

林业企业财务管理

刘国成 主 编
周华臣 副主编

东北林业大学出版社

前 言

《林业企业财务管理》是高等林业院校财会专业本科学生的教材，也可以作为林业企业经济管理干部和财会人员，进行业务学习的参考书。

本书从社会主义的经济理论为指导，以党的财经政策、制度为准绳，以企业财务管理的基本理论和方法为骨干内容，力求反映林业特色，结合林业企业财务管理实际。全书共分十一章，内容主要包括：资金的筹措、固定资金管理、流动资金管理、产品成本管理、产品价格和销售收入管理、企业纯收入管理、专项资金管理、财务收支管理、企业内部经济核算、联营企业财务管理等。

参加编写的有：刘国成（编写第一、五章）、周华臣（编写第二、三、四、六、七、十、十一章）、张玉福（编写第九章）、田国双（编写第八章）最后由主编刘国成、副主编周华臣对全书进行了总纂和定稿。

本书在编写过程中，得到林业部、省林业部门及企业的大力支持，并参考和吸取了一些同类教材的优点，对此表示感谢。

当前，我国经济体制正在进行深化改革。林业部门一些带有根本性的改革也在逐步深入，林业企业财务管理中的许多问题，有的正在探讨、研究过程中，本书还没来得及把最新的改革内容全部纳入教材之中。加之编写时间仓促，编者的能力，水平有限，因此，本书无论在体系上、内容上或具

体方法上难免有错误或疏漏之处，诚恳读者，给予批评指正。

编 者

1990年11月30日

目 录

前言	(1)
第一章 总论	(1)
第一节 林业企业财务管理的内容	(1)
第二节 林业企业财务管理的任务	(10)
第三节 林业企业财务管理的原则	(16)
第四节 林业企业财务管理的方法	(24)
第二章 资金的筹措	(36)
第一节 企业资金的筹措概述	(36)
第二节 资金的时间价值	(42)
第三节 资金成本	(50)
第四节 筹资结构的选择	(54)
第五节 筹资风险及其控制	(57)
第三章 固定资金管理	(66)
第一节 固定资金的特点和管理要求	(66)
第二节 固定资金需要量的预测与计划	(73)
第三节 固定资产折旧计划的编制	(85)
第四节 无形资产	(101)
第五节 固定资金投资效果评价	(105)
第六节 固定资金的日常管理	(120)
第四章 流动资金管理	(125)
第一节 流动资金管理概述	(125)
第二节 流动资金需要量的预测	(131)
第三节 流动资金计划的编制	(165)

第四节	流动资金的日常管理	(178)
第五章	产品成本管理	(203)
第一节	产品成本及其管理要求	(203)
第二节	成本计划	(208)
第三节	成本核算	(223)
第四节	成本控制	(241)
第六章	产品价格和销售收入的管理	(251)
第一节	产品价格管理	(251)
第二节	商品销售量的预测	(268)
第三节	销售收入计划和日常管理	(274)
第七章	企业纯收入管理	(284)
第一节	企业纯收入概述	(284)
第二节	企业纳税管理	(288)
第三节	利润预测和利润计划	(303)
第四节	利润的分配	(324)
第五节	量本利分析	(342)
第八章	专项资金管理	(355)
第一节	专项资金的特点及管理原则	(355)
第二节	育林基金的管理	(358)
第三节	更新改造基金和大修理基金的管理	(361)
第四节	职工福利基金和职工奖励基金的管理	(370)
第五节	生产发展基金和后备基金的管理	(378)
第六节	伐区道路延伸费和森林保护费的管理	(379)
第七节	专用拨款和专用借款的管理	(381)
第八节	专项资金计划	(387)
第九章	财务收支管理	(394)
第一节	财务收支管理的意义	(394)

第二节	年度财务收支计划的编制·····	(395)
第三节	月度财务收支计划的编制·····	(396)
第四节	财务收支的日常管理·····	(408)
第十章	企业内部经济核算·····	(412)
第一节	企业内部经济核算的组织·····	(412)
第二节	经济核算的指标体系和基本要求·····	(416)
第三节	经济核算的方法·····	(419)
第四节	承包经营责任制·····	(426)
第十一章	联营企业财务管理·····	(432)
第一节	经济联合企业概述·····	(432)
第二节	联营企业的财务管理体制·····	(438)
第三节	联营企业的资金来源·····	(439)
参考书目	·····	(442)

