

工业企业经济活动分析

06.73

天津科学技术出版社

工业企业经济活动分析

姜绪门 高荣锡 单树榕 编著

天津科学技术出版社

责任编辑：庞兴忠
周祥初

工业企业经济活动分析

姜绪门 高荣锡 单树榕 编著

★

天津科学技术出版社出版

天津市赤峰道124号

天津新华印刷二厂印刷

新华书店天津发行所发行

★

开本 787×1092毫米 1/32 印张 8 字数 167,000

一九八五年五月第一版

一九八五年五月第一次印刷

印数：1—14,000

书号：4212·21 定价：1.20元

前 言

为了适应财经院校会计学专业开设“工业企业经济活动分析”课程的需要，和为天津市举办的高等教育自学考试会计专修科提供学习教材，我们编写了这本《工业企业经济活动分析》。

本书比较系统地阐述了“工业企业经济活动分析”这门学科的基本理论、基本知识和基本方法，并结合我国实际情况，合理地吸收了一些国外行之有效的经济分析方法，提供读者参考。本书在体系、结构和内容上，都有一些新的探索，适合财经院校会计专业和工业企业在职干部学习的需要。

本书是天津财经学院会计教研室和天津市和平区职工中等财经学校分析教研组共同组织编写的。参加初稿编写的有天津财经学院姜绪门同志，天津市和平区职工中等财经学校兼职教师高荣锡、单树榕同志，由姜绪门同志负责总纂、修改和定稿。本书在编写过程中，承蒙天津财经学院财政会计系名誉主任李宝震教授和天津市和平区职工中等财经学校谢振江校长及有关同志的热情帮助和大力支持，在此一并表示谢意。

本书编写时间比较仓促，又限于我们的水平，错误和不当之处在所难免，恳请广大读者批评指正。

编 者

1984年元月

目 录

第一章 总 论.....	(1)
第一节 工业企业经济活动的意义和作用	(1)
第二节 工业企业经济活动的对象和内容	(6)
第三节 工业企业经济活动的原则和方法	(11)
第四节 工业企业经济活动的组织与形式	(21)
第二章 生产分析.....	(26)
第一节 生产分析的意义和内容	(26)
第二节 生产均衡性分析	(27)
第三节 生产进度的预测分析	(32)
第四节 产品产量计划完成情况分析	(36)
第五节 产品品种计划完成情况分析	(38)
第六节 产品质量计划完成情况分析	(41)
第三章 生产条件分析.....	(46)
第一节 生产条件分析的意义和内容	(46)
第二节 劳动力利用情况的分析	(47)
第三节 生产设备利用效果的分析	(57)
第四节 原材料利用情况的分析	(62)
第五节 能源消耗的分析	(69)
第六节 生产条件的综合分析	(73)
第四章 成本分析.....	(77)
第一节 成本分析的意义和内容	(77)
第二节 成本的事前分析	(79)
第三节 成本的事中分析——成本控制分析	(101)

第四节	成本的事后分析——成本计划完成情况 情况的总结分析	(109)
第五节	主要技术经济指标对产品成本 影响情况的分析	(125)
第五章	利润分析	(132)
第一节	利润分析的意义和内容	(132)
第二节	利润预测分析	(133)
第三节	利润总额分析	(149)
第四节	利润分配分析	(160)
第五节	利润率分析	(164)
第六章	资金分析	(173)
第一节	资金分析的意义和内容	(173)
第二节	资金预测分析	(174)
第三节	定额流动资金占用的分析	(184)
第四节	流动资金利用效果的分析	(196)
第五节	固定资金的分析	(207)
第六节	专用基金分析	(216)
第七节	资金平衡关系分析	(218)
复习思考题及练习题		(225)

第一章 总 论

第一节 工业企业经济活动分析 的意义和作用

社会主义的经济规律，要求国民经济有计划按比例地发展，不断满足社会主义建设和人民物质生活水平提高的需要。在社会主义生产资料公有制的条件下，工业企业是国民经济的基层生产单位，提高企业管理水平，是发展国民经济的基本保证。

