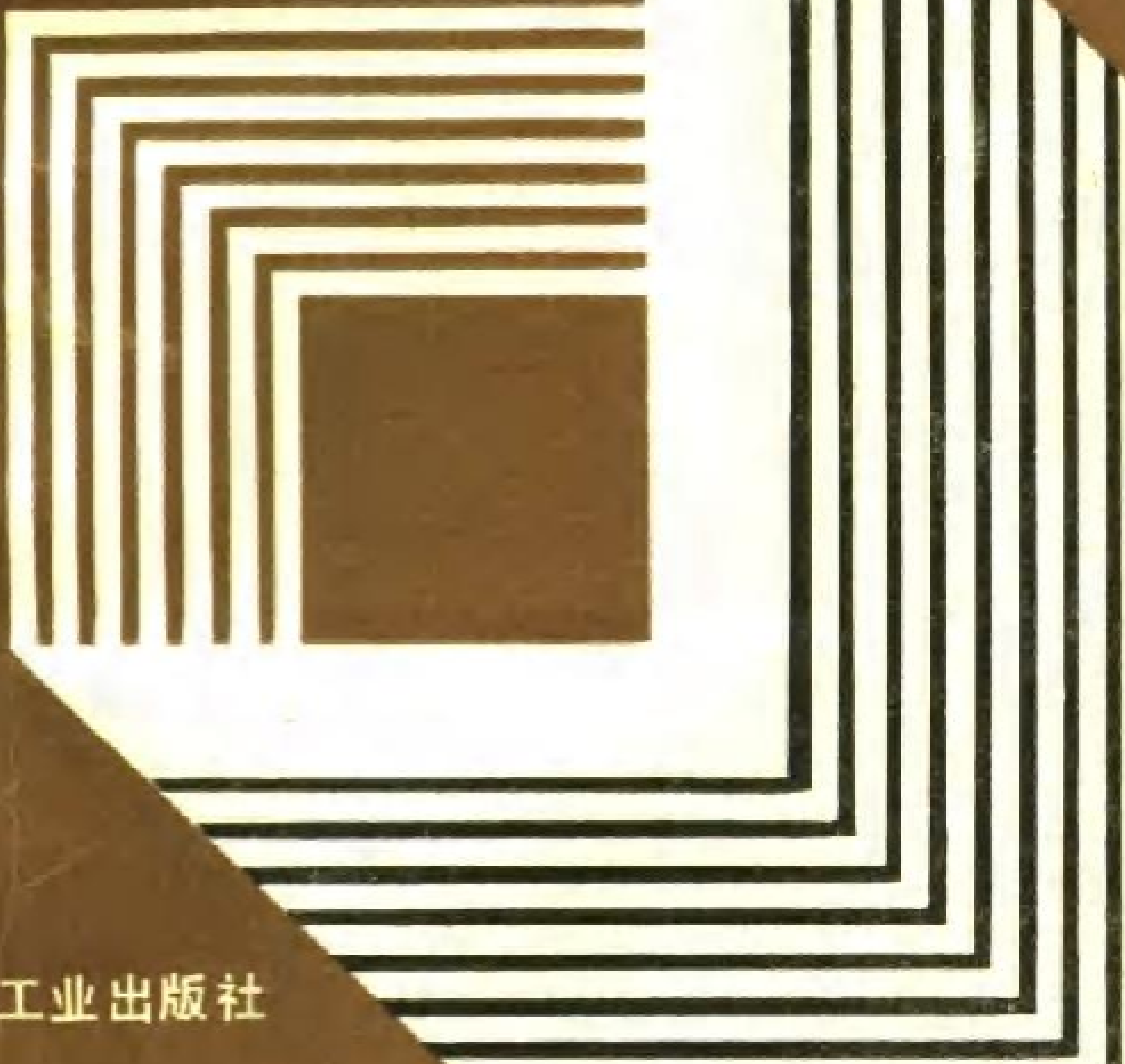


工业企业 物资供应经济核算

机械电子工业部
机电行业专业管理人员岗位培训教材

蒋才林 主编
邓明然



机械工业出版社

前 言

把提高从业人员本岗位需要的工作能力和生产技能作为重点,广泛地开展岗位培训,这是成人教育的一项重大改革,也是提高劳动生产率和工作效率的重要手段。

为了搞好机械电子行业的岗位培训,我们首先抓了岗位培训的基础建设工作,即制定和编写了机械电子行业企业生产经营系统十四类主管专业管理人员和一般专业管理人员的岗位规范(《机械工业企业专业管理人员岗位业务规格》机械工业出版社1987年11月出版)、培训计划和教学大纲(《机电工业企业专业管理人员培训计划和教学大纲》机械电子工业部教育司1989年7月印发)。

