



企业经济活动分析

QIYEJINGJIHUODONGFENXI

修订本

陈学庸 李文峰 主编



中国商业出版社

国内贸易部部编高等商科教材

企业经济活动分析

(修订本)

陈学庸 李文峰 主编

中国商业出版社

图书在版编目(CIP)数据

企业经济活动分析/陈学庸,李文峰主编. - 2版. - 北京:中国商业出版社,1997.6

国内贸易部部编高等商科教材

ISBN 7-5044-1845-5

I. 企… II. ①陈… ②李… III. 企业经济-经济
活动分析-高等学校-教材 N.F275.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字(97)第 06891 号

责任编辑:蓝垂华

特约编辑:程志敏

责任校对:杨世荣

封面设计:杨振宇

中国商业出版社出版发行

(100053 北京广安门内报国寺1号)

新华书店总店北京发行所经销

中国石油报社印刷厂印刷

850×1168毫米32开 12印张 290千字

1994年6月第1版 1997年6月第2版

1999年7月第2版第5次印刷

定价:14.10元

(如有印装质量问题可更换)



编审说明

为适应我国经济体制从计划经济体制向社会主义市场经济体制转变、经济增长方式从粗放型向集约型转变的需要,推进学校教学内容的改革,为二十一世纪培养人才,我司委托全国商专学科建设指导组编写了系列的“高等商科教材”。本书是“高等商科教材”之一。现经审定,同意作为普通高等商业、财经院校有关专业的专业课教材或专业基础课教材,也可作为成人高校同层次的函授、自学考试以及在职培训用的教材。

本书在编写和出版发行过程中,曾得到有关院校、部门以及编审者的大力支持,在此谨致谢忱。

为提高本教材的质量,热诚希望各位读者提出宝贵意见,以便进一步修订和完善。

国内贸易部教育司

一九九七年三月



前 言

《企业经济活动分析》是国内贸易部教育司组织全国各有关商业院校编写的“部编高等商科教材”系列中的一种。供各商业、财经院校全日制经济管理类专业使用,也可作为各类成人高校有关专业的函授,自考以及在职培训用教材。

本教材是原商业部统编专科教材《企业经济活动分析》的修订本。原书是1994年出版,经过近三年的使用,受到各校的欢迎。为了适应社会主义市场经济体制的建立和高校教学内容的改革,于1996年按内贸部教育司教材建设规划,由全国商专学科建设指导组,组织原编写组人员进行了全面修订。这次修订的重点:一是立足于工商企业的整个经营过程进行分析,侧重于经营环境、生产销售、财务状况、经济效益的分析。二是调整了结构,精练了内容,突出了重点,删减了一些重复和烦琐的计算。三是反映了新的法规、会计具体准则和有关制度的要求,体现了我国改革开放的新发展。总之,与原版本相比有了较大的变化,更新了内容,更符合改革开放中的企业实际;调整了结构,面向微观企业经营;调换了视角,立足于市场和效益;扩大了视野,不仅分析企业微观,而且要观察影响企业的外部宏观环境。尽管作了较大的修改,由于是在新的条件下所进行的尝试,定会存在不少问题和不足,欢迎读者批评指正。

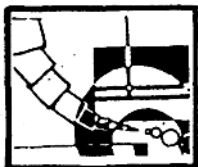
本书由陈学庸教授、李文峰副教授任主编,并负责全书的总纂和定稿。具体编写分工是:陈学庸第1章,涂新国第2、3、8章,周仁仪第4章,刘长顺第5章,李文峰第6、7章。在审读校

