

工业企业经济核算纲要

王文元 编著

经济科学出版社

工业企业经济核算纲要

王文元 编著

经济科学出版社

一九八四年·北京

工业企业经济核算纲要

王文元 编著

*

经济科学出版社

新华书店北京发行所发行

原子能出版社印刷厂印刷

*

787×1092 毫米 32开 7.5印张 160,000字

1985年3月第一版 1985年3月第一次印刷

印数：00001—31000册

统一书号：4312·45 定价：1.20元

编者的话

通过企业整顿，大力提高现有企业的经营管理水平，对于加速四化建设的进程关系极大。为了适应工矿企业、机关等有关部门的领导干部、管理人员学习经济核算知识的需要，1980年我应邀撰写了《工业企业经济核算知识讲座》，初稿曾编入辽宁大学学报丛刊。经济科学出版社根据读者的意见和要求，将此书正式出版。为此，又对初稿进行了全面的修改和补充。由于经济管理体制的改革正在进行，各方面的情况变化很大，加之本人水平所限，时间仓促，不当之处难免，欢迎批评指正。

1984年4月

目 录

第一章 经济核算概论	(1)
一、经济核算和它的基本要求	(1)
二、工业企业为什么要实行经济核算	(6)
三、社会主义制度下经济核算的作用	(9)
四、我国经济核算制的建立、演变和现状	(10)
第二章 生产指标的核算 (上)	(14)
一、产品产量的核算	(16)
二、产品品种的核算	(23)
三、产品质量的核算	(27)
第三章 生产指标的核算 (下)	(37)
一、材料的核算	(37)
二、劳动工资的核算	(46)
第四章 成本指标的核算	(58)
一、成本的概述	(58)
二、成本计划和成本控制	(64)
三、生产费用的核算	(71)
四、成本计算	(85)
五、成本分析	(101)
第五章 资金指标的核算	(115)
一、资金的概述	(115)
二、固定资金的核算	(120)
三、流动资金的核算	(135)

四、专项资金的核算	(144)
第六章 利润指标的核算	(150)
一、利润的概述	(150)
二、利润的核算	(153)
三、利润的分析	(156)
四、利润的分配	(166)
第七章 经济核算的方法	(178)
一、加强计划管理是实行经济核算的重要环节	(178)
二、会计、统计和业务核算是开展经济核算的重要工具	(180)
三、经济活动分析是加强经济核算的重要手段	(185)
第八章 经济核算的基础工作和条件	(198)
一、经济核算的基础工作	(198)
二、实行经济核算的条件	(204)
第九章 经济核算的组织	(208)
一、建立和健全总会计师制度	(208)
二、组织好厂部的经济核算	(213)
三、组织好车间的经济核算	(216)
四、组织好班组的经济核算	(219)

第一章 经济核算概论

在社会主义制度下，国民经济是一个统一的有机整体。企业是国民经济的基本环节。建国以来，通过全国人民的艰苦奋斗、勤劳创业，我国的社会主义经济得到了巨大发展，基础已经比较雄厚，仅是工业、交通企业就有近四十万个。这是我们全面开创社会主义现代化建设新局面的基础。当前，要认真搞好企业整顿和改革，使企业实现从单纯生产型向生产经营型的转变，把经营管理水平在原有基础上大大提高一步。要不断提高企业的经济效益，需要做多方面深入细致的工作，而加强全面经济核算则是具有重大意义的关键一环。

一、经济核算和它的基本要求

关于经济核算的概念，经济学界长期以来存在着不同认识，众说纷纭。我们可以从以下三个方面加深对经济核算的认识。

首先，经济核算是一个客观存在的社会主义经济范畴。

马克思在《哲学的贫困》中曾经指出：“经济范畴只不过是生产的社会关系的理论表现”^①。也就是说，经济核算体现着社会生产关系的某些特定方面。概括起来，经济核算

^① 《马克思恩格斯选集》第1卷，人民出版社1972年版，第108页。

所体现的经济关系主要有国家与企业之间的关系，有关企业之间的关系，以及企业和职工之间的关系。

国家与企业之间关系的核心是，既要保证国家对企业的集中统一领导，又要使企业能够相对独立经营。生产资料的社会主义公有制，是国家对企业实行集中统一领导的经济基础。人民民主专政的国家体制，是国家对企业实行集中统一领导的政治条件。同时，社会主义企业的商品生产者地位，必然要提出相对独立经营的要求。

