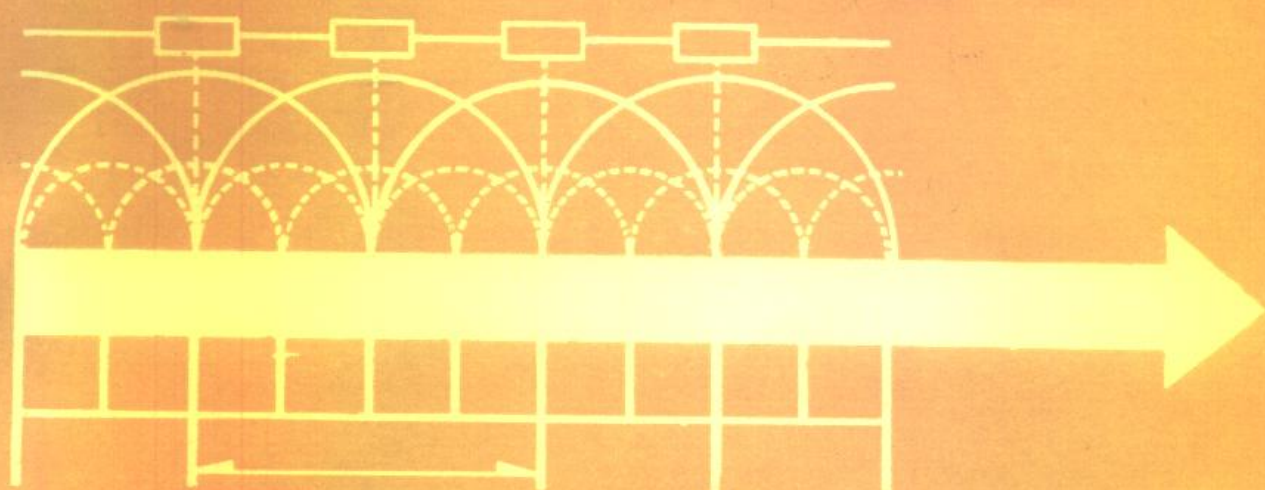


徐 明 马致山 李向山 主编



XIANDAIHUA GUANLIFANGFA XITIJIEDA

现代化管理方法

习题解答

辽宁人民出版社

现代化管理方法

习 题 解 答

辽宁人民出版社

一九八五年·沈阳

主编：徐 明、马致山、李向山

编者：徐 明、马致山、李向山

康锦江、王宋夫、徐子臣

邵风云

现代化管理方法习题解答

Xian dai hua Guan li Fang fa Xi ti jie da.

徐 明 马致山 李向山 主编

辽 宁 人 民 出 版 社 出 版 辽宁省新华书店发行
(沈阳市南京街6段1里2号) 沈阳第二印刷厂印刷

字数：215,000 开本：787×1092¹/₁₆ 印张：10¹/₄

印数：1—100,000

1985年4月第1版

1985年4月第1次印刷

责任编辑：曹 宏

责任校对：张富娟

封面设计：周咏红

统一书号：4090·180 (委托出版)

定价：1.65元

前 言

为适应企业广大管理干部和工程技术人员学习现代化管理科学知识、掌握现代化管理方法的需要，我们根据国家经委拟在全国推广的十八种现代化管理项目，结合《现代化管理方法应知应会实用手册》（中国新闻出版社85年3月版）的基本内容，选择了其中常用的十种方法，编写了这本《现代化管理方法习题解答》。我们认为，这本汇编成册的《现代化管理方法习题解答》的出版，将有助于企业广大管理干部和工程技术人员的培训与考核，有助于提高广大管理干部和工程技术人员的现代化管理知识和水平。由于编写时间仓促，水平有限，书中难免有不妥和错漏之处，敬请广大读者批评指正。

在本书的编写过程中，我们参考了有关的文献资料，并得到了东北工学院管理工程系毕绵令、张云嵩、梁乃刚、陈玉清；辽宁大学经济管理学院王文元、李英林；沈阳机电学院管理工程系胡国祯等单位 and 同志的热情支持和帮助，在此一并表示衷心的感谢。

