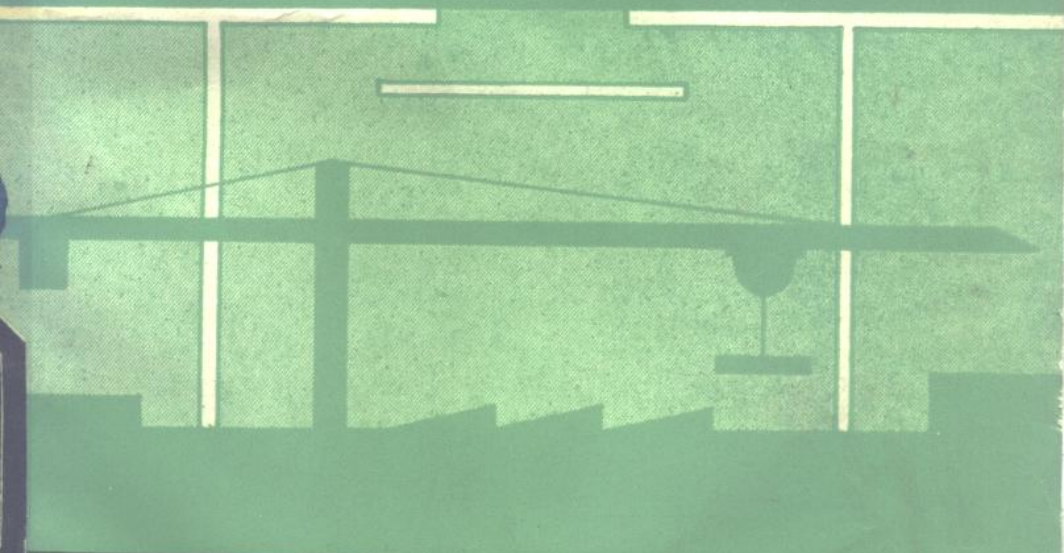


施工企业经济活动分析

俞文青 编著



中国财政经济出版社

施工企业经济活动分析

Shi Gong Qi ye Jing Ji Huo Dong Fen Xi

俞文青 编著

中国财政经济出版社

前 言

为加强施工企业管理，不断提高企业施工生产经营管理水平，我根据以往参加施工企业调查研究和教学的实践，写成《施工企业经济活动分析》一书，供财经院校有关专业师生和施工企业经营管理人员、建设银行工作干部学习、参考。

本书在编写时，力求联系实际，结合现行计划、核算指标体系，并对当前经济活动分析中存在的一些问题展开了讨论。在各章之后，附有复习题和习题，供读者复习、练习用。

本书在编写过程中，曾得到上海市建筑工程局、上海市住宅建设公司等单位的协助，附志于此，表示衷心的感谢。限于水平，本书在内容和编写方法上定多错误、不妥之处，恳请广大读者批评指正，以便续加修订。

俞文青

一九八四年八月

目 录

第一章 总 论.....(1)

第一节 施工企业经济活动的意义.....(1)

第二节 施工企业经济活动分析的内容.....(3)

第三节 施工企业经济活动分析的任务.....(5)

第四节 施工企业经济活动分析的方法.....(8)

第五节 施工企业经济活动分析工作的组织.....(16)

复 习 题(24)

第二章 施工生产活动分析.....(25)

第一节 施工计划完成情况的总评价.....(25)

第二节 影响施工计划完成情况的主要因素.....(47)

第三节 劳动计划完成情况的分析.....(49)

第四节 机械施工计划完成情况的分析.....(66)

第五节 材料供应情况的分析.....(76)

第六节 附属工业企业生产计划完成情况的分析.....(83)

复 习 题(92)

习 题(93)

第三章 成本分析.....(99)

第一节 工程成本的综合分析.....(99)

