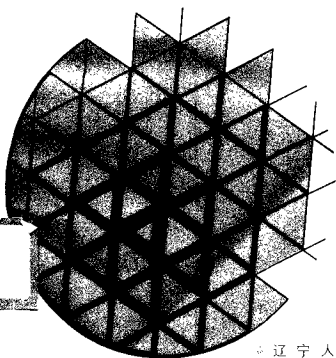


企业经济 活动分析

QIYEJINGJIHUODONG
FENXI 周德明主编



辽宁人民出版社

《企业经济活动分析》编委名单

主 编 周德明
副主编 顾 英 郭保铸
荣 芳 张振声

企 业 经 济 活 动 分 析
Qiyè Jīngjī Huódòng Fēnxi
周德明 主编

辽宁人民出版社出版、发行
(沈阳市南京街6段1里2号)
七二二印刷厂印刷

字数: 183,000 开本: 787×1092 1/32 印张: 8.625
印数: 1—8,000

1985年12月第1版 1988年12月第1次印刷

责任编辑: 邵连凯 版式设计: 任 何
封面设计: 杨 勇 责任校对: 许振学

ISBN 7-205-01170-1/F·223

定价: 3.30元

前 言

企业经济活动分析是工业企业进行科学管理的一门方法学。它是企业日常经济管理工作的一项重要内容。企业在经济活动中应做到事前有预测，事后有分析。这既可消除企业经济活动的盲目性，又可不断总结经验教训，不断地提高企业的经济效益。经过长期实践，已证明经济活动分析是加强企业经济管理的前提和基础，是讲求经济效益、提高经济效益的重要手段。工业企业通过对经济活动科学分析，可以看到问题、找出差距、挖掘潜力，不断提高企业的科学管理水平。为适应这种需要，由沈阳大学、辽宁大学、东北工学院、常州审计局、沈阳市会计研究所、长春职工大学等单位，组织有教学和实践经验的人员编写了《企业经济活动分析》一书。

本书着重从基本理论、基本分析方法上进行详细叙述，并为适应企业生产经营活动的需要，增加了商业企业经济活动分析一章。它是适合各大专院校有关学科的教材。也适用于职大、夜大、函大及自学考试的教材和参考书，同时也可作为在职人员进行经济分析和提高管理水平的参考书。

由于编者理论水平所限，加之时间仓促，书中难免有缺点和错误，敬请读者给予批评指正。

编 者

1989年8月

目 录

第一章 总 论	1
第一节 企业经济活动分析的意义.....	1
第二节 经济活动分析的内容和任务.....	7
第三节 经济活动分析的程序和方法.....	10
第四节 企业经济活动分析的形式和组织.....	22
第二章 生产分析	27
第一节 产品产量分析.....	27
第二节 产品品种分析.....	38
第三节 产品质量分析.....	49
第三章 生产基本要素分析	63
第一节 劳动工资分析.....	63
第二节 固定资产分析.....	80
第三节 材料分析.....	95
第四章 产品成本分析	110
第一节 产品成本分析的内容和意义	110
第二节 全部产品和可比产品成本分析	111
第三节 主要产品单位成本分析	123
第四节 技术经济指标变动对产品成本影响的 分析	135
第五章 产品销售和利润分析	143
第一节 产品销售分析	143

第二节 利润分析	149
第六章 资金分析	170
第一节 资金分析的内容和意义	170
第二节 资金平衡关系分析	174
第三节 固定资金分析	179
第四节 流动资金分析	193
第五节 专项资金分析	215
第七章 商业企业经济活动分析	222
第一节 商业企业商品流转的分析	222
第二节 商业企业利润的分析	236
第三节 商业企业商品流通费用的分析	245
第四节 商业企业资金的分析	259

第一章 总 论

第一节 企业经济活动的意义

一、企业经济活动的概念

在社会主义现阶段，社会主义经济是在生产资料公有制的基础上，实行有计划的商品经济，存在着商品生产和货币交换，而企业则是社会经济的细胞。随着科学技术的突飞猛进，生产力不断提高；现代化企业规模不断扩大；生产不断向复杂化、集中化、专业化方向发展；向知识密集型 and 资本密集型转化，这就使企业经济工作不断深化。过去那种统计核算方面的学科已经不能满足经济管理实践的要求，为了适应经济科学本身及其各个领域发展的需要，随着企业经济活动分析工作的深入，逐渐形成了研究企业经济活动规律的独立学科。

