

H·K·丹尼洛夫著

鐵路運輸業工業企業 收支平衡表



人民鐵道出版社

鐵路運輸業工業企業 收支平衡表

H·K· 丹尼洛夫著

劉德滋 李士珍譯 亞平 蘇敬之校

人民鐵道出版社

一九五八年·北京

本書研究鐵路運輸業工業企業收支平衡表，說明如何決定編制計劃平衡表的主要指標，以及闡述工業企業生產經濟活動分析的問題。

本書供交通部各工業企業單位工作人員之用。

鐵路運輸業工業企業收支平衡表

БАЛАНС ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПРОМЫШ-
ЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ ЖЕЛЕЗНО-
ДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

苏联Н.К.ДАНИЛОВ著

苏联国家鐵路運輸出版社（1955年莫斯科俄文版）

ТРАНСЖЕЛДОРИЗДАТ

Москва 1955

刘德滋 李士珍譯 亞平 苏敬之校

責任編輯 郭鍾新

人民鐵道出版社出版

（北京市霞公府17号）

北京市書刊出版業營業許可証出字第010号

新华書店發行

人民鐵道出版社印刷厂印

（北京市建国門外七聖廟）

書号1016 开本787×1092 $\frac{1}{2}$ 印張 2 $\frac{1}{2}$ 字數56千

1958年8月第1版

1958年8月第1版第1次印刷

印數0001—600册 定价（10）0.36元

著 者 的 話

交通部所属各工业企业在铁路运输业工作中都起着很大的作用。它們必須及时地、質量良好地修理機車車輛，並且要供应各铁路所需的配件、专用的設備、机器和机械、集装箱、綫路上部建筑的各种材料，以及其他制品。

随着铁路运输业的成长和发展，它的各工业企业也有了发展並且都技术装备起来。交通部現有的大多数工业企业，都是在苏維埃政权年代交付运用的。铁路系統中各主要機車車輛修理工厂以及許多其他企业，都划分为铁路的独立部門。很多工厂經過改建都变成为大工厂。此外，並建立了許多装备有先进技术装备的新企业。

铁路运输业各工业企业的产品在其物資平衡表上佔有很大的比重。

每个工业企业都是按照技术生产财务計劃来进行活动，收支平衡表就是技术生产财务計劃的組成部分。

由於收支平衡表能反映企业的一切工作，所以要正确地編制这种平衡表。

在本書中，著者的目的就是为着对編制平衡表和分析企业經濟活动予以实际的帮助。

目 录

著者的話

第一章 收支平衡表的各項指标及其計劃方法..... 1

第一节 收支平衡表及其意义..... 1

第二节 銷售产品的收入..... 4

第三节 銷售产品的費用..... 9

第四节 純收入和利潤率..... 12

第五节 折旧提成及銷售報廢財產的收入..... 22

第六节 自有流动資金..... 24

1. 影响有价物資儲备定額的基本因素..... 26

2. 原料、主要和輔助材料、燃料及維修設備用的配件..... 27

3. 低值易耗品..... 30

4. 在产品 and 自制半成品..... 31

5. 成品..... 32

6. 待攤費用..... 33

7. 自有流动資金总定額..... 33

8. 加速定額流动資金周轉..... 34

第七节 用作保証定額流动資金需要額的

固定負債..... 37

第八节 住宅、公用事业的收入和支出..... 39

第九节 企业經理基金提成..... 41

第二章 工業企業報表和資產負債表的分析方案..... 42

第一节 生产計劃的完成情况..... 43

第二节 产品成本..... 47

第三节 企业銷售产品与經濟活动的財務結果..... 54

第四节 流动資金的状况..... 64

第五节 概算紀律和財務紀律..... 72

附录：資產負債表分析表..... 74

第一章 收支平衡表的各項指标 及其計劃方法

第一节 收支平衡表及其意义

铁路運輸业工业企业的計劃收支平衡表，包括企业在計劃期間內有关基本生产活动，附属事业及基本建設的一切收入和支出，並反映企业自有資金和国家預算資金的动态。

企业收支平衡表上規定出生产和銷售产品的一切計劃支出，銷售产品的收入，其中包括銷售产品的純收入（利潤），並且还規定自有流动資金定額的增減数額，为抵补自有流动資金需要的固定負債增減数額，以及出售报废財產的收入和企业經理基金的提成。

