
冶金工廠 資產負債表及其分析

А. И. 瓦路也夫 著

章一梁 譯

重工業出版社

冶金工廠
資產負債表及其分析

A. H. 瓦路也夫 著

章一梁 譯

重工業出版社

本書研究了冶金工廠基本業務資產
負債表的結構和內容及其分析方法。

本書可供冶金工廠經濟工作者、工
程技術人員、會計人員和財務人員應
用。

目 錄

序言	4
第一章 資產負債表的結構及其內容	10
(一)建立資產負債表的一般原則	10
(二)冶金工廠資產負債表的結構	13
(三)資產負債表資產方的內容	23
固定資產及週轉外資產	23
定額流動資金	28
貨幣資金、結算及其他資產	31
資產負債表資產方的其他各類	34
(四)資產負債表負債方的內容	34
資產負債表負債方的總說明	34
自有及視同自有資金	35
以定額材料物資為担保的銀行貸款	39
各種銀行貸款、結算及其他負債	41
基本建設投資的資金來源	48
(五)資產負債表外項目	48
第二章 資產負債表的分析	50
(一)資產負債表分析的內容	50
(二)資產負債表真實性的檢查	52
(三)資產負債表的分析	54
固定資產利用情況的分析	54
財務成果及提出自有資金的分析	57
定額流動資金運用情況的分析	61
銀行貸款利用情況及未清理結算的分析	69
基本建設投資資金及支出的分析	76
參考文獻	77

序 言

目前，正当我國國民經濟實現着新的強大的高漲，並同時實行不斷減低日用品價格的時候，在所有的一切社會主義建設部門中節省地使用資金有着非常重大的意義。各項生產資源愈能獲得充分與合理的利用；國民經濟愈能得到經濟的管理，我們國家就會愈有可能來提高人民的物質與文化生活水平。

蘇聯共產黨第十九次代表大會關於第五個五年計劃的指示責成經濟工作人員去尋找，發現和利用隱匿在生產內部的潛在力量。

社會主義經濟計算，是發掘工業內部潛力的最有效的手段之一。

馬克思列寧主義的經典著作中曾屢次指出，在社會主義制度下，經濟計算的功用是大為擴展了，它的任務正在日益加重。

馬克思寫道：「生產過程愈採取社會的規範，愈失去純粹個人的性質，簿記——當作生產過程的控制和觀念總結——就愈成為必要。所以，簿記對於資本主義生產，比它對於手工業經營及自耕農經營的分散的生產，更為必要；它對於社會共同的生產，又比它對於資本主義生產，更為必要」。（馬克思：資本論，第二卷，人民出版社，第145頁）。

從蘇維埃政權成立的第一天起，列寧就會不止一次地指出了在新社會制度條件下核算與監督的巨大意義。他寫道：「祇有嚴密地建立起核算與監督，祇有極嚴格的組織與勞動紀律，才能使我們走到社會主義。假如不這樣，就不會有社會主義」。（列寧全集，第27卷，俄文版，第264頁）。

斯大林指出過，祇有核算才能保證我們向共產主義的高峯順利前進，因為「……任何建設工作，任何國家工作，任何計劃工作沒有正確的核算都是不可想像的」。（斯大林全集，第6卷，俄文版，第214頁）。

在我國今天，在從社會主義逐步過渡到共產主義的今天，蘇聯勞動者根據這樣一些資料，如像顯示着社會主義再生產進程的定期性報表及資產負債表，如像反映着我國先進人物為社會主義祖國積累了數百萬盧布的記名節約核算帳，他們已經清楚地認識了經濟計算的意義。

經濟計算能夠保證對班組及個人綜合節約材料計劃的完成情況，對在每一生產作業上降低成本計劃的完成情況實行監督；能夠保證對其他多種多樣的社會主義競賽形式進行監督。社會主義競賽是我國經濟發展上，足以說明新的社會主義的勞動態度並保證完成與超額完成國民經濟計劃的這樣一種推動力量。

