

彭玉书 编著

对外贸易企业经济活动分析概要

对外贸易教育出版社

对外贸易企业 经济活动分析概要

彭玉书 编著

对外贸易教育出版社

**对外贸易企业
经济活动分析概要**

彭玉书 编著

*

对外贸易教育出版社出版

(北京安外小关北京外贸学院内)

新华书店北京发行所发行

对外贸易教育出版社印刷厂印刷

*

787×1092 32开本 2.625 印张 53千字

1984年9月 第一版 1984年9月 第一次印刷

印数: 1—15,000册

统一书号: 4321.06 定价: 0.30元

前 言

为了全面开创社会主义现代化建设的新局面，力争到本世纪末实现工农业年总产值翻两番的战略目标，对外经济贸易工作也和其他经济工作一样，必须转到以提高经济效益为中心的轨道上来。经济活动分析是社会主义企业管理的一项重要方法，是提高经济效益的一个重要手段。经常开展经济活动分析工作，是基层企业的需要，也是主管部门的需要。

为了适应我国对外贸易企业加强经济核算，提高经济效益的迫切需要，在拙著《对外贸易会计学》的基础上，根据以往的教学实践，参考国外的有关资料，吸取国内工商企业经济活动分析的经验，编写了《对外贸易企业经济活动分析概要》这本小册子，着重介绍对外贸易企业经济活动分析的基础知识，主要是关于经济活动分析的基本理论和方法，包括总论、出口业务的分析和财务状况的分析等三部分。内容力求联系实际，并保持《对外贸易会计学》具有的简明扼要、通俗易懂的特点。

在我国，企业经济活动分析是建国以后引进的新学科，它的应用性较强。工业企业经济活动分析、商业企业经济活动分析等学科都有了一定的发展。但是对外贸易企业经济活动分析作为一门独立学科还处在襁褓之中，体系还不成熟，许多问题尚有待进一步研究和探讨。编写这样一本小册子，目的在于供广大外贸企业计统、财会、业务人员学习参考；

供外贸财会专业培训班教学之用。更重要的是抛砖引玉，并就教于专家学者和同行们。

由于编写者的水平有限，收集的资料不多，书中的论述难免有一定的局限性，甚至存在着错误，诚恳地希望读者多提批评意见。

编著者 一九八三年六月

目 录

第一章 总 论	1
第一节 企业经济活动的意义和任务.....	1
一、企业经济活动的意义.....	1
二、企业经济活动的任务.....	3
第二节 企业经济活动分析和形式.....	5
一、企业经济活动分析的内容.....	5
二、企业经济活动分析的形式.....	6
第三节 企业经济活动分析的基本方法.....	8
一、比较分析法.....	8
二、因素分析法.....	9
三、差额分析法.....	11
四、比率分析法.....	12
五、损益分界点分析法.....	14
第四节 企业经济活动分析的依据和一般程序.....	19
一、企业经济活动分析的依据.....	19
二、企业经济活动分析的一般程序.....	20
第二章 出口业务的分析	22
第一节 出口计划完成情况的分析.....	22
一、出口计划总值完成情况的分析.....	23
二、出口计划数量完成情况的分析.....	24
三、出口计划品种完成情况的分析.....	26

四、出口计划国别地区完成情况的分析·····	28
五、出口计划均衡性的分析·····	28
六、出口合同履行情况的分析·····	31
第二节 出口商品收购计划完成情况的分析·····	32
第三节 出口商品储存和出口商品流转速度的分析·····	34
一、出口商品储存的分析·····	34
二、出口商品流转速度的分析·····	37
第四节 出口业务经济效益的分析·····	40
一、出口商品销售盈亏率的分析·····	40
二、出口商品换汇成本的分析·····	42

