

經濟核算制概論

吳君實編著

立信會計圖書用品社出版

本書內容提要

本書首先從國家觀點闡明社會主義的國營企業必須實行經濟核算制的重大意義。然後介紹經濟核算制在蘇聯的發展過程，進而論證我國新民主主義時期的國營企業如何具備了實行經濟核算制的條件，以及應如何完成查定技術定額、查定資金、健全制度等主要準備工作，最後說明企業實行經濟核算制的內容：包括企業的權限與責任、生產財務計劃、合同制度、生產定額、流動資金、資財動員、核算方式、財政結果等問題，每一章節均結合我國現階段情況而作全面的簡要的敘述和討論。

初版自序

我們大家都知道：經濟核算制是蘇聯管理社會主義企業的方法。在目前我國新民主主義的階段裏，爲了辦好我們具有社會主義性的國營的人民企業，爲了鞏固和發展國營經濟成份，爲了積累我們國家工業化所需的資金，爲了早日和平順利地轉入社會主義的經濟建設，我們應當在所有的國營企業裏，無例外地學習和實施經濟核算制的先進管理方法，來提高效率，增加生產，減低成本，擴大資金的積累。現在我們政府業已賢明地選擇了這個管理人民企業的基本方針、基本路線；如何儘速實行經濟核算制，已成爲每個國營企業的職工和財經工作者的不容延緩的光榮責任了。

數年來討論和介紹經濟核算制的譯著，可說是風起雲湧，十分豐富，大家都在熱心地研究着討論着。好些企業並已在準備佈置，也已有開始實施了的。我們爲了辦好人民企業，一面學習，一面進行，從摸索中創造經驗，是完全必要而正確的。所引爲遺憾者，到現在還缺乏結合我國實際情況的全面介紹的著作，以致在學習上和準備佈置上顯得有些茫無頭緒。雖然這種寫作不易着手，但目前情況是有此迫切需要的，本書就是作者不揣簡陋地試作全盤介紹的大膽嘗試。

應該說明：作者對於經濟核算制的學識是很淺薄的，實際經驗是貧乏的，所知道的僅是一鱗半爪，不够成熟、不够深刻，而且本書又是在忙裏偷閒中斷斷續續地寫成的，因此立論錯誤、系統不嚴密、前後照應不週到、結合實際不够等等缺點，一定很多，有些地方更不免帶有濃厚的主觀成份，凡此均衷心期待讀者的批評和指正！

一九五一年國慶日作者序於上海

修訂版序

本書初版刊行未久，即告再版，而且有些大專校將本書採作教本，這說明本書是為廣大讀者所需要的。

由於作者學識水平的淺薄，初版中存在着不少錯誤，內容也不夠充實。隨着本書的再版，使我益發感到修訂的必要和迫切；但是業務工作的繁忙，又使我不能迅速進行，直到一九五二年十一月中方始完成了全書的修訂工作，在校稿中又陸續作了一些補充，到最後排印時才定稿。在正文的修訂以外，我在每章之末，增加了若干附註，其中有的是註明資料來源的，有的是補充正文的，也有因不及探入正文而列作附註的，因此要求讀者在閱讀正文時一定要將附註看一看，這樣會有助於問題的瞭解的。

政治水平和業務經驗限制了我，本書修訂後還是難免缺點和錯誤，而“改良主義”式的修訂，在編排體例和組織上也不一定完善無疵，加之本書目的僅在概括地介紹一些原則和方法，對於每個問題的深入研討是不夠的，因而作者還是如同初版自序中所企求着的：“衷心期待讀者的批評和指正”。

