

工业企业财会人员进修丛书

上海市会计学会主编



06.72

工业企业 专用基金管理

徐惠勇

浙江人民出版社

责任编辑 冯国祥
封面设计 徐景祥

工业企业专用基金管理（工业企业财会人员进修丛书）

徐 惠 勇

浙江人民出版社出版 浙江新华印刷厂印刷
(杭州武林路196号) (杭州环城北路天水桥堍)

浙江省新华书店发行

开本787×1092 1/32 印张3.375 字数73,000 印数00,001—14,000
1982年2月第1版 1982年2月第1次印刷

统一书号：4103·26 定 价： 0.30 元

前 言

会计是管理国民经济的重要工具。它用记帐、算帐、报帐、用帐的方法，反映和控制生产经营过程，达到以最少的消耗取得最大成果的目的。

由于“左”的倾向的干扰。特别是经过十年浩劫，我国的会计基础工作一直存在着混乱现象。现在会计人员数量少、年龄大、水平不高、青黄不接，远远不能适应四化建设和国民经济调整工作的需要。大力培养会计人员，提高财会人员水平，已成为当务之急。

为了普及会计知识、提高工业企业会计从业人员的专业水平，为改进和整顿工业企业会计工作创造一些条件，我会特组织力量编写《工业企业财会人员进修丛书》。我们的方针是：根据理论与实践相结合的原则，就一个个专题进行编写，分册出版；在介绍国外的会计学术时，本着“洋为中用”的原则，从我国实际出发，加以阐述。如果本丛书能对我国工业企业的会计实务有所帮助，对读者会计理论水平的提高有所裨益，那末，我们的工作就不是没有意义的了。

专用基金管理是企业财务管理的重要组成部分。工业企业专用基金管理涉及到国家很多有关对企业的财务制度规定和会计制度规定。本书主要是参照财政部和国家有关部门对专用基金的规定编写的。有关专用基金的会计核算是参照财政部拟订的新的国营工业企业会计制度叙述的。其中有些内容是根据上海市的地方规定叙述的。因此，本书只能作为一本基础知识读

物，供从事财务会计的同志和工业企业的领导干部自学时参考。企业对各种专用基金的取得和使用，仍应按照财政部制定的成本开支范围、企业基金办法、利润留成制度、各项贷款的规定以及各省、市、自治区的补充规定执行。

本书在编写过程中，得到上海市财政局有关同志的帮助和支持。

限于我会的力量和作者、编辑人员的水平，错误之处在所难免。希望读者多提宝贵意见。

上海市会计学会

1981年

目 录

一、工业企业专用基金管理概述	1
专用基金管理是企业财务管理的组成部分	1
专用基金的性质、来源和用途	3
专用基金管理的基本要求	6
二、企业内部形成的专用基金的管理	10
从成本中提取的专用基金的管理	11
从利润中留用的专用基金的管理	22
从经济联合企业中分得的专用基金的管理	34
三、国家专项拨入的专用基金的管理	37
科技三项费用的管理	37
挖潜革新改造措施费的管理	40
“三废”治理、综合利用措施费的管理	41
人防措施拨款的管理	44
四、企业向银行取得的专用借款的管理	45
各种生产措施借款的管理	45

基本建设由拨款改为贷款后的资金管理.....	48
应付引进设备款的管理.....	50
五、专用基金的会计核算	53
核算专项资金的会计科目.....	53
有关专项资金科目的核算内容.....	55
有关专项资金核算的会计处理.....	60
六、专用基金的会计报表	72
专用基金报表的作用.....	72
“专用基金及专用拨款表”的编制.....	73
“基建借款及专项借款表”的编制.....	77
七、专用基金的计划和分析	80
生产发展方面的专用基金的计划管理.....	80
福利、奖金方面的专用基金的计划管理.....	87
编制专用基金计划的原则.....	90
专用基金的分析.....	92
八、试行“以税代利”与专用基金管理的关系.....	96

