

# 发电企业 经济活动分析

邹泽锦 ● 编著



中国电力出版社  
[www.cepp.com.cn](http://www.cepp.com.cn)

# 发电企业 经济活动分析

ISBN 978-7-5083-6994-5



9 787508 369945 >

定价：50.00元

# 发电企业 经济活动分析

邹泽锦 编著



中国电力出版社  
[www.cepp.com.cn](http://www.cepp.com.cn)

图书在版编目 (CIP) 数据

发电企业经济活动分析 / 邹泽锦编著. —北京: 中国电力出版社, 2008

ISBN 978 - 7 - 5083 - 6994 - 5

I. 发… II. 邹… III. 发电厂 - 经济活动分析  
IV. F407.61

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 045987 号

中国电力出版社出版、发行

(北京三里河路 6 号 100044 <http://www.cepp.com.cn>)

航远印刷有限公司印刷

各地新华书店经售

\*

2008 年 5 月第一版 2008 年 5 月北京第一次印刷

787 毫米 × 1092 毫米 16 开本 24.5 印张 552 千字

印数 0001—3000 册 定价 50.00 元

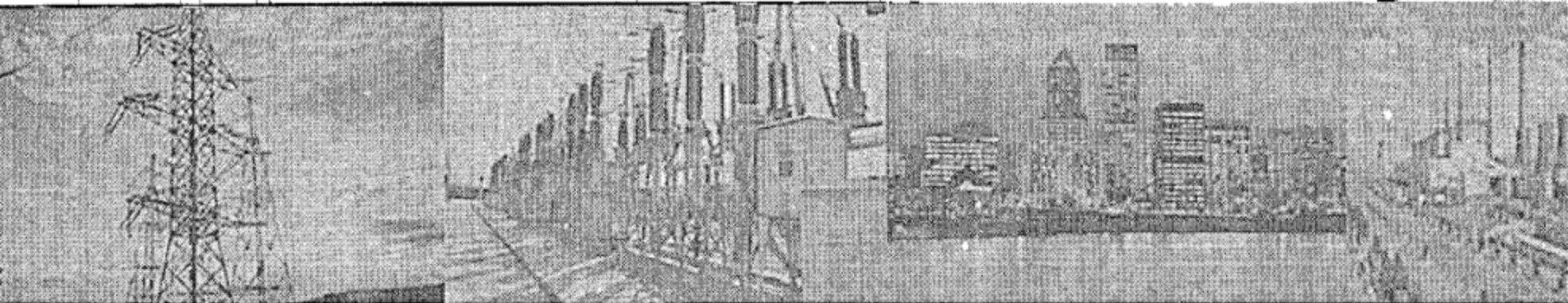
敬告读者

本书封面贴有防伪标签, 加热后中心图案消失

本书如有印装质量问题, 我社发行部负责退换

版权专有 翻印必究





## 前言

企业是在国家宏观调控下,依法自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束的市场主体。企业要独立地组织生产经营活动,企业的投资决策、生产方式和结构、资金运作等经营问题都由自己决定,企业决策正确与否直接影响到企业的前途和命运。

为了使企业能向社会提供更多更好的产品和服务,取得更大的经济效益,有更好的发展前景,就必须对企业的生产经营和财务状况进行有效的监控和评价,这种监控和评价就是经济活动分析。

经济活动分析是人们正确认识企业经济活动过程和经营成果,掌握企业经济发展规律性的一种重要的管理方法。

发电企业有其自身独特的生产特点,即产、供、销一次完成,会计核算相对简单但生产管理却很复杂。发电企业是资金密集型、技术密集型企业,是关乎国家和国民经济安全的重要基础产业。鉴于以上特点,发电企业的生产经营、财务管理、会计核算、监控和评价都有自己独特的指标体系,很有必要对电力企业经济活动分析进行专业论述。

本人在20世纪70年代末编写了《发电厂经济活动分析》,被批准在河南省电力局系统内部使用。在此基础上,2001年6月又组织部分同志编写了《电力企业经济活动分析指导意见》,在中国华能集团公司内部使用。随着电力、财税、金融等体制改革的深入,电力企业各种标准化的制定,企业财务、会计制度的重大改革,使电力企业经济活动的内容、范围、方式等方面都发生了较大变化,电力企业经济活动分析的内容、范围、方式等也随之变化。

