

现代企业经济分析的几个 基本理论问题探讨

王道海

本文拟就现代企业经济分析的性质、对象和概念作一粗浅的探讨。

一、问题的提出

目前学术界对企业经济分析是否有存在的必要持各种不同意见。有的提出应改革传统的企业经济活动分析,建立中国现代企业经济分析学;有的则建议企业经济活动分析与管理会计合二为一,并以管理会计取代经济活动分析。这就说明企业经济活动分析正面临着挑战。究其原因,一是传统的企业经济活动分析本身的不足所导致,如分析的方法落后、范围狭窄、服务对象单一等等;二是外在因素的冲击和影响,如国外管理会计、技术经济学和管理信息系统等现代管理科学的大量应用,这些学科的各种优点和特点都令人耳目一新。但是,我认为导致传统的经济活动分析遭到挑战的主要原因是其本身的不足,究其根源又在于对企业经济分析的基本理论问题的认识比较含混。所以,我们有必要根据新的情况对企业经济分析的性质、对象和概念等基本理论问题进行重新认识。

二、现代企业经济分析的性质

现代企业经济分析的性质是一个重要的基本理论问题,它决定着企业经济分析的内容和方法。长期以来,我国理论界都认为企业经济分析是核算的继续、延伸和完成阶段,是人们认识客观经济活动的一种手段或方法。这就意味它只能在经济活动发生之后才能进行,这也就是我国企业经济分析总是

事后进行的理论根源。随着改革开放、大力发展商品经济以来,企业面临的经营环境日趋复杂,迫切要求企业进行事前和事中分析,以便科学地进行预测和决策,而这些内容却与传统的企业经济活动分析的性质相冲突,因此,我们有必要对企业经济分析的性质有一个新的认识。

我们认为,现代企业经济分析是一项贯穿企业生产经营活动始终的、以全面运筹和谋划经济效益(包括企业经济效益和社会经济效益)为目的的经济管理活动。

对此,我们可以从两个方面来认识:

首先,从企业经济分析的发展来看。企业经济分析也象会计一样是出于经济管理的需要而产生的。在企业生产规模很小、生产的社会化程度还不高的时候,经营管理者依据历年的经验实行经验管理,为了吸取当期的经验教训以指导将来的生产经营,就必须对本期的主要经济活动进行分析,但当时主要是对生产过程进行分析,且主要是定性分析。随着生产规模的扩大,生产社会化程度不断提高,企业的经营管理者面临更为复杂的经营环境,传统的经验管理已难以适应,于是现代管理理论应运而生,而作为其中一部分的现代企业经济分析也就相应产生并得到发展,分析的重点也由传统的事后分析转移到事前、事中运筹,一改过去以生产分析为主的体系,对企业的生产经营活动及影响企业经济效益的各个方面因素进行全过程、

全方位、全时序的分析,且大量引进数理方法,充分发挥定量分析精确性的优点,并将定量分析和定性分析有机地结合起来,从而实行对企业的生产经营活动进行科学管理,达到全面运筹经济效益的目的。可见,企业经济分析从产生到发展,都直接履行经济管理的职能,并伴随经济管理科学的发展而发展。

三、现代企业经济分析的对象

自从50年代企业经济活动分析被引进我国以来,理论界对其对象的研究和论述都很少。在50年代财经院校企业经济活动分析教材中曾有这样的表述:“经济活动分析的对象是核算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。”近年来,又有人指出:“企业经济活动分析的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。”然而,我们认为现代企业经济分析的对象是在主观和客观因素影响下已经进行的、正在进行的和将要进行的企业生产经营活动以及影响经济效益的各个方面。

上述现代企业经济分析对象包括以下几个方面的含义:

1、现代企业经济分析不仅要對已经进行的生产经营活动进行分析,而且还要对正在进行和将要进行的生产经营活动进行事中控制分析和事前预测分析。其中,对于已经进行的生产经营活动的分析是基础,对正在进行的生产经营活动的分析是重点,对将要进行的生产经营活动的分析是关键。这是因为,首先,我们只有通过分析过去的生产经营活动,才有可能找出生产经营活动的发展趋势,才能了解生产经营活动的成绩和不足,从而提出改进措施,扬长避短并为分析正在进行和将要进行的生产经营活动奠定基础。其次,分析正在进行的生产经营活动则对于达到企业经营分析的目的——全面运筹经济效益具有直接效应,且对过去和将来进行的生

