

本埠常識會計核算經濟

齊武著

工人出版社

經濟核算制常識讀本

齊武著

工人出版社

內 容 提 要

本書講解了經濟核算制的一般原則、具體內容以及實行的步驟和方法。指出成本核算、資金管理、推行合同制三方面，是貫徹經濟核算制的重要環節。同時說明實行經濟核算制是企業中全體職工的責任，每一具體措施，都要依靠羣衆、發動羣衆。因此，最後又分析了工會工作應該注意的事項。全書多用實際例子，通俗易懂。

〔3202〕本書字數：70,000字

經濟核算制常識讀本

著 者 齊 武

出版者 工 人 出 版 社
北京北新橋駱駝胡同四號

總經售 新 華 書 店

印刷者 工 人 出 版 社 印 刷 廠

1--40,008〔累〕80,008

一九五三年一月北京第一版

一九五三年六月北京第二次印刷

幾點說明

一、這個『讀本』，目的是想給工會基層組織的幹部和一般工人介紹點常識，讓大家知道經濟核算制是怎麼回事，以便協同企業的行政方面，推行這種先進的管理制度。因此，『讀本』涉及的範圍雖說很寬泛，但各個問題，却只能講個大概意思。並且，很多問題是從羣衆工作的角度來談的，這就使得許多專門性較大的問題，完全沒有提到，或提到也極不深刻。

二、『讀本』的內容，基本上是綜合介紹幾個文件所提示的若干基本原則的。這些文件是：中央人民政府政務院『關於一九五一年國營工業生產建設的決定』、中央財政經濟委員會一九五一年中公佈的有關工業生產建設的一些指示、決定及『中共中央東北局關於黨對國營企業領導的決議』。此外，在解釋某些問題的時候，我們還會汲取了各先進廠礦的經驗，並參考了東北人民政府計劃委員會、中央人民政府鐵道部經濟核算委

員會所出版的各種有關經濟核算的書刊。

三、『讀本』引證的材料很不系統，也很少註明來源。原因是我們引用這些材料，只是當例子來幫助說明問題，沒把它當統計資料看待。再加材料來源不一，註起來很費筆墨。爲了節省篇幅，就一概沒註明時間和出處。不過材料來源大體不出兩個方面：一是報紙，主要是人民日報和工人日報；一是各企業管理部門和各產業工會的機關雜誌。時間，除第四章以外，也多半限於一九五一年十二月以前。我們的國營企業進步是很快的，有些缺點與錯誤，也容易及時克服和糾正。這些引用材料中所列舉的不良情況，也許早就得到改正而成爲『歷史教訓』了。希望讀者同志和我們一樣，把這些材料嚴格地只當作說明問題的實例，而不要據此去評斷被舉例的單位現在的工作。

四、由於我們對這門知識素無研究，更缺乏實際工作的經驗，一邊學一邊寫，缺點和錯誤，一定在所不免。我們熱烈希望各國營企業的管理幹部和對經濟核算有研究的同志，給我們以幫助和指導，以便隨時修正。

目 錄

第一章	總 說	一—三
-----	-----	-----

第一講	什麼是經濟核算制？	一
第二講	經濟核算制的基本內容（上）	五
第三講	經濟核算制的基本內容（下）	一〇
第四講	實行經濟核算制的條件（上）	二二
第五講	實行經濟核算制的條件（下）	二六

第二章	企業轉入經濟核算制的步驟和方法	三—七
-----	-----------------	-----

第一講	清理資產核定資金	三
第二講	實行初步定額和定額管理（上）	六
第三講	實行初步定額和定額管理（下）	三
第四講	作好企業計劃工作（上）	五
第五講	作好企業計劃工作（下）	四
第六講	建立各項責任制	四
第七講	加強技術管理，提高質量和保證安全生產	五
第八講	實行計件工資制和獎勵制度（上）	五

第三章

第九講 實行計件工資制和獎勵制度(下).....	六
第十講 逐步實行廠內經濟核算制.....	六

實行經濟核算的三個重要環節

七—八九

第一講 學會成本管理，爭取降低成本(上).....	七
第二講 學會成本管理，爭取降低成本(下).....	七
第三講 加強資金管理，加快流動資金的週轉(上).....	八
第四講 加強資金管理，加快流動資金的週轉(下).....	八
第五講 廣泛推行合同制.....	八