一九五三年一月作者序於上海

目 錄

初版自序

修訂版序

一 經濟核算制的意義和目的	1
二 蘇聯實行經濟核算制的發展過程	5
I. 十月革命後蘇聯經濟發展的三個時期	5
II. 新經濟政策時期經濟核算制的開始建立	7
III. 進入社會主義計劃經濟時期後經濟核算制的鞏固和發展	9
三 在新民主主義時期的國營企業為什麼要實行經濟核算制	14
四 舊企業的初步改造——民主改革和提高效率	22
I. 全企業職工主人翁當家思想的建立	23
II. 確立企業內的管理民主化制度	24
III. 展開合理化建議運動	31
IV. 展開愛國主義勞動競賽和創造新紀錄運動	34
V. 展開節約反浪費運動	40
五 客觀條件問題——在哪樣的客觀環境裏才能實施經濟核算制	46
I. 穩定發展中的經濟狀態	46
II. 穩定的貨幣	48
III. 政府掌握大概輪廓的全國性經濟計劃並具有控制的力量	49
IV. 貨幣管理制度的建立	50
六 在正式實行經濟核算制以前必須完成的主要準備工作	55
I. 組織經濟核算制的學習——思想動員	55
II. 查定各種技術標準定額	60
一、工時定額的查定	62
二、原材料消費定額的查定	67
III. 查定固定資金	69

IV. 查定流動資金	74
一、原料、材料、燃料和輔助材料定額的查定	75
二、備品定額的查定	81
三、低值和易耗品定額的查定	84
四、在製品定額的查定	96
五、產品(即製成品)定額的查定	100
六、預付費用定額的查定	102
七、現金定額的查定	102
八、流動資金計劃表	103
九、鐵路流動資金問題	110
V. 建立健全的財務、會計、統計制度	113
VI. 計件工資制的逐漸建立	116
VII. 各項管理制度的改善與建立	118
七 實施經濟核算制的具體辦法	124
I. 企業應有的獨立權限與責任	124
II. 生產及財務計劃的編製和執行	126
一、生產及財務計劃的編製	126
二、生產及財務計劃的執行	139
三、貨幣收支計劃的編製和執行	150
III. 合同制度	155
一、集體合同	155
二、聯系合同	157
三、業務上的合同	158
IV. 生產定額的管理掌握與成本核算	160
一、對生產定額的管理掌握問題	160
二、成本核算問題	164
V. 流動資金的掌握管理及其週轉	167
一、現階段掌握管理流動資金的總原則	167
二、掌握管理各項流動資金的具體問題	169
三、流動資金週轉率的核算	181
四、如何加速流動資金的週轉	197
VI. 發揮企業內部的潛在力量	200
VII. 企業獎勵基金制度	209
VIII. 獨立附屬生產單位、工場間、工作小組和個人的核算	215
IX. 財政結果	218
八 結論——幾點認識和體會	234

一 經濟核算制的意義和目的

經濟核算制是社會主義社會中有計劃地管理社會主義企業的基本方法，是使用最少的物質條件和貨幣資金來完成並保證完成國家計劃的社會主義經營方法。（註一）

毫無疑義，國營企業是經濟事業，因此國營企業是應該積累財富，或至少要平衡收支爭取盈餘，而不能依賴國家貼補、靠國家預算支出來維持彌補的。那麼怎樣來賺錢或爭取盈餘呢？萬流歸宗，還是離不了“開源節流”這句老話。從開源方面來說，不但要生產得多，售賣得多，並且要薄利多賣。從節流方面說，不但要成本低，而且要在保持一定的品質標準之下來更減低成本。為要達此目的，就必須多方面的進行各種合理的“精打細算”。粗淺地說，這種精打細算，就是經濟核算。

我們每個人都有一個家，對於自己家裏的傢具物品，我們都能很愛護並很充份地加以使用；對於一家的收入，我們也很會打算地按照需要程度來儘可能適當地支配；我們在買東西的時候，也一定要買那價錢既便宜而品質又優良的，而決不買那價錢貴貨色壞的東西；我們每個人都很能自發地習慣於這種個人“管家”的作法（當然程度上是有些差別的）。粗淺地說，將這種管家精神、管家思想、管家方法，運用到為我們人民自己所有的社會主義性的國營企業來，也就是經濟核算。

在我們國營企業裏，沒有剝削的關係，沒有勞資的對立，企業是為人民所共有，因而企業也應為各個從業職工所共同管理，每一個從業職工對其所服務的企業負有管好的責任。每一國營企業職工的個人利益與整個企業——乃至擴大為整個階級、整個國家的利益，是血肉相連的，是相互一致的，是沒有矛盾、沒有衝突存在的。由於企業與職工結合為一整體，企業整體的利益即是每一職工的利益，所以在企業內部，從經理到工人，從行政到工會，大家都是一致為搞好生產任務、為減低成