编 者

一九八五年四月

目 录

一、经济责任制	1
1. 什么是工业经济责任制？它包括几个要点？	1
2. 工业经济责任制的特点是什么？	1
3. 社会主义工业企业为什么要实行经济责任制？有何意义？	2
4. 实行经济责任制应遵循哪几条原则？	2
5. 国家与企业经济责任制的基本内容是什么？	3
6. 试述国家与企业经济责任制的几种形式及其计算方法。	5
7. 企业之间实行经济责任制的原则和基本形式是什么？	8
8. 企业内部经济责任制的体系和主要内容是什么？	9
9. 什么是指标分解、计分计奖的经济责任制？如何实施？	10
10. 什么是联产计酬经济责任制？如何计算计件工资、超额计件工资、累进 计件工资和浮动工资？	11
11. 什么是车间增利计奖经济责任制？如何计算？	13
12. 什么叫技术攻关承包责任制？	13
13. 企业实行经济责任制要做好哪些基础工作？	13
二、目标及目标成本管理	16
14. 全面计划管理的概念及其含义	16
15. 目标管理的概念及其基本内容是什么？	16
16. 目标管理的特点是什么？	16
17. 目标管理和全面计划管理的区别和联系是什么？	17
18. 为什么说我国社会主义企业面临着一场新的挑战？如何理解？	17
19. 为什么说在我国社会主义企业中，在降低成本、提高经济效益方面存在 着巨大潜力，如何挖掘和动员这些潜力？	18
20. 提高企业领导班子素质的重大意义是什么？	18
21. 什么是产品成本？降低产品成本的重要意义和基本途径是什么？	18
22. 在产品成本方面当前存在着哪些问题？如何改进？	19
23. 怎样理解企业的生产工艺、生产组织和成本计算方法之间的关系？	20
24. 什么是目标成本管理？为什么要实行目标成本管理？	21
25. 实现目标成本管理的优点何在？制定目标成本一般应采用什么标准？	21
26. 工业产品的基本定价方法是什么？	22
27. 固定成本与变动成本在性态上有什么不同？	22
28. 成本——数量——利润分析如何应用？	23

29. 成本——数量——利润分析的计算法如何？	23
30. 成本——数量——利润分析的两种图示方法有何不同？	24
31. 怎样应用成本——数量——利润分析法确定目标成本？	25
32. 什么是成本控制？实施成本控制的主要目的何在？	25
33. 成本控制的基本原则和应用的主要工具是什么？	26
34. 成本控制的对象和一般程序是什么？	26
35. 对材料、工资、费用如何进行控制？	26
36. 为什么要使劳动生产率提高的幅度大于平均工资增长的幅度？如何才能做到？	27
37. 什么是杜邦财务体系？根据财务分析体系研究提高资金利润率的途径？	28
38. 计算目标成本。	28
39. 计算产品税金。	28
40. 用成本加减定价法，计算产品的售价。	29
41. 计算产品的盈亏临界点时的销售量和销售额。	29
三、市场研究	30
42. 市场的概念，社会主义市场的重要作用是什么？	30
43. 市场分析的重点有哪几个方面？	30
44. 集团购买行为与消费者购买行为有什么主要差别？	30
45. 工业用户的购买决策受哪几类因素影响？	30
46. 何谓目标市场，企业选择目标市场有哪些作用？	31
47. 市场细分的概念与要求是什么？	31
48. 目标市场应具备哪些条件？	31
49. 目标市场策略有哪几种？	31
50. 市场营销组合的概念和作用是什么？	32
51. 影响市场营销组合的因素是哪些？	32
52. 密集性增长策略包括哪几种形式？	33
53. 市场调查及其重要作用是什么？	33
54. 市场调查的内容包括哪些？	33
55. 市场调查有哪几个阶段？	34
56. 市场调查的具体方法有哪些？	34
57. 市场预测的定义及其作用是什么？	35
58. 市场预测的内容有哪些？	35
59. 对市场预测的要求有哪些？	35
60. 市场预测的主要步骤有哪些？	36
61. 市场预测的经验判断法有哪些具体方法？	36
62. 时间序列分析法中有哪些具体方法？	37
63. 回归分析法的基本思想，一元线性回归用于预测的基本做法是什么？	37

