

# 企业管理诊断

(下)

艾 荃 王 焕 章 编 审  
唐绍先 黄 福 九

qiye guanli  
zhenduan

贵州省企业管理协会 |  
咨询诊断研究会

# 企 业 管 理 诊 断

(下)

艾 荃 王 焕 章  
唐 绍 先 黄 福 九 编 审

贵州省企业管理协会  
咨 询 诊 断 研 究 会

一九八四年元月贵阳

封面设计：刘可明  
温宗荣

## 企 业 管 理 诊 断

(下)

艾 荃 王焕章 编 审  
唐绍先 黄福九

---

787×1092毫米 16开本 14印张  
印数 0001—5000 字数 33.6 万  
工本费：（下册） 1.90 元

# 第六章 财务管理诊断

## 第一节 财务管理诊断的意义和内容

### 一、财务管理的任务

工业企业的财务管理，就是利用货币、价值形式，对企业的生产经营活动进行综合性的管理。它是企业货币资金的形成、分配和使用过程中各项管理工作的总称。

工业企业的生产经营活动，要借助于一定的财产物资来进行。货币不但用来计算和衡量生产商品所耗费的社会劳动量，还作为流通、支付和积累的手段。所以，企业的各种财产物资都必须以货币作为统一的价值尺度来进行计量。企业生产经营过程中，通过货币形式表现的各种财产物资，就是企业的资金。企业的资金包括固定资金、流动资金、专用基金等。

工业企业的资金运动，具有其自身的规律性。依据企业资金运动的规律性，去正确地组织财务收入，处理各方面的财务关系，为发展生产和取得良好的经济效益服务，这就是工业企业的财务管理。

工业企业经营资金的运动，有静态表现和动态表现两种形式。静态形式表现为资金的占用和资金的来源，动态形式表现为资金的循环与周转。

图 6—1~6—3 是企业资金的静态表现和动态表现。

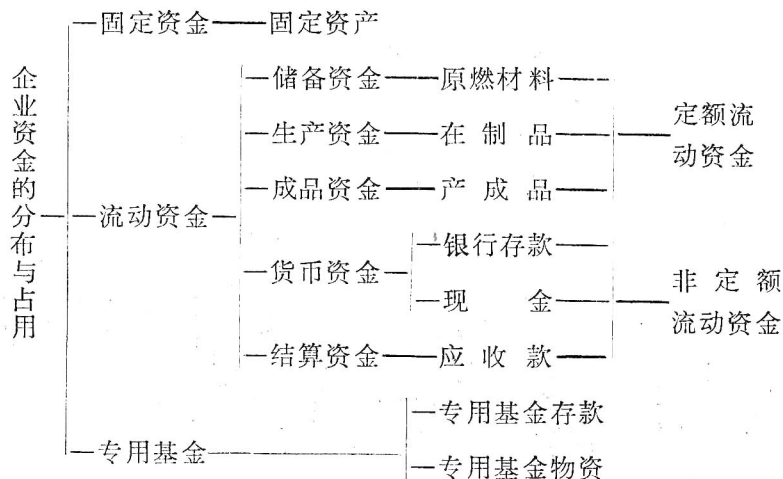
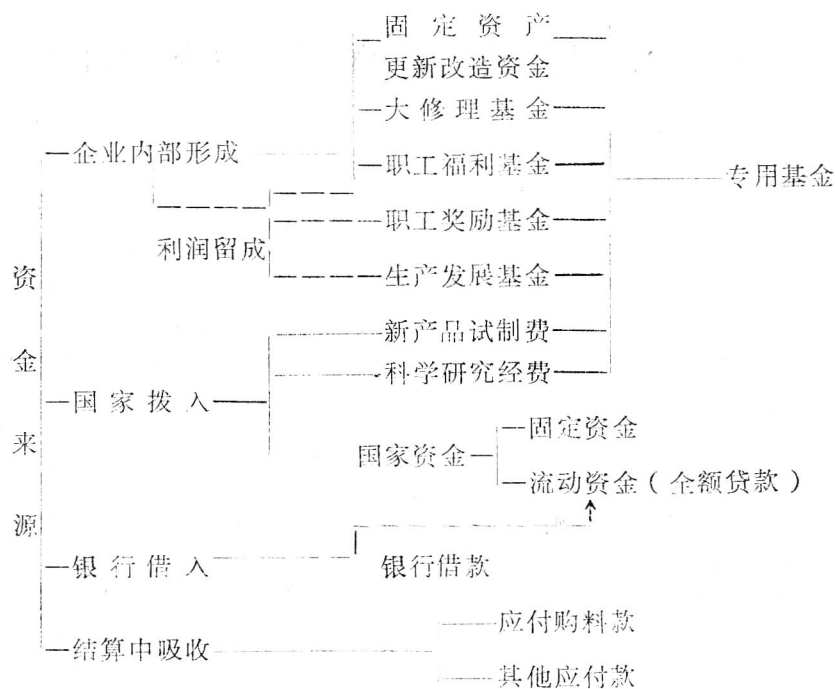


