

现代管理方法丛书

全面经济核算

- 中国管理现代化研究会
- 中国铁道出版社

XIANDAI GUANLIFANGFA CONGSHU

中国管理现代化研究会主编
《现代管理方法丛书》

全面经济核算

卢继明 于 川 编

中 国 铁 道 出 版 社

1987年·北京

内 容 简 介

本书比较系统地介绍了全面经济核算的基本理论、内容、指标和方法。对企业的资金构成和周转,费用和成本的计算,收入和财务成果的分配,经济分析和经济预测,以及怎样才能搞好经济核算,都作了具体的论述。

本书作为企业领导干部、行政管理干部和广大经济工作者的业务学习读物,也可供企业管理和财务会计等专业的教学参考。

现代管理方法丛书

全面经济核算

卢继明 于 川 编

中国铁道出版社出版

责任编辑 于淑荣 封面设计 刘景山

新华书店总店科技发行所发行

各地新华书店经售

中国铁道出版社印刷厂印

开本: 787×1092 毫米 $\frac{1}{32}$ 印张: 5.125 字数: 116 千

1987 年 12 月 第 1 版 第 1 次印刷

印数: 0001-10,000 册 定价: 1.15 元

序

国民经济和社会事业，不论是全国的、各部门的、各地区的，以至企业和事业单位，都是结构不同层次不同的大小系统。它们的管理者，必须有系统观念，掌握现代管理方法。中国管理现代化研究会组织编写“现代管理方法丛书”，对于当前以增强企业活力为中心的体制改革的深化，是非常必要的。

系统是各种基本要素相互作用形成的整体，并与外部环境交流信息和能量产生一定功能。

对一定范围内的人、物系统的管理，就是要对人、物系统内各基本要素（如人财物等）经过信息传递、变换、反馈、协调和控制，在与外部环境交流能量中保持平衡，使系统发挥最大功能，达到管理的预期目标。

比方，对外开放，对内搞活，是一个国民经济系统管理问题。我国技术落后，要发展国民经济，实现国家现代化，达到发达国家水平，就要解决技术水平问题。如果在科学技术上没有足够的进展，在当代世界科技发展一日千里情形下，我国经济与发达国家的差距非但不能缩小而且可能趋向扩大。解决技术进步的问题的办法之一是引进技术，而引进技术又是与引进资金是分不开的。因为我们不但缺技术，还缺资金，外国的技术输出也总是与资本输出分不开的。我们到2000年能借用几百亿美元，这种开放政策，正是有系统科学的思想根据。即是要发展（国民经济）系统，不能封闭，并使系统从外部环境交换和吸收能量。

但是，借债是要还本付息的，而且利息常常是复利。用得好，回收多，还债早，技术进步，经济发展；用得不好，效益很低，浪费很大，甚至可能陷入债坑。前途和结果如何，要看管理是好是坏。管理的另一任务是对内搞活，把人的（不只是管

理者)积极性调动起来,使物能得到充分利用。目前,特别重视搞活大中型企业问题,就是在解决大中型企业管理问题上做文章。我国的现状是,技术落后,管理更落后。这表明管理改革的加倍重要。

先进的管理方法,只能是建立在系统科学的基础上。我们是小生产者、小摊贩占相当优势的国家,小生产、小商贩的思想和习气,是与系统思想格格不入的,从而是与现代化管理背道而驰的。在小生产和小商贩的思想指导下,多是短期经济行为,常常不顾社会效益,对于社会化大生产管理,也只能头痛医头,朝三暮四,缺乏总体设计,贻误大局。这在各个层次的系统上,道理是一样的。如果根据系统科学,运用系统工程(它们的基础是唯物辩证法),就会如毛泽东同志所说:“战争指挥员活动的舞台,必须建筑在客观条件的许可之上,然而他们凭借这个舞台,却可以演出很多有声有色、威武雄壮的戏剧来。”“现代管理方法”这一套丛书,对于有声有色、威武雄壮戏剧的导演来说,是一个得力的助手和有效的工具。这套丛书的出版,一定会受到管理者的欢迎。



