



交通电视中等专业学校
试用教材

企业经济 效益分析



交通部电视中专教材编审委员会 编



师范大学出版社

(京)新 208 号

图书在版编目(CIP)数据

企业经济效益分析/王忠厚,郭洪太主编. —北京:首都师范大学出版社,1998. 6

交通电视中等专业学校试用教材

ISBN 7-81039-965-9

1. 企… Ⅰ. ①王… ②郭… Ⅱ. 企业经济-经济效益-分析
-电视教育-专业学校-教材 IV. F270. 3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (98) 第 13484 号

交通电视中等专业学校试用教材

QIYE JINGJI XIAOYI FENXI

企业经济效益分析

首都师范大学出版社

(北京西三环北路 105 号	邮政编码 100037)
北京昌平兴华印刷厂印刷	全国新华书店经销
1998 年 6 月第 1 版	1998 年 6 月第 1 次印刷
开本 850×1168 1/32	印张 12
字数 266 千	印数 00,001~10,500 册
定价 12.40 元	

交通部电视中专教材编审委员会

主任委员 李作敏

副主任委员 王文标 黄志平

委 员 (以姓氏笔划为序)

田津麒 王锦俞 向传祖

李卫平 周青国 顾 锴

麻孟海 韩 敏

本书主编 王忠厚 郭洪太

本书主审 强天池

序

在交通部教育司的关怀领导下，交通部电视中等专业教育走过了十年的历程。它主要利用远距离教学手段开展教学，属于成人中等职业教育范畴，最显著的特点是能够大规模培养交通事业急需的中等人才。十年来，毕业生已逾三万人，他们大都成为生产和管理工作的骨干。与此同步，教材建设也取得了很大成绩，组织编写了大量教材和教学辅导材料，制做了许多教学录像带，连同选用其他院校编录的教材，较好地满足了各专业教学的需要。但是，随着我国社会主义市场经济体制逐步建立，交通事业的发展对人才培养提出了新的要求，各种法规、制度、规范和标准也有很大的变化，原有教材有许多已不相适应。为了跟上交通事业发展的步伐，加快教材改革进度，编写出版适合电视中专使用的新教材，成为交通电视中专教育改革的当务之急。

电视中专的教材改革，首先要改革某些传统观念，克服造成电视中专教育普通中专化的思路，摆脱传统中专模式的影响，积极探索融成人教育和职业教育为一体的电视中专教育规律，才能建设具有交通电视特色的教材体系。

编写新一轮电视中专教材，要求内容与培养目标相适应。培养目标是应用型中等人才，具有一定的专业或工种技能、较强的动手能力和岗位工作所需的文化基础。应突出教材内容的职业性、实用性和应用性。此外，还要求教材具有行业性，即与当前交通行业的生产实际密切结合，把行业生产实际所急需的内容编进去。生产实际处于不断进步的动态变化中，一劳永逸的教材是不存在

的。紧密联系生产实际,对生产实际的新要求能做出灵活反应,是我们编写教材的努力方向。电视中专利用远距离教学手段,编写教材还要考虑适应于它所特有的教学方法,尽可能使教材的结构形式与教学方法相辅相成,这样,才有利于取得良好的教学效果。

交通部电视中专教材编审委员会

1998年3月

前 言

在以提高企业经济效益为中心的今天，对企业经济效益的系统分析却是一个尚未深入开垦的荒地。企业各项经营管理的落脚点是企业经济效益，对企业经济活动分析的落脚点自然也是经济效益。只针对企业经济活动进行分析的内容已不能适应以经济效益为中心的经营管理方式。因此，要使企业经济效益分析能够有效地服务于企业经营管理，帮助企业提高经济效益，必须建立一个企业经济效益分析系统。

企业经济效益分析是一个崭新的领域，它以提高企业经济效益为目标，结合目前国营大中型企业经济效益较低的现实，提出了分析、考核企业经济效益的主要指标和分析内容，探讨了如何运用各种科学的分析方法和手段，揭示影响企业经济效益的各种因素，分析各种因素对企业经济效益的影响程度，客观公正地评价企业经济效益，挖掘提高企业经济效益的潜力和途径。

