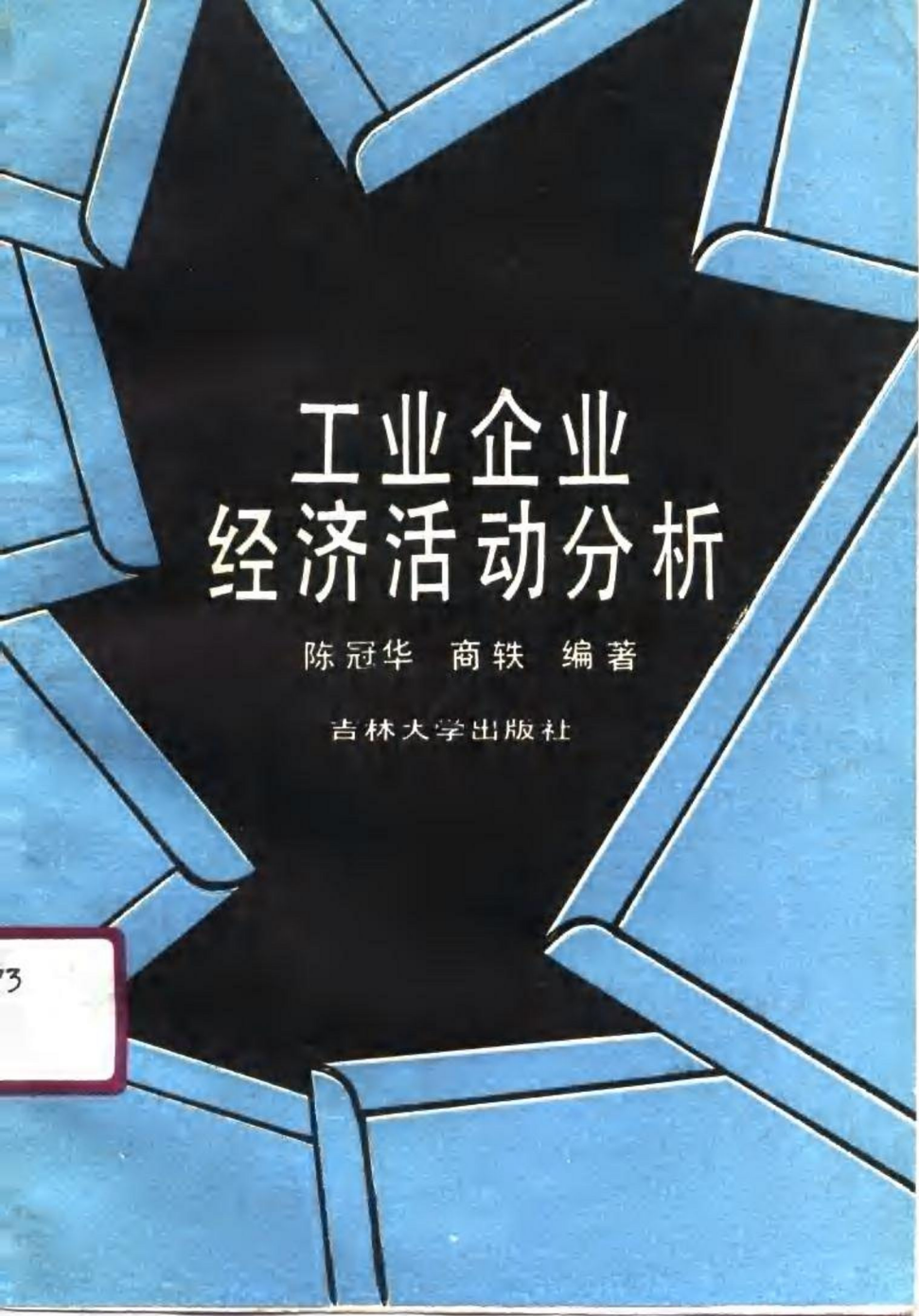




工业企业 经济活动分析

陈冠华 商轶 编著

吉林大学出版社

工业企业经济活动分析

陈冠华 商轶 编著

责任编辑：李盛洪

封面设计：甘莉

吉林大学出版社出版
(长春市解放大路85号)

