

恩·伊·庫津著

蘇聯國營貿易的 財務計劃

中国人民大学出版社

目 錄

第一章 貿易中財務計劃的基本任務	1—17
第二章 銷售商品收入、銷售商品開支和利潤計劃	18—80
指標間的聯系	18
零售貿易銷售商品收入和利潤的計算法	19
公共飲食企業銷售商品收入、成本和利潤的計算法	38
批發貿易利潤的計算法	46
馬鈴薯、水果和蔬菜批發機構經營成果的計算法	53
生產企業和生活服務企業財務成果的計算法	54
運輸業利潤的計算法	57
農業企業利潤的計算法	60
週轉稅的計算法	62
如何從利潤中提存經理基金	65
幹部培養費提成的計算法	68
收支平衡表上收入指標和經營成果指標的彙總表	70
第三章 流動資金計劃	81—120
流動資金的概念	81
週轉率的計算法	83
加速流動資金週轉率的問題	85
制定流動資金定額	91
流動資金在收支平衡表中的反映	94
零售和批發貿易流動資金需用量的計算法	95
公共飲食業流動資金需用量的計算法	99
生產企業流動資金需用量的計算法	101
農業企業流動資金需用量的計算法	103
批售馬鈴薯、水果和蔬菜流動資金需用量的計算法	109
承包建築單位流動資金需用量的計算法	110

「其他資產」定額的計算法	111
固定負債增加額的計算法	113
自有流動資金和固定負債增加額的計算法	116
計劃流動資金時利用的分析材料	118
第四章 基本建設工程和大修理投資計劃	121—136
基本建設工程撥款來源	121
折舊提成額計劃	123
基本建設撥款補充來源的計算方法	128
基本建設投資撥款的計算法	129
大修理撥款的計算法	131
與基建投資撥款有關的收入科目	132
收支平衡表上有關基建撥款指標的彙總表	134
第五章 各種收支及預算往來的彙總和配合	137—146
收支平衡表上預算往來的核算	137
收支項在平衡表中的彙總	142

第一章 貿易中財務計劃的基本任務

蘇聯共產黨第十九次代表大會十分重視加強財政機關對經濟計劃執行情況的監督問題。在蘇聯共產黨第十九次代表大會關於一九五一至一九五五年蘇聯發展第五個五年計劃的指示中就曾指出：

「必須加強財政機關對經濟計劃執行情況和節約制度遵守情況的盧布監督。」^①

要使各個企業和各個經濟部門的財務也能像整個國家的預算那樣執行自己的職能，就必須要求各個企業和各個經濟部門百分之百地、按期地完成動員各項收入的任務，並且精打細算地使用自己的資財。

貿易部門的財務是國家財政的重要組成部分之一。貿易部門的財務是指貿易機構的貨幣收入和為實現商品流轉及履行對國家預算的繳納義務而按批准的計劃來積累和使用這些貨幣收入等工作而言。貿易機構的絕大部分收入是銷貨收入；貿易機構的主要支出，則都與進貨有關。

蘇維埃國家組織商品流轉是為全面地滿足勞動人民的需要。

蘇維埃貿易在國家經濟生活中的作用，是由社會主義基本經濟規律所決定的。社會主義基本經濟規律的主要特點和要求，就是用在高度技術基礎上使社會主義生產不斷增長和不斷完善的辦法，來保證最大限度地滿足整個社會經常增長的物質和文化的需要。

蘇維埃貿易的發展與貨幣流通有着不可分割的聯系。通過蘇維埃貿易，勞動人民以自己的貨幣收入來交換商品，從而取得自己在社會產品中應得的部分。

這樣的交換，保證在我們的國家裏能够：

^① 參看「蘇聯共產黨（布）第十九次代表大會關於一九五一——一九五五年蘇聯發展第五個五年計劃的指示」，人民出版社，第39頁。

(1)實現社會主義按勞取酬的原則；因為勞動人民的貨幣收入（職工的工資和集體農民按勞動日取得的報酬）以及他們用這些收入所交換商品的數量，都是以勞動的數量與質量為轉移的。

