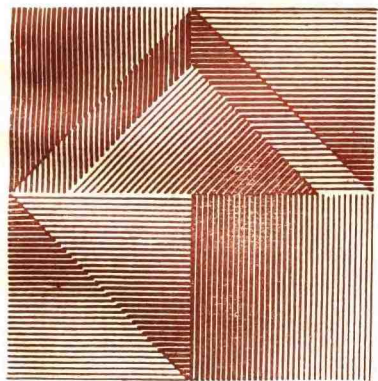




工业企业领导干部岗位职务培训、
“专业证书”教育教材之十六

工业企业经济核算 理论与实践

任辉 许强 主编



山东人民出版社

工业企业领导干部岗位职务培训、
“专业证书”教育教材之十六

工业企业经济核算理论与实践

任 辉 许 强 主编

山东人民出版社

一九八九年·济南



B 332150

工业企业领导干部岗位职务培训、
“专业证书”教育教材之十六

工业企业经济核算理论与实践

任辉 许强 主编

山东人民出版社出版发行

(济南经九路胜利大街)

济南大华印刷厂印刷

•

787×1092毫米32开本 17.75印张 376千字

1989年3月第1版 1989年3月第1次印刷

印数：1~22,000

ISBN 7—209—00386—X

F·123 定价：4.85元

《工业企业领导干部岗位职务培训、

“专业证书”教育教材》

编 委 会

主 任：李春亭

副主任：王怀俊 吴宝柱 丁长浩

吴玉黎 周锡才 胡积健

任 辉

委 员（按姓氏笔划为序）：

王永华 王金凯 卞明钦

叶松年 卢培琪 龙增瑞

刘兆丰 刘学颜 刘洪玺

邢志第 李广东 李复生

李植树 歧三元 周其成

侯振华 姜同川 赵 慧

徐世钦 徐 超 梁树良

韩 春 章正源 谭 敏

前 言

为提高企业领导干部队伍素质，培养和造就一批有较高水平的社会主义企业家，增强企业发展后劲，适应改革、开放和商品经济发展的需要，根据《中华人民共和国全民所有制企业法》规定，以及党中央、国务院和中共山东省委、山东省政府关于开展成人教育的一系列指示精神，山东省经委组织山东工业大学、山东经济学院、中共山东省委党校、山东省经济管理干部学院的有关专家、学者，部分经济部门和企业领导干部60多人，编写了工业企业厂长（经理）、党委书记、总工程师、总经济师、总会计师五种领导干部的岗位职务培训、“专业证书”教育教材，共22本。

这套教材编写之前，编写人员进行了认真学习和调查研究，参阅了国内外大量资料，并拟定了岗位职务规范、教学计划，主干课编写说明和编写大纲。在两年多的编写过程中，按照针对性、实用性、适应性的原则和新、深、精、活的要求，进行了撰写和反复修改。书稿形成后，进行了办班试点，进一步作了修改。最后，由山东省经委组织省内外专家和企业领导干部进行了审定。

整套教材全面系统地阐述了社会主义经济理论、领导科学、经济法规、经营管理、财务管理、现代科技、外经外贸、党的组织建设和思想政治工作等方面的理论与方法，充分体现了党的十三大、七届人大一次会议精神和沿海经济发

展战略思想,吸收了我国改革的最新内容和成功经验。具有内容丰富、结构合理、体系新颖、逻辑严密、通俗易懂和应用性强等特点,是一套适应岗位职考培训发展要求的最新教材。

本套教材具有大专以上学历,主要用于工业企业(含乡镇企业)五种领导干部的岗位职务培训,企业对应岗位中层干部和专业管理干部培训,“专业证书”教育;也可作为大学专修科、本科学生及经济部门干部的教材或参考书。

