

工业企业经济活动分析

一九八〇

工业企业经济活动分析

《工业企业经济活动分析》编写小组

1980年6月

前 言

为了适应高等财经院校财务会计专业《工业企业经济活动分析》课程的教学需要和工业企业管理人员业务学习的需要，我们在财政部教材编审委员会的组织和指导下编写了这本书。

本书系集体编写的。参加编写的有北京经济学院、陕西财经学院和天津财经学院三校的教师。天津财经学院张柱中同志编写导言和第一、第七两章；北京经济学院王又庄同志编写第二、第三两章；陕西财经学院冯大麟同志和王松年同志编写第五、第六两章。最后由主编张柱中同志对全书初稿作了修改和总纂。

本书的提纲和初稿，经财政部政治部组织有关单位讨论，中国人民大学、湖北财经学院、辽宁财经学院、山西财经学院、厦门大学、中央财政金融学院、上海财经学院、四川财经学院、江西财经学院、湖南财经学院、西安公路学院有关专业教师，天津市财政局、天津市纺织局、天津市锻压机床厂的同志和财政部工交商司的同志参加了讨论会。在讨论过程中，大家提出了很多宝贵的意见，对此，我们一并表示感谢。

本书已送请财政部教材编审委员会审阅。为了满足教学 and 实际工作的急需，我们印了一部分供内部试用。由于我们水平有限，本书在内容上、编写方法上还存在不少缺点，甚至错误，我们热忱欢迎读者提出批评意见，以便进一步修改和提高。

编 者

一九八〇年三月

目 录

导 言	1
第一章 总 论	7
第一节 工业企业经济活动的意义	7
第二节 工业企业经济活动的内容	10
第三节 工业企业经济活动的任务	13
第四节 工业企业经济活动的方法	16
第五节 工业企业经济活动的组织	27
第二章 销售和生产成果的分析	38
第一节 销售和生产成果分析的意义和任务	38
第二节 销售成果完成情况的分析	40
第三节 产品产量的分析	46
第四节 产品品种的分析	68
第五节 产品质量的分析	79
第三章 生产条件及其利用效果的分析	91
第一节 生产条件及其利用效果分析的意义 和任务	91
第二节 劳动力利用效果的分析	92
第三节 生产设备利用效果的分析	110
第四节 材料、能源利用效果的分析	120
第五节 生产三要素的综合分析	135
第四章 利润分析	140
第一节 利润分析的意义和任务	140
第二节 上交利润分析	142

第三节	利润总额完成情况的分析	151
第四节	产品销售利润分析	154
第五章	成本分析	176
第一节	成本分析的意义和任务	176
第二节	销售成本分析	177
第三节	全部产品和可比产品成本分析	183
第四节	主要产品单位成本分析	203
第五节	技术经济指标对产品成本影响的分析	214
第六节	厂际成本分析	223
第六章	资金分析	228
第一节	资金分析的意义和任务	228
第二节	资金平衡关系的分析	230
第三节	定额流动资金运用和来源状况的分析	235
第四节	非定额流动资金的分析	251
第五节	流动资金利用效果的分析	255
第六节	固定资金的分析	269
第七节	专用基金的分析	278
第七章	全厂综合分析	285
第一节	全厂综合分析的意义和任务	285
第二节	工业企业经济活动效果的指标体系	286
第三节	全厂综合分析的方法	301
第四节	经济活动分析报告	321
附录	国外经济分析简介	325

导 言

党的十一届三中全会作出了具有重大历史意义的决定：把全党工作的着重点转移到社会主义现代化建设上来。这是关系到我们国家命运的战略决策，体现了我国历史发展进程的客观要求，反映了各族人民的迫切愿望。只有这样，才能从根本上改变我国经济技术的落后面貌，在生产迅速发展基础上提高人民的物质文化生活水平，进一步巩固无产阶级专政。

为了加快实现四个现代化，我们必须大大提高经济管理水平。生产技术的现代化和管理的现代化，是现代化建设的两个方面，二者互相联系，缺一不可。大幅度地提高生产力，从物的因素来说，主要是用先进的技术装备来代替落后的技术装备；从人的因素来说，就是充分调动劳动者的积极性，并提高他们的科学文化技术水平。生产力的各个要素不能孤立地发挥作用，必须按照客观规律的要求把它们科学地组织起来，才能成为现实的生产力。不提高管理水平，即使采用了最先进的技术装备，也不可能发挥其应有的作用。因此，科学管理又成为提高生产力的前提和条件。