本书由王忠厚、郭洪大同志编写，编写分工为：第一、五、六、七、八、九章由王忠厚撰写；第二、三、四、十章由郭洪太撰写。

本书由强天池同志主审。

本书在编写过程中，得到了交通部电视中专有关领导的大力支持，此外，书中还引用了许多学者的专著或论文（详见参考文献目录）。在此，我们谨向上述各位同志致以深切的谢意。

由于本书编写时间仓促，错误及问题在所难免，恳请读者批评指正。

编 者

1998年3月

目 录

第一章 企业经济效益概论	(1)
第一节 企业经济效益的内涵.....	(1)
一、企业经济效益的涵义.....	(1)
二、经济效益的分类.....	(3)
三、企业经济效益运动的规律.....	(6)
第二节 企业经济效益指标.....	(9)
一、企业经济效益指标体系.....	(9)
二、工业企业经济效益指标的内容.....	(13)
第三节 企业经济效益的评价标准.....	(22)
一、评价企业经济效益的原则.....	(22)
二、评价企业经济效益的标准.....	(27)
第四节 企业经济效益分析的意义及内容.....	(28)
一、企业经济效益分析的意义.....	(29)
二、企业经济效益分析的对象.....	(33)
三、企业经济效益分析的内容.....	(35)
复习思考题.....	(36)
第二章 企业经济效益分析方法	(38)
第一节 企业经济效益分析的一般方法.....	(38)
一、比较分析法.....	(38)
二、比率分析法.....	(41)
三、因素分析法.....	(43)
四、平衡分析法.....	(50)
五、趋势分析法.....	(53)
第二节 企业经济效益分析的特殊方法.....	(61)

一、成本特性分析法	(61)
二、价值分析法	(63)
三、“TQC”分析法	(69)
四、投资分析法	(78)
五、成本效益分析法	(81)
复习思考题	(84)
第三章 企业生产技术效益分析	(85)
第一节 企业生产组织效益分析	(85)
一、企业生产组织合理化的评价标准	(86)
二、生产计划效益分析	(87)
三、生产作业计划效益分析	(89)
第二节 技术改造和技术引进的效益分析	(91)
一、技术改造的效益分析	(91)
二、技术引进的效益分析	(94)
第三节 产品质量效益分析	(95)
一、产品质量效益分析的要点	(96)
二、产品质量效益分析	(97)
三、产品质量效益综合分析	(102)
第四节 物资消耗节约的效益分析	(104)
一、原材料消耗节约经济效益的分析	(104)
二、能源消耗节约经济效益的分析	(106)
三、“三废”利用的经济效益分析	(107)
复习思考题	(108)
第四章 市场营销效益分析	(109)
第一节 市场营销影响因素的分析	(109)
一、产销平衡分析	(109)
二、产品适销程度的分析	(111)
三、销售策略的分析	(115)
四、产品销售渠道的分析	(117)

五、促销策略分析·····	(119)
六、企业销售组织工作的质量分析·····	(121)
第二节 市场销售的预测分析·····	(122)
一、市场调查分析·····	(123)
二、产品销售预测程序·····	(125)
三、产品销售的预测方法·····	(126)
四、市场占有率的预测分析·····	(131)
五、产品寿命周期的预测分析·····	(132)
第三节 产品销售成果分析·····	(134)
一、销售成果真实性的分析·····	(134)
二、产品销售完成情况的分析·····	(135)
三、销售合同执行情况的分析·····	(138)
复习思考题·····	(143)
第五章 成本控制效益分析 ·····	(144)
第一节 产品成本预测分析·····	(144)
一、产品成本计划阶段的目标成本预测分析·····	(144)
二、产品设计阶段的成本预测分析·····	(145)
三、产品工艺阶段的成本预测分析·····	(148)
四、预测产品产量的变动对成本水平的影响·····	(150)
五、产品成本发展趋势预测分析·····	(153)
第二节 企业生产成本效益分析·····	(157)
一、分析产品产量变动对成本的影响·····	(157)
二、分析产品质量变动对成本的影响·····	(158)
三、分析劳动生产率变动对成本的影响·····	(162)
四、分析原材料利用率变动对成本的影响·····	(163)
第三节 成本决策分析·····	(165)
一、成本决策的基本原理·····	(165)
二、成本决策分析中运用的“特殊成本”概念·····	(167)
三、成本决策分析实务·····	(172)

