

国营农垦企业

财务管理讲义

(初稿)

汪

1978.5.24.

于农大。

黑龙江农垦大学

一九七六年一月

毛主席语录

路綫是个網，網举目張。

政治工作是一切經濟工作的生命綫。

社会主义社会是一个相当长的历史阶段。在这个历史阶段中还存在着階級、階級矛盾和階級斗争，存在着社会主义同資本主义两条道路的斗争，存在着資本主义复辟的危險性。

列宁为什么說对資產階級专政，这个问题要搞清楚。这个问题不搞清楚，就会变修正主义。要使全国知道。

总而言之，中国属于社会主义国家。解放前跟資本主义差不多。現在还实行八級工資制，按劳分配，货币交换，这些跟旧社会沒有多少差別。所不同的是所有制变更了。

我国現在实行的是商品制度，工資制度也不平等，有八級工資制，等等。这只能在无产階級专政下加以限制。所以，林彪一类如上台，搞資本主义制度很容易。

管理也是社教。

鼓足干劲，力爭上游，多快好省地建設社会主义。

发展經濟，保障供給，是我們的經濟工作和財政工作的总方針。

勤儉办工厂，勤儉办商店，勤儉办一切国营事业和合作事业，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。

人类的发展有了几十万年，在中国这个地方直到現在才取得了按照計劃发展自己的經濟和文化的条件。自从取得了这个条件我国的面目就将一年一年地起变化。

建立經濟核算制，克服各企业内部混乱状态。

有了严格的核算制度之后，才能彻底考查一个企业的經營 是否是有利的。

导 言

我国的社会主义国民经济，是由农业、工业、交通运输业以及商业等部门构成的，成为一个有机整体。各部门之间相互制约、相互促进，在我国的社会主义建设事业中，发挥着不同的、不可代替的作用。其中农业发挥着基础的作用。

毛主席根据我国实际情况，深刻地分析了“农业是国民经济的基础”这一马克思主义的客观规律，并为我们制定了“以农业为基础，工业为主导”的发展国民经济的总方针。二十六年来，我国社会主义建设的实践证明，只有作为国民经济基础的农业发展了，才能有轻工业、重工业和其它经济以及文化教育事业的发展。党中央早在一九六〇年发出的《关于全党动手，大办农业，大办粮食的指示》中，曾明确指出：“农业是国民经济基础，粮食是基础的基础，粮食问题解决了，不仅直接关系到人民的生活，而且直接影响到工业的发展，因此，加强农业战线是全党长期的首要任务。”

当前，我国的社会主义革命和社会主义建设正处在一个重要的历史发展时期，全国农业学大寨的群众运动，也发展到了一个新的重要阶段。从今年开始，我们将实行发展国民经济的第五个五年计划，为了实现党所提出的要在一九八〇年建成一个独立的比较完整的工业体系和国民经济体系并在本世纪内，全面实现农业、工业、国防和科学技术的现代化，使我国国民经济走在世界的前列。第五个五年计划的胜利实现，对我们国家极为重要。在这段时间内，我们务必要象大寨和昔阳那样，发扬革命加拼命的精神，大干社会主义，充分发挥农业的基础作用，加快农业生产步伐，为实现我国社会主义建设的宏伟目标做出贡献。摆在我们面前的伟大战斗任务，就是：全党动员，大办农业，为普及大寨县而奋斗。

国营农垦企业是我国农业战线上一支重要的力量，机械化程度高，生产条件好，潜力大，较之集体经济有很大的优越性，在完成农业学大寨，普及大寨县这一伟大政治任务，进行一场改天换地的斗争中，必须发挥更大作用，做出更大贡献。尤其处于全民所有制在作为国民经济基础的农业方面还很薄弱的现阶段，还要为农村人民公社做出示范，以促进社会主义农业早日向共产主义过渡。因此，坚持毛主席的无产阶级革命路线，坚持社会主义道路，在无产阶级专政理论指引下，按照“鞍钢宪法”的原则和大寨的革命精神，加强企业管理，落实“农业八字宪法”，办好国营农垦企业，就具有特别重大的政治经济意义。

国营农垦企业的财务工作，是国营农垦企业经营管理工作的的重要组成部分。财务工作做的好坏，直接影响着农业学大寨，普及大寨县这一伟大政治任务的完成，关系到农垦事业的发展。因为，在社会主义条件下，国营农垦企业要进行产品生产，还需要通过商品货币关系来实现，也就是说，国营农垦企业的农业生产必须在国家计划的指导下，沿着货币——商品（材料）……生产……商品（产品）——货币的方式不断地进行周转。为了有计划地组织和供应农业生产所需要的资金，并监督这些资金的节约与合理使用，就需要正确组织企业的财务工作。这是加快农业的步伐，发挥农业的基础作用，是把国民经济搞上去，使我国在本世纪内走在世界前列的迫切要求；同时也是落实毛主席关于无产阶级专政理论，限制资产阶级法权，巩固无产阶级专政的迫切要求。从事国营农垦事业的所有财会战士必须紧张地动员起来，在毛主席关于学习理论反修防修重要指示的指引下，坚持党的基本路线，以阶级斗争为纲，统一认识，统一步伐，站在农业学大寨、普及大寨县运动的前列，认真搞好财会工作，做农业学大寨，普及大寨县的促进派！

說 明

为了解决我校培训在职财会人员的教学急需，我们根据《黑龙江省农牧企业财务管理试行办法》的各项规定，到一些农牧企业进行了调查研究，搜集了部分单位的经验总结，匆忙地编写出这本《国营农垦企业财务管理讲义》（初稿），作为自学的参考资料。

全部内容共分五章，另有生产收入和分配管理一章，限于资料条件，目前暂缺。

由于我们水平很低，对国营农垦企业财务管理的实践经验，调查得不够，了解得不多，特别是对无产阶级专政理论学习很差，理解肤浅，加以编写和修改的时间比较仓促，难免会存在很多缺点和错误，我们恳切地希望同志们提出批评意见，以便进一步修改。

黑龙江农垦大学农经教研组

一九七六年三月

国营农垦企业财务管理讲义 (初稿)

