

# 工业企业财务

邢宗江 刘凤欽 顧志晟 編 著

中国财政经济出版社

# 工 业 企 业 財 务

邢宗江 刘凤钦 顾志晟 编 著

中国財政經濟出版社

1964年·北 京

# 工 业 企 业 财 务

邢宗江 刘凤欽 顧志晟 編著

\*

中国財政經濟出版社出版

(北京永安路18号)

北京市書刊出版业营业許可証出字第111号

中国財政經濟出版社印刷厂印刷

新华書店北京发行所发行

各地新华書店經售

\*

850×1168毫米1/32 • 9<sup>20</sup>/<sub>32</sub>印张 • 252千字

1964年10月第1版

1964年10月北京第1次印刷

印数: 1~60,000 定价: (8) 1.10元

統一書号: 4166·134

# 前 言

本书原是为中国人民大学会计专业和财政信用专业的“工业企业财务”课程编写的试用教材，中国财政经济出版社为了满足广大工业企业财务会计人员和财政、银行干部业务学习的参考，特予以公开出版。

本书的内容主要是讲述我国社会主义工业企业财务的基本理论，党和国家有关企业财务管理的政策和制度，工业企业编制财务计划的基本方法，以及企业财务管理工作的组织等等。由于工业企业财务这门学科在我国还处于建立的过程之中，有些理论问题尚未得到解决，严密的科学体系也有待进一步形成。因此，本书的编写，还是一个尝试。由于我们的水平所限，本书一定存在不少缺点，甚至可能有错误，希望读者惠予批评和指正，以便再版时修改和补充。

本书是由邢宗江、刘凤钦、顾志晟三位同志集体编写的，并由邢宗江同志进行总纂定稿。在定稿前，承蒙财政部工业交通财务司和其他有关单位的同志审阅，提供了许多宝贵意见，从而提高了本书的质量。在此谨致谢意。

作 者

1964年6月于中国人民大学财务会计教研室

# 目 录

|                                |        |
|--------------------------------|--------|
| <b>第一章 社会主义工业企业财务的实质与作用</b>    | ( 7 )  |
| 第一节 社会主义工业企业财务的实质              | ( 7 )  |
| 第二节 社会主义工业企业财务的作用              | ( 14 ) |
| 第三节 社会主义工业企业财务在财政信用体系中的地位      | ( 17 ) |
| 第四节 社会主义工业企业财务与资本主义工业企业财务的根本区别 | ( 19 ) |
| <b>第二章 社会主义工业企业财务管理的组织</b>     | ( 24 ) |
| 第一节 工业企业财务管理的概念                | ( 24 ) |
| 第二节 工业企业财务管理的基本原则              | ( 27 ) |
| 第三节 财务计划                       | ( 37 ) |
| 第四节 财务制度                       | ( 41 ) |
| <b>第三章 固定资金</b>                | ( 45 ) |
| 第一节 固定资金的概念                    | ( 45 ) |
| 第二节 固定资产的保管与使用                 | ( 51 ) |
| 第三节 折旧                         | ( 58 ) |
| 第四节 大修理基金                      | ( 66 ) |
| <b>第四章 流动资金 (上)</b>            | ( 71 ) |
| 第一节 流动资金的概念                    | ( 71 ) |
| 第二节 流动资金的组成和结构                 | ( 75 ) |
| 第三节 流动资金的分类                    | ( 81 ) |
| 第四节 流动资金周转率                    | ( 84 ) |
| 第五节 加速流动资金周转的意义和途径             | ( 88 ) |
| 第六节 流动资金管理原则                   | ( 93 ) |
| <b>第五章 流动资金 (中)</b>            | ( 96 ) |
| 第一节 流动资金计划的意义和构成               | ( 96 ) |

