

现代工商企业 经济效益分析

主编：李有智 李皎予

湖南科学技术出版社



序

党的十一届三中全会以来，随着党的工作重心的转移，全部工作以经济建设为中心，经济工作以提高经济效益为中心的思想，已经日益深入人心。怎样以尽量少的劳动（物化劳动和活劳动）消耗，生产出更多更好的符合社会需要的产品，以满足人们日益增长的物质文化生活需要，是社会主义生产的根本目的，是各级政府、各级主管部门和各生产经营企业的共同愿望，也是人民群众普遍关心的问题。但是，由于各方面的原因，目前我国企业的经济效益，从整体来讲，还是很理想的。特别是近年来，经济效益下降，更成为经济工作中的突出问题。经济效益差，不仅严重地制约了财政收入的稳定增长，影响一些必不可少的财政支出无法保障；更重要的是困扰着企业本身，严重地削弱了企业自身的活力和后劲。因此，研究怎么样来提高企业的经济效益，是当前理论界和实际工作者共同的迫切任务。值得高兴的是，近年来这方面的研究成果，包括理论研究和实践经验总结，已有不少，对各级领导、经济主管部门和工商企业的经营管理人员，都有不同程度的启发、借鉴与参考作用。现在读者面前的这本《现代工商企业经济效益分析》一书，就是这方

面的研究成果之一。本书从原理、方法、实务的角度，比较全面系统地论述了工商企业各种经济活动的效益分析。从内容体系上来讲，它既介绍了我国传统的适用的经济效益分析方法，又充实了现代企业管理和经济体制改革方面的新情况、新经验，同时也吸收了当代西方管理会计中有关定量分析等一些分析方法；从写作方法上讲，作者力求把上述几个方面的内容有机地结合起来，形成了颇有独创性的见解。参加本书编写工作的，既有高等财经院校经验丰富的教学科研人员，又有多年从事工商企业财务管理工作的专业人员，这也就是本书具有理论联系实际，实用价值较高的主要原因。

根据本书的内容和特点，我们认为它特别适合广大工商企业管理人员的需要，同时，对各级领导、各经济主管部门的干部和财经院校的师生，也有较强的可读性和参考意义。

1991年是“八五”计划的头一年，也是国务院决定的“质量、品种、效益年”。在新的一年开始的时候，作者把这本有关经济效益分析方面的专著奉献给大家，确实是一件很有意义的事情。我希望，通过本书的出版，能够对提高经济效益这个重大任务，发挥积极的作用。

李长庚

1991年1月

前 言

现代工商企业要在改革开放的历史大潮中生存与发展，就必须努力提高经济效益。从企业内部运行机制的角度来考察，要求得经济效益的不断增长，则不能缺少经济效益分析这一有效的手段。通过科学的系统的经济效益分析，有助于了解企业再生产活动是否合理，并认识和掌握经济效益形成、影响因素和增长的客观规律。

我们编撰本书，力求以马克思主义的立场、观点和方法为指导，密切联系我国的实际情况，既充分继承了几十年来经济分析理论和方法的有益内容，又及时吸收借鉴了国外一些现代化分析技术，突出了经济效益分析基本原理的系统描述，并把工业企业和商业企业的经济效益分析技术和方法有机地连贯起来介绍，这对于工商企业的会计、统计、计划工作者和财经院校的师生，都有重要的参考价值。

本书共三篇十四章，编写的分工是：第一、二章李皎予，第三章张仲容，第四、五章李有智，第六章黄沛荣，第七、八章李鹏鸿，第九章王宜鹤，第十章刘文杰，第十一、十二章曹振光，第十三、十四章庄正伯。全书由李有智、李皎予主编定稿。湖南省财政厅李长庚副厅长在百忙之

中特为本书作序；在初稿统纂过程中，湖南省财政厅工交处张仲容处长、黄沛荣同志和湖南财专王宣鹤同志协助主编做了许多工作；长沙矿山研究院印刷厂为本书付梓给予了大力支持。本书编写时参阅了国内外大量的有关文献资料，未能一一注明。在此，谨致谢意。

限于作者的水平，书中难免存在不足，敬请读者指正。

李有智 李皎予

1990年12月于长沙

目 录

第一篇 现代工商企业经济效益分析原理

第一章 绪论	(1)
第一节 工商企业经济运行过程概述.....	(1)
第二节 工商企业的经济效益.....	(6)
第三节 工商企业经济效益分析的意义.....	(10)
第二章 工商企业经济效益分析模式	(18)
第一节 经济效益分析的基本原则.....	(18)
第二节 经济效益分析的方法.....	(21)
第三节 经济效益分析的程序.....	(29)
第三章 现代工商企业经济效益分析的组织	(31)
第一节 经济效益分析的形式.....	(31)
第二节 经济效益分析的组织.....	(34)
第三节 经济效益分析的总结报告.....	(38)
第四节 经济效益分析对人员素质的要求.....	(41)

