

三級核算的联系，目前規定小組設每月一張的產品成本卡片，逐日按工票、料單汇总登記，月終按累計的實際工時和完成定額工時計算出計劃價格的工資費用、廢品、停工成本；再按材料實耗和定額計算出材料成本，以確定小組成本超支或降低額。將來全部實現小組算成本後，小組卡片月終交車間成本員，按各組相同產品汇总實際成本，據以計算車間項目別實際發生額與小組已計算的金額之間的差異，得出車間產品別的实际成本。以此加期初結存成本，結算出車間產品成本，再交科內汇总分攤当期發生的材料价差和企管費，得出企業商品成本。

小組成本核算對象以工人自己能够掌握為前提。目前工人“算”和“管”的範圍是一致的。如工人算是否完成定額，廢品、停工損失多少，消耗材料是否超過限額。至於原材料的核算只限於揭發浪費、肯定節約，直接節約掌握在下料小組，加工工人無能為力。小組按旬把全組完成的定額工時與實做工時對比，根據數量差異計算出浪費節約額，並查找其原因，公布或討論。小組耗用的材料、工具、勞動保護用品、辦公費等小組費用，在另一張卡片上隨領隨算。

我們認為，工人參加成本核算和管理，不僅是我國人民經濟生活中的一件新事，也是工人政治生活中的一件大事。它是工人當家作主的充分體現，是史无前例的創舉，是生產大躍進的必然產物。以黨的八屆六中全會肯定的一整套兩條腿走路的經驗來衡量，成本核算只靠科室、車間是不夠的，必須全面發動工人在生產當中隨時核算本身的生產活動給國家提供了哪些經濟代價，造成了哪些損失浪費，從而不斷地找尋用最少勞動創造最多產品的方法，不斷給國家增加積

累，加快國家建設速度。因此工人算成本具有其他任何成本核算方法所不能比拟的优越性。

經過辯論和試行的實踐，許多小組都能算好成本，而且堅持了兩個多月。隨着工人熟練程度的增加，他們已不感覺核算是沉重負擔。這一試行給全車間和全廠推行工人算成本、管成本开辟了道路，也給經濟工作人員和工人管理員帶來巨大的鼓舞和信心。

要培養一個專職成本員，從核算到分析、管理，最少要一年以上的時間。但工人僅用了一個多月，就能搞分析，作對比，發現浪費所在，而且開始改進核算方法，使其向合理、有效的方向發展。如廢品、停工、消耗、機床事故等都隨着分析、小組座談有所下降，揭發了下來料浪費問題，發現與修訂了不合理的定額等等。

在鑄造車間實行工人管理成本以後，工人領用釘子、砂子都打算盤，他們創造了以木棍代釘子和用手培面砂（新砂貼型的地方）等方法，大大地降低了材料耗用量，扭轉了過去工人只管向幹部要，不考慮省的作法。據兩個造型組的初步統計，只12月份，上述兩項節約額就達16,000多元。

我們過去總認為要實行這種先進的核算方法，必須定額健全，原始記錄準確，實行限額發料和切割核算，編制定額成本卡片，建立差異憑證等等；現在看來可先實行其最基本的定額，實耗對比的差異核算，逐步促進定額的完整，材料領、發、切割管理的加強。在機器製造業中，可以通過工人算成本的道路，實現定額法成本核算。

（选自辽宁省工业企业财务工作会议，
編輯部略作了刪节）

千方百計 挖掘潛力
力爭不要國家撥給定額流動資金

——京西礦務局經理處長 梁寶羅——

1958年是不平凡的一年，在整風運動取得偉大勝利的基礎上，在社會主義建設總路綫的光輝照耀下，我局的全年生產任務較二本帳計劃超過26%，實際利

潤也比二本帳計劃增加了一倍。同時基本上作到了增產不增資，1958年生產任務比1957年增長70%，基本上未增撥流動資金。但是，今後生產不斷的高速度大

跃进，流动资金能否长期不增？是否还能减少？这曾經是我們努力探討的新問題。經過大家分析研究，最后認為：生产的不断增长使得对流动资金的需要量有所增长是一方面；但另一方面，由于生产大跃进，成本必会相应地降低，积累必会跃进式地上漲，而积累（包括由于大跃进而实现的超计划利潤）以及折旧提存等都是逐日实现定期上繳的，因而在一定时期內它們就很自然的参加了企业的資金周轉，此外，由于打破了过細地专款专用专户存儲和实行了利潤分成办法，这些資金在一定的时期內都可供企业短期周轉。生产跃进得愈多，資金的周轉潜力愈大，可以暂时参加企业周轉的資金来源也就愈多，因而依靠国家拨付的流动资金額度應該相应的减少。只要財務收支上进一步精打細算，妥善安排，在可能范围內力求减少資金收支不平衡的“尖峰”現象，并相应的改变过去的过繁、过死不适应生产大跃进新形势的貸款制度，代之以机动、灵活、簡便的“在限額內的透支制度”，那么生产单位就可以在保証生产正常进行与按期完成各項上繳任务的前提下，根本不要国家拨付定額流动资金。这样就可以把过去用来維持生产的流动资金节约下来用于扩大再生产或滿足国民經济其他方面的需要，进一步促进国民經济的加速发展。

