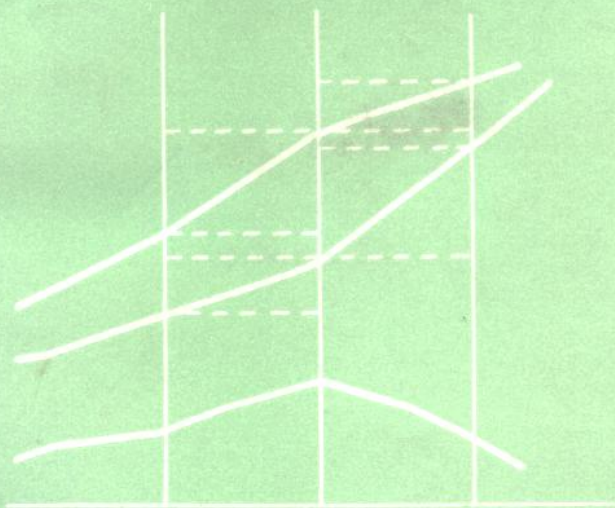


工业企业 经济活动分析

马英麟 王俊生 肖镜元 编著



中国人民大学出版社

工业企业经济活动分析

马英麟 王俊生 肖镜元 编著

中国人民大学出版社

2413/30 29

工业企业经济活动分析

马英麟 王俊生 肖镜元 编著

中国人民大学出版社出版

(北京西郊海淀路39号)

中国人民大学印刷厂印刷

(北京鼓楼西大街石桥胡同61号)

新华书店北京发行所发行

开本：850×1168毫米32开 印张：12.5
1982年8月第1版 1984年10月第2次印刷
字数：331,000 册数：50,001—88,000
统一书号：4011·448 定价：1.70元

说 明

为了满足我校财务会计专业和财政金融专业“工业企业经济活动分析”课程的教学需要，编写了这本教材。本书也可供财经院校有关专业学生、工业管理人员、财政、银行和企业财务会计人员学习参考。

本书是在校内原有教材(陈共、阎金锴两同志编写)的基础上，经过调查研究，吸收了近几年来实际工作和教学实践的成果以及有关教材的优点编写而成的。本书由马英麟、王俊生、肖镜元三同志编写，经过教研室部分同志讨论，最后又由马英麟同志对全书做了修改和补充。

本书阐述了工业企业经济活动分析的一般理论和具体方法。由于本书偏重于说明工业企业经济活动分析的基本问题，因而对于各个不同工业部门经济活动的具体分析方法，叙述得不多，这可在教学中根据需要适当地补充。

由于我们水平不高，教学经验不足，本书一定还有不少缺点和错误，恳切地希望读者提出批评指正，以便进一步修改和补充。

编著者 1981年9月

目 录

第一章 总 论	1
第一节 经济活动的意义	1
第二节 经济活动的内容	5
第三节 经济活动的任务	9
第四节 经济活动的方法	11
第五节 经济活动工作的组织	25
第六节 经济活动工作的程序	30
第二章 生产分析	36
第一节 生产分析的意义和内容	36
第二节 产品产量的分析	38
第三节 产品品种和生产成套性的分析	48
第四节 产品生产均衡性的分析	57
第五节 生产进度的预测分析	62
第六节 产品质量的分析	66
第三章 影响生产的基本因素分析	85
第一节 影响生产的基本因素分析的意义	85
第二节 劳动力利用情况的分析	86
第三节 生产设备利用情况的分析.....	109
第四节 材料供应和利用情况的分析.....	117
第四章 成本分析	131
第一节 成本分析的意义.....	131
第二节 全部商品产品成本计划完成情况的分析.....	133
第三节 可比产品成本降低计划完成情况的分析.....	143
第四节 生产工人工资的分析.....	150
第五节 材料费用的分析.....	157

