

GONGYEQIYE GUANLIZHISHI



工业企业管理知识丛书

工业企业内部经济核算制

06.71

天津人民出版社

工业企业内部经济核算制

王庆成 唐 勋

天津人民出版社

工业企业内部经济核算制

王庆成 唐 勋

*

天津人民出版社出版

(天津市赤峰道124号)

天津新华印刷三厂印刷 新华书店天津发行发行所发行

*

787×1092毫米 32开本 4.125印张 86千字

1984年9月第1版 1984年9月第1次印刷

印数: 1—14,800

统一书号: 4072·74

定 价: 0.37元

目 录

一、经济核算制是经济责任制的重要组成部分.....	(1)
(一) 要提高经济效益必须实行经济核算	(1)
(二) 要实行经济核算必须建立和健全经济核算制	(4)
(三) 在完善经济责任制基础上推行经济核算制	(6)
二、企业内部经济核算制是经济核算制原则在企业内 部的具体运用	(11)
(一) 实行企业内部经济核算制是我国企业管理体制的一 项改革.....	(11)
(二) 企业内部经济核算制的原则和内容.....	(13)
(三) 企业内部经济核算制的组织体系	(16)
(四) 企业内部经济核算单位的划分	(19)
三、企业内部经济核算制的指标分解	(25)
(一) 指标分解是落实经济责任的重要手段	(25)
(二) 指标分解的程序和方法	(26)
(三) 指标分解应注意的问题	(36)
四、企业内部经济核算制的核定资金	(39)
(一) 核定资金的要求和方法	(39)
(二) 核拨资金和有偿占用	(44)
五、企业内部经济核算制的自计盈亏	(48)
(一) 内部利润的计算方法	(48)
(二) 计算内部利润的必要性和可能性	(54)

(三) 生产消耗的控制	(58)
六、企业内部经济核算制的计价结算	(64)
(一) 内部转帐类型的结算方式	(65)
(二) 流通手段类型的结算方式	(69)
七、企业内部经济核算制的物质奖励	(80)
(一) 对各核算单位实行物质奖励的要求	(80)
(二) 综合奖	(84)
(三) 成本节约奖	(90)
(四) 利润留成奖	(91)
八、企业内部经济核算制的会计核算	(95)
(一) 企业内部经济核算制会计核算的特点	(95)
(二) 单轨制会计核算	(97)
(三) 双轨制会计核算	(121)

一、经济核算制是经济责任制的重要组成部分

党的十一届三中全会以来，我国工业企业正在由以单纯追求速度为中心转到以提高经济效益为中心的轨道上来，由单纯的生产型改变为生产经营型。“转轨”、“变型”是我国社会主义工业企业的战略性变化，为此需要做好多方面的工作。结合推行和完善工业企业经济责任制，搞好企业内部经济核算制，则是一个不可缺少的重要环节。

企业内部经济核算制是企业经济核算制原则在企业内部的具体运用，是加强经济核算的重要措施，也是经济责任制必不可少的内容。为此，这一部分首先扼要说明一下有关经济核算制的基本问题。

（一）要提高经济效益必须实行经济核算

胡耀邦同志在中国共产党第十二次全国代表大会的报告中指出，要“把全部经济工作转到以提高经济效益为中心的轨道上来”。这是总结了我国建国三十多年来经济建设的经验教训而得出的科学结论，是我们经济工作的一个战略性的转变，对今后国民经济的发展具有深远的影响。

经济效益是指社会再生产过程中，劳动占用量、劳动消耗量同劳动成果的比较，在工业企业中表现为资金占用量、生产消耗量同生产成果的比较。资金占用，指生产过程中占用的物化劳动，包括厂房、设备以及生产必需的材料物资储备，是生产资料的货币表现。生产消耗，指生产过程中实际消耗的劳动，包括活劳动消耗和物化劳动消耗。生产成果，指生产出来的物质产品和各种劳务。资金占用量、生产消耗量同生产成果，可以通过多种方式比较。资金占用量同生产成果的比较，表示资金占用的经济效益；生产消耗量同生产成果的比较，表示生产消耗的经济效益。生产同样数量和质量的产品，占用的资金少，消耗的活劳动和物化劳动少，经济效益就高；反之，经济效益就低。所以，经济效益的高低，同经济活动中资金占用量和生产消耗量成反比，同生产成果成正比。在资本主义制度下，资本家关心的只是所得利润和预付资本的比较，就是要“用最小限度的预付资本生产最大限度的剩余价值或剩余产品”^①。在社会主义制度下，实现最大的经济效益，就是要用尽可能少的资金占用和生产消耗，生产出尽可能多和尽可能好的符合社会需要的产品。产品只有符合社会的需要，才能使为它付出的代价得到社会承认，它的价值才能得以实现，不致成为无效的劳动。如果生产的产品不适销对路，或者质量低劣，其价值不能实现，或者是实现的价值也不能补偿劳动消耗，这只能造成浪费，不能说有经济效益。

