



工业企业财务计划实务

王 汉 雄 編 著

財 政 出 版 社



工业企业财务计划实务

王汉雄 編著

工业企业财务计划实务

王汉雄 编著

*

财政出版社出版

(北京鼓楼赵府街40号)

北京市书刊出版业营业许可证出字第097号

财政出版社印刷厂印刷 新华书店总经售

*

850×1168 1/32 • 6号印张 • 164千字

1958年1月第1版

1958年1月北京第1次印刷

印数: 1—8,600 定价: (8) 0.80元

统一书号: 4066·58

目 录

前 言

第一章 工业企业财务计划的組織工作.....(7)

第 一 节 财务计划的内容与职能.....(7)

第 二 节 财务计划的組織.....(8)

第 三 节 财务计划的編制程序.....(11)

(一) 編制财务计划的各项准备工作.....(11)

(二) 檢查基年计划执行情况.....(17)

(三) 研究与討論计划指标.....(18)

(四) 編制财务计划的具体程序.....(21)

第二章 财务计划有关指标的研究与測算.....(23)

第 四 节 生产任务增减对有关财务指标的影响.....(23)

第 五 节 成本指标的測算.....(24)

第 六 节 利潤指标的測算.....(28)

第 七 节 流动资金指标的研究与測算.....(33)

第三章 固定資产折旧计划.....(38)

第 八 节 固定資产折旧计划的内容.....(38)

第 九 节 折旧基金及折旧率.....(39)

第 十 节 固定資产折旧基金计划数的核算.....(43)

第 十 一 节 固定資产折旧计划表.....(48)

第 十 二 节 固定資产折旧计划的审查.....(52)

第四章 流动资金计划.....(55)

第 十 三 节 流动资金计划的内容与具体編制程序.....(55)

第 十 四 节 确定流动资金定額的方法.....(58)

第十五节 各項材料資金定額的核算	(61)
(一) 在途日數	(62)
(二) 周轉儲備日數	(68)
(三) 整理及準備日數	(81)
(四) 保險日數	(83)
(五) 各項材料需要資金定額計劃表	(85)
第十六节 包裝物資資金定額的核算	(87)
第十七节 低值及易耗品和零星配件資金定額的核算	(91)
(一) 一般工具	(92)
(二) 專用工具	(95)
(三) 管理用具	(96)
(四) 工作服及工作鞋	(96)
(五) 專用的零星配件	(97)
(六) 一般修理用零件	(98)
第十八节 在產品及自制半成品資金定額的核算	(99)
第十九节 待攤費用資金定額的核算	(104)
第二十节 產成品資金定額的核算	(107)
(一) 儲存日數	(107)
(二) 選配、包裝、發運日數	(111)
(三) 結算日數	(111)
第二十一节 流動資金周轉指標	(115)
第二十二节 自有流動資金定額計劃表	(117)
第二十三节 流動資金預算繳、撥款	(120)
第二十四节 流動資金計劃的審查	(126)
第五章 商品銷售利潤計劃	(132)
第二十五节 商品銷售利潤計劃的內容	(132)
第二十六节 銷售收入的核算	(133)

(一) 銷售數量.....	(135)
(二) 銷售價格.....	(139)
第二十七節 計劃稅金的核算.....	(141)
第二十八節 銷售成本的核算.....	(147)
第二十九節 銷售利潤的核算.....	(154)
第三十節 利潤總額和企業獎勵基金.....	(159)
第三十一節 利潤計劃的審查.....	(163)
第六章 財務收支計劃總表.....	(170)
第三十二節 財務收支計劃總表的內容.....	(170)
第三十三節 財務收支計劃總表的編制.....	(175)
第三十四節 財務計劃編制說明.....	(180)
第七章 季度財務計劃.....	(186)
第三十五節 季度財務計劃的編制原則.....	(186)
第三十六節 季度財務計劃的一般形式與編制方法.....	(187)
附則：關於1958年度工業財務收支計劃內容修訂的簡介.....	(202)

前 言

本書旨在介紹工業企業財務計劃的編制實務，提供企業財務工作者和有關部門作為工作中的參考，並為學習這門財務課程的同學們介紹一些實際情況，希望在貫徹理論與實踐相結合的方針中能起一點作用。

