

中初级专业技术干部
晋级考试指导丛书

企业经济活动分析

《丛书》编委会

黑龙江人民出版社

责任编辑：许文彦 李久军
封面设计：安振家

企业经济活动分析

Qiyè Jīngjīhuódòng Fēnxī

《丛书》编委会

黑龙江人民出版社出版

(哈尔滨市道里森林街42号)

黑龙江新华印刷厂印刷 黑龙江省新华书店发行

开本 787×1092 毫米 1/32 ·印张 13 8/16 ·字数 270,000

1987年3月第1版 1987年3月第1次印刷

印数 1—59,613

统一书号：7093·1028

定价：2.70元

《丛书》编委会

主任：刘汉武

副主任（按姓氏笔划排列）：

冯秉智 李国梁 侯业和

谢玉琢 程俊甫

委员：王先民 牛德林 刘云友 李健青

杨立太 杨静波 邱玉泉 孟宪民

主编：李健青

副主编：李光臣 朱显俊

编写人员：李健青 第一、二章

孙宝生 第三、四章

苗永芬 第五章

李光臣 第六章

孙福明 第七、八、九、十章

王文庆 第十一、十二章

朱显俊 第十三、十四章



序 言

改革职称评定，实行专业技术职务聘任制度，是当前我国改革事业的重要组成部分。按照中央和国家有关规定，担任高、中、初级专业技术职务的人员，需要分别具备大学、大专、中专学历。但是，由于各种原因，事实上有相当一部分人员长期工作在专业技术岗位上却并不具备规定的学历。为了解决这个矛盾，省职称改革工作领导小组决定，对申报初、中级专业技术职务而又不具备规定学历的专业技术人员统一进行专业知识考试或考核，合格者，承认其在这次专业技术职务聘任工作中具备相应职务的专业知识水平。

统一考试考核，需要有统一的教材。因此，省职称改革工作领导小组办公室组织有关部门，聘请有关方面同志编辑了这套《中初级专业技术干部晋级考试指导丛书》，作为经济、会计、档案等系列初级、中级专业技术人员学习辅导的统一指定教材。

考虑到专业技术人员在职学习的特殊性，《丛书》在编写过程中力求体现三个特点：一是在标准上要符合大专教材的要求；二是在内容上要适合在职专业技术人员工作和学习的要求；三是在编写上要适合业余自学的要求。简而言之，就是要达到标准，适应需要。

《丛书》在组织编写过程中，得到省委党校、省计经委、省财政厅、省档案局、省出版总社等有关部门的热情支持，

在此一并致谢。

由于时间紧迫，水平有限，《丛书》在内容、观点上难免有错误和疏漏之处，祈望读者批评指正。

刘 汉 武

一九八七年一月

目 录

第一篇 总 论

第 一 章	企业经济活动分析	
	的意义、对象和任务	1
第一节	企业经济活动分析的意义和作用	1
第二节	企业经济活动分析的对象	3
第三节	企业经济活动分析的任务	4
第 二 章	企业经济活动分析的方法和组织	7
第一节	企业经济活动分析的方法	7
第二节	企业经济活动分析的形式和组织	13
	复习思考题及答案要点	15

第二篇 国营工业企业经济活动分析

第 三 章	销售和生分析	22
第一节	销售合同完成情况分析	23
第二节	产品产量计划完成情况的分析	26
第三节	影响产品产量计划完成情况 主要因素的分析	30
第四节	产品品种计划完成情况的分析	36
第五节	产品质量分析	39
第 四 章	利润分析	44
第一节	利润总额的分析	44
第二节	产品销售利润计划完成情况的分析	47

第三节	利润率的分析·····	56
第四节	利润预测分析·····	60
第五章	成本分析·····	65
第一节	产品销售成本的分析·····	65
第二节	全部产品成本计划完成 情况的分析·····	68
第三节	可比产品成本降低计划完成 情况的分析·····	71
第四节	主要产品单位成本的分析·····	76
第五节	主要技术经济指标变动 对成本影响的分析·····	86
第六节	成本预测分析·····	92
第六章	资金分析·····	97
第一节	资金平衡关系的分析·····	98
第二节	固定资金的分析·····	103
第三节	流动资金的分析·····	111
第四节	专项资金的分析·····	135
	复习思考题及答案要点·····	139

