

苏联工业中的 经济核算制

阿·阿拉盖良著

財政出版社

473
-2

苏联工业中的 经济核算制

阿·阿拉盖良著

沈大伦译

財政出版社

1958年·北京

Проф. А. АРАКЕЛЯН

ХОЗЯЙСТВЕННЫЙ РАСЧЕТ
В ПРОМЫШЛЕННОСТИ
СССР

根据苏联国立财政出版社
1956年莫斯科俄文版本译出

苏联工业中的经济核算制

阿·阿拉盖良著

沈大伦译

财政出版社出版

(北京鼓楼赵府街40号)

北京市书刊出版业营业许可证出字第097号

财政出版社印刷厂印刷 新华书店总经售

*

850 × 1168 1/32 • 5 1/2 印张 • 136千字

1958年5月第1版

1958年5月北京第1次印刷

印数: 1—1,750 定价: (7) 0.60元

统一书号: 4066·76

出版說明

本書旨在闡明社会主义工业企业經濟核算制的各个主要問題，并說明經濟核算制在发掘和利用內部潜力、不断提高劳动生产率、降低产品成本以及增加社会主义生产赢利等方面所起的作用。

本書可供讀者自修社会主义政治經濟学和苏联工业經濟时作参考之用，同时亦可作为經濟院校师生研究有关学科的参考讀物。

如蒙提出批評和意見，来信請寄：莫斯科，車尔尼雪夫斯基大街7号，国立財政出版社。

目 录

第一章 经济核算制是社会主义的经营管理方法·····	(5)
第一节 社会主义的经济规律与经济核算制·····	(5)
第二节 经济核算制企业的物质奖励形式·····	(14)
第三节 全厂经济核算制和厂内经济核算制的特点·····	(25)
第四节 经济核算制与管理社会主义企业的几个问题·····	(35)
第五节 关于各部总局实行经济核算制的 几个问题·····	(46)
第二章 苏联工业中经济核算制的发展概况·····	(56)
第三章 经济核算制与固定基金的使用情况·····	(84)
第一节 工业企业的固定基金·····	(84)
第二节 改进固定基金的使用情况及其对节约劳动和 提高盈利的意义·····	(93)
第四章 经济核算制与流动资金的运用情况·····	(125)
第一节 经济核算制企业的流动资金及其运用制度·····	(125)
第二节 经济核算制企业的资金循环·····	(135)
第三节 改善流动资金的运用情况及其对节约劳动和 提高盈利的意义·····	(141)
第五章 工业品的成本与价格及它们对提高盈利的意义·····	(155)
第一节 工业品的成本及其降低的途径·····	(155)
第二节 苏联工业中的价格与价格构成·····	(167)

第一章 經濟核算制是社会主义的 經營管理方法

第一节 社会主义的經濟規律与經濟核算制

經濟核算制，乃是社会主义的一个經濟范疇。这一范疇表明，有计划发展社会主义企业的經濟必然性，并利用价值規律来節約社会劳动和增加产品。

經濟核算制是社会主义的經營管理方法，它要求用价值形式，即貨幣形式来較量企业經濟活动的耗費和成果，要求以企业自己的收入来抵償其支出并保証在生产中获得贏利。采用这样一种經營管理方法，乃是社会主义制度下的客觀必然性。

每一个社会主义企业都是社会分工的基本环节，也是整个統一的、有计划有組織的社会生产的一部分，因而它应该設置并分得必要数額的資金，以便不断地增加生产来满足人民經常增长的各种需要。上述資金的分得，可以保証社会主义企业获得贏利。

經濟核算制起源于社会主义的生产关系，并反映这种关系，它为保护和增加社会主义財產服务。經濟核算制是在生产資料社会主义所有制的条件下发展起来的，它受社会主义諸經濟規律的制約，同时又是实现这些規律的要求的一个工具。

按照社会主义基本經濟規律的各项要求，苏联的基本建設投資額是十分龐大的，而且年年都在增长。基本建設投資，是社会主义生产在高度技术基础上获得不断增长和完善所必需的极为重要的条件，也是不断提高苏联人民的生活水平，更加充分而多方面地滿足社

