

业企业经济活动分析

GONG YE QI YE JING JI HUO DONG FEN XI

编著 胡艳 张三 万良敏

5.75

武汉工业大学出版社

前 言

建立社会主义市场经济体制是我国的改革目标。为了适应社会主义市场经济的要求,我国已进行了且还将进行一系列的经济体制、财务、会计、税收等各方面的改革。企业将真正成为自主经营、自负盈亏、自我发展和自我约束的商品生产者和经营者。为此,对企业经济活动进行全面的、严密的和针对性的分析,及时揭露矛盾、发现薄弱环节、查明原因和采取改进措施将显得尤为重要。加强企业经济活动分析,可以增强企业活力,改善企业生产经营管理工作,提高企业经济效益。正是在这一新的形势下,我们根据多年的学习体会和教学经验,编写了《工业企业经济活动分析》一书。

工业企业经济活动分析包括事前的预测分析、事中的控制分析和事后的因果和总结分析,事后分析在工业企业经济活动分析中占有重要地位,上一期经济活动的事后分析是下一期经济活动事前分析的依据和起始点。为了避免与有关专业课程的不必要重复和突出本书的重点,本书着重阐述工业企业经济活动的事后分析,这是本书的一大特点。本书适合高等院校管理工程、经济管理、企业管理(包括本科、大专、函授、夜大、职大等)等专业使用,也可作为工业企业干部岗位职务培训和有关人员自学用书。

本书的编写分工如下:第一、四章由武汉工业大学工商管

理学院胡艳同志编写,第二、三章由中国铁道建筑总公司襄樊内燃机车厂万良敏同志编写,第五、六章由湖北省经济管理干部学院张兰同志编写,全书由胡艳同志进行修改和统稿。

由于我国经济体制改革正不断深入,更由于编者水平有限和编写条件所限,书中难免存在一些不妥甚至错误之处,敬请读者批评指正。不断提高水平,尽善尽美是我们追求的目标。

编 者

1995 年 10 月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 工业企业经济活动分析的实质和作用	(1)
第二节 工业企业经济活动分析的指标体系和组织形式	(7)
第三节 工业企业经济活动分析的方法	(14)
第二章 工业企业生产分析	(36)
第一节 产品产量的分析	(37)
第二节 产品品种的分析	(47)
第三节 产品质量的分析	(55)
第三章 工业企业生产要素分析	(76)
第一节 劳动力利用情况的分析	(77)
第二节 生产设备利用情况的分析	(98)
第三节 材料、能源利用情况的分析	(112)
第四章 工业企业资金筹集及资产的分析	(135)
第一节 资金筹集的分析	(135)
第二节 流动资产的分析	(150)
第三节 固定资产的分析	(162)
第五章 工业企业成本费用的分析	(176)
第一节 生产费用分析	(177)
第二节 全部产品成本分析	(181)
第三节 可比产品成本降低任务完成情况分析	(186)
第四节 主要产品单位成本分析	(193)

第五节	技术经济指标对产品单位成本影响的分析.....	(201)
第六章	工业企业销售及利润分析.....	(217)
第一节	产品销售的分析.....	(218)
第二节	利润总额的分析.....	(224)
第三节	产品销售利润的分析.....	(232)
第四节	利润率的分析.....	(241)
第五节	利润分配的分析.....	(247)

第一章 总 论

第一节 工业企业经济活动 分析的实质和作用

我国社会主义市场经济体制正在逐步建立,市场经济的本质是通过优胜劣汰和市场竞争机制达到生产要素优化配置,以实现经济效益最大化。在社会主义市场经济体制下,企业是独立的商品生产经营者。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,实现自主经营、自负盈亏、自我发展和自我约束。在这种形势下,企业管理更要重视和讲究经济效益。企业为实现提高经济效益的目的,首先必须充分认识企业经济活动的内在规律性。

一、工业企业经济活动的实质和特点

经济作为一个具有多层含义的概念,在工业企业经济活动中,它主要是指物质资料的生产,以及与之相适应的流通、分配、消费等活动,因此,社会主义企业的经济活动也就是物质资料的生产和扩大再生产的过程。在这一过程中,企业一方面要不断地增加产量,提高质量,扩大品种,生产出尽可能多的符合社会需要的产品;另一方面又要力求合理和节约地使用人、财、物等资源,努力降低成本,减少资金,创造更多的利润。所以,工业企业的生产过程,既反映创造产品使用价值的过程,也反映产品价值形成的过程;既反映物质产品不断运动的过程,也反映资金不断运动的过程。这就是工业企业经济活