^① 《剩余价值理论》，《马克思恩格斯全集》第26卷第2册，第625页。

需要指出的是，目前人们在使用经济效益这一名词的同时，还经常使用经济效果一词。那么，经济效果同经济效益这两个名词有无区别呢？应该看到，经济效果也是指再生产过程中劳动占用量、劳动消耗量同劳动成果的比较，它同经济效益的内涵是一致的。人们往往对经济效果和经济效益从不同的角度加以解释。比如，有的说经济效果按使用价值计算，经济效益按价值计算；有的说经济效果用除法计算，以相对数表示，经济效益用减法计算，以绝对数表示；有的说经济效果可以是正效果，也可以是零效果或负效果，经济效益必须是有益的效果；有的说经济效果侧重从微观经济考虑，经济效益不仅从微观经济考虑，还要从宏观经济考虑；等等。然而，这些区分方法只能说明人们使用概念时有所侧重，并不能说明经济效果和经济效益有什么本质差别。实际上，经济效果也好，经济效益也好，都可以根据人们认识的提高，同时从上述几个不同方面来进行权衡。所以我们不妨把经济效果和经济效益作为同义词，根据不同的条件加以使用。

工业企业进行生产经营活动，总是要以尽可能少的资金占用和花费尽可能少的生产消耗，获得尽可能多和尽可能好的生产成果。为了达到这个目的，就需要对资金占用量、生产消耗量和生产成果进行计算和控制，研究怎样取得最多的经济效益。经济核算就是适应这一要求而产生的。

经济核算是管理经济活动的基本原则，也是提高经济效益的重要手段。工业企业实行经济核算，就是对资金占用量、生产消耗和生产成果进行计算和控制，以求达到以尽可能

能少的资金占用和生产消耗取得尽可能多的产品和盈利。

经济核算提供的经济信息，是企业提高经济效益作出经济决策的基础。经济核算的各个环节，如预测、计划、日常控制、核算、分析、检查等，都能够对生产经营活动中的资金占用和生产消耗进行有效的控制和调节。经济核算同经济效益的关系，是手段和目的的关系。要提高企业的经济效益，就必须实行严格的经济核算。

（二）要实行经济核算必须建立 和健全经济核算制

经济核算制是在生产资料公有制基础上产生的。每一个社会主义企业都是整个国民经济的有机组成部分，同时又是独立进行生产经营活动的经济实体。为了促进社会主义经济的发展，提高企业生产经营的经济效益，在安排企业同国家的经济关系方面，必须把国家领导的统一性和企业经营的相对独立性很好地结合起来。经济核算制就是按照统一领导、独立经营的原则，利用价值形式管理社会主义企业生产经营活动的经营管理制度，是处理社会主义公有制内部经济关系的一种体制。

经济核算制作为供给制的对立物，产生于苏联社会主义建设初期。当时苏联对国营企业的管理实行统收统支的供给制，国家行政机关直接安排企业的生产；所需物资由主管部门无代价地供应，产品无偿上交；企业不计盈亏，需要的资金由国家拨给。经过一段实践，列宁认为这种制度行不通，

在总结经验教训的基础上，决定从1921年下半年起实行经济核算制，要求企业进行独立核算。列宁指出：“国营企业实行所谓经济核算制，同新经济政策有着必然的和密切的联系，在最近的将来，这种形式即使不是唯一的，也必定会是主要的。在容许和发展自由贸易的情况下，这实际上等于国营企业在相当程度上实行商业原则。”^①我国民主革命时期，革命根据地工商企业的管理最初也采取了供给制办法。1942年，毛泽东同志指出：要建立经济核算制，克服各企业内部的混乱状态。提出给企业核定一定数量的流动资金和固定资金，企业的各项开支由企业自给而不再由公家负担，在统一支配盈利的前提下允许有一部分收益留归企业，同时对职工实行适当的奖惩制度。可见，经济核算制的实质，就是在生产资料公有制的基础上，按照价值规律的要求和物质利益原则，利用经济杠杆的作用，正确处理国家、企业、职工三者之间的经济关系，以推动企业提高经济效益。实行经济核算制，就可以调动企业和职工的积极性，以达到提高生产经营经济效益的目的。