为了使发电企业广大职工能迅速掌握,管理者也能运用自如,应读者的要求,在前两次编写的基础上,对原稿件的体系、结构和内容做了大量的增删和修改,遂成此书。借本书出版之机,对曾参与《电力企业经济活动分析指导意见》工作的同志们表示衷心感谢。

由于本人水平有限,在编写过程中定会存在不少缺点或错误,恳请读者批评、指正。

作者

2008年1月

# 目 录

## 前言

## 第一篇 绪 论

|                          |    |
|--------------------------|----|
| 第一章 经济活动分析概论 .....       | 2  |
| 第一节 经济活动的意义 .....        | 2  |
| 第二节 经济活动的内容 .....        | 4  |
| 第三节 经济活动的分类 .....        | 6  |
| 第四节 经济活动的原则与方法 .....     | 8  |
| 第五节 经济活动的组织分工及工作程序 ..... | 15 |
| 第六节 经济活动分析报告 .....       | 16 |

## 第二篇 发电企业生产活动及投资效益分析

|                              |    |
|------------------------------|----|
| 第二章 火力发电厂主要经济技术指标分析 .....    | 20 |
| 第一节 指标的分类及基本分析方法 .....       | 20 |
| 第二节 经济活动中涉及的主要指标、计算与分析 ..... | 23 |
| 第三节 汽轮机指标对供电煤耗影响的分析 .....    | 28 |
| 第四节 锅炉指标对供电煤耗影响的分析 .....     | 39 |
| 第五节 其他指标对供电煤耗影响的分析 .....     | 45 |
| 第六节 厂用电率分析 .....             | 50 |
| 第七节 水耗分析 .....               | 52 |
| 第八节 排烟脱硫装置的指标分析 .....        | 58 |
| 第九节 火电厂的经济调度与运行分析 .....      | 61 |
| 第十节 分析的基本模式 .....            | 66 |

|                            |     |
|----------------------------|-----|
| 第三章 燃气轮机电厂生产活动分析 .....     | 71  |
| 第一节 燃气轮机及其发电厂 .....        | 71  |
| 第二节 燃气轮机电厂标准煤耗分析 .....     | 73  |
| 第三节 燃气轮机电厂厂用电率分析 .....     | 77  |
| 第四节 燃气轮机电厂设备利用分析 .....     | 78  |
| 第四章 水电厂生产活动分析 .....        | 81  |
| 第五章 风力发电场投资及生产活动分析 .....   | 88  |
| 第六章 抽水蓄能电站投资效益分析 .....     | 93  |
| 第一节 抽水蓄能电站的基本概念 .....      | 93  |
| 第二节 抽水蓄能电站的特性和作用 .....     | 96  |
| 第三节 抽水蓄能电站的经济效益分析 .....    | 99  |
| 第四节 抽水蓄能电站的投资比较 .....      | 105 |
| 第五节 抽水蓄能电站的管理体制及发展分析 ..... | 108 |
| 第七章 核电站投资效益分析 .....        | 113 |
| 第一节 核电站的基本概念 .....         | 113 |
| 第二节 核电站的特性分析 .....         | 118 |
| 第三节 核电站的发展概况 .....         | 119 |
| 第四节 我国发展核电的重要性 .....       | 122 |
| 第五节 核电站投资分析 .....          | 123 |