吉林省新华书店发行
长春市第四印刷厂印刷

开本：850×1168毫米 1/32

1989年3月第1版

印张：12.5

1989年3月第1次印刷

字数：309千字

印数：1—12 000册

ISBN 7—5601—0208—5/F·34

定价：4.70元

前 言

《工业企业经济活动分析》是适应我校经济管理学院会计专业、企业管理专业和各类经济专业教学需要而编写的教材。

本书是以几部自编教材为基础，并吸取兄弟院校有关教材的优点编写而成。全书共八章，其内容有：经济活动分析的内容与方法；产量完成情况的分析；品种和质量完成情况的分析；生产条件分析；产品成本分析；销售与利润分析；经营资金分析；专项资金分析。

本书可以作为高等院校经济类专业教学用书，也可以作为大专函授班的教材和电大学员、在职财政、财会人员自学参考用书。

本书第一、二、三、八、章为商轶同志编写，第四、五、六、七章为陈冠华同志编写。赵国忠、郑卫力、李军三同志也对全书编写做了大量的资料整理工作。

本书在编写过程中，承蒙吉林财贸学院张所宁同志，吉林大学王者兴同志提出了很多宝贵意见，对此谨表谢意。

由于编者水平所限，一定有缺点和疏漏、恳请读者批评、指正。

编者

一九八九年二月

目 录

第一章 概论	1~36
第一节 经济活动分析的意义和内容	(1)
第二节 经济活动分析的对象和任务	(12)
第三节 经济活动分析的种类和形式	(17)
第四节 经济活动分析的程序和方法	(22)
第二章 产品产量分析	37~98
第一节 产量分析的意义	(37)
第二节 实物产量完成情况的分析	(41)
第三节 产值完成情况的分析	(47)
第四节 产品劳动量的分析	(61)
第五节 生产均衡性和成套性的分析	(65)
第六节 影响产量因素的一般分析	(84)
第三章 品种和质量分析	99~150
第一节 产品品种分析	(99)
第二节 产品质量分析	(117)
第三节 产品质量对产量影响的分析	(138)
第四节 影响产品质量的因素分析	(142)
第四章 生产条件分析	151~201
第一节 劳动力利用情况的分析	(152)
第二节 生产设备利用情况的分析	(172)
第三节 原材料供应及其对产量影响的分析	(186)
第四节 生产条件的综合分析	(197)
第五章 产品成本分析	202~255

第一节	产品成本分析的意义·····	(202)
第二节	全部商品产品成本计划完成情况的分析·····	(204)
第三节	可比产品成本降低计划完成情况的分析·····	(207)
第四节	产品单位成本的分析·····	(215)
第五节	生产费用总支出的分析·····	(236)
第六节	降低成本潜力的分析·····	(253)
	第六章 销售与利润分析	256~305
第一节	销售与利润分析的意义和任务·····	(256)
第二节	产品销售情况分析·····	(258)
第三节	利润额的分析·····	(263)
第四节	利润率的分析·····	(282)
第五节	利润预测分析·····	(299)
	第七章 经营资金分析	306~360
第一节	资金平衡关系的分析·····	(307)
第二节	固定资金利用情况分析·····	(316)
第三节	固定资金使用效果分析·····	(327)
第四节	流动资金的分析·····	(331)
	第八章 专项资金分析	361~392
第一节	专项资金分析的意义·····	(361)
第二节	专项资金来源的分析·····	(367)
第三节	专项资金使用情况的分析·····	(373)

第一章 概 论

第一节 经济活动分析的意义和内容

一、经济活动分析的意义

工业企业经济活动分析，是一门经营管理学科。它同工业企业管理、会计、统计学科等，都是研究社会主义工业企业经济活动规律的，只不过是从各个不同的方面，站在不同的角度研究罢了。在我国社会主义初级阶段，作为国民经济的重要物质生产部门之一的工业，在经济建设中起着主导作用。从我国的国情和国力出发，工业企业必须充分有效地投入人力、物力和财力，最大限度地产出适合于社会需要，而又物美价廉的工业产品（含工业性劳务），全面提高企业的经济效益。为此，工业企业就要积极开展符合客观经济规律的科学管理，认真进行经济活动分析，这是全面实现工业企业现代化管理的重要环节之一。