第三章 进口业务的分析（从略）·····

第四章 财务状况的分析·····47

第一节 财务状况分析的意义和内容·····	47
第二节 资金平衡关系的分析·····	48
第三节 流动资金运用情况的分析·····	53
一、流动资金运用情况的一般分析·····	54
二、流动资金主要项目的分析·····	58
第四节 固定资金运用情况的分析·····	60
一、固定资金增减变化的分析·····	61
二、固定资金利用效果的分析·····	62
第五节 银行借款使用情况的分析·····	63
第六节 商品流通费开支情况的分析·····	65
一、商品流通费开支情况的一般分析·····	65
二、商品流通费主要项目的分析·····	69
第七节 利润计划完成情况的分析·····	72
一、利润（亏损）计划完成情况的一般分析·····	73
二、利润（亏损）构成项目的分析·····	73

第一章 总 论

第一节 企业经济活动的意义和任务

一、企业经济活动的意义

社会主义经济中，企业的计划、核算和分析是相互联系的。企业经济活动分析是经济核算的继续，是以核算资料所反映的企业计划执行情况为依据的。核算提供经济活动的总括资料，反映企业计划的执行情况，有了企业的核算资料，就可以对企业工作进行检查，对企业计划执行情况进行评定。因此，核算对有计划地领导社会主义企业经济工作来说，是有重要作用的。但是，如果对核算资料只作表面的了解，还不能充分发挥它的作用。为了正确、全面和深刻地说明和评定企业经济活动的进度和结果，促使企业更好地完成计划，就必须运用一些方法对核算资料进行分析，对企业的经济活动取得进一步的认识，从而提出改进工作的具体措施。

对核算资料进行分析，或者说对企业经济活动取得进一步的认识之所以必要，是由于企业经济活动的过程和结果表现为非常错综复杂的各种现象。各种现象都不是孤立存在的，而是相互联系、相互影响的。例如，出口商品销售收入是受出口商品销售数量、销售价格、运费和保险费等费率以及外汇汇率等各种因素影响的结果，而出口商品销售收入又转而

影响企业的流动资金周转以及经营盈亏、换汇成本等等经济指标。对于诸如此类的相互联系的现象，就必须通过系统而周密的分析，才能揭露它们之间的内部关系，从而确定企业工作的成绩与缺点，以便进一步巩固成绩和克服缺点。再则在企业的核算资料中，对各种现象往往只能获得一个汇总的反映，而某些指标只是各种现象相互影响的结果。例如，以货币表示的出口商品销售总额可能是超额完成计划的，但是按商品品种、按销售国别地区计算的销售额，往往有高有低，有的超额，有的未能完成计划，而销售总额指标的超额完成计划则是综合平均的结果。在利润、成本等指标中，也往往存在着类似的平均化的情况。对于诸如此类的指标也必须加以深入的分析，才能把促进计划完成的积极因素和阻碍计划完成的消极因素区别开来，才能肯定成绩，找出差距。而且在各种现象中，有的是基本的或主要的，有的是从属的或次要的；有的是由于企业主观原因造成的，有的是由于企业不能控制的客观原因造成的。对于这些，必须加以认识和区别，以便分别对待。所有各种现象又都是不断发展的，对于它们的发展方向和发展速度也必须加以研究。

面对这种错综复杂的经济现象，要找出它们的内在联系，认识它们的本质，说明它们的发展情况，就必须对企业的核算资料下一番分析的功夫，才能对企业计划完成情况进行评定，获得正确的结论，为改进企业经营管理、提高经济效益提供科学依据。

