

苏联工业财务

〔苏〕П·В·叶弗列莫夫著

中央财政金融学院

苏联工业财务

〔苏〕П. Б. 叶弗列莫夫著

孔令书 朱珍秀 译

盛焕德 校

内 容 提 要

本教科书是按照《工业财务》教程大纲，为高等院校学习《会计核算》专业的学生编写的。

本书从函授教育的特点出发，阐明了工业联合公司和企业财务的理论问题和组织管理问题，并反映了按照苏共第二十五次代表大会决议和关于完善工业财务问题的规章所做的改动和补充。

列宁格勒 H·A·沃兹涅先斯基财政经济学院财政教研室的教师们和莫斯科 C·奥尔忠尼启则管理学院经济学博士 A·M·科瓦列娃教授为本书写了书评。

教科书中所举的例子和所做的演算，都是为教学目的而假设的。

根据莫斯科《财政》出版社一九八零年版《工业财务》译出

《苏联工业财务》勘误表

页	行	误	正
18	7	费用就会下降。	费用就会下降；
20	倒数7	经济核算制；	经济核算制；
25	12	可归于这一类。	可归于这一类；
27	11	和财力和正确	和财力及正确
47	4	苏联建筑银行	苏联建设银行
60	倒数1	设备、贷	设备货
61	倒数7	理性的界限	理性的界限
62	8	预算工作的费用；	预算工作的费用；
65	倒数3	和调动的办法	和调度的办法
77	倒数7	128000对第三栏	128000应对第四栏
81	3	用直接计划法	用直接算法
	8	每部机械 ϕ 同	每部机械中同
82	倒数2	生产人员含多少	生产人员合多少
83	1	计算)含多少	计算)合多少
84	3	运输储备)；	运输储备)；
91	8	物资储备、资金	物资储备、资金

页	行	误	正
136	9 · 13	H O C	H o c
137	11	H O C	H o c
170	1	指标计划时物	指标计划时，物
171	2	计划定额为	计划额定为
175	6	〕。全年实际数	〕；全年实际数
197	14	凭证办法托收	凭证办理托收
200	倒数 8	对构货单位	对购货单位
212	倒数 4	付帐委托书	付款委托书
	倒数 2	一方付帐	一方付款
		利用付帐通	利用付款通
219	11	贷款的专项专用	贷款的专款专用
249	倒数 4	是与计划	是与生产计划
272	倒数 8	(见273页表)	(见273至278页表)

目 录

教程的对象和任务	(1)
第一章 苏联的财政信用体系	(3)
第一节 财政的本质和职能	(3)
第二节 信用及其在社会主义经济中的作用	(9)
第三节 在发达的社会主义经济机制中的财政与信用	(14)
第二章 工业财务的组织管理	(21)
第一节 工业—国民经济主导部门的财务	(21)
第二节 组织管理工业财务的基本原则	(26)
第三节 企业、联合公司及工业部门财务单位的结构和任务	(32)
第三章 固定资金的形成和基建投资拨款	(37)
第一节 工业固定资金的构成及其再生产的拨款	(37)
第二节 基建投资的计划工作, 设计预算书	(44)
第三节 国家基建投资拨款和贷款的资金来源	(49)
第四节 基本建设拨款和结算的组织管理	(57)
第五节 大修理拨款	(61)

第四章 工业流动资金……………(64)

第一节 流动资金的组织管理原理及其经

济分类……………(64)

第二节 核定流动资金定额的原则……………(68)

第三节 生产储备流动资金定额的核定……………(73)

第四节 在制品和待摊费用流动资金定额的核定……………(83)

第五节 成品储备流动资金定额的核定……………(86)

第六节 流动资金的形成来源……………(89)

第七节 流动资金的使用……………(92)

第五章 产品产销费用, 销售进款……………(98)

第一节 企业和联合公司的费用及其经济评述……………(98)

第二节 产品产销费用及其计划和拨款……………(101)

第三节 产品销售进款及其计划和使用……………(109)

第六章 货币积累……………(120)

第一节 货币积累的组成和主要形式……………(120)

第二节 周转税……………(123)

第三节 利润……………(133)

第四节 利润的计划工作……………(139)

第五节 利润的分配和使用……………(148)

第六节 对预算的利润缴款……………(154)

第七章 经济刺激基金……………(161)

第一节 物质刺激基金的形成和使用……………(162)

