

GONGYEQIYENEIBUJINGJIHE SUAN

工业企业核算 内部经济

滑永宽

甘肃人民出版社

工业企业内部经济核算

滑 永 宽

甘 肃 人 民 出 版 社

责任编辑：张旭东

封面设计：马红 姜建华

工业企业内部经济核算

滑永宽

甘肃人民出版社出版

(兰州第一新村51号)

甘肃省新华书店发行 兰州八一印刷厂印刷

开本787×1092毫米1/32 印张11 插页2 字数228,000

1985年6月第1版

1985年6月第1次印刷

印数：1—14,140

书号：4096·56 定价：1.40元

编 者 的 话

经济核算是管理社会主义经济的一项重要原则，是社会主义经济发展的客观要求。财政部于一九八一年六月所颁发的《国营工交企业实行经济核算工作试行办法》，为我国工业企业实行经济核算指明了方向，提出了经济核算的基本原则和要求。目前，全国各地正在贯彻执行中。要做好工业企业的经济核算，首先必须做好企业内部的经济核算。为此，我们编写了《工业企业内部经济核算》一书，着重介绍企业内部经济核算的内容、原则和方法，以及实行经济核算后，成本计算的改革和经济预测、经济效益指标的核算等。可供工业企业经济核算人员参考，亦可供广大群众学习经济核算业务知识。

由于作者水平有限，错误之处，请批评指正。

作 者

一九八三年三月

目 录

第一章 加强经济核算的重要意义	(1)
一、经济核算是社会主义经济发展的客观要求...	(1)
(一) 经济核算的概念.....	(1)
(二) 经济核算是管理社会主义经济的一项重 要原则.....	(8)
二、进行经济核算必须实行严格的经济核算制...	(15)
(一) 工业企业的经济责任.....	(17)
(二) 工业企业的经济权利.....	(18)
(三) 工业企业的经济利益.....	(18)
(四) 经济核算制的核心是经济责任制.....	(19)
第二章 如何搞好工业企业的经济核算	(25)
一、工业企业经济核算的内容.....	(25)
(一) 建立完整的计划体系.....	(25)
(二) 生产成果的核算.....	(28)
(三) 生产耗费的核算.....	(29)
(四) 生产资金的核算.....	(33)
(五) 经营成果的核算.....	(36)
二、工业企业经济核算的基本原则.....	(37)
(一) 服从国家计划的原则.....	(37)
(二) 坚持提高经济效益, 加强经济核算制的 原则.....	(38)
(三) 坚持正确处理国家、企业、个人三者之	

间的经济关系的原则·····	(40)
(四) 坚持领导、专业人员和群众相结合 的原则·····	(41)
三、工业企业经济核算的方法·····	(42)
(一) 业务核算·····	(42)
(二) 统计核算·····	(42)
(三) 会计核算·····	(44)
(四) 经济活动分析·····	(47)
四、工业企业经济核算的外部条件·····	(47)
(一) 企业应有相应独立的资金·····	(48)
(二) 实行独立经营、独立核算、自负盈亏·····	(49)
(三) 企业与企业之间实行等价交换·····	(50)
(四) 等价交换必须采用的经济合同制·····	(51)
第三章 如何搞好工业企业内部经济核算 ·····	(59)
一、工业企业内部经济核算的意义和特点·····	(59)
(一) 工业企业内部经济核算的意义·····	(59)
(二) 工业企业内部经济核算的特点·····	(61)
二、必须做好工业企业内部经济核算的各项基础 工作·····	(64)
(一) 清理财产, 摸清家底, 核定资金·····	(64)
(二) 认真制订定额, 健全定额管理制度·····	(66)
(三) 切实做好物资的计量验收工作·····	(71)
(四) 建立和健全原始记录·····	(73)
(五) 合理制定厂内价格·····	(76)
(六) 加强企业内部经济核算的组织领导·····	(82)
第四章 工业企业内部经济核算方法 ·····	(86)

