

崔
彤
编
著

煤炭工业企业经济活动分析

中国矿业大学出版社

15281/22

高等学校教学用书

煤炭工业企业经济活动分析

崔 彤 编著

中国矿业大学出版社



664321

责任编辑: 张玉珍

技术设计: 杜锦芝

责任校对: 关湘雯

高等学校教学用书
煤炭工业企业经济活动分析

崔 彤 编著

中国矿业大学出版社 出版发行
江苏省新华书店经销 中国矿业大学印刷厂印刷
开本787×1092毫米1/16 印张18.5 字数438千字
1989年12月第一版 1989年12月第一次印刷
印数:1—3000册

ISBN 7-81021-217-6

TD·52 定价: 3.70元

前 言

企业经济活动分析是社会主义经济科学体系中的一个组成部分，是一门经济管理方法论的科学，是会计学专业和审计学专业的主干专业课之一。

《煤炭工业企业经济活动分析》一书是在作者所编的已使用过数年的校内讲义的基础上，经过增补和改编而成。本教材力求结合煤炭工业企业的特点，从煤炭工业企业管理的实际和管理现代化发展的趋势出发，阐述了企业经济活动分析的基本理论、基本方法和工作组织。并以煤矿（矿井）企业为主，就产销分析、回采工作分析、掘进工作分析、产品成本分析、利润分析和资金分析的内容、程序和方法作了较为详尽的介绍。本教材除作为煤炭高等院校会计学和审计学专业经济活动分析课程的教材和企业管理工程专业的参考书外，还可作为培养财会、审计、统计干部的教材及从事实际工作的人员自学使用。

在教材编写过程中，参考了近几年来国内出版的有关书籍和发表的有关文章，在调查研究过程中得到开滦矿务局有关领导和同志们的大力协助，在此谨表深切谢意。

由于作者水平所限，教材中难免有不妥之处，希望能得到批评指正。

编 者

1989年6月

目 录

前言.....	(i)
第一章 总论.....	(1)
§ 1. 工业企业经济活动的意义.....	(1)
§ 2. 工业企业经济活动的内容和任务.....	(5)
§ 3. 经济活动分析方法的理论基础和一般方法.....	(8)
§ 4. 经济活动分析的技术方法.....	(11)
§ 5. 工业企业经济活动的形式和工作组织.....	(43)
思考题.....	(46)
习题一.....	(47)
习题二.....	(48)
习题三.....	(48)
习题四.....	(49)
习题五.....	(49)
第二章 产、销分析.....	(51)
§ 1. 产销分析概述.....	(51)
§ 2. 产品销售分析.....	(52)
§ 3. 产品产量分析.....	(59)
§ 4. 产品品种分析.....	(64)
§ 5. 生产均衡性分析.....	(67)
§ 6. 产品质量分析.....	(72)
§ 7. 生产进度的预测分析.....	(83)
思考题.....	(85)
习题一.....	(85)
习题二.....	(86)
习题三.....	(87)
习题四.....	(87)
习题五.....	(88)
第三章 回采工作分析.....	(89)
§ 1. 回采工作分析概述.....	(89)
§ 2. 回采产量分析.....	(89)
§ 3. 回采工作面利用情况的分析.....	(92)
§ 4. 劳动力利用情况对回采工作影响的分析.....	(104)
§ 5. 机械设备利用情况对回采工作影响的分析.....	(115)
思考题.....	(118)

习题.....	(118)
第四章 掘进工作分析	(120)
§ 1. 掘进工作分析概述.....	(120)
§ 2. 掘进进尺完成情况分析.....	(120)
§ 3. 影响掘进工作的基本要素分析.....	(123)
§ 4. 采掘平衡关系分析.....	(129)
§ 5. 掘进工作的预测分析.....	(137)
思考题.....	(141)
习题.....	(141)
第五章 产品成本分析	(143)
§ 1. 产品成本分析概述.....	(143)
§ 2. 全部产品成本计划完成情况分析.....	(145)
§ 3. 可比产品成本降低计划完成情况分析.....	(151)
§ 4. 原煤单位成本分析.....	(156)
§ 5. 洗煤成本分析.....	(191)
§ 6. 成本预测分析.....	(195)
思考题.....	(202)
习题一.....	(202)
习题二.....	(204)
习题三.....	(205)
习题四.....	(205)
习题五.....	(207)
第六章 利润分析	(208)
§ 1. 利润分析概述.....	(208)
§ 2. 利润总额分析.....	(209)
§ 3. 产品销售利润分析.....	(214)
§ 4. 利润率分析.....	(221)
§ 5. 利润分配的分析.....	(230)
§ 6. 利润预测分析.....	(232)
思考题.....	(239)
习题一.....	(233)
习题二.....	(240)
第七章 资金分析	(242)
§ 1. 资金分析概述.....	(242)
§ 2. 资金平衡表分析.....	(243)
§ 3. 固定资金分析.....	(249)
§ 4. 流动资金分析.....	(259)
§ 5. 专项资金分析.....	(279)
思考题.....	(284)

