

煤炭企业 全面经济核算与管理

王百传 编

.2167

煤炭工业出版社

92
F407.2167

1
2

煤炭企业全面经济核算与管理

王百传 编

11/06/12

煤炭工业出版社

内 容 提 要

本书以煤炭企业全面经济核算为主线,较系统地阐述了“四位一体”经营机制的一些现实做法。书中阐述了经济核算的组织形式和核算形式、经济核算内容和经济决策、经济核算与目标管理、经营信息与核算管理、内部银行与核算方法、承包经营与经济责任、经济预测与分析、考核与奖励、基础工作等内容。本书特点是深入浅出、通俗易懂、切合实际需要,有较强的实用性。

本书可作为财务和经营调度人员的培训教材,院校财会专业师生的教学参考书,也可作为企业管理人员自学读物。

责任编辑:于 杰

煤炭企业全面经济核算与管理

王 百 传 编

*

煤炭工业出版社 出版

(北京安定门外和平里北街21号)

煤炭工业出版社印刷厂 印刷

新华书店北京发行所 发行

*

开本 787×1092mm¹/₃₂ 印张5³/₄ 插页1

字数 124 千字 印数1—15,870

1991年5月第1版 1991年5月第1次印刷

ISBN 7-5020-0548-X/TD·503

书号 3323

定价 2.65元



前 言

随着改革的深化，一个以承包经营责任制、全面经济核算、内部银行和经营调度配套同步发展的“四位一体”的经营管理体制，已在煤炭企业逐步形成。这种管理体制对改善企业经营状况、加强管理、提高经济效益、完成承包任务，发挥了重要作用。本书针对煤炭企业的特点，按照原煤炭工业部和中国统配煤矿总公司的要求和部署，总结了一些煤矿的实际工作经验，以煤炭企业全面经济核算为主线，较系统地阐述了“四位一体”经营机制的一些现实做法。本书可作为经营管理人员，特别是财务会计、经营调度人员的培训教材和企管专业的师生教学参考书，也可作为企、事业单位财会人员自学读物。

本书由王百传同志执笔，朱登山、杨今生同志审定。中国矿业大学张长庚、姚美华同志对书稿提出了宝贵意见，谨此表示感谢！

当前，经济体制改革正在不断深化，煤炭企业的经济核算、承包经营责任制等，还处在不断完善和发展的时期，有待继续实践和研究。由于作者理论知识和专业水平所限，书中阐述的内容如有不当之处，敬请读者指正。

编 者

一九九一年四月五日

目 录

前 言

第一章 概述	1
第一节 经济核算的必要性	1
第二节 全面经济核算的含义	2
第三节 全面经济核算的特点和指标体系	5
第四节 经济核算的实用性	8
第二章 经济核算的组织形式和核算形式	11
第一节 矿务局级核算	11
第二节 矿（厂）级核算	14
第三节 井区（车间）级核算	17
第四节 段队、班组级核算	23
第五节 核算的组织和工作体系	25
第三章 经济核算内容与经营决策	30
第一节 经营决策	30
第二节 指标体系	32
第三节 投入与产出	33
第四节 增产与增收	35
第五节 节约与节支	39
第四章 经济核算与目标管理	43
第一节 经营计划与经营目标的确定	43
第二节 核算层次与目标的分解落实	49
第三节 开展核算与目标组织兑现	51
第五章 经营信息与核算管理	54

第一节	经营调度的主要任务	54
第二节	经营调度体系与经济核算网络	56
第三节	信息反馈与超前管理	65
第六章	内部银行与核算方法	68
第一节	内部银行	68
第二节	内部结算方法	70
第三节	核算资料的双轨制	75
第四节	内部贷款和内部经济合同	77
第五节	经济纠纷的仲裁和民主管理	83
第六节	核算办法	84
第七章	承包经营与经济责任	97
第一节	投入产出总承包	97
第二节	各级经济责任	100
第三节	部门经济责任	102
第四节	个人经济责任	107
第八章	经济预测与经济活动分析	131
第一节	经济预测与经济活动分析的意义和任务	131
第二节	经济预测与经济活动分析方法	134
第三节	原煤成本分析	138
第四节	利润分析	143
第九章	考核与奖励	147
第一节	考核制度	147
第二节	奖励原则	151
第三节	内部分配形式	152
第四节	联产联责奖	156
第十章	基础工作	163
第一节	定额管理	163
第二节	原始记录	164
第三节	内部价格和计量	172

