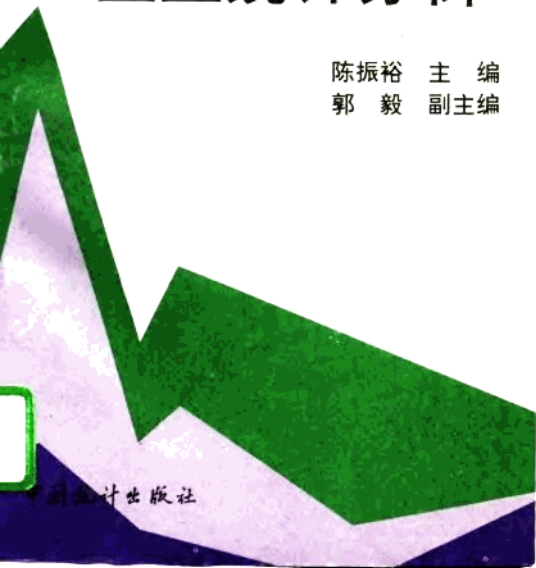




全国中等专业学校(含职业高中)统计专业规划教材

企业统计分析

陈振裕 主 编
郭 毅 副主编



(京)新登字 041 号

图书在版编目(CIP)数据

企业统计分析/陈振裕主编.
—北京:中国统计出版社,1986.1
ISBN 7-5037-2051-4

- I. 企…
I. 陈…
III. 企业经济—经济统计—统计分析—专业学校—教材
IV. F272.2

中国统计出版社出版
(北京三里河月坛南街38号 100826)
新华书店经销

中国科学院印刷厂印刷

*
787×1092毫米 32开本 11.75印张 25万字
1986年3月第1版 1986年3月北京第1次印刷
印数:1—5000册

*
定价: 9.20元
(版权所有 不得翻印)



出版说明

随着社会主义市场经济体系的逐步建立,我国的统计观念、统计体制、统计标准、统计制度和统计调查方法都在发生着重要的变化。为了适应建立社会主义市场经济体制和统计现代化建设的需要,全国统计教材编审委员会制定了《1991—1995年全国统计教材建设规划》,并根据《规划》的要求研究制定了统计学专业主要专业课程的教学大纲。在此基础上,编委会采取邀请、委托等方式组织全国有关院校的专家、学者编写了这批统计学“规划教材”。

这批教材力求做到紧密联系社会主义市场经济和统计现代化建设的实际,充分反映当前我国统计改革的新发展,积极吸收国内外统计科学研究的新成果。相信通过这批教材的出版,对我国的统计教学改革将起到积极的推动作用,对我国的统计教材建设也将起到较好的示范、导向作用。

限于水平和经验,这批教材的编审、出版工作,还会有缺点和不足之处,诚恳欢迎教材的使用单位、广大教师和同学们提出批评和建议。

全国统计教材编审委员会

1994年11月

前 言

适应中专统计专业的教学需要,我们编写了《企业统计分析》。本书力求理论联系实际,多举案例,注重操作,强调实用,使同学们通过学习,能够掌握分析方法,提高分析能力。本书既是中专统计专业的教材,也可供企业和经济管理部门的统计人员、计划人员、管理人员、财会人员的业务学习参考。

本书由陈振裕担任主编,郭毅担任副主编,参加本书编写的有:郭毅(第一章、第六章、第八章)、徐永彪(第二章、第三章)、李天剑(第四章)、陈振裕(第五章、第七章)。

本书在编写过程中受到国家统计局统计干部培训中心各位领导的大力支持,温明、李毅、李宝慧对本书提出许多宝贵意见,一并致谢。

由于时间仓促,也限于水平,如有不妥之处,欢迎广大读者批评指正。

编 者

目 录

第一章 绪论	(1)
第一节 企业统计分析的意义和任务	(1)
第二节 企业统计分析的种类和原则	(6)
第三节 企业统计分析的方法和内容	(13)
第二章 企业生产经营成果统计分析	(26)
第一节 工业生产成果统计分析	(26)
第二节 建筑业生产成果统计分析	(53)
第三节 运输业生产成果统计分析	(62)
第四节 商业生产经营成果统计分析	(70)
第五节 企业生产成果分析案例	(83)
第三章 企业生产要素统计分析	(91)
第一节 劳动力统计分析	(91)
第二节 设备统计分析	(104)
第三节 原材料与能源统计分析	(119)
第四节 企业生产要素分析案例	(145)
第四章 企业产品销售统计分析	(155)
第一节 产品销售状况分析	(155)
第二节 产品销售预测分析	(168)
第三节 产品销售决策分析	(188)
第四节 企业产品销售分析案例	(197)
第五章 企业财务成本统计分析	(202)