习题一.....	(284)
习题二.....	(284)
参考书目.....	(287)

第一章 总 论

第一节 工业企业经济活动的意义

一、工业企业的生产经营活动

我国现阶段的社会主义经济，是建立在生产资料公有制基础上的有计划的商品经济。社会主义工业企业是按社会主义有计划商品经济的原则进行工业生产经营活动的基层组织。工业企业生产经营活动的实质在于：它一方面创造产品的使用价值，以满足社会不断增长的需要；同时又形成并实现产品的价值，以其产品的销售收入抵偿生产经营耗费，并获得盈利，保证企业再生产过程的顺利进行，为国家积累资金。

工业企业的生产经营活动，按其性质可分为生产活动和管理活动，二者性质不同，但又密切结合。工业企业的生产活动是通过生产三要素在空间、时间上的合理组织和密切结合，对劳动对象进行加工，制造产品的过程。因此，必须充分认识劳动及资源条件、作业环境、生产技术条件，掌握生产过程的规律性，协调各生产环节之间的关系，以及客观条件的影响，做好供应管理、生产管理、设备管理、劳动管理、技术管理、计划管理、财务管理，以求以尽量少的劳动占用及物化劳动、活劳动的耗费获得最佳经济效益。

工业企业的生产经营活动，既表现为物质运动，又表现为资金运动，同时还伴随着信息运动。企业进行生产经营活动，必须拥有一定种类、一定数量的劳动资料和劳动对象。在生产经营过程中，劳动者运用劳动资料对劳动对象进行加工，制造出符合社会需要的产品，此表现为物质运动的过程。企业必须全力搞好供产销活动的协调平衡，各生产部门、单位及各生产环节的协调配合，以及生产三要素的组织与结合。社会主义工业企业所拥有的财产物资的货币表现即为企业的资金。企业的生产经营活动又表现为企业资金的运动。企业的资金运动主要表现为资金的投入与退出，资金的循环与周转，资金的耗费与补偿，资金的收回与分配。因此必须搞好资金的筹措、使用、调度和分配，加速资金的周转，提高资金的利用效果。物质运动是资金运动的基础，资金运动则反映物质资料的再生产过程，二者相互独立又密切联系。由于现代化生产经营活动的特点，对企业管理提出了科学性、比例性、连续性、计划性和应变性的要求。要使企业管理工作符合实际，就必须认识和掌握企业经济活动的客观规律，就必须依靠大量、真实、正确的信息。企业管理所运用的信息可分为两大类。一类是反映企业生产经营的实际过程和状态的流动信息（如会计核算、统计核算和其他业务核算资料以及企业外部的资料）；另一类是企业一定时期内各项管理工作可以重复使用而不发生重大变化的固定信息（如生产经营财务计划、预算、合同、各种材料消耗定额、工时消耗定额、燃料和动力消耗定额，等等）。经济活动分析就是收集、整理，并利用这些信息进行对比，找出差异，查明原因，提出措施，改进工作等一系列工作的综合过程。

工业企业的生产经营过程中，不论是物质运动，还是资金运动，都反映着企业与国

家财政、银行、其他企业和单位，以及企业内部各方面的经济关系。因此，企业的生产经营活动就是以物为形式，以生产关系为内容，从数量增减变化反映物，同时又反映与物结合的人与人的关系。所以，企业在生产经营活动中必须贯彻执行国家有关方针政策、法令、制度，严格遵守财经纪律，不断发展和完善生产关系。

总之，欲正确地组织企业的生产经营活动，必须认识社会主义生产力自身矛盾变化的规律性，合理利用劳动、物质资源，以最少的劳动耗费取得最多的有用成果；必须认识社会主义生产关系自身矛盾变化的规律性，按照社会主义原则处理各种经济关系。