64. 用简单平均法, 一次移动平均法、加权平均法预测销售量。.....	38
65. 用最小二乘法预测销售量.....	39
66. 用指数平滑法预测生产数量.....	40
四、经营决策	41
67. 何谓工业企业经营, 企业为什么要重视经营?	41
68. 企业的经营活动, 包括哪些阶段?	41
69. 工业企业经营的程序有哪些?	42
70. 什么是企业的经营思想, 社会主义企业应树立怎样的经营思想?	42
71. 何谓企业的经营方针, 社会主义工业企业的经营方针包括哪些方面?	42
72. 企业的环境包括哪些主要因素?	43
73. 企业为什么要进行环境预测? 其主要方法有哪些?	43
74. 企业分析的主要内容有哪些, 其目的和作用是什么?	43
75. 什么是企业的经营目标, 经营目标应包括哪些内容?	44
76. 企业经营目标的作用及制定原则是什么?	44
77. 何谓企业的经营战略, 它有哪些主要特征?	45
78. 企业经营战略的基本内容有哪些?	45
79. 企业选择经营战略时应考虑哪些主要问题?	45
80. 何谓企业的经营战略计划, 它包括哪些主要内容?	45
81. 什么是企业的经营决策, 它的概念包括哪些要点?	46
82. 经营决策在企业管理中起什么作用, 为什么说经营的中心在决策?	46
83. 一项有效的决策应具备什么条件, 科学的决策程序是什么?	47
84. 战略决策、管理决策与业务决策各有什么特点?	47
85. 何谓确定型决策、风险型决策和非确定型决策?	47
86. 用最大收益期望值标准, 最小机会损失期望值标准, 最大可能性标准以 及机会均等的合理性标准进行决策, 确定日生产计划。.....	47
87. 用悲观原则, 乐观原则, 折衷原则和最小后悔原则决策。.....	50
88. 用决策树进行单阶段决策。.....	51
89. 用决策树进行多阶段决策。.....	52
五、全面质量管理	55
90. 什么是质量? 什么是产品质量、工序质量、工作质量? 它们三者之间的 关系如何?	55
91. 什么是质量管理? 质量管理经历了哪几个阶段, 各有什么特点?	55
92. 什么是全面质量管理? 它有何特点?	56
93. 全面质量管理的任务、目标是什么?	57
94. 什么是质量保证? 什么是质量保证体系? 它的作用是什么?	57
95. 质量保证体系的基本内容和要求有哪些?	57
96. 什么是 PDCA 工作循环? PDCA 工作循环有什么特点? 解决质量问题	

有哪几个步骤?	58
97. 建立质量保证体系要做好哪些工作?	59
98. 什么叫工序能力? 工序能力指数? 如何计算和用它来判断工序能力?	60
99. 全面质量管理中常用的老七种工具是什么? 它们的作用如何?	63
100. 何谓排列图法? 如何作图和应用?	63
101. 试述因果分析图在质量管理中的应用。	64
102. 什么是直方图? 如何作法?	65
103. 如何用直方图来判断生产过程中的质量?	68
104. 什么叫管理图? 管理图有哪几种? 怎样用管理图判断工艺过程处于管理 状态?	70
105. 什么是散布图法? 如何应用?	72
106. 全面质量管理应用的新七种工具是什么? 它们有何作用?	73
107. 什么是QC小组? QC小组活动的作用、目的和内容是什么?	73
108. 全面质量管理与质量检查是什么关系? 企业推行全面质量管理的最终目 的是什么?	75
109. 为什么说全面质量管理是企业管理的中心环节?	75
六、价值工程	77
110. 价值工程的定义是什么?	77
111. 什么是价值工程中的价值和总成本?	77
112. 价值、功能、成本三者有什么关系?	77
113. 如何提高产品和劳务的价值?	77
114. 价值工程的应用范围有哪些方面?	78
115. 价值工程与企业的竞争能力有什么关系?	79
116. 价值工程与提高经济效益有什么关系?	79
117. 阶段工程活动是围绕哪七个问题进行的?	79
118. 价值工程的详细步骤有哪些?	80
119. 价值工程的指导原则有哪些? 其主要意义是什么?	80
120. 从哪几个方面来选择价值工程对象?	81
121. 用ABC分析法选择VE活动的重点零件。	81
122. 如何用强制决定法选择价值工程对象?	82
123. 在价值工程中, 产品寿命周期成本与必要成本, 现实成本的关系是什 么? 后二者的作用是什么?	83
124. 价值工程对象的情报应收集哪些?	83
125. 为什么说功能分析是价值工程的核心?	83
126. 举例说明下功能定义的方法?	84
127. 功能整理的指导思想是什么?	84
128. 用功能分析系统技术进行功能整理的大致步骤有哪些?	84

