

全面经济核算的 理论与实务

任建平 编著



71

浙江人民出版社

F406.71

20

全面经济核算的理论与实务

任建平 编著

浙江人民出版社

B

474374

封面设计 吴 艳

全面经济核算的理论实务

任建平 编著

浙江人民出版社出版
(杭州武林路125号)

浙江新华印刷厂印刷
(杭州环城北路天水桥堍)

浙江省新华书店发行

开本787×1092 1/32 印张9.625 字数202 000
1987年12月第 1 版
1987年12月第 1 次印刷
印数: 0001—11 700

ISBN 7-213-00115-9/F·33

统一书号: 4103·158

定 价: 1.80元

序

党的十一届三中全会以来，我国的企业管理正在经历着由生产型向生产经营型转变，并逐步由传统管理向现代化管理发展。改革企业管理，从根本上说，就是要寻求具有中国特色的社会主义管理途径，发展生产力，提高经济效益。改革的目标是增强企业的活力，使之真正成为相对独立的，自主经营、自负盈亏的社会主义商品生产者和经营者。

全面经济核算，是在企业管理改革中，在总结我国实践经验的基础上，吸收国外的现代管理方法，融合提炼而成的具有中国特色的现代化管理方法之一。它是提高经营管理水平，落实企业内部经济责任制，开展增产节约、增收节支和深化企业改革，大力提高经济效益，达到改革目标的重要环节。

杭州电子工业学院任建平副教授所编著的《全面经济核算的理论与实务》一书，适应我国工业企业从生产型转向生产经营型，加强企业管理，提高企业素质的迫切需要，从理论上阐明全面经济核算与企业内部经济责任制的密切关系以及提高经济效益的必要性，同时，介绍了实行全面经济核算的指标体系和具体做法，并对企业如何进行改革，如何加强经济核算，如何计算各项经济效益指标等，都有详细的说明。确是一部切合实际的好书。

本书内容丰富，以马克思主义政治经济学理论为指导，

结合我国企业财务成本管理的政策精神和实践经验，重点阐述了工业企业的成本、资金和利润核算，兼顾了其他指标的核算。这样安排，是符合我国企业的经济核算的需要的。工业企业内部单位的经济核算一章中，所叙述的车间经济核算、班组经济核算、内部经济往来结算的凭证、会计科目和帐表的设置等，都是具有中国特色的行之有效的全面经济核算具体实践经验的总结。此外，书中还介绍了很多现代管理会计中可适用于我国的先进方法。读者能从中得到启发和裨益。

天津财经学院 李宝震

1987年2月15日

目 录

| | |
|----------------------------------|--------|
| 第一章 概论 | (1) |
| 第一节 工业企业的经济效益 | (1) |
| 第二节 全面经济核算的概念 | (7) |
| 第三节 工业企业经济核算制 | (11) |
| 第四节 工业企业经济责任制 | (15) |
| 第五节 经济核算制、经济责任制与全面经济 核算 | (18) |
| 第二章 全面经济核算的指标、方法和组织体系 .. | (21) |
| 第一节 全面经济核算的指标体系 | (21) |
| 第二节 全面经济核算的技术方法 | (26) |
| 第三节 全面经济核算的组织体系 | (28) |
| 第三章 全面经济核算的基础工作 | (31) |
| 第一节 建立与健全经济核算的各项基础工作 .. | (31) |
| 第二节 材料物资消耗定额 | (34) |
| 第三节 劳动定额和编制定员 | (49) |
| 第四章 生产成果的核算 | (57) |
| 第一节 产品产量和品种的核算 | (57) |
| 第二节 产品质量的核算 | (65) |
| 第三节 工业总产值和商品产值的核算 | (72) |
| 第四节 工业净产值的核算 | (76) |

