

社会主义经济核算

王庆成 著

中国财经出版社



124794



2 017 1634 9

社会主义经济核算

王庆成 著



中国财政经济出版社

社会主义经济核算

王庆成 著

*

中国经济科学出版社出版

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

北京印刷二厂印刷

*

787×1092毫米 32开本 6印张 122,000字

1982年8月第1版 1982年8月北京第1次印刷

印数：1—25,000

统一书号：4166·374 定价：0.57元

前 言

实行经济核算是用经济方法管理经济的重要措施，健全经济核算制是改革经济管理体制的重要内容。搞好经济核算对于我国实现社会主义现代化建设的宏伟目标具有重要的作用。建国三十多年来，我国经济核算工作的开展和经济核算理论的研究，取得了很大的成绩，但是由于长时期来“左”倾思想的影响，目前的状况还远远不能适应现代化建设的需要。客观形势的发展，要求我们作出努力，使经济核算的工作体系和理论体系逐步完善起来。

本书从我国的实践经验出发，阐述社会主义经济核算的一些基本理论问题。内容包括四个方面：第一章说明经济核算的基本理论，包括经济核算的含义、必要性、内容、指标、方法等问题；第二至四章讨论企业经济核算制，第二章说明经济核算制的实质、内容和外部条件，第三、四章说明当前试行的财务自理、自负盈亏制度和厂内经济核算制，分别研究企业外部和企业内部经济关系的处理问题；第五章探讨事业单位向企业化过渡、实行经济核算的可能性和各种形式；第六章概述经济核算的组织工作。

在本书写作过程中，曾到北京内燃机总厂、北京清河毛纺织厂、首都钢铁公司、长春第一汽车制造厂、本溪钢铁公司、太原电解铜厂等企业进行调查。初稿写成后，曾在中国

技术经济研究会、中国成本研究会举办的成本研究班上试用。上述单位的一些同志提供了宝贵的资料和意见，谨在此表示衷心的感谢。

经济核算问题是建国以来讨论得很热烈的一个问题。自己对这个问题的研究刚刚开始，书中提出的看法很不成熟，希望引起讨论，以便继续研究，错误之处，敬希读者批评指正。

作 者

一九八一年十月

目 录

第一章 经济核算概论(1)

一、经济核算的含义(2)

二、经济核算的客观必然性(7)

三、经济核算的基本内容(19)

四、经济核算的主要指标(27)

五、经济核算的业务方法(41)

第二章 企业经济核算制(47)

一、经济核算制是管理社会主义经济的基本制度(47)

二、经济核算制的内容(53)

三、实行经济核算制的外部条件(65)

第三章 财务自理、自负盈亏制度(70)

一、实行财务自理、自负盈亏的客观依据(70)

二、实行财务自理、自负盈亏的基本做法(74)

三、实行财务自理、自负盈亏的几个认识问题(83)

第四章 厂内经济核算制(89)

一、厂内经济核算制是全面实行经济核算

制的必然要求(89)

二、厂内经济核算制的基本做法(94)

三、厂内经济核算制的不同形式	(123)
四、厂内经济核算制下的班组核算	(127)
五、实行厂内经济核算制的业务准备工作	(133)
第五章 事业单位经济核算	(139)
一、实行经济核算是事业单位搞好经济管理的 重要内容	(139)
二、事业单位经济核算的指标	(144)
三、事业单位经济核算的制度	(149)
四、事业单位实行经济核算要正确处理的几个关系	(165)
第六章 经济核算的组织工作	(168)
一、经济核算的组织领导	(168)
二、经济核算的基础工作	(174)
三、经济核算队伍的建设	(180)

第一章 经济核算概论

实行经济核算，讲求经济效益，是我们社会主义建设中的一个重要问题。我们要按照客观经济规律办事，求得国民经济的稳步前进、健康发展，就必须大力加强经济核算，认真提高经济效益。只有这样，才能把企业整顿好，才能提高经济管理水平并促进生产技术的提高，也才能为调整 and 改革国民经济创造有利的条件。我们过去经济工作中“左”倾错误的表现之一，就是忽视生产建设、经营管理的经济效益，经济活动效率低、浪费大。现在要走一条速度比较实在、经济效益比较好、人民可以得到更多实惠的新路子，考虑一切经济问题要把根本出发点放在提高经济效益上，搞好经济核算就具有更加明显的迫切性。我们应该学习理论，总结经验，提高对经济核算的认识，并且在实践中使经济核算不断完善起来。

本书各章拟顺序研究经济核算的基本理论；着重分析生产企业的经济核算制；探讨事业单位实行经济核算的可能性和做法；结合实践研讨经济核算的组织工作。在这一章中，首先研究经济核算的含义、必要性、内容、指标、方法等基本问题。

