

工业企业 全面经济核算

李 营 编著



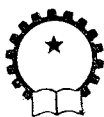
.71

机械工业出版社

87
F406.71
18

工业企业全面经济核算

李 营 编著



机械工业出版社



B

3313.1

工业企业全面经济核算

李营 编著

*

机械工业出版社出版（北京阜成门外百万庄南街一号）

（北京市书刊出版业营业许可证出字第117号）

北京航空学院印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行·新华书店经售

*

开本 850×1168 1/32·印张 6 ·字数 156 千字

1985年11月北京第一版·1985年11月北京第一次印刷

印数 (0,001—17,400 ·定价1.80元

*

统一书号：15033·6112

前 言

近几年来,工业企业开展全面经济核算工作,进行整顿、改革和实行经济责任制,开始改变企业经营管理的面貌,提高了经济效益,对于促进我国四个现代化建设加快发展,起了重要作用。为了适应广大经济工作者在开展全面经济核算工作中的需要,而编写了本书。

全书共分十章。其内容包括:工业企业全面经济核算的概念、基本内容、核算体系、基础工作;加强固定资金、流动资金和成本管理,推广经济合同制;加强企业经营管理,全面提高经济效益等。还介绍了有关开展全面经济核算的经验和方法。

本书承杨树滋同志审阅,并对有关章节作了一些重要补充,衷心表示感谢。

工业企业全面经济核算是一项新的工作,有些问题还有待大家作进一步探讨。本人由于政治水平和业务水平所限,书中错误在所难免,欢迎读者批评指正。

目 录

第一章 工业企业全面经济核算的概念及其重要意义

第一节 企业经济核算制的创立和发展·····	1
第二节 全面经济核算的概念·····	7
第三节 开展全面经济核算的重要意义·····	11

第二章 全面经济核算的基本内容

第一节 企业实行全面经济核算的标志·····	16
第二节 经营决策阶段的经济核算·····	20
第三节 经营实践阶段的经济核算·····	30

第三章 建立厂内经济核算体系

第一节 建立经济核算的组织体系·····	42
第二节 建立经济核算的指标体系·····	44
第三节 建立经济核算的核算体系·····	46
第四节 建立经济核算的厂内结算体系·····	47

第四章 健全全面经济核算的基础工作

第一节 加强全员的经济核算教育·····	50
第二节 建立和健全各项原始记录·····	51
第三节 加强定额管理·····	55
第四节 加强计量和厂内价格管理·····	57
第五节 健全各项规章制度·····	59

第五章 加强固定资产管理, 提高资金使用效果

第一节 加强固定资产管理, 提高经济效果的 重要意义·····	60
------------------------------------	----

第二节	加强固定资产核算，为提高资金使用效果创造条件·····	63
第三节	提高固定资金使用效果的途径·····	70
第六章	管好流动资金，加速资金周转	
第一节	管好流动资金的目的和作用·····	87
第二节	建立流动资金归口分级管理的职责分工·····	90
第三节	流动资金定额的核定·····	97
第四节	加强财务收支管理·····	109
第五节	搞好流动资金的考核与分析·····	114
第七章	加强成本管理，开展全面经济核算	
第一节	加强成本管理，开展全面经济核算的重要意义·····	118
第二节	加强成本管理的基本内容和要求·····	122
第三节	以控制成本为中心开展全面经济核算·····	139
第八章	推广经济合同制和搞好经济立法	
第一节	推广经济合同制的必要性·····	149
第二节	企业内部的经济合同制·····	151
第三节	搞好经济立法和经济司法·····	156
第九章	完善企业的奖金分配制度	
第一节	对现阶段奖金分配的认识问题·····	158
第二节	奖金分配的基本原则·····	160
第三节	奖金分配的几种方法·····	163
第十章	加强企业经营管理，全面提高经济效益	
第一节	加强企业经营管理对搞好全面经济核算的重要性·····	173

VI

第二节	改善企业经营的途径·····	175
第三节	对企业经济效果的综合分析·····	182

第一章 工业企业全面经济核算 的概念及其重要意义

第一节 企业经济核算制的创立和发展

社会主义经济核算制的科学理论，是无产阶级革命导师列宁依据和总结苏联社会主义建设的经济管理的实践经验创立的。列宁认为，经济核算制是无产阶级国家有计划地管理社会主义企业的一种基本形式。

