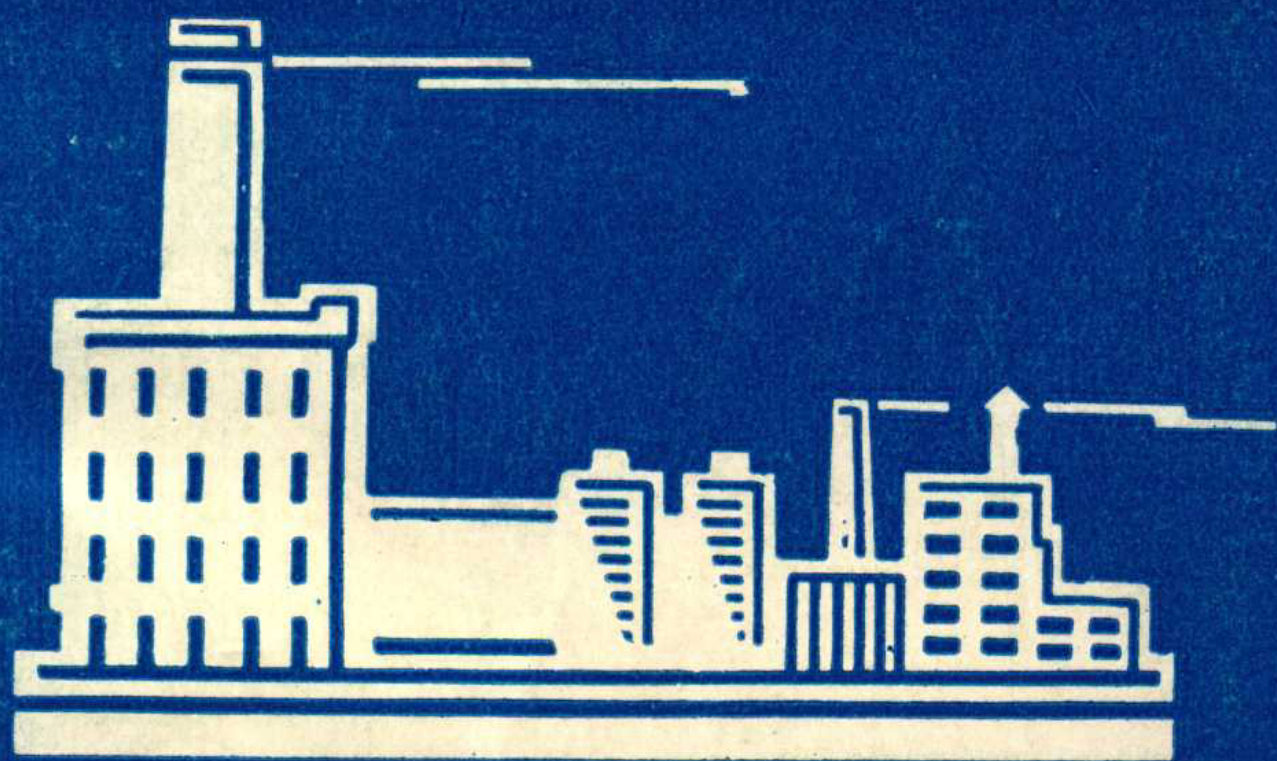


小水泥企业 经济核算与成本管理讲义



建材部 水泥局 江苏省建材局
财务劳资局

小水泥工业企业经 济核算与成本管理讲义

苏工业学院图书馆
藏书章

水泥局
建筑材料工业部 财务劳资局 合编
江苏省建筑材料工业局

小型工业企业管理
义将野管本知社理理

内 部 发 行

建筑材料工业部 水泥局
财务劳资局合编
江苏省建筑材料工业局
南京市江宁县花园洲田印刷厂印
开本：787×1092毫米1/32

1980年10月第一版

1980年10月第一次印刷

册数12000

前 言

水泥是重要的建筑材料，它对发展工农业生产，加强国防建设和改善人民生活，都有密切关系。建国以来，水泥工业发展很快。一九七九年全国水泥总产量已达七千多万吨，比一九四九年增长了一百多倍。但随着生产建设的发展，对水泥的需要愈来愈大，水泥供不应求的现象十分突出，已成为当前国民经济中的一个薄弱环节。

小水泥工业是在各地工农业生产建设急需大量水泥，而大中型水泥厂又一时满足不了需要的情况下，由地方投资兴建的一批水泥企业。目前全国县以上的地方水泥企业已有二千四百个左右，另外还有一批社队办的小水泥企业。这些小水泥的产量约占全国水泥总产量的百分之六十。小水泥工业的发展，有力地支援了地方建设，特别是农业基本建设的需要。多年来的实践证明，象我们这样一个国土大、人口多、经济比较落后的国家，由国家集中力量建设一批大中型水泥企业做为骨干，同时依靠地方的力量，因地制宜地搞好小水泥生产，是加快发展水泥工业的一条正确途径。

