

(修订本)

工业企业经济 活动分析

马英麟 王俊生 肖镜元



工业企业经济活动分析

(修订本)

马英麟 王俊生 肖镜元

*

中国人民大学出版社出版发行

(北京西郊海淀区39号)

北京丰华印刷厂印刷

新华书店经销

*

开本: 850×1168毫米32开 印张: 15.5插页1

1989年8月第1版 1990年2月第1次印刷

字数: 385 000 册数: 5 001-36 000

*

ISBN 7-300-00628-0

F·192 定价: 5.45元

永红印刷厂

修 订 版 前 言

《工业企业经济活动分析》自1981年出版以来，经过多年的教学实践，总的来说比较适合高等财经院校财务会计、财政、金融和企业管理等专业教学和有关人员自学参考，曾多次重印。但是，随着我国经济改革的逐步深入，企业经营自主权的逐渐扩大，企业经营机制的日益完善，企业经济活动分析的内容、重点和方法等方面都发生了明显的变化。为了适应经济发展的新形势和更新教学内容的需要，我们对1981年版进行了必要的增删、修订。

这次修订主要是：（1）全书更加强调以提高经济效益为目的开展各项经济活动分析；（2）吸收近年来经济活动分析理论和方法研究的某些新成果，在内容和结构安排上进行了修订，增添了分析内容，如有关经营决策或措施的效益预测分析，企业经营效益的综合分析等；（3）为了便于学习和掌握重点，把经济活动分析方法、销售和利润分析都单独作为一章来编写。此外，在论述的系统性、条理性方面也作了一些努力。

本书由原来的九章增为十二章。由马英麟、王俊生、肖镜元修订补充，最后由马英麟总纂。

为了适应教学需要，与本书配套的教学资料（包括复习思考题，习题和分析案例等）将另行编辑出版。

本书在修订过程中，曾到一些工业企业和财经院校调查、收集资料，得到有关方面的指导、帮助。在此，我们表示衷心感谢。

本书不妥之处，恳请读者批评、指正，以便今后进行修改。

编著者 1988年10月

1981 年 版 说 明

为了满足我校财务会计专业和财政金融专业“工业企业经济活动分析”课程的教学需要，编写了这本教材。本书也可供财经院校有关专业学生、工业管理人员、财政、银行和企业财务会计人员学习参考。

本书是在校内原有教材（陈共、阎金锴两同志编写）的基础上，经过调查研究，吸收了近几年来实际工作和教学实践的成果以及有关教材的优点编写而成的。本书由马英麟、王俊生、肖镜元三同志编写，经过教研室部分同志讨论，最后又由马英麟同志对全书做了修改和补充。

本书阐述了工业企业经济活动分析的一般理论和具体方法。由于本书偏重于说明工业企业经济活动分析的基本问题，因而对于各个不同工业部门经济活动的具体分析方法，叙述得不多，这可在教学中根据需要适当地补充。

由于我们水平不高，教学经验不足，本书一定还有不少缺点和错误，恳切地希望读者提出批评指正，以便进一步修改和补充。

编著者 1981年9月

目 录

第一章	经济活动的意义和内容	(1)
第一节	经济活动的意义.....	(1)
第二节	经济活动的内容.....	(5)
第三节	经济活动的任务.....	(9)
第二章	经济活动的方法和组织	(12)
第一节	经济活动的一般方法.....	(12)
第二节	经济活动的具体方法.....	(16)
第三节	本、量、利分析法.....	(30)
第四节	经济活动的组织.....	(35)
第五节	经济活动的程序.....	(41)
第三章	产品销售分析	(48)
第一节	产品销售分析的意义和内容.....	(48)
第二节	产品销售情况的分析.....	(49)
第三节	销售合同执行情况的分析.....	(55)
第四节	产品销售的影响因素分析.....	(60)
第五节	产品销售的预测分析.....	(64)
第四章	生产成果分析	(82)
第一节	生产成果分析的意义和内容.....	(82)
第二节	产品产量的分析.....	(83)
第三节	产品品种和新产品开发试制的分析.....	(92)

