

建筑材料工业企业 经济核算与财务成本管理

中国建筑材料工业会计学会
建筑材料工业部财务劳资局

建筑材料工业企业 经济核算与财务成本管理

中国建筑材料工业会计学会
建筑材料工业部财务劳资局

**建筑材料工业企业
经济核算与财务成本管理**

(内部发行)

中国建筑材料工业会计学会
建筑材料工业部财务劳资局

(组织编写)

建筑材料工业部技术情报标准研究所发行
建筑材料工业部技术情报标准研究所印刷厂印刷

1982年4月出版

定价1.20元

前 言

为了适应建材系统培训财会人员的需要，帮助建材企业的财会人员提高业务理论水平，我们组织编写了这本书。

本书的主要内容，包括经济核算与财务成本管理方面的一般基础知识和一些实际做法。也可供建材企业的领导和经济管理人员，以及建材院校企业管理、财经专业师生阅读参考。

本书初稿由周家骧、王学伟、胡载琪、于洪德、沈仲沅、刘健、吴阎甫、刘古电、秦言伦、范俊亮、张汝浚等同志起草编写。曾在建材部举办的两期经济核算与财务成本管理研究班作试用讲义，并征询和吸收了来自各大中型建材厂矿学员们的意见。

最后由张汝浚(负责绪论、第一篇)、姚天保(负责第二篇)、秦言伦(负责第三篇)修改定稿。并由张汝浚对全书在文字上作了综合整理。

在本书编写和出版过程，得到各省、市、自治区建材局，各建材厂矿和建材院校，以及建材部技术情报标准研究所的大力支持，特向他们表示感谢。

由于我们政策、业务水平有限，书中错误在所难免，欢迎读者批评指正。

中国建筑材料工业会计学会
建筑材料工业部财务劳资局

一九八二年一月

目 录

绪 论

第一章 建材工业的地位和作用	2
----------------	---

第二章 建材工业的技术经济特点	5
-----------------	---

第一篇 经济核算

第一章 经济核算概述	7
------------	---

第一节 什么是经济核算	7
-------------	---

第二节 经济核算的基本要求	8
---------------	---

第三节 经济核算的重要意义	10
---------------	----

第二章 经济核算的基础工作	17
---------------	----

第一节 定额管理	17
----------	----

第二节 原始记录	19
----------	----

第三节 计量工作	20
----------	----

第四节 内部结算价格	22
------------	----

第三章 经济核算的主要方法	25
---------------	----

第一节 计划、预测和控制	25
--------------	----

第二节 会计、统计和业务核算	27
----------------	----

第三节 经济活动分析	29
------------	----

第四章 经济核算的指标体系.....32

第一节 生产成果指标.....32

第二节 生产消耗及其效果指标.....35

第三节 资金占用及其效果指标.....38

第五章 经济核算的组织分工.....40

第一节 经济核算的统一领导.....40

第二节 经济核算的归口负责.....43

第三节 经济核算的分级管理.....45

第六章 厂内经济核算的具体做法.....49

第一节 指标分解与核定资金.....49

第二节 内部结算与自计成果.....51

第三节 考核与奖惩.....53

第七章 经济合同与财经纪律.....57

第一节 经济合同.....57

第二节 财经纪律.....60

第二篇 财务管理

第一章 财务管理概述.....66

第一节 什么是财务管理.....66

第二节 财务管理的意义.....70

第三节	财务管理的任务	71
第二章	固定资金管理	76
第一节	固定资金的组成与分类	76
第二节	固定资产折旧	78
第三节	固定资金的日常管理	83
第四节	固定资金的分析与考核	86
第三章	流动资金管理	88
第一节	流动资金的组成与分类	88
第二节	流动资金定额的核定	92
第三节	流动资金的日常管理	97
第四节	流动资金的分析与考核	101
第四章	销售与利润管理	105
第一节	销售的管理	105
第二节	利润的管理	108
第三节	利润的分析和考核	112
第五章	专用资金管理	115
第一节	专用拨款的管理	115
第二节	专用基金的管理	116
第六章	银行借款的管理	121
第一节	基建借款的管理	121
第二节	流动资金借款的管理	122

