



工业企业经济核算

辽宁大学经济系编

6.7

辽宁人民出版社

工业企业经济核算

辽宁大学经济系编

辽宁人民出版社

一九七六年·沈阳

毛主席语录

建立经济核算制，克服各企业内部的混乱状态。为此必须：第一，每一工厂单位应有相当独立的资金（流动的和固定的），使它可以自己周转，而不致经常因资金困难，妨碍生产。第二，每一工厂单位的收入和支出，应有一定的制度和手续，结束收支不清、手续不备的糊涂现象。第三，依照各厂具体情况，使有些采取成本会计制，有些则暂不采取，但一切工厂必须有成本的计算。第四，每一工厂的生产，应有按年按月生产计划完成程度的检查制度，不得听其自流，很久不去检查。第五，每一工厂应有节省原料与保护工具的制度，养成节省原料与爱护工具的习惯。所有这些就是经济核算制的主要内容。有了严格的核算制度之后，才能彻底考查一个企业的经营是否是有利的。

前 言

努力搞好经济核算，是每个社会主义企业的一项非常重要的任务。抓好这项工作，是开展“工业学大庆”，全面落实“鞍钢宪法”，加强企业管理的一项重要内容。同时，这也是关系到企业抓好两个阶级、两条道路、两条路线斗争，坚持党的基本路线，加强党对经济工作的领导，全心全意依靠工人阶级，全面完成国家各项经济指标，实现多快好省，加强社会主义经济基础，巩固无产阶级专政的重要问题。

为了配合工交、财政金融等部门广大工人、干部学点政治经济学和企业管理知识的需要，我们编写了这本《工业企业经济核算》小册子。在编写过程中，曾先后得到北京市北郊木材厂、北京制药厂、大连染料厂、沈阳味精厂、沈阳第一机床厂以及辽宁省财政局、沈阳市财税局等单位的大力帮助。财政部的有关同志对本书提出了许多宝贵意见，在此谨致衷心的感谢。

编者受水平所限，缺点和错误之处，迫切地希望同志们批评指正。

编 者

一九七五年八月

马、恩、列、斯语录

在一切社会状态内，生产生活资料所费的劳动时间，都是人所关心的事，虽然关心的程度是不同发展阶段不一致的。

—— 马克思

积累，过去和现在都是一切社会的、政治的和智力的继续发展的基础。

.....

社会的最重要的进步职能即积累.....

—— 恩格斯

如果对于产品的生产和分配不实行全面的国家计算和监督，那末劳动者的政权，劳动者的自由，就不能维持下去，资本主义压迫制度的复辟，就不可避免。

—— 列 宁

实行并巩固经济核算制，提高工业内部的积累，——这就是我们的任务。

—— 斯大林

毛主席语录

我国现在实行的是商品制度，工资制度也不平等，有八级工资制，等等。这只能是无产阶级专政下加以限制。

鼓足干劲，力争上游，多快好省地建设社会主义。

任何社会主义的经济事业，必须注意尽可能充分地利用人力和设备，尽可能改善劳动组织、改善经营管理和提高劳动生产率，节约一切可能节约的人力和物力，实行劳动竞赛和经济核算，借以逐年降低成本，增加个人收入和增加积累。

目 录

第一章 工业企业实行经济核算的必要性	1
一、经济核算是管理社会主义企业的主要形式.....	1
二、建国以来，工业企业经济核算工作的建立和发展.....	11
三、经济核算的根本问题，是个路线问题.....	17
第二章 工业企业经济核算的主要内容（上）	23
一、产量指标.....	24
二、品种指标.....	27
三、质量指标.....	30
四、原料及主要材料、燃料等消耗指标.....	36
五、劳动生产率指标.....	42
第三章 工业企业经济核算的主要内容（下）	51
六、成本指标.....	51
七、资金指标.....	63
八、利润指标.....	77

第四章 工业企业经济核算的组织	82
一、工业企业经济核算组织的原则.....	82
二、厂部的经济核算.....	83
三、车间的经济核算.....	87
四、班组的经济核算.....	91
第五章 工业企业经济核算的方法和基础工作	99
一、加强计划和指标管理，是工业企业 实行经济核算的首要环节.....	99
二、会计、统计和业务核算，是实行经 济核算的重要工具.....	102
三、实行经济核算，必须搞好经济活动 分析工作.....	106
四、切实做好工业企业经济核算的基础 工作.....	109
结束语	115

