

地方工业企业实行月度财务收支计划的作用

吉林省四平市财政科 江帆影

吉林省四平市学习了国营工业企业的经验，于1957年初在市属地方工业企业中全面推行了月度财务收支计划制度，已经收到显著的效果。根据四平市推行的结果，我体会到月度财务收支计划有下述作用：

一、加强了对收支活动的具体指导。编制年度生产计划和财务计划，指标只能控制性的分到季度，而不能安排到月度，在承揽加工的企业甚至仅有一个以货币度量的产值计划。由于在实际执行中，情况不断发生变化，年度计划往往不能切实指导实际工作，因此，在生产方面早已实行了季度生产计划与月度生产作业计划制度，补充了年度计划的不足。基于这种情况，根据月度生产作业计划编制月度财务收支计划是十分必要的。这样，就使财务计划更富有现实性，更能切实地指导月度财务收支活动和对财务工作进行事先监督。

月度财务收支计划与月度生产作业计划一样，不仅是年度计划的行动计划，而且还包括了增产节约因素，为超额完成年度计划提供了具体的保证。

二、制止了收支中的混乱情况。四平市在未推行这一计划前，有些企业的财务收支活动常常处于不平衡的状态，主要表现在财务部门对于生产、销售、材料供应、消耗、库存与合同执行情况等心中无数，材料大量超储，而生产急需的材料又要进货；收支脱节，完不成销售计划而无力承付货款；由于某些物资供应紧张，供销部门盲目采购，甚至有的购入毫无需要的材料，以备换料。这就使企业资金周转困难，要向银行贷款，或请上级财政部门支持，甚至违反财政纪律，挪用应缴利润和大修理基金，或造成巨量违约合同罚金。推行了月度财务收支计划后，企业内部各职能部门都提出了具体的收支计划，明确了收支责任，如供销部门不但要负责材料采购支出，也要完成销售收入与积压材料处理收入，因此加强了各部门对于收支任务的责任心。财务部门摆脱了被动局面，可以加强对收支的监督，并灵活地调度资金。这就基本上制

止了收支混乱状态，保持收支平衡。

三、促进流动资金的合理使用。由于生产、销售情况多变，或经营管理不善，流动资金的周转情况常与年度和季度计划不相符合，通过月度计划就可以详细地计划材料储备与成品销售，按着资金定额要求进行事先监督，以便及时采取措施处理积压，改变订货合同，改变进料次数，督促产品销售等措施，保持收支经常平衡。如四平油脂厂在编制月度计划中发现松香超储40吨，即撤消了当月松香订货合同，又处理了积压的硫酸、铜等材料，并与材料供应单位商量将一个月两次进货的材料改为三次进货，从而扭转了超储局面。通过月度计划也可以分析预计财务情况，对于可能影响收支平衡的因素，事先采取预防措施，及时调度资金或提出贷款计划。

四、促进生产费用的节约。月度计划中的各项生产费用定额根据各项费用开支标准和成本定额来拟订，同时也体现了增产节约措施数值和推广先进经验所取得的经济效果，这就能促使企业节约生产费用。如四平烟厂在推行月度财务收支计划的第一个月，车间经费即降低了6%。

五、密切了部门之间的连系，推动了工作。四平市在未推行月度计划前，很多企业的财务部门与供销部门关系很紧张。推行月度计划后，部门之间建立了合同联签等等内部连系制度，遇事彼此协商研究共同处理，供销部门也逐渐树立了经济核算思想，把收支任务看成也是自己的事情。这就改善了部门之间的关系，增强了团结，推动了工作。

月度财务收支计划包括资金来源与资金运用两个部分，它的主要内容包生产数量、生产费用、材料储备、成品销售与结存、信贷资金、清算资金与国家预算结算支出等。为了便于和会计核算结合，计划项目应尽量采用基本业务标准帐户。为了简化计算程序，可不通过分配与调整过程，如车间经费项下工资、消耗与维护材料等分配部分，仅表示现金支出的直接记入部分就行了。大修理收支应自行平衡。基本

建設應另行編制，不可與生產混同。

現在設計收支項目如下：

一、收入部分：1.銷售收入；2.預算撥款收入；3.各項基金提成；4.清算收入；5.其他收入；6.銀行短期貸款；7.期初結存貨幣資金。

二、支出部分：1.材料採購支出；2.生產費用支出；3.非生產支出；4.各項基金支出；5.與預算結算支出；6.清算支出；7.其他支出；8.償還銀行貸款；9.期末結存貨幣資金。

