



农村人民公社经营管理丛书

社队工业经济核算

杨 美 燿



农 业 出 版 社

农村人民公社经营管理丛书

社队工业经济核算

杨美燿

农业出版社

农村人民公社经营管理丛书

社队工业经济核算

杨 美 燧

农业出版社出版（北京朝内大街130号）

新华书店北京发行所发行 农业出版社印刷厂印刷

787×1092毫米 32开本 2.625印张 53千字
1980年10月第1版 1980年10月北京第1次印刷
印数 1—19,700册

统一书号 4144·353 定价 0.34元

前 言

为了适应经济的手段来管理经济的需要，编写了《社队工业经济核算》这本小册子。

本书着重讲述社队工业企业实行经济核算的一般常识以及主要经济指标的计算与考核，介绍班组、车间、厂部各级经济核算的具体形式。比较适合社队企业干部和有关人员学习参考。

本书在调查研究的基础上，结合教学实践编写而成。但因限于水平，书中缺点错误难免，望读者批评指正。

本书在编写过程中，得到天津市社队企业局、北京市朝阳区工业局、天津市第一轻工业局、天津市北郊区社队企业局的大力支持，在此顺致谢意。

目 录

第一章 概论	1
第一节 经济核算的意义与作用	1
第二节 经济核算的条件与指标体系	5
第二章 经济核算的主要指标	12
第一节 生产成果指标	12
第二节 材料物资指标	31
第三节 劳动工资指标	33
第四节 固定设备指标	39
第五节 产品成本指标	41
第六节 流动资金指标	45
第七节 企业利润指标	49
第三章 经济核算的具体形式	52
第一节 班组经济核算	52
第二节 车间经济核算	66
第三节 厂部经济核算	74

第一章 概 论

社队工业企业要在生产上不断地创造高产、优质、低消耗的良好成绩，就必须全面地、严格地贯彻经济核算制，学会按照客观经济规律办事，用较少的劳动耗费去取得较大的经济效果。

第一节 经济核算的意义与作用

社队工业企业是农村人民公社及生产大队集体经济的组成部分。发展社队工业是我国实现农业机械化，改变农村落后面貌的一个重要途径，是我国社会主义建设中一支不可低估的力量。所以，必须加强管理，实行经济核算，以促使其不断地发展壮大。

列宁早就说过：“国营企业实行所谓经济核算……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。”^①在我国国营企业中，几年来总结了不少经验，收到巨大效果。社队工业企业在调整中进一步健康地向前发展。目前不少地区社队工业企业在集体所有制的经济中占有相当大的比重。

^① 列宁：《工会在新经济政策条件下的作用和任务》，《列宁选集》第四卷，第583页。

这对于促进农业生产的发展，加速农业机械化的步伐，改变穷队经济状态，支援国家经济建设都将做出越来越大的贡献。但是，由于企业管理跟不上客观形势的要求，所以对进一步促进生产的发展，受到一定的影响。因此，在社队工业企业中，加强核算，整顿规章制度，逐步实行经济核算，已成为当务之急。

一、经济核算的意义

经济核算是在国民经济计划的统一指导下，利用会计、统计进行各项经济指标的计算、考核与分析，去发现企业经营活动过程的劳动耗费和经济效果的最优比例。简单地说，就是充分发动群众，处处精打细算，争取生产效率最高，消耗最小，成本最低，经济效果最大，即用较少的劳动时间去生产较多的劳动产品。因此，经济核算成为管理社会主义企业的一种重要手段。

马克思曾经说过：“节约时间以及在各个生产部门中有计划地分配劳动时间，就成了以集体生产为基础的首要的经济规律。”^①时间的节约包含着人力（活劳动）和物力（物化劳动）的节约，归根结底是争取以最少的时间耗费去取得尽可能多而好的使用价值。从这一点出发，任何社会形态下，人们为了从事物质资料生产，都要耗费一定的社会劳动，都有一个劳动耗费同生产成果的比较，因为价值规律要求产品价格与社会必要劳动消耗量相一致。因此，每个企业都要争

① 马克思、恩格斯、列宁、斯大林《论共产主义社会》，第67页。

取使自己的产品生产所花的劳动量低于社会必要劳动，以取得利润，这是客观经济规律对企业管理的要求。

二、经济核算的作用

经济核算的作用，主要有以下几个方面：

（一）促进企业健全规章制度，以促进生产的发展

实行经济核算，要求人们在生产经营活动中，以最高的效率，最少的耗费，去取得最大的效果。要达到这个目的，企业必须要有一套健全的规章制度。如计划管理、定额管理、成本管理、财务管理、固定资产管理、质量管理、劳动管理制度等，这些都是搞好经济核算必不可少的。只有按照规章制度办事，才能做到事事有人管，样样有人抓，既划清经济责任，又保证工作协调。这样，才能做到最大限度地利用人力、物力、财力的目的。因此，要实行严格的经济核算，必须要建立和健全各项规章制度，以促进生产的不断发展。

