

魏炳义 刘学恒 编著

全面经济核算 与经济责任制

山东人民出版社

全面经济核算与经济责任制

魏炳义 刘学恒 编著

山东人民出版社

全面经济核算与经济责任制

魏炳义 刘学恒 编著

*

山东人民出版社出版

(济南经九路胜利大街)

山东省新华书店发行 青岛印刷厂印刷

*

787×1092毫米32开本12.75印张 1 插页280千字

1986年7月第1版 1986年7月第1次印刷

印数1—10,100

书号4099·565 定价2.10元

前 言

为适应以城市为重点的整个经济体制改革的新形势，提高社会主义工业企业的自主经营能力和管理水平，推进现代化管理，充分调动企业和职工的积极性与创造性，增强企业的活力，提高生产经营的经济效益，使企业真正成为在国家计划指导下相对独立的经济实体，成为社会主义国民经济有机体中充满生机的经济细胞，就必须认真推行全面经济核算，进一步完善以承包为主的多种形式的经济责任制。为此，我们以马克思主义的经济理论和党的十二届三中全会决议为指针，学习了国内外先进的经营管理经验，并结合总结多年来的管理实践经验，编写了这本教材。

在此书的编写中，我们力求它的系统性、科学性和实用性。从全面经济核算的原理、体系到具体方法，从经济责任制的基本原则到具体形式，力求全面系统地加以论述。其中，既从以往的管理实践中注意总结肯定那些带规律性的东西，又注意学习吸取国内外现代化管理的新鲜经验。而这一切，都力求做到从企业的管理现状和进一步发展的迫切需要出发，着力于多方面介绍一些行之有效的实际经验和具体做法，以达到实用的目的。

本书既可作为培训各级经济领导干部、经济核算人员、企业整顿和咨询人员的教材，又可作为推行全面经济核算和

完善经济责任制的实际工作参考。同时，它也是厂长(经理)参加国家统考的参考读物。

我们在编著过程中，得到了山东省社会科学院、山东省社会科学联合会、山东省一轻厅、青岛市一轻局及有关企业的大力支持。韩纵洲、李鸿钧、蒋铁民、张玉珊、王裕祥、李沛霖等许多专家、教授和领导同志对本书的编著给予了热情的指导和帮助，许栗扬同志曾参加过部分章节的编写与研究。在此均表示深切的谢意。

由于全面经济核算和经济责任制是近几年逐步开展起来的一项新工作，编著者经验不足，水平有限，错误、不足之处在所难免，如蒙批评指正，深为感谢。

作 者

一九八五年十二月

目 录

第一章	全面经济核算的原理与体系	(1)
第一节	经济核算的发展和全面经济核算的由来	(2)
第二节	经济核算和全面经济核算的基本概念	(11)
第三节	实行全面经济核算的客观必然性和必要性	(15)
第四节	全面经济核算的体系	(23)
第二章	全面经济核算的基础工作	(38)
第一节	搞好定额管理	(38)
第二节	健全原始记录	(48)
第三节	做好计量工作	(52)
第四节	制订厂内计划价格	(53)
第五节	全面经济核算基础工作的检查分析	(56)
第三章	厂级经济核算	(59)
第一节	厂级经济核算的任务与组织领导	(59)
第二节	厂级经济核算的指标及其分解	(61)
第三节	各项经济指标的核算方法	(75)
第四节	核定资金定额	(114)
第五节	企业内部结算	(134)
第四章	车间经济核算	(158)
第一节	车间经济核算的地位、特点和作用	(158)
第二节	车间的划分与车间核算的关系	(159)
第三节	车间经济核算的指标内容	(162)
第四节	车间成本控制	(179)

