



財权下放，归口管理

—企业流动资金管理走群众路綫的方法

国务院第五办公室財政金融組編



810
23

財 政 出 版 社

429650



財权下放，归口管理

—企业流动资金管理走群众路綫的方法

国务院第五办公室財政金融組編



財政出版社

1959年·北京



数据加载失败，请稍后重试！



数据加载失败，请稍后重试！



数据加载失败，请稍后重试！

429650



財权下放，归口管理

—企业流动资金管理走群众路綫的方法

国务院第五办公室財政金融組編



財政出版社

1959年·北京

06-1031

財权下放，归口管理

——企业流动资金管理走群众路綫的方法

国务院第五办公室財政金融組編

*

財 政 出 版 社 出 版

(北京復興門外三里河)

北京市書刊出版業營業許可証出字第097号

財政出版社印刷厂印刷 新华書店总經售

*

787×1092^{1/32}·1^{1/2}印張·32千字

1958年8月第1版

1959年6月北京第3次印刷

印数:6,001—8,600 定价:(5)0.12元

統一書号: 4066·93

前 言

在工农业生产大跃进当中，如何管好和节约流动资金，日益成为人们所关心的问题：这不仅因为节约流动资金是扩大再生产的泉源之一，是关系多快好省地建设社会主义的一件大事；而且因为管理流动资金工作是企业管理生产的一个重要环节，管好流动资金就可以有效地促进企业产、供、销各部门工作的改进，使整个企业的管理水平不断提高。但是如何才能管好流动资金呢？整风运动和双反运动的浪潮，冲破了束缚群众积极性的旧的规章制度，适应当前需要的新的管理办法还没有完善地建立起来。人们不但要求破旧，更迫切要求立新。这本小册子就是适应这种要求编写的。它试图说明：管好和节约流动资金的意义何在？什么是管理流动资金的群众路线的方法？并且选择了几个先进单位的经验向大家推荐。

这本小册子共有六篇文章，是由几个搞财务工作的同志集体编写的，第一篇由左春台同志编写，第二篇由武博山同志编写，第三篇和第四篇由李海和叶其祥同志编写，第五篇和第六篇是由财政部经济建设财务司和上海市财政局提供的。由于作者受水平的限制，实际经验也很缺乏，许多问题的提法，难免不够全面，若干经验的介绍，也不是完善无缺。如果这本小册子的出版，能够引起大家对流动资金管理问题的重视，从而使流动资金管理的经验更加丰富和提高，那么，这本小册子就算起了它的一点微小的作用。

目 录

管好流动资金是关系多快好省地建设社会主义的一件大事.....	(5)
财权下放，归口分管是管好流动资金的群众路线的方法.....	(12)
资金分管在辽宁橡胶厂.....	(22)
大连钢厂的流动资金分工管理责任制度.....	(26)
两种方法，两种效果	
——介绍国营郑州第三棉纺织厂管理流动资金的经验.....	(34)
依靠群众，全面核定流动资金	
——介绍上海市地方公私合营企业核定流动资金的经验.....	(39)

607-20
20

管好流动資金是关系多快好省地 建設社会主义的一件大事

在目前工农业生产和国家建設大跃进当中，如何管好和節約流动資金，日益成为人們談論和关心的一个重要問題。这是可以理解的。因为管好和節約流动資金是关系社会主义建設速度的一件大事，是关系多快好省地建設社会主义的一件大事。

什么是流动資金呢？为什么管好和節約流动資金是关系社会主义建設速度的一件大事呢？

流动資金是企业除了固定資產以外为了生产和銷售所必需的一笔資金。大家知道，为了扩大社会主义再生产，国家每年撥出大量的基本建設投資，修建厂房，安装机器，購買設備。但是仅仅修建了厂房，安装了机器，購買了設備，还是不够的。为了进行生产还必须有一定数量的流动資金，用于購買原料，开支工資及其他周轉的需要，才能进行生产。国营商业和供銷合作社为了經營采購和供应的业务，也需要相当数量的流动資金。厂房、机器、設備，一般属于劳动手段，它具有固定的經久耐用的性質，因而叫做固定資產。原材料、燃料和輔助材料，一般属于劳动对象，工人在劳动对象上加工，制出产品来，产品銷售以后再購買原料。它具有流动的，循环的性質，因而叫做流动資金。沒有必要的固定資產固然不能进行生产，沒有必要的流动資金，企业也不能

