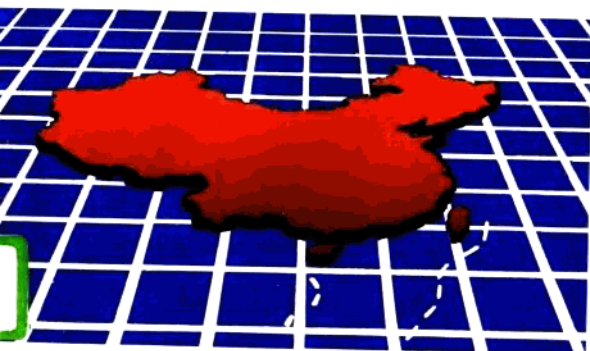


社会主义首先就是核算
—— 列 宁

大审计战略

THE STATE STRATEGY WITH BIG-AUDIT

罗昭祥 著



中国审计出版社

《大审计战略》初版志庆

实行多联审计兼职审计群众审计
确保政通人和经济繁荣国家富强

程思远



著者的话

西风烈兮云水凉。

红旗猎猎兮唱东方。

旋乾转坤兮咱担当。

一位无名氏写于1991年10月1日的题为《新〈大风歌〉》的诗，始终鼓舞着著者像沙漠中的负重者们那样一步一个脚印地迈向希望的绿洲。此时此刻，1995年的初春，我们看到，东方红旗唱得比1991年10月那时，较为欢畅一些了，负重者们的步伐也显得较为轻松一些了。可以预期，一旦中国人民自觉践行马克思关于簿记控制、列宁关于核算和控制的学说，我国的会计管理工作和审计监督工作将会更加完善，我国社会主义经济建设将会更加有序、优效地进行。《大审计战略》的问世，正是为践行这个学说作出探讨和努力。

《大审计战略》是广西壮族自治区教育委员会的一个重点科研项目。《大审计战略》的调查、研究和写作，接受广西区教委的管理、资助和审定。但《大审计战略》的立论和文风均出自课题组项目负责人、著者罗昭祥。一切谬误失漏，均由著者自负其责。课题组成员：梁植松、**陆肇宁**。

小平同志倡导：“解放思想，开动脑筋，实事求是”。我们认为：没有差异，就没有矛盾；没有矛盾，就没有发展。《大审计战略》提出了一些自己的观点，希望能引起同行们的争论，使真理越辩越明。语曰：千人之诺诺，不如一士之谔谔。“水尝无华，相荡乃成涟漪；石本无火，相击而发灵光。”我们欢迎批评，欢迎指导。

《大审计战略》在酝酿和写作过程中,得到广西财政高等专科学校各位领导和其他同仁的支持、鼓励和指导,得到广西财政高等专科学校图书馆、广西财经学校图书馆和广西师范学院图书馆在提供图书资料上的大力支持,得到广西财政高等专科学校文印室在打印文稿资料上的大力支持;张树生副教授仔细阅读了各章初稿并热心提出改进意见;好些同志,特别是王继明馆长、赵国祚同志、覃海洋同志、李朋章同志、章英同志、已故的高扶光同志,阅读了部分初稿,并热心提出改进意见;对以上有关人士和单位,谨表衷心感谢。

罗昭祥

1995年1月31日(农历旦日)

“献给为社会主义之命运而沉思的人们”

——为《大审计战略》初版而作

中国共产党广西区委员会常委、宣传部部长 潘 琦

科学社会主义运动，由纯粹理论变为社会实践、社会制度，从1917年算起，至今快80年了。这期间，有过高潮、胜利、“过五关斩六将”，也有过低潮、挫折、“走麦城”。这几年，关心社会主义事业的人们，对社会主义的这种晴阴圆缺，从不同角度作了各种各样的总结、筹谋和展望。马克思主义认为，社会主义并不是一种一成不变并且可以到处加以套用的社会模式，而是一种需要千百万群众在实践中加以改革和创新，使之逐步完善化的社会制度。我们所做的各种各样总结、筹谋和展望，都是为了并在实际上有利于社会主义事业的改革、创新、完善化。

