

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

貿易企業與組織經濟活動分析

Анализ хозяйственной деятельности
торговых предприятий и
организаций

第一章

Глава I

貿易組織經濟活動分析的內容、任務與方法
Содержание, задачи и методы анализа хозяй-
ственной деятельности торговых организаций

譯自 М. И. 巴卡諾夫與 С. К. 塔杜爾的著作；蘇聯國家貿易
書籍出版局一九四八年莫斯科版

Перевод книги М. И. Баканова и С. К. Татур.
Госторгиздат Москва — 1948 г.

北京 一九五三年 ★ г. ПЕКИН, 1953 г.

序 言

蘇聯1946——1950年恢復與發展國民經濟五年計劃所提出的任務，要求最充分而有效地利用我國生產力，動員一切潛在能力去進行社會主義建設並在經濟中繼續貫徹節約的方針。

在為完成國民經濟計劃、為節省貨幣資金和物資的支出、為增加積累而進行的鬥爭中，系統地逐日地研究關於各企業和組織的活動的、關於國民經濟各部門的活動的核算資料和報告資料，有着重大的意義。

經濟活動分析使我們有可能及時採取必要措施來改善工作，迅速揭發並消除缺點。

貿易企業與組織經濟活動分析一書，是給貿易高等學校核算經濟系和貿易經濟系以及經濟學院貿易系的學生作為教科書之用的，它向學生們介紹蘇維埃貿易企業和貿易組織工作分析的方法。

本書中扼要地敘述了附屬工業企業和附屬農業企業經濟活動分析的方法。

本書的第1、第8兩章，是C·K·塔杜爾教授寫的，其餘各章是M·И·巴卡諾夫副教授寫的。

第一章

貿易組織經濟活動分析的 內容、任務與方法

第一節

分析的內容與任務

經濟活動分析是一些手段和方法的一定系統，我們借助於這些手段和方法來表明國民經濟各部門、各個經濟組織和企業的經濟工作的結果。分析的任務是評價經濟組織和企業完成各種國家計劃的情況，揭露未被利用的物質方面的和勞動方面的潛在能力，與非生產支出、浪費和損失進行鬥爭，全力鞏固經濟核算制。

資本主義經濟中與社會主義經濟中經濟活動分析的內容、方法和任務有着根本的區別。

在社會主義經濟制度下，『生產的發展不受競爭的原則和保證資本主義利潤的原則所支配，而受有計劃的指導和有系統的提高勞動者物質條件和文化程度的原則所支配；……國民收入的分配，不是要使剝削階級和他們許多的寄生蟲發財，而是為有系統的提高工農的物質地位和擴大城市和鄉村中社會主義的生產；

……有系統的改良勞動者的物質條件，他們需要（尤其是購買力）的增加（是擴大生產的經常增加的根源），担保工人階級不遭受生產過剩的恐慌和失業者增加等等的苦痛』^①。

在資本主義經濟中，資本家的目的就是吸取利潤。他們在商業秘密的掩蓋下工作。這就是說，祇有得到資本主義企業和組織的所有者的許可，而且祇有這些所有者所信賴的人，才能研究這些企業和組織的活動。在這種條件下，就談不到對經濟工作的社會監督。資產階級意識是根本否認並詛咒對生產進程的社會監督的。馬克思着重指出了資產階級意識的這個特點，他寫道：

『……資產階級的意識，既把手工製造業的分工，勞動者終生為一種部分工作所吞併，部分勞動者無條件隸屬於資本的事實，稱頌為增進勞動生產力的勞動組織，又同樣熱狂地，把社會生產過程之意識的社會的統制和調節，斥為侵犯個別資本家的不可侵犯的財產權，自由權，和自己決定自己的「精神創造力」。』^②

在資本主義社會中，整個社會的利益與各個資本家的利益之間的矛盾是不可避免的。企業主決不願給社會提供關於其企業經濟工作結果的正確報導——關於商品流轉額和獲利數額，關於鋼的鑄量、石油開採量、汽車出產量和農作物收穫量的正確報導。資本家樂於提供的，祇能是符合於他們的以攫取最高利潤為唯一目的的商業政策的報導。

企業主自己為了加強剝削，利用着迅速而精確的關於生產進

① 斯大林演講，東北新華書店 1949 年版，第4卷，第236頁。

② 馬克思：資本論，第1卷，人民出版社 1953 年版，第429——430頁。

程的報導，但是他們公佈出來的資料，在指標數量方面却是有限的，常常用掩飾的形式列出，而且是經過偽造的。關於與提高利潤有關的一些秘密的經營、關於提高利潤的方法、關於產品成本的各種資料，在商業秘密的掩蓋下，是不容許被研究的。在生產資料私有制條件下，掩飾和偽造報表是當然的事。

