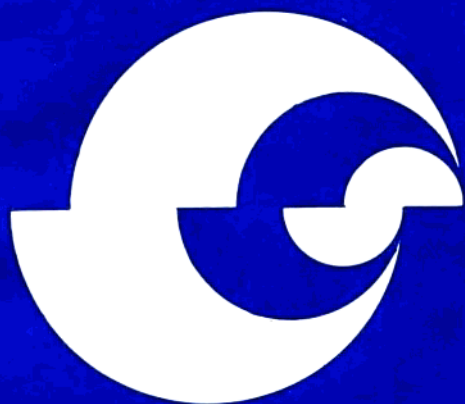


工业企业经济活动 分析

苗永芬 编著



NGYEQIYEJINGJIHUODONGFENXI

黑龙江科学技术出版社

94
F406.73
11

94
F406.73
7
2

工业企业经济活动分析

苗永芬 编著

V406.73



3 0109 5767 2

黑龙江科学技术出版社



B 1050711

内 容 提 要

本书以提高工业企业经济效益为目的,在传统的工业企业经济活动分析的基础上,增加了一部分现代分析方法和开拓了经济活动分析的新领域,并第一次将质量成本的分析纳入了传统的成本分析中。全书力求做到有理论、有实例,内容广泛、系统连贯、重点突出、深入浅出。主要内容有生产分析、盈利分析、成本分析、资金分析、综合分析等。本书适做成人高等教育财务会计专业、企业管理专业以及企业领导干部的培训教材,也适合于从事实际工作的专业干部的自学用书。

责任编辑:周健伟
封面设计:孙 晨

工业企业经济活动分析

董永芬 编著

黑龙江科学技术出版社出版
(哈尔滨市南岗区建设街35号)
哈尔滨印刷五厂印刷

850×1168毫米32开本 10.875印张 284千字
1991年11月第1版·1991年11月第1次印刷
印数:1—3000册 定价:6.45元
ISBN7-5388-1706-3/F·191



前 言

《工业企业经济活动分析》是专门研究关于提高工业企业全面经济效益的管理科学。随着我国经济体制改革的不断深入,要求企业由生产经营型向经营效益型发展,经济活动分析越来越引起经济社会特别是企业经营管理者的高度重视,成为企业管理中研究探讨的热题。

为了适应企业实际工作和广大专业干部理论学习的需要,作者在多年的企业实际工作经验和理论教学经验的基础上,经过理论与实践结合的检验和认识上的不断升华,编写了本书。全书突出了以提高经济效益为目的,结合企业现代管理的内容和方法,在传统的分析内容和方法的基础上,增加了一部分现代分析方法和开拓了分析的新领域。有传统的事后分析,也有现代化的预测和决策分析,第一次把质量成本的分析纳入了传统的产品成本分析中。全书力求做到有理论、有实例,内容广泛、系统连贯、重点突出,阐述深入浅出、易学易懂。特别适合做为财务会计专业、企业经营管理专业、企业领导干部的培训等成人高等教材,也适合从事实际工作的专业干部自学使用。全书共分七章,第三章由黑龙江省审计局何建芳同志编写。

由于时间仓促和编者水平所限,本书在编写方面,错误和疏漏之处在所难免,敬请读者批评指正。在编写和出版过程中,呈蒙各方面有关同志的热情关心和帮助,诚挚地表示衷心感谢。

编 者

1991年2月

目 录

前 言	
第一章 总论	1
第一节 经济活动的意义	1
第二节 经济活动的内容	5
第三节 经济活动的形式和组织	7
第四节 经济活动的程序和方法	12
第二章 生产分析	48
第一节 生产分析的意义和内容	48
第二节 产品产量的分析	49
第三节 产品品种和生产成套性的分析	57
第四节 生产均衡性和生产进度的分析	66
第五节 产品质量的分析	71
第三章 生产条件及其利用效果的分析	90
第一节 生产条件及其利用效果分析的意义和任务	90
第二节 劳动力利用效果的分析	93

第三节 生产设备利用效果的分析	112
第四节 材料、能源利用效果的分析	116
第五节 生产三要素的综合分析	124
第四章 企业盈利的分析	130
第一节 盈利分析的意义和内容	130
第二节 销售成果完成情况的分析	131
第三节 销售税金的分析	140
第四节 利润的一般分析	150
第五节 产品销售利润的分析	158
第六节 利润率的分析	174
第七节 利润的预测分析	185
第五章 产品成本分析	190
第一节 产品成本分析的意义和内容	190
第二节 产品销售成本的分析	192
第三节 全部商品产品成本计划完成情况的分析	196
第四节 可比产品成本降低指标计划完成情况的分析	200
第五节 主要产品单位成本的分析	205
第六节 主要技术经济指标变动对成本影响的分析	216

