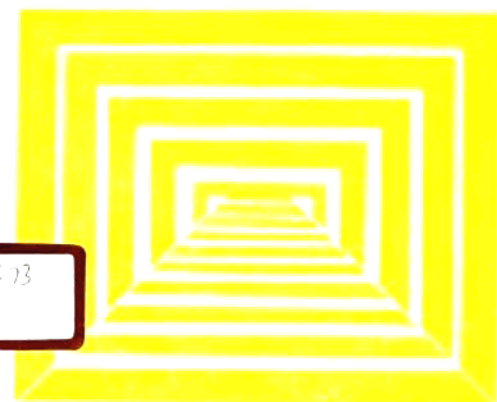


工业企业经济活动 分析学习指导书



中央广播电视大学出版社

第五章 生产成本分析（下） 主要研究成本的预测和决策分析。

第六章 产品销售和利润分析（上） 主要研究产品销售、利润额、产品销售利润及利润率的分析。

第七章 产品销售和利润分析（下） 主要研究产品销售和利润的预测分析。

第八章 资金分析（上） 主要研究资金筹集和资金平衡关系，各类资金占用与来源情况的分析。

第九章 资金分析（下） 主要研究全部资金及各类资金的利用效果的分析及其预测。

本课程涉及面广，内容较多。电视“面授”只能就其重点、难点问题讲解，学员除了学习掌握“面授”的内容外，对于一般性的问题，也要通过自学加以了解。在课程的整个学习中，应抓住预习、听课、复习、作业四大环节，要求比较系统地掌握本课程的内容体系。

前 言

《工业企业经济活动分析学习指导书》是为配合中央广播电视大学“工业企业经济活动分析”课程的学习而编写的，作为《工业企业经济活动分析》一书的配套教材。

本书主要介绍了主教材各章节的教学内容和学习要求，并对重点、难点问题进行了简要的说明。各章后附有复习思考题，便于学员在学习时理顺各章的基本内容，掌握各章的重点问题。最后是各章的习题、阶段测验题和总测验题。

本书由欧阳清、张先治、刘明辉三同志编写，最后由主编欧阳清教授总纂。由于编写时间仓促和水平所限，书中难免有不当和错误之处，请读者批评指正。

编 者

一九八九年四月

课程总说明

工业企业经济活动分析是继会计原理、工业会计及财务管理等课程之后开设的一门必修专业课程,它是从事工业企业财务会计工作和工业企业经营管理人员以及企业领导人员所必备的专业知识之一。同时,它也是几乎所有管理经济、管理企业的人员,包括计划统计部门、财政税务部门、银行、审计部门及企业主管部门的人们所应掌握的一门专业知识。经济活动分析是帮助经济工作人员深入了解企业生产经营状况,挖掘增产节约潜力,合理使用财产物质,提高企业经济效益的重要手段。

工业企业经济活动分析是研究社会主义工业企业经济活动的一门科学。企业的经济活动所包括的内容是异常广泛的,然而不管企业的经济活动多么广泛,多么复杂,其本身都是有规律可循的,都可以从不同的角度进行研究。工业企业经济活动分析区别于企业管理、会计、统计及财务等课程的特点,就在于它是从经营的角度研究企业的经营活动。它的对象是企业的生产经营活动及其成果。而企业的经营活动和经营成果,又是通过一系列的计划、核算、报表以及其它信息来源所体现的。这就决定了经济活动分析,必须利用统计、会计提供的资料。在企业里,统计、会计通过核算,提供了企业生产经营活动过程及结果全面情况的资料,利用这些资料,可以直接观察企业生产经营活动的结果,研究形成现有结果的原因。因此,学习工业企业经济活动分析,必须具备工业会计、工业统计方面的知识基础,知道统计、会计提供资料的范围,熟悉统计、会计

指标的意义和计算方法,懂得在分析中运用统计、会计提供的资料。

本课程具有“一强,二多”的特点。“一强”就是指经济活动分析的实用性强,企业的生产经营活动包括生产、技术、经营、财务等许多方面的复杂问题,这些问题也有极为密切的联系。经济活动分析是从经济指标入手,由表及里,层层深入,依据结果,探求原因的分析研究过程。这就不免旁及生产、技术、组织、经营等方面的具体问题。也从客观上要求在学习和运用经济活动时,必须以熟悉一定的生产技术知识作为前提。“二多”是指本课程的计算公式多。要对企业的生产经营活动进行解剖分析,必须借助一系列的经济指标,运用一系列的数量分析公式。从定性和定量的角度全面认识企业的生产经营活动。这就要求我们在学习中注意理解公式的经济含义的基础上加强记忆,结合学习教材中的实例和习题演算,进一步掌握各项经济指标的计算分析方法。

本课程共分九章讲授。

第一章 总论 主要介绍工业企业经济活动分析的对象、内容,和在分析中普遍采用的方法。

第二章 生产分析 主要研究产品产值、主要产品产量、产品品种、产品质量等指标完成情况的分析和生产进度分析,以及对影响生产的主导因素的分析。

第三章 生产成本分析 (上) 主要研究生产费用、全部商品产品成本、可比产品成本降低任务、百元商品产值成本等指标的分析,以及联产品成本分析。

第四章 生产成本分析 (中) 主要研究产品单位成本的分析,技术经济指标对产品单位成本影响的分析,以及产品单位成本的厂际对比分析。

目 录

课程总说明	(1)
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方法	(3)
第三节 工业企业经济活动的形式和工作组织	(4)
第二章 生产分析	(6)
第一节 生产分析的意义和内容	(6)
第二节 产品产量分析	(6)
第三节 产品品种分析	(9)
第四节 产品质量分析	(12)
第五节 生产进度分析	(16)
第六节 影响产品生产的主导因素的分析	(18)
第三章 产品生产成本分析(上)	(21)
第一节 产品生产成本分析概述	(21)
第二节 生产费用预算执行情况的分析	(23)
第三节 全部商品产品成本计划完成情况的分析	(24)
第四节 可比产品成本降低任务完成情况的分析	(25)
第五节 百元商品产值成本指标的分析	(30)
第六节 联产品成本分析	(31)
第四章 产品生产成本分析(中)	(36)
第一节 产品单位成本的分析	(36)
第二节 技术经济指标对产品单位成本影响的分析	(41)

第三节	产品单位成本厂际对比分析	(46)
第五章	产品生产成本分析(下)	(48)
第一节	成本预测分析	(48)
第二节	成本决策分析	(52)
第六章	产品销售和利润分析(上)	(56)
第一节	产品销售和利润分析的意义和内容	(56)
第二节	产品销售的分析	(56)
第三节	利润分析	(58)
第四节	产品销售利润的分析	(58)
第五节	利润率分析	(61)
第七章	产品销售和利润分析(下)	(65)
第一节	产品销售预测分析	(65)
第二节	利润预测分析	(67)
第八章	资金分析(上)	(72)
第一节	工业企业资金及其分析内容	(72)
第二节	资金筹集分析	(73)
第三节	资金平衡关系分析	(74)
第四节	固定资金的分析	(75)
第五节	定额流动资金的分析	(76)
第六节	非定额流动资金的分析	(79)
第七节	专用基金的分析	(81)
第九章	资金分析(下)	(83)
第一节	固定资金利用效果的指标及其分析	(83)
第二节	评价流动资金利用效果的指标	(85)
第三节	流动资金周转率指标的计算和分析	(85)
第四节	流动资金利润率的分析	(89)
第五节	产值资金率的分析	(90)
工业企业经济活动分析习题		(92)
第一章	分析方法	(92)

第二章	生产分析.....	(93)
第三章	成本分析(上)	(100)
第四章	成本分析(中)	(102)
第五章	成本分析(下)	(107)
第六章	产品销售和利润分析(上)	(116)
第七章	产品销售和利润分析(下)	(119)
第八章	资金分析(上)	(122)
第九章	资金分析(下)	(125)

第一章 总 论

本章主要介绍工业企业经济活动分析的基本理论和方法,着重研究经济活动分析的内容和方法,同时也研究经济活动分析的任务,以及经济活动分析的形式、组织和原则等问题。它包括三节:工业企业经济活动的意义;工业企业经济活动分析的方法;工业企业经济活动的形式和工作组织。

第一节 工业企业经济活动的意义

通过这一节的学习,要求重点掌握工业企业经济活动分析的对象和内容,弄清工业企业经济活动的任务。

一、工业企业经济活动的对象和内容

经济活动分析是一门跨部门的经济管理学科,它具有综合性、边缘性的特点,它是从经营的角度研究企业经营活动的。它的研究对象,概括地说就是企业的生产经营活动和经营成果。企业的经营活动和经营成果是通过一系列的相互联系的经济指标来反映的,这些指标按其内容可以划分以下几个方面:①反映生产经营成果的指标;②反映物化劳动和活劳动消耗的指标;③反映物质资源和劳动资源占用的指标;④反映劳动耗费和资金占用的效益指标;⑤反映不同企业特点的技术经济指标。以上各项指标的预计水平、执行过程及其达到的结果,系统、完整地反映在企业的计划、核算和其他信息资料中。由此可见,为了对企业的生产经营活动和经营成果进行分

析,就要全面系统地分析企业计划、核算和报表及其他信息资料中所反映的各项经济指标的预计水平、完成过程及其结果,并对计划完成情况和各种资源利用效果作出正确的评价。与此相适应,工业企业经济活动分析的内容大致可以归纳为生产分析、成本分析、产品销售和利润分析以及资金分析四大方面。

二、工业企业经济活动分析的任务

在弄清了对分析的对象和内容以后,还要进一步明确其基本任务。分析的基本任务取决于它所研究的对象。对象是研究事物的客体,而任务则是通过研究所要达到的目的。工业企业既要为社会生产有用的产品,又要为国家积累资金,这是提高企业经济效益的核心之所在。因此,工业企业经济活动分析的基本任务是:通过对企业的生产经营活动及其成果的全面系统地分析,预测企业经济发展趋势,评价企业计划执行情况和各种资源的利用效果,促使企业改善经营管理,寻求有效地利用现有人力、物力、财力的途径,挖掘和动员企业内部潜力,全面提高企业经济效益。具体地说,经济活动分析的任务有如下几项:

- (1) 指导企业制定正确的经营方针,选择最优方案;
- (2) 提高企业计划管理水平,促进企业全面完成计划;
- (3) 促使企业加强经济核算,完善经济责任制;
- (4) 促进企业更好地贯彻执行国家有关的方针、政策和法令;
- (5) 挖掘和动员企业内部潜力,不断提高企业经济效益。

第二节 工业企业经济活动分析的方法

学习这一节,要求明确分析的一般方法,掌握几种基本数量分析方法的基本原理和要求。

一、工业企业经济活动分析的一般方法

分析方法是达到分析目的,完成分析工作任务所采用的手段和措施,经济活动分析要以辩证唯物论作为指导,在实践的基础上,依据大量的实际资料,进行分析、综合、判断、推理,对企业经济活动由感性认识上升到理性认识,实事求是地对企业经营成果作出评价。并从经济活动的发展过程中挖掘和利用企业内部潜力,促进企业不断提高经济效益。具体地说,经济活动分析的一般方法可以概括为四句话三十二个字。即:占有资料,掌握情况;指标对比,揭露矛盾;分析矛盾,抓住关键;提出措施,解决矛盾。

二、工业企业经济活动分析的数量方法

经济活动分析的数量方法是在分析程序的各个步骤中用来测算数据、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,应按分析的目的、分析对象的特点,以及所掌握的分析资料的性质和内容来决定。一般来说,常用的数量分析方法有指标对比分析法,比率分析法、连环替代法、差额计算法、按百分比计算的差额法、分组分析法、平衡分析法以及线性规划分析法等。学习时应着重掌握各种方法的基本原理及其具体应用。

第三节 工业企业经济活动分析 的形式和工作组织

通过这一节的学习,要求掌握经济活动分析几种主要形式的基本概念和内容;了解经济活动分析的工作组织、分析结果的反映形式以及提高经济分析工作质量应注意的几个问题。

一、经济活动分析的形式

为了做好经济活动分析工作,必须相互结合地采用各种不同的分析形式。根据不同的特征,可将各种分析形式作如下分类:①按分析内容所包括范围的大小,可以分为综合分析、专题分析和典型分析;②按从事分析工作的人员划分,可以分为专业分析和群众分析;③按进行分析的时间来划分,可以分为决策分析、预测分析、日常分析和定期分析。企业开展分析时,要根据不同的目的和要求,因事、因时、因地制宜,采取灵活多样的形式,互相结合,互相补充,充分发挥经济活动分析的作用。在学习中学员应着重掌握每一种分析形式的含义、特征与作用。

二、经济活动分析的工作组织

企业实行统一领导、分级分析制度,是贯彻专业分析和群众分析相结合的良好组织形式。工业企业根据生产的特点和经济核算的要求,一般应建立班组、车间和厂部三级分析制度。

三、经济活动分析结果反映形式

经济活动分析结果主要可通过经济活动分析报告和经济

活动分析会议的形式反映。学习时应掌握经济活动分析报告的主要内容和基本要求；了解经济活动分析会议的组织形式和要求。此外，还可以根据分析的范围、内容和目的，分别采用展览会、墙报、简报等形式。

四、努力提高经济活动分析的质量

为了切实有效地开展企业经济活动分析，加强分析的科学性和有效性，必须做好如下几个方面的工作：①加强企业基础工作，健全经济责任制，强化经济核算和计划管理；②深入生产技术领域，实现经济分析与技术分析相结合；③加强领导，依靠群众，明确组织，合理分工、实现群众分析与专业分析相结合；④认真学习，深入实际，不断提高管理人员的政治、理论和业务水平。⑤不断摸索，循序渐进，正确处理积极开展与稳步前进的关系。

复习思考题

1. 经济活动分析的对象是什么？
2. 工业企业经济活动分析的基本任务是什么？
3. 工业企业经济活动分析包括哪些主要内容？
4. 经济活动分析一般方法的基本要点有哪些？
5. 指标对比分析法的内容和要求是什么？
6. 什么是比率分析法？它包括哪几种形式？
7. 什么是连环替代法？它的计算程序和基本要点是什么？
8. 什么是差额算法？它的计算程序怎样？
9. 工业企业经济活动分析有哪些形式？
10. 怎样写好经济活动分析报告？

第二章 生产分析

生产分析是指对工业企业生产过程的均衡性及其成果的分析,是工业企业经济活动分析的重要组成部分。生产分析这一章包括六节:生产分析的意义和内容;产品产量分析;产品品种分析;产品质量分析;生产进度分析;影响产品生产主导因素的分析。

第一节 生产分析的意义和内容

这一节主要阐述生产分析的意义和内容两个问题。生产活动在企业生产经营活动中的地位 and 作用,决定了生产分析不仅能揭示企业产品生产中的成绩和问题,促进生产本身的发展,而且对降低成本、增加盈利、节约资金、提高经济效益有着同样重要的意义。生产分析根据其分析对象可分为三个部分:一是对产品生产的成果,即产品产量、品种和质量进行分析,二是对生产过程,主要是对生产过程的进度进行分析;三是对影响生产的主导因素,即人的因素进行分析。

第二节 产品产量分析

工业产品产量反映了企业在一定时期内生产的并可向社会提供的产品数量;产品产量不仅体现了企业的规模 and 水平,而且可以反映国家工业水平的高低 and 经济实力的大小。学习产品产量分析这一节,应掌握三个问题。

一、反映产品产量的指标及其内容

反映产品产量的指标有实物量指标、定额工时产量指标和价值量指标三类。学习时应着重掌握各类指标的含义、作用及相互联系。

实物量是指按实物单位计算的工业产品产量。它能明显地体现出产品的使用价值量。产品实物量又可分为原始实物量和标准实物量两类。

定额工时产量是指按劳动时间计算的产品产量,它是用各种产品的工时定额乘以合格品实物量所得出乘积的总和。

价值量是指按货币单位计算的产品产量,通常称为产值,它是各种产品实物量与价格乘积的总和。反映产值的指标有总产值、商品产值和净产值。工业总产值是企业在一定时期内所生产的以货币表现的各种工业产品总量,它反映了企业报告期工业生产活动的总成果。工业商品产值是企业在一定时期内生产的可供作商品周转的以货币表现的工业产品总量。工业净产值是企业一定时期内工业生产活动新创造的价值。在计价基础一致、没有来料加工产品时,总产值、商品产值和净产值之间的联系是:总产值等于商品产值加在产品、半成品期末与期初差额;净产值等于总产值减物质消耗价值。

二、主要产品产量分析

主要产品通常指在企业全部产品中所占的品种数少、产量大和质量好的产品。主要产品产量分析应采用实物量指标。学习时,首先应了解按实物量对主要产品产量进行分析的作用;其次掌握按实物量进行产量分析的方法和方式,这就是用指标对比法,把主要产品实际产量与计划产量进行对比分析,把主要产品产量与产品设计生产能力进行对比分析,然后进一步分析零件成套率和技术经济指标变动对产品产量的影

响。

三、全部产品产量分析

全部产品产量分析应采用价值量指标,主要指工业总产值计划完成情况的分析和工业净产值计划完成情况的分析。学习时,应搞清总产值分析与净产值分析各自的作用,掌握总产值与净产值分析的方法。

(一)总产值计划完成情况分析就是要通过对总产值计划完成程度及增减变动原因的研究,揭示企业生产总规模及其增长速度,挖掘增加生产的潜力。分析的步骤和内容是:

- 1、确定工业总产值实际比计划增减额和增减%;
- 2、根据总产值与商品产值的关系,即

$$\text{总产值} = \text{商品产值} + \text{在产品、半成品期末与期初差额}$$

分析总产值增减变动的原因,揭示生产均衡对总产值计划完成情况的影响;

- 3、根据总产值与各产品产量或产值之间的关系,即总产值等于各产品产值之和,分析总产值变动受各产品产量变动的影响程度,揭示各产品产值对总产值的影响;

- 4、分析各协作车间之间的生产协调性对总产值计划完成情况的影响。

在进行总产值分析时必须注意两个问题:一是按“工厂法”计算的工业总产值,是以整个工业企业为计算单位,只计算工业生产活动的最后成果,而不管原材料及零部件来源如何变动。这样,虽然原材料及零件来源变动不影响相关产品产值,但却影响企业工作量的变动,从而引起全部产品产量、即总产值的变动。二是按价格计算的总产值,既包含新创造的价

值,又包含物质消耗转移价值,这样在相同工作量情况下,多生产材料价值高、加工少的产品,总产值就高;反之总产值就低。可见,在这种情况下,总产值是不能准确反映企业生产状况的。

(二)工业净产值分析能够克服总产值分析存在的问题,比较准确地反映出企业增产节约两方面的成果,以及企业对国民收入所做贡献的大小。工业净产值计划完成情况分析有两种方法,一种是从生产角度进行分析:

$$\text{工业净产值} = \frac{\text{按现行价格计算的工业总产值}}{\text{按现行价格计算的工业总产值}} \times \left(1 - \frac{\text{物质消耗价值}}{\text{按现行价格计算的工业总产值}}\right)$$

可采用连环替代法分析各因素变动对净产值的影响。另一种是从分配角度进行分析:

$$\text{工业净产值} = \text{工资} + \frac{\text{职工福利基金}}{\text{利基金}} + \text{税金} + \text{利息} + \frac{\text{产品销售利润}}{\text{售利润}} + \frac{\text{其他属于净产值的费用}}{\text{产值的费用}}$$

可采用构成比率分析法分析其构成的变动及其原因。

第三节 产品品种分析

产品品种分析包括三方面的内容,即产品品种计划完成情况的分析;新产品试制与生产情况分析;品种构成变动对产值的影响分析。

一、产品品种计划完成情况分析

产品品种计划完成情况的分析包括品种计划完成率的计算和品种计划完成情况分析两部分。学习时应着重掌握品种