

工业企业经济活动分析

6.73

责任编辑 钱雪门

工业企业经济活动分析

厦门大学经济系财务会计教研室编著

上海人民出版社出版

(上海绍兴路54号)

新华书店上海发行所发行 上海市印刷四厂印刷

开本 850×1156 1/32 印张 7.25 字数 179,000

1980年9月第1版 1980年9月第1次印刷

印数 1—26,000

书号 4074·436 定价(五) 0.62元

前 言

要高速度地发展社会主义经济，不但要有先进的技术装备和生产方法，而且一定要掌握和运用符合经济发展客观规律的科学管理方法，努力提高企业管理水平。认真做好企业经济活动分析，是其中很重要的一环。以马克思列宁主义、毛泽东思想为指导，从指标数字入手，对企业的经济活动进行系统的分析研究，严密地解析过去，科学地预测未来，控制企业的经济活动，使之适应于客观经济规律，对于促进企业全面提高经济管理水平，切实讲求经济效益，多快好省地发展社会主义生产，有着十分重要的意义。

本书对我国工业企业经济活动分析工作的实践经验作了一定的理论概括，对经济活动分析的基本理论和方法作了较全面的阐述。此外，对于流动资金分析中的几个专门问题，以及当代资本主义管理会计中成本分析与利润分析的有关内容择其可供借鉴的部分，分别作为“附录一”、“附录二”作了论述和说明。本书可供财经院校有关专业的师生和广大财政经济工作干部学习参考。

本书是在我校党委和经济系党总支的领导下，由我室《工业企业经济活动分析》教学小组编写的，由余绪缨同志主编，吴水澎、朱时钦同志参加编写。在编写中，为了贯彻理论与实践相统一的原则，多年来有关教师曾到省内外的工矿企业、财政部门 and 兄弟院校进行学习调查，得到他们的热情支持和帮助，谨于此表示感谢。由于编者理论水平不高，实践经验不足，加上书中对某些问题的阐述和处理，还作了一些新的尝试，因而难免有许多缺点和问题，恳切地希望广大读者批评指正。

厦门大学经济系财务会计教研室

1980年3月

目 录

第一章 总 论	1
第一节 经济活动分析是认识和运用经济规律的锐利武器	1
第二节 工业企业经济活动分析的内容	5
第三节 工业企业经济活动分析的任务	7
第四节 工业企业经济活动分析的方法	11
第五节 工业企业经济活动分析的组织形式	20
第二章 生产分析	26
第一节 概述	26
第二节 生产均衡性的分析	27
第三节 产品产量计划完成情况的分析	29
第四节 产品品种计划完成情况的分析	32
第五节 产品质量计划完成情况的分析	34
第六节 劳动生产率的分析	37
第三章 成本分析	46
第一节 概述	46
第二节 成本计划完成情况的分析	54
第三节 主要技术经济指标的变动对成本影响的分析	74
第四章 利润分析	96
第一节 概述	96
第二节 产品销售利润计划完成情况的分析	99
第三节 其他销售利润和营业外收支的分析	110
第四节 利润率的分析	112
第五节 利润分配的分析	115

第五章 资金分析	119
第一节 概述	119
第二节 固定资金的分析	131
第三节 流动资金的分析	146
第四节 专用基金的分析	171
附录一 流动资金分析中几个专门问题的探讨	176
附录二 当代资本主义管理会计中的成本分析与利润分析 ...	193

第一章 总 论

第一节 经济活动分析是认识和运用 经济规律的锐利武器

把全国工作的着重点转移到社会主义现代化建设上来，这是我们党在率领全国人民进行新的长征中的一个重大战略决策。

进行社会主义现代化建设，把社会主义经济全面转到社会化大生产的技术基础上来，不仅要有生产技术方面的现代化，也要有经济管理方面的现代化。加强经济管理，充分发挥社会主义制度的优越性，科学地组织生产力，最有效地使用人力、物力、财力，全面提高经济效益，是高速发展社会主义经济的一个重要条件。我们如果仅仅用先进的技术装备起来，可是管理不好，人力、物力、财力不能合理地、有效地加以利用，就会继续浪费时间、人力和资金，就不可能实现经济发展的高速度。所以，生产技术的现代化和经济管理的现代化，是社会主义现代化建设的两个主要方面，二者是相互促进，缺一不可的。

