

計劃經濟叢書

(13)

流動資金計劃

畢爾曼著

東北人民經濟計劃委員會編

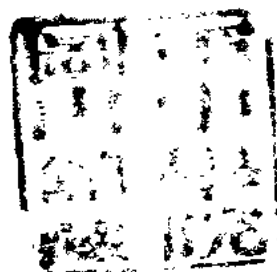


計劃經濟叢書 (13)

流動資金計劃

畢蘭曼著

鐵人章、姜毓田合譯



東北財經出版社出版

1953

計劃經濟叢書(13)

流動資金計劃

著 者 畢 爾 曼

譯 者 鐵 大 章、姜 毓 田

出版者 東 北 財 經 出 版 社

印刷者 長 春 印 刷 廠

經 售 新華書店·中國圖書發行公司

版權所有 · 不准翻印

1952年6月初版

定價 9,200元

1—5000

ПЛАНИРОВАНИЕ
ОБОРОТНЫХ СРЕДСТВ

А. М. БИРМАН

ГОСПЛАНИЗДАТ
Москва 1951

目 錄

著者的話	1
緒 言	2
第一章 流動資金	12
第二章 流動資金的組織	47
第三章 自有流動資金需要量計劃	66
第四章 借用流動資金需要量計劃	127
第五章 流動資金形成來源計劃	151
第六章 流動資金運用計劃	172
第七章 計劃執行情況的監督	206

著 者 的 話

本書的對象是計劃機關、財政機關的工作人員，工業、運輸、建築、農業、採購、貿易等企業機關的經濟員，高等經濟學校和專科中學的學生，企業行政的和黨的活動分子。本書的目的是向讀者介紹蘇聯流動資金的本質及其組織原則、製訂資金需要量計劃、資金形成來源計劃和流動資金的運用效果計劃的方法、以及如何對流動資金計劃執行情況組織監督。

本書的使命在於幫助實際工作人員，首先是幫助黨的、行政的活動分子和與所有國民經濟部門發生關係的計劃機關工作人員發掘與動員潛在力量，進一步更好地運用流動資金——我國全民財產的這一重要部份。

爲使本書中所敘述的計劃方法具體化起見，我們舉了一些計算的例子，其中的數字都是假定的、說明用的。

緒 言

在我們祖國所經過的戰爭中最嚴重的一次戰爭之後所通過的五年計劃，即一九四六～一九五〇年恢復與發展國民經濟的五年計劃，正在勝利地完成。工業品的生產顯著地超過了任務：一九五〇年十個月之內，工業生產水平較戰前超過了70%。最重要的工業部門——鋼鐵冶煉、煤炭石油採掘、發電、機器製造等部門——都大大超過了計劃任務。就採煤量來講，蘇聯已占世界第二位。

國民經濟的其他部門也和工業同時勝利地向前發展。一九五〇年糧穀總收穫量達到七十六億普特，大大超過了戰前水平，特別是最貴重的作物——小麥。社會產畜業顯著地超過了戰前水平。鐵路運輸、貿易及其他部門也都顯著地超過了戰前水平。

戰後的建設，規模宏大。戰時曾遭破壞地區的工業，到一九五〇年末，不僅全部恢復起來，而且在新的、現代化的技術基礎之上顯著地擴展起來。南部的冶金工業較戰前生產了更多的產品。頓巴斯重又成為我國最大的、最高度機械化的採煤區。莫斯科近郊地區的採煤量增加到三倍。蘇聯的歐洲部份、烏拉爾、西伯利亞和中央亞細亞的建設，都在猛烈地發展。戰後五年計劃期內，恢復、興建了六千多個工業企業，數千個機

器拖拉機站和國營農場、車站和機車庫、九千萬平方公尺的城鎮住宅和二百五十萬所農村住宅。

最富於總括性的、最明顯的社會主義經濟發展指標——國民收入——一九五〇年較戰前水平超過了60%，五年計劃原定增長38%。

在整個國民經濟發展當中取得勝利的同時，蘇聯人民的物質生活水平和文化水平獲得了進一步的提高。

勝利地完成戰後五年計劃，特別有力地說明了社會主義經濟制度的無比的優越（較資本主義制度）和列寧斯大林黨的英明領導，以及蘇聯人民的愛國主義及其在建設共產主義這一鬥爭中的自我犧牲精神。

戰後蘇聯國民經濟發展時期的標誌，就是生產水平的不斷提高和先進的生產組織形式、組織方法的採用。國民經濟的所有各部門和經濟活動的所有各部份都在不斷地產生新的、更完善的勞動組織形式、材料設備的利用形式、計劃和計算的形式。蘇聯政府和共產黨不斷地對廣大勞動群眾進行共產主義教育，使他們有·一切可能來發揮和發展我們蘇聯人民所富有的無窮無盡的天才，並且推廣先進經驗，使之成為全民財產。由於黨進行了偉大的工作，結果使得蘇維埃的勞動人民成長得難以識別，使他們提高了技能，擴大了眼界，更嚴格地要求自己，對於祖國的利益和共產主義建設任務感到更加親近。

