

国民經濟各部門財務

工業財務會計教研組編

遼寧財經學院

国民經濟各部門財務

總論、工業財務部分

工業財務會計教研組編

遼寧財經學院

1961年7月

編 後 志

这份讲义是为了适应我院财政系会计专业“国民经济各主要部門财务”課程的教学急需，在修改我院1960年初付印的“工业企业财务”讲义基础上編寫而成的。

根据会计专业的教学計劃，在“国民经济各主要部門财务”課程中要研究工业、农业（包括国营农場及农村人民公社）和商业部門的财务問題，其中对于工业财务諸問題，加以系統論述，而农业与商业财务則按照教学大綱只限于指出其财务組織的特点。

这份讲义，作为“国民经济各主要部門财务”讲义的第一分冊，包括了总論及工业财务部份。至于农业及商业财务，則拟編为“国民经济各主要部門财务”讲义第二分冊留待日后繼續付印。

讲义脫稿於1961年6月。在付印过程中，国务院公布了“关于加强財政金融工作的若干規定初稿”和“国营工业企业工作条例”（草案），根据上述規定与条例精神，讲义中对某些問題論述得还很不够，个别問題上有較大改变，所有这些將在課程教学过程中予以补充。

由於時間侷促和編者水平限制，这份讲义极不成熟，热忱地期望看到讲义的同志同学給我們提出批評意見。

辽宁財經学院

工业财务會計教研組

一九六一年七月

国民經济各部門財務講義(總論及工业部份)

勘 誤 表

頁次	行次	誤	正
1	9	它的存在首先取決于以下几點	它的存在首先取決于以下兩点
2	5	使社会主义所有制……相适应。	与社会主义所有制……相适应
2	15	經濟范范的形式方面	經濟范畴的形式方面
3	7—8	…与企业內部資源的，形式和使用相 互聯系的貨幣資金的运动企业諸如 生产費用和流动通用的……	…与企业內部資源的形成和使用相联 系的貨幣資金的运动諸如生產費用 和流通費用的…
3	9	折旧提成	折旧提成
3	17	…与國家所有制範圍內…	…与国家所有制範圍的企业…
3	21	人民社会的根本制度	人民公社的根本制度
3	21	人民公社的主要生活資料…	人民公社的主要生产資料…
3	22	农村人民公社的…	农村人民公社的…
3	27	…資及其它形成如…	…資及其它形式如…
3	27	…以及农业款菜等，用以…	…以及农貸款等用以…
4	6	它鮮明地說明资产阶级的所有“公司 理財”…	它鮮明地表明了资产阶级的所謂“公 司理財”…
	倒7	农村人民公社…	农村人民公社…
4	21	反映減鄉之間	反映了城乡之間，
5	19	形式与內容的一攻性…	形式与內容的一致性…
7	20	国民經济各部財務…	国民經济各部門財務…
10	15	对創造的貨幣积累…	对創造的貨幣積累…
11	3	決非不事物的主流	決非事物的主流
11	倒3	业生部門財務才能發揮…	部門財務才能發揮…
13	4	…的積極因素	…的積極因素…
13	17	有帮助于…	有助於…
14	6	…的对象是物資生产領域的…	…的对象是物質生产領域中的…
15	4	因此，生产資料所有制的不同，	因此，生产資料所有制不同，
16	8	集体与集体之間的轉移…	集体与集体之間的产品轉移…

