

39752

林业企业财务管理

王玉珩 王 诤 编



中国林业出版社

前 言

在深入改革中，为了进一步加强林业企业财务管理，提高经营管理水平，满足广大林业企业的财会工作者和企业管理人员的需要，以社会主义经济理论和会计理论为指导，吸收了西方有关可为我所用的财务会计理论和方法，紧密结合林业企业的实际，根据当前有关林业的财经政策、规定和计划、核算、管理制度编写了本书。目的在于帮助企业财会人员和管理干部进一步熟悉林业财务管理工作的理论和方法，借以提高财会人员的理论与实际业务水平，改善经营管理，促进林业生产建设事业的发展。

本书的对象主要是林业企业财会工作和各级林业经济管理干部，同时，也可作为林业大专院校的财务管理教材或教学参考资料。

王诤同志编写了本书的第一、二、五、六、七章，并审阅了全书；本书由王玉珩同志编写了第三、四、八、九章及第五章的第五节和第七节、第六章的第八节、第七章的第四节，总并纂了全书。

由于编者水平所限，时间仓促，错误之处在所难免，欢迎各位读者批评指正。

编 者

1988.10

目 录

第一章 总 论

第一节 社会主义林业企业	(1)
一、林业的概念	(1)
二、林业企业的性质及其特点	(3)
三、林业企业的类型及生产组成	(5)
第二节 财务管理的概念	(9)
一、企业的资金运动	(10)
二、企业的财务关系	(12)
第三节 财务管理的任务	(14)
一、参与经济预测, 搞好经营决策	(14)
二、管好用好资金, 提高利用效果	(15)
三、降低产品成本, 增加企业盈利	(16)
四、合理分配收入, 完成上缴任务	(17)
五、加强财务监督, 维护财经纪律	(18)
第四节 财务管理的原则	(19)
一、实行计划管理	(19)
二、实行经济核算	(20)
三、实行统一领导和分级分口管理	(21)
四、贯彻物质利益原则	(23)
第五节 财务管理的内容与方法	(24)
一、财务管理的内容	(24)
二、财务管理的方法	(25)

第六节 财务管理体制	(33)
------------	------

第二章 固定资金管理

第一节 固定资金概述	(36)
一、固定资金的概念	(36)
二、固定资产的分类	(38)
三、固定资产的计价	(40)
四、固定资金的来源	(41)
五、固定资金管理的要求	(44)
第二节 固定资金预测与计划	(47)
一、固定资金需用量核定的原则与方法	(48)
二、固定资金需用量计划的编制	(58)
第三节 固定资产折旧计划	(60)
一、固定资产折旧的概念	(60)
二、固定资产折旧额的计算方法	(61)
三、固定资产折旧计划的编制	(69)
第四节 固定资金的日常管理	(75)
一、加强固定资产投资的管理与控制	(75)
二、实行固定资金归口分级管理	(77)
三、改进固定资产利用情况	(78)
第五节 固定资金利用情况分析	(78)
一、固定资产利用率	(78)
二、固定资金利润率	(80)

第三章 流动资金管理

第一节 流动资金的特点和管理要求	(81)
------------------	------

一、流动资金概述·····	(81)
二、流动资金的组成与分类·····	(85)
三、流动资金管理的意义·····	(90)
四、流动资金管理的原则·····	(92)
第二节 流动资金计划的编制·····	(94)
一、流动资金计划的作用和内容·····	(94)
二、计算流动资金定额的基本方法·····	(95)
三、企业流动资金定额的核定·····	(97)
四、定额资金来源计划·····	(124)
五、编制银行贷款计划·····	(127)
六、流动资金利用效果计划·····	(131)
第三节 流动资金的日常管理·····	(133)
一、流动资金管理责任制·····	(133)
二、储备资金的管理·····	(139)
三、生产资金的管理·····	(149)
四、产成品资金的管理·····	(154)

第四章 产品成本管理

第一节 产品成本概述·····	(157)
一、产品成本的概念·····	(157)
二、产品成本的作用·····	(160)
三、产品成本的内容·····	(162)
第二节 产品成本管理的意义和要求·····	(169)
一、成本管理的意义·····	(169)
二、降低产品成本的途径·····	(170)
三、成本管理的要求·····	(173)

第三节	产品成本计划的编制	(179)
一、	编制产品成本计划的意义和作用	(179)
二、	编制产品成本计划的原则	(181)
三、	产品成本计划的内容	(183)
四、	编制产品成本计划的程序和步骤	(185)
五、	成本计划指标的试算平衡	(187)
六、	成本计划的编制方法	(206)
第四节	产品成本的日常管理	(294)
一、	集中领导, 归口分级管理	(294)
二、	实行严格的成本控制	(298)
第五节	成本预测	(305)
一、	目标成本预测法	(306)
二、	成本趋势预测	(306)
三、	成本优化预测	(318)
第六节	价值工程在成本管理上的应用	(328)
一、	价值工程的概念	(328)
二、	价值工程的实施步骤	(333)

第五章 销售收入和企业纯收入的管理

第一节	销售收入管理	(349)
一、	销售收入概述	(349)
二、	销售预测和计划	(350)
三、	销售收入的日常管理	(354)
第二节	工业品价格管理	(356)
一、	工业品价格的概念	(357)
二、	工业品价格管理体制	(358)

三、工业品价格的制定原则及方法·····	(360)
第三节 企业纯收入的管理·····	(366)
一、企业纯收入的概念·····	(366)
二、企业纯收入管理的意义·····	(367)
三、企业纯收入管理的要求·····	(368)
第四节 税金的管理和缴纳·····	(369)
一、税金的重要作用·····	(369)
二、销售税金的种类及计算方法·····	(370)
三、销售税金的交纳·····	(373)
第五节 利润计划的编制·····	(374)
一、编制利润计划的试算平衡·····	(374)
二、企业利润计划的编制·····	(385)
第六节 利润的分配·····	(395)
一、利润分配的原则·····	(395)
二、利润的分配·····	(396)
三、所得税的计算与缴纳·····	(403)
四、林业企业的利润分配·····	(407)
第七节 量本利分析·····	(409)
一、固定成本与变动成本的划分·····	(410)
二、保本分析·····	(415)
三、实现目标利润要达到的销售额分析·····	(419)
四、保本点的敏感分析·····	(419)

第六章 专项资金管理

第一节 专项资金概述·····	(422)
一、专项资金的概念·····	(422)

二、专项资金的特点·····	(423)
三、专项资金管理的原则·····	(424)
第二节 固定资产折旧基金(更改资金)·····	(426)
一、固定资产折旧基金的来源·····	(426)
二、固定资产折旧基金的使用范围·····	(427)
三、固定资产折旧基金的管理·····	(428)
四、评价更新改造项目效果的方法·····	(430)
第三节 大修理基金·····	(436)
一、大修理基金的来源·····	(436)
二、大修理基金的使用范围·····	(437)
三、大修理基金的管理·····	(438)
第四节 职工福利基金和职工奖励基金·····	(440)
一、职工福利基金和职工奖励基金的来源·····	(440)
二、职工福利基金的使用范围·····	(442)
三、职工奖励基金的使用范围·····	(442)
四、职工福利基金的管理·····	(443)
五、职工奖励基金的管理·····	(444)
第五节 生产发展基金和后备基金·····	(445)
一、生产发展基金·····	(445)
二、后备基金·····	(445)
第六节 伐区道路延伸费·····	(446)
一、伐区道路延伸费的来源·····	(446)
二、伐区道路延伸费的使用范围·····	(446)
三、伐区道路延伸费的管理·····	(447)
第七节 森林保护费·····	(447)
第八节 专用基金计划·····	(448)

一、专用基金收支计划·····	(448)
二、折旧基金(更改资金)计划·····	(449)
三、大修理基金计划·····	(449)
第九节 专用拨款·····	(450)
一、挖潜革新改造拨款·····	(450)
二、科技三项费拨款·····	(451)
第十节 专用借款·····	(453)
一、更新改造借款、大修理借款·····	(454)
二、小型技术措施借款·····	(454)
三、出口工业品生产专项借款·····	(455)
四、进口设备短期外汇借款、进口设备人民币 借款、国内配套设备借款·····	(456)

