

王持位等著

北京经济学院出版社

工业微观经济 分析学

工业微观经济分析学
Gongye Weiguan Jingji Fenxixue

王持位 陈 东 主编

北京经济学院出版社出版
(北京市朝阳区红庙)

新华书店发行

北京经济学院出版社永乐印刷厂印刷

787×1092毫米 32开本 14.5印张 325 千字

1988年8月第1版 1988年8月第1次印刷

印数: 00 001—1 5000

ISBN 7—5638—0059—X/F·48

定价: 4.30 元

内 容 提 要

本书是为适应经济体制改革不断深化和企业经营自主权进一步扩大后，如何对企业生产经营活动的全过程进行综合评价的需要而编写的。全书共分十六章，主要讲述企业职工素质、技术改造、物质消耗、生产过程平衡和产值产量的分析；讲述企业产销平衡、竞争能力和应变能力的分析；企业资金、盈亏和财务状况的分析；企业横向联合分析以及企业收益分配分析和企业素质分析。本书突破了现有经济活动分析教科书的体系，赋予其崭新的内容。本书可作为大专院校、经济管理干部学院讲授工业企业经济活动分析课程的教材；可作为工业企业和经济管理干部进行经济分析和经营决策的工具书和指南，也可作为经济管理干部进行岗位培训的教材。

序 言

《工业微观经济学》一书出版，嘱我写一篇简短序言。

我曾经从事过二十多年统计工作，是新中国建立统计工作的第一批统计工作者。我有幸首先阅读这本以统计分析为基础的《工业微观经济学》，为之高兴。我觉得该书对促进我国发展社会主义有计划的商品经济，有重要作用。因此，愿为之作序。

我们搞了几十年的产品经济。长期以来，我国企业的主要任务是生产，而不是经营，因此，很不重视各种经济信息的收集和分析工作。实践证明，这种只重生产，不重经营的做法再也不能继续下去了。随着经济体制改革的深化和有计划商品经济的逐步发展，我国工业企业将成为相对独立、自主经营、自负盈亏的商品生产者。今后，企业要在激烈的市场竞争中生存和发展，掌握竞争的主动权，就要求经营者及时地把分散、杂乱的各种经济信息收集起来，运用科学的分析方法，去粗取精，去伪存真，由此及彼，由表及里地对其加以剖析，找出事物内部的联系，进行正确的经营决策，使企业得以不断发展。

面对正在发展的社会主义商品经济，过去那些管理企业的理论和方法，有的已经不适用，有的需要改进，需要补充和完善。因此，学习，再学习，这是我们从事工业管理工作的同志一项重要任务。《工业微观经济学》为广大工业管

理工作者提供了系统分析工业企业经济活动的理论和方法。这本书从企业是一个相对独立的商品生产者出发，结合企业外部条件和内部条件，引入市场和竞争，采用定量分析与定性分析相结合的方法，揭露企业生产经营中的矛盾，寻找企业经营活动的规律性。这本书突破了现有经济活动分析教材的框框，建立了一个崭新的体系，适应我国经济体制改革后企业经营管理的需要，可以作为经济管理干部进行企业经济活动分析的手册，也可以作为各级经济管理干部学院学习经济分析课程的教材。

董绍华

1987年10月12日

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 社会主义初级阶段工业企业的生产经营特点	(1)
第二节 微观经济分析的意义	(3)
第三节 微观经济分析的原则	(6)
第四节 微观经济分析的种类和内容	(9)
第五节 微观经济分析的步骤和要求	(11)
第二章 微观经济分析的一般方法	(16)
第一节 定量分析方法与定性分析方法的结合运用	(16)
第二节 静态分析法	(21)
第三节 动态与趋势分析法	(38)
第四节 因素分析法	(47)
第五节 微观经济分析中数据的收集整理与推算	(62)
第三章 职工素质分析	(73)
第一节 职工素质分析的意义	(73)
第二节 职工素质状况分析	(75)
第四章 设备技术改造分析	(88)
第一节 设备技术改造分析的意义	(88)
第二节 设备现状的分析	(90)
第三节 设备使用经济合理性的分析	(99)

