



社会科学知识丛书

社会主义的 经济核算

李成瑞 左春台著

中国青年出版社



中国共产主义青年团

社会主义的 经济核算

李维新 主编



社会科学知识丛书

社会主义的 经济核算

李成瑞 左春台著

中国青年出版社

1962年·北京

社会主义的經濟核算

李成瑞 左春育著

*

中国青年出版社出版

(北京东四12条老君堂11号)

北京市书刊出版业营业许可出字第036号

中国青年出版社印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行 各地新华书店經售

*

787×1092 1/32 3 3/8印張 65,000字

1962年9月北京第1版 1962年9月北京第1次印刷

印数1—13,000 定价(4)0.28元

序 言

社会主义经济核算,是政治经济学社会主义部分的一个重要课题,也是我国社会主义建设实践中的一个重要课题。这本小册子,打算从我国的实践经验出发,根据马克思列宁主义经典作家的有关论述,特别是毛泽东同志关于正确处理人民内部矛盾的光辉思想,阐述和讨论我国社会主义经济核算的一些基本问题。这里主要包括三个问题:为什么社会主义必须实行经济核算,社会主义经济核算的主要内容是什么,怎样实行经济核算。

这本小册子共分五章。第一章回答“为什么”的问题,第二章回答“是什么”的问题,第三章、第四章和第五章回答“怎样”的问题。

理论来源于实践,反过来又指导实践。社会主义经济核算发展的过程,是一个理论同实践相结合、主观同客观相结合的过程。在这本小册子中,作者力求把理论与实践结合起来。我国十二年来,在经济核算方面积累了不少可贵的经验,比如,关于正确处理企业内部矛盾和外部矛盾,以调动各方面进行经济核算的积极性的经验,关于以专业核算为主体、以群众核算为基础相互结合的经验等等,不仅具有重要的实践的价值,而且具有重要的理论意义。作者在这本小册子里,力求把这样一些经验反映出来,以供理论研究和实际工作的参考。

在马克思列宁主义的政治经济学中,社会主义经济的若干理论问题,目前还在研究讨论。理论界对于经济核算,也有

一些不同的看法。这些不同看法的存在,是必然的,不同意見的爭論,对于認識的深化大有好处。这本小冊子是介紹基本知識的性質,篇幅不能过长,在涉及一些有爭論的問題时,主要从正面闡明作者的看法,对于各种不同的意見,不作詳細的介紹和分析。另外附录論文《我們对于社会主义經濟核算中若干問題的看法》一篇,可供了解和研究各种不同意見的参考。

作者为水平所限,又迫于工作繁忙,仓促成書,如有不当,欢迎批評指正。

作 者

一九六二年六月十日于北京

目 次

一、为什么社会主义必须实行经济核算	5
(一)社会主义经济核算的必然性和重要性.....	5
(二)经济核算是社会主义生产关系的一个 重要方面.....	9
(三)经济核算与价值规律的关系.....	11
(四)经济核算是积累社会主义建设资金,贯彻执行 党的社会主义建设总路线的重要关键之一.....	14
(五)经济核算是一个伟大的实践的学校.....	18
(六)我国经济核算制的建立和发展.....	20
二、社会主义经济核算的主要内容	24
(一)关于各项指标的核算.....	25
(二)产品成本——各项指标核算的重点.....	28
(三)社会主义企业的赢利.....	31
(四)关于各项资金的核算.....	34
1. 固定资金的核算.....	35
2. 流动资金的核算.....	37
3. 工资基金的核算.....	43
(五)关于建设中的核算.....	45
三、在一个企业范围内怎样实行经济核算	52
(一)以厂部为中心把厂内各级的核算结合起来.....	52
(二)以财务部门为中心把各职能科室的核算 结合起来.....	54