一九八六年十二月五日

编写说明

坚持四项基本原则,增强企业活力,使企业真正成为自主经营、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,是我国经济体制改革在现阶段的中心任务。培育和造就千百万善于管理、勤于经营、富有战略观念和创新意识的企业经营者,承担经营企业的重任,是增强企业活力所迫切需要的。在有计划商品经济的活动舞台上,企业经营者要把科学技术作为一种思维工具,对企业的经营活动进行系统的多层次的考察分析和综合研究,作出正确的鉴别和判断,并运用现代化的方法和手段,健全企业的经营机制,使企业的经营能适应市场的需要,成为竞争中的胜利者。为了适应改革、搞活的需要,我中国管理现代化研究会在中国铁道出版社支持和帮助下,由何健文、罗汉奎、周子康、何国伟和张宗溥五位同志组成编委会,负责组织编写“现代管理方法丛书”。这套丛书是专业性的科普读物,具有中等文化水平的企业管理人员都可阅读,也可供大专院校管理专业的师生参考。这些现代管理方法在我国推广运用,都是行之有效的。丛书的编辑力求从我国的实践出发,结合范例,由浅入深地介绍各种方法的原理、概念和运用,便于企业管理人员自学,能够学以致用;同时,也适当介绍国外的管理经验以丰富我们的知识。

我研究会多年来致力于推进我国的管理现代化事业,在全国各地举办各种类型,不同层次的研究班、培训班传播管理现代化知识,出版管理现代化丛书、文集,介绍国内外管理经验、新颖的观点和方法。“现代管理方法丛书”编辑出版的目

的在于与广大的企业经营者共同努力,促进、推动企业的管理现代化事业。

参加丛书编写的人较多,在编辑工作上有不当之处,请读者给我们指出,并帮助我们改正。

中国管理现代化研究会理事长

何健文

一九八七年一月

目 录

第一章 全面经济核算的内容和方法

第一节 什么是经济核算	1
第二节 全面经济核算的必要性	5
第三节 全面经济核算的内容和指标	11
第四节 全面经济核算的方法	18

第二章 资金的构成和运用

第一节 资金的构成及来源	24
第二节 固定资金	31
第三节 流动资金	43
第四节 专用资金	53

第三章 生产费用和产品成本

第一节 产品成本范围与生产费用分类	60
第二节 成本项目和成本计算	65

第四章 销售收入和财务成果

第一节 收入的构成和计算	81
第二节 利润	87
第三节 利润的分配	91

第五章 经济活动分析

第一节 经济活动分析的程序和方法	100
第二节 生产分析	105
第三节 资金分析	110
第四节 成本分析	121
第五节 利润分析	127

第六章 经济核算组织和基础工作

第一节	实行经济核算制.....	136
第二节	建立各级经济核算责任制.....	142
第三节	搞好计划、预测和核算工作.....	148
第四节	做好经济核算的基础工作.....	152

第一章 全面经济核算的内容和方法

第一节 什么是经济核算

一、核算的产生和发展

核算是人们对各种经济现象及其过程进行观察、计量、记录和计算等工作的总称。它是人类社会生产活动发展的产物。随着生产的发展,核算经历了从简单到复杂、从低级到高级、从片面到比较全面的发展过程。核算的发展,反过来又成为促进社会生产发展的重要条件。

下边,我们就以核算的两个重要方面——会计核算和统计核算为例,说明核算的产生和发展。

在原始社会,人类为了生存,就需要从事生产活动。管理生产过程,就需要有记载。这样,就有了“结绳记事”、“刻木记日”。创造了简单的记事和记数符号,刻划在竹木、甲骨、泥板、刻石等记录工具上,对生产和分配进行简单的记数和计算。

进入奴隶社会后,由于生产力的发展,奴隶主阶级为了计算对奴隶的剥削收入和压榨奴隶的支出需要,因而最简单的原始会计就有了一定的发展,形成了十进位的数码,设立了奴隶制国家的会计机构和主管会计的官员,制定了收支原则和检查制度。又由于奴隶主国家赋税、徭役、征兵的需要,开始了人口和土地的统计工作。