第三篇 国营农业企业经济活动分析

第七章	生产分析·····	179
第一节	农业总产值计划完成 情况的分析·····	179
第二节	农业生产计划完成情况的分析·····	183
第三节	畜牧业生产计划完成 情况的分析·····	191
第四节	影响农业生产主要因素的分析·····	195
第八章	利润分析·····	202

第一节	利润总额的分析	202
第二节	产品销售利润计划完成 情况的分析	206
第三节	利润率的分析	212
第四节	利润预测分析	215
第九章	成本分析	222
第一节	基层生产单位主要农产品 成本的分析	223
第二节	基层生产单位主要畜产品 成本的分析	230
第三节	农业机械作业成本的分析	234
第四节	企业农牧业主要产品成本的分析	236
第五节	成本预测分析	243
第十章	资金分析	248
第一节	固定资金的分析	249
第二节	流动资金的分析	255
第三节	专用基金和专用拨款的分析	268
第四节	企业投资效果的分析	272
	复习思考题及答案要点	273

第四篇 国营商业企业经济活动分析

第十一章	商品流转分析	300
第一节	零售企业商品流转计划 完成情况的分析	301
第二节	批发企业商品流转的分析	314
第三节	商品流转的预测分析	318
第十二章	利润分析	321
第一节	利润计划完成情况的一般分析	321

第二节	商品销售毛利变动对利润	
	总额影响的分析	324
第三节	其他因素变动对利润总额	
	影响的分析	331
第四节	利润预测分析	336
第十三章	商品流通费用的分析	342
第一节	商品流通费用的总括分析	343
第二节	商品流通费用项目的分析	347
第三节	商品流通费用预测分析	355
第十四章	资金分析	359
第一节	流动资金的分析	359
第二节	资金利用效果及预测的分析	369
	复习思考题及答案要点	378

第一篇 总 论

第一章 企业经济活动分析的意义、对象和任务

第一节 企业经济活动分析的意义和作用

企业经济活动分析是社会主义企业管理的一项重要方法，是分析研究企业经济活动，提高经济效益的重要手段。

企业经济活动分析是以党和国家的方针政策为指导，以会计核算、统计核算、业务核算以及其它信息资料为依据，采用专门的方法进行比较、分析和研究，对企业在一定期间的经济活动过程及其结果，做出客观评价，查明影响完成计划的各种因素，揭示企业经济发展趋势，促使企业挖掘内部潜力，总结经验教训，提高经济效益。

企业经济活动分析的作用如下：

一、企业经济活动分析是实行计划管理的重要手段。社会主义经济是在生产资料公有制基础上的有计划的商品经济，实行计划管理是社会主义企业管理的基本原则。每一个

社会主义企业都要依据国家的计划任务和市场需要，制定切实可行的生产经营计划，并认真贯彻执行，以保证国民经济计划的完成。计划的编制、执行和检查，是计划管理的三个重要环节。企业在编制计划时，需要利用经济活动分析，检查前期计划的执行情况，总结以往的工作经验，挖掘内部潜力，预测发展趋势，以此作为基础，才能编制出符合客观发展情况的，具有先进水平的企业计划。为了保证计划的实现，企业要通过经济活动分析，定期和不定期地监督检查各项计划的完成情况，发现偏差予以及时纠正，以保证企业更好地完成既定计划任务。此外，企业要利用经济活动分析，对计划执行结果进行全面、深入地检查和总结，以确定影响计划完成的主客观因素，对企业经营管理工作作出评价，为进一步改善企业经营管理，提高经济效益提供科学依据。

二、企业经济活动分析是加强经济核算、提高经济效益的重要方法。通过经济活动分析，对企业在生产经营过程中的劳动消耗指标、资金占用指标和劳动成果指标的分析 and 对比，可以了解企业对节约制度的遵守情况、经济效果的完成情况以及经济责任制的贯彻执行情况，找出经营管理上的薄弱环节和经济效果方面的差距。提供降低消耗节约费用，提高质量、扩大销售和提高盈利水平的方法和措施。