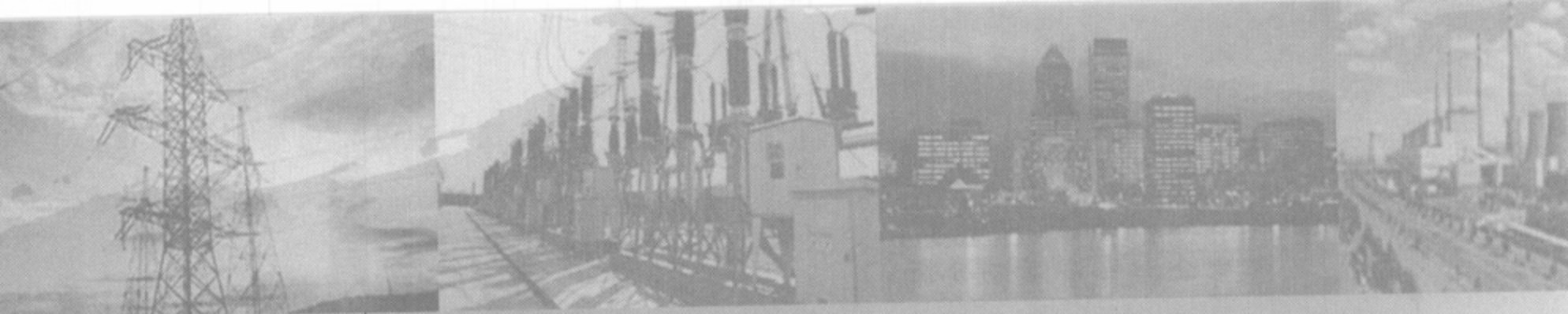
### 第三篇 发电企业管理分析

|                                  |     |
|----------------------------------|-----|
| 第八章 设备可靠性分析 .....                | 130 |
| 第一节 设备利用分析概述 .....               | 130 |
| 第二节 设备利用数量分析 .....               | 131 |
| 第三节 发电设备状态分析 .....               | 133 |
| 第四节 发电设备时间利用分析 .....             | 136 |
| 第五节 发电设备能力利用分析 .....             | 140 |
| 第六节 发电设备可靠性分析的方法 .....           | 143 |
| 第七节 可靠性指标差距的比较及影响设备利用的主要因素 ..... | 146 |
| 第九章 安全分析 .....                   | 149 |

|                          |     |
|--------------------------|-----|
| 第十章 工程项目分析 .....         | 157 |
| 第一节 项目、工程项目、工程项目管理 ..... | 157 |
| 第二节 工程项目可行性研究 .....      | 160 |
| 第三节 工程项目组织分析 .....       | 175 |
| 第四节 工程项目招投标与合同管理分析 ..... | 179 |
| 第五节 工程项目成本分析 .....       | 189 |
| 第六节 工程项目进度分析 .....       | 199 |
| 第七节 工程项目质量分析 .....       | 202 |
| 第八节 工程项目风险管理分析 .....     | 213 |
| 第九节 工程项目后评价 .....        | 220 |
| 第十节 大修与更新改造工程分析 .....    | 231 |
| 第十一章 燃料管理分析 .....        | 240 |
| 第一节 燃料分析的基本内容及特性指标 ..... | 240 |
| 第二节 燃煤品种的选择 .....        | 244 |
| 第三节 燃煤采购分析 .....         | 248 |
| 第四节 燃煤验收分析 .....         | 251 |
| 第五节 燃煤的储存管理分析 .....      | 259 |
| 第六节 标准煤单价变动因素分析 .....    | 261 |
| 第十二章 物资管理分析 .....        | 267 |
| 第一节 物资计划管理分析 .....       | 267 |
| 第二节 物资采购分析 .....         | 269 |
| 第三节 物资仓储分析 .....         | 272 |
| 第四节 物资管理工作分析 .....       | 276 |
| 第五节 工程项目建设物资管理分析 .....   | 283 |
| 第十三章 人力资源分析 .....        | 288 |
| 第一节 人力资源管理内容 .....       | 288 |
| 第二节 人力资源工作分析 .....       | 289 |
| 第三节 劳动力要素分析 .....        | 291 |
| 第四节 绩效、绩效考核、绩效管理分析 ..... | 296 |
| 第五节 薪酬及薪酬管理分析 .....      | 298 |
| 第十四章 财务分析 .....          | 304 |
| 第一节 企业资金的分析 .....        | 304 |
| 第二节 筹资能力分析 .....         | 314 |



|             |                         |            |
|-------------|-------------------------|------------|
| 第三节         | 营运能力分析 .....            | 321        |
| 第四节         | 获利能力分析 .....            | 328        |
| 第五节         | 偿债能力分析 .....            | 337        |
| 第六节         | 项目投资经济可行性分析 .....       | 345        |
| 第七节         | 发展能力分析 .....            | 352        |
| 第八节         | 现金流量分析 .....            | 360        |
| 第九节         | 财务综合分析 .....            | 364        |
| <b>第十五章</b> | <b>发电企业生产成本分析 .....</b> | <b>369</b> |
| 第一节         | 生产成本分析的基本内容和方法 .....    | 369        |
| 第二节         | 发电燃料成本的分析方法 .....       | 372        |
| 第三节         | 供热燃料成本的分析方法 .....       | 375        |
| 第四节         | 固定费用的分析方法 .....         | 378        |
| 第五节         | 生产成本升降的原因分析 .....       | 378        |

