

工业会计核算与分析

第五——七篇

湖 北 大 学

第五篇 廠內經濟核算制

第一章 概 述

廠內經濟核算制是企业內部的經濟核算方法，是企业經濟核算制进一步的深入。企业經濟核算制是社会主义企业有計劃的管理經濟的方法。它要求企业用貨幣形式來較量生产的消耗和生产的成果，要求企业从經濟活动的收入來抵償它的支出并取得生产盈利或利潤。要達到这些要求，必須企业的各个生产环节以及为生产服务的各科室同样抱着和企业經濟核算制相同的目的和要求，用最少的人力，物力和財力來完成或超額完成它們本身所应完成的計劃任务。这便是廠內經濟核算的产生以及它和企业經濟核算制的关系。

过去，廠內經濟核算制和企业經濟核算制一样，过分地和片面地強調物質利益和物質奖励。好象离开了物質利益和物質奖励生产就会完全失去动力，廠內經濟核算制就搞不起来。这种看法是不正確的。这种看法忘記了几十年来党所領導的革命事业中，有許多赴湯蹈火、前仆后繼的革命先烈，有許多在土地革命戰爭中、抗日戰爭中、解放戰爭中和抗美援朝戰爭中流血或牺牲的革命战士。他們不是为着什么物質利益或物質奖励，而是为着中国人民的解放。目前、在生产大跃进的形势下，工人群众更鮮明地指出了这种看法的錯誤。他們的主張是“要社会主义，不要补加工資”“几年辛苦，万年幸福”，有的当着宣布要給加班費的就不給加班了，后来群众一致要求不要加班費才又干起来。可見在今日討論企业經濟核算制和廠內的經濟核算制，如果还是过分地和片面地強調物質利益或物質奖励，結果反而达不到它們的目的和要求。但是也并不是說工人群众的生产热情，干劲冲天，就可以忽視群众的物質生活和对生产成績优越的車間，工段，班組或个人就不需要物質奖

励。物質奖励是合乎目前社会主义阶段“各尽所能、按劳分配”的原则。它对生产积极性的发挥是有好处的。问题在于不应该过分地和片面地强调，不应该光拿物質奖励去刺激人。鼓励工人群众积极性和冲天干劲的不是物質奖励，而是政治挂帅。当然，政治挂帅也包含着坚持社会主义原则，既反对右倾保守主义，又反对左倾冒险主义，并且正确地处理社会主义内部的矛盾。正确地实现“按劳分配”的原则。现在谈厂内经济核算制应该从这个原则出发来鼓足干劲、力争上游、多快好省地建设社会主义。要提高共产主义思想觉悟出发，要在党的领导下，对生产成绩优越的车间，工段，班组或个人给以精神上的鼓励。红旗、光荣榜、大字报、图片展览都是很好的奖励。生产成绩优越的环节、主动的向工厂党委报喜，也是一种群众所创造的精神上的奖励。在这些奖励下，用物質奖励来配合，仍然是必要的。

厂内经济核算制是工厂内部各车间、工段、小组或个人以及科室在经济活动中体现企业经济核算制的要求，目的虽然相同，但是从企业管理的角度来看，二者是有区别的。实行经济核算制的企业是独立的经济单位，它从国家取得进行经济活动所必需的固定资金，从银行取得必需的流动资金。它有权和其他企业签订经济合同，承担因此而发生的法律上权利和义务。根据经济活动的成果，它可以和国家以及地方政府进行利润分成。至于实行厂内经济核算制的各车间、工段、小组或个人以及科室是基于它们在生产过程中在工艺上有一定程度的独立性或生产对象上有一定程度的独立性，或者基于这些科室有一定的职能和工作任务；但是它们都不是独立的经济单位，不能直接从国家或银行取得资金，不能对外同其他企业、财政机关以及企业的上级或下级直接发生经济关系。为了实行厂内经济核算制，它们只能和本企业内部其他各车间、工段、小组或个人以及科室发生经济关系。为了加强厂内的经济核算制，它们相互之间可以和各企业的相互之间一样，订立合同，发生债权债务以及进行利润与亏损的分配。这些都可以是实行厂内经济核算制的依据。把它们各自发生的应负责的实际费用同按照这种工作量或产品产量所应发生的计划费用进行比较来衡量它们的经济活

