

工業企業經濟活動分析

H. P. 魏 茨 曼 著
關 松 巖 譯
張 大 椿 校

(一九五二年初版)

立信會計圖書用品社出版

工業企業經濟活動分析

H. P. 魏茨曼 著

聞松齡 譯

張大椿 校

(一九五二年初版)

立信會計圖書用品社出版

書號 805202

工業企業經濟活動分析

原 著 者 Н. Р. ВЕЙЦМАН

原 著 版 次 1948 年 版

原 著 出 版 者 ГОСПЛАНИЗДАТ

譯 者 聞 松 齡

校 閱 者 張 大 椿

出 版 者 立信會計圖書用品社

上海河南中路三八九號
北京西琉璃廠大街二號
天津小什字立路一號

總 發 行 所 中國科技圖書聯合發行所

上海中央路二四號三〇四室

印 刷 者 中和印刷廠

上海淮安路七二七弄三〇號

序 言 1—2 正 文 1—218 (滬)

目 錄 1—4

1952 年 2 月初版(中和型) 0001—3000(中和印)

1952 年 11 月再版 3001—5000(同和訂)

定價 洋 15,000

序

本書爲『分析』的第七版，與前此各版不同之處，首在作者已將研究定期報表的各問題，移至第一位。

在過去，對於定期報表之分析，沒有予以充分的注意。在彼尙用各企業年度報表，作爲分析底主要文件的時候，還可與這種情況妥協。然即在那時，已有許多人士感覺到這種情況的畸形性，就是把分析作爲一種有效控制手段的作用壓低了。

現在，依照政府指令，主要的經濟機關必須每季根據統計資料，審核所屬各企業的活動情況時，定期報表，就不可避免地受到了特別的注意。年度報表之作爲一種概括報告的價值，並不因此減少，但其像過去在分析工作中所佔之獨特地位，則已被奪去了。

各企業之定期報表，是非常豐富而有內容的。作者盡可能地利用各種最重要的報表格式。本書中研討了三十餘種月報表及季報表之格式——會計的及業務與統計的。至於年度報表，則其格式除專門化者以外，幾乎全部都經研究過。

『分析』教程結構底方法基礎，作者在本版中並未予以更動。產品出產的分析，置於成本及財政的分析之前。經濟活動底質量與數量指標，仍作爲『勞動過程的基本要素』之誘導函數來予以闡明。在本書每一篇中，首先使讀者熟悉『閱讀』統計數字之方法，就是在計劃底最重要各任務底總成就中初步定向的方法，然後再轉向經濟關係之更深的發掘與衡量方面去。教程在這一部份的任務，在於發掘同時研究數個報表格式的豐富的可能性，在這些報表格式中反映着各種相互作用的經濟因素。

本書僅敘述一些根據統計數字來分析工業企業的經濟活動之一般性

問題。因此，主要的（一律的）定期及年度報表就成為研究的基礎。凡反映個別工業部門技術上或組織上特點的補充報表，則除少數而外，概不予以分析。這些所謂技術報表之研究，乃是按照部門分析底任務。

各種分析方法之闡解，應根據既能使理論觀點具體化，又可使讀者牢記在心的廣泛說明的資料。自生動的現實中選擇適宜的說明資料，乃是一個並非次要的問題。這問題在本書中是按不同方法解決的。有時將包含本書各篇的所謂『通』例，加以限制，是認為可能的。因之，時常為了上述目的，採用某一企業之年度決算。但『通』例則有時不能包括經營環境中所有的一切不同的、需要分析的情況。所以作者在本書中仍保留了過去所採用的不以一種、而以多種來源的資料，來說明個別分析問題之程序。每一個說明例子在選擇時，均指望能儘可能地描寫出企業經濟中某個因素或一羣因素之作用，而使讀者熟諳發掘和衡量這些因素的方法。為了這目的，作者曾利用各種不同部門工業企業之報表資料。

作者

目 錄

序

第一篇 導論

第一章 根據統計資料的分析經濟活動之本質與意義.....	1
第一節 統計之控制作用.....	1
第二節 根據統計資料來進行的經濟活動分析之內容與方法.....	2
第三節 根據分析結果所獲的結論與建議之制定.....	7
第四節 分析法在國外及在蘇聯本國的產生與發展.....	8
第二章 分析工作的技術.....	14
第五節 分析的來源.....	14
第六節 統計的分析性.....	17
第七節 分析中所引用的統計資料之審查.....	18
第八節 統計以外的資料在分析時之應用.....	18
第九節 比較及其在分析中之作用.....	19
第十節 分析過程中數字資料之整理(分析性核算).....	23
第十一節 分析中圖表的應用.....	28

