

A·M·畢尔曼著

工業企業流動資金 及其加速周轉的途徑

中國人民大學出版社



工業企業流動資金 及其加速周轉的途徑

苏联 A·M·畢尔曼著

苗为振譯

中國人民大學出版社

一九五六年·北京



А. М. Бирман
ОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА ПРОМЫШЛЕННЫХ
ПРЕДПРИЯТИЙ И ПУТИ
УСКОРЕНИЯ ИХ ОБОРАЧИВАЕМОСТИ

Издательство «Знание», Москва, 1955 г.

本書根据苏联知識出版社一九五五年版譯出

工業企業流动資金及其加速周轉的途徑

苏联 А. М. 畢尔曼著

苗为振譯

*

中國人民大學出版社出版

北京廠樓西大街鐵樹岡20號

北京市書刊出版業營業許可証出字第071号

中國人民大學印刷厂印刷

新華書店發行

*

· 書号:財3—13(Ⅲ) 开本:850×1168 1/32 印張:1⁵/₁₆。

字数:31,000 册数:1—7171册(1138+33+6000)

1956年3月第1版

1956年3月第1次印刷

定价:(6)1角4分

中譯本前言

執行第一個五年計劃以及隨後的各個五年計劃，要求擁有大量的資金。為了創造這些資金，便必須動員一切內部資源。流動資金是內部資源之一，就整個國民經濟來講，流動資金的總額是很大的一筆數字。改善流動資金使用情況以及加速其週轉，可以騰出千百萬元的資金上繳國家預算。但是，其意義還不僅限於此。另一方面，加速資金週轉的鬥爭更有助於改善經濟活動的一切方面——供銷、生產、結算等工作。

介紹給讀者的這本小冊子的目的，就是要闡明：什麼是流動資金，流動資金的週轉速度決定於哪些因素，以及為了騰出資金應該採取哪些措施。當然，由於篇幅限制，本書不可能對上述問題加以全面分析。讀者如果對這些問題感到興趣，還可以根據中華人民共和國現已出版的其他書籍進行更加深入的研究。

作者 **A·畢爾曼**

一九五五年十月二十日於北京

目 錄

- 一 流動資金的實質····· 3
- 二 加速資金週轉的經濟意義····· 14
- 三 加速流動資金週轉的途徑····· 19
- 四 流動資金定額的核定····· 27

在全國範圍內廣泛展開的爭取提前完成第五個五年計劃的社會主義競賽，標誌着蘇維埃人民勞動熱忱的新高漲。蘇維埃國家的主要任務，在今後仍然是要進一步大力發展重工業，因為它是發展國民經濟的基礎，我國經濟實力和國防力量的源泉，提高農業和擴大人民消費品生產的源泉。共產主義建設綱領的實施，首先體現在需要巨額投資的大規模基本建設上。因此，節約資金以及發掘和利用生產中的潛力，過去和現在始終是一項最主要的國民經濟任務。

在黨組織的領導下，國民經濟一切部門中各企業的全体工作人員在堅忍不拔地發掘新的潛在能力，以便生產更多的產品、提高產品質量和降低成本。全國各地到處在擬定和推行提高勞動生產率的措施。許多企業的生產場地和設備的使用情況已得到改善，並且在繼續改善。管理機構在不斷精簡多余環節，行政支出及其他一般費用也在日益縮減。各企業中每天都要提出幾十件和幾百件旨在減少產品中的勞動耗費量和節約原料、材料、燃料、電力及工具的合理化建議與發明。

加速流動資金的週轉，乃是進一步改善企業工作和節約國家資金的潛力之一。

流動資金在企業全部資金中要佔半數或半數以上。共產黨經常對這項資金的使用十分關懷。黨在許多決議中不斷強調，必須把大部分資金直接集中在生產領域，必須取消商品運送網中的多余環節和整頓企業之間的結算工作。

在實現黨的上述指示的過程中，許多先進企業的全体工作人員在流動資金的使用上獲得了巨大的成績。這些先進的企業利用國家

撥給它們的每一盧布的流動資金，能為國民經濟創造出較其他同類企業更多的產品。

在戰後期間，改善流動資金使用情況的鬥爭特別廣泛地開展起來了。如所周知，在一九四九年為爭取實現這一重要的國民經濟任務曾展開了一個羣眾性的愛國主義運動。蘇維埃政府把先進企業從週轉中騰出的數以億盧布計的流動資金用來建設新的企業、住宅、學校，用來減低零售價格。資金週轉的加速，在當時乃是保證勝利地完成和超額完成第四個五年計劃的因素之一。