随着奴隶社会的瓦解,封建社会的形成,经济又向前发展了。随之,会计核算也有了相应的发展,出现了专门的帐簿和

记帐方法,以及会计报表。随着经济活动日趋频繁和复杂,记帐方法有了从单式记帐向复式记帐发展的趋势。统计核算的发展,主要表现在统计事项的增加上。从对人口、土地的统计,进而发展到对军队、领地、居民职业、财产、农业生产、自然资源、税收等项目的统计。核算在封建社会虽然有了一定的发展,但是,由于经济水平不高,经济管理过程不十分复杂,因此,核算工作还是处在比较简单的阶段上。

资本主义社会的建立,使工业、商业、交通运输业、农业都进入了一个空前发展的阶段。以现代的大机器为主要代表的生产工具的发展,使生产力水平得到了极大的提高。同时,资本家为了攫取高额利润,剥削国内外的雇佣工人,对经济管理的要求越来越高。与此相适应,核算工作也有了相当大的发展。从复式记帐法的发明到各种会计报表的使用,从财务会计的推广到管理会计的出现,从会计资料的手工处理到电子计算机的运用,都说明会计“作为对过程的控制和观念总结”是越来越发展了。统计核算的发展则表现在,作为统计核算的基础理论的统计学的形成,统计资料的广泛性、系统性,数理统计方法、电子计算技术和现代通讯传输设备,为统计核算的发展起了重大的作用。总之,在资本主义的经济管理中,核算的地位越来越重要,核算的组织越来越严密,核算的内容越来越复杂,核算的工具和方法越来越先进。另一方面,也必须看到,由于资本主义私有制,资本主义的核算尽管是管理的有效工具,但它是适应资本主义经济制度的产物,是为资产阶级利益服务的。

在我们社会主义中国,由于社会主义公有制的确立,社会生产力有了很大的发展,核算工作也有了很大的发展。建立了各级会计和统计工作机构,培养了一支会计和统计队伍,制定了一整套制度和办法,积累了大量的会计和统计资料,贯彻

了经济核算制，从而为社会主义的现代化建设起到了积极的作用。随着经济体制改革的进程，对经济核算的要求越来越高。我们面临的任务就是大力开展对经济核算的研究，并在实际中大大加强经济核算工作，为在不断提高经济效益的前提下，力争使全国工农业的年总产值实现“翻两番”而作出积极的贡献。

总之，核算是社会生产发展的产物，又是社会生产发展的条件。

二、经济核算

经济核算是社会主义特有的经济范畴。它有质和量两个方面。从质的规定性来说，它是在社会主义全民所有制内部，国营企业与社会主义国家、国营企业相互之间、国营企业与职工之间的经济关系的表现；从量的规定性来说，它是利用货币的价值形式，对生产劳动消耗、各项资金占用及生产经营成果，进行不间断地和全面地记录、计算与分析，保证企业以较少的劳动消耗和资金占用取得较多的生产劳动成果。

从经济核算的质和量的规定性，就可以看到经济核算的主要任务：一是正确处理国家、企业、职工三者的经济关系，按照经济权力、经济责任、经济利益相结合的原则，协调三者的关系，调动各方面的积极性，发展社会主义的生产力。二是以尽可能少的劳动消耗和劳动占用，取得更大的经济效果；在使用价值方面，努力为社会提供更多的物美价廉的产品；在价值的创造方面，为国家提供更多的社会主义积累，也为企业本身提供更大的经济利益。三是按照客观经济规律管理企业，提高企业管理水平，通过经济核算的指标体系，规划、控制和分析生产经营活动，使企业取得最好的经济效果。

三、全面经济核算

随着社会主义经济的发展经济核算不断地得到发展和完善。50年代,我国学习苏联的经验,开始在企业实行经济核算。自党的十一届三中全会以来,开展了以经济建设为中心的社会主义现代化建设,随着企业整顿与加强各项经营管理的基础工作,随着经济责任制的试行和推广,以及由于受到全面质量管理的启示,因而在推行经济核算的工作中,逐步提出并形成了全面经济核算的概念。

