

现代企业管理丛书

工业企业 经济活动分析

主 编 贺凤珍 刘桂亭



73

蓝天出版社

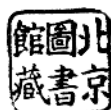
92
F406.73
6
2

工业企业经济活动分析

主 编 郭凤珍 刘桂亭
副主编 秦玉霞 林殿林
杜书秋 李群如



蓝天出版社



B 091987

(京)新登字126号

主 编 贺凤珍 刘桂亭
副主编 秦玉霞 林殿栋 杜书钦 李群如
编 委 宗明华 罗 峰 江 洪
郑萌海 舒晓楠 杜继彦
主 审 张遵海 马京生 王国权

工业企业经济活动分析

主 编 贺凤珍 刘桂亭

*

蓝天出版社出版发行

(北京复兴路14号)

(邮政编码: 100843)

86004 部队印刷厂印刷

787×1092毫米 32开本 12.5印张 290千字

1992年3月第1版 1992年3月第1次印刷

印数: 1—2800

ISBN7-80081-269-3/Z·78

定价: 7.40元

前 言

工业企业经济活动分析是工业企业经济管理的一项工具。认真开展经济活动分析工作,对提高工业企业经营管理水平,加快企业管理现代化进程,具有重要的意义。

本书系统地阐述了工业企业经济活动分析的理论与方法,并结合我国工业企业管理的实际情况,着重讲述了销售和生成果分析、生产条件及其利用效果分析、利润分析、成本分析、资金分析、企业生产经营综合分析等内容。循着这些分析,我们能看到影响企业发展的症结所在,并找到解决问题的方法。本书即可作为高校财经专业、企业管理专业的教材,也适合企业管理干部、理论工作者业务学习阅读参考。

本书具体编写人员有:郑蔚海、杜书钦、宗明华、江浪、秦玉霞、罗峰、李群如、王国权、贺凤珍、杜继彦、刘桂亭、舒晓楠等。全书由贺凤珍、刘桂亭主编,秦玉霞、林景栋、杜书钦、李群如任副主编,由张遵海、马京生、王国权同志主审,在编写过程中,参阅、借鉴了有关著作、教材,在此不一一列举,谨向各位作者致以衷心的感谢。时间仓促,谬误之处,请读者指正。

编 者

1991年12月

目 录

第一章 经济活动分析的内容与方法	(1)
第一节 工业企业经济活动的意义	(1)
第二节 工业企业经济活动的任务	(6)
第三节 工业企业经济活动的方法	(9)
第二章 销售和生产成果分析	(23)
第一节 销售和生产成果分析的意义和任务	(23)
第二节 销售成果完成情况分析	(24)
第三节 产品产量分析	(34)
第四节 产品品种分析	(49)
第五节 产品质量分析	(55)
第三章 生产条件及其利用效果的分析	(67)
第一节 生产条件及其利用效果分析的意义和任务	(67)
第二节 劳动力利用效果分析	(69)
第三节 生产设备利用效果分析	(91)
第四节 原材料、能源利用效果分析	(100)
第五节 生产三要素综合分析	(121)
第四章 利润分析	(128)
第一节 利润分析的意义和任务	(128)
第二节 利润分配分析	(129)
第三节 利润总额完成情况分析	(141)
第四节 产品销售利润分析	(153)
第五章 成本分析	(204)

第一节	成本分析的意义和内容	(204)
第二节	产品销售成本分析	(210)
第三节	全部产品和可比产品生产成本分析	(214)
第四节	主要产品单位成本分析	(228)
第五节	技术经济指标变化对产品单位成本影响分析	(247)
第六节	同类产品单位成本厂际对比分析	(262)
第六章	资金分析	(268)
第一节	资金平衡关系分析	(268)
第二节	固定资金分析	(276)
第三节	流动资金分析	(290)
第四节	专用基金分析	(307)
第七章	企业生产经营综合分析	(319)
第一节	企业生产经营综合分析的意义与任务	(319)
第二节	工业企业经济效益指标体系	(320)
第三节	企业生产经营综合分析的方法	(326)
第四节	经济活动分析报告	(333)
习题		(341)
习题答案提要		(381)

