



农业生产合作社的 经济核算和 产品成本



31

財政經濟出版社

農業生产合作社的經濟核算和
产 品 成 本

李志远著

財政經濟出版社

農業生产合作社的經濟核算和产品成本

李志远 著

財政經濟出版社出版

(北京西总布胡同 7 号)

北京市書刊出版業營業許可證出字第 60 号

中華書局上海印刷厂印刷 新华書店总經售

787×1092 1/32 · 2 1/8 印張 · 47,000 字

1958 年 2 月第 1 版

1958 年 2 月上海第 1 次印刷

印數: 1—2,400 定价: (7) 0.20 元

統一書号: 4005.373 58. 1. 京製

目 录

写在前面	4
一 农业生产合作社实行经济核算的意义	5
二 农业生产合作社实行经济核算的要求	9
1. 充分而合理地利用土地	9
2. 充分而合理地利用劳动	22
3. 充分而合理地利用生产资料和货币资金	28
三 农业生产合作社的产品成本	37
1. 农业生产合作社的产品成本及其因素	37
2. 与计算产品成本有关的劳动报酬问题	46
3. 农业生产合作社的产品成本与价格、税收、成本	56
四 经济核算与物质利益原则	62

写 在 前 面

关于农业生产合作社实行经济核算、计算产品成本的问题，在党和政府的某些指示以及一些报刊的文章中已经有所反映，实行经济核算、计算产品成本的某些办法，也通过农业生产合作社的具体实践在创造着、丰富着。但是，作为在农业生产合作社中实行经济核算、计算产品成本的一套完整办法，则还没有拟订出来，这就需要农业生产合作社的社员和干部、农业部门的工作人员和经济科学工作者继续进行研究。我写这本小册子的目的，就是要将某些材料加以整理，为拟订未来的完整办法提出几点不成熟的意见供作参考，并且希望同志们予以指正。

一 農業生产合作社实行經濟核算的意义

在 1955 年下半年，我国出現了农村社会主义的高潮，到 1957 年 6 月底为止，全国已組織了 75.6 万个农业生产合作社。入社农户占全国农户总数的 96.3%，其中加入高级社的农户占全国农户总数的 87.8%。这样，我国农村已经基本上实现了高级形式的农业合作化，而长期存在的分散的个体小农经济，也已基本上转变为集体的、完全社会主义的新型经济。新的生产关系和新的经济组织，要求采用新的管理方法来调整社员之间、社员和合作社之间、合作社和国家之间的物质利益，精打细算地管理经济。只有这样，才能发挥社会主义生产关系和集体的经济组织客观上的优越性，促进生产力的迅速发展，巩固社会主义的生产关系，从而有利于解决当前农村中先进的社会主义经济制度同落后的生产力之间的矛盾。经济核算就是合理地管理社会主义企业的有效方法。

农业生产合作社如果不实行经济核算，就可能发生下述种种现象：例如为了增产而大量购买商品肥料和向银行大量贷款，结果虽然达到了增产的目的，但扣除肥料价款和贷款利息之后，却不能保证社员收入的增加；或者只顾增加粮食生产而忽视经济作物和副业的生产，结果粮食生产虽能比往年增加，但总产值和总收入却不一定能够增加，甚至可能减少；或者耗费大量资金和劳动力去兴办并非急需而且力所不及的基本建设，甚至把许多资金用于非生产方面，结果不但要负担巨额的利息，而且可能

影响副業生产的發展,从而使当年每个劳动日的报酬量降低。如果产生了这类現象,就会不利于合作社的巩固。为了避免經營管理上可能發生的某些缺点,实行計劃經營,巩固农村社会主义生产关系,就必须在农業生产合作社內实行經濟核算;全面而徹底地实行經濟核算,就能够在極大的程度上發揮农業生产合作社中的各种潜在力量,增加生产,提高收入。

