

企业经济活动分析

И. А. 沙洛莫維赤主編

中国人民大学出版社

企業經濟活動分析

苏联經濟學博士И·А·沙洛莫維赤主編

王立才、喬曾銳、周新平譯

本書經苏联財政部學校管理司審定為
財政專科學校和財政信用專科學校教材

中國人民大學出版社

1957年·北京

著 者 的 話

本書根据资产负债表和报表的資料闡述了工業企業、国营农場、农業机器站和貿易企業的經濟活动分析的主要方法。

本書第一至四章的著者是И.沙洛莫維赤，第七至十一章是С.涅迭里内依，第十二至十四章是Г.高甫曼和М.巴卡諾夫。

为了簡便起見，本書中采用的数字均係假定数字。

АНАЛИЗ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ

(Госфиниздат, 1955, Москва).

本書譯自苏联国立財政出版社莫斯科1955年版

企 業 經 濟 活 動 分 析

苏联經濟學博士И·А·沙洛莫維赤主編

王立才、喬曾銳、周新平譯

*

中国人民大学出版社出版

(北京廠後街西大街德勝門外28號)

北京市書刊出版業營業許可証出字第071號

中国人民大学印刷厂印刷

新 華 書 店 發 行

*

書号:1665—Ⅲ 开本:850×1168 $\frac{1}{32}$ 印張:12 $\frac{1}{2}$ 插頁2

字数:299,000 册数:1—5935(1091+44+4800)

1957年6月第1版

1957年6月第1次印刷

定价(7):1.30元

目 录

緒 論

第一章 社会主义企业经济活动分析的对象和任务	1—15
第一节 经济活动分析的内容	1
第二节 经济活动分析和社会主义计划化	5
第三节 经济活动分析的方法	9
第二章 经济活动分析的組織和技术	16—28
第四节 分析的一般規則	16
第五节 经济活动分析所利用的資料	18
第六节 报表的檢查	23

第一篇 工業企業經濟活动分析

第三章 生产计划完成情况的分析	29—96
第七节 生产计划完成情况分析的任务	29
第八节 分析生产计划完成情况所利用的資料	30
第九节 工業生产的数量	34
第十节 产品的品种和結構	38
第十一节 生产的成套性	43
第十二节 产品生产的节奏性	48
第十三节 产品的质量	50
第十四节 影响企业计划完成情况的主要因素	55
第十五节 工人的人数和劳动生产率	60
第十六节 固定资产及其利用情况	77
第十七节 物質技术供应和劳动对象的利用情况	88
第四章 工業品成本的分析	97—137

第十八节	工業品成本分析的任务	97
第十九节	工業品成本分析所利用的资料	98
第二十节	成本指标对产品产量和产品結構的变动的依存性	104
第二十一节	工資	109
第二十二节	材料費用	117
第二十三节	綜合費用	124
第五章	产品销售计划和利潤计划完成情况的分析	138—154
第二十四节	产品销售计划和利潤计划完成情况的分析的任务	138
第二十五节	产品销售计划的完成情况	139
第二十六节	利潤计划的完成情况	143
第二十七节	作为企業特种基金的利潤提成	152
第六章	工業企業財務狀況的分析	155—199
第二十八节	工業企業財務狀況分析的任务	155
第二十九节	流动資金的一般概念	156
第三十节	企業的自有流动資金	158
第三十一节	定額流动資金	170
第三十二节	非定額流动資金	174
第三十三节	流动資金周轉率的指标及其分析	178
第三十四节	銀行貸款的利用情况	192
第三十五节	企業与預算的相互关系	196

第二篇 国营農場和農業机器站經濟活动分析

第七章	国营农場經濟活动分析的一般問題	201—222
第三十六节	国营农場經濟活动分析的特点和任务	201
第三十七节	国营农場經濟活动分析所用的資料	204
第三十八节	国家计划完成情况和土地使用情况的主要指标	206
第三十九节	技术装备和劳动生产率	213
第四十节	生产費用和产品成本	216
第八章	种植業生产计划完成情况和农产品成本的分析	223—252

