

GONGYEQIYE
JINGJIHESUAN
JIBENZHISHI

工业企业经济核算 基本知识

06.71

浙江人民出版社

工业企业经济核算基本知识

王道振 刘雄飞

浙江人民出版社出版
(杭州武林路196号)

浙江新华印刷厂印刷
(杭州环城北路天水桥堍)

浙江省新华书店发行

开本787×1092 1/32 印张2.875 字数60,000 印数1—18,000

1980年9月第1版 1980年9月第1次印刷

统一书号：413·07

定 价：0.26 元

前 言

经济核算是企业管理的重要环节。在全党工作着重点转移到经济建设上来以后，经济核算工作越来越受到所有工业企业单位的重视。我们联系工作实际，并参阅有关经济核算方面的资料，编写了《工业企业经济核算基本知识》这一本书，力求以比较浅近易懂的文字，从基本理论到具体核算方法，比较系统地作一些介绍，希望能对经济核算工作起到普及的作用。但是，由于我们的水平很低，特别是在实现四化的新长征道路上，经济上的变革很大，不断出现新的情况，有关经济核算的不少问题在经济界还在继续探讨；因此，本书一定存在不少的缺点和错误，我们欢迎专家和读者提出批评和改进意见。

作 者

一九八〇年五月

目 录

第一章 工业企业经济核算的一般概念.....	(1)
第一节 经济核算的意义	(2)
第二节 工业生产的经济效果	(7)
第二章 工业企业实行经济核算的条件	(14)
第一节 企业应当有一个与统一性相联系的独立性	(14)
第二节 按照民主集中制原则管理企业	(17)
第三节 建立以岗位责任制为核心的企业管理制度	(20)
第四节 建立企业经济核算工作的管理体系	(22)
第三章 经济核算的基础工作.....	(25)
第一节 加强定额管理	(25)
第二节 建立和健全原始记录	(28)
第三节 做好计量工作	(30)
第四章 厂部和车间的经济核算	(32)
第一节 厂部经济核算	(32)
第二节 车间经济核算	(56)
第五章 班组经济核算	(62)
第一节 班组经济核算的重要性	(62)
第二节 班组经济核算的内容和方法	(63)
第三节 怎样抓好班组经济核算工作	(64)
第六章 经济活动分析.....	(67)
第一节 经济活动分析的意义	(67)
第二节 经济活动分析的方法	(68)
第三节 对比分析法的运用	(71)
第七章 逐步完善工业企业的经济核算.....	(77)

第一章 工业企业经济核算 的一般概念

党和国家的工作着重点转移到社会主义现代化建设上来以后，按照客观经济规律办事，加强经济核算，改进企业管理，使每个企业都能以最小的耗费与最小的资金占用取得最大的经济效果，为社会提供丰富的、价廉物美的产品，为四个现代化建设积累资金，创造扩大再生产的物质条件，已成为企业工作的中心任务。

要改进企业管理，必须紧紧抓住经济核算这个环节。这是因为，我们是社会主义国家，劳动人民是国家的主人，建设工业、农业、国防和科学技术现代化的社会主义强国的伟大而艰巨的任务，要依靠全体劳动人民来完成。而劳动人民的社会主义积极性，要由党和国家遵循社会发展规律和社会主义经济规律制订正确的路线、方针和政策法令来调动。经济核算的重要内容之一，就是根据党和国家的政策法令来处理国家、企业、个人三者之间的经济关系。所以，只有合理扩大企业权力，科学地核算耗费与成果，分清各方经济责任，算出各个企业以及企业中的每个车间、班组和个人在发展国民经济的事业中所起的作用和经济成果，据以贯彻按劳分配原则和物质利益原则，才能使劳动者不仅从政治上，而且也从物质利益上关心企业的生产经营活动，为社会主义的四个现代化建设事业充分发挥其聪明才智。