129. 在方案创造阶段中, 常常采用哪些方法?	85
130. 在方案详细评价中如何改进技术可行性评价?	86
131. 如何用DARE法进行方案的综合评价?	87
132. 节约倍数、价值工程活动单位时间节约额如何计算?	87
133. 计算产品总成本净节约额。	87
七、ABC 管理法	89
134. 什么是 ABC 管理法?	89
135. 怎样理解“关键的少数, 次要的多数”的关系?	89
136. ABC 管理法的分类原则和标准是什么?	89
137. 简述 ABC 管理法进行分类的一般程序。	89
138. 何谓巴雷特曲线图? 说明其绘制方法。	89
139. 叙述 ABC 管理法的应用范围。	90
140. 简述 ABC 库存分类管理法在物资管理中的意义。	90
141. ABC 库存分类管理法在物资管理中的分类标准是什么?	91
142. ABC 库存分类管理法在物资管理中的分类步骤是什么?	91
143. ABC 库存分类管理图的要求和作用是什么?	91
144. 对 A、B、C 三类库存物资在管理控制方法上有什么不同?	91
145. 根据已知数据, 进行 A、B、C 分类, 并绘制巴雷特曲线的练习题。	92
146. 简述 ABC 分析法在价值工程应用中的意义。	93
147. ABC 分析法在价值工程应用中的分类标准是什么?	93
148. 简述 ABC 分析法在价值工程对象选择时的工作程序。	93
八、网络计划技术	94
149. 什么是网络计划技术?	94
150. 简述网络计划技术的基本原理。	94
151. 网络计划技术有哪些主要特点?	94
152. 何谓网络图? 简述网络图的作用。	94
153. 网络图的构成要素有哪些?	95
154. 试比较网络图与线条图的优缺点。	95
155. 简述网络图的绘制步骤。	96
156. 什么是虚工序? 虚工序的作用是什么? 试举例说明。	96
157. 举例说明事项与工序的发生有怎样的关系?	96
158. 什么是关键线路和关键工序? 它们在网络计划技术中的意义是什么?	97
159. 计算关键线路有哪些方法?	97
160. 什么是工序的总时差? 有哪些计算方法?	97
161. 什么是工序时间的“三点估计法”?	98
162. 绘制网络图的主要原则有哪些?	98
163. 网络图中事项结点编号有哪些原则?	98

164. 已知七道工序的工序关系及时间估计值, 求平均工序时间。·····	99
165. 用网络图表示给定的工序关系。·····	99
166. 归并网络图。·····	100
167. 画三段交叉作业的网络图。·····	101
168. 判定两个网络图的逻辑关系是否等价?·····	101
169. 指出给定网络图中的错误。·····	102
170. 判断网络图的对错。·····	103
171. 判断网络图的对错 ·····	104
172. 判断网络图的对错 ·····	105
173. 已知计划项目, 画网络图 ·····	105
174. 已知计划项目, 画网络图。·····	106
175. 什么是事项的最早可能开始时间和最迟必须完成时间? 它们在计算上各有什么特点?·····	106
176. 用图上计算法和表格法计算已知网络图的时间参数。·····	107
177. 用矩阵法计算已知网络图的时间参数, 并确定关键线路。·····	108
178. 用丢边破圈法求已知网络图的关键线路。·····	109
179. 工序时间变化对工期影响的讨论。·····	110
180. 人力资源优化的讨论。·····	111
181. 如何缩短工期的讨论。·····	112
182. 如何确定最优工期的讨论。·····	114
183. 关于最小费用的线性规划模型的讨论。·····	115
九、线性规划 ·····	117
184. 什么是线性规划? 线性规划研究的对象是什么?·····	117
185. 线性规划问题具有哪些特征?·····	117
186. 线性规划模型中的松弛变量、剩余变量、人造变量的作用是什么? 它们是否具有经济含义? 若有试举例说明。·····	117
187. 把已知线性规划模型化成标准型。·····	118
188. 什么是线性规划问题的可行解。基本可行解和最优解? 并叙述它们之间的性质。·····	118
189. 用图解法求解已知线性规划问题。·····	119
190. 概念判断题。·····	120
191. 解的性质的讨论题 ·····	121
192. 简述单纯形法求解线性规划问题的基本思想。·····	122
193. 确定已知线性规划模型的初始基本可行解。·····	122
194. 什么是检验数? 线性规划问题最优解的判别准则是什么?·····	123
195. 求已知线性规划模型的检验数、并判断是否取得最优解。·····	123
196. 用单纯形法求解已知线性规划问题。·····	124