社会主义工业企业管理的基本任务，就在于按照工业企业生产经营活动的客观规律，合理、严密地组织企业的生产经营活动，最有效地利用人力、物力、财力，提高企业的经济效益。工业企业经济活动分析，则是促进和保证完成上述任务的重要手段。

二、工业企业经济活动分析的意义

工业企业管理是对建立在现代化科学技术和社会化大生产基础上的工业企业的生产经营活动所进行的决策、计划、组织、指挥、监督和协调等一系列活动的总称。任何管理都是在一定生产方式下进行的。社会主义工业企业管理是建立在生产资料公有制和计划经济的基础上，以现代科学技术的理论、方法、手段为条件，研究和认识工业企业生产经营活动的规律性问题，从而最经济合理地运用人力和物质资源，取得最佳经济效益。要提高工业企业的管理水平，必须具体抓好决策、计划、核算、分析等环节。

决策，是根据目标和企业自身条件，提出若干选择方案，进行比较选优，确定一个最佳方案。

计划，是在决策的基础上，制定具体的方针、步骤和方法。

核算，是把计划执行过程中所发生的各项经济业务记录下来，进行必要的计算，形成一定的指标体系，并检查计划执行的过程和结果。

分析，是以大量、丰富的经济资料为依据，对经济活动的各组成部分和组成要素及其内在的联系进行研究、综合、推理、判断，把感性认识上升到理性认识，从而对经济活动的过程和结果获得一个全面、本质的认识，并反用于指导实践。

上述四个工作环节就其对象、任务和方法而言各具特点，但相互间又有密切的联系，而且随着企业再生产过程的进行往复循环。当然这种循环不是简单的重复，而是不断的深化、提高。

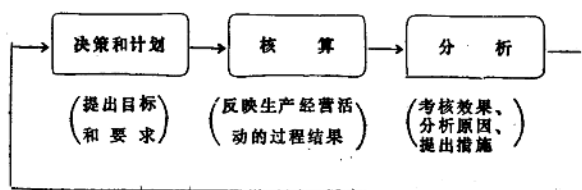


图 1-1

经济活动分析是人们认识客观经济活动，进行经济管理的重要方法之一。它是为适应经济管理的需要而形成，并随着经济的发展而不断发展。按其分析研究的对象，经济活动分析可分为宏观分析和微观分析。分析宏观经济，认识社会物质生产和分配的客观规律，揭示经济现象和经济过程的社会性质，是政治经济学研究的内容。以政治经济学

为理论基础，系统地分析企业的经济活动和经营成果符合客观经济规律要求的程度，揭示提高经济效益的规律性，则属于企业经济活动分析这一学科的范围。它是企业经营管理学科体系中的一个重要分支，并与部门经济学、经营管理学、统计学、会计学、经济数学等学科的某些组成部分互相渗透，互相结合。

工业企业经济活动分析，是以马克思主义理论为指导思想，以改善企业经营管理、提高经济效益为目的，以反映企业生产经营活动的过程和经济效益的各种资料为依据，运用一系列专门技术方法，对工业企业生产经营活动的过程和经济效益进行全面、系统分析研究的一种经济管理的方法。搞好企业经济活动分析具有十分重要的意义。它具体表现在以下几方面：

（一）经济活动分析是提高企业管理水平的重要手段

工业企业在生产经营过程中，为进行有效决策、计划、组织、指挥、监督和调节，不能只依靠个人的经验和主观判断，而必须从生产经营的实际出发，按照既定的目的和要求，占有真实、准确、完整的经济活动资料，进而进行科学的计算和分析，研究决定事物数量的数量界限，从中发现规律性的东西，针对企业生产经营管理中的成绩和问题，制定出提高经济效益的方案、计划，并提出切实可行的措施，以保证方案、计划的实现。经济活动分析是这一过程的重要环节。借助它，人们可以认识企业生产经营的现状，了解各项经济活动的内在规律性，评价企业生产经营活动取得的成绩，以进一步巩固和发扬，查明存在的主要问题和关键性的影响因素，为提出改进措施和方案提供科学依据。实践证明，工业企业经常地、深入地、有效地开展企业经济活动分析，对企业的生产经营活动起着重要的指导作用，是提高企业管理水平的重要手段。

（二）经济活动分析是企业实行计划管理的重要方法

社会主义经济是生产资料公有制下的有计划的商品经济。国家根据社会主义经济发展规律的要求制定国民经济计划，进行宏观上的控制。作为国民经济基层单位的工业企业，应当在国家计划的指导下，根据国家计划任务和市场需要确定企业生产经营的目标，制定企业的生产经营计划。通过计划，对企业生产经营的各个方面以及它们之间的相互关系进行协调和合理安排。计划管理是社会主义企业管理的一个重要原则，而企业经济活动分析则是对企业经济活动实行计划管理的重要方法的组成部分。

