

● 物资管理专业系列教材

物资· 经济活动分析

张安 主编



中国物资出版社

物资经济活动分析

张 安 主编

中国物资出版社

(京)新登字 090 号

物资专业教材编委会

主任: 刘忠述

编委: 刘忠述 谷野樵 朱明昆

孙淑芳 郭玉华 顾康祚

郭丙年 于志中 游经瀛

物资经济活动分析

张 安 主编

中国物资出版社出版

全国各地新华书店经销

北京京伟印刷厂印刷

开本 787×1092 毫米 1/32 11.375 印张 25 千字

1993 年 5 月第 1 版 1993 年 5 月第 1 次印刷

印数: 0001—4000

ISBN-5047-0713-9 / F.0286

定价: 8.30 元

编写说明

根据电力部、水利部和中电联教培部的有关规定，为满足水利、电力系统物资部门各级干部、业务人员岗位培训的需要和适应院校物资管理专业教学的需要。电力部、水利部物资局教材编委会组织编写了一套水利、电力系统物资管理专业系统教材，并经中电联教培部同意和电力部、水利部物资局审定，作为本系统物资部门业务人员岗位培训指定统一教材和院校物资管理专业选用教材。

本套系列教材以建设有中国特色社会主义理论和“十四大”所确定的建立社会主义市场经济体制为指导思想，结合改革的实践，理论联系实际，反映行业系统的特点，具有较强的思想性、实用性、科学性、先进性和系统性，内容新颖翔实。这次出版的教材有：《物资经济管理》、《物资储运管理》、《物资经济活动分析》、《营销市场学》、《材料产品学》、《机电仪产品学》、《物资现代化管理》和《管理数学》等。

《物资经济活动分析》这本书深入浅出地介绍了经济活动分析的原理和方法及其在物资管理工作中的应用，内容新颖，实用，符合“十四大”精神，并结合了财政部颁布的《企业财务通则》和《企业会计准则》。书中列举了大量的分析示例，每章均附有复习思考题，便于理解和自学。

本书由张安主编。参加编写的人员还有：李冬妍、王绥湘、刘经海、方燕、李秀珍。由郭玉华、张立中主审，最后由张安统一修改定稿。

电力部、水利部物资局
物资专业教材编委会
1993年1月

责任编辑：龚 涛

封面设计：冯光美

ISBN 7-5047-0713-9/F·028

定价：8.30元

试读结束：需要全本请在线购买：www.ertongbook.com

目 录

第一章 概论	(1)
第一节 物资经济活动的意义	(1)
第二节 物资经济活动分析的内容和任务	(8)
第三节 物资经济活动分析应遵循的原则	(15)
第四节 物资经济活动分析的依据和步骤	(19)
第五节 物资经济活动分析的方式和基础工作	(23)
第二章 物资经济活动分析方法	(30)
第一节 比较分析法	(30)
第二节 因素分析法	(34)
第三节 比率分析法	(39)
第四节 平衡分析法	(44)
第五节 保本分析法	(45)
第六节 预测分析法	(52)
第七节 ABC 分析法	(66)
第八节 图表分析法	(67)
第三章 物资流转分析	(72)
第一节 物资流转分析概述	(72)
第二节 物资流转一般情况的分析	(76)
第三节 物资购进的分析	(79)
第四节 物资销售的分析	(93)
第五节 物资储存的分析	(116)

第六节	物资储存控制分析	(129)
第七节	市场预测分析	(131)
第四章	企业资产分析	(141)
第一节	企业资产概述	(141)
第二节	企业的资产构成分析	(143)
第三节	企业资产周转期分析	(147)
第四节	流动资产分析	(154)
第五节	固定资产分析	(184)
第六节	资产管理比率分析	(203)
第五章	企业负债和所有者权益分析	(209)
第一节	企业负债概述	(209)
第二节	企业负债构成分析	(211)
第三节	企业偿债能力分析	(215)
第四节	所有者权益分析	(224)
第六章	物资流通费用分析	(235)
第一节	物资流通费用分析概述	(235)
第二节	物资流通费用一般情况分析	(237)
第三节	物资流通费用项目的分析	(244)
第四节	物资流通费用的预测分析	(249)
第七章	经营成果分析	(255)
第一节	经营成果分析概述	(255)
第二节	损益表与经营成果分析	(260)
第三节	物资企业的收益性分析	(265)
第四节	利润预测分析	(273)
第八章	劳动效率分析	(284)
第一节	劳动效率分析概述	(284)
第二节	劳动效率分析	(287)

第九章 物资储运、服务和租赁企业业务分析 ·····	(296)
第一节 物资储运企业业务分析 ·····	(296)
第二节 物资服务企业业务分析 ·····	(331)
第三节 物资租赁企业业务分析 ·····	(344)
附录 商品流通企业财务评价指标 ·····	(353)

