

新编立信会计丛书

工业企业 经济活动分析

王 又 庄 编著

提 要

本书主要介绍：工业企业经济活动分析的一般原理与方法。内容包括从事先预测、期中控制、事后检查分析等方面，叙述了销售和生产成果、生产条件及其利用效果、产品成本、利润、企业资金分析及企业生产经营活动经济效益的综合分析等内容。附有习题及教学案例。

知 识 出 版 社

新编立信会计丛书

工业企业经济活动分析

王又庄 编著

知识出版社

1985·8·上海

新编立信会计丛书编委会

主 任 潘序伦

副主任 王澹如 管锦康

新编立信会计丛书

工业企业经济活动分析

王又庄 编著

知 识 出 版 社 出 版

(上海古北路 850 号)

总发行所上海发行所发行 常熟梅李印刷厂印刷

开本 850 × 1156 毫米 1/32 印张 11.75 插页 2 字数 295,000

1985 年 8 月第 1 版 1985 年 8 月第 1 次印刷

印数: 1-40,000

书号: 4214·1037 定价: 1.80 元

前 言

工业企业经济活动分析是认识和掌握客观经济规律,检查过去,预测未来,监督现在,提高企业经营管理素质和经济效益,有计划地从事社会主义工业企业管理的一项重要工具。认真开展经济活动分析工作,对当前工业企业提高经营管理水平,实现从生产型向生产经营型的战略性转变,加快企业管理现代化的进程,有着现实的意义。

本书试图从业务方法上总结和探索我国工业企业多年来开展经济活动分析工作的事先预测,期中控制,事后检查分析等方面如何提高企业经济效益的经验和具体作法,可供工业企业计划、会计、统计人员,财经院校和工科院校管理工程专业的师生,以及自学工业企业经济活动分析业务的同志们参考。

初稿写成后,通过不断地教学实践与调查研究,进行了修改和补充。为了便于教学,书后附有习题与分析案例,由谭剑铁同志编写。

本书脱稿后,北京大学经济系闵庆全教授、天津财经学院会计系管锦康教授、北京钢铁学院管理工程系杨家宝副教授,都曾审阅了初稿,提出了具体的修改意见;作者所在单位北京经济学院的领导和本专业教师们也给予热情的关怀与支持,于涤同志、满国良同志、金德珍同志、曹冈同志提出了不少宝贵意见;吴少平同志为本书撰写做了大量的资料整理工作,谨此表示衷心感谢!

限于自己的思想认识水平与业务水平,错误疏漏之处在所难免,竭诚欢迎同志们批评指正!

王 又 庄

1985年3月

目 录

第一章 总论	1
第一节 工业企业的经济活动	1
第二节 工业企业经济技术指标体系	5
第三节 工业企业经济活动分析的目的与内容	7
第四节 经济活动分析的方法	9
第五节 经济活动分析工作的组织	29
第二章 销售和生产成果的分析	35
第一节 销售和生产成果分析的意义和任务	35
第二节 销售预测分析	36
第三节 销售成果完成情况的分析	51
第四节 产品产量的分析	55
第五节 产品品种的分析	76
第六节 产品质量的分析	82
第三章 生产条件及其利用效果的分析	98
第一节 劳动力利用效果的分析	99
第二节 生产设备利用效果的分析	107
第三节 材料、能源利用效果的分析	113
第四节 生产条件利用效果的综合分析	124
第五节 生产条件最佳利用的预测分析	127
第四章 产品成本分析	130
第一节 产品成本经济内容的分析	130
第二节 影响产品成本变动的基本因素	133
第三节 产品成本预测	136