图 6—1 企业资金的分布与占用

经营资金的占用，表现为资金的各种具体存在形态。固定资金是用于厂房、建筑物、机器设备、运输设备等劳动资料上的资金，它的实物形态称为固定资产。流动资金是用于购买原材料等劳动对象、支付工资和其他费用上的基金。劳动对象只参加一次生

产过程，就改变自己的实物形态，并把它的全部价值转移到产品中去；工资和其他费用，是以货币形式垫支的一定量价值，这部分价值一次全部转移到产品。流动资金处于再生产的各个阶段中，具体表现为：储备阶段的原材料、燃料等的库存储备；生产阶段的在制品、半成品，成品阶段的产成品；结算中的应收款以及处于两次周转间隙的货币资金等。专用基金用于特定的用途，如大修、固定资产更新改造、福利等。



（虚线表示当前试点企业资金来源情况）

图 6-2 资金来源

固定资金主要是通过基本建设投资进行资金供应或由银行贷款。流动资金主要有两个来源：定额流动资金（它是保持正常周转的最低需要部分）由财政部门或银行贷款供应；非定额流动资金（生产周转中的临时需要部分）由银行贷款。此外还有专用基金，它是企业内部从成本或利润中提取或留成的，也有主管单位拨入的。

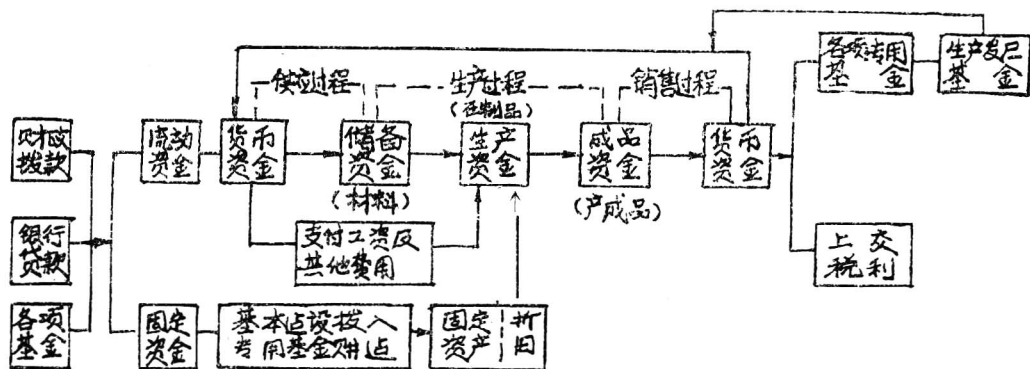


图 6-3 企业经营管理资金运动示意图

企业的生产经营活动是借助于资金的运动来实现的。随着再生产活动的不断进行,经营资金时刻处于运动变化之中。从动态或作为过程来考察,经营资金的运动主要表现为资金的循环和周转,这就是企业资金从货币形态开始经过供应、生产、销售三个阶段:即储备资金形态、生产资金形态、成品资金形态再转化为货币资金形态。资金的循环,是周而复始和相互交错的过程形成资金的周转。一般情况下,每循环周转一次,生产出更多的产品,即货币资金发生增值。

由图 6—3 可以看出,资金的循环和周转属于形态的变化。流动资金在供应阶段中,企业以货币资金购买劳动对象,形成生产储备,企业的资金由货币形态转化为材料储备形态。在进入生产阶段中,工人用劳动资料对劳动对象进行加工,使劳动对象发生形态或性质上的变化,成为产成品。这一阶段中,占用生产储备,并以货币资金支付工资和其他费用,企业的资金从货币形态、材料储备形态转化为生产(在制品、半成品)形态。这一阶段中,作为固定资金实物形态的劳动资料,其磨损程度的折旧方式,逐步转移到所生产的产品中去。而在销售阶段中,企业把产成品销售出去,收回货款,成品资金又转化为货币资金。

工业企业财务管理有以下任务:

1. 财务工作必须以生产经营为中心,促进企业发展。从资金数量上保证企业生产经营的合理需要,确定必需的资金数量;正确地组织和使用固定资金及流动资金,使企业所需要的资金得到正常供应;使企业的资金合理地分布在生产经营过程的各阶段,并尽可能快地进行周转。
2. 正确地进行财务监督,维护社会主义企业财产不受侵犯。要建立健全各项合理的财产物资收发、使用和保管的制度,明确经济责任;要依靠群众实行财务监督,严肃财经纪律,坚决同贪污盗窃、挥霍人民财产的行为作斗争。
3. 正确处理国家、企业和职工之间的关系。
4. 对企业的全部生产经营活动,实行严格的货币监督。

## 二、财务管理诊断的意义

财务管理是企业管理中一项极其重要的管理工作,其目的就是要提高经济效益,以最少量的物化劳动和活劳动生产出符合社会需要的最多产品,用最少量的资金来满足日益发展的生产经营需要。它要合理组织企业的其他管理部门的经济管理工作,推动其他各项管理。同时,企业各项管理工作的成果又都要全部集中反映到财务成本指标上来,财务成本指标是企业各项工作的综合反映。通过财务诊断,不仅可以发现财务成本管理工作存在的问题,而且可以进一步发现其他管理工作中存在的问题。