目 录

导 言

第一章 总论	1
第一节 企业经济活动与企业财务.....	1
第二节 企业财务与国家财政.....	8
第三节 企业财务与经济核算制.....	10
第四节 企业财务管理的性质和任务.....	12
第五节 企业财务管理的主要内容.....	18
第六节 企业财务管理的原则和方法.....	20
第二章 企业财务管理方法概述	26
第一节 财务计划.....	26
第二节 财务定额.....	40
第三节 会计核算.....	53
第四节 财务制度.....	58
第三章 固定资金管理	61
第一节 固定资金管理概述.....	61
第二节 固定资产管理的基础工作.....	64
第三节 固定资产的实物管理.....	74
第四节 固定资产折旧的管理.....	96
第四章 流动资金管理	109
第一节 企业流动资金管理概述.....	109
第二节 企业流动资金定额的核定.....	113
第三节 货币资金的日常管理.....	121
第四节 企业流动资金的实物管理.....	129
第五节 定额流动资金的分口分级管理.....	131
第六节 农牧连队流动资金的定额管理.....	142
第七节 流动资金使用情况的分析.....	164
第五章 费用成本的管理	166
第一节 费用成本管理概述.....	166
第二节 费用成本计划的编制.....	175
第三节 限额控制、实行费用分口分级管理.....	203
第四节 怎样开展班组核算.....	216

第一章 总 论

第一节 企业经济活动与企业财务

一、企业经济活动的一般说明

我国国营农垦企业是社会主义全民所有制的经济组织，是在无产阶级专政条件下，开展阶级斗争、生产斗争和科学实验三大革命运动的重要基地；是在党和国家集中领导下，实行经济核算制的独立生产经营单位。国营农垦企业在毛主席“以粮为纲，全面发展”的方针指引下，直接从事农、林、牧、副、渔五业生产。它的生产活动，就是生产者借助于劳动手段来进行植物栽培、动物饲养或对劳动对象进行加工改制，创造出新的产品，以满足社会生产和人民生活的需要。因此国家在确定农业企业生产任务的同时，必须分拨给一定的生产资料并配备一定的劳动力，以保证生产的正常进行；产品产出后，还必须经过分配和交换，才能满足社会各方面的需要和实现企业的再生产。

毛主席最近在谈到社会主义制度时指出，我国现在实行的商品制度、货币交换，“跟旧社会没有多少差别。所不同的是所有制变更了。”“这只能在无产阶级专政下加以限制。”这是因为在我国社会主义条件下，还存在着社会主义两种所有制，全民所有制还拿不出极为丰富的产品来对八亿人口实行“按需分配”，个人消费品只能实行“按劳分配”，这就决定了我国现在实行的是商品制度。而只要有商品制度，货币交换就是不可避免的。无论是工农业产品之间的交换，还是国家、集体和个人之间的消费品分配以及集体之间的交换，只能按照等价交换的原则，并通过货币进行交换。即使是全民所有制企业也必须“建立经济核算制”，利用货币这个价值形式，计算劳动耗费，考核经营成果，企业之间的产品交换也要采取商品货币形式进行计价，结算。列宁曾经指出：“能不能一下子把货币消灭呢？不能，还在社会主义革命以前，社会主义者就说过，货币是不能一下子就废除的。”“货币暂时还要保留下来。”对于商品、货币这些从资本主义遗留下来的旧痕迹，对于商品生产、货币交换、按劳分配方面还存在的资产阶级法权，也只能在无产阶级专政下加以限制。因此，在社会主义现阶段，国营企业产品的生产、分配、交换等经济活动，还需要借助货币形式来进行。在此情况下，实行经济核算制的国营农垦企业为了能够建立生产所必需的生产资料和垫支职工工资，保证生产正常进行，就必须由国家通过货币结算关系分配给一定数额的货币资金。由企业按照计划自行安排使用。

农垦企业在取得国家拨给的货币资金以后，一方面使用其中基建拨款部分，兴建房屋、购置机器、设备、工具，以建立生产所必需的各种劳动资料，从而形成固定资金；另一方面则以流动资金拨款的一部分，通过供应过程和货币结算关系，向供货者购进材料物资，然后投入生产。产品产出后，又要通过销售过程和货币结算关系，把产品销售出去。企业一方面从销售过程中重新获得货币资金，另一方面通过货币结算关系，支付职工工资；为补偿已消耗的材料物资，又要通过供应过程和货币结算关系，支付供货者的货款，取得材料物资；为补偿已消耗的劳动工具和为扩大社会主义再生产积累资金，通过货币形式，提存或上缴折旧基金，上缴利润、税金等等。随着企业生产、再生产的不断进行，企业中的货币资金也在不断

地转化为材料储备资金、生产中资金、产成品资金，最后又回到货币资金。企业资金的这种取得、变动、使用和周转等活动，简称为企业的资金运动，这就是企业财务活动。而所有这些以生产为中心环节的供应、生产、销售、财务等活动，就构成了企业产品再生产的统一过程，即企业生产经营过程，或统称企业经济活动。

现将企业经济活动和财务活动的一般内容及其相互关系图示如下（附图一）：

二、什么是农垦企业财务

上图表明，在实行经济核算制的条件下，国营企业在经济活动过程中，一方面要从使用价值的角度，利用实物指标来核算产品产量、品种、质量、材料消耗等等，另一方面又要从价值角度，利用货币指标来核算资金、成本、收入、盈亏等等。实物指标和货币指标，是相辅相成的，都是需要的。但是，货币指标的存在，标志着价值范畴的存在，而价值范畴的存在，也就标志着商品制度的存在。同商品（产品）生产过程的两重性相适应，企业的经济活动，既是组织物资供应，从事产品生产，取得并销售产品的过程，又是价值的变换、转移、创造和分配的过程。因此，实行经济核算制的企业，首先，必须利用货币的价值尺度职能来进行货币计算，用以反映企业再生产过程中的价值运动。价值运动的货币表现，就是企业的资金运动，或称企业财务活动。通过资金运动，就能对社会产品的生产和分配进行计算和监督，对企业实行经济核算，对企业供、产、销活动实行计划管理。

