

第一部分

《工业企业经济活动分析》 学习大纲与复习思考题

学习目的和要求

《工业企业经济活动分析》是财务会计、财政金融和企业管理专业必修的一门主要专业课。

经济活动分析作为一门独立学科是在社会主义经济条件下形成的。这门课程主要阐述工业企业经济活动分析的科学原理和分析方法，以及工业企业组织分析工作的实践经验。这门课程的内容，主要包括：（1）企业经济活动分析的内容、任务、方法和程序；（2）工业产品生产、销售成果的分析评价；（3）影响生产、销售等经营活动的因素分析；（4）产品成本及其组成项目的分析；（5）企业财务成果及提高盈利能力的分析；（6）企业资金状况和利用效果的分析；（7）企业经营状况和经济效益的综合分析。以上每一部分着重研究各项经济活动的分析内容、评价原则、指标体系、影响因素、分析方法和步骤等。

《工业企业经济活动分析》课程的学习目的，主要是为了达到：

1. 能够比较全面、系统地了解企业经济活动过程的内在联系，正确认识改善经营管理、提高经济效益的途径；
2. 掌握评价企业生产经营成果和经济效益的原则和方法；

3. 学会分析企业各项生产经营活动，查找原因，预测未来的基本方法和技能；

4. 重视调查研究，锻炼分析经济问题和解决实际问题的能力。

学习本课程，要求同《企业管理学》、《会计学》、《工业企业财务管理》等课程的学习联系起来，以便能够较系统、深入地掌握本专业的基础理论和专业知识，具有从事企业经济活动分析工作的业务水平和工作能力。

学习本课程，要注意理论与实践结合，业务理论与业务方法结合。在学习过程中要充分运用分析案例，重视习题的练习，注意培养观察和分析企业经济活动的能力。

各章学习大纲与复习思考题

第一章 经济活动的意义和内容

本章阐述工业企业经济活动分析的基本原理。学习本章，要求了解正确认识企业经济活动及其发展规律的必要性，明确工业企业经济活动分析的内容和开展分析工作对于加强企业经营管理、提高经济效益的重要作用。学好本章的内容将为以后各章的学习奠定基础。

第一节 经济活动的意义

企业经济活动分析是一门经济管理学科。管理社会主义经济需要正确认识经济活动及其发展的规律性。经济活动分析就是认识客观经济活动，科学管理经济的一种重要方法。

开展企业经济活动的意义，主要是：

一、正确认识企业生产经营实践，提高经营管理水平；

二、全面贯彻执行国家经济建设方针、法规，加强目标、计划管理；

三、提高企业经济效益，促进经济责任制日趋完善。

第二节 经济活动内容

工业企业经济分析的内容，概括讲就是工业企业生产经营过程和经营成果。

在我国社会主义经济条件下，应重视商品价值方面的分析，要以企业经济效益为分析的中心内容，既要预测未来的经济效益，又要分析企业经济效益的实现过程。

反映工业企业经济效益的指标体系。

在企业实行经济责任制的情况下，企业的生产经营过程按照预定的目标、计划进行。因此，企业经营目标，计划与责任指标的执行过程和完成结果，成为企业经济分析的重要内容。

第三节 经济分析的任务

工业企业经济分析的任务，决定于社会主义经济管理的要求和企业的任务，并受经济分析的内容所制约。主要任务是：

一、分析生产经营计划、目标的执行情况，促进企业加强管理、实现经营目标。

二、分析企业生产经营效益，挖掘企业内部潜力，促进企业提高经济效益；

三、分析经济活动发展的前景，评价经营方案的预期效果，促进企业提高决策水平。

复习思考题

1. 在企业管理工作中开展经济分析的意义是什么？
2. 提高企业生产经营的经济效益，为什么必需进行经济活动

分析？

3. 工业企业经济活动分析的主要内容是什么？
4. 工业企业经济活动分析的主要任务是什么？

第二章 经济活动分析的方法和组织

本章阐述工业企业经济活动分析方法的基本原理和组织经济活动分析的一般要求。学习本章，要求理解经济活动分析一般方法的特点，明确各种具体分析方法的原理，掌握合理组织企业经济活动分析的要求与进行的步骤。本章所阐述的分析方法将在以后各章中具体应用。