197. 用单纯形法求解已知线性规划问题。·····	124
198. 用罚因子法求解已知线性规划问题。·····	126
199. 用两阶段法求解已知线性规划问题。·····	126
200. 用罚因子法求解无解的线性规划问题。·····	129
201. 用两阶段法求解无解的线性规划问题。·····	129
202. 列线性规划模型并计算求解。·····	131
203. 利用线性规划求解结果,进行投资分析。·····	131
204. 列线性规划模型(生产计划问题)。·····	132
205. 列线性规划模型(运输问题)。·····	134
206. 列线性规划模型(合理下料问题)。·····	135
207. 列线性规划模型(分派问题)。·····	136
208. 列线性规划模型(网络问题)。·····	137
十、全员设备管理 ·····	139
209. 什么叫全员设备管理?·····	139
210. 全员设备管理的内容是什么?它包括哪几个主要环节? ·····	139
211. 全员设备管理的原则是什么?·····	140
212. 全员设备管理的任务是什么?·····	140
213. 什么叫设备的有形磨损与无形磨损?·····	141
214. 什么叫设备的物质寿命,经济寿命和技术寿命? ·····	141
215. 什么是设备的修理复杂系数?·····	142
216. 如何确定设备的经济寿命?·····	142
217. 选择设备时应考虑哪些因素?·····	143
218. 设备选择的经济评价方法有哪些?·····	143
219. 怎样正确使用设备,才能提高设备利用率,延长设备使用寿命? ·····	147
220. 什么是设备的维护、检查和修理?三者之间有何关系? ·····	147
221. 什么是设备的修理周期?修理周期结构? ·····	147
222. 何谓设备计划预防修理制度?它的原理与特点是什么?·····	148
223. 什么是设备预防维修制度?它有什么特点?·····	148
224. 如何计算修理工作劳动量,需要工人数和停修时间? ·····	149
225. 什么是全员设备维修制(TPM)?其特点是什么? ·····	150
226. 如何确定设备大修理的经济界限?·····	151
227. 如何评价设备管理与维修的工作成果?·····	151
228. 如何组织设备改造、更新? ·····	151
229. 如何确定设备大修、改造与更新的方案? ·····	152
230. 试述设备综合管理的主要内容是什么?·····	153

一 经 济 责 任 制

1. 什么是工业经济责任制？它包括几个要点？

答：工业经济责任制是在国家计划指导下，以提高社会经济效益为目的，实行责、权、利相结合的生产经营管理体制。

这个定义包括前提、目的和手段三个要点。

(1) “国家计划指导”是工业经济责任制的前提和重要条件。这是由社会主义经济特征和社会主义企业性质决定的。社会主义经济是计划经济，以生产资料公有制为基础的工业企业，是国民经济的一个有机组成部分。企业具有相对的独立性和一定范围内的自主权，但必须在国家的统一计划指导下进行生产经营活动。这样才能保证整个国民经济有计划、按比例的发展。如果没有国家计划指导，国家不向企业下达指令性和指导性计划指标，不给企业提供必要的物质条件，一切都让企业自己根据市场调节去安排，企业就不存在向国家负经济责任的任务，也就不会产生责、权、利相一致的要求了。

(2) “提高社会经济效益”是实行经济责任制的根本目的。社会主义企业的生产目的，就是以尽量少的劳动消耗和物质消耗生产出更多社会需要的有用产品，以不断满足人民日益增长的物质和文化的需要。实行经济责任制，把企业、职工的经济责任、经济权力和经济利益很好地结合起来，就能提高企业的经济效益。各个企业的经济效益提高了，全社会经济效益的提高才有巩固的基础。

(3) “责、权、利相结合”是保证完成国家计划，提高经济效益的手段。责、权、利三者是互相联系又互相制约的，其中，“责”是核心，“权”是确保尽责的条件，“利”是动力。责、权、利的具体含义是：“责”是指个人向企业、企业向国家应负的全部经济责任。同时也包括国家对企业、企业对职工以及企业之间互相承担的经济责任；“权”是指国家各级经济管理部门、企业和职工根据各自承担的责任而需要确定的权力；“利”是指国家、企业和职工应尽之责必须与相应的物质利益相联系。实行经济责任制，把责、权、利紧密结合起来，就能正确处理好国家、企业和个人三者之间的关系，把企业、职工的经济责任制和经济效果同经济利益联系起来，认真贯彻各尽所能、按劳分配的原则，充分调动职工的积极性，提高企业的经济效益。

2. 工业经济责任制的特点是什么？

答：工业经济责任制的特点是：(1) 生产和经营紧密结合。工业实行经济责任制，不仅要组织好生产，而且要搞好流通，把生产和流通领域统一起来，一手抓生产，一手抓经营，将供、产、销等各个环节联系起来，形成统一的生产经营型的责任制体系。

(2) 集体和个人的经济责任相结合。工业是现代化的大机器生产，是多工种、多专业、多工序协调一致进行生产的集体。任何一项生产任务或一件产品，都要经过职能科室、车间、班组和许多工人共同劳动才能完成的。因此工业企业实行经济责任制，必须把集体的和个人的经济责任结合起来，充分调动集体和个人两方面的积极性。

(3) 严格的计划性。工业企业实行经济责任制,必须严格按国家计划,在国家计划指导下完成承担国家的经济责任。必须全面完成产量、品种、质量、消耗、劳动生产率、成本、利润、流动资金占用等各项技术经济指标。各企业之间、企业内部各车间、班组直至各工序之间,分工精细,协作关系严密,互相制约,互相依存,因此,必须有计划按比例地进行生产。

(4) 经济利益的全民性。工业企业主要是全民所有制的国营企业,企业获得的经济效益必须由国家财政在全社会进行分配。在经济利益的分配上,必须在统筹兼顾三者利益的基础上先国家、后企业、再职工,体现国家得大头,企业得中头,个人得小头的原则,以保证国家财政收入稳定的增长。

3. 社会主义工业企业为什么要实行经济责任制?有何意义?