在第五個五年計劃時期，國民經濟中資金的週轉在繼續加速。但是，除了許多經常地和堅持不渝地作到加速流動資金週轉的企業以外，還有不少工廠、建設單位、鐵路車庫、國營農場和貿易企業，對流動資金的使用不給予必要的重視。在這些企業中，積存有過多的材料和制成品儲備，物資被挪用於未經計劃規定的目的，並且發生虧損和非生產損失等現象。結果，資金的週轉遲緩下來。資金週轉遲緩的企業交給國家的積累的數額減少了，同時還要向國家要求更多的撥款；此外，它們還不能按時清償帳款，造成供貨單位的財務困難，這樣便給許多工作良好的企業帶來損失，從而給整個國民經濟帶來損失。

先進工廠的經驗證明，國民經濟中一切部門都可以從週轉中騰出大量資金。工業部門如果把生產週期縮短一天，便可以至少從週轉中騰出二十億盧布的資金。如果運輸部門把貨物的運輸加速一晝夜，國民經濟中就可以騰出價值七十至八十億盧布的商品。

此外，建築組織、國營農場、農業機器站以及供應、採購、銷售和貿易組織在加速流動資金週轉方面的潛力也是很大的。加速流動資金週轉除了可以使企業獲得純財務成果之外，還有助於企業經濟活動一切方面的改善，促使產品成本降低和積累增加。

加速資金週轉的鬥爭，只有在千百萬工人、工程技術人員和職員參加的條件下，才能勝利地展開。因此，在廣大勞動羣眾中間加強宣傳經濟知識，解釋流動資金是什麼，說明流動資金的週轉速度決定於

哪些因素以及如何加速其週轉等等，是極其重要的。提高經濟知識水平的工作與企業的組織工作相結合，便會使我們有可能利用流動資金方面現有的大量潛在能力來為國民經濟服務。

一 流動資金的實質

蘇聯的工業企業是根據經濟核算制的原則進行工作的。國家撥出一部分全民財產(如房屋、營造物、設備、原料、燃料等等)供它們使用。這些物資便構成企業的生產基金。

生產基金中不同的構成要素按照不同的方式參加生產過程。

其中有某些要素(如房屋、營造物、設備、運輸工具等)在許多年期間發揮作用，為許多生產週期服務，同時還保持其原來的實物形式。它們的價值是隨着本身的磨損一部分一部分地列入產品生產費用中的。上述各要素構成工業企業的生產用固定基金。

生產基金的另外一部分，如原料、基本材料、輔助材料、燃料等等，則在一個生產週期裏全部消耗在生產過程中。它們以制成品的形式離開生產過程，其價值則完全包括在制成品的生產費用之內。因此，為了繼續生產過程，便必須備有另外一批重新購來的同樣的材料。上述各要素構成企業的生產用流動基金。

生產基金有計劃地完成不間斷的週轉過程：通過生產階段和流通階段，並不斷地改變其形式——由貨幣形式過渡到生產形式，由生產形式過渡到商品形式，由商品形式再過渡到貨幣形式等等。

生產過程至產品的銷售即告結束。在這一週轉階段(流通階段)上發揮作用的物資和貨幣資金，構成企業的流通基金。

如所週知，社會主義制度下社會主義所有制的兩種形式的存在決定了商品貨幣關係的存在。消費品是作為商品來生產和銷售的，也就是具有使用價值和價值。生產資料在國內不是商品，但是保持着商品的形式，並且要經過貨幣估價。這是為了核算、為了計算成本

所必需的；其所以如此，是由於社會主義經濟是統一的，對整個國民經濟中的勞動消耗和勞動結果都必須加以衡量。對生產和消費必須進行極其嚴格的核算，對各企業執行產品生產量和生產費用定額等國家任務的情況也必須實行監督。但是，這種核算和監督只有以貨幣形式才有可能實現。

由此可見，再生產過程中生產基金的循環不僅是以實物形式、而且也是以價值形式實現的，同時貨幣資金的循環也有機地包括在內。企業要以貨幣來償付撥給它用於生產的流動基金的價款。固定基金在生產過程中的磨損，則採取折舊提成的貨幣形式。制成品經過銷售後換成貨幣，而經濟活動的成果則表現在一定時期內繳入企業在國家銀行機構所設結算帳戶的銷貨進款的一定數額中。

