

林业经济管理丛书

林业企业森
经济论

中国林业出版社

林业经济管理丛书
林业企业森林工业
经济活动分析
蒋凤起 编著

中国林业出版社出版（北京西城区刘海胡同7号）
新华书店北京发行所发行 昌黎县印刷厂印刷

787×1092毫米32开本 8.75印张 175千字
1988年12月第1版 1988年12月第1次印刷
印数 1—2,000册 定价：3.65元
ISBN 7-5038-0131-X/F·0008

前 言

林业企业肩负着培育森林和进行森林工业生产的双重任务。如何经济合理地组织森工生产，是林业企业提高经济效益，建设和发展林区的重要一环。本书结合现行会计制度，对林业企业如何进行森林工业经济活动分析作了一定程度的探索，其中很多方法已在实际工作中得到应用。但是林业企业的经济活动是复杂的，本书所介绍的内容不能概括全貌，加之作者水平所限，错误和不当之处在所难免，希望多加指正。

作 者

1988年9月

目 录

一、总论	(1)
(一) 经济活动的意义	(1)
(二) 经济活动的对象	(4)
(三) 经济活动分析工作的组织	(6)
(四) 经济活动分析的方法	(10)
二、生产分析	(21)
(一) 生产能力的分析	(21)
(二) 生产过程的分析	(35)
(三) 产品产量的分析	(44)
(四) 产品品种的分析	(51)
(五) 产品质量的分析	(56)
(六) 劳动生产率的分析	(64)
三、森林采运成本分析	(83)
(一) 伐区成本分析	(84)
(二) 运输成本分析	(123)
(三) 贮木场成本分析	(144)
(四) 企业管理费的分析	(149)
(五) 线路延伸费的分析	(155)
四、加工产品成本的分析	(157)
(一) 原料成本的分析	(157)

(二) 加工费用的分析·····	(161)
(三) 加工产品成本的综合分析·····	(166)
五、商品产品成本的分析·····	(168)
(一) 商品产品成本计划完成情况的总评价·····	(169)
(二) 可比产品成本降低任务计划完成情况的分析·····	(171)
六、利润分析·····	(176)
(一) 利润总额及组成的分析·····	(177)
(二) 产品销售计划完成情况的分析·····	(178)
(三) 主要产品销售利润的分析·····	(181)
(四) 其它销售利润及其它利润组成项目的分析·····	(185)
(五) 利润率的分析·····	(187)
七、资金分析·····	(191)
(一) 资金占用和来源的平衡关系·····	(191)
(二) 固定资金的分析·····	(195)
(三) 流动资金分析·····	(200)
八、财务决策分析·····	(216)
(一) 财务决策的任务与作用·····	(216)
(二) 资金的时间价值和风险价值·····	(218)
(三) 投资项目的可行性研究·····	(231)
(四) 成本习性和本量利分析·····	(245)
(五) 其它决策分析·····	(256)
(六) 几种主要的预测方法·····	(266)

一、总 论

(一) 经济活动的意义

林业企业是社会主义国民经济的基层单位。它的基本任务，是在不断扩大森林资源再生产的前提下，为国民经济提供木材和林产品，并为发展林业提供建设资金。企业必须按照客观经济规律的要求，制定出切实可行的计划，全面加强企业管理，对经济活动的全过程实行严格的控制和监督，用尽可能少的劳动消耗和资金占用，取得尽可能大的森林经营和森工生产的经济效果。

企业的经济活动分析是对企业进行科学管理的重要方法。经济活动分析在企业经营管理工作中的地位 and 作用，表现在以下几个方面：

第一，企业经济活动分析是正确认识企业生产经营实践，发挥企业管理职能的重要手段。

企业的各项管理工作，包括计划管理、生产技术管理、劳动管理、物资管理、财务成本管理等，就是这种职能的体现。怎样充分发挥这些职能，使之符合客观的经济规律，是企业管理工作中的重要问题。企业管理职能的执行，一般来说，要经过以下三个阶段：根据正确的资料，按照一定的管理目标和要求，制定切实可行的计划；根据计划所规定的管

