

高等教育会计专业教材

工业企业 经济活动分析

(修订本)

KUAI JI ZHUAN YE

夏轻舫 主编

73

西南财经大学出版社

92
F406.73
3
2

工业企业经济活动分析

夏轻舫 主编

1991/08

西南财经大学出版社

1991年·成都

责任编辑：倪 悟

封面设计：廖宗义

责任校对：谭孝刚

工业企业经济活动分析

夏轻舫 主编

西南财经大学出版社出版 西南财经大学出版社发行
四川省新华书店经销 四川峨影印刷厂印刷

787×1092毫米 1/32 印张7.875 字数173千字
1991年8月第一版 印次1991年8月第一次印刷
印数1—15000册

书号：ISBN7—81017—354—5/F·269

定价：2.50元

前 言

本书是西南财经大学根据四川省高等教育自学考试的需要依据会计专业、（本科专科）自学考试大纲的要求，组织编写的一套“高等教育会计专业自学教材”之一。

本书共分五章。分别由夏轻舫（第1、2章）、黄浔（第3章）和谭捷（第4、5章）等三位同志写出初稿，由夏轻舫同志汇总，经经济活动分析教研室全体同志讨论、修改后，由会计系审阅、定稿。

本书根据党和政府有关的方针、政策、法令和制度规定的精神，参考兄弟院校编写的同类教材，结合工业企业经济活动的实际情况，全面系统地阐述了经济活动分析的基本概念、基本理论和基本方法，力求简明扼要，通俗易懂，便于自学。每章末附有复习思考题目，可据以系统复习和思考问题，巩固学习成果。全书自成体系，内容全面，也可作为财会干部，自学的读物和大专院校会计专业的教材。

经济活动分析是一门讲求经济效益的科学。它全面研究企业生产经营的成绩、缺点及其原因，为挖掘企业增产节约的潜

在力量，改进工作提供参考资料。它也是管理企业经济的一项重要工作。

党的十二届三中全会通过的《中共中央关于经济体制改革的决定》指出：“目前城市企业经济效益很低，城市经济的巨大潜力还远远没有挖掘出来”。因此大力开展经济活动分析，有着现实的和深远的意义。

本课程是在学习会计原理、工业会计、财务管理和其它有关专业课之后开设的，因此本书对一般基本概念和理论不详细阐述，学员学习时要与曾学习过的专业课联系起来，在现有基础上继续深入理解。

结合当前经济情况，1991年6月我们又对本书进行了修改和补充。

由于我们的水平不高，本书不当之处在所难免，希望同志们提出批评意见，帮助我们提高。读后如有疑问，可函告我们。

西南财经大学会计系

1991年6月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 工业企业经济活动的意义	(1)
第二节 经济活动分析和依据的资料	(3)
第三节 经济活动的任务	(5)
第四节 经济活动的程序和方法	(6)
第五节 经济活动的组织和形式	(14)
复习思考题	(18)
第二章 生产分析	(20)
第一节 生产分析的意义和任务	(20)
第二节 生产情况总评价	(22)
第三节 劳动因素对产品产量影响分析	(38)
第四节 固定资产使用对产量影响分析	(57)
第五节 材料供应对产量影响分析	(63)
第六节 增加产品产量潜在力量汇总	(70)
复习思考题	(74)
第三章 成本分析	(76)

第一节	成本分析的意义和任务.....	(76)
第二节	全部商品产品成本情况总评价.....	(78)
第三节	可比产品成本降低任务分析.....	(88)
第四节	成本项目分析.....	(100)
第五节	单位产品成本分析.....	(135)
第六节	产品成本的技术经济分析.....	(139)
	复习思考题.....	(151)
第四章	利润分析	(153)
第一节	利润分析的意义和任务.....	(153)
第二节	利润额分析.....	(154)
第三节	利润率分析.....	(166)
	复习思考题.....	(174)
第五章	资金分析	(175)
第一节	资金分析的意义和任务.....	(175)
第二节	资金状况总评价.....	(177)
第三节	固定资金分析.....	(186)
第四节	流动资金分析.....	(196)
第五节	资金利用效益分析.....	(215)
第六节	专项资金分析.....	(237)
	复习思考题.....	(244)