第一章 工业企业实行经济核算的必要性

一、经济核算是管理社会主义企业的主要形式

在社会主义条件下，建立在生产资料公有制基础上的社会主义企业，为什么要实行经济核算？它的客观依据是什么？

伟大导师列宁在十月革命后不久，就曾对经济核算作了极为深刻的揭示。他指出：“如果对于产品的生产和分配不实行全面的国家计算和监督，那末劳动者的政权，劳动者的自由，就不能维持下去，资本主义压迫制度的复辟，就不可避免。”^①一九二一年苏联结束了战时共产主义，实行新经济政策，列宁又指出：“国营企业实行所谓经济核算，同新经济政策有着必然的和密切的联系，在最近的将来，这种形式即使不是唯一的，也必定会是主要的。”^②

列宁所揭示的在社会主义制度下经济核算的必要性，反映了社会主义发展规律的客观要求。他十分明确地指明了经

①列宁：《苏维埃政权的当前任务》，《列宁选集》第三卷第五〇六页。

②列宁：《工会在新经济政策条件下的作用 and 任务》，《列宁选集》第四卷第五八三页。

济核算是管理社会主义企业的主要形式，而且强调了对产品的生产和分配实行全面的国家计算和监督，是关系到巩固无产阶级专政，防止资本主义复辟的大问题。

列宁的这些指示是对马克思关于如下的一段论证的运用和发展。马克思曾说过：“在一切社会状态内，生产生活资料所费的劳动时间，都是人所关心的事，虽然关心的程度是不同发展阶段不一致的。”^①

任何社会形态下，人们为了从事物质资料生产，都要耗费一定的社会劳动。因此，都有一个生产成果同劳动耗费的比较、核算问题。那里有生产，那里就有经济核算问题。广义地说，经济核算“在一切社会状态内”都是客观存在的，它体现了不同社会形态下不同的生产关系的一定方面。

在私有制的社会里，经济核算就不能不受到各方面的限制。在小商品经济中，小商品生产者在生产过程中，也对生产成果同劳动耗费进行比较、核算。但是，这种核算，只是在个体经济非常狭隘的范围内进行。小生产者一方面斤斤计较劳动的耗费，但同时，这种小生产经营方式所不可避免的分散性和落后性，限制着采取新的技术工艺和新的生产方法。因此，它不能合理有效地利用人力和物力，造成巨大的劳动浪费。

在资本主义制度下，生产的社会性克服了个体经济的狭隘性和落后性，社会劳动生产率在新技术基础上得到很大的提高。但是，建立在生产资料资本家所有制基础上的资本主义生产，其生产目的是为了追求最大限度的剩余价值。资本

^①马克思：《资本论》第一卷第四十七页。

家关心的是用尽可能少的资本消耗，去取得尽可能多的剩余价值。资本家关心的是资本，而对人力和物力的利用是以垫支资本的大小来衡量的。马克思曾指出：“在这个结果不是由劳动者的过度劳动达到时，资本的趋势，是要用尽可能最小的支出——劳动力和成本的节约——创造一定的生产物”。^①资本在资本家控制的范围内，对资本家有利时，对人力和物力是要求充分利用的。因此，经济核算在资本主义制度下，只是资本家所拥有的各个资本控制范围内的经济核算。马克思对此深刻地揭露：“资本主义生产方式在各个营业之内厉行节约时，它的无政府状态的竞争制度，却引起社会生产资料和劳动力的最放肆无度的浪费”。^②事实上，在资本主义生产方式下，资本家根本不关心整个社会劳动耗费的节约，相反，而是以社会上经常存在着大量的过剩劳动力——失业大军，作为自己存在和发展的条件。

在我国社会主义条件下，生产资料公有制的建立，使劳动人民成了国家和企业的主人。增加生产，厉行节约，多快好省地发展社会主义生产，成为广大劳动人民所热切关心的事业。而且，我国的国民经济是有计划、按比例发展的。这就保证了整个社会的人力、物力和财力在各部门、各地区之间，能得到最合理的使用。这样就使社会主义制度同历史上任何其它社会制度相比，都更能够合理而节约地利用社会的人力、物力和财力，创造出更高的劳动生产率。我国社会主义生产关系比较旧时代的生产关系，更能适应生产力的发展，

①马克思：《剩余价值学说史》第二卷第六六二页

②马克思：《资本论》第一卷第五七三页

使生产中人的因素和物的因素能够得以充分的发挥。因此，从整个国民经济及其各个环节来说，生产成果同劳动耗费的比较、核算，有了更广阔发挥作用的余地。在我们社会主义国家中，不仅有一个企业范围内的经济核算，而且有整个国民经济范围内的经济核算。社会主义经济核算具有最广泛的群众基础。在社会主义生产关系下，工人既是生产者，又是企业的主人。他们在生产第一线可以做到“干什么、算什么”，对产品的生产和分配实行全面的核算和监督。这是在资本主义生产关系下，根本无法做到的。