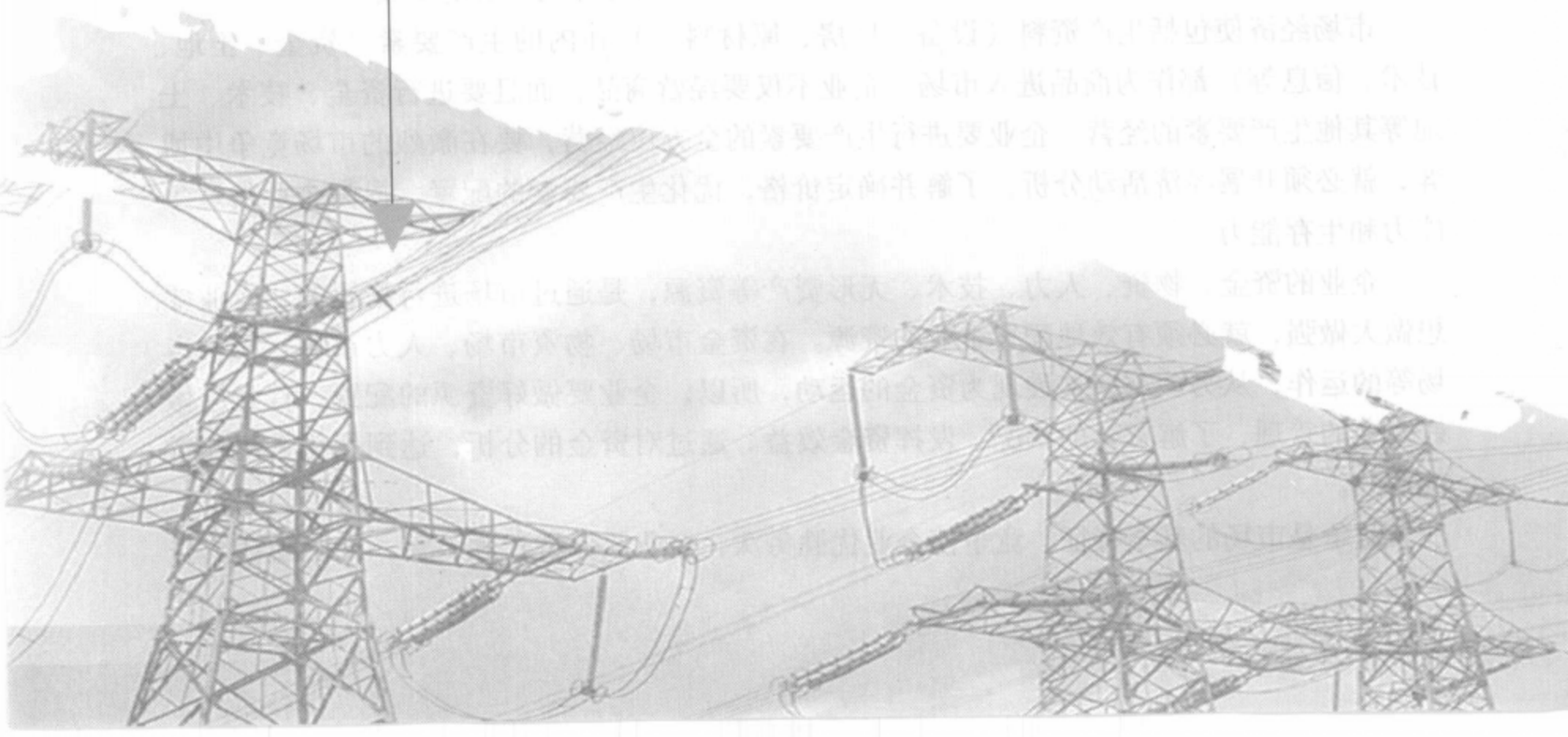


第一篇

绪

论

本篇主要阐述经济活动分析的一般理论，以及进行经济活动分析的必要性、基本内容和方法。这是开展经济活动分析必须掌握的基本知识。本书开篇首先介绍经济活动分析的基本概念，也是为在后面介绍具体内容和方法时不再赘述，使所介绍的内容重点更突出。



## 经济活动分析概论

### 第一节 经济活动的意义

经济活动分析是指运用各种经济指标和会计核算、统计核算、业务核算资料,通过大量的对经济现象的调查研究,对企业的经济活动过程及其成果进行分析研究,搞清楚企业经济活动的内在规律,从而肯定成绩、总结经验、找出差距、采取措施、挖掘潜力提高企业管理水平。它是企业经济活动过程的重要环节,是促使企业改善经营管理、提高经济效益的一种管理活动和重要的管理方法。

