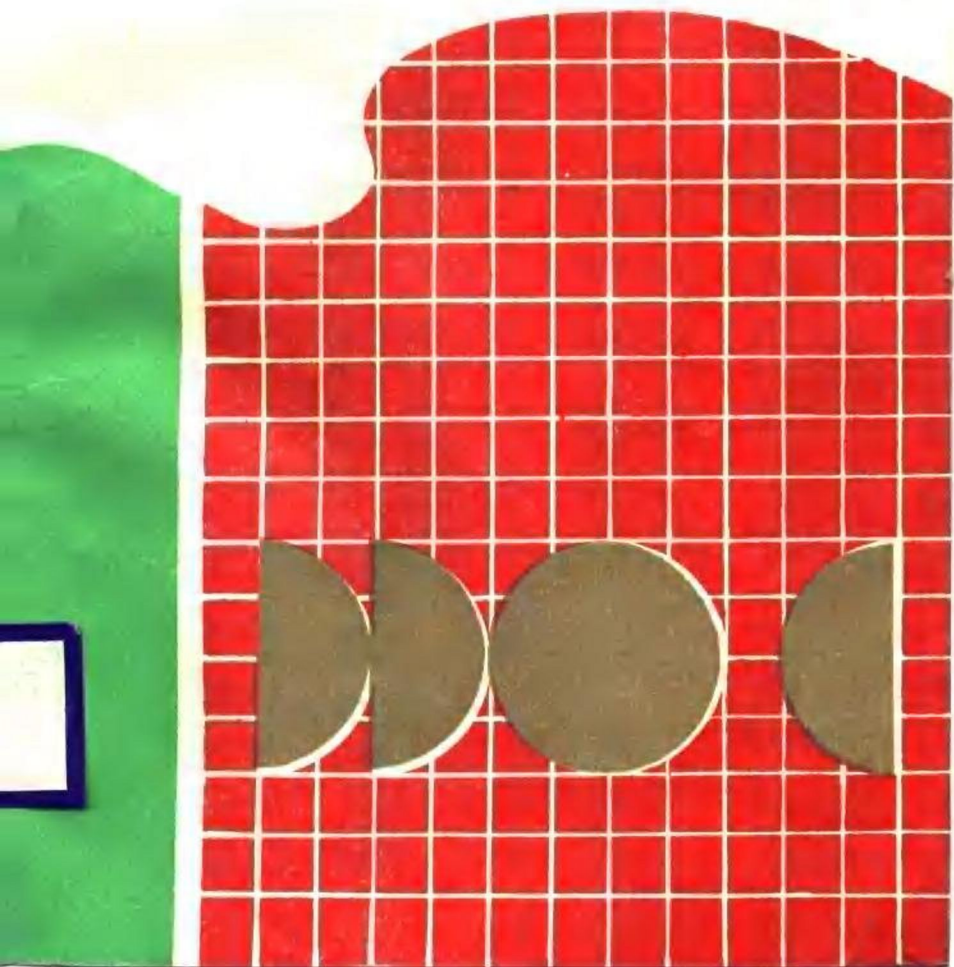


车间和班组 经济核算手册

CHEJIANHEBANZUJINGJIHESUANSHOUSE



责任编辑 冯国祥

封面设计 周建中

车间和班组经济核算手册

杭州市企业管理协会编
杭州市技术经济与管理现代化研究会

浙江人民出版社出版 萧山东湘印刷厂印刷

浙江省新华书店发行

开本787×1092 1/32 印张15.25 字数34.4万 印数1—7000

1989年4月第一版 1989年4月第一次印刷

ISBN7-213-00315-1/F·65 定价4.15元

序 言

经济要发展，企业要深化改革、增强活力，一定要增强企业自主经营、自负盈亏的能力。而要把企业这一种能力发挥出来，就必须在企业实行承包经营责任制以后，继续深化、完善内部经济责任制，搞好内部分级承包、分级核算，分清内部经济责任，充分调动起全体职工的积极性。把生产车间和经营部门作为内部相对独立的核算单位，使其能自计盈亏，是企业完善内部经济责任制的一个重要内容。因为企业的生产车间，是企业中最基层的一个生产组织单位，它处于承上启下的重要位置，有自己独特的职责范围；是正确处理好国家、集体、个人三者利益的一个基本核算单位。只有把这一级的自计盈亏，按劳分配搞好了，才能在企业内部克服平均主义，打破内部吃大锅饭的现象；才能真正把企业内部经济责任制落到实处，从而发挥出企业承包经营责任制的威力。

