

煤炭工业企业管理丛书

# 工业企业经济效果分析

周 旭 曦 编著

煤炭工业出版社

## 内 容 提 要

本书比较系统地阐述煤炭工业企业关于生产、成本、利润和资金等方面的经济效果分析方法。内容涉及产品产量、品种、产值、质量、劳动效率、材料消耗、设备使用和固定资产、流动资金、专用资金以及资金投资等方面。并引用了一些管理会计的分析方法，使之适用于煤矿。结合煤矿企业实际，从理论上、方法上进行阐述，并运用例题演算，使读者加深理解和掌握。特别对煤矿的主要产品原煤和洗（选）煤等级品产品成本的分析方法进行了详细介绍，是一本很好的参考书。

本书可供煤炭工业企业财会人员自学和作为煤炭系统财经院校师生参考教材。对煤炭工业企业领导干部也可作为业务参考。

责任编辑：张 德 君

### 煤 炭 工 业 企 业 管 理 丛 书

#### 工业企业经济效果分析

周 旭 曦 编 著

\*

煤炭工业出版社 出版

（北京安定门外和平门北街21号）

煤炭工业出版社印刷厂 印刷

新华书店北京发行所 发行

\*

开本850×1168mm<sup>1</sup>/<sub>32</sub> 印张12<sup>3</sup>/<sub>4</sub> 插页2

字数334千字 印数1—1,900

1988年8月第1版 1988年8月第1次印刷

ISBN 7-5020-0026-7/TD·27

书号2939

定价 3.75元

## 前 言

工业企业经济效果分析是研究和考核企业生产经营管理工作的经济成果的方法。企业在生产经营工作中，运用较少的劳动消耗，取得较多较好的生产成果，就是取得了好的经济效果，就是企业对国家对社会作出了贡献。因此，必须运用科学的分析方法，从经济上研究企业的生产经营工作的成果，鉴别优劣，探索原因，总结经验教训，评价管理工作质量。通过分析，可以针对存在问题研究改进措施，改善今后工作，促进取得更好的经济效果；也可以据以研究事物的发展趋势，预测未来时期有关经济技术指标的演变情况，便于企业领导考虑重要决策或长远安排。因此，经济效果分析也是管理企业的重要方法。

本书除系统阐述煤炭企业多年来积累的实用分析方法外，还结合煤矿企业实际引用了许多管理会计的分析方法，以适应煤炭企业现代化管理的需要。

本书承沈柏森同志审阅，特此表示感谢。

由于作者水平有限，错误在所难免，希望读者批评指正。

作 者

1986年7月

---

# 目 录

|                         |    |
|-------------------------|----|
| <b>第一章 概论</b> .....     | 1  |
| 第一节 经济效果分析的重要性 .....    | 1  |
| 第二节 经济效果分析的内容 .....     | 3  |
| 第三节 经济效果分析的种类 .....     | 8  |
| 第四节 经济效果分析的程序 .....     | 10 |
| 第五节 经济效果分析的方法 .....     | 14 |
| 一、思想观点 .....            | 14 |
| 二、技术方法 .....            | 16 |
| <b>第二章 生产分析</b> .....   | 36 |
| 第一节 产品产量分析 .....        | 36 |
| 一、产品产量的范围、形态和计量方法 ..... | 36 |
| 二、产品产量计划完成情况分析 .....    | 38 |
| 三、生产均衡情况分析 .....        | 44 |
| 第二节 产品产值分析 .....        | 52 |
| 一、产品产值的概念、种类和作用 .....   | 52 |
| 二、产品产值的计算范围和计算方法 .....  | 55 |
| 三、产品产值计划完成情况分析 .....    | 60 |
| 第三节 产品品种分析 .....        | 62 |
| 一、产品品种计划完成情况分析 .....    | 64 |
| 二、供货合同完成率分析 .....       | 68 |
| 三、产品品种变动影响分析 .....      | 69 |
| 第四节 产品质量分析 .....        | 71 |
| 一、产品等级品比重变化分析 .....     | 73 |
| 二、产品合格程度分析 .....        | 78 |
| 三、影响煤炭产品质量因素分析 .....    | 82 |
| 第五节 影响生产的主要因素分析 .....   | 84 |
| 一、劳动力因素影响生产分析 .....     | 85 |

