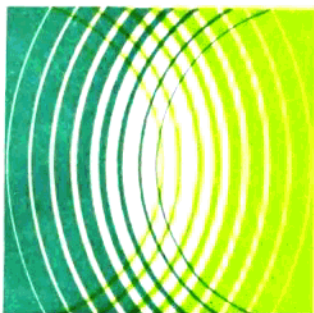




邮电通信企业 经济核算

郭瑞昌 徐一岩 编写

北京邮电学院出版社

序

经济核算与经济核算制是社会主义企业管理的基本制度。实行经济核算是要利用价值形式对企业生产经营过程中的活劳动与物化劳动消耗和取得的生产成果进行记录、计算、对比、分析、检查，找出增产节约的途径，达到以较少的劳动消耗，取得较大的经济效果的目的。也就是使企业不仅能使本身收入抵偿支出，并且取得盈利。实行经济核算是国家对企业经营管理的客观要求。经济核算制是根据经济核算的客观要求建立起来的有计划管理社会主义企业的一种体制。实行经济核算制的企业，在国家计划指导下，经营具有相对独立性，要求企业遵照国家政策、法令，按照国家计划 and 市场需求，开展生产经营活动，实行经济核算，改善经营管理，厉行增产节约，降低成本，提高经济效益。在企业收入、利润的分配上，要求正确处理国家、企业和职工个人三者利益的关系，以充分调动企业生产经营的主动性和积极性。

我国邮电企业实行经济核算与经济核算制，具有本行业的特色，对调动企业和职工的积极性，强化企业经营管理，厉行增产节约，提高经济效益，推动我国邮电通信的建设发展，发挥重要作用。但随着邮电通信事业的迅速发展，客观上对企业的经营管理提出了更高要求，经济核算工作需要进一步深化，经济核算制也需要在实践中不断总结经验，加以完善。各级邮电企业的干部和职工是企业的主人，要增强经营意识和经济效益观念，发扬主人翁精神，关心企业的劳动消耗，关心生产经营成果，并从各个方面，各个环节厉行增产节约，促进企业提高经济效益。因此，

我认为企业的干部和职工学习与掌握一些有关经济核算和经济核算制的知识是必要的。企业领导和直接从事经济活动的干部职工尤为必要。《邮电通信企业经济核算》的作者郭瑞昌、徐岩等紧密结合邮电企业的实际情况，对经济核算与经济核算制从概念，内容到方法作了较全面的介绍，我认为可以作为干部职工自学和教学的参考。

刘旺金

一九九一年十二月二十日

编者的话

邮电通信具有全程全网联合作业的特点，一件完整的通信产品，一般要由两个或两个以上的企业才能完成。因此各邮电企业的业务收入，都是你中有我，我中有你。要算清邮电企业各自的经营成果，一向是邮电部门中的一大难题。本书是以作者的科研成果为基础，利用邮电企业产品成本与企业所在地客观条件存在的内在规律，提出了邮电企业产品成本差异系数的核算办法，为企业能够算出自有收入，对企业进行利润核算管理铺平了道路，解决了邮电部门存在的重大难题。

早在1980年，作者曾和邮电部经济核算调查组，深入企业进行调查，搜集了大量的有关资料，1984年作者在刊物上公开发表了“邮电企业产品成本差异系数数学模型的探讨”一文，受到邮电部有关领导及专家们的重视；1985年作者又编写了“邮电企业经济核算”讲义。本书是以上述论文和讲义为基础，经多年的教学实践并在邮电部中实际推广应用，通过反复修改后编写而成的，全书围绕企业经济核算这一主题，共12章，其内容可大致分为四大方面：第一部分阐述企业经济核算概念及企业经济核算指标体系。第二部分介绍企业经济核算的基本内容：1.核算生产消耗的经济效果，如邮电企业产值的核算、成本控制、劳动生产率的核算、自有收入和利润核算等。2.核算资金占用的经济效果，如邮电企业资金构成与循环周转、固定资金利用情况分析和流动资金利用情况分析等。第三部分介绍邮电企业内部经济核算办法、组织领导及基础工作等。第四部分重点研究成本差异系数制定的基本原理，部对省、省对地、地对县企业产品成本差异系数的由

