

邮电通信企业 经济核算制讲解

邮电部政策研究室经济研究组编

.6

人 民 邮 电 出 版 社

邮电通信企业 经济核算制讲解

邮电部政策研究室经济研究组 编



B

人民邮电出版社

425148

邮电通信企业经济核算制讲解

邮电部政策研究室经济研究组编

责任编辑：叶芳麟

人民邮电出版社出版

北京东长安街27号

浙江省邮电印刷厂印刷

人民邮电出版社发行

开本：787×1032 1/32 1984年12月第一版

印张：6 24/32页数：112 1984年12月浙江第一次印刷

字数：152千字 插页：2 印数：1--15,000册

统一书号：15045·总2978—资4158

定价：0.90元

前 言

邮电部决定自1984年起，在全国邮电通信企业试行经济核算制，部财务局已将有关制度印成《选编》，发给各局。为了对邮电通信企业试行的经济核算制做些知识性的讲解，并介绍部分试点局试行的制度和办法，特编写本书。目的是使全国邮电通信企业的干部和职工，进一步理解经济核算制，以便在试行中不断加以充实和完善。

本书是由高登霖、徐传楚、周立人、李信诚、丁宗璠、陈敬达、李惠芳、倪翼丰、李仲羲、陈元章等同志编写的，并选入了湖北省邮电管理局及所属企业和沈阳市邮政局的经验。本书最后经邮电部政策研究室经济研究组汇编、审校。

由于我们水平较低，难免有缺点、错误和不足之处，请读者批评指正。

邮电部政策研究室经济研究组

目 录

第一章 经济核算的概念	(1)
第一节 经济核算和经济核算制	(1)
第二节 全面经济核算	(3)
第三节 经济核算制应贯彻的原则	(4)
第二章 邮电通信特点与经济核算制的关系	(7)
第一节 邮电通信企业实行经济核算制要注意的 几个特点	(7)
第二节 邮电通信成本核算的特点	(9)
第三章 邮电通信企业实行经济核算制的必要性	(12)
第四章 邮电通信企业实行经济核算制的基本内容	(17)
第五章 邮电通信企业实行经济核算制的路子及其理论根据	(19)
第一节 各种经济核算办法的建议	(19)
第二节 邮电通信企业实行经济核算制的路子	(26)
第六章 邮电产品量与其目录规定	(34)
第一节 邮电产品量	(34)
第二节 邮电产品目录	(35)
第三节 邮电产品量统计与计算	(40)
第七章 邮电通信总量	(55)
第一节 通信总量的计算	(55)
第二节 邮电通信企业产品量不变单价	(55)

第八章 邮电成本测算及其基本方法.....(58)

第一节 成本测算的任务和应进行的工作.....(58)

第二节 邮电成本测算的方法.....(61)

第三节 成本测算工作质量的控制.....(78)

第九章 通信企业产品结算价格和企业分类.....(80)

第一节 通信企业产品的结算价格.....(80)

第二节 企业分类和分类结算价格.....(81)

第三节 企业分类的方法.....(85)

第四节 结算价格用于时点数列产品计算的方法.....(87)

第五节 企业产品结算价格表.....(89)

第十章 有关盈利率的研究.....(96)

第一节 如何确定内部结算价格中的盈利水平.....(97)

第二节 关于用什么盈利率制定结算
价格的问题.....(100)

第三节 结算价格中盈利额的计算.....(103)

第十一章 自有收入的计算.....(105)

第一节 自有收入的概念.....(105)

第二节 计算自有收入的指导思想和相应
的原则.....(106)

第三节 自有收入的计算方法.....(107)

第四节 全国试行中自有收入的计算公式.....(111)

第十二章 邮电通信企业的成本核算和成本管理.....(112)

第一节 成本的概念和作用.....(112)