工業企業所得的進款，被用來補償已消耗的生產基金的價值，支付工資，繳納社會保險加成和貸款利息等等。企業的一部分進款還構成貨幣積累——利潤和週轉稅。

用來彌補固定基金磨損的那一部分進款，列入大修理及新建工程的專用基金。企業付出的工資，則由勞動者本人支用。利潤及週轉稅被用於社會主義擴大再生產以及滿足其他全國性需要。企業如果全面完成了計劃規定的一切指標，就可以把一部分利潤列入經理基金，用來對本企業的工作者實行物質獎勵以及在基本建設投資計劃規定的範圍以外擴充本企業。至於應該用來彌補流動基金價值的那一部分進款，則仍用於同一目的——為使生產不斷進行建立必要的原料、材料、燃料等儲備以及建立流通基金。

這一部分銷貨進款[⊖]不斷地進行週轉：首先以貨幣形式存放在國家銀行結算帳戶；然後在購置材料後投入生產儲備，而隨着材料的逐漸加工又投入在制品餘額。生產過程結束後，資金已投入庫存制成品。其次，在產品銷售期間，資金被投放在已發產品和對購買單位的結算中；銷售行為結束後，則又以貨幣形式列入銀行的結算帳戶。

⊖ 新成立的企業的貨幣資金來源，則是國家預算的撥款或其他企業的收入中撥出的資金。此外，擴充經濟活動規模的企業也可以利用這些資金來源。

由於工業企業同時不斷地購買、生產和銷售物資，因此，它的資金也就經常處在一切的週轉階段上，而且（在企業正常地進行工作的條件下）不斷地由某一階段轉入另一階段，由某一形式轉入另一形式。資金的不斷運動，乃是保證企業不間斷地工作的前提。只要資金在某一階段（生產儲備、在制品、制成品、貨幣）上過多地積壓起來，企業馬上就會遭致困難——沒有足夠的資金進行結算，沒有足夠的材料進行生產，或是沒有足夠的產品按照合同發運。只有在不斷地、有節奏地生產和銷售產品的企業中，資金才有可能完成不間斷的週轉。由此可見，資金的週轉乃是整個再生產過程的一個有機組成部分；企業資金的組織也正是包括在工業生產的組織中。

企業投入生產用流動基金和流通基金的資金，構成流動資金。就蘇聯的整個社會主義工業來講，企業的流動資金數以幾百億盧布計。關心流動資金的正確使用，乃是經濟工作者的重要任務，同時也是企業工作中起決定性作用的一環。流動資金如果組織得正確，便可以促使企業活動的一切方面（供應、生產、銷售、結算）得到改善。努力改善企業使用分得的流動資金的情況，乃是為提高企業一切工作指標、為完成和超額完成國家的國民經濟計劃而鬥爭的形式之一。

生產資料公有制的存在、社會主義基本經濟規律的作用以及經濟的計劃管理，都為工業部門不間斷地生產提供了客觀的可能性。企業按照計劃取得所需的材料，並根據發貨單據銷售制成的產品。因此，材料的採購和產品的銷售所佔的時間較短，其中並不含有資本主義社會中所表現的對抗性矛盾；而在資本主義制度下，許多產品不僅不能銷售，甚至還要銷毀。

社會主義經濟中的企業，把絕大部分的流動資金投入生產儲備和在制品。與此相反，資本主義企業則由於時常遭到銷售的困難而不得不把大部分的流動資本用在積存制成品上，此外它們還把資金投入各種有價證券、債券等等；這樣便大大地減低了全部流動資本的使用效率。現有的材料證明，在蘇聯工業部門的全部流動資金中至少有百分之七十處於生產領域，而資本主義各國生產領域中所佔用

的流動資本尚不及百分之二十。由此可見，上述的流動資金分佈數字也反映了社会主义工業較之資本主义工業的优越性。

苏联企業的流動資金由於絕大部分投入物質資料，因此便与这些物資的運動同時進行週轉。但是，隨便就任何一个時期來講，資金運動的方向和時間都不完全与它所投入的物資的運動一致。資金在週轉过程中具有一定的独立性，正是因为这样，我們才有可能把它用來進行盧布監督，用來影响生產过程、企業供应和產品銷售的組織工作。由此可見，流動資金的組織和管理是經濟活動中的一項特殊的職能，它屬於財務工作，而与組織生產、供应和銷售的職能有所區別。