第二篇 生產的分析

第三章 生產總結中的總定向.....	32
第十二節 生產分析的方向與程序.....	32
第十三節 提供生產分析的報表.....	33
第十四節 生產總結中的「總定向」概念所包括各問題之範圍.....	34
第十五節 按出產數量及其用途執行生產綱領之特徵.....	36

第十六節	按可比較的與不可比較的產品品級與指標執行計劃之特徵.....	42
第十七節	產品出產節奏性的特徵.....	51
第十八節	發送產品給消費者的及時性之闡說.....	54
第十九節	成本計劃執行情形之特徵.....	55
第四章	產品出產之分析.....	60
第二十節	在分析產品出產時所研究的一些問題.....	60
甲：	勞動因素對產品出產所生影響之分析.....	63
第二十一節	有廣泛及強烈作用的勞動因素對產品出產所生影響之程度的判別.....	63
第二十二節	工作時間對照表的分析.....	66
第二十三節	停工對於產品出產所生影響之分析.....	68
第二十四節	標準小時法在分析產品出產時的應用.....	71
第二十五節	產品品級變動對於生產綱領的價格指標的影響.....	75
第二十六節	勞動生產率對產品出產所生影響之分析.....	76
第二十七節	勞動競賽和工人的技術熟練對於產品出產的影響.....	80
第二十八節	生產的組織與技術對產品出產所生影響之分析.....	85
第二十九節	廢品對出產數量所生影響之分析.....	87
第三十節	生產以外的條件對產品出產所生影響之分析.....	89
乙：	設備之使用對於產品出產的影響.....	93
第三十一節	啓用設備的及時性與準備生產的及時性對於產品出產所生影響之分析.....	93
第三十二節	現有設備的忙閒程度及其使用的充分程度(負荷)對於產品出產所生影響之分析.....	95
第三十三節	臨時的及計劃預防的修理對產品出產所生影響之分析.....	99
丙：	生產中材料的供應及材料利用程度對於產品出產的影響.....	100
第三十四節	企業中原料、物料、燃料及電力的供應情形之分析.....	100
第三十五節	材料之節省(或溢支)作為影響產品出產的一種因素之分析.....	104
✓ 第三十六節	在分析生產綱領的完成情形時所發生的各項因素之重疊問題.....	105
第五章	成本分析.....	110

第三十七節	分析成本時所研究各問題的範圍	110
第三十八節	成本分析的兩個方向：按生產費用種類的分析及按計算項目的分析	113
第三十九節	產品品級的變動對於成本的影響	114
第四十節	生產費結構變動的分析	115
	甲：勞動報酬和勞動生產率對於成本的影響	116
第四十一節	工資基金和生產量	116
第四十二節	工資基金與企業員工數量及其報酬高度變動間的聯繫之分析	118
第四十三節	在個別計算範圍內生產工資之分析	122
第四十四節	工資基金進一步深入分析的途徑	123
第四十五節	勞動生產率提高及勞動質量改進所引起的追加付款之分析	125
第四十六節	生產進程所引起的其他追加付款之分析	127
第四十七節	工程技術人員和職員的工資之分析	128
第四十八節	勞動時間損失中的報酬(停工中的付款)對成本所生影響之分析	129
第四十九節	不表現在工資數值方面，而表現在其他各項生產費用上的勞動組織的缺點對成本所生影響之分析	130
第五十節	生產中耗費的全部勞動量對成本所生影響之分析(成本與產量間關係之分析)	131
	乙：與使用勞動手段有關的費用對成本之影響	135
第五十一節	勞動手段之折舊及其護養和修理費用對成本所生影響之分析	135
	丙：各種材料支出的數值對成本的影響	136
第五十二節	原料和物料的價格之變動，它們在生產中之用量，及以別種原料物料來代替等等，對成本所生影響之分析(「價格」「標準」及「代用品」因素之分析)	136
第五十三節	進一步分析「價格」及「標準」兩因素之途徑	141
第五十四節	燃料及電力的費用之分析	142
第五十五節	廢品及廢料損失對成本所生影響之分析	143
第五十六節	車間及一般工廠費用的計劃執行之一般特徵	146
✓ 第五十七節	部門的技術經濟的分析之任務及其資料來源與方向	148

