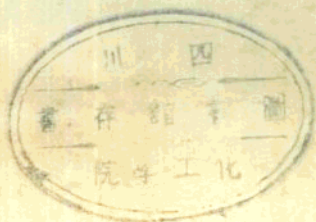


192205

基本簿藏

工業合作社基層社 經濟活動分析

上 冊



中國人民大學

簿記核算教研室

北京

一九五三年

2
41

說 明

本書係譯自H. B. 巴赫瓦洛夫 (H. B. Бахвалов) 底著作。由於俄文原書已經蘇聯專家攜帶回國，因而譯出後，未能最後校譯；雖經我教研室教員審閱，但錯誤之處在所難免，尙希讀者指正。

簿記核算教研室

一九五三年十一月

編 者 的 話

生產合作社的計劃編製辦法及其所製產品的核算辦法，自1950年起，作了如下變動：1950年的計劃，按1949年6月1日所行的批發價格審定，在其中不列入以1932年的固定價格計算的生產量指標。因此，評定生產合作社活動的方法，也隨之發生了變動。

因為本書是在這些變動發生前就付排了的，所以這些變動未能反映在本書中。

序 言

在工業企業中，廣泛地展開了爭取產品質量優良、超計劃積累和加速流動資金周轉的社會主義競賽。掘發新的內在潛力，以進一步提高產量、改善產品質量和降低成本，有賴於工業企業的經濟活動的深刻而有系統的研究。

俄羅斯蘇維埃聯邦社會主義共和國的生產合作社，早在1947年就使產品的生產量超過了1940年的水平。有一些基層社和聯社，都成了為完成計劃而鬥爭的模範。

但是，並非所有的企業都勝利地完成了自己的任務；還有許多資源未被用來進一步提高產量和改善產品的質量。

本書的著者，以向生產合作社工作人員介紹生產合作社經濟活動的分析方法，作為自己的任務。

根據一些取自基層社實際工作的實例，來敘述分析的方法。為了說明在實際工作中怎樣進行分析和如何作結論，在本書的附錄中，引用了一個分析生產合作社的經濟活動的實例。這個例子中的資料，是由工作中的一些較大缺點彙集而成的。這樣作，是為了能更清晰地說明分析的各個方法。

在本書第二版內，作了如下的改動和補充。

按照以批發出廠價格編製生產計劃、勞動生產率計劃和基建

投資計劃的新訂辦法，把關於評定工業活動的方法加進來了。

分析了工業產品的一晝夜平均產量的計劃執行情況，按產品等級區分的生產計劃的執行情況，以及各種新產品的製作計劃的執行情況。

在本書中新添了下列各節：對居民服務工作的計劃執行情況的分析，非商品業務的計劃執行情況的分析（以上在第二章補入——譯者），農產品和原料採購計劃執行情況的分析，收購業務計劃的分析（以上在第五章補入——譯者）。工人的動力使用計劃和設備使用計劃執行情況的分析，也列進來了（列入第四章——譯者）。

基建投資計劃執行情況的分析，比以前充實了。

流動資金週轉過程的分析，作了改寫，並特別加了補充。

贏利的分析，也經過改寫和補充。

在每一分析階段結束後，並舉出主要的組織措施和技術措施。

基層社的領導人員、計劃工作人員、核算工作人員、工程師和技術人員，可用本書作為實際工作的指南。各種為提高業務而設的訓練班，也可用本書作教材。

目 錄

第一章 經濟活動分析的總論.....	1—7
分析的作用和意義.....	1
經濟活動分析的基本目的和內容.....	4
分析的實施方法.....	4
第二章 生產計劃執行情況的分析.....	9—46
分析的主要問題.....	9
總生產量計劃的執行情況.....	10
按產品種類的產量計劃執行情況.....	24
車間和工作班執行產量計劃的情況.....	33
產品的質量.....	35
對居民服務工作計劃的執行情況.....	43
非商品業務計劃的執行情況.....	44
進一步提高產量和改善產品質量的措施.....	45
第三章 勞動計劃執行情況的分析.....	47—72
分析的主要問題.....	47
在冊工人構成計劃的執行情況.....	48
工作時間利用計劃的執行情況.....	52
勞動生產率計劃的執行情況.....	56
工資總額和平均工資計劃的執行情況.....	65
改進工作時間的利用和進一步提高勞動生產率的措施.....	70