第二节	直接费的分析	(109)
第三节	施工管理费的分析	(121)
第四节	附属工业企业产品成本的分析	(124)
第五节	主要技术经济指标变动对成本影响的分析	(133)
复 习 题		(141)
习 题		(142)
第四章	利润分析	(146)
第一节	利润计划完成情况的总评价	(146)
第二节	工程结算利润的分析	(150)
第三节	销售利润和营业外收支的分析	(157)
第四节	利润分配的分析	(168)
第五节	成本、销售量和利润之间相互关系的分析	(172)
复 习 题		(182)
习 题		(183)
第五章	资金分析	(186)
第一节	资金来源和占用情况的总评价	(186)
第二节	固定资金的分析	(196)
第三节	流动资金的分析	(203)
第四节	资金利用效果的分析	(212)
第五节	专项资金的分析	(233)
第六节	施工生产经营活动经济效果的综合分析	(244)
复 习 题		(248)
习 题		(249)

第一章 总 论

第一节 施工企业经济活动的意义

社会主义是有计划的商品经济。任何企业进行生产建设活动，都应从宏观经济出发，按照社会主义基本经济规律、国民经济有计划按比例发展规律以及其他经济规律办事。为此，人们在经济工作中，就必须经常深入实际，了解党和国家的方针政策、经济计划的执行情况，分析存在的问题，提出有效的措施，不断提高企业的经营管理水平，做到自觉地按照社会主义经济规律组织经济活动，提高经济效益。

施工企业经济活动分析是人们认识施工企业经济活动，对企业经济活动实行科学管理，提高企业经营管理水平的有效工具。

我们知道，每一个施工企业编制的施工财务计划，都是整个国民经济计划和国家预算的有机组成部分。它完成与否，要影响建筑安装计划、基本建设计划和国家预算的完成。因此，每一施工企业，都必须积极发挥其生产潜力，来完成和超额完成企业施工财务计划中所规定的各项指标。为了保证企业施工财务计划的完成和超额完成，就必须经常对企业计划的执行过程进行核算，将核算中反映的资料定期加以整理并综合编制报表，然后根据报表、核算和计划资料进行经济活动分析。因为在日常核算、报表资料中，虽能反映企业各种计划完成情况，说明计划执行的结果，但是不能说明计划完成或没有完成的原因，不能把错综复杂

的具体问题都详尽地揭露出来。为了把问题弄清楚，以便采取措施改进工作，就必须对报表、核算等资料反映的情况，作进一步的调查研究工作。经济活动分析就是以计划、报表、核算资料为主要依据，深入实际，依靠群众，检查施工财务计划的执行情况，分析完成或不能完成计划的原因，发现施工生产经营管理中取得的成绩和存在的问题，以便进一步发动群众，总结经验，提出措施，改进工作。因此，经济活动分析就是在报表、核算的基础上，进一步对企业经济活动进行分析，以便及时采取措施，提出解决矛盾的方法，促使矛盾的转化。它是核算的继续、深化和提高。

根据核算、报表资料进行分析，对于加强企业施工经营管理，提高企业经济效益有着重要的意义。因为只有根据核算、报表等资料有系统地开展经济活动分析，认真检查和考核企业计划的执行情况，提出有效措施，才能及时改进施工生产技术，改善劳动组织，挖掘生产潜力；才能用最少的人力、物力和财力，完成更多更好的工程任务，取得最大的经济效益；才能彻底地解剖过去，找出施工生产活动规律，更好地规划今后的施工生产，不断提高企业的经营管理水平。

施工企业经济活动分析不仅是实行计划管理，提高企业生产经营管理水平的有效工具，而且是企业主管部门、国家计划统计机关、财政、银行、税务部门 and 审计机关深入了解施工企业经济活动情况，监督企业严格执行党和国家的建设方针、政策和财经制度、财经纪律的有效工具。企业主管机关和国家计划统计机关如果对施工企业经济活动不调查、不研究、不分析，只满足于从企业的统计、会计报表上作一般性的了解，就无法深入认识和掌握企业经济活动的特点和规律，因而也就无法对企业的经济工作进行正确而具体的领导，做到情况明、决心大。财政、银行、税务

部门如不深入施工生产实际，加强调查研究，推动企业认真做好经济活动分析，掌握丰富的第一手资料，就不能深入了解施工企业资金运用情况不好、财政收入任务不能完成、借款不能及时偿还的原因；不能取得施工企业贷款偿还能力的经济依据；不能促使施工企业节约使用资金，遵守国家财经制度和财经纪律，提高经济效益。审计机关如不对施工企业经济活动进行检查分析，就不能从法律上和经济上查清施工企业是否有违法乱纪的经济犯罪分子，促使企业职工遵守法制。