“财务是企业的眼睛,企业诊断从财务分析入手,以财务诊断结束”。财务诊断,是改善企业财务活动和财务管理状况的手段。

在财务诊断中吸取和借鉴国外的经验,如管理会计的一些方法,对企业的生产、成本、市场和利润情况进行分析和预测,是可行的。但一定要使之适应我国的具体情况,才能真正达到改善企业经营管理的目的。我国企业与国外不同点在于:

1. 企业生产资料社会主义所有制。
2. 计划调节和市场调节相结合,计划经济为主,市场调节为辅。

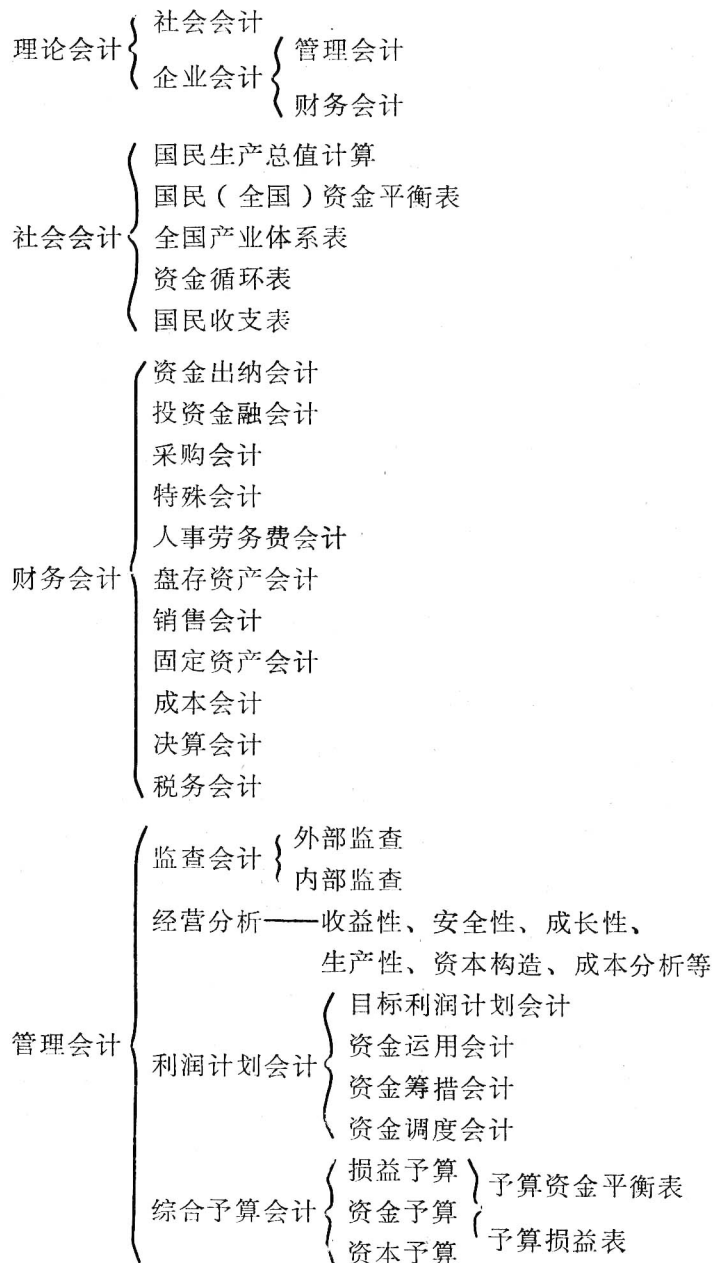
3. 职工的生活和劳保待遇得到社会保障, 分析产品成本时, 工资和退休工资一般属固定费用, 而不是变动费用。

### 三、企业会计概念

会计是记录、测定及传达经济主体的经济活动的程序, 其目的是使收到的情报能够作出适当的判断和经营决策。

会计分类如下:

表 6—1



企业会计是对企业的资源分配状况的测定、认识、传递。测定，主要是金额与数量的关系；认识，在于把握时机；传递，主要通过财务诸表来传递。

资源分配可分两大类：

1. 经营成绩：销售－费用＝利润

通过劳动得到的成果－企业必须付出的代价＝企业实际的成绩，通过利润表反映。分年度、月度等情况。

2. 财政状态：在一定时间点上的资金调节、使用情况，用资金平衡表反映。

企业会计是完成财务管理的手段又分为财务会计与管理会计，财务会计是为了向外部报告的会计；管理会计是为了经营管理的会计。

### （一）财务会计

1. 意义：向企业主管部门和有关管理机关报告经营和财务状态。

2. 范围：以企业的经营作为计算的对象。主要采用复式簿记的记账方法（即销售后记账），记录和累计每日的经营情况。在计算企业的资本及损益的同时，还用利润表和资金平衡表为主的各种财务报表，报告企业的经营和财务状态。

