

〔苏〕 C. A. 西塔良著

管理与利润

GUANLI YU LIRUN



机械工业出版社

管 理 与 利 润

〔苏〕C. A. 西塔良 著

张家鹏 译



机 械 工 业 出 版 社

УПРАВЛЕНИЕ И ПРИБЫЛЬ

С. А. Ситарян

доктор экономических наук

Издательство «Знание»

Москва 1979

*

管 理 与 利 润

〔苏〕С. А. 西塔良 著

张家鹏 译

*

机械工业出版社出版（北京阜成门外百万庄南里一号）

（北京市书刊出版业营业许可证出字第117号）

石家庄铁道学院印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行·新华书店经营

*

开本 787×1092 1/32·印张 $4\frac{3}{4}$ ·字数100千字

1987年3月北京第一版·1987年3月北京第一次印刷

印数0,001—10,000·定价1.10元

*

统一书号：15033·6918H

F210
4

309864

ZWIS/OP

译者的话

苏联正在进行的经济改革，其指导思想早在七十年代初就已经提出。到目前为止，对各工业部门的经营制度进行了一系列的改革试验。中心内容是加速科技进步，实行经济集约化和完善经济机制等重大任务，其中包括对利润实行新的管理制度。据此，苏联经济学家C. A. 西塔良撰写了《管理与利润》一书，这是一本经济问题专著。书中简要阐述了管理的基础知识，用一定篇幅论述了计划与经济刺激相互作用的有关问题，而全书阐述的重点是在利润问题上。

著者从理论和实践上说明了利润在社会主义经济管理中的地位和使命，对社会主义制度下的利润本质做了详尽的分析，并很有层次地论述了它的各个方面。著者认为利润是管理的工具之一，它在经济管理总体制中与其它经济杠杆，如财政、信贷、价格、成本等关系极为密切，应当更好地揭示社会主义利润的经济内容。著者指出，社会主义生产不是为了获得利润，而是为了社会的发展和满足人民群众的精神和物质需要。但是利润对于社会主义经济并不是无所谓的，在详细阐述了社会主义条件下利润的职能以后，深入地论述了利润计划的制定，利润的分配管理原则，企业经济核算管理和上缴利润的制度问题，利润与经济刺激、科技进步、产品质量、职工物质利益的关系等等。本书还对苏联经济改革中的一些试验及其效果做了一般介绍。总之，论述的内容比较

广泛。

当前，我国正在按照自己的国情，结合自己的实际，进行经济体制改革，建设有中国特色的社会主义。一九八四年国营企业实行了利改税制度。同年十月党的十二届三中全会作出了《关于经济体制改革的决定》。一九八五年九月召开的党的全国代表大会又通过了《中共中央关于制定国民经济和社会发展第七个五年计划的建议》。我国经济体制改革的基本任务和中心环节是建立充满生机和活力的经济体制，促进发展社会生产力，重视经济效益，增强企业活力，发展商品经济，进一步搞活经济。

几年来，我国国营企业实行的利改税制度，对国民经济的发展已经起到了重要作用。企业对国家承担纳税的义务，税后利润归企业自行支配。将企业和职工所得同企业的经营管理状况直接联系起来。企业要想有所发展，职工的物质利益要想有所增加，就必须改变经营思想，改善经营管理，注意经济效益。在“七五”期间还提出了改进和完善财务税收体制，逐步地适当提高全民所有制企业的税后留利水平，以增强企业自我改造和自我发展的能力。

上述各项原则及各种经济措施都与企业的经营管理活动密切相关，而其集中的表现形式之一又是利润问题。近年来，各企业力图增加利润不是没有原因的。因此把利润作为管理手段，作为经济杠杆，来全面理解和正确对待利润问题，这不但关系到国家的整体利益，也关系到企业集体和职工个人的利益。

在这个问题上，我们既需要创造和积累自己的经验，又需要了解、研究和正确对待别国的经验。尽管各国的经济发

展和国情不同，改革的作法也有差异，也存在着各自尚待解决的问题，但作为比较研究，本书所介绍的苏联在管理与利润方面的理论和实践经验具有一定的参考价值。望读者阅读时进一步思考和分析。

