



# 工业 | 企业 | 经济 | 活动 | 分析

杜英斌 杨济川 王德寿 张安亮  
山西人民出版社



## 工业企业经济活动分析

杜英斌 杨济川 王德寿 张安亮

\*

山西人民出版社出版 (太原并州北路十一号)

山西省新华书店发行 太原新兴印刷厂印刷

\*

开本: 787×1092 1/32 印张: 15.5 字数: 330千字

1988年11月第1版 1988年11月太原第1次印刷

印数: 1—10000册

\*

ISBN 7—203—00317—5

F·78 定价: 4.50元

全  
上  
卷

# 前 言

经济活动分析是一门经济科学、管理科学，又是企业管理方面的一项重要工作。实践证明，经济活动分析是加强企业经营管理的重要前提和基础，也是提高经济效益的一个重要手段。通过经常的、严密的经济活动分析，可以不断揭露企业生产经营活动中的矛盾，并有助于及时找出差距，查明原因，挖掘潜力，堵塞漏洞，总结经验，制定措施，计算效果，从而不断提高企业管理水平，达到增加产量、扩大品种、提高质量、降低成本、增加盈利、节约资金的目的。

由于经济活动分析在企业生产经营管理工作中具有这样的重要性，所以我们在1979年写了《工业经济活动分析》一书，曾获得山西省教育委员会高等院校优秀教材奖，又受到广大读者欢迎。因而曾先后印刷过五次，累计达十万多册。但是，随着形势的发展和这门学科的进步，需从结构、体系、内容和方法上改进，以适应时代的要求。于是，我们在原书的基础上重写了这本书，其特点是：

科学性。新书是以提高企业经济效益为主线，在阐明经济活动分析原理的基础上，从销售分析入手，进而对生产分析、财务成本分析，分篇、分章、分节作了科学的安排。理论根据是：从过去的“以产定销”，改为“以销定产”，符合了社会主义初级阶段发展商品经济的要求。再以生产统筹人、物、财的原则，建立经济活动分析的新体系，反映了经济改革的要求。

知识性。新书的内容和方法，除继承和发展我国好的传统内容和方法外，更多地吸收和借鉴了其它国家的、又符合我国情况的一些好内容和好方法。在内容上，把事前（规划）分析、事中（控制）分析和事后（完成）分析都写了进去。在方法上，大量运用数学方法和相关学科的方法。努力做到内容丰富，方法多样。

实用性。本书的对象是工业企业的各类管理人员和领导人员，以及财政、税务、银行、审计等部门的有关人员。同时也可作为各类财经院校、短训班的教材。所以在写法上力求做到理论联系实际，深入浅出，文字简明，方法具体，举例清楚，以适合实际工作和教学工作的需要。