全面经济核算的“全面”二字,包含三层意思:一是指“全方位”的经济核算,即工业企业从工厂到车间、班组,从生产部门到后勤部门;铁路运输企业从铁路局、铁路分局到站段、车间、班组,处处实行经济核算。这是从空间上讲的经济核算的全面性。二是指“全过程”的经济核算,即在企业经营管理的各个阶段上,如计划、设计、采购、生产、运输、储存、销售、售后服务,时时进行经济核算。这是从时间上讲的经济核算的全面性。三是指“全员”的经济核算,即从领导到群众,从直接生产人员到生产服务人员、维修人员、科室人员,人人都参加经济核算。这是从人员上讲的经济核算的全面性。

全面经济核算,要求正确地处理国家、企业及职工的经济权力、经济责任、经济利益的关系。把全厂各级领导和广大职工的积极性充分调动起来,对各项经营目标进行全面的控制与核算,创造最大的经济效益。

实行全面经济核算,对我国企业来说还是近几年的事,因此,必然要经历一个由不大全面到比较全面,由比较生疏到经验比较丰富的发展过程。为了推动全面经济核算工作的开展,使这项工作取得实效,完全有必要向企业管理干部和经济工作者介绍全面经济核算的有关问题,使大家能更加自觉、主

动地和卓有成效地开展这项工作。为此,本书将在论证全面经济核算必要性的基础上,重点叙述全面经济核算的内容和方法,以及怎样才能搞好经济核算。

第二节 全面经济核算的必要性

在社会主义再生产的过程中,国家、企业、劳动者彼此结成特定的经济关系,主要存在于全民所有制经济中。以工业企业为例,这种特定的经济关系表现为:在国家和企业之间,是国家的统一领导、统一计划与企业的相对独立经营相结合;在企业相互之间,是分工协作与等价交换相结合;在企业职工之间,是各尽所能与按劳分配相结合。经济核算正是这种经济关系在理论上的表现。

而经济关系是要受到经济规律制约的。社会主义生产中,国家、企业、职工之间的经济关系,要受到社会主义基本规律、价值规律、国民经济有计划的发展规律和按劳分配规律的制约、作用和影响。因此,从根本上来说,表现经济关系的经济核算也是受社会主义经济规律的制约、作用和影响的。我们从以下几个方面来分析全面经济核算的必然性。

一、全面经济核算是社会主义基本经济规律的客观要求

社会主义基本经济规律的重要特点和要求,可以大致表述如下:“用在高度技术基础上,使社会主义生产不断增长和不断完善的办法,来保证最大限度地满足整个社会经常增长的物质和文化需要”。这个表述包含了基本经济规律的两个基本方面:社会主义生产的目的和社会主义生产的手段。这两个基本方面都要求实行全面经济核算。

社会主义生产的不断增长和完善,是在高度技术基础上

凭借着生产的社会化、现代化实现的。社会化、现代化生产的基本特征是：先进复杂的技术装备、广泛细致的生产分工、生产过程的机械化和自动化、生产组织的比例性和连续性、部门联系的精确性和严密性、产品发展的适应性和灵活性。所有这些都要求有科学的管理，而科学的管理又依赖于全面的、准确的、周密的计算和分析。从整个国民经济的计划安排与综合平衡，到一个企业的预测、决策、计划、设计、生产、供应、销售、运输，都需要核算。劳动者和生产手段的合理组织、生产、销售各环节的衔接，不仅要求有数量的计算，还要求有质量和时间的计算。企业不仅要靠精确的计算预测和计划生产，而且要靠精确的计算对生产过程实行严格的监督，并在生产的一个周期后及时地进行生产成果和经营成果的核算，进行经济分析，发现薄弱环节，改进管理，挖掘潜力。因此，科学技术越进步，生产手段越现代化，生产越发展，就越要求实行全面、精确的计算和监督。

社会主义生产的不断增长和完善，不仅需要生产的现代化，而且还需要解决生产关系的问题，即不断调整、改善经济关系中各方面的相互关系。而全面经济核算正是从它核算的内容、方法、指标体系上适应了这一要求。实践证明，凡是全面经济核算的内容和指标体系能正确体现企业同国家或企业同职工之间权、责、利关系的要求，这个企业就能管理得比较好，职工的生产积极性就比较大，生产水平和经营成果就比较高。

