

經濟核算制綱要

祝百英著

221

4

中國工業月刊社刊行

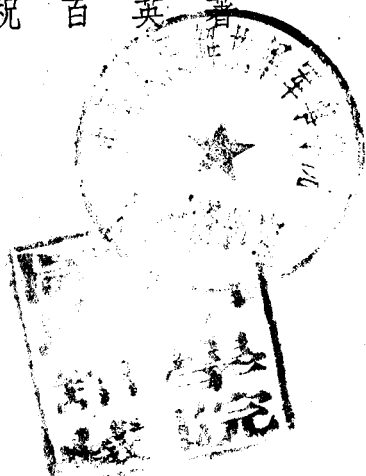


2 017 1598 3

6

經濟核算制綱要

祝百英著



中國工業月刊社刊行

★ 版權所有 ★

經濟核算制綱要

一九五二年十一月初版

著 者 祝 百 英

刊 行 者 中國工業月刊社
上海(5)長治路121號

排 印 者 新 星 印 製 廠
天津路318弄78號

經 售 處 全 國 各 大 書 店

1-4000

小 序

經濟核算制是蘇聯所創立的工作制度，到現在已經進展到很高很完備的程度。人民民主國家也根據蘇聯先進經驗，逐漸加以推行。我國在東北地區和若干經濟部門如鐵路等，已推行到相當程度。華東正在推行。

本人根據蘇聯、捷克、東北等資料，加上兩年來教學所接受的經驗，參照若干實踐，試編這一綱要性的文字，曾經陸續在“中國工業月刊”以講話方式發表；而在出版這單行本之前，又把它重新校閱一遍；其中有若干根本的修正，特別是根據斯大林同志最近所發表的關於社會主義經濟學問題的天才作品而作有關價值律的修正。

現在準備把這一單行本作為經濟核算制的“綱要”，可以充研究、講學、和學習上的詳細提綱之用。另外，再對於綱要上所述及的問題，舉出例子，彙寫成冊，作為“經濟核算的實務”，將于不久之後，隨着“綱要”之後付印出版。

這是作者的一個嘗試，很不敢相信成功，很覺得其中一定包含許多錯誤和缺點，希望各方多多批評指教！

作者，一九五二年十月二十五日

經濟核算制綱要

目 次

序 言

第一章 經濟核算制的基本概念	1
第一節 引 言	1
第二節 何謂經濟核算制	3
第三節 經濟核算制的演進	6
第四節 經濟核算制在我國的實踐	10
第五節 經濟核算制的意義	13
第二章 經濟核算制的組織方式	16
第一節 組織方式的意義	16
第二節 獨立經營制	18
第三節 一長制	25
第四節 獎勵制度	26
第五節 合同制度	28
第六節 計算和監督制度	30
第三章 全廠經濟核算制	31
第一節 引 言	31
第二節 勞動工具的運用	32
第三節 流動資金	47

• 1 •

第四章 廠內經濟核算制	65
第一節 全廠經濟核算與廠內經濟核算	65
第二節 廠內經濟核算制的任務	65
第三節 廠內經濟核算制的組織	67
第四節 車間經濟核算制	68
第五節 部、工段、小組及個人的經濟核算制	70
第五章 經濟核算工作的檢查	72
第一節 經濟核算制與會計資料	73
第二節 經濟核算制與技術生產財務計劃	80
第六章 經濟核算制中的若干問題	81
第一節 怎樣開始經濟核算工作	81
第二節 全廠經濟核算與廠內經濟核算	88
第三節 經濟核算制與計劃	90
第四節 檢查與監督	93
第五節 價值律問題	94
第六節 勞動組織	96
第七節 私營企業實行經濟核算制問題	98

經濟核算制綱要

第一章 經濟核算制的基本概念

第一節 引言

經濟核算制是社會主義經濟中或準備建設社會主義的人民民主經濟中，社會主義成分的企業的工作方法。就工業企業而言，它是社會主義的節約勞動、節約時間的方法；就貿易或金融等企業而言，它就是社會主義的經營方法。因為社會主義成分經濟是計劃制度的經濟，所以經濟核算制就是企業依據計劃而進行的社會主義工作方法。蘇聯在偉大十月社會主義革命勝利、軍事時期結束、開始和平建設之時，就開始創造這新的工作方法，迄今已有三十年的歷史。現在，人民民主主義各國中，亦正在推行這一制度。我國東北，因為解放較早，而且社會主義經濟成分較強，所以早已推行經濟核算制。在關內，特別是在我們華東，今年將是普遍推行經濟核算制的一年。在不少單位裏，如同鐵道等，經濟核算制已推行到相當程度了。