动的实质。

工业企业经济活动不同于机关、学校、医院等其他单位的经济活动,具有其自身的特点。认识工业企业经济活动的特点,在实际应用中,有利于企业开展经济活动分析;在理论上,有利于研究企业经济活动分析的原理和方法。现代工业企业经济活动的特点主要表现在以下几个方面:

1. 工业企业经济活动按其运动过程,可分为投入、转换和产出三个阶段,每个企业无论其生产方向和生产特征如何,其经济活动均由这三个阶段构成,并且形成一个不断循环,周而复始的动态系统。

2. 工业企业经济活动按其性质,可分为生产活动和管理活动两大类。生产活动主要体现为从原材料、辅助材料等的投入、加工,直到生产出产品的整个实物形态过程。管理活动是为生产活动服务的,它贯穿于生产活动的全过程。两者相辅相承,密切结合,没有前者,后者不复存在;没有后者,前者也不能顺利、高效地进行。

3. 工业企业经济活动受两方面因素的影响和制约。一是企业内部因素,即企业内部的人员、资金、原材料、设备、生产工艺方法、检测手段、组织机构等诸因素,它是通过企业自身的努力可以改变的。二是企业外部环境,即政治、法律、社会、经济、文化、科技、自然、市场等各种因素。它一般是不以企业的主观意志为转移的。

4. 工业企业经济活动包括两种运动形态,即物质实物形态运动和物质价值形态运动。两者既紧密联系又相对独立,工业企业的物质运动是资金运动的基础,资金运动是物质资料生产和扩大再生产过程的价值表现形式。

二、工业企业经济活动分析的内容

所谓工业企业经济活动分析,就是利用会计、统计和业务核算以及其它信息资料,采用专门的分析方法,从解剖过去、控制现在、预测未来的角度,对企业的生产经营活动及其经济效益进行客观的分析,从中找出工业企业经济活动的规律,揭示企业的经济发展趋势,以提高企业的经济效益为目的的一门经营管理学科。简单地讲,工业企业经济活动分析就是对企业的各项经济活动进行分析。

在我国社会主义市场经济体制下,企业必须不断地深化改革。在这一过程中,工业企业的经济活动随之发生变化,因而,工业企业经济活动分析的内容也在不断地完善、充实和更新。工业企业经济活动分析作为一门学科,其内容体系应包括以下几个方面:

1. 工业企业经济活动分析总论

主要就企业经济活动分析的实质、作用、指标体系、组织形式和基本方法等一般性问题展开论述。

2. 工业企业生产情况分析

工业企业生产情况是企业生产成果的表现,是实物形态表示的经济效益的体现,是企业最关心的经济活动。工业企业生产情况分析是其他经济活动分析的基础和出发点,所以,它为企业经济活动分析之首位。它主要包括产品产量、品种、质量和产品生产进度等完成情况的分析。

3. 工业企业生产要素的分析

企业在获得生产成果的同时,必须要考虑为获得成果而付出的代价。企业为提高经济效益,必须合理地利用劳动力、劳动工具和劳动对象。这就是工业企业生产要素分析所要解

决的问题。它包括:劳动力利用情况的分析、生产设备利用情况的分析和材料、能源利用效果的分析。

4. 工业企业资金筹集及资产的分析

工业企业生产情况和生产要素的价值形态表现即为工业企业的资产和资金的使用。企业的生产经营活动离不开资产和资金,它们是企业赖以生存的基础,存在于经济活动的全过程。所以,如何筹集资金,如何合理、有效地利用资产,是企业提高经济效益的关键。这部分的内容包括:资金筹集方式和效益的分析、流动资产的增减变动和效果的分析、以及固定资产的增减变动和利用效果的分析。

5. 工业企业成本费用的分析

企业在生产经营过程中消耗的活劳动和物化劳动的货币表现就是工业企业的成本费用,它在很大程度上反映企业的经济效益。因而,工业企业成本费用的分析是工业企业经济活动分析的一个重要组成部分。它包括生产费用要素的分析、全部产品成本计划完成情况的分析、可比产品成本降低计划完成情况的分析、主要产品单位成本的分析 and 影响产品成本的主要技术经济指标的分析等五个方面。

