

10871

全面经济核算基本知识

06.71

卢明高

河南人民出版社

全面经济核算基本知识

卢明高 编著

河南人民出版社

全面经济核算基本知识

卢明高 编著

责任编辑 王金楚

河南人民出版社出版

河南第二新华印刷厂(联)印刷

河南省新华书店发行

787×1092毫米 32开本 5.5 印张105 千字

1983年10月第1版 1983年10月第1次印刷

印数: 1—— 10,700册

统一书号 4105·17 定价0.45元

前 言

赵紫阳同志在五届人大四次会议上所作的《政府工作报告》中指出：“千方百计地提高生产、建设、流通等各个领域的经济效益，这是一个核心问题。”在认真落实经济责任制的同时，大力推行全面经济核算，是提高工业企业经济效益的一项有效措施。为了有助于这一工作的开展，我将自己的学习笔记和工作笔记进行了整理，编写了这本《全面经济核算基本知识》，既包含了过去一般经济核算的基本知识，又吸收了近几年我国工业企业落实经济责任制、推行全面经济核算的新鲜经验以及国外的一些管理经验。从核算内容、核算目的、核算组织、核算方法等方面，体现“全面”二字。适合工业企业的领导干部、管理人员和技术人员阅读参考。

本书根据自己的体会，提出了一些粗浅见解，也吸收了国内经济学界、会计工作者的实践经验和研究成果。因为是多年积累下来的资料，在引用时无法证明出处。本书在编写中得到了胡潮生同志的帮助，特此致谢。由于本人水平所限，缺点错误肯定不少，恳请读者批评指教。

作 者

一九八二年八月

目 录

第一章 绪论.....	(1)
第一节 什么叫经济核算.....	(1)
第二节 经济核算制的创立和发展.....	(2)
第三节 经济核算与经济核算制的区别和联系.....	(9)
第二章 全面经济核算的含义与作用	(12)
第一节 全面经济核算的含义.....	(12)
第二节 推行全面经济核算的必要性.....	(16)
第三节 推行全面经济核算的作用和意义.....	(21)
第三章 全面经济核算的具体内容	(26)
第一节 新产品开发的核算内容.....	(27)
第二节 劳动消耗的核算内容.....	(28)
第三节 劳动成果的核算内容.....	(45)
第四节 工业企业经济效益的核算内容.....	(55)
第五节 用户效益的核算内容.....	(60)
第四章 建立专群结合的核算网.....	(62)
第一节 厂部经济核算组织.....	(63)
第二节 车间经济核算组织.....	(69)
第三节 班组经济核算组织.....	(73)
第五章 全面经济核算的基础工作.....	(78)
第一节 搞好清产核资工作	(78)

第二节	加强定额管理	(81)
第三节	做好计 量、验收工作.....	(84)
第四节	健全原始记录	(85)
第五节	建立必要的规章制度	(88)
第六章	在企业内部坚持责权利相结合的原 则.....	(90)
第一节	社会主义国家对企业坚持责权利相结合的原 则是企业内部坚持责权利相结合原则的前提	(90)
第二节	在企业内部坚持责权利相结合原则的重 要性.....	(93)
第三节	在企业内部坚持责权利相结合的原则应抓好的 具体工作	(96)
第七章	建立科学的经济核算方法体系	(111)
第一节	会计核算	(112)
第二节	统计核算	(115)
第三节	业务核算	(119)
第八章	推行价 值 分 析	(124)
第一节	价值分析的含义	(124)
第二节	推行价值分析的重要意义	(127)
第三节	价值分析的程序和方法	(129)
第九章	搞好经济活动分析	(149)
第一节	经济活动分析的内容	(149)
第二节	经济活动分析的种类	(152)
第三节	经济活动分析的程序	(154)
第四节	经济活动分析的具体方法	(157)
第五节	经济活动分析中应注意的问题	(168)

第一章 绪 论

为什么要搞经济核算?什么是经济核算制?它与经济核算是不是一回事?什么是全面经济核算?它与一般经济核算有什么同异?这是研究经济核算理论和经济核算业务必须弄清楚的问题。只有弄清了这些问题,才有可能正确有效地开展企业的经济核算工作,提高经济效益。

第一节 什么叫经济核算

人类社会生产发展到一定阶段,就产生了对劳动消耗和劳动成果进行记录、计算和比较的活动。这种活动,开始只是简单的口算、心算,后来发展到记帐、算帐,进一步发展到经济核算。随着生产的社会化程度日益提高,经济核算的作用也日益增大。正如马克思指出的:“过程越是按社会的规模进行,越是失去纯粹个人的性质,作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要;因此,簿记对资本主义生产,比对手工业和农民的分散生产更为必要,对公有生产,比对资本主义生产更为必要。”(《资本论》,《马克思恩格斯全集》第24卷,第152页)马克思所说的簿记,就是我们所

