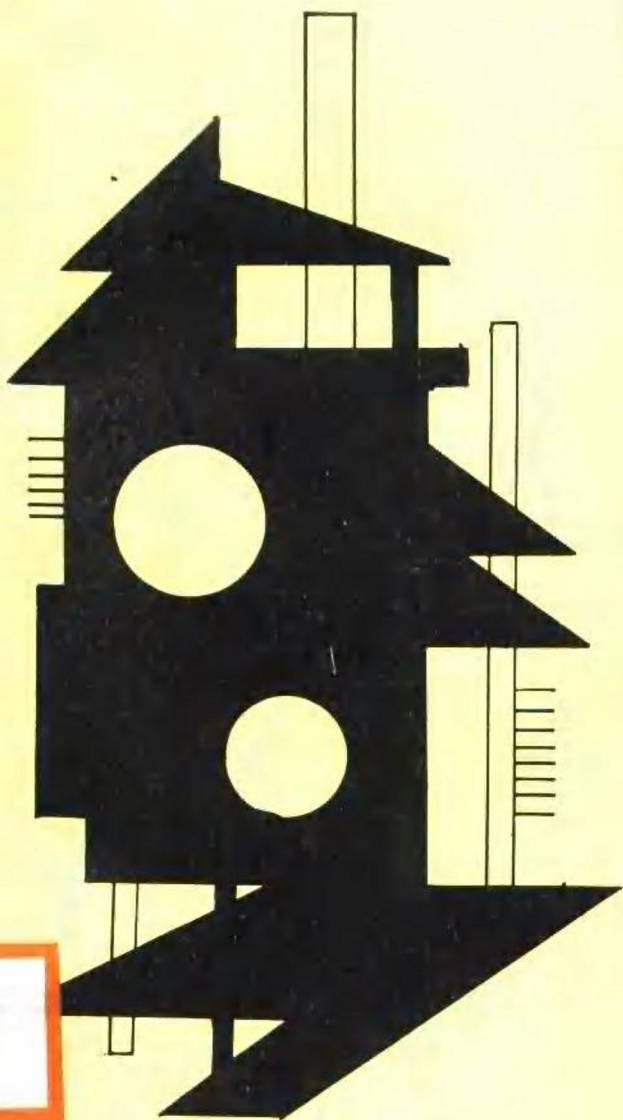


工业企业经济活动分析

何新国 欧阳钊 邹先德



兰州大学出版社

3

工业企业经济活动分析

何新国 欧阳钊 邹先德 编著

兰州大学出版社出版

(兰州大学校内)

兰州八一印刷厂印刷 甘肃省新华书店发行

开本：850×1168毫米 1/32 印张：9.25

1988年7月第1版 1988年7月第1次印刷

字数：225千字 印数：1~8000

ISBN7-311-00112-9/F·7定价：2.60

前 言

近几年来在坚持改革、开放的总方针指引下，国民经济持续健康地发展。经济的发展促使工业企业积极引进先进技术装备，因而采用科学的管理方法十分必要。在加快和深化改革中，我们必须掌握现代管理科学知识，积极开展经济活动分析，这对于全面提高企业经营管理水平具有十分重要的现实意义。

本书是我们在教学实践的基础上，结合当前改革的新情况编写的。书中对主要基本概念和基本理论作了深入浅出的阐述，加强了定量分析，增加了新的内容。本书可作为财经院校的教材，也可作为财经管理人员自学用书。本书由何新国编写第一、二、三、七章；欧阳钊编写第四、五章；邹先德编写第六章；最后由何新国、欧阳钊总纂，并请张柱中审阅定稿。