理目标，将计划付之实施，并在实施过程中进行严格的核算和监督；根据计划的执行结果，进行全面的总结，提出改进措施，纳入下期的计划中去。例如企业制订计划必须对前期经营结果进行全面系统的分析，才能使计划建立在积极可靠的基础上。企业执行计划要随时检查，分析各种脱离计划的因素，找出有利于计划完成的积极因素，揭示阻碍计划完成的消极因素。对于经常变化着的客观情况（如资源、市场、价格等），还要随时进行分析研究，采取对策，使企业具有适应能力。对计划完成的结果，则要进行全面的分析总结和预测，以提出新的经营目标和措施，作为制订下期计划的依据。

第二，企业经济活动分析是加强经济核算、提高经济效益的重要方法。

企业实行经济核算的目的，在于用尽可能少的劳动消耗和劳动占用，取得尽可能大的生产成果。为了实现这一目标，企业必须运用会计核算、统计核算和业务核算的技术方法，不断为企业提供经济活动的信息。这三种核算具有各自的特点，它们所提供的资料互为补充，能够较全面地反映企业的经济状况和各项指标的计划完成程度。但是，这些资料不论是动态数字或是静态数字，都不能说明经济现象发生变动的原因及其影响因素，因而也就无法提出切实可行的措施来改进工作。这个任务，就只有借助于经济活动分析来完成。

实行经济核算，提高经济效益，还必须建立经济责任制度，把企业的经济责任同企业和职工的物质利益正确地结合

起来，使企业获得具有内在经济动力和外部经济压力相结合的经济机制。要发挥这种经济机制的作用，有效地提高企业领导者和广大职工搞好企业的主动性和积极性，也必须借助于经济活动分析。通过分析，使企业和职工能够明确努力方向，找差距、挖潜力、提措施，以期取得较好的经济效果。如果只有核算，没有分析，知其然，不知其所以然，不仅企业管理工作得不到改进，经济责任制也难以巩固。

企业开展经济活动分析工作，还有助于加强经济核算的基础工作，如资源管理、定额管理、原始记录、计量工作等。实践证明，核算和分析是相辅相成、相互推进的。核算要满足分析的需要，分析会发现核算的漏洞。而加强基础工作建设，则是巩固和发展经济核算制的重要条件。

第三，经济活动分析是经济核算的继续。

企业的经济活动，有着广泛的联系。它除了受企业内部各种因素的影响外，还受企业外部因素的影响。例如市场、价格、税收、运输条件、能源、原材料供应、新技术出现、同类产品的竞争等，都无不影响着企业的经济活动。而这些外部因素的影响，又不是会计、统计和业务核算所能完全反映的。这就必须借助于经济活动分析，来进行全面的考查。

在林业企业里，生产受自然资源条件的限制和影响，情况比工业企业复杂得多。为了管好企业，单纯引用会计、统计和业务核算所提供的资料是远远不够的。这表现在两个方面：一是核算资料的综合利用。为了说明某一经济现象，需要搜集多方面的资料进行综合分析，没分析是无法查明的。二是宏观与微观经济效益的结合。缩小而言，是企业营林与

森工经济效益的统一；扩大而言，是生态效益与企业经济效益的统一；同时还要受国家林业政策、经济政策和经济体制的制约。因此，林业企业的经济活动分析，无论在深度和广度上内容更为丰富，作为企业核算的补充这一特点，表现得更为显著。

第四，经济活动分析是国家综合部门和上级主管部门组织和监督企业经济活动的重要工具。国家综合部门包括计划、财税和银行各部门以及企业的主管部门，需要对企业的经营情况进行经常性的了解和监督。这些部门通过对企业的经济活动进行分析，或者对企业分析资料的了解，有助于掌握企业的实际经营情况，从而制订出适应林业发展的政策，加强对林业企业的领导，促使林业企业更好地完成国家规定的发展林业的各项任务。

