

建 国 以 来
经 济 核 算 论 文 选

上 海 人 民 出 版 社



建 国 以 来

经 济 核 算 论 文 选

张问敏 张卓元 吴敬琏 晓 亮 宋淑珍 编



上海人民出版社

封面装帧 邹纪华

建国以来经济核算论文选

张问敏 张卓元 吴敬琏 晓 亮 宋淑珍 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 江苏吴县印刷厂印刷

开本 787×1092 1/32 印张 22 插页 1 字数 436,000

1980年5月第1版 1980年5月第1次印刷

印数 1—10,000

书号 4074·430 定价(五) 1.60元

编者的话

社会主义经济核算问题，是建国以来经济学界热烈讨论的重要问题之一。“四人帮”反党集团在这个问题上散布了许多谬论。为了适应我国人民大力进行社会主义现代化建设的需要，必须肃清“四人帮”的流毒，大讲经济核算的好处，加强对社会主义经济核算的理论问题和实际问题的研究、讨论。为此，我们编了这本论文选。

本书选收了建国以来研究和讨论社会主义经济核算问题的文章和资料四十篇。其中有关于社会主义经济核算的实质，社会主义经济核算的任务、目的、作用及基本内容，社会主义国营企业的经济核算问题，农村人民公社的经济核算问题的论文；有群众性经济核算问题的调查；还有关于我国经济核算的历史简述，经济核算问题讨论中的不同观点简介等。书后还附了论文索引。

本书所选的文章，其中某些提法和资料受当时条件的限制，有不尽妥善之处，个别作者的观点也已有所发展或改变，但鉴于这些文章尚有一定的代表性，为了反映当时的讨论和研究状况，均未请作者修改而按原文选编，只是对个别字句作了删改。

由于我们水平不高，在编选工作中一定会有许多不妥之处，希望同志们批评指正。

一九七九年七月

目 录

我国经济核算制的建立和发展	左春台 (1)
论中国现阶段的经济核算制度	石毓符 (15)
从“总产值”谈起	孙冶方 (31)
关于经济核算的几个问题	许 毅 (51)
对农村人民公社经济核算问题的商榷	谷书堂 熊性美 (78)
试论经济核算的实质	王德升 阎金铎 (86)
关于经济核算的实质问题	许耀钧 (96)
群众性经济核算运动在国营企业 ——成都、重庆、武汉企业财务大搞群众运动见闻录	国务院财贸办公室工作组 (117)
促进生产高速度发展是社会主义经济核算的根本任务 ——略论社会主义经济核算的必要性和作用	徐日清 (145)
论群众性的经济核算	曾 直 (162)
经济核算的客观依据是时间节约规律	葛家澍 (177)
社会主义经济核算的客观基础问题	余绪缨 (192)
关于农产品成本调查和计算的若干 方法问题的探讨	作 沅 (213)

关于工业企业怎样进行经济活动分析的

- 一些问题 赵 帛 (248)
- 谈谈经济核算制 任北菁 (259)
- 关于社会主义的经济核算 薛暮桥 (268)
- 关于社会主义企业赢利问题的初步研究
..... 效 民 绍 飞 (283)
- 论社会主义生产目的和企业经济核算 何建章 (296)
- 试论轻工业企业经济核算的若干问题 戎文佐 (303)
- 关于社会主义企业经济核算的内容问题
..... 何建章 桂世镛 赵效民 (326)
- 关于农村人民公社农产品个别成本和
平均成本的一些问题 韩元钦 唐化成 (348)
- 关于社会主义经济核算的几个问题 梁 文 (365)
- 关于社会主义企业经济核算的几个问题 沈经农 (378)
- 我们对于社会主义经济核算中若干问题的看法
——在一个学术座谈会上的发言 李成瑞 左春台 (393)
- 试论工业企业的经济核算 杨润瑞 李 勋 (412)
- 谈社会主义企业经济核算的外部条件
——兼论企业经济核算和经济效果 黄菊波 (424)
- 关于班组经济核算的若干问题 钦宗文 戎文佐 (433)
- 论企业会计在社会主义建设中的作用 黄逸峰 (443)
- 社会主义企业经济核算的基本特征和
指标体系探讨 余绪纛 (460)
- 关于社会主义企业资金核算的若干问题
..... 王录生 刘 念 贺 卓 (475)