赵紫阳总书记指出：“厂内银行如能真正搞好，将极大地推动企业内部各个环节的经济核算和科学管理，将使承包经营责任制显示出明显的经济效益。厂内银行是推动企业内部各个环节加强经济核算的一个有效措施，是进一步完善承包经营责任制，促进企业提高经济效益的一个好方法。而厂内银行的作用，又必须建立在企业内部各个车间能独立核算的基础上；离开了车间的独立核算，厂内银行也就失去了存在的条件。同样，要搞好车间经济核算，又必须充分运用厂内银行的结算、信贷职能。因此，厂内银行、车间经济核算、企业内部经济责

任制是相辅相成，有机联系着的，是企业开展全面经济核算，完善经济责任制的-一个重要内容。

要搞好车间经济核算，必须要有一支业务熟、素质高、善算会管的车间核算队伍；他们必须会运用会计核算的方法，自计成本，取得“盈利”；要会用统计核算的方法计算车间的各项指标的完成情况；会用现代化管理方法控制车间成本、费用；会用科学的方法合理分配车间的经营成果。因此，车间核算员的工作，远比财务科一般记帐员的工作要复杂得多。如只有一点会计知识，是远远不能适应当前深化企业改革的需要的。为此，杭州市企业管理协会和杭州市技术经济与管理现代化研究会，组织力量，编写了这本《车间和班组经济核算手册》，分条目具体介绍有关企业经济核算、经济责任制、车间经济核算、车间会计核算、统计核算，厂内银行，责任会计、车间现代化管理方法，班组经济核算等方面的基本知识和具体方法。这是非常必要，非常及时的。既为车间、班组核算员提供一本搞好车间、班组经济核算的经常备用查考的工具书，更是企业抓管理、上等级、推行厂内银行时对各级中层干部、管理人员进行岗位培训的教材；也是企业领导眼睛向内挖潜力，搞好内部改革，提高企业经济效益的指南。

浙江大学管理工程系教授
杭州市企业管理协会副会长 王爱民

1988. 9

目 录

一、经济核算

§ 1 经济核算.....	1
§ 2 经济核算的内容.....	2
§ 3 经济核算的适用范围.....	2
§ 4 经济核算制.....	3
§ 5 全面经济核算.....	4
§ 6 企业内部经济核算制.....	4
§ 7 企业内部经济核算制的内容.....	5
§ 8 企业内部经济核算体制.....	6
§ 9 企业内部经济核算的基本做法.....	7
§ 10 厂级经济核算.....	9
§ 11 建立企业经济核算的内部条件.....	10
§ 12 建立企业经济核算的外部条件.....	11
§ 13 厂级经济核算的作用.....	12
§ 14 车间经济核算.....	12
§ 15 企业内部经济合同.....	14

二、经济责任制

§ 1 经济责任制在我国的发展.....	15
----------------------	----

§ 2	工业经济责任制的基本原则和主要内容·····	16
§ 3	承包经营责任制·····	18
§ 4	承包经营责任制的主要形式·····	19
§ 5	企业承包经营责任制的内容与做法·····	20
§ 6	岗位经济责任制·····	21
§ 7	专业经济责任制·····	21
§ 8	企业内部经济责任制·····	22
§ 9	企业内部经济责任制的主要形式·····	24
§ 10	企业内部逐级承包经济责任制·····	25
§ 11	“包、保、核”内部经济责任制·····	26
§ 12	“五定”、“四考核”内部经济责任制·····	27
§ 13	内部“利润留成、超利分成”经济责任制·····	29
§ 14	“分等优选定额”或“目标管理”内部经济责任制·····	30
§ 15	指标抓重点、管理抓职能、奖惩抓定向的“包、保、定”内部经济责任制·····	30
§ 16	联产联益连环承包内部经济责任制·····	31
§ 17	划小核算单位的意义和原则·····	31
§ 18	分厂制下分厂(车间)的权力和责任·····	33
§ 19	分厂如何独立核算, 自计盈亏·····	34
§ 20	不能建立分厂的车间如何独立核算, 自计盈亏·····	36
§ 21	企业内部核算单位如何实行利润留成计奖·····	37
§ 22	企业内部经济责任制如何落实到班组、个人·····	38
§ 23	指标记分班组经济责任制·····	38
§ 24	计件工资制·····	39
§ 25	工资、奖金双浮动责任制·····	42