在資本主義條件下，經濟計算的作用有着原則上的不同。在資本主義社會中，它是為資本家的階級利益服務的，它力圖使自己起一個奴僕的作用，而喪失

了具最寶貴的品質之一的客觀性、正確性。在資本主義條件下，經濟計算的應用範圍因生產資料的私有制，因生產的無政府狀態和競爭而受到限制。

生產資料公有制是社會主義經濟發展的基礎。這種制度為加強經濟計算的意義和作用建立了客觀條件，並為其儘量發展開闢了無限廣闊的園地。

社會主義經濟計算的體系是由會計核算、統計核算、及業務技術核算這三種具體形式組成的。

這些核算形式之中的每一種都是這個統一體系中的不可分割的一部份，並在解決社會主義經濟計算的總任務方面起着作用。但同時，它們每一種却各自有着自己的特點，這乃是由於各該種核算的活動範圍及其各自直接解決的那些具體任務不同而決定的。

蘇維埃會計核算的對象是社會主義擴大再生產的計劃過程及物質基礎——社會主義財產。這些核算對象都是要根據各種實物指標及勞動指標通過會計核算以貨幣表現出來的。因此可知，會計核算的對象不是社會主義擴大再生產的所有各方面及所有各部份，而祇是其中具有價值上的特徵的，亦即能夠以貨幣來表現的那一部份。

經常地積極地監督社會主義擴大再生產的進程，監督社會勞動的消耗及其成果，這是社會主義會計核算的基本任務。社會主義會計核算的最終目的則是要對生產過程起作用，以保證其向着我國社會主義社會所需要的方向發展。

資產負債表（會計的平衡表）是會計核算的基礎。藉助於資產負債表可以查明經營管理當中現有的資金構成和數量，以及資金運用的質量與效果。

平衡表意味着均等、平衡。在經濟學中，平衡表是指一個相互關聯的指標體系，其最終目的或是為了顯示出企業對於某項資源的需用量並表明保證這些需用量的來源（計劃的平衡表），或是為了反映出實有資源的數額，資源的結構及其形成的來源（報告的平衡表）。

例如，工廠的物資平衡表反映着企業對於各項材料物資的需用量和保證這些需用量的來源；居民貨幣收支平衡表確定着居民貨幣收入的數量及來源，也確定着居民貨幣支出的數量及其構成；燃料平衡表——這是物資平衡表之一種——則確定着所有各種燃料的資源以及依照蘇維埃國民經濟的政治經濟任務而確定的分配額。

資產負債表（會計的平衡表）乃是在一個總表中歸類的，能夠以貨幣估價說明一定時間上的經營資金情況的各種指標的體系。資產負債表的目的是表明這些資金的數量，其構成方法（產生來源）及運用情況（分佈辦法）。

社會主義企業的資金之所以要用貨幣估價在資產負債表上反映出來，是因為

某一企業中起作用的資金很多，並且各有不同的實物計量單位（個數、噸數、公尺數等等），要想把這一切資金綜合歸納並表現在一個文件上，就祇有通過一種對它們來說是共同的計量指標才有可能。在目前，價值法則在社會主義經濟中起作用的條件下，這樣一種對於企業資金的共同的計量指標就是貨幣。

資產負債表能夠說明企業資金在一定週轉時間上的情況。

企業的資金是以兩個方向反映在資產負債表上面的，一面是資金運用的方式，另一面則是其產生的來源。

社會主義資產負債表的經濟內容，結構及其各項認識上的特徵，脫離了經濟核算制，是不可能徹底理解的。

經濟核算制，這是社會主義的經營方法。經濟核算制與資本主義比起來，是嶄新的更高度的生產組織形式和生產管理形式。

社會主義經濟核算制的基礎是生產資料公有制，是社會主義的勞動態度，而經濟核算的最終目的則是最充分地和最有效地利用勞動及各種物質生產資料。與此相反，以私有經濟為基礎的資本主義企業的商業核算却祇是追逐一個目標——為獲得最大限度的利潤保證條件。

社會主義企業的經濟核算為全體生產職工保證了必要的條件，使他們能夠真正為遵守節約制度，為從質量上和數量上完成計劃而鬥爭。同時，它還保證有對企業工作實行監督的廣泛可能性，並提高了工人和職員們對改進自己的工作物質上的關懷。

在實行經濟核算制的條件下，每一企業都在尋找和利用最合理的完成計劃任務的途徑上，享有廣泛的經營管理上主動性。

以必要的資金撥給企業，使其能夠保證完成生產技術財務計劃，這是實行經濟核算制企業的最主要的組織條件之一。

為了完成計劃，企業一定要自己掌握必要的物質及貨幣資金（房屋及建築物、設備、機床、機器、材料、貨幣等等）。

對於每一個實行經濟核算制的企業來說，這些資金的數量應當是有限額的，因為，如果在經營管理當中實有資金數額多於這個嚴格計算好了的必要的最低限度定額時，首先，會削弱這個企業中的財政紀律，其次是會延緩資金的週轉率，而最終，就會使這一部份國家資金被摒除於整個經濟週轉之外。