（二）经济活动分析的对象

经济活动分析是经济核算的继续，是对经济核算的结果进行检查、考核的一种手段，也是经济核算的一个组成部分。所以，经济核算的对象，就是经济活动分析的对象。

企业经济核算的对象，是企业在再生产过程中的经济活动及其结果。表现为以下各项经济指标：

1. 反映企业生产成果的指标：资源、产量、品种、质量指标。即企业为永续经营所进行的森林资源扩大再生产以及提供社会所需的、具有一定使用价值的产品。

2. 反映活劳动消耗的指标：劳动生产率指标。即单位产品所耗用的劳动量或单位劳动时间所能生产的产品。

3. 反映物化劳动消耗的指标：原料、材料、燃料、动力

消耗指标。即单位产品的物质消耗指标。

4.反映产品耗费的指标：成本指标。它包括物化劳动的转移价值、活劳动中必要劳动所创造的价值，以及因核算需要而支付的一部分纯收入等。森林资源的耗费，不论进行价值量核算或实物量核算，都应作为耗费指标的一个重要组成部分。

5.反映企业经营成果的指标：利润指标。它包括产品销售利润、其它销售利润和营业外收支。

6.反映资金占用的指标：包括固定资金和流动资金的占用额以及资金的运用和周转情况。

以上各项经济指标，有实物量指标和价值量指标；有使用价值指标和价值指标；有单项指标和综合指标，它们较全面地反映了企业的生产经营情况。

对于这些指标的分析，以及指标与指标间内在联系的分析，就构成了经济活动分析的具体内容。

必须指出，林业企业的经济活动分析具有与一般工业不同的特点。

第一，林业企业的森林资源既是企业的劳动对象，又是企业的生产成果。资源的“再生性”和对资源的永续利用是区别于一般采掘工业的主要特点。对森林培育和利用的经济活动分析，有着丰富的内容。由于本书着重叙述森工企业的经济活动分析，故仅涉及其中的有关部分。

第二，林业企业由于林区的开发顺序一般是由近及远顺次进行的。一个新建企业由开始投产到建成，往往要延续一个相当长的时间。生产和建设相互交叉，关系十分紧密，故

企业在进行经济活动分析时，必须注意到生产能力的总体平衡和生产布局的合理程度等问题。

第三，林业企业由于劳动对象(森林资源)固定，生产设备随劳动对象而转移，与一般工业生产设备固定、产品顺次通过生产设备进行加工的情况恰好相反。在这一特点下，林业企业的生产工艺不可能在建设当时一次设计而成，而是设计一批，投产一批，且无绝对定型的工艺组织。所以在经济活动分析中既要注意生产中的分析，也要注意设计中的分析

第四，林业企业的各项生产，都直接或间接地受自给性原料来源的限制。例如：森林采伐受森林资源条件的限制；木材加工受木材产量的限制；木材综合利用受采伐和加工剩余物数量的限制等等。在有限资源的条件下，为了发展林区经济，企业必然要对木材产品进行加工和再加工，发展木材综合利用生产，开展多种经营。因此，研究产品的最佳组合，分析产品结构变化对综合经济效益的影响，具有重要意义。

(三) 经济活动分析工作的组织

企业要开展经济活动分析，发挥经济活动分析的作用，完成分析任务，就必须做好经济活动分析的组织工作。根据林业企业的具体情况，企业要搞好经济活动分析，必须注意做好以下几方面的工作。

1. 加强核算、统一口径、积累资料：经济活动分析的资料，来源于会计核算、统计核算和业务核算。三种核算必须同时加强，核算口径必须相互一致，这是一个很重要的问题。企业的经济核算指标，都是由很多的分指标组成的。指标与

指标之间又有密切联系（如各类人员的平均工资来自会计的工资核算资料和统计的工日和平均人数核算资料），因此，对于各项具体指标的分组及其核算内容，都必须事先加以规定，才能保证核算资料的正确性，便于互相引用。在每一计划年度开始前，会计部门和统计部门应会同有关业务部门，根据核算和分析的要求，详细研究核算指标的分组。相应修订各种原始记录，制订会统工作制度。务必使三种核算的口径保证一致，为分析工作打下良好的基础。

进行经济活动分析，要有资料依据。经济活动分析要求具备的资料，一般有以下几种：

（1）设计资料：包括企业的总体设计资料，森林资源资料、伐区工艺设计资料、产品设计资料、独立工程项目的设计资料、技术组织措施的设计资料以及新建、改建、扩建项目的设计资料等。

