

机械制造企业 经济活动分析

孙保生 马玉琢 编

哈尔滨工业大学出版社



T 407.4
591

363179

机械制造企业经济活动分析

孙保生 马玉琢 编



哈尔滨工业大学出版社

DW35/05

机械制造企业经济活动分析

孙保生 马玉琢 编

哈尔滨工业大学出版社出版

新华书店首都发行所发行

哈尔滨工业大学印刷厂印刷

开本 850×1168 1/32 印张 8 字数 207000

1987年7月第1版 1987年7月第1次印刷

印数 1—10 000

书号 4341·10 定价 1.80元

ISBN 7-5603-0013-8/F·2

前 言

经济活动分析属于经营管理科学范畴，它是加强企业经营管理的重要前提和基础，也是提高经济效益的重要手段。在深入调查研究的基础上，定期或不定期地对企业全部或局部的生产经营情况，进行严密的经济活动分析，可以不断揭露企业整个生产经营活动中的矛盾，及时发现薄弱环节，查明原因，从而采取有效措施，改善经营管理，促使企业保质、保量地按时完成计划任务，提高企业的经济效果。为了适应增强企业活力，提高企业经营管理素质，增强企业经济效益的需要和普及经济活动分析的基本知识，我们在总结多年来学习体会和教学工作实践的基础上，编写了这本《机械制造企业经济活动分析》。

本书结合机械制造企业的生产技术特点，简明地叙述了经济活动分析的理论和方法。全书共分九章。第一章概论，介绍经济活动分析的基本知识和方法；第二章至第九章，分别对产品产量、产品品种、产品质量、劳动生产率、原材料和燃料及动力消耗、产品成本、利润和资金等指标的分析作了全面系统的论述，并对部分先进的分析方法，作了深入浅出的介绍。为了帮助初学者熟练掌握和运用经济活动分析的基本原理和方法，还在每章编排了适量的练习题。

本书理论联系实际，内容通俗具体，经过多次教学实践证明，易学易懂易掌握。可作为培训企业各级管理干部的教材，也可供具有一定实践经验的管理人员自学参考。

全书由哈尔滨工业大学管理学院石永清教授进行了审阅，提出了很多宝贵意见。特此表示感谢。

由于编者水平所限，书中难免存在缺点甚至错误，希望广大读者批评指正。

编 者

1986年2月

目 录

第一章 概 论	(1)
第一节 经济活动的意义.....	(1)
第二节 经济活动的基本原则和依据.....	(3)
第三节 经济活动的内容和分类.....	(5)
第四节 经济活动的一般程序.....	(7)
第五节 经济活动的基本方法.....	(8)
练习一.....	(32)
第二章 机械制造企业产品产量指标的分析	(35)
第一节 机械制造企业产品产量指标分析的意义	(35)
第二节 产品产量指标计划完成情况的分析.....	(36)
第三节 生产均衡性的分析.....	(47)
第四节 影响产品产量计划完成情况主要因素的分析	(52)
第五节 产品产量的预测分析.....	(58)
练习二.....	(65)
第三章 机械制造企业产品品种和生产成套性的分析	(68)
第一节 机械制造企业产品品种分析的意义.....	(68)
第二节 机械制造企业产品品种计划完成情况的 分析.....	(70)
第三节 机械制造企业新产品试制和投产情况的 分析.....	(73)
第四节 机械制造企业产品供货合同完成情况的 分析.....	(74)
第五节 机械制造企业生产成套性的分析.....	(75)

练习三	(79)
第四章 机械制造企业产品质量的分析	(81)
第一节 机械制造企业产品质量分析的意义	(81)
第二节 机械制造企业产品质量计划完成情况的 分析	(82)
第三节 机械制造企业产品出厂后质量状况的 分析	(88)
第四节 机械制造企业生产工作质量的分析	(91)
第五节 机械制造企业产品质量变动因素的分析	(95)
第六节 废品率指标计划完成情况的预测分析	(103)
练习四	(106)
第五章 机械制造企业劳动生产率的分析	(108)
第一节 机械制造企业劳动生产率分析的意义	(108)
第二节 机械制造企业劳动生产率的分析指标	(109)
第三节 机械制造企业劳动生产率计划完成情况 的分析	(111)
第四节 机械制造企业劳动时间利用情况的分析	(120)
第五节 影响工人劳动生产率变动的因素分析	(123)
第六节 劳动潜力的分析	(127)
练习五	(130)
第六章 机械制造企业原材料、燃料和动力消耗的 分析	(132)

