

工业财务讲义

(初稿)

中国人民大学财务会计教研室编

内部交流

中国人民大学

6-153

工业财务讲义
(初稿)

1959年8月第1版
1959年8月第2次印刷
2016—4021(2000+6)册
190,000字
统一书号:4011·281
定价(4):0.76元

第一章 总 論	1—12
第一节 财务的本質	1
第二节 财务工作的任务	6
第三节 财务学科的对象和内容	11
第二章 财务工作的指导思想与組織原則	13—32
第一节 财务工作的指导思想	13
第二节 财务工作的組織原則	20
第三节 财务工作的方法	30
第三章 国营工业的固定資产	33—65
第一节 固定資产的概念	33
第二节 改进固定資产利用情况的意义和途径 财务在改进固定資产利用情况方面的作用	37
第三节 固定資产的損耗与补偿	47
第四节 修理費用与四項費用	56
第四章 国营工业流动資金需要量的确定 和流动資金的来源	66—91
第一节 流动資金的概念	66
第二节 流动資金需要量的确定	72
第三节 流动資金的来源	88
第五章 国营工业流动資金的管理	92—123
第一节 流动資金管理的意义与方法	92
第二节 在企业范围内依靠群众管理流动資金的方法	96
第三节 在流动資金管理上工业企业与 外部的共产主义协作	111
第四节 流动資金周轉指标。加速流动資金周轉的措施	115
第六章 国营工业的成本	124—163

第一节 工业品成本。降低工业品成本的意义和途径	124
第二节 成本计划的编制原则与内容结构	133
第三节 成本计划的编制程序与编制方法	145
第四节 成本的日常管理	157
第七章 工业品价格	164—178
第一节 工业品价格的意义。价格政策	164
第二节 制定工业品价格的主要根据	168
第三节 工业品的价格与利润水平	173
第八章 国营工业的销售收入与货币结算	179—190
第一节 销售收入	179
第二节 货币结算	186
第九章 国营工业的货币积累	191—214
第一节 货币积累的概念。税收制度	191
第二节 利润是工业企业的一项综合性财务指标。 提高盈利的途径	197
第三节 利润的计划方法	199
第四节 利润的分配	207
第十章 国营工业的财务计划	215—226
第一节 财务计划的意义和构成	215
第二节 财务计划的编制	219
第三节 财务计划的执行	221

第一章 总 論

第一节 财务的本質

我們偉大的祖国已經进入史无前例的飞跃发展的新阶段，即“一天等于二十年”的历史时期。整风运动和反右派斗争，使我国繼1956年完成經濟战綫上的社会主义革命之后，又取得了政治战綫和思想战綫上社会主义革命的决定性胜利。整风运动带来全国人民政治覺悟的迅速提高和相互关系的显著改进，在这个基础上党适时地提出了鼓足干劲、力爭上游、多快好省地建設社会主义总路綫，号召全党全民积极贯彻执行，这样就促进了生产建設的大跃进和人民公社运动的蓬勃发展，而人民公社运动則是具有偉大历史意义的事件。这种情况將大大加速我国社会主义建設和向共产主义过渡的历史进程。这是我們党领导全国人民取得的輝煌胜利，是毛澤东思想指导中国革命实践的輝煌胜利！

当前生产力的飞跃发展，十分雄辯地証明了我国社会主义制度的优越性。毛主席曾指出：“我国現在的社会制度比較旧时代的社会制度要优胜得多。……社会主义制度促进了我国生产力的突飞猛进的发展，这一点，甚至連国外的敌人也不能不承認了。”^①社会主义制度最根本的优越性在于社会主义生产关系比較旧时代生产关系更能适合生产力的性質。这是因为在社会主义制度下，人与人之间摆脱了剝削与被剝削的关系，建立起同志式的合作关系。大家的目標是共同的，利益是一致的。这样在党的正确领导下就能够充分調动人的积极性和發揮人的主觀能动性，推动社会生产力不断地向前发展。