1. 经济活动分析是制订计划的基础

企业欲将生产经营计划制定得先进、合理，必须对前期的生产经营活动的过程和结果进行实事求是的、科学的分析，以获得全面、详尽和符合实际的认识；通过对计划期生产经营活动及经济效益的预测分析，科学地预计计划期内有关客观条件、作业环境、生产技术条件的变化及其对生产经营活动的影响。这样，在全面地总结过去和科学地预见未来的基础上，所提出的积极可靠的目标，制定出的既先进又留有余地的计划，才具有指导生产经营活动实践的作用。

2. 经济活动分析是保证计划实现的必要条件

工业企业的生产经营活动错综复杂，瞬息万变。计划的执行过程和结果因受多种因素变动的影响而发生脱离计划的偏差，或发生各项计划完成情况的不平衡。为此，必须在计划执行过程中随时检查计划按进度完成的情况，揭露差异，分析产生差异的原因，并及时地、有针对性地提出改进措施，以协调生产经营的各项工作，从而保证计划的全面

完成。

3. 经济活动分析为考核计划完成情况提供依据

通过对生产经营计划执行过程和结果的分析，可以分清影响计划完成情况的主观因素和客观因素，积极因素和消极因素，主要因素和次要因素，从而正确判断企业生产经营计划执行中的成绩和不足，作出符合实际的、令人信服的评价和结论。

4. 经济活动分析有利于提高企业计划工作的水平

生产经营计划既是企业组织生产经营活动的目标，又是评价经营管理工作质量的标准，因此，计划本身的正确和合理至关重要。通过分析计划的完成情况和产生偏离计划的原因，可以发现计划工作中的薄弱环节，评价其合理性，从而不断提高企业计划管理工作的水平。

（三）经济活动分析是促进企业完善经济核算制，提高经济效益的有力手段

经济核算是管理社会主义经济的基本原则之一。实行经济核算制，赋予企业相当独立的资金，使它在国家计划指导下，在生产安排、资金使用、物资采购、产品销售、设备更新和价格管理等方面有一定程度的经营自主权；同时又对它的经济活动和经营成果进行严格的考核和监督，并把企业生产的发展和职工的物质利益同生产经营成果相联系，以更好地调动企业和职工的积极性，促使生产更迅速的发展。为此，必须对企业的经济活动进行系统的记录和必要的计算，并通过一系列指标，把企业的生产经营活动过程和结果准确地用数量表现出来，此为核算。经济活动分析是核算的继续、深入和提高。通过分析各项经济指标，考核企业生产经营的各项工作的成果；通过生产消耗和生产经营成果对比、生产资料占用和生产经营成果对比，衡量企业生产经营的经济效益，并从中总结出规律性的东西，再指导实践。另外，经济核算制与经济责任制有密切的关系。各项计划指标经分解，落实到各部门、单位和个人，成为他们的奋斗目标和考核的依据。通过经济活动分析，区分影响计划完成情况的主观原因和客观原因，主要原因和次要原因，从而明确经济责任，促进各部门、单位不断改善经营管理工作，取得更好的经济效益。再者，经济活动分析这一管理经济的重要方法不仅可用来分析前期的经营过程和结果，而且还可以用来进行预测，根据所预见到的主客观条件的变化及时调整生产经营活动，取得最佳经济效益。

（四）经济活动分析有利于深化经济体制改革，增强企业的活力

随着经济体制改革的不断深入发展，企业所有权与经营权的分离，企业经营自主权不断扩大，多种经营方式和横向经济联合的日益发展，必将促进企业内部经营管理体制的不断发展完善，也对企业管理提出了更高的要求。就企业经济活动分析而言，经济体制改革的不断深化，会使经济活动分析向广度和深度发展；同时，通过经济活动分析也可以发现这些新生事物在产生和发展过程中出现的问题和薄弱环节，并进而采取措施使之不断完善，从而加快经济体制改革的进程。

（五）经济活动分析有利于国家财政、计划、银行和企业主管部门组织和监督企业的经济活动

企业经济活动分析是以马克思主义理论为基础，以社会主义原则和国家在一定时期的方针、政策、法令、制度为根据进行的。通过分析，一方面使各有关部门掌握企业生产经营状况和经营成果，检查和监督企业完成国家计划、财政任务、执行财经和信贷制度

