

苏联工業流动資金 組織原理

勒·罗特西琴著

財政出版社

蘇聯工業流動資金組織原理

勒·罗特西琴著

彭 在 勤 譯

財 政 出 版 社

1957·北 京

統一書号: 4066.6

苏联工業流动資金組織原理

定 价: 0.30元

譯 者: 彭 在 勤

原 書 名: Основы организации оборотных
средств в промышленности СССР.

原 作 者: Л. Ротштейн

原 出 版 处: Госфиниздат

原出版年份: 1955年

出版者: 財 政 出 版 社

北京鼓楼趙府街40号

印刷者: 財 政 出 版 社 印 刷 厂

总經售: 新 華 書 店

44頁, 56千字; 787×1092耗, 1/32开, 24印張
1957年3月第1版北京第1次印刷 印数(京)1—3850

北京市書刊出版業營業許可証第097号

目 錄

第一章 流动资金的構成及其組織的基本原則·····	(7)
第一節 工業企業流动资金的一般原理·····	(7)
第二節 流动資金之区分为自有和借入資金·····	(11)
第三節 流动資金的組成因素及其結構·····	(16)
第四節 撥給企業的自有流动資金·····	(23)
第五節 主管部用作臨時性財政援助的貨幣准备金·····	(33)
第二章 自有流动資金需要量的計劃工作·····	(37)
第一節 生產儲备流动資金需要量的确定·····	(42)
第二節 在產品和待攤費用流动資金需要量的确定·····	(48)
第三節 庫存成品流动資金需要量的确定·····	(55)
第四節 自有流动資金定額与國民經濟計劃指标 的相互協調·····	(56)
第五節 自有流动資金定額的彙总計算·····	(60)
第六節 流动資金定額增加額的弥补來源·····	(65)
第三章 工業企業流动資金狀況及其运用的檢查·····	(72)

作者前言

苏共中央 1955 年 7 月全会规定了关于进一步发展工业、促进技术进步和改进生产组织的几个主要任务，并指明解决这些任务的具体途径。

在全会的决议中，指出了社会主义工业所获得的巨大成就。

第五个五年计划在工业生产总量方面的任务，已提前完成，这是苏联人民在为加强苏维埃国家经济实力并使我国进一步向共产主义迈进的斗争中又一伟大的胜利。

1955 年的工业生产水平为 1950 年的 184%，为 1940 年的 318%。作为发展整个国民经济、不断提高劳动人民福利和加强我国国防力量的基础的重工业，亦有了巨大的成就。1955 年生产资料的生产较 1950 年增长 89%。

共产主义建设纲领的实施，要求进一步加强苏维埃国家的工业实力和不断提高社会主义的生产。这只有在如下条件下才能保证实现：即竭力提高生产技术水平，扩大工业企业的专业化和协作，改善生产力的分布状况，提高劳动生产率，改善工业管理。

工业进一步高涨的利益，要求尽力动员国民经济中的内部潜力。动员这些潜力的方式之一，便是改善流动资金的运用并加速其周转。

苏共中央7月全会責成各部部長及主管机关領導人去消除在領導企業財務活动中的缺点，消滅物力和財力耗用上的浪費現象，嚴格遵守節約制度，巩固經濟核算制，了解落后企業的經濟財務活动情况，并采取必要的措施使所有企業的工作都能獲得贏利。

財政机关在解决这些任务中具有很大的作用，它应改進對企業、总管理局和主管部經濟財務活动的監督工作，并在財務組織和巩固經濟核算制方面更多地顯示出主动性。为此，必須更深入地研究用款部門的經濟情况，更多地注意財務計劃工作和企業財務活动各个方面的組織工作，特別是流动資金的組織工作。

作者在本書中給自己所提出的任务，是闡明苏联工業自有流动資金的組織和計劃工作的現行制度。至于書中涉及有关信貸制度的問題，只是为了更充分地說明各个主要論題所必要的範圍为限。