社會主義企業的經濟活動則受着計劃的指導的。

在社會主義經濟中，計劃就是指令，是必須完成的任務。

『我們的計劃——斯大林同志在1927年黨的第十七次代表大會上說過，——不是猜想摸索的計劃，而是一種指令式的計劃，是領導機關所必須遵守的計劃，是能決定將來我們全國經濟發展之方向的一種計劃。』[●]

在社會主義社會中，對計劃上一切數量指標和質量指標完成情況的分析，是研究企業工作的最重要和主要的任務。

系統地分析計劃的完成情況，應該成為每個蘇維埃經濟工作者日常工作的一個部分。在貿易組織中，必須經常注意商品流轉計劃的完成情況，注意商品餘額的動態和滿足勞動者需要的情況。貿易組織應該影響工業，指導工業按照居民的需要來進行商品生產的工作。對核算資料和報告資料進行日常分析，就能使蘇維埃貿易工作人員完成這項任務。對經濟活動進行有系統的日常工作，不僅是監督計劃完成情況的實際工作的一個部分，而且是編製計劃的實際工作的一個部分。

在研究貿易組織活動的過程中，必須指出先進者的成績，揭

● 斯大林選集，東北新華書店1949年版，第3卷，第218頁。

露落後者的缺點以及浪費和損失的現象。經濟活動分析是管理社會主義組織和企業的一個重要積樞，是改善經濟工作和為完成與超額完成計劃而鬥爭的一個有力工具。

在社會主義社會中，整個社會的利益與各個企業的利益之間沒有矛盾。各個企業和組織的經濟工作，受國家和社會的監督。監督的手段之一，就是分析。先進企業所達到的成果，優秀工人、工程師和學者的生產經驗，迅速地推廣到一切企業中。落後的企業，通過社會主義競賽和同志互助的方式，被提高到先進企業的水平。呈報掩飾的、尤其是偽造的關於企業工作的資料，在社會主義社會中是犯刑事罪行的行為。

蘇聯1946——1950年恢復與發展國民經濟的五年計劃，要求『鞏固國民經濟中的貨幣流通和信用關係；提高國民經濟中利潤和經濟核算制的意義，將它們看作是增加生產的補充刺激力量；用降低產品成本的方法來提高一切生產部門的收益性；提高經濟組織對於動員內部資源、對於節約制度和對於堅決消滅由於浪費及非生產支出而發生的損失的注意；增加完成和超額完成生產任務的獎金在工人與職員工資中所佔的份額』[●]。

經常分析關於貿易組織或工業企業工作的報告資料，研究每個單獨的虧損情況，可以幫助我們完成這些任務。不但要確定出虧損的原因，而且還要製訂必要的方案來防止它們。

應該將經濟活動分析這一門科學的學科與具體的分析實踐區

● 蘇聯恢復與發展國民經濟的五年計劃法，莫斯科工人出版社 1946 年俄文

別開來，後者是直接研究經濟組織和企業的工作與經濟，以便檢查計劃的完成情況，或作為下期計劃任務的根據。

各種分析方法在理論上的研究與其在實踐上的應用是相互聯系着的。在經濟活動分析這一門科學的學科中，綜合了各個企業中分析工作的經驗，以尋求企業活動的最好途徑。

經濟活動分析這門學科的任務在於製訂一套指標、手段與方法，用來評價社會主義企業和組織經濟工作的結果。

評價須能發生實際作用，而不能祇是敘述事實。評價應該作出怎樣改善企業工作的指示，揭明企業的潛在能力及利用它們的方法，指出進一步發展社會主義勞動形式和提高勞動生產率的途徑。

如果報告資料的內容要求檢查和研究當地的情況，那就一定得這樣辦。應該時刻記住斯大林同志的指示：『檢查任務的執行情況，這意味着不只是在辦公室中根據報告表格來檢查它們，而首先是要在工作所在地根據實際執行結果來檢查它們。』●

每個單獨的貿易企業或工業企業，既是一個單獨的經濟核算單位，同時又與整個國民經濟有機地聯系着。這種企業工作的規模、性質和方向，是由國家計劃來決定的。對於超額完成計劃，應該從整個經濟的利益來加以研究。如果某貿易組織的附屬生產企業超額完成了產品出產計劃，那就必須確定它的產品能否銷售出去，居民是否購買這些產品。如果由於超計劃出產商品反而使貿易組織產品滯銷，如果生產出來的商品沒有人要，那就不能認