企业是在国家宏观调控下,依法自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束的市场主体。企业要独立地组织生产经营活动。企业的投资决策、生产方式和结构、资金运作等经营问题都由自己决定,企业决策正确与否直接影响到企业的前途和命运。

为了使企业能向社会提供更多更好的产品和服务、取得更大的经济效益、有更好的发展前景,就必须对企业的生产经营和财务状况进行有效的监控和评价,这种监控和评价就是经济活动分析。

#### 一、开展经济活动分析的重要意义

正确组织和有效开展经济活动分析工作,对实行科学管理,提高经济效益,促进企业持续、快速、健康发展具有重要意义。

##### (一) 开展经济活动分析对企业在市场经济环境下生存与发展具有重要意义

市场经济使包括生产资料(设备、厂房、原材料等)在内的生产要素(资金、土地、技术、信息等)都作为商品进入市场。企业不仅要经营商品,而且要进行资金、技术、土地等其他生产要素的经营。企业要进行生产要素的全方位经营,要在激烈的市场竞争中博弈,就必须开展经济活动分析,了解并确定价格,优化生产要素的配置,提高企业的竞争能力和生存能力。

企业的资金、物资、人力、技术、无形资产等资源,是通过市场进行配置的,企业要想做大做强,就必须有效地配置企业的资源。在资金市场、物资市场、人力市场、技术市场等的运作,从另一方面又表现为资金的运动,所以,企业要做好资源的配置,首先应做好资金的管理,了解资金的状况,发挥资金效益。通过对资金的分析,达到优化资源配置的目的。

竞争是市场的基本特征。竞争使企业优胜劣汰,企业要保持长胜不衰,就必须认真开

展经济活动分析,以降低生产成本、提高竞争能力。在确定竞争战略时,更要知己知彼,既要了解自身,也要了解竞争对手的经营及财务状况,开展经济活动分析是提高企业竞争能力的客观要求。

#### (二) 开展经济活动分析对企业加强科学管理、提高管理水平具有重要意义

企业要想在市场竞争中立于不败之地,科学管理将成为决定因素之一。现代企业管理理论的发展及国际跨国公司的先进管理经验告诉我们,要想获得企业的可持续发展,就必须以现代企业管理的目标、对象、方式、重点、组织、考核、竞争力等方面对企业进行变革,提高企业的管理水平。

企业在管理措施变更前、变更过程中和变更后,企业在制订企业经营发展战略方针、经营目标和计划等经营决策事前、事中、事后的过程中,都要通过经济活动分析验证、监督和总结。

企业决定某一时期经营目标、计划时,必须利用经济活动分析资料,评价前期的经营目标、计划的执行情况和执行结果,预测计划期间企业内部条件和外部环境的变化,以及它们对企业经济活动的影响。在经营目标、计划的实施过程中,经济活动分析起到监督保障的作用。通过事中即时分析,便于发现影响完成计划的主观、客观原因,及时采取改进措施或调整经营目标,能保证企业各项经营目标、计划协调、顺利地实现。事后分析对总结、改善企业经营管理都是必不可少的。

企业改革的核心内容是企业要成为“四自”(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。企业改革的主要方向是建立现代企业制度,现代企业制度的核心是建立以法人治理结构为主要内容的有限责任公司或股份有限公司。

企业作为法人实体要独立地组织生产经营活动,企业的生产结构、资金来源、资金使用等经营问题都要由企业自己决策,企业决策正确与否直接影响到企业的前途和命运。这就要求企业设立经营及财务状况评价和监控的指标体系,创造有效的决策监督手段和途径,经济活动分析恰恰就是这种有效的手段和途径。

现代企业经营管理者为了不辱股东会、董事会的重托,要借助管理手段之一的经济活动分析管理好并发展企业。

现代企业制度明晰了企业产权,财产所有者比谁都更想运用经济活动分析,了解企业经营状况,了解其投资的收益情况。作为企业债权人,无论是银行还是其他经济实体,都通过经济活动分析了解企业的经营及财务状况,判断企业能否按期还本付息。

#### (三) 开展经济活动分析,对企业提高经济效益具有重要意义

经济效益是评价企业经营管理工作业绩的重要标准。企业为了提高经济效益,必须在增强市场竞争能力的同时,精打细算、厉行节约、反对浪费,力求以最少的劳动耗费,取得更多更好的经营成果、积累更多的资金、求得更大的发展。