第七章 育林基金(林价)管理

第一节 育林基金(林价)的来源·····	(464)
第二节 育林基金(林价)的使用范围·····	(465)
第三节 育林基金(林价)的管理·····	(465)
第四节 育林基金(林价)收支计划的编制·····	(466)

第八章 财务收支管理

第一节 财务收支管理的任务和要求·····	(476)
一、财务收支管理的任务·····	(476)
二、财务收支管理的要求·····	(477)
第二节 财务收支计划的编制·····	(477)
一、财务收支计划总表的编制·····	(477)
二、月度财务收支计划的编制·····	(478)

第三节	财务收支的日常控制	(490)
-----	-----------	---------

第九章 企业性公司和联营企业的财务管理

第一节	企业性公司的财务管理	(495)
-----	------------	---------

一、	企业性公司的性质和组织形式	(495)
----	---------------	---------

二、	企业性公司的财务管理体制	(497)
----	--------------	---------

第二节	联营企业的财务管理	(509)
-----	-----------	---------

一、	联营企业的性质和组织形式	(509)
----	--------------	---------

二、	联营企业的财务体制和管理要求	(511)
----	----------------	---------

三、	联营企业的资金筹集和运用	(512)
----	--------------	---------

四、	联营企业的利润管理	(514)
----	-----------	---------

第三节	中外合资企业的财务管理	(514)
-----	-------------	---------

一、	中外合资企业的建立	(514)
----	-----------	---------

二、	中外合资企业的经营	(517)
----	-----------	---------

三、	中外合资企业的财务会计工作	(518)
----	---------------	---------

四、	中外合资企业的投资管理	(521)
----	-------------	---------

五、	中外合资企业的资产管理	(523)
----	-------------	---------

六、	中外合资企业的成本和费用管理	(527)
----	----------------	---------

七、	中外合资企业的利润管理	(528)
----	-------------	---------

第一章 总 论

第一节 社会主义林业企业

一、林业的概念

林业是我国国民经济的重要物质生产部门。林业部门的任务是培育森林和采伐利用森林，发挥森林调节气候、涵养水源、保持水土、防风固沙、净化环境、减免自然灾害等巨大防护作用，以保障农业稳定增产和改善人民生活环境条件；并生产木材和多种林产品，供应国家经济建设和人民生活的需要。

培育森林和采伐利用森林是林业生产的全过程，这是一个需要长时间才能完成的生产过程，其中又包括森林的培育、采伐和利用三个性质不同而又互相密切联系的生产过程。森林培育是从采种育苗开始，经过造林地整地、植苗、幼林抚育、森林间伐抚育和管理保护，直到获得成熟林。它与农业的种植业相近似，以土地为基本的生产资料，在培育森林过程中，人的劳动过程与林木生长发育的自然过程相互交错进行，自然因素独立发挥作用。但培育森林的时间长达数十年，生产资金周转时间长。森林采伐是将天然的和人工培育的成熟林进行采伐，并通过集材、运材到贮木场获得原木产品。其性质与采掘工业相近似，主要是森林采伐和木材搬运过程，在开发利用天然原始林时这个特点尤为显著，但我们必须看到，林业与其他采掘工业有根本不同之处。这是因为

森林是可再生资源,采伐后需要及时更新培育新林,它是林业再生产循环和周转的基本条件。森林的采伐和更新造林,是林业再生产过程的两个方面,不能机械地分割。森林采伐之后,及时更新造林,恢复森林,林业再生产才能继续进行。现代林业经营的主要标志就是采伐更新统一经营和统一管理,实现永续经营利用森林资源。如果把林业内部的森林采伐与一般采掘工业同等对待,只顾采伐森林,而不管森林更新、培育新林,就会使林业再生产过程受到破坏而中断,导致森林资源枯竭,引起生态失调的严重后果。森林利用是利用采伐生产的原木及伐区、造材和锯材剩余物,加工生产板方材、胶合板、纤维板、刨花板、门窗料、木制品、纸浆、纸板以及其他综合利用产品,是木材资源综合加工利用过程,有其完整的供产销各环节,构成了完整的资金循环和周转,应该实行独立经营,严格经济核算,讲求经济效益。广泛的森林利用,还包括对森林中野生动植物资源的采集和加工利用,以及充分利用林区资源发展各项养殖、种植、采集和加工等多种经营。全面发展林区的综合利用和多种经营,可以充分利用林区丰富的自然资源和经济资源,大大提高林业生产建设的经济效益。

