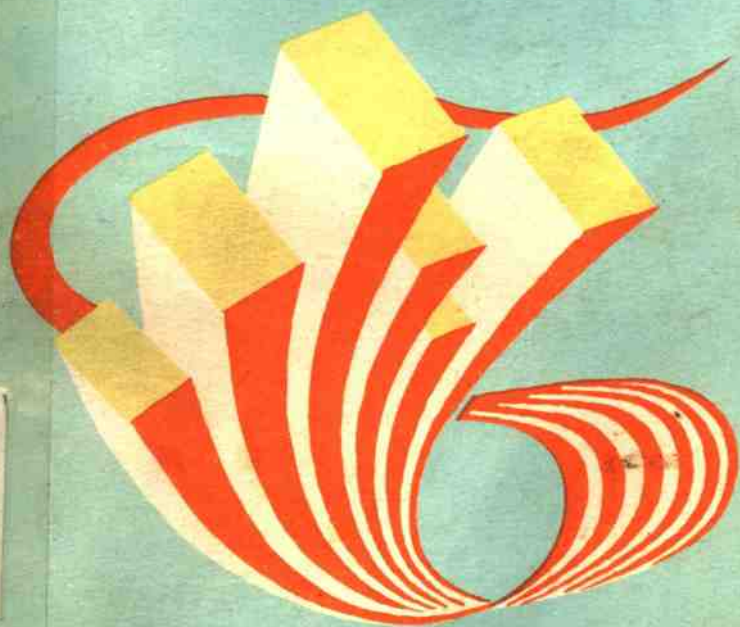


工业企业 经济活动分析



国家统计局工业交通统计司编著

工业企业经济活动分析

国家统计局工业交通统计司 编著

中国医药科技出版社

登记证号:(京)075号

内 容 提 要

本书从现代统计分析方法入手,结合大量实例,全面系统地介绍了工业企业生产经营活动的分析方法,许多分析方法是近年来工业统计科研的新成果。

工业企业经济活动分析

国家统计局工业交通统计司 编著

中国医药科技出版社 出版发行

(北京西直门外北礼士路甲38号)

(邮政编码 100810)

保定市报社印刷厂 印刷

开本 787×1092mm¹/₃₂ 印张 17.5

字数 398千字 印数 1—25000

1992年8月第1版 1992年8月第1次印刷

ISBN 7-5067-0698-9 /Z·0043

定价:7.20元

前 言

为了提高工业企业经济活动分析水平,发挥统计在企业生产经营管理工作中的作用,国家统计局工业交通统计司在1990年组织有关同志编写了这本书。本书初稿曾在苏州、北京等地讲习班上进行试用,学员普遍反映较好。本书采用讲座形式,共分二十讲:第一、二两讲,介绍工业企业经济活动分析的意义、任务和方法;第三讲到第十三讲,介绍工业企业业务管理的各个方面的专业分析;第十四讲到第十九讲,介绍工业企业生产经营管理活动的综合分析;第二十讲介绍工业企业经济活动分析报告的写作问题。

本书的特点:一是理论与实际相结合,多举案例,重视实用;二是定性分析与定量分析相结合,从质和量的结合上对事物作比较深入的研究;三是专业分析与综合分析相结合,对综合性问题在指标体系和评价方法上作比较深入的探讨。

参加本书编写的有:卢春恒(第一讲、第二讲第一部分、第十七讲)、赵华荃(第二讲第二部分、第十四讲、第十五讲)、刘亮(第三讲、第九讲、第十讲)、赵岷山(第四讲、第五讲)、刘恒(第六讲)、杨宽宽(第七讲)、黄学思(第八讲、第十六讲)、刘富江(第十一讲)、陈振裕(第十二讲、第十三讲、第十八讲)、王持位(第十九讲)、尹大任(第二十讲)。

参加本书编审工作的有:卢春恒、陈振裕、黄学思、刘亮、赵华荃、尹大任。

本书可供工业企业和工业管理部门的统计人员、计划人

员、管理人员、财会人员业务学习的自学材料,也可作为财经院校广大师生的学习参考教材。由于时间仓促,也限于水平,如有不妥之处,欢迎广大读者批评指正。

目 录

第一讲 工业企业经营活动分析的意义、任务和一般方法

- 一、对企业经营活动进行分析是企业统计工作的一项重要内容..... (1)
- 二、企业生产经营活动分析的主要任务和内容 (8)
- 三、企业生产经营活动分析的一般方法和基本要求 ... (9)