此外，收支平衡表中指出基本建設工作量和 大修 工作量，这些工作的撥款来源，經營住宅公用事业及其他各項的收入和支出。

收支平衡表上規定出向国家預算上繳利潤提成数額，以及与交通部、公司、总管理局、国家預算在收支上的相互关系。这种資金收支方面的相互关系应根据收支平衡表各項目的数量指标及部里的指示确定。如果工业企业由於它的組織机构和隶属关系，不能确定它与交通部的相互关系和直接結算时，則在收支平衡表中应指出它与上級組織，也就是与公司或总管理局的相互关系。

工业企业的計劃收支平衡表，也和整个技术生产財務計劃一样，是必須执行的指令。为着要保證完成收支平衡表各

个项目，工业企业就应当严格监督遵守预算纪律及财政纪律情况，巩固经济核算制并在它所有的生产与业务部门中厉行节约。

收支平衡表的各个项目都是以企业技术生产财务计划（如生产计划，物资供应计划，劳动工资计划，产品成本计划，产品销售计划及其他等等）内规定的计算为基础。因为生产经济活动的全部财务结果都集中在收支平衡表内，它是对企业经济活动进行卢布监督的基本文件。企业的领导者及上级组织可以根据平衡表来检查收支的比例并指导企业完成技术生产财务计划中规定的任务及义务。

为了保证完成平衡表，企业必须完成产品生产计划、销售计划、劳动生产率提高计划、产品成本降低的任务、纯收入积累计划，及时并全部地将利润提成上缴国家预算及缴付公司、总局及部方各项必需款额。这也就保证了不间断地供给生产活动，大修和基建工程的拨款。

收支平衡表应按计划年度分季来编制（如第1表）。

工业企业收支平衡表上的各项主要指标，应与铁路运输业的计划和收支平衡表一致。

收 支 平 衡 表

195.....年度

第1表

顺序号	收 入	195 年计划	其 按 季 度				顺序号	支 出	195 年计划	其 按 季 度			
			I	II	III	IV				I	II	III	IV
1	销售产品收入..... 其中纯收入 (利润).....						1	销售产品支出.....					
2	住宅公用事业收入 其中纯收入 (利润).....						2	住宅公用事业支出 其中亏损.....					

第1表(續)

順序 號	收 入	195 ... 年計劃	其 中 按 季 度				順序 號	支 出	195 ... 年計劃	其 中 按 季 度			
			I	II	III	IV				I	II	III	IV
3	出售報廢財產收入						3	增加自有流動資金 定額.....					
4	工資附加費及社會 保險提成最低餘額 的增加.....						4	通過工業銀行撥款 的基建工程.....					
5	為未來支出用準備 金的增長.....						5	通過國家銀行撥款 的基建工程.....					
6	減低自有流動資金 定額.....						6	大修理.....					
7	減低自營方法所施 建築安裝工程價值 的節約.....						7	經理基金提成.....					
8	減低自營方法所施 大修工程價值的節 約.....						8	工資附加費及社會 保險提成最低餘額 的減低.....					
9	動用基本建設資金						9	為未來支出用準備 金的減低.....					
10							10	幹部培養費.....					
11							11						
12							12						
13							13						
14							14						
收入總計							支出總計						
其中純收入 (利潤).....							支出總額中，應用 企業內部所分配的 收入抵補的項目如 下：						
							甲) 由折舊項下撥 款的基建工程.....						
							乙) 按折舊提成總 額的大修理.....						
							丙) 由產品成本項 下列支的幹部培 養費.....						
							支出總額						
支出超過收入數							收入超過支出數						

第1表(續)

順序 號	收	入	195 ... 年計劃	其按季 中 度				順序 號	支	出	195 ... 年計劃	其按季 中 度			
				I	II	III	IV					I	II	III	IV

I、按計劃与部方的相互关系

領到部方的資金					繳部資金				
甲) 通过工業銀行 撥付的基本建設 撥款.....					甲) 对部投資總計 劃的純收入繳款				
乙) 通过國家銀行 撥付的基本建設 撥款.....					乙) 自有流動資金 剩餘繳款.....				
丙) 自有流動資金 定額的增加.....					丙)				
丁)					丁)				
共計.....					共計.....				
向部方上繳款超过 从部方領到的款額					从部方領到的款額 超过向部方上繳款				