第六节 车间经费和企业管理费的分析	165
第七节 废品损失的分析	175
第五章 主要产品单位成本的分析	178
第一节 主要产品单位成本分析的意义	178
第二节 产品单位成本及其主要项目的分析	179
第三节 技术经济指标对单位成本影响的分析	193
第六章 成本的预测分析	203
第一节 成本预测分析的意义	203
第二节 成本预测分析的方法	204
第三节 产品成本功能分析	226
第七章 产品销售和利润分析	242
第一节 产品销售的分析	242
第二节 利润的分析	251
第三节 产品销售利润的分析	258
第四节 利润率的分析	278
第五节 产品销售和利润的预测分析	284
第八章 财务状况的分析	305
第一节 财务状况分析的意义	305
第二节 资金来源和资金占用状况的一般分析	307
第三节 固定资金利用情况的分析	315
第四节 流动资金及其来源的分析	322
第五节 专用资金的分析	348
第九章 资金利用效果的分析	360
第一节 流动资金周转率的分析	360
第二节 资金占用率和资金利润率的分析	373
第三节 生产经营效果的综合分析	387

第一章 总 论

第一节 经济活动的意义

进行社会主义现代化建设必须从我国实际情况出发，按照客观经济规律办事，不断提高经济管理水平。为此，人们就必须采取科学的态度，深入实际，了解情况，分析问题，总结经验，正确地认识经济活动及其发展的规律性，做到自觉地按照经济规律组织经济活动，发展经济，提高经济效益。

经济活动分析是人们认识客观经济活动的一个重要方法。

一般地讲，进行经济活动分析就是以大量的、丰富的经济资料为依据，把经济过程分解成各个组成部分和组成要素，查明经济过程总体与其组成要素，以及各个组成要素之间的内在联系，从错综复杂的经济现象中找出重点的、典型的现象，并在此基础上，通过去粗取精，去伪存真，由此及彼，由表及里的综合、推理、判断，把感性认识上升到理性认识，从而对经济过程获得全面的、本质的认识，再用于指导客观实践。

分析宏观经济，认识社会物质生产和分配的客观规律，揭示经济现象和经济过程的社会性质，是政治经济学研究的内容。以政治经济学为理论基础，系统分析企业的经济活动和经营成果符合社会主义客观经济规律要求的程度，揭示提高经济效果的规律性，则属于企业经济活动分析这一学科的范围。它是企业经营管理学科体系中的一个重要分支。

企业经济活动分析是认识企业经济活动，进行科学管理的重要方法。它是在马克思主义的理论指导下，从改善企业经营管理，提

高经济效果的角度，广泛利用反映经济活动的各种资料，对企业生产经营过程和经营成果进行全面、系统地分析的一种经济管理方法。在企业经营管理工作中正确运用经济活动分析具有重要的意义。

一、企业经济活动分析是正确认识企业生产经营实践，提高企业管理水平的重要手段。

工业企业通过计划、组织、指挥和控制等管理职能，来管理企业整个生产经营活动。要正确发挥各项管理职能的作用，就必须分析现实情况，正确认识生产经营活动的特点和发展的规律性。比如，在编制企业计划、制订管理方案时，不能只依靠个人的主观判断和经验，而必须从生产经营实际出发，对生产过程进行科学周密的观察、计量和分析研究，再作出判断。这一般要经过四个连续的阶段：（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，掌握切实可靠的情况；（2）通过对各种资料提供的数据进行分析，研究决定事物数量的数量界限，从经济活动的数量方面了解情况，认识问题，找出提高经济效果的潜力；（3）针对存在的问题提出相应的改进措施或管理方案，并对它们进行经济分析，从中选择经济效果大的最优方案或措施；（4）通过管理方面的决议，把方案或措施付诸实施，并在实施中进行监督与检查，保证管理决议的贯彻执行。在这个过程中，经济活动分析处于重要的地位，它是在收集资料和作出决议之间的中心环节。它作为认识企业生产经营实践的重要方法，可以帮助人们正确认识客观经济活动，掌握各项经济活动的内在联系，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，找出经济工作中存在的关键问题，从而使人们具体了解企业的生产经营活动哪些符合经济规律的要求，取得较好的经济效果，应当怎样进一步巩固和发扬；哪些不符合经济规律的要求，经济效果不好，应当如何改进。这样就为制订计划或改进措施提供了科学依据，使企业更自觉地按照客观经济规律办事，实现更好的经济效果。