第一章 经济活动分析的内容与方法

第一节 工业企业经济活动的意义

工业企业经济活动分析，是研究社会主义工业企业经济活动规律的一门科学，是社会主义企业管理的一项重要方法。它是由经济核算派生出来的。

一、工业企业经济活动的意义

工业企业是社会主义工业生产领域中的基本单位。它是在国家统一计划的指导下，为社会提供物质产品和为国家提供资金积累，为满足广大人民群众日益增长的物质、文化生活的需要服务。工业企业完成这一任务，就必须实行经济核算，以最小限度的劳动消耗，取得最大限度的经济效果。

工业企业的经济核算，包括会计核算、统计核算和业务核算。它们有各自的不同特点。会计核算的内容主要是企业的资金、成本和利润，它是利用货币对企业的经济活动进行价值核算；统计核算的内容包括企业的品种、产量、质量和劳动生产率等，它是利用货币、实物和劳动时间对企业的经济活动进行数量核算；业务核算是作为业务技术部门的业务技术活动的数量记录，它既是备忘录，又是统计和会计核算的原始资料。以上三种核算资料，是进行经济活动分析的基础。它们能够在一定程度上帮助我们了解工业企业生产经营活动的基本状况，反映计划的执行情况。但仅有这样的核算还是很不够的。因为核算只反映了计划的执行情况，只能回

答工业企业各种经济现象的增减变化和经济活动的升降趋势，但不能说明计划完成和没有完成的原因，不知道经济现象发生增减、升降变化是由哪些因素所影响和决定的，也不知道生产中存在什么问题，更无法提出解决问题和改进工作的办法。也就是说，核算只回答“是什么”的问题，但不能回答“为什么”和“怎么办”的问题。这个任务就只有在核算的基础上，借助于经济活动分析来完成。同时，工业企业在生产经营活动过程中，存在着物资、劳力、设备、动力、运输、水文、地质、资源、物价、市场以及技术、管理等多方面因素的影响，而这些因素又是非常活跃、非常敏感、千变万化的。这就需要经常地及时地运用经济活动分析这一手段，对大量的、变化多端的经济现象进行分析，找出最本质的东西，作为指导工作的依据。工业企业的经济活动分析，就是依据党的路线、方针和政策，以国家和主管部门批准的计划为尺度，综合运用经济核算资料，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，揭露矛盾，提出措施，改进工作，以最小的劳动消耗，取得最大的经济效果。

做好经济活动分析工作，对于促进企业不断增加产量，降低成本，节约资金，增加积累，提高企业的管理水平，全面完成和超额完成国家计划，都具有重要的意义。

· 第一，开展经济活动分析，可以不断提高企业管理水平。生产在不断发展，事物在不断地发生变化，企业的各项经济指标总是此消彼长，有升有降，起伏波动，在各个方面都可能出现薄弱环节。今天这个薄弱环节加强了，明天另一个薄弱环节又可能突出出来了。企业生产就是在这样平衡——不平衡——平衡——的运动中进行的。企业如果不去经常开展经济活动分析，薄弱环节就往往会被忽视，或者等到发现已

经为时太晚，损失难以挽回了。例如企业为了完成产量，加班加点，从产量报表上看到完成计划的数字是可以满意的，但经过分析，发现产品质量却相对下降了。而且由于加班加点增加了成本；工人疲劳过度，可能造成以后一段时期的产量锐减。从全面衡量，实际上并没有收到真正的经济效果。

第二，开展经济活动分析，可以调动广大职工参加企业管理的积极性，不断地总结经验，找出差距，挖掘潜力，推动增产节约运动的深入开展。客观事物在发展，企业的内部潜力也在不断发现。所谓企业的内部潜力，包括企业内部所有足以促进增产节约、提高质量、降低成本和增加积累等方面的一切因素。除了内部还有未被充分利用的人力、物力和财力资源外，还有通过消灭工作中的缺点和调整薄弱环节，以及推广先进经验，提倡合理化建议，开展技术革新和技术改造等巨大的潜在力量。这些潜力，经过经济活动分析能够被发现，被认识，从而采取积极的步骤，发动广大职工献计献策，使企业能够更合理地配备劳动力，充分利用工作时间，提高工人的技术操作水平，恰当地调整生产工艺流程和生产布局，提高设备利用率，节约原材料消耗，减少费用开支，修旧利废，综合利用，加速资金周转等等，从各方面挖掘企业内部潜力，实现高产、优质、低消耗、低成本，达到既增产又节约的要求。