這應該已經是一種很確定很具體的制度了。但是，直到現在，大家對於這經濟核算制所抱的觀念，却從「這一制度尚在摸索中」開始，直到「已推行至廠內經濟核算制」為止，其間相去的距離，竟達到如此之遠。除一切其他原因之外，缺乏有系統的具體的介紹這一制度，應當是原因之一。在我國已發表的著作中，我們所看到對於這一問題的論述或介紹，多半不是提供簡短的理論，便是介紹一般的計劃管理，而對於經濟核算制本身，却講得很少。根據蘇聯「經濟問題」月刊1951年12月號關於經濟核算制的書評，則在這一已普遍奠定經濟

核算制的國家中，新出的經濟核算制書籍，主要的却也都是關於各專業、各個別工廠的經濟核算制，或經濟核算制的個別問題，如車間經濟核算制、個人經濟核算制等等。該書評上說：

「必須指出，近年來所出的經濟核算制書籍中，幾乎沒有專從理論上分析經濟核算制一般方法論問題，如經濟核算制原則與內容，其組織方式及其繼續鞏固的方法等問題的書。在研究整個經濟核算制問題的書籍中，多半是避免談到一般方法論的問題，而把主要注意力集中於敘述經濟核算制的組織法律方式。」（「經濟問題」1951年12月號，91頁：書評「經濟書籍中的經濟核算制問題」）。

在該書評所評述的九種關於經濟核算制的書籍中，祇有一本李培曼的「工廠經濟核算」（Е.Г. Либерман: *Хозяйственный Расчет Машиностроительного Завода*）（立信會計圖書用品社有譯本）是「論述經濟核算制一般問題的」。這本書雖是原名為「機器製造廠的經濟核算」，可是它的內容却僅「涉及廣泛範圍的問題」，而且每一問題還從理論上研究出發。書評作者認為這是該書「名」「實」不符之病。但是由此可見，我們所能根據以吸收先進經驗的書籍，在其性質上確有取材為難之處。在蘇聯，經濟核算制已經普遍建立，充分專業化，所以書籍材料都是包括具體、專業，而不是總的、一般性的內容了。

因此，有系統地敘述這一制度，是需要參考很廣泛的原書材料，而且還須做一番整理工作才行。掛一漏萬，在所難免，希望讀者教指批評。

這一點，我不得不先行交代一下。

第二節 何謂經濟核算制

經濟核算制的最簡單的定義，就是這是社會主義節約勞動、節約時間、或經營的方法。因為社會主義經濟是計劃制度的經濟，而社會主義經濟計劃的基本環節是企業，所以經濟核算制就成為企業根據計劃所進行的社會主義的工作方法。

在資本主義經濟中，企業的合理經營或有利經營，是建立在利潤原則之上的，利潤就是工作方法的最高尺度或標準。凡是能爭取利潤或增加利潤的方法，就是效力最高的方法。這是剝削和壓迫的方法。社會主義經濟或社會主義成分的經濟，是解除了剝削，而且不使用壓迫的經濟。為要提高生產效率，如提高勞動生產率、減低成本、節約物資、精用設備、增加積累等等，既不站在剝削立場，又不使用壓迫手段，那就必須以新的精神，創立一種新的工作方法，來完成和超額完成計劃。

既是如此，則這一成為新工作方法的經濟核算制，就應當是對企業經濟活動，組織一系列的措施，提供最優良的條件，以激發各種潛在可能，由此而有系統地減低耗費並增加積累。在生產事業中，即在工廠中，所謂減低耗費就是減少活的勞動和已物質化的勞動的耗費。詳細說來，這就需要節約工人的勞動，能在同一勞動時間內做出更多數量和更高品質的工作（如產品等）；節省原料、材料、半製品、燃料、動力等等物資；高度生產率地利用各種設備，減少設備的閒置、放空、過分耗損、保護設備，諸如此類的充分利用設備的方法；改進勞動組織，推進技術作業程序的合理化，組織工作地並服務工作地（

包括改善供應等），改進技術和採用新技術等等。這是從勞動和物質資金兩方面而言。若就貨幣資金方面來說，就有推行結算、節約現金、加速貨幣週轉等等。減低耗費的結果，也就能造成積累的增加。具體來說，減低成本、加速流動資金週轉率、提高設備利用率等，就是增加積累的泉源。