|             |                 |        |
|-------------|-----------------|--------|
| 第二节         | 流动资金定额制定的要求和程序  | ( 98 ) |
| 第三节         | 流动资金定额计算的基本方法   | (104)  |
| 第四节         | 定额流动资金来源的计算     | (132)  |
| 第五节         | 银行借款计划          | (136)  |
| <b>第六章</b>  | <b>流动资金 (下)</b> | (145)  |
| 第一节         | 流动资金分口分级管理      | (145)  |
| 第二节         | 生产储备资金的管理       | (148)  |
| 第三节         | 在制品资金的管理        | (155)  |
| 第四节         | 产成品资金的管理        | (159)  |
| <b>第七章</b>  | <b>产品成本 (上)</b> | (163)  |
| 第一节         | 产品成本的概念         | (163)  |
| 第二节         | 产品成本的内容和结构      | (168)  |
| 第三节         | 降低产品成本的意义和途径    | (173)  |
| 第四节         | 成本管理的原则         | (178)  |
| <b>第八章</b>  | <b>产品成本 (中)</b> | (182)  |
| 第一节         | 成本计划的意义和构成      | (182)  |
| 第二节         | 成本计划编制的要求和程序    | (186)  |
| 第三节         | 成本指标的平衡试算       | (191)  |
| 第四节         | 成本计划的编制方法       | (195)  |
| <b>第九章</b>  | <b>产品成本 (下)</b> | (221)  |
| 第一节         | 成本分级分口管理        | (221)  |
| 第二节         | 材料费用的管理         | (226)  |
| 第三节         | 工资费用的管理         | (230)  |
| 第四节         | 综合费用的管理         | (234)  |
| <b>第十章</b>  | <b>销售收入与结算</b>  | (236)  |
| 第一节         | 工业品价格           | (236)  |
| 第二节         | 销售收入            | (240)  |
| 第三节         | 结算              | (246)  |
| <b>第十一章</b> | <b>企业积累</b>     | (257)  |

|             |               |              |
|-------------|---------------|--------------|
| 第一节         | 企业积累的概念       | (257)        |
| 第二节         | 税金            | (261)        |
| 第三节         | 利润及其增加的途径     | (264)        |
| 第四节         | 利润计划          | (268)        |
| 第五节         | 利润的分配和解缴      | (283)        |
| <b>第十二章</b> | <b>专用基金</b>   | <b>(287)</b> |
| 第一节         | 概說            | (287)        |
| 第二节         | 四項費用基金        | (289)        |
| 第三节         | 企业基金          | (293)        |
| <b>第十三章</b> | <b>财务收支计划</b> | <b>(298)</b> |
| 第一节         | 财务收支计划的作用和构成  | (298)        |
| 第二节         | 财务收支计划的編制和执行  | (300)        |
| 第三节         | 月度财务收支计划      | (309)        |

# 第一章 社会主义工业企业财务 的实质与作用

## 第一节 社会主义工业企业财务的实质

社会主义工业是最重要的物质生产部门之一，在国民经济中起着主导作用。工业企业是工业生产领域中的基层组织，是在国家集中领导下的独立生产经营单位<sup>①</sup>。工业企业为了进行生产，必须具备生产资料和劳动力。生产资料由于在生产过程中所发挥的机能不同，又区分为劳动手段（如厂房、机器设备、运输工具等）和劳动对象（如原材料、辅助材料、燃料等）。马克思指出：“不论生产采取何种社会形态，劳动者与生产资料总是它的因素。……为了要有所生产，它们必须互相结合。”又说：“不问劳动过程的社会条件，每一个劳动过程的生产资料，总是可以分为劳动手段和劳动对象。”<sup>②</sup> 工业企业的生产活动，就是生产者借助于劳动手段来改变劳动对象，创造出新的产品，以满足社会生产和人民生活的需要。因此，国家在确定工业企业生产任务的同时，即需要分配一定的生产资料并配备一定的劳动力，以保证它们正常地进行生产。

在社会主义制度下，由于存在商品生产和货币经济，价值规律还在一定范围内发生作用，所以，一切物资都具有使用价值和

① 目前我国工业企业包括全民所有制形式的国营工业企业与集体所有制形式的工业生产合作社和人民公社举办的工业企业。国营工业企业是我国工业的主体，在工业生产中占有特别重要的地位。本书中论述各项问题，都是就国营工业企业来讲的。

② 马克思：《资本论》第二卷，人民出版社1953年版，第20页、第181页。



价值二重属性，社会产品的生产、分配和交换必须利用货币形式进行。与此相适应，为了使工业企业能够正常地进行生产，国家就需要以价值（货币）形式分配给它们一定数额的资金，由企业自行安排使用。资金的分配系以物资的分配为基础，并且反映和保证着物资的分配。毛泽东同志曾指出：“……每一工厂单位应有相当独立的资金（流动的和固定的），使它可以自己周转，而不致经常因资金困难，妨碍生产。”<sup>①</sup>所以，在社会主义经济中，工业企业拥有一定数额的资金，是组织生产的必要条件。

