

工业企业經濟活动分析

工业財務會計教研組編

辽宁财经学院

工业企业經濟活动分析

工业财务會計教研組編

遼寧財經學院

1963.10. 大連

前 言

为了适应我院对“工业企业经济活动分析”课程的教学需要，我们在1961年所编讲义的基础上，根据几年来分析工作的实践经验和理论研究的成果，作了修改与补充，编写了本讲义。

这本讲义是在我院工业财务会计教研组部分同志参加讨论下，由关连陞、欧阳清、王天柱等同志执笔编写的。其中第一、二、三、四章由关连陞同志编写；第五、六、七章由王天柱同志编写；第八、九、十章由欧阳清同志编写。由于我们的理论水平与业务水平有限，所以在讲义内容上，一定还存在不少的错误和缺点，希望读者提出批评与指正。

辽宁财经学院财政系
工业财务会计教研组

1963年10月

目 录

第一章 經濟活动分析的对象、任务和方法	1
第一节 經濟活动分析的对象	1
第二节 經濟活动分析的任务和作用	2
第三节 經濟活动分析方法的一般說明	5
第四节 經濟活动分析的技术方法	8
第二章 經濟活动分析工作的組織	15
第一节 經濟活动分析工作进行的程序和資料来源	15
第二节 經濟活动分析工作的組織	19
第三节 报表的检查	18
第四节 經濟活动分析結果的反映形式	20
第三章 生产計劃完成情况的总评价	22
第一节 生产計劃完成情况分析的意义和任务	22
第二节 产品产量計劃完成情况的分析	22
第三节 产品品种計劃完成情况的分析	28
第四节 产品成套性的分析	31
第五节 生产均衡性的分析	33
第六节 产品質量的分析	36
第四章 影响生产計劃完成情况主要因素的分析	42
第一节 分析的意义和任务	42
第二节 劳动計劃完成情况的分析	42
第三节 固定資產利用情况的分析	55
第四节 材料技术供应和使用情况的分析	63
第五章 产品成本計劃完成情况的总评价	67
第一节 产品成本分析的意义和任务	67
第二节 生产費用預算执行情况的分析	69
第三节 全部商品产品成本計劃完成情况的分析	71
第四节 可比产品成本降低任务完成情况的分析	77
第五节 商品产品成本項目費用水平变动情况的分析	80
第六章 影响成本計劃完成情况主要因素的分析	82
第一节 材料費用的分析	82
第二节 生产工人工資的分析	90
第三节 一般費用的分析	96
第四节 生产損失的分析	103

第七章 商品产品单位成本的分析	107
第一节 分析的意义.....	107
第二节 产品单位成本及其主要项目的分析.....	107
第三节 联产品成本分析的特点.....	113
第四节 产品单位成本的厂际对比.....	115
第八章 产品销售计划和利润计划完成情况的分析	118
第一节 分析的意义和任务.....	118
第二节 产品销售计划完成情况的分析.....	119
第三节 利润计划完成情况的分析.....	125
第四节 利润率的分析.....	135
第九章 财务状况的分析	138
第一节 分析的任务.....	138
第二节 企业的资金组织和资金平衡表.....	138
第三节 自有流动资金的分析.....	144
第四节 银行贷款利用情况的分析.....	146
第五节 定额流动资金的分析.....	152
第六节 非定额流动资金的分析.....	157
第七节 专用基金的分析.....	161
第八节 财务状况分析的一般总结.....	166
第十章 流动资金利用效果的分析	169
第一节 分析的意义、评价流动资金利用效果的指标.....	169
第二节 流动资金周转率的分析.....	170
第三节 流动资金占用率的分析.....	182

第一章 經濟活动分析的对象、任务和方法

第一节 經濟活动分析的对象

中国人民在中国共产党和毛主席的英明领导下，高举总路綫、大跃进、人民公社三面紅旗，坚持不懈地进行了英勇頑强的斗争，终于在我国的經濟建設战綫上取得了光輝的成就。这就說明了我們党的方針、政策、路綫是完全符合客觀經濟規律的要求，从而为进一步发展国民經济，正确地制定国民經济計劃創造了重要条件。

大家知道，在社会主义制度下，生产資料公有制的建立，为国民經济有計劃按比例地、高速度发展提供了充分的可能性。

由于公有制的建立，根本改变了生产的目的。生产不再是为了剩余价值，而是为了最大限度地满足劳动人民日益增长的物質和文化生活的需要。但在社会主义制度下，在生产和需要之間基本相适应的基础上，还經常出現非对抗性的矛盾。因而，为了解决这个矛盾，不断满足社会日益增长的需要，党和国家必須有計劃按比例地，高速度地发展国民經济。

由于公有制的建立，把成千上万的企业联合成为一个統一的国民經济整体。而代表人民利益的社会主义国家可以根据需要和可能，有計劃按比例地发展国民經济。

由于公有制的建立，使劳动者的地位，发生了根本的变化。他們不再受資本家的压迫和剝削，而成为生产資料的所有者和社会的主人。这样就解放了劳动群众这一伟大的生产力，使他們的才能和智慧能够最充分地發揮出来。这是高速度的发展国民經济的巨大潜力。“社会主义制度促进了我国生产力的突飞猛进的发展，这一点連外国的敌人也不能不承認了。”

