

经济管理杂志增刊(四)

企业管理基本知识

(初稿, 内部发行)

《经济管理》编辑部主编

经济管理杂志社出版

一九八〇年五月

第十讲

工业企业的经济核算

中国社会科学院工业经济研究所 刘其昌

如果说，我们这个讲座前面的几讲，如生产管理、质量管理、技术管理、设备管理、物资管理、劳动管理等等，主要讲的是如何搞好生产力三个要素的合理组织，保证企业顺利地实现使用价值的生产与再生产，那么，现在这一讲，我们则要从另一个角度，即主要从价值的生产与再生产的角度，考察一下工业企业怎样以尽可能少的劳动消耗和资金占用，取得尽可能好的经济效果。

这一讲分三个部分来讲：

一、工业企业必须实行全面经济核算

这一部分讲三个问题：首先谈一下什么是经济核算与全面经济核算；其次，谈谈企业全面经济核算工作的组织；最后，谈谈企业经济效益与社会经济效益的关系。

1. 经济核算与全面经济核算的含义

社会主义工业企业的经济核算，是企业一系列经济管理工作的总称。它是组织社会化生产，管理现代工业企业的一种经济方法。工业企业的经济核算，主要是借助价值形式，计算企业生产经营过程中各种劳动的消耗、资金的占用，并同它的生产经营成果进行比较。它包括记帐、算帐；包括按照权责结合的原则，处理企业内外的经济关系；包括根据党和国家的政策、计划、法令制定和执行各种核算制度，进行各项具体的核算和分析工作。

社会主义工业企业经济核算的主要任务是，以尽可能少的人力、物力消耗和资金占用，取得最大的经济效果，使企业不但在使用价值的生产方面，作出越来越大的贡献，为社会提供更多更好的工业品，而且在价值的创造方面，也作出更大的贡献，为国家提供更多的社会主义积累，也为企业自身提供更大的经济收益。

十多年来，由于林彪、“四人帮”的干扰破坏，使我国相当一部分企业不讲核算、不计盈亏，忘记了企业有为国家提供社会主义积累的光荣任务。一些企业甚至长期亏本、坐吃社会主义。列宁说过：“我想，各个托拉斯和企业建立在经济核算制基础上，正是为了要他们自己负责，而且是完全负责，使自己的企业不亏本。”^①根据列宁的论述不难看出：如果一个企业不能盈利，不对盈亏负经济责任，那末，尽管它的记帐、算帐工作照常进行，实际上它早已离开了经济核算制的轨道。毛泽东同志也说过：“经济单位必须建立经济核算制，克服各企业内部混乱状态”。“有了严格的核算制度之后，才能彻底考查一个企业的经营是否是有利的”。^②我国工业企业管理正反两个方面的经验都告诉我们，经济核算是用经济手段管理社会主义企业的有效办法，它优越于单纯的行政办法，也优越于供给制的办法。充分认识这一点，我们就无法按照客观规律的要求，不断完善企业的经营管理。

长期以来，我们对于在生产资料社会主义公有制的条件下，如何管理企业，如何处理国

① 列宁：《给财政人民委员部》，《列宁全集》第35卷，第549页。

② 毛泽东：《经济问题与财政问题》，《毛泽东选集》东北书店1948年版，第822页。

家与企业的经济关系，存在着一种不正确的认识。即似乎公有化的程度愈高，管理的权力愈集中，才愈适应生产力发展的需要；似乎在实行计划经济的条件下，整个国民经济已经成了一架复杂、完整的大机器，那末，每一个企业，至多只是这部机器的一个个毫无主动性的零件。在这种认识的指导下，我们在管理企业的方法上，往往采取单纯的行政办法，或者再加上“供给制”办法，以致企业既缺乏生产经营的自主权，也缺乏必要的物质利益作为动力。在权责脱节的情况下，国家与企业之间主要是行政隶属关系、依附关系，而不是经济关系。企业的一系列经济活动都由国家决定，任务由国家下达，产品由国家收购，人员由上级调配，资金由国家供应，利润上缴给国家，亏损由国家包干。我国工业企业管理的实践经验告诉我们，这种状况不改变，不承认国家与企业之间主要是经济关系，那末工业企业既不可能也不需要实行真正的经济核算。

粉碎“四人帮”以后，随着在经济管理领域中拨乱反正，按照客观经济规律整顿与改革工业管理和企业管理，工业企业的经济核算工作也有了新的发展。这就是一些工业企业提出并开始试行全面经济核算。

什么是全面经济核算呢？

根据一些企业的实际做法，它至少包括下面三层意思：

一是全厂的。即整个企业（包括公司、厂矿、车间、班组各级）的生产、技术、经营管理、以及生活服务等各个环节、各个领域，都要实行经济核算。

二是全员的。即从领导到群众，从管理干部、技术人员到工人，人人都要参与经济核算工作，讲求经济效果。

三是全过程的。即从产品的研究设计、制造、销售，一直到用户使用，都要讲求经济效果。

工业企业全面经济核算的组织形式和具体内容，有多种多样，主要根据不同企业的生产技术条件、管理水平，而各有特点。一般地说，主要包括：以班组核算为基础的厂内三级核算；以指标分级归口管理为特征的厂内各级各部门直到个人的经济责任制；以厂内价格、内部流通券作核算工具进行的厂内结算；以及把企业各级各部门及其所属职工的个人物质利益和其生产经营成果联系起来的各种措施和办法。

工业企业为什么必须实行全面经济核算呢？

我们认为，主要是由以下三个方面的需要决定的。

第一，是组织好现代工业生产，不断提高企业经济效益的需要。

大家知道，工业企业的根本任务是，努力增产社会需要的物美价廉的产品，同时为国家提供更多的社会主义积累。企业要实现这些任务，不仅要搞好生产力三要素的合理组织，实行全面的质量管理，创造更多更好的使用价值；而且还一定要通过记帐算帐，搞好对企业生产经营活动中的消耗与成果的计划和预测，记录与核算，分析与控制，创造更多的价值和取得更大的利润，即不断提高企业的经济效益。

第二，是正确处理国家、企业（集体）、个人三者的经济利益，充分调动企业和职工积极性的需要。

生产资料的社会主义公有制，为劳动者同生产资料的直接结合，创造了可能条件。但是，要使这种可能变成现实，并充分发挥社会主义制度的优越性，还需要进行大量的组织工作。这种组织工作，除去单纯的技术性工作以外，主要是正确处理国家、企业（集体）、个人三者间的经济关系。这些经济关系概括起来说就是：国家要保证企业有生产经营上的一定的自主

权，使企业在国家统一计划的指导下，能够充分发挥积极性、主动性，搞好相对独立的经营；企业要保证社会主义公有财产不受损害，保证完成国家规定的生产任务、财政上缴任务，努力提高企业的经济效益；同时，认真实行各尽所能、按劳分配的原则，把职工的个人利益同整个企业的经营成果联系起来，在发展生产的基础上，不断改善职工的物质文化生活；企业的全体职工则要充分发挥主人翁的自觉性，积极地为社会公众的利益忘我劳动，关心企业生产的发展，关心企业经营管理工作的改善。

