

机 器 制 造 厂 的 財 务 活 动

米切尔曼、沙洛道甫尼柯夫著



机 械 工 業 出 版 社

机器制造厂的财务活动

米切尔曼、沙洛道甫尼柯夫著

魏 洱 译

UD 156.21-1



机械工业出版社

出版者的話

本書敘述機器制造廠的與生產活動相關聯的財務工作的組織。闡明了組織流動資金、與供貨單位和購貨單位辦理結算、與國家銀行的信貸關係、編制收支平衡表以及機器制造廠財務科工作的基本原則。此外，還簡要地講述了機器制造工業企業的財務監督的組織問題。

本書可供機器制造廠的計劃、核算和財務工作人員，企業的各級領導幹部作為工作參考和提高經濟知識之用。對於國家辦理機器制造業信貸方面的工作人員在工作上也會有很大幫助。而大專學校有關科系的學生，也可用作課外的補充讀物。

蘇聯 Б. Л. Мительман, В. Я. Солодовников 著 'Финансовая деятельность машиностроительного завода' (Машгиз 1954年第一版)

* * *

NO. 1157

1956年9月第一版 1956年9月第一版第一次印刷

850×1168¹/₃₂ 字數 188 千字 印張 7¹/₂ 0,001—5,530 冊

機械工業出版社(北京東交民巷 27 號)出版

機械工業出版社印刷廠印刷 新華書店發行

北京市書刊出版業營業許可証出字第 008 號 定價(10) 1.40 元

目 次

原序.....	4
第一章 社会主义工业企业的财务组织和经济核算制的原理...	5
第二章 厂内经济核算制和降低产品成本的任务.....	20
第三章 机器制造业企业的流动资金.....	38
第四章 机器制造业企业加速流动资金周转的途径.....	90
第五章 机器制造业企业的短期银行贷款.....	109
第六章 机器制造业企业的结算工作.....	153
第七章 机器制造业企业的收支平衡表.....	194
第八章 机器制造业企业的财务监督.....	213
中俄名词对照表.....	235

原 序

工業企業的全部財務活動，服從於堅決貫徹節約制度、最大限度地減少生產費用和降低生產成本、加速資金週轉和更好地利用企業的流動資金、提高贏利率和增加積累等要求。

到現在為止，還沒有出版一本著作來概括地敘述機器製造廠的財務活動的一切方面，來說明機器製造廠的財務工作的特點。本書作者力求彌補這一缺點，尽可能地說明機器製造廠與材料技術供應、產品生產和銷售有關的財務活動的一切問題。

本書任務在於闡明機器製造廠的財務活動的內容和組織。為此，在本書中首先敘述了關於社會主義工業企業的財務組織的一般原理，接着比較詳細地考察了關於機器製造業企業的流動資金的組織和定額制定，與供貨單位和購貨單位的結算工作，與國家銀行的信用關係以及財務計劃——企業收支平衡表——的問題。此外，還專門討論了關於組織廠內經濟核算制和財務監督的問題。

本書作者企圖從理論上總結機器製造廠的財務活動的經驗，尽可能地說明單件生產和小批生產企業的特點。

本書第一、五、六、七各章由經濟學副博士米切爾曼負責編寫，第二、三、四、八各章由某重型機器製造廠財務科科長沙洛道甫尼柯夫負責編寫。

第一章 社会主义工業企業的財務組織 和經濟核算制的原理

蘇維埃財政在蘇聯國民經濟體系中起着巨大的作用。財政是黨和政府借以領導共產主義社會建設的最重要的經濟槓桿之一。

國民經濟各部門和企業的財務、國家預算、各個銀行，組成了蘇聯的統一的財政體系。財政體系中的每個要素和環節，具有有機的相互聯繫，並且服從於國家的國民經濟計劃。通過財政體系，根據國民經濟計劃，把整個國民經濟的貨幣積累聚集起來，同時吸引居民的一部分收入，按計劃加以分配，以便滿足社會主義擴大再生產的需要，實行社會文化措施，鞏固國防，以及用於其他的全國性的需要。