动的成果——利潤或亏损及其程度，以及节约和浪费的程度。車間在业务上和經濟上都有一定的独立性，是一个行政单位，有一定的生产技术活动，有权使用撥給它們的物資和工資基金，可以按数量指标和質量指标进行計劃和核算以及进行分析和檢查。因此厂內經濟核算制主要是車間經濟核算。

車間各工段的計劃任务来自各該車間，它們計劃任务的总和应和各該車間相一致。反映計劃进度的核算指标，車間和車間各工段之和也是相一致的。因此各工段同样可以实行經濟核算制。

車間和工段如果是通过小組来組織劳动，則对車間和工段进行經濟核算制的原則，也可推广到各小組。小組中一般都重視关于产品生产量或工作量、工資基金、設備利用情况以及物資消耗的經濟核算。車間和工段所下达的生产任务如果是按小組进行技术操作的話，厂內經濟核算制可以推广到小組为止。如果是按每个工人进行技术操作的話，厂內經濟核算制也可以推广到每个工人。即按照小組或个人的生产任务把单位产品的物資消耗定額，工作的机器台数或定額小时經過民主評定通知他們或由他們自己来建立这些定額，等到生产任务完成以后，按照他們生产这些产品按定額核算应消耗的物資和劳动和实际消耗的物資和劳动进行比较，查明二者間的差異以及盈亏及其程度，这便是小組或个人实行厂內經濟核算的基本方法。

自党中央号召在全国各地区各方面普遍推行种試驗田以来工厂中出現了两参、一改、三結合的高潮，科室人員参加生产，有的实行跑班劳动，有的进行“一条龙”試驗。工人参加管理，科室人員下車間工作，这些都是整风以后生产大跃进高潮以来的新形势。因此过去老一套光由财会人員包办的厂內經濟核算制办法，在这种新形势下就不适用了。必須針对这种新的形势，走群众路綫，由群众来創造、来建立为生产服务，有利于生产大跃进的厂內經濟核算制，这种厂內經濟核算制也必然是从实际工作中創造出来的。

关于各种經濟定額的制定以及車間費用預算的編制是实行厂內經濟核算制的一个条件。在过去制定这些定額和預算是由有关科室一手

包办，沒有走群众路綫，工人群众很少过問，以致形成科室与工人群众对立。从这种方法所編制出来的定額和預算要求工人群众来执行，来作为厂內經濟核算制的基础就很困难了。因此，厂內經濟核算的定額制訂和預算編制，必須走群众路綫，在党的领导下实行領导干部、工人、技术人員三結合的方法，通过大鳴、大放、大字报和大辯論以后所編訂出来的定額和預算才是切合实际的和先进的，才是实际厂內經濟核算制的基础。

实行厂內經濟核算制另一个条件是編制或下达車間或其他生产环节的計劃任务。从一般看，計劃任务能夠按照进度完成或超額完成便令人滿意，可是在大跃进形势下，許多企业以及企业的許多生产环节，由于工人群众的干劲冲天，往往提前提到很早就突破指标，或者在一定的計劃时期比原有的計劃指标增加十几倍或几十倍。就一个企业内部的生产环节來說，生产任务的提前完成或超額完成的关心和表揚是厂內經濟核算制最重要的工作，因为有了这些就意味着社会主义建設的加快。厂內各个生产环节的生产任务超額完成的程度，可能是不一致的，这样也就产生了进度不平衡、生产能力不平衡中的問題。如何推广先进經驗，带动比較落后的环节赶先进，或者把厂內各生产环节的人力和设备作更合理的調整，这些是厂內經濟核算制在大跃进形势下核算新的任务。

实行厂內經濟核算制要尽可能避免采用一些不必要的凭証和表格，增加凭証和表格会招致人力、物力和财力的浪費，是和厂內經濟核算制的意图相違背的。实行厂內經濟核算制的要点，不是在凭明和表格方面，而是在加强党的領导和貫徹群众路綫。只有把厂內經濟核算制貫串到两参一改三結合中，只有把厂內經濟核算和簡化核算結合起来，才是实行厂內經濟核算制的正確方向。