6. 工业企业销售及利润的分析

销售及利润都是工业企业以价值形式体现的经济效益。企业的生产、生产要素、资产和成本费用等方面的情况最终都体现在利润之中。因而,工业企业销售及利润的分析是工业企业经济活动分析的一个综合内容,也是工业企业经济活动分析一个循环过程的落脚点。它包括:产品销售的分析、利润总额的分析、产品销售利润的分析、利润率的分析和利润分配的分析。

三、工业企业经济活动分析的作用

在社会主义市场经济条件下,主要由市场需求决定产品的需要量和价格。企业为了提高经济效益,必须狠抓内部管理工作,尽量减少活劳动和物化劳动的消耗以及资金的占用,不断挖掘企业增产节约的潜力,改善经营管理,所以,工业企业经济活动分析的作用显得尤为重要。

1. 开展企业经济活动分析,可以监督企业贯彻执行党和国家的方针政策和法规法纪。

企业的一切生产经营活动,都应该符合国家有关方针政策的要求,严格执行财政法规和制度,保证生产经营活动的合法性与合理性。但是从近几年财务、税收及物价大检查的结果来看,每年的违纪金额都在上百亿元之上,给国家带来不少损失。如果企业经常性地开展经济活动分析,就可以及时检查和监督企业是否全面贯彻执行国家的方针政策和法规,可以增强企业的法律意识和遵纪守法的自觉性,保证企业坚持正确的经营方向。

2. 开展企业经济活动分析,可以不断总结经验、揭露矛盾,从而促进企业完善企业管理工作,提高经营管理水平。

企业经济活动分析,就是从剖析过去入手,不仅分析企业在生产、消耗、成本费用和利润等方面计划完成情况,还要进一步地分析影响计划完成情况的因素及其影响程度,其实质就是一个揭露矛盾,找出薄弱环节的过程。知道问题之所在,企业就可以及时制定措施,改进工作,为改善企业经营管理工作的指明方向。

3. 开展企业经济活动分析,可以充分挖掘企业内部潜力,不断提高企业的经济效益。

提高经济效益是工业企业经济活动的最终目的。总体上说,企业经济活动的经济效益体现在两个方面:一是尽可能地减少活劳动的消耗和物化劳动的消耗与占用,二是尽可能多地生产符合社会需要的有用产品。企业开展经济活动分析,不仅能揭露矛盾,更重要地是可以摸清家底,挖掘企业各方面潜在的能力。在市场经济条件下,企业面临着激烈的市场竞争,企业要在市场竞争中取得优势,并能不断发展,必须节约地使用人、财、物,力求以最少的消耗和最少的资金占用,生产出更多更好的适销对路的产品。因此,内部挖潜是企业提高经济效益的一条重要的和迅捷的途径。

4. 开展企业经济活动分析,可以促进和推动企业广泛运用现代化管理方法,不断提高企业的管理水平。

工业企业经济活动分析,不仅有定性的分析,更有定量的分析;不仅有一套专门的分析方法(如对比分析法、连锁替代法),还要应用其他现代化管理方法(如 ABC 分类法、量本利分析法、系统论、信息论、现代数学方法)和现代化管理手段(电子计算机)。随着企业经济活动分析的不断开展和完善,现代化管理方法的应用会更加推广和普及,企业的管理水平将逐步提高。

5. 开展企业经济活动分析,可以提高企业职工的素质和领导的管理水平。

企业经济活动分析的开展,是一项群众性的活动,涉及到企业的方方面面,可以使企业职工和领导人员及时了解和关心企业的生产经营和财务状况。它可以调动广大职工关心企业和学文化的积极性与主动性,增强职工参与生产经营管理的意识和企业的凝聚力,另一方面企业领导者在掌握和运用经济分析这一重要领导方法和工作方法的同时,可以自觉地

提高领导管理水平。

总之,企业经济活动分析是加强企业经营管理的重要环节,是提高企业经济效益的重要手段。

第二节 工业企业经济活动分析的 指标体系和组织形式

一、工业企业经济活动分析的依据

企业进行经济活动分析,必须以一定量的资料为依据,否则就无法进行。为此,一般应具备以下几个方面的资料:

1. 企业各项经济技术指标的定额资料。包括劳动工时定额、原材料消耗定额、设备利用定额、费用定额、资金定额和质量标准等。一般地说,定额指标都是在一定时期经过职工的认真努力,绝大多数人能够完成的具体目标。

2. 企业各项经济技术指标的计划资料。社会主义市场经济体制的建立,并不是就不要计划了,相反地,企业内部计划的作用越来越大。一个企业不仅有长远计划,而且更有年度、月度直至每日的具体计划,这是企业全体职工进行生产经营活动的行动指南和奋斗目标。

