

现代工业企业经济活动分析

唐兴光 程锦阳 编著
程博明 徐 申

能源出版社

现代工业企业经济活动分析

唐兴光、程锦阳
程博明、徐 申 编著

能 源 出 版 社

说 明

为了满足财经院校广大学生、工业企业管理人员、财政、银行、审计和企业财务会计人员学习参考的需要，我们编写了《现代工业企业经济活动分析》这本教材。

本书吸取了近几年经济体制改革实践、有关教材的优点和国外先进经验编写而成。主要阐述了现代工业企业经济活动分析的基本理论和主要方法。具有简明扼要，深入浅出，通俗易懂，实用性强的特点。为了便于广大读者的学习，本书在每章的最后还附有该章的内容摘要和复习思考题。全书共分八章，由张基凯编写第一章；徐申编写第二、七章；程锦阳编写第三、四章；程博明、向其芝编写第五、六章；唐兴光编写第八章。最后由唐兴光、程锦阳负责总纂。

在本书的编写过程中，中央财政金融学院的杨云和周新云二同志协助编审，并提出宝贵意见。对此表示感谢。

由于本书编写时间较仓促，加之我们水平有限，本书一定还有不少缺点和错误，恳切希望广大读者提出批评指正，以便我们进一步修正。

编著者

1987年9月

目 录

第一章 总论	1
第一节 工业企业经济活动的意义	1
第二节 工业企业经济活动分析的内容	2
第三节 工业企业经济活动分析的指导思想	3
第四节 工业企业经济活动分析的工具	6
第五节 工业企业经济活动分析的种类、组织形式、步骤	7
第六节 工业企业经济活动分析的基本方法	13
本章内容提要	17
复习思考题	18
第二章 销售分析	19
第一节 销售分析的意义和任务	19
第二节 销售预测分析	21
第三节 销售成果完成情况分析	27
本章内容提要	36
复习思考题	36
第三章 生产分析	38
第一节 生产进度控制及预测分析	39
第二节 生产均衡性分析	43
第三节 产品产量分析	48
第四节 产品品种分析	54
第五节 产品质量分析	62

本章内容提要	67
复习思考题	68
第四章 生产因素及其利用效果分析	70
第一节 劳动力利用效果分析	71
第二节 生产设备利用效果分析	77
第三节 劳动对象利用效果分析	82
第四节 生产因素综合效果分析	86
本章内容提要	89
复习思考题	90
第五章 成本分析(上)	91
第一节 产品成本分析的意义	91
第二节 影响产品成本变动的因素	92
第三节 全部产品成本计划完成情况的分析	96
第四节 可比产品成本降低计划完成情况的分析	99
第五节 主要产品单位成本的分析	107
本章内容提要	125
复习思考题	126
第六章 成本分析(下)	127
第一节 产品成本预测	127
第二节 产品产量变动对成本影响的分析	140
第三节 产品质量变动对成本影响的分析	142
第四节 原材料的有效利用对成本影响的分析	148
第五节 劳动生产率的增长对成本影响的分析	154
本章内容提要	159
复习思考题	159
第七章 利润分析	161
第一节 利润分析的意义和任务	161

第二节	产品销售利润预测分析	164
第三节	利润额分析	172
第四节	利润率的分析	184
第五节	利润分配分析	191
	本章内容提要	197
	复习思考题	198
第八章	资金分析	199
第一节	资金分析的意义和任务	199
第二节	资金状况的一般分析	200
第三节	流动资金分析	206
第四节	固定资金分析	231
第五节	专项资金分析	243
第六节	资金预测分析	251
	本章内容提要	258
	复习思考题	262

第一章 总 论

本章学习目的与要求：通过本章学习，要求学员了解工业企业经济活动分析对于加强企业管理的重要意义；领会经济活动分析的指导思想；掌握几种经济活动分析基本方法的要领；能根据实际工作的需要采用不同种类和形式的经济活动分析方法。

第一节 工业企业经济活动的意义

工业企业是社会生产的基本单位。它的全部经济活动的目标在于以最小的劳动消耗，取得最大限度的经济效益，为社会提供日益丰富的物质、文化生活资料。要实现这一目的，就必须加强企业管理，实现产、供、销的良性循环和人、财、物的最佳组合。广泛地说，工业企业管理应包括经济核算、经济分析和经济责任制三个基本内容。其中，工业企业的经济核算包括会计核算、统计核算和业务核算。这三种核算具有不同的内容和特点，但它们的共同任务在于回答工业企业的生产经营情况是怎样，而不能回答为什么是这样，当然也无法为改善管理提供直接的依据。回答“为什么”的任务正是经济活动分析所要完成的。经济活动分析作为管理科学的一个分支，作为工业企业管理的一个重要手段，它在一定科学思想指导下，通过一定的形式和方法，能对工业企业复杂的经济活动进行深入的分析，发现经济活动变化的原因，提

出针对性的改进措施，为管理和决策部门解决问题提供依据。因此说，经济活动分析是工业企业管理中的重要内容。如果说企业的经济核算是企业管理的基础，经济责任制是企业管理的保证，那么，经济活动分析就是企业管理的核心内容。

一般说来，工业企业的经济活动分析有以下几个方面的意义：

1. 通过对有关物质消耗的技术经济指标增减变动的分析，可以发现影响物质消耗变动的因素及其影响程度，对指导企业寻求降低物耗，节约物化劳动的有效方法具有重要意义。

2. 通过对工业企业劳资计划执行情况的分析，可以发现企业劳动组织和工资管理中存在的问题，对于促进企业合理有效地使用劳动力和降低活劳动消耗，提高劳动生产率具有重要意义。

3. 工业企业经济活动分析，对于改善企业材料供应和引进、更新技术设备具有指导意义。

4. 经济活动分析可以为新产品开发和改善销售、适应市场需要具有重要意义。

5. 经济活动分析及其结果，对促进和监督企业贯彻国家政策、法令和维护财经纪律有重要作用。

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以企业全部经济活动为客体，具有广泛、复杂的内容。

工业企业的经济活动过程从物质生产的角度来看，就是材料、设备的供应，产品加工和商品销售的循环过程。从价

值运动的角度来看，工业企业的全部经济活动，就是从货币资金到储备资金，再到生产资金、成品资金，最后又回到货币资金形态的不断循环、增值过程。同时，不论是从物质生产的角度，还是从价值运动的角度来看，都同时伴随着企业内部复杂的劳动组织和工资管理工作，企业活劳动的投入及其效果是工业企业经济活动的重要内容。工业企业的经济活动是一个非常复杂的连续过程，企业管理要全面、准确、及时地反映和分析这一过程，这就决定工业企业经济活动分析的内容必须包括以下三个方面：

（一）对物质形态上的企业经济活动的分析。主要包括对产品产量、质量、品种的分析及物资供应与消耗的数量分析、产销衔接与均衡分析等内容。

（二）对价值形态上的工业企业经济活动的分析。主要包括固定资金分析、流动资金分析、成本分析、销售与盈亏分析、专用基金分析、企业资金综合分析等。

（三）对工业企业劳动组织和活劳动投入与产出的分析。主要包括职工人数及构成情况的分析；企业内部各部门劳动力配备情况的分析；工资计划完成情况的分析；劳动生产率及劳动时间利用情况分析等内容。

第三节 工业企业经济活动分析的指导思想

工业企业经济活动分析作为管理科学的一个分支，作为工业企业的一个重要手段，它必须接受马克思主义科学理论的指导。具体地说，工业企业经济活动分析必须遵循以下指导思想：

(一) 坚持企业经济活动的社会主义方向 社会主义工业企业是建立在公有制基础上的经济组织，这决定了社会主义工业企业一切经济活动的根本目的是为了满足全体劳动人民不断增长的物质、文化生活资料的需求，不断提高人民的生活水平。社会主义工业企业的经济活动的根本性质是通过党和国家的政策、法令及财经纪律来体现的。因此，工业企业的经济活动必须认真贯彻、执行党和国家的政策、法令，严格遵守财经纪律，这样才能保证在企业经济活动中正确处理企业与国家、企业与企业，企业与个人之间的物质利益关系，正确处理企业自身的近期利益与长远利益之间的关系，从而促进社会主义企业经营目标的实现和企业的健康发展。工业企业坚持经济活动分析的社会主义方向，就是分析企业经济活动是否贯彻了党和国家的各项政策、法令，是否严格遵守了财经纪律。此外，还要求企业的党组织关心和监督经济活动分析，根据企业经济活动分析的结果了解企业经营情况和对党和国家政策法规的执行情况，解决企业经营管理中的重大问题，保证企业经营的社会主义方向。