第四节	设备技术改造的分析·····	(105)
第五节	技术改造的经济效益分析·····	(108)
第五章	物质消耗分析 ·····	(115)
第一节	物质消耗分析的意义·····	(115)
第二节	物质总耗分析·····	(117)
第三节	物质单耗分析·····	(122)
第四节	物耗因素分析·····	(132)
第六章	企业生产过程中平衡关系的分析 ·····	(139)
第一节	平衡分析的意义·····	(139)
第二节	供产平衡分析·····	(140)
第三节	生产环节的平衡分析·····	(153)
第七章	产值速度与产值结构分析 ·····	(160)
第一节	产值体系中两大产值并存的意义及其增 长因素·····	(160)
第二节	产值增长速度的计算方法·····	(164)
第三节	工业总产值长期趋势分析·····	(168)
第四节	工业总产值结构分析·····	(173)
第五节	工业净产值构成分析·····	(179)
第八章	产销平衡分析 ·····	(184)
第一节	产销平衡分析的意义·····	(184)
第二节	产品实物量的产销平衡分析·····	(186)
第三节	产品价值量的产销平衡分析·····	(198)
第四节	产品销售预测·····	(208)
第九章	企业竞争能力的分析 ·····	(212)
第一节	企业竞争能力分析的意义·····	(212)
第二节	产品市场占有状况的分析·····	(216)
第三节	产品质量的竞争能力分析·····	(222)

第四节	产品品种的竞争能力分析·····	(230)
第五节	产品成本和价格的竞争能力分析·····	(239)
第六节	产品交货期和销售服务的竞争能力分 析·····	(241)
第七节	企业竞争策略的分析·····	(244)
第十章	企业应变能力分析·····	(247)
第一节	企业应变能力分析的意义·····	(247)
第二节	企业对宏观经济调整的应变能力的分 析·····	(249)
第三节	原材料、燃料价格上涨后企业消化能力 分析·····	(254)
第四节	企业对国家财政、信贷、税收政策变化 的应变能力分析·····	(266)
第十一章	工业企业联合化分析·····	(270)
第一节	工业企业联合化分析的意义·····	(270)
第二节	工业企业联合化状况分析·····	(272)
第三节	联合化对工业企业带来的经济效益分 析·····	(279)
第四节	联合化工业企业间的横向对比分析·····	(289)
第十二章	企业资金分析·····	(293)
第一节	资金分析的意义·····	(293)
第二节	资金结构分析·····	(295)
第三节	资金筹措分析·····	(299)
第四节	流动资金运用情况分析·····	(306)
第五节	固定资金运用情况分析·····	(320)
第六节	企业自我发展财力分析·····	(326)
第十三章	企业盈亏分析·····	(330)

第一节	企业盈亏分析的意义·····	(330)
第二节	企业盈亏状况的分析·····	(332)
第三节	影响企业盈亏的外部原因分析·····	(342)
第四节	影响企业盈亏的内部原因分析·····	(353)
第五节	企业盈亏的展望分析·····	(373)
第十四章	企业经营状况的总评价 ·····	(377)
第一节	对企业经营状况进行总评价的意义·····	(377)
第二节	企业经营状况几个侧面的分析·····	(378)
第三节	企业经营状况的综合评价·····	(389)
第十五章	工业收益分配分析 ·····	(398)
第一节	工业收益分配分析的意义·····	(398)
第二节	工业收益分配对象的确定·····	(400)
第三节	工业收益分配对象的划分·····	(405)
第四节	三者分配的分析·····	(413)
第十六章	企业管理素质分析 ·····	(434)
第一节	分析企业管理素质的意义·····	(434)
第二节	企业管理干部素质分析·····	(436)
第三节	企业内部经济责任制状况分析·····	(439)
第四节	企业管理的基础工作和现代化管理手段 的运用分析·····	(443)
第五节	企业管理素质综合指标分析·····	(446)

后记

第一章 总 论

第一节 社会主义初级阶段工 业企业的生产经营特点

社会主义的工业企业是社会分工的基层单位，是工业生产的直接承担者，是社会生产力发展和技术进步的主导力量。社会主义初级阶段的经济机制是建立在公有制基础上的有计划的商品经济。在这种经济机制中，工业企业是相对独立的经济实体，是自主经营、自负盈亏的商品生产者和经营者。它应该具有自我改造和自我发展的能力，是具有一定权利和义务的独立的经济法人。