工业企业不仅要拥有先进的技术装备和熟练掌握这些装备的工人，而且要有与之相适应的科学管理制度和科学管理方法。提高企业管理水平，要抓好计划、核算和分析诸环节。计划是工业企业根据国家下达的或企业自行制定的目标，制订一整套完成这个目标的方针、手段和方法。社会主义经济是计划经济，计划是企业管理的重要环节，企业应当在挖掘其内部潜力的基础上，编制出先进的生产技术财务计划，核算是把企业执行计划的结果，利用会计核算、统计核算和业务核算的方法记录下来，用以监督和检查企业完成计划的情况。经济活动分析是一种专门知识的学科，它利用会计核算、统计核算、业务核算以及其它信息资料，采用一系列专门的方法，从相互联系、相互制约的角度，来研究工业企业在社会主义客观经济规律影响下所形成的经济现象和经济过程，对企业完成国家计划情况作出客观的评价，查明积极因

素和消极因素，并测定其影响程度；揭示企业经济发展趋势，查明未被利用的内部潜力，总结经验教训，提高经济效益。

如上所述，经济活动分析是一种方法论的科学，是由经济核算学科派生出来的边缘性的学科。经济活动分析这种形式是经济核算学科所固有的，但由于生产和科学技术的飞跃发展，企业经济工作的深化，核算学科已不能满足经营管理的需要，因此，就有把经济活动分析划分出来，而成为一种知识体系或称一门独立学科的必要性。由此可见，经济活动分析和经济核算学科的关系是很密切的，但它不是经济核算的简单重复，而是经济核算学科的深化、发展和提高。实践证明，加强经济活动分析，对于改善企业经营管理，降低产品成本、增加企业盈利、提高经济效益，有着十分重要的意义和作用。

第一、经济活动分析是企业加强计划管理的重要工具

我国是个社会主义国家，国民经济计划是按照社会主义经济发展规律的要求而制订的。工业企业是社会主义的基层生产单位，应当在国家计划的指导下，根据国家下达的生产任务和市场的需要，确定生产经营的目标，编制企业计划，并据以组织、协调和控制生产经营活动。企业在制订目标和计划的过程中，就需要进行经济活动分析，因为计划和目标是按照企业现有的资源条件（人力、物力和财力），根据国家下达的任务和市场需要而编制的生产技术财务计划。为了更好地挖掘企业的内部潜力，需要进行事前的预测分析，也就是根据企业过去的实际资料进行分析整理，以便在总结过去、预见未来的基础上，编制出代表先进水平的计划和目标。

生产技术财务计划编制完毕并经上级领导机关批准，作为企业来说，计划就是目标，企业全体职工就要为达到这个目标而工作。但是，在执行计划的过程中总会发生一些脱离计划的偏差。如果这个偏差是反面的因素，积累起来就会影响国家计划的完成。为了避免这种情况的发生，要采取一种预防性的措施和手段，这种预防性的措施和手段就是过程中的经济活动分析或称事中控制分析。通过事中的控制分析对企业的一切生产经营活动进行分析检查，看它与原订计划或目标有无背离，发现偏差立即予以纠正，以便把企业的资源最有效率、最有效果地运用于完成既定计划或目标上去。

此外，对于企业执行计划的过程和结果，也要通过经济活动分析进行检查和总结。企业各种计划指标的完成情况往往是不平衡的，在完成计划的情况下，可能会掩盖着未完成计划的一面。任何一项指标的完成与否，都是各种因素综合影响的结果，对于这种错综复杂的情况，只有通过总结分析才能确定影响计划完成情况的各个因素，分清主次，找出潜力之所在，以便采取有效的措施，变消极为积极，化不平衡为平衡，全面完成国家计划。

从上所述，经济活动分析作为企业计划管理的主要内容，应当包括事前的预测分析、事中的控制分析和事后的总结分析，只有把这三个有机组成部分融汇贯通起来，才能充分发挥经济活动分析在计划管理中的重要作用。

