

略談社会主义企业的 經濟核算和成本管理

—— 丁 子 助 ——

(一)

社会主义經濟制度，从根本上摆脱了私有制度所造成的人力、物力的大量浪费，給节约人力、物力和财力，增加社会积累創造了客观的可能性和必然性。在社会主义企业中，节约使用人力、物力和财力，是借助經濟核算来实现的。經濟核算是社会主义企业有计划管理經濟的形式，我們借助这一形式，可以促使各个經濟单位，从物質利益上关心自己企业生产的結果和计划完成的情况，調动群众的生产积极性，充分地合理使用资源，精打細算地管理經濟，以更好的完成和超额完成计划中所規定的数量、質量等指标，从而为社会創造更多的財富，以滿足劳动人民日益增长的物質和文化的需要。簡單的說，經濟核算的目的，归根到底，就是用最少的劳动時間創造更大的經濟成果。也就是說，用最少的劳动和物質消耗，来生产数量更多、質量更好的产品。所以，經濟核算成为我們有计划地领导企业完成和超额完成计划的有力工具。在实际工作中忽視这个問題就会产生不利的影響。列宁曾說过，要建成社会主义，并把千百万人引向共产主义，“不是直接依靠热情，而是借助于伟大革命所产生的热情，依靠个人兴趣、依靠个人利益、

依靠經濟核算。”这就是說除了依靠党的领导、政治挂帅和群众路綫的工作方法以外，还要依靠經濟核算来对国家經濟进行管理。

(二)

去年大跃进以来，我們各个方面的工作水平都有了很大的提高。这是問題的基本方面。可是还有另外的一个方面，也不能不引起我們注意，那就是有些人对經濟核算还有某些錯誤看法，归納起来，大体有如下几种：

第一种，不把經濟核算当作为社会主义建設服务的工具，而把它当作万能的甚至可以脱离党的领导和群众路綫的方法，企图单纯依靠一套核算的具体作法来代替一切，不从促进生产出发，簡單的依靠核算制度来进行經濟工作。这是缺乏政治观点、生产观点和群众观点的表现。如不克服，就会陷于迷失方向的危險境地。同时，这与經濟核算本身的要求也是不相符合的。

第二种，認為經過全民整风之后，党的领导、政治挂帅、群众路綫大大加強了，因此，可以不必強調經濟核算了。他們說：“經過整风，政治挂了帅，干部和群众的思想水平都有了較大的提高，不提經濟核算，国家企业单位的經營水平也是会有改进。去年大跃进的事实不是說明了这一点嗎？”是的，

政治挂帅、党的领导、群众路线是我们一切工作必须遵循的准则，谁忽视了这一方面，谁就必然会产生脱离党、脱离政治、脱离群众的危险。这是问题的一方面。从另一方面来看，经济核算可以有力地推动生产，改进管理。它是在政治挂帅、党的领导、群众路线方法下，帮助我们管好社会主义企业的一个有力的工具。但是，有的同志不是这样看法，一听到经济核算就头疼，认为经济核算是妨碍生产的。我们说，经济核算不仅不是妨碍生产的，而且是促进生产、贯彻社会主义节约的有力手段。这是苏联几十年来的经验和我国十年来的经验所证明了的。当然，有的人在运用和执行这个制度过程中，由于观点、方法等不对头，规定的具体办法不适当，妨碍了生产的发展也是有的，应该及时纠正过来。但是无论如何，绝不能把执行中运用不当和制度本身的优越性对立起来，更不能把经济核算制度与党的领导、政治挂帅和群众路线对立起来。

第三种，认为经济核算制是教条主义。过去几年来各企业单位在执行经济核算中已取得了许多成绩，也有不少好的经验。这个制度的优越性是肯定的，制度本身并不是教条。问题在那里呢？主要是有些同志在执行、运用这个制度的时候，没有结合具体的实际情况，而是采取了生搬硬套的作法，把甲厂的办法硬搬到乙厂去用，结果不好，因而给人们造成一种错觉，认为经济核算制是教条主义。这样看法显然也是不妥当的。这不是经济核算制本身的毛病，而是运用中犯了教条主义的毛病。

第四种，根本不要经济核算。如有的人说：“国营企业还不是肉烂在锅里，反正都是国家的。”这种说法，就是根本不要经济核算，价值、货币的作用也会在人们眼睛里消失掉，那就会不管产品的质量好坏、成本高低。这样做，势必要造成人力、物力、财

力上的巨大浪费，使社会主义建设事业遭到损失。

(三)