来，制定、调整与下达的一整套方法。这四大方面都能密切联系邮电部门实际，是论述邮电企业经济核算的专门教材。

成本差异系数数学模型的建立及成本差异系数的计算应用，经邮电部对省，及山东、湖南、福建、河北、黑龙江等省内实际推广应用，效果显著。最近邮电部经营财务司在天津召开会议，决定进一步推广此法。通过部对省、省对地、地对县全面推行成本差异系数核算办法，表明此法已被广大邮电经济工作者所接受，显示出其生命力。为配合邮电部门新经济核算办法推广，适应邮电经济发展需要，故出版此书。

全书脱稿后，承蒙邮电部门中有关专家教授审阅，提出了不少宝贵意见，特别是刘旺金、翁龙年两位专家、教授，为本书出版倾注了大量心血，提供了不少具体修改意见，在此表示深切的谢意。另外邮电部经营财务司、计划司、山东省邮电管理局、湖南省邮电管理局、福建省邮电管理局高金星同志等为本书出版提供了具体资料和意见，在此一并表示感谢。

全书由郭瑞昌、徐岩、郭峰三同志合编。郭瑞昌编写一～六章、八～九章、十一～十二章；徐岩编写第七章；郭峰编写第十章，并由郭瑞昌负责主编与总纂。

由于我们理论水平有限，加之对邮电企业经济核算深入实践尚不够，故本书在内容上缺点不足在所难免，恳请读者批评指正。

编者 1991.12.1

目 录

序

编者的话

第一章 经济核算概论

- 第一节 什么是企业经济核算..... (2)
- 第二节 经济核算的客观必要性..... (5)
- 第三节 经济核算的基本内容..... (11)
- 第四节 经济核算制是社会主义经济中特有的企业管理制度..... (14)

第二章 邮电通信生产经济特征对组织邮电企业经济核算的影响

- 第一节 邮电企业核算办法的演变及差额制管理办法存在的问题..... (19)
- 第二节 邮电生产经济特征对邮电企业组织经济核算的影响..... (22)
- 第三节 邮电企业经济核算的指标体系..... (24)

第三章 邮电企业产品量及邮电企业产值

- 第一节 邮电企业产品量..... (26)
- 第二节 邮电企业产品的价格..... (44)
- 第三节 邮电通信企业产值..... (55)
- 第四节 邮电通信企业质量指标的核算..... (59)

第四章 邮电企业产品成本差异系数制定的原理

- 第一节 回归分析的概念..... (66)
- 第二节 回归直线方程..... (67)

第三节	单元回归成本差异系数·····	(73)
第四节	多元回归及多元回归成本差异系数的 求法·····	(81)
第五章	邮电企业产品成本及其控制	
第一节	邮电企业产品成本的概念·····	(97)
第二节	邮电企业产品的平均成本·····	(98)
第三节	成本管理的重要意义·····	(107)
第四节	产品成本管理的内容·····	(109)
第五节	邮电企业产品成本控制的实例·····	(112)
第六节	目标成本的预测·····	(115)
第七节	价值工程在成本管理中的应用·····	(118)
第八节	邮电通信企业产品成本构成的特点及其降低成 本的主要途径·····	(123)
第六章	邮电通信企业的自有收入	
第一节	邮电通信企业自有收入的概念·····	(128)
第二节	省管局自有收入的计算方法·····	(131)
第七章	省内邮电企业地区成本差异系数的确定	
第一节	省内核算中成本差异系数的意义·····	(136)
第二节	省内核算的几个基本问题·····	(138)
第三节	均衡系数·····	(142)
第四节	省内地区成本差异系数的确定·····	(144)
第八章	邮电通信企业的利润	
第一节	利润的概念·····	(150)
第二节	社会主义企业利润的基本职能和作用·····	(150)
第三节	利润的决策·····	(152)
第四节	利润指标的核算·····	(156)
第五节	邮电通信企业利润的分配·····	(159)

第九章 劳动生产率的核算

- 第一节 提高劳动生产率的意义.....(163)
- 第二节 邮电企业劳动生产率指标的核算.....(164)
- 第三节 提高邮电企业劳动生产率的途径.....(166)
- 第四节 劳动生产率指标的分析.....(166)

