

輕工業企業 經濟活動分析

[蘇]阿·馬·李伯曼著

輕工業出版社

輕工業企業 經濟活動分析

〔蘇〕阿·馬·李伯曼著

（經濟學碩士，副教授）

胡祖熊 陳元燮譯

1953年8月22日蘇聯輕工業及食品工業部
學校管理處同意作為中等技術學校用教科書

輕工業出版社

一九五五年·北京

內 容 介 紹

這本書敘述了輕工業企業經濟活動分析的任務和方法，並對輕工業的主要部門——紡織、縫紉和製鞋企業的技術經濟指標提供了具體分析的實例。本書是根據1951年10月23日蘇聯輕工業部學校管理處批准的「輕工業企業經濟活動分析」課程（輕工業中等技術學校學生用）的教學大綱編寫的。本書對於工業工作人員也同樣適用。

А. М. ЛИБЕРМАН

АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ПРЕДПРИЯТИЙ ЛЕГКОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ
ГИЗЛЕГПРОМ, Москва, 1953.

根據蘇聯國家輕工業出版社一九五三年版譯出

輕工業企業經濟活動分析

〔蘇〕阿·馬·李伯曼著

胡祖熊 陳元燮譯

*

輕工業出版社出版

（北京西單區皮庫胡同五十二號）

北京市書刊出版業營業許可證出字第062號

機械工業出版社印刷廠印刷

新華書店發行

*

書號：34·經6·850×1168 耗 $1/32$ ·8印張·220千字

一九五五年十月北京第一版

一九五五年十月北京第一次印刷

印數：1—3,100 定價：（七）1.12元

目 錄

原著者的話	7
第一章 社會主義工業企業經濟活動分析的任務與內容	9
(一)在社會主義經濟條件下企業經濟活動分析與核算的 意義	9
(二)社會主義企業經濟活動分析的內容與任務	12
(三)社會主義企業經濟活動分析的方法	15
第二章 分析的根據，分析工作的技術與組織	18
(一)企業經濟活動分析的根據	18
(二)分析工作的技術與組織	20
第三章 生產計劃完成情況的分析	35
(一)生產計劃完成情況分析的任務以及這種分析所依據的 資料	35
(二)以價值表現的產品產量計劃完成情況的分析	37
(三)以實物表現的產品產量計劃完成情況的分析	43
(四)品種計劃完成情況的分析	47
(五)產品質量計劃完成情況的分析	51
(六)產品出產節奏性的分析	57
第四章 勞動計劃完成情況的分析	63
(一)分析勞動計劃完成情況的任務	63
(二)勞動力數量與企業工作幹部保證程度的分析	67
(三)勞動力週轉與流動情況的分析	70
(四)工作時間利用情況的分析	72
(五)社會主義競賽的開展與製造定額的完成情況	75
(六)勞動生產率的分析	79
(七)工資基金支付情況的分析	93

第五章 固定資產利用情況的分析	101
(一)改進生產能力利用情況的任務	101
(二)生產設備利用情況的分析	104
(三)設備停工情況的分析	109
(四)設備生產率的分析	112
(五)設備利用的各個因素對產品產量的影響的分析	118
第六章 原料及材料利用情況的分析	121
(一)節約原料和材料的意義	121
(二)原材料利用情況對生產計劃完成情況的影響的分析	122
第七章 產品成本的分析	130
(一)在社會主義經濟中降低產品成本的意義	130
(二)生產費用與產品成本構成	131
(三)產品成本計劃及其內容	132
(四)分析產品成本計劃完成情況的任務	135
(五)產品成本計劃完成情況的總評價	139
(六)品種變動對產品成本的影響	148
(七)原料及主要材料費用的分析	151
(八)生產工人工資的分析	166
(九)燃料與動力費用的分析	174
(十)車間經費和工廠管理費的分析	179
(十一)產品成本中固定費用變動的分析	190
(十二)查明車間經濟核算活動的成果	194
第八章 產品銷售計劃完成情況及企業財務成果的分析	198
(一)完成銷售計劃的意義	198
(二)銷售計劃完成情況的分析	199
(三)銷售外收入和損失的分析	214
第九章 企業財務狀況的分析	216
(一)分析企業財務狀況的任務	216
(二)工業企業資產負債平衡表表式及其對分析的意義	218

