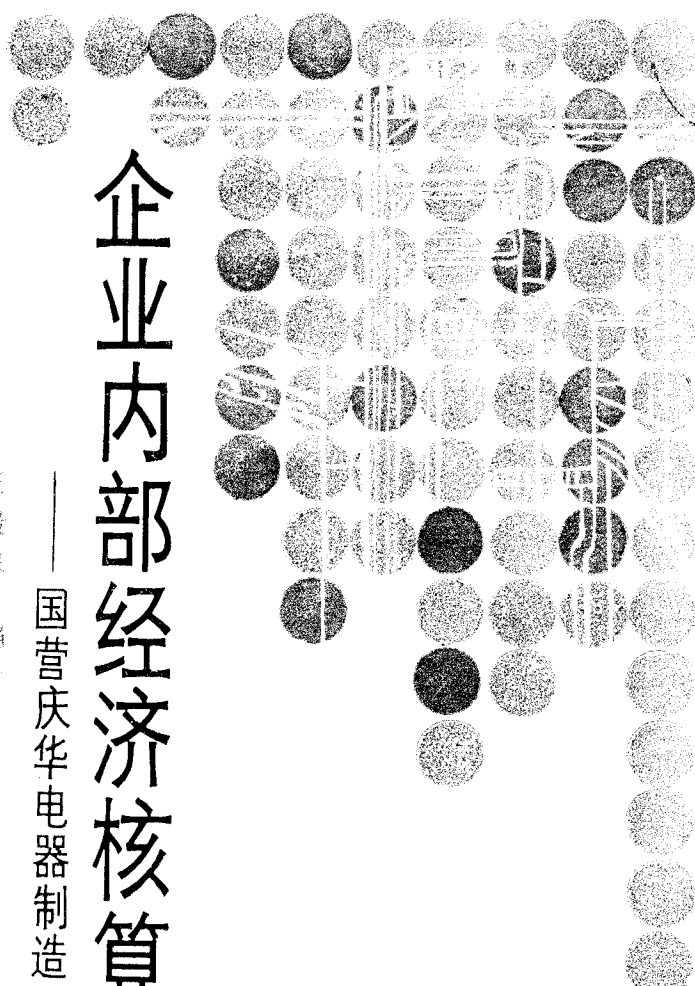




企业内部经济核算制

——国营庆华电器制造厂的实践

王贵泉 编著

陕西人民出版社

企业内部经济核算制

——国营庆华电器制造厂的实践

王贵泉 编著

陕西人民出版社出版

(西安北大街131号)

陕西省新华书店发行 临潼文华印刷厂印刷

787×1092毫米 1/32开本 16.25印张 17插页268千字

1986年2月第1版 1986年2月第1次印刷

印数: 1—14,000

统一书号: 4094·102 定价: 3.10元

编写说明

为了适应社会主义现代化建设的需要和经济体制改革的要求，搞活企业，提高经济效益，克服企业内部存在的“吃大锅饭”弊病，实现企业管理的现代化，本人编写了这本《企业内部经济核算制》。

本书根据一九八五年九月十一日国务院批准国家经委、国家体改委《关于增强大中型国营工业企业活力若干问题的暂行规定》的精神，结合我厂四年来的实践，对实行企业内部经济核算制的各种主要规章制度，以及车间生产技术、财务计划的编制，会计制度，成本核算规程，车间成本、工厂成本的计算方法，内部会计报表格式和编制方法，车间内部利润指标的考核与调整，内部利润分成的计算，车间分析指标的计算和主要帐表格式等进行了比较全面的介绍。

本书可供工矿企业各级干部，特别是厂部和车间的计划、统计、会计人员学习参考；也可作为大、中专财经院校学生的参考读物。

本书曾于一九八四年六月内部印发，这次在作了重要补充和修改后，交陕西人民出版社正式出版。

本书在编写中得到兵器工业部、中国工商银行西安市分行营业部等单位的热情支持，庆华电器制造厂的邹良弼、何盛涛、蒋敬德、刘义刚等同志参加了一些管理方法的研讨，在此一并致谢。

