

工业企业经济活动分析

四川省财务成本研究会 编著
四川省会计学会

四川科学技术出版社

工业企业经济活动分析

黄 浔 主编

四川科学技术出版社

一九八六年·成都

责任编辑：李世勋

封面设计：陈家伟

工业企业经济活动分析

黄 浔 主编

出版：四川科学技术出版社

印刷：德阳报社印刷厂

发行：四川省新华书店

开本：787×1092毫米1/32

印张：10.75 插页：1

字数：245千

印数：1—14,750

版次：1986年3月第一版

印次：1986年3月第一次印刷

书号：4298·8

定价：1.73元

前 言

本书是四川省财务成本研究会和四川省会计学会编写的工业企业财务丛书之一，是应目前财经教学和自学需要编写的。编写中，注意吸收了实际工作和教学工作的经验，反映了工业经济体制改革中，有关分析方面的新变化，突出经济效益分析的思想，增加利改税后的税利分析，在安排事中、事后分析的基本内容时，重视和新增一定分量的事前预测分析。本书可供有关财经专业教学和财会工作人员自学使用。

参加编写的同志先后有黄浔、谭捷、孙宝厚、何郁彤、吴少平、陈历贵、曾绍明等。由四川省财务成本研究会副秘书长、四川省成都会计学会常务理事、四川财经学院副教授黄浔担任主编，并对全书进行审阅、修改和总纂。由于编者水平有限，书中缺点、错误在所难免，敬请批评、指正，以便修改、补充和提高。

在本书编写过程中，得到四川省财务成本研究会会长顾金池同志、副会长康振农同志、秘书长屈信濂同志、四川省会计学会副秘书长张永盛同志、四川省财政厅罗丕官同志以及四川省财务成本研究会办公室有关同志的积极支持，在此敬致谢意。

编 者

一九八五年十一月于成都

目 录

第一章 总 论

第一节	经济活动的意义	(1)
第二节	经济活动的任务	(4)
第三节	经济活动的内容	(6)
第四节	经济活动的方法	(9)
第五节	经济活动分析工作的组织	(37)
	复习思考题	(42)

第二章 生产成果的效益分析

第一节	产品产量分析	(45)
第二节	产品品种分析	(53)
第三节	产品质量分析	(61)
第四节	生产均衡性分析	(67)
第五节	生产进度的预测分析	(74)
	复习思考题	(76)

第三章 生产因素的效益分析

第一节	劳动因素的生产效益分析	(77)
第二节	生产设备利用的生产效益分析	(87)
第三节	劳动对象利用的生产效益分析	(94)
第四节	生产因素的综合分析	(101)
第五节	生产发展趋势预测分析	(105)
第六节	生产条件最佳利用预测分析	(110)
	复习思考题	(112)

第四章 成本效益分析

第一节	全部商品产品成本计划完成情况分析	(114)
第二节	可比产品成本降低计划完成情况分析	(119)
第三节	主要产品单位成本分析	(124)
第四节	主要技术经济指标变动对成本影响的分析	(140)
第五节	成本预测分析	(170)
	复习思考题	(200)

第五章 企业盈利分析

第一节	产品销售收入的分析	(204)
第二节	产品销售成本的分析	(212)
第三节	产品销售税金的分析	(218)
第四节	产品销售利润的分析	(228)
第五节	利润总额的分析	(236)
第六节	利润分配情况的分析	(243)
第七节	利润率的分析	(250)
第八节	盈利预测分析	(260)
	复习思考题	(264)

第六章 资金效益分析

第一节	资金及其来源的一般分析	(271)
第二节	固定资金效益分析	(283)
第三节	流动资金效益分析	(294)
第四节	专项资金效益分析	(319)
第五节	资金需要量的预测分析	(332)
	复习思考题	(338)

