

工业企业经济核算

辽宁省财政厅主编

工业企业经济核算

辽宁省财政厅主编

中国财政经济出版社

1965年·北京

工业企业经济核算

辽宁省财政厅主编

*

中国财政经济出版社出版

(北京永安路18号)

北京市书刊出版业营业许可证出字第111号

中国财政经济出版社印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行

各地新华书店经售

*

787×1092毫米^{1/32}•4^{28/32}印张•100千字

1965年8月第1版

1965年8月北京第1次印刷

印数: 1~34,000 定价: (8)0.46元

统一书号: 4166·141

前 言

經濟核算是管理社会主义企业的一項根本原則，只有加強經濟核算，才能更好地貫徹勤儉办企业的方針，促進企业多快好省地、全面地完成和超額完成国家計劃。

十几年来，我国工业企业經濟核算工作，在实践中已經积累了相当丰富的經驗。为了进一步探索这方面的問題，我們組織了辽宁省一些院校和基层企业的同志，根据理論与实践相結合的精神，采取教学人員与經濟工作人員相結合的形式，在調查研究的基础上，把工业企业經濟核算工作的基本做法加以初步地归納与总结，編写成这本小冊子，供給工业企业的領導同志、經濟工作人員和財政机关工作人員研究参考。

这本小冊子介紹了工业企业經濟核算的一般原則和具体做法，以及有关經濟核算的基础工作和組織領導等方面的問題。

参加这次編写与調查研究工作的有辽宁財經学院的夏乐書、谷祺同志，辽宁大学經濟系的王文元、王美涵同志，鞍山鋼鐵公司的罗先泰同志，辽宁省財政厅的張传書同志和辽宁省財經学校的朱云、徐祥述同志，由夏乐書、王文元、徐祥述三位同志負責总纂。

在調查研究和編写过程中，曾得到沈阳、旅大、鞍山、丹东等地許多企业的热情协助，有关部門的同志也提出了許

多寶貴的意見，對我們的幫助很大，謹此一併致謝。

由於水平所限，編寫時間比較緊迫，加上企業革命化形勢發展很快，企業管理和經濟核算工作在不斷的改革，本書所總結的內容還是很不成熟的，而且在某些問題上也不可能寫得很具體，因此，本書只能供讀者在研究工業企業經濟核算問題時的參考。

遼寧省財政廳

1965年3月

目 录

第一章 緒 論	(7)
一 工业企业为什么要实行經濟核算.....	(7)
二 工业企业实行經濟核算的基本內容.....	(11)
三 工业企业經濟核算工作的組織領導.....	(13)
四 工业企业实行經濟核算的条件.....	(17)
第二章 厂部經濟核算 (上)	(22)
一 概 述.....	(22)
二 生产成果的核算.....	(27)
三 劳动工資的核算.....	(37)
第三章 厂部經濟核算 (下)	(49)
四 产品成本的核算.....	(49)
五 資金占用的核算.....	(56)
六 利潤的核算.....	(68)
第四章 車間經濟核算	(74)
一 概 述.....	(74)
二 車間經濟核算的內容.....	(77)
三 車間經濟活动分析.....	(82)
第五章 班組經濟核算	(86)
一 概 述.....	(86)
二 班組經濟核算的內容和形式.....	(90)
三 班組經濟活动分析.....	(97)
第六章 建立与健全經濟責任制和 各項业务規章制度	(99)

一	經濟責任制	(100)
二	各項業務規章制度	(104)
第七章 做好經濟核算的基础工作		(108)
一	加強定額管理	(109)
二	建立与健全原始記錄	(112)
三	計量管理	(115)
四	厂內計划价格工作	(117)
第八章 經濟核算的业务技术方法		(119)
一	會計、統計和业务核算	(120)
二	經濟活动分析	(127)
第九章 建立总会計師制，發揮它在組織 經濟核算工作中的作用		(135)
一	为什么要建立总会計師制	(135)
二	工业企业总会計師的職責权限	(136)
三	充分发挥总会計師在組織企业經濟 核算工作中的作用	(140)
第十章 結束語		(144)
一	高举毛泽东思想紅旗，坚持政治挂帅， 加強政治思想工作，貫徹“四个第一”， 大兴“三八”作风	(144)
二	面向生产，以生产为中心，把經濟核算 工作同生产、技术工作密切地結合起来	(148)
三	依靠群众，貫徹領導、专业人員和群众 相結合的原則，以及专业核算和群众核 算相結合的原則	(150)
四	把經濟核算同社会主义劳动竞赛、評比 和奖励結合起来	(153)

