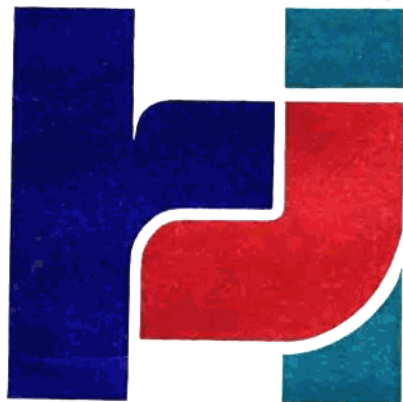


财政驻厂员手册

省财政厅驻厂员处

CAIZHENGZHUCHANGYUANSHOUE



河北人民出版社

财政驻厂员手册
省财政厅驻厂员处

河北人民出版社出版发行（石家庄市北马路45号）

河北省昌黎县印刷厂印刷

787×1092毫米 1/32 38.75印张 828,000字 1989年12月第1版

1989年12月第1次印刷 印数：000001—12000 定价：13.50元

ISBN 7-202-00540-9/F·56

前 言

按照国务院、省政府及财政部门的有关规定和要求，自1982年以来，在国营企业恢复财政驻厂员制度，这对于帮助企业改善经营管理，加强经济核算，维护财经纪律，严格财政监督，有着积极的促进作用。由于这一工作是恢复性的，驻厂员的选配又来自各个方面，对财政驻厂员的任务、职权、工作内容、工作方法以及需要掌握的有关方针、政策，理论知识和如何开展工作都没有一个明确的规范化的要求。这就不利于驻厂员工作的开展。为了使财政驻厂员工作能够规范地进行、有序地开展，就需要使其尽快熟悉自己的工作任务，明确职权范围，掌握有关财经工作的方针、政策，以适应经济发展的需要，我们编写了这本《财政驻厂员工作手册》。

随着经济体制的改革，企业改革也向纵深发展，涉及到企业财务方面的问题则越来越多。在本《手册》的编写上，我们本着有利学习、便于掌握、适应工作的原则，按照财政驻厂员工作任务、职责权限所涉及到的主要方面，扼要概括了以下十个方面的内容：

第一部分，财政驻厂员制度概述；第二部分，工业企业财务管理；第三部分，经济活动分析；第四部分，几种现代

化管理方法要点；第五部分，企业财务监督检查；第六部分，拟建项目可行性研究报告中的经济评价；第七部分，工业企业财务及其他经济指标的计算方法；第八部分，重要经济制度、法规；第九部分，有关财会问题解答；第十部分，公文写作基本知识。

本《手册》的主要内容均属经济、财务管理方面的知识，因此，除供财政驻厂员学习使用外，也适用于财税及企业主管部门和企业的广大财务管理人员使用，还可以作为财经管理类专业学生的课外参考材料。由于经济形势的不断发展变化，《手册》中汇集的一些规章制度必将不断补充修订，在实际工作中还应按新的制度规定执行。

本书内部发行，请注意保管。

在编写过程中，张伯云同志给予积极支持，亲自过问指导。同时得到有关部门和单位的大力协助，在此致谢！

本书主编吴从勋、李林兴。编写人员：吴从勋、李林兴、刘惠洲、贾红星、申富平、范海秀、卢新起、马树凯、许亚琴、阎伯英、张涛、陈秀山。

由于我们业务水平和工作经验所限，疏漏难免，甚有谬误，诚望同仁和专家指正！

河北省财政厅驻厂员管理处

1989年4月

目 录

第一部分 财政驻厂员制度概述.....	(1)
一、恢复财政驻厂员制度的提出及发展.....	(1)
二、财政驻厂员的主要任务和职权.....	(3)
(一) 财政驻厂员的主要任务.....	(3)
(二) 财政驻厂员的主要职权.....	(4)
三、财政驻厂员工作的主要内容及方法.....	(4)
(一) 熟悉了解掌握企业的生产经营、财务管理 状况.....	(4)
(二) 搞好经济活动分析,全面、准确掌握企业收 入增减变化因素,做好企业收入的催缴工 作.....	(5)
(三) 维护国家财经纪律,严格财务监督检查...	(5)
(四) 审核办理企业提出的涉及财政、财务的各 项资金拨补、提取及有关的申请工作.....	(6)
(五) 注意调查研究,及时发现总结企业财务管 理中的新问题、新经验.....	(6)
(六) 帮助企业加强财务管理,大力推行现代化 管理方法.....	(6)
第二部分 工业企业财务管理	(8)

