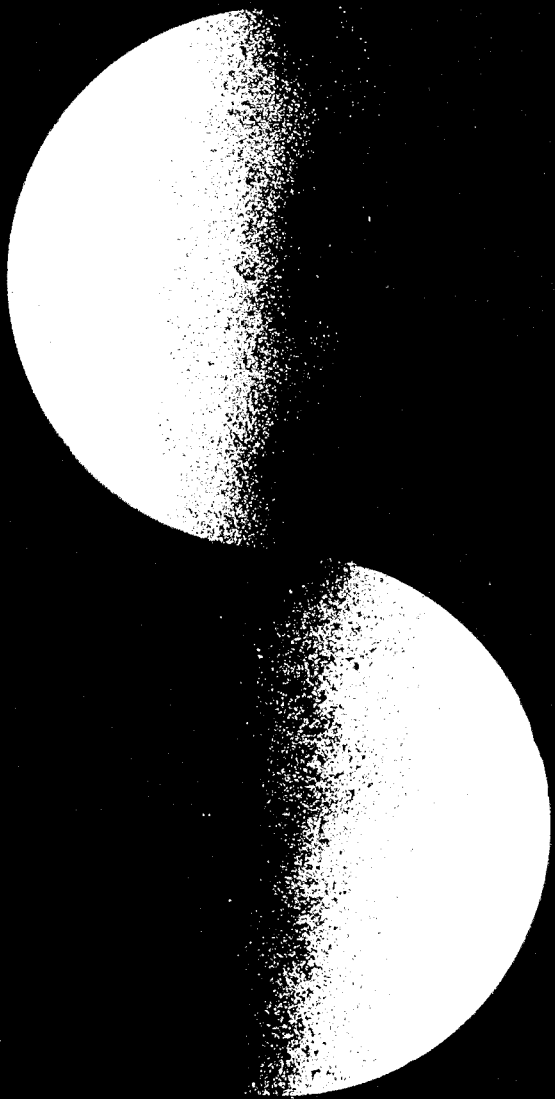


JINGJIHUODONG FENXIYUYUCE



责任编辑 尹宣明
白明

封面设计 蒋万景

轻工业财会丛书

经济活动分析与预测

轻工业部财务价格司审定

*

安徽人民出版社出版

(合肥市回龙桥路1号)

安徽省新华书店发行 芜湖新华印刷厂印刷

*

开本: 850×1168 1/32 印张: 18.75 字数: 485,000

1986年12月第1版 1986年12月第1次印刷

印数: 3,500

统一书号: 4102·184 定价: 3.95元

前 言

轻工业是生产人民生活日用消费品的工业。加强轻工企业的经济活动分析与预测是当前国民经济发展的需要。它不但是提高轻工企业素质,提出最佳决策的必要条件,而且对轻工企业加强经营管理,生产适销对路产品,丰富轻工业市场,改善人民生活,发展外贸经济,提高经济效益等各方面都具有十分重要的意义。

从1982年开始,轻工业部财务价格司组织天津财经学院、四川财经学院、山东经济学院、安徽大学和上海市轻工业局职工大学共同编写“轻工业财会丛书”,并于1983年出版发行了《工业会计学》及其附属《习题、总复习题及解答》。为了适应当前经济体制改革和轻工业“转轨变型”的新形势,进一步发展轻工系统财会干部的培训工作,提高财会队伍专业理论水平和业务素质,我们又编写了这本《经济活动分析与预测》。

本书是根据国家颁发的有关规章制度,结合轻工业的特点编写的。为了配合教学需要,帮助读者加深理解基本原理,掌握各种分析与预测的具体方法,各章末均附有习题,书后均有解答。本书第一至第三章系原理部份;第四至第九章从轻工业的特点来阐述各项业务分析与预测的内容和方法。本书还对一些重要的数学方法作了必要的推导和演算,以便读者进一步研究参考。全书内容丰富,具体实用,联系实际,简明易懂。它适合作轻工系统财会干部培训、进修或财会专修科的教材,也可作高等、中等财经院校的教材。

