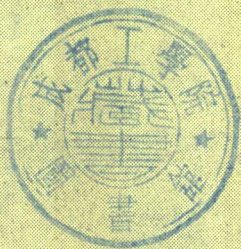


99236



工业企业的 财务计划工作

杨树滋编著



480
5
3

財政經濟出版社

46725
4643

99236

46725
4643

工業企業的財務計劃工作

楊樹滋編著

財政經濟出版社

1956年·北京

內 容 提 要

本書系統地闡述了工業企業財務計劃的內容，制定財務計劃指標的原則和方式。全書共分六章。第一章敘述企業財務計劃和生產技術財務計劃的關係，財務計劃的構成內容，以及在編制計劃前應有的準備工作。第二章闡述企業利潤的實質和制定利潤計劃指標的方式。第三章討論編制固定資產折舊計劃的要點。第四章研討工業企業流動資金的周轉形式和制定各項資金定額的原則，以及流動資金來源的計劃工作等。第五章根據各項財務計劃指標的內容，綜合地表述了企業財務收支平衡計劃的結構。第六章對企業財務計劃的執行與監督工作進行了研討。本書系根據我國1956年財務計劃制度和部分企業編制計劃的經驗，結合着蘇聯工業企業財務計劃工作的若干特點來編寫的。它可以作為國營工業企業計劃與財務工作人員，以及財經學校有關係科的學習參考材料。

工業企業的財務計劃工作

楊樹滋 編 著

財政經濟出版社出版

(北京西總布胡同7號)

北京市書刊出版業營業許可證出字第30號

華書局上海印刷廠印刷 新華書店總經售

850×1168 1/32·6 1/8 印張·145,000字

1956年9月第1版

1956年9月上第1次印刷

印數：1—13,000 定價：(9) 0.80元

統一書號：4005.120 56°8.京型

前 言

在执行我國偉大的第一个五年計劃的过程中，全國工業企業正展开提早完成和超額完成五年計劃的斗争。党和政府确切地指示了要在“又多、又快、又好、又省”的方針下，來保證并提高社会主义工業化的速度。人民日报一九五六年元旦的社論指出：“必須又多又快，才能赶上國家和人民的需要；必須要好，要保證質量，反对不合規格的粗制濫造；必須要省，要用較少的錢办較多的事，以便用可以積累起來的財力办好一切應該办而且可以办的事情”。工業企業的財務工作，完全应当遵循这一指示，嚴格地执行財務監督工作，推动節約，防止浪費，保證資金積累，來加速社会主义工業化的進程。

財務計劃是指導和組織企業財務活動的綱領。正確地進行企業的財務計劃工作，制定先進而又可靠的計劃指標，据以建立和开展日常的財務監督工作，对于組織企業資金有效运用，促使貨幣積累迅速增長，以及在監督企業生產經營工作經濟效果不断提高等方面，具有極重要的作用。因此，廣泛地对工業企業財務計劃工作的理論和实務進行研究与商討，实很必要。

这一本小册子是根据我國現行財務計劃制度和部分企業編制計劃的經驗，結合學習苏联企業財務計劃工作的一些体会來編寫的，意圖对工業企業財務計劃工作的組織，編制計劃的一般原則和方法，作比較系統的敘述，用以提供企業財務工作同志作为參考材料。

在本書第一章中，敘述企業財務計劃與其他計劃的關係，財務計劃的構成內容及其編制程序，以及在編制計劃前應有的準備工作等，以便對企業財務計劃的組織工作提供初步概念。

本書第二章至第四章着重討論各項財務計劃指標的制定原則和方法，闡述了關於企業利潤的實質和制定利潤計劃指標的方式；固定資產折舊計劃的要点；流動資金的周轉形式和各項資金定額的制定原則，以及流動資金來源的計劃工作等等。第五章則綜合各項財務計劃指標的內容，表述了財務收支平衡計劃的結構。為了有助於比較深入地研討各項計劃指標的制定原則，上列各章中曾引用蘇聯企業財務計劃工作的若干特點，與我國現行方式相對照和分析；此外根據機械工業企業制定財務計劃指標的辦法，嘗試着對不同生產類型企業的計劃工作進行商討。

