

LIXIN CAIJING CONGSHU

● 蔡建民 编著

工业企业 经济效益分析

GONGYE
QIYE
JINGJI
XIAOYI
FENXI

立信会计图书用品社

8

立信会计图书用品社

● 蔡建民 编著

工业企业 经济效益分析

● 立信会计图书用品社

GONGYE QIYE JINGJI XIAOYI FENXI

925624

(沪)新登字304号

封面设计：范一辛

立信财经丛书

工业企业经济效益分析

蔡建民 编著

立信会计图书用品社出版发行

(上海中山西路2230号)

邮政编码 200233

新华书店经销

立信会计常熟市印刷联营厂印刷

开本 850×1168 毫米 1/32 印张 11.125 插页 2 字数 273,000

1992年10月第1版 1992年10月第1次印刷

印数 1—5,000

ISBN 7-5429-0119-2/F·0117

定价：6.50元

前 言

工业企业不仅是生产单位，而且还是经营单位。在当前改革开放不断深化形势下，工业企业从生产型转变为生产经营型，这就要求我们必须树立经济效益的观念，并以价值规律的要求组织管理企业的生产经营活动，发展有计划的商品经济。

随着工业企业经营自主权逐渐扩大，经营机制日益完善，工业企业经济效益分析的内容、重点、方法等方面都发生了明显的变化。工业企业如何客观地、科学地分析评价企业生产经营活动的经济效益，如何以经济效益为中心组织目标管理，是工业企业在当前深化经济体制改革的形势下的重要课题。本书从我国实际情况出发，既继承了我国工业企业在经济效益分析工作实践中有实用价值的内容和传统的分析方法，又借鉴了国外适合我国国情的、且行之有效的现代化管理经验和分析方法。在编写体系方面，则力求通过阅读本书，能对企业的经济效益进行层层分析、计算、评价，从而为企业加强管理、科学决策、提高经济效益服务。

本书可作为财经院校的会计、财政、管理等专业的工业企业经济效益分析课程的教材，也可作为广大财税干部、工交企业经营管理人员参考之用。

限于编者的水平，书中缺点错误在所难免，竭诚欢迎专家读者批评指正，以便今后修改。

编 者

1992年1月

目 录

第一章 总论	1
第一节 工业企业经济效益分析概述.....	1
第二节 经济效益分析的内容.....	7
第三节 经济效益分析的任务.....	8
第四节 经济效益分析的方法.....	9
第五节 经济效益分析的组织.....	28
复习思考题.....	33
习题.....	33
第二章 利润分析	35
第一节 利润分析的意义和内容.....	35
第二节 利润总额分析.....	36
第三节 产品销售利润分析.....	42
第四节 利润率的分析.....	69
第五节 利润分配的分析.....	80
复习思考题.....	87
习题.....	88
第三章 销售分析	91
第一节 产品销售数量分析的意义和内容.....	91
第二节 产品销售成果的分析.....	92
第三节 影响产品销售的因素分析.....	102
第四节 产品销售预测分析.....	107

复习思考题	115
习题	116
第四章 生产成果分析	120
第一节 生产成果分析的意义和内容	120
第二节 产品产量完成情况的分析	121
第三节 产品品种计划完成情况的分析	130
第四节 生产均衡性和成套性分析	135
第五节 产品质量分析	142
复习思考题	153
习题	153
第五章 生产要素分析	157
第一节 劳动力利用情况分析	157
第二节 生产设备利用情况分析	170
第三节 材料供应和利用情况分析	178
第四节 生产三要素对产量影响的综合分析	192
复习思考题	200
习题	200
第六章 成本分析	205
第一节 产品成本分析的意义和内容	205
第二节 成本计划完成情况分析	206
第三节 主要产品单位成本分析	216
第四节 主要技术经济指标变动对产品单位成本 影响的分析	229
第五节 厂际成本分析	238
第六节 成本控制分析	243

第七节 成本预测分析	248
复习思考题	257
习题	258
第七章 资金分析	265
第一节 资金分析概述	265
第二节 固定资金分析	277
第三节 流动资金分析	291
第四节 专项资金分析	314
复习思考题	318
习题	318
第八章 经济效益的综合分析、专题分析和部门分析	321
第一节 经济效益综合分析概述	321
第二节 经济效益综合分析的方法	324
第三节 经济效益的专题分析	330
第四节 经济效益的部门分析	339
第五节 经济效益分析报告	342
复习思考题	348