(三)怎样进行专业核算.....	57
(四)怎样进行群众核算.....	62
(五)坚持政治挂帅,健全规章制度	67
四、企业的经济核算同整个国民经济的	
经济核算的关系.....	69
(一)企业的经济核算同整个国民经济的经济核算	
是统一的,但也有矛盾,需要加以调节.....	69
(二)企业经济核算所需要的外部条件.....	73
五、农村人民公社的经济核算.....	77
(一)农村人民公社实行经济核算的必要性和	
可能性.....	77
(二)农村人民公社经济核算的特点.....	80
(三)农村人民公社怎样实行经济核算.....	82
1.农村人民公社以生产队为基本核算单位,	
公社各级的核算要同公社各级的所有	
制相适应.....	82
2.农村人民公社怎样实行专业核算.....	83
3.农村人民公社怎样计算农业成本.....	85
4.农村人民公社怎样实行群众核算.....	87
* * *	
附录: 我們对于社会主义经济核算中若干问题的看法.....	91

一、为什么社会主义必須 实行經濟核算

社会主义生产必須力求达到这样的要求：以尽可能少的劳动消耗和物質消耗生产出尽可能多尽可能好的社会产品，取得最大的經濟效果，以滿足整个社会日益增长的物質生活和文化生活的需要。促进劳动消耗和物質消耗的节约，对劳动消耗、物質消耗和經濟效果的計算比較，是通过經濟核算来进行的。經濟核算是多快好省地发展社会主义生产，不断提高劳动生产率的必不可少的重要方法和途径。

在社会主义制度下，經濟核算是由什么客观規律决定的，如何理解經濟核算的必然性和重要性呢？

（一）社会主义經濟核算的必然性和重要性

經濟核算是由节约時間的客观規律决定的。馬克思曾經指出：“無論是个人的，無論是社会的发展、需求和活动的全面性，都是由节约時間来决定的。一切节省，归根到底都归結为時間的节省。”^①人們为了节省時間，为了比較哪一种生产工具和生产方法更能够用較少的时间取得較多的产品，就不能

^① 馬克思：1857—1858年經濟手稿之一《貨幣論》。轉引自《馬克思恩格斯列寧斯大林論共产主义社会》，人民出版社1958年版，第67頁。

不进行核算。所以，在古代，人們已經把核算作为观察和分析生产，推动和改进生产的一种工具。馬克思在研究印度的原始公社“共同体”当中，曾經发现一个記賬員，他登記农业的各种賬目，經手这上面的一切收支，并且登記与此有关的各种事項，就是一个很好的例証。以后，随着生产的发展，核算的内容和形式逐漸完备起来，核算对于節約時間的作用也就更加重要起来。

節約劳动時間的規律，是各种社会經濟形态中共同发生作用的規律。但是，在階級社会里，節約時間的規律不能不受当时占統治地位的生产方式和其他社会条件的限制，不能不受到剝削階級狹隘階級利益的限制，因而它的作用的發揮就不能不受到影响。只有在社会主义社会和共产主义社会里，節約劳动時間的規律才得到充分發揮作用的条件，并且成为首要的經濟規律。馬克思說：“節約時間以及在各个生产部門中有計劃地分配劳动時間，就成了以集体生产为基础的首要的經濟規律。这甚至是极其高級的規律。”^①所謂以集体生产为基础的社会，就是社会主义和共产主义社会。

在資本主义社会里，节省時間的規律是通过剩余价值規律起作用的。資本家所关心的不是劳动時間的節約，而是資本的節約。資本家为了竞争，为了取得最大利潤，也要改进生产技术，使用新技术装备，提高劳动生产率，客观上起了節約劳动的作用。但是，由于資本家生产的目的是为了追求利潤，因此，在另一些情况下，当使用新的技术装备需要很多的資本而不能帶來更大的利潤的时候，資本家宁願把節約劳动的新

^① 馬克思，《貨幣論》，轉引自《馬克思恩格斯列寧斯大林論共产主义社会》，第67頁。

发明新技术擱置起来，讓工人使用笨重的劳动工具，或者干脆不用机器而用手工操作。特別在帝国主义时代，垄断資本集团通过人为地提高商品价格来保証它們获得高額利潤，便更加不关心改进生产技术和節約劳动時間了。