第四章

實行經濟核算制中工會工作應注意的幾個問題

九—一三

第一講 貫徹共產主義的思想教育(上).....	九
第二講 貫徹共產主義的思想教育(下).....	九
第三講 廣泛開展增產節約競賽運動.....	九
第四講 大力推廣先進經驗(上).....	一〇
第五講 大力推廣先進經驗(下).....	一〇
第六講 開展合理化建議運動.....	一〇
第七講 一種有效的開展合理化建議的辦法.....	一一
第八講 必須注意產品質量.....	一二
第九講 切實作好勞動保護工作.....	一二
第十講 樹立和鞏固自覺的勞動紀律.....	一六

第一章 總 說

第一講 什麼是經濟核算制？

經濟核算制，是經營管理社會主義企業的基本原則，是有計劃地領導企業的方法，也就是最合理、最節約地管理企業、組織生產的方法和制度。所以，中央人民政府政務院『關於一九五一年國營工業生產建設的決定』中寫道：『加強工業的經營管理，實行經濟核算制，是管理人民企業的基本原則。』

實行經濟核算制的目的，是要像毛主席說的那樣：『以盡可能節省的成本（原料、工具及其他開支），製造盡可能多與盡可能好的產品，並在盡可能快與盡可能有利的條件下推銷出去。』

經濟核算制的根本精神是：企業在國家集中管理下進行獨立經營。

什麼叫做『在國家集中管理下進行獨立經營』？為什麼要『在國家集中管理下進行獨立經營』呢？這意思可以從兩方面來說明：第一，我們的國營企業，生產一定要有計劃。要不，你東我西，想怎麼辦就怎麼辦，那就和資本主義國家一樣，變成生產上的『無政府狀態』（就是混亂一團）了。實行經濟核算制，『在國家集中管理下』，就是由國家來製訂統一的經濟計劃，各個企業都按照國家計劃的規定，作出本企業的計劃來（各個企業的生產計劃，都是統一的國家經濟計劃的一部分）。企業裏邊，不論什麼事情，從頭到尾，都預先算計好，按部就班地作去。好像一個家庭有打算地過日子，原來家當有多大，每月收入多少錢，怎樣使用，通盤計算一下，再決定每月買多少米麵，買多少油鹽，留下多少錢零花，節省多少錢，逢年過節吃點好飯，春秋四季添點衣裳。這樣一打算，心裏有了底，管起來就不會亂，不會有了吃的，沒了穿的，也不會寅吃卯糧，或今日好明日壞。第二，光有集中管理，沒有企業的獨立經營，一切都由國家無限制的供給，花多少就是多少，這就不能充分發揮企業工作人員的主動性，也沒法把企業管理得好。實行經濟核算制，一面有國家的全面計劃和監督，有集中統一的領導；一面又給企業許多條件，讓它獨立負責完成國家的生產計劃，把管好企業變成全體職工的任

務。這樣，全體職工，從廠長、經理到每一個工人，都拿出當家作主的精神，盡量施展自己的本事，處處精打細算，發揮企業內部的力量，就能真正達到『原料足、成本低、質量好、數量多、銷路廣』的目的。

正因為經濟核算制有這麼多好處，所以，實行經濟核算制，就能够消除企業內的浪費現象，替國家多積累資金，擴大工業生產，鞏固和加強我們的國防，改善工人階級和全體勞動人民的生活。

中國的革命已經取得勝利。爲了保衛我們的勝利果實，保衛世界和平和我們生活的安寧，我們就要抗美援朝，要建設強大的國防力量，反對帝國主義的侵略陰謀。再說，我們的生活，雖說比解放前已經好了許多，但因我們國家的工廠少，出產的工業品不多，全體勞動人民的生活，還不能說是已經很好了。想要有錢來建設國防，想要不斷提高勞動人民的生活水平，只有加強國家的經濟建設，多開工廠和大量增加工業生產，把中國從農業國家變成工業國家。不過，開工廠一定要有本錢。本錢的來源，又不外兩條路：一是借債，一是自己積累。先說借債：帝國主義國家怕我們工業化了對它不利，連機器都不肯賣給我們，自然不會借錢給我們。向蘇聯借款，這辦法已經作了，也解決了

