

四川省高等教育自学考试

经济管理类专业辅导材料

13

工业企业经济活动分析

四川省高等教育自学考试指导委员会
西南财经大学 编

5.73

西南财经大学出版社

《工业企业经济活动分析》自学指导书

前 言

本书是受四川省自学考试委员会委托，为自学《工业企业经济活动分析》课程编写的辅导读物。

四川省自学考试委员会指定：

本课程教材：夏轻舫主编：《工业企业经济活动分析》四川教育出版社1986年出版。1987年修订本。

参考书：1、厦门大学经济系财务会计教研室编著：《工业企业经济活动分析》。上海人民出版社1980年出版。

2、马英麟、王俊生、肖镜元编写：《工业企业经济活动分析》中国人民大学出版社1980年版。

本课程曾于1985年4月写出自学考试大纲，主要内容和体系，在大纲中已经指出。

本书与指定的教材、参考书、自学考试大纲相互配合，本书只指出学习本课程的步骤、方法和学习中应注意的重点、要点、难点及掌握它的途径。主要问题有意识的重复指出，加深理解。

本书按自学考试大纲体系编写，共有五章：总论、生产分析、成本分析、利润分析、资金分析，初步可按此顺序学习，学习过程要注意两点：

1、经济活动分析是完整的一项工作，前后单元的关系密切而且相互影响，学完一单元再往下学习时，必须回顾前一单

元与本单元的关系和影响,全部学完后还应全面考虑,掌握各单元的联系,构成一个完整的概念,不能各单元孤立地学习。

2、经济活动分析工作比较灵活,具体分析(如财务、成本状况说明书、经济分析会议的报告、专题分析报告等)往往针对上级要求或突出的问题,有目的、有重点地解决,不一定全面,但是要写出有水平、有效果的说明,必须掌握全部分析原理和实际业务,才能运用自如,因此全面学习分析理论十分重要。

为了巩固学习成果,本书末附录分析的一套习题,学习完有关部分后,可按题练习,逐步熟悉分析程序和方法。至于复习思考题,教材和参考书各章末均有,不另编,学完各章后,自己考虑,作出解答。

本书由夏轻舫主编,夏轻舫编写:第一章总论,第二章生产分析,第三章成本分析。谭捷编写:第四章利润分析,第五章资金分析。然后经教研室讨论通过,会计系审查批准。由于水平所限,不当之处,有所难免。

如对本书提出改进意见,帮助我们提高,我们非常欢迎。使用时如有问题,都请函寄四川省成都市光华村西南财经大学会计系经济分析教研室。

西南财经大学会计系
经济分析教研室

1987年4月30日

目 录

第一章 总 论

- 一、工业企业经济活动的意义。…………… (1)
- 二、工业企业经济活动分析的内容和依据资料… (3)
- 三、经济活动分析的任务…………… (5)
- 四、经济活动分析的方法…………… (5)
- 五、工业企业经济活动分析的组织和形式。…… (8)

第二章 生产分析

- 一、生产分析的意义、任务…………… (10)
- 二、生产情况总评价…………… (11)
- 三、影响产量计划完成的因素分析…………… (16)

第三章 成本分析

- 一、成本分析意义、任务…………… (27)
- 二、产品成本计划完成情况总评价…………… (28)
- 三、成本项目的分析…………… (32)
- 四、单位成本分析…………… (42)

第四章 利润分析

- 一、利润分析的意义、任务…………… (45)
- 二、利润额分析…………… (46)

三、产品销售利润分析.....	(47)
-----------------	------

四、利润率分析.....	(53)
--------------	------

第五章 资金分析

一、资金分析的意义和任务.....	(57)
-------------------	------

二、资金状况总评价.....	(58)
----------------	------

三、固定资金分析.....	(61)
---------------	------

四、流动资金分析.....	(67)
---------------	------

五、资金使用效益分析.....	(74)
-----------------	------

六、专项资金分析.....	(82)
---------------	------

附录1

习题及答案(要点)