維持正常的生产。因此，流动資金是保証企业不間断进行生产所必需的一笔資金。

流动資金正如它的名称本身所表示的那样，不断地移动着，周轉着，循环着。企业用貨幣資金購買制造产品所必需的原料和其他材料；招募工人和支付工資，經過工人加工将原料变成成品；将生产的成品銷售出去，收回貨幣，再重新去購買材料，等等。流动資金在不間断的运动中，从流通范围（用貨幣去購買劳动对象）过渡到生产范围（把劳动对象投入生产，以制造产品），再重新过渡到流通范围（把制成的产品卖出，重新取得貨幣）。如此周而复始，循环不已。流动資金在一年內周轉多少次，叫周轉次数；每周轉一次所需要的天数，叫周轉期。例如，一个企业，流动資金为 100 元，全年銷售产品总值为 200 元，那么，就是一年內周轉两次，周轉期为 180 天。也就是企业每銷售一元的产品就需要 0.5 元的流动資金。流动資金的周轉情况，正象人身上的血液一样，它反映着企业的儲备、生产、銷售等經濟活动的一切方面。儲备、生产、銷售过程的資金都組織得很好，流动資金周轉次数就多，周轉期就短，也就是說，生产同样数量的产品或者买卖同样数量的貨物所需要的流动資金就越少。例如，为了每年生产和銷售 200 元的产品，企业所需要的流动資金，在一年周轉二次的条件下是 100 元，在一年周轉四次的条件下是 50 元，在一年周轉八次的条件下是 25 元。在我国，国民經济各部門占用的流动資金有几百亿元。每年由于生产和商品流通的扩大而增發的流动資金也有几十亿元（根据 1958 年国家預算和信貸計劃，企业流动資金共增加 27.6 亿元，实际执行的結果可能还不止此数）。根据粗略的估算，如果把国民經济各部門流动資金的周轉次数加快 0.1 次，每

年就可以从周轉中騰出十几亿元的資金。

从周轉中騰出資金的經濟意义何在呢？

大家知道，生产建設事业的突飞猛进的发展，要求适当增加資金的积累，要求把国民收入中一个适当的部分用来增加基本建設投資，一个适当的部分用来满足流动資金的需要。在国家的积累中，流动資金占用得多了，用于基本建設的部分就少了；反之，流动資金占用得少了，用于基本建設的部分就多了。加速流动資金的周轉，从周轉中騰出錢来，就意味着减少企业不必要的儲备，縮短企业生产周期；意味着企业以最少限度的流动資金，实现社会主义扩大再生产的要求，从而可以增加基本建設的投資，提高社会主义建設的速度。由于每一元流动資金都代表着一定的物資，因此，从周轉中騰出資金，也意味着从日常儲备中抽出一定数量的建築物資和生产材料把它动用起来，使无用的磚瓦变成建築物，使金属变成机器，使許多材料变成成品；意味着把关在倉庫中的积压物資减少，使大量物資从生产的潜在因素变成实际因素，利用国民經濟的原有資源，使生产增加，建設加快。从以上的分析可以看出，加速流动資金的周轉，是扩大再生产的泉源之一，是加速国家建設的一个重要方法，是关系多快好省地建設社会主义的一件大事。

有些人看不到節約流动資金的重大意义，不贊成加速流动資金的周轉，提出这样那样的顧慮、怀疑和反对意見。

有些人認為从采購原料到銷售成品，这些物資不压在工业部門就压在商业部門，因而得出結論說，加速流动資金周轉，并不能造成真正的節約；它在发展国民經濟中是沒有实际意义的。加速資金周轉真的沒有实际意义嗎？先从一般道理上探討一下这个問題，請看下面的例子。假定，在一年当