一、工业企业资金管理.....	(8)
(一) 工业企业资金需要量的预测.....	(8)
(二) 企业资金计划.....	(13)
(三) 企业资金的日常管理.....	(25)
二、工业企业成本管理.....	(25)
(一) 成本计划内容.....	(26)
(二) 成本计划指标的预测.....	(27)
(三) 成本计划的编制方法.....	(29)
三、工业企业利润管理.....	(30)
(一) 利润预测.....	(30)
(二) 利润计划.....	(33)
(三) 利润分配.....	(36)
第三部分 经济活动分析	(45)
一、财政部门综合财务分析.....	(45)
(一) 综合财务分析的概念和意义.....	(45)
(二) 主要技术经济指标分析.....	(46)
(三) 月份快报的简要分析.....	(65)
二、工业企业经济活动分析.....	(67)
(一) 企业利润分析.....	(67)
(二) 企业成本分析.....	(72)
(三) 企业资金分析.....	(83)
第四部分 几种现代化管理方法要点	(111)
一、全面经济核算.....	(111)
(一) 全面经济核算的概念.....	(111)
(二) 全面经济核算应遵循的几项原则.....	(113)

(三) 工业企业实行全面经济核算应具备的条件.....	(114)
(四) 实行全面经济核算的程序.....	(118)
二、目标成本管理.....	(121)
(一) 目标成本管理的含义.....	(121)
(二) 目标成本的确定.....	(123)
(三) 目标成本指标的分解.....	(140)
(四) 目标成本指标的控制.....	(141)
(五) 目标成本的核算、分析与考核.....	(145)
三、厂内银行.....	(153)
(一) 概论.....	(153)
(二) 建立厂内银行的准备工作.....	(158)
(三) 经济核算形式.....	(170)
(四) 厂内银行的结算形式.....	(175)
(五) 厂内银行会计核算内容和方法.....	(184)
(六) 会计核算举例.....	(214)
四、量、本、利分析.....	(227)
(一) 费用的分类及划分方法.....	(227)
(二) 量、本、利分析的计算.....	(232)
(三) 盈亏平衡点分析图.....	(233)
(四) 量、本、利分析的运用.....	(243)
五、价值工程.....	(246)
(一) 价值工程对象的选择.....	(246)
(二) 价值工程的情报收集.....	(251)
(三) 功能分析.....	(251)

(四) 方案制定与评价	(253)
(五) 价值工程成果总评价	(254)
第五部分 企业财务监督检查	(256)
一、企业财务监督检查的目的、意义和指导思想	(256)
(一) 企业财务监督检查的目的、意义	(256)
(二) 企业财务监督检查的指导思想	(257)
二、企业财务监督检查的方法、步骤	(261)
(一) 企业财务监督检查的一般方法步骤	(261)
(二) 检查会计报表、会计帐簿、会计凭证的意 义和要点	(264)
三、企业财务监督检查的内容	(267)
(一) 产品销售收入的销售	(267)
(二) 固定资产及折旧、大修理基金的检查	(270)
(三) 材料的检查	(272)
(四) 工资、奖金、津贴的检查	(275)
(五) 待摊、预提、车间、企管等费用的检 查	(278)
(六) 在产品、半成品、产成品的检查	(280)
(七) 结算帐户的检查	(282)
(八) 营业外收入和支出的检查	(285)
(九) 利润分配的检查	(286)
(十) 专用基金的检查	(287)
第六部分 拟建项目可行性研究报告中的经济 评价	(290)
一、做好拟建项目经济评价的意义、任务和原则	(290)

二、可行性研究报告的主要内容.....(295)

- (一) 概括说明拟建项目可行性研究工作的依据,
承办企业的概况, 可行性研究工作的结论
及工作中存在的问题和建议.....(295)
- (二) 市场供需预测和生产规模的确定.....(296)
- (三) 资源、物料、外协条件的保证.....(297)
- (四) 厂址选择.....(298)
- (五) 技术与设备方案的论述.....(299)
- (六) 拟建项目的设计方案.....(300)
- (七) 环境保护与安全防护.....(301)
- (八) 劳动定员与人员培训.....(302)
- (九) 工程建设进度的建议.....(302)
- (十) 投资估算、资金筹措和成本估算.....(303)

三、拟建项目的经济评价方法.....(307)

- (一) 财务效益的预测.....(308)
- (二) 财务效益分析.....(310)
- (三) 国民经济评价.....(325)

第七部分 工业企业财会及其他经济指标的计

算方法.....(334)