这本书虽是一本理论联系实际的通俗读物，但由于我们水平有限，不足之处在所难免，诚恳地希望读者提出宝贵意见，以便改进。

编 者

五  
五  
五

# 目 录

## 第一篇 工业企业经济活动分析原理

### 第一章 经济活动分析概论

#### 第一节 经济活动分析的概念与意义 ( 3 )

##### 一 什么是经济活动分析 ( 3 )

##### 二 加强经济活动分析的重要性 ( 4 )

#### 第二节 经济活动分析的原则与根据 ( 5 )

##### 一 经济活动分析的原则 ( 5 )

##### 二 经济活动分析的根据 ( 6 )

#### 第三节 经济活动分析的内容与形式 ( 8 )

##### 一 经济活动分析的内容 ( 8 )

##### 二 经济活动分析的形式 ( 10 )

#### 第四节 经济活动分析的程序与组织 ( 11 )

##### 一 经济活动分析的程序 ( 11 )

##### 二 经济活动分析的组织 ( 12 )

### 第二章 经济活动分析的方法

#### 第一节 经济活动分析的一般方法 ( 14 )

##### 一 一般方法的理论根据 ( 14 )

##### 二 一般方法的四个特点 ( 14 )

#### 第二节 经济活动分析的技术方法 ( 16 )

##### 一 对比分析法 ( 16 )

##### 二 连锁替代法 ( 21 )

##### 三 差额分析法 ( 24 )

|   |              |        |
|---|--------------|--------|
| 四 | 相关指标分析法..... | ( 25 ) |
| 五 | 相对数分析法.....  | ( 26 ) |
| 六 | 平均分析法.....   | ( 28 ) |
| 七 | 几何平均法.....   | ( 30 ) |
| 八 | 分组分析法.....   | ( 32 ) |

## 第二篇 销售分析

### 第三章 市场分析

|     |                |        |
|-----|----------------|--------|
| 第一节 | 市场分析概述.....    | ( 39 ) |
| 一   | 什么是市场.....     | ( 39 ) |
| 二   | 市场分析的作用.....   | ( 39 ) |
| 第二节 | 市场分析的主要内容..... | ( 40 ) |
| 一   | 市场需求的分析.....   | ( 40 ) |
| 二   | 市场占有率的分析.....  | ( 43 ) |
| 三   | 购买能力的分析.....   | ( 44 ) |
| 第三节 | 市场预测方法.....    | ( 46 ) |
| 一   | 市场预测方法的分类..... | ( 46 ) |
| 二   | 专家调查法.....     | ( 47 ) |
| 三   | 德尔菲法.....      | ( 48 ) |
| 四   | 主观概率法.....     | ( 50 ) |
| 五   | 集合意见法.....     | ( 51 ) |
| 六   | 综合判断法.....     | ( 53 ) |
| 七   | 简单移动平均法.....   | ( 54 ) |
| 八   | 加权移动平均法.....   | ( 56 ) |
| 九   | 指数平滑法.....     | ( 58 ) |
| 十   | 几何平均法.....     | ( 60 ) |
| 十一  | 回归分析法.....     | ( 61 ) |

|                |        |
|----------------|--------|
| 十二 相关分析法 ..... | ( 65 ) |
| 十三 对数直线法 ..... | ( 69 ) |

## 第四章 销售分析

|                        |        |
|------------------------|--------|
| 第一节 销售分析概述 .....       | ( 73 ) |
| 一 什么是销售分析 .....        | ( 73 ) |
| 二 为什么要进行销售分析 .....     | ( 73 ) |
| 第二节 销售分析的方法 .....      | ( 75 ) |
| 一 销售分析的类型 .....        | ( 75 ) |
| 二 树型决策法 .....          | ( 75 ) |
| 三 产品寿命周期最佳效益决策 .....   | ( 77 ) |
| 四 产品订价决策 .....         | ( 80 ) |
| 五 企业实力和市场引力平衡的决策 ..... | ( 86 ) |
| 六 交贷期限的决策 .....        | ( 87 ) |
| 七 销售渠道的决策 .....        | ( 88 ) |
| 八 不确定型决策 .....         | ( 91 ) |

## 第三篇 生产分析

## 第五章 生产分析概述

|                      |         |
|----------------------|---------|
| 第一节 生产分析的意义和任务 ..... | ( 99 )  |
| 一 什么是生产分析 .....      | ( 99 )  |
| 二 为什么要进行生产分析 .....   | ( 99 )  |
| 三 生产分析的任务 .....      | ( 100 ) |
| 第二节 生产分析的基本内容 .....  | ( 100 ) |
| 一 按分析的经济内容分 .....    | ( 100 ) |
| 二 按完成分析的时间和任务分 ..... | ( 101 ) |

