

工业企业财务计划

莫 列 科 夫 著
舒 瓦 洛 夫

財政經濟出版社

工業企業財務計劃

莫列科夫 著
舒瓦洛夫

关愚謙 譯

財政經濟出版社

1956年·北京

Д. Моляков, А. Шувалов
ФИНАНСОВЫЙ ПЛАН ПРОМЫШЛЕННОГО
ПРЕДПРИЯТИЯ
Госфиниздат
Москва 1954
根据苏联国家财政书籍出版局
1954 年莫斯科俄文版本译出

工業企業財務計劃

[苏] 莫列科夫
舒瓦洛夫 著

关 恩 謙 譯

*

財政經濟出版社出版

(北京西总布胡同7号)

北京市書刊出版業營業許可証出字第60号

中華書局上海印刷厂印刷 新華書店总經售

*

787×1092 耗 1/32 · 3 1/8 印張 · 60,000 字

1956 年 10 月第 1 版

1956 年 10 月上海第 1 次印刷

印数 1—11,500 定价: (7) 0.28 元

統一書号: 4005.33 56.9. 京型

目 錄

作者的話	4
導言	5
第一章 地方工業企業財務計劃及其與預算的關係	8
第二章 地方工業企業財務計劃的審查和批准程序	12
第三章 對作為財務計劃編制基礎的生產指標的審查	19
第四章 對上年度財務計劃修正的正確性和預計執行額 確定的正確性的檢查	30
第五章 對企業財務計劃草案的審查	38
第六章 財政機關對工業企業財務計劃執行情況的監督	92

作 者 的 話

这本实用的参考書，闡述了一些有关財政机关審查地方所屬工業企業財務計劃草案的基本問題。

本書是为各自治共和國財政部以及各边区、省、市和区財政机关的工作人員編寫的，同时也可供工業企業和組織的財務工作人員作为參考資料。

在本書表格和例子中所引用的数字都是假設的。

導 言

共產黨和蘇維埃政府正在組織國民經濟一切部門的迅速高漲。社會主義工業——我國強大的堡壘——日益不斷地獲得新的成就。1953年，蘇聯全部工業的總產值，比1952年提高了20%，比1950年提高了45%。第五個五年計劃所規定的增加工業產量的任務正在勝利地完成着。

在發展重工業所獲得的成就的基礎上，正在進行着日用品生產的急劇高漲。在最近兩三年內，要大大提高食品和工業品向居民的供應。

為了實現進一步發展社會主義經濟和提高勞動人民物質文化水平的宏偉計劃，就要求一切經濟部門有計劃地、合理地利用物力和財力，嚴格地貫徹節約制度。

財政機關在貫徹節約制度和更合理地利用物力和財力方面起着巨大的作用。第十九次黨代表大會為財政機關規定了一項重要任務，即對經濟計劃的執行和節約制度的遵守上加強盧布監督。

盧布監督的措施深入到工業企業和機構的整個業務活動和財務活動中去。盧布監督的主要任務是保證：無條件地完成生產計劃和財務計劃；利用內部的潛在力；系統地降低產品成

本；提高企業的贏利。財務計劃工作的質量直接影響着這些任務的順利完成。計劃工作只有在正確地反映國民經濟有計劃按比例發展規律的要求和全面符合社會主義基本經濟規律的要求的條件下，才能提供良好的效果。

財務計劃是國民經濟計劃的一部分，它應當以深入地研究和自覺地利用客觀發生作用的社會主義經濟規律為基礎。

工業企業財務計劃是合理地組織全部經濟和財務活動的一個重要的因素；它是與生產計劃、勞動計劃、降低產品成本的任务及其他經濟指標有機地聯系着的。

正確編制的企業財務計劃，是爭取勝利地完成生產任务、成本任务、積累和預算繳款等任务的有效工具。

正確地確定生產任务（產品生產和銷售計劃，提高勞動生產率和降低成本任务等等），對於規定工業企業的收支數額，以及企業的積累規模和預算繳款數額，有着特別重要的意義。

有些企業的領導者，由於狹隘的本位主義思想，往往在本單位的財務計劃草案中打埋伏。必須徹底地消除這種現象。編制財務計劃時，應該動員企業的全体工作人員來爭取最大限度地利用後備力量，不斷地提高勞動生產率和降低成本。

財政機關在審查財務計劃時必須保證：提交的計劃草案應當完全符合黨和政府關於在計劃年度發展該工業部門的指示；正確地計算出該經濟單位一切收入和支出；充分地估計到降低成本和提高贏利的一切可能性；在物資和貨幣資金的支出方面要嚴格地遵守節約制度；增加積累和預算收入。