第五节	辅助生产经济核算	(184)
第五章	科室经济核算	(194)
第一节	科室经济核算指标的分类	(194)
第二节	科室直接核算指标的内容	(200)
第三节	科室工作质量与效率的核算	(213)
第六章	班组经济核算	(216)
第一节	班组经济核算的必要性	(217)
第二节	班组核算单位的划分和组织领导	(218)
第三节	班组核算的内容和形式	(220)
第四节	本票核算形式	(224)
第七章	经济活动分析	(231)
第一节	经济活动分析的意义和原则	(231)
第二节	经济活动分析的形式和步骤	(236)
第三节	经济活动分析的方法	(240)
第四节	各项主要经济指标主要项目的分析	(283)
第八章	经济责任制	(332)
第一节	经济权限	(332)
第二节	各级经济核算人员的职权	(336)
第三节	建立经济责任制及经济奖惩制的基本原则	(339)
第四节	企业的经济责任制	(342)
第五节	企业内部的经济责任制和计酬计奖办法	(346)
第六节	科室和辅助部门的经济责任制及计酬计奖办法	(362)
第九章	思想政治工作与物质奖惩手段	(393)
第一节	思想政治工作与物质奖惩手段的一致性和各自 的特点	(393)
第二节	把坚持物质利益原则同大力加强思想政治工作 结合起来	(395)

结 束 语

第一章 全面经济核算的 原理与体系

全面经济核算与经济责任制，是组织企业的生产经营活动和各项管理工作，以取得最好的经济效益的科学方法，是社会主义工业企业现代化管理的一个重要组成部分。

随着社会化大生产的发展和新技术革命的到来，世界已进入了一个崭新的信息时代，以处理信息为特征的管理，已同科学、技术并列，成为现代化文明社会的三鼎足。管理科学这门综合性的边缘科学日趋完善、成熟，成为人类宝贵的经济资源。我国从党的十一届三中全会以来，在完成了指导思想上的拨乱反正，实现了历史性的伟大转折的基础上，经济体制改革的重点已从农村转向城市，社会主义现代化建设正呈现出生机勃勃的新局面，具有中国特色的社会主义企业管理体系虽然尚待进一步实践和探索，但它的雏型已经清晰可见。

按照系统观点，社会主义企业和企业管理都是由许多要素组成的具有特定功能的系统。它既可以分解为若干项专业管理，又必须在分工的基础上建立综合性的管理。全面计划管理是用计划全面组织和控制企业的各项工作，以实现生产经营活动的比例性、协调性和均衡性；全面质量管理和全面经济核算，分别从商品的使用价值和价值的角度组织和控制企业的各项工作，以求质量和效益的全面提高；全面人事劳

动管理则从人的方面组织和控制企业的各项工作，搞好能力开发和人才开发。鉴于企业的各项工作归根到底都要以经济效益为出发点和落脚点，所以，在这“四全”管理中，全面经济核算带有更强的综合性。

经验证明，建立多种形式的经济责任制，是增强企业活力，提高广大职工的主人翁责任感和充分发挥其能动性和创造力的有效杠杆。而经济责任制与经济核算制本来就是互相结合、互相渗透、互为条件的。经济责任制是全面经济核算的中心环节和重要组成部分，是搞好全面经济核算的内在动力；全面经济核算则是经济责任制的必要条件和坚实基础。因此，本书从内在联系上把二者结合起来加以研究。

第一节 经济核算的发展和全面 经济核算的由来

一、从简单核算到资本主义核算

核算是随着人类生产活动产生的。从人类进行有目的的劳动开始，人们就产生了计算的观念。数和计算就是核算的萌芽。

随着社会分工的发展和私有制的产生，出现了商品生产和以货币为媒介的商品交换之后，才有了真正意义上的会计核算，也就是马克思在《资本论》中所说的簿记。生产规模越大，生产的社会化程度越高，会计核算也就越重要。个体农民不用簿记，“仅用头脑记帐”就可以看到自己的收获量；而地主、农场主和工厂主就需要有簿记和帐房先生。马克思说，生产“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人

的性质，作为对过程控制和观念总结的簿记就越有必要；因此，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。”^①

资本主义企业为了提高产品的竞争能力，以最少的资本取得最大限度的剩余价值，十分重视会计核算特别是成本核算。早在1805年，博尔顿-瓦特公司设在英国的伯明翰工厂，就实行了比当时许多企业采用的管理制度更优越的成本核算制度。本世纪五十年代初期，欧洲资本主义国家派到美国的考察团，发现美国工业企业管理水平比较高的原因之一，是美国企业管理当局充分地利用会计特别是成本会计为管理服务。近年来，美、日等资本主义国家的工业企业，创造了价值工程等多种新的核算方法和分析方法，以适应现代化企业的需要，甚至开会也计算成本。当然，资本主义企业的核算归根到底是受剩余价值规律制约的，而且由于盲目竞争和生产无政府状态，决定了整个社会无法实行经济核算，不可避免地造成极大的社会浪费。

