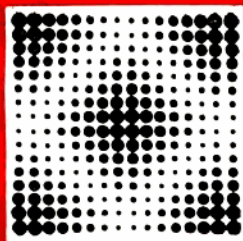


DIAN YE CAI WU

電業財務管理

張貴然 陳凌波 王保利 主編



616.72

河海大學出版社

序 言

我曾为《电业会计》一书作过序。《电业财务管理》与《电业会计》是配套使用的教材，为此，我很高兴再为这本书作序。

《电业财务管理》一书是我国目前唯一的一本专门论述电力工业企业财务管理的专业书籍。这本书的编著者都是在电业财务方面有着丰富实践经验和较高理论水平的业务干部及教学人员，他们根据现行的有关财经政策和财务制度，根据建国以来电力工业企业财务管理的实践经验，作了系统、全面的总结，并从理论上加以论述，使本书具有较强的实用性和一定的理论性。

读完该书稿，我认为她有以下几个特色：

第一，结构合理，论述系统，既符合教学要求，又便于自学。全书共分为九章，并按资金管理、成本管理、收入管理和财务收支管理划分为四大篇，体系结构按照财务管理的内容来安排，在每项内容之下，再按管理环节（如预测、计划、控制与评价等）加以论述，问题集中，条理清楚，易教易学。

第二，内容翔实，理论联系实际，并反映了财务管理的新变化。由于经济体制改革的不断深化，财务管理出现了许多新问题，对此，在本书的有关章节中都作了概括地表述；对电力工业企业财务管理的基本理论、方法和技能，本书基本上都以论例结合的形式作了简繁适中的论述，同时还吸收了部分先进管理方法的内容来充实该书。

第三，逻辑严谨，论述方法深入浅出，举例简明，通俗易懂。

以上只是我的一孔之见，不当之处请读者指正。

中央财政金融学院
会计学教授 魏振雄

1990年4月于北京

前 言

电力工业企业财务管理是电力工业企业的重要组成部分，它是利用价值形式对电力工业企业的生产经营过程进行管理，也即利用价值形式组织电力工业企业的财务活动，处理电力工业企业财务关系的一项综合性的管理。随着经济的不断发展，财务管理显得越来越重要。但是，至今尚未正式出版过一本电力工业企业财务管理的教材，为此，我们特编写了《电业财务管理》一书。

本书主要是研究和阐述电力工业企业财务管理的基本理论、基本方法和基本技能，同时也兼论了电力修造企业财务管理的一般内容。

目前，随着我们的经济体制改革和对外开放政策的实行，出现了多家办电的新情况，电力管理体制发生了新的变化。在改革和开放中，牵涉到许多财务问题需要探索解决。怎样将新情况和新问题纳入教材的内容，怎样在总结我国电业财务管理经验的基础上吸取国外的先进管理方法和知识，这些都是我们面临的重要课题。

基于以上考虑，在本书的编写中，对内容和体系的安排都作了一些新的尝试。

本书是继《电业会计》出版之后编写的，它可以作为电力系统财会人员培训和自学用书，也可以作为电力系统大专院校财务会计专业的教材，以及供从事理论研究和实际工作的同志参考等。

本书由张贵然、陈凌波、王保利、孙昌宇、林春金、陆富彬、南宜洲同志参加编著，张贵然、陈凌波、王保利同志任主编。

能源部审计局的邹泽锦同志和水利部财务司的朱卫东同志通阅了全部书稿，并提出了许多宝贵意见。

中国电力企业联合会财务部的有关同志，在本书的出版和发行

中，做了许多工作，在此一并表示感谢。

由于调查研究工作做得不够，以及作者水平所限，书中难免有错误之处，望读者不吝指教。

编 著 者

1990年4月

目 录

绪 论

(1—26)

第一篇 资金管理

第一章 资金管理的内容	(27)
第一节 资金管理概述	(27)
第二节 固定资金管理	(35)
第三节 流动资金管理	(47)
第四节 专项资金管理	(54)
第二章 资金预测与计划	(69)
第一节 资金预测	(69)
第二节 固定资金计划	(72)
第三节 流动资金计划	(81)
第四节 专项资金计划	(110)
第三章 资金控制与评价	(117)
第一节 固定资金控制与评价	(117)
第二节 流动资金控制与评价	(121)
第三节 专项资金控制与监督	(135)

