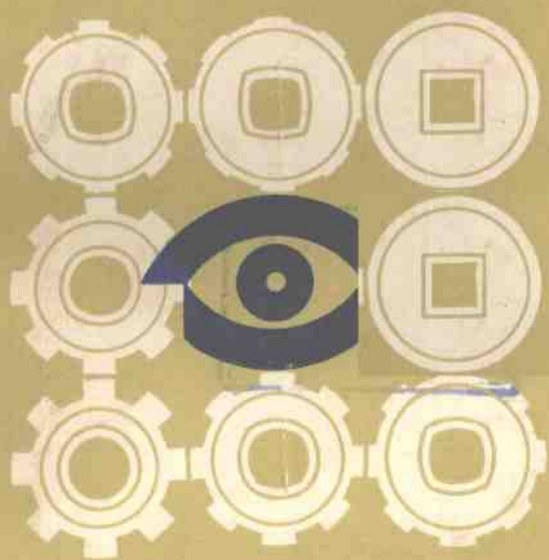


工业企业经济活动分析

(修订本)

李金秀 罗淑贞 编著



暨南大学出版社

工业企业经济活动分析

李金秀 编 著
罗淑贞

暨南大学出版社

1990年·广州

工业企业经济活动分析

(修订本)

李金秀 罗淑贞 编著

暨南大学出版社出版

(广州 石牌)

广东省新华书店经销

封开县人民印刷厂印刷

开本: 787×1092 1/32 印张: 9.25 字数: 205千字

1990年8月第1版 1992年8月第2次印刷

印数: 5001—15000册

ISBN 7—81029—042—8/F·14

定价: 3.90元

前 言

《工业企业经济活动分析》（修订本）主要是为会计学专业本科和广东省会计专业的自学考试需要而编写的，也可用作财会干部培训班教材，并供广大经济管理干部提高业务时参考。1987年，本书原版《工业企业经济活动分析》曾由广东高等教育出版社出版。现根据我国改革开放形势发展的需要，并根据广东省自学考试会计专业新的教学提纲的要求，在1987年版的基础上作了必要的补充修改，特别是增加了“负债经营”决策分析这一章，出版修订本。

本书比较系统地阐述了《工业企业经济活动分析》这门学科的基本理论、基本知识和基本方法，并从我国国情出发，适当借鉴了西方某些行之有效的分析方法，考虑到成年人分散自学的特点，在叙述问题时，坚持理论联系实际和深入浅出、通俗易懂的原则，力图使本书成为广大读者的良师益友。

本书由李金秀副教授编写第一、二、三、四、五、六、七、九章，罗淑贞编写第八章。由于受编者水平的限制，加之时间仓促，错误和不当之处在所难免，恳请读者批评指正。

编 者

1990年8月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 工业企业经济活动的意义和作用.....	(1)
第二节 工业企业经济活动的对象和内容.....	(3)
第三节 工业企业经济活动的任务和原则	(8)
第四节 工业企业经济活动的方法.....	(11)
第五节 工业企业经济活动的形式和组织.....	(18)
第二章 销售和生产成果的分析	(22)
第一节 销售和生产成果分析的意义和任务.....	(22)
第二节 销售成果完成情况分析.....	(23)
第三节 产品产量分析.....	(29)
第四节 产品品种分析.....	(43)
第五节 产品质量分析.....	(48)
第三章 生产条件及其利用效果的分析	(54)
第一节 生产条件及其利用效果分析的意义和任务	(54)

第二节	劳动力利用效果分析·····	(56)
第三节	生产设备利用效果的分析·····	(65)
第四节	原材料利用效果分析·····	(72)
第五节	能源消耗和利用效果的分析·····	(78)
第四章	利润分析·····	(83)
第一节	利润分析的意义、任务和内容·····	(83)
第二节	利润总额分析·····	(84)
第三节	产品销售利润分析·····	(87)
第四节	利润分配的分析·····	(96)
第五节	利润率分析·····	(105)
第六节	利润预测分析·····	(111)
第七节	产品销售利润分析的探讨·····	(122)
第五章	成本分析(上)·····	(129)
第一节	成本分析的意义和任务·····	(129)
第二节	销售成本分析·····	(131)
第三节	生产费用分析·····	(136)
第四节	全部产品和可比产品成本分析·····	(144)
第六章	成本分析(下)·····	(157)
第一节	主要产品单位成本分析·····	(157)
第二节	产品单位成本的技术经济分析·····	(169)

