

利用价值规律搞经济核算

齐齐哈尔第一机械厂财务科

仇 玮

华主席在五届人大所作的政府工作报告中指出：“要在国家统一计划的指导下，自觉利用价值规律。”学习这一段话，重温毛主席在一九五七年“要利用价值法则搞经济核算”^①的教导，深深感到，如何利用价值规律搞好经济核算，已是摆在我们企业财务工作者面前的一个现实课题了。价值规律，对我们来说，既熟悉，又陌生，天天同它打交道，却没有摸清它的脾气。这里只根据学习的体会，作一些粗浅的论述。

(一)

一个社会主义企业，不论它生产的是商品还是产品，都必须用经济核算的办法，去考核自己的生产经营成果。“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。”^②经济核算要以价值为依据，价值和价值规律为经济核算规定了核算的内容和任务，并指导我们如何按规律的要求去达到经济核算的目的。

价值规律首先规定了使用价值的特定地位。“生产使用价值的社会必要劳动时间，决定该使用价值的价值量。”^③使用价值是价值的物质承担者，离开了使用价值，也就无所谓价值。价值是有用物的价值，“如果物没有用，那末其中包含的劳动也就没有用，不能算作劳动，因此不形成价值。”^④因此，我们必须充分注意到使用价值对价值的决定作用。如何处理好用价值和价值这对矛盾，做到好中求多、求快、求省，是经济核算的一个原则。在这个原则指导下，我们在核算资金、成本、利润等价值指标时，必须全面注意分析企业主要经济

指标相互之间的内在联系和它们之间的矛盾，寻求多快好省的途径，解决企业中的实际问题。如：要使产品质量达到优等品，是不是非要提高成本不可；如果一定要提高成本，优质是不是应该得到优价；因生产工作质量问题而发生的可修复和不可修复的废品损失，是不是已降到最低限度，还有多大潜力可挖；品种生产的变动和产量完成的多少，对满足社会需要和实现企业利润都有那些影响；等等。研究分析这些主要指标，会给核算资金、成本、利润等价值指标，提供活的因素，会有助于全面提高企业的管理水平，达到经济核算的目的。如果我们不注意使用价值的主导作用，不坚持“质量第一”，不从根本上去抓资金、成本、利润，很可能适得其反，受到价值规律的惩罚。

在肯定使用价值的基础上，核算企业实耗劳动时间与社会必要劳动时间的差距是经济核算的内容，而缩短这些差距，以至创出好于社会的水平，则是经济核算的任务。一个企业生产某种产品所耗费的劳动时间，能不能不高于社会的正常水平，应该说是经济核算的起码要求，不断地“缩短生产某种商品的社会必需的劳动时间，从而使较小量的劳动获得生产较大量使用价值的力量。”^⑤才是经济核算的长期任务。

“社会必要劳动时间是在现有的社会正常的生产条件下，在社会平均的劳动熟练程度和

① 《毛泽东选集》第五卷第三六一页

② 毛泽东：《经济问题为财政问题》解放社第一一四页

③ 《资本论》第一卷第五二页

④ 《资本论》第一卷第五四页

⑤ 《资本论》第一卷第三五〇页

劳动强度下制造某种使用价值所需要的劳动时间。”^①从它的内容来看，决定社会必要劳动时间量有两个因素：一是现有的社会正常的生产条件；一是社会平均的劳动熟练程度和劳动强度。这两个因素的结合，实际上也是社会平均的劳动生产率。一个企业能不能达到社会必要劳动时间量的规定，关键也是在于能不能拥有好的生产条件和具有生产水平较高的劳动者，以及按照社会协作分工的要求，专业化程度是否达到社会正常水平。按照这个要求，经济核算应该从两个方面去考核企业的生产成果和经济效果，促使劳动生产率的不断提高。

一方面应该对企业现有的生产条件以及这些条件所能取得的经济成果进行考核，分析它同社会现有正常条件的差距，促使企业不断改善自己的生产条件，取得高于社会现有正常水平的效果。这方面的核算工作，应该抓住以下三点：（1）通过对企业拥有的技术装备所能生产产品的数量、质量和需要配备生产工人的数量、质量的核算，考核这些技术装备的先进程度；通过对设备开动班次和开动时间的核算，分析拥有设备能力实际发挥的程度，反映所有设备能力和国家生产计划安排之间的适应性；通过对设备完好率的考核，分析大修理折旧基金的使用情况，反映设备使用、维护、保养、检修等管理工作质量。最后通过对固定资金利润率率的考核，综合反映固定资金的使用效果。通过以上的一系列核算，最后以价值指标反映其效果，可以衡量企业的技术装备条件的效能与社会正常或先进水平的差距，以力求节省这方面劳动时间的耗费。（2）通过对企业使用劳动对象的供应渠道、质量、性能、价格的分析，核算单位产品的材料消耗量，材料利用率，废料回收率和再利用情况，反映企业的产品设计和工艺水平、材料管理水平是否达到现有的社会正常水平，衡量这方面的物化劳动耗费是否已达到最好水平。（3）通过对企业生产费用，特别是对辅助生产费用，非生产性费用的核算，结合对劳动生产率的考核，反映企业的劳动生产力是否提高到“社会劳动的生产