在此基础上,我们聘请了二百多位专家、教授及有丰富实际工作经验的同志编写了相应的培训教材。这套教材分中专(对应一般专业管理人员)、大专(对应主管专业管理人员)两个层次编写,共85种,其中基础课和专业基础课20种,专业课65种。

这套教材的编写体现了岗位培训直接有效地为经济建设服务的指导思想,突破了普教教材编写模式的束缚,符合成人教育的特点,突出了岗位培训的特色。

这套教材也可用于“专业证书”培训。

编写这套岗位培训教材是一项巨大的工程,值此教材出版之际,谨向参加这套教材编写、审稿工作的同志及为这套教材出版付出辛勤劳动的同志表示衷心感谢!同时,真诚地

IV

希望关心和应用这套教材的单位和同志提出批评和建议，以便今后修改时参考，使之更加适应岗位培训的需要。

机械电子工业部

教育司

1989年5月

编 者 的 话

本书是根据机电工业企业专业管理人员岗位培训计划与教材编审委员会第三分编委在北京会议审定的“主管物资供应管理人员岗位培训计划”及“工业企业物资供应经济核算”教学大纲编写的。

本书是根据机电工业企业物资管理的特点,本着科学性和实用性相结合的原则,在广泛调查研究、理论联系实际的基础上编写的。它系统地阐述了材料核算的理论和方法,创造性地提出了编制储备资金计划、控制工业企业物资供应成本等提高资金利用效益、降低产品成本的有效措施和途径,并科学地建立了物资供应管理经济指标及绩效考核指标体系。此外,还着重介绍了废旧物资回收利用核算、物资节约额的核算以及物资供应经济活动分析的方法和技巧。

全书共分八章,第一章绪论、第二章材料核算、第三章储备资金管理、第六章物资节约额的核算、第七章物资供应管理经济指标及绩效考核、第八章物资供应经济活动分析由武汉工学院邓明然编写;第四章废旧物资回收利用核算、第五章物资供应成本控制由东方电机厂物资供应处蒋才林编写。每章书后附有思考题。本书由东方电机厂物资供应处倪非担任主审。

本书的审稿会于1989年10月12日至20日在机电部中国机械供销总公司西南公司召开。参加审稿会的有武汉工学院汪兴民、北京机械工业管理学院沈明、中国机械工业供销总公

VI

司西南公司方守恭，湘潭机电专科学校夏华强、程赐胜、宁江机床厂杨玖祥。各与会同志提了许多宝贵的意见，在此谨向所有对本书提出宝贵意见的同志表示深切的谢意。

本书是为机电工业企业物资管理人员岗位培训编写的教材，也可供高等院校工业企业管理专业学习工业企业物资供应经济核算课程时选用，还可供工业企业的管理人员和领导干部学习和参考。

由于时间仓促和我们的水平有限，书中难免存在不少的缺点和错误，恳切希望读者多加批评和指正。

编 者

1989年12月

目 录

第一章 绪论.....	1
§ 1-1 经济核算和全面经济核算.....	1
§ 1-2 工业企业物资供应经济核算的意义、任务和内 容.....	4
§ 1-3 工业企业物资供应经济核算的条件、基础工作、方 法和形式.....	7
思考题	17
第二章 材料核算.....	19
§ 2-1 会计基础知识.....	19
§ 2-2 材料核算的任务与材料的分类和计价.....	89
§ 2-3 材料采购、收发的核算.....	97
§ 2-4 委托加工材料、低值易耗品和包装物的核算	141
思考题	162
第三章 储备资金管理	174
§ 3-1 储备资金管理的意义和作用	174
§ 3-2 储备资金定额的制定	176
§ 3-3 储备资金计划	193
§ 3-4 储备资金管理	197
思考题	207
第四章 废旧物资回收利用核算	210
§ 4-1 废旧物资回收利用的意义	210
§ 4-2 废旧物资的形成	214
§ 4-3 废旧物资的成本核算	218