① 毛澤东：“关于正确处理人民内部矛盾的問題”，人民出版社1957年版，第11頁。

但是也应看到，在社会主义社会中，生产关系和生产力之間仍然是有矛盾的，这种矛盾虽然同旧时代相比具有根本不同的性質，不过若不及时地进行調整，也会影响生产力的发展速度。毛主席在“关于正确处理人民内部矛盾的問題”一書中教导我們：社会主义生产关系仍然需要加以合理安排和正确調整，以便不断地适应生产力的性質和推动生产力的迅速发展。一年来工农业生产大跃进的情况，就是这一原理的証明。

我們知道，社会主义的生产关系是人們在社会主义生产过程中所发生的关系，即通常所說的經濟关系。在社会經濟生活中，这种关系是多种多样的，也是錯綜复杂的。由于在社会主义制度下商品生产还繼續存在，价值規律还发生作用，因而人們之間的經濟关系便广泛地通过貨币（价值）形式反映出来，也就是表现为貨币关系。我們在这里不討論社会主义制度下商品生产和价值規律存在的必要性和前提，因为那是屬於政治经济学課程闡述的問題。我們所要指出的是：在商品生产存在和价值規律发生作用的条件下，社会經濟生活中存在着广泛的貨币关系。这对于我們了解财务的本質是极为重要的。

譬如：在社会主义經濟中，工农之間的經濟关系是农业供給工业以原料和粮食、工业供給农业以生产資料和工业日用品，但这种关系要通过商品买卖和貨币收付的形式来表现；工人和国家之間的經濟关系是工人为整个社会创造工业产品，并从社会总产品中取得滿足自己生活需要的一定份額，但这种关系要通过国家付給工人貨币工資的形式来表现；国营工业企业与国家（整个社会）之間的經濟关系是企业向整个社会取用一部分物質資源（劳动手段和劳动对象）和劳动力資源，并向社会提供一定种类、一定質量和一定数量的产品，但这种关系表现为企业占用一定的固定資产和流动資金并向国家上交基本折旧基金和貨币积累的关系；国营企业与国营企业之間的經濟关系，是在国家計劃的指导下互相提供产品和經濟劳务的分工合作关系，但这种关系表现为商品（劳务）交易和貨币結算关系；等等。以上情况說明，在社会主义再生产过程中所发生的貨币关系，反映着人

們之間的經濟關係。

不能把社会主义制度下的一切貨幣關係都歸屬於財務的範圍之內。那樣財務的概念就未免過於空泛，而且也是不確切的。我們所要研究的對象是國民經濟各部門財務（以下簡稱部門財務），因此必須從各種各樣貨幣關係的全部總和中，正確地划分出來屬於部門財務範圍的那部分貨幣關係。這就需要我們進一步闡明屬於部門財務的貨幣關係的內容與特點。

屬於部門財務的貨幣關係一般具有如下特點：第一，它們是客觀存在於物質生產領域中（工業、農業、建築、交通運輸、商業等）的貨幣關係；第二，它們是企業和國民經濟部門本身內部以及與各有關方面發生的貨幣關係；第三，它們是基於社會總產品和國民收入的生產、分配和使用而產生的貨幣關係。

因此，象非物質生產領域中（文教、衛生、行政管理、國防等）存在的貨幣關係、個別生產者（極個別的）所發生的貨幣關係以及企業對職工借支或代收職工購買公債交款等貨幣關係，都不包括在部門財務之內。

應該指出，在社会主义制度下，屬於部門財務的貨幣關係形成有機的體系。在這裡，社会主义國家起着積極的作用。我們知道，社会主义國家執行着經濟組織工作和文化教育工作的職能，有計劃地組織和有目的地發展整個國民經濟，對社会主义再生產過程有重大的影響。社会主义國家的經濟組織作用，除了其他許多表現之外，還表現在它積極地組織並利用物質生產領域中的貨幣關係體系，為發展社会主义生產服務。比如，目前我國國營企業固定資金的建立採取基本建設投資全部由預算撥款、企業基本折舊基金全部上交預算的方式；國營企業流動資金的供應採取全部由銀行貸款的方式；國營企業的利潤分配採取部分由企業留成、其餘解交預算的方式，等等。總之，離開了國家的積極作用，就不可能存在部門財務。

基於我國當前社會經濟結構的情況，屬於部門財務的貨幣關係，大致包括以下幾個方面，第一，國營企業和經濟組織^①與國家之間的

貨幣關係；第二，合作社企業與國家之間的貨幣關係；第三，人民公社與國家之間的貨幣關係；第四，各個企業和經濟組織（全民所有制的和集體所有制的）相互之間的貨幣關係；第五，各個企業和經濟組織本身內部的貨幣關係；第六，各個企業和經濟組織與其成員（國營企業職工、合作社及人民公社社員）之間的貨幣關係。

基於上述，我們可以將部門財務的本質歸結如下：部門財務是物質生產領域內客觀存在的貨幣關係體系。這些貨幣關係產生於企業和各國經濟部門進行社會總產品和國民收入的生產、分配和使用過程，並且對這個過程起積極的作用。通過對部門財務本質的闡述，我們也就可以了解工業財務的本質。因為工業財務是部門財務的一個重要組成部分，系指客觀存在於工業生產領域中的貨幣關係體系。工業財務具體講來，包括以下內容：

1. 工業部門和企業與國家之間的貨幣關係。這類貨幣關係是通過工業部門和企業與國家預算及銀行信用的關係實現的。

與國家預算的關係如：自國家預算取得基本建設投資撥款，向國家預算解繳貨幣積累（稅金和利潤）和基本折舊基金等。

與銀行信用的關係如：短期貸款的借用和歸還，交存閑置貨幣資金，通過銀行辦理貨幣結算與現金出納等。

2. 工業企業與其他企業及經濟組織之間的貨幣關係。如原材料供應與產品銷售的貸款結算，運輸、修理及其他經濟勞務的價款結算等。

3. 工業部門和企業內部的貨幣關係。這方面既包括主管機關與所屬企業之間的貨幣關係，如上級集中使用的利潤留成部分的交撥，也包括企業內部各獨立核算單位之間的貨幣關係，如基本生產單位與基本建設單位及公用事業單位的結算關係等。

4. 工業企業與職工之間的貨幣關係。如發放工資、支付獎金等。

最後需要指出，部門財務的建立與經濟核算有着密切的關係。我

① 目前公私合營企業與國家之間的貨幣關係也包括在此類之內。

們知道，經濟核算是有计划地管理社会主义企业和經濟組織的一种方式，其作用在于促使企业和經濟組織多快好省地从事生产經營活动，厉行節約，扩大积累。經濟核算的實質是：借助于貨幣（价值）形式核算企业經濟活动的耗費和成果，企业必須用本身的收入来抵償支出并且要获得贏利；为了調动企业的积极性以便取得最大的經濟效果，要使企业在一定的範圍內独立地从事业务經營，使企业对本身的經濟活动和完成国家任务担負物質責任，并且从物質利益上关心自己的經營成果，同时对企业的經濟活动进行必要的考核与監督。經濟核算在部門財務的形成方面起着最重要的作用，另一方面，經濟核算的要求在很大程度上（虽然不是全部）是通过部門財務来实现的。

企业的經濟管理制度是否按照經濟核算的方式来建立、以及实行完全的經濟核算还是实行不完全的經濟核算，对于部門財務有着重大的影响。比如，在經濟核算基础上从事生产經營活动的企业，它們在財務組織上必然表現为以本身的銷售收入来补償銷售成本和上交貨幣积累；至于不实行經濟核算或不完全实行經濟核算的企业，它們的財務一般都是按照貨幣收入全部上交、貨幣支出全部由上級撥款的方式来建立的。而在实行經濟核算的情况下，企业財務必須按照經濟核算的原則来加以安排，借以保証經濟核算的要求能够完滿实现。比如，为使企业能在一定範圍內独立地从事业务經營，便需要由国家对企业供应必要数量的固定資金与流动資金；为使企业对本身的經濟活动和完成国家任务担負物質責任，就必须要求企业履行对国家預算的交款任务和对其他企业遵守支付紀律；等等。上述情况表明：部門財務的形成，是和社会主义制度下經濟核算的客观必要性有着不可分割的联系，而經濟核算則是部門財務发挥作用的最重要条件。

正确地理解部門財務的本質，对于做好財務工作和发展財務学科有重要的意义。在理解部門財務的本質这一問題时，應該反对以下兩種偏向，一种是把部門財務即直接理解为經濟关系，另一种是認為

部門財務就是貨幣資金。

把部門財務直接理解為經濟關係的觀點，過份地強調了經濟關係與財務關係的聯繫，以致完全抹煞了兩者的區別，因而是不正確的（兩者的正確關係已見上述）。我們知道，經濟關係是更為廣泛的，其中許多並不表現為財務關係，如勞動力的調配、勞動競賽的組織、生產過程的組織、物資技術供應的組織和平衡等等；同時經濟關係是永遠存在的，而財務則是一個歷史範疇，當商品生產、貨幣和價值規律消亡時，財務即將隨之消失，抹煞財務關係與經濟關係的區別，那麼財務工作便不能作為經濟工作的一個重要方面划分出來，部門財務學科也就不能作為一門重要學科從部門經濟學科中划分出來，其結果將使財務工作與財務學科失去獨立存在的意義。總之，這種觀點會妨礙我們合理地利用部門財務這一有力工具來為社會主義建設服務，是一種片面的觀點，應該加以糾正。

另一種片面的觀點是把部門財務理解為國民經濟各部門和企業中周轉的貨幣資金，認為部門財務就是貨幣資金的籌集和運用，這種理解只見到了事物的現象，沒有見到事物的本質。從這種觀點出發，財務即將成為單純技術性的資金收付工作，社會主義企業財務與資本主義企業財務便沒有原則性的區別，財務對社會主義生產就不會有積極的促進作用，同時財務也就不可能形成為一門社會經濟科學。因此，我們應該反對這種觀點。

第二節 財務工作的任務

上節內已經說明，部門財務是物質生產領域中的貨幣關係體系。這些貨幣關係是客觀存在的，有它自己產生、發展和消亡的規律。至於組織和運用物質生產領域中客觀存在的貨幣關係，為工人階級的革命利益和社會主義建設事業服務，就是財務工作。財務工作是經濟管理工作的一個重要方面。

財務工作的基本任務，在於正確地組織和運用貨幣關係，在促進

生产不断发展的基础上,节约资金,降低成本,增加积累。为了加速我国社会主义建设,党向全民提出多快好省地建设社会主义的总路线,并领导六亿人民鼓足干劲、力争上游,争取在最短期间内把我国建设成为一个伟大的社会主义国家。要完成这样宏伟的事业,需要充分调动一切积极因素,以最高的速度来发展生产,同时需要厉行节约和最大限度地积累资金。财务工作应该围绕这些要求,从下列几方面对贯彻执行党的社会主义建设总路线发挥积极作用。

第一,调整人们在生产过程中所发生的财务关系,促进生产高速发展。

我们知道,生产是在物质生产领域中进行的,财务则是通过货币形式反映出来的人们在物质生产领域中所发生的经济关系。正确地安排上下左右之间的财务关系,就会有助于调动物质生产领域中的一切积极因素,促进生产高速度发展。对财务关系的正确安排和调整,通常是通过财务管理体制和财务规章制度的形式体现出来。因此在财务工作中,必须十分注意财务管理体制和财务规章制度的正确制定。譬如在双反以前,财务管理权限过于集中,规章制度规定过严过死,结果在上下左右之间造成某些矛盾,从而在一定程度上束缚了群众的积极性和创造性,削弱了财务对生产发展的促进作用。双反以后,改革财务规章制度与下放财权,实质上是重新调整了上下左右之间的财务关系,并且已经取得了良好的效果。例如有关流动资金管理的财务关系经过合理调整以后(如流动资金分口管理的形式),在不少地区和企业,出现了增产少增资、增产不增资、甚至增产反减资的新气象。有关成本管理的财务关系经过合理调整以后(如群众管理成本的各种形式),在很多企业中取得了成本迅速降低的效果。还有从1958年起实行的企业利润留成制度,由于合理地安排了国家与企业在利润分配方面的财务关系,对促使企业积极增加生产和扩大积累起了一定的作用。

