

★ 郵 電 叢 書 ★

蘇聯郵電企業的 流動資金和加速週轉的方法

人 民 郵 電 出 版 社

蘇聯郵電企業的 流動資金和加速週轉的方法

蘇聯 И. А. 蕭洛莫維奇

圖 書 編 號 157

1950年1月出版 定價 0.50元 郵費 0.05元 總發行所 北京 郵電部
1950.1.15 0.50元 郵費 0.05元 總發行所 北京 郵電部
★ 郵 電 人 民 郵 電 出 版 社 ★

И. А. ШОЛОМОВИЧ
ОБОРОТНЫЕ СРЕДСТВА
ПРЕДПРИЯТИЙ СВЯЗИ
И ПУТИ УСКОРЕНИЯ
ИХ ОБОРАЧИВАЕМОСТИ
СВЯЗЬИЗДАТ, МОСКВА 1953

內 容 提 要

本書說明了流動資金的構成及其正確的運用，以便加速企業流動資金的週轉，提高上繳利潤，並對流動資金運用的重要意義及其定額計算的基本原則作了詳盡的說明。

蘇聯郵電企業的
流動資金和加速週轉的方法

著 者：蘇聯 И. А. 蕭洛莫維奇
譯 者：王雲楓 沈 鑫
出版者：人 民 郵 電 出 版 社
北京西長安街三號
印刷者：郵 電 部 南 京 印 刷 廠
南京太平路戶部街15號
發行者：新 華 書 店

書號：1030 1954年8月南京第一版第一次印刷1—3000冊
787×1092 1/32 22頁字數：27,000字 定價：3,000元

★北京市書刊出版業營業許可證出字第〇四八號★

序 言

在蘇聯共產黨第十九次代表大會關於一九五一至一九五五年蘇聯發展第五個五年計劃的歷史性的指示中，給經濟工作人員提出了如下的任務：

「動員國內的經濟資源以進一步增加社會主義積累，力求嚴格遵守國家紀律並使每個企業必須按產品種類完成其生產計劃。……在經濟建設一切大小部門中堅決實行節約制度，提高企業的贏利。」^①

為此，我們的經濟工作幹部應該非常完善地掌握社會主義的經營管理方法；提高自己技術和經濟方面的修養水平；有系統地改善生產方法；尋找、發掘和利用蘊藏在國民經濟內部的潛力。

這些潛力之中的一種就是改善企業流動資金的運用，加速它的週轉率。

但是，許多郵電企業在運用流動資金方面還存在着嚴重的缺點。

爲了解決這個問題，郵電企業必須在自己的物資管理上建立標準的程序，不許存留超定額的儲備物資，及時與用戶進行結算，完全消滅逾期的應收帳款。

本報告的目的在於幫助郵電企業經濟工作幹部提高經濟方面的修養，從而有助於解決擺在他們面前的改進流動資金運用的任務。

郵電部計劃財務局

郵電部技術局

①「蘇聯共產黨第十九次代表大會關於一九五一——一九五五年蘇聯發展第五個五年計劃的指示」，新華日報一九五二年十二期，第31—32頁。

目 錄

序言

- 一、社會主義企業流動資金的一般概念……………(1)
- 二、郵電企業流動資金的構成……………(9)
- 三、郵電企業流動資金定額計算的基本原則……………(15)
- 四、郵電企業流動資金週轉率指標……………(21)
- 五、郵電企業流動資金加速週轉的方法……………(30)

一 社會主義企業流動資金的一般概念

在任何一種生產中，都存在着勞動工具和勞動對象的區別。生產工具就是一種勞動工具。原料、基本材料、輔助材料及技術燃料等都是勞動對象。勞動工具的特點就是它長期地保持着自己的自然形態，而以自己的逐漸磨損來參與構成產品的價值。