第二篇 现代工业企业经济效益分析

第四章 生产效益分析	(44)
-------------------------	--------

第一节	生产效益分析概述·····	(44)
第二节	产品产量分析·····	(45)
第三节	产品品种完成情况的分析·····	(54)
第四节	生产成套性与均衡性对生产效益 影响的分析·····	(60)
第五节	产品质量的分析·····	(67)
第五章	生产要素利用效益分析 ·····	(76)
第一节	生产要素利用效益分析的意义·····	(76)
第二节	劳动力利用效益分析·····	(77)
第三节	劳动手段利用效益分析·····	(101)
第四节	劳动对象利用效益分析·····	(109)
第五节	生产要素综合效益分析·····	(117)
第六章	成本分析 ·····	(121)
第一节	成本分析的意义与内容·····	(121)
第二节	成本预测与控制分析·····	(122)
第三节	全部产品和可比产品成本分析·····	(134)
第四节	主要产品单位成本分析·····	(142)
第五节	技术经济指标对产品成本影响的 分析·····	(152)
第六节	厂际成本对比分析·····	(162)
第七章	销售分析 ·····	(168)
第一节	销售预测分析·····	(168)
第二节	销售计划完成情况分析·····	(180)
第三节	产品销售变化与利润关系的分析·····	(187)
第八章	利润分析 ·····	(196)

第一节	目标利润分析	(196)
第二节	利润总额的分析	(203)
第三节	利润率的分析	(213)
第九章	资金分析	(218)
第一节	资金分析的意义	(218)
第二节	资金预测分析	(219)
第三节	固定资金效益分析	(234)
第四节	流动资金效益分析	(247)
第五节	专项资金效益分析	(261)
第十章	经济效益综合分析	(266)
第一节	经济效益综合分析的意义及原则	(266)
第二节	经济效益综合分析的基本方法	(269)
第三节	经济效益综合分析的主要内容	(277)

第三篇 现代商业企业经济效益分析

第十一章	流动资金分析	(289)
第一节	流动资金分析的意义	(289)
第二节	流动资金一般情况的分析	(293)
第三节	流动资金运用状况的分析	(302)
第四节	流动资金来源的分析	(305)
第五节	流动资金利用效益分析	(310)
第十二章	固定资金与专用基金的分析	(315)
第一节	固定资金一般情况的分析	(315)
第二节	固定资金的财务决策及投资	

预测分析.....	(316)
第三节 固定资金经济效益分析.....	(330)
第四节 专用基金分析.....	(334)
第十三章 商品流通费分析.....	(337)
第一节 商品流通费的综合分析.....	(337)
第二节 商品流通费项目的分析.....	(351)
第十四章 利润分析.....	(356)
第一节 利润的综合分析.....	(356)
第二节 影响利润变动的诸因素的分析.....	(362)
第三节 利润预测分析.....	(368)

第一篇 现代工商企业经济 效益分析原理

第一章 绪 论

第一节 工商企业经济运行过程概述

一、经济运行的形态

工商企业经济运行的形态是使用价值与价值，即是产品（劳务）与资金。从使用价值的角度来考察，企业经济运行过程的每一个环节、阶段，都是直接或间接地为产品的形成和营销服务的。供应阶段，按照等价交换的原则购进材料物资、委托外单位加工材料，形成原材料贮备，为产品生产作好提供劳动对象的准备。生产阶段，劳动者运用劳动手段对劳动对象进行加工，制造出符合社会需要的产品。营销阶段，成品完工后被包装、发运到用户手中，并进行市场调查和售后服务。企业经济运行的使用价值形态运动的过程见图1-1。