的情况，以保证财政收入的实现、财政资金的分配和信贷资金的合理使用；另一方面，通过分析，可以具体掌握企业经济活动的特点和发展的规律性，能更有效地运用经济政策、法律和价格、税收、信贷等经济杠杆，引导企业按照发展国民经济的方针、政策进行生产经营，保证企业坚持社会主义方向，全面完成国家下达的各项任务。

第二节 工业企业经济活动分析的内容和任务

一、工业企业经济活动分析的内容

工业企业经济活动分析的内容取决于工业企业经济活动的内容和经济活动分析的目的。

工业企业经济活动的内容，即指企业的全部生产经营活动。如前所述，工业企业的生产经营活动是企业生产活动和管理活动的总称。它既表现为物质运动，又表现为资金运动，还反映着企业与各方面的经济关系。因此，工业企业经济活动分析既要把企业的全部生产经营活动作为一个统一体进行综合分析考察，又要分别从物质运动和资金运动进行具体深入的分析考察。

工业企业经济活动分析的目的，是为了认识和指导企业的生产经营活动，加强企业管理，提高经济效益。

经济效益，一般地说是指在经济活动中投入和产出的比例。经济效益中的投入是指在再生产过程中实际发生的劳动消耗（包括物化劳动消耗和活劳动消耗）和劳动占用（具体表现为资金占用），经济效益中的产出是生产经营成果。因此，经济效益可表示为：

$$\text{经济效益} = \frac{\text{生产经营成果}}{\text{劳动消耗或劳动占用}}$$

或：

$$\text{经济效益} = \frac{\text{劳动消耗或劳动占用}}{\text{生产经营成果}}$$

在这里，劳动占用和劳动消耗应同样视为劳动耗费的组成部分。所以，经济活动中的投入应当是劳动占用和劳动消耗的总和。为了更具体地分析经济效益，可以分别计算劳动占用的经济效益和劳动消耗的经济效益。

可见，既然经济活动分析的目的是提高经济效益，那么，经济活动分析工作也应当以企业的经济效益的分析为核心。具体地说，企业经济活动分析的内容，是一个以经济效益为核心的，全面、系统地反映企业生产经营活动的过程和结果的指标体系。这个指标体系是由反映企业生产经营活动的过程和结果的各项经济指标，按照相互联系、相互制约的关系所组成的一个有机整体。

企业经济活动分析的指标体系中的各项指标，按其反映的内容和范围可分为以下五类：

（一）反映生产经营成果的指标

从社会主义生产的根本目的出发，工业企业的基本任务是在国家计划指导下，生产出数量多、质量好的产品，以满足社会日益增长的需要，并以产品的销售收入抵偿生产经营耗费，获得盈利。因此，反映企业生产经营成果的指标是工业企业经济活动分析的

指标体系中的基本指标。

该类指标包括以下三部分。

1. 反映生产成果的指标

工业企业的生产成果需要同时用使用价值和价值来考察。产量、品种、质量三项指标结合反映产品的使用价值；总产值、商品产值和净产值则从不同的价值构成内容上反映产品的价值。

2. 反映销售成果的指标

企业为社会提供的使用价值必须以满足社会需要的实际成果和满足社会需要的程度来反映。因此，还应以销售量、销售收入、供货合同完成率等项指标反映企业的销售成果。

3. 反映财务成果的指标

工业企业的财务成果反映了企业一定时期的最终经济效益。通常以利润额和利润率进行反映和考察。

(二) 反映劳动消耗的指标

工业企业的生产过程同时又表现为物化劳动和活劳动消耗的过程。正确地反映生产经营活动中的劳动消耗，对于合理地进行价值补偿、正确地计算经济效益至关重要。所以，反映劳动消耗的指标也是企业经济活动分析指标体系中的基本指标。按其反映的范围，可进一步分为：

