

105535

基本館藏

木材采运企業財務組織

以还齐明 習



中國林業出版社

6

6

И.И. 齐明 著

木材采运企业财务组织

長青 林毓棠译

中国林业出版社

一九五六·北京

И. И. ЗИМИН

ОРГАНИЗАЦИЯ ФИНАНСОВ
ЛЕСОЗАГОТОВИТЕЛЬНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Гослесбумиздат

Москва 1954 Ленинград

版权所有 不准翻印
木材采运企业财务组织

И. И. 齐 明 著

長 青 林毓棠译

*

中国林业出版社出版

(北京安定门外和平里)

北京市书刊出版营业许可证出字第007号

工人日报印刷厂印刷 新华书店发行

*

31"×43"/32·6₁₆印張·135,000字

1956年12月第一版

1956年12月第一次印刷

印数0001—3,200册 定价(10)0.90元

目 錄

編者的話	1
緒言	3
第一章 森林工業中的財務計劃工作	6
生產費計劃（7）內部經濟核算組織（18）	
第二章 流動資金的計劃工作	21
流動資金的用途及其結構（21）形成自有流動資金的來源（23）定額的一般概念和確定定額的方法（24）與生產量有關的資產（27）與生產量、固定資產結構及設備有關的資產（41）與企業在冊職工人數有關的材料物資儲備（41）	
第三章 產品銷售、成果及贏利計劃	61
商品資源的核算（61）根據直接計算法編制的銷售計劃（63）根據節約額檢查法編制的銷售成果計劃（66）	
第四章 企業與管理局之間在資金上繳與撥補以及計劃虧損的彌補等方面的相互結算組織	75
第五章 固定資產折舊提成計劃與工業銀行及國家銀行關於基本折舊及大修理折舊的結算	78

第六章 住宅及公用事業財務計劃	97
第七章 廠長基金	101
第八章 專用撥款的資金來源計劃	104
幼兒園經費的支出計劃 (104)	
干部培養費計劃 (105)	
第九章 基本建設工程撥款	108
按工程實際完成量支付的撥款 (111) 按費用要素支付的撥款 (112) 撥款來源 (113)	
第十章 收支平衡表的編制方法及其執行情況的 日常監督	118
收入計劃 (121) 支出計劃 (123) 收支平衡表執行情況的檢查 (125)	
第十一章 信貸計劃、銀行貸款、及蘇聯森林工業 與國家銀行間的相互結算組織	137
第十二章 根據資產負債表對企業財務情況的分析	168
第十三章 加速流動資金周轉率的途徑	179
參考書籍	198

編 者 的 話

社会主义工業企業的資源是以貨幣形态来反映的，因此，正确地組織財務工作、財務計劃，及檢查其執行情況，在改善木材采伐企業的生產管理方面具有重大的意義。

根据苏联部長會議及苏联共产党中央委員會“关于消除木材采伐工業落后状态的決議”所規定的林業工作人員的各項任务，正确地組織財務工作的作用，就显得更为重要了。

在決議中責成森林工業局的領導同志消灭在新技术利用中所存在的缺点，改用循环作業法，并要在1954年完成計劃，使其企業的經營活动获得贏利。

本書总结了木材采伐企業財務和信貸計劃工作的經驗，以实际事例說明了財務計劃工作应从那里开始，和怎样通过企業收支平衡表的各項指标和信貸計劃而告結束。

本書以木材采伐企業的工作为例，前后貫串一致地說明了，应怎样計算基本業務及基本建設流动資金的需要額

和怎样根据资产负债表来确定企业的财务情况。

产品销售计划应如何编制，企业成果与赢利应如何确定，属于基本建设投资和大修理等费用的折旧提成应如何核算等等，本书均有详尽的叙述。

关于信贷计划的编制、森林工业向国家银行申请贷款的办法和加速流动资金的周转问题，在本书中以很多的篇幅作了适当的介绍。

对上列各项问题，目前还没有一本适当的教本，因此，И·И·齐明同志的这本著作在正确地组织财务工作方面，必将有助于森林工业局及机械化采伐作业所的工作人员。

緒 言

苏联国民經济計劃工作的作用和意义，很清楚地規定在苏联的宪法里面。苏联宪法第 11 条規定：“苏联之經济生活，受国家所定国民經济計劃之决定及指导，以期增进社会財富，一貫提高劳动民众之物質及文化水准，巩固苏联之独立并加强其国防能力。”

