

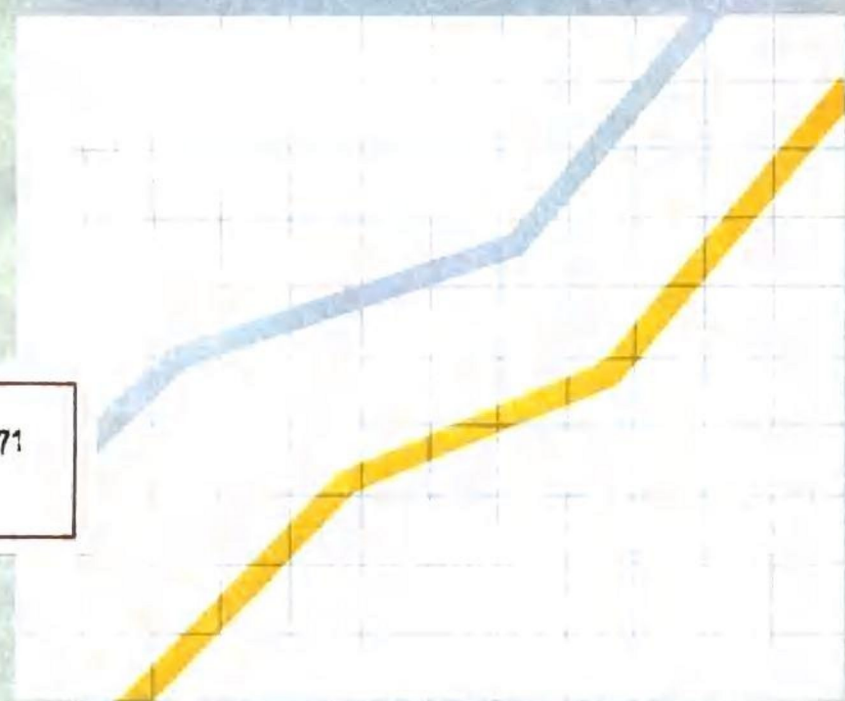
管理部门经济核算制

GUANLI BUMEN JINGJI HESUANZHI

[苏] П.С. 梅尔格洛夫 编

张玉生 译 赵盛武 校

6.71



● 中国铁道出版社

管 理 部 门 经 济 核 算 制

〔苏〕 I. C. 梅尔格洛夫 编

张玉生 译 赵盛武 校

中 国 铁 道 出 版 社

1987 年 · 北京

内 容 简 介

本书共五章。主要阐述了经济核算的理论基础和基本方法，分别论述了现阶段经济核算发展的理论问题、大型工业综合体实行经济核算的实际问题；总结了仪器制造业进行经济试验的成果，并以该部门为例阐明了经济核算原则配合使用自动化控制系统可能取得的效益。

本书可供财经院校师生，财政、计划、经济管理机关和有关研究单位，以及广大企业财务会计人员研究参考。

ХОЗРАСЧЕТ В СИСТЕМЕ
УПРАВЛЕНИЯ ОТРАСЛЬЮ

Г. С. МЕРГЕЛОВ

ИЗДАТЕЛЬСТВО «ЭКОНОМИКА» 1980

*

管理部门经济核算制

〔苏〕Г. С. 梅尔格洛夫 编

张玉生 译 赵盛武 校

中国铁道出版社出版

责任编辑 于淑荣 封面设计 王毓平

新华书店北京发行所发行

各地新华书店经售

中国铁道出版社印刷厂印

开本：787×1092毫米 $\frac{1}{32}$ 印张：6 字数：136千

1987年12月 第1版 第1次印刷

印数：0001—3,500册 定价：1.30元

原 序

苏联经济是一个统一的国民经济综合体。它囊括了全国范围内的受国家经济和社会发展规划指导的社会生产、分配及交换的全部环节。苏联共产党已将列宁关于“把全部国家经济机构变成一整架大机器，变成一个使几万万人都遵照一个计划工作的经济机体”^①的预言变成现实。