第四节	产品质量的分析·····	(104)
第五节	生产均衡性和生产进度分析·····	(124)
第五章	生产要素分析 ·····	(134)
第一节	生产要素分析的意义·····	(134)
第二节	劳动力利用情况的分析·····	(135)
第三节	生产设备利用情况的分析·····	(158)
第四节	材料供应和利用情况的分析·····	(167)
第五节	生产三要素的综合分析·····	(179)
第六章	产品成本分析 ·····	(189)
第一节	产品成本分析的意义和内容·····	(189)
第二节	全部商品产品成本指标变动情况的分析·····	(191)
第三节	可比产品成本降低计划完成情况的分析·····	(202)
第四节	成本分析模型的变换·····	(210)
第五节	主要产品单位成本分析·····	(215)
第七章	成本组成项目的分析 ·····	(221)
第一节	成本组成项目分析的意义·····	(221)
第二节	原材料项目的分析·····	(222)
第三节	生产工人工资项目的分析·····	(231)
第四节	废品损失项目的分析·····	(240)
第五节	车间经费和企业管理费项目的分析·····	(242)
第八章	成本的预测分析 ·····	(254)
第一节	成本预测分析的意义·····	(254)
第二节	成本水平变动趋势的预测分析·····	(255)
第三节	降低成本备选方案的评价·····	(260)
第四节	生产消耗与生产成果平衡关系的预测分析·····	(270)

第五节	技术经济指标变动对产品单位成本影响的预测分析.....	(276)
第六节	计划执行过程中的成本预计分析.....	(286)
第七节	产品功能成本分析.....	(288)
第九章	利润分析.....	(311)
第一节	利润分析的意义和内容.....	(311)
第二节	利润额变动情况的分析.....	(312)
第三节	产品销售利润的分析.....	(320)
第四节	利润率的分析.....	(348)
第五节	利润的预测分析.....	(362)
第十章	资金状况的分析.....	(376)
第一节	资金分析的意义和内容.....	(376)
第二节	资金来源和资金占用状况的一般分析.....	(378)
第三节	固定资金使用情况分析.....	(388)
第四节	流动资金来源和使用情况分析.....	(395)
第五节	专项资金的分析.....	(423)
第十一章	资金利用效果的分析.....	(429)
第一节	资金利用效果分析的意义.....	(429)
第二节	企业资金利用效果的分析.....	(430)
第三节	固定资金利用效果的分析.....	(436)
第四节	流动资金利用效果的分析.....	(441)
第五节	专项资金利用效果的分析.....	(465)
第十二章	生产经营的综合分析.....	(474)
第一节	生产经营状况的综合分析.....	(474)

第二节	生产经营效益的综合评价.....	(479)
第三节	生产经营效益的综合分析.....	” (484)

第一章 经济活动分析的意义和内容

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，是适应经济管理的需要而形成和建立的。

对经济活动实行科学管理，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。

经济活动分析就是人们认识客观经济活动的一个重要方法。一般地讲，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，再用于指导客观的实践活动。

分析宏观经济，认识社会物质生产和分配的客观规律，揭示经济现象和经济过程的社会性质是经济学研究的内容。以经济学和经济管理学为理论基础，系统分析企业的经济活动符合社会主义客观经济规律要求的程度，揭示提高经济效益的规律性，则是企业经济活动分析这一学科研究的范围。工业企业经济活动分析

是分析学科体系中的一个重要分支。

工业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。在工业企业中，自觉的积极的运用经济活动分析这个认识事物的方法具有重要意义。

一、企业经济活动分析是正确认识企业生产经营实践，提高企业经营管理水平的重要手段

工业企业是依法自主经营、自负盈亏、独立核算的社会主义商品生产和经营单位。企业要在国内外市场竞争中，进行商品生产，提高经济效益，并得到不断的改善和发展，就必须加强和改善经营，实行现代化的科学管理。推行科学管理，正确发挥决策、计划、组织、控制等管理职能，都必须采取科学的态度，分析现实情况，正确认识生产经营活动的特点和发展的规律性。比如，在制订经营决策时，不能只依靠个人的主观判断和经验，而必须从生产经营实际出发，对生产经营过程进行周密的观察、计量和分析研究，再作出决断。这一般要经过四个连续的阶段：