第一节 经济活动分析的一般方法

经济活动分析一般方法的特点是：

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信息资料，实事求是地进行分析；

二、透过现象看本质，从经济指标的总括评价开始，按时间、地点、管理环节等逐步深入分析；

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；

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

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。

第二节 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。

常用的具体分析法有：

一、比较法，通过经济指标的对比来确定数量差异的一种分析方法，应用比较广泛。

二、比率分析法，通过计算、对比经济指标的比率，确定相对数差异的一种分析方法。结合具体情况与分析要求，可计算相关指标比率、构成比率、动态比率等。

三、因素替换法，通过逐个替换因素，计算几个相互联系的因素对经济指标变动影响程度的一种分析方法。

因素替换法的计算程序。因素替换顺序的假设。因素替换顺序不同，因素影响程度计算的结果不同。

四、差额计算法，是因素替换法的一种简化形式。

五、平衡分析法，是根据经济指标间的平衡关系来测定各项因素变动影响程度的一种分析方法。

第三节 本、量、利分析法

本、量、利分析法，是依据成本、业务量和利润之间的相互关系，测算、分析三者之间变量关系的方法。

本、量、利相互关系的数学模型。确定损益分界点的方程式法和图示法。应用时注意的问题。

第四节 经济活动分析的组织

合理地组织企业经济活动分析工作，是保证发挥分析作用，完成分析任务的重要条件。为此，

一、企业经济活动分析可采用多种分析形式；

二、建立经济活动分析责任制度，保证分析工作经常化和制度化；

三、建立经济活动分析的会议制度。

第五节 经济活动分析的程序

一、分析企业经济活动的顺序，决定于企业再生产过程的联系性。可依分析要求不同，采用顺分析或逆分析顺序。

对某项经济活动进行分析时，应依据该项经济活动同有关经济活动之间的相互联系，遵循一定的顺序进行。

二、分析的工作步骤，主要是：制订分析计划；搜集分析资料，掌握实际情况；检查资料，核实情况；研究分析资料，找出差异，分析原因；作出分析结论；编制分析报告。进行预测分析时，可增加制订预测模型，测算对比，选择最优方案等步骤。

复习思考题

1. 怎样理解经济活动分析一般方法的特点？
2. 经济活动分析主要应用哪些具体分析方法？
3. 比较法的主要内容和应用时需注意的问题是什么？
4. 比率分析法的主要内容和应用时需注意的问题是什么？
5. 因素替换法的基本原理和计算程序是什么？
6. 本、量、利分析法的基本原理和计算方法是什么？
7. 企业经济活动分析有哪些形式？为什么要相互结合起来应用？
8. 分析工作一般应按照怎样的顺序和步骤进行？
9. 如何编写经济活动分析报告？

第三章 产品销售分析

本章阐述产品销售分析的主要内容和基本方法。学习本章，要了解产品销售分析的意义和内容，明确影响产品销售的主要因素和扩大销售、提高市场竞争能力的途径，掌握产品销售分析的基本方法。

第一节 产品销售分析的意义和内容

一、产品销售分析的意义。在我国经济条件下，工业企业按照国家计划 and 市场需求进行产品生产和销售。扩大销售、增加销售收入、满足市场需求是企业生存和发展的重要条件。通过销售分析促进企业全面改进经营管理，更好地满足市场和社会需求。

二、销售分析的主要内容。

1. 评价产品销售成果，分析企业销售计划和销售合同的履行情况；
2. 分析影响产品销售的因素，挖掘扩大销售市场、实现增销增收的潜力；
3. 预测产品销售发展趋势，评选扩大销售的最佳方案。

第二节 产品销售情况的分析

一、产品销售计划完成情况的分析。

评价产品销售成果，首先要检查产品销售计划的完成情况。按产品品种、数量、质量和销售收入等分析计划的完成程度。产品销售量和销售收入计划完成率的确定与分析。

二、产品销售增长情况的分析。产品销售量和销售收入额增长率的确定与分析。

三、市场占有情况的分析。企业销售的产品在市场上的占有程度，以市场占有率指标表示。市场占有率的确定与分析。

第三节 销售合同执行情况的分析

分析销售合同执行情况，可按照产品品种、购货单位、合同种类等不同要求分别进行。反映销售合同执行情况的指标有销售合同完成率等。

第四节 产品销售的影响因素分析

一、影响产品销售的因素，有外部因素和内部因素。

二、企业生产状况对产品销售的影响分析。企业的生产活动对实现产品销售有着直接的影响。重点分析产销之间的平衡关系。

三、企业销售工作对产品销售的影响分析。

第五节 产品销售的预测分析

一、产品销售计划完成进度的预测分析。

二、产品销售变动趋势的预测分析。在对市场情况深入调查的基础上，结合企业具体情况推测未来的销售发展趋势。依据企业积累的销售资料，利用预测分析方法预测销售额。常用的方法有：移动平均数法，趋势直线法，趋势曲线法，指数平滑法，本、量、利分析法等。