第一节 经济核算的意义

我们通常所说的经济核算，是一个内容广泛的概念，其中包含着密切有关的三个方面的内容，即：经济核算关系、经济核算制度和经济核算工作。

经济核算关系

经济核算关系，是指社会主义社会中，在国家、企业与劳动者之间，在各个经济单位之间，在各种岗位上的劳动者之间，存在着明确各方的经济权益、经济责任，以物质利益为纽带，分工协作，共同努力，提高经济效益，发展社会主义经济的一种关系。因为这种经济责任、经济效益和物质利益关系，需要通过核算才能测定和处理，所以人们把这种经济关系称为经济核算关系。

在社会主义经济中，为什么会存在这种经济核算关系呢？

第一，社会主义经济是生产资料公有的经济，国家、企业和劳动者的根本利益是一致的，都要努力以最小的人力、物力耗费取得最大的生产经营成果，以满足社会日益增长的物质和文化生活的需要。因此，各个经济部门、各个经济环节中从事生产经营活动的各个企业，有可能、而且也必须在国家计划的统一指导下，分工协作，从事各自的生产经营活动。全体劳动者也会在各自己的劳动岗位上，为实现国家计划，贡献自己的力量。这种建立在生产资料公有制基础上的社会成员经济利益的一致性，使我们有可能依靠企业职工和全国人民的共同努力，在全社会的范围内，核算耗费与成果，使整个社会能以最小的耗费取得最大的经济效益。

第二，由于受到生产力发展水平的限制，我国还存在着全民和集体两种公有制；两种所有制中的每个经济单位，又都是相对独立的商品生产者，相互之间的经济关系要建立在等价交换的基础上。同时，个人消费的生活资料也采取货币工资和商品买卖的形式实行按劳分配。因此，国家、企业和劳动者之间，各个企业相互间，劳动者相互间，在根本的经济利益一致的前提下，又各有特殊的物质利益要求。这样就需要对各个企业和个人的生产经营情况进行考核，核算生产经营的经济效果，并且在加强政治工作的同时，以物质利益为动力，处理各方面的经济关系，调动各个方面的积极性，以保证国民经济发展计划的实现。

整个国民经济的计划性、统一性，社会全体成员利益的一致性，和各个单位经济活动的相对独立性、社会各方面成员利益的特殊性，使我们的社会主义经济具有实行经济核算的客观必然性。经济核算这个经济范畴，就是反映社会主义生产中经济核算关系的一个科学概念。正确地认识这个经济范畴，制订正确的措施，并贯彻实行，就能发挥社会主义公有制的优越性，推动生产力的发展。否则，整个国民经济中的各个单位及其成员的经济活动，就会因为没有使之联系起来的纽带，既不能协调一致、统一行动，又不能灵活应变、发挥各自的主动性和积极性，使社会主义公有制的优越性无从发挥，从而阻碍生产力的发展。

经 济 核 算 制

经济核算制，是国家和企业主管部门，根据对经济核算关系的认识而制订出来的实行经济核算的制度。经济核算制是管理社会主义经济的基本制度。按照社会主义经济发展的客观要

求，所有的社会主义所有制经济，包括全民所有制经济和城乡集体所有制经济单位，所有的经济部门，包括工业、农业、商业、交通运输业，所有的经济组织，包括公司、工厂、公社、商店，都要实行经济核算制。企业经济核算制是以企业为独立核算单位的制度，它规定企业在产、供、销、人、财、物等方面的权力范围，规定企业对社会应该承担的经济责任，核定企业资金并规定其使用范围，由企业以收抵支，核算盈亏，计算生产经营成果，并规定将生产经营成果在国家、企业、职工个人三者之间进行分配的办法。

独立的企业经济核算制，应该体现企业在处理国家、企业、职工三者经济关系时所应遵循的若干基本原则。即：企业应有独立的资金，企业要完成国家规定的计划指标，并对此承担经济责任。企业在遵守国家计划的前提下，有相对独立的经营权，其中包括与企业生产经营范围相适应的计划权、财权、产品销售权、物资供应权和劳动力的使用管理权。

