



工業企業工作的 經濟分析

巴爾葛利茨 蘇哈列夫 合著

財政經濟出版社

工業企業工作的經濟分析

巴尔葛利茨、苏哈列夫合著

东北財經學院譯

財政經濟出版社

1956年•北京

本書譯文由我院編譯室司徒淳執筆，並經
工業會計核算教研室歐陽欽、關連陞審閱。
東北財經學院

С. Б. Барнгольц
А. М. Сухарев
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
АНАЛИЗ РАБОТЫ
ПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ
Москва 1954
根據蘇聯國家統計書籍出版社
1954年莫斯科俄文版本譯出

工業企業工作的經濟分析

[蘇] 巴爾葛利茨 合著
蘇哈列夫

東北財經學院譯

*

財政經濟出版社出版

(北京西總布胡同7號)

北京市書刊出版業營業許可證出字第60號

上海大東印刷廠印刷 新華書店總經售

*

850×1168 耗 1/32·12 3/8 印張·282,000 字

1956年7月第1版

1956年7月上海第1次印刷

印數：1—7,000 定價：(7) 1.30 元

統一書號：4005.113 55.6, 京型

目 錄

著者的話	(7)
------------	-----

第一篇 工業企業經濟活動分析的原理

第一章 工業企業經濟活動分析的對象和方法	(9)
第一節 工業企業經濟活動分析的意義	(9)
第二節 工業企業經濟活動分析的對象和內容	(13)
第三節 分析所用資料的來源。執行人員	(17)
第四節 經濟活動分析方法的一般說明	(20)
第五節 特殊的分析方法	(24)
第二章 分析工作的組織和報表的檢查	(40)
第一節 分析工作的組織	(40)
第二節 報表的檢查	(43)
第三節 分析計算和分析結果的處理手續	(53)

第二篇 產品生產計劃完成情況的分析

第三章 產品生產計劃完成情況的總評價	(57)
第一節 分析產品生產計劃完成情況的任務及資料來源	(57)
第二節 產品數量計劃完成情況的評價	(62)
第三節 產品目錄(品種)計劃完成情況的評價	(70)
第四節 通過勞動量變動的計算對產品產量計劃完成情況的 評價	(77)
第五節 生產均衡性計劃完成情況的分析	(84)
第六節 產品質量計劃完成情況的分析	(92)
第七節 生產的主要因素及其對生產影響的研究順序	(99)

第四章 勞動計劃完成情況對產品生產影響的分析……………(101)

第一節 員工人數計劃完成情況的評價。工人人數對產品生產的影響……………(101)

第二節 勞動時間的利用及其對產品生產的影響……………(114)

第三節 勞動生產率變動的原因及其對產品生產影響的研究……………(125)

第四節 通過生產定額完成情況報表的分析發掘提高勞動生產率的潛力……………(133)

第五節 分析勞動計劃完成情況的材料彙總……………(140)

第五章 固定資產的組成及其利用狀況對產品生產影響的分析……………(146)

第一節 固定資產利用指標……………(146)

第二節 固定資產狀況的評價……………(153)

第三節 設備利用情況的分析……………(157)

第六章 物資技術供應及材料的使用狀況對產品生產影響的分析……………(176)

第一節 物資技術供應計劃完成情況的分析……………(176)

第二節 倉庫儲備情況的評價……………(184)

第三節 材料使用情況的分析……………(186)

* * *

產品生產計劃完成情況分析的資料彙總及增產潛力的總計……………(192)

第三篇 工業產品成本的分析

第七章 產品成本計劃完成情況的總評價……………(195)

第一節 分析產品成本的意義……………(195)

第二節 按各種要素對生產費用的分析……………(199)

第三節 可比產品及不可比產品成本計劃完成情況的評價……………(204)

第四節 降低可比產品成本任務完成情況的分析……………(210)

第五節	成本中費用項目的變動對成本計劃完成情況的影響	(215)
第八章	工資支出的分析	(220)
第一節	工資支出分析的兩方面	(220)
第二節	工資計劃總額支出情況的分析	(221)
第三節	工資總額構成的分析	(227)
第四節	工資總額支出情況的分析結果與成本分析的協調	(231)
第九章	產品成本中物資支出的分析	(236)
第一節	節約材料對國民經濟的意義	(236)
第二節	材料支出的分析	(237)
第十章	綜合成本項目的分析	(247)
第一節	分析成本時綜合費用分組辦法的利用	(247)
第二節	生產服務及生產管理費用預算遵守情況的總評價	(254)
第三節	生產服務及生產管理費用個別項目的分析	(260)
第四節	廢品損失的分析	(264)
第五節	關於非生產費用資料的彙總	(268)

