

● 李代忠 宋爱华 杨世保 饶忠义 主编

新编工业企业经济活动分析

XIN BIAN GONG YE QI YE JING JI HUO DONG FEN XI

73

湖北人民出版社

新编工业企业 经济活动分析

李代忠
宋爱华 主编
饶忠义

湖北人民出版社

鄂新登字01号

新编工业企业经济活动分析

©李代忠 宋爱华 杨世保 饶忠义 主编

出版者 湖北人民出版社 [武汉市解放大道新育村63号]
邮政编码 430022 发行科电话 (027) 5829493
责任编辑 卢毕根

印刷者 郧西县印刷厂 开本 787×1092毫米 1/32
发行者 湖北人民出版社 印张 13
1994年9月第1版1994年9月第1次印刷 插页 1
印数 1—6120册 字数 280千字

ISBN 7—01579—7/F·256 定价：9.80元

本书如因印制质量不合格，可以由印刷厂调换

前 言

工业企业经济活动分析是工业企业经济管理的重要组成部分,是研究、计算、评价工业企业经济效益的一门技术经济学科,是工业企业的一种综合管理活动。

在建设有中国特色社会主义理论的指导下,社会主义市场经济持续、快速、协调发展,市场进一步繁荣,竞争日益激烈,工业企业面临着发展机遇和挑战。工业企业要在市场竞争中求生存求发展,必须迅速转换经营机制,加强经济活动分析,强化企业管理,建立和健全现代企业制度,全面提高企业职工队伍素质,以增强企业在市场上的竞争能力和应变能力,提高经济效益。

为了适应建立现代企业制度的需要和中等财贸(经)学校工业企业经济活动分析课程教学及广大财会人员、经济管理人员的业务学习需要,我们组织湖北省郧阳地区财贸学校和湖北省十堰市财贸学校部分同志编写了这本《新编工业企业经济活动分析》一书。

本书由李代忠、宋爱华、杨世保、饶忠义担任主编,李诗范、李前会、杜顺林任副主编。全书由饶忠义总纂合成,李代忠、宋爱华、杨世保修改定稿。参加初稿编写的有:郧阳地区财贸学校校长、高级政工师李代忠;副校长、讲师杨世保(第一章);讲师饶忠义(第二、五、八章);十堰市财贸学校校长、高级讲师宋爱华(第三章);讲师杜顺林(第四章);郧阳地区财贸学校讲师李诗范(第

六章);讲师李前会(第七章)。本书在编写出版过程中得到郧阳地区财贸学校、十堰市财贸学校等单位的大力支持,在此一并致谢。

由于我国的经济体制改革还在逐步深化之中,因此本书在实践中还应不断充实和完善,不足之处,请读者斧正。

编 者
1993年10月

目 录

前 言

第一章 总论	(1)
第一节 工业企业经济活动的意义	(1)
第二节 工业企业经济活动分析的内容	(9)
第二章 工业企业经济活动分析的方法	(18)
第一节 工业企业经济活动分析的一般方法	(18)
第二节 预测分析方法	(33)
第三节 决策分析方法	(53)
第三章 工业企业生产分析	(68)
第一节 产品产量完成情况的分析	(69)
第二节 产品品种完成情况的分析	(88)
第三节 产品质量完成情况的分析	(99)
第四章 工业企业生产条件分析	(119)
第一节 劳动力利用情况分析	(120)
第二节 生产设备利用情况分析	(150)
第三节 材料、能源利用情况的分析	(163)
第四节 生产条件利用效果的综合分析	(180)
第五章 工业企业资产和负债及所有者权益分析	(185)
第一节 固定资产的分析	(186)
第二节 流动资产的分析	(201)

第三节	无形资产和对外投资的分析·····	(250)
第四节	负债和所有者权益的分析·····	(256)
第六章	工业企业产品成本分析·····	(273)
第一节	产品成本分析概述·····	(274)
第二节	生产费用预算执行情况分析·····	(292)
第三节	全部产品成本计划完成情况分析·····	(301)
第四节	可比产品降低计划完成情况分析·····	(305)
第五节	产品单位成本分析·····	(318)
第七章	产品销售和利润的分析·····	(333)
第一节	销售与利润分析的意义和任务·····	(333)
第二节	产品销售情况分析·····	(336)
第三节	利润计划完成情况分析·····	(342)
第四节	利润率的分析·····	(362)
第八章	工业企业经济效益的综合分析·····	(379)
第一节	经济效益综合分析的意义·····	(379)
第二节	综合分析的经济效益指标及其运用·····	(382)