我国小水泥企业在数量上已相当可观，但其管理水平和生产技术水平还很落后。有些企业的领导同志至今仍停留在过去那种“只要出水泥，赔赚没关系”的认识水平上，不在乎成本高低，不讲求经济效益。也有的同志不会经营管理，不懂经济核算，满足于“吃大锅饭”，致使质量次、成本高，亏损局面长期不得扭转。这种现状与四个现代化的要求是极不适应的，

到一定的时候，企业的存在和发展必将受到影响。

为了尽快改变小水泥企业在经营管理上的落后面貌，建材部决定在近一、二年内，由各省、市、自治区建材局，分期分批地轮训企业的经营厂长和财会人员，帮助他们学会经济管理，在企业内部开展经济核算，加强成本管理，努力降低产品成本，积极提高盈利水平，为祖国的四化建设做出贡献。

根据国家的有关制度规定，结合小水泥企业的具体情况，建材部水泥局、财务劳资局和江苏省建材局共同组织编写了这本讲义。讲义概要介绍了经济核算的任务、内容和方法，以及成本管理方面的基础知识，可作为各地培训班的一般教材，也可供小水泥企业领导干部和财会人员业务学习参考。

参加本讲义研究、编写和审稿的人员有：郭世厉、周家骧、李明豫、张汝浚、范俊亮、谭学昌、王逢丁、夏道三、曹镇浦、董建德、刘古电等同志。讲义初稿在建材部委托江苏省建材局举办的小水泥企业成本管理培训班试讲之后，根据参加学习的同志们提出的宝贵意见，又进行了修改补充，最后审定付印，内部发行。由于时间仓促，水平有限，缺点错误在所难免，欢迎批评指正。

目 录

前 言	1—2
第一章 经济核算的一般概念	1—8
第一节 经济核算的意义	1
第二节 经济核算的方法	4
第三节 搞好经济核算的内外条件	6
第二章 经济核算的主要内容	9—36
第一节 生产成果的指标的核算	9
第二节 生产消耗及其效果指标的核算	17
第三节 资金占用及其效果指标的核算	29
第三章 经济核算的组织体系	37—65
第一节 厂级经济核算	37
第二节 车间经济核算	41
第三节 班组经济核算	47
第四章 经济核算的基础工作	66—107
第一节 定额管理	66
第二节 原始记录	84
第三节 计量工作	101
第五章 成本管理的一般概念	108—113
第一节 产品成本的涵义	108
第二节 成本管理的任务	108
第三节 成本管理的职责分工	110
第六章 成本构成的内容	114—121
第一节 成本开支范围	114
第二节 生产费用要素	116

第三节	水泥成本项目.....	118
第七章	成本计划.....	122—134
第一节	成本计划的作用和内容.....	122
第二节	成本计划编制的要求和程序.....	124
第三节	成本指标的平衡试算.....	127
第四节	成本计划的编制方法.....	133
第八章	成本核算.....	135—160
第一节	成本核算的意义.....	135
第二节	成本核算的对象.....	136
第三节	成本核算的程序.....	138
第四节	生产费用帐户的设置.....	141
第五节	生产费用的汇集与分配.....	148
第六节	成本核算的方法.....	154
第九章	成本分析.....	161—176
第一节	成本分析的意义.....	161
第二节	成本分析的方法.....	161
第三节	成本分析的内容.....	163
第十章	小水泥企业降低成本的途径... 177—185	
第一节	节约能源消耗.....	177
第二节	提高熟料质量.....	179
第三节	改善劳动管理.....	180
第四节	控制费用开支.....	181
第五节	加强物资管理.....	182
第六节	严肃财经纪律.....	183
附一	成本计划实例.....	186—233
附二	成本核算实例.....	224—261

第一章 经济核算的一般概念

第一节 经济核算的意义

经济核算是社会生产发展的客观要求。不同的生产方式和社会制度，决定着不同的经济核算的内容、方法和目的。社会主义公有制的建立，不仅对经济核算提出了更高的要求，而且开辟出为资本主义社会不能有的广阔途径。

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。由于社会主义还存在商品生产，价值规律仍起作用，所以经济核算，主要借助价值形式，对企业的生产成果、劳动消耗和资金占用进行记录，计算和对比。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方针政策，制定和执行各种管理制度，进行各项具体的核算和分析工作。

