

工業企業經濟活動 核算和分析原理

中國人民大學

簿記核算教研室

北京 一九五三年

中國人民大學
Народный университет Китая
簿記核算教研室
Кафедра бухгалтерского учета

工業企業經濟活動 核算和分析原理

Основы учета и анализа хозяйственной
деятельности промышленного
предприятия

譯自莫·斯·盧比諾夫的著作，一九四九年列寧格勒版
Перевод книги М. С. Рудинова, Ленинград, 1949 г.

北京 一九五三年 ★ г. ПЕКИН, 1953 г.

工業企業經濟活動核算和分析原理

著者：莫·斯·盧比諾夫

譯者：中國人民大學
簿記核算教研室

出版者：中國人民大學

印刷者：中國人民大學印刷廠

一九五三年四月二十日第一版第四次印刷

10007(5+1002)

目 錄

第一章 簿記核算原理	1—38
第一節 經濟核算及其意義	1
第二節 核算底度量	7
第三節 核算底種類	9
第四節 資產負債表	11
第五節 由於經濟業務所發生的企業資金底變動	17
第六節 經濟業務底經常簿記核算	21
第七節 經常核算資料底概括化	33
第二章 生產核算和成本核算	39—88
第八節 生產核算底任務和生產費用底分類	39
第九節 組織生產核算底基本原則	45
第一〇節 勞動對象（材料）底核算	49
第一一節 勞動與工資底核算	58
第一二節 固定資產折舊底核算	66
第一三節 合計生產費用底順序	72
第一四節 產品成本計算	73
第一五節 生產底定額核算	83

第一六節 成本計劃完成情况底核算	86
第三章 企業銷售和收益底核算	89—102
第一七節 成品核算	89
第一八節 產品底銷售核算	92
第一九節 財務成果底核算	96
第四章 企業報表	103—110
第二〇節 企業報表底意義	103
第二一節 月度和季度報表	104
第二二節 年度報表	106
第五章 產品產量、產品成本及財務成果底分析	111—164
第二三節 經濟活動分析底意義和任務	111
第二四節 產品產量計劃完成情况底分析	113
第二五節 生產因素對產品產量計劃完成情况的影響底分析	120
第二六節 產品成本計劃完成情况底分析	136
第二七節 材料費用底分析	139
第二八節 工資費用底分析	144
第二九節 一般費用底分析	148
第三〇節 財務成果底分析	155
第六章 工業企業資產負債表底分析	165—195
第三一節 工業企業資產負債表分析底一般原則	165
第三二節 企業流動資金保證程度底分析	168
第三三節 動員內部資源底分析	177
第三四節 資金週轉率底分析	179
第三五節 財務清算紀律狀況底分析	184

第三六節 企業支付能力底分析..... 191

第三七節 分析底結論..... 194

第一章

簿記核算原理

第一節

經濟核算及其意義

蘇聯人民在偉大的衛國戰爭中對自己兇猛的敵人贏得了全面的歷史性的勝利之後，在偉大的斯大林領導之下恢復了因戰爭而停頓的發展道路。這條道路是由第十八次黨代表大會所擬定，它是要完成社會主義社會底建設並且要從社會主義逐漸過渡到共產主義。

蘇聯人民以極大的熱忱和成就來為提前完成斯大林戰後五年計劃而鬥爭，為許多偉大工程底大規模計劃而鬥爭，從而將會使我們遠超過戰前經濟發展底水平。

為了勝利完成並超額完成五年計劃，為生產底節約而鬥爭是具有很大的意義。在第二屆第一次蘇聯最高蘇維埃會議所通過關於恢復和發展蘇聯國民經濟五年計劃的規程中特別指出必須：

『……提高利潤和經濟核算制在國民經濟中的意義是把它們當作增加生產底刺激；用降低產品成本的方法來提

高一切生產部門底收益；使經濟機構注意動員內部貯備，注意節約制度並且堅決杜絕因浪費所招致的損失。」●

一九四七年所實行的恢復蘇維埃盧布原值的幣制改革，農業上的成就，配給制度底廢止，所有這些對於進一步改善工業工作來說創造了一切前提●

以莫斯科先進企業爲首，爲降低工業產品成本，爲擴大超計劃積累所開展的全國運動，就是這些顯著成就的第一個成果。它證實了我們社會主義工業的無窮力量，證實了未被揭發的大量後備力量，運用這些力量就可能使我們國家得到數十萬萬盧布的補充貯備。在這些條件下對於進一步爲改善社會主義工業工作底經濟指標而鬥爭是特別增加了意義。然而，爲工業的節約工作和經濟成就而鬥爭只有在精密和正確的核算組織下，在一切社會主義經濟企業所必要的核算組織下才是可能的●

『不能正確地核算裝備，財產和材料就不能管理企業。企業的經理，假若他想確實地掌握企業而不盲目僥倖地去作工作，那末他就應當熟悉工廠的一切事物，應當知道工廠中的裝備、工具、原料和材料都在何處，共有多少。』●

正確地組織經濟核算是合理管理企業的必需條件，並且也是

● 一九四六——一九五〇年恢復和發展蘇聯國民經濟底五年計劃規程，1946

年俄文版，第10頁●

● 馬林科夫：黨的組織在工業和運輸部門中的任務，1941年俄文版，第15

其工作底最重要基礎。

什麼是經濟核算呢？

經濟核算就是經濟現象和經濟過程在數量和質量變動上的計算表現，從而對這些現象和過程進行監督。

經濟核算的內容與組織是不可分地聯系着，並完全依存於社會生產方法，核算就是為這種生產方法的經營過程來服務。

經濟核算的作用與任務是決定於生產關係底類型並受其制約，這種生產關係的類型就是該社會制度的基礎。根據生產力和生產關係變動與發展的程度，經濟核算的任務也要變動。

因此，社會主義社會和資本主義社會中核算底內容與任務就有極深刻的不同，社會主義經濟中核算的特殊作用和特殊職能就排除了資本主義經濟的特性。

在資本主義經濟條件下，核算的基本任務就是去研究經營過程，以便吸取最大的利潤和更多地剝削工人階級。

在社會主義計劃經濟條件下，核算成為社會主義社會的主要職能之一，是『社會和國家對於勞動數量和消耗數量作嚴格監督』（列寧）的手段。它是組織社會經濟的有力的社會力量。

資本主義的發展是自發的，在殘酷競爭的條件下當然是不受任何全國計劃所約束。

在社會主義經濟制度中經濟生活『……受國家所定國民經濟計劃之決定及指導，以期增進社會財富，一貫提高勞動民衆之物質及文化水準，鞏固蘇聯之獨立並加強其國防能力』●●

資本主義個人私有財產的企業，其基本目的是資本家要吸取剩餘價值，社會主義企業則不然，他是整個國民經濟的一部分，它的任務就是要完成其所負的那一部分國民經濟計劃。

因此，十分顯然，社會主義核算和資本主義核算的內容與任務是有原則上的差別。

在資本主義社會中核算是陷於個人經濟的圈子內，並服務於個人經濟的利益；其任務就是要反映個人資本和企業家利潤底動態。

在執行統治階級——資產階級的社會要求時，核算就掩蔽資本主義生產關係底本質——即剝削工人階級和吸取剩餘價值；同時它（核算）也就促使加緊了這種剝削。

爲了幫助個別資本家在競爭方面的鬥爭，核算就掩蓋企業底實際狀況和企業底活動，以利於這個企業底佔有者——即個別資本家。

社會主義核算的內容和任務則完全不同。核算在蘇聯是國家和全民的事情。

在社會主義計劃經濟條件下，核算首先應當揭露和正確反映出完成國民經濟計劃的程度；並且它既應當是各企業和各部門中計劃工作底工具，也應當是整個國民經濟中計劃工作底工具；它底任務就是要預告經濟中所發生的不平衡性，揭發那些未被用來完成計劃底後備力量。

詳細研究企業完成計劃的情況，應當既能幫助對完成計劃底監督，也能幫助改善計劃本身。

『……應當使經濟學者、文學家、統計學者不要喋喋

不休於一般的計劃，而應當詳細地研究我們計劃的完成情況，研究在這種實踐中我們的錯誤及修正錯誤的辦法。不作這樣的研究，我們就是瞎子！」●

蘇維埃底核算應當是客觀的，真實的，應當反映真正的現實，揭發組織和管理營業底缺點，並發出關於必需採取辦法來避免這些缺點底信號。

『企業的工作如果缺少某種正規的核算就會發生意外的事故，由於出乎領導人意料外的缺少了材料、半製品、工具和裝備等，在這樣的企業裏就不可避免的要發生生產底中斷，在材料和裝備核算中底混亂，就會使經理不可能正確和完全地利用企業的底後備力量，也不可能保證不斷地進行生產。』●

很好組織起來的核算，正確和及時反映的營業中所經歷的全部過程，對企業領導人來說是提供了不可比擬的幫助。它是監督方面有效的戰鬥武器，並且可以深刻地分析企業經營工作中數量和質量的指標，可以及時揭發所有的一切缺點，以便及時地避免它們。

社會主義核算是同侵蝕、偷竊、浪費作鬥爭的武器，同時它能夠保護社會主義財產，此項財產是神聖不可侵犯的蘇維埃制度底基礎。

● 列寧全集，第36卷，俄文第3版，第178頁。

● 根據馬林科夫同志的報告在聯共（布）第十八次全蘇代表會議上所作的決

議 1941年，俄文版，第7—8頁。

蘇聯憲法第一三一條說：『凡蘇聯公民必須視社會主義公有財產為蘇維埃制度神聖不可侵犯的基礎，祖國富強源泉，全體勞動羣衆優裕文明生活源泉而加以保護和鞏固。』

凡侵犯社會主義公有財產者，即為人民之公敵。』

管理社會主義企業的主要方法就是經濟核算制，在這種基礎上建立起盧布監督的原則。盧布監督是領導和檢查計劃執行進程底主要方式，但它只有在社會主義核算的方法下才能實行。因此，社會主義的核算就鞏固了經濟核算制（管理底重要槓桿，為計劃及完成計劃而鬥爭底工具）並為它創立了必要的基礎。

核算應當也要包括社會主義勞動方式——即社會主義競賽及其最高階段——斯達漢諾夫運動。

正確組織起來的核算可以幫助我們及時地發現優秀的斯達漢諾夫工作者和優秀企業底成就；同時它能幫助開展全民的社會主義競賽，施行先進定額，從而能幫助提高勞動生產力，降低成本和增加國民經濟積累。

最後，在勞動人民底共產主義教育和誘導人民羣衆來管理社會主義經濟底事業中，以及肅清在經濟和人們意識中的資本主義的殘餘中，社會主義核算應當起着巨大的作用。

『為肅清勞動人民意識中這些殘餘而鬥爭——也就是說視社會主義財產為我們國家中神聖不可侵犯的財產並為鞏固此項財產而鬥爭。為肅清這些殘餘而鬥爭——也就是說為社會主義生產關係，為自覺的鐵的勞動紀律，為開展競賽和突擊工作而鬥爭，反對我們工作中形形色色的偷懶

和散漫的人。」●

核算是把小資產階級漠視社會利益的表現置於全體人民監督之下，所以它是對勞動人民進行共產主義教育的主要因素之一。

上述的一切規定了社會主義核算底內容與任務，也規定了其與資本主義條件下核算底原則性區別。

第二節 核算的度量

我們已經確定了核算的任務是在於用度量底方法來反映企業和國民經濟中所經歷的經營過程。

在度量經濟現象的基礎上可能樹立一些以實物數量為單位，以所消耗的勞動時間為單位，以貨幣表現等來表現的指標。

實物度量——是用來核算有使用價值的產品（及一般地材料有價物），譬如，磚以塊，煤以噸，紡織品以米來表現等等。

實物度量在社會主義經濟中具有非常重大的意義，因為它們能够使計劃詳盡深刻，能實行具體的材料技術清算，並且能够對產品的生產和消費進行檢查與監督。

實物核算雖有其巨大的意義，不過對社會主義經濟來說却不能局限於此一種核算，每種產品祇能根據此種產品所特有的實物

● 莫洛托夫：聯共（布）第十七次代表大會的報告，速記報告，俄文版。

單位來反映，它不能把以不同度量所表現的指標（件、噸等等）統一在一個總計中；同時實物核算是不能够以總括的形式反映出產品生產和分配過程底數量。

勞動度量——是按照製造產品時所耗費的勞動時間的單位（以日計，以時計）來核算勞動底產品。在工業企業中僅實地核算該企業內生產工人在製造產品時所耗費的活的勞動；它在計算勞動生產力時是具有很大的意義。

但是勞動度量和實物度量一樣，是不能用來求得概括的總計。這是因為在我們的經濟中應用着不同的勞動種類，這就不可能使質量不同的勞動核算局限於一種時間單位內。因此，一切費用和一切勞動產品底核算在蘇聯是用貨幣並以社會主義條件下現行經過改造的價值法則（這法則是認識的法則是由政府自覺運用的法則）為基礎來進行的。

