

工业企业 生产财务工作的 经济分析

巴克拉德著



机械工业出版社

工业企业生产财务工作的 经济分析

(以机器制造业为例)

巴 克 拉 德 著

朱 信 誠、張 益 華、边 恭 甫 譯

机械工业出版社

1960

出版者的話

本书是以机器制造业为例論述了工业企业生产财务活动经济分析的内容和方法。作者着重說明经济分析是企业职工为完成和超額完成計划、为发掘企业生产潜力而斗争的有效武器。

书中总结了苏联机器制造工厂经济分析方面的先进經驗，列举出企业、車間、工段计划的技术经济指标的綜合分析方法，并以一个工厂的实务作連貫的例子来进行分析研究。

近年来国内翻譯出版的同类书籍較多，为了讀者閱讀时节省时间，特将与一般同类书籍重复的一般叙述部分，一般常識性的内容，以及原书叙述重复等处均予以删节，特此說明。

本书可供工程技术人員，計划、财务和核算工作人員，以及高等院校有关专业的教学人員学习参考。

朱錡同志参加本书部分譯稿的校对工作，并由朱信誠同志担任总校訂。

苏联 И. Поклад 著 'Экономический анализ производственно-финансовой деятельности промышленных предприятий' (Госфиниздат 1956 年第一版)

*

*

*

NO. 3185

1960 年 2 月第一版 1960 年 2 月第一版第一次印刷

850×1168 $\frac{1}{32}$ 字数 227 千字 印張 8 $\frac{15}{16}$ 0.001—2.400 册

机械工业出版社(北京阜成門外百万庄)出版

机械工业出版社印刷厂印刷 新华书店发行

北京市书刊出版业营业許可証出字第008号 定价(11) 1.65 元

目 次

第一篇 工业企业工作經濟分析 的內容和方法原理

第一章 經濟分析的任务、对象和方法	7
第一节 經濟分析的目的和任务。它在企业計划工作和业务工 作中的意义	7
第二节 經濟分析在发掘和动员生产內部潜力方面的作用	10
第三节 經濟分析在厉行節約和推行厂內經濟核算制方面的作用	11
第四节 經濟分析的对象	14
第五节 經濟分析的方法	15
第六节 經濟分析的輔助方法	20
第二章 經濟分析的資料来源和組織	22
第一节 分析的資料来源	22
第二节 分析工作的組織和分析結果的处理	24
第三节 关于生产技术和生产經濟联系的研究	25

第二篇 产品計划完成情况的經濟分析

第三章 产品产量計划完成情况的分析	27
第一节 产品产量計划完成情况和分析的任务	27
第二节 产品产量及其計算	28
第三节 总产量和商品产量計划完成情况	30
第四节 生产增长的动态与速度	35
第五节 商品产品在名称和品种方面完成計划的情况	37
第六节 产品生产的节奏性	40
第七节 产品和在制品的成套性	44
第八节 产品质量和生产中的废品	50
第四章 車間产量計划完成情况业务分析的特点	53

第一节	鑄造車間产量計劃完成情况的分析	53
第二节	鍛壓車間产量計劃完成情况的分析	58
第三节	机械裝配車間产量計劃完成情况的分析	63
第四节	輔助車間产量計劃完成情况的分析	66

第三篇 产品成本計劃完成情况的經濟分析

第五章	产品成本分析	70
第一节	产品成本計劃完成情况和分析的任务	70
第二节	产品成本的結構和动态	71
第三节	不包括厂內周轉的生产費用	73
第四节	商品产品成本(可比的和不可比的)	83
第六章	制成品和半成品成本計算表的分析	102
第一节	制成品和半成品成本計算表分析的主要問題	102
第二节	制成品成本計算表的分析	104
第三节	鑄件成本計算表分析的特点	122
第四节	鍛件和模压件成本計算表分析的特点	132
第七章	車間产品經濟核算成本的业务分析	136
第一节	車間經濟核算成果分析的主要問題	136
第二节	产品車間經濟核算成本分析的特点	137
第三节	工段产品成本分析的特点	140
第四节	車間生产費用的逐日分析	143