本书由山东经济学院王汉雄、王汉民、毕秀玲及方易等同志

编写，最后由王汉雄同志负责修改和总纂。此书已在部份院校的财会专业进行了试用。在本书付印前，轻工业部财务价格司财务会计教材编审小组陈尔森、冯天骝、于世宏、刘春玲、王德毅五同志审阅了全书的内容并提出了一些修改意见。在本书编写过程中，又蒙山东经济学院张文杰、张俊青，山东会计学会姚家辉等同志以及有关单位给予了热情的支持和帮助，对此谨致谢忱。

由于我们水平有限，编写方法和内容上有可能存在不少缺点或错误，敬希广大读者给予批评指正。

轻工业部财务价格司
财务会计教材编审小组

目 录

第一章 总 论	1
第一节 经济活动分析的目的和任务.....	3
第二节 经济活动分析的对象和内容.....	4
第三节 经济活动分析的分类和组织.....	7
第四节 轻工企业经济活动分析的特点.....	13
第五节 企业的经济活动与经济指标.....	17
第六节 经济活动分析的指标体系.....	23
第二章 经济活动分析的方法	29
第一节 概述.....	29
第二节 比较法.....	32
第三节 因素替代法.....	40
第四节 因素分摊法.....	51
第五节 归类法.....	61
第六节 平均法.....	63
第七节 指数分析法.....	71
第八节 平衡分析法.....	79
第三章 经济活动预测的方法	91
第一节 概述.....	91
第二节 调查研究预测法.....	96
第三节 时间数列预测法.....	100
第四节 因果关系预测法.....	127
第五节 最佳经济效果预测法.....	131
第六节 经济计量模式预测法.....	137

第四章 经济效益的综合分析与期望	152
第一节 综合经济动态指数.....	152
第二节 资金利税率（或利润率）的综合考察.....	156
第三节 资金利润率的结构分析.....	158
第四节 资金利润率的期望与数学模式.....	164
第五章 产、销分析与预测	169
第一节 产品产量分析.....	171
第二节 品种计划和新产品分析.....	185
第三节 产销平衡和产品结构分析.....	193
第四节 生产条件利用效果分析.....	204
第五节 生产均衡性和成套性分析.....	226
第六节 产、销预测.....	235
第六章 质量分析与预测	264
第一节 产品设计、试制过程中的质量分析.....	267
第二节 生产过程中的质量分析.....	276
第三节 产成品质量分析.....	286
第四节 产品使用过程中的质量分析.....	296
第五节 等级品分析.....	301
第六节 产品质量的价值分析.....	308
第七节 质量保证程度的预测.....	316
第七章 成本分析与预测	327
第一节 成本计划考核和分析的特点.....	328
第二节 可比产品成本计划完成情况的分析.....	335
第三节 全部产品成本计划完成情况的分析.....	340
第四节 实际成本变动情况的分析.....	344
第五节 主要产品单位成本分析.....	352
第六节 产品成本的事前分析与预测.....	367

第七节	成本指标的综合预测·····	377
第八节	主要产品单位成本预测·····	387
第八章	利润分析与预测·····	406
第一节	利润总额的分析·····	407
第二节	产品销售利润的分析·····	419
第三节	利润分配的分析·····	435
第四节	利润计划完成情况的预测·····	452
第五节	目标利润的预测与规划·····	455
第九章	资金分析与预测·····	477
第一节	资金平衡表分析·····	478
第二节	固定资金的分析·····	499
第三节	流动资金的分析·····	508
第四节	专项资金的分析·····	536
第五节	资金预测·····	547
习题答案 ·····		566

第一章 总 论

经济活动分析是人们认识客观经济的主要手段，是进行经济管理的重要方法。

企业经济活动分析是通过对企业经济的全面研究和分析，来揭露矛盾、分析矛盾、认识企业、发现规律，有效地指导企业生产实践，提高企业经济效益，对企业进行科学管理的一项重要方法。

经济活动分析是适应经济管理的需要而形成和建立的，并随着经济的发展而发展。由于在社会主义经济发展过程中，需监督和评价经济计划完成情况，考察经济效益，明确经济责任，挖掘经济内部潜力，探索经济发展规律，以适应社会主义扩大再生产的需要，所以，经济活动分析逐步形成为一门独立的经济科学。它分为宏观分析和微观分析，前者是对整个国民经济活动的分析，后者主要是对部门和企业及其内部各单位经济活动分析。