社会主义经济应当怎样进行管理？这不取决于人们的主观意志，而取决于社会主义阶段的客观经济条件和经济规律。对社会主义经济进行科学管理，一定要坚持按客观经济规律办事。正如毛泽东同志所说：“人们要想得到工作的胜利即得到预想的结果，一定要使自己的思想合于客观外界的规律性，如果不合，就会在实践中失败。”^①所以，人们管理经济，只能从客观经济条件出发，按照它

^① 《实践论》。《毛泽东选集》第1卷，人民出版社1966年横排本，第261页。

固有的经济规律办事,才能达到预期的目的。否则,就会受到客观经济规律的惩罚。

在我国国民经济管理体系中,工业企业管理是一个重要方面。工业企业是国民经济的基层生产单位,是以生产为中心的复杂经济机体,它的全部经济活动都受着一定的经济规律的支配。国家应当从现实经济条件出发,按照客观经济规律的要求,主要用经济办法去管理国营工业企业。实践证明,正确运用价值规律,实行经济核算制,在国家同企业之间建立严格的经济核算关系,这是用经济办法管理企业的一个极其重要的方面。因为,实行经济核算制,赋予企业相当独立的资金,使它在国家统一计划的指导下,在生产安排、资金使用、物资采购、产品销售、设备更新和价格管理等方面享有一定程度的经营自主权;同时,又对它的经济活动与经营成果进行严格的考核和监督,并根据其经营的好坏,经济效果的大小,给予必要的经济利益或经济惩罚,使企业生产的发展及其职工的物质利益同企业生产经营的成果建立直接的联系,实现国家、企业和生产者个人三方面利益的正确结合,就能更好地调动企业和广大职工群众的主动性、积极性和创造精神,促进生产的高速度发展。反之,如果国家把企业管得过死,不让企业可以按照经济原则进行相对独立经营,也不对企业的经营活动和经营成果进行严格的考核和监督,企业工作好坏,任务完成与否,对企业本身来说,既没有经济利益,也没有经济责任,实现利润,全部上交国家,发生亏损,国家也如数补贴,办好办坏一个样,盈利亏损一个样,完全处于一种“吃大锅饭”的状态,就会从根本上削弱企业的经济核算制,严重地阻碍生产力的发展。所以,用经济办法管理企业,必须以完全的经济核算制为基础,使企业有独立的经济利益,并正确地运用资金、成本、利润、价格、税收、信贷、利息、工资、奖金等经济杠杆,把企业的经济权力、经济责任、经济效果和经济利益有机结合起来。只有这样,才能使企业获得具有内在经济动力和外部经济压力相

结合的经济机制，才能有效地促进企业的领导者和广大职工群众主动积极地搞好生产，改进技术，改善经营管理，尽可能按客观经济规律办事，最大限度地提高生产经营的经济效果。这是多年来为国内外丰富的实践经验反复证明了的。

在现实经济生活中，为把上述可能性转变为现实，必须通过一系列指标，将企业的生产经营活动精确地用数量表现出来。这是判别它是否符合客观经济规律所必需的。也就是，按客观经济规律办事，需要利用经济指标提供准确而完备的数据，使人们具体了解企业的生产经营活动那些符合客观经济规律的要求，取得的效果好；那些违背客观经济规律，受到了惩罚，并进而研究应怎样做，才能符合客观经济规律，实现最好的经济效果。所以，正确认识和运用客观经济规律，要借助于经济核算，对企业的经济活动进行系统的记录、计算、分类、整理，通过一系列的指标来表现；并据以进行科学的分析、总结，从中找出规律性的东西，再用于指导客观经济实践。这一工作的后一部分就是通常所说的经济活动分析，它是社会主义经济管理的重要科学方法之一。

