

工業管理叢書

# 機器製造工廠的 財務計劃工作

斯捷潘諾夫著 中央第一機械工業部財務會計司譯



機械工業出版社

工業管理叢書

# 機器製造工廠的財務計劃工作

斯捷潘諾夫著

中央第一機械工業部財務會計司譯



機械工業出版社

1953

---

## 出版者的話

本書是蘇聯國家財政書籍出版局 1953 年出版的「機器製造工廠的財務計劃工作」一書的譯本。作者在這本書內系統地闡明了機器製造企業的財務計劃工作，銀行信貸以及加速流動資金周轉等方面的實際問題。全書共計十章，包括產品銷售、利潤分配、流動資金定額和形成、企業信貸組織、企業間結算、基本建設投資及修理和其他支出的資金供應以及總管理局的核算權力，財務活動監督、獎金的形式及來源等具體內容。在我國翻譯出版的蘇聯財經書籍中，這是一本唯一的，全面敘述工業企業財務計劃工作的書籍。

書中係以機器製造企業為對象，引證有關資料，極為豐富詳明，是機器製造工業部門管理人員、財務會計人員和計劃工作人員必讀的書，也是其他工業部門工作人員必須參考的書。

---

本書根據蘇聯 А. Я. Степанов 著 'Планирование Финансов Машино-  
строительного Завода' (Машиз 1953 年第一版) 一書譯出

\* \* \*  
著者：斯捷潘諾夫 譯者：中央第一機械工業部財務會計司  
責任編輯：陳學齊、周懷久、呂衆文 責任校對：俞治本

---

1953 年 10 月發排 1953 年 12 月初版 00,001—11,000 冊  
書號 0413-6-19 31×43<sup>1/32</sup> 149 千字 86 印刷頁 定價 7,000 元(乙)

機械工業出版社(北京盜甲廠 17 號)出版  
機械工業出版社印刷廠(北京泡子河甲 1 號)印刷  
中國圖書發行公司發行

## 前 言

第十九次黨代表大會關於蘇聯發展第五個五年計劃的指示，要求在經濟建設一切部門中，無例外地堅決實行節約制度和提高企業的贏利。

事業的領導者有責任和工廠的全體職工一起來發掘，利用隱藏在生產中的潛在能力，最大限度地利用所有的生產力量，有系統地改善生產方法，減低產品成本和實行經濟核算制。

在我們的經濟文獻中有着很多介紹先進企業和金融機構爭取作業贏利和加速資金周轉經驗的書籍和小冊子，也有許多通俗地敘述蘇聯財政原理的書；同時供給財政經濟學校學生所用的企業財務金融的教科書出版得也不少。但是專門有系統地敘述包括機器製造業在內的社會主義工業各部門企業財務金融問題的書籍却不多。

本書想大體根據蘇聯機床製造工業的經驗，儘可能地以有效的方式扼要而系統地敘述社會主義機器製造工業關於財務計劃、撥款、信貸和結算等工作的原理、規則及實務。

鑒於財務計劃中和生產計劃中有關成本方面的各項相互關連指標間相互配合的重要，作者認為在本書中(第三章)對於生產總值和產品成本計劃指標製訂的程序提供一些財務計劃工作所必需的資料是有益的。

爲了進一步開展加速流動資金周轉的愛國主義運動，對於先進企業在這方面的成就的分析有着重大的意義。因此本書另闢專章，總結上項經驗，說明流動資金周轉率計算和分析的方法。

在敘述企業財務計劃工作、撥款、信貸及企業間相互結算的組織時，作者力求考慮機器製造工業企業實際存在的情況而加以說明，同時作者仍願於讀者之前提出一些建議，這些建議的實施，作者認為可以有助於財務計劃、信貸和結算工作進一步的改善。