实践证明，企业制订的各项决议、计划和措施是否适合客观实际，行之有效，是否对生产经营起正确的指导作用，在很大程度上取决于经济活动分析开展的深入程度。因此，开展经济活动分析，对加强企业科学管理，防止主观主义造成经营管理上的失误具有重要的作用。

二、企业经济活动分析是对企业经济活动实行计划管理的一个重要方法。

我国的国民经济是有计划按比例发展的。党和国家根据社会主义经济发展规律的要求制订国民经济计划。每个工业企业在国家计划的指导下，根据国家计划任务和市场需要，确定企业生产经营的目标、制订企业计划，并用它来组织与协调生产经营活动。企业在制订和执行计划的过程中都离不开经济活动分析。没有系统的经济活动分析，就不能实现有计划的领导和管理经济。

企业要制订有科学根据的经济计划，必须对前期的经营活动和经营成果进行全面系统分析，总结过去工作经验，研究有关技术经济条件的变化，找出影响今后经济工作的重要因素和可以利用的内部潜力。在总结过去、预见将来的基础上，才能提出积极可靠的计划目标。通过分析还可以检查企业计划是否符合党和国家有关方针政策的要求，各项计划任务之间是否协调平衡，以及评价计划本身是否科学先进。

在企业执行计划过程中，也始终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。企业计划执行过程受着设备、物资、人力等资源的限制和影响，同时也随着生产技术的进步，管理的改革和市场的变化等新情况的出现而发生变动。因此，企业各项计划的执行情况常常是不平衡的，有的超额完成，有的没有完成。这就需要经常检查计划执行情况，查明影响计划完成或未完成的原因，找出有利于计划完成的积极因素，揭发阻碍计划完成的消极因素，从而为企业制订改进措施或调整计划提供依据，促使企业完成和超额完成各项计划任务。

企业经济计划完成的结果是考核企业经营管理工作成效的重要依据。但是任何一项计划完成的结果，往往又是多种因素综合影响的结果，其中有主观因素和客观因素。为了正确评价企业经营管理工作，需要按期分析经济计划完成的结果，分清主客观因素的影响，肯定企业改进经营管理取得的成效，并指明存在的差距，促使企业进一步动员内部潜力，改善经营管理。实践证明，对前期工作进行经济活动分析和对今后经营情况进行事前的预测分析，在计划管理工作中都起着重要的作用。

三、企业经济活动分析是加强经济核算，提高经济效果的有力手段。

实行经济核算，提高经济效果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，企业在生产经营中必须精打细算、节约地使用人力、物力和财力，力求以最少的生产消耗，最少的资金占用，生产出更多更好的产品，为国家积累更多的资金。为此，企业要对生产资料的占用和消耗，以及取得的生产成果进行全面、系统的记录和核算，并在此基础上进行分析比较。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，可以衡量生产经营的经济效果的大小。同时，通过对人力、物力、财力等资源利用情况的分析，可以找出充分利用现有资源完成预定任务的最好途径。这对促使企业扬长避短，充分发挥生产经营的优势，取得最佳的经济效果具有重要作用。

实行经济核算，还要求企业对生产经营活动的经济效果承担经济责任，把经济责任同企业的经济利益结合起来。开展经济活动分析，把影响企业生产经营活动的主客观因素明确地区分开来，对正确评价企业工作，划清经济责任，巩固经济责任制是非常必要的。在实行厂内经济核算，开展职工间社会主义劳动竞赛、评比先进的过程中，通过分析可以查明厂内各单位的经营对企业经营成果的影响，以及对相互联系的各单位经营成果的影响。还可以查明哪

里先进，哪里落后，为何先进，为何落后。这对正确评价各单位和职工的生产经营成果，合理确定应当获得的奖励，分清造成损失浪费所应承担的经济责任也是必要的。

随着我国社会主义现代化建设事业的发展，生产技术的进步，经济管理体制的改革和企业经营管理自主权的扩大，企业不仅可以利用经济活动分析这一管理经济的重要方法，分析企业的生产经营活动，而且用来分析预测市场情况和社会需要的变化，以便随着市场和社会需要不断变化的情况，及时调整生产经营活动，发挥自己的优势，开展竞争，积极组织各种形式的经济联合，从而使企业有更大的发展。企业经济活动分析在企业的经营管理中将发挥越来越重要的作用。

