

工业企业 经济活动分析

● 杨建周 孙立钢 孙 娟 编

● 中国铁道出版社

● 中国铁道出版社 ●

中国铁道出版社

中国铁道出版社

前 言

为了适应成人院校财务会计专业和工业企业管理专业“工业企业经济活动分析”课程的教学需要,我们写了这本《工业企业经济活动分析》教材。

进行社会主义经济建设,必须提高企业经济效益,要求一切从实际出发,按客观经济规律办事。为此,就需要人们采取科学态度,深入实际,了解情况,分析问题,正确认识企业经济活动及其发展规律,并据此总结经验教训,挖掘潜力。“工业企业经济活动分析”是人们认识企业经济活动的重要工具。

本书是在我们多年教学实践和对企业调查研究的基础上,吸收近几年深化改革的营养和有关教材的优点编写而成的。本书主要阐述了我国社会主义工业企业经济活动分析的一般理论和方法。在体系上考虑与相关学科的内容分工,侧重研究企业经济活动的过程和成果的分析;在内容上坚持“少而精”的原则,突出重点,简化一般,力求通俗实用。为了方便教学,我们将孙娟同志主编的《工业企业经济活动分析习题》经修订收入本书附录。

全书共7章。第1、7章由杨辑周编写,第2、3、4章由孙娟编写,第5、6章由孙宜麟编写,最后由杨辑周总纂。

由于我们水平所限,书中不妥之处,恳请读者批评指正。

编者

1992年1月

目

录

第一章 总论	(1)
第一节 企业经济活动的意义.....	(1)
第二节 工业企业经济活动分析的内容.....	(5)
第三节 经济活动分析的方法.....	(9)
第四节 经济活动分析的组织	(22)
第二章 生产分析	(31)
第一节 生产分析的意义和内容	(31)
第二节 产品产量计划完成情况的分析	(32)
第三节 产品品种和生产成套性的分析	(40)
第四节 生产均衡性和生产进度的分析	(45)
第五节 产品质量的分析	(53)
第三章 生产要素利用效果的分析	(64)
第一节 生产要素利用效果分析的意义	(64)
第二节 劳动力利用情况的分析	(65)
第三节 生产设备利用效果的分析	(83)
第四节 原材料供应和利用效果的分析	(89)
第五节 生产三要素利用效果的综合分析	(96)
第四章 产品成本分析	(100)
第一节 成本分析的意义.....	(100)
第二节 全部商品产品成本计划完成情况的分析.....	(102)
第三节 可比产品成本降低计划完成情况的分析.....	(112)
第四节 主要产品单位成本的分析.....	(124)

第五节 技术经济指标对产品单位成本影响的分析	(137)
第五章 销售和利润分析	(153)
第一节 产品销售的分析	(153)
第二节 销售税金的分析	(162)
第三节 利润总额和利润分配的分析	(165)
第四节 产品销售利润的分析	(172)
第五节 利润率的分析	(187)
第六章 资金分析	(199)
第一节 资金分析的意义和内容	(199)
第二节 资金的总括分析	(200)
第三节 固定资金的分析	(205)
第四节 流动资金占用和来源的分析	(216)
第五节 流动资金利用效果的分析	(228)
第六节 专项资金的分析	(235)
第七章 企业生产经营综合分析	(240)
第一节 企业生产经营状况的综合分析	(240)
第二节 企业经济效益的综合评价分析	(244)
第三节 企业经济效益的系统分析	(248)
附录:思考题、作业题	(254)

第一章 总 论

第一节 企业经济活动的意义

企业经济活动分析是一门经济管理学科,是适应加强企业管理的需要而形成和建立的。

对企业经济活动(即生产经营活动)实行科学管理,首要问题是正确认识经济活动及其发展变化的规律性。正确认识经济活动就必须深入实际,了解情况,并对掌握的情况进行分析与综合,求得本质的认识。

企业经济活动分析就是人们认识经济活动的一个重要方法。进行经济活动的过程,就是分析与综合的过程。即是以大量的、丰富的经济资料为依据,将所反映的经济现象、经济过程分解成各个组成部分和要素,系统分析经济现象、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;然后在此基础上,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,从而认识经济活动的特点、重点和规律性,再用于指导企业生产经营活动。

