

中国技术经济研究会中国成本研究会  
成本问题研究班学习参考资料之九

# 社会主义的经济核算制

中国人民大学

王庆成

中国技术经济研究会  
中国成本研究会  
天津市技术经济和管理现代化研究会  
中国企业管理协会天津市分会  
天津市干部学校

一九八〇年十二月

# 目 录

## 第一章 经济核算概论

- 一、实行经济核算的客观必然性····· ( 1 )
- 二、经济核算的基本内容····· ( 6 )
- 三、经济核算的主要指标····· ( 9 )

## 第二章 企业经济核算制

- 一、经济核算制是生产资料公有制的经济管理形式····· ( 13 )
- 二、经济核算制的基本内容····· ( 16 )
- 三、实行经济核算制的外部条件····· ( 23 )

## 第三章 厂内经济核算制

- 一、厂内经济核算制是全面实行经济核算制的必然要求····· ( 25 )
- 二、厂内经济核算制的基本做法····· ( 27 )
- 三、实行厂内经济核算制的业务准备工作····· ( 32 )

# 第一章 经济核算概论

加强经济核算，是我们社会主义建设中的一个重要问题。“现在我们的任务，就是团结全国各族人民，调动一切积极因素，同心同德，鼓足干劲，力争上游，多快好省地建设现代化的社会主义强国。”（叶剑英：《在庆祝中华人民共和国成立三十周年大会上的讲话》）我们要按照客观经济规律办事，全面实现多快好省，就必须大力加强经济核算，认真讲求经济效果。只有这样，才能把一部分管理混乱的企业整顿好，才能提高经济管理水平并促进生产技术的提高，也才能为调整和改革国民经济创造有利的条件。在全党全国工作着重点转移到社会主义现代化建设方面来以后，人们普遍产生了对经济核算的关心，这是十分自然的事。我们应该学习理论，总结经验，提高我们对经济核算的认识，并且在实践中使经济核算不断完善起来。

## 一、实行经济核算的客观必然性

经济核算是管理企业生产经营活动的根本原则，也是在企业中提高经济效果的重要手段。实行经济核算，就是用货币形式，对生产资料占用、生产消耗和生产成果进行记录、计算和对比，保证企业以较少的劳动消耗和资金占用，取得较多的产品和盈利。

任何一个生产者进行生产活动总要考虑三个问题：占用多少生产资料，花费多少生产消耗，取得多少生产成果。人们进行生产经营活动，总是想要利用尽可能少的生产资料，花费尽可能少的生产消耗，获得尽可能多的生产成果。为了达到这个目的，就要采用一定的手段，对生产资料的占用、生产消耗和生产成果进行记录、计算和对比，研究怎样取得最大的经济效果。

### 实行经济核算是由节约劳动时间规律决定的

马克思曾经指出：“无论是个人，无论是社会，其发展、需求和活动的全面性，都是由节约劳动时间来决定的。一切节省，归根到底都归结为时间的节省。每个人应当合理地支配自己的时间，以便获得应当具备的各方面的知识或者满足对他的活动的各种要求，同样的，社会也应当适当地支配自己的时间，以便达到那种适应于它的整个要求的生产。因此，节省时间以及在各个生产部门中有计划地分配劳动时间，就成了以集体生产为基础的首要的经济规律。这甚至是极其高级的规律。”（《1857—1858年经济学手稿之一〈货币论〉》，转引自《马克思恩格斯列宁斯大林论共产主义社会》，人民出版社1958年版，第67页）

所谓节约，一个是指生产消耗的节约，包括活劳动消耗和物化劳动消耗的节约；一个是指生产资料占用的节约，即物化劳动占用的节约。所以，一切节省都可以归结为劳动时间的节省。节约劳动时间，意味着消耗和占用较少的劳动量，生产出较多的劳动产品，意味着有了一定的盈余。这样才能扩大再生产。否则生产就不能扩大，甚至连简单再生产也可能维持不住。可见，劳动时间的节约，是一切社会生产发展的必要条件。在任何社会中，经济、文化发展的速度和规模，都依存于劳动时间的节约程度。而人们为了研究采用何种生产工具和生产方法更能节约劳动时间，就不能不进行经济核算。他们把占用的生产资料，花费的生产消耗，取得的生产成果登记下来，计算出来，把生产消耗同生产成果进行对比，把生产资料占有同生产成果对比，看看合算不合算，怎样才能得到较好的经济效果，获得较多的经济利益。

很早以来，人们就把核算作为观察和研究生产活动、推动生产发展的工具。一个个体农民种地过日子，或者一个个体手工业者从事手工业劳动，自己心里就有个算盘。不过，在个体生产者那里，核算是比较简单的，往往只在生产者头脑里进行。生产过程愈是社会化，经济核算的必要性也愈大。

到了资本主义社会，生产过程复杂了，个体的小生产越来越多地变成社会化的大生产。于是在资本主义企业里就要求进行比较系统的经济核算。但是，资本主义企业的经济核算有很大的局限性。从一个企业内部来说，资本家为了赚钱，为了竞争，可以改进技术，改善管理，取得私人资本的节约。而从资本主义经济全体来说，受竞争和无政府状态规律的支配，不可避免地存在着全社会生产资料和劳动力的大量浪费。