在不存在剝削制度的經濟中，這些經濟活動的效率之提高，既不是藉加緊剝削來達到，也不是像資本主義或帝國主義那樣，藉剝削農村、剝削殖民地半殖民地落後國家移花接木地來達到，而是盡量來激發和發揮各種內在潛力。在不使用壓迫的社會經濟中，既不藉扣工、處罰、開除等手段來壓迫勞動者，也不使用暴力來對付勞動者，而是由經過激發後提高了階級覺悟的工人階級以其自發的積極性和創造性來實現的。所以，對社會主義企業的經濟活動及其管理，進行計劃組織的工作方法，藉以造成最優良的條件，以激發有系統地減少勞動的耗費和積累的增加，——這就是經濟核算制的方法。

二

要推行這種方法，必須有一定的激發和運用的手段。這就是價值律的運用：認識價值律，而以計劃領導的方式，限制價值律的作用，使之遵循一定的方向，以供計劃運用。

從政治經濟學上我們知道，在由資本主義社會或半殖民地半封建社會轉入社會主義社會或人民民主主義階段之時，價值及根據價值而建立起來的許多範疇，諸如價格、貨幣、商品、市場、資金……，都以其原有形式或名稱遺留下來。這些商品經濟和資本主義的範疇，還常以其原有外殼發生着作用。但是在社會主義和人民民主主義的時代，價值律是不能以其原有形式和本質發生作用了。社會主義經濟和

人民民主主義經濟之所以異於資本主義經濟，就是在乎前兩者之爲計劃制度的經濟。如果資本主義下的價值律，是客觀的存在，盲目地發生作用，則社會主義或人民民主主義經濟中的價值律，是客觀的存在，加上成爲被認識的規律的計劃作用，結合着在發生作用。這就是有限作用的價值律。

在沒有達到高級共產主義社會之前，在還不能實行直接分配和索取所需的制度以前，分配還是要經過買賣，並且出以商品、價值諸形式，而「計酬」還祇能「按勞」，因此，運用價值律，正是衡量耗費與結果，促進耗費的減少和積累的增加，以及激勵提高勞動生產率的優良手段。譬如，調整物價是調整生產的有效手段，利潤再分配是安排再生產的良好方式，計件工資制是激發生產熱情的合理制度。依據客觀的價值，遵循計劃的領導，在價格、成本、利潤等等形式中，自覺地運用價值律，亦即運用這些多種多樣成其爲價值諸表現形式的槓桿，就是經濟核算制的手段。

三

爲了進行這樣的工作方法，又需要採取一定的組織方式和確立一定的尺度標準。一種工作要推行有序，自然要有一定的組織方式。爲使一個企業，能够通盤計劃、統一調整、充分發揮效力，就有核定資金、獨立運用資金、一長負責制、獨立資產負債表等等組織方式建立的必要。而爲了要衡量與比較各種不同經濟活動的意義，就需要有統一的度量單位，這就是貨幣形式的單位。所以，經濟核算制並不就是這些組織方式，亦不就是等於這些貨幣價值的計算，不過這些組織方式和計算方法，却是經濟核算制所必要的方式。

x

x

x

x

根據上面所說，經濟核算制之為社會主義的經濟工作方法，是有其確定的內容、手段和方式的。綜合起來說：

「經濟核算制，就是根據自覺地運用價值律，對社會主義企業的活動及其管理，進行計劃組織的方法，藉以提供最優良的條件，以激發有系統地減少每單位產品的活的和物質化的勞動，並增加積累。經濟核算制，就是社會主義的節約時間的方法。」（強村柯：「經濟核算制是社會主義的經營方法」，「經濟問題」月刊，1951年2月號，第12頁）。

這就是說，經濟核算制是企業根據計劃而進行的社會主義節約勞動，節約時間的方法；它以運用價值律為激發槓桿，以自覺勞動為基礎，以貨幣價值作為衡量單位，以增加物質財富為目的，而出以計劃組織的方式。

第三節 經濟核算制的演進

我們從原理上研究經濟核算制之後，就要從另一角度即歷史的角度上來研究經濟核算制。

經濟核算制是創立於蘇聯。這是蘇聯人民的創造，因為蘇聯是第一個社會主義的國家，史無前例。經濟核算制的創造和建立，是與一般計劃管理相同，是由於社會經濟形式和國民經濟任務的需要使然。社會主義需要計劃制度，也就需要執行計劃的新的工作方法，即經濟核算制。而較資本主義更高度生產率地發展國民經濟的任務，也需要這一新的經濟工作方法。

蘇聯在軍事時期，由於軍事需要及最低民用需要，並且由於物資的缺乏和無定，所以對於社會主義的生產事業，曾經採取過「物資資金供給制」。這在緊急時期即所謂軍事共產主義時期是必要的；但是