一、工业企业生产经营活动的实质和特点

我国现阶段的社会主义经济,是建立在生产资料公有制基础上的有计划商品经济。因此,工业企业在生产过程中已经消耗掉的生产要素,需要从实物和价值都得到相应的补偿(即产品卖得出,材料、能源、设备等买得进),以保证企业再生产过程顺利进行。马克思主义经济学认为:工业企业的生产过程是创造产品

使用价值的过程,也是产品价值的形成过程,是物质产品不断运动的过程,也是价值不断运动的过程,这就是工业企业生产经营活动的实质。

工业企业生产经营活动可归纳有如下四个特点:

1. 工业企业的生产经营活动按阶段划分,可分为投入(输入)、转换、产出(输出)三个阶段。每个企业都是这三个阶段构成的一个动态系统。

2. 工业企业的生产经营活动按其性质划分,可以分为生产销售活动和经营管理活动两大类,两者的有机结合是生产经营活动正常进行的保证。

3. 在工业企业生产经营活动中,同时存在着物质运动、资金运动和信息运动(即物流、资金流、信息流)。三者紧密联系又是相对独立的。物质运动是资金运动的基础,资金运动反映物质运动并对其具有反作用;物质运动和资金运动是信息运动的基础,信息运动伴随着物质运动和资金运动产生,且反映和影响物质运动和资金运动。

4. 工业企业生产经营活动既受企业内部因素影响,同时又受到企业外部环境的影响。

二、工业企业生产经营活动的规律性

上述分析说明,工业企业的生产经营活动是一个动态系统,其规律性集中地体现在物质运动、资金运动和信息运动三个方面。

1. 关于物质运动。企业的生存和发展,受到材料、能源供应,设备加工能力,职工队伍素质,以及产品品种、产量、质量等投入、转换、产出的适应性和协调性的影响。因此,企业立足于长远发展,致力于供产销活动的协调平衡,是客观规律的要求。在实际工作中,搞好产品决策,开展市场研究;认识和把握产品加工过程及其工艺规律,搞好技术管理;合理组织生产过程,保证

企业生产经营活动的各个方面,各个环节,协调配合,步调一致,依据客观要求的比例关系,搞好计划管理;依据生产力运动规律,使生产要素在空间和时间上合理结合,充分利用,相应搞好劳动管理、设备管理、物资管理,做到物畅其流、人尽其才、物尽其用。

2. 关于资金运动。随着企业再生产活动的不断进行,经营资金也在不断运动。作为企业资金运动全过程来考察,经营资金的运动主要表现为资金的投入与退出,资金的循环与周转,资金的耗费与补偿,资金的收回与分配等等。其内在规律性已在财务管理中做过详细研究,这里不再赘述。

3. 关于信息运动。企业经济信息可以分为两大类:一类为固定信息,它是在一段时间内各项管理工作可以重复使用,而不发生重大变化的信息。例如,定额标准信息、价格信息、计划指标、合同协议信息、表册查询信息等。二类为流动信息,也叫作业统计信息,它是反映企业生产经营活动实际进程和实际状态的信息,是随着生产经营活动的进展,不断更新的。这是信息的时间性强,一般只具有一次性使用价值。经济活动分析就在于及时收集这类信息,并与有关固定信息进行比较、揭露矛盾、深入分析、改进工作。

三、企业经济活动分析的意义

企业经济活动分析是认识工业企业生产经营活动,进行科学管理的重要方法,在工业企业,自觉地运用经济活动分析具有重要意义。

1. 是提高企业经营管理水平的重要手段

企业要在国内外市场竞争中进行商品生产,提高经济效益,并求得发展,就必须不断提高经营管理水平。经济活动分析作为认识客观实践的科学方法,可以帮助人们正确认识各项经济活动的内在联系,明确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客观规律的要求,有利于生产力的发展,应当怎样进一步巩固和发扬;哪些不符合客观规律的要求,影响了经济效益的提高,应当如何改进,这就为科学决策、编制计划和执行计划提供了依据和手段。因此,它是提高经营管理水平的重要手段。

