

軍 隊 工 厂
財 務 管 理

中國人民解放軍后勤學校編印

說 明

一、“軍隊工厂財務管理”講義，是为軍工专业財務班學員編写的。为了适应教学和軍隊工厂财会工作的需要，本講義是根据我国中央財政部有关財務方面的法令、条例，和改革企业财会工作的精神，以及总后工厂管理部有关財務方面的現行制度，并參攷了軍隊工厂、地方国营工厂財務管理的經驗編写的。

二、“軍隊工厂財務管理”是学习財務管理专业的重要課程。全部講義共分七章，第一章社会主义工业企业財務管理概述，主要講述社会主义工业企业財務的基本概念，工业企业财会工作的意义和任务、指导思想、以及工作方法；第二、三章，分別講述工业企业固定資金管理和流动資金管理；第四、五章，着重講述工业企业成本管理；第六、七章，分別講述工业企业积累管理和专用基金管理。通过上述各章的講授，在于使學員了解党和国家有关的財經政策，和毛主席的有关財經思想，从理論和应用上懂得有关財務制度、資金和成本的日常管理，学会成本、財務的計劃和分析的一般方法。

三、本講義是由我校軍工教研室財務教研組，財務教研室工业財務教研組有关教員編写的。編写过程中，得到了总后財務部、总后工厂管理部的具体指导，中国人民解放军3501工厂給予了大力支持和协助，特此感謝。

四、由于本講義編写工作的进行，是处在财会工作改革过程中，有些內容是根据原有制度規定，有些內容是根据工厂财会工作改革初步总结的經驗編写的。因此，这本講義只使用一期。同时，由于編写人員水平有限，編审、付印時間倉促，講義中必然存在不少缺点，甚至錯誤之处，我們拟在今后作不断地修改和补充，热誠地希望同志們多予批評、指正，帮助我們不断提高講義質量。

目 录

第一章 财务管理概述.....	(1—16)
第一节 社会主义工业企业财会工作.....	(1—4)
第二节 社会主义工业企业财会工作的意义和任务.....	(4—7)
第三节 社会主义工业企业财会工作的指导思想.....	(8—12)
第四节 社会主义工业企业财会工作的方法.....	(12—16)
第二章 固定资金管理.....	(17—27)
第一节 固定资金管理的组织.....	(17—19)
第二节 固定资产折旧计划.....	(19—22)
第三节 固定资产的日常管理.....	(22—25)
第四节 固定资产利用情况的分析.....	(25—27)
第三章 流动资金管理.....	(28—52)
第一节 流动资金管理的组织.....	(28—30)
第二节 流动资金计划.....	(30—41)
第三节 流动资金的日常管理与分析.....	(41—52)
第四章 成本管理 (上)	(53—67)
第一节 成本管理的组织.....	(53—56)
第二节 成本计划.....	(56—67)
第五章 成本管理 (下)	(68—82)
第一节 产品成本的日常管理.....	(68—73)
第二节 产品成本分析.....	(73—82)
第六章 企业积累管理.....	(83—93)
第一节 企业积累的意义和管理的内容.....	(83—86)
第二节 利润计划与分析.....	(86—93)
第七章 专用基金管理.....	(94—100)
第一节 专用基金管理概述.....	(94—95)
第二节 专用基金管理的方法.....	(95—100)

第一章 财务管理概述

军队工厂是社会主义工业企业的一部分。社会主义工业企业，为了合理地组织生产经营活动，多快好省地全面完成或超额完成国家计划，必须进行计划、技术、劳动、器材、财务等方面的管理。

社会主义工业企业财务管理，是整个企业管理的一个重要组成部分，是一项综合性的管理工作，它贯穿在企业生产经营过程的始终，具有政策性、联系面广的特点。因此，要作好财务管理工作，不仅要熟悉这项工作的内容和方法，而且对这项工作的规律性要有较全面的了解，把握住它的实质。正如毛主席所教导的“不论做什么事，不懂得那件事的情形，它的性质，它和它以外的事情的关联，就不知道那件事的规律，就不知道如何去做，就不能做好那件事”^①

第一节 社会主义工业企业财会工作

一、社会主义工业企业财务的实质

社会主义工业企业财务，就是工业企业再生产过程中，由于资金运动而发生与各方面的经济关系。

社会主义工业企业是最重要的物质生产部门之一，在国民经济中起着主导作用。工业企业是工业生产领域中的基层组织，是在国家集中领导下的独立生产经营单位^②。工业企业为了连续地进行生产，一方面必须具备生产资料和劳动力；另一方面又要不断地将自己生产的产品提供给其它单位，以满足社会生产和人民生活的需要。因此，国家在确定工业企业生产任务的同时，即需要分配一定的生产资料，并配备一定的劳动力，以保证它们正常地进行生产。

在社会主义制度下，由于商品生产和货币经济的存在，价值规律还在一定的范围发生作用，社会产品的生产和分配，商品的交换和流通，都必须利用价值和货币形式来实现。如上所述，企业为了进行生产，必须拥有一定的物资，这些物资的货币表现就是资金。因此，资金便是社会主义工业企业进行生产和流通的必要条件。毛主席在《经济问题与财政问题》一文中指出：“……每一工厂单位应有相当独立的资金（流动的和固定的），使它可以自己周转，而不致经常因资金困难，妨碍生产。”^③

工业企业的资金，随着再生产过程的不断进行，而不断的循环周转。企业资金在周转运动的过程中，体现着企业与各方面的经济关系，这就是社会主义工业企业财务关系。

工业企业资金运动的过程中所体现的经济关系，其内容极为丰富，情况亦非常复杂。概

①《中国革命战争的战略问题》《毛泽东选集》第一卷，第163—164页。

②本讲义论述的各项问题都是就国营工业来讲的。

③毛泽东《经济问题与财政问题》东北书店印行第84页。

括起来，主要有以下几个方面：

（一）国营工业企业与国家之间的财务关系。

这方面财务关系，主要表现为工业企业与国家财政之间的缴款、拨款关系，和工业企业与国家银行之间的存款、贷款关系。这些关系在性质上都属于资金分配关系，是企业与国家之间统一领导和独立经营关系的具体体现。

应当指出，军队工厂的生产经营活动是在上级主管部门直接领导下进行的。企业与国家银行之间除存在一定的结算关系外，其他缴、拨款都是与上级主管部门发生直接关系。因此，在企业与国家的财务关系中，还包括企业与上级主管部门之间的财务关系。