以马克思列宁主义、毛泽东思想为指导，以经济核算提供的客观、准确、完整的经济资料为基础，对企业的经济活动进行科学分析，对于促进企业改善经营管理，全面提高生产经济效果，具有十分重大的意义。这是因为，经济核算制企业的上述经济机制，并不能“自行”发挥作用，而必须充分发挥人的主观能动性，在生产经营中不断总结经验，发现问题，提出措施，改进工作，才能使它正确地发挥作用，争取实现最大的经济效果。为此，就必须认真做好企业的经济活动分析工作。它主要是从指标、数字入手，从各项经济指标的相互联系中，进行有系统的分析对比，正确评价企业的经济活动，并据以揭矛盾，找差距，指方向，提措施，挖潜力，算效果，为企业正确地进行管理决策和有效经营提供有用资料，以促使企业的经济活动沿着经济核算制的正常轨道高效率地进行。反之，

对企业的生产经营活动,如果只进行核算,不进行分析,知其然,不知其所以然,甚至有关人员对一些基本的经济数字茫然无知,企业就不可能正确行使国家赋予它的经营自主权,无法在国家计划的统一指导下,从争取最大经济效果出发,选择其生产经营的最优方案;也不可能对生产经营各有关方面的经济效果与经济责任进行严格的考核,正确贯彻经济上的奖惩制。在这种情况下,要充分发挥经济核算制的积极作用,调动一切积极因素,促进生产的高速度发展,将是不可能的。所以,认真做好企业经济活动分析工作,严密地解析过去,科学地预测未来,控制企业的经济活动,使之适应于客观经济规律,将能极大地提高企业的经济管理水平,为高速度地发展社会主义经济作出有益的贡献。

经济活动分析同经济核算有着密切的联系,但它不是核算的简单重复,而是核算的继续、深化和提高。我国社会主义经济建设的实践证明:认真做好企业的经济活动分析工作,不仅对于基层企业的领导和职工群众来说,是必要的;而且对企业的主管机关、国家计划机关、社会审计机关和财政、银行部门来说,也是必要的。因为企业的主管机关、国家计划机关如果对企业经济活动不调查,不研究,不分析,只满足于从企业的报表上作一般性的了解,就无法具体地认识和掌握企业经济活动的特点和规律性,因而也就无法对企业的经济工作进行正确而具体的领导。财政、银行部门是国民经济的综合部门,而企业则是整个国民经济的基层环节。财政、银行部门的工作人员也必须深入生产第一线,加强调查研究,协助企业认真做好经济活动分析工作,掌握丰富的第一手资料,才能为完成其本身的财政工作和信贷工作的基本任务奠定牢固的基础。社会审计机关的工作人员为了从法律上和经济上审查企业的经济、财务活动,监督和指导企业的财务会计和经济管理工作,也需要认真掌握经济活动分析这一锐利武器,以便全面而深入地了解企业的经济活动,监督企业严格贯彻执行党的路线、方针、