第四章 設備的工作計劃執行情況的分析	73—76
生產的技術裝備計劃的執行情況	73
設備利用計劃的執行情況	74
改進設備利用的措施	76
第五章 供應計劃執行情況的分析	77—90
分析的主要問題	77
供應計劃的執行情況	78
農產品和原料採購計劃的執行情況	81
收購工作	85
庫存材料數量的狀況	86
材料供應工作的組織	88
供應工作對產量的影響	88
改進保證生產所需材料的措施	90
第六章 成本計劃執行情況的分析	91—112
降低成本的意義	91
成本分析的基本任務和內容	92
可比產品成本降低計劃的執行情況	93
全部產品成本水平計劃的執行情況	96
單位製品材料費計劃的執行情況	99
單位製品成本中工資計劃的執行情況	101
輔助的共同生產費（一般生產費用）計劃的執行情況	104
輔助的商業費用計劃的執行情況	108
各企業的成本資料比較	109
降低成本的方法	110

第一章

經濟活動分析的總論

分析的作用和意義

經濟活動分析是研究企業經濟的基本方法。它使我們能够查明：企業怎樣在工作，它怎樣在執行着計劃；在它的經濟活動中發生着什麼變化。

由分析可以找出一切與計劃發生偏差的原因，定出克服現有缺點和應用最好工作方法的具體措施，掘發一切可以進一步提高產量、改善產品質量和降低成本的潛力。

沒有對於經濟活動的經常而有系統的研究，就不能領導企業。

斯大林同志於1931年2月4日在第一次全蘇聯社會主義工業工作人員代表會議上的演說中說道：『如果你們不精通工廠礦井底技術、經濟以及財政，……也是無濟於事的，也不會有一長制的。』●

● 斯大林：列寧主義問題，莫斯科中文版，第443頁。

斯大林同志於1931年6月23日在經濟工作人員會議上，一方面指出了生產領導工作中的缺點和某些經濟工作人員對企業的經濟問題缺乏應有注意的現象，一方面要求：『……就要我們經濟工作領導者不是「一般地」領導企業，不是「從空中」領導企業，而是具體切實地領導企業；就要他們不是根據一般空談，而是以嚴格求實態度來對待每一個問題；就要他們不限於紙上敷衍搪塞或一般辭藻和口號，而要精通工作技術，熟悉工作詳情，熟悉「小事情」……。』●

爲了實現這樣的領導，必須很好地熟悉企業，經常有系統地研究企業的工作，研究企業的經濟。

馬林科夫在聯共（布）黨第十八次代表會議上的報告中說道：『任務在於消滅不善經營的狀況，要精通企業的經濟業務，最大限度地利用企業的內部資源。』●

馬林科夫同志對企業的經理提出了如下的任務：

『一個企業經理，如果想真正掌握企業，而不是盲目地、靠僥倖來進行工作，他就應當很好地了解工廠的全部家底……。』●

馬林科夫同志在嚴厲斥責那些不對自己的企業進行研究的領導者時說道：

● 斯大林：列寧主義問題，莫斯科中文版，第467——468頁。

● 馬林科夫：關於黨組織在工業和運輸業方面的任務，人民出版社版，第31——32頁。

● 同上書，第16頁。

『我們還有另一類型的工作人員，這就是不學無術的人。不學無術的人就是什麼都不懂、什麼也不願懂的人。不學無術的人不研究技術，不承認新技術；他頭腦裏毫無技術概念，不了解也不願去了解企業的經濟。可是他的驕傲自大却綽綽有餘。……必須揭穿這些不學無術的人，把他們從領導崗位上趕出去。決不能讓不學無術的人來領導企業或擔任一般的領導工作。他們只會破壞我們的活生生的事業。』●

