

石油工业經濟核算 与财务管理

石油工业部财务司編著

内部发行

中国工业出版社

石油工业經濟核算 与财务管理

石油工业部财务司編著

中国工业出版社

編写这本小册子的目的是提高财务會計及其他經濟工作人員的业务水平与工作能力，进一步加强經濟核算工作。

本书內容只是把厂矿企业干部經常使用的成本管理、資金运用、經濟活动分析等主要技术业务，写了十一个问题，并不是财务會計和經濟核算的全部內容。书內特点，着重把近几年来石油工业經濟核算、财务管理方面具体工作方法和实际經驗結合起来，并从理論上作了闡述，便于干部結合工作理解提高。这对企业财务會計和其他經濟工作人員是一本实用的业余学习資料，当然也可供企业领导干部和石油院校师生的参考。

石油工业經濟核算与财务管理

石油工业部财务司編著

*

石油工业部編輯室編輯（北京北郊六鋪炕石油工业部）

中国工业出版社出版（北京德勝門外大街10号）

（北京市书刊出版业送审登记证出字第110号）

中国工业出版社第三印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行·各地新华书店經售

*

开本 $787 \times 1092 \frac{1}{32}$ ·印张 $2\frac{1}{2}$ ·字数54,000

1964年2月北京第一版·1964年2月北京第一次印刷

印数0001—1810·定价（10-6）0.34元

*

統一书号：15165·2994（石油-174）

目 录

第一章 经济核算	1
第1节 经济核算的意义和任务	1
第2节 经济核算企业的权利、条件和责任	3
第3节 企业经济核算的组成	6
第4节 加强经济核算，必须作好财务会计工作	7
第二章 会计核算	10
第1节 会计核算的重要性	10
第2节 加强会计核算的基础工作	12
第3节 加强会计监督	15
第三章 成本核算和管理	16
第1节 成本核算和管理的任务	16
第2节 专业成本核算	18
第3节 成本核算和管理的基础工作	22
第4节 班组核算	25
第四章 石油产品出厂价格的制订和管理	27
第1节 为什么要制订产品出厂价格	27
第2节 制订产品出厂价格的依据	29
第3节 怎样管理产品出厂价格	30
第五章 固定资产的核算和管理	33
第1节 固定资产的分类和核算	33
第2节 固定资产的损耗与补偿	35
第3节 加强固定资产的管理和设备维修	37
第六章 流动资金和银行信贷	39
第1节 流动资金的核定	39
第2节 流动资金的管理	42

第3节	“五、五”仓库	45
第4节	銀行信貸	49
第七章	利潤、折旧、納稅和扭轉亏损	51
第1节	財政上交和納稅	51
第2节	扭轉亏损、增加盈利	54
第八章	专用基金	56
第1节	企业奖励基金	56
第2节	大修理基金	58
第3节	医药卫生补助金和福利补助金	60
第九章	四項費用	61
第十章	基本建設資金管理	64
第1节	基本建設資金的内容	64
第2节	基本建設資金的管理	66
第十一章	經濟活动分析	69
第1节	經濟活动分析的任务及其組織与分工	69
第2节	經濟活动分析的方法	71
第3节	經濟活动分析會議	74

第一章 經濟核算

第1节 經濟核算的意义和任务

經濟核算制是管理社会主义企业的根本原則之一，是在企业里具体貫徹执行党的多快好省地建設社会主义总路綫和勤儉办企业方針的一項重要方法。所有社会主义企业，都必須用无产阶级的革命精神，牢固地树立勤儉办企业和經濟核算思想，实行严格的經濟核算，办好企业。企业实行严格的經濟核算，不仅是企业經濟专业人員的任务，而且是企业全体职工共同的任务，特别是各級领导人員，都学会經濟核算，讲求經濟核算，关心經濟核算，才能保証經濟核算的原則貫徹到企业的一切工作中去，發揮它促进增产節約和增加积累的作用。

社会主义企业必須努力使自己的生产成果大于劳动消耗，必須用不断降低产品成本和提高劳动生产率的办法，来增加盈利，为国家积累資金。早在1942年，毛主席就說过：

“有了严格的核算制度之后，才能彻底考察一个企业的經營是否是有利的。”全国解放以后又說：“任何社会主义的經濟事业，必須注意尽可能充分地利用人力和设备，尽可能改善劳动組織，改善經營管理和提高劳动生产率，節約一切可能節約的人力和物力，实行劳动竞赛和經濟核算，借以逐年降低成本，增加个人收入和增加积累。”所有企业都应当認真实行經濟核算，要不断发掘和合理利用企业内部的一切潛力，以最少的人力、物力消耗，用最少的資金，取得最大的

經濟效果。

社会主义企业实行經濟核算制，必須遵守以下基本原則：

一、企业的經濟核算，必須在党和国家的方針政策下，在国家的統一計劃和統一財經制度下进行。在經濟核算中，要正确处理国家、企业 and 个人的相互关系，局部利益服从全局利益，个人利益服从集体利益。

这是我們的經濟核算，同現代修正主义者領導的企业的片面地追逐利潤，把盈利作为考核企业的唯一指标的那种“經濟核算”的根本不同之点。

二、企业的經濟核算，必須体现多快好省的統一，既要进行成本利潤和資金的核算，也要进行产值、产量、品种、质量和劳动生产率的核算。

三、企业的經濟核算，必須貫徹政治、技术、經濟相結合的原則。政治必須統帥經濟，政治挂帥应当保証更好地完成經濟任务。开展經濟核算，能够更好地促进技术工作的改善，在技术工作中讲究經濟效果，又能更好地完成經濟任务。

四、企业的經濟核算，必須貫徹領導、专业人員与群众相結合的原則，以及专业核算与群众核算相結合的原則。实行經濟核算应当由領導亲自动手，依靠和发动广大职工群众参加，并充分发挥經濟专业人員的作用。

五、企业的經濟核算，必須按照統一領導、分級管理的原則，实行三級核算。企业是独立的經濟核算单位，企业内部各个生产环节和某些职能部门都应当实行企业内部的經濟核算。

六、企业实行經濟核算，必須同社会主义劳动竞赛、評

比、奖励相结合。经济核算的指标应当作为劳动竞赛的基本内容和评比、奖励的基本依据。

社会主义企业必须全面实行经济核算。凡是产品方案和生产规模的确定，技术措施和生产方法的制订，综合利用和多种经营的安排，以及一切生产、技术、财务活动，都必须保证质量，讲究经济效果，都要真正地体现多快好省的根本要求。这就是说经济核算的主要内容是：第一、通过产品的品种、产量、产值和质量等指标，核算生产的成果；第二、通过产品成本和劳动生产率，核算生产中活劳动和物化劳动的消耗；第三、通过资金指标——固定资金和流动资金，核算企业的资金数量和资金的利用程度；第四、通过利润指标来核算企业经济活动的综合成果。因此，企业必须积极动员一切力量，从生产和经营管理上的各个环节各个方面挖掘潜力，厉行增产节约，力求在完成和超额完成国家计划规定的品种、产量、产值、质量的基础上，完成和超额完成国家规定的成本降低任务和资金周转任务，增加盈利，为国家积累更多的建设资金。

第2节 经济核算企业的权利、条件和责任

为了保证经济核算制在企业能够得到充分地贯彻执行，国家赋予实行经济核算的企业以必要的权利，企业的主管部门和有关领导部门要为实行经济核算的企业创造必要的条件。同时，实行经济核算的企业，必须对国家承担必要的责任，企业与企业之间，以及与其他经济单位之间必须承担必要的经济责任。

一、国家对实行经济核算的企业赋予以下主要权利：

1. 在法律上赋予“法人”的资格，为国家的基层计划

單位和獨立經濟核算單位；

2. 有權合理地使用國家撥給的固定資產和流動資金，以及國家撥給的其他基金；

3. 按照國家的規定，有權向銀行開立各種帳戶，並取得各種貸款；

4. 根據國家計劃以及有關的政策法令和規章制度，有權對外從事銷售和採購活動，對外簽訂各種經濟合同或進行其他經濟上的聯繫；

5. 有權以銷售自己產品的收入來補償再生產的支出，獨立計算盈虧；

6. 在完成國家計劃的條件下，有權按照國家的規定提取並使用企業獎勵基金。

二、企業的主管部門和有關領導部門，應當為實行經濟核算的企業創造以下主要條件：

1. 企業的主管部門和計劃部門應當正確地確定企業的生產技術財務計劃，並及時下達到企業；

2. 企業的主管部門和財政部門應當正確地核定企業從事正常生產經營活動所必需的固定資產和流動資金；

3. 物資、運輸部門和企業的主管部門應當妥善地安排企業的原材料和燃料的供應、產品的銷售和運輸以及生產上的協作，尽可能地組織供需企業之間的原材料和燃料的定點供應、直達供貨以及固定的協作關係；

