

社会主义社 会國民經濟 核算的組織

斯·基·塔圖爾著

湖北人民出版社

社會主義社會國民經濟 核算的組織

斯·基·塔圖爾著

張益華譯

潘同生、朱信誠校

湖北人民出版社

一九五六年·武漢

內 容 提 要

本書通俗地論述了經濟核算在不同社會制度中的不同內容、任務和方法，並用具體的、歷史的觀點研究了經濟核算的發生和發展。

本書還介紹了蘇聯國民經濟核算的組織、制度及其種類，並專題論述了社會主義社會中經濟核算的任務及核算工作人員的職能，証明了核算工作人員是企業領導者的第一個助手。最後，更進一步地說明了正確培養和合理組織核算工作人員的巨大意義，指出了核算工作人員所應有的政治思想的鍛煉。

本書對我國經濟工作者理論思想和業務知識的提高有極大幫助。

ОРГАНИЗАЦИЯ НАРОДНО—ХОЗЯЙСТВЕННОГО УЧЕТА В
СОЦИАЛИСТИЧЕСКОМ ОБЩЕСТВЕ

С. К. ТАТУР

ИЗДАТЕЛЬСТВО МОСКОВСКОГО УНИВЕРСИТЕТА

本書系根據蘇聯莫斯科大學一九五五年版本翻譯

目 錄

經濟核算的發生和發展.....	1
苏联的國民經濟核算制度.....	9
社会主义社会中核算的任务.....	19
核算工作干部及其培养.....	30

經濟核算的發生和發展

經濟核算反映着人們謀取生活所必需的資料的過程，反映着物質資料（食物、衣服、燃料、住宅、生產工具等）的生產和分配過程，以及在生產和分配這些物質資料時人們之間所發生的關係。當然，經濟核算的內容、任務、方法和技術，要受該社會的生產方式、社會經濟的制約。因此，關於經濟核算的內容、任務和方法的問題，應該以生產力的發展及該社會存在的生產關係為轉移，用歷史的觀點來研究。

核算的內容是指一切反映在核算中的資料；核算的任務是指進行核算的目的；核算的方法是指對被研究的事實，最初的觀察和衡量的方式，對它的分門別類和綜合原始核算資料的方式，和分析核算資料的方式。因為資本主義經濟和社會主義經濟生產的目的和任務根本不同，所以資本主義社會和社會主義社會經濟核算的內容、任務和方法的定義也反映出這種區別。

經濟核算是在經濟發展的过程中，由於社會的需要而發生和發展的。值得注意的是：很早以前人們已經知道，將核算工作劃分為單獨的職能，即把核算工作委託給個別人來做，在經濟工作的實踐中出現核算工作者的職業。馬克思曾指出：我們已經在印度的原始公社中發現“一個記帳員，他登記農業上的各種帳目，經手這上面的一切收支，並登記與此有關的各種事項……”●。

在奴隸社會，封建社會和資本主義社會中，經濟核算是為

統治階級的利益服務，是被統治階級用來加強剝削。在研究資本主義社會，特別是研究帝國主義時期核算的作用和核算的方法時，經濟核算的這一任務，就會很明顯地表現出來。

大家知道，現代資本主義的基本經濟規律就是“用剝削本國大多數居民並使他們破產和貧困的辦法，用奴役和不斷掠奪其它國家人民、特別是落後國家人民的辦法，以及用旨在保證最高利潤的戰爭和國民經濟軍事化的辦法，來保證最大限度的資本主義利潤”^①。資本家一方面盡量加強剝削以保證最大限度的利潤，而同時又在尋找一切辦法以便在公布的報表中，隱蔽這種利潤的真實數額。

資本主義各壟斷組織是經常處在殘酷的競爭中，資本主義壟斷組織的經濟工作是在商業秘密的條件下進行的，這種商業秘密是受資本主義國家法律保障的。如果說在最初出版的敘述所謂“複式記帳”原理的著作中，不過是指出不應當將全部財產表示在帳簿中^②，而目前已出版的核算理論方面的著作中則更巧妙的指出關於歪曲報表資料的方法。