第四节	产品成本指标完成情况的分析	171
第五节	产品单位成本的分析	180
第六节	技术经济指标完成情况对产品成本的影响	209
第七节	主要产品单位成本的厂际对比分析	216
第五章	利润分析	219
第一节	利润分析的意义与任务	219
第二节	影响利润变化的基本因素	219
第三节	利润预测分析	221
第四节	利润计划完成情况的分析	235
第五节	利润率的分析	244
第六章	资金分析	249
第一节	资金分析的意义与任务	249
第二节	资金预测分析与存货的控制分析	251
第三节	流动资金的分析	261
第四节	分析产品成本变化对流动资金利用效果的影响	286
第五节	固定资金的分析	288
第六节	专用基金的分析	299
第七章	企业生产经营活动经济效益的综合分析	312
第一节	企业经济效益综合分析的意义与任务	312
第二节	综合分析企业生产成果满足社会需要的效果	315
第三节	综合分析企业人力、物力、财力利用的效果	317
第四节	综合分析企业生产耗费的经济效益	323
第五节	综合分析企业生产经营活动的总效益	326
附录一	习题	338
附录二	教学案例	363
	习题答案提要	367

第一章 总 论

第一节 工业企业的经济活动

我国社会主义经济是在生产资料公有制基础上实行的计划经济。有计划的生产和流通，是我国国民经济的主体。由于社会主义现阶段仍存在着商品生产和货币交换，工业企业的经济活动，即企业的生产经营活动，同时存在着物资运动和资金（物资的价值形态）运动，两者是紧密联系又是相对独立的。工业企业的物资运动是资金运动的基础，而资金运动反映工业企业物质资料的再生产过程。

社会主义政治经济学把社会主义扩大再生产作为一个总的、统一的过程，把它各个必要环节（生产、流通、分配、消费）联系起来加以考察。工业企业的生产过程是创造产品使用价值的过程，也是产品价值形成的过程，是物质资料的不断运动过程，也是资金不断运动的过程，这就是工业企业经济活动的实质（参见图 1-1、1-2）。

现代化工业生产经营活动的特点，对企业管理提出了科学性、比例性、连续性、经济性、计划性的要求。要使企业管理工作符合实际，减少盲目，争取主动，就必须认识和掌握经济活动的客观规律，才能有效地指导实际。这就是说，只有正确地认识客观世界，才能有效地改造客观世界。

在认识和掌握工业企业物资运动的规律性方面：第一，要分析企业生产产品的技术条件与发展方向，认识产品经济寿命周期变化的规律性。企业经常分析自己产品处于哪个阶段，抓住发展、成