一般说来，工业企业的资金最初是由国家以货币形态供应的，在企业实际运用过程中，即发生形态的变化；它们分布在企业生产经营过程的各个阶段上，大部分经常处于财产物资形态，小部分处于货币形态；随着企业再生产的进行，企业资金处在不断运动的状态中。社会主义工业企业的资金运动，构成企业经济活动的一个独立方面，体现企业各方面的经济关系，这就是社会主义工业企业财务。

因此，要清楚地了解什么是社会主义工业企业财务，必须对工业企业的资金运动及其所体现的经济关系进行全面地分析。

工业企业用于生产经营的资金系属于垫支（预付）的性质，是以货币表现的一定的价值量。它不是被简单地支付出去，而是通过支出——收回——再支出——再收回的方式不断地进行周转。按照周转方式的不同，工业企业资金基本上可以分为两部分，即固定资金和流动资金。全面地分析工业企业的资金运动，应当从分析固定资金和流动资金的周转着手。

固定资金是指垫支于劳动手段的资金。在生产过程中，劳动手段不改变本身的实物形态，能够在许多个生产过程内使用，直到完全磨损报废，才需要更新。在生产不断进行中，它的价值随着磨损程度一部分、一部分地转入产品中去，通过产品价值的实

① 《经济问题与财政问题》，解放社1944年1月订正再版，第126页。

现来补偿。因此，固定资金要经过企业的许多个再生产周期才能完成全部价值周转（具体时间决定于劳动手段的使用年限）。在每个再生产周期内，它只是以折旧（劳动手段磨损部分的价值的货币表现）的形式部分地、逐渐地进行周转，并从销售产品的货币收入中收回。收回的这部分货币资金形成折旧基金，准备用来重新购建劳动手段。

流动资金是指垫支于劳动对象和职工工资方面的资金。这部分资金的周转方式，与固定资金有显著的不同。劳动对象在一个生产过程中就消耗掉，它们的价值一次全部地转移到所生产的产品上去，然后通过产品价值的实现来补偿。下一个生产过程则需要补充一批新的劳动对象。所以，垫支于劳动对象的资金，是在企业的一个再生产周期内即完成一次周转，也就是从货币转化为劳动对象，经过加工制造转化为产品，产品销售出去又转化为货币，然后再从货币转化为劳动对象。垫支于职工工资的资金，也是在一个再生产周期内一次全部地完成周转。在每个再生产过程中，企业按照生产者提供的劳动数量和质量以货币支付工资，与此同时，生产者在制造产品过程中，即将相当于工资部分的价值再生产出来（这里指的是必要劳动所创造的价值，另外还有剩余劳动所创造的价值）。随着产品的销售，这部分价值又转化为货币，再重新用于支付工资。由此可见，垫支于劳动对象的资金和垫支于职工工资的资金，在周转方式上具有共同的特点，它们随着企业再生产过程的进行，不断地循环和周转。

固定资金和流动资金在周转上的区别，主要是由劳动手段和劳动对象在生产过程中所发挥的机能不同与价值转移和补偿方式不同决定的。这两部分资金的周转，是整个工业企业资金运动的基础。所以，在研究了固定资金和流动资金的周转方式以后，就可以进一步分析工业企业资金运动的全部过程。

首先，工业企业资金的形成是企业资金运动的起点。工业企业的资金系由国家组织供应。由于固定资金和流动资金的周转方

式不同，国家对这两部分资金确定了不同的供应方式。固定资金主要是通过国家财政拨款形成的。工业企业按照特定的程序取得财政拨款，用于兴建和购置各项劳动手段，从而形成固定资金。流动资金一部分系属于企业进行生产经营活动所必需的最低限度的资金，另一部分属于临时参加生产周转的资金。前者主要是由国家财政以拨款方式供应，企业可以经常使用；后者是由国家银行以贷款方式供应，企业只能暂时使用，必须按规定的期限归还银行。所以总起来说，国家财政拨款和国家银行贷款是工业企业资金的两项主要来源。无论国家财政还是国家银行，供应给企业的都是货币形态的资金。