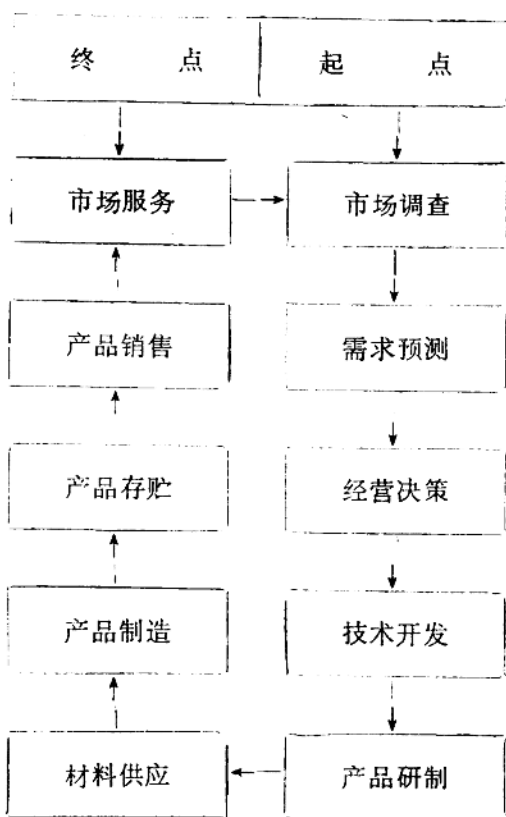


图1—1 使用价值运动过程

上图仅就工商企业使用价值运动过程进行一般的描述，当然，工业企业和商业企业都有着各自不同的特点。工业企业主要以产品生产为中心，由供应、生产和销售三大环节所

构成；商业企业则主要以产品销售为中心，由采购、存贮和销售三大环节所构成。

从价值的角度来考察，企业经济运行的表象可以抽象为价值运动过程，即资金运动过程。资金运动是企业物资运动的反映和折射，它依次经过供应阶段、生产阶段、营销阶段，相应地采取货币资金、生产资金和商品资金的职能形态。在供应阶段中，企业把属于自己支配的货币资金，通过两个经济过程转化为现实的生产要素：一个经济过程是企业用货币资金从市场上购进生产资料，使货币资金一部分转化为物化劳动资金；另一个经济过程是预付劳动报酬。在社会主义制度下，劳动力不再是商品，因而在资金循环第一阶段中不包含劳动力买卖行为。企业必须依据等量劳动支付等量报酬的原则，以货币工资形式预付劳动报酬，从而实现劳动力的再生产。从企业再生产过程来看，预付劳动报酬的价值，即活劳动资金是一个生产范畴，构成企业产品成本的内容之一，需要通过销售所实现的收入来补偿。但预付劳动报酬的货币属于劳动者个人，是个人的劳动收入，将会退出资金的循环而进入一般的流通。这样，通过上述两个经济过程，生产资料与劳动者直接结合具备了客观条件，货币资金转化为储备资金。

在生产阶段中，劳动者有计划、有组织地运用生产资料，通过各种特殊的合乎目的的联合劳动，生产社会所需的产品，同时生产商品的价值。在生产过程中耗费的生产资料价值等费用，通过具体劳动转移到产品价值中；同时，由于劳动者在劳动中付出了一定量的活劳动，这一抽象劳动形成新

的价值，其中抵补企业预付劳动报酬之后的净收益，是企业税利的基础。企业通过生产阶段，不仅制造了社会所需的物质财富，而且还实现了资金的形成与增值，使储备资金转化为生产资金，继而又转化为商品资金。这一阶段是资金循环过程中具有决定性意义的阶段。

在营销阶段中，企业一方面要组织产品的发运，支付包装、运输等销售费用；另一方面还要办理与购货单位的结算，按照销售价格收回货款，取得销售收入。从销售收入中减去产品全部成本，就形成了企业的纯收入。其中一部分以税金形式上交国家财政，另一部分就是企业经营利润，这部分利润按政策在国家、企业和个人三家之间进行合理分配。

企业资金循环运动可简要地表达为：

$$\begin{array}{c}
 \textcircled{2} \\
 \text{G} \cdots \text{W} \cdots \text{P} \cdots \text{W}' \text{ — } \text{G}' \cdot \text{G} \text{ — } \text{W} \cdots \text{P} \cdots \text{W}' \text{ — } \text{G}' \\
 \text{①} \qquad \qquad \qquad \text{③}
 \end{array}$$

上式中：①表示货币资金循环 $\text{G} \cdots \text{G}'$ ；

②表示生产资金循环 $\text{P} \cdots \text{P}$ ；

③表示商品资金循环 $\text{W}' \cdots \text{W}'$ 。

上述资金循环运动表达式主要说明工业企业资金运动过程。商业企业则较之简单一点，一般表达为 $\text{G} \cdots \text{W} \cdots \text{G}'$ 。

二、经济运行的基本特性

1. 产出。进行商品生产与经营是工商企业最根本的特性，没有商品或劳务的产出就不成其为企业。企业经济运行

过程的每次循环，都是以产出（提供）具有一定使用价值的商品为主要内容的。经济运行过程的每一环节、阶段，都是为商品的形成和销售而服务的。这是因为，只有企业经济有序地进行，才能使处于分散状态的人、财、物、信息等生产要素有机地结合。企业经济运行的往复过程，就是企业不断投入产出、新陈代谢的过程。

2. “造血”。企业的生存与发展，须臾离不开资金，这就象人体一刻也不能缺乏血液一样。企业要保持经营，势必要有不断补充、输送新鲜血液的“造血”机能。而企业这种旺盛的“造血”机能，必须而且只能在经济过程中形成和增强。换言之，企业经济运行过程应有效地保证资金耗费能及时得到补偿，并实现资金的增值。这样，就要求企业在经济运行过程中，千方百计地节约消耗，增加产出数量和质量，使个别劳动时间低于社会平均必要劳动时间，且通过市场交换的“惊险跳跃”而得到社会承认。