關於現行基本建設支出撥款規則和實務、以及已完基本建設工作結算組織的敘述，在本書中祇能就其主要特點提供一些財務計劃工作所必需的資料。

本書所敘述的法令都是 1953 年 1 月 1 日現行的法令。

# 目 次

## 前言

|                            |    |
|----------------------------|----|
| 第一章 社會主義企業財務管理和經濟核算的原理書    | 4  |
| 第二章 財務計劃——收支平衡表            | 4  |
| 1 收支平衡表底編製和批准程序            | 4  |
| 2 收支平衡表的結構                 | 5  |
| 3 收支平衡表季度指標底計劃工作           | 8  |
| 第三章 產品底銷售和利潤底構成            | 10 |
| 1 贏利及其意義、贏利指標              | 11 |
| 2 產品銷售計劃底編製和計劃利潤底核算        | 12 |
| 3 社會主義企業利潤底分配程序            | 32 |
| 4 國營工業企業提繳利潤與國家預算底結算程序     | 33 |
| 5 產品銷售按發出商品計算的情況下財務計劃工作底特點 | 35 |
| 第四章 流動資金                   | 38 |
| 1 社會主義工業企業流動資金底形成          | 39 |
| 2 流動資金計劃增加額底計算             | 41 |
| 3 國家預算增撥流動資金及其他支出底程序       | 43 |
| 4 加速流動資金周轉底意義              | 44 |
| 5 流動資金定額底規定                | 44 |
| 6 材料儲備定額底規定                | 45 |
| 7 在產品定額底規定                 | 47 |
| 8 產成品定額底規定                 | 53 |
| 9 低值及易耗工具、其他用品儲備流動資金定額底規定  | 54 |
| 10 [預付下期支出]需要流動資金底計算       | 61 |
| 11 修理零件儲備定額底規定             | 64 |
| 第五章 加速流動資金周轉底途徑            | 65 |

|                             |            |
|-----------------------------|------------|
| 1 先進企業爲加速流動資金周轉而鬥爭底經驗       | 66         |
| 2 材料購運計劃底編製                 | 68         |
| 3 加速產品銷售底措施                 | 70         |
| 4 流動資金周轉率的指標                | 71         |
| 5 加速周轉後節約流動資金底計算            | 76         |
| 6 計算周轉指標各期的天數和流動資金平均結存額的計算  | 78         |
| 7 資金周轉率底補充指標                | 80         |
| <b>第六章 社會主義企業底短期銀行信貸</b>    | <b>83</b>  |
| 1 信貸的對象、形式和期限               | 84         |
| 2 信貸申請書、審核信貸申請書的期限和程序, 信貸限額 | 86         |
| 3 材料和燃料儲備抵押信貸               | 86         |
| 4 在產品抵押信貸                   | 91         |
| 5 產成品抵押信貸                   | 93         |
| 6 企業周轉信貸                    | 95         |
| <b>第七章 社會主義企業底結算組織</b>      | <b>99</b>  |
| 1 結算的方式: 承兌、信用證及其他          | 100        |
| 2 逾期付款的償還次序                 | 109        |
| 3 用於緊急需要的資金不按次序支付的程序        | 111        |
| 4 企業財政困難發生的原因               | 112        |
| 5 劃賬業務、相互結算局                | 113        |
| 6 信貸制裁                      | 117        |
| 7 信貸利息、逾期付款的罰金和違反結算規程的罰款    | 119        |
| 8 應收帳款催收工作底組織               | 121        |
| 9 企業財務執行計劃底編製               | 123        |
| <b>第八章 基本建設工程和購置的撥款</b>     | <b>126</b> |
| 1 節約基本建設支出和改善固定資產利用的必要      | 126        |
| 2 基本建設撥款規則                  | 127        |
| 3 基本建設撥款計劃底編製               | 129        |

|                                       |            |
|---------------------------------------|------------|
| 4 建設單位撥付承包單位的預付款·····                 | 140        |
| 5 已完建築安裝工程付款底程序·····                  | 141        |
| 6 工業銀行分支行對於材料和設備價格的審查·····            | 144        |
| 7 小額基本建設工程和購置底撥款·····                 | 145        |
| 8 建設單位材料和設備供應底結算·····                 | 147        |
| 9 折舊及其意義,折舊底核算,國家銀行對大修理支出的<br>信貸····· | 148        |
| <b>第九章 企業其他支出及其他各項活動底撥款</b> ·····     | <b>152</b> |
| 1 科學研究和試驗工作底撥款·····                   | 152        |
| 2 幹部培養底撥款·····                        | 152        |
| 3 企業附設保育院和幼兒園底撥款·····                 | 153        |
| 4 企業住宿公用事業底財務計劃·····                  | 153        |
| <b>第十章 獎金的形成和來源</b> ·····             | <b>155</b> |
| <b>附錄</b>                             |            |
| 一 收支平衡表·····                          | 158        |
| 二 財務收支縱橫平衡表·····                      | 162        |
| 三 材料購運撥款計劃·····                       | 160        |
| 四 設備限額卡片·····                         | 163        |