苏联在十月社会主义革命胜利以后，面临如何利用国家政权的作用来建立社会主义经济，以及如何依据客观经济规律进行经济管理，这是摆在刚刚取得胜利的无产阶级面前的一个艰巨的历史任务。当时，列宁曾经设想，无产阶级利用国家政权的作用，由工人对私人资本主义企业的生产和分配进行严格的全面的统计和监督，使资本主义企业按照无产阶级的需要进行生产，有可能把资本主义企业的生产纳入社会主义轨道，逐步改造成为社会主义经济。但是，列宁这种设想和革命实践遭到资产阶级的强烈反抗。在这种情况下，这就迫使无产阶级采取激烈的革命措施，从而摧毁资产阶级反抗的经济基础，即没收资产阶级的全部生产资料，实行银行和全部工业的国有化。

随着国营企业的建立，摆在无产阶级面前的又一个新的问题是如何进行经济管理。列宁曾经设想，按照马克思设想的社会主义原则组织产品的生产和分配，实现城乡之间的产品交换。根据这种设想，国家对工业品和粮食实行国家垄断，由国家统一收购和统一供应（直接配给），并且认为“……这种制度是从资本主义商品交换逐渐过渡到社会主义产品交换的最重要的手段之

一”^①。列宁的这种设想，还未来得及建立，就遭到十几个帝国主义的入侵。

从1918年至1920年国内战争时期，实行战时共产主义。为了确保战争的胜利，对整个国民经济实行了高度集中的管理体制。对所有工业企业全部实行国有化；全国实行普遍的义务劳动制；为了强制资产阶级参加义务劳动，实行“不劳动不得食”的分配原则；对各种产品实行配给制；对企业实行了军事共产主义的高度集中管理，生产资料 and 主要生活资料也直接分配。这种方法当时对保证战争需要起了重要作用。但不通过价值形式对生产耗费和生产成果进行核算和监督，企业在经济上没有独立性，只是从上面领材料、交产品、只管生产，不管经济效果。不能适应大规模社会主义经济建设的要求。

在当时的历史条件下，人们不能很快认识到这种管理体制阻碍经济发展的问题，它需要有一个从实践到认识的过程。1920年3月，苏联第九次党代表大会决定改变这种过分集中的经济管理体制和集体领导制度，实行分级管理和一长制。国营企业按照生产规模分为大中小三类；大企业划归中央直接管理，中小型企业下放给地方管理，以便发挥地方的积极性。同时，对所有的企业和机关中废除集体领导制度，实行一长制，克服无人负责现象。但是，这种改变并没有解决发挥企业生产经营的主动性和积极性的问题。企业还是领材料、交产品，不搞独立经营，只管生产不管经济效果。

1921年国内战争结束以后，实行新经济政策，开始进入国民经济的恢复和发展时期，由于城乡商品交换的恢复和发展，进一步要求工业企业的生产经营适应商品交换的客观需要，必须改变那种过分集中的经济管理体制。根据列宁的指示，1921

^① 列宁：《关于组织征粮队的电报》《列宁全集》第27卷第427页。

年7月5日,苏联颁布了实行经济核算制的第一个法令,规定国营企业要实行经济核算制,进行独立经营,企业不仅要 对 生 产 计 划、产品质量、财产管理负完全责任,而且要以收抵支,取得利润,保证企业不亏本。由于经济管理体制的改革,企业必须 对 劳 动 数量和产品分配进行统计和监督,发展商品生产和商品交换,发展货币经济,改进信贷制度。

实行经济核算制实际上就是社会主义经济中实行商业原则、盈利原则和物质鼓励原则。列宁提出必须学会 经 商, 学 会 做 生 意, 成为精明能干的“商人”。企业独立经营,自负盈亏,就可充分发挥企业生产经营的积极性,促进工业生产的迅速发展。至此,苏联国营企业开始走上了实行经济核算制的道路。

从上述可以看出,列宁创立社会主义经济核算理论,到开始实行经济核算制,是一项重大的经济改革。在这次改革过程中,对经济核算的客观性、本质和作用同时作了深刻的论述。

列宁认为,实行经济核算制和利用商品、价值、货币的作用有密切的联系。在社会主义历史阶段,商品、价值、货币还具有非常重要的经济作用。利用商品、价值、货币的积极作用推动工农业生产的发展,这是社会主义经济的客观要求。他说:“应当把商品交换提到首要地位,把它作为新经济政策的主要杠杆”。^①因此,那些企图过早地取消商品生产和货币流通,就会对社会主义经济造成破坏。他又说:“如果我们建立了实行经济核算制的托拉斯和企业,但不会用精打细算的商人的方法充分地保证我们的利益,那我们便是道道地地的大傻瓜”。^②在商品经济存在的条件下,无产阶级必须学会经商,学会企业的经营管理,只有这样,才能使有限的人力、物力、财力发挥最大的经济效果。

