

商品流通企业 经济活动分析 案例

张美灵 主编



中国财政经济出版社

国内贸易部部编中等专业学校财会系列教材

商品流通企业经济活动 分析案例

张美灵 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

商品流通企业经济活动分析案例/张美娄主编. —北京: 中国财政经济出版社, 1995. 10

国内贸易部部编中等专业学校财会系列教材

ISBN 7-5005-2940-6

I. 商… II. 张… III. 商业企业-经济活动分析-案例专业学校-教材 IV. F715.5

中国版本图书 CIP 数据核字 (95) 第 16230 号

中国财政经济出版社出版

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

北京印刷二厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 32 开 6 印张 120 000 字

1996 年 2 月第 1 版 1996 年 2 月北京第 1 次印刷

印数: 1 50 000 定价: 6.00 元

ISBN 7-5005-2940-6/F·2778

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

编 审 说 明

为配合中等专业学校财会教学，我们组织有长期教学经验的教师，编写了国内贸易部部编中等专业学校财会系列教材的配套教材。经审定，可作为国内贸易部系统中等专业学校财会教学参考用书，也可作为各类中等成人学校、在职干部业务岗位培训和企业职工自学参考读物。

《商品流通企业经济活动分析案例》是财会系列配套教材之一，由张美灵任主编，韩宗宾任副主编。参加编写的有张美灵、韩宗宾、王建富、赵省忠、丁鼎、葛其泉。全书由顾铨主审。

在编写过程中得到了许多学校领导和教师大力支持，在此一并致谢。由于编写时间仓促，水平有限，缺点疏漏在所难免，请广大读者提出宝贵意见，以便进一步修订完善。

国内贸易部教育司

1995年7月

目 录

第一章 总论	(1)
第二章 商品流转分析	(4)
第一节 分析要点	(4)
第二节 分析案例	(7)
第三节 参考答案	(31)
第三章 商品储运分析	(51)
第一节 分析要点	(51)
第二节 分析案例	(53)
第三节 参考答案	(60)
第四章 劳动效率分析	(67)
第一节 分析要点	(67)
第二节 分析案例	(68)
第三节 参考答案	(73)
第五章 资产与负债的分析	(79)
第一节 分析要点	(69)
第二节 分析案例	(82)
第三节 参考答案	(103)
第六章 销售成本与费用分析	(130)
第一节 分析要点	(130)

第二节	分析案例	(132)
第三节	参考答案	(144)
第七章	利润分析	(158)
第一节	分析要点	(158)
第二节	分析案例	(160)
第三节	参考答案	(170)

第一章 总 论

一、商品流通企业经济活动分析概述

商品流通企业经济活动分析是商品流通企业经济管理的重要方法,它是依据国家的方针政策和提高经济效益的要求,利用核算资料、预算资料、历史资料以及同行业先进水平资料、调查了解的实际资料等,采用一定的分析方法,对商品流通企业经济活动的过程及其结果进行比较分析和评价,从而总结经验和教训,发现问题,揭露矛盾,找出差距,分析原因,采取措施,挖掘潜力,促使目标的实现和预算的完成,达到改善经营管理,提高经济效益的目的。

商品流通企业经济活动分析的内容,概括地讲就是商品流通企业的经营活动过程及其成果。具体内容主要包括商品流转分析、商品储运分析、劳动效率分析、资产负债分析,销售成本与费用分析和利润分析等。

在经济活动分析中,必须运用辩证唯物主义观点和方法,从实际出发,实事求是,按照经济活动本来面貌研究和分析问题,划清现象和本质,主观因素和客观因素、内因和外因,主流和支流的界限,这样才能作出正确的结论。

为了保证经济活动分析的质量,进行分析时,必须以国

家的方针政策、法令和制度为准则、以企业的核算资料和其他有关资料为基础,实行专业分析与群众分析相结合的方法。

经济活动分析一般要按下列步骤进行。

- (一) 提出分析课题,拟定分析提纲;
- (二) 搜集并审核各种资料;
- (三) 对比分析、调查研究;
- (四) 综合判断、评价;
- (五) 编写分析报告。

经济活动分析的方法,可以归纳为两大类:一类是定性分析方法,一类是定量分析方法。前者是用来分析经济活动现象的影响因素和不易量化的经济问题;后者是用来分析可以量化的经济现象,并分析各因素对经济现象的影响程度。定性分析的特征是主要依靠人们的经验,逻辑思维能力和综合判断能力进行分析研究,以对比、类推、借鉴、综合、调查研究等手段,采取现场观察,召开会议等形式。定量分析的特征是主要运用数学进行计算和分析。这种方法,又称经济活动的技术分析方法。常用的有比较法、比率法、结构分析法、动态分析法、因素分析法和平衡分析法等。

二、经济活动分析案例教学的意义

在财会教学中,除了应加强基础理论课和专业课的教学外,还应培养学生的基本技能和实际工作能力。《商品流通企业经济活动分析案例》是一门实践性课程。通过《商品流通企业经济活动分析案例》的教学,一方面使学生了解如何运用所学经济活动分析理论,一方面使学生熟悉和掌握在实际

