

怎样核算流动资金定额

王 文 彬 編 著
新 知 識 出 版 社

86
9

怎样核算流动資金定額

王文彬編著

內 容 提 要

本書參照現行有關制度，專門論述工業企業怎樣核算流動資金定額的問題。

書中除闡述了流動資金及其循環、周轉的重要意義外，對於核算定額的方法，按照儲備、生產、流通三個過程，各設專章逐項詳細說明。書中並列有很多計算公式及實例。

本書供工業企業計劃及財務工作人員作為業務參考用書；也可供財經院系學生作為進修讀物。

怎樣核算流動資金定額

王文彬編著

*

新知識出版社出版

(上海湖南路9號)

上海市書刊出版業營業許可証出015號

大東集成聯合廠印刷 新華書店上海發行所總經售

*

開本：787×1092 1/32 印張：3 5/16 字數：75,000

1957年12月第1版 1957年12月第1次印刷

印數：1—3,000本

統一書號：4076·99

定 價：(7)0.30元

目 录

一、流动资金的意义及其循环和周轉	1
一、流动资金的意义	1
二、流动资金的循环和周轉	3
二、流动资金的内容和結構	7
一、流动资金的内容	7
二、流动资金的結構	11
三、流动资金的來源	14
一、定額流动资金及非定額流动资金的意义	14
二、定額流动资金的來源	15
三、非定額流动资金的來源	18
四、核定流动资金定額的意义、原則和方法	19
一、核定流动资金定額的重要意义	19
二、核定流动资金定額的原則	20
三、核定流动资金定額的方法	22
五、怎样核算儲备过程中的流动资金定額	25
一、原料及主要材料	25
二、輔助材料、燃料	53
三、包裝物	54
四、修理用零件	56
五、低值及易耗品	57

六、怎样核算生产过程中的流动资金定额.....	59
一、在产品.....	59
二、半成品.....	80
三、待摊费用.....	82
七、怎样核算流通过程中的流动资金定额.....	83
一、产成品.....	83
二、外购商品.....	88
八、結束語.....	90
后記.....	101

一 流动資金的意义及其循环和周轉

一 流动資金的意义

一个工業企業要進行生產，就必須要有厂房、机器、設備等等。这厂房、机器、設備等等，我們称它为劳动資料。劳动資料可以参加許多次生產过程，在許多次生產过程中逐渐磨損，因此它的价值也就随着磨損的程度逐渐地、部分地移轉到產品的价值上去。例如有一台机器，价值 10 万元，可以使用 10 年。在 10 年当中，它可以参加許許多多次生產过程，生產出許許多多產品。10 年后机器全部損坏，假定一錢不值了，那末这 10 万元的机器价值，就必須分攤到 10 年内所出產的產品的成本中去。正因为劳动資料的价值移轉到產品上去的时期比較長，“在它全部机能时期內，它的价值总有一部分固定在它里面”，^① 因此我們把劳动資料称为固定基金或固定的生產基金。

企業要進行生產，有了劳动資料之外，还必須要有原料、材料、燃料等等劳动对象。劳动对象与劳动資料不同，它只能参加一次生產过程，在一次生產过程当中全部消耗了。因此它的价值也就全部地、一次地移轉到產品的成本中去。例如做桌子用的木材、釘子等等，在参加生產过程之后，就全部消耗了。因此木材、釘子的价值就移轉到桌子的成本上去了。在劳动对象随着產品的制成而退出生產过程之后，企業为了繼續進行生產，就必須取得新的劳动对象。正因为劳动对象具有上面所說的这种性質，因

^① 馬克思：“資本論”，第二卷，人民出版社 1953 年版，第 177 頁。

此我們就稱它為流動基金或流動的生產基金。

所以，流動基金和固定基金的區別，就是它們參加生產過程是一次的，還是多次的；而不是根據它們是不是經久耐用，或者是不是能夠移動來確定的。

有一些價值較低和一些容易損耗的物品，例如椅子、桌子、玻璃儀器、工具等等，雖然它們也可以參加許多次生產過程，照理論上來講，它們也是固定基金。但是為了計劃工作和業務工作的方便起見，通常是把它們改列為流動基金的。屬於這類物品的，我們稱它們為低值及易耗品。根據現行的規定：凡是單位價值在500元（有些部門規定為200元，上海市的工業部門也有規定為200元的）以下以及使用年限不到一年的物品，都作為低值及易耗品處理。