第三节 专用借款的管理	123
-------------------	-----

第七章 财务收支计划	125
------------------	-----

第一节 财务收支计划的组成与编制	125
------------------------	-----

第二节 财务收支计划的执行	127
---------------------	-----

第三篇 成本管理

第一章 成本管理概述	130
------------------	-----

第一节 什么是成本管理	130
-------------------	-----

第二节 成本管理的意义	134
-------------------	-----

第三节 成本管理的任务	137
-------------------	-----

第二章 成本管理责任制	139
-------------------	-----

第一节 成本的统一领导	139
-------------------	-----

第二节 成本的分级管理	141
-------------------	-----

第三节 成本的归口负责	143
-------------------	-----

第三章 成本预测与计划	147
-------------------	-----

第一节 成本预测	147
----------------	-----

第二节 成本计划	152
----------------	-----

第四章 成本的日常管理	157
-------------------	-----

第一节 材料费用的管理	158
-------------------	-----

第二节 工资费用的管理	160
-------------------	-----

第三节	综合费用的管理	161
第五章	成本核算	163
第一节	成本核算的要求	163
第二节	生产费要素	164
第三节	成本项目	165
第四节	生产费用的汇集与分配	168
第五节	成本计算方法	170
第六章	成本分析	194
第一节	成本分析的组织	194
第二节	成本分析的方法	197
第三节	全部产品成本的分析	200
第四节	可比产品成本的分析	202
第五节	成本按项目的分析	206
第七章	成本相对控制	217
第一节	成本相对控制概述	217
第二节	成本决策分析	223
第三节	成本—产量—利润分析	229

绪 论

一切从实际出发，这是任何工作必须遵循的原则。我们研究建筑材料工业的经济核算与财务成本管理，也不能离开建筑材料工业的客观实际。

解放以来，在党的领导下，我国的建筑材料工业取得了很大成绩。但从现状来看，它同人民的需要还很不相称。当前面临的主要问题，是要采取措施加速建材工业的发展。如果把建材工业和建筑业更快地发展起来，就有几大好处：一可以满足人民需要；二可以活跃市场，回笼货币；三可以增加财政收入；四可以多就业；五有助于改善环境卫生和人民健康，推进社会主义精神文明的建设。

过去，在相当长的一段时间内，建材工业没有受到应有的重视。现在，它在国民经济中的地位和作用，已逐步被人们所认识。对建材工业的技术经济特点，也在社会上引起广泛的研究。

因此，在讲述本书主题之前，先以绪论的方式，谈一谈建材工业的地位和作用以及它的技术经济特点。概括地了解一下这些情况，将有助于对建材工业的经济管理作进一步探讨。

第一章 建材工业的地位和作用

建材工业属于原材料工业，是国民经济中一个重要的基础工业部门，也是发展国民经济的先行部门之一。

建材工业产品，既是生产资料，又是消费资料。根据我国的实际情况，它包括建筑业所用的除钢材、木材以外的各种建筑材料；还包括非金属矿产品。现在归建筑材料工业部管理的产品有五百多种，大体可分三类：一是供建造房屋和各种建设工程用的各种建筑材料，如水泥及其制品、平板玻璃、建筑卫生陶瓷、砖瓦、砂石、防水材料等；二是供工农业生产、交通运输和国防建设用的各种新型无机非金属材料及配套产品，如玻璃纤维、工业技术玻璃、特种陶瓷、人工合成晶体等；三是非金属矿产及其制品，如石棉、石墨、石膏、滑石、金刚石、云母、高岭土和各种石棉制品等。

首先，建筑材料是进行城乡建设的物质基础。人类生存发展必不可少的居住问题，离不开建筑，要建筑就必须有建筑材料。所以无论在国内国外，建筑业和建筑材料都被列为几大经济支柱之一。目前在我国的建筑费用总值中，建筑材料一般占60%左右。每万元基建投资，平均消耗水泥5.5吨、玻璃20平米、砖13,000块。要保证建设周期短、投资效果好，就要有充足的、物美价廉的建筑材料。而建筑材料品种的增加、性能的改进，又为建筑结构和施工技术的发展提供必要条件。

