

19759

基本館藏

工业企业 经济活动分析 基本知识

仲 陽 編 著

上海財政經濟出版社

前 言

这个小册子的初稿脱稿于1957年秋，其后，又经过一次较大的修改，始于今年年初才完成。当时是有鉴于我国工业正在飞跃发展，各方面学习工业企业经济活动分析的要求也很迫切，但在已有的出版物中，从浅明易懂的角度来阐明这门知识的读物似还不多。因此，作者在编写时，要求突出若干基本问题，对其作比较通俗与详尽的阐述，同时对有关的计划与核算知识也连带地加以说明，以免读者另找参考书籍。但由于编者水平有限，实际上并没有能很好地达成这样的要求。

本书完成后在审阅与排印过程中适值双反运动，接着党中央宣布了伟大的振奋人心的“鼓足干劲、力争上游、多快好省地建设社会主义”的总路线。特别是在中央工业与地方工业同时并举，大型企业和中小型企业同时并举的方针下，为数众多的地方国营和合作社营的中小工矿企业即将遍地开花，很快的建设起来，学习经济活动分析的要求将比前更为广泛和迫切。另一方面，经过双反和整改，各种规章制度正在根据群众的意见和实践的要求，进行一次比较全面的检查与改革。本书采用有关报表资料和财会制度的资料，有些和目前各企业的情况，不一定完全一致。但是鉴于举些实例来说明分析的原则和方法是有其必要的，而在目前要搜集一套统一的经过整改的实例还有困难，因此基本上还是保持了根据现行制度或报表资料所举的例子，没有加以多大的变更。希望读者也不要拘泥于原有规章制度的规定或报表的形式，而只是从所举的例子中吸取分析方法的精神和实质，以便根据实际情况随时变通应用。

随着我国工业生产的大跃进，以研究工业企业经济活动为目的的

这门课程也必然将有很快的提高。編著本書的意图是为經濟活动分析作一些普及的工作，而这种普及工作对于目前和将来范围广闊的提高工作可能是有其必要的。因此不仅希望讀者指出本書内容所存在的缺点与錯誤，同时也希望不断提出批判性的意見，使这门課程在實踐中不断完善起来，成为符合于我国的实际情况的推动生产前进的一个动力，这样就更符合于总路綫的精神与要求了。

編 著 者

一九五八年七月于上海

目 录

第一章 总說	1
第一节 什么是工业企业經濟活动分析	1
第二节 工业企业經濟活动分析的任务。分析的一般方法	6
第三节 分析的技术方法。分析的資料	17
第二章 生产計劃完成情况的分析	25
第一节 分析生产計劃完成情况的意义和任务	25
第二节 产值計劃完成情况的分析	31
第三节 产品产量計劃和产品种类計劃完成情况的分析	40
第四节 生产节奏性的分析	46
第五节 产品质量的分析	51
第六节 影响生产計劃完成情况的基本因素	61
第七节 劳动計劃完成情况的分析	68
第八节 固定資產及其使用情况的分析。物資技术供应及 材料使用情况的分析	78
第三章 产品成本計劃完成情况的分析	87
第一节 分析产品成本的任务和所根据的資料	87
第二节 成本計劃完成情况的分析(上)	94
第三节 成本計劃完成情况的分析(下)	106
第四章 产品銷售計劃与利潤計劃完成情况的分析	121
第一节 分析的任务与产品銷售計劃完成情况的分析	121
第二节 利潤計劃完成情况的分析	128
第五章 财务状况的分析	140
第一节 财务状况分析的任务与內容	140

第二节	分析所根据的资料——资产负债表的结构和内容	144
第三节	企业自有流动资金保证程度的分析	157
第四节	企业定额流动资金的分析	166
第五节	非定额流动资金的分析	179
第六节	流动资金周转率的分析	192

第一章 总 說

第一节 什么是工业企业經濟活动分析

什么是工业企业經濟活动。 在社会主义制度下，生产資料公有制使国民經济有可能按預定計劃发展，这就具备了一切条件，使社会生产力有广闊的发展余地，并使国民經济达到空前未有的蓬勃发展。苏联四十年来社会主义經济建設和我国第一个五年計劃的輝煌成就，証明不但社会主义国家国民經济发展的速度远远地超过了資本主义国家，而且今天社会主义的力量业已超过了帝国主义。这个事实也就說明社会主义計劃經济的优越性，是資本主义制度所不能比拟的。