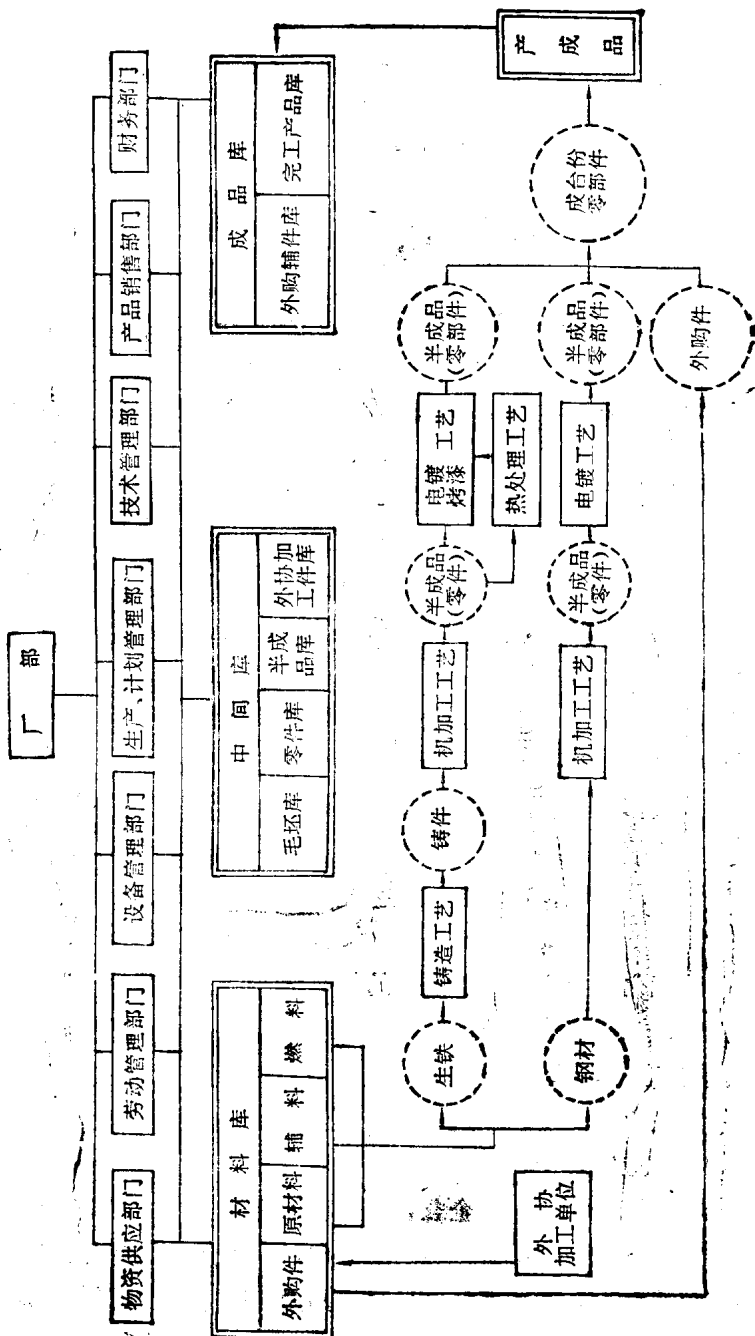
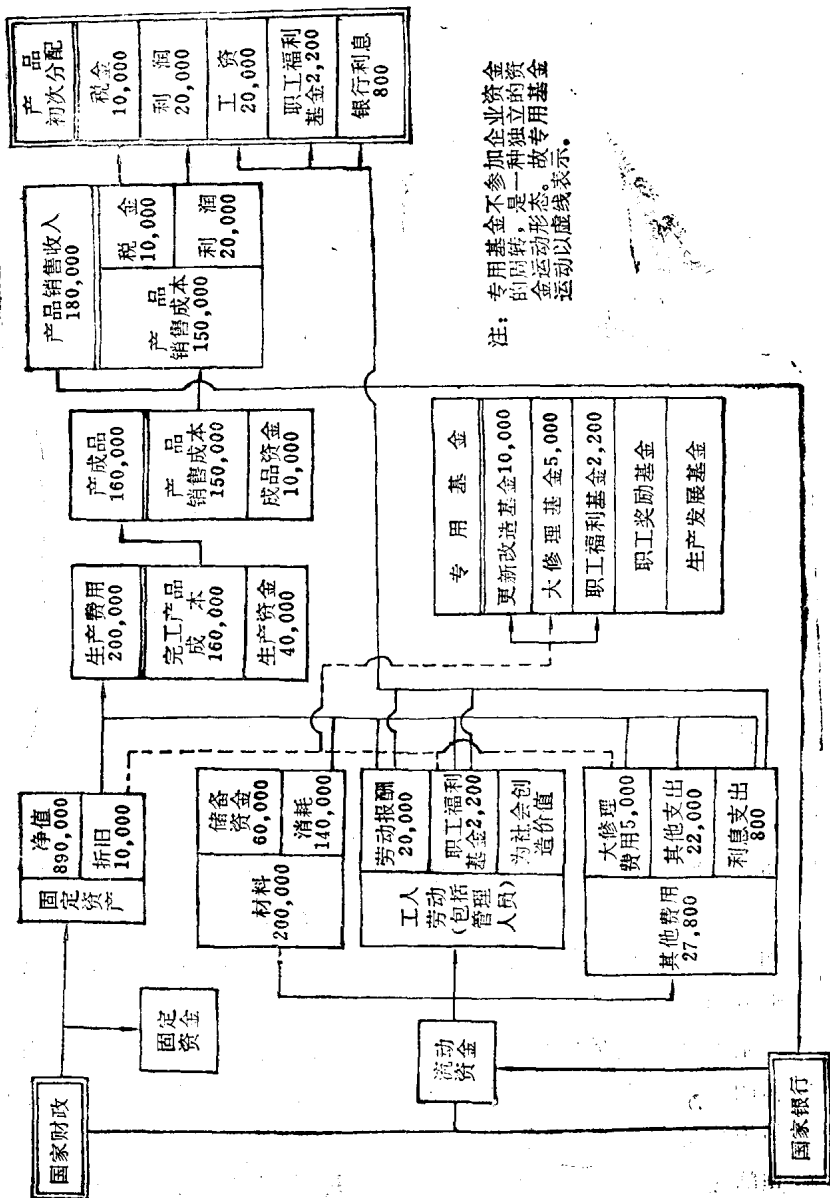


