

188481

工業企業的經濟核算制

朱 志 泰 編



(一九五三年初版)

立信會計圖書用品社出版

467251

25451

41622

189281

工業企業的經濟核算制

朱 志 泰 編

立信會計圖書用品社出版

書號 805304

工業企業的經濟核算制

★ 版權所有 ★

編 者 朱 志 泰

出版者 立信會計圖書用品社
上海河南中路三三九號

總經售 中國圖書發行公司

印刷者 中和印刷廠
上海淮安路七二七弄三〇號

序 言 1 正 文 1-203

目 錄 1-2 (字數 171,000字)

1953年4月初版(三和型) 0001-5000冊(同順部印)

1953年8月再版 5001-8000冊(同和訂)

新定價 ¥10,500

* 上海市書刊出版業營業許可證出零貳貳號 *

本書內容提要

本書內容係說明經濟核算制的意義、特徵、優越性、史的發展與工業企業實行經濟核算制的具體步驟。各章分別敘述清理資產、核定資金、製訂定額、建立制度，尤着重於如何做好工業企業計劃工作，加速流動資金的週轉。俾使讀者瞭解經濟核算制是企業經營管理的科學方法。

序 言

經濟核算制是社會主義企業的管理方法，爲了充分發揮工業潛在能力，增產節約，積累資金，迎接即將到來的國家大規模經濟建設，新中國的工業企業實行經濟核算制是完全必要的，爰特收集有關經濟核算制的譯文、作品、資料，經過整理與組織，編成此書，以供學校與工廠作爲參攷之用，尙望讀者有以批評與指正。

本書之成，得力於李天民先生的熱誠協助，在編寫過程之中，我妻周修英同志出力不少，均表感謝。同時，並向本書所引用一切文字的作者和出版處所致謝。

朱志泰 一九五二年十二月

目 錄

序 言

第一章 對於經濟核算制的認識	1
第一節 經濟核算制的意義和特徵	1
第二節 經濟核算制的優越性	5
第三節 經濟核算制的起源與發展	7
第四節 車間經濟核算制與個人經濟核算制	21
第五節 新民主主義私營企業與經濟核算制	29
第二章 實行經濟核算制的第一步	39
第一節 先決條件	39
第二節 初步工作	42
第三章 定額的製訂	56
第一節 定額的意義與作用	56
第二節 平均先進定額的意義與計算	58
第三節 幾種基本定額及其內容	63
第四節 定額的製訂工作	81
第五節 定額與兩種運動及制度的關係	91
第四章 各種制度的建立	95
第一節 管理民主化制度	95
第二節 工資制度	101
第三節 生產責任制	109
第四節 合同制度	114
第五節 記錄與統計制度	121
第六節 檢修制度	122

第五章 生產計劃的編製與執行	125
第一節 生產計劃的意義與發展	125
第二節 工業企業的計劃部門	130
第三節 編製生產計劃的原則	135
第四節 編製生產計劃的程序及方法	137
第五節 生產計劃的內容	140
第六節 生產計劃的執行——作業計劃	179
第七節 生產計劃執行情況的檢查與分析	183
第八節 工業企業的基本建設計劃	188
第六章 加速流動資金的週轉	192
第一節 流動資金的週轉	192
第二節 流動資金週轉率的計算	194
第三節 流動資金週轉率的分析	196
第四節 加速流動資金週轉的方法	198
參考資料	202