3. 成长。企业的本来涵义就是一个不断发展的组织。企业经济运行的简单规模的重复是最一般的要求，现代企业必须追求长期成长目标，为社会经济发展作出持续贡献。因此，企业经济运行过程中必须不断增强自我改造、自我激励和自我发展的能力，灵敏地反应市场的变化，扩展竞争力，努力提高经济效益。

第二节 工商企业的经济效益

一、经济效益的涵义

马克思曾经指出：“和单一的个人一样，社会发展、社会享乐以及社会活动的全面性，都决定于时间节约。一切经济最后都归结为时间经济。”①“真正的节约（经济）=节约劳动时间=发展生产力。”②“真正的财富在于用尽量少的价值创造出尽量多的使用价值。换句话说，就是在尽量少的劳动时间里创造出尽量丰富的物质财富。”③从马克思的上述精辟论述中，我们不难体会到，经济效益的一般含义就是指经济活动中的投入与产出的关系，即劳动耗费或劳动占用与劳动成果的比较。这种比较，既可以从产出的角度看，也可以从投入的角度看。首先从产出的角度看，用同样数量和质量劳动耗费或劳动占用，创造和实现的劳动成果越多，经济效益就越高；反之，经济效益就越低。再是从投入的角度看，同样数量和质量劳动成果，耗费的劳动或劳动占用越少，经济效益就越高；反之，经济效益就越低。

①马克思：《政治经济学批判大纲》第1分册，第112页。

②马克思：《剩余价值理论》第1册，《马克思恩格斯全集》第26卷Ⅰ，第181页。

③马克思：《剩余价值理论》第3册，《马克思恩格斯全集》第26卷Ⅲ，第281页。

二、经济效益的范围

经济效益的范围，就其内涵来说，主要有以下三个方面的对比关系：

1. 劳动成果同劳动消耗的比较。这就是说要以最小限度的劳动消耗取得最大限度的劳动成果，即最大限度地生产质量好、品种对路、成本低、价格合理、符合社会需要的使用价值。劳动消耗同劳动成果的对比，始终是人类社会所关心的。“在一切社会形态下，人们对生产生活资料所耗费的劳动时间必然是关心的，虽然在不同的发展阶段上关心的程度不同。”^①在我国社会主义条件下，对这种对比关系是特别关心的，尤其是在目前经济处于紧运行的时期，原材料、交通运输、能源等方面严重不足，总需求大于总供给，要求企业更要节约物耗，充分利用设备和生产条件，尽可能多生产物质财富。

2. 劳动成果同劳动占用的比较。由于活劳动不能占用，这里是指劳动成果同物化劳动占用的对比关系。物化劳动占用包括对劳动手段和劳动对象的占用。为了使企业生产经营正常进行，必须占用一定数量的物化劳动。随着社会经济的发展 and 科学技术的进步，物化劳动的占用呈现不断增长的趋势。物化劳动占用的增长既表现在技术装备的更新和扩大，又表现在原料、材料、燃料、工具物品等物资储存的增

^①马克思：《资本论》第一卷，《马克思恩格斯全集》第23卷，第88页。

加。这两种不同因素的变化，对劳动成果同劳动占用比较的影响作用是不同的。在一般情况下，技术装备的更新和扩大，往往会带来生产效率的提高，生产更多的劳动成果。但在生产规模稳定的格局下，如果劳动对象随意增加，并不会相应地使劳动成果增加，反而会对经济效益产生不利影响。

值得注意的是，社会所拥有的物化劳动总量在一定时期内总是有限的，各个企业的物化劳动占用量多或少，这是社会物化劳动结构性配置问题。因此，在企业生产经营中，减少物化劳动占用，生产同量的有效成果，把节省的物化劳动用于其它生产。这种节省对原有企业来说是相对增产，对其他企业来说则是绝对增产。很显然，这两种增产都会对经济效益带来有利影响。

3. 劳动成果同社会需要的比较。现代工商企业已赋予了现代社会发展的文明色彩，跳出传统企业唯利是瞻的狭隘圈子，在不断追逐经济目标的同时，还必须承担一定的必要的社会责任，讲求“开明的自利”。因此，除了劳动消耗、劳动占用同劳动成果的对比关系之外，还有劳动成果同社会需要的对比关系。分析企业生产经营的经济效益，必须注意它们提供的劳动成果是否符合社会需要，能否满足社会需要，如果生产的某种产品不能满足社会需要，或是不适应国情现实状况，那么这种生产实质上是一种浪费，会产生不利于整个经济运行的负效益。再是从我国经济本质上来看，它是有计划的商品经济，计划性是基础前提，企业经济运行不应违背计划原则，讲求经济效益应在计划性的前提条件下展开。