

毛恩培 等编

下 册

工业企业经济活动分析

参考资料

中央广播电视大学出版社

工业企业经济活动分析 参 考 资 料

(下 册)

毛恩培 等编

中央广播电视大学出版社

工业企业经济活动分析

参 考 资 料

(下 册)

毛恩培 等编

*

中央广播电视大学出版社出版

新华书店北京发行所发行

北 京 印 刷 二 厂 印 装

*

开本：787×1092 1/32 印张：23 千字：516

· 1985年 7月第 1版 1987年 7月第 2次印刷

印数 112,001—165,000

(上、下册) 定价：3.10元

ISBN 7—304—00043—O/F· 11

内 容 简 介

本书是为中央广播电视大学《工业企业经济活动分析》课程编选的学习参考资料，分上、下二册出版，共选入论文 81 篇。

上册包括总论、生产分析和成本分析(上)，共 9 篇；下册包括成本分析(下)和财务分析，共 42 篇。

下册中，成本分析(下) 10 篇，财务分析 32 篇。

本书所选入的论文反映了国内外这一领域的研究成果和工作经验，具有较高水平，对学好《工业企业经济活动分析》课程，对我国工业企业的经济活动具有指导意义。

目 录

四、成本分析 (下)

现行成本考核指标有待改进 谭燕怡 (1)

改用商品产值成本率指标考核工业企业

成本的刍议 徐桂生 沈祖泽 (4)

对改进成本考核指标的看法 邵汉瑾 (9)

成本管理要适应经济体制改革的要求

——兼谈可比产品成本降低指标对控制

成本的作用 朱信诚 (13)

试论价值分析与成本分析之区别 陆永炜 (21)

工业企业降低产品成本的途径和方法 杨志学 (30)

成本分析要加强预见性、全面性

和科学性 常文博 宣枫 张所宁 (49)

产品成本预测分析 马英麟 王俊生 (60)

对成本预测分析方法——因素测算法的

初步探讨 蒲立民 (80)

谈谈成本决策分析 欧阳清 (87)

五、财务分析

会计报表分析的基本原理 余绪缨 (100)

资金平衡表可以为资金分析提供主要资料

..... 厦门大学经济系财务会计教研室 (118)

厂长要善于阅读和运用会计报表

..... 机械工业会计学会辽宁省分会 (127)

西方财务报表分析 常勋 李伯龄 李登河 (130)

财务比率探讨 叶大良 (141)

南斯拉夫企业财务报表和财务指标分析简介	杨继良(148)
固定资金分析	朱光林(155)
固定资金综合利用效果的分析	厦门大学经济系财务会计教研室(176)
企业财务状况稳定程度的分析	关连升(183)
定额流动资金分析	关连升(191)
结算状况的分析	关连升(196)
工业企业结算与支付的分析	[苏]H·B·杰宾斯基(201)
建立以资金利润率为主体的综合经济效果指标 体系的探讨	周传有(208)
工业企业流动资金考核指标选择与计算 的几个问题	廖志佐(216)
试用“产量——成本——资金分析”方法,探索定额 流动资金的考核指标	王嘉业(224)
流动资金周转率的分析	关连升(237)
定额流动资金的总周转天数与其各周转阶段 部分周转天数相互联系的原理	厦门大学经济系财务会计教研室(250)
怎样理解和计算流动资金周转速度的加快	薄越亮(260)
流动资金周转时间和周转次数的“相逆” 与“互补”	朱信诚(264)
使用正、逆指标评价资金周转的等效性问题	李连生(271)
专用基金分析	厦门大学经济系财务会计教研室(274)
专用基金参加流动资金周转的考察	王元成等(279)
改革大修理基金提取办法的设想	赵过之(285)
销售管理与ABC分析	[日]中田勇(288)
浅谈利改税后工业企业利润的分析方法	卢贤光(298)
利润分析中不同公式的比较	杨秋风(301)
品种结构变化影响销售利润的计算方法	张达聪(312)

产品销售利润分析方法的探讨	欧阳清 陈福义(315)
关于产品销售利润分析方法的探讨	丛 达(324)
利润的经济效果分析	朱光林(332)
谈利润预测	朱信诚(338)
在盈亏临界分析法应用中的几个问题	仇 玮(351)