第七章 资金分析	(178)
第一节 资金分析的意义和任务.....	(178)
第二节 资金平衡关系的分析.....	(181)
第三节 固定资金分析.....	(189)
第四节 流动资金运用及其来源的分析.....	(202)
第五节 流动资金利用效果分析	(220)
第六节 专项资金分析.....	(237)
第八章 长期投资决策分析	(242)
第一节 长期投资决策分析的意义和任务	(242)
第二节 货币的时间价值和现金流量	(243)
第三节 不考虑货币时间价值的分析方法	(247)
第四节 考虑了货币时间价值的分析方法	(250)
第九章 “负债经营” 决策分析	(258)
第一节 “负债经营” 决策分析的意义和特点.....	(258)
第二节 财务风险及其对策	(259)
第三节 汇率风险及其对策	(265)
第四节 资本成本的意义和计算	(267)
附录：作业题	(271)

第一章 总 论

第一节 工业企业经济活动 分析的意义和作用

一、工业企业经济活动的意义

社会主义的经济规律，要求国民经济长期持续、稳定、协调地向前发展，不断满足社会主义“四化”建设和人民群众物质生活和文化生活水平提高的需要。因而，工业企业既应拥有先进的物质技术装备、熟练掌握这些装备的劳动者，又要有相适应的科学管理制度和管理方法，认真抓好计划、核算和分析各个环节。

计划是在现有条件下，根据国家下达或企业自订的目标，制定一整套完成这一目标的方针、手段和方法。

核算，是把企业执行计划的实际结果，利用会计核算，统计核算和业务核算的方法记录下来，用以反映和监督企业计划的完成情况，即说明“是什么”、“怎么样”。

经济活动分析是管理科学的一个分支，它利用会计核算、统计核算、业务核算，以及其它信息资料，采用专门方法，从相互联系、相互制约方面，研究企业经济现象和经营过程，查明积极因素和消极因素，并测定其影响程度，即说明“为什么”。从而对企业完成国家计划情况作出恰当评

价，揭示企业经济发展趋势，挖掘企业内部潜力，总结经验教训，不断提高企业的经济效益，即说明“怎么办”。因此，也就可以把全部经济活动分析工作归纳为找差距，找原因，找措施，达到进一步挖掘增产节约潜力的目的，简称“三找一达到”。

二、工业企业经济活动分析的作用

工业企业经济活动分析在企业管理中所起的作用可归纳为以下几点：

（一）经济活动分析是认识企业经营管理现状的锐利武器

工业企业的经济活动是多方面的，各个计划指标的完成程度也是不平衡的，影响计划完成好坏和经济效益大小的因素也是多种多样的。其中既有主观因素，又有客观因素；既有主要原因，也有次要原因；既有基本因素，也有从属因素；而且这些影响因素又是相互联系地综合地起作用，往往一个指标的完成是另一指标完成的原因，也可能是另一个指标没有完成的原因；有时几个因素共同起积极作用，也可能共同起消极作用，有时又会互相抵消。况且，往往还可能全部指标都完成得很好，但可能是因为计划指标订得保守的结果。这些错综复杂的情况，只有通过分析，找出原因，区分主次，分清责任，对企业的经营管理现状才会有较深刻的认识，从而对企业的经营管理现状作出恰当的评价。

（二）经济活动分析为企业改进经营管理提供科学依据

经济活动分析不仅要通过找差距、查原因来认识企业的经营管理现状，给企业工作作出恰当的评价，更重要的还在于指出：哪里有潜力，哪里能节约，哪里有问题，哪里是薄

弱环节，从而采取措施为提高企业经营管理水平，完善经营机制，提高经济效益提供科学依据。

（三）经济活动分析是企业进行决策的重要步骤

“管理的关键在决策”。决策正确与否，往往关系到企业的兴衰成败。分析工作不应满足于对企业经济活动作事后的考核、分析和研究，而且更重要的在于对企业经济活动开始前进行科学的预测分析，在预测分析的基础上进行决策，为企业改进生产，提高质量，厉行节约作出各种备选方案，以供企业领导比较各种方案的经济效益，选择最佳方案。

（四）经济活动分析是促进企业认真贯彻执行党和国家方针政策的有力工具

党和国家的方针、政策和财经纪律，是社会主义企业经济活动的准绳，是“一个中心，两个基本点”的具体化。

通过经济活动分析，就可以从指标数字入手，透过现象看本质，发现各种错误和违法行为，及时加以纠正，从而促进企业认真贯彻执行党和国家的方针、政策和财经纪律，保证企业坚持社会主义方向，把我国的工业企业办成具有中国特色的社会主义工业企业。

第二节 工业企业经济活动 分析的对象和内容

一、工业企业经济活动分析的对象

工业企业经济活动分析，是研究工业企业经济活动规律的一门学科，是由工业企业管理、会计、统计和经济活动分

析等不同学科，从不同方面加以研究的经济管理科学。

工业企业经济活动分析与其它学科不同之点，就在于它本身具有特殊的“研究对象”。所谓“研究对象”，就是研究事物的客体。工业企业经济活动分析研究的对象概括起来就是“工业企业的经营过程及其结果”。

