

任何事物都是一个多面体，可以从不同的角度加以研究。研究的角度不同就会有不同的研究对象。研究对象是一种理论上的抽象，是该事物的质的规定性，它决定研究内容，研究范围，研究方法和研究的理论体系框架。正确地确定和表述研究对象，会使研究工作有一个良好的开端，并顺利地进行下去。工业企业经济活动分析的研究对象是什么，应该如何表述，本文拟就这一问题谈一谈个人的粗浅看法，并与各家商榷。

一、经济活动分析研究对象的各种表述

如何表述经济活动分析的对象，据笔者所知有两种。一种是干脆回避这一问题；另一种是明确地表述分析对象。现将国内外较有代表的观点摘录如下：

1、西方资本主义国家的分析一般是经营分析。对经营分析的认识通常分为两种，一是把经营分析等同于财务分析；二是把经营分析看做是财务分析的发展。如日本的小川认为：“经营分析是分析公司的内容……把以下四项做为分析的目标是完全必要的。

- (1) 公司的收益力怎样
- (2) 公司的成长力怎样
- (3) 公司的生产性的高度

如何

(4) 公司的经营是否稳定”。(《经营分析的理论实务》P12 日本，小川

2、苏联的谢·巴·巴林格列茨认为：“分析的对象是社会主义企业及其联合公司为完成计划而进行的经济活动以及在计划、核算、报表的指标体系和其它资料所反映的经济活动效果的水平。”(《企业和联合公司经济活动分析》中国人民大学出版社，P13)

3、国内较有代表性的观点是：

- (1) 欧阳清教授在其所著的《工业企业经济

活动分析》一书中表述为：“它的研究对象就是企业的经营过程及其结果”。(《工业企业经济活动分析》P1，吉林人民出版社)后来又进一步表述为：“是从经营的角度，从经营的侧面来研究企业的生产经营活动及其成果”。(《工业企业经济活动分析》P2，欧阳清主编，中央广播电视大学出版社，1990年版)。

(2) 张柱中教授把经济活动分析的对象归纳为：“是企业实际已经达到的生产经营活动结果，从生产经营活动的实际结果与计划对比入手，分析影响差异的因素，找出因素变化的原因，对实际完成的生产经营活动进行总结、回顾和评价，……使未来的生产经营活动能在原有的基础上有所提高，有所改进。”(《工业企业经济活动分析教程》P7，张柱中编著，天津科学技术出版社，1989年版)。

(3) 由财政部组织的企业经济活动分析编写组编著的《企业经济活动分析》，则把分析对象归纳为：“概括地说，是企业生产经营活动及其经济效益”。(《企业经济活动分析》P4，中央财政经济出版社，1988年版)。

二、对各种观点的评价

任何事物，由于人们观察、研究的出发点不同，很难得到一致性的认识，尤其是学术方面的研究更是如此。往往是仁者见仁，智者见智。而且，随着人们在社会实践活动的深入，对任何事物的认识都会逐步发展，以至于更接近事物的本质。对经济活动分析研究对象的认识也是如此。我认为，以上各家关于经济活动分析对象的表述，从不同角度来看，有一定的道理，也给人一定的启示。但由于历史、社会制度、经济等方面的原因，局限了人们的认识，使人们对这一问题的表述不可避免地存在片面性。笔者冒昧地对各家学说略加分析：

1、西方资本主义国家对经营分析对象的表述取决于企业生产资料私有制的社会制度，(包括我国的台湾也是如此)由于生产资料私有制的性质决定了企业经营分析的主体是投资者，即生产资料所有者(如产业资本家、银行家等)。他们将资本投入企业从事生产经营活动的直接目的和唯一目的是取得最大限度的利润，使企业稳定和发展，并在市场竞争中站住脚。因此，他们关心的是企业收益的高低，而生产性的高度，经营的稳定性和发展如何，都是为取得高收益服务的。为达到这一目的，采取什么样的手段则相对次要。所以资本主义企业

将企业的目标做为分析对象就毫不奇怪了,至于经济活动本身不过是达到企业目标的手段罢了,在经营分析中自然就没有什么地位了。可见,资本主义企业的经营分析实质是对生产经营结果进行分析,而忽视了对经营活动本身的分析。

