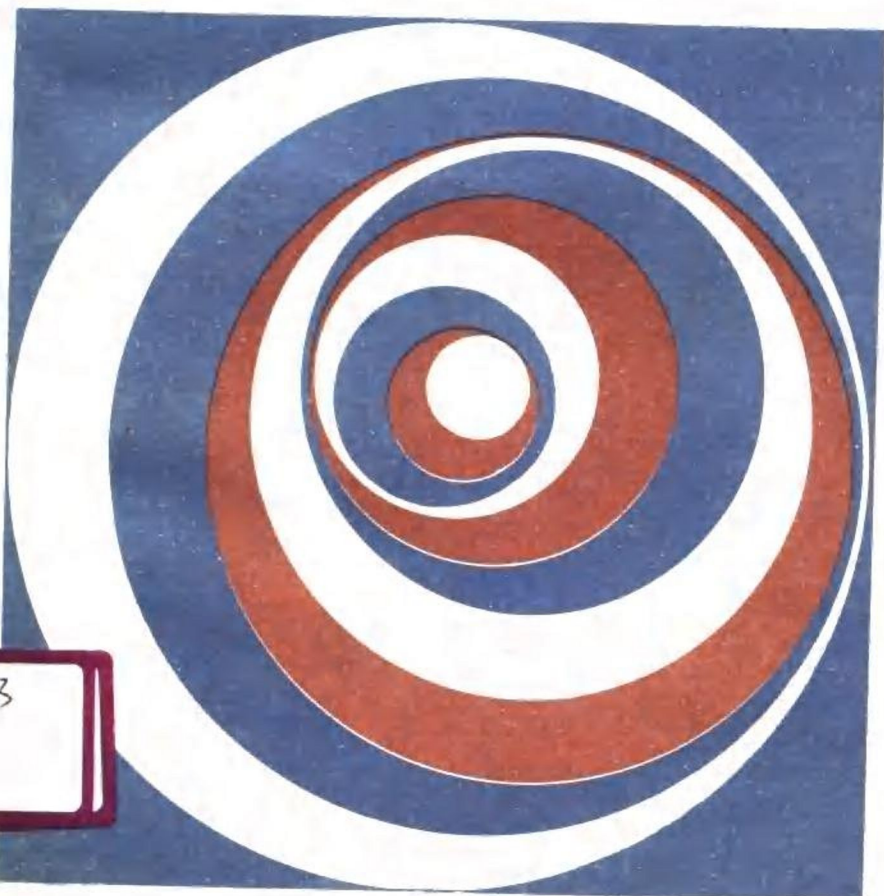


全国财政系统职工中等专业学校试用教材 GONGYEQIYEJINGJIHUODONGFENXI

工业企业经济活动分析

《工业企业经济活动分析》编写组

· 东北财经大学出版社 ·



工业企业经济活动分析

《工业企业经济活动分析》编写组

东北财经大学出版社出版发行 (大连黑石礁)

辽宁省新华书店经销 大连外国语学院外文印刷厂印刷

开本: 787×1092 1/32 印张: 9 字数: 194000

1988年6月第1版

1988年6月第1次印刷

责任编辑: 曲立涛 杨放

责任校对: 筱燕

印数: 1—15000

ISBN 7 - 81005 - 131 - 8/F · 98

定价: 2.40元

编 审 说 明

本书是全国财经类通用教材。经 审 阅，
我们同意作为财政系统职工中等专业 学 校 试
用教材出版。书中不足之处，请读 者 批 评 指
正。

财政部教材编审委员会

编写说明

《工业企业经济活动分析》是研究对工业企业进行经济活动分析的理论与方法的专业教材。我们根据1986年7月和1987年1月、7月先后三次全国财政系统教材规划、编审会议要求，编写了这本教材，供财经职工中等专业学校教学用，也可供财政、税务、会计人员自学或举办短期培训班用。

本教材共分七章。第一章主要阐述工业企业经济活动分析的意义、任务、作用以及进行经济活动分析工作的程序和方法；第二章至第六章主要是就工业生产和工业生产条件、产品成本、资金、利润等方面内容的分析方法进行了阐述；第七章主要是阐述工业企业经济效益综合分析的指标、方法以及经济活动分析报告。

本教材第一章和第四章由邵阳市财政会计学校刘求成同志编写，第二、三、五章由邵阳市财政会计学校薛长喜同志编写，第六、七章由湖南省财政厅朱德光同志编写，最后由刘求成同志进行了总纂。