其次，还要利用货币的流通手段职能来进行货币收支，按照等价交换的原则，保证企业有计划地实现供销活动。

再次，还要利用货币的支付手段职能来进行货币收支，用上交利润税金，取得拨款和贷款，支付工资，清理往来款项等等。

最后，还要利用货币的储藏手段职能来进行货币收支，或把闲置的货币资金存入银行，或向银行提取现金。

以上货币收支都是具有一定经济内容的货币结算关系，也就是财务关系，它们体现着企业各方面的经济关系。

农垦企业产品再生产过程中客观存在的资金运动和各种货币结算关系的组合，就构成企业经济活动的一个独立方面，即企业财务。所以，社会主义企业财务，就是企业资金的形成、使用和周转等财务活动以及在这些活动中以货币结算形式表现出来的财务关系的总称。

因此，要进一步了解农业财务活动和财务关系，还需要对企业资金运动的全过程和货币结算所体现的各方面财务关系进行全面分析。

三、企业的资金运动

什么是资金？

社会主义企业资金是一个价值范畴，是当作一定的价值量，反映的是社会主义生产关系，它与资本主义经济中的资本有着本质不同。资本是能够带来剩余价值的价值，体现着资本家对雇佣劳动的剥削关系。而在社会主义制度下，由于消灭了生产资料私有制，生产资料归劳动人民自己所有，社会主义国营企业的资金是指由劳动人民积累起来并用于生产经营的那一部分的国家财产，企业运用这些资金进行生产经营活动，是为了扩大社会主义再生产，满足国家和人民不断增长的需要服务的。资金指的不是物，而是这个物的价值，马克思说：“商品和货币是当作价值本身的不同存在形式”（《资本论》第二卷第141页），而资金则是一定价值量的货币表现。国营农垦企业占用在供、产、销各个阶段中的房屋、机械、设备、

工具、材料、种子、肥料、农药、牲畜、农作物、工副在产品、产成品、货币等都是有价值的财产物资，它们价值量的货币表现，就叫做企业资金。

国营农垦企业的资金，最初是由国家以货币形态供应的。在企业的实际运用过程中，即发生形态变化。它们分布在生产经营过程的各个阶段上，大部分处于物质形态，小部分处于货币形态。随着企业供、产、销活动的不断进行，而经常处于运动的状态中，即企业用货币资金购进生产资料，然后投入生产，产出新产品，最后又将产品销售出去重新取回货币资金，这就是企业资金循环。企业资金在其循环过程中，是依次经过三个阶段，并顺序改变着自己的形态，即由货币资金形态变为材料储备资金形态，再经过生产中资金形态变为产成品资金形态，最后又回到货币资金形态。如此循环，周而复始，就叫做资金周转。

首先，企业在取得国家供应的货币资金后，一方面形成固定资产；另一方面通过资金循环的第一阶段，即供应过程购进生产所需要的材料物资（如种子、肥料、农药、零件、燃油料、低值用品等等）。这样，企业资金即从货币资金形态转化为各种材料储备资金形态。

资金循环的第二阶段是生产过程，这是资金循环的主要阶段。在这个阶段，生产者借助于劳动资料把劳动对象改变为新的产品。因此，生产过程既是产品的创造过程，又是物化劳动和活劳动的消耗过程；同时也是新产品的价值形成过程。作为生产成果的产品全部价值，是由以下二部分组成。

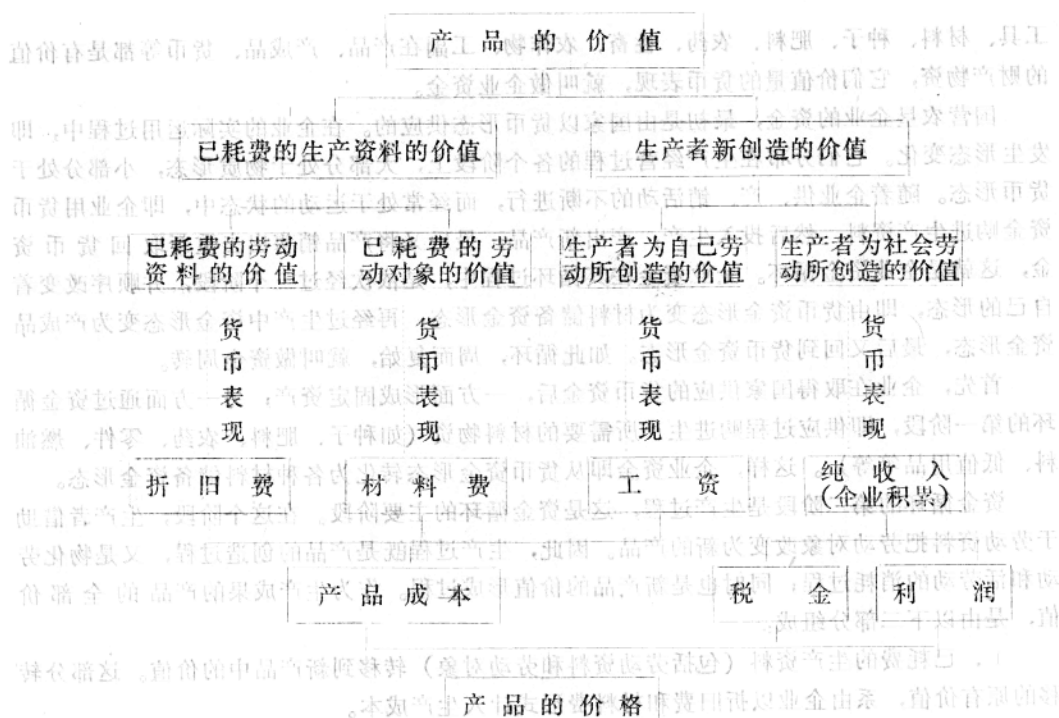
1. 已耗费的生产资料（包括劳动资料和劳动对象）转移到新产品中的价值。这部分转移的原有价值，系由企业以折旧费和材料费形式计入生产成本。