至於勞動對象，它失去自己的自然形態，消費在每一個一定的生產過程中。所以勞動對象的損耗完全轉入製成品的價值中。

在資本主義社會中，勞動工具是固定資本，勞動對象是流動資本。

卡爾·馬克思指出：「不問勞動過程的社會條件，每一個勞動過程的生產資料可以分為勞動手段和勞動對象。但二者要在資本主義生產方式內，才成為資本。」^①

因此，固定資本和流動資本就表現出資本主義所特有的、建立在生產資料私人所有制基礎上的社會關係。這就是資產階級剝削無產階級的關係，資本主義的奴役關係。

在蘇聯，勞動工具和勞動對象是社會主義公有的財產，它是用來為整個社會利益服務，使社會主義生產不斷增長和完善。

社會主義基本經濟法則表明，社會主義生產的目的不是追求利潤，而是保證最大限度地滿足整個社會經常增長的物質和文化

①馬克思：「資本論」，第二卷第八章，一九五三年人民出版社版，第181頁。

的需要。在高度技術基礎上使社會主義生產不斷增長和不斷完善，就是達到這一目的的手段。

社會主義的國民經濟是有計劃地發展的，這乃是社會主義制度的顯著特徵和最大優點。有計劃的、按比例的發展國民經濟，這就是社會主義的經濟法則。這一法則的作用就是依據社會主義基本經濟法則而來的。

有計劃的發展國民經濟只有在社會主義社會中在客觀上才是必須和可能的。這是因為在社會主義社會中，沒有生產資料的私人所有制，因而也沒有由這一所有制所產生的、為資本主義所特有的生產社會性和資本主義所有制間不可調和的矛盾。生產資料的公有制把社會主義各企業的經濟活動連成了一個統一的、按計劃進行的社會生產過程，所以在蘇聯每一個企業是統一的社會主義經濟的一個有機部分。

國民經濟有計劃、按比例的發展，這表明各個不同的經濟部門之間，社會主義再生產的各個方面之間在發展步調上有着相互的聯系和必須的比例關係。

蘇聯國民經濟有計劃的發展表現在國家的國民經濟計劃中。國家計劃的任務要下達到每個企業。

但是如約·維·斯大林所指出：國民經濟的計劃化，「……只有遵守下列兩個條件時，才能得到良好的結果，這兩個條件是：（甲）它正確地反映國民經濟有計劃發展的法則的要求，（乙）它在各方面適合社會主義基本經濟法則的要求」^①。

①斯大林：「蘇聯社會主義經濟問題」，一九五二年人民出版社版，第36頁。

根據社會主義基本經濟法則和國民經濟有計劃發展的法則的要求，作為最主要生產資料所有者的蘇維埃國家，在社會主義再生產的過程中，要組織這些資財有計劃的利用，和有計劃的循環。

按照計劃每個企業應擁有完成生產任務所必須的勞動工具和勞動對象。

勞動工具和勞動對象是生產的基金，它們由社會主義國家撥給各企業。勞動工具是固定基金，而勞動對象是流動基金；在計劃和核算這種或那種基金時，不僅用實物計算，而且還必須用價值（貨幣）計算。

我們企業生產基金所以要用價值來表現是因為價值法則在社會主義經濟中還發生作用的緣故。這個法則的作用在我們這裏，首先擴展於商品流通範圍內。它的作用範圍限於個人消費品。價值法則在我們社會主義的生產中，沒有調節作用。但如約·維·斯大林所指出的，它總還影響生產，這在領導生產時是不能不考慮到的。

由此可見，在社會主義社會中，核算社會勞動的耗費時必須用價值計算。在共產主義社會中，社會勞動的耗費將不是用價值和它的形式來計算，而是直接地，用花費在生產中的時數來計算。

在目前的發展階段上，在由社會主義逐步過渡到共產主義的時期中，用價值來核算耗費是必要的；這一點就確定了這樣一些問題，如經濟核算問題、成本問題、贏利問題、價格問題等的現實意義。

