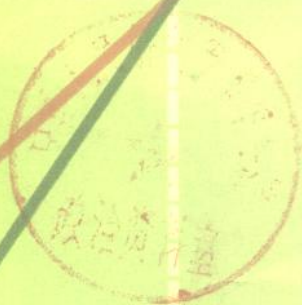


社会主义 经济核算 与 经济效果

葛家澍 李儒川 主编



SHIYI HUYI JINGJI HESUAN YU JINGJIXIAOGUO





2 017 1582 1

社会主义经济核算与经济效果

葛家澍 李儒训 主编

上海人民出版社



封面装帧 范一辛

社会主义经济核算与经济效果

葛家澍 李儒训 主编

上海人民出版社出版

(上海绍兴路54号)

新华书店上海发行所发行 上海新华印刷厂印刷

开本 850×1156 1/32 印张 9.625 插页 2 字数 222,000

1982年11月第1版 1982年11月第1次印刷

印数 1—50,000

书号 4074·505 定价 (五) 0.84 元

前 言

《社会主义经济核算与经济效益》是根据高等学校文科教材编选计划，由教育部组织编写的。它主要是作为综合性大学和高等财经院校政治经济学专业与有关经济管理专业的教材，也可供实际工作部门和理论研究部门在学习和研究社会主义经营管理问题时参考。

本书共分九章，实际上包括四个部分。即：经济核算（包括经济核算制与经济核算指标体系）与经济效益的基本原理；资金、成本与利润；评价企业经济效益指标体系与综合指标；以及国民经济其他主要部门经济核算与经济效益的特点。

本书的编写单位有：厦门大学、复旦大学、上海财经学院、江西财经学院、山东大学、暨南大学、中央财金学院、兰州大学和河北大学。由葛家澍同志担任主编，李儒训同志担任副主编，对全书进行修改、统纂并负责定稿。参加编写或全稿讨论的有：葛家澍、李儒训、裘宗舜、宋荣昌、金根宪、巩力泽、黄忠堃、张益华、庄瑞澄、沈克俭、谢抗、周荣生、吴水澎、朱杰、朱宅仁、吴洪生、秦永华、朱谱瑞、左传、钟英祥以及张曙光等同志，裘宗舜同志还协助主编和副主编进行审稿和定稿。唐予华同志参加了审稿和定稿的具体工作。

本书在编写过程中，还得到了厦门大学、江西财经学院和上海财经学院的许多帮助。中国社会科学院经济研究所也派同志参加了编写提纲的讨论。还有一些单位和同志对书稿提了宝贵

意见,谨在此表示感谢。

由于水平和时间的限制,本书在体系、结构和内容等各个方面一定存在不少缺点、问题甚至错误,我们诚恳地期待读者提出批评和修改意见,以供进一步修订。

编 者

一九八二年七月

目 录

第一章 总论	1
第一节 经济核算的概念	3
第二节 经济效果的概念	31
第三节 经济核算与经济效果的相互关系	46
第二章 经济核算制	49
第一节 经济核算制的主要内容	49
第二节 社会主义国家管理国营企业的基本体制——在国家 统一领导下的企业相对独立经营	54
第三节 企业内部的经营管理制度	67
第三章 资金	83
第一节 资金的本质和职能	85
第二节 流动资金的占用和利用效果	90
第三节 固定资金的占用和利用效果	110
第四节 进一步提高资金利用效果的措施	119
第四章 成本	129
第一节 产品成本的本质和职能	131
第二节 生产费用和产品成本计算	138
第三节 成本计划	150
第四节 产品成本的分析	155
第五章 利润	161
第一节 社会主义企业利润的本质和职能	161
第二节 利润指标的计算和运用	165

