

OUYANGQING
ZHUBIAN

工业企业 经济活动分析

GONGYEQIYEJINGJIHUODONGFENXI 欧阳清 主编

东北财经大学出版社
DONGBEICAIJINGDAXUE
CHUBANSHE

工业企业经济活动分析

欧阳清 主编

东北财经大学出版社

(辽) 新登字10号

工业企业经济活动分析

欧阳清 主编

东北财经大学出版社出版发行 (大连黑石礁)

锦 州 印 刷 厂 印 刷

开本: 850×1168 1/32 印张: 15¹/₄ 字数: 382 000

1991年8月第1版

1993年4月第2次印刷

责任编辑: 田世忠 高晓明 责任校对: 鲁 辽

印数: 20 001 - 27 000

ISBN 7-81005-538-0/F·401 定价: 6.20元

前 言

为了满足财经院校和社会自学的教学需要，我们编写了这本《工业企业经济活动分析》教材。

本书在编写过程中，坚持以马列主义、毛泽东思想为指导，力求合理安排教材体系，增加预测分析和决策分析内容；强调技术与经济、定性分析与定量分析相结合；尽可能反映经济体制改革的新变化，贯彻理论联系实际的原则；结合国情，批判地借鉴和有选择地吸收国外经济分析的科学部分；在内容上注意深入浅出，通俗易懂，便于自学。

本书共分十一章，由刘明辉、陈友邦、张先治、欧阳清和秦志敏（按姓氏笔画排列）五位同志编写，最后由主编欧阳清教授对全书进行修改、补充和总纂。由于时间仓促和水平所限，书中难免有不妥和错误之处，恳请读者批评指正，以便进一步修改和补充。

编著者

1991年4月

目 录

第一章 总 论	1
第一节 经济活动的意义	1
第二节 经济活动的原则和要求	12
第三节 经济活动的方法	17
第四节 经济活动的形式和工作组织	41
第二章 生产分析 (上)	50
第一节 生产分析的意义和内容	50
第二节 产品产量分析	51
第三节 产品品种分析	61
第四节 产品质量分析	71
第三章 生产分析 (下)	79
第一节 生产进度分析	79
第二节 劳动力运用情况分析	84
第三节 生产设备运用情况分析	94
第四节 原材料运用情况分析	102
第四章 产品生产成本分析 (上)	107
第一节 概 述	107
第二节 生产费用预算执行情况的分析	114
第三节 全部商品产品成本计划执行情况的分析	120
第四节 可比产品成本降低任务完成情况的分析	125

第五节	百元商品产值成本分析	135
第六节	联产品成本分析	140
第五章	产品成本分析 (中)	152
第一节	产品单位成本分析	152
第二节	技术经济指标对产品单位成本影响的分析	168
第三节	产品单位成本厂际对比分析	193
附 录	工艺过程用燃料的分析	200
第六章	产品成本分析 (下)	205
第一节	成本预测分析	205
第二节	成本决策分析	221
第七章	产品销售和利润分析 (上)	238
第一节	产品销售和利润分析的意义和内容	238
第二节	产品销售的分析	239
第三节	利润分析	252
第四节	产品销售利润的分析	258
第五节	利润率分析	275
第八章	产品销售和利润分析 (下)	284
第一节	产品销售预测分析	284
第二节	保本预测分析	295
第三节	目标利润预测分析	305
第四节	利润计划完成情况预测分析	311
第九章	资金分析 (上)	314
第一节	工业企业资金及其分析内容	314
第二节	资金来源与运用状况综合分析	317
第三节	固定资金运用状况分析	332
第四节	定额流动资金的分析	338
第五节	非定额流动资金的分析	352
第六节	专项资金的分析	361

附 录 企业偿债能力分析	368
第十章 资金分析（下）	371
第一节 固定资金利用效果的分析	371
第二节 评价流动资金利用效果的指标体系	378
第三节 流动资金利用效果指标的分析	387
第四节 专用基金利用效果指标的分析	406
第十一章 综合分析	411
第一节 综合分析的意义与内容	411
第二节 综合分析的程序与方法	413
第三节 企业生产经营状况综合分析	425
第四节 企业经济效益综合分析	430
附 录 各章复习思考题与作业题	439

第一章 总 论

第一节 经济活动分析的意义

在我国社会主义现代化建设的历史进程中，我国人民始终面临着的一项最根本的任务，就是努力提高社会生产力，积极发展社会主义的有计划商品经济。在社会主义商品经济中，国有工业企业作为一个独立的商品生产者和经营者，是在国家统一领导下，并受国家宏观经济管理政策调控的生产经营单位，是组成国民经济的细胞。它们除了要向社会提供具有一定使用价值的工业产品和工业劳务，以满足社会主义建设和人民物质文化生活的需要外，还担负着为国家提供积累，为自我发展创造利润，以及为不断改善职工生活而增加他们的收入等任务。

企业要有效地履行上述任务，大力提高经济效益，就必须不断的加强企业经营管理。而积极开展经济活动分析，正是实施工业企业现代化管理的重要环节。

一、经济活动分析的对象和内容

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。而企业经济活动所包括的内容是异常广泛的，然而，不管企业经济活动多么广泛，多么复杂，其本身都是有一定规律可循的，都是可以从各个不同角度进行研究的。由于研究问题的角度不同，同样是研究工业企业经济活动，却形成了企业管

理、会计、统计和我们这门经济活动分析等不同的学科。这些学科之所以不同，就在于它们是从各个不同的侧面和角度来考虑问题的。

那么，工业企业经济活动分析的对象是什么？它是从什么侧面和角度来考察和分析企业经济活动的呢？

我们说，经济活动分析属于跨部门的经济管理学科，具有综合性、边缘性的特点。它是从经营的角度，从经营的侧面来研究企业经营活动的，它的对象就是企业的生产经营活动及其成果。

首先，经济活动分析必须研究企业的生产经营成果。这里所说的生产经营成果，在有计划的商品经济条件下，具有二个方面的含义：一是计划执行的结果，二是经济效益的高低。因此，分析中，一方面要判断企业各项生产经营计划是否完成，了解其完成的程度，在此基础上研究影响计划执行结果的因素及其影响程度；另一方面，还要将所取得的生产经营成果与企业的劳动耗费和劳动占用进行对比，计算其经济效益，检查、分析经济效益是否达到预期水平及其原因。

其次，经济活动分析还要研究企业的生产经营过程。企业在一定时期内的生产经营成果，是在原先基础上发展形成的。为了掌握经济活动的变化规律，有效地控制和规划经济活动，还要研究生产经营活动的发展过程。一方面即要联系过去经济活动的情况研究企业的生产进度；另一方面要在现有基础上预测今后的发展趋势。

再次，经济活动分析还要研究企业贯彻执行党和国家的方针、政策以及遵守财经制度和纪律的情况。国家对企业的宏观调控，是通过一定时期的方针、政策以及财经制度和财经纪律来实现的。党和国家的方针、政策以及财经制度和财经纪律是企业进行经济活动的准绳，每一个企业在制订和执行计划中要严格遵

比产品成本及其降低率等指标。

3. 反映经营过程中的物化劳动和活劳动占用情况的指标

工业企业活劳动资源占用情况的指标，主要是全部职工和各类职工在册人数；企业物化劳动的占用情况按其价值用货币的形式来反映，表现为企业占用的全部资金、固定资金和流动资金的占用额。

4. 反映劳动耗费和劳动占用的效益的指标

它包括反映生产经营成果同劳动耗费之间对比的指标，如产值成本率，成本利润率等指标；反映生产经营成果同劳动占用之间对比的指标，如固定资金产值率，流动资金周转率，资金利润率等指标。

5. 反映不同企业特点的技术经济指标

由于各企业生产的产品不同，技术装备不同，工艺过程不同，耗用原材料不同，因而企业就必须紧密结合生产技术特点，制定一系列技术经济指标。如电力工业的标准煤耗率、发电设备利用率和线路损失率；冶金工业的高炉、平炉、转炉、电炉的利用系数和轧钢机的每小时产量、矿石品位、焦比；机械工业的金属切削机床设备利用率、钢材利用率、铸件成品率、铸件废品率等等。

以上五个方面的指标，是互相联系和互相补充的，其中有反映工作数量和规模水平的数量指标，也有反映工作质量或相对水平的质量指标；有从使用价值角度来反映的实物指标，也有从价值角度来反映的货币指标；有占用和消耗方面的指标，也有效果方面的指标；有反映某一方面的单项指标，也有全面反映经营活动总体的综合指标。这些指标共同构成了完整反映企业经营活动和成果的指标体系，如图 1—1 所示。这些指标的预计水平、完成过程及实际结果，都反映在企业计划、核算和报表及其他信息资料中。由此可见，为了对企业的生产经营活动和经营成果进行

循，以保证企业生产经营活动沿着社会主义方向发展。因此，研究生产经营活动过程，还应检查企业执行党和国家的方针、政策以及遵守财经制度和财经纪律的情况。

最后，经济活动的对象——生产经营活动及其成果，一般来说，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。这些信息来源的主要形式是经济指标，它们共同形成了企业经济指标体系，大致可以包括以下几个方面：

1. 反映经营成果的指标

工业企业的经营成果，有生产成果、销售成果和财务成果。

工业企业的生产成果主要是产品。从使用价值来考察，既有量的方面，也有质的方面。一般包括产量、品种、质量等指标，用以全面反映产品的使用价值。同时，为了综合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，从不同的角度全面反映产品的价值。

工业企业的销售成果也可以从使用价值和价值两方面来考察。从使用价值来考察，就是销售产品的数量、品种、质量等指标，其价值形式则是销售收入指标。

工业企业的财务成果主要是利润。它是反映企业经营最终经济效益的一项重要指标。

2. 反映经营过程中各种耗费的指标

工业企业生产过程中，必须耗费一定量的活劳动和物化劳动。活劳动耗费在实物形态上一般以劳动时间来计算，即生产中的工时消耗，在价值形式上体现为工资支出。物化劳动的耗费，包括原料、材料、动力的消耗和固定资产的磨损等等。其中固定资产的磨损只能按其能够转移的价值的大小以折旧费的形式计入产品的成本，其它的物化劳动耗费可以按实物量计算也可以按价值量计算。为了综合反映生产经营活动中的活劳动和物化劳动的耗费，可以用货币形式来计算产品成本、单位产品成本和可

分折，就要全面系统地分析企业计划、核算、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。

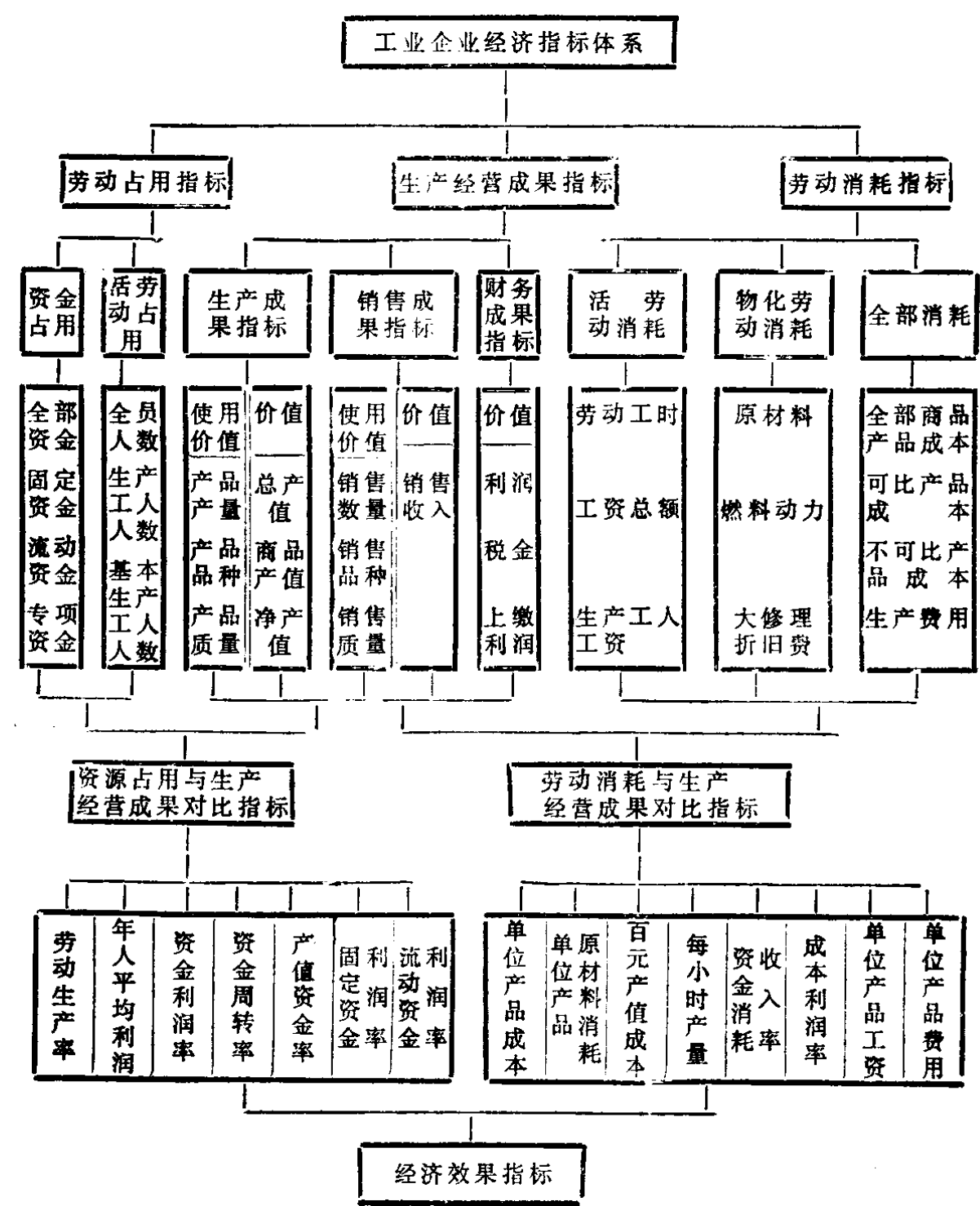


图1-1

二、经济活动分析的内容

经济活动分析的内容取决于经济活动的对象，受制于企业生产经营活动的内容。在有计划的商品经济条件下，企业商品生产与交换还必须采用价值形式。因此，企业的生产经营活动同时存在着物资运动和资金运动。经济活动分析既要把企业的生产经营活动过程和结果作为一个总的统一的系统进行综合的分析，又要分别从物资运动和资金运动两个方面进行具体的考察分析。从工业企业生产经营的特点出发，本书将工业企业经济活动分析的内容概括如下：

1. 生产分析。包括生产成果分析和生产进度及影响生产的因素分析。生产成果分析主要对产品产量、产品品种和产品质量进行分析。生产进度分析主要指生产进度的定期分析和预测分析。影响生产的因素分析主要指对劳动力要素、劳动对象要素和劳动手段要素利用情况及对生产的影响程度进行分析。

2. 成本分析。包括生产费用预算执行情况分析，全部商品产品成本分析，可比产品成本降低任务分析，百元商品产值成本分析，联产品成本分析，主要产品单位成本分析，技术经济指标对单位成本影响分析，单位成本厂际对比分析，成本预测分析和成本决策分析。

3. 销售与利润分析。包括产品销售的分析，利润总额分析，产品销售利润分析，利润率分析，产品销售预测分析，保本预测分析，目标利润预测分析和利润计划完成情况预测分析。

4. 资金分析。包括资金来源与运用状况分析和资金利用效果分析。资金来源与运用状况分析主要有综合分析和固定资金、定额流动资金、非定额流动资金及专用基金来源与运用状况分项分析。资金利用效果分析指固定资金利用效果分析、流动资金利用效果分析和专项资金利用效果分析。

5. 综合分析。包括企业生产经营状况综合分析和企业经济

效益综合分析。

三、经济活动分析的职能和任务

在明白了经济活动分析的对象和内容以后，还要进一步了解它的职能和基本任务是什么。

（一）经济活动分析的职能

现代经营管理理论认为，全面经营管理包括四个阶段：即预测和决策，规划和部署、实施和调控，检查和改进。企业经营管理工作，始于对外部环境及内部条件的预测；在此基础上确定经营目标，并对实现目标的经营方案进行优选决策；其次，是对如何达到决策目标进行周密的计划和部署，筹划实现目标的具体办法和措施；再次，就是组织实施计划，并根据执行过程中的信息及时调整行为，使之按既定目标运行；最后，是对计划执行结果进行全面的总结和考核，查明本期经营成功与失败的原因，研究改进办法。如此循环往复，以致无穷。而经济活动分析，作为一项运筹和谋划企业经济效益的管理活动，它始终贯穿于这一管理循环的始终。它以事前的预测、决策为己任，事中控制为重点，事后检查为手段，通过发挥分析的职能作用，达到提高经济效益的目的。

经济活动分析作为一项有效的经济管理活动，具有如下几种职能：一是判断性职能，即对现行经济活动与原订目标作出比较，通过对比评价，判断出企业经济活动的优劣，证实和评价成果，据此决定奖励和处罚；二是情报性职能，即通过分析，及时掌握经济活动的各种信息，及时预报企业经营风险，寻求经营机会，据此为经营决策部门和有关执行单位提供必要的情报；三是预防性职能，即在经济活动完成之前，预先发现可能发生的问题及其原因，并提出相应的预防措施，提前排除不利因素的干扰，避免困难局面的出现；四是建设性职能，即对已发现的偏差，采取措施，改进工作，挽回损失；或对已发现的运行中的潜力，调剂力量，调整行为，完善经济活动。

（二）经济活动分析的任务

经济活动分析的任务是指在企业管理中发挥分析职能作用所要达到的目的和要求。分析的任务和分析的职能作用有着密切联系。一方面，能否承担某一任务，取决于是否具有完成该项任务的职能；另一方面，职能作用的发挥程度又受制于分析任务完成情况的好坏。但是，分析的职能与任务是不能等同的。分析的职能是指分析在经营管理中所具有的功能，即人们通过分析工作对客观经济活动会产生的影响作用。职能是客观的，而任务是主观的。分析的任务不仅取决于分析的职能，还取决于一定时期企业生产经营活动的重点和中心任务。

前已述及，社会主义工业企业既要为社会提供有用的产品和劳务，又要为国家提供积累，为自我发展创造利润，为不断改善职工生活而增加收入。因此，企业生产经营活动必须同时达到创造使用价值和实现价值增值的双重目的，而在有计划的商品经济条件下，实现价值增值的目的具有更为突出的意义，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就是，通过研究反映企业生产经营活动及其成果的各项经济指标，检查各项生产经营计划的执行情况，评价企业劳动资源和物质资源的利用效果，查明积极因素和消极因素及其对经济指标的影响程度，预测企业经济活动的预期效果和发展前景，促进企业改善经营管理，寻求有效利用现有人力、物力、财力的途径，挖掘和动员企业内部活力，为企业内部经营管理、国民经济宏观调控和企业外部利害关系者提供必要的情报信息，全面提高企业乃至整个社会经济效益。具体地说，工业企业经济活动分析的任务有如下几项：

1. 指导企业制订正确的经营方针、选择最优方案

企业制定经营方针和经营决策是企业经营管理的基本环节，决定着企业生产经营活动的方向和进程，关系到企业生产经营过

程是否能够高效率地顺畅地进行以及能否获得最好的经营成果。而经营方针的选择和经营决策的制定必须以对经营状况的了解为前提。从一定意义上说，经营决策包括分析和决策两部分内容，所以决策就是在分析的基础上，根据分析结果，引出几个可行的计划或行动方案，通过比较判断，从中选择一个最佳方案，加以实施。由此可见，决策离不开分析，分析是决策的一个重要环节。通过经济活动分析，把技术的先进性、市场的可靠性和经济的合理性统一起来进行研究，把经济活动可能出现的各个因素及其作用弄清楚，明确重点、要点，趋利避害，促进有关因素的最佳结合。为企业领导、管理人员制定经营方针和作出决策提供客观依据，有利于提高决策的科学性和可行性

2. 协调经营目标，为正确编制经营计划提供依据

社会主义经济是有计划的商品经济，随着生产社会化程度的提高，企业经济活动的内容、范围越来越广泛，越来越深刻地同社会发生千丝万缕的联系。因此，影响企业经济活动的因素也越来越多。社会主义国民经济的计划性和企业经济的复杂性，从客观上要求对企业生产经营活动实行计划管理。为此，企业决策确定之后，还应根据计划管理的要求搞好生产、技术、财务各方面的平衡与协调，以保证企业经济活动能够按规定的目标前进。企业经营计划包括销售计划、生产计划、技术组织措施计划、成本计划、财务计划、劳动工资计划、物资供应计划等各个组成部分。这些计划各自本身就是一个系统，它们联合组成的生产经营计划则更是一个复杂的系统。只有借助于经济活动分析，在掌握各因素相互关系的基础上，根据它们发展变化的规律，才能合理安排各因素的组合，使其成为最佳的数量关系。这样才能平衡目标与各生产要素的数量和能力，协调经营总目标与供产销各环节的工作。安排分期分单位的分目标，以筹划实现目标的具体途径、办法和措施。加强预见性，减少盲目性。事实上，计划工作

中指标的分解，指标的试算平衡，生产能力的安排等都是经济活动分析方法在计划工作中的应用。

3. 揭示经济差异，实施过程控制

企业通过预测经济活动的发展趋势所选定的最优方案，是企业一定时期要实现的经营目标。如产量的多少，质量的要求，成本的限额，利润的水平等。这些都以计划的形式下达给企业各部门或车间组织实施。但在计划执行过程之中往往会出现一些偏差。如果偏差得不到及时的纠正，就会导致企业计划不能按质按量如期完成，从而影响企业经营目标的实现。为此，企业必须对生产经营活动实施有效的过程控制。所谓过程控制是指对企业经营活动运行状态的观察、分析、调整，使其按照预定的程序有条不紊地达到既定计划。为了对企业的经济活动进行有效的控制，必须跟踪企业经济活动，随时确定计划的执行情况，及时掌握实际脱离计划的偏差，对差异形成的原因和责任进行全面的分析和评价，指明出现不合理的环节和相关责任人员。并且通过信息反馈，通知有关部门采取矫正行动，促进计划的实现。由此可见，企业的经济控制过程，实质上也是一个差异的揭示与行为调整过程。而经济活动分析则是实施过程控制所必不可少的工具。

4. 合理评价经济活动、正确考核经营业绩

企业经营活动的运行过程亦即决策的实施与计划的执行过程。经济活动结束之后，要对决策实施的效果、计划执行的成绩进行检查和考核，总结本期实施计划的经验教训，以便改进工作。经济活动分析应追踪各项技术组织措施在生产经营中发挥作用，暴露企业经济工作中存在的矛盾，有经济根据地评价企业有关方面和责任人员的成绩和不足；查明哪里先进，何处落后，分析先进的原因、落后的理由。这样，一方面可为企业奖勤罚懒，搞好按劳分配提供可靠依据；另一方面也可以在不断总结经验，掌握规律的基础上，针对新发现的问题，根据现有各要素的潜