第一节	机械制造企业原材料、燃料和动力消耗 分析的意义.....	(132)
第二节	机械制造企业原材料消耗分析的主要 指标.....	(133)
第三节	机械制造企业原材料消耗定额完成情 况的分析.....	(136)
第四节	机械制造企业原材料消耗的动态分析	(140)
第五节	影响原材料消耗量和利用程度的原因 分析.....	(141)
第六节	机械制造企业原材料节约利用的分析	(143)
第七节	机械制造企业燃料和动力消耗的分析.....	(147)
练习六		(152)
第七章	机械制造企业产品成本的分析.....	(155)
第一节	机械制造企业产品成本分析的意义	(155)
第二节	机械制造企业产品成本计划完成情况的 分析.....	(157)
第三节	机械制造企业可比产品成本降低计划完 成情况的分析.....	(159)
第四节	机械制造企业主要产品单位成本的分析	(163)
第五节	主要经济技术指标变动对产品成本影响 的分析.....	(167)
第六节	机械制造企业成本预测分析.....	(178)
第七节	机械制造企业成本控制分析.....	(182)
练习七		(190)
第八章	机械制造企业的利润分析.....	(192)

第一节	机械制造企业利润的概念和组成	(192)
第二节	机械制造企业利润总额计划完成情况 的分析	(193)
第三节	机械制造企业产品销售利润计划完成情 况的分析	(195)
第四节	机械制造企业其他销售利润和营业外收 支的分析	(203)
第五节	机械制造企业利润率指标的分析	(204)
第六节	机械制造企业利润的预测分析	(207)
练习八		(212)
第九章	机械制造企业资金的分析	(214)
第一节	机械制造企业资金的概念和分析的意义	(214)
第二节	机械制造企业各类资金的平衡分析	(216)
第三节	机械制造企业固定资金的分析	(219)
第四节	机械制造企业流动资金的分析	(232)
第五节	机械制造企业专用基金的分析	(245)
练习九		(246)

第一章 概 论

第一节 经济活动的意义

一、经济活动的概念

经济活动分析是管理社会主义工业企业的重要方法之一，是按照客观经济规律办事所必不可少的一个重要手段。工业企业经济活动分析，以国家和主管部门批准的计划为尺度，通过深入调查研究，综合运用核算以及其它信息资料，对企业生产经营活动的过程和结果进行分析。肯定成绩，揭露矛盾，查明原因，采取措施，改善企业经营管理，以求用最小的劳动消耗，取得最大的经济效果。

工业企业是国民经济的重要物质生产部门。企业应在不断提高产品质量的基础上，积极增加产品品种，减少劳动消耗（包括活劳动消耗和物化劳动消耗），降低产品成本，增加企业盈利，提高劳动生产率，保证按质、按量、按时履行经济合同，以便满足国民经济日益增长的需要。企业要了解这些经济活动的情况必须进行经济核算（包括会计核算、统计核算和业务核算）。

企业经济活动分析和企业经济核算有着密切的联系。核算是经济活动分析的基础。核算能够在一定程度上帮助人们了解企业生产经营活动的基本状况，反映计划的执行情况，回答企业各种经济现象的增减变化和经济活动的升降趋势。但是，它不能说明计划完成与否的原因；不能找出各种经济现象发生增减、升降变化的影响因素；也不能指出生产经营活动中存在什么问题，更无法提出解决问题和改进工作的办法。这就是说，核算只能回答“是什么”和“怎么样”的问题，但不能回答“为什么”和“怎么

办”的问题。这个任务只有在核算的基础上，借助于经济活动分析来完成。

二、经济活动分析的意义

搞好经济活分析，不仅可以分析企业各项经济指标的计划完成情况，全面评价企业的生产经营成果，更重要的是可以进一步挖掘企业增产节约的潜力，对促进企业增加产量，降低成本，节约资金，增加积累，改善经营管理，提高经济效益，完成和超额完成国家计划，都具有十分重要的意义。