政策和国家的各项制度规定，及时发现和纠正各种可能产生的偏差或脱节现象，促进整个国民经济有计划、按比例、高速度地发展。

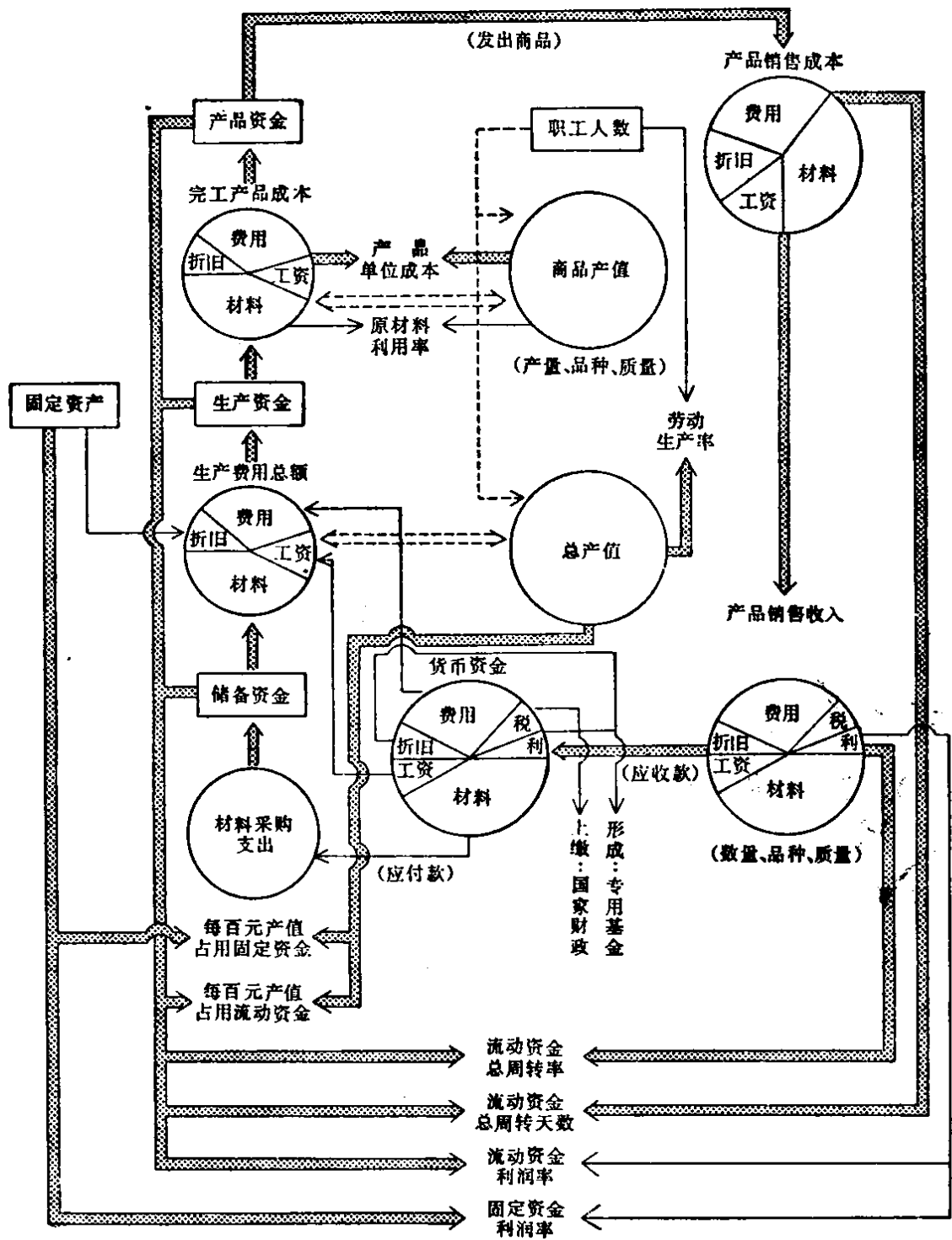
第二节 工业企业经济活动分析的内容

工业企业经济活动分析的内容，包括工业企业再生产活动的各个方面。国营工业企业作为实行经济核算制的生产经营单位，它是在国家计划的统一指导下，相对独立地进行生产经营活动，拥有相对独立的资金（流动的和固定的），可以自行周转，其产品的再生产同时表现为资金的再生产。也就是，企业根据上级批准的生产技术财务计划，在生产经营过程中不断耗费活劳动和物化劳动（劳动资料和劳动对象），生产一定品种、质量和数量的产品，以满足生产建设和人民生活的需要。在实行经济核算制的条件下，工业企业在生产中发生的劳动资料、劳动对象等物化劳动的耗费，以及对企业职工进行的工资支付，都直接表现为企业资金的耗费。资金耗费的对象化，也就是按产品归集，形成产品成本。产品通过销售实现为货币形态，其所实现的价值（销售收入），既包括生产中已耗费的劳动资料、劳动对象等物化劳动转移的价值，也包括活劳动新创造的价值，除用于补偿生产中的资金耗费，以保证再生产活动的正常进行外，其余就是企业盈利（为社会创造的剩余产品的货币表现），应按照国家有关规定，在国家和企业之间进行分配。综合这些情况，国营工业企业生产经营活动的总体，可用图式 1-1（见次页）来表现。