工作中如何进行经济活动分析，使学生将所学到的理论和方法能及时巩固和深化，在提高教学质量上达到事半功倍的效果。

经济活动分析案例，就是从大量的经济活动资料中，加以综合整理，选择出生动而有代表性的事例编写出具有典型性的审计实例，每个经济活动分析案例都从不同角度阐述一定的经济活动分析理论和方法，及其在实际工作中的运用。运用经济活动分析案例组织教学，对于贯彻理论联系实际的教学原则，培养学生分析问题和解决问题的能力，以及在改革传统的注入式课堂教学方法为启发式等方面，具有积极的意义。

作为教材使用的案例，不能照搬实际业务工作的资料，而应根据教学的目的要求，对商品流通企业业务活动的大量资料进行筛选和加工，编写出切合实际，具有典型性的案例。编写案例，首先应标明案例的题目，明确案例的内容和要求，其次根据案例的要求提供有关的资料和数据作为分析的依据，最后，对有关资料进行分析，作出评价。

第二章 商品流转分析

第一节 分析要点

商品流转分析是对商品进、销、存流转过程的分析，具体包括商品供需分析、商品销售分析、商品购进分析、商品储存分析等。

一、商品供需分析

商品供需分析是关于市场动态和发展变化趋势的宏观分析，是商品流通企业依据国家有关方针、政策和相应的经济活动分析资料，动态地对市场商品供需关系及其发展变化趋势等有关问题所做的评价和估计。分析的重点是：

（一）商品供需平衡差异分析

通过编制社会消费品零售供需平衡分析表，对社会消费品零售可供量与社会消费品购买力是否平衡，其差异程度如何进行分析。

（二）商品供需平衡因素影响分析

是根据商品可供量和商品购买力的发展变化趋势，分析、测算其对商品供需平衡的影响程度。

（三）商品需求弹性分析

市场商品的需求具有一定的弹性。以商品价格为例，商品价格变动必然对商品的需求量、供应量带来一定的影响，某种商品价格变动，对另一种相关商品的需求量和供应量也会有一定的影响。这就需要分别计算需求弹性。价格变动对需求量的影响程度；供应弹性，价格变动对供应量的影响程度；交叉弹性，某种商品价格变动对另一种相关商品需求量的影响程度。

二、商品销售分析

商品销售是商品流转的最终环节。商品销售后，商品的使用价值满足了消费者的需求，同时，也实现商品的价值，为企业带来一定的收益。商品销售分析是对商品销售发展变化趋势进行分析，重点分析以下内容：

（一）商品销售趋势分析

分析商品销售发展变化趋势，是根据市场需要组织商品流转，编制计划的重要环节。分析时主要是运用动态数列法和动态分析指标，计算商品销售额的发展速度、增减速度和平均递增幅度。

（二）商品销售比重分析

运用结构分析法，分析商品销售比重，是商品销售分析的重要内容。商品销售比重分析，可根据分析的不同目的分组，计算比重。如各类商品的销售比重分析，商品销售去向比重分析，商品销售地区比重分析，商品销售方式比重分析等。

（三）商品销售质量分析

衡量商品销售质量,应考察商业网点设置是否方便群众,商品陈列是否有利于顾客挑选商品,经营品种是否逐年增加等方面。

三、商品购进分析

商品购进是商品流通企业经营活动的起点,是确保商品销售计划实现的前提。商品购进分析,应重点分析以下内容:

(一) 商品购进总额分析

分析时将实际购进商品量(额)与商品购进计划进行对比,检查其计划(合同)完成情况,还可与过去进行对比,掌握商品购进发展变化趋势和变动程度。

(二) 商品购进比重分析

商品购进可根据不同的目的要求进行比重分析。如商品购进来源比重;各种(类)商品购进比重;商品购进方式比重等。

(三) 商品购进质量分析

商品购进质量是保证商品销售的基础,只有质量可靠、价廉物美的商品,才能适销对路,受到广大消费者的青睐。商品购进质量分析包括等级比重分析、平均质量分析、质量系数和质量指数分析,副次品率和副次品扣款率分析等。

四、商品储存分析

商品储存是保证商品流转不断进行的必要条件。没有商品储备,就没有商品流通。商品储存分析,是对企业库存商品的数量、质量、适销程度进行分析。着重分析以下几方面:

（一）商品储存总额分析

随着社会主义市场经济的建立和发展，生产社会化和商品化程度的上升，商品流转规模亦随之扩大，商品储存总额也相应增加。对商品储存总额进行分析，主要考察商品储存总额的增加与商品流转规模的扩大是否相适应。各类商品库存有无积压、脱销现象。

（二）商品储存适销程度分析

研究商品库存的适销程度，一是分析商品库存存放地点，观察其能否随时动用销售给消费者；二是把商品库存同今后销售联系起来，观察其对销售的保证程度；三是研究商品库存的质量，观察其适销对路的状况。