蘇聯國家是在執行自己的經濟組織職能的过程中有計劃地從事財政活動的。蘇聯國家的財政活動服從於發展社會主義的國民經濟和文化建設，提高勞動人民的物質生活和文化水平，加強國家的自衛能力的總任務。

社會主義財政體系較資本主義國家財政的決定性的優越地方在於：生產工具和生產資料的絕大部分是集中在國家手中，生產工具和生產資料的公有制是社會主義財政體系的鞏固的不可動搖的基礎。

在社會主義國家有機地結合國民經濟計劃來規定的財政計劃中，規定了完成國家計劃任務所必需的貨幣資源的數額，規定了這些貨幣資源的形成來源和專門用途。所以，財政計劃是一種指令性的計劃，是動員貨幣資金並在國民經濟中正確加以分配的計劃。

蘇聯國家通過計劃財政和分配財政資源的制度來進行下列工作：

- 1) 規定每個企業的貨幣資源，使它符合於因完成產品生產

和銷售計劃所產生的各種需要；

2) 規定每個企業的貨幣積累的計劃任務和使用國家資金的數額；

3) 對國民經濟中的貨幣積累和財政體系吸收來的居民收入進行再分配，以便有計劃地分配蘇聯社會中的物力和人力；

4) 監督各企業和各組織支用國家資金的情況。

國家預算在蘇聯的財政體系中佔居中心的地位。蘇聯國家通過預算來分配很大部分的社会產品和國民收入，動員和撥付貨幣資源，以便發展國民經濟，舉辦社會文化事業，加強國家的自衛能力，這樣來保證鞏固社會主義國家的威力和不斷地提高勞動人民的物質福利和文化水平。

財政體系幾乎與蘇聯一切企業、組織和機關的活動發生聯繫，所以蘇聯國家能夠通過財政體系來利用貨幣，把貨幣當作一種對國民經濟實行計劃領導的經濟槓桿。

在社會主義經濟中，根據社會主義擴大再生產的要求，分配和再分配物質資源和貨幣資源。某些生產部門，由於生產和價格形成的條件，留有大量的貨幣積累；另外一些生產部門，根據國民經濟計劃的規定，要增加基本建設投資和擴大平時的生產，——所以貨幣積累就要從前面的一些生產部門撥給後面一些的生產品門，以及用於其他社會需要。

工業部門的財務在蘇聯財政體系中佔有重要的地位。企業在生產活動和供銷活動過程中的貨幣收入和支出，以及相當大部分通過國家預算和國家銀行加以再分配的貨幣積累，這方面的工作都屬於蘇聯經濟中的財務關係的領域。

蘇聯國家根據整個國民經濟有計劃按比例發展的經濟規律來指導每個企業的經營活動，計劃每個企業工作的規模和性質，並且把必要的物質資源和貨幣資源撥給企業支配。國家企業製造出來的產品是國家的財產，這些產品是根據國民經濟計劃和國家規定的價格來銷售的。

經濟核算制是社会主义工業部門的現行財務制度的最重要的前提。經濟核算制是社会主义經營管理和國家對企業實行計劃領導的久經考驗的方法。

國家按完成生產任務所必需的數額把資金核發給實行經濟核算制的國家企業。為了完成和超額完成計劃，經濟核算制企業可以獨立地支配這些資金，負責保管和增加這些資金，並且經濟核算制企業在完成和超額完成數量指標和質量指標方面可以得到物質的利益。

要實行經濟核算制，就必須對每個企業活動中的支出和成果進行極其嚴格的核算，必須提高在最經濟地利用人力、物力、財力方面的物質關心和主動精神，以便完成和超額完成生產計劃和財務計劃，必須遵守國家的計劃紀律、財務紀律和支付紀律。