其次，许多建材产品还是重要的工业原材料。如石棉、云母、石墨、金刚石等非金属矿物，是现代工业和尖端科学

技术不可缺少的原材料；玻璃纤维、玻璃钢、铸石等新型非金属材料都具有许多特异性能，已成为发展现代化工业和国防建设的重要配套材料。

发展建材工业，不仅是工农业生产建设的需要，而且也是提高人民生活的重要条件。当前住房问题比较突出，全国城镇居民的住房面积，一九七九年每人平均只有2.6平方米。农村形势好转，农民积累首先也是用在改善、修建住房上。解决住房困难，一是要增加住宅建设的投资比例，再就是大力发展建筑材料的生产。此外，许多建材产品还是群众生活必需的消费品，如平板玻璃用于制镜、装饰家俱等。特别是随着农民生活的改善，农村市场对建材产品的需求将大为增加。

建材工业的重要作用，决定它在国民经济中必须得到优先发展。近几十年来，世界上许多国家的建材工业发展速度一般都高于国民经济增长速度。有的国家和地区的水泥发展速度，不仅快于工业的平均增长速度，而且高于钢、煤和电力工业。随着现代建筑结构和高层建筑的发展，又出现了一系列具有轻质、高强和多功能的新型建筑材料，今后将会得到广泛地应用。

我国的建材工业，解放前十分落后。新中国成立以来，建材工业有很大发展，各种产品都比解放初期增长几倍到几十倍，布局有所改善，技术不断提高，已经逐步形成了一个独立的基本配套的工业部门。

当前我国的建材工业虽已具有一定规模，但还远远落后于国民经济发展的需要。从一九五二年到一九七八年，重工业的年平均增长速度为13.5%，而建材只有11.8%。在重工

业各部门中，除煤炭工业外，建材是发展最慢的一个部门。多年来，各种建材和非金属矿产品一直供不应求，大多数都是短线，供需矛盾相当紧张。这种状况表明建材工业已成为国民经济的一个薄弱环节。

近几年来，党中央和国务院的领导十分关心建材工业，对这个行业的发展，作过多次指示。根据这些指示，结合建材工业几十年的经验，使我们认识到发展国民经济，实现四化建设，燃料动力要先行，交通运输要先行，建材工业也要先行，这是客观经济规律的反映，它高度概括了建材工业在国民经济中的重要地位和作用。

第二章 建材工业的技术经济特点

建材工业本身具有的特点，是制定政策、规划生产和研究管理的重要依据。从技术经济角度来看，我国建材工业有以下几个特点：

一、从事矿山开采，以矿物为原料。

除非金属矿本身就是采掘工业之外，水泥、玻璃、砖瓦等企业都有矿山、粘土的开采。据不完全统计，建材工业系统每年的矿石和粘土的采掘量约在五亿吨以上。我国非金属矿的资源丰富、品种齐全、分布广泛，对发展建材工业极为有利。建材工业生产大部分用矿物作原料，所以，建材部又有半个矿山部之称。

二、建材工业主要是窑炉生产，把矿物进行高温煅烧，加工为成品。

窑炉煅烧的生产过程，决定着建材工业是消耗能源较大的工业部门。一九七九年被列为全国耗煤大户的第四位。因此，节能就成了建材工业的突出问题。节能的途径，一是生产中降低能耗，一是充分利用余热，这两方面都有很大潜力。

三、建材工业的原料和产品，大都体重、量大、运输途耗多。

据一九七九年统计，建筑材料和非金属矿产品的运量，占铁路总货运量的22%。运输费用在建筑造价的材料费用中占很大比重。由于建材工业的原料和产品，多为粉粒或易损物，所以运输途耗也比较多。如袋装水泥的运输损失占5—