第四节	人员培训	173
第五节	工作制度	174

第一章 概 述

煤炭企业经济体制改革，实行总承包，最终的目的是搞活企业，提高经济效益。因此，企业的经营管理工作，在实行全面计划管理、全面质量管理的同时，必须按照客观经济规律的要求，实行全面经济核算，充分发挥价值管理体系的作用。通过全面经济核算工作，逐步建立起完整的经济核算体系和核算制度，并与现代管理相适应，促使企业切实由单纯生产型转变为生产经营型，以提高经济效益为中心，持续、稳定、健康地发展煤炭生产，确保各个时期的经营计划和承包任务的全面完成。

第一节 经济核算的必要性

经济核算是指利用价值、货币的形式，通过记帐、算帐，对资金、成本、利润和各种基金等进行一套完整的核算，以保证企业用最少的劳动消耗和最少的资金占用，取得最大的经济效益。

经济核算是社会主义经营管理的根本原则之一。工业企业进行生产管理、技术管理、劳动管理、产品质量管理、设备管理、材料管理、成本管理、资金管理 etc 所取得的成果，都必须通过经济核算反映出来。各项管理工作必须建立在经济核算的基础上，才能用经济效益给予正确的评价。经济效益概括了企业一切生产经营活动的成果，对企业的各项工作起监督和促进作用。因此，实行全面经济核算，是加强企业

管理的一项重要原则和方法。

实行经济核算，可以正确处理国家、企业和个人之间的经济关系，协调三者的利益，激发企业和职工的积极性，挖掘资源潜力，以达到提高经济效益，发展生产力的目的；实行经济核算，企业才能更好地按照客观经济规律办事，认真地贯彻执行党的方针政策，才能以最少的消耗生产出更多更好的煤炭产品，来满足社会需要，并为扩大再生产和改善劳动者的生活福利创造条件；才能促使企业和广大职工关心生产经营活动的经济效益；才能发现企业生产、技术和经营管理工作中存在的问题，促使企业改进生产技术，改善和加强经营管理工作；才能促进企业全面地完成和超额完成计划，在社会提供更好、更多煤炭产品的同时，提高经济效益，为国家增加更多的财政收入。

实行经济核算的目的是促进企业增收节支，即企业必须以自己的收入来抵偿支出，取得盈利，并利用价值和货币形式，对生产经营活动，进行精确的计算与严格的监督。企业的生产经济活动必须采用经济核算的形式，按经济核算原则，进行管理。从煤炭企业来说，矿务局是独立的、完整的经济核算单位，矿务局所属各煤矿和附属工厂，则是内部生产单位，是内部经济核算单位，不具备法人资格。

第二节 全面经济核算的含义

煤炭企业的全面经济核算，就是在生产经营的各个环节，在技术工作、经济工作的一切领域，按照全面经济核算的要求，以提高经济效益为中心，安排好各方面的工作，建立起强有力的价值管理体系，并使有关经济核算的各个方面的工作，构成一个有机的整体。全面经济核算，是指核算的

范围更广泛，核算内容更全面的企业经济核算。

一、全面经济核算的内容

一是建立局、矿（厂）、井区（车间）、段队（班组）四级的经济核算体系；建立经济计划、会计核算、统计核算和各种业务核算的工作体系；建立经济技术指标层层分解又相互衔接的核算指标体系，在企业内部形成一个纵横交错的经济核算网络。

二是从领导到群众，从政工干部到专业人员，从管理干部、技术人员到工人，人人参加核算，讲究经济效益。

三是从企业生产经营活动的整个过程，如地质勘探、研究设计、开拓布局、采煤掘进、机电运输、通风排水、物资供应、产品销售等，实行全过程经济核算。

四是在企业内部各单位各部门之间、上下级之间的经济往来，将行政供给关系，改为等价交换的买卖关系，实行内部货币、内部价格和内部结算。促使群众性的增收节支活动广泛持久地开展。

五是运用经济预测、经济活动分析、目标管理、价值工程等现代化管理方法，不断提高企业经营管理工作水平。

六是企业对固定资金、流动资金、专项基金、成本、利润等技术经济指标实行分级、分口管理，纳入经济责任制，定期进行严格考核，做到责权利相结合。

综上所述，全面经济核算是企业内部所有单位和部门、所有生产过程和工作过程，以及各级领导干部与企业全体职工都参加的核算。通过建立一个完整的经济核算体系，把企业的一切经济活动，都纳入经济核算的轨道，把广大职工的积极性调动起来，人人搞核算，事事讲效益。

