

中等财经学校试用教材

工商企业经济活动分析

(修订本)

工商企业经济活动分析编写组 编著



中国财政经济出版社

中等财经学校试用教材

工商企业经济活动分析

(修订本)

工商企业经济活动分析编写组 编著



中国财政经济出版社

期 限 表

请于下列日期前将书还回

中等财经学校试用教材
工商企业经济活动分析
(修订本)

工商企业经济活动分析编写组 编著

*

中国财政经济出版社出版

(北京东城大佛寺东街8号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

京安印刷厂印刷

*

787×1092毫米 32开 11.375印张 233,000字

1986年5月第2版 1986年5月北京第1次印刷

印数: 1—90,000

统一书号: 4166·631 定价: 1.70元

F406.73
3-2

0293829

编 审 说 明

随着我国经济体制改革的不断深入发展，社会经济活动的各个方面起着深刻的变化。这些年来，国家又先后颁发了各种经济法规和条例。为适应这些变化，我们于一九八四年组织人力，对原《工商企业经济活动分析》教材进行修改和补充，编写出本书，供中等财经学校继续试用。

本书主要讲述我国工商企业经济活动分析的基础理论和基本方法。全书共分七章，第一章阐述经济活动的意义、对象、任务和程序、方法；第二至六章阐述工业企业主要经济指标的分析；第七章阐述商业企业主要经济指标的分析。

本书第一章和第七章由广西财经学校席玉聚同志编写，第二章和第三章由陕西省财经学校王国宝同志编写，第四章和第五章由上海市财经学校林荣同志编写，第六章由山东省财政学校郭惠云同志编写。最后由席玉聚同志对全书进行了总纂。江苏省连云港财经学校王家明同志参加了本书的讨论，并为个别章节提供了资料。

由于条件所限，本书难免仍存在一些缺点和错误，希望读者提出意见，以便继续修改。

财政部教材编审委员会

一九八五年七月

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 经济活动的意义、对象和任务	(1)
第二节 经济活动的程序和方法	(12)
第三节 经济活动分析工作的组织	(24)
第二章 工业企业产品生产计划完成情况的分析	(30)
第一节 产品生产计划完成情况的意义和任务	(30)
第二节 产品产量计划完成情况的分析	(31)
第三节 产品品种计划完成情况的分析	(48)
第四节 生产成套性的分析	(52)
第五节 生产均衡性的分析	(54)
第六节 产品质量的分析	(58)
第三章 影响生产的基本因素分析	(68)
第一节 影响生产的基本因素分析的意义和任务	(68)
第二节 劳动力利用情况的分析	(70)
第三节 生产设备利用情况的分析	(89)
第四节 材料物资供应和使用情况的分析	(98)
第五节 生产三要素变动对产量影响的综合分析	(111)
第四章 工业企业产品成本的分析	(118)
第一节 成本分析的意义和任务	(118)
第二节 生产费用的分析	(120)

第三节	全部商品产品总成本计划完成情况的分析	(132)
第四节	可比产品成本降低计划完成情况的分析	(134)
第五节	主要产品单位成本计划完成情况的分析	(141)
第六节	主要技术经济指标变动对产品成本影响的 分析	(157)
第七节	计划执行过程中的成本预测分析	(167)
第五章	工业企业产品销售和利润的分析	(174)
第一节	产品销售的分析	(174)
第二节	利润额的分析	(183)
第三节	产品销售利润的分析	(190)
第四节	利润率的分析	(206)
第五节	计划执行过程中的利润预测分析	(214)
第六章	工业企业资金的分析	(223)
第一节	资金分析的意义和任务	(223)
第二节	资金平衡关系的分析	(224)
第三节	固定资金的分析	(233)
第四节	流动资金的分析	(243)
第五节	专项资金的分析	(270)
第六节	工业企业生产经营效果综合分析	(281)
第七章	商业企业主要经济指标的分析	(289)
第一节	商品流转的分析	(290)
第二节	劳动效率的分析	(309)
第三节	商品流通过费用的分析	(314)
第四节	利润的分析	(328)
第五节	流动资金的分析	(339)

