

新成本论

——一种新的社会主义经济理论
及其实践形式

李炳炎 著

责任编辑：张 立
封面设计：徐 芸

新 成 本 论

——一种新的社会主义经济理论及其实践形式

李炳炎 著

云南人民出版社出版发行 (昆明市书林街100号)
云南新华印刷厂印装 云南省新华书店经销

开本：850×1168 1/32 印张：12.75 字数：284,000
1987年4月第一版 1987年4月第一次印刷
印数：1—2,000

精装 统一书号：4116·99 精装 定价：3.65 元

ISBN 7—222—00001—1/F·2

谨 献 给

中国的经济体制改革

不言而喻，在事物及其互相关系不是被看作固定的东西，而是被看作可变的东西的时候，它们在思想上的反映，概念，会同样发生变化和变形；我们不能把它们限定在僵硬的定义中，而是要在它们的历史的或逻辑的形成过程中来加以阐明。

一门科学提出的每一种新见解，都包含着这门科学的术语的革命。

——弗·恩格斯

序

卓 炯

审阅完经济学硕士李炳炎同志的专著《新成本论》，我由衷地感到高兴。这是一部有创见、有份量的成功之作。它不仅_{在社会主义政治经济学研究上提出了不同于传统观念的一系列新观点，而且在社会主义企业管理制度改革方面提出了一系列新见解；不仅在理论上}有重要突破，而且在经济管理实践上提出了有实际意义的改革设想；不仅对经济理论研究有参考价值，而且对改进企业管理有实用价值。

作者于一九八一年独树一帜，率先提出了成本是c的观点，几年来锲而不舍地继续钻研，经过艰辛的探索，终于形成一个系统的、内容丰富的新成本论体系。自一九八一年底作者研究生毕业，离开中山大学以来，他关于新成本论的思想有了很大的发展。本书是作者对几年来关于这个问题研究的系统总结，是他创造性研究的思想成果。作者在不长的时间内能取得如此丰硕的成果，是难能可贵的。

一九八一年十二月，我在中山大学为作者举行的毕业论文答辩会上说过：“我在理论研究上喜欢搞探险^①。看来李炳炎同志的这篇论文，也是一个探险。”现在看来，他的这个探险

①着重号系编辑所加。

是成功的。社会主义新成本论的观点不仅在理论学术界引起了反响，而且已被不少改革试点企业运用到实践中去，产生了显著的效果。

作者的观点，是在一九八一年写作的经济学硕士学位论文中形成的。这篇长篇研究论文是由我指导他写作的。趁此机会，我想介绍一下作者写作的经过。当时，作者在中山大学经济系攻读研究生。他们这个班，是由广东省社会科学院与中山大学经济系合办的，我担任作者的导师，并负责指导他完成毕业论文。经我同意，确定了成本问题这个选题。让他查过目录，认为这种观点还没有人研究过。成本问题是一个重大问题。他在企业长期搞过财务工作，了解许多实际情况。在写作过程中，他很勤奋，作了大量调查，查阅了大量资料，逐步树立了自己的观点，并多次详细讲给我听。我曾给他指出过以下几点：一、根据我以前曾去农村调查的经验，了解到农村计算成本就是算 c 的。二、后来在一次会上，我向南方食品厂的同志了解到，他们那里企业搞经济体制改革，工资不进成本。我把这个情况告诉了他。三、我曾提示他，请他在论证时注意研究一下马克思《哥达纲领批判》中关于社会主义社会总产品分配的论述。在那里，马克思认为社会主义的社会总产品在作各项必要扣除时，首先必须扣除“用来补偿消费掉的生产资料的部分”。这部分在价值构成中，就是 c 部分。四、在论证的方法上，我反复对他说，根据我的体会，马克思的经济学千变万化，万变不离其宗，商品价值 c 、 v 、 m 的构成是其精华。懂得了它，就从根本上懂得了马克思经济学原理。解决问题，要抓住研究 c 、 v 、 m ，要从此入手。从书中看来，他正是这样做的，而且本书的思路以他对社会主义价值构成的理解为中心线索，处处以他的社会主义价值构成公式来分析问题。这一