（一）经济活动及其分析

工业企业的经济活动，主要是指生产经营活动，即以价值形态表现的再生产过程。为了科学、有效的管理工业企业的经济活动，就应该依据我国社会主义初级阶段的客观经济条件和经济规律，在国家计划指导下，根据国家下达的生产任务 and 市场需求，确定生产经营的目标，编制企业计划，并按上级批准的计划，组织、协调和控制经营活动，以取得理想的经济效果。工业企业在确定经营目标和制定计划的过程中，就需要进

行经济活动分析。因为目标和计划是在企业现有的资源条件下，按照国家下达的任务和市场需求而制定的。为了更好地挖掘企业内部潜力，就需要进行事前的预测分析，以便在总结过去、预见未来的基础上，编制出具有先进水平，而且经过努力争取能够实现的工业企业计划。

在计划执行过程中，工业企业要为全面实现计划，达到奋斗目标而努力工作。然而，实际上总会发生一些脱离计划的偏差。这样，工业企业就要采取一些预防性和补救性措施，以求尽量避免偏差，或者及时纠正偏差。这些预防性和补救性措施，就是事中经济活动分析（或称过程控制分析）的产物。通过过程控制分析，对工业企业的生产经营活动，及时进行检查分析，发现问题立即采取有效的补救措施，以便把工业企业的资源有效地适用于完成既定目标或计划上去。

工业企业执行计划的结果，也要通过事后经济活动分析，进行检查和总结。通过事后总结分析，衡量计划完成情况，确定影响计划完成的各个因素及其影响程度，分清主次，找出偏离计划的症结所在，以便采取有效措施，变消极因素为积极因素，化不平衡为平衡，为今后全面完成工业企业的计划打下基础。

总之，经济活动分析是加强工业企业经营管理的重要环节。它是借助于企业会计、统计等经济核算资料，对企业的生产经营活动中人力、财力和物力的配备及使用情况；生产经营活动的组织和进行情况；取得的生产经营成果和经济效益等方面，进行综合分析研究，以不断寻求科学组织生产经营活动，提高经济效益的途径。

（二）经济活动分析的重要性

工业企业中，经济活动分析和经济核算有着密切的联系。工业企业实行经济核算制，扩大经济效果，是社会主义经济发展规律的客观要求，也是用经济手段管理工业企业的一个重要方面。而运用经济核算提供的资料，对工业企业进行劳动消耗

和劳动成果的分析对比，评价工业企业取得经济效益的大小，同时找出经济效益上的差距，暴露出管理上的薄弱环节。这样，就可以有针对性的提出措施，加强工业企业管理，更加完善和健全企业经济核算制，提高工业企业的经济效益。

工业企业经济活动分析在企业经营管理中的重要意义，主要表现为：

1. 提醒工业企业贯彻执行国家的政策和法规。

国家的政策法令，规章制度，是集中体现了党和国家在社会主义初级阶段的基本路线，它是社会主义企业进行经济活动的基本准则。每一个工业企业，都必须严格贯彻执行，正确处理各种经济利益关系。只有这样，才能加强国民经济的集中领导和统一计划管理，有计划分配和合理使用人力、物力和财力；才能坚持社会主义方向、维护社会主义公有制，巩固社会主义经济基础。从而，保证企业的经济活动在国家的指导和人民群众的监督下有效地进行。因此，遵守国家法令和规章制度，不仅是开展经济活动分析的出发点，也是分析评价工业企业生产经营过程及其结果的依据。任何一个工业企业，在进行经济活动分析时，都必须通过经济活动本身的现象，深刻地检查揭示其对于党和国家的路线、方针、政策、法令和规章制度贯彻执行情况的本质。首先是要衡量，工业企业在经济活动中，是否体现了以经济建设为中心，坚持四项基本原则，坚持改革开放、自力更生、艰苦创业的精神。对于贯彻执行社会主义初级阶段的基本路线情况，是通过具体的政策法令和规章制度表现出来的，例如，工业企业在供产销活动中，不得以不正当手段套购国家计划分配的物资，除用于生产外，并加价转手倒卖，牟取非法暴利；要按国家计划安排生产一定品种和质量的产品，不得一味盲目追求产值和利润，产品粗制滥造，欠产某些价值低、成本高的国家一类产品；要严格履行经济合同，计划内的产品，不得直接进入市场销售，由国家规定统一价格