(二) 坚持专业性与群众性相结合 贯彻民主管理原则是社会主义企业管理的必然要求。作为企业管理重要内容的企业经济活动分析也必须贯彻民主原则，让广大职工群众参与企业经济活动的分析。因此，工业企业进行经济活动分析，既要十分重视培养一批精通经济活动分析知识和技能的专业人员，又要注意创造各种机会和条件，鼓励群众参与经济活动分析。专业人员是进行经济活动分析工作的骨干力量，要求他们掌握必要的专业知识和技能，全面搜集企业经济活动的资料，了解企业生产经营情况，了解党和国家的政策、法令及财经纪律。要能够针对企业经营情况进行分析研究，发

现问题，查找原因，提出切实解决方法。群众参加经济活动分析是对专业人员工作的补充和监督。广大职工群众工作在生产经营的第一线，是企业经济活动的主体。他们对企业经济活动情况的了解往往最直接、最及时、最准确，对经济活动分析的结果也最关心。所以，在经济活动分析中坚持专业性和群众性相结合的原则，对于实现企业经济活动分析的预计目的是有重要意义的。

（三）坚持实事求是的科学态度。实事求是马克思主义的基本原则，是党的根本思想路线。工业企业经济活动分析也必须坚持实事求是的科学态度。企业经济活动分析的结果是企业发现和解决问题的依据。如果企业经济活动分析的结果不符合客观实际，必将给企业管理带来混乱，给企业带来损失，也会影响企业对党和国家政策法规的执行。要保证经济活动分析结果的正确性，就要求分析资料必须及时、真实、系统、全面；要求工作必须谨慎、踏实，不能估猜，更不能弄虚作假。

（四）坚持唯物辩证的方法论。唯物辩证法是马克思主义哲学的精髓，是指导一切工作的最根本的方法论。企业经济活动是一个复杂的过程。企业经营结果如何，是人、财、物和产、供、销各环节、各方面相互联系、相互作用所决定的，是多种因素综合作用的结果。所以，进行经济活动分析，既要有全面分析，又要有重点分析；既要进行因素的分解分析，又要进行因素的综合分析；既要看到企业经济活动的表面现象，又要注意透过现象看本质；既要注意第一手资料的掌握，又要善于进行理性判断和推理；既要分析当前情况，又要联系历史情况和预测未来的趋势。总之，只有坚持唯物辩证的方法论，才能全面、系统、深入透彻地反映企业经济活动情

况，并为及时、妥善地解决问题和正确地预见未来创造条件。

第四节 工业企业经济活动分析的工具

工业企业的经济活动是纷繁复杂的，为了从质和量两方面全面、准确地分析企业经济活动，需要借助一些具有特定含义，又能标以数量大小的语言工具来进行经济活动分析。这样的语言工具就是我们通常所说的**经济指标**。经济活动分析就是通过相互联系的多种经济指标所组成的经济指标体系来进行的。经济指标体系的设计和使用，直接关系到经济活动分析的水平 and 真实性。经济指标是多种多样的，从不同的角度可以将经济指标分成若干不同的类别。一般有以下几种划分方法：

（一）从指标反映的经济内容划分

1. 资金方面的指标，包括固定资金指标、流动资金指标、专用基金指标、资金利用效果指标。
2. 成本指标，包括生产费用指标、产品成本绝对数指标、产品成本相对数指标。
3. 企业销售收入和利润指标，包括企业收入指标、利润额指标、利润率指标。
4. 活劳动投入与产出指标，包括劳动生产率指标、工资指标、职工人数及构成指标。