在下列的情況下，產品產銷过程中資金的週轉与物資的週轉可能不一致：

(一)在為需用企業供应材料時，購買單位的資金可能在材料到達前就脫離了週轉(在材料的在途時間長於付款憑証的傳遞、承付和支付時間的情況下)；相反地，這批材料也可能在償付价款前就投入該企業的週轉(在供貨距離較近的情況下)。在其他的結算條件下，也可能要求資金在材料到達前就脫離該企業的週轉，這樣也會引起物資与流動資金的運動不相符的現象。此外，在遲開賬單的條件下，材料在償付价款前即已開始使用。

(二)在工具交付車間使用時，通常要把工具總值的百分之五十(某些特殊的工具，則是百分之一百)列入應生產的產品的成本，這筆資金在產品銷售后又返回該企業。這時，用來購置工具的一部分墊款便重新變為貨幣形式，而工具仍以實物形式繼續在生產過程中使用。此外，週轉用包裝用品和工作服等的情况，也大致如此。

(三)在本年度彌補一部分往年度新產品試制費用時，便發生与本年度物資週轉無關的資金週轉。

(四)企業銷售產品時，在銷貨進款中也取得了反映固定基金磨損價值的折舊提成，而不僅是材料、燃料及其他勞動對象的費用。折舊費在解交銀行之前，處於企業的資金週轉中。

(五)企業在發出產品之后，並不能馬上取得購買單位的付款。在

為憑証傳遞及償付帳款所規定的期限之內，供貨單位可以享用國家銀行的貸款。在規定的期限屆滿或購買單位拒絕接受帳單時，貸款應退還國家銀行，這時供貨單位發出的產品仍不能獲得價款。在發生其他結欠款項的情況下，也是如此。

(六)在發生各種經營不良的現象時，便會引起許多支出，從而便會使一部分資金脫離週轉，而同時並沒有發生與此相適應的物資的運動(如支付罰金和違約金，超支工資等等)。

(七)在憑証處理及傳遞加速，利用電報通訊、國家銀行各機構的工作改善等條件下，流動資金的運動便會加速，但其價值反映在流動資金中的物資的週轉速度卻沒有任何改變。

為了很好地對企業使用流動資金的情況進行監督和加強對生產過程的影響，工業企業利用的流動資金應分為自有資金和借入資金兩種。

所謂自有流動資金，就是撥歸企業經常使用的資金。雖然對社會主義國營企業說來“自有資金”這一術語是個假定的說法(因為撥歸各企業的資金的所有者仍然是國家)，但是它仍具有重大的經濟意義。企業有權靈活使用自有流動資金，也就是為了完成計劃有權利用它購置當時必需的物資或支付當時所必需的費用。企業利用自有流動資金建立經常需要的儲備的全部或絕大部分。

生產過程中產生的季節性及其他性質的變動，會引起額外的資金需要，這種需要便須用銀行貸款來彌補。與自有流動資金不同，借入流動資金具有嚴格的專用目的——它只能用於銀行貸款給企業時規定的目的。貸款應在規定的期限內歸還。企業利用借入資金須繳納利息；利息應列入產品成本，從而也就提高了成本。

借入資金不僅被用來滿足季節性需要，而且也用來彌補從發出產品給購買單位到取得銷售進款這一期間的資金需要(即以在途結算憑証為擔保的貸款)。在許多機器製造企業及其他企業中，有一部分經常儲備和在制品餘額也是用貸款彌補的。

流動資金的兩種使用制度——自有流動資金可以靈活使用和經

常使用，貸款則具有專用性質並須按期償還——相結合，便保證我們有可能對企業的工作進行盧布監督。

企業是否能不間斷地進行工作，在很大程度上決定於它能否保證國家分給自己的流動資金完整無缺以及按時恢復。能精確地根據計劃任務生產產品的工業企業，便可以按時與工人及職員、國家預算、專業銀行、供貨單位以及國家銀行完全結清帳款。企業超計劃降低產品成本或額外多生產產品，就能取得超計劃利潤，這種利潤中有一部分可以在年度結束前留在週轉中歸該企業使用。

違反計劃任務的企業的情況則與此不同。超支工資基金、材料及燃料，生產廢品，材料或制成品虧短，交納罰金及違約金，附屬企業及住宅事業等遭致虧損——這一切都會減少企業得自國家的流動資金。企業如果進行未經計劃規定的建設工程或者從事沒有專門撥款來源的大修理，也會得到上述的結果。

沒有完成成本計劃和贏利計劃而且不能保證分得的流動資金完整無缺的企業，便無法按時地充分地履行自己的財務責任。這樣的企業會拖延償付供貨單位的帳款，也就是會在自己的週轉中佔用其他企業的流動資金，從而給工作情況良好的企業造成財務困難。此外，它們還會拖欠銀行貸款以及應上繳預算的週轉稅和利潤提成。為了保護國民經濟免受工作情況不佳的企業的影響，便要對這種企業實行特種的貸款和結算制度。必須有總管理局的擔保才能給它們發放貸款，而且必須預付貸款才給它們發貨。同時，總管理局和主管部還要採取必要的措施來改善它們的工作。如果在個別情況下這種措施並不能產生應有的效果，而該企業仍然是繼續“坐吃”自己的流動資金，那末它就被宣佈為無支付能力的企業。這時，就要停止發給貸款，積存的未付價款的材料儲備可以由國家銀行賣給其他國營企業，而把企業搞垮的人員則須負應有的責任。

企業是否能保證流動資金完整無缺，這是評定其工作好壞的最重要標誌之一。其所以如此，是因為流動資金起着下列的特殊作用：流動資金的狀況反映着企業經濟活動的一切方面的成果；每一項缺

点、每一个經營不良的現象都会使流動資金的數額縮減；任何一項提高勞動生產率、加強節約的成就（在其他条件不变的情况下），也会使企業的資金增加。

改善流動資金使用情况方面的企業財務工作的具体内容，在很大程度上決定於資金的內容和結構，因为每一項流動資金都要求一种特殊的計劃、使用和監督方法。

流動資金的內容和結構，決定於許多因素。这些因素可分为以下三類：生產因素，供銷工作的組織方面的因素，結算組織方面的因素。在每一類因素中，都有一系列的条件起着作用。

生產因素

（一）工業的部門。在不同的工業部門和不同種類的生產中，各項流動資金的比重就有所不同。例如，在機器製造業中在制品和工具方面的投資佔主要地位，而在輕工業部門中則原料和基本材料方面的投資佔主要地位。

（二）生產過程的組織。在採用流水作業法的企業中，沒有大量的車間在制品，因而投入在制品的流動資金的比重也就不大。在快速作業運動廣泛展開因而採用特殊的裝置和設備的企業中，用來構成各種工具及裝置儲備的流動資金則比重較高。

（三）產品的性質及其複雜程度。產品愈複雜，產品的零件數量愈多，製造零件的材料種類愈多，投入基本材料的那一部分流動資金的比重也就愈大。例如，制表工廠中這一部分流動資金的比重就要比製造農業機器的工廠大。

為需用單位供應產品的條件，便是根據產品的性質規定的。有許多種產品，必須附有儲備零件、整套的工具等等。在這種情況下，就要有較大的一部分流動資金投入企業庫存制成品儲備；例如，汽車工廠中這一部分流動資金就比制磚廠多。

（四）許多生產部門中對原料及基本材料的特殊要求。例如，在製造樂器的工廠，木料在投入生產前要經過仔細的加工；在許多食品

工業工厂，原料在事先須加以仔細的分析，某些材料在使用前須經過沉澱，等等。在這樣的部門中，投入原料及基本材料的流動資金，当然要佔較大的比重。

(五)生產的條件。生產條件愈複雜，投入作業服、勞動保護用具及安全技術設備等儲備的流動資金的比重就愈大；例如，這種資金的比重在鑛山工業部門就比在機器製造業要大。

供銷工作的組織方面的因素

(一)企業的所在地及其距供貨單位的遠近。需用單位距離某種材料的供應單位愈遠，這種材料儲備所佔用的流動資金也就相對地愈多。

(二)材料供應週期的久暫。某種成批的材料向需用單位供應得愈頻繁，這種材料在該單位的庫存經常儲備就會愈少，從而，便相應地需要較少的流動資金。

(三)供應的正規性。某種材料的供應愈正規，需用單位所建立的這種材料的保險儲備就愈少。

(四)供應的條件。某種材料的供應條件(供應期、每批供應材料的數量及其成套的配合等等)愈符合需用單位的要求，投入這種材料儲備的流動資金的比重就愈小。

(五)應銷產品的構成。企業可能只銷售自己製造的產品，但也可能在自己的產品上配備向其他有關單位購買的各種裝置、工具等等。在後一種情況下，就要把較多的流動資金投入制成品餘額。

