

48504

基本書藏

工業企業 資產負債表及其分析

П. 沙維切夫 Н. 伊萬諾夫著

張 經 明譯



6717
3924

4

人民交通出版社

46717
5/3924
K.C.

48504

工業企業
資產負債表及其分析

П.沙維切夫 Н.伊萬諾夫著

張經明譯

人民交通出版社

229

圖書集成
經濟學部
財政經濟
分類法

本書對於會計資產負債表的概念、編製程序及其內容作了扼要的介紹，並着重論述了如何運用分析研究與比較資產負債表內各指標的方法，如何運用分析簡化圖，以求了解與掌握企業的財務經濟活動狀況，從而採取適當的改進辦法。

分析資產負債表乃是領導企業完成和超額完成技術生產財務計劃的重要手段之一。本書可供企業領導人員，財務人員的學習參考之用。

工業企業 資產負債表及其分析

П.САВИЧЕВ Н.ИВАНОВ
БАЛАНС ПРОМЫШЛЕННОГО
ПРИДПРИЯТИЯ И ЕГО АНАЛИЗ
ГОСФИНИЗДАТ
МОСКВА 1953

本書根據蘇聯財政出版社1953年莫斯科俄文版本譯出

張經明 譯

人民交通出版社出版

(北京北兵馬司一號)

新華書店發行

(全國各地)

北京市印刷一廠印刷

初編者：姚武瀾 複審者：徐澄清

1954年10月北京第一版 ★ 1955年2月北京第二次印刷

開本：33.5"×46" 1/4 ★ 印張：3 1/2張

全書 106000字 ★ 印數：4701—6750冊

定價：6.500元

(北京市書刊出版業營業許可證出字第〇〇六號)

目 錄

序 言

第一章	會計資產負債表的概念	3
第二章	編製資產負債表的程序	5
第三章	資產負債表的內容	8
第四章	從資產負債表的指標及其動態所得出的基本結論	34
第五章	關於企業經濟活動的某些認識	38
第六章	分析資產負債表的主要問題	46
第七章	分析資產負債表的簡化圖	76
附 錄		

序 言

蘇聯共產黨第十九次代表大會關於 1951~1955 年蘇聯發展第五個五年計劃的指示，展開了我國從社會主義過渡到共產主義的壯麗遠景。

1953 年 8 月舉行的蘇聯最高蘇維埃第五屆常會，特別注意了社會主義工業的當前急務。極力發展重工業，是社會主義經濟基礎的基礎。與此同時，還要繼續發展輕工業和食品工業。輕工業和食品工業的增長速度，還是很不夠的。

正如格·馬·馬林科夫同志在蘇聯最高蘇維埃第五屆常會的演說中所指出的，現在我們在取得發展重工業的勝利的基礎上，已有一切條件來提高人民消費品的生產，加速輕工業的發展。

為了實現蘇聯最高蘇維埃第五屆常會的決議，必須把我們全部經濟和組織活動，提到新的更高的水平。

我們的工業企業，是以先進技術為基礎，具有極熟練的幹部，同時還保證了必要數量的原料和材料。因而現在必須將所有這些實力完全用到繼續提高人民經濟的事業上去，堅決消滅工作中的缺點，挖掘生產中新的未使用的潛在力量。為此，正如第十九次黨代表大會所指示的，必須完全精通社會主義經濟管理的方法，提高領導幹部的技術經濟修養水平。

分析企業財務經濟活動的目的，就是揭發企業工作中的缺點，找出未使用的潛力，以改善社會主義生產。

在企業工作的經濟指標中佔主要地位的，就是國家撥給企業的資金的使用情況，按照經濟核算原則使用這些資金的合理性，經濟活動的成果，即企業的利潤或虧損等資料。所有這些指標都和企業財務經濟相聯系，反映企業的財務情況。

企業財務情況，直接依其生產活動為轉移。如果企業完成和超額完成有關產品的產量、質量和品種等方面的國家計劃，如果企業工作良好，實現了各種減低產品成本的必要措施，那末企業財務經濟工作的制度，必然都是完全合法的，財務情況也將是合乎規律地穩定的。

