

財務計劃

頓都科夫著

東北財經出版社

財 務 計 劃

頓 都 科 夫 著

于 萬 海 譯

東 北 財 經 出 版 社

1 9 5 4

財 務 計 劃

ФИНАНСОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ

原 著 者	Г.Ф.ДУНДУКОВ
原出版者	ГОСФИНИЗДАТ
原出版地 及 日 期	МОСКВА 1950
譯 者	于 萬 海
出 版 者	東 北 財 經 出 版 社
發 行 者	新 華 書 店 東 北 總 分 店
印 刷 者	長 春 日 報 印 刷 廠

1954年 6 月初版

1—10,000

在著者指導之下，加參本書的編纂工作的計有施聶衣結爾（他寫了第五、七、八、九及第十章）和魯賓士甸（他寫了第六章）。

有關本書的一切意見和建議，請直接寄到莫斯科切爾尼舍夫司克街七號國家財政出版社。

著 者

內 容 提 要

本書系統地敘述了蘇聯工業及其它各國民經濟部門編製財務計劃的辦法。它講到了編製財務計劃的各個方面，着重地介紹了各類企業（工業企業、供銷機關、貿易機關、建築機關、農業企業等）計劃流動資金的辦法。

財政機關的預算工作人員和主管國民經濟部門財務的工作人員，各部、各管理局各企業的財務工作人員都可利用本書作為審核和編製財務計劃的參考材料。

目 錄

第一章	生產指標及其與財務計劃的聯系·····	(1)
第二章	收支平衡表的結構·····	(17)
第三章	銷售產品費用 產品銷售收益 財務結果·····	(25)
第四章	供應、銷售、採購、貿易等機關的收入和支出·····	(48)
第五章	流動資金·····	(52)
第六章	基建投資·····	(123)
第七章	業務等費用的計劃，教育費和管理費的 撥款·····	(157)
第八章	基金提存·····	(163)
第九章	與國家預算間的相互關係·····	(174)
第十章	綜合分析表·····	(186)

第一章 生產指標及其與財務計劃的聯系

各部、總管理局和企業的財務計劃——收支平衡表——是根據各種生產指標編製的。但是在編製財務計劃的過程中，生產指標的本身要受財政等許多因素的影響，從而要被修正和改變。因此財政計劃工作人員就必須通曉編製計劃部門或企業的經濟，而善於作出進一步降低成本、增加商品產量和動員經濟中一切潛在力量的建議。

只有精細地檢查企業、經濟機關或該部門的一切生產潛力，才能得到用以確定計劃任務是否完整所必需的材料。

產品的生產量，產品成本和基建工程量，是各工業企業和機關進行財務核算所必需的主要生產任務。

產品的生產量

產品的生產量是按實物數量和價值來確定的。噸、公擔、個、公尺、立方公尺、公斗以及其他單位都是實物計算單位。

各部、總管理局和企業的產品生產量任務，是按一定的品

種規定的。比如：規定機械製造廠的車床種數；規定紡織工廠製造綢緞、印花布、花布及白布等一定種類製品的任務；糖菓工廠除規定應生產的糖菓製品噸數外，並要同時規定糖菓、點心、餅乾等的數量和種類。各企業的生產計劃裡，還要規定出產品的質量和種類，比如：特等油、一等油、二等油、鹹油或淡油；灰分低或灰分高的煤等等。

按價值表示的產品生產量，根據成本和批發價格編製計劃。

確定製出產品的成本，要根據生產費預算，並加上產品推銷費。不但要規定全部產品的生產費預算，在計劃中還要規定主要成品的成本及降低成本的任務。

比如：規定冶煉企業每一噸生鐵的成本，煤礦每一噸煤的成本，木材採伐機關每一立方公尺木材的成本。

根據對前一時期實際成本的百分比確定降低工業產品成本的任務。

從一九四九年一月一日起，按照下列兩種價格編製工業產品的計劃：

甲、不包括週轉稅在內的企業批發價格；

乙、包括週轉稅在內的工業批發價格。（1）

由於實行了新的批發價格，於是就能通過適合現時條件的貨幣計算來計劃和計算產品的生產和銷售。

（1）是指整個工業部而言。

批發價格變更之前（即一九四九年一月一日前），是按一九二六——二七年的價格（基本指標）及本年價格來計劃工業產品的生產量的。

在企業的各種計劃裡，要規定總產值和商品產值。不僅是賣給別人的，而且連企業內部所使用的產品以及在製品（在製品的增減變化）都可以算入總產值。

商品產值是決算時期所生產的已經或準備發交外方的成套成品。

企業為本單位的基本建設、大修理、公用事業及為供應企業的文化生活設施和其他非生產的需要而生產的產品、進行的工程和提供的勞務，都包括在商品產值之內。

社會主義的擴大再生產是社會主義經濟的法則，在採用新的技術的基礎上，增加國家的固定資產和流動資金，就是社會主義擴大再生產的一往直前的增長的表現。

消費基金隨同國民經濟的增長而增長，它是用來進一步提高蘇聯人民的物質和文化生活水平的。

有系統地增加生產是依靠許多因素的，其中起決定作用的因素是：生產人員的數量和熟練程度；設備和母機的数量、能力及調配情況；勞動生產率和生產組織；原料、材料、燃料和其他物質消耗要素的消耗定額。