农業生产合作社实行經濟核算的主要意义,就在于使合作社能够在最少的劳动消耗和資金消耗的条件下,提高單位面积产量和發展多部門經濟;也就是要达到勤儉办社,扩大社的公有經濟,滿足社会对物質財富的需要,不断提高社員收入的目的。

农業生产合作社实行經濟核算的意义还不止于此,它还对国家正确地掌握价格政策和稅收政策有重大的帮助。如果对农業生产沒有全面地实行經濟核算,就很难比較精确地計算农業和副業产品的生产成本,而沒有精确的成本,也就不能給制定价格政策和稅收政策提供可靠的参考資料。

价格政策和稅收政策是运用物質利益原則来鼓励农業和副業生产發展的有力手段,是調整农民同国家、工人阶级之間經濟关系的重要杠杆。要規定合理的价格水平和稅收負担,就必须精确地計算农業和副業产品生产中的各种消耗,計算其成本和純收入。由此可見,在农業生产合作社中全面地实行經濟核算,不仅有助于經營管理水平的提高,而且对整个国民經濟的發展也有重大的意义。

*

*

*

社会主义的农業生产合作社实行的經濟核算同資本主义企業实行的商業核算有那些根本的區別呢?这就是我們在下面討論到經濟核算的各个方面以前必須說明的問題。

它們之間的根本区别首先在于服从的目的不同。农業生产

合作社实行经济核算虽然是为了增加收入，但增加收入直接从属于满足社会需要的目的，即为了使社会获得大量价廉物美的各种产品；并不是单纯追逐本单位的利益而不顾社会需要和不惜危害社会利益。农业生产合作社之所以能够服从社会需要，就是因为社会主义的国家机关通过计划指标、统购统销政策、预购合同制度和一系列的經濟工作及政治工作，来指导农业生产合作社的生产，同时农民爱国爱社一致性的社会主义觉悟在这里也有重大作用；而国家之所以能够对合作社实行计划领导，是因为合作社是生产资料公有制（当然是集体所有形式的公有制）的农业企业，而且国家所直接管理的全民所有制的经济又在国民经济中占有主导地位的缘故。资本主义的企业由于是资本家私有的财产，企业生产的目的是必然是追逐利润。资本主义企业所生产的产品中虽然也有能够满足人们需要的使用价值，但使用价值并不是资本主义企业生产的目的是；只有在某种使用价值能为资本家带来利润时，企业才去生产它。企业实行商业核算也服从于资本家追逐利润的目的。

由于两种核算服从的目的不同，所以核算的要求也不相同。社会主义的农业生产合作社既然要供给社会大量价廉物美的各种产品来满足人们的需要，因此就必须按勤俭办社的原则来经营，这也就是经济核算的要求。而勤俭办社就是要充分而合理地利用土地、劳动、生产资料和货币资金。农业生产合作社在生产中既要采取各种措施来节省劳动，又要使全体有劳动能力的社员各尽所能，增加他们的收入，同时并注意保护劳动者的健康和安全。资本主义的商业核算既然服从于资本家追逐利润的目的，因此企业只求节省生产资料（特别是保护劳动者安全的资料）和工资，而对于人力却毫不顾惜。由于资本主义社会的生产无政府状态，企业常常毁掉生产资料和商品，特别是农产品。资本主义

