

33678

基本館藏

經濟核算制常識講話



四川人民出版社

書號：0445

經濟核算制常識講話

四川日報編輯部編寫

☆

四川人民出版社出版

成都狀元街二十號

四川省書刊出版業營業許可證出字第一號
新華書店四川分店發行 四川人民印刷廠印刷

分類：社會科學·政治·經濟

開本 787×1092 耗 1/32·16頁·1印張·25,000字

1955年12月第一版 1955年12月第一次印刷

印數 1——2,136 定價：(3)一角

編者的話

經濟核算制是社會主義企業經營管理的基本原則，也是最合理最節約地管理企業、組織生產的方法和制度。現在，我省各地廠礦正深入開展反對浪費、厲行節約運動；為了鞏固節約運動成果，並進而建立經常的節約制度，提高企業管理水平，不斷降低成本，增加積累，許多廠礦將加強貫徹經濟核算制。根據這個需要，本報編輯部特就經濟核算制的一般道理，結合我省廠礦情況，編寫了「經濟核算制常識講話」，供廠礦工作的同志們參考。

這個講話原為十一講，在本報九月十日開始發表，到二十二日刊完。現在，在由四川人民出版社出版成這個小冊子以前，我們進行了一次修改，除把怎樣推行班組經濟核算上下兩講合為一講外，對講話內容也作了若干增刪。但變動不大，因此這裏就不一一列出。

最後，由於我們對經濟核算制這門知識還是開始學習，又缺乏實際工作的經驗，因此講話中一定還有不少缺點，甚至錯誤也在所不免。我們熱誠希望讀者給以批評和幫助，以便再版時修正。

四川日報編輯部

一九五五年九月二十二日

目 錄

- 第一講 什麼是經濟核算制…………… (1)
- 第二講 為什麼要實行經濟核算制…………… (4)
- 第三講 怎樣的廠礦企業才能實行經濟核算制…………… (7)
- 第四講 實行經濟核算制的重要環節——成本管理… (9)
- 第五講 怎樣做好成本管理工作…………… (12)
- 第六講 怎樣推行車間經濟核算制…………… (15)
- 第七講 怎樣推行班組經濟核算…………… (18)
- 第八講 實行經濟核算制的另一個重要環節
——財務管理…………… (23)
- 第九講 企業管理是個整體…………… (25)
- 第十講 實行經濟核算制應注意的問題 …………… (28)

第一講 什麼是經濟核算制

經濟核算制是社會主義企業經營管理的基本原則，也是最合理最節約地管理企業、組織生產的方法和制度。通過經濟核算，可以刺激廠礦企業在盡可能節省人力、物力和財力的條件下，製造既多又好的產品，並且在很快很有利的情況下，把這些產品賣出去。

經濟核算制的基本精神是：企業在國家的集中管理下進行獨立的經營。我們國家發展國民經濟是有計劃的，國營廠礦企業又是社會主義性質的企業，生產就一定要有計劃。假如不是這樣，你想這樣做就這樣做，他想那樣搞就那樣搞，那就會跟資本主義國家一樣，生產搞得亂七八糟。實行經濟核算，企業在國家的集中管理下進行獨立的經營，就是由國家製訂統一的經濟計劃，各廠礦企業都按照國家計劃，作出自己廠礦企業的計劃來，每個廠礦企業的計劃，就是統一的國家經濟計劃的一個組成部分。任何廠礦企業不能違反國家計劃，高興怎樣辦就怎樣辦，像資本主義國家那樣進行無政府狀態的生產。所以廠礦企業必須在國家的全面計劃和監督下進行生產。這就是在國家的集中管理下的意思。但是，光有國家的集中管理，不給廠礦企業獨立經營的機會，什麼事都由國家去管理，一切都由國家無限制的供給，用好多算好多，那就會造成廠礦企業的供給制思想和依賴作風，就不能充分發揮廠礦企業工作人員的主動性，也就沒法把企業管理好。所以，國家一方面通過全面的計劃和監督對廠礦企業進行集中的管理，一方面又給廠礦企業許多條件，讓它們獨立負責完成國家的生產計劃，把管好企業變成全體職工的任務。譬如說，廠礦企業