第三，开展经济活动分析，可以不断发现先进，推广先进，从而推动社会主义劳动竞赛的向前发展。事物的发展是不会平衡的。好的与差的，先进与落后之间的差距，在企业内部的各部门、各个环节都是存在的。车间与车间、班组与班组、工种与工种之间计划完成好坏，成绩大小，节约与超支，差异总是客观存在的。有比较，才能有所鉴别。开展经

济活动分析，就是运用对比的方法，找出差距，发现先进，总结先进经验，使广大干部和职工看到别人的长处，了解自己的短处，从而掀起学先进、赶先进的热潮，开展互相学习，互相帮助，取长补短，共同提高。

二、工业企业经济活动分析的对象及内容

工业企业经济活动分析与其他学科不同之点，就在于它本身具有特殊的研究对象。它的研究对象就是企业的经营过程及其成果。这种经营过程及其成果反映在企业的计划、核算、报表以及其他信息资料中的一系列相互联系的经济指标体系上。这一指标体系，大致可以概括为以下几个方面。

1. 反映经营成果的指标

工业企业的经营成果有生产成果、销售成果和财务成果。

工业企业的生产成果主要是产品。从使用价值考察，既有量的方面，也有质的方面。一般包括有产量、品种、质量等指标，用以全面反映产品的使用价值。同时，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指标，从不同角度全面反映产品的价值。

工业企业的销售成果也可以从使用价值和价值两方面来考察。从使用价值来考察，就是销售产品的数量、品种、质量等指标；其价值形式则是销售收入指标。

工业企业的财务成果主要是利润。它是反映企业生产经营最终经济效益的一项重要指标。企业利润可以从利润的绝对数（利润总额）和利润的相对数（利润率）两方面进行考察。利润率有两种计算方法，一种是利润对成本（或销售收入）的比率，称为成本利润率（或销售利润率）；另一种是利润对资金的比率，称为资金利润率。这两种利润率在反映企业经营成果时各有不同的作用。

2. 反映生产经营过程中的耗费指标

工业企业在生产产品的过程中，要消耗一定量的活劳动和物化劳动。活劳动消耗以劳动时间计算，即生产中工时消耗；以货币形式反映，则是工资支出。物化劳动的耗费，包括原料、材料、燃料、动力的消耗和固定资产的磨损等等，其中固定资产的磨损只能按其转移价值用折旧费的形式计入产品成本；其他的物化劳动耗费，可以用实物计算，也可以按价值计算。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，可以用货币形式计算产品成本，其中有全部产品成本、百元商品产值成本、单位产品成本和可比产品成本降低率等指标。

3. 反映经营过程中劳动资源和物资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。反映劳动资源利用效果的指标是劳动生产率。这一指标可以按全部职工计算，也可以按工人计算。按全部职工计算的劳动生产率，称为全员劳动生产率，按工人计算的劳动生产率，称为工人劳动生产率。

物资资源的占用情况按其价值货币形式反映，则表现为企业的全部资金、固定资金和流动资金的占用额。这些资金的利用效果，则是用固定资金产值率、固定资金利润率和流动资金周转率等指标加以反映的。

以上三方面的指标，是互相联系和相互配合的，其中有反映工作数量或规模水平的数量指标，也有反映工作质量或相对水平的质量指标；有从使用价值角度反映的实物指标，也有用货币反映的价值指标；有占用或消耗方面的指标，也有反映企业经营活动的综合指标。它们共同组成一个全面反映

企业经营过程及其结果的指标体系。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、报表及其他信息资料中。由此可见，工业企业经济活动的对象，就是在企业计划、核算、报表及其他信息资料中所反映的经济指标的预计水平、完成过程及其结果。与此相适应，工业企业经济活动的具体内容，大致可以归纳为以下几个方面。

(1) 销售和生成果分析。主要包括销售成果完成情况分析；产品产量分析；产品品种分析；产品质量分析等。

(2) 生产条件及其利用效果的分析。主要包括劳动力利用效果分析；生产设备利用效果分析；原材料、能源利用效果分析；生产三要素综合分析等。

(3) 利润分析。主要包括利润分配分析；利润总额完成情况分析；产品销售利润分析等。

(4) 成本分析。主要包括产品销售成本分析；全部产品和可比产品生产成本分析；主要产品单位成本分析；技术经济指标变动对产品单位成本影响分析；同类产品单位成本厂际对比分析等。