在第八个和第九个五年计划期间，在实行苏共二十三大和二十四大及历次中央全会决议的过程中，党和国家机关、各部及主管部门就改善经济管理采取了一系列综合措施，其中最重要的有：工业开始实行部门经营领导制；国民经济各部门改用新的生产计划和经济刺激制度；加强经济核算向深度和广度发展；推行工业总体管理系统化方案；进一步发展生产的集中化、专业化与协作化。

所有这些措施都促进了第八个和第九个五年计划的顺利完成，巩固了共产主义的物质技术基础，提高了人民的生活水平。

社会主义社会发展的进程要求不断地完善生产关系。在发达的社会主义条件下，随着生产规模的扩大和技术水平的提高，计划工作和经营管理的形式与方法也必然会发生相应的变化。

苏共二十五大，在提出进一步完善经济机制任务时指出，必须“加强计划、经济杠杆、经济刺激，以及对整个管理系统加

^①《列宁全集》第27卷第78页，人民出版社1963年1版3次。

快科学技术进步、改善产品质量、提高社会生产效率和达到国民经济最终成果的综合效用”。

为了指导这些任务的完成，1979年7月12日苏共中央和苏联部长会议通过了《关于改进计划工作和加强经济机制对提高生产效率和工作质量的影响》的决议。决议除制定有改进计划工作和基本建设的措施外，还拟定了进一步开展经济核算和使用经济管理方法的内容广泛的纲要。贯彻实施这些纲要，就能为利用技术进步的最新成就、生产集约化、保证高效益的最终成果和更充分满足社会需要创造良好的条件。

完善经济机制纲要具有涉及面广、综合性强的特征。它不仅反映出所有任务或者说差不多所有任务在国家经济发展本阶段要达到的共同目标，而且把各项任务彼此之间的相互依存关系也表现了出来。

例如，完善组织机构与加强生产集中化和协作化之间就有密切的关系。因为这两者是提高远景计划水平的最重要的前提。再如，改进计划工作会影响经济核算的效果。而工业分支部门和部门普及经济核算原则，又能够为进一步加强经济管理方法创造前提。

重新调整经济机制与完善经济核算是不可分离的。集中化的计划工作和经济核算，既是两个互相发挥作用的体系，又是经济机制两个最重要的互相联系的环节（集中化的计划工作起主导作用）。

经济核算在经济机制中的作用，首先决定于它在实现基本目标（在全面集约化的基础上提高社会生产效益）中发挥的职能作用。这是由以下因素决定的：

第一，作为社会主义经营管理制度的经济核算，在客观上能促进国民经济领导水平的提高，特别是能促进指导国民经济的基本环节（计划工作）水平的提高。

第二,经济核算能结合利润、价格、物质刺激、信贷,起重要的经济杠杆作用。

第三,经济核算能够刺激各级生产经营环节挖掘潜力,并节约地使用物力、财力和人力。

第四,经济核算不仅可以为合理组织日常活动提供先决条件,而且还可以有力地提高为未来扩大生产规模、加速技术进步所投费用(基本建设投资、科研设计开支)的经济效益。

正如列宁所预言的,在社会主义国家发展的整个时期,经济核算是社会主义经营管理绝对(如果没有例外)需要的形式。虽然在经济发展的各个阶段,经济核算的效益是不一样的。但是,在经济核算的基础上实行计划经济的客观必要性,已被社会主义建设 60 年的经验雄辩地证明了。

当前的任务,是探讨在大型工业综合体(工业部门和部分分支部门)内,如何发展和发挥经济核算职能的问题。当然,无论是哪一级的经济核算,都是以基层环节(企业、生产联合公司)的经济核算为基础的。但是,据我们看,生产中层环节和上层环节出现的是发展中的社会主义时期所素有的更为发达的经济核算形式。

