

须对企业的生产成本进行预测;企业主管部门必须对本部门的综合平均成本进行预测和考察等等。

(四) 关于成本考核以及奖金与成本指标挂钩的问题。有的同志认为,要合理地解决奖金与成本指标挂钩的问题,首先要正确解决成本的考核问题。有的同志说,利润涉及到价格等方面的问题,以利润作为衡量企业经营管理好坏的唯一标准并据以提取奖金,容易导致盲目提价、变相涨价等问题,不利于加强管理,而且容易造成部门之间、行业之间苦乐不均。因此,他们主张,利润指标必须与成本指标相配合,形成一个完整的指标体系。用什么指标考核成本?多数同志认为,目前用可比产品成本降低率、实际成本比计划成本降低率等来考核成本,不能真正体现社会劳动耗费的节约。有的同志提出,可以考虑由国家(通过各业务主管部门)制定各种产品的标准成本,作为企业考核成本的依据。

关于奖金与成本指标挂钩的问题,一种意见认为,成本和奖金挂钩,既可以赋予企业内在的经济动力,又可以进一步加强企业的经济责任制,特别是有助于引导企业职工关心全局利益,避免或减少片面追求利润和滥发奖金等现象,使奖金的发放真正同节约或浪费紧密联系起来。有的同志主张把奖金分为两部分,一部分为月奖,与成本挂钩,一部分为年终奖,与利润挂钩。另一种意见认为,当前还没有成本法,也没有找到比较合理的、科学的考核成本的指标,奖金还是不同成本挂钩为好。有的同志说,目前的成本开支范围很乱,很难正确衡量成本的高低,尤其是新产品不断出现,每年可比产品成本表现大幅度“降低”,如果实行奖金与成本挂钩,很可能增加大量的奖金支出,财政上难以控制,还可能出现新的问题。多数同志主张,对奖金与成本挂钩的问题可以继续研究,为了使企业从物质利益上关心成本的高低,可以考虑把成本指标仍作为提取奖金的一个条件。

(五) 关于成本立法和成本管理机构。与会同志一致呼吁,国家应尽快制定《成本法》,使成本和成本管理工作有法可依,克服目前成本开支和成本管理工作上的混乱和无人负责的现象。许多同志建议,在成本立法的同时,要建立健全各级成本管理机构,单靠财政、财务部门抓成本,“孤掌难鸣”。各级计委、经委、建委和企业主管部门,都要建立成本管理机构,以落实责任。

(六) 关于学习外国成本管理经验。与会同志一致认为,近年来,我们打破长期闭关锁国的状态,在学习国外成本管理经验和方面,有了一定的进展,这是一种可喜的现象。但要吸取五十年代初期学习苏联的教训,注意防止照抄照搬的偏向。必须看到,社会主义和资本主义

两种社会制度有着根本的区别,资本主义国家经济管理科学的理论、方法,包括成本管理的理论和方法,是同资本主义的经济制度相适应的。我们只能借鉴,不能搬用、套用,而要在学习和消化的基础上,结合我国的实际,吸收其对我有用的部分。有的同志指出,在学习和研究西方管理科学的同时,还要注意对苏联和东欧国家经济管理方面的经验(包括失败的经验)的研究。有的同志说,外国经济管理科学的理论、方法,是经历了一个由低级向高级的发展过程的,成本管理方面的某些理论和方法,也是同外国科学技术的发展(如电子计算机)和数学知识的广泛运用相适应的,有些目前也只是写在书本上的东西,并没有广泛运用到实践中去。总之,在学习、借鉴外国成本管理科学时,要进行具体分析,要结合我国实际。有的东西,学校和研究部门可以搞点研究。

此外,会上还就成本的经济本质问题进行了热烈的讨论。

(本刊通讯员)



江苏省启东县在普通 中学试办财会专业班

江苏省启东县经委会同县劳动局和教育局等有关部门,在该县汇龙中学试办了财会专业班。学制为一年。经费来源,除县教育局给一部分教育经费外,还由县劳动服务公司从服务收入中拨给一部分经费。招生对象是城镇待业青年,经过考试,择优录取。

财会专业班课程有:语文、数学(包括珠算、速算、数律、计算机应用等计算技术)、政治经济学、商业会计、工业会计(包括财务管理)等。其中,财务会计专业课的教学时间约占四分之三。师资,由汇龙中学配备一名班主任和一名教师,由县经委和财贸系统各配备一名专业课教员。学生毕业后,由县劳动局统一分配到县属各工厂、商业企业搞财会工作。

一年来的实践证明,普通中学办财会专业班的好处:一是解决了财会人员不足的困难;二是为劳动就业广开了门路;三是可以为国家节约经费。

(黄炳成 施洪周)