第二节	邮电通信成本核算的方法·····	(114)
第三节	通信业务的全面成本管理·····	(116)
第四节	邮电通信成本核算的初步设想·····	(125)
第十三章	邮电经济效益指标·····	(135)
第一节	邮电经济效益指标概述·····	(135)
第二节	指标体系及其计算方法·····	(139)
第三节	经济效益指标管理·····	(143)
第四节	经济效益分析·····	(145)
第十四章	邮电企业内部经济核算制·····	(152)
第一节	企业内部经济核算制的原则与内容·····	(152)
第二节	标准件法·····	(154)
第三节	工时计算法·····	(163)
第四节	划段计算法·····	(166)
第五节	成本测定法·····	(168)
附录:	(一)湖北省邮电通信企业经济核算试行制度···	(171)
	(二)沈阳市邮政局二级经济核算办法·····	(184)

第一章 经济核算的概念

邮电通信企业如何实行经济核算制是一个新问题，也是邮电经济工作的一项重大改革。社会主义企业要加强经济核算，讲求经济效益，必须逐步建立、健全经济责任制。在研究和讨论这些问题时，常用“经济核算”、“经济核算制”、“全面经济核算”等概念来论述，这些概念的含义和它们之间有什么联系和区别，必须首先弄清楚。

第一节 经济核算和经济核算制

经济核算是一个客观存在的经济范畴，是管理生产经营的一项基本原则，也是提高经济效益的重要手段。

经济核算的基本要求是用较少的生产消耗和生产资料占用，取得较多的优质产品和盈利。经济核算与节约时间规律的关系极为密切，作为社会主义企业必须对生产过程中的各种消耗进行严格的计算和比较。经济核算同价值规律也有着内在的、本质的联系，因为只要仍然保留着商品生产和商品流通，作为一般等价物的货币还是商品交换的媒介，这就决定了必须利用价值、成本、利润、税收、工资等一系列价值范畴和经济杠杆，来实现经济核算的客观要求。

邮电通信企业由于“全程全网、联合作业”的特点，各通信企业之间，彼此要为完成通信任务提供必要保证，这不仅是完成通信任务的需要，也是为各局产生收入来源的需要。因

此，每个通信企业都必须在保证完成通信任务的前提下，以最小的劳动消耗，取得最大的经济效益。也就是在保证通信效果的前提下，提高经济效益，以达到价值与使用价值的统一。

经济核算制是社会主义国家管理企业和企业进行经营管理的基本制度。是既保证国家对企业的集中统一领导，又使企业能够相对独立的有效形式。它体现了经济核算的客观要求，是贯彻经济核算原则的具体办法，反映着国家与企业、企业与企业、企业与职工之间特定的经济关系。实行经济核算制，要求国家赋予企业相对独立的经济地位，给予企业一定的经济权力和利益；规定企业经济核算工作各项内容和要求；确定经济核算分级管理的组织体系；规定反映经济业务、控制经济活动过程、考核经济效益的核算指标体系和方法，等等，形成实行经济核算制一套具体办法的科学体系。经济核算制的核心是要求企业用自己的劳务所得的自有收入，除了抵偿支出以外，还要获得盈利。邮电通信企业必须把社会综合经济效益放在首位，从提高质量，改善服务入手，提高邮电通信行业和通信企业的微观经济效益。

经济核算与经济核算制是既有区别，又有联系的两个概念。经济核算是一种管理原则、管理手段，就是要通过对生产资料，生产消耗和生产成果的记录、计算和对比，达到以较少的劳动消耗和资金占用取得较多的生产成果，它要解决的是提高经济效益问题。经济核算制是一种管理制度、管理体制，是按照客观经济规律的要求合理安排企业的经济权限、经济责任、经济利益，它要解决的是处理好国家、企业、个人三者经济关系问题。经济核算是生产发展的客观要求，是人类社会发展的各个阶段所必需的。而经济核算制是在社会主义条件下产生的，它是以承认企业在社会主义经济中具有商品生产者的地位为先

决条件，按照以收抵支经济核算原则建立起来的，是基于正确处理社会主义内部经济联系的要求而产生的。两者的联系是：经济核算制是为了实行经济核算而建立起来的一种管理制度，它必须体现经济核算的原则和要求。