從另一方面看，當企業資金不足時，就不能保證自己及時和充分地獲得原料及其他各種材料，就不能及時付出工資，當然無可置疑地會導致不能完成生產計劃。

是那樣一些因素決定着這些資金的數額及其構成呢？

在單位時間（月份、季度、年度）內預定來完成的工作量愈大，該企業所擁有的生產資金就应当愈多。讓我們舉出兩個冶金工廠來作為實例。其中一個工廠某季度的製鋼生鐵的產量任務是兩萬噸，而另一個工廠則是四萬噸。非常明顯，第二個工廠高爐中間的生產能力應當是比第一個工廠的大。因此，這個工廠中的礦石、焦炭及其他各種材料的儲備量也就應當較多，它也就需要更多的現金來支付工資。

強化生產過程，加速流通領域中的流動資金週轉率，節約原料、材料、燃料的消耗——所有這些因素都會減低企業對於資金的需用量。

當確定企業所需要的資金數額時，還應考慮到工廠與其供應者及購買者之間的距離遠近、運輸條件、生產週期的長短及其他一些原因。

為了說明這些情況，我們拿這樣兩個工廠來加以比較。第一個工廠是依靠自有礦山來供應礦石的，礦山距離工廠 10—12 公里；而第二個工廠則須從很遠的供應者獲得原料。很顯然，第一個工廠在其礦石場中存有的礦石儲備量可以大大少於第二個工廠。

如果說，工作量、供應基地及產品推銷地點的分佈，以及生產週期的長短等這些因素決定着企業需要的資金數額；那末，資金的組成及其結構，就要看該企業的業務活動方式及其機械化與自動化的程度如何而定。

認為在同一部門中各企業的資金應當有並必然有同樣的組成，特別是在比重方面，那就是錯誤的。每一具體企業的工作特點必然會影響到它的資金組成。

最後一點，資金運用的得當與否，同樣也會在資金數額及其結構上反映出來。如果，一個企業與其購買者之間業經正確地組織了相互之間的結算關係，建立了嚴格的付款紀律，則這個企業中的經營資金就不是以應收帳款的形式積壓起來，而是積存在結算帳戶中，同時，為完成業經擬定的計劃工作所需要的資金，也就會相應地較少。

因此可知，正確地製訂財務計劃和切實執行計劃，同樣也會對企業資金的數額與結構起直接的影響。

根據企業中現有的資金，可以查明一些足以說明這個企業的特點及其工作質量的標誌。例如，一個工廠的固定資產及流動資金的數量就決定着它的工作量；這些資金的結構就說明着企業生產活動的種類；根據各種資金的實有數，特別是根據它們在資金總額中所佔的比重，就可以獲得是夠充分的關於資金運用質量方面的概念。

這樣就使得各經濟機關必須經常注視資金狀況，對資金的正確運用實行嚴格監督。

这种注視和監督都屬於會計核算職能之內，並且首先是通过資產負債表來實現的。

把社会主义企業改為經濟核算制的不可缺少的条件之一，就是使其具有独立的資產負債表，亦即，不僅是賦予以計劃範圍內的業務上的獨立性，而且要建立起足以保證这种獨立性的必要的条件，这些条件中也包括有完整的會計報表（独立的資產負債表）。

加入社会主义擴大再生產过程之內的一切資金，不論其表現為何種具体形态，都祇是以其實有數額，即以其实际成本反映出來的，这是社会主义會計核算內容中原則上的新的东西，

為要作到這一點，就必須以实际成本來反映企業從外部收入的一切資金，其办法就是要對該企業中所發生的一切过程不斷地進行成本計算，就是要按精確計算好了的成本把一切資金和經營过程在日常核算及資產負債表中反映出來。

核算資料及報告資料的真實性與可靠性就是用这种办法來保證的。

資本主义會計核算解決這些問題的办法有所不同。

大多數資本主义企業，特別是中小型企业，沒有完整的成本計算制度，而那些有成本計算制度的企業，對於成本計算的處理也是極不精確的。大規模的資本主义企業通常都設置有估價部門來計算成本，但是，這個部門却祇是為了估定最為有利可圖的出售價格用的。