本、爲爭取更多的利潤而努力工作，大家的目標是一致的，同時力量也是集中的。在此基礎之上，就有可能使每一個職工自發地發揮其智慧，爲企業的利益而創造，這種創造在資本主義社會的私營企業更是不可能想像也是不可能實現的。

國營企業爲了完成國家所給予的生產任務，除了組織必要的勞動力以外，必須保有爲生產業務上所必需的各種生產手段——包括土地、房屋、機器設備等固定資金（註二）以及原料、材料、工資、電力等日常支出所需的流動資金，這些資金歸屬於企業所有，而由企業對國家負責保證對於資金的合理與妥善的運用，保證通過生產銷售而恢復資金的重置回復以及資金的積累與擴大。所以國營企業在經營上和經濟上一定要成一獨立計算單位，並在此獨立經營獨立計算的條件和範圍之內，進行其生產業務。如何運用這些資金的全部生產力，動員一切內部潛在的能力，消滅一切有形無形直接間接的浪費，這些工作都屬於經濟核算工作的範圍。惟其企業保有獨立性，所以可能進行各式各樣的經濟核算；惟其通過各式各樣的經濟核算工作，才能使企業的一切效率高度發揮出來，以鞏固並發展企業的獨立性。

每個國營企業都是構成整個國家經濟的一個份子，它的進行和發展，必須配合着全部國民經濟的要求，絕不容許每個企業獨占地、無目的地和無政府地進行盲目的生產，這是社會主義經濟不同於資本主義經濟的基本點。上文所說每個國營企業需要保有並實現它的獨立性，乃是指企業與企業，或企業與其他機關個人而言，而不是說企業可以不受任何節制、爲所欲爲，這是淺顯而自明的。經濟核算制就是實現這一真理的企業管理方法。

從上面的說明，我們對於經濟核算制的定義，大致可以描繪出一個簡單的輪廓來。埃·布列格里在蘇聯經濟核算制的本質一文中指出：“經濟核算制就是實現各企業的創造性和獨立性，並正確結合國家指導及全部國民經濟計劃的一種管理社會主義企業的方法”。

在社會主義的國家——蘇聯，一切經濟活動是依照預先製定的全

國性經濟計劃來進行的。每一個國營企業都有它的規定任務，而企業與企業之間，由於各種生產彼此之間存在着的連續性和相互關聯性的關係，一個企業不能完成規定的任務時，必將影響與該一企業相連續或相關聯的其他企業之生產，以致打亂全部國民經濟計劃的實現。所以保證最有效的執行國家計劃是經濟核算制的最重要任務。

在蘇聯，計劃所規定給企業的任務，向來被認為是國家所給予企業的最低限度的工作量，每個企業都應組織力量，尋求內部可能潛在的生產力和資源，使每一生產工作或每一生產過程都能爭取超額完成計劃規定的任務。因此如何保證最合理的和最節約的組織生產與充份發揮生產效率是經濟核算制的第二個重要任務。

社會主義建設的目的是爲了提高人民的生活，因此社會主義的生產必須是擴大的再生產而不是單純的再生產。要不斷擴大社會的再生產，首先要求站在生產崗位上的每個企業不僅能够完全保本自給，而且還要保證它們的利潤不斷地增加。每個企業利潤的增加即是整個國民經濟財富的積累，這些積累不斷的被用在進一步地擴大社會主義的再生產，就是人民生活水準普遍不斷提高的源泉，以實現“各盡所能各取所需”的共產主義社會。所以保證完成企業的計劃利潤並爭取超額利潤不斷擴大資金積累是經濟核算制的終極任務。

斯大林於一九三一年六月二十三日在經濟工作人員會議上曾說過：“我們的出路……就要消滅浪費現象，盡量動用工業內部的資源。在我們一切企業內施行並鞏固經濟核算制，有系統地減低成本費，在所有一切而無例外的工業部門裏加強工業內部積累。”這就是經濟核算制的目的。

