

财经中专教材

工业企业经济活动

分析

(修订版)

陈友邦 张先治 编著 *
东北财经大学出版社 *

封面设计 钟福建

1ISBN 7-81005-913-0



9 787810 059138 >

ISBN 7 - 81005 - 913 - 0/F · 689

定价：12.00 元

财经中专教材

工业企业经济活动分析

(修订版)

陈友邦 张先治 编著

东北财经大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

工业企业经济活动分析/陈友邦、张先治编著. —2版. 大连:东北财经大学出版社,1997.12(1999.12重印)

财经中专教材

ISBN 7-81005-913-0

I. 工… II. ①陈… ②张… III. 工业企业-经济活动分析-专业学校-教材 N. F406.73

中国版本图书馆 CIP 数据核字(96)第 06906 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

网 址:<http://www.dufep.com.cn>

读者信箱:dufep@mail.dlptt.ln.cn

沈阳新华印刷厂印刷 东北财经大学出版社发行

开本:850×1168毫米 1/32 字数:225千字 印张:9

印数:80 001—90 000册

1994年6月第1版 1997年12月第2版

1999年12月第9次印刷

责任编辑:李春明

责任校对:尹秀英

封面设计:钟福建

版式设计:吴伟

定价:12.00元

前 言

为了满足中等财经学校有关专业教学需要,我们于1994年初结合我国《企业会计准则》和《企业财务通则》的颁布与实施,编著了《工业企业经济活动分析》教材。几年来,该教材在教学与实践中被广泛采用,受到各界好评,多次再版与重印。

随着我国建立社会主义市场经济体制和现代企业制度目标的确立,企业经营方式发生了重大转变,正在由生产经营型向资本经营型转变。与此相适应,企业经济活动分析的内容与重点也应更新与转变。为满足教学改革与发展的需要及实践中对企业经济活动分析新的要求,我们重新编著了这本《工业企业经济活动分析》教材,该教材在基本保留原教材体系的基础上,对有关内容进行了更新与完善,如增加了盈利能力分析、营运能力分析、偿债能力分析及期间费用分析等内容,取消了可比产品成本降低任务分析等内容。

全书共分十章,第一章至第五章由陈友邦同志撰写,第六章至第十章由张先治同志撰写。由于作者水平有限,书中难免存在缺点与不足,恳请读者批评指正。

编著者

1997年7月

目 录

第一章 总论	1
第一节 经济活动分析的对象、内容和作用	1
第二节 经济活动分析的依据与原则	12
第三节 经济活动分析的方法	17
第四节 经济活动分析的形式和工作组织	32
第二章 生产与销售成果分析	38
第一节 生产与销售成果分析的意义与内容	38
第二节 产品产量分析	40
第三节 产品品种分析	51
第四节 产品质量分析	62
第五节 产品销售分析	71
第三章 生产条件分析	79
第一节 生产条件分析的意义与内容	79
第二节 劳动力利用情况分析	80
第三节 生产设备利用情况分析	93
第四节 原材料利用情况分析	98
第四章 成本费用分析	105
第一节 成本费用分析的意义与内容	105
第二节 产品总成本分析	106
第三节 期间费用分析	112
第四节 主要产品单位成本分析	115

第五节	百元商品产值成本分析·····	128
第五章	成本预测和决策分析·····	132
第一节	成本预测和决策分析的意义·····	132
第二节	成本预测分析·····	133
第三节	成本决策分析·····	145
第六章	工业企业利润分析·····	158
第一节	企业利润分析的意义与内容·····	158
第二节	利润完成情况一般分析·····	161
第三节	产品销售利润因素分析·····	167
第四节	利润预测分析·····	175
第七章	工业企业盈利能力分析·····	190
第一节	企业盈利能力分析的意义与内容·····	190
第二节	产品经营盈利能力分析·····	192
第三节	资产经营盈利能力分析·····	195
第四节	股份制企业盈利能力分析·····	199
第八章	工业企业资金筹措与运用分析·····	206
第一节	资金筹措与运用分析的意义与内容·····	206
第二节	企业筹资分析·····	211
第三节	企业资金运用状况分析·····	221
第九章	工业企业营运能力分析·····	235
第一节	企业营运能力分析的意义与内容·····	235
第二节	企业固定资产营运能力分析·····	236
第三节	企业流动资产周转情况分析·····	240
第四节	全部资产营运能力分析·····	247
第十章	企业财务状况综合分析·····	250
第一节	财务状况综合分析的意义与内容·····	250
第二节	企业资产与权益综合分析·····	252