37	倒6	…进行的但在进行設計以前还應…	…進行的，在进行設計以前应…
39	2—3	所以只有在一般較小工程採用…	所以一般只有在小型工程中採用…
39	6—7	往往就需要为年度工程施工面 準備一定的物資儲备	往往就需要为下年度工程施 工而準備一定数量的物資儲備，
40	1	一切基本建設投資金均…	一切基本建設資金均…
43	13	并且是以物資動作…	并且是以物資运動作…
43	15	…最后再回復貨幣形态	…最后再回復到貨幣形态，
43	22	…的这种特点概括称…	…的这种特点可概括稱…
44	3	企业全部流动資金需接量…	企业全部流动資金需要量…
44	10	“資金循环要次經歷天数”	“資金循环一次經歷天数”
44	倒14	…地生產类型的企业，	…生产類型的企业，
45	1	超定額或超定額臨時貸款，	超定額或臨時貸款，
45	倒14	…首先要求在企业內部，加强…	…首先要求在企业內部必須加强…
46	13	…佔的比重重大，	…佔的比重最大
46	14	而且是用于各該門…	而且是用于各該部門…
46	16	…的組成是不一样的，例如，生产鉄 和炭素鋼是	…的組成內容是不一样的，例 如生鉄和炭素鋼…
46	20	…流金的实践中	…流动資金的实践中，
46	22	如机器制造业中电动机…	如机器制造业中的电动机…
47	9	…和销售过用于包…	…和销售过程中用于包…
47	18	購值和損耗也很…	购置和損耗也很…
48	7	貨幣資金及…	貨幣資金及…
48	8	…外埠採購等戶存款余額以及应收予 付款項等等。	…以及應收予付款項等等。
48	倒12	…就会相应的減少，在銷售產品的 成份中，並沒有其它的協作企业的产 品，	…就会相應地減少。在銷售产品的成 分中，若沒有其它协作企业的产品，
48	倒9	…資金結構的是多方面的，	…資金結構的因素是多方面的，
49	14	全部建設資金隨該…	全部建設資金應該…
49	21	…也不將基本建設	…也不能將基本設設…
49	25	…和加强經濟核算，	便於企业有計劃地使用流动資金和加 强經濟核算，
49	26	…安排財政資金的信貸資金，	…安排財政資金和信貸資金
49	倒4	因此節約流动資金使用是…	因此節約流动資金使用就是…
50	3	資金管理中、全国观点的…	資金管理中全局觀點的…

		付工資，如就整…	
68	15	这样当企业发放工資的前一天平均占用了工資19.5天，而发放工資的当天，就平均占用了5.5天的应付工資，就整个时期來說…	(前刪去) 这样就整个时期來說…
68	18	…占用天数，而为了計算平均占用天数就採取另一种計算方法，其計算公式应为： 应付職工工資=自占用之第一天起至发薪前一天止每日平均占用工資之和÷发薪間隔天数。	…占用天数。(后刪去)
69	18	而在生产規模的大小、产品成本的高低首先决定了企业流动資金占用額的多少。	(刪去这段)；
69	22	…壞、採購材料舍近…	…壞。採購材料捨近…
70	2	…流动資金管理工作的政治掛帥。	…流动資金管理工作中的政治掛帥。
70	7	巧妙地	緊密地
70	19	…与企业生产、技术緊密…	与企业生产、技术管理緊密一
72	14	…并依首群众…	…并依靠群众…
73	18	二、协助…	(二) 协助…
75	2	…資金周轉潛力。	…資金周轉的潛力。
76	倒9	为改变各种…	如改变各种…
77	倒7	…出产量已訂立	…出产量与已訂立…
77	倒2	…討論修改後…	…討論修改后…
78	倒4	据以月度資金并…	据以調度資金並…
79	7	法区别計劃时形…	…法匡計計劃时期…
80	倒10	在流动过程中有生产与運銷…	在流通过程中有出产与運銷…
81	7	…的資產管理具体形式	…的資金管理具体形式
81	9	流动資產管理…	流动資金管理…
81	12	企业流动資產管理的…	企业流动資金管理的…
81	15	…在于將資產管理…	…在於將資金管理…
81	倒7	任何間車如…	任何車間如…
81	倒5	通过“通过实物周轉券”	通过“实物周轉券”
82	倒16	…将产品区分一般…	…将产品区分为一般…
87	11	…不断躍进所…	…不断躍进所…

87	2	…超过了物質資源的…	…超过了物質資源的…
90	2	用这个	用这个…
92	3	…实际定額流動資金…	…实际定額流動資金…
91	例3	…節約額=計算期平均每日周轉額× (計算期周轉期—基期周轉期)	…節約額=計算期平均每日周轉額× (基期周轉期—計算期周轉期)
92	例1	…方面新發生的一項…	…方面所發生的一項…
95	3	…与車間經費中…	…与車間經費中…
95	9	…的增長而增長	…的增長而增加…
96	20	…和使用年限…	…和使用年限…
97	5	…作为依据	…作为依据
97	7	…則各不同間，	…則各不相同，
97	21	…本計劃的管理，	…本的計劃管理，
98	例13	亦是扩大群众…	亦是广大群众
99	3	以取得	取得
99	5	的一个有机組成…	的有机組成…
99	7	而它給企业全体…	因而它給企业全体…
99	18	更具有	具有
99	23	…广大工人	…广大工人
100	14	反应新趨勢	反映計劃期
102	1	商品产品	主要商品产品
103	13	发掘潛力	挖掘潛力
109	21	五、成本的…	四、成本的…
115	22	与个人核算	與个人核算
132	表4註	利潤率系数	利潤率系数

50 倒6 保持正常地...

