



工业企业 经济活动分析

李 哲 赵 华 主编

电子工业出版社

工业企业经济活动分析

李哲 赵华 主编

电子工业出版社

内 容 提 要

本书结合最新的会计制度,以经济指标体系为中心,以利润、成本、生产成果、生产要素和资金为顺序的逆分析方法,通俗系统地介绍了工业企业经济活动分析的基本理论和基本方法。本书力求适应教学和自学两方面的需要,可作为各类财经专业教学用书,也可供企业经济管理干部、财会人员自学参考。

工业企业经济活动分析

主 编 李 哲 赵 华

责任编辑 郭 晓

电子工业出版社出版(北京市万寿路)

电子工业出版社发行 各地新华书店经售

人民卫生出版社印刷厂印刷

开本:787×1092毫米 1/32 印张:9.625 字数:216千字

1990年11月第1版 1990年11月第1次印刷

印数:12120册 定价:4.00元

ISBN 7-5053-1131-X/F·55

前 言

目前,各大、中专院校财经专业普遍设有工业企业经济活动分析课程,但是,比较适合于中专或专科学校使用的《工业企业经济活动分析》教材并不多见。本书就是为了适应各类中专、专科院校的教学需要和在职财务人员、经济管理人员自学需要,由几所大、中专学校部分主讲教师集体编写的。根据工业企业经济活动分析的现实状况和发展前景以及中专、专科学校的教学特点和教育目标,本书在常规分析的基础上,重点突出了经济指标、经济预测和分析案例等三个方面的内容。

本书系集体编写,参加编写的学校有:黑龙江财政专科学校、哈尔滨投资专科学校、吉林冶金工业学校、吉林市工业经济学校、江苏冶金经济管理学校、河南冶金工业学校、河北冶金工业学校、秦皇岛市财经学校、黑龙江省轻工业干部学校、延吉市工交干校。参加本书编写的人员是:王金荣、刘敏慧、宋林财、李杰、李普选、李哲、张宝山、张军中、杨占胜、顾振华、胡平、赵华、郎维成、高飞。其中,李哲、赵华任主编;张宝山、李普选、王金荣任副主编;刘敏慧任主审。

在本书出版之际,谨向支持本书出版的有关各院校的老师致以诚挚的感谢。由于我们的理论水平和实践经验所限,书中难免有错误和疏漏之处,敬请读者给予批评指正。

编者

1990年6月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 工业企业经济活动分析概述	(1)
第二节 工业企业经济活动分析的方法和程序	(7)
第三节 工业企业经济活动分析的形式和组织	(14)
第二章 工业企业经济指标体系	(17)
第一节 工业企业主要经济指标	(17)
第二节 综合经济效益指标体系	(22)
第三节 影响经济效益的基本因素	(27)
第三章 利润分析	(35)
第一节 产品销售分析	(35)
第二节 利润总额分析	(41)
第三节 产品销售利润分析	(45)
第四节 利润率分析	(52)
第五节 利润预测分析	(65)
第六节 目标利润分析	(80)
第七节 利润分配分析	(83)
第四章 成本分析	(94)
第一节 总成本计划完成情况分析	(95)
第二节 单位成本分析	(114)
第三节 成本预测分析	(130)
第四节 目标成本分析	(140)
第五章 生产成果分析	(152)
第一节 产品产量分析	(152)
第二节 产品质量分析	(161)

第三节	产品品种分析	(170)
第四节	生产控制分析	(175)
第六章	生产要素分析	(182)
第一节	劳动占用及其利用效果分析	(183)
第二节	生产设备利用状况分析	(203)
第三节	材料利用状况分析	(213)
第四节	生产要素综合分析	(219)
第七章	资金分析	(225)
第一节	资金预测分析	(225)
第二节	资金平衡关系分析	(234)
第三节	固定资金分析	(244)
第四节	流动资金分析	(254)
第五节	专项资金分析	(278)
第八章	工业企业经济活动分析案例	(286)
案例一	某铁矿 1989 年度生产成本分析	(286)
案例二	某有色冶炼厂生产分析	(293)
案例三	某铁矿 1989 年度经济效益综合分析	(298)

