

社会主义工业企业 的流动资金

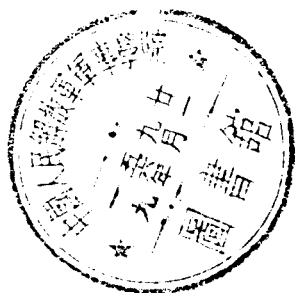
盛 慕 傑 編 著

上海人民出版社



社会主义工业企业的流动资金

盛慕傑編著



上海人民出版社

60059/1

社会主义工业企业流动资金

盛慕傑編著

*

上海人民出版社出版

(上海紹興路54号)

上海市書刊出版業營業許可証出001号

上海新華印刷厂印刷 新華書店上海發行所發行

*

开本 787×1092 公厘 1/32 印張 4 字數 77,000

1956年8月第1版

1956年8月第1次印刷

印數 1—5,000

統一書号：4074·74

定 价：(6) 0.32 元

前 言

中國共產黨和人民政府一貫地要求社会主义企業厉行節約,反对浪費,改善財務業務活動,降低產品和商品的成本,加速流動資金的周轉,以積累社会主义工業化的資金。

从近几年來的情況看,社会主义工業企業流動資金的运用,已經逐漸形成一个独立的環節,特別在第一个五年計劃的實踐过程中,已成為完成和超額完成計劃的一个經濟杠杆。同时加速流動資金的周轉,不僅是節約生產時間和流通時間的結果,并与劳动生產率、降低產品和商品成本、擴大企業贏利率相關联,成為挖掘企業內部潛力、增加資金積累的重要因素,因此研究社会主义工業企業流動資金的有关知識,就有助于企業的計劃、業務、財務等人員和國家銀行信貸員進一步掌握企業的經營管理和加強貨幣監督,積極地直接地為爭取加速流動資金的周轉而斗争。

本書的目的,主要在于介紹社会主义企業流動資金的形成、內容和結構、循环和周轉、來源和計劃工作的基本知識,并闡述加速流動資金周轉的經濟意义,同时結合我國第一个五年計劃,根据工人階級創造性的劳动成果,說明加速流動資金周轉的途徑,以及今后如何為加速流動資金的周轉而斗争,以供財經人員在实际工作中和財經學校學生在學習有关学科时

参考。

在寫作过程中,承上海人民出版社給我帮助和指正,并由我爱人陈士珍任全部抄寫之劳,附志致謝。

由于本人經驗缺乏、学識淺陋,書中錯誤在所难免。如蒙讀者指正,請函寄上海人民出版社收轉。

盛慕傑 1956年3月12日上海

目 錄

一	節約制度和國家資金的積累	1
	厉行節約制度	1
	巩固經濟核算制度	3
	厉行節約以積累工業化資金	6
二	社会主义工業企業流动資金的形成	10
	生產基金	11
	流通基金	15
	流动資金	15
三	社会主义工業企業流动資金的內容和結構	17
	儲备過程中的資金	17
	生產過程中的資金	23
	產成品上的資金	26
	結算中的資金	27
	流动資金的結構	30
四	社会主义工業企業流动資金的循环和周轉	32
	三个階段和三种形式	32
	資金周轉与資本周轉本質上的区别	36
	流动資金周轉的特点	39
五	社会主义工業企業流动資金的來源	41
	自有資金	41

借入資金	46
六 社会主义工業企業自有流动資金的計劃工作	53
自有流动資金定額計劃	54
定額負債計劃	68
自有流动資金实有額計劃	72
七 流动資金周轉速度的經濟意义	77
流动資金周轉率的計算	77
加速資金周轉的經濟意义	84
流动資金節約余額的确定	86
生產和流通時間对周轉速度的关系	88
八 加速流动資金周轉的途徑	92
加速儲备过程資金周轉的主要途徑	92
加速生產过程資金周轉的主要途徑	99
加速流通領域中資金周轉的主要途徑	107
九 为加速流动資金的周轉而斗争	109
工業企業为加速流动資金周轉而斗争	109
國家銀行为加速流动資金周轉而斗争	112

一 節約制度和國家資金的積累

在社会主义制度下，生產的目的与資本主义不同，它不是为了利潤，而是为了最大限度滿足整个社会經常增長的物質和文化生活的需要。社会主义企業除固定生產基金以外，必須要有最低限度的流动資金，合理而正确地使用这些資金，可以不断地發展生產。厉行節約和巩固經濟核算，对于加速流动資金的周轉，適應國民經濟的高漲具有重要的意义。