企业经济活动分析是社会主义经济科学体系中的一个组成部分，属于企业经营管理学的一个分支，是一门经济管理方法论的科学。它从企业的生产、流通、财务、技术等各方面系统地研究企业的经济活动。企业经济活动分析有自己的目的、任务、对象、方法体系和理论基础，并与部门经济学、经营管理学、会计学、统计学、经济数学等许多其它学科的某些组成部分互相渗透，互相结合，而形成的一门新颖的交叉科学。

从全面分析的角度出发，运用一系列专门的分析方法，对企业经济活动进行系统的考察、研究、预测，综合评价企业的经济工作，明确经济责任，动员内部潜力，探索企业经济活动的规律和发展趋势，是企业经济活动分析的实质，也是这一专门学科与其

它学科的分野。

企业经济活动分析包括事前分析和事后分析两个范畴。事后分析主要是对企业的生产经营成果及其经济效益进行分析，旨在总结经验教训。分析的对象是企业过去的经济活动，对企业已经实现的经济活动进行全面评价，促使企业不断提高经济效益。事前分析也就是预测，它以事后分析为基础，是分析的继续和延伸。一般地讲，预测是通过科学方法，根据分析资料，预计、推测企业经济活动的发展趋势，旨在发现规律。预测的对象是企业未来的经济活动，由于这种活动是在一定的条件下进行的，因此它的发展趋势就具有一定的规律性，从而可以为人们所认识和掌握。正确的预测必须经过充分的调查分析，大量地占有资料，才能从中找出客观上存在着的规律。预测是经营决策科学化的前提，它着重于提供一定条件下生产经营各方面未来可能实现的数据。而决策则以它为基础，通过分析比较，权衡得失，选择最优方案，制订正确的计划来指导企业未来的经济活动。

经济活动分析作为认识企业、发现规律的重要手段，对于改善企业管理，加强生产经营的预见性，促使企业尽可能地按客观经济规律办事，最大限度地提高经济效益有着重要作用。通过经济活动分析，总结过去、预测未来，不仅能为企业的决策和制订有科学根据的经济计划提供依据，而且在计划执行过程中，能够查明出现偏差的原因，研究改进措施，协调供产销之间的平衡，动员内部潜力，发挥积极因素，克服消极因素，扬长避短，促使企业完成和超额完成计划任务。

经济活动分析又是加强企业经济核算，巩固和发展全面经济责任制的有力工具。它通过对企业及其内部各单位的经济效益和经济责任的考察分析，评定生产、经营成果，揭发损失、浪费、低效和失误，为正确考核经济效益，分清经济责任和合理分配经济利益提供可靠的依据。使企业的责、权、利相结合，把经济效益与企业及其职工的经济利益密切联系起来，从而充分发挥企业

的内部动力和全体职工的积极性，不断改善生产、经营管理。

经济活动分析对于国家的计划、财政、税收、银行和企业主管部门组织和监督企业的经济活动也具有重要意义。它有利于有关部门掌握企业的生产、经营情况，指导企业的经济活动，合理分配财政、信贷资金，督促企业遵守国家的政策、法令和财经制度。

第一节 经济活动分析的目的和任务

经济活动分析的目的

企业经济活动分析的目的是为了认识和指导企业的经济活动，加强企业管理，改善生产经营，提高经济效益。

提高经济效益是社会生产的客观要求，是一切经济工作的出发点。胡耀邦同志在中国共产党第十二次全国代表大会上的报告中提出：“从一九八一年到本世纪末的二十年，我国经济建设总的奋斗目标是，在不断提高经济效益的前提下，力争使全国工农业的年总产值翻两番，即由一九八〇年的七千一百亿元增加到二〇〇〇年的二万八千亿元左右”。而经济活动分析的目的，归根到底就是为了提高全社会的经济效益，因此它在实现我国现代化过程中有着十分重要的意义。

经济活动分析应当是为提高企业和全社会的经济效益而分析，只有在这个指导思想下来确定分析的内容和重点，研究分析工作的组织形式，改进和完善分析的技术方法，才能使分析工作具有实际经济意义。离开了这个目的，分析工作就会成为“数学游戏”、“纸上谈兵”，而失去其现实意义。