说的经济核算。

经济核算，简单地说就是“经济加核算”。经济就是人类社会的物质资料生产以及相应的交换、分配和消费。它包含着工业、农业、建筑、交通、商业部门和企业所从事的生产和经营活动。核算就是对生产以及相应的交换、分配和消费进行记帐、算帐、比较和反映经济效益的活动。经济核算并非社会主义社会特有的活动，而是存在于一切社会经济活动之中的。当然，在不同的社会中，它的叫法、它的目的是不相同的，但基本内容是相同的。

我国经济界对经济核算这个概念通常是这样表述的：经济核算是借助价值形式（货币形式），对企业生产经营活动的劳动消耗和劳动成果进行系统的记录、计算、分析和比较，以使用尽可能少的人力、物力消耗和资金占用，取得最大的经济效益，做到以收抵支，力争有更多的盈余，不断提高盈利水平。

第二节 经济核算制的创立和发展

经济核算制最先是列宁总结十月革命胜利后无产阶级管理企业的经验教训而提出来的。俄国十月革命最初的几年中，为了集中仅有的粮食和工业品以保证前线的物资供应，对整个国民经济实行了高度集中的管理体制，企业的生产安排、原材料供应和产品分配完全由最高国民经济委员会下属的各管理总局管理；取消了商品交换，对各种产品实行配给制。实

行这种制度虽然对保证战时物资供应、保卫年轻的苏维埃政权起了一定的作用，但也存在不少问题，特别是随着国内战争的结束，国民经济的恢复和发展，这种高度集中的经济管理体制的缺点更加明显地暴露出来。庞大的管理机构远离企业基层，脱离实际，不能及时正确地解决企业的困难和问题，阻碍着企业和广大职工群众的积极性和主动性的发挥，给国民经济带来巨大浪费和损失。为了解决上述问题，列宁在1921年提出了新经济政策，决定在企业中实行经济核算制，并于1921年7月5日，由苏维埃政府颁布了实行经济核算制的第一个法令。实行经济核算制，就是由国家交给企业一定的固定资产和流动资金，让企业独立经营，以收抵支，力争有盈余。经济核算制很快显示出其强大的生命力，使工业生产迅速得到恢复和发展。1925年到1926年度，全国工业总产值比第一次世界大战前增长8.1%。

列宁认为，实行经济核算制，就是要使企业领导人对企业生产经营的经济效益承担经济责任，保证企业的生产经营不亏本，而要取得盈利。如果企业对盈亏不负经济责任，即使进行了记帐、算帐等工作，也不能算是在实行完全的经济核算制。他说：“我想，各个托拉斯和企业建立在经济核算制基础上，正是为了要他们自己负责，而且是完全负责，使自己的企业不亏本。如果他们做不到这一点，我认为他们就应当受到审判”。（《给财政人民委员部》，《列宁全集》第35卷第549页。）

列宁特别强调要实行物质利益的原则，只有建立在对个

人利益的关心上面，经济核算制才能坚持下去，取得良好的效果。他说：“必须把国民经济的一切大部门建立在个人利益的关心上面，共同讨论，专人负责。由于不会实行这个原则，我们每一步都吃到苦头。”（《莫斯科省第七次党代表会议》，《列宁全集》第33卷第84页）这就是说，实行经济核算制，必须把国家、企业和职工个人的物质利益正确地结合起来，使职工从个人物质利益上关心企业的生产经营效果，关心国家的经济发展。

列宁还认为，要使经济核算制取得实效，就必须坚持勤俭节约的原则。他说：“如果我们建立了实行经济核算制的托拉斯和企业，但不会用精打细算的商人的方法充分地保证我们的利益，那我们便是道道地地的大傻瓜。”（《给财政人民委员部》，《列宁全集》第35卷第549页）

我国工业企业实行经济核算制，经历了曲折的发展过程，取得了丰富的经验。

早在1942年，毛泽东同志就提出要建立经济核算制，并制定了实行经济核算制的五项内容。但是，由于当时我们党所领导的革命根据地处于被分割、被封锁的战争环境，经济条件十分困难。军队和根据地的党政机关都是实行供给制，过着非常艰苦的战时共产主义生活。工业企业也只能实行供给制。企业的生产资料和费用由上级统拨，劳动力由上级统配，产品由上级统收，干部和工人的劳动报酬也实行供给制。虽然大家的革命热情很高，忘我劳动，艰苦创业。但都只关心如何把产品生产出来，不大注意经济效益，缺乏必要的经济