因此蘇維埃企業的固定基金和流動基金就是用價值表現的社會主義公有的財產，這財產是按照社會主義基本經濟法則和國民經濟有計劃、按比例發展的法則的要求而加以利用的。

徹底的社會主義類型的國家企業的生產基金是全民的財產。

用價值來量度生產基金，就可以利用價值或價值的形式來監督基金的運用，用盧布來對資金的正確有效的運用，對社會主義生產各部門遵守節約制度方面實行監督。

除生產範圍中的固定基金和流動基金外，企業也擁有流通範圍中的基金（例如製成品、貨幣資金、與供應者和購買者的結算）。

生產中的流動基金和流通中的基金總起來組成企業的流動資金。

在企業的生產過程中，它的全部資金，不論固定的或是流動的，都不斷地進行循環，但各種資金參加到循環過程中的情況各不相同。

企業的固定資金總是在生產的範圍內。流動資金與固定資金不同，既存在於生產中，又存在於流通之中。

流動資金的循環，分為三個階段：

1) 在第一個階段，流動資金是以貨幣的形式存在的，這些貨幣是用以購買生產所需要的原、材料和燃料。

2) 在第二個階段，就是投入儲備的原、材料和燃料中的資金，也是投入生產過程本身，即在製品和半製品中的資金。

3) 在第三個階段，流動資金以製成品的形式出現；這製成

品要加以銷售，就是說要變成貨幣形式。

由於銷售產品而獲得貨幣資金，這就表示這一週循環的完結，同時也表示資金新的一週循環的開始。

郵電企業流動資金的重要特徵就是：它同時存在於循環的三個階段中，依次具有不同的形式，即貨幣資金、材料儲備，在製品，製成品餘額和結算等等。

流動資金的運動和它的週轉就表現在這形式的交替上。這種運動進行得越快，企業所需要的流動資金就越少。

假定：有兩個企業，一年中各生產和銷售價值五千萬盧布的產品。但第一個企業的流動資金每年平均循環五週；而第二個企業，則循環十週。換句話說，前者的流動資金在一年內週轉五次；而後者一年內週轉十次。

這就是說，產品的生產量和銷售量相同，而企業所需要的資金却不一樣。第一個企業需要 $50 : 5 = 10$ 百萬盧布的流動資金；而第二個企業，需要 $50 : 10 = 5$ 百萬盧布的流動資金。

因此，加速流動資金的週轉有着很大的經濟意義，因為它能用較少的流動資金來完成同樣的工作量，或者不用增加，或增加較少的流動資金就可以達成增加生產的任務。

在我們大規模的社會主義生產、分配和流通中，加速流動資金週轉是國民經濟中重要的節約潛力之一。

十九次黨代表大會的決議中，着重地指出了發掘和利用生產內部潛力的重要性和必要性。

運用到流動資金方面，發掘和利用內部潛力的任務就是找尋和實施最經濟的利用這些資金與加速其週轉的途徑和辦法。

在加速流動資金週轉方面，社會主義企業與資本主義企業相比，具有極大的優越性。

我們的企業不知道什麼叫「生產過剩」，也從來沒有發生過多餘產品銷售不了的情形。蘇維埃企業用不着使自己的原、材料，燃料的供應服從於市場的「行情」的需要，服從於價格的變化等。在我們這裏，企業的物資技術供應是按計劃，按照生產的實際需要而組織的。在生產過程中加速資金的週轉方面，我們的企業也有着巨大的優越性。先進技術的裝備、採用社會主義的勞動方式都有助於蘇維埃企業達到顯著地提高出產產品的速度和縮短生產週期。而這又會相應地減少生產所需的資金。

1949年，由於莫斯科許多工廠的發起，開始了並廣泛地擴展了加速流動資金週轉的愛國主義運動。

生產革新者的工作方法，先進技術的採用，技術程序和生產組織的改進，物資技術供應的改善——所有這一切都是加速流動資金週轉和動員企業內部潛力的泉源。

由以上所述，可以知道，流動資金的週轉率就是由企業整個生產活動和經濟活動的質量所決定的指標。

資金週轉率的指標，與標誌着企業整個工作質量的主要指標，即與產品成本和生產利潤是密切關聯的。

節省生產費用、降低產品成本能減少企業所需要的流動資金；因此這些就都是加速流動資金週轉的重要因素。同時，加速資金的週轉，縮短生產和流通的過程對於降低成本和提高生產利潤都有良好的影響。

十九次黨代表大會的決議動員我們各企業和各組織所有的工

作人員參加到「在所有大小經濟建設部門中實行節約制度」的鬥爭中去。

在所有的部門中不斷地和有系統地實行節約制度與加強經濟核算密切相關；經濟核算是對我們的企業進行計劃領導的一個主要方法。

經濟核算預定要經常地將企業的費用與生產結果加以對比。

經濟核算能使各企業更加關心它們經濟活動的結果，節約的成就和生產利潤的提高。而提撥一部分利潤來作專門的獎勵基金（首長基金等），和完成超額完成生產任務的獎金制度，對於這一點，在很大程度上起着推動作用。