3. 功能：使作为经营成绩的利润明确化和企业资本的正常状态明确化。

也就是说财务会计主要是总结过去的成果，从事日常会计核算工作，把经营的成绩和情况，通过会计报表（主要是资金平衡表和利润表）及时传达给企业的有关单位，使他们了解企业经营状况和财务状况。

### （二）管理会计

1. 意义：根据价值的计数来掌握、分析和评价经营的各种行动，并提供经营管理的资料。

2. 范围：搜集、分析和评价对经营管理有用的会计数值，向经营管理者提供会计情报。

3. 功能：向经营管理者提供会计情报，协助筹划制定经营决策及实施管理，从而推进经营管理的合理化和有助于目标利润的实现。

管理会计主要是根据现有资料和各方面的情报信息，预测未来的成果，给企业领导和有关部门提供设备投资、利润计划、成本的预测等财务资料 and 措施建议，用以决策。

财务会计和管理会计，其工作目的、做法、内容等方面的比较见表 6—2。

### 4. 管理会计的形成

资本主义国家，会计一直被认为是一种应用技术，有人认为会计是带有艺术性的应用技术，即同样的一种工作，不同的人来做，效果就不同。会计工作之所以不容易作好，就在于它有艺术性。“会计是管理企业的工具”，这个观点不仅在资本主义国家的企业是这样认为的，从某种意义上来看，我国会计工作也发挥了相同的作用。

会计一开始就是为管理服务的。随着生产力的发展，逐渐形成了财务会计和复式簿记账（销售后记的账）。随着企业规模越来越大，管理日益复杂，大企业的资金来源，远远超过了独资或合伙的范围，赊账购货、抵押借款、发行公司债券是企业资金的主要来源，甚至是一部分固定资金的主要来源。随市场的发展和竞争，五十年代，企业规模更为庞大，一个企业的产品种类和地理位置更加分散，企业生产经营内容变化速度也加

表 6—2

财务会计、管理会计比较

| 财 务 会 计               | 比 较 内 容    | 管 理 会 计                 |
|-----------------------|------------|-------------------------|
| 按公认的会计原则记录和报告会计业务事项   | 目 的        | 按管理工作的原则, 为决策提供经济数据资料   |
| 会计记录、核算               | 范 围        | 提供、整理与生产经营有关的一切数据资料     |
| 一般的数学方法               | 运用数学方法     | 各种数学方法                  |
| 必须有凭证、账簿并按规定登记账簿、编制报表 | 凭证、账簿、报表   | 没有一定格式, 只是根据需要建立记录和编制报表 |
| 定期报出报表                | 编 报 时 间    | 根据需要提出报告                |
| 过去的情况                 | 研 究 对 象    | 目前和将来的情况                |
| 数字必须绝对平衡正确            | 要求精确程度     | 要求相对精确                  |
| 为有关法令所要求              | 必 要 性      | 为企业经营管理所需要              |
| 各企业必须建立全套的会计账目和账簿     | 在各企业中实现的程度 | 根据企业自身需要, 建立有关工作        |
| 只是按照需要提供数据资料          | 效 果        | 对企业经营可以扩大和实现经济效果        |

快, 企业间的竞争日益加剧, 企业筹集资金更加困难, 对于企业经营者来说, 就必须加强企业内部的财务控制监督, 提高资金的使用效率, 加强经济预测。因而在管理上产生了责任会计、标准成本、全面预测、量一本一利分析 (即损益分歧点分析) 和运用各种数学方法 (主要是线性回归分析、线性规划和概率论等) 进行推导、研究和预测等管理工作, 而形成了管理会计。

管理会计工作的内容表现在以下活动中:

- (1) 制定企业的基本目标、经营计划和预计经营效果;
- (2) 明确各部门的经济责任, 并进行监督控制;
- (3) 管理产品和各项活动的成本;
- (4) 规定产品或劳务的出售价格;
- (5) 评价和考核经营效果及人员成绩;
- (6) 向领导提供信息资料, 用以决定企业的方针政策。

以上各项工作绝不是由会计部门独自作出的, 但会计部门应起到指导和参谋的作用。

#### 5. 管理会计的具体工作体系

表 6--3

|               |                                                                                                                                                                                              |
|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 实现最大的<br>经济效果 | <ul style="list-style-type: none"> <li>制订目标价格和目标利润, 以及实现的措施</li> <li>编制企业预算</li> <li>研究投资效益</li> <li>研究资金流转</li> <li>从产品设计到销售过程的成本计算与控制</li> <li>划分责任, 控制与考核</li> </ul>                      |
| 广泛地使用<br>科学方法 | <ul style="list-style-type: none"> <li>应用概率论使决策建立在最大可能基础上</li> <li>应用线性规划, 安排生产结构, 达到最优化</li> <li>应用货币时间价值概念, 实现资金最快回收</li> <li>应用本—量—利分析, 研究企业经营状况</li> <li>应用系统工程有关方法, 研究企业经济活动</li> </ul> |
| 现实向发展的<br>过渡  | <ul style="list-style-type: none"> <li>研究项目投资与可行性研究紧密结合</li> <li>成本控制管理与价值分析相结合</li> <li>成本管理与全面质量管理相互渗透结合</li> <li>建立数学模式, 使用电子计算机</li> </ul>                                               |