如果企業工作是急變的、不均衡的、未完成國家計劃及減低成本的任務，未完全和及時銷售其產品，則該企業不可避免地會感到財務困難，沒有資金來發放職工的工資及支付供應人的材料燃料等價款。很明顯的，這樣的企業不可能完成其對國家預算繳納流動稅及利潤提成等的義務。

，另一方面，企業財務經濟中缺少應有的制度，也會不利地影響到生產工作指標。不及時購買生產所需用的材料，可能引起停工；不及時同供應人進行結算，必招致罰款的支出，因而引起成本的提高等。

企業完成生產計劃所必需的資金數額，規定於企業的財務計劃內。

所有關於企業使用其所支配的資金，關於企業經濟活動成果及其他情況等的指標，都可根據會計資產負債表的資料，加以研究。因此必須能夠通曉和分析企業的會計資產負債表，能夠根據企業資產負債表的資料，決定企業的財務情況。

顯然，要分析資產負債表必須對於資產負債表的結構、內容、編製程序和規則、每個項目的本質以及根據資產負債表分析企業財務情況的特殊方法等，具有明晰的概念，並且還必須使分析資產負債表者，能夠對於企業本身，對於企業的生產工作及整個經濟活動的主要指標，具有明晰的概念。

本書對於根據資產負債表的資料分析企業財務情況這一問題作了非常詳細的說明和研究。至於其他分析經濟活動的問題——完成總產品和商品產品的計劃，完成產品成本計劃、完成產品銷售和經濟活動成果計劃等的分析問題，僅是為了更深刻地研究資產負債表和分析財務情況，不得不略加說明。

第一章 會計資產負債表的概念

會計資產負債表是一種報告文件，在此表內，用貨幣價值反映企業在一定時期內所掌握的資金和吸收及組成此種資金的來源的對照，會計資產負債表由企業會計科每月（一號）根據有相當憑證為依據的彙總計算紀錄而編製。

會計資產負債表是建立在這樣的原則上的，即將企業所掌握的資金，一方面按其組成和分佈，另一方面按其形成的來源和專門的用途，而加以歸類。所以資產負債表通常表現為雙方形態的報表，其左邊叫做資產，而右邊為負債。

在資產負債表的負債方，表現各種取得資金的來源。這些來源是以其固定於本企業的程度及其專門用途來分類的。

組成社會主義工業企業資金的主要來源就是國家的資源。國家將完成生產計劃所必須的這些資金數額，撥給企業經常使用。在企業的資產負債表中，這些資金，反映於「法定基金」項目內。

在法定基金不足以擴大生產時，國家可以採取預算撥款的方式撥給補助的金額，以補充此種來源的不足。

在企業本身經濟活動的過程中，照例可以獲得利潤，此種利潤的計劃規定內的部分，是要上繳預算的；利潤的另外一部分，則留在企業內作為周轉金。

在企業臨時缺乏流動資金時，國家銀行可給予貸款，對此種貸款嚴格地規定了專門用途及歸還期限。

此外，企業吸收資金的來源還有所謂債務。例如企業因購買材料而欠供應戶的帳款或欠本企業職工的工資。企業還可以有其他種類的債務，如：欠職工會的社會保險金，欠財政機關的稅金及工資扣繳款，欠職工未及時領去的工資。

企業取得資金的上述所有主要來源，都表現於資產負債表的負債方。

在資產負債表的資產方，表現着與負債中同樣的資金數，不過是從另外的觀點，即按其在本企業經濟活動中的組成、分佈和作用來表現的。

企業擁有的資源的大部分，應該放在固定資產上。企業經常在生產儲備方面，即在材料、燃料等方面，也有巨大的金額。生產儲備可以在企業的倉庫內，可以在供應戶發來的路途上，可以在外面企業的加工中。同時材料還按其在本生產中的作用分類：主要材料，輔助材料，包裝物，工作服小修用配件等。