* * *

分析成本資料的彙總及降低產品成本潛力的總計	(270)
-----------------------	-------

第四篇 產品銷售和積累計劃完成情況的分析

第十一章	產品銷售和積累計劃完成情況的分析	(274)
第一節	銷售和積累計劃完成情況的評價	(274)
第二節	銷售利潤額與計劃之間發生差異原因的分析	(279)
第三節	銷售外損益的分析	(288)
第四節	週轉稅稅額與計劃之間發生差異原因的分析	(292)

第五篇 企業財務計劃完成情況及財務狀況的分析

第十二章	按資產負債表對資金配置及其使用情況的總評價	(295)
------	-----------------------	-------

第一節	企業財務活動及生產活動的相互联系·····	(295)
第二節	企業資金的構成。流動資金及其週轉·····	(297)
第三節	企業對自有流動資金需要的確定·····	(300)
第四節	資產負債表中部分平衡表的劃分·····	(302)
第十三章	自有流動資金對企業的保證程度及定額流動資金 狀況的檢查·····	(312)
第一節	自有流動資金對企業的保證程度的檢查·····	(312)
第二節	定額流動資金狀況的分析·····	(314)
第十四章	流動資金週轉率的分析·····	(323)
第一節	流動資金週轉率指標·····	(323)
第二節	流動資金週轉率分析的主要問題·····	(335)
第三節	流動資金週轉率總指標與部分指標之間相互联系的 分析·····	(338)
第十五章	銀行貸款及特種用途資金使用情況的分析·····	(351)
第一節	銀行貸款使用情況的分析·····	(351)
第二節	特種基金與專用撥款資金使用情況的分析·····	(358)
第十六章	企業與債務人和債權人結算狀況的分析·····	(362)
第一節	債權及債務總額的分析·····	(362)
第二節	債權、債務按其發生原因的分析·····	(364)
第三節	債權、債務按其發生時期的分析·····	(368)
第十七章	分析財務活動資料的彙總。加速資金週轉率 潛力的總計·····	(370)
第一節	財務計劃完成情況及財務狀況的總評價·····	(370)
第二節	關於企業財務狀況結論的彙總。加速資金週轉率潛力 的總計·····	(375)
第三節	清償債務日程表及改善財務狀況措施計劃的編製·····	(378)
附錄：	對「工業企業工作的經濟分析」一書的評論·····	(380)

著者的話

本書說明工業企業經濟活動分析的理論基礎，同時闡述在實踐中怎樣利用報表來確定最重要的因素對生產計劃完成情況的影響和發掘經濟機構內部的潛力。

對於分析的內容與方法，我們舉有一些總結工業企業經濟活動分析實際經驗的例子予以說明。但必須注意，由於這些例子的數字都是假設的，讀者不可認為它們就是某一個具體企業的報表資料。

本書主要是供利用報表來對工業企業活動進行經濟分析的實際工作人員之用，但也適用於財經學院的學生。莫斯科經濟統計學院經濟活動分析學生科學研究小組的成員參與了本書例証材料的蒐集。

在手稿準備付印時以及在蒐集材料的過程中，蒙很多同志，特別是維茨曼教授、高帕涅也夫副教授、艾立貝爾脫副教授、基曼諾夫同志和本書的編輯山科夫，提供寶貴的意見予以幫助，我們非常感激他們，同時更希望他們能夠繼續給予指示，以消除本書現有的各種缺點。

第九章由蘇哈列夫寫成，第二章和第四章由蘇哈列夫和巴爾葛利茨共同編寫，而其餘各章則由巴爾葛利茨執筆。

第 一 篇

工業企業經濟活動分析的原理

第 一 章

工業企業經濟活動分析的对象和方法

第一節 工業企業經濟活動分析的意義

苏联國民經濟的發展取決於社会主义基本經濟規律，其目的就是：用在高度技術基礎上使社会主义生產不斷增長和不斷完善的辦法，來保證最大限度地滿足整個社會經常增長的物質和文化的需要。