第二篇 成本管理

第四章 成本管理概述	(141)
第一节 成本管理的意义	(141)
第二节 成本管理的原则	(147)
第三节 生产费用的分类	(150)
第四节 电业成本项目	(152)
第五章 成本预测与计划	(155)
第一节 成本预测	(155)
第二节 成本计划	(166)

第六章 成本控制与评价.....(213)

第一节 成本控制.....(213)

第二节 成本评价.....(224)

第三篇 收入管理

第七章 销售收入管理.....(227)

第一节 销售收入管理概述.....(227)

第二节 电价及电力销售收入管理.....(231)

第三节 热力、修造产品和其它销售收入管理.....(255)

第八章 纯收入管理.....(263)

第一节 纯收入管理概述.....(263)

第二节 利润预测与计划.....(265)

第三节 销售税金的计算与交纳.....(279)

第四节 利润分配.....(282)

第五节 财务成果的评价.....(288)

第四篇 财务收支管理

第九章 财务收支组织与平衡.....(293)

第一节 财务收支管理概述.....(293)

第二节 财务收支指标体系.....(297)

第三节 财务收支计划的编制.....(300)

第四节 财务收支控制.....(309)

绪 论

一、电力工业企业财务

(一) 财务的概念

什么是财务？对此我国经济理论界和实际工作者尚有不同的认识。一般认为，财务就是资金的收付活动。但我们认为，财务是财务活动和财务关系的统一体。所谓财务活动，是泛指再生产过程中涉及资金的活动，即筹集、使用、耗费、收回和分配资金的活动，它表明了财务的形式特征；所谓财务关系，是指财务活动中形成的企业和各方面的经济关系，具体地说，就是企业与国家、企业与企业、企业内部各部门、企业与职工之间的经济关系。它揭示了财务的本质特征。“形式是本质的，本质是有形式的”，因此，概括地说，电力工业企业财务就是电力工业企业再生产过程中的财务活动及其所体现的财务关系。

(二) 财务活动

电力工业企业的基本活动主要是生产经营电(热)力产品，由于生产经营过程是连续不断地进行，因此，其生产经营过程也就是再生

产过程。再生产过程主要包括生产、交换、分配和消费等环节。只有使这些环节连续不断和相互衔接，才能保证再生产活动的正常进行。在再生产过程中，企业要组织供应生产所必需的劳动对象，如燃料、材料等，劳动者使用厂房、锅炉、汽轮机、发电机以及输、变、配电设备等劳动手段，进行电（热）力产品的生产经营活动。

电力工业企业是国民经济的一个独立的基本生产单位，在社会主义有计划的商品经济条件下，它的生产经营活动具有两重性，它既是使用价值的生产和交换过程，也是价值的形成和实现过程。因此，对电力工业企业生产经营活动，不仅要用实物形式组织核算和管理，而且还须借助于价值形式进行核算和管理。一方面，企业要用成本等价值形式对购建厂房、设备和购买燃料、材料等生产资料进行核算和管理；另一方面，要利用生产费用、价格、销售收入、税金和利润等价值形式对企业的生产经营活动进行核算和管理。由于对价值形式的利用，在企业的生产经营活动中，就必然存在着筹集、使用、耗费、收回和分配资金的活动，它们是企业经济活动的一个独立部分，从而构成了电力工业企业的财务活动。

1. 资金的筹集

电力工业企业要进行生产经营活动，首先必须筹集一定数量的资金。企业的资金来源主要是财政和银行供应，其次是企业自筹和其他单位投入等。财政和银行供应的资金主要包括：基本建设投资、流动资金和有关专项资金的财政拨款和银行借款；企业自筹资金主要是由企业按规定从成本和利润中提取而形成的专用基金等；其他单位投入资金主要包括利用合资、合营等形式而吸收的由其他单位（包括外商）投入的固定资金、流动资金和专用资金等。企业从一定来源筹集的资金最初是以货币资金形态表现的。企业的资金数量要根据企业的生产规模和产、供、销的实际情况加以确定。

