

工业企业经济 活动分析

GONG YE QI YE JIN JI HUO DONG FEN XI

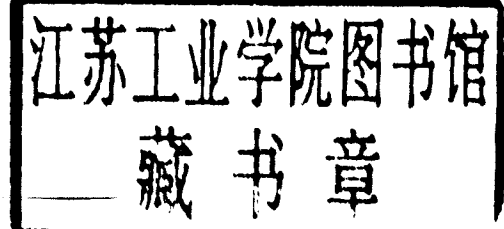
张瑞芝 党 璋 主 编

东南大学出版社

工业企业经济活动分析

张瑞芝 党 璋 主编

东南大学出版社



(苏)新登字第012号

工业企业经济活动分析

张瑞芝 党璋 主编

东南大学出版社出版发行

南京四牌楼2号

国营邗江印刷厂印刷

开本：850×1168毫米 1/32 印张：9.20 字数：240千字

1991年10月第1版 1991年10月第1次印刷

印数：1—3000册

ISBN 7-81023-542-7

F·69

定价：5.80元

责任编辑：张新建

内 容 提 要

本书共分七章，包括：总论、销售和生产品果分析、生产要素分析、资金分析、成本分析、利润分析、企业经济效益综合分析。为便于教学和自学，每章后附有复习思考题和习题。本书根据我国有计划商品经济运行规律着重介绍经济活动分析的实际运用，减少了过多的理论阐述和公式推导，较为简明、实用。本书既可供普通高等院校经济类有关专业教学用书，亦可作有关专业岗位培训及成人教育教材。

前 言

随着改革开放和经济体制改革的深入,会计学科领域正面临着新变化、新情况、新问题。为适应高校财会、审计、财政、企业管理等专业教学需要和在职干部、职工岗位培训及成人教育的需要,我们组织了长期从事会计教学、科研和实务的部分同志,编写了《工业企业财务管理》、《工业企业经济活动分析》、《管理会计》三本教材,本书是其中一本。

经济活动分析是人们认识客观经济活动的一个重要方法,是加强企业科学管理、提高经济管理水平的重要手段。我国有计划的商品经济则对提高企业经济活动分析水平提出了更高的要求。本书本着简明、实用的原则,力求理论联系实际并尽量减少了与《工业企业财务管理》、《管理会计》课程的过多的交叉重复。为便于教学和自学,每章后附有复习思考题和习题。

本书由张瑞芝、党璋主编,刘轶千主审。参加编写的同志有:张瑞芝(第一、七章)、党璋(第二章)、李莹珠(第三章)、周怡敏(第四章)、耿一平(第五章)、熊德平(第六章)。

朱元同志参加大纲讨论并提出了宝贵意见。本教材编写过程中参考了许多专家的论著,在此表示感谢。

由于编者水平有限,时间仓促,难免存在缺点和不妥之处,恳请广大读者批评、指正。

编 者

1991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 工业企业经济活动的内容	(4)
第三节 工业企业经济活动的方法	(6)
第四节 工业企业经济活动的组织	(18)
复习思考题	(22)
第二章 销售和生成果分析	(24)
第一节 销售和生成果分析的意义和内容	(24)
第二节 产品销售分析	(26)
第三节 产品产量分析	(36)
第四节 产品品种分析	(49)
第五节 产品质量分析	(57)
复习思考题和习题	(71)
第三章 生产要素分析	(75)
第一节 生产要素分析的意义和内容	(75)
第二节 劳动力利用情况分析	(76)
第三节 生产设备利用情况分析	(89)
第四节 材料、能源利用情况分析	(94)
第五节 生产要素综合分析	(99)
复习思考题和习题	(102)
第四章 资金分析	(105)
第一节 资金分析的意义和内容	(105)
第二节 资金平衡关系分析	(106)
第三节 固定资金分析	(111)
第四节 流动资金分析	(123)
第五节 专项资金分析	(159)
复习思考题和习题	(165)
第五章 产品成本分析	(171)

第一节	产品成本分析的意义和内容·····	(171)
第二节	全部商品产品成本计划完成情况分析·····	(173)
第三节	可比产品成本降低计划完成情况分析·····	(176)
第四节	产品单位成本分析·····	(184)
第五节	技术经济指标变动对产品单位成本影响的分析·····	(206)
第六节	生产费用分析·····	(212)
	复习思考题和习题·····	(220)
第六章	利润分析 ·····	(225)
第一节	利润分析的意义和内容·····	(225)
第二节	利润总额分析·····	(226)
第三节	产品销售利润分析·····	(236)
第四节	利润率分析·····	(252)
第五节	利润分配情况分析·····	(266)
	复习思考题和习题·····	(271)
第七章	工业企业经济效益的综合分析 ·····	(273)
第一节	工业企业经济效益综合分析的意义·····	(273)
第二节	工业企业经济效益指标体系·····	(274)
第三节	工业企业经济效益的评价标准和综合评价分析方法·····	(276)
	复习思考题和习题·····	(285)
	参考文献 ·····	(286)