中共山东省委组织部、山东省教育厅、山东省财政厅、山东人民出版社对本套教材编写给予了大力支持。上海市纺织局职工大学龚国强副教授、济南铅笔厂王正铎厂长、济南有机化工厂李伯武副厂长、山东造纸总厂东厂张同吉书记、济南美术总厂郑铁丽书记、济南钢铁厂崔英华副总工程师、济南机械研究所凤孟玉总工程师、山东省财政厅谢静贤会计师、济南第六棉纺织厂刘祥云副总会计师、淄博市纺织品公司杨磊总经济师等,对拟定岗位职务规范、主干课编写说明、编写大纲和教材第一稿的修订,做出了积极贡献。还有许多专家、教授参加了教材审定工作。在此一并深致谢意。

由于我们水平所限,难免有不妥之处,希望读者批评指正。

《工业企业领导干部岗位职务培训、
“专业证书”教育教材》编委会

一九八八年九月

目 录

第一章 总论

第一节	经济核算的概念	(1)
第二节	经济核算的产生与发展	(9)
第三节	加强经济核算的意义	(15)
第四节	经济核算的任务	(20)
第五节	企业实行经济核算的外部条件	(21)
第六节	经济核算体系	(30)

第二章 经济核算组织

第一节	经济核算组织的构成要素	(33)
第二节	经济核算组织设置的意义和原则	(34)
第三节	经济核算组织形式	(37)
第四节	企业内部各级经济核算组织	(40)

第三章 经济核算指标

第一节	经济核算指标的概念、作用、种类与设计	(51)
第二节	总量指标	(60)
第三节	相对指标	(64)
第四节	平均指标	(70)
第五节	标志变异指标	(93)
第六节	时间数列	(100)
第七节	经济指数	(121)

第四章 经济核算基础工作

第一节	定额管理	(143)
-----	------	---------

第二节	原始记录	(165)
第三节	计量工作	(169)
第四节	厂内计划价格	(173)
第五节	规章制度	(177)
第六节	经济核算基础工作的检查分析	(182)
第五章 企业生产经营决策过程的经济核算		
第一节	企业经济预测	(185)
第二节	企业经济决策	(223)
第三节	企业经济计划	(231)
第六章 厂级经济核算		
第一节	厂级经济核算的任务	(236)
第二节	厂级经济核算指标的种类及其分解	(247)
第三节	工业企业供应成果指标的核算	(246)
第四节	工业企业生产成果指标的核算	(259)
第五节	工业企业销售成果指标的核算	(279)
第六节	工业生产经营消耗指标的核算	(283)
第七节	资金占用指标的核算	(308)
第八节	工业经济效益指标的核算	(314)
第九节	工业企业生产经营成果分配过程经济 指标的核算	(323)
第十节	工业企业生产经营成果消费过程经济 指标的核算	(330)
第十一节	工业企业内部结算	(335)
第七章 车间、班组、科室经济核算		
第一节	车间经济核算	(365)
第二节	班组经济核算	(371)

第三节	科室经济核算·····	(374)
第八章	企业经济活动控制	
第一节	企业经济活动控制的意义·····	(388)
第二节	企业经济活动控制的基本方式·····	(390)
第三节	企业外部的经济控制·····	(396)
第四节	企业内部的经济控制·····	(407)
第五节	承包经营责任制·····	(414)
第六节	租赁经营责任制·····	(431)
第九章	企业经济活动分析	
第一节	企业经济活动分析的意义·····	(506)
第二节	企业经济活动分析的原则和依据·····	(508)
第三节	企业经济活动分析的种类和步骤·····	(512)
第四节	企业经济活动分析的基本方法·····	(516)

第一章 总 论

第一节 经济核算的概念

提高经济效益是一切经济工作的出发点和归宿。建国以来，我们的经济建设总的说来，成绩是巨大的，但经济效益很不理想，人民生活的改善同他们付出的劳动不相适应。要改变这种状况，我们必须从我国的实际情况出发，千方百计地提高生产、建设、流通等各个领域的经济效益。正如赵紫阳同志在第五届全国人民代表大会第四次会议上，代表国务院所作的政府工作报告中指出的那样：“今后，我们考虑一切经济问题，必须把根本出发点放在提高经济效益上，使我们的经济更好地持续发展。”