第一章 总 论

第一节 工业企业经济活动的分析意义

经济活动分析是全面系统讲求社会主义企业经济效益的一门科学。它根据企业计划、核算资料以及调查研究收集的信息，按照一定程序，运用专门方法，查明生产技术财务计划执行过程和结果及其原因，肯定成绩，揭露缺点，提出改进建议和措施，争取尽可能大的经济效益。所以，经济活动分析是管理企业经济的一项重要工作。

社会主义工业企业是我国工业生产经营的基层单位，必须按照国家计划的统一指导下，运用价值规律，为社会提供产品，满足人民日益增长的物质和文化生活的需要服务，并为社会主义建设积累资金。要完成这些重大任务，就要使企业的人力、物力、财力充分发挥作用，必须有科学的经济管理工作和方法。

企业管理经济的工作主要有三：计划、核算和分析。批准的计划，规定企业在一定时间必须完成任务；会计、统计和

业务核算反映计划执行过程和结果；经济活动分析，指出生产经营的成绩和缺点及其原因，并提出改进建议。三者既有区别又有联系。是否完成计划是评价企业工作好坏的一个标准，分析提供的资料又是编制或修改计划的参考；核算是分析的基础，分析是核算的继续和发展，根据核算资料进行分析，通过分析使核算资料充分发挥作用，可见分析是根据计划和核算资料，发现问题，解决问题，从而改进工作的方法，提高企业经济管理水平的工具。

开展分析对于促使企业遵循党和政府的政策、方针、法令、制度有重要意义。分析评价企业工作的主要标准是政策、方针、法令和制度，分析的过程也是检查企业是否贯彻这些要求和规定的过程。通过分析能促进企业更加自觉地执行政策方针，更加自觉地按照社会主义经济规律办事，保证企业沿着社会主义道路前进，为社会主义经济建设作出应有贡献。

开展分析对于加强计划管理也有重要意义。社会主义经济是计划经济，国家根据国民经济有计划按比例发展的规律，对企业实行适当的计划管理是必要的。企业必须根据批准的计划进行生产，并根据计划规定检查工作；通过分析明确计划执行过程、结果和原因，可以准确地指出计划及其执行过程中有无问题以及怎样改进，从而加强和提高计划管理水平，使企业生产经营任务按计划完成。

开展分析工作对于加强经济核算也有重要意义。经济核算是管理经济的原则；以最少耗费取得最大的经济效益是经济核算的目标；分析是为了挖掘企业一切可能动用的力量，实现高产优质，多品种，低消耗，因而是一项讲求经济效益的工作，自然也是加强经济核算的重要工作。

综上所述，工业企业经济活动分析是管理社会主义工业企业经济的重要工作，用以研究工业企业生产经营的成绩和缺点及其原因。它对于提高企业经济管理水平，贯彻党和政府的方针、政策、法令、制度，坚持社会主义方向，加强计划管理和经济核算、讲求经济效益都有重要意义。

第二节 经济活动分析的内容和依据的资料

经济活动分析的性质，决定分析的内容，分析的内容，决定分析所要使用的资料。

社会主义工业企业经济活动分析的内容就是企业的经济活动，主要是企业计划执行过程和结果及原因。

工业企业的经济活动包括它的全部生产经营，也即工业企业再生产过程各方面。实行经济责任制的社会主义工业企业，有权运用自有资金，购入材料，组织产品生产、销售，取得销售收入，再购入材料，再进行生产、销售。再生产过程，从资金上反映出来的货币资金收付反复进行，叫做资金周转。我国工业企业的再生产和资金周转主要按计划进行，企业的这些生产经营活动即计划执行的过程和结果。计划、核算和分析从范围来讲是一致的，它们的指标也应该是一致的，只是各自要解决的问题不同。

计划规定企业生产经营应完成的任务，核算反映生产经营的实绩，分析要查明计划完成情况和原因。为了深入了解原因，分析要研究的问题，有一些不是核算能提供和计划所规

定的，分析的内容与计划和核算又不完全一样。

概括地讲，分析的主要内容有四：

——计划完成情况检查。

——完成或未完成计划的原因。

——生产经营工作的成绩、缺点。

——为经济管理部门和人员提供改进工作的建议、措施。

具体地讲，分析的主要内容，基本可分为四方面：

一、生产分析 包括产品产量、品种、质量等主要指标的
计划完成情况，劳动计划、材料供应计划、固定资产利用等计
划完成情况及使用对产量的影响。

二、成本分析 包括产品总成本、成本项目、单位成本等
指标的计划完成情况及其原因。

三、利润分析 包括利润总额、产品销售利润等主要指标的
计划完成情况及其原因，以及利润率的分析。

四、资金分析 包括资金来源、资金运用及经济效益的分
析等等。

进行以上的分析，必须依据相应的确实资料。分析依据的
资料是多方面的，一般有工业企业的计划资料，核算资料，实
际调查收集的资料，本企业的历史资料，同类型企业国际、国
内的先进水平等，其中企业的计划、核算和调查研究资料是
主要的。