中为縫制衣服的紡織品有12,000公尺,又假定每件衣服平均用料3公尺。这是不是說这一年国家供应市場的衣服是4,000件呢($12,000 \div 3 = 4,000$)?不,不是这样。因为一部分紡織品(以 X_1 为代表)留在紡織厂还没有发出;一部分(X_2)处在从紡織厂运往縫紉工厂的途中;一部分(X_3)处在縫紉厂的驗收和檢查过程中;一部分(X_4)在縫紉工厂的車間加工;一部分(X_5)已經制成衣服,但还没有发往貿易公司;一部分(X_6)成品儲存在貿易公司的倉庫里;最后还有一部分(X_7)存在縫紉厂准备留作明年年初加工用。如果用 X 代表上述各种儲备的总数($X_1 + X_2 + X_3 + X_4 + X_5 + X_6 + X_7$),那么,在紡織品数額不变的条件下, X 数額越大,国家供应市場的衣服就越少; X 数額越小,国家供应市場的衣服就会越多。这个例子說明什么呢?它說明,加速資金的周轉,以最低限度的必要数量的儲备来保証生产过程和流通过程不間断进行,就可以利用原有的資源来扩大生产产品的供应数量,滿足消費者的需要。对于各种材料和建筑材料也可以这么說。比如,如果把鋼材、水泥等建筑材料的日常儲备减少若干万吨,就可以在鋼材、水泥等生产量不变的条件下,使基本建設規模扩大。加速流动資金周轉的意义就在于它可以使产品产量和基本建設規模的增长速度高于原料、建筑材料等資源的增长速度,从而能够給我国国民經济提供实际的补充資源。能說这没有实际意义嗎?再从上海市1958年的实际例子研究一下这个問題。1958年上海市公私合营企业在双反运动和思想跃进的基础上,經过改进工作,使每百元产值所需要的流动資金由过去的13元降为9元,即降低30%,如果全国都能这样,那么,1958年尽管工业产值有很大增加,流动資金可以不增加或者只增加很小一部分就可以解决。这

样就可以从周轉中騰出大批資金支持生产建設的大跃进。能說節約流动資金沒有实际意义嗎？在苏联，把1949年由莫斯科市和莫斯科州103个企业的领导人倡議并得到千百万劳动群众热烈支持的加速資金周轉的运动称为群众性的爱国运动，看来不是沒有原因的。

有些人担心，提倡節約流动資金和加速資金周轉，会造成物資供应的緊張，有碍生产和商品流通的正常进行。他們并且引經据典，以1953年和1956年工作中的个别缺点为例，企图証明，提倡加速資金周轉，工作中一定要犯錯誤。但是，客觀的事实正与这种想法相反。几年来的經驗証明：每当流动資金占用較少，周轉加速，人們感到物資少一点的时候，恰恰就是反映生产和建設大跃进的时候。1953年和1956年就是这样，1958年也将是这样。在生产建設跃进的时候，人們积极挖掘生产潜力，鼓足干劲，增加生产，扩大建設規模，物資在某种程度上总会感到緊張和不足，但这恰恰可以促使大家千方百計，力爭上游，改善經營管理，加速資金周轉，結果并不那么緊張，或者稍有緊張，但生产和基本建設都大为增加，群众情緒高漲，国家建設突飞猛进。相反，每当流动資金占用过多，周轉緩慢，人們感到物資多一点的时候，恰恰就是反映生产和建設松了劲的时候。1955年和1957年就是这样。在生产建設松勁的时候，人們总是四平八穩地找平衡，只想輕松，害怕緊張，結果，物資庫存积压，流动資金占用过多，国家生产速度降低了，基本建設規模縮小了，群众的积极性受到挫折。这样的教訓是应当記取的。当然，这决不是說，流动資金越少越好，物資供应越緊張越好。由于我們实现着社会主义扩大再生产，生产量和儲备量每年都有所增长，国民經济各部門在生产和流通中所需要的

流动資金也应当有所增加。不适当地壓縮流动資金的數額，以致引起流动資金短絀，材料供应不足，甚至造成企业工作的中断，那是不能容許的。流动資金必須能够保證企业不间断生产的最低需要。但是，片面強調生产需要，“寬打窄用”甚至“备而不用”，只想稳妥，不要积极；只想轻松过日子，害怕緊張的工作，以致流动資金占用过多，造成物资积压，因而降低国民經济的发展速度，那也是不对的。人們的思想必須适应客观形势的发展，凡是經過努力可以做到的事情，就必须千方百計地把它做到。