研究大型经营管理体系经济核算发展问题的热潮,是随着许多工业部门(首先是仪器制造部门)对生产中层环节和上层环节实行经济实验(1967~1970 年)而兴起的。当时,一些大型运输组织,如莫斯科市劳动者代表苏维埃执行委员会的莫斯科汽车运输总局,已开始实行经济核算和利润定额分配法。随后一系列具有共和国工业联合公司地位的加盟共和国的部,也开始推行相同的或类似的计划和财务工作原则。这些部有:白俄罗斯苏维埃社会主义共和国建筑工业部,拉脱维亚苏维埃社会主义共和国汽车运输和公路部,哈萨克苏维埃社会主义共和国汽车运输部,立陶宛苏维埃社会主义共和国

地方工业部等。

根据苏联政府决定,1977~1978年,在管理、计划工作和资金供应方面,还有四个全苏部以经济核算原则为基础开始了工作:拖拉机和农业机器制造部,重型机器和运输机器制造部,动力机器制造部,电机工业部。这样一来,在大型经济体系中推广经济核算制的过程就逐步发展起来了。

在筹划贯彻苏共中央和苏联部长会议1979年7月12日决议所规定的改进计划工作和完善经济机制的措施时,吸收了近几年国民经济不同部门(特别是仪器部)所进行的大型经济试验的经验。仪器制造、自动化工具和控制系统部的经营体制,是苏联国内所属生产和管理的各个环节全面实行经济核算,并在管理、计划和资金供应方面积累了多年经济核算工作经验的唯一的的全苏部。

仪器部系统在1966年一年之内,就实现了经济改革的第一阶段——工业企业全部过渡到了新的计划工作和经济刺激的制度上。1967~1968年,仪器部各中层管理环节开始按大单位实行经济核算。为此,当时在各生产总局的基础上建立了统一的分支部门的经济核算综合体,并很快改组成为全苏工业联合公司。中层管理环节组织的改革,可以称为部门改革的第二阶段。

全部门的工业经济综合体,于1970年过渡到实行经济核算,并开始实行同国家预算互相关系的新原则,从而使仪器部进入了完善经济管理制度的第三个重要阶段。

部门经济核算制由于在1978年采取新的计划方法和技术进步政策,使科研、设计组织和生产企业的经济效益有了更大的提高。

经济核算制的进一步发展,在许多方面有赖于采用部门自动化管理系统——《仪器自动化控制系统》(组织系统)。此

系统发挥职能作用的基础,是利用电子计算机和使用经济数学方法来加强管理。自动化系统能从组织方面不断完善对部门各生产环节的领导,检查其工作的稳定性,并在分析业务信息的基础上对管理对象采取最佳措施,为经营管理合理化创造更有利的条件。

全苏联合公司和部门作为一个工业整体应用经济核算,在指导学术和设计计划工作中充分发挥经济核算的杠杆和刺激作用,并采取现代化管理的组织形式(自动化控制系统),就能建立起部门的综合管理体系,在工业生产中创造出崭新的计划、财务和经济刺激的更加完善的形式。

我们认为,正是这种综合管理法才是仪器部工作取得良好的经济技术成果的重要因素。显然,不管那种经营管理方法的效益,都不能按一时的成果,而是要按较长期的稳定的生产经济效益来判断。以此标准作为指标,那么,仪器制造部门在第九个五年计划中和第十个五年计划执行过程中所完成的工作是很出色的(详见第四章)。

各专业部在经营管理的实践中,如能结合本部门的特点创造性地应用仪器部的经验,定能在完善生产管理形式和管理方法方面获得很大的益处。

作者欢迎关心此书的读者提出批评。如果这本书对各工业部的专业人员在实际工作中能有所帮助,那么,作者就认为自己完成了工作任务。

译者的话

随着我国会计研究和成本研究工作的全面开展,许多同志想了解国外经济核算的情况,不仅要了解资本主义国家经济核算的理论、方法,而且要了解社会主义国家的理论、方法,特别是苏联经济核算的情况。有些同志虽然对苏联50年代的经济核算办法比较熟悉,但是,他们很想知道近期苏联经济核算的发展状况。