(三) 企業的流動資金	227
(四) 自有流動資金的分析	230
(五) 定額化自有流動資金利用情況的分析	233
(六) 非定額流動資金的分析	236
(七) 銀行信貸利用情況的分析	241
(八) 作出資產負債平衡表的分析總結	244
(九) 流動資金週轉率的分析	246

原著者的話

本書的任務——在於盡可能以最易瞭解的方式來說明分析的方法，即根據核算與報告資料來研究輕工業企業的生產-經營活動所必需的分析方法的知識。

在輕工業系統中，有着很多部門：紡織、針織、縫紉、皮革、製鞋、皮毛、玻璃及其他很多部門。其中每一個工業部門都由於工藝過程的特點因而在計劃與核算方法上也存在着某些特殊性。

不可能編輯一本教科書，其中能反映所有輕工業部門企業的經濟活動的分析方法，那是不言而喻的。因此，這本書祇涉及到輕工業主要部門的企業。

輕工業的主要部門是紡織、縫紉和製鞋。在這幾個工業部門中紡織工業佔有最大的比重。因此，在本書有關章節中所引用的例子和核算，都是與這幾個輕工業部門的工作有關的。

同時，其中每一個工業部門，在設備利用、原料和各種技術-經濟指標的計劃、核算和分析的方法上，也都有其專門的特點。某些指標對說明紡織工業企業的工作是很重要的，例如，設備的生產率，單位設備的勞動力消耗等，但不適宜於縫紉和製鞋工廠採用。某些縫紉和製鞋工廠工作的指標，例如以勞動量單位計算生產量等，紡織工廠並不適用。

所有這些就使作者無法編著這樣的一本教科書，在書中所引證的從產品計劃完成情況的分析到財務狀況的分析的實際例子，都是根據某一個工廠的報告資料作出的。

同時，在個別的社會主義企業裏，任何特殊的、為該工業部門所特有的、而與所有社會主義工業企業經濟活動分析所共有的方法不同而且原則上也是另外的，那樣一種分析方法是

的。因此，書中關於企業經濟活動主要部分（如產品出產量計劃的完成情況，勞動計劃的完成情況，產品成本，企業的財務活動等）分析方法的敘述，在分析其他輕工業部門企業工作時也完全可以利用。

所有引證於本教科書中的數字材料，均屬假定性質，祇有方法上的意義。

第一章 社會主義工業企業經濟活動分析的任務與內容

(一) 在社會主義經濟條件下企業經濟活動分析與核算的意義

蘇聯共產黨第十九次代表大會總結了我國人民在全部經濟與文化建設領域中所獲得的偉大勝利，並指出了進一步走向共產主義的道路。

第十九次黨代表大會關於第五個五年計劃的指示，揭示了擺在我國人民面前的新的、廣闊的共產主義建設的遠景。第五個五年計劃決定了國民經濟進一步的巨大高漲，以及人民物質財富與文化水平的不斷提高。在第五個五年計劃中，正如以往各個五年計劃一樣，社會主義工業將以高速度發展。祇要舉出以下事實，就足夠說明的了，即是第五個五年計劃在增加產量方面，很多主要產品品種都達到了戰前十三年產品產量的增長總額，而某幾種產品還超過了這個水平。

在新的五年計劃中，規定有為數很多的輕工業企業的建設，特別是棉紡織聯合工廠、人造絲工廠、絲織、縫紉、針織、皮革—製鞋及其他企業的建設。

1953年8月召開的蘇聯最高蘇維埃第五次常務會議對作為國民經濟領導力量的社會主義工業的迫切任務給予了很大的注意。蘇聯部長會議主席格·馬·馬林可夫同志在對常會的報告中說明並論證了在工業與農業經濟方面的迫切任務，會議對這一方面的決議，使更順利地實現主要任務——保證進一步改善全蘇維埃人民的物質生活——有了可能。