在審查財務計劃時，要求財政機關工作人員詳細地分析

影响某一工業部門以至个别企業發展的一切因素。

財政机关系統地和全面地研究各經濟部門、企業和機構的經濟情况，綜合出研究后的結果，并拟定出進一步改善它們的業務和財務活動的措施，对于这一任务的完成有着很大的意义。

分析企業報來的資產負債表和決算報告的材料，以及在企業里直接進行的系統的檢查和調查，是財政机关經濟工作的基礎。

財政机关的工作人員应深入到企業的經濟和財務活動中去，經常監督企業的生產計劃和財務計劃的完成情况，認真地挖掘潛在力量，并充分地動員和利用它們。

財政机关要对工業企業的工作進行日常監督，并使它們無条件地完成規定的產品生產任务，这样就能促進党和政府所規定的提高劳动人民福利和文化水平的任务的實現。同时，工業企業工作的改善也能提高企業的贏利和增加預算收入。

第一章

地方工業企業財務計劃及其與預算的關係

在蘇聯，經濟核算制是有計劃地管理社會主義企業的基本方法。每一個實行經濟核算制的企業在執行國家計劃時，都必須靠銷售產品所得的進款來彌補生產支出，並且在工作中獲得贏利。

實行經濟核算制的企業都具有固定資產和流動資金，建立獨立的資產負債表，並在國家銀行設立結算賬戶。對企業賦予業務上的獨立性，而它的財務狀況要直接取決於計劃的數量指標和質量指標的完成情況。

工業企業是根據批准的技術工業財務計劃來進行自己的經濟活動的。工業企業的技術工業財務計劃是由下列幾個部分組成的：

- 一、生產計劃；
- 二、生產能力的使用計劃；
- 三、掌握新技術的措施；
- 四、技術組織措施；
- 五、物資技術供應計劃；
- 六、勞動計劃；
- 七、降低產品成本任務；

八、基本建設計劃；

九、財務計劃。

財務計劃是企業技術工業財務計劃的一個極其重要的組成部分。在財務計劃中反映着企業的收入和支出及其與預算的相互關係。

財務計劃是每個企業和經濟機構的主要計劃文件之一，它對於鞏固經濟核算制、挖掘和動員經濟中的財政資源、貫徹節約制度和提高贏利方面，都起着重要的作用。

此外，財務計劃還是上級組織和財政機關對企業財務經濟活動進行監督的基礎。

財務計劃是根據以下資料編造的：生產計劃，生產費用和基本建設費用的計劃總額，銷售產品的進款，降低成本的任務及其它經濟指標。每個工業企業都必須編制財務計劃。

聯盟和加盟共和國所屬企業的財務計劃就是收支平衡表，它反映着企業的一切貨幣收入和支出。在收支平衡表內載明企業的生產費用、銷售產品的費用、銷售產品的進款及其分配、經濟活動的財務成果、基本建設投資、大修理費用、折舊提成、殘值變價收入以及其它各種收入和支出。此外，它還反映着幹部訓練費用、科學研究工作費用，以及幼兒園經費等等。

企業收支平衡表內列有下列各項重要指標：

一、企業對國家預算承擔的義務——繳納周轉稅和利潤提成；

二、增加自有流動資金定額的預算撥款額；

三、基本建設投資預算撥款；

四、預算撥出的由企業自有資金不能彌補的其它支出。

地方工業企業的財務計劃是按簡略的格式編制的。但是，編制收支平衡表的一些計算表，仍然是編制地方所屬工業企業財務計劃的根據。

地方所屬企業財務計劃的支出部分包括的項目是：基本建設投資支出、大修理支出、增加流動資金定額的支出、償還銀行長期貸款的支出、事業費支出、專用基金的提成、解繳預算的利潤提成、繳回自有資金的多余額。

財務計劃的收入部分(作為彌補支出的來源)包括的項目是：折舊、銷售產品的利潤、以自營方式完成的基本建設工程的利潤、殘值變價收入、降低基本建設工程造价和大修理工程費用的節約、動員基本建設中的內部資源、定額負債的增加、基本建設工程的預算撥款以及增加流動資金和事業費支出的撥款。

因此，財務計劃與收支平衡表唯一不同之點，在於財務計劃僅僅反映企業經濟活動的最終的結果，而不反映生產產品的費用和銷售產品的進款。

在財務計劃中也不反映企業舉辦社會文化措施的有关費用，如幹部訓練費、兒童保育機關經費等等。此外，財務計劃與收支平衡表的另一個不同之點是：財務計劃並不反映向國家預算繳納的周轉稅。