图 1-1



注：专用基金不参加企业资金运动，是一种独立的资金运动形态。故专用基金运动以虚线表示。

图 1-2

熟的有利阶段大力组织生产,并统筹企业的各种资源,做好产品的开发工作。第二,生产过程是对劳动对象进行工艺加工的过程,因此,要认识和掌握产品全部生产过程主要加工工艺的规律性,相应做好企业的技术管理工作。第三,生产过程是产品在各个制造阶段不断运动的过程,要使企业各个方面、各个环节,协调配合,步调一致,就要认识客观存在的比例关系,相应做好企业的计划管理和生产管理工作。第四,生产过程是劳动三要素在时间上、空间上合理组织与结合的过程,因此,要认识劳动三要素合理组织与结合的规律性。在一定的社会资源条件下,以尽量少的劳动消耗,生产出更多符合社会需要的产品,提高经济效益。生产离不开劳动手段和劳动对象,对物的管理和对生产过程的领导是现代化大生产的条件。因此,深入认识生产力诸要素自身矛盾变化的规律性,认识三要素合理组织与结合的规律性,做好劳动管理、设备管理和物资管理工作,对于提高企业生产经营活动的经济效益,具有十分重要的意义。

工业企业的资金运动同样有其自身的规律性。工业企业是实行经济核算制的生产经营单位,拥有相当独立的经营资金(固定资金与流动资金)。随着企业再生产活动的不断进行,经营资金也不断地运动,并时刻处于运动变化之中。作为过程来考察经营资金的运动,主要表现为资金的投入与退出,资金的循环与周转,资金的耗费与补偿,资金的收回与分配等等。因此,较全面地而深入地认识和掌握企业经营资金运动的规律性,相应做好财务管理工作,具有十分重要的意义。

企业客观上存在着物资运动与资金运动,是不依人们意志为转移的。在社会主义现阶段,人们只有借助商品的价值量衡量商品使用价值的生产、流通、分配与消费,才能按照统一的国民经济计划的要求,顺利地进行企业的再生产过程,实现客观经济规律的要求。

工业企业物质资料再生产过程也必然是生产关系不断完善和发展的过程,无论它是以实物形态或价值形态表现,都反映着社会主义的各种经济关系。在实际工作中,我们见到的企业经济活动,其现象极其复杂,但实质上是以物为形式、以生产关系为内容,从数量增减变化上来反映物以及与物相结合的人与人的关系。

工业企业物质资料再生产过程也必然是作为生产条件的劳动三要素合理组织与结合的过程。我们所见到的企业的经济活动,物资、资金收支极其频繁,但归根结蒂总是在一定社会资源有限的条件下,合理组织生产力诸要素,充分合理地加以利用,提高其利用的效果,顺利地进行企业再生产过程,在生产经营的实践中,达到预期的经济效益。