黨和政府提出了任務，要求擴大人民生活消費品的生產達到

能够大大提前完成五年計劃任務的那種規模，任務就是要在最近兩三年內顯著地提高對於居民日用必需品的保證程度。

擺在工業工作人員面前的迫切任務就是要提高蘇維埃人民的財富。爲了勝利地解決這個任務，就需要把一切經濟與組織活動提高到新的、更高的水平。

社會主義經濟有計劃的發展，是在負責組織與指導蘇聯經濟生活的共產黨的領導之下實現的。根據社會主義經濟規律的理論及其要求，共產黨決定了當前共產主義的建設任務，並組織蘇維埃人民爲完成與超額完成經濟計劃而鬥爭。

國民經濟計劃化的可能性乃是社會主義經濟制度的最大優越性之一。

每一個社會主義工業企業的計劃乃是包括在全國國民經濟計劃組成中的有關工業部門計劃的有機部分。國民經濟計劃的勝利完成，首先決定於企業、車間、生產工段和小組。因此，在社會主義每個發展階段的計劃中所擬訂的關於國家的重要政治-經濟任務的決定，基本上取決於企業完成與超額完成國家計劃的一切可能性的揭發與利用的程度。

核算乃是檢查企業對於國家計劃完成情況的最有效的工具。

在社會主義經濟條件下，核算以及與它有有機聯系的經濟活動的檢查與分析，具有重大的國民經濟意義。它們都是管理國家、檢查與計劃國民經濟的工具。

在社會主義的計劃經濟條件下，核算與檢查的作用顯著加強了，而且它們都帶有新的性質。沒有深入的、包括國民經濟一切部門企業的核算與檢查，則國家的管理、國民經濟的計劃以及經濟工作都是不可能的。

在社會主義國家中，核算與檢查以及與它們有密切聯系的計劃，乃是新的、共產主義社會的建設者——千百萬勞動人民生動而實際的活動。這就是對於社會主義擴大再生產過程實行全民監督的工具。

斯大林同志在 1924 年第十三次黨代表大會上指出：「……任何建設工作，任何國家工作，任何計劃工作，沒有正確的核算，那是不可想像的。」^①

「對於報表也必須這樣來說，任何經濟工作，如果沒有報表，是一步也不能前進的。」^②

工業企業核算的意義與任務，在聯共（布）黨第十八次全蘇代表會議的決議中有詳盡的規定。會議曾指出，在工業方面作為黨組織最重要的政治—經濟任務之一的是：「……必須按成本的各項要素——工資，原料，燃料及電力費用，折舊費及行政管理費去研究單位成品的實際支出，並把企業的活動導向節約方面，俾使成本與利潤計劃都能絕對地完成。」^③

會議也指出：沒有正確的核算，就不可能管理企業。

對計劃完成情況進行有系統的核算，對所有工段的生產與經濟活動加以核算與檢查，以及與各種損失進行鬥爭，乃是社會主義企業核算最重要的職能。

但是，如果核算僅限於編製報告，那是不能充分發揮它本身的作用的。如果報告資料經過系統的分析，如果根據分析揭發了生產內部的潛在能力，查明了與計劃規定的任務發生差異的原因，發現了工作中的缺點，指出了工作中的成績並擬定了改善企業生產—經營活動的適當措施，那麼在這種情況下，核算與報表才是以計劃來領導經濟的強有力的工具。

在黨與政府的決定中，屢次強調地指出：必須深入地注意生產經濟和研究企業的報告。

核算資料經過彙總與研究以後，就能夠全面地說明與評價企業一切經濟活動的成果，揭發與動員現有的生產潛力，並指出改

① 約·維·斯大林全集，第 6 卷 214 頁。

② 同書，第 215 頁。

③ 聯共（布）黨第十八次全蘇代表會議決議，國家政治書籍出版社，1941 年版，第 11 頁。

進企業工作的方向。

這樣加以利用的核算，才是研究企業一切經濟的工具，核算本身便成了經濟活動分析。

在蘇聯實行統一的國民經濟核算制度。這種核算制度的特點，在我國是由蘇聯憲法肯定下來的（蘇聯憲法第十四條）。

在蘇聯，統一的國民經濟核算制度的存在，乃是作為全面研究社會主義企業工作的經濟活動分析的決定性條件。

（二）社會主義企業經濟活動分析的內容與任務

社會主義企業的經濟活動分析與資本主義企業的所謂經濟活動分析有着根本的區別。資本家——企業主所直接關心的是把一切計算資料都隱瞞起來。資本主義經濟組織的任務與擺在社會主義經濟核算面前的任務是格格不入的。資本主義經濟的目的是利潤，利潤的水平乃是企業工作成就的唯一指標，因此，核算所發揮的作用與社會主義經濟是根本相反的。