二、实行全面经济核算的必要性

第一，是实现经济体制改革、实施总承包，搞活企业，提高经济效益的需要。

煤炭企业实行以承包经营责任制为核心的配套改革，向国家承包煤炭产量、盈亏、基本建设投资 and 规模三大指标。实现承包任务，要在合理的组织生产力三要素基础上开展全面经济核算，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、记录和核算、分析和控制，实现少投入多产出，创造更多的价值和取得更多的利润。

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

国家、企业、个人三者之间的经济关系，概括起来就是：国家要保证企业在生产经营上有一定的自主权，使企业在国家统一计划的指导下，能够充分发挥积极性、主动性和创造性，搞好生产经营活动。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和财政上缴任务，努力提高经济效益。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作用，为国家和社会的利益忘我劳动，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、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，当其间发生一定的、暂时的矛盾时，按照经济权力、经济责任、经济利益相结合的原则，通过实行全面经济核算，就能使三者的经济利益协调一致。

第三，是按照客观规律的要求，加强企业管理，不断提高

企业经营管理水平的需要。

煤炭企业管理，必须按照社会主义基本经济规律的客观要求，根据社会的需要把品种、质量放在第一位，在增加品种和提高质量的前提下，增加生产。同时，既应讲求本企业煤炭产品生产的经济效益，又要注意提高产品使用过程中的社会经济效益。因此，企业应全面贯彻经济核算的要求，处理好投入与产出、数量与质量、生产与安全、当前与长远等方面的关系，以提高经济效益为中心，安排好各方面的工作。

第四，是发挥企业规模大和核算单位小双重优势的需要。

实行全面经济核算，落实承包经营责任制，必须在企业内部划小核算单位，给企业内部各单位适当的经营自主权，把国家给企业的权力，分解到矿（厂）、井区（车间）、段队（班组），以至每个岗位的职工，使企业职工感到企业的生存、发展与自己的切身利益关系密切，个人的劳动成果和贡献能够得到重视，以便增强生产经营责任心，并能鼓励企业内部各单位各部门之间的竞争。这就把大企业里的“小细胞”搞活，使企业内部经营小型化。

第三节 全面经济核算的特点和指标体系

在建立和健全独立、全面、严格的经济核算体系的同时，企业内部各组成部分，如矿（厂）、井区（车间）、段队（班组）等，也必须开展内部经济核算。

一、矿（厂）内部经济核算的特点

一是矿（厂）内部经济核算只有较小的独立性，矿（厂）内部经济核算是在矿（厂）统一领导下和分散管理的原则下建立起来的。它是在统一计划指导和统一核算盈亏的

前提下，各井区（车间）、队组核算各自的生产消耗和经营成果，自计盈亏。

二是矿（厂）内部经济核算具有广泛的群众性。矿（厂）内部经济核算是企业内部全面、全员、全过程的核算。每个单位、每个部门和每个职工都必须参加核算。

二、实行全面经济核算的意义

第一，能够促进基层生产单位和广大职工在生产中注意增加生产，厉行节约，关心经济效益。这是提高企业经济效益的最重要的基础与保证。

第二，能够更充分地发挥综合性质量指标作用，推动企业内部各单位各部门全面地完成计划。

第三，能够改进和加强计划、调度、供应、定额、原始记录与统计等企业基础管理工作。

第四，促进广大职工群众充分发挥主人翁责任感，提高思想觉悟；促进广大基层干部和工人群众学习文化、业务和技术知识。

总之，企业内部经济核算是企业全面经济核算的深入和基础，它从深度和广度上充实了企业的全面经济核算。

三、全面经济核算的指标体系和内容

1. 指标体系

全面经济核算是一项综合的管理方法。实现全面经济核算必须有一套完整的经济核算指标体系。但并不等于企业生产技术财务计划中的一切数量和质量指标都是经济核算的内容。通常只把全面计划指标的核算看成是统计核算和计划考核。而经济核算主要是利用能够综合反映企业生产经营活动经济效益的价值指标来进行的，这种指标一般地是指利润、成本和资金等。当然有时也利用某些实物指标和工时指标来

作补充，如产量（包括单产）、掘进（包括单进）、质量（包括产品质量如灰分、水分、含矸、工程质量）、品种（包括原煤、洗煤、等级煤）、消耗（包括各种材料消耗、配件消耗、电力消耗）、效率（包括全员效率、回采效率、掘进效率，以及洗选效率）、成本、利润、资金、采区资源回收率、正规循环率、机械化程度、设备完好率和巷道失修率等项经济技术指标。