II、与國家預算的相互关系

國家預算撥款					上繳國家預算				
甲、基本建設撥款					甲、利潤提成.....				
乙、.....					乙、.....				
上繳國家預算款額 超过國家預算撥款					國家預算撥款超过 上繳國家預算款額				

第二节 銷售产品的收入

企业按批发价格銷售成品(产成品)的价值,称为工业企业銷售产品的收入。

業經消費者(訂貨人)付款並已交付和发出的成品,都算作是企业已售出的产品。

工业企业計劃收支平衡表中銷售产品的收入,要根据給企业規定各品种的商品产品生产計劃,並考虑下列各成品余

額变动情况来确定：計劃期（年度）期初和期末按数量表示和按批发价格表示的企业庫存尚未售出的成品，已发出但消費者、訂貨人尚未付款的成品及由於拒絕簽認帳单尚在負責保管中的成品。

經企业制出发交外界的成品和半成品以及为外界完成工业性質的工作及劳务，都算作是商品产品。

交通部各工业企业的商品产品要按工厂方法，也就是說，不問某一些企业的某些产品被另外哪些企业所消費，要按所有企业的商品产品总和作計劃。

商品产品产量是按企业現行的批发价格，也就是不加算週轉稅作計劃。按批发价格計算的商品产品計劃，应当符合按实物表示的商品产品生产計劃。如果企业用訂貨人的材料制造产品，則訂貨人的材料价值不列入商品产品价值內。

企业的总产量是商品产品（但須考虑到在产品、半成品、自制工具和設備的余額增减情况），加上訂貨人的材料价值。

編制工业企业的生产計劃应以生产面积和設備使用及原料、材料、燃料、电力消耗量的各項先进技术經濟定額，进一步提高劳动生产率，在生产中推广生产效率高的工艺过程和先进工作方法，發揮企业的內在潛力作基础並应規定出改进产品的品种和提高产品的质量。适应铁路運輸业日益增长的需要量来編制生产各种新产品，增产效率最大的机器与机械及修理新型機車車輛的計劃，也是制定交通部各工业企业生产計劃中一項重要任务。

編制銷售产品收入計劃也是以企业技术生产財務計劃上的各种質量指标及促使生产和銷售产品計劃完成和超額完成的技术組織措施計劃为基础。

铁路運輸业工业企业为了銷售产品，应与消費者——鉄

路、工程机构及其他机关签订合同，在合同中应确定企业——供应人与产品消费者（订货人）之间的关系和它们相互的义务。

合同中应载明供应产品的数量和限期、产品的质量、套数、按数量和数量验收产品的条件、用适当容器发出产品的条件、价格、结算条件及工厂——供应人和产品消费者在产品供应和产品结算上不履行合同应负的物质责任。

机车车辆修理工厂与铁路局机务处、车辆处以及与其他各部的工业企业所签订的机车车辆修理合同中，除上述以外，还应根据交通部批准的机车车辆修理计划，规定出机车车辆按种类及型式别送修的手续和期限及另外一些条件（使成为现代样式，配零件等等）。

交通部各工业企业的产品，按照下列以适当手续规定的价格，售给铁路运输业的各单位以及国民经济其他部门的企业：

具有全苏意义的大宗生产的产品——按照政府批准的批发价格；

具有全苏意义的新制产品——按照交通部批准的临时批发价格；

只为铁路运输业内部需要所生产的非标准化产品——按照交通部批准的批发价格；

按其他各部一次订单所制造的产品，如果没有规定的批发价格时——按订货各部和交通部协议的价格；

为个别任务和订单所完成的产品和工作——按照工厂概算核算表上规定并经订货人同意的合同价格；

建筑材料企业的产品——按照政府批准的地区（省）批发价格，但道碴材料（碎石、砂子、石块）除外。

道碴材料销售给铁路运输业的各企业和机关时，按照苏

联部长會議批准的批发价格表，但銷售給其他各部的各企业与机关时，則按照加盟共和国部长會議批准的地区批发价格。

工业企业撥交产品的帳款，应通过国家銀行按託收手續支付。

机車車輛修理工厂完成机車車輛大中修及客車年修和輪对修理的帳款应由鉄路特別貸款帳戶支付。

为着計算计划期內按批发价格計算的产品銷售收入，就应当确定企业在计划期初尚未售出的按批发价格計算的成品余額。

下列各項产品屬於成品余額：

尙在企业倉庫中的产品，其中也包括已經发出但結算憑証尙未提交銀行託收的产品；

已向消費者（訂貨人）发出尙在途中，但帳单已經提交銀行（結算憑証已提交銀行託收，但未到支付期的已发出产品和已完成工作）的产品。

由於拒絕簽認帳单，由购买者負責保管的产品，以及购买者未按規定期限付款的产品（結算憑証已提交銀行託收，但购买者或訂貨人，其中也包括基本建設科未按期付款，或者是未按規定的保証借款的期限提交銀行託收的已发出产品和已完成工作）。