或规定浮动价格的产品，不得擅自变更或超越浮动幅度加价。在财务管理上，要划清经营资金同基建资金、专项资金的界限，不允许把生产经营用的流动资金，挪用于基本建设及其他财政性开支；要执行成本开支范围及费用开支标准，不得乱挤成本，乱摊费用，任意调节成本，虚报盈亏；要遵守结算纪律，不得擅自赊销，预付货物，搞商业信用，及时结算收回销货款，如实反映财务成果，按照规定纳税，上交和留用利润，不得挤占和转移利润，不得截留应上交的税利及其他财政收入，在利润分配上，要正确处理国家、企业和职工个人三者的关系。

通过经常性的经济活动分析，就能够总结工业企业在遵守国家政策法规和规章制度方面正反两个方面的经验教训，及时发现各种违纪现象和错误行为，及时加以纠正。从而使党的路线，国家的政策法规，规章制度和财经纪律得以贯彻执行，自觉地坚持社会主义方向。

2. 促使工业企业全面实行计划管理。

实行计划管理是企业管理的一项基本原则。在我国社会主义初级阶段，仍然需要坚持有计划的社会主义商品经济，在宏观上不仅要实行国民经济有计划的指导，而且在微观上，也要求工业企业按照国家计划的要求，结合本企业的特点，考虑市场需求，有计划地安排生产经营活动。首先是对于那些重要的工业部门和交通、能源部门的一、二类工业产品和劳务，要经过国民经济计划的综合平衡，执行国家指令性计划，使企业的生产经营计划，同国家计划相吻合，以保证完成国家下达的指令性计划。然后是一般工业部门，企业要在国家计划指导下，有计划地进行生产经营活动，按照自己的生产经营目标，为社会主义经济建设服务。就连那些直接面向市场的小型工业企业，也要根据自己的生产能力，结合市场信息，合理的安排生产经营计划，指导自身的经济活动。

社会主义工业企业的生产，不仅创造使用价值，而且也创造价值，担负着为国家积累资金的使命。因此，在生产经营计划确定之后，还要安排财务成本计划，把生产经营计划的某些内容，以价值形式体现出来，并以此衡量企业经济活动的效益。因此，财务成本计划也是工业企业生产经营目标的一个重要组成部分。

工业企业计划的编制，要充分估计群众的积极性和企业内部的活力，使计划具有先进性和可靠性。在编制计划过程中，需要以经济活动分析为工具、检查上期计划的执行情况，总结以往的经验教训，挖掘企业内部提高劳动生产率，降低产品成本，扩大销售，增加利润的潜力，为制定合理的本期计划，提供重要的资料。

经济活动分析，也是检查和促使工业企业完成计划的必要手段。在计划执行过程中，通过事中分析，及时揭示偏离计划的现象及其原因，及时纠正，采取改进措施，使工业企业的经济活动，按照计划轨道运行。

经济活动分析，还是总结和衡量工业企业计划执行结果的重要尺度。在计划期终了，需要从检查生产经营计划和财务成本计划执行情况入手，确定各项经济指标的实际完成与计划目标之间的差异，分析研究影响计划完成的有利和不利因素。不仅在未完成计划的情况下，要分析原因，即使在完成和超额完成计划的情况下，也需要进行综合分析。因为在完成和超额完成计划的背后，仍然存在着美中不足或巨大潜力，只有在今后弥补这些缺陷，进一步挖掘内部潜力，才能保证工业企业全面地、更好地完成各项计划任务。