#### (四) 开展经济活动分析,对落实绩效、责任考核具有重要意义

目前企业内部,企业上下级之间都推行各种各样的绩效考核办法,发电企业,特别是在集团公司与下属各单位之间,都通过绩效考核检查计划目标的完成情况,落实责任,兑现奖罚。绩效考核往往通过经济活动分析检查计划目标的完成情况,分析主、客观原因对



各项经济活动的影响,分清影响企业及内部各部门、各单位经济效益的责任。

## 二、经济活动分析与财务分析、审计的关系

### (一) 经济活动分析与财务分析的关系

财务分析借助会计资料分析企业的经营及财务状况,弄清企业的优势与不足,为企业的经营决策和财务管理提供依据。

经济活动分析旨在正确认识企业经济活动过程和经营成果,掌握企业经济发展规律,提高企业管理水平,全面提高企业经济效益。两者的目的相同,但对象、范围、内容大不相同,后者要比前者大得多。

### (二) 经济活动分析与审计的关系

审计是监督,是检查、评价审计对象的真实性、合法性的工作。

经济活动分析是揭示,是发现问题,提出发展建议。

审计的重点偏于财务会计领域,经济活动分析涵盖企业经济活动的全过程。

因此,财务分析或审计均不能代替经济活动分析。当然,经济活动分析也不能代替财务分析或审计。

## 第二节 经济活动分析的内容

企业生产经营活动的内容就是企业经济活动分析的内容,企业的生产经营活动既是创造产品使用价值的工程,又是产品价值形成的过程。企业的生产经营活动既存在物资运动,又存在价值运动。经济活动分析既要对企业生产经营活动过程和结果进行综合分析,也要分别从物质运动和价值运动两方面进行具体分析。

现代企业是依法自主自主经营的经济实体。在生产经营过程中,必须遵守国家、有关部门、地方的法律、法规,依法经营。

经济活动分析必须全面、系统地分析以产、供、销为主要经营活动的生产经营过程及这个过程中人力、物力、财力等各项生产资源的利用情况,以及得到的生产、销售和财务等经营成果。在分析工业企业的生产经营过程和经营成果时,必须按照科学管理的要求,全面、系统地分析各个时期的生产经营目标、计划、责任指标等的执行过程与取得的成绩。

### 一、企业经营指标的分类

企业的计划、管理、效益是通过一整套相互联系的经营指标体系来具体反映的。这些指标按照反映的内容可划分为以下几类:

#### (一) 按生产经营、管理过程划分

(1) 反映企业生产经营成果的指标。如反映产品产量的发电量、供热量;反映产品品种的电能、热能;反映安全质量的百日无事故;反映销售收入、营业利润、利润总额、净利润等财务成果指标。

(2) 反映物化劳动和活劳动消耗的指标。如反映燃料、材料和厂用电等物质消耗指

标,运行小时、设备大修劳动消耗指标,以及发电、供热生产总成本、单位成本、管理费用等指标。

(3) 反映经营资金运用和来源的指标。如反映流动资产、固定资产、银行借款和资本金等指标。

(4) 反映人力、物质资源和资金利用效果的指标。如反映劳动生产率、原材料利用率、设备利用率、总资产报酬率、资本收益率等指标。

(5) 反映工业企业生产技术特点的技术经济指标。如反映火力发电厂供电标准煤耗率、发电厂用电率等。

## (二) 按形态划分

(1) 实物指标和价值指标。实物指标反映产品物资的使用价值,以实物单位表示,如发电量——kWh、供热量——kJ、设备——台数。价值指标反映产品物资的价值,以货币单位表示,如工业产值、销售成本和销售收入等。价值指标具有一定的综合性和概括性,可以汇总计算总量指标,能够表现经营成果总量和消耗总量及资金的变动情况。

(2) 数量指标和质量指标。数量指标反映一定时期工作总量和资源规模水平,如售电量、资产总额、销售收入、职工人数等。质量指标反映一定时期工作质量和资源利用相对水平,如供电标准煤耗率、劳动生产率、存货周转率、单位成本等。质量指标一般是以数量指标为基础,通过对比计算得到的。属于相对数。

经营成果是企业产、供、销各环节业务活动的成果,反映企业经营活动的效率或效益,一般由实现利润的数额来表示。企业的财务状况揭示企业资金运筹、分配、调度和管理现状,是企业资金在时间上和数量上相互协调情况的描述和反映,一般由企业资金的结构和平衡情况来揭示。

企业的经营成果和财务状况是企业生存能力的集中反映。企业的生存能力主要表现在企业的应变能力、企业的竞争能力、企业的发展潜力和承受风险的能力四个方面。应变能力高、竞争能力强、发展潜力大、经营风险小的企业,将会在激烈的市场竞争中生存下去。