在教材编写中，我们力求以马克思主义经济理论和唯物辩证法作指导，以工业企业经济活动实践为依据，尽可能体现经济体制改革精神，结合成人教学特点，做到深入浅出、通俗易懂、理论与实践结合，以确保教材具有较强的适应性和先进性。但由于我们的条件和水平所限，难免还存在一些缺点和错误，敬希各位批评指正，以便今后进一步修改、完

善。

在我们编写这本教材过程中，得到了湖南省财政厅的大力支持，集美财政专科学校许庚申副教授及湖南省内各财会、税务学校有关老师对本书的编写也提出了宝贵意见，在此表示深切的谢意。

编 者

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 工业企业经济活动的任务	(9)
第三节 工业企业经济活动的方法	(12)
第二章 工业企业产品生产计划完成情况的分析 ..	(28)
第一节 产品产量计划完成情况的分析	(28)
第二节 产品品种计划完成情况的分析	(32)
第三节 产品质量计划完成情况的分析	(41)
第四节 生产成套性和均衡性的分析	(51)
第三章 工业企业生产条件及其利用情况的分析 ..	(59)
第一节 劳动力利用情况的分析	(59)
第二节 生产设备利用情况的分析	(80)
第三节 原材料、能源的供应和利用情况的 分析	(90)
第四节 生产条件利用效果的综合分析	(109)
第四章 工业企业产品成本分析	(114)
第一节 全部商品产品成本计划完成情况的 分析	(116)
第二节 可比产品成本计划完成情况的分析 ..	(120)
第三节 主要商品产品单位成本计划完成情 况的分析	(127)

第四节	生产费用总支出的分析·····	(148)
第五章	工业企业产品销售和利润分析·····	(172)
第一节	产品销售分析·····	(172)
第二节	利润额的分析·····	(179)
第三节	利润率的分析·····	(195)
第四节	利润分配的分析·····	(206)
第六章	工业企业的资金分析·····	(218)
第一节	资金平衡关系的分析·····	(218)
第二节	流动资金的分析·····	(227)
第三节	固定资金的分析·····	(247)
第四节	专项资金的分析·····	(253)
第七章	工业企业经济效益综合分析·····	(256)
第一节	经济效益综合分析的指标及方法·····	(257)
第二节	经济活动分析报告·····	(269)
附：	工业企业经济活动分析报告举例·····	(273)

第一章 总 论

第一节 工业企业经济活动的意义

一、什么叫工业企业经济活动分析

工业企业经济活动分析是以马克思列宁主义和毛泽东思想为理论指导，以工业企业经济活动过程及其结果与效益为研究对象，通过一系列相互联系的经济指标，运用其专门的技术方法，阐明工业企业经济活动分析的一般原理与方法的一门经济科学，是对工业企业进行科学管理的重要工具。

在社会主义条件下，工业企业是国民经济的组成细胞，是从事商品产品生产和经营的基层单位。工业企业经济活动，主要指的是企业的生产经营活动。为了保障工业企业的生产经营管理正常开展，不仅要求企业要拥有相应的人力、物力、财力，而且要能针对生产经营需要，有效地运用人力、物力、财力，做到以最少的人力、物力、财力的占用和消耗，生产出数量较多、质优价廉、合乎需要的工业产品。这不仅影响工业企业活力的发挥，也直接关系到工业企业的前途和命运。如果工业企业生产的产品不符合需要，就会销不出，投入的资金也就不能及时收回。如果工业企业生产经营不注意经济效益，产品质量差、成本高、经营无利甚至亏损，就会妨碍资金正常周转，影响企业生产经营正常进行，影响国家财政收入，影响企业和职工经济利益。

实践证明，企业要卓有成效地合理利用人力、物力、财力，必须从生产技术上不断革新，从经营管理上不断加强，这就必须运用现代化的科学技术，采用现代化的管理方法，搞好经济核算和经济活动分析。经济核算是经济活动分析的基础，它包括统计核算、会计核算、业务核算等多种不同核算方式。这些不同核算方式，各以其特有的方法，把企业经济活动的过程和结果加以记录。在工业企业里，经济核算是对工业经济活动进行计量和记录，以反映工业经济活动情况，为管理工业企业经济活动提供经济信息或情报资料。但是，由于经济核算提供的经济信息或情报资料往往表现为一大堆数据，如果要在管理上实际发挥作用，还有赖于做好整理加工、分析研究工作。因为只有对统计、会计、业务等各种核算所提供的数据，按照规定要求和科学的方法，加以去粗取精、去伪存真、由此及彼、由表及里的综合分析研究，才能对数据反映的问题有深入的本质的认识，不仅能了解到数据反映的经济活动成果，而且也可以了解到这种成果之所以形成的条件和产生的原因，并找出妨碍或促进取得经济成果的各种因素。从而，为企业领导和职工在改善企业经营管理方面，提出决策的依据。

