

《中小型企业 管理丛书》

QIYE QUANMIAN JINGJI HESUAN

企业全面经济核算

赵家驹 编

上海财经大学出版社

企业全面经济核算

丛家庆 编

上海科学技术出版社

内 容 提 要

经济核算是管理社会主义企业的基本原则,是社会主义生产关系的重要的一个组成部分。本书主要讲述企业全面经济核算制的必然性和必要性,经济核算的组织、内容,以及企业的经济效益和社会效益。本书理论简明,讲述内容具体,可供工矿企业财务干部以及经济管理其它干部学习和参考,也可以作为大专院校企业管理专业师生教学参考。

企业全面经济核算

丛家庆 编

上海科学技术出版社出版

(上海瑞金二路450号)

新华书店上海发行所发行 江苏深水印刷厂印刷

开本 787×1092 1/32 印张 8.125 字数 177,000

1989年9月第1版 1989年9月第1次印刷

印数 1—1,700

ISBN7-5323-1256-9/F·39

定价: 2.70 元

前 言

《企业全面经济核算》一书，是为培训经济管理干部而编写的，它是培训企业财务干部的专业教材，也可以作为财务人员、经济管理其他干部和大专院校师生的教学参考。

本书按照经济体制改革的要求，以搞活企业为指导思想，贯彻理论与实践相结合的原则，由高级审计会计师丛家庆同志编写，并经过一定时间的教学实践和修改，最后，请上海财经大学财政金融系主任李儒训教授审稿。

本书共分四篇十二章。第一篇(第一章)主要讲实行经济核算的必然性和必要性；第二篇(第二章～第六章)主要讲述全面经济核算的组织；第三篇(第七章～第十章)主要讲经济核算的内容；第四篇(第十一章～第十二章)主要讲企业经济效益和社会效益。

由于编审时间仓促，教学实践有限，如有不足之处，敬请指正。

上海市经济委员会教育处
上海市企业管理协会培训部

一九八八年

目 录

第一篇 实行经济核算制的必然性和必要性

第一章 实行经济核算制的必然性和必要性	2
第一节 企业经济核算用经济办法管理企业的基本方法	2
第二节 不断巩固完善经济核算制是搞好社会主义企业经营的重要途径	5

第二篇 全面经济核算的组织

第二章 实行经济核算制的条件	8
第一节 根据法律国家给予企业的基本条件	8
第二节 企业自身必备的条件	11
第三章 全面经济核算的基础工作	17
第一节 原始记录	18
第二节 标准化	20
第三节 定额	23
第四节 计量	26
第五节 经济信息	27
第六节 企业内部核算价格	32

第四章 建立健全经济责任制	34
第一节 推行经济责任制是生产关系的又一次变革	34
第二节 经济责任制是体现了客观要求	35
第三节 经济责任制是以责为中心的责、权、利相结合的制度	36
第四节 经济责任制的体系	38
第五章 经济核算制的组织	42
第一节 企业的主管部门和其它上级经济部门的经济核算	42
第二节 经济核算的基本单位——企业的经济核算	44
第三节 职能部门的经济核算	44
第四节 车间经济核算的组织	53
第五节 班组经济核算的组织	58
第六章 全面经济核算的核算体系	65
第一节 企业经济核算的三种核算的关系	65
第二节 企业经济活动分析	69

第三篇 经济核算的内容

第七章 生产成果的核算	83
第一节 生产量的核算	83
第二节 产品质量的核算	89
第三节 产品品种指标的核算	93
第四节 核算指标归口	95
第五节 安排生产时必须注意经济效果	99

第八章 生产成本核算	107
第一节 生产成本的含义、范围及其表现形式	107
第二节 成本计划和成本规划	112
第三节 成本核算	119
第四节 成本控制	136
第五节 成本分析与考核	138

第九章 资金核算	143
第一节 企业的资金种类	143
第二节 固定资金的核算与管理	144
第三节 流动资金的核算与管理	158
第四节 专用基金的核算与管理	186

第十章 经营成果的核算	195
第一节 产品销售收入核算和管理	195
第二节 利税指标核算与利税管理	206

第四篇 企业经济效益与社会经济效益

第十一章 企业经济效益与社会经济效益的关系	210
第一节 经济效益	211
第二节 社会经济效益	212
第三节 企业经济效益与社会经济效益的关系	213
第四节 经济效益是衡量经营管理水平的重要标志	215