第四篇 影响生产增长和产品成本降低的主要因素的分析

第八章	劳动計劃完成情况的分析	146
第一节	劳动計劃完成情况和分析的任务	146
第二节	提高劳动生产率潜力平衡表的計算和編制方法	147
第三节	劳动生产率提高的动态与速度	149
第四节	劳动生产率計劃完成情况及对生产增长的影响	152
第五节	生产量定額完成情况	155
第六节	提高劳动生产率的因素	160
第七节	工人文化技术水平的提高对提高劳动生产率的影响	161

第八节	改善劳动組織	162
第九节	工人工資的增长与提高劳动生产率的联系	165
第十节	縮減产品劳动消耗量是提高劳动生产率的潜力	166
第十一节	改善工作時間总数的利用是提高劳动生产率的潜力	168
第十二节	劳动力的数量和組成	175
第九章	企业技术发展計劃完成情况的分析	177
第一节	企业技术的日益进步和分析的任务	177
第二节	設備技术状况和設備現代化計劃的完成情况	178
第三节	运用新技术計劃的完成情况	179
第四节	技术組織措施計劃的完成情况	183
第五节	劳动的技术装备程度	187
第六节	劳动的电力装备程度	188
第十章	企业生产能力利用情况的分析	191
第一节	工厂的生产能力, 生产能力的利用情况和分析的任务	191
第二节	計算工厂生产能力和查明生产潜力的方法	192
第三节	工厂生产能力利用情况的主要指标的分析	195
第四节	鑄造車間生产能力利用情况分析的特点	200
第五节	鍛压車間生产能力利用情况分析的特点	203
第六节	机械和装配車間生产能力利用情况分析的特点	207
第七节	查明和計算工厂生产能力潜力的方法	211
第十一章	物資技术供应計劃完成情况的分析	213
第一节	企业材料需要量和材料調撥量的保証	213
第二节	物資技术供应計劃的完成情况及其对产量和成本的影响	214
第三节	生产中材料的发出	218
第四节	利用工具和夹具的生产技术装备的分析	219

第五篇 企业财务計劃完成情况和 财务状况的分析

第十二章	财务計劃完成情况分析的主要問題	223
第一节	财务計劃完成情况和分析的任务	223
第二节	收支計劃的完成情况	225
第三节	企业与国家預算相互关系計劃的完成情况	227

第十三章 产品銷售和利潤計劃完成情况的分析	228
第一节 产品銷售計劃的完成情况	228
第二节 利潤計劃完成情况	232
第三节 企业的盈利水平及其分析方法	238
第十四章 企业財務状况的分析	240
第一节 資金的运用、資金来源和分析的任务	240
第二节 資金分布与資金来源的相互联系	241
第三节 流动資金分布的結構	243
第四节 企业自有及視同自有流动資金的保証程度	245
第五节 定額流动資金及其形成来源	253
第六节 貨幣資金, 各种銀行貸款, 結算及其他资产和負債	259
第七节 企业的支付能力	265
第八节 企业財務状况的日常分析	267
第九节 企业財務状况分析結果的汇总	269
第十五章 企业流动資金周轉率的分析	270
第一节 加速企业流动資金周轉率和分析的任务	270
第二节 全部循环上的流动資金周轉率	271
第三节 在生产儲备中的流动資金周轉率	276
第四节 在生产过程中的流动資金周轉率	279
第五节 在流通領域中的流动資金周轉率	284

第一篇 工业企业工作經濟分析 的內容和方法原理

第一章 經濟分析的任务、对象和方法

第一节 經濟分析的目的和任务。它在企业 計划工作和业务工作中的意义

苏联的国民經济，在共产党和苏联政府的指导与领导下，为了最大限度地滿足整个社会的物质和文化需要而不断地发展着。

“苏联发展国民經济第六个五年計划的主要任务是：在优先发展重工业、不断改进技术和提高劳动生产率的基础上，保証进一步大力发展国民經济的各个部門，急遽发展农业生产，并在这个基础上大大提高苏联人民的物质福利和文化水平”。●

国民經济計划的各个指标，相互間存在着极密切的联系。因此无例外地完成所有的計划任务，是国民經济不間断和按比例发展的必要条件，也是順利地解决計划期間政治經济任务的必要条件。