51 倒13 企业流动資金既然...

53 9 銀行辦理結算...

53 15 ...要材料的資金額。

53 18 应先首確定...

54 倒3 ...材質規格的方法預以...

55 2 是已經檢驗...

55 倒10 ...应間隔旧数形成一个。

55 倒7 应遵循上列原則

56 倒16 扣除積壓和不規格部分

56 倒13 一種壓与不合規格部分數額，

57 1 用應該組总的...

57 9 如皮代軸軸承...

57 17 机备設備...

57 倒11 按其使用情形況則...

57 倒6 這種包裝一物般...

58 11 編制出完全的...

58 14 用較精確的直計算法...

58 16 对于一般的工作应...

58 17 板芽

58 26 可按下公列式計劃...

59 12 在产品及其

59 14 ...的組織形式用具有...

59 20 所以要这一类型的企业...

64 倒6 ...为單位。采用此法核算...

65 倒12 ...一時期平成均...

65 倒9 关于待攤費用...

66 倒7 以便確定。国家予算流...

67 倒13 在产量不能增長的...

68 5 这样当企业发放工資的前一天，平均
占用了14.5天的应付工資而发放工
資的当天，則平均利用0.5天的應

保証正常地...

企业流动資金既然...

銀行辦理結算...

...要材料儲备的資金額。

应首先从確定...

...材質規格方法予以...

是已經檢驗...

...应間隔旧数形成一个系数

应遵循下列原則

扣除積壓和不合理部分

一積壓与不合理儲存部分數額

用以与該組总的...

如皮代、軸承...

机器設備...

按其使用情況則...

这种包裝物一般...

編制出完正的...

用較精確的直接計算法...

對於一般的工具应...

板牙、

可按下列公式計劃...

在产品及其...

...的組織形式具有...

所以在這種类型企业...

...为單位。茲舉例說明在产品定額核
算的方法如下表：（見65頁）

采用此法核算...

...一時期平均...

待攤費用...

以便確定国家予算流...

在产量不斷增長的...

这样第一天工資在半月中平均占用了
14.5天，而发放当天的工資則平均
占用了0.5天，如就整...

16 10 仍須按照國家規定制度支...

17 4 企業互相間以及...

17 6 充份調動企業及其職工正確運用核算制度，為爭取最大經濟效果的積極性與主動性，

18 15 企業沒履行...

18 18 則政機關...

18 29 企業就應有充裕...

18 31 形成利潤成基金。

19 3 表現為企業完成...

20 23 ...才實現的，

21 21 計劃經濟優越性，

22 13 一方面要建立在發展生產...

22 15 保持重點，

23 倒4 ...並不拋開個別企業...

24 1 ...也是難以根根的...

24 22 ...做工作原必須...

25 倒8 ...關心自己勞動的經濟效果...
關心對創造的社會財富的多少，

26 倒7 它指導並發動群眾管理...

26 倒6 ...集中提高的...

28 7 這是由於工業產品在...

28 11 ...中屬於主導地位，

28 12 ...發展工業特別是重工業

28 19 並推擴建和...

28 24 乃是社會主義工業企業管理...

32 6 固定資產的折舊

33 倒8 的損耗程度除以折歸額這...

34 4 ...並不因使用發生磨損，

34 18 ...應計劃折舊固定資產...

34 倒第二段 (缺 段)

35 倒5
$$\frac{\text{季度內加使用的月份數}}{3}$$

37 9 企業上交資本折舊的辦法，

37 倒10 ...額額是按...

仍須按照國家規定支...

企業相互間以及...

正確運用價值形式和核算制度，充份調動企業及其職工在生產和經營管理中的積極性與主動性，

企業沒有履行...

財政機關...

企業就會有充裕...

形成利潤留成基金。

促使企業完成...

...下實現的，

計劃經濟的優越性。

一方面要建立在發展生產...

保證重點

...並不排斥個別企業...

...也是難以設想的...

...做工作首先必須...

...關心自己勞動的經濟效果，
關心對社會創造財富的多少；

它指導並帶動群眾管理...

...集中領導的...

這是由於工業產品在...

...中處於主導地位，

...發展工業特別是重工業，

並且擴建和...

為社會主義工業企業管理...

固定資產折舊的

的損耗程度除以折舊額這...

...並不因使用而發生磨損

...應計折舊固定資產...

(參見附頁)

$$\frac{\text{季度內參加使用的月份數}}{3}$$

企業上交基本折舊的辦法，

...數額是按...