说明.....	(84)
---------	------

习题一 经济活动分析方法.....	(85)
-------------------	------

习题二 生产计划完成情况的分析.....	(86)
----------------------	------

习题三 影响产品产量基本因素的分析.....	(87)
------------------------	------

习题四 可比产品成本的分析.....	(89)
--------------------	------

习题五 材料费用分析.....	(90)
-----------------	------

习题六 工资费用分析.....	(92)
-----------------	------

习题七 管理费用的分析.....	(93)
------------------	------

习题八 产品销售利润分析.....	(94)
-------------------	------

习题九 资金平衡表分析.....	(96)
------------------	------

习题十 流动资金周转的分析.....	(98)
--------------------	------

习题答案(要点)

习题一答案.....	(98)
------------	------

习题二答案.....	(99)
------------	------

习题三答案.....	(102)
习题四答案.....	(106)
习题五答案.....	(112)
习题六答案.....	(113)
习题七答案.....	(116)
习题八答案.....	(117)
习题九答案.....	(120)
习题十答案.....	(122)

附 录 2

财务、成本分析实例（三则）.....	(125)
--------------------	-------

第一章 总 论

本章学习书目,

- 1、夏轻舫主编:《工业企业经济活动分析》第一章总论。
- 2、马英麟等:《工业企业经济活动分析》
- 3、厦门大学经济系财务会计教研室:《工业企业经济活动分析》第一章总论。

总论是经济活动分析的原理,学习本章后,要明确分析的基本理论,基本概念,基本方法,为学习以后各业务分析,奠定基础。要熟读教材、参考书和自学考试大纲,反复思考,熟练掌握。学完五个章后,再具体理解,就可较为深入。

本章重点有五个问题:经济活动分析的意义、内容、任务、方法、组织,从五方面阐述:什么是经济活动分析;分析哪些问题;要达到什么目的;使用什么方法;怎样进行分析。这五方面问题有严格区别又有一定联系,可以循序渐进地学习并全面理解。一般讲对经济分析的理解应从这几方面加以研究、学习。本章的重要也就在这里。以下分五方面指出学习应注意的问题:

一、工业企业经济活动分析的意义

学习这个问题要明确两点:什么是经济活动分析,分析

有什么重要。要明确这两点就要掌握三个要点：

1、经济活动分析的定义：经济活动分析是一项经济管理工作，根据计划执行过程和结果及原因，肯定企业的成绩，揭露缺点、提出改进措施，讲求经济效益。进一步明确分析在全部经济管理中的地位 and 作用，对分析的认识更深入。

2、经济活动分析在经济管理中的地位 and 作用。我国传统观点，认为全部经济管理包括三个主要环节：计划、核算、分析。三个环节有区别又有联系，由于它们各有自己的特定作用和方法，它们有明显的区别；由于它们的对象同是企业的经济活动（西方称为生产经营或经济业务），它们又必然有联系。

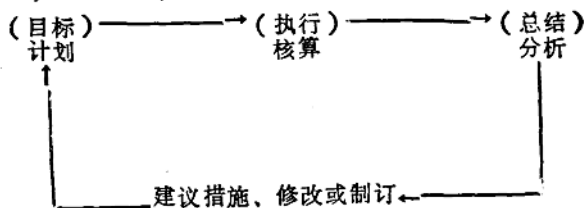
1) 三者的区别：

计划——提出预期的目标。据企业实际情况用预测方法提供数据，参予决策，决定计划。（可叫作事前控制）。

核算——据计划执行所发生的实际业务，反映、监督计划过程和结果。（可叫作事中控制）

分析——据计划执行过程结果及原因，肯定成绩，揭露缺点，提出改进措施，（可叫作事后控制）。

2) 三者的联系如下示意图：



①分析与计划的联系。计划是评价企业工作的一项标准，分析为修改或制订计划提供数据。编制出本期计划，要对

上期经济进行分析。

②分析与核算的联系。核算为分析提供主要资料，分析使核算充分发挥作用，是核算的深入阶段（也叫继续和完成阶段）。根据核算报表和核算资料都可进行分析。

3、分析的重要性。从分析在经济管理工作中的地位和作用可以知道分析的重要意义。简单说，分析之所以重要，因为分析是讲求经济效益的主要工作。巩固成绩，改进缺点，必然带来经济效益。经济效益是分析的核心。现在我国的中心工作就是提高经济效益。因此分析的重要性很明确。另外还表现在：