社会主义社会已經消灭了生产資料私有制，建立了生产資料公有制，整个社会生产是有計劃进行的，因而節約時間的規律也有了發揮作用的广闊余地。社会主义社会，突破了生产資料私有制和狹隘階級利益的束縛，能够通过国民經济計劃，全面地自覺地保証劳动時間(包括活劳动和物化劳动)在各生产部門之間进行合理的分配，并且通过經濟核算来促进劳动時間的節約，用較少的活劳动和物化劳动的消耗，生产出更多更好的社会产品。核算得越精确，分配得越合理，越接近客觀需要的比例要求，就越能節約劳动時間，社会主义生产就越能高速度发展。列宁曾經指出，在任何社会主义革命中，当无产階級夺取政权的任务解决以后，当社会主义改造和鎮压剝削階級反抗的任务基本解决以后，提高劳动生产率，就成为无产階級的根本任务。提高劳动生产率也就是对劳动時間的節約。为了實現这个根本任务，社会主义社会在制訂和执行国民經济計劃的时候，社会主义企业在进行生产和商品流轉的时候，必須通过經濟核算，努力达到節約劳动時間的客觀要求，否則就不能保証生产高速度按比例的发展。節約劳动時間的規律在社会主义社会中得到充分發揮作用的广闊天地，經濟核算也就在社会主义社会中获得了更完备的內容和形式。

社会主义經濟核算的必然性和重要性，又是同社会主义制度下生产的高度社会化相联系的。社会主义生产的社会化

程度比資本主义更高。生产越是社会化，越是向前发展，經濟核算就越重要，越完备，越高級。正如馬克思所指出：生产过程“愈采取社会的規模，愈失去純粹个人的性質，簿記——当着生产过程的控制和观念总结——就愈成为必要。所以，簿記对于資本主义生产，比它对于手工业經營及自耕农經營的分散的生产，更为必要；它对于社会的共同生产，又比它对于資本主义生产，更为必要。”^①在高度社会化和計划化的社会主义社会，如果没有更全面更精确的經濟核算，就不能使生产順利进行和发展。在这里，經濟核算不是可有可无，而是更加重要了。

因此，經濟核算就其广义来講，在資本主义社会就已存在，在习惯上称为“商务核算”。但是，就其狭义来講，全面的完整的經濟核算，只有到了社会主义社会才存在。社会主义經濟核算，批判地吸收了資本主义經濟核算中一切有用的东西，拿来为人民服务。社会主义把經濟核算提高到历史上前所未有的高度水平，获得了更完备的内容和形式，并且賦予它新的性質。那末，社会主义經濟核算与資本主义經濟核算有哪些不同呢？第一，社会主义經濟核算的目的，是为了多快好省地发展生产，滿足人民的需要。社会主义經濟核算的原則是：以尽可能少的劳动消耗，生产更多更好的产品。这是和工人階級利益一致的。工人群众是企业的主人，他們也最关心企业的經濟核算。資本主义企业核算的目的，是为了追逐利潤，为了少数剝削者发财致富。資本主义核算的原則是：以最少的資本消耗，取得尽可能多的利潤。这和无产階級的利益是完全

① 《資本論》第2卷，第145頁。

对立的。第二,社会主义经济是计划经济,不仅有一个企业范围内的经济核算,而且有整个社会范围内的经济核算。在资本主义制度下,尽管在一个企业范围内有相当精确的核算,但是整个社会生产是无政府状态的,各个资本家盲目生产,互相竞争,其结果必然造成整个社会的巨大浪费。这些都说明社会主义的经济核算比资本主义的核算有着不可比拟的优越性。

在社会主义社会,经济核算不仅是管理企业的基本方法,而且是一个客观的经济范畴。这个范畴反映了社会主义经济的固有的内在要求,它的存在是不以人们的主观意志为转移的。我们在主观上,对客观规律认识得越深刻,运用得越好,收到的效果就越大。