# 第一章 社會主義企業財務管理和 經濟核算的原理

在社會主義社會中作用着的是國民經濟有計劃按比例發展的法則。

社會主義國民經濟有計劃的發展是由社會主義基本經濟法則所決定了的。斯大林同志教導說，社會主義的基本經濟法則的主要特點和要求是：用在高度技術基礎上使社會主義生產不斷增長和不斷完善的辦法來保證最大限度地滿足整個社會經常增長的物質和文化的需要<sup>①</sup>。

在社會主義社會現階段的經濟條件下，部分商品產品的生產仍有必要。這是因為在社會主義社會中，在嚴格限制的範圍內，價值法則以及商品、貨幣、價值、價格、利潤、信貸、金融等類的範疇仍屬存在，並仍發生着作用。這些範疇在社會主義條件下，大體上仍保持着他們的外形，但是根本上已經改變了他們的本質。

用價值的形式來衡量所有各項社會主義必需支出，其中特別是產品製造中的勞動支出，在社會主義生產的管理上，可藉以有效地利用經濟核算的方法來監督和刺激企業對於國家計劃中數量和質量任務的完成。

經濟核算制是依照計劃來管理社會主義企業的方法。它是基於這樣兩個條件的結合，即一方面在蘇維埃國家所規定的範圍內和方式下，每一企業享有經營上的獨立性；同時其產品的生產支出又必須以產品成本的計劃指標和產品銷售的固定價格來加以衡量。

在黨、工會和經濟機構的領導下，經濟核算制同時又是激發社會主義企業廣大工人羣衆、工程技術人員以及職員的主動性和創造性的最好方式。這種主動性和創造性的激發，可以不斷地改善生產以達到活勞動和物化勞動支出最大限度的節約。

<sup>①</sup> 見斯大林著：《蘇聯社會主義經濟問題》，第35—36頁，人民出版社出版。

經濟核算制的基本原理是企業資金支出及其收入間直接關係的建立。這就意味着每一社會主義經濟核算的企業，在計劃中都必須給它規定一定的利潤<sup>①</sup>。因此經濟核算制就要求在每一企業中制定和實行這樣一種計劃管理，盧布監督和職工獎勵的制度，即通過這種制度可以保證企業支出及其收入的相互適合。同時這種制度在嚴格遵守產品的計劃品種和成套性，在符合國家的質量標準，以及在依照國家規定價格銷售產品的條件下，還必須最大限度地促進生產計劃以及產品成本降低指標和積累計劃的完成和超額完成。

國家對於實行經濟核算制的國營社會主義工業企業給予為完成生產計劃所必需的固定資金和流動資金。給予國營企業支配的固定資金和流動資金的價值，係包括在它的法定基金以內。

國家係通過各有關主管工業部門來決定和指導各企業的生產和經濟活動，來批准各企業的組織規程和法定基金的數額。從企業經國家財政機關登記時起，它就取得了法人的權力。根據這些基本原則，經濟核算的社會主義企業從事其本身的下列各項經濟活動：

- (1) 編製和執行工業技術財務計劃，其中包括組織技術措施計劃和財務計劃；
- (2) 根據各企業製定的財務計劃，獨立計算其收支；
- (3) 根據國家計劃和供應的企業簽訂並執行關於原材料供應的合同，和購買的企業簽訂並執行關於產品銷售的合同；
- (4) 通過國家銀行與供應者和購買者企業(或建設單位)進行劃撥清算，並在法律規定的條件下，利用國家銀行的信貸。但關於基本建設器材供應的劃撥清算和信貸，應通過長期投資銀行辦理；
- (5) 通過國家銀行的監督，支付職工的工資；
- (6) 在指定充作大修理用的折舊提成項下，供應固定資產大修理所需的基金；
- (7) 根據批准的計劃和預算，供給企業所有車間、建築物、設備、房