第一章 总 论

第一节 林业企业财务管理的内容

一、林业企业财务的概念

林业企业是以森林资源再生产和扩大再生产为基础，为满足社会对木材、其他林产品和森林的多种效益的需要，按照经济核算制的原则组织起来的，从事林业生产经营活动的社会主义全民所有制的经济组织，是林业部门的基层生产经营单位，是整个国民经济的基本环节。

财务是财务活动和财务关系的总称。财务活动指企业再生产过程中的资金运动。财务关系指财务活动中形成的企业与各方面的经济关系。所以，林业企业财务就是林业企业再生产过程中的资金运动及林业企业与各方面的经济关系。为了进一步说明这个问题，必须了解林业企业再生产过程中，资金运动包括的基本内容，资金运动体现的各种经济关系。

（一）林业企业的资金和资金运动

在社会主义有计划的商品经济条件下，价值规律仍然在一定范围内发生作用，社会产品的生产和分配，商品的交换和流通，都要利用价值或其货币形式来实现。与此相适应，国家分配给企业的生产资料采取以价值或其货币形式供应给企业一定数额的资金，由企业安排使用；国家分配企业所生产的产品，要以价值或其货币形式给予企业以补偿，由企业

收回一定数量的资金。这样，企业再生产过程中财产物资价值量的货币表现，就是资金，而资金也就成为企业进行生产和流通活动的物质前提。

林业企业的资金运动过程，具体包括如下内容：第一，资金筹集。林业企业进行生产经营活动，必须筹集一定数量的资金。全民所有制企业的资金来源主要有国家投资、企业自筹、其它单位投资、银行贷款、社会集资和利用外资等渠道。

1. 国家投资，即国家通过财政拨款方式拨给企业使用的资金。

(1) 基本建设投资拨款，指新建、扩建企业的固定资产，纳入国家基本建设计划，由国家安排基本建设拨款者，包括建造厂房、建筑物，购置和安装机器设备等。

(2) 流动资金拨款，指国家拨入的流动资金，以及建设单位转入的以国家基建拨款购置的流动资金等。

(3) 专用拨款，指国家的科技三项费用（新产品试制费、中间试验费和重要科学研究补助费）拨款和其它专用拨款（如挖潜革新改造拨款）等。

2. 企业自筹，主要包括：

(1) 按国家规定形成的更新改造基金和大修理基金；

(2) 由企业留用利润形成的生产发展基金、新产品试制基金和后备基金等；

(3) 定额负债，即可用于参加生产周转的某些经常性预收和延期支付的款项。

3. 其它单位投资，如联营单位投资转入的厂房、场地、设备等固定资产，联营单位投资转入的材料、物资等流动资金以及专用基金等。

4. 银行贷款,包括银行的短期贷款和长期贷款。

(1) 银行的短期贷款,如生产周转贷款、临时贷款和结算贷款等。

(2) 银行的长期贷款,包括由建设银行、工商银行、交通银行和中国银行发贷给的基本建设借款和各项专项借款,如技措借款、中短期借款、出口专项借款、进口设备短期外汇借款、进口设备人民币借款和国内配套设备借款等。

5. 社会集资,是指面向社会,采取多种形式发掘社会潜在的资金力量,将分散在群众手中的消费资金和企业的闲置资金集中起来,转化为增殖的生产建设资金。如发行债券、股票,采用融资性租赁,利用非银行的金融机构的资金,同行业拆借等。商业信用(预收货款或赊购商品等)也是一种集资方式。

(1) 债券。企业发行的债券是一种允诺定期支付借款的本金和利息的信用凭证。债务人必须按事先商定的期限,如期偿还借款。在偿还期限内,按约定的利率定期支付规定的利息。发行债券必须提供相应的物资担保或信用担保,国营企业以及以国营企业为主的经济联合体发行债券的总额,不得超过其实有净资产总额。债券是一种有价证券,应按规定通过金融机构或证券交易场所发行。证券交易所使工商企业能够通过债券的发行来吸收社会上闲散的资金用于投资活动,同时,它又使得债券的持有人在需要时可以顺利地转让债券以获得现金。