根据以上精神，归纳起来，经济核算主要内容是：（一）核算生产消耗的经济成果，将生产消耗同生产成果进行对比，促使企业以收抵支提高质量取得盈利；（二）核算资金占用的经济效果，将资金占用量同经营成果进行对比，促进企业少花钱多办事，提高资金利用效果。从价值工程角度来看，即是用较低的成本实现较高的通信效能，研究价值同功能、成本的关系，也是必须实行经济核算的。

经济核算制实质是按照社会主义有计划、按比例规律结合价值规律的要求正确处理国家、企业、职工三者之间的经济关系。主要包括三个方面：一是使企业对自己生产经营的经济效果承担经济责任；二是赋予企业相应的经营权限；三是把企业和职工的经济利益同它的生产经营的经济效果结合起来。

第二节 全面经济核算

全面经济核算是指全局的、全过程的、全员的经济核算。即：企业的各级、各个领域都要实行经济核算；从建设、经营、以及到用户各个环节都讲经济效益；从领导到职工都参加经济核算工作。经济核算的方法既要运用经济管理中的业务方法。又要运用质量管理、技术管理中的技术方法。全过程的经济控制，既要有事前控制（前馈控制）事中和事后控制（反馈控制），还要有制度控制（防护性控制）。事前控制就是对计划、预算、定额的监督检查，是算了再干，而不是干了再算，

对每项经济活动都通过经济核算，了解其先进性、合理性和可行性，以确保决策目标的实现为原则。事中和事后的控制是在经营活动进行过程中，通过反馈信息，发现控制目标可能出现的问题。制度控制就是根据企业具体情况制定必要的管理制度，通过相互促进和制约，使经济活动有秩序地进行，防止隐患，消除浪费，提高经济效益。全面经济核算就是既要以事先核算为主，事后核算为辅，又要加强事中检查，为了实现决策目标，对企业进行全面的经济控制。

全面经济核算还要求建立一套全面的经济核算体系，即组织体系，指标体系，核算体系，内部价格体系等。

邮电通信企业的全面经济核算，是把邮电质量、邮电服务放在第一位求得最优化的通信效果和经济效益，也就是既要提供优良的通信效能，又要为国家争取更多的积累。我们实行经济核算制就是要更好地促进使用价值与价值的统一。全面经济核算主要是从价值方面管好企业，全面质量管理是从使用价值方面管理好企业，两者是相辅相成的。从广义讲，全面质量管理也包括了全面经济核算。因为全面质量管理是包括各个环节、各项工作的质量管理，从全面质量管理讲，经济核算是用经济的方法生产用户满意的产品，所以说全面质量管理是包括全面经济核算的。总之，全面经济核算是对经济核算提出的全面性的要求，它并不是一个反映独特对象的专门名词和新概念。

第三节 经济核算制应贯彻的原则

经济核算制是社会主义国家管理企业和企业进行经营管理的一个科学制度。真正的经济核算制，按照列宁的设想，应当在社会主义国家统一领导和统一计划的前提下，实行独立核

算，在一定程度上自负盈亏。也就是要求企业实行利润原则、商业原则和物质利益原则。

第一，利润原则：邮电企业实行经济核算制的基本要求是在保证通信任务的前提下为国家增加积累。实行经济核算制要全面核算经济效益，如对产量、质量、服务、消耗、劳动效率、成本、资金、利润等各项指标要进行综合考核不能偏废。

第二，商业原则：也就是等价交换原则，不允许无偿占用对方的产品和劳务。邮电有自己特点“全程全网，联合作业”，企业间相互联系多，最好是采取经上级批准的内部价格，自己计算，不要横向实行企业间现金结算。

第三，物质利益原则：首要的是加强政治思想工作，但又要运用物质利益原则，使企业对质量对盈亏负责，形成一个动力。

正确运用物质利益（经济利益）的原则有三条：

1.物质利益的弹性原则：就是说企业及其职工的经济利益要根据完成计划（包括质量、服务和经济指标）的程度而有一定伸缩性。完成计划愈好，质量、服务愈好，经济效益愈大，则所得的经济利益也愈大。

