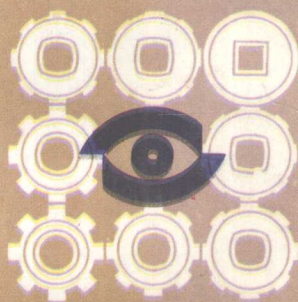


新编工业企业 经济活动分析

李金秀 潘小平 编著

工业企业经济活动分析
(修订本)

李金秀 罗淑贞 编著



暨南大学出版社

暨南大学出版社

新编工业企业经济活动分析

李金秀

潘小平

编著

暨南大学出版社

新编工业企业经济活动分析

李金秀 潘小平 编著

*

暨南大学出版社出版

(广州 石牌)

广东省新华书店经销

广东省封开县印刷厂印刷

*

开本: 850×1168 1/32 印张: 8.75 字数: 22万

1995年10月第1版

1995年10月第1次印刷

印数: 1—10000册

ISBN7—81029—409—1

F·92 定价: 10.00

前 言

《新编工业企业经济活动分析》是根据1990年出版的《工业企业经济活动分析》(修订本)改写而成。该书主要是为会计学专业本科和各类成人教育会计班,以及广东省会计专业的自学考试需要而编写的,也可用作财会干部培训教材,并供广大经济管理干部提高业务水平作参考。

本书比较系统地阐述了《工业企业经济活动分析》这门学科的基本理论、基本知识和基本方法。近年来,随着我国从计划经济向市场经济过渡,“两则两制”的颁布执行和财务会计与国际惯例接轨,以及制订新的经济效益指标的要求,本书从我国国情出发,适当借鉴世界各国行之有效的分析方法,并充分考虑成人分散自学的特点,坚持理论联系实际和深入浅出、通俗易懂的原则改写,并使之成为广大读者的良师益友。

本书附录还收集并补充了复习思考题答案和作业题及其解答,便于读者复习思考。

本书共分九章,由潘小平编写第二、三、八章,其余各章由李金秀编写,全书由李金秀定稿并编写附录。

编者 1995年10月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 工业企业经济活动的意义和作用.....	(1)
第二节 工业企业经济活动的对象和内容.....	(3)
第三节 工业企业经济活动的任务和原则.....	(8)
第四节 工业企业经济活动的方法	(10)
第五节 工业企业经济活动的形式和组织	(17)
第二章 销售和生成果分析	(20)
第一节 销售和生成果分析的意义和任务	(20)
第二节 销售成果完成情况分析	(21)
第三节 产品产量分析	(27)
第四节 产品品种分析	(37)
第五节 产品质量分析	(42)
第三章 生产条件及其利用效果分析	(47)
第一节 生产条件及其利用效果分析的意义和任务	(47)
第二节 劳动力利用效果分析	(48)
第三节 生产设备利用效果分析	(57)
第四节 原材料利用效果分析	(64)
第五节 能源消耗及其利用效果分析	(69)
第四章 所有者权益分析	(73)
第一节 所有者权益分析的意义和任务	(73)

第二节	利润分析	(74)
第三节	产品销售利润分析	(77)
第四节	所有者权益或利益保障程度分析	(86)
第五节	利润预测分析	(89)
第五章	债权人权益分析	(99)
第一节	债权人权益分析的意义和任务	(99)
第二节	资产负债水平和偿债能力分析	(100)
第三节	借入资本的筹集、管理和分析	(105)
第四节	流动资金占用和来源的分析	(108)
第五节	流动资金利用效果分析	(116)
第六章	社会贡献与积累情况分析	(129)
第一节	社会贡献与积累情况分析的意义和任务	(129)
第二节	社会贡献与积累情况分析	(130)
第三节	成本和费用分析	(132)
第四节	主要产品单位制造成本分析	(138)
第七章	长期投资项目决策分析	(154)
第一节	长期投资项目决策分析的意义和任务	(154)
第二节	货币的时间价值和现金流量	(155)
第三节	不考虑货币时间价值的分析方法	(159)
第四节	考虑货币时间价值的分析方法	(161)
第八章	“负债经营”决策分析	(168)
第一节	“负债经营”决策分析的意义和任务	(168)
第二节	财务风险及其对策	(169)
第三节	汇率风险及其对策	(174)