图式 1-1 表明：工业企业的生产经营活动是一个有机联系的整体，在数量上，可通过一系列的经济指标来表现。这些指标，可概括为以下三个基本方面：

第一个方面，反映生产经营活动的成果；

国营工业企业生产经营活动示意图（图式1-1）



说明：

1. $\Rightarrow$ 表示整个项目之间的关系；
2. $\longrightarrow$ 表示各个组成部分之间的关系；
3. $\cdots\cdots\rightarrow$ 表示活劳动耗费创造新价值；
4. $\longleftrightarrow$ 表示整个项目有内在联系，但估价基础不同；
5. $\Rightarrow\Leftarrow$ (或 $\Rightarrow\Leftarrow$) 表示相互对比，进行有关指标的计算。

	<u>生产成果</u>	<u>销售成果</u>
从使用价值看：	产 量、品 种、质 量	销 售 产 品 的 数 量、品 种、质 量
从价值看：	总 产 值 商 品 产 值	销 售 收 入(总成果) 利 润(净成果)

第二个方面，反映生产经营过程中的耗费：

工时消耗反映活劳动的耗费；原材料、燃料、动力消耗和固定资产折旧，反映物化劳动的耗费。而生产费用和产品成本，则是企业中以货币形式反映的活劳动和物化劳动耗费的综合表现。

第三个方面，反映生产过程中物质资源与劳动资源的占用情况和利用效果：

职工的在册人数和劳动生产率，反映劳动资源的占用情况和利用效果；固定资金、流动资金的占用额和相应的资金利用率(如每百元产值占用的固定资金、每百元产值占用的流动资金、流动资金周转指标以及资金利润率，等等)，反映物质资源的占用情况和利用效果。

以上三个方面不是孤立地存在的，它们相互联系，相互补充，共同组成一个完整的指标体系。与此相适应，工业企业经济活动分析的内容，可概括为：生产分析、成本分析、利润分析和资金分析这几个方面，以下将分章进行论述。此外，对于流动资金分析中的几个专门问题以及当代资本主义管理会计中成本分析与利润分析的主要特点，我们将分别作为“附录”进行较详细的说明，以供参考。

第三节 工业企业经济活动分析的任务

工业企业经济活动分析的主要任务是：

一、分析检查计划的执行情况，促进企业全面完成经上级批

准的生产技术财务计划。

社会主义经济是计划经济。计划性，是社会主义经济发展的客观要求。国营工业企业应以国家核定的产品方向和生产规模为基础，根据国家中、长期计划的要求和每年颁发的关于编制年度计划的指示（包括由国家直接控制下达、必须保证完成的指令性指标和其他指导性指标），从企业当年的实际条件出发，依据经济而合理地运用人力、物力、财力的原则，进行供产销综合平衡，具体安排年度的生产技术财务计划，经上级批准，据以组织执行。

企业为了更好地完成计划，必须认真分析检查计划的执行情况，具体查明促进计划完成的积极因素，妨碍计划完成的不利因素，并据以提出挖潜力、抓关键、发扬积极因素、克服薄弱环节的有效措施，以促进计划任务的全面完成和超额完成。对于影响计划完成好坏的各种因素，要注意区分内部因素和外部因素的影响。因为实行严格的经济核算制，既扩大企业的权限，也加重企业的经济责任，并使企业和广大职工的经济利益同企业生产经营的经济效果建立相应的联系。在这种情况下，为如实反映企业生产经营的真实成果，正确贯彻经济上的奖惩制，就必须独立计量外界客观因素（如价格、运费率变动等等）对有关经济指标的影响。同时也只有正确分离外界客观因素的影响，才能对企业内部各有关方面的工作质量和效果进行正确的评价和考核，更好地挖掘企业内部的潜在力量。