## 第六章 产品产量的分析

|                     |         |
|---------------------|---------|
| 第一节 产品产量分析的意义 ..... | ( 111 ) |
|---------------------|---------|

|                                    |       |
|------------------------------------|-------|
| 一 什么是产品产量.....                     | (111) |
| 二 为什么要分析产品产量指标.....                | (111) |
| 第二节 产品产量完成情况的分析.....               | (112) |
| 一 以不变价格计算的产品产量计划<br>完成情况的分析.....   | (112) |
| 二 实物产量完成情况的分析.....                 | (114) |
| 三 用实物、货币、定额工时表现的<br>产品产量的对比分析..... | (117) |
| 第三节 生产均衡性的分析.....                  | (119) |
| 一 动态分析法.....                       | (120) |
| 二 比重分析法.....                       | (120) |
| 三 进度对比分析法.....                     | (123) |
| 四 图示分析法.....                       | (124) |
| 五 数理统计分析法.....                     | (125) |
| 第四节 生产进度分析.....                    | (126) |
| 一 生产进度控制分析.....                    | (127) |
| 二 生产进度预计分析.....                    | (130) |
| 第五节 经济技术指标变动对产量完成<br>情况影响的分析.....  | (133) |
| 一 影响总产量基本因素的分析.....                | (134) |
| 二 影响小时产量主导因素的分析.....               | (135) |
| 三 影响单位产量变动因素的分析.....               | (136) |
| 四 产量变动的综合分析.....                   | (138) |
| 第七章 产品品种和生产成套性的分析                  |       |
| 第一节 分析产品品种和生产成套性的意义.....           | (139) |
| 一 什么是产品品种.....                     | (139) |
| 二 什么是生产成套性.....                    | (139) |

|     |                        |       |
|-----|------------------------|-------|
| 三   | 为什么要分析产品品种和生产的成套性..... | (140) |
| 第二节 | 产品品种的分析.....           | (140) |
| 一   | 按品种数和产量计算完成情况的分析.....  | (141) |
| 二   | 按产值和定额工时计算完成情况的分析..... | (143) |
| 三   | 产品品种本期与前期对比分析.....     | (146) |
| 四   | 新产品试制和投产情况的分析.....     | (147) |
| 第三节 | 生产成套性的分析.....          | (149) |
| 一   | 分析零件生产成套性的重要意义.....    | (149) |
| 二   | 零件生产成套性的分析方法.....      | (150) |
| 三   | 生产成套率的分析.....          | (152) |
| 第八章 | 产品质量的分析                |       |
| 第一节 | 产品质量分析的意义.....         | (154) |
| 一   | 什么是产品质量.....           | (154) |
| 二   | 为什么要分析产品质量指标.....      | (154) |
| 第二节 | 产品质量完成情况的分析.....       | (155) |
| 一   | 产品质量计划完成情况的分析.....     | (156) |
| 二   | 产品质量水平动态的分析.....       | (159) |
| 三   | 同产品质量先进水平对比分析.....     | (160) |
| 第三节 | 废品的分析.....             | (161) |
| 一   | 废品率的分析.....            | (161) |
| 二   | 废品损失的分析.....           | (162) |
| 三   | 产品返修的分析.....           | (163) |
| 四   | 废品产生原因的分析.....         | (164) |
| 五   | 废品分析实例.....            | (168) |

|                    |       |
|--------------------|-------|
| 第四节 产品质量的统计分析..... | (173) |
| 一 什么是产品质量统计分析..... | (173) |
| 二 排列图法.....        | (173) |
| 三 因果分析图法.....      | (175) |
| 四 直方图法.....        | (177) |

## 第九章 劳动生产率的分析

|                              |       |
|------------------------------|-------|
| 第一节 劳动生产率分析的意义.....          | (187) |
| 一 什么是劳动生产率.....              | (187) |
| 二 为什么要分析劳动生产率指标.....         | (189) |
| 第二节 劳动生产率完成情况的分析.....        | (189) |
| 一 劳动生产率计划完成程度的一般分析.....      | (190) |
| 二 全员劳动生产率的分析.....            | (192) |
| 三 工人劳动生产率的分析.....            | (194) |
| 四 基本工人劳动生产率的分析.....          | (200) |
| 第三节 挖掘劳动潜力的分析.....           | (202) |
| 一 挖掘劳动生产率潜力的意义.....          | (202) |
| 二 挖掘劳动潜力的分析方法.....           | (203) |
| 第四节 劳动因素变动对总产值影响的分析.....     | (205) |
| 一 为什么要分析劳动因素对总产值<br>的影响..... | (205) |
| 二 劳动因素变动对总产值影响的<br>分析方法..... | (205) |
| 第五节 劳动时间使用情况的分析.....         | (207) |
| 一 劳动时间使用情况分析的意义.....         | (207) |
| 二 劳动时间使用情况的分析方法.....         | (207) |
| 第六节 劳动生产率效果的分析.....          | (211) |
| 一 为什么要分析劳动生产率的效果.....        | (211) |

|                      |         |
|----------------------|---------|
| 二 劳动生产率效果的分析方法 ..... | ( 212 ) |
|----------------------|---------|

## 第四篇 财务成本分析

### 第十章 成本分析

|                           |         |
|---------------------------|---------|
| 第一节 全部产品成本计划完成情况的分析 ..... | ( 219 ) |
|---------------------------|---------|

|                      |         |
|----------------------|---------|
| 一 产品成本分析的意义和内容 ..... | ( 219 ) |
|----------------------|---------|

|                         |         |
|-------------------------|---------|
| 二 全部产品成本计划完成情况的分析 ..... | ( 219 ) |
|-------------------------|---------|

|                  |  |
|------------------|--|
| 第二节 可比产品成本降低任务完成 |  |
|------------------|--|

|             |         |
|-------------|---------|
| 情况的分析 ..... | ( 223 ) |
|-------------|---------|

|                |         |
|----------------|---------|
| 一 确定分析对象 ..... | ( 223 ) |
|----------------|---------|

|                       |         |
|-----------------------|---------|
| 二 查明影响计划完成的三个因素 ..... | ( 223 ) |
|-----------------------|---------|

|                    |         |
|--------------------|---------|
| 第三节 产品单位成本分析 ..... | ( 229 ) |
|--------------------|---------|

|                        |         |
|------------------------|---------|
| 一 产品单位成本分析的意义和内容 ..... | ( 229 ) |
|------------------------|---------|

|                        |         |
|------------------------|---------|
| 二 产品单位成本分析的方法和实例 ..... | ( 231 ) |
|------------------------|---------|

|                          |         |
|--------------------------|---------|
| 第四节 厂际间同产品单位成本对比分析 ..... | ( 249 ) |
|--------------------------|---------|

|               |         |
|---------------|---------|
| 一 直接对比法 ..... | ( 250 ) |
|---------------|---------|

|               |         |
|---------------|---------|
| 二 换算对比法 ..... | ( 250 ) |
|---------------|---------|

|                  |         |
|------------------|---------|
| 第五节 成本预测分析 ..... | ( 254 ) |
|------------------|---------|

|                 |         |
|-----------------|---------|
| 一 成本预测的概念 ..... | ( 254 ) |
|-----------------|---------|

|                  |         |
|------------------|---------|
| 二 成本函数预测分析 ..... | ( 255 ) |
|------------------|---------|

|               |         |
|---------------|---------|
| 三 最小费用法 ..... | ( 262 ) |
|---------------|---------|

|               |         |
|---------------|---------|
| 四 线性规划法 ..... | ( 265 ) |
|---------------|---------|

|               |         |
|---------------|---------|
| 五 因素测算法 ..... | ( 269 ) |
|---------------|---------|

|                  |         |
|------------------|---------|
| 第六节 成本控制分析 ..... | ( 273 ) |
|------------------|---------|

|                   |         |
|-------------------|---------|
| 一 成本控制分析的概念 ..... | ( 273 ) |
|-------------------|---------|