勞動資料和勞動對象的綜合，我們稱為生產資料。企業光有了生產資料，還不可能進行生產，還需要有勞動者。所以馬克思說：“不論生產採取何種社會形態，勞動者與生產資料總是它的因素。……為了要有所生產，它們必須互相結合。”^①有勞動者從事生產，企業就必須還要有支付工資的基金。支付工資的基金是怎樣參加生產過程的呢？我們知道，當勞動對象投入生產過程的時候，勞動者就要消耗一定的勞動力，使用勞動資料，把勞動對象加以某種加工，最後製成成品。因此支付工資的基金是和勞動對象結合在一起的，它的價值移轉也和勞動對象一樣，只參加一次生產過程，就全部同勞動對象一起轉到了產品的成本上去，所以也是流動基金。由於工資是在生產過程當中與勞動對象以及固定基金磨損部分（即折舊）的價值結合在一起的，因此在我們的流動基金中就沒有工資這一個項目。在生產過程中的工資、勞動對象以及固定基金磨損部分的價值三者，綜合地反映在在產

^① 馬克思：“資本論”，第二卷，人民出版社1953年版，第20頁。

品这个流动基金項目中。

社会主义的工業企業是要連續不斷地進行生產的。有了固定基金和流动基金,是不是就能够达到这个目的了呢?我們說还不能。因为当企業把產品制成以后,必須把它賣出,重新取得貨幣,并重新購入新的劳动对象,才能够進行第二次的生產。但是把產品賣出、收回貨幣以至于重新購入劳动对象,是要有一段時間的。为了使生產不致停頓下來,必須要有补充的基金,來弥补產品制成以后到再一次購入劳动对象之前一段時間中对基金的需要。这种补充的基金,我們称它为流通基金。

流动基金和流通基金的总和用貨幣來表示的数目,就是社会主义工業企業的流动資金。

根据以上的說明,我們可以用圖來表示社会主义工業企業流动資金的構成情形:



二 流动資金的循环和周轉

我們知道,社会主义的工業企業,是要不斷地再生產和擴大再生產的,因此,企業的流动資金就經常处在連續不斷的运动狀

态中。那末，工業企業的流动資金是怎样运动的呢？

社会主义的工業企業要進行生產，总先要由國家撥給一定數額的固定資金和流动資金。國家撥給企業的流动資金通常是轉到企業在銀行里的結算帳戶上的，因此企業最早掌握的流动資金是以貨幣形态表現的資金。企業有了貨幣資金，就可以去購買原料、材料、燃料等劳动对象。于是貨幣資金的一大部分就变成了劳动对象。企業購得劳动对象之后，就可以把它投入生產过程以制造產品。在这个时候，企業要用另外一部分貨幣資金來支付工資，这一部分用以支付工資的資金和投入生產的劳动对象結合在一起，变成了在產品。当企業把在產品制成產品的时候，在產品就变成了產成品。產成品是要出售的，在產成品出售以后，企業又取得了貨幣。于是企業又可以用貨幣去購買劳动对象，進行第二次的生產。流动資金从貨幣形态出發，而劳动对象，而在產品，而產成品，而又回复到貨幣形态的运动，我們称它为流动資金的循环。

整个流动資金循环过程，我們通常把它划分为三个阶段，就是：

- 第一个階段： 企業用貨幣資金去購買劳动对象；
- 第二个階段： 企業把劳动对象投入生產，以制造產品；
- 第三个階段： 企業把制成的產品賣出，重新取得貨幣。

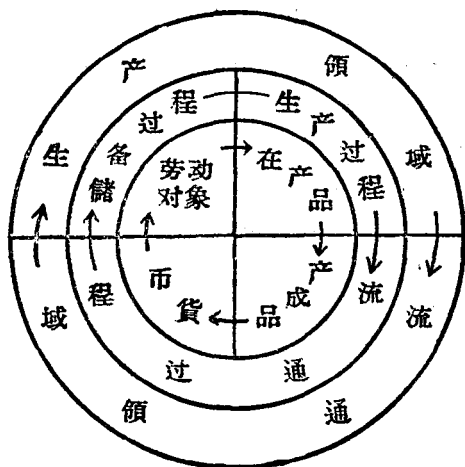
上列第二个階段屬於生產領域，第一个階段和第三个階段則屬於流通領域。

流动資金在这三个阶段之間作不断的循环的运动，它的形态也随着运动的進展而不断地变换着。当流动資金的形态变成劳动对象的时候，它就脱离了第一个階段進入了第二个階段；也就是說，脱离了流通領域進入了生產領域。当流动資金从在產品形态变成產成品形态的时候，它就脱离了第二个階段進入了第

