

工业企业經濟活动分析

暨南大学经济学院 编著
会 计 学 系

广东高等教育出版社

工业企业经济活动分析

暨南大学经济学院

会计学系编著

广东高等教育出版社

前 言

本书主要是为会计学专业本科教学和我省会计学专业自学考试的需要而编写的。编写时，参照了高等财经院校试用教材《工业企业经济活动分析》一书（财政部教材编写委员会1980年12月出版）的体系，并根据改革、开放和形势发展的需要作了适当的增删，特别是增加了长期投资分析。考虑到成年人分散自学的特点，在叙述问题时，力求深入浅出，通俗易懂。

本书还可作财会干部培训班教材，以及供广大经济管理干部自学业务时参考。

本书共分七章，第一章和第七章由张益华编写，第二章至第六章由李金秀编写。最后，由张益华定稿。

由于编者水平有限，加之时间匆促，缺点错误在所难免，欢迎读者批评指正。

暨南大学经济学院会计学系

1990年9月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 工业企业经济活动的意义.....	(1)
第二节 工业企业经济活动分析的内容.....	(4)
第三节 工业企业经济活动分析的一般原则.....	(8)
第四节 工业企业经济活动分析的方法.....	(10)
第五节 工业企业经济活动分析的形式和组织.....	(19)
第二章 销售及生产成果的分析	(24)
第一节 销售及生产成果分析的意义和任务.....	(24)
第二节 销售成果计划完成情况的分析.....	(26)
第三节 产品产量的分析.....	(34)
第四节 产品品种的分析.....	(45)
第五节 产品质量的分析.....	(51)
第六节 产品销售和生产决策分析.....	(57)
第三章 生产条件及其利用效果的分析	(69)
第一节 生产条件及其利用效果分析的 意义和任务.....	(69)
第二节 劳动力利用效果的分析.....	(70)
第三节 生产设备利用效果的分析.....	(81)
第四节 材料、能源利用效果的分析.....	(88)
第四章 利润分析	(103)
第一节 利润分析的意义和任务.....	(103)
第二节 利润总额计划完成情况的分析.....	(103)

第三节	利润分配的分析·····	(105)
第四节	产品销售利润分析·····	(113)
第五节	其它销售利润和营业外收支分析·····	(124)
第六节	利润率的分析·····	(125)
第七节	利润预测分析·····	(133)
第五章	成本分析 ·····	(149)
第一节	成本分析的意义和任务·····	(149)
第二节	销售成本分析·····	(150)
第三节	生产费用预算执行情况的分析·····	(153)
第四节	全部产品和可比产品工厂成本分析·····	(161)
第五节	主要产品单位成本分析·····	(174)
第六节	产品单位成本的技术经济分析·····	(186)
第六章	资金分析 ·····	(201)
第一节	资金分析的意义和任务·····	(201)
第二节	资金平衡关系的分析·····	(204)
第三节	固定资金的分析·····	(212)
第四节	定额流动资金的分析·····	(221)
第五节	其它流动资金的分析·····	(241)
第六节	流动资金利用效果的分析·····	(244)
第七节	专项资金的分析·····	(259)
第七章	长期投资分析 ·····	(268)
第一节	货币的时间价值与现金流量·····	(268)
第二节	不考虑货币时间价值的分析法·····	(272)
第三节	考虑了货币时间价值的分析法·····	(275)

第一章 总 论

第一节 工业企业经济活动分析 的意义

工业企业是物质资料的生产部门，它的基本任务是为社会提供价廉物美的产品，以满足社会生产和人民生活不断增长的需要；与此同时，又要为国家积累更多的资金。因此，工业企业的经济活动就是生产经营活动，具体说，就是供、产、销活动。由于在社会主义社会中还存在着商品生产和货币交换，在工业企业的经济活动中同时存在着物资运动和资金运动。这两种运动是相互联系又是相互区别的，前者是后者的物质基础，而后者则是前者的货币表现，集中概括地反映着前者，反映着工业企业物质资料再生产的过程。

在社会主义国家里，每个工业企业都是整个国民经济的基本环节，为了保证企业的社会主义经营方向，国家根据社会主义基本经济规律和国民经济有计划按比例发展规律的要求，对企业实行计划管理。首先在计划年度开始之前，给企业下达指令性或指导性的计划指标，作为企业奋斗的目标；其次，在计划执行过程中，通过经济核算对多项计划指标的完成进度进行反映和监督，以便计算经济活动的结果，据以衡量企业经济效益的大小；最后，定期对企业经济活动的过

程和结果，进行检查和分析，找出计划完成好坏的原因，以便总结经验，发现问题，提出改进措施，为下年度编制更先进、便切实可行的计划提供信息，从而促进企业生产经营活动乃至整个国民经济不断发展。

可见，计划工作、核算工作和分析工作三者 in 计划管理中各有其独特的经济意义和作用，相互联系，缺一不可。表现在计划工作为企业经济活动作事先的安排，是核算工作和分析工作的依据；而核算工作则是对企业经济活动作事中的反映和监督，为计划工作和分析工作提供资料；而分析工作则主要是对企业经济活动作事后的考核，是核算工作的继续和完成，又是下期计划工作的开始。

综上所述，经济活动分析是计划管理的重要工具之一，是研究经济效益好坏的方法。它的必要性，主要是由于核算所提供的有关计划完成的数量指标，只能反映经济现象，提供情况，说明“是什么”，“怎么样”，但不能反映隐藏在经济现象后面的经济内容和实质，更不能说明“为什么”，“怎样办”，而这些正是改善经营管理所必须了解的。核算数字正象护士手里的体温表上的度数一样，体温的升降，只是有无疾病的征兆，但不能说明什么病因，更不能说明应如何对症下药，这就必须依靠医生的分析研究了。因此，不少先进企业，经常请企业管理专家来厂诊断“病情”，对症下药，并把全部经济活动分析工作归结为“三找一达到”，（找差距、找原因、找措施、达到进一步挖掘增产节约潜力的目的），是相当中肯的。

经济活动分析在企业管理中所起的作用可概括为如下几个方面：

一、经济活动分析是认识企业经营管理现状的锐利武器

工业企业的经济活动是多方面的，各个计划指标的完成程度也是不平衡的，影响计划完成好坏或经济效益大小的因素也是多种多样的，有客观因素，也有主观因素；有主要因素，也有次要因素；而且这些影响因素又是相互联系地综合起作用的，往往一个指标的完成是另一个指标完成的原因，也可能是另一个指标不能完成的原因；有时几个因素共同起积极或消极的作用，有时又会相互抵消；有时全部指标都完成的很好，但又可能是由于计划指标订得保守的结果。这些错综复杂的情况，只有通过分析，才能找出原因，区分主次，分清经济责任，对企业经营管理现状才有一个较深刻的认识。

二、经济活动分析为企业改进经营管理提供科学依据

经济活动分析不仅要通过找差距，查原因来认识企业经营管理的现状，给企业工作以恰当的评价，更重要的还在于指出，哪里有潜力，哪里能节约，为提高经营管理水平提供科学依据。

三、经济活动分析是企业进行决策的重要步骤

“管理的关键在决策”。决策正确与否，往往关系到企业的兴衰成败。分析工作决不能满足于对企业经济活动事后的考核，更重要的是在经济活动开始前进行预测分析，为改进生产、提高质量，励行节约作出各种备选方案，以便企业领导部门比较各种方案的经济效益，选择最优方案。

四、经济活动分析是促进企业贯彻执行党和国家的方针政策的有力工具

党和国家的方针、政策和财经纪律，是企业经济活动的准则。通过分析，可以透过现象看本质，发现各种错误和违法的不正之风，及时加以纠正，从而促进党和国家方针政策以及财经纪律的贯彻执行，坚持社会主义方向。

第二节 工业企业经济活动分析的内容

如前所述，工业企业的经济活动就是生产经营活动，同时表现为物资运动和资金运动，既有实物形态，又有价值形态，是错综复杂的；但在数量上，可以通过一系列的经济指标来反映，这些经济指标就成为经济活动分析的内容，可概括为如下几个基本方面：

一、反映生产经营过程中消耗的指标

- | | | |
|-----------|---|---------------------|
| 1、活劳动消耗指标 | { | 按劳动时间计算的指标——生产工时消耗。 |
| | { | 按货币形式计算的指标——工资支出。 |

2、物化劳动消耗 指标	{	原材料消耗指标	} 按实物 形式也可 按货币 形式计算
		燃料消耗指标	
		动力消耗指标	
	{ 固定资产磨损——折旧费（按货币 形式计算）		