列寧和斯大林不止一次地號召一切經濟工作者學會節約資金的本領。列寧和斯大林特別重視鞏固經濟核算制的問題。

早在1922年初，列寧在解決年青的蘇維埃國家的經濟建設的最重要的任務時，就指出經濟核算制在提高企業工作的贏利率、加強企業領導對完成國家計劃的責任心和首創精神方面的巨大意義。列寧認為：對經濟核算制企業和組織的活動實行每日的監督的問題，在鞏固經濟核算制方面起着重要的作用；國家把大部分的監督職能委託財政機關和銀行來執行。

1931年2月，斯大林在全蘇社会主义工業工作者會議上的發言中，重新提出關於必須精通企業技術、經濟和財務工作的問題。

經濟核算制是完成國家計劃的必要條件。企業管理的經濟核算制，導源於社会主义的生產關係。在經濟核算制的基礎上，才能够利用像價格、貨幣、信用、利潤、獎金之類的組織生產和進行分配的經濟槓桿。經濟核算制建立在通過貨幣形式精確地核算企業生產活動中一切支出和成果的基礎上。所以，經濟核算制意味着對勞動量和消費量實行監督，它要求為盡量減少一切生產費

用，增加產量，擴大積累和提高贏利率而進行每時每刻的鬥爭。

規定企業和國家之間的正確的關係，是實行經濟核算制的最重要的條件。這種關係表現在：

第一，國家把一定數量的物質資源和貨幣資源——即按規定的速度和數量不斷完成再生產過程所必需的固定資產和流動資金——撥給每個企業支配。

大家知道，國家是生產資料的所有者。所以，國家在把生產資料撥給某一企業時，完全保留對這些生產資料的權利。而企業經理，在從國家那里領到生產資料時，只是作為蘇聯國家的全權負責人出現，他必須根據國家批准的計劃來使用這些生產資料。

第二，國家允許每個企業在現行法令規定範圍內在支配所領到的資金方面具有一定的業務上的獨立性，以便在完成規定計劃時達到最大的效果。

最後，經濟核算制使國家能夠系統地監督企業的工作。這種監督是通過有關的計劃調節機關（特別是通過財政信用體系）來實施的。對每個企業的活動實行盧布監督，有助於推行和鞏固經濟核算制。盧布監督的職能主要由國家銀行負責執行。盧布監督是國家銀行的基本任務之一。

每個企業的經濟核算制活動，都具有一定的特點，其中最重要的是：企業核定有固定資產和流動資金；上級環節——管理總局和主管部——批准企業的收支平衡表和生產技術財務計劃；每個企業都建立完備的會計報表（其中包括獨立的資產負債表和損益帳戶）制度；企業留出一部分利潤來設立經理基金及其他獎勵基金；企業有權與供貨單位和購貨單位簽訂經濟合同；企業在國家銀行開立結算帳戶和貸款帳戶，通過銀行辦理結算，有權利用銀行貸款；企業在財政部機關登記備案。

