

工业企业经济核算常识

GONGYE QIYE JINGJI HESUANCHANGSHI

天津科学技术出版社

工业企业经济核算常识

天津财经学院工业管理系
《工业企业经济核算常识》编写组

天津科学技术出版社

工业企业经济核算常识

天津财经学院工业管理系
《工业企业经济核算常识》编写组

★

天津科学技术出版社出版

天津市赤峰道124号

天津新华印刷二厂印刷

天津市新华书店发行

★

开本 787×1092毫米 1/32 印数 3 1/8 字数 62,000

一九七九年十二月新一版

一九八一年四月第二次印刷

印数: 68,001—84,000

统一书号: 4212·3 定价: 0.24元

再版说明

本书于今年六月出版后，不少读者来信表示欢迎，并要求再版。

为了尽快满足读者需要，这次再版时，仅作了个别文字上的调整。

本书阐述了工业企业经济核算的基本内容及施行方法，可以供工业企业管理人员和有关部门在工作中参考，也可以作为财经院校师生教学的参考。

我们在编写本书过程中，曾到天津市的一些工厂作调查，也曾到大庆、上海、苏州等地学习，所到之处，均给予我们大力支持。在此，表示衷心感谢。

本书初稿由岳曙耕、张翥、叶雅格三人组成的编写组于一九七六年五月写成。交付出版时，由岳曙耕作了修改。由于我们的业务水平有限，加之调查研究不够，不当和错误之处在所难免，恳请广大读者批评、指正。

编 者

一九七九年十月

目 录

第一章 工业企业经济核算的作用	1
第一节 什么是工业企业经济核算	1
第二节 工业企业为什么必须实行经济核算	2
第三节 社会主义经济核算的完整统一体系	6
第二章 怎样组织工业企业经济核算	9
第一节 创造良好的外部条件	9
第二节 做好基础性工作	11
第三节 加强计划、核算和分析	15
第四节 采取适宜的组织形式	21
第五节 实现经济核算的标志	25
第六节 路线是根本、领导是关键、 群众是力量、制度是手段	27
第三章 班组经济核算	35
第一节 班组经济核算指标	35
第二节 班组经济活动分析	37
第三节 班组经济核算的组织形式和表现形式	39
第四章 车间经济核算	49
第一节 车间经济核算指标	49
第二节 车间经济活动分析	54
第三节 车间经济核算的组织形式和表现形式	58

第五章 厂部经济核算	60
第一节 厂部经济核算指标	60
第二节 厂部经济活动分析	83
第三节 厂部经济核算的组织形式和表现形式	85

第一章 工业企业经济核算的作用

第一节 什么是工业企业经济核算

工业企业经济核算是我国社会主义建设实践中的一个重要课题。为了把工业企业管理好，从中央到地方，各级领导都反复要求加强工业企业经济核算。可是，什么是工业企业经济核算呢？工业企业经济核算就是：在国家计划指导下，利用会计、统计、业务核算和经济活动分析，核算劳动耗费和劳动成果，分析原因，挖掘潜力，以使用尽可能少的人力、物力、财力，获得尽可能大的经济效果，多快好省地发展工业生产。简言之，工业企业经济核算就是计划、核算和分析的综合。

工业企业经济核算包括哪些内容呢？伟大领袖和导师毛主席说的很清楚：“第一，每一工厂单位应有相当独立的资金（流动的和固定的），使它可以自己周转，而不致经常因资金困难，妨碍生产。第二，每一工厂单位的收入和支出，应有一定的制度和手续，结束收支不清、手续不备的糊涂现象。第三，依照各厂具体情况，使有些采取成本会计制，有些则暂不采取，但一切工厂必须有成本的计算。第四，每一工厂的生产，应有按年按月生产计划完成程度的检查制度，不得听其自流，很久不去检查。第五，每一工厂应有节省原料与保护工具的制度，养成节省原料与爱护工具的习