到了和平復興建設時期，就不完全適合了。供給制的特點是集中與統一調配，因而就使企業單位缺乏「精打細算」、自力發展、自覺工作的精神。因此，到了這個時候，企業就需要從供給制轉入經濟核算制。1921年聯共（當時稱為「俄共」）（布）黨第十一次全國代表大會的指令中說：「……社會化的國家企業，轉入了所謂經濟核算制，即轉入營業化基礎。」（參閱「工廠經濟核算」，立信譯本）

在和平建設時期，勞動人民的生活和購買力應該提高；而且由於土地國有（相當於我國的土改），農民的消費也提高；因此，擺在國民經濟前面的新任務之一，就是增產日用品，特別是紡織品。這樣，蘇聯就在紡織業中，這一「癥結」處，創造經濟核算制。從1921年到1926年，蘇聯在紡織業中就創立成了這一制度；於是就從1927年起，轉而推行於機器製造工業，進而普及於各業。已建成的經濟核算制之所以從機器製造業開始普及，也是當時社會主義改造經濟即社會主義工業化的任務所決定的。然後，自1930年起，經濟核算制就在蘇聯工業中被奠定為基本的工作法，並且繼續將之鞏固和提高。根據聯共（布）黨第十六次全國臨時代表會議決定，黨中央委員會「關於改組工業管理」的決議中規定：「……企業之轉入經濟核算制，是完全證明其為正確的……」。斯大林同志在兩次歷史性的演說「關於經濟工作人員的任務」及「新情況——經濟建設的新任務」中，曾經對這一制度加以堅決的肯定。

經濟核算制於是就成為計劃管理不可或缺的工作方法。

在蘇聯，初期的經濟核算制，其基本單位是在管理局或托拉斯，後來才轉到企業單位的。而且廠內各部分的經濟核算制，是要在全廠經濟核算實行之後才能實行；必須先有全廠經濟核算制作為基礎，然

後廠內各部分才能轉入廠內經濟核算制，即車間、部、段、生產小組，以至個人的經濟核算制。這是經濟核算制的典型類型。

捷克所採行的經濟核算制，却由廠內經濟核算制開始，然後進而轉入全廠經濟核算制。這是另一類型。這一類型的經濟核算制，是首先把一個企業在其內部劃分為幾個獨立的「中心」：這種中心可以是一個較大的車間或幾個車間，總之是要以能成為一個生產單位為準則。這些「中心」把整個生產計劃分訂為「中心」的執行（業務）計劃，並且編製出自己的生產概算。在規定期限（由兩星期到一個月）屆滿後，作出工作總結，作為繼續工作、繼續分訂執行計劃的根據。

這是由於當時捷克的條件使然。第一、捷克工業的國有化不是一下子實現的，其間經過好幾個階段。在1948年二月以前，在工人階級力量還沒有戰勝反動勢力以前，捷克國民經濟的計劃化曾經受到當時勢力很大的資本主義成分的嚴重阻礙。資本主義勢力經過其在人民政權內部的代表，嚴重地阻礙計劃制度的推行。第二、在1948年以前，捷克還存在着許多系統不同的銀行，以致現金和信用都不能集中和統一，因而財務計劃也很難編成。可是財務計劃却是整個經濟計劃的不可分離的組成部分。第三、許多國營企業還獨自各別進口物資，當時各企業還很依靠國外市場的供應，還是過去資本主義工業結構的遺毒。所以，在1948年二月以前，計劃制度既難健全地建立，而社會主義成分經濟的鞏固與增加生產的任務又必須完成，於是就產生這種「中心」式的廠內經濟核算制的工作方法，作為推進計劃工作和推進生產的兩重任務的補充手段。當時，資產階級勢力既通過政權，阻礙計劃的編訂，破壞既訂的部分計劃（當時的 Кошицкая Программа）的實施於上，又在經濟活動中作種種抵抗、破壞行為於下，所以工人

階級不得不依靠社會主義經濟的個別陣地，用「中心」經濟核算的工作方法，促成計劃制度的建立，以至於促進工業經濟的社會主義化。經濟核算制原有對計劃管理制度發生補充激發作用和充作補充手段的效能，在捷克型的經濟核算制中，這一點作用獲得充分的發揮。