第三篇 財務分析

第六章 產品銷售及企業工作的財務結果之分析..... 153

第五十八節 銷售及收益分析之任務..... 153

第五十九節 影響銷售額及其財務結果的各因素之分析..... 154

第六十節 非銷售的收入及損失之分析..... 159

第四篇 平衡表分析

第七章 企業平衡表之分析..... 162

第六十一節 分析平衡表之任務及實施此工作之程序..... 162

第六十二節 工業企業平衡表之分解及其分析性的意義..... 164

第六十三節 根據平衡表在企業財產情況中的初步定向（平衡表的閱讀）..... 166

第六十四節 平衡表內部關係縱橫方面（一般特點）之分析..... 173

第六十五節 企業法定基金的運用及其所得利潤的用途之分析..... 174

第六十六節 企業自有流動資產供給情形之分析..... 176

第六十七節 運用自有流動資產過剩數及其不足數之補來源之分析..... 178

第六十八節 流動資金超過定額的經濟根據之分析..... 182

第六十九節 債務人及債權人項目的相互關係與移動之分析..... 183

第七十節 劃作基本修理及建設之資產的分配正確性..... 184

第七十一節 企業的支付能力之分析..... 185

第七十二節 平衡表之縱面分析——在資產範圍內..... 187

第七十三節 平衡表之縱面分析——在負債範圍內..... 193

第七十四節 企業資產週轉之分析..... 197

第七十五節 資產週轉公式的詳細化..... 202

第七十六節 流動資產的個別項目移動之分析..... 206

第七十七節 生產的數量與質量兩種結果對平衡表中個別項目所生影響之分析..... 206

第七十八節 根據當前經濟工作的真相之平衡表分析（展望的平衡表分析）..... 213

第七十九節 平衡表分析之總結..... 214

第一篇 導論

第一章 根據統計資料分析經濟活動之本質與意義（譯者註）

第一節 統計之管制作用

『蘇聯經濟的發展，是由社會主義國家計劃所決定、所指導的，而此種制度是建立在最重要的生產手段及商品資源集中於國家掌握這一點的基礎上的』（註一）。包括國民經濟一切方面的國家計劃，是由成千成萬的蘇維埃企業付諸實現的。企業是工業管理的基本環節，各個別企業的計劃工作之成就，決定着國民經濟計劃全部範圍內的完成進度。因此，在業務實踐中，正確地建立企業的業務計劃，與嚴密地監督這些計劃的及時完成，是受到同等重視的。

對於各企業經濟計劃的履行，最有效的管制手段，就是統計。

列寧屢次指出統計對於業已擺脫資本主義剝削枷鎖的新社會的正確行使職能的重大意義。他教導我們說：社會主義就是統計第一。偉大的斯大林，在俄羅斯共產黨（布）第十三屆代表大會上所作的報告裏，極明晰地說明統計的作用，為經濟活動中不可缺少的要素。『任何建設工作，任何國家工作，任何計劃工作，沒有正確的統計，就成為不可思議的了』。在蘇聯人民領袖的這些話裏，統計對於社會主義經濟的重大意義都被揭露無遺了。

統計既是企業工作的經常而有系統的管制手段，它就伴隨着企業的生產及其他業務，貫通着經濟生活的全部脈絡，幫助實施一種真正的計劃化的領導，這種領導『唯有在編製計劃，實地調查之後，在計劃的執行、修

正與精密確定的過程中才被展開』。(註二)

企業中原料、材料、燃料與成品等的儲備的動靜狀態的統計，對於爲蘇維埃國家利益而保護社會主義財產的職能，提供了實現的可能。在經濟計劃的實施過程中，統計同樣地控制着運用這些物質資源及人力勞動的正確性與節約性。及時地統計這些或那些，對於依照其要求與責任來保證企業核算的精確無誤，具有何種意義尤爲衆所周知。最後，統計在企業與國家預算間的相互關係上，有着極重要的作用。

