

F221
1507

210

經濟建設叢書



經濟核算制

人民出版社出版

借書日期單

Date Issued

書 號：0493

經濟核算制

出版者：人 民 出 版 社
(北京東總布胡同十號)

發行者：新 華 書 店

印刷者：新 華 印 刷 廠

15,001—18,000

一九五〇年九月北京初版

一九五一年四月北京再版

目 錄

論經濟核算制·····	斯大林	一
蘇聯經濟核算制的本質·····	埃·布列格里	五
個別經濟核算制是提高利潤的重要方法·····	可凡烈夫	三〇
經濟核算制是管理企業的計劃方法·····	薩基科夫	三六
經濟核算制是社會主義的經營方法·····	菲多謝也夫	四三
關於經濟核算制度·····	黃逸峯	五三
生產費用的分類及成本的組成部分·····	契爾柯夫	五九
怎樣降低生產品的成本·····	契爾柯夫	六六
關於標準成本計算·····	曹 魯	七四
提高質量就是增加產量·····	王昊夫譯	八二

*

關於加強經濟核算制開展反對浪費鬥爭的決定·····	五
東北人民政府工業部關於繼續貫徹經濟核算制的指示·····	一〇四
東北人民政府工業部關於開展羣衆性的創造生產新紀錄的決定·····	二五
東北局關於貫徹工業部「繼續貫徹經濟核算制的指示」 與「開展羣衆性的創造生產新紀錄的決定」的決定·····	二八
東北工業部局長經理聯席會討論新紀錄運動會議的結論·····	三三

*

鶴岡煤礦的經濟核算工作·····	趙純 一三
建新公司實行經濟核算制的介紹·····	陳力 二五
中蘇遠東電業油漆工廠的成本會計·····	希文 二九
交通公司改進會計制度經過·····	淳清 三三
大連化學廠整頓資材的幾點經驗·····	野萍 三七
標準規格的管理問題·····	曹魯 三九

論經濟核算制

斯大林

——一九三一年六月二十三日

在經濟工作人員會議上演說中的一部分

爲使情形完全明顯起見，我還要說到一個新條件。這就是供給工業，供給國民經濟的資金積累來源問題，怎樣加緊這種積累速度的問題。

從資金積累方面看來，我國工業發展中的新的特殊的現象是什麼呢？這種新現象就是舊積累來源已不能充分保證工業繼續發展了。就是我們如果真想保持並加強布爾什維克的工業化速度，便要找得新的積累來源，加強舊的積累來源。

我們考察資本主義各國歷史，便知道無論那一個想把自己的工業提到更高階段的新起國家，都不免要有外國的幫助，即長期的信貸或借款。西方各國資本家有鑒於此，所以完全不肯給予我國絲毫信貸和借款，以爲我國工業化事業得不到信貸和借款，就一定會遭受失敗的。可是資

本家們失算了。他們沒有估計到我們國家與資本主義國家的區別，殊不知我們國家有一種特別的積累來源，足以恢復並繼續發展工業。而且我們確實不僅恢復了工業，不僅恢復了農業和運輸業，並且已在順利實行着改造我國重工業，農業和運輸業的壯舉。當然，我們舉辦這件事情，是花費了幾百萬萬盧布的。試問這幾百萬萬盧布是從何處得來的呢？是從輕工業方面，農業方面，預算上的積累方面得來的。我們不久以前的情形就是如此。

現在情形已經完全不同了。從前，舊的積累來源是足夠來改造工業和運輸業的，而現在這些積累來源，却已顯然不夠了。現在的問題並不是要改造舊工業。現在的問題，是要在烏拉爾、西伯利亞和卡查赫斯坦一帶建立技術設備精良的新工業。現在的問題，是要在蘇聯各穀物區、養畜區和原料出產區建立大規模的新農業生產。現在的問題，是要建築一批橫貫蘇聯東西兩部的新鐵路。舊的積累來源，當然是已不能夠供應這種壯舉了。

不僅如此。此外，還要注意到一點，就是在我們許多企業和經濟組織中，由於用一種浪費辦法來經營的結果，經濟核算的原則已被破壞無餘。事實上，有許多企業和經濟組織中的人早已不復從事於計算、估價及擬製正確收支對照表的工作。事實上，有許多企業和經濟組織中的人早已忘掉『節省』、『減少無謂費用』和『生產合理化』一類的概念。他們顯然是指靠着國家銀行『橫豎會給我們撥發必需的經費』。事實上有許多企業中的生產成本費近來已開始提高。他們不僅

