

190061

中央人民政府高等教育部推薦

高等學校教材試用

工業企業經濟活動分析

H. A. 沙洛莫維赤著

中國人民大學簿記核算教研室譯

時代出版社

20070

4222
5/3934

中央人民政府高等教育部推薦
1900661
高等學校教材試用本



工業企業經濟活動分析

И. А. 沙洛莫維赤著

中國人民大學簿記核算教研室譯

時代出版社

一九五三年·北京

工業企業經濟活動分析

25開 200千字

著者： H. A. 沙洛莫維赤
譯者： 中國人民大學簿記核算教研室
出版者： 時代出版社
（北京東四錢糧胡同十四號）
發行者： 中國圖書發行公司
印裝者： 外文印刷廠

1—8,100冊
定價 8,800元

1953年9月北京初版
1953年9月北京第一次印刷

И. А. Шоломович

Анализ хозяйственной
деятельности промышленного
предприятия

本書根據原文版本：Госфиниздат, Москва, 1950г.

修正補充再版

內 容 提 要

本書係根據蘇聯國家財經書籍出版局(Госфиниздат)一九五〇年修正出版的蘇聯著名會計學家И. А. 沙洛莫維赤(И. А. Шоломович)所著「工業企業經濟活動分析」(Анализ хозяйственной деятельности промышленного предприятия)一書譯出,全書分爲五個單元:(一)工業企業經濟活動分析的內容和任務;(二)生產計劃完成情況的分析;(三)成本計劃完成情況的分析;(四)銷售計劃完成情況的分析;(五)財務計劃完成情況的分析。本書包含的問題十分全面,敘述也很系統且明確,經蘇聯高等教育部許可作爲高等經濟學校和財經系的教材。

兩年來,中國人民大學按此書講授的結果,教學效果是良好的。

目 錄

第一章 工業企業經濟活動分析的內容與任務	5
第一節 經濟活動分析的內容	5
第二節 發掘和動員內在的後備力量是經濟活動分析 底主要任務	6
第三節 經濟活動分析與社會主義計劃	8
第四節 經濟活動分析、經濟核算制和節約制度	10
第五節 經濟活動分析的方法	13
第六節 分析經濟活動時所利用的核算資料	18
第七節 企業年度報告分析圖式	20
第八節 報表的檢查	24
第二章 企業生產計劃完成情況的總評價	29
第九節 分析所根據的資料	29
第一〇節 決定生產計劃完成情況的主要因素	34
第一一節 產品產量的均衡性	40
第一二節 產品的種類和成套性	43
第一三節 產品的質量	46
第三章 勞動計劃完成情況的分析	53
第一四節 勞動力的數量與組成	53
第一五節 每一工人的平均生產額	60
第一六節 生產定額的完成情況	67
第一七節 工資的組織	69
第四章 固定資產使用情況的分析	75
第一八節 固定資產使用情況的指標	75
第一九節 設備使用情況對產品產量計劃完成情況的影響	77
第五章 材料技術供應的分析	84
第二〇節 組織材料技術供應的幾個問題	84
第二一節 材料技術供應對生產計劃完成情況的影響	86
第六章 產品成本計劃完成情況的總評價	91

第二二節	分析所根據的資料	91
第二三節	成本變動的組成部分	98
第二四節	產品的成本和數量	100
第二五節	產品的成本和種類	102
第七章	生產工人工資的分析	106
第二六節	工資基金的絕對變動和相對變動	106
第二七節	決定平均工資變動的因素	107
第二八節	基本工資附加的補加工資	111
第八章	材料費用的分析	114
第二九節	材料支出	114
第三〇節	材料價格	118
第九章	綜合費用的分析	122
第三一節	分析的程序	122
第三二節	與機器設備的工作有關的費用	122
第三三節	車間費用和全廠費用	127
第三四節	廢品損失	131
第一〇章	成本計算表分析的特點	134
第三五節	成本計算表分析的意義	134
第三六節	材料	137
第三七節	工資	140
第三八節	間接費用	142
第十一章	產品銷售與積累計劃完成情況的分析	144
第三九節	產品銷售計劃完成情況的分析	144
第四〇節	產品銷售的利潤	145
第四一節	銷售外成果	151
第四二節	企業的經理基金	152
第十二章	企業財務計劃完成情況的分析	156
第四三節	分析的內容	156
第四四節	關於流動資金及其週轉率的一般概念	157
第四五節	企業的自有流動資金	166
第四六節	定額資產	178
第四七節	非定額資產	182