第一章 总 论

第一节 工业企业经济效益分析概述

在社会主义制度下，工业企业是一个相对独立的经济实体。为了保证工业企业有可能组织生产和进行相对独立的经营活动，必须使其拥有一定数量的资金，包括用于置备劳动资料和劳动对象，以及用来补偿生产过程中的劳动力的耗费。在我国的全民所有制企业中，资金主要由国家供应。不论固定资金和流动资金，其所有权属于国家，而支配使用权则赋予企业。

工业是国民经济的重要物质生产部门。因此，工业企业，作为工业的基层单位，必须在严格遵守党和国家政策、法令和严格执行国家计划任务与企业购销合同的前提下，要不断增加产品产量，提高产品质量，扩大产品品种，努力提高劳动生产率，减少资金占用，节约费用开支，降低产品成本，提高盈利水平，上交更多的税金和利润，为国家积累更多的建设资金。概括地说，社会主义工业企业的根本任务是：按照国家计划 and 市场需求，努力发展生产，创造财富，增加积累，以满足社会日益增长的物质和文化需要。

党的十二大曾经提出，要把全部经济工作转到以提高经济效益为中心的轨道上来。并且指出，要争取实现财政经济状况的根本好转，必须按照我国到本世纪末的战略部署，做到显著提高经济效益，巩固地保持财政基本平衡、信贷基本平衡和物价基本稳定。由此可见经济效益问题在宏观经济中所具有的重大意义。显然，从微观来说，一个工业企业也就必须经常把经济效益问题放

在首要地位来考虑。

在社会主义条件下，全民所有制工业企业作为独立核算的生产和经营单位，根据国家计划和市场需要组织生产，自主经营，自负盈亏。企业不仅要满足市场需要，完成有关的计划任务或承包经营任务，而且要依据价值规律的要求，以提高经济效益为中心，发展商品生产。这要求企业通过加强经营管理，推进科学技术进步，厉行节约，使企业产品生产的个别劳动时间低于社会必要劳动时间，从而增加盈利，为国家积累更多的资金。也就是说，企业必须按照价值规律的要求，力争以一定量的生产消耗取得最大的生产经营成果；或者以最少的生产消耗取得一定量的生产经营成果。只有不断提高经济效益，才能使企业得以生存和发展，为社会主义现代化建设作出贡献。

一、什么是经济效益

经济效益一般是指消耗、占用与成果的对比关系。企业在生产经营过程中，要消耗一定量的劳动，它包括物化劳动和活劳动；同时，要正常开展生产经营活动，还必须占用一定数量的资金。然后，才能取得相应的生产经营活动成果。

企业生产经营活动的成果，包括生产成果、销售成果、财务成果。生产成果就是企业生产活动实践的结果，即取得有价值和使用价值的产品。企业只有取得具有价值和使用价值的产品时，它所消耗的劳动才是有效的。当企业在日常的生产经营活动过程中，由于客观条件不同，即劳动资料、劳动对象、劳动力、生产组织形式、科学技术水平、经济管理体制等方面的差异，往往会有多种不同的生产经营活动方式。因而，生产一定量的同一种产品，在不同的生产经营方式下，所发生的消耗和占用也不会完全相同。这就形成了各个企业的个别劳动时间。个别劳动时间少的企业，经济效益较高；个别劳动时间多的企业，经济效益就较低。

讲求经济效益是社会存在和发展的客观要求。众所周知，生产是人类社会赖以生存和发展的基础，所以在生产经营活动中必须讲求经济效益。如果企业发生的消耗、占用比取得的成果还多，就社会而论，必将使社会产品越来越少；就企业而论，必将发生亏损直至倒闭。反之，如果企业发生的消耗、占用比取得的成果少，就会使社会产品越来越多，企业也就会有盈利。因此，企业经济效益的好坏，就宏观上来看，它制约着整个社会经济发展速度和人民物质文化生活水平提高的程度；就微观上来看，直接关系到企业的兴衰。在各种社会制度下，虽然人们普遍关心经济效益这个问题，但是社会制度不同，关心经济效益的目的和手段也不同。

在资本主义社会里，生产资料的资本主义所有制，决定生产的目的是资本家为攫取最大限度的剩余价值。剩余价值越大，就资本家来看就是企业经济效益越好。他们考虑的只是个别企业的经济效益，绝不可能讲求整个社会的经济效益。他们甚至于为追求自己企业的经济效益，不择手段地损害整个社会的利益。这也是资本主义制度的本质。

社会主义社会里，生产目的是为了满足不同人民群众日益增长的物质和文化生活的需要；是为了不断改善人民的生活。这就需要企业讲求经济效益，积累起更多的物质财富，以满足社会需要。在社会主义制度下，整个国民经济是有计划安排的。经济效益不仅要从小企业来加以考虑，而且还要从整个国民经济来考虑。这就为提高经济效益开辟了更为广阔的途径，也体现了社会主义制度的优越性。

建国以来，我国在经济建设上取得了巨大的成就。工农业总产值、国民收入、人民的平均消费水平都有了不同幅度的提高。但提高的幅度存在着较大差异，从实际情况来看，工农业总产值增长幅度最大；国民收入其次；人民的平均消费水平较小。这表

明,我国经济建设的效益还很不理想,人民生活的改善与其付出的劳动还不相适应,亟需得到改观。造成这种状况的一个重要原因,是长期以来在有些经济建设工作中没有能按照经济规律办事。企业在生产经营活动中,片面追求数量、产值,不顾产品质量和消耗。这样,从总产值指标来比较,发展速度很快;而从国民收入和人均消费水平来看,就落后于生产发展的水平。此外,只顾生产,不顾销售等不良倾向,也导致我国在经济建设中遭受损失。要彻底改变这种状况,就必须从宏观到微观,都要十分重视经济效益的问题。这是关系到我国实现四个现代化的当务之急。

十一届三中全会以来,我国工业企业的经济效益有了一定的提高,但还存在不少问题,尤其是一些深层次的问题尚未解决。我国工业企业的管理水平、劳动生产率、材料和能源的消耗、设备的利用率、产品的质量以及先进技术的运用等,与世界先进水平相比还有一定差距。因此,我国工业企业必须在经济体制改革的同时,加强管理工作,不断提高管理水平。必须科学地组织生产力,合理使用企业现有人力、财力、物力,使其发挥最大的效用;使企业的生产经营活动真正转到以提高经济效益为中心的轨道上来。工业企业在讲求经济效益时,必须正确处理好以下各种关系,包括政治和经济的关系,宏观和微观的关系,目前和长远的关系,局部和整体的关系。这些关系都将体现在以下将予阐述的各项经济效益分析之中。

二、什么是经济效益分析

工业企业的经济效益分析是以大量的、丰富的经济资料为依据,按照一定的原则,采用科学的方法,将企业的经济效益分解成各个组成部分和要素,系统地分析经济现象、经济过程,以及分析各个要素之间的内在的必然联系。然后从中找出影响企业经济效益的各种因素及其影响程度,据以对企业经济效益的优劣进行评价,寻求进一步提高企业经济效益的途径,并且指导企业的

生产经营实践活动。

工业企业的经济效益受多种因素的影响，有直接的因素，也有间接的因素；有比较持续稳定的因素，也有随机的因素。在这种十分错综复杂的经济活动中，要作出科学的客观的分析评价，必须借助于科学的工业企业经济效益分析体系，才能取得比较满意的结果。

为了系统地、客观地、科学地分析企业提高经济效益的过程，首先要解决采用什么指标作为评价企业经济效益的标准问题。在工业企业里运用的经济指标很多，我们可把它们分成如下两类：

（一）形成经济效益的基本要素指标

这类指标也就是反映物质资料生产经营成果，物化劳动和活劳动消耗，以及物化劳动占用量的指标。

1. 反映物质资料生产经营成果的指标。企业的产量、产值、质量、品种等指标是反映生产成果的指标。企业的销售收入、产品销售利润等指标是反映经营成果的指标。企业的利润总额指标则是反映财务成果的指标。

2. 反映物化劳动和活劳动消耗的指标。企业原材料、辅助材料、燃料、动力等物质资料消耗量是反映物化劳动消耗的指标。企业工作时间的消耗量，工资及附加费等指标是反映活劳动消耗的指标。企业的产品成本指标是综合反映物化劳动和活劳动消耗的指标。

3. 反映物化劳动占用的指标。企业的资金（包括固定资金、流动资金）占用量指标是反映物化劳动占用的指标。

（二）反映企业生产经营活动的经济效益指标

这类指标也就是反映企业在生产经营过程中的成果与耗费、占用之间的对比关系的指标。

1. 反映企业生产经营成果同生产经营中各项耗费间的对比

关系。如劳动生产率、单耗、单位产品利润、成本利润率等指标。

2. 反映企业生产经营成果同生产经营过程中的占用间的对比关系。如资金周转率、资金产值率、资金利润率等指标。

上述这些指标，都从不同方面来说明企业的生产经营状况及其经济效益，所以各种指标都有其经济意义。但从总括内容来看，利润指标应该是最重要的。实行经济责任制的企业，主要通过利润的分配来体现国家、企业、职工三者的利益关系。利润指标又与国家、企业建设资金的积累和职工福利水平的提高有直接联系。利润指标又是企业综合性最强的经济指标。它与企业的产量、品种、质量、劳动生产率、单耗、成本、资金等指标均有直接联系。也就是说，这些经济指标实施状况的好坏，最终都会在利润指标中体现出来。因此工业企业经济效益的分析，以利润作为主要指标，结合其他指标，作为评价企业经济效益的依据较为恰当。

但是利润指标也有一定的局限性。在我国目前经济体制下，一个企业利润水平的高低，不仅受企业自身各种因素的制约和影响（指企业受其可控因素的制约和影响），而且还要受到价格、税率、利率、市场等方面外界因素的影响（指企业受不可控因素的制约和影响）；我国目前价格体系尚未理顺，尤须注意以利润指标评价企业经济效益时，应按企业的具体状况具体分析，才能得出比较客观的结论。

工业企业经济效益分析，也是工业企业的一个组成部分。现代化管理要求企业在生产经营活动中及时、正确、科学地作好预测、决策、计划、执行监督等方面的工作。经济效益分析是对企业经济活动进行全面的系统的研究分析。它不仅要总结过去，而且还要预见未来，因而在事先的决策、计划，以及事中的执行监督中，它都起着十分重要的指导作用。

第二节 经济效益分析的内容

经济效益分析的内容决定于企业经济活动的特点和经济管理的要求。工业企业经济效益分析的内容，包括工业企业整个生产经营活动的过程及其成果。工业企业的生产经营活动全过程分别由供应、生产、销售三个过程组成。供应过程是生产的准备阶段，企业用货币资金购买生产所需用的各种物质资料。生产过程是工业企业生产经营活动的中心环节，在生产过程中，劳动者利用劳动资料作用于劳动对象，创造劳动产品。销售过程是企业生产经营活动的最后阶段。在销售过程中，企业将生产的产品销售出去，并取得销售收入。企业以其销售收入中的一部分补偿生产过程中所发生的物化劳动和活劳动的消耗；其余部分为企业实现的税利，即新创造的价值。

工业企业经济效益分析的具体内容主要包括：产品的生产和销售分析，劳动要素的取得和利用分析，生产耗费和产品成本分析，产品销售利润和利润总额分析，资金的来源、运用和利用效益分析以及部门和专题分析。

1. 产品的生产和销售分析。产品的生产分析主要是研究如何在国家计划安排的前提下，结合市场的需要，从提高企业的经济效益出发，充分利用企业现有人力、物力、财力等资源，进一步提高产品产量，增加产品品种，优化产品质量。产品的销售分析主要是对产品销售计划完成情况的分析、产品销售增长情况的分析、市场占有情况的分析、销售合同执行情况的分析、影响产品销售数量的因素分析以及销售数量的预测分析。

2. 劳动要素的取得和利用分析。这主要是对劳动力的拥有和利用情况的分析，生产设备的拥有和利用情况的分析，材料的供应和利用情况的分析，以及劳动三要素的综合分析。

3. 生产耗费和产品成本分析。这主要是对全部商品产品成本计划完成情况分析、可比产品成本降低任务完成情况分析；以及对组成产品成本各项目的分析，即对原材料项目、生产工人工资项目、废品损失项目、车间经费项目、企业管理费项目等的分析。此外，还有成本的预测分析以及考察技术经济指标变动对产品单位成本影响的分析。

4. 产品销售利润和利润总额分析。产品销售利润分析是从产品销售的数量、结构、单价、单位成本、单位税金等因素的变化来分析产品销售利润的变动状况。利润总额的分析主要包括利润总额变动情况的总括分析，利润总额组成项目的分析，以及利润预测分析。

5. 资金的来源、运用和利用效益分析。这主要是对资金总额、固定资金、流动资金、专项资金的来源、运用及其利用效益进行分析、评价，并对资金变动趋势进行预测。

6. 部门分析和专题分析。部门分析主要就是以厂内各车间、职能科室为对象，进行经济效益分析。专题分析是指对企业经济效益发生重大影响的专题进行深入、系统的分析。无论部门分析和专题分析都是为企业经济效益分析服务的。

第三节 经济效益分析的任务

企业经济效益分析的任务决定于社会主义经济管理的要求和企业的主要任务；同时，它也要受企业经济效益分析的内容所制约。

工业企业经济效益分析的主要任务是：

1. 正确和客观地分析、评价企业的经济效益，检查企业的人力、物力、财力的利用效果，进一步挖掘企业内部的潜力，促使企业加强经济核算，完善经济责任制，以全面提高企业的经济效益。

中央明确提出提高经济效益的重大意义后，每一个工业企业都越来越关心自己的生产经营活动以及提高经济效益的问题。工业企业的生产经营活动是相当复杂的，只有深入调查研究，充分利用会计资料及其他有关资料，选择恰当的分析方法，对企业的经济效益才能作出较为客观的分析；也只有这样，才能对企业今后的生产经营活动起着指导意义的作用。

2. 找出影响企业经济效益的各种因素及其影响程度，为进一步提高企业管理水平指明方向。

由于企业经济效益是一个综合性指标，它受多种因素的影响和制约。经济效益分析从各种指标、数字及有关指标的相互联系中进行对比、分析，从而揭露矛盾，找出差距。通过分析，查清各部门、各环节在各自工作中的成绩及存在的问题，从而可以对症下药，采取必要的措施，以提高企业的管理水平。

3. 分析企业经济效益的前景，预测企业经济效益的发展趋势，以及影响经济效益的各项因素的未来变化；评价各项改革方案和措施的预期效果；为企业选择最优方案和作出科学决策提供可靠的数据，从而进一步提高企业的经济效益。

第四节 经济效益分析的方法

经济效益分析的方法，可以分为一般方法和具体方法两个方面。这两个方面是既统一又相对独立的。在工业企业经济效益分析中，应按各种不同的分析对象，以一般方法为指导，选择恰当的具体方法进行分析，使企业经济效益分析工作做到事半功倍。

一、经济效益分析的一般方法

辩证唯物主义是研究和分析事物的最一般的方法。它是认识自然和社会的方法论，因而也为企业经济效益分析提供了最一般

的思维和研究方法。

经济效益分析的一般方法是指对企业经济效益进行调查、研究、分析、判断、评价过程中普遍适用的方法。它具有以下几个特点：

1. 从实际出发，充分利用企业各种经济资料，实事求是地进行分析。

2. 从对经济指标总括的分析评价开始，按发生时间、地点、管理环节及变化原因，深入系统地进行分析。

3. 相互联系地分析经济指标和影响因素，并从中找出起决定性作用的主要因素。

4. 全面综合系统研究分析企业在生产组织、经营管理和外部环境等各方面因素，查明问题的关键所在，挖掘提高企业经济效益的潜力。

5. 从宏观、微观和发展的观点，总括评价企业经济工作，客观衡量企业提高经济效益的各种措施和方案。

经济效益分析一般方法的基本工作要点如下：

1. 确定目标，明确要求，制订分析计划。在进行经济效益分析时，首先要根据各个时期企业的中心工作和企业当前的主要矛盾，制订出经济效益分析的计划和提纲。内容应包括分析的主要问题、目的要求、时间和参加人员，需要准备的资料，调查研究的内容和方法，以及组织分工等。

2. 收集资料，检查资料，掌握实际情况。按分析工作计划的要求，收集一定量的、真实的完整资料，是做好分析工作的基础。在收集到大量的资料以后，必须对资料的真实性与合法性进行检查。这在很大程度上决定了分析的质量与效果。

3. 分析研究，揭露矛盾，确定关键因素。在掌握了符合客观实际资料的基础上，同样，要按照分析的主要问题和目的，首先进行经济指标的对比分析，找出差距，揭露矛盾，确定应当深入