

工业企业 经济核算制



黄逸峰 著

108330

工业企业的经济核算制

黄逸峰 编著



上海人民出版社

封面装帧 邹纪华

工业企业的经济核算制

黄逸峰 编著

上海人民出版社出版

(上海绍兴路54号)

新华书店上海发行所发行 江苏常熟印刷厂印刷

开本 787×1092 1/32 印张 2.5 字数 52,000

1956年4月第1版 1979年10月第2版

1979年10月第2次印刷 印数 5,001—60,000

书号 4074·62 定价 0.18 元

重 版 说 明

黄逸峰同志编著的《工业企业的经济核算制》，初版于一九五六年四月（当时作者署名是黄澄静）。书中关于工业企业经济核算制的基本理论和做法，对于当前整顿企业管理，加强经济核算制，仍有一定参考价值。

这次重版时，作者曾作了一些修改。

一九七九年九月

目 录

第一章	经济核算制是社会主义企业管理的基本方法·····	(1)
第二章	经济核算制与其他企业管理制度的关系·····	(11)
第三章	工业企业实行经济核算制的必要基础工作·····	(18)
第四章	会计核算·····	(30)
第五章	统计核算·····	(38)
第六章	经济活动分析·····	(44)
第七章	做好财务管理工作是巩固企业经济核算制的有力保证·····	(56)
第八章	开好总结会议是检查和总结企业经济活动的重要方法·····	(62)
第九章	企业内部的经济核算制·····	(69)

第一章 经济核算制是社会主义 企业管理的基本方法

一 企业管理与经济核算制

现代化工业企业是大规模的科学的经济组织，它是有几百、几千、甚至几万个工人使用现代化的设备、机器共同劳动的经济组织。它的活动非常复杂，而又必须有秩序地进行；它各部分的活动，是相互依存，而又是相互制约的。在生产、供应与销售之间，在职能科室与生产车间之间，在各职能科室之间，各生产车间之间，以至各个机床、操作工人、各道工序之间，都是一环扣一环，“牵一发而动全身”的，因此，现代化工业企业，必须加以科学的组织和管理。

怎样组织与管理现代化企业，这是一门重要的科学，每个从事企业管理的人员，都必须学习它，熟悉它，运用它。但在学习和运用这门科学之前，首先要对我们社会主义企业有正确的认识，因为，任何企业的组织、管理的原则，主要决定于企业的经济性质。社会主义企业同资本主义的企业，由于经济性质不同，因而它们的组织、管理的原则从根本上讲是不同的。

资本主义企业的组织与管理，一定要适应于资本主义企业的经济性质的特点。资本主义企业的生产资料是资本家的私有财产，从本质上讲，都是资本家用来剥削工人剩余劳

动、追求利润的工具，因而资产阶级和工人阶级之间就存在着不可克服的矛盾和对抗性的阶级斗争。这种矛盾和斗争，反映到企业内部的生产管理上，就表现为生产工人与管理人员之间的矛盾，劳动与技术、工人与技术人员之间的矛盾。近几十年来，在世界各国无产阶级的觉悟不断提高，斗争日益高涨的情况下，又随着世界科学技术的不断发展，资本家被迫大量采用新技术，大力发展生产力，以增强在国内和国际市场上的竞争能力，来维持和巩固企业的经济利益。同时，在企业内部采取了各式各样的所谓“关心职工利益”的措施，例如，搞什么高工资、高福利、高奖金、“终身雇佣”，还提倡什么“团结一致”、“爱厂如家”、“发扬民主”、“听取工人意见”、“采用合理化建议”、“颁发合理化建议奖”等等。用这些方法，来收买工人，笼络人心。这虽然在一定程度上起到了麻痹工人群众，调和阶级矛盾，刺激生产发展的作用，但从根本上看，它掩盖不了资本主义那种人剥削人的社会经济本质，克服不了生产的社会化和生产资料私人占有之间的矛盾，也改变不了资本主义经济的盲目竞争和生产无政府状态。