点，本书比他的毕业论文显得更明确和突出。这就使分析显得简练、深刻。与其说由于运用了这个方法，使得本书的分析远远不是停留和局限于成本问题，毋宁说是触及到了政治经济学的理论体系。五、我启发他，作为一种新观点要能立得住，论证上要能自圆其说。如果要使成本是 c 的观点成立，关键之点是要使得它能够在再生产过程中运转得起来。根据我的这些意见，那年暑假期间他没有休息，认真钻研了马克思的《资本论》第二卷，但不是照套，而是活用。结果他提出了新的社会主义资金循环公式，认为是 c 的循环。他说这样的论证，能够运转得起来，显得十分兴奋。六、我为了论证社会主义剩余价值，曾在文章中引用过马克思《资本论》第三卷第十章中以下这段话：“如果把问题看成是工人各自占有自己的生产资料，并且互相交换他们的商品，……这时，第一，两个工人会从商品中，即从他们一天劳动的产品中，补偿他们的支出，即已经消耗掉的生产资料的成本价格。……第二，他们两人会创造出等量的新价值，即追加到生产资料中去的那个工作日。这个新价值包含他们的工资加上剩余价值，后者也就是超过他们的必要的需要的剩余劳动，而且这种剩余劳动的结果属于他们自己。”我引用时只是为了说明社会主义存在归工人支配的剩余价值，没有注意成本问题。作者敏锐地从中看出了社会主义成本问题。他向我提出，马克思所说的“已经消耗掉的生产资料的成本价格”，就是社会主义商品成本是 c 的观点，并反复征求我的意见。我说，马克思这里假定的，是社会主义商品生产成本。他得到了这一认识，十分高兴。七、我指出他的新成本论的中心论点是：由于社会主义商品价值构成与资本主义商品价值构成存在 $c + (v + m)$ 和 $(c + v) + m$ 的区别，因而社会主义商品成本与资本主义商品成本就有 c 与 $(c + v)$ 的区别。这

个中心论点，是与马克思的分析一致的。关于这个观点，书中讲了一大篇道理，说明作者肯动脑筋，善于独立思考。

正因为作者的研究，是一种探险，必然要触犯传统观点。论文还未最后完成，只把初稿提出广泛听取意见，便议论纷纷。当时，作者感到压力很大。在这种情况下，怎么办？我鼓励他说：“只要你认定是真理的东西，就要不顾一切地坚持追求下去，不要考虑其他得失。我们是追求真理。追求真理是不能计较成败的。”他听了我的话，终于没有打退堂鼓。但不出所料，学位论文经过充分准备而通过答辩之后，遇到一些麻烦，受到一些莫名其妙的责难。在这种情况下，作者顶住压力，并没有气馁，而是一往无前地继续深入钻研这个尖锐而重大的课题。没有这种无畏精神，没有坚强的意志和吃苦的准备，可以说就不会有今天这部著作。为了这个研究，作者付出了艰辛的劳动和心血。这本书是来之不易的。我之所以要讲这些，是为了说明，搞研究是不容易的，搞创新更加不容易。要繁荣经济科学，希望寄托在青年人身上。如何引导和支持青年人去闯，如何创造合适的环境，鼓励百家争鸣，是个严重任务。这一点，我深有体会。

一九八四年五月，我路过作者所在地南京。作者带我去经济体制改革试点企业考察。那些工厂按新办法核算成本，只计算已耗费的生产资料价值，工资和利润捆在一起，搞净产值分配。我看了很高兴。我并不知道作者常去试点企业调查，了解改革全过程。当地报纸还报道他运用新成本论支持改革的消息。我认为，这种改革已经获得成功的经验，它既有新的理论基础，又形成了一系列新的措施和作法，是一个有生命力的新型企业管理制度，是一个创造。从本书中可以看到，作者收集和

整理了丰富的材料，系统地阐述了新成本论的实践形式。这对于推进这项改革，无疑会发生实际作用。这是本书的贡献之一。

目前，作者的新成本论观点已引起人们关注，产生了一定影响。知道他为此常去试点企业调查，去学校、工厂和各种会议就这个问题作讲演，很受欢迎。同时，几年来他不断开拓研究，写作和发表了不少关于这个问题的论文。希望作者坚持下去，取得更大的收获。