由此可見，有計劃按比例地，高速度地发展国民經济，是社会主义的經濟規律，它使有計劃按比例地安排生产，高速度地发展国民經济成为可能。

社会主义国家发展国民經济的国家計劃，是党和政府按照党的方針、政策、路綫，在全面总结社会主义建設的实践經驗和充分估計到国内外各种条件的基础上，根据社会主义客觀經濟規律的要求制定的。

国民經济計劃，既然是由成千上万的企业組成的，因而国家計劃中所規定的任务，一經分配到企业，就发展成为企业計劃的形式，如工业企业生产技术财务計劃、国营农場生产财务計劃、貿易企业财务計劃等等。每个企业的計劃，都是国民經济計劃的有机組成部分，每个企业計劃的完成情况，都要影响到整个国民經济計劃的完成情况。因此，每个企业都必須千方百計地動員一切力量，为完成和超額完成企业計劃中所規定的各項任务而努力。

为了保証国民經济計劃的完成和超額完成，必須对計劃的執行情况，及时地进行監督和檢查，国民經济計劃是通过个别企业来執行的，因此对国民經济計劃執行情况的檢

查，必須从各个企业的計劃执行情况的检查开始。經濟活动分析就是检查各企业計劃执行情况的重要方法之一，通过检查可以查明影响計劃完成情况的各種因素，从而发现問題，查明原因，总结經驗，挖掘潛力，拟訂进一步发展生产和提高企业經營管理水平的措施方案 and 办法，并促进这些措施的实现，达到以尽可能少的劳动消耗和資金占用，取得尽可能大的經濟效果的目的，保証企业多、快、好、省地完成国家計劃。

經濟活动分析除在工业、商业等企业部門和国营农場，有着重大现实意义外，对于国家的計劃、統計、財政、銀行和監察机关以及农村人民公社等也是非常必要的。因此經濟活动分析是有計劃地领导社会主义經濟和有計劃地管理社会主义企业的有力工具。

我国自1953年开始第一个五年計劃建設以来，經濟活动分析逐渐在全国范围内普遍地建立起来了，許多企业建立了經濟活动分析制度，分析工作在实践中不断改进和提高。这就大大丰富了經濟活动分析这門科学的理論，从而又使分析工作获得了很大的发展。

經濟活动分析是研究社会主义企业經濟的一門科学。企业的經濟是由許多門科学从各个不同的方面来加以研究的，而經濟活动分析与其它科学不同之点，就在于它本身具有特殊的研究对象。

社会主义企业的經濟活动，是按照国家批准的企业計劃进行的。經濟活动分析的主要内容，就是检查企业計劃的执行情况，找出影响計劃完成情况的各方面原因，在此基础上评价企业的經營管理情况，拟訂挖掘和利用企业内部的潛力，改进企业經營管理的各种措施，并系統地检查这些措施的执行情况。

企业計劃的内容，可以区分为二大类。即：数量指标和質量指标，属于数量指标的有：产品产量，設備数量，工人人数、工資总额和材料消耗总额等；属于質量指标的有：劳动生产率，平均工資、单位产品成本以及流动資金周轉率等。这些指标的計劃完成过程和結果，都全面而完整地反映在企业报表和其它核算資料中，因此經濟活动分析的对象就是：在企业报表和其它核算資料中所反映的工作数量指标和工作質量指标的計劃完成过程及其达到的結果。經濟活动分析，首先就是分析这些指标的計劃完成过程，然后在这个基础上評定其完成結果，对党和国家的經濟政策的符合程度。

第二节 經濟活动分析的任务和作用

党的鼓足干劲、力爭上游、多快好省地建設社会主义的总路綫，要求企业根据社会主义客觀的經濟規律，充分發揮人們的主觀能动性，发奋图强，自力更生，多快好省地进行生产和建設，以最少的劳动消耗，取得最大的經濟效果，使生产和建設不断高速发展，从而不断地增强社会主义物質基础，以便进一步粉碎帝国主义、現代修正主义和国内外階級敌人的攻击。經濟活动分析就是为了达到这一目的的必要手段。

經濟活动分析通过对計劃执行过程的研究，挖掘和动员企业内部的潜在力量。所謂企业内部的潜在力量，就是企业增加产量、提高質量、降低成本、增加积累和加速資金周轉的可能性。在社会主义制度下，企业内部的潜在力量是多种多样，它們存在于人

力、物力、財力等方面。首先是人力方面，如合理地配备劳动力，充分利用工作時間，不断提高劳动者的政治、技术和文化水平等等。在物力和財力方面，如充分利用設備的数量和工作時間，提高設備的生产能力，節約原材料使用，合理使用流动資金等等。这些都是促使企业增加产品产量、提高質量、降低成本、增加积累、多快好省地完成国家計劃的潜在力量。

建国以来，企业在不断挖掘和利用潜在力量方面取得很大的成績，推动了工农业生产的高速度发展。但潜在力量是无穷无尽的，目前各企业仍然存在着挖掘不尽的潜在力量。象生产条件相同的企业和企业的各生产单位之間，他們的劳动生产率、产品質量、成本水平、資金周轉等指标之間都存在着一定的差距，而且有的差距很大。因此，調动广大职工的主觀能动性，充分挖掘和利用企业内部潜在力量，消除不合理的差距，使企业按照总路綫的要求，又多又快又好又省地完成生产任务，就成为經濟活动分析的最主要的任务。