第一章 总 论

第一节 工业企业经济活动的意义

企业经济活动分析是适应经济管理现代化的需要而形成的一门经济管理学科。实行经济管理现代化，首先必须认识和掌握企业经济活动情况及其符合客观经济规律的程度。企业进行经济活动分析，正是实现这一要求的重要手段和有效方法。

经济活动分析是人们认识客观经济活动的一种手段和方法。它是在马克思主义政治经济学和辩证唯物论的指导下，根据国家有关经济政策和规定，以大量的经济数据和有关的信息资料为依据，运用科学的方法，对经济活动中出现的各种经济现象和经济过程，进行观察和分析研究，查明各种因素对经济活动的影响，从而认识经济活动规律，并总结经验，吸取教训，指明发展趋向，使经济活动符合经济规律的要求。

工业企业的经济活动，主要是指工业企业的生产经营活动。工业企业经济活动分析是认识工业企业的生产经营活动规律，进行科学管理的重要方法。实践证明，工业企业开展经济活动分析，对于正确认识工业企业生产经营活动的规律，提高决策水平，加强计划管理和企业经济核算，提高经济效益，都有着十分重要的意义。

1. 有效的经济活动分析，有利于提高企业的经营决策水平。

决策是企业经营管理的基本环节。企业的生产经营效果，首先取决于经营决策的正确与否。错误的经营决策，不论管理工作

做得怎样好，总是不能挽回由于决策失误而造成的损失。推行科学管理，正确发挥决策的管理职能，必须采取科学的态度，从生产经营实际出发，对企业生产经营状况进行全面考察和分析研究，然后再作出抉择。在一般情况下决策的过程大致可分为目标选择、方案制订、最终抉择这三大步骤。从这些步骤可以看出，在决策过程中，经济活动分析发挥着重要作用。经济活动分析作为认识客观实践的重要方法，可以帮助人们正确认识各项经济活动的内在联系，把经济活动中可能出现的各个因素的作用弄清楚，从而使人们能具体了解企业的生产经营活动，哪些符合经济规律的要求，哪些不符合经济规律的要求，以便扬长避短，发挥优势，促进有关因素的最优结合，选出最优经营方案。可见，企业经济活动分析为企业决策提供了客观依据，有利于提高决策的可行性和科学性。

2 有效的经济活动分析，有利于提高企业计划管理水平。

计划管理是企业经营管理的基本原则。我国社会主义经济是有计划的商品经济，工业企业的生产经营必须在国家计划的指导下，在国家政策允许的范围内，根据国家下达的生产任务和市场的需要，确定生产经营目标，编制企业计划，并据以组织、协调和控制生产经营活动。企业在制订和执行计划、目标的过程中，都离不开经济活动分析。首先，企业在制订计划、目标过程中，要通过经济活动分析，检查上期计划完成情况，总结工作经验，确定影响计划完成的各个因素，找出先进的和有利的因素，挖掘企业的内部潜力，为制订本期先进可行的计划、目标提供科学依据。其次，企业在执行计划过程中，需要通过经济活动分析，经常检查本期计划的执行情况。这是因为企业计划在执行过程中受着劳动和物质资源的限制和影响，同时也随着生产技术的进步，经营管理的改革和市场的变化等新情况的出现，各项计划在执行中会发生不平衡情况。通过事中经济活动分析，可对生产经营活动及时进行检查，发现偏差，立即查明影响计划完成的有关因素及其

影响程度，及时采取措施，尽量避免或减少消极因素的影响，以保证计划和目标的顺利完成，从而提高企业的计划管理水平。

3. 有效的经济活动分析，有利于促使企业加强经济核算，完善经济责任制。

经济核算是社会化大生产所要求的、管理企业所不可缺少的重要手段。企业经济活动分析和企业经济核算有着密切的联系。根据经济核算的基本要求，企业必须在生产经营过程中，对资金占用、物化劳动和活劳动的消耗及取得的生产成果，进行全面、系统的记录和核算，并在此基础上，进行物化劳动占用、劳动消耗和劳动成果的分析对比。要求以较少的劳动耗费和资金占用，获得更多的劳动成果和最佳的经济效益。通过经济活动分析，不仅可以正确评价企业在人力、物力和财力上的利用效果，找出经济效益上的差距，还可以透过现象抓住本质，暴露企业经营管理上的薄弱环节和症结所在。这样，就可以有针对性地抓关键、提措施，加强经营管理，完善和健全企业经济核算。