第二节 分析案例

一、商品供需平衡分析案例

[教学提示]

商品流通企业在市场经济条件下，必须面向市场，参与市场竞争。为了掌握市场情况及其变化，更好地组织商品流转，安排市场供应，就有必要分析社会商品购买力和社会商品供应量，考察相互间是否平衡，以及平衡的程度。

社会商品购买力就是指一定时期内，社会上通过市场购买商品的货币支付能力，即社会上能够用于购买商品的货币总额。包括城乡居民和社会集团对消费资料的购买力，也包括长期以来作为零售供应的农业生产资料的购买力。

社会商品购买力总是用来购买一定的商品的。因此，在分析社会商品购买力的同时，还需要分析社会商品购买力投向，了解社会商品购买力在各类商品上的分配情况及其变化，以便按照消费者的需求搞好商品供应。

社会商品可供量，即市场零售商品供应是，指通过零售市场供应的生活消费品和农业生产资料的商品总量。包括售给城乡居民和社会集团的消费品、售给农村的农业生产资料。社会商品可供量的大小及其构成，直接决定着社会商品购买力能否实现及其实现的程度。所以，在分析了社会商品购买力以后，还要分析社会商品可供量、分析消费品供需平衡关系。

本案例是以大型商业企业和商业主管部门为例，展示怎样对社会商品购买力构成分析，社会商品购买力投向分析和商品购买力与可供量的平衡分析。通过本案例教学力求达到：①了解商品供需平衡分析的内容；②初步掌握商品供需平衡分析的主要方法。

（一）社会商品购买力构成分析案例

〔案例资料〕

浦江百货（集团）公司是一家大型批零兼营企业，为了掌握市场的需求及其变化，以便根据市场需求组织适销对路的商品，满足消费者的需要，年初特组织市场调查小组，对本市各区、县的社会商品购买力及其投向进行调查，取得有关资料如图表 2-1 所示：

〔分析要求〕

1. 根据图表 2-1 资料，运用结构分析法计算各项目比重

填入表内。

图表 2-1

社会商品购买力分析表

199×年度

金额单位：百万元

项 目	上年实际		本年预计	
	金额	比重	金额	比重
社会商品购买力	36182		40669	
其中：				
居民购买力	26838		30298	
社会集团购买力	2282		2315	
农业生产资料购买力	7062		8056	

2. 分析本年度社会商品购买力有哪些变化？

(二) 社会商品购买力投向分析案例

[案例资料]

浦江百货（集团）公司为了了解社会商品购买力在各类商品上的分配情况及其变化，从而掌握市场形势及其变化的具体情况，以便按照消费者的需求组织货源，搞好商品供应。调查小组根据统计资料、家计调查、典型调查等方法取得有关资料如图表 2-2 所示：

[分析要求]

1. 根据图表 2-2 资料。运用结构分析法计算各项目的比重填入表内。

2. 分析社会商品购买力投向有哪些变化？

(三) 社会商品购买力与可供量的平衡分析案例

图表 2-2 社会商品购买力投向分析表

199×年度

金额单位：百万元

项 目	上年实际		本年预计		增 减	
	金额	比重	金额	比重	金额	比重
吃	18054		18872			
穿	5300		6588			
用	3523		4903			
烧	612		457			
其他	1631		1793			
合计	29120		32613			

[案例资料]

某市商业局为了考察社会商品购买力与可供量是否平衡，了解商品供需变化情况，组织好商品流通，积极进货、努力推销、调节余缺，促使商品供需之间的相对平衡，通过市场调查，取得有关数字资料，编制社会商品购买力与可供量对比分析表如图表 2-3 所示：

图表 2-3 社会商品购买力与可供量对比分析表

199×年度

金额单位：百万元

项 目	社会商品 购买力	社会商品 可供量	差 异	
			金额	%
总 值	40669	42204		
消费品购买力	32613	34707		
其中：食品类	18872	19450		
衣着类	6588	8049		

(续表)

项 目	社会商品 购买力	社会商品 可供量	差 异	
			金额	%
日用品类	3020	2945		
家用电器类	1883	2018		
其他类	2250	2245		
农业生产资料购买力	8056	7888		

[分析要求]

1. 根据图表 2-3 资料, 计算社会商品购买力与社会商品可供量的差异, 计算商品供需比率。

2. 分析社会商品购买力与社会商品可供量总额及各大类间的平衡状况。

二、商品需求弹性分析案例

[教学提示]

商品价格变动必然会引起需求的变化。不同商品的需求量并不和价格高低成正比例变动。分析商品需求弹性对做好市场供应具有重要意义。本案例以市果品公司对本年度水果产销情况的预测资料, 分析商品的需求弹性和交叉弹性, 为安排水果旺季市场供应作好准备。

通过本案例教学要求达到: ①理解商品需求弹性和交叉弹性的意义; ②掌握需求弹性和交叉弹性的计算方法及其应用。