此外，经济活动分析对国家计划、财税、银行和主管企业部门，组织和监督企业的经济活动也具有重要意义。这些部门通过经济活动分析，可以掌握企业生产经营的情况和经营成果。这对监督企业完成国家计划和财政任务，检查企业执行财经、信贷政策和纪律的情况，保证财政资金的合理分配与信贷资金的正确使用都是十分必要的。同时，通过分析具体掌握各企业经济活动的特点和发展的规律性，就能更有效地运用经济政策、法律和价格、税收、信贷等经济杠杆，引导企业按照发展国民经济的方针政策进行生产经营，更好地完成国家任务。

第二节 经济活动分析的内容

工业企业经济活动分析的内容，概括的讲就是企业的生产经营过程和经营成果。

工业企业的生产经营过程是物质资料的再生产过程。在这个过程中，要合理地组织与节约有效地利用人力、物力、财力资源，为社会生产出更多更好的产品。在商品经济条件下，工业企业的生产经营过程，既是创造产品使用价值的过程，也是产品价值形成的过

程，同时存在着物资的运动和资金的运动。企业的经营成果，既表现为为社会提供了多少有用产品，又表现为为国家积累了多少资金。在社会主义制度下，企业物质资料的再生产过程，也是社会主义生产关系的再生产过程，企业在组织供、产、销和资金分配等活动中，都要按照社会主义的经营原则来安排好各方面的经济关系。因此，要正确认识企业的生产经营过程和经营成果，考察企业经济活动是否符合提高经济效果的客观要求，就必须全面、系统地分析供产销过程中物资的运动和资金的运动，查明合理节约利用人力、物力、财力资源，以最少的生产消耗取得最大生产成果的可能性，寻找按照社会主义原则正确处理各方面经济关系的途径。所以，总起来说，企业经济活动分析，要从不断提高社会主义生产力和完善社会主义生产关系两个方面，全面系统地分析企业生产经营过程和经营成果。

具体说来，企业经济活动分析，作为管理企业经济的一个重要手段，它主要侧重于对以下的两个方面进行分析：

一、对企业计划的执行过程和结果进行分析。

工业企业是国民经济的基本生产单位。企业经营的好坏，直接关系到整个国民经济的发展。依据国民经济有计划按比例发展规律的要求，企业要在国家计划指导下编制企业计划，有计划地组织生产经营活动。在企业的计划中规定着一整套相互联系的经济技术指标，系统地反映着企业生产经营过程及经营成果所应达到的目标。这些计划指标，按其反映的内容和适用的范围可分为：

1. 各企业通用的经济指标，主要包括：

(1) 反映物质资料生产经营成果的指标。如产量、产值、品种、质量等反映生产成果的指标，以及销售收入、销售合同完成率、利润总额等反映企业经营成果的指标。

(2) 反映物化劳动和活劳动消耗的指标。如原材料、辅助材料、燃料、动力等物资消耗指标，和工作时间等劳动消耗指标，以及综合反映人力、物力、财力消耗水平的成本指标等。

(8) 反映物化劳动占用的指标。如固定资金、流动资金占用量等指标。

2. 结合不同企业生产技术特点制订的技术经济指标，主要包括：

(1) 反映生产成果的指标。如机械企业的机械加工作合格品率，铸锻件废品率，煤矿企业的掘进率、回采率等指标。

(2) 反映设备利用情况的指标。如纺织业的千锭时产量，冶金业的平炉利用系数，平炉每炉产钢量等指标。

(3) 反映材料物质资源利用情况的指标。如化工企业的收得率、机械企业的钢材利用率等指标。

(4) 反映劳动效率的指标。如冶金业的每一炼钢工人产量、机械企业的每一装配工人产量等指标。

上述各项计划指标的执行过程和结果，系统、完整地反映在会计、统计和其他业务核算资料中。为了对企业的生产经营过程和经营成果进行基本的数量分析，了解生产经营发展变化的原因和趋势，就要全面系统地分析各项计划指标的完成情况，查明完成和没有完成计划的原因，并对计划完成的结果作出正确的评价。

在工业企业中，对计划完成情况进行的分析，一般包括以下内容：

1. 生产计划完成情况的分析。为了查明影响生产计划完成情况的各个因素，还包括劳动计划完成情况的分析，材料物资供应计划完成情况的分析，以及固定资产利用情况的分析等。

2. 产品成本计划完成情况的分析。

3. 产品销售计划完成情况的分析。

4. 利润计划完成情况的分析。

5. 财务计划完成情况的分析。包括财务状况和资金利用情况的分析。

二、对企业改进生产经营管理，提高经济效益的过程进行分析。

在社会主义商品经济条件下，工业企业作为相对独立的商品生产者，在国家计划指导下，按照社会的需要组织生产经营，实行独立核算。企业不仅要完成国家计划任务，而且要依据价值规律的要求，改善经营管理，节约劳动耗费，使企业产品生产的个别劳动时间低于社会必要劳动时间，从而得到盈利，为国家积累更多的资金，并使企业和职工获得更多的经济利益。因此，企业的生产经营过程，也就是企业按照价值规律的要求，节约劳动时间，力争以最少的生产消耗取得最大的生产成果的过程。这样，经济活动分析就要着重地分析企业生产经营中已经取得的经济效果和挖掘进一步提高经济效果的可能性。也就是说，在分析企业计划的完成情况时，不仅要分析计划完成与否及其原因，而且还要分析在完成计划的过程中，是否以较少的生产消耗和物资占用来取得较多的生产成果，达到多快好省的统一。同时，还要从提高经济效果的角度，评价计划本身的科学性和先进性，找出计划未能预计到的内部潜力，并使潜力体现在下期的计划中，以提高计划在动员和组织利用内部潜力，提高经济效果方面的积极作用。再者，分析生产经营的经济效果时，还要评价和研究将要采取的各项技术组织措施和管理方案的经济效果，分析各种方案的技术先进性和经济合理性的结合情况，从中选择最优方案。至于企业已经付诸实施的各项技术组织措施，对其执行情况和取得的经济效果也应分析和评价。总之，企业经济活动分析，要从提高经济效果的角度，对生产经营中已经实现的经济效果进行事后的分析，又对编制的计划和制订的措施可能达到的经济效果进行事前的预测。

为了系统地分析企业提高经济效果的过程，需要利用一套完整的、能正确的反映企业生产经营经济效果的指标，并对这个指标体系进行全面的、综合的分析。反映生产经营经济效果的指标，主要包括：

1. 形成经济效果的基本要素指标。如前述的反映物质资料生产经营成果、物化劳动和活劳动消耗以及物化劳动占用量的指标。

2.反映生产经营耗费经济效果的指标,即是反映企业生产经营成果同生产中经营各项耗费之间对比关系的指标,如劳动生产率、设备生产率、产值成本率、成本利润率等。

3.反映经营资金占用经济效果的指标,即是反映企业生产经营成果同企业占用的各项资金(固定资金和流动资金)之间对比关系的指标,如资金周转率、产值资金率、资金利润率等。

利用上述经济效果指标体系,可以分析企业生产经营中所支出的生产消耗和资金占用同它所取得的生产经营成果之间的对比关系,可以检查是否投入最小产出最大和评价经济效果的高低。

第三节 经济活动的任务

经济活动的任务决定于社会主义经济管理的要求和所分析的内容。在工业企业中,经济活动分析担负的任务主要有:

一、分析企业计划执行的过程和结果,检查影响计划完成的各项因素,促进企业全面完成经济计划;并要为编制计划提供科学依据,促使企业提高计划管理水平,更好地贯彻执行国家有关的方针政策。

二、分析企业经济核算原则的贯彻情况,评价企业人力、物力、财力的利用效果,检查劳动资源和物质资源的节约浪费情况;还要对比先进,找出差距,挖掘和动员企业内部增产节约的潜力,促使企业加强经济核算,改善经济责任制,提高经济效果。

