

试论工业企业经济活动分析的对象和体系

张 鸿 欣

建国以来，我国社会主义工业企业经济活动分析的理论和实践，虽然几番遭到摧残，特别是十年动乱浩劫，几乎达到无人问津的地步，但总的说来，随着我国社会生产力的不断发展和与之相适应的生产关系不断改革，经济活动分析还是在不断发展的。因而它对改善企业经济管理提高经济效益，都起了一定的促进作用。同时，在实践中也出现了一些新的情况和许多新的问题。这就给我们提出一项重要任务，就是要不断总结实践的丰富经验，探索事物的发展规律，逐步形成一套密切结合我国社会主义建设实际的具有我国特点的经济活动分析理论和方法体系，指导经济分析工作沿着正确的方向前进，以适应我国社会主义四化建设对加强企业经济管理的迫切需要。为此，本文拟就工业企业经济活动分析的对象和体系，分别谈一些肤浅的认识。

关于工业企业经济活动分析的对象

工业企业经济活动的研究对象是什么？这是一个重要的理论问题。它对于深入研究这门学科的理论和方法，以及指导实践，都具有重要的意义。

在研究企业经济活动分析对象时，首先要解决这样一个问题，即企业经济活动分析是不是一门独立的经济学科？关于这个问题，回答是肯定的。我们知道，一门

新的经济学科，总是随着社会生产实践所提出的在某一范围内亟待解决的问题，而逐步形成和发展的。学科门类的划分，也就随之越来越细致。在现代会计出现以前，会计这个概念包括了会计、统计、计划、财务、审计、分析等这样一些含义。到了十九世纪英、法等国工业革命后，统计就从会计中分离出来，形成了一门独立的学科。企业经济活动分析这门学科的形成，渊源于会计和统计。而这门学科之所以要从会计和统计中划分出来，并在经济科学体系中形成一门独立的学科，是由于生产技术的现代化，要求与之相适应的经济管理现代化。特别是在生产资料公有制的社会主义条件下，要提高企业经济管理水平，使企业在现有物质资源和劳动资源的条件下，为社会做出尽可能多的贡献，就必须对企业的经济活动进行科学的分析，不断挖掘和动员企业内部一切增产节约潜力。因此，原有会计或统计就包括不了这样丰富的内容，而需要根据经济活动分析所具有的特殊矛盾性建立起经济活动分析这一门独立的学科，并不断加以完善和提高。这对于科学地分析企业经济活动，改善企业经营管理，提高企业经济效益，无疑会起着莫大的促进作用。当然，建立这门独立的经济学科，并不是说就可以孤立地去进行。相反，在企业经济分析这门学科的建设中，必须重视它同其他邻

近学科的关系的研究，按照事物发展的客观规律推动这门学科的发展。

三十多年来，国内关于企业经济活动分析对象的论述是比较少的。在五十年代财经院校企业经济活动分析教材中，间有这样表述的：“经济活动分析的对象是核算和报表中数量指标和质量指标所反映的计划完成过程和结果”。嗣后陆续出版的有关教材，多只提企业经济活动分析的内容；而对经济分析的对象，一般并未提及。仅就上述经济活动分析对象的表述来看，似有根据新的情况重新研究的必要。因为，第一、上述经济活动分析对象的表述，容易使人误认为经济分析的时间范围只限于事后分析。这在八十年代的今天，显然是极其不相适应的。经济活动分析不能仅仅限于事后分析，还要包括预测、决策和控制分析等。这是因为，经济分析是社会主义企业经营管理的工具，是经济核算方法的重要组成部分。我们讲经营管理，就不仅要讲日常管理，还要讲决策管理。我们讲经济核算，就不仅应包括经营实践阶段的经济核算；还应包括经营决策阶段的经济核算。因而，除事后分析外，还应包括预测、决策、控制分析。这是企业经济核算的客观要求。不这样做就不能完成经济活动分析的基本任务。因为企业的生产经营效果，首先取决于经营决策的正确与否。错误的经营决策，不论日常管理工作做得怎样好，是不能挽回由于决策失误而造成的损失。以往我国企业经济核算的理论和实践，并没有把经营决策摆在应有的位置上。许多事例证明，由于计划不周而造成的损失，常是难以弥补的巨大损失。因此，企业经济活动分析的理论与实践，决不能只限于企业生产经营活动过程和结果；而必须同时包括计划过