有些人認為，我国企业管理的經驗不足，水平不高，在目前就要求管好和節約流动資金，不免为时过早。按照他們的意見，既然流动資金是企业儲备、生产、銷售工作的客观反映，那么要管好流动資金只有在消除了儲备、生产、銷售工作中的缺点以后才有可能。这是一种“客观条件論”。采用这种意見，等于拒絕利用財政信貸作为影响經济工作的工具，这是和馬克思列宁主义在財政信貸問題上的观点不相容的。事实上，儲备、生产、銷售工作固然决定着流动資金周轉的快慢，但是流动資金的管理，反过来也影响着儲备、生产、銷售工作。事实上，只要發揮主觀能动作用，儲备、生产、銷售工作中的缺点是可以克服的，客观条件是可以改变的，而且，更重要的是我国的社会主义經济給流动資金的管理提供了巨大无比的优越条件。在資本主义国家，生产过剩，商品找不到銷路。在那里，很大一部分流动資金分布在股票、証券和公司債中，只有五分之一的流动資金被用在生产領域，而五分之四的流动資金处于流通領域。根据大致的估算，美国資本主义企业，固定資產和流动資金的比例大体是一比一点五，即每投入一元的固定資產就要再投入一元五角

的流动資金。而苏联，固定資產和流动資金的比例一比零点五，在我国大体是一比零点九。可見，仅仅在流动資金周轉这个經濟指标中，就表现出社会主义經濟制度的巨大优越性。我們的任务，就是要利用我国社会主义經濟所赋予的优越条件，改善管理，改进工作，为进一步挖掘資金周轉的潜力而努力。由此可見，管好流动資金的障碍，不是客观条件不具备，而是人們思想上的“客观条件論”。

因此，那些反对節約流动資金、反对加速資金周轉的論点，都是站不住脚的。

为了管好和節約流动資金，当前需要抓住那个基本环节呢？必須抓住走群众路綫这个基本环节。过去，有人把流动資金的管理过分神秘化了，只集中在少数财会人員身上，办法复杂，清規戒律很多，因而使人望而生畏，知难而退。这是一种神秘观点和单純技术观点在作怪，不懂得走群众路綫的重要性，不懂得“人是我們偉大事業的決定因素”。李先念副总理在“关于1957年国家預算执行情况 and 1958年国家預算草案的报告”中說：“在一切財政經濟工作中，必須充分認識人的因素、政治因素的偉大作用，必須充分地認識到劳动人民在新的社会主义生产关系下的革命积极性的偉大作用。充分地認識到这些作用，就会使我們在任何困难面前都能保持充分的信心、坚定性和革命的干劲。这对于所有国家工作人員特别是財經工作人員，都是一个深刻的教訓。”事实正是这样。1958年在双反运动和思想跃进的基础上，沈阳、上海、郑州的許多企业提出“增加生产不增加流动資金”的口号，这些事例都有力地証明：流动資金管理工作和其它工作一样，必須政治挂帅，走群众路綫，才能做好。完全可以肯定，經過1958年的整风、双反和思想大解放，我国的流

动资金管理也将跃进到一个新的水平上，从而为实现“鼓足干劲，力争上游，多快好省地建设社会主义”的总路线贡献一分力量。

财权下放，归口分管是管好流动资金的群众路线的方法

(一)

在“鼓足干劲，力争上游，多、快、好、省地建设社会主义”这一总路线的光辉照耀下，随着全国工农业生产突飞猛进，企业的经营管理和流动资金管理工作也在大跃进。沈阳高压开关厂、辽宁橡胶厂和大连炼钢厂，最近提出了增产不增加流动资金的口号，这就意味着要用1957年的流动资金，完成1958年的生产跃进规划。例如：沈阳高压开关厂，1958年生产较上年增长68%，利润增长158%，而流动资金可以不必增加；辽宁橡胶厂1958年生产增长64%，利润增长104%，流动资金也是一文不增加；大连炼钢厂1958年生产增长47.5%，利润增长144%，也同样不向国家要流动资金。这在保守主义者看来几乎是不可设想的事情，但是这些工厂的职工同志们竟然敢于提出并且保证做到。可是还有这样一些企业，他们一方面作出了增加生产的计划，另一方面也“相应地”作出了向国家多要钱的“跃进”计划，在他们看来增加生产怎么能不增加流动资金呢？这就和上面提到的三个企业增加生产而不增加流动资金的情况形成了鲜明的对