每个企业都是按計划发展的，这个計划与該工业部門的計划有不可分割的联系。社会主义經济規律在这个計划中和計划完成的结果中得到具体表现。

工业企业的計划除了反映全国的任务外，也要具体指出实现这个任务的途徑，它也是必須完成的指令。

由各部給企业規定的产品数量和品种、提高劳动生产率和降低成本、货币积累和其他主要指标的国家任务，决定着企业发展

●“苏联共产党第二十次代表大会文件汇编”，人民出版社1956年版，第1185頁。

的方向、速度和比例，是企业編制生产技术财务计划的出发点。

为了使企业计划现实、有效和切实可行，在編制计划时必须利用前一计划期企业经济分析的資料。计划指标的体系和內容，特别是組織技术措施计划，大多是由这些資料来决定的。因此，经济分析为计划工作提供了原始資料，这些資料是以充分研究前一期计划完成結果和生产潜力为基础的，因而经济分析与企业以及工业部門的计划工作是有机地联系着。

企业完成国家计划的情况反映于经济核算中，并受其监督。社会主义再生产过程在经济核算中得到数量的表現和质量的說明。借助于核算不仅可以研究和监督社会生产过程，并且可以积极推动社会生产的发展。

核算除反映与监督整个计划及其各組成部分的完成情况外，并且也能帮助順利地实行有计划的领导，计划领导只是在计划編成以后，在各个地区检查计划以后，在修正计划、使计划具体化和实现计划的过程中才开展的。

核算对于改进企业的业务管理有重大的作用。沒有固定資金和流动資金及其来源的正确核算，就不能管理企业。核算的簡化，不仅沒有降低，相反的倒更加强了核算在这方面的意义。

有计划地领导社会主义经济，要求經常检查计划的完成情况。直屬上級机关、国家监察部門、国家銀行及其他机构对工业企业经济活动实行事后监督（当然不一定是定期的）就是这种检查的一种形式。事后监督是用审查和检查的方式进行，借助于这些方式可以查明非法的經營支出及其过失人。

计划完成結果的经济分析，是另一种性质的监督，它是由企业工作人員进行的。在分析过程中要揭露工作中的成績和缺点，发掘进一步增加生产、提高劳动生产率和降低成本的潜力，查明和研究决定计划的各个指标完成水平的因素，对完成的结果进行评价并制定利用潜力的措施。这种分析必須系統地經常地进行，分析的資料应当在日常工作中加以考虑。

經濟分析可以推動企業迅速地採用先進技術，總結與推廣先進經驗，促進生產的增長和勞動生產率的提高，以及降低成本、提高盈利和改進其他的指標，由此就可以引伸出分析的目的：

經濟分析的目的就在于：借助於研究計劃完成的結果，查明生產內部的潛力及其形成的原因。它是企業職工經常地為完成和超額完成計劃而鬥爭的有效工具，它能幫助企業編制下一期的有根據的計劃。

在達到這個目的的過程中，在執行經濟分析的工作人員面前擺着下列一些極其重要的任務：1) 研究企業工作的計劃指標的現實性（計劃定額的先進性，採用先進技術和組織技術措施的程度，是否充分動員了生產潛力，各車間發展的均衡性等等）；2) 檢查計劃完成情況；3) 研究計劃完成結果及其形成的因素；4) 研究技術同經濟的關係和相互影響以及它們對於計劃完成結果的影響；5) 研究企業對自己的生產能力、人力、物力、財力的利用程度；6) 查明和研究生產的潛力；7) 研究同類企業的先進經驗；8) 對計劃完成結果給予評價，制定保證改進企業（車間）工作的數量指標和質量指標的措施。

這就是工業企業生產經營和財務活動分析的主要任務。為了順利地解決這些任務，分析首先必須是有效的、具體的、系統的和客觀的。

分析的有效性表現在它的及時完成（每天、每月、每季），和隨時在企業（車間）的工作中和計劃工作上直接地利用分析資料。

分析的具體性就是要深入地研究反映分析期企業（車間）所有計劃指標完成情況的核算、報表和其他的一些實際資料。

分析的系統性就是說，分析不是偶而進行，而是在企業（車間）中定期地、經常地進行。

正確地選擇資料，全面和公正地研究這些資料，就能保證分析的客觀性。

必須盡力使分析是有目的的、尖銳的，使分析能為採用一切

进步的、新的东西而积极斗争。不能把分析变成对已达到的结果的客观记录，也不允许在分析中对缺点加以粉饰。

经济分析在工业企业完成国家计划中具有特殊重要的作用。为了达到分析的目的并解决我们所面临的任务，必须在总结工业企业先进的分析工作实践的基础上，深入制定分析的方法论。这个方法论应当明确地规定分析的对象，制定研究分析对象的方式方法。