粉碎“四人帮”以来，随着国民经济的调整，经济体制的改革和企业整顿，经济核算也有新的发展，一些企业提出并试行了全面经济核算。所谓全面，主要指的是全厂的、全员的和全过程的。也就是企业的各个环节都要搞经济核算；从领导到群众，人人都参与经济核算；从产品设计、制造、销售，直到用户使用，都讲求经济效益。这就把经济核算提高到了一个新的水平。

社会主义工业企业经济核算的主要任务是：以最少的资金占用和劳动消耗，取得最大的经济效果。这里所说的经济效果，具体到水泥企业，包括为社会提供更多更好的水泥产品和为国家提供更多的盈利两个方面。

多年来，工业企业管理正反两方面的经验一再证明，经济核算是用经济手段管理社会主义企业的有效方法。它比“吃大锅饭”的供给制和单纯行政办法，都优越得多，是符合按客观经济规律办事的要求的。

社会主义工业企业为什么要实行经济核算，它的必要性和现实意义何在？这首先是由社会主义的基本经济规律所决定的。

社会主义基本经济规律，包括生产目的和实现目的的手段两个方面。社会主义生产的目的是为了**满足人民日益增长的物质和文化生活的需要**。实现这一目的的手段是使社会主义生产在高度技术基础上不断增长和不断完善化。这一基本经济规律决定着社会主义企业既要生产满足人民需要的使用价值，又要在生产中创造一定的剩余产品，其最终成果，集中表现在价值形态上，就是获得多少盈利，这实际上也就是劳动时间的节约。只有节约了劳动时间，获得了盈利，才能为扩大再生产积累资金。一切社会生产的发展，都依存于劳动时间的节约程度。而社会主义社会，生产资料已归公有，这就为进一步发挥劳动者的聪明才智，充分节约劳动时间提供了广泛的可能性。要把这种可能变为现实，只有更好地运用经济核算这一厉行节约的手段，不断完善企业的经营管理，才能使社会主义的优越性，通过它巨大的经济效果，充分地显示出来。

二是价值规律作用于生产流通领域的必然需要。我们知道，在社会主义条件下，商品生产和商品流通将长期存在，价值规律仍起重要作用。商品的价值是由社会的必要劳动时间决

定,商品的价格以价值为基础,商品按等价原则进行交换。它要求企业必须利用价值和货币形式,严格、准确地计算和考核生产经营中的消耗与成果,通过对比分析,找出劳动消耗与经济效益之间的最优比例,更好地发展生产和组织经营。实行经济核算,正是利用商品、货币的作用,按照价值规律的要求,使企业作为商品生产者,以“精打细算的商人的方法”来组织生产经营,并按物质利益的原则,正确处理企业内外的经济关系,把企业提高经济效果的积极性充分调动起来。

三是社会主义经济有计划、按比例发展的规律,也要求必须实行经济核算。

社会主义经济的基本特点就在于它的统一计划性。作为国民经济基层单位的工业企业,它的计划又是整个国家计划有机组成的一部分。只有每个企业都严格计划管理并全面完成国家计划任务,才能保证整个国民经济有计划、按比例地向前发展。因此,无论在制订或执行计划过程,都要注意经济核算,讲求经济效益。实际上,计划管理也就是企业经济核算的一个重要环节。实行经济核算不仅要制定先进可靠的全厂计划,而且要把计划指标分解下达,使车间、班组的生产活动和职能部门的各项工作,都纳入统一计划、分别核算,以促使企业更好地完成国家计划,为实现国民经济的有计划按比例发展奠定基础。

实行经济核算,还同当前的四化建设有密切关系。实现四个现代化,必须多快好省地发展生产,讲求经济效益,增加社会主义积累。为此,就要学会经济管理,用经济方法管理经济,提高企业的经营管理水平,而搞好经济核算,正是为了加强企业的经济工作,改善企业的经营管理。它可以:

(1)促使企业全体职工关心企业生产、经营的经济效果。增强勤俭节约观念和爱护公共财物的责任心。充分调动全

体职工努力增产节约的积极性。

(2) 及时调整和正确处理企业同各方面的经济关系,搞好企业的人、财、物三要素间和供、产、销三环节间各自的协调和平衡,做到均衡生产,稳步前进。

(3) 及时揭露生产经营活动中存在的问题和贪污浪费现象,促使企业不断改进生产技术和经营管理,提高企业管理水平。

(4) 推动社会主义劳动竞赛和增产节约运动的深入开展,促使企业全面完成和超额完成国家计划。

实现四个现代化需要大量的建设资金,它主要依靠来自企业的税收和利润。这对小水泥企业来说更有现实意义。小水泥厂虽然为社会生产了需要的水泥产品,但经济效果并不理想,直到今年上半年,还有百分之三十四的亏损面。这些企业不仅不能为国家积累资金,反而要消耗其他企业所创造的财富,这就妨碍了社会扩大再生产,不利于四个现代化的实现。因此,在小水泥企业一定要扭转不重视经济核算,不讲求经济效果的倾向,努力做到高质量、低成本、多盈利、在四化建设中发挥应有的作用。

