

# 企业和联合公司经济活动分析

[苏]谢·巴·巴林格列茨 主编

中国人民大学出版社

企业和联合公司  
经济活动分析

[苏] 谢·巴·巴林格列茨 主编  
王立才 侯志刚 朱亚芳 译

中国人民大学出版社

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ  
АНАЛИЗ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ  
И ОБЪЕДИНЕНИЙ

По редакцией

С. В. Барпгольц и Т. М. Тацця

МОСКВА « ФИНАНСЫ » 1975

企业和联合公司  
经济活动分析

〔苏〕谢·巴·巴林格列茨 主编

王立才 侯志刚 朱亚芳 译

中国人民大学出版社出版

（北京西郊海淀路39号）

中国人民大学出版社印刷厂印刷

（北京鼓楼西大石桥胡同61号）

新华书店北京发行所发行

开本：850×1168毫米32开 印张：19

1982年8月第1版 1982年8月第1次印刷

字数：502,000 册数：1—8,000

统一书号：4011·446 定价：2.10元

## 译 者 的 话

本书是由谢·巴·巴林格列茨教授等人根据“财政信贷”专业和“会计”专业的《经济活动分析》教学大纲编写的，并经苏联高等和中等专业教育部批准为高等院校“财政信贷”专业和“会计”专业的教科书。

全书共分五篇。第一篇说明经济活动分析的理论基础；其余各篇则分别阐述工业、基本建设、农业和商业经济活动分析的特点。在第二篇工业经济活动分析中，还扼要说明了工业联合公司和生产联合公司经济活动分析的主要问题。

在本书中，著者着重指出经济活动分析在企业管理中的重大意义以及在所有各种经济活动中挖掘潜力的方法。这对我们教学以及改进企业管理、实行科学劳动组织和推动挖潜革新工作，都有一定的参考价值。

本书第一、二、三篇由王立才译，第四篇由侯志刚译，第五篇由朱亚芳译，并由王立才负责总校。限于译者的水平，译文难免有不妥之处，欢迎批评指正。

译 者

1981年4月

# 目 录

## 第 一 篇

### 经济活动分析的理论基础

|   |    |
|---|----|
| 第一章 经济活动分析的对象、内容和任务.....                  | 1  |
| 第一节 经济活动分析是对企业和联合公司进行计划<br>领导和管理的工具 ..... | 1  |
| 第二节 经济活动分析在经济科学系统中的地位 .....               | 9  |
| 第三节 经济活动分析的对象、内容和任务 .....                 | 12 |
| 第二章 经济活动分析的方法.....                        | 22 |
| 第一节 经济活动分析的方法 .....                       | 22 |
| 第二节 分析的方式 .....                           | 25 |
| 第三章 分析的组织和资料基础.....                       | 45 |
| 第一节 分析工作的组织 .....                         | 45 |
| 第二节 分析的资料基础和对资料的检查 .....                  | 51 |
| 第三节 分析计算表的编制和分析结果的凭证手续 .....              | 57 |

## 第 二 篇

### 工业企业经济活动分析

|                              |    |
|------------------------------|----|
| 第四章 工业品生产和销售计划完成情况的评价.....   | 59 |
| 第一节 分析的任务和资料来源 .....         | 59 |
| 第二节 产品产量计划完成情况和增减情况的评价 ..... | 61 |
| 第三节 产品的品种和组成成分 .....         | 66 |
| 第四节 产品结构的变动对产量影响的分析 .....    | 75 |
| 第五节 产品质量和产品生产的均衡性 .....      | 81 |