2. 生产者新创造的价值。一部分是生产者为自己劳动所创造的价值，系由企业通过工资形式以货币资金支付给生产者，并作为工资费用计入生产成本。另一部分是生产者为社会劳动所创造的价值，则形成企业纯收入，也称企业积累（包括税金、利润）。企业积累是企业资金（价值量）的增加额，并包含在产成品资金之中，但只有在产品销售以后才能得到实现。

当产品尚未产出前，企业中所发生的各项生产费用，如材料费、折旧费、工资费用等等，就凝结为在产品成本，即生产中资金。产品完成后，则构成产成品的生产成本。由此可见，产品的生产成本，它只是企业生产特定产品所消耗的价值（包括生产中耗费的生产资料的价值和工资所表示的那部分生产者为自己劳动所创造的价值）的货币表现，而不是产品全部价值的货币表现。至于产品的全部价值的货币表现则是产品的价格。产品价格超过产品成本的部分，则是生产者为社会劳动所创造的价值货币表现，就是企业积累（即税金、利润）。关于产品的价值、成本、利润和价格之间的关系，见4页图示：

从上面图示中可以看出，在生产过程中，企业资金不仅发生着形态的变化，而且还引起价值量的增加。因此，资金在生产阶段上的周转，既表现为形态的变换，即从材料储备资金形态经过生产资金形态转化为产成品资金形态，又是价值的转移和创造的过程。只有通过这种价值的计算过程，资金形态的变换才能反映。所以，在实行经济核算制的企业中，除了组织资金的核算，用以反映资金形态的变化外，还要利用成本、价格（收入）、利润等价值指标，作为核算生产过程中的生产耗费、生产成果和积累的工具，以促使企业“勤俭经营”、“厉行节约”，以最少的耗费，取得更大的经济效益，多快好省地完成与超额完成国家计划。

企业资金循环的第三阶段是产品销售，也就是通过销售过程，把生产出来的产品按照等价交换的原则，出售给有关单位，重新收回货币资金。这样，企业资金又从产成品资金形态转化为货币资金形态。由于销售收入不仅补偿了产品成本，而且也实现了企业积累，货币资



金的数额也就增大了。同时，也为下次新的生产过程提供了前提条件。

最后，农垦企业将取得的销售收入正确地进行分配。在实行经济核算制的条件下，企业要以本身的收入抵偿自己的支出，一部分用于重新购买材料物资和垫付职工工资，另一部分形成折旧基金，作为固定资产更新重置的货币准备金。抵偿支出之后，如有多余部分，就是纯收入，即企业积累。按照国家规定在企业与国家之间进行分配，其中小部分留归企业使用，大部分则以上缴利润和税金形式解交国家财政，作为归国家集中使用的纯收入；通过再分配，以满足社会各方面的需要。生产销售收入的分配，实际上是对社会总产品和国民收入在企业中利用货币形式所进行的初次分配。在社会主义还存在商品货币经济的条件下，总产品和国民收入的初次分配，也只能通过企业财务活动来进行。

以上讲的，就是在实行经济核算制的企业中资金运动的全部过程，也就是企业的财务活动。它是企业经济活动的一个重要组成部分。

通过以上对企业资金运动的具体分析，可以看出企业财务活动，就其实质内容来说，指的就是企业产品再生产过程中的价值运动。只是它通过货币计算而把无形的价值运动表现为有形的资金运动。企业的资金运动与供、产、销活动是企业产品再生产这个统一过程的两个方面，只有通过它们互为条件，相辅相成，紧密联系，才能顺利实现企业经济活动。它是企业计划经济中联结生产、流通、分配和消费的纽带，也是企业经济活动的综合反映，即从价值方面反映着生产资料的取得和占用，物化劳动的耗费，国民收入的形成和分配过程，对产品的生产和分配进行计算和监督，实行经济核算，促进生产发展，沟通物资交流，分配国民收入，巩固国家财政，发挥着重要作用。所以，企业财务活动决不是一个单纯的货币计算、货币反映、记帐、算帐的问题，而是企业经济活动的一个独立方面，并具有独立的职能作用。

四、企业的货币结算关系

企业的货币结算关系，也就是企业财务关系，体现着实行经济核算制的企业一定的经济关系。正如前面指出，在社会主义条件下，经济核算制还必须借助商品货币关系来实现，因而经济核算制所确立的经济关系，主要的也只能表现为企业与各方面的财务关系，也就是通过货币结算（如现金结算，划拨结算，和银行信贷等）实现企业与各方面的经济联系，归纳起来，经济核算制为企业所建立的财务关系，主要有下列五个方面：

（一）企业与国家之间的财务关系

在社会主义下，国家对企业除了实行行政领导以外，还要通过财务关系对企业进行领导和监督。这种财务关系主要表现为国家财政与国营企业之间的缴款、拨款关系，和国营企业与国家银行之间的信贷关系。在社会主义国营经济中，不论是中央国营企业，还是地方国营企业，都是社会主义国家所有制经济。社会主义国家把资金交给各个企业时，丝毫没有失去对它们的所有权。从国家接受资金的各个企业只是受国家的委托，按照国家的政策和计划来使用这些资金。因此，中央与地方、国家与企业的权限划分，不是根源于生产资料所有者不同，恰恰相反，是根源于同一生产资料的社会主义全民所有制。这是在同一所有制内部的经济管理体制上实行经济核算制的集权与分权问题。所以，在实行经济核算制条件下，国家与企业之间的财务关系，实际上体现着国家的集中领导与企业的独立经营之间的权责关系，整体与局部的关系。

应当指出，农垦企业的生产经营活动是在上级主管机关的直接领导下进行的。企业与国家财政、国家银行之间所发生的财务关系，有相当部分是经过上级主管机关来实现的。所以，在企业与国家之间的财务关系中，还包括与上级主管机关的财务关系。

（二）国营企业之间的财务关系

国营企业之间的财务关系，在形式上表现为商品交换和货币结算关系。这是因为国营企业的生产资料和产品都归国家所有，由国家统一调拨和分配。社会产品从一个企业转到另一个企业，并没有发生所有权的改变，只不过是占有权、支配权、使用权的变化，实质上仍是全民所有制内部的一种产品调拨关系。但由于企业实行经济核算制，国营企业又都是一个一个相对独立核算、独立经营的单位，因而国营企业之间经济往来和协作，都必须记帐、算帐，以便计算盈亏，计算经济效益。企业之间相互交换人力、物力、财力的时候，既要提倡共产主义协作风格，又要实行等价交换原则。因此，将产品调拨的内容采取了商品交换的形式。这是在社会主义制度下的一种特殊商品关系。这种关系的存在对于巩固企业之间独立经营的关系，加强企业的物资责任，促进企业改善经营，厉行增产节约具有重大作用。由此可见，国营企业之间的财务关系，体现着企业之间的独立经营关系，体现着全民所有制内部产品调拨关系，体现着在国家统一领导下企业之间的分工协作关系。

（三）国营企业与集体所有制企业之间的财务关系

国营农垦企业在从事生产经营活动中，有时也同集体所有制企业发生经济往来和货币结算关系。这种货币关系体现着国营经济与集体经济之间的一般商品关系。由于全民所有制的国营企业和集体所有制企业的生产资料和产品的所有权和支配权是不同的，因此它们之间的经济联系，就必须采取商品交换形式，通过等价交换后，产品所有权即发生转移。所以，国营农垦企业与集体所有制企业之间的财务关系不同于国营企业之间的财务关系，它既体现着社会主义两种所有制形式之间的相互支援、相互协作的关系，也体现着一般的商品关系。

(四) 国营农垦企业内部上下左右之间的财务关系

这种财务关系主要表现在企业生产财务与基本建设财务、福利事业财务之间财务往来和货币结算关系；企业内部各职能部门（如生产、供应、销售、财务）之间，在实行资金分口管理的情况下，对资金占用和财务管理上的权责关系；还有团（场）部与实行内部经济核算制的基层单位（厂或连队）之间的财务往来和货币结算关系等等。这些关系体现着企业内部资金渠道和资金分口的权责关系。

(五) 国营农垦企业与职工之间的财务关系

这主要表现在企业以工资形式支付职工的劳动报酬和职工在企业购买口粮以及其它内部销售产品而发生的货币结算关系。在社会主义制度下，国家在贯彻“各尽所能，按劳分配”原则时，是采取货币工资形式。职工在取得工资后，就以消费者的身分向所在农垦企业购买口粮和其他农副产品，以及向商店购买其他消费品。这样就发生了国家与职工之间的一种特殊商品关系。在社会主义制度下，职工所得的货币工资，是国家根据劳动者为社会提供的劳动量，而给予劳动者领取等量个人消费品的“证书”。通过这种关系来进行消费品分配，对于更好地满足职工多方面需要是必不可少的。所以，农垦企业和职工之间的财务关系，实际上体现着社会主义国家在职工间进行个人消费品分配的关系。

上述各方面的财务关系，虽然在表现形态上是一种货币结算关系，但其实质却体现着经济核算制的要求，反映着国家与企业之间的集中领导与分散经营的经济关系；全民所有制经济内部的相互协作和产品计划调拨的经济关系；社会主义两种所有制形式之间的一般商品关系；国营企业内部资金渠道和资金分口的权责关系；社会主义“各尽所能，按劳分配”的经济关系等等。所有这些经济关系，都是社会主义生产关系的重要内容。但在社会主义条件下，由于社会主义两种所有制并存，国家还必须利用价值规律对企业实行经济核算制，因而不可避免地还存在商品货币关系。在全民所有制内部，各国营企业又都是一个一个相对独立核算，独立经营的单位；企业与企业，国营企业与集体经济之间相互协作，交换劳动产品，还需要采取商品交换形式，遵守等价交换原则，产品分配也是按照商品交换中所通行的等价交换原则，实行“各尽所能，按劳分配”。因此，在社会主义生产关系的三个方面，不同程度的存在着资产阶级法权，正如张春桥同志在《论对资产阶级的全面专政》一文中所说的那样：“我们的经济基础还不稳固，资产阶级法权在所有制方面还没有完全取消，在人们的相互关系方面还严重存在，在分配方面还占统治地位。”所以，为了加强无产阶级专政，限制资产阶级法权，巩固全民所有制经济基础，不断完善社会主义的生产关系，以促进生产力的发展，就必须以党的基本路线为纲，在无产阶级专政理论指引下，严格执行党的方针、政策和国家的财经纪律，正确处理好企业与各方面的财务关系。任何违反政策和纪律而进行的货币收支，必将损害企业与各方面的经济关系，就会扩大、强化资产阶级法权，就会削弱社会主义生产关系，而妨碍“农业学大寨”、妨碍生产力的发展。给社会主义革命和社会主义建设事业带来损失。可见，正确理解财务关系的实质，对于做好财务工作是有着重大的指导意义。我们切不可把社会主义企业财务仅仅看成是收收钱、付付款，简单理解为货币出纳。乃是一项政策性很强、理论性很高的工作，它的更大作用，就是要在生产关系各方面限制资产阶级法权，对资产阶级实行全面专政，通过正确处理财务关系来加强党对企业经营管理的领导和监督，促进生产的发展。为此，我们还必须纠正以下两种偏向：

一种是把企业财务关系，直接理解为经济关系。这种看法，过分地强调了财务关系的范

围，以致抹煞了两者之间的区别。大家知道财务关系只是企业中的货币关系，它体现着企业一定的经济关系；而经济关系则更加广泛，其中许多并不表现为财务关系，如劳动的组织，生产过程的组织，物资技术供应的组织与平衡等等。同时，财务关系是一个历史范畴，当商品生产、货币和价值规律消失时，财务则随之消失。如果两者不加区别，便不能把财务当作经济工作的一个独立方面而划分出来；其结果，将使财务工作失去单独存在的意义，妨碍我们利用财务这一有力工具来为社会主义革命和社会主义建设事业服务，为无产阶级专政服务。所以，这种看法是片面的，应该加以纠正。

另一种看法，则是把财务关系仅仅理解为企业中的货币收支。这种理解只是看到事物的现象，而没有看到本质，这种“见钱不见物”、“见物不见人”的观点，必将使财务工作变成单纯技术的资金收付业务，而忽视其所体现的社会主义生产关系，并由此而脱离无产阶级政治，使企业财务滑到邪路上去。这样就抹煞了社会主义企业财务与资本主义企业财务的根本区别，从而削弱社会主义企业财务对维护社会主义生产关系，发展社会主义经济基础，巩固无产阶级专政的战斗作用。因此，这种片面观点也应加以纠正。

五、企业财务在企业经济活动中的职能作用

上面指出，企业财务是企业经济活动的一个独立方面，它同供、产、销等活动组成有着密切联系，相互影响，相互制约，相互促进，并成为统一的整体，成为企业经济活动的一个不可分割的重要组成部分。但是，企业财务又有其本身的特殊规律性，因而，企业财务有着自己的独立职能。为了掌管这一独立方面的经济业务，执行企业财务的职能，就需要设置专门的职能机构和职能人员。企业中各级财会部门和财会人员就是专门组织企业财务的职能机构和职能人员。在企业党委、连队党支部的一元化领导下，组织货币计算，办理货币收支，实行货币监督等工作。

大家知道，搞好物资供应工作，就可以为企业及时购进生产所必需的材料物资。搞好产品生产工作，就可以为国家提供大量优质、低成本的新产品。搞好产品销售工作，就可以更快地最合理地把产品送达消费地点。而搞好各项财务工作，其作用又是什么呢？

社会主义国营农垦企业财务工作在经济活动中的作用，包括有服务和监督两个方面。现就这两个方面分别说明如下：

（一）为生产服务

首先，组织资金供应，保证生产的正常进行。前面已经指出，在社会主义条件下，农业企业要从事生产活动，必须拥有一定的资金，为此，必须依靠企业财务工作，从筹集资金来源、平衡调剂资金和节约使用资金三个方面入手，以保证生产的资金需要，并充分发挥资金的效果。

其次，精确计算和比较生产耗费和生产成果，促进企业合理组织生产。上面指出，在社会主义条件下由于价值规律还在一定范围内发生作用，商品的价值仍然由单位产品所消耗的社会必要劳动时间所决定。商品交换也必须根据商品的价值来进行。如果产品的企业生产费用低于社会价值，它就能为国家提供积累，反之，就得不到盈利，甚至会亏本，给国家增加负担。所以，在社会主义制度下，商品生产固然首先是使用价值的生产，但是，也要关心价值。因此，需要依靠企业财务工作，运用成本、收入、资金、盈利等货币指标来精确计算企业的生产耗费和生产成果及其经济效果。这对实现经济核算制，促进企业勤俭经营，厉行节约，降低成本，增加积累，多快好省地发展生产有着重大作用。这是会计核算成为财务手段

的客观基础。

(二) 为流通(交换)服务办理货币结算, 保证供销活动的正确进行

在商品生产和货币经济存在的条件下, 社会产品的流通, 还必须借助货币作为商品流通的媒介来进行等价交换。因此, 供销过程的实现系以货币收支为前提。企业财务与供销之间有着密切关系, 它对扩大工农之间的物资交流, 增强企业之间相互协作, 保证国家有计划地分配物资, 促进工农业生产发展有着重要作用。

(三) 为分配服务实现企业收入和积累的初次分配

社会产品是物质生产领域中的生产结果。社会产品生产出来后, 必须经过分配和交换, 才能满足社会需要。在商品生产和货币经济存在的条件下, 社会产品的分配只能借助价值、货币形式来进行。对于社会总产品的分配, 企业财务占有重要地位。企业财务要对企业的收入和积累进行初次的分配。正确地分配收入与积累, 一方面以补偿企业的产品成本, 使企业重新获得货币资金, 用于购买材料物资和支付职工工资等, 以保证企业再生产的需要; 另一方面将积累的大部分上交国家, 促使国民经济高速度的发展。同时, 通过这样的分配, 就可以使企业对其生产经营活动担负物资责任, 并将国家、集体和个人之间的利益正确结合起来, 有利于调动企业及其职工的积极性, 使之更加关心改善经营管理, 全面完成国家计划。

(四) 监督企业经济活动

企业再生产过程的实现系以资金周转为前提, 大部分经济活动都要借助于货币收支来进行。所以通过每一笔货币收支, 就可以监督各项经济活动, 使其符合党的方针政策, 国家的计划和制度的要求; 同时, 只有利用货币形式才能综合地考核企业生产经营的经济效果, 促进企业改善经营管理, 多快好省地发展生产。由此可见, 企业财务通过货币收支和货币指标的综合反映, 可以对企业经济活动进行财务监督, 并发挥积极的影响和控制作用。这种财务监督通常是由企业的上级机构、财政机关、国家银行和企业财务部门等方面来进行的; 而企业财务部门在群众参加理财的基础上所进行的货币监督, 则具有经常性的特点。所以实行货币监督就成为企业财务的一项重要工作。

第二节 企业财务与国家财政

社会主义财政是社会主义国家利用价值形式对国民收入进行分配和再分配, 有计划地建立和分配货币基金的工具。它行使巩固无产阶级专政的分配职能, 保证社会主义革命和社会主义建设的胜利发展。在社会主义制度下, 由于生产资料社会主义公有制的建立和国家组织经济职能的产生, 因而社会主义财政不仅是生产领域之外的再分配关系, 而且直接延伸到生产领域, 包括国营企业内部的分配关系, 构成了统一的社会主义财政信用体系。我国的国家财政体系, 包括: 国家预算、国家银行信用和企业财务。

国家预算: 它是国家财政体系中的主导环节, 也是国家基本的财政收支计划。它是以国家为主体而制定的和由国家直接掌握的财政资金的收支计划, 它规定国家财政资金来源及其对国民经济各部门的分配。

国家预算收入:

1. 企业收入

2. 各项税金收入

3. 其它收入

国家预算支出:

1. 基本建设投资

2. 流动资金拨款

3. 科学技术支出

4. 地质勘探支出

5. 工、交、商等部门事业费支出

6. 支农经费支出

7. 城市维护和人民防空经费支出

8. 文教卫生事业费支出

9. 抚恤和社会救济支出

10. 城市人口下乡安置费支出

11. 干部下放劳动锻炼费支出

12. 国防支出

13. 行政管理费支出

14. 对外援助支出

15. 国家物资储备支出

16. 其它支出

17. 五小技术改造资金支出

18. 总预备费

毛主席指出:“国家预算是一个重大问题,全面反映着整个国家的政策,因为它规定政府活动的范围和方向。”能否顺利完成国家预算,这不仅是一个单纯的财政问题,而是一件直接关系我国能否有计划、按比例、高速度地把国民经济搞上去,能否多快好省建设社会主义和巩固无产阶级专政的大问题。

国家银行信用:在我国,国家财政资金对各企业的资金供应,基本上分为两种形式,一种是采取由国家预算投资和拨款的形式,即用无偿的形式分配给各国营企业,在国营企业财务中,称为企业的自有资金;另一种形式是采取有偿的形式,即通过银行贷款的形式,对各企业供应资金,在企业中,这部分资金来源称为借入资金。所谓有偿与无偿主要是指是否支付利息和是否定期归还来说的,而银行信用则是要定期归还并支付利息。

国家银行信贷是以有偿的方式,动员和分配社会主义经济中暂时闲置的货币资金,供应企业临时性的资金需要,以保证国民经济计划的顺利完成。国家财政在整个国家资金的动员和分配中起主导作用,而银行信贷则是国家动员和分配资金的辅助手段,两者密切配合,相互补充,就能更好地为发展社会主义经济,巩固无产阶级专政服务。在社会主义条件下,国家银行已成为全国的现金中心,结算中心,信贷中心。

国营企业财务:这是国家和企业利用价值形式管理与监督企业经济活动的工具,同时也是社会主义国家财政的基础。国家财政收入,主要来自企业创造的积累,国家财政分配的资金,主要用于发展国民经济。银行信贷资金主要是贷给企业用于生产和流通的临时需要,而企业存款又是银行信贷资金的一项重要来源。

由上可见,企业财务与国家财政、银行信贷之间有着密切关系。

1

企业财务与国家财政之间的关系，首先是在物质生产领域内的资金分配过程中发生的。国营企业开始进行生产时所需要的资金和以后扩大再生产所需要增加的资金，主要是由国家以财政拨款方式供应的。企业在销售产品取得货币收入以后，必须按照规定将企业积累中归国家集中使用的部分上缴国家。这样，企业财务就同国家财政有机的联系起来。由此可见，社会主义国家财政不仅把生产领域已经创造出来的一部分国民收入及时集中起来，而且还积极为生产服务，并从发展经济来开辟财源。毛主席教导我们“从发展国民经济来增加我们的财政收入，是我们财政政策的基本方针。”“未有经济无基础而可以解决财政困难的，未有经济不发展而可以使财政充裕的，……忘记发展经济，忘记开辟财源，而企图从收缩必不可少的财政开支去解决财政困难的保守观点，是不能解决任何问题的。”因此，一方面国家财政必须从发展生产、关心生产、面向生产出发，并用正确的财政政策、制度和措施去支持，促进工农业生产多快好省的发展；另一方面，国民经济各部门、各企业必须认真执行“发展经济，保障供给”的总方针，全面完成与超额完成生产财务计划。同时，还要正确组织企业财务，节约而合理地使用财政拨款，及时上缴利润和税金，这是巩固国家财政，发展全民所有制经济的重要保证。任何只抓生产，不顾赔赚，只要增产，不计成本的偏向，都是错误的，都是不利于巩固无产阶级专政的。

企业财务与国家银行信贷之间的关系，是因国家银行成为现金中心、结算中心、信贷中心，一方面它对企业的财务活动实行结算纪律和现金纪律的监督，一方面还因企业由于季节性的需要，补充供应一部分流动资金，在短期内参加周转，到期归还，支付利息。同时，企业在销售产品取得收入后，到有一部分货币资金因用于重新购置劳动对象、支付工资和其它货币支出之间而往往存在一定间隙，这些暂时闲置资金，应存入银行。企业对外结算，除按规定的另星小额外，大部分都需通过银行划拨。一切现金都从银行领取。国家银行与企业财务的关系，不仅是一种现金、结算和信贷的业务关系，而且也是在货币交换领域中加强对资产阶级实行全面专政，限制资产阶级法权的重要措施，企业财务必须严格遵守有关现金管理制度，缩小现金流通范围，扩大非现金结算；必须执行结算制度，不得互相拖欠货款，套用资金，赊销预付，形成商业信用；必须执行信贷制度，合理使用借款，按期归还贷款。一切企业都必须接受银行的财政监督。这是巩固国家银行信贷，发展社会主义经济的需要，是维护财经纪律，贯彻党和国家的金融政策、法令、制度的需要，是限制货币交换领域中的资本主义因素，限制资产阶级法权，加强无产阶级专政的需要。

第 三 节 企业财务与经济核算制

企业财务的建立，同经济核算制有着密切联系，企业是否实行经济核算制，对于企业的资金运动和企业各方面的经济关系，有着极大影响，所以要清楚地了解农垦企业财务的建立，还需要对经济核算制的实质和内容进行必要的说明。

一、什么是经济核算制？经济核算指的又是什么？

大家知道，社会主义生产的目的，是为了满足社会日益增长的物质和文化生活的需要。为了达到这样的目的，社会主义生产就必须用较少的钱办较多的事，力求节省，要以尽可能少的活劳动和物化劳动的耗费，生产出更多更好的产品，取得最大的经济效果。为此，就必须对生产进行经济核算。所谓经济核算，就是根据社会主义生产的客观要求，对生产耗费和

生产成果进行计算和比较，促使不断节约活劳动和物化劳动的耗费。可见，经济核算也就是精打细算，讲求经济效益。经济核算的原则是，以尽可能少的生产耗费，生产更多更好的产品，以尽可能低的资金占用，完成更多的生产任务。也就是少耗费，多积累，少花钱，多办事。其目的是促进企业厉行勤俭节约，多快好省地发展生产，更好地满足社会各方面的需要。其要求是企业必须以自己的收入来抵偿自己的支出，并且要有一定的盈利。其主要方法是利用货币形式对企业生产耗费和生产成果进行精确的计算和比较。