VII

§ 4-4 废物料处理价格和利润核算	232
思考题	237
第五章 物资供应成本控制	238
§ 5-1 工业企业物资供应成本	239
§ 5-2 工业企业物资供应成本的控制	247
§ 5-3 降低费用的途径	275
思考题	293
第六章 物资节约额的核算	294
§ 6-1 工业企业物资节约的意义及其原则	294
§ 6-2 物资节约的途径	297
§ 6-3 物资节约额的计算	309
思考题	320
第七章 物资供应管理经济指标及绩效考核	322
§ 7-1 物资供应管理经济指标及绩效考核的表现形式	322
§ 7-2 物资供应管理经济指标及绩效考核	328
思考题	339
第八章 物资供应经济活动分析	340
§ 8-1 物资供应经济活动分析的内容和形式	340
§ 8-2 物资供应经济活动分析的程序和方法	343
§ 8-3 物资供应、库存与消耗的分析	353
思考题	381
参考文献	383

第一章 绪 论

§ 1-1 经济核算和全面经济核算

一、经济核算的概念

经济核算是组织社会化生产和管理现代工业企业的一种基本形式，也是社会主义国家有计划地运用经济手段管理企业的基本方法。实行经济核算的企业要在国家计划指导下，借助价值形式，利用会计核算、统计核算、业务核算和经济分析等方法对生产经营过程中的劳动耗费和劳动成果进行记录、计算、分析和比较，力求以尽可能少的人力、物力、财力消耗和资金占用，取得最佳的经济效益。

经济核算的任务主要是解决如何提高企业生产经营的经济效果的问题，使企业不但在使用价值的生产方面有所贡献，而且在价值创造方面也要作出更大的贡献，为国家提供物美价廉的产品和更多的盈利。

经济核算的内容，主要有①生产成果的核算：包括产品品种、质量、产值、产量等；②生产消耗的核算：包括工时、原材料、燃料的消耗、产品成本等；③利润的核算；④固定资产和流动资金的核算。

二、全面经济核算

全面经济核算，是经济核算工作的新发展，是按照统一领导，分级管理的原则，把企业经济核算的内容，推行到企业设计、供应、生产、销售、服务等各个方面。对各项经济

活动的各个环节都进行严格的经济核算，追求经济效益。也就是从经济效益出发，发动全厂、全员对企业生产经营活动的全过程进行全面的核算。

全厂性核算，是指核算的全面性，即从纵的方面在公司、厂部（包括各职能科室）车间、班组各个级次；横的方面在生产、技术和经营管理等各个管理领域进行核算，计算每个环节的耗费与效果。

全员性核算，是指核算的群众性，要把全厂性核算搞好，单靠一些专业核算人员是不行的，只有发动和组织企业各级领导干部、技术人员和工人群众，人人都能参与经济核算，讲求经济效果，才能做好各部门各环节的经济核算。

全过程的核算，是指核算的完整性，在企业的整个生产经营活动过程中，要消耗人力、物力、财力，因此，我们在产品研究设计、物资供应、产品生产制造、产品销售、为用户服务等方面，都要进行经济核算，讲求经济效果。

实行全面经济核算，其目的就是要使企业合理地、精打细算地使用人、财、物，以较少的物化劳动和活劳动消耗，取得最大的经济效益，并对自己的生产经营活动负完全责任，全面完成和超额完成计划，增加品种，提高质量，适应市场需求，增加积累，为国家多作贡献，不断改善、提高职工群众物质生产和文化生活水平。

实行全面经济核算，是企业全面实行多快好省、提高企业社会经济效益的重要途径，特别是当前，为了适应国民经济管理体制改革的需要，实行全面经济核算就更显得必要。

（一）积累资金发展经济的需要

随着国家经济体制改革的深入和完善，企业由生产型转变为生产经营型，企业既要抓好生产，又要抓好产品开发、

销售和售后服务，不搞全面经济核算，就不可能很好地抓好每一环节的经济工作，为企业增加积累。为了实现社会主义的现代化建设，国家需要大量建设资金，这些资金的来源要依据工业企业的积累，即销售收入补偿生产耗费（产品成本）后的盈余（即税金和利润）。工业企业实行全面经济核算，加强管理，讲求经济效益，就可以为国家积累更多的资金。