2、苏联(指社会主义时期)关于经济活动分析对象的表述受到经济管理体制的限制,是实行高度集中统一管理的计划经济体制下的产物。苏联长期实行计划经济管理,企业生产什么,生产多少数量产品,等等,都是由国家通过指令性计划下达给企业,物资由国家统一供应,产品由国家统一包销,企业只需完成国家下达的生产计划就行了。至于生产出来的产品是否符合社会需要,能否销售出去,企业根本不必操心,企业所关心的是如何完成国家下达的生产计划。因此,企业经济活动分析就是研究企业所进行的经济活动能否保证计划的完成以及计划完成的程度(即经济活动效果的水平)。所以,苏联的学者把经济活动分析的对象概括为:“……为完成计划而进行的经济活动以及……经济活动效果的水平”。这样概括经济活动分析对象,至少有以下几个方面的问题:

(1) 过于笼统。经济活动分析的对象就是经济活动以及结果,就好像说数学的研究对象就是数学,哲学的研究对象就是哲学一样,有同义反复之嫌。因而,难以表达出经济活动分析这门学科的独特本质,难以将该学科和其它学科区别开来。我们知道,经济学研究企业生产经营活动的学科很多,这些学科之所以成为独立的学科,关键在于研究的角度不同,研究对象的不同。尽管我们极少听到有人说会计就是经济活动分析或经济活动分析就是会计,但如果不能科学地界定研究对象,怎样才能将二者区别开来呢?

(2) 这种表述是当时历史条件下的产物。苏联做为当时第一个社会主义国家,对于如何进行社会主义经济建设,怎样加强经济核算和经济管理,都在探索之中。而且,当时的资本主义企业在管理方面也是很落后的,很不成熟的。加之当时的历史条件的限制,也难以借鉴资本主义国家在管理方面的经验教训。所以,有关经济管理方面的一些学科,都是从无到有,逐渐发展起来的,因此,还很不完善。对于经济活动分析的研究对象的认识,也是这样。

(3) 这种表述是以传统的经济管理理论为基础概括出来的,因此没有反映出经济活动分析的全

部内容。传统的管理理论把管理概括为四个方面,即计划、控制、核算、考核分析,把分析看做是企业管理的一个环节,而不是贯穿于企业管理的全过程,因此形成了以事后分析为主体,以计划完成情况分析为主要内容的分析体系。此外,传统的管理理论受到计划经济体制的制约,往往把管理看做是企业内部的事,是为了完成计划,排斥了对外部环境、市场条件、消费者需求、企业发展方向和趋势、经营因素及利用等方面的分析。分析对象是对分析内容的概括,分析内容是分析对象的具体化。按照传统的管理理论建立起来的经济活动分析由于内容方面的不完整、不全面,因此而抽象出来的分析对象也不完整、不全面。

(4) 这一分析对象的表述侧重于对经济活动本身和结果的分析,而忽视了对经营因素的分析。在高度集中的计划管理体制下,资源由国家统一分配,企业无偿地占有和使用这些资源,在经济方面不必承担什么责任和义务。所以,资源的取得,合理运用,利用效果等经营因素,经营条件方面的分析没有引起足够的重视,分析对象中也没有反映出来。

3、我国的经济活动分析可以说是从苏联引进的。所以说,关于经济活动分析的对象表述受苏联学者的影响较深,无非是在词句上有些变化,把经济活动改为经营活动或经营过程,把经济活动效果改为结果、成果或效益,或在分析对象之前加上一些限定语,如从经营的角度,经营的侧面等,实质上没有什么根本的变化。因此,上述苏联学者所表述的经济活动分析对象所存在的问题,在我国仍存在。

三、一点粗浅看法

以上对各家学说的粗浅评价,目的不在于全盘否定,而在于总结各家学说的基础上,吸取其精华,克服其不足之处,以利于总结、概括出较科学,较全面的经济活动分析的研究对象。对任何一门学科的认识,都是几代乃至几十代人经过前赴后继的探索,在前人认识的基础上,随着社会实践活动的深入进行,不断地补充和完善。对经济活动分析对象的认识也是如此。下面是笔者对这一问题的粗浅认识,提出来供大家参考、批评。

根据我的理解,经济活动分析的研究对象可以概括为:以经济活动的盈利最大化为基本目标,利用各种核算资料和经济技术信息,用现代分析方法,分析工具和分析技术,从加强经营的角度,研

究和分析企业的经营因素、经营环境、生产活动、财务活动、经营活动、经营成果、经营目标和发展趋势,揭示差异,查明原因,制定措施,挖掘潜力,总结过去,指导未来,促进企业经济效益的进一步提高。

1、这一分析对象是在总结资本主义企业经营分析和社会主义企业经济活动分析的基础上概括出来的,吸取了二者的优点,既反映了对经营目标的分析,又反映了对企业经营活动的分析,在此基础上,在内涵和外延方面都有所发展。

2、这一分析对象反映出企业由生产型向生产经营型转化对经济活动分析的影响,这种影响又必然通过分析对象反映出来。在计划经济体制下,企业经济活动分析主要是事后分析、企业内部分析、以及计划完成情况的分析。十年多的改革,使企业已经转轨变型,不在是单纯地执行和完成国家计划,而是在国家计划指导下,面对市场,开拓经营,经济活动更加复杂,经营范围更广,内容更多,对经济活动分析的要求更高。经济活动分析作为一门经济管理学科应该适应这种变化,反映出这种变化。因此,象事前的预测、决策分析,事中的控制分析,企业外部经济环境分析,企业经营目标分析,都应成为经济活动分析的主要内容。因此,必须通过分析对象反映出来。

3、这一分析对象,反映了现代管理理论的发展。一是在外延上,不仅仅局限于企业内部分析,还包括外部环境、市场条件,企业内部经营活动与外部环境协调的分析;二是在内涵上,突破了经济活动分析作为企业管理的一个环节的传统观念。经济活动分析不仅是企业管理的一个重要环节,而且还贯穿于企业生产经营的全过程;三是由以上两方面产生的,经济活动分析不再是事后分析。事前预测、战略决策、经营目标与市场协调,企业发展趋势都将成为企业经济活动分析的重要组成部分。

4、这一分析对象反映了经济活动分析在分析范围和分析内容方面的发展。从分析内容上看,现代分析在广度上,随着经济的发展,社会实践的深入,增加了许多新内容。从深度上看,已不满足于对计划执行情况和影响因素的一般分析。而是要研究资源的合理运用,经营活动的有效性,各种经营因素的最佳组合,企业内部资源与经营活动的协调,企业经营活动与社会需求的协调,等等。从分析范围看,在以下三方面有所扩大:(1)从生产领域扩大到流通领域;(2)从企业内部扩大到对

柳州市会计学会 召开优秀论文表彰会议

为了促进我市会计学术研讨和会计工作经验交流的广泛深入开展。柳州市会计学会召开了优秀论文表彰会议。参加会议的会员和财会人员共118人。市科协、市财政学会应邀参加了大会。会议由学会会长张春良同志主持。

学会副会长皮可慰同志介绍了开展论文评选活动的情况;学术部长何衍浩同志宣读了学会对优秀论文的表彰决定;名誉会长吕鸿年同志、市科协学术部长吴享林同志为获得优秀论文二、三等奖的同志颁发了荣誉证书;学会会长张良同志作了大会总结。

(柳州市会计学会陈会星)

企业外部环境和市场的分析;(3)当把企业经济活动分析的范围扩大到市场,企业外部时,并不是孤立地进行市场和外部环境的分析,而是与企业内部经营活动相联系,以达到企业经营活动与社会需要相适应。

我认为,以上各家学说是传统经济活动分析的研究对象的概括,随着经济和社会实践的发展,经济活动分析这门学科在各方面都有新的发展,某些方面甚至发生了根本的变化,因此,有必要重新研究和概括现代经济活动分析的研究对象,以便建立起新的理论体系框架,以适应形势的发展需要。否则,经济活动分析这门学科就不会发展,就不能起到总结过去,指导未来,提高经济效益的作用。本文旨在抛砖引玉,希望引起大家对这一问题的重视和研究。