答:长期以来,由于在左的思想影响下,我国在经济管理体制上,存在着两大弊端:一是权力过于集中,企业缺乏应有的自主权;二是存在着严重的平均主义,企业吃国家大锅饭,职工吃企业大锅饭。过去制定和实行的生产责任制、岗位责任制等也起了积极作用,但没有从根本上解决问题。党的十一届三中全会以来,农村实行的生产承包责任制获得了成功。这给工业企业的改革提供了经验。工业企业试点单位的经验表明,农村经济责任制的经验同样适用于工业。社会主义企业实行经济责任制,成为拥有一定生产经营自主权的经济实体。在企业内部实行以责、权、利相结合的各种形式的承包经济责任制,使职工真正成为工厂的主人。这种把企业的经济责任、经济效益、经济利益相结合的经济责任制,能够从根本上彻底解决吃大锅饭的弊端。国内外的经验都说明,社会主义工业企业实行经济责任制,是经济体制改革的一条成功经验。

社会主义工业企业实行经济责任制,有着现实意义和深远历史意义。

第一,进一步完善了生产关系,使生产关系符合生产力的发展需要。实行经济责任制,扩大了企业自主权,调动了企业和职工的积极性。

第二,促进了生产力的发展。凡是实行经济责任制好的单位,生产得到发展,经济效益明显提高,职工物质利益也相应提高。

第三,推动了上层建筑领域的改革。由于实行经济责任制,各类人员都做到责、权、利相结合,增强了政治责任心和经济责任心,推动了精神文明和物质文明建设。

第四,丰富了马克思主义理论。实行经济责任制,不仅具有现实意义,而且具有重要的理论意义。它丰富了马克思主义按劳分配理论、物质利益理论,发展了马克思主义关于经济管理和实行责任制的思想,找到了计划管理与民主管理、计划指导与市场调节作用相结合的好形式。

我们应该采取严肃、认真、积极的态度,以改革的精神,大胆创造更适合我国工业特点的多种形式的经济责任制,使之健康发展和进一步完善起来。

4. 实行经济责任制应遵循哪几条原则?

答:根据工业实行经济责任制的特点和几年来的实践经验,工业企业实行经济责任制应遵循下列原则:

(1) 必须遵循计划经济,同时也要发挥市场调节作用的原则。

我国实行的是计划经济，即有计划的商品经济，国家通过指令性计划和指导性计划领导工业生产，同时又要充分发挥市场调节的作用。

工业实行经济责任制，必须按照国家计划进行生产，全面完成国家计划。指令性计划必须完成，指导性计划主要依靠运用经济杠杆的作用来实现。对于国家规定的市场调节的产品，也必须遵守国家的政策、法令，正确执行国家的价格政策和税收、信贷政策。同时要认真履行供产销合同，以保证整个社会生产的顺利进行。

(2) 必须坚持以提高社会主义经济效益为中心的原则。

提高经济效益是实行工业经济责任制的根本目的。如果不能实现提高经济效益的要求，就失去实行经济责任制的意义，为此要做到以下几点：

第一、把微观经济效益和宏观经济效益结合起来。

第二、有益性效果和收益性效果并重。

第三、把改善经营管理同企业技术改造结合起来。

(3) 必须保证国家财政收入稳定增长的原则。

实行工业经济责任制，把经济责任和经济利益结合起来，必然涉及国家、企业和职工三者利益的调整。处理这三者关系，要做到统筹兼顾，应该是三者利益兼顾，个人利益服从集体利益和国家利益，集体利益要服从国家利益。做到国家得大头，企业得中头，个人得小头。确保国家财政收入的稳定增长。

(4) 必须坚持因厂制宜，分类指导的原则。

工业经济责任制采取什么形式和具体做法要根据不同企业生产力发展状况和经营管理特点，灵活的确定。只有经济责任制的形式和作法适合其生产力水平和生产经营特点时才能发挥应有的作用。