第四十一节	播种面积、产品的单位面积产量和总产量	223
第四十二节	影响生产计划完成情况的主要因素	229
第四十三节	农产品的使用情况	236
第四十四节	农产品的成本	238
第四十五节	按主要费用科目计算的产品成本	240
第四十六节	各类工作的费用	244
第四十七节	种植业费用总预算的执行情况	249

第九章 飼養業生产计划完成情况和畜产品成本

的分析.....253—278

第四十八节	牲畜的結轉头数和畜群的扩大再生产	253
第四十九节	飼養業的产品率	260
第五十节	对飼養業發展计划完成情况發生影响的主要因素	263
第五十一节	产品的使用情况和产品的商品量	267
第五十二节	牲畜养育費和畜产品的成本	268
第五十三节	降低畜产品成本的主要因素	269
第五十四节	增重量、肉类及其他各种畜产品的成本	274
第五十五节	費用总預算的执行情况。根据季度报表資料进行的成本分析	276

第十章 国营农場利潤计划完成情况和财务狀況

的分析.....279—300

第五十六节	利潤计划完成情况的分析的任务	279
第五十七节	产品銷售的财务成果	282
第五十八节	国营农場特种基金的利潤提成	287
第五十九节	国营农場财务狀況的分析的任务	289
第六十节	国营农場的自有流动資金。銀行貸款的使用情况	294
第六十一节	国营农場流动資金周轉率的指标	297

第十一章 农業机器站經濟活动分析的特点.....301—324

第六十二节	农業机器站經濟活动分析的特点和任务	301
第六十三节	拖拉机工作量、实物报酬和貨幣报酬的收入	306
第六十四节	拖拉机工作的成本和按实物报酬方式	

收进的單位产品的費用.....	311
第六十五节 預算資金的利用情况, 农業机器站的 經濟活动成果和財務狀況.....	321

第三篇 貿易企業經濟活动分析

第十二章 商品流轉計劃执行情况的分析.....325—350

第六十六节 商品流轉計劃执行情况分析的任务.....	325
第六十七节 商品流轉計劃执行情况分析所利用的資料.....	326
第六十八节 商品批發銷售.....	329
第六十九节 商品零售.....	331
第七十节 商品收入.....	341
第七十一节 商品儲备.....	345

第十三章 流通費用和利潤計劃执行情况的分析.....351—373

第七十二节 流通費用分析的任务。流通費用分析所利用的資料.....	351
第七十三节 流通費用的一般分析.....	354
第七十四节 劳动報酬支出.....	359
第七十五节 運費.....	363
第七十六节 固定資產維護費和其他費用.....	365
第七十七节 利潤計劃的执行情况.....	367

第十四章 貿易企業財務狀況的分析.....374—396

第七十八节 貿易企業財務狀況分析的任务.....	374
第七十九节 貿易企業財務狀況分析所利用的資料.....	375
第八十节 流动資金.....	385
第八十一节 流动資金周轉率指标.....	395

緒 論

第一章 社会主义企業經濟活动 分析的对象和任务

第一节 經濟活动分析的内容

苏联国民經濟的發展，是由社会主义社会的客觀經濟規律来决定的。

發展国民經濟的国家計劃，和个别企業的計劃一样，應該正确地反映国民經濟有計劃的發展規律的要求和完全符合社会主义基本經濟規律的要求。

在苏联，每个企業都是統一的社会主义計劃經濟的組成部分。分析各个企業——工業企業、農業企業、貿易企業——的工作，我們就可監督各个部門完成国家規定的国民經濟計劃的情况。

在核算和报表的数量指标和質量指标中所反映的执行計劃的过程和达到的結果，都是社会主义企業經濟活动分析的对象。这些指标的体系表明企業的产量、劳动生产率、生产資料利用情况、物質供应情况、产品成本、产品销售、流通費用、赢利和財務狀況。