（2）定额资料：包括劳动工资定额、原材料消耗定额、设备利用定额、费用定额、资金定额等。

（3）技术经济指标数据：包括内容十分广泛，需要不断的积累和充实。有生产技术方面的、运输组织方面的、生产设备方面的、机械检修方面的、产品质量方面的、物资管理方面的、产品价格方面的、成本核算方面的等等。

（4）计划资料：包括生产计划、技术组织措施计划、劳动工资计划、物资供应及消耗计划、产品销售计划、财务成本计划等。

（5）定期报告资料：包括历年的统计报表、会计报表和业务报表。

(6) 专项调查资料：包括不定期的各种调查报告和资料。

(7) 国内外先进水平的经济资料。

在搜集和积累资料的过程中，应对本企业资料的准确性和全面性进行检查。根据发现的问题，进一步建立和健全有关的原始记录和统计报告制度。注意利用现代化计算手段，建立信息管理系统。

2. 建立经济活动分析的工作体系：要搞好经济活动分析，必须有一套完整的工作制度和责任制度。在企业中，经济活动分析是一项全局性的工作，既要有综合部门参加，也要有专业部门参加；既要在企业开展，也要在企业各级开展。

企业的总会计师和总经济师是经济活动分析的组织和领导者。经济活动分析的具体业务，应由企业的计划统计部门和财务会计部门负责。这两个部门负责会计核算和统计核算，掌握经济指标的完成情况，理应成为经济活动分析的工作部门。但是，由于计划统计部门和财务会计部门并不直接掌握生产经营活动的具体情况，所以还必须发挥各业务部门的作用，实行指标分口分析的制度。要建立企业的经济信息系统，注意资料共享，使各指标分管部门能够获得本部门的有关资料，从而对本部门的工作有一个定量的了解，便于分析工作的开展。

企业以下要逐级建立基层单位和工组的经济活动分析制度。其工作范围可按照企业计划的编制分工以及经济核算的指标分管来确定。

林业企业的基层单位比较分散，距离企业也较远，会统人员的业务水平又不一致。为了提高分析质量，便于开展工作，有必要将基层单位的分析内容和分析方法加以规范化，就其主要部分作出规定。借以指导基层单位的经济活动分析。

3.掌握分析重点，如实反映情况：在进行经济活动分析时，必须做到综合分析和重点分析相结合。综合分析是对基本状况的分析；重点分析是对主要矛盾的分析。二者是面与点的关系，它们的有机结合，可以避免主观性、片面性和表面性。在综合分析的基础上进行重点分析是经济活动分析的基本方法。根据一些单位的实践经验，多数重点问题是可以日常生产中觉察的。因此，分析人员应该经常地深入实际，了解情况，掌握动态，将日常发现的问题列入分析计划，并于分析时加以验证，可以收到事半功倍的效果。

坚持实事求是的科学态度，是进行经济活动分析最重要的原则之一。在评价经济活动的优缺点时，要坚持这种态度；在提出问题、解决问题时，也要坚持这种态度。分析工作中出现的失误，究其原因，除了原始记录不实、核算数字不准的因素外，就是分析人员缺乏专业知识，不了解实际情况，主观臆断造成的。为此，在问题初步确定后，必须到生产技术人员、有关业务人员和工人中去核实，并征求改进工作的意见。制订措施计划，应由主管业务部门去进行。

4.建立经济活动分析会议制度：经济活动分析会议，是经济活动分析工作中的必要形式。它的目的，在于使企业的各级领导、干部和工人了解企业的经济活动情况，使分析资

料，通过会议讨论，取得一致意见后，形成行政决议，付之实施。这是经济活动分析要达到的主要目的。

企业的经济活动分析应着重于全面分析、预测分析和对重要问题的专题分析。分析资料，由会统部门提出，由总会计师和总经济师审定。企业的经济活动分析会议，由总会计师、总经济师或主管局（厂）长主持，每季召开一次。月份的分析会议，可结合生产会议召开，将急待解决的问题，列入会议议程。基层单位的分析会议，以解决当月出现的问题为主，也可结合生产会议召开，会议资料由会统专业人员提出，由基层的主管领导主持，每月召开一次，必要时，可临时召开。基层单位以下的工组，则可结合班组经济核算，进行核算指标的日常分析。各级分析会议上所形成的决议，应明确负责实施的部门或人员，并要及时对决议的贯彻执行情况进行检查。