（二）推动人们用经济的手段去管理经济

一个企业经营成绩的好坏，取决于人们对客观经济规律的认识和利用程度。也就是说，认识得越深刻，取得成绩就越大。如果不按照客观经济规律办事，习惯于采用行政命令的办法去管理企业，就必然会造成管理混乱，效果不好。所以通过经济核算可以推动人们自觉地去认识劳动耗费和经济效果的关系，即哪些支出，经济效果最好，盈利最多。这样，可以推动人们为提高经济效果而自觉地去利用价值规律，争取生产支出低于社会平均劳动耗费；发挥价格、成本、盈利、工资、奖金等各种经济杠杆对经济效果所起的作用，贯彻物

质利益原则，以经济动力推动全厂职工自觉地去改善经营管理。

(三) 为劳动竞赛提供准确而可靠的数据

实行劳动竞赛，进行评比、计奖是进一步调动全体职工的生产积极性，推动增产节约的一种有效办法。在职工、班组、车间、厂与厂之间开展劳动竞赛，主要是比生产成绩，比对“四化”的贡献。要赛和比，必须要有数字依据，这就离不开经济核算。特别是在贯彻按劳分配原则，实行奖金制度的情况下，更需要对竞赛项目的各有关指标进行严格的考核，提供科学的数据，使评比有根有据。从而进一步调动广大职工积极搞好生产，自觉参加管理的积极性，推动比、学、赶、帮、超劳动竞赛广泛深入地开展。如有的班组开展“三比五赛”为中心的劳动竞赛，即比学习、比团结、比纪律；赛优质、赛高产、赛低耗、赛出勤、赛安全。通过“三比五赛”，促进班组不断刷新各项经济指标。

(四) 推动企业进行技术革新与技术革命

经济核算要求技术设备生产效率高，原材料消耗少，以达到成本低，功效大。也就是说，一个企业的生产现代化，并不单纯看有无现代化的技术设备，更重要的是看企业的生产效率和经济效益是否达到现代世界的先进水平。因此，企业实现生产现代化，必须对技术设备进行经济核算。通过核算，可以发现全厂技术设备中的薄弱环节。并针对那些生产效率低，原材料消耗多，产品质量提不高的设备，及时进行技术改造，采用新技术，发展新工艺，为逐步实现生产现代化而努力。

(五) 全面核算经济效果，不断增加企业积累

企业盈利额的多少，取决于影响盈利的各项经济指标。如产量指标、质量指标、物资消耗指标、劳动工资指标、固定资产利用指标、成本指标、流动资金指标等。所以，对实行经济核算的企业，必须对主要经济指标加强日常管理，进行全面核算与严格考核。即既要重视数量的核算，又要重视质量的核算；既要重视价值的核算，又要重视使用价值的核算；既要重视生产耗费的核算，又要重视生产成果的核算。这样，才能达到逐期降低成本，增加盈利，为企业扩大再生产积累资金。

(六) 培养职工树立勤俭办企业的优良作风

勤俭办企业是一切社会主义企业必须坚持的一个基本原则。经济核算一方面要求人们在自己的生产劳动过程中，处处精打细算，认真完成各项经济指标；一方面要求人人做到干什么，管什么，算什么，先算后干，力求节约。这样，可以促使全体职工在参加企业管理的实践中不断地厉行节约讲求实效，并把职工的经济责任和经济利益联系起来，从而进一步树立了勤俭办企业的优良作风。

第二节 经济核算的条件与指标体系

社队工业企业为了有效地推行经济核算，不但要设置专门机构、配备专门人才，还要建立一套比较完整的指标体系，凭以监督和考核，以保证经济核算顺利地贯彻执行。

一、经济核算的条件

考核企业经济核算指标的完成情况，一般是通过指令性的计划指标与决算性的实际指标进行对比。如果计划指标偏离过大，不符合客观经济规律，就不能做为考核企业经济效果的依据。如果不采取有效措施去保证指标的完成，同样也达不到预期的目的，也就失去了经济核算的目的；如果不规定统一计算的价格标准，也就无法剔除外来因素的影响，失去指标的可比性。为此，企业经济核算必须具备以下条件：

