

經濟核算制的 理論與實踐

張肇珍·李淳然編著

(增訂版)

十月出版社出版

五十年代出版社發行

經濟核算制的理論與實踐

張肇珍 李淳然 編著

(增訂版)

十月出版社出版

五十年代出版社發行

一九五三年·北京

版權所有

五十年代出版社出版

北京和平門內北新華街丙六號
上海南京西路一一二九弄六號

五十年代出版社印刷廠印刷

北京和平門內北新華街丙六號



1—10000 一九五三年六月北京新一版
總226 經17 190千字 32開 308定價頁
定價： 11,000元

增訂序

本書從初版到現在已經兩年了。在這一期間，國內各地的重要企業部門，吸取了蘇聯的先進經驗，實行了經濟核算制，使企業在經營和管理上有了重大的改革；對於企業的恢復和發展，起了巨大的作用。

兩年以來，經濟核算制已經由介紹、研究到實踐，由普遍號召到推廣，從而使這門科學的內容更加豐富起來。過去我們以學習蘇聯先進經驗的精神試編這本書，出版以後，雖然已經提供初期學習的參考作用，但從今天的客觀形勢發展來看，其中內容不恰當之處很多，並且已經不能滿足新的要求，因而在各地讀者同志的鼓勵批評與積極建議下，進行改編和增訂工作。

經濟核算制正在貫徹執行的時候，它的內容隨着時間的進展而日新月異，各種制度的興革變化較大。因此，本書雖然經過增訂工作，仍感配合不上實際要求，兼以編者鑽研和實踐的工夫不夠，書的內容不可避免地存在着許多缺點，因而盼望各地讀者不斷的加以批評和指正，使本書能夠臻於完善，這是編者所期待的。

編者

一九五二年十月

原 版 序

經濟核算制在中國是一門完全新的科學，是從蘇聯學習而來的，最先在東北開始實行，到現在還不過一、二年的時間，對於企業的發展，起了巨大的作用，爲國營企業普遍採用。

經濟核算制是計劃經濟的骨幹，用來管理國家企業的一種科學方法。實行經濟核算制的企業，不僅能發揮其創造性和獨立性，而且更能鞏固和擴大企業的經濟基礎。

經濟核算制的目的，在於合理的勵行節約，消滅浪費，降低成本，改進技術，提高產量，改善質量，以積累資金，擴大生產，加速企業發展，從而繁榮國家經濟。

經濟核算制的中心任務，是實行精密的會計制度，進行嚴格的成本核算。同時使企業的各個組成部份，都按照計劃進行其業務，並依計劃考核其成績，使企業的一切活動，都服從於經濟核算制的原則。

蘇聯實行經濟核算制已近三十年，不僅以事實證明這門科學的無比優越性，即社會主義經濟建設的成功，也依賴於這門科學的發展，使社會主義經濟建設飛速進展的斯達哈諾夫運動，也是經濟核算制中提高勞動生產率計劃的輝煌成就。所以，經濟核算制在蘇聯不但是企業經濟的管理制度，並且是蘇聯國家經濟政策的重要組成部分，是無限的增加國家資金積累的源泉，和提高國民物質文化生活水準的強大武器。

東歐各新民主主義國家學習並實行了經濟核算制，已經向社會主義大踏步前進。中國的國營企業在一、二年之內，由於

實行經濟核算制，廣泛的展開新紀錄運動，勵行節約，改良技術，提高生產，已迅速恢復和發展起來，積極的進行新民主主義的經濟建設，爲未來的社會主義準備物質條件。

張肇珍、李淳然二同志合編的「經濟核算制的理論與實踐」一書，把蘇聯經濟核算制的特點和中國實行經濟核算制的經驗，加以扼要的敘述，尤其把經濟核算制的具體內容——產品計劃、勞動計劃、材料供應計劃、產品推銷計劃、成本計劃及財務計劃等，作了詳細的說明，對於學習這門科學的人提供了充分的參考資料。

經濟核算制是從經濟建設的實際中產生出來的，只有在實際運用中根據企業的具體情況，發展的道路，不斷的加以改進和創造，才能豐富和發展。因此，經濟核算制的完整性與科學性，要在實際業務中切實執行，才能使其日趨正確而合理。經濟核算制在中國還是一件剛剛開始的工作，必因計劃經濟的逐步實施而日益加強，這門科學的充實和發展，有賴於實際工作者不懈的努力，克服困難，從事實中探討、研究、改進和發揮，以適合於企業管理的需要，使企業的計劃化愈臻完善。

「經濟核算制的理論與實踐」一書的刊出，對於這門科學的研究，是有很多幫助的。

一九五〇年十一月十八日

王達夫識於北京

內 容 提 要

本書是本實際工作經驗，系統地討論經濟核算制的實施辦法，對於我國實行經核制的沿革、內容、必須具備的條件和應有的準備，以及怎樣編制生產計劃，怎樣實現計劃都有扼要的說明。