經濟活动分析是促进技术革新、技术革命运动深入发展的有力武器。技术革新技术革命是社会主义生产建設高速度发展的必然要求，是企业提高劳动生产率，减少活劳动和物化劳动消耗的根本手段，是实现生产不断跃进和贯彻执行社会主义建設总路綫的重要保証。技术革新与技术革命的内容，主要是改进产品设计、改进工艺，改进工具，改进操作技术，改进技术装备，改进生产劳动組織，实行原材料的綜合利用和節約代用等等。所有这些方面的技术革新，必然会迅速提高劳动生产率、增加产量、提高質量，减少原材料消耗。反映在财务上，必然是产品成本降低，流动資金周轉加速，企业积累扩大。經濟活动分析根据核算資料和通过对具体情况的調查研究，为群众性技术革新技术革命运动，找出关键，提出課題，使群众性技术革新技术革命运动方向明确，目标具体，在技术革新与技术革命中，通过核算經濟效果，鼓舞群众的干劲，促进技术革新与技术革命蓬勃向前发展。

經濟活动分析对增产節約运动劳动竞赛的深入发展有着重要的推动作用。增产節約是社会主义国家增加积累的重要源泉，也是勤俭建国，勤俭办企业的长远方針，积极开展增产節約运动，同时在运动中切实加强社会主义教育，对于提高广大职工群众的阶级觉悟，对于完成和超额完成国家計劃，对于促进国民經济的新高涨，具有重大意义。

增产節約的内容，首先要求把多、快、好、省很好的統一起来。这就是說：不仅要注意增加产量，更要注意提高質量，增加品种，降低成本和提高劳动生产率，強調把提高質量、增加品种放在第一位。

其次，需要在一段時間內，集中的检查生产过程中的各种浪費現象，杜絕原料、材料、燃料、劳动力的浪費，改进設備、工具、仪器的維護，消灭生产中的次品、废品，消灭企业管理上的其它浪費等等。

为使增产節約运动的深入发展，必須在加强领导，加强管理工作的基础上，放手发动群众，从找差距，反浪費，比先进，赶先进的活动中广泛組織增产節約的劳动竞赛。而經濟活动分析，对这一竞赛的深入发展有着重要的推动作用。通过对計劃执行情况的分析检查，根据具体情况的調查研究，可以使群众性的增产節約运动的劳动竞赛做到比有对手，学有榜样，赶有目标，帮有措施，尤其是广大职工群众参加經濟活动分析以

后，工人运用分析方法，对比个人、小组、车间、企业之间的增产节约成果，可以促使人人树立努力增产、厉行节约的良好风尚，进一步发挥当家作主的积极性，从而使增产节约运动更深入、更广泛的开展起来。因此，推动增产节约运动的劳动竞赛的深入发展，是经济活动分析的又一任务。

经济活动在实行计划管理方面是具有极大的意义和作用的。实行计划管理是我国企业管理的基本原则。企业计划的编制，必须充分估计到群众的积极性和企业的内部潜在力量。这样制订的计划，才能适应国民经济有计划按比例地高速度的发展的要求，才能真正具有调动职工积极性的作用，促使企业多快好省地进行生产。为了能制订正确而完善的计划，我们就需利用经济活动分析工具，检查上期计划执行情况，总结已往的工作经验，挖掘企业内部潜在力量，为制订本期计划提供重要的根据，从而才能更好地制订计划。

利用经济活动分析还可以评价计划本身的质量，这是因为在计划制定时，由于人们对客观事物认识的限制，总不能预先充分估计到可能利用的一切先进因素。它们只能在实现计划的过程中才能陆续地被发掘出来。因此，在分析时，必须首先检查企业计划本身的质量，从发掘和利用企业潜力的观点对计划本身进行评价，找出计划未能预计到的潜力，揭发和纠正保守倾向。而另一方面，对于那些脱离实际，脱离群众思想与技术水平的盲目冒进计划，也应该通过分析来加以纠正。

此外，经济活动分析还是检查计划执行情况的必要手段。不但在企业未完成计划的情况下必须进行分析，即在完成和超额完成计划的情况下，也需要进行分析。因为在完成和超额完成计划的后面，仍然可能存在着某些缺点和大量的潜在力量，彻底克服这些缺点和进一步挖掘企业内部潜在力量，可以保证企业更好地完成今后的计划任务。

由此可见，经济活动分析既可用于编制计划，也可用来评价计划本身和检查计划的执行情况。它是对企业实行计划管理的不可缺少的手段之一。

经济活动分析对于经济工作者和企业的干部来说，有着特殊重要意义，通过经济活动分析，可以逐步学习和运用毛泽东同志所教导我们的认识论和方法论，是理论联系实际的一个有效途径；也是用毛主席的思想，来改造我们的领导作风和思想方法的一个好的办法。

综上所述，经济活动分析的基本任务就在于充分挖掘企业的潜在力量，它对开展技术革新，技术革命运动，推动增产节约运动劳动竞赛的深入发展，实行企业计划管理等方面都显示巨大的作用，它可以促使企业全面的完成和超额完成国家计划。同时，经济活动分析也是改造领导作风和思想方法的有效途径。因此，经济活动分析是贯彻执行社会主义建设总路线的重要工具。每个企业都必须广泛深入的开展经济活动分析。