一、工业企业专用基金管理概述

专用基金管理是企业财务管理 的组成部分

在我国社会主义经济中，因为还存在着商品生产和货币交换，工业企业要组织生产，必须借助货币形式来处理生产经营活动。企业的这种活动，称为财务活动。社会主义企业的财务活动，既是企业中物质资料生产过程的货币表现，又是国家与企业、企业与企业、企业与职工以及企业内部各个方面之间的经济关系的货币表现。企业要根据党的路线、方针、政策和国家的法律、法令、制度，做好对财务活动的管理工作，以调动各方面的积极性，使企业能按照国家计划的要求和市场的需要，发展生产，实现社会主义生产的目的。

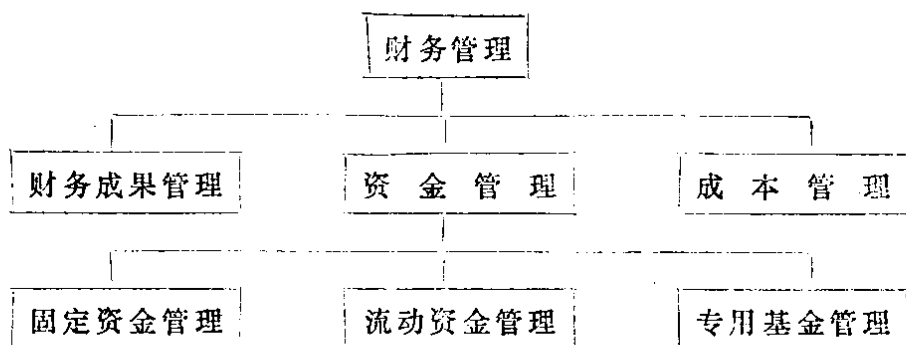
企业的经济活动，包括从流通领域到生产领域再到流通领域的整个再生产过程中，各个阶段、各个环节上的经济活动，凡是以价值形态表现出来的，都是财务活动。这些活动，总括起来，表现为货币资金的形成、使用和分配。工业企业财务管理，就是企业在货币资金形成、使用和分配过程中的各项管理工作的总称，它是一项涉及面很广的综合性管理工作。这些财务管理工作，包括对企业资金形成过程的管理，对企业资金使用过程的管理，和对企业盈利分配过程的管理。企业要按照社会主义原则，正确地开拓资金来源，合理地组织各类资金，适时适量地供应生产的需要；要经济合理地使用资金，讲求资金

使用效果，使企业能以尽量少的资金占用与资金耗费，取得尽可能大的生产经营成果，做到优质、高产，降低成本，多得盈利；要正确地分配企业的生产经营成果，处理好国家、企业和个人三者之间的关系，达到国家增收、企业发展、职工生活逐步改善的要求。

工业企业要进行生产，除必须有劳动力这一要素外，还需要一定的物质条件，即劳动手段和劳动对象，如厂房、机器设备、工具以及各种原材料。在生产过程中，要向工人支付劳动报酬，发生工资费用的支出和其他各种必要的费用支出。厂房、机器设备等劳动手段所反映的资金，一般称为固定资金；各种原材料、辅助材料所反映的资金和企业用来支付各项费用的现金存款，一般称为流动资金。所以，一个企业要组织生产，就需要有一定的来源，形成企业的固定资金和流动资金，并加强管理。随着生产的发展，企业财务活动的范围越来越广泛。为了适应这种越来越广泛的财务活动的内容，在财务管理上，除有固定资金和流动资金外，还设置各种专用基金。当前，在贯彻国民经济调整、改革、整顿、提高的方针过程中，经济管理体制正在逐步进行改革，企业经营管理自主权逐步扩大，企业经济利益与经济责任相结合的各种形式正在逐步形成，再加各种经济联合体的不断发展，因此企业财务管理中专用基金管理的内容也越来越广泛。企业的领导和职工不仅关心固定资金和流动资金的管理，而且越来越重视和关心专用基金的管理。因为固定资金和流动资金一般只涉及到国家和企业的关系，而专用基金不仅涉及到国家和企业的关系，而且涉及到企业和职工的关系。因此，专用基金管理是企业整个财务管理的组成部分，企业在做好固定资金管理工作和流动资金管理工作的同时，还必须做好专用基金管理工作。