- 一、固定资金方面.....(334)
- 二、流动资金方面.....(337)
- 三、劳动生产率方面.....(343)
- 四、费用与成本方面.....(345)
- 五、利润方面.....(349)
- 六、其他.....(352)

第八部分 重要经济制度、法规.....(335)

一、经济体制改革类.....(355)

(一) 中华人民共和国全民所有制工业企业法... (355)

(二) 中华人民共和国中外合作经营企业法..... (368)

(三) 中华人民共和国企业破产法..... (373)

(四) 全民所有制工业企业承包经营责任制暂行
条例..... (382)

(五) 全民所有制小型工业企业租赁经营暂行条
例..... (390)

(六) 中华人民共和国经济合同法..... (399)

(七) 中华人民共和国涉外经济合同法..... (418)

(八) 中华人民共和国经济合同仲裁条例..... (425)

(九) 中华人民共和国财产保险合同条例..... (433)

(十) 中华人民共和国技术引进合同管理条例... (438)

(十一) 中华人民共和国技术引进合同管理条例
施行细则..... (441)

(十二) 关于企业兼并的暂行办法..... (448)

(十三) 关于出售国有小型企业产权的暂行办
法..... (453)

(十四) 中华人民共和国银行管理暂行条例..... (457)

(十五) 中国工商银行财务管理制度..... (469)

(十六) 中国人民建设银行财务管理暂行办法... (486)

(十七) 工业产品质量责任条例..... (499)

(十八) 中华人民共和国价格管理条例..... (508)

(十九) 中华人民共和国企业法人登记管理条

例.....	(518)
(二十) 楼堂馆所建设管理暂行条例.....	(528)
(二十一) 广告管理条例.....	(536)
(二十二) 关于组建和发展企业集团的几点意见.....	(540)
(二十三) 河北省推动横向经济技术联合的暂行规定.....	(545)
(二十四) 河北省人民政府关于加速发展外向型经济的若干规定.....	(551)
(二十五) 河北省人民政府关于深化企业改革的安排意见.....	(557)
(二十六) 河北省全民所有制小型企业拍卖办法.....	(565)
(二十七) 河北省人民政府关于深入改革进一步增强国营工业企业活力的若干规定.....	(571)
(二十八) 禁止向企业摊派暂行条例.....	(578)
(二十九) 保险企业管理暂行条例.....	(583)
二、企业财务类.....	(588)
(一) 全民所有制工业企业推行承包经营责任制有关财务问题的规定.....	(588)
(二) 关于国内联营企业若干财务问题的规定.....	(593)
(三) 关于国营企业兴办集体企业若干财务问题的规定.....	(597)
(四) 全民所有制小型工业企业租赁经营财务处理的暂行规定.....	(600)

(五) 关于国营企业实行劳动合同制的若干财务 处理规定·····	(604)
(六) 财政部关于全民所有制小型商业企业拍卖 中有关财务处理问题的规定·····	(605)
(七) 中华人民共和国中外合资经营企业财务管 理规定·····	(609)
(八) 财政部关于对《中外合资经营企业财务管 理规定》的补充规定·····	(613)
(九) 关于加强企业财会管理工作的通知·····	(614)
三、会计规定类·····	(619)
(一) 中华人民共和国会计法·····	(619)
(二) 会计档案管理办法·····	(625)
(三) 中华人民共和国审计条例·····	(633)
(四) 关于印发《会计人员工作规则》的通知·····	(643)
(五) 中华人民共和国中外合资经营企业会计制 度·····	(659)
(六) 河北省财政厅关于颁发《河北省国营企业 责任会计实施方案》(试行)的通知·····	(682)
四、成本管理类·····	(695)
(一) 国营企业成本管理条例·····	(695)
(二) 国营工业企业成本核算办法·····	(706)
(三) 国营工业、交通运输企业成本管理实施细 则·····	(719)
(四) 国营商业、外贸企业成本管理实施细则·····	(739)
(五) 国营出版企业成本管理实施细则·····	(755)

