

胡乃武 主编

企业经济活动分析

学术书刊出版社

热门学科丛书

企业经济活动分析

胡乃武 主编

学术书刊出版社

期 限 表

请于下列

内 容 简 介

本书系统地阐述了企业经济活动分析的方方面面，涉及生产成果分析、生产要素利用情况分析、成本分析、利润分析等内容。循着这些分析，我们能看到影响企业发展的症结所在，并找到解决问题的方法。

适于管理工作者、理论工作者和青年学生阅读。

企业经济活动分析

胡乃武 主 编

*

学术书刊出版社出版

北京海淀区学院南路86号

师大印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

*

1989年6月第1版 开本：787×1092毫米 1/32

1989年6月第1次印刷 印张：9.5

印数：1—5000 字数：200千字

ISBN 7-80045-423-1/F·27

定价：3.40元

0340113

目 录

第二章 导 论	(1)
第一节 企业经济活动的意义和作用.....	(1)
第二节 企业经济活动的对象和内容.....	(4)
第三节 企业经济活动的方法.....	(7)
第四节 企业经济活动的形式和组织.....	(18)
第二章 生产成果分析	(24)
第一节 生产成果分析的意义和内容.....	(24)
第二节 产品产量分析.....	(26)
第三节 品种结构分析.....	(38)
第四节 产品质量分析.....	(53)
第三章 生产要素利用情况分析	(66)
第一节 劳动力利用情况分析.....	(66)
第二节 生产设备利用情况分析.....	(80)
第三节 材料利用情况分析.....	(87)
第四节 生产要素综合分析.....	(93)
第五节 增产潜力分析.....	(96)
第四章 成本分析(上)	(101)
第一节 成本分析的意义和任务	(101)
第二节 成本预测分析	(103)
第三节 产品功能成本分析	(117)
第四节 成本控制分析	(126)

第五章 成本分析(下)	(136)
第一节 全部商品产品成本和可比产品成本分析	(136)
第二节 主要产品单位成本的分析	(149)
第三节 成本项目分析	(169)
第六章 产品销售和利润分析	(190)
第一节 产品销售和利润分析的意义和任务	(190)
第二节 产品销售的分析	(191)
第三节 利润的分析	(198)
第四节 产品销售利润的分析	(205)
第七章 企业财务状况分析	(215)
第一节 财务状况分析的意义和内容	(215)
第二节 资金变动分析	(216)
第三节 支付能力分析	(234)
第八章 综合经济效益分析	(254)
第一节 流动资金周转率的分析	(254)
第二节 资金占用率的分析	(270)
第三节 利润率的分析	(282)
第四节 企业经济效益的综合分析	(294)
后 记	(301)

第一章 导 论

第一节 企业经济活动分析的意义和作用

本书的主题是企业经济活动分析。

作为一门方法论的学科，企业经济活动分析是由经济核算学科派生出来的。经济活动分析这种形式是经济核算学科所固有的。但由于生产和科学技术的发展，企业经济工作的深化，核算学科已不能满足企业经营管理的需要。因此，就有必要将经济活动分析划分出来，使之成为一门独立的学科。值得注意的是，虽然，经济活动分析和经济核算学科的关系很为密切，但它并不是经济核算的简单重复，而是经济核算学科的深化、发展和提高。实践表明，加强企业经济活动分析，对于改善企业经营管理，降低产品成本，增加企业利润，提高经济效益，具有十分重要的意义和作用。

一、计划和经济活动分析

企业的发展离不开计划，而制定企业计划又离不开企业经济活动分析。企业要制订有科学依据的计划，就必须对前期的经营活动和经营成果进行全面系统的分析，研究有关技术经济条件的变化，找出影响今后生产经营活动的重要因素

和可以利用的内部潜力，在总结过去、预见未来的基础上，提出积极可行的计划目标和计划进度。

企业计划的实施，也离不开经济活动分析。企业的生产经营活动是错综复杂、经常变化的。企业计划的实施不但受着设备、物资、人力等资源的限制和影响，而且也随着生产技术的进步、市场需求的变化而变化。因此，企业各项计划的执行情况往往是不平衡的，有的超额完成，有的没有完成。这就需要通过企业经济活动分析，检查计划完成的情况，分析影响计划完成的各种因素，从而为改进计划或调整计划提供依据，保证企业计划的完成和超额完成。

