

全面经济核算

康锦江·郭宝柱 主编

6.71

辽宁教育出版社

全面经济核算

康锦江 郭宝柱 主编

辽宁教育出版社



B

一九八七年·沈阳

809.502

全面经济核算
康维江 郭宝柱 主编

辽宁教育出版社出版 辽宁省新华书店发行
(沈阳市南京街6段1里2号) 沈阳市第二印刷厂印刷

字数: 120,000 开本: 787×1092¹/₃₂ 印张: 61.8

印数: 1—63,000

1987年11月第1版 1987年11月第1次印刷

责任编辑: 王一心 责任校对: 邵心田

封面设计: 安今生

ISBN 7 5382 0333-8

定价: 1.20元

前 言

全面经济核算既是管理社会主义企业的一项基本原则，又是现代化企业管理的重要方法。国家规定，所有国营企业都应当实行全面经济核算，用最少的劳动消耗和最少的资金占用，取得最大的经济效果，不断提高盈利水平。为了适应工业企业实行全面经济核算，学习经济核算知识的需要，我们编写了《全面经济核算》一书。

本书比较系统地阐述了全面经济核算的基本理论和具体做法，以及企业内部各级经济核算的组织领导等问题。本书可作为工矿企业普及全面经济核算知识的参考教材。

参加本书编写的有张明明、于万源、王义秋、郭宝柱、康锦江等同志，由康锦江、郭宝柱统编定稿。

本书在编写过程中得到东北工学院黄品棠教授、沈阳大学徐明副教授的大力支持与帮助，参考了国内外有关著作与论文资料，在此一并表示诚挚的感谢。

由于经济管理体制改革正在深化发展，各方面情况也在不断变化，加之编者水平所限，时间仓促，不妥之处，恳请专家和读者批评指正。

编 者

一九八七年八月六日

目 录

第一章 企业全面经济核算概述

第一节 经济核算与经济效益	1
第二节 经济核算制	4
第三节 全面经济核算和经济责任制	9
第四节 全面经济核算的必要性和意义	14

第二章 全面经济核算的组织体系

第一节 建立全面经济核算组织系统的原则	19
第二节 全面经济核算的组织系统	21
第三节 全面经济核算的领导	27

第三章 全面经济核算的方法

第一节 全面经济核算的业务方法	33
第二节 经济活动分析	42

第四章 全面经济核算的经济预测

第一节 经济预测及其意义	53
第二节 成本预测	56
第三节 利润预测	67
第四节 销售预测	81

第五章 全面经济核算的基础工作

第一节 搞好技术经济定额	86
第二节 建立健全原始记录	93

第三节	做好计量工作	95
第四节	制定厂内计划价格	96
第五节	建立健全必要的规章制度	97

第六章 厂级经济核算

第一节	厂级经济核算概述	101
第二节	厂级经济核算的指标体系	103
第三节	主要经济核算指标的核算方法	113

第七章 科室经济核算

第一节	科室经济核算指标	139
第二节	科室经济核算的内容	142
第三节	科室经济核算的考核	117

第八章 车间经济核算

第一节	车间经济核算概述	119
第二节	车间经济核算的指标体系	151
第三节	车间经济核算指标的分解	159
第四节	车间经济核算的组织	161

第九章 班组经济核算

第一节	班组经济核算概述	168
第二节	班组经济核算的指标体系	170
第三节	班组经济核算的组织	174
第四节	车间对班组经济核算的考核与奖惩	175

第十章 全面经济核算的内部结算与经济合同

第一节	建立内部结算制度	180
第二节	建立企业内合同制	188

第一章 企业全面经济核算概述

第一节 经济核算与经济效益

一、经济核算的概念

经济核算是企业管理工作中的一项重要工作。切实加强经济核算，不断提高盈利水平，是关系到国家建设规模速度和在发展生产基础上逐步改善人民物质文化生活水平的重要问题。所谓经济核算，就是在推行经济责任制的基础上，与企业的计划工作密切配合，对生产经营过程中的劳动消耗和劳动成果、收入和支出、盈利和亏损进行计划、记录、计算、预测、控制和分析，力求以最小的劳动消耗和资金占用，获得最大的生产经营成果。这个定义包括经济核算的基础、内容、手段和目的等四个要点：