第 一 章

流動資金的構成及其組織的基本原則

第一節 工業企業流動資金的一般原理

在任何一種社會制度下，生產資料均分為勞動手段和勞動對象。

在資本主義生產方式下，其經濟基礎是生產資料私有制，勞動手段和勞動對象表現為資本，它是剝削工人的工具。同時，正如馬克思所指出，由勞動過程的性質而引起的勞動手段與勞動對象的差別，表現為固定資本與流動資本的差別（注一）。

在蘇聯，生產資料是社會主義所有制，並被用來增加社會財富，以便竭力提高勞動人民的物質福利。在蘇聯不存在資本這一經濟範疇。勞動手段與勞動對象的差別，在這裡表現為固定基金與流動基金的差別。

生產基金之區分為固定基金和流動基金，是以其周轉特點為基礎的，這種特點是導源于價值轉入產品的性質不同。

固定基金在參加生產時，其實體不轉入產品中，它們的

（注一）參看馬克思：“資本論”，第2卷，人民出版社1953年版，第181頁。

价值是随着厂房、机器和建筑物等的磨损程度，一部分一部分地列入产品生产费用。固定基金在多次的生产周期中，仍保持其原来的实物形态。

流动基金则不同于固定基金，它是在一个生产周期中即被消耗掉，其价值全部转入产品的价值内。像原料、主要材料这样的一些流动基金，其实体都转入产成品中，并构成产品的基础。然而，辅助材料和燃料仅促进生产过程，在这点上，辅助材料和燃料与固定基金具有相同之点；但它们在劳动过程中却完全被消耗掉，并不保持其实物形态。因此，辅助材料和燃料属于流动基金，而不属于固定基金。

必须指出，某些生产资料随着它在生产过程中所起的作用不同，或者作为固定生产基金，或者作为流动生产基金。例如，养育的肥畜属于流动基金，而役畜则属于固定基金。

流动生产基金的周转速度，大大快于固定生产基金的周转速度。当固定基金周转一次时，流动基金已完成很多次周转。

固定生产基金和流动生产基金为完成其周转，不仅应通过生产阶段，而且还应通过流通阶段。为了使企业在生产产品上所消耗的资金得以补偿，必须把产品销售出去。为了使再生产过程不致中断，企业一部分资金必须经常处于流通领域。因此，每一企业除生产基金外，还应拥有流通基金。

流通基金包括：制成品、货币资金及结算中资金。

国家从全民财产中，对每一国营社会主义企业拨给其所需要的基金。这项基金虽参加各个企业的再生产过程，但仍然是国家财产一个不可分离的部分。

投在流动生产基金及流通基金上的企业资金，构成社会主义企业的流动资金。

在資本主義企業中，絕大部分流動資本都投于流通領域，僅有較少的部分投于生產領域。因而虛擬資本在流動資本中占了很大的比重。

社會主義企業把全部流動資金投于真實的物資上，同時，其主要部分是處于生產領域。生產基金占三分之二以上，而流通基金約為企業全部流動資金的三分之一。

為了有利于社會生產力的發展，就要求以很大部分的資金投于生產上，而處于流通領域中的資金比重則應盡量減少。

按照國民經濟有計劃、按比例發展規律的要求，有計劃地組織社會主義的生產，便能節約和合理地使用物力、財力和人力，以最低額的原料、材料、燃料和其他物資儲備來保證生產過程的不致中斷。

由于再生產過程的不間斷性，所以工業企業的流動資金便不斷地由貨幣形式變為生產儲備，由生產儲備再進入生產過程，而所制成品通過銷售變為貨幣，即流動資金重新回到貨幣形式。

流動資金經常由一個生產過程轉到另一個生產過程（由流通領域轉到生產領域，然後重新回到流通領域），這種不間斷的運動便是流動資金的周轉。當流動資金順序通過其周轉的一切階段後，這一過程中的時間便構成流動資金的完全周轉期。這段時間是由生產時間和流通時間所構成。

各個社會主義企業的基金周轉，乃是社會再生產的全部基金有計劃運動的有機組成部分。生產量、成品的主要品名、儲備額、產成品的分配和銷售、物資技術供應——所有這一切，都是根據蘇聯國家的國民經濟發展計劃予以規定。根據國民經濟有計劃、按比例的發展規律，有計劃地組織資

金的周轉，这就顯示出社会主义經濟制度較之資本主义經濟制度的优越性。

苏联人民为加速流动資金周轉的斗争，也就是为最充分地發揮社会主义經濟的优越性的斗争。

加速流动資金周轉的意义是巨大的。由于加速資金周轉的結果，便可騰出一部分物力，用以增加產品的生產和基本建設以及其他用途上。物力的節約便帶來了財力的節約。

加速流动資金的周轉，亦有助于更好地完成苏联國家預算收入，因为在这种情况下產品的生產和銷售時間均縮短了，从而也加快了周轉稅和利潤提成的預算繳款。

商品的生產和銷售愈快，則商品就会愈迅速地到达消費者手中，从而也愈能滿足居民的需要。

由于超計劃加速流动資金周轉所騰出的財力，在年度結束前是留归企業支配的，这就能改善企業的財務狀況。

因此，加速流动資金周轉，就可促進社会主义擴大再生產速度的加快和劳动者物質狀況的改善，这是符合于社会主义基本經濟規律的要求的。

先進企業的經驗表明，由于整个國民經濟中流动資金周轉的加速，便可動員出大量資金。僅从如下一例便足可說明：工業部門如果把生產周期縮短一天，至少可从周轉中騰出二十億盧布的資金。

流动資金周轉的加速，直接与產品成本的降低有关。企業在力圖完成和超額完成產品生產計劃和成本降低計劃時，应采用新技術，提高劳动生產率，改進操作过程，消除浪費現象。所有这一切措施同时也就會加速流动資金的周轉。

采用原料、材料、燃料和電力的先進耗用定額，改進物資供应工作，这些都能降低成本，并提供了增產產品和加速

流动資金周轉的可能性，因为这样作只需用最少額的流动基金儲备。流动基金儲备的减少亦影响到材料保管費的縮減，并相应地影响到產品成本的降低。

由于提高劳动生產率、采用新技術、改進生產組織等办法而使生產周期得以縮短，就能增加產品生產量并减少單位產品上的耗費；同时，生產周期的縮短乃是加速在產品方面資金周轉的主要因素。

社会主义經濟的优越性以及有計劃的組織流动資金，便为加速資金周轉提供了很大的可能性，从而也为加快共產主义建設的速度提供了很大的可能性。

第二節 流动資金之区分为自有和借入資金

为了保証生產过程的不致中断，企業应具备有原料、材料、燃料、在產品以及其他物資的必要儲备。“为要使生產过程流暢——不問这种儲存品是逐日更換，还是僅能在一定期間內更換——常常要（比方說）比一日或一周需用的程度，有更多的原料等等在生產場所准备好”（注一）。

生產儲备的不足，就会破坏企業有計劃地進行工作，延緩產品出產的速度。

但是，如果企業具备有过多的原料、材料、成品等儲备，这种現象也是不正常的。物資儲备愈少，企業所需流动資金亦愈少，整个國民經濟中所能騰出的物力和財力便愈多。这些資財就可用于社会主义擴大再生產。