1) 实现经济核算的要求，以最少耗费取得最大成果。

2) 实现经济责任制的要求，分析可以明确各岗位经济责任完成结果和原因。

总之，经济活动分析是经济管理的一项重要工作。从计划执行过程和结果及原因的研究中，肯定成绩，揭露缺点，讲求经济效益，也是实现经济核算和经济责任要求的重要工作。

二、工业企业经济活动分析的内容和依据的资料

明确分析的意义后，就应进一步明确分析内容和依据资料，也即了解分析什么，凭什么分析，使分析的概念逐渐具体。

1、分析的内容。概括讲，经济活动分析的内容是企业全部生产经营活动，主要是计划执行的过程和结果及原因。

1) 抽象地讲分析主要内容有四，

(1) 计划完成情况的检查。计、实对比完成多少。

(2) 计划完成或未完成的原因。从指标到具体情况。

(3) 评价企业工作。指出生产经营工作的成绩、缺点。

(4) 提出建议和措施。巩固成绩,克服缺点的建议、措施。这四项内容在业务分析中都普遍存在。

2) 具体地讲分析主要内容有四:

(1) 生产分析。生产计划执行过程、结果、原因的分析,提出对生产情况的评价、建议和措施。

(2) 成本分析。成本计划完成情况的分析,提出对成本工作的评价、建议。

(3) 利润分析。利润计划完成情况的分析,提出对销售工作的评价、建议。

(4) 资金分析。财务计划中有关资金的完成情况以及资金使用效益的分析,提出对资金管理的评价、建议。

具体业务分析较多,以后四章分别讲述。

2、分析依据的资料。要分析必须掌握资料和明确具体情况,资料 and 情况了解越多越深入,分析越准确。分析资料 and 情况必须经过检查,证明真实可靠才能据以分析,分析资料主要有六方面:

1) 本企业的计划资料。

2) 本企业的核算资料。

3) 调查研究收集本企业计划核算外的其它现在情况必要资料、数据。

4) 本企业历史资料。

5) 国内国际同行业有关资料。

6) 市场情况与本企业有关的资料、数据的收集整理、研究。分析人员必须平时作好准备,取得丰富、正确的资料、数据,并明确情况,才能进行有效的分析。

三、经济活动分析的任务

社会主义经济活动分析的任务,各教材列举的不尽相同,大体可归纳为:坚持社会主义方向的前提下,挖掘企业增产节约的潜在力量。

1、促使企业坚持社会主义方向。一切经济管理工作必须为社会主义建设服务,经济活动分析也必须这样。具体作法是以党和国家的方针、政策、法律、规章、制度,为评价和改进工作的准则,分析的过程也就是贯彻方针、法令的过程。

2、挖掘企业内部增产节约的潜在力量。所谓内部潜在力量是指在不增加人、财、物力的条件下,采取适当措施,就可实现增产节约、增收节支的可能性,挖潜措施要适当,从发展看潜力是无穷的,不能保守。从现实看潜力又有限制,不能冒进。

四、经济活动分析的方法

方法是完成任务的工具,方法不解决,任务就不能完成。经济活动分析方法是在辩证唯物主义指导下建立起来的。以社会主义政治经济学为基础,以数学为手段。

经济活动分析方法包括两方面:分析程序和分析的技术方法。

1、分析程序。它是认识经济活动全部过程的次序,各项业务分析均适用,也称为一般方法。主要有:“明情况、找差距、查原因、提措施”。

- | | |
|--|--|
| (1) 明情况, 了解实际, 收集资料拟订分析提纲等, ——分析准备阶段 | <div style="display: flex; align-items: center; justify-content: center;"> <div style="border-left: 1px solid black; border-right: 1px solid black; padding: 0 10px;">分析进行阶段</div> <div style="writing-mode: vertical-rl; padding: 0 10px;">分析全过程</div> </div> |
| (2) 找差距, 实际与计划, 本期与前期, 本企业 with 同行企业的差异。 | |
| (3) 查原因, 分析差异发生的原因, 层层深入, 查出主要原因。 | |
| (4) 提措施, 全面评价, 提出扬长避短、讲求效益的建议。——分析结束阶段。 | |