4. 物價部門和企業的主管部門，應當按照國家的價格政策，嚴格遵守按質論價、優質優價的原則，正確地確定企業產品的出廠價格；

5. 企業主管部門、地方行政機構和其他部門，必須維護企業的全民所有制和獨立經營的權利，不得違反國家的規

定，隨便抽調企業的人力、物力和財力。

三、實行經濟核算的企業，對國家應當擔負以下幾項重要責任：

1. 嚴格遵守國家的各項財經制度和財經紀律。一切按政策和計劃辦事；

2. 全面完成和超額完成國家規定的各項計劃，特別是不得片面追求產量、粗制濫造，必須認真地對產品質量負責；

3. 按期按數地向國家繳納稅金、上繳利潤和基本折舊基金，以及規定的其他上繳款項；

4. 不得超過國家規定的定員編制和工資總額；

5. 妥善地維護和合理地使用國家撥給的固定資產和流動資金，保證主要設備的使用期限，保證全民所有制不受侵犯；

6. 嚴格執行國家規定的產品出廠價格，不得抬高和压低價格採購物資和銷售產品。企業不得自行削價對外供應勞務或無償支援外單位；

7. 在正常條件下，企業不得由於經營管理不善而發生虧本賠錢或其他非正常的損失。

四、在實行經濟核算的企業之間，以及這些企業與其他經濟單位之間的物資供應和其他協作關係上，必須承擔的經濟責任是：堅持等價交換的原則，既要做到互相幫助，互相支持，互相促進，共同完成任務，又要劃清產權，明確責任；企業之間的經濟關係，一般都應當簽訂經濟合同，企業必須嚴格遵守合同紀律和結算紀律，不得片面廢除合同、借故退貨、拖欠貨款或不履行互相應當承擔的義務，對於不履行合同和結算紀律所造成的損失，應當負責賠償。

此外，所有实行經濟核算的企业，还必须建立和健全严格的經濟責任制度，明确規定各級組織和职工个人在保护国家财产、完成計劃以及遵守財經制度、劳动紀律、不发生生产和业务上的責任事故等方面的經濟責任，并根据經濟責任建立必要的奖惩制度。

第3节 企业经济核算的组成

企业經濟核算是由业务核算、統計核算和会計核算組成的一個完整的經濟核算体系。这三种核算在企业經濟核算中各占有特殊的地位，起着不同的作用，它們的应用范围和采用的方法都有所不同。

业务核算是直接观察和計算各种具体經濟活动的方法。它的任务是在各項經濟活动过程中直接而迅速地取得資料，以便及时地进行指导和监督。如钻井的进尺，采油的原油产量，設備完好情况等等，这些生产过程中的个别經濟活动，不需要复杂的凭证或綜合的方法，只要凭借直接观察或仪表而取得資料，有关人員可以利用这些資料检查和組織这些生产活动。

統計核算是用綜合指标研究和分析大量的和典型的經濟活动的方法。通过統計的綜合整理，找出这些活动的規律性及其相互关系，为管理企业和編制計劃提供科学的資料。在企业中，統計核算是按照国家統一規定和企业补充拟訂的專門原始記錄来进行的，通过归納法、分組法、平均数法等等，綜合整理出所需要的資料，对經濟活动进行领导和检查。統計核算为了补充本身核算指标的不足，也常利用部分业务核算或会計核算資料，来綜合研究一些經濟活动中的专题。

會計核算，就是以貨幣形式反映和檢查企業經濟活動過程和經營成果的方法。會計核算以貨幣為計量單位，將一切可以貨幣計算的經濟活動，加以綜合汇总，從而提出一套反映企業經營成果的綜合性指標，如成本、利潤、流動資金等等。但是，這並不是說在會計核算中可以不要數量的概念。貨幣與物資是經濟活動中的兩種表現形態，是相輔相成的，缺一不可。會計核算必須既反映錢，又反映物。這樣，才能全面發揮會計核算對加強經濟核算的作用。

上述三種核算方法是相互補充、相互聯系的，不能孤立地利用一種而拋開其他任何一種。但是，企業的經濟核算必須充分利用會計核算系統地、綜合地反映企業全部經濟活動的特點，同時發揮業務核算和統計核算的作用，正確地指導企業的經濟活動。