為了在組織和貫徹企業財務計劃工作方面提供參考材料，本書第六章根據目前部分企業推行短期財務計劃和開展財務監督工作的經驗，對企業財務計劃的執行和監督工作作了簡略闡述。

由於著者對財務計劃的理論知識和實際經驗都很缺乏，這一本小冊子的內容仍是很不充實的。同時，並有若干問題還缺乏成熟的認識而只是商榷性的意見。例如，財務計劃指標與其他計劃指標的聯繫，年度、季度和月度財務計劃工作的體制，以及財務監督和分析工作等等問題，都只提出初步意見來供讀者作進一步研討的參考。除此以外，由於著者理論水平低，工作的面不廣，學習到的蘇聯計劃資料亦不系統，因此這一本小冊子肯定地還會存在着許多缺點。懇切地希望讀者盡量給予指正，或提出有關問題，賜寄北京西總布胡同七號財政經濟出版社，以便研究和商討。

1956年7月

目 錄

第一章	工業企業財務計劃的內容與制定	7
一	工業企業計劃工作的意義和在國民經濟計劃中的地位、作用	7
二	工業企業財務計劃的構成	12
三	工業企業財務計劃的制定程序	17
四	編制財務計劃的准备工作	22
第二章	商品銷售利潤計劃	32
一	社會主義工業利潤的意義	32
二	銷售利潤的直接計算方式	35
三	銷售利潤的系數計算方式	52
四	工業企業利潤計劃的確定	62
五	企業獎勵基金與利潤提成	64
第三章	固定資產折舊計劃	70
一	固定資產折舊的計算方式	70
二	編制固定資產折舊計劃的要點	74
三	折舊基金的提成與運用	81
第四章	流動資金計劃	84
一	工業企業流動資金的構成	84
二	原料及主要材料資金定額的制定	88
三	輔助材料、燃料和包裝物資金定額的制定	116
四	低值及易耗品和修理用零件資金定額的制定	119
五	在產品及自制半成品資金定額的制定	126
六	待攤費用定額的制定	144
七	產成品資金定額的制定	147

八	流動資金計劃定額的核定方式·····	151
九	自有流動資金的增撥與解繳·····	155
第五章	財務收支平衡計劃·····	171
一	財務收支計劃總表的結構·····	171
二	財務收支平衡計劃的特點·····	175
第六章	工業企業財務計劃的執行與監督·····	187

第一章

工業企業財務計劃的內容與制定

一、工業企業計劃工作的意義和在 國民經濟計劃中的地位、作用

工業企業的計劃工作是整個國民經濟計劃工作中的一部分。科學地建立國民經濟的計劃工作以及根據國民經濟計劃來指導國民經濟的發展，是社會主義經濟制度的特點。

在資本主義社會中，生產資料是資本家私人占有的。商品生產不是從整個社會的需要出發，而是從資本家個人的利潤要求來出發。在資本主義制度下，競爭和生產無政府狀態的規律發生着作用。資本主義國家根本不可能計劃和調節國民經濟的發展。

在社會主義制度下，由於生產資料公有化的結果，社會生產的目的完全改變了。社會生產的目的和達到這一目的的手段是“用在高度技術基礎上使社會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”^①。在這一基礎上，國民經濟有計劃、按比例發展的規律發生着作用。

國民經濟有計劃、按比例發展的規律，使社會主義的國家機關有可能正確地計劃生產。國民經濟的計劃工作即是在認識、掌握和利用這一規律的基礎之上來建立的。

社會主義經濟有計劃的發展，顯示着社會主義經濟制度無比的優越性。在這一條件下，整個國民經濟的發展根據國家統一的經

① 斯大林“蘇聯社會主義經濟問題”，人民出版社1953年版，第35—36頁。

濟計劃來進行，各个生產部門能够有計劃地結成一個統一的整体，各部門經濟的發展能够遵守必要的比例，各經濟機構在生產和分配方面能够取得配合和協調，因而可以保證着整個國民經濟高速發展，而且最有效最合理地使用物力、人力和財力。