核算。

到1949年中华人民共和国成立时，我们已接收了一大批官僚资本主义的现代化工业企业。这是我国第一批社会主义国营工业企业。为了搞好经济核算，1950年3月政务院发布了《关于统一国家财政经济工作的决定》，指出：“贸易机关与各企业、各工厂、各合作社的营业往来，均须依照经营业务的正常经济核算制度”（《中央财经政策法令汇编》第1辑第29页）。中央人民政府《关于1951年国营工业生产建设的决定》更明确的规定：“加强工业的经营管理，实行经济核算制，是管理人民企业的基本原则”（《中央财经政策法令汇编》第3辑第595页）。此后，中央又一再指示工业企业要实行经济核算制，搞好经济核算工作。根据上述指示，我国工业逐步地、普遍地实行了经济核算制，并且在一定程度上注意到国家、企业和职工个人之间的利益关系，企业在完成国家计划后，可以从计划利润中提取3.5%、从超计划利润中提取12%—20%的企业奖励基金（当时称之为“厂长基金”）用于职工福利和奖励。对职工个人凡能实行计件的就采取计件工资制；不能计件的，则采取计时工资加奖励的制度。因而取得较好的经济效益。第一个五年计划期间，全国工业总产值每年递增19.6%。

1956年，我国工业战线开始实行党委领导下的厂长负责制。有些工厂在试行职工代表大会制、吸收工人参加班组管理，运用三结合小组的形式来研究和解决生产技术问题等方面，都取得很好的成绩和经验。企业的经济核算工作也有了

发展,不少企业由原来只进行专业性的厂部核算、车间核算,发展为专群结合的厂部、车间、班组三级经济核算。但不久又出现了所谓“算政治帐不算经济帐”、“算大帐不算小帐”的错误,使经济核算制和企业的经济核算工作受到很大的冲击,吃大锅饭的现象发展了,责、权、利分离了,企业和职工的经济利益被忽视了,结果是亏损上升,盈利水平下降。1960年冬,党中央决定实行“调整、巩固、充实、提高”的方针,调整“大跃进”所造成的国民经济的比例失调。1961年9月,党中央颁发了《国营工业企业工作条例(草案)》(即工业七十条),对加强企业的经济核算和财务管理作了明确的规定。指出:每个企业都必须实行全面的经济核算,凡是产品方案和生产规模的确定,技术措施和生产方法的制定,综合利用和多种经营的安排,以及一切生产、技术、财务活动,都要保证质量,讲究经济效益。企业的厂部、车间、小组三级都要实行经济核算,建立和健全经济活动分析制度。强调节约是社会主义企业经营管理的一项根本原则。一切企业都必须依靠群众,厉行勤俭节约,精打细算。只有做好经济核算,才能全面地贯彻执行多快好省的方针,增加社会主义积累,更好地发展社会主义建设。但是,由于当时对经济工作中的“左”的指导思想没有彻底纠正,因此,对企业管理和经济核算上的意见分歧往往随意上纲,说成是“两个阶级、两条道路、两条路线的斗争”,造成企业领导人员不敢抓管理,不敢发挥技术人员、管理人员作用的倾向越来越严重,专业性的经济核算经常受到冲击和削弱,群众性的经济核算时起

时伏，好的经验没有坚持、推广，企业的经济核算制，处于徘徊不前的局面。

在十年动乱中，把建国以来的办工业管企业的好经验、好办法，都说成是“修正主义办企业的黑纲领”，全盘加以否定。企业领导人员被当作走资派，在财务会计人员、技术人员和其他专业管理人员中，不少人被当作“反动权威”、“臭老九”，受到冲击、批斗和迫害。大批所谓“唯生产力论”，不抓生产；大批所谓“利润挂帅”，不讲经济核算；大批所谓“物质刺激”，不讲个人物资利益原则，广大干部和职工群众的生产积极性受到压抑。企业管理混乱，经济核算无法进行，经营性亏损上升，盈利水平下降，国民经济到了崩溃的边缘。

粉碎江青反革命集团之后，工交企业的广大干部和职工群众，贯彻执行中央的战略决策，清除“左”的流毒，整顿和加强企业管理，建立和健全经济核算，取得很大成绩。1978年4月，中共中央颁发了《关于加快工业发展若干问题的决定》（草案），明确指出：“一切工业交通企业，都要全面执行国家计划，完成和超额完成国家规定的上交利润和税收任务，为国家多提供积累。要认真贯彻执行勤俭建国的方针，实行严格的经济核算制。”1978年12月召开了党的十一届三中全会，确定了“解放思想，开动脑筋，实事求是，团结一致向前看”的指导方针；果断地停止使用“以阶级斗争为纲”的错误口号，作出了把工作重点转移到社会主义现代化建设上来的战略决策。随后在1979年4月召开的中央工作

会议上又确定了对整个国民经济实行“调整、改革、整顿、提高”的方针，使我国的经济和政治都出现了大好形势。企业的经济核算工作也发展到一个新阶段，不少企业推行全面经济核算取得了显著成绩。