第一章 概论

第一节 物资经济活动的意义

一、物资经济活动的概念

经济活动分析是利用会计、统计、业务核算、计划等有关资料，对企业或业务部门在一定时期内的经济活动过程及其结果进行分析、比较和研究，促使企业或部门挖掘内部潜力，提高企业或部门管理水平的一项重要手段。物资经济活动分析则是把经济活动分析的理论和方法，运用于物资经济活动的分析、比较和研究，它既是加强物资经营管理的重要手段，也是提高物资企业经济效益的重要方法。具体来讲，就是利用计划资料、核算资料（包括会计核算资料、统计核算资料和业务核算资料）、历史资料以及同行业先进水平资料等，结合调查研究，采用一定的分析方法，对物资企业经营前景进行预测分析，对经营过程进行控制分析，对经营结果进行检查分析，从而总结经验 and 成绩，发现问题，揭露矛盾，找出差距，分析原因，采取措施，挖掘潜力，促进目标的制定和计划的完成，达到提高经济效益的目的。

物资经济活动是指物资企业或生产企业的物资部门（供应处、供应科等）所从事的生产资料的收购、销售（供应）、调运、储存、加工、服务和租赁等经济活动。物资企业要进行经济活动，就要占用一定数量的物化劳动，还要消

耗一定数量的活劳动和物化劳动，以完成物资流转任务；同时，对所消耗的物化劳动和活劳动要求取得补偿，并获得盈利，以便在原有或扩大的规模上继续经营，为国家发展生产和建设提供积累。为此，这就要求物资企业以占用最少的物化劳动，消耗最少的物化劳动和活劳动，完成尽量多的物资流转额，取得尽量多的盈利，为国家提供更多的积累，实现更大的经济效益。

要达到改善物资企业经营管理，提高经济效益的目的，企业的领导者和全体职工，必须清楚地了解社会需要，了解企业物资流转计划的完成情况和它对企业经济效益的影响；了解要使企业的经济活动能正常地进行需要多少资金，这些资金由那些渠道取得，资金的运用效果怎样；在经济活动过程中开支了多少物资经营费用，这些费用要怎样才能得到合理的补偿；企业在一定时期内的经营成果如何，是盈是亏，影响盈亏的因素是什么；为了使企业的经济活动能按经济规律的要求进行，应采取那些措施等等，客观上都要求对企业的经济活动进行科学的分析、计算，以数据得到说明。为此，要求物资企业加强经营管理，借助于经济核算，定期地或经常地对企业的经济活动进行科学的分析研究，以提高物资企业的经济效益。

二、物资经济活动的意义

1. 物资经济活动分析是企业及时了解经营活动情况及其发展趋势，加强管理和控制的重要方法。

最近召开的党的“十四大”已明确指出，我国经济体制改革的目标是建立社会主义的市场经济体制。所谓建立社会主

主义的市场经济体制，就是要求市场在社会主义国家宏观调控下对资源配置起基础性作用，使经济活动遵循价值规律的要求，适应供求关系的变化；通过价格杠杆和竞争机制的功能，把资源配置到较好的环节中去，并给企业以压力和动力，实现优胜劣汰；运用市场对各种经济信号反应比较灵敏的优点，促进生产和需求的及时协调。为此要求国有企业，特别是大中型企业转换其经营机制，走向市场，参与竞争，通过理顺产权关系，实行政企分开，落实企业自主权，使企业真正成为自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束的法人实体和市场竞争的主体，并承担国有资产保值增值的责任。

从事流通的物资流通企业和生产企业中的物资管理部门，长期以来，都不同程度地受计划经济体制的影响，迫切需要转换机制，增强活力，提高素质，以便在激烈的市场竞争中立于不败之地。经济活动分析不仅给企业提供经营管理的基础资料，而且还给企业领导进行经营决策提供可靠的依据。通过经济活动分析，有利于检查和监督企业经营决策的贯彻执行和各项经营计划的执行与完成情况，了解和掌握计划执行的进度和结果；通过全面、系统的分析，从相互联系的各项经济指标中，找出影响计划完成的主观和客观因素，对企业经济活动的发展变化趋势和客观因素，对企业经济活动的发展变化趋势和各项经济指标进行预测，对能否完成计划作出科学的判断，以便加强事前控制；同时，通过对物资购进、销售、库存、劳动效率、资金周转速度、费用水平、利润和利润率等经济指标的计算和分析，找出完成经营计划的有利因素和不利因素，对存在的问题及时研究解决，这样就能为企业的经营决策和经营管理提供可靠的依据。