3. 企业各项经济技术指标的历史资料。企业各个时期的历史资料,是企业各项经济技术指标过去已经达到的记录。在分析当前的经济活动时,通过与历史情况的对比,可以揭示企业的经济发展趋势,认识企业经济活动的规律。

4. 国内外先进水平的经济资料。它既是企业“比、学、赶、超”的奋斗目标,也是企业找差距,挖潜力的重要依据,是进行经济活动分析的必备参考资料。

5. 企业的各种核算资料。会计报表、统计报表和其他业务

报表反映了企业一定时期内各项经济技术指标的实际完成情况。既是考核企业各项计划完成情况的主要资料,也是企业开展经济活动分析的主要依据。

6. 调查研究的资料。企业进行经济活动分析,仅拥有上述资料还不够,还应通过实地调查研究,掌握大量生动具体的经济活动情况,了解经济技术指标完成与否的各方面原因。否则,分析的科学性和真实性就会受到影响。

二、工业企业经济技术指标体系

企业的生产经营活动过程总是通过各项生产技术经济指标来反映的。为了全面评价企业的经营业绩,核算企业的经济效益,就需要设置一套完整的,能正确反映企业生产经营经济效益的指标体系。该指标体系应能从不同角度反映工业企业的物资运动、资金运动和信息运动的过程,反映工业企业再生产过程的特点。根据指标的内容和用途可以划分为以下几个方面:

1. 反映企业生产经营成果和企业为社会作贡献的指标。包括反映生产成果的指标,如产品产量、品种、质量和产值等;反映经营成果的指标,如产品销售收入、销售品种结构、销货合同完成率、工业增加值增长率、市场占有率等;反映企业对社会的贡献的指标,如利润总额、上交税金、社会贡献率、社会积累率等。

2. 反映活劳动和物化劳动利用状况与水平的指标。包括工作小时、出勤率、工时利用率、劳动生产率等反映活劳动利用状况与水平的指标;单位产品材料、能源消耗量、生产设备利用率、材料利用率、固定资产产值率等反映物化劳动利用状况与水平的指标。

3. 反映财力利用状况与水平的指标。包括资产负债率、负债比率、所有者权益构成比率、存货周转率、应收帐款周转率、利润总额增长率、资本金利润率等指标。

4. 反映劳动耗费水平的成本指标。包括财务费用、管理费用、销售费用、单位产品制造成本、成本费用利润率等指标。

5. 反映安全生产状况的指标。如每千名职工因公死亡率及降低率等。

6. 反映生产经营总效果的指标。如销售利润率、总资产报酬率、资本报酬率、市盈利、股票投资收益率等。

7. 反映各工业企业生产技术特点的指标。如纺织工业企业的千锭时产量、布机效率、成纱率等指标；机械工业企业的成品装配一次合格率、成品抽查合格率、材料成品率等指标。

当然，各企业的经济技术指标体系并不一定要全面包括上述众多的指标，而是应根据各企业的特点，从上述七个方面中选择符合企业需要的指标组成具有各自特色的指标体系，以用于对企业生产经营活动的考核与评价。

我国财政部已发布了新的企业经济效益评价指标体系，并于1995年起实施。该新指标体系从企业投资者、债权人和企业对社会的贡献等三个方面来评价企业经济效益状况。新指标体系的内容为：第一，从投资者的角度看，包括销售利润率、总资产报酬率、资本收益率和资本保值增值率；第二，从债权人的角度看，包括资产负债率、流动比率（或速动比率）、应收帐款周转率和存货周转率；第三，从国家或社会的角度看，包括社会贡献率和社会积累率。

三、工业企业经济活动分析的组织形式

企业经济活动分析，从分析的内容、时间、人员和层次等

方面,可以分为各种不同的形式。企业应当根据生产经营管理的需要,采用各种不同的分析形式,并加以合理的组织和分工,以便更好地发挥经济活动分析的作用。

(一)从分析的内容看,工业企业经济活动分析有以下三种形式

1. 全面分析。它是指对一定时期内企业生产经营的全面情况进行综合的分析研究。这种综合分析,着重抓生产经营过程中带有普遍性和关键性的问题。重点分析企业生产经营过程中存在的主要矛盾及其原因。通过综合分析,研究各项经济活动之间的内在联系,查明各项工作之间的协调情况,以便纵观全局,对已发生的生产经营情况作出全面的总结评价,对今后的生产经营作好全面的安排。例如:年度和季度的全厂经济活动分析一般就属于全面分析。