由此可见，企业经济活动分析是认识企业经济活动，研究企业经营管理状况的方法，是企业科学管理的重要组成部分，也是提高企业管理水平和经济效益的重要手段。

二、企业经济活动的任务

企业经济活动分析是企业的重要环节，是为提高企业管理水平服务的。对外贸易企业经济活动分析的主要任务，可以概述如下：

1. 分析计划的执行情况，促进对外贸易商品流转计划和财务计划的全面完成和超额完成。

我国是实行计划经济的社会主义国家，所有国营企业，包括对外贸易企业，都有经国家批准的生产经营计划。对外贸易企业必须按照国家下达的对外贸易商品流转计划和财务计划，有效地利用企业的人力、物力和财力，有计划地组织进出口商品流通。计划的执行往往不是一帆风顺的，总会遇到这样或那样的问题。因此，在计划执行过程中还要对计划的执行情况进行经常的检查和深入的分析，了解与掌握计划执行的进度和结果，以便发现问题，找出完成计划和未完成计划的主客观原因，及时采取必要的措施，促进计划的全面完成和超额完成。

对外贸易计划涉及国内国外许多方面，它的实现往往受到国内国外各种情况变化的影响，因此，在分析过程中，也可能发现制定计划时没有预见到的问题，这就要及时报请主管机关对年度计划进行适当调整，以提高计划管理水平。

分析企业经济活动，不仅要检查分析期的计划完成情况，而且也要为下期的计划工作提供参考性资料。

总之，对外贸易企业经济活动分析必须把分析对外贸易商品流转计划和财务计划的执行情况和促进企业计划的全面完成和超额完成作为一项重要任务。

2. 总结经验，挖掘潜力，促进企业提高经济效益。

企业的经济活动错综复杂，影响企业计划完成的因素多种多样，即使企业百分之百地完成了计划，并不能说明企业在业务经营上就没有缺点，也不等于企业的管理水平就高。因为这里还有一个企业计划是否健全或制订的计划是否保守的问题。对外贸易企业的经济活动分析，就是要比指标，找差距，查原因，提措施，总结经验，挖掘潜力，促进企业各个环节的经济活动都要考虑提高经济效益的问题。

赵紫阳同志在第五届全国人民代表大会第四次会议上所作的政府工作报告中特别提出：“今后，我们考虑一切经济问题，必须把根本出发点放在提高经济效益上，使我国经济更好地持续发展。”而开展经济活动分析，则是促进企业提高经济效益十分有效的手段。因此，对外贸易企业的经济活动分析，归根结底，也必须围绕着提高企业经济效益为中心目标。

3. 检查企业贯彻党和国家方针政策的情况，促进企业坚持社会主义经营方向。

对外贸易企业的经济活动必须符合党和国家的各项方针政策，首先必须坚决贯彻独立自主、自力更生的方针；其次是贯彻我国的对外政策。每个企业都应该在严格遵守党和国家的方针政策、财经制度的条件下，通过改善经营管理，挖掘内部潜力来完成企业的各项计划，并提高经济效益。对外贸易企业经济活动分析的重要任务之一，就是要了解各项对内对外的经济活动是否贯彻党和国家的对外贸易方针政策，以便发现问题，及时纠正，促进企业坚持社会主义经营方向。例如，有些出口企业任意削价竞销，抬价抢购，给国家造成重大损失的相互竞争现象，都应该予以控制，个别出口企

业曾经发生过在签订出口合同尚未履约的情况下，就允许外商将没有离开出口企业仓库的合同货物倒卖给国内其他企业；为外商从事买空卖空活动提供了货源，使国货成了“进口货”的怪现象，显然违反了扩大出口的目的，背离了社会主义经营方向。在企业经济活动分析中如果发现诸如此类的问题，都应该予以揭露，促进企业坚持社会主义经营方向。经济活动分析之所以能够对改善企业经营管理起到有益的作用，贵在“揭露矛盾”。只有敢于揭露企业经营管理中存在的问题，才有可能进一步“分析矛盾”和“解决矛盾”。