第十二章 经济活动分析	217
第一节 经济活动分析的重要性	217
第二节 经济活动分析的方法	218
第三节 经济活动分析的内容	220
第四节 经济活动分析的形式和组织	248

第一篇

实行经济核算制的必然性和必要性

第一章 实行经济核算制的必然性和必要性

第一节 企业经济核算就是用经济办法管理企业的基本方法

经济核算,这个名词在我们的现实生活中是经常碰到的,如“算算看,合算还是不合算?”等,这就是我们经常用来衡量自己的“投入”能得到多少“产出”的一个基本方法。作为一个企业和事业单位也是如此,经常“盘算”,怎样才能花钱少而收益大。这就是一个经济核算的问题。因此,经济核算是经济活动中劳动消耗与生产成果核算的一种手段。企业的经济核算,就是用价值形式,包括货币、利率、价格、资金、成本、税率、利润等方法通过会计核算、统计核算、业务核算和经济活动分析来进行的。经济核算必须对生产经营活动中的劳动消耗和生产成果进行系统的纪录、精确的计算、正确的比较、科学的分析、严格的监督,以求保证企业最合理、最节约、最科学地进行生产经营活动。综上所述,企业经济核算,即为在国家计划指导之下,利用会计核算、统计核算和业务核算及经济活动分析,核算劳动消耗和劳动成果,分析原因,挖掘潜在能力,以使用尽可能少的投入获得尽可能多的产出,极大地发展社会生产力。简而言之,企业经济核算,就是计划、核算与分析的综合。企业经济核算要求做到准确地反映和评价企业工作的情况,

以寻找增产节约、增收节支、开源节流的途径,不断地提高企业生产经营的经济效益。实践证明,只有认真实行严格的经济核算,才能管理好企业。所以说,企业经济核算是利用经济规律,特别是价值规律管理经营企业的基本方法。

经济管理是有阶级性的。资产阶级的经济管理,其目的是为了攫取最大限度的利润,以满足资本家的私欲要求;无产阶级的经济管理,其目的是为了不断提高经济效益,以满足人民日益增长的物质文化生活的需要。

社会主义企业是一个商品生产的经济单位,它在国家计划指导下拥有一定的独立性,企业有必要的经济权和经营权,企业对国家承担应有的经济责任,企业在法定范围内享有必要的经济利益。经济核算制,是指生产资料公有制条件下,同社会主义计划商品经济的生产力发展相适应的经济管理形式。包括经济核算关系、经济核算方法、经济核算工作、经济活动分析和经济核算制度,它是管理社会主义企业的基本原则,是社会主义生产关系的组成部份。

经济核算制的基本要求是:实行经济核算制的企业,必须是一个相对的独立生产经营单位。它必须保证国家计划的完成。企业的经济效益服从社会经济效益,其产品销售收入足以抵偿生产经营的消耗,以保证再生产的持续进行。企业的收入和支出,应当有一定的制度和手续,其制度应符合国家政策和财经法规的原则和精神。企业要求在以最少的人力、物力、财力的消耗的条件下,生产出适合社会主义现代化建设需要的产品,以取得最大的经济效益。因此,企业必须有成本的计算并有按月、季、年对生产财务计划完成程度的检查制度。企业必须维护国家财产的完整、遵守财经纪律,执行价格政策,以等价交换的原则同各企业发生横向经济联系。

经济核算制的基本特征，是在体制上统一和独立相结合。经济核算制的核心是经济责任制与经济利益紧密挂起钩来。经济核算制是通过体制、法制和规章制度体现的，它是管理社会主义企业的基本制度。对于加速社会主义的经济发展和实现社会主义现代化建设具有十分重要的意义。

经济核算与经济核算制是什么关系呢？经济核算的实质是社会主义制度下特定的一种生产关系；经济核算制则是经济核算的形式。具体地说，社会主义企业生产经营的任务，就是尽可能用少量的资金、以尽可能低的消耗，取得尽可能大的经济效益。社会主义企业是在国家统一领导、统一计划指导下的相对独立经营的经济实体；企业相互之间是分工协作与等价交换的经济关系；企业与职工的关系是在全面考虑责、权、利责任制的条件下，各尽所能，按劳分配的经济关系。上述这种经济关系，称为经济核算的关系。