在实现国家统一的政治经济任务过程中，社会主义企业之间必须密切配合，分工协作，因为它们的根本利益是一致的；但是它们相互提供的产品或劳务，一定要实行等价交换，“亲兄弟，明算帐”，不能平调或者侵占对方的经济利益。

在社会主义制度下，职工是企业的主人。企业对职工要量才录用，使他们各得其所；每个职工又要自觉劳动，充分发挥自己的聪明才智，尽力为社会多做贡献。这是问题的一个方面。与此同时，企业应当根据劳动的数量和质量付给职工以相应的劳动报酬，奖勤罚懒，实现按劳分配。

由此可以看出，经济核算所体现的生产关系，基本上是一种经济关系。

经济核算作为一种客观经济范畴，必然与社会主义制度下发生作用的主要经济规律有着某种直接或间接的联系。

经济核算与节约时间规律的关系极为密切。企业为了顺利进行生产和不断发展，就必须大力提高劳动生产率以求节约劳动时间，因而就要对生产过程中的各种消耗和劳动成果进行认真的计算，把生产的所得与所费进行严格的比较。经济核算的基本要求是以最小的劳动消耗，取得最佳的经济效

果。这个基本要求就是由节约时间规律所决定的。

加强经济核算的根本目的是为了不断提高社会生产的经济效益。企业经济效益的提高，为进一步发展和完善社会主义生产、逐步提高人民的物质文化生活水平奠定了基础。所以，经济核算的根本目的是由社会主义基本经济规律所决定的。

经济核算与价值规律有着内在的、本质的联系。因为，在社会主义制度下虽然建立了生产资料公有制，但是仍然保留着商品生产和商品流通，作为一般等价物的货币，还是商品交换的媒介。这就决定了必须利用价值、价格、成本、利润、利息、税收、工资和奖金等一系列价值范畴和经济杠杆，来实现经济核算的客观要求。可以这样说，现阶段经济核算工作中采取的某些形式和方法，在很大程度上是由价值规律所决定的。

此外，经济核算既是实现国民经济有计划按比例发展规律要求的手段，也具体贯彻着按劳分配规律的要求。

其次，经济核算是管理社会主义企业的一种管理体制。

经济核算制是社会主义国家以客观存在的经济核算这个经济范畴为依据而制定的一项管理社会主义企业的基本制度。毛泽东同志在《论十大关系》中指出：“统一性和独立性是对立的统一，要有统一性，也要有独立性”，“各个生产单位都要有一个与统一性相联系的独立性，才会发展得更加活泼。”^①经济核算制是既保证国家对企业的集中统一领导，又使企业能够相对独立经营的有效形式。实行经济核算制，要求国家赋予企业以社会主义商品生产者的相对独立地

^① 《毛泽东选集》第5卷，人民出版社1977年版，第273页。

位，给企业一定的权力和利益；要求企业和职工对国家财产的完整、安全及其合理使用负责；要求把企业的经营成果好坏与企业本身的发展和职工个人的物质利益直接联系起来，实现“责（任）、权（利）、效（果）、利（益）的结合和统一。

经济核算制与供给制的根本区别，就是它要求企业要用销售自己的产品所得的收入，除了抵偿全部生产和销售产品的支出之外，还要获得盈利。经济核算制的这项具体要求和经济核算的一般要求是一致的。因为，只有劳动消耗小，生产成果大的企业，从销售收入中扣除成本和税金之后，方能取得盈利。所以，以收抵支并获得盈利是经济核算制这种企业管理体制的核心。此外，经济核算制还包括以下主要内容：国家对企业实行统一领导和计划管理，企业负责全面完成国家计划；国家拨付一定量的资金给企业支配，企业要对其安全和有效使用负责；要按照等价交换原则，处理企业之间的经济往来；对签订的经济合同承担经济责任；按照国家规定的办法分配企业的纯收入，正确处理国家、企业和职工之间的经济利益关系，等等。