综上所述,可以看出,实行经济核算不仅是完全必要,而且具有非常现实的重大意义。

第二节 经济核算的方法

经济核算所通常运用的方法,主要有三种。一是会计核算,二是统计核算,三是业务技术核算。这三种核算各有特点,必须密切配合,互相补充。现就三种核算的特点分述如下:

一、会计核算:

它主要是用价值形式，以货币这个统一尺度来综合反映和监督企业生产经济活动情况及其经营成果。所以会计核算具有反映、监督、促进三大作用，并有五个特点：

一是它的综合性。主要由于利用货币量度可以综合反映经济活动的各种数据，包括成本，财务方面一些综合性很强的指标。

二是它的连续性。会计核算对企业的一切经济活动，要按照发生的时间顺序，连续不断地进行登记。

三是它的系统性。会计核算通过对经济业务进行分门别类地整理，可以提供系统的核算资料。

四是它的全面性。会计核算可以提供企业经济活动的全面资料。

五是它的可靠性。会计核算的一切记录必须以合法的，经过审核的凭证为根据，从而有效的保证了核算资料的准确可靠。

二、统计核算：

它的基本任务是调查、搜集、整理、分析企业生产经营活动情况，反映和监督计划执行结果，查明影响计划完成的原因，找出先进与落后的差距，发掘工作中的潜力，为各级领导了解情况、决定政策、采取措施、制订计划提供依据。

统计核算的特点，是利用各种各样的计量单位，如货币单位、实物单位、还有标准单位等进行核算。不变价格，就是计算总产值的一种标准单位。

统计核算，有它特有的方法，如全面调查、抽样调查、分组法，平均数、中数、众数和相对数等等。

统计核算除了注重一些大量的经济现象之外，也很重视个别的、特别是先进的或典型的事例的研究。

三、业务技术核算：

它是对企业的个别经济技术业务进行的单项核算。其主要

任务在于及时反映某项经济技术业务的情况，以便有关人员能够掌握动态采取措施。如企业人员增减、机器设备的负荷和运转情况、产品质量以及经济合同的执行情况等等，都是业务技术核算的对象。

业务技术核算，根据核算对象的具体情况，采用实物、劳动和货币等不同的量度，形式比较灵活多样。它在经济核算中是最基本的，也是会计核算与统计核算的基础。

除了上述三种核算方法之外，加强计划管理，充分运用事前控制的手段，和开展经济活动分析，搞好事后的检查对比，也是经济核算不可缺少的重要方法。有些将在后面详细讲述。

第三节 搞好经济核算的内外条件

工业企业的经济核算工作，涉及到企业生产经营的各个方面，涉及到企业与外部的经济关系。要搞好经济核算，一定要改善企业内部和外部的各种主客观条件。

在企业内部，首先要切实加强领导，这是真正做好经济核算的前提，企业领导要学经营管理，懂经营管理，使自己成为管理社会主义企业的内行，亲自抓经营管理和经济核算工作。同时还要重视和加强经营管理人员的队伍建设，健全机构、配备人员。还要建立健全各项规章制度和企业内部的经济责任制，使企业的生产经营活动有正常秩序，有制度保证。同时，要使专业核算同群众核算相结合，使经济核算同竞赛评比计奖相结合，以调动企业各类人员参加核算的积极性。

企业搞好经济核算，需要有内部条件和本身的努力，也需要有一定的外部条件。否则难以发挥企业的积极主动性。那么，需要从外部创造那些客观条件呢？

一、国家要对企业实行“五定”

工业企业要搞好经济核算，必须具有稳定的生产条件，这就要求国家对企业实行“五定”，即：定产品方向和生产规模；定人员机构；定原料、材料、燃料、动力、工具的消耗定额和供应来源；定固定资产和流动资金；定协作关系。国家对企业实行“五定”，即是为企业实行经济核算创造了必要的条件，企业必须在此基础上，保证完成国家规定的主要经济技术指标。国家对企业的“定”和企业对国家的“保”，体现了国家和企业相互之间在经济上的职责和权益。只有正确地处理好这种职责和权益的关系，才能使企业在自己的职责范围之内，根据自己权益搞好经营管理，取得尽可能大的经济效益。