在我国经济核算关系是一种在社会主义公有制基础上的商品货币关系。为了维护和不断完善社会主义经济关系，则需要通过规章制度、法律等形式把它固定下来，而成为社会主义管理企业的特有形式，这就是经济核算制。实行经济核算制的目的，是为了肯定客观存在的经济核算关系，促使社会生产力的发展，进而发展社会主义经济。因此，经济核算制是国家与企业进行经营管理的一整套制度。

从人类发展史上来看，要想发展，就必须节约。一切活劳动和物化劳动的节约，归根结蒂是时间的节约，企业要有计划地分配劳动时间，就必须实行经济核算制，加强经济核算。企业只有实行经济核算制，才能更好地贯彻执行党和国家的路线、方针和政策，才能有力地推动高产、优质、低消耗的增产节约运动。所以说，实行经济核算制是社会主义现代化建设必

• 4 •

然要求。

第二节 不断巩固完善经济核算制是搞好 社会主义企业经营的重要途径

在党的十一届三中全会以前,我国管理企业的方法,基本上是采取单纯的行政方法。企业的全部经济活动都由国家决定。生产、建设包括技术进步、技术改造任务等由国家下达,干部由上级调配和任免,工人由主管部门统调,升级由国家批准,产品由国家统购,资金由国家统包,盈亏由国家包干。企业由于缺乏生产管理的自主权,经营好坏不负经济责任,也缺乏必要的物质奖励。在责、权、利脱节的情况下,国家与企业之间主要是行政隶属关系,而不存在经济关系。在这种情况下,企业内缺动力,外缺压力,长期徘徊,发展不快。十一届三中全会以后,开始试行全面经济核算,经济改革开始,企业全面经济核算,一般是从公司(总厂)到车间、班组全公司(总厂)性的,贯彻在产品研究、设计、试制到投入生产和为用户服务等全过程中的,它表现为,从领导到群众、从管理干部、工程技术人员到工人,人人都参加的全员性的和供、产、销、运全经营过程的经济核算。从生产资金核算发展到行政费用、教育经费、福利开支等的全过程核算;从纵向核算发展为纵横结合的核算;从少数人的核算发展到全员的核算;从事后核算发展到事中核算和事前核算。这样,就在企业管理系统和经济管理系统内部形成上下左右纵横交错的全面经济核算网。只有这样的实行全面的经济核算,才能真正落实经济责任制。社会主义经济核算的目的是为了发展社会生产力,只有不断巩固完善经济核算制和加强经济核算,才能促使企业的经营管理得到

改善和日益科学化。

企业必须实行全面经济核算理由有三：

第一，不断提高企业素质、提高经济效益的需要。

企业全面经济核算，体现社会主义生产关系，是有计划管理企业的方法。它的主要任务，即是研究提高企业素质，改善经营管理，生产出量多、质好、成本低适销对路产品，进而提高经济效益。

第二，在内有压力，外有动力的条件下，正确处理好国家、企业、劳动者个人三者利益关系的需要。

实行全面经济核算，是要打破企业吃国家“大锅饭”和企业内部平均分配的办法，以符合社会主义初级阶段的经济规律要求，发挥企业机制。这样企业就有了压力，同时企业的经营成果和国家、企业、职工个人三者利益紧密地结合在一起，并改变了内部分配办法，使企业获得动力。有动力同时也有压力，就可以充分调动企业和全体职工的社会主义积极性，为加速社会主义四化建设做出更大的贡献。

第三，不断提高企业的应变能力和创新能力的需要。

社会主义全面经济核算包括国民经济范围的经济核算和企业的经济核算。其中以企业的经济核算为基础，国民经济范围的经济核算为主导。国民经济范围的经济核算得好不好，影响着企业的经济核算；企业的经济核算得好不好，关系到国民经济范围的经济核算的总成果。因此，企业的生产经营管理必须在生产经营管理的各部门、各过程、各类人员、各环节、各领域全面贯彻经济核算制，实行全面经济核算，以经济责任为核心，以技术进步、管理进步为手段，以企业利益和职工利益为动力，以提高经济效益为目标，不断提高企业的创新能力，进而提高企业的应变能力。

第 二 篇

全 面 经 济 核 算 的 组 织

第二章 实行经济核算制的条件

第一节 根据法律国家给予企业的基本条件

第一,企业生产经营的自主权

企业是商品生产的经济实体。根据法律的规定,企业有一定的生产经营自主权,以完成和承担国家的经济任务。企业的自主权包括经营计划权、财力支配权、物资运用权、人事自主权和内外贸易权等生产经营方面的权力。