10%，平板玻璃的运输破损约占8—10%。这样，就要求建材工业必须充分注意合理布局，尽量靠近资源和消费地，以减少运输，避免浪费。

四、综合利用工业废渣多。

各工业部门排出的各种废渣，不仅大量占用土地，而且扩散污染，一九八〇年全国废渣总排放量已达三亿多吨。这些废渣多数含硅酸盐成分，可作为生产建筑材料资源，进行综合利用，变废为宝。如煤矸石、粉煤灰掺作烧砖的内燃物；水淬矿渣作水泥的混合材……等等，每年可利用几千万吨，对国计民生都有好处。

五、建材工业费劳动力多，属于劳动密集型工业。

建材工业的有机构成低，每个职工占用资金的比重是重工业部门最少的一个。加上集体所有制的小型企业比较多，装备比较落后，因而需要劳动力就更多。这一方面可以提供就业机会，另一方面则应注意加强劳动管理。

六、小型企业和集体所有制企业多，产品的地方性强。

在全国建材厂矿的总数中，大中型企业还不到1%，绝大部分是小型企业，其中集体所有制企业则占80%以上。以水泥为例，在一九八〇年总产量中，将近三分之二是地方小水泥厂生产的。所以，发展建材工作就要统筹兼顾，不能有所偏废。

七、建材工业还有一个特点是行业多、品件多。

以上这些特点，说明建材工业具有很多有利条件，也存在不少困难因素。如果能够扬长避短，发挥优势，把它办成一个合理布局的、节约能源的、劳动密集的、变废为宝的产业部门，是大有发展前途的，也是国民经济所必需的。

第一篇 经济核算

第一章 经济核算概述

第一节 什么是经济核算

经济核算是管理社会主义经济的一项重要原则。是在生产资料公有制的条件下，组织生产、管理企业的一种经济手段和方法。

由于社会主义还存在商品生产，价值规律仍起作用，所以，经济核算要以承认企业是商品生产者和营利性的经济单位，具有相对独立性和一定自主权为前提，明确它所应负的经济责任，兼顾国家、企业和职工的经济利益，主要借助于价值形式(也包括实物形式)，计算企业在生产经营过程中的各种劳动消耗、资金占用，并同它的生产经营成果相比较，能以较少的劳动消耗和资金占用，获致较多的产品和盈利，取得较好的经济效益。

经济核算的主要内容，一是核算生产消耗的经济效果，以生产消耗同生产成果进行对比，使企业以收抵支，取得盈利，二是核算资金占用的经济效果，以资金占用同经营成果进行对比，使企业少花钱、多办事，提高资金利用率。它包括按照责、权、利结合的原则，处理企业内外的经济关系；包括根据国家的政策、法令、计划，制定和执行各种规章制度；还包括进行具体的监督、控制、记帐、算帐和分析考核等一系列工作。

经济核算的任务，是以尽可能少的生产消耗和资金占用，取得最大的经济效益，使企业不但在使用价值的生产方面，为社会提供更多更好的商品；而且在价值的创造方面，为国家提供更多的资金积累，也使企业本身得到更多的经济利益。它所要达到的目的，就是降低生产消耗，减少资金占用，提高盈利水平，扩大经济效益。

党的十一届三中全会以来，随着国民经济调整方针的贯彻，经济核算工作也在不断加强，又有新的发展，正进入一个实行全面经济核算的阶段。同全面计划管理、全面质量管理，并列为企业管理“三全”的全面经济核算，一般来说包括以下三方面的含义：

一是全程核算：即贯穿全部生产经营过程都要实行经济核算，从而体现全面经济核算的完整性。

二是全员核算：从领导到职工，人人当家理财，都要参与经济核算；每个岗位、每个环节都要搞好经济核算，从而体现全面经济核算的群众性。

三是全局核算：即要以全局观点首先从宏观经济上开展经济核算，并使宏观的经济核算与微观的经济核算相结合，从而体现全面经济核算的社会性。

全面经济核算的这三个方面，都要注意经济权利与经济责任，经济效益与经济利益的密切结合，以正确处理各种经济关系，力求把企业的生产经营管理建立在全面经济核算的基础上，为积极提高经济效益做出贡献。

第二节 经济核算的基本要求

从上节所述，使我们了解到，加强经济核算，提高经济