农場为了追逐利潤，常常在土地上連年种植一种作物，因而造成土壤肥力的衰退和团粒結構的破坏。

由于企业的性質和生产的目不同，实现經濟核算要求的途徑也是不相同的。

社会主义的农业生产合作社是劳动农民集体所有制的企业，生产的目的是为了滿足社会(包括社員)的需要，生产中得到的收入在完成了对国家的义务之后，也归合作社集体所有和社員个人所有，因此，經濟核算的要求(即勤儉办社的原則)就能通过群众路綫来实现；社員們都能認識到充分而合理地利用土地、劳动力、生产資料和貨幣資金对国家的富强、对合作社的發展和对自己的物質利益的重大关系。为了实现經濟核算的要求，他們不但能積極劳动、節約生产資料和爱护公有財產，而且还能自觉地帮助合作社的領導机构来改进經營管理。而在資本主义的企业中，因为生产資料和生产成果都是資本家的財產，所以企业实行商業核算的要求(即节省生产資料和工資)当然不能通过群众自觉地来实现，而只能依靠少数管理人員通过皮鞭和克扣工資以及各种“血汗制度”来实现。在那里，由于生产資料是剝削、奴役劳动者的手段，所以劳动者并不关心对它們的節約，就像牲畜并不爱护自己身上的鞍轡一样。

上述各点，就是社会主义农业生产合作社的經濟核算同資本主义企业的商業核算之間的根本区别。

二 農業生产合作社实行經濟核算的要求

1. 充分而合理地利用土地

農業生产合作社实行經濟核算的要求，就是在用劳动成果和消耗相比較的原則下，充分而合理地利用土地、劳动、生产資料和貨幣資金。現在我們先来分析一下充分而合理地利用土地的問題。

土地也是一种生产資料，它在整个社会生产特別是農業生产中占着重要的地位。馬克思曾經讚揚过古典政治經濟学家威廉·配第的下述这个观念：在物質財富使用价值的形成上，土地是母，人类劳动是父。这是不錯的；試想想看，其他的生产資料（工具、工作厂房、原料等）無非是人們通过劳动用土地的蘊藏物（即地下埋藏的和地上生長的、存在的東西）制作而成的。土地对于工業生产來說，它是劳动者的立足点，是工作場所，沒有土地这一支点，劳动力就不能發揮其机能，但土地对于農業生产的意义則远不止此。对于農業生产來說，土地还是劳动对象（人們栽培的植物和养殖的动物）借以生長發育的場所。不錯，在工業上劳动对象的貯备和加工也需要一定的場所，但農業上的劳动对象（植物、动物）在人們的劳动培养之外，还要求吸收陽光、空气和土壤中的养分来自然成長，因此它比工業的劳动对象要求較大的面积。土地对于農業生产既然这样重要，因此農業生产合作社就必须注意充分而合理地利用土地。

为了适应经济核算的要求，我們应当怎样充分而合理地利用土地呢？

第一，要扩大耕作面积，经营多种经济。位于山区的农业生产合作社，可以用修梯田、淤滩地、在坡地实行等高种植等办法来扩大耕作面积。^①处在平原地区的农业生产合作社，可以用改造沙碱荒、利用废弃地等办法来扩大耕作面积。^②

为了更多更好地利用土地，合作社还必须根据全社土地的地势高低和土质情况分别经营各种经济，把一切可能垦为良田的土地用来种植粮食或棉花，把地势不平的高坡、小山和河岸用来种植果树和瓜类，把不适于种棉瓜果生长的土地用来放牧牲畜，把不宜耕作、牧放的土地用来造林，把低洼地变作鱼塘、藕田，用以养殖水生动植物等等。^③

在扩大耕作面积和经营多种经济方面，农业生产合作社必须进行两种核算。一方面要核算新加入耕作的土地其产值是否能补偿生产资料的消耗或物质消耗，并能支付一定数量的（即使这个数量是不大的）劳动报酬。如果新加入耕作的土地是比较肥沃的，其产值能够补偿物质消耗，并能支付一定数量的劳动报酬，那就是可以经营的。如果新加入耕作的土地是比较贫瘠的，其产值只能补偿（甚至不能完全补偿）物质消耗，连很少的劳动报酬也不能支付，那末经营这种土地就是不利的。只有在农艺学、农业化学、农业机械学有了新的發展，并且合作社充分地采用了新的技术成就提高了土地的肥沃程度和生产量，从而降低

