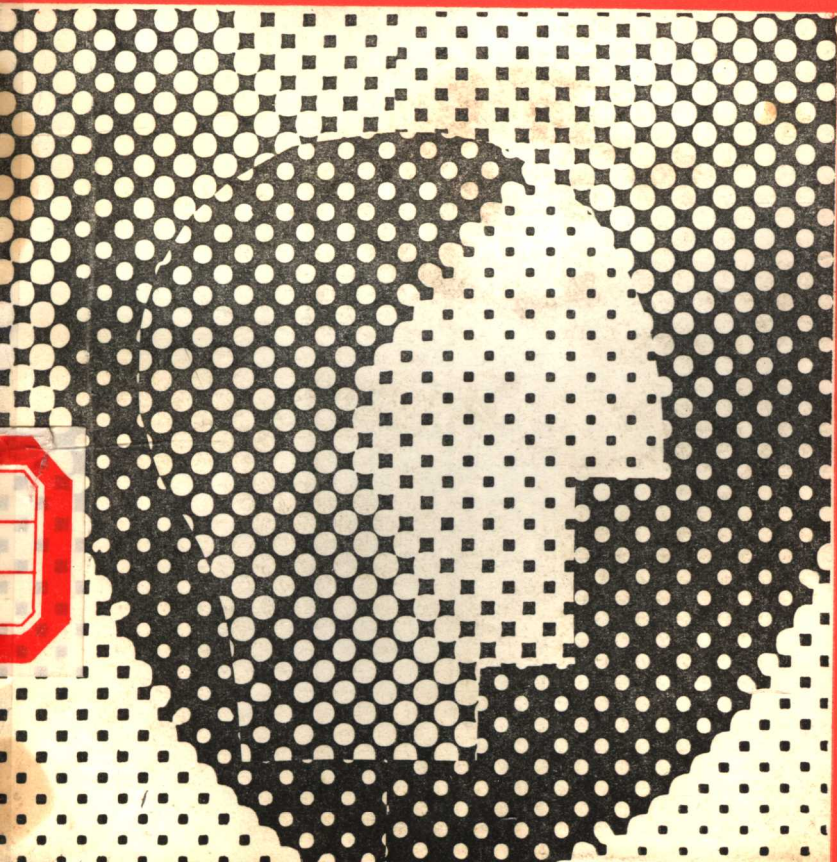


● 高等财经院校试用教材

企业经济活动分析

(修订本)

企业经济活动分析编写组 编著



高等财经院校试用教材

企业经济活动分析

(修订本)

企业经济活动分析编写组 编著

中国财政经济出版社

编 审 说 明

本书是在我部组织编写的1983年7月出版的《企业经济活动分析》的基础上,委托本书总纂天津财经学院管锦康教授组织人员进行修订的。经审查,同意作为高等财经院校试用教材出版。

财政部教材编审委员会

1987年7月

修 订 说 明

财政部于1984年11月在河南郑州召开了部分高等财经院校教材工作会议，要求教材编写要从当前高等财经教育的需要出发，充分考虑长远需要，并要有较高的质量水平和中国特色。因此决定对本教材1983年7月第1版进行更新。按照财政部更新教材的精神，对1983年7月第1版教材作了如下修订：

一、为了适应经济体制改革，和体现有计划商品经济的特点，增加了实行所得税企业利润分配的分析，农工商联合经营和家庭农场、专业服务公司的分析。特别是为了适应农业体制改革，在国营农场劳动力分析中，增加了包干户和家庭农场职工占生产工人比重及其变动情况的分析。对农场成本的分析，着重于基层生产单位主要产品成本的分析，并以家庭农场农业主要产品为对象。

二、修改了一些理论上的提法。如对于企业经济活动分析的定义，原来写为：是一门经营管理学，现改为一种经营管理工作。并指出了企业经济活动分析是一门独立的学科。

三、增加了一些新的分析方法。如在国营工业企业部分，增加了产品销售收入及增长率、产品适销率、产品销售结构和市场占有率分析。充实了产品功能成本和质量成本的预测分析方法。在国营商业企业部分，充实了商品贮存保本期和目标利润的预测分析方法。