第十章 资金占用的核算

- 第一节 邮电企业的资金构成及资金运动.....(170)
- 第二节 邮电企业固定资金的核算及其固定资产利用情况的分析.....(173)
- 第三节 流动资金核算及流动资金利用情况分析.....(181)

第十一章 邮电通信企业内部核算

- 第一节 邮电通信企业内部经济核算的意义及其特点.....(191)
- 第二节 邮电通信企业内部经济核算的要求及其主要指标.....(195)
- 第三节 企业内部经济核算形式与方法.....(197)

第十二章 经济核算的业务方法、组织领导和基础工作

- 第一节 经济核算的业务方法.....(208)
- 第二节 邮电部门组织经济核算的体制.....(209)
- 第三节 企业经济核算的组织领导.....(213)
- 第四节 经济核算的基础工作.....(216)

附录.....(220)

第一章 经济核算概论

社会主义国民经济是一个有机的总体，企业就是这个有机总体中的主体和基层单位。企业管理的水平如何，对实现新时期的总任务关系极大。我国现有的几十万个企业，要搞好这些企业经济管理，求得国民经济的稳步前进和健康发展，我们必须按照客观经济规律办事，大力加强经济核算，提高经济效益。只有这样，才能把企业整顿好，才能提高企业经营管理水平并促进生产技术水平提高，也才能为加速国民经济的发展，创造有利的条件。

邮电通信企业随着国民经济的发展，业务量增长很快。全国邮电部门认真贯彻党的方针政策，结合邮电实际，进行了各项治理整顿工作，积极进行了通信网的建设和技术改造，加强了经营管理，努力改善服务，进一步加强党的领导和政治思想工作，物质文明和精神文明建设都取得了比较好的成绩。全行业近几年来年年完成或超额完成通信生产计划，各方面工作都有了新的进展。在经营管理方面，针对存在的问题，进行了进一步治理、整顿、改革，改进了企业的承包经营责任制，经济核算制，使全网与各省区市管理局的分配关系逐步趋于合理，邮电企业的自我发展能力和企业对邮电职工的凝聚力有了增强。但是，我们应该在看到成绩的同时，还要清醒地看到存在的问题和困难。目前的通信能力仍然严重不足，用户需要量大，供需矛盾特别是在沿海地区尤为突出，建设资金短缺的问题在相当长时间内仍将继续存在。通信所需的人力、物力、财力远远跟不上通信增长的需要。企业管理有待进一步加强，省对地，地对县的承包经营责任制，经济核算制尚需进一步改进，省与县分配关系有待进一步完善。不少企业各项

经济活动效率较低,消耗还比较高,企业经营工作、企业管理的基础工作仍然薄弱。总之要把企业管理水平在原有基础上提高一步,需要多方面的艰苦细致的工作。而加强企业的经济核算,则是具有重要意义的一环。我们应当努力学习经济理论,勇于实践,在实践的基础上,认真总结经验,提高对经济核算的认识。全面推广企业产品成本差异系数经济核算方法,使每个企业的经营成果真正清楚。使邮电通信企业的经济核算办法逐步的完善。

第一节 什么是企业经济核算

一、企业经济核算的含义

企业经济核算,是一种利用价值形式管理企业客观存在的经济范畴,它是用来管理企业生产经营活动的原则,也是提高企业经济效果的手段。实行经济核算,就是对企业生产经营过程中的物化劳动消耗、活劳动消耗、资金占用和生产成果进行记录、计算、对比,以期用较少的劳动消耗和资金占用,取得较多的盈利和产品,达到最大经济效果的目的。

任何生产单位进行生产经营活动,都要考虑以下几个问题:

- (一) 生产资料占用多少?
- (二) 生产的劳动力消耗和原材料消耗多少?
- (三) 资金占用多少?
- (四) 取得多少生产成果?