## 6. 会计原则

会计是一门社会科学。它的一些方法既不能象自然科学那样引证自然规律, 也不能象数学那样引证定理来证实, 而需要和应用一些为管理和体系所需要的规则来指导会计事项的处理。会计原则, 在不同著述中有不同的论述, 但大体上可分为两大类: 一类属于基本的会计原则; 另一类属于工作程序性的规则。其原则有:

① 会计实体的原则。一个企业作为一个记帐、核算单位, 就算是一个会计实体。

② 继续经营价值的原则

认为企业的经营是无限期的, 因此在资产估计方法上, 采取继续营业的价值。例如固定资产减去折旧后的价值就是运用此概念。

③ 会计分期核算的原则

企业的经营状况和成果要按照一定的期间来计算。资本主义社会企业结算期是任意规定的, 法律上按年征税按年结算, 但为企业管理方便, 结算应短一些, 有些大企业一个月, 甚至每周结算一次, 并与计划预算进行比较, 甚至内部管理工作的报表有的按天编制。

④ 货币单位的原则

企业发生的各种经济业务只有能用货币表示才能记入账簿, 这个概念在一般情况下, 认为不同时期货币单位是彼此相等的。

⑤ 成本流转的原则

为了计算和分析成本, 可以将会计资料进行分组再分组, 使这些项目随生产的程序转移或分配到各部分。如将工资、原材料和管理费用进行分配、汇总, 即可计算成本。若有几种产品, 还可分组计算每种产品成本。这个概念和会计上的分析方法及成本计算方法都有密切关系, 也是各种成本计算方法的基础。

⑥ 原价的原则 (或称原价和价值相等的原则)

各项资产入账时，按原价计算。原价系指取得该项资产时所发生的一切有关支出。

#### ⑦ 收益实现的原则（或叫纯益确定的原则）

企业生产要算清楚到底获得多少利润。有两个指标很重要：一是盈利能力，二是偿债能力。

计算实现了的收益，有三个标准：

- a. 只要销售完成，就确认收益发生（销售完成在我国是货款收回）；
- b. 收到货款才能认为收益实现；
- c. 在生产过程中确认部分产品已销售完成（如建筑工程，跨年度生产即以此计算收益）。

#### ⑧ 收益和费用配合的原则

在计算利润时，要将收益和与此有关的费用支出相配合，如按产品或按时间配合；本期的收益和本期支出费用配合，否则计算的利润就不正确。

#### ⑨ 明确反映财务事项的原则

关于企业财务会计的重要事项，在资产负债表和其他报表上必须明确反映。法律上规定，会计人员必须对会计数字的真实负责，对不完备的数字应补充说明。

#### ⑩ 重要性的原则

这个概念是指相对的重要性而言。如大企业决算报告，数字对外可以千元为单位，内部报表上各项指标只写整数。再如另星物料领用时，可以算作费用计入成本，而不管是否用完，一般当月付款就算当月支出，因为这些数字太小，不必要过于精细。

#### ⑪ 前后一致性的原则

逐年逐期报表编制应采用一致的方法，所用名词含义也应相同。

#### ⑫ 保守或稳健的原则

保守原则主要是会计人员对有些事项处理所持的态度，在资产计价方法上最明显。如某种材料在作资产负债表时，用原价和市价相比，以低者进行计价。

总之，以上各项原则，不仅是为了企业本身记账、编表的需要，更重要的还是如何正确通过报表反映企业状况。

### 四、财务管理诊断的内容和方法

财务管理诊断主要内容有：财务报表分析、经营比率分析、成本分析、利润分析、资金分析、损益分歧点分析、投资分析等。

财务管理诊断的主要方法，有以下 26 种：即，（1）经营比率分析法；（2）PPM 分析法；（3）P-Q 分析法；（4）净资产分析法；（5）利润预测法；（6）损益分歧点分析法；（7）临介分析法；（8）产品成本项目分析法；（9）目标成本法；（10）要因分析法；（11）标准成本差额分析法；（12）价值工程分析法；（13）价格分析法；（14）机器设备经济寿命计算法；（15）材料订购经济批量计算法；（16）在制品经济生产批量计算法；（17）成品入库 C-D 计算法；（18）比较分析法；（19）相关指标比率分析法；（20）构成比率法；（21）动态比率分析法；（22）因素替换法；（23）差额分析法；（24）平衡分析法；（25）实地调查研究法；（26）经济效益分析表分析法。