第四八節	銀行信貸使用情況·····	185
第四九節	企業與國家預算的相互關係·····	191
第一三章	生產過程中資金週轉率的分析·····	194
第五〇節	決定在製品數量的主要因素·····	194
第五一節	資金週轉率對生產週期及生產費用漸加情況的 依賴關係·····	197
第一四章	材料儲備中資金週轉率的分析·····	201
第五二節	決定材料儲備數量的主要因素·····	201
第五三節	資金週轉率對材料支出定額及材料供應計劃 遵守情況的依賴關係·····	202
第一五章	成品餘額中資金週轉率的分析·····	210
第五四節	決定成品餘額數量的主要因素·····	210
第五五節	資金週轉率對成品運出條件的依賴關係·····	214

第一章 工業企業經濟活動分析 的內容與任務

第一節 經濟活動分析的內容

社會主義擴大再生產底過程，在其總的方面是由社會主義的政治經濟學來研究的。在資本主義社會中，經濟法則像自發的必然性一樣活動着；而在社會主義社會中，則正與資本主義相反，經濟法則是作為可被認識的必然性出現的，並且正被布爾什維克黨和蘇維埃國家用來貢獻於共產主義的建設。

在蘇聯，每一個企業都是統一的社會主義計劃經濟底一個有機部分；因而，當我們研究個別企業工作時，我們也在檢查個別部門中國民經濟計劃的完成情況。

為了檢查某一部門怎樣完成國家計劃的任務，在具體企業工作中怎樣實現社會主義經濟體系的一切優越性和可能性，那就必須縝密地研究企業計劃的指標和那些反映着計劃完成過程及其結果的核算資料。經濟活動分析就是從事於這一工作。

在斯大林同志的指示中，在黨和政府的決議中，都不止一次地強調指出，必須深刻地鑽研生產的經濟，研究企業的報表。

當然，根據計劃和核算資料來分析經濟活動，並不是掌握生產經濟的唯一手段，但它是必要的條件之一；缺少它就不可能具體地研究企業的工作。

分析計劃的和核算的資料，首先應當確定影響計劃完成過程的各種原因。在分析中能夠發現促進計劃完成並超額完成的正面因素，也能夠發現阻礙計劃完成的反面因素。將核算資料與計劃相比較，就可以顯示出計劃完成的進度及結果，以及所發生的偏差。要想闡明影響於所得結果的多種多樣的原因，就必須分析。

即使在企業計劃毫無偏差地全部完成了的情況下，分析也是必要

的。因為在完成計劃的過程中，社會主義企業工作者的主動創造性不斷地發現着超計劃增加生產、減低成本、增大積累、加速資金週轉率等等底進一步的可能性。因此，企業完成或甚至超額完成計劃的事實，也還不是說在那裏進一步改善工作底一切後備力量已經充分發揮了。

此外，在完成計劃一般的良好成果的後面，往往可能還隱藏着一些很嚴重的缺點。分析應當揭露這些缺點，並確定它們對於計劃完成總成果的影響。

但是，只確定各種原因對於計劃完成進度底影響，並沒有完成分析。還必須根據獲得的各種資料作出正確的結論。這些總結應包括以下二點：第一，對企業工作的評價；第二，爲了進一步改善企業活動而必須實現的建議或方案。換句話說，總結應當指出：爲了擴大和鞏固工作中的成績和正面的因素，以及爲了排除缺點和損失，必須做些什麼。