三、销售因素的预测分析。评价、分析不同的销售因素组合对企业提高经济效益的影响，为企业制订最佳销售决策提供依据。

复习思考题

1. 产品销售分析的任务和内容是什么？
2. 怎样分析产品销售计划的完成情况？
3. 怎样分析产品销售的增长情况和市场占有情况？
4. 怎样评价企业销售合同的执行情况？
5. 影响产品销售变动的因素有哪些？
6. 怎样分析企业生产经营状况对产品销售的影响？
7. 如何进行产品销售进度的预测分析？
8. 预测产品销售变动趋势的方法有哪几种？
9. 怎样利用本、量、利分析法进行产品销售预测？

第四章 生产成果分析

本章阐述工业企业生产成果分析的主要内容和基本方法。学习本章，要求了解生产成果分析的意义和内容，明确评价生产成果的基本要求，掌握按照产品产量、产品产值、品种和质量分析生产成果的基本方法。

第一节 生产成果分析的意义和内容

一、生产成果分析的意义。工业企业的主要经营活动是生产工业产品，因此生产分析，在工业企业经济活动中占有重要地位。系统地分析企业生产活动，评价生产成果，对促进企业改善生产经营，提高经济效益有重要意义。

二、生产成果分析的内容。根据全面评价生产成果的要求，分析的内容主要包括：产品产量，产品品种，产品质量，生产均衡性和新产品开发、试制等。

第二节 产品产量的分析

工业企业的产品产量是反映生产成果的重要指标。

表现产品产量的实物量指标和产值指标。

一、产品产量计划完成情况的分析。

二、产品产量增长动态的分析。

三、产品产量增减原因的分析。应用对比不同度量反映的产品总产量指标的方法，分析产品品种构成变动对产品产值增减的影响。

第三节 产品品种和新产品开发试制的分析

一、产品品种的分析。产品品种计划完成情况的评价，反映

品种计划完成情况的指标及其分析，产品品种变动原因的分析。

二、新产品开发、试制情况的分析。新产品开发的效益性分析，新产品试制任务完成情况的分析，新产品投产计划完成情况的分析。

第四节 产品质量的分析

分析产品质量主要是从不断提高产品质量出发，评价企业产品质量水平的高低，查明废、次品增减的原因，按照产品质量的形成过程寻找提高产品质量的各种潜力。

一、综合评价企业产品质量水平。综合评价产品质量水平的指标，综合评价的方法。

二、废品增减情况的分析。废品增减情况及增减原因，分析废品增减变动原因的方法。

三、分析提高产品质量的潜力。

四、分析产品质量变动对经济效益的影响。产品质量变动对产值、成本、利润影响的分析。

第五节 生产均衡性和生产进度分析

一、产品生产均衡性分析。分析的方法，均衡率的确定与分析。

二、生产进度的分析。

复习思考题

1. 生产成果分析的内容是什么？
2. 怎样分析产品产值计划的完成情况？
3. 为什么要用不同度量分析产品产量的变动情况？
4. 怎样分析产品品种构成变动对产值的影响？
5. 怎样评价产品品种计划的完成情况？
6. 怎样分析新产品开发和试制情况？

7. 怎样分析等级产品质量水平的变动及对产品产值的影响?
8. 怎样利用废品资料分析企业生产质量的变动情况?
9. 如何评价提高产品质量的经济效益?
10. 怎样分析产品生产均衡性?
11. 怎样预测产量计划完成的进度?