苏联在经济体制改革的过程中,正逐步地实行完全的经济核算制。1967年以后,一些部对生产的中层环节和上层环节的经营管理系统进行了经济核算的试验。1977~1978年,根据苏联政府的决定,有四个部在管理、计划和资金供应方面按照经济核算的原则进行工作。1980年初,苏联国家计委、苏联财政部、苏联国家银行和国家科委、苏联国家劳委征得全苏工会中央理事会同意,发布了自1981年起工业部改为用经济核算办法进行工作的指示;关于工业部科研、设计、工艺组织,科学生产联合公司和生产联合公司(企业)改为根据合同按照经济核算办法进行工作的指示。自1984年起,各部都要实行完全的经济核算制。

苏联实行完全经济核算制的主要特征,就是在管理部门也实行了经济核算。为了有代表性地介绍苏联实行完全经济核算制的情况,我们翻译了苏联经济出版社1980年出版的《管理部门经济核算制》一书。

这本书,是作者根据仪器部10多年来逐步实行完全经济核算制(特别是管理机构实行经济核算)的经验编写的。仪器部是首先在全苏范围内把生产和管理的所有环节都建立在经济核算基础上的一个部门。它通过横向和纵向的经济核算关

系把生产和管理的环节都联系起来,取得了非常显著的经济效益。这个部的经验正在全苏推广。

该书阐述的苏联管理部门实行经济核算的基本方法,是责、权、利结合。对各级管理机关也象对基层企业一样,实行经济刺激。管理机关的工作也建立在每个工作人员对物质利益关心的基础之上。上层环节(包括部直)要集中一部分物质鼓励基金。当下级环节没有完成经济技术指标时,就要减少上级机关集中的物质鼓励基金额。凡因上层环节的过失、误差造成下级环节经济损失者,应由上级环节负责补偿。这种补偿越多,上层环节的物质鼓励基金就越少。这样一来,就使上层环节和下层环节的责、权、利都紧密地结合起来了。

我认为,在我国目前经济体制改革中,应如何实行完全的经济核算制,这本书有重要的参考价值。译文不妥之处,欢迎批评指正。

1986年10月

目 录

第一章 经济核算的理论基础·····	1
第一节 经济核算的实质·····	1
第二节 经济核算的形成和发展·····	15
第二章 现阶段经济核算的特点·····	26
第一节 发达社会主义阶段经济核算的基本特征·····	26
第二节 完全经济核算问题·····	30
第三节 工业管理机关的经济核算及用经济手段 领导经济的方法·····	38
第三章 工业部门经济核算制的发展及其方法原则·····	53
第一节 工业分支部门和部门向经济核算制过渡 的前提与条件·····	53
第二节 经济核算部门计划和财务工作的方法原 则·····	65
第四章 完善部门经济核算的经验、问题和途径·····	86
第一节 保证部门生产效益提高的前提·····	86
第二节 在新的经营管理条件下,仪器制造部门 取得的主要经济效果·····	90
第三节 计划工作中存在的一些问题·····	93
第四节 部门经济核算的财务机制·····	102
第五节 利润定额分配问题·····	116
第六节 经济责任问题·····	132
第五章 部门经济核算综合体管理过程自动化的几 个问题·····	145
第一节 部门自动控制系统(《仪器自控系统》)的 职能作用和一般原则·····	145

第二节	部门财务活动的自动控制(《财务自控系统》 的构成原则和应用经验).....	153
第三节	《财务自控系统》的完善问题和发展前 途.....	172

第一章 经济核算的理论基础

第一节 经济核算的实质

经济核算是一个复杂的多结构的经济范畴。60年代,大大加强了经济核算理论基础和实际问题的研究。为了寻求提高经营机制效益的途径,客观上必须导致对经济核算理论和实践展开全面的研究,这是必然的规律。