第一节	企业资产负债分析	(202)
第二节	产品成本费用分析	(219)
第三节	企业利润分析	(241)
第四节	企业财务状况分析案例	(266)
第六章	企业经济效益统计分析	(275)
第一节	企业经济效益指标体系	(275)
第二节	企业经济效益的分析	(278)
第三节	企业经济效益分析案例	(290)
第七章	企业生产经营活动总评价	(297)
第一节	企业生产经营活动评价的意义和原则	(297)
第二节	企业生产经营活动评价的指标体系	(299)
第三节	企业生产经营活动的评价方法	(309)
第四节	企业生产经营活动总评价案例	(327)
第八章	企业如何撰写统计分析报告	(338)
第一节	统计分析报告概述	(338)
第二节	统计分析报告的要求	(341)
第三节	统计分析报告的写法	(344)
第四节	企业统计分析报告案例	(348)

第一章 绪 论

统计分析是统计工作的重要内容,也是统计学的精髓部分。它以马列主义为指导,运用统计学特有的方法,对统计资料进行分析研究,说明客观事物的运动过程和内在联系,揭示事物的本质及其规律性。企业统计分析就是以企业为研究对象,对企业生产经营活动全过程、各方面、各环节的内部运行以及外部环境进行统计分析。弄清情况,发现问题,找出原因,提出解决办法。它是企业统计工作中的重要内容。本章主要阐述企业统计分析的一般问题——企业统计分析的意义和任务、种类和原则、方法和内容。

第一节 企业统计分析的意义和任务

一、企业统计分析的意义

统计工作全过程包括统计设计、统计调查、统计整理、统计分析四个阶段。从认识论角度来看,统计设计是顺利开展统计工作的准备阶段,统计调查是属于感性认识阶段,统计整理是从感性认识向理性认识的过渡阶段,统计分析则是从感性认识向理性认识的飞跃阶段。从各阶段的任务来看,统计设计是根据统计研究的任务和研究对象的性质,对统计工作的各个方面和各个环节进行通盘考虑和安排;统计调查则是按照

统计设计的内容,采用科学的调查方法,搜集各种实际的原始资料;统计整理是根据统计研究的目的,对统计调查得到的各种原始资料进行科学的分类和汇总,使之系统化和条理化;统计分析则是运用统计学的特有方法,对经过整理的综合资料进行分析研究,揭示事物的本质及其规律性。由此可见,前几个阶段只是占有资料,说明“是什么”、“怎么样”的问题,是统计分析的前提。而统计分析则是运用资料,回答“为什么”、“原因何在”、“怎样解决”的问题,是提供研究成果的阶段。从企业角度来看,统计设计的内容不多,日常统计工作主要体现在统计调查和统计整理上,并在此基础上,更深层次的工作就是搞好企业统计分析。因此,搞好企业统计分析是对企业统计人员提出的更高标准和要求,也是社会发展的必然需要,其意义在于:

第一,搞好企业统计分析,是充分发挥统计认识和服务功能的关键。企业统计人员对统计资料进行分析研究,并编写成统计分析报告,把数据、情况、问题、建议融为一体,既有定量分析,又有定性分析,它比一般统计数据更集中、更系统、更鲜明地反映客观实际,便于人们阅读、理解和利用。因而企业统计机构主要是通过统计分析报告,给有关部门和领导提供信息,当好参谋,实现其优质服务。

第二,搞好企业统计分析,是实现统计咨询和统计监督功能的重要途径。企业统计部门纵横成网,信息容量大,掌握丰富的统计资料,了解经济动态及时,又熟悉统计口径和数字的来龙去脉,本身地位超脱,提供的分析材料,一般能做到时效性强,言之有据,公正客观。因此,做好企业统计分析工作,可以发挥企业统计部门的优势,实现统计咨询和监督功能。

第三,搞好企业统计分析,是实现企业管理科学化和统计参与决策的有效手段。企业统计人员通过分析预测和评价企业生产经营各方面各环节的状况及其内在联系,揭示其规律,不仅有利于企业领导客观全面地认识企业经济活动的历史、现状及其发展趋势,促进企业管理水平的提高,而且有利于企业制定正确的营销、竞争和应变决策。