第一章 总 论

第一节 工业企业经济活动的意义

工业是国民经济的重要物质生产部门。以其产品和服务满足市场的需要是工业企业生产经营活动的中心。随着建设有中国特色社会主义的经济、政治、文化事业的不断发展,改革开放的深入,社会主义市场经济体制的建立,工业企业应当成为自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束的法人实体和市场竞争的主体,并承担国有资产保值增值的责任。工业企业应在国家宏观控制指导下转换经营机制,面向市场,参与市场竞争,使市场在社会主义国家宏观调控下对资源配置起基础性作用,实现优胜劣汰,促使企业在市场竞争中求生存求发展,促进生产和需求的及时协调。为了有效地利用人力、物力和财力,生产出适应市场需要的产品和提供有效的服务,企业必须探索提高经济效益的路子和途径,寻求经济活动的规律,把企业的经济活动纳入正常的经济运行轨道,加强企业经营管理,提高企业经济管理水平。而加强企业经济活动分析,则是实现工业企业现代化管理的重要组成部分。

一、工业企业经济活动的意义

工业企业经济活动分析是研究、计算、评价工业企业经济效益、研究工业企业经济活动规律的一门技术经济学科,是工业企业的一项综合管理活动。产品是工业企业一切生产经营活动的主体。企业的生产经营活动,必须拥有相应的人力、物力、财力,其货币表现,就是企业的资金。企业自主经营,自负盈亏,成为商品生产者和商品经营者的重要标志就是企业必须拥有自主经营的权利和承担自负盈亏的责任。自主经营的权利表现在企业应根据市场的需要和生产经营的需要,自主地运用人力、物力、财力,即自主地运用企业的人力和资金。承担自负盈亏的责任,就是承担企业的全部经济责任,成为自我约束,自我发展的经济实体,成为市场竞争的主体,并承担国有资产保值、增值的责任。企业要成为自负盈亏的承担者,能够承担企业一切经济责任,在运用所拥有的自主权时,就要求企业必须讲求经济效益,研究经济活动的规律,提高企业的经济效益。所谓经济效益,狭义上讲,就是工业企业经济活动中的所得同所费的对比,就是以最少的人力、物力、财力的占用和消耗,生产出较多的、质量优良而且符合市场需要的适销对路产品和工业性服务。工业经济效益、不能仅局限于生产出较多的适销对路产品和服务工作,应当考虑社会经济效益、国家产业政策和环境保护等整体利益。要提高服务质量,维护消费者利益,不断满足人民群众日益提高的物质和文化生活的需要。因此,广义地讲,工业经济效益就是工业企业劳动占用和劳动消耗同经营成果的比较,以及工业企业经营成果给国家、集体、个人所提供的实际经济利益和对社会发展关系的协调效果。

在社会主义市场经济条件下,在工业企业转换经营机制、走向市场、参与市场竞争的情况下,企业能否合理安排并有效地使用人力、物力和财力,能否及时准确地了解市场发展变化情况和趋势,能否掌握企业经济活动规律,不仅影响企业活力的发挥,也关系到企业的前途和命运。因而,开展经济活动分析是一项十分重要的工作,具有重要的意义。

第一,有利于认识经济活动的规律,提高企业管理水平。

工业企业的经济活动,同时存在着物资运动和资金运动,两者既紧密联系又相对独立。物资运动是资金运动的基础,而资金运动反映企业生产经营活动的过程。在认识和掌握工业企业物资运动的规律性方面,要解决好以下问题:

1. 分析企业生产产品的技术条件与发展方向,充分认识产品寿命周期变化的规律性,提高企业产品在市场上的竞争能力。

2. 分析生产过程中的产品工艺加工过程,充分认识产品主要加工工艺的规律性,做好技术管理工作。

3. 分析生产过程中各个环节的比例关系,协调好各个方面的衔接工作,做好生产管理工作。

4. 搞好劳动三要素在时间上、空间上的合理组织与结合,认识劳动三要素合理组织与结合的规律性,生产出更多的符合市场需要的产品,提高经济效益。

在认识和掌握资金运动规律性方面,也要解决好一系列问题。工业企业的资金运动同样有其自身的规律性。工业企业转换经营机制以后,面向市场,走向市场,参与市场竞争,成为独立经营、自负盈亏的经济实体,拥有相当独立的经营资金。随着企业再生产活动的不断进行,经营资金也不断地运动,并时刻处于运动变化之中。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,资金的收回与分配等等。因此,全面地、深入地认识和掌握资金运动的规律性,相应地做好工作具有重要的意义。

任何一个企业管理水平的高低,都直接影响着企业的经济效益。对于产品是否适销对路,产量的多少和质量的高低,劳动力、设备、材料的合理使用,成本和利润水平等,都起着重大的影响作用。开展经济活动分析有利于认识经济活动的规律性,发掘企业潜力,改进企业管理,全面提高企业管理水平,谋求取得最好的经济效益。