独立的经济核算制，还应该使企业及其职工的物质利益和企业生产经营的经济效果联系起来，应规定企业的经营成果可以留给企业使用的份额和有关的使用、分配原则，使企业及其职工从物质利益上关心生产经营的经济效果。

在企业中实行的经济核算制，就是根据这些原则确定实施办法，写成具体的管理条文，以便企业及有关经济管理单位据以进行经济核算工作。

企业根据国家和主管部门制定的经济核算制，对企业内部各部门和各级生产经营单位经济权力、经济责任、经济利益处理办法作出的规定，对生产耗费及其成果的核算程序和核算方法作出的规定，就是企业内部的经济核算制度。

经济核算工作

企业以及企业中的各级经济组织，根据经济核算制有关规定，以提高生产经营活动的经济效果为中心所进行的大量的组织、计算、分析和预测工作，统称经济核算工作。企业的经济核算工作涉及企业生产经营全过程中的一系列工作。以工业企业来说，就是对工艺艺术设计、原材料配方、车间布局、机器和作业线排列、工程衔接、零件运输、生产作业、产品销售等所有的环节，都要通过深入细致的核算工作，计算并预测经济效果，根据以最小的耗费和最小的资金占用取得最大的经济效果的原则选择最佳方案，付诸实施，并对执行的情况进行反映、监督、计算和分析。经济核算工作应该是“逐利避害”的经济活动，许多工作都必须在实际经济活动展开以前去进行，实行事先控制，才能防患于未然，有效地避免浪费和损失，提高生产经营的经济效果。

企业经济核算工作既然涉及企业经济活动的一切方面，因此它应该是在厂长主持下的各项日常工作的主要内容，而不单是某一职能部门的局部工作。有些同志却把经济核算单纯地看成是记帐算帐，甚至把经济核算工作和会计工作完全等同起来，而只把它作为财务会计部门的一项具体业务，其他部门对此概不过问。由于财务会计部门为职责所限，财务会计制度订得再严，对厂领导和其他职能部门的工作，也无法使他们处处按照经济核算原则办事，不计成本、不讲求工效、不顾质量、不注意节约原材燃料、片面追求产值、搞实报实销等情况，也就无法避免。结果是降低了企业的经营管理水平，削弱了经济效果。

记帐算帐工作要求帐面数字记载及时无误、计算准确，为

经济核算及时提供准确的数据。俗话说：“心中有数”。这个“数”就得从计算中产生出来。一个企业的各个单位都应该有“数”，对与本单位有关的各项经济活动都有一个数量概念。经济核算，就是要通过对各种经济指标的综合核算，找出问题，改进工作，取得全面的经济效果。因此，也不能因为经济核算不等于记帐算帐，而忽视了记帐算帐工作。只有在准确、及时地运用会计、统计、业务核算三种方法，全面、深入地做好记帐算帐工作的基础上，才能有效地实行经济核算。

根据目前的体制，企业的经济核算工作，一般是在厂长领导下，由总会计师组织进行的。企业的财务会计部门，是企业中运用会计核算方法，从价值角度用货币计量来综合反映、监督企业生产经营活动的部门。而用货币计量的金额计算法，又是在商品经济条件下唯一能够全面、系统、综合地反映企业生产经营状况、核算其经济效果的方法。因此财务会计部门所担负的资金核算、成本核算和利润核算工作，在企业的经济核算工作中有特别重要的意义。财会部门要和计划统计、生产技术等等职能部门紧密配合，共同做好企业的经济核算工作，包括帮助车间和班组搞好经济核算工作，掌握各种准确的数据，定期进行经济活动分析，揭露企业生产经营上存在的矛盾，找出薄弱环节和解决问题的关键，提出切实可行的建设性意见，供企业领导参考，当好企业领导的参谋。