與資本主義經濟的核算相反，社會主義經濟的核算與分析却成為國家管理國民經濟及其所有環節的工具。社會主義的核算制度是根據根本不同的原則從新建立的。

社會主義工業企業經濟活動分析的主要任務是要：

1. 揭發與利用生產內部的潛在能力

生產內部的潛在能力，是在有計劃發展生產的過程中隱藏着的。它們由於新技術的採用、工藝過程的改善、先進勞動組織方法的採用以及機器與機械先進利用定額的掌握而被揭發和利用。

第十九次黨代表大會關於第五個五年計劃的指示及蘇聯最高蘇維埃第五次常會的決議中所規定的偉大任務的實現，要求動員國民經濟的一切內部潛在能力，進一步增加社會主義積累，以及在所有部門不斷地改善經濟領導的方法。

企業的潛在能力是無窮的，按其性質來說，是多種多樣的。

它包括着改善勞動組織，改進設備利用，提高產品質量，加速資金週轉，節約原料、材料、燃料和動力，減少雜費支出等等的可能性。

因此，企業經濟活動分析的主要任務就是要促使企業現有潛在能力的揭發及其利用。

2. 研究各個企業的工作並檢查其完成國家所定

國民經濟計劃的情況

計劃完成情況的檢查，乃是社會主義經濟所特有的領導生產的主要方法之一。

爲了檢查某一個企業，某一個工段對計劃任務的完成情況，必須仔細地研究企業的工作指標與反映計劃完成進程及其結果的核算資料。

根據所有數量指標來檢查計劃的完成情況，乃是企業經濟活動分析最主要的任務。

所有計劃任務的完成情況，乃是評價企業經濟活動的基本指標。但是企業完成甚至超額完成計劃的事實，仍不能說明現有的潛在能力已經完全用盡因而在這種情況下進行分析工作乃是多餘的。

分析企業的經濟活動，檢查計劃任務的完成情況，必須認爲計劃不可能考慮到企業所有的內部資源與可能性。一切可能性的核算與利用，乃是社會主義計劃工作最重要的任務，這個任務是要在計劃的實現過程中加以解決的。

完成與超額完成了計劃中所有指標的個別企業，有時利用自己的設備並不充分，而且不是經常合理的，原料和材料的消耗還有損失，並存在着計劃外管理費用，等等。

工作中存在的缺點，可能爲完成計劃的一般正面總情況所掩蓋。因此，當企業全面完成計劃時，也需要進行分析，以揭發現有的潛在能力，並擬訂利用潛在能力的辦法。

3. 根據所有計劃任務的分析分別揭發

各個工業部門的生產資源和可能性

包括企業經濟活動各個方面的經濟分析，乃是提高工廠內部和工業部門內部計劃水平的必要條件。

分析不能祇限於把報告資料與計劃進行比較，它應當着重於查明在編製計劃時是否把企業的一切可能性都考慮到了。

因此，除了檢查計劃完成情況的任務以外，經濟活動分析在編製計劃時也被利用，並從而實現以計劃領導經濟的重要功能之一。

4. 鞏固企業的經濟核算制

社會主義企業的活動，應根據經濟核算的原則，盡量節約材料和貨幣資金。經濟核算制和節約制度，乃是社會主義經濟管理的方法。社會主義經濟制度，要求最合理地利用現有資源。為降低成本，增加積累的鬥爭是所有社會主義工業企業經濟工作的基礎。