第一 开展经济活动分析，能够更好地动员和组织群众，充分挖掘企业的潜力，有效地使用人力、物力和财力，以最少的劳动消耗，取得最大的经济效果。

第二 开展经济活动分析，可以全面评价企业的生产经营成果，检查企业计划的完成情况，以及在计划执行过程中是否执行了党和国家的路线、方针、政策，从而为编制下期计划提供可靠依据。

第三 开展经济活动分析，可以使干部和群众了解和关心企业的生产经营和财物状况。调动广大职工群众参加企业经营管理的积极性和主动性，更好地贯彻增产节约，勤俭办企业的方针。

第四 开展经济活动分析，可以不断地总结经验，揭露矛盾，找出薄弱环节，制定措施和改进工作，不断提高企业的经营管理水平。

第五 开展经济活动分析，可以不断发现先进，总结先进，推广先进，从而推动以优质、高产和低消耗为内容的社会主义劳动竞赛的深入开展。

总之，开展经济活动分析，是明确经济责任，提高经济效率、经济效果，改善经营管理的一个有力工具。对促进企业全面完成和超额完成各项经济指标，不断提高企业的经营管理水平，有着重要的意义。

第二节 经济活动分析的基本原则和依据

一、经济活动分析的基本原则

要做好经济活动分析工作，必须遵循以下几个基本原则：

1. 坚持实事求是的科学态度

坚持实事求是的科学态度，是进行经济活动分析必须遵循的一条根本原则。只有从客观实际出发，掌握系统的、全面的、正确的、真实的资料，详细研究分析，实事求是地总结经验教训，经济活动分析才能得出正确的结论。如果依据片面的或被歪曲了的事实，主观地进行分析，就会得出错误的结论。同时，也只有从企业的实际情况出发，实事求是地提出问题，经过科学分析，才能制定出切实可行的措施和办法，才能调动广大职工的积极性，取得较大的经济效果。

2. 坚持辩证地分析各种矛盾

在经济活动分析中，对企业生产经营活动中的各种复杂情况，必须坚持以辩证的观点进行科学分析。不能肯定一切，也不能否定一切；既看到成绩，也认识到存在的问题；既要抓住主要问题，又不能忽视次要问题；分析有利因素，也分析不利因素；分析主观因素，也分析客观因素；分析内部因素，也分析外部因素；分析经济因素，也分析技术因素。通过分析，从复杂的现象中找出关键性问题，抓住主要矛盾和矛盾的主要方面，以明确工作重点，制定有效措施，解决最主要的问题。

3. 全面分析各项经济指标的完成情况

企业中的各项经济指标，如产量、品种、质量、原材料消耗、劳动生产率、利润、成本、固定资金、流动资金等，它们之间是相互联系、相互制约的。一项经济指标只反映经济活动的某

一方面的情况；两项经济指标结合起来就能反映经济活动的一定现象；把多项经济指标的执行情况联系起来分析研究，就能反映企业经济活动的各方面情况，进而把握企业经济活动的规律。所以，企业在进行经济活动分析时，不但要深入分析每项经济指标的执行情况，而且必须把各项经济指标联系起来进行全面分析。从而考核企业是否全面完成了计划，企业经营管理工作是否适应生产发展的要求。这样，才能对企业的业绩作出正确的评价，也有助于企业经营管理的不断完善。但是，事物的发展是不平衡的，一个时期可能某几项指标完成得好，而另外几项指标完成得不好，而且指标完成的程度也有差异。这就要求企业管理人员在全面分析的基础上，抓住主要环节，深入进行分析，解决关键问题，以促进企业全面完成各项经济指标。