(5) 资金分析。主要包括资金平衡关系分析；固定资金分析；流动资金分析；专用基金分析等。

第二节 工业企业经济活动的任务

分析的任务是与它所研究的对象密切联系的。对象是所要研究事物的客体，而任务则是通过研究所要达到的目的。经济活动的对象既如上述，那么经济活动分析的基本任务，就是通过研究反映企业的经营过程及其结果的各项经济

指标，查明积极因素和消极因素，并测定其对经济指标完成情况的影响程度，揭示经济发展趋势，挖掘企业内部潜力，拟订出进一步改进工作，全面实现提高经济效益的措施方案。

具体地说，有以下几点：

1. 指导企业制定正确的经营方针，提高经营决策水平

企业的经营方针和经营决策，决定着企业生产经营活动的方向和进程。

经营方针是企业经营指导思想和经营最终目标的集中表现，有正确的经营方针，才能引导企业生产经营活动朝着有利于国家、有利于人民的方向发展，社会主义企业的经营方针，应当体现社会主义经济的特征，符合国家的政策，维护人民的利益。

社会主义经济是在生产资料公有制基础上有计划的商品经济。社会主义经济的发展，既要由国家计划来调节，又要受市场经济的调节，但以国家计划调节为主。因此，每个企业都应根据本身或所产产品在国民经济中的地位，制定自己的经营方针，端正经营的指导思想，确定合理的经营目标，正确处理国家、企业、个人三者之间的经济关系，使企业的经营沿着利国、利民的道路健康地发展。

经营决策是贯彻经营方针，安排经营活动的原则要求。决策的正确性，关系到企业生产经营活动成果的取得和取得成果的大小。善于决策，精于决策，是企业领导水平的体现。

因此应当通过企业经济活动分析，了解企业经营方针和经营决策的情况，指导企业制定正确的经营方针，总结进行经营决策的经验教训，逐步提高经营决策水平。

2. 督促企业执行国家政策、法令，完成国家计划，提高自觉执行政策和计划的水平

社会主义企业的生产经营活动，必须遵守国家的政策和法令，以保证国家利益和人民利益不受损害。例如企业生产产品的质量、销售产品的价格、产品售后的服务，都应执行政策规定；企业的收入和利润，应当按照国家税法的规定，将应缴部分及时上缴；企业不应任意扩大成本，缩小利润等。

如前所述，社会主义经济是有计划的商品经济，国家通过指令性计划或指导性计划，对主要产品的产销实行控制，以保证国民经济的均衡发展。对实行指令性计划的企业，生产经营活动必须按照完成国家计划的要求安排，保证质量，按时完成国家计划任务；实行指导性计划的企业，在生产经营活动中应充分考虑国家计划的要求，把完成国家计划的要求放在重要地位；完全根据市场需要调节产销的企业，则应在国家政策、法令允许的范围内开展灵活、多样的经营活动。

因此，应当通过对企业经济活动的分析，检查与评价企业遵守国家政策、法令、执行国家计划的情况，督促企业提高自觉执行国家政策、法令和计划的水平。

3. 促进企业完善以经济责任制为主的各项经营管理制度，提高管理水平

企业的经营管理，需要有各项制度作保证，以明确经济目标，划清经济责任，贯彻经济利益。

在企业经营管理的各项制度中，最根本的就是经济责任制。经济责任制是在国家计划和政策指导下，按照正确处理国家、企业、职工之间的经济关系的要求，以提高经济效益为目的，把责、权、利密切结合起来的企业的生产经营管理制度。建立和健全经济责任制，是提高企业管理水平的有效途径。