惯。所有这些就是经济核算制的主要内容。”^①

实行经济核算的工业企业，一方面，既要服从国家的集中统一的领导，即遵守党和国家的方针、政策、法令、规定、制度和计划，因为没有国家的集中统一的领导，就不可能建成社会主义；另一方面，又要有一定程度的独立经营，即在符合党和国家的方针、政策、法令、规定、制度和计划的前提下，有权运用国家拨给的固定资金、流动资金和专用基金，有权安排生产经营活动，有权与其他单位签订合同（协议）和进行经济联系，有权在银行开设结算帐户和向银行取得借款，并要求全面核算经济效果，对其生产经营活动承担必要的经济责任，以其销售收入补偿其生产费用，获得合理的利润，因为没有一定程度的独立经营，就不可能加强和发挥企业的责任感和积极性。

工业企业经济核算体现社会主义生产关系，是有计划管理工业企业的方法。它的任务就在于：研究和改善企业经营管理，以便节约一切可能节约的人力资源和物质资源，生产尽可能多和尽可能好的产品，为加速社会主义建设和提高人民生活水平，作出更大的贡献。

第二节 工业企业为什么必须实行经济核算

工业企业实行经济核算的必要性主要有三点：

第一，经济领域阶级斗争的需要

彻底消灭阶级，需要相当长的时期。在现阶段，还存在

^① 《经济问题与财政问题》。《毛泽东选集》，东北书店1948年版，第822页。

一定的阶级斗争，还有一小撮阶级敌人。他们为了恢复已经失去的“天堂”，除了在政治上发动进攻以外，还从经济领域发动进攻。他们上下呼应、内外勾结、城乡串通，大搞贪污盗窃和投机倒把，大挖社会主义经济的墙脚，用瓦解社会主义经济基础的办法来达到其颠覆无产阶级专政、复辟资本主义的罪恶目的。另外，一些资产阶级思想严重的人，不遵守国家的财经制度和财经纪律。他们瞒产私分，铺张浪费，多吃多占，以物易物，大开“后门”等，这也是资产阶级不正之风的表现，它冲击社会主义计划经济。所以，工业企业必须实行经济核算，全面地、严格地计算和监督产品的生产和分配，以便堵塞阶级敌人可乘之隙，抵制违法乱纪行为和资产阶级作风，保护社会主义财产，发展社会主义经济。否则，不实行经济核算，任凭阶级敌人为所欲为，任凭资产阶级思想泛滥，那末，社会主义经济基础就会瓦解和变质，无产阶级专政就不能巩固，实现“四个现代化”就会落空。

第二，多快好省地建设社会主义的需要

建设社会主义需要大量资金，这些资金从哪里来呢？其最主要的来源就是依靠自身积累。而自身积累的途径，不外乎增产和节约两方面，也就是说，要贯彻“鼓足干劲，力争上游，多快好省地建设社会主义”的总路线。而要贯彻这条社会主义建设总路线，就必须实行经济核算。因为经济核算是有计划地管理工业企业的方法，它要求用尽可能少的人力、物力、财力，获得尽可能大的经济效果，多快好省地发展工业生产。通过经济核算，能够培养艰苦奋斗和勤俭办企业的思想，彻底考核企业的生产经营活动有利与否，发现企业生产经营活动中的先进经验和存在问题，揭露矛盾、找出差

距、促使转化，改进生产、改进技术、加强经营管理，一句话，能够积累更多的建设资金，多快好省地建设社会主义。否则，不实行经济核算，企业的生产经营活动没有计划、核算和分析，没有必要的制度和手续，一切都是心中无数，一笔糊涂帐，一片混乱状态，那末，必然是少慢差费。

