

● 赵荫华 李隽兴 主编

ZHONG GUO QI
YE JING YIN
JI HUA XUE

● 中国企业 经营计划学

● 轻工业出版社 ●

中国企业经营计划学

主 编 赵荫华、李冀兴

总 纂 邱德三

编著者 (按姓氏笔划为序)

门熙新、王清弟、李冀兴

邱德三、武献华、赵荫华

徐安琳

轻 工 业 出 版 社

内 容 提 要

本书是一部系统论述企业经营计划工作实践活动规律的书籍。它根据党的十三大的精神，按照社会主义初级阶段有计划商品经济的要求，在宏观经济计划指导下，研究企业经营计划工作推动企业科学地组织经营生产活动、最大限度地提高企业经济效益，具有中国社会主义企业计划工作的特色。主要包括：企业计划工作的性质、体系和科学依据；企业计划的预测和经营决策；企业计划的形成和主要组成部分；企业计划的落实；计划的调节、控制和考核评价；提高企业管理水平和企业管理现代化等，密切结合企业经营生产的实情。本书是广大企业计划和经营管理人员的必要读物，也可作为高等院校、经济管理干部培训的基本教材和业务职称评定的参考书。

中国企业经营计划学

赵荫华、李秀兴 主编

轻工业出版社出版发行

(北京广安门25号)

杭州电子工业学院印刷厂印刷

787×1092毫米 印张：14.75 插页：2 字数：33.5千字

1988年9月第一版第一次印刷

印数：10,000 定价：5.60元

ISBN7-5019-0556-8/F·034

导 言

中国企业经营计划学是指导人们研究企业经营计划工作规律、提高企业经营管理水平、提高企业经济效益的一门科学。它是以马克思主义政治经济学基本原理、特别是再生产理论为基础，按照社会主义初级阶段有计划商品经济的要求，在宏观经济计划指导下，作为企业经营管理的首要职能，配合技术进步做好思想政治工作，推动企业科学地组织其经营生产活动，最大限度的提高企业的经济效益。它具有中国社会主义企业自己计划工作的特色。

《中共中央关于经济体制改革的决定》指出：“我国社会主义经济是公有制基础上的有计划的商品经济。”“社会主义计划经济必须自觉依据和运用价值规律。”这是对我国社会主义经济实践活动的科学概括。但是，长期以来，我们的传统观点是只承认社会主义经济是计划经济，不承认社会主义经济是商品经济，不承认价值规律对生产和流通的调节作用，把计划经济和商品经济对立起来。这种传统观点与社会主义初级阶段的实际情况相脱离，必须加以改变。党的十一届三中全会以后，由于坚持实事求是的思想路线，冲破“左”的思想束缚，端正经济工作指导思想，实行有计划的商品经济，才把计划与市场统一起来，使计划经济与商品经济有机结合，使我国社会主义经济成为公有制基础上的有计划的商品经济。党的十三大报告中指出，这个“新的经济运行机制，总体上来说应当是‘国家调节市场，市场引导企

业’的机制”，把发展和改革、计划和市场、宏观管理和微观搞活结合起来。

企业是国民经济的细胞，是实现有计划商品经济的基础，对促进和实现宏观经济计划具有十分重要的作用。只有把宏观管理和微观搞活结合起来，把企业和广大职工的积极性和创造性调动起来，使企业真正成为依法自主经营、自负盈亏、独立核算的商品生产者和经营者，才能发挥市场和竞争的作用，并给国家制定正确的经济政策、进行干预和调节，以改革促进商品经济的健康发展，实现发展国民经济的战略目标。随着经济体制改革和企业内部改革的深入进行，企业由生产型向生产经营型转变，企业计划必须进行相应的改革，从生产技术财务计划体制向经营计划体制转变。要不断地改进计划工作，加强计划管理，完善市场体系，发挥市场的调节作用，紧密地围绕着优化企业决策这个大目标，促进生产力的发展。

中国企业经营计划学，是以研究和指导中国企业经营计划工作实践活动为主要对象。它要充分体现我国社会主义初级阶段的实际情况和社会主义有计划商品经济的特点。其内容可以大体归纳为以下几个方面：

1. 企业计划工作的性质、体系和科学依据；
2. 企业计划的预测和经营决策；
3. 企业经营计划的形成和主要组成部分，包括销售、生产、产品开发、产品质量、智力与人才开发、劳动工资、物资、企业简单再生产与扩大再生产和成本、财务计划等；
4. 企业经营计划的落实；
5. 企业经营计划的调节、控制和考核、评价；
6. 提高企业管理水平和企业管理现代化等。

学习、研究和应用中国企业经营计划学，要有明确的指导思想科学的方法，要特别注意掌握好以下几点：

1. 辩证唯物主义和历史唯物主义，是学习、研究和应用中国企业经营计划学的哲学基础和基本方法。要学习社会主义经济规律，坚持按客观规律办事，切忌主观、片面，更不能瞎指挥；要坚持理论和实践的统一，不但要学习书上的理论和知识，更要把理论和实践结合起来，用实践去检验理论、发展理论，不断获得新的知识。要坚持技术和经济、当前与长远相结合，既要重视技术的先进性和当前的经济效益，更要注意经济的合理性和长远的经济效益。

2. 要用改革的思想指导学习和研究中国企业经营计划学。经济体制改革是关系到国家前途的巨大变革，要在相当广阔的领域不断深入展开。搞活企业是这场改革的中心环节，经营计划是改革和管理的重要内容。只有坚持用改革的思想，深入学习和研究企业经营计划学中的新情况、新问题和新要求，总结新经验，才能使企业经营计划学不断地有所发展。

3. 要正确处理好运用我国的经验与借鉴国外经验的关系。中国企业经营计划学首先要认真总结我国社会主义企业计划工作的实践经验，同时也要注意学习和借鉴国外企业计划工作的有益经验。正如邓小平同志曾经指出的，“照抄照搬别国经验、别国模式，从来不能得到成功。这方面我们有过不少教训。把马克思主义的普遍真理同我国的具体实践结合起来，走自己的道路，建设有中国特色的社会主义，这就是我们总结长期历史经验得出的基本结论”。因此，我们学习、研究和应用中国企业经营计划学，一定要有分析地吸取和借鉴国外的有益经验，要洋为中用，和国内经验正确地结合起来，建立具有中国特色的社会主义企业经营计划学。

必须广泛吸收和运用多学科的知识。企业经营计划学是一门综合性的科学，同许多学科有着密切的联系。因此，学习和应用企业经营计划学，除了要深入钻研本学科的理论和专业知 识外，还必须掌握与本学科有关的科学，如未来学、宏观计划学、企业管理学、统计学、法学等基本理论和知识，以便更好地学习、研究和应用中国企业经营计划学的内容和实质。

建立具有中国特色的社会主义企业经营计划学是一个渐进过程，需要在实践中不断完善和发展。我们一定要坚持不懈地、积极地不断进行研究和实践，从而，使中国企业经营计划学日臻完善。

目 录

导 言	(1)
第一章 企业计划总论	(1)
第一节 企业计划	(1)
第二节 企业计划体制的发展过程	(4)
第三节 中国企业计划的性质和地位	(9)
第四节 社会主义企业计划的任务和原则	(12)
第二章 企业计划的科学依据与计划体系	(17)
第一节 企业计划的理论基础和指导思想	(17)
第二节 企业计划的依据与方法	(18)
第三节 企业计划的体系	(30)
第四节 企业计划的编制与组织形式	(34)
第三章 企业计划的预测与决策	(35)
第一节 企业经营的预测	(35)
第二节 企业经营的决策	(52)
第三节 企业市场营销决策和营销定价决策	(75)
第四章 企业经营计划	(93)
第一节 经营计划概述	(93)
第二节 企业的长期经营计划	(95)
第三节 企业的年度经营计划	(102)
第五章 销售—生产计划	(116)
第一节 编制销售—生产计划的主要依据	(116)
第二节 销售—生产计划主要计划指标	(118)
第三节 销售—生产计划的编制	(123)

第六章 产品开发计划	(140)
第一节 产品开发概述.....	(140)
第二节 新产品开发计划.....	(153)
第三节 企业科学研究计划.....	(165)
第四节 引进新技术、新工艺计划.....	(171)
第七章 产品质量计划	(181)
第一节 质量的基本概念及其意义.....	(181)
第二节 产品质量计划的特点与任务.....	(188)
第三节 产品质量计划的编制.....	(191)
第四节 质量计划工作的数理分析方法.....	(203)
第八章 智力与人才开发计划	(221)
第一节 智力与人才开发概述.....	(221)
第二节 智力与人才开发计划的特点与任务.....	(228)
第三节 智力与人才开发计划的内容与开发的 途径.....	(234)
第九章 企业简单再生产和扩大再生产计划	(240)
第一节 企业简单再生产和扩大再生产的特点 和意义.....	(240)
第二节 企业设备维修计划.....	(244)
第三节 企业技术改造、设备更新计划.....	(252)
第四节 企业基本建设计划.....	(260)
第十章 企业劳动工资计划	(269)
第一节 企业劳动工资的特点与任务.....	(269)
第二节 企业劳动工资计划的基本内容.....	(272)
第三节 劳动计划与企业内部劳力配置.....	(279)
第四节 劳动生产率计划.....	(286)
第五节 企业劳动工资和福利计划编制.....	(294)
第十一章 企业物资计划	(297)

第一节	企业物资计划的特点、任务与种类…	(297)
第二节	物资消耗定额与物资消耗计划的编制	(300)
第三节	物资储备定额与合理库存……………	(303)
第四节	企业物资供应计划的编制……………	(308)
第十二章	企业的横向联合与协作计划……………	(312)
第一节	企业横向联合与协作的含义和作用…	(312)
第二节	企业横向联合与协作的发展过程……	(314)
第三节	企业横向联合与协作的基本形式……	(316)
第四节	企业横向联合与协作的条件和原则…	(319)
第五节	编制企业横向联合与协作计划……	(325)
第十三章	企业成本计划……………	(328)
第一节	企业成本……………	(328)
第二节	目标成本……………	(331)
第三节	成本计划的编制……………	(335)
第十四章	企业财务计划……………	(338)
第一节	企业财务计划的任务和构成……………	(338)
第二节	企业固定资金计划……………	(339)
第三节	企业流动资金计划……………	(341)
第四节	企业利税计划……………	(345)
第五节	企业专用基金计划……………	(347)
第六节	企业财务收支计划……………	(348)
第十五章	企业经营计划的落实……………	(350)
第一节	企业经营计划目标的分解……………	(350)
第二节	企业经济责任制……………	(356)
第三节	企业经济合同制……………	(359)
第十六章	企业经营计划的调节控制……………	(364)
第一节	企业经营计划调节控制的特点和作用	(364)

第二节	企业经营计划调节控制的分类	(367)
第三节	企业调度制	(369)
第四节	企业经营计划调节的外部条件	(375)
第十七章	企业经营计划的考核与评价	(380)
第一节	考核评价企业经营计划的作用	(380)
第二节	考核评价企业经营计划的内容	(381)
第三节	检查与评价企业经营计划的原则和方法	(384)
第四节	检查评价企业经营计划执行情况报告	(387)
第十八章	提高企业经营管理水平是提高企业计划素质的根本保证	(390)
第一节	把提高经济效益放在首位	(390)
第二节	大力提高企业素质	(396)
第三节	探索企业经营方式的新路子	(400)
第四节	坚持进行企业内部改革	(403)
第五节	实行企业全面管理	(408)
第六节	做好思想政治工作	(411)
第十九章	推行企业管理现代化是推进企业计理工	
	作的基本途径	(415)
第一节	企业管理现代化的概念和重要意义	(415)
第二节	企业管理现代化的标志和内容	(419)
第三节	推行企业管理现代化的指导思想和原则	(429)
第四节	建立现代化企业管理体系和模式	(433)
第五节	推行企业管理现代化需要做好的工作	(436)
附录一		(441)
附录二		(454)
后 记		(462)

第一章 企业计划总论

企业计划是国民经济计划的基础，是企业经营生产管理的重要组成部分。它是在国家计划指导下，根据国家任务与市场需求，确定本企业在一定时期内的经营生产目标，制定计划并用它来组织与协调企业全部经营生产活动，以达到预期目标与效果。企业计划总论是对企业计划性质、地位、任务和原则等根本问题的概述，是本书的纲，非常重要。

第一节 企业计划

一、什么是企业

企业是指物质生产部门和非物质生产部门中，从事生产、流通或服务性活动，为满足社会需要并获取盈利、具有法人资格的独立经济核算单位。

企业一般拥有一定的生产资金和流通资金，向社会提供产品和劳务，对外独立进行经济联系，实行独立经营，获取利润。它包括物质生产部门的工厂、矿山、油田、农场、建筑单位和运输、商业单位等；它也包括非物质生产部门提供各种劳务的各种服务公司和第三产业及金融单位。如按其经营生产活动的性质，可划分为工业企业、农业企业、商业企业、建筑企业、外贸企业和运输企业以及公用服务企业、金融企业等。

二、社会主义企业

社会主义企业是一个相对独立的经济实体，是依法取得法人资格，自主经营、自负盈亏、独立核算的社会主义商品生产和经营单位。

1. 企业是商品生产单位

不是所有商品生产单位均为企业，如个体商品生产者就不是企业。企业具有商品生产的特点，决定了企业必须向社会提供商品和劳务，企业的产品如不为社会所认可，就不能成为商品进入市场，企业就失去了存在的意义。企业只有根据市场的变化来确定自己的产品和劳务，在千变万化的市场竞争中，提高自己的应变能力，方能求得发展。企业单位必须和市场紧密地连结在一起，适应市场、占领市场和开拓市场成为企业的头等大事。

2. 企业有相对的独立性

因为企业 and 市场紧紧地连在一起，企业要适应市场的变化，就必须有及时的决策权。企业又是国民经济的细胞，细胞的生命力在于内在的动力，这个动力是和企业的每个职工的经济利益紧紧捆在一起的，在经济上企业就必须有必要的自主权。另外，扩大再生产和改变资源的取得以及投入和产出牵涉许多方面，需要企业有相对独立处理事情的权限，才能使企业具有生命力。

3. 实行自主经营、自负盈亏

社会主义的基本经济规律就是不断发展生产、满足人民日益增长的物质文化生活需要。作为这个客观经济规律起作用的国民经济的细胞——企业，只有不断发展生产、不断满足社会需要，才能免于被客观规律所淘汰。有人讲：企业的目标就是要盯住市场和生产，这是很有道理的。如何去努力发展生产不断满足、适应市场需要，要求企业必需能够自主经

营。同时，企业要对其经营效果承担全部责任，也就是说，必须自负盈亏，这是有计划的商品经济对社会主义企业的基本要求。

4. 企业具有法人的资格

在工商行政部门领有执照，对企业经营生产承担法律责任。某些事业单位或行政机关的运输队，印刷厂等虽然也从事生产和服务活动，也实行“企业化”经营，在银行也有户头，如未经工商部门批准、没有法人资格就不能算企业。

5. 企业还必须是一个独立核算单位

这是企业的一个重要特征。车间、工段，虽也提供相对的产品和劳务，也进行经济核算或内部核算，但它不是一个独立核算单位。没有法人资格，不能称之为企业。

三、社会主义企业计划

企业计划是企业对未来发展所作的部署与安排。中国企业计划是根据中国社会主义社会的具体情况，按照中国的特点，根据党和国家在社会主义阶段的总目标，遵循客观规律（包括社会主义基本经济规律和价值规律等），对企业的活动和发展进行部署和安排。它不同于资本主义商品经济下的企业计划，完全依照市场规律、按价值规律办事、自由竞争，又不同于我国以往主要依靠行政办法，靠指令性的计划模式，而是具有中国特色的企业计划。

1. 社会主义企业计划的客观性

社会主义生产是社会化大生产，社会化大生产要求各单位在密切分工协作的基础上，组成一个互相依存的有机整体。要求企业的生产经营活动的各个环节，保持适当的比例，并以尽可能少的劳动和资金投入取得尽可能多的产出。社会主义生产的目的，要求企业必须按照人民的需要安排生产。

这些客观规律要求企业的经营生产活动实行计划化，更好地在国家宏观控制之下，按照社会主义基本经济规律和国民经济有计划发展规律的要求，有计划地安排经营生产，以适应市场的需要。

2. 社会主义企业计划的必要性

企业的经营生产活动涉及面很广，既有经营环境因素，也有生产条件因素；既有物的因素，也有人的因素；既有经济的因素，也有政治因素等。这些因素必须组成一个统一的整体，按照一定的“导向”和“定量”，协调行动，才能达到企业经营生产活动的目标。这好比“乐谱”是乐队演奏和指挥的依据一样，企业经营生产活动也必需有一个“乐谱”——计划，才能避免“乱弹琴”和“瞎指挥”。

3. 社会主义企业计划的重要性

社会主义企业的经营生产活动是一个系统的整体工程，它要从社会环境中取得企业经营生产活动的所有资源要素，经过人们按预定的目的，运用科学的方法将诸要素有机地组合起来，创造出新的产品或劳务，向社会输出，以满足社会需要，同时取得经济效益。在这个“输入—转换—输出”的过程中，如何合理地运用人力、财力、物力、信息与时机等基本资源要素，如何有效地取得较好的经济效益以及如何更好地满足社会需要，都需要统筹规划、详细地进行部署，企业计划就是统筹解决这些问题的。如果社会主义企业离开了计划，将无法有效地组织生产提高经济效益，很难在竞争中立于不败之地。

第二节 企业计划体制的发展过程

我国企业计划体制的发展，同我国整个国民经济的发展

赖、经济管理体制和企业管理体制的变革紧密地联系在一起。30多年来,经历了逐步探索实践、不断发展完善的过程。在这一过程中,有着丰富的宝贵的经验教训,值得认真总结吸取。我国企业计划体制发展的历史过程,大体上可分为以下几个主要时期:

一、奠定计划基础时期

我国建国后的最初三年(1950—1952年)是国民经济恢复时期。在计划史上,是我国国民经济计划工作创建时期,是企业计划奠定基础的时期。这个时期计划工作的特点是,年度计划的编制和执行紧紧围绕党和政府提出的恢复国民经济的中心任务,由分散管理为主过渡到统一管理为主,确立了国营经济对整个国民经济的领导权。在计划体制上,保持了适度的集中和分散,注意利用商品货币和市场关系。在此期间,尽管计划的内容包括的不全,计划的基础工作还很薄弱,但由于重点明确,主要物资的供求组织得好,对我国国民经济的恢复和发展,对国家财政经济状况的根本好转和市场物价的稳定,都起了积极作用。

二、国家集中管理计划时期

1953年第一个五年计划开始,特别是从1956年生产资料所有制社会主义改造基本完成以后,到1978年十一届三中全会以前的20多年中,我国企业计划基本上都处于国家集中管理时期。这个时期的基本特征是,经济计划的决定权集中于国家,企业只是国家计划的执行单位,产品的生产和流通统一按国家计划进行;各种经济联系,包括企业间、地区间、部门间以及国家与企业间的经济关系,都是通过统一的计划建立的。这是一种国家对国民经济进行直接计划调节、控制为主的体制。

一、国家集中管理计划的体制，从“一五”时期形成起到党的十一届三中全会前夕，围绕着中央集权和地方集权，经历了“两收两放”四个阶段。

1. “一五”时期，加强了中央的集中统一

对国营经济，实行“统一计划，分级管理”；对基本建设的绝大部分投资由中央直接安排；对财政、物资和劳动工资，实行以中央集中管理为主的分级管理。到1957年，中央直属的企、事业由1953年的2,800个增加到9,300个，占全部国营工业产值的一半。国家计委管的工业产品，由1953年的115种增加到380种，占全国工业总产值的60%。统配物资由227种增加到532种。这种计划体制，在经济发展水平较低，经济结构较为简单的情况下，对保证大规模的经济建设和社会主义改造起到了重要作用，但在“一五”后期出现了中央集权过多和对企业管得过死的问题。

2. “大跃进”时期，出现了盲目下放

1958年，在很短时间内把绝大部分中央直属企、事业单位下放给地方管理，把许多重工业大型骨干企业在内的中央直属企业都下放给地方管理。中央直属企、事业单位从1957年的9,300个减少到1958年的1,200多个，并不适当地扩大地方在各方面的权力。这些变动，虽然对调动地方积极性起了一定作用，但由于是在“左”的思想指导下采取政治运动的形式进行的，一哄而起，转变过急，计划指标过高，脱离实际特别是对投资规模和职工人数、工资总额放弃宏观控制，破坏了必要的集中统一，使生产建设出现了盲目和无政府状态，造成极其严重的后果。

3. 六十年代调整时期，管理权力重新集中

从1961年起，为了纠正“大跃进”时期“左”的错误，