分析工作通常是从综合指标的计划完成情况开始，逐渐深
入了解完成的过程和原因，这些综合指标的计划数额、实际数
额，一般在核算报表上也有反映。形成的过程或原因，在日常
核算资料中有所反映，这就决定核算资料使用的顺序。

首先利用核算报表检查计划完成情况，然后从日常核算的

详细记录，直到原始记录，逐步了解综合指标形成的过程，深入查明原因，核算不能完全提供的资料，就需要分析人员进行调查研究，收集和记录下来。有时为了明确企业生产经营的发展趋势和达到的水平，需要使用本企业的历史资料 and 同类企业国际、国内的先进水平资料，这些资料应收集备用。同时还应了解市场情况，才能作出正确的评价和建议。

总之，分析人员对于企业的全部计划和核算资料、各项经济技术指标对经济效益的影响，以及对企业的具体情况的调查研究，对企业的历史资料和国际国内的先进水平、市场情况，都应了解，收集必要的信息，为分析工作作好充分准备。

第三节 经济活动分析的任务

经济活动分析工作必须在遵守党和政府的方针政策条件下，提高经济管理水平，争取最好的经济效益，这就必须完成下列任务：

一、促使企业坚持社会主义方向

分析进行过程，必须以党和政府的方针政策、法令、财经制度、财经纪律的要求为标准评价企业生产经营活动，促使企业按照社会主义经济规律和国家正确的要求办事。另一方面，在处理企业与各方面经济关系上，必须以全局为重，实事求是，杜绝损公肥私，损人利己的一切不正之风。只有这样，才能使工业企业为社会主义建设服务、为人民的利益服务。

二、挖掘企业内部增产节约的潜在力量

这是争取完成经济效益的主要任务。分析必须从研究企业生产经营各个环节的工作中，提出巩固成绩，改进缺点的措施，扬长避短，充分利用企业拥有的人、物、财力，在不增人、不增资的条件下，增加产量，节约耗费，增收节支，提高经济效益。

企业必须完成计划，但不能以完成计划为满足，还应与同类企业国际国内的水平比较，找出差距，尽快赶上。即使达到先进水平，还要不断改进和提高，不断挖掘潜力。

生产总是向前发展的，生产力总是向前发展的，生产技术总是不断革新的，从长远看，改进和提高生产经营的水平永无止境，潜力永远无穷。但从现实来看，潜力利用又是有条件的，客观条件不具备，利用潜力也有困难，因此潜力又是有限的。挖掘潜力的任务，既不能保守也不能冒进，要实事求是，恰如其分。

第四节 经济活动分析的程序和方法

方法是完成任务的工具，方法正确，才能圆满完成任务。

经济活动分析方法体系，是在马克思主义辩证唯物论指导下建立起来的。

进行企业经济活动分析时，要具体解决两方面问题：一是分析程序；一是分析方法。

一、分析程序

认识事物，必须根据正确的步骤，循序渐进，才能得出正确的结论。进行分析，一般应遵循下列程序：

1.掌握情况，拟定分析提纲。分析工作必须全面了解情况，分析依据的资料，即计划和核算资料，实际情况的调查研究，企业历史、同类企业的先进水平等资料，应当及时掌握。同时明确分析的要求、范围，结合掌握的情况，拟订分析内容和步骤，逐步实施。

2.研究比较，揭露差距。根据分析的目的，将有关指标的实际数与计划、过去或同类型企业比较，其中，实际与计划比较是最重要的，可据以初步评价企业工作，并指出进一步分析的重点和方向。

3.分析原因，挖掘潜力。查明计划完成情况的原因，才能提出改进措施。影响计划完成的原因是多方面的，相互联系的，因此要用一定方法，了解有关因素的各自影响，并找出主要因素。