第七节 成本预测分析	222
第八节 产品质量成本分析	227
第六章 资金分析	244
第一节 资金分析的意义和内容	244
第二节 资金占用和来源的一般分析	246
第三节 固定资金的分析	257
第四节 流动资金的分析	269
第五节 专项资金的分析	311
第六节 经营资金需要量的预测分析	318
第七章 经济活动综合分析	327
第一节 生产经营活动的综合评价	327
第二节 经济活动分析报告	335

第一章 总 论

第一节 经济活动的意义

经济活动分析,是专门研究关于提高企业全面经济效益的管理科学。

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,是由筹集资金、市场调查、产品设计、试制、物资供应、产品生产、销售、运输、售后服务以及货币收入的分配等所组成,简言之,是由供、产、销复杂的全过程所组成。这一复杂过程,既是产品使用价值的创造过程,又是价值的形成和实现过程,也是经济效益的实现过程。经济活动各部分效益的总和,就是企业的全面经济效益。

为了提高企业全面经济效益,必须加强全面经营管理和全面经济活动分析。

一、经济活动分析的概念

分析,就其本义来说,可谓分解剖析。其含义是把复杂的事物或现象分解为各个方面,从而认识每一个方面对总体的影响。经济活动分析是以预定目标作比较,综合运用企业经营管理中的各项经济指标和核算资料,采用专门方法,通过调查研究,对经济活动过程及其结果进行分析。肯定成绩,找出差距,揭露矛盾,提出解决问题的方向和建议,并对未来的经济效果进行预测,以求以最佳经营方式,最小劳动耗费,全面完成企业生产经营计划,并取得最大

经济效益。

经济活动分析作为一门管理学科,较其它管理学科有着较为不同的特点:

其一,综合运用各管理学科知识。因为是以企业经济活动过程及其结果作为分析对象,而且要综合运用企业各项经济指标和核算资料,所以这门学科综合运用企业管理的其他学科以及会计核算、统计核算、业务核算、财务管理等各方面专业知识;

其二;分析的顺序一般与核算的顺序相反。是从企业已实现的成果和预定目标比,找出差异,再进行深入分析。也就是说,是从最终成果入手,层层深入,追索分析;

其三,对某一时期,某一经济内容进行评价分析时,必须有相应的比较目标。根据需要和可能,可以与计划指标比,与前期比,与上年同期比,与本企业历史最好水平比,也可以与国内外同行业先进水平比。有比较才能鉴别,通过比较,找出差距,揭露矛盾,从而更深入研究,进一步提出解决问题的建议和措施;

其四,定量分析与定性分析相结合。既要运用以数字表现的经济指标和核算资料,采用专门技术方法进行定量分析,又要通过调查研究,了解生产经营活动过程中的活动情况,进行定性分析;

其五,分析的目的明确,就是为了更好地利用生产经营活动的内在规律,以最佳经营方式,最小耗费,最大限度地促进企业全面提高经济效益。

二、经济活动的意义

(一)经济活动分析是充分认识企业生产经营活动的阶段

要提高企业管理水平,就要紧紧抓好企业的计划、核算、分析、改进四大环节。计划,是在现有条件下,预定要达到的目标,并制定出达到这个目标的方针、步骤和方法;核算,是把企业各项经济活动的实际情况记录下来,根据记录的数字资料,计算出相应的指标数字来,检查计划执行的进度和结果,监督企业的经营管理是否按

照预定的目标进行分析,是在实施结果与计划或某一比较期对比的基础上,对经济活动的各个方面进行分析研究,揭露矛盾和分析矛盾,进一步为解决矛盾创造条件。改进,则是在经济活动分析的基础上,针对提出的问题,采取相应措施,推广先进经验,克服薄弱环节,清除实际与计划偏离,保证企业计划的全面完成,并为制定下期计划提供依据。上面四大环节是相互联系的,循环往复以至无穷。每循环一次,人们对企业经济活动的认识也提高一步,就能逐步掌握企业经营管理的规律性,不断提高管理水平。

(二)经济活动分析是检查和促进企业完成各项生产经营计划的有效方法

经济活动的过程和结果,反映在一系列相互联系的指标体系上。经济活动的每一个时期内,各项计划指标的完成情况一般是不平衡的,有些指标,超额完成了,有些指标可能没有完成,完成的程度也不一样。各项指标是相互联系的,某项指标的完成与否,对另一项指标的完成可能产生影响。而任何一项指标的完成情况,往往又是多种因素综合的结果。其中有主观因素和客观因素,人的因素和物的因素,积极因素和消极因素,生产技术方面的因素和管理方面的因素,企业内部因素和企业外部因素等等。对于这些复杂情况,只有通过经济活动分析,既把各项经济指标的完成情况放在企业经营过程中加以考察,又把影响某项指标的各个因素都展示出来,肯定成绩,找出差距,查明原因。区分主次,分清责任,通过现象抓住本质,使人们的认识从感性认识阶段提高到理性认识阶段,对企业的经营管理状况有一个较深刻的了解,进而提出保证下一阶段进一步完成各项计划的可行措施,促进生产经营计划的全面完成。

(三)经济活动分析能够为企业经营预测和决策提供科学的依据

工业企业是依法自主经营、自负盈亏、独立核算的商品生产和经营单位。企业要在国内外市场竞争中,进行商品生产和经营,提

高经济效益,并得到不断地改善和发展,必须对企业实行现代化的科学管理。推行科学管理,要充分发挥预测和决策手段,进一步实行计划、组织和控制职能。正确的预测和决策是先决条件。企业要发展哪些经营项目,要施行哪些管理措施,先要进行经济活动分析,在其他方面可行条件下,从中选择经济效益大的最优方案或措施。经济活动分析作为认识客观实践的重要方法,可以帮助管理者正确认识各项经济活动的内在联系,明确影响经济活动的各种原因,具体了解企业的生产经营活动哪些符合经济规律的要求,有利于生产力的发展,应当怎样进一步巩固和提高;哪些不符合经济规律的要求,经济效益不好,应当如何改进。这就为制定改进措施,作出正确决策提供了科学依据。

(四)经济活动分析是企业全面落实经济责任制,提高经济效益的重要手段

企业推行经济责任制,要求对生产经营的经济效益承担经济责任,并把经济责任同经济利益结合起来,把企业的经济效益和职工的经济利益联系起来。在这种情况下,开展经济活动分析,把影响企业生产经营活动的主客观原因区分开来,对正确评价企业经营管理工作,划清经济责任,巩固和完善经济责任制是非常必要的。在推行和完善企业内部经营责任制的过程中,通过分析可以查清各责任单位经济活动成果对企业经济效益的影响,以及相关单位的影响,从而分清责任和贡献大小。这对正确考核各责任单位和职工的业绩,合理分配收入,明确奖惩是十分必要的。

(五)经济活动分析的开展有利于国家经济监督职能部门从宏观上对企业经济活动进行监督、支持和指导

具有经济监督职能的部门,如财政、税务、审计、银行等单位,利用经济活动分析这一认识经济活动的重要方法,对加强监督、有效指导企业的经济活动具有重要意义。这些部门通过经济活动分析,可以更深入具体地了解企业生产经营情况,掌握企业经济效益的变化动态,这对监督企业完成国家计划、财政税收任务和实现资

产增值、检查企业执行财经法规和遵守财经纪律的情况,保证信贷资金合理、有效地使用都是十分必要的。通过分析,可以具体掌握各企业经济活动的特点和发展的规律性,能更有效地发挥宏观间接控制的作用,更好地利用价格、税收、信贷等经济杠杆,调节、指导企业的经济活动,使企业经济效益和国家宏观经济效益都能得到提高。

第二节 经济活动分析的内容

一、经济活动分析的内容

经济活动分析的内容取决于企业经济活动的特点和经营管理的要求。工业企业经济活动分析的内容,概括的讲就是企业的生产经营过程及其结果。具体包括五个方面:生产分析;生产要素分析;销售和企业盈利的分析;产品成本分析;资金分析;在这些分析的基础上,作出生产经营活动的综合分析。这些内容的具体数量表现,是经济指标。

二、工业企业经济指标体系

企业的生产经营过程是错综复杂的,只有运用一系列相互联系的指标体系来反映各个不同的侧面,才能使人们对企业的经营管理有一个全面概括的了解。

(一)反映生产经营成果的指标

反映生产成果的,如产量(产值)、品种、质量;

反映销售成果的,如销售收入、销售收入计划完成率、销售合同完成率;

反映财务成果的,如利润额、利润率等。

(二)反映生产经营耗费的指标

反映活劳动耗费的,如以劳动时间计算的工时消耗,以货币形式计算的工资支出;

反映物化劳动耗费的,如原材料消耗、燃料消耗、动力消耗、低值易耗、固定资产磨损等;

反映综合耗费的,如生产费用、产品成本等。

(三)反映资源占用和利用效果的指标

反映劳动力资源的,如表示占用情况的:全部职工在册人数、各类职工在册人数,表示利用效果的:劳动生产率(全员劳动生产率、生产工人劳动生产率);

反映物资资源的,如表示占用情况的:固定资产占用额、流动资产占用额,表示利用效果的:原材料出品率、设备利用率、单台设备加工率、资金产值率、资金周转率等等。

根据管理需要,在进行经济活动分析时,除了以上通用指标以外,还可以再增加相应的指标,特别是一些反映各企业生产技术特点的技术经济指标。

工业企业经济指标体系,基本能够反映工业企业物资运动和资金运动的过程,反映企业再生产过程的全貌。这些指标按其形态和作用划分,有实物量指标,有价值量指标;有数量指标,有质量指标;有的是单项指标,有的是综合指标。

实物量指标是从使用价值的角度按照它的自然计量单位表示的,如生产钢铁多少吨,单位产品耗用某种材料多少公斤等;价值量指标是以货币为统一尺度表示的指标,如销售收入、产品成本等,价值量指标具有广泛的综合性和概括性;实物量指标是基础,价值量指标是综合的反映。

数量指标是反映一定时期某一方面的工作数量或规模水平的指标,如产值、销售收入、利润总额、职工人数等;质量指标是反映一定时期工作质量或相对水平的指标,通常用相对数或平均数来表示。如单位成本、劳动生产率、利润率、合格率等。数量指标和质量指标既有区别,又有联系,进行经济活动分析时,要正确的结

合起来运用,才能充分认识和掌握经济活动的客观规律。

反映企业生产经营活动某一局部、某一侧面的指标称为单项指标,总括反映企业生产经营活动的某一方面的指标,称为综合指标。单项指标和综合指标的划分是相对的,要根据分析的范围来确定。单项指标是基础,综合指标是单项指标的概括和总结。二者综合运用,多方面进行考核和分析,有助于正确判断企业工作质量的好坏。

第三节 经济活动分析的形式和组织

一、经济活动分析的形式

要做好经济活动分析工作,达到管理的要求,必须相互结合地运用各种分析形式。大体可以分为以下几种不同的形式:

(一)按分析的内容所包括的范围划分,可分为综合分析、部分分析、专题分析三种

综合分析也称为全面分析,它是把企业的生产经营活动作为一个整体,对企业经营过程及其结果进行全面系统地分析,但要突出重点,着重抓经营过程中普遍性和关键性问题。综合分析可供领导和群众全面了解企业经济活动情况,对上阶段工作进行总结性的评价,用来对下一阶段的工作提出总的要求。

部分分析是各职能部门对分管的业务范围的有关经济指标进行分析。如销售部门分析销售指标完成情况,财务部门分析财务指标完成情况等。

专题分析是带有调查研究性的,对某一专门问题进行深入具体地分析。一般是根据生产经营管理的需要,对某些重要的问题或是关键性问题进行分析。专题分析及时、详细、深刻,问题便能够很快地深刻解决。

(二)按参加分析工作人员划分,可分为专业分析和群众分析两种

专业分析是指各职能科室和车间的专职人员,对本部门业务有关的技术经济指标所进行的分析,有助于指导本部门业务活动,并为综合分析提供资料。

群众分析是指生产班组工人根据小组生产的特点和条件,对有关指标所进行的分析。对于及时指导班组生产和为专业分析奠定基础具有重要的意义。

(三)按分析的时间划分,可分为预测分析、定期分析、不定期分析和日常分析四种

预测分析也称为事前分析。分析企业经济活动不仅要事后研究“过去”,而且要事先预测“未来”。对未来经济活动情况和可能产生的结果有预见性,便于事先指导和采取有力措施。预测分析主要包括决策分析和预计分析两种形式。决策分析,是在选择方案过程中对各个方案预期的经济效果进行分析,从中选择最佳方案,以取得最优效果。预计分析是预计未来一定时期内,考虑到各种影响因素,预测某项经济指标可能完成情况。在日常工作中常用于对经济指标执行过程中预测完成结果的分析。一般情况下,月度预测分析是在中、下旬进行,季度预测分析是季内第二月末进行,年度预测分析是在第三季度末进行。预测分析根据经济指标已完成数,在总结前期指标完成情况及其影响原因的基础上,掌握目前影响指标升降的各项因素,并考虑今后可能出现的各种新情况,预计到期末时经济指标的完成情况。如果发现不能完成计划,就应发动群众想办法、提措施,挖掘潜力。消除影响指标完成的薄弱环节和不利因素,保证计划的完成和超额完成。