3. 推动工业企业不断完善经济责任制。

实行经济责任制，是利用经济杠杆，加强工业企业生产经营管里的有效途径之一。经济责任的基本要求是任务明确，责任清楚，奖罚兑现。开展经济活动分析，则是进行检查、考核、

测评和奖罚的主要依据。

已经建立经济责任制的工业企业，通过内部的经济活动分析，要对各车间、部门的生产经营活动及其结果进行考核，检查经济责任制是否切实可行，例如，对各车间、班组、职能部门规定的任务，是否完成，其衡量标准是否具体、有效；反映经济责任的各项经济指标，是否具体、先进，考核中能否准确衡量。衡量结果，便于奖罚兑现，使经济利益与完成生产、工作任务好坏，取得经济效益大小挂钩。

贯彻经济责任制，往往同开展社会主义劳动竞赛相联系。劳动竞赛的中心内容是努力增加产量，保证质量，提高劳动生产率，降低消耗和成本，提高盈利水平。然而这些指标、与经济责任制所检查、考评的指标大体上是一致的。通过广大职工群众参加经济活动分析，对比个人、班组、车间和各职能部门之间的经济责任实现情况、增产节约成果，以及实现的经济效益。

通过建立经济责任制，开展社会主义劳动竞赛，把企业的生产经营目标，合理利用人力、物力和财力，提高经济效益的要求，进行分解落实，成为各车间、部门、以致每个职工的具体目标，把经济责任制，社会主义劳动竞赛同经济利益奖罚，有机结合起来。这样，便有利于加强各部门和各车间的责任心，提高职工的社会主义积极性和主人翁责任感。所以，开展经济活动分析，对于企业实行和完善经济责任制，开展社会主义劳动竞赛，必将发挥具大的推动作用。

4. 帮助企业改善经营管理，提高经济效益。

工业企业经营管理，是以生产为核心，供、产、销等经济活动及其价值形式的综合管理。以改善经营管理为目的、开展经济活动分析，不仅是对企业生产经营所取得的成绩进行评价，而且更重要的是分析研究取得成绩的某些原因，寻求改善经营管理，提高经济效益的潜力。

工业企业在增加产量、提高质量、勤俭节约，降低消耗，降低成本，增加利润等方面的潜力，一般表现为两个侧面，一种是未被开发利用的能力、如设备闲置，封存，人员出勤不佳，停工窝工，原材料、燃料、动力消耗浪费，库存产品积压等等。这样的潜力，只要把经营管理搞好，一般就可以充分发挥出来。另一种则是需要改变某些条件，则人力、物力、财力的使用效率，就可以大幅度提高。如调整劳动组织，提高职工的专业技术素质、改造不适应先进技术的设备，改进投料方式和材料配比等等。就可以在提高劳动生产率，增加产量、节约消耗，降低成本等方面见到成效。这样的潜力，需要通过改进劳动组织，改进工艺技术，才能形成。这两种潜力，都需要借助于经济活动分析去挖掘，供有关部门和领导，以分析资料为依据，提出建议，制订措施，选择最优方案，作出正确决策。只有这样，才能把工业企业的内在潜力，转化为经济效益。

综上所述，工业企业经济活动分析是以党的路线以及国家的政策法规、财经制度为准则，依据计划、经济核算和各种报表，结合其他信息资料，科学地分析研究企业经济技术指标的预测水平，执行过程及其结果，查明相关的有利因素和不利因素，并测定其影响程度，找出企业的内部潜力，提出改善生产、技术、财务活动的措施和建议，选择进一步全面提高经济效益的最优方案，展示企业经济发展的趋势和前景。可见经济活动分析具有总结过去，指导未来的功能。它对全面加强工业企业管理，具有十分重要的意义和作用。

二、经济活动分析的内容

工业企业经济活动分析的内容，首先决定于工业企业的基本任务。那就是为社会提供具有使用价值的工业产品、劳务；为社会创造价值，积累国家建设资金。即社会效益和经济效益。为确保这两大效益，企业的管理体制，生产组织，经营过

程等等，都与工业企业经济活动分析的内容相关连。由此可见，工业企业经济活动分析的主要内容，可以从生产、技术、成本和财务等各项计划完成情况的横向联系来确定，称为综合分析；也可以从厂部、车间、班组三级经济实体的纵向联系来确定，称为分级分析。