第二节 施工企业经济活动分析的内容

施工企业经济活动分析的内容，包括施工企业再生产活动的各个方面。企业的再生产活动是错综复杂的，只有运用一系列相互联系的指标体系才能反映各个不同的侧面，才能使人们对企业的施工经营管理有一个概括的了解。

社会主义施工企业是在国家集中领导和统一计划下相对独立地进行施工活动的企业。它在每个年度都应根据基本建设工程任务、建筑材料供应可能和企业施工能力，制订既积极先进又落实可靠的施工财务计划，确定施工经营各个方面的目标和任务，协调各个方面的工作。在计划执行过程中，企业要进行业务核算、统计核算和会计核算，定期编制统计报表和会计报表，检查计划的执行情况，并对计划的执行情况进行分析。企业的计划、核算和分析是相互联系的，经济活动分析是核算的继续、深化和提高。它是以核算资料所反映的计划执行情况作为分析依据的。因此，经济活动分析的指标体系和计划指标体系、核算指标体系基本上是一致的。但是分析的过程和核算的过程又是有差别的。经济活动分析是根据企业已达到的成果和预定达到或应该达到

的成果的差异来进行分析的。它往往从最终成果出发，层层深入分析，与核算的顺序不同。为了寻求计划执行过程中某一方面存在的问题，分析过程中还往往要在计划核算资料的基础上对某些指标作进一步的加工。

施工企业的各项经济指标，按其在施工经营管理中所起的作用不同，可分为：

（一）反映劳动成果方面的指标

施工企业首先要完成施工计划中的竣工项目、工程项目进度、竣工工程产值、工作量和工程质量等指标，这是施工企业在国民经济计划协作中的主要标志。只有按期、优质完成这些指标，才能保证建筑安装计划和基本建设计划的完成，充分发挥投资效益。由于施工计划的完成要受劳动、劳动资料、劳动对象诸因素的影响，因此在进一步分析施工计划的完成情况时，必须分析职工人数、劳动生产率、机械设备平均能力、机械设备利用率、材料供应等指标。在结构件由企业附属工业企业供应时，还应分析附属工业企业的产品产量、产值、质量等指标。

（二）反映劳动消耗方面的指标

施工企业在完成工程任务时，不但要按期、优质，而且要尽力减少劳动消耗。这就要求对施工生产过程中消耗的活劳动和物化劳动进行分析时，不但对综合反映劳动消耗的工程成本指标进行分析，而且要求对反映活劳动的工时消耗，反映物化劳动的材料消耗和固定资产折旧费等进行分析。在结构件由企业附属工业企业供应时，还应分析附属工业企业的产品成本。

（三）反映财务成果方面的指标

施工企业在降低工程、产品成本的同时，还要求节约其他支出，增加利润，完成利润上交任务，为国家积累更多的资金。这就要求对利润总额、上交利润和利润率等指标进行分析。

（四）反映资金利用效果方面的指标

施工企业不但要用最少的劳动消耗完成计划规定的工程生产任务，而且要求提高资金利用效果，减少固定资金和流动资金占用。这就要求对资金利用情况和固定资金、流动资金利用效果指标等进行分析。

以上四方面的指标不是孤立地存在的，它们相互联系、相互补充，共同组成一个完整的指标体系。与此相适应，施工企业经济活动分析的内容，可概括为施工生产活动分析、成本分析、利润分析和资金分析等几个方面，将在下文分章加以叙述。

第三节 施工企业经济活动分析的任务

（一）考核企业施工财务计划的执行情况，查明影响计划完成的各项因素，评定企业施工经营管理工作的成绩，促使施工财务计划的全面完成。

在社会主义有计划的商品经济条件下，企业的施工生产经营活动，必须有计划地进行。每个施工企业都必须依据和运用价值规律来做好计划管理工作，一方面根据党和国家有关的方针政策和国家下达的计划任务，在上期计划执行结果的基础上，充分估计到一切生产潜力，按时制订出积极可靠的施工财务计划；另一方面还要组织执行计划，分析检查计划的执行情况，评定企业施工经营管理工作的成绩，促使企业全面完成计划。要评定企业施工经营管理工作的成绩，不但必须了解企业计划的完成程度，而且还要研究企业计划是怎样完成的。如企业的施工计划，可能是全面地均衡地完成的，也可能只是总平均地而且前松后紧地完成的；可能是通过不断努力和克服困难的过程来完成的，也可能是由于计划订得保守，并不费力地完成的。因此，对于经济活动分