沒有依照計劃規定，把成本費減低百分之十至百分之十以上，反而把成本費提高了。而什麼是減低成本費呢？你們知道：把成本費減低百分之一，就等於在工業內部多積累一萬五千萬至二萬萬盧布。所以很明顯的，提高成本費，就是使工業和整個國民經濟喪失數萬萬盧布。

由此就應得出結論：我們已不可專靠輕工業，專靠預算上的積累，專靠由農業方面得到的收入了。輕工業是一個極豐富的積累來源，而且它現在也大有繼續發展的可能，可是這個積累來源不是沒有止境的。農業也是一種豐富的積累來源，可是在目前農業改造時期，農業本身也需要國家資助。至於國家預算上的積累，那末你們自己知道這種積累是不能夠而且也不應當沒有止境的。還有什麼呢？還有重工業。所以，必須設法使重工業——首先是機器製造業——也能拿出積累來。所以，除加強並擴展舊積累來源而外，同時還要設法使重工業——首先是機器製造業——也能拿出積累來。

這就是我們的出路。

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。

蘇聯經濟核算制的本質

埃·布列格里

一 新經濟政策時期的經濟核算制

蘇聯的經濟核算制是管理社會主義企業的基本方法。它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。不過，經濟核算制在社會主義建設的各個階段中並非是始終不變，而是不論其內容或實行方法都有過本質上的變化的。至於促使經濟核算制在發展上起顯著變化的則約有下列幾點：

- 1、政府宣佈實行新經濟政策以後，便停止撥發國營企業經費，採取了企業專責制。
- 2、蘇聯貨幣由貶值轉向穩定。
- 3、蘇聯在邁入社會主義時期，改善了工業管理方法和信貸制度。
- 4、蘇聯學會了新的技術並增加了工業本身的積累，因而廢止了對各重工業部門撥付補助金

的制度。

由戰時共產主義時期過渡到新經濟政策階段，是需要將企業管理方法加以根本改變的。因為國內戰爭的結果，造成了集中管理物資或資源，以及由『中央組織』管理工業和政府撥發經費的制度。而這些制度或組織在恢復國民經濟的和平工作時期，却成爲蘇聯完成新任務的一種障礙。誰都知道，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——社會主義的物質基礎——，那是不可能的。所謂在商業方面把城鄉結合起來，就是使農民不但能自主地去銷售自己的剩餘糧食而且還能在市場上買到國營工業的產品。在國營工業和農民經濟之間所發生的此種變化，一方面雖然是意味着由實物經濟過渡到貨幣經濟，但同時又創造出整頓工業機構和改善管理方法的條件。譬如各企業、托拉斯、新迪加等，向來是從政府領取一定的物資和資金作爲固定資本和流動資金的，所以只有把這些企業、托拉斯、新迪加等，重新組織成一個獨立的經營單位以後，纔能在商業方面把城鄉結合起來。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。

在施行經濟核算制時，政府必須供給國營企業在生產上所必需的各種手段，並在實際經營上

使其獨立自主，給以一定的自由。而國營企業也要獨立購買其所需的原材料，自己估計生產費，在市場上銷售自己的產品，並須進行不致虧損而有利的經營。換句話說，這就是要用實際經營來代替『中央組織』的管理（註一）。但因當時尚未充分擴展國營及合作社的商業機構，還允許有資本主義的成分存在，致使國營經濟機關必須和資本主義成分作鬥爭。而經濟核算制因其能組織合理的生產制度，提高勞動生產率，減低雜費，有助於降低商品價格及排擠私人資本，所以它在社會主義成分和資本主義成分鬥爭中，也起着很大的作用。如上所述，企業活動是用商業及貨幣流通的方法經過市場來進行的。所以這個階段的經濟核算制叫做商業核算制（Коммерческий расчет），而採用『經濟核算制』的企業，其企業活動則稱為『根據商業原則的新活動』。

列寧曾強調要把國營企業採用經濟核算制的問題和經濟政策直接結合起來，而且只有倚靠經濟核算制纔能提高勞動生產率和實現企業的贏利性。他指出：『只有站在這個商業核算的基礎上纔能建設經濟。』（註二）

一九二一年八月十二日的勞動國防會議決定和一九二一年十月二十七日人民委員會的指令，在國營企業採用經濟核算制上，都起了決定性的作用。勞動國防會議決定第一條規定：『有最大的技術裝備與健全的組織並經適當配置的企業，得歸併於按照經濟核算制所組織的聯合企業中；而根據同樣原則，各個企業也可以各自獨立。』同時，該決定的第四條規定，對於已經採用經濟