社会主义企业与资本主义企业的经济性质不同，企业的生产资料是属于工人阶级自己的国家或劳动人民集体所有的，不是少数资本家剥削工人的工具，而是劳动人民创造公共财富、满足人民群众日益增长的物质、文化生活需要的生产手段。在社会主义经济制度下，工人和职员都是企业的主人，他们为了创造公共财富和社会幸福，进行着共同的劳动，因而劳动是自觉的，管理人员与工人的根本利益是一致的，劳动与技术是相结合的。同时，企业的活动也不是盲目的，是根据国家和人民的需要有计划地进行的，因此，一般

不会有产、供、销严重脱节现象。在社会主义社会里，也没有周期性的经济危机。

由于社会主义的经济性质有以上这些特点，因此社会主义企业的组织与管理，也与资本主义企业有本质的差别，社会主义企业就有可能采取一套新的更优越的组织管理制度。解放以来，在党的领导下，我们接管了官僚资本的全部企业，改造了民族资产阶级的企业，自己又兴建了许多大、中型的重点工厂企业，在企业中，实行了一套基本上符合社会主义企业特点的制度，如党委领导下的厂长负责制，生产区域管理制，作业计划管理制，各种岗位责任制，以及社会主义的经济核算制等。实行这一系列的制度，对于发展社会主义生产起了巨大的作用。本来，我们有优越的社会主义制度，有勤劳的人民，社会主义建设发展速度肯定会比资本主义快。但是，近十多年来，由于我们的企业受到林彪、“四人帮”极“左”路线的严重破坏和干扰，各种本来正在健全的管理制度冲垮了，致使我国经济几乎达到崩溃的边缘。今天，我们正在努力加强企业管理，恢复和健全各种合理的规章制度，因此，认真总结历史经验，结合借鉴国外企业管理方面的先进经验，重新讲一讲社会主义企业的经济核算制，这对于我们胜利地向四个现代化宏伟目标迈进，把我国国民经济纳入持久的、按比例、高速度发展的轨道，就有着重要的意义。

二 经济核算制的意义和它的特征

什么是经济核算制？具体说来，经济核算制是一种社会主义企业管理制度。企业在党和国家经济机关的领导下，建立和实行这个管理制度，来发挥经营上的积极性和创造性，

运用计划管理和科学核算方法，结合关心职工物质利益的原则，发动职工群众自觉地节约各种劳动消耗，降低成本，提高劳动生产率，最大限度地动员和利用企业内部潜力，以发挥经济效能，从而达到这样一个目的，即更好地、全面均衡地完成和超额完成国家计划，增加企业内部的积累。它的主要特征如下：

（一）国家根据企业的生产任务——生产计划和销售计划的大小，通过无偿或有偿的方式，给予一定数量的固定资金和流动资金，保证这一企业的正常经营所必需的能力，一方面使它能在现有资金的基础上充分发挥潜力，另一方面也要照顾它的发展前途，过宽与过紧都是不适宜的。

（二）企业对自己的固定资金和流动资金，负有“只许增长、不许亏损”的完全责任。就是说，企业必须利用这些资金，保证全面完成国家计划，还要按计划和按时地向国家交纳税金和上交利润。

（三）企业在国家计划范围内，在党和国家经济部门的领导和监督下，享有经营上的独立地位；并根据国家经济部门的规定，有处理本企业财产和各项基金的权利。同时企业有权与其他企业签订购买和销售合同。

（四）根据国家经济部门的规定，企业得在国家批准的计划利润或超计划利润的范围内，提留一部分金额作为企业基金，由企业根据具体情况支配，充作改善企业设备和职工生活福利以及发放奖金之用，以激励全体职工从物质利益方面关心他们本身的业务成绩。

