

社會主義國營企業的 經濟核算

斯·卡·塔圖爾著

財政經濟出版社

分類：一般經濟

編號：0495

社會主義國營企業的經濟核算

定價(6) 一角七分

譯者：李 斯 彥

原書名 Хозяйственный расчет в
социалистических государ-
ственных предприятиях

原作者 С. К. Татур

原出版處 Издательство «Знание»

原出版年份 1953年

出版者：財 政 經 濟 出 版 社

北 京 西 總 布 胡 同 七 號

印刷者：中 華 書 局 上 海 印 刷 廠

上 海 澳 門 路 四 七 七 號

總經售：新 華 書 店

55.8, 京型, 28頁, 30千字; 787×1092, 1/32開, 1—3/4印張

1955年8月第一版上海第一次印刷

印數(滬)1—6,000

(上海市書刊出版業營業許可證出零第8號)

內 容 提 要

本書第一部分說明經濟核算的目的及其在社會主義企業爲節約、超額完成計劃、提高勞動生產率和降低成本的鬥爭中所起的作用。第二部分討論有關經濟核算工作的諸重要方面，如固定資金、流動資金的運用，企業的贏利性、經濟合同、會計核算、盧布監督等，並指出鞏固經濟核算的途徑。第三部分討論廠內經濟核算的對象和要素，車間計劃的編製和車間工作總結的各項問題。

社會主義國營企業的經濟核算

斯·卡·塔圖爾著

李 斯 彥 譯

財 政 經 濟 出 版 社

目 錄

經濟核算在社會主義經濟中的作用·····	三
經濟核算原理和鞏固經濟核算的方法·····	一六
廠內經濟核算的幾個最重要問題·····	三七

經濟核算在社會主義經濟中的作用

蘇維埃經濟進一步的繁榮，人民物質和文化生活水平的進一步提高，都要求國民經濟一切部門的不斷增長和人民消費品生產的急劇增加。生產資源利用得越充分和合理，管理經濟越是節省和精打細算，國民經濟進一步發展的成就也就越大。

經濟核算，對於順利地發展社會主義經濟，對於提高社會主義企業和經濟組織的贏利性，對於培養勞動羣衆爲節省而經濟地使用物資、爲進一步提高勞動生產率、爲正確而充分地利用企業所擁有的勞動資源、爲嚴格遵守節約制度而進行經常鬥爭的精神，都具有重大的意義。

在偉大的十月社會主義革命後的年代裏，我國所達到的成就是偉大的。從一九二四——一九二五經濟年度起，在蘇聯共產黨採取了國家工業化方針以後的二十八年中，工業產品的產量已增加到二十九倍。到第五個五年計劃結束時，工業生產的水平，與一九五〇年相比，大約要提高百分之七十。在一九五五年，工業品產量要增加到一九四〇年的三倍。

如果在第一個五年計劃期間投入生產的企業有一千五百個，第二個五年計劃期間有四千五百個，第三個五年計劃的前三年半大約有三千個，那末，在執行一九四六——一九五〇年第四個（戰後第一個）五年計劃的時期內，蘇聯開工生產的工業企業就已超過了六千個，其中還未計入小型國營的、合作社的與集體農莊的企業。

我們祖國是強大的工業大國，所以，我們已習慣於大數字，而且有時對這些數字的意義理解得不够明確。爲了便於更好地理解在一個五年計劃期間內有六千個企業開工生產究竟意味着什麼，我們說，這就是在一九四六年到一九五〇年內，每七小時就有一個新工廠開工。在蘇聯共產黨十九次代表大會關於一九五一年到一九五五年發展蘇聯的第五個五年計劃的指示中指出：這幾年內國家在工業中的基本投資，與一九四六年到一九五〇年相比，大約要增加到兩倍。

自然，蘇聯國民經濟的發展，需要大量的資金，但「蘇聯是依靠自己的資源，依靠內部積累來發展國民經濟的。因此，我們黨過去和現在一直非常注意實行最嚴格的節約，把節約制度當做創造經濟的內部積累和正確利用積累資金的極重要的條件。」①

① 馬林科夫：「在第十九次黨代表大會上關於聯共（布）中央工作的總結報告」，人民出版社一九五二年版，第六〇頁。

在社會主義企業資金使用上的節省，是社會主義所特有的經營管理制度。正因為在社會主義社會中，社會主義企業中的工作人員是永遠擺脫了剝削的勞動者，為遵守節約制度而鬥爭就成了全民的事業。