为了实现上述任务，必须注意几个问题：

1. 反对形式主义。进行经济活动分析时，必须按照毛泽东同志关于认识论和方法论的指示，深入调查研究，分析问题。但是有些企业的经济活动分析，却有着形式主义的毛病。他们虽然也按时召开经济活动分析会议，提出经济活动分析报告，但却只是堆砌数字，罗列现象，对企业的经济活动缺乏生动而具体的分析，只剩下一堆“听了使人睡觉”的公式。其结果是经济活动分析频繁，但浪费却照样浪费，亏损却照样亏损，落后

却照样落后，不反掉这种形式主义，经济活动分析就不会产生应有的作用。

2. 走群众路线。和其它任何重大工作一样，经济活动分析必须坚决走群众路线，逐步形成一个群众性的活动。目前的办法有二：一是定期向群众公布经济活动分析的结果，鼓舞士气，发动群众来克服困难，追赶先进；二是逐步吸引职工群众参加到经济活动分析中来，把它变成群众所掌握的武器，有的企业这样做了，效果很好。他们的经验证明：经济活动分析并不神秘，普通工人也都可以参加；而且只有发动群众，才能发挥它应有的威力。有人認為，经济活动分析只是领导和专家们的事情，这种看法是不正确的。

3. 加强政治思想领导。经济活动分析不是单纯的经济工作、业务工作，而是政治、经济、技术的结合，而且必须坚持政治挂帅。这是因为在经济活动分析工作中，既要表扬先进，批评落后，发扬积极因素，克服消极因素，又要树立勤俭建国，勤俭办企业的思想，反对官僚主义和铺张浪费现象。因而这种工作的本身，就充满着先进思想和落后思想的斗争。如果不加强政治思想工作，经济活动分析便将失去灵魂，不能引起广大职工的重视，也就起不到发掘企业内部潜力的作用。

4. 积极开展，稳步提高。经济活动分析是一个认识过程，需要经过反复，不可能一步登天。各个企业在开展这一工作时，由于各方面的基础不一，积累的经验也有程度上的不同，应该从实际出发，不能强求一律。一般地说，在积极开展的同时，应该强调稳步提高。在基础比较差，经验比较少的单位，可以先从局部的、比较简单的经济活动分析开始，经过试点，总结经验，逐步发展到比较全面，比较深入的经济活动分析，对于基础较好的单位，也要注意逐步由浅到深，由低级到高级，由几个方面到更多的方面，稳扎稳打，力求实效。最好做到分析一次，落实一次，见效一次。

第三节 经济活动分析方法的一般说明

研究企业经济活动分析的方法，必须区分分析方法的两个方面：一方面是经济活动分析的一般方法，即研究社会主义企业经济的总的方法；另一方面是经济活动分析的各种技术方法，即分析时所利用的检查、整理和比较计划资料与核算资料的种种方式。

经济活动分析的方法，是以辩证唯物主义和社会主义政治经济学的基本原理为基础的。经济活动分析也和社会主义的任何专门科学一样，是用马克思主义的辩证方法为依据，制订研究自己的对象的方法。它的特点表述如下：

第一，分析企业经济活动，不是从人们主观愿望出发，而必须以党和政府根据社会经济规律制订的国民经济计划作为依据。这是由于社会主义经济的特点和优越性所决定。在社会主义社会，每一企业都是由国家管理，企业经济活动都要服从于国家的计划。企业工作好坏最重要的标志，就是它对国家计划完成得如何。由此就决定分析企业经济活动要以计划作起点，首先将企业实际指标与计划指标进行比较，研究企业对国家计划任务执行得怎样？查明影响计划完成情况的积极因素和消极因素，总结经验，挖掘潜力。

因此，经济活动分析方法的第一个特点就是：在分析和评价企业经济活动时要以国

家計劃任务作为主要标准。

第二，分析企业經濟活动應該首先从评价企业計劃完成总的結果开始，即通常所謂从总评价开始。分析从总评价开始的原因有二：第一，是由經濟核算制企业的工作性質所决定的。因为这些企业必須以其所达到的結果对国家負責，所以考核每一企业工作的好坏，首先要看它是否总的完成了計劃。第二，是由于企业經濟活动的复杂性与計劃資料和报告資料的广泛性所决定的。总评价可以从复杂的現象中提出那些問題需要詳細分析，这样就能够使分析有系統地逐步深入。

其次，在分析企业計劃执行情况时，为了揭露各种問題的实質，除了对企业計劃执行的总成果进行评价之外，还必须“由表及里”地进行深入分析。例如，对生产計劃完成情况分析，除了要了解計劃完成的总成果怎样？还要进一步了解計劃是怎样完成，即按其发生的时间 and 地点来詳細研究計劃完成的結果，这样才能抓住問題的实質。如有的企业虽然从一个月的正个时期来看，是完成了产量計劃，但是每旬的生产可能是不均衡的：上旬产量要比中、下旬产量少得多，甚至大大少于上个月下旬的产量。这就是說企业生产不均衡，存在前松后紧的現象。通过按时间分析，就可以发现这种不良現象，提出改进措施后，企业产品产量和質量就会有所提高。又如，有的企业虽然从正个企业来看，是完成了計劃，但是企业内部各单位却存在不同情况，有的单位超額完成了計劃，有的单位沒有完成計劃。通过按地点进行分析，就可以查明那些单位是先进的，那些单位是落后的，从而推广先进經驗，消除个别单位落后現象，促进企业各单位生产的普遍高涨。因此“由表及里”地进行分析，即按时间和地点进行深入分析，对于改进企业工作是具有重要的意义。

