

268683

基本館藏

苏联企业經濟活动分析 問題论文集



223

財政出版社

61223

268683

61223.

苏联企业經濟活动分析 問題論文集

本社編譯

財政出版社

1960年·北京

322223

苏联企业經濟活动分析問題論文集

財政出版社編譯、出版

(北京復興門外三里河)

北京市書刊出版業營業許可証出字第097号

新华書店北京發行所發行 全國新华書店經售

財政出版社印刷廠印刷

787 × 1092毫米^{1/32} • 3¹/₂印張 • 81千字

1960年2月第1版

1960年2月北京第1次印刷

印數：1—7,000 定價：0.34元

統一書號：4066·163

目 录

工业企业产品成本计划完成情况的分析…伊·巴赫京 (1)

工业企业劳动生产率计划完成情况的分析

……………德·曼日也夫 (11)

周转税计划完成情况的分析……………伊·别列别尔格 (17)

工业企业发货计划完成情况的分析

……………格·波斯特尼可娃 (25)

关于建筑业流动资金的分析……………伊·巴赫京 (29)

商业机构赢利的分析……………耶·巴雷什尼柯夫 (39)

商业企业流动资金利用效果指标的分析…耶·宾柯夫 (48)

附录: 苏联关于国营工业企业财务经营活动的

检查和分析方法的指示…………… (61)

工业企业产品成本计划完成情况的分析

伊·巴赫京

有系統地进行成本分析，在爭取节约資金中具有重大的作用，通过成本分析可以挖掘降低成本的潜力。

从1958年起，在工业企业的计划和报表中，成本的主要指标是以每一卢布商品产品（可比的和不可比的）的费用来反映的。采用这一指标的原因，是由于技术迅速革新引起不可比产品所占比重的增大。

用每一卢布产品的费用来表示的指标，反映着成本对企业批发价格的比例，可列成公式如下：

$$3 = \frac{K_c}{K_u}$$

式中，3表示每一卢布产品的费用

K_c 表示全部商品产品的完全成本

K_u 表示按企业批发价格计算的商品产品产量

公式中分子和分母所包含的产品数量及品种必須完全相同。否則，按每一卢布产品的费用计算的指标，将是不正确的。因此，必須根据統一的方法来求得这一指标。

上述指标可能由于一些原因而与计划发生差异，例如由于产品品种构成的变动，产品质量、价格及成本的变动等。

通常，每个企业既生产可比产品，也生产不可比产品。可比产品的成本指标和赢利指标一般总是比不可比产品完成

得好。因此，产品构成的变动对每一卢布产品的費用平均水平的影响，要比其他因素大得多。

茲举例說明如下：

商 品 产 品	产 品 产 量 (占 总 量 的 %)		每一卢布产品的費用 (单位：戈比)	
	計 划	实 际	計 划	实 际
可 比 产 品	50	80	82.00	83.00
不 可 比 产 品	50	20	90.00	91.00
合 計	100	100	86.00	84.60

从本例中可以看出，每一卢布商品产品的費用較计划平均降低1.4戈比，但是就可比产品和不可比产品分別来看，則費用均高于计划数。因此，不能根据平均指标来考核成本变动的情况。为了得出正确的結論，必須确定品种构成变动的影响，因而要計算在实际品种构成情况下的计划費用数：

$$\frac{(82 \times 80) + (90 \times 20)}{100} = 83.6 \text{ 戈比}$$

虽然由于某类产品的費用增加，使平均費用提高了1戈比（84.6-83.6），但由于品种构成这一因素的影响，使平均費用降低了2.4戈比（86-83.6）。

企业在报表中所反映的每一卢布产品的費用，有三个指标：计划数，調整后的计划数（根据产品的实际产量和品种进行的調整）及实际費用数。第二个指标与第一个指标之間的差异，决定于产品构成的变动；第三个指标与第二个指标之間的差异，則取决于各种产品的費用水平的变动。