4.提出措施，改进工作。在分析了计划完成和影响的因素后，初步明确哪些环节还有潜力，根据实际情况，提出利用潜力的措施落实到有关岗位上去，贯彻执行，使企业的生产经营工作不断得到改进。

上述程序即所谓：明情况，找差距，查原因，提措施。其中，以研究比较和分析原因两个步骤最为重要，并须使用专门的方法计算，取得正确数据。

这一程序在分析过程中普遍适用，也称为一般方法。

二、分析方法

分析方法是计算数据的重要手段。也称为技术方法，分析方法必须切合所分析的内容、特点和要求。

现在使用的经济活动分析方法，主要有以下几种。

1. **比较法**。比较法是分析的基本方法。有比较才有鉴别，才有发展，这个方法在分析中具有重要地位。通常利用当期同一指标的计划数与实际数对比，查明计划完成情况，本期实际与上期或企业历史上最好的时期比较，了解企业工作的改进情况；与先进企业的同一指标比较，明确本企业的水平，找出客观存在的差距，指明挖潜的方向。用简例说明如下：

例一 计划与实际比较。

表1—1 分析期产量计划完成情况

项 目	计 划 数	实 际 数	计 划 完 成 %	超 额 %
总 产 值 (元)	100000	110000	$\frac{110\%}{\left(\text{即} \frac{110,000}{100,000} \right)}$	$\frac{10\%}{\left(\text{即} 110\% - 1 \right)}$

说明计划超额完成10%，超额完成总产值：实际110000—计划100000=超额10000元。

需要注意的是，比较法必须重视指标的可比性。列宁说过：“比较的基本规则：拿来比较的现象必须是同类的”

(注)，因此在比较时必须检查用以比较的指标内容、时间计价等是否一致，只有口径相同，进行比较才有意义。当然，可比性也应辩证地理解，一般说，要考虑：比得是否合理，比得

注：《农民生活新的经济变动》，《列宁全集》第1卷第23页。

是否符合分析的要求，比较的结果是否能说明我们所要研究的问题等等。

例二 与上期比较。

表1—2 本月产量与上月产量比较

项 目	上月产量	本月产量	对 比 %	增 加 %
总产值（元）	100000	110000	$\frac{110\%}{\left(\text{即} \frac{110000}{100000} \right)}$	$\frac{10\%}{\left(\text{即} 110\% - 1 \right)}$

说明本月产值比上月提高10%，即增多10,000元。

例三 与先进企业比较。

表1—3 本厂甲产品单位成本与先进单位比较

本厂单位成本	先进企业单位成本	对 比 %	超 过 %
10000	9800元	$\frac{102.04\%}{\left(\text{即} \frac{10000}{9800} \right)}$	$\frac{2.04\%}{\left(\text{即} 102.04\% - 1 \right)}$

说明本厂该类产品的单位成本高于先进企业2.04%，即高200元。

比较法的运用十分广泛，除上例三方面外，还可用于几个不同时期的同一指标比较。明确各期生产经营水平和发展趋势，可以叫做动态比率或趋势分析法。也可用两个相关指标的比率比较，明确生产经营工作的成绩，也叫做比率分析法。也可用一个指标的各个组成部分占指标多大比重，评价组成的合

理性，可叫做结构分析法等等，都是比较适用的形式。

比较法主要在“找差距”过程中使用。

2. 连锁替代法。是用以测定一个经济指标的各个因素影响计划完成的一种方法，也叫做简易的因素分析法或因素替换法。计算的程序：以计划指标各个因素的计算式为基础，依次替代各因素为实际数，每次只能替代一个因素，替代后计算式的乘积与替代前乘积的差额，就是所替代因素对计划指标完成的影响数额。最后，各因素影响数额的综合结果，就是该项指标计划数与实际数的差额。

下面以材料费用为例，说明连锁替代法的运用。

表1—4 材料费用的计划和实际资料

项 目	计 量 单 位	计 划 数	实 际 数
产品产量	件	1000	1200
单位产品的材料用量	公斤	20	18
材料单价	元	4	5
材料费用总额	元	80000	108000

从上列资料可以看出，影响材料费用总额变动的因素有三个：产品产量，单位产品的材料用量，材料单价。它们的关系可用下列公式表示：

材料费用总额=产品产量×单位产品的材料费用×材料单价

利用这个公式，逐项替代和测定各因素的影响，就可较为清楚地看到材料费用总额，实际多于计划28000元是怎样形成的。计算如下：