由于自己理论水平有限，加之时间仓促，书中缺点、错误在所难免，敬请读者批评指正。

编 者

一九八五年十二月

目 录

第一章 厂内经济核算制概论

一、经济核算.....	(1)
二、经济核算制.....	(2)
三、厂内经济核算制.....	(4)

第二章 厂内经济核算管理制度

一、厂内经济核算暂行办法.....	(11)
(一) 总则.....	(11)
(二) 经济责任.....	(11)
(三) 经营自主权.....	(13)
(四) 经济利益.....	(14)
(五) 厂内经济核算的基本做法.....	(15)
二、厂内银行管理办法.....	(23)
(一) 厂内银行的职能.....	(23)
(二) 厂内结算方法.....	(23)
(三) 核定流动资金定额.....	(29)
(四) 资金有偿占用.....	(29)
(五) 超定额贷款.....	(29)
(六) 厂内银行支票的使用原则.....	(29)
(七) 厂内动能的结算.....	(30)

(八) 核算单位的现金管理.....	(30)
(九) 签发“厂内空白支票”的规定.....	(30)
(十) 厂内银行对帐方法.....	(32)
(十一) 厂内银行结算纪律.....	(32)
(十二) 厂内银行信贷办法.....	(35)
三、流动资金定额核定办法.....	(43)
(一) 储备资金定额的核定.....	(43)
(二) 生产资金定额的核定.....	(44)
(三) 成品资金定额的核定.....	(45)
(四) 流动资金的管理.....	(46)
四、专用基金管理办法.....	(46)
(一) 固定资产更新改造资金.....	(47)
(二) 大修理基金.....	(48)
(三) 科技三项费用.....	(50)
(四) 福利基金.....	(50)
(五) 企业基金.....	(51)
(六) 专用基金的预算、结算和控制.....	(52)
五、车间经济核算办法.....	(53)
(一) 总则.....	(53)
(二) 车间的人员配备和职责.....	(54)
(三) 核算的内容和要求.....	(55)
六、管理部门费用结算和指标考核办法.....	(56)
(一) 总则.....	(56)
(二) 管理费用的结算.....	(57)
(三) 管理费用指标的考核.....	(60)
七、厂内价格管理办法.....	(61)

(一) 厂内使用的价格种类·····	(61)
(二) 厂内价格的制订原则·····	(62)
(三) 价格目录的制订及其管理·····	(63)
(四) 价格管理人员的责权·····	(64)
八、厂内预算制度·····	(64)
(一) 厂内预算的内容·····	(65)
(二) 厂内预算编制的依据·····	(65)
(三) 厂内预算的取费标准·····	(66)
(四) 厂内预算的业务分工·····	(67)
(五) 厂内预算机构及传递程序·····	(69)
(六) 厂内预算管理人员的责权·····	(70)
九、厂内经济责任仲裁法·····	(70)
十、固定资产管理办法·····	(75)
(一) 固定资产的划分标准·····	(75)
(二) 固定资产的分类·····	(76)
(三) 固定资产的报废·····	(77)
(四) 固定资产的折旧·····	(78)
(五) 固定资产的管理·····	(78)
十一、财产分管目录·····	(80)
(一) 机动科分管目录·····	(80)
(二) 供应科分管目录·····	(83)
(三) 工具科分管目录·····	(86)
(四) 运输科分管目录·····	(87)
(五) 行政科分管目录·····	(88)
(六) 房产科分管目录·····	(88)
(七) 工程科分管目录·····	(89)

(八) 总调度室分管目录.....	(89)
(九) 试验站分管目录.....	(89)
(十) 消防队分管目录.....	(89)
(十一) 职工医院分管目录.....	(89)
(十二) 食堂科分管目录.....	(89)
十二、固定资产租赁办法.....	(90)
十三、关于颁发厂内统一计划价格的有关规定.....	(91)