（二）国营工业企业与其它国营企业之间的财务关系。

在社会主义制度下，国营企业相互提供的产品和劳务，是按照等价交换的原则来进行的。所以，在产品交换和提供劳务的同时，国营工业企业与其他国营企业之间存在着货币结算关系。这种关系在形式上是商品交换的关系，但应看到，国营企业所获得的生产资料和按国家计划生产的产品，都是由国家统一调拨和分配的。所以，国营企业相互之间的货币结算，体现着国营企业之间在国家统一集中领导下的分工协作关系。

（三）国营工业企业与集体所有制经济组织（主要是人民公社、生产队及社办企业）之间的财务关系。

国营工业企业在组织物资供应和产品销售过程中，也与集体所有制经济组织发生货币结算关系。这种关系与上述国营企业之间的货币结算关系，虽然都是以等价交换来进行的，但是，由于所有制的不同，随着产品的交换，产品的所有权发生转移。因此，国营工业企业与集体所有制经济组织之间的商品交换关系，主要体现着社会主义工业与社会主义农业之间，工人和农民之间互相协作，互相支援的关系。

（四）国营工业企业内部各单位之间的财务关系。

企业的资金，总的是由财务部门掌握的，但由于各项资金的来源和性质不同，所以，在管理和使用资金过程中，厂部的各职能部门以及车间都有一定的权责。企业内部的这些单位虽不实行独立核算，但按照权责的划分，在资金的管理与使用当中也发生往来结算关系。些关系是企业职工在生产中相互关系的一种表现形式。

（五）国营工业企业与职工之间的财务关系。

工业企业以货币支付职工劳动报酬（工资、奖金），是企业与职工之间发生的财务关系。这种关系，实质上是国家根据职工提供的劳动数量和质量来分配消费品的一种方式，它体现着社会主义按劳分配的关系。

由此可见，工业企业的生产经营过程，又是资金运动的过程。在企业资金运动过程中所体现的企业与各方面的经济关系，则是社会主义工业企业财务的实质。正确地安排和处理企业与各方面的经济关系的工作，就是社会主义工业企业的财务会计工作。正确处理这些关系，把管钱的工作和作人的工作结合起来，便可以调动一切积极因素，促进社会主义建设事业多快好省地发展。

二、财会工作的阶级性

财会工作是人类社会发展到一定的历史阶段才产生的，并且随着生产的发展而发展。在不同的历史时期，在不同的社会制度下，财会工作总是被统治阶级所掌握，作为维护阶级统

治的工具，为統治阶级利益服务。社会主义财会工作是党和国家管理經濟的一个重要工具。它通过核算和管理，为阶级斗争、生产斗争、科学实验三大革命运动服务，为多快好省地建設社会主义服务。而资本主义财会工作則是被资产阶级所掌握，为资产阶级利益服务的工具。因此，决不能把社会主义工业企业财会工作与资本主义工业企业财会工作混同起来，两者之間有着根本的区别。

首先，形成的經濟基础不同。社会主义工业企业财务，是在生产資料社会主义公有制的基础上有计划地形成的。生产資料的公有化，从根本上改变了企业与国家以及企业与企业之間的关系。社会主义国家作为国民經济各部門基本生产資料的所有者，对社会主义工业企业發揮着重要的組織和管理职能。这样，社会主义工业企业财务就在国家計劃指导下，在国民經济範圍內形成一个統一的整体。所以社会主义企业财务并不仅限于个别企业的范围，而巳发展成为国民經济部門财务。同时，由于社会主义經濟是有計劃发展的，所以通过财会工作的职能提供关于計劃执行过程的情况，并监督計劃的完成，从而在国家計劃指导下有效地促进生产的发展。社会主义企业财务具有稳定的經濟基础。

而资本主义工业企业财务，是在生产資料资本主义私有制的基础上自发地形成的。资本主义企业的财务活动属于資本家的私人事务，完全由資本家所支配。所以资本主义企业财务，沒有也不可能国民經济範圍內形成統一的有計劃的体系，不可能发展成为国民經济各部門的财务。在每个资本主义企业範圍內，資本家为了通过财会工作追求最大限度的利潤，而企图使生产經營和财务活动能有計劃地进行，但是，由于整个资本主义經濟的无政府状态和周期性的經濟危机，因而资本主义企业的财务活动受着市場自发势力的支配，并不断遭到經濟危机的冲击。

其次，体现的經濟关系不同。社会主义工业企业财务体现着社会主义的經濟关系。社会主义国家与企业之間的财务关系，体现着国家有计划地领导各企业，以及各个企业在国家統一领导下实行独立經營的关系；社会主义企业与企业之間的财务关系，体现着各个企业既分工协作、互相支援，又等价交换、自計盈亏的关系；社会主义企业内部的财务关系，体现着企业领导与羣众、干部与工人共同努力挖掘企业内部潛力，節約使用資金，为国家增加积累，并且根据每个职工劳动的数量和质量，按照国家规定的标准，取得劳动报酬的同志式的关系。这一切都表明，社会主义工业企业财务所体现的各种經濟关系的根本利益是一致的。

而资本主义工业企业财务則完全不同。由于资本主义社会的性質所决定，资本主义工业企业财务体现着沒落的资本主义經濟关系。资本主义企业内部的财务关系，体现着資本家对工人剝削、榨取的过程，和将榨取来的工人阶级的血汗在各資本家之間进行瓜分的关系。资本主义企业与国家之間的财务关系，体现着将剝削、榨取来的剩余价值在资本主义企业与国家之間的分配关系。至于资本主义企业与企业之間的财务关系，情况更为复杂，它体现着各資本家之間各自为政、劇烈竞争和相互吞併的关系。可見，资本主义工业企业财务体现着阻碍生产力发展的资本主义的經濟关系。

最后，服务的目的不同。社会主义工业企业财务，是为了无产阶级和广大劳动人民的利益，由国家有计划地的动员和分配資金的重要工具，是各级领导人員和广大职工羣众用来指导工作、管理生产的一个重要工具。基于上述目的，所以社会主义工业企业财务是在多快好省建設社会主义总路綫的指导下，促使企业合理地、節約地使用一切資源，努力降低生产成本，增加积累，作为社会主义扩大再生产的必要条件，为发展生产服务的。社会主义企业的利