第二章 車間經濟核算制

第一節 概 述

推行車間經濟核算制可以鼓勵整個車間的工人和職員在日常工作中不斷地努發掘潛力降低產品或勞務的成本。到了月終把車間應負責的成本指標與預先制定的計劃成本或定額成本指標進行比較，判斷車間經濟活動成果。車間經濟核算制下所求出的成本指標與車間實際成本指標是有些不同的。後者是包括全部實際成本，而前者則需將外在因素（即非由於車間責任而發生的超支或節約數）排除，才能正確地反映車間經濟活動成績。因此，在經濟核算車間所發生的費用中，首先對於其所耗用的材料物資應按計劃價格反映，以排除供應部門對材料供應的節約或浪費，而僅反映車間在耗用數量上的節約或浪費。其次，其所耗用的內部勞動也同樣應該按預先規定的計劃成本（或合同價格）來計算，而不按其實際成本來計算，以免包含輔助生產車間所供應的用具或勞務所發生的節約或浪費。至於車間生產工人工資及車間費用，則應當按實際成本計算，因為在這裡是沒有什麼外在因素可以排除的。

推行車間經濟核算制時，應作下列準備工作：

1. 合理的劃分車間，健全車間組織。是推行車間經濟核算制基本前提：

車間應按下列各個條件來劃：第一，在行政方面具有適當的獨立性；第二，在生產過程方面具有技術上的獨立性，而且能獨立計算產品、半成品或勞動成本。這樣才便於按車間進行核算，以反映各車間內部的成本降低和超支。此外，還要健全車間組織，除車間主任具體負責車間領導一切行政的、技術的、經濟活動的、作業過程的一切工作外，並須建立車間核算小組（即由成本員、統計員、材料員、工薪員、主要技術員等組成）。

制定車間成本計劃，作為車間成本核算的准繩：

在制定車間成本計劃以前，首先確定車間成本計劃降低指標，也即須根據上一季度產品成本實際降低率，確定本季車間成本計劃指標。其次，就是要制定車間定額。車間定額包括技術定額與經濟定額兩部分。前者指質量標準定額、產量定額、勞動定額而言，後者指原料消耗定額、平均工資定額、各項舊折定額、電力及蒸氣消耗定額、車間費用定額及費用定比。

3. 發動羣眾進行經濟核算思想教育，這是執行車間成本核算、降低成本的主要原動力。

至於揭示車間經濟核算業務成果的方法在過去和現在都是一個困難問題。歸納起來，不外三種方法：1. 在車間成本計算的基礎上來進行的車間經濟核算制；2. 在定額法的基礎上來進行的車間經濟核算制；3. 採用流通券（或車間本票）的車間經濟核算制。茲將這三種方法分節敘述於後。

第二節 在車間成本計算的基礎上來進行的 車間經濟核算制的方法

在最早推行車間經濟核算制時，曾企圖脫離會計核算的資料，而根據業務核算資料，另搞一套表格來確定車間經濟核算的業務成果。實踐經驗證明，這種辦法是不好的，一則另編一套表格手續繁復，二則這些根據業務資料編出的表格，無從核對，質量很低。

所以後來就有人企圖在車間成本計算的基礎上進行車間經濟核算。例如在憑單日記帳制下，各車間要編制“車間生產費用登記表”，來彙總全車間所發生的各項費用，以便據以計算車間成本，或進而據以登記5/1號憑單日記帳。由於這個表對於車間耗用的材料和勞動的實際成本是以“計劃成本”與“計劃成本與實際成本差異”兩欄的代數和來反映的，所以我們只須要把車間計劃成本列於最末一行，就可求出車間經濟核算業務成果來。茲舉說明如下：

車間生產費用登記表

借方科目	貸						方				科		目		
	原料及主要材料		輔助材料		工資	工資附加費	工資	工資附加費	輔助生產	計劃成本	計劃成本	差異	差異	等	等
	計劃成本	差異	計劃成本	差異											
(中略)															
生產費用總計	461,230	-18,432	6,980	-618	150,791	9,206									
在產品 { 月初	70,200				20,300	1,218									
{ 月末	78,600				23,580	1,415									
制出產品生產費用總計	452,830	-18,432	6,980	-618	147,511	9,009									
全部製品計劃成本	460,000		7,000		149,000	9,100									
車間經濟核算業務成果	-6,170		-20		-1,489	-91									

按这种方法来組織車間經濟核算业务成果时，仍然是要等到月終才能全月的业务成果集中反映出来，而不能在日常业务核算中反映車間經濟核算业务成果。

这种車間經濟核算方法，仍然是由車間會計人員在每个月終定期进行的。既沒发动群众来搞車間經濟核算，也不是在日常工作中及时进行的，所以不能認為是一种好的办法。

第三节 在定額法的基礎上来進行車間經濟核算制的方法

在采用定額法的企业中，則能順利地揭示車間經濟核算的业务成果。在这些企业中，可根据按車間再按产品設立的“基本生产发生額明細表”来確定車間产品全部車間成本，然后将材料价格差異以及应由其他車間負擔的廢品損失等等与成本車間无关的因素剔除，編出“××車間經濟核算成果計算表”，就可確定車間經濟核算的业务成果。茲举例說明如下：