2.物质利益的积极稳妥原则：就是实行有奖有罚，奖罚适度的原则，既要重视运用经济利益对企业扩大再生产，提高职工集体福利和奖励对职工有较大的鼓励作用。同时又要考虑企业不能留成时，不因资金短缺影响简单再生产和职工必不可少的集体福利，根据以上情况在经济利益分配中必须认真贯彻积极稳妥的原则。

3.物质利益的有限原则：也就是实行弹性原则，到一定程度应有一个恰当限制。只有确定经济利益的有限原则才能体现国家得大头，企业得中头，职工得小头，把职工个人收入控制在

一定比例上。

经济核算制的三项原则是相辅相成的，缺一不可，都是列宁反复强调过的东西，也可以说是列宁倡导经济核算制的精髓。在三项原则的指导下，实行经济核算制的方法是：利用价值规律，通过货币形式，核算生产过程的活劳动和物化劳动消耗，同生产经营成果加以比较，借助一套能够反映生产经营和经济效益的指标，运用会计核算、统计核算、业务核算，计算出企业在一定时期内的全部经营成果；运用资金、成本、价格、利润等经济杠杆，对企业的生产经营活动进行严格的监督和考核，运用专业核算和群众核算相结合的方法，从而督促企业领导人，依靠职工群众，不断改善经营管理，提高劳动生产率，降低各项消耗水平，增加积累，更好地完成生产任务。

第二章 邮电通信特点与经济核算制的关系

第一节 邮电通信企业实行经济核算制要注意的几个特点

邮电通信企业是社会主义全民所有制企业，通信生产有许多不同于工业生产的特点，实行经济核算制必须根据邮电通信的特点，要有利于通信畅通，有利于邮电经营。邮电特点给实行经济核算制也带来了一定的复杂性。邮电企业长期未实行经济核算制，也是由于这些特点对邮电能否实行、如何实行经济核算制产生认识上的不一致，在实践上也需有一个摸索过程。邮电部在“文革”以前就曾研究这一问题，由于十年动乱而中止，三中全会以后又积极组织力量研究。现在经过试点，总结经验，从1984年起在全国推行经济核算制。实行经济核算制必须注意的邮电通信生产特点主要有：

一、邮电不同于工厂、矿山，工厂是生产实物产品，邮电产品不是新的实物产品，而是提供通信效能。邮电通信生产是使信息和邮件实现空间、地点变动。邮电通信生产为社会提供的通信效能，是一种特殊形态的“产品”。

二、邮电通信产品的生产过程与用户消费过程在同时完成，两者是不可分离的，邮电生产过程即实现了销售。

三、邮电生产是全程全网联合作业。在一般情况下（市内

电话除外)邮电通信的生产过程,要涉及全程全网,要有两个或两个以上的企业单位参加联合作业才能完成。就是说,信息、邮件的传输或运递,一般一个企业只能完成一个阶段的服务,其余阶段的服务,要由后一个或几个企业单位前后衔接,联合劳动来完成。

四、邮电通信的劳动对象是用户提供的,信息和邮件都不是邮电通信企业本身生产出来的。邮电通信的任务是沟通信息,传递邮件,为社会提供认识和掌握客观规律的有益效用。邮电产品量取决于用户的需要,存在生产活动自然的不均衡性。

上述生产特点,对邮电通信企业的管理形式和实行经济核算的办法和内容具有决定意义的影响。比如邮电通信不生产实物产品的这个特点,就决定了邮电产品在成本构成上的特点。它的固定成本比重大,因此,提高劳动生产率和资金利用率对于降低成本,提高经济效益具有十分重要的意义。通信生产过程与用户消费过程在同时完成的特点,就要求邮电企业坚持质量第一。质量问题无法事后弥补,这就要求做到机线设备经常处于良好状态,保证服务水平,提高通信质量,努力满足用户需要等等。由于用户直接参加邮电生产过程,没有用户的直接参加,邮电通信企业就没有产品,这个特点决定了我们必须不断改进服务扩大邮电业务,吸引和开发大量的新用户,发展和普及信息的终端工具,只有出口量的增加才有其他工作量的增加。通信生产全程全网联合作业的特点,必须实行收入再分配,如果每个企业不能计算出企业应得的自有收入,那么实行经济核算制是不可能的。同时,由于我国幅员辽阔,各地经济发展不平衡,除要制定统一的不变单价外,还要有分类的结算单价。另外还要明确认识业务收入是邮电通信企业税利的源泉,只有增产增收才能增加税利,必须保证全程全网通信畅