为了檢查該部門完成国家計劃的情况以及在具体企業的工作中实现社会主义經濟体系的一切可能性和优越性的情况，就必須有系統地研究企業的計劃指标以及反映計劃执行进度和結果的各种核算資料。

在共产党和苏維埃政府的決議中，不止一次地強調指出必須深入地考查經濟和研究企業的报表。經濟活動分析應促進這項任務的完成。它是根據計劃和核算資料來研究企業工作的必要手段之一。

核算資料與計劃進行比較，就可表明與計劃不符的差異如何。分析計劃和核算的資料時，首先應確定影響計劃完成情況的各種原因。利用分析的方法來查明有助於完成和超額完成計劃的肯定因素以及妨礙完成計劃的否定因素。

在企業全部完成或超額完成計劃的情況下，也需要進行分析。因為在執行計劃的過程中，社會主義企業工作人員的創造主動精神會在超計劃提高生產、降低成本和增加積累等方面發掘出追加的可能性。所以，企業完成或超額完成計劃並不能說明已經全部發揮了進一步改善工作的潛力。分析可以幫助發掘這些可能性以及為發展和推廣先進經驗而擬定各種措施。不但如此，在完成計劃的總的優良結果的後面，有時也會隱藏着嚴重的缺點，分析就能發現這些缺點並確定它們對完成計劃的總的結果的影響。

弗·依·列寧曾指出：“實事求是的經濟學家決不會從事編制無謂的提綱，而是會去細心研究事實、數目字及實際材料，詳細分析我們自己的實際工作經驗，而公開說明：我們在某某地方犯了錯誤，要用某種某種方法加以改正。”^①

確定各種原因對執行計劃的進度所發生的影響以後，必須根據求得的資料作出正確的結論。這些結論應包括：第一，對企業上期工作的評價；第二，為進一步改善其經濟活動所必須實行的各種措施。換句話說，在結論中必須指出為了消除各種缺點和損失、為了擴大和

① 列寧：“論統一經濟計劃”，人民出版社1953年版，第11頁。

巩固工作中的成績和良好因素而应作些什么。

分析工作不仅要有助于發掘各种潜力和可能性，而且要促使企業对已發現的潜力和可能性必須加以利用，这是非常必要的。为此目的，分析工作不应断断续續地、而应經常地和有系統地进行。在分析过程中还应檢查以前根据上次分析的結果所拟定的各种措施的执行情况。

因此，在經濟活动分析中包括下列的内容：查明影响计划完成情况的肯定因素和否定因素；在这种基础上評定企業的經濟活动；拟定旨在發掘和利用内部潜力以及消除缺点和損失的各种措施；有系統地檢查这些措施的执行情况。

在苏联国民經濟的發展中，社会主义竞赛起着巨大的作用。在工業、農業和其他部門中，劳动者为完成和超額完成生产计划、提高劳动生产率、降低产品成本、爭取优良的产品質量和在一切工作部門普遍推广先进經驗而开展竞赛。

运用生产工具和生产物質財富的人，是生产的决定性的因素。社会主义企業的工作人員，是共产主义的自覺的建設者；他們的生产經驗和劳动技巧，是胜利地完成和超額完成计划的主要因素。

在發展我国經濟方面所逐日积累的实际經驗表明，社会主义企業的潜力确实是無窮無尽的。

社会主义企業的潜力在于：正确地安排劳动力，充分地利用工作時間，經常地关心补充干部和提高其熟練程度，进一步地提高劳动人民的物質福利和文化水平。所有这些都会导致劳动生产率的增長。提高劳动生产率是增加产品产量和降低产品成本的最主要的因素。弗·依·列宁曾指出：

“劳动生产率，归根到底是保証新社会制度胜利的最重要最主要的条件。”^①

社会主义,这是以生产资料公有制为基础的社会制度。所以在我国对于技术进步、对于采用先进技术和最完善的生产方法没有也不可能有任何的障碍。在我国,旧的技术被新的技术所代替,而新的技术又被更新的技术所代替。