实际工作中，利用工业统计和工业会计以及工业业务核算资料，全面地研究工业企业的经济活动，实质上也就是在进行工业企业经济活动分析工作。工业企业经济活动分析直接涉及的主体是工业企业经济活动，且着重是对工业企业的生产经营和工业财务成本的分析。工业生产活动是工业企业经济活动的基础，生产所需的物质资料、人员数量及其使用状况、生产所得成果等，主要是通过工业企业统计来计量和

反映。工业财务是工业生产经营活动在货币形式上的反映，如工业企业生产所用的厂房、机器、原材料等物质资料，用货币形式反映，就是工业企业的资金。这些物质资料的使用，在财务上就表现为工业企业资金的使用。生产中的物质消耗，亦表现为资金的耗费。工业产品成本，是产品生产中资金耗费的综合表现。工业生产成果价值的实现，则表现为工业企业产品销售实现和资金收回。企业收回的资金大于生产耗费资金部分，在企业财务上就表现为税利，它是企业生产工人为社会劳动所创造的价值价值的体现。所有这些属于企业成本、财务方面的情况和数据，主要是通过工业企业会计来计量和反映。但是，工业统计和工业会计进行计量反映的情况和数据，必须建立在企业经济业务活动基础之上，离开经济业务活动的计量与反映，是抽象而无意义的。利用工业企业统计资料进行的工业企业经济活动分析，一般称为工业统计分析；利用企业会计资料进行的工业企业经济活动分析，一般称为工业会计分析；而利用企业业务核算资料进行的分析，则称为工业企业业务分析。工业统计分析和工业会计分析以及工业企业业务分析，都属于工业企业经济活动分析。工业企业经济活动分析实际上就是工业经济活动中各种核算的继续和深化，就是工业统计和工业会计以及工业企业业务分析的有机统一和总括。

由于现代化工业大生产和其生产经营成果，同现代化科学技术的运用及生产组织管理密切关联，因此，开展工业企业经济活动分析，还应紧密联系工业企业的生产技术和组织管理。

总之，工业企业经济活动分析，是对工业企业经济活动

进行科学管理的一项十分重要的工作。作为一门科学，它运用较广，对于广大经济工作人员很有实用价值，学习和掌握这方面知识是实现经济管理现代化的迫切需要。

二、工业企业经济活动分析的作用

工业企业经济活动分析是实现工业企业经济活动科学管理的有力工具。通过这种分析研究，不但可以了解企业人、财、物的数量、结构及使用状况，而且可以深入掌握其增减变化的情况和原因，确定影响程度，制订可行措施，以利企业活力的充分发挥，争取企业生产经营活动的最佳效益。工业企业经济活动分析的作用，主要表现在以下几个方面：

（一）有利于促进工业企业全面完成工业生产经营活动计划

我国社会主义经济是建立在公有制基础上的有计划的商品经济。国家要求国民经济必须实行计划管理，对一些重要的工业部门和关系国计民生的主要工业产品，要经过国家计划的综合平衡，执行国家指令性计划。这类工业企业的生产经营活动计划，必须同国家计划协调衔接，保证国家下达的指令性计划指标的完成。其他一般性工业企业，也需要在国家计划的指导下，从客观需要出发，结合企业实际可能，有计划地安排自己的生产经营活动，为促进整个国民经济的顺利发展确定自己的生产经营目标。至于直接面向市场的小型企业，也得根据市场的需要，安排自己的生产经营计划，明确自己的经营目标。总之，实行计划管理，乃是我国工业企业必须遵循的一条重要管理原则。

通过企业生产经营计划确定的各项经济指标，既是企业生产经营活动的目标和组织企业生产经营活动的依据，又是考核企业生产经营活动的条件和评价企业生产经营活动的标

• 4 •

准。所以，在进行工业企业经济活动分析时，要从检查工业生产经营计划的执行情况入手，确定实际完成指标数与计划规定数之间的差距，分析研究影响计划完成的原因，以便提出改善企业生产经营工作的建议和措施。通过经济活动分析，建立经常性的计划执行情况检查制度，可以促使企业各职能部门和职工加强计划观念，提高执行计划的自觉性，还可以了解企业在制定和执行计划中是否存在预测不准、计划不周、执行失控、监督不严等现象，从中总结经验教训，进一步完善和改进计划管理工作。

