

工业企业成本财务工作 的群众路线

趙子尚著

財 政 出 版 社

工业企业成本财务工作 的群众路线

赵子倚著

财 政 出 版 社

1960年·北京

工业企业成本财务工作的群众路线

赵子尚 著

财 政 出 版 社 出 版

(北京复兴门外三里河)

北京市书刊出版业营业许可证出字第097号

新华书店北京发行所发行 全国新华书店经售

财政出版社印刷厂印刷

850×1168毫米^{1/32}·5 $\frac{1}{4}$ 印张·119千字

1960年3月第1版

1960年3月北京第1次印刷

印数：1—17,000 定价：0.60元

统一书号：4066·170

序

1958年大跃进以来，我們在国营煤炭工业工作的成本财务工作中，贯彻了党的群众路线的工作方法，运用了全党全民整风中搞群众运动推动业务的經驗，取得了显著的成绩，并积累了丰富的經驗。这是全国煤矿数百万职工，在党的建設社会主义的总路綫的光輝照耀下，在各級党委领导下，充分发挥了积极性和創造性的結晶。

在这个过程中，为了总结經驗推动工作的需要，作者曾写了一些文章，这些文章有的在有关业务杂志上发表过，有的以内部文件方式印发过。最近应同志們的要求，将上述文章加以整理、修改和补充，編成这本小冊子，交由財政出版社出版，供我們的成本财务干部在工作中参考。

这里需要說明的是这本小冊子的出版，并不是因为它宝贵或特別有价值，而是因为在本成本财务工作中大搞群众运动，还是刚刚开始，正在发展中，作者试图以亲身的体验，提供部分資料和若干观点，作为进一步探討的参考，不过是拋砖引玉而已。

同时，其中所提出的一些在生产领域中進行成本财务业务活动的新問題、新内容（如組織工人参加企业日常行政管理），也仅是在嘗試性的摸索阶段，这方面的經驗还有待于深化，这方面的理論还有待于进一步概括。不妥和錯誤之处在所难免，請讀者提出批評和指正。

另一方面，这个小冊子虽然以我的名义出版，所选輯的这些文章主要是我自己主稿的，但实际上它是我們财务司同志們的集体劳动成果。特别是郭永芳同志对这本小冊子的出版，花了一定劳动，謹此表示謝忱。

赵子尚 1960年2月

目 录

一、工业企业成本财务工作的方针和任务

树立为政治、生产和群众服务的三大观点，

反对教条主义 (1)

一、成本财务工作必须要有鲜明的政治观点、

生产观点和群众观点 (1)

二、放手发动群众，破除教条主义，彻底改革繁琐的规章制度 (5)

三、不断跃进，不断打破陈规 (10)

一切从生产、建设出发，是成本财务工作的基本出发点 (13)

一、加强和贯彻成本财务工作者的生产观点 (13)

二、成本财务工作的群众路线 (15)

如何把成本财务工作从冷冷清清的局而，

转变为轰轰烈烈的群众运动 (18)

一、进一步解放思想，提高政策思想水平 (18)

二、成本财务工作的三大任务——宣传工作、

组织工作、核算工作 (22)

三、把成本财务工作从冷冷清清的局而，

转变为轰轰烈烈的群众运动 (32)

二、大搞群众运动，开展成本财务工作

广泛地开展成本主要指标全面丰收红旗竞赛运动 (34)

一、成本管理工作的重要意义 (34)

二、肯定成绩，推广经验，提高成本管理水平 (38)

三、在广泛开展成本主要指标全面丰收红旗竞赛运动中，

需要明确的几个问题 (40)

正确对待工人参加成本管理的群众运动..... (47)

一、工人参加成本管理的群众运动使企业管理

面貌发生显著变化..... (47)

二、正确地認識工人参加成本管理中的几个重要問題..... (51)

三、讓工人群众真正掌握成本核算这个武器..... (59)