正確地組織企業的財務工作，要求企業遵守經濟核算制原則——節約物力和財力，使物化勞動和活勞動的支出降低到社會

必要支出的水平，最有效地利用固定資產和流動資金，提高產品的生產和銷售數額，增加積累和提高贏利率。

如果把每個機器製造業企業的財務活動的一切方面概括起來，那末，可以歸納出如下幾類貨幣形式的相互關係：

1) 與供貨單位的相互關係——購買用以保證不間斷的生產活動所必需的材料，半成品，燃料及其他物質資料；

2) 與購貨單位和定貨單位的相互關係——銷售所製造的產品，交出定貨和所完成的工作；

3) 與工人和職員的相互關係——發放工資及其他付款（其中包括獎金、津貼等）；

4) 與企業上級環節（管理總局和主管部）的相互關係——主要是撥給企業固定資產和流動資金，再分配積累和流動資金，辦理進口業務等方面的結算；

5) 與國家預算的相互關係——一方面，把利潤提成、各種稅款和非稅收付款上繳預算；另一方面，領取預算撥款來進行基本建設，增加流動資金，彌補業務費用和其他支出；

6) 與長期投資銀行（主要是工業銀行）的相互關係——領取基本建設資金，繳存作為基本建設資金來源的折舊提成，利潤提成及其他內部資源；

7) 與國家銀行的相互關係——辦理信用業務，例如：取得和歸還短期貸款，在國家銀行的結算帳戶上聚集暫時閒置資金和在大修理特種帳戶上聚集折舊基金款項，通過國家銀行辦理結算業務，領取現金來發放工資和彌補其他需要；

8) 與本企業中設立獨立資產負債表的各個環節（基本建設科等）的相互關係——所謂跨資產負債表的計算；

9) 與各機關和各組織的其他形式的相互關係——各種貨幣結算（社會保險付款，與公用事業銀行關於個人住宅建設貸款的結算，與儲金局關於國家公債繳款的結算等）。

企業的上述各種財務關係必須完全根據計劃來辦理。這些財

务关系也是有計劃地組織起來的，並且服從於計劃，企業支配的一切貨幣資源和物質資源也是根據計劃來利用的。每個企業的財務關係，是根據現行法令來辦理的。

社會主義企業的財務組織和財務計劃工作的制度，具有較資本主義企業財務的巨大的優越性，這有機地導源於社會主義經濟制度較資本主義經濟制度的根本的優越性。

機器製造業企業與供貨單位和購貨單位的相互關係，是根據所簽訂的合同來辦理的。計劃、合同和經濟核算制——這是我們國家的經濟政策的基本要素。嚴格遵守合同，有助於國民經濟計劃的完成和經濟核算制的鞏固。

此外，機器製造業企業與供貨單位和購貨單位的相互關係，還建立在結算制度的基礎上。結算制度的建立原則，使企業能夠把流通領域中佔用的流通資金減少到最低數額，有助於最大限度地推行非現金結算和從流通中騰出大量現金。結算關係的這些原則，建立在穩定地執行（從產品購銷數額和購銷價格的觀點上來看）企業之間的經濟合同的基礎上，建立在簡化結算手續、減少流通費用的基礎上，建立在利用結算工作來實行購貨單位對供貨單位及供貨單位對購貨單位的相互監督以及國家對結算參加單位任何一方實行監督的基礎上。

現行的結算制度，是根據必須極其嚴格地遵守合同義務、對違反合同義務的現象（這種現象有時造成推遲完成計劃、提高產品成本、增加生產費用、減少積累和使固定資產和流動資金的利用情況趨於惡化的後果）實行罰款、過期罰款和違約金形式的各種制裁辦法的原則來規定的。

企業與上級環節（管理總局和主管部）的相互關係，是根據上級環節對企業的經濟活動和財務活動以及對生產計劃、成本和積累計劃、基本建設和大修理計劃的完成情況實行監督的原則建立起來的。主管部和管理總局把國家撥來的固定資產和流動資金核發給各企業。企業的領導者負責保管和正確地利用管理總局

和主管部以法定基金（法定基金是用來保證建立必要的固定資產和流動資金）的形式撥給各企業支配的物質資源和貨幣資源。在企業完成經濟計劃的過程中，這一法定基金的數額通常會增加，因為大多數社會主義企業是不斷地擴大生產和增加產量的。

現行法令規定各主管部及管理總局有权再分配所屬企業支配的一部分貨幣資源和物質資源。

主管部和管理總局在機動調度企業物質資源和貨幣資源時，不能損害各個經濟核算制企業領導者的權利，因為企業的領導者享有國家的信任，並且有权在完成經濟計劃的過程中獨立地支配物質資料和貨幣資金。

此外，在 1953 年實行關於進一步改進國家機構和擴大政府各部部長的權限時，規定部長具有更大的可能性來廣泛地靈活支配本系統各企業和各組織的暫時閑置資金，並且最有效地利用這些資金。