(2) 股票。股票是企业发给股东作为入股凭证并据以领取股息的一种有价证券。发行股票是西方企业通常使用的筹资手段。股票没有到期日,股息随企业经营利润的增减而变动。由于股票股息一般较高,而且比较灵活,可以用作抵押

向金融机构融通资金，也可以转让变现，在金融市场流通，因此，对资金持有人有较大吸引力。

(3) 融资租赁。租赁是指企业在特定时期内，通过租赁取得资产使用权，资产的所有权仍属于出租单位，租赁者则定期支付租金给出租者。融资性租赁首先由承租人选定设备，与供货单位议定价格和支付条件等，然后由出租单位出资购买并和承租人签订租赁合同，租赁的条件一般是租期应接近设备使用期限，租金总额应相当于收回全部投资加一定的利率，在规定期限内，除非双方同意，承租人不得提前退约，并且要负责设备的维护和保管。

6. 利用外资，如通过补偿贸易等形式吸收利用外资。补偿贸易是一种不使用现汇而是在信贷基础上进行的贸易方式。其基本特点是：买方以贷款形式从卖方引进机器设备、技术知识等，兴建工厂企业，投产后，在商定的期限内，逐年以所生产的全部或部分产品，或商定的其它商品偿还贷款本息。

企业根据生产经营的实际需要通过以上渠道，筹集一定数量的资金，这时，资金进入企业，它是企业资金运动的起点。

第二，企业资金的运用。林业企业的资金在实际运用过程中，不断发生形态的变化，它们分布在企业生产经营过程的各个阶段，大部分处于财产物资形态，小部分处于货币形态。凡占用在房屋建筑物、机器设备等固定资产方面的资金叫固定资金；占用在原材料、在产品、产成品、货币资金和应收款项等方面的资金叫流动资金。

固定资金是用于建立主要劳动资料等方面的资金。在生

产过程中，劳动资料不改变本身的实物形态，可以较长期地发挥作用，直到不能使用或不宜使用时，才要求更新。因此，固定资金的运动形式表现为损耗价值的转移和补偿，在使用中，它只是部分地流通它的价值，即把它的价值按照损耗程度逐渐地、部分地转移到产品价值中去，通过产品销售逐渐得到补偿。

流动资金主要是用于垫付劳动对象等方面的资金。在生产过程中，劳动对象的使用价值只是一次发挥作用就消失，随着产品的生产，产生出另一种使用价值。因而，它的价值也就一次全部地转移到产品中去，当产品销售以后，即以货币形态收回。在再生产过程中，流动资金从货币形态开始，顺次通过供应、生产、销售三个过程，分别表现为物资储备、在产品 and 产成品等各种不同形态，然后又回到货币形态。从货币形态开始又回到货币形态这一运动过程，称做流动资金的循环。流动资金周而复始，连续不断地运动就是流动资金的周转。流动资金周转经历以下三个过程：

供应过程：企业用货币资金购买劳动对象，流动资金从货币转化为原材料等物资，在这过程中占用的资金称为储备资金。

生产过程：企业将原材料投入生产，以货币支付工资和其它各项生产费用。在生产过程中，工人运用劳动资料作用于劳动对象，转移了生产资料的价值（包括劳动资料损耗价值和劳动对象转移价值），同时，创造了新的产品，创造了新的价值，流动资金从原材料物资、工资和其它生产费用转化为产成品，在这过程中占用的资金称为生产资金。

销售过程：企业销售产品取得货币收入，流动资金从产成品转化为货币资金，然后，再开始新的循环，在这过程中

占用的资金称为成品资金。

企业资金的循环和周转过程，同时也就是资金的耗费和补偿过程。如上所述，在再生产过程中，生产资料价值的转移，工资和其它各项生产费用的支付，既是资金的循环过程，也是资金的耗费过程，它们集中反映在产品成本中，在销售产品取得货币收入后得到补偿。

第三，林业企业资金的分配。企业将产品销售出去，取得货币形态的销售收入，它体现着已实现产品的全部价值。对于销售收入，企业要加以分配：一部分用于重新购买劳动对象和支付职工工资，以保证企业再生产过程的不断进行；另一部分形成折旧基金，作为劳动手段的再生产准备基金。林业企业（采运）还有一部分销售收入，要形成育林基金，上缴有关管理机关，作为森林资源培育和更新的经费。其余部分则是企业盈利，按照国家的规定在国家和企业之间进行分配，其中一部分以税金和利润的形式上缴国家财政；另一部分留归企业建立各项专用基金，按规定使用。