|  |     |
|--|-----|
| 第五章 劳动力保证程度、劳动生产率及其对<br>产量影响的分析          | 90  |
| 第一节 劳动力及其利用状况的评价                         | 90  |
| 第二节 各类因素对劳动生产率影响的分析                      | 94  |
| 第三节 粗放因素影响的详细分析                          | 101 |
| 第四节 集约因素影响的详细分析                          | 103 |
| 第六章 固定资产的状况和利用效率及其对产品<br>产量影响的分析         | 111 |
| 第一节 根据总括指标对生产能力和固定资产利用<br>效率的分析          | 111 |
| 第二节 设备利用状况的分析                            | 120 |
| 第七章 物资技术供应和物资利用状况对产品产量影响的<br>分析以及潜力的汇总结算 | 128 |
| 第一节 物资技术供应计划完成情况和储备状况的分析                 | 128 |
| 第二节 各种物资利用状况的分析                          | 134 |
| 第三节 增加产品产量和销售量以及改善产品品种和质量的<br>潜力的汇总结算    | 140 |
| 第八章 生产组织技术水平的分析                          | 145 |
| 第一节 分析的任务和方向以及产品质量的分析                    | 145 |
| 第二节 生产过程组织技术水平的分析                        | 149 |
| 第三节 提高生产效率计划的完成情况                        | 159 |
| 第九章 利润和盈利率的分析                            | 162 |
| 第一节 利润和盈利率计划的初步评价                        | 162 |
| 第二节 利润的分析                                | 168 |
| 第三节 盈利率的分析                               | 174 |
| 第十章 可比产品和不可比产品成本计划完成情况<br>的初步评价          | 181 |
| 第一节 根据总括指标对成本计划完成情况的评价                   | 181 |
| 第二节 按费用要素和科目对成本的详细分析                     | 192 |

|      |  |     |
|------|--|-----|
| 第十一章 | 材料、燃料和动力费用及其对产品成本影响的分析 .....                 | 198 |
| 第一节  | 材料、燃料和动力费用总数的分析 .....                        | 198 |
| 第二节  | 材料费用的详细分析 .....                              | 201 |
| 第十二章 | 工资支出的分析 .....                                | 211 |
| 第一节  | 工资基金利用状况的分析 .....                            | 211 |
| 第二节  | 劳动生产率增长速度和平均工资增长速度的比例及其对工资基金和产品成本影响的分析 ..... | 220 |
| 第三节  | 生产工人工资的详细分析 .....                            | 224 |
| 第四节  | 通过节约工资基金来降低成本的各种潜力的总结 .....                  | 229 |
| 第十三章 | 成本综合科目的分析以及降低成本和增加利润的潜力的总结 .....             | 231 |
| 第一节  | 综合费用的分类及其在成本分析中的利用方式 .....                   | 231 |
| 第二节  | 生产服务费和管理费的增减情况和计划完成情况的评价 .....               | 233 |
| 第三节  | 成本的其他综合科目的分析 .....                           | 242 |
| 第四节  | 降低产品成本和增加利润的潜力的汇总结算 .....                    | 250 |
| 第五节  | 利润分配和经济奖励基金构成状况的分析 .....                     | 253 |
| 第十四章 | 根据资金平衡表对企业财务状况的初步了解 .....                    | 257 |
| 第一节  | 分析的任务和资料来源 .....                             | 257 |
| 第二节  | 企业资金和资金来源按特定用途的分类以及利用这种分类对财经纪律遵守情况的检查 .....  | 258 |
| 第三节  | 根据资金平衡表对企业财务状况的初步了解 .....                    | 266 |
| 第四节  | 企业自有流动资金的保证程度和完整程度 .....                     | 271 |
| 第十五章 | 定额流动资金及其来源的分析 .....                          | 278 |
| 第一节  | 定额流动资金的情况和增减情况 .....                         | 278 |
| 第二节  | 定额流动资金的信贷来源 .....                            | 288 |
| 第十六章 | 非定额流动资金及其来源的分析 .....                         | 292 |
| 第一节  | 非定额流动资金的分析 .....                             | 292 |
| 第二节  | 非定额流动资金的来源 .....                             | 296 |
| 第三节  | 结算平衡表和流动资金计划外投资及其来源平衡表 .....                 | 305 |

|      |                               |     |
|------|-------------------------------|-----|
| 第十七章 | 流动资金周转率的分析和财务状况分析的总结          | 314 |
| 第一节  | 流动资金周转率的计算                    | 314 |
| 第二节  | 流动资金周转率的总指标和局部指标体系            | 322 |
| 第三节  | 企业财务状况分析结果的总括以及改善财务状况的潜力的汇总结算 | 326 |
| 第十八章 | 工业联合公司经济活动分析的特点<br>(根据汇总报表)   | 329 |
| 第一节  | 分析的任务、资料来源和方法                 | 329 |
| 第二节  | 联合公司产品产量、产品品种和供应计划完成情况分析的特点   | 335 |
| 第三节  | 各种因素对产品产量和资源利用状况的影响的分析        | 340 |
| 第四节  | 联合公司利润、盈利率和成本分析的特点            | 348 |
| 第五节  | 工业联合公司财务状况分析的特点               | 359 |