计划完成之后，仍然需要利用经济活动分析对计划完成的结果进行分析。任何一项计划完成的结果，往往是多种因素综合作用的结果，其中既有主观因素，也有客观因素。为了正确评价企业经营管理工作，需要对计划完成结果进行分析，分清主客观因素的影响，肯定企业改善管理的成绩，指明存在的差距，以进一步动员和挖掘内部潜力，促进企业生产经营的稳步发展。

二、决策和经济活动分析

决策是现代化管理的中心课题。正确的决策可以指导正确的行动，取得良好的经济效果。反之，错误的决策就会导致错误的行动，给企业带来灾难性的后果。要作出正确的决策，就不能只依靠个人的主观判断和经验，而必须从管理出发，对生产过程进行科学的观察、计量和分析研究。这一过程一般包括以下阶段：（1）按照一定的管理目的和要求，收集和整理反映客观经济活动的各种资料；（2）对各种资

料进行分析，确定事物质量的数量界限，找出提高经济效益的潜力；（3）针对存在的问题提出相应的对策或改进措施，并从各种方案中选择最佳方案；（4）实施方案或措施，并在实施过程中进行监督和检查。在上述过程中，经济活动分析处于十分重要的地位。因为，它能帮助人们正确认识客观经济活动，分清经济工作的成绩和缺点，查明影响经济活动的各种原因，找出经济工作中的主要矛盾和关键环节，提高企业决策的科学性和正确性。

三、加强经济核算、提高经济效益和经济活动分析

实行经济核算，提高经济效益，是社会主义经济发展的客观要求，也是管理社会主义企业经济活动的一项基本原则。

为了实现这一要求，企业必须精打细算，统筹规划，用最小的劳动消耗、最少的资金占用，获得最大的经济效益。如此，企业必须对劳动消耗、资金占用和生产成果进行全面系统地记录和核算，并在此基础上，进行比较分析。通过生产消耗和生产成果的对比，生产资料占用和生产成果的对比，衡量生产经营的经济效益的大小。同时，通过对人力、物力、财力等资源利用情况的分析，找出完成预定任务的最好途径。这对促使企业扬长避短，充分发挥生产经营优势，取得最佳经济效益具有重要意义。

实行经济核算，还要求把企业的经济利益和经济责任挂钩，使企业和职工的经济利益同企业生产经营的经济效益建立相应的联系。在这种情况下，只有通过经济活动分析把外界客观因素的影响分离开来，才能正确评价和考核企业，落

实经济责任制，激发职工的积极性，更好地挖掘内部潜力，提高经济效益。

第二节 企业经济活动的对象和内容

每一门科学都有其独立的研究对象。企业经济活动的研究对象，概括起来说，就是企业生产经营过程和生产经营成果。这种生产经营过程和生产经营成果是在主、客观因素影响下形成的，通过一系列经济指标反映出来的。

企业经济活动的对象是企业的生产经营过程，在商品经济条件下，企业的生产经营过程，作为物质资料的再生产过程，既表现为商品使用价值的形成过程，又表现为商品价值的形成过程。在国家计划的指导和市场需求的引导下，企业在生产经营过程中不断消耗掉物化劳动和活劳动，生产出一定品种、质量和数量的产品（或提供一定数量的劳务）。企业通过销售产品而取得收入，用于补偿生产经营过程中的资金耗费，其余额表现为企业的盈利。由此可见，企业的生产经营过程实质上就是资金不断运动的过程。因此，在进行经济活动时，应把企业的生产经营过程看成是发展的、动态的，用发展的、全面的观点分析研究企业再生产过程中资金运动的过程。

企业经济活动的对象还有企业生产经营的成果。生产经营成果反映企业生产经营活动的最终经济效果。从实物形态上看，表现为企业向国家和市场提供的一定数量、质量的商品（或劳务）；从价值形态上看，表现为企业所创造的盈利以及上缴给国家的税利。