现行成本考核指标有待改进

湖南省湘阴县经委计财科 谭燕怡

产品成本是反映企业生产经营活动质量的一项综合性指标，努力降低产品成本是企业加强经济核算，提高经济效益的核心。我们现在采用可比产品成本降低率这一指标来考核企业的成本水平，我认为不太适宜，似有改进的必要。

1. 可比产品成本降低率指标缺乏先进性。现行的可比产品成本降低率指标，只与本企业的上年比较，而不与国内外同行业的成本水平比较，井底青蛙，坐井观天，难以知晓天外有天。因此，这一指标缺乏先进性。

2. 不能全面考核企业的产品成本水平。可比产品成本降低率指标只对企业的可比产品成本进行考核，而企业的产品品种很多，有的企业可比产品只占一小部分。并且，随着生产的发展，技术的进步，市场的变化，产品在不断升级换代，可比产品的比重会越来越小。这就使那些不可比产品成本成了“逍遥派成本”，企业不能对其进行考核。

3. 只考核可比产品成本，不利于调动企业加强成本管理的积极性。一般说来，可比产品的工艺较为稳定，原材料、燃料、动力、工时等消耗也比较正常，因此降低成本的潜力并不大。主管部门每年下达的可比产品成本降低率指标，一则缺乏可靠的依据，二则常年生产的老产品不可能使成本逐年下降一定比例。到了一定时候，就可能出现拉锯式的持平或回升。正如有的同志说的，可比产品成本是“升一、保二、再持

平”，即可比产品成本一年升高后，便会有两年降低的“好成绩”，然后又持平，再回升。这就容易使本年成本低的先进企业因完不成降低任务而挨批评，而成本本来就高的后进企业却因一时完成了成本降低任务而受到表扬。快马反挨鞭，似乎不近情理。更为重要的是不可比产品系当年生产的新产品，职工的技术水平、工艺流程、劳动组合、原材料利用诸方面均有很大潜力可挖，降低这部分产品成本，也应该是加强企业成本管理的重要方面。此外，由于上级只向企业下达可比产品降低率指标，不过问不可比产品成本情况，就使得一些企业单纯为了完成可比产品成本降低计划，而在产品有关费用的归集和分配上张冠李戴，虚增不可比产品成本，造成成本不实。因此，这一考核指标，不利于调动企业加强成本管理的积极性。

我认为，采用产值成本率指标考核企业产品成本较为合适。其计算公式如下：

$$\text{产值成本率} = \frac{\text{当月产品成本(或报告期累计成本)}}{\text{当月产品产值(或报告期累计产值)}} \times 100\%$$

采用这一指标对企业的成本水平进行考核时，要注意以下几点：

(1) 分品种考核和综合考核相结合。对生产批量比较稳定以及常年生产的骨干产品，要单独确定产值成本率指标进行考核；同时还要下达全部商品产品的产值成本率指标，以考核企业的综合成本水平。

(2) 商品产品和来料加工，工业性作业，要分别考核。由于产值的重复计算，以及价格与价值的背离等原因，在计算产

值成本率时，一定要注意它的可比性。商品产品产值是工业总产值中的主要部分，因此对企业产值成本率的考核，一般只考核商品产品。对于一部分小型集体所有制企业，因来料加工和工业性作业占的比重较大，产值重复计算的因素较多，也可以采用加工收入成本率或工业性作业收入成本率进行考核。

(3) 应剔除产品结构变化的因素。影响产值成本率升降的因素主要有两个，即产品结构变化和产品成本变化。产品结构变化影响产值成本率的升降，并非企业成本管理好坏所致。因此，这一因素在考核、检查、分析企业成本时，应予剔除，只需考核成本升降的因素就可以了。

引自《财务与会计》，1984年第1期

改用商品产值成本率指标 考核工业企业成本的刍议

徐桂生 沈祖泽

工业企业的产品成本反映着企业为生产产品的资金耗费，是影响企业利润水平和整个国家财政收入的一项重要因素。在价格不变的情况下，企业的经营管理好，劳动生产率高，原材料消耗低，则单位产品成本越低，利润就越高。所以抓利润，首要的必须抓成本。

在社会主义企业的经营竞争中，降低成本是企业能否发展的重要条件。为了促使企业加强成本管理，提高经济效益，国家对企业就应有一个科学而严格的成本考核指标。

建国以来，用可比产品成本计划降低率和产品计划单位成本作考核，对降低成本提高企业生产经济效益起过一定的作用。但通过一段较长时间的工作实践，我们认为这一指标还是不太合适，至少存在以下一些问题：