总之，企业的经济核算工作，必须达到以下七项要求：

一、在生产经营的各个环节讲究经济效果，节约能源、原材料，提高劳动效率，降低管理费用，使产品成本逐步降低，盈利逐步增加。要及时、足额地上缴税金和利润。

二、合理地、节约地使用固定资产和流动资金，充分发挥资金使用效率。向国家交纳固定资产占用费和自有流动资金占

用费。

三、按规定提取和使用利润留成：企业基金、基本折旧基金、大修理基金以及其他专项基金。

四、在企业内部建立明确的经济核算制度和适合企业特点的专业核算与群众核算相结合的经济核算体系，做好经济核算的各项基础工作。

五、建立以总会计师为首的一整套组织严密、精通业务、忠于职守的财会队伍。

六、严格执行国家的财经纪律和企业之间的经济合同。

七、全面完成国家计划，各项经济技术指标达到同行业先进水平。

第二节 工业生产的经济效果

既然实行经济核算是为了以最小的耗费和最小的资金占用取得最大的经济效果，那末，在社会主义经济中，工业生产的效果表现在什么地方，以什么为标准来考核其经济效果的大小呢？

节约劳动时间的规律

为了回答这个问题，我们先讲一下节约劳动时间规律。大家知道，工业是采掘自然界的物质资源和对工业品原料、农产品原料进行加工的物质生产部门。工业企业中，工人开动机器，使用工具，把自己的劳动力、即智力和体力，通过机器和工具，传达到原材料、辅料等劳动对象上，使其发生符合人们愿望的变化，最终成为对人类具有使用价值的各种产品。由此可见，在生产时，一要耗费劳动力，二要耗费原材料、燃料等物资，

三要耗费机器、工具。但这些物资又是其他人的劳动产品。所以，撇开自然因素不说，生产过程归根到底是劳动力的使用、耗费过程，也就是劳动过程。在任何社会中，人们总是力争用最小的劳动耗费生产出最多最好的产品。正是在这个意义上，马克思说过：“一切经济最后都归结为时间经济。”节约劳动时间的规律也就成为在各种社会中都发生作用的共同规律。

但节约劳动时间规律的作用范围、实现形式，因生产方式而异。自给性的小生产者为了得到自己所需的生活资料，不管他为此要耗费多大的劳动时间，都必须生产出来；即使如此，他也要努力节约劳动耗费，并根据生活需要与生产力水平，将劳动时间妥善地分配于各种生产项目。随着商品交换的发展，小商品生产者才考虑某种产品是自己生产合算，还是自己生产另一种产品用它去与人交换合算的问题。这时，节约劳动时间的规律是通过价值规律来实现它对生产的调节作用的。资本主义经济是高度发展的商品经济，价值规律和剩余价值规律支配着资本主义的经济活动。资本主义企业的经营目的是赚钱。资本家想方设法用最低限度的投资取得最大限度的利润。对资本家来说，赚钱是目的，生产符合市场需要的产品，只不过是赚钱的手段。在资本主义社会中，企业间竞争剧烈，每个企业都千方百计提高劳动生产率，加强对工人的剥削，降低成本，提高产品竞争能力，从而节约了劳动时间的耗费。但由于生产社会化和资本主义私有制的矛盾，资本主义社会常出现因商品相对过剩而引起的经济危机，造成社会劳动的巨大浪费。

社会主义经济在现阶段仍然是商品经济，价值规律对生产仍然具有调节作用。但因为社会主义经济是生产资料公有的经济，对生产起调节作用的，不仅有价值规律，还有有计划按比例发展的规律，而且有计划按比例发展规律是起主导作用的调节