我國在中國共產黨領導下，建立了人民民主政權，社会主义成份的國營經濟是國民經濟中的領導力量和國家實現社会主义改造的物質基礎。社会主义的基本經濟規律和國民經濟有計劃、按比例發展的規律，已經開始發生作用，而且它的作用範圍和效果，正隨着社会主义經濟的日益增長而迅速地擴大和加強，並日益在整個國民經濟中起着決定的作用。

我國憲法第十五條規定：“國家用經濟計劃指導國民經濟的發展和改造，使生產力不斷提高，以改進人民物質生活和文化生活，鞏固國家的獨立和安全”。為了實現這一任務，國民經濟各部門在黨和政府的領導下，根據國家的政策，已經建立和實行了遠景計劃與現行計劃。這兩種計劃是互相配合的：遠景計劃包括五年計劃和更長期的計劃，表現若干年內國民經濟發展的基本路綫；現行計劃是年度計劃，根據遠景計劃來制定，是較短時期的具體工作綱領。

在計劃工作方面，工業部門的年度計劃構成統一的國民經濟計劃中的主要部分；而工業企業的年度計劃則是工業部門計劃的基本環節。因為在發展我國國民經濟的過程中，工業發展起着主導作用，任何一個企業如果不能按時和全面地完成計劃，都會影響整個國民經濟計劃的順利實現。因此，在企業中必須正確地組織計劃工作：服從于國民經濟計劃的原則和要求，體現黨和政府決定的當前政治經濟任務，來制定先進的計劃指標並採取有效措施以保證其完成。

工業企業的年度計劃就是生產技術財務計劃。它是計劃年度

中指導和組織企業進行生產經營活動的綱領。

生產技術財務計劃的內容包括：

一、技術組織措施計劃。它的任務在於改進和提高企業技術、工藝與生產組織的現有水平，以能保證完成計劃年度的全部數量和質量指標。在這一計劃中，規定着企業在掌握先進技術經濟定額和保證完成國家計劃指標方面的一切措施；並包含着若干改進和提高企業技術、組織和經濟工作的專門計劃。例如：組織有節奏生產、增加產量、提高質量、節約勞動力與材料消耗、降低成本、增加利潤、加速流動資金周轉等措施計劃。這些計劃實施的效果，是確定有關生產、勞動、成本和財務等計劃指標的根據。因此，技術組織措施計劃乃是生產技術財務計劃的技術和經濟工作的基礎。特別是對於提高企業生產經營工作的經濟效果，提高財務計劃指標的質量方面，起着重大的作用。

二、生產計劃，亦稱為產品計劃。它確定着生產規模的大小，產品生產的數量和質量指標，設備運用能力，以及生產過程中最主要的技術經濟定額。因此，它是編制勞動、供應、成本和財務計劃的基礎，特別是生產技術財務計劃中的最主要部分。在產品生產的數量和質量計劃指標方面，主要規定着：(1)產品生產的品種和質量；(2)用數量和現行價格來表現的商品產量與商品產值；(3)用數量和不變價格來表現的計劃期末與計劃期初在產品的數量和價值；(4)用數量和不變價格來表現的產品總產量與工業總產值。這些產量指標在編制財務計劃時，是確定商品銷售數量和計劃贏利指標的基礎，也是核算流動資金計劃定額的根據。

企業生產規模的大小，固定資產的運用情況，是確定財務計劃中固定資產折舊計劃的基礎。

三、勞動計劃。它是在保證逐步提高勞動生產率的基礎上，確定企業為完成生產計劃任務所必需的工人、學徒、工程技術人員、

職員、勤雜人員和警衛消防人員等的名額，規定各類人員的工資標準，確定計劃年度的工資基金總額，並且使勞動生產率的增長與平均工資率的增長保持着正確的比例。在勞動計劃中還規定着需要增添的勞動力的數量和來源，以及培養和提高現有職工業務技術水平的計劃。

四、供應計劃。它的範圍包括着企業計劃年度生產產品和經營維修等業務所需用的原料及主要材料、外購半成品、輔助材料、燃料等物資。供應計劃是根據節約物資耗用數量和節約資金運用數額這一原則，并按如下的程序來考慮的：(1)確定計劃年初預計結存各項物資的數額；(2)根據產品總產量和材料消耗定額，確定了企業為完成生產計劃任務所需的物資耗用數額；再加上經營維修等業務需用數額，構成計劃年度耗用各項物資的總數額；(3)根據各項物資的儲備定額日數，確定計劃期末的結存量；(4)確定年初預計結存、以及在計劃年度中不合生產需用，應待處理的各項物資數額；(5)根據上項計劃需用數量加上計劃期末結存量，減去計劃年初預計結存量，並考慮處理物資的數額，確定着計劃採購物資的數量。

