

班组经济核算

5

山东人民出版社

班 组 经 济 核 算

陈广济 编写

✱

山东人民出版社出版

山东省新华书店发行

山东新华印刷厂临沂厂印刷

✱

787×1092毫米32开本 3.125印张 65千字

1981年5月第1版 1981年5月第1次印刷

印数：1—12,000

书号 4099·382 定价 0.27 元

前 言

为了加强企业管理，广泛开展班组经济核算，我们编写了《班组经济核算》这本小册子，供企业的领导、财会、统计人员以及财、税部门的专管员、人民银行的信贷员开展班组经济核算工作参考，也可以作为企业培训班组长、班组核算员的教材。由于我们理论水平和经验所限，书中难免存在一些缺点和错误，诚恳希望读者批评指正。

本书是在山东省财政厅和枣庄市财政局的大力支持下编写的。初稿写成后，山东人民出版社又请何生棠同志进行了编纂。在此，一并致谢。

编写者

一九八一年一月

目 录

第一章	班组经济核算概述	(1)
第一节	经济核算的概念	(3)
第二节	班组经济核算的意义	(10)
第三节	怎样开展班组经济核算	(21)
第二章	工业企业班组经济核算	(28)
第一节	工业企业班组经济核算的形式	(30)
第二节	工业企业班组经济核算的内容	(33)
第三节	工业企业班组经济核算的方法	(45)
第四节	工业企业班组经济活动分析	(51)
第三章	商业供销企业柜(店)组经济核算	(57)
第一节	柜(店)组经济核算的形式、内容和方法	(57)
第二节	柜(店)组经济核算的步骤	(61)
第三节	购销业务的柜(店)组经济核算	(62)
第四节	饮食服务业柜(店)组经济核算	(73)
第四章	交通运输企业单车(船)经济核算	(80)
第一节	单车(船)经济核算的内容	(82)
第二节	单车(船)收支明细及费用的核算	(85)
第三节	单车(船)运输成本及经济活动分析	(91)
第四节	保修班组经济核算	(93)

第一章

班组经济核算概述

社会主义企业的班组是企业从事生产、经营和管理的基层组织。企业各项经济技术指标，都要通过班组日常的生产经营活动来实现。班组是企业一切工作的落脚点，也是企业内部三级经济核算中最基层的核算单位。

班组经济核算是以班组为单位，由工人核算员在生产劳动中兼职进行的一种群众性的经济核算。

群众核算或班组核算、柜（店）组核算、单车（船）核算等，是五十年代中期我国广大职工群众的创造。它是社会主义民主理财的具体形式。班组（或柜组、单车、单船）核算在社会主义建设过程中的发展，大体经历了三个阶段。第一阶段是五十年代中期到六十年代中期。它是班组经济核算的形成阶段。五十年代中期，广大职工群众根据生产发展和企业管理的需要，提出了群众核算、群众理财的问题。当时，职工群众为了多快好省地建设社会主义，为了学有榜样，赶有方向，迫切要求知道他们的劳动成果和生产耗费，要求知道班组和车间的增产节约情况。在专业核算人员的支持和帮助下，许多企业建立起群众性的班组经济核算组织，创造出了班组经济核算这种群众核算的好形式。第二阶段是六十年代后期到七十年代中期。由于林彪、“四人帮”的破