爲了領導有計劃的社會主義經濟，必須經常而有系統地檢查企業執行計劃的情況，查明與計劃發生偏差的原因，擬出保證企業完成計劃和超額完成計劃的措施。

莫洛托夫在聯共(布)黨第十八次代表大會上說道：

『我們之所以需要計劃，是爲了檢查我們的經濟工作在怎樣地進行着。如果這種計劃不與執行情況的檢查聯系起來，那末計劃就要變成一張廢紙，變成空洞無物的東西。』●

因爲對經濟活動的分析能使我們詳細地去研究企業的經濟，檢查企業的工作進程，檢查計劃的執行情況，所以它是領導有計劃的社會主義經濟的主要手段。

● 馬林科夫：關於黨組織在工業和運輸業方面的任務，人民出版社版，第41—42頁。

● 莫洛托夫：蘇聯國民經濟的第三個五年發展計劃（在聯共(布)第十八次代表大會上的報告和結束語），蘇聯國家政治書籍出版社1939年俄文版，第20頁。

經濟活動分析的基本目的和內容

經濟活動分析的目的，在於查明基層社怎樣在執行其當前的任務——提高產量，改進質量，大量降低成本，改善為居民服務的工作；並要說明什麼東西在阻礙着這些任務的執行，以及為進一步改善工作需要作些什麼。

經濟活動分析，應當由三個互相聯系的階段構成：

- (1) 找出基層社經濟活動中所發生的變化；
- (2) 查明這些變化的原因；
- (3) 擬定改進和進一步擴展基層社工作的措施。

分析的這三個階段，彼此之間有着不可分割的聯系。

分析的實施方法

比較是分析的主要工作方法。在分析經濟活動時，應當進行如下的比較：

(1) 拿分析期的實際資料與本期的計劃比較，以表明計劃的執行情況；

(2) 拿分析期的實際資料與上幾期的實際資料比較，以表明基層社經濟活動的發展情況；

(3) 拿標誌所分析的基層社經濟活動的指標，與優良基層社的指標或與同類基層社的平均指標比較。

在分析經濟活動時要利用下列資料：該基層社的計劃，分析

期和上幾期的報告資料，關於該區的經濟情況和原料資源的資料。

會計核算、業務核算和統計核算的資料，可以作為報告資料。此外，還可以利用技術定額的資料、合同、商品檢查書、購貨人抗議書、供貨人往來的一覽表、理事會審查計劃執行的會議記錄、生產會議的記錄、當地的刊物等。

對這些資料的研究，應該用與生產過程的直接參與人的會談以及親身的觀察來加以補充。

經濟活動的全部分析，應按一定的步驟和嚴格規定的順序來進行。

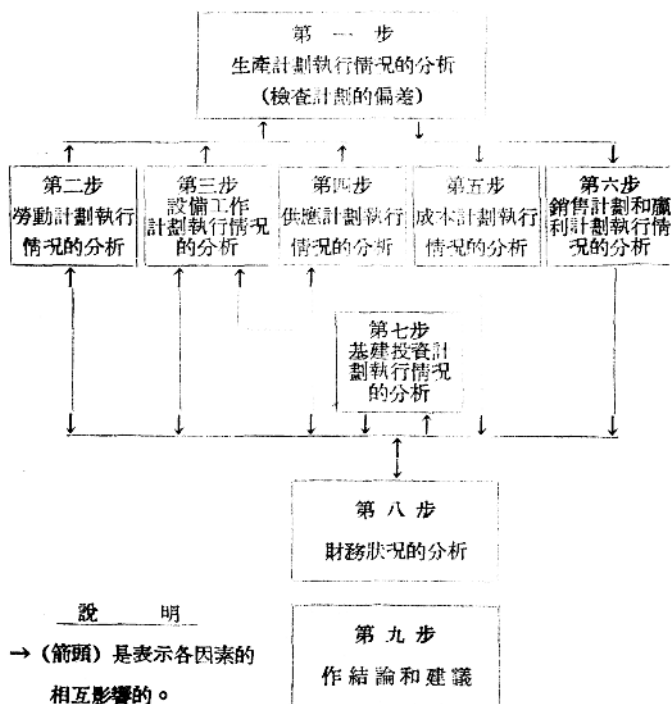
這個進行順序，因經濟活動的內容和任務而有不同。

生產合作社的經濟活動，有如下幾種：

- (1) 工業活動，即製造工業產品；
- (2) 對居民的服務工作；
- (3) 非商品業務；
- (4) 零售貿易；
- (5) 農產原料和農產品的採購；
- (6) 收購業務；
- (7) 農業經營（基層社的附設農場）。