第二节 企业经济活动分析的内容和形式

一、企业经济活动分析的内容

企业经济活动分析的内容，概括地说，就是企业生产经营计划各项指标的完成情况。具体地说，对外贸易企业经济活动分析的内容，主要包括以下三个方面：

第一，出口业务的分析。主要是指出口商品流转计划的分析。它包括出口计划完成情况的分析，收购计划完成情况的分析，出口商品储存和出口商品流转速度的分析，以及出口业务经济效益的分析等。对出口业务的分析，其目的在于检查商品流转计划的完成情况，分析执行计划存在的问题和完成计划好坏的原因，以便及时改进工作，促进商品的购销调存活动顺利进行，商品流转和商品储存保持合理的比例关系，扩大出口规模，增加外汇收入。

第二，进口业务的分析。主要是分析进口计划的完成情况。

第三，财务状况的分析。财务状况的分析又分为资金、费用和利润三个方面。具体地说，一是对流动资金的分析，包括流动资金结构变动的分析，流动资金周转速度的分析，商品资金及非商品资金的分析，流动资金使用效果的分析，以及流动资金的主要来源——银行借款的分析等。对流动资金的分析，其目的在于检查流动资金计划的执行情况，保证业务合理需要和节约使用资金，促进企业改善经营管理。二是对商品流通费的分析，包括费用计划执行情况的分析，进口费用和出口费用的分析，商品流通费动态情况的分析等。对商品流通费的分析，其目的在于检查商品流通费计划的执行情况和开支是否合理，是否符合节约与勤俭办企业的原则，及时总结经验，挖掘节约费用的潜力，改进费用管理工作，促进企业降低费用水平。三是对利润的分析，包括利润总额和进口、出口利润计划完成情况的分析，以及对影响利润或亏损总额的各项因素及其影响程度的分析等。对利润的分析，其目的在于检查利润计划的完成情况，是否正确地贯彻执行了党和国家的方针政策，分析影响利润的因素，寻求增加利润的途径，促使企业加强经济核算，为国家建设提供更多的资金。

以上所述对外贸易企业经济活动分析的内容，重点应该放在财务状况的分析上。关于出口业务和进口业务的分析在方法上基本相同，因此，在对出口业务的分析进行比较详细的介绍后，对进口业务的分析就不再详述，以免重复。

二、企业经济活动的形式

进行企业经济活动分析，可以根据分析的内容和要求，采用不同的分析形式。

1. 全面分析。是对企业全部经济活动的各项经济指标进行系统的详细的分析。进行这种分析要相互联系地研究有关进口、出口、收购、调拨、内销、储存，以及资金、费用和利润等各项指标的计划完成情况，分析总结本期内改善经营管理和财务状况所采取的主要措施及其取得的经济效益，分析揭示企业经营管理的主要问题和薄弱环节，从而提出改进工作的建议和措施，促进企业进一步提高经营管理水平，更好地发展我国的对外贸易。

2. 简要分析。是对企业经济活动的某些主要指标或某些重要问题进行扼要的分析，以便观察企业经济活动的基本趋势和经营管理的改进情况。

3. 专题分析。是对企业当前经营管理中所存在的某个重要问题，例如对某一种商品、某一个薄弱环节、某一个经济指标所进行的专门分析。这种分析可以根据核算中提出的比较突出又带普遍性的问题作专门的调查研究，也可以就全面分析中已经提出但尚未解决的问题开展调查研究。进行专题分析的目的在于总结经验，揭露矛盾，使问题得到及时解决。

4. 典型分析。是对某些典型事例、典型单位，采取“解剖麻雀”的方法进行分析，以典型引路推动全面工作。

企业经济活动分析按其分析的时间不同，可分为定期分析和不定期分析两种。定期分析是按照有关制度的规定时间，每年度或每半年进行一次分析；不定期分析是根据实际需要来确定分析日期，它是可以随时进行的，所以也叫临时分析。

企业经济活动分析按其参加分析的人员不同，又可分为

专业分析与群众分析。前者是指各职能部门专业人员对其所管理的业务活动所进行的分析；后者是指广大职工群众在其日常工作实践中，根据其工作特点和条件，对有关指标所进行的分析。