假定有“基本生产发生額明細表”及“第××車間經濟核算節約成果計算表”的实例如上，茲說明“經濟核算節約成果計算表”的編制方法計算如下：

1. 原材料：这个費用項目的計劃成本是在工业技术財務計劃中按現行（日常）定額規定的。本項目在报告季度的定額变动，未列計劃。

因此，实际商品产量的原材料的計劃費用，用报告月分的产品出产数量乘定額价值便可計算出来，从发生額明細表“定額”栏中，可以看出定額价值是170,529元。

按照这个发生額明細表，原材料的实际費用低于現行定額5,115元，还是正面定額差異，应列入单独一栏。正如切割单的分析資料确定的，節約的形式是由于利用廢料。節約是車間人員表现了主动精神的結果，也要列为良好的工作指标。

因此，商品产量的原材料实际費用在报表上为165,414元(170,529-5,115)。

2. 在計劃和报表中的外購半成品和自制半成品，也象原材料一样，可用現行（日常）定額來確定。

如果在加工过程中有任何半成品被確定为廢品或損失，那末有关車間应負物質上的責任。在这种情况下，損失要从廢品报告单办理凭証手續，并反映于成本項目（廢品損失）。

不言而喻，当采用所謂不計列半成品法时，便沒有“自制半成品”項目。

3. 在計劃数和实际数中，生产工业列有两項指标：

(1) 定額；

(2) 定額差異。

第一項工业指标得自現行日常定額。工資指标是計算补加工資，附加工資費、車間經費、輔助車間的勞務和廢品損失的根据。

生产工資的定額差異在計劃中預定为3%（例如累进劳动報酬制度的補貼等）

脱离计划的实际差异，表现为超支2,933元，这是因利用废料增加加工工作所造成的。

4.在计划中补加工资和工资附加费是根据基本工资(定额加差异)的百分数计算出来的。

其实际费用计算如下：

(1)补加工资——工资连同差异乘以计划的8%，得9,034元 ($106,788 + 6,137 = 112,925 \times 8\%$ ；

(2)附加工业费——实际工资乘以7.6%，得8,582元。

5.车间经费的计划水平是根据对基本工业的百分比(得自工艺技术财务计划)乘以定额工资计算出来的 ($106,788 \times 266\%$)。

车间经费实际数包括全部费用总计，但核算中所分列的材料和车间劳务计划的价格差异未包括在内。

车间经费的节约数应加以详细分析，因为不仅车间费用的绝对数会影响它的水平，而且计算基础——工资的缩减也会影响它的水平。

在第二种情况下，应该保证在报告成本计算表中的定额工资与车间工艺技术财务计划的工资率的可比性。

在第一情况下，应该研究，那一个具体预算项目获得绝对的节约。

未完成计划措施(劳动保险、日常修配、维持房屋的清洁等)所造成的节约不是车间工作成就的指标，所以节约总数应相应的减少。

6.辅助车间的劳务，在计划中是根据按预算价格计算的工作量依定额工资的百分比计算的。

实际所用劳动价值减低647元，不是定货车间的成就，所以不列入实际数中。

7.废品损失在计划中是以2%为范围，车间超过了这个定额，损失了1,262元。

因此，正如从计算表中所看到的，车间经济核算成果是：

(1)两项费用要素的节约	15,794元
(2)五项费用要素的超支	5,401元

最后的正面成果	10,393元
---------	---------

超支情形的存在，表示有繼續減低車間支出的后备力量。車間領導人員的任務便在於發掘並利用這些后备力量。

計算表所附說明，注明列入產品工廠成本中但不以車間為轉移的各項費用。這些費用是工廠管理部門的分析對象。

上舉計算表，我們是根據基本生產車間的指示編制的，在基本生產車間中，直接費用的定額是相當穩定的。

根據上邊兩個表及其他有關資料可編經濟核算車間生產經濟成果評價汇总表如下：

經濟核算車間生產經濟成果評價表

次 序 號	指 標 名 稱	計 量 單 位	月 分 計 划 數	月 分 報 告 數	%
	一、生 產				
1.	商品產品	千元	903.0	976.0	108.1
2.	總產值	千元	904.0	976.0	108.1
	二、勞動指標				
3.	人員數目				
	1.基本工人	人數	140	140	100.0
	2.幫工工人	人數	27	29	107.6
	合 計	人數	167	169	101.2
	3.工程技術人員	人數	17	16	94.1
	4.職員	人數	1	1	100.0
	5.服務人員	人數	4	3	75.0
	6.學習工人	人數	—	—	—
4.	工資基金——總計	千元	144.6	158	109.3
	其中包括：				
	1.基本工人工資	千元	105.4	115.2	109.3
	2.幫工工人工資	千元	21.4	21.1	98.6

	合 計	千元	126.8	136.3	107.5
	3. 工程技術人員工資	千元	15.8	19.3	122.1
	4. 職員工資	千元	0.5	0.9	180.0
	5. 服務人員工資	千元	1.5	1.5	100.0
	6. 學習工人工資	千元	—	—	—
5.	勞動生產率和平均工資				
	1. 每個工人（基本工人和幫工工人）的生產量	1 元	5,413	5,773	106.7
	2. 每個工人（基本工人和幫工工人）的工資	1 元	759	807	106.3
	成本：				
	1. 全部商品產品	千元	1,041.0	99.70	95.7
	2. 可比產品	%	-2.5	-3.2	—
	車間經費	千元	263.0	243.0	92.3
	廢品損失	千元	2.1	3.4	—
	經濟核算節約	千元	—	10.4	—

在工藝技術財務計劃已規定日常定額變動的情況下，或者當報告期間現行定額發生變動時，就要根據定額變動修正計算表。

假設，在工藝技術財務計劃中規定自季度第二個開始實行技術組織措施，應能保證降低現行定額：原材料支出低落0.5%。工資降低1%。不言而喻，在這種情形下，便意味着具體產品、材料或技術作業的定額變動。我們假定，經濟核算車間實現這些措施的時間比計劃預定的期限遲一個月（即5月分經濟活動成績與4月分相同，無改進）因此，上舉計算表中的商品產品計劃成本應進行下列修正：

次序号	費用項目	按現行定額成本計算的成本	計劃的定額变动	計劃成本
	1.基本材料	170,529	0.5%~ 852	169,677
	2.定額工資	106,788	1%~1,068	105,720
	3.根据定額工資計算的其他要素	—	7,497	—
		—	9,417	—

在这种情况下，經濟核算節約只有 $(10,393 - 9,417) = 736$ 元

除了技术財務計劃中所預定的由于实行技术改进或合理化建議而減低現行定額之外，还可能发生补充的計劃外的現行定額的变动。这个情况应如下处理：

1. 由于車間的主动性而发生定額变动，則所減少的費用數額应看成为車間的成績而增加經濟核算節約數額；

2. 由于不以車間为轉移的因素而发生的現行定額的变动。既然它們在計劃中未曾規定，所以对現行定額不应作任何修正。

由此可见，根据定額生产核算所編制的車間經濟核算節約計算表，是核算經濟核算車間經濟活动成果的完善方法。

无疑的經濟核算制一方面核算提出一定的要求，同时也使定額生产核算的基础更加巩固和发展。

上边所介紹的在定額法成本計算的基础上进行車間經濟核算的方法是比較細致的和精確的。此外，仍然在定額法成本計算的基础上还可以有一种不通过“生产量和費用核算发生額明細表”，也不分析差異的发生是由于車間因素和車間以外因素，直接把商品产品实际产品的实际成本和它的定額成本进行比較，得出車間經濟核算成果是節約或超支及其淨額的方法。这种方法是不夠細致和不夠精確的。这个方法可引例如下：

第 号間車經濟核算節約計算表

195 年4月分

成本計算單位——1,000元商品產量(按計劃——結算價格計算)
商品產品實際量——706,000元

費用要素	商品產品成本			經濟核算成果		
	按計劃成本計算		全部產量 的實際成 本	節約	超支	總計 節約(-) 超支(+)
	每單位	全部產量				
1. 原材料	119	82,014	82,802	1,211		
2. 基本生產 工資	338	238,628	241,490		2,862	
3. 補加工資 和工資附 加	54	38,124	38,581		457	
4. 車間經費	458	323,348	296,778	26,570		
5. 廢品損失	12	8,472	15,334		6,862	
總計	981	692,586	674,985	27,782	10,181	(-)17,601