专用基金管理在企业财务管理中的地位，可用图式1列示。

图式1



专用基金的性质、来源和用途

工业企业的固定资金是企业所拥有的一切固定资产的货币表现，它的特点是能够在生产过程中多次连续使用而不改变自身的实物形态，其价值随着在使用中的磨损逐步转移到它所生产的产品中去，构成产品成本的一部分，以后又从产品销售收入中逐步得到补偿。工业企业的流动资金是指购买原材料、支付职工工资和其他费用方面所占用的资金，它的特点是在整个再生产过程中，随着供、产、销的持续进行，不断地从一种形态转化为另一种形态。它从货币资金开始，通过购买原材料、组织生产到成品销售、资金回笼，又以货币资金结束，完成一次资金周转，循环往复。工业企业的专用基金，是在固定资金和流动资金之外，为了特定需要，以特定来源形成并具有专门用途的资金。这种资金，对企业生产的发展和职工生活福利条件的改善，有密切关系，它是随着生产的发展、体制改革的进展，根据经济工作愈做愈细、企业经济核算日益加强的要求，而逐步壮大的。现在用简单的几个数字说明专用基金在企业中

的重要性。一九八〇年，上海市地方国营工业全部固定资产原值有一百四十一亿元，全部流动资产有七十三亿元，而历年来各种专用基金积余约二十二亿元。这二十二亿元的专用基金，反映在企业资金运用方面，主要是专项物资储备四亿元，专项工程支出十三亿元，专项存款五亿元，还有一部分专项应收款等。由此可见，管好、用好这些现金和物资，同管好、用好固定资金和流动资金一样，都是企业财务管理的重要内容。

工业企业专用基金的来源和用途，由国家统一规定，并随着经济的发展，不断增添内容，扩大范围。在“文化大革命”以前，工业企业专用基金的来源，一般只有上级拨入和本企业从成本中提取两个方面。以后逐步制定贷款办法，增加了贷款的资金来源。扩大企业经营管理自主权后，又增加了从利润中留用的资金来源。目前工业企业专用基金的资金来源，主要有四个方面：

一是按照国家规定，由企业自行在成本中提取的，例如折旧基金留给企业使用部分转作更新改造基金、大修理基金和职工福利基金。

二是按照国家规定，由企业从应上交的利润中留用的，例如企业基金、利润留成、治理三废综合利用产品利润的留用，以及接受外商来料加工利润的留用等。

三是由国家和地方财政通过主管部门拨给企业的各种专项拨款，例如挖潜革新改造项目拨款、科技三项费用拨款、三废治理综合利用项目拨款、人防工程拨款等。

四是按照国家规定，经批准由中国人民银行，中国人民建设银行、中国农业银行、中国银行等以贷款形式借给企业的各种生产措施借款，例如小型技措借款、更新改造借款、出口工业品专项生产借款、中短期设备借款、短期外汇借款等。

上述四种资金来源的专用基金，就其用途来说，主要有三个方面：

一是用于企业生产发展的需要。包括固定资产的更新和大修、设备的技术革新和技术改造，增添必要的新设备、新产品试制和科学研究、国外先进技术装备的引进等。

二是用于企业职工生活福利的需要。如职工福利基金，包括职工及其家属的医药费、职工生活困难补助费以及按照劳保条例规定可以开支的福利支出。职工集体福利设施，建造职工住房也在企业职工福利基金中列支。

三是用于企业奖励方面的需要。实行企业基金的企业，按照规定，除了主要原材料、燃料的节约奖和按标准工资一定比例提取的经常性生产奖仍在成本中列支外，还可以从利润中所取得的企业基金中，提取一部分用于奖励。实行利润留成的企业，按照规定，除了主要原材料、燃料的节约奖可在成本中列支外，还可以从利润中所取得的利润留成中，提取一部分用于奖励。