上述全面分析和简要分析都属于定期分析；专题分析和典型分析都属于不定期分析。这几种分析形式要相互结合，相互补充，以便充分发挥经济活动分析的作用。

第三节 企业经济活动分析的基本方法

一、比较分析法

比较分析法简称比较法。是我们分析事物、认识事物的一种简单的科学方法。它是通过性质相同的经济指标的数字对比，找出两者之间的差距，分析产生差距的原因，以便采取措施，改进工作。比较法在经济活动分析中是广泛应用的。通常对任何经济指标的分析，可以说都是从比较法开始的。在分析时，一般是把企业本期指标的实际完成情况同以下三个方面的指标进行对比：

1. 与计划指标对比

即分析期的实际指标与计划指标进行比较。目的在于确定实际与计划的差距，说明计划的完成情况和执行进度，并进一步分析计划之所以完成或未完成的原因，作为提出改进工作的依据。

2. 与前期实际指标对比

即以分析期的实际指标与上期、上年同期或历史上同时期最高水平的实际指标进行比较，分析有关经济指标的发展

速度和增长情况，确定比过去是否有所改进和提高。

3. 与同类先进企业的指标对比

即以本企业的某项实际指标与同行业先进水平进行比较，可以扩大眼界，判断本企业的经济技术水平，为赶超同行业先进水平指出方向。

经济指标的对比，应注意指标之间的可比性。举凡指标的计量标准、计价标准、时间单位，以及指标构成的具体内容和计算方法等，都应该取得基本一致。

二、因素分析法

因素分析法也称连锁替代法。它是在一项经济指标所包含的各种相互联系、相互制约的因素中，分别测定各个因素的变动对这项指标完成好坏所带来的影响程度的一种分析方法。

这种分析方法的特点，首先是确定经济指标是由哪几个因素构成的。而以被比较的指标为基础，把各个因素的实际数逐个顺序地替换基数，来计算各个因素变化的程度；其次在测定由于某个因素的变动而影响经济指标时，必须假定只有这个因素在变，而其余因素都没有变，以排除其他因素的影响，才能进行有效的观察；第三，各个因素的替代必须连锁地逐个进行，所以称为连锁替代法。最后，根据这种方法测定的结果，可以从经济效果上衡量各因素的主次，从而抓住关键性问题，有针对性地提出改进工作的措施。下面举一个简单的例子来说明因素分析法的运用。

假设某种出口商品销售指标的计划数和实际数及其计算资料如下：

指 标	计 划 数	实 际 数	比 较 增 减
销 售 数 量	1,200	1,240	(+) 40
销 售 单 价 (元)	13	12	(-) 1
销 售 总 值 (元)	15,600	14,880	(-) 720

销售数量、销售单价和销售总值存在着如下的联系：

$$\text{销售总值} = \text{销售数量} \times \text{销售单价}$$

这里的分析对象是确定影响销售总值实际比计划少完成720元的两个因素（销售数量增加和销售单价降低）的各自影响程度。

逐一分析如下：

$$\text{计 划 数} \quad 1,200 \times 13 = 15,600 \dots\dots\dots (1)$$

$$\text{第一次替换} \quad 1,240 \times 13 = 16,120 \dots\dots\dots (2)$$

$$\text{第二次替换} \quad 1,240 \times 12 = 14,880 \dots\dots\dots (3)$$

（即实际数）

以上两个因素对某商品销售总值的影响程度，归纳如下：

1．由于商品销售数量增加而影响销售总值增加520元：

$$(2) - (1) : \quad 16,120 - 15,600 = 520$$

2．由于商品销售单价降低而影响销售总值减少1,240元：

$$(3) - (2) : \quad 14,880 - 16,120 = -1,240$$

3．销售总值减少720元：

$$(3) - (1) : \quad 14,880 - 15,600 = -720$$

从上列算式中，可以看出因素分析法的计算程序：

首先，以计划数为基础，在计划数一行所有因素都按计