節約是社会主义經濟体系的經營管理的原則，遵守節約制度，是增加社会主义積累和正确地利用所積累的資金的必要条件，所以它是發展社会主义生產的强大杠杆。

厉行節約制度

節約制度是与社会主义基本經濟規律相適應的。它促進整个社会生產的不断增長和不断完善，以尽力提高人民群众的物質福利和文化水平。在資本主义制度下，節約生產費用，是靠牺牲劳动者的利益，即惡化他們的劳动条件，加强对他們的剝削而取得的；与此相反，在社会主义制度下，節約制度服务于全社会的利益，使劳动者的生活得到改善，因而它是全民的事情。

社会主义國民經濟計劃制度，創造了比以往一切生產方

式都更加節約生產資料和劳动的可能性。社会主义國家根据節約的客观必然性和巨大可能性,动员群众厉行節約,使每一小时的社会劳动,每一單位設備、原料、燃料、电力都能生產愈來愈多的產品。

实行節約,归根到底是節省劳动時間,節省活劳动和过去劳动,也就是提高社会劳动生產率。劳动生產率的提高,在兩項重要的綜合性指标中反映出來。在生產方面就是產品成本的降低,因为社会主义企業所应当遵循的基本路綫,就是不断降低產品成本的路綫。在財務方面就是資金周轉的加速,因为社会主义企業加速資金周轉的結果,就标志着能以較少的資金完成和超額完成國家的計劃任务。在國民經濟各部門中,提高技術設備程度,不断采用新技術和完善生產过程,節約原材料和制定合理的消耗定額,加强商品流轉,加强財務管理,改善信貸結算工作等,为降低產品成本和加速資金周轉提供了巨大的可能。

提高技術設備程度,为縮短生產時間和擴大生產數量提供了主要的物質基礎。采用先進技術操作方法和最完善的生產过程,是節約原材料的重要条件之一,可以保證生產資源得到合理使用。依靠先進企業和生產革新者的成就,从而制定先進的材料消耗定額,在節約原材料的斗争中有很大作用。加强商品流轉,可以縮短流通時間。加强財務管理,改善信貸結算工作,可以貫徹执行節約制度,促進和巩固經濟核算制。这些工作的結果不單体现为成本的降低,也反映为企業資金周轉的加速。

巩固經濟核算制度

一切社会主义企業都实行節約制度，經濟核算是社会主义企業实行節約制度的最重要的手段。它的目的是使企業所拥有的固定基金和流动資金得到更好的利用。它的作用是保証以最少的劳动消耗和生產資料消耗來完成和超額完成國家計劃。所以經濟核算是社会主义企業有計劃地管理經濟的方法，它是实现國民經濟有計劃(按比例)發展規律的要求的手段，并符合于社会主义基本經濟規律的要求的。

实行經濟核算的企業，有下列几个特点：

(一)由國家撥給为完成計劃所必需的固定基金与流动資金。这些資金是企業進行生產經營的物質技術基礎。固定基金的擴大，來自國家基本建設投資撥款，或者企業財務計劃中所預定的款項，流动資金的需要，取决于先進的技術經濟定額。流动資金分为國家預算撥給的自有流动資金和國家銀行借入的信貸資金。企業必須將自有資金和信貸資金分开，不得混同使用，这对于根据經濟核算制原則而進行生產，具有重要意义。

(二)在依計劃完成國家所規定的任务时，有一定的經濟上業務上的獨立性。企業作为法律上獨立的經濟單位，在國家法令的基礎上和在計劃的範圍內，处理國家撥給它的資金，与其他企業和組織發生經濟关系，配备自己的干部，組織自己的生產、供应和銷售的活动。实行經濟核算的企業，与其他企業的經濟关系，靠經濟合同來整調。經濟合同包括与售貨人

簽訂的供应原材料、燃料等的合同，以及在遵守國家的銷售計劃下与購貨人簽訂的銷貨合同。实行經濟核算的企業，所以被賦与經濟上業務上的獨立性，乃是为了使企業的領導人和工作人員，能够在厉行節約的要求下，充分地表現主動性和創造性，最好地完成國家計劃任務。

(三)國家在計劃中規定企業的產品成本和產品出售價格，并要求企業提供積累。企業在日常經濟活動中，对工作結果負有重大的物質上的責任，須用貨幣形式來衡量生產消耗和生產成果，用企業本身的收入來補償支出，保證向國家提供積累，但只有当其產品的實際成本不超過計劃成本并有系統地降低產品成本，按所有的質量指標和數量指標完成生產和銷售計劃時，才能有一定的積累。