社会主义经济是建立在生产资料公有制基础上的，每一个社会主义企业都是整个国民经济的有机的组成部分，社会主义社会的物质财富依靠每一个社会主义企业来创造，社会主义建设的资金依靠每一个社会主义企业来积累，节约劳动消耗和资金占用也只有依靠每一个社会主义企业来实现。每个社会主义企业是不是认真实行经济核算，精打细算，讲求经济效果，不仅关系到本企业能否得到发展，而且直接关系到整个社会主义建设的规模和速度。社会主义国家在制订和执行国民经济计划的时候，社会主义企业在进行生产和商品流转的时候，都必须通过经济核算，努力节约劳动时间，合理分配劳动时间，否则就不能保证生产高速度按比例发展。所以，马克思说：“在资本主义生产方式消灭以后，但社会生产依然存在的情况下，价值决定仍会在下述意义上起支配作用：劳动时间的调节和社会劳动在各类不同生产之间的分配，最后，与此有关的簿记，将比以前任何时候都更重要。”（《资本论》第3卷，《马克思恩格斯全集》第25卷，第963页）这里马克思所说的簿记，就广义来理解，相当于我们现在讲的经济核算。这就是说在高度社会化和计划化的社会主义社会，如果没有更全面更精确的经济核算，就不能使生产顺利进行和发展。在社会主义社会里，经济核算不是可有可无，而是更加重要了。在社会主义制度下，实行经济核算，讲求经济效果，还有着资本主义不可比拟的可能性。生产资料公有制代替了私有制，国民经济有计划按比例发展规律代替了竞争和无政府状态规律，这就为有计划地、合理节约地分配和使用社会劳动时间开辟了广阔的道路。在我们社会主义国家实行经济核算，能够既从一个企业的范围讲求经济效果，又从整个国民经济的范围全面地权衡利弊。

## 实行经济核算必须自觉利用价值规律的作用

要实行经济核算，必须考虑价值规律的要求，自觉地发挥价值规律的作用。我们知道，在社会主义阶段，商品生产和商品交换将长期存在，价值规律作为商品经济的固有规律在我国经济生活中仍然起着不可忽视的作用。实行经济核算就必须充分利用价值规律的积极作用。这是因为：一、价值形式具有综合计算的作用。对生产资料、生产消耗和生产成果的计算和比较，只有借助于货币这个统一的尺度才能实现。如果用货币来反映，则生产资料、生产消耗、生产成果就分别表现为资金、成本、收入；只有利用资金、成本、收入等价值形式，我们才能核算一个生产单位的财产物资的占用量，核算生产耗费和生产成果的价值量，才能综合地分析和考核它的生产经营的经济效果。就是说，要利用价值形式将生产消耗同生产成果进行对比，以确定盈亏，分析劳动消耗的经济效果；要利用价值形式将生产资料占用额（即资金占用额）同利润进行对比，以确定资金利润率，分析劳动占用的经济效果。二、在商品生产条件下，考核一个生产单位的劳动耗费的标准只能是社会必要劳动。把企业生产产品的个别劳动时间同社会必要劳动时间进行对比，才能衡量一个企业的劳动耗费水平是不是低于社会必要劳动耗费水平，衡量这个企业经营管理是不是好，劳动效率是不是高，分清先进和落后。这样，就促进企业改善经营管理，改进生产技术，提高劳动生产率。

有的同志认为，社会主义生产是为了取得使用价值，满足人民需要，而不是为了取得价值，获得盈利，价值问题可以不去考虑。这往往是经济核算不能很好开展的一个重要原因。斯大林说过，在有商品生产的社会主义社会是不能没有价值规律的，我们的企业是不能不，而且不应该不考虑到价值规律的。这并不坏。“其所以不坏，是因为这种情况教导我们的经济工作人员不断地改进生产方法，降低生产成本，实行经济核算，并使企业能够赢利。这是很好的实践的學校，它促使我们的经济工作干部迅速成长，迅速变成现今发展阶段上社会主义生产的真正领导者。”（《苏联社会主义经济问题》，人民出版社1961版，第15页）斯大林在肯定社会主义社会还要有商品生产、价值规律还要起作用的同时，充分肯定了价值规律对于经济核算的意义。毛泽东同志在一九五七年曾经指出：“合作社要利用价值法则搞经济核算，要勤俭办社，逐步增加一点积累。”（《在省市自治区党委书记会议上的讲话》，《毛泽东选集》第5卷，第361页）一九五九年更进一步指出：“算帐才能实行那个客观存在的价值法则。这个法则是一个伟大的學校，只有利用它，才有可能教会我们的几千万干部和几万万人民，才有可能建设我们的社会主义和共产主义。否则一切都不可能。”（《对“关于五级干部会议情况的报告”的批语，1959年8月30日）毛泽东同志把利用价值规律实行经济核算当作一个广大的群众教育运动，提到能否建成社会主义和共产主义的高度，极大提高了人们的认识。社会主义建设的实践也使我们认识到，在社会主义条件下，价值规律不仅对于流通而且对于生产都起着调节作用，这种调节作用对于实行经济核算也是有影响的。许多工厂在考虑要生产哪些品种、规格的产品，不生产哪些品种、规格的产品，要使用哪种原材料，不使用哪种原材料，往往都在不同程度上受着价值规律的影响。这种情况表明，价

值规律的发生作用，不仅提供了价值形式作为实行经济核算的工具，而且要求人们从价值的形成、实现和分配上来研究生产中的经济效果。只有充分认识价值规律对于生产和流通的调节作用，我们才能很好地利用经济核算来为社会主义建设服务。我们实行经济核算，一定要利用价值规律，反映价值规律的要求，一定要严格实行劳动时间的节约，不断争取生产消耗同生产成果的最优比例，资金占用同它的利用效果的最优比例，努力降低产品的成本，努力提高劳动生产率和资金利润率。

### 实行经济核算是社会主义现代化建设的需要

多快好省地建设现代化的社会主义强国，这是全国各族人民的强烈愿望，而实行经济核算对于实现这个目标则具有重要的意义。

要实现四个现代化，我们就必须多快好省地发展生产，讲求经济效果，增加资金积累，使我们的生产规模不断扩大，使我们的生产技术不断提高。为此就要求我们克勤克俭，艰苦奋斗，增产节约，精打细算。毛泽东同志早在一九四二年就对根据地公营企业实行经济核算作了详尽的论述。他指出：“一个工厂内，行政工作、党支部工作与职工会工作，必须统一于共同目标之下。这个共同目标，就是以尽可能节省的成本（原料、工具及其它开支），制造尽可能多与尽可能好的产品，并在尽可能快与尽可能有利的条件下推销出去。”（《经济问题与财政问题》，《毛泽东选集》东北书店版，第823页）在社会主义建设时期，他又强调指出：“任何社会主义的经济事业，必须尽可能充分利用人力和设备，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。”（《真如区李子园农业生产合作社节约生产费用的经验》一文的按语，《中国农村的社会主义高潮》中册，第768页）

实行经济核算对于节约一切可能节约的人力和物力，增加国家、集体和个人的收入具有重要的意义，同时我们也要看到，它对于全面实现多快好省也有重要的意义。毛泽东同志说过：“好、省是限制多、快的。好者，就是质量好；省者，就是用钱少；多者，就是多办事，快者，也是多办事。这个口号本身就限制了它自己，因为有好、省，既要质量好，又要少用钱，那个不切实际的多，不切实际的快，就不可能了。”（《做革命的促进派》，《毛泽东选集》第5卷，第474页）实行经济核算既要看生产成果，又要看生产消耗，还要看生产资料的占用，如果搞不切实际的多，不切实际的快，质量次，成本高，收不抵支，得不偿失，就一定会在经济核算上面反映出来。通过实行经济核算，对生产经营活动的各个方面进行记录、计算和对比，就能及时发现先进典型和薄弱环节，克服只顾多快不顾好省或者只顾好省不顾多快的任何一种片面性，全面讲求经济效果。所以，它对于我们发展社会主义经济具有重要的作用。

在经济核算作用问题上过去有些错误的看法。现在还有必要加以澄清。有人说：“大家都姓公，核算有啥用”，“反正肉烂在锅里”。这是对生产资料公有制的歪曲。我们建立了社会主义的公有制，国家实行国民经济的计划化，每个社会主义企业得到国家强有力的支持，这是企业进行经济核算的良好条件。每个企业都应当很好地运用这些条

把经济核算工作做得更好，而决不可以错误地认为有国家作“靠山”，企业就可以大手大脚，不讲求经济效果。至于在社会主义企业之间，也必须分清经济责任，实行等价交换，而决不能“吃大锅饭”，以至造成浪费。事实上，由于不搞经济核算、不讲经济效果所造成的损失，是一种无效劳动、无代价的耗费，是白白地浪费掉了，而并不是此盈彼亏，肉烂在锅里。只有每个企业都讲求经济效果，给国家提供更多的物质财富和资金积累，整个社会主义经济才能够多快好省地向前发展。还有一种似是而非的说法，叫做“要算政治帐，不要算经济帐”。这里，算政治帐这个说法就是不科学的。什么是算帐，算帐总是要计算经济指标，总是要讲求经济效果的。毛泽东同志讲算帐才能实行那个客观存在的价值法则，就是说只有算帐才能解决价值能否得到补偿的问题。难道还有什么不计算经济指标、不讲求经济效果的算帐吗？另立一个算帐的概念就会使原来的算帐的概念模糊起来。其次，更重要的是，这种说法把算经济帐同政治挂帅对立了起来，似乎算经济帐就不是无产阶级政治挂帅，而实行政治挂帅就可以不要算经济帐了。当然，算帐要有政治观点，要考虑无产阶级的长远利益和全局利益，但是算帐本身并不同政治挂帅矛盾，而且如何统筹兼顾各方面的经济利益关系这样的重大问题，正是需要通过算帐来实现的。斯大林曾经论述过高级赢利问题，指出要从整个国民经济，从一个长时期来考察赢利，而不是从个别企业或部门，从一个短时期来考察赢利。同时，他又正确地指出：“如果从此得出结论说，个别企业和个别生产部门的赢利没有特别价值，不值得重视，那就不对了。”（《苏联社会主义经济问题》，人民出版社1961年版，第44页）这就为我们提供了一个用唯物辩证法分析问题的范例。对于算帐中的各种经济利益关系，也应该按照这个精神来处理。至于要有政治观点，要实行政治挂帅，完全可以用它本来的概念来表述。而“要算政治帐，不要算经济帐”这种提法，把两个不相矛盾的事物对立起来，会给实际工作带来不良后果。

前几年，由于林彪、“四人帮”的干扰、破坏，许多企业不重视经济核算，不讲求经济效果，不计工本，不顾盈亏，浪费了国家大量的人力、物力、财力。从1974年到1976年，国家财政收入共损失400亿元之多。被损失的这笔收入，如建设年产一万台拖拉机的工厂，可建一千个；或者如用来盖宿舍，可解决1,200万户职工的住房问题。直到1978年，全民所有制工业企业中还有24%的企业存在亏损。所以，我们一定要扭转不重视经济核算、不讲求经济效果的倾向，努力做到少花钱、多办事，少消耗、多积累。

实现四个现代化，需要大力提高企业的管理水平，而实行经济核算对于提高企业管理水平有着重要的作用。经济核算是推动我们按照客观经济规律管理生产经营活动的一种科学手段。经济核算的各种技术方法像一面镜子，能够全面系统地反映各单位的经济行动，使我们能够熟悉生产经营活动，了解各种经济现象的内在联系，掌握经济管理的游泳术。所以，斯大林和毛泽东同志都深刻地指出，利用在价值规律基础上开展的经济核算，是伟大的实践的学校，它教会我们广大干部迅速成长，成为建设社会主义的真正领导者。我们各级经济管理机关和经济工作人员，要提高组织和领导社会化大生产的能力，提高科学管理和业务技术水平，成为精通本行的专家，就一定要学会经济核算，善于发挥经济核算的作用。

## 二、经济核算的基本内容

社会主义企业经济核算要核算什么呢？简单地说，它要核算劳动时间的节约程度，以促进劳动时间的节约。而在生产中劳动时间的节约包括两个方面，一是活劳动和物化劳动消耗的节约，一是物化劳动占用的节约。因此，社会主义企业经济核算，主要就包括两个方面的内容：（一）核算生产消耗的经济效果，将生产消耗同生产成果进行对比，促使企业做到以收抵支，取得盈利；（二）核算资金占用的经济效果，将资金占用量同经营成果进行对比，促进企业少花钱多办事，提高资金利用效果。

### 核算生产消耗的经济效果

企业的生产消耗，简单地说就是料、工、费，它用货币形式综合表现为产品的成本。而生产成果，是所生产出来的产品，产品销售以后则用货币形式表现为销售收入。销售收入扣除生产成本和税金以后，就是企业的利润。计算产品销售收入的售价，是由国家按照社会必要劳动时间统一制定的，在价格比较符合价值的情况下，如果一个企业的个别劳动消耗，低于社会必要劳动消耗，那么它就能得到盈利，否则就可能亏损。

通常所讲的以收抵支，就是说将生产消耗同生产成果进行对比，就是要求企业每生产一批产品，创造出来的价值必须多于投入进去的价值，这样才能获得新增加的价值。比如，甲厂织100尺布，只用50斤棉花，5个劳动日，并负担5元的折旧费用，用货币来统一计算，原料、工时、折旧等共计为60元，100尺棉布售价为70元，销售以后则盈余10元。乙厂织100尺布，却用55斤棉花，10个劳动日，并负担8元折旧费用，成本是73元，按规定的售价出售以后，收入还是70元。这说明乙厂劳动生产率低，生产消耗高，其个别劳动时间超过了社会必要劳动时间，其超过的部分社会不予承认，100尺布还是给它70元，因而亏损3元。这样，乙厂的收入不但不能补偿耗费，而且还把本钱蚀去了一部分。所以，要搞好经济管理，实行经济核算，就要按照价值规律的要求，利用价值形式进行收支对比，研究一个生产单位的经济效果如何。

我们做经济工作一定要经常考虑收支相抵、取得盈利的问题。有人认为，我们社会主义生产的目的是为了人民需要，而不是为了获取剩余价值，因而只要注意使用价值，不必重视价值，不必考虑价值量的补偿。他们说：“只要出东西，赔赚没关系”。这种看法对不对呢？从上面例子可以看到，一个企业如果像乙厂那样，不讲求经济效果，尽管也生产出一些东西，只不过是把一种使用价值（原材料）变换为另一种使用价值（产成品）；由于生产中消耗掉的价值得不到补偿，社会财富不但没有增加，反而倒减少了。这不是给社会主义添砖加瓦，而是吃社会主义的老本。他们不懂得马克思引过的李嘉图的话：“真正的财富在于用尽量少的价值创造出尽量多的使用价值”。（见马克思：《剩余价值理论》，《马克思恩格斯全集》第26卷第3册，第281页）价值的补偿和积累是社会扩大再生产的必要条件。如果企业收不抵支，发生亏损，那么就连简单再生产也难以维持，又怎么能最大限度地满足整个社会经常增长的物质和文化的需要呢？



## 核算资金占用的经济效果

通常人们讲到经济核算，往往只注意到生产消耗的经济效果，而对资金占用的经济效果却不大注意。生产同样多的东西，人力、物力消耗多了，这是浪费，人们还比较容易认识到；然而资金占用的多了，人们往往视若无睹，所谓“积压在库里，不是浪费”，就是这种思想的反映。

社会主义扩大再生产的发展，固然主要取决于积累增长的多少，但是如何有效地利用企业现有的资金也是不可忽视的重要因素。在一定的时期内，国家可以用于物质资料再生产的积累总额总是有一定限度的，它要受到许多因素的限制。因此，要保证高速度发展国民经济所需的资金，除了大力增加资金积累以外，还必须充分利用现有资金。提高资金利用效果，对扩大再生产具有很大的影响。一个企业的资金需要量，取决于生产规模的大小，以及资金周转利用的如何。如果企业合理组织产、供、销各项活动，有效地利用资金，那末，在企业生产规模不变的情况下，就可以减少该企业的资金占用量，腾出一部分资金由国家用于建立新企业或者扩大其它企业的生产规模，而在企业根据国家计划扩大生产规模的条件下，就能够用同量的资金为扩大的生产周转服务，做到增产不增资，或增产少增资。

以流动资金为例来说，假如某厂上年流动资金是15,000元，共销售产品60,000元，则流动资金周转次数为4次  $\left(\frac{60,000}{15,000}\right)$ ，周转天数为90天  $\left(\frac{360}{4}\right)$ 。

如果计划年度销售额仍为60,000元，但流动资金周转期缩短为72天，即一年周转5次。在这种情况下，流动资金的需要量就减少为12,000元  $\left(\frac{60,000}{5}\right)$ ，就可以从企业周转中腾出3,000元  $(15,000 - 12,000)$  流动资金。

如果计划年度商品销售额扩大为75,000元，流动资金周转天数为72天，那么，流动资金需要量为15,000元  $\left(\frac{75,000}{5}\right)$ 。此时，流动资金需要量虽然与上年相同，但是仍旧有所节约。因为流动资金周转速度如果保持上年的4次，那么计划年度所需的流动资金就会达到18,750元  $\left(\frac{75,000}{4}\right)$ 。可见，由于加速了资金周转，使国家在流动资金拨款方面节省了3,750元  $(18,750 - 15,000)$ 。

相反地，我们国家几十万个企业，如果这里多占用一点资金，那里多占用一点物资，就会使国家有限的资金和物资积压着，不能用于其它投资，就会影响我们建设的规模和速度。所以，积压就是浪费。实行经济核算，对资金占用的经济效果是不能不研究的。如果说，在生产技术水平不高、技术装备数量不多的条件下，人们较多地注意生产消耗的经济效果，那么，随着生产水平的提高，各种现代化设备的新材料、新技术的使用，企业占用的资金越来越多，人们在重视生产消耗的经济效果的同时，也越来越关心资金占用的效果。可见，经济核算的内容也是随着生产力的发展而变化的。

资金利用的经济效果同生产消耗的经济效果，有联系，又有区别。通常生产消耗高的企业，则所占用的资金一般也会多些。但是，两个条件相同的企业，尽管成本水平可能相同，资金占用量却可能有多有少。这是因为，资金占用量的多少，除了取决于成本水平以外，还取决于资金的周转利用情况。以流动资金而言，在其它条件不变的情况下，资金利用得越好周转得越快，占用量就越少；反之，就越多。所以，生产消耗的经济效果不能代替资金占用的经济效果，对于后者有必要单独计算和考核。

### 从价值工程看经济核算的内容

国外为了搞好经济控制，要开展两个活动。一是质量管理（Quality Control 简称QC），一是价值工程（Value Engineering简称VE）。分析一下价值工程对于我们研究经济核算的内容是会有好处的。

所谓价值工程是一种技术经济分析，就是追求用最低的成本，生产出性能符合要求的产品这样一种综合价值分析活动。它着眼于产品性能和成本两个方面，要求技术上符合要求，经济上合理节约，研究应该具有怎样的性能（消除过剩的质量）和如何降低成本（削减工序、削减加工工时、改变材料、改进设计等等）。

价值工程首先是美国通用电气公司于1947年为了解决生产中短缺材料问题而开始采用的。当时曾采用不燃烧的纸代替价格昂贵、货源困难的石棉，既具有保洁、防火的性能，又有着低廉的价格。后来形成了一套在保证同样性能的前提下降低成本的科学方法。当时称为价值分析（Value Analysis简称VA）。由于花费少量投资能取得较多收益，成果日益显著，价值分析被美国企业广泛采用，并广泛流传到西欧和日本。价值分析开始用于材料代用，后来发展到改进设计、改进工艺直到改进产品设计，并逐步在许多行业中推广，其方法和组织有了丰富和提高，逐步发展到了价值工程阶段。

这里所讲的价值同我们政治经济学中价值的含义不同，带有效果的意思。即能否用较低的成本实现较高的性能（产品品质、美观、耐用、方便、贵重、价廉等等）。价值同性能、成本的关系是：

$$\text{价值}(V) = \frac{\text{性能}(C)}{\text{成本}(F)}$$

为了提高价值，可以有四种途径：（1）性能不变，降低成本；（2）成本不变，提高性能；（3）稍稍提高成本，性能大大提高；（4）降低成本，同时提高性能。后者为最优方案。

例如，日本某汽车公司分析汽车后桥壳总成的两个主要部件后盖和橡胶衬套，其机能是支撑差速器壳总成，此外，还有吸收差速器振动的机能和用后盖固定壳的机能。在分析时，就是要满足主要性能，取消派生机能，并降低产品成本。经分析认为，后盖的突起部分，也就是橡胶衬套的压入部分的机构加工可以省略，侧面切削也可以省略，还可以废除衬套外筒。经过性能试验，不但降低成本，而且性能还较前提高。这项价值工程活动，每年节约金额达283万日元，折合人民币约1万9千元。

在我国实际上也运用着同样的原理进行分析。比如，纺织印染行业中，对于花布印

染中的某些花纹是否需要，就联系成本进行分析。有的花布上某些花纹对增加美观并无多大作用，但染料成本很高，这样就不经济。有的企业经过分析对比，认为去掉这种花纹，对美观并没有多少影响，却可以降低成本并因而降低售价、增加销路，取得较多的收益。根据这种分析，便改变设计，收到良好的效果。

西方国家认为，企业所需要的设计，本来应以最低的成本达到顾客所要求的品质水平。但是一般工业企业的产品中，常常包含着顾客不需要的品质，其结果可能使成本提高，以致销路不佳。所以，评价一个产品的价值，不能单以性能为准，而要以最低的成本得到较高的性能。

从以上简要叙述中可以看出，对价值的评价，也就是对经济效果的研究。这种研究要把生产消耗同生产成果结合起来，而生产成果不仅包括产品数量，更要包括产品质量，还可包括其他更加广泛的项目。生产消耗同生产成果的对比，是经济核算的基本内容之一，这是生产发展的客观要求。

### 三、经济核算的主要指标

为了考核、研究上述经济核算的内容，需要借助于一套能够反映生产经营经济效果的指标，即经济核算指标。对于经济核算指标包括的范围，有着不同的看法。一种认为经济核算指标应该包括生产经营活动的各个方面，如工业企业中应该包括产品产量、总产值、产品品种、产品质量、原材料消耗、劳动生产率、产品成本（包括成本降低率、产值成本率等等）、流动资金（包括周转次数、产值资金率等等）、固定资金、利润（包括产值利润率、成本利润率等等）。因为上述这些主要经济指标再加上其他一些经济指标，都从不同角度、不同侧面反映企业再生产过程的各个方面，只有全面核算这些指标，才能比较完整地反映企业生产经营的经济效果。一种认为国家核算的计划指标就是经济核算指标。因为核算是根据计划进行的。还有一种认为利润指标是经济核算的唯一指标，因为只有利润指标才能综合反映企业和社会的经济效果，并且能够促进其他经济指标的全面完成。

我们认为，经济核算指标是用来考察、研究企业生产经营经济效果的指标，它既要能反映企业生产经营活动的主要方面，更要能着重地综合反映企业生产经营的经济效果，以达到经济核算的要求。按照第一种意见使经济核算指标无所不包，失去重点，就不能解决经济核算所要解决的主要问题。而且各个经济指标只是从一个侧面反映企业生产经营活动，它们有时会发生变化趋向不一致甚至互相矛盾的情况，要考察生产经营的经济效果，就必须按照一定要求采用某些综合性的指标。此外，反映企业生产经营活动的各个方面的指标，是由会计核算、统计核算和业务核算提供的，把企业原有的会计核算、统计核算和业务核算指标当作经济核算指标，实际上也就取消了经济核算指标单独存在的意义。计划指标原则上应该体现经济核算的要求，但是国家对企业生产经营活动的计划安排或是企业根据国家要求对生产经营活动所作的计划安排，涉及的面比较广泛，不能代替经济核算指标。而且国家考核企业的计划指标是会变动的，比如过去曾规定为产品产量、品种、质量、劳动生产率、原材料等消耗、成本、利润七项指标，后

来规定增加流动资金一项，目前颁发的《国营工业企业利润留成试行办法》中规定为“产量、质量、利润和供货合同四项计划指标”，然而经济核算应该有既定的要求，其核算指标是由生产经营活动的客观需要决定的，而不应根据不同条件随时变动。利润指标是反映企业生产经营活动的经济效果的一项综合指标，不容否认，它在实际经济核算中具有重要的作用。但是它主要地反映生产消耗和生产成果的对比关系，反映生产消耗的经济效果，而不能反映资金占用的经济效果，而且从实际经济核算的要求来看，还有必要关心直接反映生产成果、生产消耗和资金占用的指标，这样单单使用一个利润指标就显得不足了。我们认为，根据经济核算的基本内容来看，经济核算指标主要有三类：（一）反映生产成果的指标；（二）反映生产消耗及其效果的指标；（三）反映资金占用及其利用效果的指标。

### 反映生产成果的指标

就生产企业而言，生产成果主要是产出的产品。产品有量的方面，也有质的方面。产量指标表示产品数量的多少，品种指标表示产品种类的多少，质量指标表示产品好坏程度的高低。三者结合起来，才能全面反映产品的使用价值。企业的产品是多种多样的，为了综合核算企业的生产成果，还必须利用价值指标，即产值指标，通常采用总产值指标。

总产值是以货币表现的企业生产的产品总量，它不能反映企业这些产品的生产过程是否成龙配套地完成，企业为社会提供了多少有用产品，不能反映企业由此取得了多少货币收入，以保证再生产的顺利进行。为了加强经济核算，就要研究企业所销售产品的数量、品种和质量，研究按销售价格综合反映的销售收入。这是广义的反映生产成果（又称销售成果）的指标。企业的销售收入，以价值形式综合地反映着企业向社会提供了多少产品。通过销售收入的核算，可以促使企业按时、保质、保量地完成生产和销售任务，履行企业对国家应尽的义务。企业按照国家规定的价格销售产品，及时取得销售收入，不仅能够使企业的生产消耗从价值上得到补偿，保证企业再生产的资金需要，而且能够实现企业的纯收入，保证及时超额地完成上缴税金和利润的任务。

### 反映生产消耗及其效果的指标

企业的生产消耗，包括劳动消耗和物资消耗。前者是生产中活劳动的消耗，后者是物化劳动的消耗，包括原料、辅助材料、燃料等劳动对象方面的消耗和机器设备、厂房等劳动手段方面的消耗。劳动消耗和物资消耗的总和，用价值形式综合表现出来，就是产品成本。产品成本是反映企业生产经营活动质量的一个重要指标。劳动生产率的高低，原料、辅助材料、燃料等物资消耗的多少，机器设备利用得是否充分，管理费用是否节约等等，都能够在产品成本中反映出来。通过成本核算，可以发现企业在生产技术、经营管理方面存在的问题，采取措施，挖掘潜力，促使企业经济合理地使用人力、物力和财力，降低生产消耗。

将企业的产品成本和销售收入进行比较，就可以确定出企业的纯收入（税金和利

额)。它以价值形式表现着企业生产消耗和生产成果之间的差额，表明生产消耗的经济效果。企业能否以尽可能少的生产消耗取得尽可能多的生产成果，能否较好地实现以收抵支，最终都要表现在利润数额的大小上。利润也是反映企业生产经营活动质量的一个重要指标，它与成本指标相比，包括的因素更多，综合性更强。

### 反映资金占用及其利用效果的指标

企业进行生产不仅要消耗一定的劳动和物资，而且要占用一定的生产资料。在企业再生产过程中的这些生产资料的货币表现，就是企业的资金。企业的生产资料包括劳动手段和劳动对象，企业的资金相应地划分为固定资金和流动资金两个部分。企业应当认真核算固定资金和流动资金的占用量，力求以尽可能少的资金占用来完成国家规定的生产任务。

衡量企业资金的利用效果，应该将企业的资金占用量同所取得的成果进行比较。问题在于应当用什么来表示使用资金所取得的成果。我们考察资金利用效果的目的，是要研究企业占用一定数量的资金为社会提供多少有用的产品，为社会提供多少纯收入，以期用尽可能少的资金占用取得尽可能多的产品和利润。这样，从理论上说，就可以分别用产品生产量、销售额或纯收入作为反映企业资金使用的成果的指标。在实际工作中，企业资金利用效果指标也就有不同的计算方法。

现以流动资金为例，说明其利用效果的不同计算方法。

#### (1) 流动资金产值率(流动资金利用率)

它是总产值同流动资金占用额的比例，它反映占用每一元资金可以创造多少产值。其计算公式为：

$$\text{流动资金产值率} = \frac{\text{总产值}}{\text{流动资金占用额}}$$

目前实际工作中使用的指标，是每百元产值占用的流动资金，称为产值资金率，是上面这个指标的倒指标。

这个指标用来作为核算企业流动资金需要量，以及粗略分析流动资金的运用情况的参考指标，还是有一定作用的。但是，一、计算这个指标所用的总产值中包括在产品 and 半成品，其生产过程并没有完成，还不能提供给生产单位或消费者使用，因而它不宜称作资金利用的最终成果。二、企业的在产品 and 半成品数量，既反映在分子的总产值中，又反映在分母的资金占用额中，其增减对于总产值和资金占用额的影响是一致的，在计算中这个因素会相互抵销。所以，这个指标不能把企业在产品和半成品不合理增加的问题充分暴露出来。

#### (2) 流动资金周转率

它是产品销售额(用销售收入表示)同流动资金占用额的比例，它反映流动资金在一年中的周转次数。其计算公式为：

$$\text{流动资金周转次数} = \frac{\text{全年产品销售收入}}{\text{流动资金占用额}}$$

这个指标也可以用流动资金周转一次所需要的天数表示。

这个指标按照流动资金循环周转的特点，反映流动资金的周转速度，反映企业使用一定数额的流动资金为社会提供了多少可用的产品，比较符合核算资金利用效果的要求。因此，在实践中广泛地利用它来计算和分析企业流动资金的使用情况，同时还可作为结合生产规模和其他条件来确定企业流动资金需要量的一个参考指标。但是，这个指标反映了流动资金利用好坏对于销售额大小的影响，却不能反映它对于企业盈利多少的影响。如果企业是在成本超支甚至发生亏损的情况下完成销售计划，资金利用效果并不理想，这个指标就不能反映出来。

### （3）流动资金利润率

它是利润总额同流动资金占用额的比例，它反映企业占用国家每一元资金能为国家提供多少资金积累。其计算公式为：

$$\text{流动资金利润率} = \frac{\text{利润总额}}{\text{流动资金占用额}}$$

从这个公式可以看出：一、在产品品种、价格不变的情况下，流动资金利润率的高低主要取决于三个因素：产品产量和销售量的多少；单位产品成本的高低；流动资金占用额的多少。生产和销售计划完成得越好，成本越低，占用的资金越少，资金利润率就越高，表明企业流动资金利用的成果越大。这个指标包含了资金产值率和资金周转率所包含的因素（产量和销售额），还包含了它们所没有的因素（成本），反映的情况更全面、更综合。二、我们要高速度发展国民经济，扩大社会再生产，就必须研究资金使用同资金积累的关系，要以较少的资金占用提供较多的资金积累。利用这个指标是符合我们研究资金利用效果的要求的。因此，目前许多同志都主张用资金利润率指标对企业进行考核。当然，资金产值率和资金周转率指标还是有它各自的作用的，还不能取消。这几种指标是相辅相成、互相补充的。

对于企业的固定资金，也应当计算和考核固定资金产值率和固定资金利润率。这样，可以促使企业提高机器设备的利用程度，尽量减少固定资金的占用。国家有关部门还可以利用这个指标来考察不同类型的企业的投资回收情况，据以研究大中小企业的合理配置，研究新老企业的相互结合。目前还没有采用固定资金利用效果指标对企业进行考核，这是有待今后研究改进的。

经济核算的各种指标有三种形式，一是价值形式，一是实物形式，一是劳动工时形式。实物形式和劳动工时形式的指标具有直接、具体的特点，而且是计算价值形式指标的基础，有着重要的作用。但是，从经济核算的要求来看，价值形式的指标是主要的，因为只有通过价值形式的指标才能对生产资料、生产消耗和生产成果进行综合的计算和比较，才能对生产经营的经济效果进行综合的考察。

## 第二章 企业经济核算制

要加强经济核算，就必须健全经济核算制。过去我们的企业也不是没有搞经济核算，为什么有时搞得不好，有时搞得不好，有时经济效果大，有时经济效果不大？就在于有时我们的经济核算制不健全，没有处理好国家、企业、职工三者之间的经济关系。健全经济核算制的问题，是当前改革经济管理体制的核心，又是整顿和提高企业管理工作的重要内容。

### 一、经济核算制是生产资料公有制的经济管理形式

#### 企业实行经济核算制的必要性

经济核算制是在生产资料公有制基础上产生的。生产资料的公有制决定了每一个社会主义企业都是整个国民经济的有机组成部分，每个企业必须在国家统一计划的领导下进行各项生产经营活动。脱离国家计划的自由经营，在我国是不能容许的。但是，每一个社会主义企业又是独立进行生产经营活动的基本生产单位，在现在商品生产的条件下它还是独立的商品生产者，要充分发挥企业的主动性、积极性，必须赋予它一定的独立性。没有与统一性相联系的独立性，国家行政机关把企业的一些活动都管起来，财产无偿调拨，资金统收统支，企业是不可能生动活泼地发展的。为了促进社会主义经济的发展，提高企业生产经营的经济效果，在安排企业同国家的经济关系方面必须把统一性和独立性很好地结合起来。经济核算制就是在社会主义经济中，按照“统一领导，分散经营”的原则，利用价值形式管理企业生产经营活动的一种管理制度，它是处理社会主义公有制内部经济关系的一种体制。

实行经济核算制是社会主义全民所有制的性质决定的，同时它又是与社会主义制度下商品生产的存在、价值规律的发生作用这一客观现实相联系的。在苏联和在我国，对国营企业的管理，都经历了从供给制到经济核算制的发展过程。苏联十月革命胜利以后，曾经设想在银行和工业国有化的基础上消灭商品、货币，按照马、恩指出过的共产主义原则组织产品的生产和分配，打算不依靠个人利益，单纯依靠政治热情去实现经济任务。当时对国营企业的管理实行了高度集中的供给制：国家行政机关直接指挥企业的生产；无代价地供给原材料等物资，统一调拨企业的产品；不论盈亏与否一律按企业的需要拨给资金，企业对生产经营的经济效果不承担经济责任，随着国内战争的结束和国营企业的发展，这种管理体制的缺点越来越明显地暴露出来，管理过分集中，不能恰

当地组织企业的生产；领导机关官僚主义严重，工作和生产效率很低；束缚了企业和地方经济机关的主动性和积极性，造成人力、物力的很大浪费。1921年至1922年，全国工业发生了一亿五千万金卢布的巨额亏损。实践证明，继续实行这种供给制将阻碍工业生产的恢复和发展，列宁在总结这一经验教训时直率地指出：“现实生活说明我们犯了错误”，“我们正在用‘新经济政策’来改正我们的许多错误”。（《十月革命四周年》，《列宁选集》第4卷，第571页）苏联政府决定于一九二一年下半年起，逐步把对国营企业的管理，由供给制转变为经济核算制。这样就使各个生产企业在国家计划领导下，以商品生产者的身份拥有独立经营的权限，并且按照以收抵支、取得盈利的商业原则，利用价值形式核算收支、考核盈亏，承担全部的经济责任，享有一定的经济利益。列宁指出：“国营企业实行所谓经济核算制，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，在容许发展自由贸易的情况下，这实际上等于国营企业在相当程度上实行商业原则。”（《工会在新经济政策条件下的作用和任务》，《列宁全集》第33卷，第156页）从一九二三年起，苏联所有的国营工业企业都以经济核算制为经营原则。在我国，第二次国内革命战争时期和抗日战争时期，公营企业也实行过供给制办法。这种办法对于当时基本上是自给性质的公营经济还是适应的。随着根据地的扩大和巩固，公营经济有了发展，原来基本上是自给性生产的单位，商品率有了提高。继续采用这种管理体制就显露出许多矛盾。一九四二年，毛泽东同志提出要“建立经济核算制，克服各企业内部的混乱状态。”（《经济问题和财政问题》，《毛泽东选集》东北书店版，第822页）这就是要求解放区的一切公营经济都执行“统一领导，分散经营”的原则，对每个企业要给以相当独立的流动资金和固定资金，企业的各项开支应由各个企业自给而不再由国家负担，在统一支配盈利的前提下允许以相当收益归企业所有，企业要根据经营盈亏的情况来决定生产建设事业的发展，并要对职工实行适当的奖惩制度。全国解放以后，政务院曾作出决定，把管理实行经济核算制规定为管理人民企业的基本原则。目前正在研究修改的《国营工业企业工作条例》（草案）即工业“七十条”中，第一条就规定：“国营工业企业进行独立的经济核算”。我们理解，这就是把独立的经济核算制作为企业的一项基本制度首先明确起来。

从苏联和我国由供给制转变为经济核算制的实际中可以看出，在社会主义全民所有制经济中，实行经济核算制，正确处理国家统一领导和企业相对独立经营的关系，正确处理国家、企业和职工三者之间的关系，具有客观的必要性，不承认这种客观必要性，搞统收统支的供给制，就会削弱企业在生产经营中应该承担的经济责任，使企业失去发展生产的动力，降低生产经营的经济效果。我们还可以看出，实行经济核算制，就是要利用商品、货币的作用，按照价值规律的要求，使企业在国家统一计划领导下，作为商品生产者进行独立经营，拥有独立的经营管理权，承担全部的经济责任，实行以收抵支、取得盈利的商业原则，以代替过去的统收统支原则，用“精打细算的商人的方法”组织生产经营活动，并且按照物质利益原则，把国家、企业和职工三者利益正确地结合起来，使职工从个人物质利益上关心企业的生产经营。经济核算制的实质，就是在生产资料全民所有制的基础上，按照价值规律要求和物质利益原则处理国家、企业、职工三者之间



的经济关系，以推动企业讲求经济效果。实行经济核算制就可以充分调动企业和职工提高生产经营经济效果的积极性，实现经济核算的要求。

### 经济核算和经济核算制

目前有些文章对经济核算和经济核算制这两个概念往往不加区分，互相通用；有的文章则使用经济核算这一名词，而让它包含两种含义。因而讨论起问题来各有各的理解，没有共同的语言。与此同时，有些文章既说经济核算是由节约劳动时间规律决定的，又说它是在社会主义的公有制基础上产生的，是社会主义社会所特有的，这就造成矛盾，不能自圆其说了。为了便于讨论和研究问题，现在很有必要把经济核算和经济核算制这两个概念的含义弄清楚。

应当承认，在一个很长的时期里，经济核算和经济核算制这两个名词的使用，确实没有严格的区别。但是，随着社会历史的发展和人们认识的深化，经济核算和经济核算制逐渐形成两个既有联系又有区别的的概念，逐渐取得了不同的含义。

我认为，经济核算是一种管理原则，管理要求，简言之，就是要通过对生产资料、生产消耗和生产成果的记录、计算和对比，达到以较少的劳动消耗和占用取得较多的生产成果，它要解决的是提高经济效果的问题。它是由节约劳动时间规律决定的（在商品生产条件下，它还依存于价值规律的要求）。人们很早以来就利用经济核算来研究生产活动，推动生产发展。马克思讲过，孤岛上的鲁滨逊、远古的印度公社，都要进行经济核算。商品生产发展以后，为了实现节约劳动时间的要求，就要利用价值形式，在登记、计算的基础上，将生产消耗同生产成果进行对比，将资金占用额同利润进行对比，分析劳动消耗和劳动占用的经济效果。在资本主义社会，商品生产很发达，经济核算不仅更加需要，而且逐渐完善起来。尽管以前没有经济核算这个名词，核算的目的和方法同我们现在也不一样，但经济核算这种要求事实上还是存在的。在社会主义制度下，由于建立了生产资料的公有制，经济核算则有了更丰富的内容和更完备的形式。任何一个社会，如果不实行经济核算，不讲求经济效果，生产消耗多，生产成果少，就不可能有积累，生产就不能发展，社会就无法进步。所以，经济核算是生产发展的客观要求，是人类社会发展的各个阶段所必需的。

经济核算制是一种管理制度，管理体制，就是按照客观经济规律的要求合理安排企业的经济权限、经济责任、经济利益、它要解决的是处理国家、企业、职工三者经济关系的问题。经济核算制是在社会主义全民所有制条件下产生的。私有制的生产单位是独立经营，自筹资金、自理收支、自负盈亏，集体所有制的单位是独立经营，集体自筹资金、集体自理收支、集体自负盈亏。他们都不存在经济核算制的问题，除了向国家履行纳税义务以外，以筹措资金、安排收支、分配收益（或者弥补亏损）方面国家都不直接参与。唯有社会主义的全民所有制企业，由于生产资料归国家所有，其生产成果原则上也由国家支配，而这些全民所有制企业又是独立进行生产经营活动的基本生产单位，是独立的商品生产者，应该有一定的生产独立性。因而就需要按照“统一领导、分散经营”的原则，实行经济核算制，在筹措资金、安排收支、分配收益等方面合理地处理国家同