第二节 经济分析在发掘和动员生产 内部潜力方面的作用

为了使企业顺利地完 成国家计划，必须发掘和动员生产内部的潜力（即未利用的发展生产的可能性）。这些潜力包括生产中未利用的各种物质资料和人力。

马克思教导我们，生产的主要要素是：有目的的活动，或劳动本身；劳动对象和劳动手段。生产过程的这种结构（也和劳动过程一样），决定了生产内部的潜力主要分成三类：1）劳动方面的潜力（提高劳动生产率、改进劳动力的利用）；2）劳动对象利用的潜力（原料、材料、半成品、燃料等等）；3）生产能力的潜力（机器、设备、生产场地）。

上面所说的那些要素，是在具备一定的工艺、生产组织和劳动组织的条件下，运用于生产过程，改进这些条件就可以创造生产内部的潜力。所以为了充分利用企业在劳动方面的潜力首先必须在生产中广泛地采用新技术，改善工艺过程，更好地利用生产能力。某些企业没有完成提高劳动生产率的计划，但同时有超计划的工人，发生工人停工，有时没有按照熟练程度使用工人。技术定额并不是在所有的企业都规定得令人满意，个别部门还采用着所谓经验统计生产定额，这类定额占全部定额的50%，在单一和小批生产的机器制造厂占到70~85%。经验统计定额不能反映已达到的技术、工艺和生产组织的水平，因此，在这种定额中包含

着提高劳动生产率的巨大潜力。

其次，各工业部門的企业还有可能减少生产单位产品所耗用的劳动对象（原料、材料、燃料等）。采用先进的工艺和生产組織，是节约金屬和其他材料的无穷无尽的来源。单位产品材料消耗的先进技术定額的采用，在爭取节约材料的斗争中起着巨大的作用。根据科学和技术上的成就，在不降低产品质量的条件下，用廉价的材料代替貴重材料，用不缺少的材料代替缺乏的材料，也是节约材料的巨大潜力。在减少廢料、合理利用廢料方面，也蘊藏着不小的潜力。

企业的生产经营活动是多方面的，生产潜力也是多种多样的。所以在各种科学著作中根据生产工艺和生产組織、技术定額、生产质量和准确性的分析等等来制訂发掘和动员生产潜力的方法。但在这方面的所有著作中，通常只論述发掘、研究和利用某一种生产潜力的方法，而没有綜合地查明与研究所有的潜力。

与其他科学不同，經濟分析有它自己的綜合查明、研究和衡量生产潜力，指出利用这种潜力的途徑的任务。但这并不是說經濟分析应当揭露一切生产潜力。綜合研究企业在所有技术經濟指标方面完成国家計劃的情况，至少可以查明潜藏的生产潜力的主要部分，并在相互联系和制約中可以查明这些潜力形成的因素，这一点对于企业职工进一步爭取完成国家任务、增加生产、提高劳动生产率、降低产品成本、提高盈利和改善其他指标，有着极其重要的意义。

因此，发掘和动员生产内部的潜力，就是經濟分析的主要任务。

第三节 經濟分析在厉行节约和推行厂 內經濟核算制方面的作用

节约是社会主义經營管理的原则，它要求为整个社会的利益在国民經济中节省工作時間、物质資源和貨幣資金。

社会主义企业职工厉行节约，就是要爱惜国家撥給企业的資金，不断爭取降低生产和銷售每一单位产品时活劳动和物化劳动的支出，改进技术，合理利用人力、物力和財力。作为进一步增加生产的重要杠杆，节约首先表现在降低产品成本，改进产品质量，最充分地利用設備和加速資金周轉率，提高企业的盈利。

节约是由經濟核算制来保证的，經濟核算制是有計劃的管理社会主义企业經濟的方法。經濟核算制的主要要求是：企业要以最少的資金支出，在一切指标上完成和超額完成国家规定的任务，企业用自己的收入来补偿其支出并保证生产的盈利。經濟核算制是以价值規律的利用为依据的，因为在社会主义企业中，生产費用和生产結果，收入和支出都是用价值、用貨幣形式来衡量的。在这种条件下，才可能对工厂、車間活动进行成本計算，核算和卢布監督。