第二,有利于按经济规律组织经济活动,有效地控制企业的经济运行。

企业的经济活动,受着客观经济规律的制约。例如,企业的生产必须按市场的需求、企业的生产能力、主要原材料和能源的供应情况等组织产品生产,否则就会造成产品积压,阻碍生产的发展。用系统论的观点看,一个企业就是一个系统,它将人、财、物各个单位组成一个有机的整体,按照一定的计划(或决策目标)不停地运动,并按照市场环境和企业内部条件的变化协调生产经营过程。企业的生产经营活动,千头万绪,错综复杂。要保证企业经济系统的正常运行,就需要进行经济活动分析。只有对经济活动进行深入地研究,随时掌握其动态情况,灵活地进行控制,才能保证有效地控制企业的经济运行,促进企业的发展。

第三,有利于依靠职工参加企业管理和贯彻执行国家的经济政策。

企业的生产经营活动,是由企业广大职工分工协作共同进行的,全心全意依靠工人阶级,调动广大职工的生产、工作积极性,依靠职工参加企业管理是搞好生产经营活动的有力保证。开

展经济活动分析需要把全厂的各项经济指标分解落实到车间、班组和个人,并且把经济责任与经济利益挂钩。这样,就能促进经济活动分析工作和广大职工结合起来,做到“干什么,分析什么”,有利于职工参加企业管理。

工业企业的生产经营活动,必须坚持社会主义方向,正确处理企业与各方面的经济关系。党和国家的经济政策,体现国家的意志,是指导企业生产经营活动的准绳。开展经济活动分析,以国家的经济政策为准绳评价企业的经济活动,有利于国家的经济政策的贯彻执行,保证企业顺利发展。

第四,有利于企业正确评价企业的经济活动,全面提高经济效益。

分析是对客观事物取得正确认识的重要方法。通过对企业某一阶段内经济活动的分析,可以了解企业各项经济资源的利用情况,对企业经济活动进行全面评价,找出工作中存在的问题,提出改进的措施和进一步提高经济效益的途径。因此,分析、研究、评价企业的全部经济活动,按照客观经济规律办事,是实施有效的控制,以取得最大的经济效益的关键。

二、工业企业经济活动分析的作用

工业企业经济活动分析是企业经营管理与经营决策的重要组成部分。没有周密细致的分析,就不会有正确的决策;没有正确的决策,就不会有有效的管理。经济活动分析对于企业来说,主要有以下几个方面的作用:

(一)促进企业全面完成经营目标

在管理企业的诸方法中(包括经济方法,法律方法,行政方

法,社会学、心理学方法等),经济方法是其主要方法,而经济方法的实施主要是计划管理与目标控制两个过程。就是按照计划目标进行组织、指挥、监督、协调,使企业能够按照计划目标的要求,有效地控制企业经济运行,取得预期的经济效果。而经济活动分析贯穿于计划的产生和目标控制全过程。因此,经济活动分析不仅是事后分析以总结经验教训,更重要的是事前分析和事中分析。即在预测、决策等确定目标的过程中,进行事前的分析、评价,正确地把握未来,以及在经济活动过程中进行控制分析,有效地利用现有资源,获得最佳经济效益,从而能够促进企业全面完成经营目标发挥重要作用。

(二)正确评价生产经营活动,监督企业遵守国家政策法规和规章制度

社会主义企业的一切经营活动,都必须遵守国家的政策、法令,执行国家的规章制度,以保证企业的经营活动在国家宏观控制和指导下健康发展。开展经济活动分析工作,必然要对企业经营活动的合理性、合法性、效益性作出评价,对经济活动发挥监督作用,增强企业遵纪守法的观念。

(三)正确认识客观经济规律,掌握市场情况及发展变化趋势

经济规律是客观存在的,它不以人们的主观意志为转移。人们不能制造经济规律,但是可以认识经济规律。只有在主观愿望符合客观经济规律要求的前提下,也就是说,只有人们认识了客观经济规律,按经济规律办事,人们才能达到预期的目的。分析、比较是取得正确认识的重要方法。通过分析、比较,可以了解市

场动态,预测市场的发展趋势。

(四)帮助企业挖掘内部潜力,提高经济效益

经济活动分析,不仅能够正确评价经济活动,对已经取得的经营成果做出正确的评价,更主要的是能够认识客观经济规律,帮助企业挖掘内部潜力,提高经济效益。

企业在增加生产、厉行节约、调整产品结构、降低产品成本、增加利润等方面都有一定的潜力。这些潜力,一般表现为两个方面:一是未被利用的能力,例如设备闲置、人员过剩、物资使用不当、产品积压等等。这种潜力,只要把经营管理工作组织好,指挥得当,一般就可以发挥其作用。另一种潜力是需要改变某些条件,就可以使潜在的潜力发挥出来,促进经济效益的提高。