目 录

第一編 緒 論

第一章 國民經濟各部門財務的本質與職能.....	1—14
第一節 “國民經濟各部門財務”的概念.....	1
第二節 “國民經濟各部門財務”的職能.....	6
第三節 “國民經濟各部門財務”在社會主義建設中的作用.....	12
第四節 “國民經濟各部門財務”課程的對象.....	14
第二章 國民經濟各部門財務的組織原則.....	15—27
第一節 國民經濟各部門財務的組織基礎.....	15
第二節 經濟核算與部門財務.....	16
第三節 國營經濟各部門的財務組織原則.....	19
第四節 集體所有制經濟組織的財務組織特點.....	26

第二編 社會主義工業財務

工業財務在國民經濟各部門財務體系中的主導作用；工業財務計劃體系.....	28—29
第三章 工業固定資產的管理.....	30—42
第一節 工業資金及固定資產.....	30
第二節 固定資產的分類及其結構.....	31
第三節 固定資產的折舊.....	32
第四節 基本建設投資及其撥款.....	37
第五節 固定資產大修理基金的管理.....	40
第四章 工業流動資金的管理.....	43—92
第一節 工業流動資金及其周轉.....	43
第二節 企業流動資金管理中的全局觀點與責任制.....	48
第三節 企業流動資金計劃需要量的確定.....	50
第四節 企業流動資金的形成來源.....	67
第五節 企業流動資金的日常管理.....	69
第六節 企業流動資金運用情況的考核.....	86
第五章 工業企業產品的成本管理.....	92
第一節 工業品成本及降低產品成本的基本途徑.....	92

第二節	企业产品成本管理中的全局观点与责任制	96
第三節	工业企业产品成本的計劃	99
第四節	企业工資基金的管理	111
第五節	群众性經濟核算工作的組織	114
第六章	工业产品的銷售进款; 工业中的結算制度	117—124
第一節	工业产品的价格制度與價格構成	117
第二節	产品銷售进款; 影响企业銷售进款的因素	119
第三節	产品銷售进款的計劃方法	121
第四節	工业中的結算制度	123
第七章	貨幣積累	124—142
第一節	貨幣積累及其分配	124
第二節	工商統一稅	127
第三節	工业企业的利潤及影响企业利潤数額变动的因素	129
第四節	企业利潤的計劃工作	134
第五節	利潤的分配及利潤留成制度	139
第八章	工业生产財務計劃	142—149
第一節	工业財務計劃及其构成	142
第二節	財務計劃的編制	145
第三節	財務計劃執行工作的組織	147
第四節	財務計劃的積極性与可靠性	148

第一篇 緒 論

第一章 國民經濟各部門財務 的本質和职能

第一節 “國民經濟各部門財務”的概念

國民經濟各部門財務的本質，只有在分析社会主义生产关系和分析社会主义国家在社会總产品的生产和分配中的積極作用的基础上才能正確地加以確定。

毛澤東同志划時代的偉大著作“关于正確處理人民內部矛盾的問题”，對於理解“國民經濟各部門財務”的本質有着重大的意义。在這一著作中，毛澤東同志在深刻地分析社会主义生产關係特点的基础上，科學地指出：“社会主义社会中，基本的矛盾仍然是生產關係和生產力之間的矛盾，上層建築和經濟基礎之間的矛盾”，他並且指出：“社会主义社会的这些矛盾，同旧社會的生產關係和生產力的矛盾，上層建築和經濟基礎的矛盾具有根本不同的性質和情況”，“正是这些矛盾推動着我們的社会向前發展。”

“國民經濟各部門財務”作為一個經濟範疇，它的存在首先取決於以下幾點：第一，社会主义經濟發展的一般要求；第二，實現這一要求的具体經濟條件。

社会主义經濟必須有計劃按比例地發展，並且符合多快好省總的要求，這是社会主义經濟發展的必然趨勢，反映着社会全體成員的共同願望。社会主义經濟的高速度發展實質上就要求最大限度地節約勞動資源，即最合理地管理社会主义經濟。當我們講到最合理地管理社会主义經濟的時候就意味着正確調動社会全體成員生產經營的積極性，不斷提高勞動生產率、勤儉辦一切事業、大力增加生產，勵行節約，而這也正是黨制訂經濟政策的客觀依據，是合理管理社会主义經濟的基本出發點。在社会主义經濟中，為爭取最大經濟效果，必須實行全面規劃，集中領導下的分散經營，即以企業為單位，在集中領導下獨立地從事生產經濟活動並考察其經濟效果，從而形成了企業與國家、企業與企業相互間以及企業內部的經濟關係，即形成一系列以企業为主体的社會經濟關係。