2、物资经济活动分析是巩固经济核算，加强经济责任制，提高经济效益的重要手段。

企业经济活动分析是各种核算的继续和深化。各种核算，包括业务核算、统计核算和会计核算，各以其特有的方法，把企业经济活动的过程和结果加以记录，特别是统计核算和会计核算，还把经济活动过程综合成指标体系，为企业的经营管理工作提供比较全面、系统的资料。但是，会计核算、统计核算和业务核算只反映了企业的现实经济活动情况和已实现了的经济效益的大小，还不能查明影响经济效益大小的原因。为了寻找进一步提高经济效益的途径，就需要在核算提供资料的基础上，通过经济活动分析，查明影响经济效益的因素，并确定其影响程度，提出改进措施。另外，阅读会计报表，不用说对初次接触的人，就是对有经验的人也不是件轻松的事。因为会计报表的内容是以数字为中心的，并且在编制时规定有各种制约的条件。统计报表、业务核算报表往往给使用者提供的也只是一些“死”数据，使用者不易看出数字背后隐含的信息。经济活动分析通过对数据进行综合、归纳、分析，在一定程度上克服了这些核算的不足。因此，在经济管理工作中，计划、核算和分析是一个整体，它们之间是相互联系、一环扣一环的，并且，企业经济活动分析，只有与计划和核算密切结合才能发挥其积极作用。

顺便要指出的是，经济活动分析与会计核算有着密不可分的关系。建国以来，我国一直实行高度集中的计划经济体制，国家对企业基本上实行直接管理，除了全民所有制和集体所有制之外，非公有制的成份很少，企业经营内容也比较单一，跨行业、跨部门、多种经营的企业较少。与此相适应，在会计管理体制上，通过制定一系列分所有制、按行业

部门的统一核算会计制度，用以规范企业的会计核算。这种会计管理模式，对于贯彻国家各个时期的财经政策，建立正常的会计程序，提供国家宏观控制所需的会计信息，促进国民经济持续、稳定、协调地发展，曾经发挥过较好的作用。但是，随着经济体制改革的不断深入和对外开放的不断扩大，我国经济结构和企业内部经营机制有了新的变化。现行的会计核算管理体制和各行业的统一会计核算制度已日益显露出它的局限性，已不能完全适应经济形势的发展需要。为此，财政部颁布了《企业财务通则》和《企业会计准则》，于一九九三年七月一日起施行。会计准则符合深化企业改革和扩大对外开放的需要。建立中国的会计准则，是建设社会主义市场经济，实行改革开放的一项必不可少的改革措施，对于中国经济进一步走向世界将起到重要的促进作用。鉴于经济活动分析与会计核算制度有着密不可分的关系，本书已摒弃了现行会计制度的某些术语和核算方法，如资金占用、资金来源、用完全成本法计算成本等，而采用了会计准则规定的术语（如资产、费用、所有者权益等）和核算方法（如采用制造成本法计算成本等）。

3、物资经济活动分析是提高物资经营管理水平的有力工具。

物资经营管理是对物资流通进行的计划、组织、指挥、监督和协调等活动。现代的经营活动，只凭几个人的经验或感觉是行不通的。要正确发挥各项管理职能，就必须对现实的物资经济活动情况进行分析，认识物资经济活动的特点，掌握物资经济活动的规律性以及发展变化的趋势，做到心中有数，进而对物资流通正确地、科学合理地进行计划、组织、指挥、监督和协调。所以说，贯穿于整个物资经营管理

始终的物资经济活动分析，是管理物资经营活动的一个有力工具和重要方法。

原物资部副部长蔡宁林同志曾指出，企业领导要当“三明确”干部，即决策要高明，核算要精明，经营要开明。的确，正确的决策可以指导正确的行动，取得良好的经济效果；反之，则会导致错误的行动，给企业带来灾难性的后果。要做到决策高明，就不能从主观的臆想出发来进行判断，靠拍脑袋行事，必须从实际出发，对物资经济活动进行科学周密的观察、计量和分析研究。首先，应按照目的和要求，收集和整理物资经济活动的各种资料，掌握真实可靠的情况；其次，要对各种资料进行定性、定量分析，从中了解情况，认识问题；再次，是制定各种方案，提出措施；最后，是对各种方案进行分析评价，以经济效益最佳作为选择决策方案的判据。可见，物资经济活动分析对物资企业进行科学地决策也能起着重要的作用。

通过经济活动分析，比指标、找差距、查原因、提措施，发挥和挖掘企业内部的一切潜在力量；可以有效地利用人力、物力和财力，不断改善企业经营管理；开拓购销市场，扩大物资流通，加速物资流转，降低流通费用，以最小的劳动消耗（包括物化劳动和活劳动的消耗），取得最佳的经济效果。