二、必须确保国家、企业、个人利益的统一。

国家、企业和劳动者个人在利益上的统一，是社会主义制度所决定的。正确地实现这三者之间利益上的统一，是当前经济管理体制改革的方方向。实行经济核算，也必须做好三者利益一致。企业全面完成任务，对国家作出了贡献，就应当给企业一定的奖励，应当让企业提取一定的基金，用于奖励先进集体和个人，改善职工集体福利和扩大再生产。完不成任务，企业和个人也应当承担一定的经济责任。只有这样，才能促使企业的领导和广大职工，从物质利益来关心企业的经营管理，提高经济核算的积极性。

三、要制定合理的产品价格

产品价格是企业计算销售收入的基础，是决定企业盈利水平的重要因素。产品价格偏高或偏低，都会给企业经济核算造成不利影响。因此，国家必须根据价值规律的要求，结合其他因素，合理地制订产品价格，给企业实行经济核算，创造必要的条件。

四、实行严格的合同制

合同制是处理企业与外部经济往来关系的一种有效形式。实行合同制，就是由发生经济往来的有关单位，直接洽商，订立共同遵守的合约。由于各单位对自己的经济利益考虑比较周到，向对方提的要求比较仔细切实，经双方自愿订立、互相制约的经济合同，就可以公平地兼顾双方的权益，使企业按质、按量、按时地得到各种材料物资和技术供应，同时及时地销售自己的产品，收回资金，以保证企业生产经营的顺利进行，为加强经济核算，创造有利条件。

此外，财政、银行部门，也要加强对企业经济活动的监督，并利用税收、信贷等经济杠杆，促使企业励行增产节约，改善经营管理，全面加强经济核算。

第二章 经济核算的主要内容

社会主义企业经济核算，主要包括两个方面的内容：一是核算生产消耗的经济效果，将生产消耗同生产成果进行对比；一是核算资金占用的经济效果，将资金占用量同经营成果进行对比。为了考核、研究这两个方面的内容，需要借助于一套能够反映生产经营效果的指标，即经济核算指标。根据经济核算的主要内容来看，经济核算指标大体可分为三类：一是反映生产成果的指标；二是反映生产消耗及其效果的指标；三是反映资金占用及其效果的指标。根据国家统计局1979年12月颁布的《工业统计主要指标解释》（内部文件），结合小水泥企业情况分述如下。

第一节 生产成果指标的核算

水泥企业的生产成果是产出水泥。水泥有量的方面，也有质的方面。产品指标表示数量的多少，品种指标表示产品种类的多少，质量指标表示产品好坏程度。三者结合起来，才能全面反映产品的使用价值。由于企业的产品是多种多样的，为了综合核算企业的生产成果，还必须利用价值指标，通常采用的工业总产值就是以货币形式来计算企业的产品产量指标。

一、水泥总产量：

工业企业生产的基本任务是向社会提供有使用价值的工业

产品。以实物量计算的工业产品产量，反映工业生产的发展水平，是制定和检查计划完成情况，分析各种工业产品之间比例关系，和进行产品平衡分配的依据。因此，准确及时地核算产品产量具有重要意义。

国家统计局规定，“一切产品必须符合上级规定的质量标准或定货合同规定的技术条件，方可统计产量”。因此我们计算水泥产量，必须符合国家规定的质量标准。凡水泥标号低于质量标准所允许的最低标号或安定性、凝结时间、氧化镁、三氧化硫、细度不合质量标准的都不应计算产量。

国家统计局又规定，“报告期产品产量，应为报告期截至最后一天为止办理入库手续的产品产量”，因此水泥厂计算产品数量时，应当计算到当期最后一天的末班为止已入水泥库的散灰统计产量。出厂时如发现不合格水泥，应在当期产量扣减。

水泥总产量指标的考核，通常是通过产量计划完成率进行的，其计算公式是：

$$\text{水泥产量计划完成率} = \frac{\text{实际水泥产量}}{\text{计划水泥产量}} \times 100\%$$

例如××水泥厂1979年计划生产 400#矿渣水泥 70,000 吨实际生产70,600吨，则该厂水泥产量计划完成 率是：

$$\frac{70,600\text{吨}}{70,000\text{吨}} \times 100\% = 100.86\%$$

二、工业总产值：

为了综合全面反映企业生产发展水平，和全部产品数量，还必须计算产品产值。

工业总产值目前仍采用“工厂法”计算，即按每个企业工业生产活动的最终成果来计算，在企业内部不允许重复，不能将企业内部各个车间生产的成果相加。