

工业企业 经济分析

〔苏〕 H·B·杰宾斯基 著
杜潘 存兆 厚申 校订

中国财经出版社

427842

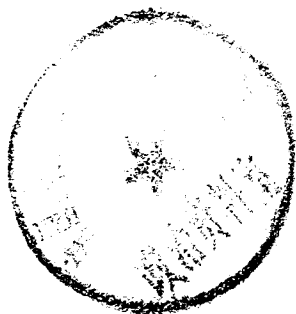


2 019 3345 3

工业企业经济分析

〔苏〕 H·B·杰宾斯基 著

杜 存 厚 译
潘 兆 申 校订



中国财政经济出版社

Н.В.Дембинский
**АНАЛИЗ ЭКОНОМИКИ
ПРОМЫШЛЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ**
МИНСК, «БЕЛАРУСЬ», 1979
根据苏联明斯克白俄罗斯出版社1979年版译出

工业企业经济分析
〔苏〕Н.В.杰宾斯基 著
杜 存 厚 译
潘 兆 申 校订

*

中国财政经济出版社出版
新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售
北京印刷二厂印刷

*

787×1092毫米 32开本 4.675印张 97,000字

1982年10月第1版 1982年10月北京第1次印刷

印数：1—20,000

统一书号：4166·393 定价：0.48元

译 者 的 话

《工业企业经济分析》一书系苏联“科学技术进步与生产经济学”丛书之一，专供苏联工业企业领导干部、工程技术人员、经济工作者及其他管理人员阅读参考。

本书中译本是根据苏联明斯克白俄罗斯出版社1979年出版的俄文本译出的。全书共分六章，比较系统地介绍了工业企业各项经济活动的分析方法和说明影响企业经济效果的各项因素；同时，对各项经济技术指标和如何促使企业提高工作质量和效率等方面的问题，也进行了详细的论述。我们认为，本书所反映的苏联工业企业经济活动分析工作的新情况，对于我们从事四个现代化建设的经济管理工作者和财经院校师生学习研究政治经济学有关经济核算方面的理论和实际问题，有一定的参考价值。

本书在翻译过程中，曾得到上海财经学院费文星同志的热情帮助。对此，表示深切的感谢。

一九八二年三月

目 录

前 言	(1)
第一章 产品生产计划完成情况的分析	(4)
一、产品生产计划完成情况分析的任务	(4)
二、关于产品生产计划完成情况的计量指标和 综合资料	(5)
三、产品品种计划完成情况的分析	(10)
四、产品结构计划完成情况的分析	(11)
五、产品质量的分析	(14)
六、生产均衡性的分析	(19)
第二章 影响产品生产计划完成情况的诸因素的 分析	(22)
一、关于影响产品产量的诸因素的评述	(22)
二、企业劳力资源保证程度的分析	(25)
三、工作时间利用情况的分析	(29)
四、劳动生产率的分析	(33)
五、企业固定资产的保证程度和利用情况的分析 ..	(49)
六、企业物质资源的保证程度和利用情况的分析 ..	(61)

七、产品生产计划完成程度的评价.....	(69)
第三章 产品供应和销售计划完成情况的分析.....	(75)
一、产品供应计划完成情况的分析.....	(75)
二、产品销售计划完成情况的分析.....	(77)
第四章 产品成本的分析.....	(81)
一、产品生产费用和销售费用的构成.....	(81)
二、按要素分析生产费用.....	(82)
三、按整个企业和费用项目分析商品产品成本.....	(83)
四、可比商品产品成本的分析.....	(93)
五、每一卢布商品产品费用的分析.....	(95)
六、各种产品成本的分析.....	(100)
七、工资基金利用情况的分析.....	(106)
第五章 利润和盈利率计划完成情况的分析.....	(115)
一、利润计划完成情况的分析.....	(115)
二、盈利率计划完成情况的分析.....	(121)
第六章 企业财务状况的分析.....	(131)
一、财务状况分析的任务.....	(131)
二、归企业支配的资金状况的分析.....	(131)
三、流动资金周转率分析.....	(138)
四、企业结算和信贷相互关系的分析.....	(142)
五、企业支付能力的分析.....	(145)

前 言

在国民经济的一切环节中，在加强经济发展的集约因素、加快科学技术进步、提高劳动生产率和提高工作质量的基础上，来提高社会生产的效率，这是我国共产主义建设现阶段所面临的发展经济和顺利地解决经济、社会和政治任务的关键问题。发展科学，并在生产中采用科学成就，这在解决上述问题中是有十分重大意义的。经济分析是一门研究社会主义企业和联合公司经济的学科，它也是改进经济领导工作的一个最重要的手段。这样讲的依据就是“……我们有权——不仅有权而且还应当把改进领导经济的措施看作是一个极其重要的潜力，……在最近的将来就产生效果。”^①