一是这一指标的科学性不够。首先，把计划期生产产品的上年实际成本作为对比基础不科学。因为有些产品不是每月都生产，名曰上年实际平均成本，实际上不少产品是几个月份的，甚至只是个别月份的成本，以之综合考核计划年度的成本，有以局部当作全貌之嫌。其次，用比上年可比产品成本降低率指标考核成本，实际与利润并不完全挂勾，对促进企

业增加盈利，有时甚至背道而驰。

二是用这一指标考核成本不合理。因为它是按各别企业每种产品的上年实际成本而不是社会平均成本。因此，在同行业内各企业之间不能客观地作比较，不能说明可比产品成本降低率完成高的企业比完成低的企业工作成绩大，经济效益好。

三是这一指标对实行厂内经济责任制不方便。因为将“可比产品成本降低率”这一指标进行逐级分解落实较为困难。

四是用这一指标考核成本不全面。工业企业之间的经营竞争，导致企业对市场变化要随时应变，不断发展新产品。因此企业可比产品占全部产品的比重越来越小，有的企业只占一半以下。

怎样改进成本考核指标？就我们前阶段在成本管理的工作实践和理论研讨中，认为用“商品产值成本率”作为工业企业成本考核指标是可行的。

（一）理论上的依据。

工业企业产品的商品产值即出厂价格反映了凝结在产品中的社会必要劳动时间。用“商品产值成本率”考核企业的成本，就是从经济效益角度衡量企业计划期所生产产品消耗的个别劳动时间。因此，它是一项较为客观的考核标准。

（二）实践中的作用。

1. 对工业企业的作用。（1）可以综合考核企业的全部商品产品成本，通过计划与实际的对比分析，找出成本升降的原因，有利于挖掘企业内部降低产品成本的潜力。（2）可以控制新品成本，保证新品的盈利水平，使企业的经济技术部门在下

达新品试制任务的同时，能客观地下达以商品价值为基础的新品成本指标，开展设计部门责任成本的计算与考核。(3)便于贯彻企业内部经济责任制，可以对产品的固定成本、变动成本、以及材料成本中的不同组成部分，如电子工业产品的电讯元器件、结构件、外壳等分别计算不同的“商品产值成本率”作为分解指标，进行控制和分析。(4)可以与国内同行业各兄弟工厂之间比较全厂或大类产品或个别产品的“商品产值成本率”的高低，找出差距，赶超先进。

2. 对企业主管部门的作用。(1)主管工业部、局、专业公司可以汇总计算部门、行业或大类产品平均“商品产值成本率”，据以衡量所属各工厂实际成本水平和经济效益的高低，并为制定计划，测算成本指标提供较客观的标准，使之既可考核可比产品又可考核不可比产品成本。(2)有利于对所属企业进行成本对比分析，组织成本评比。还可以与下达企业的利润指标协调一致，改变当前成本、利润指标相互脱节的不合理情况。(3)可以根据产品的行业实际平均“商品产值成本率”，正确制订同类产品的出厂价格，并可作为国家和企业调整产品出厂价格的依据之一。

3. 对国民经济领导部门的作用。可以根据各企业和企业主管部门的“商品产值成本率”指标完成情况，掌握全国各部门，各地区的成本水平，据以按国民经济发展计划测算工业净产值和国家财政收入，进行国民经济的综合平衡。

“商品产值成本率”考核企业生产成本几个问题的探讨。

1. 商品产值出厂价格的计算要有统一明确的规定，可一律按统计报表中商品产值的现行价口径计算；自制半成品和工业性作业等的商品产值，因其所占比重很小，可按实际销售

价格计算;新产品未核定出厂价的,可按暂估出厂价计算。

对于因产品自销,实行浮动价等而发生的价格上升或下降,均不考虑调整,可在分析实际完成情况时,作为商品产值的价格差异因素对待。

2. 合理处理产品出厂价格变动的影响。

产品出厂价格调整变动可以采取先按上年价格计算或者求出一个换算率进行调整的办法作为考核指标。

3. 对先进企业与后进企业考核指标有差距要适当兼顾。

企业的先进或落后与企业的资金、设备、技术力量、经营管理,企业所在地区工业基础协作配套条件等多种因素有关。这些因素可以通过企业主管部门在本行业平均“商品产值成本率”基础上,根据各个企业的不同条件进行测算,再考虑该企业的上年实际完成水平,下达较先进合理的考核指标。