企业的生产经营过程和经营成果，是通过各项生产、技术、经济指标来反映的。这些指标按其经济内容，可以概括为以下四个基本方面：

（1）反映生产经营成果的指标，其中包括如产量、产值、品种、质量等反映生产成果的指标，以及如销售数量、销售收入、销售合同完成率、销售利润率等反映企业经营成果的指标。

（2）反映物化劳动或活劳动消耗的指标，其中包括原料及主要材料、辅助材料、燃料及动力等物质消耗指标，工人人数、工作时间、劳动生产率等劳动消耗指标，以及综合反映人力、物力和财力消耗水平的成本指标等。

（3）反映物化劳动占用及其利用效果的指标，其中包括固定资金、流动资金占用额，以及反映资金利用效果的百元产值，所占用固定资金和流动资金的周转率等指标。

（4）反映不同企业生产特点的技术经济指标，其中包括反映生产成果的指标，如机械企业的机械加工工件合格率，煤炭企业的掘进率，采掘率等；反映设备利用情况的指标，如纺织业的千锭时产量，冶金企业的平炉利用系数，平炉每炉产钢量等；反映材料物资利用情况的指标，如化工企业的收得率，机械企业的钢材利用率等；反映劳动效率的指标，如冶金企业的每一炼钢工人产量，机械企业的每一装配工人产量，等等。

为了全面分析研究各项计划指标的完成情况，查明完成或未完成计划的原因。企业经济指标也可按其性质划分为实物指标和价值指标、数量指标和质量指标、部分指标和综合指标。

实物指标和价值指标。实物指标是从产品使用价值的角度，按其自然计量单位来表示，如煤多少吨、汽车多少辆等。实物指标具有鲜明、直观的特点，但由于各种产品的计量单位不同，无法加总，不能提供不同计量的产品产量的总括概念。价值指标是以货币形式表示的产品产量以及物化劳动和活劳动的消耗量，如总产值、销售收入、产品成本等。价值指标是实物指标的使用价值的抽象化，具有一定的综合性。在经济活动分析中，必须把实物指标和价值指标密切结合起来，才能发挥应有的作用。

数量指标和质量指标。数量指标是反映一定时期企业工作总量或规模水平的指标，如产品产量、工业总产值、职工人数等。数量指标是企业进行经济活动分析的基础。质量指标是反映一定时期企业工作质量或相对水平的指标，如产品合格率、劳动生产率、资金利润率等。一般地说，数量指标是基础，质量指标是在数量指标的基础上分析计算的，因此，在进行经济活动分析时，必须把二者紧密结合起来。

部分指标和综合指标。部分指标反映的是企业生产经营活动某一局部或某一侧面的问题，如固定资金平均余额、流动资金平均占用额，是从物化劳动占用多少的角度反映企业生产经营活动的经济效果。综合指标是综合反映企业生产经营活动某一方面经济效益水平的指标，如资金利润率，是从物化劳动占用，同时也从劳动耗费的角度上，分析研究企业在占用一定数量资金的情况下，获得经济效果水平的大小。必须注意的是，部分指标与综合指标的划分取决于考察范围的大小，如利润指标，从分析利润计划完成情况的角度看，它是综合指标；从考察企业经济效益水平的角度看，它又是部

分指标。一般地说，部分指标是基础，综合指标是其基础上的综合和概括。在经济活动分析中，只有把部分指标和综合指标紧密结合起来，才能对企业生产经营活动和经营成果的各个方面有全面而透彻的认识。

综上所述，企业经济活动分析应当包括以下几方面的内容：

1. 生产成果分析。包括产品产量分析、品种结构分析、产品质量分析等内容。

2. 生产要素利用情况分析。包括劳动力利用情况分析、生产设备利用情况分析、原材料利用情况分析等内容。

3. 成本分析。包括成本预测分析、成本控制分析、成本计划完成情况实际分析等内容。

4. 产品销售和利润分析。包括产品销货分析、利润分析等内容。

5. 财务状况分析。包括资金变动分析、支付能力分析等内容。

6. 综合经济效益分析。包括资金周转率分析、利润率分析等内容。

第三节 企业经济活动分析的方法

根据经济活动分析方法的特点，可以把经济活动分析的方法划分为一般分析方法和技术分析方法。在实际工作中，这两种分析方法是相辅相成、互为补充的。

一、经济活动分析的一般方法

经济活动分析的一般方法，也可称为分析的基本步骤，

包括：制订计划，列出提纲；收集资料，掌握情况；指标对比，找出差距；分析矛盾，抓住关键；提出措施，改进工作。现分述如下。

1. 制订计划，列出提纲。企业开展经济活动分析，首先要拟订分析计划，列出分析提纲，其中包括所要分析的主要问题，需要收集的资料的内容和范围，以及进行调查研究的内容和方法等。必须指出，计划和提纲仅仅是分析的指南，在实际分析时，必须根据具体情况加以修改和补充，以使分析结果更加切合实际。

2. 收集资料，掌握情况。这是进行经济活动分析的基础性工作。企业的生产经营过程和经营成果是通过经济信息得到反映的，这些信息资料主要来自于会计核算、统计核算、业务核算以及其他信息。必须注意的是，各种核算所反映的资料，只是指出已经发生或已经完成的实际数量，不能说明经济效益的大小及原因。因此，进行经济活动分析时，还要收集历史先进水平资料，国内外同行业的有关资料，以及有关的会议纪要、调查报告、座谈会等文字资料。只有收集到上述各种翔实的资料，才能为经济活动分析提供切实可靠的依据。

3. 指标对比，找出差距。根据分析的需要，在已经核实资料的基础上，将经济指标的实际数分别与计划数、上年同期实际数、本企业历史最好水平、国内外同行业企业的先进水平进行对比。通过对比，就可以发现差距，从而把企业生产经营活动中存在的矛盾揭露出来。

4. 分析矛盾，抓住关键。工业企业生产经营活动是一个非常复杂的矛盾统一体，反映企业生产经营活动的各项经

济指标是相互联系、相互依存的。因此，在分析过程中，要对各项指标相互联系地进行综合分析，以便从各项影响因素中，找出主要因素，抓住关键，为下一步工作打下基础。

5. 提出措施，改进工作。经济活动分析的目的是为了改进企业工作。因此，就必须根据上述分析的结果，对企业的生产经营活动进行客观的评价，并针对所存在的问题，发动职工群众制定措施，以提高企业的经营管理水平，争取更大的经济效益。

二、经济活动的技术分析

企业开展经济活动分析，还要采用技术分析方法或数量分析方法，以便对大量的经济资料进行分类、对比，并测定各项因素对于企业生产经营活动的影响程度。技术分析方法是多种多样的。采用哪一种技术分析方法，这要看分析的目的、对象、要求以及所掌握的计划资料 and 实际资料的性质、内容而定。在进行经济活动分析时，一般运用指标对比分析、比率分析、因素分析（连环替代）、差额计算、平衡分析以及损益两平分析、回归分析、线性规划等分析方法。

1. 指标对比分析法。这是通过指标对比，从数量上确定差异的一种分析方法。比较法的主要作用，在于揭示客观存在的差距，以便挖掘各种潜力。根据分析的不同要求，可以作各种不同的指标对比分析。

实际指标与计划指标对比，这是最主要的对比方法。通过对比，找出实际与计划的差异，可以说明计划完成情况，为进一步分析提供方向。但在比较时，要同检查计划质量的分析结合起来。如果与计划有较大的差异，很可能是计划偏

低或偏高，因此，还要评价计划本身的先进性和科学性。

本期实际指标与以前（上年同期或历史最好水平）的实际指标进行对比。通过比较，可以反映经济活动的发展动态，考察企业生产经营活动的改进情况。此外，某些经济指标（如废品率）在作计划时不规定计划指标，必须把它们的实际数与前期实际数对比，以便查明在改进产品质量方面所取得的效果。

本期实际指标与国内外同类型企业的先进指标比较，这实际上是与先进的工作方法、先进的科学技术成就的比较。这种比较也可以在企业内部各车间、班组和个人之间进行。通过比较，找出同先进水平的差距，有利于开阔眼界，吸收和推广先进经验，赶超国内外同行业中的先进企业。

2. 比率分析法。这是计算各项指标之间的相对数，比较各种比率的一种分析方法。采用这种分析方法，要把分析对比的数值换算成相对数，进行观察比较。例如，对比企业之间利润水平时，可以求出各企业的资金指标同利润指标相比的相对数，即资金利润率指标进行对比。通过这种比较，可以在不同规模的企业间观察比较利润水平的高低，评价资金利用的经济效果。所以，采用这种分析方法，可以把某些不同条件下不可比的指标，变为可比指标进行比较分析。根据分析的不同内容和要求，比率分析法主要有以下几种：

（1）相关比率分析。这是根据经济活动客观存在的相互依存、相互联系的关系，将两个性质不同而又互相关联的指标加以对比，求出比率，以便更深入地认识企业生产经营状况。这种分析方法有两种形式：一是以某个项目和其他项目相对比，求出比率，如将利润项目同产值、销售成本、

销售收入和资金项目对比，求出产值利润率、成本利润率、销售利润率和资金利润率，从而从不同角度观察比较企业利润水平的高低；二是依据某些经济指标之间客观存在的相互依存、相互联系的关系，将两个性质不同而又相关的指标的相对数加以比较，以便从经济活动的客观联系中研究某一指标完成情况好坏的原因。例如，总产值同工人人数是两个性质不同但又密切联系的指标，总产值是工人人数同每一工人平均产值的乘积。如果总产值计划完成百分比大于工人人数计划完成百分比，这就说明总产值超额完成除由于人数增加的原因之外，还受到劳动生产率提高的影响，其影响就是这两个指标完成百分比的差额。反之，这说明由于劳动生产率下降使总产值计划少完成多少。可见，利用总产值同工人人数计划完成百分比的对比，可以更全面地评价总产值计划完成情况。这种相关比率分析在报表分析中是一种广泛应用的方法。

(2) 构成比率分析。这是计算某项经济指标的各个组成部分占总体的比重，分析其构成内容的变化，从而掌握该项经济活动的特点与变化趋势的方法。例如将构成产品成本的各个费用项目同产品成本总额相比较，计算其占总成本的比重，确定成本的构成，然后与各个时期的成本构成相比较，观察产品成本构成提高生产技术和加强科学管理之间的相互关系，明确进一步降低成本的重点。

(3) 趋势比率分析，又叫动态比率分析。这是将不同时期同类指标的数值进行对比，求出比率，分析该项指标发展方向和增减速度，以观察经济活动的变化趋势的分析方法。例如某厂在某一时期的产品单位成本和趋势比率如表 1-1。

表1-1 趋势比率分析示例

年 度 指 标	第 一 年	第 二 年	第 三 年	第 四 年
单位产品成本 (元)	382	423	489	675
基 期 指 数	100	111	128	176
环 比 指 数	—	111	116	138

从表1-1中可以看出,该厂的产品成本是逐年提高的,而且提高的比率(环比速度)也是逐年提高的,说明该厂在生产和管理上存在着严重问题,必须采取有力措施扭转这一不良趋势。

比率分析法必须和指标对比分析法结合运用。因为计算比率时所用基数不同,得出的相对数也就不同。因此,也有人把上述两种分析法统称为比较法。

必须指出的是,在运用比较法时,要注意经济指标之间的可比性,即被比较的指标,必须在性质上同类,范围上一致,时间上相同。

所谓性质上同类,是指相比较的经济指标的性质或类型上,必须基本相同。例如,比较企业的资金占用水平或资金使用效果,就必须在相同类型的生产企业间进行。不同类型的生产企业,由于生产设备的技术构成不同,产品类型的不同,占用资金的数量本身就会有差别。性质上不同的经济指标之间的对比,显然没有意义。

所谓范围上一致,就是说,相比较的经济指标所代表的