可以在國家計劃範圍內和根據國家法令的規定，處理國家撥給的資金，招收勞動力，購買原材料、燃料等，並動員全體職工在日常的生產活動中，精打細算，發揮企業內部的潛力，完成國家的生產計劃，使企業贏利，爭取為國家積累更多的建設資金。

經濟核算制的基本精神是這樣。根據這個基本精神，經濟核算制的主要內容又是什麼呢？前中央人民政府政務院「關於一九五一年國營工業生產建設的決定」中說：「國家對國營企業，經過以下五項方法，實施經濟核算制的管理」。這五項方法也就是經濟核算制的主要內容，現在我們就來分別地談一談。

第一，就是要實行計劃管理，規定企業增加生產、提高勞動生產率及降低成本的任務，並建立系統的檢查制度，督促完成自己的任務。全國範圍的經濟建設計劃，叫做「國民經濟計劃」；每個廠礦企業按照國家計劃分配的任務，訂出自己廠礦企業的計劃，就是「企業計劃」。一個包括廠礦企業各方面經濟活動的總計劃，就是廠礦企業的生產、技術、財務計劃。這個計劃不光是規定廠礦企業在一定時期生產什麼東西，還要規定這個廠礦企業應該有多少資金，這些資金多少天週轉一次，在一個生產週期中每一元錢要賺多少錢；生產中要多少人工、工資、原材料，合多少成本；產品的質量應該達到什麼標準；以及勞動生產率要提高多少，技術人材要怎樣培養等。這就是國家計劃在廠礦企業裏的具體化。廠礦企業的計劃一經上級批准，就是法律，執行和完成這個計劃就是廠礦企業最根本的任務。廠礦企業必須採取各種措施，加強經營管理，保證全面完成國家計劃。不然就要影響整個國民經濟計劃，推遲社會主義建設的進度。

第二，要確定廠礦企業的固定資產與流動資金。既然廠礦企業要保證完成國家的生產計劃，賠錢賺錢都要對國家負責，國家就要按照生產的需要，給每個廠礦企業一定的資金。資金分為兩部分：一部分像廠房、機器設備、長期使用的工具等，在生產中

不會一次就消耗完，而是要慢慢才能使用完（如三五十年），有一定的固定性的，叫做「固定資產」；另一部分是原材料、燃料、半製品、零件等，隨着生產的進行就改變樣子（如棉花變成棉紗）或把價值全部消耗完（如煤、電），變成新的生產品，一次生產結束了，它們也就消耗完了，下一次生產開始，又得把生產品賣掉變成現款，重新準備原材料、燃料等，變來變去，流動不停，所以叫做「流動資金」。實行經濟核算制的廠礦企業，必須認真對現有的固定資產和流動資金加以清查和核算，其有多餘或不足的，由國家統一調配。廠礦企業的固定資產和流動資金不能過多或過少。少了會妨礙生產的正常進行；多了會積壓資金，加大成本，阻礙生產的擴大。必須不多不少，才合乎經濟核算要求。

第三，要實行獨立的會計制度。實行經濟核算制的廠礦企業，在國家的總任務下按照自己的生產任務，可以獨立地開支和結算經費，並在廠長領導下建立獨立的會計部門，實行獨立的會計制度，來保證和監督財務計劃的執行。根據這種辦法，各廠礦企業有權和國家銀行來往，在銀行開立戶頭，存款借款，從銀行方面取得幫助；廠礦企業的一切買賣往來，都要到國家銀行去結算，接受國家銀行對企業財務活動的監督。

第四，廠礦企業在完成國家的生產和推銷計劃的條件下，有權與購貨人和賣貨人簽訂合同，自行銷售產品，收購原材料。違犯合同，不僅要賠別人所受的損失，而且自己也得不到現款，生產就會週轉不開。這樣，就可以促使廠礦企業按期完成生產任務，保證供應，並可以經常有足夠的原材料，保證生產需要。