前二者人们总是想尽可能少一些,以期获得尽可能多的生产成果。为此,就要采用一定的方法和手段,对生产资料的占用,生产消耗和生产成果进行记录、计算和对比,研究怎样取得最大经济效果。

实行经济核算,就是研究经济效果。而经济效果则是经济活动中生产资料占用和生产消耗同生产成果的比较。如果取得同样的生产成果,即生产同样数量和质量的产品,占用的生产资料少,发生的生产消耗少,经济效果好;或者占用同样的生产资料,发生同样的生产消耗,取得的生产成果多,经济效果好。即经济效果与生产资料占用量,生产消耗量的多少成反比,同生产成果成正比关系。生产成果多少与资金占用量也有关系。同一企业,生产同样量的产品,资金占用量大,经济效果差;资金占用量少,经济效果好。

经济核算就是研究这种对比关系。

二、全面经济核算的概念

国外六十年代出现了全面质量管理的概念,并随之逐渐引进到我国。在经济界和企业中也逐渐使用了全面经济核算的概念。什么是全面经济核算呢?

所谓全面经济核算,就是企业的各个生产经济领域,生产全过程的各个生产环节,企业内的全体人员参加的经济核算,即通常所说的“三全”。

经济核算向全面经济核算发展是生产发展的客观要求,生产发展,生产越是社会化,社会生产和再生产过程越复杂,经济核算要求愈高,要求经济核算愈完善。目前出现的全面经济核算正是生产发展的客观需要。其特点是:

(一) 全过程的核算 企业生产经营的经济效益好坏,是企业生产各环节经济效果的综合反映。经济效益要好,只有从生产各环节着手去抓才能奏效。这就实现了一个本质变化,过去的企业经济核算,着眼于生产的事后成果,而全面经济核算,着眼于生产全过程,着眼于生产的各个环节,由管结果变成了管原因。

(二) 全员核算 全面经济核算与过去的核算相比较,它已

不是少数几个财务人员的事，而是企业全体人员的事。从企业的领导到管理干部、技术人员一直到生产工人，都要对相应的工作范围的工作进行核算。注意关心企业经济效益。这就实现了一个根本转变，由少数财务人员关心企业经济效益，变成企业每一个职工都关心企业经济效益。

（三）全面工作的核算 过去的核算，往往只重视生产的成果。全面经济核算，不仅重视生产的成果，而且更重视在一个企业范围内的生产、技术、供应、管理、人事、服务、政治思想等各项工作核算，并经系统综合优化后的最后成果。

除了上述三方面的特点外，全面经济核算还可以从下列几个方面进行理解：

从核算内容上看：1.它不仅包括资金占用的核算，而且包括资金来源的核算；2.它不仅进行经营过程的核算，而且包括经营成果的核算；3.它不仅包括财务方面的核算，而且包括生产、技术方面的核算；4.它不仅包括简单再生产的核算，而且包括扩大再生产的核算。

从核算方法上看：统计核算、会计核算、业务核算是经济核算常用的重要方法。也可用质量管理、技术管理中所运用的一些技术方法和现代化的信息处理手段。这些核算不仅要核算现在，而且要分析核算过去，预测和规划将来。没有对企业经济活动的全面分析，就谈不上是全面经济核算。

从组织管理上看：全面经济核算包括企业各职能科室、业务技术管理部门和生产科室的专职人员的核算，也是整个企业各个领域的有关组织都要参加的核算，对任何生产环节都是毫无例外的要求。推行全面经济核算的单位，要使企业职工的物质利益与企业生产经营成果和所在单位的经济核算成绩相联系，使职工从物质利益和为社会提供公共积累上关心企业的经济效益。

另外，邮电部门的一些同志还提出了全社会核算的新概念。

即要从全社会的经济效益出发，企业的效益要服从社会效益，把社会效益放在第一位，来讲究邮电通信企业的经济效果。

第二节 经济核算的客观必要性

经济核算的必要性是指社会生产范畴而言的，至于邮电部门实行经济核算“特殊的必要性”，后面将另有专节研究。不过这里所说的经济核算的客观必要性，是适用一切生产部门的，当然也适用于邮电。邮电部门实行经济核算的“特殊必要性”是对经济核算客观必要性在邮电部门运用的补充。

经济核算是社会生产发展需要的产物，是提高经济效果的手段，是为实现党和国家现阶段总任务服务的。我国四十多年的历史经验告诉我们，什么时期重视经济效果，自觉发挥经济核算作用，什么时候经济效果就好，国民经济发展就快。如果我们无视客观经济规律，不计劳动消耗，不问劳动占用，经济效果就差，就会影响国民经济发展，甚至使国民经济受到挫折。要自觉搞好经济核算，首先要弄清实行经济核算的客观必然性。