第三章 会计制度

一、新增设会计科目的使用说明.....	(94)
二、全厂会计科目名称及编号.....	(100)
三、材料、工具、备件物资部门会计科目名称表.....	(107)
四、文具、家俱用品库会计科目名称表.....	(108)
五、半成品库会计科目名称表.....	(109)
六、成品库会计科目名称表.....	(110)
七、车间会计科目名称表.....	(111)
八、企业财务部门会计科目名称表.....	(112)
九、主要会计事项分录举例.....	(114)
十、车间、部门的结算.....	(178)
(一) 基本生产车间的结算.....	(178)
(二) 辅助部门的结算.....	(179)
十一、主要帐簿和帐务处理程序.....	(192)
(一) 主要帐簿及其记帐方法.....	(192)
(二) 帐务处理程序.....	(201)
十二、厂内会计报表.....	(204)
(一) 厂内会计报表编制的意义和要求.....	(204)
(二) 厂内会计报表及其编制方法.....	(205)

第四章 成本核算规程

一、总则	(236)
二、生产费用要素和产品成本项目	(239)
(一) 生产费用要素	(239)
(二) 产品成本项目	(240)
(三) 车间经费	(242)
(四) 企业管理费	(243)
三、生产费用的汇集与分配	(246)
(一) 生产费用的汇集	(246)
(二) 生产费用的分配	(246)
四、车间成本的计算方法	(248)
(一) 商品产品成本的计算方法	(248)
(二) 专项工程成本的计算方法	(251)
(三) 劳务成本的计算方法	(252)
五、工厂成本的计算方法	(252)
(一) 产品成本差异的调整方法	(252)
(二) 材料价格差异的调整方法	(253)
(三) 劳务成本差异的调整方法	(255)
(四) 企业管理费的分配	(257)
六、产品成本计算实例	(257)
(一) 自制半成品平衡表的编制	(258)
(二) 产品成本计算表的编制	(269)
(三) 自制半成品耗用还原计算表的编制	(271)
(四) 产成品成本计算表的编制	(273)

第五章 经济分析

一、经济分析的内容.....	(275)
二、车间经济分析指标及其考核.....	(276)
(一) 产品产量.....	(276)
(二) 生产均衡率.....	(276)
(三) 产品质量.....	(276)
(四) 产品品种.....	(277)
(五) 劳动指标.....	(277)
(六) 物耗指标.....	(278)
(七) 成本指标.....	(278)
(八) 流动资金指标.....	(280)
(九) 内部利润指标.....	(280)

第六章 财务指标的分解

一、车间产品成本计划.....	(282)
(一) 车间编制产品成本计划的作用.....	(282)
(二) 车间编制产品成本计划的基本原则.....	(282)
(三) 车间编制成本计划的内容.....	(283)
二、车间财务收支计划.....	(293)
(一) 车间编制财务收支计划的作用.....	(293)
(二) 车间财务收支计划的内容.....	(293)

第七章 物质奖励

一、车间内部利润指标的考核.....	(303)
二、核算车间内部利润分成的计算.....	(308)

三、非核算单位分成奖的计算.....(312)

√

7

第一章 厂内经济核算制概论

社会主义全民所有制企业实行责、权、利相结合的经济责任制，为企业搞好生产经营活动提供了标准和内在动力，这对于推动社会主义生产健康发展具有重大意义。企业为了有效地推行经济责任制，以最少的劳动耗费取得最大的经济收益，还必须实行严格的经济核算制，加强经济活动分析和经营管理。

一、经济核算

经济核算是指通过记录、计算和经济对比的活动，对生产经营活动中的劳动耗费和劳动成果进行全面考核、分析和监督。实行经济核算的目的，就是要精打细算，尽可能地降低劳动耗费，提高经济效益。这是社会生产发展的普遍的要求。生产过程越是社会化，经济核算的重要性就越明显。马克思指出：“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。”（《马克思恩格斯全集》第24卷，第152页。）