审计学专家、广西财政高等专科学校老教师罗昭祥同志，退休之初，遭逢东欧剧变、苏联解体，世界社会主义运动发展途径进入了重大转折关头。这期间，有人怀疑科学社会主义的基本原理，诸如社会主义取代资本主义到底是不是社会发展必然规律；怀疑中国共产党领导的人民民主政权能不能跳出以往历代统治者无法跳出的“周期率”，亦即反腐败斗争到底能不能取得最后胜利。即使是虔诚的马克思主义信仰者，也存在着社会主义到底应该怎么搞，反腐败斗争到底应该怎么进行一类疑虑。罗昭祥同志以一名公民、共产党员的赤诚，退职不退战斗，也挺身参加了对社会主义晴阴圆缺的总结、筹谋和展望。不过，与众不同的是，他在进行这种总结、筹谋和展望时所选择的角度

可说是十分冷僻的。他从平平凡凡甚至枯燥乏味的审计——以及同样平平凡凡甚至枯燥乏味的“簿记”（马克思的用词）、“核算和控制”（列宁的用词）——的角度，来观察社会主义具体运作（中国的或前苏联的）是否顺适社会发展的客观实际及其规律；从而对社会主义具体运作，就其过去有所总结，就其现状有所筹谋，就其未来有所展望。他强调以平凡谋高远，以简单驭复杂。比如说，他提出社会主义运作的“一条红线”，即：国家最高当局（根据客观实际及其规律，在抓好其他政务工作的同时）——（亲抓）国家审计——（建设）大审计网络——（促进）簿记、核算和控制大网络——（带动）各行各业各项管理更大网络——（保证）国民经济各部门及其综合健康运行——（支持）全社会各个领域及其综合顺利发展。社会主义运作过程各种矛盾错综复杂，浩如烟海，但按照毛泽东的思想，只要捉住主要矛盾，一切问题可以迎刃而解。我国当前在社会主义建设中，只要解决了腐败和其他不正之风的问题，其他方面的许多问题就不难解决了。

反腐败斗争是当前社会主义建设中的一个大问题。反腐败斗争事实上涉及到敌我矛盾和人民内部矛盾，从而其取胜之道有镇压的方法和管理的方法两种。镇压的方法，是动用无产阶级专政机关（公检法机关），对大案要案犯罪分子实行审查惩罚。管理的方法，是通过国民经济管理系统，比如上面所说的大审计网络、核算和控制大网络、各项管理更大网络，结合平常的审计、核算和管理活动，对腐败现象和其他不正之风实行预防和及时制止。两种矛盾既然并存，两种方法就必须并用。问题在于，从战略上考虑，侧重点应该放在哪一方面：惩治为主或者预防为主？《大审计战略》主张：预防为主，惩治为辅。比如天花，几十年前还肆虐于全世界，人们“谈痘变色”，今天居然

消声匿迹了。这主要地不是得力于“患了天花治天花”，而是得力于“接种牛痘防天花”。患了天花治天花，即使救得了命，还是成了麻子。接种牛痘防天花，成本低，无痛苦，效果十分良好。值得注意的是，近年反腐败斗争中所查处的大案要案，诸如首钢管志诚、深圳高森祥、贵州阎健宏、北京王宝森，竟都是专政机关（检察部门）首先获得线索、揭开盖子的，而国民经济管理系统，诸如各种审计、核算、管理网络，却全然不曾案发之前发出任何预警信号，更谈不上采取何种预防及制止措施。管、高、阎、王，成千上万地贪吞国家资财，到了令人发指的地步，可是那一重重预警预防网络却一路绿灯，让这些人如入无人之境。特别不可思议的是，王宝森从1991年开始作案，四五年间不但“平安无事”，竟还获得重用、提拔，由北京市财政局局长晋升为中共北京市委常委、北京市副市长，权重一方。这说明，我们的预警预防系统还未达到足够健全有效的地步，其原因则主要在于它还未受到足够的重视、重用和支持。现在，经过公检法机关依法查办，管、高、阎受到了历史的惩罚，王则畏罪自绝于人民。王宝森案的揭发和查办，是反腐败斗争的一个重要成果。然而，痛定思痛，如果当初较为重视发挥预警预防系统的作用，管、高、阎、王等一类大小蠹虫，能那样肆无忌惮，为所欲为吗？能够防患于未然，经济发展会更顺利，政治形象会更纯净，这才是上策。