第一章 緒 論

一 工业企业为什么要实行經濟核算

经济核算是管理社会主义企业的根本原则之一，也是在企业生产经营活动中贯彻执行党的建设社会主义总路线和勤俭建国、艰苦奋斗、自力更生、奋发图强方针的基本方法。认真地实行全面的、严格的经济核算，是社会主义国营工业企业一项经常的重要任务。

什么是全面的、严格的经济核算呢？就是企业要在国家的统一政策、统一计划、统一制度的指导下，通过会计、统计、业务核算和经济活动分析，对企业的人力、物力的消耗，资金的运用和生产成果，进行全面的、严格的核算和监督，保证以最少的人力和物力，占用最少的资金，取得最大的经济效益，全面地完成和超额完成国家计划，增加社会主义积累。

党中央和毛主席对企业实行经济核算历来都是重视的。早在1942年，毛主席就说过：“经济单位必须建立经济核算制，克服各企业内部的混乱状态。”^①他还说：“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在全国解放以后，党中央和毛主席又反复地强调节约

① 毛泽东：《經濟問題与財政問題》，解放社1944年版，第114頁。

② 毛泽东：《經濟問題与財政問題》，解放社1944年版，第114頁。

是社会主义经济建设的基本原则，勤俭经营应当是一切经济事业的方针，并且把实行经济核算作为贯彻执行党的建设社会主义总路线和勤俭建国、艰苦奋斗、自力更生、奋发图强方针的基本方法。毛主席说：“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。”^①因此，认真地遵循党中央和毛主席的这些指示，是办好一切社会主义经济事业不可动摇的原则。

社会主义建设需要大量的资金。但是社会主义的建设资金，决不能像资本主义国家那样依靠掠夺、剥削和举借外债来解决，而只能依靠自己人民的力量和人民的努力，在增加生产的同时，厉行节约，进行内部积累，以保证社会主义建设高速度的发展，并在生产发展的基础上逐步地提高人民的物质文化生活水平。因此，只有每个人、每个企业、每个单位以及整个国家都认真地贯彻执行勤俭建国、艰苦奋斗、自力更生、奋发图强的方针，实行全面的、严格的经济核算，社会主义生产才能多快好省地发展起来，我们的国家才能很快地富强起来。

与此同时，我们还应该看到，在社会主义企业里，是不是实行勤俭建国、艰苦奋斗、自力更生、奋发图强的方针，是不是实行全面的、严格的经济核算，实质上就是要不要用

① 毛泽东：《真如区李子园农业生产合作社节约生产费用的经验》一文按语，《中国农村的社会主义高潮》中册，人民出版社1956年版，第768页。

无产阶级的革命精神来进行社会主义建设的问题。弄虚作假，铺张浪费，追求享受，投机取巧，是一切剥削阶级的特点，而实事求是，克勤克俭，艰苦奋斗，自力更生，则是无产阶级革命思想在企业生产经营问题上的反映。在这里，存在着资产阶级思想和无产阶级思想的斗争，存在着资本主义和社会主义两条道路的斗争。因此，在社会主义国营工业企业里，必须在党的绝对领导下，以阶级斗争为纲，在对职工群众广泛深入地进行社会主义教育，进行勤俭建国、艰苦奋斗、自力更生、奋发图强方针的教育的基础上，实行全面的、严格的经济核算，并对一切弄虚作假、铺张浪费、投机取巧、贪污盗窃以及损大公、肥小公的现象作斗争，使企业的经营管理权紧紧地掌握在无产阶级革命者的手里。只有这样，才能使我国社会主义革命和社会主义建设立于不败之地。