二、社会主义经济核算理论的创立和发展

在建立社会主义经济的实践过程中，列宁创立了社会主义经济核算理论。十月革命后，列宁曾经设想，在银行和工业国有化的基础上消灭商品和货币，按照马克思和恩格斯设想过的共产主义原则组织产品的生产和分配，单纯依靠政治热情去实现经济任务。当时对国营企业的管理实行了高度集中的供给制，由管理总局直接指挥企业的生产，统一供给企业原材料和资金，统一调拨企业的产品，企业只是领取材料交出产品，在经济上没有任何独立性，对生产经营的经济效

^①马克思：《资本论》第2卷，第152页。

果不承担经济责任。随着国内战争的结束和国营企业的发展，这种管理体制的缺点越来越明显地暴露出来。管理过分集中，不能恰当地组织企业的生产，领导机关官僚主义严重，工作和生产效率很低，束缚了企业和经济机关的主动性和积极性，造成了人力、物力、财力的很大浪费。1921年到1922年全国工业发生了1.5亿金卢布的巨额亏损。实践证明，继续实行这种供给制将阻碍工业生产的恢复和发展。列宁认真地总结了这一时期的经验教训，坦率地指出：“现实生活说明我们犯了错误”，“我们现在正用‘新经济政策’来改正我们的许多错误”。^①工农业和城乡之间恢复了商品交换，改变按照“共产主义原则”实行包罗万象的集中管理的体制，由供给制转变为经济核算制。1921年7月5日，苏联颁布了实行经济核算制的第一个法令，规定国营企业要在国家计划指导下实行独立经营，企业以商品生产者的身份，按照以收抵支、取得盈利的商业原则，利用价值形式核算收支，考核盈亏，承担全部的经济责任，享有一定的经济利益。列宁指出，没有这种适合社会主义公有制要求的新的管理方式，单靠政治热情，不能持久地提高人们生产经营的积极性。列宁说：“不是直接依靠热情，而是借助于伟大革命所产生的热情，依靠个人兴趣、依靠从个人利益上的关心、依靠经济核算，……否则，你们就不能到达共产主义，否则，你们就不能把千百万人引向共产主义。现实生活这样告诉我们。”^②列宁对经济核算的客观必然性、本质和作用作了深刻的论述。

在我国革命和经济建设的实践中，毛泽东同志始终把经

①列宁：《十月革命四周年》，《列宁选集》第4卷，第571页。

②同上书，第572页。

济核算作为经济管理的重要杠杆，并进一步丰富、发展了社会主义经济核算理论。早在1942年，毛泽东同志就系统地总结了我们党在根据地发展公营经济的实践经验，写了《经济问题与财政问题》一书，强调指出：“有了严格的经济核算制度之后，才能彻底考察一个企业的经营是否是有利的。”“一切工厂，应依自己的经济的盈亏以为事业的消长”。^①建国以后，毛泽东同志多次指出，没有经济核算是不可行的，要逐步学会经济核算。毛泽东同志把利用价值规律，增加个人收入和增加国家积累联系在一起，指明了实行经济核算的目的、途径、方法和动力。毛泽东同志说：“算帐才能实现那个客观存在的价值规律，这个规律是个伟大学校，只有利用它，才有可能教会我们的几千万干部和几万万人民，才有可能建设我们的社会主义和共产主义。”又说：“改善经营管理和提高劳动生产率，节约一切可能节约的人力、物力，实行劳动竞赛和经济核算，借以逐年降低成本，增加个人收入和增加积累。”^②

三、我国经济核算制的建立和发展

在第二次国内革命战争和抗日战争前期，我们党在各主要革命根据地都建立起自己的生产和贸易机构，当时的公营经济基本上是自给性质的，因而相应地采取了“供给制”的形式，不进行经济核算，不计算盈亏。在抗日战争后期和解放战争期间，随着根据地的扩大稳定和公营经济的发展，原来基本自给的生产单位的商品率有了提高，继续采用这种供给制的办法就暴露出许多矛盾。因此，毛泽东同志提出要“建