一、分解指标，层层落实经济责任	(86)
(一) 需要分解的指标项目	(86)
(二) 分解指标应注意的问题	(87)
(三) 分解指标的具体方法	(90)
二、工业企业内部各车间、部门之间的结算、转 帐方法	(93)
(一) 企业内部银行支票的结算转帐方法	(94)
(二) 企业内部货币 (本票) 的结算转帐方 法	(105)
(三) 企业内部转帐单的结算转帐方法	(114)
三、建立工业企业内部经济合同制	(121)
(一) 建立企业内部经济合同制的原则	(121)
(二) 企业内部经济合同的范围	(123)
(三) 企业内部经济合同的签订方法	(124)
(四) 企业内部签订经济合同的组织领导和仲 裁、监督	(125)
四、建立、健全工业企业内部物资供应和核算制 度	(125)
(一) 做好材料物资供应的意义和材料分类	(125)
(二) 企业内部材料物资供应的一级管理	(129)
(三) 企业内部材料物资供应的核算方法	(131)
(四) 企业内部各车间、部门材料物资需要量 的核算	(134)
五、建立、健全工业企业内部物质奖励制度	(138)
(一) 实行物质奖励制度的必要性和奖金制度 的特点	(138)

(二) 企业内部物质奖励的形式和基本原则…	(140)
(三) 企业内部的计奖方法……………	(143)
第五章 工业企业内部产品成本核算……………	(151)
一、工业企业内部产品成本核算概论……………	(151)
(一) 企业内部产品成本核算的意义和作用…	(151)
(二) 实行企业内部经济核算, 产品成本必须 归口管理……………	(155)
二、逐步结转分步法的基本原理和成本差额的结 转……………	(159)
(一) 逐步结转分步法的基本原理……………	(159)
(二) 逐步结转分步法成本差额的计算方法…	(159)
(三) 逐步结转分步法采用内部价格计算成本 的实例……………	(162)
三、平行结转分步法的基本原理和差额结转…………	(163)
(一) 平行结转分步法的基本原理……………	(163)
(二) 平行结转分步法的计算方法……………	(163)
(三) 平行结转定额差异法的计算方法…………	(173)
(四) 平行集中结转分步法的计算方法…………	(174)
四、成本计算的定额法……………	(183)
(一) 定额成本计算法的特点……………	(183)
(二) 定额成本计算的一般程序……………	(184)
(三) 定额成本计算法实例……………	(192)
五、直接成本计算法……………	(192)
(一) 直接成本计算法的特点……………	(192)
(二) 变动成本与固定成本的划分……………	(193)
(三) 半变动成本(混合成本)的分解方法…	(195)

(四) 直接成本的计算方法.....	(199)
六、产品成本的控制.....	(204)
(一) 产品成本控制的原则.....	(204)
(二) 编制成本计划, 制订成本控制标准, 统一成本指标考核办法.....	(206)
(三) 产品成本控制的方法.....	(211)
第六章 工业企业内部的经济预测.....	(225)
一、经济预测的意义.....	(225)
(一) 经济预测的作用.....	(225)
(二) 经济预测的基本要求和程序.....	(227)
二、生产进度预测.....	(229)
(一) 按生产的实物量进行预测.....	(229)
(二) 按生产工时进行预测.....	(231)
(三) 按生产日数进行预测.....	(232)
三、成本预测.....	(234)
(一) 成本降低指标的预测.....	(235)
(二) 成本的回归预测.....	(238)
(三) 分批投产的成本预测.....	(243)
四、利润预测.....	(243)
(一) 保本点预测.....	(244)
(二) 目标利润的预测.....	(250)
(三) 根据目标利润预测售价.....	(251)
五、销售预测.....	(252)
(一) 平均增减趋势预测.....	(253)
(二) 移动平均趋势预测.....	(254)
(三) 指数修匀趋势预测.....	(257)