|                 |         |
|-----------------|---------|
| 二 成本差异分析法 ..... | ( 274 ) |
|-----------------|---------|

|                        |         |
|------------------------|---------|
| 三 产量与变动管理费用的控制分析 ..... | ( 277 ) |
|------------------------|---------|

|                           |         |
|---------------------------|---------|
| 四 成本与产量的控制分析 .....        | ( 279 ) |
| 五 成本与质量的控制分析 .....        | ( 283 ) |
| 六 成本与时间关系的控制分析 .....      | ( 291 ) |
| 第七节 成本决策分析 .....          | ( 293 ) |
| 一 成本决策分析的意义 .....         | ( 293 ) |
| 二 成本决策的程序 .....           | ( 294 ) |
| 三 成本决策分析的应用 .....         | ( 296 ) |
| <b>第十一章 利润分析</b>          |         |
| 第一节 工业企业利润总额的组成和          |         |
| 一般分析 .....                | ( 308 ) |
| 一 工业企业利润总额的组成 .....       | ( 308 ) |
| 二 利润总额完成情况的一般分析 .....     | ( 309 ) |
| 第二节 产品销售利润计划完成情况的分析 ..... | ( 310 ) |
| 一 影响产品销售利润变动的因素 .....     | ( 311 ) |
| 二 利润额变动的因素分析 .....        | ( 311 ) |
| 三 弹性利润计划执行情况的分析 .....     | ( 318 ) |
| 第三节 其它销售利润和营业外收支的分析 ..... | ( 321 ) |
| 一 其它销售利润的分析 .....         | ( 321 ) |
| 二 营业外收支的分析 .....          | ( 322 ) |
| 第四节 利润率的分析 .....          | ( 323 ) |
| 一 分析利润率的意义 .....          | ( 323 ) |
| 二 利润率指标的几种形式 .....        | ( 323 ) |
| 三 成本利润率的分析 .....          | ( 325 ) |
| 四 产值利润率的分析 .....          | ( 327 ) |
| 五 资金利润率的分析 .....          | ( 332 ) |
| 六 销售利润率的分析 .....          | ( 336 ) |
| 第五节 利润分配的分析 .....         | ( 349 ) |

|             |                           |         |
|-------------|---------------------------|---------|
| 一           | 利润分配表·····                | ( 339 ) |
| 二           | 应纳税所得额分析·····             | ( 341 ) |
| 三           | 应交所得税额分析·····             | ( 342 ) |
| 四           | 应交调节税额分析·····             | ( 343 ) |
| 五           | 企业留利的分析·····              | ( 344 ) |
| 第六节         | 利润预测分析·····               | ( 344 ) |
| 一           | 什么叫利润的预测分析·····           | ( 344 ) |
| 二           | 因素分析预测法·····              | ( 345 ) |
| 三           | 盈亏平衡点预测法·····             | ( 348 ) |
| 四           | 目标利润的预测·····              | ( 360 ) |
| 五           | 线性规划预测法·····              | ( 362 ) |
| <b>第十二章</b> | <b>流动资金分析</b>             |         |
| 第一节         | 流动资金分析的意义和内容·····         | ( 372 ) |
| 一           | 流动资金概述·····               | ( 372 ) |
| 二           | 分析的意义和内容·····             | ( 373 ) |
| 三           | 资料来源与资金平衡关系·····          | ( 375 ) |
| 第二节         | 定额流动资金来源的分析·····          | ( 379 ) |
| 一           | 自有流动资金保证程度的分析·····        | ( 379 ) |
| 二           | 超定额借款的分析·····             | ( 380 ) |
| 三           | 分析的初步结论·····              | ( 382 ) |
| 第三节         | 定额流动资金占用情况的分析·····        | ( 382 ) |
| 一           | 定额流动资金占用总额的一般分析·····      | ( 382 ) |
| 二           | 储备资金的分析·····              | ( 383 ) |
| 三           | 生产资金的分析·····              | ( 386 ) |
| 四           | 成品资金的分析·····              | ( 388 ) |
| 第四节         | 非定额流动资金的占用与来源<br>的分析····· | ( 389 ) |