### 第 三 篇

#### 基本建设经济活动分析的特点

|      |                                   |     |
|------|-----------------------------------|-----|
| 第十九章 | 建设单位经济活动分析                        | 371 |
| 第一节  | 基本建设部门的特点以及经济活动分析的指标体系和主要任务       | 371 |
| 第二节  | 建设单位对工程项目、生产设施和固定资产交付使用计划完成情况的分析  | 377 |
| 第三节  | 基建投资计划的完成情况、投资效果的评价和在建工程的状况       | 385 |
| 第四节  | 基建投资拨款计划的完成情况、建设单位的财务状况和建设活动成果的总括 | 397 |
| 第二十章 | 承包建筑安装组织经济活动分析的特点                 | 414 |
| 第一节  | 建筑安装施工计划的完成情况                     | 414 |
| 第二节  | 承包单位施工技术发展计划完成情况和资源利用状况分析的特点      | 426 |
| 第三节  | 财务成果和工程成本计划完成情况分析的特点              | 440 |
| 第四节  | 承包单位财务状况分析的特点和各种活动成果的总括           | 459 |



## 第 四 篇

### 国营农场和集体农庄经济活 动分析的主要问题

|                              |     |
|------------------------------|-----|
| 第二十一章 产品生产和销售计划完成情况的分析 ..... | 470 |
| 第一节 产品生产和向国家销售的分析 .....      | 470 |
| 第二节 各类因素对产品产量影响的分析 .....     | 478 |
| 第二十二章 利润和产品成本的分析 .....       | 485 |
| 第一节 产品销售利润的分析 .....          | 485 |
| 第二节 产品成本的分析 .....            | 489 |
| 第三节 生产费用的业务分析 .....          | 494 |
| 第二十三章 农场财务状况的分析 .....        | 503 |
| 第一节 分析的任务和资料来源 .....         | 503 |
| 第二节 集体农庄资金配置情况的分析 .....      | 509 |
| 第三节 流动资金利用情况的分析 .....        | 510 |
| 第四节 农场结算关系和支付能力的分析 .....     | 515 |

## 第 五 篇

### 商业企业经济活动分析的主要问题

|                                  |     |
|----------------------------------|-----|
| 第二十四章 商品流转的分析 .....              | 519 |
| 第一节 分析的任务 .....                  | 519 |
| 第二节 零售商品流转的分析 .....              | 521 |
| 第三节 影响商品流转计划完成情况的主要因素 .....      | 528 |
| 第四节 批发商品流转分析的特点 .....            | 542 |
| 第五节 商品储备和商品周转率的分析 .....          | 546 |
| 第二十五章 利润、盈利率和流通费用的分析 .....       | 552 |
| 第一节 利润、盈利率和流通费用计划完成情况的初步评价 ..... | 552 |
| 第二节 流通费用的分析 .....                | 559 |

|       |                    |     |
|-------|--------------------|-----|
| 第二十六章 | 商业企业财务状况的分析        | 578 |
| 第一节   | 分析的任务和资料来源         | 578 |
| 第二节   | 经营资金的成分、配置和构成来源的分析 | 579 |
| 第三节   | 批发组织发出商品的结算情况      | 591 |
| 第四节   | 银行贷款保证程度的检查        | 592 |
| 第五节   | 商业组织经济活动主要指标的比较分析  | 595 |

# 第一篇

## 经济活动分析的理论基础

### 第一章

#### 经济活动分析的对象、内容和任务

##### 第一节 经济活动分析是对企业和联合公司进行计划领导和管理的工具

经济活动分析<sup>①</sup>是对企业<sup>②</sup>及其联合公司的工作进行全面研究，以便客观地评价已经达到的成果和进一步提高经济工作的效率。

在经济活动分析过程中，对经济活动的成果要从下列的观点进行研究和评价，即看它是否符合社会主义社会客观经济发展规律的要求以及是否符合在该历史时期内对该研究对象所提出的经济任务和政治任务。

**经济活动分析在社会主义企业管理中的作用** 经济活动分析是管理过程的重要的中间阶段，它的目的如下：

对分析对象的状况提出正确的评价，并指出这种状况在多大程度上背离计划的要求；

找出分析对象从实际状况达到计划要求的可能性和方法；

---

① 在以后的叙述中，除“经济活动分析”这个全称以外，还将采用简称“经济分析”和“分析”。

② 以后“企业”这个术语将意味着实行完全经济核算制的任何基层生产环节，包括生产联合公司在内。

准备资料以便选择最优的解决办法。

管理过程可分为三个连续的阶段：

1. 收集和整理资料；

2. 对分析对象的状况及其改进的可能性进行经济分析，最后提出必要的改进措施；

3. 通过管理方面的决议。

这些决议是否有科学根据和是否是最优方案，在很大程度上取决于分析的结论是否及时和正确。

所以，在管理系统中，经济分析是处于收集资料和通过决议（对生产进行业务调整和制定今后经济活动计划的决议）两者之间的中间阶段。

经济活动分析可分两个方面：

1. 各个企业、联合公司和其他组织的经济活动分析。进行这种分析时，注意力要集中于各研究对象的具体特点以及在任何其他地方都不经常出现的独特的工作条件。这种分析具有现实性质，因为最后要对各该研究对象的活动进行评价，并提出进一步改进工作的建议。把各个分析对象的结论总括起来，再推广于没有直接研究的、未列入经济活动分析任务之内的其他单位。

2. 国民经济的政治经济分析或经济统计分析。它包括巨大的经济范围（部门、区、共和国和整个国民经济）。这种分析的目的是确定苏联经济发展中的典型倾向和规律。

有时有选择地在个别企业中进行经济分析。在这种情况下，这个企业被看作是大多数研究对象中的典型代表。国民经济分析从非典型的倾向中也可以得出一定的结论。其实，经济活动分析在同等的程度上既研究典型的倾向，也研究只是该研究对象所特有的非典型的倾向。

现在，在经济科学中，国民经济分析并不分为独立的部门，而是在政治经济学、部门经济、计划和统计等课程中进行研究的。经济活动分析则恰好相反，已经分为独立部门，并在经济科学和教学

系统中占有独立的地位。

**分析在编制计划和监督计划执行情况中的作用** 整个苏联国民经济及其主要环节（企业和联合公司）是按计划发展的。这是社会主义经济制度（与资本主义比较）的主要的优越性之一。

由于国民经济计划发展规律的作用，在苏联具有正确计划社会生产的可能性，但不能把可能性与现实性混为一谈。必须检查，计划能否指导企业的经济活动来完成党和政府所提出的各项任务，在计划中是否考虑到通过改进人力、物力和生产能力的使用状况来提高生产效率的可能性。

与上一期的报告资料进行比较来分析计划资料，会有助于消除压低计划、在计划中留有余地等违反国家利益的行动。

把计划指标与先进企业已经达到的指标进行比较，对于检查计划定额的先进性和动员各种潜力等等都有巨大的意义。

在经济活动分析过程中，也要同时查明计划工作的质量和计划定额的先进性，计划中是否充分考虑到现有的潜力，各项计划任务之间是否互相协调和一致。

在经济改革以后，在分析过程中检查计划的各种计算表具有特殊的意义，因为现在企业本身都把总的指示性指标详细分解，并在这个基础上制定技术生产财务计划。

如果对每个企业、每个经济联合公司完成计划的情况没有系统的检查，则有计划地领导国民经济的发展是不可想像的，而分析就是有系统地监督计划完成情况的工具。

正确和客观地评定经济活动成果时，应该既考虑完成计划的程度，也要考虑这些计划是否符合企业的实际可能性，也就是要考虑计划的紧张程度。

把不同企业的工作结果进行比较分析，在企业内部则把各个车间、生产工段、生产革新者的成就进行对比，会有助于总结和大规模推广先进经验，以作为挖掘经济内部潜力（改进工作的可能性）的基础。

因为分析工作能够挖掘内部潜力，并指出利用这些潜力的方法，所以无论在编制计划时，或在执行计划的过程中，分析工作都会有助于提高经济活动的效果。

因此，在准备编制计划用的基础指标中，在评定计划措施的质量和根据中，在实现计划任务的过程中，在计划完成情况的检查和客观评价过程中，在揭示寻找潜力的方向以及在确定潜力的数量和挖掘方法等项工作中，经济活动分析起着重要的作用。

**经济活动分析和经济核算制** 通过分析可以确定和评价联合公司、整个企业、车间和工段的经济核算制的成果，可以查明每个单位的缺点和成绩及其在总的成果中所占的比重，从而可以决定经济核算制单位和个别执行人员享受物质和精神奖励的权利，或者相反，也可以查明对揭露出来的违反经济核算制原则和节约制度的事件应负的责任。

为了客观地评价个别部门经济核算制活动的成果，要通过分析的方法消除各种客观因素的影响。同时，该部门的活动对以后生产阶段以及对联合公司和企业总的指标产生恶劣的或良好的后果，也都要列入该部门的项下。

个别经济核算制单位的工作分析，会帮助动员广大劳动群众完成和超额完成计划，会促进社会主义竞赛的开展。同时，分析也有助于吸收全体劳动者参加社会生产的管理以及挖掘和利用各种隐藏着潜力。

**分析是挖掘提高生产效率潜力的最重要的工具** 在苏联，在高速发展社会主义生产和提高生产效率的基础上，保证完成大力提高人民物质和文化生活水平的任务。为此目的，必须在所有各个方面开展挖潜的工作，并最迅速地加以利用。在具有科学的潜力分类表的情况下，挖潜的工作就易于进行。分析工作中所采用的潜力分类表如第1图所示。

下图表明，潜力是按若干种特征进行分类的。

按构成地点进行分类，是为了确定该种潜力的利用取决于哪些

管理机关。例如，机器制造业中降低成本的巨大潜力是用塑料代替有色金属。为了达到这个目的，就要按需要的数量和品种配备塑料。可是，只有负责制定国家计划的中央机关才能规定化工企业中塑料生产的发展情况。所以，这种潜力属于国民经济潜力。

加强专业化和外部协作，是部门潜力的例子。这种潜力主要取决于主管部或经济联合公司。

至于谈到地区潜力，例如，位于同一行政区但却属于不同部门的各企业间的生产协作，就是这种潜力。

在生产内部潜力方面，企业工作人员有着挖掘潜力并把它投入经济周转的最广泛的可能性。改进企业所有三类资源的利用状况，例如，消除造成工作时间损失的各种原因，就属于这种潜力（见第1图）。

按劳动过程的一般要素划分潜力的类别，就能看清改进企业三类资源中每类资源利用状况的可能性，首先要各自孤立地来研究，然后再考虑它们在生产过程中的相互作用和相互联系。

下面的三种分类（按发现潜力的方法，按动员潜力的方向和按利用潜力的期限）也便于寻找潜力和制定利用潜力的措施，或是在最近时期（当前的潜力）；或是在较远的将来（如果利用潜力的措施不能立即实现的话），例如设备的现代化，或者部分工人提高熟练程度（未来的潜力）。

所以，经济活动分析是管理的重要要素，是计划领导和进行监督的有效武器，是巩固经济核算制和厉行节约的工具，它能促进技术革新、总结和推广先进经验、消除工作中的缺点、挖掘和动员各种潜力、实现管理民主化。

### **国民经济计划管理的列宁原则对经济分析的形成和发展的影响**

列宁在其著作、讲演和信件中建立了严整的管理学说，确定了它的科学基础。

计划工作必须与经济活动分析保持有机联系这项指示，是一条红线贯穿着列宁的整个管理学说。列宁教导我们，在通过决议和实

第 1 图 提高生产效率的潜力的分类