社会主义經济是在社会主义国家有計劃领导之下迅速发展的。社会主义国家根据社会主义經济規律的要求，制訂出統一的国民經济計劃并监督其实施。生产資料的公有制，使无数的企业构成一个統一的国民經济整体，国民經济計劃便是由这些企业来实现的。每一个企业都是統一的社会主义計劃經济的一个有机組成部分，它們对計劃完成得好坏，决定着整个国民經济計劃完成的好坏。因此，为了很好地完成国民經济計劃，就必须認真地监督企业执行計劃，并檢查其完成計劃的情况。

社会主义工业在国民經济中占有最主要的地位，它包括劳动工具的生产、工业和农业原料的加工、矿藏的开采、自然生长的动植物原料的采集和加工。因此，机床制造业、交通运输工具制造业、发电和制造业、金属冶炼业、化学工业，以及紡織、面粉、橡胶、油脂、卷烟、肉类、水泥等各种对原料进行加工的行业固然属于工业的范围，而煤矿、石油矿

井、鉄矿、各种有色金属矿的开采，以及森林采伐业、工业性渔业等也属于工业部門。社会主义工业在整个国民經济中起着主导作用。重工业是社会主义經济基础的基础。沒有重工业的发展，整个国民經济就会停滞不前。紡織工业、食品工业和各种輕工业的产品則保証满足人民日常生活及文化上的需要，在国民經济中也居于十分重要的地位。

工业企业是为了生产工业产品而組織起来的經济单位。它是社会主义国家对工业部門实行有計劃管理的基本环节。国家在制定統一的国民經济計劃时，是按各部門、各地区确定任务的。各部門和各地区又将这种任务分配給各个企业。以工业企业而論，就須根据国家所交給的任务編制自己的生产技术财务計劃，經過国家批准后，按計劃进行工作。

工业企业經济活动就是工业企业为完成計劃所进行的各种活动。具体說来，也就是工业企业根据生产技术财务計劃所进行的产品生产活动，以及和产品生产有关的各种活动，例如組織劳动力、配备与运用固定资产、供应与使用原材料、产品销售、财务收支等等。因此，检查工业企业的經济活动也就是检查工业企业完成計劃的情况。

將我們对工业企业經济活动的理解，和上面所說的每一个工业企业都是社会主义計劃經济的一个有机組成部分联系起来，可知检查各个工业企业的經济活动也就是检查工业部門完成国民經济計劃的情况。工业部門在社会主义国民經济中既然居于主导地位，因此，检查工业企业的經济活动在社会主义計劃工作中也具有特殊重要的意义。

什么是工业企业經济活动分析。为了检查工业企业对計劃完成得怎样，必須运用一些方法和手段，其中最重要的手段就是核算。工业企业在生产过程中，必須知道自己具有多少原料、材料、燃料等物资儲备，有多少物资正在进行生产，生产和銷售了多少产品，还剩多少，在生产中化費多少費用，每件产品的成本多少等等。对于这些，企业都要随时进行观察，并把它們記錄下来。工业企业的核算就是生产过程和其他活动过程的数量反映，它提供关于計劃完成情况的資料，以便經常而

有系統地監督企業的工作。工業企業的核算共有三種：會計核算、統計核算和業務核算。就會計核算來說，它是反映和監督企業各種經營資金和經營過程的方法。企業的各项經濟業務，都要用憑証加以登記，用盤存方法加以檢查，並利用複式記帳法按貨幣估價將經營資金、資金來源和經營過程在帳戶中全面地和連續不斷地予以反映。其他兩種核算雖各有特點，但都同樣提供反映企業經濟活動的各種資料，以便對企業工作進行檢查和領導。