在社会主义制度下，国家、企业(集体)、个人三者的经济利益，以及企业与企业之间的经济利益，从根本上说是一致的。但是，其间也会发生一定的、暂时的矛盾。按照经济权力、经济责任、经济利益相结合的原则，认真地实行全面经济核算，就能使三者的经济利益协调一致，从而不断发展社会主义社会的生产力。

第三，是按照客观规律的要求，管理企业，不断提高企业经营管理水平的需要。

社会主义工业企业管理，必须尊重社会主义基本经济规律的客观要求，在使用价值的生产上，必须把品种、质量放在第一位，力求在发展品种、提高质量的前提下增加产量。从价值的角度考察的经济效果，则既应讲求本企业产品生产的经济效果，更要注意提高产品使用过程中的社会经济效果。为此，就必须树立全面经济核算的观点，注重经营，改善管理。

价值规律在社会主义的生产和流通中还具有一定的调节作用。企业的经营管理，必须充分考虑价值规律的要求。不仅要计算生产过程中的活劳动消耗和物化劳动消耗，而且要以本企业的个别劳动消耗同社会必要劳动消耗进行比较，通过比较，力求不断降低个别劳动消耗，取得更大的经济效果。为此，企业必须在生产经营的各个环节，在技术工作、经济工作的一切领域，全面贯彻经济核算的要求，处理好多、快、好、省间的辩证关系，以提高经济效益为中心，安排好各方面的工作。

既然全面经济核算如此重要，那末，企业具备了什么条件才能开展好这项工作呢？

工业企业实行全面经济核算必须具备的条件，可以从两个方面来看：一是外部条件，二是内部条件。

先谈谈外部条件。主要有：

第一，企业必须具有生产经营上的一定的自主权。这里包括与企业生产经营条件相适应的一定的计划生产权、运用物资权和财力支配权。企业缺少这三方面的权力，就谈不上进行相对独立的经营，也就无从取得良好的经济效果。这样，企业也就不可能关心并积极实行全面经济核算。

在生产方向已定的前提下，企业应当有权根据自己的生产能力、原材料供应的可能性和市场的需要，增产国家计划任务以外的产品。企业有权获得完成国家计划任务所需的原材料、燃料和其它动力资源。企业有权根据生产经营的合理需要取得和正确支配各种资金和基金。企业有了上述自主权，也应对自己的主动行为负责。国家只在方针、政策和布置重要产品生产任务上，实行统一计划、集中管理。这样就能发挥企业在统一计划指导下的相对独立经营的积极性。

第二，企业必须具有自己一定的经济利益。这是促使企业和职工从物质利益上关心改善企业的经营管理的内在经济动力。要使企业和职工关心并搞好全面经济核算，另一个关键问题是把它们的经济利益同企业生产经营成果挂起钩来，即要使企业生产的发展，生产技术条件的改善，职工集体福利事业的发展，职工个人经济收入的增长，直接地同企业的经济效益联系在一起。

这里需要说明的两点是：

(1) 按劳分配所体现的物质利益原则，首先要求劳动者集体（比如一个企业）的物质利益，同它的经济效果联系起来，在这个前提下，再讲职工个人的物质利益，同他在集体劳动中提供劳动的数量和质量联系起来。因为，在现代社会化的工业生产中，任何个人离开了一定的劳动集体，是不可能独立地对社会做出贡献的；同样，任何一件工业产品，也不能说它是哪一个人的劳动成果。

(2) 在企业与企业之间，在经济利益上存在着“吃大锅饭”的情况下，是不可能实行全面经济核算的。应当允许和承认不同企业的职工，无论在其个人经济收入，还是在其所享受的集体福利待遇上，存在着一定的差别。那些生产经营搞得、经济效果大、利润留成（企业基金）较多的企业，可以多办一些集体福利事业，职工的升级面可以大一些，奖金也可以多一些。统筹兼顾、照顾左邻右舍，防止过分悬殊是必要的。但绝不能搞平均主义。

第三，企业在生产经营上的一定自主权和企业经济利益，要得到法律上的切实保障。国家通过有关的经济政策、法令和各种规定，既要明确规定企业必须履行的经济责任，也要维护企业实行全面经济核算所必需的正当权益。一切强加给企业的不合理负担，企业有权拒绝承担。应当用经济办法处理国家同企业之间的经济关系。国家的价格政策、税收政策以及有关的技术经济政策，应有利于企业实行全面经济核算。经济司法部门，在指导和督促企业严格履行经济合同制度方面，要发挥更大的作用。

以上讲的是企业实行全面经济核算所必需的一些外部条件，没有这些条件，企业难以很好地实行全面经济核算。但是，我们也不能绝对地、片面地看待这个问题。说上述条件是必需条件，也是从相对意义上讲的。要充分发挥全面经济核算的作用，无疑，企业应当积极争取，企业的上级主管部门应当努力为企业创造这些条件。但是，也要看到，这些条件的形成，有赖于各个方面、各个部门的共同努力，有赖于整个经济管理体制的改革。从目前来看，这些决不是一朝一夕所能做到的。因此，企业绝不能坐等这些条件完全具备了以后，再来实行全面经济核算。需要的倒是它的反面，即企业应当先从本身努力做起，在现有外部条件下，认真搞好有限意义上的全面经济核算。

再谈谈内部条件。

第一，要有健全的经济核算组织体系。工业企业要使经济核算的原则真正贯穿于企业生产经营活动的全过程，做到全厂各个部门、每一个职工都注意讲求经济效果，积极参加各种核算、分析活动，首先就要有组织上的保证。在一般情况下，在实行厂部、车间、班组三级管理的大中型企业里，这种组织体系应当包括：

(1) 在厂长的领导下，由总会计师负责，以企业的计划、财务部门为中心，把各个业务技术部门统一组织起来，构成厂级的经济核算网，为实行各项技术经济指标的分解和归口管理，开展专业核算和分析工作奠定组织基础。

(2) 各车间，则要在车间主任的领导下，以车间的经济计划人员为中心，把有关的管理人员组织起来，组成车间的经济核算网，承担厂级经济核算网分解下达的各种核算指标的核算和分析的任务，并负责指导班组的核算和分析工作。

(3) 各生产班组，则由班组长负责，以班组工人核算员为中心，把其它工管员组织起来，形成班组成员人人参加、人人有责的群众核算网，落实车间分解下达班组（岗位）的各项核算指标。

有了上述三级核算网，就可以通过厂长对车间主任，车间主任对班组长的直接领导，和

厂部各专业部门对车间各专业组，车间各专业组对班组有关工管员的业务指导，有机地结合起来；也就可以把以厂级、车间的专业核算为主导，以班组的群众核算为基础的三级核算网结合起来，形成全厂统一的、全面的经济核算组织体系。