|                           |     |
|---------------------------|-----|
| 二、原材料因素影响生产分析 .....       | 97  |
| 三、设备因素影响生产分析 .....        | 102 |
| <b>第三章 产品成本分析</b> .....   | 106 |
| 第一节 产品成本综合分析 .....        | 106 |
| 一、第一种分析方法 .....           | 110 |
| 二、第二种分析方法 .....           | 115 |
| 三、第三种分析方法 .....           | 119 |
| 四、第四种分析方法 .....           | 121 |
| 第二节 洗(选)煤产品成本分析 .....     | 124 |
| 一、影响洗(选)煤产品成本变动的因素 .....  | 129 |
| 二、原料煤费分析 .....            | 131 |
| 三、加工费分析 .....             | 138 |
| 四、洗煤产品成本影响因素综合分析 .....    | 143 |
| 第三节 成本预测分析 .....          | 149 |
| 一、成本预测分析的意义和作用 .....      | 149 |
| 二、成本预测分析的方法 .....         | 151 |
| 三、成本预测分析的运用 .....         | 158 |
| <b>第四章 原煤产品成本分析</b> ..... | 166 |
| 第一节 原煤产品成本费用项目分析 .....    | 166 |
| 一、材料费分析 .....             | 168 |
| 二、工资费分析 .....             | 176 |
| 三、电力费分析 .....             | 182 |
| 四、其他费用分析 .....            | 183 |
| 第二节 原煤产品生产过程成本分析 .....    | 186 |
| 第三节 原煤产品成本定额分析 .....      | 191 |
| 一、定额成本的意义和差异计算 .....      | 191 |
| 二、原煤定额成本的制定方法 .....       | 195 |
| 三、原煤产品成本定额差异分析 .....      | 198 |
| 第四节 原煤产品成本影响因素分析 .....    | 205 |
| 一、原煤产量增减变动影响分析 .....      | 206 |
| 二、原煤产量构成比重变动影响分析 .....    | 222 |
| 三、采准作业量变动影响分析 .....       | 232 |
| 四、原煤产品实际成本变动影响分析 .....    | 235 |

|                         |            |
|-------------------------|------------|
| 第五节 原煤产品成本分析例解 .....    | 236        |
| <b>第五章 企业利润分析 .....</b> | <b>248</b> |
| 第一节 企业实现利润分析 .....      | 250        |
| 一、产品销售利润分析 .....        | 250        |
| 二、其他销售利润和营业外收支分析 .....  | 268        |
| 第二节 利润率分析 .....         | 269        |
| 第三节 利润预测分析 .....        | 280        |
| 第四节 成本-产量-利润分析 .....    | 284        |
| 一、计算盈亏平衡点 .....         | 284        |
| 二、计算有关指标 .....          | 291        |
| 三、有关因素变动对盈亏平衡点的影响 ..... | 293        |
| 四、成本-产量-利润分析的运用 .....   | 296        |
| 五、非线性关系盈亏平衡分析 .....     | 303        |
| <b>第六章 资金分析 .....</b>   | <b>309</b> |
| 第一节 资金运用情况综合分析 .....    | 311        |
| 第二节 固定资金分析 .....        | 319        |
| 一、固定资金增减变化情况分析 .....    | 319        |
| 二、固定资产综合利用情况分析 .....    | 326        |
| 三、采掘机电设备利用情况分析 .....    | 329        |
| 四、采掘机电设备完好情况分析 .....    | 332        |
| 五、福利设施改善情况分析 .....      | 336        |
| 第三节 流动资金分析 .....        | 338        |
| 一、流动资金来源情况分析 .....      | 338        |
| 二、流动资金占用情况分析 .....      | 344        |
| 三、流动资金运用效果分析 .....      | 356        |
| 第四节 专项资金分析 .....        | 370        |
| 一、专项资金收支情况分析 .....      | 370        |
| 二、专项资金来源情况分析 .....      | 371        |
| 三、专项资金运用情况分析 .....      | 373        |
| 第五节 资金投资效果分析 .....      | 376        |
| 一、资金投资必要性与投资方式 .....    | 376        |
| 二、资金的时间价值和风险价值 .....    | 377        |

|                      |     |
|----------------------|-----|
| 三、资金投资效果的分析方法 .....  | 383 |
| 四、风险性投资效果的分析方法 ..... | 391 |
| <b>主要参考书</b> .....   | 398 |

