



工业企业 内部经济核算

71

辽宁人民出版社

工业企业内部经济核算

乌人玮 王善发 李静寰 编著
王 文 元 总纂

辽宁人民出版社

一九八四年·沈阳

工业企业内部经济核算

Gongye Qiye Neibu Jingji Hesuan

乌人玮 王善发 李静寰 编著

王 文 元 总参

辽宁人民出版社出版 辽宁省新华书店发行
(沈阳市南京街6段1里2号) 沈阳新华印刷厂印刷

字数: 140,000 开本: 787×1092 $\frac{1}{2}$ 印张: 6 $\frac{3}{4}$
印数: 1—14,500

1984年5月第1版 1984年5月第1次印刷

责任编辑: 刘万庆 责任校对: 姚喜荣
封面设计: 赫 凤

统一书号: 4090·104 定价: 0.66元

前 言

工业企业实行内部经济核算（即厂内经济核算）是提高企业的经济效益，贯彻企业经济责任制的基础。它是经济核算原则在企业内部各车间、部门的具体化，是企业经济核算的重要组成部分。

本书概括地论述了厂内经济核算的意义和任务，阐明了生产领域、流通领域、分配领域和消费领域的核算，以及企业生产经营的决策、控制、分析等方面的原理和方法。

本书是从总结沈阳市一些企业的实践经验出发，旨在为理论研究和实际工作提供某些可资借鉴的参考资料。因此，在内容的安排方面，着重于论述实行厂内经济核算的方法和程序。生产、流通、内部结算几章都使用了前后衔接的实例。同时，也简要地介绍了一些可行的国外企业管理和核算中常用的方法。

随着我国经济管理体制改革的进行，厂内经济核算的理论和方法也在不断发展和深化，大家都在探索，还没有一个统一的规范。本书是仅就我们自己的认识和实践编写的，自然有一定的局限性，不当之处在所难免，望予以批评指正。

本书可以作为大中型企业实行厂内经济核算的参考资料和财经院校开设厂内经济核算专题讲座的教学参考书。

本书系由沈阳市会计学会委托乌人玮、王善发、李静寰

编写的。书中的第五、六、七章由沈阳市会计学会副理事长、东北工学院副教授黄品棠审改。全书由辽宁省会计学会副会长、沈阳市会计学会副理事长、辽宁大学副教授王文元总纂。

本书的初稿承蒙辽宁省机械厅财务处长王静波、辽宁省冶金设计院李泽临等同志提出宝贵意见，在此一并致谢。

一九八三年六月十日

目 录

第一章	总论	1
第一节	经济核算与经济核算制	1
第二节	企业内部经济核算概述	10
第三节	企业内部经济核算的对象	13
第四节	企业内部经济核算的方法和基础工作	17
第五节	企业内部经济核算的特点	22
第六节	企业内部经济核算的体系	31
第二章	生产领域的核算(上)	41
第一节	生产领域核算概述	41
第二节	计划指标的分类和分解	42
第三节	生产费用的支付和归集	54
第四节	辅助生产的核算	59
第三章	生产领域的核算(下)	66
第一节	基本生产的核算	66
第二节	企业管理费的核算	95
第三节	工厂成本的汇总核算和经济指标的考核	99
第四章	流通领域的核算	107
第一节	流通领域核算概述	107

第二节	供应部门的核算·····	108
第三节	销售部门的核算·····	115
第四节	企业利润的核算·····	121
第五章	企业的内部结算·····	124
第一节	内部结算的意义、任务和结算方式·····	124
第二节	厂币的周转和周转量·····	126
第三节	实行厂币结算方式的准备工作·····	131
第四节	厂币的投放及其收支预算和总结·····	132
第五节	车间、部门奖励基金的提取·····	138
第六章	分配和消费领域的核算·····	144
第一节	科技三项费用和治理“三废”基金的核算 ·····	145
第二节	更新改造基金和大修理基金的核算·····	148
第三节	工资基金、奖励基金和教育经费的核算 ·····	155
第四节	职工福利基金的核算·····	165
第七章	基础建设·····	169
第一节	厂内计划价格·····	169
第二节	加强计划管理，建立责任制度·····	176
第八章	决策、控制、分析·····	178
第一节	生产经营的决策·····	178
第二节	生产经营过程的控制·····	192
第三节	生产经济效益的分析·····	202