一、经济核算是社会生产客观规律的要求

经济核算是由节约劳动时间规律决定的，这是经济核算客观存在的依据。马克思曾经指出：“无论是个人，无论是社会，其发展需求和活动的全面性，都是由节约时间来决定的。一切节省，归根到底，都归结为时间的节省。”“节约时间以及在各个生产部门中有计划地分配劳动时间，就成了以集体生产为基础的经济规律。这甚至是极其高级的规律。”（《马克思、恩格斯、列宁、斯大林论共产主义社会》人民出版社1958年版第67页）。这里马克思所说的节约劳动时间的规律，是一切社会生产发展的经济规律。

马克思所说的节约，一个是指生产消耗的节约，包括活劳动

和物化劳动的节约；一个是指生产资料占用的节约，即物化劳动占用的节约。所以，活劳动和物化劳动的节约都可以归结为劳动时间的节约。

节约劳动时间，意味着消耗和占用较少的劳动量，生产出较多的劳动产品；意味着有一定的盈利，这样才能扩大再生产。否则连简单再生产也维持不住。马克思曾简明扼要地提出过这样一个公式：“真正的节约（经济）=节约劳动时间=发展生产力”

（《政治经济学批判大纲（草稿）第三分册第364页）。可见，节约劳动时间是一切社会生产发展的必要条件。随着社会经济的发展，经济核算则显得愈加重要。因为无论任何社会，经济和文化的发展速度和规模，都依赖于劳动时间的节约程度。而人们为了研究采用何种生产工具和生产方法更能节约劳动时间就不能不进行经济核算。

很早以前，人们就把核算作为观察研究生产活动、推动生产发展的工具。一个私人企业资本家为了赚钱，不仅要考虑产品的成本，而且还要掌握市场销售情况，使生产的产品能为企业带来较好的利润。一个国营企业也要能做到以收抵支，取得盈利。这是商品生产必须遵守的原则。随着资本主义商品经济的发展，经济核算才取得比较完备的形式。但是，资本主义的经济核算有很大的局限性。从一个企业内部来说，资本家为了赚钱，为了竞争，可以改进技术，改善管理，取得私人资本的节约。而从资本主义经济的全体来说，受竞争和无政府状态规律的支配，不可避免地存在着全社会生产资料和劳动力的大量浪费。

社会主义经济是建立在生产资料公有制基础上的，每一个企业都是整个国民经济的有机组成部分。社会主义社会的物质财富依靠每一个企业来创造，社会主义建设的资金依靠每一个企业来积累，节约生产消耗和生产资料占用也只有依靠每一个企业来实现。每个企业，是否认真实行经济核算，精打细算，讲求经济效

果，不仅关系到本企业能否得到发展，而且直接关系到整个社会主义经济建设的规模和速度。社会主义国家在制订和执行国民经济计划的时候，企业在进行生产和商品流转的时候，都必须进行经济核算，努力节约劳动时间，合理分配劳动时间。当今，生产资料公有制社会主义企业，生产规模愈来愈大，必须要有更加全面和更加精确的经济核算。因为在社会主义制度下，实行经济核算，还有着资本主义不可比拟的可能性。生产资料的公有制代替了私有制，国民经济有计划按比例发展规律，代替了竞争和无政府状态规律，这就为有计划地、合理节约地分配和使用劳动时间开辟了广阔的道路。在社会主义国家实行经济核算，不仅能从一个企业范围讲究经济效益，又能从整个国民经济范围全面地充分利用社会生产资料和劳动力，讲究全社会的经济效益。

二、在经济核算中自觉利用价值规律发挥价值规律的作用

在社会主义阶段，商品生产和商品交换将长期存在，价值规律作为商品经济的固有规律，在社会主义经济现实中仍起着不可忽视的作用。经济核算与价值规律有着密切的联系则主要表现在：

1. 实行经济核算必须借助于价值形式——货币形式来进行综合计算。如对生产资料，生产消耗，和生产成果的计算和比较，只有利用货币这个统一的尺度才能实现。如果用货币来反映，则生产资料，生产消耗，生产成果就分别表现为资金，成本，收入。只有利用资金，成本、收入等价值形式，我们才能核算一个单位的财产物资的占用量，核算生产消耗和生产成果的价值量，才能综合分析和考核它的生产经营的经济效果。