視企業生產的性質如何，多少還可能有相當數額的資金擺在未完生產內。

即還沒有完全製成的產品(半產品、另件)內。

通常,企業有部分資金擺在已生產出來但還沒有發送給購買者的產成品內。有些資金是由於發出商品而放在同購買者的結算內,有些放在領備用金負責人的債權內,提出求償的債權內等等。

最後,企業須經常有相當數額的貨幣資金,以便應付緊急支出,支付供應戶及職工等。企業所擁有的貨幣,必須存在銀行的結算戶內,但有一部分也可以存在企業金庫內和作為信用證等。

這樣,企業所有分佈在各種物質上及其使用上的資金,都表現在資產負債表的資產方。

資產負債表的資產總數永遠等於負債總數,因為在資產與負債兩方,只是從兩個不同的觀點來表現同一數額的資金。

社會主義工業企業的資產負債表的簡略形式如下(以千盧布計):

資 產		負 債	
固定資產	1,000	法定基金	1,645
生產儲備	500	利潤	250
未完生產	300	銀行短期貸款	150
產成品	200	職工工資往來	75
同購買者進行的關於發出商品的結 算	100	供應客戶往來及其他債權人	80
債務人往來	5		
貨幣資金	95		
合計	2,200	合計	2,200

簡短的資產負債表能說明企業某些方面的性質。例如在資產負債表的資產方,具有生產儲備、未完生產和製成品時,說明擺在我們面前的是工業企業的資產負債表。在資產負債表中不是法定基金而是股金時,證明是勞動組合工業的資產負債表。

假使利潤不是列在資產負債表的負債方,而是列在資產方來表現虧損,即可斷定,擺在我們面前的資產負債表不是盈利企業的而是虧損企業的。

比較企業在不同時間所編的資產負債表,就可查明資金組成來源及分佈形態中的某些變動,亦即可對其一定期間內的資金動態有所了解。

換言之,就是使用分析研究和比較資產負債表內各指標的方法,即能肯定

企業的經濟財務情況到何種程度。

社會主義企業的資產負債表，不僅是由本企業的工作人員，而且是供上級機關、財政機關及銀行進行分析的。根據分析企業資產負債表及其他報表的結果，有關機關就可以指示該企業如何改善經濟活動及財務情況。根據資產負債表資料分析財務情況，是爲了有效地領導企業，使之完成和超額完成技術生產財務計劃。

第二章 編製資產負債表的程序

分析企業的財務情況，只有根據企業遵照規定條例而編的資產負債表的資料。

首先，資產負債表必須精確地反映企業物資的真實情況，即它應該是符合實際的。

資產負債表的真實性，只有精密地擬定和良好地組織企業會計核算制度，才能達到。正確地組織會計核算不但是編製和分析資產負債表所必須，而且沒有它要管理好一個企業都是不可能的。會計核算的作用，主要是在於對企業所保管與使用的全部材料和貨幣資金，建立監督。利用會計核算，可以決定生產費用並計出企業出產產品的成本。企業會計人員，促進了節約制度的加強，監督着批准之預算和計劃的嚴格執行，並和所有非生產的支出作鬥爭。

很明顯地可以看出組織企業的會計核算工作是何等需要。

企業會計科對資產負債表的每一項目，開設單獨的會計帳戶。會計帳戶通常是按雙方形態來建立的，一方面，於其中登記資產負債表項目增加數字的經濟事項，另一方面，登記減少數字的經濟事項。

經濟事項記入會計帳戶是根據特別製定的制度來組織的，這種制度保證所有的紀錄能夠完全相互核對。這是帳戶內的複式（借貸兩方）紀錄以及序時紀錄和分類紀錄結合運用而取得的。核對紀錄是編製發生額平衡表來進行的，在發生額平衡表內反映會計帳戶的全月合計數。根據核對好的發生額平衡表編製報告的（差額的）資產負債表。

總帳的登記（分類計算）不能完整地說明資產負債表的某個項目，所以會計科還要組織所謂分析計算，將資產負債表項目在報告期內的數字及其全部變動，用開展的明細的姿態，於其中反映出來。例如資產負債表內有「燃料」項目時，則除了設分類帳戶「燃料」外，會計科還設有分析計算帳，於其中登記各