1. 推行经济责任制是实行经济核算的基础。实行经济核算必须首先明确经济责任，只有做到各级职责明确，经济核算才有依据。因此，从这个意义上说，推行经济责任制又是实行经济核算的前提条件。

2. 经济核算工作的内容包括控制、核算和分析三个环节。这三个环节贯穿于生产经营过程的始终。所谓控制，即指计划控制或称事先控制，也就是在生产经营活动开始之前，就制定出各项生产消耗和成果、收入和支出、盈利和亏损的目标、标准或限额，对生产经营活动的进程实施计划控制。

所谓核算，就是对生产经营活动的全过程中耗费的劳动和资金及其形成的劳动成果进行严格地、尽可能准确地记录，并计算出各项收入和支出，盈利和亏损。所谓分析，即指经济活动分析，就是将事后核算的结果与事先制定的目标和标准进行对比分析，发现偏差，查明原因，及时总结经验教训，切实改进工作。可见控制、核算和分析三个环节是密切相联、缺一不可的，三者构成经济核算工作的整体。

3. 经济核算工作的手段是运用会计核算、统计核算、业务核算和经济活动分析等方法。目前企业除运用一般经济核算方法外，还借助电子计算机进行计算和管理。

4. 经济核算工作的目的是提高企业的经济效益。经济核算工作的三个环节都是以提高经济效益为中心的。通过控制环节，能明确企业获得经济效益的目标，激励职工努力做好本职工作。通过核算环节，能考察生产经营活动的实际执行情况，查明各级核算单位和职工个人的工作绩效。通过分析环节，能查明经济效益好坏的原因，发现进一步提高经济效益的潜力，从而动员职工群众挖掘这些潜力，厉行增产节约。由此可见，经济核算是企业加强计划管理，提高经济效益的重要手段。为此，国家规定国营企业必须切实加强经济核算，挖掘增产节约的潜力，深入持久地开展双增双节的群众运动，改善经营管理，提高盈利水平，为社会主义现代化建设多做贡献。

二、经济效益的概念

人类一切有目的的实践活动，都要求取得一定的成果。人们为了达到预期的目的或取得有效成果，就要消耗一定的

劳动。取得的有效成果与劳动消耗的比较,就叫经济效果。通常认为,经济效益与经济效果在实质上是-致的,一般可以通用。马克思和恩格斯把经济效益概括为“生产费用对效用的关系”,认为决定一种物品是否应生产,关键看“这种物品的效用是否能抵偿生产费用”(《马克思恩格斯全集》第一卷,第605页)。所以经济效益又可以理解为在经济活动中产出与投入的比较,也就是劳动所得与劳动所费的比较。投入少,产出多,所得大于所费,经济效益就好,社会进步就快;反之,投入多,产出少,所得小于所费,经济效益就差,社会进步就慢,甚至停滞或倒退。

从某种意义上讲,社会的发展是产出大于投入的结果。任何社会历史阶段的生产劳动,都要耗费一定的物化劳动和活劳动,生产出相应的产品,关键是劳动成果能否补偿劳动消耗,而且要大于劳动消耗。这样产品有剩余,社会有积累,能够扩大再生产,社会就能进步。所以生产力越发展,就越要求劳动所得必须大于劳动所费,这就是要求提高经济效益的实质。

经济效益中的投入,即劳动所费,是指再生产过程中实际耗费的劳动,也就是物化劳动消耗和活劳动消耗。其中物化劳动消耗包括原料、材料、燃料、动力等消耗和劳动占用。劳动占用是指固定资产因磨损而逐渐地、部分地转移到产品成本中的价值。而活劳动的消耗则是指劳动力的消耗。经济效益中的产出,即劳动所得,是指劳动成果,在社会主义条件下是指产品的使用价值。