综上所述，林业企业经营资金通过国家预算拨款、银行贷款及其他渠道进入企业，在企业内经过供应、生产、销售三个过程，在企业中进行周转，最后形成的货币资金，一方面补偿企业生产过程中的各种消耗，另一方面构成了企业的积累。整个经营资金投入、周转、退出的过程，就是企业资金运动的全过程。林业企业资金运动的图示见图1-1。

（二）林业企业财务关系

林业企业再生产过程中的资金运动，体现着林业企业和各方面的经济关系，称为财务关系，主要是：

1. 企业和国家之间的财务关系

企业和国家之间的财务关系主要是国家对企业的投资以及国家参与企业纯收入分配所形成的财务关系，其中包括：

(1) 国家通过基本建设投资和流动资金的财政拨款，形成企业的国家固定资金和国家流动资金。企业作为相对独立经营的单位，应当合理有效地使用国家资金。

(2) 国家向企业课征各项税收，包括销售税金，所得税和其它税收等，企业应按国家税法及时足额地交纳各项税收。

(3) 国家作为资金所有者参与企业利润分配，企业应按国家规定上交产品税或通过其它形式上交利润。

2. 企业和银行之间的财务关系

这里所讲的银行，既指国家工商银行，也包括其它银行。企业和银行之间的财务关系主要是企业和银行之间的借款和还款关系。在有计划商品经济的条件下，银行是企业筹措资金的重要来源。企业可以从银行取得各种长期借款和短期借款，也可以通过银行以发行债券或其它集资方式吸收社会资金，并且按期归还借款，偿还债款以及支付利息。另外，企业应在国家工商银行开设帐户，通过银行办理货币收支。

3. 企业和企业之间的财务关系

社会主义的各个企业，包括全民所有制企业相互间，全民所有制企业和集体所有制企业以及其它企业间，存在着广泛的经济联系。企业和企业之间的财务关系，除了因企业相互投资或联营而形成的资金投放与收回以及利润分配关系外，主要是指它们相互提供产品或劳务而发生的资金结算关系。这种资金结算关系应当按照社会主义等价交换原则进行，严格遵守国家的财经政策和结算纪律。在向别的企业提

供产品和劳务时，必须正确计价，按时收回货款；同样，从其它企业取得产品和劳务时，也必须计价核算，及时支付货款。

4. 企业内部各部门和各级单位之间的财务关系

林业企业除基本生产部门外，还有基本建设、福利事业等部门，它们的业务内容不同，资金来源和用途不同，应当分别使用，分别管理，它们相互之间的业务往来应该计价结算，从而形成企业基本生产部门和本企业基本建设、福利事业等部门之间的资金结算关系。在实行厂内经济核算和企业内部经营责任制的条件下，企业生产的各部门之间（供应、生产和运输，基本生产和辅助生产，各分厂或独立的生产系统），以及生产的各级单位之间（企业和各分厂、厂部、车间和班组），也都存在着资金的拨付和交还关系，以及相互提供产品和劳务，计价核算而形成的资金结算关系。

5. 企业和职工之间的财务关系

企业和职工之间的财务关系，主要是企业根据职工劳动的数量、质量和工作成绩等情况，支付工资、津贴和奖金等发生的资金结算关系。

二、林业企业财务管理的内容

财务管理是基于企业再生产过程中客观存在的财务活动和财务关系而产生的，它是利用价值形式对企业再生产过程进行管理，是组织财务活动，处理财务关系的一项综合性管理工作。在社会主义条件下，国营林业企业的生产经营活动应该在国家宏观控制和指导下进行，企业筹集运用和分配资金等财务活动也必须根据国家要求有计划地进行。按照社会主义经济规律和林业自然规律的客观要求，认真贯彻党的方

针、政策和有关法令制度，正确处理企业和各方面的财务关系，才能加强企业的财务管理。

根据林业企业再生产过程中的资金运动，林业企业财务管理的内容包括：固定资金管理，流动资金管理，专项资金管理，产品成本管理，价格和销售收入管理，企业纯收入管理，以及财务收支管理和企业内部经济核算等。