潤，虽然是企业一項重要的計劃指标，但不是評定企业工作的唯一标准。企业只有在完成产品品种、質量計劃的前提下，完成或超額完成了利潤計劃，才能表明企业工作全面的效果。

而資本主义工业企业財務与社会主义工业企业財務，具有不同的性質和服务于不同的目的。資本主义企业財務是資本家用以謀取私人利益的工具，是剝削工人榨取剩余价值的手段。資本主义生产的目的，不是为了創造使用价值，而是为了取得利潤。因此，資本家唯一关心的是利潤，資本主义企业財務則完全服务于資本家攫取最大限度利潤的目的，它通过财会工作，为資本家确定生产方向、規模以及經營方針提供資料，从而起着支配企业生产經營活动的作用。利潤在資本主义企业的經濟指标中居于压倒一切的、最重要的地位。

綜上所述，可見财会工作从它产生时起，总是被一定的階級所掌握，为統治階級利益服务，它具有鮮明的階級性。在資本主义条件下，由于生产資料的資本主义私人佔有制，财会工作是被資產階級所掌握，用来压榨剝削工人取得最大限度的利潤的工具。而随着社会主義新条件的产生，财会工作的性質，內容和方法都发生了根本的变化。社会主义工业企业财会工作，是被无产階級所掌握，用来促进生产多快好省地发展，以滿足广大劳动人民日益增长的物質和文化需要的重要工具。因此，明确認識财会工作的階級性，对于我們做好财会工作，管好无产階級的家，有其十分重要的意义。

第二节 社会主义工业企业财会工作的意义和任务

一、社会主义工业企业财会工作的意义

馬克思在資本論中指出：“在資本主义生产方式廢止以后，但社会化的生产維持下去……，簿記，会比以前任何时候变得重要。”^①因此，社会的經濟越发展，财会工作就越重要。

“在无产階級革命和无产階級专政的整个历史时期，在由資本主义过渡到共产主义整个历史时期，存在着无产階級和資產階級之間的階級斗争，存在着社会主义和資本主义这两条道路的斗争。”^②社会上的階級斗争，两条道路的斗争，不可避免地要反映到财会工作中来，财会工作作为階級斗争的一項重要工具，在社会主义革命和社会主义建設中就具有重要的意义。

（一）财会工作是貫徹执行党的方針、政策的工具。

党的方針、政策是毛泽东思想的具体体现，是党的生命，是财会工作的根本依据。貫徹执行党的方針、政策，是取得革命胜利和发展生产的关键，也是我們做好财会工作的关键。

财务會計工作，从表面上看，是管錢管帳的，但是社会主义工业企业的財務活动处处都体现了党的政策，每一个財務問題处理得是否妥当，都与人民的利益息息相关。因此，财会工作根据党的方針政策，一方面对于一切符合无产階級和广大劳动人民利益的事情，應該尽一切可能給予支持；另一方面对于貪污盜竊，鋪張浪費，营私舞弊、資本主义經營作风，以及其他違犯党的方針政策的行为，进行坚决的斗争。

（二）财会工作是有計劃管理經濟的重要工具

社会主义經濟是計劃經濟，要求国民經济各个方面協調地、按比例地发展。工业企业是

^①馬克思：《資本論》第三卷

^②《中共中央第八屆中央委員會第十次全体會議決議公報》，1962年9月29日《人民日報》。

工业部門的基层生产单位，也是国家在生产领域中积累資金和分配資金的基本环节。因此，工业企业的生产經营活动，必須在国家統一领导下有计划地进行，与此相适应，它的财务活动也必須有计划地加以組織。

为了有计划地組織企业财务活动，企业必須通过财会工作，把企业的一切财务活动，納入国家计划的軌道，使之在国家计划指标的要求下进行。同时，运用核算与分析的职能，全面系統地反映和监督經濟计划的执行过程，檢查和攷核經濟计划的完成情况，从而为领导和羣众不断提高企业經营管理水平，完成和超額完成国家计划，以及为制定下期计划提供資料，發揮积极作用。

(三) 财会工作是厉行增产节约，加强經濟核算的重要工具。

厉行增产节约，加强經濟核算，是毛主席一贯重視的問題。早在一九三四年毛主席在关于“我們的經濟政策”一文中就指出：“节省每一个銅板为着战争和革命事业，为着我們的經濟建設，是我們的會計制度的原則。”^①

因此，企业必須精打細算，合理、节约地使用人力、物力和财力，用尽可能少的消耗，取得最大的經濟效果。

毛主席还教导我們：“勤儉經營应当是全国一切农业生产合作社的方針，应当是一切經濟事业的方針。勤儉办工厂，勤儉办商店，勤儉办一切国营事业和合作事业，勤儉办一切其它事业，什么事情都应当执行勤儉的原則。这就是节约的原則，节约是社会主义經濟的基本原則之一。”^② 财务會計工作，利用货币来衡量企业經濟活动的消耗和成果。通过成本管理、資金管理和會計核算，合理安排資金与物資的使用，反映和攷核各項費用的支出以及成本升降情况，比較与分析企业的收支情况，計算盈亏。从而发现在生产經营过程中，那些地方还不合理，那些地方还有节约潛力，这就为进一步增加生产，厉行节约，改善經营管理指出方向。使以增产节约为中心的工业生产高潮持續地发展。

(四) 财会工作是保护社会主义财产的一个重要工具。

社会主义工业企业拥有的财产，是进行生产的物質基础，是国家财产的一部分。保护社会主义财产的安全与完整，并充分有效地加以利用，对加速社会主义建設，提高劳动人民的物質文化水平，巩固社会主义制度，有着重大的意义。中华人民共和国宪法第101条明确规定：“中华人民共和国的公共财产神圣不可侵犯。爱护和保卫公共财产是每个公民的义务。”^③

财会工作通过管理和核算的活动，掌握着财产、資金的佔用和周轉情况，根据核算資料及时地反映和攷核财产的增減变动情况。这样就可以及时发现問題，採取措施，同一切違犯財經紀律、侵犯公共财产的一切不良行为作不調和的斗争，保卫社会主义财产的安全无损，为順利进行社会主义建設創造条件。

綜上所述，社会主义财会工作，絕不是一个單純的业务技术工作，而是关系着整个社会主义建設事业的工作。财会人員必須把财会工作同社会主义革命和社会主义建設事业联系起来，認識财会工作的重要意义。因此，必須按照毛主席教导我們：“全心全意地为人民服务，一刻也不脱离羣众；一切从人民的利益出发，而不是从个人或小集团的利益出发；向人民負責和向党的領導机关負責的一致性；这些就是我們的出发点”^④ 的指示。积极做好财会工作。

①《我們的經濟政策》《毛泽东选集》第一卷，第129頁。

②《中国农村的社会主义高潮》上册，人民出版社1956年版，第16頁。

③《中华人民共和国宪法》，人民出版社第一版，第27頁。

④《論联合政府》《毛泽东选集》第三卷，第1095—1096頁。

二、社会主义工业企业财会工作的任务

如前所述，社会主义工业企业财会工作，是为无产阶级政治服务的，是为阶级斗争、生产斗争和科学实验三大革命运动服务的。因此，企业财会工作的基本任务，就是按照党和国家的方针政策与指示规定，在国家集中领导和统一计划下，合理地组织资金供应，保证企业生产的正常进行，促进生产的发展；加强成本管理，组织经济核算，促进成本的降低，增加资金的积累；分配企业的货币收入与正确处理企业与各方面的财务关系，组织与进行会计核算，实行财务监督，同一切贪污盗窃、营私舞弊，资本主义经营方法，铺张浪费等损害国家利益的行为作斗争，坚决保护社会主义财产的安全与完整，当好“国库卫兵”。

（一）合理组织资金供应，保证企业再生产地正常进行，促进生产发展。

工业企业要从事生产经营活动，必须拥有一定数量的资金，同时，企业再生产过程的实现，是以资金周转为前提。因此，工业企业财会工作的首要任务，就应该正确合理地组织资金供应，以保证企业再生产的正常进行。在组织资金供应过程中，首先，要从实际需要出发，从发展生产出发，积极筹措和调剂资金，使企业生产上所需要的资金得到正常的供应。决不能消极的以资金决定生产，甚至影响生产。在资金的使用上又必须十分注意节约，做到正确运用和灵活调度，充分发挥资金效能，挖掘资金的潜力，力争以尽可能少的资金来完成更多的生产任务，促进生产的发展。

（二）加强成本管理，促进成本的降低，增加资金积累。

工业企业的生产过程，同时又是资金耗费和资金积累的过程。当生产过程结束时，企业进行产品生产所花费的生产费用即构成了产品的成本。产品成本的降低，说明了生产耗费的节约。因此，企业在增产的同时，必须注意节省人力、物力和财力的消耗，努力降低产品成本，以实现毛主席所指出的“……以尽可能节省的成本（原料、工具及其他开支），制造尽可能多与尽可能好的产品……。”^①的要求。增产和节约是相互联系而不可分割的统一体。企业财会工作，必须大力加强经济核算，对企业的生产耗费和生产成果进行核算、分析和比较，看那里节约，那里浪费，那些是应该列入成本的，那些是不应该列入成本的，促使企业挖掘潜力，提高劳动生产率，降低产品成本，为国家社会主义建设积累更多的资金。

在这里，我们必须指出，工业企业在进行经济核算与财务管理时，必须好字当头，坚决贯彻好中求多、好中求快、好中求省的方针，正确处理产品质量与成本的关系。降低成本必须以确保产品质量作为前提，这一点对军队工厂来说，则尤为重要。军队工厂的财会人员在进行自己的工作中，必须坚守这一条原则。

（三）分配企业的货币收入和积累

企业生产的产品，通过销售过程取得货币收入。企业货币收入的分配，实质上是社会产品的分配。按照经济核算的原则，企业出售了产品之后，要及时地组织货币收入，将已实现的货币收入加以正确合理的分配。毛主席指出：“在分配问题上，我们必须兼顾国家利益、集体利益和个人利益。”^②这是我们处理分配问题的基本原则。

企业对货币收入的分配，首先是要弥补生产资料的消耗，保证生产的不断周转；其次是根据“按劳分配”的原则支付职工的货币工资；其余部分形成企业积累。在积累中绝大部分

①毛泽东：《经济问题与财政问题》，东北书店印行第85页。

②毛泽东：《关于正确处理人民内部矛盾问题》1957年版，第18页。

要上繳國家(或主管部門),由國家在整個社會範圍內進行再分配,小部分留給企業支配使用。企業在分配貨幣收入和積累時,必須遵照毛主席所指出的分配原則和貫徹黨的方針政策,把國家、企業和職工三者的利益正確地結合起來。

(四) 組織與進行會計核算,實現財務監督

在社會主義社會里,存在着無產階級和資產階級之間的階級鬥爭,存在着社會主義和資本主義兩條道路的鬥爭。資產階級思想還有很大的腐蝕性,社會上的階級鬥爭、貫串在整個社會的各个方面。企業的經濟活動是社會活動的一個組成部分,因此社會上的階級鬥爭也必然反映到企業的經濟活動中來;同時在人民內部也反映着各種各樣的矛盾,諸如先進與後進的矛盾,局部與整體的矛盾,個人與集體的矛盾,眼前利益與長遠利益的矛盾等等。在我們企業里,還會發生貪污盜竊、營私舞弊、投機倒把、損公肥私等事情,還會有講排場、講闊氣、花錢手大、要東西口大、虧損浪費不在乎的資本主義思想作風。甚至階級敵人還會用“派進來、拉出去”的辦法腐蝕革命隊伍。因此,作為階級鬥爭工具之一的社會主義工業企業財會工作,必須通過自己的職能對企業的經濟活動進行監督,發揚正氣,打擊邪氣,支持與提倡積極的因素,反對和限制不利於黨的事業的消極因素。列寧指出“如果對於產品的生產與分配不實行全面的國家統計和監督,那末勞動者的政權,勞動者的自由,就不能維持下去,資本主義壓迫制度的復辟,就不可避免。”^①可見,對企業的經濟活動實行嚴格的財務監督,不僅有着重大的經濟意義,更有其重大的政治意義。

企業財務監督,就是利用貨幣的形式,通過日常財會工作對企業的經濟活動進行控制和監督。

在財務監督工作中,必須按照黨的方針政策和國家計劃要求,明確該支持的積極支持,該反對的堅決反對,該提倡的大力提倡,該限制的予以限制,使企業的一切經濟活動,在國家計劃和規章制度的指導下正常進行,並保證國家計劃的完成和規章制度的徹底貫徹。

必須指出,嚴格監督和服務生產兩者是統一的,監督的目的是為了更好地服務,離開了服務的目的去監督,以致阻礙了生產的發展,是不對的。但是,如果因強調服務而否認了必要的監督,服務也就會成為一句空話。因此,不能把服務和監督對立起來。

在社會主義企業中,加強財務監督,必須在黨的統一領導下,把專業監督和廣大職工羣眾的監督緊密結合起來,在羣眾監督的基礎上,加強專業監督,並且要自覺地把財務部門的工作置於黨委和羣眾的監督之下。財會人員要完成本身的任務,首先自己要成為執行黨的方針政策,發揚艱苦樸素精神和厲行節約、廉潔奉公的模範,以身作則,遵守制度,不得濫用職權,監守自盜。

綜上所述,可以看出,黨和國家賦予財會工作的任務是重大的,光榮的,要求也是嚴格的。因此,作為一個財會工作者,必須在黨的統一領導下,積極參加各項政治活動,努力學習黨和國家的方針政策,不斷地改造思想,進一步提高自己的社會主義覺悟,改進工作作風,積極參加集體生產勞動,深入生產、深入羣眾,進行細致的調查研究,熟悉生產經營過程。做一個又紅又專的財會工作者。只有這樣,才能更好地完成黨和人民所交給的任務。

^①《列寧全集》第27卷,第232頁。

第三节 社会主义工业企业财会工作的指导思想

社会主义工业企业财会工作的指导思想，是組織和处理财会工作的准则，决定财会工作的基本方向。树立正确的指导思想，对完成财会工作任务有着决定性的意义。

社会主义工业企业财会工作的指导思想是：以毛泽东思想为指针，高举毛泽东思想伟大红旗，突出政治，坚持四个第一，以阶级斗争、两条道路斗争为纲，依靠党的领导，坚持群众路线，从生产出发，促进生产发展，为无产阶级政治服务。

一、依靠党的领导，坚持政治挂帅

财会工作是阶级斗争的重要工具之一，是为无产阶级政治服务的。财会工作的一切业务活动，都反映了为谁服务的问题，毛主席早就说过：“苏维埃的财政政策，建筑于阶级的与革命的原则上^①”因此，在财会工作中，支持什么？反对什么？坚持什么？都要有明确的政治观点和政策思想，把一切业务活动，落脚到为无产阶级政治服务，成为阶级斗争、生产斗争和科学实验三大革命运动的有力工具，坚持以政治统率业务。政治统率业务，不是抽象的，而是有具体的内容。对财会工作来说，就是要以毛泽东思想和党的方针政策作为行动指南，紧紧依靠党的领导，把政治思想工作摆在首位，使之成为全盘工作的基础。

（一）以毛泽东思想挂帅。

毛泽东同志是当代伟大的马克思列宁主义者。毛泽东思想，是在帝国主义走向崩溃，社会主义走向胜利的时代，在中国革命的具体实践中，在党和人民的集体奋斗中，应用马克思列宁主义的普遍真理，创造性地发展了的马克思列宁主义。毛泽东思想，是中国人民革命和社会主义建设的指针，是反对帝国主义的强大思想武器，是反对现代修正主义和现代教条主义的强大的思想武器。

在中国革命和中国建设的过程中，毛主席将我国广大人民群众在工农业生产建设中创造出来的丰富经验，作了马克思列宁主义的概括，形成了我国财政经济工作一系列正确的指导思想。党和国家有关财政经济工作的方针、政策、制度和办法就是根据毛泽东思想制定出来的。毛泽东思想是社会主义工业企业财会工作的指针，坚持政治挂帅就是坚持以毛泽东思想挂帅，用毛泽东思想武装我们的头脑，读毛主席的书，听毛主席的话，照毛主席的指示办事，用毛泽东思想来指导工作，这是做好财会工作的根本。

（二）紧紧依靠党的领导。

无产阶级的领导，集中表现在无产阶级先锋队即共产党的领导。毛主席指出：“中国共产党是全中国人民的核心。没有这样一个核心，社会主义事业就不能胜利。”^②我国革命和建设的无数历史事实证明，任何工作只有依靠了党的领导，这些工作就能得到蓬勃的发展，获得胜利和成功。任何工作如果离开了党的领导，就会迷失方向，走到邪路上去。财会工作依靠党的领导，最根本的问题，就是业务工作要归党管，党指向哪里，财会工作就跟到哪里。

党委集体领导下的厂长负责制，是我国工业企业的根本领导制度。这个制度的实质，就

^①毛泽东：《中华苏维埃共和国中央执行委员会与人民委员会对第二次全国苏维埃代表大会的报告》（1934年1月），《苏维埃中国》，中国现代史资料编辑委员会1957年翻印本，第275—276页。

^②《毛主席勉励青年团代表大会全体代表坚决勇敢为社会主义事业奋斗》（新闻报导）载1957年5月26日《人民日报》

是把工业企业管理中党的集体领导和个人负责正确地结合起来。企业财会人员必须有坚强的组织观念，坚决服从党委和厂长的领导，经常地、主动地向党委和厂长汇报工作，反映企业生产经营上存在的问题，积极提出意见和建议，当好党委和厂长的参谋和助手。

（三）按照党的路线、方针政策办事。

毛主席说：“政策是革命政党一切实际行动的出发点，并且表现于行动的过程和归宿。”^①因此，党的领导，还具体体现在每个时期党的路线、方针政策上。例如在社会主义革命和建设时期，党提出了多快好省地建设社会主义总路线，以农业为基础、工业为主导发展国民经济总方针，奋发图强、自力更生和勤俭建国等方针。企业的财会工作，是一项政策性较强的工作，它和党的路线、方针政策，特别是和党的财经政策紧密相关的，党的许多财经政策都具体体现在企业的财务制度中，因此，财会工作依靠党的领导，必须树立坚强的政策观念，以党的方针政策挂帅，按照党的路线和方针政策办事，认真贯彻执行财务规章制度。必须坚决维护国家的统一计划，维护社会主义工业企业全民所有制，同一切分散主义作斗争；必须加强全局观点，同一切本位主义作斗争；必须严格执行国家的财政制度、财政纪律，同一切违法乱纪，贪污浪费的行为作斗争。

（四）把政治思想工作摆在首位，作为全盘财会工作的基础。

政治是统帅，是灵魂。“政治工作是一切经济工作的生命线。”^②政治是一切工作的根本保证。企业财会工作，要真正地为无产阶级政治服务，更好地完成党交给的任务，必须把政治思想工作摆在首位，使政治思想工作成为全盘财会工作的基础。我军是毛主席亲手创建的一支革命队伍，从来就是靠政治打胜仗。军队工厂的财会队伍，是我军生产建设队伍中的一个组成部分，必须继承和发扬我军光荣传统，也必须坚持靠政治打胜仗。政治工作做好了，政治就可以管人，只要抓住了政治工作这个环节，就可以一通百通，各种工作就能够做得好上加好。例如，在许多企业单位中，进行同样的生产或流通业务，财会部门同样用数字，来反映经济活动情况。但是，有些财会部门能够通过数字现象，抓住生产经营活动中的实质问题，指导和促进生产，成为领导和群众管理经济的好助手和好参谋；而有的财会部门的工作，成效就不如这么显著。有些财会部门在改善经营管理上，能够提出富有说服力的建议，有力地推动着人们不断挖掘潜力；而有的财会部门在改善经营管理上，既找不到问题，又提不出符合实际的意见。有些财会部门在日常管理工作中，既能算经济帐又算政治帐，既算企业帐又算国家帐，既算小帐又算大帐，促进了生产发展；而有的财会部门，在处理问题时，则“拣了芝麻丢了西瓜”和“死卡硬逼”，束缚了生产的发展。所有这些，根本原因就在于财会工作，把政治思想工作摆在什么位置上，是否把政治思想工作作为全盘财会工作的基础，充分调动人的积极因素。因此，财会人员必须牢记毛主席所教导的：“不注意思想和政治，成天忙于事务，那会成为迷失方向的经济学家和技术家，很危险。思想工作和政治工作是完成经济工作和技术工作的保证，它们是为经济基础服务的。”^③

（五）实现财会人员思想革命化

在财会工作中，能否正确处理政治和业务的关系，使财会工作真正为无产阶级政治服务，真正成为社会主义革命和建设的有力工具，关键在于财会人员的思想革命化。

①《关于工商业政策》《毛泽东选集》第四卷，第1284页。

②《严重的教训》一文的编者按语，《中国农村的社会主义高潮》上册，人民出版社1956年版第123页。

③毛泽东：《工作方法六十条》（草案）第二十二条。

财会人員实现思想革命化，必須高举毛泽东思想偉大紅旗，加强政治思想工作，坚持“四个第一”，大兴三八作风。其中最重要、最根本的，就是要認真学习毛主席著作，用毛泽东思想武装自己的头脑。进行一切工作，处理一切問題，規定一切措施，都应以毛泽东思想作为行动指南，树立面向生产、面向基层、面向羣众的工作作风。做一个敢于坚持原則，敢于同不良倾向作斗争，勇于克服困难，善于深入实际，联系羣众，革命干劲充沛，尊重科学，刻苦鑽研业务的无产阶级的紅色管家人。

二、貫徹羣众路綫，依靠羣众理財

羣众路綫是党的根本路綫，是社会主义工业企业管理的一条根本原則。在党的领导下，貫徹羣众路綫，依靠羣众理財，是做好财会工作的重要关键。毛主席說：“把羣众力量組織起来，这是一种方針。还有什么与此相反的方針沒有呢？有的。那就是缺乏羣众观点，不依靠羣众，不組織羣众，不注意把农村、部队、机关、学校、工厂的广大羣众組織起来，而只注意組織财政机关、供給机关、貿易机关的一小部分人；不把經濟工作看作是一个广大的运动，一个广大的战綫，而只看作是一个用以补救财政不足的临时手段。这就是另外一种方針，这就是錯誤的方針。”^①社会主义企业的性質决定了企业财会工作必須依靠羣众，貫徹羣众路綫。因为，一方面我們进行的革命和建設是千百万劳动人民共同的事业；另一方面社会主义国营企业的生产資料属于国家所有，工人阶级是企业的主人，工人羣众是企业財富的創造者，是各項規章制度的执行者。羣众中蘊藏着极大的社会主义革命和建設的积极性，他們迫切要求生产得到迅速的发展。因此。“只要我們不脫离羣众，我們就一定会胜利，”^②反之，就会冷冷清清，一事无成。

企业财会工作一方面有它的专业性，如記帳、算帳、編制計劃、报表等；另一方面，企业的各項财产、物資和資金都要由广大职工羣众来使用，節約資金、降低成本和增加积累等各項财务成果都要靠广大职工羣众来实现；他們对企业的生产經營情况很熟悉，最了解生产中的关键問題和潜力所在，因此，财会工作又有广泛的羣众性。毛主席指出：“全国的事情要办好，就要依靠全国六亿人民的努力。”^③我国革命和建設中的无数事实充分証明，在領導上、在业务部門，認為是老大难的問題，是难以完成的計劃指标，可是經過发动职工羣众討論，不但能够解决，而且解决的很好；不但能够完成計劃，而且可以超額完成。所以，只有充分調动各个职能部门和广大职工羣众当家理財的积极性，羣策羣力，万众一心，才能更好地貫徹党的方針政策，促进生产的发展，

在社会主义工业企业财会工作中貫徹羣众路綫，依靠羣众理財，首先必須在思想上牢固地树立起相信羣众，依靠羣众的观点，实行财务民主。这就要求财会人員牢記主席所說的：“必須明白：羣众才是真正的英雄，而我們自己則往往是幼稚可笑的，不了解这一点，就不能得到起碼的知識。”^④同时，“注意每一个工作环节上的每一个同志，不要讓他脫离羣众。”^⑤从具体业务來說，根据我国許多企业的經驗，貫徹羣众路綫的作法，主要有如下几个方面：

（一）从有利于发展生产，方便羣众，便于羣众监督出发，随着生产发展情况的变化，

①《組織起来》《毛泽东选集》第三卷，第933頁。

②毛泽东：《关于共产国际解散問題的報告》。載1943年5月28日《解放日报》。

③《毛主席接見河南封丘县应华农业社社长崔希彦的談話》（新聞报导）載1958年7月10日《人民日报》。

④《“农村調查”的序言和跋》《毛泽东选集》第三卷，第790頁。

⑤《論联合政府》《毛泽东选集》第三卷，第1096頁。

不断地改革财务规章制度，使之更加适用、合理、简明、易懂，真正成为领导和广大职工群众用来指导生产，管理生产和当家理财的重要工具。

(二) 正确划分企业内部在财务上的权责关系，在财产、物资的保管使用，以及费用的开支等方面，建立具有广泛群众基础的责任制度。真正作到人人都管，人人受管。

(三) 发动广大职工群众参加有关成本、财务计划指标的讨论和制订，开展群众性的经济活动分析，动员群众找差距、挖潜力，促进增产节约运动的开展。

(四) 在生产经营的各个基层环节，开展群众性的经济核算(如班组核算等)，使职工群众对自己劳动的成果，经常作到心中有数，使整个经济核算建立在可靠的群众基础上。

(五) 定期向职工代表大会报告财务状况，组织群众查物资、查账目，揭发贪污盗窃，铺张浪费等损害国家利益的行为，实行广泛的群众监督。

(六) 毛主席说：“要群众拿出他们的全力放到战线上去么？那末，就得和群众在一起，就得去发动群众的积极性，就得关心群众的痛痒，就得真心实意的为群众谋利益，……。”^①因此，财会工作在发动和依靠群众参加财务管理的同时，必须经常地关心群众，爱护群众，在遵守制度原则的前提下，把麻烦揽上来，把方便送下去，真心实意地为群众服务，例如：帮助职工群众解决困难问题，指导群众管理业务，把工资福利送到手，实行报销到现场等等。只有这样，才能使干群关系不断增强，财会工作受到群众的积极支持，从而使财会工作获得不断地深入和提高。