四、对原有教材体系作了修改，如第二章企业经济活动分析

的方法和组织,除原有的方法和组织两节外,增加了分析的程序一节,并改为企业经济活动分析的方法、组织和程序。在工业、农业和商业企业经济活动分析各篇中,一般都按分析的时序,排列预测、控制和总结分析的章节。

五、为了避免教材前后不必要的重复,并兼顾可能的讲课学时,对于农业、商业和工业,以及每种行业中在分析方法上基本相同的部分,如原教材对国营农场的各业分析,一般都同时列举农业和畜牧业加以阐述,现仅以农业为例,加以说明。又如对于国营商业企业固定资金和专用基金的分析,基本与工业相同,就将原有教材作了精简。

全书共分四篇十六章。第一篇总论;第二篇国营工业企业经济活动分析;第三篇国营农场经济活动分析;第四篇国营商业企业经济活动分析。书中根据国营工业企业、国营农场、国营商业企业的不同特点,分别阐述了经济活动分析的基本理论和方法。第一、二章由天津财经学院管锦康同志修改;第三章由北京经济学院王又庄同志和天津财经学院羨绪门同志修改;第四章由北京经济学院王又庄同志修改;第五章由天津财经学院张柱中同志修改;第六章由陕西财经学院冯大麟同志修改;第七章由陕西财经学院王松年同志和天津财经学院羨绪门同志修改;第八、九章由天津财经学院庞慎勤同志修改;第十、十一、十二章由湖北财经学院边恭甫同志修改;第十三章由北京经济学院丁承厚同志修改;第十四、十五章由陕西财经学院赫淑云同志修改;第十六章由天津财经学院康钟琦同志修改。

本书在修订过程中,财政部工交财务司、农业财务司、会计事务管理司和江西、山西、四川财经学院,安徽财贸学院,中央财政金融学院等单位,提出了很多宝贵意见,对此表示感谢。羨绪门、边恭甫和康钟琦同志分别对第二、第三和第四篇进行了汇

编和修改。最后，由管锦康同志对全书进行了修改和总纂。

由于编写条件所限，本书难免存在一些缺点，欢迎读者批评指正。

《企业经济活动分析》编写组

1987年5月

目 录

第一篇 总 论

第一章 企业经济活动的意义、对象和任务	(1)
第一节 企业经济活动的意义	(1)
第二节 企业经济活动的对象	(4)
第三节 企业经济活动的任务	(7)
第二章 企业经济活动分析的方法、组织和程序	(10)
第一节 企业经济活动分析的方法	(10)
第二节 企业经济活动的形式和组织	(17)
第三节 企业经济活动的程序	(20)

第二篇 国营工业企业经济活动分析

第三章 国营工业企业销售和生产的分析	(22)
第一节 销售和生产的决策分析	(23)
第二节 销售的分析	(29)
第三节 产品产量的分析	(35)
第四节 产品品种的分析	(43)
第五节 产品质量的分析	(45)
第四章 国营工业企业生产条件的分析	(49)
第一节 劳动力利用效果的分析	(50)
第二节 生产设备利用效果的分析	(55)
第三节 材料、能源利用效果的分析	(60)
第五章 国营工业企业利润的分析	(89)

第一节	利润的预测分析	(69)
第二节	利润总额的分析	(73)
第三节	利润率的分析	(87)
第四节	利润分配的分析	(93)
第六章	国营工业企业成本的分析	(101)
第一节	成本的预测分析	(102)
第二节	成本的控制分析	(116)
第三节	生产费用预算执行情况的分析	(122)
第四节	全部产品成本计划完成情况的分析	(124)
第五节	可比产品成本降低计划完成情况的分析	(126)
第六节	主要产品单位成本的分析	(130)
第七节	产品单位成本的技术经济分析	(133)
第七章	国营工业企业资金的分析	(145)
第一节	资金的预测分析	(146)
第二节	资金平衡关系的分析	(156)
第三节	固定资金的分析	(153)
第四节	流动资金的分析	(165)
第五节	专项资金的分析	(186)

第三篇 国营农场经济活动分析

第八章	国营农场生产的分析	(190)
第一节	总产值计划完成情况的分析	(192)
第二节	生产计划完成情况的分析	(196)
第九章	国营农场生产条件的分析	(209)
第一节	土地资源利用情况的分析	(209)
第二节	劳动力的分析	(216)
第三节	劳动工具的分析	(228)
第四节	材料消耗的分析	(236)
第十章	国营农场收入和利润的分析	(242)