（註一）本書初版這一段的原文是：“俄文‘經濟核算’一詞的意思，就是‘主人’與‘核算’，也就是說要以主人的立場和姿態，用核算的手段或方式，來管理人民自己的企業。從造字上來看，‘經濟核算制’的本義是很明確而瞭然的。”作者寫此一段文字，是很據中央人民政府經道部所刊印的‘經濟資料’第二期所載中蘇兩國政府合辦的中長鐵路管理委員會副總局長志對天津鐵路管理局東北參觀團的演講，“‘經濟核算’俄文的意思就

是‘主人’與‘核算’，也就是以主人爲的姿態用核算的方式來管理自己的企業”，而懸擬的。作者相信中長鐵路的蘇聯領導同志這樣告訴我們必有所本，‘鐵道資料’是專供各鐵路處長級以上幹部研究參考的刊物，刊載的文章也是經過慎重選擇和考慮的，同時也是與依靠羣衆管理企業的基本原則相合的。現因‘經濟週報’第二十期（一九五二年五月二十五日發刊）登載周宏淵先生的一篇文章，批評這一段原文是‘不僅有拂原意，且翻譯字典也找不出這樣的解釋。’爲免發生不必要的誤解和爭辯，故將此段予以修訂。但作者認爲初版原文仍有參考印證的價值故附註於此，藉供讀者的討論與研究。

（註二）俄文資金與資產同爲一詞；在我國經濟學及會計學內，資金與資產是不同義的。作者認爲資產是資金的現象形態，亦可說資產是資金的構成分子，是運用資金的結果。例如廠房、機器設備等等都是固定資金的現象形態或其構成分子，又如銀行存款、應收帳款、製成品、在製品、原料等都是流動資金的現象形態或其構成份子。故舉其整體爲資金，析其個體爲資產。

二 蘇聯實行經濟核算制的發展過程^(註三)

I. 十月革命後蘇聯經濟發展的三個時期

蘇聯的經濟制度，從十月革命到現在，大體上經歷了下列三個時期：

(一)軍事共產主義時期 這一時期從一九一八年春夏之交開始，捷克斯洛伐克族人的暴動掀起了國內戰爭的階段，接着協約國帝國主義者的干涉也來了。爲了保衛蘇維埃國家，供給與國內外反革命武裝鬥爭的紅軍以充份的作戰所需物資，從一九一八年底起至一九二〇年止，實行了軍事共產主義的政策，加強對資產階級的鎮壓，用沒收和徵發的手段，以消滅國內敵對階級的經濟基礎。掌握了全國的大工業，並把中小工業也置於政府監督之下，施行了糧食貿易壟斷制、餘糧徵發制、普遍勞動義務制等等，集中國內所有的物資，進行合理的分配。對工業則儘量供給生產所需要的生產手段（包括一切生產設備和原料、材料等）和勞動力，在大供給制之下進行生產，祇求生產任務的完成，至於成本的高低多少以及生產過程中的浪費現象，是不曾加以計算注意的。在此期內執行了“不勞動者不得食”的原則，在工廠裏施行了嚴格的勞動紀律，而這種紀律的性質也是屬於半軍事性的。

(二)新經濟政策時期 這一時期從一九二一年初基本上消滅了國內反革命和驅逐了外國干涉軍的時候開始。那時戰事雖告結束，但因經歷了四年的帝國主義戰爭和三年的解放戰爭之後，經濟元氣破壞不堪，一切生產事業也多半停頓了，農村的生產力尤其低落到可驚的地步。爲着挽救經濟破產的危機，儘速恢復國民經濟起見，蘇維埃在無產階級掌握政權這一基礎之上，施行了新經濟政策。斯大林在聯共中央第十四次大會上的政治報告中指出：“新經濟政策是在一切經濟命脈都操於無產階級國家手中的條件之下，允許資本主義存在的無產階級國家