種燃料（石炭、泥煤、焦煤、汽油、重油及木柴等）的結存收入和發出，不但記金額，而且記數量並註明價格。

設置分析計算帳，是企業業務工作及組織社會主義財產的保護所必需的。分析計算帳的紀錄，每月應用編製發生額明細表的方法來核對。每一發生額明細表包括每一總分類帳戶內的各明細計算帳。此外，明細計算還應和具體負責人（倉庫管理員）所進行的登記相核對。

因此，建立在嚴格憑證基礎上的會計核算制度，保證了每月一日能够取得資產負債表上的正確指標。

要使資產負債表具有真實性，除了應該建立會計核算外，還要保證定期進行清查，即實際檢查企業所有的材料物資、貨幣資金及結算存款等。例如規定對固定資產和未完基本建設工程，每年至少清查一次；而對產成品及各種材料，每年至少兩次；對於貨幣資金、銀行結算及國家預算往來，必須每月一號檢查，而對債權債務方面，則每季檢查一次。

在蘇聯財政部所公佈的國營企業、合作企業（集體農莊除外）、社會企業及經濟機關，盤點固定資產、商品材料物資、貨幣資金及結算存款的基本條例中，詳細地說明了每年必須進行的盤存的次數，進行清查的期限和技術，以及發現盤盈或盤虧時的調整方法。

社會主義的統一國民經濟計劃制度的優越性，使我們工業企業能够根據蘇聯財政部所批准的並經蘇聯中央統計局同意的統一格式，編製資產負債表。統一的資產負債表的格式對於聯盟和加盟共和國的工業，特別是對於區（市）和省所屬工業都是適用的。資產負債表的統一格式，減輕了其編製的工作，使托拉斯、聯合公司、總局和部，能够將其系統內的資產負債表的數字，加以彙編。資產負債表的統一格式，使能規定編製資產負債表的統一程序，並可減輕其檢查工作。最後，此種統一性使能製定這樣格式的資產負債表，即能減輕和簡化企業財務情況的分析，簡化此種分析的方法，因而使廣大的經濟工作者，黨工作者和工會工作者、工程技術人員和全體工人都能够運用。蘇維埃經濟活動的核算和分析之偉大成就和優越性就在於此。

在資本主義國家裏，完全不是這種情況。

斯大林同志揭露了和科學地論證了資本主義國家的經濟是按照現代資本主義的基本經濟法則來發展的。壟斷資本主義的原動力就是最大限度的利潤，它是用剝削本國大多數居民並使他們破產和貧困的辦法，用奴役和不斷掠奪其他國家人民、特別是落後國家人民的辦法，以及用戰爭和國民經濟軍事化的

辦法，來保證此種最大限度的利潤。

顯然，資本家爲了隱蔽其企業經濟活動中的剝削本質，因而極力隱蔽其取得利潤的真正手段。爲了這個目的，所有資本主義企業的核算，都在「商業秘密」的掩護下而隱藏起來。正如列寧同志所說：「保守商業秘密的法則，在這裏不是生產和交換所需要，而是用極端卑鄙的欺騙手段來投機和賺錢所需要的……」（列寧全集原文第25卷第314頁）。

資本主義企業對於資產負債表的編製，沒有任何一定的規則，在資本主義國家裏，也沒有任何統一的資產負債表格式。所有這些都便於資本家用來歪曲資產負債表的數字，以及爲了迷惑那些想分析已公佈的資產負債表的人們，而用來偽造資料。

蘇聯保證編製資產負債表的真實性和正確性，是由於每個社會主義企業都必須遵守「國營企業、合作企業（集體農場除外）、社會企業以及機關的會計報告和資產負債表條例」而達到的。

在條例中規定了：何種企業，在何期限內，必須向何處提出其資產負債表和會計報告；如何及用什麼價格來表現資產負債表中的每一項目；登記資產負債表的項目及損失銷帳的程序如何；財政機關和銀行有關檢查和分析報表的權利如何；上級機關應在何期限內檢查和批准會計報告和資產負債表等。