（二）从指标构成形式划分

1. 绝对数指标。
2. 相对数指标。

（三）从指标的适用范围划分

1. 国家考核企业的指标，又称通用指标，包括产量指标、质量指标、品种指标；劳动生产率指标、原材料消耗指标、资金占用指标、销售、利润指标等。

2. 具有一定技术特点的指标，即技术经济指标。

从不同角度将经济指标作如上划分，是为了更清楚地认识各种经济指标的特点和作用。但实际经济活动的复杂性决定了我们必须综合运用各类经济指标来进行经济活动分析。如何结合使用各种经济指标，则是由经济活动的具体情况和具体分析要求决定的。

第五节 工业企业经济活动分析的 种类、组织形式、步骤

一、种类

工业企业的经济活动分析可以按照不同的标准作如下划分：

(一) 按时期标准划分，可以划分为：

1. 年度经济活动分析。这实际上就是企业对经济活动的年度总结性分析。这种分析一般根据自下而上的汇总资料在厂一级进行。年度经济活动分析的作用在于全面分析企业全年经济活动的情况，分析产供销在季度之间、月份之间的变动情况，为进一步搞好企业管理，为制定下一年度供产销计划和劳动组织计划提供依据。

2. 季度经济活动分析。与年度经济活动分析相比，季度经济活动分析是对较短时期内企业经营情况的分析。它可以是对企业全面经营情况的分析，也可以是对企业局部经济活动情况的分析。这种经济活动分析的目的在于及时解决生

产经营及劳动工资方面存在的问题,保证计划目标的实现。

3. 月度经济活动分析。月度经济活动分析可以视各企业管理能力,开展厂、车间、班组三级分析。其特点是时间间隔短、分析及时、针对性较强。这种分析一般是围绕当月生产经营的主要任务,有重点地选择经济指标进行的。

4. 周、旬或临时经济活动分析。这是间隔时间最短或不定期的一种经济活动分析,一般不便在厂级和车间进行,只在班组进行。它对解决企业内部个别环节的问题有重要意义。这种分析时间短,方法灵活,解决问题及时。开展这种经济活动分析,可以更好地贯彻专业人员分析与群众分析相结合的指导思想,可以增强职工群众的主人翁责任感。

(二) 按经济活动范围和企业管理要求,可以将工业企业的经济活动分析分为厂部、车间、班组三级经济活动分析。工业企业的经济活动分析必须与企业内部的分级核算、分级管理及经济责任制的具体形式相适应。由于一般企业为加强内部管理均实行厂部、车间、班组三级核算制,所以经济活动分析也应通过相应的三级经济指标来进行。

1. 班组经济活动分析以班组技术经济指标作为经济活动分析工具。主要有产品产量、质量、材料消耗、劳动生产率等班组直接控制的经济技术指标。班组经济活动分析是企业经济活动分析的基础工作,对切实改善生产经营状况和进行更高级次的分析具有重要意义。

2. 车间经济活动分析是以车间涉及到的经济指标作为分析的内容和工具,主要分析车间成本费用、计划完成情况和执行其他技术经济指标的执行情况、解决车间范围内的问题,挖掘车间的增产节约潜力。

3. 厂部经济活动分析是在班组、车间经济活动分析基

基础上的全厂性经济活动分析。它可以是汇总专题分析，也可以是汇总的综合分析，具有更广泛、更深入的分析内容。

(三) 按工业企业经济活动的客观过程，可将工业企业经济活动分析分为预测性分析、控制分析、考核分析。

1. 预测性分析是事先分析，它以已经发生过的经济活动实践和经济活动分析结果为依据，通过一定的推理与计算，对未来一定时期的经济活动变动方向作出测定。预测分析作为事先分析，对于制定一定时期生产发展计划和提出改善生产经营的措施具有重要意义。

2. 控制分析是伴随生产经营过程的日常分析，主要是对执行中的各项技术经济定额完成情况及生产、销售计划完成情况的分析。其特点是使经济活动分析与企业日常的经营管理活动结合起来，便于及时解决生产经营中的问题。对保证定额和计划的均衡完成有很有效的作用。