1. 反映物化劳动消耗的指标

物化劳动消耗是指在生产经营过程中劳动对象的消耗和劳动资料的消耗。反映物化劳动消耗的指标有原材料、辅助材料、燃料、动力等物资的消耗指标和固定资产折旧等。

2. 反映活劳动消耗的指标

活劳动消耗是指劳动时间的消耗。活劳动消耗通常用工日或工时指标反映。

3. 综合反映劳动消耗的指标

以货币形式综合反映劳动消耗的指标是成本，按其反映内容的范围及方式有总成本、单位成本、销售成本等项指标。

(三) 反映劳动占用的指标

企业为保证生产经营活动的正常进行所拥有的劳动资料和劳动对象即为企业的劳动占用，通常以货币形式，即固定资金占用量和流动资金占用量指标予以反映。

(四) 反映劳动消耗的经济效益的指标

该类指标是以反映生产经营成果的指标同反映劳动消耗的指标的比率，反映劳动消耗的经济效益。属于此类指标的有：产值成本率、劳动生产率、成本利润率等。

(五) 反映劳动占用的经济效益的指标

该类指标是以反映生产经营成果的指标与反映劳动占用的指标的比率，反映劳动占用的经济效益。属于此类的指标有：流动资金周转率、资金利润率、资金产值率等。

应当指出，由于各个工业部门，乃至同一工业部门的不同企业的生产技术特点（产品品种、工艺过程、技术装备、耗用原材料等）不同，所以除上述通用指标外，还应制定一系列反映本企业生产技术特点的指标。煤炭工业企业根据煤炭产品生产的特点制定

了一系列指标,如:

1.反映生产成果的指标:掘进进尺,掘进率,“三量”(开拓煤量、准备煤量和回采煤量)及其可采期,商品煤灰分、含矸率,原煤灰分、含矸率,块煤含量限下率,等等。

2.反映资源及材料物资利用状况的指标:回采率,坑木回收复用率,等等。

3.反映劳动生产率的指标:除全员劳动生产率和生产工人劳动生产率指标外,还有井下工人劳动生产率,回采工人劳动生产率和掘进工人劳动生产率等指标。

4.反映机械设备利用状况的指标:有采煤机械化程度、掘进机械化程度等。等等。

在上述五类指标中,有反映工作数量或规模水平的数量指标,也有反映工作质量和相对水平的质量指标;有从使用价值角度,以自然计量单位表示的实物量指标,有以货币作为统一尺度表示的价值量指标,也有以定额工时表示的劳动量指标;有反映企业生产经营活动的某一侧面的单项指标,也有全面反映企业生产经营活动的综合指标;有总量指标、有相对指标,也有平均指标。它们相互联系,相互补充,形成一个全面反映企业生产经营活动的过程和结果的指标体系。这个指标体系是由国家以制度的形式统一规定,并分别体现在计划、统计、会计、财务制度中。所以,计划指标体系、核算指标体系和分析指标体系中有关指标的名称、反映的内容和范围、计算方法等基本上是一致的,从而保证企业管理工作的各个环节相互配合,协调一致地组织企业的生产经营活动。

二、工业企业经济活动的任务

企业经济活动的任务,取决于社会主义经济管理的要求,并受工业企业经济活动分析内容的制约。其任务可概括如以下几方面:

(一)检查企业执行国家方针、政策、法令、制度、财经纪律和完成企业生产经营计划的情况,促进企业提高政策水平和计划管理水平

在生产经营活动中,执行国家的方针、政策,遵守制度和财经纪律,是企业坚持社会主义方向,正确处理国家、企业、职工之间关系的根本保证。在有计划商品经济的条件下,国家通过指令性计划或指导性计划,对企业主要产品的生产和销售实行控制,以保证国民经济有计划按比例发展。企业则必须在国家计划指导下,编制积极可靠的生产经营计划,并采取有效措施,保证计划的实施和全面完成。在企业经济活动中,检查企业执行国家方针、政策,遵守制度和财经纪律的情况,可以促进企业提高遵纪守法的自觉性;检查企业计划的执行过程和结果,查明影响计划完成程度的原因及其影响程度,可以促进企业全面完成和超额完成生产经营计划,提高企业计划工作的水平。

(二)检查企业人力、物力、财力的利用效果,提高企业经济效益

社会主义经济效益,集中表现为以尽可能少的劳动占用和劳动耗费生产出尽可能多和尽可能好的社会产品,以满足整个社会日益增长的需要。提高经济效益是企业各项工作的中心。这就要求企业合理地利用人力和资金,节约活劳动和物化劳动消耗,在提高产品质量和降低产品成本的基础上增加适销对路的产品