2. 在商品生产的条件下，实行经济核算，考核一个生产单位劳动消耗的标准，只能是社会必要劳动。把企业生产产品的个别劳动时间同社会必要劳动时间进行对比，才能衡量这个企业经

皆管理，是好是坏，劳动效率是高是低，分清先进与落后。这样才能促进企业改善经营管理，改进生产技术，提高劳动生产率。可见，价值规律决定着经济核算的形式和要求。所以实行经济核算时，必须自觉的发挥价值规律的作用。

三、实行经济核算是社会主义经济建设发展的需要

经济核算作为社会主义的经济管理形式，在社会主义经济中具有非常重要的地位和作用。主要表现以下几方面：

1. 经济核算适用于国民经济一切部门和环节。在整个国民经济中，从计划到生产，从部门到企业，从中央到地方，所有的生产经济部门（行政机构除外）都要采用经济核算的形式，按经济核算的原则进行管理。一切不按经济核算原则，不讲经济效果的管理形式，都是不符合社会主义经济发展的客观要求，都会给社会造成浪费。在这里，我们要着重讲一下计划管理和经济核算的关系。长期以来，形成了一种观念，计划管理是社会主义经济的特点。在社会主义经济中，重视计划管理这是无可置辩的，轻视计划管理就会导致社会生产的盲目性。对于国民经济中关系国计民生的生产资料 and 消费资料的生产与分配，尤其对关系经济全局的骨干企业，必须按照统一计划进行生产。但是计划管理必须符合经济核算的要求，不断提高生产经营的经济效果。不仅计划工作本身要符合经济核算的原则，提高工作效率和经济效果，而且对每一项目的经济计划都要进行经济核算，承担经济责任。计划管理不讲经济效果，不仅不能起到计划管理的作用，而且会产生瞎指挥，随便删改项目，使计划不稳定，给社会造成巨大的浪费。许多事实证明，计划的浪费是最大的浪费。计划不讲经济效果，不进行经济核算，不承担经济责任，是造成经济管理混乱的重要根源之一。按照经济核算的原则，进行计划管理，把计划管理建立在经济核算的基础上，减少计划中的盲目性，这对于提高经济

管理水平，提高生产经营的经济效果，加速国民经济的发展是非常重要的。

2. 经济核算在促进企业正确选择生产技术设备中具有重要作用。企业在实现生产现代化的过程中，生产技术设备的选择是很重要的。采用什么技术设备生产效率最高，消耗最小，成本最低，经济效果最大？所有这些都需要进行全面的经济核算，比较各种设备的投资数额和经济效果。如果不全面的进行经济核算，不计算采用新技术的经济效果，只是盲目地购买新设备，引进新技术，那就很可能使生产现代化走弯路，甚至有可能出现相反的结果，即劳动生产率下降，成本上升。这是很值得注意的。

3. 经济核算能够推动企业进行技术革新和技术革命。社会主义企业最根本是用改进生产设备，采用先进技术的方法提高劳动生产率，提高生产经营的经济效果。技术革新和技术革命是逐步实现生产现代化的重要途径，在企业中必须把技术革新和技术革命广泛开展起来。只有广泛地发动群众大胆革新，敢于创造，敢于采用新技术，发展新工艺，才能使科学技术发生质的飞跃。经济核算可以推动企业不断地发现生产的薄弱环节，抓住消耗高，效率低，质量差的设备，进行技术改造，提高生产的经济效果。按照经济核算的要求，凡是效率高，消耗小，能够提高产品质量的技术革新，就应该推广；凡是效率低，消耗大，对产品质量没有保证的技术设备就应该进行技术改造。对经济核算来说，越是采用先进技术实现生产现代化，提高生产效率，降低生产消耗，在经济上就越合算。

四、经济核算对于提高经济管理水平具有重要作用

经济管理水平取决于人们对客观经济规律的认识和利用程度。人们对客观经济规律认识得越深，利用得越熟练，经济管理水平就会越高，生产经营的经济效果也就会越大。经济核算是推