第一章 总 论

第一节 经济活动的意义、 对象和任务

一、经济活动的意义

社会主义工商企业是以生产资料公有制为基础，在国家计划指导下，独立从事生产经营活动的经济组织。工业企业的基本任务之一是在不断提高企业素质和技术装备的基础上，从事工业产品的生产活动，必须增加产品产量，提高产品质量，扩大产品品种，为社会提供优质产品或工业性劳务，以促进社会生产力的发展和经济技术的进步；商业企业属于第三产业的第一层次，其基本任务之一是从事商品的购销活动，必须组织好商品从生产领域到消费领域的流通，为社会提供优质服务，以满足社会生产、国家建设、人民生活 and 对外出口的需要。

社会主义工商企业在组织工业生产和商品流通时，都必须以提高社会经济效益为中心，这是企业考虑一切问题应持有的出发点。经济效益是指生产经营活动中，所得与所费的对比关系。一般说，投入少，产出多，经济效益就高；反之，经济效益就低。为了不断提高经济效益，企业都需要在

严格遵守党和国家政策、法令，严格执行企业购销合同的前提下，合理地、节约地使用人力、物力和财力，以尽可能少的劳动耗费和劳动占用，取得尽可能大的生产经营成果。也就是说，企业要在增加产量、提高质量、扩大销售的同时，要努力提高劳动效率，减少资金占用，节约费用开支，降低产品成本，提高盈利水平，为国家上缴更多的税金和利润，保证经济建设、社会发展和科学技术进步对资金的需要，这是企业的又一基本任务。

企业基本任务完成的好坏，经济效益的高低，在很大程度上取决于企业经营管理水平。为此，除国家改革经济管理体制，扩大企业权限，增强企业活力，促进企业从集中计划的产品经济生产管理型转变为有计划的商品经济经营开拓型外，工商企业都要按照客观经济规律的要求，切实加强经营，实行科学管理，建立和健全各种形式的内部经济责任制，加强经济核算，挖掘内部潜力，增强市场竞争能力，更好地完成其担负的基本任务。

在社会主义条件下，企业经济活动分析是企业加强经营，实行科学管理的重要组成部分。它是在马克思主义的理论指导下，从提高企业经营管理水平和经济效益的角度出发，以大量的、丰富的经济资料为依据，利用科学的方法，对企业的经济活动过程和结果进行分析研究的一种经营管理活动。企业认真开展经济活动分析，对于正确认识生产经营现状，挖掘内部潜力，加强计划管理等方面，都具有非常重要的意义：

（一）企业经济活动分析是正确认识客观经济规律和企

业生产经营现状，提高企业经营管理水平的重要条件

社会主义经济的发展，有它内在的规律性。对社会主义经济实行科学的领导和管理，要求人们认识、掌握客观经济规律，并自觉地按照客观经济规律的要求来组织经济活动。经济活动是再生产过程中所发生的一切活动。经济活动过程也是运用经济规律的过程。在经济活动过程中，如果人们的主观认识符合客观规律，一般说来，就能取得预期的效果；反之，如果对客观规律的认识不全面，或者违背客观经济规律，就要遭受损失，受到挫折。由此可见，经济活动的过程和结果，反映人们对客观经济规律的认识和掌握的程度。只有通过实践，借助科学方法，对错综复杂的经济现象进行分析研究，总结经验，把感性认识上升到理性认识，才能帮助人们正确认识和掌握客观经济规律。

要提高企业经营管理水平，首先要对生产经营现状有一个正确的认识。企业生产经营状况，反映在一系列相互联系的经济指标上，而任何一项经济指标完成的好坏，往往都受多种因素的影响和制约，其中有主观因素和客观因素、有利因素和不利因素、可控因素和不可控因素、生产技术方面的因素和经营管理方面的因素，等等。各项因素对经济指标完成好坏的影响，有时共同起积极作用，有时共同起消极作用，有时有些因素起积极作用而另一些因素起消极作用。对于这种错综复杂的现象，只有坚持辩证唯物主义的认识论，采用科学的方法，通过去粗取精、去伪存真、由此及彼、由表及里的分析研究，才能对企业的生产经营现状有个正确的认识。在此基础上，要总结经验，发扬成绩，克服缺点，促

