

高等财经院校试用教材

工业企业经济活动分析

工业企业经济活动分析编写组 编著



中国财政经济出版社

高等财经院校试用教材
工业企业经济活动分析
工业企业经济活动分析编写组 编著

★

中国财经出版社出版
新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售
北京印刷二厂印刷

★

850×1168毫米 32开本 10.375印张 250,000字
1981年7月第1版 1981年7月北京第1次印刷
印数：1—100,000

统一书号：4166·286 定价：1.35元

本书是我部组织编写的。经我们审阅，这本书在编写体系和分析方法方面，与过去的教材有所不同，可作高等财经院校财务会计专业工业企业经济活动分析课程的试用教材，也可作为工业企业管理人员业务学习参考书。

财政部教材编审委员会

1980年12月

编写说明

为了适应当前高等财经院校财务会计专业工业企业经济活动分析课程的教学需要和工交企业管理人员业务学习的需要，我们在财政部教材编审委员会的组织和领导下编写了这本教材。

本书共分七章，主要阐述工业企业经济活动分析的一般理论和方法，并适当联系业务实际。主要内容：产品销售和生产成果的分析，利润和成本分析，资金分析和综合分析等。参加编写的有天津财经学院张柱中同志（编写导言和第一、四、七章）、北京经济学院王又庄同志（编写第二、三章）、陕西财经学院冯大麟、王松年同志（编写第五、六章）。此外，书末还附有国外经济分析简介，这部分是由天津财经学院姜绪门同志编译的。最后由张柱中同志对全书作了修改和总纂。

本书在编写过程中，得到了中国人民大学、湖北财经学院、辽宁财经学院、山西财经学院、四川财经学院、江西财经学院、湖南财经学院、厦门大学、中央财政金融学院以及其他兄弟院校和有关单位的大力支持，并对编写提纲和初稿提出很多宝贵意见。对此，谨表谢意。

由于编者水平所限，本书在体系内容和分析方法上，都难免还存在一些缺点或错误，希望各院校及广大读者提出批评和建议，以便进一步修改。

工业企业经济活动分析编写组

一九八〇年十月

目 录

导 言	(1)
第一章 总 论	(4)
第一节 工业企业经济活动的意义	(4)
第二节 工业企业经济活动的内容	(7)
第三节 工业企业经济活动的任务	(10)
第四节 工业企业经济活动的方法	(12)
第五节 工业企业经济活动的组织	(22)
第二章 销售和成果的分析	(31)
第一节 销售和成果分析的意义和任务	(31)
第二节 销售成果完成情况的分析	(32)
第三节 产品产量的分析	(38)
第四节 产品品种的分析	(56)
第五节 产品质量的分析	(65)
第三章 生产条件及其利用效果的分析	(77)
第一节 生产条件及其利用效果分析的意义和任务	(77)
第二节 劳动力利用效果的分析	(78)
第三节 生产设备利用效果的分析	(94)
第四节 材料、能源利用效果的分析	(103)
第五节 生产三要素的综合分析	(116)
第四章 利润分析	(121)
第一节 利润分析的意义和任务	(121)

第二节	上交利润分析	(122)
第三节	利润总额完成情况的分析	(131)
第四节	产品销售利润分析	(133)
第五章	成本分析	(155)
第一节	成本分析的意义和任务	(155)
第二节	销售成本分析	(156)
第三节	全部产品和可比产品生产成本的分析	(162)
第四节	主要产品单位成本分析	(180)
第五节	技术经济指标对产品成本影响的分析	(190)
第六节	厂际成本分析	(198)
第六章	资金分析	(203)
第一节	资金分析的意义和任务	(203)
第二节	资金平衡关系的分析	(204)
第三节	定额流动资金的分析	(209)
第四节	其他流动资金的分析	(225)
第五节	流动资金利用效果的分析	(229)
第六节	固定资金的分析	(241)
第七节	专项资金的分析	(249)
第七章	全厂综合分析	(255)
第一节	全厂综合分析的意义和任务	(255)
第二节	工业企业经济活动效果的指标体系	(256)
第三节	全厂综合分析的方法	(269)
第四节	经济活动分析报告	(288)
附 录	国外经济分析简介	(290)