苏联国民經济計劃包括苏联所有企業和机关的組織、生产、經營及財務活动。因此，国民經济計劃是合理地監督企業經營管理的重要槓杆之一，它規定有基本的任务及其实现的方法。計劃决定着每个企業、机关及組織的职权和义务。

森林工業企業的基本义务就是，在严格遵守技术定額、劳动和工資基金限額、降低产品成本及完成积累計劃的情况下，完成和超額完成木材采伐和运输的計劃任务，完成并超額完成規定材种的产品生产量計劃任务。除义务而外，同样也規定給企業以下列职权范围：有权領取伐区資源并进行森林采伐的准备作業，有权获得固定資金及流动資金的撥款，有权取得以木材产品的季节性儲备为担保的銀行信貸限額及其他需要的銀行信貸限額，有权获得伐

木用具、設備、工具、輔助材料、燃料和运送木材产品的运输工具，并銷售木材；此外，并有权招募劳动力和开支工資基金，以及提取厂長基金和發給企業工程技术领导人員与其他一切工作人員獎金的权利。

在社会主义企業的实际活动中，計劃的意义是巨大的。因此，計劃必須及时并周密加以考虑，而在編制計劃时，要將企業各方面的業務完全反映出来。

計劃是規定給某一企業的在一定期間內的最低任务。在社会主义生产条件下，在不断增長着的工人的創造性、先进的工作方法以及运用新技术的情况下，在編制計劃时，往往不能充分估計到在改进企業工作和提高劳动生产率方面的無限可能性。因此，根据过去計劃时期的經驗和标准制訂的計劃，不仅完全有可能完成，而且还能超額完成。只有那些对新的生产技术未能認真掌握、对現有的潜力未能充分利用、創造性缺乏和领导人員对于正确的組織劳动無所用心的企業，在計劃的完成上才会落后。

财务計劃是国民經济計劃的組成部分，在商品經济形式和貨幣制度还存在的时候，將繼續保持它的作用。所以，正确地組織财务工作，我們应特別予以重視。

在社会主义經济中的財政的作用和資本主义国家財政的作用是根本不同的。苏維埃国家的財政，其目的在于發展社会主义經济，增加社会財富和最大限度地滿足劳动人民物質和文化的需要。資本主义国家的財政，則用来保护生产資料的私人所有制，榨取最大限度的利潤，使資產階級發財致富，为發動帝国主义战争而撥款和压迫劳动人民。

因此，在我們国家中，社会主义工業的財務組織、財

务工作的方法和内容与资本主义企业财务组织的内容和方法，有着本质上的差别。

在社会主义经济制度下，我国工业的财务工作，是通过国家预算受国民经济计划的调节和指导的。供社会主义工业支配的货币和物质资源都归国家所有，因此这些资源只能用于社会主义的再生产和有利于整个社会的事業。

财务计划的基本任务是，正确地计算用于生产业务和基本建设的自有流动资金需要额，并按照产品的生产与销售计划来决定经济活动的成果，计算企业的赢利等等。

就上列各项任务，作者拟以实例来说明木材采伐企业的财务和信贷计划工作应从何处着手，及计划的各个部分应怎样互相结合的方法。

第一章 森林工業中的財務計劃工作

森林工業局的財務計劃是在生產、勞動、產品成本、基本建設及大修理等計劃的數量和質量指標的基礎上，結合上年度企業報告所反映的各項指標來編制的。

為使企業的各項業務都能反映在綜合文件——收支平衡表上面，企業應制訂各種必要的核算資料。這些核算資料，至少有下列各種：

(1) 產品動態明細表；(2) 流動資金需要額計算表和有關於附表：木材產品自有流動資金定額計算表，按宿舍用品及寢具的最低儲備量計算的流動資金需要額計算表，和低值及易耗品流動資金需要額綜合計算表，幼馬養育費需要額計算表，生產用的和其他需要的材料物資需要額綜合計算表，資產負債表各項目的計算資料；(3) 銷售、成果及贏利計算表；(4) 基本建設及大修理折舊提成計算表；(5) 住宅及公用事業財務計劃表；(6) 幼兒園撥款計劃表；(7) 幹部培養撥款計劃表；(8) 基本建設投資撥款計劃表。

上列各種計算表及生產費預算表，均為編制收支平衡表的根據。

在信貸計劃中要附有以下各項指标的明細表：

(1) 产品数量变动明細表；(2) 准备作業待攤費用的支出与攤銷計劃；(3) 以燃料及飼料等生产儲备为担保的信貸限額需要額計算表。为便于了解起見，我們以前后联系的实例來說明各种計劃指标及其执行情况 的 檢查。