每年都出現着日新月異的為節約而進行的各種社會主義競賽形式。參加社會主義競賽的企業職工，訂出他們所承擔的任務，這些任務規定要改進產品質量，節約產品生產費用，進一步提高勞動生產率，降低所出產產品的成本和增加贏利，也就是與經濟核算的深入與鞏固、與經常遵守節約制度直接相關聯的一些任務。

例如，莫斯科的基洛夫「電動機」工廠的全體職工，在一九五三年初，除其他社會主義競賽任務外，還承擔起以下各項：超額完成一九五三年勞動生產率計劃百分之二；超額完成降低產品成本的任務，並做到不少於二百萬盧布的超計劃積累；一年內節約不少於一千噸的金屬，一百五十萬度電力；與上年度相比，減少廢品損失不少於百分之十。

「電鋼」工廠的冶金人員，在一九五三年八月，修訂他們的社會主義任務，並且預期做到：一九五三年產品成本與計劃相比，要降低三百萬盧布；節約不少於四百萬度電力；與一九五二年相比，減少廢品損失不少於百分之二十五。

所有這些任務的卓越特點是在於：為降低產品成本、為遵守節約、為改進產品質量、

以及爲鞏固經濟核算的鬥爭，已經具有羣衆性。要知道，只有在以生產資料社會主義所有制爲基礎的社會主義經濟中，才能出現和鞏固像上述各任務所反映的企業工作人員對待爲節約而進行的鬥爭的那種態度。在資本主義企業裏，那裏的工人受着剝削，沒有也不可能引起工人對降低成本的關心。要知道，不管如何節約材料，不管從撥給的原料中如何做出更多的產品，他們是得不到什麼的。

社會主義企業的職工，不僅是完成了，而且是超額完成了這些任務。這就表明，社會主義經濟與資本主義經濟相比的優越性，是如何地偉大。社會主義企業的工作人員，懂得他們是爲自己工作，懂得他們勞動的成果會直接改善他們的物質狀況，鞏固社會主義祖國的威力，促進工業和社會主義經濟其他部門的進一步發展，以及科學與文化的進一步發展。

資本主義企業是信守商業核算原則的，這種核算的目的完全在於不擇手段地謀取最大利潤，這種核算是建立在瘋狂地剝削勞動人民的基礎上的。

各個資本主義企業，都處在相互鬥爭的殘酷競爭中。資本主義壟斷組織，採取一切鬥爭措施，對待那些還沒有受到他們控制的企業，以便使那些企業的業務聽命於他們，資本主義企業的工作，還被隱瞞在資本主義國家的法律所保障的商業秘密裏。

在資本主義經濟事業之間，缺乏互相合作的合理制度。例如，生產汽車的資本家，不僅不設法使許多零件同其他企業所製造的用以裝配汽車的零件規格統一起來；相反地，還採取一切辦法，使購買他們製造的汽車的人，只能從他們那裏取得所需的零件來修理汽車。

在資本主義社會，工業和運輸業的生產能力，農業的播種面積，都經常沒有很好地利用。

資本家也講節約，但他們的節約具有掠奪和反社會的性質。在社會主義企業裏，勞動生產率的增長是依靠：廣泛採用最新技術，有系統地加強工人的普通教育的與專業的培养，提高他們的思想政治水平，以及廣泛交流先進經驗，同時，還採取一切辦法來改善生產條件，來減輕勞動過程。但在資本主義社會裏，資本家是愈來愈把工人變成機器的簡單附屬品。在虛偽的「科學的勞動組織」的招牌下，資本主義企業所施行的各種措施，實際上都是旨在加強對勞動人民的剝削。

資本主義企業的生產用房屋大多不能保證勞動的正常條件。許多生產用房屋的窄狹、稠密和不衛生的情形——這就是資本家達到「節約」的途徑。上述一切都引起勞動者患病人數的增多，生產中事故的大量增加，而且直接縮短了工人的壽命。第三次世界工聯

代表大會宣言上說：「處在大資本家壓制下的國家裏，勞動羣衆不願意再生活在窮困中，不願再由於對前途毫無信心、饑餓、失業、奴役與戰爭威脅而感受到痛苦了。」資本主義國家的所有勞動人民，正在爲消滅非人道的勞動條件而鬥爭。

追逐最大限度的利潤，這種現代資本主義經濟發展的推動力，造成了鉅額資金集中在一小撮壟斷者的手裏，而這些資金的極大部分又用來作寄生性的消費。在流通範圍內資金的非生產性消耗，廣告的開支，是非常大的。例如，美國在一九五一年廣告開支，是六十五億美元，比美國政府用在教育和社會保障的費用的總數，超過一點三倍。