本书的译稿经中国科学院经济研究所《经济学动态》编辑部主任、副编审陈长源同志审校，做了不少重要更正，解放军军械工程学院科研处和沈纯、吕柱同志为本书的出版给予了积极的帮助，在此一并表示衷心的感谢。

译者水平有限，译文难免有错，敬请广大读者和经济专家予以指正。

致 读 者

在发达社会主义社会的各种经济问题中，当今能引起越来越多的学者、经济学家、工程师、设计师、企业领导者以及广大工人注意的首要问题之一，就是国民经济计划管理问题，这是可以理解的。随着社会生产的增长和各部门之间、部门与地区之间经济联系的复杂化，对管理活动的要求在不断地提高。有效地实现一些关键性的、战略性的国民经济任务，在很大程度上都取决于这些管理活动，比如生产效率的提高、科学技术进步的加速、产品质量的改善等。因此，苏共第二十五次代表大会把完善管理体制列为现阶段经济发展的焦点问题，并不是偶然的。

计划管理是内容广泛的、方面繁多的、综合性经济概念。最一般地说，可以把计划管理表述为人们在领导经济活动和实现经济发展目标方面的自觉的活动。广义地说，计划管理包括计划和经济刺激的整个体制；领导社会生产的组织形式；采取经济决策的各种方法以及一系列的计划指标、定额、工具和杠杆。其使命是将这一切在总体上保证经济作为统一的整体，来发挥有目标的职能作用。

在我们的经济书库中，对于管理以及它的各种观点和问题，有不少内容丰富和引人注目的著作。本书不准备详细阐述管理体制的各个侧面，因为这需要许多篇幅，并且不在本书设想的范围之内。本书的任务比较单一，即不谈论管理基

础的共同特征，而是探讨经济计划与经济刺激的相互作用，并在此基础上表明利润在国民经济管理体制中的地位和作用。

这就是本书的设想。著者在其前一部著作^①中已经述及过一些，其中有关于在社会主义经济中运用利润的迫切性问题，有许多问题即使在今天也是热烈讨论的对象。从更广泛的角度、从整个经济管理体制职能作用的角度来看，这些观点能使我们更好地、更深入地了解利润的理论和实践的重要性。

任何一个复杂机制（而管理正是这样的机制），其职能的内在逻辑都要求它的各个环节有一定的从属关系，并正确规定每个杠杆在总的管理体制中的地位和职能，也就是说，每一个杠杆都应该与整个体制保持一致，不在体制之内是不可思议的。所以脱离总的管理体制，单独提出和研究利润的作用和职能问题，就会导致作出片面的评价和结论。可以用以下事实说明这一点：有些著作夸大了利润在社会主义经济管理中的作用，而在其它一些著作中却相反，而是试图竭力降低它的意义。

所有这些都说明，正确确定利润在管理体制中的作用和职能，对于理论和实践都是非常重要的，对于更好地认清运用利润本身的途径和方法，以完善现代条件下的整个经济管理体制也是重要的。

苏共中央《关于进一步完善经济机制及党和国家机关的任务》的决定，以及一九七九年七月十二日苏共中央和苏联

① 指《利润——现代观点》一书。——译者注

部长会议《关于改进计划工作及加强经济机制对提高生产效率和
工作质量的作用》的共同决议再次确认了这个问题的迫切性。这些
决定标志着在具体执行苏共第二十五次代表大会以及随后的多次
苏共中央全会的指示上，在执行苏联宪法中关于在现阶段完善社
会主义经济的计划管理问题上，迈出了巨大的一步。这些文件都
规定了提高计划工作水平、提高所有经济机制实效的综合措施。

这些措施突出的特点之一是用综合方法解决那些成熟了的管
理任务。这些管理任务能保证计划与经济刺激对提高生产效率和
工作质量协调一致地起作用。改进计划工作是完善整个计划管理
体制的一个重要环节，它和进一步加强经济核算、发挥经济杠杆与经
济刺激的作用是相互联系的。