使经营管理水平不断提高。

(二) 企业经济活动分析是正确评价企业经济效益，挖掘内部潜力的前提

艰苦奋斗、勤俭建国是我们在革命和建设形成的优良传统，在各项生产和建设中必须精打细算，节约地使用人力、物力和财力。因而，不断提高经济效益是企业进行生产经营活动必须遵循的一项基本原则，也是企业进行经营管理的重要目的。对一系列经济指标所反映的经济效益，只有通过分析研究，才能区分主观原因和客观原因，给予正确的评价，找出潜存着的未被利用的力量。目前，多数企业经济效益还很低，巨大潜力还远远没有挖掘出来，损失浪费还很严重。为了挖掘内部潜力，增强竞争能力，企业必须借助经济活动分析，通过对劳动资料和劳动对象的占用情况、利用效果的分析，寻求减少资金占用和提高资金利用效果的有效途径；通过对工业企业产品成本、商业企业流通费的分析，寻求降低消耗和节约费用的有效途径；通过对生产经营成果的分析，寻求增加产量、提高质量、扩大销售和提高盈利水平的途径。同时，通过与技术装备更加先进的同类型企业的对比分析，寻找生产技术方面的差距，以促进技术改造和技术革新的加速进行，促进生产的高速度发展。

为了增强企业内部活力，提高广大职工的责任心和充分发挥他们的主动性、积极性、创造性，需要建立各种形式的经济责任制，使每一个劳动者的工作成果同他的社会荣誉和物质利益密切相联，充分体现按劳分配的原则。现代企业生产是社会化的大生产，不仅内部分工细密，生产具有高度的

连续性，技术要求严格，协作关系复杂，而且和社会各有关方面也有密切联系。因此，每个职工劳动成果的大小，经济责任完成的好坏，既有主观努力的因素，又有客观影响的因素。只有通过深入的分析研究，才能查明情况，找出原因，对每个职工的工作成果，给予正确的评价和奖励，促使人人关注挖掘潜力，个个重视经济效益。

（三）企业经济活动分析是加强计划管理，控制经济活动的需要

社会主义经济是在生产资料公有制基础上的有计划的商品经济。企业是国民经济的基层单位，每个工商企业都要依据国家的计划任务和市场需要，制订切实可行的生产经营计划，并认真贯彻执行，以保证国民经济计划的完成。在制订计划时，要借助经济活动分析，对前期经济活动进行全面分析，研究技术经济条件的变化，搞好市场调查，科学地预测计划期生产经营情况，搞好经营决策，提出计划目标，然后才能据以编制积极可靠的全面计划。在计划执行过程中，要借助经济活动分析，对计划执行情况及时地进行分析检查，查明计划完成或未完成的原因，针对存在的问题，研究改进措施，按照既定计划，控制经济活动，协调各方面的工作，促使完成和超额完成各项计划任务。计划执行结果是考核企业经营管理成效的重要依据，要借助经济活动分析，对计划执行结果进行全面地、深入地分析，分清主客观因素的影响，对各项经济活动和经营管理工作作出恰当评价，并为进一步改善经营管理，挖掘内部潜力，提高经济效益提供科学依据。所以，通过经济活动分析，一方面，可检查计划本身

的科学程度，为编制下一时期的计划提供科学的依据；另一方面，可促使企业采取各种有效办法，解决生产经营方面存在的问题，保证计划的完成和超额完成。

综上所述，企业经济活动分析是企业经营管理的重要组成部分，也是提高企业经营管理水平的重要条件。随着经济管理体制改革的全面开展，企业将越来越重视经营管理和经济效益，经济活动分析在企业管理中的地位将更加重要。