第一章 总 论

第一节 经济活动的意义

工业企业经济活动分析，是一门研究提高企业生产经营活动全面经济效益的科学。

讲求全面经济效益，是工业企业从事生产经营活动的主要目标。工业企业生产经营活动，包括筹集经营资金，市场调查，产品研究、设计、试制，物资供应，产品生产、销售、运输、收款，经济效益的结算和分配等。这一过程，既是产品使用价值的创造过程，又是价值形成过程，也是经济效益的实现过程。以上经济活动过程效益的总和，就是企业全面经济效益。

为了提高全面经济效益，必须加强全面经营管理和全面经济活动分析。

全面经营管理，包括四个阶段：预测和决策；计划和安排；实施和监督；检查和改进。即企业经营管理工作，始于对生产或建设的经营目标、条件、市场的预测和决策；继而，是对如何达到决策目标的周密计划和安排；进而，是组织实施计划和监督执行过程；最后，是对计划执行效果进行检查考核，总结实施目标计划过程中的经验教训，研究改进办法。以上四个阶段周而复始，为现代企业经营管理循环。

同四个经营管理阶段相适应的经济活动分析，在第一阶段，叫预测和决策分析。这一阶段分析工作的重点，经过调

查，提出并比较各种经营方案，选出最优经营方案。第二阶段，叫规划分析。这一阶段分析工作的重点，是平衡经营目标与各项生产要素的数量和能力，协调总经营目标与供产销各再生产环节的工作，安排分期分单位的经营目标，筹划实现目标的具体办法和措施。第三阶段，叫控制分析，这一阶段分析工作的重点，是及时根据信息反馈，发现和分析研究偏离计划安排的各种活情况、新问题，有针对地提出处置建议，以便因势利导，保证预计经营目标实现。第四阶段，叫效果分析。这一阶段分析工作的重点，是全面验查企业经营计划执行后的各项成果，综合分析本期经营成功与失算的原因，总结经验教训，为改进下期管理工作参考。

由于企业经营管理各个阶段都离不开分析，所以，分析就成为研究、寻求、提高企业经济效益的一条有机线索一样，把各方面的经营管理工作牢牢地圈在一起，围绕全面提高经济效益这个中心，不断循环运动。因此，我们把贯穿于企业整个生产经营管理过程的分析工作，就称为全面经济活动分析。如果把企业经营管理循环和全面经济活动的关系，用图象加以表示，即如图 1—1：

综上所述，工业企业经济活动的含义，可作如下表述：工业企业经济活动分析是根据客观经济规律的要求，在企业现有条件下，按照国家法律、政策允许的范围，以寻求生产经营活动的全面最优经济效益为目标，以辩证分析原理和现代科学系统论、控制论、信息论为指导，利用核算资料和经济技术信息，运用数理和逻辑，建立经济系统模型，计量和分析经济活动各因素之间数量变动关系，预测经济活动变化趋势和运动效果，选优、论证、参与决策，并在经营活动进行过程中，全面考查、控制企业供、产、销各环节的工

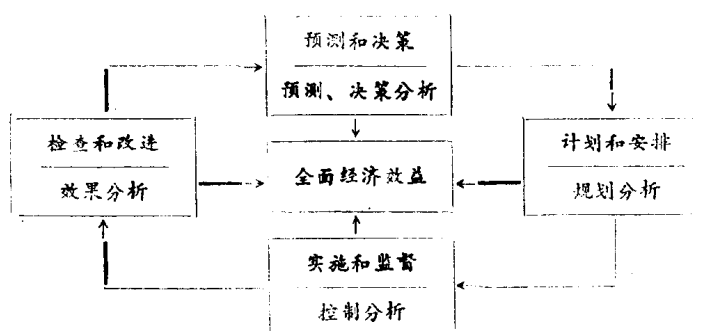


图 1—1

作，系统分析企业生产、技术、成本、财务各方面的活动，比较活劳动和物化劳动的消耗，同取得的使用价值和价值成果，权衡投入与产出，评价企业各项经济技术指标完成情况，综合研究各项指标完成好坏的因素影响，揭露差异，查明原因，挖掘企业内涵扩大再生产的潜力，为制订经营战略、策略和措施，为不断编拟争取最优经济效益的计划或方案，提出有益和可行的建议。可见，经济活动分析贯穿于经营管理的全过程，是谋求企业全面最优经济效益的一种经营运筹理论和方法，是从事现代企业经营管理不可缺少的科学知识。利用分析的原理和方法，在工业企业中广泛开展和认真搞好经济活动分析，对企业的发展和加速我国“四化”建设有重要意义。

