

流动资金简论

許毅 王琢 黃菊波著

25

流 动 资 金 简 论

許 毅 王 琢 黃菊波著

上 海 人 民 出 版 社

1959年

500259/13

流 动 资 金 调 查

許 毅 王. 琢 黃菊波著

*

上 海 人 民 出 版 社 出 版

(上 海 紹 興 路 54 号)

上海市书刊出版业营业许可証出 001 号

上海新华印刷厂印刷 新华书店上海发行所发行

*

开本 787×1092 公厘 1/32 印張 3 字數 69,000

1959 年 10 月第 1 版

1959 年 10 月第 1 次印刷

印数 1—3,500

統一書号：4074·281

定 价：(八) 0.26 元

封面設計：趙 晴

写在前面

“事情是这样：社会生产力的发展要求社会主义革命，要求人們精神的解放；社会主义革命的胜利和人們精神的解放，又推动社会生产力的跃进；这种生产力的跃进，又繼續刺激社会主义生产关系的改进和人們思想的前进。人們在不断地改造自然界的斗争中，不断地改造社会和改造人們自己。”^①

是的，事情正是这样。在鼓足干劲，力争上游，多快好省地建設社会主义总路綫的光輝照耀下，我們正处在生产力大跃进的时代。生产力的大跃进，带动一切工作的大跃进，也带动流动資金工作的大跃进。在各部門、各单位和广大群众的革命干劲冲天的形势面前，在流动資金問題上，凡是不适合生产力大跃进的老观念、老制度，都受到了冲击；凡是适合生产力大跃进的新观念、新制度，都应运而生，表现出自己的生命。我們写本書的目的，就是为了从理論上研究和介紹各部門、各单位和广大群众在生产建設大跃进中，在流动資金問題上的新思想、新創造和新經驗，宣傳国家在流动資金管理制度方面采取的措施，探討流动資金方面的若干理論問題。

① “中国共产党中央委员会向第八届全国代表大会第二次會議的工作报告”，人民出版社 1958 年版，第 15 頁。

本書分上、中、下三篇。上篇研究企業範圍的流動資金問題，這是流動資金的小局問題。在這篇中，我們研究企業內部表現在流動資金分配使用上的人和人的關係，即集中和分權之間、分工和協作之間、領導和群眾之間的關係，這是人們在生產過程中的相互關係的一個側面。只有正確地處理這方面的關係，並建立起表現這種關係的管理制度和適當形式，才能保持企業生產有計劃按比例地進行，從而為節約使用流動資金提供物質方面的條件；才能調動各部門、各單位和廣大群眾的積極性，從而為節約而合理地使用流動資金提供精神方面的條件。在這篇中，我們選擇了工礦企業為對象，進行了分析。但是，這方面的基本精神對於其他各類企業也都是適用的。中篇研究國民經濟範圍的流動資金問題，這是流動資金的大局問題。在這篇中，我們從社會再生產過程的生產、分配、交換、消費的諸關係的安排和流動資金占用之間的相互聯繫、相互制約的關係着眼，研究如何正確地安排生產、分配、交換和消費諸關係，從戰略上為解決合理而節約地使用流動資金創造必要的條件。下篇研究流動資金的計劃分配和管理體制的問題。這是根據中篇所分析的生產、分配、交換、消費和流動資金占用之間的關係，以及生產、流通規模擴大和流動資金需要量之間的關係着眼，介紹和研究如何有計劃地分配流動資金，和如何安排流動資金管理上的國家同工業部門、企業之間，國家同商業部門、企業之間的集中同分權、計劃同靈活的关系，正確發揮銀行信貸在流動資金管理上的積極作用，以及預算、信貸資金如何統一計劃、統一平衡的問題。為了避免篇幅冗長，本書着重從理論上研究、介紹各部門、各單位和廣