『在社會主義經濟中，價值法則就意味着不僅需要進行實物核算，還必需要進行貨幣核算和計劃生產底費用，那就是說，在生產社會產品上社會勞動底支出。這是很自然的事，因為社會主義是需要嚴格的核算和計劃生產。當在國營企業和集體農莊中，在熟練勞動和不熟練勞動間，在腦力勞動和體力勞動間還存在着分歧的時候，當產品還要按勞動數量和質量進行分配時，就要把不同種類的勞動化為統一指標，即化成確定社會必要勞動的價值。』●

● 沃斯涅辛斯基：極端戰爭期中的蘇聯戰時經濟，1946年國家政治出版局，

俄文版，第145至146頁。

貨幣度量——是用統一表現來核算一切勞動產品和勞動費用。

貨幣是核算和監督的一般工具，通過它可以把勞動由複雜引向簡單。

對於社會主義計劃來說，商品貨幣關係底運用是鞏固了整個貨幣制度，加強了貨幣的核算和監督，並且也鞏固了作為管理企業基本方法的經濟核算制。

貨幣核算是概括性的核算，它可以用統一的貨幣度量來計算國民經濟中和個體經濟中各種物資底全部總合。

貨幣核算雖具有特殊意義，但它還不能成為核算底唯一形式。當前在實踐中採用着勞動費用和所生產的產品等三種度量。它們都不能偏廢，而要互作補充。

第三節 核算底種類

在目前實行着三種經濟活動底核算——即簿記核算，統計核算和業務技術核算。

簿記核算是普遍的、以嚴格的憑證編製為基礎的、不斷進行着核算。在反映經濟過程及其相互間關係的時候，簿記核算運用的統一的貨幣度量，因此它也是總括性的，表現營業的一般狀況的核算。在簿記核算中貨幣度量並不是唯一可用的度量，在這裏也結合着實物度量和勞動度量。

統計核算是用來研究在成分上相同的（同質的）單位底集體；其任務就是要研究大量性質底現象，研究和證實經濟學所發現的規律。

以質量相同的現象底分組為基礎，統計核算用特有的一般化指標如平均數、相關量、指數等等來說明這些現象及其聯系。

統計核算不僅用不斷調查和普遍調查集體中各單位的方法來研究經營過程，並且用同時調查和選擇的方法來研究它。

根據每種個別情況下所擔負的任務，統計核算運用着各種度量。

爲了研究各個經營過程，就在業務程序中運用業務技術核算。

業務核算底結構非常單純。它是逐日爲企業在業務上的需要而服務，並且供給關於生產的各階段中執行計劃進程底資料。

譬如，在工業企業中業務技術核算是用來檢查供銷合同底執行，和生產中定貨底動態等等。

業務技術核算和統計核算一樣，它也運用着不同的度量。

上述的各種核算都互作補充，並且都用於管理和計劃蘇維埃的國民經濟。

這幾種核算都具有共同的目的——即促進國民經濟計劃底完成，並爲蘇聯的統一的社會主義經濟而服務；這幾種核算構成了統一的社會主義核算制度，這個制度是在基於統一的原始憑證，並維護了國民經濟指標底統一體系。

第四節 資產負債表

簿記核算底最重要要素之一就是資產負債表；因此我們就從資產負債表來開始研究簿記核算的方法。

在簿記核算中資產負債表首先是用來反映企業經營資金底構成。

大家都知道，爲了正規地領導業務和完成所規定的計劃，每個企業應當安排下一定的經營資金底配置比例。

所有這些資金是以兩種觀點反映於資產負債表中：首先是以其結構底觀點（其所答覆的問題是：這些資金底物質技術構成如何及其如何投入營業），其次是以這些資金形成底來源的觀點（其所答覆的問題是：這些資金是從何處進入，其使命如何）。

當用兩種觀點從兩個不同的角度來研究經營資金時，我們就用企業經營資金底資產負債表形式來處理它們。因此，資產負債表中指出資金構成和資金配置的那一方面就叫做資產，指出資金形成來源和資金使命的那一方面就叫做負債。

爲了觀察的方便資產負債表通常都是以並列式的圖表表現出來；在圖表的左方處理資產，右方處理負債。

很顯然，這個資產負債表的兩方面是平衡的，因爲其中所反映的是一些相同的經營資金，祇是用不同的觀點來作研究而已。

在資產負債表中全部經營資金是根據其經濟意義和內容用各