第五，實行企業獎勵基金制。實行經濟核算制的廠礦企業如果完成了經國家批准的計劃，就可以申請上級主管機關從企業利潤中提取一定比例的企業獎勵基金，用來獎勵先進生產者、模範單位，改善職工的生活福利和舉辦安全衛生設施等。

第二講 爲什麼要實行經濟核算制

上節把什麼是經濟核算制，經濟核算制的內容是什麼講了。現在我們就要談一談爲什麼要實行經濟核算制，實行經濟核算制有哪些好處。

推行經濟核算就可以厲行全面節約，克服一切浪費，達到爲國家積累建設資金的目的。大家知道，根據黨在過渡時期的總任務制訂的發展國民經濟的第一個五年計劃，是以大力發展重工業爲中心的。建設重工業必須長期地投入大量的建設資金。建設資金是要依靠我國內部累積，如稅收、人民儲蓄以及特別主要的是國營企業的上繳利潤來取得的。因此，廠礦企業必須實行嚴格的節約制度，消除一切浪費現象。要厲行節約除了要嚴厲地批判各種反對節約助長浪費的錯誤思想，樹立正確的思想外，還必須建立節約制度，從制度上來鞏固節約風氣，堵塞浪費漏洞。經濟核算制就是最合理最節約地管理企業、組織生產的方法和制度。過去幾年，本省廠礦企業曾進行了幾次增產節約運動，取得了一定的成績，但是往往運動一過，浪費現象又出現了，主要原因就是沒有加強經濟核算。所以，反對浪費、厲行節約的過程，就是樹立經濟核算思想，貫徹經濟核算制的過程；也只有貫徹經濟核算制才能使反對浪費、厲行節約的精神全面地經常地貫徹下去，保證長期地大量地爲國家積累建設資金。

推行經濟核算制，還可以給全面完成國家計劃樹立堅實可靠的基礎。我們知道，國家每年在工業方面都制訂了全面的計劃——產量計劃、成本計劃、利潤計劃、勞動生產率計劃等；根據國家的計劃，各個工業部門以及各個廠礦企業也都有這樣的計劃。但是，在本省許多廠礦企業中，這些計劃指標從廠礦企業的各級領導到工人羣衆都沒有很好注意，領導上更忽視把這些指標

交與直接負責實現這些指標的工人；即或向工人宣佈計劃，多半也只是宣佈產量計劃。在這種情況下，大家都只顧產量，不顧質量、安全，特別是普遍地存在着程度不同的供給制思想，缺乏經濟核算的觀念，不重視財務成本工作。如對流動資金的要求是「寧多勿少」，在財務開支上是「有求必應」，對原材料的儲備是「有備無患」。管生產技術的幹部是「只管生產，不問賠賺」，財務幹部「只管表報，不問生產」，「只管記帳，不問經濟效果」，採購供應幹部則是在「保證生產需要」的藉口下，加大保險係數，盲目採購，不作精確的計算。這樣，要想全面地完成國家計劃，當然也就有很大的困難。譬如本省廠礦企業一九五四年產量計劃雖然一般是完成了，但不少廠礦企業的產品質量低、成本高、事故多的情況普遍嚴重。質量方面：各種生鐵廢品很多，機械鐵工廠的返工報廢嚴重，農具製造不能如期完成任務，嘉樂紙廠全年不合規格的產品達百分之十五左右；成本方面一般的廠礦是偏高的；事故嚴重，一九五四年與一九五三年比較，傷亡人數增加百分之二十八。迄至現在，這些情況還未根本扭轉。推行經濟核算，向工人全面地交代清楚生產計劃，就便於動員大家有計劃地降低成本，並按所有的質量指標和數量指標全面完成計劃，就可以克服以上的毛病。譬如重慶第一鋼鐵廠三車間由於推行班組經濟核算，促進了「定料鍊鋼」這一先進經驗的推廣，因而今年二月份產量比去年第三季度提高百分之二點二二。重慶柴油機廠金工車間兩個小組推行班組核算後，五月份廢品率較計劃降低百分之二十四點二三，較四月份降低百分之四十四點七三。特別是實行經濟核算制後，廣大職工都開始注意節約，工具及原材料消耗定額均有降低，安全情況也有改進。