《大审计战略》呼吁要重视、继承和弘扬列宁关于社会主义核算和控制的理论遗产。列宁曾经说过：“社会主义首先就是核算”^①；“社会主义，这就是核算”^②；特别是，列宁强调：“即使从资本主义社会走上通往共产主义社会的任何一条道路，也必

①② 参见《列宁全集》第一版第25卷，第269页，第275页。

须经历一个实行社会主义的核算和控制的过渡时期”^①。关于过渡时期，列宁曾以“无产阶级专政”来命名，这是众所周知的了；列宁又曾以“实行社会主义的核算和控制”来命名，这就极鲜为人所知道了。列宁关于社会主义核算和控制的理论，是列宁关于建设社会主义理论体系的极其重要的组成部分。可是，列宁的这部分理论，确实如《大审计战略》所指出，迄今仍然“处于半埋没状态”。我想提出的问题是：列宁十分重视的东西，作为后来者的人们却淡然漠然对待之。这到底是列宁的这部分理论过时了，不适用了呢，还是后来的人们有所疏忽，有所失误？如果真是过时了，不适用了，当然只好继续“束之高阁”；如果竟然是我们后来人的疏忽失误，那就极有必要“亡羊补牢”，老老实实学习之，继承之，弘扬之，践行之。孙子说：“多算胜，少算不胜，而况无算乎！”俗语则说：“亲兄弟，明算帐。”社会主义经济，大家大业，怎么可以轻视核算和控制呢？我们搞了几十年社会主义实践，却很不在乎列宁关于社会主义核算和控制的理论。须知，没有正确理论指导的社会实践，往往是带盲目性的。《大审计战略》对列宁的这部分理论遗产，满腔热情，有所发掘，有所阐扬，有所活用。我看，这就是做了一件好事。其历史意义将会超过《大审计战略》出版本身，也将会超越社会主义中国国境。

《大审计战略》提出了好些“言人所未言”的论点，提出了好些“谋人所未谋”的策略。从“百家争鸣，百花齐放”的政策精神看来，我觉得有必要让它们亮出来，以供理论学术界商榷，以供决策部门借鉴，并接受社会实践检验。姑不论这些论点和策略的正确性和可行性到底如何，作者罗昭祥同志在这方

^① 参见《列宁全集》第一版第33卷，第43页。

面是付出了辛勤劳动的。年届古稀，耕耘不息，老有所为，可喜可嘉。

总而言之，《大审计战略》尽管会有这种那种不成熟性，但在整体上不失其为一部有特色、有创见并有激情的著作。在当今特定的时空条件下，我个人建议关心社会主义命运、关心反腐败斗争的人们，其中包括党政领导干部，社会科学理论工作者，纪检、监察干部，经济管理理论、教学、实务工作者，当然还包括审计、会计、统计等核算和控制方面的理论、教学、实务工作者，不妨一阅此书。开卷或许有益。是为序。

关于引文的说明

一、列宁所说“核算”一词，俄文为 Учет，我国 40—50 年代出版的《苏联共产党（布）历史简要读本》，50—60 年代出版的《列宁全集》第一版，均汉译为“统计”；60—70 年代出版的《列宁选集》第一版和第二版，80 年代出版的《列宁全集》第二版，均汉译为“计算”。我国经济学界人士多数，包括已故孙冶方同志，则汉译为“核算”。我们认为，对于 Учет，译“统计”，其含义域失之过窄，译“计算”，其含义域失之过泛，译“核算”则最为相称。《大审计战略》引用上述版本时，一律使用“核算”，而在说明引文出处的“注”中，加上“参见”二字。