需要分析不僅是爲了幫助發掘，而且是爲了促使一定利用被發現的後備力量和可能性。爲此，就應當不是偶然地而是正規地和有系統地來進行分析。在分析底內容中還應當包括對在上次分析過程中所擬定的建議和方案執行情況底檢查。

因此，經濟活動分析的內容包括：揭發影響於計劃完成的正面的和反面的因素；據此來評價企業的經濟活動；做出針對着發掘與利用內在後備力的，以及消除缺點和損失的方案；並有系統地來檢查這些方案的完成情況。

第二節 發掘和動員內在的後備力量是經

濟活動分析底主要任務

在戰後五年計劃的年代裏，蘇維埃社會主義的經濟達到了新的繁榮。勞動人民的物質幸福，隨同國民經濟的發展也在不斷地上昇着。社會主義競賽更加廣泛而深入地普及到我們的工業和國民經濟的其他部門中；同時，羣衆無窮盡的主動創造性又爲這種競賽提供出日新月異的方式。

蘇維埃人民以巨大的熱誠投入了愛國運動。他們在爭取超計劃的積累，爭取提高企業的收益、加速資金週轉率，爭取更好地利用固定資產和抽出數十億盧布用於我們的建設。

在我國一切企業中，工人們正為達到產品的優良品質和節省材料，正為爭取優良的生產技術和在一切工作部門中大規模推廣先進的經驗而競賽着。

所有這一切，都是為完成並超額完成國家經濟計劃，為鞏固我們祖國底威力而貢獻出自己一切力量的廣大蘇維埃人民主動創造性表現底形式。

在我們經濟發展的事實中，每天都有成千上萬的實例，證明社會主義企業中所蘊藏的後備力量是無窮無盡的。

在技術方面社會主義的工業具有着最先進的生產手段。正確地使用這些生產手段（生產地基、機器、機械裝備、原料、材料、燃料、動力），決定着國家計劃的勝利完成和超額完成。企業在這一方面底後備力量就在於：提高固定資產在工作時間方面和單位時間生產效能方面的使用；節省原料的使用；加速流動資金的週轉率；和正確地組織一切生產過程及商品週轉等等。

但是，沒有把勞動加到生產手段上，生產手段是不能參加生產過程的。斯大林同志指示說：

「生產物質資料時所使用的生產工具，以及因有相當生產經驗和勞動技能而發動着生產工具並實現着物質資料生產的人，——這些要素總合起來，便構成爲社會底生產力。」（《列寧主義問題》，蘇聯外國文書籍出版社，中文版，七二二頁）人類，他們活的勞動——是一切生產的決定要素。社會主義企業中的工作者是共產主義自覺的建設者，他們的生產經驗和勞動技能是順利完成計劃與超額完成計劃的主要因素。

在這方面，社會主義企業底後備力量在於：正確地配備勞動力，充分利用工作時間，不斷關切補充幹部和提高他們的技能，以及提高勞動者底物質幸福和文化水平。所有這一切就引向勞動生產力底高漲。

因此，企業的後備力量，即企業完成並超額完成其計劃的可能

性，是很大的，按其性質來說也是多種多樣的。

絕不可以將經濟活動分析變成對企業工作結果的「中立的」和客觀的敘述。它應該是有目的的和尖銳的，應該是貫徹着黨性和具有布爾什維克式揭發缺點的批評精神的，應該是具有爲克服缺點和爲在工作中普及正確的經驗而積極鬥爭的精神的。

經濟活動分析應當，第一，促進發掘企業所具有的後備力量；第二，促進動員這些後備力量即利用這些後備力量。分析的主要任務就在於此。

第三節 經濟活動分析與社會主義計劃

社會主義制度下國民經濟有計劃（按比例）發展法則，使我們有可能去正確地計劃社會生產。製訂蘇聯國民經濟計劃的可能性和必要性，是由於生產手段的社會公有。而在資本主義國家中，在生產手段私人佔有的條件下，經濟「計劃」底一切企圖當然要遭到破產。