实行经济核算制要求从责、权、利三个方面处理好国家、企业、职工三者之间的经济关系。经济核算制的内容随着经济体制的改革，不断有所发展。在现阶段主要是：

（1）国家对企业实行统一领导，企业实行相对独立经营。在国家计划指导下，企业有权处理简单再生产范围内的事项。

^①《工会在新经济政策条件下的作用 and 任务》，《列宁全集》第33卷，第156页。

(2)核定资金，有偿占用。国家有计划地核定企业的资金需要量，收取资金占用费，以限制企业争投资、争设备，促使企业有效地运用资金。

(3)以收抵支，盈亏自理。国家规定成本开支范围，明确企业负担费用的严格界限，由企业以收抵支，自负盈亏。

(4)等价交换，有偿调拨。国营企业之间一切生产资料 and 产品的转移，要计价付款，不能无偿调拨。

(5)实行物质奖励，从利润中提取专用基金。这些内容都体现着同供给制的差别。

实行企业内部经济核算制，就是把企业经济核算制的原则运用于企业内部各个单位，把国家对企业实行经济核算制的内容适当地用于厂部对所属各级、各部门的管理。它是全面推行经济核算制的结果。

(三)在完善经济责任制基础上推行经济核算制

推行和完善企业内部经济核算制应当同推行和完善经济责任制结合起来进行。那些把两者对立起来，认为有了经济责任制就不需要再搞经济核算制；或者把两者等同起来，认为有了经济责任制就有了经济核算制，不必再去抓经济核算制的看法都是不全面的。

什么是经济责任制，它同经济核算制存在什么样的关系？这要从经济责任制的发展过程来理解。经济责任制本来是一个含义比较广泛的概念，通常是指国家、经济组织和个

人相互之间承担经济责任的制度。国家和企业之间的经济责任，主要是通过下达计划指标来落实；企业和企业之间的经济责任，主要是通过签订经济合同来落实；企业内部的经济责任，主要是通过指标分解、岗位责任制、专业责任制等来落实。经济责任制还要同物质利益原则结合起来，根据经济责任履行的好坏进行奖惩。

目前我国工业企业实行的经济责任制在实践中逐渐形成了自己特定的含义。党的十一届三中全会以来，提出实行经济体制改革，通过扩大企业自主权的种种改革措施，使企业逐步成为责、权、利相结合的相对独立的经济实体。近几年来在企业管理体制上采取的种种改革，也就是推行各种不同形式的经济责任制。所以，工业企业经济责任制就是在国家计划指导下，以提高社会经济效益为目的，实行责、权、利紧密结合的生产经营管理制度。它的内容主要包括两个方面：一是国家与企业之间的经济责任制，确定企业对国家的经济责任和经济权利，正确处理企业和国家之间的经济关系，使企业的经济利益同生产经营成果相联系，解决企业经营好坏一个样的问题；二是企业内部的经济责任制，确定企业内部、各部门、各级单位以至每个职工的经济责任和经济权利，正确处理企业内部的经济关系，使各部门、各单位和职工个人的经济利益同集体经营成果、个人劳动成果相联系，解决内部各单位和职工个人之间干好干坏一个样的问题。前者是前提，后者是基础，互相结合，相辅相成。由此我们可以看到，经济责任制的实施，带动了企业各方面的工作，已成为一项全面的综合的企业管理制度。随着国民经济的发展

和经济体制的改革，它的内容必将更加充实提高，它的形式必将更加丰富多采。

经济核算制同经济责任制既有联系，又有区别。它们在不同的条件下产生，具有一定的共性，但侧重点又有所不同。

经济核算制和经济责任制的共同点，主要是：

(1)目的相同。两者都以提高经济效益为目的。

(2)原则相同。两者都实行责、权、利相结合的原则。

(3)实质相同。两者都是社会主义特有的正确处理国家、企业、职工三者关系的经营管理制度。正是由于经济核算制同经济责任制在这些基本方面具有共性，所以要高度概括地给两者下定义，就会几乎相同，在实际工作中也往往难以区分。

经济核算制和经济责任制的不同点，主要是：

(1)主要内容不同。经济责任制重点在于要求企业主管部门、企业、车间、班组和职工，层层明确在经济上应负担的责任；而经济核算制的重点则在于独立经济核算，要求核算资金、成本、收入等影响经济效果的经济指标，对比收支，核算盈亏，要求做到收支相抵，盈亏自负。

(2)实施范围不同。凡是进行经济活动的部门和单位都要实行经济责任制；而实行经济核算制的只是具有独立经营权限的独立生产经营单位。比如，企业主管部、局，是实行经济责任制的单位，但不是经济核算制的单位；企业性公司、一般企业，既实行经济责任制，又实行经济核算制；企业所属的车间、科室，除实行经济责任制，还实行内部经济