生产的规律。因此,社会主义经济中节约劳动时间的规律是通过计划规律和价值规律的共同作用而实现的,并使全社会的劳动时间,根据社会需要,按比例地分配于各个部门的各种活动中。有计划发展的规律,使企业从国家对国民经济总体的统筹安排中,着眼于劳动的社会效果,节约劳动时间。价值规律,使企业从其个体相互间的竞争中,或者说,从同行业各企业职工相互间的社会主义劳动竞赛中,着眼于节约劳动耗费对企业经济效果所起的作用,节约劳动时间。计划调节和市场调节相结合、并以计划调节为主安排国民经济,就是根据这些经济规律的作用情况制订的。实行这个方针,能发挥计划经济和商品经济两个方面的积极作用,有利于实现全社会范围的和企业范围的生产耗费或劳动时间的节约,取得全社会范围的和企业范围的最佳经济效果。工业企业既要使自己的生产经营活动从全社会的经济效果着眼,服从国家计划的管理和指导;又要使自己的生产经营活动经受与兄弟企业竞争的锤炼与考验,取得企业本身的最佳经济效果。

社会主义工业企业的经济效果

社会主义企业生产经营的目的是生产出最多最好的产品,满足社会日益增长的物质和文化生活的需要,并为国家提供利润,以利扩大再生产的进行。所以社会主义工业企业的经济效果如何,要看产品的使用价值如何,即产量多不多,质量好不好,社会需要不需要,要看生产时人力和物力省不省,劳动生产率怎样。因为社会主义的现阶段仍然是商品经济,生产中的人力物力耗费和生产成果,表现为货币的支出和收入。所以社会主义工业企业的经济效果,又可从生产经营过程中用货币计量的价值量的变化情况来考察,即企业占用的资金多不多,生

产成本大不大，产值大不大，利润多不多。根据社会主义生产的目的，根据社会主义商品的使用价值和价值的两重性，国家用产量、质量、消耗、劳动效率、费用、成本、资金、利润等经济技术指标，分别从不同的角度来考核工业企业的经济效益。

由于社会主义国民经济是一个有机的整体，每个企业只是这个整体中的一个相对独立的经济单位，因此对企业经济效益的考核，不能单就企业论企业，而要把每个企业置于国民经济的整体之中，从它对整个国民经济的经济效益所起的作用来考核单个企业的经济效益。企业与整个国民经济的联系，在企业与国家之间，表现为计划的制订和实施；在企业相互之间，表现为经济合同的签订与执行。所以，对企业经济效益的考核，又以企业对上列经济技术指标的计划数的完成情况、经济合同的完成情况作为考核的标准。

核算企业经济效益的指标

企业中所要核算的指标是很多的。国家只规定若干个重要的、能从特定角度综合反映企业经济效益的指标，对企业进行考核，而这些考核的指标也就成为企业经济核算的基本内容。现在工业企业核算的指标，主要是产量、质量、消耗、劳动效率、费用、成本、资金、利润、经济合同履约率等。使用这些经济指标对企业的经济效益进行考核，符合企业经济核算的要求。

企业进行经济核算时所使用的每一项指标，都有它的特殊作用，在用来考核企业的经济效益时，都有它的局限性。因此，国家强调企业要全面完成各项经济技术指标的计划数，即通常所说的要全面完成生产技术财务计划。

但是，也必须指出，产量、质量、消耗、劳动效率、费用、成本、资金、利润等项指标中，利润是一个在较大程度上反映企业经济效益的综合性指标。社会主义企业按照国家规定的价格出售产品时所得的价款，加上营业外收入，扣除成本、营业支出后，即为盈利；盈利减去税金，就是企业的纯收入，即通常所说的利润。一个企业只有在生产的产品品种对路、产量多、质量好、销路畅、消耗少、劳动生产率高、资金周转快、成本低的情况下，才能获得较多的利润。其他各种指标中有一项完成得不好，就会使利润减少。所以，在一定条件下，利润这个综合性指标，可以在相当大的程度内，比较全面地表现企业经营的经济效果，因而在考核企业的经济效果时，利润指标具有特殊重要的意义。