程的分析，即决策分析等。第二、上述经济活动分析对象的表述，似未能把企业经济分析所研究的社会主义企业生产经营活动的本质关系反映出来。“核算和报表中数量指标和质量指标所反映的计划完成过程和结果”，这只是一种现象。它没有能够阐明经济活动分析研究对象的实质。

我们知道，物质生产是人类社会活动的基础。没有物质生产，就谈不上人类社会的存在和发展。各种经济学科虽然千差万别，但它们都是围绕着物质生产，研究物质生产所形成的各种关系；都是相互联系地研究以节约时间为内容的经济问题，所不同的主要是研究内容和研究范围上的差别。

经济核算作为经济管理的形式，是实现节约时间规律的要求的。在社会主义社会，由于存在着商品生产和商品交换，货币经济和价值规律必然还会发挥作用。因而社会主义经济管理，要求在企业一切经济活动中，对生产资料占用、劳动消耗和劳动成果进行登记、计算、对比和分析，讲求经济效益，促进企业合理节约地使用人力、物力和财力，达到用尽可能少的人力和物力消耗，尽可能少的资金占用，生产出尽可能多和尽可能好的产品，并通过及时销售取得尽可能多的盈利。这种经济核算原则，是不以人们的主观愿望为转移的社会主义经济发展的客观需要。同时，社会主义经济核算作为社会主义特有的经济范畴，它反映着社会主义客观经济规律的要求，诸如上述价值规律，以及社会主义基本经济规律、国民经济有计划按比例发展规律、按劳分配规律、物质利益规律等。可以说，经济核算是实现社会主义经济规律客观要求的手段；而经济核算也只有符合这些客观规律的要求，才能有利于

达到经济核算的目的。

那么,怎样才能知道企业的生产经营活动是否符合客观经济规律的要求,或社会主义经济核算的原则呢?这就要借助于不断地进行企业经济活动分析;在马克思主义政治经济学和辩证唯物论的理论指导下,根据经济现象的本质联系,研究它们的数量关系及其变化规律,并且应用各种科学方法,包括现代数学和数理统计的原理和方法等,来揭示企业经济活动符合客观经济规律的程度,解决如何最合理地组织生产力,使企业经济活动能够得到最优安排,并能达到最佳经济效果的目的。所有这些,又集中反映于经济关系的处理是否适当,生产力组织是否合理,以及上层建筑是否与经济基础相适应等。因而它既研究生产关系,又研究生产力;既研究经济基础,又研究上层建筑。当然,它与政治经济学研究生产关系,技术经济学研究生产力,并不相同。企业经济分析是研究社会主义生产关系、生产力、上层建筑的特定方面的。

以下简要加以说明:

(一) 企业经济活动分析要研究企业经济核算所体现的主要经济关系,即经济核算关系

所谓经济核算关系包括:国家与企业之间的统一领导和独立经营关系;有关企业之间的分工协作和等价交换关系;企业与职工之间的各尽所能和按劳分配关系等。这些经济关系是社会主义生产关系或物质利益关系的一个方面;是实行经济核算的社会主义企业客观存在的经济关系。正确处理这些经济关系,就可以提高人们生产经营活动的积极性,提高生产经营活动的经济效果,促进企业生产的发展。首先,就国家与企业之间的统一领导和独立经营关系