经济活动分析的任务

经济活动分析的任务取决于社会主义经济管理的要求和经济活动分析的目的。与分析的目的相适应的经济活动分析的任务，总的来说是认识企业，发现规律，为经济管理服务。

企业的经济活动有其客观规律性，受着客观经济规律的制

约。这种规律又只能从企业生产经营实践中通过分析研究才能认识。认识企业、发现规律是经济管理的先决条件，也是经济活动分析的基本任务。

我国的社会主义经济是有计划的商品经济。有计划的生产和流通，是我国国民经济的主体，计划管理是社会主义经济管理的主要特征。因此，所谓认识企业，主要是通过企业计划工作和计划执行情况的检查、总结和评价，进而研究影响计划完成和影响经济效益好坏的原因，以及存在的潜力等。这样才能对企业的经济活动有一个本质上的认识。所谓发现规律，是在深刻认识企业经济活动的基础上，进一步研究其变化趋势，预测经济活动的预期成果和发展前景，并动员各种潜力，研究达到预期目标的途径和方法。因此，在工业企业中，经济活动分析的基本任务具体表现为：

1. 评定企业计划工作的质量，并为编制下期计划做好基础工作，促进企业提高计划工作的质量。

2. 检查国家的方针、政策、财经纪律和企业计划的执行情况，分析影响计划完成的各项积极因素和消极因素，主观原因和客观原因，明确经济责任，研究改进措施，促进计划的完成。

3. 检查企业人力、物力、财力的利用效果，评定企业的经济效益及其对宏观经济效益的影响，找出差距，挖掘潜力，提高经济效益。

4. 预测经济活动的预期效果和发展前景，提出达到预期目标的各种途径，为决策提供依据。

第二节 经济活动分析的对象和内容

经济活动分析的对象

在人类经济生活中，人们很早就注意到经济活动的数量方面，在长期生产实践中逐步形成和发展起来的会计、统计等核算，为管理提供了大量经济活动数量方面的信息，它使人们可以了

解经济活动的基本状况。但核算只能反映各种经济现象的数量特征，只是回答了经济活动“什么样”。核算结果本身并不能说明经济效果好坏的原因，更无法明确经济责任，提出改进措施。如何把经济指标分解为各个组成部分和要素，说明各个要素之间内在联系和影响，使人们了解“为什么这样”和“应该怎么办”从而作为指导工作的依据，这就必须在核算的基础上借助于经济活动分析来完成。因此，工业企业经济活动分析的对象总的来说是企业经济活动中用数量表现的、用以说明经济活动本质的现象和要素。它集中表现为企业再生产过程中的各项经济效果。