分析企业的经济活动，需要以企业及企业内部各部门经

济责任指标完成情况为依据，考核企业及各部门的工作，分析影响经济责任指标完成的因素，划清经济责任，以便对企业和各部门的工作作出恰当的评价，为进行奖罚提供参考。

因此，通过经济活动分析，应当检查企业实行经济责任制的情况，了解各项经营管理制度是否健全，帮助企业完善经济责任制，健全各项生产经营管理制度，提高企业管理水平。

4. 帮助企业挖掘内部潜力，提高经济效益水平

提高经济效益，是企业生产经营的目标之一，也是企业各项工作的中心。工业企业的经济效益，主要表现为以较少的人力和资金占用以及较少的人力和资金耗费，生产出较多的符合社会需要的使用价值，创造出比耗费的的价值更多的价值。提高经济效益，要求企业合理的利用人力和资金，节约人力和资金耗费，在提高产品质量、降低产品成本的基础上求高产，以提高企业的经济效益。

第三节 工业企业经济活动分析的方法

根据经济活动分析方法的特点，可以把经济活动分析的方法划分为一般分析方法和技术分析方法。在实际工作中，这两种分析方法是相辅相成、互为补充的。

一、经济活动分析的一般方法

经济活动分析的一般方法，也可称为分析的基本步骤，主要包括：

1. 占有资料，掌握情况

大量占有完备的各种资料，是正确进行经济活动分析的基础。为了全面深入地做好分析工作，必须占有计划资料和

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。必要时，还要进行专门的调查研究，收集补充有关的资料。除了从本企业收集资料外，还要收集国内外同类企业的经济资料。收集资料必须实事求是，并进行必要的去粗取精、去伪存真的整理工作，从中取得如实反映情况的数据，这样才有可能作出正确的结论和提出切实可行的建议。

2. 指标对比，揭露矛盾

指标对比，是在已经核实资料的基础上，对经济指标实际数所进行的各种各样的比较，通过比较可以确定差异，揭露矛盾。这样，一方面可以明确必须深入分析的问题，寻找产生问题的原因；另一方面，又为挖掘潜力指出方向和途径。

必须指出，指标对比，如果仅仅限于对比经济指标完成的结果，还不能充分揭露矛盾。必需同时考察经济指标完成的过程，进一步分析企业是怎样完成经济指标的，亦即按经济指标完成的时间和地点来详细研究其完成的结果，这样才能发现问题的实质。比如有的企业虽然从一个月的整个时期来看，是完成了产量指标，但是每旬的生产可能是不均衡的，存在前松后紧的现象。通过按时间分析，就可以发现这种不良现象，提出改进措施后，企业产品产量就可能有所提高。又如，有的企业虽然全企业是完成了产量指标，但是企业内部各单位却存在不同情况，有的单位超额完成了计划，有的单位没有完成计划。通过按地点进行分析，就可以查明哪些单位是先进的，哪些单位是落后的，从而推广先进经验，消除个别单位落后现象，促进企业各单位生产的共同提高。

3. 分析矛盾，抓住关键

通过指标对比，揭露矛盾以后，还要相互联系地研究各

项经济指标发生差异的原因。影响经济指标差异的原因是多种多样的，既有人为的因素，也有物的因素；既有技术因素，又有生产组织因素；既有经济管理因素，也有思想政治方面因素；既有企业内部因素，又有外部客观因素。因此，只有运用对立统一的观点来进行分析，才能查明经济指标完成的原因和有关人员的经济责任，以便改进工作。

有分析还要有综合，这是密不可分的两个过程。其中分析是基础，综合是分析的概括和提高。如果只重分析，忽视综合，最后只能得出个别的和部分的结论，而看不出影响指标变动原因的内在联系。因此，只有把分析和综合正确地结合起来，才能在多种矛盾中找出主要矛盾，从复杂的因素中找出决定性的因素，才能对企业经营过程及其结果从感性认识提高到理性认识。以便抓住关键，提出全面提高经济效益的措施方案。

4. 综合概括，写出报告

根据以上分析的结果，进行综合概括，写出书面的分析报告。在分析报告中，要以大量的数据和真实的事例，肯定成绩，总结成功的经验，同时，要实事求是地摆出问题，指出哪些是薄弱环节，哪里有潜力，提出改进工作的建议或方案，以指导今后的工作。

二、经济活动的技术分析方法

企业开展经济活动分析，还要采取技术分析方法或数量分析方法，以便对大量的经济资料进行分类、对比，并测定各项因素对于企业生产经营活动的影响程度。技术分析方法是多种多样的。采用哪一种技术分析方法，这要看分析的目的、对象、要求以及掌握的计划资料 and 实际资料的性质、内容而定。