二、列宁所说“控制”一词，俄文为 Контроль，我国各个年代出版的列宁著作以及“联共（布）党史”，均汉译为“监督”，经济学界人士对此亦无异议。但是，一，俄文 Контроль，与德文 Kontrolle、英文 Control，同源同义，马克思在《资本论》中也曾多次使用此词，我国出版的《资本论》均汉译为“控制”——同一个外文词，是马克思说的就译“控制”，是列宁说的就译“监督”，这有什么道理可讲？二，英文 Control、德文 Kontrolle，其含义与汉语“控制”较为对称；三，就汉语而言，“控制”的含义域宽于“监督”的含义域，前者可以涵盖后者，后者却不能全面地反映前者。有鉴于此，《大审计战略》引用上述版本时，一律使用“控制”，而在说明引文出处的“注”中，加上“参见”二字。

三、引文中的方括号“[]”，这是用来表示该括号内的文字是引用者所加，用以区别于原文本来就有的圆括号“（）”。

目 录

关于引文的说明	1
绪 论 大审计战略总的战略思维	
返璞归真,以平凡谋高远	1
第一章 大审计·大审计战略·大审计战略运作	
大审计战略是跳出周期率的一种具体措施	7
第二章 “奇正相生”:政策性措施和制度性措施相辅相成	
万事俱备,稍欠正风;以正治国,一通百通	26
第三章 弘扬列宁关于社会主义核算和控制的理论遗产	
列宁:“社会主义首先就是核算”	41
第四章 执简驭繁,执一驭万:以审统计,以计治国	
——或许能成为有中国特色社会主义的一种治国模式;它是马列原理与中国实际之结合	61
第五章 审计是国民经济运行的中心控制器	
“智者举甚轻之事,以任天下之重;行甚迹之路,以穷天下之远”	81
第六章 审计是国民经济运行中动力做功的孵化器	
动力机制、审计措施、动力做功≈鸡蛋、温度、鸡子	99
第七章 审计是国民经济系统效益的调节器	
“途有所不由,军有所不击,城有所不攻,地有所不争”	118
第八章 审计是无产阶级专政非暴力形式当中的主导形式	
列宁:无产阶级专政的实质不仅在于暴力,而且主要不在于暴力	135
第九章 大审计战略的战略目标	

总量目标:造就审计场,统摄全经济	
经济目标:去伪—有序—优化—超越	
政治目标:廉政—勤政—简政—明政	153
第十章 大审计战略的实施主体	
列宁:“造成全民核算和控制的局面”	177
第十一章 大审计战略的实施客体	
试提一个公式:“社会主义:弱点—审计—优越性”	
.....	201
第十二章 大审计战略的指导原则	
试再提两个公式:	
“社会主义运作:责任—权力—检查—利益”	
“社会主义经济运作:责任—权力—审计—利益”	
.....	221
第十三章 大审计战略的实施策略	
“大智不智,大谋不谋,大勇不勇,大利不利”	248
第十四章 大审计战略治本措施:建设制度文明,依托制度文明	
小平同志:把我们的制度建设成为世界上最好的制度	
.....	270
第十五章 论社会主义核算和控制对世界社会主义运动兴衰之关键意义	
大审计战略就是以审计为核心手段全面践行社会主义核算和控制的战略	290

Contents

EXPLANATIONS ABOUT QUOTATIONS	1
-------------------------------------	---

Introduction

THE GUIDELINE ON STRATEGIC THOUGHT FOR THE STATE STRATEGY WITH BIG-AUDIT

Return to Original Nature and Strive for Greatness with Undistinguishedness	1
--	---

Chapter I

BIG AUDIT • THE STATE STRATEGY WITH BIG-AUDIT • OPERATION OF THE STATE STRATEGY WITH BIG-AUDIT

The State Strategy with Big-audit will Be One Sort of Mea- sures to Free from the Cyclical Rule	7
--	---

Chapter I

THE INGENIOUS AND THE NORMAL LEAD ON EACH OTHER IN TURN; THE POLICY MEASURES AND THE SYS- TEM ONES SUPPLEMENT EACH OTHER

All the Things Are Ready but Something Short of the Nor- mal Wind, Once Managing State Affairs with Normal Methods Everything Will Go Well	26
--	----

Chapter II

PROPAGATE LENIN'S THEORETICAL LEGACY ABOUT BUSINESS ACCOUNTING AND CONTROL

Lenin: "Socialism, First of All, Is Business Accounting"	41
---	----

Chapter IV

MANAGING MULTIFARIOUSITY WITH SIMPLICITY AND MYRIADS WITH ONE; CONTROLLING BUSINESS ACCOUNTINGS WITH AUDIT TO ADMINISTER THE COUNTRY