因此，經濟活动分析方法的第二个特点就是：在分析时要从总评价开始，然后还必须按发生的时间和地点来詳細分析，总结經驗，挖掘潜力。

第三，研究企业經濟活动，要綜合地相互有机联系地看問題，要看事物的本質和主流。

因为反映企业經濟活动的各项指标都是相互联系和相互影响的，所以在分析經濟活动过程中，必須对企业各项指标进行綜合地研究，才能找到影响企业經濟活动的本質因素。例如，产量增加会促使成本降低，产量的增加和成本的降低会使企业财务状况改善，而财务状况的改善，反过来又会影响生产，因此分析财务指标时必须与分析生产指标及成本指标相結合。如果把各项相互有联系的指标隔离开来孤立地进行分析，那就不能找到問題的本質。

分析时必须注意，每项指标完成情况也是受各种因素綜合影响的結果，它們包括工艺过程、生产組織和生产經濟等方面的因素。这些因素对指标的完成情况起相互联系而又相互制約的影响，因此也必须綜合地进行分析，从中找出主要的起着主导作用的因素，才能找到問題的本質。我們應該記住毛主席說的話：“任何过程如果有多数矛盾存在的話，其中必定有一种是主要的，起着领导的，决定的作用，其他則处于次要和服从的地位。因此，研究任何过程，如果是存在两个以上矛盾的复杂过程的話，就要用全力找出它的主要矛盾，捉住了这个主要矛盾，一切問題就迎刃而解了。”例如企业由于采購上的缺点，不能及时供应材料，因此影响了生产計劃的完成。这时在材料供应分析上必然会

得出由于材料供应不足而影响生产的結論。同时，由于材料不能及时供应造成停工待料，因而使劳动工时和机器工时不能充分利用，也必然影响劳动生产率下降和机器设备生产率的下降。这时，影响生产计划没有完成，虽然同时存在着三个不同因素，但材料供应不足应视为起决定性的主导因素。这样就能把企业领导和职工群众注意力集中到主要的、具有决定性意义的因素上去。在这种情况下，如果把三个因素同等对待，那就无法找到影响生产计划完成的真正的原因，也就无从下手改进工作。

另外，綜合地相互联系地看問題，还要求在分析过程中不要把数量指标与質量指标割离开来研究。馬克思辯証法认为任何一事物都有它的数量方面和質量方面，并且两者之間表现为一种辯証的关系，要完整認識一个事物，必須从質与量的統一上来研究。所以分析时不应当离开产品質量和成本来研究产品产量；同样的，也不应当离开产量来研究产品質量和成本。

因此，經濟活动分析方法的第三个特点就是：在分析时必须綜合地、相互有机联系地研究各項指标以及影响指标的各种因素，这样才能从許多同时发生作用的因素中找出形成某种經濟現象的本質原因。

第四，在分析企业經濟活动时，应从其运动和发展的状况来研究。馬克思辯証法认为一切事物永远是一个前进的过程，企业經濟活动也不例外，它的生产过程是不断地更新和发展的。因此在分析时，不只将实际結果与计划指标相比較，而且要与上期和同类型的先进企业进行比較。只有这样分析，才能考察企业发展速度，揭露计划保守現象，使企业不满足现状，向先进企业看齐，达到挖掘潜在力量，改进工作的目的。这种分析方法，在计划工作水平尚不高和计划經常变动的企业，是更具有特殊重要的意义。經濟活动从发展的状态来研究，还要求分析工作应当查明一切陈旧的、衰退的东西，也要查明一切新的进步的东西；注意新事物的萌芽和工作发展趋势，对于某些不良傾向，虽然在萌芽状态，也应予以揭发，引起大家注意。

因此，經濟活动分析方法第四个特点就是：在分析时必须从发展的、非靜止的观点去研究企业經濟活动，才能达到发掘潜力提高工作的目的。

第五，在分析企业經濟活动时，必須綜合地利用會計核算、統計核算和业务核算資料。在社会主义制度下，这三种核算互相联系地构成了統一的国民經济核算体系，全面地反映企业计划执行过程及其完成結果。所以，要想全面地綜合地分析企业經濟活动，保証分析工作的質量，就必须全面地相互联系地利用这三种資料。

因此，經濟活动分析方法的第五个特点就是：在分析时必须全面地和相互联系地研究所有各种核算資料。

綜上所述，經濟活动分析必須以党和政府根据社会經济发展規律制訂的国家计划作为评价标准，以能够全面地反映计划执行过程和完成結果的三种核算資料为主要根据，从經濟現象发展过程中逐步深入地和相互联系地研究计划完成情况，找出形成各种經濟現象的本質原因，抓住影响计划完成的关键因素，才能达到发掘潜力，促进企业完成和超額完成国家计划的目的。