第一章 总 论

经济核算，就是要求企业通过记帐、算帐，严格地、准确地计算和考核生产经营活动中的消耗和成果，力求以尽可能少的劳动消耗、物资耗费和资金占用，取得尽可能大的经济效益。因此，它是发展社会主义经济的重要手段和方法。

大家知道，社会主义社会的全面经济核算，是由国民经济范围的、行业或地区的和企业的经济核算构成的。企业的经济核算，是在国民经济和行业或地区的经济计划指导下，研究提高企业生产经营活动经济效益的途径，生产出更多更好的产品，来满足整个社会日益增长的物质和文化生活的需要。工业企业内部经济核算，是企业经济核算的发展，是企业经济核算制的原则在企业内部各单位的运用。

本书所要阐述的是作为企业经济核算有机组成部分的厂内经济核算。为了便于论述这个主题，有必要先从经济核算与经济核算制说起。

第一节 经济核算与经济核算制

一、经济核算

经济核算一词是广大经济工作者所熟知的，然而究竟什么是经济核算，它的实质和确切含义是什么，则是经济学

界颇有争议的一个问题。有的认为经济核算是社会主义社会有计划管理企业的一种方法。企业在国家计划指导下，通过记帐、算帐对生产经营活动过程中的劳动耗费和劳动成果进行记录、计算、分析和对比，用以考核经营成果的好坏。也有的认为，经济核算是客观存在的社会主义经济范畴。它反映社会主义生产关系的特定方面，即国家与企业之间的统一领导与独立经营的关系，企业与企业之间的互相协作和商品交换中的等价补偿与等价交换关系，企业与职工之间的各尽所能与按劳分配的关系。还有的认为，经济核算是客观存在的社会主义经济范畴和管理社会主义经济的方法的总和，是客观和主观的统一。

我们认为，研究什么是经济核算，离不开社会实践，从分析社会生产发展过程中可以看出：

第一、经济核算是人类社会生产发展过程中客观存在的经济范畴。人们在认识上和实践中，对它的重视程度是随着社会生产的发展而逐步深化的。生产过程越是按社会的规模进行，包括管理在内的科学技术越是现代化，经济核算就越是重要。社会和企业内部生产组织管理的分工越细、越专业化、越科学，对经济核算的要求就越严密、越全面。人类社会的发展证明，经济核算对于手工业生产比自然经济显得必要；对于资本主义生产又比手工业生产显得必要；而对于社会化程度更高的社会主义生产就又比资本主义生产愈加显得必要。处于分散经营的个体农民，不仅要考虑和计算种植哪种作物，需要多少种子和肥料以及为此而付出的劳动，还要考虑使用什么样的生产工具和生产方法最合适，以便做到产出大于投入。这种核算，由于自然经济的局限，还是处于低级阶段，不做文字记载或不做详细的记载；而手工业生产就

比这种自然经济对经济核算的要求更高。资本主义生产方式的出现，随着生产的社会化和竞争的日趋激烈，经济核算已成为资本主义企业能否存在和发展的生死攸关的大事。不搞经济核算，资本家就无法组织生产，企业就亏本，就会在激烈的竞争中被淘汰。因此，经济核算已成为资本主义社会各企业和财团的一项重要管理原则和攫取利润的重要手段。实现了生产资料公有制的社会主义社会是在更大规模上进行的社会化生产，因此经济核算比之资本主义社会无论在深度和广度上都应当更加严密和更为必要。

第二、经济核算是研究经济效果的，它的全部过程都是以提高经济效果为中心的。人类为了生存和发展，必然要探索如何以最节省、最经济的办法进行生产和经营活动。为了提高经济效果，必须按照节约的原则对生产经营活动的全过程进行核算，尽可能地节约活劳动和物化劳动的消耗，最有效地利用人力、物力和财力资源。所以说，经济核算又是人们在生产经营活动中讲求和提高经济效果的重要手段。