第四,搞好企业统计分析,有利于促进统计改革和统计科学的发展。通过对统计资料的加工整理和分析研究,往往能够发现统计工作自身存在的问题,如指标体系、调查方式、换算方法、数据质量等方面的不足之处,这必然对统计制度与方法的改革,以及提高统计资料质量和丰富统计科学内容,起到有力的推动作用。

第五,搞好企业统计分析,有利于提高企业统计人员的素质。在开展统计分析过程中,客观上要求统计人员熟悉统计业务,了解经济情况,掌握党的方针政策,具备一定的专业知识和写作能力。这就有利于提高企业统计人员分析问题和解决问题的能力,成为既懂统计,又懂经济的人才。这不仅能更好地发挥统计的作用,而且有利于提高统计工作的地位和改善统计工作的条件。

当然,强调统计分析的重要性及其意义,并不是把统计分析与搜集、整理统计资料对立起来。如果抛开数据的搜集、整理,统计分析就成为“无源之水、无本之木”了。为了满足多层次、多方面的需要,企业统计机构的产品应该多样化、系列化、配套成龙。统计数据、统计图表、统计分析报告以及统计人员撰写的经济论文、经济述评、新闻稿等等,都是企业统计机构的产品,它们各有各的用处。

二、企业统计分析的任务

企业统计分析的任务是由企业统计工作的任务所决定的。从广度上讲,企业统计分析是利用统计资料分析研究企业的生产、分配、交换、消费各领域各环节的经济活动的全过程,分析研究企业人、财、物、产、供、销,以及技术进步、新产品开发等各个方面;从深度上讲,企业统计分析是利用统计资料来分析研究企业的发展规模、水平、速度、比例、效益、趋势及其变化规律。具体包括:

1. 为编制计划和检查、监督计划的执行情况提供依据

计划作为经济管理的一种工具或手段,无论过去实行的产品计划经济,还是现在实行的社会主义市场经济,它在整个国民经济发展及企业生产经营活动中,都具有重要地位和作用。计划制订的是否正确,完成得好不好,既关系到企业和个人的利益,也关系到地区、部门乃至国民经济的全局。统计工作是计划工作的基础,因而企业统计分析应围绕编制和检查计划这个课题,及时提供分析资料,反映新情况新问题,并在计划执行过程中实行统计监督,为组织和实施企业计划的实现提供依据。

2. 分析研究企业生产经营活动中的成绩和问题,并对生产经营活动作出综合评价

从横向上看,企业统计分析的任务是对企业生产成果、生产要素、产品销售、财务成本等方面进行分析;从纵向上看,企业统计分析的任务是对企业的生产规模、比例关系、发展速度、经济效益等方面进行分析。在分析研究中肯定成绩、发现问题、找出原因、提出解决问题的办法。也可以从静态或动态角度对企业生产经营活动作出综合评价,为企业经营决策提

供依据。

3. 分析研究企业生产经营活动的规律性, 并进行统计预测预警

任何事物的运动都有规律可循。企业生产经营活动有它的过去、现在和未来, 也受到各种因素的制约。因此, 企业统计分析要研究探明企业生产经营规律, 不仅要反映其历史和现状, 还要预测其未来。要以准确的统计数字为依据, 分析现象之间的内在联系和因果关系, 认识其发展变化规律。并使用现代数学方法和各种预测方法进行预测, 同时提出预警预报信号, 为领导决策提供信息和依据。

4. 紧密结合企业各个时期的中心工作开展统计分析

企业统计分析要紧密结合企业各个时期的中心工作, 总结推广先进经验, 寻找差距, 挖掘潜力。这种分析贵在针对性和时效性, 因而要及时准确地选好课题。随着改革开放和社会主义市场经济体制的确立, 也对企业统计分析提出了新的要求。企业统计工作必须从单纯报表向报表与分析相结合的方向转变, 加强统计分析工作。企业统计分析的范围必须从“封闭式”向“开放式”转变, 立足企业面向市场, 对用户和竞争对手以及企业的外部环境等都要进行分析研究。

三、企业统计分析的基础工作

要搞好企业统计分析, 必须首先做好基础工作, 大体包括以下几个方面:

1. 建立健全企业原始记录和统计台帐, 这是占有资料、也是企业实行经济核算的基础。要做好这项工作, 目前应注意两点: 一是原始记录和统计台帐不能只局限于满足统计报表的需要, 应符合三种核算的要求, 适应企业一套表和企业信息系

统的建立。二是原始记录和统计台帐的内容要规范化、标准化、科学化,管理要制度化、档案化。这样才有利于开展企业统计分析,也更有利于加强企业的经营管理。

2. 搜集整理企业历史资料、国内外同行业各种有关资料以及企业生产经营活动各方面的情况。为了分析研究企业发展历史及其规律,反映企业经济活动状况,企业统计工作者平时就应注意历史资料的积累以及各方面“活材料”的搜集。企业统计分析除了要依靠大量的数据资料外,还要掌握丰富的信息和“活材料”,包括用户和竞争对手的材料,市场变化的材料,这样分析才能深刻。

3. 掌握并灵活运用各种分析方法,是搞好企业统计分析的技术条件。分析的方法主要包括:哲学方法、数学方法、统计方法等。如果这方面的基础不过关,也是难以搞好企业统计分析的。统计分析过程实际上就是人们思维、推理、判断、归纳、演绎、联想和论证的过程。如果逻辑思维不符合实际,或者分析使用的方法不恰当,都会影响分析研究的深度和结论的准确性。因此,不断提高企业统计人员队伍自身的经济理论水平、业务技术水平和写作水平,也是搞好企业统计分析的基础工作。

第二节 企业统计分析的种类和原则

一、企业统计分析的种类

根据不同的分析目的和要求,企业统计分析可以从不同角度进行分类,一般有以下划分方法:

(一)按分析内容的范围不同,分为综合分析和专题分析

1. 综合分析

综合分析就是把相互联系的一些社会经济现象综合起来进行全面的分析,以揭示现象之间的内在联系及规律。例如,以企业为总体,对企业生产经营活动的各方面、各环节、各因素进行全面分析和评价,据此反映企业生产经营活动的基本状况和特点,揭示企业发展变化的规律性。这种分析就是企业的综合分析。

由于分析研究的内容与方法不同,综合分析具有以下几个特点:

(1)分析对象的总体性

这是由综合分析的对象和目的决定的。综合分析的对象是一个比较复杂、大小不一的总体。综合分析的目的是反映总体的基本状况和特点,研究和揭示其发展变化的规律性。因此,综合分析总是站在总体角度进行分析研究的。

(2)分析方法的综合性

综合分析可从多个角度,运用多种方法,既分析、又综合,从而达到对总体的认识。例如,以企业为总体,通常先运用各种分析方法对企业经济活动各方面、各环节、各因素进行具体分析,然后用综合的方法将企业经济活动中带有普遍性的问题加以综合,最后得出对企业经济活动的全面评价和认识。

(3)分析内容的全面性

综合分析的范围广、内容全、指标多。例如,对企业的经济效益进行综合分析,既要分析活劳动消耗与物化劳动消耗的经济效益,又要分析企业资源的配置和能源消耗的经济效益;既要分析生产的数量和速度,又要分析生产满足社会需要的程度以及社会效益与企业效益、长远效益与目前效益等各方

面的情况。

(4)分析观点的系统性

综合分析既不是对全面资料的简单罗列,也不是将各方面资料割裂开来单独研究,而是从系统观点出发,将影响企业生产经营活动各方面的情况进行多角度、多层次的分析。例如,综合分析企业生产经营活动状况,既要研究企业人财物等方面的有效利用、合理配备的情况,又要研究供产销各环节的平衡衔接的合理程度,还要研究企业外部环境变化的影响。

2. 专题分析

专题分析是相对于综合分析而言的,它是指对企业生产经营活动中所发生的某一专门问题进行的统计分析。例如,对企业产品质量的下降、某种产品原材料消耗的上升、工人劳动生产率的提高、资金利润率的下降等问题所作的分析,都属于专题分析。专题分析的特点是:

(1)分析对象的专门性

专题分析都是针对某一方面的专门问题进行的。专门性表现在课题的选定、问题的说明、理由的论述、原因的分析、建议的提出等都具有单一性,而不是面面俱到。

(2)分析要求的时效性

专题分析的时效性是由专题分析的目的所决定的。专题分析的目的是通过深入分析,使某项重大问题、关键性或紧迫性的问题尽快得到解决。因此,专题分析应强调时效性。

(3)分析课题的灵活性

专题分析没有固定的选题,一般根据需要来确定。分析题目可大可小,分析方法可繁可简,分析指标可多可少。由于涉及面较窄,使分析的问题比较集中,这样也便于作深入细致的

分析研究。

(二)按不同的分析时间,可分为期末分析、进度分析和预计分析

1. 期末分析

期末分析就是在报告期结束后对计划执行情况所作的分析。例如,对年度、季度、月度计划执行情况的分析都是在期末进行的,因而又称为定期分析。期末分析的主要特点是具有总结性和综合性。由于这种分析是在期末进行的,且利用定期统计报表资料,并结合专门调查情况,目的是对企业各项指标的完成情况进行综合分析,作出全面评价,所以具有总结性和综合性。

2. 进度分析

进度分析就是在月度、季度或年度计划执行的过程中,分析计划执行的进度情况,从而观察和预计本期计划完成的可能性。其主要特点是突出进度、强调时效。进度分析所要反映和说明的中心问题就是进度,强调联系时间的进程,突出时效性,以便及时采取措施,保证整个计划如期完成。

3. 预计分析

预计分析就是在报告期结束之前对计划完成的可能性进行的分析。由于它是对报告期计划完成的可能性所进行的推测,因而具有连贯性和预见性的特点,实质上是一种短期预测。预计分析的时间一般是:月度预计分析在每月的20日过后进行;季度预计分析在每季的第二个月过后进行;年度预计分析在第三季度过后进行。

企业统计分析除上述种类外,还有很多分类方法,如按分析事物发展阶段的不同有:事前分析(预测分析)、事中分析

(控制分析)、事后分析(月、季、年度分析)。按经济活动内容不同有:物质运动分析和资金运动分析。物质运动分析包括经营成果分析、经营要素分析、经营过程分析;资金运动分析包括成本分析、资金分析、利税分析。按分析表达方式不同有:分析报告、分析会议、口头汇报、宣传报道等等。这些不同形式的统计分析及其特点,将结合案例在以后有关章节中阐述。

二、企业统计分析的原则

1. 实事求是的原则

企业统计分析要起到“指示器”和“校正器”的作用,很重要的一条就是要从客观实际出发,坚持实事求是的基本原则。具体表现为:一要统计数据准确,如实反映客观实际;二要具体情况具体分析,切忌主观臆断;三要敢于讲真话,不要随波逐流。

2. 全面和发展的观点

坚持全面的观点,就是要从现象的联系和制约中分析研究问题,力求全面、正确、深刻地认识现象及其内在联系。坚持发展的观点,就是在分析时,不能用静止的观点观察和分析问题,应联系事物发展变化的条件,分析现象发展变化的过程和趋势,从中探求其规律性。

3. 对立统一的观点

坚持对立统一的观点,就是要从质和量的辩证统一中分析研究经济活动的数量表现、数量界限,以及由量变引起质变的状态。在评价现象时,既要看到成绩,也要看到缺点,注意客观与主观、现象与本质、支流与主流的区别。

4. 定量分析与定性分析相结合

统计分析的突出特点是对总体现象的定量分析,但整个

分析过程实际上都是和定性分析相结合的,不然定量分析也就难以进行。例如,选择分析课题本身就是定性分析,搜集什么资料以及查找原因等环节,首先也都是定性分析,然后才加以量化。定量分析的结果只有通过定性分析才能得到有意义的解释和理解。

三、企业统计分析的步骤

1. 明确分析目的,选好分析题目

企业统计分析首先要明确分析目的,即明确统计分析所要解决的问题。只有明确了分析目的,才能使统计分析各阶段的工作围绕着分析目的来进行,确保分析质量和效果。其次,根据分析目的和任务,选好分析题目,只有把分析题目选准了,才能更好地发挥统计分析的作用。

怎样才能选准分析题目呢?主要应围绕这样几个方面来选题:首先,围绕经济体制改革中出现的新情况、新问题来选题。例如,根据当前企业如何摆脱资金周转困难、防止效益滑坡、走出困境等问题来选择分析题目。其次,围绕企业生产经营管理的需要来选题。例如,根据企业储备资金增加的情况,分析物资管理上存在的问题;根据成品资金增加的情况,分析产销脱节的问题;根据生产资金增加的情况,分析生产过程中存在的问题。再次,围绕经济工作的重点和企业统计发现的问题来选题。例如,根据国务院提出的“清欠三角债”、“整顿金融秩序”、“推进股份制经济”等重大问题来选择具体题目进行分析等。

2. 拟定分析提纲

选定分析题目之后,就要拟定分析提纲,安排分析进度,这也是进行统计分析前的一种设想。一份详细的统计分析提