



毛恩培 等编

上册

工业企业经济活动分析 参考资料

中央广播电视大学出版社

F405-42

M39

1

229938

工业企业经济活动分析

参 考 资 料

上 册

毛恩培 等编

中央广播电视大学出版社

220039

工业企业经济活动分析

参 考 资 料

(上 册)、

毛恩培 等编

中央广播电视大学出版社出版

新华书店北京发行所发行

重庆新华印刷厂印装

*

开本787×1092 1/32 印张11.5 千字258

1985年3月第一版 1985年10月第一次印刷

印数 1—112,000

书号 4300·143 定价 1.90元

内 容 简 介

本书是为中央广播电视大学《工业企业经济活动分析》课程编选的学习参考资料，分上、下二册出版，共选入论文79篇。

上册包括总论、生产分析和成本分析(上)，共37篇；下册包括成本分析(下)和财务分析，共42篇。

上册中，总论6篇；生产分析21篇；成本分析(上)9篇。

本书所选入的论文反映了国内外在这一领域里所取得的研究成果和工作经验，具有较高水平，对学好《工业企业经济活动分析》课程，对我国工业企业的经济活动具有指导意义。

前 言

为了配合中央广播电视大学《工业企业经济活动分析》教学需要，我们选编了这部学习参考资料，共选入论文七十九篇，分上、下二册出版。

书中包括总论、生产分析、成本分析和财务分析四部分。所选入的论文和文章反映了国内外这一领域里的研究成果和工作经验，具有较高水平，对于学好《工业企业经济活动分析》课程和改进我国工业企业的经济活动具有指导意义。

参加编选工作的有：毛恩培、李天顺、杨国清、凌绍英等同志，毛恩培同志负责总的组织工作。

由于我们水平有限，不妥之处，欢迎读者指正。

编 者

1985年3月

目 录

一、总 论

- 论经济活动分析的性质 谭 捷(1)
- 因素分析法新探 李启宇 於 榕(8)
- 关于“因素分解法”讨论的来稿摘登 《会计研究》(18)
- 衡量工业企业经济效益的指标 叶庄根(36)
- 经济效益的衡量 李承烈(47)
- 搞好经济活动分析 大连钢厂财务处(50)

二、生产分析

- 产品产量分析 王又庄(55)
- 产品品种分析 王又庄(72)
- 产品质量分析 王又庄(81)
- 劳动力利用效果分析 王又庄(91)
- 生产设备利用效果分析 王又庄(101)
- 材料供应和利用情况的分析
..... 马英麟 王俊生 肖镜元(108)
- 加强计划管理 实现均衡生产
..... 常州拖拉机厂生产计划科(125)
- 怎样准确计算生产均衡率 杨德森(129)
- 也谈怎样准确计算均衡率 颜日初(134)
- 劳动生产率指标试探 彭启成(136)
- 用归纳法管理劳动时间消耗 路月龙(145)
- 活劳动的效率, 应当如何测定 [苏]Д.米赫耶夫(150)

要重视和加强设备管理工作	胡厥文(161)
日本生产维修管理的主要特点	汤全林 冯宙鹏(165)
物资需要量的一种审核方法	卢金城(175)
企业的库存控制	穆庆贵(180)
企管中的ABC分析法	和 铭(188)
全面推广应用ABC分析法	王绍基(191)
物资库存量的程序化决策	岑济鸣(197)
企业采购决策的两种方法	汪锦才(206)
应用价值工程提高物资供应的经济效益	王 俊(212)
质量管理的新概念及其标准化	王 征(219)

三、成本分析(上)

工业企业产品成本分析	欧阳清(227)
试论按照成本性态进行成本分析	王道洪(267)
主要产品单位成本分析	
.....工业企业经济活动分析编写组	(280)
技术经济指标对产品成本影响的分析	(291)
厂际成本分析	(300)
产品单位成本的分析	杜英斌(305)
成本分析与技术分析相结合的做法	段国翠(318)
关于产品成本超支主客观因素分析及改进措施的	
探讨	关恩国(321)
质量成本的经济内容初探	罗先和(337)
“TQC”在成本分析中的应用	
.....马占荣 金化忠 沙太华	(347)
质量会计初探	朱宅仁(353)

论经济活动分析的性质

四川财经学院 谭 捷

长期以来，在我国企业经营管理工作中，经济活动分析一直是最薄弱的一环，总摆不脱事后评价的局面。根本原因是分析理论、经营管理学理论对经济活动分析性质的论证还有缺陷。

一

我国一向通行的提法，是经济管理工作循环三段论。认为经济管理由三个工作环节组成，即计划、核算和分析。经营管理工作从编制企业生产经营计划开始；然后，是对计划执行情况的核算反映与监督；最后，在一定时期終了，再对计划执行结果进行检查分析评价，总结经验教训，扬长避短，又开始新的循环。三个环节顺次推进，不断循环，就是整个管理过程。这种管理循环理论，称为传统科学管理理论。它把分析看成整个企业经营管理工作最后一个循环阶段，作为核算的继续和延伸，视为整个管理循环的完成阶段。

这种理论源于苏联，我国五十年代引进至今，已习以为常，成为固定模式，至今仍按这种理论来处置分析在企业经营管理中的地位和论证分析的性质，把分析说成是核算的继续、延伸和完成阶段，放在管理工作的最后环节。这就是我

国经济活动分析总是事后进行的理论根源，是分析一贯扮演事后诸葛亮角色的舞台支柱。

现在看来，这种管理阶段模式，理论上有很大缺陷，已远远落后于现代企业经营管理实际，明显暴露出陈旧过时的痕迹。按照传统理论给分析的定性，就只能事后进行，不能事前开展。既不能提到核算之前，更谈不到放在计划之先。然而，众所周知，现代企业在国际经济环境急骤变化之下，为了不断提高生产经营活动的经济效益，都迫切需要对本企业拥有的人财物资源、供产销活动和经营管理的各个方面，各个环节进行科学的预测，正确的决策，佳优的规划，严密的控制和及时对效果的考核，这些都是必要的经营管理工作，都需要分析。可是，传统经济分析学，既不能在这些方面给予理论指导，也很少在这些方面提供分析的方法和技术。如果要在这些方面都搞分析，便同传统经济活动分析的性质相抵触。这样，就限制了分析工作更好地为党的提高经济效益的现行方针服务，也阻碍了经济分析科学自身的发展。为了解决这个问题，近几年不少人对西方现代管理学、管理会计和各种名目的经济分析学说，表现了浓厚的兴趣，希望从中找到新的理论借鉴，以推动我国经济分析学和企业实际经济活动分析工作的发展。

二

PDCA循环，是现代西方国家流行的管理理论。这是美国现代管理专家戴明提出来的，为日本质量管理专家石川馨所推崇，近几年推行全面质量管理，也在我国风行一时。戴

明认为一切管理都是由PDCA四个阶段组成的循环。所谓P(Plan),即计划,是管理工作的起点,提出经营目标,制定计划,规定达到目标的途径、方法和措施等;D(DO),即实行,是管理工作第二步,按计划执行,实施经营活动;C(Check),即检查是管理工作第三步,对执行实施情况进行检查,保证实现预定目标;A(Action),即处理是管理工作循环的最后环节,对执行结果进行分析,肯定好的,否定不好的方面,决定在下一循环中吸取成功的经验,改进不恰当的和失败的东西。

由此可见,PDCA管理循环,经济活动分析仍然是被放置在最末一个阶段。按这种理论,分析仍旧只须事后进行。尽管他们又说,管理循环的每一阶段本身,也是按照PDCA的顺序进行,即大循环中套有小循环。这样,似乎就迂回地说明管理循环的每个阶段都有分析。但是,从根本上看,大小PDCA,始终还是把分析搁在最后,仍然没有正确客观地反映出分析在管理工作中的真实地位。因此,指望这种理论推动经济活动分析脱离事后进行的境地,也还是不可能的。

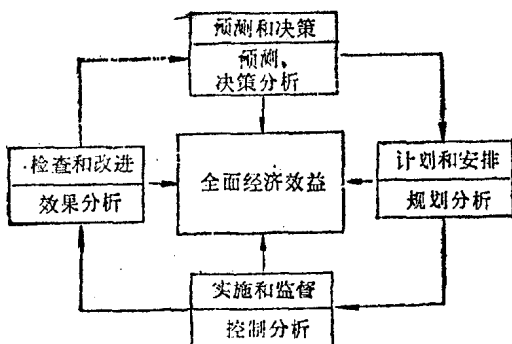
然而,在新形势下,又迫切要求经济分析学能够提供提高企业经济效益适用有效的理论和方法,而传统科学管理理论已明显过时,戴明现代管理学说也济事不多,照此说来,经济活动分析摆脱窘境的出路何在,改换旧颜的途径是什么?下面根据近几年对我国一些企业实际经营管理情况所作的考察和教学实践,谈谈我们对现代企业经营管理工作循环的组成,并从中引出现代经济分析学性质的看法。

三

考察现代企业再生产过程的经营管理实际情况，不难发现，现代企业生产经营管理，已比前两种管理循环论证的情形更加复杂充实，也更加严密科学。现代企业经营管理过程，是由四个阶段，一条连线，围绕一个中心循环进行。

现代管理循环的四个阶段是：预测和决策、计划和安排、实施和监督、检查和改进。即企业管理工作始于对生产或建设项目的经营目标与条件的预测和决策；继而，是对如何达到决策目标的详细计划和安排；进而，是组织实施计划和监督执行过程；最后，是对计划执行效果进行检查考核，总结本期实施目标计划过程中的经验教训，研究改进办法。把四个阶段的经营管理工作连接起来，贯串于整个循环过程之中的这条连线，就是全面经济活动分析。全面分析把各个阶段的管理工作串连起来，围绕如何全面提高企业经济效益这个中心，不断进行运筹，从而构成科学完整的现代企业经营管理循环。

同四个循环阶段的经营管理工作相适应的经济活动分析，在第一阶段叫预测和决策分析；第二阶段叫规划分析；第三阶段是控制分析；第四阶段是效果分析。由于经营管理各个阶段都离不开分析，所以分析就成为研究寻求提高经济效益办法的一条有机线索一样，把各方面的经营管理工作牢牢地圈在一起，不断围绕全面提高经济效益循环运动。如果用图式表示，即：



从以上图式可以看出，这种经营管理循环理论，与前两种管理循环理论比较，有显著的不同，这就是：

第一，它对经济分析不是看成整个管理循环中只在一个阶段上才需要的管理工作，而是当作运筹谋划整个企业生产经营管理问题的全局性手段，是在所有循环阶段都需要使用的经营管理知识和方法。

第二，指出了管理循环是围绕一个中心运行的，有明确的经营目标，即全部经营管理工作的目的，就是为了全面提高企业生产经营活动的经济效益。

第三，明确划分了各循环阶段的主要管理工作，并表明了它们之间的联系。每一循环阶段，各有不同的管理任务，是互有区别的管理环节。但各阶段管理工作进行，又都是以前阶段任务完成为条件。各个管理环节互为铺垫，环环紧扣，循序推进整个企业经济活动按高效益目标发展。

第四，规范了各个管理循环阶段经济分析的内容和重点。第一阶段预测、决策分析，重点在调查提出和比较分析各种经营方案，择优论证；第二阶段规划分析，重点在平衡经营

目标与各项生产要素的数量和能力，协调总经营目标与供产销各再生产环节的工作，安排分期分单位的经营目标，筹划实现目标的具体途径、办法和措施；第三阶段控制分析，重点在及时发现和分析研究偏离计划安排的各种新情况、新问题，有针对地提出处置建议，以便因势利导，保证预计经营目标实现；第四阶段效果分析，重点是全面检查企业经营计划执行后的各项成果，总结经验教训，作为改进下期工作的参考。

四

以上三种管理循环理论，有共同的地方，即都肯定了分析是不可缺少的管理工作，是达成企业经营目标，必须使用的一种经营管理的科学方法。如果把三种管理循环理论放置经济活动分析的地位概括起来看，计划、核算、分析传统循环，是管理工作的三段论。PDCA戴明循环，是管理工作的四段论。但这两者都是经济分析工作的一段论，或事后分析论。而现代经营管理循环理论，既是管理工作的多段论，也是经济分析工作的多段论，是事前、事中、事后全面分析论，是有明确中心目标的系统分析论，是把经济分析作为经营管理循环联系线，促成一切经营管理活动紧密围绕经济效益旋转的选优运筹论。运筹就是出谋划策。经营选优运筹，就是谋划整个经营过程，在国家政策、法律允许的范围内，于现实经济技术环境中，如何最有效地运用企业具有的各种资源条件，达到和超过预定经营目标，争取少占少用少耗各种资源，获得尽量大的经济效益。由此可见，经济活动分析的性

质，从现代企业经营管理循环论的观点来看，它是全面谋求企业经济效益的一种经营运筹方法和理论。也是国家经济领导机关，用以全面检查、评价企业生产经营工作经济效益优劣的一种良好工具或科学手段。

经济活动分析，作为一种专业知识与技能，我国习惯上一向主要划定为会计工作的职能和会计干部的业务。因此，广大会计干部在贯彻关于大力提高经济效益的方针中，理应充分发挥长于分析的特点，利用自己掌握综合货币核算资料的有利条件，积极参与企业生产经营运筹，为不断提高生产经营活动的经济效益，作出更大的贡献。

（引自《财会通讯》1983年12期）

因素分析法新探

太原市太化公司 李启宇 於 格

一、连环替代法简介

对综合性的经济指标进行因素分析,测定每一个构成因素变动的影响值,在经济活动分析中占有重要地位。连环替代法是进行因素分析的传统方法。其做法与步骤如下:

(1) 根据所要检查的经济指标与其构成因素的关系,以及这些因素的相互关系,列出经济指标的算式,从各个因素均为基准值(一般是基期数字或计划数字)时开始运算。

(2) 按一定顺序,每次用一个因素的变化值,置换其基准值,其他因素数值不变,求出得数,此后,该因素即按变化值计算,这样不断置换,直到所有因素都换成变化值为止。

(3) 各个因素以变化值置换基准值的算式得数,与前一算式得数的差,即该因素影响经济指标的数额。各个因素差额之和应与指标差异总额相等。

连环替代法要求各个因素必须按一定顺序置换由于此替代顺序不同,得出的各个因素的数值也是各不相同的,但如何确定各因素置换顺序却颇费周折,至今没有很好解决。

多因素构成的综合经济指标,其算式可以分为加减型、乘除型、混合型三种类型。加减型,可直接用对比法测定各个因素变动的影响值,没有必要采用连环替代法,因而不存

在由于各个因素置换的顺序不同影响到对分析结果的评价。而乘除型或混合型，作乘除运算的各个因素，其影响值会随着置换顺序改变而改变。变动幅值越大，顺序改变后的各影响值的波动也就相应地越大，有时甚至会颠倒主、次因素，以至无法找到影响经济效果的真正的关键所在。因此，在这两类算式中，各因素置换顺序至关重要。

乘除型和混合型算式中的诸因素，它们之间的关系大致有三类，① 继起因素，即在时间顺序上各因素有承先启后的关系；② 联动因素，即在数值变化上各因素有某种依存关系。这里又有两种情况：一是因果或主从关系，二是连环关系；③ 并行因素，即在时序上无先后数值变动上互不牵连的诸因素，它们分别体现同一时期，同一过程中几个不同方面的情况。不言而喻，继起因素置换顺序应按时序先后排列，因果或主从因素置换顺序应按照先因后果、先主后从的原则排列。至于并行因素和连环因素，则由于缺乏合乎逻辑的依据，很难排定它们置换数值的顺序，这是我们在应用连环替代法时经常遇到而又难以解决的问题。

连环替代法是假定前面各因素已经变动而后面各因素尚未变动条件下进行计算的。这种假定，对继起因素正切合实际。对因果或主从因素，在前一因素变动的同时已经引起后面各因素变动，假定后面各因素数值不变，则违背了事实，造成分析结果失真，置换顺序即令正确，也不可能得到准确答案。

二、分解法的原理与方法

为了解决作乘除运算的并行因素和连理因素分析结果准确化问题，我们以乘式为模型，通过分析指标差异的构成，设

计出一种新方法，姑且简称为“分解法”，供大家试用。

我们先以算式介绍一下这种方法的基本内容。

设E是a与b的乘积，当a变动X%、b变动y%时(X、y也可以是负数)，则其积为 $(1 + X\%)a \cdot (1 + y\%)b$ ；展开，得 $ab + X\%ab + y\%ab + X\%y\%ab$ 。可见，a、b变动对E的总影响值，是由 $X\%ab + y\%ab + X\%y\%ab$ 三部分构成的。其中： $X\%ab$ ，是a变动X%当b不变时对E的影响值； $y\%ab$ ，是b变动y%当a不变时对E的影响值； $X\%y\%ab$ ，是因a、b同时变动，互相影响而形成的交叉影响值。前两部分变动的影响值通过计算可以直接求得，而交叉影响值中a变动的影响值和b变动的的影响值则无法直接求得，需通过“分解法”换算后求得。这是我们设计“分解法”所要解决的问题所在。

由于交叉影响值 $X\%y\%ab$ 的绝对值与X、y的绝对值成正比，故可将交叉影响值按X的绝对值与y的绝对值的比例，分解为a的影响值与b的影响值。算式为：

$$\begin{aligned} X\%y\%ab &= (|X| + |y|) \times \frac{X\%y\%ab}{|X| + |y|} \\ &= \frac{|X|X\%y\%ab}{|X| + |y|} + \frac{|y|X\%y\%ab}{|X| + |y|} \end{aligned}$$

据此，a变动X%对E的影响值，在b变动y%的情况下，应是：

$$X\%ab + \frac{|X|X\%y\%ab}{|X| + |y|} \quad (\text{a变动X\%b变动y\%时a的}$$

影响值)

b变动y%对E的影响值，在a变动X%的情况下，应是：

$$y\%ab + \frac{|y|X\%y\%ab}{|X| + |y|} \quad (\text{a变动X\%b变动y\%时b的影}$$