经济核算的基本内容有二：第一是要核算企业生产消耗的经济效果。就是将生产所消耗的人力、物力和生产的劳动成果相对比，促使企业以收抵支取得盈利。企业盈利就是为社会主义增加了财富；反之，亏损就是浪费了社会财富。第二是要核算企业资金占用的经济效果。就是将企业占用国家

的资金量和企业的经营成果相对比，促使企业在尽量少占用国家资金的情况下，取得良好的经营成果。我们知道国家资金是建设社会主义的物质基础，充分有效的利用资金，是关系到国民经济各部门有计划按比例发展的大问题。如果现有企业合理组织供、产、销，加速资金周转，少花钱多办事，不花钱也办事，这样企业就可在生产规模不变的前提下，减少资金的占用量，为国家节约出一部分资金，用于国家重点建设项目，或扩大现有企业的生产规模作出贡献。

社会主义经济核算所体现的是以全民所有制企业为中心的企业同国家、企业同企业、企业同职工之间的经济关系，或经济核算关系。

二、经济核算制

经济核算制是社会主义国家根据经济核算的客观要求，用法令形式固定下来的对社会主义企业实行经营管理的一种管理制度和管理体制。它在经营管理方法上是作为供给制的对立物而产生的，以承认企业的独立经营地位为先决条件，是按照经济核算原则建立起来的一种管理社会主义企业的基本制度。所以，经济核算制是社会主义经济特有的经济范畴，是社会主义国家按照经济核算的要求，合理安排和解决企业的经济权限、经济责任和经济利益，合理解决和正确处理国家、企业和劳动者个人三个方面的经济关系，管理好社会主义企业的一项基本制度。它是社会主义社会特有的一种管理形式。

社会主义经济核算制的基本内容，归结起来，就是从责、

权、利三个方面处理好经济关系。所谓“责”就是企业要对自己生产经营的经济效益承担经济责任。这是企业实行经济核算制的中心内容和主要标志，是由生产资料公有制的性质所决定的。企业是社会主义国民经济的基本单位，又是一个营利性的经济组织，企业的基本任务是为社会提供物质产品或劳务，为国家创造利润，满足社会的需要，因而企业必须对国家和人民负责。经济核算制也可以说是一种经济责任制。企业的经济责任包括三个方面：第一，企业要对国家计划规定的生产经营任务的完成与否承担经济责任；第二，企业要对各种资金的使用效果承担经济责任；第三，企业要对生产经营的经济效益和产品质量承担经济责任。

所谓“权”，就是指凡实行经济核算制的企业，一定要有独立经营权，这是实行经济核算制的前提，也是企业承担经济责任，提高经济效益的必要条件。企业的独立经营权包括与企业生产经营条件相适应的一定的人、财、物、供、产、销等六个方面的自主权。没有这六个方面的一定的自主权，企业就不能很好地实行经济核算制。

所谓“利”，就是国家给予企业适当经济利益，使企业的生产经营的经济效益同企业和职工的经济利益结合起来，使企业和职工从经济利益上关心企业的生产经营的经济效果。经济利益，就是物质利益。物质利益原则是有利于调动企业和职工生产经营的经济效果的。经济核算中企业和职工的物质利益，一般包括：用于企业发展生产的生产发展基金；用于职工集体福利的福利基金；用于职工奖励的奖励基金。

经济核算和经济核算制，是既有内在联系又有区别的两

个概念。经济核算是属于经济基础的范畴；经济核算制是对社会主义企业的一种管理制度，属于上层建筑的范畴。经济核算是经济核算制的基础，经济核算制则是经济核算的反映。经济核算所要解决的问题是企业如何提高经济效益问题，而经济核算制则是一种管理体制、管理制度，它所解决的问题是如何正确处理国家、企业和职工三者之间的经济关系问题。社会主义全民所有制企业实行经济核算制，加强经营管理，努力提高盈利水平，看来似乎是一个单纯的经济问题，实质上却是一个关系社会主义建设进程、满足人民日益增长的物质文化需要程度的政治问题。社会主义建设需要大量资金，主要依靠社会主义社会的内部积累，而企业盈利中的上缴税利部分正是积累的主要来源。因此，企业经营状况的好坏，经济效益的高低，是否能够提供盈利，不仅关系到本企业能否继续存在和发展，而且直接影响到整个社会主义建设的进程和人民生活水平的提高程度。为此，必须树立起高度重视企业经济核算、讲求经济效益的思想。