从本书可以看到，作者在作了大量的调查研究，掌握了丰富的第一手资料的同时，作了深入的理论分析，提出了不少新颖的独立见解。据我看来，本书具有下面几个特色：

一、本书第一个特色，是理论结合实际。本书把理论分析与实际材料分析统一了起来。作者敢于从现实生活中发生的新现象的事实出发，进行新的理论概括，形成新的理论观点，并使之不断完善。然后再放到实践中去检查验证，修正和完善理论，再运用新的理论去指导和分析、解释新的实践。这符合马克思主义认识论的原则，是理论创新的正确路子。作者是自觉地这样做的。我国正处于经济体制大转变时期。在新时期中，新情况、新问题、各种新的经济现象和体制改革中的新生事物不断涌现。理论研究必须走在实践前面，提出新的理论来指导和解释实践。为此，就必须解放思想，实事求是，敢于大胆创新，善于运用马克思主义的基本原理来探索有待于解决的一系列重大的经济理论问题。这就要求理论研究上反对形而上学和教条主义。列宁说过：“我们决不把马克思的理论看做某种一成不变的和神圣不可侵犯的东西；恰恰相反，我们深信：它只是给一种科学奠定了基础，社会主义者如果不愿落后于实际生活，就应当在各方面把这门科学向前推进。”^①因此，根据实

^①列宁：《我们的纲领》。《列宁选集》第一卷，第203页。

际经济生活的发展，应该发展马克思主义的政治经济学，特别是社会主义部分。我认为，社会主义政治经济学的科学体系尚未建立，可以作各种不同的探索。作者正是在作一种独到的探索，应该给予重视和鼓励。作者的新成本论，融合了《资本论》研究。然而他的研究与众不同，不是照搬个别结论和公式，而是用《资本论》的方法。他依据和运用的是马克思的劳动价值论。这样，就有可能推倒以往关于社会主义经济的某些传统结论。

二、本书第二个特色，是政治经济学与部门经济学交叉和结合。以往的一个通病，是经济学家不懂经济实践，搞政治经济学的同志不懂部门经济，不会算账，不会看财务报表；搞实际经济工作的同志不懂经济理论，不懂经济规律，没有抽象思维能力和理论概括能力。作者避免了这个缺点，他既懂基本理论，又懂企业财务。新成本问题从经济范畴到会计核算，一杆子到底地阐述，使理论具体化。他的用意，在使他的理论研究起实际作用。他认为，如果研究出来的理论不能实际使用，就证明自己无能。这是有志气、有才干的表現。作者学习过财会专业，并长期在企业作过具体工作，这是他研究成本问题的独到条件。把政治经济学与会计学统一起来，是一个创新。

三、本书的第三个特色，是具有实用价值。虽然本书具有较高的理论性，理论观点新颖，见解独到，但又并不是一部纯粹的理论著作。作者把新成本论的各种实践形式进行了分析归纳整理，系统地总结了经济体制改革中属于这一理论系统的新的管理形式以及试点单位创造的新鲜经验。按照书中介绍的方法和步骤，企业可以直接采用作为改革管理制度的办法。随着经济体制改革的深入，企业特别注意这类新经验，特别希望借

鉴这些经验来加强管理工作，以提高经济效益。作者这样做，就是从这种实际需要出发的。它可为企业经营者出谋划策，提供实用的工具，从而也就可能把理论研究的成果和新鲜经验直接转化为生产力，为加速社会主义建设服务。这种求实精神值得提倡。本书不仅对企业内部管理，而且对宏观经济例如税制的改革，也提出了初步设想。由于上述特点，本书可以说是一部新颖的创作。它必定会受到理论工作者与实际工作者的欢迎，引起他们的兴趣。

由于作者的研究是探索性的和开拓性的，象任何新生事物一样，不可能一下子作到尽善尽美。因为这种理论与实践，还处于发展过程之中，所以我希望同志们提出批评意见，帮助作者进一步完善这个新东西；也希望作者进一步发展和完善这个新东西。

当前中国的经济体制改革，是意义深远的第二次革命。这个经济大变革时期是经济科学创新和繁荣的黄金时代。希望更多的青年同志写出有份量的经济著作来。让我们共同努力，为完成经济理论工作者肩负的时代责任而奋斗。