第一节	收入的分析	(242)
第二节	利润的预测分析	(247)
第三节	利润总额的分析	(248)
第四节	场内独立核算单位主要产品销售利润的分析	(252)
第十一章	国营农场成本的分析	(258)
第一节	成本的预测分析	(258)
第二节	基层生产单位主要产品成本的分析	(260)
第三节	农机服务公司农业机械作业成本的分析	(266)
第四节	全场主要产品成本的分析	(270)
第十二章	国营农场资金的分析	(277)
第一节	固定资金的分析	(279)
第二节	流动资金的分析	(284)
第三节	专用基金和专用拨款的分析	(294)
第四节	全场投资效果的分析	(297)

第四篇 国营商业企业经济活动分析

第十三章	国营商业企业商品流转的分析	(303)
第一节	商品流转的预测分析	(304)
第二节	零售企业商品流转计划完成情况的分析	(312)
第三节	批发企业商品流转计划完成情况的分析	(326)
第十四章	国营商业企业利润的分析	(334)
第一节	利润的预测分析	(335)
第二节	利润计划完成情况的一般分析	(340)
第三节	商品销售毛利额变动对利润总额影响的分析	(345)
第四节	其他各因素变动对利润总额影响的分析	(351)
第十五章	国营商业企业商品流通费用的分析	(357)
第一节	商品流通费用的预测分析	(359)
第二节	商品流通费用总情况的分析	(363)

第三节	商品流通过费用项目的分析	(370)
第十六章	国营商业企业资金的分析	(386)
第一节	流动资金计划执行情况的一般分析	(387)
第二节	流动资金占用的分析	(389)
第三节	流动资金来源的分析	(405)
第四节	资金利用效果的分析	(409)

第一篇 总 论

第一章 企业经济活动的意义、对象和任务

第一节 企业经济活动的意义

企业经济活动的意义，包括两个问题，即：一、什么是企业经济活动分析？二、为什么要进行企业经济活动的分析？这两个问题，分别说明如下：

一、企业经济活动的定义

企业经济活动分析是利用会计核算、统计核算、业务核算以及其它信息资料，采用专门的方法，从相互联系，相互制约的角度，研究企业在社会主义客观经济规律影响下所形成的经济活动和经济过程，客观地评价企业完成计划情况，明确影响计划完成情况的因素及其影响程度，揭示企业的经济发展趋势，挖掘企业的内部潜力，总结企业经营管理的经验，以求提高企业的经济效益为目的的一种经营管理工作。

企业的经济活动，主要是指工业企业和农业企业的生产经营活动，商业企业组织商品收购、销售、调拨、运输、储存等活动。企业的经济效益主要是指企业的商品生产和商品流通等方面在符合社会效益的前提下，企业在实物形态表示的再生产过程

中，占用较少的物化劳动，消耗尽量少的物化劳动和活劳动，取得较多的劳动成果；企业在价值形态表示的再生产过程中，占用较少的资金，消耗尽量少的资金，取得较多的利润。

社会主义经济是有计划的商品经济。国民经济计划是按照社会主义经济规律的要求制订的。企业应当在国家计划指导下，根据国家下达的生产任务和市场的需要，确定生产经营的目标，编制企业计划，并据以组织、协调和控制经营活动，以取得较高的经济效益。企业计划的编制、执行和完成的过程，就是企业的经济活动过程。

二、企业经济活动分析的作用

企业在制订计划和确定经营目标时，需要进行经济活动分析。因为企业的计划和目标，是在现有资源条件下，根据国家下达任务和市场需求制订的，为了更好地挖掘内部潜力，就要进行事前的预测或决策分析，以便在总结过去、预见未来的基础上，编制出具有先进水平的企业计划。

企业计划编制完毕，并经上级领导机构批准后，就要努力达到目标。在计划执行过程中，由于种种原因，总会发生一些偏离计划的情况，企业就要采取措施，尽量避免或减少这种偏差的不利影响。这种措施的采取，就要进行有关经济活动的事中或控制分析。通过事中或控制分析，可对生产经营活动及时进行检查，发现偏差，立即调节，以便完成既定的计划。