去年九、十两个月在門头沟矿試点的結果，更証实这种以挖掘企业資金周轉潜力为主透支为輔的流动资金管理办法的优越性。它适应着国民經济的高速度发展，也促进着国民經济的高速度发展。前者表现在能节约出过去用于維持生产的流动资金来从事于扩大再生产，从而解决了“快”与“穷”的矛盾；后者表现在这一改革使資金发挥了促进生产促进节约的作用，使它与努力增产、厉行节约紧密地挂上了鉤。因为生产愈跃进，成本愈降低，积累才会愈扩大，从而資金的周轉才会愈灵活，因而它能充分发挥企业在生产与經營管理上的主动性与积极性。此外，由于以透支的办法代替了过去分类过細、手續过繁的貸款制度，因此当生产需要資金时，能及时取得，当資金有余时又能及时地“主动”归还。从門头沟矿試行的結果来看，9月份在保証完成各項上繳任务的前提下，平均日占用銀行透支額仅占流动资金計划定額的40%，10月份的平均日占用額仅占流动资金計划定額的25%，11月份仅占流动资金計划定額的22%，均大大低于該矿流动资金計划定額，因此矿务局于11月份就全面推行了这一办法，将国家拨付我局所屬各单位

（包括煤矿、机厂与洋灰支架厂）的流动资金全部上繳了国家。实行以后，12月份在提前完成各項上繳任务的前提下，全局結至12月31日的庫存現金加銀行存款減銀行透支后的淨額尚結存81.1万元。从12月的平均日占用額来看，各单位的平均日占用透支總額为168.7万元，各单位的平均日存款總額为246.8万元，两相抵后，全局的平均日結存總額为78.1万元。全月除18、19两天占用透支外，其他日期均为存款。透支最高为19.04万元，存款最高为188.26万元。在这种情况下，基本上不需要国家另拨資金来源。这一事实充分說明，那种認為上繳了流动资金就要等量增大銀行透支的“不在这头在那头”的想法是没有根据的。

几个月来我們在这方面做了以下几項工作：

1. 妥善安排資金收支，精打細算，調整“負荷”。煤矿的特点是，生产过程較短，周轉速度較快，煤炭逐日外运，煤款按日均有回收。如果能够在可能范围內精打細算，加快回收应收款，妥善安排应付款項，不合理的資金占用情况就可大大减少，收支“尖峰”現象就可以适当的减少或避免。因此我們在收入方面除加速煤款回籠外，其他应收款也尽量想办法合理地縮短托收時間，如过去各单位間的劳务供应与調拨材料款都是隔月清算，为了加速資金回收，材料随調拨，随結算，劳务供应也及时計算，及时托收，一般都不再隔月。在支出方面，則分清主次合理安排，可晚用的錢不早花，能少用的錢不多花。如城子矿过去为了省事，开支前两天就将全部工資款由銀行一次領出来存在金庫里，現在16日开支，根据实际情况要两天开支完就在15、16日与17日上午分三次領款。为了减少一般材料採購資金的占用，到北京採購由过去一次汇款，採購員零星开支票支款的办法，改为採購員自帶轉帳支票随用随开的办法。当地採購由过去事先借款花完报帳的办法，改为边購边給錢不再借款的办法，作到採購基本上不再占用資金。另外，税金、电费定期支付的費用也与收費单位协商簡化手續，合理安排付款期，如电费由过去每月六次付款一次清算，改为三次付款一次清算。对零星借款也要进行詳核細算，如过去借支旅費，認為出差回来就可报銷，所以不細算帳，現在要根据需要适当借款，长期出差的为了少借款还用分期汇款的办法，以节约資金。此外，有条件的单位，实行了銀行与企业“出納合一”的办法，不仅簡化了銀行与矿厂的事务工作，并可將矿厂的庫存現金全部节省。