第二,筹措和调剂资金并节约使用资金,保证生产不断增长的资金需要。

工業企業在進行生產和銷售過程中，需要購買原材料等生產物資，需要支付職工工資及其他日常費用開支，需要在生產過程中保有一定的在产品以及在流通過程中積存一部分產成品等等。因此必然要占用一定的資金。財務工作應該按照生產上的合理需要保證資金供應，決不能以資金去決定生產。為了保證資金供應，財務工作必須積極擴大銷售收入，節約資金使用，並妥善地調劑資金、充分發揮資金效能。

在擴大銷售收入方面，財務工作應該促進增加產量、提高質量、縮短生產周期和銷售時間，借以更多更快地取得銷售收入。這是籌措資金最主要的途徑。財務工作在保證資金供應的同時，還須積極採取措施節約資金使用，這就要求在財務工作中堅決貫徹勤儉辦企業的方針，加速流動資金周轉、大力降低產品成本，以求能用最低限度的資金，滿足生產發展的需要和取得更多的貨幣積累。此外，財務工作還應妥善地調整資金收支，一方面合理安排開支（如使支出比較均衡、支出與收入時間相適應等），另一方面充分利用企業自有及臨時占用資金（如利潤留成、各項基金、未上交的利潤、應付工資等），盡量減少使用國家的流動資金（目前國家對企業流動資金的供應系採取銀行貸款方式）。這樣就可以充分發揮資金效能，為國家節約資金，促進國民經濟的發展。

第三，以貨幣形式分配社會總產品和國民收入，一方面滿足本身生產的需要，一方面上交國家，滿足整個社會的需要。

社會總產品和國民收入是物質生產領域（國民經濟各部門）生產的結果。在商品生產和貨幣存在的條件下，它們是通過貨幣形式進行分配的。在這種分配過程中，財務工作占有重要的地位。企業勞動者所生產的全部產品價值（總產值——社會總產品的貨幣表現），首先用來補償生產中所消耗的生資資料的價值（原材料等耗費和固定資產折舊費），所餘就是勞動者創造的國民收入；其次用來支付勞動者的工資，所餘構成社會純收入；最後，將勞動者為社會創造的產品價值，小部分留歸企業自行支配，大部分上交國家用來滿足整個社會的

需要。上述价值的分配，都是通过财务工作实现的。

财务工作正确执行分配任务有十分重要的意义。首先，通过分配，建立起供企业本身生产需用的各项资金，以保证生产过程的不断进行；其次，通过分配贯彻党和政府的政策，将国家、企业和职工的利益正确地结合起来；最后，通过分配把大量的货币积累上交国家，用以支持国家的社会主义建设事业，促进生产高速度的发展。在这里，应该特别强调上交积累的重大意义，因为这是我们国家取得建设资金的根本源泉。国民经济各部门和企业更多更快地地上交积累，就可以使国家更多更快地进行经济建设，这是部门和企业为国家作出贡献的一项重要标志。

第四，组织货币监督。

组织货币监督是财务工作的一项任务（一般通称为财务监督）。货币监督是利用货币和货币关系对企业的生产经营活动进行管理和控制。我们知道，企业的生产经营活动十分错综复杂，目前只有借助于货币（价值）形式才能得到综合的全面的反映；企业生产经营活动的过程，即表现为价值形态更换过程；因此，利用货币和货币关系监督生产经营活动，是一个简便而又有效的办法。例如，我们利用成本指标可以监督物化劳动与活劳动的耗费；利用流动资金指标可以监督原材料、在制品和成品的储备；利用利润指标可以监督生产经营活动的结果等。