第三节	企业偿债能力分析.....	256
第四节	企业经济效益综合分析.....	272

第一章 总 论

第一节 经济活动分析的对象、内容和作用

当前我国人民积极努力追求的目标就是大力发展市场经济，全面提高社会生产力。为达此目的，必须充分发挥工业企业的举足轻重作用。工业企业作为整个国民经济的基层经济组织，是独立的商品生产者和经营者，是我国社会主义现代化建设重要的物质基础，也是满足广大人民群众物质文化生活需要的主要物资提供者。企业通过其自身有效的经营，在完成上述任务的同时，不仅会为投资者提供一定的报酬，还会为企业自身的发展创造利润，为改善职工生活而增加他们的收入，为整个社会做出贡献。

企业是以资金为基础的，但企业要顺利地开展其生产经营活动，必须将其所筹集到的资金，按其生产经营活动的需要转换成相应的资产，自主地运用所拥有的资产，以求获得最优经济效益。要使企业在生产经营过程中有效地运用这些资财，仅仅着眼于技术方面是远远不够的，还必须要有与之相适应的科学管理制度和方法，这是十分重要的，许多成功企业的经验已证明了这一点。提高企业的生产经营管理水平，有许多工作需要做，积极开展经济活动分析，是其中一个十分重要的环节。

一、经济活动分析的对象

每一门独立的学科都有其自身的研究对象。它反映了该学科质的规定性，是与其他学科相区别的主要方面。研究对象是一种理论

上的抽象,是对该学科研究内容的高度概括,因而决定了该学科研究内容、研究范围、研究方法和研究的理论体系框架。只有正确地概括和表述研究对象,才能把握住研究事物的本质。工业企业经济活动分析也有自身独立的研究对象,它是研究我国工业企业经济活动的一门学科。研究事物的不同决定了不同的研究学科,正像数学和经济学是研究不同的事物而形成了不同学科一样。但对同一事物的研究,研究的角度不同,也会形成研究学科的不同分类。企业经济活动包括的内容十分广泛,可以从不同的侧面加以研究,工业企业经济活动分析是从经营的角度来考察和研究企业的经济活动。这正是该学科与统计、会计、企业管理、财务分析等学科的不同之处。

工业企业经济活动分析的对象可以概括为:它是从经营的角度,研究通过经济指标反映出来的工业企业生产经营过程及其成果。

对以上经济活动分析的对象,要从以下四个方面来理解:

第一,经济活动分析是从经营的角度来研究企业生产经营过程及其成果。这首先规定了研究的角度。企业从事生产经营活动,必定会产生经营成果,怎么样反映和核算经营成果,并不是经济活动分析要解决的问题。经济活动分析并不解决“是什么”或“怎么样”的问题,而是要透过“是什么”或“怎么样”,解决“为什么”的问题,即经营成果为什么会达到这个水平,它是在哪些因素的影响之下形成的,同企业经营目标有多大的差距,为什么会产生这样的差距,怎样才能使生产经营活动达到最优化等等。通过经济活动分析,对以往的经济活动做出恰当的总结、评价,以便指导今后的经营活动,从而使今后的经营活动效率更高,成果更大,效益更好。

第二,经济活动分析必须研究企业的生产经营成果。这是对研究内容的规定性。经济活动分析除了考察和分析企业一定时期生产经营目标的完成情况外,更主要的是研究其成果的取得是否经济、合理合法,以便了解企业各项管理活动的效果如何,各种资财

是否有效利用。通过分析,总结经验教训,以利经济效益的提高。

第三,经济活动分析必须研究形成生产经营成果的整个生产经营过程。这是对研究范围的规定。经营成果是生产经营活动的最终成果,它固然可以对整个生产经营过程做出最终判断,但却难以表达出这一经营过程中的每一项具体活动。哪一项经营活动是有效的,哪一项经营活动存在问题,还必须通过对生产经营过程中的具体经营活动进行分析才能说明。因此,要了解和研究生产经营活动的变化规律,有效地控制和规划经济活动,仅仅研究生产经营成果是不够的,还要相互联系地研究经济活动的发展过程,总结过去、控制现在、规划未来。如果说对生产经营成果的分析是一种静态的分析,那么对经营过程的分析就是一种动态分析。