的一種特殊政策。這個政策的目的是：使社會主義成份去與資本主義的成份鬥爭，發展社會主義成份的作用以排擠資本主義的成份，使社會主義的成份戰勝資本主義的成份，徹底消滅階級，建築社會主義經濟的基礎。”他又在一九二九年四月聯共大會上“論聯共黨內的右傾”演說中指出：“在新經濟政策尚存在時，就應當保存其兩方面性：第一方面是反對戰時共產主義規則和以保證某種自由貿易為目的；第二方面是反對完全貿易自由，而以保證國家在市場上起調節作用為目的。”在此期內，暫時容許了私人的商業，容許了資本主義份子底某些有限度的自由發展，予農民以自由出售其農產品交換城市社會主義工業的商品，將城鄉結合起來。對國營企業停止了撥發經費的大供給制，而採取了企業專責制，因此國營企業一方面要以適合農民購買力的價格供給農民以各種生產和消費需要的工業品，同時還要在另一方面保障企業本身的積累和組織國營企業整個的活動和發展，為此目的開始了經濟核算制的企業管理方法。這個階段的經濟核算制叫做商業核算制，列寧曾強調指出：“祇有站在這個商業核算的基礎上纔能建設經濟。”（註四）

（三）社會主義計劃經濟時期 這一時期從一九二七——二八年度進行第一次五年計劃的時候開始。那時國民經濟情況和生產水準，既已恢復了戰前的狀況，而社會主義成份的經濟，也已獲得了壓倒的優勢。在聯共第十五次代表大會中決定了採取消滅國民經濟中資本主義成份的方針，並通過了使用一切方法展開農村經濟集體化的決議，從鞏固國民經濟中的計劃性的原則出發，並注意到組織國民經濟中的社會主義成份向資本主義成份進行有計劃的總進攻起見，大會命令有關機關制定國民經濟的第一次五年計劃。這個第一次五年計劃基本上是一個經濟改造的計劃，其目的在於將蘇聯由一個農業生產佔優勢的國家，改造成為一個社會主義的工業國家，以奠定社會主義經濟的基礎。經過了四年又三個月的期間，第一次五年計劃便完全實現了。一九三二年的工業總生產量較一九二八年的總生產量增加二倍半以上，全國產業工人從一九二八年的七百萬人增加到一九三二年的一千一百八十萬人，在全部

國民收入中的比例，工業、鐵路、礦冶、建築等部門的份額計佔 57.5%，而農村經濟的份額則僅佔 22.9%。一九三三年起接續展開了第二次五年計劃的社會主義經濟的建設工作，其後又經過了第三次五年計劃和衛國戰爭時期的戰時經濟，以迄戰後的經濟復興與發展的新五年計劃。蘇聯的工業生產量，除了戰事的影響以外，始終展開着一系列的繼續不斷的上升。同時在另一面又表現在物價的不斷降低和盧布購買力的鞏固與提高。相並着工業化的迅速進展和社會主義經濟建設的完成，經濟核算制的新的企業管理方法同樣日趨鞏固與發展，不論其內容或實行方法都有過本質上的變化，而達到日益完善嚴密的高級階段，對於生產效率的計算、提高與擴大，起了槓桿的作用。

11. 新經濟政策時期經濟核算制的開始建立

蘇聯在實行新經濟政策時期開始建立了國營企業的經濟核算制的管理方法，這些制度和方法是針對着和適應着這一時期的需要與客觀環境而產生的。在那時期國營企業的基本任務，是社會主義成份與資本主義成份作堅決的鬥爭，是社會主義成份如何壓倒資本主義成份以爭取決定性的勝利的問題。而那原在軍事共產時期所採用的對國營企業的大供給制度——由“中央組織”管理工業和依靠政府撥發經費的制度，卻成為蘇聯完成恢復國民經濟和戰勝資本主義成份的這一新任務的阻礙，因此必然要求着管理國營企業的方法的根本改變。在一九二一年八月九日人民委員會“關於實行新經濟政策原則”的命令、一九二一年八月十二日勞動國防會議“關於重建大工業及提高與發展生產的基本規定”的決議案、一九二一年十月二十七日人民委員會“關於發展經濟機關自動性的辦法”等文件中，規定了對於經營國營企業的新管理辦法，其要點：

甲、國營企業要依照經濟核算的原則來進行有利而不致虧損的經營，允許同一的工業部門組織“企業組合”。

乙、政府供給國營企業生產上所必需的生產手段（包括固定和流

動資金)，由企業自行支付職工工資及購買所需的原料、材料，使其獨立自主地經營，並給以一定的自由。

丙、國營企業有權自己決定產品品種、銷售條件、銷售市場及銷售價格。

丁、受上級主管機關的監督，對生產任務的完成、產品的品質、財產的保護、經濟狀況及經營結果等，企業負有完全的責任。（企業對於自己的經營活動，要負行政上和法律上的兩重責任。）