第五章 生产要素分析

本章阐述生产的三项基本要素分析的内容和基本方法。学习本章,要求了解劳动力、劳动资料、劳动对象三项生产要素分析的意义和内容,明确影响三项生产要素变动的因素,掌握全面、系统地分析生产要素的方法。

第一节 生产要素分析的意义

影响生产的因素是多方面的。影响生产的基本因素有:与劳动力有关的因素,与劳动资料有关的因素和与劳动对象有关的因素。

全面、系统地分析三项基本的生产要素,对查明生产变动的原因,挖掘合理利用生产资源、提高生产成果的潜力有重要意义。

分析每项生产要素变动对生产的影响,要从两个方面进行:对生产需要的保证程度和利用情况。

第二节 劳动力利用情况的分析

劳动力方面影响生产的具体因素是:有关劳动力数量方面的因素;有关劳动力利用方面的因素,即劳动生产率方面的因素。

一、劳动力保证程度的分析。职工人数和配备情况分析,人员增减和结构变动分析。

二、劳动生产率的分析。反映劳动生产率的各种指标，各项劳动生产率指标变动情况分析，影响劳动生产率变动的因素分析，提高劳动生产率潜力的分析。

三、劳动时间利用情况的分析。劳动时间的构成，劳动时间未充分利用的原因分析。

四、生产定额完成情况的分析。

五、劳动力的利用对产品产量影响的分析。

第三节 生产设备利用情况的分析

生产设备是劳动资料中直接作用于劳动对象的部分，是企业进行生产活动的基本条件。

生产设备方面影响生产的具体因素是：企业拥有生产设备的数量及其使用情况，生产设备的工作时间和能力利用情况。

一、生产设备在数量上的利用情况，现有设备利用率指标的对比分析。

二、生产设备时间利用情况的分析。

三、生产设备生产能力利用情况的分析。

四、生产设备利用对产品产量影响的分析。

第四节 材料供应和利用情况的分析

材料方面影响生产的具体因素是：材料供应情况，材料利用情况和材料储备情况。

一、材料供应情况的分析。分析材料供应量、品种、质量和时间等满足生产的需要程度，分析企业供应工作适应生产和材料消耗的变化情况，符合经济订购批量的情况。

二、材料储备情况的分析。分析材料储备定额的执行情况。

三、材料利用情况的分析。反映材料利用情况的指标及分析，影响材料利用情况的原因分析。

四、材料供应、储备和利用对产品产量影响的分析。

第五节 生产三要素的综合分析

生产的三项基本要素不是孤立的，而是相互联系、综合地对生产起作用。

一、产品产量与生产工人、生产设备和材料之间的平衡分析。

二、生产工人、生产设备和材料之间的平衡分析。

三、企业现有生产资源最佳利用的预测分析。

复习思考题

1. 影响生产成果的基本要素有哪几类？对各类生产要素应如何进行分析？

2. 全员劳动生产率、工人劳动生产率之间有何联系与区别，怎样分析这两项指标的变动对产品产值的影响？

3. 影响劳动生产率的因素有哪些？按月、日、小时计算的劳动生产率指标变动程度不一致的原因是什么？

4. 反映生产设备利用情况的指标有哪些？怎样分析生产设备的利用效果？

5. 为什么要相互联系地分析材料供应、储备和使用情况对生产总量的影响？怎样分析？

6. 进行生产三要素的综合分析时应注意什么问题？

7. 生产三要素最优组合对提高资源有效利用有什么重要意义？怎样分析？

8. 怎样进行资源最佳利用的预测分析？

第六章 产品成本分析

本章和以下两章阐述工业产品成本分析的主要内容和基本方

法。学习本章，要求了解产品成本分析的意义和内容，明确影响产品成本变动的主要因素和降低产品成本的途径，掌握总括分析产品成本变动情况的方法。

第一节 产品成本分析的意义和内容

一、成本分析的意义。不断降低工业产品成本，对提高企业经济效益，发展国民经济具有重要意义。通过成本分析，挖掘降低成本的潜力，寻求降低成本的途径，促进企业不断地降低产品成本。

二、成本分析的内容。主要包括：

1. 产品成本指标变动情况的分析；
2. 产品成本组成要素的分析；
3. 产品成本的预测分析。

第二节 全部商品产品成本指标变动情况的分析

一、全部商品产品成本计划完成情况的分析。按照产品品种和成本项目分别分析。分析评价时应注意的问题：成本计划本身的正确性，成本核算资料的真实性，分清主客观因素的影响。