推行經濟核算制，還可以促進廠礦企業生產管理工作的改進，並不斷地開闢新的潛在力量的泉源。因為，經濟核算的中心問題，是要不斷地降低產品成本。大家知道，產品成本是由原材

料燃料動力的消耗、折舊費、工資、管理費用等要素構成的，是廠礦企業生產管理工作的綜合性指標，它能够概括地說明廠礦企業全部工作的成效。推行經濟核算，每個企業、每個車間或班組、甚至每個工人，每天每項指標的計劃數字和實際完成數字都是清清楚楚的。完成或者沒有完成，最後都表現在成本上的效果如何。加強成本分析，就能發現生產管理工作中的薄弱環節，分析研究影響成本的是哪一項或哪幾項要素的價值增高了，為什麼會增高，然後針對原因，找到工作中的缺點，想出辦法加以改進；也可以發現哪幾項要素價值降低了，為什麼會降低，就可總結出經驗，加以鞏固和推廣。

推行經濟核算，全面向工人交代生產計劃的各項指標，動員工人厲行節約，不斷降低產品成本，還可以豐富勞動競賽的內容，提高勞動競賽的水平，使勞動競賽和全面完成國家計劃、改進企業管理結合起來，和改進技術、提高技術、學習與掌握新技術結合起來，把勞動競賽推進一步。

總之，推行經濟核算，可以促進生產改善，技術進步，幫助推廣先進經驗，發揮羣衆智慧，廣泛開展降低產品生產費用和流通費用的節約運動，達到增加生產，厲行節約，爲國家積累建設資金。也只有這樣，才能保證國家的重點建設，進行工業的擴大再生產；才能在發展生產和提高勞動生產率的基礎上，逐漸提高勞動人民的物質和文化生活水平。譬如第一個五年計劃內關於職工的物質生活水平的提高就有這樣的規定：五年內，工人職員共增加四百二十二萬人，工人職員的平均工資以貨幣計算約增長百分之三十三；國營企業和國家機關所支付的勞動保險基金、醫藥費、福利費和文化教育費將共達五十億元以上；國家撥款爲工人職員建築的住宅，將約達四千六百萬平方公尺。所以，實行經濟核算制，爲國家積累建設資金，既符合我們職工的目前利益，也符合國家的長遠利益。

第三講 怎樣的廠礦企業才能實行 經濟核算制

推行經濟核算制既然有這樣多的好處，那麼廠礦企業推行經濟核算制是否要具備一定的條件？目前我省廠礦企業是否已具備了這些條件，有推行經濟核算制的可能呢？我們的回答是：推行經濟核算制是要具備一定的條件的。根據目前本省廠礦企業工作的基礎，推行和加強經濟核算制是完全可能的。但是在部分廠礦企業的領導幹部中，有些同志對這點却認識不清楚，他們認為「經濟核算制很複雜」，片面地強調「條件不成熟不能實行經濟核算制」。這種把經濟核算制神秘化了的看法，是不正確的、保守的、脫離實際的。

爲什麼這樣說呢？現在我們就把實行經濟核算制特別重要的條件和我省省屬以上的廠礦企業的工作基礎來加以說明。

首先，要實行經濟核算制就要進行民主改革，把舊企業轉變爲新企業，這是第一件要緊的事情。

我省國營和地方國營廠礦企業，大多數都是接收原來帝國主義和官僚資本主義的企業。從解放那天起，這些企業的性質就根本改變了，已從官僚資本主義的企業變成全民所有的社會主義性質的企業了。但是從每個廠礦企業內部來說，舊的管理機構和管理制度，舊技術人員、管理人員和他們那一些舊的技術指導、經營管理方法等，並不是一開始就變動了。爲了減少破壞和紊亂，在解放初期不立即在企業內部進行改革，是完全對的。等到我們派到廠礦企業去的幹部對內部情況有了相當了解，初步地掌握了行政工作，並與工人相結合的情形下，就要開始改變壓制工人的人事和制度，使工人腰直氣壯，切實感到自己真正做了主人。否則要進一步依靠工人階級，想叫工人真正改變舊的勞動態度，樹

立新的勞動態度，盡量把自己的本事施展出來搞生產，當然是很困難的。所以我省在接管了這些舊企業後不久，緊接着鎮壓反革命運動，就進行廠礦企業的民主改革運動。在民主改革運動中，主要做了這些工作：第一，改革人事關係，發動工人清除廠礦企業中暗藏的反革命分子和封建殘餘勢力。工人內部也有些人過去做過壞事的，工人對他們有意見，作為內部問題分別輕重加以適當的處理，去掉很壞的分子，改造爭取一般的分子。第二，改革舊的管理制度。先革除很明顯很粗暴的壓迫工人的制度如把頭制等，然後再檢查過去殘留的各種習慣和制度，凡是壓迫和剝削工人的就廢除，帶有限制工人正常活動的就改革。第三，對廣大的技術人員和職員進行教育，提高他們的階級覺悟，展開批評與自我批評，清除看不起工人和輕視勞動的舊思想，改變舊的勞動態度，打破和清除職工中間的隔閡，爭取職工團結。第四，通過批評與自我批評，密切領導與羣衆的關係，消除工人中的行會、幫派、地域觀念，使大家親密團結起來。此外，在掃除舊制度和舊的人事關係的同時，也開始建立了一些適合生產需要又可能建立的新制度，進行了新的勞動紀律教育，發現和培養了積極分子，改選了工廠管理委員會、治安保衛委員會、工會委員會，建立和鞏固了廠礦企業中的羣衆領導骨幹。這些，都是我省絕大多數廠礦企業在一九五一年到一九五二年民主改革中進行了的工作。

其次，要實行經濟核算制，廠礦企業僅僅實行了民主改革還不够，還需要進行一系列的生產改革工作。因為國營廠礦企業是社會主義性質的企業，經濟核算制是社會主義企業經營管理的基本原則。要實行經濟核算制，還必須進一步創造條件，把那些不合乎社會主義企業性質的經營管理觀點、方法，徹底加以改革。所以，從一九五二年以後，我省大多數廠礦又先後進行了生產改革工作。在生產改革中，清理了廠礦企業的資產，確定了固定資產與流動資金；發動工人開展勞動競賽，提高了勞動生產率。在

這個基礎上，有步驟地進行了查定工作；實行了計劃管理；初步建立和健全了一些生產責任制；開始加強技術管理，建立了操作規程和檢修制度；推行了先進生產經驗，提高了產品質量，降低了成本；開始實行了財務成本管理；依據「按勞取酬」的原則，改變了不合理的工資制度，有些廠礦還實行了八級工資制和計件工資制，並實行了獎勵制度。經過這一系列的生產改革工作，幾年來，廠礦企業管理方面有了很大的進步和提高，我省多數廠礦企業基本上都具備了實行經濟核算制的條件。如省屬以上廠礦企業都有了國家批准的生產、財務計劃；有了國家撥給的固定資產與流動資金；有了原材料供應及產品銷售的經濟合同；與國家銀行建立了信貸關係；有了獨立的會計制度，獨立結算企業的盈虧等。

我省廠礦企業除了進行了民主改革與生產改革這兩個實行經濟核算制的重要條件外，現在還有一個對推行和加強經濟核算制特別有利的條件，那就是廣大職工羣衆將要從目前開展的「厲行全面節約，克服一切浪費」運動中，受到一次極深刻的社會主義教育，切實樹立當家理財、精打細算的經濟核算思想，爲加強經濟核算制打下思想基礎。並且廣大職工已在日常的生產活動中，做出了許多厲行節約、愛護國家財產的成績。如各地廠礦企業廣大職工普遍掀起了推廣先進經驗、利用舊廢料、找尋代用品以及青年節約隊、青年監督崗等不斷出現的蓬勃活動的情形，就是證明。所以實行和加強經濟核算制不僅是必需的，而且也是可能的。任何把經濟核算制神秘化了的想法，都是錯誤的。