在社會主義企業的資產負債表內，不可設想有任何歪曲現實的地方。在我們社會主義經濟事業中，所有企圖使數字發生錯誤者，都是刑事性質的犯罪行爲。

所以在會計報告和資產負債表條例中指出，對於提出顯然不正確的報告資料，企業領導人和總會計師，應負刑事上的責任。

馬林科夫同志在第十九次黨代表大會的報告中指出最危險的表現是「……違反黨紀和國法的行爲，是某些工作人員隱瞞他們所管轄的企業和機關的真實情況……」（馬林科夫在第十九次黨代表大會上關於聯共（布）中央工作的總結報告，人民出版社一九五二年版第87頁）。

分析資產負債表的應有程序，須能促進企業及時採取必要的辦法以改進工作。所以在條例中，對於違反報表的提出期限者，規定負紀律上的責任，而對於一貫故意違反報表提出期限者，則負刑事上的責任。

這樣，蘇維埃法律就保證了每個企業編製資產負債表的真實性和正確性。這就使分析的結果，能够真正地促進企業在工作中避免缺點，而更好地更有效地使用其所有內部的資源。

第三章 資產負債表的內容

欲根據企業資產負債表的資料分析企業的財務情況，首先需要知道資產負債表的結構及其每一項目的經濟本質；還必須知道現行資產負債表格式中所採用的經濟資金及其來源是如何分類的。

為了認識這些問題，可看所列的七月一日的資產負債表（見附錄），這是按照對聯盟及加盟共和國所屬工業企業規定的格式而編製的（區、市、省所屬地方工業企業以及服務性的公用事業可根據此格式作某些縮減來提出其資產負債表，但原則上不能不同於我們所列的格式）。

今用紡織工廠的資產負債表結構，作為分析資產負債表的根據，所列數字材料，用來研究分析的方法。為了簡化資產負債表，以千盧布填寫其金額，雖然，在實務上，企業須用盧布和戈比為單位來編製資產負債表。

提出來研究的資產負債表是工業企業基本業務的資產負債表。企業還可能有不是基本業務的，即不是生產活動的其他資產負債表。其中，工業企業可以有單獨的基本建設資產負債表，如果自營建築安裝工程對象的預算價值超過三十萬盧布的話。自營基本建設支出量小（譯註：低於三十萬盧布）者以及不問其工作量如何的發包工程，都列入基本業務的同一資產負債表，不過另劃單獨的段出來。在取得部的批准後，也可將附屬農場、運輸事業、採木場及其他事業等，劃成獨立的資產負債表。

在資產負債表中，所有表現於資產和負債內的金額，分為兩個日期的：年初的和報告期內月終的，在本書的例子中，假定報告期的月終為七月一日。

在資產負債表的資產和負債中，都有甲、乙、丙、丁、戊五段。每段包含很大數量的項目；其中有些項目合成組而用羅馬數字來標明。

資產負債表中有關某一指標的每一行都有號次，以便易於尋找和避免可能發生的錯誤。

差不多每一項目都用括弧註出該項所屬經濟事項登入某會計帳戶的編號。

在資產和負債中，每段每組都有合計數。整個資產負債表的資產總數和負債總數是相等的：年初數為 68,770 千盧布，而報告期的月終數為 83,946 千盧布（第118和201行）。如上所述，資產總數和負債總數的相等，是由於它們同樣地反映企業所掌握的資金之總合，不過一方面是其組成，另一方面則就其來

源來表現而已。

爲了懂得資產負債表中的每一指標及其作用，爲了瞭解企業的經濟和財務情況，必須順序地研究資產負債中各個項目的本質和內容。對資產負債表各項目的研究，可從資產中的第一段——[甲]，即固定資產和非流動資產開始。