第4節 加強經濟核算，必須作好財務會計工作

財務會計工作在實行經濟核算方面的作用是多方面的，主要的是：建立財務管理和資金運用方面的責任制，按照節約的原則，嚴格控制各項費用的支出，合理使用企業內部的物力財力；進行經濟活動分析，檢查計劃的執行情況，促進生產技術和經濟措施獲得良好的經濟效果；擬訂財務指標，合理地計劃成本、資金和利潤水平；組織和監督財務指標的執行，保護國家財產的完整；貫徹國家財經制度，嚴格財經紀律；執行政治掛帥與物質鼓勵相結合的原則，促使企業全體職工關心自己的勞動成果。

要搞好財務會計工作，實行嚴格的經濟核算，企業的財務會計人員必須樹立為政治服務、為生產服務、為群眾服務三大的觀點，堅持面向車間井隊、面向生產實踐、面向工人

群众的工作作风，采取切实的具体措施，調动企业各方面的积极性进行經濟核算工作。以厂部为中心，把厂部、車間、班組的經濟核算結合起来；以财务会計部門为中心，把供銷、生产、設備、劳动工资等专职机构的經濟核算結合起来；以专业核算为主，把专业經濟核算同群众性經濟核算結合起来。这样，就能充分發揮财务会計工作在企业經濟核算中的主导作用，多快好省地发展企业的生产。

作好石油工业财务会計工作的主要經驗是：

一、财务会計工作必須紧紧依靠党的領導，坚持为中心工作服务。党的領導是我們一切工作取得胜利的根本保証。财务会計工作和其他工作一样，必須依靠党的領導。党在各个时期的中心工作，就是财务会計工作的方向。企业党委在各个时期的中心工作是生产和管理部門的共同目标，只有把财务会計工作置于这个共同目标之下，服务于中心工作，才有可能广泛发动群众，才能与各部門充分协作，通过中心工作来帶動财务会計工作，很好地完成工作任务。

二、生产决定财务，财务促进生产，财务会計工作必須从生产出发。在企业工作中，生产是基础，财务会計是生产成果的反映，沒有生产就不会有财务会計。但是，财务会計工作并不是消极存在的，它利用价值規律和經濟核算的作用，促进企业认真执行勤俭办企业的方針，认真搞好企业管理，多快好省地和超額完成国家計劃，不断地发展生产。这就是說财务会計工作必須从生产实际出发，充分發揮主观能动性，全面地为发展生产服务。这样，财务会計工作才是有的放矢，就会有无限的生命力，并且作出成績来。

三、财务会計工作必須从基层入手，依靠群众。决定生产好坏的是生产的最基层，财务会計工作必須深入基层，深

入实际，进行调查研究，根据下面的具体情况制订财务会计工作的任务，贯彻下去。这就是要做到情况明，方向对，发动群众，依靠群众。经营管理上的关键是什么，就发动群众抓什么，生产上哪里有潜力，核算就往哪里使劲。同时，由于深入实际，依靠群众，就能从实践中总结出经验，不断提高财务会计工作的水平。

四、以专业核算为主导，以群众核算为基础，专业核算与群众核算相结合。专业核算的任务是要以生产为中心，全面核算全厂的各项生产技术经济指标和资金的运用，系统地反映企业经济活动的情况。因此，专业核算是经济核算的核心，必须加强和提高核算质量。同时，要在专业核算的指导下，广泛地开展群众性班组核算，动员广大的工人群众积极参加企业管理，深入地贯彻经济核算制。

五、财务会计工作必须既管钱，又管物，摸清家底，充分动员企业的内部资源。钱与物是企业经济活动的主要内容，必须以物保证生产建设任务的完成，以钱监督物的合理采购、储备和使用。只有这样，才能有效地加强物资和资金管理，做到钱、物对口，家底清楚，挖掘潜力，少花钱，多办事。

六、建立建全财务会计规章制度。财务会计规章制度是企业生产服务的。合理的财务会计制度，必然会促进生产的发展，有利于发挥群众的主动创造精神。因此，建立建全财务会计制度，必须从生产出发，走群众路线，并且通过实践来不断改革规章制度。贯彻执行财务会计制度，必须以责任制为基础，尤其要建立和建全严格的经济责任制。做到事事有人负责，消灭无人负责的现象。并且要加强宣传教育，不断提高广大职工的政治责任心，养成遵守制度的自觉

性，認真地履行自己在保護國家財產、完成計劃以及遵守財經制度、勞動紀律方面的責任。

七、集中財權，加強統一領導。既有高度的集中統一，又有企業內部分級核算，是企業財務管理的重要原則。這就是說要嚴格執行國家的財政政策、制度和計劃，必須集中財權於廠部一級；要搞好分級核算，必須加強廠部的統一領導。只有這樣，才能做到收入歸口，監督開支，合理地統一調度資金，加強成本核算，從而促進增產節約，充分地發揮財務會計工作的作用。