在实现这些任务时，利润及其在实践中的灵活运用占有显著
的地位。使利润发挥积极作用的一些措施和苏共中央以及苏联部
长会议决议中的一些规定，都吸取了几年来在部分企业和各工业
部门进行庞大试验取得的实际经验。这些经验首先是在苏联仪表
制造、自动化工具和控制系统部以及苏联电机工业部进行的。研
究和认识这些试验成果，分析利润在这些部门的作用，对理解新
的经营方法有重要意义。在第十一个五年计划时期将全面开始实
行这些方法。

本书的内容和结构就是按照这样的设想确定的。如果读者在
阅读本书后，增加了自己的经济知识，那么著者将认为自己的任
务完成了。

目 录

第一章	经济管理原理.....	(1)
第二章	管理中的计划与刺激.....	(17)
第三章	利润是管理的工具.....	(36)
第四章	利润计划.....	(52)
第五章	利润分配的管理原则.....	(67)
第六章	上缴预算制度.....	(77)
第七章	企业的经济核算和利润.....	(94)
第八章	利润分配的发展前途.....	(108)
第九章	科学技术进步、质量和利润.....	(118)
结束语		(134)

第一章 经济管理原理

苏联的经济是一个强大的、蓬勃发展的国民经济综合体。若想了解现代经济的规模，它的结构和组成，只需列举如下一些数字和事实就可以了。所有物质生产部门，包括工业、农业、建筑业、运输业和其它许多部门所生产的社会产品的总产值（产品和劳务的总和），现在已达到约一万亿卢布。根据一九七八年的统计数字：石油57200万吨，天然气3720亿立方米，钢铁15100万吨，矿物肥料9800万吨，谷物将近23700万吨，皮鞋74000万双，棉布69亿平方米，还有其它许多国民经济和人民群众需用的产品。

这些数字体现了我国各工业部门、千万个企业、建筑工程、集体农庄、国营农场和亿万人民的劳动成果。现在工业生产联合体和企业的数量已超过43000个。国营建筑和安装机构有25000个左右。一九七八年全国有26700个集体农庄和20500个国营农场。

但这些还不是国民经济的全貌。除了上面所说的属于生产领域的以外，在它的整个组成中，还包括大量所谓非生产领域的部门，如教育、保健、文化、社会 and 公用事业等单位。这里包括幼儿园和小学，诊疗所和医院，俱乐部和剧院，生活服务机构和城市交通等，在其中工作的人数已超过2600万。

这些也只是供人们判断我国经济的规模、它的组成或面

貌的部分数字。如果试图把全部经济作为一个整体都包括进来，那么自然而然地会产生一个问题：怎样协调千万个企业、组织和机构的经营活动，怎样保证各部门和经济地区的相互协同关系，怎样管理全部经济，以及怎样达到它的统一。

为了回答这个问题，需要了解这些原理和条件。缺少这些就不可能正确理解管理及其作用机制的实质。

计划管理是一个内容繁多的体制。它建立在坚固的经济、政治、组织和科学的基础上。它可以保证统一的、整体的经济从内部协调地发展。

以生产资料公有制为依据的社会主义经济体制是计划管理的经济基础。转入人民手中的政权和巩固的社会主义国家（领导经济是其重大的职能）是计划管理的政治基础。组织管理则依靠各级经济计划和经营管理机构建立的机关，并按照民主集中制原则进行工作。马克思列宁主义的经济理论是计划管理的科学基础。

我们将把重点放在计划管理的经济基础上。至于其它方面，我们的分析所达到的程度，只是为了从统一的体制上更深地理解它们的实质。

把管理的概念定义为人们在领导整个社会和各种经济生活方面的自觉活动，并不意味着这种活动是任意的或是由从事经济工作的那些人的意志和愿望决定的。任何经济的发展和职能作用的发挥，都必须与其客观活动的规律相适应，而不以人们的意志、意识和愿望为转移。所以人们的管理活动应以这些规律的作用为基础，在经济生活中，它是认识和实践这些规律所要求的结果。