只要存在着商品生产和商品交换，价值规律就必然发生作用，就必然存在着优胜劣汰的商品竞争。在社会主义初级阶段这个相当长的历史时期内，价值规律对商品生产和商品交换仍起着重要的调节作用。它促使每一个商品生产者不断适应市场的变化，努力节约生产和流通中的物化劳动和活劳动消耗，用自己的商品销售收入弥补自己的支出，并获得尽可能多的利润。赢利是商品生产的一个重要目标，是搞活企业的一种重要因素。企业只有不断地创造合法盈利，才有可能在竞争中处于不败的地位，才有可能具备自我改造和自我发展的能力。

随着经济体制改革的不断深化，我国的经济机制将逐步

由指令性计划为主转化为指导性计划为主，促进市场调节的不断扩大与完善。市场调节就是完全的价值规律的调节。指导性计划主要是运用经济杠杆的作用来实现。即使是对某些重要产品生产的指令性计划，也必须运用价值规律。因此，处在社会主义初级阶段的我国各类工业企业，必须自觉地运用价值规律来组织自己的生产和经营。价值规律的巨大调节作用，有时也会产生某种盲目性，但这种盲目性并不会象资本主义社会那样导致整个社会生产的无政府状态。这是因为社会主义初级阶段的商品经济毕竟是有计划的商品经济。它是建立在公有制基础上，企业职工是企业的主人，生产的最终目的是为了最大限度地满足整个社会日益增长的物质文化需要。国家可以用经济的、行政的、法律的手段来间接地控制、调节和管理国民经济，促使其在正常轨道上运行。因此，社会主义初级阶段中的工业企业，由其公有制基础上的商品生产者性质所决定，既要服从国家宏观经济计划的指导，努力满足国家和人民的需要；又要在遵守国家各项法规的前提下，努力用自己的收入来弥补自己的支出，并获得尽可能多的利润。

工业微观经济分析必须从社会主义初级阶段工业企业的特点出发，立足于企业生产经营的实际情况，紧紧围绕企业经济效益这个中心，对企业生产经营的整个过程和企业生产要素的各个方面进行科学的分析研究。使微观经济分析真正成为提高企业管理水平和企业整体素质的有力工具，以达到进一步搞活企业，提高企业经济效益，进而提高整个社会生产力的目的。

第二节 微观经济分析的意义

工业微观经济分析是工业企业科学地进行生产经营管理的重要方法，是研究企业再生产过程和成果的有效工具，也是按照有计划商品经济规律组织生产和经营所必不可少的重要手段。

对企业生产经营过程实行科学的组织和管理，首先要求企业掌握客观经济规律。并自觉地按照客观经济规律的要求来组织生产经营活动。如果人们的主观认识符合客观规律的要求，按照有计划商品经济的内在规律办事就能取得预期的成果；反之，如果对社会主义初级阶段企业生产经营的内部和外部经济规律认识不全面，或违背客观经济规律，就会在社会主义商品生产的洪流中受到挫折，在竞争中失败。微观经济分析就是在掌握大量实际资料的基础上，运用科学可行的方法，分析、研究和总结企业生产经营活动的内外部客观经济规律，帮助人们正确的掌握如何在有计划的商品经济机制中充分发挥企业内部活力的方法和策略。

工业企业是国民经济的基层单位，企业的经济活动是社会再生产运行机制的基本组成部分。企业必须按照经济规律的要求，根据市场需求和国家计划的指导，对生产经营过程实行严格的控制和监督，以促进企业以最少的劳动消耗和劳动占用取得最大的生产经营成果。为达此目的，必须采用多种有效的管理手段，微观经济分析就是管理工作的重要方法之一，是企业管理工作的重要内容。搞好微观分析工作，对于提高企业生产经营管理水平，提高企业的经济效益具有十分重要的意义。