二、产值成本率分析。产值成本率的确定和影响因素分析。

三、产值费用率分析。产值费用率的确定和影响因素分析。

第三节 可比产品成本降低计划完成情况的分析

一、可比产品成本降低计划完成情况的分析。按可比产品成本降低额和降低率分别分析计划的完成情况。

二、影响可比产品成本降低计划完成情况的因素分析。影响因素有三个：产品产量，产品品种构成，产品单位成本。各因素变动影响成本降低情况的分析及确定影响程度的方法。

第四节 成本分析模型的变换

为了提高成本分析的有效性，应将成本分析的数学模型建立在变动成本法的基础之上，即：

产品总成本 = 固定成本 + Σ (产品产量 \times 单位变动成本)

一、全部商品产品成本计划完成情况的分析模型。

二、可比产品成本降低计划完成情况的分析模型。按可比产品变动成本和固定成本降低计划分别分析完成情况。

第五节 主要产品单位成本分析

为了揭示成本升降的具体原因，寻求降低成本的途径，必须在成本指标总括分析的基础上，对主要产品单位成本进行分析。

一、产品单位成本变动情况分析。

二、主要成本项目变动情况分析。按原材料，生产工人工资，车间经费等项目分析。

三、厂际成本对比分析。

复习思考题

1. 成本分析包括哪些内容，一般要按照什么程序进行分析？
2. 影响产品成本变动的主要因素有哪些？分析的重点是什么？
3. 如何利用商品产品成本表对全部商品产品成本计划完成情况进行一般评价？
4. 影响可比产品成本降低额和降低率的因素有哪些？怎样确定和评价它们的变动对成本降低额和降低率的影响？
5. 影响产值成本率变动的因素有哪些？怎样分析这些因素变动的影响？
6. 变换成本分析数学模型的意义是什么？按照新的模型，如何分析产品成本的变动情况？

7. 分析主要产品单位成本的意义是什么? 应从哪些方面进行分析? 怎样分析?

第七章 成本组成项目的分析

通过本章的学习,要求了解成本组成项目分析的意义和内容,明确影响各成本组成项目变动的因素,掌握依照各成本组成项目的特点进行分析的基本方法。

第一节 成本组成项目分析的意义

按照组成产品成本的各个成本项目进行深入分析,对查明影响成本变动的具体因素和使成本升降的原因有重要意义。

第二节 原材料项目的分析

影响原材料费用变动的因素一般可归纳为两类:原材料消耗数量和原材料价格。

一、原材料消耗数量变动的分析。影响单位产品原材料消耗量变动的因素分析。

二、原材料价格变动的分析。影响原材料购入价格变动的因素分析。

第三节 生产工人工资项目的分析

分析生产工人工资应将生产工人工资总额的变动与产品产量变动相对照;将每人平均工资的变动与劳动生产率变动情况相对照,考查工资支出对产品成本的影响。

一、生产工人工资总额变动情况的分析。生产工人工资总额的绝对变动和相对变动。

二、生产工人工资变动因素分析。按工资总额的构成情况分

析，按工人人数和平均工资分析。

三、生产工人工资总额变动原因的分析。

第四节 废品损失项目的分析

废品损失分析的方法。废品损失的日常分析。

第五节 车间经费和企业管理费项目的分析

一、车间经费和企业管理费变动情况的分析。分析应注意的问题：按各费用项目经济内容的不同采取不同的程序，根据费用发生的地点确定超支节约的责任部门，按费用支出的特点和费用支出的经济效果进行评价。

二、车间经费和企业管理费组成项目分析。按生产性费用、管理性费用、发展性费用、防护性费用、非生产性费用等类别分析。费用项目分析方法举例，因素分析表的编制。

复习思考题

1. 对成本组成项目进行分析的意义是什么？
2. 影响原材料费用变动的因素有哪些？怎样分析？
3. 影响单位产品原材料消耗量变动的因素有哪些？怎样确定这些因素变动对产品单位成本的影响程度？
4. 怎样联系产量变动情况分析生产工人工资总额的变动情况？怎样联系劳动生产率分析生产工人平均工资的变动情况？
5. 怎样分析废品损失？
6. 按照费用项目分析车间经费和企业管理费预算的执行情况，应当注意什么问题？
7. 按照固定费用和变动费用来分析管理费用的变动情况有什么优缺点？