二、经济活动分析的依据

企业进行经济活动分析，必须依据一定量的资料，不然就无法进行。为此，一般应具备以下几方面的资料：

1. 企业各项经济指标的定额资料

企业的各项经济指标定额，包括劳动工时定额、原材料消耗定额、设备利用定额、费用定额、资金定额和质量标准等，都是企业在一定时期内必须完成的具体目标。

2. 企业各项经济指标的计划资料

企业的经济计划，是企业全体职工进行生产经营活动的行动纲领和奋斗目标。

3. 企业各项经济指标的历史资料

企业各个时期的历史资料，是企业各项经济指标过去已经达到的记录。在分析企业当前的经济活动时，通过与历史情况的对比，借以认识企业经济活动的规律。

4. 国内外先进水平的经济资料

国内外先进水平的经济资料，既是企业比、学、赶、超的奋

奋斗目标，也是企业找差距、挖潜力的重要依据，是进行经济活动分析的必备参考资料。

5. 企业的各种核算资料

会计报表、统计报表和其他业务报表，反映了企业各项经济指标的实际完成情况。既是考核企业生产计划完成情况的主要资料，也是经济活动分析工作的主要依据。

6. 调查研究资料

企业进行经济活动分析，不仅要有上述资料作为分析的依据。更重要的还应通过调查研究，掌握大量生动、具体的经济活动情况。否则，分析的科学性和真实性就会受影响。

第三节 经济活动分析的内容和分类

一、经济活动分析的内容

企业的经济活动分析，要全面地研究企业有关生产、成本和财务等方面的计划完成情况，全面考核企业的经济工作。因此，企业中经济活动分析的内容主要包括：产品产量、产品品种、产品质量、劳动生产率、原材料、燃料和动力消耗、产品成本、利润和资金等指标。

就管理范围来说，企业的经济活动分析分为厂部、车间、班组三级。根据企业的生产规模、工艺流程、组织形式以及隶属关系的不同，分级经济活动分析的内容也有很大的差别。在一般情况下，厂部要对各项主要经济指标进行全面的考核和分析；车间重点是分析产品产量、产品品种、产品质量、材料消耗、劳动生产率等经济指标；班组以分析产品产量、产品质量、材料消耗三个经济指标为主。当然，在大指标下可以分解为若干个小指标，而且还可根据具体情况增设企业的各种分析指标。

二、经济活动分析的分类

经济活动分析可以按照分析的时间、内容和范围的不同进行分类。

1. 根据分析的时间可有以下几种：

(1) 事前分析 指企业在制定生产技术财务计划的时候，对全年应完成的各项经济指标进行科学的预测分析；或者根据计划年度生产经营的发展趋势，对能否完成计划作出正确的判断。在分析中，既要指明完成计划的有利因素，又要指出影响计划完成的不利因素。应抓住薄弱环节和关键问题，有针对性地提出改进措施，这对保证年度计划的完成和超额完成具有重要意义。

(2) 日常分析 指在计划执行过程中，经常对各项经济指标的完成情况进行分析研究。通过分析，可以及时掌握企业生产经营活动的变动情况，以及贯彻执行国家方针、政策的情况。它可以结合各种业务会议，及时总结经验，发现问题随时解决。这种分析的特点是发现问题及时，解决问题快。

(3) 事后分析 指在年度或者季度结束以后，对上一阶段或上一年度的工作进行总结，并找出工作的经验和存在的问题，以便改进今后的工作。

2. 根据分析的内容和范围的不同有以下几种：

(1) 综合分析 指全厂性经济活动的全面分析，或者说是指对企业的生产经营活动和生产经营计划的完成情况，进行全面、系统的分析。企业根据各项经济指标的执行情况，对企业一个时期的生产、财务状况进行全面估价，运用科学的分析方法，肯定成绩，揭露矛盾，找出差距，提出改进意见和措施，促进生产的不断向前发展。

(2) 专业分析 指专业职能部门根据本身分管的专门业务组织的分析。它包括生产分析和财务分析两种。

生产分析是企业经济活动分析的中心。搞好生产分析，对于指

导生产,保证完成和超额完成国家计划有重要作用。生产分析的内容包括产量、品种、质量、消耗和劳动生产率等指标。

财务分析是企业经济活动分析的重要方面。它对搞好经济核算,提高经济效益有着重大作用。财务分析的内容包括成本、利润、资金和专用基金等几个方面。

(3) 专项分析 指针对企业经济活动中所发生的重大问题或关键性问题,组织力量,摸清情况,进行专门的深入细致的分析和研究,也称为专题分析。例如质量分析、单项消耗分析、事故分析、废品分析等。这种分析的特点是不受时间限制,比较灵活,利用资料比较广泛,它比综合分析往往更加深刻具体,解决问题更及时。因而是企业领导及时发现和解决生产经营活动中薄弱环节的重要手段。