当前的管理问题，有企业内部的管理问题，还有整个经济管理体制的问题。改革经济管理体制和提高企业管理水平是相互联系、相互促进的。扩大企业的经营管理自主权，使国家、企业和职工个人三方面的利益密切结合起来，对于发

挥社会主义制度的优越性，调动企业和广大群众的积极性，提高企业管理水平，有重要意义；而提高企业管理水平，在增产节约、增加国家收入的基础上增加企业和职工收入，又为整个经济管理体制的改革提供了条件。如果只强调经济体制的改革，不提高企业经营管理的水平，经济管理体制的改革也不能顺利实现。

提高企业管理水平，就要加强企业经济活动的分析工作。做好任何一件工作都要分析，管理现代化企业更一步也离不开分析。经济活动分析是认识企业经营状况的工具，是感性认识到理性认识的必由之路。一个企业在现有物质资源和劳动资源条件下对社会作出了哪些贡献？多了还是少了？经营管理中有哪些优点和缺点？原因何在？怎样解决？应该从哪些方面来挖掘企业内部潜力，满足社会需要？等等，都只有通过科学分析来回答。离开了经济活动分析，企业的经营管理就陷入盲目性。

我国在第一个五年计划期间，国营工业企业实行了清产核资，制定了定员定额，明确了经济责任，普遍建立了计划管理、经济核算制和经济活动分析等制度，工业企业管理水平同当时形势的要求基本上适应的，工业生产和上交利润增长的速度较高，保证了国家建设和提高人民生活的需要。1958年后，企业管理工作受到很大的冲击，由于“浮夸风”“高指标”，违反了客观规律，在要算大帐，不算小帐；要算政治帐，不要算经济帐等错误口号冲击下，否定了科学的计算，否定了综合平衡，使第一个五年计划期间刚建立起来的经济核算和经济活动分析制度遭到破坏，工作陷于停顿。党中央在1961年起贯彻执行调整、巩固、充实、提高的八字方针，制定颁发了《工业七十条》，加强企业的经济责任制，恢复

了经济核算和经济活动分析制度，工业企业的生产秩序很快得以恢复正常，到1965年，国民经济取得全面好转。文化大革命中，由于林彪、“四人帮”的疯狂破坏，使我国国民经济濒于崩溃的边缘，出现了企业管理大倒退。经济核算、经济效果、经济分析都被作为“修正主义”的东西加以批判，企业经济活动分析工作遭到极大的摧残。粉碎“四人帮”，为经济工作的恢复和整顿创造了最根本的政治条件，在党中央领导下，抓纲治国，经过深入开展工业学大庆，贯彻执行《工业十条》，许多企业在整顿的基础上开展了经济活动分析的工作，取得了新的进展；但各个企业开展不平衡，在很大程度上带有恢复性质。

与实践相适应，本课程在教学上也经历了取消、合并、恢复等过程，给教材建设上造成很大的困难。

我国第一本工业企业经济活动分析教材，是中国人民大学在五十年代中期出版的。尽管它以苏联教材为依据，但对我国教学工作 and 实际工作都起了重要作用。由于实际工作和教学工作的反复，六十年代没有出版这方面的中国化教材；各地财经院校为了适应教学的需要，在六十年代、七十年代都自编过教材，大体都以中国人民大学教材为蓝本，作某些必要的补充和调整。粉碎“四人帮”以后，党中央提出全党工作重心的转移，在向四化进军的过程中，随着工业企业经营管理自主权的扩大，企业开始关心自己的经营成果，不论在实际工作方面还是教学工作方面，都迫切需要有一本反映当前企业管理需要的分析教材，以结束二十多年没有新教材的局面。

教材的建设是随着实践的发展而逐步发展的。企业经济活动分析工作在我国企业管理中还没有站定脚跟就受到冲

击，基础还十分薄弱。当前国民经济还处于调整时期，经济管理体制的改革才开始，企业的计划管理、经济核算和分析工作正在恢复和发展。因此，当务之急应该首先恢复那些被林彪“四人帮”破坏了的、行之有效的分析方法和分析制度，总结我国卅年来经济活动的经验，根据新的历史条件，在原有成果基础上，编写一本适合当前管理需要的分析教材。

本课程是以工业企业经济活动的过程及其结果为分析对象的。由于历史上作为财经院校会计专业的一门专业课开设，所以，又以企业财务成本分析为主。企业的经济活动是一个有机整体，财务活动是经济活动的综合反映，离开了企业生产经营活动的分析，也就不可能做好财务分析工作；作为会计专业的大专院校学生，不仅要学会财务分析，而且要具有企业经济活动的分析能力。