一、经济核算的含义

什么是经济核算？对于这个问题人们的看法很不一致，因此，在有关的一系列问题上也都存在着分歧，并使经济核算的实践受到一定的影响。要搞好经济核算，必须对它有一个正确的认识。

从两种不同的观点说起

有的同志认为，经济核算是一种管理方法，就是通过记帐、算帐对生产过程中的劳动耗费和劳动成果进行记载、计算、分析和对比。它是生产发展的客观需要，存在于不同的社会发展阶段。有的同志则把经济核算归结为会计核算、统计核算、业务核算的总和，有的甚至说经济核算就是会计，就是记帐、算帐。

有的同志认为，经济核算不是管理方法，而是一个客观存在的社会主义经济范畴，它反映社会主义生产关系的一定方面，即国家与企业、企业与企业及企业与职工在生产过程中发生的经济关系。这就是所谓经济核算关系。它是在社会主义生产资料公有制基础上产生的，是社会主义社会特有的。还有的同志则认为，经济核算既是客观的经济范畴，又是管理经济的方法。

前一种观点可称为算帐论。它基本上反映了经济核算的主要内容，比较切合实际。但是，它过分强调方法，容易使人认为经济核算只是企业个别部门的具体业务工作。事实上

做好具体的核算工作，企业的经济效益也未必就好，上述定义未能反映出全面讲求经济效益的要求。至于把经济核算简单地说是记帐、算帐，说成是三种核算的总和，甚至与会计等同起来，则不但不能科学地反映实际情况，而且会对实际工作产生不利的影响。

后一种观点可称为关系论。它把经济核算说成是经济范畴，使人认为经济核算就象商品、价值、利润等经济范畴一样，只是反映一定经济现象的概念，而不是可以付诸实行的管理方法。这样不仅造成理解上的困难，而且不利于实际工作的开展，人们不能从中了解到底要怎样实行经济核算。另外，它所说的经济核算关系是从经济核算制中概括出来的，把经济核算制所体现的经济关系说成是经济核算。这种观点实际上是把经济核算同经济核算制混淆起来了。

经济核算问题上分歧的由来

对经济核算的认识为什么会产生上述分歧呢？这是因为，我们的经济核算理论最初是从苏联传过来的。在苏联，只有一个概念，即 *Хозяйственный Расчёт*。它主要指的是经济核算制，其中也有计算、对比生产消耗和生产成果的含义。最初使用这个概念的是列宁，讲的是苏联于1921年对国营企业的管理由供给制改变为经济核算制问题。后来斯大林使用这个概念时，则侧重强调降低成本、增加盈利等要求。在我国，建国初期，人们也都是使用经济核算制这个概念，后来则逐渐把研究经济效益的工作用经济核算来表达，于是，经济核算这个概念就逐渐从经济核算制这个概念中分离

出来。当人们转而确定与经济核算制相分离的经济核算这个概念的内涵时，一部分同志侧重从经济核算制中吸取了记帐、算帐这方面的含义，另一部分同志则侧重从经济核算制中吸取了它所体现的经济关系这方面的含义，从而产生了各种不同的观点，其中主要的是上述两种观点。

应当怎样认识经济核算

我们认为，经济核算是在经济核算制之后出现的一个概念，是人们在实践中对某些经济活动现象的概括。尽管经济核算这个概念产生在后，然而它所指的经济活动现象并不是只有在实行经济核算制的情况下才存在。对经济核算这个概念的内涵要从社会实践的发展中来分析。

那么，什么是经济核算呢？

经济核算是管理生产经营活动的根本原则，也是提高经济效益的重要手段。实行经济核算，就是对生产资料占用、生产消耗和生产成果进行记录、计算和对比，保证以较少的生产消耗和生产资料占用，取得较多的产品和盈利。

任何一个生产单位进行生产经营活动，都要考虑以下三个问题：一是占用多少生产资料，二是花费多少生产消耗，三是取得多少生产成果。生产资料占用、生产消耗和生产成果，也就是劳动占用、劳动消耗和劳动成果，即所用、所费和所得。人们总是想要利用尽可能少的生产资料，花费尽可能少的生产消耗，获得尽可能多的生产成果。为了达到这个目的，就要采用一定的手段，对生产资料的占用、生产消耗和生产成果进行记录、计算和对比，研究怎样取得最大的经