坏，国民经济处于崩溃的边缘，企业管理受到严重破坏，班组经济核算也几乎毁于一旦。第三阶段是粉碎“四人帮”以后。随着加强企业管理和四个现代化建设的需要，班组经济核算开始恢复，并且有了新的发展，开始了新的阶段。广大职工群众和专业核算人员共同努力，不少企业总结出了许多好的核算办法及具体形式，使班组经济核算的内容和形式逐渐完善，灵活多样，把统计核算、业务技术核算和会计核算三者有机地结合在一起。它既可以用价值指标的形式来量度，也可以用物量指标或技术经济指标的形式进行量度。最近几年，有些企业恢复了班组经济核算，提高了班组经济核算的质量，使班组经济核算逐步制度化。例如，有的企业提出了“五有两结合”。“五有”就是：（1）有核算员，做到组织落实；（2）有反映多快好省的核算指标，如产量、质量、劳动效率、单耗等指标；（3）有核算牌，让大家看到、看懂，便于议论、比较；（4）有分析会制度，每周或每旬一分析，每月一小结；（5）有增产节约效果，各项经济指标要用货币总括反映，使群众对每天的生产成果是否符合增产节约的要求，做到心中有数。“两结合”就是：（1）结合劳动竞赛，定期评比；（2）结合技术革新，不断提高劳动生产率。有些企业在开展班组经济核算过程中总结出一套行之有效的方法。例如，有的企业为了巩固班组经济核算成果，开展检查评比活动，实行“五评五看一公布”。“五评”是：评核算组织；评任务要求；评节约措施的完成；评执行制度；评经济活动分析。“五看”是：看领导的重视程度；看核算资料的齐全准确；看勤俭办企业精神的发扬；看实事求是作风；看对促进生产的作用和改进措施的落实。

“一公布”是：评比结果公布。也有的企业做到了“三坚持四过硬”。“三坚持”是：坚持天天记账；坚持双周分析；坚持月末总结。“四过硬”是：产量、质量、消耗、定额过得硬。尽管如此，但由于班组经济核算几经起落，所以广大职工群众在实践中创造的丰富经验还没有系统总结，还有许多问题需要深入研究，使其日臻完善。

第一节 经济核算的概念

一、什么叫经济核算

经济核算就是利用货币形式，对生产经营活动的耗费和成果进行记录、核算和分析，力求用最少的人力、物力和财力，取得最大的经济效益。

一般地讲，经济核算的量度是用价值形式表现的。在存在商品生产和货币经济的条件下，运用货币（价值）形式记录、核算和分析生产经营活动的耗费及其成果，不仅使核算的对象和结果有统一尺度、具有可比性，而且还可以总括地反映企业各种经济活动之间的内在联系，从而为经济活动分析提供可靠的数据。

经济核算的目的是用最少的人力、物力和财力的耗费取得最大的经济效益。为此，一方面要大力节约物化劳动和活劳动的消耗，节约生产费用，降低产品成本；另一方面要有效地使用资金，加速资金周转，减少资金的占用。所以经济核算的目的，确切地讲，就是在合理占用社会的人力、物力、财力资源的条件下，以最小的劳动消耗，取得最大的经

济效果。

经济核算的内容取决于经济核算的目的。既然经济核算要求企业用最小的人力、物力和财力，取得最大的经济效果，则经济核算的内容（或核算对象）就应包括企业的全部经济活动，其中最重要的是生产经营活动的耗费和成果。经济核算的内容，简单说来，有下列几点：

第一，记录、核算和分析企业为进行正常的生产经营活动所投入的全部耗费（包括活劳动的耗费和物化劳动的耗费）。

第二，记录、核算和分析企业生产经营全过程和重大经济活动发生的数据以及由此而引起的资金运动全过程。

第三，记录、核算和分析企业生产经营活动的经济成果，使企业不仅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，为国家提供更多的积累，为企业和职工群众提供更大的经济收益。

经济核算的方法是记录、核算和分析。记录就是用价值（有时也用实物）形式如实记载生产经营活动的全貌，它是经济核算的基础。核算包括会计核算、统计核算和业务核算，它是经济核算的重要工具。分析是以计划和核算资料为依据，对企业生产经营活动的过程和结果进行对比检查，它是经济核算的继续和深入。

经济核算要全面运用会计核算、统计核算和业务核算。这三种核算都是开展经济核算不可缺少的重要工具，要密切配合，相互补充。会计核算借助于价值形式，通过记账、算账、报账，对企业的经济活动及其成果进行科学反映和

严格监督的方法。它的专门方法有：填制和审核凭证、货币计价、设置会计科目、复式记账、登记账簿、成本计算、财产清查、编制会计报表等。统计核算是对经济现象进行大量观察，从中发现经济活动的规律及其内在联系的方法。它的专门方法有：全面调查、抽样调查、分组法、平均数、相对数、数理统计等。业务核算是采用实物、劳动和货币三种形式，对企业的个别经济业务或某类经济业务进行单项核算的方法。它只是记载一些单一的事项，或者是略为整理、稍加归类，没有一整套专门方法。