综上所述,林业生产全过程包括育林、采伐和加工利用三大生产阶段,这三大生产阶段,既是统一相互密切联系的,同时又具有相对的独立性,可以相对独立地组织生产。特别是森林采伐的原木生产和木材加工利用,可以组织工业性质的森工企业,进行独立的生产经营活动,实行独立的经济核算和经营管理。为此,林业必须贯彻以营林为基础的方针,采育结合,综合开发,多种经营,全面发展。实行开发

与保护并重、开发与利用并举、开发与再生兼顾，使营林生产、木材生产、综合利用、多种经营等生产体系协调，经济效益、社会效益、生态效益三大效益合理发挥，实现森林资源稳定增长，林业经营良性循环。

就当前我国社会主义国民经济发展情况、社会生产力发展水平及发展趋势，我们认为林业的概念可以归纳为：林业是我国社会主义国民经济的一个比较特殊具有多功能和多种效益的综合性的产业部门。林业部门的任务是，全面规划森林的培育和采伐利用，实行定向培育、集约经营、合理采伐利用、永续作业，为国民经济生产日益丰富的林木产品，同时发挥林业生产的多种功能和多种效益。随着社会主义现代化建设的发展，林业将沿着以营林为基础，综合利用、全面开发、集约经营的道路实现林业现代化。发达的林业，是国家富足、民族繁荣，社会文明的标志之一。

二、林业企业的性质及其特点

林业企业是以森林资源再生产和扩大再生产为基础，为满足社会对各种林产品和森林的多种效益的需要，按照经济核算制的原则组织起来的，从事林业生产经营活动的社会主义全民所有制的经济组织，是社会主义商品生产者和经营者。它是林业部门的基层生产经营单位，是整个国民经济的基本环节。

林业企业是依法自主经营，进行独立经济核算的单位，它对自己的生产经营活动负全部责任。它是以货币形式严格核算自己的生产消耗与生产成果，力求以尽可能多、尽可能好的产品满足社会的需要；以本身的收入抵偿支出，并保证取得盈利，为国家提供更多的建设资金。

林业企业既不同于工业，也不同于农业，它是从事林业生产经营活动的单位，是一个比较复杂的经济组织。其所负担的任务是合理经营和合理利用经营范围以内的森林资源，在采育结合、永续利用方针指导下，进行更新造林、木材生产、木材加工、综合利用、多种经营等活动，由于林业企业往往是地处边远地区，除林业生产经营活动外，还要负担大量的社会服务工作。一般具有以下特点：

1、森林资源的再生性

林业企业主要生产对象是森林资源。原始森林和石油、煤炭一样，是自然产物，但是石油、煤炭资源的再生，需要几千年、几万年的自然演变，这些资源的再生是人力目前所达不到的。而森林资源的再生则是人类能够解决的。因此，木材生产与石油、煤炭、金属不同，是一种特殊的采掘业。林业为了实现连续不断的再生产，森林资源的消耗必须逐年得到补偿，以恢复和发展森林资源。

2、生产周期长，连续性强

在林业生产中，森林受到自然力的严格制约，林木生长周期，从造林、抚育到采伐利用，一般需要几十年，甚至上百年的。在培育过程中要不断投入大量的劳力、物力和资金，来开展更新造林、封山育林、森林保护等生产活动。这些投入要到树木成为商品时才能收回，完成这一生产周期。所以林业企业具有资金占用大、周转慢、连续性强的特点。

3、面广分散，生产过程复杂

一个林业企业的经营面积少则十万公顷，多则几十万公顷，生产地广、点多分散，基层生产单位，包括林场、经营所、森铁处、汽运处、贮木场、木材加工厂等；森林采伐生

产受森林资源条件限制,组织变动频繁,生产方式多样化,从手工操作到机械化生产,差异极为悬殊,受天时地利限制,生产作业季节性强,未完工产品停留的周期长,资金需用量大。

4、社会性强,负担重,开支大

林业企业大部分分布在广阔的山区,远离城镇,企业不仅要完成繁重的经济任务,而且还要负担庞大的社会性工作。如生活福利、文化教育、医疗卫生、商业、公安、法院、检察院等都需要自办,加大了林业企业的经济负担,不同于一般工业。

三、林业企业的类型及生产组成

(一) 林业企业的类型

企业类型是一个很重要的问题,研究它可以使我们了解各类企业的特点,以便科学地组织企业的生产,提高劳动生产率,降低产品成本,加强财务管理。

我国社会主义林业企业,虽然基本上都是从事林业生产活动的单位,但由于森林资源条件、地理环境、生产方式和经营范围的不同,每个林业企业具体生产经营活动的内容和组织管理体系也不同。按现行林业企业组织生产情况可分为:

1、按生产规模分类,有大型、中型、小型三类企业

林业企业的生产规模一般决定于经营面积、产品产量、工人人数、机械设备数量以及生产能力等。划分的标准由国家统一规定。例如,以木材生产为主的林业企业,根据国家规定,年产原木30万 m^3 以上者为大型企业;年产原木15—30万 m^3 者为中型企业;年产原木15万 m^3 以下者为小型企业。一般来说,大型企业具有易于采用先进的生产技术,劳

动生产率高，产量大，成本低等特点。而中、小型企业则具有投资少、建设时间短、收效快等特点。这样划分的目的在于明确各个企业在国民经济中的作用，便于上级管理机关对企业实行全面和重点的领导。

2、按经营范围分类，有单一性专业企业和综合性联合企业

单一性专业化企业，是只生产一种产品或生产在工艺过程上相类似的几种产品，或生产产品的某些部件和零件和专门进行物资供应的企业。如制材厂、人造板厂、家具厂、林业机械厂、厚纸板厂和物资供应企业等。专业化企业一般具有工艺过程相对简单、产品单一、便于组织生产和进行管理。

综合性的联合企业，是在生产工艺上互不相同但有一定联系的多种产品的企业，或是为了使产品和废料得到连续加工和综合利用而把不同的生产联系在一起进行生产和销售的企业。例如，从事营林、森林采运、木材加工等生产的林业局，综合木材加工厂、综合林化厂等。综合性联合企业一般具有可以充分利用资源，发挥人力、物力效能，合理利用有利的自然因素，节约社会劳动，缩短产品的生产周期，便于组织各项生产协作。但也具有生产项目繁多，机械设备和工艺相对复杂，管理机构庞大，不易进行管理等缺点。

此外，按机械化程度划分，有机械化企业、半机械化企业和手工作业的企业。按运输方式划分，有森铁运材企业、汽车运材企业和水运企业等等。

（二）林业企业的生产组成

林业企业的生产活动是由许多互相联系、互相制约的部

分组成。按其在生产中所处的地位和作用，大体可以分为基本生产、辅助生产、附属生产、副业生产和物资供应等五个组成部分。

1、基本生产

基本生产是指直接从事为社会提供各种产品（劳务）的生产活动。不同企业由于生产的产品不同，其基本生产的内容也不相同。综合性林业企业的基本生产，一般包括如下内容：

（1）森林培育 指直接从事森林资源的再生产和扩大再生产，为采伐利用木材准备原料基地，为发挥森林的多种效益创造良好的条件。其内容包括采种、育苗、更新造林、幼林抚育、成林抚育等各项生产活动。它的产品是多方面的，主要是成熟林。

（2）森林采伐运输 指直接从天然林或人工林中采伐运输出各种木材，供应给国民经济建设的需要。其内容包括伐木、打枝、造材、集材、装车、运材、选材、归楞等各项生产活动。它的产品是各种规格的原木、小规格材和薪材。

（3）木材加工 指直接用机械或化学方法将原木加工成国民经济所需的各种产品的生产活动。它的产品包括各种规格的板方材、胶合板以及各种家具等。

（4）森林采伐和加工剩余物的利用 指直接用机械加工或化学处理的方法将森林采伐和加工剩余物制成各种产品的各项生产活动。它的产品内容很多，主要有细木工板、刨花板、纤维板、酒精、活性炭等。

上述四项基本生产，是密切联系又相互制约的。森林的