（二）按照客观经济规律办事的需要

企业的最终目的是要提高经济效益，不搞全面经济核算就不能很好地实现这一目标。这是因为经济核算是一种科学管理方法，能促使企业合理安排人、财、物，以较少的支出，取得较大的收入，而它又必须遵循客观经济规律。

第一，经济核算必须按照社会主义基本经济规律办事，在发展品种、提高产品质量的前提下，增加产量，提高经济效益。

第二，经济核算要遵守和利用价值规律，用货币形式核算劳动消耗和劳动成果，比较收入和支出，衡量经济效果的大小，不断挖掘潜力，降低成本，增加积累。

（三）推行经济责任制的需要

经济责任制是指在国家计划指导下，国家、企业、个人三者在其生产经营活动中，以提高经济效益为目的，各自应担负的责、权、利相结合的生产经营管理制度。实行经济责任制是调动企业和职工积极性，解决企业吃国家“大锅饭”、职工吃企业“大锅饭”的有效途径，是整顿企业的关键一环。实行经济责任制也就是要把各级的责任制和按劳分配原则结合起来，使企业和职工的收入同其它的劳动成果直接挂钩，就是对“大锅饭”的否定。实行全面经济核算，就能较

好地反映各个级次、各个环节的劳动耗费、资金占用和经济效益，以利奖罚分明、按劳分配，较好地推行经济责任制。

企业物资供应部门是企业的一个极其重要的业务部门，特别是在目前有计划的商品经济的生产条件下，企业物资供应部门的供应工作更为繁重，为了搞好物资供应工作，使企业的生产经营活动顺利进行，取得较好的经济效益就必须搞好物资供应的经济核算工作。

物资供应经济核算，是经济核算的一个重要组成部分。从经济核算的内容来看，它属于生产消耗中的原材料、燃料的消耗方面的核算；从全面经济核算的“三全”核算来看，它属于全过程核算中的物资供应方面的核算。搞好物资供应经济核算，是搞好企业经济核算以及全面经济核算必不可少的工作。

§ 1-2 工业企业物资供应经济核算 的意义、任务和内容

一、工业企业物资供应经济核算的意义

物资是物质资料的简称，它包括生产资料和生活资料。工业企业用的物资，一般是指工业企业进行生产所必需的生产资料，即指原材料、辅助材料、燃料和动力等各种生产资料。

工业企业的物资，是进行生产的物质条件。工业企业要连续不断地、周而复始地进行生产活动，就要不断地补充供应生产活动中所消耗的各种物资。我们在物资供应过程中，所追求的目的是做到有组织、有计划地搞好物资供应，管好、用好和节约物资，促进企业不断地增加产品产量，提高劳动生产率，加速资金周转，节约物资消耗，降低产品成

本，增加企业利润，保证企业再生产的顺利进行，力争用较少的物资消耗，取得较大的经济效益，为达到此目的，我们必须搞好工业企业物资供应经济核算工作。

物资供应部门在企业是一个重要的业务部门。它承担着保证生产所需物资的供应任务，经办全厂物资的采购工作，经手巨额经济款项的结算支付；对外有着广泛的经济联系，对采购的物资，价格是否低廉，材质是否优良，费用是否适宜，都直接影响企业生产成本的升降。物资供应部门储备资金占企业全部流动资金比重极大，其能否节约使用资金，合理储备物资，管好用好资金，又直接关系到企业流动资金指标的完成。因此，对物资供应实行经济核算，讲求经济效益，有着极其重要的经济意义。

物资供应经济核算是企业用经济的办法有效地管理经济的一项基本制度，是厉行节约，提高经济效益的先决条件，讲求物资供应经济效益必须实行物资供应经济核算，离开了经济核算就无法揭示和反映物资供应经济效益的程度大小。然而，物资供应经济效益的大小，又是衡量经济核算贯彻执行好坏的重要标志。物资供应实行经济核算，一方面是便于企业领导掌握和监督物资供应活动计划的完成情况；另一方面也是便于物资供应部门本身挖掘一切潜力和充分利用人力、物力、财力，更好地完成物资供应工作，以最少的劳动消耗，取得更大的经济效益。