在社会主义條件下，生產資料與生產品的社会主义所有制占居完全統治地位，它表現為兩種形式：即起主導作用的國家（全民）所有制形式和集體所有制形式——首先是為數眾多的農村人民公社。我國的農村人民公社是在1958年經濟戰線上以及在思想戰線和政治戰線取得了社会主义革命決定性的勝利以後，在黨的社会主义建設總路線的照耀下為了適應農業生產力迅速發展的要求，進一步改善人們在生產過程中的關係而出現的一種嶄新的基層社會組織。由農業生產合作社向人民公社的轉變，“使原來的集體所有制擴大了和提高了，並且帶上

若于全民所有制的成份”，“但是农村人民公社的生产資料和生产品，現在基本上仍然属于公社集体所有，”因而在人民公社的集体所有制中儘管已經包含有若干全民所有制的成份，這種成份将会逐步增長，从发展趨勢看，人民公社还将成为由集体所有制過渡到全民所有制的最好形式、将成为我國社会由社会主义過渡到共产主义的最好形式，而所有这些却并没有改变人民公社在現阶段的社会主义集体所有制的性質。使社会主义所有制两种形式相适应，在國民經濟中存在着两个基本生产部門，即国营生产部門和农村人民公社生产部門，因此，在我国還存在着社会主义商品的生產，在組織社会主义經濟的合理管理时就必須考慮到價值規律的存在及其作用，充分地在經濟中運用價值与貨幣形式。由于國家对價值規律的自覺运用，國民經濟中以企業为主体的經濟关系同时也表現貨幣关系。

國民經濟中，以企业（部門）为主体的貨幣关系体系，即企业（部門）与国家間，企业（部門）相互之間、以及企业（部門）内部的貨幣关系的總和构成“企业及國民經濟各部門財務。”這種貨幣关系的存在，如前所述，首先取决于科学管理社会主义經濟的客觀必然性，同时也和現阶段價值規律的作用密切聯系。

現在我們进一步分析國民經濟各部門財務的本質。

任何經濟範疇都有它的形式与內容方面。如所周知，經濟範疇的形式方面是指的这一經濟範疇在經濟過程中和其它經濟範疇相互关系和相互制約的特点，而經濟範疇的內容方面則是指的这一經濟範疇所反映的、并为之服务的社會生产关系。形式是被內容所決定的，只有內容才能決定經濟範疇的本質，但是形式又不是消極地簡單地適應內容，一定的內容往往由于所處的具体条件与地位不同，要發揮的作用不同，就要求有不同的形式，而正確的適當的形式就将積極地促進內容的发展。毛澤東同志在“关于正確处理人民內部矛盾的問題”中即指出，“……在各經濟部門中的生产和交換的相互关系，还在按照社会主义的原則逐步建立，逐步找寻比較適當的形式”。對於國民經濟各部門財務的本質，正是需要从這一經濟範疇的形式与內容方面加以分析。

222 “國民經濟各部門財務”这一經濟範疇在形式上的特征就在于它是物質生产領域內貨幣資金的運動。這種貨幣資金的運動，在国营生產部門中，具体表現為：

（一）國家与国营企業（部門）間貨幣資金的拨款与繳款。社会主义國家是国营企業及其全部資產的所有者，但是为了使得国营企業在产品的生产与分配上有一定的支配权以便它們能够獨立地從事生产經營活动，就必須分給企业一部份全民財產。國家通過对各經濟部門的拨款以滿足企业固定資產及其扩大再生产的需要，滿足企业生产和商品周轉的流動資金及其追加需要，（指經常需要量的主要部份，其餘部份及季節性和臨時需要則採取貸款形式；）積累是社会主义扩大再生產的源泉，社會主义國家为实现其職能必須動員物質生产領域提供的貨幣積累，企业以其大部份積累通过税金和利潤繳款形式上繳國家作为國家預算收入，企業（部門）将多餘的流動資金繳回預算，償還貸款并支付貸款利息，除此以外，企業（部門）還可从利潤中形成利潤留成基金用以滿足企业生产零星投資与改善職工生活福利的資金需要等等：

（二）企業（部門）相互間的貨幣資金結算。社会主义經濟是一个計劃整体，因此各企業（部門）間正常而不間斷地實現貨幣資金的結算對社會再生產有重大意义，因为它能使生产過程的參與者及时正確地完成自己对國家承擔的義務，實現積累并且根据計劃加以分配，相