复习思考题·····	(180)
第六章 利润分析 ·····	(181)
第一节 利润预测分析·····	(182)
一、利润预测分析的意义·····	(182)
二、保本预测分析·····	(183)
三、目标利润的预测分析·····	(191)
第二节 利润总额分析·····	(197)
一、利润总额变动情况的分析·····	(197)
二、利润总额构成因素的分析·····	(199)
第三节 产品销售利润分析·····	(202)
一、产品销售利润完成情况分析·····	(202)
二、影响产品销售利润的因素分析·····	(203)
三、产品销售利润完成情况评价·····	(209)
四、按成本性态分析各因素对销售利润的影响·····	(210)
第四节 利润率分析·····	(214)
一、成本利润率分析·····	(215)
二、销售利润率分析·····	(216)
三、产值利润率分析·····	(219)
四、资金利润率分析·····	(221)
复习思考题·····	(226)
第七章 资金使用效益分析 ·····	(227)
第一节 资金筹集效益分析·····	(228)
一、资金需要量预测分析·····	(228)
二、筹集资金效益的预测分析·····	(234)
第二节 固定资金使用效益分析·····	(239)
一、固定资产构成情况分析·····	(239)
二、固定资产增减变化及损耗情况的分析·····	(241)
三、固定资产使用情况分析·····	(243)
四、固定资产利用效果分析·····	(246)

第三节	流动资金使用效益分析·····	(251)
一、	流动资金构成分析·····	(251)
二、	流动资金利用效果分析·····	(255)
三、	复习思考题·····	(263)
第八章	财务报表分析·····	(264)
第一节	财务报表分析的目的及方法·····	(264)
一、	财务报表分析的目的·····	(264)
二、	财务报表分析的种类·····	(265)
三、	财务报表分析的方法·····	(266)
第二节	企业偿债能力分析·····	(273)
一、	短期偿债能力分析·····	(273)
二、	长期偿债能力分析·····	(277)
第三节	企业资金周转状况分析·····	(281)
一、	存货周转率分析·····	(281)
二、	应收帐款周转率分析·····	(283)
三、	流动资产周转率分析·····	(285)
四、	固定资产周转率分析·····	(286)
第四节	企业盈利能力分析·····	(286)
一、	资产报酬率分析·····	(286)
二、	所有者权益利润率与资本金利润率分析·····	(287)
三、	销售利税率与销售利润率分析·····	(289)
四、	成本费用利润率分析·····	(290)
五、	每股盈利及股东权益收益率分析·····	(290)
六、	每股股利及股利支付率分析·····	(295)
七、	市盈率及股利收益率分析·····	(297)
第五节	会计报表综合分析·····	(301)
一、	与企业计划对比分析·····	(302)
二、	与合理构成比率对比分析·····	(305)
三、	与历史时期对比分析·····	(306)

四、与同类先进企业对比分析·····	(309)
复习思考题·····	(311)
第九章 企业经济效益的综合分析与评价·····	(312)
第一节 企业经济效益综合分析的种类和工作组织·····	(312)
一、企业经济效益综合分析的种类和形式·····	(312)
二、企业经济效益综合分析的工作组织·····	(314)
第二节 企业经济效益综合分析方法·····	(316)
一、财务比率综合分析法·····	(316)
二、杜邦分析法·····	(319)
第三节 企业经济效益综合分析·····	(322)
一、企业产品的市场地位及满足社会需要的程度 分析·····	(323)
二、企业财务状况分析·····	(324)
三、企业盈利状况分析·····	(325)
四、固定资产补偿程度分析·····	(326)
五、企业经济效益发展趋势分析·····	(328)
六、企业经济效益综合分析举例·····	(330)
第四节 企业经济效益的综合评价·····	(334)
一、运用关键性指标综合评价企业经济效益·····	(334)
二、运用经济效益系数综合评价企业经济效益·····	(335)
三、运用评分法综合评价企业经济效益·····	(336)
四、运用综合指数综合评价企业经济效益·····	(338)
复习思考题·····	(341)
第十章 提高企业经济效益的途径分析·····	(342)
第一节 加强和改善企业经营管理, 提高经济效益·····	(342)
一、加强企业组织领导·····	(343)
二、搞好经营决策, 加强经营管理·····	(344)
三、深化企业改革, 转换经营机制·····	(346)