济效果。

实行经济核算，就是要研究经济效果，而经济效果则是经济活动中生产资料占用量和生产消耗量同生产成果的比较，即劳动占用量和劳动消耗量同劳动成果的比较，所用和所费同所得的比较。如果取得同样的生产成果，即生产同样数量和质的产品，占用的生产资料少，发生的生产消耗少，经济效果就大；或者如果占用同样的生产资料，发生同样的生产消耗，取得的生产成果多，经济效果就大。所以，经济效果的大小，同生产资料占用量、生产消耗量的多少成反比，同生产成果的多少成正比。实行经济核算，就是要在一切经济活动中研究这种对比关系，认真讲求经济效果。

我们认为，分析什么是经济核算问题时，要强调以下几项内容。

1. 要明确经济核算是提高经济效果的手段。经济核算是研究生产资料占用量、生产消耗量同生产成果之间的关系，借以提高经济效果的管理方法，而不是单纯的记帐、算帐，也不是三种核算的总和。会计核算、统计核算和业务核算是经济核算所要运用的重要方法，但并不等于就是经济核算（在苏联，三种核算的总和叫做 *Хозяйственный Учёт*，应译为经济计算，而不是 *Хозяйственный Расчёт*——经济核算）。就经济核算所运用的方法而言，不仅包括这三种核算，而且包括计划、分析。

2. 要指出经济核算是一种管理原则。经济核算不只是企业某一部门的业务工作，而是企业各个部门、各种人员、各项工作毫无例外必须遵守的管理要求。

3. 要把经济核算同经济核算制区别开来。实行经济核算过程中要发生各种经济关系，至于如何处理各方面的经济关系，则属于经济核算制这个管理社会主义企业的根本制度问题。

关于全面经济核算的提法问题

近几年来，我们从国外引进了美国于六十年代首先提出、日本后来又加以扩展的全面质量管理这一概念。随后，在我国经济管理部门和企业中便也逐渐使用了全面经济核算这一概念。什么是全面经济核算呢？根据一些同志的概括，至少包括以下三层意思：

一是全厂的，即整个企业（包括公司、厂矿、车间、班组各级）的生产、技术、经营管理、生活服务等各个领域，都要实行经济核算。

二是全过程的，即从建设工厂，到产品设计、制造、销售，一直到用户使用，各个环节都要讲求经济效益。

三是全员的，即从企业领导，到管理干部、技术人员，一直到生产工人，各种人员都要参与经济核算工作，注意讲求经济效益。

此外，有的同志则从其他角度提出一些要求。例如，经济核算要是全社会的，既要有企业的经济核算，又要有国民经济范围的经济核算，各地区、各部门以至全国都要实行经济核算，并且要从全社会的经济利益出发讲求经济效益。经济核算的方法要是全面的，既要运用经济管理中通用的一些业务方法，又要运用质量管理、技术管理中所运用的一些技术

方法，还要运用现代化的信息处理手段，要以事先核算为主，事后核算为辅，加强事中检查，实行全面的经济控制。

我们认为，经济核算开展得好坏，经济效果的大小，受企业生产经营活动多方面因素的影响，是企业各项工作质量的综合反映。要搞好经济核算，必须把影响经济效果的各种因素全面系统地管起来，必须把有关经济效果的各方面力量全面地动员起来。对经济核算提出全面性的要求无疑是必要的。但是，全面经济核算并不是在经济核算之外单独存在的一种事物，也不象有的同志所说的那样是“经济核算和经济核算制二个名词的总称”。它反映着对经济核算提出的一种全面性要求，正如我们前面所说的那样，经济核算是管理生产经营活动的根本原则，是企业各个部门、各种人员、各项工作毫无例外必须遵守的管理要求。全面经济核算这个概念，可以在我们强调全面性要求时，作为带有附加语的经济核算同一概念使用，例如我们常说要实行全面的严格的经济核算。然而，全面经济核算并不是一个反映独特对象的专门名词。

二、经济核算的客观必然性

经济核算是社会生产发展的客观需要，它在社会主义现代化建设中具有重要的作用。我们什么时候重视经济核算，自觉地发挥它的作用，什么时候经济效果就好，国民经济的发展就比较顺利；反之，无视客观经济规律的要求，盲目地大干快上，不计工本，不问劳动消耗，经济效果就差，国民经济的发展就受到挫折。要搞好经济核算，必须克服“左”倾思

想的影响，弄清实行经济核算的客观必然性，明确提高经济效果的迫切性。

实行经济核算是由节约劳动时间规律决定的

马克思曾经论述过生产某件物品的必要劳动时间是这件物品的价值的决定性因素，他指出：“在直接的物质生产领域中，某物品是否应当生产的问题即物品的价值问题的解决，本质上取决于生产该物品所需要的劳动时间。因为社会是否有时间来实现真正人类的发展，就是以这种时间的多寡为转移的。”^① 社会在一定时间内所能够付出的劳动时间总量必然是有限度的，为了最大限度地实现人类发展的各种需要，就必须经济合理地使用劳动时间，讲求社会劳动的经济效果。