在经济活动分析的基础上，对企业工作的经验加以总结，可以进一步认识和运用社会主义基本经济规律和商品供求规律，正确处理长远利益与眼前利益的关系，正确处理国家、企业和职工个人三者之间的利益关系，可以充分调动企业和职工的积极性，不断地提高企业的管理水平。通过经济活动分析，还可以帮助企业领导从复杂、大量的经济现象中

看到客观事物的本质，掌握企业经济活动的规律，不断提高领导艺术水平。

4. 物资经济活动分析的资料，是国家和上级主管部门对物资企业进行监督和指导的可靠依据。

认真做好经济活动分析工作，及时向上级主管部门、国家计划部门、财政和银行部门提供经济活动分析报告，可以使国家和上级主管部门及时了解和掌握企业经济活动情况，为制订政策和计划提供依据，又有利于国家和上级主管部门对企业的经济活动进行指导和监督，协助企业及时解决存在的问题，增强企业贯彻执行党和国家的方针、政策，遵守财经纪律和廉政制度的自觉性和纪律性。例如，物价部门通过经济活动分析，可以监督企业正确执行国家的物价政策，“合理计费、合理盈利”的作价原则和收费标准；税务部门通过经济活动分析，可以监督企业是否按税法规定纳税，有无偷税、漏税情况，以保证国家财政收入按时完成；财政和银行部门通过经济活动分析，可以检查企业执行财经、信贷政策和纪律的情况，以保证财政资金的合理分配和信贷资金的正确使用；审计部门通过经济活动分析，从法律上和经济上审查企业经济活动和财务活动的合法性和合理性，监督企业贯彻执行国家的方针、政策和各项制度规定，指导企业的财务会计和经济管理工作；另外，税务和银行部门，还可以有效地运用税收和信贷的经济杠杆作用，引导企业按照发展国民经济的方针政策进行物资流通，组织经营，更好地完成国家任务，提高经营管理水平。

第二节 物资经济活动分析的 内容和任务

一、物资经济活动分析的内容

我们所讲的物资经济活动分析，严格地讲，既包括物资流通企业的经济活动分析，又包括生产企业中的物资管理部门的经济活动分析。物资流通企业一般具有法人资格，实行独立核算和自负盈亏，是组织生产资料流通的基层单位；在我国现行物资管理体制下，物资企业既执行国家物资管理部门的职能，又担负着物资经营的业务，其基本任务是根据生产建设的需要，组织物资资源，为生产建设服务，并获得合理的盈利。而生产企业中的物资管理部门则一般隶属于某一经济实体，例如，在电力系统中，网省局物资供应处（供应公司）、电厂的供应科等，其基本任务是为生产建设服务，保证生产连续、均衡地进行。随着经济体制改革的不断深化，尤其是“十四大”以后，许多企业的物资管理部门逐步在转换机制，由过去单纯的供应服务部门转向独立核算、自负盈亏的经营与服务相结合的经济实体。在不致于引起混淆的情况下，本书中将物资流通企业（或物资企业）经济活动分析与生产企业的物资管理部门的经济活动分析笼统地称为物资经济活动分析。

物资经济活动分析的内容，概括起来说，就是对物资经营过程和经营成果的分析。物资经营过程的分析包括物资购进、销售（供应）、储存的流转变化的分析，为物资流转服

务的储运信托服务、租赁和加工等经济活动的分析，物资流转过程所占用的物化劳动（其货币表现为企业资产）及所耗费的物化劳动和活劳动（其货币表现为物资流通过费用等支出）的分析。物资经营成果分析包括完成物资流转任务成果和财务成果的分析。物资流转任务成果分析是结合在物资流转分析中进行；财务成果分析，即企业的利润分析，将在利润分析中进行。现将物资经济活动分析的内容简要说明如下：

（一）、物资流转分析

物资流转包括物资的进、销（供）、存，是物资企业或部门的基本业务。完成物资购进、销售（供应）、存储计划，是物资企业或部门经营活动的中心任务。因此，物资企业或部门必须按照客观经济规律的要求，科学地、经济合理地组织物资流转，努力完成物资流转计划。要检查和考核物资流转计划的完成情况，就要进行物资流转的分析。通过分析，掌握物资流通的规律，揭示物资流通中存在的问题，提出改进措施，挖掘企业潜力，加速物资流转。

（二）资产分析

资产分析包括资产的构成分析、流动资产的分析、固定资产的分析和资产管理比率分析。

资产的构成分析主要是通过对比分析法、结构比率分析法和动态比率分析法等方法对企业资产的增减情况和结构比例与变化趋势等方面的情况进行对比、分析，以了解企业资产的构成特点和经营状况。

流动资产的分析主要包括流动资产构成分析、流动资产主要项目的分析等。流动资产构成分析，主要是从流动资产结构比例变化、流动资产的增减变化和流动资产构成比率等