確定供應計劃期末儲備量的“定額日數”，是編制財務計劃時確定原料及主要材料、輔助材料、燃料等各項物資需要流動資金計劃定額的基本因素。

五、成本計劃。它是根據企業計劃年度的生產任務和技術經濟工作水平，以貨幣形態來表現為完成生產計劃任務所發生的一切生產費用。凡是企業改進技術和組織工作，增加產量，提高勞動生產率，合理使用固定資產和流動資金等，都直接體現在降低產品成本的結果中。成本計劃包括四項主要指標：(1)生產費預算；(2)商品產品成本；(3)可比產品的成本降低任務[⊖]；(4)主要產品成本。

⊖ 成本計劃中的“可比產品”，系指在計劃年度中生產的品種和規格與基年及過去年度相同的，可資比較其降低成本任務的產品。

成本計劃綜合地反映了生產、勞動、供應等計劃的經濟結果。它與財務計劃的各項指標緊密結合：財務計劃中的商品銷售成本，以及在產品與產成品的流動資金定額都是根據成本水平為核算標準；特別是生產費預算與財務計劃指標具有極密切的關聯。

生產費預算起着以下幾項主要作用：(1)用統一的貨幣形式反映企業生產、勞動、供應等計劃的經濟結果，並可監督企業生產技術財務計劃編制和計算的正確性；(2)使工業產品的成本計劃與企業的其他計劃直接相聯系，從而保證對工業固定資產、流動資金及勞動資源的利用實行貨幣監督；(3)是編制流動資金定額計劃和監督流動資金利用情況的必要基礎。

生產費預算與財務計劃指標的聯系，主要表現在以下幾方面：

1. 生產費預算中反映的產品成本水平，是決定財務計劃中贏利水平的基礎。根據生產計劃按現行價格確定的商品產值與生產費預算的商品產品全部成本的差額，體現着計劃年度生產商品所發生的稅金和利潤。此項數額結合着計劃年末與年初結余商品（包括發出商品）的差額中所包含的稅金和利潤數額，直接構成了財務計劃中銷售商品所體現的稅金和利潤。

2. 生產費預算中表現着固定資產的折舊數額，它是依據生產計劃考慮的固定資產運用數額來確定的，這一數額直接反映在財務計劃的固定資產折舊計劃之中。

3. 生產費預算中表現的工資和工資附加費，與勞動計劃的工業生產人員工資基金總額相結合；此外，還包括勞動計劃中所列工業生產非在冊人員，以及房屋與建築物大修理人員和廠外運輸工作人員的工資基金。生產費預算所表現工資總額，構成財務計劃中核算應付職工工資與應付工資附加費等項定額負債的標準。

4. 生產費預算中表現的原料及主要材料、輔助材料、燃料等支出數額，應與供應計劃反映的生產耗用數額相結合。生產費預算反

映的生產費支出總額，在產品期初、期末餘額，商品產品工廠成本等項，都是以成本水平來反映生產計劃所規定產品總量、在產品期初與期末結餘數量、商品產量等的結果。這些，又都是財務計劃中確定原料及主要材料、輔助材料、燃料、在產品和產成品等流動資金定額時，作為“周轉總額”的標準。