第二节	刺激科学技术进步的基金	(178)
第八章	工业货币结算的组织管理	(188)
第一节	现金和非现金支付周转, 非现金 结算的组织管理	(188)
第二节	异地和同城货物周转中采用的主要 结算方式	(193)
第三节	承付结算方式	(196)
第四节	信用证结算和特种帐户结算	(202)
第五节	付款委托书结算、支票结算和计划 付款结算	(204)
第六节	相互付款要求冲帐结算	(210)
第七节	非商品业务(财政义务)的结算	(213)
第九章	短期贷款的组织管理与计划工作	(215)
第一节	短期银行贷款的作用和基本原则	(215)
第二节	短期贷款的对象和方法	(221)
第三节	超定额商品物资储备贷款	(226)
第四节	临时需要贷款	(232)
第五节	物资和工资费用周转贷款	(233)
第六节	季节性费用贷款	(236)
第七节	结算贷款	(240)
第八节	支付贷款	(243)
第九节	临时补充自有流动资金不足贷款和 根据命令按系统内部再分配制度发 放的贷款	(244)
第十节	银行监督和有区别的贷款制度	(246)

第十章 财务计划工作.....(249)

第一节 财务计划工作的内容和基本原则.....(249)

第二节 财务计划的编制.....(255)

第三节 日常财务工作的组织管理.....(278)

第四节 在保证企业和部门财务状况稳定 方面的经济工作.....(293)

(193)	发式算	
(196)	发式算	廿三策
(202)	算	廿四策
	支	廿五策
(204)	算	
(212)	算	廿六策
(213)	算 (义)	廿七策
(216)	工	章武策
(219)	本基	廿一策
(221)	发式	廿二策
(226)	算	廿三策
(232)	算	廿四策
(233)	算	廿五策
(236)	算	廿六策
(240)	算	廿七策
(243)	算	廿八策
	算	廿九策
(244)	算	
(246)	算	第十策

教程的对象和任务

在深化生产的集中和专业化过程、完善国家计划工作及加强用经济方法管理经济的情况下，作为提高社会生产效率的重要杠杆，财政的作用正在大大加强。苏共第二十五次代表大会确定了经济和组织管理方面的任务，指出必须加强经济核算、财政和信用对发展生产、改进经营管理质量指标、减少浪费和损失及增加国家收入的促进作用。^①

财政要介入社会总产品和国民收入的形成、分配和再分配过程。通过财政，可集中大量的货币基金，来确保高速度地发展生产、提高产品质量、实现宏大的基本建设投资和技术改造计划、解决其它经济和社会问题。

使用财力得到最大的收益，这是一项极其重要的国民经济任务。所以，改进从企业到部各级经济领导机构财务活动的组织管理工作，有着重要意义。经济和财务部门的工作人员，要尽力提高生产费用的效益，取得优异的最终生产成果，并对各个经济单位实行最严格的监督。

工业是国民经济的一个主导部门，它能否得到顺利发展，在很大程度上决定着国家的社会生产水平和技术进步速度。有百分之五十以上的国民收入和约三分之二的社会总产品，是由工业部门创造的。因此，研究工业企业、联合公司和各部门的财务经济活动，有着重要意义。

^① 参阅苏共第二十五次代表大会文献，莫斯科政治书籍出版社，俄文版，1976年，第173页。

同任何学科一样，《工业财务》教程具有自己的内容和任务。在资金循环、各种收入和货币基金形成、以及为保证扩大再生产的需要而动用它们的过程中所发生的货币关系，为本教程所研究的对象。本教程是根据辩证唯物主义和历史唯物主义的方法，并密切结合发达社会主义时期工业发展的规律性，来阐述财政信用范畴及其本质和作用的。

在讲授本教程时，提出了下列任务：研究作为经济机制组成部分的财政和信用在实现国家经济战略、组织工业生产及提高其效益和加强对国民经济最终成果影响方面的作用；指明财政信用杠杆在对经济的计划指导、高速度地和按比例地发展经济、不断提高劳动生产率及加速科学技术进步等方面的作用；引导从事核算的实际工作人员注意纯收入的形成和分配问题，以及确定增加工业货币积累的办法，以保证企业内部需要和增加预算收入；全面研究固定基金扩大再生产的拨款和贷款问题，及流动资金的形成问题；结合经济管理民主原则的发展，揭示财务计划工作的内容，及其对于实现工业企业、联合公司和各部门工作的数量和质量指标的意义。

第一章 苏联的财政信用体系

第一节 财政的本质和职能

在社会主义制度下，财政的存在是由商品货币关系的存在所决定的，而且是与运用价值及货币这种表现形态相联系的。在没有货币、货币关系的地方，也就不会有财政。财政的特点就在于，它是经济关系的货币表现形态，而这种经济关系又是在货币收入和积累的形成、分配和使用过程中所形成的。国家根据统一的经济政策，通过集中领导国民经济，在价值的运动过程中，有计划地组织管理财政。