目 錄

增訂序	1
原版序	3

第一篇 緒 論

第一章 引 言	3
第二章 蘇聯實行經濟核算制的沿革	7
第一節 蘇聯經濟核算制的起源	7
第二節 蘇聯經濟核算制的發展	9
第三節 蘇聯經濟核算制的任務	13
第三章 新民主主義中國經濟核算制的 誕生和發展	14
第一節 新民主主義經濟核算制的誕生	14
第二節 新民主主義經濟核算制的發展	15
第三節 新民主主義中國實行經濟核算制的 優越條件	22
第四章 經濟核算制的意義、內容和必 須具備的先決條件	25
第一節 經濟核算制的意義	25
第二節 經濟核算制的內容	26
第三節 實行經濟核算制的先決條件	27
第五章 實行經濟核算制的準備工作	34
第一節 清理資產	34

第二節	建立技術作業規程·····	40
第三節	做好定額工作·····	42
第四節	規定各種制度·····	47
第五節	樹立經濟核算思想·····	53

第二篇 怎樣編製計劃

第六章 生產計劃的編製·····59

——實行經濟核算制的基本關鍵——

第一節	編製生產計劃的重要性·····	59
第二節	依靠和結合羣衆做好計劃工作·····	60
第三節	重視統計掌握統計·····	62
第四節	編製生產計劃的程序和方法·····	63

第七章 生產計劃的內容·····66

第一節	產品計劃·····	66
第二節	勞動計劃·····	78
第三節	材料供應計劃·····	104
第四節	成本計劃·····	111
第五節	推銷計劃·····	134
第六節	財務計劃·····	140

第八章 基本建設計劃·····165

第一節	基本建設的意義和內容·····	165
第二節	編製基本建設計劃的程序·····	168
第三節	基本建設計劃表格的內容·····	172

第三篇 怎樣實現計劃

第九章 實現計劃的方法·····183

第一節	組織學習是變計劃爲行動的第一步	185
第二節	製訂技術組織措施計劃	185
第三節	編製作業計劃	188
第四節	開展生產競賽運動	204
第五節	執行計劃中的監督與檢查	208
第十章	實現計劃任務的重要手段	210
第一節	確立管理民主化制度	210
第二節	改善勞動組織	215
第三節	加強定額管理	221
第四節	實行成本管理	225
第五節	加強資金管理	231
第六節	廣泛推行合同制度	235
第十一章	建立車間經濟核算制	243
第一節	車間經濟核算制的本質	243
第二節	怎樣建立車間經濟核算制	245
第三節	車間的計劃工作	253
第四節	車間成本計算	256
第五節	車間之間的聯繫	259
第六節	班、組和個人經濟核算制	260
第七節	物質獎勵	262
第十二章	進行經濟活動分析工作	264
第一節	經濟活動分析的本質和意義	264
第二節	經濟活動分析的主要根據和一般程序	265

第三節	經濟活動分析的方法.....	267
第十三章	總 結	271

第一篇

緒論

第一章 引言

「中國經濟遺產雖然是落後的，但是中國人民是勇敢而勤勞的。中國人民民主革命的勝利和人民民主共和國的建立，中國共產黨的領導，加上以蘇聯爲首的強大的全世界反帝國主義陣綫的援助，中國建設的速度，將不是很慢而可能是相當的快的，中國的興盛是可以計日成功的。」這是中國共產黨七屆二中全會中的一段結語。新中國成立後三年以來的偉大成就，足以說明上面一段結語的正確性。

解放前，由於帝國主義的侵略和反動政權的統治，使中國經濟受到嚴重的破壞；在接連十幾年的戰爭中，使農業生產減少了約百分之二十五，輕工業生產減少約百分之三十，重工業生產減少約百分之七十；由於反動政府的惡性通貨膨脹，從一九三七年八月到一九四八年八月物價上漲了六百萬倍，使正當的工商業發展遭遇到絕路，人民生活降到最低度的水平。整個中國經濟陷於崩潰的狀態。新中國成立後的第一年中，就能立即停止通貨膨脹，穩定物價，把工商業納入正常狀態，這樣迅速驚人的成就，在中國人民說來是史無前例的。