订过程中张绍副教授对部分章节作了调整和补充。

本书编写过程中曾参考了同期国内出版的一些期刊、书籍中的一些资料;还得到有关院校的大力支持,在此一并致以谢意。

编 者

1997年2月



目 录

编审说明	(1)
前 言	(1)
第一章 总 论	(1)
第一节 企业经济活动分析的重要意义	(1)
第二节 企业经济活动分析的基本内容 与目的要求	(7)
第三节 经济活动分析的常用方法	(17)
复习思考题及习题	(39)
第二章 生产经营分析	(43)
第一节 生产经营分析概述	(43)
第二节 生产成果分析	(47)
第三节 生产状况分析	(73)
第四节 产品成本分析	(82)
复习思考题及习题	(96)
第三章 生产基本要素分析	(100)
第一节 生产基本要素分析概述	(100)
第二节 劳动力利用情况分析	(103)
第三节 生产设备利用情况分析	(118)
第四节 材料、能源利用情况分析	(126)
第五节 生产三要素综合分析	(136)
复习思考题及习题	(140)

第四章 销售经营分析	(143)
第一节 销售经营分析概述.....	(143)
第二节 销售分析.....	(145)
第三节 商品购进分析.....	(165)
第四节 商品储存分析.....	(170)
复习思考题及习题.....	(180)
第五章 企业经营环境分析	(183)
第一节 企业经营环境分析概述.....	(183)
第二节 企业外部环境分析.....	(188)
第三节 企业内部环境分析.....	(205)
复习思考题及习题.....	(220)
第六章 企业财务状况分析	(223)
第一节 企业财务状况分析概述.....	(223)
第二节 企业财务状况总括分析.....	(227)
第三节 流动资产分析.....	(244)
第四节 固定资产、无形资产、递延资产分析.....	(258)
第五节 负债分析.....	(264)
第六节 所有者权益分析.....	(278)
复习思考题及习题.....	(288)
第七章 企业经济效益分析	(293)
第一节 企业经济效益分析概述.....	(293)
第二节 企业经营成果分析.....	(296)
第三节 企业投资效益分析.....	(327)
第四节 企业经济效益的综合评价.....	(335)
复习思考题及习题.....	(348)
第八章 企业经济活动分析报告	(352)
第一节 企业经济活动分析报告的重要性 与写作特征.....	(352)

第二节 企业经济活动分析报告的基本内容	
与写作要求·····	(355)
附 录 经济活动分析报告选(四篇)·····	(358)
复习思考题·····	(371)
主要参考书目·····	(372)



第一章

总 论

第一节 企业经济活动分析的重要意义

一、企业的经营活动与企业经济活动分析

企业是国民经济组成的细胞,是在商品经济高度发展的条件下形成的一种经济组织形式。在这种形式下从事生产、经营等活动。从事物质资料生产的称为生产企业,从事商品交换的称为商业企业,从事劳务服务、交通运输、金融保险等分别称为服务企业、金融保险企业等等。企业既是一个经济组织,又是一个社会的基层单位。因为企业总是在一定的社会条件下进行生产经营,组织经济活动,必然受到企业外部社会经济条件和企业内部组织管理等多因素的制约。企业的生存和发展,有赖于良好的社会环境和内部环境。社会是土壤,企业是种子。社会为企业提供适当的基础和条件;企业要适应外部条件,具有较强的应变能力和自我发展、自我约束的能力,才能得到较快和较好的发展。

党的十四次代表大会确定在我国要建立社会主义市场经济体制,继续深化改革,扩大开放,加快社会主义现代化进程。在十四届三中全会上又进一步做出《关于建立社会主义市场经济体制若干问题的决定》,明确指出了我国经济体制改革面临的新形势和新任务,要求转换国有企业经营机制,建立现代企业制度,这就为国民经济的腾飞和企业的发展注入了勃勃生机。

根据建立现代企业制度的基本要求:第一,应有明晰的产权关系,企业拥有全部法人的财产权,成为法人实体;第二,企业以其全部法人财产,依法自主经营、自负盈亏、照章纳税,对出资者承担资产的保值、增值的责任;第三,出资者按投入的资本享有所有者的权益,参与企业经营与管理的重大决策,关心企业运营和投资者的利益;第四,企业应按照市场需求组织经营,以提高劳动生产率和经济效益为目的,积极参与市场竞争;最后还要建立科学的企业领导管理体制与制度,调节所有者、经营者和企业职工的关系,形成激励和约束相结合的经营机制。