(2)根據消費者需求的大小和性質，組織有計劃的商品流通。

穩固的財務決定於商品流轉的發展和商品流轉的組織工作。如果某個地區的商品運動遭到破壞、遭到阻塞，或者是產生了此地積壓、彼地脫銷的現象，或者是把某種商品錯誤地發送到根本不消費該種商品的地區去，那末，很明顯，凡是產生類似上述情況的貿易機構，它們的財務狀況一定要惡化，收入（貸款收入）減少，支出增加。

財務計劃的主要任務就在於通過財務工作來保證那些能够全面滿足消費者需要的商品在各條貿易溝道中不間斷地運動。

財務既然執行着這樣的任務，它就能給予商品流轉以積極的影響，因為正確地有計劃地籌備進貨貸款和及時而又全面地動員一切財力來進行貿易活動，在很大程度上決定着商品流轉的發展。

貿易機構利用向工業部門定貨和跟工業部門簽訂合同的辦法，就可以直接影響商品的生產，使生產適合居民的需要。這種影響表現在貿易機構可以採取在合同中規定財政制裁的辦法（如拒絕償付貸款、索取罰金等）來推動工業部門按照規定的數量、質量和品種供應商品，從而也就能防止不適合於需要的商品在貿易網中出現。

通過財政影響的辦法也可以達到爭取商品在貿易網中正確分配的目的。

貿易機構除了必須合理地利用集中的商品資源外，還必須吸收地方商品資源參加商品流轉。財務工作在吸引地方資源參加商品流轉和刺激個人消費品中新品種生產的發展等方面所起作用極其巨大的。

貿易部門的財務工作只要組織得正確，就有條件更合理地、花費很少而又完整無損地把商品送達消費者手裏，以及更加充分地利用生產出來的一切商品。不善於利用財政的力量，常常會使貿易機構的商品品種不能正確編配，這樣也就會使貿易機構的商品流轉發生混亂，從而損害了消費者的利益，給國家造成損失。

財務狀況在很大程度上決定着商品流轉的速度。穩固的財務狀況

和正確地組織財務工作，就能保證貿易機構及時支付貨款和積極影響供貨單位按照需要的數量和品種不間斷地、均衡地供應商品。這樣就能加快商品的週轉速度；而加快了商品的週轉速度，這也就是加快了再生產的速度。商品週轉得愈快，商品流轉所必需的資金也就愈少，整個再生產過程也就愈短。

加快商品的週轉速度，便能大大減低流轉費用，特別是能減低商品損耗和商品保管費等科目的費用。

當然，漫無限制地加速商品週轉也是不行的。要加快商品的週轉速度，只有在保持正常的商品儲存的條件下，用努力推銷數量充足的商品以避免商品積壓的辦法來達到這一目的，而決不能不加考慮地利用減少商品儲存的辦法來達到這一目的。如果不加限制地減少商品儲存，就會造成商品脫銷的現象。

大量的商品經常在不停地從生產地流向消費者。每天都有幾百趟列車和許許多多別的運輸工具在把各式各樣的商品運給貿易網。所有這些商品都必須均勻地沿着各條貿易溝道流動，以便及時而充分地滿足消費者的需要。而正確地組織財務工作，便大大有助於達到這一目的，因為正確地組織財務工作，便能保證及時支付進貨貨款，並且能保證貿易機構有足够的支付能力來進行一切與商品流轉有關的結算。

貿易部門的財務工作由於執行着為商品流轉服務的職能，因此，在蘇維埃國家財政體系中佔有非常重要的地位。貿易部門的財務工作與國家的貨幣流通有着最直接的聯系。

國家現金收入的主要來源，就是沿貿易部門各財務渠道流回國家銀行金庫的貿易收入。貿易部門的貨款收入這樣不間斷地流回國家銀行的金庫，對於國家的貨幣流通究竟有多麼重大的意義，下面這個事實就可以說明：在國家銀行回籠的現金總額中，貿易部門交存國家銀行的貨款所佔的比重就達80%。

在「蘇聯社會主義經濟問題」這部著作中，斯大林同志指出：國民經濟有計劃（按比例）發展的規律是社會主義經濟所獨有的規律，它是作為資本主義制度下競爭和生產無政府狀態的規律的對立物而產生的。社會主義經濟只有在這個服從於社會主義基本經濟規律的國民