（一）切实做好计划管理

搞好计划管理是企业推行经济核算的必要条件。经济核算要求计划的制订必须符合客观经济发展的规律，按照最优的比例和最高的速度促进社会的发展，以最少的劳动耗费去取得最大的经济效果。要做到这一点，必须要改变那种按主观意志订计划，以及计划只是为上级负责，不为经济效果负责的倾向。

要切实做好计划管理，必须具备以下条件：

1. 按经济核算原则确定计划项目 对企业供、产、销过程的各项计划项目，必须从实际出发，认真考虑需要和可能，并把经济效果的大小作为确定计划项目和选择计划方案的主要依据，要把制订计划和执行计划的过程，变为贯彻执行经济核算的过程。

2. 实行以销定产，把计划建立在社会需要的基础上 企业的生产计划必须根据社会的需要，力争做到产销平衡，克服生产的盲目性。要从促进农业机械化、城市大工业加工、

为人民生活及外贸出口服务的需要出发，实事求是地安排生产计划。这样，不但可以减少物资积压，而且还可以加速资金周转，促进生产发展，满足社会需要。

3. 采用自下而上逐级平衡分级管理 计划根据产销任务所签订的经济合同制订，并逐级进行综合平衡。上级部门如要所属企业改变或修订计划，必须通过民主协商，并保证因改变计划所需的物资供应。计划一经批准，一定要保证完成。由于计划不周所造成的经济损失，计划部门应承担经济责任。

（二）加强会计、统计、业务核算

社队工业企业为了有效地推行经济核算，就必须加强会计、统计、业务核算，使它充分发挥作用，以达到及时、全面、正确提供生产经营过程及其成果的各项经济指标，从而严格监督计划与定额的执行，使经济核算工作顺利开展。

如果一个企业核算制度不健全，手续不完备，报表不真实，它所提供的资料也就不能做为正确考核各项经济指标的依据，从而也就不能起到对企业经济活动的监督作用。当然更谈不上通过反映和监督去杜绝损失浪费，促进精打细算。所以，要认真贯彻执行经济核算，就必须先搞好会计、统计、业务这三种核算。

会计核算，是以货币作为综合尺度对企业经营活动进行全面、系统、连续地反映。其目的是通过凭证、帐簿、报表反映企业资金的运用情况，产品成本降低计划执行过程以及财务收支所表现的经济效果。

统计核算，是用各种量度（货币、实物、劳动、工时等）

来反映和监督企业某方面的经济现象和过程。并通过科学分类、分组，并运用各种有关指标去说明企业的生产水平、比例关系、发展速度及变化趋势，如产值、产量、劳动生产率的增长等。

业务核算，也叫业务技术核算，它是对企业个别经济业务进行计算和监督，它所采用的量度是根据不同业务的具体事物而定。通过业务核算能够及时对供、产、销过程某项业务（如材料加工、定额执行、设备利用等）进行正确地核算与记录，可提供具体指导业务的真实资料。

为了使以上三种核算所提供的资料有确实可靠的保证，企业必须配备各种计量器具及建立健全有关的原始记录。

（三）推行经济合同制

企业为了保证各项经济业务严格按照经济核算的原则要求办事，还必须全面推行经济合同制。经济合同是双方在相互协商的基础上，自愿签订的一种经济协议。他们各自可以根据自己的经济利益，向对方提出具体要求，并明确商定双方的权利与义务，同时互相承担经济责任。因此，合同是组织生产，保证供销业务及企业内部生产任务顺利进行的有效办法。

合同适用于企业与上级、企业与企业、企业与车间、企业与职工之间的各种有关经济业务。它包括购销业务、专业化协作、技术协定以及厂内生产任务落实等。合同一经签订必须严肃执行，不允许单方废除。如果任何一方违反合同所规定承担的义务，都要负责赔偿对方的经济损失。合同的内容可以根据具体要求确定。如企业之间的购销合同，一般包

括品种、规格、数量、质量、价格、交货日期、交货地点、运输方式、结算办法以及双方应承担的经济责任等。这样，就不致于因延期到货使生产停工待料，或因材料规格不符在加工中造成浪费，甚至因产品滞销引起资金周转缓慢等。厂内经济合同可以把各项生产技术经济指标落实到车间、班组、个人，并按合同规定的条件取得奖金或受到经济制裁。这样，不但可以加强岗位责任制，而且还能充分调动职工群众的劳动积极性。所以，经济合同对保证再生产的顺利进行和巩固企业内部经济核算，提高企业经济效益都具有重要作用。