假定費用的计划数为90戈比，調整后的计划数为92戈比，实际数为91戈比，实际数与计划数的差异1戈比（91-

90) 是由于产品构成变动 (+ 2 戈比) 和各种产品的費用变动 (- 1 戈比) 所引起的。

在分析利潤計劃完成情况时，也必須注意这些因素。假定說，商品产品的产量和銷售量，計劃和实际均为 1 亿卢布，計劃利潤为 1 千万卢布 ($10 \text{ 戈比} \times 100,000,000$)，而实际利潤为 9 百万卢布 ($9 \text{ 戈比} \times 100,000,000$)，也就是說比計劃少 1 百万卢布。这时产品构成的变动使利潤减少了 2 百万卢布 ($2 \text{ 戈比} \times 100,000,000$)，各种产品的費用的变动却使利潤增加了 1 百万卢布 ($1 \text{ 戈比} \times 100,000,000$)。

品种构成的变动也可能发生如下的影响：各种产品的生产費用計劃完成得很好，而計劃平均数却没有完成。举例說明于下：

按企业批发价格計算的产品产量 (单位：千卢布)：

	計 划	实 际
产品甲	10,000	10,000
产品乙	10,000	15,000
合計	20,000	25,000

每一卢布产品的費用 (单位：戈比)：

	80.0	79.0
产品甲	80.0	79.0
产品乙	95.0	94.0
合計	87.5	88.0

本例中产品构成的变动情况是良好的：企业在完成产品甲的生产計劃以后，鉴于产品乙有很大的銷路，在生产上又有足够的潜力，尽可能地增加了产品乙的产量。这些变动虽然使平均每一卢布产品的費用略有提高，但企业的积累也有所增加。这就是說，成本的主要指标表明工作情况是很好的。

分析成本計劃完成情况时，必須考虑产品价格的变动。

举例来说，假定有下列资料：

	計 划	实 际
1. 产品单位成本 (单位: 卢布)	800	760
2. 单位产品的企业批发价格 (单位: 卢布)	1,000	900
3. 每一卢布产品的费用 (单位: 戈比)	80	84.4

企业降低了产品单位成本，但在价格变动的影响下，每一卢布产品的费用却提高了。如果不考虑价格因素的影响，则费用为76戈比 (760卢布 : 1,000)。因此，价格变动使费用增加了8.4戈比 (84.4—76)，而成本的变动则使费用降低了4戈比 (76—80)。

考核成本计划完成情况时，必须撇开与企业工作无关的因素，例如劳动对象的价格、运费率、成套产品构件的变动，企业商品产品价格的变动等。

假定每一卢布产品的计划费用为85戈比，实际费用为86戈比 (43,000,000 : 50,000,000)；上述第一类与企业无关的因素使成本提高了600,000卢布，而商品产品价格的变动使商品总值减少了414,000卢布。如果撇开与企业无关的因素的影响，则每一卢布产品的费用将为

$$\frac{(43,000,000 - 600,000)}{(50,000,000 - 414,000)} = 84.5 \text{ 戈比。将这一指标与计划}$$

(85戈比)相比较，表明对企业所规定的任务是超额完成的。

为了考核节约生产费用工作的好坏，还应注意可比产品成本计划完成的程度。关于这部分计划完成情况的分析，是根据以百分比表示的指标来进行的。

假定年度计划规定的降低成本任务为3.9%，可比商品产品实际产量按上年度成本计算为2亿卢布，按计划成本计算为1.9亿卢布，按实际成本计算为1.88亿卢布。由此可知，

企业使成本降低了1,200万卢布,或降低了6%($12,000,000 \div 200,000,000$),降低成本任务超额完成了2.1%。这是由于产品构成变动和各种产品成本变动的结果。由于前一因素

的影响,使成本降低了1.1% ($\frac{10,000,000 \text{卢布}}{200,000,000 \text{卢布}} - 3.9$

%),由于后一因素的影响,使成本降低了1% ($2,000,000 \text{卢布} \div 200,000,000 \text{卢布}$)。

某些经济学家认为,产品构成变动对于可比商品产品成本计划完成情况所以发生影响,是由于各种产品的成本降低额不同^①,这是不对的,并不是由于成本降低额不同,而是由于各种产品成本变动的百分比不一致。我们可以用下列资料来证明这一结论:

	产品甲	产品乙
产品构成(占总产量的%):		
计划	50	50
实际	40	60
产品单位成本(单位:卢布):		
上年实际	1,000	100
本年计划	990	98
成本降低:		
降低额(单位:卢布)	10	2
降低率	1	2

在这种情况下,依照斯·巴尔葛利茨的意见,产品构成的变动应当使成本降低率减低。而实际上,由于产品乙的成本降低率为产品甲的一倍,产品乙在总产量中所占比重增大,就使总的成本降低率增加0.1。成本降低的情况如下:

① 见苏联“货币与信贷”杂志1958年第12期斯·巴尔葛利茨所著一文。

在计划产品构成的情况下: $\frac{(1 \times 50) + (2 \times 50)}{100} = 1.5\%$

在实际产品构成的情况下: $\frac{(1 \times 40) + (2 \times 60)}{100} = 1.6\%$

如果除去与企业工作无关的因素以后,每一卢布商品产品的費用不超过计划数;其次,可比和不可比商品产品的实际成本,各不超过计划数;第三,可比商品产品成本降低率不小于计划规定的降低率;第四,主要品种产品的实际成本未超过计划;那末,对于企业的降低成本工作,就可予以好评。

必須注意,如果第二和第四个指标都完成计划,由于正当的理由使品种构成发生变动,因而影响第一和第三个指标沒有完成计划,則不能据以对企业的降低成本工作作出不好的评价。同时如果所有各种产品的生产计划都已完成而不低于100%,对于其中既有充分生产潜力又有很好銷路的产品,超额完成了生产计划,那末这样的变动应当认为是完全正常的现象。

茲引用有关資料說明于下:

产 品 名 称	产 量 (单位: 千件)		产品单位成本 (单位: 千卢布)			可比产品成本 降低率(%)		产 品 价 单 价 (单 位: 千 卢 布)	每一卢布产品 的 费 用 (单 位: 戈比)	
	计划	实际	上年度	本 年 度		计划	实际		计划	实际
				计划	实际					
甲	20	20	1.00	0.98	0.93	2.00	2.00	1.15	85.22	85.22
乙	10	11	2.00	1.98	1.93	1.00	1.00	2.20	90.00	90.00
丙	10	14	—	4.00	4.00	—	—	4.20	95.24	95.24
合 计						1.50	1.48		91.26	91.87

可以看出,产品产量计划已按规定的品种完成了,同时

产品乙和产品丙的生产超过了计划，这两种产品的费用水平都高于产品甲，而成本降低率则低于产品甲。由于产品构成的这些变动，使可比产品成本降低率和全部商品产品每一卢布的费用的总任务没有完成。其实，无论可比产品和不可比产品的实际成本，以及各种产品的实际成本，都没有超过计划。因此，对于成本指标的总评价，应当是良好的。

如果企业有一些主要产品的计划成本没有完成，即使完成了成本降低率和每一卢布产品的费用的任务，可比产品和不可比产品的计划成本也未超过，仍不能给予良好的评价。

举例说明于下：

指 标	可 比 产 品				不可比产品			可比产品和不可比产品合计
	甲	乙	丙	小计	丁	戊	小计	
产量(单位: 千件):								
计划	20	10	10	—	20	10	—	—
实际	21	10	9	—	21	8	—	—
单位成本(单位: 千卢布):								
上年度	1.00	2.00	4.00	—	—	—	—	—
本年度:								
计划	0.95	1.98	3.98	—	5.00	10.00	—	—
实际	0.94	1.98	4.00	—	4.99	10.02	—	—
可比产品成本降低率(%):								
计划	5.0	1.0	0.5	1.8	—	—	—	—
实际	6.0	1.0	—	1.9	—	—	—	—
单位价格(单位: 千卢布)	1.15	2.20	4.20	—	5.20	10.30	—	—
每一卢布产品的费用(单位: 戈比):								
计划	82.61	90.00	94.76	90.34	96.24	97.09	96.62	94.76
实际	31.74	90.00	95.24	89.98	96.04	97.29	96.53	94.53
实际产量的成本(单位: 百万卢布):								
计划	19.95	19.80	35.82	75.57	105.00	80.00	185.00	260.57
实际	19.74	19.80	36.00	75.54	104.79	80.16	184.95	260.49