(5) 必须坚持奖勤罚懒的原则。

奖勤罚懒是实行经济责任制的的基本原则，经济责任制就是做到用经济效益考察经济责任，决定经济利益。把企业和职工个人的经营成果，劳动成果与企业和职工个人的经济利益结合起来。要体现“各尽所能，按劳分配”的社会主义原则，按劳动成果体现的差别，奖罚分明，不吃大锅饭。

5. 国家与企业经济责任制的基本内容是什么？

答：社会主义工业企业是以生产资料公有制为基础的，它是在国家计划指导下，实行独立经济核算，从事生产经营的经济实体。国家与企业经济关系的内容包括：

(1) 国家机构通过计划和经济的、行政的、法律的手段对企业进行必要的管理、检查、指导和调节。

(2) 国家机构通过税收等形式，从企业集中必须由国家统一使用的纯收入。

(3) 国家机构委派、任免或批准聘请企业的主要的领导人员。

(4) 国家机构决定企业的创建和关、停、并、转、迁。

(5) 国营企业的所有权属于国家，企业在服从国家计划和管理的前提下，行使企业的经营权。国家机构不要直接经营和管理企业。

企业对国家的经济责任制着重解决企业的责、权、利和如何紧密结合的问题。企业

的经济责任制是：

(1) 认真贯彻执行国家的方针、政策和法令，服从国家的统一领导和管理，保证完成国家下达的计划和任务，履行企业签订经济合同的义务。

(2) 向广大消费者提供物美价廉的产品，保证消费者的正当利益，接受消费者的监督。

(3) 坚决保护国家和集体财产不受侵犯。

(4) 不断革新技术，大力提高技术水平和生产水平，努力发展新产品，保证产品达到规定的质量标准。

(5) 管好，用好资金，实行全面经济核算，合理使用人力、财力和物力，大力提高经济效益。严格遵守财经纪律，按照国家规定，及时缴纳税金及各种费用。

(6) 正确处理国家集体和职工三者利益关系，贯彻按劳分配原则，在发展生产和提高经济效益的基础上，不断提高职工工资收入水平，以及集体福利事业。

(7) 依法做好环境保护工作，保证安全生产，做好劳动保护工作，提高职工健康水平。

企业的权限

(1) 经营决策权

在服从国家计划和管理的前提下，企业有权选择灵活多样的经营方式。

企业有权根据国家建设和市场需要的变化，调整企业的产品方向，开发新产品，进行技术改造，设备更新以及调整组织机构等方面的决策。

(2) 生产和销售自主权

企业的产供销集中反映在企业计划上，企业有权安排自己的产供销活动，未经主管部门统一平衡的计划指标，或没有必需的物资条件保证和产品销售安排的生产任务，企业有权拒绝接受。企业在保证完成国家计划任务的前提下，有权按照用户和市场的需要，生产适销对路的产品。企业有权在国家规定范围内自销产品。

企业对经过注册的产品商标，享有使用权。对企业自己的科研和技术革新成果，有权在国内有偿转让。

(3) 财务管理自主权

企业要有独立的资金和使用资金的自主权。企业对多余、闲置的固定资产，有权有偿转让或出租，其收入用于企业的技术改造。企业有权在国家规定的范围内把折旧基金，大修理基金，纳税后留利资金，合并使用，进行必要的扩大再生产。企业实行利改税后的纳税后留利，有权按国家规定的比例建立生产发展基金，职工福利基金，职工奖励基金等。

(4) 物资管理的自主权

企业根据生产任务的需要，有权与物资供应单位签订供需合同，企业有权自行择优选购生产需要的某些物资。企业在生产中节约下来的物资，有权用于增产社会需要的产品，也可以互相有偿调剂。

(5) 人事劳动管理自主权

企业有权根据本企业的定员编制，国家下达的劳动计划和考工标准，招考、择优录用新职工，拒绝接受不符合条件的人员，企业自行决定用工办法。企业有权依照规定自行任免，聘用和选举企业的工作人员，其中包括厂长、付厂长、科室和车间领导；企业有权对职工实行考核制，并根据考核成绩进行奖励、晋级和提升，按国家规定授予技术职称；对违反劳动纪律和操作规程造成损失的职工，企业有权处罚。对严重不遵守厂规，屡教不改者，经过职工代表大会讨论通过，企业有权开除。

企业有权根据国家规定的工资范围和生产实际需要，自行确定工资奖励形式。

(6) 产品价格的自主权

企业有权在国家允许的范围内确定本企业产品的价格。

(7) 企业拥有一定的外贸和外汇权利

企业有权申请出口自己的产品。有出口产品任务，经国家批准的企业，有权按国家规定参加外贸单位与外商的谈判，签订合同，提取外汇分成。企业有权向有关部门申请引进技术和设备。