2. 资金的使用

企业筹集取得资金以后，一方面用以购买、建造房屋及机器设备等生产所必需的劳动资料，形成企业的固定资产，用于这方面的资

金构成固定资金；另一方面用以购入生产所必需的燃料、材料等劳动对象，这方面占用的资金形成了企业的流动资金。企业拥有的固定资金和流动资金就构成了企业的生产经营资金。此外，企业筹集的专用基金用于专门用途的支出，如更新改造基金专门用于固定资产的更新和改造，职工福利基金专门用于企业职工福利等方面的支出等。

3. 资金的耗费

电力工业企业电（热）力产品的生产要消耗燃料、材料，要消耗活劳动，要使用机器设备等固定资产。也即劳动者借助于劳动资料作用于劳动对象，生产出电（热）力产品。在生产过程中，已耗费的劳动资料和劳动对象的价值要转移到产品价值中去，支付劳动者的工资和其他管理费用，也是企业的活劳动耗费和其它耗费，也要转移到产品价值中去。因此，企业生产过程中所耗费价值的货币表现，就是电（热）力产品的成本，它反映着企业在生产中耗费的资金数额。

4. 资金的收回

企业把生产的电（热）力产品供应给用户，并按照电（热）价格进行结算取得销售收入。销售收入的取得，表明产品价值的实现，从而使耗费的资金得到补偿，同时使资金积累得以实现。所以，销售收入的取得也就是企业资金的收回。

5. 资金的分配

分配资金是按照国家财政制度的规定分配企业收回的资金（即销售收入）。收回的资金首先要用来补偿生产中已耗费的资金（即产品成本），以保证企业生产经营活动的不断进行。收回的资金补偿耗费的资金以后，其余额就是企业的纯收入。企业的纯收入要按照国家的有关规定进行分配。一部分以税金的形式上交国家财政，一部分留归企业形成各种专用基金。

(三) 资金运动

电力工业企业的资金，是电力工业企业财产物资的价值的货币表现（包括货币本身）。所谓资金运动，就是指资金的存在形态和资金数量的不断变化过程。

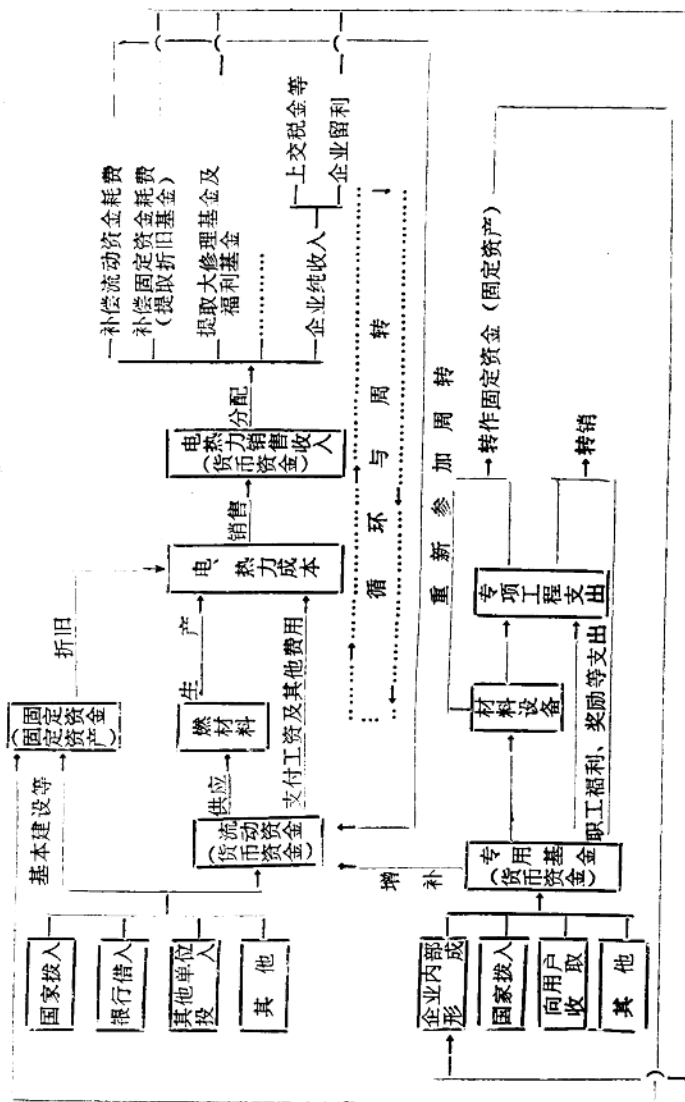
电力工业企业的资金的原始形态是货币资金，有了货币资金就可以购建房屋设备、采购燃料和材料，以及支付职工工资和其他费用。劳动者借助于劳动资料，作用于劳动对象，生产出电、热力产品供给用户，最后收回货币资金（增值后的货币资金，即电、热力销售收入）。收回的货币资金，一部分用于补偿耗费的资金，其中，补偿固定资金耗费的部分，积累起来形成固定资产更新改造的后备基金（即更新改造基金），补偿流动资金耗费的部分，在下周期的生产经营活动中，再用于购买燃料、材料，支付各项费用等；一部分以税金（销售税、所得税、调节税）等形式上交国家财政；余下的部分留作企业的各项专用基金。电力工业企业的资金就是这样沿着供应、生产和销售三个过程的顺序不断地循环周转，分别表现为资金的筹集、使用、耗费、收回和分配五个环节，不断地改变其存在形态，并且最后在数量上得到了增加（即增值）。