社会主义經濟制度具備着充分利用社會生產力而使之不斷蓬勃發展的全部必要條件。在社会主义制度之下所發生作用的國民經濟有計劃、按比例發展的規律，提供了正確製訂擴大再生產計劃的可能性。這就是社会主义經濟制度對資本主義經濟制度的主要優點之一，因為在資本主義經濟制度之下所發生作用的乃是競爭和生產無政府狀態的規律。

然而，我們不能把正確規劃社會生產的可能性與其現實性混淆起來。為了使得這種可能性成為現實，必須深入研究客觀經濟規律所發生的作用、認識它們、掌握它們、學會運用和利用它們來為

社会謀福利。

在有計劃地領導國民經濟發展的过程中，計劃執行情況的檢查佔着重要地位。經濟計劃執行情況的檢查，必須依据生產中真實事物的準確核算和生產數量的準確計算。

在社会主义制度下，計劃和核算是以實物和價值來表示的。由於目前還存在着兩種社会主义所有制形式——國家所有制和集体農莊所有制，就有必要在社会主义逐漸过渡到共產主义的期間內保存價值形态以及商品和貨幣的關係。

在社会主义制度下，生產資料公有制的存在、國民經濟有計劃發展的規律的影響以及正確反映這個規律要求的國民經濟計劃化，都限制着價值規律發生作用的範圍。在社会主义社會中，價值規律不調節生產，然而它的作用並不局限於商品流通範圍，它也影响着社会主义生產，虽然在社会主义制度下，國內經濟流通方面的生產資料不再成為商品、不再投入商品流通範圍，而是按照批准計劃進行分配。但在社会主义經濟下，擴大再生產過程乃是一個統一整體，因此，生產資料也保持着商品的外壳；在社会主义制度下，新的事物不是簡單地消滅舊的東西，而是逐漸滲透到舊的東西裏面去，不是破壞舊的東西的形式，而是改變其本質和機能。由於以上種種原因，就有必要對社會生產支出採取統一的核算形式，並利用價值及其形态，來進行成本計算和結算、來確定收入和虧損情況，來實施經濟核算以及對各企業進行檢查和監督。

按照核算和報表的價值指標和實物指標的資料來監督企業工作的目的，就是要消除沒有完成計劃的不利情況、鞏固良好的成果，不使不按比例的情形發生，並使每個企業在工作中都能嚴格遵守蘇聯共產黨和政府所製訂的經濟政策。

為了保證最近兩三年內大大增加日用品的生產，第十九次黨

代表大會的指示、蘇聯共產黨中央委員會九月和二、三月間全會的決議以及蘇聯部長會議和蘇聯共產黨中央委員會的決定，都要求我們盡力發掘和全面利用生產部門的內在潛力。

通過經濟活動的分析，必須確定計劃的完成程度，查明實際與計劃發生差異的原因，發現計劃工作中的缺點，幫助鞏固經濟核算制和節約制度，發掘企業現有而尚未利用來超額完成計劃的潛在力量，因為任何一個計劃都祇是初步的近似計劃，它必須根據其執行經驗加以更改、修訂而使之完善。分析有助於把上級機構和國家監督機關所實施的對經濟計劃完成情況自上而下的檢查、企業管理部門對本身工作的自我檢查與來自廣大勞動人民方面的自下而上的檢查結合起來。

國家的國民經濟計劃指導着社會主義經濟的發展。這種計劃採取一種帶有指令性質的指標體系的形式，佈置到每一個企業中去。完成計劃全部指標，乃是每一個企業應盡的義務，也是對企業工作進行評價的主要標準。

有計劃地領導社會主義經濟，要求經常檢查計劃的完成情況。在每次執行計劃的過程中，都應發掘新的可能性，以求達到較計劃規定指標更高的指標。

未加利用的潛在力量是在羣眾性的社會主義競賽中發掘的。這些潛力的源泉，就是不受剝削的人們對待勞動的新的社會主義態度。

計劃的製訂與上期計劃完成情況的分析有着密切的聯繫。分析能以提供各種計劃計算表的原始材料，闡明上期的報表資料。

在分析企業經濟活動的過程中，不但要確定計劃的完成情況，而且還要查明計劃工作本身的質量如何：計劃定額的先進程度、企業潛力的發揮程度、生產能力的利用情況以及計劃編製對提高生