企业实行经济核算，必须落实经济责任制。分析企业的经济活动，是以经济责任指标为依据，考核企业及各部门的经济责任指标的完成情况，分析经济指标完成的影响因素，并把客观因素分离出来，划清经济责任，正确评价企业和部门的工作质量。所以，通过经济活动分析，可以检查企业实行经济责任制的情况，了解在生产经营管理方面的各项制度是否健全，从而促进经济责任制的完善，促进企业经营管理水平的提高。

4. 有效的经济活动分析，有利于提高企业的经济效益。

提高经济效益是社会主义经济发展的客观要求，也是企业生产经营的核心。企业经济效益的高低，关系着企业的命运，因为商品经济存在着竞争，企业长期亏损，就有被淘汰的可能。这不仅会使国家遭受损失，也会给企业和个人带来不利。因此，企业在生产经营中必须精打细算，厉行节约，反对浪费，力求以最小的劳动消耗，最少的资金占用，获得最大的经济效益。通过经济

活动分析，开展对经济效益的分析比较，可以衡量生产经营取得的经济效益水平与存在的差距，判断各项技术改革、经济改革措施的得失。同时，通过人力、物力、财力等资源利用情况的分析，可以充分认识被利用的劳动和物质资源，找出利用不善的部分及其原因，以便制订出切实可行的改进措施，挖掘企业内部的潜力，促进企业经济效益的提高。

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，就是对企业的生产经营活动和经营成果进行分析。工业企业的生产经营活动是物质资料的再生产过程，在生产经营过程中，不断发生物化劳动和活劳动的消耗，生产出具有一定数量和质量的产品。生产经营过程，既表现为产品使用价值的形成过程，又表现为产品价值的形成过程，同时还表现为物资运动和资金运动的过程。工业企业的经营成果，是工业企业生产经营活动的最终成果，它既表现为为社会提供了多少有用产品，又表现为为国家积累了多少资金。

一、工业企业生产经营活动和经营成果指标体系

工业企业的生产经营活动和经营成果，是通过一系列相互联系的经济指标来反映的，这些指标按照其内容可以划分为以下四个方面：

1. 反映生产经营成果的指标

工业企业的生产经营成果有生产成果、销售成果和财务成果。反映生产成果的指标从实物量方面来说，有产品产量、品种、质量等指标；从价值量方面来说有工业总产值、净产值、商品产值等指标。反映销售成果的指标，从实物量方面来说，有销售产品的数量、品种、质量等指标；从价值量方面来说，有销售收入指标。反映财务成果的主要指标是利润。

2. 反映物化劳动和活劳动消耗的指标

反映物化劳动消耗的指标有原料、材料、燃料、动力的消耗和固定资产的磨损指标；反映活劳动消耗的指标有职工工资、工作小时等指标。此外，还有综合反映生产经营活动中活劳动和物化劳动消耗的指标，如可比产品成本、单位产品成本等。

3. 反映活劳动和物化劳动占用情况及其利用效果的指标

反映活劳动和物化劳动占用情况的指标有：全部职工和各类职工在册人数、全部资金、固定和流动资金的占用额等指标。反映活劳动和物化劳动利用效果的指标有：劳动生产率、固定资金产值率、流动资金周转率、资金利润率等指标。

4. 反映不同企业特点的技术经济指标

反映不同企业特点的技术经济指标，必须紧密结合生产技术特点制定。如冶金工业的平炉利用系数、焦比；机械工业的铸件成品率、废品率；纺织工业的千锭时产量等。

以上四个方面的指标是相互联系相互补充的，它们共同构成了反映企业经营活动及经营成果的指标体系。经济活动分析的主要内容，则是根据企业的计划、核算、报表和其他信息资料所反映的各项经济指标，从它们相互联系、相互制约的关系中，进行系统的分析对比，从中找出规律性的东西，并据以指导实际。