大群众在流动資金問題上的新思想、新創造和新經驗。对于有关流动資金管理上的具体实务方面的問題，尽可能略而不論。

我們研究流动資金問題，还是剛剛开始。尽管我們想尽力通过本書将大跃进中国对流动資金管理采取的措施，各部門、企业創造的关于流动資金的計劃管理和群众运动相結合的經驗，以及广大群众創造的丰富多采的节约使用流动資金等經驗进行理論上的研究，但是，由于受理論水平的限制和許多經驗还在发展，因此这一工作远沒有做到令人滿意的程度。同时，在本書中提到的若干理論性質的問題，还有待于进一步研究。

作 者

1959年9月于北京

目 录

从流动資金問題上的大局和小局的关系談起	1
上篇 企业范围的流动資金問題	10
一 企业合理而节约地使用流动資金的根本途径	11
二 正确处理流动資金管理的集中和分权之間 的关系	14
(一) 实行“資金分管”前企业流动資金管理形式	14
(二) “資金分管”形式的基本内容	17
三 正确处理流动資金管理的供、产、銷之間和 生产各环节之間的关系	21
(一) 联系生产各基本环节的資金管理形式	22
(二) 联系供应、銷售环节的“供銷資金挂鈎”形式	26
四 正确处理流动資金管理的管理部门和 工人群众之間的关系	29
五 正确处理流动資金管理的人和人之間 相互关系的基本經驗	31
(一) 政治是統帥	32
(二) 思想是灵魂	33
(三) 要有适当的形式	35
中篇 国民經济范围的流动資金問題	37

一 社会生产的安排和流动資金占用之間 的关系	38
二 社会产品的分配和流动資金占用之間 的关系	44
(一) 生产資料分配和流动資金占用之間的关系	44
(二) 消費品的分配和流动資金占用之間的关系	45
三 社会产品的交換和流动資金占用之間 的关系	47
(一) 国民經济内部的商品交換形式問題	48
(二) 社会主义两种公有制間的商品交換关系 及其形式問題	53
四 消費基金的安排和流动資金占用之間的关系	56
下篇 流动資金的計劃分配和管理体制	59
一 流动資金的計劃分配	60
二 流动資金的管理体制	66
(一) 在流动資金管理上, 必須正确处理国家同工业部門、 企业之間的相互关系	69
(二) 在流动資金管理上, 必須正确处理国家同商业部門、 企业之間的相互关系	73
(三) 在流动資金管理上, 必須正确發揮銀行信貸的 积极作用; 在流动資金分配上, 預算同信貸必須 实行統一計劃、統一平衡的原則	77
結束語	82

从流动資金問題上的大局和 小局的关系談起

国营企业占用的流动資金,是否符合多快好省的要求,一方面取决于每个企业的管理水平;另一方面又取决于国民經济范围的生产、分配、交换和消費的安排。这是流动資金上的小局和大局的問題。过去在研究流动資金問題的著作中,有一种忽視大局專論小局的傾向。这种研究方法对实际工作中的許多問題无法解釋,而且,光从企业的小局着眼,不从社会生产、分配、交换和消費的大局着眼,不能从根本上解决合理而節約地使用流动資金的問題。过去的經驗表明,如果人們不从流动資金問題的大局着手,而是孤立地从企业小局出发,压缩流动資金的占用量,或者片面強調增加企业的流动資金,有时就会影响社会生产的高速度发展,甚至可能犯政治上錯誤。

实际生活——我国經濟建設的實踐,是我們的老师。它向我們提出問題,同时又為我們解答問題。1955—1958年的四年中,国营工业部門占用的流动資金出現了“两高两低”的駝峰形。国营工业部門流动資金總額占生产總值的比例,1955年为22.3%;1956年为16.8%;1957年为18.5%;1958年生产大跃进,流动資金占产值的比例又大大降低了。从个别企

业来看也是如此，在某一年度里流动資金占用比較正常，而过了了一年，还是这个企业进行同样規模的生产，儲备資金定額却大大地突破，形成超額儲备和积压。而再过一年，企业的儲备資金又可能降下来，这也是“駝峰形”。流动資金占用上的这种“駝峰形”的起伏，使人們常常提出这样的問題：企业占用的資金超过定額，难道完全是因为企业工作做得不好嗎？企业占用的資金低于定額，难道全是因为企业工作做得好嗎？这个問題引起人們极大的研究兴趣。这是一个重要的問題。在这个問題上，形成流动資金問題上的两种研究方法的爭論。一种看法，片面地从企业出发，只見小局，不見大局；另一种看法，既从企业出发，又从国民經济范围的生产、分配、交換和消費的安排出发，不仅看小局，也看大局。对流动資金的大局和小局关系的不同認識，直接影响到对流动資金管理方法、制度的不同見解。

孤立地从企业小局来观察流动資金問題，就会割裂企业同国民經济的内部联系。他們以为，只要加强企业的流动資金管理就能够解决流动資金的全部問題了。这就使流动資金問題离开了經济关系的研究，而陷入了繁复的計算方法和制定定額的技术方法的討論。孤立地从企业小局来对待流动資金問題，表現在对待企业占用流动資金超过定額应当如何处理的問題上，就必然是简单地責怪企业和卡住資金供应。例如，对企业产成品积压，只看到多产的产品銷不出去就会多占用資金的一面，于是就主張少产。因此为了压缩流动資金占用，有时甚至对某些十分缺乏、因为一时不平衡而暂时积压的物資，也提出“以銷定产”的主張，压低产量。显然，这是从以

資金卡生产的观点出发，而不是从发展生产满足需要的观点出发，这是一种消极平衡的思想，而不是积极平衡的思想。这是一种束縛社会生产力高速度发展的陈腐观点。这就是說，孤立地从企业小局来对待流动資金問題的态度，表现在实际工作上，就是一种少慢差費的方法。

另一种方法，不仅从企业的小局出发，而且从国民經济范围内的生产、分配、交换和消費的安排出发，正确地对待流动資金問題。他們根据事物运动的内部联系来处理流动資金問題。正是这样，他們認為，要正确解决流动資金問題，必須既要加强企业的經營管理、合理地核定資金定額，又要正确安排国民經济范围的生产、分配、交换和消費。在对待企业占用流动資金超过定額如何处理的問題上，他們認為不应当简单地責怪企业，而要进行具体分析，既要看到企业經營管理工作上的缺点，又要看到国民經济范围的生产、分配、交换和消費的安排对企业占用資金的影响。因而，他們不贊成那种籠統的“以銷定产”的主張。他們認為，应当分別情况：对那种一时銷不出去而将来还是需要的产品，应当允許暂时先儲备起来，不能挂在企业多占用流动資金的帳上；对于那种目前銷不出去，将来也不很需要的产品，应当减产。并且認為，国营企业生产的产品，必須通过国家的分配才能进入消費，如果生产得多、分配得少，那末尽管社会有需要，也得不到滿足，尽管企业想把产品銷出去，也无法銷售出去。因此，必須正确組織生产和分配的計劃平衡，才能解决企业節約而合理地使用流动資金問題。这也就是說，只有正确地对待流动資金問題上的大局同小局的关系問題，才是解决流动資金問題的多快好省的

方法。

企业加强流动資金的管理,对于节约而合理地使用資金,具有积极作用。如果企业生产組織得好,車間、工序之間保持均衡協調的生产,就能使同样規模的生产在生产过程中占用的流动資金减少;企业改革技术,改进劳动組織,就能縮短生产周期,使同样規模的生产,占用的流动資金减少;企业节约原材料,利用廢料和代用品,也会减少流动資金的占用。企业材料供应和成品銷售环节的資金占用多少,也同企业生产工作搞得好坏直接相关。如果生产管理好,周期縮短,生产有节奏地进行,就能以少量的材料資金滿足同样規模生产的需要;生产的成品质量好,品种符合社会的需要,成品也就好銷了。同时,供应工作、銷售工作作得好或坏,也直接影响到企业原材料儲备和产成品庫存流动資金占用的多少和使用的是否节约。这些都取决于个别企业工作的质量。为了使企业工作做得更好,就要以政治为統帅,加强共产主义思想教育,培养每个人的主人翁的思想感情,树立爱厂如家的思想;同时要調整领导与群众、上級与下級、部門与部門、人与人之間的相互关系——生产关系,調动一切积极因素,使每个部門和个人鼓足干劲,力爭上游,做到多快好省。企业流动資金的占用合理了,符合多快好省的要求了,国民經济范围的流动資金的分配,就有可能建立在积极平衡的基础上。

但是,企业的流动資金占用是否合理,在更大範圍上取决于整个国民經济的生产、分配、交換和消費的安排和組織工作状况。这在商业部門和供銷部門表現得更为明显,这些部門的物資庫存大小,占用的儲备資金多少,直接取决于社会生

产、分配、交换和消费情况。这是因为，生产是社会的生产，个别企业生产只是社会生产的一个组成细胞。企业的供应和销售环节，是个别企业生产同社会生产相连接的环节，它受社会的生产、分配、交换和消费状况所制约。在社会主义社会里，资本主义社会再生产过程的竞争和无政府状态消失了，国民经济范围流动资金总量是有计划分配的，社会生产、分配、交换和消费是有计划地安排和组织的。国民经济范围内流动资金占用是否适当，是否符合多快好省的原则，首先取决于国家对生产、分配、交换和消费的安排是否适当。因此，流动资金问题既是一个社会产品的分配问题，又是一个关系到生产、分配、交换、消费诸关系的正确安排的问题，当流动资金处理得符合生产、分配、交换和消费关系的客观要求的时候，就能促进社会生产力的高速度发展；反之，就会束缚社会生产力的高速度发展。

由上所述，从国民经济范围来研究流动资金问题，把流动资金问题同社会生产、分配、交换和消费的安排和组织工作联系起来研究，使国民经济范围的流动资金分配符合于社会生产、分配、交换和消费诸关系的客观要求，又从正确安排社会生产、分配、交换和消费着手来解决国民经济范围流动资金的合理占用问题，这就是流动资金的大局问题。大局制约着小局，只有国民经济范围的生产、分配、交换、消费组织得好，国民经济有计划按比例地发展，流动资金总量分配得合理，才有企业占用流动资金的合理。但是，小局也影响着大局，企业生产安排得好，根据国家计划、社会需要进行生产，就有利于组织国民经济有计划按比例地发展；同时，每个企业流动资金管

理得好坏,占用多少,又直接影响国民經济范围的流动資金分配总量。如果企业流动資金管得好,占用得少,国民經济范围的流动資金分配計劃,就能打得积极些;反之,如果企业流动資金管得不好,占用得多,即使国民經济范围的流动資金总量的分配是适当的,也会产生緊張的現象。从这个意义上說,每个企业流动資金的管理水平高低,又是影响国民經济范围流动資金分配总量的一个重要因素。

现在看来,流动資金問題上的大局与小局关系問題的一場爭論,实质上是流动資金管理上的多快好省与少慢差費的两种方法的爭論。这个爭論的真正获得解决,是在党的总路綫的光輝照耀下生产建設大跃进带来的直接結果。当人們还被右傾保守思想所束縛的时候,眼界是狭小的,因而不能認清事物的內在联系,常常只从小局出发,不見大局;而当人們的思想一旦获得了解放,眼界开拓了,冲破了孤立地从企业范围着眼的狹隘圈子,树立了从国民經济大局看問題的观点,这样就能够比較容易地認清事物的本来面貌,解决正确对待流动資金問題上的大局同小局的关系問題。

人的主觀認識必須符合客觀实际。在流动資金問題上既然客觀上存在着大局和小局的关系,我們就应当从这互相联系、互相制約的两个方面去研究它。这是我們研究流动資金問題的基本方法。

研究流动資金問題的两种方法的另一方面,还有政治与业务、虛与实的两种方法問題。一种方法是以政治带业务,政治和业务結合,即人們常說的以虛带实、虛实結合的方法。具体地說,就是政治挂帅、群众路綫,輔以适当的业务管理方法。

所謂政治挂帥、群眾路線就是加強共產主義思想教育，提高每個人的共產主義覺悟，正確處理流動資金的分配、管理中的集中和分權、分工和協作、領導和群眾等等方面人和人之間的關係（即生產關係）；吸引群眾參加資金的管理，調動一切積極因素，使各部門、各單位以及廣大群眾鼓足干劲、力爭上游；並尋找表現這種相互關係的比較適當的形式。所謂業務管理方法，就是核定資金需要量，編制流動資金計劃，管理資金的使用和考核等方法。另一種方法是片面強調業務方法的作用，以為管好流動資金只要全靠定額管理的制度，就能保證企業合理而節約地使用流動資金了。而且在業務管理方法上又片面強調自上而下的管理、監督，忽視自下而上的群眾管理。這是一種“見物不見人”的方法。主張這種方法的人，把流動資金問題限於技術性質問題的討論，而離開了經濟關係問題的研究。

整風運動帶來了人們思想面貌的深刻變化和人們相互關係的顯著改進。這就促進了生產力的大躍進。而生產力的躍進，又推動了人們思想的前進和人們相互關係的改進。這一點在流動資金管理上表現得也很明顯。在整風運動中，在流動資金管理的指導思想上，破了依靠少數人管理和片面的自上而下的監督思想，立了依靠群眾、有領導地開展資金管理的群眾運動的思想；破了消極平衡論和片面財務觀點，立了積極平衡論和生產同財務統一的全面觀點；在流動資金管理上人與人的關係方面，破了不適當的、過分集中的傾向，立了集中與分權相結合的原則，破了強調控制忽視靈活的傾向，立了又控制又靈活、在集中控制下有靈活的原則，破了過分強調分工牽制的傾向，立了分工與協作相結合的互相促進的原則；同這種新

关系建立过程相适应，人們打破了那些过时的和不适当的老观念、老制度，立了新观念、新制度；破了旧的管理形式，立了新的管理形式。事情就是这样，一旦在流动资金管理上打破了老观念、老制度，調整了人們的相互关系，特别是领导与群众之間的关系，創立了表現新关系的管理形式，人們的干劲就象原子核爆破一样发出无穷无尽的力量，过去不敢設想的事情，現在群众办到了；过去“計算公式”答不出来的难题，現在群众答出了；企业資金无潜力論的右傾保守思想，被无数事实駁倒了。旅大市在党委的领导下，开展了一个挖掘資金潜力的群众运动，使該市国营工业产值比上年增长40%，而流动資金的占用量却比上年减少了，全市有半数以上的企业出現了在一定条件下和一定時間內“增产不增資”的奇迹。群众不仅在企业内部采取节省、代用和增产的方法，解决材料（它的貨幣表現就是資金）的困难，而且还用地下“挖”、水里“撈”、四处“找”的办法来挖掘資金潜力。固然，这些办法，有的属于在一定時間內的措施，但是这里要說明的不是这样和那样的办法，也不是“增产不增資”是不是一个长期适用的口号，而是要說明这样一个問題：在同样的条件下，單純靠“計算公式”和“片面监督”的方法办不到，或者很不容易办到的事情，当我們一旦实行政治挂帅，依靠党的领导，从发动群众、走群众路綫入手，提高人們的政治覺悟，調整人們的相互关系后，就能調动群众的积极性，过去办不到的事情，現在就能办到，或者比較容易办到了。

實踐証明，两种不同的方法，就会有两种不同的結果。所以，在企业流动资金管理上必須坚持以虛帶实，政治挂帅，群

众路線的工作方法,抛弃那种不問政治的傾向、片面強調业务技术管理作用和只依靠少数人的方法。因为只有政治挂帅、群众路線,才能使流动資金的管理成为广大群众所关心的事情,才能获得丰碩的經濟果实。两种方法、两种結果也表明:我們研究流动資金管理問題,首先是要研究如何正确处理流动資金管理上的集中和分权、分工和协作、领导和群众等人和人之間的相互关系,以及寻找表現这种相互关系的管理形式,以調动一切积极因素。