社会主义生产的目的是最大限度地满足整个社会增长的物质和文化需要的要求。而人民生活水平的高低，一要受到整个国民经济基本比例关系是否协调的制约，二要受到企业生产经营水平高低的制约。也就是说，“整个社会增长的物质和文化需要”要求既搞好国民经济核算，也搞好企业的经济核

算。因此，广义地来说，全面经济核算还可以包括国民经济核算和企业经济核算二者的相辅相成这样一层意思，即国民经济核算是企业经济核算的前提条件，企业经济核算是国民经济核算的基础。

国民经济核算应该把握三个基本的比例关系：国民收入中积累和消费的比例关系，积累中生产性积累和非生产性积累的比例关系，生产性积累中农业、轻工业和重工业的比例关系。我国三十多年的经济建设实践已经清楚地证明，只有这些基本的比例关系安排恰当，企业的外部环境才适宜，生产发展才正常，人民生活水平才能提高。否则，势必影响生产、影响人民生活，甚至造成国民经济的停滞或倒退。

另一方面，如果国民经济核算搞得比较好，而企业经济核算搞得不好，不能提供更多更好的产品来满足人民需要，不能为国家提供更多的积累，那末，国民经济的发展也就快不了，人民生活也无法得到改善。只有经过严格的、全面的、周密的企业经济核算，才能正确地制订计划，安排项目，运用资金，组织生产和销售，取得较好的经营成果。

总之，我们所以强调全面经济核算的必要性，其原因就是：“只有在生产受到社会实际的预定的控制的地方，社会才会在用来生产某种物品的社会劳动时间的数量和要由这种物品来满足的社会需要的规模之间，建立起联系。”^①

二、全面经济核算也是价值规律的客观要求

《中共中央关于经济体制改革的决定》中，在总结我国社会主义建设正反两方面经验的基础上，遵照马克思主义基本原理同中国实际相结合的原则，创造性地提出：“要突破把计

①《马克思全集》第25卷第209页，人民出版社1974年版。

划经济同商品经济对立起来的传统观念，明确认识社会主义计划经济必须自觉依据和运用价值规律，是在公有制基础上的有计划的商品经济。商品经济的充分发展，是社会经济发展的不可逾越的阶段，是实现我国经济现代化的必要条件。”这个论断是我们正确认识社会主义企业及全面经济核算带根本性的理论基础。

企业原本是社会分工和商品生产的产物。分工使经济组织在生产经营上形成独立性，而商品生产则使独立经营的组织有可能用自己的收入来抵补支出。因此，独立经营，以收抵支和独立核算就成为一切企业的基本的共同特征。然而，多年以来，由于把计划经济同商品经济对立起来的观念的禁锢，人们的认识只停留在“社会主义社会还保留着商品生产”的水平上。社会主义企业的经济核算只是因为这种保留着的商品生产而存在，社会主义企业被忽视商品、商品生产、价值规律的作用的观念禁锢得死死的，缺乏活力，缺乏积极性，这样必然影响了社会主义经济的发展。今天我们必须自觉地突破传统观念，正确地认识社会主义企业，正确地认识经济核算。

既然社会主义经济是在公有制基础上的有计划的商品经济，因此，作为社会主义经济的细胞的企业所从事的就是商品生产。企业是在存在商品货币的条件下，完成国家计划，适应社会需要的，所以，价值规律必然对企业的生产和流通发生作用。在商品货币存在的条件下，企业的劳动占用转化为资金占用，价值规律要求企业不断加速流动资金周转，努力提高固定资产的利用率。同样条件下，企业的劳动耗费转化为资金耗费，价值规律对企业的要求是降低个别劳动耗费，适应社会必要劳动耗费的水平。总之，在社会主义有计划的商品经济条件下，价值规律要求企业自觉地考查企业的个别劳动耗费是否尽可能地低于社会的必要劳动耗费，这项工作就是全面