● 列寧與斯大林：黨出版社1937年出版，第3卷，第725頁。

爲計劃的超額完成是令人滿意的事情。

貿易組織經濟活動分析的最重要的任務，是評定商品流轉計劃的完成情況。必須闡明貿易企業獲得商品的來源（集中供應、非集中購買、加工，等等），商品的種類，商品流轉額和種類與消費者的要求是否符合，商品銷售計劃完成得怎樣。

在戰後恢復與進一步發展國民經濟的時期，非集中採購的比重，自營副業生產的發展情況、以及國營貿易與合作社貿易合理競賽的結果，將成爲說明貿易組織工作的非常重要的指標。

國營的和合作社的貿易組織，不應該把自己看成祇是把商品從工業輸送到消費者手中的一個環節。貿易組織必須主動爭取擴大商品種類，增加商品流轉額，系統地改善蘇維埃的文明貿易。

在分析了商品流轉狀況之後，就要着手研究流通費用和貿易附加費。這裏必須確定貿易折扣總額（商品附加費）在商品輸送過程的各種環節之間、在批發貿易與零售貿易之間是否攤配得正確，費用是否已列到附加費金額中，是否已保證得到計劃利潤及因降低費用而獲得的額外積累。

其次，必須研究說明農業採購、公共飲食企業、附屬農業企業和生產企業工作的一些指標。應該確定這些企業是怎樣執行生產額、怎樣幫助擴大商品種類和改善對消費者的服務的，應該分析製成品的成本，查明工作的財務成果。這些企業的產品是擴大商品種類和增加商品流轉的很重要的來源。

此後，要轉而說明貿易組織的收益性。在評定貿易組織爲了縮減流通費用、消除損失、防止浪費和偷竊而採取的措施的效果時，特別要查明浪費損失和非生產損失。

分析的最後一步，便是研究財務狀況；因為財務狀況是由貿易企業全部工作結果所決定的。財務狀況的評價，是綜合的總結性的評價。商品流轉計劃的完成情況，貿易活動以及附屬生產企業和農業企業工作的收益性，資金的分配與使用是否正確，都影響着財務狀況。銀行信貸使用情況的分析，通常也屬於在這一章講述。

第 二 節

經濟活動分析的方法

評定經濟工作，跟組織、計劃和核算經濟工作一樣，也必須善於衡量經濟工作。為此就須採用各種手段，利用各種單位。現在，經濟工作的各個方面，例如商品流轉額和產品出產，都不外用貨幣單位（以價格表現）、勞動小時或定額小時（生產中的勞動支出）、實物單位（布、皮革、肉、脂肪和麵包的消費）來衡量。

在分析貿易企業的活動時，主要是利用貨幣指標。『在社會主義經濟中，價值法則意味着對於生產費用，即對於社會產品生產上的社會勞動支出，不僅要進行實物的、而且還要進行貨幣的核算和計劃的必要性。其所以必要，是因為社會主義要求最嚴格的生產核算和計劃』[●]。商品流轉、收入、支出和生產企業工

● H·沃茲遜塞斯基：蘇聯衛國戰爭時期的戰時經濟；國家政治書籍出版局

作的一系列指標，都是用貨幣金額來表現。貨物指標主要是在按商品類別分析批發貿易中的商品流轉，在研究附屬生產企業、公共飲食企業和運輸部門的活動，以及在分析特別重要的農產品（馬鈴薯、蔬菜、穀物和其他原料）的採購時，才與貨幣指標並列使用。

選擇衡量單位，是具有重大意義的問題。假設，我們要分析幾個分佈在不同區域中的貿易組織的工作，並想利用每個售貨員全月所擔負的收入款金額來說明售貨員的負荷，如果這些貿易組織出賣各種商品，那末種類的結構將比售貨員的工作質量和勞動生產率更大地決定着收入款的總額。因此，如果在比較關於一個售貨員所負擔的收入款金額的資料時不對這些資料預先加以整理，那我們就不能知道得到的各個指標之間的差別是由什麼所決定的：是由種類結構的變化所決定呢，還是由勞動生產率的不同所決定。

分析就是要確定影響此項指標變化的各種原因和確定這個影響的數量。例如，在分析商品流轉計劃完成情況時，首先要確定商品流轉的計劃任務完成得如何，然後再查明是哪些具體情況使能超額完成計劃，或者相反地阻礙計劃的完成。影響商品流轉計劃完成情況的原因非常多，其中某些原因取決於企業，而另一些則不取決於企業。某些原因能反映企業工作人員努力的成果，另一些原因能够表現種類的結構或個別商品價格變化的後果。商品流轉額跟一系列其他指標（流通費用水平、一個工作人員的貿易額、附屬生產企業或農業企業產品成本降低情況等等）一樣，也是由許多原因所決定的。在分析每個指標時，我們要盡力找出決