(二) 经济核算是社会主义生产关系的一个重要方面

社会主义建立在生产资料公有制和计划经济的基础上,一方面它是高度社会化的具有统一计划的整体;另一方面又是由许许多多独立经营的经济单位组成的。就生产部门说,有工业、农业、建筑业、交通运输业,等等;就流通部门来说,有国内商业,有对外贸易。而每一个部门中,又包含着许多行业;每个行业中,又包含成千上万的经济单位。这些经济单位,有的属于全民所有,有的属于集体所有;有的归中央直接管理,有的归地方管理;他们既分工又联系,既集中又分散,既相互促进,又相互制约。如何恰当地处理国家同企业、企业同企业、企业内部的生产关系,做到既分工又集中,既统一又灵活,既发挥国家的计划性,又发挥企业的积极性,就成为社会主义经济的重要问题。

集体所有制經濟，資金独立，自負盈亏，是理所当然的。全民所有制經濟，每个企业的生产資料和产品都是归全民所有的，对这些企业应当怎样統一管理呢？可以設想以下三种形式，加以比較。

第一种，有統一計劃，而无独立經營，即实行“供給制”，企业所有的收入全部交上去，所有的支出全部向上級領取。这种形式，在特定的历史条件下，对特定的部門，如苏联反对外国武装干涉的战争期間，我国革命根据地的軍事工业等，曾經采用过。在当时历史条件下，这样作有好处，发挥了作用。但是，它容易削弱企业經營的积极性，不利于改善經營和降低成本。在社会主义建設中，不能再采用了。这是事实已經証明了的。

第二种，有独立經營，而无統一計劃，这就违背社会主义計劃經濟的根本原則，实际上取消了企业的全民所有制。南斯拉夫的所謂“工人管理委员会”，就是这样办的。这种形式，导致生产的无政府状态，导致資本主义的发展。这是現代修正主义在企业管理上的反映，是絕對不能采取的。

第三种，統一計劃与独立經營相結合，一切企业实行經濟核算制。这是唯一正确的可行的形式。目前社会主义各国普遍采用这种形式，具体做法，大同小异，基本一致。采取这种形式，即是說，社会主义国家把一定数量的固定資產和流动資金交給各个国营企业，讓他們在国家計劃的統一领导下，实行經濟核算，独立經營，自計盈亏。实行經濟核算制的企业，必須以自己出售产品的收入，补偿自己在生产中消耗的生产資料，支付职工的劳动报酬，并且取得一定的盈利，作为国家和企业的积累。国家計劃建立在企业經濟核算的基础上，企业

的經濟核算又必須服从国家計劃的指導,企业的利益必須服从整个国家的利益。

統一計劃与独立經營相結合,如像有的同志用生动而形象的比喻所說的那樣,是“大鍋中有小鍋,一个人身上有几个衣袋”。只有大鍋,沒有小鍋,每个企业的收支完全由上边統起来,“吃大鍋飯”,便不能有效地推动生产力的发展,也不符合社会主义“按劳付酬”的原則。只有小鍋,沒有大鍋,每个企业完全独立,自負盈亏,“各自为政”,便沒有社会主义。在社会主义社会,統一領導与独立經營,是矛盾的統一,必須两者相互結合,缺一不可。这也是客觀經濟規律的要求,是不以人們的主觀意志为轉移的。

社会主义的經濟核算,作为社会主义企业統一領導与独立經營相結合的具体形式,体现了社会主义社会国家与企业之間的生产关系。而經濟核算的确定,也就决定了企业与企业之間的关系(如等价交换、訂立合同等),决定了企业内部某些关系(分級核算、節約制度等)。总之,經濟核算是社会主义生产关系的一个重要方面,它調动社会主义經濟中各个环节上人們的积极性,为多快好省地建設社会主义服务。

