

商业现代化丛书

● 现代商业企业管理卷

现代商业企业 全面经济核算

刘殿成 编著



中国国际广播出版社

《现代商业企业管理卷》 本卷主编 夏光仁

J7.167/12

现代商业企业全面 经济核算

刘殿成 编著

中国国际广播出版社

图书在版编目(C I P)数据

商业现代化丛书:现代商业企业管理卷/夏光仁等主编.
北京:中国国际广播出版社, 1996. 8

ISBN 7—5078—1336—3

I. 商… I. 夏… III. ①商业—现代化管理—丛书②商业
管理 IV. F715

中国版本图书馆CIP数据核字 (96) 第11898号

卷 名	现代商业企业管理卷(共11册)	
书 名	现代商业企业全面经济核算	
编 著	刘殿成	
出 版	中国国际广播出版社	
发 行	(北京复兴门外广播电影电视部内)	
	邮政编码:100866	
印 刷	北京市人民文学印刷厂	
经 销	新 华 书 店	
开 本	787×1092	1/32
字 数	154 千字	
印 张	7.375	
版 次	1996年8月	第一版
印 次	1996年8月	第一次印刷
印 数	5000 册	
书 号	ISBN 7—5078—1336—3/F·143	
定 价	165.00	元(本卷)

《商业现代化丛书》编委会名单

名誉主编：胡昭广 孟学农

主 编：臧洪阁

副 主 编：(按姓氏笔画排列)

文洪仁	王淑媛	刘文华	李顺利	李鸿增
吴绪彬	陈瑞藻	张以宽	张秋白	张念宏
林增成	杨扶清	赵 公	贺名仑	侯善魁
夏光仁	龚 莉	韩景泉	陶 琲	

编 委：(按姓氏笔画排列)

丁俊发	丁淑芬	马长旺	王卫平	王文珩
王成荣	王丽华	王宝鸣	王淑媛	王景江
文洪仁	卢秉武	刘风元	刘文华	刘宝元
刘欣峰	邢 颖	闫克兵	许立新	庄晓为
肖仲楹	伊续才	李大军	李广禄	李顺利
李鸿增	李 薇	陈 文	陈 侃	陈瑞藻
陈 燕	陈鹤鸣	劳而逸	来志坚	吴志刚
吴晓辉	吴绪彬	林增成	张世韵	张以宽
张绍东	张秋白	张念宏	张振扬	张 瑾
杨扶清	郑庆林	周 宏	胡明朗	胡时虹
赵 公	贺名仑	侯善魁	徐富年	夏光仁
龚 莉	陶 琲	康稚平	韩景泉	崔素燕
温莉莎	谢凤珍	雷 堃	臧洪阁	魏 洛

主持编辑：晓 蓓 李 镇 韦 立 胡杏天

《现代商业企业管理卷》:

主 编:夏光仁

副 主 编:陈鹤鸣(常务)

吴晓晖

王成荣

责任编辑:韦 立

《现代商业企业全面经济核算》:

编 著:刘殿成

学习现代商业理论 促进现代商业发展

北京市市长助理
北京市商业委员会主任

臧洪阁

改革开放十几年来,特别是“八五”期间,我国商业走过了自身发展历史上的重要历程:流通体制由计划经济时期的计划管理模式向政府调控下的市场调节机制转变;流通规模由相对滞后向加速发展转变;设施建设由小、旧、少向“大、中、小型并举,高、中、低档结合”的全面发展转变;经营方式由传统商业向现代商业与大众化结合转变;管理体制由零星分散向提高组织化程度的现代企业制度转变;商业服务由单纯强调服务态度向全面塑造企业形象转变,初步形成了具有中国历史文化特点的商业文明。这些都为我国商业的进一步发展奠定了基础。

从现在起,是我国改革开放和社会主义现代化建设事业承前启后、继往开来的重要时期。党的十四届五中全会提出了对我国经济发展具有划时代意义的两个根本性转变。北京商业要逐步发展成为以零售商