反地如果不完成相互承擔的義務，就會給國民經濟帶來損失，使得一些經營良好的企業在工作上受到不良的影響。企業（部門）間的貨幣資金結算就其數量來說是最多的，就其表現形式來看也是最複雜的，其中包括相互提供產品的價款支付，相互提供經濟勞務（修理工作，運輸工作，蒸汽與動力的供應等等）的償付報酬，在合同方面所採取的違約罰款等等。國家通過價格制度與規定結算辦法等參與企業（部門）相互間的貨幣資金的結算並從中起積極作用。

（三）企業（部門）內部的貨幣資金周轉與貨幣資金結算，企業（部門）內部的貨幣資金周轉是指的與企業內部資源的，形成和使用相互聯系的貨幣資金的運動企業諸如生產費用和流轉費用的發生與補償，銷售進款的形成與分配，貨幣積累的形成，分配與使用，流轉資金的形成與周轉，折舊提成的提取與使用等等。企業貨幣資金周轉的順利程度與連續程度首先取決於在數量上和質量上完成國家任務的程度，而貨幣資金不斷周轉無論遭受任何破壞，也都會使得國營企業在完成計劃上發生困難。企業（部門）內部的貨幣資金結算主要是對職工支付工資和發放獎金。工資及獎金是社會主義國民收入的分配形式，涉及國民收入中積累與消費的正確安排，體現了勞動者個人利益和國家利益的有機結合。國家通過工資標準，工資制度及規定費用與資金定額等以積極參與企業（部門）貨幣資金的周轉和結算，並對其全部生產與經濟活動過程予以計劃影響。）

在國民經濟中，國營生產部門貨幣資金周轉的基本情況就是如此。

在農村人民公社集體所有制範圍內，生產過程中貨幣資金的運動則與國家所有制範圍內有所不同，按照黨中央“關於人民公社若干問題的決議”，人民公社應當實行統一領導，分級管理的制度。農村人民公社一般可以分為公社管理委員會，生產隊（即基本核算單位），生產小隊（即組織勞動的基本單位）三級，黨中央並且指出：三級所有、隊為基礎乃是現階段人民社會的根本制度。人民公社的主要生活資料基本上歸生產隊所有，生產品也基本上由生產隊分配。農村人民公社的很大一部份產品（如種籽飼料等等），參加再生產過程時並不採取貨幣資金周轉的形式，按勞動工分以實物形態分配給公社社員的那一部分產品，也不採取貨幣形態。

在農村人民公社生產中，包括在貨幣資金周轉範圍之內有：

1. 農村人民公社以稅收形式把一部分資金繳入全國性貨幣基金；國家通過財政無償投資及其它形成如發展農林水利的投資，發展農業生產資料生產的工業投資以及農業款貸等，用以支援人民公社發展農業生產，逐步實現農業技術改造；

2. 農村人民公社在完成國家收購（統購）計劃並按政策要求留足自用部分以外後，可以對多餘產品進行銷售並取得貨幣收入；

3. 農村人民公社外購優良種籽和其它種籽，樹苗、殺蟲藥劑、在農業與其它生產上使用的燃料及其它材料的貨幣支出，建立生產用材料經常性結轉儲備（自產自用部分除外）；

4. 根據國家政策要求，建立農村人民公社進一步發展所必需的各种基金如公積金及公益金等等；

5. 按照勞動工分把貨幣收入分配給公社社員。

綜上所述，無論在國營生產部門或農村人民公社生產部門中，它們的貨幣資金的周轉，都是在社會主義國家直接參與或間接影響下實現的。社會主義國家藉助政策與計劃的統一領導

導，在社會總產品的生產與分配中發揮着積極的作用。

“國民經濟各部門財務”這一經濟範疇的內容，即它所反映的社會生產關係，表明了社會主義“國民經濟各部門財務”原則區別於資產階級的“公司理財”。

在資本主義經濟條件下，生產資料的私有制決定了資本主義根本不會存在“國民經濟各部門財務”。資本家企業與托拉斯財務活動的過程反映了資本家佔有生產資料而對勞動群眾掠奪剩餘價值的過程，它鮮明地說明資產階級的所有“公司理財”乃是階級剝削的工具，是以保證獲取高額壟斷利潤為目的。直接為財政金融寡頭發財致富服務的，由於生產的競爭，無政府狀態與周期性惡性的經濟危機，資本家企業與托拉斯的財務管理根本無計劃之可能，財務狀況極端不穩定，而財務活動的結果表明了資本主義剝削的加劇，體現了資產階級與勞動群眾間不可調和的、對抗性的矛盾。

