

新中國國營工業企業 經濟活動分析的特點



中國人民大學

簿記核算教研室

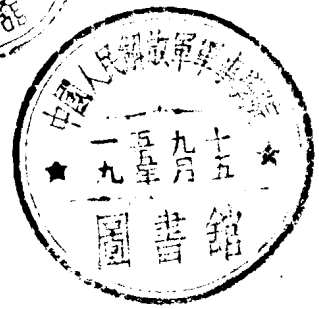
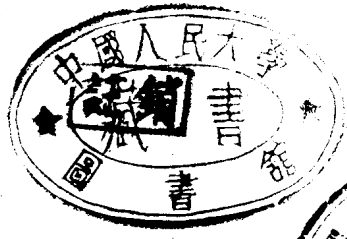
北京 一九五三年



427839

中國人民大學簿記核算教研室

新中國國營工業企業 經濟活動分析的特點



北京 一九五三年

書號：財3—32

新中國國營工業企業經濟
活動分析的特點

編者：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

(本校教材，請勿翻印)

一九五三年三月二十八日第一版第一次印刷

1438 (1400+38)

目 錄

第一章 緒論	1—12
第一節 在國營工業企業中採用經濟活動分析的 必要性和可能性	1
第二節 在恢復與發展新中國工業的事業中， 經濟活動分析的任務	3
第三節 爲了保證正確地組織經濟活動分析工作， 改善報表的意義	6
第四節 已進行的改善國營工業企業報表工作的一般說明和 蘇聯建立工業企業報表經驗在新中國的採用	7
第二章 產品生產的分析	13—26
第一節 產品生產分析的任務和內容	13
第二節 工業企業中反映產品產量的指標	15
第三節 產品生產的分析方法	20
第三章 產品成本分析	27—36
第一節 產品成本分析的意義與任務	27
第二節 降低產品成本任務完成的分析	29
第三節 單位產品成本計劃完成的分析	31

第四節 總產品成本計劃完成的分析	33
第四章 銷售與利潤的分析	37—49
第一節 銷售與利潤分析的意義與任務	37
第二節 商品銷售計劃完成的分析	39
第三節 銷售利潤計劃完成的分析	41
第五章 企業財務狀況的分析（資產負債表的分析）	50—86
第一節 現行工業企業資產負債表及其結構	50
第二節 根據資產負債表分析企業的財務狀況	58

第一章

緒論

第一節

在國營工業企業中採用經濟活動 分析的必要性和可能性

經濟活動分析這門科學產生於世界最先進的國家蘇聯，這是由社會主義蘇聯經濟制度的優越性所決定的。相反，在生產手段私有制的資本主義國家是不可能產生真正科學的經濟活動分析的。經濟活動分析的實質就是根據核算資料來研究企業工作的一種工作，其目的是爲了積極地促進企業工作的進展，是爲了完成和超額完成國家經濟計劃。

在國民黨時代的中國，在舊的中國，這種社會的政治、經濟是殖民地、半殖民地、半封建的政治、經濟。在政治上，蔣介石政府就是代表四大家族官僚資產階級和地主階級對人民的統治；在經濟上，帝國主義者一步一步地控制了中國的經濟命脈，少數官僚資本家與少數地主操縱了國民生計。這樣的社會性質就決定了舊中國會計的特點：它完全摹仿與抄襲着資本主義的一套會計

理論與會計實務；而且，最終還未能將資本主義的一套會計理論和實務在中國完整與普遍地建立起來。分析工作是屬於經濟核算的範疇，因此在國民黨時代，中國工業中的分析工作，同樣是抄襲與採用了資本主義所謂『決算表的分析』或『會計報表的分析』。其分析的目的是替官僚買辦資產階級和少數資本家保護與增大利潤，作為剝削和壓迫勞動人民的工具，因而在分析的方法上也就完全依據於這一撮人的企圖與願望為出發點。所以，在國民黨時代的中國工業中就不可能有真正科學的分析工作。

新民主主義革命取得了勝利，1949年10月1日，中華人民共和國宣告成立。它標誌着國家政權性質的根本改變，同時也標誌着社會經濟性質的轉變和生產力的獲得解放。作為以工人階級為領導、工農聯盟為基礎的人民的國家，沒收了官僚壟斷資本的大銀行、大工業、大商業，給國營經濟奠定了基礎。國營經濟是領導的經濟成份，國營經濟的性質是社會主義的。國家既有了規模宏大的、集中的國民經濟各重要部門，國家便掌握了國民經濟的命脈。這樣，國家即可在國營經濟各部門逐漸實行計劃經濟，迅速地推動生產力的發展，使整個國民經濟得到很快的發展。國營生產部門、國營經濟又是我們國家財政來源的主要部分，是國家財政的有力支注；發展國營經濟，國家財政才能得到有力的保證。只有國營經濟發展了，才能順利的走上社會主義經濟建設的道路。

