

怎样編制建設单位財務情况說明書

食品工业部財務司 李貴焯

財務情况說明書是決算报告的組成部分，是說明會計核算所反映的資料的詳細內容，提供分析和了解會計报表上所反映經濟活动結果的形成过程和各方面的因素。詳細地編制財務情况說明書，能及時地發揚企業經濟工作中的優點和成就，糾正與解決工作中的缺點和存在的問題，有助於企業管理的改進。

1957年我們分析了食品工业部所屬80多個建設單位所編制的1956年度決算报告中的財務情况說明書，其中比較完整而詳細的只占24%，有55%的單位只寫了二、三百字，或者只寫了一點“編表說明”代替財務情况說明書，有21%的單位沒有編制財務情况說明書。這種情況在1957年一二季度的決算报告中，更加嚴重，其中有50%的單位未編財務情况說明書。再從內容上看，有的單位只是把會計报表上的數字羅列一下。如計劃數多少，實際數多少，完成了計劃的百分比多少；也有的單位只是原則的說明一下。從而可以看出，很多單位所編制的財務情况說明書的質量是不高的，質量不高的原因，據我們初步的分析，大概有以下的幾個因素。

(一) 平日缺乏資料的積累。在建設單位的核算工作中，有一部分經辦人員核算效率不高，經常只是忙於寫寫算算，沒有深入車間、工地，不了解建設工程中的具體情況及生動事跡，平時對工作和計劃執行情況，缺乏資料的積累，到季度或年度終了時，就不能寫出具體而生動的財務情况說明書，從而只能羅列一些平日感性認識上的抽象情況。

解決問題，只是挑剔毛病。經過了批判這些不正確的做法，意識到這些做法的缺點，採取了一系列的改進措施，而總的精神是支持生產發展，用多幫助少指責的辦法去推動企業改進管理。如在檢查市政建設處的降低成本工作時，發現有兩個問題，一是大堆材料缺乏健全的管理制度；二是編不出降低成本措施計劃。財政局就主動聯合有關部門共同研究大堆材料的管理方法，把建築公司第三工區降低成本工作經驗，介紹給市政建設處，並建議去學習，這樣幫助市政建設處澄清了編不出計劃的論點，事後，該處領導同志感到財政局確是幫助解決了問題。從而改變了過去對財政

(二) 未能很好找出各個因素之間的內在聯繫。有的單位認為計劃中每一個因素都很平凡、微小、太鎖碎，不需要寫在財務情况說明書上，而沒有把各方面的因素聯繫起來，以致沒有什麼可寫。

(三) 未能掌握住分析對象。有的單位雖然經過分析，但對分析對象選擇得不適當。如以整個基建計劃的執行作為分析對象，要說明這樣大的一個範圍的具體因素，是很難說清楚的，同時也必然會感到無從着手。

因此，要寫好財務情况說明書，必須是具體地、生動地說明獲得每一個成果的正面因素和反面因素。如詳細地說明如何執行計劃或脫離計劃發生偏差的原因；黨組織和領導上採取了什麼措施和建議；採取了什麼樣的核算形式，保證正確而及時的反映經濟活动成果等等。同時，在工作方法上也需要有如下的改進。

(一) 提高核算工作效率。最主要的是學習蘇聯核算工作的先進經驗，簡化日常的核算工作，抽出時間經常深入工地、車間，與群眾緊密打成一片，收集各方面的資料，並經常的加以整理、歸納，作好編制財務情况說明書的準備。

(二) 運用辯證法的觀點，從各種現象的相互關係中找出現象的本質，分析哪些是主要因素，哪些是次要因素。如工程成本的升降，應先說明數量的變動和原因，然後再說明價格因素和原因。

(三) 運用經濟活动分析的方法，確定出正確的“分析對象”。根據分析對象，再進一步的查明形成

局檢查工作所抱的錯誤態度。該處的降低成本工作由於解決了這一關鍵性的問題，降低成本獲得了很大成績。

主動積極支持生產的需要是為生產服務的另一個方面。如對投資小收效快的，督促企業加速進行或鼓勵企業提出計劃，並建議工業局研究採納。如支持了采石廠需要破碎機加工二流石，投資後解決了加工能力，並且使1957年成本計劃降低了5萬元。又如在檢查中，食品廠反映如果購置一台餅干壓片機，當時計算，一個季度的利潤就可以收回投資，而且還可以提高產量和質量，經建議工業局批准這一計劃，企業

这一結果各方面的因素。但是財務情况說明書中，不可能也不需要把所有的因素不分主次的都包括进去，必須是根据主要分析对象的主要因素說明。如基本建設計劃的完成，主要是由於哪个构成項目而决定的，而这个項目中哪些工程完成得最好，它的主要原因是什麼。这样，編寫出來的財務情况說明書，既扼要而又全面，也就能达到提供領導改进企业管理工作的參考作用。

在具体編制財務情况說明書时，为了使財務情况說明書的內容条理清晰，可分別就每一經濟內容，根据結合基本建設工作的情况，按段分节逐一說明，現根据个人認識提出几点主要内容，供參考。

(一) 計劃执行情况。建設单位最主要的任务是基本建設投資計劃及动用固定資產計劃的完成。首先應該說明計劃的执行情况，以及完成与完不成計劃的原因；其次对动用固定資產計劃的执行，也应该詳細說明新增生产能力，以及較計劃投入生产提前或推迟的原因和因此而引起的收益和損失。在說明計劃执行情况时，指出計劃的正确程度也是很重要的。因为只有正确的計劃，才能指导和監督建設单位的工作，而且下年度計劃的編制也是需要这样的資料。

(二) 基本建設投資的运用情况。建設单位每年所耗用的資金是很大的，合理而正确的运用基本建設資金并發揮这些資金的最大作用，是一項非常重要的工作。在財務情况說明書中，应分別就撥款限額的請撥与下达，給承包人的預付款、結算款，設備的儲備，部分統配物資的供应，以及为下年度的儲備等各項加以說明。資金运用得好或不好都应该說明造成的原因，如有积压器材等情况更应该說明今后将采取什麼措施来动员內部資源。此外，对抵作基本建設撥款的各項收入及其他資金来源計劃的完成情况，也需要說明。

(三) 成本的分析。如果以自营方式施工的建設单位，在財務情况說明書中就需要說明成本升降和节

很滿意，就是这样逐步改变了对財政局單純管錢的看法，扭轉了过去認為向財政局反映情况也不解決問題，不如不反映的态度。

四、建立个人工作計劃，加強工作的檢查

关于这方面的具体做法，基本上是由三个組成部分。即个人工作計劃，工作日記和工作檢查總結。个人工作計劃，是根据局、科季度工作計劃和自己負担的任务制定的，專題工作另訂專門工作計劃。計劃中要提出工作安排的具體意見和質量要求以及应克服的缺点。然后在科內討論，进行平衡和挂鈎，經過討

約任务的完成情况及其原因。在說明成本升降情况时，应先說明預算的正确性，特別要注意說明高估部分的数量金額和原因，在說明实际成本的升降与节约任务的完成原因时，应具体的說明各項措施。如合理的建議、发明創造、代用材料、廢料利用、劳动竞赛等等的事实、数字、金額等。

此外，还应该分析預算成本与实际成本，說明机械化施工程度，結合劳动报表說明劳动生产率的升降程度，結合費用定額說明間接費用的升降情况及其原因。

(四) 損益的分析。收益和損失的发生，都可能使建設单位造成不良的后果。因此除說明造成收益与損失的原因外，并应进一步地說明产生的影响。如

(1) 由于器材銷售行为的发生，对資金运用上的影响(資金积压、資金供应不足等)；(2) 由于違約收入的发生，造成訂貨迟交、工程拖期、質量不良等的影响及其后果；(3) 由于以前年度收益及損失的发生，对上年工程成本正确性的影响、管理工作、核算工作的关系等；(4) 由于坏帳損失使发生債权債務的清理，借款、付款制度等所存在的問題；(5) 其他如違約支出，杂項收益、損失等的发生都可能关系管理工作，核算工作的好坏。

(五) 财务會計工作的情况和改进意見。在这一項目內，所說明的是财会工作者本身的工作。主要是說明各項财务，會計制度的貫徹与执行情况。核算工作所取得的成績以及所存在的問題和缺点，报告期內所发生的困难，克服和改进的措施与方法，对各項制度的体会与認識等。对改进意見方面，可包括对本单位的、对上級的、对財政机关的。其內容可包括有关财务會計的各項問題，改进經營管理工作等方面的意見和建議。

財務情况說明書的內容是很广泛的，說明的方法也是多种多样的，但总的來說，是要求具体、清晰，只要能列上事实及其原因，就能解决一定的問題。

論最后由領導同志批准作为正式的工作計劃。

工作日記是每个同志的專冊記錄，主要是把工作的事实，問題和处理意見記載下来，定期或不定期的由領導檢查。再有，每月由領導同志主持进行一次工作檢查總結会，每个同志用汇报工作情况和批評与自我批評的方法来檢查个人月工作計劃执行情况。

目前看来，这些措施是起了很大的作用，自制定計劃以来，所有同志都緊張的工作着，有些同志因为有了工作計劃和及时的檢查工作，积极性較前大大提高，同志間忙閑不均現象基本克服。