由此可見，經濟活动分析不是单纯的一种技术工作，分析工作者必須加强馬列主义学习，特別应努力学习馬列主义和中国具体情况相結合的毛泽东思想，深刻地领会党的

社会主义建設总路綫和各項方針政策的精神實質，充分認識我国社会主义建設的特点。在分析中要貫徹党性，坚决开展批評和自我批評，为消除一切的缺点和推广先进經驗而斗争，这样才能使分析工作成为貫徹党的总路綫，提高企业工作的有力工具。

第四节 經濟活动分析的技术方法

根据經濟活动分析一般方法的要求，經濟活动分析还必须采用某些技术方法。分析的一切技术方法必須在一般方法的原則指导下进行的；而一般方法又必須通过技术方法才能体现出来。分析的技术方法是多种多样的，在每个具体情况下究竟应采用那种技术方法，这要依分析的目的，被分析企业的特点，以及所掌握的計劃資料和核算資料的性質和內容为轉移。分析工作中最广泛利用的技术方法有以下几种：

1. 指标对比法，指标对比是經濟活动分析的主要方法之一。这种方法可以检查企业工作，研究各种原因对工作的影响程度，通过指标对比，找差距，可以挖掘更大的生产潜力，最大限度地提高經濟效果。可以把放手发动群众和集中领导，加强企业的科学管理有机的結合起来。可以将广大职工的建設社会主义积极性引导到解决关键和改进企业管理的具体事物中来。所以，这种行之有效的方法一为群众所掌握，便具有巨大的生命力。目前全国各企业、車間、班組之間已經广泛地开展指标对比活动，对比的主要方式有：

(1) 实际指标与計劃指标对比，这种对比可以說明計劃完成程度，根据脱离計劃的差距，可以发掘企业内部潜力，并可为进一步分析指明方向。但在对比时，必須检查計劃本身的質量，这是因为計劃任务是評定企业工作的标准，如果計劃本身不正确，就失掉了对比的客观标准。

(2) 分析期的实际指标与前期的实际指标对比，可以决定企业的发展方向和发展速度。例如将总产值指标与上年对比，就能說明产量的增长速度。另外还有些經濟业务，在作計劃时并不規定它們的計劃指标，如废品率，应收账款和应付账款等項业务，必須与上期指标进行对比。通过这种对比，就可以查明消灭废品和改善結算状况措施的执行情况。

(3) 分析期实际指标与同类型企业的指标对比，或者在企业内部开展車間、小組和个人的指标对比，这种对比的目的，在于在利用先进經驗的基础上来发掘企业内部的潜力。在我国的社会主义建設实践中，特别是在增产節約运动的劳动竞赛中广泛的应用这种对比来挖掘經濟中的潜力，并使这种对比形式，有了巨大的发展。有些出产相同产品的企业，为了比先进，赶先进，他們在訂立交换指标資料合同的基础上自动地开展指标对比活动；有些行业由个别企业的簡單对比，发展成为由领导机关有組織有准备的定期举行对标評比会的形式，即把生产相同产品企业間的指标評比和經驗交流結合起来；有的地区把指标对比和劳动竞赛結合在一起。

經濟活动分析的指标对比法，与其它方法不同之点，就在于它不是單純的依靠数字的測定，而是在充分发动群众的基础上，通过比先进、找差距、算細賬、挖潜力的具体活动，为提高劳动生产率，降低成本等提出切实可行的措施，从而促使企业完成和超

額完成國家計劃。

企業的技术經濟指标很多，有些指标由于客觀条件差別，不能对比，又有些指标对比的意义不大。因此，在对比前必須仔細研究那些指标可以对比，那些不能对比。在选择可比指标时，应以下列二項原則为依据，即：1) 國民經濟中的主要問題，或足以說明企業工作質量的指标；2) 指标之間有可比性，即客觀条件接近，内容和計算方法一致的指标。

为使指标对比，取得应有的效果，必須做好以下几項工作：

第一，做好准备工作，是搞好指标对比的前提条件。准备工作很多，最主要的是相同指标的統一内容，統一計算方法的工作。这是很重要的問題，因为相同指标的内容和計算方法有出入，指标的可比程度就受到影响，虽然客觀条件接近，也要失掉可比性。但在实际工作中，各企业之間，甚至在一个企业内部各車間之間的指标内容和計算方法，总是或多或少存在差別，有的是相差悬殊。差別的原因是：有些指标，國家統計部門和主管机关沒有作出明确的規定；有些指标虽有規定，但执行人的水平和理解上存在分歧。既然指标之間的差別是客觀存在的，因此在对比前必須做好統一内容，統一計算方法的調整工作。否則指标对比就得不到应有的效果。在某些場合下，可能出現相反的結果——先进单位指标落后，后进单位指标先进的假象。不仅歪曲了事实，而且也影响群众的积极性。

为保证指标資料的准确性，在对比前除了要作上述調整工作外，还要对計算結果进行检查。

此外，要有一定的对比表格，以資便于比較，便于汇总，否則对比有困难。表格内容的詳簡要适当，即不宜太繁，也不能太簡。太繁对比不方便，太簡不能說明問題。

在企业内部，以实际指标与計劃指标对比，本期与上期指标对比时，有关指标的調整、检查以及統一表格等工作，应在总会計师的领导下，由計劃科会同有关科室解决。在开展厂際之間的指标对比时，这些工作应由主管机关統一規定。