三、经济核算与经济效益的关系

如何确定经济效益的好坏，也就是怎样进行投入与产出的比较？这就需要借助于经济核算。在再生产过程中消耗的物化劳动和活劳动，在商品经济条件下，主要是用货币这一统一的价值尺度，通过计算社会平均必要劳动时间而表现出来的。这样节省劳动耗费就转变为节约劳动时间的问题。人们通过产值、资金、成本、利润等一系列指标体系，运用一整套会计、统计等专门方法，就能准确地记录、反映出生产过程中所耗费的一切物化劳动、活劳动和劳动成果，并进行相应的对比、分析，进而计算、考核出经济效益的好坏。

不断地提高经济效益是社会生产的目的，经济核算则是为达到这一目的所必须实施的重要手段和方法，它们之间是相辅相成的。社会主义经济效益是以最小的劳动耗费取得同样多的产品，或者说，用同样多的劳动耗费取得最多的产品，用以满足人民日益增长的物质和文化生活需要。社会主义的经济核算是在国家统一计划指导下，对生产经营过程中的资金占用、劳动耗费和劳动成果进行计划、记录、计算，通过对比、分析、控制，促使企业提高生产技术，加强经营管理，更好地利用人力、物力、财力以保证实现最大的经济效益的一项管理工作。所以只有加强经济核算，才能实现提高经济效益的目的。

第二节 经济核算制

经济核算制与经济核算是两个既有区别又有联系的概念。但经济核算不等于经济核算制，二者不能通用和混淆。

经济核算的特点是核算与分析，是进行经营管理、组织社会化生产的一项管理工作和重要原则。它存在于不同的社会发展阶段，只是具体的核算形式有所不同。其核算方法随着社会的发展逐渐趋于科学、完善和全面。经济核算制是社会主义特有的经济范畴。它是社会主义国家特有的一种管理制度，也是社会主义管理经济的基本形式，是生产资料公有制和有计划的商品经济的产物。它的基本内容包括如下几个方面：严格确定各个经济单位对生产经营效果所应承担的经济责任；由于承担责任而具有的独立经营权限；把经济单位及职工个人的利益同完成经济责任的程度直接相结合。这种责、权、利三方面相互依存、相互制约构成的有机整体的制度就是经济核算制。所以经济核算制的实质体现为国家与企业、企业与企业、企业内部各级之间经济责任、经济权利与经济利益相结合的经济关系。在社会再生产的各个方面和环节里，经济核算制的具体形式有所不同。例如：国家对企业实行经济核算制，企业之间的经济核算制，以及企业内部的经济核算制。但无论具体形式如何千差万别，责、权、利统一的这一质的规定性是不变的。我们在本书中主要介绍的是企业内部的经济核算制。

经济核算制之所以是社会主义特有的经济范畴，因为它是由生产资料公有制决定的。

社会主义公有制的建立，使国家有可能利用这种优越性从国民经济整体上安排好各种比例关系，以保证国民经济综合平衡发展。但是，社会再生产过程的各方面和各环节都由国家直接组织和具体管理是不可能的。因此，国家只能代

表全体劳动者占有生产资料，组织和调节社会再生产的总过程，而各项具体生产资料的使用和具体的生产经营活动只能根据全社会的分工和协作，交给不同的生产单位独立进行经营，这就形成了社会统一管理和企业独立经营的关系。另外，在生产资料公有制的情况下，从全社会看，各项生产资料都属于全体劳动者所有，从企业和职工个人看，各项生产资料又不属于个人和单位所有。这就决定任何经济单位和个人在使用这些生产资料时，必须向社会和公众承担经济责任，要求创造最大的经济效果，这就形成了企业和劳动者对社会承担经济责任的关系。还有，人们在生产中结成的这种经济关系，归根到底是一种经济利益关系。在公有制条件下，人们之间有密不可分的共同利益，而经济单位之间和劳动者个人之间也存在着个人利益。公有制在客观上把劳动者的个人利益和公共利益结合起来，形成了企业和个人按着为社会增加利益的多少来取得自己物质利益的关系。

以上这三种经济关系就决定了在社会主义经济关系中必须采用经济核算制。因此，经济核算制是社会主义公有制下客观存在的特有的经济范畴。但是对经济核算制的认识、提出和实施则经历了一段曲折的发展过程。当人们终于认识了在社会主义公有制条件下存在着责、权、利的经济关系，抛弃了幼稚的共产主义“乌托邦”——大锅饭的幻想后，才开始认真执行经济核算制。