- 馬克思：“資本論”第一卷，人民出版社一九五三年版，第四三一頁。
馬克思所使用的這個名詞，可能認為“記帳員”的名稱是表示從事核算的人。顯然，在現代的語文中這一名詞，最好尽可能地用“從事核算的個別工作人員”一詞來表達。

我們之所以作這樣的附帶說明，是因為目前“記帳員”這個術語已不是表示簡單的核算工作人員了，而是各種核算工作人員之一種，同時有一定的技能。

經手農業上的事項，應了解為編制包括土地地段的記錄和包括決定土地地段的收入的必需資料的登記表（作者註釋）

- 斯大林：“蘇聯社會主義經濟問題”，人民出版社一九五二年版，第三四頁。

- 例如：最初出版的核算理論著作的作者之一普卡帕契奧洛於一九四四年在威爾斯出版的書“帳戶與記錄的條例”中作出這樣的建議：“許多人主張將用具也列入帳簿中，但因為帳簿很易遺失且易被人家看見，因此，我不主張將全部動產和不動產記入帳簿中”。（引自俄文譯本：普卡帕契奧洛著：“帳戶與記錄條例”一八九三年第四八頁）

資本主義國家目前已出版的資產階級經濟學家的著作中，正在宣傳着這樣的觀點，即股份公司的老闆們为了不損害該股份公司的信譽，完全有理由來隱藏帶有危險性的或令人懷疑的業務情況。這就指出：在資本主義國家中，誰也不必要公布比法律規定更詳細的有關業務進度的資料。而資本主義國家的法律，为了使資本家在實際上可能歪曲和偽造公布的報表資料，給資本家安排了各種各樣的通路。

資本主義社會的統計學也具有同樣的性質，例如：美國公布的失業人數的資料，就是根據虛偽的失業人數計算法計算出來的。比方，從事不完全工作周的人，偶然有工作的人，以至于預約下個月工作的人，都沒有算作失業人數。根據蘇聯經濟學家的調查，目前美國的失業人數比列入美國官方統計資料的數目要多三倍至五倍[●]。

只有得到資本主義企業主的允許，才可以研究某個資本主義企業的經濟活動情況。在資本主義社會中，根本說不上對個別資本主義企業的工作和生產過程實行社會監督。馬克思曾卓越地着重指出這個特點，馬克思寫道：“……同樣的資產階級意識，它是多么頌揚提高勞動生產力的勞動組織，工場手工業的勞動分工，工作者終身束縛于某一業務，以及局部工人無條件地從屬於資本權力，——也正是這種資產階級意識同樣瘋狂地污蔑社會生產過程的一切自覺的社會監督和調整是神聖所有權，自由和資本家個人的自決‘天才’的侵害。”[●]

在資本主義社會中，整個社會的利益與資產階級的利益之

● “經濟問題雜誌”，俄文版，一九五四年第五期第九九頁；蘇聯國立政治書籍出版社一九五三年版，崔爾林，彼得羅夫：“資產階級的統計如何掩蓋真相”。

● “馬克思、恩格斯全集”第十七卷，俄文版，第三九三頁。

間的矛盾是必然的。資本家們絕對不願意將某一企業工作的結果，生產鋼鐵和采煤的噸數，及出產汽車的數量或農業收穫量等真實資料讓社會上知道。他們只公布那些能符合于獲得最大限度利潤任務的資料。對資本家本身來說，他們却盡量希望很快的得到有關生產進度，出賣產品的契約，及生產費用數額等等的準確資料。資本主義企業的核算也就要為這些目的服務，即核算要對資本家提供關於生產進度的必要資料，幫助其加強對勞動人民的剝削，並且用核算的各種方法來歪曲和偽造所公布的報表資料。

關於資本家經營奧妙方面的資料，特別是有關於提高利潤及提高利潤的方法，產品成本的資料，是被商業秘密隱蔽的，社會上是不可能研究這些資料的。

因此，在存在生產資料私人資本主義所有制的條件下，偽造報表資料是必然的結果。

在社會主義社會中，生產目的和達到這個目的的方法根本不同於資本主義經濟。社會主義經濟中的生產，為的是要保證最大限度地滿足整個社會經常增長的物質和文化需要。這個任務是用在高度技術的基礎上使社會主義生產不斷增長和不斷完善的辦法來完成的。社會主義社會里一切科學成就都是為人民服務的，科學與實踐密切地聯系着，用以總結實踐的經驗並促進先進經驗的推廣。社會主義的核算反映出社會主義生產的這些特點和促進最合理、最充分的使用社會生產力。