人类社会只有在扩大再生产的基础上，才能得到发展，而且发展的速度，取决于劳动者提供剩余产品的规模。企业利润，就是企业中全体职工在统一组织指挥下为社会所提供的剩余产品的价值形态。在价格与价值一致的条件下，一个企业为社会提供的剩余产品愈多，利润金额也就相应增加。所以，利润是用货币反映的社会财富的增加量。一个企业如果取得盈利，上缴税金和利润，就意味着为国家提供了剩余产品，为国家提供了积累。反之，企业发生亏损，不仅没有给社会增加财富，反而吃了社会主义财富的“老本”，国家要从其他企业所提供的利润中拿出一部分来进行补贴。

林彪、“四人帮”把企业为取得利润而采取的一系列经济技术措施诬蔑为“利润挂帅”，胡说什么“追求利润就是资本主义”。其实，社会主义利润和资本主义利润反映着两种根本对立的生产关系。从利润的来源说，资本主义企业是用加强对工人阶级的剥削的方法，攫取工人所创造的剩余价值而形成

的；而社会主义企业的利润，则是职工为了包括职工自己在内的全国人民的利益而多创造的那部分社会财富的货币表现。从经营的目的说，资本主义企业以取得最大限度的利润为其生产经营的唯一目的，只要有钱赚，能赚大钱，加强剥削、偷工减料、欺骗顾客，无所不用其极。而社会主义企业则应在全面完成国家规定的各项计划指标的基础上，提供符合社会需要的价廉物美的产品，通过增产节约、提高劳动生产率来取得尽可能多的利润。从利润的使用说，资本主义企业利润用于资本家穷奢极侈的生活，用于扩大资本家对工人进行剥削的物质技术设备的投资。而社会主义利润则是根据政策规定，在国家、企业和职工之间进行合理的分配。其中属于国家积累的部分用于生产建设、国防建设以及提高人民生活福利的需要；企业留成部分用于扩大企业的生产基金，用于为职工兴办集体福利，用于根据按劳分配原则和国家政策的规定发给职工个人的奖金。因此我们一定要理直气壮地抓紧抓好企业的利润指标，为四个现代化的建设事业积累尽可能多的资金。

资金利润率与企业经济效益

至于究竟用什么办法来考核企业的利润指标，使它尽可能把企业的经济效益反映得准确、全面一些，利润指标在考核企业的综合经济效益上能有多大的作用，这些问题，还有待于在总结实践经验的基础上，作进一步探讨。看来，光看利润的绝对数，显然不能正确考核和比较企业生产经营的经济效果，宜用利润水平或利润率作为判断的标准。利润水平是将同一个行业中各个企业的利润率进行比较后得出的平均水平或先进水平。利润率则有产值利润率、销售收入利润率、资金利润率之分，即将一定期间（一个月、一季或一年）内的利润金额，分

别除以同期的产值金额或销售收入金额或资金额所计算出来的利润率。

产值利润率和销售收入利润率的计算，不考虑各企业物质技术装备条件对利润的影响。事实上，物质技术装备是提高劳动生产率、降低成本、增加利润的物质基础，而各企业的物质技术条件又是用国家所提供的资金装备起来的。如果用产值利润率和销售收入利润率来考核企业经济效益，那末，国家投资少、装备差的企业显然会处于不利地位。所以，相比之下，还是资金利润率能比较全面、准确地反映企业的经济效益。资金利润率，反映各个企业每一百元资金（包括固定资金和流动资金），在一定时期内形成了多少利润。用它来评价企业生产经营的经济效果，能比较准确地说明企业在提高经济效益上的主观努力程度和生产经营水平。技术装备条件不同的企业之间，也便于进行比较。同时，用资金利润率评价企业的经济效益，还可以促进企业合理地使用资金，提高资金利用效果，促使企业努力挖潜、革新、改造，经济有效地采用先进技术，提高劳动生产率，提高经济效益。但如用资金利润率作为评价企业经济效益的标准，各部门、各企业产品的价格，要统一以生产价格为基础来制订，否则各部门各企业之间的资金利润率也是难以比较的。不过对一个企业来说，只要价格的计算方法前后一致，根据资金利润率还是能够比较出这个企业不同时期经济效益的变化状况的。