企業流動資金的現行組織制度，是按照最大限度地節約在生產、分配和流過程^①中墊支的物質資源和貨幣資金的原則建立起來的。如果大力加速這些物質資源和貨幣資金在生產領域和在分配及流動領域中的週轉，那末，就能夠騰出物質資源和貨幣資源來滿足全國性的需要，騰出來的數字每年在國家預算中作為各主管部加速流動資金週轉任務來核算。

從 1931 年開始實行的社會主義工業企業籌劃流動資金的制度

① 斯大林在「蘇聯社會主義經濟問題」的著作告訴我們：在我們的經濟週轉中，生產資料「失去商品的特性，不再是商品，並且超出價值規律發生作用的范围之外，僅僅保持着商品的外殼」。所以，機器製造業企業生產出來的大部分產品，並不是商品，在離開生產領域後並不是賣買的对象，所保留下來的只是商品的外殼。但是，機器製造業的一部分產品是規定作為日用消費品來銷售的（自行車、摩托車、留聲機、無線電收音機、電視機等），在結束生產過程以後，進入商品流通領域。所以，對機器製造業各部門，應該說再生產過程的兩個階段或兩個領域——生產領域和分配及流通領域。

的最重要的优点，就是：在計劃中規定嚴格划分自有流动資金和借入流动資金的來源，企業的数量計劃指标和質量計劃指标的完成情况与企業筹划必要的資源數額（自有流动資金和銀行貸款）之間保持密切联系和相互制約。这表現在：企業首先要利用自己的積累——即留归企業支配以便按照計劃用來增加自有流动資金的利潤——來形成流动資金。如果企業計劃中規定流动資金要大大增加，留归企業、管理总局、主管部支配的計劃利潤數額又很少，因而企業、管理总局、主管部發現收支平衡表中自有積累不够——只有在这种情况下，才規定預算撥款來补充企業的自有流动資金。因此，每个企業对完成和超額完成積累計劃，对提高贏利率直接感到兴趣。企業知道：如果沒有完成積累計劃，它就將失去补充流动資金的最重要的來源。

短期銀行貸款也是筹划一部分流动資金的合法來源。短期銀行貸款是根据完成經濟計劃的任务發放給机器制造業企業的。

企業在支付工人和職員的劳动報酬方面与工人和職員之間的相互关系，是对規定用作劳动人民个人消費的一部分國民收入進行分配的形式。大家知道，在社会主义条件下，实行按所消耗的劳动的数量和質量支付報酬的原則。所以，計件工資是劳动報酬的基本形式，計件工資數額是根据劳动生產率，即所制造的產品的数量和質量來确定的。在社会主义經濟中，劳动生產率的增長速度超过工資的增長速度，这是由於採用先進的技術、实行繁重操作的机械化、改進生產的工藝方法，开展社会主义競賽而达到的。

为了刺激劳动生產率的提高和產量的增加，最經濟地支用材料、燃料和电力，降低產品成本，更好地利用和保管固定資產以及加速流动資金的週轉，廣泛地採用了对企業中最優秀的工人、工程技術人員和職員实行物質獎勵的制度。因此，就必須实行累進的和獎勵性的劳动報酬制度，根据全苏社会主义競賽的成績來發放獎金，利用企業經理基金、廢料日用消費品基金中的款項及

其他專門的資金來源來發放獎金。

企業的工人和職員的工資，是嚴格地按照每個企業的批准的工資基金來發放的。國家銀行機構從企業的結算帳戶上發放企業支付工資所需的現金。國家銀行負責監督工資基金支出是否正確，在發現企業工資基金相對超支（對生產計劃完成百分比來說）的情況下，一般不得超過按生產計劃完成情況算出的工資款項發放現金。