經濟有計劃（按比例）發展規律的基礎上才能進行。

社會主義的計劃化，必須正確地反映國民經濟有計劃發展規律的要求，並且在各方面都適合於社會主義基本經濟規律的要求。

與任何部門的財務計劃一樣，貿易部門的財務計劃是把貿易機構進行經濟活動所得的一切收入和所發生的一切支出都歸納在一個統一的計劃中，使它們彼此配合起來，形成一定的比例關係。由於財務計劃一方面規定了貿易部門的貸款收入和其他收入，另一方面又規定了貿易部門的進貨支出、基本建設投資和流動資金投資等等，因此它概括了貿易機構的全部經濟活動。

毫無疑問，財務計劃是整個國民經濟計劃的一個組成部分。在財務計劃中，我們可以看到經濟計劃的有關財務的一個側面。

目前以收支平衡表作為經濟機關財務計劃形式的這個辦法，是經濟委員會一九三九年七月二十二日的決議規定的。現行的辦法與以往的辦法有很大的不同，以往的辦法是不完備的。

自一九三〇至一九三二年實行信貸改革的時候起，財務計劃採用的是餘額表的形式。這種形式的一個很大的缺點，就是它僅限於計劃最終的財務成果，即只計劃積累和按照既定的幾個方面把這些積累加以分配，如解繳國庫（通過利潤提成的方式）、撥補流動資金不足額、提存基本建設投資和經理基金等等。

按照餘額表制訂出來的財務計劃，其缺點就是沒有把基本財務指標——貸款收入和進貨支出——列入財務計劃。

當然決不能說，對於這些基本財務指標就完全沒有加以計劃。積累計算表和流動資金增加額計算表都是根據銷售商品收益、銷售商品收入、流轉費用和商品成本等材料來計算的。但是這種間接的計劃方法，只會削弱財務計劃的效用。作為計劃附表的各個計算表中所引用的一些指標，不可能具有計劃任務的性質。這些指標的執行情況，通常都不列入報表。商品成本由於它在計劃中沒有獨立的意義，因此也只是個約計數。

由於在財務計劃中沒有直接規定貸款收入和進貨支出的任務，因此，貿易機構的財務工作人員和領導者對於這些指標就沒有按照這些

指標的意義給予應有的重視。^①

目前作為財務計劃形式的收支平衡表，其特點就在於其中包括了貿易機構的一切收入，而不是僅限於最終的財務成果；同時還包括了貿易機構的一切進貨支出和銷貨支出，而不是僅限於分配積累。

現行的收支平衡表所包括的貨幣資金收支項目比過去更加完全，它綜合反映了全部經濟活動的情況，因此，我們可以把它稱做貿易機構和整個貿易系統財務活動的全貌。

現行的收支平衡表所包括的財務指標比過去餘額表所包括的更加全面，這可以從下列項目簡表中看出來（下面帶重點的指標是一九三九年以前採用的財務計劃上所沒有的）：

收 入

零售網的銷售商品收入，其中包括利潤和週轉稅。

公共飲食企業的銷售商品收入，其中包括利潤和週轉稅。

生產企業的收入，其中包括利潤和週轉稅。

批售商品的收入，其中包括利潤。

生產與生活服務企業、果蔬菜批發站、附屬農場、承包建築單位（分戶科目）的利潤。

非貿易機構的週轉稅。

承包建築單位與採購機構的折舊。

固定負債增加額。

生產企業的幹部培養費提成。

支 出

銷售商品支出，其中包括商品進價和流轉費用。

公共飲食企業產銷開支，其中包括原料和外購品的成本、生產費

① 在信貸改革以前，對於各部門計劃的組成並沒有作嚴格的規定。那時在實際工作中出現了一種所謂收支計劃，這個計劃是把預計平衡表和指示性平衡表合併為一個製出來的。這種財務計劃的形式，在信貸改革以後還繼續存在了一個時期。

收支計劃是一個比較完備的計劃形式，它反映出進行貿易活動所必需的資金總額和這些資金的抵補來源。

預計平衡表是根據推算報告期末的財務狀況編製出來的。

指示性平衡表是根據商品流轉額、利潤的計劃任務編製出來的，它反映報告期末資金的計劃狀況；對於經濟機關，它具有一種指令的性質。

和流轉費。

生產企業的產銷開支。

批售商品的費用。

自有流動資金定額增加額。

基本建設工程、大修理。

獎金支出、幹部培養費。

經理基金提成。

行政管理費。

預算往來

上繳國庫：週轉稅、利潤提成、上繳多餘流動資金。

國庫撥款：收支平衡表上註明的各項撥款。

從上述項目表中可以看出，那些在各經濟部門的收支平衡表中常見的科目，如基本建設撥款和撥補流動資金不足額，都沒有列在「預算往來」項下，這是因為日前在蘇聯國內和對外貿易部系統中，基本建設的經費完全是以內部資源來償付的。