工业企业的经营成果，有生产成果，销售成果和财务成果，各种成果又有它的实物形态和价值形态。过去的分析方法，大体是按照各项经营成果的形成过程来进行的，同成果的计算过程相同。实际工作中把它称为“顺分析”方法。计算过程和分析过程是有联系又有区别的，前者是计算经营成果的形成过程，后者是以一定时期的成果出发来分析经营过程的各个方面，找原因、挖潜力，便于改进工作。比如产品分析，过去是从生产到供应，生产到销售，核心是总产值。这种方法同管理体制的以产定销相适应。现在我们确定产品分析的顺序是先分析销售合同的完成情况，继而生产计划和供应计划等，而以销售及销售合同为核心。这种以销售成果为出发的分析方法，实际工作称为“逆分析”方法。它适应以需定产和把企业计划建立在合同制基础上的要求，便于按经

济规律办事，挖掘潜力，促进企业内部各个环节的平衡协调，符合人们的认识过程。对价值形态的分析也是这样。本书改变过去的成本、销售、利润的分析体系，改为利润、销售、成本的分析体系，从一定时期上交利润完成情况出发，层层解剖，找原因，寻求改进措施。

不能把企业各项分析工作看作都属于本课程的范围。企业经营过程中各个阶段都要进行分析，讲究经济效果，但不能按照事前、控制、事后来建立本课程的分析体系。企业投产前的各种经济分析，包括设计、施工、预算方案的分析，都属于基本建设经济的范围，不属于工业企业经济。工业企业生产经营过程中，市场预测、产品设计和试制、工艺设计等分析工作，属于计划分析，也不属于本课程的范围。这同实际工作不受课程分工的情况不同。但不能把本课程简单地理解为事后分析。本书在有关章节谈到预测分析。比如一个季度过去了一半，对下半个季度进行预测分析，这种分析，对于及时采取措施改进经营管理，保证季度计划的完成，是有重要作用的。它对上半个季度属于事后分析，对下半个季度来说，属于事前分析。甚至经济活动结果也会分析到计划领域，提出修订计划的建议。不论经济活动结果的分析，还是预定目标的计划分析，作为分析方法的原理是相同的。掌握了这种分析方法，就可以根据需要运用到各个方面。

工业企业的经济活动是和技术活动密切联系的。所以，经济活动分析必然要联系到技术经济分析，从技术和经济相结合上分析各项经济活动。但本课程并不是一般地从各项技术措施来分析经济效果，而是从经济活动的结果上深入到技术领域，分析技术措施的经济效果。

企业经济活动分析并不是企业各个部分分析的简单汇

总。单有经济活动各个部分的分析，还不能简单地形成一个整体分析，不能从再生产联系上掌握整个企业经营管理的规律性，从全局出发，比较经济效果，改善经营管理。因此，本书增加了全厂综合分析一章。

本课程是企业经营管理学的一个分支，是一门经济管理方法论的科学。它以马克思主义认识论为理论基础，通过一系列经济指标对比的办法，分析企业再生产各个主要方面的变动因素和相互关系，检查计划完成情况，总结实际经验，找出经营管理上存在的问题，便于进一步采取措施，改进和提高企业管理，更好地为社会主义建设服务。本书在总论一章中，论述工业企业经济活动的意义、内容、任务、方法和组织；在销售和生产成果分析两章中，从销售合同完成情况出发，论述产品销售计划和生产计划完成情况的分析方法，并按企业现有生产条件分析劳动力、生产设备和材料、动力的利用效果；在利润和成本分析两章中，从上交利润完成情况出发，论述利润、销售、成本等计划完成情况的分析方法；在资金分析一章中，论述企业资金占用量和财务状况的分析方法；在最后全厂综合分析一章中，论述在上述各个部分分析基础上作全厂综合分析的方法。

本课程是一门年轻的课程，在许多方面还很不成熟。只有在总结实践经验的基础上，继承原有的成果，根据新的历史条件和实际经验，吸取外国的经验，把总结自己的经验和学习外国经验结合起来，才能逐步建立一套社会主义性质的并具有中国特色的工业企业经济活动分析教材。

第一章 总论

第一节 工业企业经济活动 分析的意义

我国社会主义工业企业是社会主义公有制的经济单位，提高企业管理水平，是高速度发展国民经济的重要条件。

一个工业企业，单用现代化的先进技术装备起来，拥有高度技术和熟练的工人，而没有科学的管理制度和办法，先进的技术装备和熟练的工人仍不能发挥应有的作用，不能达到预期的效果。企业管理是一门科学，要高速度地发展社会主义经济，不但要有先进的技术装备和掌握这些装备的熟练工人，而且要有与之相适应的科学的管理制度和办法。