固定資產就是勞動手段，它多次地參加經濟過程，而不改變其外形，也不喪失其使用價值和效用。

固定資產是逐漸喪失價值的，隨着耗損的程度，將耗損價值部分轉入勞動產品內。在工業企業的勞動手段或固定資產組成中，包括建築物、構造物（工廠煙囪、圍牆、棧橋等）、各種車床、機器和器械、動力機械設備、運輸工具（車頭、車箱、手推車、汽車、大車、馬匹、電車等）。此外，還有更小的工具，如鉋子、夾子、平嘴鉋子、虎鉋、鑽子、銑刀、銼子等等。這些工具中的每一種，也同車床或電動機一樣多次地參加生產過程，並逐漸按其耗損程度，將其價值轉入產品內。

爲了只把貴重的巨大的和長期使用的對象，列入固定資產組成中，以及爲了簡化購置細小和短期使用工具的撥款計算與程序，會計報告和資產負債表條例規定了下列各種物體不屬於固定資產：

a) 不問其價值如何，使用期限不到一年的物體；

b) 不問其使用期限如何，其價值低於適當主管部和中央管理局所規定的限額三百盧布以下的物體；但農業機械和農具、成長的役畜和產品牲畜（包括小的）以及成長的禽類除外，這些東西，不問其價值如何，都屬於固定資產；

■) 不問其價值若何的特種工具和儀器；

r) 仔畜及飼養的食用畜；

■) 不問其價值及使用期限若何的工作服、工作鞋及鋪蓋。

固定資產，按其原始價值表現於資產負債表中（第01行），即按購置或建築價格，並包括全部運送、安裝及試驗等費用在內，表現於資產負債表中。因此，在資產負債表的資產中所表現的固定資產，是未計其耗損後損失某部分的價值的。

租賃固定資產的基建投資，即對於不屬本企業所有而是按合同租來使用的對象，在進行添築、重新設計、重新裝備以及其他基建性質的支出而增加對象的價值時，也列入固定資產內。同時，如果企業資產負債表中不反映固定資產耗損後所喪失的價值部分，那麼它就不能被稱爲是真實的，因此，在負債內設有另外的項目固定資產耗損。

屬於非流動資產的，爲列入資產負債表資產方附註（編註：甲種）的第五。

II a、III、IV、V、VI 等組，即：提出資產，商品材料物資增值，內部往來，有償撥出固定資產的結算以及虧損等。

從提出資產中(第II組)，可以知道企業具有一定專門用途的貨幣資金，要從週轉中抽出來(提出)。這些提出資產都列舉在資產負債表內。繳國家預算的利潤提成，即企業取得之利潤的繳供全國需要的部分，也在其中(第02和03行)。假使企業利潤部分用作本企業的基本建設撥款時，那末企業的適當金額，不是繳國家預算，而是繳長期投資銀行——工業銀行(第04和05行)。

在年度進行中，利潤繳款，是表現累計數的；因此利潤數額是不減少的。從這種程序就能看出年度內利潤本身及利潤提成的動態。此外，根據現行條例，利潤繳國家預算的絕對數，完全在年度決算批准後決定。

企業財務計劃，也可規定利潤繳國家銀行，作為國家預算撥付基本建設的資金(不通過長期投資銀行)以及直接把利潤用到企業結算帳戶撥款的基本建設上。在具有這方面的利潤部分時，其適當的金額表現於資產負債表的第06和07行內。

如果工業企業有附屬農場，則財務計劃內可以規定利潤繳長期投資銀行作為組成基本畜羣支出的撥款數(第08行)。

提存的特種基金也屬於提出資產之列：

1. 提存企業經理基金：其目的在於鼓舞工業企業工作人員主動地為完成和超額完成生產計劃，為減低成本以及為完成積累計劃而鬥爭。經理基金的組成、提存定額及資金運用條例已由蘇聯部長會議的決議規定。

在前三季度內，按半數預提經理基金(第09行)。補提經理基金的其餘半數，規定只在年度決算批准後，在決定利潤的分配辦法時進行。同時，從計劃利潤(或節約)補提前三季度的半數及第四季度的全數，並不用當年的利潤分配數來補償，而是留在資產負債表上，用下年度利潤數來補償(第10行)。