财政是一个经济范畴，它的社会本质是由社会主义生产资料公有制所决定的。它体现着经济关系，而又与以货币形态表现的社会产品和国民收入的运动、与作为保证社会再生产需要必要条件的各种统筹和自筹货币基金的形成和使用有着有机的联系。在这里，社会方面是理解该经济范畴的本质、其内在联系和内容的关键。如此分析问题，可以阐明社会主义国家财政的基本特征及其同资产阶级国家财政的区别。

作为经济关系的财政，虽然对物质生产有直接的影响，并反映发展的规律性，但它却不是物质生产的要素。所以，不能把财政同货币资金或基金混为一谈。财政学研究的并不是货币资金本身，而是经济关系，更确切地说，是货币关系，借助这种货币关系，来形成、分配和使用各种货币收入和货币基金。

在当前的经济条件下，财政是组织社会生产的重要工具。通过财政，能够保证最适宜的国民经济比例关系，国家经济和社会发展计划最重要部分的相互平衡关系。财政要服从社会主义客观经济规律的要求，要确保最合理地使用物力和财力，来迅速发展社会生产，不断提高劳动人民的物质和文化生活水平。

社会主义社会的财政，首先是建立在统一的社会主义所有制基础上的整个国民经济的财政，这样，就使国家能够根据社会发展的客观规律，来影响社会生活的主要方面，并对社会主义生产进行计划和管理。社会主义制度下财政的这种全国民经性质表现在，国家财力的主要来源是社会主义经济的收入。作为主要部分生产资料的所有者，国家一方面直接参与社会总产品和国民收入的分配，另一方面，又把通过财政所集中的货币基金用于发展国民经济各部门、社会文教事业及社会的其它需要。因此，财政同物质生产领域是紧密相联的。财政在扩大再生产和社会主义国家整个经济活动中的积极作用，即表现在这里。

根据在社会再生产中的作用，社会主义社会的财政分为国家财政（统筹分配的）和社会主义企业及经济部门（国营企业和单位，集体农庄合作社和社会团体）财务。

国家财政与社会主义企业、联合公司及经济部门财务之间存在着有机联系。每个经济单位财务状况的稳定，各种货币收入和积累的不断增长，是国家统配财力增加及保持整个财政体系稳定和巩固的决定因素。而在建立和增加企业固定基金和流动基金，并使这些基金在扩大基础上进行循环时，国家财政对部门财务也起着积极的作用。社会主义财政各个环节的统一性和相互依赖性，是受社会主义经济规律影响的

社会再生产过程的统一性所决定的。

所以，财政是一种货币关系体系。这种货币关系是在分配社会产品和国民收入，以及为了保证社会需要、实现扩大再生产、提高人民物质福利和文化生活水平而建立各种货币收入和货币基金的过程中客观产生并由国家有计划组织的。

财政反映了社会发展每个历史阶段的生产经济关系和社会生产力所达到的水平。国家把它作为一种经济杠杆，用来在社会主义建设实践中发展和完善社会生产。财政在建立社会主义社会基础、实现国家的经济组织及其它职能方面都起到了重大作用。在发达的社会主义时期，财政被用来刺激经济增长的集约因素，和以必要的资金来保证物质生产的需要。

在全国范围内，财政的使命是，要在部门和地区对社会集中纯收入进行再分配和使用中，力争达到最理想的计划比例。在各个企业、联合公司和部门范围内，财政作为统一的国民经济总体的一环，对实现有效的经营管理方法、加强经济核算制、挖掘生产潜力和增加社会财力，都起着促进作用。

财政作为一个经济范畴，它的本质是通过它的职能显示出来的。财政通过分配创造的货币收入和积累，及对社会总产品和国民收入的创造和使用过程进行监督来促进生产，而财政的职能就反映了与此有关的重要过程。苏联财政具有两种职能：分配职能和监督职能，这两种职能紧密关联，都是该经济范畴社会作用的表现形式。①

① 在教科书和专业书籍中，对财政的职能有着各种不同的见解。本书作者观点的论据是：各种货币收入的形成和使用反映着分配过程，而这种分配过程是通过社会主义财政统一职能来实现的。

财政的分配职能，在社会主义企业、经济部门、行政经济区、整个社会及其成员之间以价值（货币）形式进行国民收入分配和再分配时才表现出来。其结果是形成了各种货币收入。这种分配的形式和性质，是完全由社会生产条件和所分配的物质财富的多少所决定的。但是，财政不仅参与分配国民收入（新创造的价值），而且还参与分配全部社会总产品；还通过财政来聚集生产过程中所消耗的生产资料的补偿基金（折旧基金，用于购置新的原料、材料、燃料的资金等）。