社会主义企業中，成本計算與資產負債表之間存在着有机的联系，这是社会主义企業資產負債表與私人資本主义資產負債表原則上不同的。

資本主义企業會計部門利用着另外一種建立資產負債表的方法。資本主义企業的資金不是根據在精確的成本計算过程中獲得的实际成本來作價和反映在資產負債表上面的，而是用根據編製資產負債表當天現行的自由市場價格來對各項資金估價的辦法進行的。

這樣來對於資金估價，會為偽造公佈的資產負債表和各種報告表建立無限的可能性，會保證完全隨心所欲地來計算企業的生產活動成果，亦即，可以任意使一個企業有利潤或者是虧損。

列寧曾不止一次地強調了資本主义會計學的這種特點。在「帝國主義是資本主义的最高階段」這本書中，他引証了資本主义企業資產負債表的這個特徵：「許多股份公司底決算表，頗與中古時代有名的腿蹠紙本相似，要發現藏於紙裏的原稿真實內容，必須先把表面上所寫的字跡擦去。（腿蹠紙本是把原先寫在羊皮紙上的基本手稿塗上一層油粉，而在油粉上寫出另外一些文句的稿紙）」（列寧著：帝國主義是資本主义的最高階段，解放社版，第66頁）。

社会主义企业资产负债表的真实性还有这样一些保证，即经营资金週轉之在核算上的反映是嚴格憑証化了了的；編製资产负债表時，通常要事先進行各項資金的盤點，藉以達到使核算資料（這是構成资产负债表的基礎）與各項資金的實際狀況完全符合；在核算過程中，對於各項資金及經營過程的分類，保持着嚴格的科學上的理論根據。

在我們的經營管理實際工作當中，通常是每月編製一次资产负债表，在每月一日編製。

這種決定，並不是因為月份的资产负债表就完全是以保證一切經營管理上的需要了，而是因為如果過於頻繁地編製资产负债表，則處理會計核算的費用開支將會大量增加。

將來，當會計核算技術更趨於完善，能夠耗費很少費用來獲得更短期限（每旬，每五日或甚至每天一次）的资产负债表時，可能將會改按這些新的期限來編製资产负债表，因為，這樣會保證更靈活地，亦即更為有效地對企業的资金運用情況實行監督。

第一章

資產負債表的結構及其內容

(一) 建立資產負債表的一般原則

社会主义企業必須以最大限度的效率运用國家的資金。

必須對經營資金的週轉，對在执行計劃的過程中正確运用這些資金，組織有系統的監督。使企業的資金在資產負債表中得到定期的反映，就是這種監督的形式之一。

生產中的企業的資金是處於經常變動（週轉）狀況之中的，這種變動一方面與這些資金的內部變化——如同，貨幣之轉為材料，原料之變為產成品等等——有關聯，另一方面也是與資金之從這一經濟部門轉入另一經濟部門——例如，從倉儲轉入生產、從出納室存入國家銀行等——有關聯的。因此，資產負債表上對於各項資金的核算上的反映，正如同對於運動着的和轉變着的資金總額作出核算上的快速攝影一樣，應當祇代表一定時間上的資金情況。

資產負債表的結構決定於這個文件中所反映出來的資金的組成。社会主义企業資金的組成不是偶然的，它是受經營管理上的具體情況的影響而形成的。這些具體情況就是：工作量、生產活動的種類及一系列其他因素。

資產負債表是按照下列構成圖式（第1表）來編製的。

資產負債表構成圖

第1表

（企業名稱）

195__年__月__日

資 產		負 債	
項 目 名 稱	金 額	項 目 名 稱	金 額
撥給企業的資金的分佈（運用情況）的說明.....		資金構成的來源及其計劃專門用途的說明.....	
合計.....		合計.....	