但是，经济分析的理论和组织方面的现状，落后于实践的要求。在分析中所采用的指标体系，不能保证在应有的程度上客观地评价企业和联合公司的工作质量和效率，这就是个缺点。用来查明影响企业各项活动实绩偏离基准的各种因素，以及分别从数量上确定各项因素影响程度的方法论，也都存在着严重缺点，它们歪曲了实际已经获得的成果。

在引用反映经济活动任何方面互相比较的指标时，忽视

^① 《苏共第二十五次代表大会文件》，1976年俄文版，第61—62页。

了它们的可比性，这也是在进行经济分析时的另一个公认的缺点。不符合这种不可缺少的条件，就不能对所分析的经济现象作出客观的评价。

正如马克思所指出的，“不同物的量只有化为同一单位后，才能在量上互相比较。不同物的量只有作为同一单位的表现，才是同名称的，因而是可通约的。”^① 忽略了这个最重要的条件，就会导致用来评价社会主义企业工作质量和效率的一系列指标，不能反映出客观实际。

一些经济学家对于在客观地评价企业活动各个方面所取得的结果时，应当选用什么衡量标准，还没有取得一致的意见，这又是一个重大的缺点。

在苏联共产党第二十五次代表大会的指示中，详尽地阐明了党所采取的全面提高社会生产效率和工作质量的方针。并且，在苏联共产党中央委员会、苏联部长会议、全苏工会中央理事会和苏联列宁共产主义青年团中央委员会《致苏联各级党组织、苏维埃组织、一切经济单位工会组织、共青团组织和劳动人民关于扩大社会主义劳动竞赛、争取完成和超额完成1978年的计划、并努力为提高工作效率和质量而斗争的信》中，要求在许多环节中改进经济机制，“整个指标体系都需更完善，因为这些指标是评价各部、各联合公司和各企业的活动，首先是评价它们的工作效率和质量的基础。”^②

要完善经济分析的理论和组织。同时，对于改进现行指

① 《马克思恩格斯全集》第23卷，第63页。

② 《苏共第二十五次代表大会文件》，1976年俄文版，第60页。

标和制订新的指标，应当引起重视。这些新的指标要能显示：生产效率、劳动生产率和产品质量的提高，生产能力、劳力和物力资源的利用，成本的降低和盈利率的上升。这是由于“经济学的任务在于，以提高社会生产效率为目标，大大提高计划中质量指标的作用。”^①

此外，还要改进影响这些指标形成的各项因素的现行体系，以及衡量每项因素影响大小的数量尺度。这样就会在改善计划工作、客观地评价工作效率和质量以及提高经济领导水平中，发挥重大的作用。

本书的内容就是为了解决上述问题，完善经济分析工作，以保证改进社会主义企业和联合公司的经济管理。

^① 《苏共第二十五次代表大会文件》，1976年俄文版，第129页。

第一章 产品生产计划完成情况的分析

一、产品生产计划完成情况分析的任务

社会主义生产的基本目的是生产产品，以满足社会对生产资料和消费品的日益增长的需要。为了顺利地达到这个目的，必须在始终不渝地提高生产效率，加快科学技术进步，并在生产中掌握科学技术成就，不断提高劳动生产率的基础上，保证高速度地发展社会主义生产。

为了防止破坏我国经济发展中客观上所要求的比例性，每一个社会主义企业应当经常不断地完成所规定给它的产品产量、品种、产品结构和产品质量计划。同时，对每个社会主义企业完成产品生产计划的过程及其质量进行系统的分析，也具有特殊的意义。此项分析的任务是：审查计划的质量、计划的依据和紧张程度；查明并从数量上计算出引起实际产品产量与计划发生差异的各种影响因素；揭示单位内部未被利用的增产潜力，并制定措施，最大限度地去发掘这些潜力；对产品生产计划的完成程度给予客观的评价。

产品生产计划紧张程度的基本标准是：现有生产能力的利用和掌握新的生产能力的水平；劳动生产率的增长速度；改善品种；增加新产品的产量和优质产品的份额；作为制订

计划依据的劳力和物力资源利用定额的先进性；采用先进生产者和先进企业经验的状况；所揭示出来的内部潜力的实现状况。

在审查了计划的依据及其紧张程度之后，就要着手分析计划的完成情况。在分析产品生产计划的完成程度时，要引用下列资料：

1. 本期报表资料：生产能力及其利用情况（第04-ТП号表式）；按协作方式供应和获得的半成品及制成品（第05-ΠС号表式）；产品的数量、结构和质量，生产的配套性和均衡性（第1-Π，1-С，2-КВ号表式）。

