

工业企业 经济活动分析

蔡淑娥 编著

GONGYE QIYE JINGJI

HUODONG FEN XI

厦门大学出版社

工业企业经济活动分析

蔡淑斌编著

厦门大学出版社

1992年 厦门

(闽)新登字 09 号

工业企业经济活动分析

蔡淑娥编著

*

厦门大学出版社出版发行

福建省新华书店经销

三明日报印刷厂印刷

*

开本 850×1168 1/32 开 8.5 印张 207 千字

1992 年 9 月第 1 版 1992 年 9 月第 1 次印刷

印数 1—5000 册

ISBN 7-5615-0505-1/F·88

定价:4.50 元

序

蔡淑娥同志编著的《工业企业经济活动分析》一书,最大特点是继承与创新相结合,具有较大的开拓性。如所周知,我国高等财经院校,从50年代开始,以引进、借鉴苏联经验为基础,就把《企业经济活动分析》作为一门主要课程列入课程体系;并在此后的几十年中,把我国企业在这一领域丰富的实践经验总结、吸收到课程内容中来,使之得到不断的丰富、发展和完善,成为我国高等院校学科建设成果的一个重要组成部分。本书作者以马克思列宁主义、毛泽东思想为指导,以社会主义有计划商品经济理论和党的有关方针、政策为依据,对本书涉及的在我国社会主义建设中长期形成并在当前实际工作中仍然行之有效的各种经济活动分析原理与方法进行了认真的研究和介绍,使之成为本书的重要组成部分,这是完全正确的。与此同时,作者对80年代以来,我国工业企业在经济活动分析领域出现的新事物、积累的新经验从理论上进行了系统的分析与概括;并在广度、深度上同我国对外开放、不断发展的形势相适应,对国外在这一领域中许多同社会化大生产、商品经济相联系的经济分析原理与方法,也在批判地吸收、消化的基础上,作了实事求是的评价。本书这样地处理继承与创新的关系,使它对比已出版的同类教材呈现出鲜明的特色,是难能而可贵的。且本书内容充实、结构严谨、层次分明、详简适度,它的出版,对高校经济管理人材的培养和广大在职经济管理干部的知识更新,都将有很大的帮助。故乐为之序。

余绪缨

1992年3月

前 言

工业企业经济活动分析是会计学专业的一门主要课程。本书从我国的实际情况出发,根据当前深化经济体制改革的需要,吸收了原来余绪缨教授主编的《工业企业经济活动分析》教材的优点,同时又借鉴了西方现代管理会计中某些合乎科学原理、并能为我所用的分析方法,结合自己多年来的教学实践经验,对我国工业企业经济活动分析的基本理论和方法作了较系统的阐述。

全书共分为九章,大致可分为三大部分,第一部分(第一章)为总论,着重介绍工业企业经济活动分析的意义、作用及分析方法;第二部分(第二章至第五章)着重介绍生产、成本、利润、资金的预测和一般分析方法;第三部分(第六章至第九章)为报表分析,着重介绍国营工业企业资金报表、成本报表、利润报表分析的一般方法及股份制企业财务报表分析的特点。为了帮助读者更好地学习理解、掌握进行企业经济活动分析的技能,在每章末还附有复习思考题和练习题。

本书在编写过程中,承蒙余绪缨教授的悉心指导,并在百忙中对全书进行了审阅,提出了宝贵的修改意见。特此致谢。

由于个人水平有限,书中缺点错误在所难免,恳请读者批评,指正。

作者

1991年9月

目 录

第一章 总论

第一节 工业企业经济活动的意义和作用	(1)
第二节 工业企业经济活动的步骤和方法	(4)
第三节 工业企业经济活动的组织形式	(16)
复习思考题	(19)
练习题	(20)

第二章 生产分析

第一节 发展新产品的决策分析	(23)
第二节 产品产量分析	(25)
第三节 产品品种分析	(29)
第四节 产品质量分析	(34)
第五节 产品生产进度分析	(40)
第六节 劳动生产率分析	(43)
复习思考题	(51)
练习题	(53)

第三章 成本分析

第一节 概述	(58)
第二节 成本预测	(60)
第三节 成本效益分析	(66)
第四节 标准成本差异分析	(77)
第五节 责任成本的控制分析	(84)

第六节	产品成本技术经济指标分析	(86)
第七节	厂际同类产品成本的分析对比	(100)
复习思考题	.....	(101)
练习题	.....	(103)
第四章	利润的预测分析	
第一节	产量—成本—利润之间依存关系的分析 ...	(109)
第二节	产量—成本—利润依存关系分析的应用 ...	(121)
复习思考题	.....	(124)
练习题	.....	(125)
第五章	资金分析	
第一节	企业资金筹集的分析	(127)
第二节	资金运用效益分析的一般方法	(132)
复习思考题	.....	(148)
练习题	.....	(149)
第六章	国营工业企业成本报表分析	
第一节	生产费用要素的分析	(151)
第二节	全部商品产品成本的分析	(156)
第三节	主要产品单位成本的分析	(169)
复习思考题	.....	(170)
练习题	.....	(171)
第七章	国营工业企业利润报表的分析	
第一节	工业企业利润总额的组成及一般分析	(173)
第二节	产品销售利润的分析	(177)
第三节	利润率的分析	(188)
第四节	利润分配的分析	(193)
复习思考题	.....	(199)
练习题	.....	(200)
第八章	国营工业企业资金报表的分析	

第一节	固定资金的分析	(203)
第二节	流动资金的分析	(216)
第三节	专项基金的分析	(235)
复习思考题	.....	(237)
练习题	.....	(238)
第九章 股份制企业财务报表分析的特点		
第一节	趋势分析法	(241)
第二节	比率分析法	(249)
复习思考题	.....	(256)
练习题	.....	(258)

第一章 总 论

第一节 工业企业经济活动 分析的意义和作用

我国的社会主义经济是公有制基础上的有计划商品经济。国营工业企业是社会主义全民所有制的商品生产单位,是国民经济统一整体中的“细胞”。它的基本任务,是在国家的宏观调控下,运用国家所赋予的经营权,自主经营、自负盈亏。在生产经营活动中,既要增加产量,提高质量,扩大品种,生产出尽可能多的优质适销对路的产品,更好地满足社会需要,又要合理节约地使用人力、物力、财力等资源,努力降低成本,节约资金,创造更多的利润,为国家积累更多的资金。

为使企业在生产经营中,充分有效地利用人力、物力和财力,实现生产要素合理配置,不断提高经济效益,其中的一个重要环节,是必须完善、转换企业内部各种经营管理机制,开展企业经济活动分析。

工业企业经济活动分析,是以马克思主义辩证唯物论作为方法论的理论基础,根据企业经济核算、计划及调查研究所收集的资料,按照一定的程序,运用专门方法,对反映企业经营活动过程和结果的一系列经济指标进行科学预测分析、对比、研究,从中找出工业企业经济活动的规律,再用于指导客观经济实践的一门经营管理学科。

工业企业经济活动分析的内容就是企业的经济活动。也就是,一方面要运用科学的方法,对企业未来的经济活动的过程和结果进行事前的预测分析,为企业领导作出正确的经营决策提供资料。另一方面,又要对企业计划执行的过程和结果进行事后的分析,以

便找出影响计划完成的各因素,以进一步挖掘潜力、改善经营管理提高企业的经济效益。

本书就是根据以上内容进行编写的,全书共分九章:

第一章 总论。着重介绍工业企业经济活动的意义、作用、分析的步骤、方法和分析的组织形式。

第二章 生产分析。主要介绍发展适销对路新产品的决策分析、产量分析、品种分析、质量分析,生产进度的分析和劳动生产率分析。

第三章 成本分析。主要介绍成本预测分析、成本效益分析、标准成本差异分析和产品成本技术经济指标的分析。

第四章 利润的预测分析。介绍产量—成本—利润依存关系的分析、目标利润分析和利润预测的敏感分析。

第五章 资金分析。主要介绍企业资金筹集的分析、企业资金运用的分析。

第六章 —第九章 主要介绍国营工业企业资金报表、成本报表和利润报表分析的一般方法和股份制企业财务报表分析的特点。

在企业生产经营管理工作中,正确进行经济活动分析具有重要的意义:

1. 经济活动分析是严密解析过去,认识生产经营实践,改善经营管理的一个重要环节。

工业企业经济活动的过程和结果是反映在一系列相互联系的指标体系中的,这些指标的完成情况如何,只有通过分析,才能把影响各项指标完成的各个因素展示出来,找出原因,区分主次,分清责任,才能透过现象抓住本质,使人们的认识从感性阶段提高到理性阶段,对企业经营管理的过去和现状有一个较深的了解,以利于提高企业的经营管理水平。

2. 经济活动分析是工业企业有计划管理经济的重要方法。

如前所述,我国社会主义经济是公有制基础上的有计划的商品经济,实行的是计划经济和市场调节有机结合的社会主义商品经济运行机制。每个企业都必须根据国家计划任务和市场需要,做好企业的计划工作。企业的计划,是企业进行生产经营活动的目标和准绳。通过分析,一方面可以检查计划在执行过程中的情况和问题,据以发出“信号”,以便采取有效措施,改善生产经营管理,促进企业完成和超额完成各项计划任务;另一方面,还可以把影响计划完成结果的有关因素揭示出来,以便分清经济责任,正确考核评价企业经营管理工作的成效。同时,还可以评价计划本身的科学性和先进性。通过分析企业经营活动变化的趋势,预测经营前景,又可为企业主管部门正确筹划未来提供必要的资料,把企业的计划工作建立在科学的基础上,以促使企业加强计划管理,顺利地开展生产经营活动。

3. 经济活动分析是监督企业贯彻执行党和国家方针政策和法规的有效工具。

企业在生产经营活动过程和处理各方面经济关系中,都应符合国家有关方针政策的要求,严格执行财政法规和制度,确保生产经营活动的合法性、合理性。例如,从财务成本方面看,应严格按照国家规定的成本开支范围计算产品成本,不得乱摊费用,乱挤成本;严格按照国家有关规定提取各项专项基金,营业外支出应严格按照国家统一规定的项目列支,不得扩大开支范围。在利润的实现和分配上,要如实反映,按规定上交和留用,不得挤占和转移利润、截留应上交的利润等。分析企业的经营活动需以国家的这些政策法规和规章制度作为尺度来衡量,从指标数字入手,对企业的经济活动进行分析研究,透过经济活动的现象,深入检查国家政策法规和规章制度在经济活动中的贯彻执行情况。所以,分析的过程也是检查监督企业是否全面贯彻执行国家方针政策和法规的过程,可以增强企业遵纪守法的观念,促进企业坚持社会主义的经营方向。

4. 经济活动分析是加强经济核算,提高经济效益的重要途径。

加强经济核算,努力增产节约,讲求经济效益,是社会主义经济发展的客观要求,也是工业企业增强市场竞争能力和自我发展能力的基本途径。工业企业要在市场竞争中取得优势,并能不断地发展,在生产经营活动中,必须精打细算,节约地使用人力、物力和财力,力求以最少的生产消耗,最少的资金占用,生产出更多更好的优质适销的产品,为国家积累更多的资金。为此,企业要对生产经营中占用和消耗的人力、物力、财力和所取得的生产成果进行全面、系统的记录和核算,并在此基础上对企业生产经营活动的效益性进行科学的分析、对比,揭示费用支出的节约或超支,成本的升降、收入的增减、盈亏等情况及原因。这对促进企业扬长避短,充分发挥生产经营的优势,取得最佳的经济效益具有一定的作用。

5. 经济活动分析可为企业决策提供重要的经济信息。

企业在生产经营活动过程中,如何科学地组织供应、生产、销售,如何能以最少的资金,实现高产、优质、低消耗,不断降低成本,增加盈利,这就需要领导善于决策。为了使决策合理、措施有效,必须借助经济活动分析,对各种方案的经济效果进行分析、比较,权衡利害得失,从中选择最优方案。

综上所述可见,经济活动分析在详细地总结过去,科学地规划未来,有效地控制企业的生产经营活动,不断提高企业生产经营管理水平和经济效益方面能发挥积极作用。

第二节 工业企业经济活动分析的步骤和方法

工业企业经济活动分析必须遵循人们认识世界的共同规律——辩证唯物论的认识论和方法论,这样,才能使分析的结果既能正确

地说明问题,又能有效地解决问题,以促进企业不断改善经营管理,提高经济效益。所以,马克思主义辩证唯物论是经济活动分析方法论的理论基础。

一、工业企业经济活动分析的步骤

企业的经济活动分析工作,是由几个有机联系的步骤所组成的。每一步骤,又运用一定的方法,以达到各步骤提出的要求。一般应遵循下到程序:

1. 占有资料,掌握情况。

分析企业的经济活动,首先必须占有完备的,合乎实际的资料,并且利用这些资料提供的数据进行基本的数量分析。这些资料包括计划资料和各种核算资料。计划资料包括各种计划指标和定额,核算资料包括会计核算、统计核算、业务核算和班组核算资料。此外,还包括实际情况的调查研究,企业历史、国内外同类企业的经济资料。

2. 分析研究。

要对占有的资料作一番由此及彼、由表及里的分析研究。也就是对比各项经济指标,进行基本的数量分析,确定差异,揭露矛盾,分析原因。例如,对反映企业经济活动的过程和结果的各项经济指标,如产量、质量、劳动生产率、成本、利润、资金等,就必须相互联系地研究这些指标的完成情况,对它们进行全局的分析和综合,才能从中找出影响计划完成的主要原因。

3. 相互联系地研究各项经济指标,从局部上升到整体,提出分析报告。根据分析的结果,全面总结与评价企业的工作,并提出改进工作的措施,为企业今后科学地进行经营决策、正确地制定经营计划提供客观依据。

综上所述可见,工业企业经济活动分析是一个从占有资料开始,然后分析问题、提出措施建议、解决问题的过程,是通过实践获

得感性认识,再上升到理性认识,然后再从理性认识回到实践的过程,是总结企业经验逐步掌握企业生产经营规律的过程。与一般方法相适应的企业经济活动分析还要采取某些技术方法,这就是我们下面要说明的问题。

二、工业企业经济活动分析的主要技术方法

工业企业经济活动分析工作中广泛采用的主要技术方法有:指标对比法、连锁替代法、差额计算法、比率分析法和线性规划法。现对这几种分析方法具体说明如下:

(一)指标对比法(即比较法)

所谓比较法是把两个具有内在联系的可比的经济指标进行对比,借以确定指标之间差异的一种分析方法。它是认识事物的一种科学方法。比较法的主要作用,在于揭示经济指标之间存在的差异,以便进一步分析差异原因,深挖增产节约的潜力。根据分析的不同要求,进行经济指标的分析对比,主要有下面几种形式:

1. 比计划。

也就是将实际指标同计划指标对比,以确定企业计划指标的完成情况,为进一步分析指明方向。例如,将企业实际耗用的材料、工时,同材料消耗定额、工时消耗定额相比较,说明计划执行情况。这种对比,对于考核分析企业以及企业内部各单位的工作,具有重要的作用,但在对比时,还必须注意检查计划本身的先进性,如果计划落后保守或不切合实际情况,就失去可比的客观依据。

2. 比前期

也就是将实际同上期或历史最好水平对比。因为通过比计划,只能了解企业计划指标的完成情况,了解企业实际经营活动同计划要求之间的偏离。只有通过比前期,才能考察企业的发展方向和速度,借以观察企业生产经营管理的改进情况。比如,我们平常所说的劳动生产率的不断提高,产品成本的不断下降,企业利润的不

断增长,都是同以往某一时期水平相比较来观察的。

3. 比先进。

也就是将本单位的实际指标和其他单位,特别是国内外先进单位的同类型指标比较,借以判断本企业的经济技术水平,促进企业和广大职工向更高的目标努力。

4. 不同决策方案得失的分析对比。通过这一对比,可以判别不同决策方案的经济性,以便从中选取最优方案。这种方法在实际工作中,也得到了广泛的应用。例如,企业生产中所用的零件在既可自制也可外购的条件下,到底是选择自制还是外购的方案?一般应通过两种方案的差别成本进行比较,选择成本较低的作为最优方案。又如,当企业中某些产品完成一定加工程序后,是马上出售还是进一步加工后再出售,像这类问题,必须通过对马上出售或进一步加工后再出售这两个不同决策方案得失的分析,借以判别不同决策方案的经济性,从中选择最优的方案。

在运用指标对比法时,必须注意经济指标的可比性,要考虑对比指标的计算口径,计价基础和时间单位等是否一致。这是正确运用比较法的重要条件。因为只有从有可比性的经济指标相比较中得到的差异,才能说明问题,才能达到鼓励先进,鞭策后进,并有利于进一步分析问题。

(二)连锁替代法

运用上面所讲的指标对比法只能求出各有关经济指标总的差异。可是在经济工作中,全厂性的经济指标多数带有综合性,一个经济指标往往是多种因素共同作用的结果,具体要测定各个因素对总差异的影响程度时,只用指标对比法是不行的,还得用连锁替代法。可见,指标对比法是连锁替代法的前提与基础,连锁替代法是指标对比法的补充。

所谓连锁替代法(又称因素分析法),是从数量上来确定一个经济指标所包含的各个因素的变动对该指标影响程度的一种分析

方法。由于这一方法要把各个因素按照一定的顺序逐个替代,所以称为“连锁替代法”。

连锁替代法运算的程序:

1. 确定某项经济指标是由那几个因素组成的;
2. 确定各个因素与某项指标的关系,如加减关系、乘除关系等。
3. 按照经济指标组成的因素,以一定的顺序将各个因素逐个替代,来测算各个因素对指标变动的影响方向和程度。

假定某产品有关材料消耗的计划 and 实际资料如下:

表 1—1

指 标	单 位	计 划	实 际
产 品 产 量	件	100	110
单位产品材料消耗量	公斤	20	18
材 料 单 价	元	4	5
材 料 消 耗 总 额	元	8000	9900

由上表可见,材料消耗总额超支 1900 元(8000 元—9900 元)。要具体分析超支的原因,就得按照上述连锁替代法的替代顺序进行运算,即:

首先,确定“材料消耗总额”这一指标是由哪几个因素组成。本例中,材料消耗总额是由产品产量、单位产品消耗定额、材料单价三个因素所组成的。

其次,确定这三个因素与材料消耗总额这一指标的关系。显然,本例中这三个因素与总指标的关系是乘的关系,也就是三个因素的连乘积等于材料消耗总额。

最后,按照一定顺序进行替代,即:

a、以计划数为基础,在计划数一行所有因素都按计划数计算,本例为: $100 \times 20 \times 4 = 8000$ (元)。

b、以各个因素的实际数逐次替代计划数,每次替换后,实际数就被保留下来。上例中有三个因素,就得替换三次,直到所有因素都变为实际数为止。

c、将每次替换所得的结果与前一次计算结果相比较,其差额就是某一因素对计划完成结果的影响程度。

d、求出各因素影响数值的代数 and,这应等于实际消耗总额与计划消耗总额之间的总差异。

上例替代顺序为:

计划: $100 \times 20 \times 4 = 8000 \dots\dots\dots (1)$

替代(一): $110 \times 20 \times 4 = 8800 \dots\dots\dots (2)$

替代(二): $110 \times 18 \times 4 = 7920 \dots\dots\dots (3)$

实际: $110 \times 18 \times 5 = 9900 \dots\dots\dots (4)$

(2) — (1): $8800 - 8000 = +800$ 元...由于产量增加,使材料消耗总额增加

(3) — (2): $7920 - 8800 = -880$ 元...由于单位产品消耗量下降,使材料消耗总额减少

(4) — (3): $9900 - 7920 = +1980$ 元...由于材料单价提高,使材料消耗总额超支

合计 $+1900$ 元...实际材料消耗总额比计划材料消耗总额超支数

由上可见,连锁替代法具有如下的特点:每次顺序替代一个因素,也就是在测定某一个因素变动的影响程度时,是以以前各个因素已变动而以次各个因素不变为条件的;每一个中间环节都是连续重复地比较二次(例中的(2)、(3)式是中间环节),形成了一系列比较中的联结环;连锁替代法是在指标对比法的基础上加以应用的,是指标对比法的发展和补充。