# 第一章 概 论

## 第一节 经济效果分析的重要性

工业企业经济效果分析是研究和检查企业生产经营工作经济成果的重要方法之一。它是根据财经方针政策、财务会计制度和财经纪律的要求，以企业计划或控制指标为依据，利用会计、统计和业务核算的资料，研究各项经济技术指标数据的变化情况，进行系统对比，计算差距，分析原因，检查计划执行情况，总结经验教训，评价企业管理工作质量，并研究挖掘企业内部潜力和改进工作措施，促使企业按经济规律办事，提高企业管理水平，实现最好的经济效果。

我国的煤炭工业企业，绝大多数是全民所有制的社会主义工业企业，实行有计划的商品经济。企业有一定的自主权，相对独立地进行生产经营活动。企业在生产经营实践中，通过预测，决策，研究制订财务成本计划，确定控制考核指标；然后据以进行日常管理，采取各种有效方法，进行严格有效的控制；在计划执行过程中，须将各项原始记录数据汇总整理，定期计算分配，进行会计和成本核算，计算出各种产品的成本和企业利润，并编制财务成本报表；最后必须运用这些报表及有关数据资料，进行分析研究，检查工作成绩和缺点，从存在问题分析原因，从矛盾差距研究改进措施。因此，预测、决策、计划、控制、核算、分析和检查均是财务成本管理的必要环节。在这些环节中，预测和决策评价也是用分析方法进行的。

经济效果分析的重要作用如下：

第一、经济效果分析对加强计划管理、巩固经济核算，有相

互促进作用。

在企业财务成本管理工作中，计划、控制、核算和分析是重要环节。它们有机结合，相辅相成，协同配合，它们之间是相互联系、相互制约和相互影响的。没有计划，没有控制标准，也没有核算依据；不进行严格有效的控制，就难保证实现计划；没有计划和核算，就无法进行分析；只有计划和核算，不进行分析，就不可能发挥计划管理和经济核算的应有作用。

第二、经济效果分析，能够促使企业增收节支，扭亏增盈，对企业完成财务成本计划有促进作用。

通过经济效果分析，检查企业财务成本计划执行过程和结果，分析各种产品成本超降和企业利润实现情况，能够揭示实际经济活动脱离计划的偏差，能够发现企业管理工作中存在问题与薄弱环节，也能够揭露企业的内部潜力所在。因此，根据分析结果，可以研究制订挖掘潜力改进工作措施，可以研究制订动员和组织企业后备力量方案。因此能够促使企业增产节约，增收节支，扭亏增盈，促进完成或超额完成企业财务成本计划。

第三、经济效果分析对检查企业管理工作，评价工作质量，促进企业提高管理水平有推动作用。

经济效果分析是反映和认识企业生产和管理工作实践的工具，也是检查和评价企业工作质量的工具。通过分析企业计划及各项措施执行情况，可以鉴别企业生产是否正常发展，各项管理工作是否正常进行，各部门及各级单位有何成绩和缺点，以及企业的经营决策是否正确，各项生产上管理上的重要措施是否有利，是否适当等，均可以通过分析评价，进行判断或鉴别。

第四、经济效果分析对贯彻国家财经方针、政策、法令，财经制度与纪律有保证作用。

经济效果分析是以国家财经方针政策法令和财经制度与纪律为指导进行工作的。通过分析，能够发现并鉴别企业是否遵章守纪，遵守法规，执行制度，有无违法乱纪，弄虚作假，骗取荣誉或乱发奖金等情况。这对于促使企业认真贯彻执行国家财经方