第四講 實行經濟核算制的重要 環節——成本管理

廠礦企業必須實行經濟核算制，而且一般都已具備了條件，

那末又怎樣着手來實行呢？要實行經濟核算制，首先必須抓住「成本管理」這一重要環節。

加強成本管理工作，是降低產品成本的一個重要方面。不斷降低產品成本，對支援國家社會主義建設和改善人民生活有很大的政治意義和經濟意義。一方面降低產品成本是積累國家社會主義工業化資金的主要來源，產品成本越低，為國家積累的資金也越多。李先念同志「關於一九五四年國家決算和一九五五年國家預算的報告」中提到，一九五五年國營企業收入佔預算本年收入的百分之三十九點六三，比一九五四年增長百分之十一點五九。國營企業收入所以有這樣大的增長，除了由於國營企業的生產增長和商品流轉擴大外，還由於國營企業的不斷提高勞動生產率和降低成本。一九五三年國慶節人民日報社論中曾指出，如果在國營企業中每年能降低成本百分之一，五年中積累的資金，就等於建造三個年產三萬輛汽車的工廠的投資。另一方面，降低產品成本的結果，就能為降低物價創造必備的條件；物價降低，特別是消費品價格的降低，也就是增加了勞動人民的實際收入，用同樣多的錢，可以買到更多的東西了，從而也就能促進人民經濟生活的發展和繁榮。對廠礦企業本身來說，仔細計算產品成本，可以推動企業改進生產管理。我們知道，成本包括原料、主要材料、輔助材料、燃料和動力、工資以及車間經費、企業管理費等因素，是企業生產工作的綜合性指標。它像一面鏡子，整個企業的不管哪一部分，作好作壞都能從這面鏡子裏照出來。廠礦企業要不斷降低產品成本，就必須努力改進生產、技術、勞動組織和經營管理，這樣，降低成本又是廠礦企業改進各方面工作的推動力量。因此，不斷降低產品成本，就成為經濟核算制的中心問題，也是廠礦企業實現國家第一個五年計劃、貫徹黨在過渡時期的總路綫的重要方法。

要想降低產品成本，除了直接從改進生產如節約原材料、燃

料和動力，提高勞動生產率，充分發揮設備利用率，節約管理費用等做起外，就是做好成本管理工作。

成本管理工作一般包括以下一些主要內容：一、編製正確的成本計劃；二、正確及時地計算產品的實際成本；三、根據成本計劃控制實際成本的支出；四、分析成本、制訂降低成本的技術組織措施；五、實行車間的成本核算。這些內容是互相聯系的。成本計劃是成本管理工作的依據。有了計劃就可以對費用的支出加以事前控制；有了計劃，實際成本計算後就可加以對比，分析費用支出是否合理，不合理的原因在哪裏，然後在技術方面和組織方面找出改進辦法，以降低產品成本。而對於費用的事前控制和事後分析又是貫徹成本計劃的主要方法。編製成本計劃也好，事前控制也好，事後分析也好，都必須從企業範圍做起，逐漸推廣到車間，實行車間成本核算，使車間職工關心降低成本。

在成本管理工作中，實行成本核算，是一個很重要的環節。實行成本核算首先要建立「成本會計制度」，把企業生產的一切實際開支，不論材料、人工，不論車間費用、廠務管理費用等，都分別項目記錄下來，根據記錄計算出每種產品的實際成本；然後把產品的實際成本拿來和計劃成本比較，從中了解全部的生產情況，找出經驗和問題，進行分析研究，改進生產管理。這樣作的結果，不僅能分析出產品成本的高低，企業賠錢還是賺錢，使職工心中有數，而且也能發現生產管理中的薄弱環節，使職工明確改進工作的方向，找出克服原材料、人工等浪費的努力目標，進一步採取有效措施來降低成本。

我省廠礦幾年來在成本管理方面是作了一些工作的，對於提高生產、增加積累起了一定的作用。但是拿經濟核算制的要求來衡量，就還差得很遠。在省屬五十八個廠礦中，能按月編製成本計劃的僅有七個，建立車間成本會計制度，實行車間成本核算的僅有十九個廠礦的七十四個車間。就是已有成本計劃的廠礦，一般