既然本書以介紹實務為主，故對有關的理論問題只作必要的闡述，避免泛泛的空論。而主要篇幅是說明以下兩個問題：（1）按照現行制度系統介紹編制財務計劃的一套基本方法；（2）提出實際工作中的主要問題和處理方法。

但必須說明：財務計劃編制工作中的問題是很複雜的，要在本書的內容中包羅全部具體問題是有困難的，因此，所謂實務也只是指出計劃工作中主要的和普遍存在的一些實際問題和處理方法。而在處理方法上有些問題目前還缺乏統一的結論和完全成熟的經驗，所以書中提到的方法也不可能是十分完善的，有的是就個人接觸到的、在有些企業中已經行之有效的經驗，有的只是初步嘗試，甚至有的只是自己的淺見，有待讀者和專家們進一步研究指正。

儘管如此，編者主觀上還是願盡一切可能作到較細緻深入地介紹財務計劃工作中的基本知識和實際情況，以便對實際工作能有較大的幫助。本書內容系按1957年財務計劃有關規定編寫的，屬於1958年的變動部分已在“附則”中作了說明。但由於自己的理論和業務水平所限，因此缺點與錯誤在所難免，特別是本書內容又較廣泛的聯繫着實際工作，因此殷切地希望同志們根據工作的實踐多多提出寶貴意見和批評，賜寄北京鼓樓趙府街40號財政出版社，以便研究和商討。

王漢雄 于濟南

第一章 工业企业财务计划的組織工作

第一节 财务计划的内容与职能

财务计划是国民經济计划的組成部分之一，同时又是国家預算的組成部分。它以統一的貨幣形式，集中地反映和确定计划期內在一定的生产基础上所达到的財務結果。它的内容是“用貨幣計算来規定计划的收支数額，来規定各該工业（各企业）在扩大再生产过程中物資总的计划周轉情况，来决定各部門（企业）在动员資金方面，在創造积累以及上項积累在国家收入和工业内部使用的分配方面所承担的国家任务。”^①

财务计划的职能就企业来說是促使企业按照經濟核算制的原則，有计划地来組織其本身的財務活动，从而更合理、更有效地运用資金，增加积累。从企业財務与国家財政的关系来說，财务计划的职能又是提供国家对企业进行財政监督的主要依据。

我們知道，社会主义社会中的国家財政是由两部分組成的，首先是全国性的財政，其次是国营企业及經濟部門的財務。

社会主义的国营企业必須按照經濟核算制的原則进行管理。在实行經濟核算制的国营企业中，都形成自己的財務活动，具有业务經營上的独立性，企业可以独立有效地利用国家撥給的基金有计划地进行生产、經營等活动，国营企业創造的貨幣积累則主要提供国家財政，构成发展国民經济的貨幣資源。因此，企业与經濟部門的財務是作为財政中的基础环节而存在的。而工业企业通过财务计划

^① 見斯捷潘諾夫著：“机械制造工厂的财务计划工作”一書中譯本第5頁，机械工业出版社1953年版。

的制訂来反映企业自有資金的动态，以及生产經营活动的财务結果，解繳預算和預算撥款的情况等等，从而表明了企业财务与国家預算的关系。

财务计划是企业财务活动的准繩和日常财务活动中的行动綱領，它对更有效地發揮企业經濟活动的效果，組織和动员企业内部潜力有着极其重大的作用。

第二节 财务计划的組織

工业部門的财务计划包括四个系統：即生产系統、供銷系統、建筑安裝系統、基本建設系統。本書內容系研究工业企业生产系統财务计划的有关問題。

工业企业生产系統财务计划（以后簡称财务计划）在现阶段一般有两种主要形式：（1）包括季度指标的年度分季计划；（2）在年度編制綜合的年度计划，在季度編制季度执行计划。本書将于第三至六章研究年度计划并在第七章中研究季度财务计划。

财务计划是以生产计划为基础，并以銷售、成本、物资供应等计划为依据来編制的，它反映了有关计划的财务結果，并构成企业生产技术财务计划的必要环节。同时财务计划指标与企业有关的生产經营活动建立了必要的貨幣联系，起着監督、促进和提高有关计划內容的作用。并在实际工作中發揮着組織和指导企业的财务活动、发掘和动员企业财政后备力量的作用。

企业的生产技术财务计划通常包括着：生产计划、劳动计划、供应计划、成本计划、技术組織措施计划和财务收支计划。企业生产技术财务计划是相互密切联系的一个整体，企业的其他各項计划与财务收支计划都有着直接或間接的联系。