多年来，我国的工业是“生产型”的企业，以生产为中心，其经营过程就表现为产、供、销全过程，及其最终成果，即生产成果，销售成果与财务成果。随着改革、开放政策的贯彻落实，在有计划的商品经济条件下，我国的工业企业就由“生产型”变为“生产经营型”。企业的一切经济活动就应本着“市场是前提，技术是手段，盈利是目的，资金是纽带”的原则，组织销、产、供的全过程。

销售是工业企业经营活动的出发点，根据销售合同组织生产，按照生产需要组织供应，绝不允许盲目生产，盲目采购，造成产品滞销，资金积压，经济效益低下，财务状况恶化。

企业的生产经营过程，是物质资料的再生产过程，既表现为产品使用价值的形成过程，也表现为产品价值的实现过程。

在生产经营过程中，企业不断耗费物化劳动和活劳动，生产出一定数量、品种和质量的产品，表现为资金的耗费和价值的转移，以及新创造出来的价值的形成。通过销售取得销售收入，实现了产品的价值，用以补偿资金的耗费，其余体现为企业的盈利。可见，企业的经营过程和结果实质上就是物质和资金不断运动的过程。具体地说，工业企业经济活动分析的对象，就是解剖过去，控制现在，展望未来，全面、系统地分析研究企业再生产过程中物质和资金运动的过程，

查明未被利用的资源，挖掘企业内部潜力，提高经济效益。

二、工业企业经济活动内容

工业企业经营活动和经营成果是通过一系列技术经济指标体系反映出来的。这些指标按其内容可以划分为以下几个基本方面：

（一）反映生产经营过程中消耗的指标

1. 活劳动消耗指标：（1）按劳动时间反映的指标——生产工时消耗；（2）按价值形式反映的指标——工资支出。

2. 物化劳动消耗指标：

（1）原材料消耗指标；（2）燃料和动力消耗指标；以上这些指标既可按实物形式，也可按价值形式反映。

（3）固定资产磨损——折旧费，只能按价值形式反映。

3. 综合指标：

（1）全部产品成本；（2）百元产值成本；

（3）单位产品成本；（4）可比产品成本降低率等等。

以上这些指标是按价值形式反映的产品成本指标。

（二）反映生产经营过程中物质资源和劳动资源占用情况和利用效果的指标

1. 占用情况指标：

（1）劳动资源占用指标——职工在册人数；

（2）物质资源占用指标：①全部资金；②固定资金；

③流动资金。

2. 利用效果指标：

（1）劳动资源利用效果指标——劳动生产率；

(2) 物质资源利用效果指标：①产值资金率；②资金利润率；③流动资金周转率；④销售收入资金率，等等。

(三) 反映生产经营成果指标

1. 生产成果指标：

(1) 按实物形式反映的指标——产量、品种和质量；

(2) 按价值形式反映的指标——总产值、商品产值。

2. 销售成果指标：

(1) 按实物形式反映的指标：①销售产品的数量；②销售产品的质量；③销售产品的品种。

(2) 按价值形式反映的指标：①销售产值；②销售收入。

3. 财务成果指标：只有按价值形式反映——利润额和利润率。

(四) 反映不同企业生产特点的指标

(1) 机械工业为成品率、合格品率、废品率等等。

(2) 纺织工业为千锭时产量；(3) 冶金工业为平炉利用系数等。

以上四个方面的指标，不是孤立的，而是相互联系，相互补充，共同组成一个完整的指标体系。

为了全面反映工业企业各项计划指标的完成情况，查明完成和未完成计划的原因，工业企业的技术经济指标还可按形态划分为：

(一) 数量指标和质量指标

1. 数量指标：它是反映一定时期企业工作总量和规模水平的指标，如产品产量、工业总产值、销售收入、资金占用、职工人数等。

2. 质量指标：它是反映一定时期企业工作质量或相对

水平的指标，如成品率、合格品率、劳动生产率、资金利润率、产品单位成本等等。

数量指标是基础，质量指标是在数量指标的基础上分析计算的。因而，数量指标和质量指标是相互依存、密切联系的，在分析中应紧密结合起来，才能客观地认识和正确地评价企业的生产经营活动，并从中找出发展规律，促进企业改善经营管理，提高经济效益。

（二）实物指标和价值指标

1. 实物指标：它是从产品使用价值的角度，按其自然计量单位来表示的，如生产煤多少吨，汽车若干辆，木材多少立方米，机床多少台等等。

2. 价值指标：它是以货币为尺度表现的产品物化劳动和活劳动的消耗量，以及经营成果，如生产费用、产品成本、销售收入等等。

实物指标具有鲜明、直观的特点，但计量单位不同，无法进行相加，不能提供不同计量的产品产量的总括的概念。价值指标是实物指标使用价值的抽象化，具有综合性和概括性。因此，实物指标是基础，价值指标是综合反映，在分析中，只有两者密切结合起来，才能收到好的效果。