由上述四要點來觀察，可知這時期實行企業經濟核算制的重心，是置於“確定企業業務獨立自主性”和“企業經營的商業化”這兩主要環節之上，而以通過市場買賣的方式來實現的。這個時期採用經濟核算制的國營企業，祇有各輕工業部門、國營商業及合作社商業等，因其能組織合理的生產制度，提高勞動生產率，減低成本，從而降低商品價格，促進城鄉產品的交流，增加收入獲取利潤，使社會主義成份日漸壯大，達到排擠資本主義成份的目標。正因這個時期有資本主義成份存在，而國營企業的經營活動是用商業及貨幣流通的方法在市場進行的，所以一般稱這個階段的經濟核算制為“商業核算制”。而採用這種“經濟核算制”的企業，其企業活動也稱為“根據商業原則的新活動”。

在國營企業施行上述經濟核算制的管理辦法的時候，正植物價上漲、幣值低落，因此依照盧布數字來核算生產成本及整個收支盈虧暨財政情況時，不能得到正確的定論。往往數字表面上得有盈餘的，但在實際上卻損失了國家鉅額的資財，銷售產品所實收的貨幣額，不足以補回再生產所需要的成本，形成“虛盈實虧”的現象。針對此種情況，聯共中央十二次大會決議指出：“用以前擬定的價格來估計原材料的成本核算，和減低成本並無絲毫關係，而按國家財產的損失來說，還應當嚴格處罰。”

為着挽救因幣值跌落而引起的經濟危機，蘇聯在一九二三年決定進行幣制的根本改革，而於一九二四年完成了這個工作。健全的貨幣流通與穩定的幣值，使以盧布數字來表現的預決算和會計記錄能得到切

實正確的表示與對照，給經濟核算制的推行造成了首要的前提。一九二四年一月聯共中央十三次大會的決議指出：“各工廠、托拉斯、新迪加及商業機關，在實行經濟核算制的時候，祇有依照穩定的金本位制貨幣，才能進行正確的成本核算和執行嚴格的會計制度。並且在將來也祇有依照穩定的金本位制才能改善和鞏固經濟核算制。”跟着幣制的改革，蘇聯制定了工業品的固定價格，並逐漸有系統地有步驟地施行減低工業品成本及價格的政策。正由於企業的生產成本和經營財政情況通過嚴格的會計制度用穩定的貨幣數字正確表現出來，才能經過分析研究而暴露出各種生產經營業績的成果與優缺點，進而設法提高效率，減低生產費用，加速資金的週轉率，使經濟核算制的執行得到保證，迅速提高了社會主義成份的資金積累。在新經濟政策時期社會主義成份與資本主義成份的鬥爭過程中，社會主義成份的國營企業取得了輝煌的勝利，而經濟核算制則為國營企業取得勝利的主要工具，完成了經濟核算制底第一階段的使命。

III. 進入社會主義計劃經濟時期後經濟核算制的鞏固和發展

隨着蘇聯國民經濟全面而迅速的擴展和國家工業化政策的實行，經濟核算制的意義日益增大了，而在方法上和本質上也相應地展開了新的變化和新的任務。一九二八年開始第一次社會主義工業化的經濟建設時，爲了發展大規模的重工業，迫切需要鉅額的資金，而那些對蘇聯敵視的資本主義國家則拒絕對蘇聯貸款。借不到外資，同時又不能如那些資本主義國家在過去原始蓄積過程時那樣掠奪殖民地以取得資金，唯一出路祇有在國內尋找資金來源。斯大林於一九二六年四月在蘇聯經濟狀況的報告中指出：“發展工業增加工業本身的積累問題即社會主義的積累問題，現在對我們來說是有頭等重要的意義的。”在此總的方針總的路線與總的要求之下，經濟核算制的管理方法也環繞着如何精密核算、提高效率、節約消耗、減低成本、增加積累、運用一切未被利