经济活动分析的作用是多方面的，从工业企业来说，主要有三：

(1) 通过经济活动分析，可以促进企业按经济规律组织生产经营活动，注意采用现代科学管理新方法，增强企业经

营预见性、主动性和竞争力，摆脱落后，不断提高经营管理水平。

(2)通过经济活动分析，可以推动经济改革，巩固各种形式的经济责任制，改善和加强企业“四全”管理（即全面计划管理、全面质量管理、全面劳动管理和全面经济核算），不断挖掘和促进利用企业内涵扩大再生产的潜力，节约人力、物力、财力等各种资源的投入，增加产出，全面提高企业经济效益。

(3)经济活动分析，还为国家经济领导机关和企业主管部门，用于检查和指导企业生产经营活动，从外部推动企业不断改善经营管理，认真贯彻执行国家法律和方针政策，办好社会主义企业。

第二节 经济活动分析的任务

经济活动分析的任务，就是通过分析应当达到的目的和要求。作为研究经济效益，服务于企业生产经营管理的科学，经济活动分析在工业企业中负有以下任务：

(1)分析全面讲求经济效益的方针在企业的贯彻情况，通过事前、事中、事后全面经济活动分析，为企业经营进行正确精明的决策，提供数据和资料。

(2)分析企业全面经济核算和经营责任制的贯彻落实情况，评价企业人力、物力、财力的利用效果，促进节约，合理地使用劳动和各种物质资源，不断挖掘企业内涵扩大再生产和提高经济效益的潜力。

(3)分析企业经营计划执行过程和效果,评价企业实行计划为主,市场调节为辅,坚持社会主义经营方向,积极进行改革,提高经营管理水平,搞活经济,不断满足社会需要的情况。

以上三项分析任务,是相互联系的,中心是挖掘和促成利用企业内部提高经济效益的潜力。所谓潜力,就是提高经济效益的可能性。企业内部潜力,就是指在国家现行宏观决策条件下,不增加投资,在企业现有人力、物力、财力资源中,就已蕴藏着的增加产量、扩大品种、改善质量、降低成本、增加销售、提高盈利的可能性。这种可能性,也称为企业内涵扩大再生产的潜力,或内涵提高经济效益的潜力。挖掘和促成利用这种潜力,是企业经济活动分析的基本职能。

企业内部提高经济效益的潜力主要是隐藏在生产技术落后,和经营管理失误之中。通过分析,就要把这两方面存在影响经济效益提高的问题,具体揭露出来,并针对存在的问题,提出改进生产技术,改善经营管理的措施,促成这些潜力实现,把提高经济效益的可能性,转化为现实。

企业内部潜力的具体表现形式是各种差异。差异分为可量化与不可量化两类。可量化差异,是指能按一定量度,用一定数学方法加以计算的潜力,如企业各项经济技术指标实际达到水平与标准水平(指理论计算数、设计数、计划数、定额数、历史最好水平数或国内外同行先进实绩数等等)的差异。这种可以具体计量差异体现的潜力,是企业经济活动分析研究的重点。另一类潜力,如职工思想、文化、技术素质高低等对经济效益的影响,就不便直接计量,但只要与经济效益优劣有联系,分析也要研究,并作为影响潜力实现的重要因素,加以强调指出。