① 李顺达领导的金星农林牧生产合作社就是用这些方法来充分利用土地的。参看“中国农村的社会主义高潮”上册第101页。

② 河北省河间县东诗经村红星农业生产合作社，仅改造和利用废弃地一项每年即可增产12.5万斤粮食。参看“中国农村的社会主义高潮”上册第75页。

③ 参看“中国农报”1956年第9期第23页所载“北京西郊联丰合作社的土地规划”一文。

了單位产品的物質消耗以后，或者農業技术虽处在相对的靜止状态，但农产品价格有了相当提高以后，經營这种土地才会有利的。在这种情形下，价格的提高是由于社会对农产品需求的增長，如果不提高价格就不能鼓励農業生产合作社將劣等土地加入耕作；而价格提高的基础，則是由于劣等土地加入耕作所导致的單位农产品生产的社会必要劳动量（即价值量）的增加。在农产品价格不变而适当降低工業品的价格（其降低的幅度要依据成本降低的情形及其他因素）也会使劣等土地的經營有利，因为像肥料、杀虫剂、农具价格的降低，都有降低農業生产中物質消耗的作用。

在核算新加入耕作的土地的經濟效果时，必須將开垦費分攤在若干年的土地生产物的生产消耗中。同时，还必须注意新开垦土地最初一兩年产量不够稳定的情况。某些土質較好的草原，所含腐植質較多，开垦后当年就丰产，而某些丘嶺沙石地或鹽碱地，开垦后最初一兩年的产量可能很低，必須經過几年的土壤改良过程，产量才会提高起来。因此，在計算成果并將它同物質消耗相比較时，应將当年现实的产量同預計可能的产量結合起来考虑。

当然，新加入耕作的土地的生产成果是否能补偿物質消耗，不仅同社会的農業技术水平和农产品的价格水平有关，而且各農業生产合作社的經營管理水平在这里也有重大的作用。在价格水平和社会農業技术水平固定的条件下，由于農業生产合作社主觀努力程度的不同，同类土地的生产成果补偿物質消耗的程度也就不同。如果農業生产合作社根据可能的条件进行水利建設，积极地、因地制宜地采用先进技术和丰产經驗，适时进行耕作，加强田間管理，在耕作过程中适度地使用种子和肥料（盲目多用和少用都可能造成减产和浪費），并經常注意爱护劳动手

段，那末單位面积产量就会較高，單位产品的物質消耗就会較低，同類土地的生产成果就能补偿物質消耗而有余；反之，則同類土地的生产成果可能还不足以补偿物質的消耗。由此可見，农業生产合作社为了在扩大耕作面积中使劣等土地也能补偿物質消耗而有余，就必须从各方面提高經營管理水平。

在社会的农業技术水平相对靜止的状态下，为了鼓励劣等土地加入耕作，社会就不能不有計劃地提高农产品的价格。由于价格的提高使劣等土地从不能补偿物質消耗到能够补偿物質消耗而有余时，那末比劣等土地較优的直到最优的土地就能够为合作社帶來更多的利益；或者使之能在补偿物質消耗之外而得到充分的劳动报酬（即相当于国营农場对完成同量工作而支付的工資量的劳动报酬）；或者在此二者之外还能得到一定量的純收入，而这种純收入中还可能包括一部分級差地租（这是第一形态的級差地租）。这样就使合作社总收入增加起来，从而社員的个人收入也相应增加起来。我們在后面將要講到，社員收入量同城市工人工資量二者之間应有一定的对比关系，农产品价格的提高可能引起二者之間正确对比关系的破坏。在这种情形下，为了調整这种对比关系可以通过稅收的杠杆，將合作社优等土地所帶來的一部分純收入（其中可能包括一部分第一形态的級差地租）交給国家。这样既利于扩大耕作面积，又能使农民收入和工人工資在增長中保持正确的对比关系。在上述条件下这个問題只能这样处理，否則就可能出現两种情况：如果不提高农产品的价格，劣等土地就会因不能补偿物質消耗而不能加入耕作；或者是在提高农产品价格之后可能（当然只是可能）使农民收入和工人工資脱离正确的对比关系。这两种情况都不利于国民經济的發展和工农联盟的巩固。