3、综合指标（按 货币形式计算 ——产品成本）	{	全部产品成本
		百元产值成本
		单位产品成本
		可比产品成本降低率等等

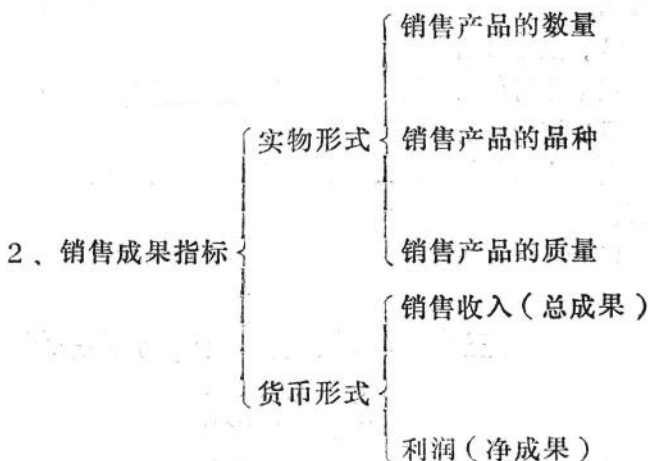
二、反映生产经营过程中物质资源和劳动资源占用情况和利用效果的指标

1、占用情况指标	{	劳动资源占用指标	{	全部资金 固定资金 流动资金
		——职工在册人数		
		物质资源占用指标		

			{ 劳动资源利用效果	
			指标——劳动生产率	
2. 利用效果指标	{	物质资源利用效果指标	{ 产值资金率	
			{ 资金利润率	
			{ 流动资金周转率	
			{ 销售收入资金率等等	

三、反映生产经营成果的指标

1、生产成果指标	{	实物形式	{	产量
			{	品种
			{	质量
	{	货币形式	{	总产值
			{	商品产值



以上三个方面的指标，不是孤立存在，而是相互联系相互补充，共同组成一个完整的指标体系。与此相适应，工业企业经济活动分析的内容，可概括为：

1、销售和生产品分析

销售成果分析包括销售产值（用销售价格计算为销售收入）、销售合同完成率等指标的分析。

生产成果分析包括总产值、商品产值、净产值以及主要产品产量、质量、品种等指标的分析。

2、生产条件及其利用效果分析

生产条件就是指生产要素，其利用效果的分析包括，劳动生产率、设备生产率、设备利用率、原材料和能源消耗等指标的分析。

3、利润分析

利润分析包括利润总额、销售利润和销售利润率等指标

的分析。

4、成本分析

成本分析包括销售成本、生产成本等指标的分析。

5、资金分析

资金分析包括固定资金、流动资金、专项资金等指标的分析。

以上五个方面的分析，将在以后分章论述。

第三节 工业企业经济活动分析 的一般原则

经济活动分析的一般原则是建立在马克思辩证唯物主义和政治经济学基本原理之上的。这些原则是：

一、坚持以计划任务作为评价企业工作的主要标准

近年来，我国经济体制正在改革，就总体来说，我国实行的仍然是计划经济，即有计划的商品经济，而不是那种完全由市场调节的市场经济。就计划经济来说，各企业的计划是整个国民经济计划的有机组成部分，每个企业必须严格执行计划，以实现国民经济有计划按比例的发展；就商品经济来说，企业可以按照市场需要的产品，组织生产、自产自销，虽然没有国家下达的各项计划指标，企业自身仍需编制生产技术财务计划、并监督其执行，保证其实现。总之，企业的计划指标，都是党和国家根据方针政策在一个时期内对企业提出的必须完成的各项任务，因而，分析时必须以计划任务作为评价工作的主要标准。只有这样，才能正确评价企业工作的好坏，促使企业的生产经营活动沿着党和国家的方针政策所

指引的途径顺利发展。

当然，分析工作并不局限于检查计划指标的完成情况，还要将本企业分析期的实际资料与历史资料（前期或最好时期）对比，并与国内外先进企业的资料对比，这样可以看出本企业工作的发展趋势以及与先进企业的差距。

二、坚持实事求是

分析工作必须坚持唯物论的反映论，承认实践是认识的基础。因此，实事求是，一切从实际出发，是企业经济活动分析必须遵守的一条根本原则。分析工作实质上就是在实践的基础上依靠大量的实际资料进行分析、综合，然后作出判断的。虽然，分析时一般是从指标数字入手，以核算资料作为主要依据，但不能作为唯一的依据，只能作为初步的线索并为深入进行分析作向导。要正确地说明问题，解决问题，还必须深入生产第一线，紧密依靠广大职工群众，进行系统的周密的调查研究，把指标数字的分析与生产经营中的实际情况结合起来，相互验证，相互补充；反之，如果脱离生产实际，按照分析人的主观意见去找例证，凑情况，凑数字，那就决不能得出符合实际情况的科学结论。

三、坚持全面地相互联系地分析各种矛盾

影响企业计划完成的因素是多种多样的，矛盾也是十分复杂的，分析时必须有全面观点，划清现象和本质，主流和支流，主观因素和客观因素，内因和外因，经济因素和技术因素，人的因素和物的因素等的界限，以便针对影响因素的性质，提出解决矛盾的措施。

影响企业计划完成的因素又是相互联系相互制约的，例

如，生产经营活动的工作质量对企业财务和成本水平固然有直接的影响，但财务和成本工作的好坏，也反过来影响生产经营活动的进行。因此，分析时必须从全部事实出发，在多种事实的相互联系相互制约方面进行分析，透过现象看本质，抓住主要矛盾，查明矛盾的性质，提出解决矛盾的办法。当然，对于那些次要矛盾，也要研究并提出逐一的解决办法。但必须分清主次，以免被复杂的现象所迷惑。

第四节 工业企业经济活动分析的方法

进行经济活动时，要遵循如下的一般程序。

1、占有资料，了解情况

进行分析时，必须先收集资料，包括会计核算资料，统计核算资料和业务核算资料，以及会议记录、决议、纪要、报告等文字资料。不仅需要企业本期的计划资料 and 实际资料，还要有历史资料和国内外同行业的资料。此外，还要了解经济活动中活的情况，并对各种资料和情况的真实性和正确性进行检查，以保证分析的质量。

2、找出差距，揭露矛盾

在核实资料情况和基础上，要运用指标对比的方法，找出差距，揭露矛盾。

3、分析矛盾，查明原因

指标对比往往只能找出数量上和现象上的差距，据此还要分析造成差距的原因。在实际工作中，影响计划完成情况的原因是多方面的，要从中找出主要原因，也就是在多种多

样的经济因素中找出决定性的因素，并与有关指标联系起来分析研究，进而找出具体原因，为解决矛盾指明途径。

4、提出措施，解决矛盾

分析工作的最后一步在于对企业工作质量进行评价，肯定成绩，指出缺点，并针对影响计划完成好坏的具体原因，抓住关键问题，依靠群众，制订切实可行的改进措施，编制分析工作说明书，以达到解决矛盾、改进工作的目的。

以上的一般工作程序，简单来说，就是占有资料，找出差距，查明原因，提出措施。但从利用资料、揭露矛盾，直到最后提出解决问题的办法的整个过程中，需要利用一些技术方法。主要的有比较分析法，连环代替法，平衡分析法，这些方法是对企业经济指标进行的基本的数量分析方法。但在应用这些技术方法时，必须在经济活动分析的一般原则指导下进行，否则就达不到分析的目的。

一、比较分析法

比较分析法，又称指标对比法，简称比较法。它是人们进行思维和认识客观事物的科学方法。离开比较，就不可能正确地思维，也不可能正确地认识客观事物。因此，分析时离不开有关指标的对比，它是分析工作经常采用的基本方法。此法的主要作用在于通过比较，找出差距，从而肯定成绩，发现问题，以便进一步进行深入分析。

比较分析法一般是进行下列三个对比

1、比计划。将本期的实际数与计划数对比，找出实际与计划的差距，借以反映计划的执行情况，说明计划的完成程度。

2、比前期。将本期实际数与上期或以前历史同时期对比，借以反映企业经济活动的发展情况和变动趋势。

3、比先进。将本企业本期的实际数与国内外同行业先进单位的实际数对比，找出差距，以便吸取先进单位的经验，充分挖掘企业内部的潜力，赶上或超过先进水平。

在实际工作中，以上几种对比可以同时结合运用。举例说明如下：

某企业甲产品单位成本分析表

表1—1

(单位：元)

指 标	本企业资料			同行业 先进企 业实际 资料	增(+)减(-)		
	上年 实际	本 期			比 前期	比 计划	比 先进
		计划	实际				
甲产品单 位成本	12	11	10	9	-2	-1	+1

从上表可以看出，本期甲产品单位成本虽然比本期计划降低1元，较上年实际降低2元，但仍高于同行业先进企业成本1元，这就是说这个企业在进一步降低成本方面，仍有很大的潜力可挖。

在应用比较分析法时，应该注意指标之间的可比性，也就是说对比指标的口径(如计价标准、时间单位、指标内容、计算方法等)应该相同，否则，比较结果不能说明问题。

2、连环代替法

连环代替法，又称连锁代替法，它是分析经济因素的影