第二讲 工业企业经济活动的定量分析方法

- 一、对比分析法..... (17)
- 二、结构分析法..... (18)
- 三、平均分析法..... (20)
- 四、动态数列分析法..... (24)
- 五、因素分析法..... (25)
- 六、系统工程、系统分析和系统评价 (30)
- 七、价值工程..... (36)
- 八、量、本、利分析法..... (42)
- 九、ABC分析法 (46)

第三讲 工业企业生产分析

- 一、反映生产成果的指标..... (49)
- 二、生产计划完成情况分析..... (51)
- 三、生产发展速度分析..... (53)
- 四、生产组织管理分析..... (62)
- 五、生产因素分析..... (73)

第四讲 工业产品质量分析

- 一、工业产品质量的涵义及分析指标类别..... (77)
- 二、产品质量分析的方法..... (84)
- 三、企业产品质量综合指数的编制案例分析..... (95)

第五讲 工业企业设备状况分析

一、工业生产设备的现状及构成分析	(100)
二、生产设备利用情况的分析	(104)
三、设备维修和设备事故分析	(108)
四、设备技术改造分析	(113)
五、设备利用情况分析案例	(118)
第六讲 工业企业原材料库存和消耗分析	
一、原材料库存分析	(123)
二、原材料消耗分析	(133)
第七讲 工业企业能源分析	
一、企业能源分析的目的、任务和方法	(149)
二、企业能源分析的主要内容	(154)
第八讲 工业企业职工素质和劳动效率分析	
一、职工素质状况分析	(180)
二、职工素质动态分析	(188)
三、反映劳动效率的指标	(191)
四、劳动生产率变动因素分析	(196)
五、劳动生产率变动影响分析	(206)
第九讲 工业企业产品销售分析与预测	
一、产品销售的概念	(212)
二、合同执行情况分析	(213)
三、产销衔接分析	(216)
四、产成品库存分析	(219)
五、市场调查	(224)
六、销售预测	(232)
第十讲 工业企业价格分析	
一、工业品的价格水平	(251)
二、产品价格合理性分析	(257)

三、工业品单位平均价格的计算和分析	(264)
四、工业品价比分析	(266)
五、工业企业价格指数编制和分析	(269)
六、价格变动对企业生产经营影响的分析	(275)
七、关于原材料调价消化程度的分析	(279)
第十一讲 工业企业生产经营资金分析	
一、生产经营资金分析的目的	(282)
二、生产经营资金分析的基本思路和方法	(283)
三、全部生产经营资金分析	(284)
四、固定资金分析	(286)
五、流动资金分析	(295)
六、全部生产经营资金利用效果分析	(306)
第十二讲 工业产品成本分析	
一、工业产品成本的概念、种类和构成	(313)
二、工业产品成本的计划检查	(315)
三、工业产品成本的动态分析	(321)
四、工业产品成本的预测方法	(328)
五、工业产品成本的决策分析	(335)
第十三讲 工业企业利润分析	
一、工业企业利润额的概念和常用的利润指标	(343)
二、工业企业利润额变动分析	(348)
三、工业企业利润额的预测方法	(357)
四、工业企业利润额的决策分析	(369)
第十四讲 工业企业竞争能力分析	
一、目的和意义	(378)
二、工业企业竞争能力分析的基本思路	(379)
三、工业企业竞争能力的综合评价	(380)

四、促进或制约企业竞争能力的因素分析	(393)
五、工业企业(产品)竞争能力综合评价及分析实例.....	
.....	(395)
第十五讲 工业企业科技进步分析	
一、目的和意义	(400)
二、工业科技进步的含义	(401)
三、工业企业科技进步综合评价	(403)
四、促进或制约工业企业科技进步的因素分析	(412)
五、案例	(418)
第十六讲 工业企业收益分配分析	
一、收益分配分析的意义	(426)
二、工业企业收益分配核算中的几个问题	(427)
三、工业企业收益分配分析	(442)
第十七讲 工业企业经济效益分析	
一、进行企业经济效益分析必须研究解决的几个问题.....	
.....	(448)
二、工业经济效益指标体系	(455)
三、几种工业经济效益的综合评价方法	(463)
四、工业经济效益分析应注意的几个问题	(465)
第十八讲 工业企业素质评价	
一、工业企业素质的基本概念	(468)
二、工业企业素质的评价指标体系	(470)
三、工业企业素质的综合评价方法	(481)
四、工业企业素质的评价分析	(486)
第十九讲 工业企业经营活动总评价	
一、工业企业经营活动总评价的意义和指导思想 ...	(491)
二、工业企业经营活动总评价的指标体系	(494)