^①毛泽东：《经济问题与财政问题》，解放社1944年版，第114页。

^②毛泽东：《中国农村社会主义高潮》中册，第768页。

立经济核算制，克服各企业内部的混乱状态”。^①这就是要求解放区的一切公营经济都执行“统一领导，分散经营”的原则，对每个企业要给以相当独立的流动资金和固定资金，企业的各项开支应由各个企业自给而不再由公家负担，在统一支配盈利的前提下，允许以相当数量的收益归企业所有，企业要根据经营盈亏的情况来决定生产建设事业的发展，并要对职工实行适当的奖惩制度。

建国以来，经济核算制的建立和发展，经历了三起两落的曲折斗争过程。1949年至1957年，在恢复国民经济和第一个五年计划期间，我们继承了老解放区公营企业中实行经济核算的经验，移植了当时苏联的一套作法，逐步建立了经济核算制，并获得了较大的发展。政务院在《关于一九五一年国营工业生产建设的决定》中明确指出：“加强工业的经营管理，实行经济核算制是管理人民企业的基本原则”。1958年至1960年，由于搞高指标、瞎指挥、一平二调，刮共产风，大批“得不偿失”、“秋后算帐派”（实际上是批了价值规律，批了经济核算的理论和实践），大讲“不要算经济帐，要算政治帐”，提倡“无帐会计”，严重冲击了企业的经济核算，在我国社会主义企业史上第一次出现了大批亏损企业。1961年至1965年，党中央提出了“调整、巩固、充实、提高”的八字方针，制定了《工业七十条》和《会计人员职权试行条例》，全面开展了清产核资，狠抓了扭亏增盈，坚决扭转不讲核算、不计成本、不问盈亏的错误作法，整顿、恢复了经济核算制，并有了提高和发展。1966年至1976年十年动乱期间，撤消、合并专业核算机构，破除规章制度，下放专职核

^①毛泽东：《经济问题和财政问题》，解放社1944年版，第114页。

算人员，严重削弱了经济核算制，企业管理极其混乱，出现了许多开支无计划、消耗无定额、成本无核算、质量无检查、盈亏无人管的“五无企业”。粉碎“四人帮”，特别是党的十一届三中全会以后，党中央采取了一系列措施整顿企业，企业管理的严重混乱局面逐步得到扭转，经济核算制也得到整顿和恢复，并且有了一定程度的发展和提高。

历史事实证明，什么时候尊重客观经济规律，经济核算制执行得好一些，我们国家的财政经济状况就比较好；反之，就要受到惩罚。

四、全面经济核算的产生

全面经济核算，是将系统工程应用于经营管理的必然产物，也是社会主义经济核算自身发展的必然产物。

按照系统观点，整个企业经营管理工作是一个体系。它既可以分解，又可以综合，既可分为若干专业管理，又必须在分工的基础上建立综合性的管理。只有这样，才能把各项管理工作组织起来，成为有机的整体。

全面经济核算就是一项重要的综合性管理。由于社会主义工业企业的经济核算和企业各项工作都发生直接的关系，渗透到生产经营活动的全过程，需要企业的全体人员参与，所以在客观上就必然向全面经济核算发展。

全面经济核算，是随着经济管理体制的改革和企业经营自主权的逐步扩大而产生的。

党的十一届三中全会以后，根据一切从实际出发，实事求是的思想路线和建设具有中国特色的社会主义的政治路线的要求，在经济工作中强调按客观经济规律办事，强调以经济方法为主管理经济，过去那种高度集中的，以行政管理为

主的经济体制，那种国家统收统支、统负盈亏、吃“大锅饭”的办法显然不符合社会主义商品经济的客观要求，不适合四化建设的要求。1978年，国家首先在全民所有制企业恢复了企业基金制度。按照国务院规定，凡是全面完成国家下达的八大指标以及供货合同的工业企业，可按职工全年工资总额的5%提取企业基金；各级企业主管部门，按其直属企业汇总计算超过国家年度利润指标的部分，可按规定比例提取企业基金（轻工10%），这些企业基金主要用于发展生产、职工集体福利和奖励等项开支。这样，初步给企业一定的经济权力和经济利益，同时让企业承担相应的经济责任。1979年以来，按照党的“调整、改革、整顿、提高”的八字方针，我国开始进行以扩大企业经营管理自主权为核心的经济体制改革。国务院规定，在扩大企业自主权的试点企业中，实行利润留成制度。从1980年开始，把原规定的全额利润留成办法改为基数利润留成加增长利润留成的办法，即相等于上年利润的部分，按规定比例提取基数利润留成资金；比上年增长的利润部分，另按国家规定比例提取增长利润留成资金。这些利润留成的资金，作为企业的生产发展基金、职工福利基金和职工奖励基金。这样，企业就有了一定的自主财权，企业和职工的经济利益同企业生产经营的经济效果挂上了钩，企业就有了一定的内在经济动力。1980年8月，国家经委发出通知，要求各省、市、自治区在按原定办法抓好扩大企业自主权试点的同时，选择一两个国营企业进行“独立核算、国家征税、自负盈亏”的试点，取得经验后再扩大试点逐步推开。这些试点企业除了向国家交税以外，在财政上完全进行独立经营，以收抵支。这样，就把企业从行政机关附属物的