(四)堅決做到按全部指標完成和超額完成國家計劃任務。這是每個企業的義務，也是評定工作成績的標準。總的計劃完成，往往掩蓋了個別品種沒有完成計劃的重大缺點。例如只用增加生產利潤較大的產品而減少生產利潤較少的產品去完成計劃任務，而沒有同時完成全部產品品種計劃，那就不能評定企業的成绩是良好的。因此對降低成本任務和積累任務的完成，也以此為標準來評定。

(五)國家按照企業的工作效果，給予企業物質利益；企業對厉行節約、發掘与利用生產潛力有成就的職工給予獎金。企業在完成積累計劃和降低成本的各種指標的情況下，根據批准的企業獎勵基金提成計算表所列計劃利潤和超計劃利潤，提取企業獎勵基金。基金用于擴大生產，用于改進企業職工

的物質和文化生活的設備，井用以發給职工獎金。獎金的發給能鼓勵职工為進一步節約和降低產品成本而斗争。因而獎金制度能促進經濟核算制的巩固。

(六)有完善的會計核算制度，有独立的資產負債表。实行經濟核算的企業有完善的會計核算制度，以記錄經濟活動情况，反映資金运用情况和計算盈虧，并編制独立的資產負債表。會計核算在加强經濟核算上占着重要的地位。

(七)在國家銀行中設立結算帳戶來收付自己的貨幣資金，有权使用銀行貸款。經濟核算的企業，同其他企業間、國家机关間的經濟联系，即結算的、信貸的、財政的关系，是用貨幣表示的，因此必需在國家銀行中設立結算帳戶，進行現金与非現金結算。同时企業的自有流动資金僅保證正常的最低的需要量，所以企業在臨時需要流动資金时，例如由于物資的季節性儲备、生產的季節性过程、在途結算憑証以及在生產和流通过程中所發生的其他臨時性需要，得从國家銀行取得貸款。銀行對企業貸款，就創造了銀行對企業实行貨幣監督的基礎，这对巩固經濟核算制和加速流动資金周轉，具有重要的作用。

社会主义企業的生產費用和生產成果，收入和支出是用价值形式即貨幣形式來表現和衡量的。因此实行經濟核算要利用价值規律。在經濟上業務上須考慮价值規律，意味着企業工作人員應該尋求、發現并运用企業內部潜在的后备力量，实行精打細算，降低產品成本，使企業能够贏利。經濟核算利用貨幣形式，从而能够实行成本核算、計算和對企業活動進行經常的貨幣監督。

貨幣監督就是：通過企業經濟活動的貨幣指標（成本贏利等等），在計劃基礎上，來檢查對國家資金的運用情況，借以判明企業的工作質量，發掘擴大生產的潛力，發現並糾正缺點，從而促進厲行節約和鞏固經濟核算制。

貨幣監督在財政方面要求達到充分動員和節約使用國家資金；在生產方面要求達到降低成本、增加贏利；在流通方面要求達到擴大商品流轉和減少流通費用；在財務方面要求達到加速資金的周轉。因此，對企業經濟活動的貨幣監督，由財政機關、企業主管機關、經濟組織、銀行等系統進行。

據上所述，可以知道貨幣監督能夠促使社會主義企業徹底實行經濟核算，從而不斷降低消耗在產品生產上的活勞動和物化勞動，改進技術，充分而合理地利用人力、物力和財力，這樣就能使社會主義企業的流動資金能夠不斷地節約，使節省下來的資金用以保證在高度技術基礎上高速度地擴大社會主義再生產。

厲行節約以積累工業化資金

毛澤東主席指示我們：“節約是一切工作機關都注意的，經濟和財政工作機關尤其要注意”^①。我們對於社會主義企業的要求是：“在經營管理上實行經濟核算制。一方面反對浪費，厲行節約；另一方面努力增產，降低成本。克服那種對

① 毛澤東：“抗日時期的經濟問題和財政問題”，見“毛澤東選集”，第3卷，人民出版社1953年第2版，第897頁。

于材料、半成品、商品、資金的積壓現象，加速資金的周轉；糾正使用原料、材料時那種大材小用，整材零用，優材劣用的浪費現象，合理使用原材料，降低原材料的消耗定額；克服不經切實設計而盲目興工的現象，合理使用國家的投資；糾正人力使用的浪費現象，合理組織勞動力；獎勵技術改進，提高設備的利用率；獎勵節約建議；獎勵增加生產、減低成本的辦法”^①。