八、加強財務會計人員隊伍的建設。要搞好企業的財務會計工作，必須要有一支有政治覺悟的、密切聯繫群眾的、熟悉業務的財務會計人員隊伍。首先應當認真執行“會計人員職權試行條例”的規定，“會計人員必須力求穩定，不得隨意調動。一般會計人員的任免，必須商得上級機關財務會計部門的同意。各單位的會計主管人員，一律由上級機關直接任免”。第二，要制訂財務會計人員占企業全體人員的定員比例，在精簡的原則下，定工作，定崗位，定人員。第三，有計劃地開辦專業訓練班，一方面培養新生力量，另一方面輪訓在職人員，使之精通本行業務。

第二章 會計核算

第1節 會計核算的重要性

會計核算，簡單地說就是記帳、算帳、報帳，把一切經濟業務及其成果，用貨幣加以記錄、整理、計算、歸納並綜合反映出來。辦經濟離不開會計，經濟越發展，會計越重要。

會計，从来就是人們管理經濟的一个工具。在我們社会主义社会，生产資料为全民所有和集体所有，生产社会化的程度日益提高，生产的专业化和协作化日益发展，經濟活动越频繁，會計工作就越重要，核算內容就越丰富。馬克思在对生产过程分析中就曾經指出：“在資本主义生产方式废止以后，但社会化的生产維持下去，……簿記，会比以前任何时候变得更重要”。一个工厂由几十人、几百人到几千人、几万人，从厂长到工人，每个人都从事生产或經營管理工作，如果不把这些經濟活动的情况和成果加以記錄、核算，是无法管理好的。并且，国家还要通过會計核算来綜合反映国民經济各部門的計劃执行情况，作为有关經濟領導部門决定政策、制訂計劃和改进管理的重要依据。如果會計数字准确可靠，能如实記錄并反映經濟活动情况，那么通过分析研究，就能作出符合客觀实际情况的决定；反之，就会影响国家經濟工作的决策。由此可見，會計工作絕不是一项單純的技术事务工作，而是管理社会主义經濟、貫徹党和国家方針政策的一个重要工具。會計工作的好坏，不仅直接影响一个单位的經營管理，而且会影响国家对国民經济活动的領導和监督。因此，任何不重視會計工作，不充分运用會計核算的現象，都是有害的。

国营企业會計核算工作的基本任务是：第一，正确、全面、及时地記錄并反映企业各項财产和資金的增減变动情况、成本和費用的开支和升降情况、利潤的形成和分配情况；第二，严格监督财产、資金的妥善管理和合理使用；第三，认真地检查并分析企业财务和成本計劃的执行情况，并为編制国家計劃提供确实可靠的會計数字和經濟資料。企业必須认真地做好會計核算工作，發揮它在經濟核算中的重要

作用。

第2节 加强会计核算的基础工作

怎样完成会计核算的任务呢？首先应当扎扎实实地做好会计核算的基础工作——记帐、算帐、对帐、报帐。我们知道，会计核算有两种职能，一是反映，二是监督，会计核算的作用，都是通过这两种职能来实现的。所谓反映，就是要做到如实反映情况。因此，只有把帐记得一清二楚，算得精确无误，帐款、帐物、帐证、帐帐、帐表核对相符，报帐全面及时，才能提供正确的会计数字和资料。通过会计数字和资料，反映经济活动情况，反映经营管理中的成果和存在的问题。这些正是据以制订计划、决定政策和措施的重要资料。

做好记帐、算帐、对帐、报帐工作，是一件很细致很复杂的事情，除了首先要求会计人员具有高度的责任感，并付出辛勤的劳动以外，几年来的经验说明，必须抓好以下几个重要环节：

一、合法的会计凭证。会计凭证是记帐的根据，是企业经济活动的书面证明。如果根据不符合规定的凭证记帐，会计核算的基础就不巩固。凡是情况不实、数字不准、手续不全的凭证，应当退回有关部门或人员补办手续或进行更正；发现了违背国家政策、法令、制度的行为，要拒绝付款或报销，并及时报告领导加以处理。

二、完整的会计帐簿。会计帐簿不仅要有金额帐，还要有实物帐。不记帐就不能把分散的、零星的、互不联系的经济业务，全面地、分类地、连续地综合起来，就不能如实地反映某一时期内全部经济活动情况。帐簿的设置，以能够把