三个阶段；也就是說，脫離了生產領域進入了流通領域。

在生產領域里的流動資金，又可分為兩個部分：一部分是直接用在生產過程中的，這就是以在產品形態表現的流動資金；另一部分則是儲備起來用以保證生產過程的連續不斷的，這就是以勞動對象形態表現的生產儲備部分的流動資金。

綜合以上的說明，我們可以把流動資金的循環情況用下圖來表示：



我們說過，社會主義工業企業是要不停地進行再生產或擴大再生產的。因此企業的流動資金在一次循環完了以後，接着就要來第二次和第三次……的循環。當我們把這種接二連三的流動資金的循環，當作周期性的過程來研究的時候，這樣的流動資金的循環，我們就稱它為流動資金的周轉。

流動資金周轉得快或慢，也就是說流動資金從這個形態轉變到那個形態、從這個過程或領域移轉到那個過程或領域的快慢，有什麼意義呢？關於這點，我們可以先舉個例子來看看：

假定某企業本年度有 10 萬元流動資金，而一年中共生產并銷售了 120 萬元的產品，也就是說這個企業的流動資金在本年度中周轉了 12 次。如果企業在下年度能夠把流動資金的周轉加快到 15 次，那末在下年度企業就可以生產并銷售 150 萬元的產品，計比本年度可以增加生產并銷售 30 萬元的產品。如果企業不需要增加生產和銷售的話，就是說仍舊生產并銷售 120 萬元產品，那末在一年周轉 15 次的情况下，企業在下年度只要 8 萬元流動資金（即 $120 \text{ 萬元} \div 15 = 8 \text{ 萬元}$ ）就可以完成任务了。因此可以騰出 2 萬元流動資金（即 $10 \text{ 萬元} - 8 \text{ 萬元} = 2 \text{ 萬元}$ ），上繳給國家作其他的用途。

从这个例子中我們就可以知道：加速流動資金的周轉，可以改善流動資金的利用情况，从而可以騰出多余的流動資金上繳給國家；或者可以用同样數額的流動資金增加產品的生產和銷售量。所以，加速流動資金的周轉，对于積累國家資金是有極為重要的意义的。

二 流动資金的内容和結構

一 流动資金的内容

上面我們說过，工業企業的流动資金是經常不停地从这个形态变换为那个形态、从这个領域移轉到那个領域；也就是說，它是經常不停地从儲备过程、而生産过程、再進而到流通过程、又恢复第二次的儲备过程、而生産过程、而流通过程地周轉着的。但这是不是說企業的流动資金是全部投在一个过程中，再由这个过程全部進入到另一个过程；換一句話說即全部投在一种形态中，然后由这个形态全部轉变为另一种形态呢？我們說企業的流动資金决不会以这样的方式來進行周轉的。因为企業是要連續不断地進行生産的，如果把流动資金全部投放在一个形态中，就不可能达到这个目的。例如，一个新开的企業，当國家撥給它10万元貨幣資金之后，如果企業全部把它購入原材料，然后再把原材料全部投入生産。不談生産条件是不是允許，企業支付工資所需用的資金就已經沒有了；退一步講，即使工資可以暫欠，但是当在產品全部轉为產成品之后，由于沒有补充的資金，企業的生産工作也还是不得不暫時停頓下來。所以，为了保證企業的連續不断的生産，流动資金就必須以不同的形态同时分佈在各个不同的过程中。关于这点，我們只要看一看任何一个正常生産的企業的資產負債表就可以得到証明。在正常生産的企業的資產負債表里，全部流动資金一定不会集中在一个項目里，而一定是分散在許許多多項目里的。

工業企業的流動資金既是分散在許許多多項目里的，那末這許許多多項目究竟包括哪幾個呢？換一句話，工業企業的流動資金究竟有哪些具體的內容呢？下面我們按照儲備過程、生產過程和流通過程^①來分別加以說明。