§ 26	单位产品工资含量包干	42
§ 27	百元产值工资含量包干	43
§ 28	岗位工资制	43
§ 29	结构工资制	43
§ 30	“成本包干”“利润留成”班组经济责任制	44
§ 31	“单项提成奖”班组经济责任制	45
§ 32	企业租赁经营责任制	46

三、车间班组经济核算的基础工作

§ 1	基础管理工作的概念与内容	49
§ 2	车间期量标准的内容、作用和制订原则	51
§ 3	物资消耗定额的制订方法	53
§ 4	采用技术计算法制定原料消耗工艺定额的方法	55
§ 5	各种辅助材料消耗定额的制订方法	58
§ 6	工具消耗定额的制订方法	58
§ 7	电力消耗定额的制订方法	58
§ 8	人员定额的制订方法	59
§ 9	劳动定额的内容	61
§ 10	劳动定额的制订方法	63
§ 11	平均先进定额的计算方法	65
§ 12	流动资金定额的概念	66
§ 13	核定流动资金定额的基本方法	67
§ 14	车间流动资金定额的核定	70
§ 15	车间生产资金定额的核定方法	71
§ 16	车间储备资金定额的核定方法	76

§17	原始记录的内容与类型	76
§18	登记原始记录的基本要求	78
§19	原始记录的分类与记录方式	78
§20	企业内部统计报表	80
§21	计量检验的内容和范围	80
§22	制订内部结算价格的原则	82
§23	内部结算价格的制订方法	83
§24	材料、工时、劳务内部结算价格的制订方法	86
§25	指标分解的概念与内容	89
§26	指标分解的程序	91
§27	指标的分解方法	95

四、统计核算方法

§1	统计的概念	96
§2	统计工作的任务	96
§3	统计台帐	97
§4	统计调查	98
§5	统计分析	99
§6	普查	100
§7	抽样调查	101
§8	典型调查	102
§9	重点调查	102
§10	统计指标	103
§11	统计绝对数	103
§12	统计相对数	104

§ 13	结构相对数	105
§ 14	比较相对数	106
§ 15	强度相对数	107
§ 16	动态相对数	108
§ 17	统计平均数	108
§ 18	算术平均数	109
§ 19	平均先进数	111
§ 20	调和平均数	112
§ 21	序时平均数	113
§ 22	分组法	115
§ 23	图示法	117
§ 24	条形图	118
§ 25	条形结构图	119
§ 26	条形动态图	120
§ 27	圆形图	121
§ 28	方形图	123
§ 29	曲线图	123
§ 30	象形图	124

五、车间会计核算

§ 1	车间会计	126
§ 2	车间会计核算方法	127
§ 3	复式记帐	127
§ 4	借贷记帐法	128
§ 5	增减记帐法	129
§ 6	车间会计科目	134

§ 7	“固定资产”科目的核算	133
§ 8	“在用低值易耗品”科目的核算	135
§ 9	“车间成本”科目的核算	136
§ 10	“废品损失”科目的核算	138
§ 11	“车间经费”科目的核算	140
§ 12	“车间现金”、“待补备用金”科目的核算	143
§ 13	“内部存款”科目的核算	144
§ 14	“利润分配”科目的核算	146
§ 15	“固定基金”科目的核算	146
§ 16	“折旧”科目的核算	147
§ 17	“流动基金”科目的核算	149
§ 18	“内部借款”科目的核算	150
§ 19	“应付工资”科目的核算	150
§ 20	“内部销售”科目的核算	152
§ 21	“内部利润”科目的核算	153
§ 22	“车间奖励基金”科目的核算	154
§ 23	车间会计凭证	155
§ 24	车间会计帐簿	164
§ 25	日记帐的格式和登记方法	165
§ 26	总分类帐的格式和登记方法	166
§ 27	明细分类帐格式和登记方法	167
§ 28	登记帐簿的规则	170
§ 29	更正错帐的方法	171
§ 30	车间财产清查	173
§ 31	车间的对帐与结帐	176
§ 32	编制车间会计报表的基本要求	178
§ 33	车间会计报表的种类和编制方法	179