社会主义革命和建设的实践证明，社会主义企业必须实行经济核算。这是社会主义经济发展的客观要求。列宁曾指出：“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。革命发展的客观进程这样告诉我们。”^①

二、正确处理企业的经济关系

经济核算是客观存在着的社会主义经济范畴，它体现着社会主义生产关系的某些特定方面。概括起来，经济核算所体现的经济关系主要有三个方面，即：国家与企业之间的统一领导和独立经营关系；有关企业之间的分工协作和等价交换关系；企业同职工群众之间的各尽所能与按劳分配关系，也是职工个人物质利益与企业生产经营成果相结合的关系。

^①《十月革命四周年》，载《列宁选集》第四卷，人民出版社1972年版，第572页。

（一）国家与社会主义企业之间的统一领导和独立经营关系。

社会主义企业利用公有的生产资料从事生产经营活动，必须在国家计划统一指导下进行；同时，国家又要赋予企业以同该企业生产经营范围相适应的计划、财务、物资支配的独立经营权。既要求国家赋予企业以社会主义商品生产者的相对独立地位，给企业一定的权力和利益，又要求企业和职工对国家财产的完整、安全及其合理使用负责。企业的独立经营和国家的统一领导是相辅相成的，没有国家的统一领导，企业的独立经营就丧失了依据，没有企业的独立经营，国家的统一领导也成为空谈。这里所说的统一领导，是规定统一的方向和制定统一的政策，而不是实行统得过死的集中管理；^④否则，就会妨碍企业独立经营，也就削弱了国家的统一领导。这里所说的独立经营，是在国家计划指导下，充分发挥企业的主动性和创造性，而不是离开国家计划去乱搞一气，各自为政；否则，就会冲击国家的统一领导，也就损害企业和职工的根本利益。

（二）社会主义企业之间的分工协作和等价交换关系。

社会主义企业是一个独立进行生产经营活动的经济单位，为了组织生产经营活动，它们之间要相互提供产品和劳务。在提供产品和劳务时，必须进行货币结算，从而以价值形式反映它们之间的相互协作关系。在社会主义经济中，由于价值规律仍然起作用，因此，企业之间在提供劳务和产品时，都必须实行等价交换的原则。

（三）企业同职工群众之间的各尽所能和按劳分配关系。

企业同职工群众之间的各尽所能和按劳分配关系，就是

职工的个人物质利益与企业生产经营成果相结合的关系。要使企业生产经营的经济效果和企业及其职工群众的物质利益相结合，利用物质利益的作用，提高人们改善经营管理的积极性，从而使企业及其职工从物质利益上更加关心生产的经营效果。

三、经济核算的原则

经济核算的目的是以最小的劳动消耗，取得最大的经济效果。为此，企业的经济核算必须遵循以下原则：

（一）企业必须具有生产经营上的自主权。所谓自主权，指与企业生产经营条件相适应的计划生产权、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，无从取得良好的经济效果，也就不可能关心并积极实行经济核算。

计划生产权。企业在遵守国家计划规定的生产方向的前提下，有权根据市场（社会）的要求、本企业的生产能力、原材料供应和产品销售的具体情况，独立地编制本企业的生产计划、确定本企业的生产经营活动，而上级主管部门则应尊重企业制定的生产计划，不用指令性指标下达计划任务。如果上级部门根据市场（社会）需要（有的情况是企业无法预测的），认为有必要让企业改变生产计划或增加产量，应事先同企业进行协商，签订经济合同，保证企业在改变生产计划或增加产量后进行生产经营活动的物质条件和产品销路。

财力支配权。企业要进行独立生产经营活动，就必须有与企业生产规模、任务相适应的资金。这些资金都应预先确定其来源。在使用过程中，企业有权根据生产经营活动的需

要，独立地支配和使用这些资金。一般地说，国家除了按照资金有偿使用原则，向企业收取流动资金借款利息和固定资金占用费以外，不要过多地干预企业对资金的使用。

物资支配权。企业在国家计划规定的范围内，有权根据生产需要，独立地选购原材料和销售自己的产品，有权和有关单位直接签订供销合同，不应受地区和上级机关的限制。这是保证企业实行经济核算的必要条件之一。