产经营活动的分析归根结蒂都要落实到这上面来,因此,我们说它是企业经济分析的重点和核心。再次,根据生产经营活动的历史和现状来预测分析其发展趋势,即对将来进行的生产经营活动的分析是企业作出科学决策的先决条件,而作出的决策是否科学则是能否获得最佳经济效益的关键所在,是先天条件,可见,对将来进行的生产经营活动的分析是现代企业经济分析的关键。

2、上述对象定义还强调企业的生产经营活动是受主观因素和客观因素的影响。这里的主、客观因素的划分是站在企业的角度,也就是说主观因素是指企业可改变的因素,客观因素则是指企业无法改变而只能适应的那部分因素。因此,对于主观因素,就要分析其对生产经营活动的不利影响及影响程度,并有针对性地提出相应措施,以便尽可能地消除不利影响。同时,由于主观因素和人的具体活动紧密联系,完全受人的支配,因此,它是现代企业经济分析的主要方面,应特别重视。而对于外部因素,则要通过分析来确认其对生产经营活动的有利和不利影响,从而充分利用其有利的一面,回避其不利的一面。

3、上述对象定义还明确指出现代企业经济分析还要分析影响经济效益的一切方面。这是现代企业经济分析的性质和目的所决定的。要全面运筹和谋划经济效益,就必须进行全方位、全时序的分析,这就理所当然地包括影响经济效益的一切方面。如企业内部各项经营管理制度的健全程度、合理性和有效性,企业竞争力,企业产品的市场占有率等等方面。

四、现代企业经济分析的概念

对于现代企业经济分析概念这个基本理论问题,由于理论界对企业经济分析的性质及对象有不同的观点,因而对企业经济分析的概念也有不同的观点,不同的表述。但大

论近期内我国货币政策的选择

霍 晓 梅

改革十年来,我国经济经历了几次大的波动,但至今仍未走出“紧缩——松动——膨胀——紧缩”的怪圈;作为宏观调控工具之一的货币政策,几经调整,时而倾盆大雨般注入,时而“一刀切”式抽紧,然而也始终未能尽如人意,本文就试图从货币政策的选择上作一理论探讨。

一、货币政策目标的选择

近年来,我国中央银行明确地把“稳定货币,发展经济”作为其政策的总体目标,这一目标普遍地被解释为“在发展经济的基础上去稳定货币,在稳定货币的过程中去发展经济,”但在决定是增长为稳定让路,还是稳定为增长让路,孰先孰后,孰重孰轻这个问题上,却很有一番争论。从我国近几年货币政策的实施过程中可以看出,事实上,货币政策的制定者和执行者有意无意之间已把“发展经济”放在了首位,历次紧缩之后的放松银根,都是在紧缩明显见成效,经济增长减缓的情况下仓促出台的,目的就在于要保持和加快经济增长速度,而这样做的效果又常常使紧缩的功效化为乌有,带来更严重的膨胀和物价上涨。

都认为企业经济分析是认识经济活动、进行科学管理的手段和方法。这不仅局限了企业经济分析的发展,而且也与现实生活中的企业经济活动分析工作相冲突。对此,我们应重新认识企业经济分析的概念。

根据以上关于现代经济分析的性质和对象的论述,我们认为,现代企业经济分析的概念大致可以表述如下:现代企业经济分析是贯穿于企业生产经营活动始终的、以全面运筹和谋划经济效益为目的的一项管理活动。它运用一定的分析方法,对企业已经进行、正在进行和将要进行的生产经营活动以及影响经济效益的其他方面,进行全过程、全方位、全时序的分化、解析,以总结过去,控制现在和预测将来。

这样定义现代企业经济分析,我们认为有以下几个特点:

1、定义明确指出:现代企业经济分析不是认识经济活动和进行科学管理的手段和方法,而是一项经济管理活动。也就是说,企业经济分析工作本身就是一种经济管理活动。这对于改变企业经济分析在实际工作中形成所谓的“事后诸葛亮”的局面有着重要的意义。

2、定义还明确指出:现代企业经济分析是贯穿于企业生产经营活动始终、是全过程、全方位、全时序的分化、解析,并以全面运筹和谋划经济效益为目的。这一点也正是现代企业经济分析与其他经济管理活动的区别之一。