在苏联共产党中央委员会1955年7月全会的决议中曾强调指出,尽力提高生产的技术水平,和保证完成国民经济计划一样,是党组织、苏维埃机关和经济组织在工业方面的最重要的任务。“解决这个任务的基本条件应当是在生产过程电气化、全盘机械化和自动化,采用高度生产率的最新机床、机器和设备,不断改进生产的工艺过程以及和平利用原子能的基础上,急速提高工业各部门的技术改进速度。”^①

有系统地采用高度技术的可能性,是由坚决实行共产党关于优先发展重工业的总路线来保证的,因为重工业是发展整个国民经济、稳步提高劳动人民的物质福利和巩固国防力量的基础。

技术上的进步,改进工艺过程和生产组织,就会为更充分和更有效地利用生产资料——生产面积、设备、机器、机械、原料、材料、燃料、动力——创造条件。各企业在这方面的潜力就在于:在操作时间和生产能力方面改善固定资产的利用状况;节俭地使用原料和材料;正确地安排生产过程。

由此可见,我国各企业中的潜力以及在有系统地改进劳动力和生产资料的利用情况、增加产品产量、改善产品质量和降低产品成本等方面的可能性,是无穷无尽和各种各样的。

共产党无论过去或现在永远认为发掘和利用各企业和各经济组

① “列宁文选”两卷集,第二卷,人民出版社1954年版,第597页。

② 参看“关于在工业的进一步高涨、技术的进步和生产组织的改进方面的任务”,人民出版社1955年版,第4页。

織的内部潜力具有特殊的意义。在第十九次党代表大会的指示中曾指出：“經濟工作人員应寻找、發掘和利用生产内部的潜力，最大限度地利用现有的生产能力，不断地改进生产方法，减低生产成本，实行經濟核算制。”^①

經常地監督計劃的完成情况和有系統地分析經濟活動，是實現共產黨關於在企業和組織的工作中發掘和利用內部潛力這項指示的手段之一。

決不許可把經濟活動分析變為對各種結果的一種“公正的”、客觀的敘述。它應該是目標集中的、尖銳的、充滿黨性和對揭露的各種缺點進行布爾什維克式的批評以及積極地為消滅缺點和在工作中推廣優良經驗而鬥爭的精神。

經濟活動分析應協助發掘企業現有的潛力和利用這些潛力。分析的主要任務就是如此。

第二節 經濟活動分析和社會主義計劃化

在社會主義制度中，國民經濟有計劃、按比例發展的經濟規律在發揮作用。蘇聯國民經濟計劃化的可能性和必然性，是由生產資料的公有制所決定的。至於各個資本主義國家，在生產資料的私人占有制占統治地位的情況下，經濟“計劃化”的一切企圖都遭到了破產。

社會主義國家是最主要的生產資料的占有者，執行着資本主義國家所無法想象的經濟組織的職能。我們的國家領導國民經濟計劃的編制，批准國民經濟計劃，實行一些為完成計劃的措施並監督計劃的完成情況。

① “蘇聯共產黨（布）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”，人民出版社 1952 年版，第 33 頁。

国家计划对于部、总局和企业来说就是一种法律。在工业企业的技术生产财务计划中，在国营农场的生产财务计划中以及在贸易企业的贸易财务计划中，都详细反映着国家计划所规定的任务。

编制企业的经济计划时，应以先进的技术经济定额为根据，而这种定额又要以先进经验为基础，并且规定要在该种条件下最有效地利用人力和物力。为此目的，制定一个经过仔细考虑的組織技术措施体系是非常必要的。在采用新技术、改进生产过程、更好地利用现有的生产能力和提高劳动生产率等方面的組織技术措施计划，是企业技术生产财务计划的最重要的组成部分。

计划化的主要任务之一，就是更好地利用在扩大生产和商品流转、改善产品质量、降低产品成本和增加社会主义积累等方面的一切可能性和潜力。而经济活动分析也要服从于这一目的。