在資本主義國家，會發生這種情形，爲維持所希望的銷售價格的水平而把大量的商品銷燬。商業投機普遍地蔓延着。

這一切正指出：資本主義整個是極端浪費的，資本主義的「節約」本質上就是說話，因爲它是以生產力，特別是勞動力極浪費的使用作爲基礎的。

作爲社會主義經營管理方法的經濟核算，是社會主義企業所遵守的原則。經濟核算的目的在於達到節約，這種節約是在改進生產條件的同時獲得的。

在新經濟政策的初期，我國經濟中時常使用「商業核算」這個名詞，然而它的內容是由社會主義的生產關係所決定的，只在外形上還保留着與資本主義經濟同樣應用的名

詞，在以後時期，從恢復時期的結束時起，這個名詞在我國經濟中和在黨與政府的指示中，已不再應用了。

經濟核算的基本特點是由社會主義生產的本質和特性所決定的。在社會主義社會，沒有剝削，所有社會產品是爲着全社會的利益而使用的。最大限度地滿足社會主義社會全體成員的需要，是社會主義生產的目的。生產中的關係，是擺脫了剝削的人們的同志般的合作與互助的關係。

每個工作人員的和每個企業的先進經驗，也被其他的一切企業所利用。合理化者和創造發明者的運動在每個企業裏廣泛地展開，工人和工程師肩並肩地努力於改善生產組織和生產的操作技術。爲了以上目的，經常還組織混合工作班，其中成員不僅包括生產工人，還包括科學工作人員。

繁重勞動過程被機械化了，生產中經常採用新的技術。社會主義的經營管理，必須以不倦地關心工人、關心建立減輕勞動的最良好的生產條件爲前提。工廠區域照例是設備完善的。在機器製造與工具製造工廠的車間，或其他工業部門工廠的車間，經常能夠看見花草；在許多工廠還有綠化建設的專門車間，這些車間的任務，是關心工廠區域的綠化工作與良好佈置，是照顧着爲在午休時間與工作日結束後的更好休息創造條件。

在社會主義企業裏，冶煉爐旁冶金工作者的工作地，是用專門的冷氣幕來保護的，這種冷氣幕防護着工作人員免受高溫的有害影響。煤礦礦井中的工作條件，世界上任何地方還沒有像社會主義企業中所建立起來的那樣，那裏，繁重勞動的掘煤過程已機械化了。

爲了提高企業職工對他們工作成績的物質關懷，規定了獎勵一切做到了節約和降低了產品成本的工作人員的勞動報酬形式。

廣大的勞動羣衆參加了企業的管理。這種對於企業管理的參與，是通過吸收工人來編製與討論生產計劃的辦法，通過在黨和經濟工作的積極份子中，與在生產會議上，討論日常經營管理問題等辦法來實現的。並且，從經理基金中開支經費，也要得到工會工廠委員會的同意。

商品流轉的辦法，已最大限度地合理化了。商品按政府批准的價格銷售，而這些價格正在不斷地降低。

每個企業的贏利性，應該依靠生產中各個部分對降低產品成本所作的優越工作，與依靠在執行全部產品（它的出產量是爲計劃所規定的）的國家任務時改進產品的質量，來加以提高的。

所以，經濟核算，是有計劃地領導企業工作與經濟組織工作的方法，它是以社會主

義國家自覺運用在社會主義社會中發生作用的客觀經濟法則爲根據的。經濟核算的目的，是在於最大限度地適當地使用企業所掌握的物質與勞動資源，在於嚴格遵守節約制度並按全部指標完成及超額完成國家計劃，在於不斷降低產品生產上的社會必要勞動的消耗，在於保證企業的有贏利的工作。經濟核算，要求經常對比經濟核算企業所取得的收入與支出，組織本身工作的核算與監督，有系統地檢查計劃的執行。

經濟核算，向企業的工作人員與經濟組織提出高度的要求；它規定着必須節省物資與貨幣資金，充分利用企業的生產能力，正確和適當地使用勞動資源；它還要求廣大羣衆積極參加到經濟核算的組織工作中去。

經濟核算，作爲有計劃地領導社會主義企業工作的方法，它的基本特點，就是如此。

把資本主義企業所信守的商業核算原則，與作爲有計劃地領導社會主義企業工作方法的經濟核算相比較，便可看出：商業核算以及在資本主義生產中節約資金的辦法，與經濟核算毫無共同之處。經濟核算的基礎，是社會主義企業的一切資源的節約使用，是建立最先進的生產條件；因爲社會主義生產的目的並不是取得最大限度的利潤，而是最大限度地滿足社會主義社會全體成員經常增長的物質與文化的需要。

