

全国高等教育自学考试指定教材

经济管理类专业

工业企业经济活动分析

附 工业企业经济活动分析自学考试大纲

全国高等教育自学考试指导委员会办公室 组编



主编
蔡淑娥

武汉大学出版社

99
F406.73
13=2
2

全国高等教育自学考试指定教材
经济管理类专业

工业企业经济活动分析

(附 工业企业经济活动分析自学考试大纲)

全国高等教育自学考试指导委员会办公室 组编

主 编 蔡淑娥

XAH/41/11

武汉大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

工业企业经济活动分析/全国高等教育自学考试指导委员会组编;蔡淑娥主编. —武汉:武汉大学出版社, 1993. 11

全国高等教育自学考试指定教材, 经济管理类专业用书. —附: 工业企业经济活动分析自学考试大纲

ISBN 7-307-01695-8

I 工…

II ①全… ②蔡…

III ①工业企业—经济活动分析—高等学校—自学考试—教材 ②经济活动分析—工业企业—高等学校—自学考试—教材 ③工业企业—经济活动分析—高等学校—自学考试—考试大纲

IV F406.73

武汉大学出版社出版发行

(430072 武昌 珞珈山)

湖北省武汉第二印刷厂印刷

(430100 武汉市蔡甸区正街 176 号)

1993 年 11 月第 1 版 1998 年 4 月第 7 次印刷

开本: 850×1168 1/32 印张: 13.875 字数: 351 千字

ISBN 7-307-01695-8/F·335 定价: 15.60 元

本书如有印装质量问题, 请寄承印厂调换

出版前言

高等教育自学考试教材是高等教育自学考试工作的一项基本建设。经国家教育委员会同意,我们拟有计划、有步骤地组织编写一些高等教育自学考试教材,以满足社会自学和适应考试的需要。《工业企业经济活动分析》是为高等教育自学考试经济管理类专业组编的一套教材中的一种。这本教材是根据专业考试计划,从造就和选拔人才的需要出发,按照全国颁布的《工业企业经济活动分析自学考试大纲》的要求,结合自学考试的特点,组织高等院校一些专家学者集体编写而成的。

经济管理类专业《工业企业经济活动分析》自学考试教材,是供个人自学、社会助学和国家考试使用的。现经组织专家审定同意予以出版发行。我们相信,随着高教自学考试教材的陆续出版,必将对我国高等教育事业的发展,保证自学考试的质量起到积极的促进作用。

编写高等教育自学考试教材是一种新的尝试,希望得到社会各方面的关怀和支持,使它在使用中不断提高和日臻完善。

全国高等教育自学考试指导委员会

1993.10

目 录

第一篇 总 论

第一章 工业企业经济活动的意义、	
 作用和组织形式	2
第一节 工业企业经济活动的意义和作用	2
第二节 工业企业经济活动的组织形式	8
本章学习要点	10
应掌握的名词	11
复习思考题	11
第二章 工业企业经济活动分析的方法	12
第一节 工业企业经济活动分析的步骤	12
第二节 工业企业经济活动分析的主要技术方法	13
本章学习要点	24
应掌握的名词	25
复习思考题	25
练习题	25

第二篇 生产分析

第三章 生产分析	30
第一节 发展新产品的决策分析	30
第二节 产品产量分析	32

第三节 产品品种分析	35
第四节 产品质量分析	41
第五节 产品生产进度分析	47
第六节 最优生产批量的决策分析	49
本章学习要点	54
应掌握的名词	54
复习思考题	55
练习题	55
 第四章 生产条件利用效果的分析	 60
第一节 生产条件最佳利用的决策分析	60
第二节 劳动生产率分析	65
第三节 生产设备利用情况的分析	73
第四节 固定资产的分析	77
第五节 材料供应与利用效果的分析	86
本章学习要点	92
应掌握的名词	93
复习思考题	94
练习题	94

第三篇 成本、利润、资金分析

第五章 成本分析	100
第一节 概述	100
第二节 成本预测分析	102
第三节 成本控制分析	112
第四节 责任成本分析	124
第五节 质量成本分析	126
本章学习要点	131
应掌握的名词	133

复习思考题.....	134
练习题.....	134
第六章 产品成本主要技术经济指标分析.....	137
第一节 分析主要技术经济指标变动对成本 影响的意义.....	137
第二节 产量变动对成本影响的分析.....	139
第三节 产品质量变动对成本影响的分析.....	141
第四节 原材料的有效利用对成本影响的分析.....	144
第五节 劳动生产率变动对成本影响的分析.....	148
第六节 厂际同类产品成本的分析对比.....	149
本章学习要点.....	151
复习思考题.....	151
练习题.....	152
第七章 利润的预测分析.....	155
第一节 利润的预测分析.....	155
第二节 非确定条件下目标利润的预测.....	164
第三节 产量—成本—利润依存关系分析的应用.....	166
本章学习要点.....	169
应掌握的名词.....	169
复习思考题.....	170
练习题.....	170
第八章 资金分析.....	172
第一节 资金需要量的预测分析.....	172
第二节 资金筹集的分析.....	178
第三节 资金运用效益的分析.....	190
本章学习要点.....	203

应掌握的名词·····	205
复习思考题·····	206
练习题·····	207

第四篇 会计报表分析

第九章 会计报表体系 ·····	214
第一节 财务情况说明书·····	215
第二节 资产负债表·····	217
第三节 损益表及其附表·····	226
第四节 财务状况变动表·····	230
本章学习要点·····	235
应掌握的名词·····	236
复习思考题·····	236
第十章 资产负债表分析 ·····	238
第一节 趋势分析法·····	239
第二节 企业资本构成的分析·····	246
第三节 企业偿债能力的分析·····	250
第四节 企业盈利能力的分析·····	255
本章学习要点·····	260
应掌握的名词·····	261
复习思考题·····	262
练习题·····	262
第十一章 损益表分析 ·····	266
第一节 工业企业利润总额的组成及一般分析·····	266
第二节 产品销售利润的分析·····	272
第三节 利润率的分析·····	283
第四节 营业外收支的分析·····	286

第五节	利润分配的分析·····	286
第六节	会计报表分析的局限性·····	290
	本章学习要点·····	291
	应掌握的名词·····	292
	复习思考题·····	292
	练习题·····	292
第十二章	成本表分析·····	295
第一节	概述·····	295
第二节	生产费用要素的分析·····	300
第三节	全部产品成本的分析·····	304
第四节	可比产品成本降低任务完成情况的分析·····	307
第五节	主要产品单位成本的分析·····	316
	本章学习要点·····	318
	应掌握的名词·····	319
	复习思考题·····	319
	练习题·····	319
第十三章	营业杠杆和财务杠杆分析·····	323
第一节	营业杠杆分析·····	323
第二节	财务杠杆分析·····	326
第三节	营业杠杆与财务杠杆的联合效果·····	328
	本章学习要点·····	329
	应掌握的名词·····	329
	复习思考题·····	330
附录	财务状况变动表的编制·····	331
后记	·····	348
附录	工业企业经济活动分析自学考试大纲·····	349

第一篇 总 论

第一章 工业企业经济活动的意义、作用和组织形式

第一节 工业企业经济活动分析的意义和作用

随着经济体制改革的不断深入，我国正逐步形成以公有制为主体，多种经济成分并存的经济结构。国有工业企业在国民经济中占有突出的地位，是国民经济统一整体中的“细胞”。在社会主义市场经济体制下，企业是独立的商品生产经营者。它的基本任务，是在国家的宏观调控下，运用国家所赋予的经营权，自主经营，自负盈亏，自我发展，自我约束。也就是自主地进行生产经营活动，尽可能提高经济效益，增强企业在市场中的竞争能力和发展能力。

工业企业要进行生产经营活动，必须拥有一定的人力、物力、财力等资源，它们是企业进行生产经营活动的基础。在生产经营活动中，一方面要增加产量，提高质量，扩大品种，生产出尽可能多的优质适销对路的产品，更好地满足社会需要；另一方面要合理、节约地使用人力、物力、财力等资源，努力降低成本，节约资金，创造更多的利润。这样，不仅能使企业不断扩大再生产，而且能为国家积累更多的资金。

为使企业在生产经营中，充分有效地利用人力、物力、财力，实现生产要素合理配置，不断提高经济效益，其中的一个重要环节，是必须完善、转换企业内部各种经营管理机制，开展企业经济活动分析。

一、工业企业经济活动分析的含义

工业企业经济活动分析，是以马克思主义辩证唯物论作为方法论的理论基础，根据企业经济核算、计划及调查研究所收集的资料，按照一定的程序，运用专门方法，对反映企业经营活动过程和结果的一系列经济指标进行科学预测分析、对比、研究，从中找出工业企业经济活动的规律，再用于指导客观经济实践的一门经营管理学科。