第三节 利润的决策·····	177
第四节 利润的分配·····	186
第六章 评价企业经济效益的指标体系·····	189
第一节 概说·····	189
第二节 经济效益指标体系·····	197
第七章 评价企业经济效益的综合指标——资金利润率·····	204
第一节 利润、利润率和资金利润率·····	205
第二节 资金利润率的几个问题·····	215
第八章 评价企业经济效益的综合指标——劳动生产率·····	225
第一节 劳动生产率的基本概念及其计算·····	226
第二节 劳动生产率与资金、成本和利润等指标的相互关系·····	234
第三节 劳动生产率指标的计算与运用问题·····	238
第九章 国民经济其他主要部门经济核算与经济效益 的特点·····	251
第一节 基本建设和建筑业部门经济核算与经济效益的特点·····	251
第二节 农业部门经济核算与经济效益的特点·····	276
第三节 商业部门经济核算与经济效益的特点·····	293

第一章 总 论

“每一个社会生产过程，从经常的联系和它不断更新来看，同时也就是再生产过程。”^①建立在社会主义公有制基础上的社会主义再生产，其目的在于满足整个社会不断增长的物质和文化生活的需要。为了使整个社会不断增长的需要得到满足，扩大再生产必然成为社会主义再生产的特征。社会主义再生产，或者由于投入较多的资金，以求得外延的扩大；或者由于提高现有资金的利用效果，以求得内含的扩大。^②这两个原因造成的生产逐年扩大，都要求在生产中实行节约。在《政治经济学批判大纲(草稿)》中马克思把节约表述为“真正的经济”。他提出的“真正的节约(经济) = 节约劳动时间 = 发展生产力”的公式^③，深刻地说明了节约与发展生产之间的依存关系。社会主义的生产过程，既需要耗用劳动(包括活劳动和物化劳动)，也需要占用劳动(在社会主义的经营过程中，占用劳动表现为占用资金)。劳动耗用和劳动占用是有区别的，但两者又有联系，不论耗用或占用，都有一个节约和浪费的问题。为了尽可能地节约劳动耗用

① 马克思：《资本论》第1卷。《马克思恩格斯全集》第23卷，人民出版社1972年版，第621页。

② 马克思说过：“生产逐年扩大是由于两个原因：第一，由于投入生产的资本不断增长；第二，由于资本使用的效率不断提高”(《剩余价值理论》。《马克思恩格斯全集》第26卷II，人民出版社1973年版，第598页)。

③ 参见《政治经济学批判大纲(草稿)》第3分册，人民出版社1963年版，第364页。

和劳动占用,保证实现内含的和外延的扩大再生产:一方面,应当正确处理客观存在的经济核算关系,主要是以企业为中心的、企业与国家、企业与企业、企业与职工之间的经济关系,在肯定国家利益(代表全社会利益)的前提下,承认每个企业都有自己的利益,在确保统一领导、维护统一计划的前提下,尊重每个企业生产经营的相对独立性;与此同时,又要充分运用经济规律的客观作用去影响企业,使之努力降低劳动耗用和减少资金占用。另一方面,应当采取科学的核算方法与手段,严格反映和监督各项经济活动,凡是占用资金、耗用劳动并有成果(效用)可以计量的经济活动,都要把所费与所得加以比较,评价节约程度,确定经济效益。通过以上两个方面,才能为企业增加产量,提高质量,力争为资金和成本的最优化提供条件。

企业是我国社会主义经济的基层组织,是执行生产和流通等职能的基本环节。企业应当实现以内含为主的扩大再生产来促使自身的发展。这就需要不断提高自己的经营管理水平。由于社会主义社会实行计划经济,还存在商品生产和商品交换,企业经营管理水平的提高,既有赖于加强和改进社会主义的计划管理,又取决于利用商品货币关系,力求反映价值规律的要求。在商品生产中,商品交换把彼此分开的商品生产者有机联系起来,而价值规律(它在任何社会的商品生产中都是要起作用的),则推动每个商品生产者不断降低个别劳动耗费而努力。在社会主义制度下,正确地运用价格、成本、利润、税收、利息、工资、奖金、罚金等经济杠杆能使商品生产者随时感受经营好坏带来的切身利益,在经济上造成一种非关心经营成果从而非改进经营管理不可的动力和压力。社会主义国家除充分运用经济杠杆来影响企业的经济活动外,还必须建立合理的经济管理的组织形式,正确制定指导企业经济活动的方针、政策和规定,组成