2. 年度报表资料：工业企业关于产品生产计划完成情况的报表（第8号表式）；工业企业关于劳动计划完成情况的报表（第9号表式）。

除了上述的资料来源以外，还要利用国民经济各部门企业有关技术生产指标的专门性报表资料、生产技术财务计划、会计和统计资料。

二、关于产品生产计划完成情况的计量指标和综合资料

分析产品生产计划的完成情况，是从审查总产值和商品产值生产任务的完成程度开始的。在实践中企业总产值是按1975年1月1日的不变批发价格计算的，而商品产值则按企业在编制计划时所采用的批发价格计算。但是，用以了解所产产品产量总情况的价值指标，有很大的缺点，表现在：价

值尺度中既包括产品生产所耗用过去的物化劳动（即所消耗的生产资料），又包括企业工作人员的活劳动。所以，按价值计量的产品产量显示不出具体生产单位所完成的工作量。

生产（特别是产品的品种）结构、专业化和协作以及其他一系列因素如果发生了变动，同样会对总产值的数额（按企业不变批发价格计算）产生很大的影响。为了消除价值指标所存在的上述缺点，某些经济学家建议从按价值计量的产品产量中扣除全部转移价值（即物质消耗）。某些工业部门（如缝纫工业、罐头工业等）的产品产量除按价值计量外，已经照他们的建议着手按定额加工价值来计量。但是采用定额加工价值仍解决不了所提出的任务。问题在于，定额加工价值除包括工人的定额工资外，还包括生产管理和服务费用的定额。在这些费用中也包含着相当数额的过去物化劳动（表现为其中所消耗的生产资料）。因此，这种指标也有价值指标同样的缺点。但是这种指标的主要缺点在于，它是为部门的所有企业长时期地规定的，并且不考虑一些个别企业的工作特点及其活动中所经常发生的一些变化。

最近又对按具体生产单位所创造的净产值来确定他们所完成的工作量的办法进行了试验。净产值主要由两部分组成：利润和工资。因此，原则上净产值应当表现新创造的价值，亦即一定的生产单位的劳动产品。但是净产值也不足以准确地显示所完成的工作量，主要是因为它与具体企业生产中新创造价值的客观份额不相符合。问题在于按净产值表现所完成的工作量的客观评价，将取决于净产值中每一个组成部分的数额与其本身的经济内容吻合到何等程度。其实，企

业的利润体现着劳动节约的总和，但要从中划分出哪一部分是由活劳动所创造，哪一部分是由于节约过去劳动的结果所形成，则在实践上是不可能的。此外，销售产品盈利水平的差别、产品品种的变动和价格形成的原则，也都会影响到利润。众所周知，价格形成要体现出社会必要的生产耗费，但也必须考虑到我国发展经济的每个阶段中所要解决的经济与政治任务。所以工业企业总是发生价格背离价值的情况，结果就可能使得按净产值表现的产量指标高估或低估了实际生产量。至于说到净产值的第二部分——工资，它与新创造价值中的必要劳动消耗也不是等值的。社会主义社会劳动力再生产的耗费是通过下列两种形式实现的：包含在生产费用中的劳动报酬形式，以及社会消费基金的形式。所以，反映在生产费用中的工资并不能完全反映出活劳动的消耗。

以各个生产单位所创造的净产值来计量他们所完成的工作量，既然不能达到预期的效果，因此，为了达到这一目的，正在开始试用定额净产值。^①

但是应当指出，定额净产值也不可能显示新创造的净产值，因为定额净产值并不反映客观实际，而是取决于一些主观因素。可见，它也不能用来计量具体企业所完成的工作量。

所以，无论是定额加工价值，还是净产值或定额净产值，既然都不能反映成本、反映价值，又不能反映新创造的

① 根据苏共中央和苏联部长会议1979年7月12日通过的《关于改进计划工作和加强经济机制对提高生产效率和工作质量的作用》的决议，定额净产值已列入新的指标体系。——译者注

价值，那就是说它们都没有明确的经济内容。想要借助于这些指标来解决具体企业所完成的工作量的计量问题，总会引起强烈的反对。

在实践中为了客观地评价具体企业产品生产计划的完成情况（不计算所消耗的过去物化劳动），产品产量要按它的劳动消耗量来计量。为此就得采用定额时间：无论是计划的、还是实际的产品产量都用定额时间表示。但是，定额时间也不能十分准确地反映企业在产品生产中的劳动耗费。这是因为定额时间包含着各种复杂程度和熟练程度不同的劳动。而社会主义劳动，虽然具有社会性，却不是同样的劳动，这就需以价值形式来比较它们的耗费。所以，按生产工人的定额工资来计量企业所完成的工作量最为合理，因为这类定额（工资）在计量劳动消耗时，可以考虑到简单劳动与复杂劳动、熟练劳动与非熟练劳动的差别。