用的生產力、加速資金週轉率等事項為中心而充分發揮其機能。

首先要提出的是一九二八——一九二九年開始的社會主義競賽運動。聯共第十六次黨代表會議通過了關於展開社會主義競賽告一切勞動者書。由於這個競賽運動表明了勞動及對勞動的新的態度的非常好的模範，產生着有力的勞動高漲，創立着勞動的新紀律。尤其一九三五年八月以後所展開的斯達哈諾夫運動，成為工人及集體農民為提高出產定額、為勞動生產率新的提高而鬥爭的新的運動的開始，並從“技術決定一切”轉變為“幹部決定一切”。生產定額的不斷提高，直接地鞏固和加強了經濟核算制度。

其次要提到的是一九二九年十月聯共中央委員會決定實行的“工業管理機構的重新編制。”這個決定規定了今後所有的國營企業必須毫無例外地在最短期內無條件施行經濟核算制。企業為着明瞭內部（包括各個部門和各單位）的各項成績和缺點，不得不對各部門和各單位分別規定其生產任務，按月核算各個部門和各單位的生產費用，將產量和成本的計劃數與其實際數相互比較，藉以判明企業內部和企業整體的成績。該決定又規定：企業不但要完成計劃任務所訂定的生產數量指標，並且更要完成規定的品質指標。此外又規定准許將實際成本低於計劃成本的一部份差額，歸由企業處理，以鼓勵企業職工對於減低成本的热情。同時又改進了若干對於企業的計算制度和報告制度。

信貸制度的改革，對於企業的生產和流動資金的週轉率，起了促進與提高的作用。以前國營企業的信貸來源很多，有些來自國家銀行，有些來自其他的銀行，還有些是企業與企業之間和企業與商業之間的商業性信貸，因此使某些經營成績不佳——例如成本高、資金週轉慢、產品銷路滯、發生虧損和調度不靈等等——的企業，可藉信貸以彌補其財務上的虧空，而不積極的改善其經營方法，以致國家資財受到損害。為此，一九二七年六月十五日聯共中央委員會頒布了“關於建立信貸制度的原則”的決定，規定“一個企業一個銀行”的原則。接着又於一九三〇年一月三十日的信貸改革法令中規定廢除各企業間的商業信貸，將

商業信貸集中於國家銀行，並用銀行信貸來代替它。繼而又於一九三一年三月及七月根據黨、政府及勞動國防會議的決定，廢止了“根據計劃”的信貸，而採取祇限於各經濟企業之間訂有實際契約並在契約所定範圍內給予貸款的辦法。廢止了清償自動主義，而採取了只有在國家銀行受到買主的委託而銀行中買主的存款戶又有足夠的款項時纔能由銀行將貸款從買主帳戶轉到賣主帳內的辦法。取消了流動資金的通用主義，而規定了給予企業的銀行信貸，必須用於規定的用途，並遵守償還的期限。經過上述一系列的改革之後，每個國營企業祇能向它開戶的國家銀行，依照該企業與其他企業所訂的實際契約範圍，取得它所需要的信貸，並用於該一實際契約的生產目的，而在約定的期限償還銀行。這樣一來，不但保證了信貸的有目的地運用，同時也必然迫使企業關心其流動資金的運用，而提高了流動資金的週轉速度，節約了資金的合理支配。

在與信貸改革同時，又根據一九三〇年九月二日的法令實行了稅制改革。在以往，政府對於經濟企業有各種各樣的課稅，使企業在計算產品售價和掌握成本上都感到了困難。依照這個稅制改革法令，取消了对企業的多種課稅而代以兩種課稅——交易稅和收益稅——的方法，使企業能將稅款加到價格以內從售價而得到補償。此外又規定了按照一定比率從計劃利潤中扣除的稅制，這些制度都有助於經濟核算的工作。

經過了上述社會主義競賽、斯達哈諾夫運動、工業管理機構的重新編制、信貸制度的改革和稅制的改革，給鞏固經濟核算制與增加社會主義積累創造了必要的條件。在這些條件之下，企業管理者的任務就在於加強對技術、經濟及財政的深切關心，在其企業中切實執行經濟核算制而保證完成和超額完成其計劃任務，達到積累資金早日完成社會主義國家工業化的經濟建設的總目標。

在重工業企業中很多是在實施國家工業化政策以後纔創立起來的。這些企業在初創時缺少管理經營的經驗，在沒有熟習新技術和養成