（二）以收抵支，增加盈利。社会主义企业经济核算的目的，就是以最小的劳动消耗取得最大的经济效益。这就要求企业用销售自己的产品所得的收入，除了抵偿全部生产和销售产品的支出以外，还要获得盈利。在价格一定的条件下，成本（或者生产费用）的高低和利润的大小成反比，即成本愈高（生产费用愈大），利润就愈小；反之，成本愈低，利润就愈大。因此，企业要增加盈利，就要精打细算，节约生产费用，杜绝损失浪费，增加收入，减少支出，降低产品成本。

（三）等价交换的原则。等价交换原则适用于一切商品生产。社会主义经济仍然是商品经济，社会主义生产仍然是商品生产，因此，社会主义企业的经济核算必须遵守等价交换原则。企业为了使自己的产品得到社会的认可，必须通过商品流通（交换）来实现。在商品交换过程中，同样的产品，成本愈低，就意味着企业在生产该种产品时，所支付的劳动消耗愈小，在等价交换的条件下，企业所取得的利润就愈大，因此，要求企业对生产过程中的各种消耗和劳动成果进行严格的计算和比较，促进生产不断发展。

（四）物质利益的原则。企业必须具有自己的经济利

益，这是促使企业和职工从物质利益上关心和改善企业管理的内在经济动力。要使企业和职工关心并搞好经济核算，关键在于把他们的经济利益同企业生产经营成果挂起钩来。这样，企业生产的发展，生产劳动条件的改善，职工集体福利事业的发展，职工个人经济收入的增长，都直接地同企业的经济效果联系在一起。物质利益原则在经济核算中主要从以下两个方面体现出来。

1.按劳分配所体现的物质利益原则，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，在此前提下，使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。

2.在企业与企业之间，应当允许和承认不同企业的职工，在个人经济收入及其所享受的集体福利待遇上，存在着一定的差别。在条件大致相同的情况下，那些生产经营搞得好、经济效果大、利润留成多的企业，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。经济效果小（利润低或经营性亏损）的企业，利润留成就少，集体福利事业就应少办，职工的实际收入也相对地低一些。总之，企业经营好坏不能一个样。只有这样，物质利益才能成为推动企业及其职工群众改善生产经营的动力。

四、经济核算的作用

经济核算是在社会生产发展到了一定阶段，基于社会经济生活的实际需要而产生的。随着生产的发展和社会的进步，经济核算也更加重要。与此同时，它所采用的方法和技术也日益发展和完善起来。经济核算不仅是计算和比较再生

产过程中的消耗和成果的工具，而且是一种为经济基础服务，并促进其巩固和发展的积极力量。

经济核算，作为社会主义的经济管理形式，在整个国民经济和企业的经营管理中发挥着积极作用。主要表现在反映、监督和促进三个方面：

反映。主要是运用记账、算账等手段，记录企业人力、物力、财力的来源和运用情况，核算经济活动的过程和结果，为搞好经营管理提供可靠的数据。

监督。通过参与企业的经济活动过程，监督企业在经济活动中贯彻国家的有关制度和法令，认真执行计划和经济合同，遵守财经纪律，堵塞漏洞，防止损失浪费，保证企业的经济业务不仅要在制度上合法，而且要在经济上合理。

促进。根据核算过程所提供的可靠、准确的数据，运用经济分析的方法，总结经验教训，查明企业经营管理中存在的矛盾和问题，以便进一步挖掘增产节约的潜力，搞好企业各方面的工作。

总之，经济核算的作用就是通过对经济活动过程的如实反映和严格监督，来促进企业的生产发展和改善经营管理，最终达到不断提高经济效果的目的。

第二节 班组经济核算的意义

一、班组经济核算在企业经济核算体系中的地位

社会主义企业为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，做到企业各个部门、每一个职工都注意

讲求经济效益，积极参加各种核算和分析活动，必须根据企业管理的需要组织各级经济核算。一般地讲，在实行厂级、车间、班组三级管理的企业里，企业的经济核算体系也应包括企业、车间、班组三级经济核算。