根據地方工業企業生產規模小、工藝技術過程較為簡單、人手少、分工不細、與基層車間、工段核算工作較弱等特點，在月度財務收支計劃的編制方法上應力求簡單易行。

月度財務收支計劃包括計劃表格和文字說明兩個部分。計劃表格可根據企業的情況 and 需要制定，一般說來，規模較大的企業可編：（1）總表；（2）銷售收入及利潤計劃表；（3）材料處理計劃表；（4）材料採購計劃表；（5）工資及工資附加費計劃表；（6）綜合費用計劃表；（7）大修理支出計劃表；（8）特種基金支出計劃表。規模較小的企業（以實行簡易會計制度的企業為度）可僅編（1）、（2）、（4）表，其他各項可以合併，亦可編底稿由財務部門與有關部門掌握。在文字說明內要簡明扼要地闡述收支根據與執行計劃的具體措施。

在編制計劃時，要遵守下列原則：

一、各項指標必須符合年度計劃分季指標要求，其中主要包括生產數量、成本水平、銷售總額、流動資金定額、利潤、折舊。

二、月度收支要平衡。保證供應本月內生產所需的資金，並為下月度結餘一定數量的貨幣資金備用。

三、發掘增加收入和節約支出的一切潛在因素與有利條件，並充分利用由於實施增產節約措施所取得的經濟效果。

四、嚴密考慮月度內財務收支可能發生的變化。估計月內經濟活動狀況時，既不要保守，也不要冒進，既要保證資金供應，也要節約資金，擴大積累，使計劃切實地起到指導實際的作用。

編制月度財務收支計劃的主要根據是年度生產技術財務計劃，季度、月度生產作業計劃與經濟技術指標，增產節約措施方案，各項合同、協議，上級關於費用劃分及開支標準的規定和廠內各項定額，並要認真總結上月執行情況，克服揭發出來的缺點。

編制時間和程序是：計劃部門於月前十天將生產作業計劃、單位產品用料定額、產品配方、設計資料、經濟技術定額、生產周期及在制品定額提交車間和供銷、財務部門；車間與行政部門於月前七天將材

料消耗、低值及易耗品購置計劃提交供銷和財務部門；供銷部門匯總並編制出材料採購計劃、產品銷售計劃和材料處理計劃於月前三天提交財務部門；勞動工資部門與行政部門、工會、車間分別於月前五天向財務部門提出工資及工資附加費支出計劃、綜合費用計劃、大修理支出計劃與特種基金支出計劃；財務部門於月前五天計劃出表外項目，並於月前一天匯編收支總表，提出初審意見。月度財務收支計劃由財務部門匯總後，得進行資金平衡工作，資金平衡一般地是通過資金平衡會議來完成的。資金平衡會議由企業首長主持，着重研究生產、銷售、材料採購和利潤任務等收支環節，以便擬定增收減支的措施，並由會議通過計劃，企業首長批准實行。另一個方法是財務部門在匯總計劃中發現收支不平衡時，與有關部門研究調整收支，解決不了的呈請企業首長決定。

推行月度財務收支計劃制度要注意克服形式主義的作法，循序漸進，逐步開展，先使收支平衡，從而控制流動資金，不可急於求成，在取得一定經驗後，財政機關與企業主管機關應制定一套工作方法，使其制度化。

財政機關、稅務機關、人民銀行與交通銀行也必須十分重視這一工作，因為它不只是企業及企業主管機關管理企業財務工作的一種良好方式，也是財政部門對企業進行財務監督的有效方式，企業的月度財務收支計劃內所規定的利潤、折舊、及流動資金指標可作為地方財政預算月度安排的根據。新的財政體制實施後，地方財權擴大，財政機關必須對占預算收入比重頗大的地方工業企業收入給予充分重視，稅務機關監交利潤，人民銀行與交通銀行對企業進行貸款與監督，都必須掌握企業的供應、生產、銷售等全面經濟活動狀況，而月度財務收支計劃則提供了較為詳盡而全面的資料。

更 正

本刊第二期第五頁李先念副總理“關於1957年國家預算執行情況和1958年國家預算草案的報告”中正文第二行“1958”應為“1957”年；又第12頁右欄倒數第17行“企業越是努力增加生產”應為“企業越是努力增加產量”。