全部產量的商品產品實際成本按企業採用的一般規定程序計算。
成本計算單位的計劃成本是這樣確定的：

1. 自工藝技術財務計劃得出以千元為單位(按計劃——結算價格計算)的報告月分的車間計劃產量。

2. 然後，依各個成本計算項目分類的車間支出除以計劃產量。由此得出每個成本計算單位(千元 產品)的費用金額，在我們的例子中為981元

3. 以每個成本計算單位的費用乘實際產量——706個成本計算單位——得出商品產品計劃成本，即上表所列出的692,586元。

與實際費用相比較，便可確定節約數。

這種計算方法比前面一種簡單得多，但精確程度卻差些。

每月盘点在产品是定额法生产核算制度的最合理的补充办法。在实地盘点时，对于未登记的废品以及应用定额和核算中的缺点，都能彻底揭露出来。

在定额法成本计算的基础上来进行车间经济核算的方法比利用车间现成的成本计算来进行车间经济核算的方法要好一些，但是一方面定额法在我国尚未得到广泛的推行，另一方面这种办法仍然是由少数会计人员来进行的，而不是发动群众来进行的。

第四节 采用流通券的车间经济核算制

采用流通券的车间经济核算制有的称流通券核算制，它的目的和要求基本上和前两节所介绍的核算办法的目的和要求是相同的。但是方法的本身，它和前两种却有些不同。这种核算方法最显著的特点是多一种具体的形式，所谓流通券。流通券是用来比较在生产过程中生产耗费和生产成果的工具，从而显示出工人群众在经济活动中对原材料的节约，劳动生产率的提高经济意义。

在本章第一节所述的在车间成本计算的基础上来进行车间经济核算制，是要到了月底才能计算出车间经济活动的成果，而这一核算方法在消耗直接费用方面就随时要和流通券的支出发生直接关系。在第二节所述的在定额法的基础上来进行车间经济核算，虽然在直接费用方面随时将生产成绩和定额进行比较，但是只要不超过定额，在消极方面满足定额的要求也就没有什么反映或讯号了。至于采用流通券的车间经济核算，不但随时将生产成绩和定额进行比较，而且在每一生产活动的环节上，只要对原材料多一点节约或者劳动生产率多一点的提高，就会相应地多利一点流通券来反映，来鼓励。因此采用这种车间经济核算方法，可以经常地、不断地鼓励工人群众自觉地降低产品成本，增加社会积累。

采用流通券的车间经济核算制和前两种核算方法一样，可以采用计划成本或定额成本来和实际成本比较，也可以采用实际成本和上级规定的或合同订定的价格，从二者的销售差额的大小来说明车间经济

活动的成果。前者的计划成本指标和实际指标有紧密的联系。后或可以从各车间核算的成果说明企业的利润底来源。二者的目的和要求是相同的，不过在核发流通券时，有包括利润与否的区别；在核算报表中的项目及其节约或超支的含义也各不相同。下边将仅就后者基本上根据武汉市电机厂的流通券核算方法作一叙述。

流通券的车间经济核算是我国在生产大跃进中所推行的，因此它和两参一改，财权下放发生紧密的联系。推行流通券的车间经济核算首先要工人群众中搞好思想工作，要求工人群众认识到财权下放的重要意义和自己的责任以及推行流通券的车间经济核算的优越性，工人群众中有了采用这种车间经济核算方法的思想基础后，接着就可以进行下列简化车间组织、进行清查盘点、核定流动资金以及规定半成品价目表等工作。

简化车间组织是和精简机构的要求相一致的。简化车间组织以后，流通券的授受也就简化了许多。所有的固定资产和专用工具也要依车间作明确的划分，以便计算固定资产旧折和每月应支出流通券金额。为了车间经济核算必须走群众路线，因此在工人群众中产生分别兼任下列各种工作的核算人员：

1. 经济核算员——领取和动用流通券并登记下述的本车间经济核算登记簿。

2. 考勤员——登记下述的个人生产、考勤记录表。

3. 保管员——车间材料物资以及半成品等的保管工作。

4. 检查员——检查仓库领到的材料和上一车间交来的半成品。

5. 统计员——进行有关本车间的统计工作。

进行清查盘点应包括车间和仓库两部分。举凡原材料、半成品、低值及易耗用品均在盘点之列：某厂在盘点过程中厂长亲自动手参加，有了领导用实际行动来发动群众，清查盘点工作便达到了多、快、好、省的要求。

核定车间流动资金是核定车间流通券的基础。车间流动资金的核定是依照生产订货合同价格，包括利润等在内，分配于各车间，利润