(1)按照一定的管理目的和要求，收集和整理反映客观经济活动的各种资料，掌握实际情况；(2)通过对各种资料提供的经济数据进行分析，研究决定事物数量的数量界限，从经济活动的数量方面了解情况，认识问题，找出提高经济效益的潜力；(3)针对存在的问题提出相应的改进措施或管理方案，并对它们进行经济分析，从中选择经济效益大的最优方案或措施；(4)作出决策，通过决议，把方案或措施付诸实施，并在实施中进行监督与检查，保证管理决议的贯彻执行。在这个决策制订与实施过程中，经济活动分析处于重要的地位。在上述收集资料和作出决定之间，它发挥着重要作用。经济活动分析作为认识客观实践的重要方法，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经济规律的要求，有利于

生产力的发展，应当怎样进一步巩固和发扬，哪些不符合经济规律的要求，经济效益不好，应当如何改进，这就为制订改进措施，作出决策提供了科学依据。在决策的实施过程中进行经济活动分析，既可监督、检查决策的实施情况，又能考察决策是否符合实际和有效。因此，开展经济活动分析，对加强企业科学管理，提高经营管理水平具有重要作用。

二、企业经济活动分析是实行计划管理、目标管理的必要手段

我国社会主义经济是有计划的商品经济，要在商品交换和价值规律的基础上建立计划工作。工业企业要根据国家计划的整体要求和市场的需要，确定企业生产经营的目标，制订企业生产经营计划，并在企业内部实行指标分解，作为组织生产经营活动的依据和考核的标准。企业在制订和执行计划、目标的过程中都离不开经济活动分析。只有在总结过去、预见未来的基础上，才能制订出先进可行的计划目标。企业计划执行过程受着劳动和物质资源的限制和影响，同时也随着生产技术的进步，经营管理的改革和市场的变化等新情况的出现而发生变动。因此，各项计划执行中常有不平衡情况。这就需要经常检查计划的执行情况，分析影响计划完成的原因，找出有利于计划完成的积极因素和阻碍计划完成的消极因素，从而为制订改进措施或调整计划提供依据，使企业各项计划目标能顺利实现。

在考核计划完成结果时，同样也需要通过分析来分清主客观原因对计划完成结果的影响，正确评价企业经营管理工作。同时通过分析指明存在的差距，可以促使企业进一步完善计划和目标管理。

三、企业经济活动分析是提高经济效益，完善经济责任制的有力手段

提高经济效益是社会主义经济发展的客观要求，也是企业各

项经济管理工作的中心。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，反对浪费，力求以最少的生产消耗，最少的资金，生产出更多更好的产品，为国家建设和改革积累更多的资金。为此，企业在加强经济核算的基础上，开展对经济效益的分析比较，可以衡量生产经营取得的经济效益水平与存在的差距，判断各项技术改革、经济改革措施的得失。同时，通过对人力、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完成预定任务的最好途径。这对促使企业不断提高经济效益具有重要作用。

企业实行经济责任制，要求对生产经营的经济效益承担经济责任，并把经济责任同经济利益结合起来，把企业和职工的经济利益和经济效益联系起来。在这种情况下，开展经济活动分析，把影响企业生产经营活动的主客观原因区分开来，对正确评价企业经营工作，划清经济责任，巩固和完善经济责任制是非常必要的。在推行和完善企业内部经营责任制的过程中，通过分析可以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，明确奖惩也是必要的。

随着我国社会主义经济的不断发展，科学技术的进步，经济管理体制的深入改革和企业经营机制的转变，企业不仅利用经济活动分析这一管理经济的重要方法，分析企业的生产经营活动，而且还用来分析企业的经济环境，了解国内外市场情况和社会需求的变化，以便随着市场和社会需求不断变化的情况，及时调整生产经营活动，增强竞争能力，从而使企业适应商品经济的要求，有更大的发展。企业经济活动分析在企业的经营管理中发挥越来越重要的作用。总起来讲，企业经济活动分析对事后实事求是地分析、总结企业完成的经济活动和事前科学地预测、判断企业未来的经济活动都是必不可少的。

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，利用经济活动分析这一认识经济活动的重要方法，对加强监督、有效指导企业的经济活动也具有重要意义。这些部门通过经济活动分析，可以更深入具体地了解企业生产经营情况，掌握企业经济效益的变化动态。这对监督企业完成国家计划、财政税收任务和实现资产增殖，检查企业执行财经法规和遵守财经纪律的情况，保证信贷资金合理、有效的使用都是十分必要的。同时，通过分析可以具体掌握各企业经济活动的特点和发展的规律性，就能更有效地发挥宏观间接控制的作用，更好地利用价格、税收、信贷等经济杠杆，调节、指导企业的经济活动，使企业经济效益和宏观经济效益都能得到提高。

随着企业和财经、审计等部门进行企业经济活动分析实践经验的日益丰富，以及外国的有用经验的逐步吸收与运用，企业经济活动分析这一学科将会得到不断的更新和发展。

第二节 经济活动分析的内容

经济活动分析的内容决定于企业经济活动的特点和经济管理的要求。工业企业经济活动分析的内容，概括的讲就是企业的生产经营过程和经营成果。

工业企业的生产经营过程是物质资料的再生产过程。在这个生产经营过程中，占用着一定的人力、物力和财力，不断地消耗物化劳动和活劳动，生产出具有一定数量和质量的产品。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的运动。企业的经营成果，既表现为为社会提供了多少有用产品，又表现为为国家积累了多少资金。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原则来安排好各方面的经济关系。因此，要正确认识企业的生产经营过程和经营成果，就要全面系统地分析企业生产经营的全过程，既分析生产经营成果，又分析生产消耗；既分析物资运动过程，又分析资金运动过程；既分析生产力的提高过程，又分析经营管理的完善过程。

工业企业经济活动分析的具体内容主要包括：产品的生产和销售分析，劳动资源和物质资源的取得和利用分析，生产耗费和产品成本分析，利润分析，资金的来源和利用分析等。

在社会主义商品经济条件下，全民所有制工业企业作为独立核算的商品生产和经营单位，根据国家计划和市场需要组织生产、自主经营、自负盈亏。企业不仅要满足市场需要，完成有关的计划任务或承包经营任务，而且要依据价值规律的要求，以提高经济效益为中心，发展商品生产。这要求企业通过加强经营管理，推进科学技术进步，厉行节约，使企业产品生产的个别劳动时间低于社会必要劳动时间，从而增加盈利，为国家积累更多的资金，使企业增加自我发展能力，并使职工生活逐步得到改善。所以说企业的生产经营过程，也就是企业按照价值规律的要求，力争以最少的生产消耗取得最大的生产经营成果，不断提高经济效益的过程。因此，在分析生产经营过程和经营成果时，应把企业经济效益的取得和提高过程作为中心内容，既要生产经营中已实现的经济效益进行分析，又要对提高经济效益的可能性进行预测。

为了系统地分析企业提高经济效益的过程，需要利用一套完整的、能正确的反映企业生产经营经济效益的指标，并对这个指标体系进行全面的、综合的分析。反映生产经营经济效益的指标，主要包括：

（一）形成经济效益的基本要素指标。即是反映物质资料生

产经营成果、物化劳动和活劳动消耗以及物化劳动占用量的指标。

1.反映物质资料生产经营成果的指标。如产量、产值、品种、质量等反映生产成果的指标，以及销售收入、销售合同完成率、利润总额等反映企业经营成果的指标。

2.反映物化劳动和活劳动消耗的指标。如原材料、辅助材料、燃料、动力等物资消耗指标，和工作时间等劳动消耗指标，以及综合反映人力、物力、财力消耗水平的成本指标等。

3.反映物化劳动占用的指标。如固定资金、流动资金占用量等指标。

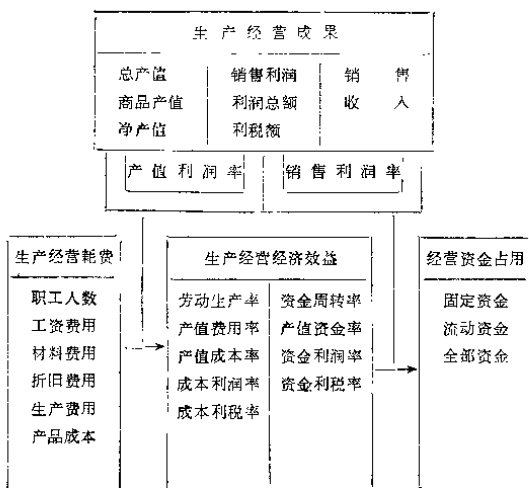
(二)反映生产经营耗费经济效益的指标。即是反映企业生产经营成果同生产经营中各项耗费之间对比关系的指标，如劳动生产率、设备生产率、产值成本率、成本利润率等。

(三)反映经营资金占用经济效益的指标。即是反映企业生产经营成果同企业占用的各项资金（固定资金和流动资金）之间对比关系的指标，如资金周转率、产值资金率、资金利润率等。

上述各项经济指标之间的关系，可用简图列示如下（见下页）。

分析上述经济效益指标体系，可以考察企业生产经营中所支出的生产消耗和资金占用同它所取得的生产经营成果之间的对比关系，可以检查是否投入量小产出最大，和评价经济效益水平的高低。

分析企业经济效益，还应包括从提高经济效益的角度，评价企业经营计划、目标本身的科学性和先进性，找出计划、目标未能预计到的内部潜力，并使潜力体现在下期的计划或目标中，以提高它们在组织利用内部潜力和提高经济效益方面的积极作用。再者，分析生产经营的经济效益时，还要评价和研究将要采取的各项技术组织措施和管理方案的经济效益，分析各种方案的技术先进性和经济合理性的结合情况，从中选择最优方案。至于企业



已经付诸实施的各项技术组织措施，对其执行情况和取得的经济效益也应分析和评价。

在社会主义制度下，工业企业的生产经营活动是由企业依法自主经营管理的。为了维护企业经营管理自主权，调动企业经营者和生产者的积极性，正确处理权、责、利的关系，国家对企业、企业对企业内部各单位实行各种形式的经济责任制。企业根据经济责任制规定的任务，制订经营目标、计划，并按内部经济责任制的规定，向各责任单位层层分解下达各项责任指标，用以指导和考核企业及内部责任单位的生产经营活动。从这个方面讲，企业的生产经营过程 and 经营成果也是企业经营目标、计划与责任指标的执行过程和完成结果。因此，要把企业经营目标、计划与责任指标的执行过程和完成结果，作为企业经济活动分析

的必要内容，全面系统地分析经营目标、计划与责任指标的完成情况，查明完成或没有完成的原因，评价完成的结果。

第三节 经济活动的任务

经济活动的任务决定于社会主义经济管理的要求和企业的主要任务，并受经济活动分析的内容所制约。

工业企业经济活动分析的主要任务是：

一、分析企业生产经营计划执行的过程和结果，检查经营目标的实现情况，评价企业经营工作业绩和总结经验，为编制计划、制订目标提供科学依据，促使企业全面完成计划和目标，更好地实现自身的经营战略和贯彻执行国家的经济发展战略、方针。

二、分析企业生产经营效益水平，评价人力、物力、财力的利用效果，检查劳动资源和物质资源的节约浪费情况，挖掘和动员企业内部潜力，促使企业加强经济核算，完善经济责任制，全面提高经济效益。

三、分析经济活动的前景，预测经济活动的发展趋势和影响因素的未来变化，评价各项改进措施和方案的预期效果，为选择最优方案和作出决策提供科学依据，促使企业提高科学管理水平，增强经营能力。

以上三项任务是密切联系着的。但是，为了实现社会主义工业化和生产的商品化、社会化、现代化，解决资源不足、资金短缺同以较高的速度持续发展国民经济的矛盾，要求企业以提高经济效益为中心从事生产经营活动。为此，进行经济活动分析要以提高经济效益为出发点和落脚点，把分析企业经济效益，挖掘和动员企业内部的一切潜力，促使企业提高经济效益作为最重要的任务。无论是评价、检查计划的完成情况，还是衡量、选择措施