三、企业经济活动分析是促进企业贯彻党和国家方针、政策和维护财经纪律的有力武器。经济活动分析，不仅要了解企业各项经济指标的完成情况，而且要透过经济活动的现象，深入地检查党和国家的方针、政策的执行情况，检查财经制度和纪律的遵守情况，从而促使企业严格执行党和国家的方针、政策，维护财经制度和纪律，抵制新形势下的不正之风。

第二节 企业经济活动分析的对象

企业经济活动分析的对象是企业为完成计划而进行的经济活动以及在企业的计划、核算、报表的指标体系中和其他信息资料中所反映的经济活动的预计水平、完成过程及所达到的结果。

企业的经济活动是通过各项技术经济指标来反映的。这些指标可以概括为以下几个方面：

一、反映生产经营成果的指标。如产量、品种、商品产值、总产值、销售数量、销售合同完成率、销售收入、利润额和各种利润率等指标。

二、反映物化劳动和活劳动消耗的指标。如物化劳动中的原材料、燃料、动力的消耗和固定资产的折旧费；活劳动中的工时消耗和工资支出，综合反映各种劳动耗费的成本指标等。

三、反映物化劳动占用及利用效果的指标。如固定资金、流动资金平均占用额，固定资金利润率和流动资金周转率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等。

四、反映不同企业特点的技术经济指标。如工业企业的合格品率、废品率、成品率等指标。

企业各项指标体系从形态上划分有以下几种：

（一）实物指标和价值指标。实物指标是从产品的使用价值角度，按其实物单位来表示的。如生产钢铁多少吨，机床多少台，粮食产量多少吨，各类商品的销售量等。实物指标具有鲜明、直观的特点。但缺点是计量单位不同，不能汇

总，不能提供总括的概念。

价值指标是以货币为统一尺度表现的指标。如生产费用、销售收入和产品成本等。价值指标具有广泛的综合性和概括性，但比较抽象。

企业的实物指标是基础，价值指标是综合反映，实物指标和价值指标要密切结合。

(二) 数量指标和质量指标。数量指标是反映企业一定时期的工作数量或规模水平的指标。如产量、产值、销售收入、资金占用额、职工人员等。质量指标是反映一定时期工作质量或相对水平的指标。如劳动生产率、废品率、利润率、单位成本、流动资金周转率等。

数量指标和质量指标有着密切联系。数量指标是基础，质量指标是在数量指标的基础上分析计算出来的。在经济活动分析中，把它们正确结合起来运用，才能客观地评价企业的经济活动。

综上所述，企业经济活动分析的具体内容如下：

国营工业企业和国营农业企业部分：1. 销售和生分析；2. 利润分析；3. 成本分析；4. 资金分析。

国营商业企业部分：1. 商品流转分析；2. 利润分析；3. 商品流通费用分析；4. 资金分析。

第三节 企业经济活动分析的任务

企业经济活动分析是企业的重要方法，是为提高企业管理水平服务的。它的主要任务是：

一、评价企业计划的完成情况

社会主义经济应以计划经济为主，市场调节为辅。企业

的生产经营，除接受国家安排的任务外，还可以在国家政策允许的范围内。根据市场的需要，安排企业的生产任务。但是，企业根据市场需要安排的生产任务应同国家下达的生产任务一样，都要纳入企业的计划。全面完成企业的计划，是企业生产同社会需要相结合，保证社会主义有计划、按比例地发展的重要条件。

企业经济活动分析的主要任务之一就是全面评价企业计划的完成情况。企业在编制计划以后，对执行计划的过程和结果，要按期通过经济活动分析进行评价，及时发现计划执行过程中出现的问题，找出影响计划完成的各项因素及其影响程度，并与同类企业间的管理水平进行分析比较，以便总结经验，挖掘潜力，发扬优点，克服缺点，改进工作，达到同行业先进水平，更好地完成计划。

二、指导企业的经营活动

通过企业经济活动分析，可以为企业领导进行决策提供可靠的依据，也可以加强经营管理过程中控制的职能，使企业领导能够科学地、有效地指导企业的生产经营活动。

为提高工作效率，企业的领导人员在经营决策时，要通过经济活动分析进行事前的预测，衡量各种方案的经济效益，选择最优方案。如设备的更新改造，产品零件的自制或外购，都可以通过预测分析，为领导提供正确决策的参考资料。企业在计划执行过程中，为了控制经营活动，保证计划或目标的实现，也需要进行事中的控制分析，随时了解企业经营活动的进行情况，掌握企业生产经营管理上供、产、销，人、财、物的利用情况，以便发现问题，立即加以调整，保证完成既定的计划或目标。