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，各以特有的方法，记录了企业经济活动的过程和结果。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。在社会主义经济管理工作中，计划、核算和分析是一个整体，相互联系，缺一不可。没有计划，经济活动就处于无政府状态；只有计划而没有核算，对计划的执行情况就心中无数，分析也没有依据，有组织、有计划地管理社会主义经济的要求也就不可能实现；但如果只有核算而没有分析，则仅能做到了解情况，而不可能了解取得成绩和存在问题的原因。因此，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。

二、经济活动分析的对象和内容

经济活动分析的对象，是各项经济指标所反映的经济活动过程和结果，以及通过经济活动而形成的经济效益。

经济活动，在工业企业主要是指材料物资供应、产品生产和销售活动，简称之为供产销活动；在商业企业主要

是指商品购进和商品销售活动，简称之为购销活动。经济活动过程，系指工业企业的供产销过程，即物质资料的再生产过程；商业企业的购销过程，即商品流转过程。社会主义经济是有计划的商品经济，在商品经济条件下，工业企业的经济活动过程，既是创造产品使用价值的过程，又是产品价值的形成过程；商业企业的经济活动过程，是商品从生产领域向消费领域转移的过程。在产品生产和商品销售过程中，必然要大量占用人力、物力和财力，企业的财产物资从购入储备到生产耗费，又到购入储备，随着再生产的不断进行，物资经常处于循环周转之中。在货币交换情况下，货币是价值的尺度，财产物资的货币表现，称之为资金。因此，在物资运动的同时，又存在着资金运动。按照经济核算制的要求，社会主义企业必须以收入抵补支出，并实现盈利。在计算收支，考核经济活动结果时，不但要利用实物形式，而且还要利用价值形式，将生产经营过程中所费和所得进行比较，计算经济效益。同时，在企业生产经营过程中，还要发生各种经济关系。这些错综复杂的情况，必须借助于一系列相互联系的经济指标，才能反映各个不同的侧面。经济指标，在工业企业主要有：产品产量、品种、质量、职工人数、固定资产占用、流动资金占用、物资消耗、劳动生产率、产品成本、利润、资金利用率，等等；在商业企业主要有：商品流转额、职工人数、固定资产占用、流动资金占用、商品流通费、劳动效率、利润，等等。

工业企业的供产销活动，商业企业的购销活动，都是一个有机联系的整体；而且，经营成果和经济效益，又是在经

济活动过程中形成的，因而，反映企业经济活动过程和结果的各项经济指标，必然是相互联系、相互依存的。因此，经济活动分析，就必须通过经济指标来全面系统的分析研究企业经济活动的过程和结果，以及由经济活动过程形成的经济效益，以掌握它们的数量变化及其原因，不仅用来揭示和说明那些对经济指标有影响的主要因素，而且还要测定其影响程度。

从经济活动分析研究的对象出发，经济活动分析的内容应包括以下两个方面：

（一）研究经济活动结果

· 研究经济活动结果，主要是研究计划执行的结果。具体地说就是：

1. 判断各项计划指标是否完成，并了解完成的程度。在工业企业里，主要是检查产品产量、质量和利润等指标完成计划情况以及合同执行情况；在商业企业里，主要是考核商品销售和利润计划指标完成情况。

2. 考核经济效益。所谓经济效益，前已述及，就是企业的劳动耗费和劳动占用同生产经营成果相比较而得出的效果。例如，将活劳动消耗同产量比较可以求得劳动生产率达到什么水平。又如，将物资占用同利润比较可以计算出资金利润率已达到的水平。考核经济效益，就是检查分析经济效益是否达到预期水平及其原因。

（二）研究经济活动过程

研究经济活动过程，主要是研究计划的执行过程。具体地说就是：

1. 研究影响各项计划指标执行结果的因素及其影响程度。企业所发生的各种经济活动是紧密联系、相互渗透、交叉影响的。经济活动结果就是在这种错综复杂的经济活动过程中形成的。为了进一步研究计划执行结果，就要联系经济活动过程来研究影响计划指标执行结果的因素及其影响程度。

2. 研究经济活动发展过程。企业在一定时期内的经济活动的结果，是在原先基础上发展形成的。为了掌握经济活动变化规律，研究经济活动结果，还要研究经济活动的发展过程，即一方面要联系过去经济活动的情况来研究，另一方面要在现有基础上预测今后发展的趋势。