上述方法中，诊断时常用的有：经营比率分析、损益分歧点分析、资金分析、成本

分析和利润预测等。

## 第二节 财务诸表及分类

### 一、财务诸表

财务诸表中，主要是资金平衡表和利润表。

#### (一) 资金平衡表及分析

我国的资金平衡表见表 6—4 是总括反映企业在报告期末(月末、季末、年末)全部资金占用和资金来源情况的报表，它包括基本部分和补充资料。系直接由总账账户各科目的余额按有关规定填制，其借方表现资金的运用状态，贷方表现所有资金的来源形式。根据工业企业资金在再生产过程中的不同作用和资金的不同来源，资金占用又分为固定资产、流动资产和专项资产三大类；资金来源，又分为固定资金、流动资金和专项资金三大类。其中来源与运用有如下对应关系：

1. 固定资产各项目与固定资金各项目相互对应。
2. 定额流动资产中的储备资金、生产资金和成品资金和待处理流动资产损失(已减盘亏)的资金来源，占用国家流动资金，基建借款(流动资产部分)以及流动资金借款中的定额借款和超定额借款等。
3. 按规定从库存物资中清理划出的超储积压物资与超储积压借款相互对应。
4. 已向银行办理托收的发出商品与结算借款相互对应。
5. 占用方的货币资金，应收及预付款，其它应收款和来源方的应付及预收款，其它应付款，预提费用，未交项目等在正常情况下金额应该很小。

流动资产来源应当是国拨资金和定额借款。

6. 专项资金要专款专用。

综上所述，资金平衡表可以归纳为三类资金和三个平衡(见表 6—5)。

表 6—5

| 固 定 资 产          |        | 固 定 资 金            |  |
|------------------|--------|--------------------|--|
| 流<br>动<br>资<br>产 | 定额流动资产 | 国家流动资金             |  |
|                  | 其它流动资产 | 流动资金借款<br>其它流动资金来源 |  |
| 专 项 资 产          |        | 专 项 资 金            |  |

#### (二) 利润表

我国现行的利润表，是反映企业在月分、年度内利润(或亏损)的实现和分配(弥补)的情况。编制此表是为了考核利润(亏损)计划的执行结果，分析利润增减变化的原因。

利润表见表 6—6、表 6—7。

# 资 金 平 衡 表

表 6—4

1981年3月

| 资 金 占 用               | 行次 | 年 初 数      | 期 末 数      | 资 金 来 源     | 行次 | 年 初 数      | 期 末 数      |
|-----------------------|----|------------|------------|-------------|----|------------|------------|
| 固 定 资 产:              |    |            |            | 固定资金:       |    |            |            |
| 固定资产原价                | 1  | 3469521.93 | 3469521.93 | 国家固定资金      | 40 | 2204933.49 | 2163892.08 |
| 减: 折 旧                | 2  | 1264588.44 | 1305629.85 | 企业固定资金      | 41 |            |            |
| 固定资产净值                | 3  | 2204933.49 | 2163892.08 | 待转固定资金      | 42 |            |            |
| 待处理固定资产盘亏(减盘盈)和报废损失   | 4  |            |            | 其他企业投入的固定资金 | 43 |            |            |
| 间其他企业投资的固定资产净值        | 5  |            |            |             | 44 |            |            |
| 合 计                   | 6  | 220493349  | 2163892.08 | 合 计         | 45 | 2204933.49 | 2163892.08 |
| 流 动 资 产:              |    |            |            | 流动资金:       |    |            |            |
| 定额流动资产合计(计划占用数1800千元) | 7  | 1720393.80 | 1625976.67 | 国家流动资金      | 46 | 497800.-   | 497800.-   |
| 储备资金小计(计划占用数千元)       | 8  | 1164205.46 | 1044378.05 | 其他企业投入的流动资金 | 47 |            |            |
| (1) 原 材 料             | 9  | 914827.43  | 846685.72  |             | 48 |            |            |
| (2) 燃 料               | 10 | 2169.65    |            |             | 49 |            |            |
| (3) 包 装 物             | 11 | 49935.25   |            | 流动资金借款合计    | 50 | 802200.-   | 802200.-   |
| (4) 低值易耗品             | 12 | 197273.13  | 197692.33  | (1) 定额借款    | 51 | 802200.-   | 802200.-   |
| (5) 委托加工材料            | 13 |            |            | (2) 超定额借款   | 52 |            |            |
| (6) 在途材料              | 14 |            |            | (3) 超储积压借款  | 53 |            |            |
| 生产资金小计(计划占用数千元)       | 15 | 279763.06  | 160301.92  | (4) 结算借款    | 54 |            |            |
| (1) 在产品及自制半成品         | 16 | 279763.06  | 160301.92  | (5)         | 55 |            |            |
| (2) 待摊费用              | 17 |            |            | 应付及预收货款     | 56 | 1230000.-  | 1230000.-  |
| 成品资金小计(计划占用数千元)       | 18 | 276425.28  | 421296.70  | 其他应付款       | 57 | 236110.35  | 199818.61  |
| (1) 产成品               | 19 | 276425.28  | 421296.70  | 预提费用        | 58 |            | 97982.00   |
| (2)                   | 20 |            |            | 未交税金        | 59 | 89017.30   | 88215.82   |
| 超储积压物资                | 21 |            |            | 未交折旧基金      | 60 |            |            |
| 待处理流动资产损失             | 22 |            |            | 未交固定资金占用费   | 61 |            |            |