| | | |
|-----|----------------|--------|
| 第五章 | 经营成果的核算 | (81) |
| 第一节 | 产品销售收入的核算 | (81) |
| 第二节 | 利润的核算 | (85) |
| 第三节 | 企业利润的预测和利润目标 | (90) |
| 第四节 | 利润计划指标 | (96) |
| 第六章 | 生产消耗的核算 | (106) |
| 第一节 | 原材料消耗的核算 | (106) |
| 第二节 | 能源消耗的核算 | (112) |
| 第三节 | 生产设备利用的核算 | (115) |
| 第四节 | 固定资产折旧的核算 | (121) |
| 第五节 | 劳动消耗的核算 | (126) |
| 第七章 | 产品成本的核算(一) | (136) |
| 第一节 | 产品成本及其分类 | (136) |
| 第二节 | 成本预测 | (144) |
| 第三节 | 成本控制 | (158) |
| 第八章 | 产品成本的核算(二) | (161) |
| 第一节 | 成本计划 | (161) |
| 第二节 | 产品实际成本的核算 | (181) |
| 第九章 | 固定资金的核算 | (204) |
| 第一节 | 固定资金及其来源 | (204) |
| 第二节 | 固定资金需用量的核算 | (207) |
| 第三节 | 固定资金的投资决策 | (210) |
| 第四节 | 固定资金计划与实际指标的核算 | (219) |
| 第五节 | 固定资金的控制 | (221) |
| 第十章 | 流动资金的核算 | (224) |
| 第一节 | 流动资金及其分类 | (224) |

| | | |
|------|---------------------|-------|
| 第二节 | 流动资金定额 | (226) |
| 第三节 | 流动资金的控制 | (242) |
| 第十一章 | 工业企业经济效益指标的核算 | (252) |
| 第一节 | 生产消耗经济效益指标的核算 | (252) |
| 第二节 | 资金占用经济效益指标的核算 | (263) |
| 第十二章 | 工业企业内部单位的经济核算 | (273) |
| 第一节 | 工业企业内部经济核算制 | (273) |
| 第二节 | 职能部门的经济核算 | (274) |
| 第三节 | 车间经济核算 | (277) |
| 第四节 | 班组经济核算 | (285) |
| 第五节 | 企业内部经济往来的结算 | (289) |

第一章 概 论

第一节 工业企业的经济效益

一、社会主义工业企业的经济效益

工业企业实行全面经济核算的目的是为了提高企业的经济效益。因而，在研究工业企业全面经济核算的时候，首先应该对工业企业的经济效益有一个概括的了解。

党的十二大报告指出：“从1981年到本世纪末的20年，我国经济建设总的奋斗目标是，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翻两番。”为实现这个宏伟的目标，要“把全部经济工作转到以提高经济效益为中心的轨道上来”。提高经济效益，对我国完成和超额完成宏伟的经济建设目标，实现工业、农业、国防和科学技术现代化，具有重大的战略意义。

工业企业的经济效益，是和工业企业的生产目的紧密联系在一起。经济效益的好坏，表现了企业生产目的达到的程度。不同社会制度下的企业，其生产目的是不相同的。马克思说过：“资本主义生产的始终不变的目的，是用最小限度的预付资本生产最大限度的剩余价值或剩余产品”^①。

我们知道，资本主义剩余价值的转化形式是利润，因而，对工业资本家来说，他们的生产目的，就是追求最大限度的利润。这样，资本主义工业企业的经济效益，就必然是利润与预付资本之间的比例关系，利润越大，预付资本越小，那么，经济效益就越大。

社会主义的工业生产，是劳动者和公有制的生产资料相结合的生产。不断满足人民日益增长的物质文化需要是社会主义生产和建设的根本目的，它所追求的是符合社会需要的使用价值，而不是剩余价值。在社会主义工业生产中，为达到生产目的，劳动者要消耗一定的劳动，包括活劳动和凝结在生产资料中的物化劳动。此外，在工业生产中，为保证生产的顺利进行，还必须占用一定的物化劳动即生产资料。这样，社会主义工业企业经济效益的大小，就要看在一定时期内向社会提供的使用价值和所消耗的、占用的活劳动和物化劳动的多少，用向社会提供的使用价值去和所消耗的、占用的活劳动和物化劳动进行对比，便能对社会主义工业企业的经济效益作出评价。

