

零售企业经济活动分析

湖北省商业局政治处翻印

一九七九年十二月

说 明

这本《零售企业经济活动分析》是黑龙江商学院《商业研究》编辑部编印的，一九七九年九月出版，内部发行。

本书根据零售企业商品流通的客观规律，介绍了零售环节商品购、销、调、存和与之相联系的一些经济活动分析的内容及方法，可供零售商业企业领导同志和管理人员学习参考。

湖北省商业局政治处

一九七九年十一月

目 录

第一章 经济活动分析的任务、内容与方法	(1)
第一节 经济活动分析的意义与任务	(1)
一、什么是经济活动分析.....	(1)
二、经济活动分析的任务.....	(2)
第二节 经济活动分析的内容	(3)
一、经济活动分析的对象.....	(3)
二、零售企业经济活动.....	(4)
分析的一般内容与范围.....	(4)
第三节 经济活动分析的种类与方法	(5)
一、经济活动分析的种类.....	(5)
二、经济活动分析的方法.....	(6)
第四节 经济活动分析的依据和程序	(9)
一、经济活动分析的依据.....	(9)
二、经济活动分析的程序.....	(10)
第五节 经济活动分析常用的经济指标	(10)
一、经济指标的意义和作用.....	(10)
二、主要经济指标及其计算方法.....	(11)
第二章 企业经济活动的综合分析	(16)
第一节 经济活动综合分析的意义与作用	(16)
一、经济活动综合分析的意义.....	(16)
二、经济活动综合分析的作用.....	(17)

第二节	企业资金与资金摆布	(17)
一、	企业资金与资金分类	(17)
二、	资金变化与资金平衡原理	(19)
第三节	资金平衡与资金表的结构	(21)
一、	资金表的内容与结构	(21)
二、	资金表中各项资金的对照关系	(23)
三、	资金表的数字与计算	(25)
第四节	资金表与资金分析	(26)
一、	资金表的一般分析	(26)
二、	资金结构变动的分析	(28)
三、	流动资金遵守定额的分析	(30)
第五节	经营情况的分析	(31)
一、	企业经营情况分析的内容与任务	(31)
二、	经营情况表的一般分析	(32)
三、	各项因素对利润影响的分析	(32)
第六节	费用的分析	(34)
一、	费用分析的任务与要求	(34)
二、	商品流通费计划完成情况的分析	(34)
三、	费用动态的分析	(35)
第七节	各项经济指标完成情况的分析	(36)
一、	各项经济指标完成情况分析意义与要求	(36)
二、	各项经济指标完成情况的计算与分析	(37)
第八节	经济活动分析报告	(40)
一、	经济活动分析报告的内容与要求	(40)
二、	编制经济活动分析	

报告应注意的几个问题·····	(42)
第三章 流动资金的分析 ·····	(43)
第一节 流动资金分析的内容与方法·····	(43)
一、流动资金分析的内容·····	(43)
二、流动资金分析的任务·····	(44)
三、流动资金分析的方法·····	(44)
第二节 流动资金的一般分析·····	(45)
一、流动资金来源与占	
用保证程度的分析·····	(45)
二、流动资金结构变动的分析·····	(47)
三、流动资金变动增减速度的分析·····	(48)
第三节 流动资金运用情况的分析·····	(50)
一、商品资金的分析·····	(50)
二、非商品定额资金的分析·····	(52)
三、结算资金占用的分析·····	(58)
第四节 流动资金来源的分析·····	(60)
一、流动资金来源情况的分析·····	(60)
二、自有流动资金的分析·····	(61)
三、银行借款的分析·····	(62)
四、结算资金的分析·····	(64)
第五节 流动资金利用效果的分析·····	(65)
一、流动资金占用率的分析·····	(65)
二、资金周转率的分析·····	(66)
三、流动资金利润率的分析·····	(68)
第四章 固定资金和专用基金的分析 ·····	(71)
第一节 固定基金和专用资	
金分析的任务与方法·····	(71)

一、固定资金和专用基金分析的原则·····	(71)
二、固定资金和专用基金分析的任务·····	(72)
三、固定资金和专用基金的 一般分析方法·····	(72)
第二节 固定资金的分析·····	(74)
一、固定资产折旧的计算与分析·····	(74)
二、固定资产与固定资金的平衡分析·····	(75)
三、固定资产利用情况的分析·····	(76)
四、固定资产利用效果的分析·····	(77)
第三节 专用基金的分析·····	(79)
一、专用基金的一般分析·····	(79)
二、专用基金来源计划执行情况的分析·····	(79)
三、专用基金使用情况的分析·····	(80)
第五章 盈利和亏损的分析·····	(82)
第一节 盈亏分析的意义和依据·····	(82)
一、盈亏分析的意义和作用·····	(82)
二、利润分析的主要内容·····	(82)
三、盈亏分析的依据·····	(83)
第二节 利润计划完成情况的分析·····	(83)
一、利润总额计划完成 情况及其原因的分析·····	(83)
二、各个因素对利润总 额影响程度的分析·····	(85)
第三节 盈亏因素的分析·····	(87)
一、商品销售进销差价额的分析·····	(87)
二、摊入商品流通费和税金的分析·····	(88)
三、其他收益或损失的分析·····	(90)