来说,这是实行经济核算所必须贯彻执行的原则。这就是国家通过制订有关的方针政策和计划对企业进行集中的领导;要求企业必须保证完成国家计划,维护社会主义财产不受损失,并对它本身生产经营活动的经济效果承担应有的经济责任。另一方面,又赋予企业必要的独立经营权力。企业在生产经营过程中,只有按这种原则处理一切,才能使国家、企业和劳动者个人三者的物质利益结合起来;才有利于加强经济核算,讲求经济效果,促进社会主义经济的发展。其次,就企业之间的分工协作和等价交换关系来看,社会主义企业之间存在着密切的经济关系,每个企业离开了同其他企业的经济联系,就无法进行生产。各企业之间供、产、销的平衡衔接,是整个社会主义再生产顺利进行的必要条件,企业必须对履行经济合同承担经济责任。至于实行等价交换,这是价值规律的客观要求。只有实行等价交换,才能为衡量、对比不同企业的生产经营活动创造条件,从而比较准确地反映企业的实际经营管理水平和生产成果;才有利于调动企业和职工的生产积极性。最后,就企业与职工之间的各尽所能和按劳分配关系来看,正确认识和运用按劳分配规律,把劳动和报酬直接联系起来,使劳动者从物质利益上关心自己的劳动成果,才能够更好地调动职工群众的社会主义积极性,促进生产力的发展。总之,上述经济核算关系,企业必须在生产经营过程中正确加以处理,才能实现国家的集中领导,促进企业有效地发展生产。企业经济活动分析就是研究企业在整个生产经营过程中,对上述经济关系的处理情况,不断提高人们对实现经济规律客观要求的认识和利用程度,从而不断改善企业经济管

理，扩大生产经营的经济效果。

（二）企业经济活动分析要研究生产力的合理组织问题

工业企业是直接进行物质生产的场所。企业的生产经营管理，离不开生产力的组织工作，因而经济分析应当按照经济核算的要求，研究生产力的合理组织问题。其中包括劳动力的组织、劳动手段的组织 and 劳动对象的组织等。例如，为了达到发展生产，提高经济效果的目的，要求企业实现生产技术现代化，而企业在实现生产技术现代化的过程中，采用什么技术装备可以达到高效率，低消耗，低成本的要求，从而达到取得最大经济效果的目的，就要分析比较各种技术装备的投资数额和经济效果。对现有企业来说，通过对生产设备的技术经济分析，可以发现生产的薄弱环节，以便进行技术的更新改造，提高生产的经济效果。

（三）企业经济活动分析要研究企业经营管理制度的适应情况

上层建筑要反映客观规律的要求，才能真正发挥其加强经济核算，促进生产发展，提高经济效果的作用。当然，这并不是指整个上层建筑，而是指上层建筑的特定方面。具体地说，就是企业经济核算制，也就是国家或企业为了实行经济核算，所制定的各项管理制度、政策、法令、计划等。适应经济基础要求的各项规章制度，是搞好企业经济核算的基础，也是发展生产的动力。企业经济活动分析必须研究这些问题。

根据以上的认识，可不可以抽象出这样一个概念，即企业经济活动分析的研究对象是：企业经济核算所体现的主要经济关系，即经济核算关系，以及生产力的合理组织和管理制度的适应情况。

当然，以上这些方面，应该分清主次，相互联系地去研究。就是说，要结合生产力的组织问题，及管理制度的适应情况，深刻地研究企业内部以及企业与国家、其他企业之间的经济关系，掌握企业生产经营的规律性，以适应生产力发展的需要。这是因为，工业企业进行物质生产，首先要把生产力组织好；但合理组织企业生产力，又离不开生产关系和上层建筑。比如，工业企业如果不能处理好企业内部以及企业之间的经济关系，企业的生产力就不可能得到合理的组织。同样，工业企业进行生产经济活动，离不开计划和各项规章制度。如果不能搞好计划和各项规章制度，企业的生产力也不可能得到合理的组织。

从上述研究对象来看，企业经济活动分析是一门综合研究一种以上经济内容的综合性经济学科，或者说，它有边缘学科的性质。

为了把问题搞清楚，在探讨了经济活动分析的对象之后，再谈一下这门学科的内容。如上所述，各门经济学科所研究的内容，都是围绕着物质生产研究经济效果问题。至于各门经济学科的不同，随着社会经济制度的不同，它们研究经济效果的角度不同，方法不同，直接和间接的程度不同。社会主义企业经济活动分析是根据企业经济核算指标体系，来研究经济效果的。由于经济活动现象与过程极为复杂，而且在不断变化，因而观察经济效果不能满足于最终成果的综合比较。例如，利润这个经济范畴只能反映经济活动的最终结果，而它又是许许多多经济活动效果的最终综合。或者说，利润的形成是建立在许多经济效果的基础上，并且是以价值尺度货币形式表现的盈余。企业经济活动分析