通，用正当的途径生财、聚财、用财，只重视自有收入而忽视业务收入是不对的。因此邮电通信部门的经济核算制不仅要有企业的产品和企业的核算，还需要有全程全网的产品和全程全网的核算，同时必须是在全程全网经济核算的指导下，正确地进行企业的经济核算。为了保证全程全网通信的畅通，需要建立必要的制度，更重要的是思想认识上的统一。因为邮电通信企业创造的使用价值，同时增加社会的经济效益，但由于具体使用的用途不同，邮电产品的使用价值差异很大。如同样一份电报，一张长话，它起到的使用价值却不同，有的关系到人民群众生命财产的安全，其经济上的价值远远超过通信劳动本身直接创造的价值。这就要求通信企业把企业的个别经济效益，放在服从于提高通信质量和改善邮电服务的地位，绝不能为了追求企业的个别利益，不去完成通信任务或降低规定的服务水平，或不服从全程全网的通信指挥调度。这也是由我们一贯提倡的局部利益服从全局利益，暂时利益服从长远利益的原则所决定的。因此，企业要把对全社会经济效益应负的经济责任放在首位。在衡量企业的贡献大小时，不能单纯看企业本身上缴利润、税金多少，更要看企业对全社会通信需要，在数量上、质量上、时限上的保证程度和满足程度如何。

由于信息、邮件的产生来自社会来自用户，这就要求邮电通信企业对社会需要的各种通信量做系统的调查研究，如果对社会需要情况不清楚，则无法使通信工作适应社会的需要，也就谈不到实行经济核算制。

第二节 邮电通信成本核算的特点

由于以上邮电通信的特点，也给邮电成本核算带来了影

响，它与工业相比，有以下几个特点：

一、由于邮电通信部门最终产品是邮电专业产品，同时它与通信企业产品两者关系是相辅相成密切联系着的，因此，企业的产品成本核算从属于邮电专业产品成本核算，在计算邮电专业产品成本全过程，是以企业产品成本核算为基础的，实行三级（企业、省局、邮电部）核算形式，逐级汇总分配计算构成体系，由最终一级主管部门即邮电部计算邮电专业产品的总成本和单位产品成本。

二、由于邮电通信生产产品不是新的实物产品，通信产品生产过程，就是用户使用过程，用户使用过程同时也就是通信产品销售过程，所以通信不存在象生产实物产品单位那样，由生产部门将完工实物产品交由销售部门入库另有一个经销阶段。它们完工的产品产量是以产品入库数量为准，而邮电通信的专业产品和企业产品在成本计算期所完成的各种产品数量，则由企业统计部门提供实现的各种产品量。

三、由于邮电通信企业生产耗费的多样性和生产过程的复杂性（混合兼作业较多），在归集生产费用和成本计算时，必须注意产品成本反映真实的原则。应特别设置分配帐户，凡能直接计入成本的费用尽量直接计入，不能图省事随意地计入上述分配帐户，这些分配帐户核算受益产品种类较多，在计入这些分配帐户的费用必须是各该帐户的全部产品种类都受益的，方可列入。如在同一分配帐户发生某一笔费用中仅有一种产品不受益时，要在小范围内进行分摊直接计入产品成本。这样才能更好划清各种产品之间的成本界限，使所获得的成本资料更加接近或符合实际。

四、由于邮电通信产品生产耗费过程，也就是用户使用过程的耗费，因而，邮电通信产品的生产周期与产品成本计算期