2. 貫徹了“工業憲法”，實行了“資金歸口”。為了更好的面向生產，發動群眾管好資金，我們實行了資金分管辦法，將產品和材料的儲備資金，分別交由運銷和供應部門掌握。使“用錢”與“管錢”結合起來，從而發揮了他們的積極性和創造性，克服了過去少數人管錢多數人不加過問甚至相互“扯皮”的現象。門頭溝煤礦在八月份把該礦西山坑的供應點改為材料分庫，將儲備資金與採購當地一般物資的權限下放，把部分專用設備（或工具）的零配件（如風錘、風鎬、電鑽、頭燈的零配件等）交給專用部門負責管理，這樣作不僅使有關部門的使用人員對零配件儲備與使用情況心中有數，達到“儲”、“用”結合，防止了可能發生新的“呆滯”與“積壓”，並便於發揮他們對原有的呆滯與積壓零件想辦法利廢、代用、加工改制的積極性。這樣既保證了生產的需要，又節約了材料與資金。在成本管理方面實行了部門成本責任制，並在工人中選出不脫產的材料員，作為供應與生產之間的橋樑，負責掌握小組材料與工具的消費定額。由於工人自己管理成本，所以心中有數，由他們編出的材料計劃也比較更切合實際，既能保證生產，又能在保證生產的前提下減少積壓，節約資金。在工資管理方法上，我們也貫徹了群眾路線，考勤、驗收、計算、發放都已交由工人自己管理，並實行了發工資前的“預約儲蓄辦法”，既簡化了工資發放手續便於工人管理，又大大的增加了銀行儲蓄額。以門頭溝煤礦為例，實行這一辦法後，平均儲蓄額比過去大為增加，約當該礦月工資總額的20%左右。值得注意的是：每當月末月初正值企業發付工資與上繳利潤、折舊，因而資金比較緊張需要透支之際，也正是職工儲蓄達到高峰之際，因此銀行正好以這些儲蓄用於對該企業的透支貸款。

3. 加速資金回籠，縮短資金“游離”時間。縮短銷售過程所需的時間也是加速流動資金周轉的主要方法之一。過去托收煤款，不論同城或外埠，一概是實行托收承付辦法。經過整風運動，我們與煤建公司門頭溝批發站議妥，把同城結算改為當日承付，但在托收單據往返遞送的两三天內，資金實際上是脫離了生產。經與煤建公司進一步協商，雙方同意對同城結算一律改為托收無承付，當天發貨當天結算。對外埠單位的貸款，也逐步改為“約期結算”，取消了三天承付期，並相應的取消了付款匯寄的郵期，一般來說最少能提前五天收回貸款。這樣就縮短了資金脫離生產

的時間。此外，對我局所屬各單位間彼此互調材料及勞務供應等的結算也一律改為托收無承付結算辦法。這樣就加速了資金回籠，縮短了資金脫離生產的“游離”時間。

4. 實行了產、運、銷的共產主義大協作，試行了“工商兩庫合一”。我局煤炭大部分銷給煤建公司，該公司早已提出“產多少銷多少”的保證，為此在九月份我們在煤建公司的協作下，選擇有條件的礦試行了“工商兩庫合一”的辦法，每日產多少就銷多少（但礦方對未運出之煤仍負保管、裝運和損耗之責），礦廠節約了資金，煤建公司也節省了費用（僅門頭溝礦西山坑試行的結果，即可節省檢尺費約6.4萬元/年），雙方還簡化很多事務量。此外應由購貨單位承擔的運費，過去依照規定須由發貨礦先行墊付，再通過托收方式歸還。由於煤價內並不包括這筆運費，因而成了長期墊用，特別是北煤南運後，運費超過煤價甚巨，為此在路局的協作下，實行了運費“定期付款”的辦法，從而達到資金的比較合理負擔。

5. 大搞工業抗旱與技術革命運動，為加速資金周轉創造了條件。本年度，我局在市委的領導下，幾次開展了工業抗旱運動，一方面促使了物資的更合理使用，另一方面也為力爭不要國家撥給定額流動資金開拓了道路。此外，縮短產品生產與裝運過程所需的時間及減少投入這一過程中的價值量，對節約使用流動資金也起着重要的作用。馬克思早已說過：縮短生產時間的最重要手段是提高勞動生產率。我局繼整風精簡機構之後，又提出“追淮南趕焦作”的積極提高勞動生產率的號召，下半年又根據部與市委的指示進行了轟轟烈烈的技術革命運動，抓關鍵抓措施，充分發揮機器設備與勞動力的潛力，從而在生產方面全員效率較1957年提高56.53%。在運輸方面，裝車時間也大大縮短，此外並大力節約原材料，採用代用品，這一切對加速資金周轉都起着積極的作用。