黨和政府對於經濟核算制的推行問題，經常認為是具有重大意義的。

在第十九次黨代表大會關於 1951——1955 年蘇聯發展第五個五年計劃的指示中，要求在所有大大小小的經濟建設部門中堅決地實行節約制度，提高企業的贏利，發掘與利用潛藏在生產內部的潛在能力，最大限度地利用現有生產能力，不斷地改進生產方法，降低生產成本，實行經濟核算制。

但是沒有很好的組織統計與分析，沒有盧布監督，實行經濟核算制是不可能的。

經濟活動的分析乃是鞏固企業經濟核算制的工具。

5. 開展社會主義競賽

研究先進生產者的工作成果，把他們的經驗傳授給其他的工

人，乃是推廣社會主義勞動方法和提高勞動生產效率的有力工具。

共產黨和蘇維埃國家動員勞動人民盡量利用每一個工業企業的內部潛力。

全面地利用生產內部的潛在能力，乃是組織社會主義競賽的中心問題之一。

在工業中，為改善固定和流動資金的利用，增加社會主義積累，全面地節約原料和材料，採用先進的勞動組織方法，降低每個生產操作的成本費用等的全民運動，已經廣泛地開展起來了。很多其他的社會主義競賽形式，也得到了大規模的推廣。

所有這些都大大地促使後備潛力的揭發和動員，並使國家計劃的提前完成有了可能。

企業經濟活動的分析，在開展社會主義競賽中起着很大的作用。

從上述一切，可見經濟活動的分析在社會主義經濟中具有多麼重大的意義。分析所有生產環節的工作，乃是管理生產的主要問題之一。

(三)社會主義企業經濟活動分析的方法

在社會主義經濟中，經濟活動分析的主要的原則上的特徵，就是它的科學性、客觀性、正確性和真實性。

唯一的科學的馬克思-列寧主義辯證法豐富了分析的內容，這種分析，使深刻而全面地研究企業的活動及正確地評價企業的工作有了可能。

馬克思-列寧主義的辯證法要求全面地分析互相聯系着的現象。作為研究企業活動的主要原則之一，這就要求在分析時研究企業工作指標的動態，把計劃期與前期進行比較，與較好的企業活動進行比較，並為生產的進一步高漲，指出挖掘潛力的方向。

分析必須指出對經濟活動的各個方面及完成計劃的全部進程發生影響的各種因素。

企業生產一經營活動一切現象的研究以及各個指標的分析，不應孤立地進行，而應在它們的相互聯系與相互依賴中進行。

在企業經濟活動的指標中，必須反映出工藝的、組織的和經濟的因素。

例如，分析企業工作範圍內的某一個指標，如果不對影響這個指標的各個因素進行分析，那是不夠的。例如當分析企業的勞動生產率時，應當查明設備生產率定額完成得怎樣，設備停工起了怎樣的影響，實際工人名額與計劃是否符合，工人對製造定額完成得怎樣，等等。

分析的主要任務就是要在每一個場合找到主要的環節，並根據它來全面地研究問題。同時，分析工作不應被認為是企業各個現象的個別考察和偶然研究。

企業對於每一個措施的執行，某些問題的決定，應當首先從保證整個國家利益和完成黨與政府的指示的觀點出發來加以評價。在進行分析時，必須記住擺在國民經濟和該工業部門面前的經濟政治任務，這些任務在一定程度上是由每個企業分別加以解決的。此外，每個企業在一定時期內可能規定有特別的任務，例如在一定時期把新的設備投入生產，試製國民經濟必需的新產品，試用新種類的原料，等等。這些具體任務的完成情況，與企業對於所有計劃指標的完成情況一起，都應當在企業工作的分析中得到反映。

分析應當促使批評與自我批評的開展，開展批評與自我批評乃是布爾什維克工作作風的主要特點。分析應當包括企業生產一經營活動的各個方面，按其性質來說，不應是核算一統計的分析，而應是經濟的分析。分析的實質，並不是從會計和統計報告中把核算資料拿來重述一遍，而是要研究與綜合企業各個方面的活動。企業工作的經濟分析，要能檢查技術、經濟和財務方面的情況及現象的相互聯系。

分析應當具體而實際。其中不應單純指出很多可能的事實，