基層社的經濟活動分析，基本上是用檢查基層社的生產財務技術計劃執行情況來實現的。這種分析，應根據生產財務技術計劃的各個組成部分（參看下圖）來進行。

基層社的工業活動分析的順序圖



因為製造產品是經濟活動的基本任務，所以應由檢查生產計劃的執行情況開始分析。

找出計劃的偏差之後，便應着手分析影響產量的那些因素，即分析勞動計劃、設備工作計劃和供應計劃的執行情況。

按這三個因素查明計劃的執行情況之後，必須確定其中的每一個因素對產量發生什麼影響。

其次，應當分析首先受生產計劃執行偏差影響的那些指標，即分析成本計劃、銷售計劃的執行情況。

如果基層社進行了基建投資，那末也應當查明這方面的計劃的執行情況，即應當分析基建投資計劃的執行情況。這時，首先要查明基建投資計劃的偏差對設備完工運用及時性的影響，以及由此而來的對生產計劃執行的影響。

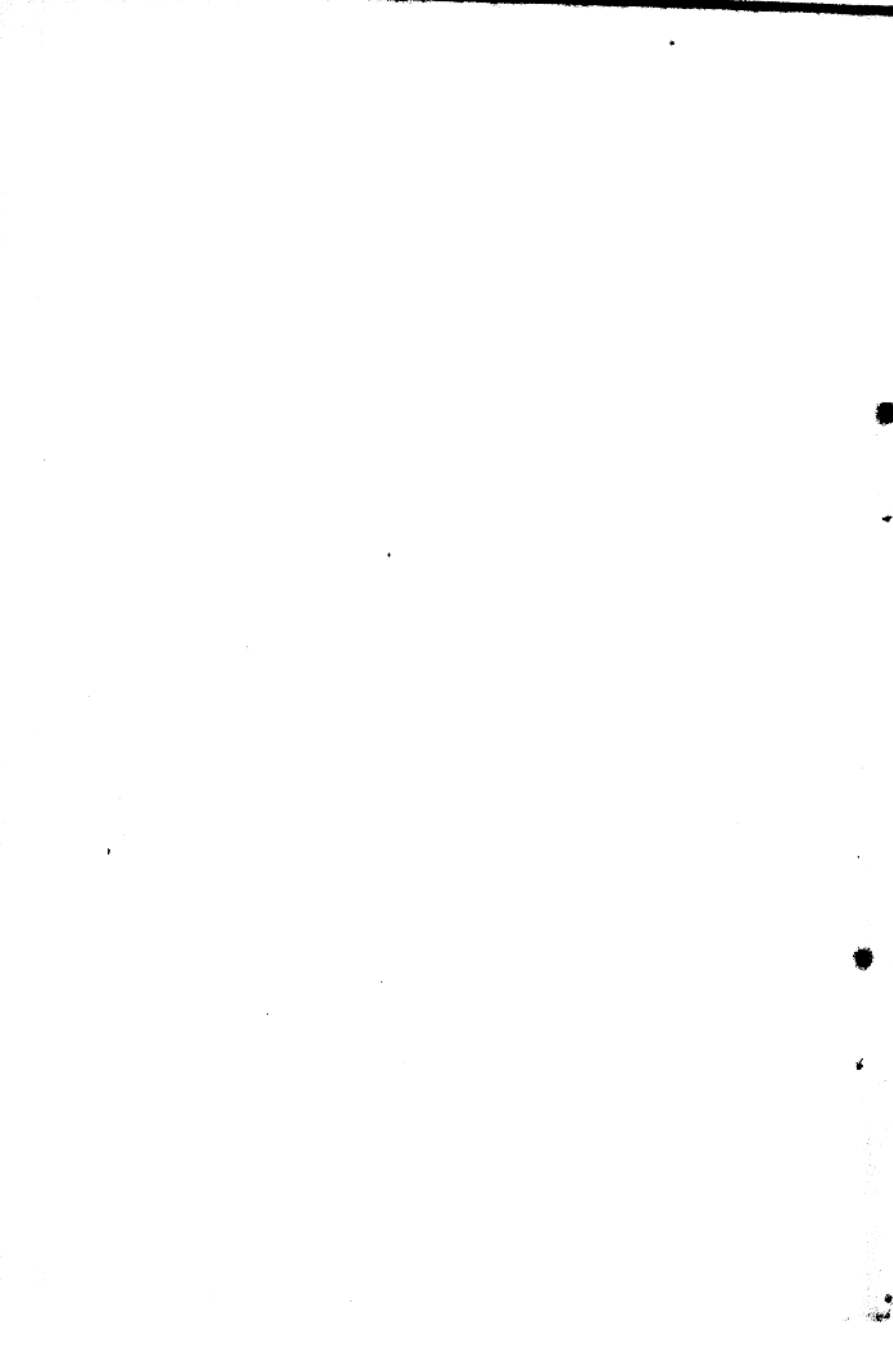
最後，應當分析財務狀況。查明財務中所發生的變化及引起變化的原因後，再揭示基層社的財務狀況受生產、供應和推銷全部活動過程的影響，揭明財務活動對生產量計劃的影響。