第三，社会主义经济中经济规律的需要

无论个人或社会，要想发展，就得节约；一切节约——人力（活劳动）和物力（物化劳动）的节约，最终都归结为时间的节约；节约劳动时间，在各生产部门有计划地分配劳动时间成为社会主义经济的首要的、极其高级的规律。经济核算的实行，决定于这一规律的要求。通过经济核算来促进劳动时间的节约，用尽可能少的活劳动和物化劳动，生产出尽可能多和尽可能好的使用价值。经济核算的中心内容就是：厉行节约，反对浪费。但是，在社会主义社会，由于还存在商品生产和货币关系，由于价值规律还发生作用，因此，要求利用价值及其各种形式（如工资、成本、利润、价格等）来核算劳动耗费和劳动成果，比较支出和收入，衡量经营得失；要求研究和利用价值规律的作用来合理组织生产，努力改进工作，不断挖掘潜力，以便使企业生产的产品的个别劳动耗费量尽可能低于社会平均必要劳动耗费量，能够用自身的销售收入补偿生产费用，并获得利润。当然，把价值规律与经济核算的关系看成因果关系是不对的；因为到共产主义社会，经济核算将脱下价值的外衣，采取直接用劳动时间表现的形式，即产品中包含的劳动量可以直接用它们自然的、适当的、绝对的尺度——时间来表现，而不必采取迂回的、相对的尺度——价值来表现；也就是说，到共产主义社会，

价值规律退出了历史舞台，而经济核算则依然存在。

“发展经济，保障供给”这句话体现了社会主义基本经济规律的要求。发展经济的目的是保障供给——保障社会主义革命和建设的需要，保障人民生活的需要；保障供给的手段是发展经济——在高度技术和严密组织的基础上发展生产。经济核算的实行，服从于这一规律的要求。通过经济核算可以促使生产、技术和经营管理不断完善，多快好省地进行生产，以便满足社会主义革命和建设、满足人民生活的需要。

在生产资料公有制的基础上，产生了国民经济有计划按比例发展规律。使国民经济有计划按比例地发展，不仅是必要的，而且是可能的。社会主义经济是计划经济，这是社会主义经济的特点。经济核算根据国民经济有计划按比例发展规律的要求，把计划性作为自身的重要组成部分。没有计划性，就不会有用尽可能少的人力、物力、财力获得尽可能大的经济效果，就不会有多快好省，就不会有经济核算。

由上可知，工业企业实行经济核算，是符合社会主义经济的客观规律的。

工业企业只有实行经济核算，才能更好地贯彻执行党的“独立自主、自力更生、艰苦奋斗、勤俭建国”的方针，才能有效地指导和监督生产经营活动，才能有力地推动高产、优质、低消耗的增产节约运动。所以，工业企业经济核算关系到尽快地把我国建设成为具有现代农业、现代工业、现代国防和现代科学技术的社会主义强国。林彪、“四人帮”鼓吹不要核算，不要积累，砸烂一切规章制度；妄图取消工业企业经济核算，搞乱工业企业经营管理；对此，必须深入批

判，彻底肃清其流毒和影响，使工业企业经济核算之花开得愈加灿烂。

第三节 社会主义经济核算 的完整统一体系

社会主义经济核算包括国民经济范围的经济核算和企业的经济核算两部分，其中，国民经济范围的经济核算是前提，企业的经济核算是着眼点。

国民经济范围的经济核算搞得如何，影响着企业的经济核算。例如，基本建设投资安排不平衡，不成龙配套，只搞主机，不搞备品、配件；或者“老厂吃不饱，新厂又在搞”；或者乱铺摊子，搞“无米之炊”。例如，生产力地区配置不恰当，建厂远离原材料产地或销售市场。例如，生产计划不切实际，脱离企业的产品方向、生产能力和资金定额。例如，供销渠道不畅通，原材料供应和产品销售没有保证。例如，价格、税收、信贷等不合理，价格过高过低，税收畸重畸轻，信贷偏紧偏宽。……凡此种种，都不利于有关企业的经济核算。所以说，国民经济范围的经济核算是前提。