核算制的聯合企業和企業，供以資金、糧食、原料及燃料，並爲補充這些資材的不足，還給以獨立採購的權限。又人民委員會指令第六條規定，對於已經採用經濟核算制的企業，廢除政府不用現款收購產品的權限。此外，繼工業之後，運輸業也根據一九二二年一月十六日的人民委員會指令，而採用了經濟核算制。

在新經濟政策初期，政府給國營企業以下的權限：即國營企業可以自己決定產品品種、銷售條件、銷售場所和價格。這就是經濟核算制的一種特徵。上述人民委員會的指令又規定：『凡屬廢止國家供給的企業，均有權支付職工的工薪，支付其所採購的原材料的貨款及做其他的支付，同時並得按市場價格銷售自己的產品。』

不過，在企業施行經濟核算制的時候，適逢幣值日趨跌落。這對於經濟核算制原則的整個實現，是一個很大的障礙。爲什麼呢？因爲經濟核算制的計算基礎就是貨幣，例如：計算商品生產、銷售費用與企業成績時，若用日趨貶值的盧布作單位是不能得到準確的數字的。並且在幣值跌落的情況下，不但不能得到正確的估計或核算，反而阻礙了經濟核算制的推行，招致了拋售國家資材的損失。在表面上看來，銷售產品所得的實收貨幣額，雖然超過了企業的支出貨幣額，但實際上，由於價格上漲的結果，却往往不足抵補其在生產上所消耗的資材。所以第十二次黨代表大會決議：『用以前擬定的價格來估計原材料的成本核算，和減低成本並無絲毫關係，而按國家

財產的損失來說，還應當嚴格處罰。」（註三）

另一方面，因為幣值日益跌落，不可能制定固定價格，於是耐普曼和反黨分子便來無限制地提高工業品價格，釀成了一九二三年秋季的銷售危機，並且他們想利用這種辦法來破壞城鄉的結合。根據托洛茨基分子皮達可夫的罪惡指令，在發展國營工業的名義下所實行的提高價格的辦法，就是資產階級耐普曼分子歪曲經濟核算原則的表現。其實這種辦法只能縮小工業生產基礎而造成工業崩潰的危險。於是「黨中央委員會定出剷除一切困難和缺點的辦法。採取了種種剷除銷售危機的手段。日用必需品底價格實行減低。同時又決定實行幣制改革——過渡到穩定鞏固的幣制，過渡到金本位制。整頓了發給工人工資的事情。擬定了經過蘇維埃機關和合作社機關擴展商業，並把各種私資分子和投機分子從商業中間排擠出去的辦法」（註四）。

健全的貨幣流通和一九二四年的幣制改革給經濟核算制的推行造成了首要的前提。因為有了穩定的盧布做基礎，可使預算和會計工作順利進行，使企業能得到貨幣收支的切實對照，所以就不致於再使國家的資材遭受損失了。其次爲了決定經濟政策的當前任務，一九二四年一月曾召集了第十三次黨代表大會。在這個大會的決議裏，強調了穩定貨幣在經濟核算制發展上所負的任務：「各工廠、托拉斯、新廸加及商業機關，在實施經濟核算制的時候，只有依照穩定的金本位制，纔能進行正確的成本核算和執行嚴格的會計制度。並且在將來，也只有依照穩定的金本位制

織能改善和鞏固經濟核算制。」（註五）有了穩定的貨幣之後，蘇聯纔能制定固定價格，並得以有系統有步驟地施行減低工業品成本及價格的政策。而經濟機關因其負有按照固定價格向市場銷售自己產品的義務，所以政府便藉此消除了資產階級耐普曼分子對經濟核算制的歪曲。並且由於勞動生產率的提高，生產費及雜費的降低，以及資金週轉率的加快等等，不但使經濟核算制得到保證，增加了企業本身的積累，而且根據它的原則又能將企業活動向前推進一步。同時在另一方面，減低物價的政策又使經濟機關節約原材料及勞動力，而更減低了成本。

隨着貨幣的穩定，國民經濟計劃特別是財政計劃也得以加強和擴充。在幣制改革以後，因為有了健全的國家預算，所以就開始制定包含各種生產指標及各種財政指標的企業生產財政計劃，使政府藉以加強管制生產、商業及財政等方面的企業活動，同時經濟核算制也因此而日臻鞏固。因為既然有了統一的各種生產財政計劃，不但可以刺激企業擴大生產，而且也能刺激企業來減低成本。

信貸制度在施行經濟核算制上，也起了很大的作用。原來，新經濟政策初期的信貸，有商業信貸和銀行信貸兩種。所謂商業信貸，就是在銷售商品的時候各企業互相往來的信貸方式，因各企業都必須在期限內償還自己的期票債務，於是便加速了手中資金的週轉率，這在確立各企業的出納制度上，有了很大的幫助。而各銀行特別是國家銀行在貸款給各國營企業及合作社的同時，