要对企业客观的经济活动有正确的认识,从而有效地改造客观世界。首先,必须认识社会主义生产关系自身矛盾变化的规律性,按照社会主义原则和共产主义精神正确处理各种经济关系。同时,也必须认识社会主义生产力自身矛盾变化的规律性,要求以最少的劳动耗费取得最多的有用成果,合理利用劳动、物质资源,提高企业生产经营的经济效益,才能正确贯彻执行党的路线、方针、政策,才能在全面开创新局面的各项任务中,首先把社会主义现代化经济建设继续推向前进,实现本世纪末经济建设的宏伟目标。

经济活动分析是指对企业物质产品再生产过程和经济效益的分析,就是不断认识和总结企业生产经营活动的实践,实事求是地总结过去,按照客观经济规律的要求,科学地预测未来,严密地控制现在的进程,有效地管理社会主义企业的一种方法。也是当前整顿好企业,实现企业管理科学化的一项重要手段。

第二节 工业企业经济技术指标体系

国家依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,对实行经济核算制的工业企业实行计划管理,保证

了企业经济活动的社会主义经营方向。因此,事先通过企业生产经营计划安排一系列经济指标;事后通过一系列核算指标反映计划执行的过程和结果;通过分析计划执行的过程和结果,认识、总结企业生产的实践。因此,通常把计划、核算、分析作为实行计划管理的业务手段。

计划是核算、分析的依据;核算为计划、分析提供资料;分析是核算的继续和完成,又是下期计划的开始。

工业企业生产使用价值的多少,取决于生产三要素的数量,也取决于生产三要素使用的好坏,其中决定性的因素是人们觉悟的提高,工人阶级当家作主的革命精神的发扬。工业企业要尽可能做到在不增加三者数量的情况下,增产更多更好的满足社会需要的产品,同时要不断降低产品成本,增加盈利,为实现四个现代化积累资金。因此,工业企业经济技术指标体系就要求体现上述的内容。

工业企业经济技术指标就其适用范围通常可以划分为以下两大类:

(一) 各工业部门、各企业通用的经济指标。

(1) 反映为社会提供使用价值状况的指标——产量、产值、质量、品种、销货合同完成率。

(2) 反映人力利用状况与水平的指标——全员(工人)劳动生产率。

(3) 反映物力利用状况与水平的指标——单位产品材料、能源消耗量或原材料利用率,有些工业部门还考核生产设备利用情况的指标。

(4) 反映财力利用状况与水平的指标——每百元产值占用定额流动资金、定额流动资金周转天数、定额流动资金占用量。

(5) 反映总消耗水平的指标——单位产品成本、可比产品成本降低率。

(6) 反映生产经营总效果的指标——实现利润、上交利润额。

以上也是国家考核企业工作的指标。

（二）反映各企业生产技术特点的技术经济指标。

由于各企业生产的产品不同，技术装备不同，工艺过程不同，耗用原材料不同，因而企业就必须紧密结合生产技术特点，制定一系列技术经济指标，如纺织工业的细纱机千锭时产量、布机生产效率、台时产量、印染缩水率等；冶金工业的高炉有效容积利用系数、轧钢机小时产量、优质钢比等；机械工业的造型面积产量、每吨锻锤能力产量、成品装配一次合格率等。这些指标大体上从某一个侧面反映企业的经济活动，它们和生产中的技术参数如炉温、风量、主轴转数、熔化时间、熔化率等有所不同，但有着极为密切的联系。

工业企业经济技术指标体系，基本上反映了工业企业物资运动和资金运动的过程，反映工业企业再生产过程的特点。企业通过编制经济计划，进行经济核算，分析企业的经济活动，认识和总结企业经济活动的规律性，以便更好地完成工业企业的各项任务。

