

● 高等财经院校试用教材

工业企业经济分析

工业企业经济分析编写组 编著

中国财政经济出版社

高等财经院校试用教材

工业企业经济分析

工业企业经济分析编写组 编著

中国财政经济出版社出版

(北京东城大佛寺东街8号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

通县觅子店印刷厂印刷

850×1168 毫米 32 开 17.375 印张 414 000 字

1988 年 6 月第 1 版 1988 年 6 月北京第 1 次印刷

印数: 1—50 000 定价: 3.05 元

ISBN7-5005-0145-5/F·0126 (课)

编 审 说 明

本书是全国财政系统财经类通用教材。经审阅，我们同意作为高等财经院校试用教材出版。书中不足之处，请读者批评指正。

财政部教材编审委员会

1987年8月

编写说明

本书是根据财政部 1984 年 10 月组织的第二轮教材规划编写的,作为财会、财政、经济管理、企业管理等专业教学使用的教材,也可作为在职财税干部、工交企业经营管理人员业务学习使用。

本书从我国的实际情况出发,根据当前深化经济体制改革的要求,对工业生产经营活动中出现的新情况和新经验,从理论上、业务方法上进行了初步总结,既继承了我国工业企业经济分析工作实践中有实用价值的内容,又借鉴国外行之有效的现代化管理的经验和分析的方法,使教材内容力求突出我国特点,适应新形势下的工业企业经济分析工作的需要。

全书共 5 篇 11 章。第 1、2、9、10 章,由北京经济学院王又庄编写。第 3、4、5、6 章,由上海财经大学石人瑾编写。第 7、8 章,由东北财经大学俞机先编写。第 11 章,由中央财政金融学院魏振雄、刘司城编写。另外,全书还包括 17 个单项案例、4 个综合案例,以及习题等内容。案例部分,是经过整理的厂矿企业实际资料编写的。参加案例编写的同志有,北京经济学院谭剑铁,上海财经大学侯仁铎和浙江冶金经济专科学校傅东。此书由王又庄同志主编。

限于编者们的思想认识水平和业务水平,错误疏漏之处在所难免,竭诚欢迎读者批评指正!

工业企业经济分析编写组

1987 年 7 月

目 录

第一篇 绪 论

第一章 工业企业经济分析一般原理	(1)
第一节 工业企业的生产经营活动.....	(1)
第二节 工业企业经济技术指标体系.....	(7)
第三节 工业企业经济分析的意义与内容.....	(11)
第四节 经济分析的方法.....	(14)
第五节 工业企业经济分析的形式和工作组织.....	(30)

第二篇 工业企业经营分析

第二章 工业企业经营目标分析	(44)
第一节 工业企业总体目标分析.....	(45)
第二节 工业企业经营环境分析.....	(55)
第三节 工业企业经营政策执行效果分析.....	(63)
第三章 工业企业经营决策方案分析	(73)
第一节 产品生产决策方案分析.....	(73)
第二节 销售决策方案分析.....	(85)
第三节 技术改造决策方案分析.....	(88)
第四节 投资决策方案分析.....	(90)
第四章 利润分析	(114)
第一节 利润总额分析.....	(114)
第二节 目标利润分析.....	(123)

第三节	产品销售利润分析	(130)
第四节	利润率分析	(139)
第五章	产品销售量分析	(157)
第一节	市场调查与产品销售预测分析	(157)
第二节	工业企业销售计划完成情况分析	(176)
第三节	产品销售量变动与利润关系的分析	(181)
第六章	工业企业资金分析	(195)
第一节	资金总额分析	(195)
第二节	固定资金分析	(203)
第三节	流动资金分析	(211)
第四节	工业企业经营资金安全性分析	(231)

第三篇 工业企业生产分析

第七章	生产成果及生产要素分析	(269)
第一节	生产预测与控制分析	(270)
第二节	生产成果分析	(278)
第三节	生产要素分析	(296)
第八章	产品成本分析	(318)
第一节	成本预测与控制分析	(319)
第二节	成本计划完成情况分析	(334)
第三节	主要产品单位成本分析	(354)
第四节	技术经济指标完成情况对成本影响的分析	(373)
第五节	厂际成本分析	(376)

第四篇 工业企业经济效益的综合分析

第九章	工业企业经济效益的综合分析	(403)
------------	----------------------	------------

第一节	经济效益的内涵与评价标准·····	(403)
第二节	工业企业经济效益综合分析的原则·····	(406)
第三节	综合分析工业企业生产经营活动的总效益·····	(410)
第四节	工业企业经济效益指标综合评价的方法·····	(419)

第五篇 专 题 分 析

第十章	工业企业技术经济分析·····	(445)
第一节	产品开发方案的选优分析·····	(446)
第二节	新产品设计方案的经济分析·····	(454)
第三节	产品功能与成本最优结合方案的分析·····	(457)
第四节	产品质量成本分析·····	(466)
第十一章	工程项目经济效益的预测分析·····	(488)
第一节	工程项目经济效益预测分析的意义和原则·····	(488)
第二节	工程项目经济效益预测分析中的投资估算·····	(491)
第三节	工程项目经济效益预测分析的方法·····	(497)
第四节	影响工程项目经济效益的不确定性因素的预测分析·····	(512)
第五节	工程项目的国民经济效益的预测分析和综合评价·····	(522)
附录:	现值的计算·····	(541)

第一篇 绪 论

第一章 工业企业经济分析一般原理

社会主义工业企业是以生产资料社会主义公有制为基础，从事工业生产，按有计划商品经济原则进行经营管理的商品生产经营组织。它是以销售自己的产品及从事工业性劳务，收入抵偿支出，并取得盈利的一个经济单位。企业生产经营活动及其经济效益是经济分析研究的对象。通过分析，认识企业生产经营活动的规律性，才能使工业企业的管理工作减少盲目性，争取主动性，实现科学的、高效率的、有成效的管理。

第一节 工业企业的生产经营活动

一、工业企业生产经营活动的实质和特点

我国现阶段的社会主义经济，是建立在生产资料公有制基础上的有计划商品经济。因此，工业企业在生产过程中已经消耗掉的部分，需要从实物上和价值上得到相应的补偿（即产品卖得出，材料、能源、设备等买得进），以保证企业生产得以不断地进行。社会主义政治经济学把社会主义扩大再生产作为一个总的统一的过程，把它各个环节（生产、流通、分配、消费）联系起

来加以考察。工业企业的生产过程是创造产品使用价值的过程，也是产品价值形成的过程，是物质产品不断运动的过程，也是资金不断的运动过程，这就是工业企业生产经营活动的实质。

工业企业生产经营活动可归纳有如下四个特点：

第一，工业企业的生产经营活动按阶段划分，可分为投入、转换、产出三个阶段。每个企业都是这三个阶段构成的一个动态系统，企业的各项管理活动必须建立在这个动态协调系统的基础上，贯穿于全过程，从系统的观点考察，不能只管转换阶段。（如图1-1）。

第二，工业企业的生产经营活动按其性质划分，可分为生产活动与管理活动两大类，没有后者，前者的活动不能顺利进行，两者必须密切结合。

第三，工业企业的生产经营活动，同时存在着物资运动和价值形态运动（即资金运动）。两者是紧密联系又是相对独立的。工业企业的物资运动是资金运动的基础，而资金运动反映工业企业物质资料的再生产过程。伴随企业物资运动和资金运动的同时，还存在着信息运动。

第四，工业企业的生产经营活动受两方面的因素影响和制约：一是企业内部影响因素，即受内部人、财、物、作业环境、生产方法诸因素影响；二是企业外部影响因素，即受政治、经济、技术、社会、国际方面诸宏观因素影响。

上述对企业生产经营活动特点的分析，可以看出，企业管理的任务，就是不断提高企业生产经营活动能力，在不断提高企业经济效益的前提下，为社会生产适销对路、价廉物美的产品，为国家提供积累，为满足人民日益增长的物质和文化生活需要做出贡献。同时，还要提高职工的社会主义觉悟和科学文化、技术业务水平。经济分析就是保证和促进完成上述管理任务的重要手段。

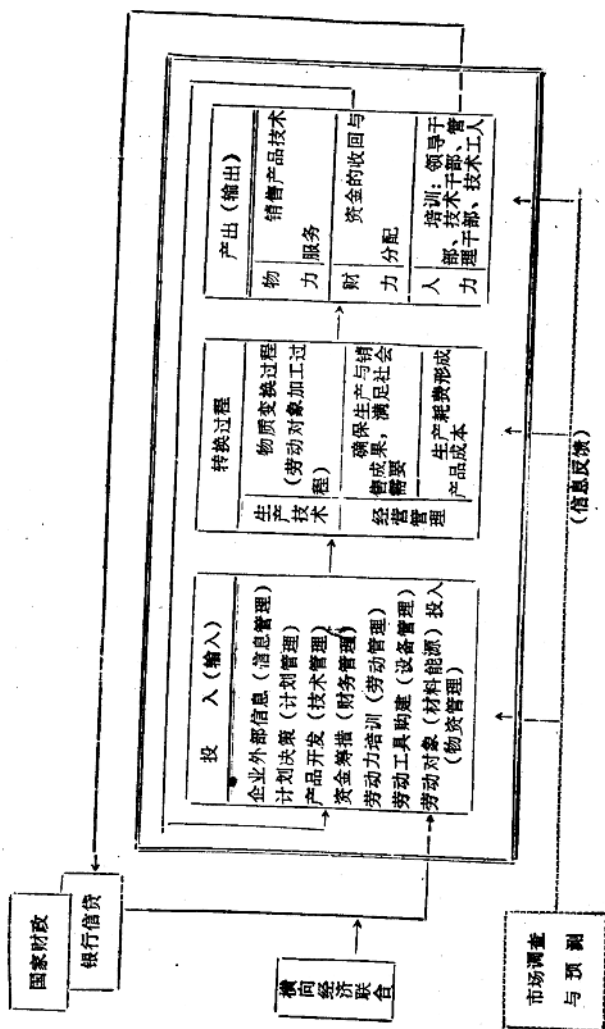


图1-1 工业企业生产经营活动示意图

之一。

二、工业企业生产经营活动的规律性

工业企业的生产经营活动是一个动态系统。通过上述分析可以看到，工业企业生产经营活动的规律性，概括地体现在物质运动、资金运动和信息运动三个方面。

首先，从物质运动过程考察，企业的生存和发展，受到材料、能源供应，设备加工能力，职工人员素质，以及产品品种、产量、质量等方面的投入产出的适宜性和协调性的影响。因此，企业必须立足于长远发展，致力于供产销活动的协调平衡。在实际工作中，第一，要分析企业生产产品的技术条件与发展方向，认识产品经济寿命周期变化的规律性。企业经常分析自己产品处于哪个阶段，抓着发展、成熟的有利阶段大力组织生产，并统筹企业的各种资源，相应做好新产品的开发工作。第二，企业的生产过程，是对劳动对象进行工艺加工的过程。因此，要认识和掌握产品全部生产过程主要加工工艺的规律性，相应做好企业的技术管理工作。第三，生产过程是产品在各个制造阶段不断运动的过程，要使企业各个方面，各个环节，协调配合，步调一致。因此，要认识客观存在的比例关系，相应做好企业的计划管理和生产管理工作。第四，生产过程是劳动三要素在时间上、空间上合理组织与结合的过程。因此，要认识劳动三要素合理组织与结合的规律性。在社会资源一定的条件下，以尽量少的劳动消耗，生产出更多符合社会需要的产品，提高企业经济效益，相应做好劳动管理、设备管理和物资管理工作，并且在深入认识物料流通规律性的基础上，做到物畅其流，物尽其用。

其次，从资金运动过程考察，工业企业是实行经济核算制的生产经营单位，拥有相对独立的经营资金（固定资金与流动资

金)，随着企业再生产活动的不断进行，经营资金也在不断运动，并时刻处于运动变化之中。工业企业资金运动的基本过程如图1-2所示。

作为企业资金运动全过程来考察，经营资金的运动主要表现为资金的投入与退出，资金的循环与周转，资金的耗费与补偿，资金的收回与分配等等。

最后，从信息运动过程考察，任何企业所运用的信息大体是相同的，可以分为两大类：一为流动信息，也叫作业统计信息，它是反映企业生产经营活动实际进程和实际状态的信息，是随着生产经营活动的进展，不断更新的。这类信息时间性较强，一般只具有一次性的使用价值。经济分析就在于及时收集这类信息，并与计划、定额标准比较，指示差距，查明原因，改进工作。企业会计、统计报表和核算资料等都是属于流动信息的内容。二为固定信息，它是在一段时间内各项管理工作可以重复使用，而不发生重大变化的信息。例如，定额标准信息、价格信息、计划决策信息、合同协议信息、表册查询信息、常用的统计信息等。由于现代化工业企业生产经营活动的特点，对企业管理提出了科学性、比例性、连续性、计划性、应变性的要求。要使企业管理工作符合实际，就必须认识和掌握经济活动的客观规律。企业客观上存在着物资运动与资金运动是不依人们的意志为转移的。在社会主义现阶段，人们只有借助商品的价值量衡量商品使用价值的生产、流通、消费与分配，才能按照统一的国民经济计划的要求，顺利地进行企业的再生产过程，实现客观经济规律的要求。

工业企业物质资料再生产过程也是生产关系不断完善和发展的过程，无论它是以实物形态或价值形态表现，都反映着社会主义的各种经济关系。在实际工作中，我们见到的企业生产经营活动

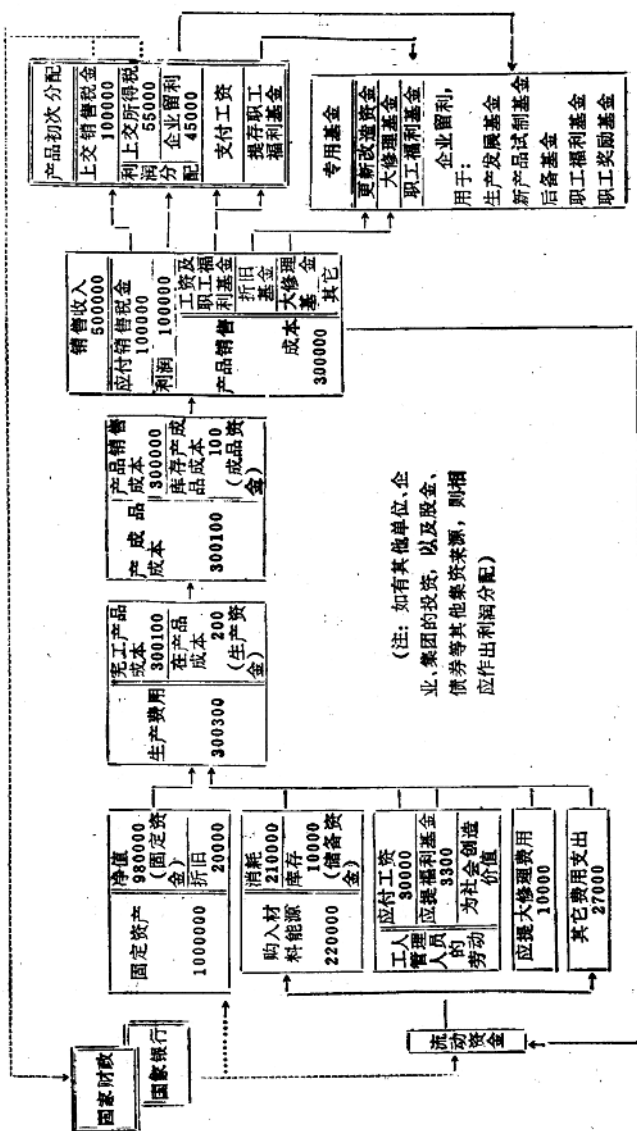


图1-2 工业企业资金运动示意图

动，其现象极其复杂，但实质上是以物为形式、以生产关系为内容，从数量增减变化反映物，同时反映与物结合的人与人的关系。

工业企业物质资料再生产过程同时也是作为生产条件的劳动三要素合理组织与结合的过程。我们所见到的企业的生产经营活动，物资、资金收支极其频繁，但归根到底总是在一定社会资源有限的条件下，合理组织生产力诸要素，顺利地进行企业再生产，在生产经营的实践中，达到预期的经济效益。正确组织企业生产经营活动，必须认识社会主义生产关系自身矛盾变化的规律性，按照社会主义原则和共产主义精神正确处理各种经济关系；同时，也必须认识社会主义生产力自身矛盾变化的规律性，要求以最少的劳动耗费取得最多的有用成果，合理利用劳动、物资资源。在实际工作中，企业生产经营活动的规律性，具体地体现在企业生产经营活动的一系列比例关系、定额和数据上。因此，组织企业生产经营活动所反映的基本数据，要记录、核算、分析。我们利用日常掌握和调查的基本数据进行分析研究，就能得出对企业生产经营活动规律性的认识。

第二节 工业企业经济技术指标体系

工业企业经济技术指标就其适用范围通常可以划分为以下两大类。

一、各工业部门、各企业通用的经济指标（如表1-1）

二、反映各企业生产技术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

表1-1

指 标 用 途	指 标 名 称
(1) 反映为社会提供使用价值状况的指标	产量、产值 质 量 品 种 销货合同完成率
(2) 反映人力利用状况与水平的指标	全员(工人)劳动生产率 千人死亡率
(3) 反映物力利用状况与水平的指标	单位产品材料、能源消耗量或材料利用率 生产设备利用率
(4) 反映财力利用状况与水平的指标	定额流动资金周转天数、 定额流动资金占用量。
(5) 反映总消耗水平的指标	单位产品成本 可比产品成本降低率
(6) 反映生产经营总效果的指标	实现利润 上交税利额

同,耗用原材料不同,企业结合生产技术特点制定的一系列技术经济指标如反映产品质量与生产工作质量方面的有出矿品位、贫化率、优质钢比、试批轴承寿命、印染缩水率等。反映设备利用效果方面的有设备完好率、转炉炉龄、单位面积造型产量等。反映材料、能源利用效果方面的有金属材料利用率、原料提取率、全过程总损失率等。反映劳动效率方面的有工时定额完成率等。反映生产比例关系方面的有掘采比、渣铁比等等。这些指标大体上从某一个侧面反映企业的生产经营活动,它们和生产中的技术参数如炉温、风量、主轴转数、熔化时间、熔化率等有所不同,但有着极为密切的联系。

三、工业企业经济效益指标

在上述两类指标体系中，凡反映劳动消耗、劳动占用与劳动成果比较的指标又称为企业经济效益的指标，它用以评价企业的生产经营活动。

经济效益的表示方式有两种：

$$(1) \text{ 经济效益} = \frac{\text{生产经营成果}}{\text{活劳动消耗、物质消耗或资金占用}}$$

这种表示方式是指一定数量的活劳动消耗、物质消耗或一定数量的资金占用所取得的生产经营成果。这个数值越大，说明经济效益越大。

$$(2) \text{ 经济效益} = \frac{\text{活劳动消耗、物质消耗或资金占用}}{\text{生产经营成果}}$$

这种表示方式是指取得一定数量的生产经营成果所消耗的活劳动、物质消耗量或资金占用量，这个数值越小，说明经济效益越大。由上述可知，反映经济效益的指标是通过生产经营成果指标、生产经营消耗指标（包括活劳动消耗指标和物质消耗指标）和生产经营资金占用指标来计算的。另外，在分析经济效益指标时，必须分析生产经营消耗效果指标和生产经营资金占用效果指标。现分述如下。

生产经营成果指标包括：（1）反映向社会提供产品的数量和质量指标，它可以用实物量表示，也可以用价值量表示，计算经济效益时用价值量表示。如：总产值、商品产值、净产值、销售收入等。（2）反映企业实现的产品销售利润、利润总额等指标。（3）反映企业向国家提供的税金和利润数额的指标。

生产经营消耗指标是指企业在生产经营过程中为生产产品

所消耗的活劳动和物质，包括：原材料、辅助材料和燃料的消耗，厂房和机器设备的折旧，工资和费用支出。它用价值量表示为生产费用、生产成本、销售成本等指标。

生产经营资金占用指标是指企业在生产经营活动中，为生产产品所占用的生产经营资金。一般包括固定资产占用额和定额流动资金（储备资金、生产资金和成品资金）占用额。

生产经营消耗效果指标反映生产经营成果与生产经营消耗的对比关系的指标。包括：单位产品工时消耗，单位产品原材料、燃料和动力消耗，材料利用率，单位产品费用支出，人均总产值（劳动生产率），人均净产值，人均纯收入和人均利润，产值利润率，销售利润率，成本利润率等。

生产经营资金占用效果指标反映生产经营成果与生产经营资金占用的对比关系的指标。包括：（1）固定资金占用效果指标。如：固定资金产值率或产值固定资金率（以每百元固定资金提供的产值或以每百元产值占用固定资金表示）、固定资金周转率、固定资金利润率等；（2）流动资金占用效果指标。如：流动资金周转率、定额流动资金周转率、定额流动资金阶段周转率、流动资金节约额、流动资金利润率、流动资金产值率或产值流动资金率（以每百元定额流动资金提供的产值或以每百元产值占用定额流动资金表示）。为了综合反映全部资金占用的效果，可以将固定资金和流动资金合并一起与生产经营成果对比，主要计算和考核资金周转率、资金产值率、资金利润率等指标。

反映生产经营消耗效果和反映资金占用效果的指标是互相联系、互相依存、互相制约的，它们构成一个完整的经济效益指标体系，如图1-3所示。

工业企业经济技术指标体系，基本上反映着工业企业物资运动、资金运动和信息运动的过程，反映工业企业再生产过程的特