—Perhaps It Can Be a State Administration Mode for Socialist China Which Is a Combination of Marxism—Leninism with China's Practice 61

Chapter V

AUDIT IS THE CENTRAL CONTROLLER OVER THE OPERATION OF THE NATIONAL ECONOMY

“A Wise Raising a Very Light Thing to Meet a Very Heavy Task Under Heaven and Walking a Very Near Road to Reach a Very Far Goal Under Heaven” 81

Chapter VI

AUDIT IS THE INCUBATOR FOR MOTIVE FORCE TO WORK IN THE OPERATION OF NATIONAL ECONOMY

Motive Force's Mechanism, Audit's Measures, Motive Force to Work $\approx$ Hen's eggs, Temperature, Chickens 99

Chapter VII

AUDIT IS THE REGULATOR FOR THE SYSTEMATIC BENEFIT OF NATIONAL ECONOMY

“There Are Some Roads Which Must Not Be Followed, Some Armies Which Must Not Be attacked, Some Towns Which Must Not Be Besieged, Some Positions Which Must Not Be Contested” 118

Chapter VIII

AUDIT IS THE DOMINANT FORM AMONG THE NONVIO-

LENIN FORMS OF PROLETARIAN DICTATORSHIP

Lenin; The Essence of the Proletarian Dictatorship Is Not Only Lying in Violence and Mainly Not in Violence 135

Chapter X

THE STRATEGIC AIMS OF THE STATE STRATEGY WITH BIG-AUDIT

The Aims of Total Measure——Building up an Audit Field to Exercise Control over the Economy as a Whole

The Aims of Economical Operation——Against Feint—For Orderly—For Better—For Surpassing

The Aims of Political Operation——No Venality—Industriousness—Simplification—Sagaciousness 153

Chapter X

THE SUBJECT BODIES TO CARRY OUT THE STATE STRATEGY WITH BIG-AUDIT

Lenin; To Create a Situation in Which the Whole People Exercising Business Accounting and Control 177

Chapter XI

THE OBJECT BODIES TO BE CARRIED OUT THE STATE STRATEGY WITH BIG-AUDIT

Trying to Put Forward a Formula; "Socialism; weakness—Audit—Superiority" 201

Chapter XI

THE PRINCIPLES OF GUIDANCE FOR THE STATE STRATEGY WITH BIG-AUDIT

Trying to Put Forward Another Two Formulas;

"Socialist Operation; Responsibilities—Powers—Inspection"

tion—Benefit”

“Operation of Socialist Economy; Responsibilities —
Powers—Audit—Benefit” 221

Chapter XII

**THE EXERCISING TACTICS FOR THE STATE STRATEGY
WITH BIG-AUDIT**

“Great Wisdom Appearing as No Wisdom, Great Stratagem
No Stratagem, Great Bravery No Bravery, and Great Benefit No
Benefit” 248

Chapter XIV

**TAKING AS RADICAL MEASURES FOR THE STATE
STRATEGY WITH BIG-AUDIT; BUILDING SYSTEMATIC
CIVILIZATION AND RELYING ON IT**

Deng Xiaoping; Building Our Systems into The Best Ones In
The World 270

Chapter XV

**ON THE CRUCIAL SIGNIFICANCE OF THE SOCIALIST
BUSINESS ACCOUNTING AND CONTROL TO THE UPS AND
DOWNS OF THE SOCIALIST MOVEMENT IN THE WORLD**

..... 290

绪 论

大审计战略总的战略思维

返璞归真，以平凡谋高远

大审计战略总的战略思维，我们试用六个“最”字表述如下：

立足社会最普遍的实践，
抓住社会最基本的关系，
依靠社会最广大的力量，
运用社会最通用的方法，
谋求社会利益结构的最优化实现，
争取社会主义对于资本主义的最后胜利。

一、社会最普遍的实践—— 指生产活动，亦即经济活动

马克思主义最基本的观点是：“人们首先