企业经济活动分析作为一门科学，它属于企业经营管理学的一个分支，是一门经营管理方法论的科学，是企业经济活动分析工作实践在理论上的概括和总结，是运用多种现代科学方法，在其它经济科学的基础上，从各个方面研究企业经济活动规律的一门综合性学科。

概括起来说，企业经济活动分析是以计划、核算以及其它信息资料为依据，以党的方针政策和国家规定的有关制度

及法令为准绳，对企业全部或部分经济活动的过程和结果所进行的检查和分析，评价企业计划完成情况和各种资源利用效果，查明积极因素和消极因素及其影响程度，挖掘企业内部潜力，提高企业的经济效益，这样一种经营管理的理论和方法。

二、企业经济活动分析的对象

每门学科都有独立的研究对象，它是确定本学科性质以及区别于其他学科的主要标志。企业经济活动分析属于经营管理学科，所研究对象简单地说，就是企业的生产经营活动和经营成果。

工业企业的生产经营活动，是一个极为复杂的系统工程。从再生产的角度看，包括供应、生产、销售三个环节；从生产组织系统看，包括厂部、车间、班组各层次；从管理角度看，包括预测、决策、计划、控制、检查、考核等各个环节；从资源方面看，包括人力、物力、财力等各方面。总之，企业全部生产经营活动，可表现为物质资料再生产过程。在这一过程中既表现为产品使用价值的形成过程，同时也表现为产品商品价值的形成过程。换句话说，既体现了物质资料的不断运动过程，同时也体现了资金不断运动的过程，如图 1—1 所示。

由图可见，企业经营成果反映企业生产经营活动的最终效益。从实物形态来说，体现企业可为社会提供多少生产资料和生活资料；从价值形态来说，体现企业可为本单位和国家提供多少扩大再生产的建设资金。

商业企业经济活动分析则包括组织商品的收购、调拨、运输、储存、销售等活动的研究和评价。

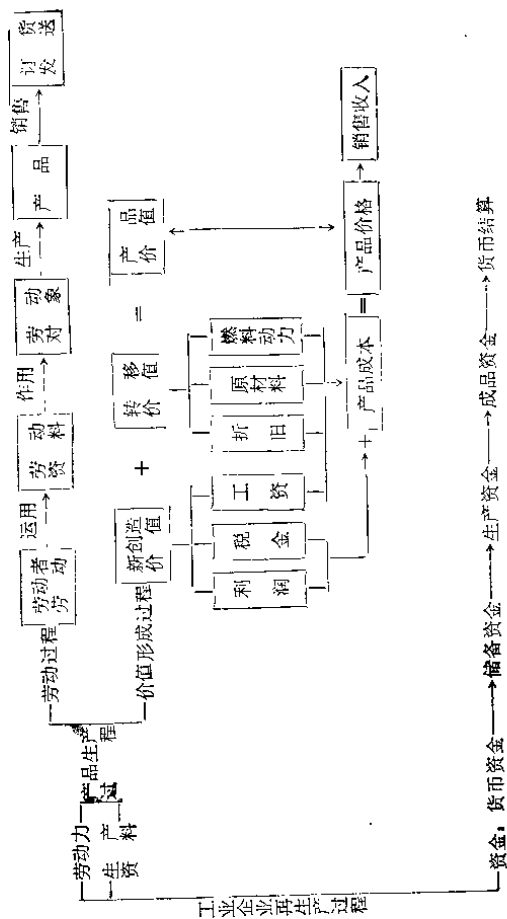


图 1-1 企业生产经营过程示意图

因此，企业经济活动分析应当进行全面地、系统地研究企业再生产过程中物质资料运动和资金运动的动态过程。这就是企业经济活动分析的实质。

三、企业生产经营活动技术经济指标体系

企业的生产经营活动过程及其经济效果，是通过一系列相互联系的经济指标来反映的。这些指标按照其内容可分为：

第一，反映生产经营成果的指标。其中有反映产品使用价值和商品价值的指标，如商品产值和总产值、净产值等指标。还包括反映经营成果的指标，如销售额、销售合同完成率、销售收入和利润总额、利润率等。