2. 全面经济核算的内容

从企业内部经济核算的组织形式来看，其内容包括：

（1）以矿务局核算为整体，以矿（厂）级核算为核心，以井区（车间）核算为纽带，以段队核算为基础的四级核算（实行局、矿厂、区队三级管理，则实行三级核算）。

（2）以企业内部价格、内部结算凭证为核算工具进行企业内部结算；

（3）以指标分级归口管理为特征的企业内部各级各部门直至个人的经济责任；

（4）把企业内各级各部门及职工个人的物质利益和其生产经营成果联系起来的各种措施和办法。

实行全面经济核算，必须有良好的企业内、外部环境：

第一，要有比较恰当的稳定的生产计划。

第二，要有正常的原材料供应和产品销路。

第三，要有合理产品和劳务供应的内部价格。

第四，要建立明确的经济责任。

第五，要有合理的奖励办法。

在内部则应注意改进和加强定额管理、成本管理、资金管理、计划管理、会计核算、统计核算、业务核算和经济活动分析等各方面的工作。

四、实行全面经济核算必须达到的要求

第一，把企业各项工作组织到以提高经济效益为中心的轨道上来。在生产经营的各个环节讲究经济效益、降低成本、减少消耗、提高效率、增加盈利、减少亏损。

第二，及时、足额地上缴税金、利润和应上缴的各项基金。

第三，合理地、节约地使用固定资产和流动资金，充分发挥资金使用效率。

第四，建立明确的经济核算制度，做好经济核算的各项基础工作。

第五，按规定和计划提取和使用企业基金、基本折旧基金、大修理基金和其他专用基金。

第六，建立以总会计师为首的，组织严密、精通业务、忠于职守的财会队伍。

第七，严格执行财经纪律和经济合同。

第八，全面完成国家计划，力争使各项经济技术指标达到历史最好水平或同行业的先进水平。

第四节 经济核算的实用性

全民所有制企业普遍实行承包经营责任制以后，特别是企业内部实行承包以来，在企业内部实行经济核算，对加强企业经营管理，落实经济责任起到很大作用。没有核算，承包无从落实；没有承包，核算失去目标和动力，核算就很难开展。企业承包经营责任制把企业内部的价值管理体系推到了十分重要的地位，并使之成为企业经营管理的核心。为此，我们采用管理会计、责任会计、价值工程、目标管理等现代化的管理方法，完善企业经济核算制，建立一套完整的

企业内部价值管理体系。

经济核算要通过会计核算、统计核算和业务核算来完成，财务会计部门应起主导作用。企业内部各生产单位和个人所担负的经济责任，通过货币指标，或实物量指标表示。煤炭企业实行材料费包干，在井区（车间）和段队（班组），实行单项核算，通过业务和统计核算来考核，不完全通过会计核算。煤矿的计件工资其实质也是包干的形式之一，它是通过业务和统计核算来实现的。因此，煤炭企业内部的井区（车间）主要进行三个方面的核算：一是核算盈亏，二是核算直接成本，三是核算单项指标（主要是工资和材料）。段队（班组）主要进行两个方面的核算：一是核算直接成本，二是核算单项指标（主要是工资和材料）。

煤炭企业实行总承包后，为提高企业的经济效益，强化企业内部价值管理体系，原煤炭工业部和中国统配煤矿总公司有计划有步骤地进行了以下四个方面的工作。

第一，按照承包责任制的要求，把企业的生产经营目标与职工个人利益统一起来，形成全员承包，使承包制在企业内部延伸和发展。

第二，建立一个灵敏及时的价值信息反馈系统，加强经营调度工作。及时反馈企业内部的生产情况和市场变化，为企业经营决策和处理日常生产经营活动，提供依据，以保证承包任务的完成。

第三，运用价值规律的原则，实现企业内部结算制度，建立“内部银行”。在企业内部模拟商品经济运行机制，监督、控制企业生产经营活动，沿着计划和法制的轨道运行。

第四，完善企业内部价值管理体系，开展企业内部全面经济核算，为落实承包经营制、建立内部银行和经营调度体

系创造条件。

通过以上工作，一个以承包责任制为目标和动力，以经济核算为基础和核心，以内部银行和经营调度为管理手段的四位一体的经营机制，已在各煤炭企业贯彻和实施，并逐步形成规范化的工作制度。这是有计划的商品经济发展的必然趋势，也是承包制在企业内部贯彻落实的必然结果。煤炭企业在实行全面经济核算的同时，应与现代化的管理理论和手段紧密结合起来，才能不断地丰富和完善经济核算的内容和方法，才能符合实际工作的需要，充分发挥经济核算的作用。