社会主义工业企业以生产符合社会需要的产品为目的，为创造使用价值而生产。这是不是说在社会主义工业企业的经济效益中就没有价值这一问题呢？我们知道，使用价值量和劳动消耗量、生产资料占用量，是采用不同的计量单位反映的。不同计量单位的使用价值量和劳动消耗量、生产资料占用量，是不能直接对比的。这样，就存在着如何将各种不同质的使用价值量和不同质的劳动消耗量、生产资料占用量

① 马克思：《剩余价值理论》，《马克思恩格斯全集》第26卷第Ⅰ册，第625页。

综合起来表现的问题。我国社会主义经济是有计划的商品经济，劳动者所创造出来的使用价值，要作为商品采用价值形式在市场上用货币进行交换，同时，社会主义企业要按照价值规律实行经济核算。这样，社会主义工业企业的经济效益，自然就要利用价值形式作为综合表现各种不同质的使用价值量和劳动消耗量、生产资料占用量大小的手段。

由此可见，社会主义工业企业的经济效益，既要用使用价值形式又要用价值形式来表现，因而它的概念可以概括为：用获得的一定数量的使用价值和价值与所消耗的、占用的劳动和生产资料所进行的对比关系。或者说，用等量的劳动消耗或生产资料占用与所获得的使用价值和价值所进行的对比关系。在社会主义工业生产经营活动中，所获得的使用价值和价值越多，所消耗的劳动量（活劳动和物化劳动）或所占用的劳动量（物化劳动）越少，经济效益就越大；或者说，用相同数量的劳动消耗、生产资料占用，获得的使用价值和价值越多，经济效益就越大。

二、社会主义工业企业经济效益的分类

经济效益，可从社会再生产过程的各个领域去评价，也可从国民经济全局和国民经济某一局部的领域去评价。前者是指生产领域、流通领域、分配领域和消费领域（生产消费和个人消费）的经济效益；后者是指宏观经济效益和微观经济效益。

生产领域包括生产和生产消费两个方面。生产的根本目的是创造出使用价值。但为了生产必然同时引起生产的消费。以生产出来的使用价值与生产的消费进行对比，就有一

个经济效益问题。由于科学技术的不断进步，人们的需求越来越广泛，可利用的物质资源不断地增加，因而，探求提高经济效益的范围和途径也就越来越广阔。

流通领域是生产领域的继续，流通是连接生产和消费的纽带。生产出来的使用价值即产品，如果没有有效的流通手段作为桥梁，就不能提供给消费部门或消费者进行有效的运用，劳动者所创造的价值也就不能实现，生产部门所需要的生产消费资料，也将得不到补充。这就要求物资的流动速度要快、效率要高，力求做到物资不积压、损失少，并要求流通领域所消耗和占用的劳动也少，这也是经济效益的评价范围。

分配领域是保证社会再生产顺利进行的重要领域。在经济核算制的条件下，要以生产所得的收入来补偿生产的消费。如果生产的耗费得不到补偿，再生产便不能维持；所生产的产品如果得不到合理的分配，积累与消费的比例关系处理得不恰当，都会影响经济效益的提高。

消费领域也是保证社会再生产顺利进行的重要领域。有消费才能有生产，才能有经济效益。如果没有消费，所生产的产品没有人使用，生产便没有意义。这就要求产品适销对路，符合社会的需要，以提高经济效益。

宏观经济效益是从国民经济的全局和长远的利益角度来观察、评价的经济效益。如在社会主义建设中，从有效地使用国家资金、妥善安排劳动力、合理地利用自然资源、正确地规划生产布局、恰当地安排国民经济发展速度和一些重大的比例关系（积累与消费、工业与农业、重工业与轻工业等比例关系）等角度来观察、评价的经济效益，都属于宏观经