二、工业企业经济活动分析的具体内容

工业企业经济活动分析的具体内容主要包括以下几个方面：

1. 销售和生產成果分析。包括产品销售分析、产品产量分析、产品品种分析、产品质量分析。

2. 生产要素分析。包括劳动力利用情况分析、生产设备利用情况分析、材料和能源利用情况分析、生产要素综合分析。

3. 资金分析。包括资金平衡关系分析、固定资金分析、流动资金分析、专项资金分析。

4. 成本分析。包括全部产品成本计划完成情况分析、可比

产品成本降低计划完成情况分析、产品单位成本分析、技术经济指标变动对产品单位成本影响的分析、生产费用分析。

5. 利润分析。包括利润总额分析、产品销售利润分析、利润率分析、利润分配情况分析。

6. 工业企业经济效益的综合分析。包括工业企业经济效益指标体系、经济效益评价标准和综合评价分析的方法等。

第三节 工业企业经济活动分析的方法

工业企业经济活动分析应以辩证唯物主义的基本原理为指导，坚持实践是认识的基础，从实际出发，依据实际资料，对企业的经济活动进行全面深入地分析和综合，实事求是地对企业经营成果作出评价。同时，还要找出差距及其形成差距的原因，提出改进的措施，以充分挖掘企业内部潜力，促进企业不断提高经济效益。

一、工业企业经济活动分析的一般方法

工业企业经济活动分析的方法可以分为一般方法和数量分析方法两个方面。所谓一般方法是指研究、分析客观现象的最一般的方法。这种方法就是马克思主义的唯物辩证法。开展经济活动分析的一般方法，从分析的全过程角度来看，可以概括为以下几个要点。

（一）收集资料，掌握情况

收集资料、掌握情况是进行经济活动分析的基础工作和前提条件。在分析工作一开始，就必须收集内容真实、数据准确的资料，分析所需要的资料是多方面的，主要包括：

1. 各种生产经营计划、预算和定额资料；
2. 会计、统计和业务核算资料；

3. 各种会议记录、协议、决议、报告、合同书及群众反映的文字资料；

4. 生产技术、设计、工艺等方面的技术资料；

5. 国内及国际同类行业先进企业的有关资料；

6. 各种专题调查资料；

资料的收集，必须注意日常积累，不能依靠在分析前和分析过程中临时收集；对收集的各种资料还要进行检查和整理，以保证资料的正确性、完整性和可比性。做好这些工作，对提高分析质量，得出正确的分析结论有重要作用。

（二）指标对比，找出差距

在占有大量详细资料的基础上，采用对比分析的方法，将经济活动中各项经济指标的实际数分别同计划数、上期实际平均数、历史最好水平数等指标进行分析对比，借以发现指标上的差距，暴露出生产经营管理上的薄弱环节，为进一步深入分析形成差距的原因，抓住关键，提出改进的措施奠定基础。

（三）分析原因，抓住关键

通过经济指标对比，揭示了指标上的差距，但这只能看出数量上、现象上的差异，不能说明差异的实质。因此，还必须从互相联系、相互制约的角度研究各项经济指标发生差异的原因，找出主要原因，抓住问题的关键。在实际工作中，首先对发生的差异进行因素分析，找出影响各项经济指标的因素。其次，将有关因素加以分类，计算测定各方面因素对指标差异的影响程度，并从多种因素的相互联系中，找出起决定作用的主要因素。最后，综合地分析各方面因素对指标差距的影响程度，从中找出关键之所在，为进一步制订措施、改进工作提供依据。

（四）提出措施，改进工作

经济活动分析在找差距、查原因以后，要对企业经济活动作出客观的、正确的评价，肯定已取得的成果，揭露存在的问题，并针对存在的问题，提出改进工作的措施和方案，提高企业的科

学管理水平。

二、工业企业经济活动的数量分析方法

工业企业经济活动分析除了掌握一般方法外，还必须运用一些数量分析方法。经济活动分析的数量分析方法是在分析过程中用来测算数据、处理信息、整理资料、权衡效益的具体方法。数量分析的方法是多种多样的，采用哪种方法，要根据具体情况而定。通常根据分析的目的，分析指标的特点和所掌握资料的性质、内容来决定。

工业企业经济活动分析中常用的数量分析方法有比较法、比率分析法、因素替代法、差额分析法和平衡法等等。现分别阐述如下：

（一）比较分析法

也称对比分析法。它是通过具有可比性的经济指标之间的对比，来说明某一项经济指标的成绩或差距。由于企业经济活动的任何指标的分析，都是从比较分析法开始的，所以，它是应用得最为悠久、最为广泛的分析方法。要判断和鉴别事物就得有比较，通过经济指标的对比，可以对各项经济指标的完成情况作出一般的评价，同时，通过揭示经济现象之间的差距，可以为进一步分析造成差距的各种因素及其影响程度，为挖掘各种潜在力量指明方向。