经济活动分析的对象具体包括两方面：

1.企业已经实现的经济效果与既定目标（或以往效果）的差异。以此作为对象来分析发生差异的原因，是为了正确评价经济工作，总结经验教训，提高今后的经济效果。

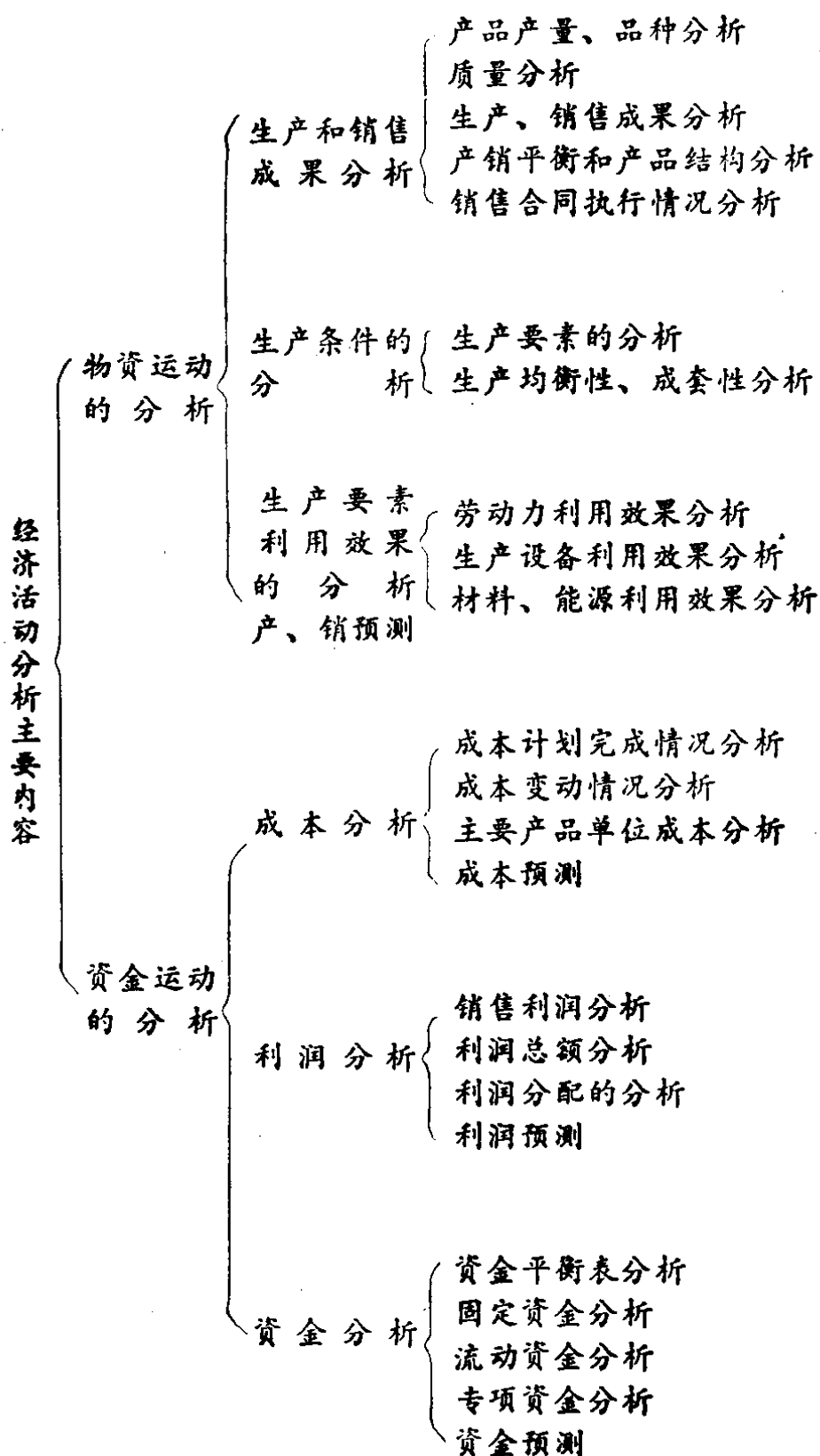
2.企业已经实现的经济效果与未来预期目标的差异。以此作为对象来分析产生这种差异的条件，是为了研究达到预期目标的途径和方法。

经济活动分析的内容

企业经济活动分析的内容，决定于企业经济活动的内容。工业企业的经济活动是指企业的全部生产、经营活动，也就是工业企业的全部生产过程。由于在社会主义制度下工农业产品还必须采取商品价值形式。因此，企业的生产经营活动同时存在着物资运动和资金运动。经济活动分析既要把工业企业的再生产过程作为一个总的统一的过程进行综合的考察分析，又要分别从物资运动和资金运动两方面进行具体深入的考察分析。

概括地说，工业企业经济活动分析的内容，首先是对物资运动的分析，要把物质生产的成果（生产、销售成果）放在首位，进而分析生产条件和生产要素的利用情况。资金运动的分析应在物资运动分析的基础上进行，主要是对成本、利润、资金的分析。工业企业经济活动分析的主要内容如下。

(图表 1 — 1)



第三节 经济活动分析的分类和组织

科学地组织经济活动分析工作，是保证经济活动分析顺利进行，以达到分析目的的重要条件。

由于分析的目的、范围、内容和时间不同，经济活动分析具有多种形式。所以，科学地组织分析工作，就要把各种分析形式有机地结合起来，并进行合理的组织分工，建立一套既有统一领导又有具体分工的分析责任制和定期的经济活动分析会议制度。这是使分析工作能够持久、深入、有效地开展的组织保证。

经济活动分析的各种形式，根据其不同的特征，可分类如下：
(见表 1-2)

一、对各种分析形式的组织

各种形式的经济活动分析，都有不同的作用和侧重面，但又都有一定的局限性，因此必须进行合理的组织，把它们有机地结合起来，才能相辅相成。一般情况下，应尽可能地做到以下几方面的结合。

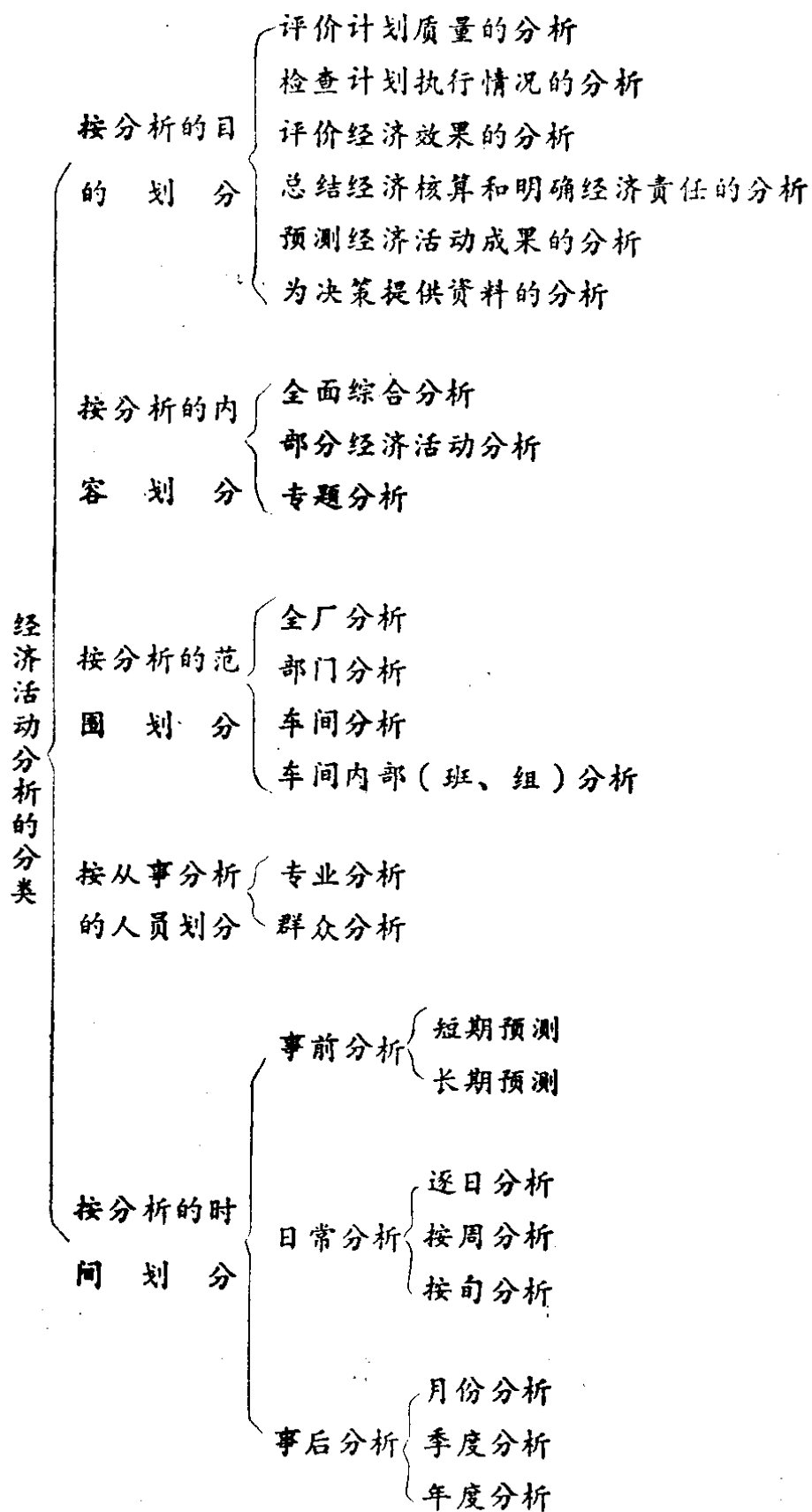
(一) 一般分析与重点分析相结合：

进行经济活动分析有各种目的，显然，一项分析不可能达到所有的目的。因此，进行分析前，应根据客观需要，首先明确分析的具体目的和重点，以便围绕这个目的进行重点分析。但企业的经济活动错综复杂，为达到某项目的孤立地进行重点分析又无法实现，需要与其他有关方面相联系地进行比较全面的一般分析。通常情况下一项分析只能确定一、二个具体目的作为重点，其他方面的一般分析应为重点分析服务。这样既有利于考察全面情况又便于解决重点问题。

(二) 综合分析、部分分析、专题分析相结合：

综合分析是对企业全部经济活动进行全面的综合性分析，它通过对各项经济活动的全面考察，相互联系地研究生产经营过程

（图表 1—2）



中带有普遍性的问题和主要矛盾。这种分析能够对企业执行方

针、政策，完成计划情况，经济效益好坏等各方面进行评价，并分析原因，研究措施。无疑，它对于认识企业，指导全局，具有重要意义。但综合分析涉及面过广，不易深入。因此，要与部分分析和专题分析相结合。部分分析是对企业再生产过程中某一部分的经济活动进行分析。如对原料供应的分析、生产分析、销售分析等。专题分析是对某项问题进行专门的、重点的分析，如质量分析、废品损失分析、亏损分析、专用基金分析等。这种分析，对象专一，目的明确，针对性强，能比较深入地发现问题解决问题，有利于加强各部门的工作和解决关键问题。部分分析和专题分析通常是根据综合分析中发现的主要矛盾和关键问题作为专题，来进一步深入分析。因此，它可以与综合分析相结合，补充综合分析中未能深入解决的问题，使整个分析工作既有全面考察又有深入研究。此外，专题分析也常常根据企业当时生产、经营、管理中出现的問題，进行针对性分析，可以不受时间限制，及时、灵活地解决问题。

（三）专业分析与群众分析相结合：

专业分析是由各职能部门或单位的专职（或兼职）人员，对其本身所经营的业务进行系统的分析。这种分析可以有效地指导和改善各部门和单位的生产经营管理，并为全厂综合分析提供资料。群众分析一般由车间、班组组织，由直接进行生产和管理的有关人员参加。开展群众分析能使分析工作具有广泛的群众的基础，是群众参加管理的重要形式。群众分析应尽可能地与专业分析相结合。通常的做法是把专业分析中的主要指标层层分解，落实到各基层组织，组织广大职工结合日常的生产活动，找差距、查原因、想办法，集思广益，群策群力，不断地改善生产经营管理，提高经济效益。

（四）日常分析、事后分析、事前分析相结合：

日常分析是生产经营进程中的经常性分析，一般由职能部门、车间、班组逐日或按周、按旬进行，以便掌握计划进度和经

济活动的变化情况，及时采取措施解决问题。事后分析是指一个会计期限结束之后的分析，如月份、季度、年度的分析，它可以利用该时期的完整的资料进行全面系统的分析。这种分析对于定期地总结经验教训，指导今后工作具有重要意义。事前分析（即预测）是指某一时期或某项经济业务进行之前的分析，预测可能达到的经济目标，研究达到目标的途径、方法。它对于预计计划完成程度，进行生产、经营决策，选择最优方案，编制下期计划具有重要的意义。上述三种分析形式是互相联系、互相补充的一个整体，在组织这些分析时，必须尽可能地使其相互结合。一般情况下，日常分析为事后分析积累资料，它是事后分析的基础。事后分析所总结的全面情况又为下期的事前分析和预测提供依据，它是事前分析的前提。而预测的结果又要通过日常分析和事后分析来检验考察。这样不断循环构成分析的完整体系。

二、分析工作的组织领导和分工

经济活动分析的组织领导和分工应当与企业管理体制相适应。当前在我国的工业企业中主要是实行统一领导，分级管理，企业在厂长统一领导下，对各项经济指标实行分级分口管理。因此，分析工作也应当相应地建立分级分口的责任制。按照管理什么分析什么的原则，建立一套既有统一领导又有具体分工的相互联系，相互制约的分析工作组织体系。

（一）分析工作的组织领导

分析工作涉及到企业再生产过程的各个方面和各个环节，需要在整体企业范围内建立统一的领导组织。根据国务院颁发的《会计人员职权条例》第十一条规定：“企业要建立总会计师的经济责任制。总会计师对企业的财务状况负责，并协助厂长组织领导企业建立，健全经济核算的责任制度，监督检查生产、经营的各个环节，讲求经济效益，全面实行多快好省”。从这个要求出发，一般情况下，企业的经济活动分析工作应由总会计师负责。