然而，統計在管制計劃執行這件事上所給予的幫助，決不止於經常監督企業的工作而已。統計數字，經過了一般化，以特殊方法整理與研究之後，使我們能夠從各方面來闡明和評估一個企業底全部經濟活動的總結，發掘並動員其尚未利用的資源，及時糾正在經營過程中發生的錯誤與偏差。關於統計的這一個極端重大的功用，偉大的列寧在他的論文論統一的經濟計劃中寫道：『實際的經濟工作者不作空論，而是坐下來研究各種報告、數字、和資料，他分析着我們本身的實際經驗，而說出：那裏有着錯誤，應當怎樣來糾正它。實際的行政工作者在相似的研究基礎上，建議或親自辦理人事的更迭，報告的修改，機構的改組等等』。(註三)

這樣運用着的統計具有一種新的作用，就是作爲認識一個企業的全部經濟的一種手段，因此，就變成了經濟活動的分析。

第二節 根據統計資料來進行的經濟活動分析之內容與方法

根據統計資料來進行企業的經濟活動的分析，在我國是與企業領導權轉入勞動者自己手裏的這一轉變同時發生的。由於偉大的十月社會主義革命，工業國有化這一事實，立即造成了對於由各工廠以貨幣（會計）報表及實物指標（如勞動、材料、機器及電力等等）報表等方式所提供的統計資料，作細緻的經濟性評估的必要性。

這一階段主要的任務，列寧認爲是『對國民經濟中所生產的一切，予以統計，以及對全部生產品之消耗，予以管制』。(註四)

如果說會計數字和業務統計資料的研究在開始的時候是各別分離着進行的，那末關於必需把這些資料結合起來以便把企業的各种活動作爲一個經濟整體來予以全面普遍管制的意見，是很快地就得到了廣泛的承認的。應以同等程度運用於此協調工作之中者計有(1)會計學所特有的將平衡表中各經濟指標予以綜合起來的方法(2)主要是爲發掘龐大數字(指數、平均數)的統計整理方法及(3)從經濟管制最靈活的方式——業務統計——的實踐中指出事實與過程的方法。這樣相互作用的結果很快地說出：把研究企業經濟的特殊方法制定爲一種新規律的可能性迅速地出現了，這種規律的整理與發展，已成爲大部分自會計統計代表者中出來的蘇聯理論家與實踐家的事了。

每種規律都有它自己的內容和特有的研究方法。那末根據統計資料之經濟活動分析的內容是怎樣的呢？

『社會主義要求生產的最嚴格的統計和計劃』(註五)。在社會主義經濟條件下，統計與計劃兩者是不可分裂的。有一者存在就必然預示着第二者的存在。分析既是統計的完成階段，當然亦是如此，是與計劃有機地聯繫着的。但是這並不剝奪分析本身所具有的一系列的特質，這些特質對於充分明確地去決定分析的範疇與內容提供了可能性。

分析法是一種審核執行的手段，一種憑藉全部統計資料總體去對企業的活動作有系統的經濟管制的工具。此處的審核遍及於企業內全體工作人員在執行出產綱領的任務中所獲得的數量與質量的總和。其次，爲生產所需人力與物化的勞動消耗定額，即生產品的成本，亦爲審核的對象；最後，生產的財政基礎，即一個企業在完成本身生產任務所需資金的成份與來源，亦是審核的對象。

這裏所採取的求得數字指標的各种方法，被結合成一種整齊縝密的體系以後，就保證着掌握每一業務及整個經營過程各項結果所必要的完備性。因此，我們可以這樣說：分析的內容，就是用整理與有系統地研究統計資料的方法，來審核企業執行計劃的情形。

分析具有全面地評估經濟活動中所發生的各種一定現象之任務。這

種現象的基本特性，爲確定其動向起見，應先予以掌握，然後再予以更深的研究，來發掘出它們發生與發展的本質與原因，以及如何實際地控制它們的方法。

初步了解記載於統計中的各種經濟現象的輪廓，習慣上稱之爲『閱讀』統計資料。

雖則『閱讀』僅限於一些因素(現象)的簡單記載或檢定，它在分析中的作用是極重要的。在事情的正確佈置的情況下，『閱讀』統計資料：

一、使我們可能從執行計劃的各種成績中，獲得初步的定向，並將需要進一步仔細分析的部份劃分出來；

二、使我們在一定的限度內，預先指出這種分析應當展開的主要方向；

三、可以奠定分析所及的時期內企業工作的好評或壞評的基礎。(當然僅是一種預測的性質，因爲最後的結論必待全部分析完成以後。)