社会主义的经济机制^①。社会主义的经济机制，涉及整个国民经济和企业经济的管理，既包括计划机制，又包括市场机制，内容是十分丰富的。而经济核算制，则是各种可以对企业起作用的经济机制的综合。例如，确定企业相对独立经营的地位、权力、责任，规定企业的物质利益，运用影响企业经济活动的各种经济杠杆，制定考核企业经营管理好坏的经济核算指标（一般也就是考查企业生产经济效益的指标），以及为使企业所费达到最优效果而采取的各种其他经济措施等等。

加强经济核算和讲求经济效果，总是使经济机制从而使企业经济核算制不断地趋于完善。其结果，必然改善企业经营管理中的薄弱环节，促进经营管理水平的全面提高。

第一节 经济核算的概念

一、经济核算的实质

经济核算是社会主义特有的经济范畴。

-
- ① 社会主义的经济机制，是结合社会主义经济运转有机组成的各个部分和环节，是人们自觉利用在社会主义制度下发生作用的经济规律，推动并制约经济运转而采取的各种具体经济形式。在这个意义上，经济机制也是一种带有客观性质的经济强制。经济机制对于企业的客观强制力量，主要不是依靠行政办法而是依靠经济手段。它不是通过命令和指示等形式规定企业的经济如何活动，而是运用物质利益原则去影响企业经济，诱导企业去正确处理国家、集体和个人三方面的物质利益，在保证完成国家计划的前提下，争取经济活动的最优效果。

在私有制基础上的市场经济，会自发地形成经济机制，人们通常把它们归入“市场机制”。其实，社会主义国家也要有条件地利用这些机制进行计划管理。当把它们纳入社会主义计划经济的轨道时，它们的自发性就为计划性（自觉性）所代替，并成为“计划机制”的一个组成部分。

按照马克思的经典定义，“经济范畴只不过是生产的社会关系的理论表现”^①。经济核算，正是从理论上来表现社会主义生产中特定的某些社会关系。

社会主义社会的生产资料是公有的。在生产资料公有制的基础上，社会主义基本经济规律、国民经济有计划（按比例）发展的规律和按劳分配的规律都要发生作用。由于在公有制条件下保留并发展商品生产，价值规律也要发生作用。前已指出，节约是一切社会，尤其是社会主义社会发展生产的客观要求。生产的节约，首先要由生产的基本环节——社会主义企业来贯彻执行。综合上述条件，社会主义生产中的节约，必然具体化为对企业生产经营的要求，这就是：每一个社会主义企业，应当用尽可能低的资金占用，以尽可能小的资金耗费，取得尽可能大的经营成果。这种要求，如同经济规律一样，也具有不以人们意志为转移的客观性质。社会主义企业是组成整个国民经济的细胞，它不可能孤立存在。企业的经济活动，不可能离开整个社会单独进行。何况，社会主义企业的生产资料和产品属于社会主义公有，劳动者是企业的主人，企业与国家、与其他企业以及与劳动者之间的相互关系都和资本主义制度下的情况迥然不同。在社会主义制度下，国家、企业和劳动者，有可能按最恰当的方式结合起来共同活动并相互交换其活动，借以促使企业用尽可能低的资金占用，尽可能小的资金耗费，取得尽可能大的经营成果。

在社会主义再生产过程中，按照上述要求，国家、企业与劳动者彼此结成的不以人们意志为转移的关系，主要存在于社会

① 《哲学的贫困》。《马克思恩格斯选集》第1卷，人民出版社1972年版，第108页。

主义全民所有制经济中^①。以全民所有制的国营工业企业为例，这种特定的经济关系可概括如下：在国家与企业之间，是国家的统一领导、统一计划与企业的相对独立经营相结合；在企业相互之间，是分工协作与等价交换相结合；在企业与职工之间，是各尽所能与按劳分配相结合。

