

高等财经院校试用教材

企业经济活动分析

企业经济活动分析编写组 编著



中国财政经济出版社

高等财经院校试用教材

企业经济活动分析

企业经济活动分析编写组 编著

中国财政经济出版社

高等财经院校试用教材
企业经济活动分析
企业经济活动分析编写组 编著

*

中国经济体制改革出版社出版
新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售
北京印刷二厂印刷

*

850×1168毫米 32开本 13印张 1插页 310,000字

1983年7月第1版 1983年7月北京第1次印刷

印数：1—55,000

统一书号：4166·435 定价：1.65元

编 审 说 明

本书是为高等财经院校有关专业编写的试用教材，也可以作为财政、企业财会干部业务学习的参考。

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。

本书是在财政部的领导下，由《企业经济活动分析》编写组集体编写的。第一、二章由天津财经学院管锦康同志编写；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编写；第四章由北京经济学院王又庄同志编写；第五章由天津财经学院张柱中同志编写；第六章由陕西财经学院冯大麟同志编写；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编写；第八、九章由天津财经学院庞慎勤同志编写；第十、十一、十二章由湖北财经学院边恭甫同志编写；第十三章由北京经济学院丁承厚同志编写；第十四、十五章由陕西财经学院赫淑云同志编写；第十六章由天津财经学院康钟琦同志编写。

本书在编写过程中，财政部工交商业财务司、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，

中央财金学院等单位，提出了很多宝贵意见，对此表示感谢。姜绪门、边恭甫和康钟琦等同志分别对第二、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。

财政部教材编审委员会

一九八二年十二月

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和组织	(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)

第二篇 国营工业企业经济活动分析

第三章 销售和生分析	(22)
第一节 销售合同完成情况的分析	(23)
第二节 产品产量的分析	(25)
第三节 产品品种的分析	(34)
第四节 产品质量的分析	(36)
第五节 销售和生决策分析	(39)
第四章 生产条件分析	(46)
第一节 劳动力利用效果的分析	(46)
第二节 生产设备利用效果的分析	(52)
第三节 原材料利用效果的分析	(56)
第五章 利润分析	(62)

第一节	利润预测分析	(62)
第二节	利润总额的分析	(67)
第三节	利润率的分析	(79)
第四节	利润分配的分析	(82)
第六章	成本分析	(87)
第一节	成本预测分析	(87)
第二节	成本控制分析	(91)
第三节	产品销售成本的分析	(95)
第四节	生产费用预算执行情况的分析	(100)
第五节	全部产品成本计划完成情况的分析	(103)
第六节	可比产品生产成本降低计划完成情况的分析	(106)
第七节	主要产品单位成本的分析	(111)
第八节	产品单位成本的技术经济分析	(122)
第七章	资金分析	(129)
第一节	资金的预测分析	(130)
第二节	资金平衡关系的分析	(136)
第三节	固定资金的分析	(139)
第四节	流动资金的分析	(145)
第五节	专项资金的分析	(167)
第六节	资金的决策分析	(170)

第三篇 国营农场经济活动分析

第八章	生产分析	(177)
第一节	总产值计划完成情况的分析	(177)
第二节	农业生产计划完成情况的分析	(181)
第三节	畜牧业生产计划完成情况的分析	(193)
第九章	生产条件分析	(200)
第一节	劳动力的分析	(200)
第二节	劳动工具的分析	(207)

第三节	材料消耗的分析	(214)
第十章	利润分析	(221)
第一节	利润计划完成情况的总评价	(222)
第二节	各业销售利润计划完成情况的分析	(225)
第三节	影响主要产品销售利润因素的分析	(228)
第四节	利润预测分析	(233)
第十一章	成本分析	(236)
第一节	基层生产单位主要农产品成本的分析	(237)
第二节	基层生产单位主要畜产品成本的分析	(244)
第三节	农业机械作业成本的分析	(251)
第四节	全场农、牧业主要产品成本的分析	(255)
第五节	成本预测分析	(262)
第十二章	资金分析	(266)
第一节	固定资金的分析	(270)
第二节	流动资金的分析	(274)
第三节	专用基金和专用拨款的分析	(290)
第四节	全场投资效果的分析	(295)

第四篇 国营商业企业经济活动分析

第十三章	商品流转分析	(298)
第一节	零售企业商品流转计划完成情况的分析	(299)
第二节	批发企业商品流转分析的特点	(315)
第三节	商品流转的预测分析	(322)
第十四章	利润分析	(330)
第一节	利润计划完成情况的一般分析	(330)
第二节	商品销售毛利变动对利润总额影响的分析	(333)
第三节	其他因素变动对利润总额影响的分析	(339)
第四节	利润预测分析	(344)
第十五章	商品流通费用的分析	(350)

第一节	商品流通过费用总情况的分析	(351)
第二节	商品流通过费用项目的分析	(356)
第三节	商品流通过费用预测分析	(370)
第十六章	资金分析	(373)
第一节	流动资金的分析	(374)
第二节	固定资金的分析	(396)
第三节	资金利用效果及预测分析	(398)

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

企业经济活动分析是一门经营管理学科，它利用会计核算、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；查明积极因素和消极因素及其影响程度；揭示企业的经济发展趋势，挖掘企业的内部潜力，总结经验教训，提高企业的经济效益。