力”程度，是否达到社会正常的专业化生产的水平。抓住上述三点，对不断改善企业生产条件，提高劳动生产率，节省社会必要劳动时间，有重要作用。

另一方面，要努力提高工人的劳动熟练程度和保持社会平均的劳动强度，使之达到社会平均先进水平。在这方面，经济核算除了要核算工人的实物劳动生产率、价值劳动生产率、定额工时劳动生产率，反映工人发挥劳动熟练程度和劳动强度所取得的经济效果外，还应侧重对制度工时利用率进行核算，分析产生缺勤、间断工时的各种原因，解决生产管理、劳动管理中的问题，提高劳动生产率。在这方面，保持社会平均的劳动强度，有重要作用。社会平均劳动强度，在社会主义制度下，应该是指每一工种的工人，在规定的时间内，对劳动时间的利用和劳动能力的发挥程度。也就是“出工”和“出力”程度。我们常说的“干满干好八小时”，反映了这种程度。

要运用“社会必要劳动时间”这一尺度去搞经济核算，就必然要求我们了解和掌握社会的、现有的平均水平和先进水平。这样，交流和掌握同行业的资料，开展同行业的比、学、赶、帮、超竞赛，经常对比经济指标，推动企业搞好经济核算。

我们认识了上述规律，自觉地利用这个规律，在提高使用价值和节省劳动时间上下功夫，抓住核算重点，提高核算质量，把企业管理水平提到一个新的高度。

（二）

价值规律规定：商品的价值由生产它的社会必要劳动时间决定，商品的价格以价值为基础，企业向社会提供商品时以等价交换的原则，按规定的价格取得收入。可见，价值规律存在于企业的全部生产经营活动之中。我们之所以能利用价值规律搞经济核算，是因为规律本身具有的作用。如何具体运用价值规律呢？这里

^① 《资本论》第一卷第五二页

着重探讨几个有关的问题。

一、价值是由社会必要劳动时间决定的。社会必要劳动时间又可分为过去劳动时间和活劳动时间。过去劳动时间是转移到商品中的、已消耗的生产资料的价值 (c)；活劳动时间是劳动者在生产过程中创造的新价值，它又可分为以工资形式支付给劳动者的、劳动者“为自己的劳动”所创造的价值 (v) 和以利润形式上缴给国家的“为社会的劳动”所创造的价值 (M)。所以商品价值是由 $C+V+M$ 构成的，其中 $C+V$ 构成了商品成本。我们已经知道商品价值是由社会必要劳动时间决定的， C 和 $(V+M)$ 也应该由各自的社会必要劳动时间去决定。一个商品的社会必要劳动时间总量是企业生产、流通过程中各个环节所耗费的具体劳动时间的总和，存在于企业的全部生产经营活动之中。企业的时间消耗要不高于社会平均水平，必须要求各个环节消耗的具体劳动时间都不高于社会平均水平（尽管某些环节高于社会平均水平，别的环节的节约可以使总量不超过社会平均水平）。否则，就难以达到节省劳动时间的目的，也就难以达到经济核算的目的。因此，我们在控制劳动时间的消耗时，必须从控制每一环节的具体劳动时间做起。也就是要把构成商品的社会必要劳动时间具体化，化作各个环节的社会必要具体劳动时间，作为衡量每一环节是否节省劳动时间的一个尺度。这种具体化后的劳动时间消耗尺度，应该是企业内部的“定额”。我们常说定额应具有平均先进水平，当然这个平均先进水平，应该是社会的。具体运用价值规律搞经济核算，制定具有社会平均水平的定额，或为实现这个目标创造条件，是搞好经济核算工作的重要一环。

在具体制定物化劳动和活劳动的定额时，应按它们的性质和作用，分类标订。如对物化劳动消耗，可分别确定直接用于产品生产的原材料、燃料、动力的实物消耗定额；间接用于产品生产的修理、运输、消耗性材料的实物消耗定额或金额控制指标；固定资产利用率、磨损率、折旧率等计划指标；经营管理中物质消

耗的实物消耗定额或金额控制指标等等。对活劳动消耗，也应分别确定单位产品的工时消耗定额；每一生产单位的人员定额、制度工时利用定额、劳动生产率计划指标；辅助生产人员及非生产人员定额等。有了这些具体落实到各环节之中的、具有社会平均水平的定额，再加上正确的记录和核算反映的实耗情况，就可以反映出企业的经营成果，达到不断提高劳动生产率，节省劳动时间的目的。