在企业的各項计划中生产计划是編制财务计划的基础，它規定了企业生产产品的品种、数量与質量指标，确定了企业生产規模的大

小、設備運用能力以及企業生產中主要的技術經濟定額等。財務計劃必須反映企業生產活動的財務結果，因此必須以生產計劃所確定的產品品種、數量等指標來確定計劃期內的銷售量和銷售收入。同時，財務計劃又必須以生產計劃為依據，組織為完成既定的生產任務所必需的流動資金以及確定它的來源。此外，生產規模與設備運用情況以及生產計劃中的大修理計劃等是決定財務計劃中固定資產折舊和大修理基金的提存與運用情況的基礎。

成本計劃與財務計劃也有着直接聯繫。成本計劃的主要內容是確定計劃期內生產費用支出及各種產品成本水平和計劃降低指標等。成本計劃中的生產費用支出額是財務計劃中計算有關項目流動資金周轉額的依據；各項產品的成本水平是財務計劃中核算企業利潤過程中的主要依據之一。

物資供應計劃是保證完成產品計劃的必要環節。它表明了企業所需原料、材料、燃料、電力及器材等的計劃供應、儲備等情況，它與財務計劃也有着密切聯繫。物資供應計劃是確定流動資金定額的主要依據。

技術組織措施計劃是確定有關生產、勞動、成本、財務等計劃的根據之一，同時又是為保證各項計劃完成的措施計劃。它既包括着為保證完成生產、勞動、物資供應、成本等計劃的措施，也包括着為保證完成財務計劃的措施（例如：保證加速流動資金周轉、提高企業贏利水平等措施）。這些措施與企業的財務計劃也就發生着密切關係，因此財務計劃也必須反映上述有關內容。

除此而外，勞動計劃的有關指標雖然並不直接反映在財務計劃中，但它直接關係着企業的生產、成本等計劃，而這些計劃又與財務計劃有着密切聯繫，因此勞動計劃的內容也影響着財務計劃指標。

應當指出：財務計劃的內容一方面必須按上述有關計劃編列；但另一方面它不僅是生產計劃的財務形態，財務計劃並不是單純地

反映有关计划的财务结果，而必须在财务计划的编制过程中考核有关计划指标是否合理，揭示计划期内生产经营工作的数量和质量指标中存在的问题，从而监督和提高有关计划的内容。“财务计划自身必须是能够最有效与节约地使用国家资金，能够揭开被隐蔽着的储备，和能够最高度动员企业内部资源的。它应指明在计划年度里，企业的经济活动应产生怎样的财务结果”。①

财务计划由下列四部分构成：

一、固定资产折旧部分。

固定资产是企业的劳动手段，它构成企业的生产技术基础。固定资产在生产经营过程中不断地使用因而逐渐磨损，为了补偿固定资产的磨损，就需要计算折旧并列入产品的生产费用中，并通过产品销售从而收回这部分价值。计算固定资产的折旧基金以及表示固定资产的运用情况等，构成固定资产折旧计划，为财务计划的第一个主要组成部分。

二、流动资金部分。

为保持生产经营的不断进行，对实行经济核算制的企业国家必须给予保证生产所必需的最低限额的流动资金，交由企业负责支配，作为采购、储备各种劳动对象等和垫支处在生产、流通过程中资金的需要。核算流动资金计划定额，并确定企业自有流动资金的来源，构成企业的流动资金计划，为财务计划的第二个主要组成部分。

三、利润部分。

一定期间的生产活动必然表现为一定的财务成果。根据企业的销售收入、税金、成本等核算企业的财务成果，规定企业的积累任务（包括利润及税金等）构成企业的利润计划，为财务计划的第三个主要组成部分。

① 苏联国家预算（上册）第100页，华东人民出版社出版。

四、总表部分。

财务收支计划总表是以收支平衡表方式表现企业计划期内资金的来源和运用情况，表示企业的各项收支情况及财务活动的结果，并确定企业与国家预算的相互关系。因此，财务收支计划总表是综合上述各部分的内容以及其他有关经济指标而编列的。它是企业及企业管理机构与主管部门财务活动的准绳，它对动员企业的一切财政资源，以及更合理地、有效地使用这些资源等方面起着极其重要的组织作用。