经济核算是由节约劳动时间的规律所决定的。马克思指出：“一切节约归根到底都归结为劳动时间的节省。”（《资本论》第一卷，人民出版社1963年版573页）。节约，就是人力、物力和财力的节省。人力的节省是活劳动的节约，物力的节省是物化劳动的节约，财力的节省是活劳动和物化劳动节约的货币表现。所以一切节约，都可以归结为劳动时间的节省。节约，是多快好省地发展生产的客观要求，同时也是积累社会主义建设资金的重要源泉。

在社会主义制度下，国民经济实行计划化，有党和国家的正确领导，以及广大职工的主人翁劳动态度。这一切都使节约劳动时间规律得以充分发挥作用。因此，社会主义企业在厉行节约方面，具有极大的优越条件，这是资本主义企业所不能办到的事情。

但是，在社会主义条件下，由于还存在商品生产和价值规律，所以，社会主义企业实行经济核算，还必须采取价值和货币形式，还要利用资金、成本、收入、利润等货币指标作为核算企业经济效益的工具。具体地说，就是用收入来综合反映生产成果，以成本来综合反映生产耗费，以盈利来综合反映企业最终的经济效果，以资金综合反映各种财产物资的占用。

综上所述，经济核算是社会主义发展生产的客观要求。它的客观基础是社会生产的节约劳动时间规律和社会主义条件下的价值规律。前者决定了经济核算的目的和要求，后者决定了它的形式和方法。

以上说明了经济核算的实质。为了实行经济核算，就必须要进行一般的核算工作，即记帐、算帐。这是经济核算的技术工作，包括会计核算、统计核算和业务核算三种方法。由于经济核算要求综合地反映企业生产经营的经济效果，这就决定了在方法上必须利用会计核算，以货币形式来计算和综合反映企业生产经营的经济效果的各个价值指标。但为了更准确更具体地说明效果问题，及时地领导和监督生产，也需要借助于统计核算和业务技术核算。

什么是经济核算制呢？它是基于经济核算的客观要求而产生的一种有计划管理社会主义企业的有效方式。简单说来，经济核算制，就是一种既保证国家的统一领导，又给予企业以相对独立经营的经济管理体制。

“建立经济核算制，克服各企业内部的混乱状态。”

伟大领袖毛主席早在一九四二年指示所有国营经济建立经济核算制的时候，就提出了**“统一领导，分散经营”**的原则。

统一领导就是：

1. 国家按照需要和不同情况，给企业规定产品品种（作物比例）、产量（种植面积、单产、总产）、质量和产值、劳动生产率、成本、上交利润等计划指标；
2. 企业必须对国家计划负责，全面完成国家所规定的各项指标。

分散经营就是：

1. 国家按照国营企业生产经营上的需要，拨给企业一定的资金；

2. 企业运用国家拨给的资金, 依据国家布置的计划任务, 自行组织生产、供应和销售活动;

3. 按照等价交换原则与其它企业或经济组织进行经济联系, 有权对外办理购销业务和货币结算业务;

4. 有权在银行开设结算户, 并按规定取得贷款;

5. 在经营上具有相对独立性, 各自计算盈亏, 依靠企业本身的收入来补偿支出, 并为国家提供积累。

以上各点, 就是对企业实行经济核算制的主要条件和要求, 是国家给予企业在独立经营上以一定的权利和责任, 这就表明了国家的计划是建立在企业经济核算的基础上, 而企业的经济核算制则必须服从国家计划的指导, 企业的利益必须服从国家的利益。可见, 国家对企业实行经济核算的管理, 既保证了国家对国营企业的集中统一的领导, 又有利于发挥企业的社会主义积极性。它一方面避免了统得过死, 不利于企业经济核算的弊病, 另一方面也防止了企业各自为政, 搞自由化经营的资本主义倾向。列宁曾经指出: 企业建立在经济核算制基础上, 正是为了要它们自己负责, 而且是完全负责, 使自己的企业不亏本。”在社会主义社会, 增产节约主要靠党的基本路线教育来提高干部和群众的觉悟, 但是, 同时也需要建立经营管理上的责任制。不实行经济核算制, 就不利于加强企业管理人员经营的责任心, 就必然会造成人力、物力、财力的巨大浪费。

二、经济核算制与企业财务

国营农垦企业财务与经济核算制有着密切的联系。

经济核算制是指导和组织财务活动的依据, 也是系统建立财务关系的基础, 但是, 它又必须通过企业财务的正确组织, 才能满足经济核算制的要求。

首先, 经济核算制所确立的经济关系, 主要也只能表现为企业与各方面的财务关系。而正确处理企业与国家之间 (包括国家银行和企业主管部门之间), 国营企业之间、国营企业和集体所有制之间、国营企业内部上下左右之间等各方面的财务关系, 正是企业财务的组织工作的一个重要方面。

其次, 经济核算制要求企业少耗费、多积累、少花钱、多办事, 而贯彻节约制度, 加速资金周转, 正是企业财务又一重要的组织工作。

再次, 经济核算制要求企业获得盈利, 而企业财务不仅要负责正确核算盈利指标, 而且要在保证有计划发展生产的前提下, 以各种有效措施来保证积累任务的完成和超额完成。

最后, 经济核算制要求对企业经济活动进行货币监督, 以保证国家计划任务的全面完成。

总之, 从经济核算制和企业财务产生的基础来看, 它们都与价值和货币的作用有着密切联系, 而从企业财务来看, 则又通过它的职能 (货币收支、货币计算、货币监督) 体现了经济核算制的要求。因此, 综合上述, 企业财务不仅是企业经济活动中的重要组成部分, 财政体系的基础, 而且也是贯彻和巩固经济核算制的重要条件。

第四节 企业财务管理的性质和任务

一、什么是企业财务管理

上面指出, 农垦企业财务是企业经济活动中的资金运动, 体现着经济核算制所确立的企