從流動資金的觀點來看，指出實行經濟核算的企業在法律和計劃所規定的範圍內，能獨立地調度自己的流動資金是很重要的。

爲了實行經濟核算，嚴格區分企業的自有資金和借入資金具有重要意義。

組織我們企業流動資金的一些最主要的原則，在勞動國防委員會1931年7月23日的決議中已經確定。這決議到現在基本上是有有效的。決議規定了，流動資金中究竟是那些項目和多少數額應該用企業的自有來源解決，也就是：

「根據國家組合、托拉斯和其他經濟組織爲保證原料、生產材料和輔助材料、燃料、半製品、在製品、製成品和商品的最低儲備，以及爲完成生產計劃、貿易計劃或業務計劃所必需預付以後各年度的支出所需資金的情況，計算出它們的自有流動資金的數額。」^①

①「蘇聯中央執行委員會與全俄中央執行委員會的通報」1931年7月26日

所以，一個企業所需的最低限度的流動資金應撥給它作為它的自有流動資金。

此外，在一定的情況下，企業還可以利用借入資金，即銀行的貸款（因在途物資撥款、積蓄季節性商品材料的儲備和其他臨時需要所需的借款）。

聯共（布）黨中央委員會和蘇聯人民委員會1931年10月21日的宣言中，對如此組織流動資金的基本意義闡明如下：實行了自有流動資金的法規，則經濟機關對於最有效的運用、保管和補充撥交給它們的流動資金，負有直接責任。這就會加深經濟機關對擴大內部積累的關心，並從而加強在以戰鬥的速度進行社會主義建設的鬥爭中的黨的立場。

因此，我們每個企業的重要任務就是保護國家交付給它的資金，並不斷地補充這些資金。這項任務在於不容許喪失、損壞和偷竊材料和其他物資，防止它們變成呆滯料等。同時企業也不應將流動資金挪作任何其他與規定用途無關的目的之用（如作大修理、基本建設之用等）。此外，企業還應當不斷關心用留歸自己支配的一部分利潤來補充自己的流動資金（按照財務計劃）。

最有成效地運用流動資金這一任務是特別複雜和重要的。

企業流動資金的數量和構成在一系列因素的影響下形成。這些因素中最主要的是：生產計劃在主要的數量與質量指標（生產量與產品種類、勞動、成本）方面的完成；經濟活動成果（利潤）計劃的完成；原、材料，燃料等的組織供應；製成品的銷售；與供銷機構和購買者間經濟與結算關係的制度。

所以，流動資金的狀況，如上面所指出的，就不僅是財務情

況的重要綜合指標，而且在某種程度上也是企業全部經濟活動的重要綜合指標。流動資金的狀況對生產過程和企業的其他工作部門都有影響。如果流動資金組成和運用得正確，那麼這個影響應當是積極的，是刺激更好地完成生產計劃和財務計劃的。生產和流通的擴大應當用必需的流動資金有計劃地保證，用最經濟的方法，即以達到最快的流動資金週轉率來保證。

正確計劃和有效組織流動資金運用的重要任務就在於此。

二 郵電企業流動資金的構成

作為國民經濟部門的整個郵電事業中的流動資金，與各個郵電企業單位的流動資金，應該加以區別。

郵電部附屬工業企業、工程及供應機構的流動資金，就其結構與形成原則來說，與其它工業或建築部門的流動資金並沒有什麼區別。

本文所講的是郵電業務單位的流動資金問題。

任何生產部門的企業，它的流動資金的構成和數量，首先決定於這個部門經濟上、組織上和技術過程上的特點。

這一原則也完全適用於郵電企業。郵電服務的生產具有許多特點。在郵電服務的生產過程中，不發生原料或基本材料的加工或製造，生產的產品不是變成新的物品，它不能與生產過程分離，而只是在生產過程的持續中被消費。