电力工业企业的资金运动，可以用图（图绪—1）表示。（见第5页）

(四) 财务关系

电力工业企业的生产经营活动是整个社会再生产活动的一个有机组成部分，它必然会与有关各方面发生一定的联系和关系，如企业与国民经济各部门、各单位发生的联系；在企业内部，下属单位之间、各职能部门之间、企业与职工之间发生的联系等。在商品经济条件下，企业与各方面的联系和关系，有很大一部分是通过企业的财务活动体现出来的。因此，我们把通过财务活动体现出来的企

资金的筹集 资金的使用 资金的耗费 资金的收入 资金的分配



(图绪—1)

业与各方面的经济关系称为财务关系。为了使生产经营活动能够顺利、协调地进行，企业必须正确处理企业与各方面的财务关系。

1. 企业与国家之间的财务关系

电力工业企业与国家之间的财务关系，主要是指企业与国家财政部门、主管部门以及国家银行之间，由于资金的拨缴、存贷而发生的资金分配关系。实行独立核算的电力工业企业必须具有一定数额的资金，这些资金主要是由国家财政通过企业主管部门拨给企业和银行贷款建立起来的，如基本建设投资、流动资金和专项资金的拨款和贷款等。国家通过税收的形式参加企业的纯收入分配，纯收入在交纳各项税金以后的剩余部分全部留归企业支配使用。企业的货币资金要存入国家银行，并通过银行办理各项结算。由此可见，企业与国家之间这种资金分配关系，也体现着国家统一领导和企业独立经营相结合的关系。

2. 企业与其他企业之间的财务关系

电力工业企业与其他企业（包括国营、集体、合资、联营、私营企业）之间，存在着广泛的经济联系，这主要表现在企业之间相互提供产品或劳务，根据等价交换的原则，进行计价结算发生的财务关系，其次是企业与企业之间因联营和相互投资而形成的资金分配关系。这方面的财务关系，既体现了企业与企业之间的商品交换关系，也体现了在国家统一计划指导下的企业之间的分工与协作关系。

3. 企业内部各方面之间的财务关系

企业的流动资金、专项资金和基本建设投资等，有着不同的来源和用途，应当分别管理。因此，它们之间的业务往来应当计价结算，从而形成了企业基本业务部门与基本建设、专项工程、福利等部门之间的资金结算关系。

企业内部的财务关系还包括企业生产经营各单位（如发电厂、供电局与电力公司）之间、各单位内部各级部门（如厂部、车间和班组）之间、在有计划组织资金运用过程中发生的资金分配和结算

关系。

这方面的财务关系体现了企业各单位、各部门在企业统一领导下的分工协作关系。

4. 企业与职工之间的财务关系

企业与职工之间的财务关系，主要是指企业根据“按劳分配”原则，按照职工提供劳动的数量和质量，支付给职工的工资、津贴和奖金等而发生的分配和结算关系。

二、电力工业企业财务管理

(一) 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。如前所述，财务活动是企业生产经营活动的一个重要方面，财务关系则是企业财务活动中所形成的企业与各方面的经济联系。因此，电力工业企业的财务管理是利用价值形式对电力工业企业的再生产过程进行的管理，也就是利用价值形式组织企业的财务活动，处理企业的财务关系的一项综合性的管理。