（四）实行厂内计划价格

为了有效地推行经济核算，正确考核企业内部各部门的经济效果，对产品物资及消耗性工具、用品等规定厂内计划价格是十分必要的。统一的相对固定价格不仅可以剔除外来因素的影响，简化核算手续，而且对考核不同时期和不同车间及不同班组之间的经济指标，都具有极为重要的意义。

厂内计划价格应尽可能接近实际，对某些差距较大的，应在年度终了时重新修订。为了使厂内计划价格保持一定的稳定性，一般在计划年度内不宜变动。

制订厂内计划价格，应参考物资采购价格及运杂费、劳务成本等，力争做到合理正确，如实反映物资消耗情况，更好地为企业经济核算服务。

厂内计划价格应由计划部门及财会部门负责组织有关部门协商制订。

材料的厂内计划价格，应由供应部门根据采购价格加运输费用制订。

在产品、半成品和自制工具等的厂内计划价格，应由各该车间按其定额成本制订。

工具的厂内计划价格，应由仓库部门根据进价制订。

备件的厂内计划价格，应由设备动力部门根据进价或自制成本制订。

劳务的厂内计划价格，应由财会部门根据辅助生产成本制订。

有些偶然性发生的劳务或其他物资等，其厂内计划价格不能事先确定时，可以随时根据当时具体情况合理制订。

二、经济核算的指标体系

社队工业企业的经济核算，应当通过一整套完整的指标体系去体现劳动耗费与经济效益。概括地说，就是要求能全面反映企业在生产调度、供销组织、技术措施、劳动安排、设备使用、财务管理等各方面经济活动的成果。

经济指标的内容是由企业开展经济核算的目的决定的。但它必须符合以下要求：

（一）经济指标既要体现多快，又要体现好省

这就是说，所采用的指标体系必须全面反映企业经济活动的成果与消耗，质量与数量。即既体现多快，又体现好省。

（二）经济指标既要体现集中领导，又要体现分级管理

这就是说，必须要有反映全厂集中的统一指标，也要有反映车间、班组各级的分管指标。不仅在各职能科室，如劳动工资、设备动力、供销、行政等都要有本部门的单项指标，而且对某些负责综合平衡的职能科室如生产计划、财务会计

等还要有综合指标。

(三) 经济指标既要体现使用价值，又要体现价值

这就是说，在生产过程中不仅要求反映生产那些具有使用价值而且符合规定的品种、规格、质量的产品所消耗的物化劳动和活劳动。而且要求反映生产另一些失去使用价值但已投入物化劳动和活劳动，而形成质量不过关或者废品的生产成果。

总之，经济核算指标的具体内容应该包括企业的生产成果、劳动工资、固定设备、物资消耗、产品成本、流动资金、企业利润等七个方面。这些指标，从不同的侧面反映了社队工业企业的再生产过程。它们之间互相依存，相互制约，从而构成比较完整的指标体系。这些指标对于考查企业的经营状况与取得的经济效果，都具有重要意义。

由于社队企业的规模不同，对哪些规模较大，现代化生产水平较高的企业，可以实行三级核算(厂部、车间、班组)；计划指标可采取归口分级管理，层层落实。对哪些规模较小的企业，一般可在厂部设立中心管理机构(或称领导班子)，直接领导各个生产班组，对计划指标采取两级管理，以班组为基础，把指标分解，落实到个人。

在不同行业的企业中，对经济指标内容的要求也不尽相同，考核数量也有多有少，但必须根据管理的要求，由上级主管部门统一规定考核的指标项目。

第二章 经济核算的主要指标

社队工业企业经济核算的指标体系，包括生产成果、劳动工资、固定设备、材料物资、产品成本、流动资金、企业利润等七个方面。

第一节 生产成果指标

工业企业的生产成果是表示工人在一定时期内为国家、集体创造的物质财富。而生产成果指标是用来反映企业对社会提供使用价值的大小，它包括产品产量、产品品种、产品质量三个部分的指标。

一、产品产量指标

产品产量指标是每个工业企业生产活动成果的数量标志，它必须是工业产品，并且还需符合以下条件，即：

经过本企业加工而属于工业性质的产品，而这些产品必须具备有效成果；生产中出现失去使用价值的废品，不能列作工业产品。

对于那些工业性作业，虽然不是工业的物质产品，但是它有助于恢复和提高作业对象（材料、产品）的使用价值，