在社會主義社會中，生產關係一定要適合於生產力性質的規律得到廣泛發展的范围。新的經濟規律：社會主義基本經濟規律，國民經濟有計劃（按比例）發展規律，勞動生產率不斷提高的規律，按勞分配以及其它的一些經濟規律，已經產生並正在發生作用。

在社会主义經濟中，尚保留着商品生產和商品流通，从而也保留着价值規律的作用。但是在社会主义經濟中价值規律的作用已受到嚴格的限制。社会主义企業的組織及經濟工作，是以苏联共產党及苏联政府自覺的利用在社会主义社会中發生作用的客觀經濟規律为基础的。

社会主义社会成員們生活必需品的生產过程，和社会成員經常增長的需要的滿足，生產的產品的分配和交換，社会主义各企業和各經濟組織之間所發生的經濟联系，和社会主义社会各个成員与各經濟組織和企業之間所發生的經濟联系，都需要核算。由于在社会主义社会中按劳分配的規律發生作用，因此在核算上就必需反映社会主义社会成員們的勞動耗費，必需反映这些耗費的效果，以及反映每一个社会主义社会成員按照他們所耗費勞動的數量和質量应得到的社会產品份額。

隨着人類社会的發展，不僅核算的內容及其任务發生变化，而且核算的方法和技術也發生变化。在社会主义社会中核算已变为國民經濟核算，因此，社会主义社会的核算与資本主义社会的核算及資本主义以前各社会的核算有着原則上的區別。國民經濟核算是核算發展的新階段，這一階段是完全受社会主义社会生產關係的內容所制約的。

社会主义社会中國民經濟核算工作是客觀必需的：社会主义社会的核算不僅要反映着社会產品的生產过程和分配过程的進度，并且是積極促進这个过程，掌握客觀經濟規律的作用，和利用这些規律來为社会謀福利并進一步發展社会主义社会及从社会主义逐步过渡到共產主义社会的手段之一。

國民經濟核算是在闡明社会發展客觀規律的唯一正确的科学理論基礎上發展着，是在馬克思列寧的經濟學說基礎上發展着。馬克思列寧主義的理論以客觀經濟規律的知識、客觀經濟

規律的內容、客觀經濟規律的發展及其作用等知識武裝着我們，馬克思列寧的理論是掌握客觀經濟規律為社會全體成員謀福利的基礎。

要正確地、科學地分析社會發展的过程，也就是說，要根據核算內容和方法的科學性正確組織國民經濟核算，只有在馬克思列寧主義的理論基礎上才有可能。

馬克思早就預見到，核算在人類社會發展中所起作用的意義會逐漸增大。馬克思在關於核算在人類社會發展中的意義問題中寫過生產“过程愈采取社會的規模，愈失去純粹個人的性質，簿記——當作生產過程的控制和觀念總括——就愈成為必要。所以，簿記對於資本主義生產，比它對於手工業經營及自耕農經營的分散的生產，更為必要；而它對於社會共同的生產，又比它對於資本主義生產，更為必要”（着重點系本書作者所加）^①。

列寧曾着重指出核算在社會主義社會中特別重大的作用。列寧指出：“統計（應譯為核算——譯者註）和監督就是為了把共產主義社會第一階段安排好，使它能正確動作所必需的主要條件。”^②列寧在另一地方指出：“……社會主義——這首先就是核算。”^③

① 馬克思：“資本論”第二卷，人民出版社一九五三年版，第一四五頁。

馬克思在“資本論”和其它著作中使用“會計”和“簿記”的名詞。馬克思沒有使用“核算”這一名詞，這可以作這樣的解釋，即“核算”這一名詞出現在統計核算、會計核算理論及業務技術核算形成之後，那時已有必要建立包括各種核算的新概念。因此現在從內容上來理解，“核算”將完全符合“簿記”的概念。（作者注釋）