（四）经济活动分析的方法

经济活动分析要以大量的实际资料为依据，要同实际的生产问题和管理问题相结合。通过周密的调查研究，使数字分析和生产经营中的活动情况紧密地结合起来，才能得出正确的结论。与此同时，还必须要有科学的技术方法，以获得明确的数量概念。经济活动分析中常用的技术方法有以下几种：

1. 指标对比法：指标与指标对比，是分析工作中最常用的方法。从对比形式的不同，它们可以分为：

（1）指标直接对比法：把两个或几个有关的数字直接进行对比，可以从中发现矛盾、找出差距。例如，本期实际数，可以同计划数比，同上年同期实际数比，同历史最好水

平比，同同类先进企业比。

这种对比法，常用绝对数来说明影响额的大小；用相对数（百分比）来说明影响程度。

$$\text{实际指标较对比指标的增(+)-减(-)数} = \frac{\text{分析期的实际完成数} - \text{与实际数相对应的对比数}}$$

$$\text{实际指标为对比指标的百分比} = \frac{\text{分析期的实际完成数}}{\text{与实际数相对应的对比数}} \times 100\%$$

$$\text{实际指标较对比指标的增(+)-减(-)百分比} = \frac{\text{实际指标为对比指标的百分比} - 1}{\text{指标的百分比}}$$

在会计报表的分析中，还可利用一组资金占用的数字，与另一组相应的资金来源的数字进行对比，来查明资金运用情况。例如，用定额流动资金占用各项目的数字与相应的资金来源各项目的数字进行对比，可以查明银行借款的物资保证程度；用货币资金各项目与急待支付的各项目进行对比，可以查明企业的支付能力等等。

（2）结构对比法：是个体与总体的对比，故也称比重法或百分比法。这种方法，对于找出矛盾的性质，区分主要矛盾和次要矛盾、矛盾的主要方面和矛盾的次要方面，十分有用。

例如，利用这种方法，可以确定产品成本中各成本项目所占的比重，定额资金中各种形态资金所占的比重，固定资产中各类固定资产所占的比重等等。将这种实际结构，同计划结构、前期实际结构等进行比较，可以从中找出主要的矛盾和问题。结构的计算公式是：

$$\text{部分占总体的百分比} = \frac{\text{部分}}{\text{总体}} \times 100\%$$

(3) 指标联系对比法：是把两个性质不同但又有联系的指标进行对比，得出一个具有新概念的指标，来说明经济现象。例如，用工业总产值与固定资产平均总值进行对比，可以说明固定资产的综合利用效果；用利润总额与资金总额进行对比，可以说明资金的利用效果等等。

指标联系对比所得出的结果，从形式上看是一个可以有计量单位的平均数，实质上还是两个指标的对比值，是一个强度的相对数。

$$\text{强度相对数} = \frac{\text{某一指标的绝对数}}{\text{另一有联系指标的绝对数}}$$

例如：

$$\frac{\text{每百元固定资产提供的产值}}{\text{工业总产值}} = \frac{\text{工业总产值}}{\text{固定资产平均总值}} \times 100$$

2. 因素分析法：比较法所确定的差额，只能从指标的总体上说明情况。事实上，指标变动往往是几个因素同时作用的结果。这时，就会出现两种情况：当发生变动的因素是同一方向时（例如均为降低成本的因素），指标变动总量能够反映因素变动总量，但不能反映各因素的变动额。当发生变动的因素不是同一方向时（例如有降低成本的因素，也有提高成本的因素），指标变动总额，不仅不能反映各因素的变动额，而且由于因素的相互抵销，使指标的变动总额变小了，从而掩盖了矛盾。马克思对于这一问题作过这样的描述：

“它们可能在同一程度上或在不同程度上变化，可能向同一方向或向相反方向变化，以致它们的变化可以部分地或全部