会主义社会劳动人民的物質和文化需求所必需的极为重要的条件。

由于苏联国民經济各部門都不断进行大規模的基本建設，这就为从共产主义第一阶段过渡到共产主义第二阶段即最高阶段逐步創造了物質条件。

花費巨額資金进行基本建設，同时也是为了保证社会文化得以提高，为了不仅要为过渡到共产主义創造物質前提，而且也要为它創造精神前提。

共产主义的建設，是依靠社会的內部資源和內部来源来进行的。因此，动员上述資源并使其得到合理的使用，便成为社会主义企业經營管理方面极其重要的任务。要完成这一任务只有根据經濟核算制来組織社会主义企业活动。

企业的自給自足（无亏损），是經濟核算制的首要条件，因为没有这一条件，不仅不可能进行扩大再生产，而且也不可能进行簡單再生产。然而，单用企业自給自足，即企业以其銷售产品及提供劳务的收入来抵偿其全部开支这一点，还不能充分說明經濟核算制的實質。經濟核算制还要求企业为了保证进行扩大再生产必須使收入超过支出。所以，社会主义企业必須提供出作为扩大再生产来源的积累。

个别企业和部門的赢利，对于发展社会主义生产，当然具有巨大的意义。但是，除了目前这一赢利形式以外，在社会主义經濟制度下，还有高級的、資本主义所不能有的整个国民經济規模的赢利，因为在社会主义經濟制度下，竞争和生产无政府状态的規律已經失去了作用。这种高級的赢利形式，是受有计划按比例发展規律（因而也是受计划工作）制約的。这一規律使社会主义經濟摆脱了危机和发展中断，使社会主义經濟高速不断地向前发展。

經濟核算制还以經常降低产品成本及流通費用为前提。每一个經濟核算制工业企业的任务，就在于始終不渝地遵守节约制度，在执

行产量、品种及質量的生产計劃时，不断降低单位产品的各項費用。

在共产主义的建設中，厉行節約制度具有特別重要的意义。如果節約制度遵守愈严，節約愈多，則共产主义的建設速度就愈快，增建新企业、改善生产和提高劳动人民的物質福利和文化水平的可能性也就愈大。

在资产階級社会中，節約生产費用是为了剝削者的利益，是利用加强剝削劳动人民并使他們的劳动条件恶化的办法来达到的。在社会主义社会中，節約活劳动和物化劳动，是为了全体人民的利益，可使劳动人民的境况获得不断的改善。所以，在社会主义制度下，節約劳动和物資的耗費，乃是一桩具有全民意义的事情。

正如馬克思曾經指出：各种各样的節約，归根到底就是节省時間。在社会主义社会中，节省時間和不断地降低单位产品的生产費用及流通費用的可能性，是大大地增加了。把上述可能性变成现实的办法是：按經濟核算制原則建立的各个企业，应善于运用它們的一切資金。可見，經濟核算制与社会劳动生产率不断增长的規律有着有机的联系，而且也是实现上述規律的手段之一。經常節約单位产品的工时，節約活劳动和物化劳动，是劳动生产率不断增长过程的内容；而劳动生产率的不断增长，是以經濟核算制为保証的，因为实行經濟核算制的目的在于动員并合理地利用一切資源，尽力巩固節約制度。同时，提高劳动生产率，也是增加企业贏利的基础。

技术进步是不断地縮減单位产品的耗費的决定条件。只有不断地发展技术和采用先进的工艺过程，只有不断提高劳动的技术設備和动力設備程度，才能使单位产品的社会劳动耗費量获得重大而經常的節約。因而，提高和改善技术，以机器劳动来代替手工劳动，以效率高的机器来更替效率低的机器，改进工艺过程，都是提高劳动生产率的极为重要的基础，都是增加生产贏利的保証。

經濟核算制对于改进技术和工艺过程，有着巨大的影响，因为

它要求拿产品的各項支出与产品的計劃成本相比較。要获得計劃利潤，必須使企业的各項支出达到計劃所規定的成本水平；要获得超計劃利潤，必須更多地縮減单位产品的各項耗費。要取得上述成就，在很大程度上取决于提高生产的技术水平。因此，如果存在不經常努力爭取技术进步的經濟核算制，那是很难想象的。