第二，反映生产经营过程消耗的指标。包括单位产品原材料、燃料、动力消耗量或原材料利用率；消耗以折旧形式反映的固定资产磨损等物化劳动消耗指标；工作小时、劳动生产率等劳动消耗指标；以及综合反映人力、物力和财力消耗的单位产品成本和可比产品成本降低率等指标。

第三，反映劳动资源和物质资源占用及利用情况的指标。包括全部职工及各类职工在册人数等活劳动占用指标；全员劳动生产率等劳动力利用率效果指标；固定资金、流动资金平均占用额，以及反映资金利用效果的百元产值占用固定资金和流动资金、资金利用率、流动资金周转率等。

第四，反映不同企业特点的技术经济指标。如冶金工业的炉龄、高炉有效容积利用系数，轧钢机小时产量、成材率、优质钢比等；机械工业的造型面积产量、每吨锻锤能力产量、成品装配一次合格率等；纺织工业的纺纱机千锭时产量、台时产量、印染缩水率等。

概括起来说，企业经济活动的技术经济指标，包括生产指标和财务指标，基本上反映了工业企业物资运动过程和资金运动过程，反映企业再生产过程的特点。

四、企业经济活动的意义

认识经济活动的意义，应当从了解经济活动分析的作用入手。对于企业来说，进行经济活动分析主要作用有以下几方面：

（一）经济活动分析是企业实行计划管理的重要工具

实行计划管理是我国企业管理的基本原则，企业在制订计划和确定经营目标时，必须根据现有资源条件、国家下达的任务及市场需求来制订。为此，必须以经济活动分析为工具，检查上期计划执行情况，在总结过去，挖掘内部潜力，进行事前预测和决策分析的基础上，编制出符合企业实际情况的企业经营计划。

企业计划一旦实施，还要通过经济活动分析检查计划的执行情况，评价计划本身的质量，以便发现偏离计划的情况，及时采取纠正措施，同时发掘计划未能预计到的潜力。通过对生产过程的控制，及时检查生产经营活动，保证计划的完成。并通过事后评价，总结经验，找出问题，为下期计划的制订和执行创造有利条件提出依据。

（二）保证企业的经营活动遵守国家政策、法令和规章制度

党和国家的路线、方针、政策以及各种有关规章制度，是社会主义企业进行经济活动的基本准则。每一个企业必须严格贯彻执行，才能保证企业的生产经营活动在国家指导和人民群众的监督下进行，才能保证国家对国民经济的集中领

导和统一的计划管理，保证企业的社会主义方向。

经营活动分析就是由上级领导机关和银行、财政及税务等有关部门，在充分了解、掌握企业生产经营管理状况的前提下，分析、评价企业在经济活动中，是从国家或部门整体利益出发，繁荣经济，还是只顾本单位的利益搞不正当交易；是严格遵守国家的价格政策，还是随意涨价；是严格执行国家和部门的质量标准，还是粗制滥造，以次充好，坑害群众；是严格遵守国家的财经纪律，还是欺上瞒下，损公肥私，大发不义之财，等等。保持经常定期的经济活动分析，就能增强企业的政策观念和法制观念，保证贯彻、执行国家法令和规章制度。

（三）企业经济活动分析是加强经济核算，完善经营承包责任制，提高经济效益的有力手段

企业经营活动分析和企业经济核算有着密切的内在联系。企业实行厂部、车间二级经济核算制度是提高经济效益，发展社会主义经济的客观要求，也是用经济手段管理企业的一个重要措施。根据经济核算的原则，对企业内部各车间和部门的资金占用和消耗进行全面、系统地记录和核算，并在此基础上，进行物化劳动占用和消耗，以及活劳动的占用所获得的成果的分析，对口评价经济效益的大小，找出经济效益的差距及原因，以便抓住关键性的薄弱环节，加强企业生产经营管理，完善健全经济责任制，激发职工的积极性，提高企业的经济效益，保证实现企业的经营目标。