三、检查经济核算制的执行情况

分析和检查企业贯彻执行经济核算制的情况，是企业经济活动分析的一项重要任务。通过分析，要正确评价企业人力、物力和财力的利用效果，检查企业落实经济责任制的情况。如对企业的劳动定额、材料消耗定额、资金费用定额等各项定额的执行情况，对企业在生产经营管理方面是否贯彻执行了经济效果和经济责任互相结合的原则，进行分析检查。促使企业加强经济核算，落实经济责任制，提高经济效益。

四、促进企业贯彻党的方针政策，坚持社会主义方向

贯彻和执行党和国家的方针、政策和财经制度，是每一个企业坚持社会主义经营方向的基本准则。企业经济活动分析的过程，也是对党的方针、政策和财经制度的执行情况的检查过程。如在生产分析中应检查企业是否有用破坏品种计划粗制滥造、偷工减料的手段去完成计划的不法行为；在利润分析中，应检查企业是否有未经批准擅自提高产品销售价格的行为；在成本分析中，应检查是否有提高费用开支标准和范围的情况。我们要充分利用经济活动分析这个锐利武器，全面了解企业的经济活动，督促企业严格遵守党和国家的方针、政策和财经制度，坚持社会主义经营方向。

第二章 企业经济活动分析的方法和组织

第一节 企业经济活动分析的方法

企业经济活动分析是以辩证唯物论作为其方法论的理论基础,它是在实践的基础上依据大量的实际资料,进行分析、综合、判断、推理,对企业的经济活动由感性认识上升到理性认识,从而得出正确的结论,再用于指导实践。

企业经济活动分析在运用辩证唯物主义的观点和方法进行分析时,需要运用一些具体的技术分析方法,常用的技术分析方法有以下几种:

一、比较法

比较法是通过两个或几个有关的经济指标的对比,找出差异,研究和评价企业经济工作情况的一种方法。比较法主要有以下几种形式:

(一) 实际指标与计划指标的对比。就是将主要的经济指标的实际数同计划数加以比较,借以考核有关计划的完成情况,促进有关计划的完成和超额完成。

(二) 本期实际同上期实际或上年同期实际对比,借以了解有关指标在不同时期的增减变化情况。这种比较,可以看出发展趋势,有助于吸取经验,改进今后工作。

(三) 本期实际指标与同类型企业的指标比较,可以发现先进与落后的差距,从而推动企业之间的互相学习与经验交流。这种对比也可以在本单位内部相同部门之间进行。

(四) 在企业决策分析中,可将不同方案的经济指标相互比较,通过数据的分析对比,确定不同决策方案经济效果的差距,以便领导作出决策,从中选出最优方案。

在运用比较法分析时,应注意到指标的可比性,并剔除不可比因素。在指标的计量标准、计价标准、时间单位、指标构成的具体内容和计算方法等方面基本一致的情况下,进行比较,才能得出正确的结论。

二、结构分析法

结构分析法是在企业某项经济活动中,对每一个经济现象在总体中的比重,通过不同时期或不同单位的分析对比,探讨各经济现象在结构上的变化规律,评价经济活动的内在结构是否合理。

例如,工业企业全部固定资产中,在用固定资产、未使用固定资产、不需用固定资产各占一定的比重;在用固定资产中,生产用固定资产和非生产用固定资产各占一定的比重。通过本年度固定资产的结构同上年度固定资产的结构进行分析对比,如果生产用固定资产的比重上升,非生产用固定资产、未使用固定资产和不需用固定资产的比重下降,说明该企业固定资产的结构有所改善;如相反,则说明企业固定资产的结构存在一定的问题,应采取措施,予以改善。

三、连锁替代法

连锁替代法是将经济指标发生的差异原因,归纳成几个相互联系的因素,按照因素影响顺序联系起来计算各个因素对有关经济指标差异的影响程度。通过这种计算,可以衡