（一）综合分析的主要内容

就综合分析的主要内容而言，包括宏观控制与微观管理两个方面，具体可以概括为：

1、经营方向和决策

工业企业的生产经营，从宏观来看，需要有正确的指导思想，它决定了企业的经营方向。所有工业企业的指导思想，都离不开四项基本原则，尤其是坚持社会主义道路。在正确指导思想下组织各个时期的经营活动，取决于经营决策。而决策的水平，又在于企业领导者的胆识和素质。同时，坚持正确的经营方向，执行决策，还要依靠一支坚强的，素质较高的业务骨干，以及职工队伍。要想把企业方向搞端正，管理搞好，经营搞活，人才和群众是决定性的因素。

在对企业的生产经营活动进行分析时，就需要结合他们的经营方向和经营决策，研究企业的素质，寻求改进和提高企业素质的措施，招贤纳士，选拔、聘用具有胆识、勇于进取、敢于开拓的人担任企业的领导工作，起用良才能人主持各方面的业务工作，通过各种途径提高职工的思想道德、科学技术和文化知识水平，使他们能够较好地履行岗位职责。同时，对于企业各个时期的经营决策，也要进行具体分析。各项经营决策的成功率，及其成功或失误的原因，则与领导者和业务职能部门作出决策，职工实现决策密切相关。对经营决策的因果分析，是搞好工业企业生产经营管理的必由之路。

2、主要经营过程的工作

物资供应是工业企业生产的前提条件，古人云：“兵马未

动，粮草先行”。原材料、能源等物资供应，对于生产有着明显的制约性，没有及时的，适用的物资供应，就会造成停工待料，影响生产的正常进行。在有计划的商品经济条件下，工业企业生产活动所需的各种物资，是通过国家统一调拨和市场采购取得的，也就是说，物资供应取决于采购工作。而物资采购则要注意品种适用，数量适当，质量适合。由于物资采购的周期性、批量化，必然形成一定数量的库存储备。合理库存储备，是指有一个既能保证生产需要，又能节约资金占用的最佳储备量。而在进行经济活动时，就应当分析企业物资采购和库存储备情况，研究其对生产和资金占用的影响，寻找最佳储备量。

产品按期出产，及时销售，是工业企业生产经营活动正常进行的标志。供、产、销是企业经营中互为条件，互相制约，互相影响的三个重要环节，而生产则是中心环节。不言而喻，没有采购供应，生产就不能进行，没有产品出产，销售也就无从谈起；反之，销售也决定着生产，不仅是以销定产的企业，对于所有工业企业来说，由于产品品种，质量和供需矛盾等原因，形成销售通道阻塞，产品使用价值和价值就不能实现，生产就无需继续进行。生产停顿，物资供应亦没有必要。这种供、产、销相互制约的滚动关系，则是进行经济活动分析的主要内容。应当了解工业企业供、产、销工作是否衔接、顺利，分析促进和妨碍其顺利进行的原因，促使企业全面搞好生产经营管理。

3、人、财、物力的现状及利用效果

人力是生产经营过程的决定因素，物力和财力组成生产经营所需的资金。资金是生产经营过程的血液。人力的现状和利用效果的分析，在工业企业经济活动中，占有显著地位，可以概括为生产条件的分析。

生产条件分析的具体内容，比较广泛，可根据不同企业的

特点具体有所侧重。

人员配备和劳动效率的分析，旨在发挥职工的主动性、积极性和创造性，这是增强企业活力的源泉。应当对工业企业的人员配备，职工队伍的素质，工作时间的利用，劳动和工作效率等，进行分析，研究企业在人事安排，劳动组织，思想政治工作，职工业务技术培训，实行岗位责任制，执行工资奖励制度，改善职工生活福利等方面，对于不断提高劳动生产率、创优质名牌产品，创全优工厂等方面的积极作用，寻求以较少的人力和工作时间，完成和超额完成生产经营任务，达到管理目标的途径。

生产技术装备及其利用效果的分析，主要是为了充分认识工业企业生产设备的技术现状，改良工业企业的生产技术装备，充分利用现有设备，提高设备利用率，保证企业装备精良，技术先进，为创造较高的生产效率，确保产品优质创造条件。应当分析企业设备的技术状况和运转情况，了解设备更新改造的进展和新的生产能力的形成，研究影响设备充分、有效利用的原因，寻求加速设备现代化的进程，提高设备利用效果的途径。