针、政策、法令和财经制度与纪律，有保证作用。

煤炭工业企业同其他国营工业企业一样，是经济实体。所有矿务局及矿厂，均实行了经济核算制。企业对外实行独立经济核算，对内实行内部经济核算，并开展了各项财务成本管理工作。一般是两级核算〔矿务局、矿（厂）〕三级管理〔矿务局、矿（厂）、区段（车间）〕，有的单位是三级核算〔矿务局、矿（厂）、区段（车间）〕四级管理〔矿务局、矿（厂）、区段（车间）及班组〕，均具备了开展经济效果分析的条件。许多局矿长期以来卓有成效地进行了经济效果分析工作。有的按月作简要分析；按季或半年作详细全面的综合分析；有的定期举行经济分析会议，将经济效果分析报告进行宣读，组织广大干部进行讨论；有的将经济效果分析报告作为企业领导检查总结前期工作和布署后期任务的重要文件。

近年来，学习国外企业管理科学方法，在经济效果分析工作中，较多地运用数学和统计方法，使分析工作，不仅重视事后分析，更着眼于事前分析，并广泛运用于企业经营方案的预测和决策之中。这样，经济效果分析日益成为企业领导制订经营决策的必要手段，从而，变得越来越重要了。

## 第二节 经济效果分析的内容

工业企业是进行物质资料生产的基本单位。工业企业的主要经济活动体现在企业的物质资料再生产过程中，体现在企业供、产、销各个环节中。企业的生产经营活动，一方面引起物资的增减变化，即物资运动；另一方面又引起资金的周转变化，即资金运动。资金运动是物资增减变化的货币反映，二者是相互依存，相互联系而又相对独立的。这些物资和资金的变化过程和结果，通过核算体系，进行相应反映，体现在一系列的经济技术指标中。分析研究这些数据的变化，就可以了解各项经济活动的变化规律。分析各项变动因素，研究这些因素对现在以及对将来的影响，探

索改进生产加强管理的策略和方法，具有重要意义。因此，经济效果分析的内容就是研究企业的物资再生产过程中的各项经济活动的成果，就是研究企业各项经济技术指标的变化过程和结果。

工业企业的经济活动，牵涉面广，内容复杂，各项经济技术指标种类繁多，若逐项全面进行分析，费时费事，分析结果，数字罗列，没有重点，既不能了解其概要，也抓不住问题的本质，更说明不了问题，结果事倍功半，成效极微。因此，在进行分析时，必须依据不同的分析目的，确定不同的分析对象，选用较有关联的、最适用的、能说明问题的经济技术指标进行分析。

各类工业企业由于生产产品不同，工艺过程及生产方式不同，因此，其经济技术指标也不完全相同。

### **一、经济技术指标的分类**

#### **1. 按各项经济技术指标的使用范围划分**

1) 通用指标 是指各工业企业普遍使用的指标。这些指标中，国家选用其主要项目规定为考核各工业企业生产经营成果的指标。这类指标主要有：

(1) 反映企业生产成果的指标，如产品产量、产值、产品质量及品种指标等。

(2) 反映劳动消耗的指标，如劳动生产率、原材料、电力消耗指标及产品成本指标等。

(3) 反映经营成果的指标，如利润额及利润率指标等。

(4) 反映资金运用的指标，如流动资金运用指标、周转指标及固定资金运用指标等。

2) 专用指标 是指各类工业根据本行业生产特点及管理工作的需要，制定的专用于本行业的经济技术指标。在煤炭工业企业中，如掘进率，剥采比，回采率等等。

#### **2. 按各项经济技术指标的形态划分**

1) 实物量指标 是指按照实物的自然单位来表示的，如煤炭产量按t，机械按台，木材按m<sup>3</sup>等等。实物量指标给人的概念清楚，直观，简明易懂。但实物量单位各不相同，不能汇总，

运用上有一定限制。

2) 价值量指标 又称货币量指标,它是按照各种实物的价值(价格)用货币单位表示的指标。因货币是统一计量单位,按各种实物的价格计量,可以汇总计算总量。运用货币量指标时,采用的价格,可以用现行价格,也可用规定某一时期的不变价格。

3) 复合量指标 在实际分析工作中,除常运用实物量及货币量指标外,还常运用复合量指标。复合量指标是以两个相关的指标的比例关系作为指标,以复合单位表示,如煤矿劳动效率为 $t/\text{工}$ ,原煤单位成本为元/ $t$ ,坑木消耗量为 $m^3/\text{万}t$ 等等。这类指标,名目很多,很有用处。这类指标反映相关指标的比例关系,反映相互变化的影响,也反映生产及有关工作的质量水平。