三年以來，我們國家經濟的恢復與改造工作已基本上完成。我們的農業生產一般已超過戰前的水平，如棉花比解放前的最高年產量增加百分之五十以上，糧食不僅不需要再由外國輸入，並有富餘輸出，並幫助印度錫蘭等鄰國解決糧荒。工業生產已經恢復到並且部份地超過戰前最高的水平，一九五二年全國三十五種主要工業產品的產量已達到戰前最高年產量的百分之一百二十六，其中如棉紗一項，約比解放前最高的年產量增加百分之五十，造紙工業的產量約增加一倍。在交通方面，不僅修復和加強舊綫鐵路一萬餘公里，並且修建新綫路一千二百六十七公里，如四川人民盼望了四五十年沒有動工的成渝鐵路和為貫通西北幹綫的天蘭鐵路，都已正式通車。在水利方面，全國已完成了十七億土方的水利工程，其中包括巨大的荊江分洪工程和根治淮河的第一二期工程，使幾千萬農民免除了水災的威脅，保證了廣大地區農業豐收。一九五二年度的國家財政收支已完全達到平衡。雖然担负着抗美援朝和國防建設的嚴重任務，但已能從全部支出中拿出百分之五十以的財力來從事大規模的經濟建設和文化建設。隨着經濟的恢復和發展，人民的生活已有顯著的改善，人民的購買力已經普遍的提高。這一系列的成就，都在顯示了祖國力量的增強，國家面貌發生了變化，國際地位空前的提高，使全世界人民都一致承認新中國是世界上最強大的國家之一，這就是「中國建設的速度，將不是很慢而可能是相當快的，中國的興盛是可以計日成功的」一段結語的有力證明。

由於經濟恢復和改造工作的基本完成，由於財政經濟狀況的根本好轉，這就給今後全國大規模的經濟建設創造了有利的條件。目前我們還是一個農業國家，近代化的工業在國民經濟中所佔比重還低於東歐各人民民主國家。要遵照共同綱領的「發展

「新民主主義的人民經濟，穩步的變農業國爲工業國」的指示，還須經過全國人民相當時期的努力。雖然過去三年的成就很大，但今後的建設工作勢必比過去更爲繁重。大規模的工業建設對於我們來說還是一件新的工作。爲要完成這一艱鉅任務，還有待於努力學習，特別是學習蘇聯的先進經驗。三年來的事實證明，我國在各方面建設的勝利，是與學習蘇聯的社會主義建設的先進經驗分不開的。有了社會主義經營企業的先進經驗，我們的人民企業才能免於走入曲折的摸索的道路，我們的工業建設才能加速地邁進。社會主義企業經營的特點在於一切有計劃性，社會主義國家的經濟就是計劃經濟，新民主主義經濟是朝着計劃經濟方向走的，因而蘇聯企業經營的先進方法也就是我們學習的主要對象。經濟核算制就是蘇聯社會主義建設在有計劃性經營中產生的一種先進制度，三十多年以來，蘇聯在企業經營上獲得的巨大成就足以證明這種先進制度的優越性。三年來東北和關內各地的重要企業部門，通過學習，掌握了這種有力武器，因而在企業經營和生產改革方面，起着巨大的作用。目前，經濟核算制在中國，已經不是一般的號召，而是走入普遍的實行階段，特別是大規模的經濟建設已將開始，新的和複雜的事物愈來愈多，愈需要廣泛而深入地掌握這門科學。爲了迎接經濟建設高潮的到來，企業中的職工普遍學習經濟核算制也是必然的現象。

本書共分三篇：第一篇是「緒論」，對於經濟核算制的理論試作一般的介紹，第二篇是「怎樣編製計劃」，這是實行經濟核算制的基本關鍵，第三篇是「怎樣實現計劃」，對於完成計劃任務與鞏固經濟核算制的具體措施，分別加以詳論。在瞭解經濟核算制的意義之前，首先要知道它的由來，第二章蘇聯

實行經濟核算制的沿革和第三章新民主主義中國經濟核算制的誕生和發展，可當作史的發展來研討。明瞭由來以後，依次討論到第四章的經濟核算制的意義、內容和必須具備的先決條件。從經濟核算制的意義、內容來看，並不是一切企業都能實行經濟核算制，而是在一定的條件之下，才能實行經濟核算制，企業的領導幹部才能負起獨立經營的責任。但是實行經濟核算制，並不是一蹴可就，因而在第五章討論到實行經濟核算制的準備工作，如清理資產，建立技術作業規程，做好定額工作，規定各種制度，樹立經濟核算思想這一系列的問題。企業實行經濟核算制，並不是任其自流，必須做好計劃工作，如生產計劃，基本建設計劃。完整的計劃，是實行經濟核算制的指標，因而從第六章到第八章討論了如何製訂企業計劃的問題。企業計劃製訂出來以後，只是計劃工作的開始，真正有計劃的領導，還是在計劃編製出來以後，在計劃執行過程中，如何實現這個計劃，這是實行經濟核算制的基本要求，因而在第九章中對這個問題作了具體的說明。爲了保證完成與超額完成計劃任務，廣泛而深入的推行經濟核算制，不斷的加強與鞏固經濟核算制，並對企業經濟活動的成果進行分析，根據分析，研究的結果，作出結論和提出建議，這一系列的問題，則見之於第十章到第十二章。爲了便於讀者溫習經濟核算制度的全貌，最末後有一章短短的總結。