上表表明，五种产品中有两种产品的实际成本高于计划成本。但是由于产品甲和产品丁超额完成了成本计划，平均指标（百分比，即每一卢布产品的费用）就显得较计划所规定的要好。可是因为产品丙和产品戊的成本超支是由于企业工作上的原因而造成的，所以对于成本指标的总评价仍然是不好的。

企业通常在报表中所列的并不是企业所生产的各种产品的成本，而仅仅是最主要产品的成本。在实际工作中往往有这样的情况：列入报表的成本计算表都表明完成了成本计划，而有些产品，譬如说不可比产品，其实际成本却是高于计划的。

这里举一个显明的例子：

产 品	产 量 (单位: 千件)		产 品 单 位 成 本 (单位: 千卢布)			产品单 位价格 (单位: 千卢布)	企业列入或 未列入产品 成本报表
	计划	实际	上年度	本 年 度			
				计 划	实 际		
可比产品							
甲	20	22	1.00	0.95	0.94	1.15	列入报表
乙	10	10	2.00	1.93	1.93	2.20	列入报表
不可比产品							
丙	10	11	—	0.49	0.48	0.52	列入报表
丁	15	13	—	0.39	0.40	0.41	未列入报表

从上表可以看出，产品丁的实际成本高于计划，而在报表内却没有这种产品的成本计算表。

为了查明这种产品成本的提高对平均成本和总成本的影响程度，要另行计算：

	计 划	实 际
每一卢布商品产品的费用(单位：戈比)	87.93	87.31

按计划成本計算的全部商品产品

实际产量 (单位: 百万卢布) 51.16 50.96

其中:

(1) 可比产品 40.70 40.48

(2) 不可比产品 10.46 10.48

产品丁成本的提高, 首先影响有关的不可比产品的指标。因此, 非常明显, 如果要对企业降低成本工作給予好評, 必須使可比产品和不可比产品的成本各不超过計划。

分析生产費用的情况时, 查明降低成本潜力被利用的程度, 是很重要的。在很多企业的报表中, 可以看到由于組織生产、劳动和供銷上的缺点而引起的大量非生产性費用和損失 (如生产中的废品, 支付罰金和違約金, 由于加班加点、停工、工作条件改变而引起的工資基金超支等等)。有这些費用和損失, 就証明沒有很好利用降低产品成本的可能性。現以縫韃市的一些縫紉工业企业1958年的資料为例:

企 业		每一卢布商品产品所負担的非生产性費用和損失 (单位: 戈比)	企业内部返工改制的产品价值 (对所生产产品的%)
第 四 厂		0.26	12.7
第 五 厂		0.26	19.0
第 二 厂		0.14	26.3
第 四 制 造 厂		0.10	10.9

此外, 由于在裁料时发生剩余残料, 使成本指标显得更坏。1958年这些残料对于制造产品的布料总量的比例, 第十厂占2.86%, 第六厂占0.88%。

这些企业在1958年都完成了成本計划, 但是它們还远远沒有充分利用現有的潜力。根据縫韃市国民經济委员会輕工

业管理局1958年的工作总结，也可作出这样的结论。这里计入成本的非生产性费用和损失，达7百万卢布以上。利用这笔资金不是可以建筑约5千平方米的住宅吗？

为了防止非生产性费用和损失，必须改善企业的工作，而系统地分析产品成本则具有促进作用。

（众文译自苏联“会计杂志”1959年第8期）

工业企业劳动生产率计划完成情况的分析

德·曼日也夫

为了挖掘潜力来提高劳动生产率，首先必须实行若干能改进技术和改善劳动组织的技术组织措施，如采用先进的生产工艺方法，劳动繁重的生产过程实行机械化和自动化，改善制品的结构，减轻产品生产的劳动量，减少原料、主要材料、电力的支出等等。因此，在分析企业的经济活动时，不仅要分析技术生产财务计划各项主要指标的完成情况，而且也应当检查上述这些技术组织措施的实行情况。但是，在目前有关企业经济活动分析的书籍中，却没有注意这个问题。本文就是试图从技术组织措施出发来分析劳动生产率计划的完成情况。