分析和评价企业经济效益,必须注意实物指标和价值指标相结合,技术、经济、政治各方面相结合,直接经济效益和间接经济效益相结合,企业经济效益和社会经济效益

相结合，以及经济效益和社会效益相结合。

(三) 预测经济活动的发展趋势和水平，为决策提供科学的依据。

对企业生产经营活动的过程和结果进行事后的业绩分析，有助于总结经验，发现问题，提出措施，改进生产经营管理工作。此外，还应该在深刻认识企业生产经营活动的基础上，进一步研究其变化趋势，预测未来一定时期内的发展前景和预期成果，提高生产经营的主动性和预见性，为企业制定正确的经营方针，作出最佳决策，编制先进、合理的计划和进行有效的日常控制提供可靠依据。

第三节 经济活动分析方法的理论基础和一般方法

一、经济活动分析方法的理论基础

唯物辩证法是关于自然、社会和思维发展普遍规律的学说，是无产阶级的世界观和方法论，是一切科学的理论和方法论的基础。工业企业经济活动分析也必须遵循辩证唯物主义的认识论和方法论，来建立自己的方法和方法体系。

辩证唯物主义认识论的基本观点是实践的观点。经济活动分析作为认识企业的主要手段，要通过实践、认识、再实践的过程，从实际出发，不断地深入调查研究，运用矛盾分析的方法，观察和分析企业的生产经营活动，使感性认识上升到理性认识，从而对企业的经济活动作出符合实际的结论，认识其规律性，并用于指导实践。

辩证唯物主义关于普遍联系和发展的观点，对于分析企业生产经营活动也十分重要。企业的生产经营活动是由许多相互联系的部分组成，并受到多种因素的不同性质、不同程度的影响，而且这些影响随着时间、地点、条件的变化而变化。因此，必须运用对立统一规律深入地研究生产经营活动的各组成部分、各组成要素之间的内在联系，分析这些因素对企业生产经营活动的错综复杂的影响。在进行量的分析的同时，要注意质的内容及其变化，把量的分析建立在质的分析的基础上。在分析诸多因素对某一分析对象的影响时，要全面分析主观因素与客观因素、积极因素与消极因素、主要因素与次要因素，以及在不同条件下可能发生的转化。切忌静止地、孤立地、片面地分析经济现象。

企业的生产经营活动是一个复杂的有机整体，所以还必须根据辩证唯物主义观点，按照系统性、整体性原则进行分析，即把分析对象置于整体之中，从全局综合分析和考察企业内部和外部的关系。如，分析企业与环境的关系；企业与其他各部门、企业之间的关系；企业内部各部门、单位、各生产环节之间的关系；等等，尤其要注意微观经济效益与宏观经济效益之间的关系。

二、经济活动分析的一般方法

经济活动分析的一般方法，亦即经济活动分析的基本程序。它一般由以下几个相互联系的步骤组成：

(一) 确定课题，拟订题纲

根据企业一定时期中心工作的要求和经营管理的需要，以及从日常管理信息中发现的问题，确定分析的课题，拟订分析题纲，是有目的、有计划、有效地进行经济活动分析的重要前提条件。

一般情况下，可从以下几方面出发选定分析的课题：

1. 围绕企业发展和生产经营中的关键问题或薄弱环节选题；
 2. 围绕反映客观经济规律或反映企业生产经营活动规律的问题选题；
 3. 围绕评价企业一定时期生产经营活动的状况（如计划完成情况）选题；
 4. 围绕企业进行经营决策、制定方案、编制计划、组织综合平衡工作选题；
- 等等。

分析课题的确定，应从实际出发，目的明确，范围清楚，重点突出。

分析题纲，亦即分析工作计划。拟订分析题纲，可以使分析工作有章可循。按分析题纲检查分析工作实施的情况，则可以保证分析工作有条不紊的进行，取得预期的效果。分析题纲一般包括如下内容：分析的目的和要求、分析的范围（时间范围和空间范围）、分析的主要问题、组织分工、进度安排、所需资料及其来源等。随着分析工作的进行，根据变化了的情况和工作需要，可以对分析题纲进行修改和补充，使之更加完善。

（二）收集资料，掌握情况

及时地收集真实、正确的资料，是经济活动分析的基础。

企业的生产经营活动是复杂的，要对企业的生产经营活动的过程和结果作出实事求是、恰如其分的评价，必须从企业生产经营的客观实际出发，对分析的对象有详细的、符合实际的了解，这就要收集、整理分析所需要的资料。经济活动分析所需要的资料因分析的课题不同而不同。从总体上说，它可以分为两大类：