第三节 财务计划的编制程序

企业编制财务计划的程序不仅限于单纯的核算和编表。编好财务计划首先必须进行充分的准备工作并认真检查以往的计划执行情况，研究与讨论上级颁发的计划指标，从而进行具体的核算与编制。同时在财务计划编竣后企业自身还应进行详细的分析和检查，并编写财务计划的编制说明，然后按规定报送上级和有关部门。

（一）编制财务计划的各项准备工作

经验证明：做好编制财务计划的准备工作，是保证编好财务计划的基本环节。

在不同工业部门的企业中准备工作的内容及进行顺序虽然不尽相同，但是一般地应包括以下几方面。

思想上的准备

为了在编制计划过程中树立正确的认识，必须在编制计划前认真地学习上级关于编制计划的指示和规定，同时还要反对保守思想、防止盲目冒进、纠正单纯的任务观点等等。因此，在财务计划的编制过程中也就是新旧思想的斗争过程。

組織上的准备

在进行各項准备工作中，如何做好組織上的准备，加强领导或成立統一领导核心是十分必要的。由于财务计划与企业其他各項计划有着密切联系，因此不仅在具体編制过程中需要与有关计划穿插进行，而且财务部門也必須参与有关计划內容的討論与研究，所以加强领导或成立統一的领导核心是避免计划之間的脱节現象，并使之相互有机地結合进行的重要措施。

由于计划的編制時間一般都是較紧的，因此必須要有明确的分工，應該全面确定企业各項计划的进度与完成時間，以及相互間資料的供应和联系等办法。对财务计划本身有关的各項计划也应作进一步的分工，在企业总的工作计划下，应对财务计划的編制工作从开始准备資料起一直到研究、核算、編表、审查、通过、繕写、上报止整个过程作出具体安排。同时需要特別注意到配合企业其他计划的进度，参与其他计划的研究，使财务计划的編制工作与企业整个的计划編制工作密切結合进行。

資料上的准备

深入地研究计划指标、正确核算计划內容都必須依靠正确的資料为基础。因此在各項准备工作中做好資料准备工作是极为重要的。

資料准备的第一項工作是及时編竣基年第三季會計报表以便搜集和統計基年的各項实现数（一般情况下财务计划都在基年第四季度編制，因此上述实现数应包括1—9月末的数字）。其主要內容包括：

1. 生产方面的資料。

财务计划中虽然并不直接反映企业生产计划的各項指标，但所有的财务指标却都是随着生产的变动而变动的，因此搜集生产方面的資料是准备工作中必不可少的內容。通常需要搜集的主要內容为：

（1）实际到达的“总产值”“商品产值”及其完成基年计划的情况；

(2) 产品的品种以及各种主要产品产量及完成基年计划的情况;

(3) 实际到达的主要技术经济定额及质量指标;

(4) 自营产品与代制加工的比重;

(5) 平均每一工人生产的总产值及劳动生产率提高程度等。

2. 成本方面的资料。

企业的成本计划一般是由企业的计划部门编制(有些单位则由财务部门编制),但是它与企业的利润指标以及流动资金周转额等方面都有直接联系,因此也必须搜集这方面的资料。其主要内容为:

(1) 商品产品成本总额及其比计划成本总额的降低率,可比产品比上年实际成本的降低率;

(2) 生产费用各项目的支出额及项目间的比重;

(3) 主要产品各月平均单位实际成本及其在基年第三季度的实际单位成本等。

3. 利润方面的资料。

(1) 基年各月主要商品产品的销售量以及单位售价;

(2) 基年各月主要商品产品的单位销售成本及税金;

(3) 各季的期初、期末结存量(特别是第三季度的实际期末结存量);

(4) 实际销售利润总额及主要商品产品的单位利润和利润率;

(5) 不可比产品的利润率及完成基年计划的情况;

(6) 营业外损益各项目的收支数以及其他销售利润等。

4. 流动资金方面的资料。

(1) 定额流动资金实际周转期及完成计划的情况;

(2) 各项目以至于有关主要材料的实际平均余存额及实际定额日数;

(3) 在途資金的实际运用情况：应有重点的具体搜集和統計各項主要材料历次發貨日期、到厂日期、邮程递送及凭証处理日期以及企业的承付日期等；

(4) 儲备資金的实际运用情况：应有重点的具体搜集和統計各項主要材料合同規定的交貨日期以及执行合同中实际交貨的間隔日数，历次違反交貨合同的次数、数量和拖延日数等；