分析了生產計劃的執行情況後，使應當對為居民服務的工作計劃和非商品業務計劃的執行情況進行分析。

因為採購活動和收購業務是以增多企業的材料為目的，所以最好在分析供應計劃的執行情況時，對它們進行分析。

商品流轉計劃的執行情況，應在分析銷售計劃的執行情況時進行考察，同時也要把生產計劃的執行情況考慮在內。

分析了經濟活動之後，應當找出各個現象間的相互聯系，作出結論，查明產量計劃發生偏差或經濟活動發生變化的基本原因，擬定保證完成和超額完成生產計劃以及進一步提高基層社工作數量和改善工作質量的措施。



第二章

生產計劃執行情況的分析

分析的主要問題

分析生產計劃執行情況的目的，在於查明基層社增產日用品和擴充所製產品的種類的保證程度，以及查明基層社是否正在生產居民所需的產品。

聯共（布）黨第十八次代表會議，對每一工業企業提出了下列任務：按指示圖表均勻地完成產品的生產計劃；不僅要在金額上，而且要在產品種類上、配合性上和質量上完成計劃；不僅要整個企業，而且要每個車間、每個工作班、每台機器和每一換班都完成計劃。對於生產計劃執行情況的分析，應當指出這一任務是怎樣解決了的。

組織對居民的服務工作，也是基層社的任務。在分析經濟活動時，也應當指明這方面的計劃執行情況。最後，還應當分析非商品業務計劃的執行情況。

由此可見，在分析生產計劃的執行情況時，必須指明下列計劃是如何完成的：

- (1) 總生產量計劃；
- (2) 產品種類計劃和相互配合程度；
- (3) 車間和工作班的生產計劃；
- (4) 產品質量計劃；
- (5) 對居民的服務工作計劃；
- (6) 非商品業務計劃。

爲了解決第一個問題和第二個問題，可拿№ 1 格式的月度統計表『基層社生產計劃執行期報』作報告資料。在這個期報裏，分別按金額和實物數量指出了計劃資料（年度的和季度的）和報告資料（該月的和由年初累計的）。

第三個問題，可根據業務核算的資料來解決。

不合格品的損失，可根據基層社的成本季報求得。其他關於質量的資料，可由會計核算資料中找出。

總生產量計劃的執行情況

產品的生產量，用下列指標表示：

- (1) 生產總值（總產量）；
- (2) 商品產值（商品產量）；
- (3) 日用品產值（日用品產量）。

按規定標準或技術要求製成的經過全部生產過程並通過最後檢查的向外出售的製成品，算在商品產值之內。此外，下列各項亦算爲商品產值：

- a) 用基層社的或訂貨人的材料爲個人訂貨人製造的產品；