第四节	利润率指标的分析	(91)
一、	利润率指标分析的意义和作用	(91)
二、	销售收入利润率	(91)
三、	销售成本利润率	(92)
四、	资金利润率	(92)
第六章	商品流通费的分析	(94)
第一节	商品流通费分析的任务与依据	(94)
一、	商品流通费分析的任务	(94)
二、	商品流通费分析的依据	(95)
第二节	商品流通费计划执行情况的分析	(95)
一、	费用总额和费用率的分析	(95)
二、	可变费用和相对不变费用的分析	(96)
第三节	费用动态和升降程度的分析	(99)
一、	费用动态情况的分析	(99)
二、	费用率升降速度和升降程度的分析	(100)
第四节	主要费用项目的分析	(103)
一、	运费的分析	(103)
二、	保管费的分析	(103)
三、	包装费的分析	(104)
四、	商品损耗的分析	(105)
五、	利息的分析	(106)
六、	工资的分析	(107)
七、	家具用具摊销的分析	(110)
八、	其他费用的分析	(110)
第七章	劳动效率的分析	(111)
第一节	劳动效率分析的意义和方法	(111)
一、	劳动效率分析的意义	(111)

二、劳动效率分析的方法·····	(111)
第二节 劳动效率计划完成情况的分析·····	(113)
一、实际劳动效率与计 划劳动效率对比的分析·····	(113)
二、实际劳动效率与历 史上最好水平的对比分析·····	(113)
第三节 影响劳动效率变动因素的分析·····	(114)
一、影响全员劳动效率 偏离计划的因素的分析·····	(114)
二、影响营业人员劳动 效率偏离计划的因素分析·····	(116)
三、平均工作时间和纯劳动时间内劳 动效率变动因素的分析·····	(117)
第四节 劳动效率变动对销售额影响的分析·····	(119)
一、劳动效率变动对销 售额影响的一般分析·····	(119)
二、劳动效率变动对商 品销售额影响的综合分析·····	(120)
第八章 商品流转的分析·····	(122)
第一节 商品流转分析的意义和依据·····	(122)
一、商品流转分析的任务·····	(122)
二、商品流转分析的依据·····	(123)
第二节 商品流转总括的分析·····	(123)
一、商品流转指标平衡及其调整方法·····	(123)
二、商品流转总括分析的一般方法·····	(124)
第三节 商品购进的分析·····	(129)
一、商品购进一般情况的分析·····	(129)

二、测定对购进总值影响因素的分析·····	(130)
第四节 商品销售的分析·····	(131)
一、商品销售的一般分析·····	(131)
二、各因素对销售影响的分析·····	(132)
第五节 商品储存的分析·····	(133)
一、商品储存的一般分析·····	(133)
二、期末库存实际脱离计划原因的分析·····	(134)
三、商品储存供应力量的分析·····	(135)
四、库存商品质量的分析·····	(136)

第一章 经济活动分析的任务、 内容与方法

第一节 经济活动分析的意义与任务

一、什么是经济活动分析

经济活动分析是经济核算的继续与发展，也是领导和管理经济的一种方法。

经济活动分析既是经济核算的一项重要内容，也是企业经营管理的一项重要内容。

人们进行劳动生产的过程，也是创造物质财富的过程，也是劳动和物质资料的消耗过程。随着人们在生产过程中对创造财富的认识逐步深化，把生产中的消耗与生产中的创造加以比较，力求以较少劳动消耗，占用较少的资金，获得较大的经济效益。这种在生产过程中计算劳动耗费和经济效益的方法就是经济核算。为了更好地节约劳动时间，提高经济效益，力求符合经济核算的客观规律，从而建立一套相应的制度，就是经济核算制。实行经济核算，必须进行管理。这种管理就表现为计划生产、组织劳动、指挥和协调各个生产环节的活动等一系列的职能。经济活动分析就是通过生产或经营过程中的劳动耗费和劳动成果，在经济核算、管理的基础上运用观文、计算、比较、分析和验证的方法，认识经济

现象，说明实现经济效益过程中的各种原因。

经济活动分析，按经济部门可分为工业经济活动分析、农业经济活动分析和商业经济活动分析等等。具体到一个企业单位，就叫企业经济活动分析。所谓零售企业经济活动分析是根据零售企业商品流通的客观规律，以最有效、最经济的办法有计划地对商品购、销、调、存和与之相联系的一切经济活动的分析。