<sup>①</sup> 這個一般原則的意義並不抹殺在新建或改建的社會主義企業的計劃中，在新產品試製的時期內，也可以暫時考慮虧損。

屋等新建、擴充和改建所需的基本建設資金；

(8) 進行收支損益的會計核算，編製資產負債表，基本建設投資的資產負債表則另行編製；

(9) 根據規定的條例提取並利用改善職工文教生活和職工個人獎金用的獎勵基金及提存；

(10) 解繳作為國家預算收入的周轉稅，解繳計劃規定上繳部分的利潤，解繳職工社會保險提存及其他應行提繳各款。

企業經濟核算制的發展是廠內經濟核算制。但廠內經濟核算的組織形式和企業經濟核算制是大有區別的。例如車間不能享受法人權力，此項權力依照法律僅為企業所有。因此車間便不能簽訂經濟的合同，不能行使財政和其他的制裁，不能在銀行中開設結算戶，關於所產產品也不能和購買者進行獨立的結算。

廠內經濟核算制的發展對工廠管理有關各部門——計劃部門、總工程部門、總冶金部門、技術定額部門(或勞動部門)、總機械部門、總動力部門、工具部門、生產調度部門、運輸部門等——提出了擬訂設備、材料、燃料、電力等先進消耗定額的任務。

爲了全面實施經濟核算制，不僅要求擬訂消耗定額，同時也要求擬訂材料、半製品、零件、工具等適當的儲備定額。

爲此，材料和零件的儲備定額，必須分別下列兩項予以擬訂：(1) 作爲保證生產過程各階段正常進行所需的儲備(構成生產中在產品的正常儲備)；(2) 作爲保證對生產不間斷投料所需的儲備(倉庫儲備)。

## 第二章 財務計劃——收支平衡表

斯大林同志 1931 年 6 月 23 日在經濟工作人員會議上所發表的歷史性演說中，就着重指出了編製正確的收支平衡表對於鞏固經濟核算制底重大意義。

蘇聯共產黨第十九次代表大會關於 1951~1955 年蘇聯發展第五個五年計劃的指示，指出了必須在經濟建設一切大小部門中堅決實施節約制度，推行經濟核算制，提高企業的贏利。因此就應該動員內部的經濟資源，加強財政機關以盧布來監督經濟計劃底執行。

製定財務計劃並監督其執行，在動員工業內部經濟潛在能力方面，起着重要的作用。

各工業部門和各工業企業在執行財務計劃時，其基本任務為：

(1) 最好地利用各種方式的財務監督、劃撥清算、銀行信貸和預算撥款以及為順利完成與超額完成規定計劃所採取的物質獎勵辦法。

(2) 保證國庫如數並及時收到國家預算所規定的各項工業方面的繳款，以便支配。

蘇聯國家所規定的有關財務計劃批准的程序，考慮到各工業部門和各類企業底發展特點，並造成了對其撥款的適當條件。

財務計劃是按各有關工業部所領導的工業部門來加以批准的，批准後由工業部下達總管理局，再由總管理局下達各個企業。

### 1 收支平衡表底編製和批准程序

各工業部、總管理局、托拉斯和工業企業底財務計劃，係按收支平衡表的格式來加以批准的。收支平衡表格式係於 1939 年 7 月 22 日經蘇聯人民委員會經濟會議第 733 號決議批准實行，此後雖有增刪，但其基本結構並未改變。

收支平衡表是屬於反映蘇聯工業部門及工業企業有計劃的發展要

求，並便於對其進行管理底計劃文件體系中的一種指導性質的基本財務文件。收支平衡表用貨幣計算來規定計劃的收支數額，來規定各該工業(各企業)在擴大再生產過程中物資總的計劃周轉情況，來決定各部門(企業)在動員資金方面，在創造積累以及上項積累在國家收入和工業內部使用的分配方面所承擔的國家任務。