在扩大耕作面积和經營多种經济方面，农業生产合作社必

須進行的另一種核算，就是按土壤性狀、地勢高低區分的各種土地，以經營那種經濟部門（耕作業、畜牧業、果樹業、漁業……）最爲有利，即經營那種部門投資小，產值大，消耗低，收入高。

第二，爲了充分而合理地利用土地，更重要的是提高單位面積產量，同時力求降低單位產品的勞動（活勞動和物化勞動）消耗。

提高單位面積產量包括兩方面的含義，即提高單位播種面積產量和提高單位耕作面積產量。單位播種面積產量表示每畝地播種一次的生產量，單位耕作面積產量則是每畝地全年包括復種指數在內的生產量。爲了提高單位播種面積產量，就必須進行技術改革和實施各項增產措施：興修水利，平整土地，改良土壤，改旱地爲水田，改坡地爲梯田，改良農具，推廣良種，改進耕作技術，適當密植，合理施肥和灌溉，加強田間管理，防治病蟲害等。爲了提高單位耕作面積產量，除了採用上述提高單位播種面積產量的各項措施以外，還必須改變耕作制度，提高復種指數，即改每年一熟爲兩熟，改兩熟爲三熟，實行合理的輪作、套作、間作，確定合理的各種作物播種面積的構成，增加高產作物在耕作總面積中所占的比重。

對於提高單位面積產量的問題，農業生產合作社必須進行如下兩種核算。在提高單位播種面積產量方面，應該核算隨着單位面積產量的提高單位產品勞動消耗（物化勞動和活勞動消耗）變動的情形。如果在技術和耕作制度的改革中，追加的投資和活勞動（按勞動日計算）帶來了同樣比例的產量，則單位產品的勞動消耗不變；如果追加的投資和活勞動帶來了較大比例的產量，單位產品的勞動消耗就會降低；如果追加投資和活勞動帶來了較小比例的產量，則單位產品的勞動消耗就會提高。這三種情形說明了追加的投資和活勞動的生產率是不同的。為什麼追

加的投资和活劳动的生产率会有不同的情形呢？就是因为自然对技术进步的效果有一定的抵销作用。关于这一点，马克思曾经这样指出：“……在农业上面（和在采矿业上面一样）我们不仅要考察劳动的社会生产率，并且要考察劳动的自然生产率，即依存于劳动自然条件的生产率。在农业上面，社会生产力的增加不过赔补自然力的减少，甚至这种赔补也不够的情形是可能的，……以致在这里，尽管技术发展了，生产物还是不会变得更便宜，而不过使生产物不致于涨得更贵。”^①

自然力的减少有两种不同的情形。一种情形是自然力的绝对减少，表现为在单位面积的投资和劳动不变的条件下产量的降低，资本主义经营对土壤肥力的肆意掠夺，就常常造成这种情形。另一种情形是自然力的相对减少，即在单位面积上进行追加投资和追加劳动的条件下，产量并不随追加的资金和劳动而作等比的提高，仅仅以较小比例提高。在技术不变或技术改进较慢的条件下，进行追加投资和追加劳动就可能产生这种情形。这两种情形的共同点在于它们都是投下单位资金和劳动所得产量的降低，从而单位产品生产上的劳动消耗（活劳动和物化劳动消耗）也就随之提高。

“土地报酬递减律”的错误在于它只看到自然力的减少而忽视了技术进步，因而也就看不到社会劳动生产力的增进对自然力减少的赔补。根据技术进步（在农业上表现为农业机械学、农业化学和农业生物学的综合技术的进步）的情形，这种赔补可能有三种不同的情形，即赔补而有余、刚够赔补和赔补不足。在赔补而有余的情形下，追加的投资和劳动就会带来较大比例的产量，社会赢得的既是农产品价值的降低，又是农产品数量的增多；在刚够赔补的情形下，追加的投资和劳动就会带来相同比例的