經濟核算制为爭取企业的收入超过其支出提供了多种多样的方式和方法。經濟核算制用各种方法来節約資金并不断地縮減单位产品的支出，因而促进了生产的发展和改善，以便最大限度地滿足整个社会經常增长的各种需要。由此可見，它有助于实现社会主义基本經濟規律的要求。

由于社会主义生产的目的是为了滿足人民經常增长的各种需要，所以社会主义制度下利潤的經濟實質及其获取的途徑，是和資本主义制度下完全不相同的。資本主义企业为了自身的利益，用加强剝削劳动人民的办法来攫取利潤，并且为了增加这些利潤而采取各种各样的手段；而社会主义企业則是为了全体人民的利益，利用在高度技术基础上提高和改善生产的办法来获得利潤，同时它們所采用的办法，都是并不違反而且符合社会主义生产目的的。

作为經濟核算制企业活动成果的贏利，只有在完成产品的数量、質量、品种、成本等各項計劃任务的条件下，才算是合法的。如果某些企业由于違反計劃规定的产品品种或出产能获得“高額利潤”的产品品种而获得了利潤，就会与社会主义基本經濟規律和国民經濟有计划、按比例发展規律的各項要求相抵触。因此，这样获得的“贏利”将会受到社会的指責，对于这样一些企业，应采取物質上的制裁以及其他一些措施。由上述这一点即可看出，社会主义企业的經濟核算制根本不同于資本主义企业的營利核算制。

營利核算制乃是資本主义的經營管理方法，它服从于剝削者攫取利潤的任务，而在現代資本主义条件下，它又为攫取最大限度的

利潤而效勞；同時營利核算制是在競爭和生產無政府狀態的條件下，即企業的活動是以利用市場行情和盡快攫取利潤為目的的條件下實行的，因而也就帶有投機取巧的性質。至於社會主義企業的經濟核算制，則服從於對全體勞動人民有益的整個國民經濟的有計劃發展，所以它必須保證完成作為遠景計劃一部分的日常計劃，必須保證完成作為各部門及整個國民經濟計劃一部分的各個經濟單位計劃。

經濟核算制是實現國民經濟有計劃、按比例發展規律的各項要求的必備條件。凡是實行經濟核算制的生產組織，都要以下列兩項任務為出發點：執行社會勞動的計劃消耗定額；按計劃規定的數量、質量及應有品種生產產品。因為這兩項任務在保持各生產部門之間的比例上，起着決定性的作用。同時，經濟核算制是與浪費現象進行鬥爭的手段，也是最有效地利用人力、物力和財力的工具，因此它能保證完成和超額完成國家計劃。

企業的活動如果是在經濟核算制的形式下進行的，則按包含計劃成本和計劃積累在內的計劃價格銷售產品，便是企業資金的經常來源。因而，計劃的執行進程就會反映在企業的物力財力情況方面。由於企業只能根據計劃規定的數額來補償生產上的各項支出，所以企業工作的財務成果直接取決於完成計劃規定的數量和質量指標。倘如支出較計劃定額為少，則企業就可獲得超計劃利潤；如果支出一旦較計劃定額為多，就會使企業的利潤減少，甚至會發生損耗。這些情況，將會促使企業去節約單位產品上的各項支出，鼓勵企業全體職工為提高贏利而鬥爭，將會教育經濟工作人員最適當而合理地利用所有資源，促使他們去發掘和利用生產潛力，降低產品的成本，從而提高企業的贏利。由此可見，經濟核算制能夠保證花費最少的資金來完成國家計劃；實行經濟核算制是不斷節減社會必要勞動耗費的客觀需要。作為社會主義經營管理方法的經濟核算制的特

点在于，它是以利用价值规律为依据，以便有计划地发展社会主义生产。而利用价值规律，乃是根据经济核算制原则建立社会主义企业的必要条件。企业的生产费用是根据社会的必要劳动耗费来补偿的，并不是根据个别的劳动耗费。所谓考虑价值规律的要求，就是：企业按照国定价格出售产品的收入应能补偿自己的各项支出。