二、经济活动分析的任务

经济活动分析是研究经济效益的一门经济管理的学科。它是通过一系列经济指标的量的对比、分解和综合等手段，揭示和解决矛盾，提高经济效益的一个重要方法。

社会主义生产的目的，就是为了创造更多的物质财富，以满足人民群众不断提高的物质和文化生活的需要。因此，社会主义的经济，不仅需要分析，而且应该有比资本主义更广泛、更科学、更严密的经济活动分析。

社会主义经济是计划经济。整个国民经济计划是由千千万万全民所有制和集体所有制的企业单位的计划所组成的。对于一个零售企业来说，也是国家按照统一计划，拨给企业一定数量的资金，企业运用这些资金，在国家的统一计划下组织商品流通，供应人民群众需要；在企业之间按照等价交换的原则，进行往来和协作；同时用企业本身的收入来补偿支出，并保证按计划向国家上缴利润，为国家提供积累资金。企业要完成上述这些任务，必须加强经济核算，扩大经济组织和发挥经济手段的作用。

零售企业经济活动分析的根本任务，就是根据党和国家的方针政策以及计划的要求，对某一时期的经济活动情况进

行对比分析，并使企业达到精简、统一、效能、节约和提高经营管理水平的目的。

零售企业有了严格的核算之后，企业就有了为国家增加收入，减少开支，增加上缴利润等具体指标，和为实现这些指标的科学管理与监督的方法。经济活动分析，就是促进企业全面完成国家计划，更好地实现完成计划的目的。

经济活动分析的过程，实质上是一种比指标、找差距、查原因、提措施、挖潜力的过程，是实行经济核算的一种重要组成部分，也是改善经营管理的一个重要的环节。

零售企业经济活动分析的具体任务，大体来说，有以下几个方面：

（一）可以挖掘和动员企业内部的潜力，促使企业有效地利用人力、物力和财力，保证以最少的劳动消耗，取得最大的经济效果，更好地贯彻勤俭办商店的方针；

（二）可以检查和督促企业各项计划的完成情况，以及在执行计划过程中是否符合党的方针政策，同时为编制下期计划提供可靠的依据；

（三）可以调动群众参加管理经济的主动性和积极性，群众关心经济，领导心中有数；

（四）可以发现先进与落后的差距，总结经验，促进社会主义劳动竞赛广泛、深入的开展。

第二节 经济活动分析的内容

一、经济活动分析的对象

反映企业计划和实际经济活动的全面的经济技术指标体

系，是经济活动分析的对象。

在实行经济核算的零售企业中，必须全面地考核商品购进、销售、品种、消耗、利润、劳动效率、流动资金占用、技术设备以及服务质量等各项指标。在这些指标中有数量方面的，也有质量方面的。它们之间是相互依存，相互配合和制约的。经济活动分析的基本要求，就是用马列主义、毛泽东思想的对立统一规律，来分析这些指标的关系，发现问题，采取措施，不断改善经营管理，提高企业的管理水平。

二、零售企业经济活动分析的一般内容与范围

零售企业是商业经济组织的基层单位，根据零售企业的性质、任务，决定了零售企业经济活动分析的内容。零售企业经济活动分析是以企业全部经济活动为对象的，但应该根据分析的任务、范围、要求和深度的不同而有所不同。一般地说，零售企业经济活动分析应包括下列几项内容：

1. 企业经济活动总括情况的分析；
2. 流动资金来源与占用情况的分析；
3. 固定资金和专用基金的分析；
4. 盈利或亏损的分析；
5. 商品流通费的分析；
6. 劳动效率的分析；
7. 商品流转的分析；

在企业经济活动分析工作中，必须坚持政治挂帅，坚持党的领导，用马列主义、毛泽东思想的立场、观点和方法，来揭示经营过程中发生的各种矛盾，发扬积极因素，克服消极因素；企业经济活动分析工作与政治、经济和技术结合起来，树立为政治、生产和群众服务的观点，树立勤俭办商

店和为计划服务的思想；零售企业经济活动分析具有广泛的群众基础，必须加强调查研究，处处事事从实际出发，把专业分析同群众分析结合起来；企业的经济活动是错综复杂的，在进行分析时，首先要从企业完成计划的总括情况的一般分析开始，由总括的分析到具体的分析，从复杂的经济现象中探索问题的根源，找出事物发展的规律。

第三节 经济活动分析的种类与方法

一、经济活动分析的种类

根据零售企业经济活动分析的内容和要求，分析的种类有：按分析的时期有定期分析和不定期分析；按分析范围有全面分析和专题分析；按分析的方式有专业分析和群众分析等。

（一）定期分析和不定期分析，是指在一定时期如年度、季度、月份对企业经济活动的分析，其它非定期进行的分析，都属于不定期分析。

（二）全面分析与专题分析，是对企业经营情况进行全面的、系统的分析，它是全面考核企业工作，全面评价企业工作的一种分析方法，这种分析多半是在季末或年末进行。专题分析是对一个或几个专门的问题进行分析，通过具体分析解决具体问题。