马克思还指出：“无论是个人，无论是社会，其发展、需求和活动的全面性，都是由节约时间来决定的。一切节省，归根到底都归结为时间的节省。每个人应当合理地支配自己的时间，以便获得应当具备的各方面的知识或者满足对他的活动的各种要求，同样的，社会也应当适当地支配自己的时间，以便达到那种适应于它的整个要求的生产。因此，节省时间以及在各个生产部门中有计划地分配劳动时间，就成了以集体生产为基础的首要的经济规律。这甚至是极其高级的规律。”^②

所谓节约，一个是指生产消耗的节约，包括活劳动消耗和物化劳动消耗的节约，一个是指生产资料占用的节约，即

① 马克思：《神圣家族》。《马克思恩格斯全集》第2卷，第62页。

② 马克思：《货币论》。《马克思恩格斯列宁斯大林论共产主义社会》，人民出版社1958年版，第67页。

物化劳动占用的节约。所以，一切节约都可以归结为劳动时间的节约。节约劳动时间，意味着消耗和占用较少的劳动量，生产出较多的劳动产品，意味着有了一定的盈余。这样才能扩大再生产。否则生产就不能扩大，甚至连简单再生产也维持不住。马克思曾经简明扼要地提出过一个公式：“真正的节约(经济)=节约劳动时间=发展生产力。”^①可见，劳动时间的节约，是一切社会生产发展的必要条件。在任何社会中，经济、文化发展的速度和规模，都依存于劳动时间的节约程度。而人们为了研究采用何种生产工具和生产方法更能节约劳动时间，就不能不进行经济核算。他们把占用的生产资料、花费的生产消耗、取得的生产成果登记下来，计算出来，把生产消耗同生产成果进行对比，把生产资料的占用同经营成果进行对比，看看合算不合算，怎样才能取得较好的经济效果，获得较多的经济利益。马克思还指出过，“在一切社会状态下，人们对生产生活资料所耗费的劳动时间必然是关心的，虽然在不同的发展阶段上关心的程度不同。”^②可见，经济核算是一切社会形态都需要的。随着社会经济的发展，经济核算则越加重要。

很早以来，人们就把核算作为观察和研究生产活动、推动生产发展的工具。一个个体农民种地过日子，就要盘算盘算，花费多少种子，用多少钱买农具，一年辛苦下来能打多少粮食，扣除各种开支以后够吃几个月，等等。不过，在自

① 马克思：《政治经济学批判大纲(草稿)》第三分册，人民出版社1963年版，第364页。

② 马克思：《资本论》第1卷，《马克思恩格斯全集》第23卷，第88页。

给性经济的生产者那里，核算是比较简单的，往往只在头脑里进行。随着商品生产的发展，生产过程越来越社会化，经济核算的必要性就越来越明显，内容也越来越丰富。一个制造木器用具准备出售的手工业作坊，不仅要考虑花多少钱买木料、买工具，能够打多少用具、卖多少钱，而且要考虑收入能否补偿支出，经营是盈是亏。以收抵支，取得盈利，这正是商品生产必须遵守的原则。也正是在商品经济产生以后，经济核算才取得比较完备的形式。商品生产者的经营方向，归根到底是由经济核算所提供的盈亏情况决定的。到了资本主义社会，商品生产有了显著的发展，个体的小生产越来越多地变成社会化的大生产。于是资本主义企业就要求进行比较系统的经济核算。但是，资本主义社会的经济核算有很大的局限性。从一个企业内部来说，资本家为了赚钱，为了竞争，可以改进技术，改善管理，取得私人资本的节约。而从资本主义经济全体来说，受竞争和无政府状态规律的支配，不可避免地存在着全社会生产资料和劳动力的大量浪费。

社会主义经济是建立在生产资料公有制基础上的，每一个社会主义企业都是整个国民经济的有机的组成部分。社会主义社会的物质财富依靠每一个社会主义企业来创造，社会主义建设的资金依靠每一个社会主义企业来积累，节约生产消耗和生产资料占用也只有依靠每一个社会主义企业来实现。每个社会主义企业是不是认真实行经济核算，精打细算，讲求经济效益，不仅关系到本企业能否得到发展，而且直接关系到整个社会主义建设的规模和速度。因此，社会主义国家在制订和执行国民经济计划的时候，社会主义企业在进行