（四）经济活动分析是正确认识生产经营实践、提高企业素质的重要措施

在社会主义制度下，企业的生产经营管理必须随时随地受着社会主义经济规律的制约，这就必须以生产物美价廉的

商品，满足社会的需要为经营目的。同时企业还必须在国家统一经济计划指导下，与相关企业分工合作，保持国民经济有一个合理的比例关系。在此基础上，独立经营，独立核算，而不能违背有计划、按比例发展这一重要经济规律。此外，还要严格遵循商品价值规律，正确认识实行按劳分配的规律，不断寻求符合完善现代生产技术要求的合理的组织形式，建立、健全适应生产力发展需要的经济体制，调动广大职工的积极性和创造性。不断降低劳动消耗，努力提高劳动生产率。

所有这些，必须通过经济活动分析，通过对企业计划执行过程和结果的检查，找出促进计划实现的积极因素和阻碍计划完成的消极因素，采取措施，加以改进。在研究企业经营方针和经营决策的同时，研究企业的素质，帮助企业采取改善、提高企业素质的措施，保证企业按客观规律办事。

第二节 经济活动分析的内容和任务

一、经济活动分析的内容

企业经济活动分析，要从不断提高生产力和完善生产关系两个方面，全面、系统地分析企业生产经营过程和经营成果。具体来说有以下两个方面：

（一）对企业计划的执行过程和结果分析

主要运用前边阐述的技术经济指标体系，通过会计核算、统计核算及其他核算，对生产经营过程和成果进行本质的数量分析，了解生产经营发展变化的原因和趋势，查明没有完成计划的原因，对计划完成的结果作出正确的评价。一般包括下面的内容：

1. 生产分析。包括产值、产品产量、品种、质量计划完成情况，以及劳动计划、材料供应计划、固定资产利用情况的分析，以及生产均衡性和配套性分析。

2. 产品成本分析。包括生产费用、全部商品产品成本、可比产品成本降低额、单位产品成本水平的分析；产品成本厂际之间对比分析；成本预测分析；成本决策分析。

3. 产品销售分析。主要包括销售量、市场占有率、销售渠道分析。

4. 利润分析。包括利润额分析，产品销售利润分析、利润分配分析、利润率分析及利润预测。

5. 资金分析。包括资金平衡分析，各类资金占用和来源分析，资金利用效果分析。

工业企业经济活动分析，就是相互联系地研究上述各项技术经济指标的完成过程和成果，从而体现分析内容和客观要求。

(二) 对改善生产经营管理，提高经济效益的过程分析

在分析企业计划执行情况时，不仅要分析计划完成与否及其原因，而且还要分析在完成计划的过程中，是否以较少的物资消耗和占用来取得较多的生产成果，实现多、快、好、省的目标，分析计划的先进性和科学性，挖掘内部潜力，争取在下期计划中得到改进。

二、经济活动分析的任务

企业经济活动分析的任务，取决于企业的基本任务，并受制于工业企业经济活动分析的内容。经济活动分析的基本任务，就是发展生产、改善经营、加强管理，寻求有效地利用人力、物力、财力的途径，挖掘企业的内部潜力，在优

质、低耗的条件下，尽可能满足社会需求，提高企业经济效益。具体有以下几方面：

（一）评价企业经营计划的完成情况

我国目前实行的是有计划的商品经济，企业在完成国家下达任务的同时，可以根据市场的需要，合理安排企业的生产任务，纳入企业计划。因此，在执行计划的过程中，要经常按期检查、分析、评价计划的执行情况，查明影响计划完成的各项因素及其影响程度，为正确考核企业的成绩和编制计划提供科学依据，提高企业计划管理水平，全面完成计划任务。

（二）提供企业生产经营决策资料

企业实行生产经营责任制，各级领导必须在明确岗位经济责任的前提下，运用各种方法预测各方面经济活动的预期效果，为选择最优方案和作出决策提供依据，促进企业提高科学管理素质，正确进行决策。诸如，产品的生产决策，产品最优售价决策，设备的更新改造决策等等，以保证企业经营方向的科学性和有效性。

（三）控制企业生产经营活动

为了保证企业生产经营计划的实现，必须在有计划执行过程中，进行适当的控制，以便及时发现问题，找出偏离计划的差距和原因，及时采取措施，加以调整，保证计划的完成，实现预期的经营目标。

（四）分析经济责任制和经济核算制执行情况

考核企业贯彻执行经济核算制的情况，正确评价企业人、财、物的利用效果，进而检查企业经济责任制的落实情况，检查劳动资源和物质资源的节约或浪费情况，明确责任，找出原因，挖掘和动员企业内部增加生产、厉行节约的