從構成圖中可以看出，資產負債表是由兩部份組成的，一部份叫做資產，而另一部份則叫做負債。

資產負債表中顯示資金構成來源並表明其專門用途的那一部份叫做負債，而說明資金運用情況的資產負債表的另一半則叫做資產。

很多生產企業，除其基本生產活動之外，往往還從事其他各種工作，如同：建築、農業等等。

在這些情況下，就產生了對於企業基本業務上的資金和對於用在其他各種工作上的資金分別進行核算的必要性。

這些企業中的期間性的資產負債表及各種報告表應當這樣來建立，即一方面要使每種業務都能得到獨立的評價，同時並要使每一經濟核算制部門的資金不致於無人負責。

企業把基本業務資金，與指定用於其他經濟活動部門的資金分別進行核算的原因就在於此。這些企業把自己的資金反映在幾個資產負債表上：基本業務資產負債表，基本建設支出資產負債表等等。

當基本建設工作量不大（年度工作量在三十萬盧布以內）或這些工程是用包工法來進行時，容許把它們與基本業務資金一併反映在同一個資產負債表中，但在其餘各種情況下，均須編製單另的資產負債表。

這樣做的原因是：投入工業生產活動的資金必須與投入各項固定基金生產的資金嚴格劃分開來，否則，就不能夠對於某些資金之是否按計劃運用實行監督。

大修理費用及大修理資金總是反映在基本業務資產負債表上的。因為這些工作的撥款須依靠折舊基金來實現，而折舊基金則是由基本業務資金構成的。

同樣，工業企業附屬生產單位的生產過程及資金，例如附屬農業的資金，也完全應當在單另的資產負債表中獲得獨立的反映。

根據這一點，資產負債表的名称也要予以具體化，即分別稱為基本業務資產負債表，基本建設投資資產負債表等等。

冶金工廠資產負債表的結構，與所有其他各生產企業的相同，其一般形式舉示如下（第2表）。

資產負債表上「年初餘額」這一欄，在元月一日及七月一日，亦即在年度資產負債表及半年度資產負債表上，要以年初的資料填入；而在月份資產負債表的這一欄內，則須表明報告月份月初的工廠資金額。

年度期末的資產負債表就叫做年終資產負債表。

資產負債表上資產方和負債方的B.T.兩類對於生產企業的基本業務沒有直接關係，如果把這兩類除外，那麼資產負債表的剩餘部份將祇反映生產上的經營資金，以及在工業生產活動過程中建立起來的各項特種資金（折舊基金、經理基金

第2表

某冶金工廠基本業務資產負債表

1953年7月1日

資 產	年 初 (千盧布)	報告日 (千盧布)	負 債	年 初 (千盧布)	報告日 (千盧布)
甲. 固定資產及週轉外資產.....	213,104	247,311	甲. 自有及視同自有流動資金之來源.....	250,361	297,078
其中:			乙. 以定額商品材料物資為担保的銀行貸款.....	9,078	6,869
(1) 固定資產.....	195,696	218,837	丙. 各種銀行貸款, 結算及其他負債, 其中包括各項特種基金.....	17,596	19,842
(2) 提出資產.....	17,408	28,474	丁. 基本建設資金之來源.....	—	—
乙. 定額流動資金.....	58,161	59,566	戊. 組成役畜及食用畜畜羣的撥款資金來源.....	—	9
丙. 貨幣資金、結算及其他資產.....	15,770	16,908			
丁. 基本建設資金及支出.....	—	—			
戊. 組成役畜及食用畜畜羣的資金及支出.....	—	13			
平 衡.....	287,035	323,798	平 衡.....	287,035	323,798

備考 在所舉出的資產負債表中, 為了使其簡化, 在以下各方面與規定的結構稍有出入, 即固定資產(資產方的甲類)與低值及易耗品(資產方的乙類)都不是按應當做的那樣以其原始價值反映出來的, 而是按淨值反映的, 亦即, 按扣除編製資產負債表當天的這些資產的耗損額後的原始價值列入的。

因此, 在資產負債表上負債方的甲類內, 未表明固定資產的折舊準備額, 這個數在年初是19,419千盧布, 在報告日是19,092千盧布。乙類, 一一「低值及易耗品各抵耗損」一一也完全沒有列入, 此數在年初為6,019千盧布, 在報告日為6,188千盧布。

結果, 資產負債表上的合計數是減少了。年初減少數為 $19,419 + 6,019 = 25,438$ 千盧布, 報告日減少數則為 $19,092 + 6,188 = 25,280$ 千盧布。