定指標變化的一些原因，查明它們影響指標的程度；並將得到的資料這樣分類，使有充分可能來評定這個說明經濟工作的指標。

我們不但要盡力提供經濟工作各個方面的說明，而且要找出改善經濟工作的手段和方法。例如，如果確定有了損失或虧損，就要查明它們產生的原因及其過失人，以便消除引起這些損失的根源，防止其再發生。

因此，經濟活動分析的方法是：製定一套說明經濟工作各個方面的指標，研究這些指標變化的原因，以及確定這些指標之間的相互聯系和相互從屬關係。

研究企業的經濟活動，必須拿報告資料與計劃及以前各期的資料對照，並與先進組織的工作比較。在城市和其他一些大的居民地區，國營貿易組織活動的指標，應該與合作社貿易工作的指標對照。

在評定經濟組織的活動時，必須根據黨和政府在各個時期向我們國家提出的任務，來考察該組織在其自己工作中對這些任務完成得怎樣。

當比較在經濟工作的性質上和方向上屬於不同時期的指標時，必須使它們成為可比的。例如，不能拿關於1947或1948年商品流轉的資料去與1942年即偉大衛國戰爭第二年的相比，而應該考慮到這些時期經濟情況的區別。但拿1947或1948年的商品流轉資料跟1940年即戰前一年的相比較，倒還正確，這特別是因為在戰後第一個五年計劃期間，我們不但要趕上、而且還要大大超過戰前的消費水平。

其所以必須拿戰後時期商品流轉增長的資料去與1940年的資

料相比較，也還因為要檢查各貿易組織，對蘇聯1946——1950年恢復與發展國民經濟的計劃所提出的任務完成得如何。

已經說過，分析的任務是要獲得關於社會主義經濟組織和企業的工作數量與質量的說明。這個說明可以用數字，也可以用文字來表達。

簡單現象的數量說明，首先是用絕對數來表現。例如，用盧布表現的商品流轉額、流通費用金額，用貨幣或實物單位計算的生產企業產品出產的資料，都是絕對數的資料。

簡單數之間的相互關係，用各種相對數來表現。例如，說明流通費用金額的數量可以按照對商品流轉額的百分比來表示。在經濟活動分析中，相對數被廣泛利用。如果按相對數可將指標作如下分類：

(1) 說明一個數列的數量：1. 平均數，2. 比重的數值（部分對整體的比值）；

(2) 各個期間資料的某數列（動態數列）中同類資料之間的對比關係，是用指數來表現的。這類指數可分為：1. 反映簡單數變化的個體指數，2. 反映某些可比總和（如商品流轉、流通費用水平等等）之變化的平均（綜合）指數；

(3) 各數列資料相互間的對比關係，可以提供一些特種的相對數，叫做比例或業務係數。資金週轉速度的一些指標，將成為用來確定資金能動性的比例的另一形式。

平均數和指數的特性及其計算的方法，是由統計學原理並在國民經濟各部門與勞動的統計學科中來研究的。但在經濟活動分析中利用平均指數，也有它自己的一些特點。

如果平均數能體現它所包括的全部事實的某種特性，如果平均數是用來研究某種大量的現象，那它就能對該現象提供充分可靠的說明。這時，個別的偶然的偏差將被抵銷，求得的平均數將給予所研究的現象（平均收穫量、一定工業部門的平均生產額等等）以正確的評價。

在經濟活動分析中，有時平均數也用來說明小量的個體指標。例如在分析商品流轉速度時，常常要利用企業受商品保證的平均天數。可能有的商品發生嚴重滯銷現象，而另一些商品却特別稀缺，可以迅速售出，而且可能沒有儲備。有些商品滯銷，另一些商品保證不足，都是缺點，但這時商品對貿易額的平均保證程度，却可能顯得令人滿意。因此，當研究各經濟組織和企業的工作，並利用平均數來說明工作的某些方面時，必須注意到平均數在理論認識上的特性。如果用平均數會掩蓋某些經濟工作的缺點，那就應該在平均數之外還利用個體指標。

爲了研究經濟工作、作計劃等等，常須應用平均數。如果用平均數來計算計劃，那就不能拿已達到的發展水平作爲努力目標。

不要用簡單平均數，而要用先進平均數，即在計算平均數時不要用不但不能促成、反而會阻礙新的成績的那些個體數。例如在確定勞動生產率指標時，不能根據說明已有生產率水平的簡單平均數。未完成定額的一些落後工作人員的勞動生產率，在計算先進平均數時應不予考慮。