產的組織技術水平的影響。

在聯共(布)中央委員會對第十九次黨代表大會所作報告中，指出：某些工業企業所編製的產品成本計劃並不正確；有些部往往還沒有充分研究好對勞動力的實際需要，也未經檢查勞動力是否合理使用而就對各企業規定了工人的計劃人數；有些部是依據生產中的「薄弱環節」來確定企業的生產能力，常常採用偏低的設備利用率；在確定產品勞動量定額時，並沒有把先進的技術和改進了的生產組織方法考慮在內。

為了根除在實際工作中故意壓低計劃數字、在計劃中造成「後備力量」等這些違反國家利益的情事發生，必須經常分析經濟活動，以根據經濟核算的可靠資料，來盡力深入檢查計劃的完成情況和研究先進經驗。

分析工作與計劃工作有機地聯系着，因為分析就是一個為計劃工作準備原始資料的最重要的手段，就是一個在準確的資料基礎上根據憑証來檢查計劃執行情況的工具，同時也是一個挖掘潛在力量和檢查計劃工作質量的方法。

藉助於分析，可詳細說明各經濟工作環節和部門的計劃完成情況指標，查明每一個單位的工作缺點和成就。

分析企業及其所屬各經濟核算部門的工作，發現它們的缺點和成就，都有助於動員廣大勞動人民羣眾來完成和超額完成計劃，促使對缺點展開廣泛的批評，以便最迅速地根除這些缺點。

在第五個五年計劃中，廣泛展開了發掘和充分利用生產潛力的社會主義競賽。例如，在莫斯科市和莫斯科省的先進企業中，有人發動了在提高勞動生產率、發掘和利用經濟機構內部資源的基礎上爭取超額完成計劃的競賽。爭取降低成本、爭取改善設備和生產面積利用情況的競賽，其目的就是要全面發掘和最大限度地利用

潛在力量。

為了實施作為社會主義經營方法的經濟核算和節約制度，必須經常檢查每一個經濟工作部門是否合理和有效地使用資金。

通過經濟活動的分析，就可保證對企業的工作成果進行評價；如再考慮經濟核算的獨立程度，則更可確定各車間和各工段工作的經濟核算成果。

在社會主義競賽的過程中，對企業生產能力、物資儲備和勞動資源的利用情況進行羣眾性的監督，而且，企業全體先進工作者也都參加了檢查計劃完成情況、發掘潛在力量和製訂利用這些潛力的措施。

研究和廣泛推廣先進經驗以及生產革新者的先進創舉，對改進生產來說具有巨大意義。比較分析不同企業的工作成果，特別是製造同樣產品的類似企業的工作成果，以及在企業內部分析各車間、生產工段和優秀工作者的工作，都有助於總結和推廣先進經驗。經濟活動分析能查明一些單位所以落後和另一些單位所以取得勝利與成就的原因，因此，它是一個爭取增加生產、提高勞動生產率、降低成本和改善企業工作其他經濟指標的有效工具。

由此可見，經濟活動分析的意義，在於它是有計劃地領導和監督企業活動的有效工具，在於它是運用和鞏固經濟核算以及實施節約制度的工具。

第二節 工業企業經濟活動分析的對象和內容

經濟活動分析是一門研究各企業和各經濟部門的經濟的科學。

下列幾門科學都把各企業和經濟部門的經濟作為研究對象，即：部門經濟學、國民經濟計劃、統計、會計核算和經濟活動分析。

經濟活動分析祇从其特有的一定方面來研究企業的經濟。这就構成其研究對象的特點。

苏联所創立的統一的社会主义核算体系,保證了各处都能普遍進行經濟監督。分析是經濟核算在其監督每一經濟環節執行計劃活動的職能方面的繼續和完成。

隨着苏維埃國家的經濟与組織職能的加强、經濟核算的運用和鞏固、全國人民爭取節約和超計劃積累的鬥爭的擴大,对分析的需要也一年比一年增加,因为分析就是一个指導經濟工作以及檢查計劃完成情況和評定企業工作經濟核算成果的工具。因此,在社会主义核算和報表日趨完善的同時,經濟活動分析也在向前發展。此外,由於分析是一个爭取用節約方式管理經濟的有效工具,是一个挖掘和發揮經濟機構內部潛力的工具,它在目前更加具有特別重大的意义。