社会主义国营工业企业实行经济核算的重要作用，还在于它可以使企业对完成国家计划负有物质责任，并从物质利益上关心自己的生产成果，充分发挥企业和职工群众的积极性和主动性。企业对勤俭节约原则贯彻得愈好，生产愈发展，成本愈降低，计划愈完成得好，就可以按照国家考核的指标得到适当的企业奖励基金，从而可以增加集体福利设施，逐步提高职工群众的物质文化生活水平，并奖励先进生产者。当然，实行物质奖励必须与政治思想教育相结合，而以政治思想教育为主，如果片面地强调物质鼓励，不坚持政治挂帅，就会滋长经济主义思想。同时，如果片面地强调物质鼓励，把劳动报酬的差别拉得过大，使职工群众的生活水平过于悬殊，势必扩大人民内部矛盾，影响职工群众之间的

相互团结，而不利于劳动积极性的发挥。

社会主义国营工业企业实行经济核算，对培养和教育企业领导干部、经济工作人员、工程技术人员和工人群众，树立大公无私，实事求是，敢于同一切不利于社会主义的思想和行为进行不调和的斗争的高尚风气，也有很大作用，同时，还可以增加他们管理经济的经验。通过经济核算，可以及时地、全面地、如实地反映企业生产经营活动的经济效果，促使企业和全体职工群众加强勤俭节约的观点、艰苦奋斗的作风和爱护国家财产的政治责任心；通过经济核算可以揭露生产经营活动中的矛盾，促使全体职工群众提高组织生产、管理生产的能力，改进生产、改进技术、改进经营管理；通过经济核算，可以看出何者先进，何者落后，促使全体职工群众广泛深入地开展比、学、赶、帮运动，在努力提高产品质量、扩大产品品种、增加产品数量的同时，降低产品成本，减少资金占用，增加企业赢利。

但是，在社会主义国营工业企业中实行经济核算，不能只顾企业的局部利益，而不顾国家的整体利益，不能片面地追逐利润，而必须在党和国家的统一政策、统一计划和统一制度之下，在政治挂帅的前提下，正确处理国家、企业 and 个人的相互关系，处处以国家利益为重，反对只顾局部利益、不顾整体利益，只顾眼前利益、不顾长远利益的思想 and 行为。是统一领导与独立经营相结合，还是只有独立经营而无统一领导；是政治挂帅与必要的物质鼓励相结合，还是片面地强调物质鼓励；是以全面完成国家计划作为考核企业经济效果的标准，还是片面地以实现多少利润为考核企业经济效果的标准，这是社会主义经济核算和资本主义商务核算的根本不

同之点，也是马克思列宁主义主张的经济核算同现代修正主义主张的所谓经济核算的根本不同之点。

二 工业企业实行经济核算的基本内容

当我们明确了什么是经济核算和为什么要实行经济核算以后，现在要进一步说明工业企业实行经济核算的内容是什么。一般说来，社会主义国营工业企业经济核算的基本内容，有以下五个方面：

（一）在国家集中领导、统一计划管理下，实行相对的独立经营

社会主义国营工业企业是国家的基层经济组织，在国家集中领导、统一计划管理下，实行相对的独立经营。它有权按照国家计划及有关政策法令和制度办法，使用国家拨给的固定资产、流动资金和其他专用基金，从事生产经营；按照等价交换的原则，在国家计划和政策法令、制度办法范围内，进行采购和销售活动，并可以同其他单位签订各种经济合同或进行其他经济上的联系；可以根据国家批准的计划和规定的权限，合理地运用人力、物力和财力组织生产经营活动；可以在人民银行开设结算帐户，并有权按照国家的信贷制度，向人民银行取得短期贷款，以满足生产经营上合理的临时的需要；等等。