第三节 工业企业经济活动分析的目的与内容

一、工业企业经济活动分析的目的

工业企业在组织生产经营活动过程中，要做到情况明、决心大、方法对，取得显著的效果，就必须深入掌握企业经济活动的全面情况和各项经济指标的完成情况。企业通过一系列核算，取得了产品产量、品种、质量、产值、劳动生产率、资金、成本、利润等指标数字。虽然这些数字也能全面地、系统地、概括地反映企业经济活动的全貌，但这些只是现象，还很难充分反映丰富生动的企业生产经营活动的具体情况，不能直截了当地说明企业生产上、技术上、管理上各方面的情况，不能揭示问题的本质。因此，还必须从实际出发，对这些指标数字进行基本的数量分析，经过周密系统地调查研究，才能真正说明问题。正象医生手里体温表上的度数一样，温

度的升降只是有无疾病的征兆,要做到对症下药,还必须进一步查明病因。因此,必须善于利用上述各种指标数字的增减变化,分析对比,找出什么地方还不合理,什么地方还有潜力可挖,为促进生产、改进经营管理提出方向。

在实际工作中,不少先进企业把经济活动分析概括为“三找、一达到”,即通过对比分析,找差距、找原因、找措施,达到挖掘增产节约潜力的目的。

事物之间的差别是客观存在的。人们在对比差距中,认识到客观存在着如下潜力:(1)未被利用的劳动、物质资源;(2)利用不当的部分;(3)进一步改进提高的可能性。经济活动分析就是揭矛盾、找差距、提措施、挖潜力、促转化的重要方法。

工业企业的经济活动和任何事物一样,在任何时候都包含矛盾的两个方面,它们相互联结、相互矛盾、相互转化,按照唯物辩证法的规律运动发展着。工业企业经济活动分析既是认识和总结企业生产实践的重要方法,也是揭露矛盾,分析矛盾,促进矛盾向有利方面转化的有力武器。

二、工业企业经济活动分析的内容

(一) 物资运动方面。工业企业对其经济活动的分析,要把使用价值的生产分析放在首位。它包括:

(1) 生产和销售成果的分析——企业销货合同执行情况的分析,产品产量、品种、质量指标的分析,车间生产作业计划执行情况的分析。

(2) 生产条件及其利用效果的分析——劳动力利用效果的分析,生产设备利用效果的分析,材料、能源利用效果的分析,企业生产条件最佳利用的预测分析。

(3) 生产技术经济效果的分析——产品设计、工艺经济效果的分析,新产品试制经济效果的分析,技术组织措施经济效果的分析,生产组织状况与生产周期的分析。

(二) 资金运动方面。在对使用价值生产分析的基础上,需要进一步对资金运动的过程和结果加以分析。包括:

(1) 产品成本分析。

(2) 利润的分析。

(3) 资金的分析。

三、全厂综合分析。工业企业在对各个不同的经济技术指标进行分析以后,为了评价整个企业经营的总成果,还必须进行全厂生产经营活动经济效益的综合分析。

第四节 经济活动分析的方法

马克思主义的辩证唯物论是无产阶级的世界观、方法论,马克思主义的政治经济学是研究生产关系的科学,因而为企业经济活动分析奠定了科学的理论基础。

实践是认识的基础。经济活动分析是依据大量实际资料对客观的生产实践进行分析、综合,对企业的经济活动由感性认识上升到理性认识,再用于指导实践。因此,经济活动分析方法的基本要点,必须是坚持实践第一的观点,开展调查研究,坚持群众路线,提倡实事求是的科学方法。

在马克思主义唯物辩证法指导下,现代科学方法论(系统论、控制论、信息论、现代数学方法)也为经济活动分析奠定了方法论的基础。

一、经济活动分析的一般方法

“所谓分析,就是分析事物的矛盾。”分析的方法就是辩证的方法。经济活动分析必须以辩证唯物主义为指导,从实际出发,运用对立统一的观点,来揭露矛盾和分析矛盾。对待一切事物要一分为二。要通过对事物现象的分析,揭示问题的实质。在实际分析工作中,既要重视成功的经验,又要注意失败的教训;既要分析积极、有利的因素,又要分析消极、不利的因素;既要分析经济方面的