束缚下完全解放出来，真正成为独立核算、自负盈亏、充满活力的相对独立的经济实体。这种企业自主权逐步扩大的新形势，既为经济核算的纵深发展创造了十分有利的条件，又在客观上迫切要求将经济核算深入一步。

正是在这种情况下，有些扩大自主权的企业开始进一步探讨如何解决企业内部吃“大锅饭”的问题。许多企业感到，在過去的管理体制下，经济权限集中在厂部，一切由厂部当家，经济指标由厂部背，经济责任由厂部负；各车间、各部门只管生产经营，既不核算资金占用，也不考核经营成果，对成本也只是实报实销，并不承担经济责任；车间与车间之间互相提供产品、劳务，缺乏严格的经济结算制度；各车间、班组、科室经营成果的好坏同自身的经济利益也没有挂起钩来，干好干坏一个样。由于企业的生产车间、班组是直接创造产品的基层生产单位，一些科室则是负责企业经营管理的单位，企业资金占用的多少，成本的高低、利润的大小，同车间、科室、班组的生产经营活动有着密切的联系。企业要有好的经济效益，必须使企业内部各个组成部分都密切关心经济效益，努力提高经济效益。因此，对生产车间和经营科室不仅要下达生产方面的指标，而且要下达资金、成本、收入方面的指标，考核、计奖既要看生产任务完成的好坏，又要看经济效益的大小。一些先进企业在认真整顿和加强企业管理的基础上，把企业经济核算的原则贯彻到企业内部各车间、科室、班组，把经济责任、经济利益和经济效益挂起钩来，实行了厂内经济核算制。

经济界总结了这些先进企业的经验，根据经济核算自身发展的规律，提出了全面经济核算的概念。1979年，中央领

导同志提出工业企业要建立三个“全面”，其中一个就是全面经济核算体系。1980年，国家经委把建立全面经济核算体系作为企业提高性整顿的一项重要内容。1980年10月，颁发了《国营工业企业全面经济核算暂行条例(草案)》。各地经济部门和工业企业把推行全面经济核算提到了重要日程上来，开始收到了一定效果。

为了促进企业不断地健全和完善经济责任制，进一步搞活经济，正确处理国家、企业和职工个人三者的利益关系，保证国家财政收入的稳定增长，维护企业的合法利益，国务院确定，从1983年6月1日起，在国营企业中普遍推行利改税制度。第一步“税利并存”，第二步过渡到完全的“以税代利”，税后利润全部归企业自己安排使用。1984年5月10日，国务院颁布了《关于进一步扩大国营工业企业自主权的暂行规定》，决定从十个方面扩大企业的独立经营管理权。同年10月4日，国务院批转国家计委《关于改进计划体制若干暂行规定》，决定适当缩小指令性计划的范围，扩大指导性计划和市场调节的范围。特别是1984年10月20日党的十二届三中全会通过的《中共中央关于经济体制改革的决定》，对于全面地有步骤地进行以城市为重点的整个经济体制改革，彻底改变经济工作中的各种弊端，大大增强企业的活力，使企业真正成为相对独立的经济实体，有着纲领性的意义。这样，国家既赋予企业以更大的权力，又给企业以更大的责任；既使企业有了更大的动力，又使企业有了更大的压力。这样，企业既有更大的可能，又有更大的必要进一步推行全面经济核算，建立健全以承包为主的多种形式的经济责任制，以便更好地履行对国家的经济责任，把企业的管理水平和综合经