一、儲備過程中的流動資金

上面我們說過，在儲備過程中的流動資金的形態，主要是勞動對象。除此以外，還包括低值及易耗品。儲備過程中流動資金的具體項目，通常有下列幾項：

1. 原料及主要材料 是指在經過加工以後構成產品實體的各種材料和購入的半成品。例如冶金工業中的礦石、鐵合金；機器製造工業里的各種金屬；棉紡廠里的原棉；制糖工業里的甜菜或甘蔗；裁縫工業里的織品、鈕扣和綫；造紙工業里的紙漿原料、破布等等都是。

2. 輔助材料 是指直接在生產中使用，能幫助產品的形成、或者便利生產的進行，但不能構成產品實體的各種材料。例如機器製造工業里的潤滑油及揩拭用材料；冶金工業里的鎔劑；紡織工業里的染料及化學品；造紙工業里的漂白劑；制糖工業里的化學品等等是。

3. 燃料 是指企業在工藝技術過程上以及非工藝技術過程中所使用的各種燃料。燃料有固體的、液體的、氣體的三類；固體的如煤、炭、柴，液體的如汽油、煤油，氣體的如瓦斯等。嚴格說來，燃料也是輔助材料的一種，它和輔助材料一樣，在生產中消耗，但并不構成產品的實體。但是由於燃料在工業上的特殊性，

① 根據現行規定，各個項目中的個別內容，並不與這些過程或領域完全相符。例如屬於一次銷售的包裝物、周轉使用的包裝物、獨立銷售機構使用的低值及易耗品等等，就應屬於流通過程或流通領域。

因此在計劃和計算上一般都將它列为一个独立的項目。

4. 包裝物 包裝物是指企業所有的庫存的、出借或出租在外的用來包裝產品的各种物品。例如木桶、鉄桶、木箱、听子、瓶子、罇子、麻袋、紙袋、布袋等等。至于各种包裝用的材料如紙張、繩子、鉄絲、鉄皮等等，一般不作包裝物处理，而列在輔助材料內。用來儲存或保管產品或材料的包裝物品（不准备对外出售、出借或出租的），則应作固定資產或低值及易耗品处理。①

5. 修理用零件 是指修理机器、設備和运输工具用的各种零件。如軸承的襯套，机器的鑄件，水泵的齒輪汽門等是。②

6. 低值及易耗品 我們上面說过，有一些單位价值低于人民幣 500 元（或 200 元）或者使用期限不滿一年的物品，为了計劃及計算工作的方便起見，我們也把它列作流动資金，这就是低值及易耗品。这类物品又可分为下列几类：

- (1) 一般工具；
- (2) 專用工具；
- (3) 替換設備；
- (4) 管理用具；
- (5) 工作服及工作鞋；
- (6) 其他。

二、生產過程中的流动資金

生產過程中的流动資金通常有如下几个項目：

- ① 供出借或出租的包裝物往往可供多次的周轉使用，就性質來說應該也是固定資產，所以現行办法規定应予計算磨損。但我們以为，属于这类的包裝物，似以列入低值及易耗品为宜。
- ② 現行标准帳戶計劃規定为“修理用零件”，而財務計劃的表格及編制說明中則为“零星配件”。这里从标准帳戶計劃的名詞。

1. 在產品 一切已開始製造而尚未完成，以及已完成而尚未送到倉庫去的產品的價值，都列在在產品項目內。例如在機器製造廠里，準備鑄造的金屬，熔爐里面的生鐵，鑄型里面流注的金屬，在車光、鑽孔等作業里面的零件，裝配中的接頭和制品，已制成而尚未經技術檢查科檢驗過的機器，已制成並檢驗合格但尚未送到倉庫去的產成品等等都是在產品。在縫紉工廠里面，剪裁好的衣料，已在縫制或已縫制而尚未熨平的衣服，以及尚未送入倉庫的成品等等也都是產品。

在生產過程中的流動資金，在產品是其主要的構成部分。在產品的價值，除了最初投入的原料及主要材料之外，還有輔助材料的價值、燃料的價值、動力、工資和其他費用。在產品的價值是隨着完工程度的增長而逐漸增加起來的。

2. 自制半成品 是指自己製造的半成品而言的。向外面購入的半成品一般都列在原料及主要材料項目里。所謂自制半成品就是指經過一定生產過程、已經驗收入庫、但尚未最終完成、仍須繼續加工各種產品。自制半成品是企業的各個車間為了不致使處理下一工序的車間有等候工作的情況而設置的儲備。所以自制半成品和已經完成相同工序的在產品，在形式上是沒有兩樣的；所不同的只是前者放在企業的倉庫里，而後者則是放在企業的車間里。