二、为深挖增产节约潜力找差距、指方向，促进社会主义劳动竞赛深入发展。

大家知道，客观事物的发展总是不平衡的，通常总存在着先进、中间和落后的差别。开展经济活动分析，有系统地进行经济指标的分析对比，就能发现先进与落后之间的差距。而差距就是说明存在着潜力。通过对比分析，找出差距，抓住先进与落后的矛盾，并进一步探索产生差距的种种原因，就能有力地鼓励先进，鞭

策落后,激发广大职工群众鼓干劲、争上游、赶先进的革命精神,推动比、学、赶、帮、超的社会主义劳动竞赛运动深入持久地向前发展。基于社会主义经济制度的优越性,增产节约的潜力是多方面的,工业企业绝不能以完成既定的计划任务为满足。通过经济活动分析,进一步开拓眼界,扩大比先进、找差距、挖潜力、赶先进的范围,经常以先进企业的先进水平来对照检查和推动自己的工作,不断解决先进与落后之间的矛盾,就能使潜力越挖越深,增产节约的成果越来越大,从而为多快好省地发展我国的社会主义经济作出更大的贡献。

三、分析检查经济核算制原则的遵守情况,促进其经济机制正确地发挥作用。

前面说过,正确安排和处理国家、企业和生产者个人之间的经济关系,按照价值规律的要求,使企业的生产经营建立在严格的经济核算制的基础上,这是用经济办法管理企业的一个重要方面。企业加强经济管理,要把贯彻经济核算制放在首位。可是,在实际工作中,经济核算制的原则有没有正确贯彻,也应结合经济指标的分析进行系统的检查。例如,在正确运用经营自主权方面,企业有没有适应供需情况和有关条件的变化,综合考虑各有关因素,权衡利害得失,正确选定适应新情况的最优方案,并迅速付诸实施?在资金运用方面,企业有没有根据国家的有关规定,正确运用银行的信贷资金?有没有因资金使用不当,受到银行的经济制裁(如支付较高利息、停止贷款或强行收回贷款)?在经济往来方面,企业有没有认真履行经济合同?有没有因违反合同规定而支付罚金、赔偿款等?在工资福利方面,企业有没有在政治挂帅的前提下,正确贯彻物质利益原则,充分发挥其经济动力作用?如此等等,通过检查,发现问题,都应尽快进行纠正,以促使经济核算制的经济机制正确地发挥作用,争取实现最大的经济效益。

彻底贯彻经济核算的原则,还必须推行厂内经济核算制,使企

业内部各级组织和每个职工都注意从经济责任、经济效果上关心自己的工作成果，克服企业内部的“吃大锅饭”状态。对于这一方面的情况，也要认真地进行分析检查。也就是，要通过厂内经济核算制，把反映企业生产经营主要方面的大指标分解成若干小指标，分别落实到有关车间、部门、班组和个人，明确经济责任；并认真分析检查这些指标的完成情况，把指标完成的好坏同每个人的物质利益挂起钩来，做到有赏有罚，赏罚分明，充分调动广大职工群众的积极性、创造性，使全厂争取实现最大经济效果的任务的完成建立在扎实、可靠的基础上。

四、检查党的路线、方针、政策和国家财经制度、纪律的贯彻执行情况，促进企业在生产经营中坚持社会主义方向。

党的路线、方针、政策和国家的财经制度、财政纪律，是企业进行经济活动的准则，每个基层企业一定要严格地贯彻执行，以保证其生产经营坚持社会主义方向。我们从指标数字入手，对企业的经济活动进行“由此及彼，由表及里”的分析研究，透过经济活动的现象，就能深入地检查党的路线、方针、政策和国家的财经制度、纪律在企业经济活动中的贯彻执行情况。例如，企业进行生产经营活动，是在国家统一计划的指导下，自觉地发扬共产主义风格，全面履行经济合同，还是尔虞我诈，以次充好，搞不正当交易，从中渔利；是坚持质量第一，更好地满足生产建设和人民生活的需要，还是搞偷工减料、粗制滥造、弄虚作假等歪门邪道；是勤俭节约、精打细算，还是大手大脚，挥霍浪费，等等，最终都会通过有关经济指标从数字上有所反映。因此，我们进行经济活动分析，要善于透过现象看本质，对上述各种错误行为进行严格的检查和监督，对贪污盗窃、投机倒把、营私舞弊等种种违法乱纪行为，更必须进行坚决斗争，以保护社会主义经济不受侵犯。