提出和補提的企業經理基金，表現於資產負債表負債方的第176行內，其中還有其他特種基金。

2. 用廢品製成日用品的基金提成：其組成是為了鼓勵用廢品製造日用品，這也是按季度進行的。此項基金提成，決定於用廢品製成的日用品銷售所得的利潤額，並且此種數額的95%歸企業掌握，而5%繳部的集中基金內(第11和12行)。用廢品製成日用品的基金本身，表現於資產負債表負債方的第176行內。

3. 由企業利潤項下提存的全蘇社會主義競賽獎金：這是按該企業發給獎金的數額來表現的(第13行)。獎勵基金本身表現於資產負債表負債方的第176

行內。

4.擴大和加強附屬農場的利潤提成(第14行):此一項目只有在農場的條件下,方能設立。

各種提存的特種基金,都用年初起的累計數表現於資產負債表內,並不轉入其所組成的利潤項下而減去。由這些提成所組成的基金數,作為有特種意義的資金來源,表現於資產負債表的負債方。由於這種程序,就可能在年度進行中,看出利潤本身及其提成的動態。

還有許多項目列在資產負債表第15~23行的,也屬於提出資產,其性質從其名稱上就可瞭解。

第Ⅱa組(第24a行)表現商品材料物資的根據政府決議所減低的價值數額。

商品材料物資減低價格,是我們社會主義工業降低成本所取得的結果。在我國已有六次降低人民所需工業品和食品的零售價格。同樣,對工業企業方面的批發價格,也進行了有系統的減低。這種價格,是國營企業據以購買所需材料的。在1952年此種價格曾兩次減低:一月一日和四月一日。在資產負債表中,此種減低,表現為適當商品材料物資的價值減少(列在資產負債表資產方的[乙]段內),所減價值的數額,作為從流動中退出(非流動資產)而表現於[甲]段內。

由於商品材料物資減值,而有資金從流動中退出來,必引起企業日常活動所必需的流動資金之不足,因此法令規定了特別的程序以補償所減價值的數額,其補償來源,一部分由法定基金,一部分由國家銀行貸款、由企業利潤等來點補(此種補償商品材料物資根據政府決議減值的金額,表現於資產負債表負債方[甲]段第123行內)。

第Ⅲ組[重分配流動資金及利潤的內部往來](第25行),表示被總局抽去增加該總局所屬其他企業所需流動資金的金額。

第Ⅳ組[撥付資金的企業](第26和27行),只是在聯合公司(托拉斯)的資產負債表中才有此組,它表現其在技術生產財務計劃所規定的範圍內撥給所屬企業的固定資產和流動資金。

第Ⅴ組[有償撥出固定資產的往來](第28行),只有固定資產不是無償撥出,例如撥給工業合作社和社會機關而要取償時,才列有本組的項目。

第Ⅵ組[虧損],表示企業由於其經濟活動的結果,所損失的不能收回的資金數。應該記入資產負債表本項目名稱內損失目錄,由蘇聯財政部規定,因

爲有些損失(如廢品損失、停工損失、支付罰款、滯納金、違約金等)，應該列入企業生產的產品成本內。

列入「虧損」項目的主要損失，爲：銷售虧損，包裝業務損失，由於天然災害使商品材料物資及其他流動資產遭受損失的部分(固定資產像這樣的損失，則記到法定基金的減少內)，暫時停止活動的企業維持費，過追索時效的壞帳損失，由於債務人無力償還的壞帳損失，短少、挪用和盜竊的債務人照規定程序應銷其欠帳的損失，住宅和公用事業經營的損失，報告年度所發現的屬於以前年度的損失，取消定貨的以及由於批發價格和零售價格減低的損失，根據政府決議應減低商品材料物資超定額結存價值的損失等。