一些問題。可是，我們的國家這樣大，工業建設用錢這樣多，總不能全靠向朋友借債！說來說去，主要還得靠自己。自己積累，辦法也有幾項，比如收稅，就是辦法的一項。隨着土地改革的完成，農民的生產熱情提高了，農業生產技術也不斷得到改進，將來農業更要向集體化、機械化的方向發展，農業的生產力更要大大的提高。因此，農業收入和農業稅的收入都會不斷增加。工商業稅收的情況也一樣。隨着生產的發展和經濟的更加繁榮，工商業稅收也一定會逐漸增加。總之，收稅確是我們積累資金的一項重要辦法。但和我們國家生產建設的發展速度比起來，單是收稅得來的款項，還遠遠趕不上國家建設的需要。鼓勵私人儲蓄自然也是辦法，可是數目多少，很難靠得住。只有國營企業實行經濟核算制，自己多賺錢給國家積累資金，是頂靠得住的一種辦法。我們的朋友蘇聯，就是靠這種辦法解決了資金問題、建設起社會主義工業的。

因此，歸根到底說起來，實行經濟核算制，加強企業的經營管理，就是在國家統一的計劃下面，發動全體職工，精打細算，增產節約，擠出錢來給國家多作些事情。而這種節約，又不是簡單的省幾個錢就算。這種節約是積極的，它一方面要求作好工作，一方面要求省錢，從作好工作中找出省錢的門道，又用節約的辦法來作好工作，不斷發揮

企業中的潛在力量，不斷提高勞動生產率，並在發展生產的基礎上，改善工人的物質生活和文化生活，使國家和工人的利益完全統一起來。

第二講 經濟核算制的基本內容（上）

政務院『關於一九五一年國營工業生產建設的決定』中寫道：『國家對國營企業，經過以下五項方法，實施經濟核算制的管理。』決定中指出的這五項方法是：（一）實行計劃管理；（二）國家根據任務的需要，給企業足夠的固定資產和流動資金；（三）建立獨立會計制度，規定跟國家銀行的結算關係；（四）實行合同制；（五）實行企業獎勵基金制。

企業實行經濟核算制的這五項基本方法，也就是經濟核算制的基本內容，下邊分別加以說明：

（一）所謂『計劃管理』，就是通過企業的生產計劃，規定企業增加生產、提高勞動生產率及降低成本的任務，並建立系統的檢查制度，督促它完成自己的任務。全國

範圍的經濟建設計劃，叫做『國民經濟計劃』，每個企業單位，按照國家計劃分配給自己的任務，訂出本企業的計劃，這就是『企業計劃』。一個包括企業各方面經營活動的總計劃，就是企業的生產、技術、財務計劃。這個計劃，不光規定企業在一定期間要生產些什麼東西，還要規定：企業應當有多少資金，這些資金多少天週轉一次，每一元錢在一個生產週期裏邊要賺多少錢；生產當中要多少人工，要多少工資，要多少原料、材料，合多大成本；生產的東西，質量要達到什麼標準；以及勞動生產率要提高多少、技術人員應怎樣培養等等。這就是把國家的工業計劃，在企業裏邊具體化了。

生產、技術、財務計劃，一經上級批准，就是國家的法令，執行和完成這個計劃，是企業裏邊最根本的任務。

(二)要確定企業的固定資產和流動資金。既然企業要保證完成國家的生產計劃，賠賺又要對國家負責，國家就應該按照生產的需要，給每個企業一定的本錢，也就是資金。資金通常分兩部分：一部分像場房、機器設備、長期使用的工具等等，這些東西，在生產中不會一次就消耗完，是在相當長的時期裏，慢慢使用完了的（比方一所場房能用幾十年），有一定的固定性，叫做『固定資產』。另一部分是生產中用的原材料、燃

料、半製品、零件等。這一部分，隨着生產的進行，就要改變樣子（比方棉花變成紗），或把價值全部消耗完（如煤炭燒一回就完了），變成新的生產品。這些東西，一次生產結束了，它們也就消耗完了，下一次生產開始，又得重新準備。隨着生產的進行，不斷從原材料，變成製成品，賣脫了又變成現款，再準備原材料，變來變去，流動不停，所以叫做『流動資金』。

企業給國家擔負多大的生產任務，國家就撥給企業多少固定資產和流動資金，多了，都對生產有害。撥少了會妨害正常工作（比方使生產中斷）；撥多了就要積壓國家的資金，妨礙擴大生產，產品的成本也要提高。必須既不多又不少，才合乎經濟核算的要求。