1985年9月29日 于广州

目 录

第一章 导 言	(1)
一、新成本论产生于我国经济体制改革的实践	(1)
二、新成本论实践形式的发展及其意义	(9)
三、理论的验证	(12)
第二章 旧成本理论剖析	(17)
一、我国目前流行的以劳动报酬作为成本构成要素 的成本理论	(17)
二、马克思的资本主义成本价格理论以及其中所包 含的关于成本范畴的一般原理	(22)
三、现行成本公式是保留在社会主义经济中的资本 主义成本公式	(31)
四、现行的成本定义和公式歪曲表现了社会主义生 产关系	(34)
第三章 社会主义成本只是 C	(39)
一、社会主义劳动报酬不是补偿价值	(39)
二、社会主义劳动报酬不是所费资金	(44)
三、社会主义劳动报酬不是成本构成要素	(49)
第四章 作为经济范畴的新成本概念	(55)
一、价值 c 是社会主义资金耗费与补偿的统一，成 为商品价值的一个独立化部分	(55)
二、独立化的价值 c 的社会主义性质	(62)
三、新价值 (v + m) 作为一个整体独立化为一个经	

济范畴 (n)	(64)
四、马克思关于社会主义商品成本的观点	(66)
五、新成本范畴的定义和公式	(73)
第五章 新成本范畴存在的客观必然性	(78)
一、商品经济的共性决定社会主义条件下商品成本 范畴的客观存在	(78)
二、新成本范畴的特点是由社会主义生产关系的性 质所决定的	(83)
三、社会主义劳动的性质与新成本范畴的本质联系	(86)
第六章 确立新成本范畴的理论意义和实践意义	(94)
一、新成本范畴的确立, 对于建设社会主义政治经 济学的科学体系的理论意义	(94)
二、新成本论具有鲜明的实践性: 运用新成本和净 产值范畴建立自主经营、自负盈亏的新型企业 管理体系	(100)
第七章 新成本范畴和社会主义商品的社会生产费用	(112)
一、必须区别活劳动耗费与新价值	(112)
二、必须区别资金的耗费与劳动的耗费	(115)
三、社会主义商品的企业成本与社会成本	(121)
第八章 新成本范畴和社会主义必要价值范畴	(129)
一、净产值所体现的是社会主义商品经济的核心范 畴——社会主义必要价值	(129)
二、新价值转化为社会主义必要价值	(134)
三、社会主义必要价值规律是社会主义的基本经济 规律	(139)
四、新概念成本和净产值的量的变动规律	(141)

第九章	新概念成本的下降趋势和降低途径及其意义 ·····	(146)
一、	新概念成本的下降趋势·····	(146)
二、	降低新概念成本的途径·····	(151)
三、	降低新概念成本的意义·····	(156)
四、	生产资料资金节约的本质·····	(158)
第十章	新成本论和社会主义价值构成新论 ·····	(162)
一、	社会主义新价值的三部分划分及其次序·····	(162)
二、	社会主义价值构成公式的进一步完善·····	(166)
三、	社会主义价值构成新论的现实意义·····	(171)
第十一章	新成本论和新生产价格论 ·····	(177)
一、	新概念成本和净产值·····	(177)
二、	资金净产值率和新生产价格·····	(183)
三、	新生产价格的理论实质·····	(188)
第十二章	新成本论和二次按劳分配 ·····	(191)
一、	马克思设想的社会对个人的直接按劳分配·····	(191)
二、	第一次分配：企业职工个人收入总额的确定·····	(196)
三、	第二次分配：把企业职工个人收入总额分配到 个人·····	(199)
第十三章	新成本论和企业活力 ·····	(205)
一、	自主经营企业和企业活力·····	(205)
二、	用净产值划分的办法确立国家与企业、企业与 职工的分配关系·····	(211)
三、	净产值分成制与企业活力·····	(213)
第十四章	新成本论和自主经营企业的资金运动 ·····	(223)
一、	自主经营企业资金运动的特征及其意义·····	(223)
二、	资金循环中不存在G——A过程·····	(228)
三、	新成本论与自主经营企业资金运动的加速·····	(231)