以往经验表明,要想从深度上进一步发展经济核算关系,离开深入的理论研究是不可能的。这就是为什么近十几年来经济学家(和一些律师)经常地特别注意研究经济核算制理论问题的缘故。

苏联经济科学,在列宁关于社会主义国家国民经济管理的理论和关于经济核算的理论上,近年来对经济核算问题的研究有了较大的发展。理论研究的成果,具体反映在完善经济管理的综合措施之中。

经济核算的复杂性及其表现的多面性和综合性,必然会引起对其实质的不同理解。60年代末和70年代,在探索经营管理更有效的形式和方法的过程中,出现了一批令人感兴趣的有关经济核算的研究成果。

在有关专著中虽然会遇到大量的对经济核算定义的各种各样的论述,但可以找到一个占优势的观点。该观点认为,经济核算既是社会主义的经济范畴,又是经营方法。

近几年来,随着经济核算关系的扩大,认为经济核算是社会主义经营管理体制的观点,得到更广泛的承认。

分析经济核算的实质，最好能进行综合研究。即：第一，要结合经济核算作为经济现象的客观属性及其在社会主义生产关系中的地位进行研究；第二，要结合经济核算发挥职能作用的经济条件及决定其内容的原则和职能进行研究。

分析经济核算的经济属性，对其现象和原则的不同观点，在社会生产不同水平时的职能，可作出如下定义：经济核算是受社会主义社会客观经济规律作用制约的社会主义的经济范畴。在发达的社会主义阶段，经济核算制是有计划地管理经营的制度。这种制度，能够在兼顾各经济核算环节的经济利益、自负盈亏和盈利的基础上，取得最佳的最终成果，最大限度地满足社会需要。

我们除了要论证这个定义的合理性以外，同时，还将研究与此有关的三个问题：

关于经济核算是经济范畴的问题；

关于经济核算作为社会主义经营管理体制的发展问题；

关于集中化的计划和经济核算互相关系的问题。

经济核算是社会主义的经济范畴。经济核算是客观现象，这是当前公认的事实。经济核算的客观性，是由社会主义生产关系的性质，首先是商品货币关系、社会主义经济规律所决定的。

大家知道，经济范畴的概念应该表现出经济过程和客观现象的基本方面。按照马克思的话说：“只不过是生产方面社会关系的理论表现，即其抽象。”^①经济过程的实质，经济过程的因果联系，是通过经济规律的作用表现出来的。经济规律和经济范畴的总和，是生产关系实质的表达者。因此，作为社会主义生产关系一定环节的经济核算的实质，一方面是经

①《马克思恩格斯全集》第4卷第143页，人民出版社1965年1版3次。

过社会主义经济规律所表现出来的；另一方面是利用这样一些价值范畴，如货币、财政、信贷、价格、利润、成本、工资、奖金、经济制裁等表现出来的。

在阐明经济规律对于经济核算的形成所起的作用时，各专著往往持有不同的观点。有的经济学家只从某一项规律（常常从价值规律）谈经济核算制的职能作用，另外一些经济学家则从有计划按比例发展的规律和价值规律两个方面来谈经济核算的职能作用，还有的经济学家从社会主义各项经济规律的总体方面来谈经济核算的职能作用。

我们认为，经济核算的客观必要性决定于经济核算对于社会主义生产关系的隶属性，从而决定于社会主义各项经济规律总体的作用。

第一，取决于社会主义的基本规律。因为作为社会主义经营管理体制的经济核算，归根结底是为社会主义社会生产的最终目的——最大限度地满足人们的物质和精神需要服务的。

第二，取决于时间节约规律。即要不断地降低产品生产的社会必要消耗。

第三，取决于有计划按比例发展的规律。这是以经济核算计划性为先决条件，并借以与集中统一的计划体系有机地联系起来。

第四，取决于价值规律。通过价值规律的作用，经济核算可与有计划的商品货币关系联系起来。

第五，取决于按劳分配规律。利用它来实现经济利益。

总之，经济核算是实际反映现存生产关系的客观现象。它服从于各项经济规律的作用。这些规律也通过经济核算表现出来。当这些经济规律的客观要求被违背时，经济核算原则会同时遭到损害，经济核算机制的作用也会被削弱，进而对