除上述列舉的一些科目外，在區工業企業和市、省、邊區、共和國(蘇維埃社會主義自治共和國)所屬的地方工業和燃料工業企業的財務計劃的支出部分還載明以下一些項目：用作

住宅建設、文化生活福利建設及公益設施的利潤提成；批准的計劃以外的基本建設投資；上繳積累即通過再分配的方式用作擴大其它企業的撥款。在收入部分還注明靠其它企業的積累來擴大本企業生產的撥款。

每個地方工業企業的財務業務活動都是與各有关地方預算的執行有着直接的聯系。凡是實行經濟核算制的企業，都要向預算解繳利潤提成，而它本身收入不能彌補的那部分計劃支出則由預算撥款。財務計劃是一種反映企業與預算間相互關係的文件。

如果企業本身收入超過財務計劃所規定的支出時，收入超過支出的那部分資金，應以利潤提成的形式以及回繳流動資金多餘額和繳納用作基本建設的折舊費閑置餘額的辦法上繳預算。如果企業財務計劃所規定的支出額超過收入額時，差額部分則由預算撥付。

企業財務計劃所規定的解繳預算數額和預算撥款數額應與批准的預算內所注明的預算繳納數額和預算撥款數額相符。

區（市）工業企業與預算的相互關係和市、省、邊區、共和國（蘇維埃社會主義自治共和國）所屬地方工業及燃料工業企業與預算的相互關係有着重大的區別。上述企業根據有关地方勞動者代表蘇維埃執行委員會的決議可以把60%以內的積累用來擴大工業和作為住宅建設，文化生活福利建設及公益設施的撥款；而上繳預算的只是利潤的閑置餘額。

第二章

地方工業企業財務計劃的審查和批准程序

每個工業企業的財務計劃不僅反映預算繳款和預算撥款，而且是與我們國家的基本財務計劃——國家預算有着不可分的聯繫。因此，企業財務計劃的編制和批准是和預算的編制和批准同時進行的。

地方所屬工業企業財務計劃的審查和批准通常都是按照下列程序進行的。

地方勞動者代表蘇維埃執行委員會根據上級機關的指示，每年向地方所屬的企業和機構發出有關編制下年度財務計劃草案的必要的指示。這些草案的送審時間應與地方預算的送審和批准時間緊密地加以配合。

與此相適應，省（邊區）和共和國（蘇維埃社會主義自治共和國）所屬的工業企業應把自己的財務計劃草案提交勞動者代表蘇維埃執行委員會有關的管理局或蘇維埃社會主義自治共和國的主管部。勞動者代表蘇維埃執行委員會的管理局和蘇維埃社會主義自治共和國的主管部根據這些草案來編制其所屬的企業的彙总的財務計劃草案，並把它們提交有關的財務機關和計劃機關審查。

与此同时，苏維埃执行委员会的管理局和苏維埃社会主义自治共和國的主管部还应把彙总的財務計劃草案分別提交加盟共和國各有关工業部。

區工業企業應直接把財務計劃草案提交區財政局和區計劃委员会以及省(边区)工業管理局。

地方所屬工業企業以及工業管理局所送審的財務計劃草案的格式如下：

財 务 計 划 (千盧布)

順序	科 目 名 称	本年度 批准的 計劃數	修訂后的 計劃數	預 計 執行數	下年度計 划草案
	I. 資金用途				
1.	基本建設投資.....	1,000.00	900.00	900.00	1,500.00
2.	大修理.....	280.00	220.00	220.00	270.40
3.	自有流動資金增減額.....	+200.00	+200.00	+222.00	+290.06
4.	日用品基金提成.....	15.00	15.00	15.00	16.00
5.	經理基金提成.....	24.30	21.00	24.00	22.00
6.	事業費及其它費用.....	—	—	—	—
	其中：				
	甲、償還用于擴大生產的銀行貸款	—	—	—	—
	乙、.....	—	—	—	—
7.	預算對移交出去的企業撥付的費用...	—	20.00	20.00	—
8.	移交出去的企業的預算撥款.....	—	140.00	140.00	—
9.	預算繳款.....	1,719.70	1,350.00	1,416.00	1,340.14
	其中：				
	甲、本年度利潤提成.....	1,719.70	1,350.00	1,416.00	1,318.14
	乙、上年度的利潤結算.....	—	—	—	22.00
	丙、上繳流動資金的多余額.....	—	—	—	—
	丁、上繳折舊閑置余額.....	—	—	—	—
	合計.....	3,239.00	2,866.00	2,957.00	3,438.60

(千盧布)

順序	科目名稱	本年度 批准的 計劃數	修訂后的 計劃數	預計 執行數	下年度計 划草案
	II. 弥补來源				
1.	利潤.....	2,430.00	2,100.00	2,188.00	2,474.00
2.	銷售用廢品制成的日用品所得的利潤	15.00	15.00	15.00	16.00
3.	上年度應上繳預算的利潤.....	—	—	—	22.00
4.	折舊.....	470.00	370.00	370.00	398.40
5.	以自營方式完成的基本建設所得的利潤.....	24.00	27.00	27.00	43.50
6.	動員基本建設中的內部資源.....	—	—	—	15.00
7.	殘值變價收入.....	—	—	—	8.00
8.	降低大修理價值的節約.....	—	—	—	29.40
9.	降低基本建設造價的節約.....	60.00	54.00	54.00	90.00
10.	由於1952年1月1日實行新的批發價格和新的運費率降低基本建設造價的節約.....	—	—	—	33.00
11.	其他來源.....	—	—	3.00	20.00
	其中:				
	甲、定額負債的增長.....	—	—	3.00	20.00
	乙、.....	—	—	—	—
12.	年初自有流動資金多餘額.....	—	—	—	—
13.	用於擴大生產的銀行貸款.....	—	—	—	—
14.	移交出去的企業的利潤.....	—	140.00	140.00	—
15.	移交出去的企業的撥款.....	—	20.00	20.00	—
16.	預算撥款.....	240.00	140.00	140.00	294.30
	其中:				
	甲、基本建設投資.....	200.00	120.00	120.00	294.30
	乙、增加自有流動資金定額.....	40.00	20.00	20.00	—
	丙、事業費及其他費用.....	—	—	—	—
	丁、.....	—	—	—	—
	合計.....	3,239.00	2,866.00	2,957.00	3,488.60

工業企業財務計劃草案與工業部門彙总的財務計劃草案一樣，應附有下列的計算表與資料：

- 一、作為財務計劃編制基礎的基本生產指標；
- 二、計劃年度生產預算；
- 三、計劃利潤計算表；
- 四、自有流動資金定額計算表；
- 五、自有流動資金預計實有額計算表；
- 六、折舊提成計算表。

財政機關應對收到的財務計劃草案和附列的計算表進行仔細的審查。

在審查財務計劃時，應分析企業所確定的收支數額的經濟根據，並應正確地確定出企業與地方預算的相互關係。

財政機關在審查工業企業財務計劃草案時的主要任務是：

1. 確定企業本年財務業務活動的預計成果；
2. 在貫徹節約制度與不斷降低生產費用基礎上從進一步提高贏利出發來計算企業計劃年度的利潤；
3. 根據改善生產組織、物資技術供應和成品銷售工作來計算企業的自有流動資金定額；
4. 按每項事業費和其他費用來審查計算表（檢查這些支出是否合法，是否有根據）；
5. 發掘經濟單位的基本活動和基本建設方面的一切現有的內部資源，並把它們全部計算在計劃內。

如果財政機關發現企業所計劃的收入過於保守或支出過

于龐大，就應該對財務計劃草案進行適當的修改。

財政機關在審查財務計劃草案的整個過程中，應做出詳細的審查記錄，其中注明對有關主管部門送審的計算表草案進行某項修改的負責人、日期和根據。

工業企業的預算繳款額和預算撥款額，只有在財政機關的領導者與主管部門的代表共同審查了財務計劃草案和主管部門所提出的關於不同意財政機關所修改的意見書之後，才能列入有關地方預算草案中。

財政機關領導者在審查財務計劃草案時所做的決議都要做成記錄。

當主管部門不同意財政機關對財務計劃草案所做的修改而發生分歧意見時，應由各該勞動者代表蘇維埃執行委員會加以解決。

財政機關應把彙总的財務計劃草案及自己所提出的修改意見連同預算草案一起提交邊區（省）勞動者代表蘇維埃執行委員會或蘇維埃社會主義自治共和國部長會議審查。

邊區（省）蘇維埃執行委員會或蘇維埃社會主義自治共和國部長會議所通過的地方預算草案，應提交加盟共和國部長會議和加盟共和國財政部審查。

加盟共和國部長會議在審查了邊區（省、蘇維埃社會主義自治共和國）的下年度預算之後，財政機關應與蘇維埃執行委員會各管理局和蘇維埃社會主義自治共和國各主管部共同修改地方預算和各工業部門的彙总的財務計劃，並把它們提交邊區（省）勞動者代表蘇維埃執行委員會或蘇維埃社會主義自