第二，指标对比，不只是找差距，发现問題，重要的是如何分析原因，解决問題。这就要求差距确定后，想方設法調动职工群众积极性，認真分析自己落后的原因，仔細研究追赶先进，縮短差距的办法，采取切实措施来追赶先进。指标对比展覽会是发动群众找原因、算細賬、挖潜力、提措施的重要途径之一。許多企业通过这个方法取得了显著效果。它不仅可以激发后进单位的职工群众急起直追先进单位，推动比上不足、比下有余的单位职工克服差不多的中游思想，努力爭先进，而且也可以鼓舞先进单位努力爭取更先进的指标。

第三，組織干部、技术人員和工人，系統学习并推广先进經驗，是指标对比中的重要环节。有些企业在指标对比后，可以从日常报表和其它核算資料中分析出差距原因来；有些指标的差距原因，可以通过展覽会由职工群众座談討論解决。但是，不是所有指标的差距原因，都能根据报表、核算資料以及展覽会的形式来确定。凡是在企业内部不能确定差距原因的指标，应組織干部、技术人員和工人去先进单位研究差距原因，深入系統的学习先进經驗。这是追赶先进，力爭上游的主要途径。

但是去先进单位学习經驗，必須有的放矢，出发之前要做出学习計劃，包括学习內

容，人員分工，以及學習時間和學習方法等。回來後要根據學來的經驗，結合本單位的具体條件，迅速的提出改進措施，以便付諸實現。

第四，通過指標對比所發現的薄弱環節或不易解決的重要問題。在去先進單位學習經驗的同時，組織管理部門的有关科室積極開展專題分析，對進一步挖掘企業潛力有着重要作用。因為潛力是多方面的。去先進單位學習主要著重於生產技術方面，而專題分析在於從經營管理方面挖掘潛力，當然也不放鬆技術方面的問題。

指標對比後所提出的專題，往往是情況複雜，涉及的面廣，不是一個科室所能解決的。為了深入分析，可以在總會計師領導下由有关科室指派專人組成分析組。其中計劃科負責綜合工作。編分析工作計劃，寫分析提綱，以及做好分析前的摸底工作等。以便指出方向，明確任務，合理分工。

專題分析必須深入車間、班組，根據活的資料細致的分析問題的本質及其產生原因。分析工作結束時，要寫出書面材料在車間討論，以便使情況更加落實。

第五，在廣大職工中，切實加強社會主義教育，是做好指標對比的根本保證。指標對比是群眾性經濟活動分析的重要形式之一。是經濟工作，也是政治工作，只有深入細致的做好思想政治工作，不斷的提高職工群眾的階級覺悟，才能把這項工作做好。

在對比過程中，要及時地做好宣傳教育，幫助職工克服自滿情緒和畏難思想，同時要動員全體職工積極參與指標對比的各項活動，以便把廣大職工群眾團結在黨的周圍，為完成和超額完成國家交給的任務而共同努力。

2. 連鎖替代法（或稱連環代替法），目前，在經濟活動分析中廣泛的應用這種方法來分析錯綜複雜的經濟現象。因此，它在經濟活動分析的技术方法中占有重要的地位。馬克思在“資本論”中應用這個方法來分析工作日長度，生產力和勞動強度對勞動力價格和剩餘價值的影响時，曾經指出：“在這裡顯然有產生各種結合的可能，其中或者是兩個因素變化、一個不變；或者是三個因素同時變化，……如果順序地把各個因素當作可變，而把其他因素當作不變，就可以見到各種可能結合的結果。”所以在應用這個方法時，就是首先按照計劃總指標和實際總指標的組成因素，分解為兩個指標體系。然後以計劃指標體系為基礎，把實際指標體系的各個實際數逐步順序地替換計劃數，就確定出新的指標體系，即所謂校正指標。在每次替換以後，把計算的結果和該指標體系中這一因素被替換前所得的結果進行比較，就可以確定出這一因素變化的影响程度。因為被比較的指標體系中的其餘因素仍舊是相同的。

茲舉例說明如下：

	計劃數	實際數
產品產量（件）.....	100	120
單位產品的材料消耗定額（公斤）.....	20	18
材料單價（元）.....	4	5
材料消耗總額（元）.....	8,000	10,800

上列資料指出，材料支出總額超過計劃規定 2,800 元（10,800—8,000）。如果應用連鎖替代法分析，那麼，它的差異原因即可確定如下：

計 划 指 标:	$100\text{件} \times 20\text{公斤} \times 4\text{元} = 8,000\text{元}$	$\left. \begin{array}{l} +1,600\text{元, 由于产量增加} \\ -960\text{元, 由于材料节约} \\ +2,160\text{元, 由于价格变动} \end{array} \right\}$
第一次换算:	$120\text{件} \times 20\text{公斤} \times 4\text{元} = 9,600\text{元}$	
第二次换算:	$120\text{件} \times 18\text{公斤} \times 4\text{元} = 8,640\text{元}$	
实 际 指 标:	$120\text{件} \times 18\text{公斤} \times 5\text{元} = 10,800\text{元}$	