§ 34	车间会计帐务处理程序.....	186
------	-----------------	-----

六、车间经济核算指标体系

§ 1	车间经济核算的任务.....	188
§ 2	车间经济核算的指标内容.....	189
§ 3	车间产品产量指标的核算.....	190
§ 4	车间产值指标的核算.....	194
§ 5	车间产品品种指标的核算.....	197
§ 6	车间产品均衡生产指标的核算.....	199
§ 7	车间产品质量指标的核算.....	201
§ 8	产品质量变动对产值、成本影响的分析.....	204
§ 9	车间计时工资的计算方法.....	207
§ 10	车间计件工资的概念与计算方法.....	209
§ 11	车间劳动生产率指标的核算.....	212
§ 12	车间物资消耗指标的核算.....	218
§ 13	车间设备利用指标的核算.....	222
§ 14	车间资金指标的核算.....	226
§ 15	车间固定资产需要量的核定.....	232
§ 16	固定资产折旧和大修理基金的计算提取.....	235

七、车间产品成本核算

§ 1	车间产品成本的概念.....	236
§ 2	产品成本的分类.....	237
§ 3	车间生产费用的分类.....	240
§ 4	工业企业产品成本核算的任务.....	243

• 7 •

§ 5	车间成本管理与成本核算的内容·····	244
§ 6	车间产品成本开支范围·····	246
§ 7	车间产品成本核算要划清的三个界限·····	247
§ 8	生产费用的汇集和总分类核算·····	248
§ 9	辅助生产车间费用的归集与分配·····	249
§ 10	生产费用在完工产品与在产品之间的分配 方法·····	251
§ 11	材料费用的汇集和分配·····	254
§ 12	工资费用的汇集和分配·····	257
§ 13	车间经费的内容·····	259
§ 14	车间经费的汇集和分配·····	261
§ 15	废品损失的汇集和分配·····	262
§ 16	产品成本计算方法·····	263
§ 17	产品成本计算的品种法·····	264
§ 18	产品成本计算的简单法·····	269
§ 19	产品成本计算的分批法·····	271
§ 20	产品成本计算的分类法·····	273
§ 21	产品成本计算的逐步结转分步法·····	274
§ 22	综合结转的成本还原计算法·····	275
§ 23	产品成本计算的平行结转分步法·····	276
§ 24	产品成本计算的定额法·····	277
§ 25	产品成本计算的综合定额逐步结转法·····	278
§ 26	平行结转定额差异法·····	279
§ 27	平行结转定额差异法的应用实例·····	281
§ 28	辅助车间的成本核算·····	285
§ 29	车间产品成本怎样进行管理·····	287

八、车间结算与厂内银行

- § 1 企业内部各单位往来结算的涵义和基本要求… 290
- § 2 厂内银行的性质和任务…………… 291
- § 3 厂内银行的作用…………… 293
- § 4 厂内银行的工作程序和结算制度…………… 294
- § 5 厂内银行与各车间（部门）的结算关系…………… 296
- § 6 厂内银行工作责任制度…………… 297
- § 7 厂内银行的结算凭证…………… 300
- § 8 厂内银行的帐簿…………… 304
- § 9 “厂币”的适用范围及其结算…………… 308
- § 10 厂内银行发行“厂币”的会计核算…………… 310
- § 11 厂内银行运用支票结算形式的会计核算制度… 319
- § 12 厂内银行与财务科合二为一的会计核算…………… 323
- § 13 内部转帐通知单结算的基本做法…………… 326
- § 14 采用内部转帐通知单结算的会计核算…………… 328

九、车间责任会计核算

- § 1 责任会计的概念与内容…………… 332
- § 2 经济责任制与责任会计、经济核算制的关系… 333
- § 3 实行责任会计核算的基本原则…………… 334
- § 4 企业实行责任会计要做好的几项基本工作…………… 335
- § 5 车间责任会计核算的会计报表…………… 340
- § 6 车间与其他各部门应怎样划清经济责任…………… 344
- § 7 以成本为中心的车间责任会计核算形式…………… 346

§ 8	以利润为中心的车间责任会计核算形式·····	348
§ 9	以资金投资为中心的车间责任会计核算形式·····	352
§ 10	厂内银行结算制的车间责任会计科目·····	353
§ 11	作为利润中心的基本生产车间责任会计帐务 处理案例·····	355