以前任何時期的社會主義競賽，未曾如此大衆化，未曾如此包羅萬象。我們在設備利用方面所達到的許多指標是世界無

比的。高爐的利用較戰前改善了25%，平爐改善了32%，石油井的掘鑿速度加快了43%。先進企業的金屬切削速度，鐵路車輛的利用、沉重工作和費力工作的機械化及其他一些社會主義經濟指標，都遠遠超過了資本主義企業的指標。

社會主義競賽在勞動對象——原材料、燃料——的利用上也取得了很大的勝利。運動從最簡單的形式開始以後，發展成為爭取全面節約材料的鬭爭，結果，企業在不需追加基金的條件下超計劃地生產了產品，或者一個月內有一兩天用節省下來的材料生產產品。

同樣，勞動生產率的提高方面也有了很大的勝利。一九五〇年第三季度工業工人的勞動生產率較戰前一九四〇年水平超過了40%，而五年計劃所預定的增長率只有36%。

所有這些勝利都是在共產黨和蘇維埃政府的領導下取得的。國民經濟計劃工作按照斯大林同志的指示進行了改造。計劃開始向先進企業的先進定額看齊，向各企業的先進工作人員看齊，向先進的生產定額和材料設備利用定額看齊，而不再向算術平均指標看齊。這就給國民經濟各部門採取先進經驗開闢了廣闊的道路。

蘇維埃政府所實行的各項經濟措施，在恢復和進一步發展國民經濟的鬭爭中起了很大作用。諸如改訂批發價格和預算價格，實行獎勵制度，按各部門規定不同的廠長基金提成、對國營農場的超計劃產品實行新的付款手續以及蘇維埃政府在戰後所實行的其他各種措施，對於增強我們祖國的實力和降低產品

成本、建築成本以及提高贏利性等，都有很大的幫助。

廠內經濟核算制的發展和開立個人節約單的群眾性運動，對於發掘和動員企業的潛在力量，有很大的幫助。

斯達哈諾夫式的企業是只生產優良品質的產品，每年試製更複雜的各種新式產品，而且日益有效地運用國家撥給它的資金的企業，在今天，只有這樣的企業才能走在前面，並帶動所有的廠礦所有的機車庫、工程現場和國營農場。

提高了的生產組織水平，使得社會主義經濟中主要的總括性的問題變成了社會主義競賽的中心。企業的全體工作人員從改善整個生產的個別方面這一競爭過渡到標誌企業活動的所有各方面的綜合指標：過渡到爭取超計劃積累，爭取改善固定資產與流動資金的運用等競賽上去。在這樣的競賽中取得冠軍，僅僅改善各種設備的利用，或者節省各種材料，是不夠的；僅僅吸收基本生產工人積極參加競賽，也是不夠的。這些總括性計劃指標的特點，在於說明企業全體工作人員的工作質量：不僅是基本工人的工作質量，而且也包括在輔助生產過程中工作的輔助工人和職員的工作質量。爲了獲取超計劃的利潤或加快資金週轉，一切工作人員都必須很好地工作：無論是工程師或是倉庫員，也無論是製造極重要零件的斯達哈諾夫工作者，或是編造已發貨物的支付憑證的會計人員。

爭取利潤和爭取更好地運用固定資產和流動資金的競爭已經在成千成萬的工業企業、運輸企業、建築企業、農業企業及其他企業中廣泛開展起來這一事實以及它所取得的巨大勝利，

乃是蘇聯人民在思想、政治上有了提高和他們在國民經濟各部門中掌握技術、經濟、財務方面提高了水平的一種最好的說明。

企業改善流動資金的運用，經常是黨與政府注意集中的所在。早在俄共（布）第十、第十一次黨代表會議的決議中即已指出了分給企業以流動資金及合理運用流動資金的必要性。在我國實行社會主義工業化的時期，斯大林同志作為社會主義擴大再生產的條件之一指出了加速流動資金週轉的必要性。這些指示也體現在聯共（布）第十四次和第十五次代表大會的決議中。一九二九年十一月五日聯共（布）中央委員會『關於改組工業管理』的決定和政府關於信貸改革的決定中，特別詳細地規定了流動資金問題。