根据电力工业企业再生产过程中的财务活动，电力工业企业财务管理的内容主要包括：资金管理（固定资金管理、流动资金管理、专项资金管理）、成本管理、收入管理（销售收入管理和纯收入管理），以及财务收支管理等。资金管理主要是对资金的筹集和使用的管理，成本管理是对资金耗费的管理，收入管理则是对资金收回和资金分配的管理。首先必须筹集资金才能组织资金的使用，在资金使用的过程中发生资金耗费和资金收回，在资金收回的基础上进行资金的分配。由此可见，它们构成了企业财务活动不可分割的一个有机整体。企业在对财务活动的各个环节实行分别管理的同时，还必须对财务收支进行综合平衡，以保证财务活动的正常进

行。

（二）财务管理在企业管理中的地位

企业财务是企业生产经营活动的重要组成部分，而企业财务管理则是企业管理的主要内容。

企业的生产经营活动具有广泛的范围，包括生产、技术和财务等活动。但是，在商品经济条件下，企业财务在企业生产经营活动中却居于十分重要的地位，它是企业生产经营活动中的一个相对独立的价值方面。企业的生产经营活动绝大部分都要通过财务活动来反映，一系列的价值指标综合反映了企业生产经营活动的过程和效果。

为了合理、有效地组织生产经营活动，企业需要做好各方面的工作，主要包括计划、生产、技术、劳动组织、设备利用、物资供应、产品销售和财务等工作。因此，也就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、物资管理、销售管理和财务管理等。这些管理既有明确的分工，又有密切的内在联系，构成了一个企业管理系统。以前所述的财务管理是利用价值形式对企业的整个生产经营活动进行综合性的管理，而上述的其他管理，则是解决怎样合理组织生产力三要素，保证企业顺利地实现使用价值的生产问题。

在企业管理中，我们可以通过财务管理控制企业生产经营活动过程中的耗费，比如，可以通过财务计划和资金定额，控制企业计划期内的生产耗费；可以通过对实际支出的审查，控制现实的生产耗费；可以通过对各项财务指标的审查和分析，总结经验，不断提高对生产耗费的控制水平，等等。

和其他管理比较，财务管理的特点在于它是一种价值管理，各项财务指标是利用价值形式对企业生产经营活动及其成果进行的科学记录，因此，企业生产经营活动中各项工作的质量和效果都可以

通过有关的财务指标（如资金占用、资金周转、生产费用、销售收入、利润等指标）反映出来。财务管理中的各项价值指标是提高企业管理水平的重要资料。

在企业中，财务是由生产所决定的，但是，它对生产又有着积极的影响，即对生产起着积极的促进作用。通过加强资金、成本管理，可以保证资金供应、减少资金占用、节约资金耗费，从而增加企业的盈利；通过加强企业销售收入和纯收入的管理，可以及时收回、分配资金，从而保证企业在生产经营活动中的耗费及时得到补偿，以及处理好企业与各方面的财务关系。

随着经济体制的改革，使得企业乃至每一个职工的责、权、利结合得更加紧密。企业资金运用得好坏，企业成本的升降，企业盈利水平的高低，不仅对企业的集体利益关系十分密切，而且与每一个职工的切身利益也息息相关。同时，国家与企业之间的分配关系以税法的形式固定下来以后，企业可以更加充分地行使自主权，在企业内部推行各种形式的经济责任制。在这种情况下，企业财务管理在整个企业管理中的地位越来越重要，其发挥作用的范围和形式也在不断地丰富和发展。

（三）财务管理的任务

企业财务管理的任务取决于企业的性质和任务，并且受财务管理的内容所制约。电力工业企业财务管理的基本任务在于：坚持按客观经济规律办事，遵循党的路线、方针和政策，执行国家计划和财经制度，正确地组织各项财务活动，认真处理各方面的财务关系，促使电力工业企业多快好省地发展生产，为社会主义现代化建设服务。其具体任务如下：