列宁指出,实行经济核算制可以在经济管理中更好地贯彻民

^① 列宁:《俄共(布)第十次全国代表会议》,《列宁全集》第32卷第424页。

^② 列宁:《给财政人民委员部》,《列宁全集》第35卷第549页。

主集中制的原则，充分发挥企业生产经营的积极性。他说：“我们目前的任务就是要在经济方面实行民主集中制，保证铁路、邮电和其它交通运输等经济企业的工作有绝对的严整性和统一性；同时，真正民主意义上的集中制的前提是历史上第一次造成的这样一种可能性，就是不仅使地方的特点，而且使地方的首创性、主动精神和各种各样达到总目标的道路、方式和方法，都能充分顺利地发展”。^①地方和企业只有在经济上实行国家计划领导下的分级管理制度，才能发挥首创性和主动精神，才能发挥独立经营的积极性。“我们不应规避独立会计，而应当懂得，只有在这个基础上才能创造起码的条件，使工人不仅在工资方面，而且在工作数量等方面得到满足。只有在这个独立会计的基础上，才能建立经济”。^②列宁所说的独立会计，就是要使企业成为独立的经济核算单位。在社会主义生产资料公有制的条件下，只有使企业成为相对独立的经济核算单位，才能在经济管理中贯彻民主集中制的原则，才能体现社会主义生产关系的优越性。

列宁指出，实行经济核算制可以把国家、企业、个人三者利益正确地结合起来，使职工从个人物资利益上关心企业的生产经营活动。他说：“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。共同讨论，专人负责。由于不会实行这个原则，我们每一步都吃到苦头。”^③“困难就在于使他们关心个人的利益。必须使每一个专家也关心生产的发展”。^④无产阶级国家要加速生产力的发展，不仅要对广大人民群众进行政治教育，提高他们的无产阶级政治觉悟，同时也要提高他们的物质利益，把国

① 列宁：《〈苏维埃政权的当前任务〉一文的初稿》《列宁全集》第27卷第190页。

② 列宁：《莫斯科省第七次党代会》《列宁全集》第33卷第84页。

③ 列宁：《新经济政策和政治教育局的任务》《列宁全集》第33卷第51页。

④ 列宁：《新经济政策和政治教育局的任务》《列宁全集》第33卷第50页。

家、企业、个人三者利益正确结合起来。为了使职工自觉地关心企业生产，关心国家计划完成，就要使三者利益挂起钩来，对于经营好的企业和劳动好的职工给予提成和奖励；对于经营成果不好的企业和劳动不好的职工给予处罚，从经济上促使企业职工人人关心生产，关心企业经营成果，使物质利益的奖惩成为推动生产发展的内在动力。

列宁还指出，实行经济核算制可以明确国家和企业的经济责任，加强企业生产经营的经济责任制。要企业的领导人对企业生产经营的经济效果，对国家承担全部的经济责任。他说：“我想，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，我认为他们应当受到审判，全体理事都应当受到长期剥夺自由（也许在相当时期后实行假释）和没收全部财产等等的惩罚”。^①因此，实行经济核算制，就是要在企业的生产经营过程中建立严格的经济责任制，这种经济责任制，企业领导人要负责保护国家财产的完整无缺，而且要使企业经营不亏本，并取得盈利。

列宁创立了社会主义经济核算制的科学理论，使我们明确地看到企业实行经济核算制的客观必要性及其作用，为我们研究经济核算制的基本内容以及推行和完善这项制度奠定了科学的理论基础。

我国在建国以前基本上处在战争的环境，无论在根据地或游击区，经济条件都比大城市差，物资供给困难。1942年组织了大生产运动，提出“发展经济，保障供给”的方针，同时提出“精兵简政”“厉行节约，防止浪费”。在生产和供给上采取了“统一领导，分散经营”的方针。由于生产发展了，相应的经济管理工作，经济核算工作也建立起来。

^① 列宁：《给财政人民委员部》，《列宁全集》第35卷第549页。

这就是说,在经济管理上、增产节约上和物质利益分配上,都建立了相应的符合当时情况的体制和各种制度,而且这些制度又必须是以经营管理和经济核算为主要内容的。由于采取了正确的经济政策和管理方针,发展了经济,保证和支持了战争的需要,取得了抗日战争和解放战争的胜利。