在社會主義經濟條件下，情況則根本不同。社會主義社會消滅了生產資料的私有制及與之相適應的生產無政府狀態，而代之以社會主義公有制和國民經濟有計劃的發展。建立在公有制基礎上的社會主義國民經濟各部門財務正是無產階級實行階級鬥爭工具之一，是以推動社會主義生產發展為目的而直接為無產階級利益服務的。國民經濟高速度、有計劃地發展，決定了社會主義各國民經濟部門財務管理的計劃性與財務狀況的穩定性，社會主義國民經濟各部門財務體現着如下方面的社會生產關係：

1、國家與國營企業（部門）之間的貨幣關係：反映着社會主義國家藉助財政與財務而對國營企業所實行的計劃領導關係；

2、國家、國營經濟部門與農村人民公社之間的貨幣關係：表明了社會主義國家，全民所有制的國營經濟對集體所有制經濟的領導，反映了工人階級領導農民並與農民友好合作的關係，反映了城鄉之間、工农之間的經濟聯繫。農村人民公社及其社員通過向國家繳納稅收以參與全國性貨幣基金的形成，社會主義國家藉助財政撥款與銀行信貸支援農業，從經濟上進一步鞏固工农聯盟；

3、國營經濟各部門與企業相互之間的貨幣關係：反映了全民所有制國營經濟內部相互間的計劃協作關係。

4、國民經濟各部門各企業（包括國營企業與農村人民公社）與居民之間的貨幣關係：反映着建立在按勞分配原則基礎上的勞動者個人利益與集體利益之間的關係；

國民經濟各部門財務這一經濟範疇所反映的社會生產關係，基本內容就是這些。這些內容又可以集中地歸納為國家、企業與經濟組織（國營企業的聯合組織——公司、總管理局以及企業的主管部等的通稱。農村人民公社既是政治組織，又是經濟組織，為便於說明，亦包括在內。下同）以及勞動者個人之間的關係。

52 在社會主義條件下，生產關係的性質首先就決定了國家、企業與經濟組織、以及勞動者個人之間在根本利益上是一致的，但在一定條件下，企業與經濟組織的利益和國家的利益間，勞動者個人的利益和企業與經濟組織集體的利益間，也往往存在矛盾。從國家和企業與經濟組織間關係看，它們體現着大局與小局間的關係，大局與小局的利益應該是一致的，但企業與經濟組織作為獨立經營單位，為完成本身工作，在一定條件下，往往和國家的利益發生矛

盾。从企业与經濟組織相互間关系看，它們建立在等價交換原則基础上的協作关系对于各自經營是互為有利的，但是它們又是分別單位、獨立經營，在完成整體計劃上獨立對國家、對本身所代表的集體負責，因而在一定條件下相互之間在利益上也往往會發生矛盾。在國營企业与农村人民公社間更是如此。从企业与經濟組織內部关系看，主要是企业集体勞動者個人間的关系，他們建立在按勞分配原則基础上的分配关系既考慮了集体利益也照顧了个人利益，但在有些情況下，部份勞動者亦可能出現忽視集体利益片面強調个人利益的傾向。當然，這些矛盾都是局部的、暫時的，在性質上是非對抗性的，但如果不能及時正確地加以處理，也會影響企业与經濟組織以及勞動者的積極性，對生產起着消極影響，而正確處理國家、企业与經濟組織、以及勞動者個人間关系既系經濟問題，又是政治問題。勞動者個人、企业与經濟組織既要服從國家大局的利益，而大局也要在可能範圍內兼顧小局與勞動者個人的利益，祇有从政治出發，眼前利益服從長遠利益、小局利益服從大局利益、个人利益服從集体利益，在這前提下正確處理它們之間的关系才是兼顧了國家、企业与經濟組織，以及勞動者个人利益。由此可見，社會主義國民經濟各部門財務正是既有政治又有經濟，是兩者的結合，而政治又不能不處於統帥地位。）

綜上分析，可得如下結論：（以遠見信）

1、國民經濟各部門財務乃物質生產領域內特定的貨幣关系体系，它們是按照黨的路綫、方針、政策的要求，從當前具體的經濟條件出發，為了更好地完成國民經濟的計劃發展任務，通過國家与企业（經濟組織）的活動，并以企业为主体而有計劃組織起來的貨幣关系体系。對於國民經濟各部門財務的本質，祇有將主客觀的統一、形式與內容的一致性以及政治與經濟的結合聯繫起來，才能得到正確的、全面的理解。

2、所以說是特定的貨幣关系体系，這是因為：第一，它們是物質生產領域內的貨幣關係；第二，它們是和建立、分配與使用企业（部門）的貨幣基金為社會再生產過程服務相聯系的貨幣关系。在社會主義條件下，離開貨幣資金運動的再生產過程是難以設想的；第三，它們是以企业为主体而形成的貨幣关系体系。

3、所以說必須從主客觀的統一加以分析，這是因為從當前經濟實況出發，國民經濟中的貨幣关系具有客觀性，但是承認物質生產領域內貨幣关系的客觀存在並不意味它們是自發地在起作用，相反地，它們正是人們基於對客觀的正確認識，通過國家與企業的活動而有計劃組織起來的貨幣关系。

4、所以說必須從形式與內容的一致性來加以分析，這是因為：離開人與人之間的关系，純粹的人對物的关系是不存在的；同樣，離開人對物的關係，純粹的人與人之間的关系也是不存在的。忽視社會經濟內容，片面強調財務的貨幣資金形式，就不能正確把握社會主義國民經濟各部門財務的本質，就會忽視政治，把財務簡單地看成是貨幣資金收付的業務工作；忽視貨幣資金的周轉，片面地強調財務的社會經濟內容，就看不清財務這一經濟範疇的特征，把個別與一般等同起來，就難以掌握財務工作的規律性。

5、所以說必須從政治與經濟的結合來加以分析，這是因為：第一，它們是在社會主義經

濟条件下，以生产資料公有制为基础而建立起来的貨幣关系；第二，它們是按照党的路綫方针政策的要求，为正確处理国家、集体与個人間的关系而建立起来的貨幣关系；第三，它們是以社会主义国家积极参与社会产品的生产与分配而建立起来的貨幣关系。】

第二節 国民經济各部門財務的職能

国民經济各部門財務的基本作用在于借助貨幣資金的形成、分配與使用为正確處理并調整人們在生产过程中的經濟关系服务、為正確进行社会产品的分配服务、以及為社会主义擴大再生產的不間断进行服务，其目的在於充分調动各方面積極因素保證实现高速度地積累資金、合理地分配資金并節約地使用資金，从而促進社会主义生产高速度按比例地发展，充分地滿足社会成員日益增长的需要，不斷提高他們的物質福利并保證他們的全面发展。国民經济各部門的这种作用是由于它固有的職能所決定的。

国民經济各部門財務的職能導源於本質，是本質的一种表現。分析職能就能进一步揭示社会主义國民經济各部門財務的本質。

國民經济各部門財務的職能首先在於形成与使用貨幣資金为社会主义扩大再生产不間断地进行服務（服务生产職能）；財務的第二个職能在于借助對貨幣收入与積累的分配为社会产品的分配服务（執行分配職能）；財務的第三个職能是基于生产与分配職能所产生并保證它們的正確实现而进行的監督職能（組織監督職能），茲分述如下：

2. 国民經济各部門財務服务生产的職能

國民經济各部門財務服務生产的職能表現为：形成与使用貨幣資金保證社会主义再生产过程順利地、不間断地进行。

存在這一職能的主要依據是：

1、社会的存在与發展首先取決于物質資料的生产，高速度、有計劃按比例发展社会主义生产，反映了社會全体成員的共同願望，也是国家对国营企业的基本要求，企業的一切活动包括財務活动都必須以此为目的，‘保證最大限度地節約劳动資源，不断提高劳动生产率；

2、在社会主义条件下，貨幣資金周轉对物資运动的相對独立性。在存在商品、貨幣形式的情況下，貨幣資金的不断循環乃是社会再生产順利進行的必要條件。在社会主义条件下，貨幣資金的周轉反映着物資的实际运动，貨幣資金周轉的快慢首先取決于企業与經濟組織生產經營活动的質量，決定于它們在数量与質量上完成國家計劃的程度；但是貨幣資金周轉与物資运动間的統一并不等于說貨幣資金周轉在任何情況下都与物資运动相吻合，这即是說，在社会主义条件下，反映物資價值的貨幣資金周轉对物資的实际运动來說有其一定的獨特性，以工业企业为例，這種獨特性可以从以下事例中得到反映：

企业為进行生产其前提条件是必須具有劳动工具、劳动对象与劳动力。企業從国家取得拨款或貸款以形成固定生产基金、流动生产基金及流通基金用作购置劳动工具与墊支劳动对象等的資金需要，在购置或重新恢复劳动工具与劳动对象前，企业即應取得国家資金或銷售