在执行財務計劃的过程中，对于計劃的完成情况，特别是积累計劃的完成情况应进行經常的監督，以保證企業工作的正常进行，保證企業的支付能力。

各企業及各生产部門的贏利，对于国民經濟的發展具有重大意义，因此在編制工業企業的財務計劃时应周密地予以計算。

生产費計劃

在計劃年度开始时，木材采伐企業通常都有大量产成品和在产品的結余。每个計劃期的生产計劃是按照各个生产阶段分別編制的。企業得到的任务，是按材种采伐一定数量的木材产品，并將其运到指定地点——交貨地点。任务中指出企業应生产特种用材、成材、枕木和木炭的数量，并規定自用木材的消費量。在任务中要預先規定在流送木材、燒制木炭以及进行其他業務时的允許消費量及損失量，最后还要在任务中按成本及出厂价格計算商品总值与銷售产品的总额。

生产費是按生产費要素及下列各个生产阶段来編制計劃的：手工業采伐及机械化采伐；集材——机械化集材、自有畜力集材及季节性畜力集材；运材——蒸汽機車、內

燃機車、拖拉機、汽車和馬匹運材等；造材；燒制木炭，以及其他生產階段。

按各生產階段編制生產費計劃的目的在於使每一生產階段都有單位產品的貨幣資金與物質資源的費用計劃，它是按費用總額和下列各費用要素來編制的，如：育林費，基本工資及補助工資，工資附加費，材料，燃料，油脂，飼料，低值及易耗品耗損，折舊及其他貨幣支出；同時應注意，產品每經過一個新的生產階段，它的價值就增加一次。

各生產階段的成本分別確定以後，就可以算出產品在不同交貨地點的成本。

在林區內交貨的木材產品的生產成本，包括木材採伐的費用及育林費。如果在採伐費和育林費上加上集材費，就得出在山楞，即在運材綫旁交貨的木材的生產成本，如果在這筆費用上加上運材費，即將木材運到推河楞場的費用，就得出在推河楞場交貨的木材的生產成本。為了正確地規定各交貨地點的木材成本，必須按照下列格式編制木材產品動態明細表。

木材產品動態明細表的各項指標應該互相一致，下面我們將具體說明該表的編制方法。

第1欄是木材產品的名稱及交貨地點，它是根據成本計算表來填列的。1954年1月1日期初餘額各欄（第3—5欄）內的數字是根據實際生產成本來填列的，這幾欄的數字應與同日資產負債表上的數字相等，或與按上年度預計成本計算的預計產品結存數相符。

按生產階段計算的計劃期的生產費（第6—8欄），包括單位產品成本（第7欄）、每個生產階段的費用總額

木材产品动态明细表(1954年)

木 材 及 产 品 的 地 点 名	1	1954年1月1日余额			计划年度内拨入数				包括年初余额的合计数			总 额 (千盧布)	15 (續)	
		数量 (千立方公尺)	單 位 成 本 (盧布/立 方公尺)	总 额 (千盧布)	各阶段生产费			内部周转额						
					数量 (千立方公尺)	單 位 成 本 (盧布/立 方公尺)	总 额 (千盧布)	数量 (千立方公尺)	單 位 成 本 (盧布/立 方公尺)	总 额 (千盧布)				
計 算 單 位	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	

商 品 产 品			内 部 周 转 额				发 出 数			1955年1月1日余额		
数量(千立方公尺)	單位成本 (盧布/立方公尺)	總額(千盧布)	運 到 何 地	数量(千立方公尺)	單位成本 (盧布/立方公尺)	總額(千盧布)	数量(千立方公尺)	單位成本 (盧布/每立方公尺)	總額(千盧布)	數量(千立方公尺)	單位成本 (盧布/每立方公尺)	總額(千盧布)
16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28

(第8欄)和木材产品的任务数量(第6欄)。

單位产品成本(第7欄)系將費用总額(第8欄)除以木材产品数量(第6欄)計算出来的。

内部周轉額(第9—12欄)表明,木材产品从那里运来,运来的数量和按前几个生产阶段計算的單位产品成本与費用总額。

其次,第5、8、12各欄的費用总額相加之和应填入第15欄。第3、6兩欄的数量相加之和应填入13欄(第10欄的数量就是第6欄的数量,因此,在这里不用加上)。

为了填写第14欄,必須將按13欄求得的木材产品数去除第15欄的总数。用这种方法就可以算出在該交貨地点年初結存的和在計劃期內收到的按交貨地点計算的木材产品的平均成本。其所以必須这样計算是因为撥出的木材产品和年末的結存产品是根据這項平均成本来計算的。

