果的基礎之上的；在這裏，經濟核算刺激制度也是發生作用的，可見工廠內部經濟核算制和企業之間的經濟核算制並沒有原則上的不同。企業之間和企業內部的經濟核算制的統一性首先是由於作為生產關係特殊形式的經濟核算制的性質所決定的；整個經濟核算制的基本原則決定了企業內部的經濟核算制。作者在全書中在研究經濟核算作用的機構時，徹底分析了整個企業的經濟核算制和工廠內部經濟核算制的統一性。同時，工廠內部經濟核算制有着許多重要的特徵。

經濟核算刺激對於生產過程所發生的影響，是和對勞動的社會刺激不可分割地聯系

着的。斯大林同志教導說，社會主義競賽是在千百萬勞動羣衆最大限度積極性的基礎上來建設社會主義的共產主義方法。社會主義競賽及其高級的形式——斯達漢諾夫運動——是用來促進生產的增長和在產品生產上盡量縮減社會必要耗費的——減低成本，節約原料和材料，利用生產內部潛力，採用先進技術等等。因此，羣衆的主動創造精神促進了經濟核算制的盡量鞏固和改善。而經濟核算制的實行和生產費用的一貫降低又只有在盡量發展社會主義競賽的基礎上才有可能。

經濟核算制的採用和鞏固是和爲節約制度而鬥爭不可分割地聯系着的。但是本書對於節約制度的本質和經濟核算制在鞏固節約制度事業中的作用顯然是說明得不够的。節約制度是在國民經濟中正確利用積累的條件。蘇維埃經濟的優越性爲大規模的積累創造了可能性。斯大林同志指出，積累的資源是可能被白白花費的，可能被分散在大大小小的不同開支上，這些開支和工業的發展、和整個國民經濟的推向前進是漠不相關的。例如，國家管理機構上過多的支出，各個國民經濟部門中雜項開支的膨脹——所有這些都是對於在物質生產範圍內所創造的積累的浪費。

節約制度的意義是在於，它爲按照社會主義建設的任務來正確利用積累資金創造了

條件。節約制度是關於旨在合理地利用積累的辦法的制度。節約制度預定要和反國家的、本位主義的傾向作鬥爭，和以有損於全國性任務的方法來使用國家資金的企圖作鬥爭，和破壞國家關於資源利用的紀律的企圖作鬥爭。節約制度意味着和國家資金的盜竊者作鬥爭，意味着保護社會主義經濟的積累，使之免受侵佔。

經濟核算制是保證節約制度的有效手段之一。作者對於經濟核算制的這一方面實際上未能注意。在本書中，對於經濟核算制在和反國家的地方主義傾向作鬥爭這一事業中的作用，是說明得完全不夠的。對於經濟核算制在為節約制度而鬥爭這一事業中的作用也是說明得不夠的。

在第一章中說明了經濟核算制的性質和本質以後，作者便進而研究經濟核算制在社會主義擴大再生產過程中發生作用的機構。

第二章是用來研究企業基金的經濟核算組織的。作者正確地指出，在社會主義社會中生產資料是作為基金而出現的，這和在資本主義下生產資料之作為資本而出現者不同。由此可見，基金是表現生產資料和社會主義企業產品的社會主義所有制的經濟範疇。社會主義企業的基金分為生產基金（這又分為固定基金和流動基金）和分配與流通

基金。把基金包括到再生生產過程中去的經濟核算機構是，從全國性資源中給予每一個企業以生產基金，以及分配與流通基金，並給予它們以支配這些基金的權力。國家在先進定額的基礎上規定最合理地利用基金的計劃任務。企業為出售而製造的產品的生產，應能保證按照規定的基金利用定額來補償消耗的基金。這樣就為對於生產基金以及分配與流通基金的合理利用實行盧布監督創造了基礎。

基金的經濟核算組織包括實物形式的基金的運動和貨幣形式的基金的運動。貨幣形式的基金即是資金（固定資金和流動資金）。

作者根據對各種基金在再生生產過程中的運動的具體分析，來表明經濟核算機構的作用。大家知道，固定基金是為若干次的再生產循環服務的，按照磨損的程度，把一部份相應的固定基金的貨幣價值提歸所產產品的價值中，並形成折舊基金。因為折舊是成本的要素，這樣就創造了對於固定基金的利用實行盧布監督的可能性。固定基金的最有效的利用會使得在每單位產品上分攤的折舊為數最小，因而使成本降低，積累增加。

作者強調指出經濟核算制作為對技術進步的物質鼓勵的作用。社會主義為生產力的無限制的發展創造了條件。在所有一切勞動領域內盡量採用新技術，技術的不斷進步，

這都是只有在蘇維埃經濟中才有的事。在每一單位勞動上所分攤的物化勞動日益增大着，這就使得固定基金的週轉變得遲緩了。這一個趨勢是和另外一個趨勢——由於基金利用的改善和勞動生產率的增長，基金的週轉率加速的趨勢相對立的。在從一九四〇年至一九五〇年這一段時期內，工業中固定基金的數量增為一·六倍，同時工業中工作人員的人數只增為一·二六倍。但是在每單位基金上平均獲得了更大的生產量，當基金的數量增加了百分之五十八時，在同一時期工業生產量增加了百分之七十三。經濟核算的刺激是在用有效地利用設備能力、延長設備使用的年限和培養技術進步的方法，來更好地利用固定基金。

在分析如何提高設備能力的利用效能時，作者區別了設備能力利用上的外延性的和內包性的潛力。屬於外延性潛力的是，在同一工序和現有工作人員人數的條件下，只靠改善生產組織和勞動組織來改善設備利用的這種可能性（消滅計劃外的設備停歇現象，消滅曠工現象，增加設備換班係數等等）。利用內包性的潛力可以使得用某種勞動手段在其實際工作的每單位時間內獲得更大的生產量。內包性潛力是在採用新技術和改善工序的條件之下發現出來的。在金屬加工製造業中大大地提高了切削的速度，就是利用內