社会主义企业经济核算的几个问题·····	顾树楨 (495)
试论国营工业企业实行严格经济核算问题	
·····	邝日安 赵效民 王庆令 张卓元 何振一 (524)
经济核算的实质和加强经济核算的几个问题	
·····	娄尔行 (544)
关于工业企业实行严格经济核算问题·····	王美涵 (557)
社会主义经济核算不容否定·····	吴家骏 (577)
实行严格的经济核算制·····	吴 炯 (582)
关于增加企业盈利、加速资金积累的问题	
·····	季崇威 王振之 (587)
略论社会主义经济中的利润·····	邝日安 张卓元 (606)
关于社会主义制度下经济核算问题讨论中的	
不同论点简介·····	金 理 (627)
我国经济学界最近一个时期关于社会主义	
经济核算问题的讨论·····	金 理 (646)
索 引·····	(663)

我国经济核算制的建立和发展

左 春 台

“经济核算”同“经济核算制”不同。经济核算是社会主义生产发展的一种客观要求，经济核算制则是人们为着体现这个客观要求而制定的法令制度。两者的关系，正如国民经济有计划按比例发展的规律同国民经济计划的关系一样，是主观同客观的结合。在全国各企业单位正大力贯彻实行经济核算制的今天，将它的建立和发展作一个简单的历史的考察，对我们认识经济核算的客观必然性，进一步作好经济核算是有帮助的。通过这个考察，将使我们了解我国经济核算的主观条件同客观条件是怎样一步一步地形成和发展起来的，将使我们了解，通过怎样的经验，才达到现在的一些成果。

社会主义的经济核算，要有一定的客观条件作基础。这些条件，在企业本身和企业内部，包括社会主义所有制的确立、厂内生产关系的变革；在企业外部，包括国民经济的计划化、市场物价的稳定、社会主义财政信贷制度的确立，等等。在我国，这些条件是在国民经济恢复时期逐步形成，并且在以后的时期进一步巩固起来的。

社会主义的经济核算,要通过主观的努力去实现,通过主观对客观的认识和行动去实现。尽管我国建国之初,有苏联实行经济核算的经验可资借鉴,因而缩短了摸索的过程,但是,要把外国的经验同我国的实际结合起来,创造一套适合我国情况的经济核算制度,仍然需要通过长期的反复的实践。我国经济核算制的发展,是一个从不全面到比较全面,从不深入到比较深入的认知的过程,是个主观认识通过实践逐步接近和把握客观规律的过程,是一个不断学习,不断发展,不断提高,不断完善的过程。

革命战争时期,经济核算方向的提出

我国经济核算制的提出,应当追溯到革命战争时期。党中央和毛主席那时已经提出了在根据地公营企业中实行经济核算的要求。在一部分企业中,曾经初步建立了一些经济核算的制度,如拨给一定的固定资金和流动资金,企业独立经营以及简易的成本会计和统计等。但是,当时革命根据地每时每刻都处在紧张的战争环境中,处在敌人的封锁包围和“清剿”“扫荡”中。原料材料的供应和工厂的生产秩序都不能正常化,物价不能稳定,客观上还不具备认真实行经济核算的条件。而那时所办的工业企业和手工工场,主要是为战争服务和十分必要的人民生活服务的。至于成本高低,费用多少,生产是否合算,往往无暇顾及。在当时的条件下,许多军事工业实际是按照“供给制”的办法来进行经营管理的。尽管如此,解放区的公营工业,不仅有效地完

成了党所交给的任务,而且还初步摸索了办工业的经验,得出了工厂必须企业化和实行经济核算的正确结论。毛主席在抗日战争期间,在《经济问题与财政问题》这本著作中,概括了解放区办工业的经验,为公营企业建立经济核算制度指出了方向。他说:

“第一,每一工厂单位应有相当独立的资金(流动的和固定的),使它可以自己周转,而不致经常因资金困难,妨碍生产。第二,每一工厂单位的收入和支出,应有一定的制度和手续,结束收支不清,手续不备的糊涂现象。第三,依照各厂具体情况,使有些采取成本会计制,有些则暂不采取,但一切工厂必须有成本的计算。第四,每一工厂的生产,应有按年按月生产计划完成程度的检查制度,不得听其自流,很久不去检查。第五,每一工厂应有节省原料与保护工具的制度,养成节省原料与爱护工具的习惯。所有这些就是经济核算制的主要内容。有了严格的经济核算制度之后,才能彻底考查一个企业的经营是否是有利的。”^①

企业应当有“独立的资金(固定的和流动的)”,即是说,企业应当在统一计划下实行独立经营;企业应当有“成本的计算”,以比较自己的收入和支出,即消耗与成果;经济核算的目的是“考查一个企业的经营是否是有利的”。毛主席关于经济核算的这个指示,不仅概括了革命战争时期公营企业经营管理经验,而且为全国解放以后国营企业的经济核算制奠定了方向。

① 毛泽东:《经济问题与财政问题》。转引自《毛泽东论财政》,财政出版社1958年版,第22—23页。

国民经济恢复时期,全面实行 经济核算的试验和准备

在全国解放,中华人民共和国成立以后,人民政府没收了官僚资本主义企业,使之变为社会主义的国营企业。当时接管和没收的工业企业有二千八百五十多个,拥有生产工人七十五万多人。这样,我国的国营企业就大量建立并开始发展起来。

同革命战争时期比较,这个时期的客观条件已经起了很大的变化;从战争环境转变为和平环境,从被分割的根据地转变为全国大统一,从半机器生产的小型工厂和手工工场转变为机器生产的大企业。接管的官僚资本主义企业成为工人阶级领导的国营企业以后,也要求按照社会主义计划和经济核算的原则,逐步加以改进和提高。但是,这个时候,全面实行经济核算的客观条件还不具备。企业内部的生产关系还有待改革,企业实行经济核算的外部条件,物价稳定、计划经济和必要的规章制度,还有待逐步形成。这就是说,要全面地实行经济核算制,还需要一个从企业内部进行改革和从企业外部为实行经济核算制创造条件的过程,需要一个由学习走向实践,由重点走向全面的过程。这个过程,是从1950年到1952年国民经济恢复时期逐步完成的。

企业内部旧的生产关系,障碍着工人阶级积极性的发挥,必须逐步加以改革,才能启发工人群众主人翁的责任

感，才能真正实行经济核算。我们接管了官僚资本主义企业以后，立即根据毛主席“依靠工人阶级，搞好生产”的指示，在企业内部逐步实行了民主改革和生产改革。从派遣“军事代表”进行监督，过渡到由国家委派厂长（经理）来直接管理企业；领导和发动群众，彻底打破官僚资本主义企业残留下来的压迫工人的各种制度（如纺织工业中的“搜身”制度，煤矿中的“把头”制度等），消除了隐藏在企业中的反革命分子和封建残余势力；用批评和自我批评的方式，改善职员同工人的关系，批判和克服企业管理中不依靠工人群众的资本主义经营思想；建立有工人代表参加的工厂管理委员会，实行工厂管理民主化；初步建立企业的计划管理制度，把企业的经营同国家计划衔接起来；以及根据按劳分配的原则初步调整工资，实行定额管理，等等。经过民主改革和生产改革，加上镇压反革命、抗美援朝和“三反”、“五反”^①等一系列的政治运动，广大职工群众的阶级觉悟和生产积极性提高了，他们开始以主人翁的态度，学习先进经验，开展生产竞赛，努力节约原料材料和劳动时间，这就为企业内部实行经济核算，打下了基础。