成爲最主要生產手段所有者的社會主義國家，執行着組織經濟的職能；——這是資本主義國家所辦不到的。我們的國家領導製訂並批准國民經濟計劃，同時實行完成計劃的措施並監督計劃的完成情況。

國家計劃底任務一經送達每一個企業，那末，對各該企業便成爲一種毫無條件要完成的法律。這些任務在企業中發展成爲生產財務技術計劃底形式。生產財務技術計劃包括計劃指標的體系，以及爲保證完成和超額完成計劃而應用的核算與清算的體系。

每一企業在製訂生產財務技術計劃時，一定要基於先進經驗並預定在現有條件下最有效地使用機器、機械裝置、原料、材料、燃料、動力以及其他資源的進步的經濟技術標準爲依據。爲此，就必須有一套經過詳細考慮的技術組織措施，以便用來改進一切生產手段的使用，並提高勞動生產率。技術組織措施的計劃是企業生產財務技術計劃必不可缺的一部分，它可以保證達到先進的經濟技術標準。

以這些標準為依據的生產財務技術計劃的指導原則，就是最好地利用在增加產品產量、改善產品品質、降低成本、增加社會主義積累、加速資金週轉率等方面的一切可能性或後備力量。經濟活動分析也就是服從於這個目的。社會主義經濟體系條件下的分析首先就是計劃完成情況的分析。

分析的特點在於：它應當利用企業所完成的計劃的實際資料，揭發所具有的後備力量，其中並包括未曾為計劃估計到的後備力量。斯大林同志教導我們說：「任何一個五年計劃都不能估計到我們制度內部所潛藏的一切可能性，它們祇有在工作過程中，在製造廠、工廠、集體農莊、國營農場和各地區等等實現計劃的過程中才能顯示出來。」（「斯大林全集」，俄文版，第一二卷，三四七頁）

可以舉出斯達漢諾夫運動的產生和發展作為未被計劃估計到的這一具有巨大意義的經濟高漲後備力量的史例。莫洛托夫同志在聯共（布）第十八次代表大會上的報告中說道：「我們的第二個五年計劃中在提高勞動生產率方面的一些計劃之所以超額完成，是因為任何一個計劃中都未預計斯達漢諾夫運動的出現。這個運動不但出現了，而且由城市普及到鄉村，推展到蘇維埃領土的全面。」（莫洛托夫：「蘇聯發展國民經濟的第三個五年計劃」，一九三九年蘇聯國家政治書籍出版局，俄文版，38頁）

在戰後五年計劃中，已經展開了爭取更好地使用固定資金和流動資金、爭取增加社會主義收益和爭取完全生產優良品質產品底羣衆運動。蘇維埃人民表現創造性愛國主義的其他許多形式也都得到了普遍推廣。所有這一切都高度地促進了並正在促進着發掘和動員那些完成並超額完成國家經濟計劃的後備力量和可能性。

同時，在個別情況下，分析也能揭露這樣的事實：就是在製定計劃時並未反映完全可以估計到的企業的各種實際可能性；這時，計劃是低估的。在蘇聯部長會議關於一九四七年國民經濟計劃底決議中指示過：

「必須堅決揭發並剷除製訂過低的計劃的事實，這種計劃不能動員任何人，只能使人去克服一些『缺點』和追求生產中已達到的定額。」（一九四七年三月一日「真理報」）

因此，分析不能僅僅局限在實際材料和計劃的對照。它還應該包括從總的任務觀點，即從發掘及動員內部後備力量的觀點出發，來評價企業自身的生產財務技術計劃。

作為檢查計劃完成情況的一種重要手段的分析，同時對於計劃底編製也是很必要的。沒有對已得成果底詳細分析和評價，沒有對已往工作經驗底總結，沒有對上期計劃完成情況底檢查，就不能製定計劃。

在聯共（布）第十八次代表大會的決議中指示道：「組織對計劃完成情況底檢查，以便預防經濟上不平衡現象的發生，揭發可以作為完成計劃的新的後備力量，以及按照實際完成計劃底結果對個別部門和區域的計劃加以修正，——這就是改造計劃工作底中心任務。」●製定計劃及檢查其完成情況是彼此密切關聯着的。

編製計劃以及檢查計劃的完成情況，都要利用經濟活動分析。因此，分析是有計劃地領導經濟所必要的機能之一。

第四節 經濟活動分析、經濟核算制和節約制度

經濟核算制是有計劃地領導社會主義經濟的主要方法。

列寧和斯大林不祇一次地強調指出在我們企業的工作中鞏固和發展經濟核算制的必要性。

在戰後時期中，經濟核算制的意義特別增大了。在「蘇聯一九四六至一九五〇年恢復與發展國民經濟的五年計劃法」中指出：「要提高國民經濟中利潤和經濟核算制底意義，使它們成為增加生產底進一步的鼓勵。」（「蘇聯一九四六至一九五〇年恢復與發展國民經濟的五年計劃法」，蘇聯國家政治書籍出版局一九四六年版，一〇頁）

在社會主義經濟中，價值法則被用來替國家的計劃服務。由此而產生了對生產費用，即對化費在產品生產上的社會勞動，進行貨幣核算的必要性。社會主義國家由於計算社會勞動的支出，而保證着國民經濟各部門發展的一致性。

● 「聯共（布）代表大會、討論會與公會的決議與決定」，一九四一年，俄文第六版，第二卷，七四四頁。

在社會主義中沒有也不可能有資本主義社會所特有的由於週期性經濟危機而發生的巨大損失和浪費。社會主義社會制度為全體人民的利益創造了空前未有地發展生產力、應用最進步的科學和技術的成就和提高社會勞動生產率的可能性。社會主義剷除了資產階級對生產產品的寄生消費。在社會主義下，商品的囤積居奇，或者為了提高價格而直接毀滅商品等情形都是不可理解的。

對於資本主義的生產費用底減低問題，祇有資本家才關心，因為這個減低，是以勞動者生活水平日益惡化為代價來實現的。而在社會主義社會中，則是一切勞動人民都關心着生產費用的降低和人力、物力的節約。

因此，由於我們社會制度的特點，節約制度成為社會主義經營的方法，黨和蘇維埃政府對於它在過去和現在一向都給予特別重大的意義。實行節約制度，最合理地使用生產手段和勞動力，這就不斷地創造着新的增加生產的額外可能性並加速我國經濟發展底速度。

從企業是否遵守節約制度的觀點來研究企業的費用，是經濟活動分析中最重要的問題之一。

經濟核算制的先決條件，就是要能經常地將每一個企業的費用與生產的結果進行比較。

在經濟核算制下，企業要獲得為完成計劃所必須的資金，首先就要遵守生產費用的計劃定額。

在遵守計劃的情況下，經濟核算制企業的支出可以由銷售產品底收入來抵償；並且，計劃所規定的相當數額的利潤將留給企業支配。如果在執行過程中破壞了計劃，企業應當立即察覺，因為在這種情況下它將遭受資金不足的困難。

經濟核算制加強着企業對本身經濟活動底成果、節約底成績和生產收益的提高等方面的關切。提成一部分利潤作為專門的獎勵基金（經理基金和日用必需品基金）以及完成和超額完成生產任務的獎金制度都顯著地促進着生產收益底提高。

社會主義國家將固定資金與流動資金交給經濟核算制的企業。企業在法律和計劃規定的範圍內獨立運用這些資金。由於經濟核算制把業務的獨立性交付給企業，於是就鞏固了業務領導者的單一負責