為了全面地研究企業完成計劃的情況，還必須求得反映企業各方面活動的總括資料。報表便是反映這種資料的方式。工業企業的報表總括各種核算的資料，說明企業在某一個時期的經濟活動情況和成果，並構成反映企業經濟活動各个方面的一個指標系統，例如反映企業經營資金和其來源的資產負債表，反映企業產量計劃完成情況的總產值表，反映企業生產費用和成本計劃完成情況的成本報表等等。蘇聯和我國，工業企業的一些報表，由財政部 and 國家統計局規定統一的格式，各個企業都須按照這種統一的格式在規定時間內填報。有了企業的核算和報表資料，就可以對企業的工作進行檢查，並評定企業完成計劃的情況。

斯大林在聯共（布）第十三次黨代表大會中指出核算和報表的重要性，他說：“任何建設工作，任何國家工作，任何計劃工作，沒有正確的計算是不可想象的。……沒有統計，計算就一步也不能前進。”他又說：“關於報表也必須這樣說。任何經濟工作沒有報表就不能前進。”^①

很顯然，如果對核算和報表資料只有浮面和片面的了解，那就不能充分發揮這些資料的作用。為了能正確、全面和深刻地說明和評定企業經濟活動的成果，使企業更好地完成計劃，就必須運用一些方法對核算和報表資料進行加工。核算和報表資料經過一番加工以後，就會呈現一種新的性質，成為進一步認識企業經濟活動的手段。

對企業經濟活動取得進一步的認識，或者說對企業經濟活動認識

① 斯大林全集，第六卷，第189及190頁，人民出版社1956年版。

的深化，是完全有其必要的。这是由于社会主义工业企业经济活动的过程和成果，表现为非常错综复杂的各种现象。各种现象都不是孤立存在的，而是相互联系，相互影响的。例如企业产品的产量是受工人人数、劳动生产率、原材料供应和固定资产利用情况等因素影响的结果，而产品的产量又转而影响企业的销售、积累和流动资金的周转等。又如企业的利润是否完成计划，就和产品的数量、成本以及售价、税金等因素都有密切的联系，而其中每一项又都受着各种各样其他因素的影响。对于诸如此类的相互联系的现象，就必须经过系统与周密的研究，才能揭露它们之间的内部关系，从而确定企业工作的成绩与缺点，以便加以巩固或改进。再则在企业的核算和报表资料中，对各种现象往往只能获得一个汇总的反映，而某些指标只是各种现象相互抵销的结果。例如企业以货币表示的总产量可能是超额完成计划的，但是按产品品种、按车间和按时间等计算的产量却是有高有低，有的超额很多，有的则没有达成计划，而总产量的超额完成只是它们的平均结果。在利润、成本等指标中往往也存在着相类似的平均化的情况。对于诸如此类的指标也必须经过深入的研究，才能暴露真实情况，区别先进与落后的因素，从而加以巩固或改进。而且在各种现象中，有的是基本的或主要的，有的是从属的或次要的；有的是由企业主观原因造成的，有的是由于企业所不能控制的客观原因造成的，对于这些，又必须加以认识和区别，以便分别予以对待。所有各种现象又都是不断发展着的，对于它们的趋向和发展的速度也必须加以研究。

面对着这样错综复杂的经济现象，要找出它们的内在联系，认识它们的本质，说明它们的发展情况，就必须对企业的核算和报表资料下一番整理和研究的功夫，这样才能对企业完成计划情况进行评价，获得正确的结论，并为企业改进缺点和充分利用潜在力量指出途径。我们所说的企业经济活动分析就是这种通过对核算和报表资料进行加工来研究企业经济活动中各种现象的一种方法体系。

由此可见，为了检查企业完成计划的情况，除了运用核算与报表资

料来监督和反映企业经济活动以外，还必须通过对这种资料进行加工来分析企业的经济活动。企业经济活动分析是企业核算的监督职能的连续和其完成的阶段。

工业企业经济活动分析的对象和内容。 如上所说，在企业经济活动中，我们所要分析的是企业执行和完成计划的情况，首先是企业执行生产计划的情况和它们在数量上和质量上所表现的结果怎样，其中包括产品的数量、品种和质量等指标的完成情况以及劳动生产率、生产手段利用与材料物资供应等情况。其次，在分析中应当检查企业在生产中所耗用的物资与人力是否符合节约与合理的原则；换句话说，也就是检查产品成本计划的完成情况。此外，还应当检查企业的销售、积累和财务等工作，例如产品销售与利润计划的完成情况，企业资金的构成与来源，流动资金的周转情况等。