其次，工业企业用国家供应的货币资金取得各项生产资料，为生产建立必要的物质条件。这一过程实际上是通过两条渠道进行的。一方面企业用国家财政拨款兴建厂房建筑物、购置机器设备等，建立生产所必需的各种劳动手段，另一方面企业用流动资金的一部分购进生产所需要的原料及主要材料、辅助材料等劳动对象。这样，企业资金即从货币形态转化为生产所必需的各种财产物资形态。

再次，在生产过程中，生产者借助于劳动手段来改变劳动对象，生产出新的产品。与此同时，生产者除将已耗费的劳动对象和劳动手段的价值转移到产品上去以外，还创造出新的价值。生产者新创造的价值，一部分（必要劳动所创造的价值）系由企业通过工资形式以货币支付给生产者，另一部分（剩余劳动所创造的价值）则形成全民所有的企业纯收入（称为企业积累）。因此，在生产过程中，企业资金一方面发生价值形态的变化，即从生产用的财产物资形态，经过在制品<sup>①</sup>形态转化为产成品形态；另一方面引起价值量的增加，即作为生产成果的产成品的全部价值，大于企业生产该种产品所耗费的价值（生产中耗费的生产资料的

---

① 在制品是指处在生产过程中各个阶段上的在产品和自制半成品，以下同。

价值和工资所代表的那部分必要劳动创造的价值)。

应当指出,企业生产产品所耗费的价值的货币表现,就是产品的生产成本。它反映着企业在生产中耗费的资金数额。至于产品的全部价值的货币表现则是产品的价格。它反映着企业通过销售可以取得的货币收入数额。产品价格超过产品成本的部分,是生产者为社会创造的价值的货币表现,形成企业积累。企业积累是企业资金的增加额并包含在产成品形态之中,但只有在产成品销售以后才能得到实现。综合上述,可以看出,工业企业的产品生产过程,既是企业资金形态变化的过程,又是资金耗费和资金积累的过程。

再次,工业企业将生产的产品销售给有关单位,并且按照产品的价格进行结算,取得货币。在这一过程中,企业资金从产成品形态转化为货币形态。企业以销售收入形式取得的货币资金,表现着已实现的产品的全部价值。它不仅补偿产品成本,而且实现了企业积累。这样,企业资金就完成了从以货币形态垫支、到又以货币形态收回的循环过程,同时通过循环还增大了数量。

最后,工业企业将取得的产品销售收入正确地加以分配。一部分用于重新购买劳动对象和支付职工工资;这部分资金继续参加生产周转,保证企业再生产过程不断进行。另一部分形成折旧基金,即劳动手段再生产的货币准备金。其余部分是企业积累,按照国家的规定在企业和国家之间进行分配<sup>①</sup>,其中小部分留归企业使用,大部分上缴国家,用于供应生产建设和人民生活需要。销售收入的分配是已实现的产品价值的分配,实质上是利用货币形式来分配企业生产的社会产品。

以上是工业企业资金运动的全部过程。工业企业资金运动体现着工业企业各方面的经济关系,这些关系称为财务关系。它们是建立在生产资料社会主义公有制的基础上,是基于产品生产、

① 由于集中和使用方式的不同,工业企业积累又划分为税金和利润两部分。在第十一章第一节内有具体说明。

分配和交换而发生的。工业企业资金运动所体现的关系，概括起来，主要有以下几个方面：

### 1. 国营工业企业与国家之间的财务关系。

这方面财务关系主要表现为工业企业与国家财政之间的缴款、拨款关系和工业企业与国家银行之间的存款、贷款关系。如前所述，工业企业需要从国家财政取得拨款，以形成固定资金和经常周转需要的流动资金，同时也要向国家财政解缴企业积累和其他应上缴的款项。另外，工业企业还从国家银行取得借款，以解决流动资金的临时需要，同时又将周转中暂时闲置的货币资金存入银行并通过银行办理各项结算。这些关系在性质上都属于资金分配关系，是企业与国家之间统一领导和独立经营关系的具体表现。

应当指出，企业的生产经营活动是在上级主管部门直接领导下进行的。企业与国家财政和国家银行之间的财务关系，有相当部分需要通过上级主管部门。同时，主管部门在一定的条件下可以在所属企业之间进行资金的再分配。因此，在企业与国家之间的财务关系中，还包括企业与上级主管部门之间的财务关系。