2. 是提高企业经济效益的有效措施

提高经济效益是社会主义经济发展的客观要求,也是工业企业经营管理工作的中心环节和落脚点。为了实现这一要求,企业在生产经营中必须精打细算,厉行节约,避免浪费,谋求以尽量少的生产消耗和尽量少的资金占用,生产出更多更好的工业产品,同时创造更多的积累。为此,企业在加强经济核算的基础上,深入及时地开展经济活动分析,可以客观地衡量评价企业经济效益、判断各项技术改革和管理改革措施的得失。同时,通过对影响经济效益的各项因素和人力、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、内部挖潜、进一步提高经济效益的新途经。因此,开展企业经济活动分析,是提高企业经济效益的有效措施。

3. 是完善企业经济责任制的重要工作内容

我国工业企业实行经济责任制,要求企业对生产经营的经济效益承担经济责任,并把经济责任履行情况与经济利益挂钩,把企业和职工的经济利益和企业经济效益结合起来。在这种情况下,只有开展经济活动分析,才能把影响企业履行经济责任和经济效益的主客观原因区分开来,才能正确划清经济责任。特别是对推行和完善企业内部经营责任制的企业,只有通过开展经济活动分析,才能查清各责任单位经济活动成果对企业经济效益的影响,以及对相关联单位的影响,从而分清责任和贡献大小。这对正确考核各责任单位和职工的业绩,合理分配,奖惩严明,都是十分重要的。

随着我国社会主义经济的不断发展,科学技术的迅速进步,经济管理体制的深化改革和企业经营机制的完善,企业经济活动分析在对事后实事求是地分析、总结的同时,对事前科学预测、环境研究将越来越发挥重要的作用。

最后,还需指出,在具有经济监督职能的部门,如财政、税收、审计、银行等单位,正确利用经济活动分析这一认识企业经济活动的方法,对加强监督和有效指导企业的经济活动 also 具有重要意义。

第二节 工业企业经济活动分析的内容

工业企业经济活动分析的内容取决于这门科学的研究对象。如前述,工业企业经济活动分析是认识工业企业经济活动的科学方法。而工业企业的经济活动所包括的内容异常广泛,所以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。工业企业经济活动分析是从企业经营的角度,从经营的侧面进行研究,其研究对象就是企业生产经营过程及其成果。

一、工业企业经济技术指标体系

如前述,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运动。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过程中,都要按照社会主义的经营思想和原则来安排好各方面的经济关系。企业生产经营成果,既表现为为社会提供了多少有用产品,又表现为为国家和企业自身积累了多少资金。

为了系统反映和分析企业生产经营过程,需要利用一套完整的指标体系。

(一) 建立工业企业经济技术指标体系的要求

由于工业企业的生产经营活动十分复杂,许多因素相互交错,因此,就需要有许多指标从不同方面和不同角度来反映生产经营过程及其成果,这些指标应相互联系、相互补充,成为一个完整的体系。为此,应当考虑以下要求:

1. 以提高企业经济效益为中心环节。

提高经济效益,是包括社会主义社会在内的一切社会发展的基础,是我国社会主义建设中的一个核心问题。因此,提高企业经济效益是开展生产经营活动、加强企业经营管理的中心环节。这个指标体系适应这一要求,把反映企业生产经营过程的经济效益作为它的主要任务。

所谓企业经济效益,是指企业在生产经营过程中,劳动消耗和占用与劳动成果的比较(即产出与投入的比较)。可用下式表示:

$$\text{企业经济效益} = \frac{\text{劳动成果(产出)}}{\text{劳动消耗和占用(投入)}}$$

理解上述概念,需要把握以下三层含义:

(1) 生产经营过程的劳动成果包括使用价值形态和价值形态两个方面。使用价值形态的成果即生产成果,它由产品品种、产品质量、产品产量、产品交货期及服务等因素组成。价值形态的成果即经营成果和财务成果,它由销售收入、盈利(纯收入)和利润等组成。

