

中等专业学校试用教材

建筑企业 经济活动分析

四川省建筑工程学校 谢维义 编



中国建筑工程工业出版社

中等专业学校试用教材

建筑企业经济活动分析

四川省建筑工程学校 谢维义 编

中国建筑工业出版社

本教材结合建筑企业经济活动的特点,根据新形势下对建筑企业经济管理的要求,比较全面地、系统地阐述了建筑企业经济活动分析的基本理论和基本方法,并就施工生产、生产要素、资金、成本、利润几个主要方面介绍了经济活动分析方法的应用。教材中设例的数据,力求前后连贯,以便于读者从设例中了解有关经济内容的相互关系。本教材可作建筑类中等专业学校建筑企业经济管理专业、职业高中有关专业和财会人员培训班的教材,也可供建筑企业经济管理人员学习参考。

中等专业学校试用教材

建筑企业经济活动分析

四川省建筑工程学校 谢维义 编

*

中国建筑工业出版社出版(北京西郊百万庄)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

中国建筑工业出版社印刷厂印刷(北京阜外南礼士路)

*

开本: 787×1092毫米 1/16 印张: 8 字数: 193千字

1986年7月第一版 1986年7月第一次印刷

印数: 1—21,000册 定价: 1.05元

统一书号: 15040·5028

前 言

本教材是建筑类中等专业学校建筑企业经济管理专业的统编教材。教材初稿于1984年2月完成，经有些学校试用后进行了会审。根据会审的意见，对教材的结构和内容作了调整、修改和补充，使教材得到充实和完善。

本教材由福建建筑工程学校林见明同志主审。参加会审的有：上海市建筑管理学校张祖烈同志，广州市建筑工程学校黄小克同志。在此，对以上单位和参加会审的同志一并表示谢意。

由于建筑业目前正在进行经济体制改革，建筑企业管理的新经验不断涌现，加之编者的水平所限，本教材无疑会出现不适应之处，也难免还存在一些缺点和错误，希望各校和广大读者批评指正。

四川省建筑工程学校 谢维义

一九八五年六月

目 录

第一章 总 论

第一节 建筑企业经济活动的意义与作用	1
第二节 建筑企业经济活动的内容与任务	3
第三节 建筑企业经济活动的原则与依据	6
第四节 建筑企业经济活动的方法	7
第五节 建筑企业经济活动的组织与形式	13

第二章 施工生产分析

第一节 施工生产分析的意义和任务	16
第二节 产品产量分析	17
第三节 产品质量分析	26
第四节 生产进度与工期的分析	32
第五节 全优工程分析	36

第三章 生产要素分析

第一节 生产要素分析的意义和任务	39
第二节 劳动要素分析	40
第三节 施工机械分析	54
第四节 材料供应分析	60

第四章 资金分析

第一节 资金分析的意义和任务	63
第二节 资金平衡状况的一般分析	64
第三节 固定资金分析	68
第四节 流动资金分析	72
第五节 专项资金分析	79

第五章 成本分析

第一节 成本分析的意义和任务	83
第二节 工程成本的综合分析	84
第三节 单位工程成本分析	90
第四节 工程成本项目分析	92
第五节 附属生产成本分析	101

第六章 利润分析

第一节 利润分析的意义和任务	107
第二节 利润形成的综合分析	108
第三节 工程结算利润分析	110
第四节 产品销售利润分析	113
第五节 营业外收支分析	118
第六节 利润分配情况分析	119
第七节 利润率分析	119
第八节 经济效益评价	121

第一章 总 论

第一节 建筑企业经济活动的意义与作用

建筑企业经济活动的意义

社会主义全民所有制建筑企业，是国民经济有机整体中的细胞，是为社会主义扩大再生产和改善人民物质文化生活提供建筑产品的营利性的经济组织。

在社会主义社会，由于还存在商品生产和商品交换，建筑产品必然也是商品，建筑企业也必然是一个独立的商品生产者单位，因而要实行经济核算制，以自身的经营收入，抵补支出，保证赢利，为国家积累资金。

建筑企业从事建筑产品的生产，必须具备劳动者、劳动资料和劳动对象三个基本要素。因此，建筑企业要按照国家的规定，从不同的渠道，取得和形成一定数量的资金，以此为前提，通过供应过程，购买生产建筑产品所需要的各种材料物资；通过施工生产这一中心过程，组织劳动者采用科学的方法、运用劳动资料作用于劳动对象，改变其原有的物质形态，建造成建筑产品——房屋和构筑物；然后，通过“销售”，也就是交工过程，把建筑产品点交给购买者（建设单位），并按国家规定的建筑产品价格，取得工程价款收入，用以补偿生产耗费和取得赢利。以上三个互为联系，不断循环、周而复始的过程，构成了建筑企业的再生产过程。建筑企业的再生产过程，是生产过程和流通过程的统一，是物资运动和资金运动的统一。建筑企业为生产建筑产品而进行的，产供销紧密联系的全部生产经营活动，就是建筑企业的经济活动。