大家知道，在社会主义制度下由于存在着公有制的两种形式，因此还有商品生产，价值规律也在起着作用。但是社会主义的商品生产，是一种在已经废除生产资料私有制和消灭人剥削人现象的条件下的商品生产，而且它的范围也主要限于个人消费品的生产，因而受到了一定的限制。生产资料的社会化，商品生产和商品流通范围的缩小，社会主义诸经济规律的作用，以及社会主义国家机构的全部经济活动，所有这些都使价值规律的作用受到严格的限制，并使它失去了生产调节者的作用。

国内经济周转领域中的生产资料，并不是商品。它们不能出售，也不能购买；然而制造它们所耗费的劳动，则要以价值形式即货币形式进行计算；当某些企业将它们转交给其他企业时，就要按货币结算方式收付款项。

由此可见，经济核算制企业从自己的全部产品都可获得货币资金，而不管这些产品是实质上的商品或仅是形式上的商品。企业用所取得的货币资金来偿付所收到的生产资料，发放工人的工资，从而并保证自己的生产不间断地进行。

社会主义制度下价值规律的作用，决定了经济核算制企业必须以价值形式来计算社会劳动的耗费用，进行成本计算并确定收益或亏损。

在不断更新的过程中，社会主义生产的前提是运用商品形式和货币，不是在个别部门中，而是在整个生产和流通领域中，都运用商品形式和货币。在社会主义制度下，价值规律虽然不是生产的调

节者，但对生产却还发生影响，因为，用以补偿劳动力耗費所需的各種个人消費品，都是作为商品来生产和銷售的，是处于价值規律的作用範圍內的。在所有生产部門中，包括制造生产資料的部門在內，劳动力的耗費都是以作为商品的个人消費品来加以补偿的。从另一方面來說，有相当一部分个人消費品的价值，就是制造該消費品的那些生产資料（机器、原料、燃料等）的物化劳动。因此，在整个扩大再生产过程是統一的这一条件下，仅在某些生产部門利用价值規律，而在其他生产部門就忽視它的作用，那是不堪設想的。

社会主义条件下的社会劳动产品，是以价值形式（利用貨幣）来較量的。这种形式是統一表示社会劳动耗費量的手段。人們利用价值可以計算社会劳动，进行成本計算，确定經濟核算制企业收支之間的对比关系，对經濟核算制企业的活动进行监督。同时，采用价值形式的計算方法，可以查明实际生产費用与計劃生产費用发生差异的各种原因，判明企业的贏利程度，較量各种活劳动和物化劳动的耗費情况，比較生产各种产品的各別企业和部門之間的活动成果。

社会主义条件下的社会劳动，当还没有創造出不仅在整个国民經濟而且在各別部門和企业中直接計算其工作時間的条件时，只能以价值形式即貨幣形式来加以表示。对社会劳动采用价值形式的計算方法，就能够把生产成果与生产开支相比較，从而也就能夠建立經濟核算关系。

至于企业經濟活动的开支和成果的比較，是用比較产品的成本及其价格的方式来进行的。在固定的統一价格条件下，如果企业生产活动的效率愈高，則其出产的产品成本就愈低。

在上述批发价格的水平下，企业的利潤取决于国家計劃中規定的数量指标和質量指标的完成程度。經濟核算制通过增加产量、改善产品的品种及質量、降低成本的办法来增加利潤。

为了迅速地发展社会主义工业，各企业不仅必须使劳动的耗費量达到社会必要的耗費水平，而且要經常地为降低单位产品上的这些耗費而斗争。随着生产的增长，为降低产品成本而斗争的国民经济意义也随之而增加了。1940年整个工业部門的产品成本只降低了百分之一，就节约了18亿卢布，1950年节约了40余亿卢布，1955年竟超过了60亿卢布。