也計算不及時，不精確，更缺乏細緻的分析工作，不能很好地指導生產。同時，大多數廠礦以往的成本計算，都只是坐在辦公室裏搞，缺乏正確的及時的車間原始記錄資料，所以不能把羣衆的實際生產活動成績，真實地反映到產品成本中去，以致形成了成本計算與生產活動互相脫節的現象。存在以上問題的主要原因，是廠礦企業的領導幹部和職工羣衆對加強成本管理、降低產品成本的嚴重意義缺乏認識，還程度不同地存在着供給制思想和「大少爺」作風。在領導幹部中，他們認為完不成生產任務是錯誤，成本高一點不過是缺點，因此只重視生產而放鬆了成本工作的領導。在技術人員和職員中，只顧完成生產任務不管成本高低，或把成本工作認為是會計部門的事，與自己無關。在部分會計人員中，則只坐在辦公室為計算成本而計算成本，送出表報了事。採購部門則是在「保證生產需要」的掩蓋下，加大保險係數，盲目採購，不作精確的計算。所有這些思想行為，都是非常錯誤的，它的結果是造成了國家資金的浪費，阻礙了企業成本管理工作的提高。

降低產品成本是一個羣衆性的工作，是每一個職工的責任。各廠礦企業都必須在「厲行全面節約、克服一切浪費」的運動中，繼續揭發批判供給制思想和「大少爺」作風的危害，正確認識不斷降低成本的重大意義，為實行經濟核算制打下良好的思想基礎。

第五講 怎樣做好成本管理工作

成本管理，是一項複雜細緻的工作。要做好這個工作，必須在職工們逐步樹立經濟核算思想的基礎上，從以下幾方面着手。

首先是編製正確的成本計劃。制訂產品成本計劃的目的，是要確定製造各種產品要花多少錢，並找出降低成本的辦法。正確的成本計劃是成本管理工作的一個重要前提。有了計劃成本，成本管理工作才有根據。如果沒有計劃，那麼，我們對產品的成本

究竟應當是多少就心中無數，即使計算出了實際成本，也沒有辦法知道是不是完成了國家降低成本的任務，更談不到有計劃地控制和分析實際成本的支出以及實行車間成本核算了。所以，成本計劃也可以說是職工們降低成本的奮鬥目標和行動綱領。同時，成本計劃的編製，必須以其他部門的生產、原材料、燃料及動力供應、勞動、產品推銷及財務收支計劃的資料作為依據，因此成本計劃又是聯絡各項計劃的樞紐。這就說明，編好成本計劃，不僅是降低產品成本的有效措施，而且也是企業管理水平提高的表現。

目前，我省廠礦編製成本計劃中有以下一些問題：第一是成本計劃的編製缺乏羣衆基礎，在編製前沒有充分發動車間職工討論，或是原始記錄和統計資料不全，編製計劃缺少可靠的依據，以致定額指標保守，計劃成本偏高。第二是許多廠礦不能按月編製成本計劃，如在省屬五十八個廠礦中，就有五十一個廠礦沒有月度成本作業計劃，這就失去了計劃指導生產的作用。第三是成本計劃中存在着嚴重的虛假現象，如四川日報曾揭發的曾家山煤礦和重慶第二鋼鐵廠成本虛假的情況，就是很明顯的例證。成本工作是羣衆性的工作，必須為羣衆所掌握，如果沒有職工羣衆的勞動和智慧，想降低成本是不可能的，沒有工人的監督和關心，想求得成本的正確也是不可能的。因此無論任何廠礦，在加強成本管理工作中，都必須充分發動羣衆，根據本廠礦的情況，從構成產品成本的各項因素中，努力發掘降低成本的潛力，編製正確的成本計劃，制訂降低成本的具體措施；在每月佈置生產任務時，將成本指標與其他指標同時下達，交職工討論，並在檢查生產計劃的同時也檢查成本計劃執行情況。同時，在成本管理工作中，必須堅決向弄虛作假、欺騙蒙蔽以及一切違犯黨的政策的行為進行嚴肅的鬥爭，以保證全面完成生產計劃和成本計劃。

為了保證成本計劃的正確編製和貫徹執行，必須正確而及時地計算產品的實際成本；在實際成本還沒有發生時，則應按照計