



现代企业 经济活动分析

王守业 杜晓光 主编



5

图商社出版社

(京)新登字 073 号

责任编辑：许 巍

任兆平

封面设计：范广坤

现代企业经济活动分析

王守业 杜晓光 主编

中国商业出版社出版发行

(北京宣武区广安门内报国寺1号)

黑龙江省商业书刊资料发行站经销

哈尔滨工业大学印刷厂印刷

*

787×1092毫米 32开本 10.125印张 211千字

1993年12月第1版 1993年12月第1次印刷

印数：1~3000册 定价：7.80元

ISBN7—5044—2254—1/F·1429

推 荐 说 明

根据财经类普通中专学校人才培养要求,“现代经济图书(教材)编委会”组织部分教师编写了《现代企业经济活动分析》一书,经我们组织有关专家审阅,特向广大读者推荐。本书既可作为大专、中专、职工中专和财会专业的试用教材,也可作为企业财务人员培训和自学读物。

国内贸易部教育司

目 录

第一章 现代企业经济活动分析概述.....	(1)
第一节 企业经济活动的意义、内容和任务 ...	(1)
第二节 企业经济活动分析工作组织.....	(7)
第三节 企业经济活动分析方法	(17)
第二章 商品生产分析	(36)
第一节 商品生产数量、品种和质量分析.....	(36)
第二节 生产基本要素分析	(56)
第三章 商品流转分析	(72)
第一节 商品流转总情况分析	(72)
第二节 商品销售分析	(76)
第三节 商品购进分析	(88)
第四节 商品储存分析	(96)
第四章 资产分析.....	(102)
第一节 资产分析概述.....	(102)
第二节 流动资产分析.....	(104)
第三节 固定资产分析.....	(126)
第四节 无形资产、递延资产及其他资产分析 ...	(130)

第五章 权益分析	(134)
第一节 权益分析概述.....	(134)
第二节 负债分析.....	(138)
第三节 所有者权益分析.....	(153)
第六章 成本分析	(162)
第一节 成本分析概述.....	(162)
第二节 工业成本分析.....	(165)
第三节 商业成本分析.....	(187)
第七章 利润分析	(193)
第一节 利润分析概述.....	(193)
第二节 利润的概括分析.....	(196)
第三节 影响利润主要因素的分析.....	(198)
第四节 利润率分析.....	(218)
第五节 盈亏分界点分析.....	(221)
第八章 市场分析	(228)
第一节 市场变化因素分析.....	(228)
第二节 市场供求的分析.....	(234)
第三节 市场占有率分析和影响消费者购买行为的因素 分析.....	(241)
第九章 经营决策方案分析	(249)
第一节 产品生产决策方案分析.....	(249)

第二节	销售决策方案分析.....	(265)
第三节	技术改造决策方案分析.....	(273)
第四节	投资决策方案分析.....	(276)
第十章	综合分析.....	(283)
第一节	评价企业经济活动效果的指标体系.....	(283)
第二节	综合分析方法.....	(293)
第三节	经济活动分析报告.....	(312)

第一章 现代企业经济 活动分析概述

第一节 企业经济活动分析 的意义、内容和任务

企业经济活动分析是一门经济管理学科,是社会主义经济管理的重要组成部分。随着社会主义市场经济的形成和发展,我国企业外部环境和内部环境发生了巨大的变化。为适应市场经济的需要,现代企业必须经常对自己的经济活动进行分析,以求得生存与发展。

一、企业经济活动的意义

现代企业经济活动,是指企业在生产和流通过程中的全部经济活动和经济过程。经济活动分析是以党和国家的方针政策为指导,借助各种经济核算报表和其他有关信息资料,采用专门的方法,从相互联系,相互制约的角度,研究企业和社会再生产过程中的各项经济活动和经济过程;客观地评价企业各项任务的完成情况,查明积极因素和消极因素及其影响程度;揭示企业经济的发展趋势,挖掘企业内部潜力;总结经验教训,提高企业的经济效益的重要手段。

现代企业经济活动分析是对企业内部各经营要素之间和经营过程各环节间的关系的适应性所做的研究、分析和评价。现代经营活动,只凭个人的经验或感觉是行不通的,基于数据管理、说理经营的需要,企业必须开展经济活动分析。通

过分析工作,从业务、财务、决策、事前、事后、静态、动态等诸方面进行经常的系统的分析研究,从经济活动错综复杂的种种现象中,掌握现实情况,预测未来发展变化。对经济工作作出正确的评价,以便揭露矛盾,解决问题,促进企业充分运用一切可能条件,调动内在潜力,搞好经济工作。