二、工业企业经济活动分析的内容

工业企业经济活动分析的对象就是企业的经济活动。也就是，它一方面要运用科学的方法，对企业未来的经济活动的过程和结果进行事前的预测分析，为企业领导正确的经营决策提供资料；另一方面，又要对企业计划执行的过程和结果进行事后的分析，以便找出影响计划完成的各因素，以进一步挖掘潜力，改善经营管理，提高企业的经济效益。同时，为了满足企业的有关方面，例如企业的投资者、债权人及其他有关方面对会计信息的需要，还要根据现行要求编制对外报送的资产负债表、损益表、财务状况变动表等三张报表和其他有关的资料，进行资本构成分析、偿债能力分析和盈利能力分析等。

随着经济体制改革的不断深入和对外开放的不断扩大，在我国，工业企业经济活动分析的内容应包括：①在我国社会主义建设中长期形成并在当前实际工作中仍然行之有效的各种经济活动的分析原理与方法。②对 80 年代以来，我国工业企业在经济活动分析领域中出现的新事物及积累的新经验，从理论上进行系统的

分析与概括，吸收应用于企业经济活动分析中。③还应借鉴西方在现代管理会计这一领域中许多同社会化大生产、商品经济相联系的能为我所用的经济分析原理与方法。

本书正是根据上述的思路进行编写的。全书共分四篇十三章：

第一篇 总论

第一章 工业企业经济活动的意义、作用和组织形式。

第二章 工业企业经济活动分析的方法。主要介绍当前企业经济活动中常用的方法。如指标对比法、连锁替代法、差额分析法、比率分析法、趋势分析法、线性规划法等。

第二篇 生产分析

第三章 生产分析。主要介绍发展适销对路新产品的决策分析、产量分析、品种分析、质量分析、生产进度的分析和最优生产批量的决策分析。

第四章 生产条件利用效果的分析。主要介绍生产条件最佳利用的决策分析、劳动生产率分析、固定资产利用情况的分析、生产设备利用情况分析和材料供应与利用效果的分析。

第三篇 成本、利润、资金分析

第五章 成本分析。主要介绍成本预测分析、成本控制分析、责任成本分析和质量成本分析。

第六章 产品成本主要技术经济指标分析。主要介绍产量、质量、原材料有效利用和劳动生产率各主要技术经济指标变动对成本影响的一般分析方法。

第七章 利润的预测分析。介绍目标利润分析和产量—成本—利润依存关系的分析应用。

第八章 资金分析。介绍资金需要量的预测分析、资金筹集的分析和资金运用效益的分析。

第四篇 会计报表分析

第九章 会计报表体系。主要介绍按照财政部新颁发施行的《企业财务通则》、《企业会计准则》的要求编制对外报送的三张报

表的性质、作用与内容结构。

第十章 资产负债表的分析。主要介绍会计报表常用的分析方法——趋势分析法和比率分析法。

第十一章 损益表分析。主要介绍利润总额一般分析方法和产品销售利润的分析等。

第十二章 成本表分析。主要介绍生产费用要素的分析、全部商品产品成本分析和可比产品成本分析。

第十三章 财务杠杆和营业杠杆分析。

三、工业企业经济活动的意义作用

在企业生产经营管理工作中，正确进行经济活动分析具有重要的意义：

1. 经济活动分析是严密解析过去，认识生产经营实践，加强改善经营管理的一个重要环节。

工业企业经济活动的过程和结果是反映在一系列相互联系的指标体系中的。这些指标的完成情况如何，只有通过分析，才能把影响各项指标完成的各个因素展示出来，找出原因，区分主次，分清责任，才能透过现象抓住本质，使人们的认识从感性阶段提高到理性阶段，对企业经营管理的过去和现状有一个较深刻的了解，才能正确评价企业经营业绩，发现问题，并提出改进经营管理的对策，以利于提高企业的经营管理水平。

2. 经济活动分析是工业企业有计划管理经济的重要方法。

如前所述，随着社会主义市场经济的建立，每个企业都必须根据国家计划任务和市场需要，做好企业的计划工作。企业的计划或预算，是企业进行生产经营活动的目标和准绳。通过分析，一方面可以检查计划在执行过程中的情况和问题，据以发生“信号”，以便采取有效措施，改善生产经营管理，促进企业完成各项计划任务；另一方面，还可以把影响计划完成结果的有关因素揭示出来，以便分清经济责任，正确考核评价企业经营管理工作

成效。同时，还可以评价计划本身的科学性和先进性。通过分析企业经营活动变化的趋势，预测经营前景，又可为企业管理部门正确筹划未来提供必要的资料，把企业的计划工作建立在科学的基础上，以促使企业加强计划管理，顺利地开展生产经营活动。

3. 经济活动分析是监督企业贯彻执行党和国家方针政策与法规的有效工具。

企业在生产经营活动过程和处理各方面经济关系中，都应符合国家有关方针政策的要求，严格执行财政法规和制度，确保生产经营活动的合法性、合理性。例如，从财务成本方面看，应严格按照国家规定的成本开支范围计算产品成本，不得乱摊费用，乱挤成本；营业外支出应严格按照国家统一规定的项目列支，不得扩大开支范围。在利润的实现和分配上，要如实反映，严格按照规定的利润分配顺序进行利润分配。分析企业的经营活动需以国家的这些政策法令和规章制度作为尺度来衡量，从指标数字入手，对企业的经济活动进行分析研究，透过经济活动的现象，深入检查国家政策法令和规章制度在经济活动中的贯彻执行情况。所以，分析的过程也是检查监督企业是否全面贯彻执行国家方针政策和法规的过程，可以增强企业遵纪守法的观念，促进企业坚持社会主义的经营方向。

4. 经济活动分析是加强经济核算，提高经济效益的重要途径。

加强经济核算，努力增产节约，讲求经济效益，是社会主义经济发展的客观要求，也是工业企业增强市场竞争能力和自我发展能力的基本途径。工业企业要在市场竞争中取得优势，并能不断地发展，在生产经营活动中，必须精打细算，节约地使用人力、物力和财力，力求以最少的生产消耗、最少的资金占用，生产出更多更好的优质适销的产品，为国家积累更多的资金。为此，企业要对生产经营中占用和消耗的人力、物力、财力和所取得的生产成果进行全面、系统的记录和核算，并在此基础上对企业生产

经营活动的效益性进行科学的分析、对比，揭示费用支出的节约或超支、成本的升降、收入的增减、盈亏等情况及原因。这对促进企业扬长避短，充分发挥生产经营的优势，取得最佳的经济效益具有一定的作用。

5. 经济活动分析可为企业经营者和内部各有关管理部门用于经营决策及实行必要控制提供重要的经济信息。

企业在生产经营活动过程中，如何科学地组织供应、生产、销售，如何能以最少的资金，实现高产、优质、低消耗，不断降低成本，增加盈利，这就需要领导善于决策。为了使决策合理、措施有效，必须借助经济活动分析，对各种方案的经济效果进行分析、比较，权衡利害得失，从中选择最优方案。

6. 通过会计报表分析，可以为企业各有关方面提供重要的财务会计信息。

随着经济体制改革的不断深入，我国正逐步形成以公有制为主体，多种经济成分并存，投资主体多元化的格局。使得企业与社会经济利益关系日趋复杂。如企业之间相互投资联营，在社会上公开发行股票和债券，这使企业与其他企业和社会上的有关方面的利益关系越来越密切。不同方面出于利益关系的考虑，需要了解企业的经营情况、偿债能力和经营成果，所以，我们可以通过会计报表所提供的有关数据把多个项目有机联系起来进行分析，从各个侧面来反映企业的财务状况变动的全貌和企业的盈利能力和偿债能力等，以满足企业各有关方面进行投资、信贷等经济决策的需要。

综上所述可见，经济活动分析在详细地总结过去，科学地规划未来，有效地控制企业的生产经营活动，不断提高企业生产经营管理水平和经济效益方面能发挥积极作用。

第二节 工业企业经济活动 分析的组织形式

企业经济活动分析组织工作应当在企业主要负责人的统筹安排和总会计师的具体组织下进行。一般说，生产分析应由生产计划部门负责；成本、利润、资金分析，应由财务部门负主要责任；有关劳动、工资、固定资产、材料供应、产品销售等有关指标的计划执行情况，应分别由主管职能部门进行分析，并提供资料 and 情况、建议和措施。

工业企业经济活动分析按照其内容、范围、时间和资料来源等，可分为如下几种主要形式：

(1) 按照经济活动分析的内容和范围大小，可以分为综合分析、专题分析。

(2) 按照经济活动分析的时间，可分为事前分析、事中（日常）分析和事后分析。

(3) 按照经济活动分析的层次，可分为全厂分析、车间分析和班组分析。

(4) 按照从事分析工作的人员划分，可分为专业分析和群众分析，等等。

企业在具体运用时，必须根据分析的不同目的和要求，采用不同的分析形式，并注意各种不同形式的相互结合应用。

一、全面分析、部门分析与专题分析相结合

全面分析是指对一定时期内企业生产经营的全面情况进行综合性的分析、研究。着重抓生产经营过程中带有普遍性和关键性的问题以及各项工作的协调情况，借以综观全局，并对企业上一段的生产经营情况进行全面的总结评价，对今后的生产经营作全