业、生活服务、交易博览、物流配送为重点,适应首都城市性质和功能,以现代化、多元化、多样化为基础特点,有中国特色、有北京特点、有初步现代化水平和较高文明程度的社会主义新型商业,就必须彻底转变经济增长方式,实现从粗放型向集约型的转变,即从外延扩大为主转变到内涵扩充为主、适度扩大外延上来;从依赖资本投入转变到靠管理带动上来;从劳动密集型的简单劳动产业逐步转变成为高技术、高知识密集的先进产业。这是“九五”计划到下个世纪初,北京商业面临的新课题。承担这一有历史意义的重任,实现这一有重要作用的进步,是我们这一代人的责任和使命。

时代在发展,社会在进步。人类社会经济发展的历史告诉我们:最先形成的农业经济是主要取决于劳力资源的劳动经济;工业革命以后形成了主要取决于自然资源的资源经济;随着世界新技术革命的兴起、新产业革命的到来,主要取决于智力资源的新型经济——智力经济正在形成。今天,科学技术作为真正的战略资源,越来越成为经济增长中的首要因素。北京商业发展的实践也证明:只有拥有一大批掌握现代科学技术的人才,才能拥有真正的优势和未来。因此,北京商业要在新的世纪迎来更大的发展,实现设施和管理现代化,就必须努力提高广大干部、职工的政治素质、业务素质、文化素质和专业技术素质,使他们掌

握现代化的管理思想、管理组织、管理方法和管理手段。

为了实现上述目标,适应新时期北京商业发展的需要,我们组织几十家大专院校和权威机构的百余位专家、学者,共同编著了这套《商业现代化丛书》,力求科学地论述现代商业的运行理论,详尽地阐述现代商业经营的原理与实务,系统地介绍现代商业企业文化的内涵,全面地总结现代商业企业管理的经验,为我们以全新的精神风貌和工作状态跨进新的世纪做必要的理论与实践准备。愿它能够成为做好商业工作的必读教材,成为商业干部、职工的良好师益友,成为商业企业提高现代化经营与管理水平的指南。

1996 年 6 月

卷 首 语

北京市商业委员会组织编写这套丛书,我举双手赞成,这是一个具有远见卓识的决策。商业企业缺什么?“什么都缺”,人们可能这样回答。哪个企业都不认为自己企业的规模已足够大,流动资金已十分宽裕,购物环境已十分理想,职工工资水平和福利待遇已达到人人满意的程度,等等。规模不大可以扩展,资金不够可以筹措,购物环境不理想可以改善,职工待遇不高可以提高,总之如果这个企业是一个有活力的、有自我发展能力的企业,这些问题都是可以解决的。那么靠谁用什么方式来解决呢?按照传统观念,这是由几十年计划经济体制养成的观念,找政府由政府拨款、给优惠政策。大家知道在现代企业制度下,产权明晰,责权明确,政企分开,企业是独立的法人组织,找政府这条路已经行不通。靠谁?靠企业自身,请不要误会,我不是说政府对企业的成长没有作用。政府有政府的作用,而且作用很大,是其他方面无法代替的。但它的作用已经不同于计划经济时代、政企不分时代的作用。政府的作用是给你建造一个游泳池,制定一套游泳比赛规则,组织运动员参加游泳比赛,而你能不能参赛,能不能拿到金牌,就看你的实力。企业就是市场上的运动员。企业在市场经济中能不能生存下去,能不能成长壮大,主要靠自己内部力量。内部力量来自全体员工,特别是管理层和经营层员工的素质。改革开放15年来,在同样的外部环境条件下,同一行业同一类型的企业有两

种完全不同的命运,有时成长起来,由不起眼、知名度很小的地区性小商店,发展成年销售超亿元的、全市知名甚至受到许多外地顾客青睐的大中型商店;有的仍默默无闻,甚至衰退了。这是为什么?归根到底是员工素质的差别,特别是中高层管理人员素质的差别。我们常说企业资源短缺。笔者认为最短缺的资源不是别的,正是人才,懂经营会管理的人才。

人才不是天生的,也不能靠“进口”解决,到其他企业“挖几个”也未尝不可,但不是根本解决问题的办法,以北京市各高等院校商业经济、市场营销和企业管理这几门学科的教师来说,老中青加起来也不过二、三百人(非精确统计),无论办多少大学,开多少讲座和培训班,登台讲授的不外就是这些人。各个学校都可以到其他院校挖人,只要你有强大的吸引力,但教师总人数并不因为你挖我、我挖你而增加,教师的水平也不会在被挖中提高。从另一方面说,“最稀缺的东西最值钱”,你挖我挖的结果讲课费抬上去了,教学水平和讲课质量有可能因“萝卜快了不洗泥”而降低。北京商业企业管理人员的状况不也是如此吗?解决北京商业管理人员短缺这一问题,根本出路在于提高现有管理人才的素质和水平,同时补充新的人才。这就必须发展教育。

教育的水平在很大程度上取决于教材的水平。商业企业管理专业的教材,近十年有了很大发展,水平也不断提高,但是我认为仍存在三个问题:少、空、旧。教材数量少,在不多的教材中,新观点少;内容道理多,联系实际少,读了不解渴,你讲的那些内容不能说不,但又像一把没有开刃的刀,割不下肉。好刀,好刀,割不下肉要他何用?内容陈旧,落后于时代,既落后于国内企业改革和发展的进程,又不能反映世界先进的

管理成就。我做为商业企业管理老一代的教育工作者,看到了存在的这些现象,可是受各种条件的限制,不能在解决这些问题上多做些贡献,十分惭愧。发展我国商业企业管理教育,一靠政府主管部门的组织指导;二靠年轻的教师、科学研究者和有实践经验的企业管理者紧密结合通力合作。我衷心地期望,以本丛书出版为契机,把北京市商业企业管理教育往前推进一大步。并在全中国发挥示范作用。

中 国 人 民 大 学 教 授
北京中新企业管理学院院长
夏光仁

1996年6月

前 言

编写一本适合市场经济条件下的企业全面经济核算的教材,是目前学术界争论比较大的一个课题。首先是市场经济在我国的发展刚刚开始,与市场经济体制建立相关连的方方面面还有待于进一步讨论、完善;其次是目前我国的政治体制改革和经济体制改革还没有完全落实;第三是企业的市场竞争机制也没有真正形成。在此情况下,要编写一本为市场经济服务的企业全面经济核算的教材就更需要理论工作者和实际工作者进行深入的探讨。

本人根据多年的教学经验,结合经济学、管理学的知识,编写了这本全面经济核算教材。目的有两个方面:其一是适合企业的要求,在短时期内使企业的全体员工迅速地掌握有关企业经济核算的基本知识,为企业全面提高经济效益服务;其二是为了促进理论和实际工作者对企业全面经济核算问题的讨论,使企业全面经济核算的内容不断地充实,以便促进理论上的完善,使实际工作的效率提高。

本教材的使用对象,主要是企业的各级管理人员。

在编写过程中,在内容上力求简化,对理论上比较难的内容——例如数学问题尽量采取了回避的态度,这就使教材的内容相对“容易”了。但是这种做法的另一个结果就是有些方法可能缺少必要的理论支持。

由于笔者的理论水平和实际工作水平有限,虽然经过努

力,尽量做到全面、具体,仍可能有许多不适宜的内容,希望各位读者指正。

刘殿成

1996 年 6 月

目 录

第一章 全面经济核算概述

- 第一节 全面经济核算概念..... (1)
- 第二节 全面经济核算的内容..... (5)
- 第三节 全面经济核算的原则 (10)
- 第四节 全面经济核算的方法 (20)
- 第五节 全面经济核算的作用 (24)

第二章 全面经济核算基础

- 第一节 全面经济核算使用的各种成本概念 (27)
- 第二节 货币时间价值和现金流量 (37)
- 第三节 全面经济核算常用的分析方法 (71)

第三章 全面经济核算——企业组织及其结构

- 第一节 现代企业组织及其结构 (93)
- 第二节 企业组织结构中的经济核算..... (102)
- 第三节 企业组织结构——关于对下级的政策..... (114)

第四章 全面经济核算——企业上级组织的核算

- 第一节 上级组织的概念..... (123)
- 第二节 上级组织的全面经济核算..... (126)
- 第三节 上级组织对下级组织的评价与考核..... (157)

第五章 全面经济核算——企业日常经济核算

- 第一节 盈亏平衡点及其计算方法..... (186)
- 第二节 短期经营决策分析..... (198)

第一章 全面经济核算概述

内容提要：

本章主要讨论有关全面经济核算的概念、内容及其方法，是以后各章内容的前提。具体内容包括：什么是全面经济核算、全面经济核算的内容、方法和全面经济核算的作用。

第一节 全面经济核算的概念

一、什么是全面经济核算

全面经济核算，是建国以来在我国经济建设中的一个主要话题。随着我国经济建设的不断发展，经济体制的不断完善，人们对全面经济核算的认识也在不断地发生变化。从全面经济核算的总体发展过程来说，它经历了几个不同阶段的发展变化。可以预见，全面经济核算在社会主义市场经济体制建设中会发挥较之以前任何一个时期更大的作用。

“经济核算”是企业经营管理的一种方式，用货币来衡量经济活动中的劳动消耗、物质消耗和劳动的经济效果，要求最充分、最合理地使用全部劳动力、机器设备、原料、材料和资源等，使它们能够发挥最大的经济效益（现代汉语词典语）。

建国初期，我国的政治、经济体制基本上是前苏联的模式，在经济建设中使用的方法基本上与前苏联的方法是一致的。因此，在经济管理中也使用了相同的管理方式、方法。

“经济”是指社会物质生产和再生产的活动(现代汉语词典语)。由于物质生产的复杂性,从宏观经济的角度来看,社会的物质生产过程应该包括一个国家整个国民经济的所有活动过程。社会资金的循环与周转,使一个国家的经济得以周而复始地进行;又由于社会扩大再生产的需要,要求社会必须“用较少的人力、物力、时间获得较大的成果”,因此就要讲究“节约”。“经济活动”应该包括与社会生产和再生产活动相联系的一切活动,包括生产、分配、交换、消费的各个环节所发生的所有活动过程。在上述活动过程中,如果从微观的角度、即从企业的角度来观察,既应该包括企业的供应过程、生产过程、销售过程发生的所有活动,也应该包括在发生上述活动过程中同时发生的企业与投资者、企业与企业、企业与企业内部各部门、企业与企业内部的职工之间发生的各种经济核算关系。“核算”是指对上述各种活动及其各种关系进行的记录、计算、计量,通过记录、计算、计量来衡量企业的投入与产出的经济效果。而全面经济核算从微观经济的角度来看就是通过对企业经济活动的全过程、全体人员的记录、计算、计量,完整反映由此引起的各种经济关系,核算投入产出的最终效果。

二、全面经济核算的发展

我国的全面经济核算经历了四个阶段:

(一)建国初期

这一阶段包括从一九四九年到文化大革命开始的一段时期。这一时期,由于我们刚刚建立起人民共和国,一切经济建设工作都是从最基本的地方起步,结合当时经济的特点,我国政府实行了统购统销的经济政策,计划经济是这一时期的主要特点。

在这一时期,全面经济核算工作在企业中没有特别作用:一切工作都是围绕着国家计划进行,企业没有自己的生产自由,经济核算的工作是由国家来完成的。在对经济核算的认识上,这一时期只是从苏联引进了经济核算的概念,没有实质性的内容。其原因是基于我们对国家经济体制的认识,认为我们很快就会进入共产主义社会,因而商品生产和商品交换会在我国很快消失,而经济核算是针对商品经济的一种核算方法,显然是不适应当时的经济形势的。

在研究领域对全面经济核算的认识也是不全面的。由于国家实行高度的中央集权制,对经济体制实行产品经济,认为经济核算没有那么重要,而且我们的研究方法主要是如何解释中央政策,因此对全面经济核算的研究处于零的状态。

(二)文化大革命时期

这一时期是我国经济建设过程中的特殊阶段。全面经济核算在这一时期实际上是一种粗放型的。企业的经济管理水平在下降,会计核算活动被简化,企业生产经营的职能被削弱到最低限度。

对全面经济核算的研究,在这一时期被政治生活冲淡了。

(三)十一届三中全会到一九九二年

这一阶段是我国经济发展的恢复时期。经过十年文化大革命的浩劫,我国经济已经到了崩溃的边缘,不发展经济,就没有出路。党中央提出要把经济建设作为我国各项工作的中心任务来抓。理论工作者和实际工作者对全面经济核算的探讨是深刻而全面的。

在全面经济核算的研究上,提出了经济核算就是在社会主义经济中,按照统一领导、独立经营的原则,利用价值形式