三、预测经济活动的预期效果,为选择最优方案和作出决策提供依据,促使企业提高科学管理水平,改善经营管理,正确地进行决策。

以上三项任务是密切联系着的。在社会主义现代化建设的过程中,党和国家要求企业在生产经营中厉行节约,讲求经济效果,以最少的人力、物力、财力生产出最多最好的产品,满足社会生产和人民物质文化生活的需要,并使企业得到发展。企业生产的增长,

主要应当依靠挖潜，革新和改造。企业在编制和检查计划，选择管理方案的过程中，都要从是否提高经济效益角度作出判断，都要检查是否充分利用了企业内部的潜力。因此，分析企业经济活动的最重要任务，就是挖掘和动员企业内部的一切潜力，提高生产经营的经济效果。

所谓潜力，就是指提高经济效益的可能性。挖掘潜力，就是找出更有效地利用现有人力、物力、财力，节约劳动时间的办法，从而在不增加或少增加投资的情况下，使生产得到较大的发展，加快经济建设的速度。从当前我国工业企业的实际情况看，提高经济效益的潜力是大量存在着。这种潜力主要表现为：

1.提高劳动资源和物质资源的利用效果的潜力。包括：

(1)改进劳动资源的利用状况，如在提高职工业务技术水平，充分利用劳动时间，降低产品工时消耗等方面的潜力。

(2)改进劳动工具的利用状况，如在提高先进设备比重，增加设备运转时间和提高单位时间的产品产量，提高设备利用率等方面的潜力。

(3)改进劳动对象的利用状况，如在节约产品的材料消耗量，减轻产品重量，合理配料，充分利用代用品，减少废料和综合利用等方面的潜力。

2.改革生产技术、工艺，改善经营管理的潜力。包括：

(1)改进产品设计，采用新技术，新材料；

(2)改进生产工艺过程；

(3)改进生产准备工作；

(4)改进生产和劳动组织；

(5)改进管理体制和经济责任制度；

(6)改进经济核算和物质奖励制度，等等方面的潜力。

这些潜力如按利用部门划分，可分为内部潜力和外部潜力。如生产力的合理布局、专业化合理分工，国民经济计划的按比例安排等，都对企业提高经济效益有着重大的影响，这些都属于外部潜

力。这种潜力的利用取决于宏观经济决策。在企业分析时也要研究，以促其利用。

此外，企业内部潜力可以按利用的期限划分为目前的和未来的。如设备的更新改造，职工的培训等属于今后发挥作用的潜力。

把企业中蕴藏的各种各样的潜力挖掘出来，就能形成巨大的生产力。在分析过程中，通过资料的对比，从事物的不平衡中，发现差距，可以找到事物的潜力所在。例如，企业经常在计划与实际、本期与前期、单位与单位之间对比各项经济资料，找出先进与落后的差距，查明产生差距的原因，就可以从各个方面、各个环节中把潜力挖掘出来。

在挖掘潜力的过程中，应当注意到企业的潜力，不仅在没有完成计划时存在，而且在完成计划时也可能存在。因为即使企业某项指标总的完成了计划，但在内部各单位之间、在不同时期内、在不同的产品上，往往也还存在着不平衡现象；另外，计划的超额完成，有时也可能是计划保守，这也说明有潜力。所以，企业完成和超额完成计划，并不表明提高经济效益方面已经达到先进水平。因此，还要查明企业现有水平和国内同行业、同类型先进企业，以及国际先进水平的差距，找出改变落后，提高经济效益的可能性。

分析的任务不仅要查明潜力，而且要研究利用潜力的可能性和条件，找出推广先进经验与克服薄弱环节的途径，促使企业及时制订利用潜力的措施，明确利用潜力的部门和期限，以达到尽快提高经济效益的目的。

第四节 经济活动分析的方法

辩证唯物主义是无产阶级的世界观，也是认识自然和社会的方法论。进行企业经济活动分析要以辩证唯物主义为指导，坚持实践是认识的基础，从实际出发，相互联系地分析企业经济活动形成和发展的变化过程，具体查明影响经济活动变化的各种因素及其因果