上述三种资金用途，就一个企业来说，重点是用在生产发展方面。因为上级拨入的资金、向银行借入的资金，基本上都是用于生产发展方面的；只有从成本中列支的或者从利润中留用的资金，才有一部分可以用于福利和奖励。

企业正确建立各种专用基金，并按规定渠道取得这些资金，按规定用途使用这些资金，对于保证工业企业生产的顺利进行，促进老企业的挖潜、革新、改造，发展新品种，推广新工艺、新技术，从而增加产量、增添花色品种、提高质量、降低成本、提高劳动生产力，实现增收节支，完成国民经济各项计划，都具有积极作用。从上海地方国营工业企业来看，一九八〇年一年取得的各种专用基金大约有二十七亿元，其中归企

业留用的折旧基金三亿六千多万元，大修理基金四亿五千五百多万元，职工福利基金一亿四千多万元，共近十亿元。一九八〇年，一部分企业实行企业基金办法，一年共提取企业基金二千五百万元，大部分企业试行利润留成办法，一年共提取利润留成七亿五千五百万元，两笔共八亿多元。还有，国家专项拨款二亿三千万，向银行取得各种生产措施借款六亿六千万。总的来看，这些专用基金，数字是不小的。当然有的企业多些，有的企业少些，有苦乐不均的情况。如果能充分发挥这些专用基金的作用，注意使用效果，必将对生产建设产生积极的影响。