② “列寧文選”兩卷集，第二卷，人民出版社一九五四年版，第二四八頁。

③ “列寧全集”，俄文版，第二六卷，第二五五頁。

隨着社会主义向共產主义社会推進，社会主义核算也將發生新的特征，而已經不適應新的生產關係的那些东西就会消亡。

已經確定：核算的重要任务不僅是要反映已完成的經濟現象和經濟事实，而还要核算社会成員們的物質需要。

要最合理的使用社会主义社会成員們的勞動，就必需使生產計劃与社会成員們經常增長的需要相符合，要核算这些需要不單是為了保證社会成員的需要得到滿足，而且是為了避免產生过剩的損失，為了避免徒勞無益的不必要的勞動。社会主义核算的这个任务是在从社会主义逐漸向共產主义过渡的時期產生的，而且这个任务是應該在社会主义時期獲得解決。

在共產主义社会中人們的勞動將成为社会成員們的切身需要。社会產品將按照需要來分配，因此生產必須保證人們的一切需要，而生產的數量和方針也應該根据这些需要來決定。在这些条件下，為了在各个經濟部門間有計劃的分配勞動耗費量，就必需有勞動耗費量的核算。在共產主义社会中生產力的發展要達到這樣的高度，即這種生產力要有充分保證滿足社会全体成員文化和物質需要的可能。核算的作用在共產主义社会中比在社会主义社会中更为重要，因为核算共產主义社会成員的需要不僅應保證有充分滿足人們需要的可能，而且还應該創造能最合理地最有效地使用共產主义社会成員勞動的条件。

上述一切，說明了社会主义核算的發展，就是將廣大勞動群众吸引來組織和实行核算，并使每一勞動者習慣于關心自己的勞動成果。因此，社会主义社会中國民經濟核算不僅是保證有可能監督每一個企業和經濟組織的工作及保證獲得反映整个社会主义生產成果的綜合結果的一種制度，而且是以勞動群众廣泛參加核算組織與管理工作為基礎的。从这个觀點來看，企業工作人員個人帳單的各種做法是有很大意義的。在这些工作

人員的个人帳單中，反映着自己的勞動成果，設備利用的情況，他所達到的節約數字，和一些其它資料。

同時必須注意到：在社会主义社会中的核算應該是簡單而容易的。核算的使命是要充分保證實際領導的需要，同時也不應讓官僚主义分子出現。反映在核算中的只是管理上需要直接利用的那些資料，和為了得到說明社会主义企業和經濟組織工作的綜合情況的那些資料。

總之，某一社会的經濟核算是用來反映該社会所固有的經濟規律作用的。經濟核算的內容和任務決定于該社会生產力發展的水平 and 生產關係的性質。因此，必需用歷史的觀點來決定經濟核算的內容、任務和方法，同時要注意到每一個社会歷史形態中的核算內容、任務和方法總是不同的。

在資本主义社会發展的現階段上，經濟核算的內容、任務和方法決定于現代資本主义基本經濟規律的內容，決定于獲得最大限度利潤的任務。經濟核算是局限在各個資本主义企業範圍內，而不可能組織國民經濟的核算，因為生產工具和生產資料資本主义私有制，是組織國民經濟核算的不可克服的障礙。

在社会主义社会中，經濟核算的內容、任務和方法是決定于社会主义基本經濟規律的內容、和在社会主义社会中發生作用的其它經濟規律的內容。核算具有國民經濟的意義并包括整個國民經濟。國民經濟核算的理論是有科學根據的。社会主义經濟制度和生產工具和生產資料的社会主义所有制，要求組織國民經濟核算。廣大的勞動群眾都被吸引來組織和實行核算。核算不僅成為反映已經完成的經濟過程的手段，而且成為決定社会主义社会成員需要量的手段。

苏联的國民經濟核算制度

在苏联，統一的國民經濟核算制度的組織隸屬於國家最高政权機關。苏联宪法第十四条規定統一的國民經濟核算制度的組織歸蘇維埃社会主义共和國联盟最高國家政权機關和管理機關親自管轄；宪法第十四条第十九項指出，在這些問題中包括“組織統一的國民經濟核算制度”

在歷史上形成和發展了三種核算：會計核算，統計核算，業務技術核算。社会主义社會中這三種核算是相互聯系的，此外，還應進行核算資料的分組，以便運用統計方法對這些資料進行綜合。