在我國發展國民經濟的第一個五年計劃中，厲行節約，更是解決社會主義工業化資金中的重要課題。

我國發展國民經濟的第一個五年計劃是根據中國共產黨中央在1952年提出的黨在過渡時期的總路線，亦即國家在過渡時期的總任務而制定的。這個計劃是以大力發展重工業為中心的計劃，其基本任務，概括地說來，就是：“集中主要力量進行以蘇聯幫助我國設計的156個建設單位為中心的，由限額以上的694個建設單位組成的工業建設，建立我國的社會主義工業化的初步基礎；發展部分集體所有制的農業生產合作社，並發展手工業生產合作社，建立對於農業和手工業的社會主義改造的初步基礎；基本上把資本主義工商業分別地納入各種形式的國家資本主義的軌道，建立對於私營工商業的社會主義改造的基礎”。圍繞着基本任務，五年計劃給我國人民提出了各項具體任務，其中之一就是厲行節約，反對浪費，擴大資金積累，保證國家建設。

① 陳雲：“關於經濟工作和財政工作的報告”，見“三年來新中國經濟的成就”，人民出版社1952年版，第81—82頁。

現在我國正沿着社会主义工業化的道路迅速前進着。但是，實現我國社会主义工業化，並不是一件簡單的事情，也不是通過一個五年計劃就能達到工業化的境地。大家知道，建設重工業是需要大量的長期的投資的，因而國家資金的積累就很重要。以第一個五年計劃而言，在工業基本建設投資248.5億元中，製造生產資料工業（即重工業）的投資占88.8%，製造消費資料工業（即輕工業）的投資占11.2%（此項比例預計將改變為87.5%比12.5%）。這是非常龐大的一個數字。這種工業化所必需的資金，是要靠我國內部積累來取得的。今後在進行第二個、第三個……五年計劃時，建設的規模更大，需要的資金更多。為了勝利地建成社会主义社會，就必須動員全國的力量，在進一步發展生產的基礎上，實行極嚴格的節約制度，消除一切多余的開支和不適當的非生產的開支，來增加資金的積累。

節約是社会主义積累的根本方法，為了實現我國的社会主义工業化，在國民經濟的一切部門以及一切國家機關，都必須全面的嚴格的厲行節約，合理地分配和使用國家資金；必須充分地利用原有的生產設備，必須在勞動組織、原材料消耗、管理費用支出等各方面克服浪費現象，以最大限度地降低生產成本。只有如此，才能最有效的節省資金，增加積累。因此，實行嚴格的節約制度，乃是勝利完成五年計劃的一項任務，也是我國人民在建設社会主义和共產主义社會的過程中的經常任務。

社会主义企業嚴格實行節約制度和鞏固經濟核算制，可

以更多地積累資金。同時，正確地使用流動資金，加速其周轉，也是資金積累的源泉之一。因為加速流動資金周轉的結果，乃是标志着企業能以較少的資金去完成和超額完成國家計劃任務，這就等於增加了資金的積累。另一方面，加速周轉的結果，也反過來促使企業進一步鞏固經濟核算制和節約制度。我國社會主義企業在使用流動資金中的主要缺點，就是延遲了資金的周轉率。這種情形的產生，往往是由于企業擁有的流動資金，超過生產和流通過程中所需要的數額；很多資金不是占用在超額儲備原材料、燃料、工具、成品和商品之中，便是根本不按照規定使用。黨和國家堅決反對這種給國民經濟帶來嚴重損害的違反國家利益的現象。因此，改善並加強流動資金的運用，乃是發展國民經濟中的一個重要環節。

二 社会主义工業企業流动資金的形成

社会主义的企業，由國家撥給一定数量的物資和貨幣資金。这些都是全民的財產。从國民經濟恢复时期到目前進行的第一个五年計劃时期，社会主义的企業正在積累着社会生產品，因此全民的財產，也一年比一年增加。

全民的財產，有各种不同的形式。第一是國民經濟的生產基金，即在物質生產的一切社会化部門中發揮作用的生產資料，它分为固定生產基金和流动生產基金。(甲)固定生產基金，是在社会主义企業的物質生產过程中發揮作用的劳动資料，如厂房、营造物、机器、工具設備等等；(乙)流动生產基金，是在社会主义企業的生產过程中儲备的劳动对象，如原料、材料、燃料等等；此外在再生產过程中的自然資源(礦藏、森林、水流、耕地等等)，也包括在內。第二是國民經濟的流通基金，即社会主义企業的成品儲备和商品儲备等。第三是國家的物質后备以及保險儲备。第四是非生產基金，如城市中的工人住宅和社会文化用的房屋——医院、学校、戲院、俱乐部用的房屋等等。

为了繼續不断地擴大社会主义經濟在國民經濟中的領導力量和建立社会主义改造的物質基礎，使生產力不断提高，以改進人民的物質生活和文化生活，巩固國家的独立和安全，國