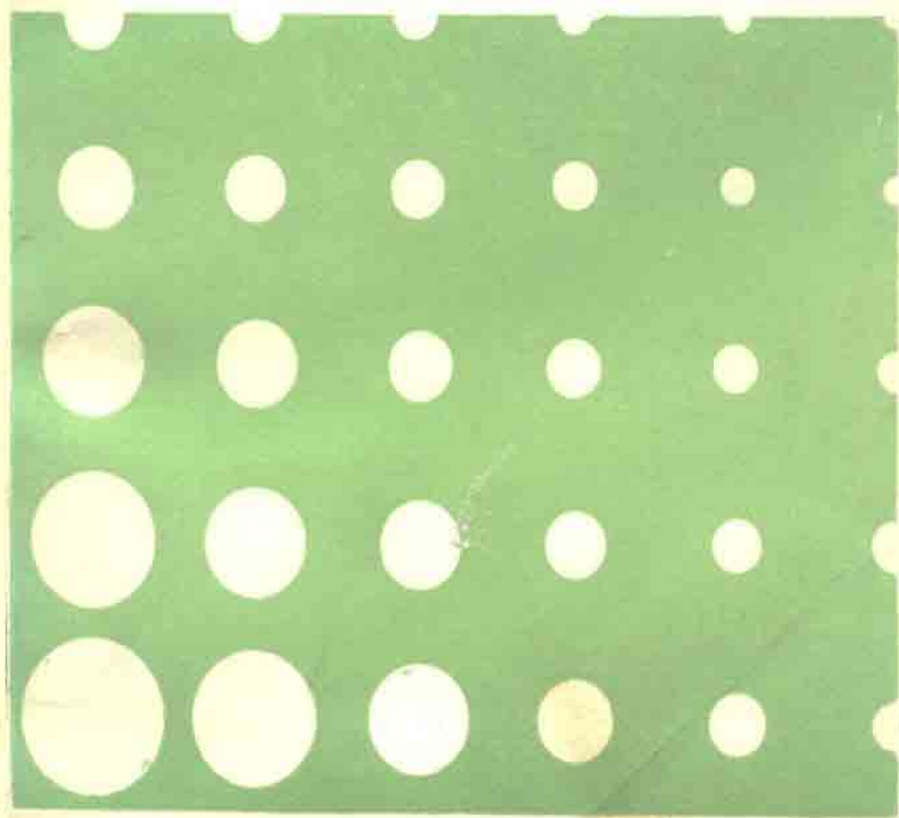


欧阳清 主编

工业企业 经济活动分析

GONG YE QI YE JING
JI HUO DONG FEN XI



工业企业经济活动分析

欧阳清 主编

中央广播电视大学出版社

工业企业经济活动分析

欧阳清 主编

中央广播电视大学出版社出版

新华书店北京发行所发行

人民教育出版社印刷厂印装

*

开本 787×1092 1/32 印张 14.25 千字 293

1990年3月第1版 1990年3月第1次印刷

印数 1—100000

定价 2.55 元

ISBN 7-304-00474-6/F·146

说 明

本书是在东北财经大学自学函授教材(欧阳清、毛岩亮、张振斌和张先治编写)的基础上,吸收了近几年来科研和教学的成果以及其他院校教材的优点,结合电大教学的特点,经调查研究后编写而成的。

全书共分九章,第一、四、五、六章由欧阳清同志执笔;第二、七章由张先治同志执笔;第三章由陈友邦同志执笔;第八章由毛岩亮同志执笔;第九章由王卫平同志执笔;最后,由欧阳清同志对全书进行修改、补充和总纂。

由于编写修改时间仓促和水平所限,本书一定有不妥和错误之处,欢迎读者批评指正,以便进一步修改和补充。

编著者

1989年4月

目 录

第一章 总 论

第一节	工业企业经济活动的意义·····	(1)
第二节	工业企业经济活动的方法·····	(9)
第三节	经济活动的形式和工作组织·····	(31)

第二章 生产分析

第一节	生产分析的意义和内容·····	(40)
第二节	产品产量分析·····	(41)
第三节	产品品种分析·····	(57)
第四节	产品质量分析·····	(66)
第五节	生产进度分析·····	(78)
第六节	影响产品生产主导因素的分析·····	(84)

第三章 产品生产成本分析(上)

第一节	概 述·····	(98)
第二节	生产费用预算执行情况的分析·····	(107)
第三节	全部商品产品成本计划完成情况的分析·····	(114)
第四节	可比产品成本降低任务完成情况的分析·····	(121)
第五节	每百元商品产值成本指标的分析·····	(131)
第六节	联产品成本分析·····	(139)

第四章 产品生产成本分析(中)

第一节	产品单位成本的分析·····	(151)
第二节	技术经济指标对产品单位成本影响的分析···	(170)
第三节	产品单位成本厂际对比分析·····	(208)
附 录	工艺过程用燃料的分析·····	(215)

第五章 产品生产成本分析(下)

第一节	成本预测分析·····	(221)
第二节	成本决策分析·····	(243)

第六章 产品销售和利润分析(上)

第一节	产品销售和利润分析的意义和内容·····	(256)
第二节	产品销售的分析·····	(257)
第三节	利润分析·····	(266)
第四节	产品销售利润的分析·····	(270)
第五节	利润率分析·····	(289)

第七章 产品销售和利润分析(下)

第一节	产品销售预测分析·····	(298)
第二节	利润预测分析·····	(309)

第八章 资金分析(上)

第一节	工业企业资金及其分析内容·····	(330)
第二节	资金筹集分析·····	(335)
第三节	资金平衡关系分析·····	(346)
第四节	固定资金的分析·····	(352)

第五节	定额流动资金的分析·····	(361)
第六节	非定额流动资金的分析·····	(381)
第七节	专用基金的分析·····	(388)

第九章 资金分析(下)

第一节	固定资金利用效果的指标及其分析·····	(396)
第二节	评价流动资金利用效果的指标·····	(408)
第三节	流动资金周转率指标的计算和分析·····	(412)
第四节	流动资金利润率的分析·····	(438)
第五节	产值资金率的分析·····	(440)

第一章 总 论

第一节 工业企业经济活动的意义

工业是社会主义国民经济的重要的生产部门。工业企业是从事生产经营的基层单位，是社会主义有计划商品经济中的基本的商品生产者。它的任务，是在国家宏观经济管理政策的引导和调节下，高效率地生产能够满足社会需要的工业产品或提供工业劳务，创造更多的利润，为社会主义扩大再生产和提高人民的生活水平创造物质条件。

在我国社会主义经济建设过程中，工业企业为了充分地利用人力、物力、财力，尽可能多地生产出既符合社会需要又物美价廉的工业产品和提供高效率高质量的工业劳务，全面提高经济效益，就必须不断提高符合客观经济规律的管理水平，而积极开展经济活动分析，则是全面实行工业企业现代化管理的重要一环。

一、工业企业经济活动的对象和内容

工业企业经济活动分析是研究社会主义工业企业经济活动的一门科学。而企业的经济活动所包括的内容是异常广泛的，然而不管企业的经济活动多么广泛、多么复杂，其本身都是有规律可循的、都是可以进行各个不同角度的研究的。由于

研究问题的角度不同，同样是研究工业企业经济活动，却形成了企业管理、会计、统计和我们这门经济活动分析等不同的学科。这些学科之所以不同，就在于它们是从各个不同的角度和侧面来考察问题的。

那么，工业企业经济活动的研究对象是什么？它从什么侧面和角度来考察和分析企业经济活动的？

应该说，经济活动分析属于跨部门的经济管理学科，具有综合性、边缘性的特点，是从经营的角度，从经营的侧面来研究企业的生产经营活动及其成果。

然而，企业的经营活动和经营成果，一般说来是通过一系列的计划、核算、报表以及其它信息所体现的，这些信息来源的主要形式是经济指标，它们共同形成了经济指标体系，大致可以包括以下几个方面：