经济核算要求所有企业减少人力、物力、财力的消耗，增加资金积累。而具体反映这一过程的就是成本核算。我们知道，企业成本是由生产中消耗掉的生产资料、支付的职工工资和管理费用组成的，它集中表现出企业生产的全部活动，以及原材料供应和成品销售的情况，所以成本核算是经济核算中最基本、最中心的一环，认真核算成本是实现经济核算的最重要条件。经济核算和成本管理要求企业用自己的收入来弥补自己的开支，国家要求所有企业对国家负有物质责任，使自己的企业能够盈利。盈利是考核每一企业在一定时期内工作的好坏、经济成果大小的标志之一。当然单纯盈利观点是错误的，但不注意合理的盈利也是不对的。产品成本的降低意味着对整个社会资源的节省和为社会创造出更多的新价值。在完成产品生产计划和保证产品质量的条件下，成本越低证明企业经济活动的水平就越高，对国家的贡献就越大。因此，在大抓生产的同时，千方百计地降低成本，是我们财政部门和企业的财务部门经常的主要任务之一。我们认为，降低成本要注意以下几个方面的工作：

第一、企业经济核算和成本工作，也和其他工作一样，要在党委统一领导下去进行，脱离党的领导孤立的去搞，不仅搞不好，甚至会产生错误。因此，必须在党的领导下，实行政治挂帅，结合党的中心工作，抓思想、鼓干劲，充分发挥职工的积极性。这是作好工作的根本保证。

第二、认真贯彻群众路线的工作方法，根据“集中领导，分级管理”的原则，将成本指标层层下达到基层，下达到车间、工段、小组，使每一个职工象知道生产指标一样，

也知道成本指标。并且发动群众进行討論，修正落实，以增強大家的責任感，調动大家的积极性，使群众参加成本管理。同时成本的检查也是这样，要通过群众討論、检查，找出存在的問題，挖掘各方面的潜力。这种群众性的管理成本的方法，是多年来特别是整风以来証明了的最好的方法。

第三、以增产节约运动为中心，抓住先进典型，开展成本管理的比先进、赶先进的红旗竞赛运动。事前比计划、执行中比措施、事后比效果，深入广泛地挖掘增产潜力，努力增加产量，提高質量，厉行节约，反对浪费。发动职工节约原材料，利用代用材料，大搞综合利用，以废品当材料，变无用为有用。同时，我們还必须注意，加强企业成本管理工作要密切結合增产节约运动去进行，不能把成本工作和增产节约运动对立起来，更不能脱离增产节约运动孤立地去进行成本工作。

第四、抓紧降低成本的四个环节。

(1) 努力提高劳动生产率。这是降低成本的主要源泉。就是说要把花费在每一产品上的工时縮短，也就是把消耗在每一单位产品上的社会必要劳动量减少到最低限度。当然提高劳动生产率的方法很多，如：技术革新和技术革命；改进生产工具；提高职工对机器操作的熟練程度；合理調整劳动組織等等。但是，在提高劳动生产率的过程中，不管采取那种方法，都绝对不能忽视工人的生产安全。如果不关心工人的安全，片面的要求提高劳动生产率，那就是錯誤的。

(2) 节约原材料对于降低成本有着直接的、重要的作用。有些原材料可以代用，有些通过改进产品设计也能节约材料。但是在节约原材料中，必须保证产品质量和产品的原有性能。为此，应该通过经济核算，分析检查其产品合格率的变动情况，不能不顾产品合格率的降低而单纯的要求节约材料。

(3) 挖掘设备潜力，充分发挥其利用率，使闲置或未被充分发挥作用的设备能力得到有效的运用。这对增产有着重大意义。但是，必须服从国家的统一的物资和原材料的供应计划。

(4) 节约企业管理费用。这是贯彻勤俭建国、勤俭办一切企业的方针的一个方面。这个方针是我党长期的方针，应该坚决贯彻。象买沙发、转椅之类的钱应该节约，因陋就简，反对浪费和摆阔气的不良风气。

在商品流通方面，要注意节约运输费用，合理調拨商品，减少迂回和相向运输，节约保管费用，减少商品損耗。

第五、严格控制成本范围。凡在成本以外的开支，不能自行摊入成本。可是有一些企业把某些不应列入成本开支的项目而摊入了。如有的企业把一些基建投资也列入成本开支等等。这种作法，占用了国家资金，违反了国家规定，应该加以纠正。

把基建资金管理好

拨款必须按计划，

资金不能随便花，

有监督，有检查，

“基建”“生产”要分家。

工程进度和拨款，

相差幅度不要大，

依靠群众依靠党，

办好财政靠大家。

(摘自建设银行黔南支行跃进规划)