第二，要有健全的管理制度。工业企业全面经济核算，涉及到企业的生产、技术、经营管理各个领域的工作。它不但要求企业的基本生产经营活动取得较好的经济效果，而且要求企业在进行其他工作时，如进行大修和技术改造工程、开展科学研究，以及举办职工福利事业等等，也要实行经济核算，讲求经济效果。因此，这就要求企业建立健全规章制度，建立正常的生产秩序和工作秩序。工业企业建立健全以总会计师为首的经济责任制，不但对于加强企业的经营管理具有重要的意义，而且，只有把这种经济责任制具体落实到厂级各专业部门、各车间、班组以至每个生产工作岗位，才能使企业中的每一个部门、单位和个人，都对自己的生产工作负责，都承担一定的经济责任，从而保证实现全面经济核算的各种要求。

实践证明，企业中各级、各部门乃至个人的经济责任不明，或者不落实，往往是形成有章不循、纪律松弛的重要原因，也是造成企业经济工作不受重视，经济核算不能充分发挥作用的一个重要原因。所以，凡是准备实行全面经济核算的企业，必须从一开始就要注意这个问题，把整个企业应对国家承担的经济责任，尽可能具体落实到每个部门、每个职工身上。

第三，要有比较坚实的经营管理的基础工作。企业实行全面经济核算，必须有一系列经营管理方面的基础工作作为前提。其中，主要包括定额、原始记录、计量、清产核资和制订厂内计划价格等等。

定额是计划与考核企业生产经营活动及其状况的基础资料。没有健全、合理、先进的劳动定额、材料消耗定额、流动资金定额、费用定额等等，企业就无从计划与检查生产经营活动的经济效果。企业必须加强定额管理，定期修订现有定额，以保持它的先进性。

原始记录是企业生产经营活动的最初记载，是核算、分析企业生产经营活动经济效果的依据。实行全面经济核算，要求企业有完整、准确的原始记录。正确、及时地填写原始记录，是企业职工个人岗位责任制的一项重要内容。

企业要记帐、算帐，要划分经济责任，必须有齐备、准确的计量手段。舍此，一切核算均无法真实地反映实际情况。

企业实行全面经济核算，必须有清楚的家底，必须弄清各种资金的占用和分布情况。定期进行清产核资，做到帐帐相符、帐卡相符、帐实相符，是维护社会主义公有制的重要措施，也是进行资金核算的前提。

厂内计划价格，是企业开展三级核算，分别考核、评定企业内各部门、单位乃至职工个人生产工作成果的一种计价标准。运用厂内计划价格，进行企业内部的经济结算，可以排除各种客观因素的影响，有利于实行严格的经济责任制。

此外，端正一些对经济核算工作的不正确认识，也是开展好全面经济核算的重要条件。那种认为企业只要多出了产品，就什么都有了，何必搞什么核算的想法，以及一提经济核算，就认为是企业财务会计部门的事，似乎与企业的生产、技术、经营部门无关的想法等等，都是不正确的。不纠正这些不正确认识，就无法实行全面经济核算。

粉碎“四人帮”以来，相当多数的工业企业，经过认真整顿企业管理，恢复过去行之有效的管理办法和规章制度，取得了明显的经济效果。实践告诉我们，只要企业的领导同志牢固树立全面经济核算观念，加强对经济核算工作的领导和具体指导，认真带领群众发扬勤俭建国的精神，处处精打细算，搞增产，求节约，那么，上述内部条件是不难创造的。一些具体

问题，诸如基础工作薄弱怎么办，经济工作人员数量不足、业务水平低又怎么办等等，都可以在实践的过程中，不断求得解决。企业实行全面经济核算所需的条件，光是等不来的，需要的是实干精神！

2. 企业全面经济核算工作的组织

工业企业全面经济核算工作的组织，同企业其他方面的管理工作的组织一样，应当实行统一领导，分级管理的原则；应当发动群众，依靠群众，作到专业人员的管理同群众参加的管理相结合。企业规模、企业内部组织结构、经济核算业务的繁简不同，分级管理的具体形式，也应有所区别。从一些企业的实践经验看，一般大中型企业，可实行厂级、车间、班组三级管理、三级核算；小型企业，则可实行厂级、班组两级管理、两级核算；大型联合企业，则应实行公司（总厂）、分厂（厂）、车间、班组四级管理、四级核算的体制。

核算体制确定以后，就要进一步解决会计核算、统计核算、业务核算如何紧密配合，从业务技术上体现归口管理的问题。实行全面经济核算，要求对于企业的全部生产经营活动，做到及时、全面、准确的记录、计算、分析与考核。为此，企业必须同时做好会计核算、统计核算和业务核算工作。

会计核算，是以货币作尺度，计算考核企业经济效益的重要工具。它的特点是连续性、系统性都比较强，而且便于综合比较。它通过记录、整理、汇总、决算等程序，反映企业各种资金的运动变化，考核企业生产经营中各种资金的周转、费用开支、产品成本、销售收入和利润。至于那些不能以货币形式反映的经济技术指标，如产量、质量、品种、实物劳动生产率、设备利用率等等，就只有借助于其它两种核算形式进行核算。

统计核算，是根据对大量的调查资料或典型资料的综合分析，说明企业生产经营活动发展变化情况的。业务核算，则是用来反映和监督企业局部的或者个别的经济活动的。它是企业各部门对自己分管的具体业务所进行的单一核算和分析。

业务核算是会计核算、统计核算的基础。业务核算和统计核算的范围，都比会计核算来得广泛。它既可以货币作尺度，也可以实物的计量单位和劳动工时作为核算的尺度。

此外，要发挥全面经济核算在改善企业经营管理，提高经济效益上的促进作用，企业还应做好经济活动分析工作。它的任务，就是利用各种核算资料同计划资料、历史资料，以及国内外先进的经济技术指标进行对比分析，既肯定成绩与优点，又要找出差距，提出改进企业生产经营工作的各种措施和建议。

下面，我们着重介绍一下，在一般情况下，工业企业内部各级经济核算工作的组织问题。

（1）厂级经济核算工作的组织。厂级经济核算是企业全面经济核算的核心。一个企业的生产经营状况如何，是否完成了国家计划任务，其消耗、占用与成果的比较结果如何，只有通过厂级经济核算，才能得到全面、系统的反映。厂级经济核算主要由企业的厂部负责组织领导。因为，厂部是整个企业生产经营的指挥机构，它担负着统一处理企业内外的经济关系，并负责独立计算盈亏。叫厂级经济核算，而不叫厂部经济核算，是因为这种核算是全厂性的，并不限于厂部及其所属各职能部门的业务活动范围。

厂级经济核算的指标主要包括：

1) 生产成果的核算。包括产品产量、品种、质量等核算指标。在实际工作中，除了用实物量和产品的主要技术参数分别说明企业对国家计划的完成程度以外，时常需要计算产值、产值计划完成率、品种计划完成率等指标，来综合反映企业完成国家计划的情况。它们

的计算公式是:

$$\text{产值计划完成率} = \frac{\sum(\text{各种产品实际产量} \times \text{不变价格})}{\sum(\text{各种产品计划产量} \times \text{不变价格})} \times 100\%$$

$$\text{品种计划完成率} = \frac{\text{完成产量计划的品种数}}{\text{计划规定的品种数}} \times 100\%$$

产品的质量指标,应是指能反映产品本身技术经济性能高低的各种数据。但由于这些数据只能分别反映,不便综合计算,所以,在实际工作中,常常把一些反映企业生产工作质量的指标当作产品质量指标,来进行考核比较。这类指标有产品合格率、等级品率、返修率、废品率等等。