第四节 经济活动分析的一般程序

企业经济活动分析工作,应有目的、有步骤、有秩序地进行。它的一般程序是:

一、制定计划,拟出提纲

在进行经济活动分析时,首先要根据各个时期企业的中心工作和企业当前的主要矛盾,制订出经济活动分析的计划和提纲。内容应包括分析的主要问题和目的要求,时间和参加人员,需要准备的资料,调查研究的内容和方法,以及组织分工等。

分析计划和提纲对以后的分析工作起着指导作用,但分析工作不应受计划和提纲的束缚,应在分析过程中随时进行修改和补充,使分析工作不断完善。

二 收集资料,掌握情况

进行经济活动分析,必须收集资料,掌握情况。企业各部门

平时就要注意积累资料，整理归类，建立资料档案，以便为分析工作提供原始数据。资料的准确性和完整性，在很大程度上决定着分析工作的质量和效果。

进行经济活动分析所需要的资料是多方面的，既要收集已成型的资料，也要掌握当前具体的情况。

三、对比分析，发现问题

在充分掌握资料的基础上，运用一定的分析方法，对有关数字和情况进行具体计算和对比分析，研究影响各项经济指标的各种因素。通过分析研究，暴露矛盾，发现问题，寻找差距，分析造成差距的各种原因，并从中找出主要原因。

四、写出报告，制订措施

对企业的经济活动情况，通过上述周密分析之后，对分析结果，要进行综合概括，写出分析报告。分析报告，要以大量的数据和真实的事例，肯定成绩，总结出成功的经验，同时也要实事求是的提出问题，指出薄弱环节。在广泛征求群众意见的基础上，充分考虑到企业的潜力，提出改进工作的建议或方案，制订出切实可行的措施，以指导今后的工作。

第五节 经济活动分析的基本方法

搞好经济活动分析，必须应用科学的分析方法，保证分析结果的正确性。经常应用的分析方法主要有以下几种。

一、对比分析法

对比分析法又称比较分析法。在经济活动分析工作中，对比分析法是一种重要的、常用的分析方法。它通过两个指标数字的对比分析，发现问题，找出差距，改进工作。一般采用百分数或

倍数来表示。

最常用的对比分析法有计划或定额完成相对数和比较相对数两种，每一种相对数都有其不同的对比对象。如图1—1所示；

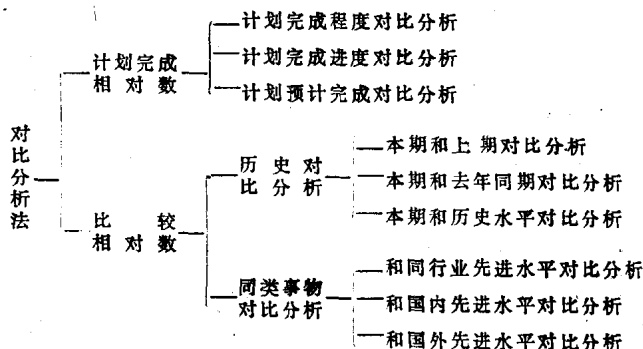


图1—1 对比分析内容

计划完成程度相对数，就是将实际数值与计划数值进行对比，用以表示企业在某一时期计划任务完成程度的相对指标。通过计划完成程度相对数，能够及时掌握计划完成的进程，了解计划执行过程中存在的问题。以便及时采取措施，保证计划的完成和超额完成。计算式如下：

$$\text{计划完成程度相对数} = \frac{\text{实际完成数}}{\text{计划任务数}} \times 100\%$$

例如，某厂年度产值计划 800 万元，实际完成 880 万元，则：

$$\text{计划完成程度相对数} = \frac{880}{800} \times 100\% = 110\%$$

比较相对数，是指同类经济现象在不同时期、不同单位或不同地区之间进行对比，说明同类经济现象在不同条件下对比关系的相对数。计算式为：

$$\text{比较相对数} = \frac{\text{甲单位(地区、企业)某一经济现象的水平}}{\text{乙单位(地区、企业)某一经济现象的水平}} \times 100\%$$