2. 专业分析。也称部门分析,它是由有关的专业职能部门,根据自己分管的业务范围,对其经济活动所进行的分析。如生产部门分析生产指标的完成情况,销售部门进行销售分析,财务部门进行成本、资金的分析,等等。通过专业的分析,可以评价企业各项专业计划的完成情况,衡量各职能部门的工作业绩,对于提高职能部门的管理水平有着重要的作用。相对于全面分析而言,专业分析包括的广度要窄一些,但是,就某一职能方面来说,专业分析的内容更全面,其分析的深度也更深一些。

3. 专题分析。它是指对企业生产经营过程中某一特定问题进行专门的具体深入的分析。专题分析的内容既可以根据企业不同时期的中心工作确定,也可以根据生产经营过程中存在的普遍性或关键性问题来确定。这种分析方式不受时间的限制,分析的内容更加深入、具体,能及时有针对性地解决

问题。因而,对于有效解决企业中某些关键问题,改进企业经营管理工作,无疑是一种重要手段。例如:《全民所有制工业企业转换经营机制条例》的贯彻执行情况的专题分析,废品损失的分析,重大灾害事故的分析,等等。可见,专题分析可以是就全面分析中的一个专题进行,也可以是就专业分析中的一个专题进行。

(二)从分析的间隔时间看,工业企业经济活动分析分为以下几种形式

1. 年度分析。它是企业在一个年度终了和下一个年度来临之际所作的全面分析。它通常是同企业的全厂年度工作总结结合起来进行,是制定下一个年度生产经营计划的基础。

2. 季度分析。它是企业在一个季度终了以后的综合分析。其内容可以是全面分析,也可以是专业分析。一般在厂部一级进行,也可以在车间、职能科室一级进行。季度分析在于深入地进行重点分析,及时发现生产经营过程中的关键问题,协调各职能部门的关系,以便采取措施,加以解决,同时根据具体情况,调整年度计划的实施进度。

3. 月度分析。它是企业在每月结束时所作的分析。其内容以专业分析为主,兼顾全面分析和专题分析。由于其时间短,数据精确,措施具体,因而,它是企业厂部、车间和班组三级经济活动分析的主要形式。月度分析是加强企业生产经营管理,保证生产经营计划完成的重要环节。

4. 每周、每日分析。这种形式一般多在车间、班组、机台和岗位上进行。其内容少而具体、时间短而经常,主要针对本班组各项技术经济指标的完成情况和动向,抓住关键,采取灵活多变的形式进行具体分析,从而及时找出问题,加以改进,登记岗位分析记录,作为其他形式分析的主要依据。

5. 不定期分析。以上四种分析均为定期分析。不定期分析是指事先并没有确定分析的具体时间,而是根据生产经营管理的需要,或由于意外突发事件的发生,而临时安排的分析。这种分析往往是时间紧、任务重、内容针对性强,解决问题迅速,效果较好,所以,企业也经常采用。

(三)从分析的层次看,工业企业经济活动分析有以下三种形式

1. 班组分析。它主要由生产第一线的工人根据班组生产特点和条件,对产量、质量、材料消耗、工时、设备利用情况等经济技术指标的完成情况进行分析。其分析的形式也多种多样,如班前班后总结会、小组碰头会、一事一议一分析方式。班组分析不仅有利于工人结合日常生产实践,挖掘增产节约的潜力,参与企业生产经营管理,而且为企业全面提高综合经济效益奠定了牢固基础。

2. 车间(科室)分析。主要是对车间(科室)所分管的经济指标进行比较系统的分析。对车间而言,包括车间产品产量、品种、质量、成本及原材料、燃料、动力消耗、劳动生产率及设备、工具的利用程度等经济指标;对科室而言,主要是各职能科室所分管的经济指标。车间(科室)分析是厂部分分析和班组分析的纽带,具有承上启下的作用。

3. 厂部分析。它是在班组、车间(科室)分析基础上,进行全厂性的综合分析和预测分析。是企业经济活动分析的最高层次,居主导地位。主要由专业人员进行,在各职能部门专业分析的基础上,由具体负责综合分析的计划部门或者财务部门等负责综合编制全厂的经济活动分析报告。由于该报告具有全面性、综合性、简炼性的特点,因而可以帮助企业领导掌握全面,抓住重点,协调各方面的工作,促进共同完成企业总