正確地組織企業的財務工作，加上保證對企業的全部生產活動和經濟活動實行盧布監督，這為嚴格地根據集體合同中所規定的日期支付工人和職工的工資創造了必要的條件。

企業與國家預算的財務上的相互關係，在每個企業的收入和支出中具有很大的意義。這表現在：國家預算反映了企業、組織和主管部的經營活動和財務活動的成果——利潤提成及其他稅款和非稅收付款，反映了預算對基本建設、增加流動資金以及對其他用途的撥款（撥款數額只等於企業無法靠自有收入加以保證的這部分支出）。財政機關在征收規定的稅捐及利潤提成時，在對企業和組織發放撥款時，必須執行最重要的監督職能——檢查企業是否正確地利用國家交託給它的物質資源和貨幣資金，檢查增加流動資金的預算撥款是否得到正確的利用，檢查生產計劃、成本和貨幣積累計劃的完成情況。

此外，作為社會主義國家的基本財政計劃的國家預算，是建立在各主管部、管理總局和企業的財務計劃——收支平衡表的基礎上。所以，預算的收入部分的完成情況，以及國家根據國民經濟計劃規定任務對一部分國民收入按計劃進行再分配的工作，都決定於每個企業完成財務計劃中規定的各項任務和指標的情況。

各長期投資銀行是蘇聯財政體系的組成部分。長期投資銀行的職能是：對基本建設發放撥款，對國家在擴大和更新國民經濟固定資產方面撥付的物質資料和貨幣資金是否得到正確的利用進行監督。工業基本建設撥款銀行——工業銀行，是長期投資銀行

体系中的最大的銀行。工業銀行的任务是：聚集工業部門的自有資金——規定用來進行基本建設的折旧提成，以及企業根据計劃規定用來進行基本建設的利潤提成及其他資金來源；並且把財政部交給工業銀行支配的預算資金，即根据批准的基本建設計劃按各个建設單位分配的預算資金以及上述企業自有資金撥給各建設單位進行基本建設。工業銀行的最重要的职能是：監督基本建設資金的正确利用，監督建設單位遵守工程預算紀律，对沒有計劃以及沒有批准的預算和工程項目一覽表而施工的現象進行斗争。

在每个机器制造業企業的財務关系的制度中以及在每个企業的財務組織工作中，工業企業与國家銀行的相互关系佔很重要的地位。國家銀行的职能是：組織和調節全國的貨幣流通，对企業發放短期貸款，組織苏联國民經濟中的結算工作，吸收企業、机关和組織的閑置貨幣資金，办理國家預算出納業務，与外國办理对外貿易和其他付款方面的結算。國家銀行根据批准的信用計劃和現金出納計劃对各企業和組織完成產品生產、分配和流通計劃的情况实行盧布監督，对各企業和經濟組織完成財務計劃和積累計劃、利用自有資金和按規定用途利用借入資金、巩固經濟核算制和支付紀律的情况实行盧布監督。

一切企業必須通过國家銀行办理自己的貨幣結算，必須把全部暫時閑置貨幣資金和貨幣積累以及因超計劃加速資金週轉而騰出來的資金在銀行結算帳戶上加以保管。企業向國家銀行領取現金來支付工人和職員的工資以及办理其他結算。國家銀行对这些現金支出实行嚴格的監督，以便防止不必要的現金支出不按規定用途來支用現金。國家銀行还監督企業正确地組織現金出納工作和遵守現金出納紀律。

机器制造業企業向國家銀行取得短期貸款來筹划原來並不規定靠企業自有資金來形成的一部分流動資金，这是机器制造業企業与國家銀行的相互关系的最重要的方面。直接銀行貸款制度消除了企業和銀行之間的中介環節，这是企業与銀行信用关系的基

礎。不問貸款联系水平是高是低，國家銀行對企業完成經濟計劃、保管和正確地利用全部資金（自有資金和借入資金）、及時地滿足向企業結算帳戶提出的合法付款要求、按規定用途使用短期貸款的情況實行每天的盧布監督。