固定资金、流动资金和专项资金管理，主要是对资金筹集和运用的管理，它们的性质和来源不同，应当分别使用，分别管理。产品成本管理是对资金耗费的管理，销售收入和企业纯收入管理则是对资金收回和资金分配的管理。筹集资金才能组织使用，在运用资金过程中发生资金耗费和资金收回，在资金收回基础上进行资金分配，它们构成林业企业资金运动不可分割的统一整体。为了全面反映资金运动的全过程，对财务活动实行分别管理的同时，还必须进行财务收支的综合管理。

为了合理、有效地组织生产，林业企业需要做好各个方面的管理工作，包括计划、生产和技术工作，劳动组织、设备利用和物资供应工作，以及产品销售和财务工作等等。这些工作相互联系、密切配合，都必须以提高经济效益为中心，面向消费，面向市场，改善生产经营，加强经济核算。但是，它们又有科学的分工，分别从不同的角度进行工作，各自具有特点。由于分工和特点，在林业企业管理中，分别形成了计划管理、生产管理、技术管理、劳动管理、设备管理、物资供应管理、销售管理和财务管理等。

从企业上述各项管理中，可以看出，有的是侧重于使用价值和劳动方面的管理，例如，产销量、品种、质量、劳动生产率、原材料消耗等，它们或者直接反映了为社会提供的

使用价值状况，或者反映了增产和节约的综合经济效益；有的则侧重于价值方面的管理，例如，资金、成本、利润等，它们以货币形式反映了价值的形成、实现和分配过程。由此可见，在林业企业各项管理工作中，和其它工作比较，财务管理的特点在于它是一种价值管理。

在社会主义条件下，使用价值管理和价值管理是密切联系的。使用价值是价值的基础，而且，社会主义生产的目的首先是为了满足需要，因此，必须十分重视使用价值的管理，但是，也不能放松价值管理。在社会主义社会，价值运动是再生产过程不可分割的组成部分，价值指标又综合反映了企业的经济活动，对于促进企业加强经济核算，减少资金占用，节约劳动耗费，增加企业利润等有着重要作用。因此，必须既抓使用价值管理，又抓价值管理；既抓生产，又抓财务，全面地做好各项管理工作，才能保证企业的生产经营正常而有效地进行。

第二节 林业企业财务管理的任务

财务管理的任务决定于企业的性质和任务，并且受财务管理的内容所制约。国营林业企业的任务是合理经营森林，充分利用经营范围内的森林资源，在采育结合、森林资源永续利用的前提下，根据国家计划 and 市场需求^①发展商品生产，创造财富，增加积累，满足社会日益增长的物质和文化生活需要。财务管理的基本任务在于认真贯彻上述要求，正确执行党的路线、方针、政策和国家的财经制度，在国家对经济的宏

^①木材生产因受森林资源的限制，它不能完全按市场需求组织生产。

观控制和指导下，以提高经济效益为中心，正确组织各项财务活动，认真处理各方面财务关系，加强经济核算，从而不断促进社会主义生产发展，努力增加盈利，为社会主义现代化建设服务。

林业企业财务管理的上述基本任务可以从以下四个方面加以说明：

一、管好用好资金，提高资金利用效果

林业企业进行生产经营活动，必须筹集一定数量的资金，并且加以妥善保管，合理使用，以保证生产经营的顺利进行。管好用好资金，提高资金的利用效果是林业企业财务管理的一项重要任务，它对于保证企业生产需要，促进生产发展以及加强企业管理都具有十分重要的意义。为了管好用管好资金，必须做到：

1. 正确、及时地筹集资金。企业的资金有各种不同的来源，不同来源的资金，使用的条件和效果不同。因此，筹集资金不仅要从数量上和时间上满足生产经营的需要，而且要考虑企业资金结构的合理性，所承担的风险和资金成本的大小等因素，从中选择最有利的筹资方案。企业财务部门应当积极参与企业的经营决策，并且根据企业的生产经营任务和其它条件，结合使用资金的要求，正确地预测企业完成生产经营任务所必需的资金数额，通过各种方式从各种来源取得资金，及时地满足生产经营需要。

2. 合理地使用资金。在一定数量资金条件下，如果安排得当，使用合理，加速资金周转，提高资金利用效果，那么，就可以利用同样数量的资金，完成更多的生产经营任务，实现更多的利润。同时，企业的债权、债务也可以得到及