分析企业完成计划的实际资料时，必须查明改善工作的一切可能性，而不管在企业的计划中规定了利用这种可能性还是没有考虑到这种可能性。约·维·斯大林曾说过：“任何五年计划都不能估计到潜藏在我国制度内部的一切可能性，这些可能性只有在工作进程中，在各工厂、各集体农庄、各国营农场、各区等等实现计划的进程中才能发掘出来。”^①

第十九次党代表大会曾指出，在许多情况下，决定企业的生产能力时是与生产的薄弱环节看齐，对于设备的生产率采用过低的定额，规定产品的劳动量定额时并不考虑先进的工艺过程和更完善的劳动組織方法。在个别企业的产品成本计划中还有缺点存在。

所以分析不能只限于把实际资料与计划进行比较，它应从发掘和利用内部潜力这项总的任务的观点出发，对企业计划的本身加以

① “斯大林全集”，第十二卷，人民出版社1955年版，第301页。

評定。

分析不仅是監督計劃完成情况的重要手段，而且對編制計劃也是必要的。如果不估計到已經達到的成果，不考慮過去的工作經驗和不檢查上期計劃的完成情况，就不可能編制計劃。

由此可見，經濟活動分析既可用來編制計劃，也可用來監督計劃的完成情况。它是对經濟進行計劃領導的不可缺少的職能之一。

經濟核算制是有計劃地領導社會主義企業的主要方法。

經濟核算制是正確地和最節儉地管理經濟的基礎。它可以鼓勵實行節約制度和提高企業的贏利。

在社會主義制度中沒有也不可能有資本主義社會所特有的那種由於競爭和生產無政府狀態所造成的巨大損失和浪費。社會主義的社會制度在發展生產力、採用最先進的科學成就和技術以及提高社會勞動生產率等方面創造了空前未有的可能性。社會主義消除了產品的寄生性消費。在社會主義制度中，建立投機性的商品儲備以及為了抬高價格而直接銷毀這些儲備等等，都是不可想象的。在資本主義制度中，只有資本家才關心降低產品成本，因為這是靠惡化勞動人民的生活水平來實現的；但在社會主義制度中，全體勞動人民都關心降低產品成本和節省活勞動與物化勞動。

節約制度是社會主義的經營方法，黨和政府始終認為節約制度具有特殊的意義。實行節約制度，最合理地利用生產資料和勞動力，就會創造新的、追加的提高生產的可能性，就會加速我國經濟發展的速度。

從遵守節約制度的觀點來研究企業的耗費及其全部資源的利用情況，是經濟活動分析的最重要的問題之一。

在實行經濟核算制的情况下，企業能否得到為完成計劃所需的資金，首先決定於是否遵守計劃規定的費用定額。

在遵守計劃的情況下，銷貨收入可以抵補企業的開支，除此以外，還可有一定數量的、計劃規定的純收入(利潤)留歸企業支配。在執行計劃的過程中如果違反了計劃，那末企業就會立即感到資金不足。

經濟核算制可以加強企業對其經濟活動的成果、節約的成就和提高贏利等等的關心。可以提出一部分利潤作為專門的獎勵基金(企業基金，日用品基金等等)以及對完成和超額完成計劃規定出獎勵制度，在頗大的程度上都會促進上述情況的實現。

社會主義國家把固定資產和流動資金撥給經濟核算制企業。對於這些資金，各企業可以在法律和計劃規定的範圍內獨立運用。因為經濟核算制賦予企業以業務上的獨立性，所以它能鞏固經濟領導者的一長制，同時也可加強他們在工作結果方面對國家所負的責任。

經濟核算制保證能夠對社會主義企業的工作實行盧布監督。盧布監督的本質是與經濟核算制的下列原則有關：企業能否得到必要的材料物資和貨幣資金，決定於能否完成生產計劃和商品流轉計劃。在各經濟核算制企業相互關係的一切制度中，在與供貨單位、購貨單位、銀行、財政機關以及上級經濟組織相互關係的一切制度中，都貫穿著盧布監督。