市场物价不稳定，是实行经济核算的另一个障碍。在1949年10月1日，中华人民共和国刚刚成立的时候，人民从反动派手中接收的企业是一个经过长期战争破坏和剥削掠夺的烂摊子。当时革命战争还未结束，国家财政还很困

① 三反是：反对贪污，反对浪费，反对官僚主义。五反是：反对行贿，反对偷税漏税，反对盗窃国家资财，反对偷工减料，反对盗窃国家经济情报。

难，国民党反动政府遗留下来的通货膨胀、物价波动的局面一时还未扭转。1950年3月，中央人民政府政务院发布了《统一国家财政经济工作的决定》，采取了一系列有力的措施，迅速统一了全国财政经济的管理，平衡了收支，制止了通货膨胀和物价飞涨的局面。在伟大的抗美援朝斗争中，国家实行了“边抗、边稳、边建”的方针，继续保持和巩固了物价的稳定。这就为国营企业实行计划管理和经济核算创造了极为重要的外部条件。

社会主义的经济核算是以计划经济为基础的。从1949年到1952年，土地改革的完成，工商业的合理调整，整个财政经济状况的根本好转，为有计划地进行经济建设创造了必要的条件。1952年1月，政务院财政经济委员会颁布了《国民经济计划编制办法》。计划经济的确立，为国营企业的经济核算创造了另一个重要的外部条件。

随着实行经济核算客观条件的逐步成熟，国家依据情况的发展，先后颁布了一系列实施经济核算的制度和法令：现金管理、结算制度和信贷制度，国营企业财务收支计划和会计决算编审办法，国营企业提缴利润和折旧基金办法，独立会计制，经济合同制等。并且有组织有领导地在所有国营企业中实行了一次全面的相当细致的清理资产和核定资金的工作。通过全面的清产核资，弄清企业的家底，这是实施经济核算的必不可少的第一步。

通过上述一系列的工作，我国国营企业的经济核算由试验和准备进入全面实行的阶段。这个时候，我国的国营企业在法令制度上和事实上已经具备了实行经济核算的

各种条件,这就是:

(1) 具有为完成生产计划所必需的自有资金(固定资金和流动资金);

(2) 具有上级机构批准的生产财务计划;

(3) 具有比较健全的独立会计,在国家银行开立账户;

(4) 有权同供应原料、材料的单位和购买成品的单位签订合同,对履行合同负物质上的责任;

(5) 有权对原料、材料购置和产品出售以交易方式办理结算;

(6) 有权向国家银行借入短期贷款。

在此以前东北解放区国营企业,根据苏联的先进经验,就已经重点试行了经济核算制。他们的经验,对于以后制定全国的规章制度,对于全面推行经济核算起了有益的作用。

第一个五年计划时期,经济核算基础的建立

从1953年到1957年第一个五年计划期间,我国的社会主义革命和社会主义建设都有了巨大的发展。五年内,新建成的大中型工矿企业有五百多个。这个时期,我国的经济核算制度,从不完备到比较完备,从没有经验到比较有经验,从全面推广到比较深入,可以说是全面打基础的时期。

制度建设方面。在原有的制度法令的基础上,这时期又颁布了《国营工业企业统一成本计算规程》。明确划分了

工业成本的范围和计算方法,加强了成本核算。颁布了《国营企业提用企业奖励基金的临时规定》,每个独立核算的国营企业,凡是完成国家计划规定指标的,可以分别从计划利润和超计划利润当中提取一定比例的奖金,用于职工奖励和职工福利设施。企业经营得越好,得到的奖金就越多。这就从物质利益方面增加了企业对经营成果关心,有利于鼓励企业增产节约和实行经济核算的积极性。同时,对原有若干制度,根据新的情况和经验,又作了若干修订和补充。经济核算的有关制度,是更加完备起来了。企业的财务计划和决算报表(月份、季度、年度)等制度也比较健全了。