由於新民主主義經濟制度的特點，要求在全國範圍內的國營工業企業中推行計劃經濟和實行經濟核算制。因此，也就決定了在新中國國營工業企業中採用經濟活動分析的必要性與可能性。

其所以有此必要是爲了在國營企業中推行計劃管理，同時中央已命令從1952年開始在全國範圍內的國營企業中實行了。其所以成爲可能是因爲國營經濟是社會主義性的，同時，統一的核算體系已開始在國營經濟各部門中初步地建立起來了。因此，我們今日迫切地需要並且應盡最大的努力來建立起企業經濟活動分析的工作。因爲它可以幫助企業正確地編製計劃和監督計劃的執行；它對於建立、鞏固與加強經濟核算制和節約制度有着重大的意義。總之，這種可能性與必要性都是與新中國的誕生分不開的。

第 二 節

在恢復與發展新中國工業的事業中， 經濟活動分析的任務

恢復與發展中國經濟，重要的是恢復與發展工業經濟。因爲工業是我們國家的經濟基礎，毛主席曾教導我們說：『沒有工業便沒有鞏固的國防，沒有國家的富強。』在恢復與發展中，重要的又是恢復發展國營工業，特別是國營工業中的重工業。只有國營工業發展了，社會生產力才會提高；只有國營工業發展了，國家才能有力量保衛勞動人民的經濟利益。二年來，我國重工業已在殘破的基礎上恢復和發展起來了；許多被破壞或多年擱置的設備已經修復起來了。

現在，我們的經濟是朝着計劃方向前進，但是會不會領導經濟前進，不僅只看我們會不會制定一般的計劃，而且特別要看我們會不會實行具體領導，也就是看我們會不會管理企業。

經濟核算制是企業管理中的一個重大問題，過去我們也做過一些經濟工作，開辦過一些工廠，但絕大部分都是爲解放戰爭服務的；只要是對戰爭需要的話，我們是完全不計較成本的大小。現在我們經營整個國民經濟——經營現代化的經濟，如果不計算生產成本，不認真實行經濟核算制，就沒有真正的企業經營，就不知道企業的現在和將來，就沒法計劃再生產和擴大再生產。

1951年8月17日在北京召開了第一次全國國營企業清理資產核定資金會議。這次會議中，討論了清理資產核定資金的方針、任務以及其他有關問題，同時明確了清理資產核定資金的目的，即在於建立國營企業經濟核算制的經營管理和促進國營企業建立與提高計劃管理。預計如能做好編製1952年計劃與進行清理資產核定資金工作，則全國國營企業即有可能在1952年實行計劃管理和經濟核算制度。

爲了推行計劃管理和貫徹經濟核算制，進行經濟活動分析工作是有着重大的意義；同時其意義之重大主要的又是從它所負有的嚴重任務來體現的。在恢復與發展新中國工業的事業中，經濟活動分析的任務應該是：

(1) 幫助計劃工作，進一步發掘和動員企業的潛在能力，以便完成並超額完成計劃；

(2) 幫助建立、鞏固和加強經濟核算制。

國營工業企業是根據上級所給予的生產任務來編製企業生產計劃(生產財務計劃)並爲完成這個計劃而奮鬥的。因此，在企業裏的各級領導者的重要工作中，首先就是重視計劃的完成情況；而正確地評價計劃的完成情況，就必須進行分析工作。通過分析

來確定計劃進行中的執行程度，克服隨時發生的困難，預防執行中的偏差，確定未完成、完成或超額完成計劃的因素，研究先進工人或工作組的經驗並推廣之，做出總結，作為將來製訂計劃的參考。因為製訂計劃是為了突破計劃，同時計劃工作又必須隨着新事物的變化而變化，所以要不斷地改進計劃，提高生產力。在這樣的條件下，經濟活動分析工作的基本任務應該是發掘與動員企業所有的資源和後備力量，來完成並超額完成計劃。

其次，爭取在國營企業中迅速而普遍的建立、鞏固並加強經濟核算制，對分析研究企業勞動力與生產手段的合理使用是十分必要的。在工業企業本身要不斷地改良技術，提高勞動生產率，節省物資，合理的使用設備，降低成本，加強對資金的運用和加速資金的週轉，大力創造擴大再生產和增加資金積累的一切可能性，以加速國民經濟的發展，很好地為國家工業化準備物質條件。因此，在增產節約運動中，經濟活動分析的重要任務之一便是幫助建立、鞏固與加強經濟核算制。