（三）部分指标和综合指标

1. 部分指标：它是反映企业生产经营活动某一局部或某一侧面的指标，如固定资金平均占用额、流动资金平均占用额，是从物化劳动占用角度反映企业生产经营的经济效果；如产品成本、利润总额，是从劳动耗费和经营成果角度反映企业生产经营活动的经济效益等等。

2. 综合指标：它是反映企业生产经营某一方面经济效益的指标，如资金利润率是从物化劳动占用和经营成果的角

度，分析研究企业的经济效益等等。

部分指标是基础，综合指标是部分指标的概括和综合，在分析中两者密切结合起来，就能恰当评价企业生产经营中某一方面的问题，借以提高经济活动分析的作用。

综上所述，工业企业经济活动分析应包括以下具体内容：

1. 销售和生成果分析：销售成果分析应包括销售产值和销售合同完成率分析；生产分析主要包括生产进度，生产均衡性，产品产量、品种、质量和工业总产值、商品产值、净产值等内容。

2. 生产条件及其利用效果分析：生产条件就是通常说的生产要素；其利用效果包括劳动力、生产设备、原材料等利用情况，以及能源消耗分析等内容。

3. 利润分析：包括利润总额、利润分配、产品销售利润和利润率的分析等内容。

4. 成本分析：包括销售成本、生产成本和单位产品成本的分析等内容。

5. 资金分析：包括固定资金、流动资金、专项资金等指标分析，以及资金的筹集、运用和使用效益的分析等内容。

以上五个方面的分析内容，将在以后分章加以论述。

第三节 工业企业经济活动 分析的任务和原则

一、工业企业经济活动分析的任务

工业企业经济活动分析的任务，就是工业企业经济活动

分析研究对象所要达到的目的。因此，工业企业经济活动分析的任务，归纳起来，就有以下几点：

（一）正确评价工业企业计划完成情况

社会主义经济是有计划的商品经济，企业的生产经营活动，除了接受国家的指令性计划安排之外，还可以在国家计划指导下，根据市场需要，安排企业的生产任务，但这些任务都必须纳入国家计划调控，以保证企业在国家宏观控制下长期持续、稳定、协调的发展。为此，企业就必须在计划制定之后，在日常执行过程中，按期进行分析、考核，了解各项计划指标的完成情况，以便对企业的生产经营过程和结果做出客观的、恰当的评价。

（二）控制企业的经营活动，挖掘企业内部潜力，提高经济效益

企业为了控制经营活动，保证计划或目标的实现，需要在计划执行过程中，进行控制分析，将实际脱离计划的差距，立即加以纠正，以确保计划的全面完成。同时还要检查企业经济责任制的执行情况，正确评价企业在人力、物力和财力方面的利用效果，促进企业认真挖掘潜力，搞好增产节约，增收节支，提高经济效益。

（三）为企业经营决策提供科学依据

决策，是从可能达到某种目标的各种备选方案中，凭优选择一个最佳方案，以获得最好的经济效益。

在决策分析时，只有在加强调查研究，掌握第一手资料的基础上，广泛深入地进行系统研究和比较，才能作出正确的决策，而经济活动分析能为此而提供资料，为正确决策提供科学依据。

（四）促使企业更加自觉地贯彻执行党和国家的方针政

策，坚持社会主义方向

经济活动分析，可以从指标数字中反映出任何违反党和国家的方针政策，以及财经纪律的情况，全面了解企业的经济活动，督促企业严格遵守党和国家方针、政策和财经纪律，坚持企业的社会主义经营方向。

二、工业企业经济活动分析的原则

工业企业经济活动分析是一门方法论的科学，它是以马克思主义的辩证唯物论和政治经济学为其理论基础，其原则应该是：

（一）坚持以计划任务作为评价企业工作好坏的主要标准的原则

在我国有计划的商品经济条件下，实行的是计划经济与市场调节相结合，企业的计划是整个国民经济计划的有机组成部分，是党和国家方针政策的重要体现，是实现国民经济持续、稳定、协调发展的保证；同时企业在计划经济的前提下，也可以按照市场需要组织生产、自产自销，但也要根据国家的指导性计划需要，认真制订企业的生产技术财务计划，并保证其实现，因而，经济活动分析就必须以计划任务，作为评价企业工作好坏的主要标准，促使企业的生产经营过程沿着党和国家的方针政策指引的方向前进。

（二）坚持实事求是的原则

实事求是，是一切从实际出发，坚持实践是检验真理的唯一标准。经济活动分析，实质上是在实践的基础上，依靠大量的实际资料，并从指标数字入手，以核算资料为依据，进行系统、深入的调查研究，把数字分析与实际的调查、分析、综合和考核，紧密结合起来，做到相互验证，相互补