因素,又要分析技术方面的因素;既要挖掘物的潜力,又要挖掘人的潜力。分析实践证明:分析企业的复杂的经济活动,一定要分清客观的因素与主观的因素,分清主要因素与次要因素,分清事物的主流与事物的支流,防止一种倾向掩盖着另一种倾向;要在事物的相互联系中,由此及彼、由表及里地做好综合性的分析研究,在多种矛盾中找出主要矛盾,在复杂的因素中找出起决定性的因素;要统筹兼顾,合理安排,集中力量解决主要矛盾,但也不能忽视次要矛盾的解决;要提高对企业经济活动规律性的认识,要有预见性地解决处于萌芽状态的不平衡因素与薄弱环节;要最有效地运用劳动、物质资源,全面提高企业生产经营的经济效果,多、快、好、省地进行社会主义现代化的建设。

经济活动分析过程的基本要点,大体上概括了分析的一般方法。

(一) 提出课题,明确要求。

企业在进行经济活动分析之前,一般应根据企业管理上的需要,企业中心工作的要求,以及计划执行过程中已发现的具体问题,确定分析的课题与要求,明确分析的目标,拟订分析工作的计划或纲要,并且做好适当的安排,以便有计划有步骤地开展分析工作。分析课题的安排和提出,既要全面综合,又要指出分析的重点。

(二) 收集资料,掌握情况。

企业进行经济活动分析时,必须先收集内容真实、数字正确的资料。分析所需的资料是多方面的,不仅要收集各种核算的实际资料,还要收集有关的计划、定额资料;不仅要收集有关的数据资料,而且还要收集会议记录、决议、纪要、报告、备忘录等文字资料;不仅要收集日常活动的资料,而且要收集专门调查的专题资料;不仅需要国内同行业先进水平企业的有关资料,而且还需要国际水平企业的有关资料;不仅要有数据、文字的资料,而且要掌握活的情况等等。这是经济分析的重要基础工作。

（三）对比差距,揭露矛盾。

认识客观事物发展的规律性,首先要从揭示事物的矛盾开始。企业进行经济活动分析时,主要是运用对比分析的方法,揭露矛盾,寻找差距,发现问题。只有通过对比,找出差距,才能分清先进与落后,成绩与缺点,节约与浪费等等。只有通过对比分析,才能检查党的路线、方针、政策贯彻执行的情况。只有认识事物发展的差别性,才能揭示事物的本质,掌握事物发展变化的规律。人们常说:“不比不知道,一比吓一跳”。说明了“有比较才能有鉴别”的道理。

在经济活动分析工作中,应该经常进行如下的对比:

(1) 实际与计划指标对比,说明计划完成的程度,揭示脱离计划的偏差,为进一步综合分析提供方向。

(2) 同种指标在不同时间上对比,可以观察事物发展变化的方向与趋势。

(3) 同种指标在不同条件上对比,便于发现薄弱环节,促进事物向有利方面转化。

(4) 有关指标相互对比,研究事物之间的内在联系,深入认识事物之间的因果关系与平衡关系,探求事物发展变化的实质。

在进行指标对比时,还必须注意差距程度表示的方法,以及指标对比的基础与可比性的问题。

（四）分析原因,抓住关键。

通过对比,揭露矛盾,只能看出数量上、现象上的差异,不能说明差异的实质。因此,还必须深入地综合研究,分析造成差异的多种原因,找出主要原因,抓住主要矛盾。在实际工作中,首先要从总差距着手,按其发生的时间、地点,研究这些结果形成的过程。其次,进行因果分析。再次,将有关因素加以分类,衡量诸因素对计划完成结果的影响程度,在相互联系中找出起决定作用的主要因素。最后,综合全面地分析各方面因素对计划完成的影响程度及其方向,才能抓住问题的关键。