對那些需要全面核算的經濟現象和過程的原始資料無論借助於分組和歸納的方法，或採用抽樣觀察法，都可以綜合核算資料。社会主义經濟中全部國民經濟核算制度是在統計上組織起來的核算體系。

會計核算包括社會產品的生產過程和分配過程，包括生產和分配過程中所發生的經濟關係及一部分國民財富，這部分財富包括在社会主义所有制的兩種形式中，即包括在國家所有制（全民的財產）和合作社集體農莊所有制（獨立的集體農莊所有制和合作社的聯合所有制）的形式中。

社会主义社會勞動者的個人消費是社会主义擴大生產的重要部分之一；在苏联，個人消費約占國民收入的四分之三，而其餘的部分用作城鄉的社会主义積累。關於個人消費的資料反

映在貿易、市政公用事業、運輸及其他企業和組織的會計核算中，這些部門的工作是用來保證與勞動者個人消費有關的一切需要的。個人消費的範圍和蘇聯公民私人的財產一樣，是不包括在會計核算之內的，所以任何人不能強制蘇聯公民進行私人財產的核算。在必要的情况下（例如為了納稅要確定個人的收支）由財政機關來解決這一相應的任務。

大家知道，在社會主義社會中由於存在着兩種生產部分——國營部分和合作社集體農莊部分——就仍然要保存商品生產和商品流通，從而價值規律及其作用範圍雖然受到了限制，但價值規律仍然存在並繼續發生作用。

在社會主義社會中價值規律的作用在頗大程度上決定着社會產品生產和分配的核算方法和形式。

由於社會主義社會的價值經濟規律的作用，也就保留着貨幣經濟、財政、信貸和貨幣結算關係。

社會主義企業是在經濟核算制的基礎上進行工作的。經濟核算制要求這樣來組織經濟工作，即在經濟核算制下企業的支出要用企業的收入來抵補，企業應根據盈利的原則進行工作以便獲得純收入（利潤）。

這一切都是運用會計核算的基礎；是獲得表現在貨幣計量單位價值中的綜合指標的基礎。雖然在會計核算中廣泛地採用實物單位和勞動單位（如工業生產中的小時定額，集體農莊中的勞動日），但經濟工作的綜合資料則用貨幣來表示。

會計核算的這一特點，在頗大程度上決定着會計核算的應用範圍，並說明着在社會主義經濟中要同時使用三種核算的原因。借助於會計核算不可能反映整個社會主義擴大再生產過程的資料，例如：不能反映勞動力的擴大再生產。在會計核算中還不能反映判斷社會發展水平的那些極重要的現象，如蘇聯比

資本主義國家文化水平的提高，患病的顯著減少，某些疾病已完全消滅等等現象。而統計核算則反映社會發展的這些方面。至於記錄在會計核算中的有關社會主義擴大再生產方面的資料，即會計核算的資料是按照國民經濟各部門和按照整個國民經濟採用統計分組法的進一步的綜合。

採用目前所用的這些方法，會計核算不能反映社會主義社會成員們需要量的資料；會計核算是反映已完成的那些過程的手段，這是史料編纂的核算。我們所以要着重指出會計核算在目前的這個特點，是因為在核算進一步發展的过程中必需找出簡便的方法，用來核算社會成員們的物質需要量，亦即核算整個社會的物質需要量，和核算各個不同經濟部門的勞動消耗量。

因為社會主義核算是國民經濟核算，所以集中規定了反映企業和經濟組織的經濟活動的指標，反映經濟活動成果的指標以及反映經濟法權關係的指標。獲得個別指標的方法和指標的內容也是集中制定的；為了保證核算指標的結構相同和統一認識指標的內容，並使這些指標能夠綜合，因而獲得指標的方法和指標的內容必須統一。

在社會主義社會中，企業、基層合作社或農業勞動組合是組織進行某種生產過程或完成其他經濟職能的基本環節。

滿足社會主義社會成員們的文化需要，干部的培養以及有關國家管理和國防的各種職能，由各種機關和組織來執行。這些機關和組織的結構及其經濟工作，在每種情況下都決定於它們所執行職能的性質。這些機關和組織所實現的經濟活動也應反映在核算中。