4. 对新产品“商品产值成本率”的控制,可视各行业的实际情况,由企业主管部门制订切实可行的办法。例如对一些企业第一年小批量生产的新品种,可考虑其成本率适当高于上年实际平均“商品产值成本率”。如是第二年大批量生产的,就应要求达到一般的成本水平。

5. 用综合率作为企业成本考核指标,生产产品品种结构的变化,必然对成本指标完成的高低产生影响,用“商品产值成本率”考核同样存在这一矛盾。我们认为在目前实行计划

经济为主与市场调节为辅,①指令性计划与指导性计划并存的情况下,企业由生产型转为生产经营型,为提高企业的应变能力就应在化大力气做好市场调研的基础上,选择增加市场适销对路和“商品产值成本率”低的品种来降低“商品产值成本率”,提高企业的经济效益。这样把产品品种结构的选择和安排,作为企业的一项主观因素,结合“商品产值成本率”这一综合指标加以考核,是有利于企业,有利于国家,可以起到积极作用的。

引自《上海会计》,1984年1期;

① 这是十二届三中全会以前的提法,不够确切。现在应根据《中共中央关于经济体制改革的决定》的基本思想即社会主义经济是有计划的商品经济来理解“计划经济”和“市场调节”这两个概念的涵义及二者的关系。

——编者注

对改进成本考核指标的看法

昆明市塑料公司 邵汉瑾

对工业企业产品成本的考核,我认为可将全部产品成本分成变动成本和固定成本两大部分分别考核。时间上采取与计划比,与上年同期比的方法,看看成本降低的百分比是多少?同时还辅以绝对额指标进行考核。

这样做的理由是:车间经费和企业管理等固定费用,目前在整个企业产品成本中所占的比例,一般为10~20%,是个小头,而原材料和生产工人工资在整个产品成本中却是大头,一般为80~90%。这二者对于降低产品总成本来说,前者余地为小,后者余地为大。由于采用完全成本法,往往因为产量大幅度变动而导致单位产品成本所分摊到的固定费用忽高或忽低,从而掩盖了产品变动成本部分的问题。予以分开考核,则可克服这个弊病,暴露变动成本部分和固定成本部分各自的问题。

使用这种方法考核后,产品变动成本部分,虽然主要仍与上年同期对比,但可不受是否是可比产品的限制。因为不管是老产品,还是新产品,其变动成本部分总额都随产量提高而成比例增大的。如有其它因素干扰,起伏也不会太大。问题是在下达这个变动成本降低总指标时,要适当考虑试制新产品原材料消耗高、耗工大的因素。

用这种方法进行考核有下列好处:

1. 可以扩大成本考核范围,包括所有产品。不受可比产

品和不可比产品的约束，从而杜绝了依靠不可比产品来降低可比产品成本的漏洞。

2. 由于变动成本主要为原材料、燃料和生产工人工资所构成，因此可以直接与车间核算相挂钩，让车间工人来管理这个成本指标。大家知道，要降低产品成本中的变动成本，是一件不容易的事。为了说明这个问题，笔者在这里用初、中、高三个等级名字予以解释。

其一，依靠拼机器设备提高产量，降低单位成本中所含的固定成本，这是一种易于做到的，我们不妨称为“初级降低成本法”。

其二，依靠劳动者的劳动熟练程度提高而提高产量，还有努力降低原材料消耗，从而降低单位成本中的生产工人工资含量和原材料、燃料的价值量即变动成本。称为“中级降低成本法”。

其三，积极进行技术革新、技术改造、增加产量和改进设计、改进工艺代用节约原材料，从而降低变动成本，这样做要具备较多的科学技术知识和科学的管理才能做到，因此是一种“高级降低成本法”。

如果说在完全成本法下，可以依靠“初级降低成本法”降低成本，那末，在实行变动成本法情况下，车间工人和技术人员要能降低变动成本，则非借助于“中级”和“高级降低成本法”不可，无疑这样做了，对国家、社会是很有意义的。

3. 对固定费用进行单独考核后，企业的间接性费用的监督比过去加强了。对车间经费和企业管理费的考核，不至于再流于形式，或者被管理落后的企业所利用，将间接费开支都摊入不可比产品成本中去，造成可比产品成本虚假的降低。