内部周轉額的撥入总数(第12欄)等于内部周轉額的撥出总数(第22欄),而第18欄的总額應該和按生产成本計算的商品产品出产量相符。

为了使木材产品的撥出和撥入的数量保持平衡,第16欄內除了應該表現銷售的木材和自用的木材数量以外,还应表現在燒制木炭和造材时的計劃損失量。

業務上需要的消費数量应單獨表明,以便在檢查計劃的执行情况时,凡指定銷售的商品产品和企業自用的产品都能有單獨的指标。

木材产品动态明細表編制得是否正确,可以这样来审查:从根据第13及15欄算出的数量和金額的总数中减去第23及25欄的数量和金額的总数,就可以得出計劃期末的木材产品余額,分別以立方公尺及貨幣来表現之(第26及28

欄)。

按交貨地点所計算的成本是編制木材产品流动資金定額計算表(格式 2 的附表 1)和編制信貸計劃的必需資料。

假如在編制木材产品动态明細表时，該企業还没有按交貨地計算的实际生产成本，在此种情况下，^①余額欄的价格可按預計成本計算。

关于生产費計劃应如何編制的問題已另有專書詳尽介紹^①。

为了編制收支平衡表和信貸計劃的核算資料，还需要編制一种更簡單的木材产品数量变动明細表(格式 1)，該表同时也是按各生产阶段分析生产計劃执行情况的原始根据。为便于檢查1954年計劃年度內木材产品的結存和变动情况，特在下列“木材产品数量变动明細表”內列出年初及年末各交貨地的結存数及定額数，已砍下的木材企業內部周轉的計劃撥入数及按不同运输路綫計算的木材产品計劃撥出数。

在格式 1 的“撥入”部分列有由各个地点(交貨地)运到的木材产品数量(包括年初結存及計劃时期的生产量)。

在“撥出”部分列有計劃銷售的商品产品数及生产自用的消費数。所有这些数字应和規定給森林工業局的生产任务数完全符合。

根据“木材产品动态明細表”的各种指标，可以得出以下关于該企業生产經营活动方向的結論。例如，在計劃年初該企業在林区有超定額木材儲备 107 千立方公尺，而

① Б·Б·包利索夫斯基，А·Е·布勒加科夫，А·М·波普柯夫：森林采伐企業的計劃工作，国立林業技术出版社，1946年，第 369—383頁。

在年末林区的超定額木材結存即减少到21千立方公尺，也就是說减少了86千立方公尺。假如企業在林区还有超定額木材儲备，就必须查明造成这些儲备的原因：是由于該企業在上年第3季度及第4季度的采伐任务超計劃完成，还是由于上期已伐下的木材未运出林区所造成的。

如果木材产品結存量的增加是由于第3及第4季度的采伐計劃超額完成，那末对这些結存量就以木材产品的季节儲备为担保，由国家銀行予以計劃貸款来解决，这样，企業就不会感到财务上的困难。但如林区的木材結存是由于运材計劃未完成所致，則应采取措施，加强运材作業和解冻流动資金。因为由于未完成运材計劃而造成的林区內木材的积压，国家銀行是不予貸款的。

本書所例示的企業，計劃年度开始时林区的木材結存量是由于上年第4季度采伐計劃超額完成所造成的。这部分产品已由銀行貸款，并已列入本年度的运材計劃。

在年末木材产品超定額儲备的总数計劃为1,254千立方公尺，比計劃年度开始时少183千立方公尺，并且这部分結存的木材是放在容易交貨的地点的。用这些儲备量就能保証制材車間及燒制木炭車間的正常作業。最后，应計劃出鐵路沿綫的木材产品增加額，以便于供給需材單位木材。这样的儲备量是季节性的儲备，由国家銀行給予計劃貸款。

木材产品数量变动明細表是必須編制的一种附表，应附在季度信貸計劃之內。表內列有詳細的生產業務計劃和某个交貨地点木材产品的儲备是由于那些生产因素所造成的說明，因为在信貸計劃中不同交貨地点的木材流轉情况是比較簡單的。