企业的经济核算搞得如何，关系到国民经济范围的经济核算的总成果。一个企业是国民经济的一个细胞，各企业的生产经营活动成果构成国民经济范围的生产经营活动的总成果。如果所有企业都完成和超额完成了国家规定的各项指标，降低了产品成本，增加了积累，那末，国民经济范围的经济核算的要求就能够完满地实现；反过来，如果有一部分企业经营管理不善，没有完成国家规定的各项指标，产品成本升高，亏了本，国民经济范围的经济核算的要求也就不能

完满地实现。所以说，企业的经济核算是着眼点。

必须指出，国民经济范围的经济核算与企业的经济核算有时会发生矛盾。这种矛盾反映了长远利益与眼前利益、整体利益与局部利益的矛盾，也反映了国家集中统一领导与企业分散独立经营的矛盾。因此，有些事从整个国民经济的角度来看是有利的，而从一个企业的角度来看却是不利的；反过来，有些事从一个企业的角度来看是有利的，而从整个国民经济的角度来看却是不利的。例如，建立某些重工业企业和支农工业企业，从整个国民经济的角度来看是有利的，它促进工农业生产的发展，而从这些企业的角度来看，却是不利的，在相当长的时期内盈利很少，甚至要亏本；例如，有的工业企业多生产费力小、产值高、利润大的产品，少生产或不生产费力大、产值低、利润小的产品，从而很容易就能够完成既定的产值计划和利润计划，这对企业是有利的，而对整个国民经济却是不利的，它破坏了国家的品种计划，造成了某些产品的短缺，影响了社会主义建设或人民生活。当国民经济范围的经济核算与企业的经济核算发生矛盾时，需要加以调节。调节的原则是：局部利益服从整体利益，眼前利益服从长远利益，企业的分散独立经营服从国家的集中统一领导。

经济核算，就其广义来说，在资本主义企业也是存在的，它叫做“商务核算”。然而社会主义经济核算与资本主义商务核算有着本质的不同。

首先，资本主义企业商务核算的目的，是为了攫取最大限度的剩余价值，是为了少数剥削者发财致富。它所关心的是资本的节约，只要能够用最小量的垫支资本获得大量的

剩余价值，资本家是什么事都干得出来的；如果需要较多的垫支资本而不能带来更多的剩余价值时，即使有些新技术能够大量节约劳动，也必束之高阁；也就是说，资本主义企业商务核算在于更多地榨取工人的血汗，它体现资本主义的生产关系。社会主义企业经济核算的目的，是为了多快好省地发展生产，满足社会主义革命和建设、满足人民生活的需要。它真正关心劳动时间的节约，力求用尽可能少的劳动耗费生产尽可能多和尽可能好的产品，以便为无产阶级专政的国家、为向共产主义过渡建立雄厚的物质基础。所以，社会主义企业经济核算与无产阶级的利益是完全一致的。

其次，在资本主义企业中，由于工人与资本家处于对立的地位，一方面，资本家不仅拒绝工人群众对企业的检查和监督，而且任意伪造核算资料，掩盖剥削，欺骗工人群众；另一方面，工人群众也不关心商务核算，并用种种手段与资本家作斗争，破坏商务核算。在社会主义企业中，由于工人群众是企业的主人，他们非常关心经济核算，努力使本企业对国家、对人民作出更大的贡献。

最后，生产资料私有制使资本主义商务核算只能局限于一个企业的范围内发挥作用，而整个社会生产却是无政府状态的。由于各资本家盲目生产，互相竞争，造成社会财富的巨大浪费。生产资料公有制使经济核算突破了一个企业的范围，它为在整个国民经济范围内实行经济核算提供了条件，节约的原则成为整个社会的原则。

第二章 怎样组织工业企业经济核算

第一节 创造良好的外部条件

工业企业实行经济核算，需要具备一些外部条件。从企业主管部门和有关领导部门来说，要尽可能地为企业实行经济核算创造良好的外部条件；从企业来说，则不宜强调外部条件不具备或不完全具备，因而不实行经济核算。企业可以积极向有关方面反映情况和提出意见，促进外部条件的逐步具备和日臻完善；然而重点却应当放在企业内部，即不断加强经营管理，在主观努力上狠下功夫。