最后，经济核算是管理社会主义企业的一种工具。

经济核算包括会计核算、统计核算和业务技术核算三个组成部分，是它们的总称。这三种核算密切地配合，互相补充，共同构成了在社会主义企业中开展经济核算的一整套方法体系。

总之，经济核算是客观存在的经济范畴，经济核算制是国家制定的一项管理企业的制度，两者既有区别，又有联系。不过，在现实生活中，人们对经济核算和经济核算制通常不加严格区分，而是笼统地称之为经济核算。在这个意义上所

说的经济核算，既是客观的经济范畴，又是管理社会主义企业的制度和办法，是主观和客观的统一。

关于经济核算的基本要求，现在通行的说法是要用最小的劳动消耗，取得最佳的生产成果。这个表述基本上是正确的，因为它反映了经济核算的基本特点。但是仔细推敲起来又不十分完善。它只强调了生产消耗和生产成果的比较，却忽略了资金占用和经济效果的有机联系。马克思在研究资本主义经济时曾经指出：“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；在这种结果不是靠工人的过度劳动取得的情况下，这是资本的这样一种趋势：力图用尽可能少的花费——节约人力和费用——来生产一定的产品，也就是说，资本有一种节约的趋势，这种趋势教人类节约地花费自己的力量，用最少的资金来达到生产的目的。”^①这就明确告诉我们，资本主义生产的目的是为了追求最大量的剩余价值，为了达到这个目的，一方面是尽量投入最小的垫支资本，压缩资本的占用；另一方面是最大限度的减小资本的耗费，大力降低成本。社会主义与资本主义是两种根本不同的社会制度，如果我们把资本和资金所体现的社会生产关系的本质区别存而不论，就会清楚地看到马克思的以上论述，对于研究社会主义经济核算的基本要求有着极其重要的指导意义。那就是：加强社会主义经济核算的根本目的是为了取得最好的经济效果。为此，就要一方面大力节约物化劳动和活劳动的消耗，节约生产费用，降低产品成本；另一方面要有效地使用资金，加速资金的周转，减少资金的占用。二者不可偏废。我们知道，

^① 《马克思恩格斯全集》第26卷Ⅱ，第625页。

资金是物资的货币表现，整个社会在一定时期内所拥有的在再生产过程中可以动用的物资是个一定的、有限的量。物资的有限性决定了资金的有限性。只有每个企业都能采取有效措施，加速资金周转，减少资金占用，国家才有可能用现有的资金扩大生产建设的规模，加速四个现代化的进程。节约地、有效地使用财力资源，对于我们这样一个人力资源丰富，财力资源相对不足的国家来说，意义就更为重大。实践表明，生产消耗的大小又与资金占用的多少直接相关，二者之间通常是成反比的，即在一般情况下，技术装备程度高的企业，资金占用多，但其生产消耗小，成本低，利润大；技术装备程度低的企业，资金占用少，但其生产消耗大，成本高，利润小。我国人口多，底子薄，技术装备程度高低不同的企业，在今后相当长一段时间内还会长期存在。所以，加强经济核算既要重视降低生产消耗，又要强调减少资金占用，否则就有可能在企业经营成果的评价上发生偏差，只看到某些技术上先进的大型企业生产消耗小的有利一面，看不到它们资金占用量大的不利一面。因此，经济核算的基本要求是：在合理占用社会的人力、物力、财力资源的条件下，以最小的劳动消耗，取得最佳的经济效果。

二、工业企业为什么要实行经济核算

列宁在《十月革命四周年》一文中，总结了苏联建国初期的经验。十月革命胜利之后，这个世界上第一个劳动人民掌握政权的国家，由于缺乏建设社会主义的实践经验，当时，曾经试图依靠人们的政治热情去实现伟大的经济任务，用无产阶级国家的法令，在一个小农国家里按照共产主义原则来调整产品的生产和分配。实践证明这是行不通的。

列宁从中吸取了宝贵的教训，深刻地指出，要建设社会主义，并且把千百万人引向共产主义，“不是直接依靠热情，而是借助于伟大革命所产生的热情，依靠个人兴趣、依靠从个人利益上的关心、依靠经济核算……。现实生活这样告诉我们。革命发展的客观进程这样告诉我们。”^①这里，革命导师对经济核算在建设社会主义并把人民群众引向共产主义这个伟大事业中的重要意义作了高度的评价。

工业企业为什么要实行经济核算呢？

第一是为了积累资金。工业企业实行经济核算，实质上就是列宁所说的要按照商业原则办事，也就是说要把经济效益放在企业经济活动的首要地位。把企业建立在经济核算制的基础上，正是为了要它们对自己的经营成果完全负责，使每个企业不但不亏损而且能够盈利，为国家积累资金。积累是扩大再生产的源泉。我们要实现四个现代化，在现代科学技术的基础上改造整个国民经济，需要大量的资金。这些资金从哪里来呢？我们是个社会主义大国，一不能把立足点放在依靠外援上，二不能掠夺其他国家，只能靠内部积累。社会主义生产的不是为了追求利润，但盈利却是进一步扩大生产和提高人民物质文化生活水平的重要的资金来源。因此，实行经济核算，扭转亏损，增加盈利，是所有工业企业的一项光荣任务。

第二是为了贯彻节约制度。我国是个经济上落后的穷国，要使我国富强起来，需要全国人民同心同德，艰苦奋斗，严格地贯彻节约制度，执行勤俭建国的方针。斯大林同志说得好：我们既然是靠自己积累的资金过活，我们在花费所积累的资金方面就应该特别节省和审慎，努力做到使每个

^① 《列宁选集》第4卷，人民出版社1972年版，第572页。

戈比都用得合理，把每个戈比用到某一时期所绝对必需发展的事业上去。社会主义制度消除了造成人力物力严重浪费的资本主义矛盾，为物化劳动和活劳动的节约提供了广泛的可能性。实行经济核算有助于把这种可能变为现实。这是因为，在价格一定的条件下，成本的高低和利润的大小成反比，即成本越高，利润越小；成本越低，利润越大。企业要增加盈利，就要精打细算，节约生产费用，消除损失浪费，降低产品成本。

第三是为了教育干部。许多企业不讲经营，管理混乱，是当前一项亟待解决的问题。列宁说过：“如果我们建立了实行经济核算制的托拉斯和企业，但不会用精打细算的商人的方法充分地保证我们的利益，那我们便是道道地地的大傻瓜。”^①管好社会主义企业需要一大批懂技术、会管理、又红又专的经济工作干部。这些人才从哪里来呢？通过学校培养当然是一个方面，我们国家已经把教育列为发展国民经济的战略重点之一，根据国家财力的可能，正在逐步增加开发智力的投资，但是更多的人毕竟还是要在实践中锻炼成长。经济核算是所大大学校，它教育我们的干部认真地研究国家建设和人民生活的需要，合理地组织生产，制造出大量适销对路，价廉物美的产品；它教育我们的干部精确地计算生产消耗和生产成果，不断地改进生产方法，提高产品质量，发掘和动员企业在增产节约方面的潜力；它教育我们的干部正确地处理国家、企业和职工三者之间的关系，调动各方面的积极性，学会按客观经济规律的要求办事。党的十一届三中全会以来，大批经济工作干部在经济核算这所实践的大学校中迅速成长，已经成为和正在成为办社会主义企业的内行。

^① 《列宁全集》第35卷，第549页。

三、社会主义制度下经济核算的作用

物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础。所以，马克思主义者历来认为人类的生产活动是最基本的实践活动，是决定其他一切活动的东西。

在任何社会制度下，人们从事物质资料的生产就要耗费一定的社会劳动，因而都有一个劳动耗费多少与生产成果大小的核算和比较的问题。为了扩大生产成果，节约劳动消耗，就要搞经济核算。因此，广义地说在一切社会制度下经济核算都是存在的，只不过是在不同社会制度下它体现着不同的生产关系而已。马克思指出：“在一切社会状态下，人们对生产生活资料所耗费的劳动时间必然是关心的，虽然在不同的发展阶段上关心的程度不同。”^①简而言之，经济核算是在社会生产发展到了一定阶段，基于社会经济生活的实际需要而产生的；随着生产的发展和社会的进步，经济核算也更加重要。与此同时，它所采用的方法和技术也日益发展和完善起来。经济核算不仅仅是计算和比较再生产过程中的消耗和成果的工具，而且还是一种为经济基础服务，并促进其巩固和发展的积极力量。

社会主义工业企业是建立在生产资料公有制基础上的社会化程度很高的大生产，经济核算的重要性十分突出。它可以发挥其反映、监督和促进企业经济活动的积极作用。

所谓反映，主要是通过记帐、算帐，记录企业人力、物力、财力的来源和运用情况，核算经济活动的过程和结果，为搞好经营管理提供可靠的数据。

所谓监督，主要是监督企业在经济活动中贯彻国家的制

^① 《马克思恩格斯全集》第23卷，第88页。

度和法令，认真执行计划和经济合同，遵守财经纪律，堵塞漏洞，防止损失浪费，保证企业的经济业务不仅要在制度上合法，而且要在经济上合理。

所谓促进，主要是运用经济分析的方法，总结正反两方面的经验，查明经营管理中存在的矛盾和问题，以便进一步挖掘增产节约的潜力，搞好企业各方面的工作。

总之，经济核算是通过对经济活动的如实反映和严格监督，来促进生产发展和改善经营管理，达到提高经济效益的目的。

我们认为，要正确评价经济核算的作用，必须注意把握住两个基本观点：第一，要有发展变化的观点。随着生产的发展和社会的进步，经济核算的重要性不断提高，它所发挥的作用也必然会发生相应的变化，而不会一成不变。第二，要有实事求是的观点。即对经济核算作用的估计，要从实际出发，要恰如其分。

现在，我国的经济管理体制正处在改革的过程中。根据党中央制定的对外开放、对内搞活经济的方针，在坚持计划经济为主的前提下，还要充分重视市场机制，经济核算发挥作用的天地必然会更加广阔。根据这种社会经济背景，不少人提出经济核算可以在提供经济信息、监督经济活动、预测经济前景、核算经济效果、分析经济情况以及参与经济决策等许多方面发挥积极作用。这种观点是有根据的，也是值得重视的。

四、我国经济核算制的建立、演变和现状

建国以来，经济核算制的建立和发展，充满着曲折、反复和斗争，经过了三起两落，形成了一个“笔架形”。几个

主要阶段大致是：

1949—1957年是建立和发展阶段。在恢复国民经济和执行第一个五年计划期间，我国的经济核算制逐步建立并获得了很大发展。我们继承了老解放区公营企业中实行经济核算制的一些经验，而更主要的是引进了当时苏联的一套做法。

国务院在《关于一九五一年国营工业生产建设的决定》中明确指出，加强工业的经营管理，实行经济核算制是管理人民企业的基本原则。此后，在全国范围内开展清理资产和核定资金的工作；规定企业要独立计算盈亏，按期上缴税款和利润；企业要在人民银行开设独立帐户，通过银行进行划拨结算，取消商业信用，服从人民银行的货币管理；建立企业奖励基金。在这段时间内，计划、统计、财务、成本等制度都先后建立起来，工业企业实行了统一会计科目和会计报表，在全国范围内建立了国营企业的决算报告制度，等等。这些工作对于经济核算制的建立和发展，都曾发挥了积极作用。

现在看来，我们在老解放区的经验是很不完备的，虽然当时毛泽东同志有许多关于建立经济核算制的论述，有些至今仍有重要的指导意义，但是限于战争环境，公营企业的经济核算制并没有真正健全起来。我们从这些经验中，一方面继承了艰苦奋斗，勤俭办企业的优良传统，同时也沿袭了不讲究严格经济核算和忽视经济效果的供给制思想。学习苏联的做法，也存在着全盘照搬的毛病，甚至把他们的缺点也移植了过来。不过，总的说来，这段时间经济核算制的建立和发展是比较顺利的，并得到了较大的提高，基本上适应了当时经济管理的需要，促进了建设事业的发展。

1958—1960年是倒退阶段。1958年开始的主观主义的高指标，瞎指挥，搞“一平二调”，刮“共产风”等，再加上