综上所述，实行物资供应经济核算，对于工业企业物资供应部门定时、定量、定质、定价、齐备、经济、合理地做好物资供应工作，最大限度地保证企业生产建设和科研任务所需要的物资供应，调动物资供应部门职工群众的积极性和主动性，保证企业物资供应过程的经济效果，都有着十分重

要的意义和作用，因此工业企业物资供应必须加强经济核算。

二、工业企业物资供应经济核算的任务

工业企业物资供应管理的任务可概括为：在保证生产需要的基础上降低物资成本和节约物资储备资金。要完成这一任务，工业企业的物资供应部门应具体做好下列各项工作：

（1）正确编制企业的物资供应计划，充分挖掘潜力，合理分配物资，努力做好综合平衡工作。

（2）搞好物资消耗定额和库存周转定额的编制、修订、执行，考核和管理工作。

（3）经济、合理地组织物资的订货、采购、加工、运输和装卸工作。

（4）加强物资的现场管理工作，监督物资的合理利用，做好物资的调度调剂工作，努力降低消耗。

（5）加强仓库管理工作，在验收、发放、保管、保养、装卸、运输等工作中实行科学管理。

（6）努力节约物资，做好短线物资的节约代用工作，组织好废旧物资和包装容器的回收和修旧利废工作。

（7）建立物资消耗原始资料登记、建档，全面做好物资核销工作，按时编好物资统计报表。

（8）认真贯彻党和国家的物资工作的方针、政策，培养一支精通业务的物资工作队伍；按照经济规律做好物资工作，并建立健全一整套科学的物资管理制度和办法，逐步实现物资管理现代化。

工业企业物资供应部门经济核算的任务，就是要对物资供应部门在完成这些具体工作过程中的劳动耗费和劳动成果，进行记录、计算、分析和比较，准确地反映物资供应过程

的各个阶段经济指标完成情况，合理评价工作业绩，并论功行赏，奖罚分明，多劳多得，少劳少得，工作业绩差，给企业物资供应、生产造成严重影响的，要重罚，以充分调动广大职工群众的积极性，力求以尽可能少的人力、物力、财力消耗及其资金占用，取得满意的经济效益。

三、物资供应经济核算的主要内容

企业的物资供应部门的经营活动是为了保证企业生产。它主要是通过购入各种物资，进行必要的储存，对生产车间实行按质、按量、及时、齐备的毛坯供应或原材料、辅助材料供应来实现的。因此，企业物资供应部门开展经济核算的主要内容就是依靠一系列基础工作，采用一定的核算方法，对本部门在物资供应过程中的劳动耗费和劳动成果进行核算，并对核算的结果进行分析，总结经验教训，寻找提高本部门经营活动的经济效果及企业经济效益的途径。具体说来，是对物资供应部门的物资成本及其销售收入进行经济核算。

§ 1-3 工业企业物资供

应经济核算的条件、基础工作、方法和形式

一、工业企业物资供应经济核算的条件

物资供应经济核算，必须具备一定的下列条件。

（一）建立物资供应经济核算指标体系

物资供应实行经济核算，需要根据厂部下达的任务指标，结合本部门的工作任务，建立相应的技术经济指标，用来度量在一定时期内某项任务完成的程度，并把这些相互联系而又独立的指标、建立起一个完整的物资供应经济核算指标体系，用以考核各项工作优劣的依据（有关内容将在第七

章中详尽叙述，此处从略）。

（二）建立岗位责任制及其作业标准

物资供应是一个复杂的业务整体，它包括许多业务环节，执行着不同的职能。为了使各个岗位的工作尽职尽责，并协调配合，需要建立岗位责任制和规定一个作业标准。

建立岗位责任制，就是要对物资供应部门的每个岗位与职工都要制定详尽的职责条例，使每个岗位明确本身职能与经济责任，做到人人有岗，岗岗有责，这是保证物资供应经济核算能否顺利进行的首要条件。如果各个岗位职责不清，必然会发生互相推诿，各不负责的紊乱现象，从而使物资供应工作难以顺利进行，影响生产，影响物资供应工作的业效考核。