社會主義社會生產的目的就是為了最大限度地滿足人民日益增長的需要。只有生產發展了才能不斷地滿足人民的日益增長的需要。因此力爭不要國家撥給定額流動資金的目的只能是，也僅僅是，為了適應與促進生產以更高的速度發展，而不是為了限制或束縛生產的發展。生產的高速度的發展是不要國家撥給定額流動資金的物質基礎，同時，不要國家撥給定額流動資金也對高速度發展生產起着積極的促進作用。那種認為為了保證生產的高速度發展就應該是“有備無

患，多多益善”，不关心材料的合理储备，显然是只顧个体不顧全局的资产阶级囤积观点。因为资金的积压，就是使物资不适当地脱离了再生产的环节，其結果必然是人为的虚增国家物资供应紧张局势，是高速发展生产的要求所不容的。同时，那种忽视合理储备

与否認新井、老井应该有所不同，煤矿与机厂应该有所区别的看法和不适当地压低材料储备定額的做法，也是不适当的。只有政治挂帅，端正認識，在执行这一改革工作中才可能避免或少犯“左”的或右的偏差。

改善經營管理 节省商品流通費用

安徽省蕪湖化工办事处

一年来我处的費用工作，在总路綫的光輝照耀下，由于党的正确领导，全面发动了群众，因而人人动脑筋，个个找窍门，事事节约，处处节约已成为全体职工的一致行动。从而使1958年度費用比核定计划降低49%，比1957年費用水平降低53%。因此，全年利潤完成了计划指标的280.48%。

一、主要措施：

(一) 千方百计减少調运环节。化工商品在費用开支中運費、装卸搬運費比重大，因此我們首先抓住这一方面的节约。

1. 扩大“三就”（就厂、就站、就碼頭）直拨运输，减少装卸和出入庫調运环节。对包銷产品采取存厂代管，就厂直拨。对組織起来調拨供应物资，采取就站、就碼頭驗斤交运直拨。1958年度“三就”直拨运输占經營总量90%以上。如調入硫磺块、粉、小苏打等，采購同志电告发运情况后，我們立即联系有关部门做好分拨及車船运输计划；商品到埠以后，全处人員一起出馬卸車、磅碼驗斤、絞包、开单分运，上車、上船一齐进行，全部就站、就碼頭分运直拨，一斤未进庫。供应蕪湖市的商品，不仅大宗商品，即零星小件也尽量就站、就碼頭交貨，节省了市內搬運費，减少了出入庫手續。

2. 开展“三查”（查运输路綫、查运输工具、查中轉地点）、“二比”（比費用低、比時間快）、“一定”（在进貨或发貨同时将运输路綫和工具定下来）。以往明矾从蕪湖中轉調上海、江苏等地，改在裕溪办理中轉和联运后，减少往返60里木船運費。从广州調入商品，上半年委托九江中轉，縮短了近1,000公里的铁路运程，下半年改为长沙中轉后，縮短运程更大。总之，对运输路綫和选用工具，不断的检查研

究，把各方面的关系挂好钩，不仅减少浪費，节省費用，并为铁路运输减少压力。

3. 做好“二联系”（联系供購双方）、“二銜接”（銜接计划与車船）、“一掌握”（掌握調运情况），扩大整車直拨和就船卸站及原船过载的直綫运输。巢县中轉明矾，事前就下达調拨计划，要好車皮，掌握产地发貨情况，直接由船卸站。根据商品流轉方向与供購双方联系，由发貨地点直运要貨单位，即使临时情况变化，也想尽一切办法，力求整車直拨。如硫磺下放时，当涂事先未要貨，临时追补，而产地已发出，我們派員赴南京铁路办事处交涉，将原到达蕪湖站的改运当涂，减少了120里火車費用。

采取了以上措施，一年来节约費用約达11.5万元，并加速商品流轉5—7天。

(二) 大力改进仓儲保管工作。

1. 想尽一切办法，提高倉庫容积：①突破定額，加高貨架；②零貨并整架；③低处存重貨，高处存輕貨；④縮小中間过道；⑤勻出垫木，架設露天貨架。用这些办法增加了1,300平方米倉庫的容量。

2. 按商品性質分庫保管。以往商品保管上未严格划分是否危險品，保險一律按高費率計算，增大了費用开支。去年按商品性質整頓，分庫存儲，綜合保險費率从1957年的3.65%降低为2.16%，并便利了收发貨。

3. 加强了保管責任制度，做到“四勤”（勤检查、勤整理、勤翻垛、勤反映情况）、“五防”（防火、防霉烂殘損、防特、防盜窃、防工伤事故）、“二严”（严明責任、严格制度），从而减少了差錯，消灭了仓儲事故的发生。同时各庫之間发挥了高度协作精神，白天分开，晚上集中，平时各自干，那里有事