当然这个全过程——从认识这些规律到实现这些规律的

要求，是一个互相联系的、不间断的整体。对任何一个经济现象的认识都要用实践去检验，而实践又能够丰富理论，能够更深刻地洞察现象，从而更准确、更全面地解释现象的本质。但是为了更正确地确定管理概念的内容，把这个统一的过程划分成单个的阶段又是必须的和重要的。这种活动由经济的性质和经济发展客观规律的作用所决定。

理解与管理有关任何经济的全部问题的基本点是：第一，生产资料所有制的性质，即它们是私有制，还是公有制；第二，社会生产的目的，即为了什么进行生产——是满足人们和社会的需要，还是为了那些靠剥削为生者的利益和使他们发财致富。归根结底，正是这些因素决定了经济规律的内容、经济管理的性质、原则和方法。

生产资料私有制占统治地位，使经济发展服从于尽可能获得更大的利润，这是资本主义经济管理体制的基础。由于这一点，每个资本家或者资本家集团进行的生产是分散的，也是充满担心和冒险的，这一部分所有者与那一部分所有者之间一直处于不可避免的竞争状态之中。

因此资本主义经济总是被生产主之间互相矛盾的利益所损害。不受控制、没有协调的生产增长破坏了经济比例，使生产发展不平衡、不稳定，随着高涨而来的则是衰落。追求利润使这个过程具有破坏性，不管对于大资本家还是小资本家都存在破产的可能性。

因此资本主义经济管理是自发的、矛盾的。每个资本家在单个企业里按个人意图组织生产，使社会生产处于无政府状态。这种状况是所有的资本家追求私有制而产生的。由马克思列宁主义奠基人首先创建的这些原理，对于今天的资本

主义仍然适用。

当然马克思和恩格斯时代的资本主义在过去的一百年内已经发生了不小的变化。资本主义已经进入新的历史阶段——垄断资本主义阶段。在它的发展过程中，国家垄断资本主义趋势不断加强，其特征是垄断者和国家机器的结合，并使后者服从于前者的利益，组建了庞大的国际垄断组织。但是所有这些过程和现象都没有能够触动、也不可能触动资本主义经济的基础，即生产资料私有制和为攫取最大利润而发展生产的目的。这就是说，他们对消除资本主义管理制度内的固有矛盾无能为力。

当然完全不能从这里就得出结论，说这个制度没有发生任何变化。变化已经发生，而且还在发生。重要的是既要正确地理解和评价引起这些变化的原因和事实，又要认识和评价整个资本主义经济管理领域内的矛盾的本性。

以国家不干预生产主的经营事业为口号而产生的资本主义，在生产日益社会化的作用之下，今天它正在试探这种干预的必要性。但使用的方法和形式又不能触犯现存的私有制本质和它的阶级利益。那么这些形式和方法的实质和具体的社会目的又是什么呢？归根结底他们想作些什么呢？如果简单地回答这个问题，可以这样说：它们不是归结为对生产的直接干预和影响，因为这在资本主义制度下办不到，而只能采用间接的办法，采用垄断组织认可的、组建一定的金融信贷体制的办法。目的是把他们的活动在整个经济范围内进行某些协作和调整。

这个体制特别包括：（1）给予个别生产种类以纳税上的优惠；（2）提供低利率的贷款；（3）采用以鼓励更新

为目的的、所谓加速固定资产折旧的做法；（4）发给各种形式的补助金、奖励金；（5）在个别产品品种上提供生产优先权，并按照国家保证的价格购买（这一点特别广泛地见于大型专业化军火生产的垄断组织）；（6）给国有企业和许多社会事业拨款，比如靠国家预算来实现公路建设。

