

四川省高等教育自学考试

⑬

经济管理类专业辅导材料

工业企业经济活动分析

四川省高等教育自学考试指导委员会 编
西 南 财 经 大 学

06.73

西南财经大学出版社

《工业企业经济活动分析》

西南财经大学出版社

责任编辑 廖中新

工业企业经济活动分析自学指导书

西南财经大学出版社出版 (成都市光华村)
四川省新华书店发行 绵竹县教育印刷厂印刷

787×1092毫米 1/32 印张5 字数105 千字
1987年5月第一版 1987年5月第一次印刷
印数: 1—13,000

书号: ISBN7—81017—017—1/F·16

4479·24

定价: 0.80元

《工业企业经济活动分析》自学指导书

前 言

本书是受四川省自学考试委员会委托，为自学《工业企业经济活动分析》课程编写的辅导读物。

四川省自学考试委员会指定：

本课程教材：夏轻舫主编：《工业企业经济活动分析》四川教育出版社1986年出版。1987年修订本。

参考书：1、厦门大学经济系财务会计教研室编著：《工业企业经济活动分析》。上海人民出版社1980年出版。

2、马英麟、王俊生、肖镜元编写：《工业企业经济活动分析》中国人民大学出版社1980年版。

本课程曾于1985年4月写出自学考试大纲，主要内容和体系，在大纲中已经指出。

本书与指定的教材、参考书、自学考试大纲相互配合，本书只指出学习本课程的步骤、方法和学习中应注意的重点、要点、难点及掌握它的途径。主要问题有意识的重复指出，加深理解。

本书按自学考试大纲体系编写，共有五章：总论、生产分析，成本分析、利润分析、资金分析，初步可按此顺序学习，学习过程要注意两点：

1、经济活动分析是完整的一项工作，前后单元的关系密切而且相互影响，学完一单元再往下学习时，必须回顾前一单

元与本单元的关系和影响,全部学完后还应全面考虑,掌握各单元的联系,构成一个完整的概念,不能各单元孤立地学习。

2、经济活动分析工作比较灵活,具体分析(如财务、成本状况说明书、经济分析会议的报告、专题分析报告等)往往针对上级要求或突出的问题,有目的、有重点地解决,不一定全面,但是要写出有水平、有效果的说明,必须掌握全部分析原理和实际业务,才能运用自如,因此全面学习分析理论十分重要。

为了巩固学习成果,本书末附录分析的一套习题,学习完有关部分后,可按题练习,逐步熟悉分析程序和方法。至于复习思考题,教材和参考书各章末均有,不另编,学完各章后,自己考虑,作出解答。

本书由夏轻舫主编,夏轻舫编写:第一章总论,第二章生产分析。第三章成本分析。谭捷编写:第四章利润分析,第五章资金分析。然后经教研室讨论通过,会计系审查批准。由于水平所限,不当之处,有所难免。

如对本书提出改进意见,帮助我们提高,我们非常欢迎。使用时如有问题,都请函寄四川省成都市光华村西南财经大学会计系经济分析教研室。

西南财经大学会计系
经济分析教研室

1987年4月30日

目 录

第一章 总 论

- 一、工业企业经济活动的意义。…………… (1)
- 二、工业企业经济活动分析的内容和依据资料… (3)
- 三、经济活动分析的任务…………… (5)
- 四、经济活动分析的方法…………… (5)
- 五、工业企业经济活动分析的组织和形式。…… (8)

第二章 生产分析

- 一、生产分析的意义、任务…………… (10)
- 二、生产情况总评价…………… (11)
- 三、影响产量计划完成的因素分析…………… (16)

第三章 成本分析

- 一、成本分析意义、任务…………… (27)
- 二、产品成本计划完成情况总评价…………… (28)
- 三、成本项目的分析…………… (32)
- 四、单位成本分析…………… (42)

第四章 利润分析

- 一、利润分析的意义、任务…………… (45)
- 二、利润额分析…………… (46)

三、产品销售利润分析.....	(47)
-----------------	--------

四、利润率分析.....	(53)
--------------	--------

第五章 资金分析

一、资金分析的意义和任务.....	(57)
-------------------	--------

二、资金状况总评价.....	(58)
----------------	--------

三、固定资金分析.....	(61)
---------------	--------

四、流动资金分析.....	(67)
---------------	--------

五、资金使用效益分析.....	(74)
-----------------	--------

六、专项资金分析.....	(82)
---------------	--------

附 录 1

习题及答案(要点)