在党的十四届五中全会上,又进一步提出,我国经济体制要从传统的计划经济体制向社会主义市场经济体制转变,经济增长方式要从粗放型向集约型转变,即两个转变的新要求。根据形势的发展和改革的要求,在经济体制变革,企业管理制度改革,经营机制转换的过程中,必然出现企业产权关系、所有者、债权人的多元化,对企业经营与管理提出更高的要求,也必将对企业经营状况、盈利及分配、股市行情等引起社会多方面的关注。

首先是企业的经营管理者、决策者,经常关心企业的市场形势和经营管理状况、财务状况、财务成果和利益分配、各项业务的开展和决策的实施情况、企业的经济增长和经营目标完成情况以及企业的声誉和社会形象等。

其次是企业内部的广大职工,他们十分关心工作任务完成和业绩状况,企业的效益和自己的利益等。

再次就是企业的主管部门或其上级单位,他们关心企业的发展 and 经营管理状况,对本部门或系统、集团的社会经济影响,有关方针、策略的贯彻履行情况,今后的发展趋势等。

第四是与企业有直接经济关系的当地政府、社区的财政、税务、银行等部门,他们既要对企业进行有关方面的监督和指导,研究企业经营状况对地方社区的影响,又要定期收取税款和存

放款,也必然十分关注企业的发展和经营状况、偿还能力和信用状况。

第五是企业的投资者、债权人,他们十分注意关心与之有利益关系的企业的经营状况,如国有资产管理部門、实行股份制的股票持有者和企业债券的持有人,密切注意企业的资产负债比例、盈利水平、股利率和股市行情、偿还能力等等。

除上述者外,企业的经营状况还受到与企业有购销关系的债权人、业者、社区的消费者及有关社会部门的关注,因为企业经营如何,效益的高低,信用和声誉、商品的质量、服务的可信赖程度等均与他们的利益相关,也均引起他们的重视。可见企业的经营与其内外部环境、有关单位和个人有着紧密的社会经济联系和利益关系,社会各个方面都想了解企业的经营状况和效益情况。

企业的经营状况,从广义的角度看,它大体包括企业的各项生产要素的构成与运用状况;企业的供、产、销(或购、销、存)的营运状况;企业资产、负债和所有者权益的财务状况;企业外部环境的适应程度和企业内部的管理水平;企业的社会效益和经济效益、盈亏和利润分配状况等。如果从狭义角度看,经营状况则仅指企业业务运营及其成果盈亏的情况。我们这里是从广义角度来说明,概括了企业的所有经济活动。

社会各方面对企业经营情况的关注,就要求了解企业各方面的信息、数据资料,包括企业经营数据、公布的会计报表等,并想依据需要对其做进一步分析。

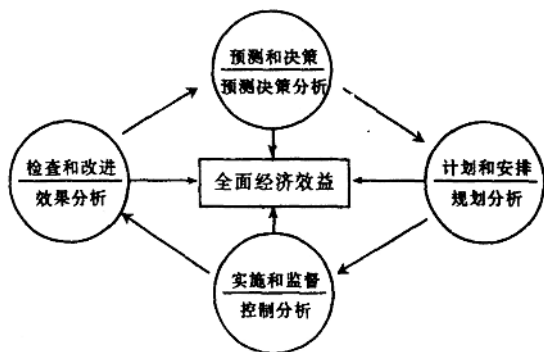
这种分析一般是在占有一定信息数据资料的基础上,运用一定的科学方法,依据目的和需要采用某种形式和程序来进行的。在内容上主要是对企业的经营情况和效益情况加以分析,一般称之为企业经营分析。由于它涉及到企业经济活动的各个方面,所以多年来人们习惯地称它为企业经济活动分析。