國家銀行與國家預算一起，執行對國內所創造的一部分社會總產品按貨幣形式加以再分配的極其重要的職能。但是，在國家預算中，是根據無需償還的原則來分配一部分社會總產品的；與此相反，國家銀行一方面把企業的暫時閑置貨幣資金聚集在自己手中，一方面有計劃地按規定用途並且根據在貸款發放時計劃規定的期限內歸還貸款的原則來發放銀行貸款。在對國民經濟發放短期貸款的過程中，國家銀行對每個企業的經營活動和財務活動實行盧布監督——按一定的期限對一定的對象發放貸款，並且要求按照批准的計劃歸還這些貸款。

為了使國家銀行能夠執行監督職能，規定國家銀行各機構有權對違反財務紀律、支付紀律和現金出納紀律的企業採取一定的制裁辦法：課以罰款，限止貸款數額，限止在付清供貨單位帳款以前動用商品物質資料的權利，以及通過司法機關對違反紀律的個別失職人員追究責任。

企業與本企業內部在財務上獨立的事業單位之間的相互關係，例如，企業基本業務部門與基本建設單位及住宅公用事業單位之間的相互關係，是根據嚴格劃分企業中這些獨立單位的資金形成來源和費用彌補來源的原則建立起來的。譬如說，像其他企業和組織一樣，在每個機器製造業企業中，嚴格劃分規定用來形成企業基本業務部門所需流動資金的資金來源和規定用於基本建設（即恢復和擴大企業固定資產）的資金來源。規定通過大修理方法恢復現有固定資產的資金來源，應該單獨列出，並且應該對這部分資金來源的專款專用實行監督。所以，企業的基本業務部門是通過國家銀行中的結算帳戶來辦理結算的，而基本建設部門是通過各長期投資銀行中的帳戶來辦理結算的。一般說來，在每

个企業的核算和报表工作中，基本建設部門的各种費用、資金和資源是在独立的报表（資產負債表）中反映的。此外，虽然大修理資金，是通过國家銀行支出和筹划的，而企業的基本業務部門也是通过國家銀行办理結算的，但是，为了監督大修理資金的專款專用，这部分資金在独立的特种帳戶——大修理帳戶——上加以保管。在國家銀行中的大修理帳戶上，聚集企業的大修理折旧提成以及規定用於大修理的其他專用資金（例如，國家銀行對企業因大修理折旧提成繳款和大修理支出由於季節性原因在時間上銜接不上而發放的短期貸款）。

企業的任务在於：禁止对流动資金進行計劃外再分配，禁止把流动資金冻结在基本建設、大修理及其他業務活动方面；按时办理企業各独立業務單位之間的内部相互关系方面的結算。

厂內經濟核算制是正确地組織企業財務活动的最重要的条件。实行車間經濟核算制，就是規定每个車間的数量計劃指标和質量計劃指标，監督車間遵守規定的材料儲备的限額或資金定額，監督車間遵守原料，材料、燃料、电力消耗定額和一般費用定額，監督車間正确地支用工資基金，建立对在制品和半成品的數量、質量和成本方面达到良好指标的優秀工作者实行獎勵制度。正确地組織厂內經濟核算制，能够保證整个企業順利地从事經濟核算制活动。發動廣大劳动羣众參加貫徹節約制度、降低生產費用、加速資金週轉的斗争，能够保證每个企業最成功地解决在動員内部資源和最有效地利用物質資源和貨幣資金方面的極其重要的任务。

許多先進的機器制造業企業的工作經驗，令人信服地証明：在厂內經濟核算制廣泛推行的地方，在每个車間、工段和生產小組及每道生產工序的数量成果和質量成果處於經常的監督之下的地方，在國民經濟計劃任务是在組織和推廣社会主义競賽的基礎上加以完成的地方，財務工作也就有条不紊。

正确地組織工業企業的財務活动，這並不只決定於對企業財