在社會主義制度下，大家知道，商品生產與商品流通還被保留着。

在社會主義制度下，商品生產與商品流通的存在，正說明在社會主義經濟中，價值法則還繼續發生作用。但價值法則在社會主義經濟中的作用，原則上不同於它在資本主義經濟中的作用。在資本主義經濟中，價值法則是作為自發性的法則而起作用的；它的作用是週期地導向震撼整個資本主義經濟的生產過剩的危機。

在社會主義經濟中，由於生產資料社會所有制的存在，和國民經濟有計劃按比例發展法則的作用，由於年度計劃與五年計劃，就限制着價值法則發生作用的範圍。

由於價值法則在社會主義經濟中的作用，貨幣、財政、信貸和以貨幣表現的結算關係，還被保存下來。

這就是說，經濟核算是社會主義經營管理的方法，是旨在掌握價值法則作用的、業務領導的一定的制度。這個制度包括對下列經濟槓桿的正確而充分的利用，如價格、利潤、工資、獎金，對經濟工作成果的物質鼓勵和財政的制裁（罰金、滯納金等）。這一個整個業務領導制度的所以重要，因為它表示出某一企業的工作人員理解和考慮價值法則作用的程度；並且表示出在多大程度內，他們掌握各項經濟槓桿，以及為順利發展正向共產主義過渡的社會主義經濟的利益而利用這些槓桿。

在社會主義經濟中，經濟核算的發生，是客觀的必然性。在新經濟政策初期，它已

形成爲十分發達的形式。根據實踐的總結，由於社會主義經濟的發展，以及在經濟建設過程中所提出的任務，經濟核算就開始在大多數的國民經濟部門中鞏固起來。經濟核算的發展，無論在它擴大應用範圍的意義上，以及在製訂它的新的方向的意義上來說，都表示出它是共產黨在實現黨的經濟政策中特別重視的對象；它的發展必須認爲是證明掌握價值法則作用程度的過程。

經濟核算內容的特點，首先是在於它具備旨在發展和加深爲按全部品種完成與超額完成生產計劃和爲改進產品質量與降低產品成本而進行的鬥爭的各種鼓勵。經濟核算關係的制度，是動員一切力量來保證固定基金與流動基金最良好與最充分的利用，來廣泛應用和傳佈先進經驗，並採用先進技術與先進技術操作方法，來發展旨在進一步改進企業工作的全部經濟指標的社會主義競賽，來發掘和充分利用企業的全部資源，並發展創造性主動精神和培養在遵守節約制度中的不屈不撓的態度。

經濟核算的原則，不僅廣泛地應用於物質生產的範圍內，同樣也應用於其他許多國民經濟部門中。在國營工業中，所有的企業都按經濟核算的原則工作。經濟核算，在鐵路運輸與航運業中，在公用事業與住宅事業中，在國營與合作社營的貿易中，已獲得廣泛的推行。絕大多數的娛樂場所已實行了經濟核算。在郵電系統中，城市電話網與廣播

網，還有許多能夠對照收入與支出的企業，已實行了經濟核算。絕大多數部門的療養院和休養所，也按經濟核算的原則工作。

所以，經濟核算，不僅在物質生產的範圍內，就是在流通（貿易）範圍內，在服務性生產（公用事業、郵電、客運）範圍內，以及其他許多國民經濟部門，都被廣泛地採用。在機器拖拉機站的實務中，也愈益廣泛地採用經濟核算的原則。

這一切正說明，經濟核算的方法，在社會主義企業和經濟機構的經營管理工作的組織問題上，具有重大的意義，並且是為嚴格遵守節約制度而鬥爭的重要手段之一。

實現節約制度，不僅是物質生產部門的義務，也不僅是實行經濟核算的企業的義務；這個社會主義經營管理的方法，是所有經濟部門和管理機構都必須執行的。所以，可以說，節約制度的含義，比經濟核算的含義更廣泛。在按經濟核算原則工作的企業中，實現着這樣的資金週轉，即企業的開支應從本身所收到的收入來抵償。

蘇維埃的機關學校，本身的開支是靠預算撥款的經費維持的。因此，它們必須嚴格遵守節約制度，節省地支用所領得的經費，嚴格遵守經費的指定用途。在各項預算撥款的實際運用中，在可能時，也要採用把領得經費的多少與執行工作的份量聯系起來的辦法。