第四,经济活动分析的对象——生产经营过程及其成果是通过经济指标体现出来的。这是经济活动分析的具体对象。企业生产经营过程及其成果是通过计划、统计、核算、报表及其他经济信息来源体现出来的。这些信息来源的主要表现形式是各项经济指标。企业的任何一项经济活动及其成果,都可以通过某个具体指标反映出来,但任何一个单项指标都难以表达企业生产经营活动的全貌,只有这些指标构成一个相互联系、相互制约的完整指标体系时,才可以透过这个指标体系,看到企业生产经营过程的全貌。为此,必须了解企业经济指标体系的构成。这一指标体系从逻辑顺序上看,应包括以下几个方面:

1. 反映企业生产经营过程中资源占用的指标

占有一定数量的资源是企业从事生产经营活动的必要前提。这些资源就是通常所说的劳动要素,按其性质划分,劳动工具和劳动对象称之为物质资源,劳动者称之为劳动力资源。一个企业占用了哪些资源,其占用数量是多少,必须通过一些具体的指标来表示。物质资源的占用可以用两类指标来表达:一类是用实物量来反映,如某种材料的数量、机器设备的台数、厂房、建筑物的面积等;另一类

表达方式是使用价值指标。在商品经济条件下,以货币为计量单位从价值角度表示各种资源的占有量是一种通用的表达方式,如固定资产的占有量可以用固定资产原值或净值来表示,各种材料、燃料、动力等资源的占有量可以用存货的价值来表示等等。反映劳动力资源占用的指标,在目前的情况下,主要通过职工的在册人数来表示。

2. 反映企业生产经营过程中资源耗费的指标

企业占有社会资源不是目的,目的在于运用这些资源从事生产经营活动。现实的生产经营过程,是劳动者运用劳动工具作用于劳动对象,进而创造出劳动产品的过程。因此,只有将企业占有的各种资源投放到生产经营过程中,才会使生产经营由可能变成现实。在经营过程中,各种资源都会在一定程度上被耗费,究竟耗费了哪些资源,耗费了多少,是生产经营者十分关心的问题,为了掌握这些资料,就需要设置一些相应的经济指标。一般说来,活劳动耗费可以用劳动时间来计量,通常用生产经营中的工时指标来反映,在经济核算中,则采用价值形式,表现为工资支出。物化劳动的耗费既可以用实物量指标来反映,如材料的耗用量、燃料及动力耗用量等,又可以用价值指标来反映,如材料费用、燃料动力费用等。此外,由于某些资源在生产经营中的性质所决定,只能利用价值形式指标来表示其耗费情况,如固定资产在生产经营过程中的耗费,在某个会计期间只能通过折旧费用这种价值形式来反映。无论是劳动力资源的耗费,还是各种物质资源的耗费,虽然可以通过各种不同的具体指标来表示,但为了总括地反映企业在一定时期的全部耗费情况,则必须借助于价值形式,即以成本、费用指标来反映。

3. 反映企业生产经营成果的指标

企业生产经营成果指标可以分为三大类:即生产成果指标、销售成果指标和财务成果指标。

生产成果主要是产品(劳务)。从使用价值方面看,既包括反映产品数量、品种的指标,也包括反映产品质量的指标,如产量、品

种、产品质量等指标。这些指标都是非常重要的指标,它不仅表明企业经过一定时期的生产经营活动为社会所提供的各种产品的数量及质量,以满足社会需要,也是进行国民经济综合平衡,了解一国经济实力的重要指标。但这类指标只能分别就某种产品来考察,为了综合地反映企业一定时期生产成果的全面情况,还必须借助于价值形式,利用产值指标来反映,如工业总产值、商品产值、净产值指标,就是从不同角度反映的企业一定时期生产成果的总值。

如果说反映生产成果的指标是就企业的生产过程而言,那么,反映销售成果的指标就是针对销售过程而言。因此,反映销售成果的指标与反映生产成果的指标是密切相联的,而且受生产成果指标制约。从使用价值方面看,这些指标就是反映销售产品数量、品种、质量的指标,从价值方面看则表现为销售收入指标。

生产经营活动的最终经济成果是财务成果。当企业将产品生产出来并销售出去,说明产品符合社会需要,企业的生产经营是成功的。随着产品的销售,企业在生产经营中物化在产品中的剩余劳动价值也最终实现,因此,利润指标是反映企业财务成果的最重要指标,也是判断企业生产经营是否成功的标准。

4. 反映企业资源占用和资源耗费利用效果的指标

以上三大类指标只能分别反映企业资源占用情况、耗费情况,以及生产经营活动达到的水平,至于资源占用的效果如何,资源耗费的效果怎样,就不是以上指标所能反映的了。因此,设立反映资源占用和资源耗费利用效果指标就是必要的。将反映资源占用指标与反映生产经营成果指标结合起来进行比较,就会得出反映资源占用利用效果的指标。如将产值指标与劳动力数量指标加以对比,计算出劳动生产率,就是反映劳动力资源利用效果的指标。再如将利润指标与各种物质资源占用指标加以对比,就可以计算出固定资产利润率、全部资产利润率等反映物质资源占用利用效果的指标。如果将资源耗费指标与经营成果指标加以对比,就可以得出反映资源耗费利用效果的指标,成本

利润率、百元商品产值成本等就是这类指标。

5. 反映不同行业特点的技术经济指标

由于企业所处的行业不同，决定了所生产的产品不同、技术装备不同、工艺过程不同、耗用原材料不同。技术经济指标就是结合不同行业的生产技术特点所制定的符合本行业需要的指标。这类指标的最大特点是各行业间不能通用，如冶金行业的设备利用系数指标，机械加工行业的设备利用率、钢材利用率指标，电力行业的标准煤耗率指标等等。

以上经济指标体系的分类及构成如图 1—1 所示。

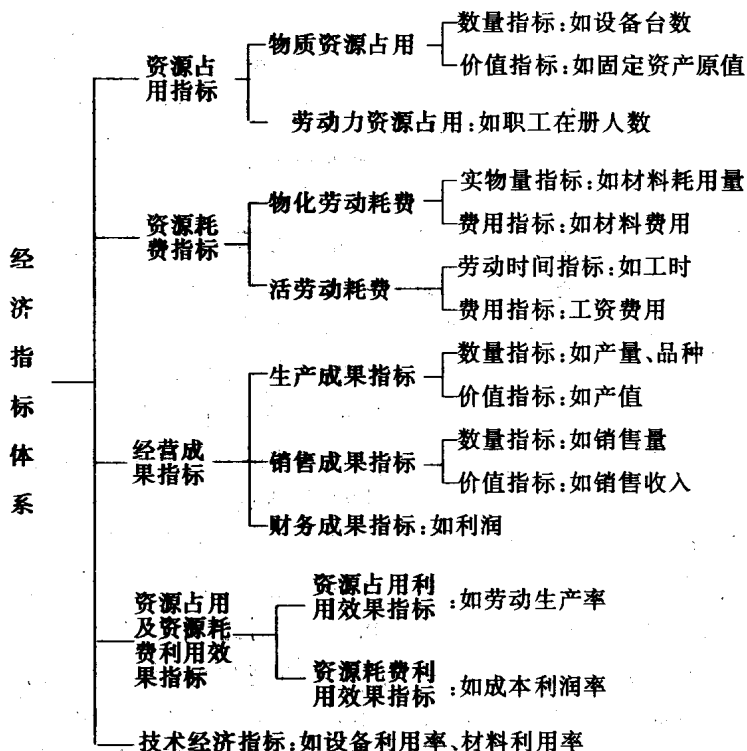


图1—1

企业的生产经营活动是复杂的、多方面的，必须使用各种不同的指标，从不同的角度、不同的方面来反映。既要有从使用价值方面来反映的实物量指标，也要有从价值方面来反映的货币指标；有反映资源占用和资源耗费的指标，也有反映资源占用和资源耗费利用效果的指标；有反映经济方面的指标，也有反映技术经济相结合的指标；有反映工作数量及规模水平的指标，也有反映工作质量或相对水平的指标；有单项指标，也有综合指标。这些指标相互联系、相互补充，共同构成了一个完整的经济指标体系，企业一定时期生产经营活动及其成果集中地体现在这些具体指标的完成程度上。因此，要对企业一定时期生产经营过程及其成果进行分析，就必须全面、系统地研究这些指标的预计水平、完成情况及其结果，才能对企业的生产经营活动做出正确的评价。如果说经济活动的对象是企业生产经营过程及其成果是一种理论上的抽象和概括，那么经济活动的具体对象就是这些经济指标。当我们全面、系统地分析了这些经济指标之后，也就达到了分析企业生产经营过程及其成果的目的。

二、经济活动分析的内容

研究对象是研究内容的抽象与概括，研究内容则是研究对象的展开和具体化，并与企业生产经营活动的具体内容相联系。在市场经济条件下，企业的商品生产和交换还必须利用价值形式，因此，在企业生产经营过程中同时存在着物资运动和资本运动，经济活动分析除了把生产经营过程和成果作为一个统一的系统进行综合分析外，还要分别从物资运动和资本运动两个方面进行具体分析。从企业生产经营活动所包括的内容方面看，可以概括出以下分析内容：

（一）生产与销售分析

1. 生产成果分析。即对一定时期的产品产量、质量、品种等指标的完成情况及其影响因素进行分析。

2. 生产条件利用的分析。即劳动力利用情况、生产设备利用情况、劳动对象利用情况的分析。

3. 销售成果的分析。即对销售计划完成情况、销售合同完成情况的分析。

(二) 成本费用分析

1. 成本费用计划执行情况分析。包括成本费用预算执行情况分析、单位成本分析、销售成本分析等。

2. 成本效益分析。指百元商品产值成本分析。

3. 成本预测分析和成本决策分析。

(三) 企业利润与盈利能力分析

1. 企业利润分析。包括对全部利润完成情况分析、结构变动情况分析、利润分配情况分析、产品销售利润因素分析及利润预测分析等内容。

2. 企业盈利能力分析。包括对产品经营盈利能力分析、资产经营盈利能力分析和股份制企业盈利能力分析等内容。

(四) 企业资金筹集与运用分析

1. 资金筹集分析。包括企业筹资成本分析、企业筹资结构分析和企业筹资风险分析。

2. 资金运用状况分析。对资金运用状况分析包括以下三个方面内容：(1) 企业资产结构状况分析；(2) 企业流动资产使用状况分析；(3) 企业固定资产使用状况分析。

(五) 企业营运能力分析

1. 固定资产营运能力分析。固定资产营运能力分析包括固定资产产值率分析和固定资产收入率分析。

2. 流动资产营运能力分析。流动资产营运能力分析主要包括流动资产周转率分析。

3. 全部资产营运能力分析。全部资产营运能力分析包括全部资产收入率分析等。

（六）企业财务状况综合分析

1. 企业资产与权益综合分析。资产与权益综合分析的内容包括资产与权益总额增减变动综合分析和资产与权益结构变动综合分析。

2. 企业偿债能力分析。企业偿债能力分析包括短期偿债能力分析和长期偿债能力分析两部分。

3. 企业经济效益综合分析。

三、经济活动分析的任务和作用

（一）经济活动分析的任务

经济活动分析的任务是指进行分析所要达到的目的和要求，是和分析对象密切联系的。我们说经济活动分析是从经营的角度研究企业的经济活动，就是通过分析，正确地评价企业过去的生产经营活动，用以指导未来的生产经营活动，以利经营效益的进一步提高。因此，经济活动分析的基本任务就是：通过研究各项经济指标的完成情况，检查企业生产经营计划的执行情况，评价企业资源的利用效果，查明积极因素和消极因素及其对经济指标的影响程度，预测生产经营活动的发展变化趋势，为企业加强管理提供信息，挖掘企业内部潜力，促进企业经济效益的全面提高。

（二）经济活动分析的作用

经济活动分析作为一项有效的管理活动，在经营管理过程中发挥重要的作用。随着经济的发展，开放搞活政策的实行，今后会发挥更大的作用。具体地说，主要表现在以下几方面：

1. 是认识经济规律、预测经济发展变化趋势的有效手段。

工业企业的全部生产经营活动始于经营预测。经营预测是对企业生产经营活动的未来发展变化趋势的描述，正确的经营预测取决于对客观事物发展变化规律性的认识，以过去和现在的资料为基础。企业从事生产经营活动，是运用经济规律的过程，如果企业的生产经营活动符合客观经济规律，就可能取得预期的效果。