3. 检查企业贯彻执行党和国家的方针、政策以及遵守财政制度和财经纪律的情况。社会主义国营企业是建立在生产资料社会主义公有制基础上的基层经济组织，是社会主义经济的细胞，因而企业在行使经营管理自主权的同时，必须坚持国家对企业的集中领导。国家对企业的集中领导，是通过党和国家根据客观经济规律的要求和一定时期的形势和任务而制定的方针、政策以及财政制度和财经纪律来实现的。党和国家的方针、政策以及财政制度和财经纪律是企业进行经济活动的准则，每一个企业在制订和执行计划过程中要严格遵守，以保证企业生产经营活动沿着社会主义方向发展。因此，研究经济活动过程，还应检查企业执行党和国家的方针、政策以及遵守财政制度和财经纪律的情况。

最后需要指出，研究经济活动过程和结果，是为了加强经营管理；挖掘内部潜力，提高经济效益。因此，经济活动

分析还必须在上述分析基础上，研究改进经营管理、提高经济效益的各项建议和措施。

三、经济活动分析的任务

根据本课程的研究对象和经济管理的要求，在工商企业内部，经济活动分析的任务主要有：

（一）通过对经济活动过程和结果的分析研究，评价劳动资源和物质资源的利用情况，比先进，找差距，挖掘企业内部增产节约潜力，促进技术革新和改造，提高经济效益。

（二）通过对经济活动过程和结果的分析研究，评价各项生产经营计划的执行情况，检查各部门、各单位和各种岗位人员经济责任的完成情况，促使企业全面完成计划，认真执行党和国家的方针、政策，遵守财政制度和财经纪律。

（三）通过对经济活动过程和结果的分析研究，预测经济发展趋势，为确定经营决策，选择最优的经营管理方案提供科学的数量依据，促使企业不断提高经营管理水平。

企业通过经济活动分析，研究经济活动过程和结果，比先进，找差距，评价资源利用情况，检查经济责任完成情况，促使经营管理水平不断提高，都是为了挖掘和利用企业内部潜力，这是企业经济活动分析的基本任务。所谓企业内部潜力，就是企业内部足以增加产量，提高产品质量，减少资金占用，节约物化劳动和活劳动消耗，提高经济效益的各种可能性。广义说来，它包括两个方面的内容：一是企业所拥有的劳动力、机器设备、作业面积、燃料动力、原材料等，应当发挥而未发挥的能力；二是企业在原有条件下，经过技

术革新、技术改造，可能形成的新增生产能力。

为了实现上述任务，在经济活动分析中要求做到：

1. 必须以马克思主义的基本原理为指导

马克思主义认为，社会生产总是在生产力和生产关系的矛盾、经济基础和上层建筑的矛盾的推动下发展的。因此，在分析过程中不仅要研究生产力诸因素对生产经营发展的影响，而且要联系经济基础和上层建筑方面对生产经营发展的影响。这就要求参加分析的人员，必须掌握马克思主义的基本理论，特别是政治经济学的基本理论，并以它指导分析工作。

企业经济活动分析的任务，是通过研究经济活动的过程和结果来挖掘企业潜力，总结出经验教训及其原因，并找出解决问题的办法。这就要求人们掌握认识事物和处理矛盾的科学方法。马克思主义的辩证唯物主义不仅是无产阶级的世界观，也是唯一正确的科学方法论。所以，要做好经济活动分析，完成分析任务，还要求参加分析的人员掌握辩证唯物主义的原理。

2. 企业领导要学会经济活动分析的方法，并对经济活动分析工作加强领导

企业领导是企业生产经营的决策者。如果对经济活动过程各个方面和各个环节心中无数，或者不甚了解，不知道应该从哪里着手和怎样去分析问题，则对企业生产经营过程中发生的重大问题，绝不可能作出正确的决策。而及时、正确的决策，对于企业生产经营的好坏，经济效益的大小，具有非常重要的意义。因此，企业领导掌握经济活动分析方