建筑企业的经济活动，是整个国民经济再生过程的组成部分。建筑企业经济活动的状况如何，对社会主义现代化建设有着直接的影响。因此，建筑企业的经济活动，必须按照社会主义经济规律的要求，在党和国家制定的路线、方针、政策和国家统一计划的指导下有效地进行；在经济活动的全过程中，要十分重视提高经济效益，全面完成企业承担的各项任务。要实现以上的要求，企业就必须对经济活动进行科学的管理，不断提高生产经营管理水平。

加强建筑企业经济活动的管理，要采用相应的手段和科学的管理方法。经济活动分析，是人们认识、管理企业经济活动的方法之一。它是以马克思主义的理论为指导，以改善企业的生产经营管理、促进各项计划的实现和提高经济效益为目的，广泛利用各种反映经济活动的资料，对企业的生产经营过程和结果进行全面、系统地分析的一种经济管理方法。对企业的经济活动认真地进行分析，对于提高企业的生产经营管理水平，具有十分重要的意义。

建筑企业经济活动分析的作用

搞好建筑企业的经济活动分析工作，具有以下的作用：

1. 通过经济活动分析，可以使我们对企业的生产经营过程和结果有一个比较全面、系

统的认识,对企业的生产经营管理工作作出恰如其分的评价,为改善企业的生产经营管理工作指出方向。

建筑企业的经济活动,是由若干具体的生产活动、业务活动构成的。它涉及企业的生产领域,流通领域的各个方面,是一个互为联系、错综复杂的有机整体。为了对企业的经济活动有效地进行管理,就必须透彻地掌握企业经济活动全过程的情况,做到胸中有数。而经济活动分析,正是我们了解和认识经济活动全过程及其结果的一种有效的方法。这是因为,经济活动分析,要以占有充分的资料、掌握具体情况为前提,从检查企业执行计划的情况入手,揭露矛盾,深入分析影响计划完成的原因。影响计划完成情况的因素是多方面的,既有主观因素,又有客观因素;既有人的因素,又有物的因素;既有积极因素,又有消极因素;既有管理上的因素,又有生产技术上的因素,等等。而这些因素往往互为交织,互为影响,互为作用。通过经济活动分析,可以搞清情况,把企业经济活动的状况清晰地展现出来。从而使我们清楚地看到,由于哪些方面的原因,使企业的经济活动取得了哪些成果;又由于哪些方面的原因,使企业的经济活动还存在哪些问题。从而肯定成绩,吸取教训,分清是非,明确责任,对企业的经济活动作出切合实际的评价。不仅如此,通过经济活动分析,还可以使我们认识企业经济活动的规律性,预见企业经济活动发展的趋势,为进行经济预测和决策提供依据,并为改进企业的经营管理,提高经营管理水平指出方向。实践证明,在企业的生产经营管理工作中,只有把情况弄清楚了,才能作出正确的判断,才能增强搞好生产经营管理工作的信心,才能抓住管理工作中的症结,对症下药,解决存在的问题,从而改善生产经营管理,推动生产的发展。可见,通过经济活动分析,正确认识企业经济活动的状况,是改善和加强企业生产经营管理工作的先导。

2.通过经济活动分析,可以为企业制订计划提供依据,检查计划的执行情况,从而加强企业的计划管理,促进各项计划的实现。

社会主义经济是计划经济,国民经济要有计划按比例地发展。以生产资料公有制为基础的社会主义建筑企业,要根据国家统一计划的要求,结合企业的实际情况,制订企业的施工技术财务计划。企业的施工技术财务计划,是国家国民经济和社会发展计划的组成部分,是企业进行经济活动应努力实现的目标。根据国家计划要求,正确制订企业的施工技术财务计划,是企业生产经营管理工作中一个十分重要的环节。企业制订计划,不能主观臆造。企业应当在占有充分的材料,经过周密的分析研究,挖掘企业内部的潜力,预见各种可能性的基础上,进行综合平衡后,制订出积极稳妥、留有余地的计划。由于通过经济活动分析,可以全面、系统地反映企业经济活动的情况,揭示出企业潜在的各种利弊因素,和扬弃这些因素可能形成的结果,因而经济活动分析所提供的情况,是企业制订计划的重要依据之一。对前期经济活动的分析,也就是制订当期计划的前奏。而计划的实施,又要通过经济活动分析来检查计划的执行情况,揭示计划完成和未完成的原因,并及时采取有效措施,促进计划的完成和超额完成。

3.通过经济活动分析,有助于挖掘企业内部潜力,促使企业在生产经营过程中重视提高经济效益。

建筑企业在生产经营过程中,必须十分重视提高经济效益,以最少的劳动占用和最小的劳动耗费,取得最大的生产成果。企业的经济效益如何,要通过一系列的比较来作出评价。如通过劳动占用量和劳动成果的比较,来反映劳动占用的经济效益;通过劳动耗费量

和劳动成果的比较,来反映劳动消耗的经济效益;并从各个方面结合起来,考察企业的综合经济效益。评价企业的经济效益,要借助各种核算资料和经济活动分析这种方法。通过经济活动分析,可以揭示企业经济效益的状况和经济效益高低的原因。这样,既可以反映企业由于改善生产经营管理带来的经济成果,也可以揭露企业由于生产经营管理不善而造成的经济损失。前者使企业总结经验,发扬光大,再接再厉;后者使企业记取教训,变弊为利。进行经济活动分析的过程,实际上也就是揭露矛盾,分析矛盾,挖掘企业内部潜力的过程。充分发挥企业在人力、物力、财力诸方面的潜在力量,励行增产节约,是提高企业经济效益的一个十分重要的问题。