二、价格是价值的货币表现。我们在利用价值规律搞经济核算时，必须借助于价格，用货币形式来反映劳动时间的节省程度。社会主义经济有计划、按比例规律又规定了“计划第一、价格第二”，价格要为计划服务，实行计划价格的办法。计划价格是经济核算的又一重要工具。工厂的内部计划价格，同样要以价值为基础。如以社会价格为基础，制定材料计划价格；以物化劳动和活劳动的具体定额为基础，制定厂内劳务供应计划价格，在制品、半成品计划成本价格等。在经济核算中利用不变的计划价格去衡量变动的物化劳动和活劳动的消耗量，可以正确反映生产活动中的节约和浪费，明确生产单位或生产者的经济责任和经济效果，促使每个生产环节都能注意价值量的节约。所以，在企业内部实行以价值为基础的计划价格制，也是对价值规律的具体运用。

三、经济核算以价值及其货币形式为工具，在企业管理中具有“对过程的控制和观念总结”^①的职能作用。通过对企业生产经营过程中劳动消耗的控制，可以指导企业加强管理，讲求经济效果，起到促进作用。这种控制，应该是全过程的，应该依靠企业的基层生产单位和广大职工，健全厂内经济核算制，实行厂、车间、班组三级经济核算，使他们能在自己的生产活动范围内，核算生产消耗和生产成果。在实行三级经济核算时，除了要有符合价值规律要求的定额、计划价格外，还要有严密的厂内结算、考核制度，规定每一生产成果的价

① 《资本论》第二卷第一五二页

值量及应消耗的劳动量，并以货币形式反映。当每一生产单位在厂内向另一生产单位提供生产成果或劳务时，都要以等价形式转移价值量，并以自己的生产成果价值来抵补自己的生产消耗，从中求得节约的价值。在对生产全过程的核算中，价值规律始终在起作用，体现了利用价值规律搞经济核算的客观上的必要性。认识了这种客观必要性，才能使我们自觉地具体地运用这一规律，为社会主义四个现代化服务。

(三)

利用价值规律搞经济核算，还有助于加强对资金使用效果的考核，提高资金管理工作的质量。我们知道，“要使一定量劳动实现在商品中，从而形成价值，就需要一定量的劳动材料和劳动资料。”^①资金，就是国家按“技术上必要的量”^②拨交给企业的劳动资料和劳动对象的货币形态反映。全民所有制企业中的资金，是全民财富。国家将这部分全民财富交给企业使用，就要求企业有效地使用这些资金，生产出社会需要的产品并为国家提供利润。这里，以最少的资金占用取得最大的生产成果和利润，是经济核算的一项重要任务。价值规律在资金运动中也在发挥其作用。

资金属于价值范畴。资金的实物形态是物，既是物化劳动，又是有用物。企业拥有了这些物，“必须抓住这些东西，使它们由死复生，使它们从仅仅是可能的使用价值变为现实的和起作用的使用价值。”^③这是提高资金使用效果的必要前提。一个企业如果将国家拨给的，以固定资金形态反映的生产技术装备闲置起来，它们所起的作用和所取得的效果，就要低于社会平均效果。同样，一个企业如果将从国家那里取得的原材料、辅助材料、工具等以流动资金形态反映的物资积压起来，或者大量超定额储备，使这些“可能的使用价值”不能成为“现实的和起作用的使用价值”，这个企业的资金占用水平，就要高于社会正常水平，不能取得社会平均要求的效果。如果在超积压中，使这些物质变质或被社会技术发展所淘

汰，这些“可能的使用价值”就会成为无用之物，或成为不能用于原定用途之物。一个企业过去创造的社会财富，就会被另一个企业无目的地浪费。这种现象，对有计划按比例发展国民经济，对价值的按社会正常水平转移入生产过程都会起破坏作用，这是不按价值规律办事的必然结果。

核算企业的资金占用水平只是问题的一个方面。另一方面，还要通过对企业资金使用效果的核算，才能完正地反映出这些“技术上必要的量”在生产、流通过程中发挥的作用。考核资金使用效果有多种方法。较好的方法是考核企业的资金利润率。资金利润率是通过对资金和利润的比率关系，反映企业利用资金，发挥资金作用的综合性指标。由于这个指标既能反映固定资金和流动资金的占用水平，又能反映劳动者使用由国家拨给的资金构成的生产条件所取得的经济成果，所以采用这个指标有重要的意义。

通过对资金占用和资金使用效果的核算，可以促使企业注意发挥社会财富——资金的作用，用最少的资金去创造更多的价值，达到经济核算的目的。

毛主席在谈到价值规律时说：“这个法则是一个伟大的学校，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。”^④利用价值规律搞经济核算是这个伟大学校中的一门课程，是一门涉及企业生产、流通全过程的复杂课程。我们必须努力学会这门课程，做好企业财务工作，为国家的社会主义现代化建设贡献力量。

① 《资本论》第三卷五四页

② 《资本论》第三卷五四页

③ 《资本论》第一卷第二〇七——二〇八页

④ 《对“关于五级干部会议情况的报告”的批语》，转引自华国锋同志在全国财贸学大庆学大寨会议上的讲话。