析工作，不但要在企业未完成计划的情况下进行，而且也要在完成和超额完成计划的情况下进行。因为在完成和超额完成计划的过程中，固然可以总结完成计划的经验，但也可能还存在某些缺点和薄弱环节。巩固优点，推广先进经验，改进存在缺点，就可保证企业更好地完成今后的计划任务。经济活动分析不但可以考核施工财务计划的执行情况，全面查清影响计划完成的主客观原因，而且是编制下期计划和保证计划本身质量的重要前提。要使计划订得积极可靠，必须先检查分析上期计划的完成情况，总结以往的工作经验。同时也只有通过分析，才能检查计划本身的质量，发现有无故意压低计划指标，以图表面地超额完成计划的现象。企业的计划如果订得过于保守，就会失去其应有的促进作用，就会掩饰企业工作中的缺点，夸大了实际上并不存在的“成绩”；另一方面，对于那些脱离实际、超越客观规律、盲目冒进的计划，也应通过分析予以纠正，使计划切实可行。

（二）挖掘生产潜力，提高经济效益，巩固施工企业的经济核算制。

企业的生产潜力是指企业内部所有足以促进增产节约，加速施工进度，提高工程质量，降低工程成本，增加资金积累等等的一切可能性。除了对企业内部所存尚未充分利用的人力、财力和物力等方面进行挖掘外，还可通过改进企业工作中的缺点，克服薄弱环节和推广先进经验等方面来进行动员。由于社会主义制度有无比的优越性，就决定了企业内部蕴藏着有无穷的潜力。这些潜力的发挥，主要在于：合理确定施工方案，提高施工组织水平，开展技术革命和技术革新，将施工机械配套成龙，在各项工种工程中实现机械化施工，正确合理地配备劳动力，充分利用工作时间，不断提高劳动生产率；加强机械设备的维修和保养，做好机械设备的平衡调度工作，提高机械设备的完好率和利用率；降

低材料的采购和运输成本，节约使用材料；提高工作效率，精简机构，节约各项费用开支，消灭工程返工事故，减少返工损失；采用少购勤进、合理压缩材料储备，加速流动资金周转，等等。经常检查计划的执行情况，有系统地分析企业的经济活动，并与先进单位各项经济指标对比，就能找出各方面存在的差距，有效地挖掘蕴藏在企业内部的生产潜力。而这些内部潜力的发掘和利用，就可提高企业的经济效益，改善经营管理水平。

经济核算制是科学地管理社会主义经济的方法。它要求每个施工企业不但要在工程数量上完成计划，而且要在不断提高工程质量，以最少的人力、财力和物力，在保证完成或超额完成计划的条件下进行工作。经济核算制的目的，在于明确企业和企业内部各个单位的经济责任，调动企业和企业内部广大职工讲求和提高经济效益的积极性，促使企业对国家计划的全面完成负起责任。对企业和企业内部的经济活动进行分析，检查各项计划指标的完成情况，并把指标完成的好坏同企业和企业各个单位、职工的物质利益挂起钩来，做到有赏有罚，赏罚分明，就能充分调动广大职工群众讲求和提高经济效益的积极性，巩固企业的经济核算制。

（三）检查党的建设方针、政策和国家财经制度、财经纪律的贯彻执行情况，促使企业坚持社会主义方向。

党的建设方针、政策和国家的财经制度、财经纪律，是施工企业进行经济活动的准则，也是分析和评价企业施工经营管理工作的依据。经济活动的过程，也是检查企业是否全面贯彻执行党的建设方针、政策和国家财经制度、财经纪律的过程。做好经济活动分析工作，以及由此进行的深入调查研究，可以了解企业的各项经济活动是否贯彻党的建设方针、政策和执行国家财经制度和财经纪律。例如：通过竣工工程项目完成情况的分析，可

以检查企业是否遵守国家统一建设计划，是否贯彻保重点、保竣工投产的建设方针；通过工程质量的分析，可以检查企业是否坚持百年大计、质量第一，更好地满足生产和人民生活需要的方针；通过工资总额的分析，可以发现是否突破计划中的职工人数和工资总额，有无滥发奖金等情事；通过工程价款收入和工程结算利润的分析，可以发现有无高估冒算、弄虚作假、多算工程造价以及用不适当的手段牟取利润的情况；通过工程成本的分析，可以发现有无任意扩大成本开支范围，将专用基金、特种基金等开支挤入工程成本，有无假公济私、请客送礼、铺张浪费，以及擅自提高开支标准，扩大福利待遇等问题；通过未完施工和利润、上交税利的分析，就可发现企业是否隐瞒了工作量和截留了上交税利；通过财产盘点盈亏的分析，可以发现有无贪污盗窃、营私舞弊等违法乱纪行为。认真做好经济活动分析工作，同一切违反党的建设方针、政策和财经制度、财经纪律的不法行为和错误行为作斗争，就可正确处理企业同国家、企业同其他企业单位之间的关系，促使企业坚持社会主义方向。

第四节 施工企业经济活动分析的方法

一、经济活动分析的一般方法

在研究经济活动分析的方法时，首先应区别分析的一般方法和数量分析方法。经济活动分析的一般方法，必须遵循以下基本原则：

（一）以施工财务计划指标作为分析评定企业施工经营管理工作的主要标准。

每个施工企业编制的施工财务计划，都是国民经济计划和国

国家预算的组成部分。所有企业，都应设法全面完成和超额完成国家规定的计划任务。这不仅因为只有完成国家计划，才能保证国民经济计划和国家预算的完成，给整个社会带来较大的投资效益和经济效益，才能促使建设事业多快好省地发展，而且因为国家规定的计划，反映了各个不同施工企业的施工经营条件，能够作为衡量施工企业经营管理水平的唯一标准。它能给各个施工企业以均等的机会，获取施工企业力所能及的经济效益，从而调动所有施工企业讲求和提高经济效益的积极性。所以对施工企业经营管理工作进行评价时，必须以施工财务计划指标作为衡量的标准。

（二）相互联系地研究各项经济指标，由此及彼、由表及里地找出影响计划完成的主要矛盾，并提出解决矛盾的措施。

企业的各项经济指标，要受许多方面因素的影响，而且是与工程任务、技术装备、材料供应、施工组织等方面因素相互联系、相互制约的。如劳动生产率的提高，工程量的增加，工程成本的降低，企业利润的增加等变化，都是彼此相关、互相依存的，并且是在许多因素影响下形成的。在进行分析时，必须深入工地、深入班组、认真进行调查研究，将相互关联的各个因素加以分类、排列，去粗取精，去伪存真，找出哪些是主导的因素，哪些是从属的因素，它们之间的因果关系怎样，从而找出主要矛盾所在，提出解决矛盾的措施。

（三）深入分析影响某项经济指标的具体原因，既要见物，又要见人。要通过物与物的关系和人与物的关系，进一步研究并处理好施工经营管理中人与人之间的关系。

企业的施工经营管理工作，表面上看来大多是钱与物、人与物、人与钱之间的关系，实际上无不反映着人与人之间的关系。只有正确处理好人与人之间的关系，才能进一步调动各单位、各部门和广大职工群众讲求经济效益的积极性，使增产节约成为广

大职工群众的自觉行动。

由上可知，经济活动分析工作不是单纯的技术工作，为了搞好经济活动分析，充分发挥经济活动分析的作用，分析人员必须认真学习党和国家的建设方针、政策，树立全局观点；必须深入生产实际，运用辩证唯物主义来观察、研究、分析和处理各种矛盾；必须学会正确处理企业内部人们在施工经营过程中的相互关系。

二、经济活动分析中的数量分析方法

经济活动分析中的数量分析方法，主要有指标对比分析法和因素分析法。

（一）指标对比分析法（也叫比较法）

它是通过经济指标的实际数同计划数、分析期实际数同前期实际数、本企业实际数同其他企业实际数之间的对比等来找出差距，发现问题，然后再深入分析产生问题的原因和提出解决问题的措施。

（1）将分析期的实际指标同计划指标比较，从比较中找出脱离计划的差距，并按发生的时间和地点加以说明，以便进一步挖掘完成计划的潜力。在进行这种对比时，必须检查计划本身的质量和计划指标是否符合上级的要求。如果计划本身不够先进或与上级要求不符，就会使对比失去意义。

除了将本期实际指标同计划指标比较外，往往还须将本期实际指标同经换算后的计划指标比较。因为施工企业的许多经济指标，如工资总额、材料消耗量等，都是根据工作量或实物工程量来确定的。企业如果超额完成了施工计划，就可以按比例地增加各种限额。为了查明企业在超额完成施工计划后可以达到的限额，就有必要将各种计划指标加以换算，即根据实际工作量或实

物工程量来调整计划指标，并将调整后的计划指标作为同实际指标比较的基础。

(2) 将分析期的实际指标同前期（上年同期或历史最高水平时期）的实际指标比较，研究各种经济指标的动态，如将分析期的劳动生产率同上年同期或历史最高水平时期的劳动生产率，将分析期的工程成本降低率同上年同期或历史最高水平时期的工程成本降低率进行比较，就可说明企业劳动生产率提高和工程成本降低的趋势。通过这种比较，有助于吸取历史经验，从中掌握企业施工经营管理活动的规律性。

(3) 将本企业的实际指标同本地区或国内外先进施工企业相同指标进行比较，或在企业内部，将有关施工队的实际指标同先进施工队的相同指标进行比较，以便发现先进和落后的差距，从而促使企业和施工队向国内外先进施工企业和施工队学习，开展社会主义劳动竞赛，挖掘企业内部增产节约的潜力。

除了将经济指标的实际数同计划数或前期实际数或其他企业实际数对比分析外，在施工企业还常将实际数同预算数和定额数对比分析。如在分析工程成本时，将实际成本同预算成本对比分析，在分析定额流动资金占用情况时，将定额流动资产实际占用数同定额数对比分析，等等。

在会计报表分析中，对比分析法还可用来分析报表中各项目之间的关系，如通过资金平衡表中资金占用项目和资金来源项目之间对应关系的分析，就可确定企业资金的分布是否正常，资金的来源是否合理，财政、信贷、结算纪律是否遵守，从而评定企业的财务情况。

必须指出，在采用指标对比分析法时，要注意对比指标的可比性，要考虑对比指标在计算口径、计价基础和时间单位等方面是否一致，在对比分析不同企业之间的相同经济指标时，还要考

虑它们之间在技术上经济上的特点和在技术经济上有无可比的基础。当然，不同企业的技术经济条件总是有所区别的，要求一切方面完全可比，也是不现实的。因此，所谓指标的可比性，也只能是相对的。否则，就会阻碍学习先进企业单位的经验。

（二）因素分析法

它是分析某一计划指标的完成情况受哪些因素的影响以及影响程度的方法。计划指标的完成情况，通常都是由许多因素综合影响的结果。在这些因素中，有些因素起着积极的促进作用，有些因素起着消极的阻碍作用。而各个因素所起的促进或阻碍作用也有主次之分。通过因素分析，就可了解各个因素对计划指标完成情况发生的影响以及影响的程度，从而进一步查明具体原因，便于采取改进措施。

进行因素分析时，首先要将影响某一计划指标完成情况的有关因素加以适当的分类，即根据各项指标的经济内容确定其受哪些因素的影响；再根据有关数字来分析各个因素对计划指标的完成情况所发生的影响以及影响的程度。要想测定各个因素对计划完成结果的影响程度，只有在假定其中一个因素可变，而其他因素不变的情况下才有可能。马克思在分析劳动日长度、劳动生产力和劳动强度对劳动力价格的剩余价值相对量的影响时曾写道：

“很明显，在这里可能有许多种组合。可能两个因素变化，一个因素不变，或者三个因素同时发生变化。它们可能在同一程度上或在不同程度上变化，可能向同一方向或向相反的方向变化，以致它们的变化可以部分地或全部地互相抵销。……只要顺次地把其中一个因素视为可变，把其他因素视为不变，就会得到任何一种可能的组合的结果。”^①

^① 《马克思恩格斯全集》第23卷，第576页。