### 2. 国营工业企业与其他国营企业之间的财务关系。

在社会主义制度下，国营企业相互提供产品和劳务，是按照等价交换的原则来进行的。因此，在国营工业企业与其他国营企业之间存在着货币结算关系，即从其他国营企业取得产品和劳务时，必须以货币支付价款，向其他国营企业供应产品和劳务时，也要收取价款。这种关系在形式上是商品交换关系。但是应当看到，国营企业的生产资料属于国家所有，企业根据国家规定的计划进行生产，企业的产品由国家统一调拨和分配。所以，国营企业相互之间的货币结算，是以产品计划分配为其内容的，体现着国营企业之间在国家集中统一领导下的分工协作关系。

### 3. 国营工业企业与集体所有制经济组织（主要是人民公社生产队及社办企业）之间的财务关系。

国营工业企业在组织物资供应和产品销售过程中，也同集体所有制经济组织发生货币结算关系。这种关系与上述国营企业相互之间的货币结算关系不同，它具有一般商品交换的性质。因为全民所有制的国营企业与集体所有制的经济组织是生产资料和产品不同所有者，这就使商品交换成为它们之间实现经济联系的唯一形式。交换是按照等价原则进行的，经过交换，产品的所有权发生转移。国营工业企业与集体所有制经济组织之间的商品交换关系，主要体现着社会主义工业和社会主义农业之间、工人和农民之间互相协作、互相支援的关系。

#### 4. 国营工业企业内部各单位之间的财务关系。

工业企业对于从不同来源取得的不同性质的资金，必须分别使用和管理；同时，在实际运用中，企业资金系分布于生产经营过程的各个阶段并不断进行周转。这样就在企业内部形成各方面财务关系。这些关系主要有：企业基本业务与本企业基本建设、福利事业单位等之间的往来结算关系；生产、供应、销售、财务等各个部门和各级单位在资金占用和生产耗费上的权责关系；等等。它们是企业职工在生产中相互关系的一种表现形式。

#### 5. 国营工业企业与职工之间的财务关系。

工业企业以货币支付职工劳动报酬（工资、奖金），是企业与职工之间发生的财务关系。这实质上是国家根据职工提供的劳动数量和质量来分配消费品的一种方式，体现社会主义按劳分配关系。

总起来说，在社会主义条件下，工业企业的生产经营过程，既是组织物资技术供应、从事产品生产和将产成品发送需用单位的过程，又是资金运动的过程。资金运动表现着价值的变换、转移、创造和分配过程，也就是以货币形式反映企业对物化劳动的取得和占用、物化劳动和活劳动的消耗、生产成果和积累的形成和分配过程。工业企业的资金运动是客观存在的，体现着企业各方面的经济关系，并且具有本身特殊的规律性，从而构成工业企

业经济活动的一个独立方面——企业财务方面。毛泽东同志指出：“任何运动形式，其内部都包含着本身特殊的矛盾。这种特殊的矛盾，就构成一事物区别于他事物的特殊的本质。”<sup>①</sup>综上所述，社会主义工业企业财务，就是在工业企业再生产过程中客观存在的资金运动，体现着工业企业利用货币（价值）形式实现产品生产、分配和交换而发生的各方面经济关系。

## 第二节 社会主义工业企业财务的作用

社会主义工业企业财务在再生产过程中具有重要的作用。工业企业财务的作用决定于财务的实质，是财务实质的具体表现。工业企业财务的作用，主要表现在以下三个方面：

### 一、保证企业再生产的正常进行。

前面已经指出，在社会主义条件下，工业企业要从事生产经营活动，必须拥有一定数量的资金，同时，再生产过程的实现，系以资金周转为前提。由此可见，工业企业财务具有保证企业再生产正常进行的重要作用。

工业企业财务在发挥上述作用时，首先是从资金数量上保证企业生产经营的合理需要，也就是根据企业的生产任务及其他条件，结合节约使用资金的要求，确定企业进行生产经营活动所必需的资金数量；其次，在资金来源上正确地组织和使用国家财政拨款、国家银行贷款以及企业内部形成的货币资源，使企业所需要的资金得到正常供应；最后，通过资金的正确运用和灵活调度，使它们合理地分布在企业生产经营过程的各个阶段，并顺畅地进行周转。这就是工业企业财务保证生产的基本内容。