5. 生產費預算中待攤費用的發生、攤銷和結餘數額，是直接確定財務計劃關於待攤費用占用流動資金定額的標準。

工業企業的財務計劃，即是根據技術組織措施計劃、生產計劃、勞動計劃、供應計劃和成本計劃來編制的。財務計劃指標必須與這些計劃指標完全結合。但是，這並非意味着財務計劃指標是完全機械地按照這些計劃指標來決定的；與此相反，在確定財務計劃指標的過程中，應當充分地考慮着有關的計劃指標是否合理，而對於這些計劃的質量起着提高和監督的積極作用。這種作用的形成，是由於財務計劃通過統一的貨幣形式，集中地反映了企業全部生產經營活動的最後結果。例如：產品品種和質量的改變，勞動生產率的提高與降低，產品成本水平的升降，都會影響企業計劃利潤水平發生變更。又如：生產規模的大小，商品生產量和銷售量的結合程度，物資儲備數量的增減，都直接影響流動資金周轉速度發生變更。通過這些財務計劃指標發生差異的因素檢查分析，明顯地揭露出有關的計劃指標是否合理和先進，從而有根據地提供了改進企業生產組織、成本管理、供銷業務等各方面的工作方向，也直接影響着其他各項計劃指標發生增加或減少。在這一基礎上，保證着財務計劃指標與其他計劃指標的協調和配合，因而使財務計劃構成生產技術財務計劃中不可分割的一部分。

二、工業企業財務計劃的構成

工業企業的財務計劃是企業生產技術財務計劃的一個重要組

成部分。它根据企業計劃年度的生產任务，在先進的生產組織和技術水平的基礎上，用統一的貨幣形式，來確定企業進行正常生產經營活動所需固定基金和流動資金數額，及其勞動生產所獲得的財務成果；同時，確定着企業財務活動與國家預算的關係。

工業企業為了實現生產計劃，必須在生產過程中擁有一定數量的生產資料。這些生產資料的貨幣表現是生產基金。

在社會主義經濟中，生產資料不是商品；它之所以用貨幣形式來表現其價值，是為了便於經濟核算和檢查監督。

生產基金包括固定基金和流動基金兩部分。前者是指勞動資料；后者是指勞動對象。它們劃分的標準是根據參加生產過程中價值轉移的形式來決定的。勞動資料在長時期內為生產服務，同時保存着自己的實物形式。它的價值是逐漸地、部分地，隨着它的損耗程度轉入產成品價值以內。勞動對象則與此不同，它只參加生產一次，即將本身價值全部轉入產品價值之中。

實行經濟核算制的企業，國家按照生產任務撥給固定基金，由企業獨立地加以運用。企業有責任保證固定基金的完整，並充分發掘和利用其潛力來提高產品產量，降低產品成本。財務計劃為了貫徹這一要求，它體現着企業計劃年度參加生產經營使用以及閒置和廢棄的固定基金數額，而對於固定基金合理使用的程度進行監督。

由於固定基金的價值在參加生產過程內逐漸磨損，因此，在財務計劃中正確地核算其磨損轉入產成品的價值，通過折舊基金的提取予以收回。這是保證社會主義固定基金的再生產的重要方面。

折舊基金包括基本折舊基金和大修理基金兩部分。前者按期上繳國庫構成國家基本建設資金來源之一，有計劃地補償退出生產的固定基金。后者則留歸企業支配，有計劃地施於固定資產大修理，用以恢復和延續其生產能力。

这些内容組成固定資產折旧計劃，是財務計劃的第一个主要環節。

流动基金包括原料及主要材料、輔助材料、燃料等劳动对象，它在生產領域內一部分处于儲备階段，以保證生產活動能够不間斷地進行；一部分則陸續不断地投入生產过程，將其价值全部轉移于產成品的价值以內。

產品生產完成后進入了流通領域。它經過銷售取得貨幣資金，再用以購買材料和支付工資等等，以進行新的生產过程。待銷產品与采購材料等所需貨幣資金属于流通基金的范疇。这意味着企業為了保證生產正常進行，除必須拥有在生產領域中發揮作用的流动基金外，还須拥有在流通領域中發揮作用的流通基金。流动基金与流通基金之和構成企業的流动資金，指明了工業企業的流动資金乃是不間斷地，反复交替地循环周轉于儲备、生產和流通过程。

加速流动資金的周轉，足以騰出巨量資金來运用于其他經濟建設工作，加快着國民經濟的發展。財務計劃即是根据加速資金周轉的原則，來規定為保證計劃年度生產經營活動正常進行、而必須拥有最低限度物資儲备和貨幣資源所需要的流动資金定額，并規定着加速流动資金周轉的任务，來組織和監督企業資金最合理地运用。