货币监督的特点在于它的全面性和经常性，这是因为所有经济活动大都有其货币表现，而且所有经济活动往往都伴随有价值形态的更换。但应指出，货币监督也有局限性。这是因为不少生产经营活动并不直接通过货币形式表现出来，而且货币监督一般只能揭露经济活动中存在的问题，不能深入剖明问题的本质。因此，我们对于货币监督的作用应有正确的估计。

货币监督本身只是一种管理手段，而不是目的，它必须为政治服务、为生产服务。货币监督应该服从于财务工作的基本任务，也就是服从于促进多快好省地发展生产的要求。

貨幣監督不是一種特權，本身沒有那些人管那些人、那一部門管那一部門的含意。不過從本身工作的性質和特點出發（如上所述財務的本質與財務工作的性質），組織貨幣監督應屬於財務工作的職責範圍。所謂組織貨幣監督，就是經常考慮研究並建立適當的形式來充分發揮價值和貨幣在管理生產中的作用。我們知道，利用價值和貨幣作為手段管理企業生產經營活動是一個統一的、綜合性的工作，一方面必須符合黨和國家對企業財務管理的基本要求，另一方面必須使企業內部各部門的財務活動互相保持協調一致，財務部門在這方面起着組織者和執行者的作用。

組織貨幣監督必須在黨的領導下，依靠群眾來進行。企業的全部工作都必須在黨委統一領導下來進行，財務工作自然不能例外，貨幣監督應該成為實現黨的監督的一種手段。組織貨幣監督應採取群眾路線的工作方法，發動群眾並和群眾一起擬訂有利於生產的、切實可行的各項財務管理辦法，然後與群眾共同監督執行。財務部門應在日常工作中充分發揮“促進、評比和幫助”的作用。

在整風和雙反運動以前，貨幣監督在企業管理中發揮了一定的作用。主要表現在：推動了生產經營的計劃性、在業務人員中初步樹立了勤儉辦企業的思想，促進了資金的節約和成本的降低以及保證了國家預算收入等。但另一方面卻存在着比較嚴重的缺點。不少財務人員在運用貨幣監督這一手段時，目的性不明確，方法不對頭，結果片面強調監督，造成監督至上、脫離群眾的偏向。財務人員在組織貨幣監督過程中，有時單純從“省”字出發，缺乏積極支持生產和促進生產發展的精神；對群眾信任不足，往往以監督者自居，因而同其他部門在工作關係上發生矛盾，使群眾的積極性不能得到充分發揮。基於這種情況，在雙反過程中，不少人提出取消財務監督的意見，截至目前為止，在財務監督應否取消這一問題上還存在着意見分歧。

我們認為，財務工作應否組織貨幣監督與工作缺點是兩個問題，不應混為一談。貨幣監督存在的客觀性和必要性已見上述，因此取消貨幣監督的想法是不切合實際的，也是不符合促進生產發展和增加

积累的要求的。重要的問題在于接受过去的經驗教訓，积极改正缺点，使财务监督在党的领导下，依靠群众，为发展生产服务。目前已有企业在这方面作出了成績，使财务监督获得了广泛的群众基础，对生产起了积极的促进作用。

第三节 财务学科的对象和内容

在了解了财务的本質与财务工作的任务以后，我們还需要对财务学科作一簡要的說明。因为三者虽有联系，却必須加以区别，不应混淆。前两节內已經說明：部門财务是物質生产領域中客觀存在的貨幣关系体系；财务工作是組織和运用这些貨幣关系为多快好省地发展生产服务的一項經濟管理工作。以财务和财务工作的存在为前提，特别是基于指导财务工作实践的需要，形成了部門财务学科。

部門财务学科乃是研究物質生产領域中客觀存在的貨幣关系的規律性及如何正确地利用它們为社会主义建設服务、闡明党和政府有关财务方面的方針政策、探討組織财务工作所需依据的准則与总结企业和各国民經济部門中财务工作的先进經驗的学科。同时，部門财务学科也要研究有关财务工作的具体方法，以及不断改善和提高财务工作的途徑。