企业财务部门在贯彻群众路线，依靠群众理财的同时，要虚心向职工群众学习工人阶级的优良品质和生产技术知识；对于群众反映的意见和情况，提出的办法和批评，都应满腔热情去对待。只有这样才能达到“算管结合、死账活算”的要求，才能贯彻好党提出的“领导、专业干部、群众三结合”的管理制度。

三、从生产出发，促进生产发展

从生产出发，促进生产的发展，是企业财会工作的落脚点。早在抗日战争时期，毛主席就科学地总结了财政和经济的辩证关系。他指出“财政政策的好坏固然足以影响经济，但是决定财政的却是经济。”^②因为经济是财政的基础和来源，财政情况如何，归根到底要看经济状况如何而定。所以企业财会工作，必须贯彻执行“发展经济，保障供给”的方针，从发展经济入手来解决财政问题。

在一个企业里，财务和生产的不关系是：生产决定财务，财务影响生产。

生产决定财务的原因在于：生产是一切经济活动的基础。只有把生产搞好了，才能够节约资金，降低成本，增加积累，才能有好的财务状况。反过来说，如果一个企业的生产一直搞得不好，产品的数量少，质量低，成本高，销售困难，不用说为国家积累更多的资金，就是维持原有的生产规模都有困难。但是，财务不是消极的反映生产，它对生产有积极的反作用。如果我们作好了财务工作，能够组织合理而节约地使用资金，不断降低成本，及时组织收入，那么就必然会促进生产的发展。因此，为了促进社会主义建设事业高速度发展，财会人员必须从生产出发，为发展生产服务。

^①《关心群众生活，注意工作方法》《毛泽东选集》第一卷，第133页。

^②《抗日时期的经济问题与财政问题》《毛泽东选集》第三卷，第893页。

工业企业的财会工作，如何从生产出发来开展自己的业务活动，并通过这些活动促进生产的发展呢？主要有以下几点：

（一）积极筹措资金，满足生产需要，凡是有利于生产建设的事情，只要是力所能及的，应该积极支持，想方设法保证生产上的资金需要。

（二）加强会计核算和经济活动分析工作，正确、全面、及时地反映生产情况，揭露生产中存在的问题，挖掘增产节约的潜力，促使企业精打细算，以尽可能少的消耗，取得最大的经济效益。

（三）不断改革不利于生产发展的规章制度。企业建立的财务制度，目的是为了保护和促进生产的发展，随着客观情况的发展变化，财务制度必须从满足领导和广大群众组织生产的要求出发，逐步改革那些繁琐的、不利于生产发展的规章制度，真正做到算而有用，管而合理。

（四）深入生产实际，大兴调查研究，及时主动地为生产服务。毛主席教导我们说：“迈开你的两脚，到你的工作范围的各部分各地方去走走，学过孔夫子的‘每事问’，任凭什么才力小也能解决问题……。”^①遵循主席这一指示，财会人员必须走出办公室，深入生产实际，进行调查研究，参加集体生产劳动，了解生产情况，取得工作的主动权，把工作做在解决生产急需的点上，促进生产的发展。

上述社会主义工业企业财会工作的指导思想，概括起来就是：政治观点、群众观点和生产观点。这三大观点是毛主席理财思想的核心。企业财会工作，只要遵循上述指导思想处理问题，就一定可以更好地为无产阶级政治服务，为阶级斗争，生产斗争和科学实验三大革命运动服务。

但应指出，上述三大观点不是孤立的，而是紧密联系不可分割的整体。政治观点是统帅，是灵魂，是一切革命工作的生命线，是完成经济工作的根本保证，是企业财会工作根本性、方向性的问题。只有明确坚定的政治方向，和无产阶级的革命精神，才能在工作中确立相信群众，依靠群众的观点，才能采用“从群众中来，到群众中去”的马克思列宁主义的工作方法。而政治观点，群众观点又必须通过发展社会生产体现出来，落实在多好省的社会主义的各个方面，落实在贯彻奋发图强，自力更生，勤俭建国，勤俭办一切事业等方针的具体行动中。因此，财会工作必须突出政治，坚决按照毛主席的指示办事，按照党的方针政策和上级指示办事，坚决依靠党的领导，依靠群众，实事求是地处理问题，要用政治观点去对待业务和处理业务问题；在布置工作、检查工作、总结工作中，都要思想领先，把思想工作放在一切工作的首位，把思想工作做到业务工作中去，通过具体事，具体人做细致的思想工作。

第四节 社会主义工业企业财会工作的方法

毛主席指出：“我们不但要提出任务，而且要解决完成任务的方法问题。”^②他又说：“领导工作不仅要决定方针政策，还要制定正确的工作方法。有了正确的方针政策，如果在

^①毛泽东：《反对本本主义》单行本，1964年版，第2页。

^②《关心群众生活，注意工作方法》《毛泽东选集》第一卷，第134页。

工作方法上疏忽了，还是要发生問題。”^①可見，方法是完成任务的重要手段，方法是否正确，对能否完成任务有着重要的作用。

社会主义工业企业财会工作，要运用一些什么方法，来完成自己的任务呢？一般的有以下几种：

一、編制成本、财务計劃（即計劃的方法）

在社会主义制度下，整个国民經济是有計劃按比例发展的。社会主义工业企业，为了有計劃地組織和領導整个企业生产經营活动，必須編制生产技术财务計劃（簡称为企业計劃，下同）。

成本計劃是企业計劃的重要組成部分，它是以貨幣形式規定着企业在生产和銷售产品上的耗費和降低成本的任務。它一般包括：主要产品单位成本計劃、产品成本計劃（按产品別）、产品成本計劃（按成本項目別），以及間接生产費計劃。它是編制财务計劃的依据。