合 計.....+2,800 元

根据計劃数和实际数换算的結果，首先以第一次换算指标与計劃指标比較，結果增加 1,600 元，这两个指标体系間单位产品的材料消耗定額和每公斤材料的单价完全一致，只是产品生产数量增加 20 件 (120-100)。因此，这个結果是由于产量增加所引起的。其次，以第二次换算指标与第一次换算指标比較，結果减少 960 元，这两个指标体系間只是单位产品的材料消耗数量不同，显而易见，这个結果是由于材料节约而取得的。最后，以实际指标与第二次换算指标比較，結果增加 2,160 元，从上面的算式中可以看出这是由于材料价格提高所造成的。将三个因素綜合起来，即构成材料消耗总额超計劃 2,800 元。

連鎖替代法的作用，在于能够从数值上来测定各个因素对計劃完成情况的影响程度，为评价企业工作，进一步发掘潜力指出方向。但是，必須指出，在应用这种方法时各个因素的排列次序不能任意改变，否則将得出不同的結果。假如，将上例中各因素的替换次序改为先替换材料单价，然后再替换单位产品的消耗定額，最后替换产品产量，在这种情况下，其計算結果即如下列：

計 划 指 标:	$4\text{元} \times 20\text{公斤} \times 100\text{件} = 8,000\text{元}$	$\left. \begin{array}{l} +2,000\text{元, 由于价格变动} \\ -1,000\text{元, 由于材料节约} \\ +1,800\text{元, 由于产量增加} \end{array} \right\}$
第一次换算:	$5\text{元} \times 20\text{公斤} \times 100\text{件} = 10,000\text{元}$	
第二次换算:	$5\text{元} \times 18\text{公斤} \times 100\text{件} = 9,000\text{元}$	
实 际 指 标:	$5\text{元} \times 18\text{公斤} \times 120\text{件} = 10,800\text{元}$	

合 計.....+2,800 元

第二种替换次序和第一种替换次序的計算結果，虽然各种因素影响的总计相同，但是，各因素的影响程度却发生了很大的差別。因此，在应用連鎖替代法时，必須仔細考虑各个因素的排列次序。在一般的情况下，应以数量指标在前，質量指标在后的原則来排列各个因素。

連鎖替代法在实际应用中，通常把它化为簡易的形式。即以实际数与計劃数的差額，計算各因素的变动对計劃完成情况的影响，或称差异計算法。如仍以上例可以計算如下：

(1) 由于产量增加，对材料消耗总额的影响：

$$+20\text{件} \times 20\text{公斤} \times 4\text{元} = +1,600\text{元}$$

(2) 由于材料节约，对材料消耗总额的影响：

$$-2\text{公斤} \times 120\text{件} \times 4\text{元} = -960\text{元}$$

(3) 由于价格变动，对材料消耗总额的影响：

$$+1\text{元} \times 120\text{件} \times 18\text{公斤} = +2,160\text{元}$$

合 計.....+2,800 元

运用差异计算法时，计算公式中各个因素影响程度的计算，可归纳为：将该指标的实际数与计划比较的差额，乘以计算公式中该指标前面全部指标的实际数，同时乘以联在该指标后面的全部指标的计划数，这一乘积即该因素对脱离计划差异的影响程度。

差异计算法和连锁替代法的计算结果相同，但它却比连锁替代法简化了。因此，在实际工作中都广泛地采用这种简化的形式。

最后应该指出，连锁替代法的应用，在我国学术界尚有争论，有些人完全否定连锁替代法在分析工作中的作用；这是不正确的。应该认为这种方法在一定条件下是可以应用的。连锁替代法的应用不在于方法的本身，而在应用这个方法的人和运用这个方法的时间，地点，条件，只有这样才能使连锁替代法发挥其应有的作用。

3. 分组法。分组是统计方法，它是按照有关标帜把所研究的现象总体划分为性质相同的各组。借以区分社会经济类型，揭示现象的结构，确定被研究现象之间的相互联系。

在经济活动分析中应用分组法的目的，主要是查明平均汇总指标的内容，把先进事物和落后事物区分开来，以便研究和推广先进经验，与克服落后现象和各种缺点。

在企业中进行经济活动分析时，可以广泛地应用分组法。分组的形式，可依具体任务不同而有所区别，例如在研究工人熟练程度时，可按工人等级分组；分析材料供应合同执行情况时，可按履行合同百分比分组；分析生产定额完成情况时，则按定额完成程度分组等。

主管机关，国家统计局和财政部门在研究部、局的经济活动时，分组法具有特殊重要意义。因为部、局计划完成情况的汇总指标，隐藏着各企业的计划完成程度的差异，因而通过企业分组的方法，可以揭露先进与落后的经济部分，对于研究经济潜力有着重大作用。

例如，某管理局所辖10个工厂，其总产值资料如下：

(表 1—1)

(单位：元)

工 厂			计 划	实 际	计 划 完 成 百 分 比
第 1 号			14,000	14,700	105
第 2 号			8,000	7,800	97.5
第 3 号			24,000	30,000	125.0
第 4 号			12,000	12,900	107.5
第 5 号			10,000	9,600	96.0
第 6 号			32,000	35,200	110.0
第 7 号			15,000	15,600	104.0
第 8 号			18,000	22,000	122.2
第 9 号			11,600	10,200	87.9
第 10 号			30,000	33,800	112.6
合 计			174,600	191,800	109.8

从列举的资料可以看出，管理局的总产值超额完成计划，但是这个汇总指标中却包