建国以来，我们在经济管理上积累了不少经验，取得了很大成绩。但是总的说来，我们的管理水平是比较低的，同高速度发展社会主义经济的要求是很不适应的。而林彪、“四人帮”多年来的干扰和破坏，又给我们的经济管理和企业管理造成了很大的混乱。因此，我们要彻底肃清林彪、“四人帮”在经济管理上散布的流毒和影响，努力掌握现代化的科学管理方法，尽快把我国经济管理和企业管理水平提高一步。

提高企业管理水平，要紧紧抓好企业的计划、核算、分析、改进诸环节。计划，就是在现有条件下，按照预定的目

标，制定达到这个目标的方针、步骤和方法。核算，就是把企业各项经济活动的实际情况记录下来，检查计划执行的进度和结果，监督企业的经营管理按照预定的目标进行。分析，就是在实施结果与计划对比的基础上，对经济活动的各个方面进行分析研究，揭露矛盾和分析矛盾，进一步为解决矛盾创造条件。改进，就是在经济活动分析的基础上，针对问题，采取相应措施，推广先进经验，克服薄弱环节，消除实际和计划的偏离，保证企业计划的全面完成，并为制订下期计划提供依据。上面这些环节是相互联系的，循环往复以至无穷。每循环一次，人们对企业经济活动的认识也提高一步，就能逐步掌握企业经营管理的规律性，发挥人的主观能动作用，不断提高管理水平。

提高企业管理水平，首先要对企业经营管理的现状有一个科学的认识。企业经济活动分析，是认识企业生产实践的阶梯。

工业企业经济活动的过程和结果，反映在一系列相互联系的指标体系上。从实际已达到的水平出发，通过与计划水平、先进水平等对比，就可以发现问题，进而分析问题，找出原因，使人们对企业现状的认识得以深化。

企业各项计划的完成情况是不平衡的。有些指标超额完成了，有些指标没有完成计划。各项指标是相互联系的，某项指标的完成，可以是另一项指标完成的原因，也可以是另一项指标没有完成的原因。而任何一项指标的完成情况，往往又是多种因素综合的结果。其中有主观因素和客观因素，人的因素和物的因素，积极因素和消极因素，生产技术方面的因素和管理方面的因素，等等。各个因素相互影响，反映在某项指标上，有时共同起积极作用，有时共同起消极作

用；有时还会互相抵销，表现为实际数与计划数相接近。对于这些复杂情况，一步也离不开分析，只有通过经济活动分析，既把各项指标的完成情况放在企业经营态体中加以考察，又把影响某项指标的各个因素都展示出来，找出原因，区分主次，分清责任，才能通过现象抓住本质，使人们的认识从感性阶段提高到理性阶段，对企业的经营管理状况有一个较深刻的了解。

在计划经济条件下，一般地说，各项经济技术指标的计划完成情况，是考核企业经营管理工作好坏的尺度，但还需要分析。计划指标制定时，还不可能完全予见到执行过程中可能出现的新情况，这就需要通过分析加以调整。判断企业经营的好坏，主要取决于企业本身工作努力程度的主观因素，而各项指标的完成情况是主观因素和客观因素的综合结果，只有通过分析加以区分开来，才能对企业工作作出恰当的评价。实际上，在我们前进的道路上，总是有积极因素和消极因素，成绩和缺点两个方面。一个企业完成了本期计划，也还有不足的一面，要注意成绩掩盖下的缺点；一个企业没有完成本期计划，也还有成绩的一面，要肯定缺点掩盖下的成绩。通过分析，肯定成绩，找出差距，就能调动一切积极因素，化消极因素为积极因素，从改进经营管理入手，推动各项工作前进。

认识的目的是为了改进工作。经济活动分析为改进企业经营管理工作提供了科学依据。

对于一个社会主义企业，不仅要求努力完成生产任务，而且要求以最小的耗费取得最大的成果。企业经济活动分析，不仅要分析各项主要经济指标的计划完成情况，对企业经济工作作出恰当评价，更重要的，要进一步挖掘企业增产