财务計劃是以貨幣的形式，根据企业的生产任务和供产销条件，确定計劃期內的資金需要量、資金的形成来源和資金运用情况，以及应實現的财务成果；同时也反映企业与国家（或上級主管部門）之間的繳拨款关系和預算外資金来源及其运用情况。它一般包括：固定資產折旧計劃、流动資金計劃、利潤計劃、专用基金計劃等。

成本、财务計劃，是組織和指导企业成本、财务活动的基本文件，是合理地安排物資、資金的分配与使用，保証生产中人力、物力和財力協調平衡的工具，是整个企业計劃內容的最終表現，綜合地反映着企业的工作質量。正确編制和严格执行成本、财务計劃，是貫徹勤儉办企业的方針，加强經濟核算，促进企业增产節約，取得全面經濟效果的有力工具。

毛主席教導我們：“从羣众中集中起来又到羣众中坚持下去，以形成正确的領導意見，这是基本的領導方法。”^②根据主席指示，成本、财务計劃的編制程序一般是：自上而下地下达計劃任务，然后自下而上地編报計劃，最后再自上而下地审批計劃。这种两下一上、領導与羣众相結合的編制程序，把上級对計劃工作的指示和控制指标，逐級交給职工羣众充分討論和研究，由羣众以革命的精神积极提出建議和措施，是保証計劃指标訂的既先进，又可靠，层层落实的基本方法。只有这样，才能充分發揮計劃的作用。正如毛主席所強調指出的：“計劃、指标不經過羣众辯論，主意是你們的；辯論后羣众自己是主人了，干劲自然更足。”^③他又指出：“羣众知道了真理，有了共同的目的，就会齐心来做。”^④这是我們工作必須遵循的。

年度計劃确定之后，計劃工作並沒有結束，毛主席說：“……由于實踐中發現前所未料的情况，因而部分地改变思想、理論、計劃、方案的事是常有的，全部地改变的事也是有的。”^⑤为了适应企业生产經营和技术条件不断变化的情况，保証成本、财务計劃的完成，必須采取长計劃短安排的方法，編制各月分的财务收支計劃，以月保年，使成本、财务計劃逐月加以落实，并根据变化了的情况，进行适当地及时地加以調整，充分發揮成本、财务計劃組織与

①《党委会的工作方法》《毛泽东选集》第四卷，第1441頁。

②《关于领导方法的若干問題》《毛泽东选集》第三卷，第902頁。

③《毛主席視察山东农村》《新聞报导》載1957年8月13日《人民日報》。

④《对晉綏日報編輯人員的談話》《毛泽东选集》第四卷第1317頁。

⑤《實踐論》《毛泽东选集》第一卷282頁。

指导企业经济活动的作用。社会主义建设时期，毛泽东指出：“任何社会主义的经济事业，必须注意尽可能充分地利用人力和设备，尽可能改善劳动组织、改善经营管理和提高劳动生产率，节约一切可以节约的人力和物力，实行劳动竞赛和经济核算，借以逐年降低成本，增加个人收入和增加积累。”^①

二、进行会计核算（即核算的方法）

会计核算就是以凭证为根据，采用货币和实物两种形式，对企业的财产、资金、生产耗费、生产成果及其分配情况，进行连续地、系统地登记、计算的方法。早在1942年毛主席就指出，各个企业“建立经济核算制，克服各企业内部的混乱状态。……有了严格的核算制度之后，才能彻底攷查一个企业的经营是否是有利的。”^②社会主义建设时期，毛主席又进一步强调指出：“任何社会主义的经济事业，必须注意尽可能充分地利用人力和设备，尽可能改善劳动组织、改善经营管理和提高劳动生产率，节约一切可以节约的人力和物力，实行劳动竞赛和经济核算，借以逐年降低成本，增加个人收入和增加积累。”^③由此可见，进行会计核算，是会计工作的中心环节，对实现财会工作任务有着重要意义。

为了作好会计核算工作，我们必须根据党和人民的要求，做到：真实、准确、全面、及时、简明易懂。

真实和准确：就是要求核算资料必须真实可靠，如实反映情况，数字要有根有据，反对弄虚作假。否则对国家有计划的进行综合平衡和全面安排产生不利的影响。这就要求财会人员要树立踏实细致、一丝不苟的工作作风。

全面：就是要求核算资料必须能够系统地反映企业生产经营活动的各个方面，以便使国家集中汇总和研究国家政策的执行情况。毛主席经常教导我们“……必须懂得以局部需要服从全局需要这一个道理。”^④因此，要求财会人员要树立坚强的整体观念。

及时：就是要求核算工作必须及时的进行登记、计算、比较，实行日清月结，按时编制计划和报表，以便及时发现问题的，采取措施，改善经营管理。为此就要有强烈的时间观念，要有雷厉风行，说干就干的作风，“不要今天的事推到后天。”^⑤

简明易懂：就是要求会计核算的手续和核算资料要简单明瞭，一目了然，能够便于领导和广大职工群众所掌握所使用。坚决抛弃资产阶级那种掩蔽剥削真相、故弄玄虚的烦琐的核算方法。

总之，只有全面的实现上述要求，才能发挥会计核算应有的作用，真正成为无产阶级的驯服工具，为阶级斗争，生产斗争和科学实验三大革命运动服务。

三、开展经济活动分析（即分析的方法）

经济活动分析，是国家有计划管理社会主义经济的重要方法，是企业经济核算工作的重要内容之一。经济活动分析是对工业企业经济活动全面的调查研究工作，毛主席指示我们作任何工作都要“……实事求是的深入调查研究，按照具体的时间、地点、条件解决问题。”^⑥他又说：我们要“……学会分析事物的方法，养成分析的习惯。”^⑦经济活动分析，正是工业企业中通过调查研究发现问题和解决问题的一种重要方法。很好的掌握这种方法，对于提高

①毛泽东：《经济问题与财政问题》东北书店印行，第84—85页。

②《中国农村的社会主义高潮》中册，人民出版社，1956年版第768页。

③《中国共产党在民族战争中的地位》《毛泽东选集》第二卷，第513页。

④《林彪同志论三八作风（摘录）》，载《中国人民解放军三八作风》，人民出版社1964年版第16页。

⑤毛泽东：《经济问题与财政问题》，东北书店印行，第12页。

⑥《学习和时局》《毛泽东选集》第三卷，第952页。