(六)對產品包裝的要求。有許多種產品要求進行專門的包裝或使用特殊的包裝用品。在這種情況下，便需要較多的流動資金以便保證發運產品。

(七)銷售的條件。企業可能向很少的需用單位或自己的銷售機構發送產品，但也可能向全國各地區許多的需用單位發送產品，而且時常是小批地發送。在後一種情況下，投入制成品的流動資金的比重便會提高。

結算組織方面的因素

(一)結算的種類。如果需用單位與供貨單位設於同一地方，供貨單位的自有資金便馬上可以重新採取貨幣形式；在異地結算的條件下，結算中就要佔用供貨單位的一部分資金，因此它就要利用銀行貸款。在利用信用証進行結算的條件下，要佔用購買單位的一部分資金，因而就會縮小生產領域中的資金的比重；如果通過相互結算局進行結算，結算中佔用的資金的比重就要大大縮小，而生產領域中資金的比重便會增加。

(二)結算的組織。供貨單位如果沒有及時地或沒有正確地辦理付款憑証的手續，如果沒有按時把付款憑証提交銀行，便會使自己的部分資金在結算中積壓較長的時間。

(三)支付紀律的遵守情況。如果需用單位不按時償付已經收到的產品或勞務的款項，供應單位結算中的資金的比重便會增加。

工業部門的流動資金，就其在再生產過程中的用途來講，可以分為以下四類：(一)投入生產儲備的流動資金，(二)投入在制品的流動資金，(三)投入制成品的流動資金，(四)存在出納處和結算帳戶的以及結算中的流動資金。

就其意義來講，原料及基本材料在生產儲備類中佔居首要的地位。其中包括以實物形式轉入產品的一切材料。在製造消費品的部門中，原料及基本材料的意義最為重大；在這些部門中，原料及基本材料在生產費用中的比重達到百分之八十，甚至更多，在流動資金中的比重則達百分之六十。在機器製造業中，全部流動資金中有百分之二十至二十五投入基本材料。而在採掘工業部門（如伐木、採掘泥炭、煤、石油、瓦斯等工業部門）中，這一項流動資金幾乎完全沒有。例如，在採煤工業部門的流動資金中，投入基本材料的資金尚不及百分之五，而且是修理工廠及其他附屬企業佔用的。

一般說來，企業中使用的基本材料的名稱是不多的。但是，每一種材料可能有許多牌號、型式、尺寸等等。因此，在大型企業的基本

材料總目錄中，可能列有一百五十至二百種甚至更多的名目。

原料及基本材料，有工業生產的，也有來自農業部門的。前一種原料和材料在全年過程中不斷地被採掘出來供給加工。而後一種原料和材料則照例是在一定時期購進的，並且在加工以前存放在本企業或採購組織的倉庫中。這樣，便要求投入多得多的流動資金。

在計劃工作和核算工作的實踐中，用來構成原料及基本材料儲備的流動資金中，還包括投入其他企業生產的半製品（按協作程序供給本企業者）的資金。此外，用來償付在途（在供貨單位發運途中）材料價款的資金也要與用來償付本需用單位庫存材料價款的資金劃分開。

其次，構成生產儲備的還有輔助材料，也就是這樣的材料：“……它會在勞動手段發生机能時，由勞動手段消費，例如煤炭由蒸汽機消費；或只支持勞動過程的進行，例如點燈的煤氣等等……”^①

在耗費大量燃料的部門（如建築材料生產部門、黑色冶金業等）以及採掘工業部門（例如採煤工業部門，該部門中的坑木屬於輔助材料）中，投入輔助材料的流動資金的比重是很大的。而在其他工業部門中，投入輔助材料的資金的比重，不超過流動資金總額的百分之五至六。

由於節約燃料具有特殊重要的意義，因此用以建立燃料儲備的流動資金，在計劃文件以及核算憑證中一般都是單獨列出的。

此外，企業利用流動資金還可以構成另外一種物資的儲備，這種物資既不是勞動對象，按照在生產過程中的使用條件又不能列入固定資產（如用具和工具）。為了規定這種儲備的資金供應程序（利用固定資金還是利用流動資金），應採用下列的標準：

（一）使用期限。任何一種使用期限不到一年的勞動工具（易耗品）都應該利用流動資金購置，因為年度一般是衡量資金週轉時間的尺度。

① 馬克思：“資本論”，人民出版社1953年版，第2卷，第177頁。