3. 待攤費用 是指在本年度內支付但不應該由本年度的產品負擔而應由未來決算期負擔的各項費用。這筆資金有一小部分用於租賃房屋（預付租金）、訂閱報刊（預付報刊訂閱費）等等，極大部分是與生產準備工作的臨時費用。例如在採掘工業里就是為礦山的準備工作和開發工作而支付的採礦準備費；一般工業里都可能發生的技術組織措施費，生產發明、技術改進及合理化建議獎金及研究試驗費，租入固定資產大修理支出等等。

特攤費用之所以應由未來時期產品成本負擔，是因為支出的費用並不是為了製造本年度的產品而發生的。^①

三、流通过程中的流動資金

流通过程是社会主义企業把制成的產品賣出、重新購買勞動對象以進行第二次的生產所必需的過程，因此流通过程中的流動資金主要的內容包括下列几項：

1. 產成品 是指企業用自備的原材料加工製造完成以供銷售的產品。如果此項產品雖已全部加工完成但尚未驗收入庫的話，仍只能作為在產品。代制品和代修品如果已加工或修理完竣并已驗收入庫的，一般也列在產成品里。

2. 外購商品 外購商品是企業自外部購入並不進行加工或裝配即行銷售的商品。一般企業里很少有這種情況。在有外購商品的單位，數目一般也不會太大。

3. 發出商品 是指企業在採用託收承付方式銷售時所發出的產成品、自制半成品、外購商品、包裝物和材料等。在不採用託收承付方式而發出的產成品、自制半成品、外購商品、包裝物和材料時，此類發出的物資，仍列在各該項目里。

4. 貨幣資金 包括庫存現金、人民銀行結算戶存款、信用証、特種帳戶存款、限額支票以及其他貨幣資金等。

5. 應收及預付款 包括應收購買人帳款、預付供應人帳款、備用金以及其他屬於債權性質的資金。

二 流動資金的結構

① 一般工業企業里的新種類產品試制費，根據 1957 年的規定，為了鼓勵企業試制新產品的積極性，不再攤入產品成本，改由國家撥給專用款項；因此，特攤費用中就不再有這個項目了。

上面我們說明了流動資金的全部內容。流動資金在這些項目里的數額，在各個工業部門的各個企業里，它們的比重是不一樣的。這主要決定於各種工業企業的生產性質和產品生產費用的結構等因素。在生產周期長的企業如機器製造業、造船業中，生產過程中的流動資金一定是一個突出的數目。在採掘工業里，不使用原料及主要材料，因此就沒有原料及主要材料這一項目，儲備過程中的流動資金也就不會太多。在發電廠、玻璃工廠、煤氣廠里，需用大量的燃料，因此燃料在流動資金中所占的比重就一定很可觀。

為了說明流動資金的結構同工業企業的生產性質和產品生產費用的結構的關係起見，我們可以舉幾個不同類型的工廠的流動資金情況作為例子來看看：

(以%計)

項 目	××油漆廠	××制酸廠	××機器廠	××食品廠	××棉紡廠
生產領域中的流動資金	61.2	91.8	81.9	69.5	79.0
生產儲備過程：	45.3	87.2	45.9	62.2	45.3
原料及主要材料	30.4	29.0	24.1	37.9	23.1
輔助材料	6.2	24.3	8.2	15.7	10.6
燃料	0.2	0.7	0.1	0.3	0.4
包裝物	0.1	—	0.8	1.2	—
修理用零件	1.1	7.5	1.3	0.6	4.5
廢料	4.0	0.7	—	1.5	0.5
低值及易耗品	3.3	25.0	11.4	5.0	6.2
生產過程：	15.9	4.6	36.0	7.3	33.7
在產品、自制半成品	15.3	3.9	34.0	6.3	31.3
待攤費用	0.6	0.7	2.0	1.0	2.4
流通領域中的流動資金	38.8	8.2	18.1	30.5	21.0
流過程：	38.8	8.2	18.1	30.5	21.0
產成品	18.5	2.7	10.3	16.7	6.3
外購商品	—	—	—	—	—
結算及貨幣資金	20.3	5.5	7.8	13.8	14.7
全部流動資金	100.0	100.0	100.0	100.0	100.0