第四节 资本成本的意义和计算.....	(176)
第九章 财务报表分析.....	(179)
第一节 财务报表分析的意义和任务.....	(179)
第二节 财务报表分析的程序、方法和要求.....	(180)
第三节 财务报表分析的内容和报表附注.....	(182)

附 录

一、复习思考题答案.....	(185)
二、作业题及其解答.....	(239)

第一章 总 论

第一节 工业企业经济活动的意义和作用

一、工业企业经济活动的意义

社会主义制度的优越性决定了国民经济应该长期持续、稳定、协调地向前发展,要求不断满足社会主义建设和人民群众物质文化生活水平提高的需要。因而,工业企业既应拥有先进的物质技术装备,熟练掌握这些装备的劳动者,又要有相应的科学管理制度和管理方法,认真抓好指标的计划、核算、分析各个环节,充分揭示企业的现状、发展趋势和前景。

计划是在现有条件下,根据国家下达或企业自订的目标,制定一整套完成目标的方针、手段和方法。

核算,是把企业执行计划的实际结果,利用会计核算、统计核算和业务核算的方法记录下来,用以反映和监督企业指标的完成情况,即说明“是什么”和“怎么样”的问题。

分析是管理科学的一个分支,它利用会计核算、统计核算和业务核算资料,以及其它信息资料,采用专门方法,从相互联系、相互制约方面,研究企业经济现象和经营过程,查明积极因素和消极因素,测定其影响程度,即说明“为什么”,从而对企业完成各项指标和经营状况作出正确的评价,借以揭示企业经济发展趋势,挖掘企业内部潜力,总结经验和教训,不断提高企业的经济效益,即说明“怎么办”。因此,也就可以把分析工作归纳为找差距,查原因,寻

措施,达到挖掘增产节约潜力的目的。

二、工业企业经济活动分析的作用

工业企业经济活动分析在企业管理中所起的作用可归纳为以下几点:

(一)它是认识企业经营管理现状的税利武器

工业企业的经济活动是多方面的,各项指标的完成程度也是不平衡的,影响其完成好坏和经济效益大小的因素也是多种多样的。其中既有主观因素,也有客观因素;即:有主要原因,也有次要原因;有基本因素,也有从属因素;而且这些影响因素又是相互联系、综合地起作用,往往一项指标的完成是另一指标完成的原因,也可能是另一项指标没有完成的原因;有时几个因素共同起积极作用,也可能共同起消极作用,有时又会互相抵消。况且,往往还可能全部指标都完成得很好,但可能是因为指标订得保守的结果。这些错综复杂的情况,只有通过分析,找出原因,区分主次,分清责任,对企业的经营管理现状才会有较深刻的认识,从而对企业的经营管理现状作出恰当的评价。

(二)它为企业改进经营管理提供科学依据

工业企业经济活动分析不仅要通过找差距、查原因来认识企业经营管理现状,给企业工业作出恰当的评价,更重要的还在于指出:哪里有潜力,哪里能节约,哪里有问题,哪里是薄弱环节,从而采取措施为提高企业经营管理水平,完善经营机制,提高经济效益提供科学依据。

(三)它是企业进行决策的重要步骤

“管理的关键在决策”。决策正确与否,往往关系到企业的兴衰成败。分析工作不应满足于对企业经济活动作出事后的考核、分析和研究,而且更重要的在于对企业经济活动开始前进行科学的预测分析,在预测分析的基础上进行决策,为企业改进生产,提

高质量,厉行节约作出各种备选方案,以供企业领导比较各种方案的经济效益,选择最佳方案。

(四)它是促进企业认真贯彻执行党和国家方针政策和进行宏观调控的有力工具

党和国家的方针、政策和财经纪律,是社会主义企业经济活动的准绳,是“一个中心,两个基本点”的具体化。

通过经济活动分析,可以从指标数字入手,透过现象看本质,发现各种错误和违法行为,及时加以纠正,从而促进企业认真贯彻执行党和国家的方针、政策和财经纪律,保证企业坚持社会主义方向,把我国的工业企业办成具有中国特色的社会主义工业企业。