企業所發生的虧損，要從資產負債表上銷帳時，只能根據批准的年度決算及其抵補的確定來源進行。所以虧損分開兩行表現在資產負債表內：

以前年度虧損(第29行)；

報告年度虧損(第30行)。

按照現行條例，在資產負債表中，只表現企業經濟活動的最後結果，即或是利潤或是虧損。

在我們現在所研究其資產負債表的企業中，無論在以前年度以及報告年度都有很大的利潤，所以在「虧損」項目內，沒有任何金額表現出來。但是這並不是說該企業就完全沒有一點損失，因爲損失的金額，可能已被所得的利潤抵償(見第五章)。

「乙」段叫做「定額流動資產」，因爲其中所歸類的資金，是在企業週轉之中。爲保證技術生產財務計劃的執行所必需的最低限額的流動資金，是預先規定的，並填在資產負債表的特別補充欄：「年初定額數」和「月終定額數」內。定額流動資金，包括許多不同的項目，其中最大的一類是生產儲備（從第33行到第45行，並在第46行內有單獨的合計數）。茲研究本段各項目。

1. 「原料和主要材料」(第33行)，這是製成產品的基礎，即在生產過程中，進入製成品的組成內。某一企業所需的原料和主要材料，可能是另一企業的製成品。例如對紡紗工廠，棉花是原料，但對清棉工廠來說，這些棉花就是製成品。紗是紡紗工廠的製成品，同時却是織布工廠的原料。同樣，紡織工廠所出產的布疋，却是縫紉工廠的主要材料。各個企業的原料和主要材料，通常由上級機關發給。

2. 「購入半產品」(第34行)劃分在獨立的行內，因爲其中所包含的不但是原料，而且還有其他企業(同本企業業務相鄰近者)所進行製造的費用。購入半

產品不能同自製半產品混合在一起。例如從外面紡織工廠購進來的棉紗，是半產品，應表現於第34行內，而自製的棉紗應反映於資產負債表同段第48行「未完工業生產和自製半產品」內。

3.「輔助材料」(第35行)內包括許多各種名稱的材料物資。首先是進入產成品組成內或作為產品的包封物等有生產意義的輔助材料屬之。例如用來塗染車床製造工廠所製車床的顏料，縫製襯衫和衣服所耗用的線和鈕扣，染布所需要的顏料等，都屬此類材料。直接幫助生產過程的(例如各種潤滑料)以及事務上和修理上需用的(洋釘、螺釘、電燈、燈頭、開關、掃帚、板牌、水泥、石灰、水管和龍頭、油漆染料等)材料，也屬於此類材料。

4.「廢品和殘物」(第36行)，只有這樣的企業的資產負債表才表現有此項目，即此企業的廢品還有一定的價值，也就是說它還可以用來製造日用品或向外銷售。

5.「燃料」(第38行)內包括技術上(熔煉、鍛工)及事務上(取暖)所需用的各種燃料。

6.「包裝物」(第39行)為材料或產品的包皮：即木箱、木桶、鐵桶、筐籃、麻袋等。

7.「小修用配件」(第40行)劃出在獨立的項目內，因為在社會主義企業的高度技術裝備下，保證機械設備修理用的配件，具有很大的意義。

8.「低值及易耗品」有很多種類的物資，按其在生產過程中的經濟本質及使用性質來說，乃屬於固定資產之列。由於其使用期限不長或其價值不大，按照現行法令，將它們列在定額流動資金以內。

本類包括工具和屬具(第41行)、工作服、工作鞋、鋪蓋(第42行)以及事務傢具(第43行)等。

低值及易耗品乃多次地參加生產過程，隨其耗損逐漸地消失其價值而進入所製造的產品內，所以應該計算其耗損，而表現於資產負債表負債方第146行內。

所有列入低值及易耗品一類的材料物資，都按兩種價值表現於資產負債表的資產方：其一按原始價值(在資產負債表年初指標和報告期末指標的一般欄內)，即按新物品的價值；另一按其殘餘價值(在文字摘要旁邊特別補充的欄內)，即按每類物品的原始價值減掉耗損額。

利用所引資產負債表的資料，可以得出結論：該企業所有低值及易耗品的原始價值，年初為4,651千盧布，報告期末為4,611千盧布。(第45行)「原料物