三、工业企业收益水平指标	(495)
四、工业企业经营安全指标	(497)
五、企业经济效率指标	(501)
六、企业发展和后劲指标	(502)
七、宏观约束指标	(507)
八、总评价	(509)
九、企业经营活动总评价举例	(514)
第二十讲 工业企业经济活动分析报告的写作问题	
一、分析报告的写作	(520)
二、分析报告的几种基本形式	(524)
三、分析报告的文风	(540)
四、分析报告的语言	(542)
五、提高写作水平问题	(544)

第一讲 工业企业经营活动 分析的意义、任务和一般方法

一、对企业经营活动进行分析 是企业统计工作的一项重要内容

(一)统计分析是统计工作的重要组成部分

伟大的无产阶级革命导师列宁对统计有句名言：“统计是认识社会的有力武器。”人们对客观事物的认识是一个过程，即是一个由浅入深，由表及里，由现象到本质的发展过程。

我们从事的统计工作，从其工作过程来看，也是大体遵循着人们认识发展的规律而逐步深化对客观事物认识的。首先把经济生活的各个最零碎、最原始、最细小的活动的数量表现记录下来，这是原始记录；然后装订成册或按一定的格式转录下来，形成某一方面或某一项活动按时间顺序排列的记录，这就是我们常说的统计台账。这些工作，在认识论上讲都是属于感性认识阶段，即某项经济活动的表面现象，如是什么产品，有多少吨、多少台，是合格的还是不合格的，价值多少，是谁做的，谁经手的等等，及各项经济活动之间的外部联系，如某件产品是从哪个工序转来的，加工后转到哪个工序去还是要直接出售等等。在此基础上形成的报表，无论是企业内部的，还是上报上级部门的报表，虽然是根据某种特定的要求进行了加工整理，使零散的变成了有序的，使个别的变成了系统的，使时间上，空间上相隔较远的，变成直接联系的，但所有这些仍都是表面现象，在认识论上仍属于感性认识阶段。只不过是

为了把这些来自最基层的感性认识传递出去,使更多的人,在更大范围上去感知它。这是我们广大基层统计人员经常做的、大量的、最基本的工作,也是全部统计工作的基础,是非常重要的。但是,应该看到统计工作到此并没有结束,艰巨的工作还在后头。认识还要深化,即由对事物的表面现象的认识,深入到对事物本质的认识,由感性认识上升到理性认识,发现各个事物间的内在联系和规律性,发现事物发展变化过程中存在的问题,这就是统计分析。只有做了统计分析的工作,统计工作的全过程才算完结。生产过程、经济活动不断发展前进,统计工作也循环往复不断地发展深化。

正因为如此,所以我国的统计工作一贯强调统计分析的重要性,特别是近几年,把统计分析作为统计优质服务的一项重要内容,无论在深度上还是在广度上,都大大超过了以往任何一个时期,收到了良好的效用。

1963年3月16日国务院全体会议通过的《统计工作试行条例》中规定,统计工作的基本任务是根据党的方针政策和国家计划管理的需要,按照国家规定的统计制度方法,进行国民经济核算,全面地、系统地、及时地搜集、整理和分析研究国民经济统计资料,如实反映情况,为制订经济政策,编制计划和监督检查政策、计划的执行情况,提供准确、可靠的依据。条例第四章是调查研究和综合平衡,专门对分析研究的一般方法,宏观分析的若干重大题目,部门(企业、事业单位)分析研究的主要内容作了规定。

1983年12月8日六届人大常委会三次会议通过的中国历史上第一部《统计法》对统计工作的基本任务规定:“统计的基本任务是对国民经济和社会发展情况进行统计调查,统计分析,提供统计资料,进行统计监督。”

1984年以后,统计分析作为统计优质服务的一个重要形式,在全国范围内蓬勃发展起来,其规模之大,范围之广,内容之深刻,形式之多样,效果之好都是前所未有的。实践证明,统计分析是统计工作的重要组成部分。

1988年国家统计局制定的《全国统计改革和统计现代化建设纲要》中,明确提出要建设全国强有力的、集中统一的、具有信息、咨询、监督等多种功能的现代化统计系统的目标。所谓咨询职能,是指利用已掌握的丰富的统计信息资源,应用科学的分析方法和先进的技术手段,深入开展综合分析和专题分析,为科学决策和管理提供各种可供选择的咨询建议和对策方案。所谓监督,是根据统计调查和统计分析,及时准确地从总体上反映经济社会科技的运行状态,并对其进行全面系统的定量检查、监督和预警,以促使国民经济按照客观规律要求持续、稳定、协调发展。因此,咨询、监督职能的实现,都要通过统计分析来完成。

(二)为什么要对企业经营活动进行统计分析

统计分析对于一个地区、一个部门乃至对全国统计工作的重要地位,已很少有人提出异议了。那么,对工业企业的经营活动要不要进行统计分析呢?有没有必要呢?回答是肯定的。而且,在有计划商品经济发展的情况下,对企业经营活动进行统计分析比过去任何时候都更迫切。

我国的经济体制是有计划的商品经济,工业企业是国民经济的基层单位,企业的生产经营活动是社会再生产运行的基本组成部分。企业欲获得好的经济效益,必须按照经济规律的要求,根据市场需求和国家计划的安排,对生产经营过程进行严格的控制和管理。为达此目的,有多种有效的管理手段,对企业生产经营活动进行统计分析就是重要的方法之一。它

对于提高企业管理水平,提高企业经济效益有十分重要的意义。

第一,通过对企业生产经营活动分析,可以使企业领导对企业生产经营的过程和结果有一个比较全面、系统的认识,以便对企业生产经营活动作出客观评价,为进一步改善经营管理指出方向。

企业生产经营活动是由人、财、物、产、供、销各个方面及它们之间的相互关系的运动组成的,是一个十分复杂的整体。为了有效管理,就必须全面深入系统地掌握企业生产经营的各个环节、各个方面的情况,以便企业领导了解在生产经营过程中哪一方面取得成果,有什么问题?原因是什么?从而肯定成绩,找出差距,总结经验,改进管理,提高效益。

第二,通过对生产经营活动分析,可以为企业制订经营策略和计划提供依据。

企业的生产经营决策正确与否,企业生产经营计划是否可行,对企业的命运至关重要,都要经过广泛地调查和缜密的分析研究才能得出正确的结论。而要做到这一点,必须对企业的内部情况和外部条件弄得一清二楚。企业经营分析提供的情况和分析,是企业制定经营方针、计划,检查计划执行过程的依据,是保证企业在国家调控的前提下,增强市场应变能力,做到长盛不衰的重要手段。

第三,通过企业生产经营活动的分析,有助于沟通企业内部各种信息的交流,强化企业统计、会计和业务核算。

企业的各种核算,以其特有的内容和方法,把企业生产经营活动的过程和结果记录下来,综合成一系列指标,为企业的管理提供基础数据。各种核算缺一不可。但各种核算又是分别进行的,而通过经营活动分析,又把它合成一个整体,这样

做有助于企业内各种信息的沟通和交流,有助于发现问题改进各自的核算工作,共同为提高企业经营管理水平服务。

第四,通过对企业生产经营活动分析,可以锻炼造就一批既懂统计又懂管理的干部队伍,有利于统计干部的成长和提高。

搞好生产经营活动分析,不仅要懂得统计,会用统计数字,还必须懂得生产知识和经营管理,也必须有一定的经济学知识和相当高的政策水平,这就要求统计干部努力学习,把自己锻炼成多方面的人才,适应有计划商品经济发展的要求。

(三)近几年企业生产经营活动分析的新发展和主要经验

前面讲到,统计分析是统计工作的一个重要组成部分,是统计工作最终产品的一种重要形式,是沟通统计工作者与各级领导之间联系的桥梁,是统计优质服务行之有效的重要形式。但统计分析真正大规模、普遍开展起来,还是1984年以后的事情。从全国来看,统计分析工作是逐步展开,分层次逐渐向深度和广度发展的。起初,统计分析研究工作主要在省以上统计部门进行,统计分析研究的数量比较少,水平也不高,但这种形式很受领导欢迎,不断得到领导的批示和鼓励。随着各级统计机构对统计分析研究工作重视程度的提高,提供的统计分析研究报告不断增加,1987年国家统计局提供的分析研究资料达到460多篇,1989年又增加到700多篇,平均每天2篇。省一级统计机构向党政领导提供的分析报告,由一年几十篇、百余篇,增加到300余篇,有的更多一些。省级以下统计部门也程度不同地开展了统计分析研究工作。国务院各工业主管部门编写的统计分析报告也逐年增多,据21个部门统计,1987年比1986年增加40%。基层企业的统计分析也蓬勃开展起来。在第二次全国工业普查中,各企业编写了大量的统计

分析研究资料,共提出建议和措施 32 万多条。1989、1990 年全国表彰了 500 家统计工作先进企业,其中有很大一部分是统计分析研究搞得好的,为企业领导决策服务好企业。1991 年国家统计局工交司和中国统计出版社、中国统计信息报社联合举办了工业企业优秀统计分析报告评选活动,将获奖的几十篇分析报告录编成册,出版发行。

从开展生产经营活动分析较早,取得明显成效的企业来看,它们的经验主要有以下几点。

1、搞好生产经营进度统计分析,及时揭露生产经营中出现的新问题和新矛盾

很多企业的统计部门,都承担着生产日报、旬报的任务。生产经营活动不断前进,情况不断变化,企业领导要了解情况、指挥生产,生产经营进度统计就显得十分重要。过去进度统计只是简单提供几个数字,说明完成计划的进度就可以了。现在许多企业的经验证明,进度统计不仅要提供准确的统计数字,而且要对生产经营活动中出现的不平衡情况进行分析,指出哪个环节出现了问题?是什么问题?并提出应该如何解决的建议;在每月中旬就要对本月的计划能否完成做出预计分析,便于领导及时决策,采取措施。

2、根据生产经营活动中存在的问题,选准题目,做深入的专题分析

题目的选择要特别有针对性。要对准当前生产经营中的主要问题。对问题的发生、现状(包括本企业的状况,同行业的状况,国际上的状况)、原因及对策做出分析。如大连造船厂根据前几年造船行业萧条的实际情况,写出了《形势与对策》的分析报告。分析了形势,指明了出路,被企业领导所采纳,使企业在困境中得以不断发展。许多企业的统计工作者担心没有

题目,其实只要用心思考,捕捉时机,题目是可以找到的。例如,前两年市场疲软,同样的产品有的畅销,有的疲软,原因是什么?又如,调整产品结构进展情况如何?为什么进展迟缓?这些都是很好的题目,只要抓住时机,对某一方面或几方面的问题作深入分析,都是可以取得成效的。许多企业就是因为选准题目,作专题分析,为领导决策所采纳,打开了统计分析工作的局面。

3、发挥统计部门的优势,搞好综合分析

统计部门掌握着大量、系统的资料,无论是生产方面的资料,供应、销售方面的资料,还是职工情况方面的资料,企业财力、资金方面的资料,物质保证方面的资料都很齐全、系统,并且相互关联,组成了科学的指标体系。只要运用得当,完全可以对企业生产经营中的各种问题进行全面分析。这是统计部门的一大优势。所谓综合分析是从整体上、从相互联系上研究那些带有全局性的问题。例如对企业管理素质的分析,对企业竞争能力的分析,对企业经济效益的分析等。综合分析就是要从企业生产经营活动中的某一方面的问题出发,找出再生产过程中各种经济现象的内在联系和数量关系,为企业经营决策提供依据。

4、坚持实事求是

实事求是我们党的优良传统,是进行任何一项郑重工作的基本要求,也是统计工作的职业道德。对企业生产经营活动进行统计分析,一定要坚持实事求是的原则。这就要求首先要把统计数据搞准确,把有关的活情况搞清楚,在认真研究的基础上,得出应有的结论。坚持实事求是,另一方面的含义就是要求统计人员要坚持真理,不为权势压力所屈服、不为局部利益所诱惑。如果不能坚持实事求是,统计分析也就失去了灵