但是，我国的社会主义的生产关系又还很不完善，这些不完善的方面和生产力的发展又是相矛盾的。上层建筑和经济基础也有又相适应又相矛盾的情况。建立在生产资料公有制基础上的社会主义经济是一个统一的有机整体。从经济部门来说有工业、农业、建筑业、交通运输业、商业等各行各业和包括为数众多、规模不同的企业。这些企业，从经济体制来说，有的归中央直接管理，有的归地方管理。它们分散地进行各项生产经济活动，既有专业分工，又互相协作，在国家与企业、企业与企业，以及企业内部相互间有着广泛的经济联系。在这种情况下，怎样处理这个庞大而复杂的经济机体之间的相互关系？怎样加强党对经济工作的统一领导，并发挥企业和广大职工的社会主义革命和建设积极性，从而使每个企业都能做到勤俭建国、增产节约，多快好省地发展社会主义生产？这里除了正确的路线和政策外，还需要有适合于社会主义制度下正确处理国家与企业、企业与企业、企业内部之间相互关系的形式。列宁关于把“企业建立在经济

核算制基础上”，^①并肯定经济核算的这种形式“即使不是唯一的，也必定会是主要的”^②指示，为解决上述几个关系指明了方向，并确立了经济核算制作为国家管理社会主义企业的一种主要形式。社会主义国家正是通过经济核算制这种形式，来进一步管理整个庞大而复杂的经济机体。通过中央和地方的许多经济管理部门，分管数以万计的各行各业的不同规模的企业。在中央的统一计划下，实行分级管理，分级核算。而企业则是基层的管理和核算单位。

实行经济核算制的企业包括有以下三方面的要求：

一、社会主义国家对企业实行集中领导和计划管理。企业必须认真贯彻执行党的路线和各项方针政策，全面完成国家下达的产量、品种、质量、劳动生产率、材料消耗、成本、资金、利润等计划指标。国家按照企业生产经营上的需要，核定给企业一定的固定资金和流动资金，企业必须严格按照财政制度的规定，维护和合理的使用国家资金；国家规定企业产品的出厂价格制度，企业必须严格执行，并且用企业销售产品的货币收入来抵偿支出，并按照国家规定缴纳税金和上缴利润，为国家增加积累。

二、社会主义国家与企业的这种经济核算关系，决定了各个企业之间的经济联系，必须在国家的统一领导下，既要坚持社会主义协作，又要相对独立核算，企业之间的经济往来要实行等价交换，计价结算，以分清责任，发挥各自的生产经营积极性。企业之间的经济联系，原则上都应签订经济

①列宁：《给财政人民委员部》，《列宁全集》第三十五卷第五四九页。

②《列宁选集》第四卷第五八三页。

合同。每个企业必须严肃对待经济合同，共同对国家负责。

三、要加强企业内部各级、各部门的经济核算活动。每个企业都要按照国家下达的计划任务正确地组织生产；一切收支应有必要的制度和手续；要正确地计算产品成本；要有节省原料和保护工具、设备的制度；应有按年按月生产计划完成程度的检查制度等等。在企业内部正确处理各级、各部门的核算关系，进行生产成果和劳动耗费的比较，促使企业内部各个生产环节，都能以最少的人力、物力和财力，生产更多更好的产品。

因此，正确处理这些关系，不仅可以促进生产的发展，而且有利于限制资产阶级法权，改善社会主义生产关系。经济核算，按其本质说来，是属于生产关系的范畴。经济核算制，作为管理社会主义企业的主要形式，是体现经济核算要求所制定的制度。是人们对客观经济范畴的认识反映到主观上的结果，是主客观的统一。经济核算的核心问题，就是正确处理人们在讲求经济效果中的相互关系，调动人们为社会主义革命和建设而扩大经济效果的积极性。由此可见，经济核算是社会主义生产发展的客观要求，反映了社会主义生产关系的一定方面。它决不是可有可无，可以随意这样做，那样做的问题。

应该指出，在社会主义条件下，实行经济核算的必然性，这是和“我国现在实行的是商品制度”相联系的。在全民和集体两种所有制并存的条件下，国营企业的生产资料和产品是国家财产，归国家所有和直接分配。集体所有制企业的生产资料和产品，则归集体所有，国家不能无偿地进行调