第四节 工业企业经济活动分析的方法

进行经济活动分析,不但要明确任务,同时也要运用科学的方法。经济活动分析的方法论,是建立在马克思主义辩证唯物论的基础上的。

马克思主义辩证唯物论是经济活动分析方法论的理论基础

马克思主义的辩证唯物论是无产阶级的世界观、方法论,它阐明了自然界、社会和人类思维的最一般规律,因而是一切科学的理论和方法论的基础。工业企业经济活动分析,要充分发挥其积极能动作用,必须遵循人们认识世界的共同规律,遵循辩证唯物论的认识论和方法论。

辩证唯物论的认识论,是唯物论的反映论,它认为实践是认识的基础。经济活动分析实质上也是在实践的基础上,依据大量的实际资料,进行分析、综合、判断、推理,对企业的经济活动由感性认识上升到理性认识,再用于指导实践。因此,我们进行企业经济活动分析,虽然一般是从指标数字入手,以核算资料作为分析的重要依据,但不能作为唯一的依据。因为指标数字的分析一般地只能提供初步的线索,作为深入地进行分析的入门向导。要真正地说明问题,分析问题,解决问题,还必须经常深入生产斗争第一线,紧紧依靠广大职工群众,进行系统的、周密的调查研究,把指标数字的分析和通过调查研究所掌握的生产经营中的“活”情况紧密结合起来,互相印证和补充,才能作出中肯的分析,得出科学的结论。如果脱离生产斗争的实践,只在指标数字上兜圈子,关起门来“冥思苦索地”进行分析,很显然,这样的分析是既不能说明问题,也不能解决问题的。同时,正确的认识是不能一次完成的。因此,经济活

动分析也必须遵循“实践、认识、再实践、再认识”这种形式不断地进行反复,在改造客观世界的同时也改造自己的主观世界,才能使经济活动分析工作一次比一次深入,一次比一次完善,一次比一次更加符合客观实际。

辩证唯物论的方法论,是唯物辩证法。唯物辩证法要求用辩证的观点全面地看问题,善于观察和分析各种事物的矛盾运动。分析企业的经济活动,也应当这样。大家知道,影响企业经济活动的因素是多种多样的,经济指标的完成情况往往是多种因素综合作用的结果。我们进行经济活动分析,就要正确地运用唯物辩证法的核心——对立统一规律,来自觉地揭露矛盾,分析矛盾,既要看到成绩,也要看到缺点;既要看到经验,也要看到问题;既要看到人的因素,也要看到物的因素;既要看到有利因素,也要看到不利因素;既要看到客观因素,也要看到主观因素;既要看到起决定作用的主要因素,也要看到不起决定作用的次要因素;既要看到现象,更要抓住本质,力求防止思想上的片面性。我们还必须从发展的观点看问题,注意对过去到现在以至将来的发展作出正确的判断,不能局限于经济指标的静态分析。

总之,在分析工作中,我们必须坚持按唯物论和辩证法办事,严格按照客观事物的本来面貌去认识和处理问题,才能使经济活动分析的方法真正成为科学的认识方法,使分析的结果既能正确地说明问题,又能有效地解决问题,以促进企业不断提高经营管理水平,切实讲求经济效益,全面实现多快好省的要求。

工业企业经济活动分析的基本步骤

以马克思主义辩证唯物论的基本原理为指导,进行经济活动分析,分析的基本步骤,主要包括以下几个方面:

一、占有材料,掌握情况。

按照唯物论的反映论,详细地占有材料,掌握情况,是正确地