说 明	(84)
-----------	--------

习题一 经济活动分析方法.....	(85)
-------------------	--------

习题二 生产计划完成情况的分析.....	(86)
----------------------	--------

习题三 影响产品产量基本因素的分析.....	(87)
------------------------	--------

习题四 可比产品成本的分析.....	(89)
--------------------	--------

习题五 材料费用分析.....	(90)
-----------------	--------

习题六 工资费用分析.....	(92)
-----------------	--------

习题七 管理费用的分析.....	(93)
------------------	--------

习题八 产品销售利润分析.....	(94)
-------------------	--------

习题九 资金平衡表分析.....	(96)
------------------	--------

习题十 流动资金周转的分析.....	(98)
--------------------	--------

习题答案(要点)

习题一答案.....	(98)
------------	--------

习题二答案.....	(99)
------------	--------

习题三答案.....	(102)
习题四答案.....	(106)
习题五答案.....	(112)
习题六答案.....	(113)
习题七答案.....	(116)
习题八答案.....	(117)
习题九答案.....	(120)
习题十答案.....	(122)

附 录 2

财务、成本分析实例（三则）.....	(125)
--------------------	-------

第一章 总 论

本章学习书目：

1、夏轻舫主编：《工业企业经济活动分析》第一章总论。

2、马英麟等：《工业企业经济活动分析》

3、厦门大学经济系财务会计教研室：《工业企业经济活动分析》第一章总论。

总论是经济活动分析的原理，学习本章后，要明确分析的基本理论，基本概念，基本方法，为学习以后各业务分析，奠定基础。要熟读教材、参考书和自学考试大纲，反复思考，熟练掌握。学完五个章后，再具体理解，就可较为深入。

本章重点有五个问题：经济活动的意义、内容、任务、方法、组织。从五方面阐述：什么是经济活动分析；分析哪些问题；要达到什么目的；使用什么方法；怎样进行分析。这五方面问题有严格区别又有一定联系，可以循序渐进地学习并全面理解。一般讲对经济分析的理解应从这几方面加以研究、学习。本章的重要也就在这里。以下分五方面指出学习应注意的问题：

一、工业企业经济活动的意义

学习这个问题要明确两点：什么是经济活动分析，分析

有什么重要。要明确这两点就要掌握三个要点：1

1、经济活动分析的定义：经济活动分析是一项经济管理工作、根据计划执行过程和结果及原因，肯定企业的成绩，揭露缺点、提出改进措施，讲求经济效益。进一步明确分析在全部经济管理中的地位 and 作用，对分析的认识更深入。

2、经济活动分析在经济管理中的地位 and 作用。我国传统观点，认为全部经济管理包括三个主要环节：计划、核算分析。三个环节有区别又有联系，由于它们各有自己的特定作用和方法，它们有明显的区别；由于它们的对象同是企业的经济活动（西方称为生产经营或经济业务），它们又必然有联系。

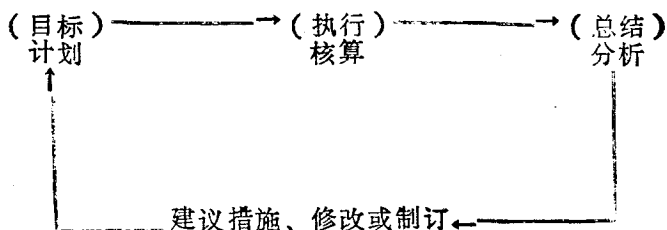
1) 三者的区别：

计划——提出预期的目标。据企业实际情况用预测方法提供数据，参予决策，决定计划。（可叫作事前控制）。

核算——据计划执行所发生的实际业务，反映、监督计划过程和结果。（可叫作事中控制）

分析——据计划执行过程结果及原因，肯定成绩，揭露缺点，提出改进措施，（可叫作事后控制）。

2) 三者的联系如下示意图：



①分析与计划的联系。计划是评价企业工作的一项标准，分析为修改或制订计划提供数据。编制出本期计划，要对

上期经济进行分析。

②分析与核算的联系。核算为分析提供主要资料，分析使核算充分发挥作用，是核算的深入阶段（也叫继续和完成阶段）。根据核算报表和核算资料都可进行分析。

3、分析的重要性。从分析在经济管理工作的地位和作用可以知道分析的重要意义。简单说，分析之所以重要，因为分析是讲求经济效益的主要工作。巩固成绩，改进缺点，必然带来经济效益。经济效益是分析的核心。现在我国的中心工作就是提高经济效益。因此分析的重要性很明确。另外还表现在：