应当指出，在社会主义制度下，国家用于生产建设的资金要求有计划地分配和节约地使用。因此，企业必须根据国家核定的计

---

① 《毛泽东选集》第一卷，人民出版社1960年版，第297页。

划数额以正确的方式形成资金，并按照国家规定的用途合理而节约地使用资金，以达到用较少的资金来保证生产经营的正常需要。这样，不仅可以保证国民经济有计划、按比例发展，而且可以促进企业提高管理水平，顺利地完 成国家计划，取得良好的经济效果。

## 二、分配企业的货币收入和积累。

社会产品是物质生产领域生产的结果。社会产品生产出来以后，需要正确地加以分配，即划分为补偿基金、积累基金、准备基金和消费基金等，借以保证社会主义扩大再生产的顺利进行和合理满足人民的物质生活需要。在商品生产和货币经济存在的条件下，社会产品的分配是借助于价值形式进行的，即通过货币收入和积累的分配实现的。在这种分配过程中，工业企业财务处于重要的地位。它是对工业生产领域内的货币收入和积累进行初次分配，从而在实现社会产品的分配中发挥重要作用。

如前所述，工业企业通过销售产品所取得的货币收入，体现了已实现的产品价值。企业的货币收入，首先用来补偿生产产品的材料费用和折旧费，这是利用价值形式对生产中消耗的生产资料的补偿，所余部分是生产者创造的国民收入，即以价值形式表现的生产者新创造出来的产品；其次，用来补偿企业在工资支付上的资金耗费，这是利用价值形式对生产者及其家庭所消耗的生活资料的补偿（因工资代表生产者及其家庭所消耗的生活资料的价值），所余部分构成企业积累，即以价值形式表现的生产者为社会创造的剩余产品；最后，将企业积累小部分留归企业使用，大部分上缴国家，由国家在国民经济范围内进一步加以分配，以满足整个社会的需要，这就是利用价值形式对剩余产品的分配。由此可见，通过工业企业财务实现的货币收入和积累的分配过程，实质上是利用价值形式对社会产品及剩余产品进行最初分配的过程。

社会主义工业企业财务的上述作用，是在国家集中统一领导下实现的。有关企业生产中消耗的生产资料价值的补偿方式、企业支付工资的标准以及企业积累中留归企业支配的份额等，都必



须由国家统一规定。只有这样，才能保证社会产品有计划地分配和合理地使用，促进国民经济有计划按比例地发展。

工业企业财务所实现的分配，对于企业生产经营和国家经济建设都有十分重要的意义。正确地分配货币收入和积累，一方面可以补偿企业的产品成本，使企业重新获得用于购买劳动对象和支付职工工资等的货币资金，以保证生产周转的需要；另一方面可以将企业积累上缴国家，以支持社会主义建设事业的发展。同时，通过上述分配，还可以使企业对其生产经营活动担负物质责任，并且将国家、企业和职工三者之间的利益正确地结合起来，借以调动企业及其职工的积极性，努力改进生产经营管理，全面完成国家计划。

### 三、对企业经济活动实现货币监督。

工业企业财务具有以货币形式监督企业各方面经济活动的作用。前已指出，在社会主义条件下，工业企业的产品生产、分配和交换，都必须通过货币形式进行；再生产过程的实现系以资金周转为前提。同时，只有利用货币形式才能综合地考察企业生产经营的经济效果。这是企业财务发挥监督作用的客观根据。企业财务对企业经济活动实现的货币监督，称为财务监督。

财务监督主要是通过货币收支和综合性货币指标对企业经济活动进行控制和发挥积极影响，借以保证国家计划和制度的贯彻执行，促进企业不断改善经营管理，多快好省地进行生产。由于企业经济活动大部分要借助于货币收支来进行，因此，通过合理控制货币支出、正确组织货币收入并且把支出与收入联系起来，就可以监督各项经济活动，使其符合国家政策、计划和制度的要求。例如，通过控制采购原材料等物资的支出，可以监督物资供应合理地有计划地进行；通过控制工资的支出，可以监督国家劳动计划和编制定员的贯彻；通过积极组织销售收入，可以监督产品销售计划，从而间接地监督生产计划的执行；通过企业支出和收入的相互比较和联系，可以监督企业的生产经营成果，并使企业的生产