三、工业企业经济活动分析的任务

工业企业经济活动分析的任务,决定于工业企业的基本任务,并受工业企业经济活动分析的内容所制约。

工业企业既要为社会生产市场需要的产品,又要为国家积累资金并实现企业的自身发展。因此,工业企业经济活动分析的基本任务,就是正确评价企业的经济活动,研究与探索经济活动的规律,促进企业发展生产,改善经营,加强管理,科学决策,寻求合理有效地利用人力、物力、财力的途径,挖掘企业内部潜力,在优质、低消耗的条件下,增产市场需要的产品,提高企业经济效益。具体地说,有以下几个方面:

(一)正确评价企业计划的完成情况

工业企业的有关计划指标是国民经济计划的组成部分。社

会主义工业企业的生产经营活动应当是有计划地协调进行,加强计划性,减少盲目性,所以应加强计划和经营目标的管理。企业在执行计划和经营目标过程中,要按期进行事后的评价分析工作,了解各项计划指标的完成情况,检查完成和超额完成计划或影响计划完成的各项因素及影响程度,加强控制和总结经验教训,以便更好地控制企业经济运行,保证经营目标的顺利实现。

(二)为企业提供经营决策所需资料

经营决策,决定着企业生产经营活动的进程。开展经济活动分析,就必须进行事前分析,对各项生产经营活动进行预测,通过预测分析,了解市场变化动态及发展趋势,为经营决策提供所需资料。通过计算、评价,制定可行方案,为企业管理进行科学决策提供有用的数据和科学依据。

(三)掌握经济活动规律,控制经济活动运行

工业企业的生产经营活动,必须通过市场,以满足消费者的需要来实现盈利,完成经营目标。工业企业为控制其生产经营活动,保证经营目标的实现,必须掌握经济活动规律,不断地进行控制分析,随时将生产经营活动的实际成果同计划进行分析比较,发现差距,及时调整,以保证经济活动的正常运行,顺利实现企业的生产经营目标。

(四)挖掘企业内部潜力,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,也是企业各项管理工作的中心。工业企业的经济效益,就是以最少的人力、物

力、财力的占用和消耗,生产出较多的、质量优良、符合市场需要的适销对路产品和工业性服务。以较少的资金耗费,生产(或提供)出较多的符合市场需要的使用价值和价值,最大程度的满足市场需要和为国家积累资金。提高经济效益,要求企业必须充分挖掘企业内部潜力,合理利用人力、物力和财力,节约人力和资金,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。

我们在谋求企业经济效益时,必须讲求社会效益,保护消费者的利益,要做到企业效益服从社会效益,局部利益服从整体利益,坚持社会主义企业正确的生产经营方向。

(五)维护财经制度,端正经营作风

贯彻执行党和国家的方针、政策和财经制度,是企业开展生产经营活动的基本准则。工业企业必须执行财经制度,端正经营作风,树立良好的社会形象和声誉,在注意社会效益的前提下,用合法、合理的手段获得最大的经济效益,为社会主义现代化建设事业多作贡献。

第二节 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,即工业企业经济活动分析的对象,总括地说,是指工业企业再生产过程的全部经济活动。本节除了研究经济活动的内容外,还研究一些有关的问题。

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再生产过程的生产经营特点。

工业企业的基本任务是为社会生产或提供符合市场需要的工业品和工业性服务,为国家积累资金并实现企业自身的发展。在企业转换经营机制,独立经营、自负盈亏的条件下,企业走向市场,参与市场竞争,承担了全部经济责任。企业为了求得自身的生存和发展,不仅要安排生产,而且要组织经营,既要考虑企业内部条件,又要考虑市场环境,千头万绪,错综复杂。在市场激烈竞争的情况下,组织好经营,以经营促生产,以生产保经营,生产经营协调发展就成为提高企业市场应变能力的客观要求。搞好经营,就必须善于决策。决策恰当,经营兴旺;决策有误,经营受挫。因此,经营决策正确与否,关系到企业的兴衰和成败。而决策的水平,又取决于企业领导班子的素质和掌握经济活动分析的能力。按照生产经营与经济效益同步协调发展的要求,提高经济效益,合理、有效地使用人力和资金也是企业生产经营的重要问题。综上所述,工业企业经济活动分析一般应包括以下几方面的内容:

(一)工业企业生产分析

首先是对产品产值、主要产品产量、产品品种以及产品质量等指标完成情况进行分析;然后,还要对影响生产的主要因素进行分析。