核算制；至于班组、仓库等基层生产单位，则并不一定是经济核算制的单位。

根据上述可以看出，工业企业经济核算制是经济责任制的重要组成部分。经济责任制的推行要同经济核算制结合起来，才能正确处理责权利关系，有效地提高经济效益。经济责任制的推行是实施经济核算制的重要基础，有了经济责任制，经济核算制的各项要求才能顺利实现。

赵紫阳总理在五届人大四次会议上的政府工作报告中指出：“在企业整顿中，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，给企业和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，健全厂内经济核算制度，促进生产的发展。目前在企业与企业之间、企业内部职工之间，平均主义、吃大锅饭的问题十分严重，实行经济责任制就能有效地解决这个问题，使企业和职工都有办好企业、挖掘潜力的内在动力。这是办好社会主义企业的重要环节。”赵紫阳总理十分精辟地分析了经济责任制和经济核算制的性质和关系，为我们推行企业内部经济核算制指明了方向。

从上述我们应该看到，在实际工作中充分认识经济核算制同经济责任制的一致性，把两者结合起来推行是十分必要的。要防止把它们割裂开来，或混同起来。过去已经开展了内部经济核算制的一些企业，在后来推行经济责任制的过程中，不必重起炉灶，应在原有基础上加以完善和提高。这样可事半功倍。实际上实行经济责任制也是内部经济核算制的

进一步发展。同时也应看到，内部经济核算制有其独特的内容，它同经济责任制的许多具体要求互相促进，互为补充，但二者不能代替。有的企业把两者等同起来，认为有了经济责任制就不必再实行企业内部经济核算制，从而放松了内部经济核算工作，这同样也难以取得应有的效果。而应该是把经济核算制和经济责任制统一起来，通过贯彻和推行经济责任制来带动内部经济核算制，再通过加强内部经济核算制来巩固和完善经济责任制。

二、企业内部经济核算制 是经济核算制原则在 企业内部的具体运用

经济核算制主要包括两个方面，一是有关国家和企业之间的经济关系，一是有关企业内部的经济关系。企业内部经济核算制是国家对企业实行经济核算制的基础。

（一）实行企业内部经济核算制是我国 企业管理体制的一项改革

长期以来，人们往往认为经济核算制只用于处理企业同国家之间的经济关系，不太重视企业内部的经济核算制。尽管我们在五十年代，借鉴苏联的经济管理经验，提出过要实行厂内经济核算制，但当时的内容主要是实行两级核算，即在车间计算产品成本，考核费用定额的执行情况，对费用低于定额的给予物质奖励，而没有在企业二级单位全面地运用经济核算制的原则。

党的十一届三中全会以后，在改革经济管理体制、扩大企业经营管理自主权的影响下，人们认识到“吃大锅饭”的弊病，不仅在国家与企业的经济关系上存在，而且在企业内

部的经济关系上也同样存在。要全面地处理好国家、企业、职工之间的经济关系，把提高经济效益的要求落实到基层，就必须正确处理企业内部的经济关系，改变企业内部存在的统取统支、实报实销的供给制状况，解决好企业内部干好干坏一个样的“吃大锅饭”问题。只有国家对企业的经济核算制而无企业内部的经济核算制，这种经济核算制仍然不是完全的、彻底的，就很难充分发挥它在提高企业经济效益方面应有的作用。只有在企业内部建立起经济核算制，使企业完成对国家承担的经济责任有可靠的保证，企业提高经济效益才有坚实的基础。近年来，各种厂内核算办法，在全国各地各部门犹如雨后春笋般地相继出现。形式多样，名称不一。如在工业企业，称为“厂内经济核算制”、“厂内盈亏核算制”、“厂内经销法”、“厂内买卖制”、“厂内合同制”、“厂币核算制”、“代金券核算”等；在农商企业，称为“场内经济核算制”、“店内经济核算制”等等。至于工业公司、总厂对所属工厂、分厂更是普遍推行，而且其内容和形式更加丰富多采。随着企业自主权的扩大和企业的全面整顿，企业内部经济核算制的内容正在日益充实、发展，对于企业实现“转轨”、“变型”起着重要的作用。

企业内部经济核算制是经济核算制原则在企业内部的具体运用，是按照价值规律要求和物质利益原则，利用经济杠杆，正确处理企业内部各方面经济关系的一种管理制度。实行企业内部经济核算制是我国企业管理体制的一项重要改革，也是我国企业管理上的一项创造。

实行企业内部经济核算制是有其客观必然性的。企业的