4.通过经济活动分析,可以促进企业贯彻党和国家的方针政策,坚持社会主义的生产目的。

社会主义客观存在的经济规律,是党和国家制定经济工作的方针政策的重要依据。企业进行经济活动,必须符合社会主义经济规律的要求,以党和国家的方针、政策为准则,坚持社会主义方向,以满足社会的需要为目的。通过经济活动分析,就可以从企业经济活动的一系列数量表现来反映企业贯彻党和国家的方针、政策的情况。比如,通过一系列指标的比较和分析,可以考察企业贯彻经济核算制,实行经济核算,处理企业与国家、企业与企业、企业与职工等经济关系的情况,以及企业在生产经营活动中是否提高了综合的经济效益。又如,通过生产成果的数量和质量指标的分析,检查企业在施工生产活动中是否贯彻了“百年大计,质量第一”的方针。通过资金、成本和利润等项指标的分析,可以考察企业在经济活动中贯彻财经制度和遵守财经纪律的情况,等等。从而肯定企业贯彻党和国家的方针政策所取得的成效,揭露存在的问题;同时提高企业各级管理人员执行党和国家的方针、政策的自觉性,提高政策水平,在生产经营过程中认真落实有关的方针、政策,贯彻财经制度和遵守财经纪律,实现社会主义生产的目的,使企业的经济活动沿着社会主义的方向发展。

从上述可见,经济活动分析是提高企业生产经营管理水平的重要手段,是企业科学管理的重要组成部分。随着经济管理体制改革的逐步进行,建筑企业广大职工对企业的经济活动及其成果势必更加关心。因而经济活动分析在企业生产经营管理中的作用将会得到更充分的发挥。通过科学地进行经济活动分析,无疑可以促进企业职工提高思想认识水平、政策水平和生产经营管理的业务水平。从这个意义来讲,经济活动分析是组织职工从生产经营管理的实践中进行学习的一种有效的形式。

经济活动分析,不仅对企业是完全必要的,而且对企业的主管部门、财政部门 and 建设银行也是必不可少的。通过经济活动分析,可以使有关部门了解建筑企业生产经营过程的情况,掌握其特点和规律性,以便对企业的经济活动给予必要的支持和协助,同时进行必要的监督和指导,促进企业全面完成各项任务。

第二节 建筑企业经济活动分析的内容与任务

建筑企业经济活动分析的内容

进行经济活动分析,必须明确经济活动分析的内容。建筑企业经济活动分析的内容,决定于建筑企业经济活动的内容。如前所述,建筑企业为生产建筑产品而进行的生产经营

活动是建筑企业的经济活动。它包括企业再生产过程中供产销的各个方面,涉及各种各样的经济关系,表现为纷繁复杂的、具体的经济现象。为了便于认识、管理企业的经济活动,有必要对企业再生产过程中所表现出来的各种经济现象,按其性质和管理要求,加以分类,概括为各种经济指标;这些指标形成一个完整的体系,概括地反映了建筑企业经济活动的基本内容。

反映建筑企业经济活动的指标,按其反映经济活动的表现形态和反映的范围,可以划分为实物指标与价值指标、数量指标与质量指标、单项指标与综合指标。

建筑企业的再生产过程,既是物资的运动过程,也是资金的运动过程。物资运动是基础,资金运动则是物资运动的货币表现。为了从这两个不同的角度分别反映企业的再生产过程,客观上就要求建立实物指标和价值指标。实物指标,是从物资的自然属性及其所采用的计量单位来表现的,如各种不同的实物工程量,各种不同的材料消耗,各种不同的机械设备,等等。实物指标可以直接地、具体地反映物资的运动和存在。但是,由于各种物资的自然属性不同,计量单位不一样,因而不能加总反映。为了综合地反映经济活动的情况,有必要建立各种价值指标。以货币为统一量度反映的指标,称为价值指标。如总产值、施工产值、资金、成本、利润等指标,都是价值指标。价值指标具有综合的作用,可以用来从各个不同的角度总括地反映若干经济现象。但是,价值指标又较为抽象。因此,往往要结合实物指标来应用。

事物都有其量的方面和质的方面。因而反映建筑企业经济活动的指标,也有数量指标和质量指标之分。采用实物、劳动、货币量度来反映一定时期某一方面的工作数量或规模水平的指标,称为数量指标。如房屋建筑竣工面积、职工人数、工日、施工产值、工资总额、工程价款收入等,都属于数量指标。反映一定时期某一方面的工作质量或相对水平的指标,称为质量指标。质量指标通常是用相对数或平均数来表示的。如反映工程质量的合格品率、优良品率、返工损失率指标,反映职工工作效率的劳动生产率指标,反映成本水平的降低成本率指标,反映流动资金利用效果的产值资金率指标等,都属于质量指标。