在我国，国家是全体人民的总代表，社会主义全民所有制采取了社会主义国家所有制的形式。国营企业的生产资料和产品，其所有者是国家，而企业只是占有者和支配者。^②因此，在国家与企业之间，就不能不形成国家的统一领导、统一计划与企业的相对独立经营相结合的关系。这种关系是矛盾的对立统一。矛盾着的两个方面是客观经济条件所造成的：前一方面决定于全

① 在社会主义集体所有制经济中，集体企业也应当用尽可能低的资金占用，尽可能小的资金耗费，取得尽可能大的经营成果。为此目的，国家、集体企业和劳动者之间也要结成必然的经济关系。不过，对比国营企业，这种经济关系带有另外的特点。

② 在马克思和恩格斯的著作中，“占有”和“所有”有时互相通用。例如，马克思在《〈政治经济学批判〉导言》中说的“一切生产都是个人在一定社会形式中并借这种社会形式而进行的对自然的占有。在这个意义上，说所有制（占有）是生产的一个条件，那是同义反复”（《马克思恩格斯选集》第2卷，人民出版社1972年版，第90页），以及恩格斯在《反杜林论》中说的“一旦社会占有了生产资料，商品生产就将被消除，而产品对生产者的统治也将随之消除”（《马克思恩格斯选集》第3卷，人民出版社1972年版，第323页），其中讲到的占有都是指所有。但是，占有与所有在严格的意义上又是有区别的。区别在于占有者对占有物并没有处置权（如出售、转让等权）。这一点，恩格斯在《家庭、私有制和国家的起源》中讲得很明确。他说：“完全的、自由的土地所有权，不仅意味着毫无阻碍和毫无限制地占有土地的可能性，而且也意味着把它出让的可能性。”（《马克思恩格斯选集》第4卷，人民出版社1972年版，第163页。）

这里，我们讲国营企业对生产资料具有占有权，显然是指与所有权严格区别的一种占用权力。我国国营企业对于全民所有的生产资料当然是无权自行出售或自行转让的。

民所有制(采取国家所有制的形式)的性质;后一方面则反映社会主义条件下的商品生产的要求。

上列关系必然规定了:社会主义企业成为一个相对独立的商品生产者;企业在生产经营上具有相对的独立性;企业在社会主义国家(企业所有者)政策和计划所允许的范围内有经营自主权,承担与权力相当的经营责任,并享有与权责相适应的物质利益。

国家与企业的关系是核心。它决定企业在社会主义经济中的地位和作用,从而决定企业与其他各方面的关系。由于上列关系规定了企业具有经营上的相对独立性,于是,在企业相互之间就必然形成分工协作与等价交换相结合的关系。分工协作,是为了保证国家的统一计划,也符合国营企业属于国家(即全民)所有制的性质;等价交换,是为了保证企业的相对独立经营和因此产生的独立核算,也符合商品生产的特点。

企业的相对独立地位,又会使企业与职工之间形成各尽所能与按劳分配相结合的关系。各尽所能,是由于职工在企业中已是主人而不是雇佣劳动者,而按劳分配,则是要由具有相对独立性的企业代表社会才能得到贯彻的社会主义分配原则。

以上所说的,以企业为中心的、企业与国家、企业与企业、企业与职工(劳动者)之间的经济关系,称为经济核算关系。

表面上,经济核算关系似乎只是表明国家、企业和劳动者三方面在经济上的联系,而且,在任何社会,只要国家和企业存在,国家、企业和劳动者之间总要发生经济上的联系。但是,决不能把上述经济核算关系当作各个社会共有的东西。经济关系的形成,依赖于一定的经济条件。其中,具有决定意义的条件是社会经济制度。在社会主义社会,生产资料属于社会主义公有,消费品只能实行按劳分配。社会主义社会还保留商品生产和商品交