三、厂内经济核算制

为了切实搞好国家对企业实行的经济核算制，把责、权、利落到实处，提高企业的经营管理水平和经济效益，还必须实行厂内经济核算制。

厂内经济核算制是把国家对企业实行的经济核算制原则，推广运用到企业内部，以正确处理企业内部各方面经济关系的一种管理制度。厂内经济核算制的基本内容，就是要从三个方面处理好企业内部上下、左右之间的关系：（1）要使

企业内部各单位对自己生产经营的经济效果承担经济责任；

（2）给车间、单位一定的经济权限，使它们有搞好经营管理的相对自主权；（3）把车间、单位职工的经济利益和它的生产经营的效果挂钩，使职工从物质利益上来关心它的经营效果。

实行厂内经济核算制就是把企业的生产车间和有经营项目的科室，视同为一个商品生产者，采取统一领导、分散经营的原则，使它们具有一定的相对独立性，从而使它们有可能利用价值规律的作用，按以收抵支的原则，考核生产消耗、资金占用和经营成果。对经营管理好的车间给以比较多的物质奖励，使全厂内部各单位努力提高经济效果。但是，企业内部各单位不是一个真正独立的商品生产者，因此厂内经济核算制的特点是：国家下达的各项技术、经济指标的完成与否，由企业全面承担责任；厂部是企业生产经营管理的指挥中心，有统一领导和管理全厂的权限；对国家预算的缴拨款、银行的借还款、税收部门的纳税、其他单位的结算往来和债权债务，均由企业统一负责，企业具有法人资格；厂内各单位之间的经济往来由厂部调节，各单位只是使用内部结算凭证，按内部结算价格进行内部结算；厂内各单位对外发生经济联系，必须在厂部的授权下以企业的名义进行；按经济核算制原则处理企业内部各方面的经济关系。

实行厂内经济核算制的基本做法是：

1. 指标分解。厂部要把国家下达的各项技术、经济指标，层层分解下达到科室、车间和班组，明确它们的经济责任，定期进行考核，使各车间、科室的经济责任具体化，人人心中有数，奋斗目标明确。

2. 核定资金。厂部要对车间、单位的流动资金定额和固定资产需要量进行核定，定期考核资金占用情况。

3. 自计盈亏。实行独立核算的车间、单位，要核算产品成本和收入，要计算内部利润。

车间不仅要计算产品的车间成本，而且要计算产品的销售收入，用以收抵支来考核经济效益。这样，就使过去车间只是将实际成本和计划成本对比的成本考核，改变为采取以收抵支考核盈亏的办法。

成本考核只考核成本的升降，不考核收入的多少。而内部利润是考核企业内部各单位的一项综合质量指标，它既反映了产品成本的高低，又反映了产量和收入的多少、品种结构的变动、质量的好坏以及其他一切工作质量的优劣。因此，按车间内部利润来进行物质奖励，能促使车间更全面地讲求经济效益。

4. 内部结算。为了分清企业内部各单位的经济责任，克服“吃大锅饭”弊病，各单位之间的经济往来，要实行认真的计价结算。设立厂内银行，就是为了保证各单位的经济往来顺利进行。

5. 物质奖励。根据各单位经济成果的大小，给予适当的物质奖励，使职工的经济利益和生产经营效果有机地结合起来，从而促进车间和职工努力提高经济效益。

综上所述厂内经济核算制的基本做法包括指标分解、核定资金、内部结算、自计盈亏、物质奖励等项。指标分解是落实经济责任的措施，是提高经济效益的目标，是进行物质奖励的依据；核定资金、自计盈亏是综合反映和考核经济效益的手段；内部结算是分清经济责任的保证；物质奖励是提高