第一章 总 论

第一节 工业企业经济活动分析概述

一、工业企业经济活动分析的意义

工业企业经济活动分析是社会主义经济管理的重要方法之一,也是加强工业企业经营管理和按客观经济规律办事不可缺少的重要手段。社会主义工业企业是以生产资料公有制为基础,在国家计划经济指导下,独立从事生产经营活动的经济实体。其主要任务:一是为满足人民群众日益增长的物质文化生活需要提供产品;二是为国家积累经济建设所需的资金。工业企业生产经营活动主要是材料供应、产品生产和产品销售活动,简称供、产、销活动。工业企业对这些经济活动必须有清楚的了解。要了解这些经济活动情况就必须进行经济核算。经济核算包括会计核算、统计核算和业务核算。会计核算是对企业的资金、成本和利润等进行的价值方面的核算;统计核算是对企业的产品品种、产品数量、产品质量、劳动生产率、设备数量和材料消耗量等进行的数量方面的核算;业务核算是企业的各业务部门对本部门的业务技术活动的数量的记录,也是会计核算和统计核算的原始资料。通过经济核算能给企业提供一定时期生产经营计划的完成情况,但不能说明或不能

完全说明影响经营目标实现的原因及影响程度,也不能由此提出改进经营活动的有效措施。要想解决“为什么”或“怎么办”这样的问题,就必须在经济核算的基础上进行经济活动分析。工业企业经济活动分析是以马列主义为指导,以国家的经济政策为依据,以企业经营计划资料、经济核算资料和其它信息资料为基础,运用专门的分析方法,对企业生产经营活动的过程和结果,进行科学、系统地分析,做出正确的评价,寻找差距,挖掘潜力,提出措施,促使企业全面实现经营目标,不断地提高企业经济效益的一种经济管理方法。

二、工业企业经济活动分析的作用

开展工业企业经济活动分析,对于加强和改善企业生产经营管理、降低产品成本、提高企业经济效益具有十分重要的作用。

1. 进行经济活动分析能加强企业生产经营的计划管理。工业企业是以生产产品为主要活动的独立核算、自负盈亏的生产者和经营者。企业为了实现经营目标,它的经营活动必须是有计划进行的。企业必须根据国家下达的生产任务和在国家政策允许的范围内,根据市场需要,制定企业经营发展目标和编制生产经营计划。为了使企业制定的经营发展目标和编制的生产经营计划具有一定的先进性和科学性,需要进行事前的预测分析。企业的经营发展目标和生产经营计划是企业生产经营活动的纲领,但在执行过程中,由于多种因素的影响,往往会出现一些偏差。为了避免这种现象出现或者为了及时调整偏差,就要采取一定的手段和措施。这种手段和措施只有通过经济活动分析来实现,这就是人们常说的经济活动过程的控制和分析。通过对过程的控制与分析,能及时纠正偏差

和找出产生偏差的原因,使生产经营活动能按计划进行。另外,对企业的经营计划执行结果也要通过经济活动分析进行检查和总结,找出影响经营计划完成的主要因素,从而采取措施,深入挖掘企业内部潜力,在总结经验教训的基础上,为将来制定和编制更先进、更科学的经营发展目标和生产经营计划提供经验和依据。工业企业经济活动分析中的预测分析、过程控制分析和事后总结分析是企业进行经营计划管理的主要内容。

2. 进行经济活动分析能促使企业加强经济核算,提高企业的经济效益。工业企业的生产经营活动是一种社会经济活动,它必须以提高经济效益为目的,这是由企业的性质和任务决定的。要提高经济效益就必须进行经济核算,对企业的生产经营活动统筹安排,精打细算,千方百计地以尽量少的劳动消耗和劳动占用,生产出更多更好的符合人民需要的价廉物美的产品。因此,企业必须对劳动消耗和资金占用等生产要素进行全面系统的核算,并在此基础上,通过经济活动分析,评价企业生产经营活动的效益及找出存在的问题。对效益好的作法保持发扬,对存在的问题找出原因并加以解决,以期达到提高经济效益的目的。企业经济效益的好坏,受多种因素的影响,但就企业来说,首先应该从自身内部着手,广泛开展群众性的经济核算和经济分析活动,发挥职工当家理财的作用,创造更好的经济效益。

3. 进行经济活动分析能促使企业更好地遵纪守法,端正企业的经营思想和经营方向。企业的经营思想和经营方向,是关系着企业走什么道路的问题。社会主义工业企业必须在全面贯彻国家的经济政策的基础上,树立以提高经济效益和不断满足社会需要为目标的经营思想和坚持社会主义的经营方

向。通过经济活动分析,可以从各方面检查企业是否有违反国家经济政策的行为,是否偏离了社会主义轨道,经营思想和经营方向是否端正。评价一个企业的经济效益的好坏,不能仅仅根据有关的经济指标完成情况而定,更重要的是要通过经济指标分析看到企业生产经营活动的方向和本质。经济效益的好坏,更不能简单地看利润的多少,应该对企业的产品产量、产品品种、产品质量和资金利用以及遵纪守法等方面进行全面的分析和考核,各项经济指标都完成的好,经营思想正确,才能算是真正的效益好。如果企业的经营思想不正确,就会盲目追求产值产量,粗制滥造,甚至偷工减料,以次充好,或者靠滥涨价增加经济效益。这种不顾国家和消费者利益,只顾企业自己利益的行为是必须予以否定的。通过企业经济活动分析,能够促使企业树立用户第一、质量第一的观念,更好地遵纪守法,使企业永远沿着社会主义经营方向发展。

三、工业企业经济活动分析的任务

工业企业经济活动分析的任务主要有以下几项:

1. 通过经济活动分析,寻找差距,挖掘潜力,加强经营管理,提高经济效益。企业的生产经营活动必须按客观经济规律办事。企业制定的生产经营计划,在执行过程中由于多种因素的影响,实际执行结果会与计划产生差异,企业通过经济活动分析可以找到产生差异的原因,并查明哪些因素是主观的,哪些因素是客观的,哪些因素是主要的,哪些因素是次要的,以便采取有效措施,提高经营管理水平,使企业创造出更高的经济效益。

2. 检查分析企业经营计划完成情况,促使企业全面和超额完成生产经营计划。我国经济是有计划的商品经济,企业的

生产经营活动必须在国家的计划指导下进行。企业除了落实国家下达的指令性任务外,还可以在国家政策允许和市场需要的条件下安排生产经营任务。但必须纳入计划,不能另搞一套。目前,企业普遍实行了承包经营责任制,经营计划指标完成的好坏,不但涉及经营者的利益,而且也要涉及国家、企业和职工的利益。通过经济活动分析,可以检查生产经营计划的完成情况,找出影响计划完成的有利因素和不利因素,为企业经营者采取措施提供依据,促使企业全面、超额完成生产经营计划。

3. 通过企业经济活动分析,促进企业认真贯彻国家经济政策,坚持社会主义经营方向。我国的商品经济近几年来迅速发展,在改革、开放的经济形势下,企业已经有了自主权,并且成为独立的商品生产者和经营者。有些企业的经营者,借改革搞活之机,钻改革不配套的空子,不顾国家与社会整体的利益,追求个人或本企业的私利,在生产经营活动中,弄虚作假,有的违反财经纪律,有的违犯价格政策,在流通领域里造成严重混乱,不但严重损害了国家利益,更干扰了经济改革的顺利进行。企业通过经济活动分析,可以检查企业是否按国家经济政策和各项法规办事,是否守法经营,从而促使企业坚持社会主义经营方向。

4. 通过企业经济活动分析,为企业经营决策提供可靠资料。在现代企业经营中,科学的决策有着十分重要的作用。决策正确,可以给企业带来经济效益,决策失误,就会使企业蒙受损失。科学的决策必须依靠及时、正确的信息作依据。企业经营决策的信息,一个来自企业的外部,如市场预测,社会调查等;另一个则来自企业的内部,企业经济活动分析的结果,就是重要的经营决策信息。经营者掌握了这些信息,就会对企

业的经营状况有清楚的了解,做到心中有数,就能为企业制定正确的经营方针、经营策略和科学地进行经营决策。所以,及时、准确地为企业经营者提供经营决策所需要的经济活动分析资料也是经济活动分析的重要任务。

四、工业企业经济活动分析的原则

1. 坚持实事求是的原则。实事求是进行工业企业经济活动分析的基本原则。进行工业企业经济活动分析,必须要搜集和掌握大量的有关资料。这些来自于计划、经济核算、统计核算和其它方面的资料,是认识和评价企业生产经营活动的依据。这些资料准确与否,对能否正确评价和有效地改进企业经营管理工作起着决定性作用。工业企业经济活动分析的资料必须真实可靠、系统全面,不能凑合,更不能弄虚作假。这样,才能使分析结果具有使用价值。

2. 坚持提高经济效益的原则。讲求提高经济效益是企业生产经营活动的客观要求。没有经济效益不但企业不能发展,社会也不会进步。讲求经济效益就是以尽量少的劳动消耗和劳动占有生产更多符合人民需要的产品。因此,经济活动分析必须要围绕着提高经济效益进行,用经济效益的好坏,来衡量企业的生产经营活动的过程和结果,来评价企业。工业企业经济活动分析,就是以不断提高企业的经济效益作为分析的出发点和归宿。

五、工业企业经济活动分析的内容

工业企业经济活动分析是分析企业生产经营的状况,因此,其内容应当包括企业生产经营活动的整个过程和全部结果。工业企业生产经营活动是十分复杂的,它既包括生产过

程,又包括流通过程,甚至延续到消费过程。既反映企业内部情况,又反映企业外部情况。因此,从管理角度出发必须有一系列与之相适应的指标以及反映经济活动的各个方面。这些指标构成了完整的指标体系,从而反映企业生产经营活动的整个过程和全部结果。工业企业经济活动分析的内容,从实际工作出发主要应包括以下几方面:

1. 利润分析。利润分析包括利润预测分析、产品销售分析、利润总额分析、产品销售利润分析、利润率分析和利润分配分析。

2. 成本分析。成本分析包括成本预测分析、目标成本分析和成本计划完成情况分析。

3. 生产成果分析。生产成果分析包括产品产量分析、产品质量分析、产品品种分析和生产控制分析。

4. 生产要素分析。生产要素分析包括劳动占用及其利用效果分析、生产设备利用状况分析、材料利用状况分析和生产要素的综合分析。

5. 资金分析。资金分析包括资金预测分析、资金平衡关系分析、固定资金分析、流动资金分析和专项资金分析。

在对以上各方面进行分析的基础上,还可以从企业供、产、销,人、财、物的综合分析角度,进行企业综合经济效益分析。

第二节 工业企业经济活动分析的方法和程序

一、工业企业经济活动分析的方法

工业企业经济活动的分析方法有比较法、因素分析法、结

构法、平衡法、比率法、保本点法等。下面主要介绍比较法和因素分析法这两种最常用的分析方法,其余几种方法将在各章具体应用时详细介绍,这里只说明其一般内容。

(一)比较分析法

比较分析法简称比较法,是经济活动分析中最常用的方法。比较法是通过有关经济指标的对比,寻找差距,发现问题,揭露矛盾的一种分析方法。比较法方法简单,应用广泛,在实际工作中主要有:

1. 实际指标与计划指标进行比较;
2. 本期实际指标与前期实际指标或历史最好水平进行比较;
3. 本单位的实际指标与国内外同行业先进水平进行比较。

应用比较法可以采用绝对数,也可以采用相对数或者是相关比例数。应用比较法必须注意可比性的问题,这是比较法的关键所在。所谓可比性就是:①相比较的经济指标在性质上或类型上必须基本一致;②相比较的经济指标所表达的事物的空间范围必须基本一致;③相比较的经济指标的时间范围必须一致。比较法的应用见表 1-1 所示。

表 1-1 某产品原材料消耗比较分析表 单位:公斤

指标	上年 实际	本 年		本企业 历史最 好水平	同类 企业 先进 水平	比 较			
		计划	实际			比上年	比计划	比历史 最好 水平	比同 行业 先进 水平
材料 单耗	300	280	275	260	240	-25	-5	+15	+35

通过表 1-1 的比较可以看出,该产品原材料单耗本年实际比计划下降 5 公斤,比上年实际下降 25 公斤,计划完成得很好,取得了一定的成绩。但是,与本企业历史最好水平相比还多 15 公斤,与同行业先进水平比较差距更大,这说明企业应该进一步挖掘潜力,采取措施,争取把该产品原材料单耗降到同行业先进水平。

(二)因素分析法

因素分析法是经济活动分析中广为应用的一种方法。这种方法,就是把一个多因素构成的综合性指标,分解为数项原始因素,并分别确定其影响程度的一种方法。因素分析法根据计算方法的不同分为连环替代法和差额算法两种。

1. 连环替代法

连环替代法是分析某综合性指标中的诸原始因素的变化对该综合性指标的影响程度的一种方法。

这种方法的分析顺序是:①首先确定综合指标是由哪些因素组成的;②确定各因素与该综合指标的经济关系。如加减关系、乘除关系、乘方或开方关系等;③计算各因素对综合指标的影响程度。

在应用连环替代法进行因素分析时,必须按顺序排列各因素,并顺序地把其中一因素当作变化因素,其它因素暂时不变,计算可变因素变动后的影响程度。然后按顺序把各因素替换计算,确定每个因素的变动对该综合指标的影响程度。最后将各因素的影响结果相加,就是总的影响情况。

在应用连环替代法时应该注意:

第一,在计算每个因素的变动对综合指标的影响时,都必须在前一因素变化的基础上进行,按顺序依次确定各因素变化的影响程度。只有这样才能使各因素变化影响程度之和等

于综合指标的变动总额。

第二,在计算每个因素变动的影响程度时,各因素必须按顺序进行替代。因为替代顺序改变,也会改变各因素的影响结果。如果没有根据各因素之间逻辑关系确定的合理替代顺序进行替代,计算时就会出现因素变化的结果与客观实际相矛盾的现象。一般的顺序是,先数量指标后质量指标;先主观因素后客观因素;先主导因素后从属因素。这样既符合逻辑关系,又避免造成混乱。

第三,在计算每个因素变动程度时,尽管是连环替代计算的,并且替代过程中又按各因素的排列顺序进行,但计算结果仍难达到绝对准确,难免带有一定的假定性。但我们力求这种假定是符合逻辑关系的假定,这也是此分析方法的需要。

例:某企业某产品材料费用消耗总额及各因素有关资料如表 1-2 所示。

由于表 1-2 中各指标间的关系为:某种产品产量 $\times$ 材料单耗 $\times$ 材料单位成本=材料费用总额,所以可以做连环替代分析如下:

表 1-2

指 标	本年计划	本年实际	差 异
产品产量(件)	200	210	10
材料单耗(公斤)	300	290	-10
材料单位成本(元)	20	21	1
材料费用总额(元)	1200000	1278900	78900

本年材料费用总额计划数:

$$200 \times 300 \times 20 = 1200000 (\text{元})$$

第一次替代:

$$210 \times 300 \times 20 = 1260000(\text{元})$$

$$1260000 - 1200000 = 60000(\text{元})$$

第二次替代:

$$210 \times 290 \times 20 = 1218000(\text{元})$$

$$1218000 - 1260000 = -42000(\text{元})$$

本年材料费用总额实际数:

$$210 \times 290 \times 21 = 1278900(\text{元})$$

$$1278900 - 1218000 = 60900(\text{元})$$

各因素的综合影响:

$$60000 + (-42000) + 60900 = 78900(\text{元})$$

分析结果表明,由于产品产量增加使材料费用增加 60000 元;由于材料单耗下降,使材料费用下降 42000 元;由于材料价格提高,使材料费用增加 60900 元;各因素共同影响结果,使材料费用总额增加了 78900 元。

2. 差额计算法

差额计算法是连环替代法的一种简便计算方法。它的特点是,先计算因素自身的影响程度,然后按各因素之间的顺序,逐个计算出各因素的变动对综合指标的影响程度。仍用上例资料说明如下:

产品产量变动对材料费用总额的影响:

$$(210 - 200) \times 300 \times 20 = 60000(\text{元})$$

材料单耗变动对材料费用总额的影响:

$$210 \times (290 - 300) \times 20 = -42000(\text{元})$$

材料单价变动对材料费用总额的影响:

$$210 \times 290 \times (21 - 20) = 60900(\text{元})$$

各因素的变动对材料总额的综合影响: