

成人教育系列教材

工业企业经济活动分析

陈友邦 张先治 主 编



东北财经大学出版社

5.73

工业企业经济活动分析

陈友邦 张先治主编



东北财经大学出版社



B 1234533

(辽)新登字10号

工业企业经济活动分析

陈友邦 张先治 主编

东北财经大学出版社出版发行 (大连黑石礁)

新金县印刷厂印刷

开本: 787×1092 1/32 印张: 10 字数: 215 000
1992年2月第1版 1992年2月第1次印刷

责任编辑: 田世忠

印数: 1—5 000

ISBN 7-81005-588-7/F·440 定价: 4.50元

前 言

函授教育，是我国高等教育体系的一个重要组成部分。为了满足函授教育的需要，我们编写了《工业企业经济活动分析》这本教材。本教材也可以做为其他层次的财经类学生的参考书。

在本书编写过程中，我们坚持以马列主义、毛泽东思想为指导，结合函授教育面授与自学相结合的特点，并根据我们从事函授教育的体会，力求教材体系合理，内容通俗易懂，便于自学。

欧阳清教授在本书的编写过程中给予了精心指导，并在百忙之中审阅了全部书稿，提出了许多宝贵的修改意见。东北财经大学成人教育学院给予了大力的支持，同时也参考了其他院校的《工业企业经济活动分析》教材，这里一并表示真诚的感谢。

参加本书编写的有：陈友邦、张先治、刘明辉、秦志敏四位同志。陈友邦和张先治两位同志对全书进行了修改、补充和总纂，并最后定稿。由于水平所限，错误和不妥之处难免，恳请读者批评指正。

编著者

1991年10月

目 录

第一章 总论	1
第一节 经济活动分析的意义.....	1
第二节 经济活动分析的依据和原则.....	9
第三节 经济活动分析的方法.....	15
第四节 经济活动分析的形式和工作组织.....	27
第二章 生产成果分析	34
第一节 生产成果分析的意义和内容.....	34
第二节 产品产量分析.....	35
第三节 产品品种分析.....	47
第四节 产品质量分析.....	59
第三章 生产条件分析	70
第一节 生产条件分析的意义和内容.....	70
第二节 劳动力利用情况分析.....	71
第三节 生产设备利用情况分析.....	83
第四节 原材料利用情况分析.....	89
第四章 产品总成本分析	93
第一节 成本分析的意义和内容.....	93
第二节 生产费用预算执行情况分析.....	95
第三节 全部商品产品成本计划完成情况分析.....	99

第四节	可比产品成本降低任务完成情况分析·····	104
第五节	百元商品产值成本分析·····	114
第五章	产品单位成本分析·····	119
第一节	产品单位成本分析的意义和内容·····	119
第二节	产品单位成本及其构成项目分析·····	120
第三节	技术经济指标对产品单位成本影响分析·····	136
第四节	产品单位成本厂际对比分析·····	147
第六章	成本预测和决策分析·····	156
第一节	成本预测和决策分析的意义·····	156
第二节	成本预测分析·····	157
第三节	成本决策分析·····	169
第七章	产品销售和利润分析·····	183
第一节	产品销售和利润分析的意义和内容·····	183
第二节	产品销售分析·····	184
第三节	利润额分析·····	196
第四节	利润率分析·····	211
第五节	利润预测分析·····	221
第八章	资金筹措与运用分析·····	236
第一节	资金筹措与运用分析的意义和内容·····	236
第二节	企业资金筹措方式与结构分析·····	239
第三节	资金筹措计划执行情况分析·····	246
第四节	资金运用状况分析·····	255
第五节	资金筹措与运用状况综合分析·····	270
第九章	资金利用效果分析·····	279
第一节	资金利用效果分析的意义和内容·····	279
第二节	固定资金利用效果分析·····	281

第三节	流动资金利用效果分析·····	286
第四节	专项资金利用效果分析·····	302
第五节	资金利用效果综合分析·····	306

第一章 总 论

第一节 经济活动的意义

工业企业是独立的商品生产者和经营者，是在国家统一领导下，受国家宏观经济管理政策调控的生产经营单位。它在国民经济中起着主导作用，成为我国社会主义现代化的物质技术基础，是满足城乡人民物质文化生活的主要物资的提供者，同时，还担负着为自我发展创造利润，改善职工生活等任务。

企业要有效地履行上述任务，首先需要有物质等方面的保证，如先进的技术装备、先进的科学技术。同时，还要有与之相适应的科学管理制度和方法。积极开展经济活动分析，是实现企业现代化科学管理的重要一环。

一、经济活动分析的对象

任何一门科学都有其独立的研究对象，它反映了该科学的质的规定性。工业企业经济活动分析也有自身独立的研究对象。它是研究社会主义工业企业经济活动的一门学科。研究事物的不同决定了不同的研究学科，但对同一事物的研究，

由于研究的角度不同，也会形成不同的学科。企业经济活动包括的内容是非常广泛的，可以从不同的侧面进行研究。而工业企业经济活动分析是从经营的角度来考察和研究。这种研究角度的不同，才使该学科区别于同样是研究企业经济活动的企业管理、会计、统计等学科。

因此，工业企业经济活动分析的对象可以概括为，它是从经营的角度研究工业企业的生产经营过程及其成果。

首先，经济活动分析必须研究企业的生产经营成果。除了检查和分析企业一定时期生产经营计划的完成情况外，更主要的是研究其成果的取得是否经济，合理合法。通过分析，总结经验教训，以利提高经济效益。

其次，经济活动分析还要研究形成企业生产经营成果的生产经营过程。企业的生产经营成果是在生产经营过程中产生的，这个经营过程是不是高效率，经济合理，都要通过在这一过程中的具体经营活动表现出来。因此，要了解和研究经济活动的变化规律，有效地控制和规划经济活动。还要相互联系地研究经济活动的发展过程，总结过去，控制现在，预测未来。

最后，经济活动分析的对象——生产经营过程及其成果，是通过计划、核算、报表以及其他经济信息来源体现出来的。这些信息来源的主要渠道是经济指标，每一个指标都从不同的角度反映出生产经营过程中的某项经济活动及成果，当这些指标构成一个较完整的指标体系时，才使我们全面研究和分析企业的生产经营过程及其成果成为可能。这一指标体系从逻辑顺序上看，大致包括以下几个方面：

1. 反映生产经营过程中资源占用的指标

企业从事生产经营，必须以占有一定数量的资源为前提条件。这些资源包括劳动工具和劳动对象等物质资源，以及劳动力资源。反映劳动力资源占用情况的指标，主要是职工的在册人数。物质资源的占用情况可以通过两类指标来反映，一类是通过实物量指标来反映，如机器设备的数量，材料、燃料及动力的数量，等等。另一类是用价值形式来反映，表现为企业占用的全部资金、固定资金、流动资金等的占用额。

2. 反映生产经营过程中资源耗费的指标

现实的生产过程，是劳动者运用劳动工具作用于劳动对象的过程。在这个过程中，必须耗费一定量的活劳动和物化劳动。活劳动耗费一般可通过劳动时间来计算，通常用生产中的工时指标来表示，在价值形式上表现为工资支出。物化劳动耗费可以通过实物量指标来表示，如原材料的消耗量、燃料的消耗量等，为了记录和核算一定时期的物化劳动耗费，则需采用价值形式，表现为费用指标，如材料费、燃料费。而固定资产的耗费则只能采取价值形式，通过折旧费指标来反映。为了综合反映企业一定时期内的活劳动和物化劳动耗费，则需要采取价值形式，计算生产费用，产品成本等指标。

3. 反映生产经营成果的指标

工业企业从事生产经营活动的成果，可以分为生产成果、销售成果和财务成果三大类。

生产成果主要是产品（或劳务）。从使用价值方面看，既包括反映产品数量的指标，也包括反映产品质量指标的，如产量、产品品种、产品质量等指标，这些指标只能分别就

集种产品来考察。为了综合地反映企业一定时期生产成果的全面情况，还必须利用货币形式，用价值指标来表达，如总产值、商品产值、净产值等指标，可以从不同角度反映企业一定时期的产品总值。

反映销售成果的指标与反映生产成果的指标是密切相关的，而且受反映生产成果的指标的制约。因此也要从使用价值和价值两个方面来考察。由于销售成果处在销售阶段，所以，从使用价值方面来看，则包括销售产品的数量、品种和质量等指标，从价值方面来看则表现为销售收入指标。

生产经营活动的最终经济效果是企业的财务成果，主要用利润指标。

4. 反映资源占用和资源耗费利用效果的指标

反映资源占用利用效果的指标就是将反映资源占用和生产经营成果的指标进行对比。如将产值和劳动力指标对比，计算劳动生产率，将利润和资金指标对比，计算资金利润率指标，等等。如果将生产经营成果和资源耗费指标加以比较，则成为反映资源耗费利用效果的指标，如成本利润率、产值成本率等。

5. 反映不同企业特点的技术经济指标

由于各企业生产的产品不同，技术装备不同，工艺过程不同，耗用原材料不同，则必须结合本企业的生产技术特点，制定一系列技术经济指标。如冶金行业的高炉利用系数，机械加工行业的机床的设备利用率、钢材利用率，电力行业的标准煤耗率，等等。

企业的生产经营活动是复杂的，多方面的，必须使用各种指标，从不同角度，不同方面来反映，既需要有反映工作

数量或规模水平的指标，也要有反映工作质量或相对水平的指标；既有反映经济方面的指标，也要有反映技术经济相结合的指标；有从使用价值方面来反映的实物量指标，也有从价值方面来反映的货币指标；有反映资源占用和耗费的指标，也有反映利用效果的指标；有单项指标，也有结合指标，这些指标相互联系，相互补充，共同构成了一个完整的经济指标体系，工业企业一定时期的生产经营活动及其成果集中地体现在这些指标的完成程度上。因此，要对企业的生产经营过程及其成果进行分析，就必须全面、系统地分析。通过企业计划、核算、报表及其他信息资料中反映出的各项经济指标的预计水平、完成过程和结果，才能对企业的生产经营做出正确的评价。

二、经济活动分析的内容

研究对象是研究内容的概括，而研究内容是研究对象的具体化，并受企业生产经营活动的内容所制约。在现阶段，企业的商品生产和交换还必须采用价值形式，因此，其生产经营过程同时存在着物资运动和资金运动。经济活动分析除了把生产经营过程和结果做为一个统一的系统进行综合分析，还要分别从物资运动和资金运动两个方面进行具体分析。从企业生产经营的特点看，可以将经济活动分析的内容概括为：

1. 生产分析 ①生产成果的分析，即对企业一定时期的产量、品种、质量等指标的计划完成情况的分析；②生产条件利用的分析，即劳动力运用情况，生产设备运用情况，原材料运用情况的分析。

2. 成本分析 ①总成本计划执行情况的分析；包括生

产费用预算执行情况分析，全部商品成本分析，可比产品成本分析及百元商品产值成本分析；②单位成本分析，包括单位成本计划完成情况分析，单位成本的技术经济分析及成本厂际对比分析；③成本的预测分析和决策分析。

3. 产品销售和利润分析 ①产品销售计划完成情况的分析；②利润计划完成情况的分析；③盈利水平的分析；④利润的预测分析。

4. 资金分析 ①资金筹措与运用的分析，包括资金筹措的分析，资金运用的分析及资金筹措与运用综合分析；②资金利用效果分析，包括固定资金利用效果的分析，流动资金利用效果分析，专项资金利用效果分析及资金利用效果综合分析。

三、经济活动分析的任务和作用

经济活动分析的任务是指进行分析所要达到的目的和要求，是和对象有密切联系的，我们说经济活动分析是从经营的角度研究企业的经济活动，就是通过分析、正确地评价企业过去的生产经营活动，用以指导未来的生产经营活动，以利经营效益的进一步提高。因此，经济活动分析的基本任务就是：通过研究各项经营指标的完成情况，检查企业生产经营计划的执行情况，评价企业资源的利用效果，查明积极因素和消极因素及其对经济指标的影响程度，预测生产经营活动的发展变化趋势，为企业加强管理提供信息，挖掘企业内部潜力，促进企业经济效益的全面提高。

经济活动分析做为一项有效的管理活动，在经济管理过程中发挥重要的作用。随着经济的发展，开放搞活政策的实行，今后会发挥更大的作用。具体地说，主要表现在以下几

方面：

1. 是认识经济规律，预测经济发展变化趋势的有效手段

工业企业的全部生产经营活动始于经营预测。经营预测是对企业生产经营活动的未来发展变化趋势的描述，正确的经营预测取决于对客观事物发展变化规律性的认识，以过去和现在的资料为基础。企业从事生产经营活动，是运用经济规律的过程，如果企业的生产经营活动符合客观经济规律，就可能取得预期的效果，因此，只有客观地分析历史和现在，才能从实践中不断认识和掌握客观经济规律，才能对企业生产经营活动的未来发展变化趋势，前景做出科学、准确的预测。

2. 是比较经营方案优劣，正确进行经营决策的基本环节

管理的重点在经营，经营的中心是决策，科学的决策是一个过程，是在分析的基础上，根据分析的结果做出的。从这个意义上说，分析是经营决策的一个重要环节。决策就是选择最优的经营方案，每个经营方案的优劣，只有通过比较、分析，才能做出判断。通过经济活动分析，搞清各种因素变动对企业经营活动可能产生的影响，趋利避害，促进各种经营因素的最佳组合。为企业领导和有关部门进行决策提供资料依据。

3. 是协调经营目标，正确编制经营计划的重要方法

由于工业生产的特点所决定，客观上要求对工业企业的生产经营活动实行计划管理。在正确地决策之后，必须根据计划管理的要求编制好企业的经营计划。企业经营计划有生

产计划、技术组织措施计划、成本计划、财务计划、物资供应计划、劳动工资计划等。这些计划有生产方面的、技术方面的、财务方面的，共同组成了一个复杂的计划系统。编制计划时，如何协调好它们之间的关系，使各项计划互相衔接，必须借助于经济活动分析。在对企业各种经营因素分析的基础上，根据它们发展变化的规律和趋势，合理地安排它们之间的组合，才能使企业经营目标成为可行的，合理的最佳组合。只有在经济分析的基础上制定出的计划，才是高质量的计划，才能保证经营总目标与生产过程中的各环节相协调。

4. 是揭示经济差异，实施过程控制的有效途径

现实的生产经营过程，由于经营环境、经营条件等各方面的变化，实际经济活动不可能完全按照计划来执行的，为了保证企业经营目标的实现，除了根据需要及时修订、调整计划外，还必须对生产经营过程实施有效的控制，使其按预定的程序有条不紊地进行。进行经营过程中的经营活动分析，就是为了实行有效的控制。任何一项经济活动，在其实质与计划发生偏离时，总是有原因的，而且通常都是诸多原因共同影响的结果。只有跟踪企业的经济活动，才能出现的偏差，并及时搞清产生偏差的原因及影响程度，并及时采取有效措施进行调整，防止偏差加大，给企业的经营活动造成更大的损失。

5. 是合理评价经济活动，考核经营业绩的主要依据

经济活动分析最基本的职能，就是评价过去，指导未来。所谓评价过去，就是对过去的经营活动进行分析，在此基础上对企业的经济业绩做出恰如其分的评价。在过去的经营活动

动中，哪些方面做得好一些，哪些方面做到差些，哪些部门、人员做得好些，哪些部门，人员做得差些，都可以通过开展经济活动分析揭示出来。这样才能不断地总结经验教训，发现企业存在的潜力，使今后的经营活动搞得更好。

6. 是促使企业贯彻执行国家的方针、政策、法令、财务制度的手段

企业的生产经营活动必须遵守国家的方针政策、法令和制度，始终坚持社会主义的经营方向，对人民负责。通过分析，可以了解企业在生产经营中遵纪守法的情况，以便揭露其违纪行为，并及时加以纠正，以保证国家利益和人民利益不受到损害。

第二节 经济活动分析的依据和原则

一、经济活动分析的依据

经济活动分析的依据是指分析过程中，认识事物，剖析矛盾，分清是非，权衡利害所要借鉴的尺度标准和信息资料。它由经济活动分析的理论依据、政策依据和资料依据组成。

1. 经济活动分析的理论依据

马克思主义哲学、运筹学、控制论、信息论、系统论是经济活动分析的理论依据。

马克思主义哲学是科学的世界观和方法论，是关于自然、社会、人类思维发展的普遍规律的科学，从而也为经济活动分析提供了最一般的科学思维方法和理论依据。实践的观点是辩证唯物主义认识论的第一的和基本的观点，经济活

动分析必须以实践为基础，深入实际，通过系统周密的调查研究，掌握大量的实际资料，才能了解和掌握经济规律，再来指导经济实践。同时，要根据客观事物相互联系和有规律发展的学说，按着客观事物的相互联系进行全面的考察研究。企业的生产经营过程是一个错综复杂的过程，因此，在分析过程中，要把分析对象放在同周围事物的联系中考察，在比较中进行分析 and 综合，才能得出正确结论，才能抓住影响经济活动的主流和本质问题，以利解决矛盾。

企业从事生产经营活动，就是要以最经济最合理的方式把产品生产出来。在企业这个经济信息系统中，如何保证它有效地进行，怎样才能使各种资源得到最充分地利用，企业的各项活动和组织怎样协调等等，都关系到企业的经营目标能否实现，效益是否最佳。因此，运用现代管理理论开展经济分析，才能检查和考核企业生产经营活动的有效性、合理性、经济性。

2. 经济活动的政策依据

在我国现阶段实行有计划的商品经济条件下，企业的一切经营活动必须在国家计划指导下，遵守党和国家关于经济工作的路线、方针和政策。在分析时，除了检查企业的经营计划完成情况外，更重要的是要以党和国家的路线方针、政策、法令和该时期的财务制度、财经纪律为依据，检查企业经营活动的合法性、合理性，以便及时纠正违法的不合理行为。第一，在分析中要注意分析企业完成国家指令性计划的情况，经济合同的执行情况。第二，分析企业的经营方针、经营目标是否有利于促进生产发展，是否有利于人民生活水平的提高。第三，分析企业取得经济效益的途径是否正