经济核算和经济核算制最早是由列宁在苏联实行新经济政策初期提出来的。苏联革命胜利后的战时共产主义时期，国家对国营企业实行“供给制”的管理方法，企业只管生产，不

管经营，企业生产所需物资由国家供应，生产的产品无偿上交，企业不算成本，不计盈亏。这种统收统支的管理体制造成了企业生产无人负责、官僚主义严重、生产效率很低、损失浪费惊人，严重阻碍了苏联经济的发展。列宁总结了这一教训，提出管理社会主义经济必须实行经济核算制的重要论断。他指出：“各个托拉斯和企业建立在经济核算制基础上，正是为了要使他们自己负责，而且完全负责，使自己企业不亏本”。（《列宁全集》第35卷第549页）他当时已经认识到“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。……由于不会实行这个原则，我们每前进一步都吃到苦头。”（《列宁全集》第33卷，第51页）根据列宁的理论，1921年9月5日苏联颁布了实行经济核算制第一个法令，规定企业（管理局）独立经营，对生产经营成果负完全的经济责任，并实行奖惩制度。实行经济核算制后，促使苏联扭转了经济恶化的局面，使经济得到了恢复和发展。

我国建国三十多年的经济活动实践从正反两方面为我们提供了丰富的经验和深刻的教训。当我们比较重视经济核算制时，经济管理就比较正常，企业的经济效果就好。如第一个五年计划期间在国营企业实行清产和定额定员，在一定程度上给企业规定责任与经营权力，并辅以奖励制度，1962年至1965年在调整过程中加强企业经济责任，并和经济利益相结合，这些初步的经济核算制都使国民经济得到恢复和发展，效果是明显的。反之，当忽视和破坏经济核算制时，经济管理就发生混乱，社会生产就遭到破坏。如1966至1976年十年动乱期间，批判了“唯生产力论”和“管、卡、压”，经济核

算制完全被冲垮了。结果，使国民经济面临崩溃的边缘。粉碎“四人帮”之后，经过拨乱反正，恢复和建立了经济核算制。随着经济体制改革的深入开展，经济核算制逐步得到完善和发展。无论是苏联和我国经济建设的实践都雄辩地证明了管理社会主义经济必须实行经济核算制。

实行经济核算制的企业，要在国家的统一计划指导下实现相对的独立经营，以收抵支，自负盈亏，既对国家承担相应的经济责任，又享有国家赋予的一定的经营管理自主权，并得到一定的经济利益。而且经济利益要同经济责任、经济效益直接相联系。企业之间既有相互协作的关系，又要各自独立核算，明确双方的经济责任和权利，维护彼此的经济利益。企业内部各级之间也应该是责、权、利相结合。厂部与车间、车间与班组、企业与职工，层层明确经济责任，相应赋予一定权限，并把经济责任和经济利益挂钩。

经济核算和经济核算制虽然是两个不同的概念，但彼此之间又有密切的联系，彼此相互依存、互相促进。在社会主义条件下，只有实行经济核算制才能进行经济核算。否则，经济核算就是一句空话。经济核算制越完善，经济核算方法则越先进、越科学；同时，只有搞好经济核算，才能使经济核算制得到落实。不这样，社会主义经济关系就不能实现，经济核算制也就落空。所以经济核算和经济核算制互为条件关系，二者缺一不可。

第三节 全面经济核算和经济责任制

一、全面经济核算

企业全面经济核算是在经济核算制进一步完善的情况下，对企业进行现代化科学管理所采用的更科学的经济核算方法，是一般经济核算发展的最新阶段，是在经济责任制条件下所采用的一项经济管理工作，比一般经济核算要全面、细致、深入。企业全面经济核算是指全厂、全过程和全员的经济核算。也就是说，从厂部到车间、班组等生产单位以及生产、技术、劳动、物资、销售、计划、财务和生活服务等部门都要实行经济核算；从目标制定、产品开发、研究设计、试制鉴定、投产制造、产品销售直到用户服务等过程，都要实行经济核算；从领导到群众，从干部到工人，人人都参与经济核算。此外，实行全面经济核算还要具有全局观点，即以提高全社会的经济效益为出发点，努力提高企业的经济效益，使企业的局部利益和国家的整体利益相一致，使微观经济效果和宏观经济效果相统一。