第二节 健全完善企业内部管理体制，提高经济效益	(346)
一、完善企业领导体制	(347)
二、完善干部聘任制度	(349)
三、完善劳动工资制度	(350)
第三节 加强投资决策分析，提高经济效益	(350)
一、投资决策的原则	(350)
二、投资的分析评价	(351)
第四节 充分开发人力资源，提高经济效益	(355)
一、企业人力资源开发的途径分析	(356)
二、搞好定岗定员，合理组织劳动力	(358)
三、节约劳动时间，提高劳动生产率	(359)
第五节 充分挖掘设备潜能，提高经济效益	(360)
一、提高设备的利用率	(360)
二、依靠科技进步，提高经济效益	(362)
第六节 开展多种经营、提高经济效益	(363)
复习思考题	(364)
参考书目	(365)

第一章 企业经济效益概论

第一节 企业经济效益的内涵

一、企业经济效益的涵义

人们进行任何一项经济活动，总要消耗和占用一定的自然资源或物化劳动以及活劳动。人们在从事某项经济活动中所消耗和占用的物质和劳动资源称为“投入”，经济活动所产生的物质效用和经济收益称为“产出”。经济活动“投入”与“产出”的比较，即称之为经济效益。

由以上说明可以看出，无论从使用价值形态，还是从价值形态考察，只有“产出”大于“投入”才有经济效益。提高经济效益，就是要以尽可能少的各类资源的消耗与占用，生产出适合社会需要的物质财富，获得更多的经济收益。

企业经济效益 = 产品效用(物质效用) + 经济收益(企业净收益)

要评价和计量经济效益的大小，就需要把投入的劳动消耗和产出的产品进行比较。但劳动过程中所消耗的劳动力和生产资料与产出的产品是具有不同使用价值的，是不同质的，而不同质的东西是不能比较的。为此必须从这些不同质的东西中找出一种共同物，这就是一般的人类劳动。无论是物化劳动还是活劳动，或新产出的产品，都花费了一定量的人类劳动，所以它们是可以比较的。如果产出的产品中所包含的劳动量大于投入的劳动量，生产便有了经济效益。但在日常经济生活中，这种比较往往是借助

价值形式即货币进行的。因此，确切地讲，经济效益就是劳动消耗或占用与劳动成果对比的增值额。为了准确地把握经济效益的内涵，有必要对劳动消耗和劳动占用与劳动成果作一具体阐述。

（一）劳动消耗和劳动占用作为生产过程中投入的一方，应当既包括劳动消耗也包括劳动占用，它们紧密相关又互有区别。

1. 劳动消耗。它是指生产过程中实际耗费的劳动，即物化劳动消耗和活劳动消耗。物化劳动消耗主要包括固定资产的有形磨损与无形损耗，原料、材料、燃料等耗费；活劳动消耗则是劳动力的耗费。劳动消耗用货币表示则综合体现为产品的成本或费用。

2. 劳动占用。它是指生产过程中实际占用的劳动，即资源的占有。从资源合理配置，充分发挥资源利用效率的角度分析，考察经济效益必须包括劳动占用与劳动成果的比较。劳动占用以货币来表现，即资产的占用额。

（二）劳动成果作为生产过程中产出的一方，应当包括产品的使用价值量和价值量。其具体表现形式有：

1. 使用价值量。它是指质量合格的，符合社会消费需求的产品或劳务量。

2. 全部价值量（或称总产值）。它是指以货币计算的一定时期内所生产的产品产值。它集中反映了投入劳动的全部成果，是转移价值和新创造价值的总和。

3. 实现价值量。它是指由于销售商品和提供劳务所取得的货币收入，即销售收入。它反映劳动成果中已被社会所承认，为社会所消费的价值量，是现实经济效益的源泉。

4. 附加价值量（或称增加价值量）。它是指一定时期内生产出来的最终产品。就全社会来说，从实物形态看，它等于一定时期内生产出来的全部消费资料和不再继续加工的生产资料。从价值形态看，它等于固定资产磨损价值加上新创造的价值。附加价值的总和就是社会最终产品，它反映了投入劳动所产出的比较纯粹的劳动成果。由于附加价值不包括原材料、燃料等转移价值，没