2) 生产消耗的核算。包括劳动生产率、单位产品主要原材料消耗量、原材料利用率、设备利用率等核算指标。

3) 产品成本的核算。包括产品总成本、单位产品成本和可比产品成本降低率等核算指标。

4) 资金的核算。包括流动资金周转率、每百元产值占用流动资金数和每百元产值占用固定资金数等核算指标。

5) 利润的核算。包括利润总额、资金利润率和成本利润率等核算指标。

企业的厂部除了要运用会计、统计、业务核算提供的资料,做好上述核算指标的计算、分析,为改善整个企业的生产经营状况提出各种决策性建议以外,还要组织、指导车间、班组的经济核算工作。其中主要是:拟定有关厂内经济核算制度并组织实施;向各有关科室、车间下达经济核算的具体指标,并考核这些指标的完成情况;不断总结、推广车间、班组开展经济核算的先进经验等等。

厂级经济核算工作,应由厂长和总会计师直接领导。它的日常工作,由企业的计划部门和财务部门负责组织。计划部门,按照国家下达的计划任务,并考虑市场的供销条件,负责将企业年度、季度(或月度)生产技术财务计划中的一些经济技术指标,经过分解和综合平衡,搞成各种明细指标,分别下达给有关的车间、科室;它还负责检查与监督全厂的、以及各车间、科室的生产计划执行情况,整理全厂经济活动分析用的有关资料。财务部门,负责监督检查企业财务收支计划的执行情况,控制各项费用支出,组织好成本管理,财务管理工作,并为进行全厂经济活动分析准备有关资料。

(2) 科室经济核算工作的组织。工业企业实行全面经济核算,不仅要求企业的计划、财务部门做好全面经济核算的组织工作,而且要求企业的其它职能部门对有关的经济技术指标实行分口管理。这就是说,企业厂部的其它部门,也要承担一定的核算任务,从一个个侧面,来保证全厂计划任务的完成。

所以,科室经济核算,是厂级经济核算的一个组成部分。科室经济核算所运用的指标,可以分为两类:一类称为归口管理指标;一类称为直接核算指标。

归口管理指标,是全厂性的经济核算指标,只是按照有关科室的职责范围,分别交由有关科室管理,由它们去组织、监督这些指标的完成。

直接核算指标,是构成全厂经济核算指标的重要部分,但其完成的状况如何,主要取决于有关科室的工作。把这些指标的执行情况,分别作为考核有关科室工作成果的重要内容,有利于全厂经济核算目标的实现。

上述两类指标分别下达有关科室后,还可根据科室内部的业务分工,做进一步的分解、落实,有的指标可以一直落实到人。例如,企业的供应科,可以把直接核算指标中的储备资

金定额、材料采购费、处理超储积压物资等指标，分别落实到每个仓库和采购人员、计划人员。

(3) 车间经济核算工作的组织。车间是企业的基层单位，企业的生产消耗，大都发生在各个车间。因此，搞好车间这一级的经济核算，对于调动广大职工当家理财的积极性，用完成车间经济核算指标去保证全厂经济核算指标的实现，具有十分重要的作用。

车间经济核算的范围和内容，与厂级经济核算有所不同。因为，车间只是企业中的一级基层生产单位，它的主要任务是生产，既不能独立对外发生经济关系，也不需要采购物资、销售产品，和独立计算盈亏。车间经济核算的主要任务是，进行车间范围内的生产消耗同生产成果的计算与比较，借以促进车间内部生产组织、劳动组织和生产技术的改进与提高，从而不断提高职工的劳动效率、改善产品质量，降低生产成本。

目前，有一些企业在实行全面经济核算的时候，提出车间实行独立经济核算，并且按照车间实际占用的固定资产，和日常生产周转所需的原材料、在制品和半成品等等，对车间分解下达固定资金指标和流动资金指标。在车间与车间、车间与厂部科室之间，也实行了经济合同制，以厂内计划价格，厂内流通券（亦称代金券、厂内货币）作为计价和办理结算的工具，并且经过“厂内银行”（大都设在财务科的资金管理组）进行内部结算。有的还计算车间的“盈亏”。

毫无疑问，这种做法，对于实行企业内部的经济责任制，把一个车间的生产成果，同该车间职工的物质利益联系起来，从而对于加强民主管理，搞好车间、班组两级的经济核算，确实具有一定的促进作用。

但是，实行车间独立核算的提法是值得商榷的。因为，概念上的不确切，往往容易给实际工作带来不必要的麻烦。车间“独立”核算，绝不能与企业独立核算相提并论。在以整个企业（不是公司，也不是联合企业）作为一个法人、一个计划单位，统一进行生产和经营活动并计算盈亏的条件下，车间只是它的基层组织，不仅在经济上不是独立的，在生产工作、技术工作，和其他经营管理工作方面，也不可能脱离厂部的集中领导、统一指挥而独立地进行。因此，在实行车间“独立”核算的企业里，为了保证整个企业全面经济核算的完整性与统一性，应当明确规定、坚决维护厂部统一经营管理的权利。其中主要包括：

1) 车间的生产计划和各项经济技术指标，统由厂部确定下达，车间不能自行安排计划、自定任务。

2) 厂部统筹运用全厂的固定资产、流动资金，和各种专用基金，统一向银行办理贷款，集中使用全厂的货币资金；车间不能自行决定增减固定资产，不能自行处理各项资产的盘盈盘亏；车间除保持适量的周转现金外，不得另立小金库。

3) 厂部对外统一采购物资、销售产品，统一对外办理结算，车间不能直接对外发生收支关系。

4) 厂内计划价格，应由厂部统一制订，车间不能自订或者调价。

5) 车间与车间，车间与科室之间签订的厂内协议或者合同，必须体现全厂统一的生产技术财务计划的要求，必须维护全厂统一的生产行政指挥系统的职权。

6) 企业利润留成（企业基金）如何分配使用，应由全厂职工代表大会讨论，企业党委批准。车间按照一定比例分得的分成，其分配使用办法不得违背全厂的统一规定。

车间经济核算所采用的核算指标，通常包括产品产量、品种、质量、劳动生产率、材料消耗、设备利用率、车间成本等。有的企业还把分解下达的资金占用指标，以及车间盈利列

入车间经济核算的指标体系之内。

这里，再对车间盈利这个指标作些说明。

为了促进企业职工把增产和节约，把提高产品质量和降低成本，很好地结合起来，在车间经济核算指标体系中，加上车间盈利这个指标是很有好处的。这个指标，经过车间再分解下达工段、班组，能使广大职工随时了解增产节约的成绩与效果，知道是“赔了”还是“赚了”，从而有利于造成一种人人关心节约，事事讲求经济效益的局面。但是，这里说的车间盈利，不同于企业盈利。它并不代表车间职工为满足社会共同需要而创造的社会公共财富。当车间盈利这个指标的计算，在以实际产量乘以厂内计划价格，而与产品的车间成本实际数作比较的情况下，它所反映的只能是车间成本的节约额。