第一，通过微观经济分析可以使我们对企业的生产经营的过程和结果有一个比较全面、系统的认识，对企业的生产经营管理工作做出客观评价，为改善企业管理和生产管理指出方向。

工业企业的生产经营活动，是由企业的人、财、物、供、产、销各个方面的因素及其运动构成的。是一个互相联系、错综复杂的有机整体。为了对企业的经济活动进行有效的管理，就必须全面、深入地掌握企业再生产全过程的综合情况，做到胸中有数。微观经济分析为达到这一目的提供了有效的方法。与一般的经济活动分析不同，微观经济分析主要研究企业在生产、流通各个领域的全面经济情况以及有关的各方面因素。因此，它的一个重要特征就是分析研究的总体性和综合性。通过分析，可以把企业生产经营的全貌展现出来，使我们清晰地看到由于哪些方面的原因使企业的生产经营活动取得了成果；又由于哪些方面的原因，使企业的生产经营活动出现不正常的现象，从而肯定成绩、找出差距、总结经验、改进企业管理工作。

第二，通过微观经济分析，可以为企业经营决策和制定计划提供依据，可以检查企业计划以及国家经济政策执行情况，实现企业的生产经营目的。

企业做为相对独立的商品生产者，要不断完善行为机制，加强自我约束，不断适应国家宏观控制 and 市场需求。随着我国经济体制改革的不断深化，社会主义市场经济体系正在逐步完善，企业的活力在不断增强，国家对企业的管理也逐步由直接控制为主转为间接控制为主。因此，企业必须十分注意强化经济信息和决策系统。微观经济分析做为一个强有力的信息工具和决策依据，在保证企业生产经营的正常运行方面

起着决定性作用。它与一般经济活动分析相区别的另一个重要特征，就是微观经济分析是建立在有计划商品经济的基础上，它不是单纯为计划服务，以检查国家计划完成情况为中心，而是根据国家宏观控制的要求和市场需求状况，结合本企业实际情况，为企业经营决策服务。企业的经营决策正确与否，企业生产经营计划可行与否，都要经过广泛的调查和周密的分析研究，弄清企业的内部条件和外部条件才能确定。微观经济分析所提供的情况，是企业制定经营方针、计划，检查计划执行过程的基本依据；是保证企业在国家间接控制的情况下，增强市场应变能力的重要手段。

第三，通过微观经济分析，有助于挖掘企业内部潜力，促使企业在生产经营过程中重视提高经济效益。

企业经济效益的好坏，要通过一系列比较分析才能做出评价。考察企业各个方面的经济效益以及综合经济效益，是微观经济分析的一项重要任务。通过微观经济分析可以揭示企业经济效益的状况和影响经济效益的各种因素，促使企业挖掘内部潜力，充分发挥企业在人、财、物诸方面的作用，增产节约，不断提高企业经济效益。

第四，通过微观经济分析，有助于沟通企业内部的信息流，强化企业的统计、会计和业务核算工作。

企业的各种核算，以其特有的内容和方法，把企业经济活动的过程和结果记录下来，综合成一系列指标，为企业的生产经营管理提供基础数据资料。在企业经营管理中，三大核算是相互联系缺一不可的。而核算和分析则是一个整体。微观经济分析就是在统计、会计、业务核算资料以及各种生产技术资料的基础上，综合统计分析和经济活动分析的特长而建立起来的科学分析方法。积极开展微观经济分析，将会

对企业掌握较全面的经济信息，促进三大核算的衔接，起重要的推动作用。

第五，通过微观经济分析，可以逐步提高企业各级管理干部的管理水平，锻炼出一支懂经济、会管理的干部队伍。

微观经济分析是企业管理工作的一项重要内容。由于它侧重对现实的企业生产经营内外部经济因素进行定量和定性相结合的分析研究，因此，对于提高企业各级管理人员的素质是一个重要的实际锻炼。要搞好微观经济的分析研究工作，必须具有一定的理论水平和政策水平；具有较全面的企业管理和统计、会计专业知识。而通过微观经济分析，可以锻炼企业干部分析问题、解决问题的能力，促进企业干部管理水平的提高，使他们逐步掌握微观经济的实际运行规律，在企业生产经营管理中掌握越来越多的主动权。因此，进行微观经济分析的过程，同时又是锻炼和提高企业各级经济管理干部素质的过程。

