



評介“工業企業的財務計劃工作”一書

楊樹滋編著 財政經濟出版社出版

梁尚敏

我國國營工業企業的財務工作，經過幾年來的不斷努力，成績是顯著的。我們不僅建立了必要的財務制度，其中包括財務計劃制度在內；而且也積累了大量的財務工作經驗，其中包括財務計劃的編制、執行和監督。但是，令人遺憾的是這些成績和經驗，在我們的理論工作和科學研究中並沒有得到應有的反映；至於出版這方面的專門著作則更為稀少。應該指出，最近出版的“工業企業的財務計劃工作”一書，是改變這種現象的一個良好開端。

“工業企業的財務計劃工作”一書共包括六章。第一章主要是財

務計劃組織工作方面的一般闡述。作者是從這樣的前題條件出發來考察這一問題的：財務計劃是企業生產技術財務計劃的有機組成部分；財務計劃工作作為國民經濟計劃工作的重要組成部分而存在。因此，作者首先正確地指出生產指標是財務指標的基礎，但是財務指標也能反過來積極影響生產指標的確定。而工業企業財務計劃工作方面的中心任務之一即在於保證財務指標與生產指標的密切協調。其次，作者也概括地提到企業財務計劃的編制、執行和其它組織工作，無論如何也不能離開經濟核算制的原則，不能違反經濟核算制的要求。顯

然，這是既富有理論意義，又是客觀實際所提出的重要問題。最後，作者在這一章里還清楚地介紹了財務計劃的結構及其編審程序，使我們對於財務計劃的內容和財務計劃的具體組織工作，有了一個輪廓的了解。

從第二章開始到第五章為止，這是本書的核心，也是寫得較為成功的部分。在這四章中，作者一方面運用比較豐富的中國實際資料，介紹了工業企業財務計劃的基本組成部分——商品銷售利潤計劃、固定資產折舊計劃、流動資金計劃以及財務收支平衡計劃；同時也從財務計劃指標的制定原則、方法和步驟等方面作了系統的說明。

如所周知，利潤是企業生產經濟活動的一項重要財務指標，它對於企業財務狀況的鞏固，經濟核算制的貫徹以及國家收入的穩妥有着重大意義。作者在第二章中正是從這樣的論點出發，首先指明利潤計劃工作在整個財務計劃工作中占着中心的地位。其次，則分別地闡述了工業企業銷售進款、利潤和企業獎勵基金的計劃方法和步驟，其中特別是對於工業企業利潤計劃工作的兩種基本方法——直接計算法和系數計算法（分析計算法）——作了詳細的舉例說明。最後，作者在

答是肯定的，他說，縣委書記多次指示財政科，一定要按批准數撥款，目的是在削減不必要或次要的會議開支，而保證必要召開的會議開支。我想，當涂縣能這樣辦，別的縣為什麼不能這樣辦呢？

不能視而不見

當涂縣在去年春天架設區鄉電話時，因為計劃造大了，還有數百根木杆和很多器材，長期散存各地，沒有及時清理。財政科知道嗎？他們早就知道。是沒有時間和人力嗎？事實證明也不致於。問題在於他們對這批財物不夠重視，好象是經費撥出門，就萬事大吉了。截至元月中旬，他們還沒有下決心清

理。我們應當認識：對這些長期散存着的國家資財，不能視而不見。

財政科長的苦惱

在一個星期天的下午，我同一位財政科長研究工作，下面是我們的一段談話。

我問：“縣領導上對財政工作是重視的吧？”

“對農業稅收很重視，對工商業稅是否重視我還不知道。”他這樣回答。

“那末對支出呢？”我接着問了一句。

“很重視”。他回答的很干脆。

“那你們的節約工作，一定很

有成績啦？”我又跟上一句。

他向我笑了笑：“同志！你理解錯了，我是說有些領導同志向上級“要”支出很重視”。

我們職務上的本能，迫使我追問了一下表現在什麼地方。

他說：“每年省里頒發預算指標以後，在收入上問題不大，收多少是收多少，要是收不上來，反正是伸手向省里要補助。就是在支出上，有些領導人總是指示向上多要一些。說到這兒，這位科長同志，臉上笑容沒有了，嘆了一口不長不短的气，然後接着說：“加上去吧，明知是省里不會同意，自找麻煩；不加吧，唉，……反正這個財政科長不好當”。好象有些難言之隱。

这一章中所提到的我国工业企业利润的分配制度，应该由目前利润不能抵补企业扩大再生产支出的办法，过渡到实行资金抵补的原则，显然，这是完全正确的。因为只有这样，才能保证通过利润的分配和解缴以促进企业经济核算制的巩固，加强国家对企业的财务监督。

对固定资产折旧计划，作者在本书第三章中作了论述。作者在这里不仅对于折旧率的计算和固定资产折旧计划的编制方法作了清楚的说明；同时还对折旧基金的运用以及我国工业企业折旧计划工作与苏联企业折旧计划工作的区别点，进行了扼要的分析。

工业企业的财务计划工作中，除了上述利润与固定资产折旧计划的编制以外，流动资金的计划是一项最富有经济意义的工作。作者以相当大的篇幅在第四章中探讨了这一问题。工业企业的流动资金计划，正如作者在一开始时所指出的，其制定的基本原则是在于既要保证企业生产、分配和流通的不间断，又要作到最节约和最合理地运用企业全部流动资金。根据这样的观点出发，作者着重地介绍了原料和主要材料，辅助材料、燃料和包装物，低值易耗品和修理用零件，在产品和自制半成品，待摊费用以及产成品的资金定额核定方法和程序。显然，比较系统地总结和介绍这方面的经验，这是具有很大现实意义的。可以设想，如果我国的每一个工业企业都能认真而有科学根据地核定流动资金定额，都能在核定定额过程中贯彻加速资金周转的任务和措施，那末，即会大大地节约工业中物资和资金的需要，即会把许多有用的资财从积压和浪费中解放出来，从而进一步推动企业中的增产节约运动。值得特别指出的是作者在这一章中还提出了许多当前实际工作中所存在的问题及改进的意见。例如：资金定额与储备定额的关系问题，科学的工具资金定额核定方法问题，在产品资金定额与生产计划及成本计划之间的关系问题；作为流动资金来源之

一的定额负债不应该以平均占用额为标准，而应该根据经常参加周转的“最低”限额进行计算等问题。不难看出，这与计划企业年度流动资金需要量或确定定额流动资金的来源都是密切相关的。

工业企业的上述商品销售利润计划，固定资产折旧计划及流动资金计划，归根到底，最后又集中地反映于企业财务收支计划总表中。本书第五章即分别就总表的构成和意义；我国工业企业财务收支计划总表的发展及其与苏联财务收支平衡计划表的区别，总表的监督作用及其发展方向等作了清晰的说明。

最后，作者在第六章中对于财务计划的执行和监督工作也作了专门的论述。这是因为工业企业的财务计划工作，除了包括编制财务计划以外，极其重要的方面还在于领导和监督计划的执行。作者在这一章中围绕着年度、季度、月度财务计划的相互关系以及财务计划执行情况监督组织这两个中心问题，作了重点的说明。其中特别是关于企业月度财务计划的实行，作者一方面正确地指出了它对于加强企业财务管理的重要作用，同时也初步地介绍了我国工业企业在执行月度财务计划方面的某些情况和经验。

综上所述，“工业企业的财务计划工作”一书的最大优点是在于比较系统地阐述了我国工业企业财务计划工作的基本内容；在于重点明确和结构严谨；在于尽可能地结合了苏联工业企业财务计划工作方面的主要经验。但是也应该指出，本书也有些地方不能令人满意的。首先，作者对于财务计划工作与企业的经济核算制之间的关系，虽然在第一章中即已经提到，但是过于简略，因而不能给人们对于这样的基本问题有一个全面的、清楚的了解。我们认为财务计划工作与经济核算制之间的关系，至少应该包括这样几方面的问题：经济核算制是组织企业财务计划工作的基本前提；企业经济核算制的主要内容及其对财务计划工作的要求；财务计

划工作与厂内经济核算制的贯彻；财务计划的编制、执行和监督过程怎样严格遵守经济核算制的原则。同时，上述论点还应该紧密地贯串于全书的各章，以便使读者能够更深入地掌握财务计划工作的实质。其次，象流动资金周转率的计划工作，这是企业财务计划工作的重要内容之一。但是，作者只是粗略地提了一下定额流动资金周转速度的计算公式，至于象流动资金周转指标的不同表示方法，加速资金周转的途径和措施；流动资金周转指标中各有关因素的具体确定；实际周转指标的計算和运用等，这样一些重要方面则完全被忽视了。再次，关于工业企业流动资金个别要素定额核定的论述，也有些过于笼统。例如包装物的资金定额，作者指出“与原料及主要材料的定额公式相同”（118页）。显然这种说法只有在一定的前提条件下才能成立。这即是当包装物全部外购时，方能采取与原料及主要材料的定额核定方法。至于包装物系自制或重复使用时，则完全须要采取另外的专门方法核定定额。又如低值易耗品的资金定额核定，作者虽然着重地介绍了工具定额核定方法，但是不能由此得出结论，认为工作服、用具等即不能精确地核定定额。实际上，它们都存在着和工具定额相似的、科学的核定定额方法。最后，作者在本书中对于工业企业财务计划表格的简化；对于促使企业财务计划工作更加接近生产；对于进一步提高企业在财务计划工作方面的某些权限等也是注意得不够的。这样就容易使人产生一种错觉，好象现行财务计划制度已经完全切合实际工作的需要，已经没有什么值得改变和注意简化的了。

应该指出，由于本书是根据1956年工业企业财务计划制度的有关资料写成的，因而1957年度财务计划方面的某些改变并没有包括在内。尽管如此，本书的优点仍然是主要的。值得向我国广大的财务、计划工作人员推荐。