經濟活動分析在社會主義制度下已經證實是管理企業的先進經驗，它在加速祖國國民經濟恢復與發展道路中有着重大的意義，因此，我們應該虛心並積極地向先進經驗學習，建立國營工業企業中的經濟活動分析工作是每一個從事於計劃與核算工作者的重要而光榮的任務之一。

第 三 節

爲了保證正確地組織經濟活動分析 工作，改善報表的意義

經濟活動分析是研究企業工作，使之得到進一步改善。因此，在企業中進行有系統的分析工作是領導工作中不可或缺的組成部分。爲了領導與監督，企業所屬的上級機關和有關財務機關及國家銀行也必須進行企業經濟活動分析的工作。分析時要使用企業計劃的和核算的資料，因爲計劃的資料規定企業所必須完成的國家任務，核算的資料反映企業完成計劃的全部過程及其結果。但分析所根據的最主要的資料則是企業報表，因爲它配合着計劃指標系統並總括地反映出企業的全部經營過程。首先以國家計劃任務爲出發點，我們根據企業報表就可以分析全部經濟活動，因此，企業報表的組織在分析工作中是有很大大意義的。

企業報表是一種指標的系統，它說明着上一報告期的各種經濟活動的情況。在推行計劃制度的條件下，它反映着各種計劃執行的過程及其結果，並反映出企業的財務狀況。若以利用企業年度報表爲例，以生產財務計劃所規定的國家任務作爲分析的出發點，對產品產量計劃、勞動計劃、材料供應計劃、以及固定資產使用等的完成情況進行分析，可以了解企業在生產經濟、生產組織及生產技術上的工作，揭發提高勞動生產率和對生產手段合理使用的潛在能力；分析成本計劃的完成情況，可以了解企業工作的質量，揭發消滅浪費和減低成本的可能性；對財務成果的分

析，可以確定利潤計劃的完成情況；對資產負債表的分析，可以檢查企業流動資金的使用和資金週轉率的情況。通過這些分析，最後就可得出總的結論，用以評價企業在經營過程中的成績與缺點。將優點加以發揚與鞏固，將缺點加以揭露與指明，並提出新的建設性方案，作為進一步改善工作的方向。

因此，為了保證正確地組織經濟活動分析工作，為了在國營工業企業中建立起經濟活動分析工作，報表制度的正確建立是一個重要的條件。企業報表應該能夠完整地反映企業全部經濟活動情況，它是密切地配合着計劃指標系統而編製的。因此，這樣的報表才能正確反映出企業對計劃的完成情況，它才可能被利用作為分析的根據。

第 四 節

已進行的改善國營工業企業報表工作的 一般說明和蘇聯建立工業企業 報表經驗在新中國的採用

新中國成立二年半以來，由於經濟建設迅速發展上的需要，並不斷地學習蘇聯的先進經驗，我們在會計制度和會計理論上已經開始進行了改造工作，並且獲得了相當成就。為了配合着在全國範圍內國營工業企業中推行計劃經濟和貫徹經濟核算制，我們已經初步地建立起統一的核算制度。在建立統一會計制度方面，到目前為止，中央各主要工業企業部門如重工業部、燃料工業部、紡織工業部、輕工業部等已先後制定其所屬經濟機構和基層企業

的統一會計制度，並付之試行，在試行中並都已分別地經過多次修正。這些修正的過程也就是蘇聯先進經驗逐漸被採用的過程。在統一會計制度中，各部門都已建立起統一報表制度。今年二月間中央人民政府政務院財政經濟委員會正式公佈了國營企業編送決算報告辦法，關於國營企業決算報告的編造、報送及審核，在全國範圍內並在各別業務部門間有了統一的規定。國營企業報表制度的統一，是具有重大的國民經濟意義和作用的。因為它標明着國營企業的經濟活動在全國範圍內將逐漸達到組織和領導上的統一；而中央企業主管部門只有通過它才能掌握全國業務情況，對其所屬機構單位進行正確有效的指導和監督。

在新民主主義經濟的條件下，國民經濟是按照統一計劃來發展的，而各種核算——業務的、統計的、會計的——都是以反映計劃的執行過程和監督計劃的執行為最終的目的，這就自然地決定了核算制度統一的必要性和可能性。統一報表制度可以保證全部國民經濟範圍中各種核算的相互聯系，並使國民經濟各部門的核算資料能達到最終的綜合，這樣才能收到監督計劃執行的效果。