捷克型的經濟核算的效果是驚人的。由於這一制度，就鞏固了捷克企業的節約制度、降低了產品成本、提高了勞動生產率，使工人對其為計劃而工作的勞動結果發生物質上的關切，並且建立起了企業行政管理方面對車間工作的業務領導。例如，亞當莫夫城斯高多夫廠在1950年八月一日推行這一制度後，就立即在同年九、十、十一月中大大地超額完成計劃任務，並且每月提高勞動生產率百分之三。哥德華爾德機器製造廠在實行這種經濟核算制三個月後，計劃就被超額完成百分之二十五。克拉特諾地方的康諾夫鼓風爐製造廠，依計劃規定應製成鼓風爐三隻；第一隻應在1950年一月一日裝置完成，並開始使用，第二隻應在1951年四月一日完成，第三隻應在1952年五月一日完成；但是實際上第一隻提早27天完成，第二隻提早205天完成，第三隻提早268天完成。

捷克型的經濟核算制是由客觀歷史環境所造成的，因之難免有若干本質上的缺點。首先就是這種「中心」即車間的報表，不得不依據過分複雜的計算技術方式而編成，因為要在車間範圍內計算成本、編訂生產概算等等，是過分複雜的事。第二是因為缺乏全面的工資定額，致使局部的工資基金計劃包含着種種缺憾，造成工資增加較勞動生產率提高為快的不良結果。這類缺點是難免的。所以，等到1948年二月革命以後，當社會主義成分壯大鞏固，計劃制度健全之後，就把經濟核算制的重心轉入全廠單位，而把廠內經濟核算制變為二級單位

的制度，一如蘇聯型的制度了。

所以捷克型的經濟核算制，祇能在客觀條件必要的情況下推行之，作為一種過渡的制度。

第四節 經濟核算制在我國的實踐

根據像捷克那樣的人民民主主義國家的經驗，就是以充分的證明經濟核算制不僅可以推行於社會主義的蘇聯，而且可以推行於人民民主主義國家的經濟中。

根據上述蘇聯和捷克的史例，表明經濟核算制是和計劃制度分不開的，而計劃制度又是與社會主義分不開的，可是資本主義經濟是絕對不可能建立計劃制度的。

蘇聯的經濟是社會主義的經濟。但是社會主義並不就是指這一社會中的經濟成分，百分之百的都是社會主義的。根據列寧的分析，在十月社會主義革命勝利之後，蘇聯亦存在着五種經濟成分，像我國一樣；不過在這五種成分之中，社會主義成分是佔主導優勢的。社會主義工業在全部機器生產的工業中，是既佔數量上的多數，又佔質量上的優勢，所以社會主義工業是足以支配全部工業的。而這種機器生產的工業，以集中的力量去支配包括手工業在內的全部工業和散碎的個體經濟的農業。

社會主義成分經濟之支配非社會主義成分經濟，亦即領導全部國民經濟，是採取計劃方式的。社會主義成分的經濟，本身是採取直接計劃管理制度的。而對於非社會主義成分，則採取間接計劃領導的方式。這就是經由資金的掌握、信用的貸放、資金的投放、器材的供應，以及商品的買賣等，去影響非社會主義成分，使之循着一定的方

向發展。

社會主義經濟如此，人民民主主義經濟也是如此。人民民主主義經濟之與舊民主主義的資本主義經濟不同之點，就是前者存在有社會主義的經濟成分，這種社會主義成分也是集中而強有力的。不過，人民民主主義經濟與社會主義異點之一，就是前者的社會主義成分在數量上是佔少數。譬如在大陸上基本解放之初，我們的社會主義工業祇佔全部機器生產工業的10%以上；到1951年則約佔20%。但是20%的社會主義工業却出產40%的產品，這就是質量上優勝之處。由於這一雖佔少數的社會主義成分，却是統一經營、通盤計劃的，所以它也可以爭取對私營經濟的領導。這些社會主義成分是應當而且必須實行直接統一的計劃管理制度的。依靠這社會主義經濟，就可以對非社會主義成分作間接的計劃領導。紡織業中的代紡代織制度、各業的定貨貸款制度、諸如此類的制度，就是對資本主義成分的計劃領導。資本主義成分本身沒有通盤計劃的可能，但是它可以受計劃領導。在這種領導上，蘇聯和人民民主主義國家之間是存在着區別的。這種區別就是人民民主主義國家所需作計劃領導的對象較為廣大，所以困難較多，而效力較低；並且領導權要經由不斷的爭取才能保持與鞏固。非社會主義成分，特別是資本主義成分，是要進攻、侵佔、腐蝕社會主義成分的，其程度之深、範圍之廣、規模之大，以至需要博克在1948年進行一次二月革命，需要我們中華人民共和國進行「三反」和「五反」運動。但是這不僅不是證明社會主義成分不能領導全部國民經濟，却是證明它必能爭起到這種領導。

像我國這樣的人民民主主義經濟中，社會主義成分之必能領導全部國民經濟，其前提就在社會主義成分自身將推行計劃管理的制度，