厂级核算。厂级核算是企业经济核算的核心。一个企业的生产经营状况如何，是否完成了国家计划，其消耗、占用与成果的比较结果如何，只有通过厂级核算，才能得到全面、系统的反映。它是在厂长（总会计师）领导下，由专业职能部门进行的综合性核算，因此又叫做企业的专业核算。

车间（或科室）核算。车间是企业的基层单位。企业的生产消耗，大部分发生在各个车间。因此，搞好车间经济核算，对于调动广大职工当家理财的积极性，保证全厂经济核算指标的实现，具有十分重要的作用。

班组核算。班组经济核算是企业直接从事业务经营或生产活动的广大职工群众所进行的经济核算。它综合利用会计、统计、业务核算的方法，计算和考核所在单位（包括生产车间的班组、小型商店、门市部、柜组及运输队的单车〔船〕等）经营业务、生产活动的经济效益，同时利用各种方式参与分析和考核整个企业的经济活动效果，从而实现职工群众对本单位和整个企业的经济管理和监督。

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。班组在企业中的地位和作用，一方面决定了班组经济核算是企业专业核算的基础，厂级、车间核算中的大部

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是一种局部性的、范围较窄、内容不宜繁杂的群众性核算。因此，班组经济核算只有在专业核算的指导与帮助下，才能在企业的经济核算体系中发挥基础作用。

二、班组经济核算的作用

企业的广大职工群众，战斗在生产、业务经营活动的第一线。他们最熟悉生产、业务活动，最了解生产、业务活动，最知道生产、业务活动过程中哪些环节有浪费，哪些环节有节约。因此，发动工人群众，广泛开展班组经济核算，就可以对产品产量、质量、原材料动力消耗、工时利用等指标的执行情况，按班按日进行反映、监督和分析，从而不断克服薄弱环节，厉行节约，降低成本，取得良好的经济效果。所以，班组经济核算是企业经济核算的基础，是加强成本管理的重要环节，是工人群众按照经济方法管理企业的一种形式，也是他们对企业行使管理权的一个重要内容，又是企业依靠广大职工群众提高管理水平，把增加生产、厉行节约的方针落实到基层的重要措施。

班组经济核算的作用，主要表现在以下几个方面：

（一）实行班组经济核算是依靠职工群众按照经济方法管理企业的一种形式，也是职工群众对企业行使管理权的重要内容。

在社会主义企业里，工人群众参加管理，参加经济核算，是劳动人民管理国家、管理各种企业、管理文化教育的权利。社会主义生产资料公有制的性质，以及由它所决定的人们在生产中的地位和相互关系，决定着职工群众不但有可

能而且有必要参加企业管理。群众参加管理是社会主义的一项根本制度。企业管理离不开经济核算。职工群众参加经济核算就是职工参加经济管理的具体体现。企业搞好生产业务活动要依靠职工群众，搞好企业管理也要依靠职工群众；同样，搞好经济核算也必须依靠广大职工群众。群众参加企业管理的形式是多种多样的，班组经济核算则是其中的重要形式。

长期以来，由于种种原因，班组经济核算没有被人们所重视，没有把它作为一个重要工具来抓。即使部分企业搞了一点班组经济核算，也没有充分发动群众，冷冷清清，结果是“经济重担领导挑，经济效果会计算”。通过发动群众参加管理，参加核算以后，就彻底改变了那种状况，出现了“经济重担大家挑，经济效果人人算”的大好局面。由于发动群众参加经济核算，有力地推动了“比学赶帮”的社会主义劳动竞赛活动，企业就可以用班组经济核算的计算结果，作为衡量职工在生产经营活动中所提供的劳动质量和数量的尺度，据以确定工人群众的劳动报酬。这就有利于贯彻“各尽所能，按劳分配”的原则。

（二）开展班组经济核算，是企业深入开展增产节约运动，改善企业的经营管理，进一步促进多快好省地发展生产，不断扩大商品流通的需要。

一个企业要全面完成国家计划，为四个现代化做出贡献，就要求广大职工群众如期完成产量（或销售额）指标、质量指标和节约指标，并生产出满足社会需要的产品。由于班组经济核算的内容是同班组日常生产、业务活动直接有关的各种指标（如产品产量〔或购销额〕、产品品种、质量、