企业执行计划的结果，要通过经济活动的事后评价分析，进行检查和总结。通过事后评价分析，可确定影响计划完成的各个因素，分清主次，总结经验，找出问题，为今后计划的制订和执行，创造有利条件。

企业在日常经济活动中，常常会发生一些特定项目需要进行

决策分析，例如，工业企业某种零件是自制还是外购，产品产量是增加、减少还是停产等。对于决策方案的取舍，只有在加强调查研究，掌握第一手材料的基础上，进行广泛深入的分析研究和比较，才能作出正确的决策。当前，我国正在深入地进行经济管理体制的改革，扩大企业自主权。社会主义企业由于有相对独立的经济利益，必然会产生企业之间的竞争问题，企业管理必须符合客观经济规律的要求，采取最有效率、最经济的经营管理方案，才能取得最优化的经营成果。因此，企业在经营管理中涉及各种经济活动方案的取舍时，就要充分运用经济活动分析的方法，这对于有效利用资源，提高经济效益，有着十分重要的意义。

企业经济活动分析和企业经济核算制有着密切的联系。企业实行经济核算制，提高经济效益，是社会主义经济发展规律的客观要求，也是用经济办法管理企业的一个重要方面。根据经济核算的原则，企业必须对资金占用、资金消耗和资金利用进行全面、系统的记录和核算，并在此基础上，进行物化劳动占用、劳动消耗和劳动成果的分析对比，评价企业经济效益的大小。通过经济活动分析，不仅可以找出经济效益上的差距，还可以透过现象抓住本质，暴露企业经营管理上的薄弱环节。这样，就可以有针对性地抓关键，提措施，加强经营管理，完善和健全企业经济核算制，提高企业的经济效益。

贯彻落实经济核算的原则，还要求把企业的经济责任、经济权限和经济利益挂起钩来，使企业和职工的经济利益和企业生产经营的经济效益建立相应的联系。通过经济活动分析把客观因素的影响分离出来，可以正确评价和考核企业的工作质量和经济效益，落实经济责任制，激发企业和职工的积极性，更好地挖掘企业的内部潜力，争取更大的经济效益。

企业的上级领导机构和银行、财税等有关部门，也可通过经

济活动分析，掌握第一手的材料，充分了解企业的生产经营管理情况，加强对企业的领导和财税、信贷等工作，并为加强中观和宏观经济的管理，提供有利的条件。

总之，经济活动分析是加强企业经营管理的重要环节，企业不仅可以运用经济活动分析的方法，来分析研究企业的生产经营活动，还可以运用它来预测市场需要和企业的发展趋势，以便企业能及时调节生产经营活动，扬长避短，发挥优势，开展竞争，提高企业的经济效益。

第二节 企业经济活动分析的对象

企业经济活动分析的对象，概括地说，是企业生产经营活动及其经济效益。

在有计划的商品经济条件下，企业的生产经营活动，是物质资料的再生产过程的一个方面，在这一过程中既表现为产品使用价值的形成过程，也表现为产品价值的形成过程。经营成果反映企业生产经营活动的最终经济效益，从实物形态来说，体现企业可为国家提供多少生产资料和生活资料；从价值形态来说，体现企业可为国家提供多少可以用于扩大再生产的建设资金。

在企业实行经济核算制的条件下，企业拥有一定数量的经营资金，并在生产经营过程中不断周转，生产出一定数量、品种和质量的产品，表现为资金的耗费和价值的转移，以及新创造出来的价值的形成。产品通过销售取得销售收入，用于补偿资金的耗费，其余额体现为企业的盈利。

因此，企业进行经济活动分析应当把分析对象看成是动态的。换句话说，就是要用解剖过去、控制现在、展望未来的眼光，全面系统地分析研究企业再生产过程中物质资料运动和资金

运动的过程，查明未被利用的资源，挖掘企业内部潜力，提高经济效益。

企业的生产经营活动过程是通过各项生产技术经济指标来反映的，这些指标按照其内容可以划分为以下四个基本方面：

1. 反映生产经营成果的指标。包括反映生产成果的指标，如产量、品种、商品产值和总产值等指标；反映经营成果的指标，如销售数量、销售合同完成率、销售收入和利润总额等指标。