要从各个方面、各个环节研究反映经济效果的各种指标，如价值指标、使用价值指标、数量指标、质量指标、性能指标，以及由这些指标组成的指标体系，以便挖掘企业内部增产节约，增收节支潜力，提高整个企业的经济效果。可以说，工业企业经济活动分析的内容，包括企业再生产活动的各个方面。这里要指出，工业企业的生产经营活动是一个有机联系的整体，虽然在数量上可以通过一系列的经济指标来表现，比如，反映生产经营活动成果的指标，反映生产经营过程中耗费的指标，反映生产过程中物质资源占用情况的指标等；但这些方面并不是孤立存在的。它们是相互联系、相互补充组成一个完整的指标体系。例如，反映生产过程的经济效果指标，可以分为生产过程局部经济效果的指标和生产过程综合经济效果的指标。前者如产品品种、质量、数量，以及各项技术经济定额指标等。后者又可以分为反映生产过程中生产成果和生产耗费的比例关系的指标，如劳动生产率、设备生产率、原材料生产率等；反映商品产值占总产值的比例关系，商品总成本占生产费用的比例关系的指标，如商品系数、成本系数等；反映生产过程中净产值、生产盈利、生产利润占总产值、商品产值的比例关系的指标，如净产值率、生产盈利率、生产利润率等（有些经济效果指标，目前工业企业经济核算还没有设置）。企业经济活动分析就是在辩证唯物论和政治经济学、技术经济学的理论指导下，在详细占有材料的基础上，利用有关数据，根据错综复杂的经济现象的本质联系，研究其数量关系及其变化规律的。

运用科学的方法，对经济指标进行基本的数量分析，是企业经济活动分析的一

个重要组成部分。这门学科概括出来的研究经济现象的原理原则，具有极大的方法论性质。

当然，科学是不断发展变化的。随着我国科学技术和国民经济的不断发展，企业经济活动分析的内容和方法，也必将随之发展变化。三十多年来我国社会主义经济理论研究是在不断发展的。但方法和方法论的探讨比较少，数学方法在企业经济活动分析中的应用，没有引起足够的重视。因而在有关教材和论著中，一般缺少数据论证。应该看到，随着企业管理的科学化、现代化，需要不同科学互相渗透，需要利用各种科学的科学方法。经济数学在企业管理中，越来越广泛地被采用。在我国实现四化建设的新的征途上，在贯彻执行“调整、改革、整顿、提高”的八字方针的过程中，要使企业经济活动分析能够更好地为我国社会主义现代化建设服务，经济数学方法的应用，看起来已经越来越迫切了。这就要求企业经济活动分析理论，必须通过具体化、精确化的途径，通过制订和论证具体方案、措施和提供各种方法，为企业经济管理实践服务，使企业经济管理工作能更好地按客观经济规律办事，不断提高经济效果。就我国社会主义企业计划管理来说，它离不开预测和决策。正确的决策是不能凭借着经验进行判断的，特别在经济发展中的许多新问题，必须依靠数学方法进行分析比较，以便进行方案选择，才能做出较好的决策。至于企业的经济预测，是同经济决策相联系的。它为了探索经济发展的趋势，也必须广泛运用数学方法。完全可以肯定，企业经济活动分析应该逐步采用适应我国社会主义企业具体情况的数学方法。事实也证明，我国部分企业试行经济数学方法，已

经取得了初步成效。还应该看到，我们的经济工作不仅要充分利用数学方法；它还将日益同许多自然科学相渗透。这就要求我们的理论工作者和实际工作者，还必须具备丰富和准确的自然科学常识，重视自然科学的规律。

我国社会主义经济是以生产资料公有制为基础的有计划经济。每个企业与整个社会的目标、利益，从根本上说都是一致的。这对于经济数学方法的广泛运用，提供了较资本主义更为有利的条件。我们的企业经济活动分析理论研究和实际工作，完全有可能在正确的经济理论指导下，以充分的经济资料为依据，以可行的经济数学方法为工具，来研究企业的经济活动及其规律性。这样，就能够使我们在企业经济管理工作中，不断提高利用经济规律的自觉性，为我国四化建设做出应有的贡献。