(三) 經濟核算与价值規律的关系

社会主义社会还存在着全民和集体两种公有制和按劳分配制度,还存在着商品生产,价值規律还发生作用。在两种所有制之間互相交换产品的时候,在劳动者用自己的劳动报酬换取自己所需要的消費品的时候,都需要采取商品貨幣的形式,进行等价交换。即使在国营企业与国营企业之間,由于它

們是互相联系而又独立核算的,也还需要通过貨幣形式互相交換它們的产品。因此,社会主义的經濟核算还必须采取貨幣的形式,利用成本、赢利、价格等作为經濟核算的工具。利用貨幣形式进行核算,計算企业經營活动的成果,对企业生产过程进行全面的考核和监督,是符合客观要求的。如果各种商品价格同价值基本一致,那么,采取貨幣形式所进行的經濟核算,就可以比較全面地反映生产中劳动消耗和物質消耗的經濟成果。但是,在社会主义社会通过貨幣形式进行經濟核算,常常碰到一个問題,就是价格同价值的矛盾。价格是价值的貨幣表現,它圍繞价值而运动,从总体来看,价格与价值是統一的,从各个具体部分来看,价格同价值又常常发生一定程度的背离。这种背离的情况,必然会在一定程度上影响經濟核算的准确性。比如,一个棉紗厂,由于紗布价格高于价值,利潤很高,一年的生产利潤便可收回建厂的全部投資,而一个农业机械厂,由于农业机械的价格接近于甚至略低于价值,利潤很低,要收回建厂的投資,則需要十年或者更多的時間。又比如,造酒、卷烟、制糖的价格比較高,利潤比較大,而許多生产資料的价格比較低,生产的利潤比較小。这些都是不能单拿劳动生产率的高低和企业經營的好坏来解释的,它取决于国家的价格政策。社会主义国家为着保証經濟核算的正确进行,有必要很好地利用价值規律,恰当地确定各种产品的价格,或者利用国家稅收,調节各企业的利潤(对利潤高的产品按高稅率征稅,对利潤低的产品按低稅率征稅或者免稅),尽可能提高經濟核算的准确程度。

在用貨幣形式进行經濟核算的时候,如果产品价格变化了,就会使各个时期的計算資料难以互相比較,因而也会影响

經濟核算的准确程度。为着避免这个缺点，社会主义国家制訂产品的不变价格(即为表現不同时期同类产品价值而规定的标准价格)，使它所計算的产值能够准确地反映各个时期生产的增长速度。但是，不变价格同实际价格的背离，会使我們用不变价格計算的产值，同必須用現价計算的財政收支、基建投資、产品成本等指标不一致，这样，就为計算带来許多困难。这是一个需要研究的問題。

社会主义社会中，在利用貨幣形式进行經濟核算的同时，也利用实物形式或劳动工时进行核算。比如每件紗的用棉量，每吨鋼的用鉄量，每瓩电的耗煤量，以及制造某个零件需用多少劳动工时等，即平常所說的原材料消耗定額，劳动工时定額。这种核算具有直接、具体、鮮明的特点，在經濟核算中占有重要地位。虽然如此，在全厂范围内或国民經济范围内进行經濟核算的时候，为了綜合計算，为了相互比較，仅仅用实物形式或劳动工时是不行的，它需要有一个“通分母”的单位——貨幣。比如要計算一件棉紗的成本，无法把用紗量和用电量等等直接相加；要計算一輛汽車的成本，无法把引擎、車身和輪胎等等直接相加。只有在把所有这些实物都折算成一个共同的东西——貨幣以后，才能把它們加在一起，算出一件棉紗和一輛汽車的成本来。可見，在社会主义社会，由于存在着商品貨幣关系，采取貨幣形式进行經濟核算，虽然会遇到价值和价格的矛盾，但仍然是必要的，不可避免的。在社会主义經濟核算中，价值形式是主要的，实物形式和工时形式是輔助的。

但是，是否可以由此得出結論說，經濟核算是由价值規律决定的呢？我們認為，不能这样說。經濟核算是由節約時間