由于先进和落后的差别，总是客观存在的，技术进步和经营管理水平提高，永无止境。因此，企业提高经济效益的潜力，也总是客观存在的。所以，挖掘和促成利用提高经济效益的潜力，永远是经济活动分析的中心任务。

第三节 经济活动分析的内容

工业企业经济活动分析的内容，是以经济效益为中心，相互联系地分析研究企业生产经营过程中的劳动占用、劳动耗费、劳动成果，及其三方面的优化比例关系。

随着管理现代化的发展，为适应企业经营管理工作的重点，逐渐由事后检查，转移到加强事中控制和事前预测、决策的要求，经济活动分析的内容，将不仅包括目前重点研究的、企业已经进行了的经济活动与效益，而且还应当包括正在进行、和将要进行的经济活动与效益。

所以，经济活动分析的内容概括地说，就是企业生产经营过程及其取得的经济效益。详尽地说，企业经济活动分析的内容，可从下列两个方面加以划分：

一、按经济活动的性质分析

1. 生产分析

(1) 生产成果分析 包括产值、产量、品种、质量，及生产均衡性、成套性等生产成果指标的分析。

(2) 生产资源利用情况和增产潜力分析 包括职工人数、构成、工作时间利用和劳动效率分析；固定资产数量、构成、生产时间、生产能力和效率分析；材料、能源等物资

供应、储备数量、质量和使用情况分析。

2. 成本分析

(1) 成本水平分析 包括生产费用、总成本、单位成本、项目成本, 可比产品成本降低额、降低率等指标的分析。

(2) 降低成本潜力的分析 包括材料、能源等物资消耗的量差和价差分析; 人工费用总额、平均工资和单位产品工资费用水平的分析; 综合费用总额、固定费用、可变费用和单位产品综合费用水平变动分析。

3. 销售和利润分析

(1) 销售及盈利水平分析 包括销售收入、税金、利润总额、产品销售利润、产值利润率、成本利润率、销售利润率、资金利润率等指标目标水平的分析。

(2) 增销增盈潜力分析 包括增加产品销量、改变销售结构、调整销售价格、降低销售成本、减少营业外开支、减少资金占用等可能性的分析。

4. 资金分析

(1) 资金占用水平分析 包括全部资金占用量、固定资金占用量、流动资金占用量和资金来源情况等指标的分析。

(2) 节资潜力分析 包括固定资金构成、增减变动和利用率的分析; 流动资金构成、周转速度和利用率的分析; 专项资金构成、使用和效果的分析等。

二、按经营管理的时序分析

1. 经营预测分析

(1) 市场调查 内容有①企业市场经营政策调查: 包

括产品政策、价格政策、广告推销政策、销售渠道政策等；
②消费者调查：包括生产性消费和生活性消费需求、购买力、消费影响因素、现时和潜在市场容量等；③竞争者调查：包括竞争企业数量、规模、采用新技术、发展新产品的动向、市场占有率、质量、价格等。

(2) 销售预测 在市场调查基础上，结合历史资料和各种途径获得的信息情报，用经验判断或数学方法，估算未来销售趋势。

(3) 资源测算 计算从各种渠道可能组织到的原材料、能源、技术、劳动、资金等生产经营必需的资源数量。

(4) 综合分析，提出两个以上经营目标预测方案 包括产品发展方向、品种、规模、销路、成本、价格、利润、资金的预测方案和经济收益在国家、企业、职工之间分配的预测方案。

2. 经营决策分析

(1) 研究确定经营目标战略、方针、策略。

(2) 进一步分析各种预测方案的可行性。

(3) 按全面经济效益原则，对各经营方案进行评价。

(4) 选择和论证最优经营方案，为企业领导决策提供参考依据。

3. 经营规划分析

(1) 进一步明确和研究调整决策的主要经营目标，包括产品品种、产销量、成本、价格、利润等。

(2) 对经营目标和可能取得的人力、物力、财力资源反复计量、平衡。

(3) 分解全厂经营目标指标，安排供产销，人财物各管理部门和各经营层次的经营分目标与分期进度，落实经济责

任。

(4) 论证有利条件, 指出不利因素或风险, 拟订实现目标的措施。

4. 经营控制分析

(1) 建立健全经营计划执行情况的信息反馈系统, 要充分利用现有会计、统计、业务技术核算系统提供的信息资料。

(2) 按日、周、旬、月、季、年, 对照投入、产出、综合经济效益的实绩同目标的差距。

(3) 随时研究供、产、销、人、财、物管理中的活情况、新问题。

(4) 及时提出处置意见, 因势利导, 保证经营目标实现。

5. 经营效果分析

(1) 全面检查考核投入、产出和综合经济效益的目标计划完成情况。

(2) 分析研究影响经营目标完成的因素和原因。

(3) 总结经营成败的经验教训。

(4) 提出改进生产经营管理, 提高经济效益的建议, 作为下期生产经营活动的借鉴。

第四节 经济活动分析的方法

经济活动分析的方法, 是完成分析任务的手段, 是解决对企业经济活动怎样进行分析的问题。

经济活动分析的方法, 是以唯物辩证法和现代经济系统

论、经济控制论、经济信息论为指导，以数理和逻辑为工具，结合企业经济分析对象的特点，设计建立起来的。

经济活动分析的方法，分为程序和技术两个相互结合的方面。

一、经济活动分析的程序

经济活动分析的程序是企业进行经济活动分析普遍适用的基本工作步骤，也称分析的一般方法。经济活动分析的起始、经过、结束等各项工作步骤和顺序，就在程序中加以规范。

经济活动分析的程序一般分五个步骤，即：确立标准，存贮信息，定量分析，定性分析，综合评价。

1. 确立标准

鉴别产品好坏，须有质量标准。衡量工作优劣，要有工作规范或岗位责任制度。同理，分析评价，企业生产经营工作效益好坏，首先应有效益尺度。明确什么是企业经营效益，什么不是效益，什么是全面经济效益，什么是片面效益等等的划分依据。

经济活动分析，是以党十一届三中全会后明确提出的讲求全面经济效益的方针，国家计划（指令性计划和指导性计划），经济法规，财经制度等对企业经济活动的要求，作为衡量企业生产经营工作优劣的基本标准。

这个标准具体化，就是要求企业从事生产经营活动，应在国家法律、法规和规章制度允许的范围内，以尽可能少的资源和劳动投入，产出和实现尽量多，尽量好的使用价值和价值。换言之，就是要求企业做到优质低耗，多产多销，快产快销社会需要的适销对路产品，品种花色多，更新换代

快，占用资金少，周转速度快，产品成本低，劳动生产率和盈利率高，既保证全面完成国家计划，又充分注意适应市场变化，各项经济技术指标，逐年稳定同步增长，没有虚假放水情况。

企业生产经营活动，达到上述要求，就是取得全面经济效益；部份达到标准，就是片面效益；一点没有达到，就是没有效益。

这些标准，既是事前预测、决策、规划生产经营活动的效益目标，也是事中控制、事后检查、分析和评价企业生产经营效益优劣的准绳。

以上是分析评价企业经济工作的一般标准，各行企业运用时，还可进一步结合实际加以具体化。同时，效益标准，还应随时代进步，不断发展深化。

2. 存贮信息

信息是反映企业经济活动进行条件、状况、过程和效果等的动态情报资料。

掌握企业经济活动及其相关的完备信息资料，是开展经济活动分析的基础条件。利用信息进行分析的过程，就是对企业经济活动的信息进行搜集、存贮、加工、传递和运用的过程。

企业经济活动分析，需要存贮和运用哪些信息？一般说，需要三类三方面信息。

三类信息是：

第一，数据信息包括与企业生产、经营、管理相关的各种经济技术的数据资料。

第二，情报信息包括与本企业生产经营相关的国内外社会、政治、经济、法律、科技的态势，目标市场的社情、