车间经济核算工作，由车间主任直接领导，日常工作由车间经济计划人员负责组织。日常工作主要有：根据厂部下达的任务，编制车间经济计划，并将有关的考核指标，进一步分解下达到工段、班组或个人，借以监督和控制各项费用支出；指导和推动班组搞好经济核算；做好原始记录的整理、综合统计；对厂部下达的各项经济技术指标的完成情况，逐日或者逐旬地进行分析与考核。

(4) 班组经济核算的组织。班组经济核算，是工人群众直接参加企业管理的一项重要内容，也是企业实行全面经济核算的基础。在社会主义企业中，广大职工群众是企业的主人，有当家理财的积极性。在班组中开展经济核算工作，正是发挥工人群众主人翁作用的一种形式。而在资本主义企业里，在无产阶级同资产阶级之间存在着根本利害冲突的情况下，资本家及其代理人，决不愿把企业的家底，经营的秘密和实际成果告诉工人；工人群众更不可能同资本家一致关心实现最大限度的利润。因此，可以说班组经济核算，是社会主义企业所特有的。班组在企业中的地位和作用，一方面决定了班组核算是企业全面经济核算的基础，厂级、车间经济核算中的大部分指标，都要通过它去落实和实现；另一方面又决定了班组核算只能是一种局部性的，范围较窄，内容也不宜繁杂的群众性工作。班组经济核算，必须有专业人员的指导与帮助，才能在企业全面经济核算的体系中，发挥基础的作用。

班组经济核算单位的确定，一般应与生产班组相对应。但是，也可以在一个生产班组内，划分几个核算小组，分别进行核算。确定班组核算单位时，应主要考虑便于下达考核指标，便于分清经济责任，便于计算与比较各核算单位的经济效果。

班组经济核算运用的核算指标，应以干什么，管什么，就算什么为原则。要简单、明确、易懂、易算；要尽可能全面反映班组的消耗与生产成果。在一般情况下，班组经济核算的主要指标包括：产品产量、产品合格率、工时利用率、设备利用率、原材料节约额、间接费用限额等等。

班组经济核算，由班组长负责组织，以工人经济核算员为主，其它工管员参加。班组经济核算的经常工作，主要是讨论和制定班组生产计划，并检查其完成情况；计算和分析车间下达的各项指标的完成情况，并且逐日加以公布；定期进行班组经济活动分析；开展同工种班组之间的经济技术指标竞赛等等。

3. 企业经济效益与社会经济效益的关系

我们认为，讲全面经济核算，不能只讲求企业的经济效益，还必须同时讲求整个社会的经济效益。因此，在我们考察了社会主义工业企业如何实行全面经济核算，提高企业经济效益之后，有必要谈谈企业经济效益与社会经济效益的关系问题。这是不断完善和发展社会主义工业企业全面经济核算工作的一个十分重要的问题。

这是为什么呢？

还得从社会主义企业的经济核算，同资本主义企业经济核算的本质区别谈起。

我们不同意说经济核算是社会主义特有的经济范畴。尽管在资本主义企业中，没有“经济核算”这个概念。但无可否认，资本主义企业不仅有，而且它们特别注重通过记帐算帐，进行支出与收入的对比，从而求得更高的利润这类记录、考核、控制与监督的经济工作。我们也不同意认识只到此为止，而不去认真研究两种不同社会性质的企业，在经济核算问题上，存在着哪些异同点，从而有助于我们探讨社会主义企业全面经济核算工作今后如何发展与提高。

经济核算的核心问题，是怎样以较少的劳动消耗，取得较大的经济效果。从这点上看，资本主义企业与社会主义企业，并无二致。但是，只要我们继续分析下去，就会发现，在经济效果问题上，在两种企业之间，存在着本质上的差别。

大家知道，经济效果的一般含义，是指为了达到预定的生产目的而消耗的活劳动、物化劳动，同由于消耗这些劳动所取得的生产成果之间的对比。显而易见，由于经济效果同生产目的的挂上了钩，在两种企业之间，就出现了两种不同的衡量经济效果的标准。

社会主义企业的生产目的，决定了它所讲求的经济效果是，以最小的劳动消耗，生产出更多的使用价值。资本家关心“经济核算”，追求的经济效果，则是以尽可能少的资本垫支，取得最大限度的利润。可见，所有制从而社会关系的性质，在我们所讨论的这个问题上，终究是起决定作用的。正是因为这样，资本家为了追求本企业的较好的经济效果（最大限度的利润），从来不惜牺牲他人的物质利益（首先是工人阶级的利益，其次也包括别的资本家，或者资本集团的利益以及用户和消费者的利益）。社会主义企业则不同。它不仅要讲求企业的经济效果，而且必须讲求整个社会的经济效果。

因此，社会主义工业企业实行的全面经济核算，除了前面已经讲过的，应当是全厂的、全员的、全过程的以外，还应当补充一个“全社会的”。就是说既要努力提高企业的经济效果，又要从有利于提高全社会的经济效果出发，正确处理提高企业经济效果与提高社会经济效果的关系。

在社会主义制度下，企业经济效果与社会经济效果，总的来看，是一致的。但在实际生活中，在一定的情况下，也确实会出现一定的矛盾。例如，从个别企业、甚至个别部门来看，是极为有利的事。但从提高社会经济效果看并不一定有利；有时则相反，对提高个别企业的经济效果不利的事情，却有利于提高社会的经济效果。

到底怎样正确处理企业经济效果与社会经济效果的关系，斯大林同志在《苏联社会主义经济问题》一书中，提出的“高级赢利形式”，为我们规定了正确的原则。但是，如何具体运用这个原则，还需要我们在实践中摸索，总结经验。下面，我们只能讲些极不成熟的想法。我们认为：

第一，必须坚持“先使用、后生产”，“先维修、后制造”的原则。

对于社会主义工业企业来说，社会经济效果，主要产生于产品使用过程之中。因此，企业在设计新产品时，就应当考虑产品交付使用后的经济效果，并把它作为评价设计工作质量的一个重要依据。例如，一个好的机械产品的设计方案，首先要保证按照这个方案生产出来的机械，在使用（也即消费）过程中，不仅有良好的技术性能，安全、可靠，而且生产效率要高、能源消耗要少、既有利于资源的合理利用，又能保护环境等等。同时，还要便于维修，能够节约交付使用后的日常维护费。以上要求，一般集中反映在产品设计方案所规定的表明

产品质量的一系列技术参数上。当这些要求，同生产产品时的经济效果发生矛盾时，企业就应本着“先使用、后生产”，“先维修、后制造”的原则妥善处理。这里的“先使用、后生产”，是指先考虑某件产品使用过程中的经济效果，后考虑生产这件产品时的经济效果。这里的“先维修、后制造”，是指先考虑某件产品交付使用后维修时方便，省工、省料，后考虑制造这件产品时怎样节约消耗。为什么必须这样？道理很简单。因为，一般说来，产品的制造周期，与其使用中的寿命相比，终究要短得多。以机器设备为例，在其服役期内，除了日常维护保养不能间断以外，往往要多次修理(包括大、中、小修)。因此，如果生产企业只顾自己生产上的一时之便，不替用户长年使用中的效果和方便着想，从提高社会经济效益的观点考察，势必产生因小失大的问题。