经营计划权。遵照国家指令或领导的生产方向、坚持社会主义计划经济的前提下,企业根据自己的生产能力,原材料、能源供应的可能性和市场对产品需求的具体情况,编制本企业的生产经营计划(包括生产计划、原材料、能源供应计划、产品销售计划、新产品试制、投产计划、技术改造计划、设备检修计划、劳动力计划、成本计划、财务计划等),俗称生产技术财务计划,确定本企业的生产经营活动。如果生产什么,生产多少,怎样生产及其如何进行技术改造等等,什么都有国家下达计划指标,这只能是束缚企业的积极性和限制了企业的主动性。在国家统一计划下的企业的自主计划是社会主义有计划商品经济规律所决定的。

财产支配权。在法律限定的范围内有自己的经营资金来源。企业根据全面经济核算的要求,正确合理地使用固定资金和流动资金,除应上缴国家财政税收之外,有权支配自己的

盈利,并且推进技术进步所采取的必要措施用于发展生产,积极、正确地组织生财、聚财和用财。

物资购销权。在国家物资管理政策规定的范围内,有权根据生产、建设的需要自主地选购原材料和经销自己生产的产品,与有关单位签订供销合同。对不需用的物资,在规定范围内应有权处理包括销售或物资窜换。

人事交流权。根据国家批准的劳动力指标、工资总额指标,和有关法令以及根据本行业的技术等级标准,结合本企业的实际情况,经过考试,择优录用职工(或者合同工)。企业有权合理交流和使用职工,并且对他们实行奖惩办法。奖励和处分(包括经济处分,行政处分,乃至开除出厂),这是建立正常的生产秩序和工作秩序,提高劳动生产率的不可缺少的措施。

企业实行经济核算,还必须具备产品价格和纳税两个客观条件。

产品价格。企业必须是以销售产品的收入来抵偿生产支出,并保证向国家缴纳税金,企业自己又有利润可得。为了实现盈利,企业除了依靠广大群众民主办厂,努力增产节约而外,国家对企业必须有正确的价格政策。因为,为了促进企业能够合理的组织人力、物力、财力、充分利用各种资源,讲求经济效益,其基本条件就是产品价格必须同生产该产品的社会必要劳动量相适应,即通常所说的“价格力求符合价值”。

在一定的社会生产条件下,由于社会劳动生产率不断的提高、产品成本会出现降低的情形,而产品价格的下降又会影晌产品供求之间的矛盾。因此产品价格背离价值是经常的。国家应有计划地利用价格背离价值的作用来促进生产,调节供求。我国产品的价格主要有出厂价格、批发价格和零售价格等形式,为了搞活经济开发新产品,国家对企业的产品(包括新产

品)出厂价格可以规定有一定幅度的浮动,使企业在价格上有一定自主权,以调动企业的生产积极性,这样就能促进企业不断开发新产品,推进技术进步,加强横向经济核算,发展生产力。

税收,同国家取得财政收入的其他方式相比,具有“三性”,即强制性、无偿性和固定性。在我国,国家从企业中按照法定税率征收税金是国家集中社会主义纯收入的一种形式,是国家积累资金的重要方式,也是进行经济管理的一个重要杠杆。

用经济办法管理经济,则必须重视税收这一价值杠杆的作用。企业对缴税后的利润可以根据经济立法,经济管理 etc 规定有权支配利润,消除企业之间和企业内部职工之间的分配上的平均主义,充分调动企业和职工的积极性,加强经济核算制,为国家增加更多的财源。

企业缺少上述这几方面的基本条件,就谈不上自立的生产经营问题,也就难以取得良好的经济效益。这样,企业就不会关心也不可能积极地实行经济核算。

第二,企业和职工的经济利益权

实行全面经济核算的目的,就是为了提高企业的经济效益。经济核算制从来就是同企业的经济利益联系在一起的,并以经济利益作为企业及其全体职工提高经济效益的动力。要使企业和全体职工关心并且搞好全面经济核算,关键问题之一,就是要把职工的经济利益同企业的生产经营成果紧密地结合在一起。怎样结合法呢?

首先,企业按照国家的有关法令,根据生产经营成果情况从实现的利润中留下一定比例的利润,或者根据法令缴税留利。企业可按照法定所得利益、分成生产发展基金、职工奖励基金、集体福利基金和其他基金,包括新产品开发基金,后备基金,厂长(经理)基金等,工业企业有权支配这些基金,按经