收支平衡表是以貨幣形式表現國民經濟計劃任務的文件。同時工業部門底財務計劃——收支平衡表和部、局所批准的企業收支平衡表，又都對生產計劃底編製發生影響，並對生產計劃的執行起到積極作用。

因此蘇聯國民經濟各部門底財務計劃和蘇聯底國家預算是與國民經濟計劃和各部門底工業計劃同時編製的。

工業部門財務計劃與蘇聯國家預算底密切聯系還表現在：工業部、局底收支平衡表是和蘇聯國家預算同時批准並作為國家預算底附件。

蘇聯國家預算乃是經由國家財政機關所動員的大部分國民收入再分配底基本的國家財務計劃。

國家預算附同各部門的收支平衡表，由政府提請蘇聯最高蘇維埃批准，蘇聯最高蘇維埃考慮預算委員會所提出的修正和補充意見後，即予以批准，批准後的國家預算即具有法律效力。

由於逐年增長着的社會主義工業積累是蘇維埃預算收入和此項收入不斷增加的根本來源，因而製訂每一工業部門、每一企業的收支平衡表並保證其執行，對於社會主義國家具有何等重要的意義，自甚明顯。

## 2 收支平衡表的結構

收支平衡表分為三個相互關連的部分，即收入之部，支出之部和預算往來之部。預算往來之部又分為預算繳款及預算撥款兩項。

大多數工業部門的收入可以抵補其支出而有餘，其收支相抵後之盈餘應繳入國家預算收入作為再分配之用。但是在工業部門的支出中，有若干項目認為仍有必要在國家預算撥款項下全部或部分撥給，這種支出計有：基本建設支出；某些工業部門屬於本部門的科學研究工作費用；新建或生產範圍大量擴充的企業所需增加的自有流動資金；兒童保

育機構的經費支出以及幹部訓練支出等。這些支出由國家預算來撥款是爲了不管企業在某時期內產品銷售及其他業務收入可能發生波動也好，以及依工業內部再分配方式所收入的資金可能不平衡也好，都可以保證這些支出不致中斷。

同時，爲了保證國家財政機關對於積累計劃執行的監督，規定所有工業部門均應提出利潤一部分繳入預算[不少於總管理局(或托拉斯)、聯合企業計劃利潤總額的 10%]，即算各工業部門計劃所列產品銷售或其他業務方面的收入總額不敷支出時，亦應照繳。

這樣，每一國家工業部門所獲得的資金總額係由下列各項所組成：

- (1) 工業部門本身的收入(包括動員工業內部的資金來源)；
- (2) 國家預算撥款。其所支出的資金總額由下列各項所組成：(1) 工業支出和(2) 繳入國家預算的繳款和提成。工業與預算在財政上相互關係的總結果就表現爲工業的預算繳款與對工業的預算撥款之間的差額。在編製收支平衡表時，這個差額總是應該和工業收支之間的差額相等，因此就保證了財務計劃收入之部與支出之部底平衡。

本書附錄一例舉某機器製造工廠的收支平衡表，該廠底生產贏利率達到了很高的水平，所獲利潤超過了計劃規定的基本建設工作總量和增加自有流動資金所必需的撥款數額。

爲了說明在所舉的情況下如何保證財務計劃底收入部分和支出部分計劃的平衡，茲以圖式比較其計劃總指標如下：

|               |            |
|---------------|------------|
| $A$ —— 收入總額   | 65,906 千盧布 |
| $P$ —— 支出總額   | 60,870 千盧布 |
| $A$ - 預算撥款    | 718 千盧布    |
| $\Pi$ —— 預算繳款 | 5,754 千盧布  |

檢查其收入與支出是否平衡可用下列兩種方法：

$$\begin{aligned} \text{第一種方法: } & A + A = P + \Pi \\ & \underbrace{65,906 + 718}_{56,624} = \underbrace{60,870 + 5,754}_{66,624} \end{aligned}$$

第二種方法： $D - P = \Pi - A$

$$\begin{array}{r} 65,906 - 60,870 = 5,754 - 718 \\ \hline 5,036 \qquad \qquad = \qquad 5,036 \end{array}$$