（三）建立獨立會計制度，並規定跟銀行的結算關係。實行經濟核算制的企業，在國家的總任務下面，按照自己的生產任務，可以獨立地開支和結算經費，並建立獨立的會計部門（『獨立』的意思，就是在廠長領導下，建立單獨的工作系統，不把它分別附屬各個部門），來保證和監督財務計劃的執行。這種辦法，就叫做『獨立會計制度』。根據這種制度，各企業有權和國家銀行來往，可以在銀行開立帳戶，存款借款，從銀行方

面取得幫助。這裏應該注意的是：實行獨立會計制，絕不是說企業可以自由花錢了。誰要這樣理解問題，那就是大錯特錯。實行這種制度，正是要更好地照國家計劃辦事。爲了切實作到這一點，所以要建立跟銀行的結算關係：規定各企業中間的一切買賣往來，都要到國家銀行去結算。這樣作，第一，能給國家節省現金開支，讓國家少出點票子，這對穩定物價很有好處；第二，能够叫發生買賣關係的企業，按時收回款子；第三，可以免去用現金支付的許多麻煩。但更重要的是，這樣作便於國家財政機關對企業的流動資金使用情况進行監督。如果企業不能按時繳清應付還銀行的款子，如果企業沒有按期向國庫如數繳納利潤提成（盈餘和折舊費用），這就證明了這個企業沒有完成國家的計劃。通過這種監督，國家財政機關可以發現企業出毛病的原因，督促企業改正那些毛病。

轉入經濟核算制的企業，一方面要發動羣衆，充分動員企業內部的一切物資和力量；另一方面還必須有國家財政機關的嚴格監督（獨立的會計制度，就是國家監督在企業內部的表現）。這是加強經濟核算制的一個根本問題。有人把財政機關的監督認爲是『添麻煩』，總想躲避過去。有人甚至把企業向國庫繳款認作是國家對企業的『剝削』，因而總想少繳一點。這些想法，都是十分錯誤的。有這種種想法的人，不懂得新民主主

義和社會主義國家跟舊的國家有着根本的差別；不懂得向國家多繳利潤，是企業對國家所擔負的第一個重要任務；不懂得這樣作就是爲國家積累了資金，直接爲發展生產盡了力量。有這種想法的人，也同樣不懂得國家財政機關對加強經濟核算制的重大作用。爲了作好經濟核算工作，這些錯誤想法，都應當堅決糾正。

（四）企業在完成國家的生產和推銷計劃的條件下，有權獨立簽訂合同，採購原料，推銷成品。這種合同制度，對實現國家的經濟計劃，作用很大。比方，一個廠子和另一家廠子簽了訂貨合同，它就必須按期交貨，貨色還要合乎合同的規定。要不，它就違犯了合同，得包賠別人的損失，它自己也得不到應得的貨款，生產就會週轉不開。這樣，合同就督促了這個廠子按期完成任務和保證質量。用簽訂合同的辦法購買原材料，可以保證經常有足够的原材料，又用不着一下子買來許多原材料堆到那裏長期不用。那種積壓原材料、大批浪費流動資金的毛病，就可以克服了。

以上幾個問題，後邊還要比較詳細地講它，這裏就不細說了。

第三講 經濟核算制的基本內容（下）

（五）實行企業獎勵基金制。凡是實行經濟核算的企業，如果完成了經國家批准的計劃，就可以申請主管機關，從企業利潤中拿出一部分，充作企業獎勵基金。按照『國營企業提出企業獎勵基金暫行辦法』（政務院財政經濟委員會一九五二年一月十五日發佈，以下簡稱暫行辦法）的規定，這種獎勵基金，是『根據不同企業的不同勞動強度和影響職工健康程度以及提高生產定額和降低消耗定額的可能性，分別按下列規定提留』的，這些規定是：

第一類：礦山開採業、煤礦工業、黑色金屬冶煉業、有色金屬冶煉業、石油工業、酸、鹼、化學肥料、礦物化學工業、洋灰、雲母、石棉業等，從超計劃利潤中提取百分之二十，從計劃利潤中提取百分之五。

第二類：電業、機器製造業、農業機械製造業、電訊電機器材製造業、建築器材製造業、鐵路、航運、汽車運輸、郵電、紡織工業、輕化學工業、工業橡膠製造業、造紙工業、印刷工業、