第一章 對於經濟核算制的認識

第一節 經濟核算制的意義和特徵

經濟核算制這個名詞是從俄文翻譯過來的。按照原文的含義，是指不由政府貼補的企業經營和管理，換言之，就是在一定條件之下的企業的獨立經營和管理。也有將這個名詞譯為獨立經營制或經濟責成制的。所以，最簡單的說，經濟核算制是一種社會主義企業經營和管理的方法。但究竟這是怎樣一種方法，必須首先加以說明。蘇聯的經濟專家們對於經濟核算制曾經下過定義。例如，布列格里說：“經濟核算制就是實現各企業的創造性和獨立性並正確結合國家指導及全部國民經濟計劃的一種管理社會主義企業的方法”（見布列格里著：蘇聯經濟核算制的本質）。菲多謝也夫說：“經濟核算制是有計劃地管理社會主義企業的方法，是便於花費最少的物質和貨幣資金來完成國家計劃的社會主義經營方法”（見菲多謝也夫著：經濟核算制是社會主義的經營方法）。薩基科夫說得更為詳細：“經濟核算制是管理企業的方法，它直接出自蘇聯社會主義經濟的計劃系統。社會主義經濟是建立在生產資料與生產工具公有制基礎之上的，在蘇聯所有的經濟部門和每個企業的發展，都是遵照國家統一的計劃。因此只有當每個生產部門和每個企業完成它規定的任務時，整個國民經濟計劃的勝利才有可能。保證最有效的執行國家計劃是經濟核算制的最重要的任務。經濟核算制是指導企業的方法，而計劃向來被認為是國家給予的最低限度的任務。每個企業都應尋求內部的可能和資源，使在各方面都超過完成計劃規定的任務。因此，經濟核算制的任務，在於保證最合理的、最節約的組織生產。經濟核算制不僅應使企業能夠完全自給，而且保證它們的利潤不斷地增加。增加企業的利潤有特別重要的意義，因為社會主義企業的利潤是整個國民經濟

財富積累的主要來源。這些積累被用去進一步地擴大社會主義的生產——蘇聯經濟威力的基礎”（見薩基科夫著：經濟核算制是管理企業的計劃方法）。

從上面所引的三條定義之中，可以知道：經濟核算制是根據計劃管理企業的方法；每個企業必須自力更生，不必依賴國家預算的撥款，進行經營；企業的全部活動，從原料到成品，從製造到銷售，都要按照一定的計劃進行，保證在物資及資金最少消耗的條件下來完成計劃任務；這一點，在減低產品成本和增加企業利潤上面表現出來。

在經濟核算制之下，每個企業具有經濟上的獨立性；由國家對這種企業給以必要的資源來完成任務，使企業能夠主動地獨立地進行鬥爭，來完成所規定的生產任務，來改善生產設備的使用，提高勞動生產率，降低原材料、燃料的消耗。所以，每個企業不但要能完成計劃任務、爭取超額利潤、增加資金積累，而且要能通過有計劃地檢查資金的運用、勞動力和原材料的消耗，來達到消滅浪費、改進技術、提高效率、改善質量、發掘潛力、降低成本的目的。這樣，就能使生產繼續不斷地擴大。這種方法是國家集中領導與企業獨立經營的有機結合，能夠充分發揮企業經營和管理的獨立性和主動性。斯大林在“論經濟核算制”一文中指出：“爲此就要怎樣辦呢？就要消滅浪費現象，盡量動用工業內部的資源，在我們所有一切企業內施行並鞏固經濟核算制，有系統地減低成本費，在所有一切而無例外的工業部門裏加強工業內部的積累。這就是達到出路的途徑。”由此可見這個方法的重要和必要了。

經濟核算制的主要內容和施行步驟，可以概括爲以下五個問題（自第二章起依此次序詳細說明）：

第一，思想動員，核定資金：經濟核算制的實行必須具有羣衆基礎和物質基礎。首先要在企業之內，發動羣衆，建立正確的經濟核算思想，消滅一切非經濟核算的思想，企業之中所存在的浪費和一切不合理不經濟的現象，要盡量加以揭發和糾正，促使羣衆在思想上認識經濟核算制，明瞭它的重要。這是一個應當經常加以注意的思想教育問題，目的

在於促進幹部和工人認識與掌握經濟核算制，要把經濟核算制的實行開展成爲一個羣衆運動，依靠羣衆來貫徹。同時，通過企業資產的清理和估價，來確定企業所需的資金，使領導幹部心中有數；全部資金核定之後，就成爲企業的法定基金，屬於企業所有。這是實行經濟核算制一個不可缺少的條件。

第二，製訂定額：定額是製訂生產計劃的基礎，有了合理的先進定額，才能正確地編製生產計劃，而計劃經過羣衆的實現和突破，又能不斷地提高。定額的製訂要在改革企業組織制度、開展生產競賽的基礎之上進行，才能創造新記錄，發掘潛在力量，找到合理的先進定額。同時，還要加強技術管理，不斷進行改革，來提高定額。