在一九四〇年以前，這類經費通常都規定由國庫撥付，其目的在於保證基本建設工程有可靠的經費，並可加強對基本建設工程的監督。這種撥款辦法，即使在目前也還可以採用，這要依貿易部門計劃期的財務狀況和具體任務來決定。撥款辦法的改變，在國營貿易部門採用的收支平衡表內也可以完全反映出來。

由於財務計劃採用了新的形式，即收支平衡表的形式，財務計劃工作的水平普遍有了顯著的提高。國民經濟各部門計劃表格的統一，就使得各個部門所制訂的財務計劃和計劃各項指標的方法能趨於一致。財務計劃採用平衡表的形式，就能夠比較收支情況，使收支雙方保持一定的比例關係，使收支平衡表的各個收支項目間以及收支雙方的總額間都建立起必要的聯系。

比較收入和支出的情況，即比較資金的收入和支出的情況，就能很明確地從收入超過支出額中看出整個經濟活動的總成績。

用平衡法來編製計劃，能在編製計劃的過程中看出收入是否敷出

和能否履行上繳國庫的義務，此外還能使收支平衡表的收支兩方保持一定的比例關係。這種平衡法是使計劃由初稿成為定稿的一個極其重要的方法。

在平衡表上的預算往來項下，一方面極其精確地規定了各個經濟機構上繳國庫的義務——其大小是根據各個經濟機構的財務狀況和計劃規定的任務來確定的，另一方面也極其精確地規定了國庫對若干受財政機關直接監督的支出項目的撥款。

將銷貨收入和進貨支出這兩方面的任務列入收支平衡表，便使財務計劃和各項物資計劃建立了直接的聯系，並促使貿易財務工作人員更加注意地去完成規定的銷貨收入任務和盡量節約用於貿易機構各種業務上的資金。

在這裏我們還可以指出收支平衡表的另一個重要的特點。在實際工作中常常發生這樣的情況，即貿易部門的物質資料和貨幣資金在其所屬各業務單位之間分配得很不均勻。只有編製整個貿易公司、管理處、托辣斯的財務計劃，特別是編製整個總管理局和貿易系統中央機關的財務計劃，才能在計劃中解決正確地分配資金以完成商品流轉計劃和基本建設投資計劃的問題。

如果某個企業資金短缺，那末這個企業的正常業務活動必然要遭到破壞，有時甚至嚴重到因財力枯竭而不能進行業務活動。爲了使這類企業的業務活躍起來，收支平衡表可通過再分配的辦法將全部資金重新加以分配，以消除此一企業資金不足而彼一企業資金過剩的現象。這裏還必須指出，某個業務環節如果資金過剩，則往往會引起不良的後果，因爲資金過剩常常會使人麻痺大意，忽視加速資金週轉、節縮開支等工作。在這種情況下，財務計劃必須規定提出這些環節的多餘資金用來補充其他環節流動資金之不足，或上繳國庫。

分配資金的工作當然不可能是只做一次以後就用不着再做了。資金的分配是以計劃的執行結果爲轉移的。因此，每年在制訂計劃的過程中都會有分配資金的任務。

在財務領域中，計劃工作也起着像在其他經濟領域中一樣的積極作用。

收支平衡表中所規定的各項指標和任務，儘管它們毫無疑義地要取決於各個物資計劃，但決不能認為它們就是這些物資計劃的簡單的反映。

儘管所有的指標都分別取決於有關的物資計劃，財務計劃依然沒有失去自己獨特的職能。收支平衡表有動員一切財力來保證完成各個物資計劃的任務，它規定資金的分配情況並確定開支的數額，同時它還規定有積累和分配資金的任務。在財務計劃中是否能夠正確地解決這些任務，這就要看是否全面而又充分地估計到現有的潛力，以及爲了進行業務活動而規定的各項資金支出是否正確。

制訂財務計劃的一個最重要的前提，就是要盡可能全面地查明一切收入項目和確定必要的開支數額。查明一切收入的來源，發現一切尚未被利用的潛力，把它們用來實現國民經濟計劃中所規定的發展商品流轉的任務，這就是財務計劃的實際任務；不解決這些任務，就不可能有正確的計劃方針來指導貿易機構的財務活動。

在計劃收支平衡表的支出部分時，必須以嚴格規定各項開支的限額爲出發點。在收支平衡表的各個支出科目裏，都必須貫穿着厲行節約的精神。

在財務計劃中必須規定：

- (1) 及時收進貸款和計劃上規定的其他收入，盡可能繳存銀行；
- (2) 給各項支出規定嚴格的範圍和界限；
- (3) 遵守國民經濟計劃所規定的流轉費限額；
- (4) 在基本建設投資和大修理方面建立嚴格的資金使用制度，並且及時組成這項資金；
- (5) 確定並嚴格遵守各種物資、燃料和電力的消耗定額；
- (6) 正確地組織流動資金，最大限度地利用現有的一切潛力以加速資金的週轉；
- (7) 用變賣不需要的多餘物資的辦法來動員資金，恢復提出資產；
- (8) 合理使用規定的資金來經營輔助性的和服務性的業務，特別是運輸業、住宅和生活服務事業及公用事業；
- (9) 在上述基礎上提高貿易機構和公共飲食企業的贏利；

(10)及時地百分之百地履行週轉稅、利潤提成及其他應繳款的上繳義務，創設條件以提高支付能力和減少債權債務。

大家知道，在我國，任何一種計劃，其中包括財務計劃在內，都具有指令的性質。

經過批准的貿易收支平衡表，使得整個貿易系統自上至下都負有與上述各項任務相適應的明確而嚴格的財務責任。

收支平衡表是監督檢查貿易部門的經營情況、經濟活動成果和財政紀律遵守情況的基礎，同時也是撥付各項開支、履行上繳國庫的義務和進行其他財務活動所必須遵照的指令。

根據各個指標的性質，我們可以把收支平衡表上的指標劃分成下列幾大類：

- (1)反映銷貨額、銷貨成本和積累的指標；
- (2)與流動資金的構成有關的指標；
- (3)反映基本建設投資和折舊的指標；
- (4)預算往來。

把各項指標作這樣的分類以後，收支平衡表的形式乃改變如下：

(一) 銷售商品收入與積累

收	入	支	出
零售企業的銷售商品收入		銷售商品支出	
其中：		其中：	
1.利潤		1.商品進價	
2.週轉稅		2.流轉費	
公共飲食企業的銷售商品收入		公共飲食企業產銷開支	
其中：利潤		其中：	
生產企業的銷售商品收入		1.原料與外購品的價值	
其中：		2.生產費與流轉費	
1.利潤		生產企業的產銷開支	
2.週轉稅		批發商品的費用	
批發商品的收入		經理基金提成	
其中：利潤			
銷售蔬菜、馬鈴薯、長期保管品的利潤			
農業企業的利潤			
生產與生活服務企業的週轉稅			

(二) 流動資金的構成

收	入	支	出
縮減定額所得留作內部週轉的資金		自有流動資金定額增加額	
固定負債增加額			

(三) 基本建設投資

收	入	支	出
承包建築單位的固定資產折舊		基本建設工程	
報廢財產變價收入		大修理	
		支出總額中以貿易系統內部分配的收	
		入彌補的部分(即應減額):	
		1. 以折舊提成來支付的基本建設工	
		程	
		2. 以折舊提成來支付的大修理	
		減: 建築工程節約額與動用的內部資	
		源。	

(四) 預 算 往 來

上 繳 國 庫	國 庫 撥 款
週轉稅	療養院和住宅維護費的國家補助金
利潤提成	國庫撥付教育經費
解繳多餘流動資金	國庫撥付行政管理費

在現行的收支平衡表中並沒有將各項財務指標作上述的歸類。但是在制訂計劃時，將各項財務指標作上述歸類或與上述稍有不同的歸類，則是非常必要的。不如此就不能正確地制訂計劃和對各個計劃草案作必要的修正，這是因為不歸類就不能明確地看出收支平衡表上各部分之間的關係。

將收支平衡表適當地劃分成幾個部分，這對於分析收支平衡表的執行情況也是必要的。

下面我們將根據以上所述收支平衡表的分類原則，根據與批准的平衡表上完全一致的各個指標來依次加以敘述。

根據經濟委員會一九三九年七月二十二日的決議，各中央機關必須將業經規定的收支平衡表貫徹到所有下級企業去。

各貿易機構經濟活動的性質、規模和專業不同，決定了它們的收支平衡表的指標項目有多有少。例如，在零售企業的收支平衡表中，就沒有那些反映批發或其他不屬於零售企業經營的業務的指標，同樣，在批發環節的收支平衡表中，就沒有那些與零售商品流轉有關的指標，而只有與各該批發環節業務有關的指標。

在規模較大的貿易公司、管理處、總管理局以及混合經營各種不同貿易業務的地方貿易公司中，它們的收支平衡表則與規定的收支平衡表全表相接近。

全蘇性的以及共和國和地方性的管理處、管理局和貿易公司的財務計劃，實際上就是各種不同業務性質的企業的財務指標的一個綜合體。有了規定的收支平衡表格式，在任何一個貿易領導機構範圍內都可以把所屬機構的平衡表加以彙總，這樣就實際上做到了每個經營單位的財政計劃都成為整個部門財政計劃總體的一部分，通過預算，又成為全國財政計劃的一部分。

在編製收支平衡表的過程中，要利用很多憑證材料。

像貿易折扣、流轉費水平、流動資金定額、自有資金參與比例、週轉稅率、利潤分配、折舊提成、各項支出的限額與撥款方式等這樣一些極其重要的貿易財務指標，通常都是由政府決議規定的。此外，在政府的決議中還規定有貿易財務方面的基本任務，這些任務在財務計劃中必須有所反映。因此，在編製收支平衡表時，首先必須把政府所通過的有關貿易財務的決議作為根據。

在制訂財務計劃的工作中，生產計劃具有頭等重要的意義，因為生產計劃所規定的任務是收支平衡表的基礎。

關於商品流轉、基本建設投資、流轉費和其他基本指標的控制數字，必須在編製收支平衡表之前就下達給各貿易機構。計劃機關根據商品流轉總額，為貿易系統的生產企業、農業企業和其他企業制訂計劃大綱。

用上述這些材料作為制訂財務計劃的依據，是完全必要的。

大家知道，財務計劃方面的調節機關是蘇聯財政部和蘇聯國家計劃委員會。為了保證國民經濟各部門和整個國民經濟的收支能夠符合

國民經濟計劃任務的要求而彼此銜接起來，這兩個調節機關在編製收支平衡表之前都要發出相應的指示。

在編製收支平衡表時，必須廣泛利用計劃期初關於貿易機構的財務和經營狀況的報告材料。

供編製計劃用的報告材料和憑證，需要經過適當的整理。

第一，通過分析報告材料的辦法來發現經營管理中強的方面與弱的方面，評定所有重要環節的財務經濟活動，並擬定來期的計劃措施；

第二，計算報告年度收支平衡表的預計完成情況，這對於確定來年的計劃任務是非常必要的。

報告年度財務計劃的預計執行情況是這樣確定出來的：即將過去一段時間（自年初到編製計劃的日期為止）已有的財務計劃各項指標的報告數字加上截至年底為止尚待完成的計劃數字（假定能完成計劃）。這樣計算出來的數字，則有充分的理由可以用來作為收支平衡表預計完成的指標。

在制訂財務計劃時所用的材料，決不能僅限於會計報表。除了會計報告以外，還必須研究統計報表和業務核算的實際報告材料。要使制訂出來的計劃有充分的根據，所使用的材料，不論是關於自有資金狀況、費用和利潤的材料，或是關於商品流轉構成的變動、滯銷貨物的數額、各類商品的週轉速度的材料，都必須確實可靠。沒有這種確實可靠的材料就會使收支平衡表上的預計財務任務失去有力的依據，規定的各項計劃任務也就會不精確。