所以，正确地确定社会主义企業流动資金的需要量，便

（注一）馬克思：“資本論”，第2卷，人民出版社1953年版，第153頁。

具有很大的國民經濟意義。

流動資金的組織制度應這樣地建立：即根據生產進程和流通進程對資金的實際需要量撥給企業和經濟組織以流動資金，並為加速流動資金周轉創造條件。

蘇聯勞動國防委員會在1931年7月23日“關於國營聯合組織、托拉斯及其他經濟組織的流動資金”的決議中指出：

“1930年實行信用改革的最大缺點之一，便是經濟組織對自有流動資金的無人負責現象和取消運用自有和借入流動資金條件的差別。這就削弱了經濟組織的經營管理能力和機動性，並減低了它們對其工作的財務成果（降低成本、積累利潤等）的物質興趣”（注一）。

這一決議並規定，企業和經濟組織的流動資金應嚴格劃分為自有資金和借入資金。

這種劃分的必要性是由如下情況所引起的，即很多經濟部門的物資餘額在各個時期是不同的。在帶有季節性儲備和季節性生產的企業和部門中，這種伸縮性特別大，這些企業和部門的原材料和燃料儲備以及成品的出產，在年度過程中是不均衡地分配的。因此，這些企業為建立儲備和保證必要支出所需要的流動資金，在全年各個時期中往往是不相同的。

例如，紡織企業要在秋季採購棉花，而這些棉花在全年過程中逐漸地被用於生產。因此，在採購期間棉花的儲備額最大，而在下次採購前夕的儲備額則最小。在季節性生產部門（泥炭工業等）中，亦有類似情況。

非季節性部門中亦可能產生對流動資金的臨時需要，例

（注一）“蘇聯法令彙編”，俄文版，1931年第46期，第316頁。

如：某些企業必須建立整個冬季的燃料儲備，在水路運輸情況下所形成的為保證通航期前所需的物資儲備，以及其他等。

假若按最高需要額撥給企業自有流動資金，則在某一時期便有一部分資金多餘，換言之，即投入的資金超過了企業對資金的需要量。

因此規定，為完成企業生產計劃所必需的原料、主要材料和輔助材料、燃料、半成品、在產品、庫存產品的最低儲備以及待攤費用，都是用自有流動資金來保證的。這些資金經常由企業支配，并被企業用於計劃所規定的用途上。

如果在年度內的某一時期中，企業所需要的資金超過了最低儲備額，蘇聯國家銀行可給予貸款。這種借入的流動資金在一定期限內應歸還銀行。

國家銀行發放給企業作為借入流動資金的短期貸款，其用途如下：用作已發商品貸款；用以抵補與季節性生產過程墊款，積累原材料、燃料、生產材料和輔助材料的季節性儲備，臨時提高對在產品的投資，季節性積累產品等有關的支出；以及用於產品生產、分配和流通過程中所產生的其他一些臨時支出上。

在這種組成流動資金的制度下，流動資金是按實際需要量來供給企業。這就提高了企業對最合理和正確地運用流動資金的物質興趣。同時，國家亦有可能在全國範圍內按計劃程序靈活地調配流動資金，即把某些企業在一定期限內的多餘資金調配給需要資金特別多的那些部門和企業，從而防止其他企業積壓過多的資金。

這二種流動資金運用方式的相互結合，就更能監督企業執行產量計劃和產品成本計劃的情況，監督物資儲備和自有流動資金的狀況。

國家銀行在貸款過程中以及在分析報表和直接在企業檢查貸款的物資保證時，便監督着企業的財務經濟活動。

國家銀行所發放的貸款帶有專用性和定期性，並且貸款的期限是根據資金的周轉時間加以規定。假若企業未完成生產計劃、成本計劃和利潤計劃，就會發生自有流動資金的不足，並且難以償還銀行貸款、及時發放工資以及償付供應者帳單。蘇聯國家銀行在查明企業經濟財務活動中的缺點時，便要求其領導者採取消除這些缺點的緊急措施，同時將這一問題提交主管部，並竭力使之擬定保證完成計劃任務和按規定目的使用自有流動資金的具體措施。

企業如未完成降低成本任務和積累計劃以及未保存好自有流動資金，國家銀行有權對這類企業全部或部分地實行特種貸款制度。

主管部應採取措施，以便保證改善已轉為特種貸款制度的企業的生產和財務活動。企業在其轉為特種貸款制度後的六個月內，如仍繼續完不成積累計劃，“坐吃”自有流動資金以及不斷發生對預算、銀行和供應者的欠款，則可宣布它們為無支付能力的企業。對這類企業應採用額外的制裁，並將它們的名單公布於國家銀行專門印發的公報中。

同時，對於工作良好的企業，國家銀行在貸款時即給予很多優待。

財政機關應經常監督企業執行生產計劃、產品成本計劃及利潤計劃的情況，並在編制預算過程中及發放預算撥款和審核撥款時檢查企業自有流動資金的狀況。這種檢查是根據會計報表和業務報表的分析資料以及直接在企業就地審查其經濟財務活動所獲得的材料進行的。

產品的出產量、提高勞動生產率、降低成本和加速流動

資金周轉等任務，皆反映在收支平衡表的指標（利潤、自有流動資金增加額等）中。企業獲得贏利是經濟核算制的主要要求，它取決於企業在產品生產、分配和流通過程中的全部活動。因此，財政機關在監督完成收支平衡表上所規定的計劃指標時，應檢查產品生產和銷售計劃以及成本計劃的執行情況，並檢查流動資金狀況及其運用情況。

現行流動資金組織方法的正確性，已為多年的經驗所証實。同時形成這樣的情況：即季節性工業部門——主要是輕工業和食品工業——可取得很大一部分的借入資金；而重工業主要是非季節性部門，它所運用的定額物資儲備貸款則較少。必須擴大和鞏固銀行與重工業部門間的信用關係，並加強這一作為整個國民經濟發展基礎的最重要部門中的盧布監督，這種必要性就要求在企業周轉貸款方面實行新的銀行貸款辦法。

但是應該指出，這種貸款方式在重工業部門中迄今尚未廣泛推行。銀行的定額物資儲備貸款在重工業部門中的作用，仍然極其微弱。

*

*

*

主管部、總管理局和企業的自有流動資金需要量，是在編制其收支平衡表時確定的。計劃上規定為保證生產儲備、在產品、待攤費用和庫存產品最低余額所必需的自有流動資金額，稱為自有流動資金的定額。資金定額是以按各項流動資金所確定的儲備定額為基礎。

企業收支平衡表中僅規定計劃期自有流動資金定額增加額及其彌補來源，因為計劃期初的定額是由以往年度的資財

來保證的。

企業所必需的借入資金並不計入收支平衡表，而規定在蘇聯國家銀行的信貸計劃中。

流動資金數額的多寡，直接取決於生產量及資金的周轉時間。由此可見，加速流動資金周轉，便有可能以較少額的流動資金來擴大生產的規模。

社會主義的經濟制度，為改善物力的利用及加速資金周轉提供了很大的可能性。

第三節 流動資金的組成因素及其結構

工業企業流動資金按其用途通常分為：

- (一) 投入生產儲備的資金（注一）；
- (二) 投入在產品的資金（注一）；
- (三) 投入庫存及發出商品的資金（注二）；
- (四) 存放在出納處、結算帳戶和結算中的資金（注二）。

全部或部分地以自有流動資金保證的、並據以規定定額的儲備，稱為定額儲備。這種儲備包括：生產儲備，在產品和庫存產成品。

流通基金（除庫存產成品外），皆不以自有流動資金來保證，所以是非定額資金（資產）。

各項流動資金的對比關係（即其結構），在各個經濟部門中是不相同的，這是由於操作過程、產品特性及其複雜程度、物資供應條件和產品銷售條件皆不相同。同時，流動資金的結構與工業品的成本結構有着直接的聯繫。在其他條件

（注一）前兩類流動資金相當於企業的流動生產基金。

（注二）後兩類流動資金相當於流通基金。