(5) 产成品資金的运用情况：各項产品庫存数的各月平均余存額，主要产品历次貨物发出后运达車站碼头的日数和办理托收手續取得結算貸款的日数等；

(6) 低值及易耗品在庫及在用的数額；

(7) 季节性儲备占用資金的情况；

(8) 在产品及自制半成品、零星配件、低值及易耗品等項目基年第三季季末实际数；

(9) 基年定額負債的平均发生額；

(10) 基年第三季季末自有流动資金实有額。

5. 折旧方面的資料。

(1) 固定資產的运用情况、使用中的应計折旧固定資產占全部固定資產的比重；

(2) 平均折旧率（包括基本折旧率及大修理折旧率）；

(3) 各項在用固定資產中已屆全部使用年限及超过年限的情况；

(4) 基年固定資產的增减数，增减固定資產的使用年限及价值。

搜集以上各項資料主要是为了解决三个問題：①作为研究各項財務計劃指标的主要参考；②結合企业的會計报表編列財務計劃中有关基年1—9月末实际完成数；③提供核算計劃內容的必要資料（主要是为計劃內容中的各項期初数准备資料）。

資料准备的第二項工作是正确預計10—12月預計数，以便从而确定基年全年預計完成数。

正确預計10—12月預計数，在一般情况下应掌握以下几个环节：

1. 掌握基年1—9月末实际到达水平，并根据企业经营管理水平不断提高的趋势研究10—12月預計数。通常預計水平应比1—9月末实际数先进一步；

2. 掌握基年第四季度执行计划，并根据完成与超额完成计划的可能与措施来考虑預計到达数；

3. 充分利用10月初至编制计划时已实现的数字；

4. 搜集与研究当时企业所采取的各项具体措施，以至于各科、室、車間等制定的具体计划、保証条件、合理化建議等所能产生的結果；

5. 考虑企业在季度間的特点，并以上年同期的实绩作为参考。

在编制财务计划中需要研究核算的預計数，大体包括下列四面內容：

1. 固定资产的增减、期末应計折旧固定资产平均总值和折旧基金等；

2. 流动資金周轉情况；

3. 銷售收入、税金、成本及利潤；

4. 财务计划总表中的有关項目。

（关于預計完成数的某些具体核算方法将在以后各章对有关计划內容进行研究时結合介紹）。

資料准备的第三項工作是为核算计划內容提供資料。由于财务计划的内容除应以企业其他各项计划数字及上級頒发的指标为依据外，往往也还需要若干其他数字和資料为根据，这些資料在可能条件下也必須在编制计划前进行搜集和准备。在一般情况下，应搜集

的資料其主要內容為：

1. 上級的有關規定和指示：如上級頒發關於財務計劃的編制辦法、費用劃分規定以及關於對計劃期內企業的經營方式、銷售方法、調撥物資的範圍、企業獎勵基金的提獎率與提存方法等方面的規定；

2. 計劃期內繼續有效的為銷售產品、購買材料等所簽訂的合同；

3. 有關計劃期內企業所需各項材料的計劃價格；

4. 企業所產產品的出廠價格；

5. 企業所產產品的納稅方法和稅率；

6. 其他為編制計劃所必需的資料。

資料準備的第四項工作是提前編制計劃報表中一切可以提前編列的內容，以縮短正式編制計劃中的工作量。通常可以提前編列的內容是：

1. 根據已經搜集的基年實現數，編列財務計劃中有關“基年1—9月末實際完成”各欄數字；

2. 根據基年的實現數和10—12月預計數，編列財務計劃中有關“基年全年預計完成”各欄數字；

3. 編列計劃期內有關各欄中可以提前填列的數字。例如：

(1) 利潤計劃中的產品期初結存量、期初單位工廠成本和期初工廠成本總額等；

(2) 折舊計劃中的期初固定資產總值，期初應計折舊固定資產總值等；

(3) 流動資金計劃中的自有流動資金實有額、基年的定額負債定額數等；

(4) 財務計劃總表中的某些項目，例如：上年超計劃利潤、前期結轉大修理基金、上期結轉技術組織措施投資、上期結轉試制新種類產品投資、上期結轉零星基本建設投資等。