企业的核算和报表资料中的各种指标构成一个完整的体系，全面地反映了以上所说的企业完成计划的情况。这些指标又可以分成两类：数量指标与质量指标。属于数量指标的如产品数量、工人人数、设备数量、材料耗用总量、销售数量、流动资金余额等。属于质量指标的如劳动生产率、平均工资、产品成本、流动资金周转率等。因此，总括说来，企业经济活动分析的对象就是在核算与报表资料中各种指标所反映的计划执行过程和其完成结果。

为了检查企业完成计划的情况，就必须对企业的计划指标和实际数进行比较与研究，同时，又必须查明影响实际结果脱离计划的一些原因。通过分析可以发现那些是促使计划完成的肯定因素，那些是阻碍计划完成的否定因素。例如在分析某企业生产计划完成情况时，发现计划获得超额完成的原因是由于工人人数和原材料供应量的增加，这样，工人人数和原材料供应量的增加便是影响生产计划完成的肯定因素；同时又发现这个企业的工人缺勤情况很多，劳动效率不高，使得每一工人的平均产值没有完成计划，从而使企业不能更好地完成计划，这种使每一工人平均产值降低的各种因素便是影响生产计划完成的否定

因素。

其次，是分別測定各項因素對計劃完成情況發生影響的性質與程度，分別那些是主要的，那些是次要的，那些是由企業主觀原因造成的，那些是由客觀原因造成的。同時通過對企業工作的成就和損失所進行的測算，將企業實際利用人力、物力與財力的情況和制度規定的指標進行比較，或者和先進企業進行對比等方式，發掘企業內部的潛在力量，並指出利用潛力的途徑。然後根據分析的結果，作出正確的結論。這種結論應當包括如下兩項：(1)對於過去期間企業工作的評價；(2)關於利用企業內部潛力，消除缺點與損失，以便進一步改善企業工作的方案或建議。這種評價和建議顯然是完全必要的，否則分析工作將成為“無的放矢”的行動。

最後，我們還必須使分析的結果貫徹到企業的实际行動中去，使分析工作獲得实际效果。為此又必須對分析結果所提出的建議是否貫徹執行進行有系統的檢查。

將以上歸納起來，企業經濟活動分析的內容應當包括如下各點：

- (1) 查明影響計劃完成情況的肯定因素和否定因素；
- (2) 根據這些因素來對企業經濟活動的成果進行評價；
- (3) 提出使企業充分利用潛力和改進缺點的建議；
- (4) 檢查企業對這種建議的執行情況。

第二節 工業企業經濟活動分析的任务。

分析的一般方法

工業企業經濟活動分析的任务。 工業企業經濟活動分析的主要任务是發掘和動員工業企業的潛在力量。社會主義工業企業在發展生產過程中蘊藏着無窮的潛力。我國第一個五年計劃中工業生產的偉大成就，證明不斷發掘和利用潛力是使生產提前和超額完成的主要因素，而且今後還存在着很大的潛力。周總理在他的關於發展國民經濟第二

个五年计划的建議的报告中不只一次地指出，不仅新建和改建的企业具有很大的生产潜力，而且在原有的企业中，通过繼續改善經營管理也可以进一步發揮潜力。^①

譬如在工业生产中，生产工人是最重要的因素。如果企业能注意改善劳动組織，提高工人技术，充分利用工作時間，就能提高劳动生产率，促使产量增加和成本降低，这是指在人力方面的潜在力量。同样地在原材料、燃料、机器设备等物质資料方面也蘊藏着无限的潜在力量。如果企业能充分發揮設備能力，節約物資的使用，正确安排生产，加速資金周轉，那末在这些方面的潜力也可以获得充分的利用。