3. 考核分析是事后分析。时间上可安排在年终、季末、月末等。考核分析是总结检查性分析。作用在于肯定成绩、找出问题，并为安排好下一阶段工作做好准备。

以上三种分析在实际工作中并不是截然分开的。预测分析不能离开对前一阶段生产经营的总结，是以前一阶段的控制分析和考核分析为前提的。控制分析是定额和计划执行中的分析，它既包括对当前生产经营的总结性分析，又包括对近期经济活动情况的预测分析。考核分析既是对前一阶段生产经营的总结分析，又是对今后生产经营情况进行预测的基础。

(四) 按经济活动分析所涉及的技术经济指标的不同，可以将工业企业经济活动分析分为综合分析和专题分析。

1. 综合分析一般涉及企业全部经济指标，是对企业产、

供、销及劳动组织、工资管理等各种因素的全面分析。在时间上，它可以是年终经济活动考核分析，也可以是编制生产经营计划时所进行的预测分析。

2. 专题分析一般只涉及生产经营个别环节中的技术经济指标，是对生产经营中具有重大影响的个别领域的经济活动分析。专题分析具有较强的针对性，对推动企业全面经济活动的顺利进行有十分重要的作用。

二、组织形式

工业企业经济活动分析根据不同的种类和管理要求，可以采取不同的组织形式。企业经济活动分析的组织形式一般包括参与分析的机构、人员、分析范围、分析的表达式等因素。按这些因素的不同组合，工业企业的经济活动分析一般有以下几种组织形式：

（一）全厂性经济活动分析会。由厂部组织进行，采取会议的方式，是对全厂一定时期生产经营状况的全面综合分析。根据企业大小及其他具体情况，可以按年、按季或按月召开。企业全体职工参加或班组长以上干部参加。

（二）小型经济活动分析会。采取会议形式，由厂部或车间、班组组织召开。其特点是范围小，参加人数少，以解决某些特殊问题为目的。某些不定期经济活动分析、车间和班组级分析及专题分析可以采取这种形式。

（三）现场经济活动分析会。工业企业在日常管理工作中由于某些特殊需要，常常需要在经济活动现场召开经济活动分析会。如在先进车间、班组召开经济活动分析会，以总结先进经验、鼓励先进典型，推动全局工作的开展。此外，在某些工作落后的车间、班组，在某些事故现场等，必要时也可召开此类经济活动分析会。现场经济活动分析会使经济活

动情况直观、真实地摆在眼前，具有较强的说服力，能及时表扬先进，鞭策后进，解决问题。

(四)经济活动分析报告。这是书面形式的经济活动分析。根据内容和要求不同，经济活动分析报告又分为简报和书面正式报告两种。其中简报的特点是简明扼要、有针对性。简报一般采用对比分析法，文字要简明易懂，形式可以灵活多样。简报的主要对象是职工群众。正式书面报告是企业各职能部门定期或不定期向企业决策机关提供的经济活动分析报告。一般要求内容详实、报送及时。

三、步骤

工业企业经济活动分析一般是按以下几个步骤有秩序进行的：

(一) 做好宣传和组织工作

为了搞好企业经济活动分析工作，必须首先向广大职工群众和有关专业人员宣传经济活动分析的意义，帮助他们提高认识，端正工作态度，做好思想上的准备。此外，企业要配备一定专业人员，搞好专业分工协作的组织工作，从而为进行经济活动分析作好组织上的准备。

(二) 制定经济活动分析提纲

每个企业在一定时期内进行经济活动分析，都是为了解决一些生产经营中出现的重大问题。不同的时期，企业生产经营的内容也不一样，各时期经济活动分析具有不同的具体目的和要求。所以，企业每次进行经济活动分析都要根据企业生产经营的具体情况和企业外部环境的变化，制定具体、明确的经济活动分析提纲，以指导整个经济活动分析工作的开展。在分析提纲中，一般包括分析的主要问题和目的、分析的时期、参加人员和部门、所需资料、分析的形式、调查