分析准备阶段重在收集、整理、检查。平时就应着手, 分析结束阶段, 重在写出全面准确的报告, 分析进行阶段要使用适当的测算方法, 是重要阶段。

2、分析的技术方法。即测算的方法, 主要有四个:

1) 比较法。主要用同一指标, 不同时间, 空间的数据, 进行对比, 求出差异。有两种形式:

①绝对数比较: $a-b=c$ 。(表示数额)

②相对数比较: $\frac{b}{a} \times 100\% = X\%$ 。(表示程度)

2) 连锁替代法, 也称为简易因素分析法。用以查明各个因素对一个指标的影响, 条件是各个因素是以 $\times$ 、 $\div$ 号连接的。举例说明作法:

$a_0 \times b_0 \times c_0 = x_0$ —— (基期数或计划数)

$a_1 \times b_1 \times c_1 = x_1$ —— (计算期数或实际数)

$\bar{y}$ —— (分析对象, 即基期数或计划数与计算期数或实际数的差异)

用连锁替代法测定各因素对 y 的影响:

- | | |
|--|--|
| (1) 基期或计划数: $a_0 \times b_0 \times c_0 = x_0$ | —相减的 差异,
a 因素影响(x_0
— x_1) |
| (2) 替代 a 为实际数: $a_1 \times b_0 \times c_0 = x_1$ | |
| (3) 替代 b 为实际数: $a_1 \times b_1 \times c_0 = x_2$ | —相减的 差异,
b 因素影响(x_1
— x_2) |
| (4) 替代 c 为实际数: $a_1 \times b_1 \times c_1 = x_3$ | |
| | —相减的 差异,
c 因素影响(x_2
— x_3) |

综合结果(即各因素影响之和,同号相加,异号相减): y

关键问题是替代实际数的顺序,由于 a、b、c 三个因素都可以作第一次、第三次替代,有各种排列顺序,(因素越多顺序越多),替代顺序不同,各因素的数额就不同,虽然其综合结果都是相同的。

决定因素替代顺序的理论:先数量因素后质量因素,或先主要因素后次要因素。有从哲学方法来论证,有从经济学原理来论证,认识不统一。但重要的是,一个行业(或企业)一经决定替代顺序,在以后的测算中,必须始终遵守,保证各时间分析结果的可比性。

此法可能性大,因此有主张用另外的数学方法,或者干脆取消此法。长期来争论就大,但今天我们的教材还普遍介绍此法,在实际工作中也还在使用。

3、差额算法。连锁替代法的简化形式,主要利用同一因素计划(基期)、实际(计算期)数差额来测算各因素影响。如上例用差额法计算如下:

$$1) (a_0 - a_1) \times b_0 \times c_0 = a \text{ 因素影响额}$$

$$2) a_1 \times (b_0 - b_1) \times c_0 = b \text{ 因素影响额}$$

$$3) a_1 \times b_1 \times (c_0 - c_1) = c \text{ 因素影响额}$$

综合结果: y

此法的理论依据与计算结果与连锁替代法完全相同,只

是形式不同，比较灵活、简便。

4、平衡法。测定有对应关系的指标之间是否一致，从而评价工作的方法。主要形式：

占用或投入项目	来源或产出项目
a _____	a ₁ _____
a _____	b ₁ _____
c _____	c ₁ _____
x_0	x_1
	$=$ $<$ $>$

平衡或不平衡，对经济效益如何，要看具体影响来评价。

这里主要介绍四种方法，此外还有较多的方法不一一说明。近年从国外引进一些方法，如：比率分析法（人大版，第16—18页），相关分析法，线性规划法（厦大本，第19—20页）均可自学。总之，技术方法实质是计算数据问题，运用数学原理，可以自行设计解决。

五、工业企业经济活动分析的组织和形式。

学习这个问题，要明确怎样开展经济活动分析，要研究两方面问题：分析的组织；运用分析的形式。

1、分析的组织。明确由谁进行分析的问题，全厂的分析工作应由总会计师负责组织（未设总会计师的厂，应由经济副厂长负责）。工厂一般不设专职分析部门，主要遵循管算结合的原则，即管理什么工作，提出什么计划指标，核算各自的计划执行，分析各自的计划执行过程和结果及原因。分析工作全厂各职能部门都有责任，财会部门应全面协调和汇总。