第二，必须采取物美价廉、薄利多销的经营方针。

产品的竞争能力，主要取决于社会经济效果的大小。随着经济管理体制的改革，和我国对外贸易事业的发展，国内企业之间将出现日益广泛的社会主义竞争，同时我国的产品也将大批进入国际市场，因此，产品的竞争能力如何，将成为决定企业生产发展的一个重要因素。那么，如何提高产品的竞争能力呢？我们以为，关键就是要在价廉和物美两个方面作文章。价廉和物美，都是对买主(用户)讲的。从生产企业看，要使自己的产品价廉，而自己又不受损失，唯一的办法就是降低生产产品时的劳动消耗与资金占用。当这种努力仍不能满足竞争中对于价廉的要求时，就应灵活运用薄利多销，以多取胜的经营方针，从而兼顾社会经济效益与企业的经济效果。同样，企业要使自己的产品物美，在多数情况下，也将相应增加企业的开支，不利于提高生产单位产品的经济效果。这时也应从提高社会经济效益入手，依靠产品的竞争能力打开销路、占领市场，以多取胜。只有这样，才能实现社会经济效益与企业经济效果的一致，才能兼顾国家与企业(集体)和个人三者的经济利益。

以上讲的是，工业企业实行全面经济核算，必须考虑如何提高社会的经济效果。这是对企业的要求。如果我们再从另一个角度来看，当然还有一个国家和企业的上级领导部门如何支持企业提高企业经济效果的问题。例如，目前不少新建企业的经济效果不好，主要是由于厂址选择、生产流程设计、设备以及原材料和动力的供应不合理等等客观原因造成的。这些都需要由有关的经济领导部门，和企业的主管机关妥善解决。否则，也不利于提高整个社会的经济效果。

把第一部分的内容归纳一下，就是：社会主义工业企业必须实行全面经济核算，既要讲求企业的经济效果，更要讲求社会的经济效果；既要充分发挥企业经济工作部门和经济工作人员的积极性，加强专业管理，更要发挥企业各级、各部门和全体职工的积极性，实行企业内全厂的、全员的、全过程的经济核算。在企业的生产任务，也就是实物产量已定的情况下，要提高企业的和社会的经济效果，企业必须从两个方面努力：一是努力降低劳动消耗，即降低产品成本，这是我们下一部分成本管理要讲的内容；二是努力减少资金占用，合理、有效地利用固定资产和流动资金，这是再下一部分财务管理所要讲的主要内容。

二、成本 管 理

大家知道，工业企业的生产过程，同时也是人力、物力、财力的消费过程。正确、全面、及时地计算企业在生产经营过程中发生的各种消耗，力争以较少的消耗取得较大的生产经营成果，是工业企业成本管理的主要任务。为了完成这个任务，企业的成本管理部门及其工作人员，必须做好成本计划、成本支出的控制、成本核算和成本分析等工作。这些工作

做得如何，是判断企业实行全面经济核算工作状况的一个重要标志。

这部分讲三个问题：先讲讲成本的概念、构成和降低产品成本的意义；其次，讲讲工业企业成本管理工作的组织；最后，介绍一下国外企业成本管理的经验。

1. 成本的概念、构成和降低成本的意义

工业产品成本，是工业企业生产和销售产品所发生的各项费用支出的总和。它是企业为了生产和销售产品，所消耗的各种物化劳动和活劳动的货币表现。具体点说，它就是把企业为生产和销售产品所消耗的原材料、燃料、辅助材料、动力、厂房和机器设备的折旧、支付给职工的工资，以及其它的管理费和销售费等等，以货币作为统一计算的尺度，经过综合计算形成的一个综合经济指标。它也是说明企业生产经营状况的一个质量指标，就是说一个企业的生产技术水平高低，经营管理搞得怎么样，可以通过对它的产品成本指标的分析，做出大致的判断。

为了便于企业正确地计算产品成本，加强成本管理，同时又便于在同行业企业之间，对同类产品的成本进行比较，我国有关部门对工业企业为生产和销售产品而发生的各项支出，按不同的经济性质和经济用途，做了统一的两种分类的规定，同时严格规定了成本的开支范围。这两种分类，一个称为生产费用要素，一个称为成本项目。

生产费用要素，是把同类性质的支出归纳在一起，而不问其中的具体用途和发生支出的地点有无不同。而成本项目，则是按照各项支出的具体用途和发生地点，进行不同的分类归纳的。例如，生产费用要素中的工资，既包括基本生产工人的工资、辅助工人的工资，也包括车间和厂部科室管理人员、技术人员、生产服务人员的工资。而按照成本项目进行分类时，有的就计入工资及附加费项下，有的则计入车间经费或者企业管理费项下。上述两种不同分类归纳的实际意义在于：按生产费用要素分类，能够及时反映企业的全部物化劳动和活劳动的消耗，便于分项核定企业定额流动资金的周转需要量，也便于企业计算净值和国家综合经济部门计算国民收入；按成本项目分类，则便于计算产品成本，分析产品成本超支或者降低的原因，为降低产品成本指出方向。

生产费用要素，一般分为以下八项，即原料及主要材料，辅助材料，外购燃料，外购动力，工资，工资附加费，折旧费，其它费用等。

成本项目，一般分为以下六项，即原材料（包括辅助材料），燃料和动力，工资及附加费（指直接生产工人的工资和按规定标准计入成本的工资附加费），废品损失（扣去残值以后），车间经费（包括为管理和组织车间生产所发生的各项费用，如车间管理人员的工资及附加费、办公费、车间耗用的润滑油、棉纱等机物料费、车间使用的固定资产的折旧费和修理费、低值易耗品摊销费、劳动保护费、在制品的盘亏和损毁等等），企业管理费（包括为管理和组织全厂生产所发生的各项费用。如厂部各科室职工的工资及附加费、办公费、差旅费、仓库经费、运输费、销售费、厂部使用的房屋及设备的折旧费和修理费、低值易耗品摊销费、罚金赔款、材料及产品的盘亏和损毁、文体宣传费、消防费等等）。以上一至五项，发生于车间范围内，称为产品的车间成本。车间成本加上企业管理费，即构成产品的工厂成本。

工业企业不断降低产品成本，具有重大的意义。企业在全面完成国家规定的品种、产量任务，并保证产品质量的前提下，产品成本越是降低，说明企业的成绩越大，对国家的贡献也越大。因为：

第一，降低成本，可以增加社会主义积累。产品成本是产品价值的一部分。当生产某种产品的社会必要劳动消耗相对稳定，从而产品价值与价格也相对稳定的情况下，企业依靠提

高劳动生产率，节约原材料，减少各项费用支出，因而降低生产该种产品的个别劳动消耗，即降低成本时，企业就能获得更多的盈利，并以税金和利润的形式部分上缴国家，从而增加社会主义社会的积累。