潜力。通过分析，促进企业加强经济核算，促进企业在生产与经营、经济与技术密切结合，改善经济责任制，提高经济效益。

(五) 保证企业贯彻国家的方针政策，坚持社会主义经营方向

经济活动分析作为一种手段，能够全面了解分析企业生产经营活动的全部内容，可以通过指标数字进行数量分析、判断企业贯彻执行国家关于经济工作的方针、政策和财经制度情况。例如，评价一个企业，不仅看它是否完成计划，还要分析它是采取什么方法、用什么手段完成计划，以保证监督企业严格遵守国家的方针政策，遵纪守法，坚持社会主义经营方向。

上述任务是相互联系和相互制约的，它的核心是充分发挥全体职工的积极性、创造性，充分利用全部资源，最大限度地提高企业经济效益。

第三节 经济活动分析的程序和方法

由于生产活动是工业企业的主要经济活动，所以，企业经济活动分析的程序，取决于再生产过程的联系性，同时还要与生产技术和财务计划各组成部分的编制相一致。在实际工作中大致有两种方式，一种是从生产分析入手，然后进行财务分析，这种方式叫做正顺序分析。另一种方式是从财务分析入手，然后进行生产分析，这种方式叫做逆顺序分析。一般上级主管部门、财政、税务、银行等单位检查企业工作时，采用逆顺序进行企业经济活动分析，从财务状况、资金利用等综合指标分析开始，按指标之间的相互关系，逐步深

入到企业生产，销售等经营活动领域分析研究。

大多数企业是按正顺序方式进行分析的，其工作步骤如表 1—1 所示。

表 1—1 企业经济活动分析程序

序号	基本步骤	详细步骤
1	制订分析 工作计划	制订企业综合经济分析计划
		制订各专题分析工作计划
2	收集资料 掌握情况	确定所需分析资料清单
		检查、核实资料的全面性、真实性、准确性、合法性
3	研究整理 经济信息	经济信息的分析整理
		查明各因素间的因果关系
		分析确定各因素的影响程度
4	评价结果 编制报告	对分析结果作出结论
		挖掘潜力，提出改进措施和方案
		根据分析结果编制报告

具体作法如下：

第一步，制订分析工作计划。

在分析工作开始以前，总主持人必须根据经济活动分析的任务和要求，制订分析工作的综合计划（一般为一年）和专题计划。综合计划是指对企业进行全面经济活动分析的计划，而专题计划是指对各类专题进行分析的纲要。例如工资总额超支、物资供应计划脱节、流动资金短缺等专门课题，应制订专题分析研究计划。以便保证分析工作有目的、有条

理地进行，从而提高工作效率和分析质量。

分析计划中要明确分析的目的、要求、范围、分析的主要问题，所用的指标体系及计算分析方法、组织分工、进度安排，分析会议的时间、地点、参加人员和会议的主持人，资料来源及分析图表的格式和填写说明等。并在分析过程中，要根据实际情况对计划不断加以修改和补充。

第二步，收集资料，掌握情况。

任何一项经济活动的分析，必须针对分析的对象，全面、系统、准确、及时地收集有关业务、会计、统计、计划、定额等有关资料，主要包括有关的各种计划、定额、报表、生产经营活动的会议记录、决议、报告等文字资料；反映生产技术、设计、工艺等方面的技术资料；以及国内外同行业有关对比资料。在收集资料的同时，要掌握具体情况。在此基础上加以核实、分析、整理，保证分析的原始资料真实、正确和适用，严防伪造虚报。如果发现依据某一技术经济指标分析所得出的结论与事实不符，就必须重新检查该项指标的内容和计算依据，确保经济活动分析的准确性和可靠性。

第三步，研究整理经济信息。

企业生产经营活动是个有机整体，每项经济指标均不同程度地反映生产经营活动的一个侧面，要想全面、综合地分析企业经济活动，必须在详细占有各种信息资料的基础上，利用有关数据，对计划中拟定的各项指标进行基本的数量分析，然后将各项经济指标的完成情况相互联系起来，进行综合地、系统地分析，以便对实行情况与计划，本期与前期，本企业与同类企业相互对比，从中找出差异，分析差距形成的各种因素及其影响程度，掌握相互间错综复杂的数量关