因此在郵電企業的業務活動過程中，不產生原料的儲備，以及在製品和結餘的製成品。雖然如此，這幾種物資在郵電企業流

動資金的構成裏還是常常遇到，但它們是在各種附屬企業工作過程中或是由於出售購買來的產品而形成的。

組成郵電企業流動資金的最主要的因素如下：

I · 定額資金

1. 使用中和儲備中的低值及易耗品。
2. 材料。
3. 配件。
4. 輔助生產和副業的在製品。
5. 制服。
6. 商品，製成品。
7. 郵電職工制服款的結算。
8. 付給線路修理工作上負責報銷人員（預支款負責人）的預支款。

II · 非定額資金

1. 貨幣資金。

2. 應收帳款。

III · 在收入方面的資金與結算（庫存、在途中、在匯兌中、在用戶郵電欠款中）。

定額資金應該用企業單位自有流動資金與視同自有的流動資金來抵補。它們之所以稱為定額資金，是因為這些資金要由財務計劃來規定為進行生產活動所必需的最低的一定的儲備定額或結餘。

郵電企業單位定額資金的抵補來源，是由郵電部按照財務

計劃撥給它們的自有資金（業務流動資金中的基金）以及那些不屬自有而經常在企業週轉中的資金來源所組成的。這些資金來源稱為固定負債。屬於這一類的資金有：工資與社會保險提成方面的結轉定額負債部分，對供銷機構承付付款要求在規定期限以內的欠款等等。

郵電企業不同於工業和其它經濟部門，它在自己的基本活動方面不利用國家銀行的短期信貸。郵電企業單位對資金的季節性需要，例如採購飼料、木桿等，不是用銀行貸款，而是以一定期限的墊款形式的郵電部特別撥款來抵補。聯盟報刊發行局系統算是一個例外，它們的部分流動資金，是按照對商業企業進行銀行信貸的同樣方式，根據商品流通額以國家銀行貸款抵補。

除定額資金外，郵電企業單位也有非定額流動資金。屬於這一類流動資金的有結餘的貨幣資金和各種應收帳款。非定額資金的抵補來源，主要是對債權人的欠款。在應收和應付帳款的構成中，除了與供銷機構，購買者等之間的法定結算以外，在某些情況下還可能出現一種表示工作中的某種缺點與嚴重疏忽而使流動資金週轉延緩的不合法帳款。例如因物質資財短少和被偷竊而發生的與債務人的結算，或是因郵件的損失和被偷竊而發生的與郵電職工的結算，就是這樣的帳款。

擺在郵電企業面前的任務，是以最少的必要數額的定額資金去完成計劃，而這是依靠加速流動資金週轉來達到的。至於非定額資金，郵電企業必須在工作過程中保證最小數額的合法帳款及根本不許造成不合法帳款。

最後，在上列各項流動資金中還有一類在收入方面的資金

與結算。這是郵電企業特有的一種按預算程序撥款的特別流動資金。這個撥款程序規定郵電企業的收入與支出要分類計劃和分類計算。郵電企業單位所得的收入用來補償生產開支並建立貨幣積累，這種積累不僅決定於這個單位的工作，而且也決定於那些以後將參加處理及投送這個單位所收通信的其他單位底工作。因此，這個單位所得收入的款額並不反映它的生產工作量，也不能與它的業務開支相比較。

以預算程序接受撥款的郵電企業單位，沒有權利以所得的收入用於自己的支出。支出是按照預算依靠上級機關撥款來進行，而所得收入就全部經由上級機關繳解郵電部。

「收入方面的資金與結算」一項流動資金，是由下列原因形成的：

第一，在一天裏面所得的收入必然會有一部分要存在營業收入庫中，而不能繳入郵電部收入帳戶；

第二，由鄉村郵電分局與營業處收集和送繳上級單位的一部分收入，列入匯兌款額並保留在匯兌業務的結算中。

此外，在某些情況下也發生用戶使用郵電的應收帳款。郵電企業單位的重要責任在於及時收回這樣的帳款。

收入方面（流動）資金的抵補來源，是特別劃撥給企業的收入方面流動資金中的基金，以及與實現收入有關聯的應付帳款。

收入方面的流動資金，應該看作是整個郵電系統的流動資金，因為個別單位不利用也不支配它們。

不過在研究個別郵電單位的流動資金時，完全忽視收入方面的流動資金也是不正確的。