# 资 金 平 衡 表 (续)

表 6-4

1981年3月

| 资 金 占 用      | 行次 | 年 初 数      | 期 末 数      | 资 金 来 源    | 行次 | 年 初 数      | 期 末 数      |
|--------------|----|------------|------------|------------|----|------------|------------|
| 其他流动资产合计     | 23 | 1258659.74 | 1404479.45 | 未交流动资金占用费  | 62 |            |            |
| 发出商品         | 24 |            |            | 未交利润       | 63 | -209.53    | 4772.74    |
| 货币资金         | 25 | 1071410.20 | 996130.06  |            | 64 |            |            |
| 其中：银行结算户存款   | 26 | 1071385.94 | 996096.50  |            | 65 |            |            |
| 向其他企业投资的流动资金 | 27 |            |            |            | 66 |            |            |
| 应收及预付货款      | 28 | 187249.14  | 232274.94  |            | 67 |            |            |
| 其他应收款        | 29 |            | 176074.45  |            | 68 |            |            |
| 合 计          | 30 | 2979053.54 | 3030456.12 | 合 计        | 69 | 2854919.12 | 2422989.77 |
| 专项资产：        |    |            |            | 专项资金：      |    |            |            |
| 专用基金存款       | 31 | 32937.68   | 76137.91   | 专用基金结余     | 70 | 294147.76  | 303872     |
| 专用基金物资       | 32 |            |            | 专用拨款结余     | 71 |            |            |
| 专用基金未完工程支出数  | 33 | 114232.06  | 98311.86   | 专用借款结余     | 72 | 300.000    | 240.000    |
| 专用拨款未完工程支出数  | 34 |            |            | 应付引进设备款    | 73 |            |            |
| 专用借款未完工程支出数  | 35 | 310001.60  | 251001.60  | 其他企业投入专用基金 | 74 |            |            |
| 向其他企业投资的专用基金 | 36 |            |            | 应付及暂收款     | 75 |            |            |
| 应收及暂付款       | 37 | 12841.50   | 9754.50    |            | 76 |            |            |
| 合 计          | 38 | 470012.34  | 434205.87  | 合 计        | 77 | 594147.76  | 543872.22  |
| 资金占用总计       | 39 | 5653999.37 | 5628554.07 | 资金来源总计     | 78 | 5653999.37 | 5628554.07 |

表 6—6

## 利 润 表

1981年3月

| 项 目               | 行次 | 本 月 数      | 本年累计数      |
|-------------------|----|------------|------------|
| 产品销售收入：           | 1  | 1193170.47 | 3461884.87 |
| 减：销售税金            | 2  | 88215.82   | 255403.82  |
| 销售工厂成本            | 3  | 963414.15  | 2832524.16 |
| 销售费用              | 4  |            |            |
| 产品销售利润（亏损以“-”号表示） | 5  | 141540.50  | 373956.89  |
| 加：其他销售利润          | 6  |            |            |
| 其他企业转来的利润         | 7  |            |            |
| 营业外收入             | 8  |            |            |
| 减：营业外支出           | 9  | 5722.38    | 18790.93   |
| 固定资金占用费           | 10 |            |            |
| 流动资金占用费           | 11 | 1045.38    | 3136.14    |
| 加：新扩权企业利润调整数      | 12 |            |            |
|                   | 13 |            |            |
| 利润总额：             | 14 | 134772.34  | 352029.82  |
| 减：归还专项借款的利润       | 15 | 60000      | 60000      |
| 留给企业治理“三废”产品盈利净额  | 16 |            |            |
| 分给其他企业的利润         | 17 |            |            |
|                   | 18 |            |            |
|                   | 19 |            |            |
|                   | 20 |            |            |
|                   | 21 |            |            |
| 本年应交利润            | 22 |            | 292029.82  |
| 减：抵交利润            | 23 |            |            |
| 加：年初未交利润          | 24 |            | --209.53   |
| 减：已交预算利润          | 25 | 126820.23  | 287047.55  |
| 月末未交利润            | 26 |            | 4772.74    |