济效益。微观经济效益，一般是从一个企业或者某一种产品的角度来观察的经济效益。如从一个企业的产品品种、产量、产品成本、流动资金和固定资金占用、盈利水平等角度来观察、评价的经济效益，都属于微观经济效益。

从国民经济的全局来说，微观经济效益是宏观经济效益的基础。社会主义经济是一个统一的有机整体，整个社会生产是有计划按比例发展的，要提高宏观经济效益，就必须有计划地提高企业的微观经济效益。因此，工业企业应该讲求经济效益，为提高国民经济的宏观经济效益，发展国民经济作出贡献。

工业企业在提高微观经济效益时，应该十分注意微观经济效益和宏观经济效益的一致性，两者发生矛盾时应该首先保证宏观经济效益的提高。我们知道，微观经济效益与宏观经济效益有时是会发生矛盾的。例如，在社会生产中有最终产品生产和中间产品生产之分，^①如果中间产品的生产量超过了社会需要或者在品种、规格和质量上不能满足最终产品生产的要求，即便是销售给了商业部门，也会形成积压，使这些中间产品形成最终产品的时间拖长或者不能形成最终产品而报废。这样，对生产中间产品的企业来说，产品出售后得到了收益，可能经济效益较好。但在这种情况下，宏观经济效益并不好。再如，根据国家政策，将某种产品的价格订得低些，这样，虽然影响了该产品生产企业的经济效益，但

^① 最终产品，是指满足社会最终需要的产品。它包括：个人消费品，发展社会教育、科学、文化的用品，社会管理、国防等用品和出口产品等；中间产品，是指为生产最终产品服务而生产的产品，也就是属于生产消费的产品。

从社会的全局来看，宏观经济效益可能是较好的。社会主义工业生产，从本质上说，是以整个社会为主体的生产。劳动是全社会劳动者分工合作的共同劳动。劳动产品和生产资料都是社会主义公有财产。这些都决定了微观经济效益和宏观经济效益必须一致，微观经济效益必须服从宏观经济效益。一个企业经济效益的大小，归根到底要看它提供的符合社会需要的最终产品的多少。因此，我们讲求经济效益，不能只讲微观经济效益而忽视宏观经济效益，而应力求企业的微观经济效益与国民经济的宏观经济效益相一致。

三、社会主义工业企业经济效益的评价

评价社会主义工业企业的经济效益，可用生产消费与生产经营成果的对比或用生产资料占用与生产经营成果的对比来评价。前者对比所得的比值，称为生产消耗的经济效益；后者对比所得的比值，称为生产资料占用的经济效益。

（一）生产消耗的经济效益。

生产消耗的经济效益，是用生产消耗与生产经营成果进行比较所作出的评价。工业企业讲求经济效益，就要力求以尽可能少的生产消耗取得尽可能多的生产经营成果。在商品经济条件下，每个企业都不是为自身的需要，而是为社会的需要进行生产，也就是为了交换而生产。这样，企业就必须考虑自己所生产的产品如何符合社会需要，并使生产消耗低于社会上生产同种产品的水平，以求得良好的经济效益。商品生产和商品交换的高度发展，为比较评价生产消耗的经济效益创造了社会条件，价值规律的运用，使这种比较评价成为可能。

（二）生产资料占用的经济效益。

任何一个企业，在其生产经营过程中，既要消耗一定的生产资料，又要占用一定的生产资料。用生产经营成果与占用的生产资料进行比较所得的比值，就是生产资料占用的经济效益。社会主义企业的生产资料的价值形式是企业的资金，生产资料占用的经济效益，通常称为资金占用的经济效益。企业所占用的资金，是指企业一定时期内在生产经营过程中所垫支的全部资金总量，包括固定资金和流动资金。如何充分发挥现有资金的作用，以尽可能少的资金取得尽可能多的生产经营成果，是企业不可忽视的一个重要方面。提高资金占用的经济效益，就可使有限的资金，投入到更多的生产经营领域，做到投资少，见效快，保证社会主义扩大再生产的顺利进行，加速社会主义经济建设。