部門财务学科是社会主义財政学科的重要組成部分。在統一的社会主义財政学科內，部門财务学科与国家財政学科及貨幣流通与信用学科有着紧密联系而又互有所区别的关系。

部門财务学科按其內容来講系由以下各部分組成：工业财务、基本建設财务、农业财务、交通运输财务、邮电财务、商业财务、公用事业财务等。由此可見，我們所要講授的工业财务課程是整个部門财务学科的一个重要組成部分。

各个国民經济部門财务有着基本的共同点，这些共同点表現为：各部門财务的本質、财务工作的任务、财务工作的指导思想和工作方法、财务工作的組織原則等基本上是相同的。但是，各部門财务之間

也存在着显著的區別。这些区别主要是由于生产資料所有制的不同形式、經濟核算的組織、各部門生产經濟的特点所决定的。因此，工业財務課程不仅要研究部門財務的基本原理原則，同时要着重地研究工业部門本身有关財務組織的各项問題。

基于上述，工业財務課程的內容結構如下：

1. 总論。闡明有关財務的本質，財務工作的任务，財務学科的对象和內容等基本理論問題。

2. 財務工作的指导思想、組織原則和工作方法。闡明为了作好財務工作、实现財務工作的任务所必須遵循的指导思想，必須貫徹的各项組織原則和必須掌握的工作方法。

3. 固定資產。闡明固定資產的概念、改进固定資產利用情况的意义和途徑，固定資產价值損耗及其合理补偿，修理費用和四項費用的管理，以及財務在加强固定資產管理方面的作用。

4. 流动資金需要量的确定和流动資金的来源。闡明流动資金的實質、內容和結構，确定企业流动資金計劃需要量的意义、原則和方法，流动資金弥补来源的形成等。

5. 流动資金管理。闡明加强流动資金管理的意义和原則，流动資金管理的各种形式，流动資金利用效果的确定，以及加速流动資金周轉的重要措施。

6. 成本。闡明工业品成本的概念，降低成本的意义和途徑，成本計劃的編制原則、內容結構、編制程序与編制方法，以及成本的日常管理工作。

7. 价格。闡明工业品价格的意义，价格政策，制定工业品价格的主要根据，以及工业品价格与利潤水平的关系。

8. 銷售收入与貨幣結算。闡明銷售收入的意义、計劃方法与扩大的途徑，貨幣結算的概念与主要結算方式的內容等。

9. 貨幣积累。闡明貨幣积累的概念，稅收制度及其变化，利潤的計劃方法与分配制度，企业利潤留成的管理等。

10. 財務計劃。闡明財務計劃的意义、構成、編制及执行等問題。

第二章 财务工作的指导思想 与組織原則

第一节 财务工作的指导思想

树立正确的指导思想，对作好财务工作，实现财务工作任务有决定性的意义。思想支配和决定着行动，在不同的指导思想下从事财务工作，必然得到完全不同的结果。财务工作的指导思想是組織和处理财务工作的准则，决定着财务工作的基本方向。

树立财务工作的指导思想，必須正确認識财务与政治的关系、财务与經濟的关系、财务与群众的关系，也就是要从馬克思列宁主义出发来理解上項問題。在这方面，毛主席有关財政問題的論述已經給我們提出了寶貴的指示。毛主席在很多論述財經問題的著作中明確地指出：財政要服从政治、为政治服务，經濟决定財政，財政要促进經濟的发展，財政工作要貫徹群众路綫。毛主席的財政理論是指导财务工作的指針。建国以来财务工作发展的整个进程充分証明了毛主席財政理論的英明和正确。几年来，财务人員在党的领导下作了許多工作，取得了一定的成績，这是主要的。但是在整风和双反运动以前，财务工作由于三大观点不够明确，因而产生了一些缺点，影响了财务工作更大、更好地发挥作用。經過整风和双反运动，批判了过去的缺点和錯誤，三大观点已經明确起来，从而在财务工作中迅速地出現了生气蓬勃、欣欣向荣的气象，对生产大跃进起了有力的促进作用。因此，几年来财务工作的基本經驗就是必須貫徹政治观点、生产观点和群众观点，坚决地与一切脱离政治、脱离生产、脱离群众的不良倾向进行不調和的斗争。