但是，過去因為一些客觀條件，例如計劃制度的正規化和經濟核算制的貫徹施行都還在不斷創造條件的情況下，舊有的企業管理方法還在不斷改造的情況下，各種報表制度都是在急促過程中為暫時適應工作的需要而紛紛地建立起來，所以它是難免存在着各種大的小的困難問題以及工作上的缺點。就總的方面來說，主要的缺點是對報表的設置原則不明確，因此一些報表的建立都是單純地從檢查會計財務工作着眼，以致會計報表、計劃報表與統計報表各自獨立，彼此互不結合，而忽視了一個基本觀

點：會計是以反映和監督計劃完成爲目的，會計應爲國家計劃而服務。會計報表是一種企業工作指標的系統，會計報表的指標應根據計劃的指標來建立。原始核算的資料只有按一定的報表期把它們彙集、整理和概括起來，只有把它們依照生產財務計劃所採用的觀點加以系統化，也就是把它們編製爲正確的報表，才能成爲反映、監督和分析企業經濟活動的資料：這應該是報表設置的原則。在這個原則之下，統計報表與會計報表是統一的，核算指標與計劃指標是一致的。這樣，才能利用它們來監督國家計劃的完成。

經過不斷地向蘇聯先進的經驗學習，經過蘇聯專家熱情的指導，我們已逐漸地克服着各種缺點，而建立起目前工業企業中的報表制度。在1951年11月由中央財政部召開了全國第一屆國營企業財務管理及會計會議。爲了適應國營企業在資產清理、估價並核定資金後，正式進入經濟核算制、逐步加強企業財務管理及會計核算工作的新形勢下，會議中曾對國營企業會計報表格式及種類有了統一的規定。這是一個很大的進步，同時，也是蘇聯先進經驗與中國具體情況相結合的一個初步成就。在統計報表方面，則已由中財委國家統計局作出統一的規定，由各廠礦依照規定格式和期間來編製和呈報。同時各廠礦又根據具體生產管理和經營上的需要，設立各種業務核算的報表，其格式是各不相同，種類也不一致的，目前正在由各主管部門加以整理中。

爲了簡明表示現行工業企業基本業務核算報表的種類和內容，特列表如下，以供參考。

現行國營工業企業基本業務核算的報表 表一
1952年6月

種 類	名 稱	作 用
1.會計報表	資產負債表(格式業1) 資產負債其他各科目明細表(格式業8。財務情況說明書)	經營資金及其來源的彙總,概括地反映企業財務狀況
	主要材料收發結存明細表(格式業5)	勞動對象(流動資金)的動態
	固定資產增減表(格式業2) 大修理支出明細表(格式業13)	勞動工具(固定資金)的動態和修理
	在產品明細表(格式業6) 生產費用表(格式成1) 成本計算表(格式成2) 產品成本比較表(格式成3) 主要產品單位成本分析表(格式成4) 企業管理費及車間經費明細表(格式成5)	生產核算和成本計算的彙總和分析
	主要產品收發結存明細表(格式業7)	產品的動態及其銷售

	銷售利潤計算表 (格式業10) 銷售費用明細表 (格式業11)	
	損益表 (格式業9)	財務經營的成果
	政府資金增減表 (格式業2) 國庫撥款及特種基金增減表 (格式業4)	基金的動態
2. 統計報表	生產品價值 生產品生產量 生產品收撥量 生產品定貨量	產品生產與銷售計劃的完成情況 (此四表簡稱產銷月報)
	職工人數及工資 工人動態 勞動時間使用情況 勞動生產率	勞動計劃的完成情況 (此四表簡稱勞動月報)
	生產品成本計劃完成情況 (依主要生產品分類) 生產品成本計劃完成情況 (依成本項目分類)	成本計劃的完成情況 (此二表簡稱成本月報)
	原料材料 (半製品) 及燃料的收撥 原料及材料 (半製品) 使用情況 燃料、電力、熱量及水的耗用	原料材料及燃料消耗和動力使用情況 (此四表簡稱用料

	受電量及耗電量	及動力月報)
3. 業務報表	生產經營和管理上的各種業務報表	

國營工業企業報表制度的正確與完整的建立是經濟活動分析工作的先決條件。因此，當我們研究它的特點時，首先必須了解企業報表的情況。目前報表制度的改進，還只是一個開端。只有在不斷地學習蘇聯先進的理論與經驗，並堅決肅清資本主義會計理論殘餘影響之後，在不久的將來，隨着祖國經濟建設高潮的到來，我們才能建立起完整的會計核算與經濟活動分析的工作。