二、企业经济活动分析的作用

现代企业经济活动分析的作用,主要表现在以下几个方面:

1. 通过对企业经济活动的分析,可以增强企业经营的预见性,更好的发挥管理职能作用

预见性来源于对客观事物发展规律的认识,来源于对经济活动的分析。因为经济活动分析,是采用现代科学的方法揭示经营活动的规律性,提供准确的分析资料和经济活动的信息,帮助企业管理者掌握更多的情况,便于在确定和执行任务时及时作出准确的判断。

科学的预见性是完成任务的重要保证之一。在确定任务时增强预见性,可以使确定的任务符合客观实际,奠定完成任务的基础。在执行任务时增强预见性,可以对任务的完成程度做到心中有数,提高控制能力,从而保证更好的完成任务。

2. 通过对企业经济活动的分析,可以提高企业经营管理素质和管理水平

经营管理素质与企业内部各因素素质有直接关系,它是在企业的内部各因素素质的基础上,对各个因素进行有机的调节和控制,并使它们形成一个有效系统的内在机制的综体现。其具体表现为对企业的协调能力和外部的适应能力,即

管理者分析问题和解决问题的能力。这种能力来源除本身具备的素质外,更重要的是对错综复杂现象的掌握程度。现代企业经济活动分析,正是提高这种分析问题和认识问题能力的重要手段。通过对经济活动中错综复杂现象的分析,查明情况,找出问题,提出改进工作意见和措施,促使企业正确的组织经济活动,对改善企业的经营管理、提高经济效益、完成各项工作任务有着极积的作用。

3. 通过经济活动分析,进行市场研究,可以提高企业的经营能力

市场研究是经济活动分析的重要内容。所谓市场研究是指运用科学的方法和手段,系统地、有效地、有目的地收集、分析和研究与经营活动有关的市场信息,并提出结论和建议,供企业领导者作出正确的经营判断和决策。

通过对市场分析,可以了解商品需求总量和需求构成,进行市场需求预测,以便确定出企业的发展方向,按照消费者的需求变化情况组织生产和进行经营。只有对市场进行全面分析,才能使企业的有关生产和经营的决定切合实际,并且在实施过程中根据变化了的情况作出“矫正”,进一步提高企业的经营能力。

4. 通过对企业经济活动的分析,可以使企业增强贯彻党的方针政策,维护社会主义法制的自觉性

由于企业经济成果的考核评价,是以党的方针政策为基本准则的,通过分析,可以从不同指标数字上揭示出企业对党和国家方针、政策和各种法规的遵守情况,可以发现企业生产经营过程中的违纪行为。从而能及时提示企业管理者自觉地遵守党和国家的方针政策和法律制度,使企业的经济活动按

照健康的方向发展。

三、企业经济活动分析的内容

企业经济活动分析是现代企业管理的重要组成部分,其内容包括企业再生产过程的各个方面。具体地说,是企业核算和其他资料所反映的企业经济活动过程和结果的预计水平、完成程度和所达到的结果。

1. 商品生产的分析

商品生产分析,既包括产品产量、产品质量和产品品种适应性等生产成果的分析,也包括生产三要素对生产保证程度、利用程度及潜在能力等生产条件及其利用效果的分析,同时还包括供、产、销等平衡因素及改进平衡措施的分析。

2. 商品流转分析

商品流转分析,既包括商品销售、商品购进、和商品储存等商品流转环节的分析,也包括同各流转环节相关的因素的分析。

3. 企业财务分析

企业财务分析,既包括资产及其种类和负债及其种类分析,也包括所有者效益分析等其它方面的分析。

4. 成本分析

成本分析既包括成本水平和降低成本措施等生产成本的 analysis,也包括商品销售成本和商品购进成本等商品流转成本的分析。

5. 利润分析

利润分析,既包括企业经营成果的分析,也包括利润计划完成情况的分析;既包括利润形成原因及其影响因素的分析,

也包括挖掘增产节约潜力、增收节支、提高企业经济效益途径的分析。

6. 市场及经营决策分析

市场及经营决策分析,既包括市场变化因素、供求矛盾、市场占有率及消费心理变化的分析,也包括对产品生产决策方案、销售决策方案、技术改造决策方案、投资决策方案等经营决策方案的分析。

7. 综合分析

综合分析是指对经济活动各主要方面,建立相互联系的指标体系进行的综合分析。既包括对企业全面经营活动的综合分析,也包括对某一经营方面各种相关因素的综合分析。

四、企业经济活动分析任务

企业经济活动分析,主要是通过反映经济活动内容的各项经济指标的研究,促进企业充分挖掘内部潜力,调动一切积极因素,更好地、全面地提高企业经济效益。其主要任务如下:

1. 评价企业经营成果

企业将经济活动指标任务下达以后,要认真贯彻执行。对执行过程和结果要通过所下达的经济技术指标的分析,了解各项指标完成情况和影响任务完成的各项因素及影响程度,对全面的经营成果作出恰当的评价。以便总结经验、发扬优点、克服缺点、改进工作,更好地指导未来。

2. 提供企业决策资料

切实可行的信息资料,是领导决策的重要的依据。当各级领导人员制定经营决策时,必须进行事前的预测,然后根据预

测信息资料,经过分析研究,衡量各个方案的经济效益,选择最优方案。例如,企业设备的更新改造、新产品试制、试销等都要通过预测分析,为领导提供正确决策的参考资料。

3. 指导企业经济活动

企业在生产经营活动过程中,只有采用适当的分析方法,对生产经营的各环节、各个方面的各种经济现象进行不断地检查分析,才能从中发现薄弱环节和存在问题,才便于领导层及时作出恰当的裁决和必要的指导,以利于企业在经营活动中,减少不必要的失误。另外,通过分析,还可以了解各项经济活动进展情况、随时掌握企业的供、产、销(购、销、存);人、财、物、利、费、劳等方面的情况,保证企业经济活动正常协调运行和经营目标的顺利实现。

4. 挖掘潜力,提高效益

实践证明,企业在生产经营中蕴藏着无穷无尽的潜在力量。通过经济活动分析,可以发现和动员未被利用的潜在力量。

企业的内在潜力是多方面的,无论是劳动力的安排,资金的利用,还是财产物资的占用等方面都有潜力可挖。通过经济活动分析,利用核算中所反映的指标和有关实际情况,对劳动占用、劳动消耗和劳动成果进行观察、计量和评价,对经济效益进行分析和考核,揭露工作上的缺点,发现落后环节,便可以发掘出企业未被利用的潜力,从而促使企业正确地组织经济活动,精打细算,增产节约,克服浪费损失,充分发挥生产经营的积极性,把现有的人力、物力、财力和其它各种经济条件合理地加以组织,以尽可能少的活劳动和物化劳动的耗费,取得尽可能大的劳动成果,提高企业的经济效益。

5. 检查经济活动合规合法性

在社会主义市场经济条件下,国家通过规定一些经济法律和法规,控制企业经济活动有秩序的正常运行。各企业在开展经济活动中必须严格履行和遵守各项法律和法规的条件下完成既定的任务。经济活动分析做为企业管理经济的重要手段,通过分析工作,可以查明企业经济活动是否符合“企业法”、“产品质量法”等有关法令政策的要求,促使企业自觉的遵守国家的法规制度,正确的组织生产经营活动。

一切生产经营活动必须服从国家的整体利益,处处事事为人民着想,而不只考虑一时一地的局部利益,以便处理好国家、企业和个人的关系。通过分析工作,可以促使企业从社会主义经营原则出发,对企业的经济活动进行分析评价,发现问题并及时加以揭露和改进,使企业的经济活动能始终沿着社会主义的经营方向发展。

第二节 企业经济活动分析工作组织

经济活动分析工作的组织,是指企业经济活动分析的形式、责任制度、程序和科学工作组织的总称。合理组织经济活动分析工作,对于发挥企业经济活动分析的作用,完成分析的任务,具有重要意义。为了保证分析工作的正常进行,在确定分析形式的同时,还必须与岗位责任制相结合,建立完善的分析责任制和分析会议制度,使企业经济活动分析具有广泛的群众基础,以便发挥其指导企业经济活动的作用。

一、企业经济活动分析的形式

按照经济活动分析的目的、用途和要求的不同,现代企业

经济活动分析可作如下分类：

(一)按照内容划分,可分为全面分析、部分(门)分析和专题分析

1. 全面分析

全面分析是指对企业年度、季度、月度的生产经营状况和财务状况的完成情况,进行全面系统的分析。它可以通过对有关资料的综合研究,查明带有普遍性问题,找出问题的关键,由此对企业经济活动作出科学的总结、评价和要求,以达到促使企业提高经济效益的目的。

2. 部分(门)分析

部分(门)分析是对企业生产经营活动中某一部分(门)作出的分析评价。如生产部门进行的生产分析、供应部门进行的物资利用情况分析;商业企业进行的商品流转分析;工商企业财务部门进行的产品成本分析和销售成本分析等。此类分析,可以直接评价各部分(门)工作成果,为加强各个环节和各部门的经济管理提供可靠的依据。

3. 专题分析

专题分析主要是针对某一特定问题,进行具体深入的分析研究。如对资金运用情况的分析、产品(商品)质量分析、亏损原因的分析,以及对具有典型意义的经验进行的分析等。这种分析有助于企业在生产经营中解决带有关键性问题。

(二)按现代管理层次要求划分,可分为事前预测分析、事中控制分析和事后总结分析

1. 事前预测分析

事前预测分析是指企业在经济活动发生之前预测未来可能达到的经济效果的分析。开展事前预测分析,要根据企业生

产经营现状及其发展趋势,预测影响该项经济活动的有利和不利因素、可能变化及预期取得的经济效果。这种分析可以增强经济工作预见性和主动性。

2. 事中控制分析

事中预测分析是指企业为控制生产经营过程,实现预期目标而进行的分析。这种分析是随着经济活动进程经常不断开展的分析工作。这种分析有助于企业及时掌握生产、经营情况,遇有变化,即时着手进行调整补救,使之达到预期效果。

3. 事后的总结分析

事后总结分析是指企业某一时期(月、季、年),某项经济活动终了之后所进行的总结、考核评价。这种分析目的是总结过去经验教训,指导未来经济活动。

(三)按照分析工作时间不同,可划分为定期分析和不定期分析

1. 定期分析

定期分析是指按一定时期进行的分析。通常指年、季、月份终了时所进行的定期总结分析。

2. 日常分析

日常分析是指在生产经营过程中经常进行的分析,也称不定期分析。通过分析,可及时掌握经济活动的变化,了解有关经济活动完成的进度和存在问题,以便采取相应措施予以解决,例如典型分析和某些专题分析,就属于这种性质的分析。

(四)按照从事分析工作的人员划分,可分为专业分析和群众分析

1. 专业分析

专业分析是指专业人员(业务人员、会计人员、统计人员等)所进行的分析,一般是定期进行的经常性分析。

2. 群众分析

群众分析是指企业广大职工群众结合本职工作进行的分析。这种分析有较广泛的群众基础,有利于实际全面管理,提高经济效益。

(五)按照分析系统范围不同划分,可分为企业内部系统分析和外部系统分析

1. 企业内部系统分析

企业内部系统分析,简称内部分析,是指企业内部(包括下属基层组织)进行的经济活动分析。这种分析可根据不同岗位、不同经济活动对象,对企业内各项经济活动进行分析。并针对存在问题,提出相应措施,限期解决。

2. 企业外部系统分析

企业外部系统分析,简称企业间分析。是指同行业企业之间的经济指标的对比分析。通过分析,可以找出自身差距,从中发现薄弱环节,改进工作,提高本企业经营管理水平。

应当指出,不管采取哪种分析形式,都必须保证所依据的原始资料的真实性,分析工作的及时性和针对性。只有依据能够反映企业经济活动真实情况的有关资料进行分析,才能做出科学判断,得出正确的分析结果,从而指导企业经济活动,反之,分析结果往往与现实情况发生偏差,得出不正确判断,造成经济工作失误。另外,由于市场环境和企业内部经营环境的变化,特别是随着时间的推移,企业经济活动总是在不断地发展变化的,这种多变的环境要求企业的经济活动与之相适应。为适应这种多变环境和条件的要求,企业必须随时调整自

己的经济活动,要调整自己的经济活动,以适应市场经济的要求,就要随时对自己的经济活动进行分析。如果分析不及时,则时过境迁,其分析结果就起不到指导现实工作的作用,也就失去了分析的意义。进行经济活动分析,要依据分析对象和条件的不同采取灵活的分析形式和方法,尽可能使分析的内容、形式和方法协调统一,以取得最佳效果。

二、经济活动分析的工作组织

企业经济活动分析,既是企业管理的一种重要手段,本身又是一种工作,只有抓好分析工作,才能发挥其管理职能作用。任何工作的开展必须具有组织保证,如无必要的组织保证,各项工作就无法顺利开展。搞好经济活动分析的组织建设,使它具有一个高效的组织系统,是提高分析工作效率和效益的重要保证。

企业经济活动分析组织,就是按照生产、经营任务的要求及权责关系,依据“统一领导、分级管理”的原则进行组织和分工。

(一)经济活动分析工作组织

企业的经济活动分析,一般应分为决策层、管理层、基层班(部)组三级进行。为了保证各级分析工作顺利开展,应建立经济活动分析责任制度,要选定专人负责组织与领导制定分析工作责任制度,明确规定各部门分析内容,限定各项分析资料的提供部门和提供日期,明确部门、人员的分析职责,规定出分析报告提报程序和期限,以保证分析工作经常化和制度化。各不同层的分析工作,应认真贯彻责任制度规范,结合各自承担的经济责任,分别由企业各级主管经济的领导主持并