資產負債表的表外項目也都同樣未予表明。

及其他等等)和它們的運用情況。

反映在資產負債表資產方的企業資金分為固定資產及流動資金兩種, 後者又分為定額流動資金及其他流動資金(或非定額流動資金)。在負債方則分為自有資金(甲類)及吸入(借入)資金(乙類及丙類), 換言之, 即分為固定配屬給這個工廠的資金及由其臨時吸入的資金。

資產負債表的每一類又各分為一些組成部份, 這些組成部份就叫做資產負債表的項目。

資產負債表這種結構的實際意義是很明顯的, 至少是根據這些關於工廠資金

的資料，完全有可能瞭解資金是否足以保證企業的需要，看出資金的組成以及它們是否得到了充分而有效的運用。

企業的自有資金是企業用以進行生產的物質基礎。借入資金在為順利進行生產工作創立必要條件方面同樣也起着重大作用，但是，它們祇是臨時停留在企業中的。借入資金的特點就在於此。因此，也就確定了把自有資金和借入資金在資產負債表中分別予以反映的必要性。從另一方面看，查明資金運用的效率是很重要的，因而，在資產負債表中也就必須反映出這項問題的解決，即必須知道：資金投資了多少和投到何處，把資金用到那一些生產部門去了以及其需要的數額如何。

第一類問題是藉助於資產負債表的負債方來解決的，而第二類問題則須通過資產負債表的資產方來解決。

上面舉出的表格（第2表），是簡化了的冶金企業資產負債表的構成圖式。

對這個資產負債表應當這樣來認識：年初工廠資金總數計為287,035千盧布，而在報告日期則確定為323,708千盧布。其中，在報告日計有237,078千盧布是自有及視同自有生產資金，其餘26,720千盧布主要都是屬於其他組織而臨時處於被研究的這個企業之中的。資金運用數為：投到工廠固定資產上去的是218,837千盧布，投到流動資金上面的是76,474千盧布，用在基本建設支出上面的是13千盧布，最後，從生產週轉中提出繳入國家預算以及用在其他方面的資金則為28,474千盧布。

這種構成圖式可以作為任何一個工業企業資產負債表的基礎。

對經濟核算制企業撥給資金的辦法，是1931年7月23日由勞動及國防會議以決議案規定的。根據這項決議案，撥給企業自有流動資金祇是為了保證經常必要的材料、半成品、在產品及產成品的最低限度的儲備量，以及付攤費用上的投資。

定期發生的對於補充流動資金的需要應當由國家銀行的信貸來保證。

工業企業資產負債表的格式，和一切期間性的及年度的會計報表一樣，都是由各有關部集中為本系統擬定並報由蘇聯財政部取得蘇聯中央統計局同意後核准的。

（二）冶金工廠資產負債表的結構

黑色冶金工廠基本業務資產負債表的格式有如下示（參看第3表）。

資產負債表（第3表及第4表）中所引用的資料，祇具有說明上的意義，而不能看成是某一具體企業的報告資料，但是，就其各個項目及各個組類的內容，就資產負債表中具有那些要素，以及就其各個組成部份之間的比例來說，則都反映着黑色冶金工業企業資產負債表的結構及其資金的特點。

工業企業（某冶金工廠）

第3表

基本業務資產負債表

1953年7月1日

資	產	年 初 (千盧布)	報 告 日 (千盧布)	
甲、固定資產及週轉外資產				
1. 固定資產.....		215,115	237,929	
2. 提出資產:				
a) 繳國庫利潤提成 { 上年度..... 報告年度.....		1,200 ×	— 1,340	
6) 繳長期投資銀行供基建設資用的利潤額 { 上年度..... 報告年度.....		850 ×	— 2,400	
n) 經理基金提成 { 預提數..... 从上年度計劃利潤或節約額中補提數.....		588 1,072	850 1,217	
f) 利用廢料製造日用品的基金提成 { 企業支配數..... 繳部（直屬機關） 中央基金數.....		798 42	640 37	
a) 全苏社会主义競賽獎金提成.....		28	—	
c) 繳國庫过高撥款的縮減額.....		23	19	
3. 商品材料物資折價.....		2,559	2,705	
4. 本系統內部關於重分配流動資金的結算往來.....		×	8,963	
5. 所屬企業投資:				
(1) 固定資產.....		5,139	5,185	
(2) 流動資金.....		5,102	4,618	
6. 虧損:				
(1) 上年度.....		—	—	
(2) 報告年度.....		—	—	
甲類合計.....		232,523	266,403	
自有及視同自有流動資金實有數.....		46,196	47,960	
		定 額 (千盧布)		
		年 初	月 末	
乙、定額流動資金				
1. 原料及主要材料.....	6,940	6,297	8,508	8,444
2. 購入半成品.....	2,245	2,053	2,506	3,241
3. 輔助材料.....	5,440	5,440	5,805	6,072
4. 燃料.....	5,404	4,796	5,301	7,028
5. 包裝物.....	125	145	186	152
6. 日常修理用零星配件.....	2,510	3,010	2,990	3,263