第三节 微观经济分析的原则

要扎扎实实地搞好微观经济分析，除了掌握微观分析的特点和意义外，还要遵循以下原则：

一、马克思主义基本理论与微观经济实际状况相结合的原则

我们党根据马克思历史唯物主义观点，提出了社会主义初级阶段的理论，指出了我国在这一历史时期不断完善有计划的商品经济机制，大力发展商品生产的理论依据。这些理论以及由此引伸的企业是相对独立的商品生产者和经营者的法人地位、价值规律的巨大作用等等，都是微观经济分析的

基本出发点。

此外，马克思主义经济理论认为，整个社会再生产过程是生产、分配、交换、消费四个环节的统一。企业的生产经营过程是社会再生产的有机组成部分，又是宏观经济机制中的微观经济过程。因此，要做好微观经济分析，必须以马克思主义的经济理论为指导，在分析中不仅要研究生产力因素对微观经济发展的影响，而且要研究生产关系和上层建筑对微观经济发展的影响；不仅要重视生产领域的分析研究，更要重视分配、交换等再生产各个阶段的分析研究。

在微观经济分析中，还要运用马克思主义唯物辩证法提供的方法论原则，对微观经济活动中实际存在的各种矛盾和复杂现象进行科学的分析研究。划清现象和本质、主观因素与客观因素、内因和外因、经济因素与非经济因素等界限。用联系的观点和发展的观点分析生产经营活动的各个组成部分，各要素之间的内在联系和发展趋势。通过分析，发现问题，抓住主要矛盾和矛盾的主要方面。在分析研究中，要防止思想上的片面性，防止孤立地、静止地看待企业的经济活动，避免使微观经济分析失去现实意义。

最后，进行微观经济分析要坚持实事求是的原则。实事求是也是马克思主义理论的基本观点。在微观经济分析中只有坚持实事求是的原则，才能正确认识事物的特点、内部联系及其发展变化的规律，才能使企业各级管理部门做出正确决策。要坚持实事求是原则，第一，必须从企业客观存在的现实生产经营活动出发，占有大量的真实的资料，并加以科学的分析、判断和研究。如果分析研究所用的数据和情况不准确，那么分析研究所形成的观点就不会正确，分析研究的结论也不会准确。第二，要一切从实际出发，用数字说话。

分析研究的目的在于取得对客观事物规律性的认识，为此，就必须从事物的相互联系中探求事物的特点和发展变化规律。正确的决策来源于正确的认识。微观经济分析研究就是为了使企业决策层对客观事物有一个正确认识。有时，决策人员的一些想法和做法不一定完全符合客观实际，有的并没有下定决心，我们对客观经济现象进行分析研究，提出有数字、有建议的分析报告，既可以促使决策者及早下定决心，又可以纠正其对客观经济现象的不正确认识，使其在有充分依据的基础上进行正确决策。

二、以经济效益为中心的微观经济分析原则

经济效益，概括地说就是投入与产出之比。任何生产方式的社会再生产过程，都要注意劳动成果与劳动消耗的比较，都要研究经济效益。做为现阶段社会主义商品生产者和经营者的企业，其经济效益的好坏更是关系到企业生存和发展的关键问题。同时，基于以下两大方面问题的考虑，微观经济分析也必须紧紧围绕经济效益这个中心进行。

首先在社会主义初级阶段，虽然同时并存着多种形式的所有制，但生产资料公有制仍然占主导地位。社会主义生产的最终目的是为了**满足社会日益增长的需要**。因此，社会主义的整体经济效益，首先是**劳动耗费与满足社会需要的产品之比**，这是一个前提。做为相对独立的商品生产者和经营者的基层企业，要在这个前提下，以尽量少的劳动消耗创造满足社会需要的产品。因此，微观经济效益首先要与社会需要的满足程度挂钩，才能做出客观评价。微观经济分析要在宏观经济效益的前提下，围绕微观经济效益这个中心进行。

其次在有计划商品经济机制中，价值规律仍起着巨大的作用。它在客观上要求商品生产者不断降低劳动消耗和劳动