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在商品生产和商品流通方面符合社会效益前提下，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，取得较多的生产成果；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，取得较多的经营成果。

社会主义经济是计划经济。国民经济计划是按照社会主义经

济发展规律的要求而制订的。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。企业在制订计划和确定经营目标的过程中，就需要进行经济活动分析，因为计划和目标是在企业现有的资源条件下，根据国家下达的任务和市场的需要而制订的。为了更好地挖掘企业的内部潜力，就需要进行事前的预测分析，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，并经上级领导机关批准，企业就要为达到这个目标而努力工作。但在计划执行过程中，总会发生一些脱离计划的偏差。这样，企业就要采取一种预防性的措施，以尽量避免或减少这种偏差的发生。这种预防性的措施就是事中经济活动分析，或称过程控制分析。通过过程控制分析，对企业的生产经营活动及时进行检查分析，发现偏差立即予以纠正，以便把企业的资源有效地运用于完成既定计划或目标上去。

对于企业执行计划的结果，也要通过事后的经济活动分析进行检查和总结。通过事后总结分析，确定影响计划完成的各个因素，分清主次，找出症结之所在，以便采取有效的措施，变消极因素为积极因素，化不平衡为平衡，为今后全面完成企业计划打下基础。

此外，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，产品产量的增加、减少或是停产等。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，进行广泛深入地分析和比较，才能作出正确的决策。当前，我国正深入地进行经济管理体制的改革，扩大企业自主权后，社会主义企业由于有相对的经济利益，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、最经济的管理方案，以取得最优化的经营成果。因此，企业在经营管理中，当涉及各种经济活动方案的取舍时，充分运用经济活动分析的方法，对于充分利用企业的资源，提高企业的经济效果，有着十分重要的意义。

应当指出，企业经济活动分析和企业经济核算有着密切的联系。企业实行经济核算制，提高经济效果，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，企业必须对劳动消耗、资金占用和劳动成果进行全面、系统地记录和核算，并在此基础上，进行劳动消耗和劳动成果的分析对比，评价企业所取得的经济效果的大小；通过经济活动分析，不仅可以找出经济效果上的差距，还可以透过现象抓住本质，暴露出企业管理上的薄弱环节。这样，就可以有针对性地抓关键、提措施，加强企业管理，完善和健全企业经济核算制，提高企业的经济效果。

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果建立相应的联系。通过经济活动分析把客观因素的影响分离出来，才能正确评价和考核企业的工作质量和经济效果，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，争取更大的经济效果。

此外，企业的上级领导机关和银行、财税部门，也可以通过经济活动分析，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、信贷工作。

总之，经济活动分析是加强企业经营管理的重要环节。尤其重要的是，企业不仅可以运用经济活动分析的方法分析研究企业的生产经营活动，还可以用来预测市场需要和企业财务状况的发

展趋势，据以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

每门经济学科都有独立的研究对象。经济活动分析所研究的对象，概括地说，是从经济管理的角度上，分析研究企业的生产经营活动和经营成果。

在商品经济条件下，企业的生产经营活动，是物质资料的再生产过程和商品流通过程，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和流通过程。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，体现企业为国家提供多少物美价廉的商品；从价值形态来说，体现为国家提供多少建设资金。

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进行周转，并在生产经营过程中不断耗费物化劳动和活劳动，生产出一定数量、品种和一定质量的产品，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。由此看来，企业经济活动分析的对象，实质上是物质和资金不断运动的过程。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。

众所周知，企业的生产经营活动和经营成果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，它具有一定的综合性和概括性。在经济活动分析中，实物指标和价值指标必须密切结合使用，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

人、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活动。

经济活动分析工作离不开经济指标。经济活动分析主要内容，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，进行理论上的系统的阐述。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。

以上内容分别在本书第二篇和第三篇中进行论述。

第三节 企业经济活动的任务

企业经济活动的任务，有以下五项：

一、评价企业计划的完成情况

社会主义经济应以计划经济为主，市场调节为辅。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，在执行计划过程中，要按期进行事后的评价分析，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。当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，关系到企业的经营方向是否正确，经营方法是否科学有效，所以说制订正确的经营决策，是企业讲求经济效益的先决条件和关键措施。企业经济活动的事前预测分析在这方面可以发挥积极作用。

三、控制企业的经营活动

企业为了控制经营活动，保证计划或目标的实现，需要在计划执行过程中，进行事中的控制分析，随时将经营活动的实际成果同计划或目标进行分析对比，发现差距，立即加以调整，以保证完成既定的计划或目标。例如，工业企业产品零件的生产进度，关系到生产的均衡性、成套性和产品产量、品种计划的完成情况。企业应当根据业务核算所提供的零件生产资料，进行零件的生产进度控制分析，以便及时发现实际脱离计划的偏差，分析具体原因，制订相应措施，以求如期保质保量的完成零件生产任务。

四、分析检查经济核算制执行的情况， 挖掘内部潜力，提高经济效益

企业经济活动分析的重要任务之一，就是分析检查企业贯彻执行经济核算制的情况，正确评价企业在人力、物力和财力利用的效果；检查企业落实经济责任制的情况，在生产经营管理方面是否把经济责任和经济效益挂起钩来。通过分析检查，促使企业在生产、经营、管理上，经济和技术密切结合，加强经济核算制，落实经济责任制，以提高经济效果。