要求企業須作成合理預算，建立會計制度及編製正確的對照表，而期其採用合理的、有利的經營方式，所以銀行信貸在施行經濟核算制上，便起了更大的作用。

經濟核算制在恢復國民經濟上，起着很大的作用。這個時期採用經濟核算制的主要部門，只有各輕工業部門、國營商業及合作社商業等。經濟核算制不但幫助了這些部門的發展，同時又在商業上把城鄉結合起來。至於重工業方面，則當時還未能普遍地採用經濟核算制。因為當時的重工業，曾經遭受內戰時期的嚴重破壞，需要國家投資，所以只靠其本身積累是不能恢復的。並且各重工業部門以當時的市價去銷售產品，既不能抵補其過高的成本，更談不到什麼利潤。因此就只有借助國家的預算資金來彌補其虧損了。上述的這些問題，都是各重工業部門當時難以澈底施行經濟核算制的原因。

二 蘇聯經濟核算制的發展

隨着國家工業化政策的施行，經濟核算制的意義也日益增大了。我們爲了發展大規模的重工業，需要數十億的投資。然而在施行工業化政策的當時，因為資本主義國家拒絕對蘇聯貸款，故既不能像資本主義國家那樣掠奪殖民地而取得資金的來源，同時又借不到外債，所以蘇聯便不可

能從外國得到任何資金，而只好在國內尋找資金來源了。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。一九二六年四月斯大林曾在蘇聯經濟狀況的報告中說道：『我們必須將工業向前推進一步，以超速度來擴展工業，同時必須將工人數目增加到二倍或三倍，將我國由農業國變為工業國，並且越快越好，但是這些事情都需要大量資金，所以發展工業增加工業本身的積累問題，即社會主義的積累問題，現在對我們來說是有頭等重要的意義的。』（註六）

爲了解決這個問題，不但應當將社會主義的積累擴展到最大限度，同時還應儘量節約與合理使用所積累的資金。而經濟核算制便擔負着解決這些問題的重要任務。因爲企業採用經濟核算制能提高勞動生產率，節約原料、燃料、輔助材料及其他消耗，並能增加產量，減低成本和增加企業利潤，所以黨非常重視推行經濟核算制的問題。在第十四次黨代表大會以後的許多指導機關的決定裏，關於實現工業化的問題，曾再三喚起經濟工作人員的注意：要動用所有的資源，澈底節約國家資材，並須促進工商業資金的週轉率。這時黨強調說：『減低成本乃是工業的中心問題，其他一切工作都應爲此服務。』（註七）

由此可見，經濟核算制是解決社會主義積累問題的槓桿。不過爲了充分發揮它的機能，還必須有一定的組織上的各種前提。一九二九年十月五日，按照黨中央委員會決定所實行的工業管理機構的重新編制，便是這些組織上的各種重要前提之一。這個決定強調了經濟核算制在工業發展上

所起的積極作用，而特別擴大經濟核算制的適用範圍並充實它的內容。這個決定指出，直到這一時期爲止，「經濟核算制仍未能推行到所有的企業中去」；故規定今後「所有的國營企業，毫無例外地，必須在最短期間無條件地施行這個辦法」。這樣一來，爲了明瞭企業中各部門及各單位的成績和缺點，所以企業就不得不對各部門及各單位規定生產任務，按月計算其各種支出，並比較其支出和生產成績。黨中央委員會決定的第五條規定：企業要有表示產品成本資料的獨立對照表，並比較其實際成本和計劃成本，藉以表明企業的成績。而且更應推行經濟核算制，不但要完成計劃中的數量指標，並且更要完成其質量指標。該決定又規定：將計劃成本和實際成本之間的一部分差額歸由企業處理，以供其生產需要。此外，爲了實現經濟核算制的這些目的，還需要改善企業的計算制度及報告制度。

爲了鞏固經濟核算制，不但工業本身要建立各種組織上的前提條件，同時有關企業的信貸制度和稅收制度也需要加以改善。新經濟政策初期的國營企業和各信貸機關以及各財政機關間的相互關係，在社會主義成份在國民經濟中佔着首要地位而計劃原則又極其鞏固的新歷史階段中，已經是不適於將來大力推行經濟核算制的了。因爲一方面以往經濟機關的信貸來源很多（不只是國家銀行信貸和商業信貸；此外在企業之間和許多其他銀行都有得到信貸的可能性）；另一方面，政府對於企業又有各式各樣的課稅。所以這不論在企業計劃化的將來發展上或在企業計劃化的最