换，每一个企业必须当作相对独立的商品生产者在国家计划的指导下组织产品的生产和流通，企业的再生产活动则发展为包括商品购销活动在内的经营活动。由于这一系列特定的经济条件，在社会主义全民所有制经济内部，国营企业与社会主义国家、国营企业相互之间、国营企业与已经成为企业主人的职工之间，才会结成上述那些经济核算关系。既然经济核算关系为社会主义社会的经济条件所决定，那么，它们的形成，就不以人们的意志为转移。只有巩固并不断完善经济核算关系，才能正确处理国家、企业和个人三方面的物质利益，充分调动企业生产经营的社会主义积极性，促使企业以尽可能低的资金占用，尽可能小的资金耗费(耗用)，取得尽可能大的经营成果。

总起来说，经济核算关系是体现社会主义经济特征的、旨在实现社会主义生产目的而结成的一种特定的社会主义生产关系。经济核算关系不可能产生于资本主义社会，虽然资本主义经济是商品经济，但资本主义商品生产建立在生产资料私有制的基础之上。经济核算关系到未来的共产主义社会也不再继续存在。因为到那时，生产资料虽然公有，却可能出现马克思和恩格斯多次预言过的情况：商品生产退出了历史舞台。由此可见，一是要以生产资料公有制为基本前提，二是要在这个基础上保留并不断发展商品生产，要同时具备这两个条件，经济核算关系才会形成和发展。在这个意义上，经济核算只能理解为社会主义特有的经济范畴，因而是一个历史范畴。

经济核算具有质与量两个方面。分析经济核算关系，是为了对这个范畴进行定性研究，明确它的质的规定性。经济核算关系基本上属于社会主义商品货币关系，体现经济核算关系的经济活动，基本上可以定量。那就是，运用价值指标，主要借助于会计这个以提供企业财务信息为主的经济信息系统，对企业

的经济活动经常地、不间断地、全面地和系统地进行计算、记录并加以分析,从而能比较准确地向有关各方提供如下的信息:为正确处理各种经济核算关系所必要的数量界限;为掌握和控制经济核算要求(尽可能低的资金占用,尽可能小的资金耗费和尽可能大的经营成果)实现情况与完成程度所必不可少的资料。从以上说明应当看到:经济核算这个范畴不但可以定量,也比较容易定量,而且必须定量。这是它区别于某些难以定量或一般不需定量的经济范畴的所在。这也是人们把它命名为经济核算(用“核算”两字突出对它进行数量计算与考核的必要性)的由来。

关于什么是经济核算,还有几种比较有代表性的观点。

一种观点认为,它是社会主义制度下有计划地管理企业的方法。这种方法建立在企业用价值形式比较经济活动的消耗和成果,核算企业的耗费与收入的基础之上,它要求企业用销售产品的收入抵偿支出,并取得赢利。^①按照这种观点,经济核算是由在社会主义制度下起作用的时间节约规律和价值规律决定的。时间节约规律决定经济核算的目的——尽可能地节约劳动时间,使企业以最小限度的劳动消耗,生产出更多的产品,取得尽量大的经济成果;价值规律则决定为达到经济核算的目的,收支的比较只能采取价值形式,而要能以收抵支,取得尽可能大的赢利,则应当考虑价值规律的要求,努力使企业的个别劳动耗费低于社会必要劳动耗费。

另一种观点认为,经济核算可以理解为经济活动的核算或经济效果的核算,即人们对自己进行的经济活动加以计算、记录、分析、比较或预测,做到心中有数,力求在自己的活动中用最小的耗费取得最大的成果。经济活动的核算习惯上被称为“记帐算帐”。^②任何社会都关心劳动时间

① 参见许涤新主编《政治经济学辞典》下册,人民出版社1981年版,第122页。

② 这种观点反映在五十年代许多著作特别是《会计核算原理》一类著作中。这些著作常把经济核算视为会计核算、统计核算和业务技术核算的总称。

的节约,而为了关心产品生产所费的劳动时间,都是要记帐算帐的。马克思指出,即使处在孤岛上的鲁滨逊,也要在“他的账本记载着他所有的各种使用物品,生产这些物品所必需的各种活动,最后还记载着他制造这种一定量的产品平均耗费的劳动时间”^①。历史证明:在遥远的古代,原始的记帐活动就产生了(最原始的记帐,大约可以追溯到公元前2600年左右的古巴比伦)。而随着生产的发展,记帐工作越来越必要,技术水平也越来越高。如果把经济核算理解为基于节约的要求而对经济活动进行的核算工作,那么,这个范畴就是各个社会所共有的了。