2、分析的形式。形式即分析的方式，工厂内部分析有

多种形式。为了顺利和有效地开展分析工作，要注意各种形式的结合运用。主要有四：

1) 三级(厂部、车间、班组)分析相结合。全厂分析，应由各职能部门负责分析自己主管的指标，由财会部门协助和汇总。车间分析，应由车间专职核算人员对自己已分管的指标进行分析，并组织有关人员参加，汇集全车间分析报告，报送厂部。班组分析，班组负责人应在车间专职人员指导下，组织群众核算人员进行分析，上报车间，使全厂、车间、班组分析联成一气。

2) 事前、日常、事后分析相结合。传统的分析着重事后总结，为计划提供参考，事实上事后也是下期的事前。现在事前、日常(事中)、事后的分析都应重视，定期与不定期分析都应进行，在时间上把过去、现在和将来联结起来，更全面系统地发挥分析的作用。三种分析的方法相同，只是使用的资料不同，教材以事后分析为例，事前、事中的分析，可以参考，不一一分述。

3) 全面分析与专题分析相结合，专职分析与群众分析相结合。全厂全面经济活动分析和对某一问题的专门分析，不宜偏废。专职人员分析应居主导地位，尽量吸收全厂职工参加，使分析既有骨干力量又有群众基础。

4) 书面分析与会议分析相结合。以专职人员写成的书面报告为基础，召开分析会议，吸收各方面有代表性的人员参加讨论，作出决定，使分析能够集中全厂职工的智慧，更好的解决问题。

以上五方面问题，是分析的主要原理，初步了解后，对以后学习方面业务分析就有较好的基础，学完全部业务分析后，再回头深入理解，才会有更具体理解。

第二章 生产分析

本章学习书目：

1、夏轻舫主编：《工业企业经济活动分析》第二章生产分析。

2、马英麟等：《工业企业经济活动分析》。

第二章 生产分析

第三章 影响生产的基本因素分析

3、厦门大学经济系财务会计教研室。

《工业企业经济活动分析》第二章 生产分析

一、生产分析的意义、任务。生产分析是对工业企业生产计划执行结果的检查及影响产量的因素分析，借以确定生产工作的成绩、缺点及其原因，评价企业工作并提出改进措施。

工业企业是从事工业生产经营活动的相对独立的经济组织，生产产品是其重要的任务之一。生产的劳动耗费决定产品成本水平，也影响利润和资金，所以说生产决定财务，因此生产分析对以后的成本、利润和资金分析也有重要作用。

生产分析的任务：在坚持社会主义方向的前提下，挖掘增产潜力。

生产分析依据资料：产品产量、固定资产使用、劳动工资、材料供应等计划、统计资料以及有关的调查研究收集的信息等。

生产分析的主要内容：

生产分析的内容大体可分为两部分：第一部分，检查生产计划主要指标计划完成情况，作初步评价，叫做生产情况总评价。第二部分，联系有关生产因素研究产量变动的原因，叫做影响产量的因素分析。

重点问题：

下面扼要指出上述两部分的重点，学习时对这些问题要特别重视。

二、(第一部分)生产情况总评价。主要检查：产品产量、品种、质量、均衡生产等重要指标的计划完成情况，中心是产品产量，其它三个问题，都归结到产量增减。

1、产品产量计划完成的评价。产品产量是生产的重要指标，社会主义工业企业按照国家下达的指令性计划结合企业情况提出产品产量计划，企业必须完成，为社会提供必要物质财富，并保证企业产品销售计划的完成，以及保持生产的均衡性，以利于企业再生产的顺利进行。因此，评价的标准是主要计划的完成，完成和超额完成就予以好评。

计算产品产量的单位有三：实物单位、劳动单位和价值单位。现在我国统计产量主要是用价值计量的产值。产值的主要公式如下：

$$\text{总产值} = \text{商品产值} + \text{在产品期初、期末结存差额。}$$

(一)

上式各项计算方法是：实物量 $\times$ 不变价格(单价)；也可按现行价格计算。

总产值是商品产值与在产品期初、期末余额的代数和，商品产值是企业已完工可供销售的成品数额，在产品数量能满