规定企业的经营自主权本身并不是目的，而是要使企业搞活，真正成为相对独立的经济实体，成为自主经营，自负盈亏的社会主义商品生产者和经营者，具有自我改造和自我发展的能力，成为具有一定权利和义务的法人。

6. 试述国家与企业经济责任制的几种形式及其计算方法。

答：划分经济责任制的标志是企业的责、权、利采取什么方式结合。现行经济责任制，主要是从分配入手，一般是指与经济效益相联系的利益分配形式。目前国家与企业经济责任制主要有五种形式。

(1) 利润留成

根据不同的企业情况，利润留成又有三种不同的形式，主要有：

全额利润留成。企业按国家规定的比例从利润总额中提取留成基金。实行这种方法，使企业实现利润越多，留成的基金也越多。其比例一般是由国家根据不同行业的情况具体规定，也可以按企业前三年实际所得的利润总额的比重来确定。

基数利润留成加增长利润留成。在当前实现的利润总额中，对其中相当于上年利润（或前三年平均利润）的部分，按核定比例提取基数利润留成基金；比上年增长利润部分，另按国家规定比例提取增长利润留成基金。对于当年利润低于上年利润的企业，则只能按当年利润和核定比例提取基数利润留成基金。

计划利润留成和超计划利润留成。企业在完成国家主要经济指标的前提下，按国家规定的提留比例，从计划利润和超计划利润中提取企业基金。其计划利润数一般由主管部门根据企业当年生产任务和生产条件来合理确定。

(2) 盈亏包干。

盈亏包干就是根据不同企业的生产经营情况，确定对盈利或亏损实行包干。搞好盈亏包干的关键是确定一个先进合理的承包基数。一般是确定一个年度上交利润的基数，按这个基数包干。包干基数可参照本企业较好历史标准。对生产比较稳定，外部条件比较正常的企业，可取上年实现利润数加上上年上交利润数之和的一半，作为基数上交利

润，再交纳八级超额累进税后核定承包定额。例如某厂上年实现利润30万元，上交利润18万元，则承包上交利润基数为 $\frac{30+18}{2}=24$ （万元），征收八级超额累进税12万元后，承包定额为12万元。盈利超过承包基数的部分，企业有权全部或部分留用；盈利达不到的，则由企业用自有资金补足。

（3）实行利税并存，税后利润分配。

所谓利税并存，就是在企业实现的利润中先征收一定比例的所得税，再根据不同企业的情况，对税后剩余利润采取多种形式，在国家与企业之间进行合理分配。税后利润一部分上交国家，一部分按国家核定的留利比例留给企业。上交国家的形式有四种。

递增包干上交。即税后利润去掉企业留利之后，核定一个上交递增率，逐年滚动。超过递增包干上交的税后利润全部留给企业，达不到递增数的由企业留利中补足。

例：某工厂84年实现利润200万元，应交55%所得税，工厂留利40万元，假定核定递增率为10%，求85至87年每年应交税后利润多少？

解：1984年应交税后利润为

$$200 - (200 \times 55\%) - 40 = 50 \text{ (万元)}$$

1985年应交税后利润为

$$50 \times (1 + 10\%) = 55 \text{ (万元)}$$

1986年应交税后利润为

$$55 \times (1 + 10\%) = 60.5 \text{ (万元)}$$

1987年应交税后利润为

$$60.5 \times (1 + 10\%) = 66.55 \text{ (万元)}$$

固定比例上交。类似全额利润留成办法。即将企业应交税后利润（去掉企业留利后的净额）与实现利润总额比较，折算成固定比例，以后随实现利润总额浮动，多收多交，少收少交，上交比例不变。

$$\text{固定上交比例} = \frac{\text{实现利润} - 55\% \text{所得税} - \text{企业留利}}{\text{实现利润}} \times 100\%$$

仍以前述企业为例，其固定上交比例为，

$$\frac{200 - 110 - 40}{200} \times 100\% = 25\%$$

交纳调节税。即按企业税后利润（去掉企业留利后的净额）占实现利润的比例，比上年增长利润部分减征60%调节税。对少数管理基础好，生产正常，各项技术经济指标较为先进的企业，为鼓励它们为国家多做贡献，也可以采取定比办法，即调节税率一定三年，超过核定年度利润的增长部分一律减征60%的调节税（不同于一般比上年环比的办法）。

$$\text{调节税率} = \frac{\text{实现利润} - 55\% \text{所得税} - \text{企业留利}}{\text{实现利润}} \times 100\%$$

这就是调节税率与固定上交比例，计算方法是相同的，所不同的是利润超过上年