^① “资本论”第3卷，第1,000页，人民出版社版。

产量，社会赢得的是在单位农产品价值不变的条件下的农产品数量的增加；在赔补不足的情形下，追加的投资和劳动就会带来较小比例的产量，这时，农产品价值（即活劳动和物化劳动的消耗）就会提高，但社会毕竟还是赢得了农产品数量的增加。社会究竟是否要它的各生产单位在这种情形下生产农产品，将取决于社会对农产品的需求。在资本主义制度下，这种需求由市场通知生产者；而在社会主义制度下，这种需求则由国家计划指示出来。如果由于对农产品需求的增長，社会不得不要它的各生产单位在赔补不足的情形下生产农产品，那末就必须随农产品社会价值的提高来提高农产品的价格；在资本主义制度下是自發的提高，在社会主义制度下，則是由国家有计划地調整工农业产品比价，使生产者的收益不致降低，追加的投资不致赔本。当然，我們在这里是以农产品的社会价值和价格之間的关系来論証这一問題，而不是在个别农场范圍內来論証这一問題的。由于各合作社劳动生产率和經營管理水平不同，追加的投资和劳动所生产的农产品的个别价值同社会价值也就存在着差异。在同一价格水平下，每个合作社收益的大小和赢亏的程度完全取决于合作社劳动生产率和管理水平的高低。当然，农产品社会价值的高低还取决于各个合作社产品的个别价值水平；任何一个合作社在提高了劳动生产率和經營管理水平从而降低了产品的个别价值的时候，都会对降低农产品的社会价值起作用。此外，农产品社会价值的高低，不但直接取决于农业中劳动生产率和經營管理水平，而且还間接同工业和运输业的劳动生产率有关。为了既增加农产品的数量又降低它們的价值，一方面农业生产合作社必須繼續改进耕作技术和劳动組織，节约生产資料和人力，从各方面加强經營管理，提高劳动生产率；另一方面工业和运输业也要力求改进技术，加强經營管理，提高劳动生产率，

以便供应农业以效率高、价值低的生产资料，从而降低单位农产品中的劳动消耗。由此可见，为了获得又多又便宜的农产品，必须依靠整个社会（首先依靠各农业生产合作社）劳动生产率的提高。

上面说过，在追加的投资和劳动带来了较小比例的产量的情形下，单位产品的劳动消耗（价值）就会提高，在这种情形下，如果社会不提高农产品的价格，农业生产合作社的收益就会减少，以至于赔本。那末这里有没有一个追加投资和劳动的界限呢？有的。对于农业生产合作社来说，这个界限就是按当时农产品价格计算的生产成果应该大于追加投资的物质消耗，这样追加的投资和劳动就会为社员增加一部分收入。如果生产成果仅仅补偿（甚至不能完全补偿）物质消耗，那末这种追加的投资和劳动就是没有经济效果的。

一般来说，只有在正常情形下追加的投资和劳动的界限才是生产成果大于物质消耗，至于在某种特殊的情形下，还必须突破这一界限来进行追加投资和劳动。例如在作物生长期间遇到严重的自然灾害，合作社不得不进行重播或改种别的作物，这种重播或改种的作物的成果也许可能（这种可能虽然是极少的）不够补偿追加投资的物质消耗，那末进行这种重播或改种的追加投资和劳动是否应该呢？我认为还是应该的。虽然生产成果不能补偿追加投资的物质消耗，似乎是不符合经济核算的精神的，但是人们却得到了度过饥荒的农产品。这时，人们等于用一部分生产资料向自然界换取了价值相等的或较少的消费资料。经济核算最终应该服从于满足社会的需要，而在这种情形下只有重播或改种才能满足受灾的合作社社员的需要。如果重播或改种的作物，其生产成果能补偿追加投资的物质消耗而有余，但却不能补偿两次投资物质消耗的总和，那末进行这种重播或改种的追