愈是充分而合理地利用生产资源，愈是勤儉地管理社会主义经济事业，则国民经济各部門的发展以及人民的物質和文化生活水平的提高也就愈大。

经济核算制与按劳动数量和质量进行分配的经济規律有着有机的联系，它是运用这种規律的一种方式。

按劳分配，乃是社会主义社会中唯一可能和唯一正确的分配方式。馬克思列宁主义的經典作家們，曾坚决反对与无产階級格格不入的所謂在各种需要和日常生活方面一律平均的“平等”謬論。斯大林曾經強調指出：馬克思列宁主义是不承認这样一种“社会主义”的，在这种“社会主义”下，人們将获得同等数額的工資、同等数量的产品、穿同一式样的衣服、等等。平均主义的根源是小資产階級的平均分配一切財富的落后心理。馬克思列宁主义理論則以下述情况为出发点，即当社会上的产品还不丰裕、劳动还没有成为生活的第一需要时，社会成員之間产品的分配只能按劳分配。这是正确組織社会主义生产的条件之一。这一条件对于生产的增长和生产贏利的提高，具有决定性的意义。

在社会主义条件下，社会成員之間对社会产品的分配，是完全根据所耗費的劳动数量和质量来进行的。因此，每个劳动者都有权得到与他在社会劳动中所作的份額相称的一份消費品。上述的分配办法也决定了消費量，即每个工作人員参加分配的社会产品数量。

按劳分配保证了从事社会主义生产的每个职工从个人物質利益

上来关心其劳动结果，因而也是发挥职工遵守节约制度和尽力提高企业赢利的主动性及创造性的一个极重要的经济鼓励。

采用使劳动人民关心个人物质利益的原则，将会鼓励他们全面地发展自己的才能，因此，这种原则在提高职工的一般知识水平和熟练程度上，起着很大的作用。同时这也会促使他们提高生产量。凡是愈益广泛而深入地采用物质鼓励原则的地方，那里的劳动群众在改进技术和工艺过程方面、合理地使用物资以及提高生产赢利方面的积极性也就愈大。

不断地节减产品生产上活劳动和物化劳动的耗用量这一任务，是要由人来实现的。因此，人，干部决定一切。计划能否完成和超额完成，在极大程度上取决于是否合理地使用职工的劳动、发挥他们的主动性和创造性，取决于是否正确而广泛地运用社会主义的劳动鼓励形式。

从剥削制度下解放出来的社会主义社会的劳动人民，他们是既为自己也为社会而工作。使大家认识这一点，就是对劳动的最大鼓励。不断与资本主义残余思想作斗争，提高劳动人民的觉悟水平，培养他们克勤克俭的精神，以及为保护和增加社会主义财产而斗争，这都是进一步提高社会主义生产的必要条件。然而，仅有一点自觉的劳动态度还是不够的。在共产主义社会发展的第一阶段，社会生产的产品还没有达到象完全实现共产主义时那样丰裕，而劳动也还没有成为社会成员的第一生活需要，因此，物质鼓励就成为发展经济事业的重大因素。

列宁曾经强调指出：要建成社会主义，“不是直接依靠热情，而是借助于伟大革命所产生的热情，依靠个人利益，依靠个人兴趣，依靠经济核算……否则，——列宁教导说，——你们就达不到共产主义，否则，你们就不能把千百万人引向共产主义”^①。

^① 见“列宁文选”两卷集，人民出版社版1954年版，第二卷第909页。

把社会主义生产部門职工的自覺劳动态度和他們的物質利益結合起来，在集体利益的前提下把集体利益和个人利益結合起来，乃是經濟核算制的最主要的特点。經濟核算制企业在业务上的独立性，能够广泛运用社会主义的劳动奖励形式，从而就能使社会主义的扩大再生产获得更加高速度的发展。

第 二 节 經濟核算制企业的物質奖励形式

社会主义經濟核算制企业及其职工的具体物質奖励形式，有下列几种：工資，奖金，企业利潤，以及改善工作者文化生活条件和改进生产的企业基金。

社会主义按劳分配原則，在职工方面，是通过貨幣工資的形式来实现的。社会主义制度下的工資是以貨幣形式表示的国民收入的一部分，这一部分是有計劃地用于职工的个人消費，而且是根据各人所耗費的劳动数量和質量进行分配的。因此，工資成为社会主义国家主要的經濟工具之一。国家利用这一工具来刺激劳动，并对劳动量和消費量进行监督。