1. 反映经营成果指标

工业企业的经营成果有生产成果、销售成果和财务成果。

工业企业的生产成果主要是产品。从使用价值来考察，既有量的方面，也有质的方面。一般包括产量、品种、质量等指标，用以全面反映产品的使用价值。同时，为了综合反映工业企业的生产成果，还必须利用总产值、商品产值和净产值等指标，从不同的角度全面反映产品的价值。

工业企业的销售成果也可以从使用价值和价值两方面来考察。从使用价值来考察，就是销售产品的数量、品种、质量等指标，其价值形式则是销售收入指标。

工业企业的财务成果主要是利润。它是反映企业经营的

最终经济效果的一项重要指标。

2. 反映经营过程中各项耗费的指标

工业企业在生产过程中，必然耗费一定量的活劳动和物化劳动。耗费在实物形态上的活劳动一般以劳动时间来计算，即生产中的工时消耗，在价值形式上体现为工资支出。物化劳动的耗费，包括原料、材料、燃料、动力的消耗和固定资产的磨损等等。其中固定资产的磨损只能按其能够转移的价值的大小以折旧费的形式计入产品成本，其他的物化劳动耗费可以按实物计算，也可以按价值计算。为了综合反映生产经营活动中的活劳动和物化劳动的耗费，可以用货币形式来计算产品成本和可比产品成本及其降低率等指标。

3. 反映经营过程中的物化劳动和活劳动占用情况的指标

工业企业活劳动资源占用情况的指标，主要是全部职工和各类职工在册人数；企业物化劳动的占用情况按其价值用货币的形式来反映，表现为企业占用的全部资金、固定资金和流动资金的占用额。

4. 反映劳动耗费和资金占用的效益的指标

它包括反映生产经营成果同劳动耗费之间对比的指标，如劳动生产率、产值成本率、成本利润率等指标；反映生产经营成果同资金占用之间对比的指标，如固定资金产值率、流动资金周转率、资金利润率等指标。

5. 反映不同企业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。如电力工业的标准煤耗率、发电设备利用率和线路损失率;冶金工业的高炉、平炉、转炉、电炉的利用系数和轧钢机的每小时产量、矿石品位、焦比;机械工业的金属切削机床设备利用率、钢材利用率、铸件成品率、铸件废品率和机械加工废品率等等。

以上五个方面的指标,是互相联系和互相补充的,其中有反映工作数量或规模水平的数量指标,也有反映工作质量或相对水平的质量指标;有从使用价值角度来反映的实物指标,也有从价值角度来反映的货币指标;有占用和消耗方面的指标,也有效果方面的指标;有反映某一方面的单项指标,也有全面反映经营活动总体的综合指标。这些指标共同构成了完整反映企业经营活动及经营成果的指标体系。这些指标的预计水平、完成过程及实际结果,都反映在企业计划、核算和报表及其它信息资料中。由此可见,为了对企业的生产经营活动和经营成果进行分析,就要全面系统地分析企业计划、核算、报表及其它信息资料中所反映的各项经济指标的预计水平、完成过程及其结果,并对计划完成情况和各种资源利用效果作出正确的评价。与此相适应,工业企业经济活动分析的具体内容大致可归纳为以下几个方面:

1. 生产分析:首先是对产品产值、主要产品产量、产品品种及产品质量等指标完成情况进行分析,然后分析影响生产的主要因素。

2. 成本分析:包括生产费用、全部商品产品成本,可比产品成本降低任务、百元商品产值成本和产品单位成本指标的一般分析;技术经济指标对产品成本影响的分析;产品成本厂

际对比分析;成本预测分析和决策分析。

3. 产品销售和利润分析:主要包括产品销售分析、利润额分析、产品销售利润分析、利润分配分析、利润率分析和利润预测分析。

4. 资金分析:主要包括资金筹集分析、资金平衡关系分析、各类资金占用与来源情况分析和资金利用效果分析。

二、工业企业经济活动分析的任务

在明确了工业企业经济活动分析的对象和内容以后,还要进一步了解它的基本任务是什么。

工业企业经济活动分析的基本任务,取决于它所研究的特定对象。对象是所要研究事物的客体,而任务则是通过研究所要达到的目的。

工业企业既要为社会生产有用的产品,又要为国家积累资金。企业生产过程中须同时达到使用价值创造和价值增值的双重目的。在有计划商品经济条件下,价值增值的目的具有突出的重要意义,这是提高企业经济效益的核心之所在。因此,工业企业经济活动分析的基本任务,就是通过对企业的生产经营活动及其成果的全面系统地分析,预测企业经济发展趋势,评价企业计划执行情况和各种资源的利用效果,促进企业改善经营管理,寻求有效利用现有人力、物力、财力的途径,挖掘和动员企业内部潜力,增产社会需要的产品,全面提高企业经济效益。具体地说,工业企业经济活动分析的任务有如下几项:

(一) 指导企业制订正确的经营方针、选择最优方案

企业制定经营方针和经营决策是企业经营管理的基本环

节，决定着企业生产经营活动的方向和进程，关系到企业生产经营过程是否能够高效率地顺畅地进行以及能否获得最好的经营成果。而经营方针的选择和经营决策的制定必须以对经营状况的了解为前提。通过经济活动分析来全面考察经营状况，总结经验教训，对改进生产、提高质量、促进节约等各种方案进行经济效果的比较，为企业领导、管理人员制定经营方针和作出决策提供客观依据，有利于提高决策的科学性和可行性。

（二）提高企业计划管理水平，促进企业全面完成计划

实行计划管理是我国企业管理的基本原则。企业计划的编制，必须充分估计到群众的积极性和企业的内部潜力。这样制订的计划，才能真正具有调动职工积极性的作用，促进企业多快好省地进行生产。为此，应通过经济活动分析，检查上期计划完成情况，总结工作经验，寻求企业的未来潜力，为制订本期计划提供基本依据。

经济活动分析还应评价企业计划本身的质量。这是因为在制订计划时，由于人们对客观事物认识过程的限制，有时对可能利用的一些先进和有利的因素未能充分估计和预测，而只能在计划的实施过程中才能陆续发现。因此，在分析时，必须首先检查企业计划本身的质量，开发在计划制定时未能预计到的潜力，同时对那些脱离实际的过高计划指标也能在分析过程中加以改正。

此外，经济活动分析不仅要检查计划执行的结果，还应在计划执行过程中进行预测分析，以便提前采取相应的措施，保证完成既定的计划。不但在企业未完成计划的情况下必须进

行分析，即使在完成和超额完成计划的情况下，也要进行分析。因为在完成和超额完成计划的后面，仍然可能存在着某些不足和潜力。进一步克服这些缺点，挖掘这些潜力，可以保证企业今后更好地完成计划任务。

（三）促使企业加强经济核算，完善经济责任制

工业企业经济核算离不开经济活动分析，分析是经济核算的灵魂。因为核算只能反映生产经营活动的一般情况，只有通过分析，才能揭露矛盾，查明原因，提出措施，改进工作，以达到核算的目的，充分发挥经济核算的作用。

分析企业的经济活动，需要以企业以及企业内部各部门经济责任指标完成情况为依据，考核企业及各部门的工作，分析影响经济责任指标完成的因素，把客观因素的影响分离出来，划清经济责任，以便对企业和部门的工作作出恰当的评价。所以，通过经济活动分析，应当检查企业实行经济责任制的情况，了解各项经营管理制度是否健全，从而促进经济责任制的完善，促进企业经营管理水平的提高。

（四）促进企业更好地贯彻执行国家有关的方针、政策和法令

社会主义企业的生产经营活动必须遵守国家有关的方针、政策和法令，以保证国家利益和人民利益不受损害。只有这样，才能加强国家对国民经济的宏观管理，才能实现有计划按比例地发展国民经济，才能保证企业经营沿着社会主义的方向不断前进。因此，我们分析企业的经营活动和经营成果，就必须以国家有关的方针、政策和法令为依据，检查它们在企业经营过程中的执行情况，及时纠正违纪的不合理行为。

例如企业生产产品质量、销售产品价格、产品售后的服务，都应执行政策规定；应当按照国家法令的规定，及时上交企业的税金和应交利润，企业不许任意扩大成本等等。

(五) 挖掘和动员企业内部潜力，不断提高企业经济效益

企业生产经营的核心目标是提高经济效益，关键问题是以较少的劳动占用和劳动耗费，生产出更多更好的使用价值，实现更快的价值增殖。因而，企业经济活动的核心就是围绕着提高经济效益不断挖掘企业内部的潜力，充分认识未被利用的劳动和物资资源，寻找利用不善的部分及原因，发现进一步提高利用效率的可能性，以便从各个方面揭露矛盾，找出差距，寻求措施，从而促进企业经济效益的提高。同时促使企业微观经济效益的提高同社会宏观经济效益的提高协调起来，使企业的经营活动纳入国家宏观经济运行的轨道，保证整个社会经济高效率 and 平衡稳定地运行，全面提高经济效益。

综上所述，工业企业经济活动分析，是加强企业经营管理工作的重要环节。它是以国家有关的方针、政策和法令为准则，根据计划、核算和报表，结合其它信息资料，系统而周密地分析研究企业的生产经营活动及其成果，评价企业计划和计划完成情况，以及各种资源的利用效果；查明有利因素和不利因素，并测定其影响程度，揭示经济发展趋势，总结经验教训，提出改善生产、技术、财务活动和进一步全面提高经济效益的措施方案，以充分挖掘企业内部潜力，全面促进企业生产经营的改善和经济效益的提高，它对于促进企业坚持社会主义方向，提高决策水平，实行计划管理，加强经济核算都具有十分重要

的意义。

第二节 工业企业经济活动分析的方法

经济活动分析要以唯物辩证法作为指导，在实践的基础上，依据大量实际资料，进行分析、综合、判断、推理，对企业经济活动由感性认识上升到理性认识，实事求是地对企业经营成果作出评价，并从经营活动的发展过程中挖掘和利用企业内部潜力，促进企业不断提高经济效益。因此，经济活动的分析要运用对立统一的观点来揭露矛盾和分析矛盾；要通过对事物现象的分析，揭示问题的本质。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。实践证明：分析企业复杂的经济活动，一定要分清客观因素与主观因素，分清主要因素与次要因素，分清宏观因素与微观因素，分清外部因素与内部因素。要在企业经济活动的各个部分、各个层次的相互联系中，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作用的因素；要统筹兼顾、合理安排，集中力量解决主要矛盾，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；从而把唯物辩证法的思想方法贯彻到经济活动分析的实践当中。

经济活动分析的方法可以分为一般方法和数量分析方法。经济活动分析的一般方法，从分析的全部过程(或程序)

的观点来看，可以概括为以下几个要点：

1. 收集资料、掌握情况

占有大量完备的各种资料，¹是正确进行经济活动分析的基础。在进行经济活动分析时，必须首先收集内容真实、数据准确的资料。分析所需要的资料是多方面的，不仅需要收集各科核算的实际资料，还要收集有关的计划、定额资料；不仅收集有关的数据资料，而且还要收集会议记录、决议、报告、备忘录、合同书等文字资料；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企业的有关资料，而且还需要国际先进企业的资料。收集资料要注意日常积累，才能对企业工作逐步形成概念；必须实事求是，并且进行必要的去粗取精、去伪存真的整理工作，以筛选真实反映经营状况的资料，这样才有可能作出正确的结论和提出切实可行的建议。

2. 指标对比，揭露矛盾

指标对比，是在已经核实资料的基础上，对经济活动中的各项指标的实际数进行各种形式、各个方面的比较，经过比较，就可以确定差异，揭露矛盾。这样，一方面可以明确必须深入进行分析的问题，寻找产生问题的原因。另一方面，又为挖掘潜力指出方向和途径。

必须指出，指标对比如果仅仅限于对比经济指标完成的结果，还不能充分揭露矛盾。这就必须同时考察经济指标完成的过程，进一步分析企业是怎样完成经济指标的，亦即按经济指标完成的时间和地点来详细研究其完成的结果，这样才能发现问题的实质。比如有的企业虽然从一个月的整个时期