一面對企業進行技術改裝，一面增加生產人員數目，提高工人的熟練程度及其文化水平、專業知識和技巧，於是就造成了進一步提高勞動生產率的前提。

我們用先進技術裝備起來的發展着的經濟，每年都在大大地增加產量。

當編製生產和財務計劃時，必須在企業內部發掘進一步增產的潛力。而報告資料的分析，則表示出計劃年度前期產品生產計劃的完成情況，它對於計劃生產任務的決定，提供豐富的材料。

比如：根據第二十三號會計表報，就可得到有關設備利用情況的材料；根據第九號會計表報，就可得到有關勞動生產率的各項指標；根據成本計算表，就可得到與現行各種定額相比較的原材料實際耗用指標。

把這類材料加以分析，並與表示編製計劃的活動的其他各項指標相比較後所得出來的資料，也可用來規定降低成本的任務。

成 本

有系統地降低產品成本，是我們的經濟發展規律。生產費用和流通費用的逐漸減少，會使社會主義的積累增加，給社會主義擴大再生產造成新的可能性。

產品成本是原料、材料、燃料、工資和雜費的綜合形式，它好比是生產的氣壓表。個別費用上的小小的偏差，生產以至勞動組織上的毛病，都會立刻反映到產品成本上來。

因此在編製各種生產財務計劃時，應該特別慎重地去研究產品成本。

一切生產費用（成本）大致可分為三部分：

1、直接算入產品成本的物料費用，其中包括原料、主材料和副材料、燃料和半製品各項費用；

2、直接從事生產的人員的工資基金和補助工資；

3、雜費，它包括車間費、總廠費和商業費用。

有三種成本：車間成本，工廠成本和商業成本。車間成本包括車間因製造成品、半製品或某一零件而發生的全部費用。工廠成本包括除內部週轉以外所有本企業一切車間的費用以及集中的廠務費（工廠人員的工資，化驗室和倉庫等的經費）。商業成本裡包括工廠成本（主要是因銷售產品）和維持上級經濟核算機構（各托拉斯、康丙納）經費而發生的商業費。

不僅僅要確定全部產品的計劃成本（費用預算），同時還要規定製品的單位成本。這個含有各種費用因素的成本，稱為單位計劃成本。單位計劃成本的數量依產品種類的多少為轉移。審核全部產品的計劃成本和審核每一單位製品的成本時，要看各個成本項目的計劃費用有無根據，並與前一時期的實際費用進行比較。

按照成本的各個主要項目，把各種費用計劃與前一時期的一切實際開支加以比較，就可得到很多熟悉的材料。

計劃所附各種計算表，應該估計到過去所達到的實際成就，估計超支及損失的消滅，並確定改進工作方面的各種任務。

現在舉出下面這樣一個例子：

根據總管理局一九四九年度的決算數字，甲種製品的各種主

材料確定超支二千五百盧布，即超過全部主材料費用的百分之二，燃料超過一千六百盧布或百分之一點五，工資超過一萬零七百盧布或工資基金的百分之一點四。當然，在制定降低產品成本任務時，甲種產品的成本計劃（之後就是全部生產費預算），不但不能列入上述不允許的超支，並且還要較一九四九年減少各種實際費用。

在各項降低成本任務中，不僅要估計到超支和超計劃損耗的消滅，並且也要估計到由於生產、銷售和供應的合理化，由於進一步降低原料、主材料和副材料、燃料和半製品的消費定額及減少雜費所佔比重而得到的節約額。

現在就利用下面的例子來研究這一點：

拿一個製造一種產品的企業作例子，把它的兩個年度的產品成本來比較一下。

該企業一九四九年曾製造了乙種產品三百件。假設按照計劃：一個單位乙種產品的成本暫定為五百七十盧布，而全部商品的費用是十七萬一千盧布。但是該企業並沒有完成核定的計劃，因為它一共才生產了二百九十件產品，並且超過規定的產品單位成本數目二十八盧布。結果每件產品的單位成本就是五百九十八盧布，而全部產品的實際費用是十七萬三千四百二十盧布。

把一九四九年的產品單位成本決算表加以分析，就可看出各個費用的因素都發生了超支。即是：

原料超支	三盧布
副材料超支	一盧布
燃料超支	四盧布
工資超支	三盧布
車間費超支	八盧布
總廠費超支	九盧布

這種成本超過計劃水平的情況，是由於該企業上年生產和供應工作組織得不好而發生的。

由是可見，爲了消滅超支，就必須實行改進生產和供應組織的一定措施。

此外，應該在實行原料、材料、燃料的新的先進消耗定額、提高勞動生產率和減少雜費方面，找出進一步降低成本的潛力。

假定上述企業的工人、職員和工程技術人員在製造上述產品時，對降低原材料的計劃消耗定額，曾提出了許多合理化的建議；並確定了減低燃料的運送和裝卸等項運費的潛力。

如果採取這些措施，在製造每一單位產品時，生產所用原料的計劃消耗定額，就可以減少七盧布，燃料運輸費可以減少二盧布。

由於工人們的熟練程度已經提高，並採用新的技術和貫徹勞動機械化的結果，就實行了新的平均先進生產定額，提高了勞動生產率 and 降低了產品成本。

如果實行新的生產定額，那麼一九五〇年每一單位產品成本中的工資開支就可減少十四盧布。

同時生產量增加後，車間費、總廠費和商業費不必按比例增加。在這些費用中不應隨生產而增加的有：車間和工廠機構的經費，工廠房舍的照明和取暖，借款利息和倉庫經費等等。

因乙種產品生產的增加，每一單位產品的車間費減少了二

盧布，總廠費減少了二盧布和商業費減少了五盧布。

所有這種情況，使我們在規定一九五〇年的計劃時，就不僅可以消滅一九四九年發生的超支，而且可以把由於實行進一步改進企業各種工作質量指標的措施所得到的節約列入。

因此一九五〇年每一單位產品的費用應當整個地並分就各個項目減少如下（單位盧布）：

費 用 項 目	節 約 項 目		合 計
	消滅上年度的超支	進一步改進工作質量指標	
原料和主材料.....	3	7	10
副材料.....	1	—	1
燃料.....	4	2	6
工資和補助工資.....	3	14	17
車間費.....	8	2	10
總廠費.....	9	2	11
商業費.....		5	5
總 計	23	32	60

一九五〇年由於每一單位產品的費用降低計共節約六十盧布。

下表是說明一九五〇年較其前一年每一單位產品成本的降低情況的，它表示了這些變化的結果（單位：盧布）。

一九四九年決算和一九五〇年計劃的每
一單位乙種產品的成本

費 用 項 目	一 九 四 九 年			一 九 五 〇 年	
	計 劃	實 際	偏 差	計 劃	與一九四九年實 際費用間的差額 (—減低+提高)
原料和主材料.....	210	213	+ 3	203	— 10
副材料.....	17	18	+ 1	17	— 1
燃料.....	49	53	+ 4	47	— 6
工資和補助工資.....	194	197	+ 3	180	— 17
車間費.....	50	58	+ 8	48	— 10
總廠費.....	40	49	+ 9	38	— 11
商業費.....	10	10	—	5	— 5
總 計	570	598	+23	538	— 60

由於上表中引用了一九四九年和一九五〇年每一單位乙種產品成本的各個項目的對比數字，因而就可以研究產品成本上發生了那些變化；如果一九四九年實際成本超過計劃大約為百分之五（ $\frac{28 \times 100}{570}$ ），那一九五〇年計劃所列的單位產品成本就比去年的實際費用減少了百分之十： $\frac{60 \times 100}{598} = 10\%$ 。

當產品的種類多時，決定降低產品成本的任務，就要略為複雜一些。在這種情況下，為了確定降低成本的百分比和節約的數目，就必須具有可供比較的基礎。計劃所列各種產品前一時期的單位產品成本，就是這種基礎，我們用下面的例子來研究這一點：

我們的一個企業，一九四九年製造了甲種產品八百件和乙種產品一千件。

一九五〇年的計劃規定要把乙種產品的產量增到二千件，甲種產品增到一千件。同時把一九四九年的決算成本和一九五〇年的計劃附表加以詳細的分析，就得出規定降低成本數額的根據。

例如：甲種產品每件由一九四九年的三百盧布降到一九五〇年的二百八十盧布；乙種產品每件由一九四九年的四百四十八盧布降到一九五〇年的三百九十八盧布。

這樣一來，一九五〇年甲、乙兩種產品的計劃成本就為（單位盧布）：

$$\begin{array}{r} 280 \times 1,000 = 280,000 \\ 398 \times 2,000 = 796,000 \\ \hline \text{合計} \quad 1,076,000 \end{array}$$

爲了用百分比確定降低全部產品成本的任務，必須確定用作基礎的產品決算成本，這項成本等於去年的每種產品的實際成本，再乘一九五〇年的計劃產量，因而就為（單位盧布）：

$$\begin{array}{r} 300 \times 1,000 = 300,000 \\ 448 \times 2,000 = 896,000 \\ \hline \text{合計} \quad 1,196,000 \end{array}$$

計劃成本與決算成本比較表（單位：盧布）

產品名稱	一九五〇年的	一九四九年的決算成本		一九五〇年的計劃成本
	計劃產量	單位成本	一九五〇年的總產量	
甲	1,000	300	300,000	280,000
乙	2,000	448	896,000	796,000
合計			1,196,000	1,076,000

把計劃成本一百零七萬六千盧布與基礎決算成本一百一十九萬六千盧布加以比較，就可看出由降低成本所得的節約額是