(四) 线性趋势预测·····	(259)
第七章 工业企业经济效益指标的核算·····	(262)
一、经济效益的概念及经济效益指标核算的意 义·····	(262)
(一) 经济效益的概念·····	(262)
(二) 核算经济效益指标的重要意义·····	(264)
二、生产成果经济效益指标的核算·····	(267)
(一) 工业总产值指标的核算·····	(267)
(二) 产品产量指标的核算·····	(270)
(三) 产品品种指标的核算·····	(272)
(四) 产品质量指标的核算·····	(274)
三、生产耗费经济效益指标的核算·····	(278)
(一) 原材料消耗指标的核算·····	(279)
(二) 燃料、动力消耗指标的核算·····	(282)
(三) 活劳动消耗指标的核算·····	(283)
四、资金运用经济效益指标的核算·····	(286)
(一) 流动资金运用指标的核算·····	(287)
(二) 固定资金运用指标的核算·····	(290)
五、经营成果经济效益指标的核算·····	(293)
(一) 成本指标的核算·····	(293)
(二) 利润指标的核算·····	(299)
六、工业企业内部经济效益指标的核算·····	(308)
附录一：国营工交企业经济核算工作试行 办法·····	(315)
附录二：十六项主要经济效果指算的计算 方法·····	(332)

第一章 加强经济核算的重要意义

一、经济核算是社会主义经济发展的客观要求

(一) 经济核算的概念

人类要生存，社会要发展，就必须从事物质资料的生产。这是人类社会存在和发展的基础。所以马克思说：“在一切社会状态内，生产生活资料所费的劳动时间，都是人们所关心的事，虽然关心的程度在不同发展阶段是不一致的”。^① 如何以最小限度的劳动消耗和劳动占用取得最大的劳动成果，这是人们在生产活动中所要考虑的首要问题。为了取得最大限度的经济效益，人们总是想利用尽可能少的生产资料和生产消耗，获得尽可能多尽可能好的生产成果。这就必须运用经济核算。经济核算就是由此而产生，并随着生产的发展而发展。

最初的经济核算活动早在原始社会就已产生。例如当人们集体种田时，就要盘算用种子多少，将来能收获多少粮食，等等。不过那时的核算十分简单，通常是在头脑里盘算，是人类生产职能的附带部分。随着生产的发展，特别是

^①马克思：《资本论》第一卷，人民出版社1965年版，第47页。

出现了社会分工，有了商品生产，经济核算才逐渐从生产职能中分离出来，成为相对独立的管理经济的工具。我国从周代开始就有了会计这一名词。当时的会计，既是一项工作，又是一项职称，几乎包括现在所说的财政、税务、统计、审计等各项经济业务。会计这一概念，可以说就是现在所说的经济核算。一直到十八世纪中叶，工业革命开始后，会计、统计、财务、审计和经济活动分析等，才先后相继形成了各自独立的学科。

经济活动总是在一定的生产关系中进行的，经济核算必然要适应生产关系的需要，由于生产关系不同，经济核算的服务对象和核算原则，也必然有所区别。就是同一社会生产关系下的经济核算原则，也不是长久不变的。我国现阶段的经济核算，是经济核算关系、经济核算制和经济核算工作的总称。凡是与提高生产经营的经济效益有关的经济活动，都可称为经济核算。随着生产和经济的发展，社会分工日益复杂细密，如何处理好各方面的经济关系，愈益被人们所重视，经济核算制这一管理社会主义企业的根本制度，也可能分离为一门独立的学科。

经济核算关系，是生产资料公有制的社会主义社会的一种特殊的经济关系，它既不同于私有制个体之间的买卖关系，也不同于公有制内部的无偿调拨关系，而是生产资料公有制的社会主义社会内部确定各个经济单位生产经营的经济效益和明确经济责任所产生的经济关系。这种经济关系的作用，在于使国家、企业和劳动者个人的物质利益正确地结合起来，使企业在国家计划指导下，成为相对独立的生产经营单位，利用责、权、利相结合的作用，推动企业和劳动者个

人自觉地改善经营管理。所以，经济核算关系是生产资料公有制的一种具体形式，是社会主义生产关系的重要组成部分。正确地认识和运用这种关系，就能推动生产力的迅速发展；违反这种关系的客观要求，就会阻碍生产力的发展。