建筑企业的经济活动,是由互为联系的各个部分构成的,而每一部分又是由若干要素组成的。因而,既要设置综合指标,从总体上来反映某一大类经济现象;也要设置单项指标,从局部来反映某一小类的经济现象。反映企业经济活动某一方面的指标称为综合指标;反映企业经济活动某一局部、某一侧面的指标称为单项指标。一般来说,单项指标是构成综合指标的基础,综合指标则是若干单项指标的概括。例如,建筑企业总产值,是企业一定时期完成总产量的货币表现,是综合性的指标。施工产值、附属辅助生产产值、运输产值、其他产值等,分别反映有关方面在一定时期完成的生产量的价值,是总产值指标的组成部分,属于单项指标。单项指标和综合指标,是局部和整体的关系,通过对单项指标和综合指标的分析,既可以看到“树木”,又可以看到“森林”,揭示其总体的构成,反映某类经济现象的全貌。但必须指出,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。有些指标,从总体上来看,是单项指标,但从它进一步分解的小指标来看,又是综合性的指标。例如,工程结算利润,是利润指标的组成部分,属于单项指标。但从它所包含的工程成本实际降低额和法定利润两项分解指标来看,又属于综合性指标。

建筑企业的经济活动分析,就要借助于反映企业经济活动的指标体系,对企业的生产经营过程和结果进行分析。建筑企业经济活动分析的基本内容,可以概括为以下的四个方面:

1. 施工生产分析

主要借助于实物工程量、房屋竣工面积、施工产值、总产值等数量指标,和合格品率、单位工程优良品率等质量指标,以及施工工期指标等方面,从数量和质量的结合上,分析施工生产计划的完成情况。在此基础上,还要从劳动生产率计划、机械化施工计划、材料供应计划的完成情况,深入地分析影响施工生产计划完成的基本原因。同时,还要对附属辅助生产进行分析。概括地说,施工生产分析,也就是对企业的生产条件和取得的生产成果的分析。施工生产分析,是经济活动分析的起点和基础。

2. 资金分析

主要借助资金占用和资金利用效果指标来分析企业资金占用和资金利用的情况。要分别固定资金、流动资金、专项资金分析其构成和使用的效果,揭示占用资金多少和资金利用效果好坏的原因。企业占用的资金,是构成社会主义经济基础的组成部分,是企业进行生产经营活动必备的前提条件。充分发挥资金的使用效果,是提高经济效益的一个重要方面。因而资金是经济活动分析的一项重要内容。

3. 成本分析

主要借助降低成本额和降低成本率指标,分析降低成本计划的执行情况。在对工程成本进行一般分析的基础上,要从成本结构、成本项目、单位工程成本各个方面进行深入细致的分析,揭示影响成本计划完成和未完成的诸因素;同时,还要结合附属生产的特点,对其成本进行分析。概括地说,成本分析,是在施工生产成果分析的基础上,对劳动耗费的分析。在生产成果既定的条件下,劳动耗费的多少,直接影响企业的经济效益,而企业各项管理工作的质量如何,对工程成本都有着直接或间接的影响。所以,工程成本是经济活动分析的一个重点内容。

4. 利润分析

主要借助利润额和利润率等指标,分析利润计划的完成情况。在一般分析利润形成的基础上,要着重从工程结算利润、产品销售利润、营业外收支等方面深入分析其变动对利润计划完成情况的影响,揭示各项利润和营业外收支变动的原因;并借助各项利润率指标,分析企业的利润水平。同时,还要分析利润分配的情况。利润分析,是从价值形式上,综合观察企业生产经营活动的最终结果,是考察企业经济效益如何的重要组成部分。所以,从这个意义来讲,利润分析在经济活动分析中,是一项综合性很强的内容。

上述经济活动分析的四个方面的内容,互为联系,构成一个有机的整体,基本上概括了建筑企业的生产经营过程及其结果。

建筑企业经济活动的任务

建筑企业经济活动的任务,决定于建筑企业担负的任务。建筑企业的根本任务是,以党和国家制定的方针、政策为准则,在国家统一计划的指导下,全面完成施工技术财务计划,不断提高经济效益,为社会提供质好量多的建筑产品,满足社会主义扩大再生产和广大人民群众日益增长的物质文化生活需要,为社会主义现代化建设服务。

作为经济管理方法之一的经济活动分析,以它自身特有的职能,为实现企业的任务服务。经济活动分析的基本职能,是根据经济核算和调查研究所提供的资料,检查计划的执行情况,正确认识和评价企业的经济活动,揭示其内在的规律性,以便总结经验,揭露矛

盾,挖掘潜力,提出措施,促进计划的实现,寻求提高经济效益的途径。所以,从这个意义讲,经济活动分析,实际上也是讲求经济效益的一种方法。经济活动分析的任务,就是要充分发挥其职能作用,通过分析:

(1)检查企业执行施工技术财务计划的情况,揭示影响计划完成的原因,促进企业加强计划管理,全面完成各项计划任务。

(2)充分肯定企业生产经营管理工作所取得的成绩,准确揭露存在的问题,实事求是地对企业经济活动作出正确的评价,促进企业改善生产经营管理,充分利用人力、物力资源,不断提高经济效益,发展建筑生产。