第三，建立各種制度：企業應當合理地調整內部組織，成立工廠管理委員會，貫徹管理民主化制度，才能鼓起羣衆的勞動熱忱，提高羣衆的政治覺悟，使羣衆對企業有不同的認識，產生主人翁的感覺。同時，以編製生產計劃的工作爲中心，建立各種必要的制度，如獎勵、檢修、合同等制度。每一制度的建立，應當結合企業的具體情況，時間的先後也要根據實際需要和緩急程度。

第四，編製生產計劃：企業在上級所規定的生產任務之下，對於產品的質量和數量、原材料和勞動力的消耗、成本的降低、產品的推銷、資金的週轉等等，都要預先編製計劃，按照計劃進行，以計劃作爲核算的尺度。所以生產計劃是經濟核算制的行動綱領，也是必須達到的目標；計劃一旦爲羣衆所掌握，就成爲引導生產力前進的力量。因此，實行經濟核算制的中心一環，就是在先進定額的基礎之上，訂出一個具有現實性的生產計劃，還要依靠對計劃執行的檢查，研究超過或未完成計劃的原因，作爲改進計劃的資料。

第五，加速流動資金週轉：企業經營和管理的一個重要任務，就是加速流動資金週轉。實行經濟核算制的企業必須重視財務管理，發動全體職工爲加速資金週轉而鬥爭，要從加強材料管理工作、極力開展推銷工作、改善生產管理等各方面來節約資金的使用，加速資金的週轉。非

多歇夫在“加速流動資金的週轉”一文中指出：“實行經濟核算制的企業，每年由國家領取一定數額的流動資金，以充生產的需要。這種企業，在業務經營上，完全是獨立自主的，並在不違反全國利益的前提下，它可以盡量發揮主動性，以求獲得更有效的運用國家資金的方法。經濟核算制企業，有責任保持資金的完整，有責任以多餘的利潤逐漸擴充資金和保證它的合理使用。”

總之，經濟核算制的內容多而且繁，又是互相關聯，企業推行這種制度應當在一定時期抓住一定中心與主要關鍵。經濟核算制的實行是爲了達到產量多、質量好、成本低、週轉快的目的。因此，經濟核算工作所包含的、所要求的，應如布列格里所說：“經濟核算制在國民經濟中，不但對於消滅浪費，有效使用機器、設備、原材料和減低成本方面起着推動作用，能擴大社會主義積累的補充來源，而且更能提高勞動生產率，獲得豐富的產品，以實現‘各盡所能各取所需’的共產主義原則。”

經濟核算制是社會主義企業的管理方法，只有在社會主義經濟制度之下，才能創造和推行這個方法。在了解它的意義之後，進一步將它的特徵歸納成爲四點來說明：

第一，政治性：社會主義企業管理與社會主義經濟制度是密切結合的。在社會主義經濟制度之下，企業掌握在國家手裏，每個企業的發展必須按照統一的國民經濟計劃，這一點和資本主義經濟單純地以追求利潤爲目的完全不同。各個企業必須根據計劃，進行生產，完成國家所規定的任務，不能各自爲政；實行經濟核算制就是爲了保證最合理最節約地進行生產，爭取超額完成計劃任務，保證企業利潤不斷增加。所以，經濟核算制的實行是建立在政治和經濟統一領導的基礎之上，是爲了完成政治上與經濟上的雙重任務。

第二，羣衆性：實行經濟核算制必須具有羣衆基礎，如果缺少羣衆自發自覺的力量，經濟核算工作是無法進行的。因此，企業領導人員必須樹立依靠工人階級的思想，貫徹民主管理，盡量吸收羣衆意見，用不同的組織形式如合理化建議、愛國主義競賽等等，發動羣衆，堅持下去，

鼓起熱忱，發揚智慧；在任何一環，任何一刻，都不能脫離羣衆；企業裏如果存在官僚主義，就是經濟核算制的敵人。唯有堅決執行從羣衆中來到羣衆中去的原則，才能發揮羣衆對生產的積極性和創造性，貫徹經濟核算制。

第三，計劃性：計劃是經濟核算制的中心問題，有了計劃，核算工作才有所依據。因此，實行經濟核算制，必須具備嚴格的正確的生產計劃，以計劃作為尺度，來衡量生產效果，保證完成國家所賦予的任務。企業之內，每一個部門的活動必須按照計劃進行，全體職工共同為完成計劃而努力。同時應經常檢查計劃執行的情況，不斷加以改進，採取有效措施，發揮潛在能力。所以，經濟核算制是一種嚴密的計劃化的企業管理制度。