為了保證企業在計劃範圍內獨立地运用流动資金，充分發揮生產經營的主动性，从而巩固經濟核算制的施行，國家對企業撥給自有流动資金。在財務計劃中，體現着定額流动資金取給于自有及視同自有流动資金等來源的數額。

這些，構成企業流动資金計劃，是財務計劃的第二個主要環節。

工業企業在國民經濟計劃的統一領導下，根據規定任务生產商品產品，并且有計劃地進行銷售，商品銷售是資金周轉的最後一

个环节,从而取得貨幣資金收回售出商品的全部价值。

商品价值由以下三部分所構成:“已消耗的生產資料的价值,为自己的劳动所創造的產品的价值,为社会的劳动所創造的產品的价值”^①。在这三項中前兩部分組成產品成本,后一部分則系商品价值与成本之間的差額,形成社会的純收入。商品銷售收回貨幣資金,也使劳动生產創造的社会純收入,以貨幣形式表現为貨幣積累。

工業企業的貨幣積累采取兩種基本形式:一种是國家集中的純收入,主要以税金的形式解繳預算;另一种是企業的純收入,用利潤的形式一部分解繳預算,一部分作为鼓励企業完成計劃任务而設置的企業獎勵基金。解繳國家預算的利潤和税金,乃是我國進行社会主义經濟建設資金的主要來源之一。

因此,在工業企業中不斷擴大貨幣積累,对于加快我國國民經濟建設有着重要意义;而嚴格地節約生產支出和非生產开支,有計劃地增加商品生產和銷售量,是增加積累的基本泉源。財務計劃正是按照这一要求,來确定企業計劃期內商品銷售收入及其利潤任务。这構成了財務計劃的第三个主要环节。

企業計劃年度的全部財務計劃指标,都集中地反映在財務收支平衡計劃之中。

財務收支平衡計劃包括兩部分:一部分表現企業本身的財務活动,例如,有关銷售利潤和税金、固定資產折旧、定額流动資金增減等各方面資金运用与來源的情况,都綜合地予以表現。另一部分則是根据企業財務活动的最終結果,确定着計劃年度企業財務与國家預算的关系。

因此,財務收支平衡計劃全面地組織着企業的財務指标,同

① 苏联科学院經濟研究所編:“政治經濟学教科書”,人民出版社 1955 年版,第 510 頁。

时,对于各项資金运用是否節約? 資金來源是否合理? 生產活动的财务成果是否正确? 都進行嚴格的監督,从而促使各项指标得到改進与提高,來保證企業财务計劃的先進性。因此,财务收支平衡計劃是企業财务計劃的最重要部分。

根据構成财务計劃的各个環節,工業企業财务計劃的內容分为以下四部分: (1)商品銷售收入及利潤計劃; (2)固定資產折旧計劃; (3)流动資金計劃; (4)财务收支平衡計劃。

财务計劃的內容,指明了它与企業經濟核算制的推行和巩固具有不可分割的关系。首先,财务計劃的編制和执行,乃是企業实行經濟核算制的主要标志之一。

实行經濟核算制的企業,國家賦予企業經濟上業務上的独立性,要求在嚴格实行節約制度的基礎上,以最少的劳动消耗和生產資料消耗來完成和超額完成國家計劃; 要求企業以本身的收入抵償其支出,并保證生產贏利。财务計劃的制定和执行,正是遵循經濟核算这一基本原則,体现着如下的任务:

1. 根据财务計劃,确定着为完成生產任务而由國家撥給企業的固定基金和流动資金數額。企業在計劃範圍內有权独立地支配这些資金,充分發揮其主动性來最合理加以运用,以便最好地完成國家規定的計劃任务。

2. 财务計劃中表現着企業計劃年度中主要的收入和支出,并規定其應該實現的貨幣積累任务。这要求着企業在生產經營过程中必須厉行節約,系統地降低產品成本,正确地执行生產与銷售計劃,同时,要独立地、正确地核算盈虧,保證提高生產贏利。

3. 财务計劃中还反映着國家對企業完成計劃任务的物質獎勵: 自企業利潤中提取一定份額作為企業獎勵基金,以刺激和鼓勵計劃任务的提早与超額完成。

4. 财务計劃中确定着企業财务活动對國家預算應負的責任。