劳动生产率计划完成情况，应当根据年报第九号的各项指标来进行分析。假定有以下的资料：

指 标	计划	实际	占计划的%
1. 平均在册工人数.....	300	310	103.3
2. 全部工人一年内工作的日数（单位：千人日）.....	83.4	85.6	102.6
3. 全部工人一年内工作的小时数（单位：千人时）.....	642.2	641.7	99.9
4. 每一工人的年平均产值（单位：卢布）.....	50,000	55,000	110.0
5. 总产值（单位：千卢布）.....	15,000	17,050	113.7

上表表明，每一工人的年平均产值比计划多 5,000 卢布（55,000 - 50,000），即多 10%。因此，劳动生产率计划是

超額完成了。

确定劳动生产率计划总的完成百分比以后，还必须查明，哪些因素对工人的年平均产值发生影响。年平均产值主要是由下面三个因素决定的：（一）每一工人一年内工作的日数（人日）；（二）工作日的平均长度；（三）小时平均产值。

在本例中，每一工人工作的日数是：

计划 $83,400 \div 300 = 278$ 日；

实际 $85,600 \div 310 = 276$ 日。

每一工人实际的工作日数要比计划少 2 天。按照计划日平均产值计算，在这两天中，每一工人可以生产价值 359.6 卢布的产品 $[2 \times (15,000 \div 83.4) = 2 \times 179.8 = 359.6]$ 。由于工作日数减少，因此，每一工人的年平均产值减少了 359.6 卢布。

按计划，工作日的平均长度是 7.7 小时 $(642.2 \div 83.4)$ ，而实际是 7.5 小时 $(641.7 \div 85.6)$ ；因此，每一工作日中的工作时间损失是 $7.5 - 7.7 = -0.2$ 小时，按一年计算即损失 $276 \times (-0.2) = -55.2$ 小时。在这些时间内，按计划小时产值计算，每一工人可以生产价值 1,285.1 卢布的产品 $[(55.2 \times \frac{15,000}{642.2}) = 55.2 \times 23.36]$ 。由于工作日长度缩短，因此每一工人的年平均产值减少 1,285.1 卢布。

小时平均产值按计划是 $15,000 \div 642.2 = 23.36$ 卢布，而实际是 $17,050 \div 641.7 = 26.57$ 卢布，比计划增加了 3.21 卢布 $(26.57 - 23.36)$ ，按每一工人一年内实际的工作小时计算，则增加 $3.21 \times (276 \times 7.5) = 6,644.7$ 卢布。

由此可见，年平均产值比计划多 5,000 卢布，是由于每

一工人一年內的小时平均产值增加了 6,644.7 卢布的緣故。另一方面，由于整日的工作時間損失和班內的工作時間損失，使工人的产值减少了 $359.6 + 1,285.1 = 1,644.7$ 卢布。

上述的計算表明，小时平均产值比計劃增加了 3.21 卢布，即增加了 $\frac{3.21}{23.36} \times 100 = 13.7\%$ 。应当指出，小时平均产

值这个指标，是能非常确切地說明劳动生产率的变化情况的。它不受整日的工作時間損失和班內工作時間損失的影响。

小时平均产值的提高，首先是由于采用了新技术，以及使工艺过程和生产組織合理化。这就是說，为了查明那些使小时平均产值发生变动的主要因素，必須检查技术組織措施計劃中采用新技术和改进工艺过程和生产組織的任务的执行情况如何。

上面已經指出，技术組織措施对企业工作指标是起影响的。减少劳动消耗量的措施，对劳动生产率有着很大的影响。我們分析了技术組織措施計劃的完成情况，就可以查明使小时平均产值发生变动的原因。

假定，减少劳动消耗量的措施計劃的完成情况如下。

（見第14頁）

从上表可以看出，为了要按照計劃来提高劳动生产率，从而保證完成生产計劃，首先就必须采取各种方法将生产产品的劳动消耗量减少 9 万个定額小时，这些方法是：改进生产工艺过程，使各种操作机械化，使設備現代化，采用新技术和改变軋材的断面等等。在本例中，由于所規定的技术組織措施計劃都完成了，因此，提高劳动生产率的計劃也完成了。

由于該企业所实行的許多能减少劳动消耗量的技术組織