第二、经济活动分析是企业进行决策管理的主要内容

决策，是从可能达到某种目标的各种备选方案中，凭优选择一个最佳方案，以获得最好的经济效果。企业的目标可能是多方面的，包括为社会提供物美价廉的商品、提高职工

福利待遇等。提高利润水平是企业的一个目标。但是，利润是一个综合性的、用货币计量的指标，大体上可以综合体现企业的最终经济效益。因此，评价各种备选方案优劣的基本标准是利润。在进行决策时，首先应当利用经济活动分析的方法，分析计算各个方案的预期利润，然后选择利润最高的方案作为最优化的决策结果。

工业企业在日常生产经营活动中，常常会发生一些需要进行决策分析的特定项目，比如某种零件是自制还是外购；是否应该停产亏损产品；是否需要调整产品的售价等。这些问题只涉及一年内的收支和盈亏，属于短期决策问题。如果行动方案涉及设备增加、设备更新等长期资金的变化，就属于长期决策问题了。在进行决策分析时，只有在加强调查研究、掌握第一手材料的基础上，广泛深入地进行系统研究和分析比较，才能作出正确的决策。过去，我们在进行决策时，往往是调查研究不够充分，没有收集必要的资料，尤其是很少利用经济活动分析的方法，对各种备选方案进行分析比较，就在没有充分根据的情况下，主观臆断地定案了，这样做的结果，往往会给国家造成很大的损失。“前事不忘，后事之师。”当前，我国正进行经济管理体制改革，在扩大企业自主权后，社会主义企业由于有相对的经济利益，必然会产生企业之间的竞争问题，不能再端着“铁饭碗”吃“大锅饭”了。企业管理必须符合客观经济规律，应当采取最有效率、最经济的管理方案，以取得最优化的经济效益。因此，企业在经营管理中，涉及各种活动方案的取舍时，应当充分运用经济活动分析的方法，对各种方案的经济效益进行分析对比，做到精打细算，心中有数，合理地进行筹划安排。

提高经营管理的成效。

第三、通过经济活动分析，加强企业经济核算，提高经济效益

工业企业实行经济核算制、提高经济效益，是社会主义经济发展规律的客观要求，也是用经济办法管理企业的一个重要方面。

根据经济核算的原则，企业必须对有限的资源进行精打细算，合理地统筹规划，以求用最小的劳动消耗、最少的资金占用，获得最大的经济效益。为此，企业必须对劳动消耗、资金占用和劳动成果进行全面，系统地记录和核算，并在此基础上，进行劳动消耗和劳动成果的分析比较，评价企业所取得的经济效果的大小；通过经济活动分析不仅可以找出经济效果上的差距，还可以透过现象抓住本质，暴露出企业管理上的薄弱环节，这样就可以有针对性地抓薄弱环节，加强企业管理，完善和健全经济核算制，大大提高经济效益。

贯彻执行经济核算的原则，还要求把企业的经济利益和经济责任挂起钩来，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，通过经济活动分析把外界客观因素的影响分离开来，才能正确评价和考核企业的工作质量和效果，落实经济责任制，激发企业职工的积极性，更好地挖掘内部潜力，争取更大的经济效益。

第四、通过经济活动分析，促使企业更好地贯彻执行党和国家的方针、政策和财经制度，坚持社会主义的经营方向

党和国家的方针、政策和财经制度是每一个社会主义企业所应遵守的基本准则，违背这些准则，就会偏离社会主义的经营方向。通过经济活动分析，就可以从指标数字入手，

透过现象看本质，检查企业贯彻执行党和国家方针、政策和财经制度的情况。任何违反社会主义经营方向的问题，都会通过指标数字反映出来。例如，评价一个企业完成计划的好坏，不仅要看各项经济指标完成与否，还要看用什么手段和方法去完成计划。是在充分发动群众、深挖内部潜力的基础上完成计划的，还是以破坏品种计划、粗制滥造、偷工减料的手段完成计划的。再如，企业完成利润计划是可以肯定的，但是不是有“大利大干，小利小干，无利不干”的现象存在等等。凡此种种错误倾向和不良现象，都是与社会主义经营方向相违背的。因此，我们要充分利用经济活动分析这个锐利的武器，全面了解企业的经济活动，督促企业严格遵守和执行党和国家的方针、政策和财经制度，坚持社会主义的经营方向。

此外，企业的上级领导机关和财税、银行部门也要经常深入基层，协助企业搞好经济活动分析工作，掌握第一手的材料，充分了解企业生产经营和经营成果的情况，才能为指导企业工作，加强财税和信贷工作打下基础。

总之，经济活动分析是加强企业经营管理，提高企业管理水平的重要环节。随着经济管理体制的改革，企业自主权的扩大，企业不仅可以运用经济活动分析方法分析研究生产经营活动，而且还可以用来预测市场的需要和企业财务状况的发展趋势，以便据以及时调节行动，扬长避短，发挥优势，开展竞争，争取更大的经营成果。

第二节 工业企业经济活动分析的对象 和内容

每门经济学科都有各自独立的研究对象。经济活动分析

所研究的对象概括地说，是从经营管理的角度上，分析研究工业企业生产经营过程和经营成果。这种生产经营过程和经营成果是在主、客观因素影响下所形成，并通过经济信息得到相应反映。

在商品经济条件下，工业企业生产经营过程，是物质资料的再生产过程，既表现为产品使用价值的形成过程，也表现为产品价值的形成过程；同时，工业企业生产经营过程又体现为物质运动和资金运动的过程。经营成果反映企业生产经营活动的最终经济效果，从实物形态来说，体现为企业向国家提供多少物美价廉的商品；从价值形态来说，体现为企业向国家提供多少建设资金。

通过上面经济活动分析对象的表述，可以概括为以下几个问题：

1. 经济活动分析的对象主要是工业企业的生产经营过程和经营成果。在企业实行经济核算制的条件下，企业拥有一定数量的资金进行周转，并在国家计划指导下，在生产经营过程中不断耗费物化劳动和活劳动，并生产出一定品种、数量和质的产品，表现为资金的耗费和价值的转移及新创造的价值形成。产品通过销售取得货币收入，用于补偿生产经营过程中资金的耗费，其余额体现为企业的盈利。由此看来，企业的生产经营过程实质上就是资金不断运动的过程，因此，企业在进行经济活动分析时，不要把分析对象仅仅看成是静态的，而主要应当看成是发展的、动态的。换句话说，就是要用联系的、发展的、全面的观点分析研究企业再生产过程中资金运动的过程，查明未被利用的资源，挖掘内部潜力，提高经济效果。

2. 经济活动分析的对象是在主客观条件影响下的生产经营过程。所谓影响企业生产经营过程的客观因素，主要是反映客观经济规律的作用。在社会主义条件下，国家在确定产品价格、劳务费用和运费时，要考虑价值规律的作用。价格因素是一项不取决于企业本身工作质量的客观因素，因此，在进行分析时，要把价格因素的影响予以剔除，以便正确评价企业生产经营管理的成效。

经济活动主观因素的影响，完全取决于企业本身工作质量的内在原因。一个企业生产经营的好坏，取决于是否科学地组织生产力、最有效地使用人力、物力和财力，全面提高经济效益。因此，企业开展经济活动分析应能帮助人们查明经济工作的成绩和缺点，找出经济工作的关键问题，从而改进企业的经营管理，更自觉地按照客观经济规律办事。

3. 工业企业的生产经营过程和经营成果，是通过各项生产技术经济指标来反映的。这些指标按照其经济内容，可概括为以下四个基本方面：

(1) 反映生产经营成果的指标。包括反映生产成果的指标如产量、品种、质量、总产值和商品产值指标；反映经营成果的指标如销售数量、销售收入、销售合同完成率和销售利润等。

(2) 反映物化劳动或活劳动消耗的指标。包括原料及主要材料、辅助材料、燃料及动力等物质消耗指标；工人人数、劳动生产率等劳动消耗指标，以及综合反映人力、物力和财力消耗的成本指标等。

(3) 反映物化劳动占用及其利用效果的指标。包括固定资金、流动资金占用额以及反映资金利用效果的百元产值

占用固定资金和流动资金周转率等指标。

(4) 反映不同企业生产特点的技术经济指标。如机器制造业的合格品率、废品率；纺织工业的千锭时产量；冶金工业的平炉利用系数等。

为了全面地分析研究各项计划指标的完成情况，查明完成和未完成计划的原因，工业企业经济指标也可按其性态上的不同，划分为：

1. 实物指标和价值指标。实物指标是从产品使用价值的角度，按照其自然计量单位来表示的。如生产煤多少吨，金属切削机床多少台，汽车多少辆，单位产品耗用原材料多少公斤，单位产品耗用电力多少度等。实物指标具有鲜明、直观的特点，但由于各种产品的计量单位不同，无法进行加总，不能提供不同计量的产品产量的总括概念。

价值指标是以货币尺度表现的产品物化劳动和活劳动的消耗量，如生产费用、产品成本、销售收入等。价值指标实质上是实物指标的使用价值的抽象化，具有一定的综合性和概括性。由此看来，实物指标是基础，价值指标是综合反映。在经济活动分析中，必须把实物指标和价值指标密切结合起来，才能发挥应有的作用。

2. 数量指标和质量指标。数量指标是反映一定时期企业工作总量或规模水平的指标，如产品产量、工业总产值、销售收入、资金占用、职工人数等。数量指标是企业进行经济核算和经济活动分析的基础。

质量指标是反映一定时期企业工作质量或相对水平的指标，如合格品率、劳动生产率、资金利润率、流动资金周转率等。

概括地说，数量指标是基础，质量指标是在数量指标的基础上分析计算的。因此，数量指标和质量指标是相互依存、密切联系的，在进行分析时，必须正确结合使用，才能客观地认识和评价企业的生产经营活动，并从中找出发展规律，促使加强经营管理。

3. 部分指标和综合指标。部分指标反映企业生产经营活动某一局部或某一侧面的问题，如固定资金平均余额、流动资金平均占用额，是从物化劳动占用多少的角度上反映企业生产经营活动的经济效果；如产品成本、利润总额，是从劳动耗费多少的角度反映企业生产经营活动的经济效果等。

综合指标是综合反映企业生产经营活动某一个方面经济效果水平的指标，如资金利润率，是从物化劳动占用同时也从劳动耗费的角度上，分析研究企业在占用一定数量资金的情况下，获得经济效果水平的大小；如产值利润率，是从企业生产规模和劳动耗费大小的角度上，分析研究企业获得的利润是否与生产规模的增长相适应，做到增产增收。

应当指出，部分指标和综合指标的划分取决于考察范围的大小，如利润指标，从分析利润计划完成情况来看，它是个综合指标，但从考察企业经济效果水平来看，它又是个部分指标。一般说来，部分指标是基础，综合指标是部分指标的综合和概括。在经济活动分析中，不仅要用部分指标说明和评价企业生产经营活动中某一个局部或某一个侧面的问题，而且要利用综合指标和综合指标体系来说明和评价企业生产经营活动中某一个方面的问题，借以提高经济活动分析的重要作用。

综合上面所谈的情况，工业企业经济活动分析应当包括以下几个方面的内容：

1. 生产分析。生产分析包括生产进度的预测分析、生产均衡性分析、产品产量分析、产品品种分析和产品质量分析等内容。

2. 生产条件分析。生产条件分析包括劳动力利用情况分析、生产设备利用情况分析、原材料利用情况分析等内容。

3. 成本分析。成本分析包括成本预测分析、成本控制分析、成本实际分析和产品成本技术经济分析等内容。

4. 利润分析。利润分析包括利润预测分析、利润总额分析、利润分配分析和利润率分析等内容。

5. 资金分析。资金分析包括资金预测分析、定额流动资金占用分析、流动资金利用效果分析、固定资金分析、专用基金分析和资金平衡关系分析等内容。

第三节 工业企业经济活动分析的原则和方法

经济活动分析是一种方法论的科学，它以马克思主义的辩证唯物论为理论基础。辩证唯物论的方法论是唯物辩证法，即要求用普遍联系和发展的观点，实事求是地、全面地看问题，只有这样，经济活动分析才能真正成为科学地认识客观现实的方法。为了深入探讨这个问题，在这一节里准备讨论两个问题：第一个问题是经济活动分析的原则，第二个问题是经济活动分析的方法，分别阐述如下：

一、经济活动分析的原则

上面已经谈到，经济活动分析的方法论是以辩证唯物论