在解决究竟应当采用什么指标来评价产品生产计划完成程度这一问题时，应该考虑到社会主义经济是商品生产。它的计划和核算不采取价值指标毕竟是不可能的。所生产的社会产品大部分都当作商品进入流通。经济核算制是管理经济的最重要的经济方法，它必须以利用价值范畴为前提，借助于价值指标来表现所投入到物质财富交换中去的产品在生产中的社会必要劳动消耗，这就为在实践中采用比较灵活的价格体系创造了必要的条件。在国民经济中借助于价值指标把生产耗费与生产成果互相作比较，从而进行拨款和贷款。

因此，在发达的社会主义社会时期，价值指标对于社会生产的计划工作和核算工作来说，是不可缺少的工具。它的

使命就在于消除按不变批发价格计量产品产量所固有的那些缺点，为客观地评价一系列经济指标，尤其是为客观地评价这个或那个生产单位所完成的工作量创造条件。在采用价值指标的地方，也需要采用实物指标、生产工人的定额工资和定额时间。

现在引用表 1 所列资料来阐明所要分析的这个企业产品生产计划的完成情况。

表 1

金额单位：千卢布

指 标	产 品 产 值		差 异	完成计划的 %
	计划数	实际数		
按企业不变批发价格计算的总产值	10,998	11,064	+ 66	100.6
按计划批发价格计算的商品产值	10,700	10,775	+ 75	100.7

在实践中，是用表 1 所列资料来评价产品生产计划完成程度的。但是，这样评价是错误的。这是因为在按价值指标计量产品时，既包含了所分析的企业职工的劳动，又包含了生产产品时所消耗的物化在生产资料中的过去劳动。所以表中所引用的资料并不显示企业所完成的工作量。此外，由于生产产品的结构、协作供货的水平以及产品的质量等等发生变动，实际的产品产量可能偏离计划。然而，在作任何比较时一个不可缺少的条件是，所引用的互相进行比较的指标应该处于可比状态。不遵从这个必不可少的条件，就不可能对所研究的现象给予客观评价。我们在审查产品的品种及其结构和质量等计划的完成情况，以及审查生产的均衡性和查明

引起产品实际产量与计划发生差异的具体因素之后，将说明如何使产品的计划产量与实际产量变为可比状态的方法，并对计划完成的程度和质量进行评价。

三、产品品种计划完成情况的分析

上级组织批准企业应当生产的最重要产品的品名表。所以，首先应当审查该项任务的完成程度，而后着手分析产品品种计划的完成情况。每一个企业不仅应当按照规定的产品产量，而且应当按照预定的产品品种去完成计划任务，从而保证消费该种产品的企业正常地工作，并保障居民所需消费品的供应。

要完成产品品种计划，就是说要按照品名表所规定的全部产品去完成计划。只有未超过计划任务的那部分产品才计算在品种计划的完成情况中。这样，产品品种计划就只能是完成，或者没有完成。现在引用表 2 资料来阐明所审查企业产品品种计划的完成情况。

表 2

金额单位：千卢布

产 品	产 品 产 值		计算品种计划的完成情况
	计 划 数	实 际 数	
甲	990	1,078	990
乙	5,700	5,783	5,700
丙	4,010	3,814	3,814
丁	—	300	—
合 计	10,700	10,775	10,304

由此可见，产品品种计划完成了96.3% $[(10,304 + 10,700) \times 100\%]$ 。

如果企业生产很多种类的产品，那么，品种计划的完成程度可以这样来确定：就是按各种不同的产品来查明全部产品的不足额，并且按照对计划产品产量的百分比把它表现出来。所求得的指标将表明没有完成产品品种计划的程度。所审查的企业只有丙产品没有完成产量计划，计396千卢布 $(4,010 - 3,614)$ 。因此，企业的产品品种计划有3.7%没有完成 $[(396 \div 10,700) \times 100\%]$ 。在确定了产品品种计划的完成程度之后，必须查明没有完成计划的具体原因。主要原因可能有：由于供货单位没有履行物资供应的合同条款，或者与规定的定额比较起来，在生产个别种类产品时，出现了物资超耗的现象，或者由于所产产品的结构与计划发生了差异，以致企业的物质资源缺乏足够的保证；各类工种和各种专门技能的工人缺乏足够的保证，或者对这些人员没有正确地使用；固定资产某些项目没有按计划交付使用，以及设备的利用情况不能令人满意；生产管理和生产内部的计划工作存在着不足之处；产品消费单位的需求发生了变化，等等。

四、产品结构计划完成情况的分析

为了保证按比例地发展经济的需要，企业不仅应当按照所产产品的数量和品种，而且应当按照所产各种产品的结构去完成计划任务。要完成产品结构计划，这就意味着在实际的总产量中，要保持各种产品之间的有计划的比例关系。如