导 言

为了实现四个现代化，我们必须大大提高经济管理水平。生产技术的现代化和管理的现代化，是现代化建设的两个方面，二者互相联系，缺一不可。大幅度地提高生产力，从物的因素来说，主要是用先进的技术装备来代替落后的技术装备；从人的因素来说，就是充分调动劳动者的积极性，并提高他们的科学文化技术水平。生产力的各个要素不能孤立地发挥作用，必须按照客观规律的要求把它们科学地组织起来，才能成为现实的生产力。管理水平不提高，即使采用了最先进的技术装备，也不可能发挥其应有的作用。

加强企业经济活动的分析工作，是提高企业管理水平的重要环节。经济活动分析是了解研究企业经营管理状况的工具。一个企业在现有物质资源和劳动资源条件下对社会作出了哪些贡献？经营管理中有哪些优点和缺点？原因何在？怎样解决？应该从哪些方面来挖掘企业内部潜力，以满足社会需要，等等，都只有通过科学分析来回答。离开了经济活动分析，企业的经营管理就会陷入盲目性。

本教材就是为了适应当前管理需要而编写的，书中以工业企业经济活动的过程及其结果为分析对象。由于历史上作为财经院校会计专业的一门专业课开设，所以，又以企业财务成本分析为主。企业的经济活动是一个有机整体，财务活动是经济活动的综合反映，离开了企业生产经营活动的分析，也就不可能做好财务

分析工作；作为会计专业的大专院校学生，不仅要学会财务分析，而且要具有企业经济活动分析的能力。

工业企业的经营成果，有生产成果、销售成果和财务成果，各种成果又有它的实物形态和价值形态。过去的分析方法，大体是按照各项经营成果的形成过程来进行的，同成果的计算过程相同。实际工作中把它称为“顺分析”方法。计算过程和分析过程是有联系又有区别的，前者是计算经营成果的形成过程，后者是从一定时期的成果出发来分析经营过程的各个方面，找原因，挖潜力，便于改进工作。比如产品分析，过去是从生产到供应，生产到销售，重点是总产值。这种方法同管理体制的以产定销相适应。现在我们确定产品分析的顺序是先分析销售合同的完成情况，继而生产计划和供应计划等，而以销售及销售合同为核心。这种从销售成果出发的分析方法，实际工作称为“逆分析”方法。它适应以需定产和把企业计划建立在合同制基础上的要求，便于按经济规律办事，挖掘潜力，促进企业内部各个环节的平衡协调，符合人们的认识过程。从价值形态上来分析也是这样。本书改变过去的成本、销售、利润的分析体系，改为利润、销售、成本的分析体系，从一定时期上交利润完成情况出发，层层解剖，找原因，寻求改进措施。

工业企业的经济活动是和技术活动密切联系的。所以，经济活动分析必然要联系到技术经济分析，从技术和经济的结合上分析各项经济活动。

企业经济活动分析并不是企业各个部分分析的简单汇总。单有经济活动各个部分的分析，还不能从再生产联系上掌握整个企业经营管理的规律性，从全局出发，比较经济效益，改善经营管理。因此，本书增加了全厂综合分析一章。

本课程是企业经营管理学的一个分支，是一门经济管理方法

论的科学。它以马克思主义认识论为理论基础，通过一系列经济指标对比的办法，分析企业再生产各个主要方面的变动因素和相互关系，检查计划完成情况，总结实际经验，找出经营管理上存在的问题，便于进一步采取措施，改进和提高企业管理，更好地为社会主义建设服务。本书在总论一章中，论述工业企业经济活动的意义、内容、任务、方法和组织；在销售、生产成果和生产条件分析两章中，从销售合同完成情况出发，论述产品销售计划和生产计划完成情况的分析方法，并按企业现有生产条件分析劳动力、生产设备和材料、动力的利用效果；在利润和成本分析两章中，从上交利润完成情况出发，论述利润、销售、成本等计划完成情况的分析方法；在资金分析一章中，论述企业资金占用量和财务状况的分析方法；在最后全厂综合分析一章中，论述在上述各个部分分析基础上作全厂综合分析的方法。

本教材在许多方面还很不成熟。只有在总结我国实践经验的基础上，吸取外国的经验，把总结自己的经验和学习外国经验结合起来，才能逐步建立一套社会主义的并具有中国特色的工业企业经济活动分析教材。

第一章 总 论

第一节 工业企业经济活动的意义

我国社会主义工业企业是社会主义公有制的经济单位，提高企业管理水平，是发展国民经济的重要条件。

一个工业企业，单用现代化的先进技术装备起来，拥有高度技术和熟练的工人，而没有科学的管理制度和办法，先进的技术装备和技术熟练的工人仍不能发挥应有的作用。要有计划按比例地发展社会主义经济，不但要有先进的技术装备和掌握这些装备的熟练工人，而且要有与之相适应的科学的管理制度和办法。

建国以来，我们在经济管理上积累了不少经验，取得了很大成绩。但是总的说来，我们的管理水平是比较低的，同社会主义经济发展的要求是很不适应的。我们要努力掌握现代化的科学管理方法，尽快把我国经济管理和企业管理水平提高一步。

要提高企业的管理水平，就要紧紧抓好企业的计划、核算、分析、改进诸环节。计划，就是在现有条件下，按照预定的目标，制定达到这个目标的方针、步骤和方法。核算，就是把企业各项经济活动的实际情况记录下来，检查计划执行的进度和结果，监督企业的经营管理按照预定的目标进行。分析，就是在实施结果与计划对比的基础上，对经济活动的各个方面进行分析研究，揭露矛盾和分析矛盾，进一步为解决矛盾创造条件。改进，就是在

经济活动分析的基础上，针对问题，采取相应措施，推广先进经验，克服薄弱环节，消除实际和计划的偏离，保证企业计划的全面完成，并为制订下期计划提供依据。上面这些环节是相互联系的，循环往复以至无穷。每循环一次，人们对企业经济活动的认识也提高一步，就能逐步掌握企业经营管理的规律性，不断提高管理水平。

要提高企业的管理水平，首先要对企业经营管理的现状有一个科学的认识。

工业企业经济活动的过程和结果，反映在一系列相互联系的指标体系上。从实际已达到的水平出发，通过与计划水平、先进水平等对比，就可以发现问题，进而分析问题，找出原因，使人们对企业现状的认识得以深化。

企业各项计划的完成情况是不平衡的。有些指标超额完成了，有些指标没有完成计划。各项指标是相互联系的，某项指标的完成，可以是另一项指标完成的原因，也可以是另一项指标没有完成的原因。而任何一项指标的完成情况，往往又是多种因素综合的结果。其中有主观因素和客观因素，人的因素和物的因素，积极因素和消极因素，生产技术方面的因素和管理方面的因素，等等。各个因素相互影响，反映在某项指标上，有时共同起积极作用，有时共同起消极作用；有时还会互相抵销，表现为实际数与计划数相接近。对于这些复杂情况，一步也离不开分析，只有通过经济活动分析，既把各项指标的完成情况放在企业经营过程中加以考察，又把影响某项指标的各个因素都展示出来，找出原因，区分主次，分清责任，才能通过现象抓住本质，使人们的认识从感性阶段提高到理性阶段，对企业的经营管理状况有一个较深刻的了解。

在计划经济条件下，一般地说，各项经济技术指标的计划完

成情况，是考核企业经营管理工作的尺度，但还需要分析。计划指标制定时，还不可能完全预见到执行过程中可能出现的新情况，这就需要通过分析加以调整。判断企业经营的好坏，主要取决于企业本身工作努力程度的主观因素，而各项指标的完成情况是主观因素和客观因素的综合结果，只有通过分析加以区分开来，才能对企业工作作出恰当的评价。实际上，企业的工作总是有积极因素和消极因素，成绩和缺点两个方面。一个企业完成了本期计划，也还有不足的一面；一个企业没有完成本期计划，也还有成绩的一面。通过分析，肯定成绩，找出差距，就能调动一切积极因素，化消极因素为积极因素，从改进经营管理入手，推动各项工作前进。

认识的目的是为了改进工作。经济活动分析为改进企业管理提供了科学依据。

对于一个社会主义企业，不仅要求努力完成生产任务，而且要求以最小的耗费取得最大的成果。企业经济活动分析，不仅要分析各项主要经济指标的计划完成情况，对企业经济工作作出恰当评价，更重要的是要进一步挖掘企业增产节约的潜力，全面完成和超额完成各项计划，为社会作出更大贡献。分析才能找到潜力，明确应该努力的方向。在企业经济活动分析中，可以具体而有力地说明企业对国家交付使用的财产和资金的运用和管理是否合理；劳动力的组织和使用是否得当；生产费用的开支是节约还是浪费；资金积累水平是提高还是降低；产生这些情况的原因是什么，应该怎样改进等问题。情况明，决心大，方法对，效果好。针对存在问题，发动群众，献计献策，就能找到增产节约的潜力，找到下一步努力的方向，制订相应措施，总结和推广先进经验，克服工作中的缺点，提高企业经营管理水平。

综上所述，企业经济活动分析是企业科学管理的重要组成部分

分，也是提高企业管理水平的重要手段。随着经济管理体制的逐步改革，企业和广大职工群众更加关心企业的经营成果，经济活动分析在企业管理中的地位将更加重要。

做好经济活动分析工作，不仅对基层企业的领导和广大群众来说是必要的；而且对企业主管部门和上级综合经济部门来说，也是不可缺少的。企业主管部门和综合经济部门如果只满足于对企业一般的了解，不能掌握各个企业经济活动的具体特点和规律性，也就不可能对所属企业提出恰当的要求，及时协助企业解决问题，对企业经济工作进行具体领导。

第二节 工业企业经济活动分析的内容

工业企业经济活动分析的内容包括企业再生产的各个主要方面。工业企业的再生产是生产过程和流通过程的统一，在这些过程中，又有实物形态和价值形态。企业的再生产是错综复杂的，只有运用一系列相互联系的指标体系来反映各个不同的侧面，才能使人们对企业的经营管理有一个概括的了解。

在社会主义工业企业管理中，首先要制订适合社会需要的积极而可靠的生产技术财务计划，建立计划指标体系，才能确定生产经营各个方面的目标和任务，协调各个方面的工作。企业的计划、核算和分析是相互联系的，企业经济活动分析是经济核算的继续，它是以核算资料所反映的企业计划执行情况为分析依据的。因此，分析的指标体系和计划指标体系、核算指标体系是一致的。但是分析的过程和计算的过程又是有差别的，经济活动分析是根据企业已达到的成果和预定达到或应该达到的成果的差异来进行分析的，所以，要从最终成果出发，层层深入分析，与计算的顺序不同。为了探索某一方面的问题，分析的指标也可以比

计划指标和核算指标更多。

工业企业指标体系从形态上划分，可以分为：

1. 实物指标和价值指标

实物指标是从使用价值的角度按照它的自然计量单位来表示的。如生产钢铁多少吨、机床多少台，单位产品耗用多少工时、耗用某种原材料多少公斤，或者储备了木材多少立米、煤多少吨，等等。实物指标具有鲜明、直观的特点，但缺点是计量单位不同，不能汇总，无法给人提供总括的概念。

价值指标是以货币为统一尺度表现的指标。各种使用价值是千差万别的，但作为价值尺度，都是劳动耗费，都可以用货币来表现。如生产费用、销售收入和产品成本等等。价值指标具有广泛的综合性和概括性，但比较抽象，不够具体。企业的实物指标是基础，价值指标是综合反映，实物指标和价值指标要密切结合。

但不能把用货币表现的指标都看成是价值指标。如按不变价格计算的工业总产值，是反映企业在一定时期内生产的各种产品数量变动的综合指标，不是反映产品价值的变动。

2. 数量指标和质量指标

数量指标是反映一定时期某一方面的工作数量或规模水平的指标。如产量、产值、销售收入、利润总额、生产费用、职工人数、工资总额等等，都是属于数量指标。质量指标是反映一定时期工作质量或相对水平的指标，通常用相对数或平均数来表示。如废品率、利润率、单位成本、流动资金周转天数、劳动生产率等等，都是属于质量指标。

数量指标和质量指标，既有区别又有密切联系。在经济分析中，把它们正确结合起来运用，对于认识和掌握经济活动的客观规律性，改进经营管理，有着重要的意义。

3. 单项指标和综合指标

反映企业经营活动某一局部、某一侧面的指标称为单项指标；总括反映企业经营活动的某一方面的指标，称为综合指标。单项指标和综合指标的划分是相对的，要根据考察的范围来确定。从全厂范围来考察，总产值、商品产值、总成本是综合指标，某种产品总产量、总成本属于单项指标；从某种产品来考察，月产量、单位成本是单项指标，而总产量、总成本又属于综合指标。单项指标是基础，综合指标是单项指标概括和总结。孤立地从某一局部的变动考察，往往不能判断企业工作质量的好坏；但综合经济效果的提高，又有赖于从改善局部指标着手，多方面进行工作，才能达到。

工业企业经济活动分析一般包括下列几个方面：

1. 销售和生​​产成果的分析

销售成果分析包括销售产值（销售额）、销售合同完成率等指标的分析。生产成果分析包括总产值、商品产值以及主要产品产量、质量、品种等指标的分析。

2. 生产条件及其利用效果的分析

生产要素利用效果的分析包括劳动生产率、设备利用率以及材料、能源消耗等指标的分析。

3. 利润分析

利润分析包括上交利润、销售利润等指标的分析。

4. 成本分析

成本分析包括销售成本、生产成本等指标的分析。

5. 资金分析

包括固定资金、流动资金、专项资金等指标的分析。

6. 全厂综合分析

对全厂经济活动各个主要方面作相互联系的综合分析，借以

掌握企业经营管理的全貌。

第三节 工业企业经济活动分析的任务

工业企业经济活动分析是工业企业管理工作的重要环节，是为提高企业管理水平服务的。它的主要任务是：

一、通过计划执行情况的分析，保证企业生产技术财务计划的完成

社会主义经济是有计划的商品经济，每个工业企业内部和外部都存在严密的分工和协作关系。企业要有一个科学的生产技术财务计划，合理使用企业的人力、物力和财力，有计划地组织生产经营活动。工业企业在保证完成国家下达的生产计划的前提下，根据燃料、动力、原材料的条件，挖掘企业潜力，按照国家建设和市场需要制订补充计划，并使企业生产计划建立在供销合同基础上。全面完成企业生产财务计划，是企业生产同社会需要相结合，保证社会主义有计划、按比例地发展的重要条件。

制定科学的计划只是计划管理的开始，企业的生产财务计划不会自动实现。计划在执行过程中总会遇到这样或那样的问题。在这个过程中，要对计划执行情况进行不断的检查分析，针对实际与计划的差异，采用事前分析和事后分析，局部分分析和全面分析，及时发现计划执行过程中出现的新问题，认真总结经验教训，找出计划完成或未完成的原因，以便采取适当措施，动员内部潜力，扭转不利局面，掌握经营管理的主动权，保证生产财务计划的全面完成和超额完成。在分析过程中，也可能发现制订计划时预见不到的问题，这就要及时调整计划，以提高企业计划管理的水平。

二、总结经验，挖掘潜力，促进企业 提高经济活动的效果

完成企业计划，还不等于企业管理的水平高。因为计划是在上年实际的基础上确定的，由于林彪、“四人帮”的干扰和破坏，有些企业的管理水平后退了，某些技术经济指标仍低于本企业历史上的最好水平，而且同类企业间的计划水平相差也十分悬殊。这样，就出现了完成计划的企业，不一定是同行业管理水平高的企业；没有完成计划的企业，也不一定是同行业管理水平低的企业的情况。社会主义企业管理的任务，就是要充分发挥社会主义制度的优越性，最有效地使用企业的人力、物力、财力资源，取得最大的经济效益。

社会主义企业是在国家计划指导下相互之间开展竞争过程中不断发展的。国家对企业实行择优供应、择优发展的方针，只有产品质量高、品种对路、售价低廉、个别劳动消耗低于社会必要劳动消耗的企业，才能取得优先发展的条件，为四个现代化作出较大的贡献。因此，工业企业经济活动分析的任务，不仅要分析各项经济指标的完成情况，而且要通过经营成果的分析，对企业经济活动作出评价，不断总结经验，挖掘潜力，提高经济效益，使本企业各项技术经济指标，达到同行业先进水平。企业的经济分析工作，不仅要用本期实际数同计划数对比，检查和分析计划执行情况；而且要同本企业历史最好水平比，同国内先进水平对比，进而同世界先进水平对比，找差距，寻原因，便于动员群众，挖掘潜力，采取措施，提高经济活动各个环节的经济效果，使各项经济技术指标达到同行业最好水平。