第四，獨立性：實行經濟核算制的企業表現為獨立經營。這種獨立經營是在一定的條件之下，企業具有一定的權力，以便進行主動的經營，避免處於被動的地位，並不是盲目的各自為政。企業一方面要在服從統一的國民經濟計劃之下，在國家頒佈的法令範圍之內，結合本身具體情況，做到有組織、有計劃、有制度的自主經營，去除依賴政府補助的思想，發掘內部潛在力量；另一方面在經濟核算工作的過程之中，要經常接受上級機關的檢查與國家銀行的監督。通過檢查和總結，可以了解企業生產計劃執行的情況；通過貨幣管理，可以發揮國家銀行監督生產的作用；這樣，就保障了經濟核算制的推行。所以，這種獨立經營，目的在於促使企業經營的合理化，加強領導人員和全體職工對企業的負責精神。

第二節 經濟核算制的優越性

經濟核算制與資本主義企業經營和管理，在本質上是完全不同的。資本主義企業活動，單純的為了獲得利潤，而且為了不斷追求更大利潤，也要研究管理方法、提高品質、減低成本，以便競爭獲勝、推廣銷路、擴大市場、操縱壟斷。由於資本主義經濟制度是建立在私有財產和剝削

的基礎之上的，資本主義企業管理的方法，不外乎用偷工減料、壓低工資、增加工時，來減低成本、增加利潤。但是，經濟核算的方法，恰恰與此相反，它不需要偷工減料，更不需要加緊剝削，而是從消滅浪費、提高勞動熱忱、發揮創造性和積極性、加強組織、改進技術，來掌握生產力、提高工業內部的資金積累、擴大社會主義生產、提高勞動人民的物質和文化水平。

布列格里在“蘇聯經濟核算制的本質”一文中指出：“我們必須着重地指出：社會主義的經濟核算制和作為資本主義企業活動指導方針的‘經濟性原則’，在本質上是決不相同的。資產階級經濟學者們以為資本主義的生產方法是合理的永久的，而硬說‘經濟性原則’是一切經濟的根本原則，例如那個臭名遠著的庸俗經濟學者羅夏爾(W. Roscher)便曾說過：‘各種正常經濟都是想用最少的費用來得最大的利益’。但是我們若把這種資本主義‘經濟性原則’的真正內容仔細分析一下，就可以知道這不外是一切資本主義企業家對其投資去盡力追求最大利潤而已。‘經濟性原則’是和構成資本主義社會基礎的生產工具及生產手段的私有制密切結合着的。資本主義國家的法令規定可向國民經濟各部門自由投資，這是以生產的無政府狀態和弱肉強食的資本家間的激烈競爭為前提的。但是和資本主義‘經濟性原則’有密切關係的資本家的個人利益，是與資本主義代言人所說的恰恰相反的，因為資本家的個人利益，不僅和社會的福利不相調和，而且只有靠着併吞大多數工資勞動者、小生產者以及用大資本併吞小資本的手段，才能達到其追求利潤的目的。由此可見，所謂‘經濟性原則’，就是對於一切事情，毫無止境地去追求利潤。社會主義的經濟核算制原則，恰與這種資本主義‘經濟性原則’相反，因為它的基礎並不是個人利益而是社會全體利益……。社會主義企業是用國家的即全部國民所有的生產工具和生產手段，為完成表現在國民經濟計劃上的國家任務而進行生產的。所以社會主義企業，為了節約社會勞動時間，為了勝利完成其本身各種計劃的數量和質量的指標，或是為了提高全部國民經濟和勞動人民的物質的文化的水平，

都是以經濟核算制作爲手段的。”

其次，資本主義企業經營在降低成本和提高品質的問題上，存在着無法調和的矛盾：在降低成本的要求下，必然會影響品質的提高，而要提高品質，又必然會影響成本的降低。因此，資本家只能一面欺騙顧客，虛偽宣傳，一面壓迫工人，誇大成本數字，來追求利潤，掩蓋剝削。但是在社會主義企業裏根本沒有這種矛盾的存在，因為社會主義企業服從整個國民經濟的需要，是爲國家和人民服務的。實行經濟核算制就能保證達到質量好、成本低的目的。

無疑地，經濟核算制是社會主義企業管理的有力武器，具有無比的優越性；它創始於蘇聯，加速了社會主義經濟的發展，因而一定可以推行於新民主主義國家，同樣獲得輝煌的成就。

第三節 經濟核算制的起源與發展

經濟核算制創始於蘇聯，是社會主義經濟制度之下的產物，和蘇維埃經濟密切地結合着，並隨着國民經濟的高漲而日趨發展和鞏固。在說明經濟核算制的本質之後，還需要從歷史上來認識它，以下分爲蘇聯和新中國兩個部份來說明經濟核算制的起源與發展。

（一）蘇聯

甲、起源——蘇聯從一九一七年十月革命勝利到一九二〇年戰時共產主義時期結束爲止，集中全力於無產階級政權的建立和鞏固；在這個時期之內，對外要抵抗帝國主義的圍攻，對內要鎮壓反革命的活動，經濟政策是集中一切力量供應革命軍事的需要。因爲，當時革命雖告成功，而經過四年大戰，糧食、燃料、原料以及一切生活必需品均感不足，爲了要保證軍用民需，蘇維埃政府必須對全部資源作精確的計算，由國家實行嚴格的有計劃的分配，根據這種需要，就產生了“戰時共產主義”。

戰時共產主義的主要內容，就是沒收和強制收買資本家的私產，國家把所有的一切物品都集中在手裏，按照一定標準實行嚴格分配；一切商業都被禁止，農民的穀物收穫，除自己必需的一份外，其餘全部交給國

家。同時，集中全部工業的管理權於國家的中央機關手裏，由各工業管理總局掌握；工業生產品不由各個企業自己輸送到市場出賣，而集中到一個中央機關，實行有計劃的分配；各企業都失去了經濟的獨立性，它們都被包括在國家預算之中。蘇維埃政府運用這些政策，消滅了國內反革命勢力，擊退了帝國主義的武裝干涉，鞏固了無產階級政權，這是戰時共產主義的收穫。可是在這個時期之內所造成的集中管理資源，以及由中央機關管理工業和政府撥發經費的制度，在國內戰爭結束之後，反而限制了企業經營的主動性。這種制度在恢復國民經濟的和平建設時期，卻成為蘇聯完成新任務的一種障礙，在經濟政策上不得不有所改變。因為“恢復國民經濟的關鍵，就是要在商業方面把城鄉結合起來，如果做不到這一點而想提高農業生產和恢復大工業那是不可能的，……因此問題就在於：一方面，國營企業要以適合農民購買力的價格向農民供給工業品，另一方面還要組織國營企業的整個活動以便保障工業本身的積累。加以在這種情況下，估計或核算成本以及減低成本或價格一事，顯然有着重要的意義。而解決這些問題的重要條件，就是採用經濟核算制。”（布列格里：蘇聯經濟核算制的本質）為了適應和平建設，加速恢復國民經濟的需要，蘇聯就在一九二一年八月九日發佈實行新經濟政策的命令，經濟核算制就隨着新經濟政策的開始而誕生了。

“新經濟政策是在一切經濟命脈都操於無產階級國家手中的條件之下，允許資本主義存在的無產階級國家的一種特殊政策。這個政策的目的是：使社會主義成份去與資本主義的成份鬥爭，發展社會主義成份的作用以排擠資本主義的成份，使社會主義的成份戰勝資本主義的成份，徹底消滅階級，建築社會主義經濟的基礎。”（引自斯大林在聯共中央第十四次代表大會的報告）在這種政策之下，農業方面，廢止餘糧徵集辦法，改徵百分之十的糧食稅，准許農民自由買賣剩餘糧食；工業方面，政府將小型工業出租給合作社和私人經營，同時對於國營企業的管理方法大加改變，把具有經濟和國防重大意義的大企業首先轉到經濟核算制上面去，讓它們自力更生，獨立經營，不但要避免虧本，而且要

能盈利。新經濟政策的實行保證了工農的經濟聯盟，保證了社會主義建設的進行。

一九二一年八月十二日勞動國防會議“關於重建大工業及提高與發展生產的基本規定”的決議和一九二一年十月二十七日人民委員會“關於發展經濟機關自動性的辦法”的指令，對於國營企業採用經濟核算制，都有決定性的作用。這些法令規定：國營企業必須依照經濟核算的原則來進行經營，允許同類企業組織成為托拉斯，政府供給國營企業生產上所必需的各種手段，並在實際經營上使它獨立自主，給以一定的自由，而國營企業也要獨立購買所需的原材料，支付工資，自己估計生產費，在市場上銷售自己的產品。對於生產任務的完成、產品的質量、財產的保護以及經營的結果，企業負有行政上和法律上的雙重責任。這樣，就是用實際經營代替了中央機關的管理，可以促使企業經營商業化，發揮獨立自主性；但因當時尚未充分擴展國營及合作社的商業機構，還允許有資本主義成份的存在，致使國營企業必須和資本主義成份鬥爭。企業採用經濟核算制，能够合理的組織生產，提高勞動生產率，減低成本，因而就能降低產品價格，排擠私人資本。在新經濟政策之下，國營企業的活動是用商業及貨幣流通的方法經過市場來進行的，所以這個時期的經濟核算制稱為“商業核算制”，而採用經濟核算制的企業，其企業活動稱為“根據商業原則的新活動”。列寧曾經指出：“只有站在這個商業核算的基礎上才能建設經濟”。

在新經濟政策時期，採用經濟核算制的國營企業，限於輕工業部門、國營商業及合作社商業，至於重工業方面，當時還未能普遍採用，因為重工業在戰爭期間受到嚴重破壞，需要國家投資，單靠本身積累是很難恢復的。這個時期的經濟核算制，基本單位是托拉斯，到一九二九年轉為以企業為實行經濟核算制的單位。先以全廠經濟核算作為實行的基礎，然後廠內各部份如車間、工段、工作組等再實行廠內經濟核算制。

乙、發展——經濟核算制是蘇聯實行新經濟政策時所產生的，一九二二年一月列寧在“新經濟政策下職工會的作用與任務”一文中曾

說：“把國家企業轉到所謂經濟核算制上去，這一轉向必然與新經濟政策發生不可分離的聯系，而在最近的將來，這種形式定會成為若非唯一的，也將是最主要的形式。在業經容許而日益發展的自由貿易情勢下，這實際上就等於把國家企業在較大程度內轉到商業基礎上，加之最迫切地需要提高勞動生產率，使每個國家企業非但不虧本並能獲利。”經濟核算制在社會主義建設的各個階段中，並不是始終不變的，而是逐步發展的，隨着蘇聯國民經濟的迅速壯大而日益重要。

在新經濟政策初期，蘇聯開始實行經濟核算制的時候，遇到幣值下跌，這對於經濟核算工作的進行，是一個很大的障礙，因為經濟核算制是以貨幣作為計算工具的，如果幣值不穩定，就不能進行正確的核算。企業銷售產品實收的貨幣額，在表面上雖然超過企業支出的貨幣額，而實際上，由於價格上漲的結果，反而不足補償生產上所消耗的資金。同時，由於幣值下跌，也就無法制定固定價格。經過一九二四年的貨幣改革，有了穩定的貨幣做基礎，使預算和會計工作能夠順利進行，使企業能得到貨幣收支的切實對照；而且能夠制定固定價格，得以有系統有步驟地施行減低工業品成本及價格的政策。在新經濟政策時期之中，社會主義成份的國營企業取得完全勝利，就是由於經濟核算制的正確施行。同時，隨着國家工業化政策的開始，更加强了經濟核算制的重要。

一九二八年蘇聯開始實行第一次五年計劃，基本任務是把蘇聯從一個農業國變為富強的工業國，所以這是一個經濟改造的計劃，就是用社會主義方式，把全部國民經濟加以有計劃的改造，為社會主義建設奠定基礎。當時蘇聯不可能從國外得到任何資金，只能在國內尋找資金的來源，因此斯大林認為社會主義的積累，是勝利完成工業化政策的首要條件。為了解決這個問題，不但應當將社會主義的積累，擴展到最大限度，同時還應盡量節約與合理使用所積累的資金。而經濟核算制便負擔解決這些問題的重要任務，因為企業採用這個方法，就能提高勞動生產率、節約消耗、增加產量、減低成本和增加企業利潤。此後，經濟核算制不斷的加強和深入，成為社會主義企業經營和管理的原則，在蘇聯社會