第二节 全面经济核算的概念

一、经济核算

为了正确理解全面经济核算的概念，首先应该搞清什么是经济核算。经济核算实际上是经济效益的核算，是表达经济效益的方法。它运用会计核算、统计核算和业务核算等方法，对企业生产经营过程中的生产资料占用、生产消耗和生产经营成果进行计算、控制、分析和对比，力求以尽可能少的生产资料占用和生产消耗，取得尽可能多的生产经营成果。

提高经济效益是实行经济核算的目的。换言之，为达到

提高经济效益这个目的，就要采用会计核算、统计核算和业务核算等方法进行经济核算。经济核算离开经济效益就没有目的，经济效益没有经济核算，就无法评价。

经济核算，基于节约劳动时间规律的要求，适应于发展生产的需要。马克思曾经指出：“社会发展、社会享用和社会活动的全面性，都取决于时间的节省。一切节约归根到底都是时间的节约。正象单个人必须正确地分配自己的时间，才能以适当的比例获得知识或满足对他的活动所提出的各种要求，社会必须合理地分配自己的时间，才能实现符合社会全部需要的生产。因此，时间的节约，以及劳动时间在不同的生产部门之间有计划地分配，在共同生产的基础上仍然是首要的经济规律。”^①劳动时间的节约，是一切社会生产发展的必要条件。马克思在这里所说的节约劳动时间包括活劳动和凝结在生产资料中的物化劳动的节约，意味着以尽可能少的生产消耗和生产资料占用获得尽可能多的劳动成果。可见，经济核算具有客观必然性。

在商品经济条件下，节约劳动时间的规律，是以价值形式通过价值规律来实现的。价值规律的基本点是：商品的价值是由生产该商品的社会必要劳动时间来决定的，商品价格以价值为基础，按照等价交换的原则进行交换。按照价值规律的要求，生产某种商品必须以尽可能少的生产资料占用，使所消耗的劳动时间低于生产该商品的社会平均必要劳动时间。只有这样，才能获得剩余产品，取得盈利。反之，就不能维持简单再生产。这是不依人们的意志为转移的客观

^① 马克思：《经济学手稿（1857——1858年）》，《马克思恩格斯全集》第46卷上册，第120页。

经济规律，违背它，就必将受到惩罚。因此，商品生产者在商品的生产经营过程中，必须实行经济核算，以提高经济效益。

任何社会都关心节约劳动时间，经济核算存在于不同的社会形态。经济核算随着社会生产的发展和生产的日益社会化，逐渐地完善起来，目前除了计算、记录财产物资的数量外，已发展到以价值形式进行综合核算，并成为对经济活动进行控制、分析、考核等管理经济的重要手段。正如马克思所说：生产“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越为必要；因此，簿记对资本主义生产，比对手工业和农民的分散生产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要。”^①马克思所说的“簿记”也就是现在作为经济核算的重要方法之一的“会计核算”，“公有生产”是指生产资料公有制的生产。

社会主义生产，是建立在生产资料公有制基础上的社会化大生产。每个社会主义企业都要在国家的统一计划、统一管理下，独立经营，以收抵支，取得盈利，为国家提供积累。这就要求严格地实行经济核算，合理地使用人力、物力和财力。同时，社会主义国家在制订和执行国民经济计划的时候，也必须借助于经济核算，以保证社会主义经济高速、有效的发展。

社会主义经济核算，在社会主义现代化建设中，具有重要的作用。

^① 马克思：《资本论》第2卷，《马克思恩格斯全集》第24卷，第152页。