## 二、企业经济活动分析的主要内容

### (一) 生产、经营过程分析

(1) 生产分析。首先是对发电量、供电量、上网电量、结算电量、供热量、售热量及各种消耗指标完成情况进行一般分析;其次,还要分析影响生产的设备状况和燃料的供应等因素,揭露其影响生产计划完成好坏的程度和原因。

(2) 设备分析。主要分析设备的配备情况,设备的健康水平,维修及利用情况。

(3) 燃料分析。主要分析燃料采购、煤质煤价、油质油价、标准煤单价、储备和使用等情况。

(4) 材料分析。主要分析材料采购、供应、储备和使用情况。

(5) 成本分析。首先对生产成本计划完成情况、成本降低情况进行一般分析。然后再针对各成本项目进行逐项分析,以便进一步查明影响成本计划完成的具体原因。

(6) 市场营销分析。主要分析电量、电价、电费计划完成情况,同时还要分析电力市

场变化情况以及竞价上网等情况。

(7) 利润分析。利润的完成情况,利润变动的因素,利润结构的变化等。企业的竞争能力,主要反映在经营管理水平和获利能力上。企业的获利能力,是企业所投入的经济资源创造利润的能力,是企业经营决策和经营管理各方面工作成果的综合反映。

(8) 资金分析。主要分析资金来源、占用的总量、结构,周转速度、资金成本、生产活动资金的保证程度、偿债能力等。

企业应变能力主要反映在企业支付现金的能力和偿还债务的能力上。企业的支付能力和偿债能力,由企业资金的结构即企业资产、负债和所有者权益的结构所决定。

(9) 人力资源分析。主要分析劳动力的配备和使用情况,劳动生产率的变化情况。如定员分析、年龄分析、文化水平分析等。

### (二) 项目投资、资本运作分析

投资环境的选择、投资方案的分析,投资风险的分析和投资收益的分析以及筹资方案的选择和筹资风险的分析和筹资方案的分析等。

### (三) 管理分析

分析企业经营思想、经营理念,战略规划与决策、现代企业制度、有关规章制度等。管理出效益,企业管理水平决定企业的竞争力。

## 第三节 经济活动分析的分类

经济活动分析形式有很多种,可以根据不同的需要选择不同的形式。按照不同的特征,经济活动分析的形式划分如下:

### 一、按分析的时间划分

(1) 日常分析。在生产经营过程中,结合中心任务或关键性问题开展的分析活动叫做日常分析。日常分析对于及时发现问题指导生产经营,为定期分析积累资料都非常重要。企业的厂部、分场(车间)、班组都要建立日常分析制度,班组的日常分析尤为重要。日常分析有较大的灵活性,可采用各种方式进行。如班后总结会、交班碰头会、现场参观、展览、经验交流、各种图表的利用等。日常分析是定期分析的基础。

(2) 定期分析。按月、季、年进行的分析叫做定期分析。它通过对一个时期的有关资料的分析研究,可以全面了解企业计划的完成情况和各项经济指标的变化情况。综合分析一般在年度、季度末在公司(厂部)、分场(车间)中进行。这种分析一般带有总结企业一定时期经济工作的性质,因此对于企业和内部单位检查经营目标、计划的执行情况,评价经济效益、指导未来工作具有重要意义。

### 二、按分析的内容划分

(1) 综合分析。对本单位经济活动中诸如生产、财务、人力等各方面的情况进行的全面分析叫做综合分析。这种分析的作用,在于通过对企业经济活动及经营成果进行全面的、相互联系的综合研究,可以对企业的经济效益做出全面评价,查明原因,揭示主要问

题, 以促使企业全面提高经济效益。

(2) 专题分析。针对某一方面或某一个专题问题进行的分析叫做专题分析。如对安全问题分析, 资金问题分析等。专题分析也包括对具有代表性的单位, 有典型意义的经验进行的分析, 如在事故现场召开的全公司(地区)安全事故分析会。通过这种分析, 可以总结经验, 取得正确的结论, 有利于推广先进经验, 改进工作。

由于专题分析的问题集中, 针对性强, 见效快, 也不受时间限制, 比较灵活, 因而有助于问题的有效解决和经营管理的及时改善。

### 三、按分析的任务划分

(1) 事前预测分析。它是指对企业未来经济活动可能产生的经济效益及其发展趋势做出预测分析。这种分析的作用主要是为了编制科学的计划, 制定经营目标, 选定经济合理的措施或方案提供依据。