（二）企业要对自己的经营成果承担经济责任

实行经济核算的企业首先对国家负有经济责任，要负责全面完成国家计划，切实保证产品质量；要负责保证国家财产的完整无缺，没有经过国家规定的主管机关批准，不能变

卖或转让；要对由于经营管理不善而发生的亏损或其他非正常的损失负责。同时，企业还要负责及时与正确地支付职工的工资和偿还对银行的欠款。企业与外单位的经济联系，必须严格遵守合同纪律，对不履行合同所造成的经济损失，应当负责赔偿，等等。

（三）全面地核算经济效果，促进企业多快好省地发展生产

社会主义国营工业企业实行经济核算，必须注意全面地实现多快好省的要求。企业应根据综合平衡的原则，对各项生产、技术、财务计划指标并结合各个时期的中心工作和生产经营上存在的关键性问题进行全面的核算和监督：既要进行产品数量的核算，也要进行产品质量的核算；既要进行劳动消耗的核算，也要进行生产效果的核算；既要进行价值的核算，也要进行使用价值的核算；既要在生产过程完成以后进行核算，也要在设计产品和生产方法、制订生产计划、产品方案和提出技术组织措施时进行核算，等等。这样，就可以使企业的计划管理和经济核算相互促进，相互制约，从而达到多快好省的要求，保证企业获得最大的经济效果。

（四）以销售收入来补偿支出，独立地计算盈亏

国家对实行经济核算的企业，要求用自己的销售收入来补偿支出，不致亏损，而且要有合理的赢利。赢利是考核每一个企业在一定时期内生产经营好坏、经济效果大小的指标之一。一般地说来，企业如果取得了赢利，就意味着为国家提供了剩余产品，使社会物质财富有所增加。相反，如果企业的销售收入不能补偿支出，出现了亏损，就意味着企业不但不能增加反而减少了物质财富。由此可见，企业赢利是

关系到增加社会物质财富和发展社会主义经济的重大问题。当然，片面地单纯追逐赢利是错误的，但是不注意合理的赢利也是不对的。这就要求企业根据党和国家的方针政策的要求，全面完成或超额完成国家计划，改进生产经营，努力降低成本来增加赢利。

（五）在加强政治思想教育的前提下，实行适当的物质鼓励

实行经济核算的企业在全面完成国家计划，取得良好的经济效果时，可以按照国家规定从企业利润中提取适当的奖励基金。这些奖励基金可以用于增加本企业的职工福利设施，鼓励先进生产者，加强劳动保护等等，进一步鼓励企业和全体职工的积极性。当然，在进行物质鼓励的同时，首先要加强政治思想教育，不断地提高职工群众的政治觉悟。

上述这些内容是相互补充的，有着不可分割的密切联系。它们是以企业为对象而提出的，但其中某些精神也可以贯彻到企业内部的各个部门，以充分调动企业进行经济核算的积极性，从而促使企业的经济核算能够比较顺利地进行。

三 工业企业经济核算工作的组织领导

统一领导、分级管理是我国社会主义国营工业企业管理的基本原则之一，也是企业内部管理组织方面实行民主集中制的体现。

根据上述原则，我国社会主义企业的管理，实行党委领导下的厂长负责制，实行分级管理。一般的企业实行厂部、车间、班组三级管理；联合企业实行公司（管理局或矿务局）、

分厂（矿）、车间（坑口）、班组四级管理；有些小型企业实行厂部、班组两级管理。与此相适应，各级都应当实行经济核算。

为了搞好企业的经济核算，一方面必须正确处理厂部、车间、班组在经济核算工作上的关系，以厂部为主导，把厂部、车间和班组经济核算结合起来；另一方面要以财务会计或计划部门（或财务会计和计划两个部门）为中心，把财务会计部门或计划部门（或财务会计和计划两个部门）同其他职能部门的经济核算结合起来，从而组成一个完整的经济核算体系。这样，就可以充分发挥企业各级、各部门和广大职工群众的积极性和主动性，以最少的劳动消耗，取得最大的经济效益。