定期分析是指在月度、季度、年度终了时进行的分析。综合分析通常是定期分析。专题分析属于不定期分析,群众分析主要是日常分析,各职能部门对其分管的业务进行的部分分析,可以灵活采用日常分析、定期分析和不定期分析等形式。

(四)按分析的空间范围划分,可分为厂内分析和厂际分析两种

企业内部的全厂分析、车间分析和班组分析,都属于厂内分析。进行厂内分析只能是与计划比,与前期比,或与历史最好水平比。

为了促进企业比、赶、超,不仅仅满足于现状,而要与先进水平比,找出差距,需要厂际间进行有关指标的对比,这样能够进一步挖掘企业潜力,提高经济效益,这是厂际分析。

总之,分析形式要多样化,要根据不同的目的和要求,因事、因时、因地制宜,采取比较灵活多样的形式,互相结合,互相补充,以充分发挥经济活动分析的作用。

二、经济活动分析的工作组织

企业分析工作的组织,必须从企业实际情况出发,同企业内部的管理制度相结合。大中型企业一般建立厂级、车间和班组三级经济活动分析制度,小型企业则建立厂级和班组两级经济活动分析制度。

班组分析。工人除了日常班前或班后分析外,还要按旬、按月开展定期分析,分析内容应适应各小组的生产和经济核算特点。分析方法要简便易行,便于群众掌握。小组各指标分析的分工应同指标管理和核算的分工相一致,在工人职能人员分析的基础上,由小组工人核算员整理,编写分析简要报告。

车间分析。车间分析的分工是同制定计划和执行计划的分工相一致。每月在各专业职能人员分析的基础上,由经济计划员或成本员进行汇总,编写车间经济活动分析报告。

厂部分析。厂部分析在建立小组和车间分析的基础之上,进行部分分析、综合分析、专题分析和预测分析。分析工作的分工也是同制定计划与执行计划的分工相一致,在各职能部门专业分析的基础上,由具体负责综合分析的部门编写全厂经济活动分析报告。

企业综合分析应由哪个部门负责,各企业做法不完全一致,多为综合计划部门和财务部门负责。计划部门是负责编制、检查和综合平衡企业生产技术财务计划的专职部门,可以负责综合分析;但计划部门不直接掌握成本、利润、资金等综合指标资料,对企业生产经营活动的经济效果缺乏系统、全面的了解,特别是财务方面的指标专业性很强,计划部门分析起来比较困难。而财务部门是全面反映和监督企业经济活动的综合部门,对财务指标具体的了解,可以负责综合分析。但是财务部门又不直接掌握有关生产计划完成情况的各项指标,对生产情况的了解不如计划部门那样深入具体。总之,企业综合分析只由计划或财务部门单独负责都有一定的局限性,许多企业明确规定,全厂综合分析工作应在各专业部门为综合分析提供资料的基础上,由计划和财务两个部门共同负责。而全厂经济活动分析工作的组织和领导者,应该是负责企业经济工作的厂长、总经济师或总会计师。

为了使各项指标的分析都有专人负责,把分析工作组织好,还应建立和健全相应的分析责任制,确定各级和各部门的分析时间、内容、分析资料提供部门、分析报告报送日期、分析的直接责任者和领导者。

三、经济活动分析结果的反映形式

经济活动分析结果,必须广泛利用多种形式及时向各级领导和群众进行反映和说明,使企业管理和经营效果深入人心,引起足够的重视,进一步调动企业职工积极性和能动性。反映的主要形式对内是经济活动分析会议,对外是经济活动的分析报告。

经济活动分析会议,是反映经济活动分析结果行之有效、广泛运用的重要形式,而且也是分析工作的继续。根据分析的内容,可以召开全面经济活动分析会议,也可以召开专业分析会议或专题分析会议。根据分析的范围,可以是全厂范围(各部门负责人、车间领导、车间分析专业人员、厂级领导参加)、车间范围或班组范围召