比较分析法的基本模型有两种：一种是指标之间的对比表现为相减的关系，指标之间的差异程度用差异额表示；一种是指标之间的对比表现为相除的关系，指标之间的差异程度用差异率表示。其计算公式如下：

$$\text{实际数} - \text{基数} = \text{差异额（增减额）}$$

$$\frac{\text{实际数} - \text{基数}}{\text{基数}} = \text{差异率（增减率）}$$

式中基数，是指作为比较基础的量，可以是预测目标数、计

划数、定额数、上期实际数、历史最好水平数、同行业先进实际数，等等。

比较分析法是两个指标之间的对比，由于分析的目的和要求不同，基数便有不同的选择，通常有以下几种分析形式(见图1-1)。

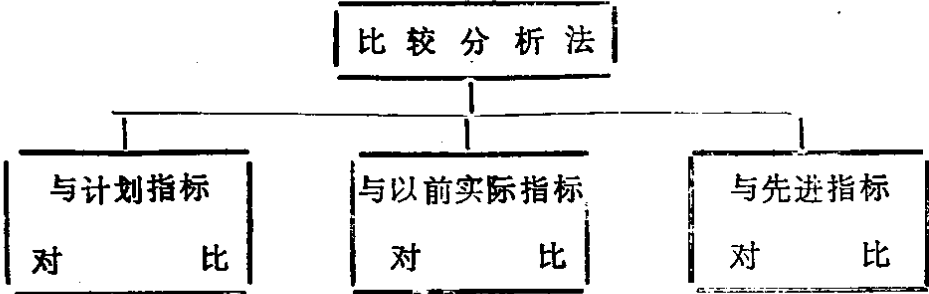


图 1-1

1. 以实际指标与计划指标对比,这是最主要的对比方法。社会主义工业企业实行的是计划管理,企业计划完成情况的好坏是衡量企业工作好坏的一个主要标志。将实际指标与计划指标进行比较,可以检查计划的完成情况,找出实际与计划的差异,为进一步深入分析指明方向,同时,对计划本身的正确性和先进性也可作出评价。

2. 以本期实际指标与以前(上期、上年同期或历史最好水平)实际指标的对比。这种比较方法可以观察企业经济的发展情况,同时通过若干时期的经济指标连续对比,还可揭示企业经济发展趋势,从中探索其变化规律,有助于改进企业经营管理,吸取经验,改进工作。

3. 以本期实际指标与同行业先进指标的对比。这种比较方法,可以找出与先进水平的差距,客观地评价本身的工作。有助于开阔眼界,防止骄傲自满,取人之长,补己之短,不断提高经营管理水平。

下面举例说明比较分析法的运用(见表1-1)。

从表1-1比较分析结果可以看出,该企业本年度工业总产值不仅超额完成了计划,而且比上年有所增长。但是,与同行先进企业水平相比还有差距,有待于进一步努力。

表1-1 工业总产值完成情况比较分析表 单位：万元

本年 实际	本年 计划	上年 实际	同行 先进 实际	比 计 划		比 上 年		比先进同行	
				增 减 额	增 减 %	增 减 额	增 减 %	增 减 额	增 减 %
1 000	972	963	1 136	+28	+2.88	+37	+3.84	-136	-11.97

必须指出，在运用比较分析法进行分析对比时，应注意经济指标间的可比性。所谓可比性，即对比的指标，其经济内容、计价标准、时间长度和计算方法等应基本相同，也就是说相比指标的计算口径要一致。如果在同类型企业进行经济指标对比时，还要考虑客观条件基本接近，在技术上、经济上具有可比性。

(二) 比率分析法

比率分析法是通过计算经济指标的比率，以比率的形式进行对比分析的一种方法。所谓比率，就是二个指标数据相除得到的比值。比率分析法实质上是比较分析法的一种形式，只不过是由于它具有独特作用而单列出来，详加说明。

采用比率分析法进行分析，需要根据分析的内容和要求计算出各种不同的比率，然后进行比较，不同的比率及其对比的类型如图1-2 所示。

对照图1-2分别说明如下。

1. 相关指标比率分析

相关指标比率是以两个相互依存、相互联系的经济指标的数额相除后得到的比值。如将利润项目同产值、销售成本、销售收入和资金项目对比，求出产值利润率、成本利润率、销售利润率和资金利润率，然后利用这些指标的实际数，与计划指标、与以前实际指标、与先进指标对比，可以联系企业的生产经营活动，分析比较利润水平的高低，以及资金的利用效果。

2. 构成比率分析

构成比率是以某一经济指标的总额为基数，以其各个组成部