1. 管好用好资金，提高资金利用效果

企业要进行生产经营活动，就必须有一定数量的固定资金、流动资金和专项资金。管好用好资金，首先必须正确筹集资金，保证

企业生产经营对资金的合理需要；其次，要通过资金管理工作，合理、节约地安排资金的使用。在资金数量一定的条件下，如果资金安排得当、使用合理，就可以充分发挥资金的使用效果，做到增加生产而不增加资金，或者增加较少的资金而增加更多的生产。

企业的资金指标是一项综合性的指标，通过它可以反映企业的技术装备、固定资产的利用范围和利用程度（如固定资金占用和利用效果指标等），可以反映企业的物资供应、生产技术、销售及结算工作的组织水平等（如流动资金的占用和利用效果指标）。由此就能够及时掌握企业生产经营活动的进展情况，经营管理中存在的问题，以及生产经营的经济效果，从而促使企业加强和改善生产经营管理，不断提高经济效益。

2. 管好成本，促进企业降低耗费，提高盈利水平

企业在产品生产过程中，必然要耗费燃料和材料、支付工资和其他费用，以及耗费固定资产等。把产品生产过程中的各种耗费，用货币形式综合地表现为资金的耗费，也就是产品成本。产品成本既是补偿生产耗费的尺度，同时也是确定企业盈利水平的重要依据。通过成本管理工作，促使企业自觉运用价值规律，厉行节约，不断降低产品成本。在产品价格一定的情况下，产品成本的降低，就意味着利润的增加。降低产品成本就是要降低产品成本的燃料和材料费用、工资费用、折旧费用和其他费用。为此，在成本管理中，要做好成本的预测工作，并根据企业的生产任务、消耗定额等编制成本计划，并据此合理控制各项生产费用的支出。

3. 管好收入，正确处理“三者”关系

企业的收入是多方面的，其中最主要的是销售产品所得的货币收入。企业在供给用户电（热）力或出售其他产品之后，就可以取得电（热）力销售收入和其他产品销售收入。在企业收入管理工作中，一方面，要严格执行国家的价格政策，积极组织电（热）和其他销售收入（即资金的回收）；另一方面，要做好销售收入的分配（即资金的分配）工作。从企业销售收入的构成来看，可以分为以

下两部分：一部分是企业生产经营活动中所消耗的生产费用，一部分是企业获得的纯收入。在分配企业销售收入时，首先必须以产品成本为尺度，补偿生产经营活动中的各项生产耗费，从而保证企业生产经营活动的连续进行；企业的销售收入在补偿生产耗费以后的剩余部分，即构成企业的纯收入。

企业纯收入包括销售税金和利润两部分。销售税金主要包括产品税、增值税（修造企业）、城市维护建设税和教育费附加（“教育费附加”虽不称之为税，但它是以产品税等为基数计征的，故将其列入此项）等，它全部上交国家财政。企业利润则是纯收入扣除销售税金以后的余额。对企业的利润要根据国家规定进行分配，一部分以所得税、调节税等形式上交国家财政，另一部分（即税后利润）留归企业，用于建立生产发展基金、后备基金、职工福利基金和职工奖励基金等。

由此可见，管好企业收入和合理分配企业收入，对于正确处理国家、企业和职工三者之间的经济利益具有十分重要的意义。

4. 实行财务监督，维护财经纪律

财务监督，是利用货币形式，通过财务收支活动和各项财务指标，对企业生产经营活动所进行的控制和调节。企业的生产经营活动都要借助于财务收支来进行，而每项财务收支都体现着有关的方针、政策、法令、制度和计划的执行情况。所以，财务监督的目的就在于：通过合理控制和调节收支，从而保证国家有关方针、政策、法令和制度的贯彻执行；保证企业各项计划的完成。财务收支的经常性和财务指标的综合性也为实行财务监督提供了客观的依据。

进行财务监督应主要着眼于两个方面：一是货币收支的监督，因为企业的财务收支都是通过货币进行的，二是对资金的监督，因为财产物资的价值表现就是资金。

财务监督工作要依靠职工群众，监督消耗，监督支出，积极组织企业的财务收支平衡，保证财经纪律的贯彻执行。