生产参加者在享有物质生产领域的社会产品和国民收入方面的经济联系，最初就是借助财政实现的。于是，就形成了它们的原始收入。这些原始收入包括：国家集中的纯收入；社会主义企业和单位的纯收入；职工的工资；集体农庄庄员的收入和工资等。每个法人和自然人各种货币收入的分配和形成过程，反映了经济基础本身的分配关系。但是，上述过程并没有到此结束。国家要运用财政预算和信用方法，对各种原始收入进行再分配，以确保非生产领域获得货币资金，并从集体农庄合作社单位和公民那里吸收部分积累来弥补全国性费用开支。还要借助财政，对社会再生产各部门、生产领域和非生产领域、各个阶级及社会集团之间的货币资金进行再分配。

通过复杂的再分配过程，国民收入最终被分为消费基金和积累基金。当然，财政的分配职能不仅涉及到各种收入和基金的分配和形成关系，而且还涉及到在计划循环中以价值和实物形态使用这些收入和基金。因此，财政通过其分配职能，有计划地分配社会产品和国民收入，建立和使用各种货币基金（收入），以推动社会生产的发展和人民福利的不断提高。

财政的监督职能，同社会产品的生产、分配和使用，有着有机的联系。通过财政的这一职能，可以对资金循环的各阶段进行财政监督，财政的监督职能是影响生产发展和提高生产效率的重要工具。

在商品货币关系存在和社会主义有计划按比例发展国民经济规律发生作用的情况下，用价值形态来核算各种消耗，建立各种货币收入和基金，是财政监督职能的客观基础。在生产过程中，要对财力、物力和人力的使用进行监督。从而判明这些财力、物力、人力的使用是否合理和经济，是否遵守了规定的开支定额。企业和经济部门所得收入和积累的多少，是衡量生产效益的尺度，并能反映资金的合理使用情况及坚持节约制度的情况。当资金的正常循环受阻和产品成本背离计划升高时，生产基金各要素使用的经济核算效果就会下降，社会主义企业和单位的收入和积累就会减少。因此，通过财政的监督职能，可以及时发现生产过程中的缺陷及违纪现象，并采取措施消除存在的问题。归根到底，财政的监督职能可以促使社会产品和国民收入不断增长。

通过财政，可以监督生产计划和财务计划的完成情况，检查在提高工作质量指标方面所承担的任务能否实现，确保物力和财力变动的比例关系。在全国范围内，这就是要确保预算的各项指标与国民经济发展的各项指标相适应，并使国民收入的分配和使用的价值比例互相协调。

在分配和使用销货收入及利润、办理商品物资结算及支付预算缴款等过程中，财政的监督职能要涉及到企业、联合公司和部门经济活动的各个方面。在对基本建设投资进行拨款和长期贷款、增拨流动资金及对其它计划开支供应货币资金时，要对正确建立和按规定用途使用各种专项货币基金进

行监督。

综上所述，财政是经济上的监督工具，它可以促进经济管理组织形式的发展和加强、挖掘生产潜力和提高赢利。在发达的社会主义条件下，监督职能的重要性进一步增强了，这是由加强财政纪律的任务、经济增长集约因素作用的增强、财源扩大及社会分配过程的复杂化所决定的。

通过分配和监督职能，财政反映了经济生活的实际过程，它同内容和作用各不相同的各种货币收入和货币基金相联系。在货币收入和货币基金中，一部分是全国性基金，它们包括了对社会产品实行集中分配的体系，并对整个社会生产的各个方面起着促进作用，另一部分资金则是在企业和联合公司范围内建立的，它们用于内部需要，能够使企业和联合公司按经济核算原则从事活动。由此产生的经济关系，虽然整个来说也是货币关系，但是对于每种基金来说，都具有自己的特点，具有仅仅是该环节所固有的特征。全面研究这些特点，会有助于更深刻地揭示财政的内容及其在社会再生产中的作用。

社会主义企业和国民经济部门财务，是苏联财政体系的基础环节。在该环节中所产生的货币关系，反映了与下列工作有关的经济活动的财务方面：1. 固定基金和流动基金的形成与扩大；2. 计划组织固定基金和流动基金的循环；3. 把社会产品和国民收入聚积成企业和单位的货币基金（用以满足内部需要）及国家的集中基金。

企业和经济部门的财务活动，是与经济核算紧密相联的；经济核算有助于实现管理经济的这样一些重要原则，如确保赢利、完成计划指标和合同条件、从物质利益上关心最有效地使用资金及对经营管理成果承担责任等等。国家在