### 3. 按各项经济技术指标的性质划分

1) 生产指标 是指产量、质量、品种、产值及回采率与掘进率等。

2) 劳动工资指标 是指工数、出勤率、工资总额、每工工资,工时利用率及劳动效率等。

3) 材料、燃料、电力指标 是指材料、燃料消耗总量、单位消耗量、材料消耗定额、材料储备定额、电力单位消耗量等。

4) 成本指标 是指产品总成本与单位成本、固定成本与变动成本、成本降低率及生产成本等。

5) 利润指标 是指产品销售利润、其他销售利润、各种利润率指标等。

6) 资金指标 是指固定资金、流动资金及专项资金三方面的各项指标,如固定资金变化指标、流动资金周转指标及利用效果指标等。

## 二、经济效果分析的项目

按性质分类的经济技术指标,虽为六大类,但其中材料、燃料、电力指标与劳动工资指标,大部分数据又体现在成本内容上,因此,本书按下述项目进行分析:

### 1. 生产分析

工业企业的生产活动是企业的基本活动，因此，生产分析在工业企业中是十分重要的。生产指标反映企业生产的物质成果，反映物资运动的状态，反映企业生产技术计划的完成情况。生产指标大都是主体性指标，它的变化，必然引起其他相应指标的变化。

在煤炭工业企业中，进行生产分析，应分析产品产量、产值、品种和质量计划完成情况。还应着重分析生产均衡情况及影响生产的主要因素变化情况。

### 2. 成本分析

产品成本指标是企业进行生产和销售产品所发生各项费用的总括指标，反映企业生产的经济效果，反映企业成本计划的完成情况，能够据以评价企业生产经营工作质量。

在煤炭工业企业中，进行成本分析，应以原煤产品为主，兼顾洗煤和其他产品的分析。除分析产品总成本和单位成本，成本降低额和降低率外，还须按原煤成本项目，原煤生产过程及生产技术指标变化对原煤成本影响等方面进行分析。

### 3. 利润分析

企业利润是企业生产经营活动的最终综合成果，各项经济活动的影响最后均体现在利润指标上。利润指标分为利润额和利润率两类指标；利润额包括商品产品销售利润、其他销售利润及营业外收支三部分；利润率有产值利润率、成本利润率、销售收入利润率、资金利润率及工资利润率等。

### 4. 资金分析

企业资金包括企业固定资金、流动资金和专项资金三部分，这三项资金来源、用途、作用和管理方式均不一样，但都是企业正常生产所必需的资金。这些资金运用的好坏，直接关系着企业安全生产和发展生产；关系着企业经营管理工作的正常进行；关系着职工福利和物质文化水平的提高，因此是十分重要的。固定资金分析，包括固定资金变动情况分析和设备利用效果分析。流