為了實行盧布監督，必須經常研究企業的工作和經常分析企業的經濟活動。

車間的、企業內部其他單位的經濟核算制，對改善企業的工作具有重大的意義。車間經濟核算制的組織形式與企業經濟核算制的組織形式不同；車間不可能有象企業那樣的業務上的獨立性；它不能在銀行開設自己的結算帳戶，不能與供貨單位以及產品的消費者簽訂合同等等。在這裡，首先是在計劃和核算的制度中表現出經濟核算制的原則，即這種制度要能把費用與產品產量經常地進行對比、計劃產

品的成本、限定流动资金的余额并用这种方法来监督车间的工作结果。

在实行车间经济核算制的情况下，每个工作人员（即工长或工人）都会直接感到所达到的经济成果的意义。在某些企业中，对于工作组和个别工人由于合理地利用原料、材料、燃料、动力、工具等等而得到的节约数额开设个人节约账户。吸收愈来愈多的劳动群众为实行节约而斗争。

实行厂内经济核算制就能深入地 and 全面地分析所有各个生产环节的工作。在厂内经济核算制的条件下可以最充分地实现分析的主要任务——发掘和动员企业内部的潜力。

经济活动分析对于巩固经济核算制和在企业的全部工作中实行节约制度都有重大的意义。

第三节 经济活动分析的方法

必须区分开下列的概念：一方面是经济活动分析的方法，即其研究社会主义企业经济的总的方针；另一方面是分析的各种技术方式。

所谓技术方式，就是分析时所利用的检查、整理和比较计划资料与核算资料的方式；各种计算工作，编制图表和编制各种分析表等等。这些方式的种类是非常繁多的。

在每个具体的情况下究竟采用哪种方式，这要依分析的目的、被分析企业的特点以及现有计划资料和核算资料的性质和内容为转移。在以下几章将详细研究为了分析经济活动的各个方面和各种经济指标而采用这些或那些方式的情况。

企业的经济活动分析在大多数的情况下都是根据核算资料进行的。但分析的本质并不是复述核算资料或其他资料，而是要利用这些

資料，保證相互联系地來研究經濟活動的各个方面。所以，在談到分析的具體方式之前，必須說明它的總的方針，也就是研究社會主義企業經濟的方法。

經濟活動分析的方法是以辯證唯物主義和社會主義政治經濟學的基本原理為基礎的。

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的特點和優越性所決定的。在我國，每個企業的經濟活動都服從於全國的計劃。當對於分析所使用的核算資料進行研究時，要以計劃作為起點。當然，這並不是說分析只限於把實際指標與計劃指標進行比較。

把分析的資料與上期或其他工作優良的企業的指標進行比較是有很大好處的。對於某些指標，例如，設備的利用情況，最好是把我國各企業的工作情況與比較進步的資本主義企業進行比較。

也可能有這種情況，正如以上講過的，在進行分析之後發現了計劃未曾估計到的潛力，並作出關於必須提高計劃任務（例如，提高勞動生產率、降低成本等方面的計劃任務）的結論。但在這種情況下依然要以國家計劃規定的任務作為評定企業經濟活動以及制定關於發掘和利用內部潛力等建議的基本準則。

社會主義企業經濟活動分析方法的第一個特點就是如此。

企業的經濟活動是非常複雜的、多方面的而又不斷變化和發展的一種研究對象。所以，對於企業工作的初步評價應該以完成計劃的總的結果為根據。這是符合經濟核算制企業的工作性質的，因為這些企業可以獨立運用撥給它的資金並在達到的結果方面對國家負責。

分析工作之所以必須從總的評定計劃的完成情況開始，是由計劃資料和報告資料的廣泛性以及其中包括大量的各種各樣的資料所決定的。為了查明哪些問題需要進行詳細的分析，首先就應根據計劃