計算工作的数量和質量而正确規定工資，乃是提高每个职工从个人物質利益上关怀生产增长情况的极为重要的条件。

社会主义工业中的工資标准，是参照职工的熟練程度、劳动条件、各个生产部門在国民經济体系中的作用以及經濟地区的特点加以确定的。

在社会主义經濟中，目前采用如下两种主要的工資制度：計件工資制和計时工資制。

在实行計件工資制的情況下，劳动的报酬直接取决于生产定額的完成程度，即取决于生产品的数量和質量。这种工資制度，可說是主要的工資制度，因为它最符合于社会主义的原則，即按劳取酬

的原則。

主要的計件工資制，有如下兩種：直接計件工資制和累進計件工資制。

如果實行直接計件工資制，則每件成品的勞動報酬都按照同一報酬單價計付，而不問生產定額的完成程度。因為，這種工資的計算方法，是每件成品的報酬單價乘以成品的件數；凡是工人生產的產品愈多，則他所得的工資也就相應地愈多。^①

倘若實行累進計件工資制，則工資按下述報酬單價計付，即根據超額完成規定的生產定額的程度而逐步增加的報酬單價計付。在具有技術上有根據的定額的條件下，可以實行這種工資制。這種工資制主要適用於規定有限額的生產工段，同時也適用於對勞動力頗感不足並需要對工人在消除“薄弱環節”方面的創議和發明加以特別獎勵的那些工作。

假如某一工人的工資是根據其他工人的單位產品計件報酬單價來計算的（例如，調整手的工資是根據車床工人的產量來計算的），那末，無論直接計件工資制，或者累進計件工資制，也都可以採用間接的計件勞動報酬方式。但是直接計件工資制和累進計件工資制，都以採用個人的計件勞動報酬形式為最廣。至於採用工作班（工作組）計件工資制的還比較少，通常，只有在由於工藝過程的性質而無法計算工人的個人生產量的場合下，才加以採用。

計件的勞動報酬，是提高勞動生產率較好的物質獎勵形式。因為它能夠很好地使集體收入 and 個人收入的增長接合起來，有助於鞏固公有制和提高勞動人民的福利，促使工人得到全面的發展，並有利於發揚工人在掌握技術、使生產合理化方面的首創精神。

① 包工制，乃是一種變相的直接計件工資制。如果採用這種制度，則全部工作均按合同所規定的一定金額計價，并按這一金額支付，而不問在這些工作上所耗費的時間。

社会主义制度下的計件工資形式，是广泛开展社会主义竞赛的必要前提之一，因为它具有为开展竞赛所必要的一定指标：单位工时内所生产的产品数量和质量。

計件工資制的优点，使計件工資制成为劳动报酬的主要形式。但是，这一形式在某些企业中还没有得到充分的运用。在苏联的所有工业中，目前按計件工資制取酬的工人约占全体工人的四分之三。

工业企业如由于某些原因而不可能精确计算产量按件支付辅助工人和大部分职员等的工资时，可以采用計时工資形式（时工資、日工資或月工資）。这种工資的数额取决于职工的业务熟练程度和工龄。除了简单計时工資制外，还有一种比它更完善的工資制，即計时奖励工資制。在这种工資制度下，职工除得到固定工資外，还可得到因节约燃料、原材料和消除设备停歇现象等所发的奖金。上述的工資制主要适用于辅助工人和勤杂人员，但也适用于无法计算其劳动定额的主要生产工人。对于工程技术人員，也广泛地实行計时奖励工資制。

目前在工資的組織工作中，还存在着很多的缺点。这些缺点阻碍了经济核算制的巩固，也影响了企业赢利的提高。布尔加宁同志在1955年苏共中央七月全会的报告中曾经指出，工人的实际工資和工資率之間有着脱节的現象。但許多企业为了减少这种脱节現象，竟制訂偏低的生产定额。对劳动定额問題采取这种消费者的态度，就会在許多情况下，不是根据生产定额的完成程度来确定工資的高低，而是工人的生产定额在“追赶”工資标准。

現行的工資等級制还远未充分考虑到业务熟练程度不同和劳动强度不同的工作者之間工資标准的差別。而且对于工資率和固定工資額，还存在許多修訂率和補貼。这种工資等級和繁雜的工資制度，使工資的結算十分复杂，使工人不易了解劳动报酬情况，使类