斯大林的幾次五年計劃的完成都是和流動資金的運用顯著獲得改善互相伴隨的。戰前幾次五年計劃期內資金週轉速度曾加快了一倍以上。這個過程一直延續到偉大衛國戰爭時期和戰後。但自一九四九年開始的廣泛的加速流動資金週轉運動，却不單純的是以前所取得的勝利的進一步發展。這一運動意味着企業的經濟已經發展到一個新的階段，同時也在意味着生產文化、生產組織和生產管理達到了更高的水平。

以前，資金週轉速度的加快，是採取了增加產量、加強節約制度、改善企業的分佈和協業等項措施的結果。現在，流動資金的運用成了一個獨立的環節，成為加快我國共產主義建設速度的另一經濟槓桿。資金的週轉，現在不僅是生產過程長

短和生產過程組織方式的結果；在開始組織生產過程的時候，就要使它能夠保證完成預先規定的流動資金運用任務。流動資金運用方面的任務已經和提高勞動生產率、降低產品成本、提高贏利性等任務一樣，變成了爭取完成計劃和超過計劃的武器。

加速流動資金週轉運動，有助於進一步掌握生產經濟和提高企業工作人員的經濟知識。流動資金的構成和比重、它在生產過程中的作用、加速週轉的重要性及其因素、以及過去較少的一部分人所研究的其他問題，都出現在書報雜誌上面，成了談話和報告的題目，同時也被列入數千個斯達哈諾夫式學校和小組的學習計劃和黨組織與社會團體的經常工作的議事日程中。除了生產工人之外，企業的供應、推銷、倉庫、計劃、會計、財務等工作人員都積極地、直接地參加了爭取改善流動資金運用的鬥爭。

已經開展起來的社會主義競賽，促進了流動資金理論的發展。對於科學來說，生活的要求比開辦十所大學還重要些——恩格斯的這句名言，再一次得到了證實。

最近幾年的總結，在流動資金的運用方面產生了極大的、具有國民經濟意義的效果。計劃定額更加精確、更加嚴格了，很大一筆資金從週轉中節餘下來，轉到新的建設和增加產量上去。

1. 各企業、各經濟機關廣泛開展的加速商品物資週轉競賽，成績是異常卓著的。各企業採取了縮短生產週期、改善技

衡操作過程、更多地採用先進的原材料消耗定額和燃料電力消耗定額、改善物資技術供應和成品推銷組織等項組織技術措施。結果商品物資的週轉比較一九四八年是顯著的加快了。』〔1〕

由於改善流動資金運用的運動向前發展，並在最近積累起經驗，因而使我們能夠在這方面提出新的問題。以前，加速流動資金週轉主要是在工業部門進行，國民經濟的其他部門，如運輸、基本建設、農業、採購、貿易等部門，則很少進行。即在同一工業部門之內，機器製造業、紡織工業、食品工業參加這一圓爭的較多，而採掘工業和建築材料工業則較少。在加速資金週轉運動的這種發展過程當中表現了工業在國民經濟所有各部門中的主導作用。但是這裡在某種程度上也表現了另一種情況：就是說，對其他部門的特殊條件研究較差，指導性的材料和經濟文獻多半談論工業，首先是機器製造業。現在已經到了消滅這種不均衡性並把所有各經濟部門中改善流動資金運用的運動提高到先進的工業企業水平的時候了。

在流動資金理論的研究當中，注意最多的是確定週轉速度和加速週轉時節餘的金額。這也就是說明：企業的義務正是涉及問題的這些方面。但是，資金的節餘是改善流動資金運用這一工作的終結，而不是它的起始。必須注意資金組織和資金週轉的所有各階段，然後才能節餘資金。

〔1〕茲維列夫：『關於蘇聯一九五〇年的國家預算和一九四八、一九四九兩年國家預算的執行』，一九五〇年六月十四日《真理報》。

在現階段上應該特別注意的，就是流動資金的計劃化。

大家知道，計劃化在我國就是偉大的組織力量。擔負起加速資金週轉任務的莫斯科一百零三家企業，它們的愛國主義的創舉得到了全國一致的支持，這種創舉曾經表現在我國的財政計劃上面。如所周知，一九四九年的國家預算規定整個國民經濟的流動資金較一九四八年的標準加速週轉 3 %。一九五〇年的國家預算，是在考慮到進一步在國民經濟各部門平均加速週轉 3.3 % 的條件下編纂的。把流動資金運用方面的國家任務包括在企業計劃中，會使這一問題具有明確的形式；對計劃執行情況組織布爾什維克式的監督，能幫助國民經濟發掘並動員額外的潛在力量。

但是，目前的流動資金計劃工作是不能令人滿意的。定額的概念本身，定得就不夠明確。供給企業以自有資金和借用資金的原則，區別也不夠明確。同類的國民經濟部門中，流動資金的各項要素的定額制定方法也不相同。許多項目，在一系列的企業中是根據實際現有量規定在計劃之中的。目前一般說來，企業有一部分投資（資產）和一部分資金（負債），未包括在財務計劃之內。默默中彷彿是假定利用這一筆未計算進去的資金來彌補計劃中所未規定的需要。但是這個假定並無任何根據，而且這筆資金跟計劃中所未規定的需要相符合，也只能是偶然的情形。往往是由於資金不夠用而造成財政上的困難——不是由企業的生產工作中產生的困難；或者由於資金剩餘而使資金的運用不夠正確、使物資週轉遲緩。因此必須擴大定

額資金的範圍和財務計劃中所規定的負債的範圍。

定額應如何從部傳達到管理局，再從管理局傳達到企業，這種傳達方法需要大大改進。

儘管企業的供應組織和企業的協業確是有了改進，但是這個任務還不能算完成。材料和半成品的不合理運輸和對流運輸仍然存在。通過推銷機關在各地區的推銷站，代替各部局的供應機關來向企業供應通用的材料、工具（輔助材料、包裝器材、化學製品、電綫、非專用工具等等）這一工作，未能充分開展起來。企業的剩餘物資或不需要物資的發掘和銷售工作作得很慢。合同中所規定的運輸定額和安裝定額、供應期限和批數，都需要加以訂正。最後，流動資金運用經驗，交流的也不夠好。先進企業經驗的推廣，是表面的、不經常的。在流動資金的運用方面沒有明確的、健全的傳播先進經驗的方式，因而給國民經濟帶來很大損失。

流動資金是全民財產的重要部份。它在全國範圍內數以千億盧布計。雖然資金的週轉速度有所加快，但是每年增加的流動資金仍在數百億盧布。只在一九四六～一九五〇年的財政計劃中，就撥出了八百億盧布，用以增加流動資金。合理地運用這一部份社會財產，對於國民經濟的發展速度有很大影響。流動資金的數額既然如此龐大，而且還有保證社會主義擴大再生產過程不斷進行的作用，所以，流動資金方面的工作是非常重要的。

研究流動資金的情況，使我們能得到如下結論：在現有的

生產經濟水平和生產組織水平之下，目前國民經濟各部門所擁有的流動資金，多於保證完成既定產量所需要的流動資金，因此，現有的潛在力量是很大的。必須發掘並動員這些潛在力量。爲了完成這個任務，當前有重大意義的就是改進流動資金的計劃工作，當然，這也包括爲完成並超過計劃而進行布爾什維克式的鬭爭。

必須改善流動資金需要量及其形成來源、形成方式以及流動資金運用指標等方面的計劃工作，並須改進計劃執行情況的監督制度。把有科學根據的流動資金計劃方式運用到一切工業、農業、運輸、建築、採購、貿易及其他等等企業中去，這對於完成並超過國民經濟計劃，對於提高蘇聯的共產主義建設速度，都會有很大幫助。

國民經濟各部門流動資金的計劃化，必須保證充分利用社會主義經濟在各方面超過資本主義經濟的巨大優越性，特別是在流動資金方面的優越性。以後我們將要談到，目前蘇聯的企業在利用物質資源方面比資本主義企業有效得多。但我們必須更進一步改善物質資源的利用。生產資料的社會所有、經濟的計劃化、生產力的合理分佈、共產黨和蘇維埃政府的領導，所有這一切都給我們造成了一切必要的條件，以便充分動員流動資金運用方面的潛在力量。

第一章

流 動 資 金

生產物質財富、消費品和進行生產時所必需的生產工具，乃是人類社會存在的必要條件。『爲要生活，就需要有食品、衣服、靴鞋、住房和燃料等等，爲要有這些物質資料，就必須生產它們，而爲要生產它們，就需要有人們用以生產食品、衣服、靴鞋、住房和燃料等等的種種生產工具，就需要善於生產這些工具，就需要善於使用這些工具。』〔1〕不斷地實現生產過程是和不斷地消費一樣的。由於勞動生產率的提高，生產機構的擴大和在業工人人數的增加，因而生產量就一年比一年增加起來。從生產過程的不斷的聯繫和不斷的反復這方面來看，連續的生產過程，同時也就是再生產的過程。在生產過程的這個階段上，反復進行原料的獲取、加工、消費和原料的重新獲取等等。

在資本主義制度下，特別是在資本主義總危機時期，群眾的長期失業，設備的操業不足，以及由於殘暴地破壞生產力而產生的深刻的經濟危機，都在破壞着生產。在這個危機中表現出新達到的生產力發展水平和資本主義社會的舊的生產關係之

〔1〕斯大林著《列寧主義問題》，第十一版，中譯本，第722頁。