(2) 生产经营过程的劳动消耗和占用。劳动消耗包括物化劳动(即生产资料)的消耗和活劳动消耗。劳动消耗的货币表现,即产品成本。劳动占用包括为保证生产经营过程正常进行所必须的各种生产资料的占用,其货币表现就是企业资金。

(3) 劳动成果与劳动消耗和占用比较的方式,可以是相除(比率),也可以是相减(差额),但基本方式应当是相除计算比

率。因为,在很多情况下相减受到很大局限。基于以上分析,我们说,提高企业经济效益就是指以尽量少的劳动消耗和劳动占用,取得尽量多的劳动成果。

2. 要从实际出发,正确地反映客观实际;要贯彻集中统一和分散相结合的原则;要力求做到适用、简便易行。

(二) 工业企业经济技术指标体系的内容

1. 形成企业经济效益的要素指标。即是反映劳动成果、劳动占用、劳动消耗水平的指标。如:产品品种指标、质量指标、产量(产值)指标、销售合同完成率指标、固定资金占用额、流动资金占用额、职工人数、工资总额、平均工资水平、材料能源消耗量指标、成本指标、销售收入、盈利额、利润额等等。

2. 反映劳动消耗效果的指标。即由生产经营成果与生产经营过程的劳动消耗进行比较。如:单位产品工时消耗、劳动生产率、材料利用率、单位产品材料、燃料动力消耗、单位产品成本、人均净产值、人均利税、人均利润、产值利润率、销售利润率、成本利润率等等。

3. 反映劳动占用效果的指标。即由生产经营过程的成果与劳动占用进行比较。如:固定资金产值率(或产值固定资金率)、固定资金利润率、流动资金周转率、流动资金利润率、流动资金产值率(或产值流动资金率)、经营资金周转率、经营资金利润、经营资金产值率等等。

上述三类指标相互联系、互相依存、互相制约构成了一个以企业经济效益为中心的经济技术指标体系。如图 1-1 所示。

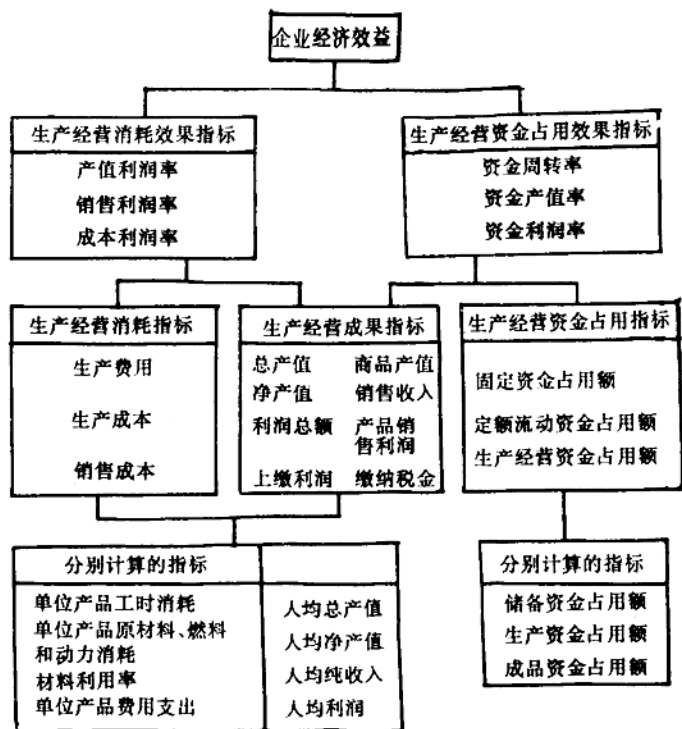


图 1-1 工业企业经济技术指标体系示意图

图 1-1 基本反映了工业企业在生产经营过程中物质运动、资金运动和信息运动的内在联系，反映着工业企业再生产过程的特点，体现了以提高企业经济效益为中心。在这个指标体系中，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、核算和报表及其他信息资料中。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。

二、工业企业经济活动分析的内容

在明确了工业企业经济活动分析的研究对象和指标体系的基础上,我们可以把其工作内容概括为以下几个方面:

1. 生产成果分析。包括产品产量计划完成情况的总括分析、主要产品产量计划完成情况分析、产品品种和产品质量计划完成情况分析。

2. 生产要素利用效果分析。包括劳动力因素分析、劳动生产率分析、设备利用率分析、原材料及能源消耗等指标的分析。

3. 成本分析。包括生产费用、全部产品成本计划完成情况的总括分析、可比产品成本降低任务完成情况分析、主要产品单位成本变动分析等。

4. 产品销售和利润分析。包括产品销售分析、利润总额分析、产品销售利润分析、利润率分析等。

5. 资金分析。包括资金筹集分析、资金平衡关系分析、各类资金来源;与占用情况分析、各类资金利用效果分析等。

第三节 经济活动分析的方法

经济活动分析的方法可以分为一般方法和具体方法。它们之间既相统一又相对独立。在分析工作中要以一般方法为指导,恰当运用具体方法。

一、工业企业经济活动分析的一般方法

研究、分析客观事物的最一般的方法是唯物辩证法。它是认

识自然和社会的方法论,因而为经济活动分析提供了最一般的科学思维方法和研究方法。所以,在认识客观经济过程,进行分析时,必须以唯物辩证法为理论基础,形成经济活动分析的一般方法。

经济活动分析一般方法是指对企业各种经济活动进行调查、分析、判断和评价过程中持有的正确观点和普遍适用的方法。它具有以下五个特点:

(一) 从实际出发,广泛利用反映企业经济活动和经营成果的各种资料,实事求是地进行分析。

实践是认识的基础,正确的认识来源于实践。无论是评价企业经营成果,检查计划的完成情况,还是预测未来的经济发展趋势,都要从企业实际情况出发,深入生产,深入群众,认真调查研究,系统了解各项生产经营活动情况,详细研究各种资源的利用状况。为了正确认识和全面掌握这些客观现实情况,在分析中要广泛地利用计划资料和会计、统计、业务技术等资料。同时要把这些资料 and 通过调查研究所掌握的各种生动具体的情况结合起来综合利用,互相补充。

对所掌握的情况和资料要进行实事求是的分析,客观地、如实地反映事实真象,不夸大成绩,不缩小或隐瞒缺点和错误,准确、真实地说明存在的差异或矛盾。只有从实际出发提出问题,实事求是地分析问题,才能得出有指导意义的正确结论,找到切实可行的改进办法,才能调动企业职工的积极性,收到分析的效果。

(二) 透过现象看本质,从经济指标的总括评价开始,按发生时间、地点、管理环节和变化原因逐步深入分析。

认识客观经济活动,不能停留在经济现象上,要运用抽象思维的方法,由此及彼,由表及里,深入分析经济现象的本质。工业企业生产经营活动千头万绪,情况十分复杂,为了深入分析经济

活动的实质,首先要对各项经济指标变动情况进行对比分析。各项经济指标的变动反映着各项经济活动的数量变化。通过对经济指标进行基本的数量分析,掌握它们的数量变化和相互间的数量关系,可以具体了解经济活动过程中发生的差异,能够对企业经济活动成果和经济效益的升降作出总括的评价。但是,对经济指标进行对比分析,只能看出数量上、现象上的差异,不能说明差异的实质。因此,还必须在总括评价的基础上,按经济活动完成的时间、地点和管理环节进一步分析,研究经济活动的发展变化过程。例如,对企业各项经济计划指标完成情况总括评价之后,再按时间分析,可以具体了解在整个时期中各个阶段的计划完成情况,发现计划执行过程中的问题。按地点和管理环节分析,可以评价企业内部各责任单位、车间和班组等管理环节的计划完成情况,查明它们的计划完成情况对企业经济计划完成情况的影响,发现先进单位和薄弱环节。

经济指标的变化反映着经济活动的结果,为了认清经济现象的本质,还要逐步深入分析结果形成的各种原因,然后通过综合分析、判断,得出科学的、揭示问题实质的结论。

(三) 相互联系地分析经济指标和影响因素,并从各项因素的相互关系中找出起决定作用的主要因素。

分析客观的经济过程,要从相互联系、相互制约中去把握它们。

企业的生产经营活动是一个有机整体,企业的供、产、销和财务活动是相互联系、相互依存,又是相互制约的。通常影响某项指标变动的因素是多种多样的,为了不使分析结果成为大量现象的罗列,需要依据各因素之间、因素与指标之间的内在联系,甚至需要按照不同特点把有关因素进行归类研究。例如,影响生产的因素是很多的,为了便于分析,我们可以把它们归纳为与劳动力有关的因素,与劳动资料有关的因素,与劳动对象有关

的因素。或者可以归纳为生产技术的因素、工艺过程的因素和生产组织的因素。

在这些因素中,各个因素对经济活动或分析对象的影响方向和影响程度是不相同的。有的起积极促进作用,有的则起消极制约作用,而在一些影响方向相同的因素中,又有主次之分。因此要应用适当的具体分析方法,确定各个因素的影响程度,并从多种因素的相互关系中找出起决定作用的主要因素。只有相互联系地进行因素分析,才能查明原因,抓住问题的关键,找到解决问题的途径和办法。

(四) 综合地研究生产技术、生产组织、经营管理和外部环境等各方面的因素,查明问题的关键,挖掘提高经济效益的潜力。

影响经济活动变化的因素是多方面的。生产技术、生产组织、经营管理、财务体制等各方面因素,综合地影响着反映生产经营过程和经营成果的各项经济指标。例如,成本是反映企业工作质量的一项重要指标,成本的高低直接关系着企业经济效益的大小。可是成本的水平,不仅决定于各种经济因素,如材料的价格、运费的高低、各种费用的开支标准,而且也决定于生产技术和生产组织方面的因素,如技术水平、机械化程度、工艺的先进性和专业化程度等。同时,社会的、自然的因素也影响成本的升降。因此,分析经济活动变化的具体原因,就必须综合地分析各方面因素,从中找出影响的关键问题,为制订利用潜力的措施提供依据。

(五) 以全面的、发展的观点评价企业经济工作,衡量提高经济效益的各种措施和方案。

工业企业是国民经济的基层环节。企业和生产经营活动同国民经济紧密相联。在社会主义社会,企业的经济效益是国民经济的经济效益,即宏观经济效益的基础,又从属于宏观经济效

益。因此,评价企业经济工作应当从全局出发,要按照系统分析的观点,把所分析的单位看作是更高一级系统内的组成部分。即把所分析的企业看作是国民经济的一个组成部分,所分析的车间是企业的组成部分。这样,不仅从所分析的单位是否达到本身的目的来评价其经济工作,而且要从这些目的是否符合整个企业、整个工业部门,以至整个国民经济利益的角度来评价其经济活动。例如,企业不仅要完成规定的各项计划任务,而且要保证符合国家利益和社会需要;企业不仅要提高自身经济效益,而且要有利于宏观经济效益的提高。

如前述,工业企业生产经营过程是一个动态系统。因而不能用静止的观点进行分析,要用发展的、运动的观点进行分析,要立足于现在,着眼于未来。既要认真分析过去,总结经验教训,又要预测未来。评价企业经济工作,衡量措施和方案时,应正确处理长期经济效益和短期经济效益的关系,要把是否有利于长期经济效益作为重要标准,防止只追求近期经济效益的短期行为。

企业经济活动分析一般方法的上述特点是密切联系,不可分割的。在实际工作中,适应这些特点的要求,形成了科学的分析工作程序,即占有资料,掌握情况;指标对比,揭露矛盾;分析矛盾,抓住关键;提出措施,解决矛盾。

二、经济活动分析的具体方法

经济活动分析的具体方法,是指搜集、整理、分析各种资料、情况的过程中采用的方法。通常可以分为调查法、数量分析法、数学分析法等三类。

调查法,包括实地观察、座谈调查、专题调查等具体方法,主要作用是搜集资料 and 情况,查清问题,分析直接原因等方面。

数量分析法,包括比较分析法、比率分析法、因素分析法和平衡分析法等具体方法。其主要作用是用于找出差距、发现问题、评价成果、衡量因素影响、分析原因、抓住关键等方面。