其次，計劃期內所生产按規定企业的批发价格計算的商品产品价值，应加在計劃期內应售而未售出按批发价格計算的成品余額的价值上。从企业在計劃期所有按批发价格計算的成品价值總額中应減去計劃期末成品余額的价值。这样加減結算以后，就可得出銷售成品的計劃收入。列入成品余額的有：企业按計劃定額庫存成品的最低余額；按計劃定額數目向消費者发出尙在途中的产品（結算憑証已提交銀行託收，

但支付期未到的发出商品和已交付工作)。

现举例研究怎样来计算销售产品的计划收入。

1. 计划期初库存成品，发出但未付款的产品及由购买者负责保管的产品的余额（按批发价格计算）..... 2,999千盧布
2. 计划年度按批发价格计算的商品产品生产..... 43,020千盧布
3. 计划期末库存产成品，发出尚在途中的产品的余额（按批发价格）..... 2,759千盧布
4. 按批发价格销售产品的收入 $(2,999 + 43,020 - 2,759)$ 43,260千盧布

产品销售收入计划能否完成，不仅取决于生产计划数量指标的完成情况，而且也取决于其他一些因素。

遵守技术规程并合理组织生产过程，就能保证企业有节奏的工作，均衡地生产商品产品，及时地向消费者发出成品。

当执行技术规程并完成规定的生产周期时间定额，或减少生产周期时间定额时，成品的生产可以均衡。这就能保证及时地向消费者供应产品，企业和铁路的运输工具均衡地装运。此外，如把成品均衡向消费者发出时，月末就不会积压许多待算凭证，也就是说，帐单可以如期提交银行不会迟误，企业不会丧失凭发出的产品所得银行贷款的权利（按照没有交付托收的凭证）。

如果企业不能保证均衡地生产产品和完成规定的生产周期时间定额，则在月末便会积存大量的发交消费者而尚在途中的产品余额，以及超定额的库存产品余额，因而延缓流动资金的周转。例如交通部的一些企业，由于不均衡地生产产品，甚至在报告年度终了时，即在1955年1月1日尚有大量的已经发出但结算凭证未交银行托收的产品余额。这些余额

在機車車輛修理工廠中，佔四日以上的產品生產量，而在機務總局的各企業中，甚至佔五日以上的產品生產量。

供應、銷售、財務和會計各機構的工作明確，對完成產品銷售收入計劃起有很大的影響，因為它們都應保證嚴格遵守供應者和訂貨者相互間的合同紀律。

第三節 銷售產品的費用

銷售產品的成本由下列各項組成：

計劃期初，上一年度（季度）生產的現在企業庫存的成品，已發出尚未付款的產品，及由購買者負責保管的產品等額的工廠成本；

計劃期商品產品的工廠成本，但計劃期末企業庫存的成品及已發出而尚在途中的產品額除外；

列入完全（商業）成本中的非生產支出。

銷售產品的成本與同期所生產的產品的成本並不一樣。這是由於計劃期初和期末成品和已發出產品的餘額數量不同，以及這些餘額的成本水平不一樣的緣故。

制定生產費用計劃不列工廠內部周轉費，也就是在生產費用概算中，不列入企業內部為工業生產需要所加工和消費的自制產品的價值。

生產費用概算是由下列各要素組成：

1. 原料和主要材料（扣出廢料）。
2. 輔助材料。
3. 燃料。
4. 外購各種動力。
5. 工資——基本工資和補助工資。
6. 社會保險提成。
7. 折舊。

8. 購入低值易耗的工具、設備和其他物品的攤銷。

9. 其他貨幣支出。

為了決定總產量的費用，應在生產費用概算中作下列修正：

減去不包括在總產量以內非工業性質的服務和工作的費用；

生產費用應減去屬於成本的待攤費用的餘額增加數或加上這種費用的餘額減少數。

在確定商品產品的工廠成本時，總產量生產費用應減去在产品、半成品、自制工具和用具等餘額的增加數，或加上這些餘額的減少數（指在產品的增減數列入總產量的工業部門而言）。