经济效益是一个综合性的概念。在社会主义制度下，要提高企业的经济效益，既需要加强宏观管理，又需要加强微观管理。需要国家主管部门和企业自身从各方面做好工作。就企业而言，推行经济核算是提高经济效益的有效手段。

一、经济核算

经济核算是企业管理工作中的一项重要工作。它运用会计核算、统计核算和业务核算等方法，对生产经营活动过程进行预测、决策、计划、核算、控制和分析，力求以最小的人力、物力、财力的耗费和最少的资金占用，获得最大的经济成果。这一概念包括了四方面意义：

（一）经济核算是企业管理活动中的一项重要工作

1. 企业经济核算工作是制订企业管理目标的重要依据。制订企业管理的目标必须有切实可靠的依据，而切实可靠的依据，正是经济核算工作对企业未来经济活动状况进行科学的预测和决策的结果。

2. 企业经济核算工作又是制订实现企业管理目标应采取的手段、方法的重要依据。实现企业管理目标，必须依靠科学的手段和方法，而科学的管理手段和方法，也只有通过经济核算工作进行测算比较，才能确定出来。

3. 经济核算工作，又是企业管理目标实现程度的有力说明。企业管理工作是否实现了其目标，实现程度如何，只有通过经济核算工作对企业管理活动进行记录、计算、分析、考核，才能得到如实的说明。

因此说，企业经济核算是企业管理工作中的一项重要工作。

（二）经济核算的工具包括会计核算、统计核算和业务核算

会计核算是以货币为主要计量单位，通过货币计价、设置帐户、编审凭证、登记帐簿、成本计算、财产清查、编制会计报表等方法，对企业经济活动过程和经营成果进行连续地、系统地、全面地、完整地反映和监督的一项管理活动。核算是企业经济核算的重要工具。它核算的主要内容有固定资产核算、材料的核算、劳动工资的核算、生产耗费和产品成本的核算，各种专项资金和银行借款及结算款项的核算、产成品与销售的核算，利润的形成及分配的核算、编制财务会计报表。

统计核算是指通过对经济活动的大量观察、资料分组和整理、采用综合指标分析法（动态分析法、指数分析法、因素分析法、抽样推断法、统计预测法等），来揭示企业生产经营活动的发展规模、水平、结构比例和速度等的一项经济管理活动。统计核算又是企业经济核算的重要工具。其核算的主要内容有工业产品生产统计、工业劳动工资统计、工业设备统计、工业原材料及能源统计、工业财务统计等。

业务核算是对企业个别经济业务单项地进行反映和监督的一项管理活动。其核算的主要内容有材料耗用的核算、工时耗用的核算、能源耗用的核算、设备负荷运转的核算、产品转移的核算、经济合同执行情况的核算等。

会计核算、统计核算、业务核算三者是相辅相成的，共同构成企业经济核算系统。其中业务核算是经济核算的基础，会计核算与统计核算是经济核算的主要组成部分。会计核算与统计核算之间的区别主要有：

1. 在核算对象方面，会计对于企业所有经济活动，只要是资金变化，哪怕是极为微小的数字，都要毫无遗漏地进行记录、计算，否则就会破坏整个核算体系，资金占用与资金来源不相等，帐日和报表不能平衡；统计则是把企业的经济活动作为一个总体，从中选择突出的具有代表性的部分加以分析研究，可以将不需用的—些数字剔除。

2. 会计核算强调一切记录必须以原始凭证为依据，所有经济活动不论数字大小，都必须有报有据，统一用货币量度单位进行记录、计算，而统计核算通常是根掘会计核算资料或业务核算资料，以不同的实物或货币单位来观察分析的。

3. 会计核算是对企业的经济活动和资金变化进行序时

地、连续地、系统地、全面地反映监督，定期汇总，提供全面的资金、成本、利润等指标，并编制会计报表；而统计的资料是靠经常登记收集积累，根据大量的有代表性的资料，进行重点的或局部的分析观察。

4. 会计核算只能就本企业本会计期的经济活动情况所表现的货币数字，加以核算分析，以反映本企业本会计期的生产经营成果和财务状况；而统计核算则能够对企业与企业之间，以及各期间的经济活动情况进行对比，求出有代表性的数字。

5. 会计核算主要统一地用货币量度来反映企业的经济活动和财务收支，一般不反映货币以外的实物、时间情况。而统计核算则可以不同的量度（实物、货币、时间）来核算。

尽管会计核算和统计核算有很多不同之处，但会计核算与统计核算之间是很密切的，具有统一性，要相互结合运用。如会计核算、统计核算均以业务核算资料为原始资料，会计核算经常采用统计方法，统计核算在很多方面也采用会计核算的资料，业务核算、统计核算和会计核算是相互补充，相互联系的。它们在经济核算中要交叉进行，而不能孤立地进行，更不能舍弃其中的任何一种，必须同时发挥它们在企业经济核算系统中的作用。

（三）经济核算的环节包括预测、决策、计划、核算、控制和分析六个方面

随着商品生产的发展，市场竞争越来越激烈。企业要想在竞争中立于不败之地，就必须采用现代科学管理方法，加强企业的经济核算，把预测、决策、计划、核算、控制和分析纳入企业经济核算系统中，完善现代化企业经济核算系

统。

预测，是采用科学的方法对企业未来经济活动进行的事前测算。通过预测，可以为企业管理部门提供多种可供选择的企业经济活动方案。这是制订企业计划的重要前提。

决策，是对预测出来的多种可供选择方案进行的最优选择。通过决策，可以确定企业经济活动的目标和实现目标所采取的手段或途径。这是制订企业计划的核心。

计划，是预测、决策的结果，是企业开展经济活动的方向和依据，也是事中、事后经济核算的依据。

核算，这里的核算是狭义的，是指对企业计划执行过程进行的反映。

控制，是指对企业计划执行过程进行的监督和调节，是保证企业计划顺利完成的重要环节。

分析，是指对企业计划及其执行过程进行的对比、研究和评价，是对企业计划的正确性和控制的有效性进行的验证和总结，并为下一个经济核算过程提供依据。

（四）经济核算的目的是提高企业的经济效益。

企业无论采取什么办法开展经济核算，其根本的目的就是促使企业最大限度地提高经济效益，即促使企业以尽可能少的劳动消耗和资金占用，获得尽可能多的经济成果。

二、经济核算制

社会主义经济核算制，是社会主义国家管理企业开展经济活动的一套体制，即按照客观经济规律的要求，以合理配置企业的责、权、利为核心，以国家统一领导，企业独立经营，自负盈亏为原则，以调动企业生产经营的积极性，提高

企业以至整个社会经济效益为目的的一整套管理体制。其基本内容有以下几点：

1. 根据企业的规模和承担的生产经营任务，由国家拨给或通过银行贷给一定数量的可以独立运用的固定资金和流动资金。随着经济体制的改革，企业也可以通过社会集资等其他渠道取得资金。

2. 企业在经济活动中具有“法人”地位，有权在银行开户，存贷款项；有权与其他企业单位签定经济合同。

3. 企业在遵守国家的统一计划、有关政策和财经制度、财经纪律的前提下，有自己的独立经营权。

4. 企业要用自己的收入抵补各方面支出，并取得利润。按规定向国家上缴资金占用费、税款和利润。

5. 企业要管好、用好按政策规定提取的各项基金和主管部门拨来的专用基金，有权按政策规定提取和分配奖金。

事实上，经济核算制不仅表现在国家对企业的经济管理上，而且还表现在企业对企业内部经济活动进行管理所采用的经济核算制，称为企业内部经济核算制。它是经济核算制在企业内部的具体应用。即：企业依据客观经济规律的要求，以合理配置企业内部各单位的责、权、利为核心，以厂部统一领导，企业内部各单位相对独立经营、自计盈亏为原则，以调动企业内部各单位和职工的生产经营积极性，提高企业内部各单位以至整个企业的经济效益为目的的一整套管理体制。其内容表现为：厂部要明确规定各车间的经济责任，给车间相应的经济权力，承认车间相应的经济效益，并且把车间的经济效益同其经济利益直接挂起钩来；车间对班组、班组对生产工人、厂部对科室等也是这样。具体说来，

厂内经济核算制的内容有以下几个方面：

1. 指标分解。即把企业应对国家、社会其他组织承担的经济责任指标，层层分解，归口管理，条块结合，层层落实，定期考核。使企业内部各部门、车间、班组和个人，目标明确，各负其责。

2. 自计盈亏。企业内部各车间、各部门以及有一定独立性的班组等，都要“分户立灶”，单独核算成本和收入，计算内部利润，以自己的生产经营收入抵补各项支出，并取得盈利，使它们既要重视生产经营活动，又要重视经济效益。

3. 把经济效益的高低作为分配经济利益的依据。厂部与车间、与各部门、车间与各班组的经济权限，各自承担经济责任、考核经济效益，享受相应的经济利益。

三、全面经济核算

所谓全面经济核算是指对企业经营管理的各个环节、生产经营的全过程，由企业全体职工参加的全范围的、多层次的经济核算。根据这样要求建立起来的管理制度，就是全面经济核算制。全面经济核算的主要特点有：

1. 对企业经营管理各个环节的核算。就是说，不仅厂部实行经济核算，而且整个企业，包括厂部、车间、班组和生产、技术、计划、劳动、供销、设备、财务会计以及生活服务等部门都要实行经济核算，讲求经济效益。

2. 对生产经营全过程的核算。企业生产经营的全过程，包括作出建厂决策的阶段、进行基建安装的阶段、投产经营的阶段。因而全面经济核算要核算生产经营过程中的费用和成本、资金的使用效果，以及取得的收入和成果等；还要核

算基本建设、技术措施、新产品试制等经济效果。

3. 由企业全体人员参加的核算。企业的全面经济核算包括企业内部各个部门、车间、班组在内的对企业生产经营全过程的核算。要搞好这样的核算，既要有专业核算人员参加，又要有全体职工参加。企业只有发动全体职工以国家主人翁的姿态积极参加经济核算工作，才能促使企业不断地提高经济效益。

4. 把微观经济效益与宏观经济效益统一起来的核算。企业的经济核算是提高企业本身微观经济效益的手段。但社会主义企业不仅要讲求企业本身的经济效益，而且还要考虑整个社会的宏观经济效益。就社会主义宏观经济效益与微观经济效益的关系来说，一方面，整个国民经济活动是以各个部门、各个企业的经济活动为基础的，只有各个部门、各个企业具有较好的经济效益，整个国民经济的效益才会提高，因此，各个部门、各个企业的微观经济效益是整个国民经济的宏观经济效益的基础，所以说，微观经济效益与宏观经济效益是一致的、统一的。另一方面，微观经济效益与宏观经济效益也是有矛盾的。例如：就一个部门、一个企业而言，建立某一工厂或发展某种产品的生产是可行的，含有较高的经济效益，但就全国来看，这些产品已能满足社会的需要，如再新建工厂或再发展这种产品，势必会造成浪费，增加基建投资，多耗能源，浪费原材料造成产品积压，从而影响宏观经济效益。到头来微观经济效益也必然受到影响。因此，任何一个部门、企业在进行每一项经济活动时，要对它的经济效益进行全面比较和考核，把提高微观经济效益与宏观经济效益统一起来，实行真正的全而经济核算。