二、企业经济活动分析及其作用

经济活动分析是经营管理的一个重要方面。它是以国家有关方针、政策和有关法令、规定为准则,利用各种经济核算提供的信息、资料,对企业生产、经营活动中经营要素的配置和使用情况,对企业组织购、销、存活动的情况,对企业取得的经营成果和经济效益进行分析研究,以不断寻求有效地利用人力、物力、财力,合理地安排生产和购销经营活动,争取以最小的耗费取得最大的成果的一种管理活动。

现代管理的循环过程可分为预测和决策、计划和安排、实施和监督、检查和改进四个阶段(见图表 1—1)。即企业管理工作始于经营目标与条件的预测与决策;继之是对如何达到目标的详细计划与安排;进而是组织实施计划过程的监督和控制;最后是对计划执行效果进行检查和考核,总结实施本期目标过程中的经验教训,研究改进办法。把这四个阶段的经营管理工作连接起来,贯串于整个循环过程之中的则是企业经济活动分析。

图表 1—1



它以改善企业经营管理为目的,以提高企业经济效益为中心,不断进行运筹和调整,从而构成科学的、完整的现代企业经营管理循环。就这个意义来说,经济活动分析既是企业谋求经济效益的一种经营运筹方法和理论,也是国家经济领导部门用以全面检查、考核、评价企业经营工作和效益优劣的一种科学方法。

经济活动分析按其应用范围,可分为宏观的经济活动分析(如国民经济、国民收入、财政收支、进出口等分析)和微观的经济活动分析(如行业、部门、企业的经济活动分析)。本书就是以企业为对象,对其经营、财务和盈亏状况为主所进行的分析。尽管分析的范围不同,但宏观和微观是紧密相关的,企业的经济活动直接受国家大的形势和周围环境所左右,而每个小的企业状况又都是整个国民经济的组成部分,部分的好坏又影响着整体的发展变化。企业的经济活动分析必须与宏观经济和外部经济环境联系起来进行,不能仅仅局限于企业微观经济现象,否则就不可能做出全面正确的分析结论。

企业经济活动分析是经营管理学科的一个分支,它与会计、统计、财务管理和企业管理等学科有着紧密的联系。经济活动分析是在会计、统计、业务技术核算的基础上进行的,核算资料、目标任务和有关信息资料等是经济活动分析的主要依据。企业经济活动分析是企业经营管理服务的,它同其他管理活动和管理手段协同配合,为实现企业发展战略和目标,为改善经营管理工作,为提高经济效益这个总目的发挥着重要作用。

企业经济活动分析在经营管理工作中具有十分重要的意义,特别在当前提高企业管理水平,实现两个转变,加速改革与发展,注重提高经济效益的形势下,尤为显著。其主要作用如下:

首先,企业经济活动分析,可为企业预测经济前景,确定经营目标,制定经营计划提供资料。任何企业打算有效而科学地

组织企业经济活动,必须对过去的实绩进行分析和总结,认识和揭示企业经济活动的运行轨迹及其发展趋势,分析各种因素的影响及可能的条件变化等。这就必须以经济活动分析资料为根据,科学地加以预测,在此基础上对未来发展加以推断,做出决策,确定企业经营目标,制定企业的经营计划。

其次,企业经济活动分析可及时揭露和发现企业经营活动过程中的偏离目标现象和实施中的问题,为企业日常控制提供信息。企业的管理层、指挥者,为保持其经营活动能够按照预定的目标顺利进行,不仅在事前努力做好筹划和安排,而且需要通过经常了解情况、分析形势、估计后果,对发现的问题及时加以协调、控制和调整。这种事中控制都需依靠经济活动分析和日常监督来提供信息。没有及时的经济活动分析揭露和发现偏离目标或计划的现象以及经营中存在的问题,就不能及时有效地调整和控制,也就不可能保证企业经营目标和计划的顺利实现。