企业全面经济核算突出在“全面”二字上。它的含义是：对企业的生产和经营活动，实行全厂、全员、全过程和全局的核算与分析，以达到提高经济效益的目的。这种全厂、全员、全过程和全局的核算，把经济核算向广度和深度推进了一步。它把过去只由专职人员和专业部门进行的核算，发展为各部门与全体职工人人关心和参加的专群相结合的核算；把过去重点对产品的生产过程进行核算，发展为对企业的生产经营全过程进行核算；将过去只侧重事后核算生产经

营成果，发展为注意事先进行经营效果分析，事中进行过程效果控制，事后核算生产经营的最终成果。所以全面经济核算是发展到目前最科学、最现代化、要求最高的经济核算方法。它说明经济核算随着经济核算制的健全和实施，从低级到高级，从不完善到完善，逐渐发展着。它已在一些企业迅速开展起来。

二、经济责任制

实行全面经济核算的前提条件之一是必须建立经济责任制。经济责任制是经济核算制的核心内容，是社会主义经济核算关系在企业内部的具体表现形式。前面已经讲过，经济核算制的实质是体现国家、企业、个人三者之间经济责任、经济权利和经济利益相结合的经济关系。而经济责任制就是对这种理论上责、权、利相结合的经济关系的具体落实和体现。它是经济体制改革发展到今天已经普遍推行的一种在国家统一计划指导下，以提高经济效益为目的，实行责、权、利紧密结合的生产经营管理制度。

多年来我国经济管理体制一直严重存在着“统收、统支”的弊端。企业生产需用的原材料由国家物资部门统一供给，生产出的产品由国家负责统一销售。不计成本、不论盈亏，至使经济核算制不能得到真正的落实。企业外无压力，内缺动力。企业吃国家的“大锅饭”，职工端企业的“铁饭碗”，企业、职工干好干坏一个样，经济效益很差，严重影响国民经济的发展和人民群众生活的改善。党的十一届三中全会以后，我国经济管理体制开始进行改革，致力于解决这些弊端。同时，党和政府也在进行摸索，在社会主义公有制条件下，

如何迅速发展生产的经验。在工业方面，从1978年底开始扩大企业自主权的试点，1981年在国营工业企业普遍推行各种形式的经济责任制，1983年开始全面实行利改税，1987年深化企业改革，对小型、微利、亏损企业试行租赁、承包经营，对大中型企业采用各种形式适宜的经营责任制。这一系列逐渐深入的改革实践过程，目的都是要探索解决所有权和经营权分开，真正搞活企业，把责、权、利配起套来，落实到企业经营管理者身上。从广义上讲，都是实行经济责任制的逐渐深化。

经济责任制的产生是我国社会主义公有制生产关系的体现，同时也是社会主义生产关系适应于社会主义生产力发展的自我完善和调整的结果。因为社会主义阶段的公有制同社会主义制度下的商品生产和按劳分配相联系，这就决定了生产资料必须掌握在国家手里，又必须把生产资料使用权交给企业，赋予企业相对独立的生产经营权，实行独立核算、自负盈亏，并对国家和社会负以相应的责任。同时，对职工实行联系经营状况和劳动成果的按劳分配制度。而经济责任制恰恰体现了这种生产关系。它一方面保留了国家对生产资料的所有权，同时又将使用权及部分占有权、支配权不同程度地下放给企业，形成企业自主权的重要组成部分。这样，既不改变企业公有的性质，又使企业具有自主生产经营的积极性和主动性；另外改善了国家与企业之间，企业与企业之间以及企业内部劳动者之间的关系，使国家、经济实体、职工个人的关系建立在各自的责、权、利的基础上。改变过去有责无权、有权无责或者有权有责无利、互不负责、互相推诿、工作效率低下的情况；还有它实行的各种计奖制度、计酬制