专用基金管理的基本要求

工业企业的专用基金虽然种类较多，资金来源和用途不一，但是在管理上都要贯彻以下的方针和原则：

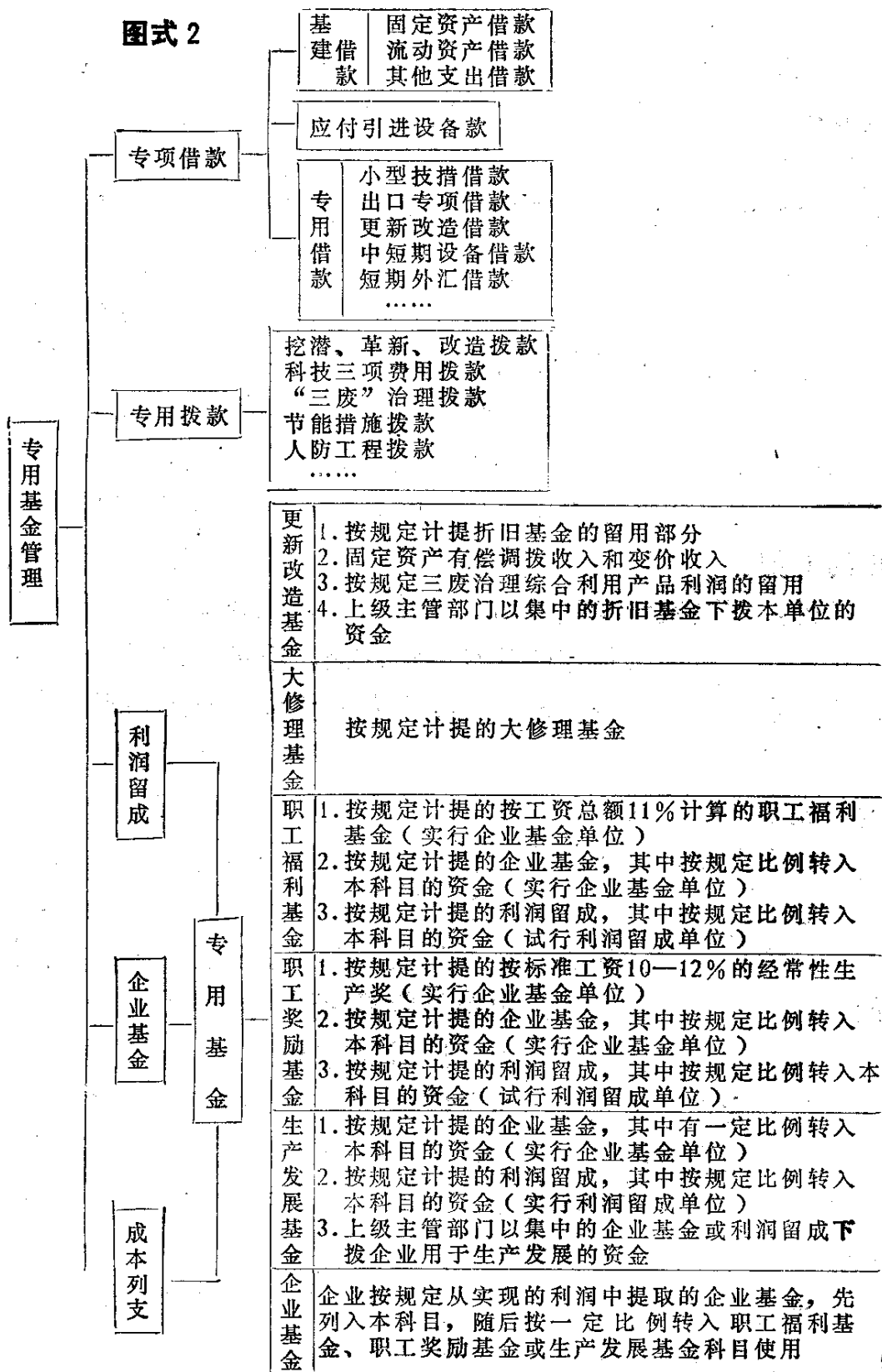
（一）要贯彻独立自主、自力更生、艰苦奋斗、勤俭建国的方针。对于一切用于老企业挖潜、革新、改造，增添必要的生产资料，改善劳动条件的专用基金，不论它是用于简单再生产的或者是用于扩大再生产的，在使用时一定要依靠工程技术人员和职工群众，结合本单位的实际情况，走独立自主、自力更生的道路，要多搞些花钱少、上马快、效率高的专用设备或流水线。所有生产措施项目都要贯彻集中力量打歼灭战的精神，不仅落实资金，还要落实物资、施工力量，做到在尽可能短的时间内，用尽可能少的资金，竣工投产，取得实效。当然，我们讲独立自主，并不是闭关自守；讲自力更生，并不是盲目排外。为了迅速掌握世界上的先进技术，引进一些必要的先进技术装备是应该的，但要讲求实用，讲求经济效益，不能盲目追求先进，盲目引进。国内能制造的就应当引进；设备

虽然先进，但经济效果差的，也不应当引进。在国民经济调整过程中，引进设备更要考虑到我国劳动力充裕的特点。如果片面追求自动化，花了很大代价引进设备，只节省了几十个劳动力，这种引进就是花不来的。对于一些用于职工生活福利和奖励方面的专用基金，也要立足本单位，统筹兼顾，精打细算，瞻前顾后，节约使用，防止浪费，把有限的资金用在刀口上。

（二）要贯彻专款专用的原则。工业企业的各种专用基金，既有规定的来源，也有规定的用途。因此，凡是由企业内部从成本中提取的资金，必须按照财务制度规定提取和使用，不得任意提高。在使用这些资金时，除了国家规定可以结合使用的（如更新改造资金和大修理基金在一定条件下可以结合使用）外，都要做到专款专用；凡是由企业从利润中留用的专用基金，也应按国家规定的计算方法计提，不得截留利润。在使用这些资金时，要按照规定的生产发展基金、职工福利基金和职工奖励基金三种基金的比例，分别使用。不仅要防止专用基金与流动资金之间的互相挤占、流用，各种专用基金之间，也不能擅自混用。为了保证各项专用基金的专款专用，凡是向银行借款取得的或者是国家专项拨入的，都要由银行监督，专户存储，专款专用。对于由企业从成本中提取或者从利润中留用的，也要逐步创造条件，由银行监督使用。