我国经济核算制发展的历史说明：

一、经济核算制是社会主义国家管理企业的一项基本制度

不实行经济核算制，企业完全按上级行政机关的命令行事，没有必要的独立性，企业的收入全部上缴，设备物料向上级领取，支出实报实销，企业对经营好坏不负经济上的责任。这样就会出现“干好干坏一个样，赚钱赔钱一个样”，结果是削弱了劳动者对企业经营成果的关心，抑制了企业的主动性和积极性。我们采用了经济核算制，取得明显的经济效果。说明经济核算制是社会主义国家管理企业的基本制度。

二、经济核算制具有强大的生命力

尽管经济核算制经历了坎坷的道路，但它在实践中得到不断发展、不断完善，逐渐成为社会主义国家管理企业的一项基本制度，这说明它具有强大的生命力。

三、只有坚持责、权、利相结合的原则，经济核算制的实行才能深入持久，取得显著的效果。

第三节 经济核算与经济核算制 的区别和联系

经济核算所指的经济活动现象存在于一切人类社会形态的经济活动之中。在经济核算这个名词出现之前，作为记录、计算、比较劳动消耗和劳动成果这一系列活动，已是存在的。由于人类社会的生产和经济不断发展，经济核算的内容和形式，也就逐步丰富和完善起来。

经济核算的特点在于核算。在社会主义制度下，要求每个社会主义企业要制定先进合理的生产技术财务计划，在实施过程中，运用会计核算、统计核算、业务核算和经济活动分析的方法，记录、计算和比较劳动消耗和劳动成果，以便合理有效地组织和使用人力、物力和财力等生产力要素，最大限度地提高经济效益，实现以收抵支，力争多盈利。它属于企业自身搞好生产经营管理的一项根本原则和重要方法。不论外部条件如何，作为企业本身，都应尽最大努力，搞好经济核算。

经济核算制则是在社会主义全民所有制条件下产生的。个体所有制的生产单位是独立经营，自筹资金，自理收支，自负盈亏的；资本主义企业也是如此；集体所有制单位是独立经营，集体自筹资金，集体自理收支，集体自负盈亏的。他们除了向国家履行纳税义务之外，在筹措资金、安排收支、分配收益等方面，国家都不直接参与，因而也就不存在经济

核算制的问题。唯有社会主义全民所有制企业，由于生产资料归国家所有，其生产成果原则上也由国家支配，而这些企业又是独立进行生产经营活动的，是相对独立的商品生产单位，应该享有一定的经济权利和经济利益。因此，就产生了如何处理国家、企业、职工三者之间的利益关系问题。所以，经济核算制是社会主义社会特有的一种管理形式。

经济核算制的特点在于制度、体制方面。它是由社会主义国家运用法律、法令、政策、条例等形式，明确规定国家、企业、职工之间的经济责任、经济权限和经济利益。以便调动企业及其职工的积极性，运用计划管理和经济核算的方法，开展劳动竞赛和技术革新活动，最大限度地动员和利用企业内部的潜力，更好地、全面地、切实地完成计划，节约物资消耗和费用开支、降低成本，以收抵支，力争多盈利，不断为国家增加积累。它要求：（1）社会主义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；（2）企业及其所属的职工要执行国家的方针政策，遵守国家的法律、法令，完成国家计划，并对国家财产的完整、安全和合理使用负责；（3）把企业生产经营成果的好坏同企业本身的发展和职工个人的物质利益直接联系起来，以便调动企业及其所属职工的积极性和创造性。经济核算制是社会主义国家管理社会主义全民所有制企业的一项基本制度。

简而言之，经济核算是一种管理原则，管理方法，它所解决的问题是提高经济效益的问题。而经济核算制则是一种管理制度，管理体制，它所解决的问题是正确处理国家、

企业、职工三者之间的利益关系问题。

但是，经济核算和经济核算制这两个概念又有一定的联系。两者的目的都是要求企业以最少的支出，取得最大的经济效益。在社会主义制度下，这两者又是互相依存、互相促进的。只有社会主义国家对企业实行健全的经济核算制，企业才能真正搞好经济核算工作；而企业搞好了经济核算工作，又为国家对企业实行经济核算制打下良好的基础。

当我们明确了经济核算和经济核算制的联系和区别之后，就会懂得，要不断地、全面地提高经济效益，社会主义国家和经济管理机关就应不断地完善经济核算制；而社会主义企业本身也应当正确运用国家对企业实行经济核算制的有利条件，积极努力搞好经济核算工作。

随着八字方针的深入贯彻执行、经济责任制的进一步落实，以及企业经营管理的不不断改进和提高，工业企业的经济核算也有了一个新的发展。就是合理划分企业内部各部门直至职工个人的经济责任、经济权限和经济利益，实行全厂、全员和生产经营活动全过程的核算，所以称之为全面经济核算。