續表 3

資		產		年 初 (千盧布)	報 告 日 (千盧布)		
		淨 值 (千盧布)					
		年 初	月 末				
7. 低值及易耗品:							
a) 工具及儀器.....	999	1,005	1,065	1,111	1,624	1,651	
b) 工作服、鞋及被褥.....	1,602	1,793	1,585	1,685	2,382	2,776	
a) 營業用具.....	2,107	2,148	2,122	2,181	4,121	4,250	
c) 替換設備.....	5,056	5,199	5,190	5,232	7,455	7,678	
1—7項小計.....	35,040	38,567	32,626	31,950	41,059	44,555	
其中，在途材料.....		—		—		1,032	1,565
8. 工業性在產品及自製半成品.....		10,554		10,654	11,727	11,619	
9. 非工業性在產品.....		20		20	16	49	
10. 待攤費用.....		170		170	5	227	
11. 產成品.....		3,598		3,900	8,515	6,683	
13. 在規定交出借款担保憑証的期限範圍內，未以憑証交國家銀行收款的發出商品.....		1,396		1,496	1,689	1,422	
13. 探礦準備作業.....		710		660	606	495	
14. 附屬農業的儲備.....		764		604	565	704	
乙類合計.....		49,638		49,454	64,180	65,754	
丙、貨幣資金、結算及其他資產							
1. 貨幣資金:							
a) 現金.....				4	8		
b) 國家銀行結算帳戶.....				4,808	4,751		
a) 信用証、貨物週轉方面的特種帳戶、限額支票.....				268	560		
c) 其他貨幣資金.....				501	762		
2. 規定交出借款担保憑証的期限逾期後，未以憑証交國家銀行收款的發出商品.....							
3. 付款期限尚未到期的發出商品及已完工作.....							
其中，通過相互結算辦公室的結算額.....							
4. 購買者逾期未付款的發出商品及已完工作.....							
5. 因拒絕承兌而處於購買者負責保管中的商品.....							
6. 各項應收帳款:							
a) 暫付款負責人.....				10	18		
b) 購買者.....				42	70		

續表 3

資 產	年 初 (千盧布)	報 告 日 (千盧布)
в)相互結算辦公室沖帳往來·····	34	97
г)其他結算方面的供應者·····	157	189
д)應收賠償款·····	254	271
е)爭執中的債款·····	64	103
ж)應收財政機關退回的稅金、利潤提成及其他繳款·····	34	12
з)其他應收款項·····	232	517
и)浪費、盤虧、盜竊方面的應收款·····	115	106
к)應收墊付工人供應處款·····	72	47
л)應收墊付基本建設處款——資產負債表之間的結算·····	319	253
第 6 項小計·····	1,313	1,483
7.因建築個人住宅及其他需要向長期投資銀行借款的工人 與職員·····	986	1,827
8.繳入銀行供基建投資撥款用的特種基金的資金·····	40	105
9.繳長期投資銀行折舊提成·····	—	153
10.大修理資金及費用:·····		
а)撥款來源範圍內未完大修理費用·····	383	3,578
б)撥款來源不足抵補的大修理費用·····	528	100
в)國家銀行中大修理折舊提成專戶存款·····	55	144
г)大修理用材料·····	115	178
本項小計·····	1,086	4,000
丙類合計·····	15,770	16,908
丁、基本建設投資資金及支出·····	—	—
戊、組成設備及食用畜畜羣的資金及支出·····	—	13
平衡·····	312,473	340,078

資 債	年 初 (千盧布)	月 末 (千盧布)
甲、自有及視同自有資金的來源·····		
1.法定基金·····	244,806	267,491
2.固定資產折舊準備·····	19,419	19,092
3.預算撥款:·····		
а)追加流動資金的撥款·····	×	—
б)彌補計劃虧損的國家貼補金·····	—	—