(3)检查企业在经济活动中贯彻执行党和国家有关的方针、政策的情况,促使企业坚持社会主义经营方向,努力实现社会主义的生产目的。

第三节 建筑企业经济活动分析的原则与依据

建筑企业经济活动分析的原则

建筑企业经济活动分析,必须以辩证唯物论为指导,遵循以下的基本原则:

一、在经济活动中必须坚持科学的态度和实事求是的原则

经济活动分析,是认识和反映企业生产经营过程,用以改善企业的生产经营管理,寻求提高经济效益的途径的一种工具。因此,进行经济活动分析,必须从企业客观存在的经济活动出发,以占有真实的、大量的材料为前提,并加以科学的分析和综合的研究,从中引出固有的、而不是主观臆造的规律性,以作为改进企业生产经营管理的向导。只有坚持科学的态度,遵循实事求是的原则,对企业的经济活动进行分析,才能有效地发挥经济活动分析的积极作用。在经济活动分析中,切忌主观性。决不可按主观想象,事先得出结论,然后再去找例证,凑数字、凑情况。这种“分析”,不能如实反映企业经济活动的客观实际情况,当然也就不能发挥经济活动分析在企业生产经营管理中应起的积极作用。而且往往会给企业的生产经营管理工作带来危害。

二、在经济活动分析中,必须坚持辩证地分析矛盾的原则

在企业生产经营的全过程中,充满着各种各样的矛盾。经济活动分析,就是要运用辩证的分析方法,分析企业经济活动中客观存在的各种活生生的矛盾。所以,在经济活动分析中,要正确运用对立统一规律,用两分法来分析企业生产经营过程中的矛盾运动。既要肯定成绩,也要揭露问题;既要总结成功的经验,也要吸取失误的教训;既要看到人的因素,也要看到物的因素;既要看到积极因素,也要看到消极因素。通过分析,要划清现象和本质、主观因素和客观因素、经济因素和技术因素、内部因素和外部因素等界限。要从经济活动的诸矛盾中,找出影响企业计划完成、经济效益提高的主要矛盾和矛盾的主要方面,并且对具体问题要作具体的分析。要用联系的观点,发展的观点去分析经济活动中各个部分、各个方面内在的本质联系及其发展的趋势。这样,才能使经济活动分析脉络清晰,主次分明,是非显见,原因清楚;才能对企业经济活动的现状作出切实的评价,并预见其发展的前景;才能对企业存在的问题,有针对性的提出改进措施;才能对企业的整个经济活动作出正确的结论。在经济活动分析中,要力求防止思想上的片面性,防止孤立地、静止地去看企业的生产经营活动,致使经济活动分析失去生命力。

建筑企业经济活动分析的依据

经济活动分析，必须以党和国家的方针政策为准绳，以企业生产经营过程中客观存在的事实为依据，以根据国家统一计划要求制订的施工技术财务计划为标准。进行经济活动分析，必须以占有广泛的、真实的资料为前提。据以进行经济活动分析的资料主要有：

一、施工技术财务计划资料

企业的施工技术财务计划，是企业全体职工力争实现的目标，是衡量企业经济活动情况的重要标尺。经济活动分析的任务之一，就是检查企业执行计划的情况。因此，必须占有施工技术财务计划资料。

二、定额预算资料

为了控制建筑产品生产过程中发生的活劳动和物化劳动的耗费，促进厉行节约，讲求经济效益，企业要加强定额管理，执行各种定额，如劳动定额、机械台班定额、材料消耗定额、施工定额等；并要根据定额编制相应的预算。经济活动分析必须以定额、预算为标准，从不同的角度，考查企业的劳动耗费，是否遵守了定额、预算的规定。所以，进行经济活动分析，必须占有有关定额、预算资料。

三、经济核算资料

为了反映建筑企业的生产经营过程及其结果，企业要应用经济核算的方法，即会计核算、统计核算和业务核算来提供全面的数据资料。会计报表、统计报表和有关业务报表，概括地反映了企业生产经营活动的各项实际数据，所以它是经济活动分析必不可少的基本依据。从这个意义讲，经济核算是经济活动分析的基础，经济活动分析则是经济核算的深入和继续。

四、企业的各项经济历史资料

为了考察企业经济活动的发展变化情况，在经济活动分析中，往往要用本期的实际资料与历史资料进行对比分析。所以，反映企业过去经济活动实际情况的各项历史资料也是经济活动分析的依据之一。

五、同行业先进企业的有关经济资料

为了挖掘企业内部潜力，学赶先进，企业在经济活动分析中，还应将本企业实际的经济指标与同行业先进企业的指标对比，借以寻找差距。所以，要搜集这方面的资料，作为经济活动分析的参考。

六、调查研究实际资料

进行经济活动分析，不仅要占有大量的、真实的数字资料为依据，同时，还必须深入生产经营过程，调查研究，取得丰富而具体的第一手资料。只有有效地把“死数字”和“活情况”结合起来，分析才能深透、有“骨”有“肉”，说明问题。

第四节 建筑企业经济活动分析的方法

建筑企业经济活动分析的一般方法

建筑企业经济活动分析的过程，也就是对企业的生产经营过程及其结果，加以认识、

研究的过程。因此,根据马克思主义认识论的原理,经济活动分析的一般方法是:

一、搜集资料,掌握情况

占有详细而真实的资料,是进行经济活动分析的重要前提条件。如前所述,经济活动分析应占有多种多样的资料。但概而言之,大体上是两类资料:一类是计划、定额、预算和反映计划、定额、预算实际完成情况的数字资料;另一类是通过调查研究,所掌握的具体情况。对这两类资料,都应进行搜集和整理,保证其真实可靠。因此,在搜集好各项数字资料的基础上,应核对计划指标与实际指标的口径是否一致,实际指标是否准确,有无“水分”或“埋伏”。对调查研究所掌握的情况,也应查对核实,检查是否具有代表性,能否说明问题。同时,还应将各项资料加以整理,使之条理化、系统化。只有掌握全面系统、真实可靠的资料,才能据以进行科学的分析,从中找出符合实际的规律性,并作出切实的结论。相反,如果资料不全面、不真实,在此基础上所作的分析,也就必然不能反映企业经济活动的真实情况,并会得出错误的结论。这种分析,不仅是徒劳的,而且是十分有害的。

二、确定差异,分析矛盾

在充分掌握资料的基础上,运用相应的技术方法,对反映经济活动的各种指标加以对比,以确定差异,发现问题。差异即矛盾。指标对比所确定的差异,仅仅从数量上表明了矛盾的现象,而不能说明造成差异的原因。差异的形成,往往是各种相互联系的指标和指标内含各种因素共同作用的结果。因此,还应进一步分析形成差异的诸因素及其对形成差异的影响。但这还是不够的。还必须深入揭露造成差异诸因素的具体原因。这就必然要涉及企业在生产经营活动中种种具体的经济现象。通过分析,把有关经济现象与反映经济现象的指标及其差异连结起来,深入研究它们之间的相互关系。在揭示企业经济活动诸矛盾的基础上,还应进一步寻找主要矛盾和矛盾的主要方面,使分析突出重点。

确定差异,分析矛盾,是经济活动分析的中心阶段。在这个阶段,准确地揭露矛盾是前提,深入地分析矛盾是核心。仅仅揭露一堆矛盾,罗列种种表面现象,使人不得要领。只有把数字资料和活情况紧密结合,并对矛盾进行深入剖析,才能抓住问题的实质,找出症结所在,为解决矛盾创造条件。

三、制定措施,解决矛盾

分析矛盾,是为了解决矛盾。对企业经济活动中的各种矛盾进行周密地分析之后,应针对存在的问题,提出可行的解决问题的措施意见,并对企业经济活动的情况,作出正确的评价,这是经济活动分析的最后阶段。通过经济活动分析,应提出经济活动分析报告,对企业经济活动的情况作出概括而准确的反映。将经济活动分析所拟定的各项措施付之实施,促进企业改善生产经营管理,解决存在的问题,推动生产的发展,提高经济效益,这是经济活动分析成果的最终体现。

以上所述,以搜集资料和掌握情况为起点,通过揭露矛盾,分析矛盾,最后以制定措施、解决矛盾为终点的全过程,就是建筑企业经济活动的一般方法。

建筑企业的再生产活动往复进行,矛盾始终存在。旧的矛盾解决了,新的矛盾又会出现,潜力无止境,发掘岂能息。经济活动分析就是按照实践——认识——再实践——再认识的过程,伴随着企业的再生产过程往复进行,使认识不断深化,在建筑企业的生产经营管理中发挥更大的作用,促进建筑生产的不断发展,不断提高经济效益。

建筑企业经济活动的具体方法

进行经济活动分析，还要采用某些具体的技术方法。经济活动的技术方法是多种多样的。具体采用什么技术方法，决定于分析的内容、特点和要求。在建筑企业经济活动中，通常采用的具体方法主要是：

一、比较法

比较法，又称指标对比分析法。它是通过经济指标的对比，确定指标之间的差异，借以检查所反映的经济活动，为深入分析形成差异的原因和影响程度指出方向的一种方法。指标对比分析法，根据分析的需要，有多种形式。主要有以下几种：

1. 实际指标和计划指标比较

这是在经济活动分析中较为广泛采用的一种对比方法。通过本期完成的实际指标与计划指标对比，可以确定其差异的数量，检查企业完成计划指标的程度。例如，本期计划完成房屋建筑竣工面积为10万平方米，实际完成了11万平方米，超过计划1万平方米，占计划数的10%。这两项指标的对比，反映了企业房屋建筑竣工面积超过计划的绝对数和相对数，从而就可以对企业完成该项计划指标的情况，作出肯定的评价。当然，在进行实际指标与计划指标的对比时，还应注意计划本身的质量，检查计划指标是否先进可靠，有无落后或严重脱离实际的情况。

2. 实际指标和定额、预算指标比较

通过本期实际指标与定额或预算指标对比，可以考察企业遵守定额和执行预算的情况，初步揭示影响计划完成的原因。为挖掘企业内部的潜力指出方向。如通过本期已完工程的实际成本与预算成本比较，就可以反映企业的成本水平，检查降低成本指标的完成情况；通过实际用工、耗料量与定额规定的工、料消耗量对比，就可以看出工、料是节约，还是超支，从而揭示工程成本节约或超支的原因，挖掘节约人力、物力的潜力，寻找降低成本的途径。