拨和分配。因此，在国家与集体之间，集体与集体之间的产品交换，只能按照等价交换原则，采取商品形式进行交换。同时，即使在全民所有制内部，尽管生产资料和产品主要由国家物资部门统一调拨，但也需要计价和进行经济核算。这是由于在社会主义阶段，全民和集体是两种公有化程度不同的所有制，而且现阶段，整个社会的生产力发展水平还不很高，社会产品还没有极大的丰富，足以达到可以对全国人民实行按需分配的物质条件，以及各个劳动者为社会提供的劳动（数量和质量）还有相当的差别等原因所决定的。总之，在社会主义阶段，还不可能直接通过劳动时间来核算，而不可避免地要利用价值作为经济核算的工具。社会主义国家正是自觉地利用价值规律来为有计划发展国民经济服务，为贯彻执行勤俭办企业的方针，为建立和健全经济核算制服务。国家对企业实行经济核算制，要求用价值这个统一尺度来比较各企业生产中消耗的人力和物力，要求各企业按照国家规定的统一价格出售其产品。由于生产同一产品的不同企业，在生产技术条件、自然资源和经营管理水平各不相同，因而它们的产品的劳动耗费也是不同的。生产经营管理较好的企业，它们的劳动耗费低于社会必要劳动耗费，就能较好地完成国家下达企业的计划任务，为国家创造更多的积累；反之，生产经营较差的企业，它们的劳动耗费高于社会必要劳动耗费，就难以全面地完成国家下达的各项计划任务，甚至发生亏损现象。社会主义国家利用价值作为经济核算的工具，可以考核和比较各个企业的经营管理水平，找出差距，揭露矛盾，鼓励先进，督促后进，促使各企业挖掘潜力，努

力改善经营管理，充分利用人力、物力和财力，全面完成各项经济指标，实现多快好省。

社会主义阶段，在商品制度存在的条件下，利用价值进行经济核算是有其客观必然性的。但是，由于商品制度毕竟是旧社会的痕迹，“这些跟旧社会没有多少差别”。反映在商品制度中仍然包含着使用价值和价值的矛盾，这里通行的仍然是等价交换的原则，价值规律仍然起着作用。因此，也就存在着产生资本主义和资产阶级的土壤和条件。社会主义企业实行经济核算，在使用价值方面，既要求高产、优质、多品种的生产，以满足国家和人民的需要；在价值方面，又要求尽量节约生产中的活劳动和物化劳动的耗费，不断降低消耗，降低生产成本，为国家提供更多的积累（包括税金和上缴利润）。也就是说，商品本身所固有的使用价值和价值的矛盾，反映在实行经济核算的企业，就是既要求考虑使用价值，又要求考虑价值，这就包含着矛盾。使用价值核算和价值核算的矛盾，主要表现在价值核算的综合性与使用价值核算的具体性的矛盾。价值核算是综合性指标，而使用价值核算是实物指标，很具体。包括国家下达给企业的计划指标任务中的产品品种、产量、质量，都是分门别类的具体指标，而且，在计划管理工作中，由于国家计划不宜管得过死，国家对某些产品不可能下达具体的品种、规格，而往往只下达产品的大类指标。这样，就使得企业在大类指标下在品种和规格方面有较大的选择性，从而就会使得企业的价值核算与使用价值核算造成矛盾。此外，由于价格的变动，包括原材料成本价格和产品价格的调高或调低，也会引起价值

核算与使用价值核算的矛盾。这种矛盾，反映了商品制度的矛盾，因而，在一定条件下，新老资产阶级就能够利用这种矛盾来破坏社会主义建设，把社会主义经济引向资本主义的邪道。有严重资产阶级思想的人，就会被商品经济的框框所局限，会在他们所把持的那些企业里搞“利润挂帅”、“产值挂帅”、“吨位挂帅”，利润大、产值高、吨位重就干，利润小、产值低、吨位轻就不干。只顾实现价值，不顾为社会提供更多更好的使用价值。这样，就会破坏国家计划，破坏社会生产和社会需要之间的平衡，破坏国民经济有计划按比例的发展，使国家受到损失，使人民生活受到影响，而且也会给扩大资产阶级法权打开缺口，为新老资产阶级分子进行贪污盗窃、投机倒把、营私舞弊等罪恶活动造成各种漏洞和可乘之机。搞“利润挂帅”、“产值挂帅”，会危害无产阶级专政，并且是违背社会主义的经济规律的。社会主义经济核算中使用价值核算和价值核算的矛盾，归根到底，表现为无产阶级和资产阶级之间的斗争，社会主义道路与资本主义道路的斗争。只有抓住两个阶级、两条道路斗争，才能正确认识和处理这种矛盾，使经济核算沿着社会主义方向运动。所以，在社会主义社会，经济核算是同阶级斗争和路线斗争紧密联系着的，存在着限制和反限制的斗争。因此，我们必须从坚持党的基本路线，巩固无产阶级专政，加强社会主义经济基础，对资产阶级实行全面专政的高度，正确认识 and 对待社会主义经济核算问题。

在社会主义时期，经济核算也具有两重性。我们既要看到它存在的必然性，又要看到价值核算的局限性。如果否认