建国以后进入社会主义建设阶段,开始主要是学习苏联的一套经济管理体制。在企业中开始建立生产、财务计划管理制度和经济核算制,取得了应有的效果。

建国三十多年来,我国的经济核算制的发展经历了“两起两落”的过程。“一五”时期和三年调整时期,坚持经济核算,经济效果好,生产发展快。五十年代后期,高指标,浮夸风一度破坏了经济核算工作的正常秩序。十年动乱,林彪“四人帮”把经济核算当作所谓复辟资本主义、修正主义来批,造成思想混乱,阻碍了经济核算的发展。

1978年12月中国共产党十一届三中全会以来,我国对国民经济围绕提高经济效益实行了调整、改革、整顿、提高的方针,进行了经济管理体制的改革,在扩大企业自主权、实行职工民主管理、建立经济责任制、改善经营管理等方面作了大量的工作,并且是真正从我国实际情况出发,走发展国民经济的新路子。

1981年11月30日赵紫阳同志在“当前的经济形势和今后经济建设方针”^①的文章中,谈到企业的全面整顿时提出,要做好整顿和完善经济责任制,改进企业经营管理,搞好全面计划管理、质量管理和经济核算工作。还提到,有计划有步骤地推行和完善经济责任制,首先要明确企业对国家、职工对企业承担的经济责任,同时赋予企业一定的经济权限,给企业职工应有的经济利益,使责、权、利三者结合起来,发挥企业和职工的积极性,改善企业的经营管理,健全厂内的经济核算制度,促进生产的发展。

① 《三中全会以来重要文献选编》下集931页。

1983年以来，国家对企业，实行了经济承包责任制，实行利改税等措施，推动了企业发展生产，提高经济效益，提高经营管理水平的积极性。由于企业实行的各种经济承包责任制，把经济核算工作推向了更全面更完整的阶段，突破了过去的范围，形成了以提高经济效益为中心的全面经济核算制。

所以全面经济核算制，是随着现阶段经济管理体制改革而出现的新事物。它必将随着经济管理体制的发展而日臻完善。

第二节 全面经济核算的概念

经济核算制是社会主义制度下企业管理的一项基本制度。它是在生产资料公有制的基础上，与“供给制”相对立而产生的。

我国在抗日战争、解放战争时期和建国初期，组织企业生产经营中曾经采取“供给制”的经营方式。这就是，生产资料和劳动力全部由国家集中管理，通过国家分配生产资料和劳动力的办法，使劳动者和生产资料结合起来，组织生产单位。这种“供给制”形式的特点是：国家政权和社会经济过程完全结合在一起，社会经济活动由国家行政机关控制，企业是国家机关直接指挥的基层生产单位。生产什么产品和生产多少，以及产品的分配过程，全部由国家集中管理和统一规定。企业生产所需要的原材料、燃料和机器设备等全都由国家拨给；企业的产品由国家统一分配；企业盈利全部上缴国家，亏损由国家弥补；企业所需要的资金由国家无偿拨款；企业职工的收入和集体福利事业，由国家根据各个时期整个国民经济状况统一规定，与企业生产经营的好坏毫无关联。工资一样多，福利一样高，经营好坏一个样。这种“供给制”形式，削弱了企业在生产经营中应该承担的经济责任，使企业失去了发展生产的内在动力，降低生产的经济效果。通过实践证明，这种“供给制”形式虽然在历史上曾经起过重要的作用，但是我国进入社会主义建设时期，严重地阻碍着生产力

的发展，因而逐渐被经济核算制所代替。

从1951年以来，在若干国营企业中，陆续建立经济核算制，当时，主要包括下列内容：

1. 编制生产技术财务计划，在国家计划的统一指导下，企业可以按计划独立地进行生产经营活动。

2. 清产核资，即清查并核定企业的固定资产与流动资金。清查固定资产包括数量、质量、使用年限、折旧程度、生产能力、原始价值、现行价值、新旧标准等；核定流动资金计划定额是从清查各项材料、工具、在产品、产成品等物资的数量、质量、价值入手，根据生产任务核定企业需要的流动资金计划定额，处理超储积压物资，并建立各项财产物资的保管制度和核算制度，以及流动资金管理制度。

3. 独立核算盈亏。在企业中制订了各项定额（包括设备、工时、材料消耗、物资储备等定额）、原始记录、厂内价格、配备了必要的计量工具。这些，构成实行经济核算的基础工作；并建立了产品成本核算制度、会计核算和会计报表制度，按期核算、反映生产经营的财务成果，执行国家核定的财政任务。