（三）专业分析和群众分析，是指专业部门（专业人员）或发动广大职工参加企业管理的群众性分析。专业分析可以综合说明企业计划执行情况，为企业领导或上级部门提供比较系统的分析资料。群众分析有利于深入地发现问题和

切实解决问题。在实际工作中，只有专业分析与群众分析相结合，才能使企业经济活动分析有更丰富的内容。

以上各种类型的分析是相互补充、相互配合的。因此，在实际工作中要根据企业的具体情况加以灵活运用。

二、经济活动分析的方法

（一）综合方法

综合方法又叫一般方法，它是研究企业经济活动的一个基本方法。这种方法的特点是以辩证唯物主义的基本原理为基础，以党的政策和计划为依据，用发展的观点，分析企业完成计划的总括情况，以便从复杂的经济活动中掌握其基本轮廓，发现其主要问题，透过现象看本质。如可以通过计划，报表的综合反映，了解企业的经营状况等。

（二）技术方法

技术方法就是在一般方法的基础上，通过调查研究，借助于计算和对比，来分析各项经济指标完成情况以及它们之间的依赖、制约和平衡的关系。技术方法，也就是分析对比的方法。

“分析经济形式，既不能用显微镜，也不能用化学试剂，二者都必须用抽象力来代替。”（《马克思恩格斯选集》第二卷第206页）零售企业经济活动分析也正是这样，必须在党的方针、政策和计划指导下，通过对各项数字的分析、对比、计算和观文，才能达到客观反映经济活动的目的。

常用的技术方法有以下几种：

1. 比较法

比较法又称对比法。它是把相关的经济指标进行相互比

较，找出它们之间的差距，分析差距产生的原因，然后提出解决办法。如：以分析期的实际数与计划数对比，找出它们的差距；了解各项指标的动态和发展趋势；企业内部有关项目的对比，可以了解增产节约的潜力，等等

在应用比较法进行分析时，必须注意每个对比指标之间的可比性，即指标所包括的计量单位、计算标准、时间单位、项目内容以及计算方法等都要一致，否则就会得不出正确的结论。

2. 连锁代替法

连锁代替法又称因素法。它是一种用来分析计划指标与实际完成之间的差异受哪些因素影响，以及这些因素对被分析指标影响程度的方法。为了测定每个因素的影响程度，只有按顺序地把其中一个因素当作可变，而暂时把其他因素当作不变的情况下，才能单独地表现出这个因素变动，对被分析指标究竟发生多大影响。

例如：某零售企业商品计划销售额为50,000元，计划费用率为6%；实际销售额为60,000元，实际费用率为5.5%。其计算方法如下：

$$\text{商品销售额} \times \text{费用率} = \text{费用总额}$$

项 目	计 划 数	实 际 数	差 距
商品销售额	50,000	60,000	+10,000
费 用 率 %	6%	5.5%	- 0.5%
费 用 总 额	3,000	3,300	+ 300

根据上表资料可以看出，该企业费用增加300元，是商品销售额和费用率两个因素影响的结果。

①计划: $50,000 \times 6\% = 3,000$	}	② - ①	
	}	+ 600	
②替换: $60,000 \times 6\% = 3,600$	}	(销售额增加影响)	
	}	③ - ②	
	}	- 300	
③实际: $60,000 \times 5.5\% = 3,300$	}	(费用率降低影响)	
合 计 ③ - ① + 300			

很明显, 由于销售额变动影响费用额增加600元, 但由于费用率变动又影响费用额降低了300元。

在运用连锁代替法计算各因素的变动对被分析的指标影响时, 必须注意各因素的代替程序, 不能随意颠倒, 否则所得的结果就会不同。

3. 差额算法

差额算法是连锁代替法的一种简化形式。它是利用各个因素的实际指标与计划指标之间的差异, 来直接计算各个因素变动后对计划完成情况的影响程度。现仍以上例说明差额算法的计算:

①由于商品销售额变动的影响 = (实际商品销售额 - 计划商品销售额) $\times$ 计划费用率

即 $(60,000 - 50,000) \times 6\% = 600$ 元

②由于费用率变动的影响 = 实际商品销售额 $\times$ (实际费用率 - 计划费用率)

即: $60,000 \times (5.5\% - 6\%) = -300$ 元

③两个因素共同影响的结果

$600 + (-300) = 300$ 元

4. 平衡分析法

平衡分析法是根据有关经济指标在会计核算中反映资金来源与资金占用的平衡原理, 来分析资金变化的一种方法。