第十五章 新成本论的会计学应用	(238)
一、改革旧核算体系的必要性和关于新的核算体系 的主体设想	(238)
二、新概念成本会计核算程序例解	(243)
第十六章 新概念成本控制法	(259)
一、新概念成本绝对值控制原理	(259)
二、新概念成本控制的基本做法	(260)
三、新概念成本的目标管理	(264)
四、新概念成本控制程序	(265)
五、“绝对成本控制法”剖析	(270)
第十七章 推进新成本论的进一步研究	(276)
一、关于新成本论的论争	(276)
二、运用新成本论进一步探索社会主义经济管理的 新路	(288)
第十八章 新成本论的实践形式 (一)	(303)
一、除本分成制的试行概况	(303)
二、除本分成制的实施方法	(310)
第十九章 新成本论的实践形式 (二)	(331)
一、净产值分成制的试行概况	(331)
二、净产值分成制的实施方法	(337)
第二十章 新成本论的实践形式 (三)	(364)
一、大中型全民所有制企业试行的“净产值考核承 包责任制”	(364)
二、全民所有制企业试行的“净收入分成制”	(372)
三、中小型全民所有制企业试行的“净收入分配制”	(379)
后 记	(390)

第一章 导 言

中国的经济体制改革，是一场深刻的革命。客观经济关系的深刻变化，势必要不断触动和检验原有的社会主义经济范畴及其体系，启发人们对其进行反思，并去创造新的经济范畴及其体系。社会主义成本理论领域则首当其冲。

社会主义新成本理论，就是认为社会主义商品成本只是商品生产中已耗费的生产资料资金的价值理论，简称为新成本论。

新成本论来源于实践，接受了实践的检验，并能服务于改革实践，成为净产值分成制系统的理论基础，因而显示出旺盛的生命力。

一、新成本论产生于我国经济体制改革的实践

在我国经济体制改革实践的发展过程中，存在着一种新的客观趋势，这就是劳动者的个人劳动收入（通称劳动报酬，包括基本工资、附加工资、奖金）日益从产品成本中分离出来的趋势。新成本论正是在对这种新的经济现象加以抽象和概括的基础上形成的。

新成本论自一九八一年提出后，经过几年来的发展和完善，已初步形成一个理论体系。新成本论的主要内容包括：

新成本范畴的定义及其公式、新成本范畴的理论论证、对传统成本理论的评析、新生产价格论、社会主义的社会生产费用问题、社会主义资金与资金循环的新公式、净产值范畴、社会主义商品的价值构成新公式等等。这一系列问题，无疑是突破了传统的社会主义政治经济学体系的。

另一方面，新成本论具有鲜明的实践性和实用价值。它已被应用于建立自主经营、自负盈亏企业的净产值核算体系，包括新成本的会计核算、净产值分成活动工资制、净产值考核承包责任制等，逐步形成了一种新型的企业管理体制的雏型。目前各地已有不少改革试点企业实行了这种新的管理制度和办法。为此，本书的另一个重要任务，在于通过对这些新生事物的经验总结，依据新成本论，提出净产值核算管理体系的改革设想和具体施行办法，供有志于实行这类改革试验的企业同志们参考，以利于推进这项具有重大意义的试验，探索出一种新型的企业管理体制。

党的十一届三中全会以来我国所进行的经济管理体制 改革，一个重要特点是以企业扩权为中心，重视正确处理国家与企业的关系、企业与职工的关系，重视充分调动企业和直接生产者的积极性。几年来，在扩大企业自主权的实践中，曾试行过多种办法。为了贯彻马克思主义的物质利益原则，曾从分配制度的改革入手调动劳动者的社会主义积极性。首先于一九七八年起试行企业基金制度，按原工资总额的百分之五提取企业基金（奖励基金占其中的三分之一）。接着，自一九八〇年一月起，试行利润留成制度，规定扩权企业把以往列入企业成本的职工福利基金（按职工工资总额的百分之十一提取）和职工奖金（约占工资总额的百分之十至百分之十二）从企业成本中分离出来，与企业利润挂钩，从利润中提取并分配，并且明确规