4. 在人民银行开设结算帐户，企业有权向银行申请贷款，独立使用企业的流动资金。

5. 对外签定经济合同，包括根据生产需要由国家统一分配的材料供应合同，以及企业生产由国家统一分配的产品订货合同。

6. 设立厂长基金，后改为企业奖励基金，即企业在完成国家规定的计划指标和核定的财政任务以后，可以提取一定数额的奖励基金，用于改进或扩充生产设备、举办职工集体福利、以及用于先进生产者 and 模范单位的奖金，等等。

由此可见，经济核算制乃是社会主义企业在国家计划的统一指导下，由国家授权企业管理全民所有的生产资料，独立进行生产经营活动，要求企业独立核算盈亏，必须以自己的收入抵偿支

出，保证生产盈利，从而保证企业本身的生产技术和整个社会主义经济的不断发展。所以，社会主义企业的经济核算制，实质上是向国家承担的经济责任制。企业必须具有一定的经济权利、经济责任和经济利益，经济核算制才能实施。

从五十年代初期许多企业相继建立经济核算制以来，才开始改变了过去在企业中的“供给制”思想和经营状态。企业开始有了全面完成国家计划、独立经营、核算盈亏的思想，从而在发展生产、节约资金、降低成本、增加盈利等方面，体现了实行经济核算制的成效。

在企业实行经济核算制的基础上，许多企业开始实行厂内经济核算，先是从全厂、车间、班组，建立厂内的三级经济核算体系；其后，发展到各个科室、部门的经济核算，开展了群众性的经济核算活动。这使经济核算思想、组织和方法，都得到不断深化，从而在树立勤俭办企业的思想，开展群众性的增产节约活动，以及在节约生产消耗、提高资金效果，提高盈利水平等方面，都收到一定的成效，显示了经济核算制作为社会主义企业管理制度的重要作用。

实践指明，经济核算制包含着思想教育、组织体系、管理方法，它对健全企业管理、提高经济效益，保证社会主义经济建设健康而迅速地发展，有着十分重要的意义。

可是，长期以来，由于我们对社会主义企业是进行商品生产的经济单位这个问题缺少应有的认识；更由于在计划经济的统一领导下，微观经济与宏观经济必须密切结合，而国家的财政经济体制与企业实行经济核算制的要求不相适应。例如，企业的生产任务和主要的经济计划指标，由国家统一安排；生产需要的主要物资，由国家统一分配和供应；企业生产的商品产品，由国家统一分配用户并组织销售。按照这样的行政办法来支配企业的产、供、销活动，企业当然缺少生产经营的独立性。而更有影响的是，企业需要的固定与流动资金，都由国家拨给，无偿使用；这

些资金发生亏短损失，全部向国家报销；企业生产经营获取的利润，全部上缴国家，发生亏损，全部由国家拨补；企业提取的折旧基金也大部分上缴国家，更新设备或重大措施所需的资金，则依赖国家拨款解决；等等。这就使企业对国家缺少经济责任，而且在国家、企业与职工之间，造成经济利益脱节。由于受上述种种经济管理体制所影响，企业的生产经营缺少主动性、灵活性和积极性，因而只重视产量，忽视质量；只重视扩大生产规模，提高生产能力，不注意产品更新换代，提高技术水平；只考虑完成当年的国家计划，采取短期的技术措施；忽略了研究经营决策，确定长远发展目标，进行技术改造。因此，长期以来，生产技术发展不快，经济效益不高，若干企业虽已建立经济核算制和开展厂内经济核算，并在发展生产，增收节支等方面取得一定成绩，但在经营管理上仍在吃大锅饭，实质上还处于供给制的状态之中。更加十年动乱破坏了经济核算思想，企业的经济核算工作大大削弱，不少企业经营管理混乱，经济效益低落，阻碍了社会主义经济建设的发展。

1978年12月，中国共产党十一届三中全会决定把党和国家工作的重点转移到经济建设上来，实行了调整、改革、整顿、提高的方针，进行了经济管理体制的改革，扩大了企业经营的自主权，企业管理由生产型转变为生产经营型，使企业独立进行生产经营所必须具备的经济权利、经济责任、经济利益逐步落实，为彻底地实行经济核算制建立了条件。1982年9月，党的十二次全国代表大会确定了全面开创社会主义现代化新局面的伟大任务，提出了从1981年到本世纪末的二十年，我国经济建设在不断提高经济效益的前提下，力争使全国工农业的年总产值翻两番的宏伟目标。由此进一步明确了企业实行经济核算制的目的和要求，开阔了经济核算的概念，即在独立经营，自负盈亏的基础上，不仅要以自己的收入补偿支出，更要不断提高生产、技术、经营的经济效益，以保证企业发展生产技术，提高