所谓作业标准，就是把每项物资供应具体业务工作，在具体执行过程中，规定有关岗位人员干什么，应该如何干，干到什么程度的标准，其目的是在各项繁杂的工作中，使每个有关人员有条不紊地进行工作。

工作作业标准，可用规程、规定、规则、方法等条文制定，也可运用简明的工作流程图来表示。

（三）做好物资供应经济核算的基础工作

物资供应经济核算的基础工作，主要包括定额管理工作，健全原始记录，计量管理工作、制定物资计划价格、建立必要的规章制度、清产核资工作等工作（有关内容将在本节第二个问题中详尽介绍，此处从略）。

（四）建立物资供应经济核算的核算体系

物资供应经济核算不仅在物资供应部门一级开展经济核算工作，而且要求在企业物资供应部门内部的各个单位（如库存）各岗位个人，建立从上到下，并相互联系的经济核算

网，进行全面的、全员的经济核算。在经济核算过程中，既要搞好专业性的经济核算，又要搞好全员经济核算。专业核算是经济核算的主体，全员核算是经济核算的基础。把专业核算和全员核算有机地结合起来，形成一个全面的经济核算体系。

同时，在原材料与燃料的采购、领用、储存的计算方面；在储备资金运用的计算方面；在各项收益与费用支出的计算方面；在劳动力与设备使用方面；在凭证、传递、登记分类、汇总等方面都要有一套科学的核算方法。即把会计核算、统计核算和业务核算有机地结合起来，组成一个完整的核算方法体系，使经济核算有条不紊地、及时准确地全面地反映物资供应活动的总体情况和总的业绩效果。

（五）加强思想政治工作，培训人员

企业物资供应部门要搞好物资供应的经济核算，必须依靠各级组织的坚强领导和全体职工的努力。各级领导首先要提高对物资供应经济核算工作重要意义的认识，把经济核算工作摆到议事日程上来；同时，要教育全体职工树立经济核算思想，发扬艰苦奋斗，勤俭节约的光荣传统；对各级干部和工人进行物资供应经济核算知识教育，使大家都能了解物资供应经济核算的目的、意义和做法，自觉地搞好物资供应经济核算工作。另外，还要抓好物资供应经济核算人员的队伍建设，培养一批热爱本职工作，懂得专业知识，掌握现代化科学管理方法的物资供应经济核算人员。

二、工业企业物资供应经济核算的基础工作

企业物资供应部门的经济核算是企业经济核算中厂部核算的重要组成部分，它是在企业的统一领导下，在企业计划管理、生产管理、物资管理和财务成本管理工作的基础上进

行的。与物资供应部门开展经济核算有直接关系的基础工作。主要包括如下几个方面：

（一）定额管理工作

定额是企业一定技术水平和生产设备条件下，规定一定时期内对人力、物力、财力的消耗和占用的限额，作为衡量和考核企业生产经营好坏的标准。

定额是经济核算工作的基础，有了定额，用料、用工、用钱、才有一个标准，考核才有一个依据。

企业物资供应部门主要要加强以下几项定额的管理：

1. 劳动定额 企业物资供应部门对集中下料、物资起重搬运，以及从事其它劳务的工作人员，应根据一定的生产、技术条件、制定工时定额或产量定额。对难于制定工时或产量定额的，应制定编制定员。制定劳动定额，是为了有效地调动职工群众的积极性，不断提高劳动生产率与工作效率。

2. 物资消耗定额 是指在一定生产技术水平条件下，工厂按规定生产单位，完成单位产品或完成单位工作量所合理消耗物资的标准数量。在企业中，它是由技术部门制定的。物资供应部门的任务是监督物资消耗定额的执行，按生产计划和定额供应物资，控制超定额和非工艺性损耗用料，并在生产用料过程中，验证定额的准确性，反映偏离定额的原因，提供技术部门作为修正定额的依据。

3. 储备资金定额 是指企业用货币资金购置各项材料和物资开始，直到把它们投入生产为止，在供应阶段所占用的流动资金数额，它通常有两种表现形式，一种是以资金的绝对数作为定额，另一种是以资金储备日数作为定额。一般情况下，把资金绝对数与资金周转日数同时作为定额，但考