十、车间经济核算常用的几种现代化管理方法

§ 1	管理现代化的基本概念·····	369
§ 2	量、本、利分析法的成本、利润概念·····	369
§ 3	量、本、利分析的盈亏平衡点和盈亏分析图·····	372
§ 4	量、本、利分析的计算和图示方法·····	373
§ 5	量、本、利分析法的应用·····	379
§ 6	多种产品盈亏平衡点的计算·····	380
§ 7	差额成本、相关成本、边际成本、机会成本、 标准成本·····	383
§ 8	车间经济预测·····	385
§ 9	车间生产进度预测·····	385
§ 10	车间目标成本的预测和制订·····	387
§ 11	用目标利润预测目标成本的方法·····	390
§ 12	车间成本降低指标的预测·····	391
§ 13	车间成本控制·····	394
§ 14	有效利用材料的计算方法·····	396
§ 15	价值工程的基本原理·····	400
§ 16	开展价值工程的步骤·····	401
§ 17	价值工程的应用范围·····	402
§ 18	A B C 管理法的基本原理与应用·····	404

§ 19	满负荷工作法	405
------	--------	-----

十一、班组经济核算

§ 1	班组经济核算的概念与特点	409
§ 2	班组经济核算的作用	410
§ 3	班组经济核算的原则	411
§ 4	班组经济核算的组织体系	413
§ 5	班组的职责任务	413
§ 6	行政班组长的职责	414
§ 7	工会组长的职责	415
§ 8	班组政治宣传员的职责	416
§ 9	班组生产记录、统计员的职责	416
§ 10	班组经济核算员(成本核算员)的职责	417
§ 11	材料工具员的职责	417
§ 12	质量检验、检查员的职责	418
§ 13	考勤算奖员的职责	418
§ 14	班组工人岗位责任制	418
§ 15	确定班组经济核算单位的原则	420
§ 16	班组核算单位的类型	422
§ 17	台帐	423
§ 18	班组核算指标的特点	430
§ 19	班组经济核算的指标体系	430
§ 20	班组产量指标的核算	434
§ 21	班组质量指标的核算	435
§ 22	班组原材料消耗指标的核算	437
§ 23	班组工时利用指标的核算	441

§ 24	班组设备利用指标的核算	442
§ 25	班组分数核算法	444
§ 26	班组价值核算法	446
§ 27	班组固定成本“利润”算法	452
§ 28	班组增产节约成果的核算	455
§ 29	交通运输部门一般班组的核算方法	456
§ 30	班组经济核算指标公布形式	459
§ 31	班组经济活动分析	463
§ 32	班组经济活动分析的形式	464
§ 33	班组经济活动分析应注意的问题	465
§ 34	因果图和排列图分析	467
§ 35	搞好班组经济核算的规格与标准	470

一、经济核算

§ 1 经济核算

经济核算是指对生产经营过程中的劳动消耗、资金占用和经济效益进行计划、记录、计算、控制和分析。在不同社会经济条件下，不同社会属性的生产经营单位，都要实行经济核算，力争以尽可能少的劳动消耗和资金占用，取得尽可能大的经济效益。但由于它们的生产经营环境不同，生产目的不同，核算的要求、内容、方法和组织措施，也往往有所不同。在商品经济中，经济核算除实物单位的核算外，主要是以货币为计量单位进行的价值核算，并形成了以价值核算为中心的核心体系。商品经济是以各个企业为单位从事生产经营活动的经济，因此商品经济下的经济核算是以企业为单位进行的核算。社会主义商品经济是建立在公有制为主的所有制结构基础上的商品经济，并受国家计划的指导和调节，各个企业的最终生产经营目的又是满足社会的需要。因此，社会主义商品经济条件下的企业在进行经济核算时，其要求、内容、方法和组织措施又具有自己的特点。我国在民主革命时期，革命根据地对国营工商企业的管理，最初是供给制的经营方式。1942年毛泽东在《经济问题与财政问题》一文中指出：“要建立经济核算制，克服各企业内部的混乱状态”，并对实行经济核算制的内容和原则做了阐述。新中国成立后，随着国民经济的恢复和社会主义经济建设的发展，从50年代起，全国国营企业普遍推行经济核算制，但“供给制”的影响仍然严重存在，如企业资金的无偿占