综上所述，我们可以把经济核算概括为：

1. 经济核算是人们管理生产经营活动的一项根本原则和提高经济效果的重要手段，它不是社会主义经济所特有的，而是在一切社会形态中都存在的。

2. 经济核算的基本内容是，对生产消耗和资金占用进行严格的核算和监督，以使用最少的人力、物力和财力，取得最大的经济效果。核算生产消耗的经济效果，就是将生产过程中耗费的活劳动和物化劳动同生产成果进行比较，促使企业做到以收抵支，并获得盈利。核算资金占用的经济效果，就是将生产经营全过程的资金占用同经营成果进行比较，促使企业节约使用资金，提高资金的利用程度。

3. 经济核算是由节约时间规律决定的。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，都是由节约劳动时间来决定的。”（《马克思恩格斯列宁斯大林论共产主义社会》第67页）所以，经济核算要贯彻节约的原则，要在生产经营活动中力求节约使用人力、物力和财力，而一切节约都可以归结为劳动时间的节省，所以说节省劳动时间是任何社会经济发展的客观要求，是经济核算存在的客观依据。

4. 经济核算具有推动社会进步的重要职能。马克思曾经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”。节约劳动时间本身就意味着社会物质财富的增加和经济效果的提高，这正是人类社会赖以发展进步的物质条件，因为劳动产品超过劳动者本身需要的剩余，是一切社会发展的基础。人们在实践中越来越认识到，经济工作离不开经济核算，因为它具有促进生产发展和推动社会进步的重要职能。

此外，在商品生产条件下，经济核算必须遵循价值规律的要求和借助于货币形式进行综合计算。商品生产经历了不同的生产方式，它的性质也在不断地发生变化。社会主义条件下的商品生产，尽管是建立在生产资料公有制基础上，与此有关的一些价值范畴同资本主义有着本质区别，但商品的属性仍然存在，劳动时间还是表现为商品的价值，节约时间规律仍然要通过价值规律表现出来，还要用货币形式作为衡量劳动消耗的社会尺度。

二、经济核算制

在探讨了经济核算的实质及其内容之后，再进一步研究

什么是经济核算制以及它与供给制的区别。

那么，经济核算制是不是象经济核算那样是任何社会形态都有的呢？不是。经济核算制是社会主义所特有的。产生经济核算制的客观经济条件主要是：第一、生产资料公有制条件下的社会化生产；第二、社会主义制度下的商品货币经济。

在社会主义社会以前的各种社会形态中，生产是在私有制基础上进行的，是在各自筹集资金，各自管理收支和各自负责盈亏的条件下进行的。社会主义制度的建立，为取得生产经营活动的最佳经济效益创造了条件。国营企业是生产资料公有制条件下社会化生产的基本细胞，进行再生产需要的生产资料和资金主要是由国家按计划提供的，企业及其全体职工也就理所当然的要对这些生产资料与资金承担责任。由于在社会主义条件下还存在商品货币经济，社会主义企业又是商品的生产者和经营者，这就决定了它必须在国民经济计划的统筹安排下，根据社会需要从事相对独立的生产经营活动。这就决定了处理企业同各方面的经济关系还要按照价值规律的要求和贯彻物质利益的原则。企业及其全体职工还应具有与所创造的经济效果相联系的独立的经济利益。在这些客观经济因素的作用下产生了社会主义国家与企业之间的国家统一领导下的企业独立经营的关系，以及企业与企业之间经济往来的等价交换关系和企业与职工之间的各尽所能，按劳分配的关系。这些关系的实质在很大程度上还是经济利益关系。

在社会主义制度下，国家、企业、个人三者之间的经济利益从根本上说是一致的。但是如果处理不当，生产关系不适应生产力发展的需要，社会产品的分配关系不协调，并不

排除在一定的条件下也会发生某些暂时矛盾，阻碍生产发展和经济效益的提高。所以把经济责任、经济权力和经济利益结合起来，使国家得大头、企业得中头、职工个人得小头，正确处理三者之间的经济利益，使企业和职工能从经济利益上关心生产经营活动和经济效益，用最少的劳动消耗和资金占用，取得最大的经济效益，以满足社会主义建设事业和人民群众的物质文化生活日益增长的需要，这既是由社会主义社会客观经济条件所决定的，又是实行经济核算制的根本目的所在。

作为社会主义社会特有的经济核算制，是有其产生和发展过程的。我国和十月革命后的苏联，对社会主义企业的管理都曾经历过由供给制到经济核算制这样一个发展过程。

十月革命胜利后，苏联曾设想在生产资料公有制的基础上直接按照共产主义原则来组织生产和分配，因而不承认价值规律在社会主义经济生活中的作用，也不运用货币形式对企业的生产耗费和生产成果进行核算和考核。企业不具有独立的商品生产者和经营者的地位，只是向上领材料和交产品，只管生产，不管经营，在经济上实行统收统支的供给制。实践证明，实行供给制存在着不少弊病，特别是它不利于调动企业和职工发展生产、提高经济效益的积极性。因此，列宁在纪念十月革命四周年的文章中公开提出要纠正原来打算直接按共产主义原则来调整国家的生产和产品分配的错误做法。指出：“不是直接依靠热情，而是借助于伟大革命所产生的热情，依靠个人兴趣，依靠从个人利益上的关心，依靠经济核算……”（《列宁选集》第4卷第572页）才能走向社会主义和最终到达共产主义，并在一九二一年实行新经济

政策，颁发了实行经济核算制的第一个法令，规定社会主义企业必须实行经济核算制。

我国在第二次国内革命战争时期和抗日战争时期，也在解放区的公营经济里实行过供给制。当时虽然对保证战争的需要起到了一定作用，但随着公营经济的壮大，明显地暴露出供给制不能适应经济发展的需要。所以，毛泽东同志在一九四二年便提出要在公营经济中建立经济核算制，以克服各企业内部的混乱状态，并把经济核算制的内容概括为：“第一、每一工厂单位应有相当独立的资金（流动的和固定的），使它可以自己周转，而不致经常因资金困难，妨碍生产。第二、每一工厂单位的收入和支出，应有一定的制度和手续，结束收支不清、手续不备的糊涂现象。第三、依照各厂具体情况，使有些采取成本会计制，有些则暂不采取，但一切工厂必须有成本的计算。第四、每一工厂的生产，应有按年按月生产计划完成程度的检查制度，不得听其自流，很久不去检查。第五、每一工厂应有节省原料与保护工具的制度，养成节省原料与爱护工具的习惯。”同时又强调指出在“有了严格的核算制度之后，才能彻底考查一个企业的经营是否是有利的。”（《毛泽东选集》东北书店1948年版第822页）新中国成立后，国家又明确规定把经济核算制作为管理社会主义企业的基本制度。可见，经济核算制有个发展和形成的过程，人们对它也有个认识和实践的过程。它是在汲取供给制教训的基础上，随着生产发展和经营管理需要建立起来的，是在社会主义国家经济管理工作中作为供给制的对立物而产生的。

综上所述，可以把经济核算制的实质和基本内容归纳如下：

1. 经济核算制的实质是在生产资料公有制和商品货币经济条件下，社会主义国家为了促进经济的发展，提高企业生产经营的经济效果，按照价值规律的要求和物质利益原则正确处理国家、企业、职工三者之间经济关系的一种体制；是在社会主义经济中，按照统一领导、独立经营的原则，运用价值形式管理企业生产经营活动的一项基本制度。

社会主义特有的经济核算制，既有反映和实现不同社会形态共有的经济核算要求的职能，同时又有反映和实现社会主义制度下特有的经济核算要求的职能。其所以如此是因为它核算的社会主义企业生产经营过程本身具有两重性：它一方面是社会主义经济创造物质财富的社会劳动过程；另一方面又是全体职工为企业和劳动者个人谋求物质利益的过程。也可以说经济核算制是社会主义制度下管理企业的要求（国家统一领导和在公有制基础上的计划经济），同商品生产者的经营形式（独立经营和作为企业主人的职工个人的经济利益）的结合。

2. 经济核算制的基本要求是保证企业能有最佳的经济效果，从经济责任、经济权力、经济利益三方面处理好企业同各方面的经济关系。这就是：

（1）使企业对自己的生产经营活动的效果承担经济责任。从这个意义上说，经济核算制也是一种经济责任制。列宁曾经指出，把“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，……”（《列宁全集》第三十五卷第549页）

（2）赋予企业独立进行商品生产和经营活动的权力。这是实行经济核算制的前提，是保证企业能够完成承担的经

济责任和提高经济效益的必要条件。

(3) 把生产经营的经济效益作为企业经营活动的核心，使企业在一切经济活动中全面讲求经济效益，这是实行经济核算制的根本目的。

(4) 把企业和职工的经济利益同企业的经济效益结合起来，使企业和职工从经济利益上关心生产经营活动的经济效果，这是促进企业和职工提高经济效益的内在动力。

根据经济核算制的实质和它的基本内容，可以把经济核算制的具体内容概括为：①国家统一领导和国民经济计划指导下的企业独立经营；②依据计划核定企业的人员、物资、固定和流动资金定额；③企业以自己的生产经营收入抵补其支出，并要尽可能做到有较多的盈利；④企业之间发生的经济往来，实行等价交换；⑤按照物质利益原则合理分配企业的利润，使经济效益好的企业可以有较多的经济利益。

我国社会主义经济建设实践证明：要办好企业，不抓财务不行；要提高管理水平，不健全财会制度不行；要提高经济效益，不讲究经济核算不行。因此，管理社会主义企业离不开经济核算制。哪个时期我们在经济工作中受“左”的错误影响小，哪个时期就比较注重经济核算，经济效果就好；反之，哪个时期受“左”的错误影响大，哪个时期就不注重经济核算，经济效果就差。以每百元积累增加的国民收入为例，第一个五年计划时期和三年调整时期分别为三十五元和五十七元，而第二个五年计划时期则仅为一元。

(《全国经济学团体通信》第三十一期) 从整个国家来看是这样，从一个企业来看也是这样。哪个企业真正把经济核算制作为管理企业的一项基本制度，哪个企业就会取得较好的经济效果，

就会得到发展；反之，哪个企业没有真正把经济核算制作为管理企业的基本制度来贯彻，哪个企业就不可能取得较好的经济效益，其结果必然是生产发展慢，经济效益差，甚至不仅不能为国家提供资金，反而要靠国家补贴和贷款过日子。所以，实行经济核算制讲求经济效益，对于改善企业经营管理，加速社会主义现代化建设和满足人民物质文化生活需要具有十分重要的意义。

第二节 企业内部经济核算概述

经济核算制是管理社会主义企业的一项基本制度。但是，长期以来我们只注意到它的基本环节是独立进行生产经营活动的企业，对如何把经济核算制的原则运用到企业内部的车间（班组）、部门、科室却注意得很不够或者没有注意，以致这些单位的经济责任不清，长期处于“吃大锅饭”状态，这不但不能调动企业内部各单位和全体职工提高经济效益的积极性，也使企业的经济核算制得不到全面的落实。这是造成生产经营过程中人力、物力和财力资源浪费的重要原因之一。

因此，在正确处理国家、企业、职工之间的经济关系的同时，还必须注意正确处理企业、车间（班组）、部门、科室、职工之间的经济关系。为了充分调动企业内部各方面提高经济效益的积极性，就要实行厂内经济核算，把社会主义国家管理企业的基本制度——经济核算制的原则全面落实到企业内部的各个单位，以解决企业内部长期存在的供给制的矛盾。

社会主义国家对企业实行经济核算制，是以承认企业在