

成品銷售的一本收支對照帳簿。把分給供銷科管理的資金定額作為限額列入手冊，每天把採購材料的金額記入支出，把按照銷售成品收入和材料所占比重計算出來的材料金額記入收入；收支相抵後的餘額就是還可使用的數額。如果有了赤字，就必須努力推銷產品取得收入，有了收多於支的餘額後才能再去購買材料。在限額以內，供應部門有權自由採購材料，財會科必須保證付款，超過限額時財會部門就可以拒絕付款。這個辦法可以使供銷科和財會科隨時掌握資金定額執行情況，當手冊中有餘額時，表明材料和成品沒有超儲或積壓；如果超支了，就說明材料儲備多了，或者是銷售計劃沒有完成，這就能提醒注意，必須採取處理超儲或積壓的措施。“資金收支手冊”把儲備資金和成品資金有機地結合了起來，這一特點的本身就具有使供銷科既注意成品銷售，又注意材料採購的作用。銷售收入自然地控制着材料採購，能夠達到控制儲備資金，消滅無計劃的採購的目的。因此，財會科和供銷科的關係也協調起來了。

他們還用“循環本票”和限額領料相結合的辦法來控制生產資金。“循環本票”由財會科按照半成品和在產品的定額發給車間，作為代表產品數量的票據而流通於車間和倉庫之間。生產車間向倉庫領料或接受別的車間的半成品時，必須付給相當數量的“循環本票”；當成品入庫或將半成品質交給別的車間時，則收回同樣數量的“循環本票”。當完不成生產任務而收不回足夠的“循環本票”時，車間的周轉就要發生困難，這就能促使車間趕快調整生產，處理半成品，好收回“循環本票”。這個辦法能促使企業內部按計

劃均衡地進行生產，因而就保證了生產作業計劃的順利完成。

“循環本票”辦法還有一個缺點，就是當車間節約了原材料，使消耗定額降低了以後，用原有數量的“循環本票”就能領到超過本身需要數量的材料，造成積壓。因此，又採用了限額領料和“循環本票”相結合的辦法。車間向倉庫領料時，不僅要付給相當數量的“循環本票”，還要有月度財務收支計劃中規定的領取材料的限額；否則，倉庫就不付材料。這就克服了單用“循環本票”控制生產資金所存在的缺點。

遼寧橡膠廠的流動資金管理工作的成績是比較顯著的，從混亂到比較先進，是用了不少精力，做了不少工作的；可是從目前看，還存在着兩個問題需要進一步研究解決。

廠里的資金分管責任制還只貫徹在科、室和車間，沒有在班、組和個人之間實行。因此，流動資金管理還沒有形成更廣泛的群眾基礎，這對進一步加速資金周轉還有一定的限制。我們認為應當把資金分管責任制貫徹到班、組和個人中去，好更充分地發揮全廠職工共同管理流動資金的積極性。

一般說來，“資金收支手冊”、“循環本票”和限額領料辦法主要是控制了資金的超支和物資的超儲，還不能解決資金定額偏高的問題。遼寧橡膠廠的車間半成品儲備定額仍然偏大，材料儲備定額還可再壓縮。因此，在發動群眾的基礎上，重新檢查各種資金定額，核定出比較先進合理又切實可行的流動資金定額，將是對1958年生產大躍進的一個很大的支持。



積極有效地處理積壓物資

上海市、天津市區級財政部門在雙反運動中，為了徹底揭發浪費，批判保守思想，舉辦了雙反展覽會或積壓物資展覽會。從展覽會上可以看出，歷年來由於求大求全、要好要多的思想，盲目採購，使用和保管不當，造成的積壓浪費現象是相當驚人的。在展出的物資中有各種理化儀器、音樂設備、醫療器械、藥品材料、文娛用品、圖書模型、家具設備和基建材料等。這對我們財政工作者是一次生動有力的共產主義教育，也說明了這方面的潛力是巨大的。為了正確及時地處理這些物資，以達到物盡其用、節約開支的目的，採用現場調撥或會後組織調撥的辦法，效果良好。如上海市榆林區在四小時內就處理了1,400多件積壓財產；蓬萊區在兩星期內將全區9,600多件的

積壓財產處理了6,766件。天津市河西區教育系統，調撥教學設備達17,000余件，價值5萬余元；新華區清理出物資23,000余件，價值6萬

元；南開區四個衛生單位的現場調撥就能節約三、四千元；女一中一個學校就調出1,000多件教學設備。

通過這次物資調撥，不僅取得了物資交流而且還達到了思想交流的目的。使我們体会到財政工作必須注意政治思想工作和貫徹群眾路綫的方針，必須徹底批判單純的財政觀點和工作中的事務主義，否則勢必脫離當前的政治形勢，脫離群眾，只有取得思想上的正確認識，才能克服本位主義，樹立集體觀念。過去在這項工作上，單純依靠自上而下的布置，而沒有自下而上的充分發揮群眾的積極性，主觀主義的調撥，結果是“積壓搬家，怨聲載道”。採取上下相結合充分發揮群眾智慧的辦法，結果是皆大歡喜。

王近樂、張龍官、李建平