經濟核算制促使經濟工作人員去合理地組織生产，使生产更有秩序，促使他們去不断改进生产方法，降低产品成本，厉行节约，爭取生产盈利。經濟核算制规定了企业的責任，规定了企业领导人在完成計劃，合理利用資金方面对国家所負的責任。經濟核算制建立在企业职工对完成計劃、不断地和迅速地增加生产、实现节约制度和有盈利的工作等方面的物质关心上。

企业、車間完成計劃結果的經濟分析，除了能表明人力、物力合理利用的程度外，尚可揭发非生产的支出和損失，帮助制定运用已揭露的潜力和巩固經濟核算制的措施。

經濟核算制与社会主义按劳分配原則有密切的联系，根据按劳分配原則，产品的分配直接取决于每个工作人員劳动的数量和质量。按劳分配激发了工作人員个人在物质上对提高劳动生产率，节约物資的关心，归根到底，它使經濟核算制更加巩固。而經濟核算制本身又保证着按劳分配原則澈底实现，并保证提高企业工作人員的物质福利。

經濟分析的任务就在于：通过研究企业所采取的劳动報酬形

式和制度，以確定他們是否符合于按勞分配和經濟核算制的原則。此外，在分析過程中還應當研究企業對工人和其他人員採取的物質刺激是否正確，工長基金和特種基金是怎樣為這個目的使用的。

節約與勞動生產率的提高有不可分割的聯繫。提高勞動生產率就會使產量增加，產品成本降低，從而創造提高消費水平和擴大生產的可能性。

先進技術與工藝的發展和徹底採用，盡量擴大全盤機械化、自動化和企業的专业化，根本改進勞動組織，消滅損失，減少輔助工作中的勞動消耗等等，都保證着勞動生產率的提高。

工作人員在改進技術、生產組織和勞動組織上發揮的積極的創造性，表現在各種不同形式的社會主義競賽的發展中，社會主義競賽是全民性地提高勞動生產率、改善勞動者物質狀況的方法。

對企業、車間勞動生產率計劃完成結果的經濟分析，應當查明社會主義競賽的發展、先進技術的採用、生產能力、材料、工作時間等的利用，以及其他一些因素對這種結果的水平的影响，揭露進一步提高勞動生產率的潛力和制定利用這些潛力的辦法。

徹底實行經濟核算制，要求在企業的所有各個部分採用它。廠內經濟核算制包括企業活動的各个方面，它與企業職工為更好地利用生產能力、人力和物力，為提高勞動生產率和降低產品成本的鬥爭有極密切的聯繫。

在分析經濟核算車間的月度和季度計劃完成結果時，要按各個指標研究影响這些結果的因素，發掘生產潛力，制定利用潛力的措施。

善于在厲行節約的基礎上管理企業，是在所有的數量指標和質量指標上完成生產計劃的保證。節約不僅能促進生產的發展，並且也是培養企業職工共產主義覺悟的重要手段，徹底厲行節約，能培養對社會主義所有制關心和珍惜的習慣，發揚集體主義精神，

帮助企业职工克服意識中旧的残余。推行节约制度和經濟核算制，要求不断提高干部的政治、技术和經濟修养，以便于企业的全体职工不断的寻找节约的途径，向一切（那怕是极小的）浪费现象作斗争。

經濟分析的作用就在于：它借助于对计划完成結果的研究，成为企业职工在經常为厉行节约和巩固經濟核算制的斗争中的有效工具。

第四节 經濟分析的对象

社会主义工业企业經濟的发展，是許多学科研究的对象如：經濟学、工艺技术学、組織与计划、技术定额、統計、会計核算、經濟分析等等。經濟分析在这些学科中占有一定的独立地位。这是因为它是从某一特定的方面来研究企业的生产經營和财务活动。

有些著作的作者，企图抹煞經濟分析在其他經濟学科中所占的独立地位，有的把它附属于会計核算，有的把它附属于統計，还有的把它附属于生产組織与计划。虽然經濟分析是在会計核算内部产生和发展的，但以后就从会計核算中分出来，而变成成为独立的科学了。現在它仍然与会計核算紧密地衔接，而其衔接的程度也和統一的社会主义核算的其他各种核算如工业統計和业务技术核算一样。