各種企業，機關和組織的經濟活動按其經濟活動的內容、範圍和方向，分別由計劃來決定。企業和經濟組織的計劃是整個國民經濟計劃的組成部分。國民經濟計劃是以有計劃（按比例）

發展的規律效能為基礎，並應反映出這一規律的要求，同時也應該在各方面與社會主義基本經濟規律的要求相適應。核算應該反映計劃執行的進度，幫助掌握經濟規律的作用使其有利於社會主義社會，保證獲得制定下期計劃所必需的資料。因而，我們認為經濟核算的應用範圍是十分廣泛的。

各企業和各經濟組織應以自己的經濟活動來保證尽可能的遵守耗用物資和勞動資源的節約原則。大家知道，在社會主義社會中節約時間的規律獲得了充分的發展範圍，並有着很大的意義。因此，集中建立國民經濟核算的機關應該與這些核算組織互相聯系，這些核算組織能在每一種情況下反映該企業的特點，反映該經濟部門的工作特點，並能保證向企業領導人提供關於其日常領導企業所需的經濟工作進度的資料。遠在1941年蘇聯共產黨第十八次全蘇代表會議的決議中作為根除工業和運輸業工作上缺點的措施之一就曾指出：“其次，必須在各工業企業和鐵路事業中合理地建立設備核算、各種財產和物資的核算。

黨組織應該了解，沒有正確的核算就不能管理企業和鐵路。哪個企業的核算有絲毫不正常，哪裏的工作就會發生意外的事。在這些企業中，由於領導人意料不到的缺乏材料、半成品、工具、設備，必然會使生產中斷。設備及材料核算的無人負責現象會使得企業經理無法正確和全面的使用企業資源，也無法保證生產進度不受中斷。”●

蘇聯財政部會計核算與報表管理局領導會計核算方法的制訂工作，並研究確定會計核算進行程序及編制報表程序的最重

● “蘇聯共產黨代表大會，代表會議，和中央全會決議輯”第二部，俄文版第九七二——九七三頁。

要的資料。由于會計決算資料要進一步經過統計機關的加工并用來監督計劃的執行情況及制訂下期的計劃，因此，蘇聯財政部制訂的會計核算程序的基本條例和會計報表的格式應征得蘇聯部長會議中央統計局和蘇聯國家計劃委員會的同意。

各部門會計核算的特點在各部和其他中央機關頒布的關於進行會計核算問題的指示中有所規定。各企業進行會計核算的特點由該企業的總會計師來確定。企業總會計師關於進行會計核算程序問題的指示，務必對企業全體工作人員公布。一九四七年九月十七日蘇聯部長會議批准的國營、合作社營、公共的機關、組織和企業中總會計師（會計主任）的條例中，規定了總會計師的權利、義務和職責在於正確進行核算和及時的提交在各方面根據現行規章編制的報表。

統計學研究大量的社會現象，它密切地聯系着這些現象的質量作出這些現象的數量說明，表明在具體的地點和時間的條件下的社會發展的規律性。統計學的方法也廣泛地使用於自然科學界。

因為統計學研究大量現象，所以在很多情況下不是根據全

- 關於總會計師和其他核算工作人員要正確進行核算和編制真實的明確的報表的權利、義務和職責的立法規定，從新經濟政策開始時就已實行。關於國家機關總會計師的最初的條例是由一九二四年全蘇工業會計員代表會議制訂的，一九二四年十月得到批准並在國營工業部門開始使用。以後，這個條例經過屢次的補充和修正。一九四七年蘇聯部長會議批准的關於總會計師（會計主任）權利、義務和職責的條例最全面的包括了這些問題。在各人民民主國家中規定這些問題的立法程序時廣泛地採用這條法律的內容。例如捷克斯洛伐克共和國國民會議通過的自一九五二年十月三十日開始實行的第五四號法律的內容就說明了捷克斯洛伐克在制訂這些問題時是學習蘇聯的經驗（一九五二年十月三十日實行的第五四號法律“關於總會計師（會計主任）及會計核算的組織”）。一九五二年八月捷克斯洛伐克政府通過的關於自一九五三年一月一日生效的會計核算及報表的新制度，其內容也證明是運用蘇聯經驗的。