（五）企业经济核算的根据，主要以国家规定的技术经济定额和指标为基础，而技术经济定额和指标又是经过职工群众讨论制定的。企业要发动与组织职工，争取完成和超额完

成国家计划与各项指标，并根据职工的技术水平的提高和劳动热情的增长程度，及时修订技术经济定额。

(六)经济核算的方法，一般是以会计核算、统计核算及业务核算的资料为基础，结合群众性的讨论，来发现内部潜力和薄弱环节，制定出先进的指标，并通过群众的社会主义劳动竞赛，加强技术组织措施、改进技术操作和节约劳动消耗，从而达到提高劳动生产率、减低成本的目的。

(七)经济核算制首先以企业为单位来进行，然后再逐步推行到各车间、工段、生产小组以至每一生产工人。

(八)经济核算制是每一企业永久性的管理制度，必须经常加以贯彻、检查与提高。

三 经济核算制的作用

(一)推行了经济核算制，企业领导干部就可以全面了解企业经济活动情况，对企业经营做到心中有数。

(二)推行了经济核算制，企业根据国家的政策法令和计划的规定有独立经营的自由，这样就能充分发挥企业干部和职工的积极性和创造性；同时，还可以推动党委领导下的厂长负责制贯彻，使各种工作岗位和劳动岗位责任制得到建立和健全。

(三)推行了经济核算制，建立了企业基金，实行了奖励制度，就能引起全体职工从物质利益方面关心企业的经营成绩，把职工的个人利益、企业利益及国家利益三者紧密地结合起来。

(四)推行了经济核算制，企业的管理水平就能大大提高一步；企业对生产、技术、财务各方面的具体措施，都要考

虑它的经济效果，特别是对于企业的内部潜在力量，经过系统的科学的核算和经济研究，以及在全体职工的不断努力、开展合理化建议、推广先进经验，与开展劳动竞赛的情况下，得到充分的利用和发掘。这对于企业增加产量，提高质量，提高劳动生产率，降低成本，增加利润，都将发生显著的效果。

(五)推行了经济核算制，就是在实际行动上批判了错误的经营思想和“干多干少一个样，干好干坏一个样”的倾向，可以促使企业的领导干部和全体职工增强节约观念，树立社会主义经营思想，以利于不断降低各种消耗定额，减少管理费用，降低成本，杜绝浪费，提高经营管理水平。

(六)推行了经济核算制，可以加强对企业经济活动的严格监督，保证企业完成国家计划和积累资金的任务。

四 经济核算制的思想基础

我们的经济核算制是建立在社会主义全民利益的思想基础之上的，它与资本主义单纯追求少数人利润的经营思想是不相容的，当然，也是与那些形形色色的无规章、无制度的无政府主义不相容的。推行经济核算制，首先必须不断端正企业干部与职工群众的经营思想，逐步树立社会主义的经济核算思想；吸取国外先进企业的科学的核算方法，以此作为借鉴，不断改进和完善我们社会主义的经济核算制。这样，我们的经济核算制才有坚实的思想基础，才会卓有成效。

怎样才是社会主义的经济核算思想呢？

(一)必须具有“计划就是法律”的思想和全面均衡地完成国家计划的思想。

社会主义的国民经济是有计划按比例发展的，工业部门的计划是整个国民经济计划的一个组成部分，每一工业企业的计划又是国家工业计划的组成部分，而企业中的每一车间、每一工段的生产计划又都是企业生产技术财务计划的组成部分，因此企业的经济活动都必须按计划进行，否则不仅会造成本身经济上的混乱，也会影响到全国国民经济计划的平衡。同时，企业的计划，也就是企业职工从事经济活动的方向，它必须是切合实际的，是先进的，并且是具有动员全体职工积极努力发掘企业潜力的作用的。此外，计划的构成，包括生产技术财务的各种数量和质量的指标，都是以经过科学核算和分析而制定的定额为基础的，因此，每一企业都必须保证全面均衡地和超额地完成它，否则就要影响或者破坏整个国民经济计划的平衡。所以，企业干部和职工，都必须具有“计划就是法律”的思想和在“计划不留缺口”的前提下全面均衡地完成国家计划的思想。

(二)企业的干部和职工必须具有长期的、经常的全面节约思想，和严格遵守节约制度的思想。要为社会主义建设事业积累资金，必须强调增产节约；但增产必须建立在全面节约的基础之上，和供、产、销平衡的基础之上。如果原材料供应计划上留有缺口或发生困难，就不可能增产；如果产销不对路，增产就只会使成品积压，反而造成浪费。而工业企业节约的潜力是无限的，只要每一职工随时随地注意节约，就可以“积少成多，集腋成裘”，在完成国家计划的基础上，争取更多地降低成本，为国家积累资金。在节约挖潜上，企业领导必须注意掌握重点，从企业的生产特点和浪费情况中发现潜力，分别哪些是主要的，哪些是次要的，这样就可以抓到西瓜，也不放弃芝麻。节约必须是全面的，必

须保证提高质量，保证安全生产，保证职工应有的生活福利。节约又必须是长时期的，不但今天需要，就是到了将来也还是需要的。所以节约必须经常化，它必须与改进企业管理工作相结合，要通过不断改善劳动组织，采用新技术，提高职工技术水平，提高劳动生产率，做好财务工作和经济核算工作来达到节约的目的。企业领导上要不断把节约工作的经验加以总结，订入企业管理制度中去。

(三)要搞好经济核算工作，必须具有领导与群众相结合、劳动与业务技术相结合的思想。建立经济核算工作，不是凭主观愿望就能做到的，要有领导，要有经济核算机构，要依靠技术人员和业务人员的努力，运用他们的科学技术和财政经济的知识，不断进行经济活动分析和采取技术组织措施，从各方面来利用和发掘企业内部潜力。但单单有领导，有机构，有业务技术人员的努力还是很不够的，更重要的是要依靠群众和发动群众，通过职工代表大会，动员职工参加讨论、提出建议，以发挥他们的积极性和创造性，才能最终实现经济核算的目的，才能使企业生产不断增长和完善，发挥更大的经济效果。那种不依靠群众而认为这单纯是财务部门的工作的想法和做法，都是不对的。

(四)要具有对社会主义生产事业高度负责的思想。社会主义企业实行“各尽所能，按劳分配”的原则，企业的职工是企业生产的主人，职工的个人目前利益与国家的长远利益根本上是一致的，企业的好坏、盈亏，与每一职工的个人利益休戚相关，因此，每一个有觉悟的职工，都应以高度负责的精神和共产主义的劳动态度来对待社会主义的生产事业。只有全体职工，都具有了高度负责的思想，才能团结一致搞好企业，为完成和超额完成国家计划而努力，也才能发挥企

业经济核算的最大效果。

那么，怎样来树立社会主义的经济核算思想呢？根据马克思列宁主义的学说可以推论：社会主义社会的经济一定会比资本主义发展的速度高，并且一定会创造出比资本主义高得多的劳动生产率。总的说来，社会主义经济已经证明比资本主义经济发展速度高，并且还可以更高，也完全可以创造出更高得多的劳动生产率。但近二、三十年世界各国经济发展和我国的实践告诉我们，社会主义经济在有些时候、有些方面却比资本主义经济发展得慢些，并且还没有创造出比资本主义更高的劳动生产率。这是为什么呢？其中一条原因就是已经进入社会主义建设的国家，原来的经济和文化发展比发达的资本主义国家落后，原有的小生产的习惯势力和封建主义的影响比较强大。从我国情况看，解放以来，虽然搞了一大批具有一定规模的大工业、重点工业，但还有一定数量的企业是从旧社会过来的；我们不少企业的干部来自半封建半殖民地的旧社会，从未接触过工业，更谈不上了解现代化企业管理。虽然进行了社会主义革命，小生产和封建主义的种种落后的习惯势力还是长久地多方面地存在着，严重地妨碍着社会主义经济正常、迅速的发展。因此，要使我们的广大干部和群众树立起社会主义的经济核算思想，需要经过长期的工作。首先，要在我们的具体工作中，依靠群众，经常克服各种小生产的习惯势力，和半殖民地半封建的各种经营思想的影响，揭露那些破坏国家政策、不按时完成国家计划以及严重浪费的行为，并以这些生动的事实来教育干部和职工群众。通过算细帐、开展览会和有力的宣传教育，使职工认清不讲经济管理，不讲经济核算的危害性，看清社会主义的长远利益。另一方面，要组织干部和专职人员努力学习经

济管理知识，不仅要学习我们自己的历史经验，而且要学习外国资本主义国家那些符合科学规律的经济管理方法。要通过建立经济核算制，启发与吸引广大职工参加经济核算工作，如组织他们参加劳动竞赛，共同讨论增产节约指标，制定小组和个人保证条件，分析企业经济活动和参加各种生产会议等。职工的创造性劳动，为国家创造更多的财富，节约更多的资金，就应把成绩及时公布，给以应有的政治与物质上的奖励。在表扬和鼓励先进的同时，对职工中的一般群众和落后群众，尤其应该注意教育和帮助，使他们逐步达到先进水平。这是对职工最实际生动的教育，也是树立社会主义的经济核算思想的有力武器。

第二章 经济核算制与其他企业管理制度的关系

一 经济核算制不应孤立地实行

实行经济核算制,必须根据企业的管理水平,结合其他管理制度,相辅相成地逐步推行,做到由粗到精、由点到面、由低级到高级。由于实行经济核算制关联到企业生产、技术、财务各方面工作,并为生产、技术、财务各方面的工作服务,因而它一方面要求企业推行各种社会主义企业管理制度,能为它提供正确的及时的资料和创造必要的条件,同时也要求通过各种管理制度,把各种技术经济指标、定额和措施贯彻下去,这样才能发挥经济效果,达到提高企业盈利的目的。所以推行经济核算制,必须依靠其它社会主义管理制度为它创造条件,同时也可相应地推动其他企业管理制度的贯彻与改进。由于林彪、“四人帮”的干扰和破坏,把包括经济核算制在内的一整套管理制度都冲掉了,许多厂矿企业因管理无制度,操作工艺无规章,生产完不成计划,产品质量下降,成本高,单耗大,利润低,致使社会主义经济遭到空前的破坏。当时,广大企业干部想管不敢管,想抓不敢抓,经济核算制这个发展经济的宝贝被抛在一边十余年。今天,粉碎了“四人帮”,广大干部和职工重新拿起了这个经营管理的武器,企业的面貌很快发生了变化。但是,这只能讲刚刚开始

恢复经济核算。要真正实行经济核算制，我们必须做到大家重视，人人动脑动手，不仅业务部门要重视，生产部门、技术部门也要重视，而且，各级党组织和广大职工都要重视和支持，这样，才能发挥它的实际效果。

二 经济核算制与计划管理

经济核算制不仅是社会主义企业有计划地管理经济的方法，也是实现国民经济有计划按比例发展规律要求的手段，它要保证以最少的活劳动和物化劳动消耗来取得最大的经济效果，也就意味着要全面完成和超额完成国家计划，因而经济核算制与计划管理的关系，是非常密切、不可分离的。

(一)社会主义工业企业，必须反映国民经济有计划按比例发展规律的要求，它的生产是按着整个国民经济计划所规定的任务来进行的，因此，每一工业企业，必须有自己的按年、按季、按月的生产技术财务计划，并根据月度生产技术财务计划，编制企业及各车间、各工段、各生产小组以至每一生产工人的作业计划，同时按作业计划编制二十四小时三班作业指示图表，组织有节奏的生产。但每一工业企业之所以能够单独编制自己的生产技术财务计划，首先由于企业是国家经济部门领导下的一个独立的经济核算单位，它有自己的资金、资源和独立经营的权力与责任，并对国家交纳税款和利润，也就是说，企业依靠着本身的销货收入来抵偿生产和销售过程中的支出，并保证盈利，因而它才有可能根据国家的任务要求，结合本身的情况，来编制本企业的生产技术财务计划。

(二)企业生产技术财务计划，是企业的包罗一切的计