- (六) 国营报社成本管理实施细则……………(777)
- (七) 国营电影企业成本管理实施细则……………(797)
- (八) 国营企业固定资产折旧试行条例……………(814)
- (九) 国营企业固定资产折旧试行条例实施细则……………(842)
- (十) 关于国营工业、交通企业自1987年7月1日起全面实行分类折旧的通知……………(849)
- 五、综合类……………(851)**
 - (一) 财政部关于对倒卖国库券的单位和个人进行惩处的规定……………(851)
 - (二) 企业债券管理暂行条例……………(852)
 - (三) 财政部、中国人民银行关于坚决制止用非法倒买的国库券抵还、抵押贷款的通知…(859)
 - (四) 国务院发布借款合同条例……………(860)
 - (五) 国务院决定征集国家预算调节基金……………(865)
 - (六) 国家计委、财政部、审计署、中国人民建设银行关于进一步加强自筹基本建设资金管理的规定……………(867)
 - (七) 国务院批转财政部《关于在国营企业恢复财政驻厂员制度的报告》的通知……………(873)
 - (八) 河北省人民政府关于贯彻执行国发〔1982〕65号文件的通知……………(876)
 - (九) 河北省人民政府批转省财政厅、劳动人事厅、编委关于恢复财政驻厂员制度的报告的通知……………(878)

- (十) 关于明确恢复财政驻厂员制度中有关问题的函.....(881)
- (十一) 河北省财政厅关于印发《国营企业财政驻厂员工作的暂行规定》的通知.....(883)
- (十二) 国务院关于违反财政法规处罚的暂行规定.....(887)
- (十三) 违反财政法规处罚的暂行规定施行细则.....(894)
- (十四) 河北省集资办电暂行办法.....(903)
- (十五) 财政部关于财政部门不得为经济合同提供担保的通知.....(905)
- (十六) 财政部关于重申财政部门不得为经济合同提供担保的通知.....(906)
- (十七) 企业职工奖惩条例.....(907)
- (十八) 财政部、劳动人事部、国家经委关于颁发《国营工业、交通企业原材料、燃料节约奖试行办法》的通知.....(913)
- (十九) 合理化建议和技术改进奖励条例实施细则.....(916)
- (二十) 河北省经委、劳动人事厅、财政厅、物资局、中国人民银行河北省分行关于印发四个奖惩暂行办法的通知.....(929)
- (二十一) 国家物价局关于税收、财务、物价大检查中查处价格违法行为若干政策界限的规定.....(943)

(二十二) 河北省计经委、财政厅、物资局、中国人民 银行河北省分行转发“关于吸引钢材进入市场销售有关财税问题的规定” 的通知.....	(949)
(二十三) 银行结算办法.....	(953)
第九部分 有关财会问题解答.....	(973)
一、固定资产类.....	(973)
二、成本、费用类.....	(988)
三、工资、福利、奖金类.....	(1002)
四、专用基金类.....	(1009)
五、凭证、帐簿、会计处理类.....	(1018)
六、中外合资企业类.....	(1037)
七、其它.....	(1044)
第十部分 公文写作基础知识.....	(1063)
一、公文类.....	(1063)
(一) 下行公文.....	(1065)
1.命令、令、指令.....	(1065)
2.决定、规定、决议.....	(1069)
3.指示.....	(1075)
4.通知.....	(1080)
5.通报.....	(1090)
6.批复.....	(1104)
(二) 上行公文.....	(1108)
7.报告、请示、请示报告.....	(1108)
(三) 平行公文.....	(1154)

8. 函.....	(1154)
二、其它.....	(1160)
9. 会议记录、会议纪要.....	(1160)
10. 简报.....	(1172)
11. 讲话稿.....	(1181)
12. 调查报告.....	(1186)
13. 计划.....	(1203)
14. 总结.....	(1209)
15. 条例、章程、规范、办法、守则.....	(1222)

第一部分 财政驻厂员制度概述

一、恢复财政驻厂员制度的提出及发展

财政驻厂员是国家财政机关派驻企业执行财政任务的专职人员。六十年代初期，我国开始在中央和地方的重点国营企业实行财政驻厂员制度。当时，对于帮助企业改善经营管理，加强经济核算，严肃财经纪律，促进经济调整、巩固、提高起到了积极作用。在“文化革命”时期，这一制度遭到批判，因此中断。十一届三中全会以后，随着经济体制的不断深入改革和发展，加强财经纪律，严格财政监督，改善企业经营管理，成为保证经济改革必须突出抓好的任务之一。

1981年10月，国务院以国发〔1981〕159号文件批转的国家经委、国务院体制改革办公室《关于实行工业生产经济责任制若干问题的意见》中，提出了“要加强财经纪律检查和监督，对大中型企业要尽快派驻财政驻厂员”。这是国务院关于在国营企业中恢复财政驻厂员制度的第一次提出。1982年4月，国务院以国发〔1982〕65号文件批转了财政部《关于在国营企业恢复财政驻厂员制度的报告》，指出，恢复财政驻厂员制度，有利于帮助企业改善经营管理，