3. 本期实际指标和上期（或上年同期、或代表本企业历史先进水平）的实际指标比较

通过这种比较，可以考察企业经济活动的发展变化情况。通过若干时期的连续比较，还可以从中考察企业经济活动变动发展的趋势，为预测企业经济活动的发展，进行经济决策，提供参考数据。

4. 企业的实际指标与同行业先进企业的同类指标比较

借助于这种比较，可以确定企业与先进企业之间的差距，并通过分析造成差距的原因，促进企业向先进单位学习，积极创造条件，努力缩小与先进企业之间的差距，或达到、或超过先进企业的水平。经济指标的对比，还可以用于企业内部各单位（工程处、施工队、厂站）之间，班组之间，以发现先进，揭露薄弱环节，促进增产节约。

进行经济指标的对比分析，要注意指标的内容、计价、时间和计算方法的可比性；否则，对比所确定的差异就不能说明问题。企业与同类先进企业的指标对比，还应考虑它们在技术经济条件方面的可比性，但又不要过分强调其可比性而忽视学习先进企业的经验。

根据分析的需要，比较法可以分别用绝对数、增减数、增减速度、指数或百分数相比。通过计算各种指标的相对数，比较各种比率的方法，又称为比率分析法。这种分析方法的基本特点，是把分析对比的数值变成相对数，以观察其相互之间的关系、构成或变化

动态。分析的内容和要求不同，计算比率的方法也不一样。常用的比率法有以下几种：

（1）相关指标比率

企业经济活动的各个方面是互为联系、互为依存、互为影响的。反映企业经济活动的指标之间，也必然有着一定的联系。在经济活动分析中，往往要将两个性质不同而又相关的指标加以对比，求出比率，得出一个新的指标，用以反映和考察它们之间的关系，以便分析考察企业经济活动的状况。例如将企业的资金占用指标分别与反映企业生产成果的施工产值指标，与反映企业经营成果的利润指标对比，就可以求出产值资金率和资金利润率，用以反映企业资金的利用效果。

（2）构成比率

构成比率法，又称比重分析法、结构对比分析法。反映企业经济活动的指标，往往是由若干部分组成的。通过计算各组成部分占总量的百分数，就可以看出各部分占总体的比重，总体的构成和构成总体的重点。通过与同类指标上期的构成比较，还可以看出变化的趋势。例如，已完工程的实际成本总额，是由各成本项目的数额组成的。通过计算各成本项目占成本总额的比重，可以看出已完工程实际成本的构成，然后将各期同类型工程的成本构成比较，可以看出成本构成的变化，成本构成与提高生产技术和科学管理的相互关系，并为深入进行成本分析，寻找降低成本的途径指出方向。

（3）动态比率

企业的经济活动，是在不断变化的。为了考察企业经济活动的动态，可以采用动态比率分析法。动态比率法，也就是将同类指标不同时期的数值进行对比，求出比率，以反映该项指标的发展方向和速度，观察其变化趋势的一种分析方法。动态比率的计算，通常采用基期指数（简称定比）和环比指数（简称环比）两种方法。例如，运用上述两种方法，计算某企业某年各季度完成施工产值的变化情况如表 1 - 1。

表 1-1

季 度	第 一 季 度	第 二 季 度	第 三 季 度	第 四 季 度
施 工 产 值	3,000,000	3,300,000	3,800,000	4,000,000
基期指数(%) (一季度=100)		110	126.67	133.33
环比指数(%) (上一季度=100)		110	115.15	105.26

动态比率法，还可以应用于利润、资金占用等方面，分别从不同的角度，反映有关经济指标的变化趋势，据以分析该项指标变动的规律性。

必须指出，由于比率分析法是以经济指标的数值为计算比率的基数，基数不同，得出的相对数也就不一样。所以比率分析法必须和经济指标的绝对数的比较结合起来运用，以准确地反映经济活动的动态。

二、因素分析法

在企业的经济活动分析中，对一些由多因素构成的经济指标，往往在采用上述的对比分析法，确定其差异数值之后，还要进一步分析其形成差异的原因。在这种情况下，就有必要采用因素分析法，解析差异总值的形成，为更加深入具体的分析指出方向。所谓因素分析法，也就是测定由多种因素构成的经济指标各个组成因素的变动，对该指标差异总额

影响数值的一种方法。

因素分析法的一般顺序是，首先用实际指标与计划指标（或上期实际数）对比，确定差异总额；其次，科学地确定构成某项经济指标的基本因素；同时，确定各个因素与指标的关系（如加减关系，乘除关系，乘方开方关系等）；在此基础上，根据分析的需要，采用适当的方法，测定各组成因素的变动对该项经济指标变动的影响方向与程度。

连环代替法，又称因素替换法或连锁替代法，是因素分析的一种方法。它是用来测定经济指标构成因素变动对该项指标差异总额影响程度的一种方法。

现设例说明这种分析方法的应用：

假定某种材料的计划消耗总额为5,000元，实际消耗总额为6,336元，实际比计划增加了1,336元。这就需要进一步分析该种材料的消耗总额增加，是由于那些因素变动造成的。