1）实现经济核算的要求，以最少耗费取得最大成果。

2）实现经济责任制的要求，分析可以明确各岗位经济责任完成结果和原因。

总之，经济活动分析是经济管理的一项重要工作。从计划执行过程和结果及原因的研究中，肯定成绩，揭露缺点，讲求经济效益，也是实现经济核算和经济责任要求的重要工作。

二、工业企业经济活动分析的内容和依据的资料

明确分析的意义后，就应进一步明确分析内容和依据资料，也即了解分析什么，凭什么分析，使分析的概念逐渐具体。

1、分析的内容。概括讲，经济活动分析的内容是企业全部生产经营活动，主要是计划执行的过程和结果及原因。

1）抽象地讲分析主要内容有四：

（1）计划完成情况的检查。计、实对比完成多少。

（2）计划完成或未完成的原因。从指标到具体情况。

(3) 评价企业工作。指出生产经营工作的成绩、缺点。

(4) 提出建议和措施。巩固成绩,克服缺点的建议、措施。这四项内容在业务分析中都普遍存在。

2) 具体地讲分析主要内容有四:

(1) 生产分析。生产计划执行过程、结果、原因的分析,提出对生产情况的评价、建议和措施。

(2) 成本分析。成本计划完成情况的分析,提出对成本工作的评价、建议。

(3) 利润分析。利润计划完成情况的分析,提出对销售工作的评价、建议。

(4) 资金分析。财务计划中有关资金的完成情况以及资金使用效益的分析,提出对资金管理的评价、建议。

具体业务分析较多,以后四章分别讲述。

2、分析依据的资料。要分析必须掌握资料和明确具体情况,资料 and 情况了解越多越深入,分析越准确。分析资料 and 情况必须经过检查,证明真实可靠才能据以分析,分析资料主要有六方面:

1) 本企业的计划资料。

2) 本企业的核算资料。

3) 调查研究收集本企业计划核算外的其它现在情况必要资料、数据。

4) 本企业历史资料。

5) 国内国际同行业有关资料。

6) 市场情况与本企业有关的资料、数据的收集整理、研究。分析人员必须平时作好准备,取得丰富、正确的资料、数据,并明确情况,才能进行有效的分析。

三、经济活动分析的任务

社会主义经济活动分析的任务,各教材列举的不尽相同,大体可归纳为:坚持社会主义方向的前提下,挖掘企业增产节约的潜在力量。

1、促使企业坚持社会主义方向。一切经济管理工作必须为社会主义建设服务,经济活动分析也必须这样。具体作法是以党和国家的方针、政策、法律、规章、制度,为评价和改进工作的准则,分析的过程也就是贯彻方针、法令的过程。

2、挖掘企业内部增产节约的潜在力量。所谓内部潜在力量是指在不增加人、财、物力的条件下,采取适当措施,就可实现增产节约、增收节支的可能性,挖潜措施要适当,从发展看潜力是无穷的,不能保守。从现实看潜力又有限制,不能冒进。

四、经济活动分析的方法

方法是完成任务的工具,方法不解决,任务就不能完成。经济活动分析方法是在辩证唯物主义指导下建立起来的。以社会主义政治经济学为基础,以数学为手段。

经济活动分析方法包括两方面:分析程序和分析的技术方法。

1、分析程序。它是认识经济活动全部过程的次序,各项业务分析均适用,也称为一般方法。主要有:“明情况、找差距、查原因、提措施”。

(1) 明情况, 了解实际, 收集资料拟订分析提纲等, ——分析准备阶段

(2) 找差距, 实际与计划, 本期与前期, 本企业与同行企业的差异。

(3) 查原因, 分析差异发生的原因, 层层深入, 查出主要原因。

(4) 提措施, 全面评价, 提出扬长避短、讲求效益的建议。——分析结束阶段。

——分析进行阶段——

分析全过程

分析准备阶段重在收集、整理、检查。平时就应着手, 分析结束阶段, 重在写出全面准确的报告, 分析进行阶段要使用适当的测算方法, 是重要阶段。

2、分析的技术方法。即测算的方法, 主要有四个:

1) 比较法。主要用同一指标, 不同时间, 空间的数据, 进行对比, 求出差异。有两种形式:

①绝对数比较: $a - b = c$ 。(表示数额)

②相对数比较: $\frac{b}{a} \times 100\% = X\%$ 。(表示程度)

2) 连锁替代法, 也称为简易因素分析法。用以查明各个因素对一个指标的影响, 条件是各个因素是以 $\times$ 、 $\div$ 号连结的。举例说明作法:

$a_0 \times b_0 \times c_0 = x_0$ ——(基期数或计划数)

$a_n \times b_n \times c_n = x_n$ ——(计算期数或实际数)

$\bar{y}$ ——(分析对象, 即基期数或计划数
与计算期数或实际数的差异)

用连锁替代法测定各因素对 $\bar{y}$ 的影响:

(1) 基期或计划数:	$a_0 \times b_0 \times c_0 = x_0$	—相减的差异, a因素影响(x_0 — x_1)
(2) 替代 a 为实际数:	$a_1 \times b_0 \times c_0 = x_1$	
(3) 替代 b 为实际数:	$a_1 \times b_1 \times c_0 = x_2$	—相减的差异, b因素影响(x_1 — x_2)
(4) 替代 c 为实际数:	$a_1 \times b_1 \times c_1 = x_3$	
		—相减的差异, c因素影响(x_2 — x_3)

综合结果(即各因素影响之和,同号相加,异号相减); y
 关键问题是替代实际数的顺序,由于 a、b、c 三个因素都可以作第一次、第三次替代,有各种排列顺序,(因素越多顺序越多),替代顺序不同,各因素的数额就不同,虽然其综合结果都是相同的。

决定因素替代顺序的理论:先数量因素后质量因素,或先主要因素后次要因素。有从哲学方法来论证,有从经济学原理来论证,认识不统一。但重要的是,一个行业(或企业)一经决定替代顺序,在以后的测算中,必须始终遵守,保证各时间分析结果的可比性。

此法可能性大,因此有主张用另外的数学方法,或者干脆取消此法。长期来争论就大,但今天我们的教材还普遍介绍此法,在实际工作中也还在使用。

3、差额算法。连锁替代法的简化形式,主要利用同一因素计划(基期)、实际(计算期)数差额来测算各因素影响。如上例用差额法计算如下:

1) $(a_0 - a_1) \times b_0 \times c_0 = a \text{ 因素影响额}$

2) $a_1 \times (b_0 - b_1) \times c_0 = b \text{ 因素影响额}$

3) $a_1 \times b_1 \times (c_0 - c_1) = c \text{ 因素影响额}$

综合结果: y

此法的理论依据与计算结果与连锁替代法完全相同,只

是形式不同，比较灵活、简便。

4、平衡法。测定有对应关系的指标之间是否一致，从而评价工作的方法。主要形式：

占用或投入项目	来源或产出项目
a _____	a ₁ _____
a _____	b ₁ _____
c _____	c ₁ _____
x ₀	x ₁

=

<

>

平衡或不平衡，对经济效益如何，要看具体影响来评价。

这里主要介绍四种方法，此外还有较多的方法不一一说明。近年从国外引进一些方法，如：比率分析法（人大版，第16—18页），相关分析法，线性规划法（厦大本，第19—20页）均可自学。总之，技术方法实质是计算数据问题，运用数学原理，可以自行设计解决。

五、工业企业经济活动分析的组织和形式。

学习这个问题，要明确怎样开展经济活动分析，要研究两方面问题：分析的组织；运用分析的形式。

1、分析的组织。明确由谁进行分析的问题，全厂的分析工作应由总会计师负责组织（未设总会计师的厂，应由经济副厂长负责）。工厂一般不设专职分析部门，主要遵循管算结合的原则，即管理什么工作，提出什么计划指标，核算各自的计划执行，分析各自的计划执行过程和结果及原因。分析工作全厂各职能部门都有责任，财会部门应全面协调和汇总。

2、分析的形式。形式即分析的方式，工厂内部分析有

多种形式。为了顺利和有效地开展分析工作，要注意各种形式的结合运用。主要有四：

1) 三级(厂部、车间、班组)分析相结合。全厂分析，应由各职能部门负责分析自己主管的指标，由财会部门协调协助和汇总。车间分析，应由车间专职核算人员对自己已分管的指标进行分析，并组织有关人员参加，汇集全车间分析报告，报送厂部。班组分析，班组负责人应在车间专职人员指导下，组织群众核算人员进行分析，上报车间，使全厂、车间、班组分析联成一气。

2) 事前、日常、事后分析相结合。传统的分析着重事后总结，为计划提供参考，事实上事后也是下期的事前。现在事前、日常(事中)、事后的分析都应重视，定期与不定期分析都应进行，在时间上把过去、现在和将来联结起来，更全面系统地发挥分析的作用。三种分析的方法相同，只是使用的资料不同，教材以事后分析为例，事前、事中的分析，可以参考，不一一分述。

3) 全面分析与专题分析相结合，专职分析与群众分析相结合。全厂全面经济活动分析和对某一问题的专门分析，不宜偏废。专职人员分析应居主导地位，尽量吸收全厂职工参加，使分析既有骨干力量又有群众基础。

4) 书面分析与会议分析相结合。以专职人员写成的书面报告为基础，召开分析会议，吸收各方面有代表性的人员参加讨论，作出决定，使分析能够集中全厂职工的智慧，更好的解决问题。

以上五方面问题，是分析的主要原理，初步了解后，对以后学习方面业务分析就有较好的基础，学完全部业务分析后，再回头深入理解，才会有更具体理解。