动资金分析，包括流动资金占用情况，运用效果及周转情况的分析。专项资金分析，包括各项专用基金的使用效果分析等。

经济效果分析的内容，可以概括为图1-1。

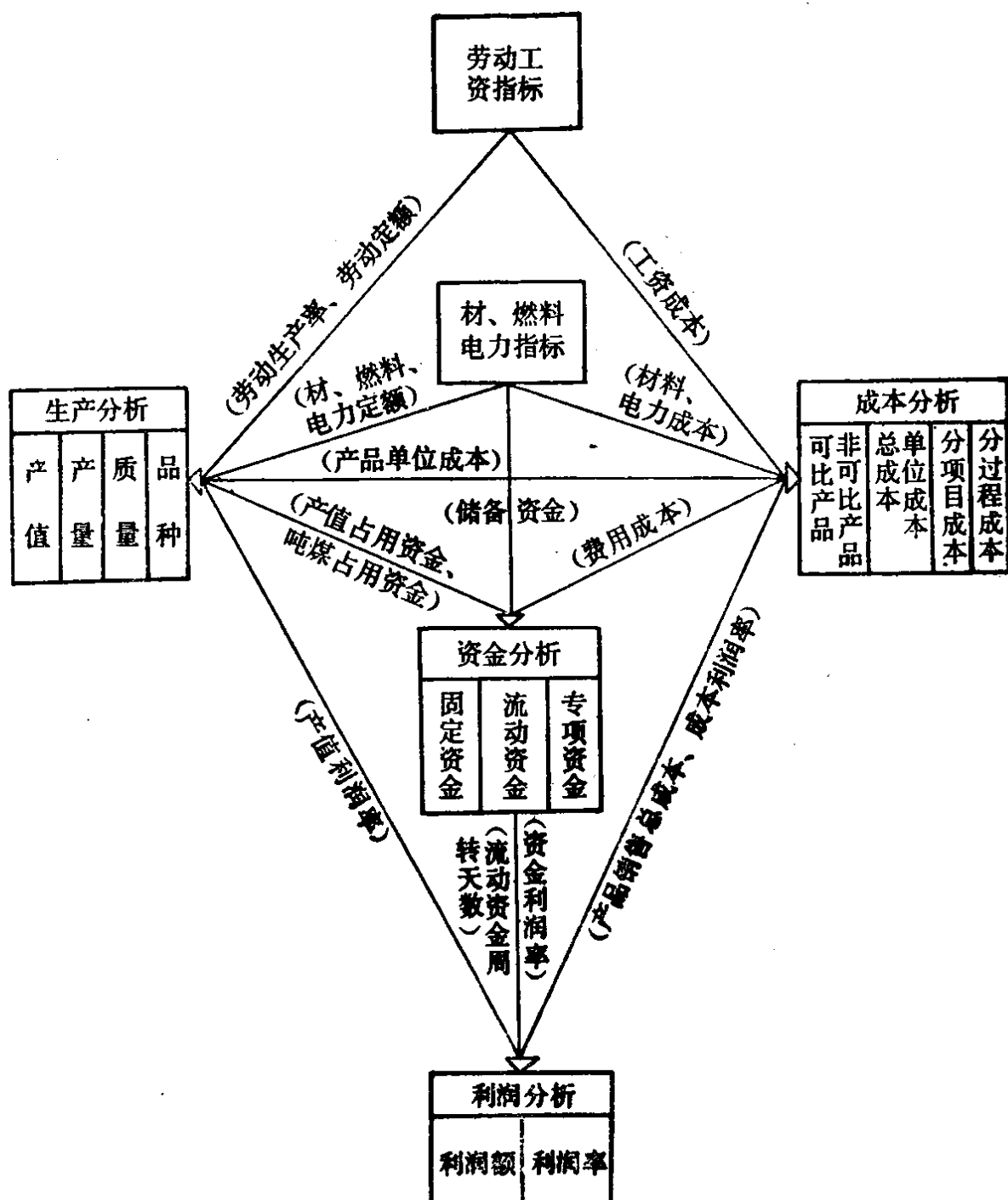


图 1-1 煤炭工业企业经济效果分析内容示意图

### 第三节 经济效果分析的种类

经济效果分析可根据分析的目的、对象、内容、范围、进行时间、进行工作的部门和人员进行分类。

#### 一、按进行分析的时间划分

##### 1. 定期分析和不定期分析

定期分析是按一定时期进行的分析，如按年按季进行的分析。这是一种常用的方式。不定期分析一般在必要情况下进行，如生产上发现问题或工作上出现临时需要，为解决某项问题进行的分析。

##### 2. 年、季、月、旬、周分析

年度经济效果分析在年度终了后进行，内容是综合性的，分析全局（矿）各项主要经济技术指标的变化情况，总结全局（矿）生产经营管理工作。季度、月度经济效果分析是按季按月进行，季度分析内容较广泛，一般也是综合性的；月度分析较多侧重于专项问题研究。有的单位为求及时了解生产进行过程中的经济效果和问题，根据可能条件，运用简单方法，采取按半月、按旬、按周或按五日一次，对生产的少数主要指标，进行简单核算与分析，内容虽不完整，数据也不确切，但能基本反映计划执行过程中的经济状况，对于及时发现问题，指导生产和改进工作，有重要作用。