1. 企业内部资料 包括：

① 经上级主管部门批准的年度（分季）生产经营计划和列入国家考核范围内的技术经济指标，以及有关费用预算、技术和经济定额资料；

② 反映企业生产经营状况的统计、会计、其他业务的日常核算资料和定期编制的报表；

③ 有关生产技术方面的资料；

④ 有关文字资料（如：计划编制说明书，组织技术措施说明书，统计和会计报表的文字说明，以及其他有关的总结、决议、会议记录或纪要、备忘录等等）。

2. 企业外部资料 包括：

① 国家或上级颁发的有关法律、法令、制度、规定、办法等；

② 同行业先进企业的有关资料；

③ 国外同行业先进企业的有关资料；

等等。

经济活动分析的质量，以及所作结论、评价的正确性及合理性，在很大程度上取决于所用资料的质量。因此必须对搜集资料真实性、正确性、全面性、代表性和可比性进行认真的审核。

真实、正确的资料是进行经济活动分析，正确评价企业生产经营活动及其经济效益的重要前提。因此，所用资料必须如实反映企业生产经营活动的本来面目，各项经济指标的计算范围必须符合规定，计算方法必须正确，计算结果以及与有关方面的勾稽关系必须正确，以保证从指标之间的相互关系中进行综合评价。

企业的生产经营活动是错综复杂、瞬息万变的。从不同渠道取得的信息，分别从不同

同角度反映企业生产经营活动的某一方面的情况。而经济活动的任务是要从相互联系、相互制约的经济现象中,发现和认识生产经营活动的规律性。因此,要求所用资料应具有典型代表性,并按照分析的目的和范围的要求,全面搜集借以说明经济现象的全部资料。

有经济活动中应用了一系列技术方法,为了使同一分析对象在不同空间、时间范围内进行对比,以及进行影响因素的分析时,在其反映的经济内容、范围、计算方法等方面具有可比性,不致影响分析结果及所作结论的正确性,分析所用的资料应具有可比性。

对审核后的资料,应根据分析的目的要求和资料所存在的具体问题,进行去伪存真、去粗取精和系统条理化加工整理。在实际工作中,可根据具体情况分别采用分类归纳、调整和剔除方法。

(三)对比分析,揭露矛盾

认识客观事物的特征及其规律性,应首先从揭示事物的矛盾开始,而对比分析则是揭示矛盾最常用的方法。在经济活动中,通过指标的对比发现差异(如实际与计划的差异、本期与上期或历史最好水平的差异、本企业与同行业先进企业的差异、以及具有平衡关系的各相关指标间的不平衡,等等),明确差异的性质(增加或减少、提高或降低、节约或浪费,等等)和程度(数值),从而确定进一步分析的对象。

(四)分析原因,抓住关键

通过对比分析发现差异,只是经济活动的起点,而进一步查明产生差异的原因,确定其影响程度,以便抓住关键,采取有效措施,改进工作,则是经济活动的主体。

企业生产经营活动的过程及结果受到多种因素(其中有积极因素和消极因素,主要因素和次要因素,主观因素和客观因素)不同程度的影响。这些影响因素之间有些有着密切的联系,有些则是通过一定的指标来反映的。因此在分析中,需要在熟悉经济现象或经济指标的性质,了解经济指标的构成的基础上,借助定性分析或逻辑判断的方法确定影响因素,进而运用定量分析的方法,明确它们与经济指标之间相互关系的模式,确定各有关因素的影响性质和影响程度,在相互联系中找出起决定作用的影响因素。

在分析中,要坚持实事求是的原则,不能凭主观臆断下结论,更不能先作结论后找根据;要透过现象认识本质,切忌就事论事,更不应做“数字游戏”;要坚持一分为二的原则,不能肯定一切,否定一切;要坚持全面、综合分析的原则,避免片面性;要考虑各项因素因时间、地点、条件变化可能产生的影响,等等。以使分析的结果和所作结论符合实际、正确、合理。

(五)提出措施,改进工作

揭示矛盾,分析矛盾是为了解决矛盾。经济活动的最终目的在于充分认识企业生产经营活动的基础上,改善生产经营,提高经济效益。因此,在分析企业生产经营活动及其经济效益,查明原因的基础上,还应进一步总结企业在贯彻执行国家方针、政策、法令、制度,完成生产经营计划,提高经济效益方面的经验,针对存在的关键问题和可以进一步挖掘的潜力提出有效的、切实可行的措施和实施方案,并预测措施、方案实施后的经济效果。同时还应当把这些措施、方案纳入下期生产经营计划或有关工作安