经济核算环节的活动产生不利影响，最终表现为国民经济效果不佳。

承认经济核算是客观现象，并不排除它具有一定的主观性。初看这样的结论是不合逻辑的（这正是经济核算的矛盾现象之一）。这种矛盾性是由于经济核算可作为有意识的发挥作用的手段引起的。

经济核算作为经营管理体制，拥有各种经营管理方法（计划、工资结构、奖励原则的确定，经济制裁结构的研制等）。但是，核心的问题是，这些有意识的活动实质上依然是客观需要的表现形式。

不可否认，经济核算作为经营管理体制，确是党和国家为了达到社会主义生产的目的，实现经济政策的手段。这一点还可由有意识的活动——颁发加强经济核算的全国性措施、指令社会生产的各环节普遍实行经济核算原则等来进一步证明。

党的历次决议都明确规定，在发达的社会主义条件下，必须实行经济核算。党提出实行完全经济核算，是为了更有效地利用商品货币关系，加强价值杠杆的作用，提高经济管理方法的作用。归根结底，是为了提高社会生产效益。

绝大多数经济学家认为，经济核算只是社会主义社会的内在范畴。但是，也有其他不同观点，否认经济核算只属于社会发展的社会主义阶段。例如，A. M. 鲁缅采夫认为，“经济核算关系是不依社会劳动消耗表现方式为转移的整个共产主义形态的不变关系。”

对这个问题，П. Г. 布尼奇的看法稍有不同，他指出“……现有形式的经济核算，到共产主义的高级阶段将不会存在。但是，为解决合理管理事业问题所进行的经济计算，仍将保留……”。

我们认为，与发挥商品货币关系职能、与价值规律作用、与按劳分配规律没有联系的经营管理制度，同经济核算制有原则上的区别。共产主义两个阶段均能发挥作用的其他规律，是改变不了这种状况的。至于经济计算，到共产主义高级阶段仍然存在，是没有疑义的。

经济核算是社会主义的经营管理体制。在研究经济核算定义的著作中，主要会遇到三个概念：“方法”（探讨最多的概念）、“形式”和“体制”。我们认为，尽管“方法”这一概念有被普遍承认的趋势，但它并不能完全符合经济核算制的复杂现象。核心问题，不仅在于“方法”这个概念是组织性质的问题，而更主要的在于：

首先，经济核算是综合现象，它是在经济规律基础上发挥职能作用的，且与诸如财政、信贷、利润、成本、价格、工资、奖金等范畴直接相关，其表现方法本身就是多种多样的。因而，经济核算可以说是一定生产关系的总和。

其次，如上所述，经济核算的经营管理原则本身就要求综合地运用各种不同的管理方法（如计划工作方法、消耗比较、物质刺激的成果等）。可以有充分理由地说，各种经济管理方法都离不开经济核算。正如行政管理与法律管理一样（这与经济核算的客观性质并没有矛盾）。

这就是我们认为把经济核算作为经营管理方法就可能削除经济核算的内容，会在一定程度上贬低经济核算在经济机制中、在社会主义生产关系体系中的作用的缘故。

70年代以前，无论经济核算的理论问题还是实际问题，都只是当作基本环节（企业）适用的课题加以研究的。即使是现在，有的经济著作依然认为经济核算法只适用于基本环节——企业（生产联合公司），在其余环节中只能使用经济核算的个别要素。他们的基本论据是生产资金、人力、物力都由基