还有一种观点认为,经济核算既是一个经济范畴,又是社会主义所固有的一种特殊管理形式。^②作为一个社会主义经济范畴,经济核算是整个社会及其各个经济环节之间的一种经济关系体系。这种经济关系体系:(1)是以生产资料公有制为基础,在国营企业之间,则以生产资料全民所有制为基础;(2)需要企业作为商品生产者出现并借助于商品货币形式来实现;(3)反映社会主义制度下劳动者从物质利益上关心自己的劳动成果的必然性;(4)表现在对企业实行收支相抵,取得赢利(剩余产品)的原则上。作为社会主义的一种特殊的经济管理形式,经济核算利用各企业从物质上对其经营成果的关心和商品货币关系来促使企业完成国家统一计划规定的各项再生产指标。

上述第一种观点与第二种观点实质上是相同的,在任何社会,经济活动的核算都是以比较劳动耗费与劳动成果为主要内容,以考查经济效益为主要目的。这是因为,时间节约规律是在各个社会中都起作用的规律,而凡有商品生产的社会,又不能没有价值规律。出现商品生产以后,消耗与成果的比较,只能采取价值形式。所以,运用价值形式比较并核算企业收支,利用价值规律促使企业精打细算,力求降低个别劳动耗费,并不是社会主义计划经济条件下特有的方法。更重要的是,在资本主义社会,由于生产资料私有,企业的盈亏完全由资本家自负,由于价值规律自发地发

① 《资本论》第1卷。《马克思恩格斯全集》第23卷,人民出版社1972年版,第93—94页。

② 参见[苏]A. M. 鲁缅采夫主编《政治经济学教科书——社会主义部分》。

生作用，资本家既出于避免亏损、追求利润的动力，又受到市场竞争的无情压力，才使他们非依赖上述方法去精打细算改善经营管理不可。毫无疑问，在社会主义制度下，运用上列方法去管理经济也十分必要。但是，推动社会主义企业去运用上述方法改善经营管理同样应当具有经济上的动力和压力，还必须具备外部经济条件。第一种观点并没有回答这个问题。这样，按照第一种观点，尽管把经济核算称为“社会主义经济核算”，定义为“社会主义制度下有计划地管理企业的方法”，人们却难以看出这种方法是社会主义特有的。而按照第二种观点，则只能把经济核算视为“会计”的同义词。第三种观点把经济范畴与经济管理形式混为一谈。作为经济范畴，经济核算是经济核算关系的理论概括，反映社会主义经济基础，是客观的东西；作为经济管理形式，经济核算是一整套管理企业的法律、规章制度即经济核算制，是主观的东西。经济核算制由经济核算关系所决定并在一定程度上体现人们（阶级）的主观意志。不论过去、现在和将来，社会主义国家制定的经济核算制，由此产生的各种经济管理形式，永远不可能完全正确地反映经济核算关系。经济核算关系与反映这种关系的管理形式既有密切联系又有严格区别，不应当把它们归纳在同一个范畴里。

二、经济核算关系的进一步考察

为了进一步分析经济核算的实质，需要从纵横两个方面来考察经济核算关系。在纵的方面，是指以企业为中心的、企业与国家、企业与职工的关系，当然也包括企业相互之间的联系，这是经济核算关系的主要方面。在横的方面，是指在企业的范围内体现的社会主义再生产过程中生产、分配、交换和消费等四种关系。在所有这些关系中，企业都是中心环节。

（一）社会主义企业——经济核算关系的中心环节

社会主义制度下的经济核算关系，是公有制内部的经济关系。在全民所有制内部，国营企业不仅是基层经济组织，而且是