對本單位的內部結構研究得愈仔細，對現有潛力和「薄弱環節」了解得愈全面，收支平衡表中的錯誤也就會愈少。

確定各項收支的數額和編製彙總計劃——收支平衡表，是有它一定的方法的。

要確定出計劃期的財務任務，就必須對各項財務指標和收支的數額進行一些技術性的和經濟性的核算。這種核算是根據批准的定額來進行的。

所謂定額，也就是對各種物品和資金的消耗、分配或儲備所規定

的限額。

規定出來的定額，既可以用絕對數表示，也可以用相對數表示。像流動資金的定額就是一個例子，它不僅可以用周轉日數和金額來表示，而且也可以用對流轉額的百分比來表示。

有時，定額（或限額）只規定物資和資金的最高開支限額。比方說以對流轉額的百分比來表示的流轉費最高水平就是一個例子。

在貿易中，各種定額很早就在經濟指標和財務計劃中佔居了重要的地位，這是大家公認的事情。現列舉其中幾個主要的定額如下：

(1) 在計算一個企業（機構）的收入時，是以下面幾個定額為根據的：政府決議規定的零售價格的貿易折扣，根據政府批准的整個貿易系統的平均流轉費水平（控制數字）而為貿易機構規定的流轉費水平。

(2) 計算投入商品儲存的流動資金計劃需用量時，是以政府決議規定的貿易企業庫存和在途商品定額為根據的。貿易企業庫存和在途商品定額是根據貨物運程的遠近、各次進貨的間隔時間和零售企業最低必備庫存等確定出來的。根據由上述因素計算出來的各類商品的定額，便可以確定出以日數表示的和以投入商品儲存的資金數額表示的總的商品儲存定額。

(3) 為了計算以折舊提成的辦法來逐漸補償固定資產磨損的那一部分價值，法律規定有折舊率，這是以對固定資產價值的百分比來表示的。根據規定的折舊率，就可以確定出折舊費額。政府決議通常在規定固定資產折舊率的同時，還規定有折舊費各項用途的分配數，其中包括用於大修理方面的折舊費數額。

(4) 嚴格地規定自利潤中提存的經理基金提成額。

(5) 普遍地規定用於某些特定目的的費用定額，例如，在培養幹部方面，就規定有培養一名幹部所需的費用定額。

上面已經講過，財務計劃是根據各種定額制訂出來的。但是定額不可能是一次規定出來就永遠適用的。隨著貿易機構工作水平的普遍提高，各種定額都必須重新修訂。因此在編製計劃時，必須以適合於當前要求的定額作為計算的依據。

財務計劃工作既然是用各種定額計算出以金額表示的各種物資計劃的任務，因此就要通過適當的計算工作來確定出收支方面的任務。

在制訂貿易部門的財務計劃的工作中，需要進行以下幾項計算工作：

- (1) 計算商品流轉的成本；
- (2) 計算零售部門、批發部門、公共飲食企業、生產企業、建築單位、農業企業的利潤和週轉稅；
- (3) 計算貿易系統各項業務活動（如零售貿易、批發貿易、公共飲食業、生產與生活服務企業、農業企業、建築單位等）所需流動資金的增加額；
- (4) 計算基本建設、大修理開支的抵補來源，其中包括計算折舊費及其分配數額。

根據物資計劃中規定的任務和各種定額進行若干計算工作，便能確定出收支平衡表上各項收支的數額。

在將各個收支項目列入一個收支平衡表中並使之彼此配合起來的時候，可能發現現有的財務資源不符合財務計劃草案上規定的支出的現象，這時就需要重新審查和修改收支平衡表上的若干項目。

在實際編製收支平衡表的過程中，往往由於各種物資計劃尚未經過批准，而不得不利用其草案，但這些物資計劃的草案，常常又因為經過三番五次的審查與修正而發生很大的變動。只是這一點就足以說明收支平衡表的草案也必須跟着加以修改，免得它與自己的基礎脫節。此外，在編製計劃的過程中，原來用以作為計算各項財務指標的各種定額也可能發生重大的變化，這也要求對各種費用項目重新加以修訂。

在批准收支平衡表（包括在預算之內）時必須遵守的一個條件，就是要使一切財務指標都符合於這時業已批准的各種物資計劃。如果由於某種原因而沒有做到這一點，那末財務計劃的指標就會與它的基礎脫節，喪失其真實的基礎，而使許多指標項目都帶有主觀的性質。

當然，決不能把制訂財務計劃的工作歸結為僅僅是編製幾個計算表，也決不能盲目信任收支平衡表各個科目的計算表上所得到的數