經濟活動分析在研究和總結社会主义企業關於这方面的先進經驗的基礎上繼續發展和日趨完善,以適應於發展國民經濟的利益。

在資本主义社会中,沒有也不可能有关于經濟活動分析的科學。祇有在社会主义制度下,即祇有在以公有制为基础的有計劃、有組織的經濟中,才產生檢查和評定計劃完成情況的必要。在以私有制为基础的資本主义經濟中,競爭和生產無政府状态的規律發揮作用,那裏沒有也不可能具有計劃,当然更談不到对計劃執行情況的檢查。在資本主义社会中,同時也沒有可靠的、客觀的、能以全面地反映資本主义企業活動的報表。企業正式報表中有關其支付能力和贏利的指标,不但範圍狹小,而且还都是任意捏造出來的,因此顯然不足以評定其工作狀況。此外,由於在資本主义國家裏面实施着維護資本家利益的關於商業秘密的法律,也不允許人們直

接了解企業內部的核算資料。

資本主義銀行和稅收機關，通過對壟斷組織和企業報表資料的研究，擬訂了若干整理這些資料的方法，資產階級經濟學者把它們叫做「外部分析」。這種分析是根據公開發表的報表——資產負債表和損益表——來進行的。研究範圍是非常狹窄的企業報表，其目的祇是為了查明企業的支付能力及其工作的贏利性如何。研究並不涉及生產，即企業全部活動的基礎。但由於報表資料都是偽造的，即使試圖在有限的範圍內進行客觀分析也不能如願以償。

因此，在資本主義經濟條件下——生產資料私有制以及競爭和生產無政府狀態——不可能存在真正的經濟活動分析這門科學。

在我國，經濟活動分析業已成為一門真正的科學。而且，由於國民經濟各個不同部門的經濟、技術和生產組織都具有不同特點，使得這門科學被進一步分為：工業企業經濟活動分析、建築機構經濟活動分析、貿易機構經濟活動分析和運輸機構經濟活動分析等。其中每一門科學的研究對象都有本身的特點。

本書祇是闡明怎樣分析工業企業基本業務這個問題。

分析工業企業工作的對象，乃是核算指標體系中所反映的那種旨在執行計劃的工業企業經濟活動，而研究這種活動，首先是為了發掘未加利用的潛在力量以及查明活動的結果是否符合於黨和政府的經濟政策。同時，要特別注意下列一點，即須查明在某一企業或部門的工作中造成與計劃間發生某些差異或妨礙發揮現有潛力的各種個別特點與特殊條件。

從核算資料中直接所能取得的，祇是關於計劃完成情況的總指標。為了發現實際與計劃間發生差異的原因以及更全面地發掘潛在力量，需要對核算和報表資料進行分析整理。如果未經這種整

理，潛在力量就會淹沒〔抵銷〕在報表指標中不能被人發現，從而對企業活動成果的評價也就可能錯誤。

我們比較相互有聯系的不同的指標並揭示其內容，就能逐步查明各種經濟因素的作用和意義及其對計劃完成進度的影響。同時，也能發現各工段和執行人員所起的作用如何，因為在核算的彙總資料中他們或它們的工作指標都被平均化了，從而其個別特徵也隨之消除了。

在一個國民經濟部門或一個主管機關範圍內，以及在各企業和企業內部（車間、工段、工作小組、工作地、執行人員），經濟活動分析都是和經濟核算的實施有着密切的聯系。登記個人節約和核算個人產量，對參加競賽人員經濟核算成就的評定打下了基礎，而這種評定工作就是採用分析他們工作指標的辦法來進行的。有系統地分析經濟活動，乃是實施和鞏固經濟核算的一個必要條件。

由此可見，工業企業經濟活動分析的內容包括下列各項：

（1）從動態中、從各方面活動的相互聯系中以及從其與經濟和發展整個國民經濟任務的依存關係中，來研究企業的經濟，以便對計劃的完成情況和工廠計劃工作的質量進行評價；

（2）查明各種起着相反作用的經濟因素和各執行人員的工作對計劃完成結果的影響；

（3）測定各種因素對計劃完成結果的影響，其辦法就是利用核算指標以及為了測定這種影響而特別擬訂的分析指標和計算公式的體系；

（4）把實際與計劃間發生差異的原因劃分為與企業有關和與企業無關兩類，以便確定經濟核算的成果，即確定祇由被研究經濟機構或其經濟核算環節的活動造成的結果；

（5）發現企業在利用生產能力、物資儲備和勞動資源方面的