2. 反映物化劳动和活劳动消耗的指标。包括原材料、燃料、动力等物质消耗指标；工作小时、劳动生产率等劳动消耗指标；综合反映人力、物力和财力消耗的成本指标等。

3. 反映物化劳动占用及其利用效果的指标。包括固定资金、流动资金平均占用额，以及反映资金利用效果的百元产值占用固定资金和流动资金等。

4. 反映不同企业特点的技术经济指标。如工业企业的合格率、废品率、成品率等指标。

为了全面分析各项计划指标的完成情况，查明完成和未完成计划的原因，企业各项指标按其形态又可以划分为以下几种形式：

1. 实物指标和价值指标。实物指标是从产品的使用价值出发，按其实物单位来表示的，如生产机床多少台，粮食产量多少吨，各类商品的销售量等。实物指标具有鲜明、直观的特点。但是，实物指标不能提供不同计量单位产品产量的总括概念。价值指标是以货币单位表示的，如工业总产值和商品产值等。价值指标实质上是实物指标使用价值的抽象化，它具有一定的综合和概括性。在经济活动分析中，实物指标和价值指标必须结合使用，才能发挥应有的作用。

2. 数量指标和质量指标。数量指标是反映企业一定时期工

作总量和规模水平的指标，如产品产量、工业总产值，产品销售收入、资金占用额、职工人数等。数量指标是企业进行经济活动分析的基础。质量指标是反映企业一定时期工作质量和相对水平的指标，如劳动生产率、资金利润率、流动资金周转率等。数量指标和质量指标有着密切联系，概括说来，数量指标是基础，质量指标是在数量指标的基础上分析计算出来的。开展经济活动分析，数量指标和质量指标必须正确结合使用，才能客观地评价企业的生产经营过程。

经济活动分析工作离不开经济指标。经济活动分析的主要内容，就是根据会计核算、统计核算和业务核算所计算的各项经济指标，采用专门的方法，分析研究各项经济指标完成的情况，并确定各项因素的影响程度，从中找出规律，改善企业经营管理。

上面已经谈到，开展经济活动分析是以经济核算所提供的指标资料为基础的。然而，经济活动分析的研究对象和经济核算的研究对象是不相同的。经济核算是对企业的经济活动进行记录、计算、整理和分类，核算结果通过一系列的经济指标来表现；而经济活动分析则是从指标入手，从各项经济指标相互联系、相互制约的关系中，通过系统地分析对比，从中找出规律性的东西，并据以指导客观实际。因此，需要建立专门的学科，即经济活动分析学，进行理论上的系统阐述。由此可见，经济活动分析学的建立和发展，是有它的客观必然性和内在条件的。

综上所述，企业经济活动分析的具体内容包括如下。

国营工业企业和国营农业企业部分：

1. 销售和生产分析；
2. 生产条件分析；
3. 利润分析；
4. 成本分析；
5. 资金分析。

国营商业企业部分：

1. 商品流转分析；
2. 利润分析；
3. 商品流通过费用分析；

4. 资金分析。

以上内容将分别在本书第二篇至第四篇中进行论述。

第三节 企业经济活动分析的任务

企业经济活动分析的任务，有以下五项：

一、评价企业计划的完成情况

社会主义经济是有计划的商品经济，企业的生产经营，除了接受国家安排的任务外，还可以在国家政策允许的范围内，根据市场的需要，安排企业的生产任务。但是，企业根据市场需要安排的生产任务，应同国家下达的生产任务一样，纳入企业计划。企业编制计划以后，在执行过程中，要按期进行评价分析，了解各项经济技术指标的完成情况。例如，分析企业某季度生产、销售、财务、成本计划完成情况，应当通过成本、利润、资金和生产、销售方面的经济技术指标来分析，了解企业财务、成本等计划是否完成，和影响计划完成的各项因素及其影响程度，以便总结经验，发扬优点，克服缺点，改进工作，更好地完成计划。

二、提供企业决策的资料

企业的生产经营，应当根据其规模的大小，实行多层次的组织领导，明确各级领导的经济责任，提高经营管理的工作效率，才能具备提高经济效益的组织保证。各级领导人员对所管业务制订经营决策时，必须进行事前的预测，然后根据预测资料，经过预测分析，衡量各个方案的经济效益，选择最优方案。例如，工业企业机器设备的更新改造、产品零件的自制或外购，都要通过预测分析，为领导提供正确决策的参考资料。决策的正确与否，