现将企业经济核算的纵横关系，分别说明如下：

（一）厂内各级经济核算的关系

厂部是社会主义国营工业企业内部三级管理的最高的一级，它领导着车间、班组以及厂部各职能机构，构成一个有机的整体。企业的一切生产经营活动，都是在厂部的统一指挥和领导下进行的。厂部各项管理工作的好坏，对于企业生产经营活动的经济效果，有着决定性的影响。因此，要搞好企业的经济核算，首先要做好厂部的经济核算工作。

厂部经济核算是整个企业经济核算的核心，负责组织全厂性的经济核算，统一办理对外的财务结算和经济往来，独立地、全面地计算盈亏。为此，就需要进行一系列的组织和制度建设，把企业的经济活动有机地组织起来，以便使车间和班组更好地实行经济核算。

车间经济核算是企业内部经济核算的重要环节，是厂部

经济核算和班组经济核算的纽带。实行车间经济核算，就能在企业内部更好地分清各单位之间的经济责任，保证更好地实行厂部经济核算和班组经济核算。

车间经济核算与厂部经济核算不同。车间是工业企业的—个局部，它没有独立的资金，不能同其他企业、银行、财政机关以及上级主管部门发生经济往来。车间经济核算的任务，主要是采取措施，保证完成生产任务，不断降低生产消耗和节约生产资金。

班组经济核算是企业内部群众性经济核算的主要形式，是企业经济核算的群众基础。

班组是企业基层生产管理单位，它往往只能完成产品制造的部分的工序，不能独立地计算成本，只能核算单项指标（如产量、质量、工时、材料和工具的耗费等），但它同工人的日常生产活动联系最为密切。通过班组经济核算，可以了解各项指标的执行情况，及时发现问题、解决问题，更有效地保证各项指标的完成和超额完成。因此，必须加强对班组经济核算的领导，把广大职工群众组织到经济核算工作中来，以便进一步调动职工群众的积极性，广泛深入开展增产节约运动。

（二）厂内各个职能部门经济核算的关系

厂部和车间，按照生产管理的需要，设有职能部门或专职人员。如计划科、生产科、供销科、劳动工资科、财务会计科等等。它们从各自的专业方面参加经济核算工作。它们在经济核算工作中的作用，主要有两个方面：一方面是代表厂部分管国家下达的有关计划指标，帮助和督促车间努力完成各项任务；另一方面是对本身负责完成的经济核算指标或

节约任务，采取措施，保证实现。

在各个职能部门中，财务会计科和计划科是企业经济核算的综合部门，因此，必须在总会计师的领导下，以财务会计科或计划科（或财务会计和计划科两个单位）为中心，将有关指标、定额进行分解，分别归口到各职能部门管理，并明确地规定各个职能部门的职责，赋予相应的权力，定期进行考核，以便把各个职能部门经济核算的积极性更好地调动起来，使他们在自己所管理的工作中，认真地讲求经济效益，做好企业的经济核算工作。

在上面，我们说明了最近几年来国营工业企业经济核算体系的一般情况。在这里，还必须指出，企业经济核算体系并不是一成不变的，它必须适应生产力发展的需要而进行适当的变革。

现在，我国社会主义生产建设事业已经进入一个新的发展时期，对企业管理和经济核算工作提出了新的要求。但由于不少企业机构庞大，领导层次多，业务手续繁杂，某些规章制度不够合理，因而对生产的指挥日益显得不够灵活，生产力得不到充分发挥，这种情况已成为增产节约运动中的突出矛盾，因此，要求企业管理和经济核算工作实行革命化，以便更好地为生产建设服务。

目前，我国许多企业开展了企业管理和经济核算工作的革命化。某些大中型企业，如齐齐哈尔车辆厂等企业实行了“集中到厂部、服务到班组”的新的管理体制，并相应地改革了企业的经济核算体系。其具体做法是：把车间的计划、生产、技术、设备、劳动、材料、工具、财务会计等业务，集中到厂部管理；把科室和车间的技职人员，由两套班子，