经济核算制，是根据经济核算的客观要求，建立起来的有计划管理社会主义国营企业的一种体制。体现国家和企业、集中领导与相对独立经营相结合的关系。实行经济核算制的企业，在国家计划的统一指导下，具有相对独立的经营权。企业按照其生产经营的需要，从国家财政或银行获得固定资金和流动资金；按照国家下达的任务和市场需要，编制本企业的生产计划，组织生产，实行计划管理；遵照国家的政策、法令，直接同其他单位签订经济合同，进行产品销售和材料采购等业务活动；企业及其职工对国家投入的财产物资和资金是有偿使用；对其生产经营的经济效益承担经济责任；独立核算，自亏盈亏，职工实际收入决定于企业盈利多少；遵照国家制度、规定，以企业的收入抵偿其支出，并按照规定缴纳税金和计提各项专用基金。从而充分发挥企业生产经营的主动性和积极性，不断改善经营管理，扩大社会主义积累。

经济核算工作，是企业和经济单位根据经济核算制的要求，为提高生产经营的经济效益而进行的记录、计算、分析、预测、控制及与其有关的组织工作等。

我国的经济核算是组织社会主义企业生产管理的一种经济方法。企业的经济核算主要是利用价值形式，运用会计核算、统计核算、业务核算和经济活动分析等方法，对生产经营活动中的生产耗费和生产成果等，进行全面的记录、计

算、分析、预测，并按照经济责任、经济权利、经济利益相结合的原则，处理经济关系，建立经济制度。

实行经济核算是由节约劳动时间规律决定的。马克思说过：“在直接的物质生产领域中，某物品是否应当生产的问题即物品的价值问题的解决，本质上取决于生产物品所需要的劳动时间。因为社会是否有时间来实现真正人类的发展，就是以这种时间的多寡为转移的。”^① 社会在一定时间内所能够付出的劳动时间，必须是有限度的，为了最大限度地满足人类发展的物质文化的各种需要，就必须经济合理地使用劳动时间，讲求社会劳动的经济效益。所以说，实行经济核算，就是要讲求经济效益。

经济核算的基本特征有二：

(1) 对生产经营活动进行记录、计算、预测、考核，以最小限度的劳动消耗和劳动占用^② 直接或间接地取得最大限度的劳动成果，是人与物关系的一个方面，属于生产力范畴，主要表现在“量”的方面。就是运用价值指标，对企业的经济活动进行全面、系统的记录、计算、预测、考核，为生产经营活动提供信息数据，为正确处理经济关系提供必要的数量界限；为掌握和控制各项经济核算指标的完成程度提供资料，并以收抵支，核算生产经营成果。经济核算必须通过一定的数值表现出来。如判定经济效益的大小，必须以劳动时

^① 马克思《神圣家族》。《马克思恩格斯全集》第2卷，第62页。

^② 劳动消耗和劳动占用既有联系又有区别。劳动消耗是指物化劳动消耗和活劳动消耗；劳动占用是指在一定生产期内生产产品或提供劳务时所实际占用的全部物化劳动。但劳动消耗、劳动占用终归都是消耗。

间,即社会平均必要劳动量为标准。如果生产的产品或劳务超过社会平均必要劳动量就说明没有经济效益;如果生产的产品或劳务低于社会平均必要劳动量就说明有经济效益,低的越多说明经济效益越大。使用价值是社会物质财富的自身,价值是社会物质财富的代表,进行经济核算,不论采用使用价值或价值形态,同样都必须以一定的数量表现出来。核算使用价值可以用实物量计算,但不同的使用价值无法比较和相加减,因而以价值形态的货币量进行核算是一个重要方面。价值形态是抽象的一般社会平均必要劳动的结晶,是已经舍象了一切具体形态和具体特性的形式。所以,从价值形态上看,任何物品已经没有质的不同,而只有量的差异。它可以在全社会范围综合表达和计算经济效益,但它只是近似值,不够准确。总之,在进行经济核算考核经济效益大小的实践中,不论采用价值形态或使用价值,都必须通过一定的“量”来表示。主要是借助价值、资金、成本、价格、利润等一定量的指标,来确定一个企业生产经营的好坏。因为客观的事物总是定性和定量的统一,特别是在经济领域里,质的关系总是通过量的关系表现出来的。

(2) 经济核算的第二个基本特征,是各经济核算单位之间以及核算单位与职工之间的经济关系,即以企业为中心的企业与国家、企业与企业、企业与职工之间的经济关系。它属于生产关系范畴,是人与人生产关系的一个方面,在经济核算中,它属于“质”的方面。其中国家与企业的关系是核心,因为占有生产资料所有权的国家,并不直接使用生产资料;占有生产资料使用权的企业,却不具有生产资料的所有权。所以,国家只能实行统一领导和统一计划;企业

也只能保持相对独立的经营。这是社会主义社会在生产资料公有制条件下，国家和企业结成的经济关系。企业与企业之间的相互关系是分工协作关系，相互提供的产品和劳务，必须实行等价交换。这是社会主义社会还存在着商品生产的条件下，企业与企业相互协作必然的经济关系。企业与职工的关系主要体现在生产与分配活动中，劳动者既是生产资料的主人，又是生产资料的使用、支配者，所以，企业与职工的关系是一种根本不存在剥削被剥削、压迫被压迫、统治被统治的新型的平等、互助、合作关系。职工尽可能向企业（社会）提供自己的劳动量，企业按劳动者各自提供的劳动量进行产品价值的一定比例的分配。这是社会主义社会企业与职工之间，必须实行的“各尽所能，按劳分配”的经济关系。

上述经济核算的基本特征的两个方面是不可分割的，要不断地以最小限度的劳动消耗和劳动占用取得最大限度的劳动成果，就必须要有与之相适应的统一核算与独立核算最优结合的经济核算关系。从上述经济核算的两个基本特征中，使我们进一步认识到经济核算是社会主义经济发展的客观要求。虽然资本主义社会也讲经济核算，也有股份公司之类的独立核算组织，但其生产资料是私有制，其生产经营的根本目的是为了榨取最大限度的剩余价值，决定其社会生产发展的一切主要方面，是剩余价值规律。剩余价值规律迫使每个资本家认真进行经济核算，加强剥削，以攫取最大限度的利润，在激烈的竞争中求生存、求发展。迫使落后的、浪费活劳动和物化劳动的企业，归于淘汰。我们社会主义社会的生产资料是公有制，生产经营的根本目的是为了不断采用先进技术，增加产品产量，提高产品质量，在生产发展的基础

上，不断改善人们的物质生活和文化生活。在社会主义社会虽然也存在着商品生产和货币交换以及必然要运用的价值规律，但和资本主义社会有本质的不同，决不能让价值规律象在资本主义生产的状态下那样自发地起作用。而是从“必然王国”进入到“自由王国”，有计划地自觉地依照价值规律的要求，运用价值规律更好的为促进社会主义生产的发展服务。马克思说过：“在资本主义生产方式消灭以后，但社会生产依然存在的情况下，价值决定仍会在下述意义上起支配作用：劳动时间的调节和社会劳动在各类不同生产之间的支配。”^①

由于社会主义社会的生产资料是公有制，生产的目的是不断满足人们日益增长的物质和文化的需要，所以，社会主义社会对企业的管理，既不能采用共产主义社会的供给制，更不能采用资本主义社会的剥削制，唯一的管理方法就是采用适合社会主义社会特点和我国具体情况的经济核算制。

我国长期以来，对于在生产资料公有制基础上的社会主义企业，如何进行管理和处理国家与企业以及企业与企业、企业与职工之间的经济关系上，存在着不正确的认识。似乎一大二公，管理权都集中，才是社会主义企业；好象每个企业只有作为国民经济大机器上的一个被动的附属件，才适应生产力的发展；认为有计划（按比例）发展规律和价值规律等，只能互相排斥不能共同发生作用。在这一认识的指导下，国家与企业之间主要是行政隶属关系，不是经济关系。

^①马克思：《资本论》。《马克思恩格斯全集》，人民出版社1974年版，第25卷，第963页。