『閱讀』是分析的第一階段，乃是對更重要的第二階段，即查明因果關係及依存性的階段的一種準備。那末在論到分析工業企業工作的情況時，何種聯繫及相互依存的關係是應予揭發的呢？憑藉特定統計資料來分析的對象，就是企業工作中起相互作用的“勞動過程的基本要素”：(一)有目的的活動，或勞動本身，(二)勞動在其上起作用的對象，及(三)“勞動用以起作用的手段”(註六)。需要闡明這些『基本要素』在產品總額與成本上所發生的影響，而因爲把企業作爲一個經濟核算單位來討論，所以也需要闡明這些要素對於企業的財政指標的影響。由此可知，統計資料的相互一致性在分析過程中，是有機地必要的。互不相關的統計數字的研究，是不能達到進一步的本質上的檢定。相反地，甚至就一種統計資料來源的範圍，來共同研究各數字，即已造成了尋出現象的因果關係的可能性。被吸入分析的資料來源範圍越廣，分析的結果就越有效，越豐富。

分析過程中各種關係的這種研究，亦循着一定的順序進行，實行的程序如下：

(一)說出或揭發影響企業工作的各種因素。

(二)查明這些因素相互間因果關係的特性,換言之,即分析他們交互作用的方向性。

(三)測定各個個別因素的重要性,就是在數量上評估(計算)它們對於企業工作中被研究部份的影響,及對它的整個經濟的影響。

分析廣泛地應用測量的方法,即以一定的數字或一系列數字的形式來表現揭發企業內部經營關係所獲得的總結。

測量方法減輕了對被研究的現象採取主觀主義態度的危險,提高了分析的認識可能,同時,使分析所得出的結論更有力量,一方面在研究過程中能把主要的從次要的分出,並消除各項最後總和(『合力』)的扯平影響。

這些『合力』的影響在一定條件下,表現到何等程度的意義,以及當最後總和有相同或相近時,在個別地將它們按其組成的(原始的)數值分開之後,可得到何等不同的結論,由下列的範例表示出來:

產品 A 的計算資料,指出該產品每一單位的原料支出,等於:

按預定計劃……………九八〇盧布

實際消耗……………九八五盧布

這樣就確定了超額支出為五盧布——合計劃擬定數額的 $\frac{1}{2}\%$ 強。研究造成這個小小超額的原因,並將最後指標按其組成部份分開以後,揭出了下列的面目(在很多可能的場合中祇引用兩種)(見表一)。

表 一

第一種可能場合	第二種可能場合
1 因該原料工業發行價格上漲結果而所用原料價值增加 35 盧布	1 因該原料工業發行價格下降結果所用原料價值減少 75 盧布
2 因生產中原料使用較以前更為經濟而縮減原料支出 30 盧布	2 因生產中使用不合理以致原料損失 80 盧布
最後結果 超支 5 盧布	最後結果 超支 5 盧布

在二種場合上,我們看出,最後指標(『合力』)相同,但是由分析結果

所得出的結論完全不同。如果在第一種場合，對於企業以技術過程的改進來減輕買價上升的漲價影響的企圖，尚可能給予好評的話，則在第二種場合中結論是完全否定的了：企業不會利用有利的外界條件，而造成原料的超額支出，不但損失了從減價所省下的一切，而且還加大了生產的消耗。

一切研究，按它特有的範圍，必須是充分周到，囊括無遺的。應用到分析上，這一點的完成有賴於搜集一切可能獲得的統計資料，首先是那些能整個地包羅各現象的研究範圍的資料。

一個正確地組織的分析要求：

(一)利用會計上的統計資料，同時又要利用所有各種不同的業務統計上的統計資料。

(二)所有工作均要根據簡明形式的、包羅研究所及時期內全部經濟過程的定期報表和年度報表。

分析無論在時間方面或空間方面都應當廣泛地互相比較對照各種同類的與不同類的統計資料。這樣，不但造成了管制計劃執行的可能性，而且造成了預先估計某一企業的行動速度與途徑的可能性。比較對照的方式，各不相同，將在下章討論之。

當分析從主要為檢定性質的總結的數字報告轉入已更深入地揭露了各現象的原因的詳細報表資料時，能使業經開始的報表資料的研究更為深入。例如，在分析產品的出產量的過程中，於審查指出幹部名額及工作時間的勞動總報告之後，即當轉向各種關於出產定額的報告，轉向有關幹部的成份與技術熟練的資料，以及關於其補充與再訓練等情況之資料。這樣就可以研究出上述諸條件與出產總額間的相互關係。

分析生產費用時，情形也是如此，在審閱了有關成本的綜合報告以後，即應審查個別的折算，以及闡明各項價格與定額因素的作用。

着手經濟現象的分析，並非是為了抽象的興趣，而是為了對經濟工作者在其工作上予以實際的協助。因此，分析所注意的，不僅是在對企業計劃的執行作詳細無遺的審核，而亦是在協助其工作更進一步的改善。

與其他影響企業經濟的手段同時，分析在於動員經濟工作者來為共

產黨及蘇維埃國家在每一個爭取共產主義勝利的鬥爭階段上所定的我們社會主義建設的新任務服務。

總結所說，可用下述方式說明，根據統計資料分析經濟活動的方法上的態度是：

(一)深刻地審閱(『閱讀』)各種反映在統計中的經濟現象，並隨後深入研究其本質；

(二)揭發各種現象間的因果關係，儘可能地以測量這種關係來充實揭發工作；

(三)搜集所有統計資料總體，主要是以最緊密形式來表現的定期報表及年度報表(即會計上、統計上、業務技術上的統計資料)；

(四)廣泛地比較對照正在研究中的數字；

(五)在分析過程中，順序地從比較一般性的轉到細密的統計資料，就是，從整個的現象轉到他的組成原素上，然後再從這些返回整體，這樣就展開了更深刻地闡明一系列複雜經濟指標的性質的可能性。

(六)從一個有明晰目的的立場：動員企業為更好地完成並超額完成它的經濟計劃以及迅速地消除缺陷而奮門出發，實施一切分析工作。

*

*

*

由於上述種種，即可對於作為實用的經濟學知識的經濟活動分析，給予如下定義：

根據統計資料進行的經濟活動分析，是以整理會計與業務統計數字上的統計資料的方法來研究社會主義企業經濟中各種現象的相互關係的制度。這種研究的目的是，在管制計劃的執行，消除工作過程中的缺陷，及協助企業的人力與物力等資源的進一步動員。(註七)

第三節 根據分析結果所獲得的結論 與建議之制定

分析的結果可以各種不同的方式來表現。傳統的方式是把整理統計資料的總結，來與解釋分析正文的數字表格，及奠定最後結論的核算依次

排列。分析的這種敘述的方式最適宜於作為年度報表的說明書，以及作為有關業務審核與調查的結果，及其他專為本企業以外的讀者用的詳細結論等的報告。

為了業務運用的目的，無寧採取另外一種較為圓滑的方式——即不加正文的或摘要的方式。正如這一名稱本身所示，這種方式通常是把敘述的部份去掉，祇包括數字及與數字相關的補助字句（標題、名稱）在不加正文的分析中，數字資料形成一種一定的數字系統，——通常僅是相對的數量——這種數字就是把會計、業務統計的原始記錄的整理與互相配合作成總結的數字。多數蘇維埃企業每月按摘要的方式編造其各種「經濟指標」的圖表。

明確的結論與建議之制定，乃是全部分析的終結部分。

在不加正文的分析裏，以特殊結論來補充數字，是並非必要的，因為我們應注意，指標方式的讀者是有經驗的經濟工作者，他們自己能得出一切必需的教訓，無需旁人的指點。敘述式的分析就不同了。在這裏，所以需要分析者得出結論，是因為該項被分析文件的本來的指定用途關係。作成的方式必須明確，而必要時可引證有關的分析核算。精確與客觀，沒有含糊之處，沒有任何的缺陷——這些就是對結論內容最重要的要求。

分析法始終是抱着一個實用的目的，即促進企業工作的改善。這個目的就決定了具體建議的內容。這種內容本身必須具有不容許武斷註釋的明顯性。分析者對於企業的整個生活內容，該經濟的全部組織及生產技術研究得愈仔細，那麼他從分析中所作出的建議也就愈有功效。

第四節 分析法在國外及在蘇聯本國 的產生與發展

關於根據統計資料分析企業的經濟活動這問題的書籍，在上世紀的九十年代才開始出現。但我們知道關於會計統計的第一本印刷的著作却是在一四九四年問世的。這樣顯著的時間上的懸隔可如此說明，就是，對於統計數字特別是報表數字，作專門分析的要求，直到十九世紀的後半