第二，降低成本，可以增加社会产品。降低成本，是企业节约活劳动和物化劳动消耗的结果。这件事本身就表明，企业可以用较少的人力和物力生产出同样多的产品，或者是可以用同样的人力和物力，生产出更多的产品，从而增加社会主义社会的物质财富。

第三，降低成本，有利于改善人民生活。如果生产同类产品的多数企业成本下降，说明生产该种产品的社会必要劳动量减少，因而单位产品的价值量也就下降。在根据产品的价值确定价格的情况下，生产某种产品的社会成本越低，其价格也就有可能越便宜。生产生产资料的企业努力这样做，可以节约国家的基本建设投资，用同样的投资，兴办更多的事业；生产消费资料的企业努力这样做，则可以更快地改善人民的生活，进一步调动人民群众大干四个现代化的积极性。

第四，降低产品成本，可以促进企业改善经营管理。产品成本不只是消极地反映企业生产经营工作的质量。工业企业通过制订和执行成本降低计划，既可以提高生产技术水平，也可以努力改善经营管理，不断地发掘运用企业在生产和经营方面的各种潜力。

由此可见，不断降低产品成本，是关系到多快好省地发展社会主义生产，关系到尽快增加社会物质财富，提高人民群众物质和文化生活水平的一件大事。因此，所有工业企业，要实行全面经济核算，必须重视加强成本管理，认真搞好成本的计划、控制、计算和分析工作，借以不断降低产品成本。

2. 企业成本管理工作的组织

工业企业的成本管理，主要包括成本计划工作，生产费用的控制与日常管理，成本核算与成本分析工作等几个方面。

成本计划，是企业生产技术财务计划的组成部分，是企业编制利润计划和流动资金计划的重要依据。它的主要作用在于，预先规定计划期内企业产品成本的水平，为企业和职工提出明确具体的增产节约目标，为改善企业的经营管理指出方向。因此，企业编制成本计划的过程，实际上是发动群众总结降低成本的经验，发掘降低成本的潜力，具体落实企业在计划期内增产节约任务的过程。

工业企业的成本计划，包括生产费用计划，产品单位成本计划，全部产品总成本计划和可比产品成本降低计划。成本计划的主要指标是可比产品成本降低率，和单位产品计划成本。可比产品是指本企业过去正式生产过的产品。国家对这部分产品的成本，每年下达降低的计划任务，即可比产品成本降低率，其计算公式是：

$$\text{可比产品成本降低率} = 100\% - \frac{\sum (\text{每种产品本期计划单位成本} \times \text{本期计划产量})}{\sum (\text{每种产品上期实际单位成本} \times \text{本期计划产量})} \times 100\%$$

企业编制成本计划，必须做好试算平衡工作。试算平衡的主要依据是：计划期企业生产技术财务计划其它部分，如生产计划、劳动计划、物资供应计划等初步确定的有关指标，计划期国家下达的可比产品成本降低任务，报告期企业产品成本分析资料，有关的技术经济定额资料，以及以前年度平均先进的成本水平资料等等。在试算时，还要考虑职工群众为降低成本提出的各种技术组织措施的计划经济效果。如果初步试算的结果，达不到成本降低任务的要求，就要进一步发动群众，在修订原材料消耗定额、工时定额、各种间接费用定额，和提高产品合格率等方面进一步挖掘潜力，再经过试算平衡，直至达到成本降低任务的要求。

生产费用的控制与日常管理,是企业实现成本计划,完成成本降低任务的重要措施,是工业企业成本管理的中心工作。不同行业的工业企业,产品成本的结构不同,控制生产费用,降低产品成本的重点措施也不尽一致。例如,在原材料费用占产品成本比重很大的冶金、机械工业企业里,就应当以控制原材料消耗,提高原材料利用率为重点,不断挖掘降低成本的潜力;而在矿山采掘企业中,则应以提高机器设备的生产效率和利用率为重点,努力降低单位产品的机器设备的维护修理费和折旧费,来促进产品成本的降低;在生产劳动密集型产品的工业企业中,就应以提高劳动生产率,降低单位产品的人工成本为重点,控制生产费用不断降低。至于那些废品率高达50%以上的生产电子元件的企业,则应以减少生产过程中的废品损失为重点,千方百计提高成品的合格率,来降低产品成本。

在生产费用的日常管理方面,所有企业都应严格按照成本计划和费用开支标准,从用途、作用、时间、数量上控制各种费用的支出。特别是对于那些同企业产品产量的增减无比例联系的相对固定费用,如办公费、差旅费、折旧费等支出,更应严格控制,力求节省。

遵守国家规定的成本开支范围,划清应计入与不应计入产品成本的界限,是成本管理人员的神圣职责,也是正确核算产品成本的前提。工业企业的产品成本,只能包括属于生产和销售产品所必需的各项开支。如果把不属于成本范围的开支,或者不应当由本企业生产的产品负担的开支任意挤入成本,势必造成成本虚假。一些企业把应当属于基本建设投资开支的工程支出,随便计入成本,这种做法,不仅造成基本建设战线长,而且打乱了国民经济中积累与消费的正常比例关系,打乱了国家对物资和资金的有计划分配,直接危害了国民经济有计划按比例地健康发展。所以,国家财政部门多次重申:一切不属于成本范围内的开支,都不得挤入成本;凡规定有开支标准的费用,不得任意提高标准;也不允许把应该计入产品成本的费用,改由其它专用基金支付。

下面,着重介绍一下工业企业怎样搞好成本核算与成本分析。

(1)成本核算方法的选择。选择成本核算方法,要先解决如下三个问题:

第一,确定成本核算对象。其目的主要是为了解决按多大范围汇集生产费用。成本核算对象,依企业的生产类型和产品特点而不同,有的可以是一个品种(如煤、原油、电等)或者一类产品(如几种不同规格的钢材),有的可以是一件或者一批产品(如重型机床)。有时,甚至生产过程不同阶段的半成品,如钢铁联合企业中的生铁、钢锭等也可以作为成本核算对象。

第二,确定核算的期限。主要是决定定期还是不定期地核算产品成本。

第三,确定是否要在完工产品与在产品之间分配生产费用。这主要是在定期核算成本时,生产过程存有较多在产品的企业,为了正确计算完工产品的成本,必须对已发生或还未开支的生产费用,按照权责发生制,以完工产品和在产品的不同受益程度,进行适当的摊提分配。在连续、大量生产产品的企业里,由于各个成本结算期的在产品数量基本一致,为简化成本核算工作,可以不进行这种分配。

解决了上述三个问题以后,就可以根据企业的生产类型,主要是由产品产量与结构所制约的生产组织形式(是属于大量生产,还是属于成批生产或者单件生产)来选定成本的核算方法。