思想建设方面。在企业民主改革的基础上,又进行了两方面的思想斗争。一方面反对了“肉烂在锅里”的“供给制思想”,另一方面又反对了片面追求利润的资本主义经营思想。这种思想斗争在国民经济恢复时期企业民主改革当中已经开始了。在大规模经济建设的条件下,以上两种思想又以新的形式表现出来。越是重要的建设项目和重要的产品,干部的“供给制思想”往往越容易滋长。因为这些工程和产品常常是在全国支援下不惜工本的,人们总是希望它赶快建成和生产出产品来,而常常忽视和原谅它的浪费。另一方面,有些企业在加强经济核算的同时,也常常斤斤计较本单位是否合算,不顾国家计划,不顾整体的利益,片面追求利润。在加强制度建设的同时,提高干部的思想认识,加强思想建设,是正确实行经济核算的一个重要条件。

这个时期,各个企业和各企业主管部门,根据本企业和

本部门的具体条件，制定了各种先进的技术经济定额，作为核算的依据和职工奋斗的目标。技术经济定额，实质上是劳动和物资的节约定额，它对于加强厂内经济核算，推动生产竞赛，都起了巨大的作用。几个主要行业，1957年达到的技术经济定额同1952年比较，都大大提高了。

这个时期，国营企业在降低成本、提高劳动生产率、加速资金周转方面，取得了巨大成绩。在这个基础上，企业向国家缴纳的利润也增加了。中央工业可比产品的成本，1957年比1952年降低了29%，平均每年降低6.5%。工业企业工人的劳动生产率，1957年比1952年提高了61%，平均每年提高9.9%。流动资金的效用也有了提高，工业企业每百元产值占用的资金数额，第一个五年计划期间平均为二十元左右。国营企业向国家上缴的利润（不包括税收），五年共达五六六点七亿元，1957年（一四四点二亿元）比1952年（五七点三亿元）增长152%。国营企业和公私合营企业的缴款（包括税收和利润）在国家财政收入中所占的比重，1952年是59%，1957年上升到79.8%。

这个时期，随着1953年的增产节约运动，1954年的技术革新运动，1955年下半年的先进生产者运动，随着社会主义竞赛运动的高涨，企业内部的经济核算制度更加细致深入了。有些企业推行了决算会议制度，吸收职工群众参加全厂性的经济活动分析，在会议上分析决算，提出质问、批评和建议，并且根据会议讨论作出改进工作的具体决议。有些企业还开始实行班组核算和班组算节约账，这是吸引群众参加经济核算的初步尝试。

总的说来,第一个五年计划期间,建立和健全了企业的财务机构和财务制度,培养了干部,专业核算有了发展,为我国的经济核算制度打下了基础。但是,密切结合增产节约运动,通过核算促进生产还作得不够,群众性经济核算基本上还没有开展起来,象上边所说的决算会议和班组核算,只是在部分企业试点,没有得到应有的推广。这个缺陷,在1958年到1960年三年国民经济大跃进时期得到了弥补。

三年大跃进时期,经济核算制度的新发展

从1958年开始,我国进入了第二个五年计划的经济建设时期。根据毛主席“关于正确处理人民内部矛盾”的方针,在1958年春天,党中央提出了“鼓足干劲、力争上游、多快好省地建设社会主义”的总路线。在党的社会主义建设总路线的鼓舞下,全国人民斗志昂扬,意气风发,实现了国民经济的大跃进,实现了农村人民公社化。这个时期,根据总路线的要求和政治挂帅的方针,及时调整了国家同企业以及企业内部的关系,加强了党对经济工作的领导。在党委领导下的厂长负责制和职工代表大会制的基础上,实行了“两参、一改、三结合”的管理制度^①。在企业财务方面,实行了企业利润留成制度,基本建设投资包干制度,以及流动资金统一计划、分口管理的制度。所有这些,都有利于调整

① “两参一改三结合”,即:工人参加管理,干部参加劳动;有领导地改革不合理的规章制度;实行领导干部、工人群众、工程技术人员和管理人员几方面在党委领导下密切结合的制度。