本来还可以继续这样例举下去，但是采用这些做法的意图已经很清楚了，这就是在需要的方向上推动个别部门的生产活动，从而对整个经济发展起某种调节作用。但是不言而喻，类似这样的方法并不能得到多么重大的、长期和显著的结果。这些方法并不能解决客观上存在的一些主要问题，如生产主的分散性，他们追求扩大资本和依靠剥削劳动者来增加利润等。现代资本主义经济发展的实际过程，取决于垄断者的行为，取决于市场行情和竞争程度，取决于由每个垄断组织支配的资本的雄厚程度。在资本主义国家中，国家协调经济的任何方法都不可能根本有效果，它们不具备这种力量，因为它们处于私有制活动的客观条件下，不可能把经济的基本环节——生产全部掌握在国家手中。所以其社会目的只能是一个，即借助于管理手段，借助于它的变形和使它适应新的条件，来缓和破坏性的竞争后果和社会生产的无政府状态。国家的调整力图保存那些能刺激生产的竞争因素，克服那些将阻碍和破坏生产的因素。但是竞争作为发展生产的形式是一种客观存在的现象，带有它本身固有的、不能分割的一切特征。它的实质只能在全部特征和各个方面同时作用时表现出来，那些特征和各个方面则表明这种现象是统一的整体，也就是竞争。以生产资料私有制为基础的社会，按照它自己的本质，在其内部除了竞争之外，不可能接受其它的

发展形式。归根结底，它的这个性质并不取决于这种所有制的规模大小。当然在评定经济现象时，不能忽视数量因素，但主要的、决定性的是质量因素，也就是能说明该现象的那些固有的东西。

然而资本主义主要的、本质的特征，不管是垄断前资本主义，还是现代资本主义，都归于一点，即生产资料私有制、剥削、谋取私利、追求利润和超额利润。由此可知，竞争是发展经济的唯一可能的形式，并随之带来自发性和无政府状态的一切后果。所以，不管什么样的管理方法，也无论它们在技术上怎样完善，都未能彻底改变资本主义，未能使它走上有计划发展的轨道。

计划性是无政府状态、自发势力和竞争的对立物。它作为生产发展的一种形式，过去和现在只能在生产资料社会主义公有制的基础上产生。消灭生产资料私有制和确立社会主义社会公有制，使生产的直接目的服从于满足人们物质生活与精神生活的需要，这就是它的基本出发点，这就是它具有深远意义的客观前提。由此才使得新的经济管理形式同新的原则、方法和工具一起出现。这就是问题的实质所在。为了更深入地理解，我们将详细地论述这个思想。

任何经济与单独的生产一样，不论它是大是小，如果在它的各个组成要素和环节之间保证必要的比例关系，它就可以正常地发展。例如，为了生产一定数量的钢，就必须拥有炼钢的相应的生产能力，还要有必要数量的原料。再如，为了生产纺织品，必需有纺织机、原料、染料等等。这样的例子不胜枚举，但主要的是得出结论。这个结论是：在生产过程中，同生产的自然条件一样，在许多部门以内和部门之间的

联系和比例是客观形成的。并且社会分工愈细，生产愈是专门化，这些联系和比例也就愈多，对它们进行管理的问题，对全部经济的正常发展，也就具有根本的意义。

在生产者被私有制的壁垒分割的情况下，不可能在其生产过程中把必需的经济联系和比例提前确定下来。用马克思的生动比喻来说，它们是在生产者的背后确定的，也就是说自发的，不以他们为转移的。因此想检查每个生产者的生产和他的生产数量，只能是间接地，在每个商品进入市场以后才能估量它。资本主义固有的竞争使这些联系更加混乱。在生产中不可避免地要出现畸形现象，可以看到一些商品生产过剩，而另一些商品又生产不足。因而经济联系和比例经常被破坏，这正是生产无政府状态造成的结果。资本主义经济危机则是这个过程的一个顶点。按照马克思的定义来说，对于生产者与消费者之间失去的经济联系和平衡，危机的发生是进行相对的恢复和调整的强制手段。

总而言之，从社会生产自身产生的那种自然的、使其各种组成因素协调发展的需要，对于建立在私有制、竞争和追求利润基础上的社会，不可能正常地实现。在私有制存在的整个过程中，人类未能对付经济力量的自发性活动，未能制止这些力量，也未学会对它们进行自觉的管理。

在人类历史上第一次出现的以生产资料公有制为基础的社会主义制度，克服了在生产者之间的私有制障碍，为制止经济活动中的自发势力创造了客观的前提和条件，从而促使整个社会生产能自觉地保持比例性。

随着社会主义制度而产生的新的经济发展形式，按照列宁的定义来说，就是计划。它为经济全部要素和环节的联