第二节 工业企业经济活动 分析的对象和内容

一、工业企业经济活动分析的对象

工业企业经济活动分析,是研究工业企业经济活动规律的一门学科体系,是由工业企业管理、工业会计、工业统计和工业企业经济活动分析等不同学科,从不同方面对工业企业经济活动加以研究的经济管理科学。

工业企业经济活动分析与其它学科不同之处,就在于它本身具有特殊的“研究对象”。所谓“研究对象”,就是研究事物的客体。工业企业经济活动分析研究的对象概括起来就是“工业企业的经营过程及其结果。”

多年来,我国的工业企业是“生产型”的企业,以生产为中心,其经营过程就表现为产、供、销全过程,及其最终成果,即:生产成

果,销售成果与财务成果。随着改革、开放政策的贯彻落实,在市场经济条件下,我国的工业企业就由“生产型”变为“生产经营型”。企业的一切经济活动就应本着“市场是前提,技术是手段,盈利是目的,资金是纽带”的原则,组织销、产、供的全过程。

销售是工业企业经营活动的出发点,根据销售需要组织生产,按照生产需要组织供应,绝不允许盲目生产,盲目采购,造成产品滞销,资金积压,经济效益低下,财务状况恶化。

企业的生产经营过程,是物质资料的再生产过程,既表现为产品使用价值的形成过程,也表现为产品价值的实现过程。

在生产经营过程中,企业不断耗费物化劳动和活劳动,生产出一定数量、品种和质量的产品,表现为资金的耗费和价值的转移,以及新创造出来的价值的形成。通过销售取得销售收入,实现了产品的价值,用以补偿资金的耗费,其余体现为企业的盈利。可见,企业的经营过程和结果实质上就是物质和资金不断运动的过程和结果。具体地说,工业企业经济活动分析的对象,就是解剖过去,控制现在,揭示未来,全面、系统地分析研究企业再生产过程中物质和资金运动的过程和结果,查明未被利用的资源,挖掘企业内部潜力,提高经济效益。

二、工业企业经济活动分析的内容

工业企业经营活动和经营成果是通过一系列技术经济指标体系反映出来的。这些指标按其内容可以划分为以下几个基本方面:

(一)反映生产经营过程中消耗的指标

1. 活劳动消耗指标: (1)按劳动时间反映的指标——生产工时消耗; (2)按价值形式反映的指标——工资支出。

2. 物化劳动消耗指标:

(1)原材料消耗指标;(2)燃料和动力消耗指标。以上这些指标既可按实物形式,也可按价值形式反映。

(3)固定资产磨损——折旧费,只能按价值形式反映。

3. 综合指标:

(1)全部产品成本;(2)百元产值成本;

(3)单位产品成本;(4)产品制造成本等等。

以上这些指标是按价值形式反映的产品成本指标。

(二)反映生产经营过程中物质资源和劳动资源占用情况和利用效果的指标

1. 占用情况指标:

(1)劳动资源占用指标——职工在册人数;

(2)物质资源占用指标:①全部资金;②固定资金;③流动资金。

2. 利用效果指标:

(1)劳动资源利用效果指标——劳动生产率;

(2)物质资源利用效果指标:①产值资金率;②资金利润率;③流动资金周转率;④销售收入资金率,等等。

(三)反映生产经营成果指标

1. 生产成果指标:

(1)按实物形式反映的指标——产量、品种和质量;

(2)按价值形式反映的指标——总产值、商品产值、净产值。

2. 销售成果指标:

(1)按实物形式反映的指标:①销售产品的数量;②销售产品的质量;③销售产品的品种。

(2)按价值形式反映的指标:①销售产值;②销售收入;③销售利润率。

3. 财务成果指标:只有按价值形式反映——利润额和利润率。

(四)反映企业为国家和社会创造或支付价值总额指标
社会贡献率和社会积累率,等等。

(五)反映不同企业生产特点的指标

(1)机械工业为成品率、合格品率、废品率,等等。

(2)纺织工业为千锭时产量;(3)冶金工业为平炉利用系数等。

以上五个方面的指标,不是孤立的,而是相互联系,相互补充,共同组成一个完整的指标体系。

为了全面反映工业企业各项指标的完成情况,查明完成和未完成的原因,工业企业的技术经济指标还可按形态划分为:

(一)数量指标和质量指标

1. 数量指标:它是反映一定时期工业企业工作总量和规模水平的指标,如产品产量、工业总产值、销售收入、资金占用、职工人数等。

2. 质量指标:它是反映一定时期工业企业工作质量或相对水平的指标,如成品率、合格品率、劳动生产率、资金利润率、产品单位成本等等。

数量指标是基础,质量指标是在数量指标的基础上分析计算的。因而,数量指标和质量指标是相互依存、密切联系的,在分析中应紧密结合起来,才能客观地认识和正确地评价企业的生产经营活动,并从中找出发展规律,促进企业改善经营管理,提高经济效益。

(二)实物指标和价值指标

1. 实物指标:它是从产品使用价值的角度,按其自然计量单位来表示的,如生产煤多少吨,汽车若干辆,木材多少立方米,机床多少台等等。

2. 价值指标:它是以货币为尺度表现的产品物化劳动和活劳动的消耗量,以及经营成果,如生产费用、产品成本、销售收入等等。

实物指标具有鲜明、直观的特点,但计量单位不同,无法进行相加,不能提供不同计量的产品产量的总括的概念。价值指标是

实物指标使用价值的抽象化,具有综合性和概括性。因此,实物指标是基础,价值指标是综合反映,在分析中,只有两者密切结合起来,才能收到好的效果。

(三)部分指标和综合指标

1. 部分指标:它是反映工业企业生产经营活动某一局部或某一侧面的指标,如固定资金平均占用额、流动资金平均占用额,是从物化劳动占用角度反映工业企业生产经营的经济效果;如产品成本、利润总额,是从劳动耗费和经营成果角度反映工业企业生产经营活动的经济效益等等。

2. 综合指标:它是反映工业企业生产经营某一方面的经济效益的指标,如资金利润率是从物化劳动占用和经营成果的角度,分析研究企业的经济效益等等。

部分指标是基础,综合指标是部分指标的概括和综合,在分析中两者密切结合起来,就能恰当评价工业企业生产经营中某一方面的问题,提高工业企业经济活动分析的作用。

综上所述,工业企业经济活动分析应包括以下具体内容:

1. 销售和生成果分析:销售成果分析应包括销售产值和销售合同完成率分析;生产分析主要包括生产进度,生产均衡性,产品产量、品种、质量和工业总产值、商品产值、净产值等内容。

2. 生产条件及其利用效果分析:生产条件就是通常说的生产要素;其利用效果包括劳动力、生产设备、原材料等利用情况,以及能源消耗分析等内容。

3. 投资者权益分析:主要包括利润分析、所有者权益或利益保障程度分析、利润预测和决策分析等内容。

4. 债权人权益分析:包括资产负债水平和偿债能力分析等内容。

5. 社会贡献与积累情况分析:主要包括社会贡献、社会积累情况分析、成本分析、费用分析等内容。

第三节 工业企业经济活动的任务和原则

一、工业企业经济活动的任务

工业企业经济活动的任务,就是工业企业经济活动分析研究对象所要达到的目的。因此,工业企业经济活动的任务,归纳起来,就有以下几点:

(一)正确评价工业企业生产经营情况

在市场经济条件下,企业应该遵循市场是前提,技术是手段,盈利是目的的要求,合理安排工业企业的生产任务,保证工业企业长期持续、稳定、协调的发展。因此,企业就必须在目标制定之后,在日常执行过程中,按期进行分析、考核,了解各项指标的完成情况,以便对企业的生产经营过程和结果做出客观的、恰当的评价。