关于企业经济活动分析的体系

随着企业经济活动分析这门学科的不断发展和我国社会主义企业管理水平的不断提高，在这门学科的理论研究中，应该怎样就各项技术经济指标，正确安排经济分析的理论体系，也是当前有待商讨的问题。

首先，谈一下有关生产和销售指标。我国社会主义工业企业是实行以销定产的方针的。企业不仅要很好地完成国家下达的生产任务和定货合同；如果有富余的生产能力和资源，还要在国家计划的指导下，为市场提供适销对路、物美价廉的工业产品，以满足整个社会日益增长的物质文化生活需要。因而在编制生产销售计划时，要进行定货分析和市场预测，以便摸

清社会需要的品种、规格、质量要求和数量期限等，才能做到产销结合。这样，在整个经济分析体系中，把生产分析和销售分析结合起来，是必要的，合理的。但不能由于实行以需定产，而得出结论，认为在安排产销分析体系时，就要以销售和销售合同为核心，先分析销售合同的执行情况。因为，销售合同的实现，总是以生产计划的执行情况为前提的。除了期初期末库存成品变动的影晌外，只有均衡地完成生产任务，才能完成销售计划。并且，在整个企业生产经营活动中，虽然各项指标之间都直接地或间接地存在着一定的依存关系；但生产计划总是企业生产技术财务计划的主体。因而首先对生产计划有关指标的执行情况进行分析，然后在这个基础上去研究销售和其他指标，比较合理。

其次，就有关财务指标的分析体系来看，成本和利润指标的安排，按它们与销售成果的关系，利润可以看做是销售的净成果；而销售收入则是销售的总成果。因而在分析了生产销售有关指标之后，安排利润指标的分析，固然可以；但接着产销分析来研究成本指标，以便把销售收入（销售总成果）与销售成本（包括销售产品工厂成本和销售费用）相比较，然后紧接着分析利润指标，似较为妥善。因为，成本和利润虽然都是表明工业企业工作质量的综合指标，并且都同生产活动有关；但成本同生产有着更为密切的关系。成本的节约或超支，都同生产经营的好坏有着直接的联系。同时，成本分析又是进行利润分析的重要依据。

在研究我国社会主义企业经济活动分析理论体系时，有必要简单地提一下现代资本主义会计和经济分析的问题。

现代资本主义有所谓财务会计和管理会计。通过财务会计提供定期的财务报表，作为外界与企业有关系的各种社会团体进行财务分析之用。至于管理会计，它一方面以财务会计的资料为基础，进行必要的加工；同时吸收其他现代管理科学的研究成果，形成了一门综合性的管理学科。通过管理会计提供资料，为企业内部各管理部门进行管理决策和有效经营服务。现代资本主义会计之所以形成这两个重要领域，是由资本主义国家生产资料私有制的社会制度决定的。它是为资本主义垄断集团服务的。在我国生产资料社会主义公有制的条件下，根本不存在所谓“商业秘密”，也不存在所谓“外部分析”和“内部分析”的区别。因而我国社会主义企业经济活动分析的理论体系，完全没有必要去考虑现代资本主义会计在体系上的

发展趋势。但这并不是说现代资本主义会计中所有的技术方法，就毫无可取之处了。恰恰相反，资本主义管理会计中把多种学科互相渗透和结合，广泛运用许多现代数学方法，使它在企业经济管理中发挥了越来越大的作用。我们固然不应照抄照搬，但其中许多技术方法，是值得我们去学习、借鉴的。例如，我国工业企业在定额流动资金管理方面，长期存在着严重的浪费现象。现在，在改革流动资金管理体制的同时，似可研究管理会计中的有关内容，深入考虑存货与供产销的数量关系，应用科学的方法确定经济定货量、经济定货间隔期和经济生产量，来补充我国现行流动资金定额计算方法的不足之处。这对于改善企业生产经营，加强资金管理，是会起着积极作用的。