三、会计核算工作要做得生动活泼

肃清资产阶级会计观点，把会计核算工作建立在

群众运动的基础上..... (63)

明确任务，改进方法，把会计核算工作做得

生动活泼一些..... (66)

一、会计核算工作的目的及其任务..... (66)

二、会计技术革命的意义及设计会计制度的基本原则..... (70)

三、以群众运动的方式，进行会计核算工作..... (72)

高举群众路线红旗，丰富和发展社会主义会计核算理论..... (77)

一、学习和推广苏联先进经验，奠定了会计核算工作的基础..... (78)

二、大搞群众运动，更丰富和发展了社会主义会计核算理论..... (79)

三、高举群众路线红旗，做好宣传组织工作..... (83)

四、加强成本管理，发掘企业

巨大的经济潜力

广泛深入地运用分析对比的方法，

发掘企业的经济潜力..... (84)

加强工资基金管理是生产领域成本财务工作的

主要任务之一..... (89)

一、肯定大跃进以来的成绩，揭露工作上存在的问题..... (89)

二、克服工资基金管理中的思想障碍，加强工资基金管理..... (95)

三、工资基金管理的具体任务..... (103)

继续加强材料管理，进一步挖掘物资潜力..... (104)

- 一、1959年煤炭工业材料管理工作的基本情况..... (105)
- 二、認識和掌握客观規律性，才能更加节约使用材料..... (109)
- 三、繼續加强材料管理，大力挖掘节约材料的潜力..... (111)

五、大搞群众运动，加强基本建設

成本财务管理

投資包干制度是多快好省地进行基本建設的管理制度..... (118)

- 一、投資包干对改革基本建設财务管理的意义及其作用..... (118)
- 二、訂规划，提措施，是推行投資包干关键性的一步..... (122)
- 三、推行投資包干已取得的成績..... (127)
- 四、实行投資包干需要明确的几个問題..... (129)

基本建設成本财务工作的任务和方法..... (132)

- 一、基本建設成本财务工作的基本任务..... (132)
- 二、从实践中总结經驗創造理論..... (134)
- 三、关于合理使用资金的应有認識..... (136)
- 四、对1958年工程成本降低情况的分析和今后如何管理工程成本的問題..... (138)

六、反右傾，鼓干劲，把成本财务工作

的竞赛运动推向新的高潮

反右傾，鼓干劲，把成本财务工作的竞赛运动

推向新的高潮..... (141)

- 一、巨大的收获，打下繼續跃进的良好基础..... (142)
- 二、反右傾、鼓干劲、乘胜前进..... (148)
- 三、高举总路綫红旗，更广泛、更深入地开展成本财务工作竞赛的群众运动..... (154)

一、工业企业成本财务工作的 方针和任务

树立为政治、生产和群众服务的三大观点， 反对教条主义

一、成本财务工作必须要有鲜明的政治观点、 生产观点和群众观点

社会主义经济是计划经济，在国民经济计划确定后，在执行计划过程中，成本财务工作是通过货币的收支核算，对经济活动加以综合分析，反映情况，从而发现问题，采取措施，以改善企业的经营管理。成本财务工作在这个过程中，是起着对企业管理上的综合参谋作用，和对生产战线上的得力助手作用；目前有些企业的成本财务人员对参谋和助手的作用发挥得不够，或运用得不好，这和成本财务人员缺乏鲜明的政治观点、生产观点和群众观点，甚至把制度当“圣旨”，拿来和企业负责人对立起来的情况是分不开的。

政治工作是一切经济工作的生命线。成本财务工作必须以政治作统帅，有明确的政策观点，可是在1958年整风，双反运动以前，一般成本财务工作干部终日忙于繁琐的事务，既忽视政治工作，又缺乏对政策深造的研究，结果在一定程度上政治脱离了统帅地位，而占据统帅地位的则是那些繁琐的、死板的规章制度。

在煤炭工业系统中曾有过这样一个煤矿的财务科长，对企业

领导人决定货币开支，他首先考虑的不是生产上是否需要，而是首先考虑在制度上是否说得通。企业领导人批评他说：“到底是你领导我，还是我领导你？”他就把制度搬出来：“制度是上级定的，你不遵守也不行呀！”（其实他所指的上級規定的制度，很大可能不是他所了解的那样精神）

象这样机械的搬弄制度，只見制度不見人，忽視人的主观能动性的現象，在一般成本财务人員中是較為普遍存在的。他們不了解制度本来是人为了便利工作而制訂的，而且是从过去工作經驗中总结出来的。但在执行中却出現了制度与人的矛盾。总想单纯依靠制度来管理企业，不依靠党，不依靠群众，过分強調了制度的作用。把当时成本财务人員的思想状况归納起来大致是：

1. 三多、三少：

- （1）相信自己多，相信群众少；
- （2）相信規章制度多，相信实际情况少；
- （3）相信上級专业部門条条领导多，相信基层党委和企业领导人的块块领导少。

2. 四大关系的摆法有偏向：

- （1）政治与經濟的关系——有重經濟，輕政治，重規章制度，輕方針政策的偏向；
- （2）成本财务工作与生产的关系——有只搞成本财务业务，脱离生产活动的偏向；
- （3）监督与服务的关系——有孤立的只強調监督，为生产服务不够的偏向；
- （4）成本财务人員与群众关系——有自己孤軍作战，不去发动和依靠群众的偏向。

3. 八种思想作怪：

(1) 机械的認為制度就是法律，有神圣不可侵犯的僵化思想；

(2) 动辄以违法乱紀，拿制度吓唬人的权威思想；

(3) 有迷信現成的业务理論知識，缺乏深入实际总结經驗和墨守成規的保守思想；

(4) 有教条式的搬用外来經驗，不結合具体情况的脱离实际思想；

(5) 在計划和預算的执行过程中，有机械平衡論和缺乏从发展生产中挖潜力求平衡的消极思想；

(6) 在規章制度制訂中，有多比少好，細比粗好，复杂比简单好，成套比零碎好的繁瑣思想；

(7) 有公文传递照抄照轉的懶汉思想；

(8) 有定出几套制度成名成家的个人主义思想。

根据以上情况我們認為必須解决一个根本認識問題，才能破除迷信，解放思想，才能对若干教条主义式的規章制度，做較為彻底的改革。

因此提出了“成本财务工作为什么服务？誰是企业的当家人？依靠誰作好成本财务工作？”等問題，讓成本财务人員討論。

这三个問題，實質上是解决成本财务工作在社会主义建設中，如何千方百计地为生产和建設事业服务的关键問題。这个問題，过去在不少的成本财务干部中，是沒有解决或者沒有彻底解决的。万佛堂事例就是最显著最典型的事例之一。当1956年冬，首都煤炭供应不足，在此情况下煤建公司和京西矿务局想出办法增加煤炭产量，来緩和首都煤炭供应紧张情况。按理說这个措施是不应有人反对的。可是如果同意京西矿务局当时的做法，就要破坏“工程煤变价完全上交；企业不能預收貨款；銷煤收入不能用

作“建工程”三个财务制度，有关财政和财务部门竟加以拒绝了。就是这样地把人作了制度的奴隶，这是多么严重的缺乏政治观点？！又是执行制度到了多么严重的迷信程度呢？！

关于成本财务工作必须要有鲜明的政治观点，生产观点和群众观点，就当时一般成本财务人员认识说来是比较差的。处理问题时，有很多是就事论事、见物不见人的现象，其实质就是不相信群众，甚至连自己也不相信了。不少企业的成本财务人员在作风上，被称为旧式的“帐房先生”，不是没有缘由的。

针对这个问题，我们又提出了财政工作（在企业称为成本财务会计工作）有无独立的目的性的问题。经过辩论，大家一致认为财政工作是党和国家实现自己的政策、路线的重要手段，仅它本身是没有目的性的。不管你提服务也好，监督也好，在当前它除去为了高速度建设社会主义——生产和建设——外，没有其他的目的。而且这个所谓服务和监督，又是互为因果辩证的发展的。

我们的企业管理的根本制度，是党委统一领导下厂长负责制和党委领导下的职工代表大会制。很明显，管理企业应该依靠企业的党委及其各级组织，党委应该是企业的唯一当家人，应该给他们权限，特别是为进行生产和建设在财政上的灵活运用权。毛主席在1956年十大关系的讲话中就指示过：工厂是大的生产单位，要有独立性。这也是大家在实际工作中深深感到的。但由于我们水平低，在中央各部门间牵涉面又广，所以在此以前不但没有解决，而且依旧是简单的“控制”和“卡”，甚至有时不惜和企业领导人或生产、建设对立起来，这都是我们迷信于繁琐的、很大程度上又不切合实际的规章制度所致。不用说别的权，就是在十几种特种基金中企业党委也无权灵活地调剂运用，在这个问

題上，也是我們對工人群眾和企業黨組織不信任的具體表現。

二、放手發動群眾，破除教條主義，

徹底改革繁瑣的規章制度

煤炭工業企業的成本財務管理制度，經過了八年的積累，截至1958年整風運動以前，基本上是建立起來了，而且應該說是健全的。這對於改善企業的經營管理，保證生產和建設的正常進行，和為國家積累建設資金，都起了積極的作用。但是，其中有一部分原來是正確的，現在已經不適用了；也有一部分或者是舊企業遺留下來繼續使用的，或者是基本上抄襲的，原來就不夠合理；特別是在過去對企業管理上的政治思想工作強調不夠，反而強調用繁瑣的規章制度自上而下“控制”和“卡”的那些東西，均不適用了，必須改革。

成本財務是綜合性工作，因而所執行的規章制度有不少是來自其他國家機關，或依據其他國家機關的原則制定的。當時在我們的43種定型的規章制度中，雖然其他國家機關頒發的僅有6種，可是本部制定的37種中，不少是有其他國家機關的原則規定作依據的。有些規定既不適合我們的具体情况，又不能滿足企業管理需要，由於我們風格不高，總是照抄照轉照着執行，有的也提過意見但也堅持不夠，於是當我們制定時則在適合專業的借口下，和在“細比粗好，死板比靈活好，多比少好”的錯誤思想指導下，制度是愈細、愈死愈好，各種成本財務會計報表的繁瑣，是對加強成本財務會計工作一個很大的限制，使基層企業失去了應有的靈活性和主動性，從而也削弱了他們的積極性。

整風運動前我們頒發的各種報表共有229種，4,422項之多。這些繁瑣的報表和過繁、過死、過細的規章制度，和多、快、

好、省建設社会主义的总路綫是相违背的。因而把多数成本财务干部終日糾纏在办公室，不能深入实际，养成了脱离实际的、严重的文牍主义和事务主义习气，这是和我們加强成本财务工作的願望不相适合的。

我們在这一方面的缺点，錯誤是什么呢？首先忽視了厂矿是个大的生产企业，應該給予必要的灵活处理财务的权限。特别是企业經過了生产改革、民主改革，以及各种社会主义改造运动，职工的觉悟已有了显著的提高。在这种情况下，若仍沿用繁瑣的規章制度簡單“控制”，不仅束縛生产力的发展，而且与生产跃进的新形势是不适合的。

在这个問題上，我們應該深刻的認識到客觀事物的变化是沒有完結的，它总是循着自身的規律，不断向前发展着变化着。人們的思想認識，必須随着变化了的客觀情况前进，才能把工作做好。而我們是怎样呢？常常是意味着制度的頒发，就是問題的解决。特别是对頒发已久的規章制度，改革的决心不大。

这次对規章制度的革命性的改革，是在經過了务虛，批判了各式各样的“护法”“神秘”观点后，大家的政治思想提高的基础上进行的。也是形势逼出来的。形势逼上来了，放手发动了群众，过去半年、八个月也办不了的事，不到一个月就基本上解决了。

整风运动造成了形势，我們对有关規章报表的改革，也就比較彻底。如原有的規章制度43种中，廢除了15种，下放基层参考执行自行修改者15种，就占了70%，仅有13种是經過修改后再行頒布执行的。报表按种数計算共廢除了161种，占原有报表总数的70%，按項目計算則廢除了3,572項，占原有項目的80%，按栏数計算則廢除1,239栏，占原有的74%。总之，廢除了百分之

七、八十，即減去了填寫報表工作量百分之七、八十，從而為增大企業的財務權限，發揮企業的主動性和創造性，為發展生產和加速建設創造了有利條件。

所有以上收穫，是我們認識了教條主義的危害性，破除了迷信制度萬能的觀點，認識了為生產建設服務、依靠企業黨組織和廣大職工群眾的觀點後的產物。

為了從理論上提高認識，吸取教訓，使成本財務幹部徹底從教條主義的束縛中解放出來，必須明確以下幾個問題：

1. 規章制度的作用及其性質問題。

規章制度是從實際工作經驗中概括起來的，它是把積累的經驗制訂為處理同類問題的共同依據，從而提高工作效率。規章制度是社會上層建築的一部分，財政制度無疑是上層建築的一部分，因為他是處理上級與下級，部門與部門，領導與群眾之間的關係的。這種關係處理得正確，就能發揮大家的積極性；處理得不正確，就會束縛大家的積極性。

無論是在什麼時代，上層建築總是要適應於一定的經濟基礎。舊社會有其自己的上層建築，有其自己的規章制度；社會主義社會也有其自己的上層建築和自己的規章制度。但是事物永遠是在矛盾中發展的，社會主義的上層建築和經濟基礎之間，也仍然不可避免地發生這樣或那樣的矛盾。因而我們必須十分注意及時地調整上層建築的個別環節同經濟基礎的某些矛盾，使上層建築有效地為經濟基礎服務。從這個認識出發，規章制度頒發後，必須隨時考核其適應性如何，不斷地加以總結修訂和補充。

2. 規章制度合理與否的界限是什麼呢？

適時的、符合客觀情況的、合理的規章制度，可以使聯想的革命覺悟和創造精神得到鼓勵和發揚，便利和促進生產的發展。

區別的标准，就是它对待发展生产力和提高群众积极性的作用。凡是起促进作用的，就是合理的；凡是起阻碍作用的，就是不合理的。因此由于事物的发展，现行规章制度成了前进的障碍，就必须及时改革。

3. 改革旧有规章制度的步骤和方法。

我們現在改革不合理的規章制度，所需要遵循的原則，是有利于多快好省地建設社会主义和提高群众的积极性。方法則是“放手发动群众，一切經過試驗”。而且是发动群众，鼓励群众，同群众一起来打破陈規。并且認真地到群众中去，总结他們的經驗，以便在更多的单位中試驗推广。

4. 不合理的規章制度的危害性。

邓小平同志在八届三中全会所作的关于整风运动的报告中說：“許多規章制度不合理，不切实际，相互矛盾。这影响到上下級之間、同級之間、这一部門和那一部門之間、这部分群众和那部分群众之間的关系，影响到生产的发展。”^①我們在这方面吃亏的根本原因，正如邓小平同志在党的第八次全国代表大会會議所作的关于修改党的章程的报告中所示那样：“主要地还是对于发扬下級組織的积极性創造性注意不足。”^②我們在这方面的缺点也正如邓小平同志在上述报告中所示的“上級机关所作的硬性的規定太多，而不少的规定，并不是对于下級組織的情况和經驗作了充分研究的結果，以至往往使下級組織在执行的时候发生困难。”^③我們今后必須在工作上坚决克服上述錯誤。

5. 财务工作如何对待“需要”和“可能”的矛盾呢？也就是

① 邓小平：关于整风运动的报告，人民日报出版社1957年出版，第32、33頁。

② 中国共产党第八次全国代表大会文献，人民出版社1957年出版，第86頁。

③ 中国共产党第八次全国代表大会文献，人民出版社1957年出版，第86頁。

如何对待經常遇到的收支不平衡呢？

我們首先應該認識任何事物在发展中均存在着矛盾，出現不平衡完全是正常現象；而不平衡，矛盾的統一，才是特殊的現象。

我們財務干部应深深的体会并牢牢的記住刘少奇同志在党的八大二次會議上代表中央所作的報告的这一段：“要解决財政收支不平衡的問題，积极的方法是发展生产，增辟財源；消极的方法是从片面的財政观点出发，限制建設事业的发展。毛澤东同志早在1942年所写的‘抗日时期的經濟問題和財政問題’一書中就指出了这种消极方法的錯誤，他說：‘財政政策的好坏固然足以影响經濟，但是决定財政的却是經濟。未有經濟无基础而可以解决財政困难的，未有經濟不发展而可以使財政充裕的。……忘記发展經濟，忘記开辟財源，而企图从收縮必不可少的財政开支去解决財政困难的保守观点，是不能解决任何問題的。’从抗日战争时期以来，我們历次的財政困难都是按照毛澤东同志提出的这个方針而順利地解决了。由此可见，可怕的不是出現不平衡，而是对于不平衡惊慌失措，要求先进向落后看齐，要求削足适履、因噎废食。”^①成本財務干部應該深深地体会，牢牢地記住这些真理。实际上我們在工作中要求削足适履、因噎废食的事也是有过的。当然这也不是一个部門所能解决的。我們作为一个企业管理机关和企业的成本財務干部，虽对国民經濟的再分配不起直接作用，但千方百计地挖掘潛力，調剂运用現有資金以促进生产和建設的发展这是責无旁貸的。

6. 怎样处理精簡規章报表后的新矛盾？

我們認為必須充滿热情，时时刻刻注意并且主动地發現先进

^① 中国共产党中央委员会向第八届全国代表大会第二次會議的工作報告，人民出版社1958年出版，第24頁。

的和新生的事物。这就必須走出办公室，到群众中去，相信和依靠群众的力量，而不是关起門来，花費很多时间来搞文牍事务。

人們对待所有的問題，一般講是两种看法，两种态度，因而也就产生两种不同的工作方法。一种是积极的方法，就是竭力支持群众的积极性和創造性，促进新生事物的成长，讓落后事物赶上先进事物；另一种是消极方法，不相信、不依靠群众的力量。不关心以至压制新生事物的生长，讓先进事物去迁就落后事物，在大跃进中各地企业成本财务人員提出的倡議，我們对待的态度，有些是属于后者而不是属前者，这是值得我們特別深思的。

无数的客观事实向我們証明：群众的积极性和創造性，新生力量，时时刻刻在向旧的事物冲击，向旧的定額，旧的指标，旧的規章制度挑战。

因而我們这一改革，只是問題的开始，不能滿足现状，必須繼續努力不断的修正补充，使它适应經濟基础不断发展的需要。我們要承認規章制度因客观事物的发展而陈旧了的时候，要想保护也是保护不住的。

三、不断跃进，不断打破陈規

即使所有規章制度的制訂是十分正确的，也应承認在贯彻执行規章制度中，既要坚持原則性，又要根据所遇到的特殊情况，根据原則灵活地創造性地解决实际問題，我們反对的是执行規章制度中的教条主义态度。应该辯証的認識到：只有原則性沒有灵活性就是教条主义。反之如只有灵活性丢弃了原則性就成了无政府主义或者说修正主义了，当然灵活本身也应该有組織的有原則的运用。不能所有执行人都灵活，那就乱了。

我們对規章制度应有这样的辯証的認識：要跃进就要打破陈