在經濟活動分析過程中利用平均（綜合）指數，也有某些特點。

假設，我們利用指數來評定附屬生產企業的工作。

在構成產品產量計劃完成情況的指數或說明成本的變化時，採用下列符號：

q_0 ——產品的基期數量

p_0 ——一定種類或品級的單位產品的基期成本

q_1 ——報告期各種產品的數量

p_1 ——單位產品的實際成本

製成品的物量指數（根據基期成本算出）等於：

$$\frac{\sum q_1 p_0}{\sum q_0 p_0} \cdot 100.$$

製成品的成本指數（根據實際種類算出）等於：

$$\frac{\sum q_1 p_1}{\sum q_1 p_0} \cdot 100.$$

其中每一個綜合指標，都可以表明我們所注意的因素的影響。在製成品的物量指數中，數量變化是按基期價格來表現的。

第二個指數是根據實際製成品的結構（ q_1 ）對成本降低的問題提出答案。然而，各個成分的這些比重數值中的每一個數值，在許多情況下都可能對答案發生重大影響。假設，企業生產了比基期更多的某種產品，在這種產品上可以得到較好的成本降低指標。這時，根據基期產品種類算出的成本指數就會是另外一個樣子，成本降低指標就會顯得較小或較大。

在利用指數來研究國民經濟各部門（貿易、工業等等）的動態時，須使指數結構適用於整個部門。在研究各個企業的經濟活動時，綜合指數的結構可以多種多樣，因為從這種結構的變化中可查明各種因素的影響，例如查明原料種類的變化怎樣影響了產

品成本。這個特性可用來研究各個因素對商品流轉計劃完成情況、商品流轉速度和附屬生產企業產品成本有何影響。

假設我們想查明某商店的售貨員人數、售貨員在分析期內的工作日數和每個售貨員收入款金額對商品流轉額的影響。

我們利用了下列的符號表示：

q_0 ——計劃規定的售貨員人數

t_0 ——每個售貨員的工作日數

P_0 ——每個售貨員每日收入款的計劃數

該商店收入款總額為以下積數：

一個商店收入款的計劃數：

$$q_0 t_0 P_0$$

一個以上商店收入款的計劃數：

$$\Sigma q_0 t_0 P_0$$

如果用下列符號代表實際資料：

q_1 ——售貨員實際人數

t_1 ——每個售貨員實際工作日數

P_1 ——每個售貨員一日實際收入款數

一個商店收入款的總額為：

$$q_1 t_1 P_1$$

一個以上商店的收入款總額：

$$\Sigma q_1 t_1 P_1$$

於是便可以用下面的公式來求實際收入款對計劃數的比例：

$$\frac{\Sigma q_1 t_1 P_1}{\Sigma q_0 t_0 P_0}$$

從公式可以看到，售貨員人數、工作日數和每日收入款的金額都影響着這個比例。爲了確定每個因素的影響，常須用依次替換的方法，其內容如下。

如果想知道售貨員人數的變化對商品流轉額的影響，可以拿貿易組織中售貨員實有人數去與計劃數相比較而求得；如果想查明這個因素用貨幣金額表現的作用，就要通過 $\sum q_1 t_0 P_0$ 的計算，並將得出的金額從計劃商品流轉額中減去而求得。

這時，售貨員人數的變化對商品流轉額的影響可以這樣來表示：

$$\sum q_1 t_0 P_0 - \sum q_0 t_0 P_0$$

或者用相對數表示：

$$\frac{\sum q_1 t_0 P_0}{\sum q_0 t_0 P_0}$$

要確定工作日數的變化對商品流轉額的影響，須在 $\sum q_1 t_0 P_0$ 中用 t_1 （一個售貨員的實際工作日數）代替 t_0 （一個售貨員按計劃應該工作的日數）。這種影響的貨幣表現可以用一個差數來表示：

$$\sum q_1 t_1 P_0 - \sum q_1 t_0 P_0$$

一個售貨員每日負荷量對商品流轉額的影響，也應該用同樣的方法來查明，這個影響等於：

$$\sum q_1 t_1 P_1 - \sum q_1 t_1 P_0$$

由此可見，商品流轉額實際數與計劃數之間的差額，可以分解成反映各個因素之影響的數量：

$$\sum q_1 t_1 P_1 - \sum q_0 t_0 P_0 = (\sum q_1 t_0 P_0 - \sum q_0 t_0 P_0) + (\sum q_1 t_1 P_0 -$$