



工业企业經濟活动分析



中国人民大学出版社





工業企業經濟活動分析

中国人民大学农业系教研室編

中国人民大学出版社

1957年·北京

工業企業經濟活动分析
中国人民大学工农业會計教研室編

*

中国人民大学出版社出版

(北京蘇州西大街福胡同26號)

北京市書刊出版業營業許可証出字第071号

中国人民大学印刷厂印刷

新华書店發行

*

書号:1830—Ⅱ 开本:850×1168 $\frac{1}{32}$ 印張:9 $\frac{1}{2}$

字数:224,000

印数:(平裝)1—5834(820+14+5000)

(精裝)1—2429(29+2400)

1957年10月第1版

1957年10月第1次印刷

定价(6):0.90元

前 言

为了滿足我校財經各系目前教学需要，使“工業企業經濟活动分析”这門課程的講授更能符合于我国的实际情况，我們根据苏联И·А·沙洛莫維赤主編的“企業經濟活动分析”一書（工業企業經濟活动分析部分）以及我国現行有关的实际資料，并結合几年来的教学經驗，經過教研室部分同志多次討論，由陈共、閻金鏢兩位同志执笔写成了这本講義的初稿，后又經閻金鏢同志作了某些修改和补充而成这本講義，作为这門課程教学中的主要参考書。

本講義闡述了工業企業經濟活动分析的一般理論和具体方法，主要說明如何利用报表資料分析企業生产技术財務計劃的执行过程和結果。由于本講義偏重于从理論上闡明工業企業經濟活动分析的基本問題，因而对于各个不同工業部門經濟活动的具体分析方法，叙述得不多，这就要在本課程的教学根据根据不同班次的具体情况适当地补充这一方面的內容。

本講義在內容上和編写方法上都存在着不少缺点，也可能有些錯誤，我們准备在今后还要进行不断的修改和补充。同志們如有意見，希望随时寄給我們。

中国人民大学工農業會計教研室

目 录

第一章 工業企業經濟活动分析的对象、任务和方法	1—17
第一节 經濟活动分析的意义	1
第二节 經濟活动分析的对象和任务	3
第三节 經濟活动分析的方法	5
第四节 社会主义經濟活动分析与資本主义“決算表分析” 的根本区别	14
复習題	16
第二章 經濟活动分析工作的組織	18—30
第一节 經濟活动分析工作的組織和分工	18
第二节 分析所根据的資料	22
第三节 报表的檢查	25
第四节 分析工作进行程序	28
复習題	30
第三章 生产計劃完成情况的总評价	31—66
第一节 分析的意义和任务	31
第二节 产品产量	32
第三节 产品品种和生产成套性	43
第四节 生产的均衡程度	50
第五节 产品质量	55
第六节 影响生产計劃完成情况的基本因素	63
复習題	66
第四章 劳动計劃完成情况的分析	67—104

第一节	分析的意义和任务	67
第二节	职工人数的分析	68
第三节	劳动生产率的分析	81
第四节	工作时间使用情况的分析	90
第五节	生产定额完成情况的分析	97
第六节	劳动因素对总产值影响的分析	102
复习题		104
第五章	固定资产使用情况的分析	105—137
第一节	分析的意义和任务	105
第二节	反映固定资产使用情况的一般指标及其分析	106
第三节	机器制造厂机器设备使用情况及对产量影响的分析	111
第四节	钢铁厂机器设备使用情况及对产量影响的分析	118
第五节	纺织厂机器设备使用情况及对产量影响的分析	126
复习题		136
第六章	材料技术供应的分析	138—148
第一节	分析的意义和任务	138
第二节	分析所依据的原则	140
第三节	材料技术供应对生产计划完成情况影响的分析	142
复习题		148
第七章	产品成本计划完成情况的总评价	149—170
第一节	分析的意义和任务	149
第二节	全部商品产品成本计划完成情况的分析	151
第三节	可比产品成本降低计划完成情况的分析	157
第四节	可比产品成本降低组成和成本结构的分析	167
复习题		170
第八章	成本组成要素的分析	171—197
第一节	生产工人工资的分析	171

第二节	材料費用的分析	179
第三节	一般費用的分析	186
第四节	生产損失的分析	194
复習題		196
第九章	产品單位成本的分析	198—219
第一节	分析的意义	198
第二节	产品單位成本中主要項目的分析	199
第三节	技术經濟指标对單位成本影响的分析	211
复習題		219
第十章	产品銷售计划和利潤計劃完成情况的分析	220—238
第一节	分析的意义和任务	220
第二节	产品銷售計劃完成情况的分析	221
第三节	利潤計劃完成情况的分析	228
复習題		238
第十一章	財務狀況的分析	239—296
第一节	分析的意义和任务	239
第二节	企業的資金組織和資產負債表	241
第三节	自有流动資金保證程度的分析	252
第四节	定額資金运用情况的分析	263
第五节	銀行借款使用情况的分析	269
第六节	結算中应收帳款与应付帳款合法性的分析	275
第七节	特种基金使用情况的分析	279
第八节	流动資金周轉率的分析	282
第九节	資產負債表分析的一般總結	292
复習題		295

第一章 工業企業經濟活動分析的 對象、任務和方法

第一節 經濟活動分析的意義

經濟活動分析是有計劃領導社會主義企業經濟工作的重要方法之一。

在社會主義國家里，生產資料的公有制決定了國民經濟有計劃發展的可能性與必然性。國民經濟有計劃（按比例）發展的規律，是組織計劃工作的基礎，它給正確編制國民經濟計劃提供了客觀上的可能性。社會主義國家的國民經濟計劃就是考慮和根據客觀經濟規律制定的，它正確地反映國民經濟有計劃（按比例）發展規律的要求，並在各方面適合社會主義基本經濟規律的要求。社會主義國家的計劃具有高度的科學性，指導着國家的經濟生活。

社會主義國民經濟計劃化的特徵和計劃本身的科學性，為經濟活動分析這門學科的產生和發展創造了前提條件。

社會主義制度的優越性，使得國家能在科學預見的基礎上實現經濟組織的職能。經濟組織的最重要特徵之一，就是對一切經濟部門的企業實行計劃領導和管理，而分析企業計劃執行情況則是實行計劃領導和管理的重要方法之一。分析企業計劃執行情況就是要查明計劃完成的情況，找出促進計劃完成的積極因素，揭發阻礙計劃完成的消極因素，並在此基礎上制定出挖掘潛力和改進工作的措施方案，以促進企業和經濟組織完成和超額完成國家計劃。在社會主義國家

的經濟領導工作中，經濟活動分析已經發揮了極大的經濟監督作用。隨着國民經濟的不斷高漲，經濟活動分析的理論和方法也將不斷完善和充實。

在我國向社會主義過渡的歷史時期中，黨和政府根據客觀經濟規律的要求，在經濟恢復的基礎上提出了國家在過渡時期的總任務，並制定了發展國民經濟的第一個五年計劃。目前全國人民最主要的任務，就是組織和動員一切力量，為實現國家社會主義工業化和第一個五年計劃而鬥爭。在完成這個偉大的任務時，發揮工業部門的積極性和創造性有着決定的意義。因此，每個廠礦的領導者和經濟工作者，必須學會計劃管理和推廣先進技術來改進企業的生計經營管理工作。而有計劃管理經濟的方法之一，就是要對企業計劃的執行過程和結果進行系統的分析。開展經濟活動分析工作，就可以促進企業更好地、全面地完成和超額完成國家計劃，監督企業有效地利用資金並為國家積累資金，鞏固經濟核算制，貫徹節約制度，檢查企業工作與黨和政府當前經濟政策的符合程度。

經濟活動分析對工業部門和工業企業的必要性是不難想象的；在有計劃發展國民經濟的條件下，各個部門或企業都是整個國民經濟的有機組成部分，只有每個部門和企業經常監督和檢查計劃的執行情況，發掘一切潛在力量，全面地完成和超額完成企業計劃，才能保證國民經濟計劃的順利完成。

經濟活動分析對於國家計劃機關、財政銀行機關以及國家監督機關也是必要的。國家計劃機關的任務不僅在於編制計劃，而且還必須組織力量來保證實現這個計劃。因此，經常地、有系統地檢查計劃執行情況是計劃工作最重要的原則之一。財政銀行機關為了執行其經濟監督的職能，保證國家財政與信貸計劃的實現，則必須加強財政與信貸的監督作用，而經濟活動分析就是加強財政與信貸監督的最

重要手段之一。国家监督机关利用分析作为檢查和监督企業的有力手段同样是必要的。

可見,學習經濟活动分析并在实际工作中开展这一工作,有着重大的现实意义。

第二節 經濟活动分析的对象和任务

經濟活动分析的对象是核算和报表中数量指标和質量指标所反映的計劃完成过程和結果。

根据国家任务所制定的企業生产技术財務計劃,是企業在計劃期內必須完成的指标体系。这个指标体系总括說来可分为兩大类,即数量指标和質量指标。属于数量指标的有产品产量、設備数量、工人人数、工資总额和材料消耗总额等;属于質量指标的有劳动生产率、設備生产率、平均工资、产品成本、單位产品材料消耗定额和資金周轉率等。这些指标的計劃完成过程和結果,都全面地、完整地反映在企業的报表和核算資料中。

在計劃經濟条件下,經濟活动分析是作为一个有計劃領導企業經濟工作的有力工具来运用的,因此,經濟活动分析必須研究企業計劃的完成过程和結果。所謂研究計劃执行过程即研究計劃完成的进度和研究在計劃完成过程中各个因素对計劃完成結果的影响等,从中發現完成和沒能完成計劃的各种原因,然后根据分析結果作出結論。

分析后的結論应包括兩方面,一方面是对本期工作的評價,另一方面是对今后改进企業工作的建議和方案。根据分析結果所提出的建議和方案在实际工作中执行得如何,应作为下一次分析的內容。

經濟活动分析的对象既如上述,那么經濟活动分析总的任务就

在于：研究企業各項經濟指标所反映的計劃完成过程和結果，發掘和動員企業內部的一切潛在力量。

要想發掘企業未被利用的潛力，就要深入分析企業本期計劃的執行情況。分析本期計劃執行情況，就可以發現完成和沒能完成計劃的原因，找出進一步動員企業內部資源的可能性；同時，在此基礎上還可以評價本期計劃制定得是否科學和先進。

必須指出，只有充分估計到各種可能性、並以先進的技術經濟定額為基礎制定的計劃，才具有動員和組織利用一切潛在力量的積極作用。但在編制計劃時，由於人們對客觀事物認識的限制，不能預先充分地估計到可能利用的一切先進因素，加上某些企業人員主觀上的保守思想，往往使得計劃本身失去應有的積極作用。經濟活動分析就必須從發掘和動員企業潛在力量的觀點對計劃本身進行評價，找出計劃未能預計到的潛力，揭發和糾正保守傾向。

檢查計劃的執行情況和對計劃進行評價以發掘潛力，這還只是分析任務的一個方面，更積極的應該是，在下期工作中如何把發掘出來的潛力加以動員和利用。因此，分析工作還必須根據分析結果，為下期工作提出建議和方案。編制下期計劃時要充分考慮到所有可能被利用的潛力，把一切先進因素包括進去，使下期計劃具有動員和利用一切潛力的積極作用。因此，分析工作對編制下期計劃來講，也是必要的。

從分析的對象和任務的論述中，我們可以大致看出經濟活動分析的主要內容：經濟活動分析是有計劃領導企業經濟工作的一種方法。它以計劃資料和核算資料為主要依據來研究企業的全面經濟活動，來檢查企業計劃的執行情況，找出促進和阻礙計劃完成的各種因素，確定這些因素的影響程度和相互關係，從而做出結論（對企業本期工作做出評價，對以後工作提出建議和方案），並在以後工作

中有系統地檢查結論中提出的建議和方案的執行情況，以發掘和動員一切潛力，促進企業完成和超額完成國家計劃。從對企業的經濟業務進行監督這一職能來看，經濟活動分析是社會主義經濟核算的繼續和發展。

第三節 經濟活動分析的方法

研究經濟活動分析的方法，必須區分開分析方法的兩個方面，即一般方法和技术方法。

社會主義企業經濟活動分析的一般方法，是以辯證唯物主義和社會主義政治經濟學基本原理為基礎的。這種分析方法的特點，可以歸納為以下五點。

第一個特點：分析和評價企業經濟工作要以國家計劃任務作為主要標準。

在社會主義國家和人民民主國家里，黨和政府是根據社會經濟規律的要求來制定發展國民經濟的計劃的，並通過各個基層環節（廠、礦、企業）的生產技術財務計劃的完成來保證其實現。因此，每個企業必須保證完成和超額完成國家計劃。企業工作好壞的最重要標誌，就是它對國家計劃完成得如何。因此，分析和評價企業的經濟活動，就應以國家計劃任務作為主要標準。

當然，分析工作並不僅限於將報告指標與計劃指標相比較，除此以外，以分析期的報告指標與以前各期的報告指標或與相同類型不同企業的有关指標相比較，也是必要的。

第二個特點：分析要從總評價開始，然後再按時間和地點做進一步的說明。

分析企業工作通常是從總評價開始的，即根據實際資料與計劃

对比,先对企業执行計劃的最后結果作一般的評價。分析从总評價开始的原因有二,(1)由于經濟核算制企業的工作特点。因为实行經濟核算制的企業必須以其所得到的成果对国家負責,所以考核一个企業工作的好坏,先要看它是否总的完成了計劃,而总評價就可以作到这点。(2)由于企業經濟活动的复杂性和反映經濟活动資料的广泛性。总評價可以从这些复杂的現象中,找出值得进一步詳細分析的問題。

分析不仅要确定企業执行計劃所达到的最后結果,而且还必須进一步从經濟活动的發展过程中,深入地研究企業完成計劃的情况,以便对企業的工作进行具体的評價,提出改进企業工作的建議。为此,就必須在总評價的基础上,按照計劃完成的时间 and 地点作进一步的評價。

按計劃完成的时间进一步評價計劃完成的总成果,就是要研究在这个时期內計劃完成的进度,了解在計劃完成的整个时期中各个阶段完成的情况,从而促使企業按月、按旬、按日均衡地完成国家計劃。

按計劃完成的地点进一步評價計劃完成的总成果,就是要按照負責完成計劃的有关車間、工段或小組进行分析,研究各該車間、工段、小組完成計劃的情况和原因,从而揭露落后單位的缺点,推广先进單位的經驗,使整个企業工作得到普遍的改进和提高。

第三个特点:將各种相互联系的因素分类,衡量它們对計劃完成結果的影响程度,并從这些因素的相互关系中找出起決定作用的主导因素。

多种多样的因素影响著各項經濟指标的完成,为了不使分析結果成为大量現象無系統的罗列,就必須把各种因素加以归类,并衡量它們对計劃完成結果的影响程度。例如,影响生产計劃完成情况的因

素是很多的,为了能够系統地分析这些因素,就把它們归納为三类,(1)与劳动有关的因素;(2)与劳动資料有关的因素;(3)与劳动对象有关的因素。同时,在这些因素中,每个因素对計劃完成結果的影响方向 and 影响程度又是不同的,某些因素是積極地起促进作用,另一些因素是消極地起阻碍作用,而在一些影响方向相同的因素中,又有主次因素之分。分析工作就在于应用适当的方法来确定各个因素的影响程度,从因素相互联系中找出起决定作用的主导因素,从而掌握事物的本質,针对具体情况有效地解决問題。

第四个特点:相互联系地研究生产技术、生产組織和經濟各方面的因素,找出影响計劃完成的原因。

对于影响各項指标完成情况的許多因素,包括技术、組織和經濟等各方面的因素,分析时必须綜合地加以研究。例如,成本是企业最重要的工作質量指标之一,企业成本的水平,不仅决定于企业的各种經濟因素,如材料的价格、电費和管理費用等等,而且也决定于与企业的生产技术条件和生产組織情况有关的因素,如技术水平、机械化程度和生产合理安排等。因此,分析工作就必须統一地、相互联系地研究技术、組織和經濟因素;只有如此,才能找出企业的潜力。包括以上各种因素的經濟活动分析,称为技术經濟分析。

第五个特点:在分析时必须綜合利用三种核算(会计核算、統計核算和業務核算)資料,作为分析的依据。

要想全面地綜合地分析企业的經濟活动,必須綜合利用会计核算、統計核算和業務核算三种核算資料。社会主义統一的国民經济核算制度的优越性,使得核算資料能够全面地反映企业的經營过程和經營結果,只有利用客觀的正确的和完备的核算資料来分析計劃的完成情况,才能得出正确的有指导意义的結論。因此,綜合利用三种核算資料进行分析的方法,是社会主义經濟活动分析一般方法的重

要特点之一。

总括以上可見，分析和评价企业工作，必须以党和政府依据社会经济发展规律的要求所制定的计划为标准，以能够全面、正确反映计划执行过程和结果的三种核算资料为依据，从经济现象发展过程中逐步深入地和相互联系地研究计划的完成情况，掌握经济现象的本质，抓住影响计划完成的关键，才能有效地改进企业工作。社会主义企业经济活动分析一般方法的五个特点是密切联系不可分割的。只有善于运用分析的方法，才能客观地评价企业工作，才能提出切合实际的改进工作的建议。

分析工作并不是单纯的技术工作，分析工作者必须通晓党和国家的经济政策，了解分析的一般方法的特点，在工作中貫徹党性，揭發缺点，为消除一切缺点和推广先进經驗而斗争，这样才能使分析工作成为管理企业和改进企业工作的有力工具。

根据分析的一般方法的要求，经济活动分析还必须利用某些技术方法。分析的一切技术方法必须在一般方法的指导下加以运用；而一般方法又必须通过技术方法才能体现出来。

分析的技术方法是多种多样的，采用哪种方法，这要按分析的目的、所掌握的计划 and 核算资料的性质和内容来决定。分析工作中最广泛应用的技术方法有以下几种，

第一，比較法。比較数字资料是分析中不可缺少的一种方法。比較法的主要作用，在于对各项指标进行一般评价。根据分析的一般方法的要求，通常是將报告期的实际指标与计划指标、前期指标以及先进企业工作指标进行比较。

以实际指标与计划指标对比，可以說明计划完成的情况，揭露脱离计划的偏差，給进一步分析提供方向。但在比較时，必须以經过批准的计划指标为标准；在比較过程中，还須评价计划本身的先进性和

正确性，揭發計劃的落后保守傾向。

把報告期與前期（或以前年度的同期）的實際指標對比，使我們有可能來決定企業的發展方向和發展速度，借以觀察企業生產、經營管理的改進情況。例如將總產值與上年對比，就能說明企業的生產發展情況；將成本結構與以前年度對比，就可查明成本結構的變動與生產技術和生產組織改進的關聯性；此外，某些經濟指標如廢品率、應收應付款的結算等在計劃中不予規定，如果將它們的報告指標和以前年度對比，就會有更大的經濟意義。這可以查明企業對貫徹消滅廢品和改善結算紀律措施的執行情況。

把報告期的實際指標與同類型企業的先進指標比較，或在企業內部把不同車間、工段或小組的指標相比較，就能發現先進單位和落后單位，從而可以用交流和推廣先進經驗的辦法，促使企業更好地完成國家計劃。

應當指出，比較法只能用於同質指標間的数量對比，因此，在對比前必須充分估計對比指標間的可比性。例如，對比指標間所採用的計價基礎和時間單位是否一致；尤其是在比較不同企業間的同類指標時，還必須考慮它們之間在技術經濟特點上的可比性等。

第二，連環代替法。連環代替法是用來在幾個相互聯繫的因素中，以數值來測定各個因素對計劃指標完成結果影響程度的一種方法。測定的結果，可以從經濟效果上衡量各因素的主次；更有說服力地評價企業工作。

上面說過，每項計劃指標的完成情況，都是許多因素綜合影響的結果；這些因素相互聯繫地按照同一方向或相反方向對計劃完成結果起着作用。要想測定各個因素對計劃完成結果的影響程度，只有在假定其他因素不變而其中一個因素可變的情況下才有可能。這就要

运用連环代替法。

馬克思在分析劳动日長度、生产力和劳动强度对劳动力价格和剩余价值相对量的影响时曾写道：“在这里，显然有产生許多种結合的可能。其中，或者是两个因素变化，一个不变；或者是三个因素同时都变化。它們可依相同的程度变化，也可依不同的程度变化；可向同一方向变化，也可向相反方向变化，以致它們的变化可以全部地或部分地互相抵消。……如順序地把各个因素当作可变，而把其他兩因素当作不变，就可以見到各种可能結合的結果。”①

由此可見，在研究經濟現象时，固定其他因素不变，研究某一个因素变动的影響，是允許的。

下面以材料消耗总值的分析为例，說明連环代替法的应用。

影响材料消耗总值变动的因素很多，但可綜合为三个，即产品产量、單位产品材料消耗数量和材料單价。这三个因素对材料消耗总值的影响可用下式表示出来。

$$\text{材料消耗总值} = \text{产品产量} \times \text{單位产品材料消耗数量} \times \text{材料單价}$$

假定有关材料消耗的計劃和实际資料如下：

表1

指 标	計 划 数	实 际 数	+, -
产品产量 (件)	100	110	+10
單位产品材料消耗数量 (公斤)	20	18	- 2
材料單价 (元)	5	6	+ 1
材料消耗总值 (元)	10,000	11,880	+1,880

材料消耗总值超支1,880元是由于产品产量增加、材料單价提高和單位产品材料消耗量節約三个因素綜合影响的結果。应用連环代

① 馬克思：“資本論”，第一卷，人民出版社1953年版，第647頁。