目前,我国工业企业广泛采用的成本核算方法,主要有以下四种,即

1)简单法:它是以各种产成品为核算对象。适用于产品品种单一,生产过程简单,没有或很少有在产品的企业,如煤矿、发电厂等。一般工业企业的辅助生产车间,如水、风、

电、气车间等，也可采用此法。

2) 分步法：是以产成品及其在各生产阶段的成本为核算对象。适用于产品的生产过程分为若干阶段连续加工，且大量大批生产的企业，如纺织厂、钢铁厂等。

3) 定单法：是以一批或一个定单的产成品为核算对象。适用于生产单件小批、结构复杂产品的机械制造企业。

4) 定额法：适用于定额管理水平较高，大批大量生产机械产品的企业。采用这种方法的企业，不仅要有以产品为计算单位的综合定额，而且要有以零部件为计算单位的各种原材料、工时、费用消耗定额。当发生生产费用时，要求能随时与有关定额进行比较，计算实际消耗与定额成本的差异。这种方法的优点是，能够把对产品成本的核算，同开展成本监督、成本分析工作紧密结合起来，能促进企业不断提高成本管理水平，挖掘降低成本的潜力。

(2) 生产费用的汇集和分配。汇集和分配生产费用，是核算产品成本的重要一环。企业的成本管理人员，应当按照选定的成本核算方法，根据生产费用支出的不同情况，定期地或者随时地进行汇集与分配工作。有些生产费用仅为某一核算对象发生的，可以采用直接计入法进行汇集。例如，原材料、辅助材料和燃料费用，能够直接计入某个成本核算对象的，就可以按照成本项目进行汇集，直接计入该核算对象的成本。有些生产费用是由几个核算对象共同发生的，则一般先要单独汇集，然后按照它们不同的受益程度，以一定的分配标准进行分配。例如，基本生产工人的工资及附加费，虽属直接费用，但在多品种、单件生产的情况下，就应按照各种（件）产品的工时定额（或实动工时），进行分配，分别计入有关的核算对象的相应成本项目。所有间接费用，一般都要先行汇总（如车间经费、企业管理费项下的各种开支等），然后再按适当标准（如工时定额、职工人数等）进行分配。总之，哪些生产费用，应当计入哪些产品的成本，哪些生产费用，应当由企业的哪个部门、单位负担，哪些应当一次计入，哪些应当分期计入，都应先行汇集，然后按照受益的原则，并适当考虑不同产品的负担能力以后，以适当标准分配计入。那种“肉烂一锅粥”的做法，不利于贯彻执行企业内部的经济责任制，也无法保证成本核算的真实性和准确性。

(3) 成本的结算与成本报表的编制。工业企业每届月终通常都要进行成本结算工作。在采用分步法、定额法核算成本的企业，由于有的产品还未完工，需要在结算产成品成本的同时结算月终在产品成本。在产品成本的结算方法，有约当产量法，定额比例法和材料成本法。

约当产量法，是按月终在产品的完工程度，折合成相当完工产品的数量，计算已发生生产费用总额中应由在产品负担的数额。

定额比例法，是按月终在产品的数量和完工程度，分别乘以按成本项目制定的定额成本，所得之积的总和即为在产品成本。

材料成本法，适用于原材料费在产品成本中所占比重很大的冶金、化工企业，其在本产品成本，一般只计算原材料费，不计算工资和其它费用。

企业在结算出各种产成品的成本以后，应及时填报成本报表。工业企业的成本报表，主要有商品产品成本表和主要产品单位成本表。前者，主要反映企业在一定时期内，各种可比产品总成本的升降情况；后者，则以成本项目为标识，反映单位产品成本构成的变化，并附有主要技术经济指标（定额）的完成情况。

(4) 成本分析。成本分析，是企业成本管理的重要组成部分，也是企业经济活动分析的重要内容之一。要发挥成本管理在企业增产节约中的促进作用，工业企业必须在搞好成本核算工作的基础上，认真开展成本分析工作。

成本分析的主要内容有：分析生产费用计划和产品成本计划的完成情况，分析主要产品单位成本升降的具体原因等。分析成本，主要是按照成本项目逐项进行。例如，在分析原材料费用时，要分析各种原材料消耗定额的执行情况，找出其中节约或者浪费的具体原因。分析的方法，主要是与计划数、上期实际数、本企业历史最好水平，或者国内外企业的先进水平进行对比。由于材料价格变动引起的材料费用升降，也要经过分析查明具体原因。

成本分析，除了综合性的全面分析以外，还要有重点的进行专题分析。可以是全厂范围的分析，也可以在车间、班组进行。可以定期（如一年、一季）进行，也可以根据需要不定期地进行。

3. 国外企业成本管理的经验

为了适应实现四个现代化的客观形势，工业企业必须尽快提高成本管理工作水平。根据一些企业实行全面经济核算的实践，改善成本管理工作，当前亟需解决的主要问题是：必须尽快肃清林彪、“四人帮”对企业成本管理工作的干扰破坏所造成的流毒影响，尽快恢复过去行之有效的企业成本管理的规章制度与办法；在此基础上，进一步参照外国的有效办法和成功经验，解决如何提高企业成本管理的预见性、全面性和科学性。

所谓预见性，就是企业的成本管理，必须从对生产费用的控制与监督，扩展到对新产品的成本预测上去。企业在研制、设计新产品时，就应进行成本预测，对各种设计方案的产品成本预先进行分析比较。企业将要投产的新产品，不但必须在技术上是先进的，能够满足用户的需要，而且在经济上也是合理的，能够给用户带来较好的经济效果；同时，也要保证生产企业，能够增加收入、节省开支。目前，国外企业在确定产品设计方案时，十分强调进行成本预测和对比。有的甚至规定，产品设计人员只能在允许的成本范围内，进行新产品的的设计。他们认为，在规定的成本范围内，能否设计出具有良好使用效能的产品，是衡量产品设计人员技术水平高低的重要标志。

所谓全面性，也可说是全员性。道理同企业必须实行全面经济核算一样。影响产品成本的因素是多方面，成本管理绝不能只依靠少数专业人员进行。企业的生产、技术、供应、销售等部门，以及车间、班组直至每个职工，人人都要结合自己的工作，参与成本的管理，进行成本分析，积极提出降低成本的合理化建议。日本的一些工厂，对于一些成本很难降低的问题，就采取集市的办法，把它们摆出来，动员职工研究解决，有时还组成专题小组，进行攻关。

所谓科学性，是指企业的生产技术越是现代化，越要求对生产过程的控制与管理是精确、严密、符合客观实际的。在这种情况下，有关产品成本的计算，必须以大量、准确的原始记录、详尽的基础资料作根据。否则，按照缺乏可靠根据的毛估、匡算资料计算出来的成本，必然是失真的数据，把这样的数据提供给企业的领导和有关技术、经营部门，很可能导致错误的决策。以严肃认真的科学态度切实整顿和加强成本管理的基础工作，和添置必要的计算设备等等，固然是重要的。学习先进的成本管理技术，提高企业成本管理人员的文化科学技术水平和业务水平，更是不容忽视的一个重要方面。

据有关资料介绍，目前，在一些工业发达的资本主义国家的工业企业里，尽管成本财务方面记帐、算帐和制表等技术性工作，很多已由电子计算机完成。但是，成本财务人员在企业的总人数中所占的比例依然不小，一般仍占1%左右。而在这部分人员中，专门从事成本计算工作的已经很少，大约有60%左右的人主要是搞成本管理工作。我们的企业恰好相反。一方面，成本财务人员不足，多数企业达不到职工总数的1%；另一方面，在仅有的成本财