制，同時並加強了他們爲工作的結果而對國家所負的責任。

爲了完成並超額完成國家計劃的任務，企業應當最合理地使用勞動力和生產手段。

經濟核算制的企業，由於獨立地運用自己的固定資金和流動資金，就要爲所達到的經濟活動結果和完成計劃的結果對國家負責。

經濟核算制保證了對社會主義企業底工作實行盧布監督的可能性，這種監督的實質是與下列經濟核算制的原則相關聯的：企業獲得實物資金和貨幣資金，是依靠計劃底完成情況來決定的。盧布監督將實行經濟核算制的企業與其他企業及組織之間，即與材料供給者和企業產品的購買者，與銀行和財政機關，以及與上級經濟機關等之間的相互關係串聯成一個總的體系。

盧布監督使得有系統地研究企業的工作和有系統地分析企業的經濟活動成爲更加必要。

在戰後五年計劃的時期中，車間的經濟核算制和企業內部其他部門的經濟核算制獲得了很大的發展。車間經濟核算制底組織形式與企業底經濟核算制不同。對於車間，不可能賦予那種程度的業務獨立性。它不能在銀行中有自己的清算帳戶，不能和供給者及購買者簽訂契約等等。經濟核算制的原則，在這裏首先表現於這樣的計劃和核算的制度中，這種制度使得經常地比較產品底費用和生產量，限定流動資金底結餘額，並從經濟上來檢查車間工作底成果成爲可能。

在車間經濟核算制下，每一個工作者，不論是工長或是工人，都直接地感覺到所達到的經濟結果的意義。在很多企業中已經實行個人節約帳戶，在這種帳戶上記載由於工作班或個別工人慎重對待和合理使用原料、材料、動力、工具等而獲得的節約額。這樣一來，就使更廣大的勞動羣衆被吸引到爭取節約的鬥爭中去。

工廠內部的經濟核算制使深刻地和全面地分析一切生產環節的工作成爲可能。在工廠內部經濟核算制的條件下，分析的基本任務，就是發掘和動員企業內部的後備力量。

經濟活動分析對於鞏固經濟核算制和在企業的一切工作中實行節約制度，具有很大的意義。

第五節 經濟活動分析的方法

必須把以下兩方面分開：一方面是經濟活動分析的方法，即研究社會主義企業經濟的一般方法；另一方面是分析的各種技術方法。

分析時所採用的檢查、整理和比較計劃的與核算的資料底方法，各種計算底方法，圖解和編製分析圖表等方法，都屬於技術方法。這些方法是多種多樣的。它們在每一個具體情況下的應用，是由分析的目的和被分析的企業底特點，由具有的計劃資料和核算資料的性質和內容來決定的。在以後幾章中將詳細研究爲分析各方面的經濟活動和各種經濟指標所用的一些方法底應用。

經濟活動分析，絕大部分是根據核算資料，同時還利用許多會計和統計的方法來進行的。但是，分析的實質並不在於覆述核算的或者其他的資料，而在於這樣來利用它們，就是要保證能將各方面底經濟活動互相聯繫起來研究。因此，這裏暫時還不涉及分析的具體方法，這些方法將在下面幾章來講，這裏必需說明它的一般方法，說明它研究社會主義企業經濟的方法。

經濟活動分析的方法論，是建立在辯證唯物主義和社會主義政治經濟學的基礎上的。

社會主義企業經濟活動分析的方法，首先是由社會主義經濟體系底特點和優越性所決定的。我們國家的每一個企業底經濟活動都是服從於整個國家的計劃。在研究我們用來分析的核算資料時，計劃是出發點。當然，這並不是說分析僅僅是實際指標與計劃指標的對照。把分析的資料同上期或者同其他企業底工作指標相比較是非常有益的。但同時：

國家計劃的任務是評定企業活動以及擬定發掘和利用內在後備力量的建議的主要標準。

社會主義企業經濟活動分析第一個方法的特點就是如此。

企業底經濟活動是處在不斷變化和發展狀態中的極其複雜和多方面的研究對象。經濟活動的各個方面是由計劃和核算中多種多樣的資料和指標來加以說明的。這些指標按其本身的意義來說是互不相同