再次,企业经济活动分析可通过揭示企业经济运行的基本规律,总结成功的经验和失败的教训,为企业的改革和发展制订新举措提供依据。企业的经济活动同其他经济活动一样都是纷纭复杂的,其影响因素也是多方面的。人们要想了解并驾驭它,仅凭直观的观察和感觉是难以办到的。只有借助经济活动分析这种管理方法,通过对其多层次、多方面地深入剖析,才能揭示内在与外在因素的联系和影响,认识其本质和规律。在此基础上总结经验、吸取教训,才能为改善经营管理,提高企业效益,提出改革方案和改进措施找到可靠的依据。

可见,学习和掌握企业经济活动分析这一经营管理科学,是每一个经济工作者特别是企业管理人员的使命和职责。

第二节 企业经济活动分析的 基本内容与目的要求

一、企业经济活动分析的基本内容

企业经济活动分析的内容概括起来说,就是企业的经营全过程及其结果。由于企业的经营任务不同,其经济活动既有特性,又有共性。其特性主要是由于企业的职能、经济活动特点、管理的具体要求不同而产生的,因之不同企业则有不同的经济活动内容;但另一方面,由于各个企业又都是社会再生产过程的组成部分,都在社会主义市场经济体制下运行,都由人、财、物基本要素所组成,所以,不同企业的经济活动又有着主要内容大致相近的共性。比如,工业企业的经济活动是从物质资料的生产,通过活劳动和物化劳动的耗费,生产社会需要的产品,形成新的产品价值,同时创造新价值,实现企业盈利,为国家积累资金。作为工业企业的经济活动分析内容,其重点则是生产分析和成本分析。商品流通企业则与工业企业不同,它主要从事商品购销运存活动,在组织商品流通过程中支付必要的费用,用商品销售收入加以补偿,以收抵支后取得盈利,提高经济效益,积累资金。作为商品流通企业的经济活动分析内容,则主要是商品经营分析和经营成果分析。但就其基本分析内容则大致相近。本书综合企业的基本分析内容为一体,以企业的经营业务为主线,兼顾生产和流通企业的主要业务活动,将其主要分析内容分述如下:

(一)业务经营分析

每个企业都有其主营业务,或从事产品生产,或从事商品流通,或从事房屋建设,或从事餐旅服务,都确定有自己的经营目标、营业范围和服务项目。经营分析,根据企业性质、范围和目

标的不同,各有特点,各有侧重。比如生产性企业的业务经营,主要是各项生产要素的组织和合理利用;技术与价值分析;供、产、销的组织与协调;企业收入、成本、产值、产量、市场占有率等内容的分析。如果是商品流通企业,则主要研究购入、销出、储存的衔接与平衡,企业销售收入与商品流通费用状况,企业的劳动力的合理组织与物质技术设备的合理使用等。其他类型企业也都有各自的特点,也自然有其分析的重点。业务经营分析是企业经济活动分析的基础和重点,不能把企业的基本业务的经营状况弄清楚,就谈不上对其他方面的分析。

(二)财务状况分析

财务状况是企业各项基本要素的分布与运用的货币表现。财务状况分析包括流动资产、固定资产、无形资产的分布与运用状况的分析,负债的分析和所有者权益的分析。本项分析直接受到企业所有者、债权人、客户、社区及企业上级单位等有经济利益关系者的关注。不仅企业自身管理需要,有的还要定期向社会公布,是经济活动分析的关键内容。

(三)经营成果分析

经营成果是企业经济活动分析的又一重点,它包括企业主要业务的营业收入、成本、经营管理费用、营业外收支的分析和企业利润及其分配的分析。它是经济效益的具体表现,不仅要进行经营利润、营业外利润和企业总利润的分环节分析,还要分析各因素的影响及其影响程度。本项分析在企业内外均十分受关注,有利益关系的尤为注意,有的企业要定期向外公布。

(四)企业综合评价

企业综合评价是在各项具体分析的基础上,再进行的综合分析,形成分析的最后结论和评价意见。它包括企业的投资效益分析,企业目标的实现程度,不同角度的考核与衡量,如纵向比较、横向比较、不同行业的比较等所产生的评价意见。