节约的潜力，全面完成和超额完成各项计划，为社会作出更大贡献。分析才能找到潜力，明确应该努力的方向。在企业经济活动分析中，可以具体而有力地说明企业对国家交付使用的财产和资金的运用和管理是否合理；劳动力的组织和使用的是否得当；生产费用的开支是节约还是浪费；资金积累水平是提高还是降低；产生这些情况的原因是什么，应该怎么办等问题。情况明，决心大，方法对，效果好，针对存在问题，发动群众，献计献策，就能找到增产节约的潜力，找到下一步努力的方向，制订相应措施，总结和推广先进经验，克服工作中的缺点，提高企业经营管理水平。

综上所述，企业经济活动分析是企业科学管理的重要组成部分，也是提高企业管理水平的重要手段。随着经济管理体制的逐步改革，企业和广大职工群众更加关心企业的经营成果，经济活动分析在企业管理中的地位亦将更加重要。

做好经济活动分析工作，不仅对基层企业的领导和广大群众来说是必要的；而且对企业主管部门和上级综合经济部门来说，也是不可缺少的。企业主管部门和综合经济部门如果只满足于对企业一般的了解，不能掌握各个企业经济活动的具体特点和规律性，也就不可能对所属企业提出恰当的要求，及时协助企业解决问题，对企业经济工作进行具体领导。

第二节 工业企业经济活动 分析的内容

工业企业经济活动分析的内容包括企业再生产的各个主

要方面。工业企业的再生产是生产过程和流通过程的统一，在这些过程中，又有实物形态和价值形态。企业的再生产是错综复杂的，只有运用一系列相互联系的指标体系来反映各个不同的侧面，才能使人们对企业的经营管理有一个概括的了解。

在社会主义工业企业管理中，首先要制订适合社会需要的积极而可靠的生产技术财务计划，建立计划指标体系，才能确定生产经营各个方面的目标和任务，协调各个方面的工作。企业的计划、核算和分析是相互联系的，一环紧扣一环，企业经济活动分析是经济核算的继续，它是以核算资料所反映的企业计划执行情况为分析依据的。因此，分析的指标体系和计划指标体系、核算指标体系是一致的。但是分析的过程和计算的过程又是有差别的，经济活动分析是根据企业已达到的成果和预定达到或应该达到的成果的差异来进行分析的，所以，要从最终成果出发，层层深入分析，与计算的顺序不同。为了探索某一方面的问题，分析的指标也可以比计划指标和核算指标更多。

工业企业指标体系从形态上划分，可以分为：

1. 实物指标和价值指标

实物指标是从使用价值的角度按照它的自然计量单位来表示的。如生产钢铁多少吨、机床多少台，单位产品耗多用少工时、耗用某种原材料多少公斤，或者储备了木材多少立方米、煤多少吨，等等。实物指标具有鲜明、直观的特点，但缺点是计量单位不同，不能汇总，无法给人提供总括的概念。

价值指标是以货币为统一尺度表现的指标。各种使用价值是千差万别的，但作为价值尺度，都是劳动耗费，都可以

用货币来表现。如生产费用、销售收入和产品成本等等。价值指标具有广泛的综合性和概括性，但比较抽象，不够具体。企业的实物指标是基础，价值指标是综合反映，实物指标和价值指标要密切结合。

但不能把用货币表现的指标都看成是价值指标。如按不变价格计算的工业总产值，是反映企业在一定时期内生产的各种产品数量变动的综合指标，不是反映产品价值的变动。

2. 数量指标和质量指标

数量指标是反映一定时期某一方面的工作数量或规模水平的指标。如产量、产值、销售收入、利润总额、生产费用、职工人数、工资总额等等，都是属于数量指标。质量指标是反映一定时期工作质量或相对水平的指标，通常用相对数或平均数来表示。如废品率、利润率、单位成本、流动资金周转天数、劳动生产率等等，都是属于质量指标。

数量指标和质量指标，既有区别又有密切联系。在经济分析中，把它们正确结合起来运用，对于认识和掌握经济活动的客观规律性，改进经营管理，有重要意义。

3. 单项指标和综合指标

反映企业经营活动某一局部、某一侧面的指标称为单项指标；总括反映企业经营活动的某一方面的指标，称为综合指标。单项指标和综合指标的划分是相对的，要根据考察的范围来确定。从全厂范围来考察，总产值、商品产值、总成本是综合指标，某种产品总产量、总成本属于单项指标；从某种产品来考察，月产量、单位成本是单项指标，而总产量、总成本又属于综合指标。单项指标是基础，综合指标是单项指标概括和总结。孤立地从某一局部的变动考察，往往不能判断企业工作质量的好坏；但综合经济效果的提高，又