|      |                              |       |
|------|------------------------------|-------|
| 一    | 发出商品的分析.....                 | (389) |
| 二    | 各项应收、应付款的分析.....             | (390) |
| 三    | 货币资金的分析.....                 | (391) |
| 第五节  | 流动资金利用效果的分析.....             | (392) |
| 一    | 什么叫流动资金利用效果的分析.....          | (392) |
| 二    | 流动资金周转率的计算.....              | (392) |
| 三    | 全部流动资金周转率的分析.....            | (396) |
| 四    | 定额流动资金周转率的分析.....            | (399) |
| 五    | 定额流动资金阶段周转率的分析.....          | (401) |
| 六    | 流动资金总周转率和阶段周<br>转率的关系.....   | (402) |
| 七    | 影响流动资金周转速度变化因素<br>的分析图解..... | (405) |
| 八    | 产值资金率的分析.....                | (407) |
| 九    | 销售收入资金率的分析.....              | (409) |
| 十    | 流动资金利润率的分析.....              | (411) |
| 第六节  | 流动资金的预测分析.....               | (412) |
| 一    | 周转期测算法.....                  | (412) |
| 二    | 分析测算法.....                   | (412) |
| 三    | 比例测算法.....                   | (414) |
| 四    | 余额测算法.....                   | (415) |
| 五    | 回归分析测算法.....                 | (415) |
| 第七节  | 流动资金控制分析.....                | (416) |
| 一    | 流动资金的A、B、C分析法.....           | (417) |
| 二    | 流动资金经济批量的分析方法.....           | (421) |
| 第十三章 | 固定资金的分析                      |       |
| 第一节  | 固定资金分析的意义和内容.....            | (428) |

|      |                             |         |
|------|-----------------------------|---------|
| 一    | 固定资金分析的意义·····              | ( 428 ) |
| 二    | 固定资金分析的内容·····              | ( 428 ) |
| 第二节  | 固定资金的平衡关系和增减变动的分析·····      | ( 429 ) |
| 一    | 固定资金平衡关系的分析·····            | ( 429 ) |
| 二    | 固定资金增减变动的分析·····            | ( 430 ) |
| 第三节  | 固定资产结构变动和折旧情况的分析·····       | ( 435 ) |
| 一    | 固定资产结构变动的分析·····            | ( 435 ) |
| 二    | 固定资产折旧情况的分析·····            | ( 437 ) |
| 第四节  | 固定资产利用情况的分析·····            | ( 438 ) |
| 一    | 固定资产综合利用效果的分析·····          | ( 438 ) |
| 二    | 生产设备利用情况的分析·····            | ( 441 ) |
| 第十四章 | 专项资金分析                      |         |
| 第一节  | 专项资金来源和使用的分析·····           | ( 448 ) |
| 一    | 专项资金的来源与用途·····             | ( 448 ) |
| 二    | 专项资金来源与占用综合分析·····          | ( 448 ) |
| 三    | 专用基金增加与减少情况的综合分析·····       | ( 452 ) |
| 四    | 更新改造资金的的分析·····             | ( 454 ) |
| 五    | 大修理资金的分析·····               | ( 458 ) |
| 六    | 职工福利基金的分析·····              | ( 460 ) |
| 第二节  | 设备更新和改造的经济效果分析·····         | ( 462 ) |
| 一    | 设备更新或大修理的选择·····            | ( 463 ) |
| 二    | 设备更新或改造的选择·····             | ( 464 ) |
| 三    | 设备改造最优方案的选择·····            | ( 466 ) |
| 四    | 更新项目一次投资和分期投资方案<br>的选择····· | ( 474 ) |

## 第 一 篇

# 工业企业经济活动分析原理