资金占用及运用效果的分析，是将物资设备的货币表现，综合为资金，对其静态表现和动态表现加以分析研究。工业企业的厂房设备及其他技术装备的货币表现，即固定资金；经营过程中物资的货币表现，即流动资金。企业在一定时期拥有的资金，是按一定的渠道取得的，并构成一个总额，它是一个常量，也是一个限量。它的运用一方面体现为资金在企业内部的运动，即循环周转，另一方面体现为资金耗费，是生产耗费的货币表现，并将转化为产品成本。因而，应当对企业的资金占用情况、使用方向和使用效果进行分析，研究企业占用资金的合理性，取得资金的合法性，使用资金的有效性，寻求压缩资金占用，减少资金耗费，提高资金使用效益的途径。

4、经营收入和成果

工业企业生产的产品销售之后，就可以取得销售收入，即经营收入。它体现了企业的经营资金，从货币资金开始，依次转化为储备资金、生产资金、成品资金，又复归为货币资金的循环过程。取得销售收入，是资金循环的最终环节。企业的销售收入在扣除销售成本和应交的产品税（增值税）之后，就是销售利润。销售利润是体现企业经济效益的一个重要方面。在不断降低产品成本的前提下，增加生产、扩大销售，就可以使企业获得更多的利润，提高企业的经济效益。国营工业企业实现的全部利润，要按照国家的规定进行分配，首先上交所得税，税后留利部分用于企业本身生产发展，职工奖励和福利需要。超额利润也要按比例上交国家。企业上交国家的税利，是国家财政收入的重要来源。

工业企业在进行经济活动分析时，应当对所取得的收入，实现的利润等情况，进行分析，研究影响企业收入和利润升降的原因，寻找增加收入，扩大经营成果的有效途径。

（二）分级分析的主要内容

根据工业企业的不同行业和组织机构，生产规模、工艺流程的不同情况，分级经济活动分析的内容有很大的差别。一般是将分析的内容，加以分解，落实到厂部、车间、班组进行分级分析。三级分析的具体分工，大体上包括：

厂部一般应由各职能部门配合，全面分析生产情况，供应、消耗和销售情况，设备利用情况，财务成本情况和劳动效率等情况。

车间应重点分析品种、产量、质量、消耗、劳动效率等经济技术指标，以及车间成本情况。

班组分析，应以产量、质量、消耗三项指标为主，并可结合班组核算情况，分析出勤，废料，半成品回收，材料物资利用等情况。

第二节 经济活动分析的对象和任务

一、经济活动分析的对象

作为每门经济学科，都有其本身所具备的特殊的、独立的研究对象。工业企业经济活动分析所研究的对象，概括地说就是从经济管理的需要出发，分析研究工业企业的生产经营活动进程及其结果。

在社会主义商品经济条件下，工业企业实行经济核算制，每一个企业都拥有一定数量的经营资金进行周转；也拥有一定数量的专用资金用于维持再生产和改善职工生活。经营资金在生产经营过程中不断耗费，即体现为耗费死劳动和活劳动，生产出一定数量、品种和质量的产品，表现为资金的耗费和价值的转移，以及新创造出来价值的形成。产品通过销售取得货币资金收入，用于补偿资金耗费，其剩余部分体现为企业的盈利。可见工业企业经济活动分析的对象，实质上是物资和资金不断运动的过程，而且是分析研究动态的过程。

工业企业生产经营活动的过程及其结果，是通过各项经济技术指标来体现的。具体来说是指反映企业的计划、核算、报表以及其他经济信息资料中的一系列相互联系的指标体系。

（一）反映经营成果的指标

工业企业的经营成果，包含生产成果、销售成果和财务成果。

反映生产成果的指标，主要是从量和质两个方面来考察工业产品的使用价值和价值。一般应用产量、品种、质量等指标，来全面反映产品的使用价值。同时，为了从不同角度综合地反映工业企业的生产成果，还必须利用总产值、商品产值和净产值等指标，来全面反映产品的价值。