工业企业实行经济核算的外部条件主要是：

一、必要的人力资源和物质资源

“巧妇难为无米之炊”。这是说，没有“妇”和“米”，“炊”便实现不了。同样，工业企业要实行经济核算，也要有“人”和“物”。有的企业“三口铁锅闹革命”，终究还要有“三口铁锅”，更要有敢于闹革命的劳动者。因此，必须为企业提供必要的职工和资金（流动的和固定的）。为企业提供的职工和资金要与其规定的产品方向和生产规模相适应，过多或过少，都不利于实行经济核算：过多，会造成人力资源和物质资源的滥用和浪费；过少，会经常因人力资源和物质资源发生困难而妨碍生产。企业凭借这些人力资源和物质资源，按照经济核算的要求办事，就能够为社会主义建

设作出应有的贡献。

二、恰当的国家计划任务

工业企业是根据国家计划任务来安排生产经营活动的，国家计划任务是企业进行生产经营活动的纲领。国家计划任务是否恰当，对于企业实现用尽可能少的人力、物力、财力获得尽可能大的经济效果，影响很大。如果国家计划任务不能全面体现多快好省的要求，或者只体现多快、不体现好省，或者只体现好省、不体现多快，那末，企业在进行生产经营活动时，必然侧重一面，忽视另一面。如果国家计划任务偏低，则不能充分利用企业的生产能力；如果国家计划任务偏高，则会挫伤职工群众的积极性。此外，还要注意国家计划任务应当在计划年度开始时就下达给企业，因为任务下达太晚，会使企业没有充裕时间做好各项准备工作，造成生产经营活动忙乱和不协调，也削弱国家计划指导企业生产经营活动的作用；还要注意国家给企业下达的年度计划任务，除非发生特殊情况，一般不宜变动，因为任务经常变动，会打乱企业的生产经营部署，造成产、供、销的被动局面，也失去衡量企业工作好坏和经济效果大小的标准。凡此种种，都会给经济核算带来不利影响。

三、畅通的供销渠道

工业企业要不间断地进行生产经营活动，必须及时地得到原材料供应，及时地把产品销售出去，这就需要妥善安排供销关系。为了使供销渠道畅通，最好实行定点供应和固定协作，并用合同（协议）形式把供需双方联系起来，严格按照合同（协议）办事，如果不执行合同（协议），要担负经济责任和赔偿损失。没有畅通的供销渠道，企业的经济核算是难于搞好的。

第二节 做好基础性工作

不扎扎实实地做好各项基础性工作，工业企业的经济核算就无法实行。

一般说来，工业企业实行经济核算的基础性工作有以下几项：

一、清产核资工作

工业企业要实行经济核算，必须弄清家底，对自己拥有的物质力量做到心中有数。为此就需要做好清产核资工作。

有一个棉纺厂，对于生产设备的数量、质量、能力心中无数，因而设备的利用率很低，浪费很大；后来，在无产阶级办企业路线指引下，进行了“三查一挖”（查数量，查质量，查能力，挖潜力）工作，不仅挖掘出旧设备许多台支援兄弟单位，而且还使该厂的综合生产能力比上年提高了20.3%。有一个无线电厂，需用一块高纯锡（一块高纯锡可以用二十年），采购员跑了好几个中国才买到，却不知本厂仓库里就存有这种高纯锡，影响了生产，还花了巨额差旅费。

工业企业不仅要弄清家底，使自己心中有数，还要亮明家底，使企业主管部门和财政、银行部门也心中有数，统一调配和处理多余、积压的重要物资，充分发挥物资的作用，以利于国民经济范围的经济核算。

清产核资要定期进行。清产要彻底，核资要合理；要把清产核资过程作为发动职工群众改善经营管理、挖掘内部潜力的过程，而不能把清产核资看成向国家多要资金的大好时机，宽打宽用，因为这是不符合经济核算的要求的。