(2) 控制分析。它是指企业为保证经营目标的实现而驾驭经济活动的方法。

(3) 评价分析。它是指某项经济活动终了后, 对各项经济指标完成情况的过程和结果进行的分析。

(4) 事后分析。它是指经济活动进行之后, 检查预期目标执行情况, 总结评价经济活动效果的分析。这种分析对检查各项计划、目标完成情况, 评价企业及内部各责任单位的业绩, 总结经验, 指导今后工作具有重要作用。

### 四、按分析的范围划分

(1) 专业分析。它是本单位各职能部门或分场(车间)的专职人员对生产经营活动进行的分析。

(2) 群众分析。它是指企业职工群众结合各自从事的经济活动进行的分析。主要分析产量、各种小指标完成情况。采取干什么、管什么、算什么、分析什么的方法。它有利于及时发现问题和解决问题, 也有利于实现技术与经济相结合, 加强经济责任制。厂务公开、小指标图板、班前碰头会等都是比较好的形式。

### 五、按分析的目的划分

(1) 信用分析。一般是金融机构、债权人和企业供货方进行的分析, 主要分析企业的偿债能力和支付能力。

(2) 投资分析。它是投资人或股东在投资或转让前, 为了解投资的安全性和收益性而进行的分析, 主要分析企业的资金结构和获利能力。

(3) 决策分析。它是经营者或董事会、股东会为了进行企业产品、生产结构和发展战略方面的重大调整而进行的分析。

(4) 税务分析。它是企业或税务机关为了核对或确定企业纳税额而进行的分析, 主要分析企业的收入与支出情况。

除上述分类外, 还可按照对比范围的不同, 划分为企业分析、企业间分析; 按照分析侧重点不同, 划分为财务分析和技术经济分析。



## 第四节 经济活动分析的原则与方法

### 一、经济活动分析的基本原则

开展经济活动分析与我们做其他工作一样，都必须遵守一定的基本原则，开展经济活动分析的基本原则是：

(1) 分析工作必须以党的路线、方针政策为依据。必须符合市场经济、现代企业制度的基本要求。要以企业经济效益目标为中心，密切关注经营环境的变化。

(2) 分析工作要坚持实事求是的原则，在调查研究、预测指标、制订措施、跟踪落实等工作中，都要求求真务实。既要恰当的肯定成绩，又要如实揭露问题和矛盾。要突出重点，对重点工作、问题要作重点分析，同时不回难点和矛盾，对重点、难点问题要有针对性地提出工作措施建议。

(3) 分析工作要采取动态发展的观点，一方面通过对主要经济指标的分析，揭示经济运行的规律。另一方面通过对主要经济指标的预测，把握经济运行的趋势。

(4) 分析工作采用科学的方法和手段；既要有定性分析，又要有定量分析，以定量分析方法为主。要注意与年度计划指标、国内外先进水平及历史状况进行对比分析。分析工作实行综合分析 with 专题分析相结合。

(5) 立足于现在，着眼于未来。既要认真分析过去，总结经验，又要进行预测分析，指导未来。在评价企业经济工作，衡量提高经济效益的措施与方案时，都应正确处理长期经济效益和短期经济效益的关系，要把是否有利于长期经济效益作为重要标准，防止只追求近期经济效益的短期行为。

### 二、经济活动分析的方法

开展经济活动分析的具体方法很多，如：比较分析法、比率分析法、因素分析法、差额计算法、平衡分析法、量本利分析法等。进行分析时，根据不同的分析对象，采取不同的分析方法。下面详细介绍：

#### (一) 比较分析法

有比较才能鉴别。比较法通常是在实际与计划、报告期与基期、本企业与同行业同类型企业或历史先进水平、实际与定额之间进行比较，找出差异，分析和判断企业经营活动状况的一种方法。

在经济活动分析中，比较分析法应用最广泛，可以根据不同的分析目的和要求作各种不同的比较，主要有以下几种形式：

(1) 报告期（本期）实际与基期（前期）实际的对比分析。将报告期的实际指标与基期实际指标，如上期数或上年同期数、历史先进水平相对比，确定前后时期指标之间的差异，用以揭示经济活动的发展变化情况。

(2) 实际与计划（定额）的对比分析。将实际指标与计划指标、预算数、定额数相对比，确定实际与计划的差异，可以揭示脱离计划、预算的偏差，比定额升降的情况。