本书在编写过程中，曾得到财政厅、工商分行等部门有关同志的帮助，为本书编写提供资料，并提出宝贵意见，我们在此一并表示感谢。

附录：《工业企业经济活动分析》自学大纲，可作为自学考试大纲，也可供财经院校使用。

因编著者水平有限，错误之处在所难免，请读者指正。

编著者

1988年1月7日

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 工业企业经济活动的概念和研究对象	(1)
第二节 工业企业经济活动的任务和组织	(5)
第二章 工业企业经济活动分析的方法	(15)
第一节 工业企业经济活动分析的一般步骤和 原则	(19)
第二节 工业企业经济活动的技术方法	(19)
第三章 产品生产分析	(32)
第一节 产品生产分析的意义和任务	(32)
第二节 产品产量分析	(33)
第三节 产品品种分析	(44)
第四节 产品质量分析	(56)
第五节 劳动因素分析	(67)
第四章 产品成本分析	(83)
第一节 产品成本分析概述	(83)
第二节 全部商品产品成本计划完成情况的分析	(92)
第三节 可比产品生产成本分析	(95)
第四节 产品单位成本分析	(106)
第五节 技术经济指标对产品成本影响的分析	(123)
第六节 生产费用分析	(133)
第七节 成本决策分析	(141)
第五章 产品销售和利润分析	(153)
第一节 产品销售和利润分析的意义和任务	(153)
第二节 产品销售分析	(154)

第三节	利润的一般分析·····	(161)
第四节	产品销售利润分析·····	(169)
第五节	利润率分析·····	(185)
第六章	资金分析·····	(194)
第一节	工业企业资金及其分析的内容·····	(194)
第二节	资金平衡关系分析·····	(197)
第三节	固定资金分析·····	(203)
第四节	固定资金利用效果分析·····	(212)
第五节	流动资金运用状况分析·····	(220)
第六节	流动资金来源状况分析·····	(227)
第七节	流动资金利用效果分析·····	(237)
第八节	专项资金分析·····	(252)
第七章	企业经济效益综合分析·····	(258)
第一节	综合分析的意义和指标体系·····	(258)
第二节	企业经济活动分析报告·····	(261)
附录	《工业企业经济活动分析》自学大纲·····	(264)

第一章 总 论

全面开创社会主义现代化建设的新局面。必须从我国实际情况出发，按照客观经济规律办事，以经济建设为中心，大力发展生产力，加快和深化改革，进一步提高企业经营管理水平。为此，人们就必须采取科学的态度，深入实际调查研究，了解情况，分析问题，总结经验，正确地认识经济活动及其发展的客观规律性，自觉地按照经济规律组织经济活动，全面提高企业的经济效益，这就要求积极开展经济活动分析。

工业企业经济活动是由许多学科从各个不同侧面加以分析研究的。其中相互联系非常密切的有工业企业计划、财务、会计、审计、统计和经济活动分析。它们是一环扣一环的，是进行现代化管理所必需的。

第一节 工业企业经济活动分析 的概念和研究对象

一、工业企业经济活动的概念

(一) 什么是经济活动？

经济活动是指人类从事物质生产，分配，交换和消费的活动。或者说通过一定数量的人力、物力和财力的耗费为社会创造物质财富的再生产活动。在人类从事的一切实践活动中，经济活动是基本的、主要的活动。因为没有经济的发展，人类社会的生存乃至进步是不可能的。这对任何社会，任何国家都是如此。经济活动是维持人类生存，创造人类文明，促进人类社会不断进步和发展的基础。

经济活动的发展过程及其结果，反映人们对客观经济规律认

识和掌握运用的程度。因此，了解经济活动的实质及其效果，就必须充分掌握经济活动变化的规律及其各种影响因素，要做到这一点，就必须借助于分析。

（二）什么是分析

分析是对客观事物了解认识的最基本的方法。具体事物要做具体分析，是马克思主义认识事物的基本原则。把某一事物和现象作为分析的对象，逐一分解其各个组成要素，查明各个要素的本质属性及其相互关系，才能正确处理事物中存在的各种矛盾。因此，我们对任何事物都应采取科学的分析态度，方能得出比较客观的结论。

工业企业是从事工业生产的基本经济单位。进行社会主义现代化建设，不仅要求工业企业拥有现代化的生产技术，而且要有与之相适应现代化的科学管理，两个方面相互结合，缺一不可。工业企业只有充分有效地利用人力、物力和财力，生产更多更好的适销产品，才能满足社会的需要，全面提高企业的经济效益。

我国社会主义经济是有计划的商品经济。市场机制仍然起着重要的作用，工业企业要使自己的产品取得微观效益和社会效益，具有竞争能力，就必须按照客观经济规律的要求科学地组织生产，加强经营管理，开展经济活动分析，只有这样才能充分发挥先进技术应有的作用。

工业企业经济活动分析是以国家的方针政策为依据，利用经济核算资料，结合调查研究，运用一定的方法，来全面剖析工业企业经济活动的现状和未来，它是科学地评价社会主义工业企业经济活动的一门综合性学科。

二、工业企业经济活动分析的研究对象及其内容

（一）工业企业经济活动分析的研究对象

工业企业经济活动分析的对象，就是研究工业企业将要发生

和已经发生的全部生产经营活动在效果上的差异及其影响因素和影响程度。针对存在的问题，采取措施，提高企业的管理水平。

工业企业经济活动分析包括工业企业再生产活动全过程的各个方面。工业企业生产经营活动的全过程及其结果反映在一系列相互联系的经济指标体系上，通过对这些经济指标的研究，才能使人们了解企业经营管理的状况。这些指标，可概括为以下几个方面：

1、反映生产经营活动成果的指标

反映生产经营活动成果的指标一般有：生产成果、销售成果和财务成果。

工业企业的生产成果主要是产品。它从使用价值来看，有量的方面，有质的方面。应考核产量、品种、质量等指标，才能全面反映产品的使用价值。从价值看，由于产品品种是多种多样的，为了综合反映工业企业的生产成果，还必须利用总产值，商品产值和净产值等价值指标，从不同角度全面反映产品的价值。

工业企业销售成果可以从使用价值和价值两方面来观察，从使用价值来看，就是销售产品的数量，品种，质量；从价值来看就是销售收入。

工业企业的财务成果主要是利润。它是反映企业生产经营活动成果的一个综合性指标。必须从利润数额的大小和利润水平（利润率）的高低两方面考核。

2、反映生产经营过程中的耗费指标

工业企业生产的产品，要耗费一定的活劳动和物化劳动。活劳动消耗以劳动时间计算，就是生产工时消耗；以货币形式反映，就是工资支出。物化劳动的耗费，包括原材料、燃料，动力的消耗和固定资产的磨损等；其中，物化劳动耗费，可以用实物计算，也可以按价值计算。但固定资产的磨损只能按其价值用折旧的形式进行计算。为了综合反映生产经营过程中的活劳动和物

化劳动的耗费，运用货币量度计算产品成本。即计算全部产品成本、单位产品成本和可比产品成本降低额、降低率等指标。

3、反映经营过程中劳动资源和物质资源的占用情况及其利用效果的指标

工业企业劳动资源占用情况的指标，主要是全部职工和各类职工在册人数，劳动资源的利用效果反映在劳动生产率指标上，这一指标可以按全部职工计算，也可以按生产工人计算，它是从不同角度反映企业劳动资源的利用情况。按全部职工计算的劳动生产率，称为全员劳动生产率。按生产工人计算的劳动生产率，称为生产工人劳动生产率。

物质资源多种多样，它的占用情况按其价值用货币形式来反映，表现为企业的全部资金，包括固定资金和流动资金的占用额。这些资金的利用状况，用固定资金的产值率，固定资金的利润率，流动资金周转率等指标来考核，反映物质资源占用状况和利用效果。

以上三个方面的指标，是相互联系、相互补充、相互制约的。其中有反映工作数量或生产规模的数量指标；也有反映工作质量或相对水平的质量指标；有从使用价值方面反映的实物指标；也有以货币形式来反映的价值指标；有占用或耗费方面的指标；也有效果方面的指标；有单项指标；也有全面反映企业经营活动的综合指标。它们共同构成一个完整的指标体系。这些指标的预计水平、完成过程及其达到的结果，都全面完整地反映在企业计划、核算、报表及其它信息资料中。工业企业经济活动分析，通过各项指标的考核，就能对企业经营活动的全过程作出比较客观的评价。

(二) 工业企业经济活动分析的内容

1、生产分析，首先是对产品产值、主要产品产量、质量、品种、生产进度等指标完成情况进行分析；然后，还要对影响生产

的主导因素进行分析。

2、成本分析 包括全部商品产品成本、可比产品成本降低任务和产品单位成本指标分析；技术经济指标对产品成本影响的分析；生产费用的分析；产品成本指标对比分析；成本预决测分析。

3、产品销售和利润分析 主要包括产品销售分析；利润额分析；产品销售利润分析；利润分配的分析和利润率的分析。

4、资金分析 主要包括资金平衡关系分析；各类资金的占用及其来源分析；资金利用效果分析。

5、综合分析 企业经济效益综合分析；并写出分析报告。

第二节 工业企业经济活动分析 的任务和组织

一、工业企业经济活动分析的任务

分析研究的对象和分析的任务有着密切联系，对象是所要研究的客体，任务则是通过研究应达到的要求。既然经济活动分析是企业的重要组成部分，它是为提高企业管理水平服务的。

其主要任务有：

(一) 检查企业经济活动的全过程是否符合国家的政策法规要求，坚持社会主义经营方向

国家的政策法规，是以经济规律为依据，针对一定时期的政治经济形势，结合国家宏观规划制定的，这是企业进行经济活动的准则，企业在经营活动中必须严格贯彻执行。通过对企业经济活动的分析，检查企业经营手段和经营方法是否正当，是否符合国家法令以及财经制度的要求。例如：企业生产的产品必须坚持质量第一，才能满足国家建设和人民生活的需要，决不能以次充好，弄虚作假，损害国家和消费者的利益。在履行经济合同方面，必须按合同规定执行，不能靠关系行事，违约应严格按经济合同法办事。对于贪污盗窃的违法行为应予以揭露等等。通过分

析，从而透过现象，抓住本质，查明问题，予以解决，促使企业在生产经营中坚持社会主义方向。

（二）全面实现企业的经营目标，为目标管理服务

我国社会主义经济是有计划的商品经济。工业企业在国家统一领导下，实行厂长负责制。企业的生产经营活动，在国家计划的指导下实行自主经营，充分发挥市场调节的作用，放手让企业自由发展，让市场来引导企业生产。每个工业企业根据国家下达的指令性计划（这将减少）或指导性计划，在保证国家指令性计划完成的同时，充分让企业根据市场需求，安排自己的生产经营活动。企业内部实行目标管理，制订自己切实可行有效的各项计划，有计划地安排自己的生产经营活动，保证整个国民经济的顺利发展。企业的各项计划，是企业的生产经营活动的目标，也是分析考核生产经营活动的标准。进行企业经济活动分析，就需要查明各项计划指标的完成情况，研究影响各项计划的有利因素和不利因素及其影响程度和原因，以便采取有效措施，实现自己的预定目标，提高企业的经营管理水平。

通过对企业计划完成情况的分析，还可以了解计划本身存在的问题，总结计划工作的经验，使企业各项计划更好地符合客观实际，改进计划管理工作。

（三）检查企业经济核算制原则的遵守情况，建立并健全经营责任制

工业企业生产经营必须建立在严格的经济核算制的基础上，运用经济的办法管理企业。全面推行各种形式的经营责任制，正确处理国家、企业和职工之间的经济关系。分析企业的经济活动，应结合企业内部各车间、各部门经营责任制的实施情况，检查其任务的完成情况，了解其经济责任和经济利益是否衔接。这对充分调动职工群众的社会主义生产积极性是至关重要的，以便最大限度地动员和利用企业的内部潜力，努力增加产量，提高质量，

扩大品种，降低成本。只有这样，企业生产的产品才具有较强的竞争力。由于工业企业未被利用的潜力是无穷的，通过有关指标的分析，找差距，订措施，才能挖掘企业的各种潜力。例如，人力、材料、设备、资金的利用是否充分合理，劳动组织、操作技术的改进等都会形成新的生产潜力，把这些潜力加以利用，从而达到以最少的耗费取得最佳的经济效益。

（四）为企业管理者进行预决策提供可靠信息

企业经济活动分析，不仅是对已实现经营活动的结果进行评价，重要的在于指导企业经营活动的未来。企业由生产型转为生产经营型。这就要求企业的管理者既懂生产技术，又必须掌握现代化的经营管理；既要抓生产，又要抓经营。每个企业通过对已实现的经济活动进行分析，全面掌握企业生产经营活动的现状，查明存在的问题。对企业未来的生产经营活动进行预测，对各种改进方案加以比较，选择最佳方案，从而作出正确的决策。正确的决策产生正确的行动，决策正确与否关系到企业的命运。因此，预决策分析在分析中占有重要的地位。

正确的决策取决于对过去经济活动分析所提供的资料的可靠性。因此，认真进行总结和分析，才能对未来进行科学的预策，为正确的决策服务。

不仅如此，企业在整个经营活动的过程中，还应及时地进行控制分析。随时发现实施计划中的各种不利因素，及时采取措施予以调整，使经济活动更加符合客观实际。因此，企业经济活动分析不仅仅是事后分析；重要的还应在事前进行预测，以便企业的领导作出正确的决策；在执行过程中，还要及时地进行控制，使企业的各项经济活动顺利发展。企业的经济活动是一个继续经营不断循环的过程。企业经济活动分析必须贯串于整个经济活动的全过程。这对于企业经营管理水平的提高是有积极意义的。

企业的各项经济活动分析，都必须保证上述各项任务的完

成，才能充分发挥分析工作的积极作用。搞好企业经济分析工作，不仅能保证国家的政策法规的贯彻执行，全面完成生产任务；而且能够使企业尽力挖掘其内部潜力以提高企业的素质和管理水平，完善经济责任制，提高企业的经济效益。因此，每个工业企业都应重视经济活动分析。

二、工业企业经济活动分析的组织

（一）工业企业经济活动的形式

搞好企业的经济活动分析，必须结合分析的目的和掌握的资料。采用不同的形式。而各种不同的分析形式也是相互联系互为补充的，从而使分析工作有成效地开展。分析的形式有以下几种。

1、按分析的内容和范围分。可分为综合分析、专题分析和典型分析。

综合分析是对企业经济活动进行全面的、系统的分析。分析时，要突出重点，防止一般化。着重对经营过程中带有普遍性和关键性的问题进行分析。综合分析可供领导和群众全面了解企业经济活动状况，对做好全面规划，指导全局具有重要的意义。

专题分析是对某一个或几个关键问题进行深入细致的专门分析。它是综合分析的继续和深入，但有时也可以根据日常发现的问题或企业中心工作的要求随时进行，分析结果为综合分析提供信息。专题分析可以帮助我们深入了解某一问题的实质及其规律性，对于改进企业某项工作起一定的促进作用。

典型分析，它的范围比较小，在综合分析前后找出有代表性的某一方面进行分析，从而掌握事物发展的规律。专题分析和典型分析比全面分析更为及时、详细、深刻，又比较节省时间。专题分析、典型分析是综合分析的深入，综合分析是专题分析、典型分析的概括。

2、按从事分析的人员分。可分为专业分析和群众分析。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经济指标所进行的分析，它有助于指导本部门业务活动，并为综合分析提供资料。

群众分析是指班组工人结合小组生产的特点和条件，对有关指标所进行的分析，它对于及时地指导班组生产并为专业分析提供信息具有重要意义。

3、按分析的时间分。可分为预测分析、日常分析、定期和不定期的分析。

预测分析也称事前分析。分析企业经济活动不仅进行事后分析研究“过去”，而且要事先预测“未来”。预测分析改变以前单纯的事后分析的“马后炮”作法，既及时又有预见性，把经济活动分析推向新的阶段，达到防患于未然的效果。预测分析主要包括控制分析和决策分析两种形式。决策分析是在选择方案过程中对各种方案预期的经济效果进行分析，从中选出最优方案。控制分析是经济指标执行过程中预计完成结果的分析，一般情况下，月度控制分析是在中旬末进行；季度控制分析是在第二月末进行；年度控制分析是在第三季度末进行。控制分析根据经济指标已完成的情况，在总结该项指标升降原因的基础上，掌握当前影响该指标升降的各项因素，并考虑今后可能出现的各种新情况，预测到期末时经济指标的完成情况。如果发现未能完成计划或存在的问题，就应发动群众想办法、提措施、挖潜力。通过这一分析，可以预见经济指标到期完成的程度，事先发现问题，在实施中采取相应措施，消除影响指标完成的薄弱环节和不利因素，保证企业各项任务的完成。

日常分析是指计划执行过程中经常进行的分析，它能够及时指导生产并为定期分析积累各项资料。群众分析多是采用日常分析的形式，专业分析应建立日常分析制度。

定期分析是指在一定的规定时间进行的分析。如：月度、季

度、年度终了后按时进行的分析。不定期分析是根据生产经营管理的需要随时进行的分析。综合分析通常是定期分析，为了总结班组工作，班组也要进行定期分析。典型分析通常是不定期分析。专业分析可以根据需要，灵活采用预测分析、日常分析、定期分析和不定期分析。

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）工业企业经济活动分析的工作组织

工业企业实行厂长负责制，完善各级分析制度，是企业经济活动分析贯彻专业分析和群众分析相结合的较好组织形式，它是符合民主集中制原则的。目前，大多数企业根据生产的特点和经济核算制的要求，普遍建立了班组、车间和厂部三级经济活动分析制度。

班组分析。班组工人除了进行日常分析外，还要按旬、按月开展定期分析。分析内容以适应各班组的生产和经济核算的特点，分析方法要简便易行，便于群众掌握。小组各项指标分析的分工同指标管理和核算的分工相一致，在群众分析的基础上，由班组核算员整理，编写简要分析报告。

车间分析。车间分析的分工是同制订和执行计划的分工相一致的。每月在班组分析基础上，由车间核算员进行汇总，编写车间经济活动分析报告。

厂级分析，是建立在班组和车间分析的基础上，除了进行专题分析和典型分析之外，还要进行预测分析、专业分析和综合分析。分析工作的分工也是同制订计划与执行计划的分工相一致的。在各职能科室专业分析的基础上，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，目前各企业作法不一，由

计划部门负责的企业，认为该科室是负责编制、检查和综合平衡全厂计划的专职部门；由财务部门负责的企业，认为该科室是全面反映和监督企业经济活动的综合部门。其实，企业综合分析由一个部门负责都有一定的困难。因为计划部门不直接掌握成本、利润、资金等综合指标的各种资料，对企业生产经营活动的经济效果缺乏系统、全面的了解。而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，对生产情况的了解又不如计划部门那样深入而具体，审计部门主要监督企业的财务收支方面情况的。因此，目前许多企业明确规定，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，由企业负责经济工作的总会计师具体领导负责组织实施。

为了使各项指标的分析都有专人负责，把分析工作组织好，还应建立和健全分析责任制。确定各级、各部门分析内容，分析资料提交部门，分析报告报送日期等。使企业经济活动分析经常化、制度化。

（三）工业企业经济活动分析会议是贯彻群众路线的重要形式

企业经济活动分析结果。必须利用多种多样宣传形式及时向群众宣传，这样就能使企业的经营管理和经济效果人人了解。发动群众想办法、提措施，调动职工群众的积极性和主动性。

分析会议是反映经济活动分析结果行之有效、广泛应用的重要形式。根据分析的内容，可以召开全厂性经济活动分析会，也可以召开专业分析或专题分析会。根据分析的范围，可以是厂级经济活动分析会，也可以是车间或班组经济活动分析会。

目前，在工业企业中，大中型企业都实行厂级、车间、班组三级经济活动分析会议制度。厂级会议最好季度进行一次，有条件的企业可每月举行一次。由负责综合分析部门介绍情况，再由各有关单位进行补充。经过实事求是的充分讨论后，结合调查研

究提出分析报告，并对下一计划期的主要经济指标以及具体实施措施提出建设性的意见。

车间分析会议每月召开一次为宜。会议的内容和作法大致和厂级分析会议相同。班组分析最好在班前或班后及时进行，才能起到及时改进工作的作用。

开好经济活动分析会议应该注意：第一、分析会要有明确的目的，必须紧密围绕生产关键问题有重点地进行。分析报告应在深入调查研究的基础上提出，做到有数据、有情况、有分析、有措施。第二、发扬民主，充分讨论，正确地对企业经济工作进行评价。第三、会上要有结论并提出措施，会后要检查措施的贯彻执行情况。第四、应注意各级经济活动分析会议相互衔接，密切配合。

实践证明，三级经济活动分析会议是贯彻群众路线，实行领导和群众相结合，专业和群众分析相结合的一种较好的组织形式；是充分发扬民主，集中群众智慧，充分挖掘内部潜力，加强企业管理，推动生产发展的一种有效方法。

经济活动分析除了采用会议形式，反映分析结果以外，还必须结合分析的范围、内容和目的，采用展览会、经济简报等形式更好地发挥其动员作用。

（四）加强企业的基础工作，提高企业经济分析的质量。

当前工业企业经济分析工作尚不够深入、细致，还仅仅停留在一般对比分析的基础上，这同现代化经营管理的要求很不适应。为了提高企业管理水平，必须进一步提高经济分析的质量，应做好以下工作。

1、必须重视思想政治工作，加强精神文明建设，依靠广大群众，这是提高经济活动分析质量的前提。

经济活动分析不仅仅是一项经济工作，而且也是政治、经济技术相结合的思想性很强的工作。这是因为在经济活动分析工作