商品產品的工廠成本加上非生產支出總額，就可得出全部商品的完全（商業）成本。

在工業企業資產負債表中，對於成品，已發出但未付款的產品和由購買者負責保管的產品等餘額都是按工廠成本計算。因此，銷售產品的費用也是要按工廠成本來計算。

列入完全（商業）成本的非生產支出應加在銷售產品成本的總計數內。

非生產支出是由下列各項組成：

應付給購買者的產品運費和包裝費，指這些費用已列入所售產品的批發價格以內時而言；

實行經濟核算的總管理局和公司的經費；

已經規定出數額作科學研究工作和標準化用的提成或費用以及銷售（出賣）產品的其他費用。

計劃期（年度）末，工業企業庫存的成品餘額要根據計劃年度第四季度商品產品的工廠成本及為組成企業成品自有流動資金所規定的餘額標準日數來計算。

举例。计划上第四季度生产商品产品的工厂成本为10,120千盧布。

平均每日生产产品的成本等於110,000盧布。因而,按工厂成本計算的庫存产成品余額,若採用8日生产量,則为:

$$\frac{10,120,000}{92} \times 8 = 880,000 \text{ 盧布。}$$

计划上计划期末(年度)已发出的产品余額,要根据第四季度生产商品产品的工厂成本和国家銀行对已发出产品規定的貸款日数計算。这种日数是从企业向銀行提交帳单那一天起,算到购买者支付帳单那一天止,並加算单据返回的时间。

举例。计划上第四季度生产商品产品的工厂成本为10,120,000盧布。国家銀行对产成品貸款的日数为15日。在这种情况下,年度末已發出产品的結轉余額为:

$$\frac{10,120,000}{92} \times 15 = 1,650,000 \text{ 盧布。}$$

依照上述的計算程序,计划上应以下列这样来計算所售产品的一切費用:

1. 计划期初按工厂成本計算的成品余額…… 2,900 千盧布
其中包括:

- a) 庫存的…………… 1,000 千盧布
- b) 已發出的…………… 1,700 千盧布
- b) 未付款的及由購買者負責保管的…………… 200 千盧布

2. 计划年度內按照工厂成本計算的
商品产品的生产…………… 39,000 千盧布

3. 计划年度末按照工厂成本計算的
成品计划余額…………… 2,530 千盧布

其中包括:

- a) 庫存的…………… 880 千盧布
- b) 已發出的…………… 1,650 千盧布

4. 非生产支出…………… 470 千盧布

銷售产品費用总计 (1+2-3+4) …… 39,840 千盧布

计划年度各季度的销售产品费用，也是按这样的程序，即根据计划季度初的产成品余额，计划季度的商品产品费用，计划季度末按工厂成本计算的产成品余额，以及季度内的非生产支出来计算。

第四节 纯收入和利润率

工业企业的收支平衡表中，应规定企业销售产品，销售物资和通过损益账户的销售外收入所应得的纯收入（利润）。

企业销售产品所应得的纯收入就是按批发价格售出产品的价值与它的完全（商业）成本的差额。

企业纯收入数额与销售产品完全（商业）成本之比（百分数），表示企业工作中的利润率。

纯收入的多寡决定于生产和销售产品计划及规定降低产品成本任务的完成程度。

降低产品成本是增加企业纯收入的主要来源。为了经常地降低产品成本和提高利润率，工业企业应当挖掘潜力和利用现有的潜力。

企业的纯收入起着巨大的作用。纯收入可按下列计划手续使用：一部分用来扩大该企业的生产（用作基建投资和增加自有流动资金），另一部分用来建立备作企业工作人员物质奖励和供其他需要的经理基金。由超计划的纯收入项下可以发给全苏社会主义竞赛的胜利者——企业奖金；企业的一部分纯收入可以提成方式撥交国家预算。

编制企业销售产品纯收入计划，可用以下两种方法：直接计算法和分析计算法。

用直接计算法确定销售产品纯收入计划时，对于计划上规定销售各品种产品的数量，要按照每种产品的成本和批发