与资本主义国家的經濟分析不同，社会主义条件下的經濟分析不仅要研究作为工业部門的一部分的每个企业的活动，并且也研究整个部門的活动。这就决定了經濟分析的研究对象。

企业或部門计划完成的結果，以及生产内部的潜力，就是社会主义条件下經濟分析的对象。

工业企业或部門生产技术财务计划的完成情况，反映在计划的技术經濟指标水平中，这些指标就是組成分析对象的要素。在这个水平中显示出企业（部門）对自己生产資料合理利用的程度。

所以通过分析计划实际完成的指标来研究企业（部門）所达到的結果，就可以对它作出评价，查明未利用的人力、物力和生产潜力，并揭发其形成的原因。

因此，社会主义企业工作的经济分析，是根据生产技术财务计划和作业计划所采用的指标体系来进行的。这里所指的体系，就是科学制定的相互联系的許多技术经济指标的总体，它说明着企业的生产经营活动。制定这个体系是计划工作、核算和分析的任务，因为他们都要利用这些指标。

产品产量、劳动与工资、生产能力的利用、材料技术供应、产品成本、技术組織的发展、财务计划等是企业生产技术财务计划的主要部分，它包括了整个技术经济指标体系。而每一部分又有許多綜合指标。

经济分析要根据所有指标，从其相互联系和制约中，綜合地研究企业完成国家计划和作业计划的結果。在这里要揭露技术和经济之间的联系，及其对于企业及企业的各个环节计划完成結果所发生的影响。经济分析用对计划完成結果研究的方法，来查明运用的机器（机床和设备）工作的效率及現有的工艺和生产組織的效率。根据分析結果，就可以作出必須用生产率較高的联动机来代替生产率小的联动机，以及采用更有效的工作方法等的結論。

因此，分析除了研究企业（車間）活动的经济結果外，还能积极促进采用新的技术、先进的工艺和生产組織。

上述一切，就决定了经济分析的对象及其研究的范围。

第五节 经济分析的方法

辯証唯物主义和馬克思列宁主义政治经济学是社会主义经济分析的理論基础。经济分析也和社会主义的任何專門科学一样，是用馬克思主义的辯証方法来認識自己的对象的。在分析过程中要运用这个方法的一切主要特征（或規律），以帮助我們正确、全面地研究企业和国民經济各部門的发展，确定这种发展現象的联

系和相互制約。

經濟分析以馬克思主義辯證法為依據，制定研究自己的對象的方法。這個方法的實質決定於經濟分析對象的特點和分析所面臨的任務。

因此，社會主義制度下經濟分析的方法就是：綜合地、相互有機聯系地根據各種核算和報表資料，研究企業或部門計劃完成的結果，比較和分解指標，研究和衡量各個因素對計劃完成的影響，發掘生產內部的潛力以及綜合分析結果。

當然，不能認為這個定義是詳盡無遺的，在這個定義中只是指出經濟分析方法的最重要的方式。

所舉的經濟分析的專門方法的每一個要素，都只說明它的一個重要方面。但把這些要素綜合起來，就能指出對整個分析對象和它的各個組成部分進行研究時，需要什麼樣的方式、方法和手段。

現在我們來研究經濟分析方法的每一個主要要素的實質。

綜合地、相互有機聯系地研究計劃完成的結果，是由於企業的工作是一個統一整體，反映在有機聯系着的許多技術經濟指標的水平中。

企業所以能完成國家計劃，與生產經營活動的各个方面有着不可分割的相互聯系和互相影響，所以在經濟分析過程中，要把這些方面作為一個整體綜合地來研究。因為企業活動的每一個方面都是企業整個工作的組成部分，離開了這個整體，就不可能全面而完整地來研究它和正確地認識它。只有綜合分析，才能充分地、全面地從企業（車間）工作的所有技術經濟指標上來研究計劃完成的結果，揭發影響這個結果的因素。只有綜合分析才能發掘生產內部的大部分潛力，並幫助對其加以利用。

企業在進行生產和業務流過程同時也是在生產技術財務計劃完成的過程中，引起了固定資金特別是流動資金的不斷運動和變化。而生產過程是不斷地更新和發展的，因此在分析企業工作