（二）有利于督促工业企业按照国家政策法规和规章制度的要求健康地开展生产经营活动

社会主义工业企业的一切经营活动，只有在遵守国家政策法规和规章制度的条件下，才能有效地健康地进行。例如，直接由国家计划安排的工业产品，企业不完成国家计划任务就不得直接进入市场经销；统一由国家规定价格的工业产品或国家规定有价格浮动幅度的工业产品，企业就必须执行统一定价或在规定幅度内进行浮动；在资金使用方面，要严格执行国家财政统一规定的原则，专款专用，不能把生产经营用资金拿去搞基本建设，或垫补福利费的超支等；在利润分配上，要按统一规定上交和留用，不得挤占和转移，不得截留应上交给国家财政税务部门的利税等等。依照国家政策法规和规章制度开展生产经营活动，这也是确保企业生产经营活动合理性、合法性、效益性的必然要求。分析企业的生产经营活动，必然也就需要了解企业在生产经营过程中遵守国家政策法规和规章制度方面的情况。因此，开展工业企业经济活动分析工作，无疑也就能够对企业严守国家政策法规

令和规章制度，起到一定的督促作用。

（三）有利于推动工业企业健全经济责任制

实行经济责任制，是巩固和加强工业企业生产经营管理的有效途径。工业企业内部的经济活动分析，要对各车间和各职能部门生产经营活动进行考核评比。对于已经建立经济责任制的企业，可以检查经济责任制是否完善，经济责任、经济权利、经济利益三者是否有机结合，通过检查分析，促使企业进一步补充完善经济责任制。对于还没有建立经济责任制的企业，通过加强分析工作，也可以帮助企业尽快建立和健全经济责任制。可见，经济活动分析对广泛深入在企业推行责任制，有着很好的促进作用。工业企业的经济活动分析工作愈加强，经济责任制也就必将愈健全。

（四）有利于挖掘工业企业内部潜力，搞好增产节约、增收节支

工业企业的经济活动分析，既要对企业生产经营已取得的成果进行研究评价，又要对取得成果的原因和生产经营活动的规律性进行研究探索，挖掘企业内部增产增收潜力。企业在增加生产、厉行节约、降低成本、增加收入等方面的潜力，一般有两个方面表现：一是未被利用的能力，如人员、设备闲置，物资使用浪费，库存产品滞销积压等，这种潜力一般只需把经营管理工作抓好，便可做到物尽其用，人尽其才，货畅其流，发挥出潜力的作用。另一种是已被利用但效率不高的能力，这种潜力需要改变一些条件才能挖掘并发挥其作用，如改进劳动组织，加强职工培训，进行设备革新，采用新的工艺等，便可达到提高劳动生产率、增产节约、成本降低、收入增加的目的。凡存在于工业企业生产经

营中的潜力，都可以也都需要通过对工业企业经济活动的分析去挖掘和利用。我们应当充分利用经济活动分析这个有力手段，经常分析研究工业企业的生产经营活动，促进挖潜，增产增收。

（五）有利于为提高工业企业经营管理水平提供决策资料

在社会主义经济条件下，工业企业的生产经营管理水平的提高，主要取决于企业要有一批坚持四项基本原则、具有适应工作需要的专门知识、富有进取和创新精神、讲效率又精明强干的领导班子，要有一支有文化、懂技术、善经营、会管理、树立了为社会主义事业拼搏和为共产主义事业奋斗理想的职工队伍，还要有现代化的先进生产技术装备。我们在开展工业企业经济活动分析中，就要紧密联系这些因素，从领导经营决策和指挥调度上，从职工技术和积极性的发挥上，从设备供给和利用程度上，研究对企业生产经营成果的影响，并针对存在问题，采取措施，通过分析使领导和有关部门掌握资料，熟悉情况，为促进企业生产经营管理水平的提高而做出科学的决策。

（六）有利于总结过去，指导未来

工业企业经济活动分析着重是对企业已经进行的生产经营活动的分析研究，是从生产经营活动的实际结果入手，对过去已完成的生产经营活动进行总结、回顾和评价。但是它的实际作用并不仅仅在于总结过去，更深刻的意义还在于对企业未来的展望和指导。总结和评价过去，实际上也是为了指导后来的实践，使未来的生产经营活动能在原有基础上改进和提高。经济活动分析包括总结过去、指导未来的两重任

务，不对过去情况进行认真的总结，就很难对未来情况作出科学的预测。是否善于运用经济活动分析总结过去，指导未来，是衡量企业组织经营管理能力的一个重要标志，也是倍有成效地管理好工业企业经济活动的一项科学方法。

三、工业企业经济活动分析的内容

工业企业经济活动分析主要包括以下几个方面：

（一）分析研究工业企业的经济活动结果

研究工业企业经济活动结果主要是研究工业企业各项经济计划执行的结果。一是要判断各项计划指标是否完成计划以及完成计划的程度，重点是检查工业产品产量、品种、质量、成本、利润指标完成计划情况，以及执行合同情况；二是要考核经济活动效果，也就是企业的劳动耗费和物资占用同生产经营成果相比较而得出的效果。如将活劳动消耗同产品产量比较即可求得劳动生产率水平，将物资占用同利润比较即可求得资金利润率水平。对企业经济活动效果的考核，就是要检查经济活动效果是否达到预期水平。

（二）分析研究工业企业经济活动过程

研究经济活动过程，主要是研究工业企业各项经济计划的执行过程。包括：研究影响各项经济计划指标执行结果的因素及其影响程度；研究企业各项经济活动自始至终的发展过程，既要联系过去经济活动的情况研究，又要对今后发展趋势情况进行研究；研究企业在经济活动过程中贯彻执行党和国家方针、政策、财经制度、财经纪律的情况。

（三）分析研究工业企业改进生产经营管理、提高经济效益的合理化建议和措施

研究工业企业经济计划执行结果和过程，目的还是为了

使分析研究的结果贯彻到企业的实际行动中去，以促使企业增产节约，增收节支，提高效益。因此，工业企业经济活动分析还必须在上述计划执行结果和过程的分析研究基础上，研究工业企业改进生产经营管理、促进经济效益提高的各项建议和措施。

工业企业经济活动分析是科学地领导和管理社会主义工业经济的有力工具。要充分发挥这一工具的作用，扎实地做好包括上述各项内容的经济活动分析工作，必须有工业企业经济活动分析的理论与方法作指导，诸如：工业企业产品生产计划完成情况的分析、生产条件及其利用情况的分析、工业企业产品成本分析、产品销售和利润分析、资金分析、经济效益综合分析等等，所有这些内容的分析理论与方法，我们将在本书的以后各章分别加以论述。

第二节 工业企业经济活动分析的任务

工业企业经济活动分析的任务是由工业企业的基本任务决定、并为完成工业企业基本任务服务的。工业企业的基本任务就是根据改革、开放、搞活原则的要求，搞好工业生产，为社会提供物美价廉的工业产品和工业性劳务。社会主义工业企业既肩负着生产使用价值适应多种社会需要的重任，又肩负着创造更多价值满足国家积累资金需要的重任。而工业企业经济活动分析的基本任务，就是要服务于工业企业的基本任务，帮助企业发展生产，改善经营，加强管理，寻求合理、有效利用人、财、物力的途径，挖掘和利用企业内部增产节约和提高经济效益的潜力，实现优质低耗、增产增

收。具体地说，有如下几点：

（一）指导工业企业制订正确的生产经营方针，坚持社会主义经营方向，提高经营决策水平

工业企业的生产经营方针和决策，决定着工业企业经营活动的方向和进程。生产经营方针是企业经营指导思想和经营最终目标的集中表现。有正确的经营方针，才可能有利于国家利于人民的经营方向。每个工业企业都应从实际出发，充分考虑自身生产在整个国民经济中的地位，制定自己的经营方针，端正经营方向，确定经营目标，正确处理好国家、企业、职工个人三者之间的经济利益关系，以促使企业蓬勃健康发展。经营决策是贯彻经营方针、安排经营活动的原则要求，它关系到企业生产经营活动成果，也是直接影响到企业生命力的重要因素。因此，通过工业企业经济活动分析掌握企业经营方针和经营决策的情况，并指导企业制定正确的经营方针，总结进行经营决策的经验教训，逐步提高经营决策水平，这是开展经济活动分析的任务之一。

（二）督促工业企业执行国家政策法令，完成国家计划，提高自觉执行政策和计划的水平

社会主义工业企业的生产经营活动，必须兼顾国家、企业、个人三者利益。为此，也就必须要严格遵守国家的政策法令。例如国家规定生产产品必须坚持质量第一，企业就不能粗制滥造；规定企业销售产品必须价格合理，就不能任意涨价；规定企业收入分配必须坚持国家得大头、企业得中头、个人得小头，就不能分光用光吃光；规定利改税后企业应上交国家的税收必须依照税法及时足额交纳，就不能偷税漏税瞒税，或少交迟交不交。