有重复计算的因素，因而是考察经济效益最好的指标之一。

5. 新创价值量(或称净产值)。它是指一定时期内生产活动的净成果。从企业来说，它是总产值扣除转移价值以后的余额，即工资、税金和利润的总和；就社会而言，净产值的总和就是国民收入。

6. 剩余价值量(或称剩余产品量)。它是指一定时期内投入劳动创造的可用于积累和增加消费的总成果。如果抛开剩余价值这个表现剥削实质的内涵，它应当是反映投入劳动所获得的更纯粹的成果。

7. 税后利润额。它是指一定期间企业实现利润交纳所得税以后，真正可用来进行分配的成果。

可见，经济效益的涵义非常广泛。从其涉及的领域看，既反映在生产、建设、流通领域，也反映在非物质生产部门；从投入的效用看，不仅要求劳动耗费要少，还要求劳动占用要少，利用效率要高；从产出的成果看，既表现为多种价值形态，也表现为使用价值形态；从发展趋势看，既要考察当期经济效益大小，又应追求长期稳步增长。经济效益涵义的广泛性，决定了经济效益的分析应当建立一套指标体系进行全方位、多元化的系统性、综合性评价。我们也可以从不同角度、不同层次进行研究，来说明各种不同经济活动所取得的经济效益。

二、经济效益的分类

经济效益反映了生产过程中，劳动耗费和占用同劳动成果之间的对比，反映生产各环节、各层次对人力、物力、财力的利用效果。因此，按生产各环节、各层次来划分，经济效益有下列分类：

(一) 宏观经济效益和微观经济效益

经济效益按体现效益的范围划分，可以分为宏观经济效益和微观经济效益。宏观经济效益即是全社会的效益。微观经济效益

即是企业的经济效益。一般来说，体现在一个企业范围内的经济效益，称为企业经济效益；体现在一个企业范围以上的一个部门或一个地区以至整个国民经济范围内的经济效益，称为全社会的经济效益。

全社会的经济效益同企业的经济效益是相互制约的对立统一关系。在社会主义条件下，全社会的经济效益对于企业的经济效益具有决定性的作用，只有全社会的经济效益实现得以保证，企业的经济效益的实现才有一个正常的外部条件。因此，企业的经济效益必须服从于全社会的经济效益，企业必须树立“全国一盘棋”的思想，服从全社会的经济效益，才符合全国人民的共同利益。但是，企业的经济效益是全社会经济效益的基础，没有企业的经济效益，全社会的经济效益就会成为无源之水。所以，企业的经济效益对全社会的经济效益实现则是至关重要的。

全社会的经济效益和企业的经济效益，既然是全局和局部的关系，应该说是一致的。但是有时却互相矛盾，甚至互相冲突。例如，过去在某些原材料产地盲目兴办一些技术落后的小工厂，虽然给当地一些企业带来了经济效益，似乎发挥了地方企业的优势，但是由于这些企业挤了技术先进的大企业的原料，从全社会的经济效益考察，却是一大损失。因此，对盲目发展起来的小企业，从宏观经济效益考虑，必须实行关、停、并、转，自觉地服从全社会的经济效益。

（二）直接经济效益和间接经济效益

经济效益按能否计量，可划分为直接的经济效益和间接的经济效益。直接的经济效益是指一项经济活动本身直接体现出来的经济效益。间接的经济效益是指通过某一经济活动间接反映在其他方面的经济效益。例如，新建码头投入使用实现的内部经济效益，以及使用码头的船主、货主实现的外部经济效益，都可以直接计算，称为直接的经济效益。但是，随着新建码头的投入使用，港口吞吐能力增加，港口所在地区工商企业，有的工厂增加了产