(二)控制工业企业的经营活动,挖掘企业内部潜力,提高经济效益

工业企业为了控制经营活动,保证目标的实现,需要在目标执行过程中,进行控制分析,将实际脱离目标的差距,立即加以纠正,以确保目标的全面实现。同时还要检查工业企业经济责任制的执行情况,正确评价工业企业在人力、物力和财力方面的利用效果,促进工业企业认真挖掘潜力,搞好增产节约,增收节支,提高经济效益。

(三)为工业企业经营决策提供科学依据

决策,是从可能达到某种目标的各种备选方案中,凭优选择一个最佳方案,以获得最好的经济效益。

在决策分析时,只有在加强调查研究,掌握第一手资料的基础上,广泛深入地进行系统研究和分析比较,才能作出正确的决策,而经济活动分析能为此提供资料,为正确决策提供科学依据。

(四)促使工业企业更加自觉地贯彻执行党和国家的方针政策,坚持社会主义方向

工业企业经济活动分析,可以从指标数字中反映出任何违反党和国家的方针政策,以及财经纪律的情况,全面了解工业企业的经济活动,督促工业企业严格遵守党和国家方针、政策和财经纪律,坚持企业的社会主义经营方向。

二、工业企业经济活动分析的原则

工业企业经济活动分析是一门方法论的科学,它是以辩证唯物论和政治经济学为其理论基础,其原则应该是:

(一)坚持客观公正作为评价企业工作好坏的主要标准的原则

企业是整个国民经济的有机组成部分,是实现国民经济持续、稳定、协调发展的保证;同时企业在市场经济的条件下,按照市场需要组织生产,制订生产技术财务计划。因而,工业企业经济活动分析就必须以客观公正,作为评价企业工作好坏的主要标准。

(二)坚持实事求是的原则

实事求是,是一切从实际出发,坚持实践是检验真理的唯一标准。工业企业经济活动分析,实质上是在实践的基础上,依靠大量的实际资料,并从指标数字入手,以核算资料为依据,进行系统、深入的调查研究,把数字分析与实际的调查、分析、综合和考核,紧密结合起来,做到相互验证,相互补充,相辅相成;切莫按照主观意见找例证,凑情况、凑数字,假数字真分析。

(三)坚持全面地、相互联系地分析各种矛盾

影响企业指标完成的因素是错综复杂的,分析时一定要全面观点,相互联系地看问题,决不可“一俊遮百丑,一丑全都丑”。要严格划清现象和本质、主流和支流、主观因素和客观因素、内因和外因、经济因素和技术因素、人的因素和物的因素的界限,以便针对影响因素的性质,提出解决矛盾的办法。同时,各种影响企业

指标完成情况的因素又是相互制约的,因此,必须从全部事实出发,在多种事物的相互联系、相互制约中进行分析,查明问题产生的原因,提出解决矛盾的措施。

(四)抓住主次,分清是非,集中力量解决主要矛盾

矛盾不仅存在于企业生产经营活动的各个方面,而且贯穿于生产经营过程的始终,因而必须分清主要矛盾和次要矛盾,并且分清矛盾的主要方面和次要方面,从而集中精力,解决主要矛盾,这样才能达到事半功倍的目的。

第四节 工业企业经济活动分析的方法

一、一般概述

工业企业经济活动分析的方法可简要归纳为四句话:

(一)通过对比,找出差距:用比较法。

(二)通过研究,查明原因:用调查研究和逻辑推理的方法。在一般情况下,调查研究是找具体原因;逻辑推理是从经济现象或经济指标之间的关系上,确定现象与现象,指标与指标之间的因果关系,据果求因。

(三)通过计算,确定影响:就是通过计算,测定某一因素对经济指标的影响程度,这是进行定量分析的重要步骤。对于单一因素影响,可以直接计算,多种因素交织的影响,就要用连环代潜法,或差异算法。

(四)通过总结,提出措施:这是一般的工作方法。

二、分析的程序

进行经济活动分析时,一般应遵循以下程序: