

中华会计函授学校试用教材

工业企业财务与 分析习题、案例

张柱中 主编

中国财政经济出版社

中华会计函授大学教材

工业企业财务与分析

习题、案例

张柱中 主编

中国时代经济出版社

中华会计函授学校教材

工业企业财务与成本

习题、案例

张柱中 主编

中华会计函授学校试用教材

工业企业财务与分析

习题、案例

张柱中 主编

*

中国财经出版社 出版

(北京东城大佛寺东街8号)

太原印刷厂印刷

*

787×1092毫米 32开 6印张 130 000字

1989年8月第1版 1989年3月太原第1次印刷

印数：1—46 000 定价：2.20元

ISBN 7-5005-0580-9/F·0536

前 言

根据我校办学宗旨、教学对象、培养目标、教学形式及学习方法，我们组织编写了一套适合我校学生学习的教材。本书是其中的一本，经审查同意试用。拟经一段教学实践后，再进行修改补充。对于书中的不足之处，恳请教师 and 广大读者批评指正。

中华会计函授学校教材编审委员会

1988年7月

编写说明

本书是为中华会计函授学校编写的专业课教材。根据教材编审委员会的要求，我们按照理论结合实际的原则，从我国社会主义商品经济实际出发，依照现行财务管理制度，系统地介绍工业企业财务管理和财务分析的基本理论和方法。

本书由天津财经学院张柱中主编，参加编写的有江苏连云港财经学校王家明，天津财经学院陈敏。本书由北京经济学院王又庄教授担任主审。

由于我们水平有限，本书一定存在不少缺点和问题，恳请读者给予批评和指正。

编者

1988年7月

目 录

第一部分 习 题

习题一	熟悉连环替代法的性质和特点	(1)
习题二	固定资金需用量预测	(1)
习题三	固定资产需用量核定	(1)
习题四	固定资金与折旧计划	(4)
习题五	固定资金分析	(7)
习题六	流动资金需用量预测	(8)
习题七	原料及主要材料资金定额的计算	(9)
习题八	在产品资金定额的计算	(10)
习题九	成品资金定额的计算	(10)
习题十	编制流动资金计划	(11)
习题十一	流动资金日常管理的方法	(12)
习题十二	流动资金周转速度分析	(13)
习题十三	流动资金产值资金率和销售资金率分析	(13)
习题十四	回归分析法预测产品成本	(14)
习题十五	因素分析法预测产品成本	(15)
习题十六	成本计划	(16)
习题十七	生产费用预算执行情况分析	(21)
习题十八	全部商品产品成本计划完成情况分析	(23)
习题十九	可比产品成本降低计划完成情况分析	(24)
习题二十	产品单位成本分析	(25)
习题二十一	回归分析法预测销售收入	(27)
习题二十二	销售收入计划	(27)
习题二十三	销售收入分析	(30)
习题二十四	保本法预测利润	(31)
习题二十五	因素分析法预测利润	(31)

习题二十六	利润计划	(33)
习题二十七	利润总额分析	(35)
习题二十八	产品销售利润分析	(36)
习题二十九	利润率分析	(37)
习题三十	利润分配分析	(38)
习题三十一	专用基金计划	(39)
习题三十二	月度财务收支计划	(42)
习题三十三	资金平衡分析	(44)
习题三十四	财务实力分析	(46)
习题三十五	财务成果综合分析	(47)

第二部分 复习思考题提示

1. 什么是工业企业的财务活动、财务管理和财务分析?
..... (48)
2. 工业企业财务与分析有何重要意义? (48)
3. 什么是工业企业的资金运动? (48)
4. 什么是工业企业资金循环和周转? 它有何规律性? ... (49)
5. 工业企业主要的财务关系有哪些? 怎样正确处理这些
财务关系? (49)
6. 工业企业的资金运动与物资运动有何关系? (50)
7. 财务与分析的内容有哪些? (50)
8. 什么是财务预测? 其基本程序如何? (50)
9. 财务指标的分解应遵循哪些原则? (50)
10. 什么是财务工作的日常控制? 其主要方法有哪些?
..... (51)
11. 财务分析的一般方法有哪些? (51)
12. 什么是比较法? 怎样选择不同的比较基础? (51)
13. 什么是连环替代法? 其计算程序如何? (51)
14. 怎样组织财务与分析工作? (52)

15. 什么是固定资金? 固定资金周转有何特点? (52)
16. 固定资金的来源有哪些? (52)
17. 固定资产怎样分类? 按照现行制度它分成哪几类?
..... (53)
18. 现行计提折旧的方法有哪些? 试说明其异同? (54)
19. 固定资产需要量怎样预测? 怎样核定? (55)
20. 怎样计算固定资产总值和固定资产平均总值? 其计算
的意义何在? (56)
21. 怎样处理固定资金的需要与可能之间出现的不平衡?
..... (56)
22. 为什么要计算应计折旧的固定资产总值和应计折旧固
定资产平均总值? 怎样计算? (57)
23. 怎样编制固定资产折旧计划? (57)
24. 固定资金的平衡分析包括哪些内容? (57)
25. 怎样进行固定资金的增减变动分析? (58)
26. 怎样分析固定资金利用效果? (59)
27. 怎样实行固定资产管理责任制? (60)
28. 提高固定资金利用效果有哪些途径? (60)
29. 什么是流动资金? 流动资金的支付要素和存在形态有
何区别和联系? (61)
30. 流动资金周转有哪些特点? (61)
31. 企业流动资产怎样分类? (62)
32. 企业流动资金有哪些来源? (63)
33. 流动资金管理有哪些要求? (63)
34. 怎样预测流动资金需要量? (63)
35. 怎样核定储备资金定额? (64)
36. 怎样核定生产资金定额? (65)
37. 怎样核定成品资金定额? (65)
38. 怎样编制流动资金定额和来源计划? (65)
39. 怎样编制流动资金借款计划? (66)

40. 怎样进行流动资金平衡分析? (66)
41. 怎样进行流动资金流向、流量分析? (67)
42. 怎样分析流动资金利用效果? (67)
43. 阶段流动资金周转天数与全部流动资金周转天数有何区别和联系? (67)
44. 怎样进行流动资金归口分级管理? (68)
45. 储备资金怎样进行日常管理? (68)
46. 生产资金怎样进行日常管理? (68)
47. 成品资金怎样进行日常管理? (69)
48. 什么是产品成本? 其经济内容是什么? (69)
49. 试将成本开支范围规定的项目按经济内容进行划分。
..... (69)
50. 成本怎样分类? 各种分类的意义是什么? (70)
51. 产品成本有哪些作用? 怎样理解成本的分配作用?
..... (70)
52. 成本的管理的要求有哪些? (71)
53. 怎样进行成本预测? 列出回归分析预测方法的计算过程..... (71)
54. 什么是成本决策? 怎样进行成本决策? (72)
55. 怎样用因素分析法试算成本降低率? (72)
56. 成本计划包括哪些内容? 怎样分级编制产品成本计划? (73)
57. 怎样分析生产费用? (73)
58. 怎样分析全部产品成本? (74)
59. 怎样分析可比产品成本计划降低指标的完成情况?
..... (74)
60. 产品单位成本怎样分析? (75)
61. 怎样建立成本日常管理的责任制? (76)
62. 怎样进行成本控制? (76)
63. 什么叫销售? 企业销售收入有何意义? (77)

64. 工业产品价格体系及其组成内容。…………… (77)
65. 怎样制定工业品出厂价格? …………… (77)
66. 产品销售收入有哪些管理要求? …………… (73)
67. 怎样预测产品销售额? …………… (78)
68. 产品销售数量计划怎样确定? …………… (78)
69. 计划期产品的平均价格怎样确定? …………… (79)
70. 怎样分析销售合同完成情况? …………… (80)
71. 怎样分析销售计划完成情况? …………… (80)
72. 怎样进行销售收入的因素分析? 怎样区分数量、结构
变动因素? …………… (80)
73. 怎样进行产销协调分析? …………… (81)
74. 怎样进行销售收入的日常管理? …………… (81)
75. 什么是企业盈利? 企业总收入、纯收入和净产值有什么
区别? …………… (82)
76. 税金按征收对象可以分为哪几类? …………… (82)
77. 企业盈利的重要意义何在? …………… (82)
78. 企业盈利如何分配? 试通过图表归纳。…………… (83)
79. 承包经营责任制与利改税办法有哪些区别和联系?
…………… (83)
80. 税后利润与企业留利的区别何在? …………… (84)
81. 归还借款利润中提取的“两金”怎样计算? …………… (84)
82. 企业盈利管理有哪些要求? …………… (84)
83. 怎样预测企业利润? 比较各种预测方法的适用范围。
…………… (85)
84. 怎样编制利润计划? …………… (86)
85. 怎样编制利润分配计划? …………… (87)
86. 怎样编制税金计划? …………… (88)
87. 怎样分析实现利润? …………… (88)
88. 怎样分析产品销售利润和销售利润率? 为什么说这两个
指标的分析原理相同? …………… (89)

89. 产品销售利润变动的数量因素和结构因素怎样分析?
有几种分析方法? (91)
90. 怎样对利润分配和应交税金进行分析? (92)
91. 如何进行企业盈利的日常管理? (92)
92. 什么是专项资金? 它有哪些特点? (92)
93. 专项资金分哪几类? 它们各自的资金来源和用途是什
么? (93)
94. 专项资金管理有何要求? (93)
95. 怎样进行专用基金的预测和计划? (93)
96. 怎样分配税后利润? (94)
97. 专项借款怎样预测和计划? (94)
98. 怎样分析专项资金的完成情况? (95)
99. 专项资金平衡状况怎样分析? (95)
100. 怎样分析专项资金利用效果? (95)
101. 专项资金的日常管理包括哪些内容? (96)
102. 专项工程怎样管理? (96)
103. 什么是企业财务收支? 其内容如何? 它与财务活动的
关系是什么? (96)
104. 企业财务收支管理的内容及意义如何? (97)
105. 如何实施财务收支的日常控制? (98)
106. 企业财务收支管理有哪些要求? (98)
107. 企业财务收支有哪些规律可循? (98)
108. 企业财务收支计划的编制要求。 (99)
109. 企业财务收支总计划的内容、格式和编制方法(即各
项目的资料来源与对应关系)。 (99)
110. 月度财务收支计划的作用、内容及编制方法(即程序
及各项目填列方法), 以及应注意哪些问题? (100)
111. 财务收支平衡与资金平衡表原理有何区别? (101)
112. 怎样召开财务收支平衡会议? (102)
113. 怎样分析资金对应关系? 如何利用资金平衡表资料判

断企业有无违背资金管理制度的现象?	(102)
114. 如何分析资金增减变动的原因?	(103)
115. 评价企业财务实力主要有哪些指标? 其意义及计算方法如何?	(104)
116. 对资金利润率综合分析的意义和方法。	(105)
117. 分析报告的内容结构如何?	(106)

第三部分 习题参考答案

习题一 连环替代法的性质和特点参考答案	(107)
习题二 固定资金需用量预测参考答案	(108)
习题三 固定资产需用量的核定参考答案	(109)
习题四 编制固定资金与折旧计划参考答案	(111)
习题五 固定资金分析参考答案	(113)
习题六 流动资金预测参考答案	(115)
习题七 原材料资金定额的计算参考答案	(117)
习题八 在产品资金定额的计算参考答案	(119)
习题九 产成品资金定额的计算参考答案	(120)
习题十 编制定额流动资金计划参考答案	(120)
习题十一 流动资金日常管理的方法参考答案	(121)
习题十二 流动资金周转速度分析参考答案	(123)
习题十三 流动资金产值率和销售资金率分析参考答案	(124)
习题十四 回归分析法预测产品成本参考答案	(126)
习题十五 因素分析法预测产品成本参考答案	(127)
习题十六 编制成本计划参考答案	(127)
习题十七 生产费用执行情况分析参考答案	(134)
习题十八 全部产品总成本完成情况分析参考答案	(135)
习题十九 可比产品成本降低计划完成情况分析参考答案	(135)
习题二十 产品单位成本分析参考答案	(139)

习题二十一	回归分析法预测销售收入参考答案	(141)
习题二十二	编制销售收入计划参考答案	(142)
习题二十三	销售收入分析参考答案	(145)
习题二十四	用保本法预测利润参考答案	(147)
习题二十五	用因素分析法预测产品销售利润参考答案	(148)
习题二十六	编制利润计划参考答案	(150)
习题二十七	利润总额分析参考答案	(152)
习题二十八	产品销售利润分析参考答案	(153)
习题二十九	利润率分析参考答案	(155)
习题三十	利润分配分析参考答案	(158)
习题三十一	编制专用基金计划参考答案	(159)
习题三十二	编制月度财务收支计划参考答案	(161)
习题三十三	资金平衡关系分析参考答案	(162)
习题三十四	企业的财务实力分析参考答案	(163)
习题三十五	企业资金利润率的综合分析参考答案	(165)

第四部分 案 例

销售 and 利润案例	(168)
-------------	-------

第一部分 习 题

习题一 熟悉连环替代法的性质和特点

一、资料：某企业×月份材料消耗的计划资料 and 实际资料如表1。

表1

项 目	计 划	实 际	差 异
产品产量 (台)	100	120	+20
单台材料消耗量 (公斤)	20	18	-2
材料单价 (元)	40	50	+10
材料费用总额 (元)	80 000	108 000	+28 000

二、要求：用连环替代法和差额分析法分析材料费用实际比计划增加28 000元的原因，并作简要说明。

习题二 固定资金需用量预测

一、资料：某企业上年总产值1 000千元，计划年度预计总产值1 200千元；通过改进工艺和采取有关革新措施，预计原有生产设备能力可以提高10%，每百元产值占用固定资金13元，上年固定资金平均占用额为143元。

二、要求：根据追加生产能力和上年固定资金占用水平，分别预测计划年度的固定资金需要量。

习题三 固定资产需要量核定

一、资料：某企业加工车间有关资料如表2、表3。

1. 主要设备现有数量及上年定额完成情况:

表2

设备名称	现有数量 (台)	上年定额完成情况	
		实际作业台时	完成定额台时
车 床	4	22 000	24 500
铣 床	2	10 000	12 000
刨 床	2	10 000	11 000

2. 计划年度商品产量及其定额台时:

表3

设备	产 品 产 量 (件)	甲	乙
		定额台时	定额台时
		400	500
车 床		20	30
铣 床		10	8
刨 床		15	6

3. 企业生产组织:

该企业加工车间实行两班制生产, 每天单机作业台时15小时, 全年计划工日306天, 各种设备计划停工检修时间预计为全年时间的5%。

二、要求:

1. 计算各种设备的定额改进系数;
2. 计算各种设备的计划生产任务 (定额台时);
3. 计算每类设备单台及全部的生产能力 (现有有效台时);
4. 计算为完成生产任务, 各类设备所需的数量, 以及

多余或不足的数量。

附：计算用表（如表4、表5、表6）

计划生产任务计算表

19 × × 年度

单位：定额台时

产 品	甲		乙		现行定额	定额改	计划生产
	产量						
设备	单位产品 定额台时	小计	单位产品 定额台时	小计	总台时	进系数	任 务
档次	1	2 = 1 × 产量	3	4 = 3 × 产量	5 = 2 + 4	6	7 = 5 × 6
车床							
铣床							
刨床							
合计							

设备生产能力（有效台时）计算表

表5

19 × × 年度

单位：台时

设 备	现有数量(台)	单位设备生产能力	全部生产能力
档 次	1	2	3 = 1 × 2
车 床			
铣 床			
刨 床			
合 计			

设备需要量计算表

表6 19××年度 单位：台时

设备 类别	现有量		需用量			多余(+)或 不足(-)	
	设备 (台)	有效总 台时	计划任务	单位能力	设备 (台)	台时	设备 (台)
档次	1	2	3	4	$5 = 3 \div 4$	$6 = 2 - 3$	$7 = 1 - 5$
车床							
铣床							
刨床							
合计							

习题四 固定资金与折旧计划

一、资料：某企业的有关资料如下：

1. 计划年初固定资产总值5 426 000元，其中，应计折旧固定资产总值5 420 000元；

2. 计划年度预计增加固定资产为：

(1) 二月份用基建借款建造的厂房一栋完工交用，造价250 000元；

(2) 四月份用更新改造资金购置设备一台，价值10 000元，待安装；

(3) 十二月份用专用拨款购置专用设备一台，当即安装交用，价值4 600元。

3. 计划年度预计减少固定资产为：

(1) 三月份不需用设备一台有偿调出，原价4 000元；

(2) 七月份使用中的设备一台报废，原值为5 000元；

(3) 九月份清理报废使用中的设备一台，原值5 000元；