构成材料消耗总额的基本因素是：工程量；单位工程量的材料消耗数量；材料单价。这三个因素与材料消耗总额的关系，可用以下算式表示：

材料消耗总额 = 工程量 × 单位工程的材料消耗数量 × 材料单价

假定上式中各个因素的计划数和实际数如表 1 - 2。

材 料 消 耗 情 况 表

表 1-2

指 标	单位	计 划	实 际	差 异	差 异 %
工 程 量	米 ³	100	120	+ 20	+ 20
单位工程量的材料消耗量	块	500	480	- 20	- 4
材 料 单 价	元	0.10	0.11	+ 0.01	+ 10
材料消耗总额	元	5,000	6,336	+ 1,336	+ 26.72

通过上表所列材料消耗总额及各个构成因素的对比，可用连环替代法分别测定各个因素变动对差异总额的影响程度如表 1 - 3。

影 响 材 料 消 耗 因 素 分 析 表

表 1-3

计 算 顺 序	替换因素	影响材料消耗变动的因素			总括指标 材料费用 (元)	与前一次 计算的差 异 (元)	发生差异的原因
		工程量 (米 ³)	单位工程量 材料消耗量 (块)	材料单价 (元)			
①替换基数(计划数)		100	500	0.10	5,000		
②第一次替换	工程量	120	500	0.10	6,000	+ 1,000	工程量增加
③第二次替换	单位工程量	120	480	0.10	5,760	- 240	单位工程量耗
④第三次替换(实际数)	材料消耗量	120	480	0.11	6,336	+ 576	料节约
合 计	材料单价					+ 1,336	材料单价上升

从以上分析表可以看出，连环代替法的一般计算程序如下：

1. 各个因素都用计划数（或上期数）反映，求得被分析指标的计划数，以此作为构成因素替换的基础。

2. 按上列计算公式所列因素的顺序，分别将各个因素的实际数逐次替换其计划数，

替换之后就被保留下来；有多少个因素，就替换多少次，直到把所有的因素都替换成实际数为止。

3. 将每次替换所得的结果，与前一次计算的结果相比较，两数的差额就是某一因素对总差异的影响程度。

4. 求出各个因素影响数值的代数和，应等于该项经济指标的实际数与计划数之间的总差异。

从上例可以看出，材料消耗的实际总额较计划总额增加了1,336元，是由于：实际完成工程量较计划增加了120米³，使材料消耗增加了1,000元；材料的实际单价较计划单价增加了0.01元，使材料消耗增加了576元；单位工程量的材料实际消耗量较计划消耗量减少了20块使材料消耗减少了240元，这三个因素变动互相抵销后的结果。从而可以明确，深入分析材料消耗的主要方向是：材料的实际单价是由于什么原因上升的？如果是由于企业材料供应管理工作不善造成的，又如何采取措施，加以改进。同时，还要深入分析单位工程量的材料实际消耗量，是由于什么原因降低的？从中总结经验，继续推行有效的节约措施，而且还要进一步挖掘节约材料消耗的潜力，促进单位工程量的材料消耗进一步降低。

在运用连环代替法时，要注意的问题是：必须从经济指标的内在因果关系，正确确定其构成因素。否则，根据任意凑合的“因素”进行分析，是不会得出正确的结果的，分析也就失去了意义。同时，还应当按照各个因素的相互关系，排列一定的顺序，并严格按照顺序依次替换。如任意颠倒替换顺序，就会得出不同的计划结果。根据上例资料，按照材料单价、工程量、单位工程量的材料消耗量的顺序替换，各因素变动对材料消耗总额的影响，就变为以下情况：

计划指标 $0.10(\text{元}) \times 100(\text{米}^3) \times 500(\text{块}) = 5,000\text{元}$

第一次替换 $0.11(\text{元}) \times 100(\text{米}^3) \times 500(\text{块}) = 5,500\text{元}$

材料单价变动的影响 + 500元(5,500元 - 5,000元)

第二次替换 $0.11(\text{元}) \times 120(\text{米}^3) \times 500(\text{块}) = 6,600\text{元}$

工程量变动的影响 + 1,100元(6,600元 - 5,500元)

第三次替换 $0.11(\text{元}) \times 120(\text{米}^3) \times 430(\text{块}) = 6,336\text{元}$

单位工程量消耗材料量变动的影响 - 264元(6,336元 - 6,600元)

三个因素变动对材料消耗总额的影响 + 1,336元(500元 + 1,100元 - 264元)

从以上计算可以看出，按第二种替换顺序计算的结果，与按第一种替换顺序计算的结果相比，虽然各种因素变动影响的总和，各因素变动对差异总额影响的方向(增加、减少)是一致的，但各个因素变动对差异总额影响的程度都不一样。这是因为，计算各个因素影响程度所依据的比较基础发生了变化，所以计算出来的影响数值也就各异。

从两种替换顺序来看，前者反映了各个因素的依存关系，是合适的。因为工程量是最基本的因素，要完成一定的工程任务，就要消耗材料，一般来说，完成工程量越多，消耗的材料数量也就越多；单位工程量的耗料数量，从实物量上反映了材料的消耗水平；材料单价则是单位材料的货币表现，它用来反映材料消耗量的总值，但它是以消耗的材料数量为基础的。

在排列各个因素的顺序时，在存在数量指标和质量指标的情况下，可按照先数量指标