表 6—7

## 利 润 表

编制单位：

年 月 日

单位：元

| 项 目                   | 行次 | 本年累<br>计数 | 补 充 资 料                | 行次 | 本 月 数   | 本年数<br>累 计 |
|-----------------------|----|-----------|------------------------|----|---------|------------|
| 一、产品销售收入              | 1  |           | (一)实际交纳的销售税金           | 31 |         |            |
| 减：销售税金                | 2  |           | 用于归还借款的销售税金            | 32 |         |            |
| 销售工厂成本                | 3  |           | 实际交纳的固定资金占用费           | 33 |         |            |
| 销售费用                  | 4  |           | 用于归还借款的固定资金占用费         | 34 |         |            |
| 产品销售收入(亏损以“-”号表示)     | 6  |           | 实际交纳的流动资金占用费           | 35 |         |            |
| 加：其他销售利润(亏损以“-”号表示)   | 7  |           | 资金利润率(十二月份填报)：         |    |         |            |
| 营业外收入                 | 9  |           | 按固定资产原价和定额流动资金全年平均余额计算 | 36 |         |            |
| 营业外支出                 | 10 |           | 按固定资产净值和定额流动资金全年平均余额计算 | 37 |         |            |
| 减：营业外支出               | 12 |           |                        |    |         |            |
| 固定资金占用费               | 13 |           | (二)利润分配：               |    |         |            |
| 流动资金占用费               | 15 |           | 归还专项借款的利润              | 41 |         |            |
| 定额补贴前的利润总额(亏损以“-”号表示) | 16 |           | 归还基建借款的利润              | 42 |         |            |
| 加：应补定额补贴              | 17 |           | 留给企业的“三废”产品净利润         | 44 |         |            |
| 定额补贴后的利润总额(亏损以“-”号表示) | 18 |           | 提取的企业基金                | 47 |         |            |
| 加：年初未交利润(多交数以“-”号表示)  | 19 |           | 提取的利润留成资金              | 48 |         |            |
| 年初多弥补亏损(未补数以“-”号表示)   | 21 |           | 交中央预算的利润(已弥补亏损以“-”号表示) | 51 |         |            |
| 减：利润分配                | 22 |           | 交地方预算的利润(已弥补亏损以“-”号表示) | 52 |         |            |
| 月末未交利润(多交数以“-”号表示)    | 23 |           |                        |    |         |            |
| 月末多弥补亏损(未补数以“-”号表示)   | 24 |           |                        |    |         |            |
| 年初未补定额补贴              | 25 |           |                        |    |         |            |
| 本年应补定额补贴              | 26 |           |                        |    |         |            |
| 本年已补定额补贴              | 27 |           | (三)学生人数(十二月份填报)        |    |         |            |
| 月末未补定额补贴              | 28 |           | 职工子弟中学人                | 人  | 职工子弟小学人 | 技工学校人      |
| 月末未交利润净额(或多弥补亏损)      |    |           | 1. 年末在学生人数             | 人  | 人       | 电视教育班人     |
| (多交利润或未弥补亏损以“-”号表示)   |    |           | 2. 全年平均学生人数            | 人  | 人       | 人          |

## 二、财务诊断用会计科目分类

为了分析方便，将资金平衡表的科目重新分类，“经营分析用资金平衡表”（表6—8），是将“资金平衡表”划分为“资产”、“负债”和“资本”三部分而得。现将一九七九年数据列于“经营分析用资金平衡表”，并复原到资金平衡表中见表6—9、表6—10。

表 6—8 经营分析用资金平衡表

| 资<br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br>产 | 项 目         |                  | 79年           |         | 80年   |         | 81年 |         |
|--------------------------------------------------------|-------------|------------------|---------------|---------|-------|---------|-----|---------|
|                                                        |             |                  | 金额            | 比率<br>% | 金额    | 比率<br>% | 金额  | 比率<br>% |
|                                                        |             |                  |               |         |       |         |     |         |
| 资<br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br><br>产 | 流<br>资<br>产 | 活<br>期<br>资<br>产 | 发出商品          |         |       |         |     |         |
|                                                        |             |                  | 货币资金          | 2940    |       |         |     |         |
|                                                        |             |                  | 其中：银行存款       | 2940    |       |         |     |         |
|                                                        |             |                  | 应收款           |         |       |         |     |         |
|                                                        |             |                  | 其它应收款         | 650     |       |         |     |         |
|                                                        |             |                  | 合 计           | 3590    | 5.98  |         |     |         |
|                                                        | 动<br>资<br>产 | 盘<br>存<br>资<br>产 | 原材料           | 16970   | 28.28 |         |     |         |
|                                                        |             |                  | 燃 料           |         |       |         |     |         |
|                                                        |             |                  | 包装物           |         |       |         |     |         |
|                                                        |             |                  | 低值易耗品         |         |       |         |     |         |
|                                                        |             |                  | 委托加工材料        |         |       |         |     |         |
|                                                        |             |                  | 在产品与自制半成品     | 6210    | 10.35 |         |     |         |
|                                                        |             |                  | 在途材料          |         |       |         |     |         |
|                                                        |             |                  | 产成品           | 3590    | 5.99  |         |     |         |
|                                                        |             |                  | 超储积压物资        | 2100    | 3.5   |         |     |         |
|                                                        |             |                  | 待摊费用          |         |       |         |     |         |
|                                                        |             |                  | 合计            | 28870   | 48.12 |         |     |         |
|                                                        | 其<br>他      |                  | 预付货款          |         |       |         |     |         |
|                                                        |             |                  | 待处理流动资产损失     | -900    |       |         |     |         |
|                                                        |             |                  | 待核销清产核资流动资产损失 |         |       |         |     |         |
|                                                        |             |                  | 合 计           | -900    | -1.5  |         |     |         |
|                                                        | 流 动 资 产 合 计 |                  | 31560         | 52.6    |       |         |     |         |