（三）要贯彻先筹后用、计划管理的原则。所谓先筹后用、计划管理，就是说，企业应根据各项专用基金的收入来源来安排它的支出，量入为出，不能搞“无米之炊”，不能打“赤字预算”。要统筹考虑，全面安排，做到收入与支出基本适应，反对不问有无资金来源，任意铺摊子，任意挪用垫支，使各项专用基金出现负数。要做到这一点，企业的领导必须重视专用基金的安排和使用。企业财务部门要同其他有关职能部

图式 2



门，如生产计划部门、设备部门、技术部门、劳动工资部门、工会组织等，密切配合，在厂长领导下，加强对专用基金的计划管理。在一定时期内有多少资金可用，该办哪些事情，哪些先办，哪些缓办，哪些不办，要有一个规划，通盘研究。比较重大的事情也要经企业职工代表大会讨论通过。

专用基金管理的内容，大体上如图式 2 所示。

二、企业内部形成的 专用基金的管理

专用基金的管理，是指对专用基金的提取和使用过程的管理。从政治经济学角度看，专用基金的提取和使用，关系到国民收入的分配和再分配。社会主义社会中，企业工人所创造的总产值，扣除生产过程中所消耗的生产资料的价值后，剩下部分便是工人所创造的国民收入，即净产值。这部分国民收入由国家根据整个国民经济各方面的需要，先作统一合理的初次分配，分解为职工的工资和纯收入两部分。纯收入通过税收和利润两种形式上交国家，由国家进行再分配；或者按照规定留用一部分利润后，再上交国家进行再分配。因此，工业企业专用基金的管理，不仅是企业财务管理的组成部分，而且是国家财政政策的贯彻执行。它涉及到国家与企业之间、企业与职工之间的经济关系的管理，是关系到国民经济发展和国家预算安排的大问题。在当前贯彻调整方针的过程中，尤其要适应国民经济调整的需要，提倡顾全大局，服从整体利益。为了加强对专用基金的管理，国家明确规定了企业在生产经营活动中所形成的纯收入，哪些可以由企业直接进行分配，哪些应由国家进行再分配，不允许企业自行分配掉，冲击国家预算。对国家的有关规定，企业必须坚决贯彻执行。

企业对专用基金的管理，从总体来看，一是要贯彻执行国家的财政政策，划分好专用基金和生产成本、营业外支出的界线，做到正确提取，正确使用，防止乱挤生产成本和滥作营业

外支出。二是要贯彻调整方针，分别轻重缓急，合理节约地使用资金，特别是企业在扩大经营管理自主权的过程中，更应如此。三是要贯彻经济核算原则，加强对专用基金的核算和分析，明确企业内部的经济责任，讲究资金使用效果，充分发挥专用基金促进增产节约，增收节支的积极作用。

企业内部形成的专用基金有三个部分：一部分是从成本中提取的（注），一部分是从利润中留用的，还有一部分是从经济联合体分得的利润中留用的。现将这三部分专用基金管理方面的有关问题，分述如下。

从成本中提取的专用基金的管理

更新改造基金的提取和使用 更新改造基金是企业专用基金中用于生产发展方面的一项主要的资金，用于固定资产的更新和技术改造。随着生产技术的发展，新技术、新工艺、新设备、新材料不断推广应用，企业需要对老设备、老工艺进行必要的挖潜、革新和改造，并为老设备填平补齐。特别是一些老工业基地，许多工厂设备陈旧、工艺落后、厂房简陋，虽然经过一定时期的努力，面貌有所改观，但基本上还未完全摆脱落后的状态，工艺设备改造方面的“欠帐”仍很突出。因此，有计划地合理地使用更新改造基金，对发展生产、扩大生产能力有重要意义。

“文化大革命”以前，国家没有建立更新改造基金的制度。当时企业提取的折旧基金全部上交国家，企业对固定资产更新改造方面的资金需要都由国家统一下拨，统称四项投资，即所谓技术组织措施费、安全劳动防护措施费、新产品试制

注：正确地说，应该说是“在成本中列支的，而从销售收入中提取的”。因目前会计业务上一般采用“从成本中提取的”这种说法，故从习惯。