第二種方法同時顯示了企業與預算相互關係的財政差額(差異)： $D - P = 5,036$  千盧布。這個總數就是企業的收入超過其支出底數額  $\Pi - A = 5,036$  千盧布，也就是企業的預算繳款超過預算撥款底數額。

如果企業處於建設階段，只進行局部生產，在這個期間之內，其收入不能抵補其全部支出。此時，企業與預算相互關係的財政差額(差異)是由另一種情況所形成：該企業計劃支出超過計劃收入之數即等於預算撥款超過預算繳款之數。

收支平衡表的全部項目，可按各項收支與社會主義工業企業生產、業務及其他各種活動相關的性質分為下列五大類：

- (1) 與企業基本生產業務直接有關底收入；
- (2) 與基本建設支出撥款有關的收入和支出；
- (3) 與流動資金撥款有關的收入和支出；
- (4) 與科學研究工作、培養幹部並提高其熟練程度撥款有關的收入和支出；
- (5) 與企業職工及其家屬公共福利設施事業有關底收入和支出。

在總管理局和企業底收支平衡表中尚列有表現工業內部資金再分配情況的項目。

在工業企業底收支平衡表中，其第一類的收入和表現必須用產品銷售收入來抵補底生產費用的支出，具有重大的意義。比較此類收入和支出，就可以知道企業生產總量和贏利水平的情況。

社會主義工業企業按臨時財政援助方式自主管部門領得暫由企業支配的資金以及由國家銀行借得的短期借款，均不計入收支平衡表內。但企業對國家銀行貸款的利息支出，應預計於收支平衡表的支出之部列作售出產品底計劃成本。

編製收支平衡表的技術，在於從預先依企業各類活動和各類支出及撥款來源編製的計劃和核算中，將適當數字轉列該表。

這些計劃和核算中最重要者有：

- (1) 產品銷售計劃和計劃利潤底核算；
- (2) 流動資金定額及其抵補來源底核算；
- (3) 基本建設工作撥款計劃；
- (4) 折舊底核算；
- (5) 大修理撥款計劃；
- (6) 住宅公用事業底事業——財務計劃；
- (7) 兒童保育機構(幼兒園, 保育院)底撥款計劃。

必須指出，有幾種支出雖已表現在表中底售出產品生產費用總額中，但他們還在收支平衡表底支出之部單獨表現。由於把這些支出劃出來，就可以保證對這些支出使用底監督。同時爲了避免虛增收支平衡表支出之部的總額起見，在支出之部加列「由分配工業(企業)內部收入所抵補的支出」一項，其數額從收支平衡表支出之部的總額中減去。

屬於這一項的，有撥作基本建設和大修理之用底折舊提成。因爲這項數額已一度列入售出產品的生產費用中，又再度列作基本建設和大修理支出。

假使幹部訓練和重新訓練的支出以及各部門共同性的科學研究工作的支出，係由計入產品成本的企業提成來撥款進行，則此等支出也要列在這一項中。

與編製收支平衡表底同時，要填製對於收支平衡表的檢查表(棋式表)，在這張表中可以看出每種支出底撥款是依據何種來源擬定。並可看出企業收入是依照什麼用途來加以分配的(參閱附錄二)。

### 3 收支平衡表季度指標底計劃工作

1947年以前，年度計劃和每季的計劃都是單獨批准的；從1947年起實行了年度計劃必須與其分季計劃同時批准底程序。這一措施大大鞏固了年度計劃底組織作用。季度收支平衡表也應該照年度收支平衡表那樣，根據國民經濟計劃關於生產總量、產品種類、成本降低、基本建設工作底工作量和價值等在年度計劃範圍內所規定的季度指標和任務



來編製。

在編製產品銷售季度計劃和計算季度利潤總額時，應當考慮到在各工業部門所明確表現的每一季度的特點，例如產品生產方面和銷售方面底季節性特點。

但是在計算季節性工業部門底年度和季度流動資金定額時，係以生產量最低一季的季度指標為根據，因為原料、材料、在產品和產成品底季節性儲備應該在適當的時期由短期的銀行信貸來撥款。