##### 3. 事前分析、事中分析和事后分析

现各局（矿）进行的分析，一般均在年、季、月度会计决算终了后进行，这都是事后分析。有的单位采用按半月、按旬、按周等进行的分析，就是事中分析，也称为日常分析。还有的单位，为弄清生产和成本利润计划可能实现的程度，根据现有条件及可能变化的因素，采取适当的方法，预测未来时间的各项指标的完成情况，这就是事前分析。事前分析就是预测分析。各单位在每年编制年度成本计划时，所进行的指标试算工作，也是事前

分析。由于经济体制改革，扩大了企业经营管理自主权，还有的单位，为适应工作发展的需要，根据现实生产条件、人力、物力、资金、资源与市场情况，充分估计可能变动的因素，对未来一定阶段内的产销情况及经济效益进行预测，以便企业领导考虑调整生产计划，制订经营决策，这也是事前分析，而且将是一种越来越重要的事前分析。

## **二、按分析的内容和范围划分**

### **1. 全面分析与专题分析**

全面分析的分析内容十分广泛，涉及各项主要经济技术指标。专题分析是针对某项经济问题而进行的分析，如专对流动资金运用情况进行的分析，原煤成本超降情况进行的分析等。进行专题分析时，对有关专题的各项指标，均须详细研究，要求问题集中，说理透彻，解决某项专门问题。

### **2. 全局、矿（厂）、部门、区队（车间）和班组分析**

按分析内容涉及的范围区分，分为全局、矿（厂）、部门、区队（车间）和班组分析。全局和矿（厂）分析，涉及全局全矿（厂）各方面的指标，也包括各部门和区队、班组指标。部门分析只对本部门所管经济业务及有关指标进行分析。区队（车间）和班组分析，其分析内容基本是生产及成本指标，分析生产上各项指标变化对成本的影响。这种分析，简明具体，密切联系生产实际，用以指导基层生产，很有作用。

## **三、按从事分析工作人员划分**

1) 专业分析 是指业务部门专业人员为主进行的分析，如财务部门人员进行的财务分析，供应部门人员进行的物质储备情况分析等。

2) 群众分析 在开展区队（车间）和班组核算的单位，根据核算结果，组织广大工人群众讨论，大家分析问题，讨论措施，作出决定，共同贯彻，这实际是一种发动工人参加企业管理，实行民主管理的一种形式。

由于划分的方式不同，经济效益分析有着不同的分类，但究

其实际内容，许多是相同的。如全面分析一般是事后分析，定期举行，而且是全局或全矿（厂）性的。专题分析一般是专业分析，不定期举行。区队（车间）或班组分析，多数是群众性分析。企业在实际工作中，应根据分析的目的要求，应考虑实际需要和可能条件，适当选择或结合运用。

## 第四节 经济效果分析的程序

工业企业经济效果分析是比较繁难的工作，必须有计划按步骤循序进行，才能收到良好的效果，否则会事倍功半，难以起到应有的作用。由于分析的问题不同，分析的目的与要求也不相同，因此，分析工作并无固定程序，分析报告也无固定格式。现就一般分析工作的程序说明如下。

### 一 制订分析工作计划

要进行经济效果分析，首先应制订分析工作计划，按计划进行工作。一般应结合企业当时的中心任务或生产工作中出现的主要问题，提出分析课题。根据课题，确定要弄清什么问题，要解决什么问题，要求达到的目的和效果。然后研究分析范围，确定工作进行步骤，考虑分析资料的搜集范围，分析报告的编写要求，分析会议的召开方式以及完成工作时间，参加部门和人员等。分析工作计划确定后，然后展开工作。

### 二、搜集资料，掌握情况

搜集资料，掌握情况是进行分析前的准备工作。分为下述步骤：

#### 1. 搜集资料，了解情况

必须根据分析的问题和分析的目的要求，有选择地、有重点地搜集资料 and 了解情况。资料主要有两方面。一方面是计划与核算资料，这主要是数字资料，内容包括会计核算、统计核算与业务核算的资料，既要求有本期的，又要求有前期或上年的，根据分析的目的和要求，有时还须搜集本企业历史的或同行业先进水