党提出了鼓足干劲、力爭上游、多快好省地建設社会主义的总路綫后，全国已經掀起了一个大跃进的高潮。在工业生产方面，工人的生产积极性空前高漲，计划指标一跃再跃。我們可以拿当前一些实际情况来加以說明。在我国煤炭工业中，很多煤矿在不增加設備和人員的情况下，在改善劳动組織、提高机械效率、减少或爭取消灭非生产時間等方面采取了具体措施，从而不断創造更高的劳动生产率。另外，往往有人認為設備能力似乎是有一定限制的，但如能不断改进生产技术和操作方法，还是可以不断提高。例如炼鋼爐（平爐）每平方公尺爐床面积每昼夜产鋼量，1952年只有4.78吨，1957年提高到6.67吨。而且，目前我国各地展开的技术革新运动，更加有力地証明：生产能力的不断提高，完全是可能的。在原材料等物資利用方面，由于我国經濟建設发展迅速，往往发生供应不足或供应緊張的情况，因此如何節約物資，利用新的代用品，更有其特殊重要的意义。節約原料非但能够降低产品成本，而且可用同样数量的原材料，生产更多的产品。我們曾看到这样的事实，即生产同样一台万能銑床，在某厂用料3,880公斤，另一厂則用料达到4,396公斤。这就說明只要我們能改进工艺过程，降低切削率，就可以大大節約金属原料。类此的例子是說不尽的。誰要認為“潜力

^① 周恩来：“关于发展国民經济的第二个五年计划的建議的报告”，人民出版社，1956年版，49—51頁。

挖尽，穿門找光”，誰就会陷入保守主义的泥坑，成为发展生产的障碍。

由此可见，在工业生产方面所蕴藏的潜力是我们增产的源泉。要使工业企业按照党和政府的要求，又多又快又好又省地完成生产任务，就必须通过各种途径，充分发掘和利用企业的潜力，而分析企业经济活动则是其中一个重要途径。分析工作者在任何时候都必须把发掘和动员企业潜力作为他的主要任务。

工业企业经济活动分析在社会主义计划工作中的作用。 由于工业企业经济活动分析担负着这样重要的任务，因此它在社会主义计划工作中也占据着重要的地位。首先，在编制计划的工作中，分析企业经济活动具有重要的意义。党第八次全国代表大会关于发展国民经济的第二个五年计划的建议中指出：“必须把各项计划指标放在既积极而又稳妥可靠的基础上，既要充分估计到各种有利条件，反对那种看不到各种潜在力量、低估群众社会主义积极性的右倾保守的偏向；又要充分估计到各种不利的因素和可能发生的困难，反对那种缺乏实际根据、不考虑可能条件、不注意国民经济有计划、按比例发展的急躁冒进的偏向。”^①这是计划工作的基本原则。但是必须注意，计划的稳妥可靠，其前提应该是调动一切积极因素，发挥生产和建设中的一切潜力，如果不顾这个前提，一味强调“充分可靠”，那就会犯保守的错误。为了使计划具有先进的动员作用，就必须千方百计发掘、动员和利用各种潜力，使生产不断高涨。

国家计划部门为了制订这样的发展工业计划，就必须加强调查研究，深入了解基层企业的情况，摸清潜在力量和薄弱环节，总结和推广先进经验，以便取得编制计划的确实可靠的根据。这些也就是工业企业经济活动分析的主要内容。工业企业既是执行工业生产计划的基本环节，分析工业企业的经济工作也就成为国家编制工业生产计划的必不可少的基础。只有这样，才能不犯主观主义和官僚主义的错误，使计

^① “中国共产党第八次全国代表大会关于发展国民经济的第二个五年计划（一九五八年到一九六二年）的建议”，人民出版社1956年版，第24页。

划能從積極方面調動潛在力量，以加速我國的社會主義建設。

在各個工業企業編制年度和季度計劃的實際工作中，過去期間完成計劃情況的分析也是一個最基本的原始資料。在分析中應當總結過去執行計劃的情況，作出正確的評價，查明影響計劃完成的各項肯定和否定因素，指出成績和缺點，從中吸取經驗教訓，然後在這個基礎上訂出下期計劃。在這種分析工作中，應當將發現企業的潛在力量作為重點，以便在計劃中規定利用這種潛力的途徑。只有這樣，才能貫徹黨所指出的在各項計劃指標中必須積極發揮潛力的基本原則。

其次，在計劃的執行過程中，也必須利用企業經濟活動分析對執行情況進行檢查。這是由於不論長期計劃或年度計劃，都不可能完全預計到經濟生活中可能出現的一切新的情況。為了使計劃更能符合於實際，指導生產達到新的高漲，就必須深入檢查計劃的執行情況，不斷發掘和利用新的潛力，並將計劃加以修改和調整。如我們在第一節中所已指出，檢查工業企業的經濟活動也就是在檢查工業部門完成國民經濟計劃的情況，經濟活動分析則是進行這種檢查的重要工具。在分析時首先要檢查企業是否完成計劃所規定的任務，促使企業全面完成計劃。但是即使企業業已完成計劃，這也不能說明企業的工作已是盡善盡美。往往在完成所有計劃指標的企業中，仍會發現有很多潛在力量未加利用，有許多缺點未加糾正。因此，對全面完成計劃的企業也要進行分析，以便進一步揭發潛力和改進缺點，使生產達到新的高漲。

再次，工業企業經濟活動分析在厲行節約制度，鞏固經濟核算制方面也有著重要的意義。在社會主義經濟中，不僅要求工業生產完成國家計劃，同時也要求企業以最少的消耗來完成計劃。黨在關於發展國民經濟的第二個五年計劃的建議中指出：“在第二個五年計劃期間，為著增加資金積累，加速社會主義建設，應該繼續貫徹執行增產節約的原則，實行嚴格的節約制度。”^① 厲行節約、反對浪費、勤儉建國、勤儉辦

① “中國共產黨第八次全國代表大會關於發展國民經濟的第二個五年計劃（一九五八年到一九六二年）的建議”，人民出版社1956年版，第22頁。

企业、勤儉办一切事业，这是我国建設社会主义的根本方針。

在企业中推行節約制度的最重要的手段，是实施經濟核算制。經濟核算制是社会主义企业有计划地管理經濟的方法。它的根本精神是使企业在国家集中的計劃管理下独立經營，这样可使企业职工發揮主动积极性，处处精打細算，替国家积累資金。經濟核算制的内容包括：由国家撥給一定的資金（企业要負責很好地保持和运用这笔資金），对内实行計劃管理，对外实行交易合同制，編制独立的資產負債表，在国家銀行开立結算戶，实行企业利潤提成等等。經濟核算制是苏联的先进經驗，在我国也已普遍推行。

工业企业經濟活动分析的一个重要内容，是从節約观点来研究企业的生产开支和各种物資与劳动力的利用情况。在分析时，要注意各种产品的成本降低情况、各种耗用定額的遵守情况、企业利潤計劃的完成情况以及流动資金的周轉等等，以便充分发掘節約的潜力并和浪費进行坚决的斗争。分析后，并要提出制止浪費和进一步厉行節約的建議。因此工业企业經濟活动分析对于巩固經濟核算制，实行節約制度，增加資金积累也起着很大的作用。

綜上所說，可見在社会主义工业中，編制計劃，檢查計劃的执行情况，和在計劃执行过程中貫徹節約制度，都要利用經濟活动分析。因此，經濟活动分析在社会主义計劃工作中占有重要的地位，它促使計劃發揮先进的动員作用，推动增产節約，为促进生产力的发展服务，使国民經济不断高涨。

企业經濟活动分析的一般方法。 关于分析的方法要分別从一般方法和技术方法两个方面来加以說明。一般方法是指在分析企业經濟活动时所应遵循的道路。它和在分析时所用的整理、計算、比較、編表等技术方法不同，而是以馬克思列宁主义的辯証法和社会主义政治經濟学基本原理为基础的一些原則性的根本做法。它的基本特点可以从三方面來說明：

（一）在分析的时候，首先要研究企业对国家計劃任务和对党的方

針、政策、路綫执行得怎样，并就企业完成計划任务和执行方針、政策、和路綫的总成果进行評价；然后再按工作的时间和地点进行詳細和深入的研究。分析要从完成計划任务和执行方針、政策、路綫的总成果出发，是由于企业要就完成这些任务对党和对国家負責；同时也为以后的深入分析打下基础。分析必須按发生的时间与地点深入下去是为了要具体分清先进的与落后的环节，找出工作中的成績与缺点，以便提出建議、推广先进經驗和消灭落后現象。

党所提出的方針、政策和路綫，反映着社会主义經濟規律的要求，而国家編制的国民經济計划則是党的这种方針、政策和路綫在一个时期的具体化。企业完成和超額完成国家計划，实质上也就是实现党所提出的方針、政策和路綫。因此，企业工作的好坏，其标准就是企业是否完成了国家的計划和党所提出的方針、政策和路綫。

同时企业的經濟活动也是錯綜复杂的，分析工作者必須从中区别那些是主要的問題，那些是次要的問題，并对主要的問題深入下去，詳細地加以分析，而不是对所有問題都同样看待。这就需要在分析时先看企业是否完成党和国家所交給的任务，并以此来衡量企业各方面的活动。但分析工作如只到此为止，那就不能揭露各种問題的实质，也无法提出具体的建議。为了达到以上的目的，就必须“由表及里”地深入下去。例如有的企业虽然完成了計划，但在企业内部的各部分却存在不同的情况，有的車間超額完成計划，有的車間沒有完成計划。在車間内部的各个工作组，各台机器，各个工作班完成計划的情况也有不同。只有通过按地点进行深入的分析，才能查明那些环节是先进的，那些环节是落后的，从而采取措施使落后的向先进的看齐，促使生产普遍高漲。又如企业在各个时期内完成計划的情况也不一样。可能企业在整个一个时期的时期内是超額完成計划的，但各旬的产量却是不均匀的。一般情况是第一旬的产量要比第二、三旬少。通过按时间的分析可以发现这类現象，并且采取措施使企业的生产变成均匀而有节奏，这样，企业产品的产量和质量都会有所提高。因此按时间与地点进行深入的分析，

对于改善企业工作具有十分重要的意义。

(二) 在分析的时候,要将企业经济活动各方面的指标和影响企业工作成果的各种因素,相互联系起来加以研究,对于后者并且要按照一定的标准加以分类,以便衡量这些因素对于企业经济活动成果的影响。同时企业经济活动的各种指标都受生产技术、生产组织和生产经济三方面因素的影响,这三方面因素也必须相互联系起来加以研究。马克思主义辩证法认为自然界中各个对象、各个现象都是互相有机联系着,互相依赖着,互相制约着的。只有这样,这些现象才能被人所了解。企业经济活动的各种现象也不是例外。

举例来说,产量的增加会促使成本降低,产量的增加和成本的降低会使利润增加,这些变动又会使流动资金周转加速,使财务状况得到改善,而财务状况的改善又会反过来影响生产。同时经济活动的每个方面又受各种因素的影响,例如对产量计划完成起作用的因素,有机器设备、生产能力的大小,工人人数的多少,劳动生产率的高低,原材料供应量的增减等。在这些因素之间也存在着相互联系,相互依赖的关系。

影响企业工作成果的各种因素既是这样错综复杂,如果不问它们之间的相互关系,不管重要与否,全部将它们罗列起来,必然成为一笔杂乱无章的流水账,既不能从中得出结论,更无从提出改进的方案,这样的分析就会变成毫无意义。因此我们要求将这些本身具有相互联系的各种因素,根据它们的性质加以分类,然后再来分别衡量它们对企业工作成果的影响。例如以上所说影响产量计划完成的一些因素,可以根据生产要素的性质把它们分成三类:与劳动力的使用有关的因素,与劳动对象的使用有关的因素,与劳动工具的使用有关的因素。然后再按这三类分别衡量对产量计划完成情况的影响,确定那一类因素是主要的,那一类因素是次要的。只有这样,才能根据分析的结果,提出恰当的建议,使企业改进自己的工作。

其次是要统一地和相互联系地研究生产技术、生产组织和生产经济的各种因素。经济活动的各种指标往往同时反映这三方面因素的影