

工业微观分析学

任玉平 主 编
暴天运 董 岩 副主编

14

山西科学技术出版社

序 言

转换企业经营机制是建立社会主义市场经济新体制的重点。把企业推向市场，搞活企业，增强企业的素质和竞争能力，是整个经济体制改革的中心环节，也是建立社会主义市场经济体制的基础中心环节。企业是市场竞争的主体，能否使企业真正成为自主经营、自负盈亏、自我约束、自我发展的商品生产者和经营者，成为独立享有民事权和承担民事义务的法人，直接关系到市场机制作用的有效发挥和市场经济体制的真正建立。

转换企业经营机制，首先要健全企业的自主经营机制。企业作为独立的商品生产者和经营者，能对生产经营、投资、备用资金支配、产品和劳务定价，以及劳动、人事、工资奖金分配等有自主决策权，在市场竞争中自主地求生存、求发展。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。

面对新的企业经营机制，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。《工业微观分析学》为广大工业管理工作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独立的商品生产者出发，结合企业内部条件和外部环境，针对市场和竞争，采用定量分析

和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。它突破了现有同类书籍的框框，建立了新的体系，适应当前经济体制改革的要求。

本书既可做大专院校经济类专业的教材，也可做为管理干部学院和管理干部培训的教材，还是各级工业管理工作者的必备手册。本书适用性强，读读看看，定能从中获得有益的启示。

马家骏

1992年12月

目 录

第一篇 总 论

第一章 工业微观分析的一般问题	(1)
第一节 工业微观分析的意义和原则.....	(1)
第二节 工业微观分析的种类和步骤.....	(4)
第二章 工业微观分析的方法和模式	(8)
第一节 定量分析与定性分析相结合.....	(8)
第二节 静态分析法.....	(10)
第三节 动态与趋势分析法.....	(18)
第四节 因素分析法.....	(21)

第二篇 专题分析

第三章 企业职工素质与劳动力利用分析	(29)
第一节 职工素质分析.....	(29)
第二节 劳动力利用分析.....	(36)
第四章 资金分析	(47)
第一节 资金结构分析.....	(47)
第二节 资金预测分析.....	(50)
第三节 资金筹措分析.....	(58)
第四节 固定资金运用情况分析.....	(62)
第五节 流动资金运用情况分析.....	(65)
第五章 设备技术改造分析	(74)

第一节 设备现状的分析	(74)
第二节 设备使用经济合理性的分析	(79)
第三节 设备的技术改造分析	(84)
第六章 供产销平衡分析	(93)
第一节 平衡分析的意义	(93)
第二节 供产平衡分析	(94)
第三节 生产环节的平衡分析	(103)
第四节 产销平衡分析	(108)
第七章 成本物耗分析	(127)
第一节 物质总耗分析	(127)
第二节 物质单耗分析	(133)
第三节 成本预测分析	(144)
第四节 成本决策分析	(157)
第八章 盈亏分析	(167)
第一节 企业盈亏状况的分析	(168)
第二节 影响企业盈亏的原因分析	(175)
第三节 量本利分析	(190)

第三篇 综合分析

第九章 管理素质分析	(211)
第一节 企业管理素质分析的意义	(211)
第二节 管理干部素质分析	(212)
第三节 内部经济责任制状况分析	(215)
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	(219)
第五节 管理素质综合指标分析	(221)
第十章 竞争能力分析	(224)

第一节	竞争能力分析的意义·····	(224)
第二节	产品市场占有状况的分析·····	(227)
第三节	产品质量的竞争能力分析·····	(232)
第四节	产品品种的竞争能力分析·····	(239)
第五节	产品成本和价格的竞争能力分析·····	(245)
第六节	产品交货期和销售服务的竞争能力分析·····	(246)
第七节	企业竞争策略的分析·····	(248)
第十一章	应变能力分析·····	(251)
第一节	企业应变能力分析的意义·····	(251)
第二节	企业对宏观经济调整的应变能力分析·····	(252)
第三节	原材料、燃料价格上涨后企业消化 能力的分析·····	(257)
第四节	企业对国家财政、税收、信贷政策 变化的应变能力分析·····	(264)
第十二章	工业企业联合化分析·····	(267)
第一节	企业联合化分析的意义·····	(267)
第二节	企业联合化状况分析·····	(269)
第三节	联合化对工业企业带来的经济效益分析·····	(275)
第四节	联合化工业企业间的横向对比分析·····	(283)
第十三章	企业经营状况总评价·····	(286)
第一节	企业经营状况几个侧面的分析·····	(286)
第二节	企业经营状况的综合评价·····	(295)

第四篇 微观分析报告

第十四章	微观分析报告的撰写·····	(302)
第一节	分析报告的特点和要求·····	(302)
第二节	分析报告的种类和基本形式·····	(306)

第三节	撰写分析报告的步骤和技巧.....	(311)
第四节	分析报告的结构和语言.....	(315)
第五节	数据的收集整理与推算.....	(324)
编写说明.....		(33)

第一篇 总 论

第一章 工业微观分析的一般问题

第一节 工业微观分析的意义和原则

现代企业经营管理工作过程，是由四个阶段，一条连线，围绕一个中心循环进行的。现代管理循环的四个阶段是：预测和决策、计划和安排、实施和监督、检查和改进。即企业管理工作始于对生产或建设项目的经营目标与条件的预测和决策；继而，是对如何达到决策目标的详细计划和安排；进而，是组织实施计划和监督执行过程；最后，是对计划执行效果进行检查考核，总结本期实施目标计划过程中的经验教训，研究改进办法。把四个阶段的经营管理工作连接起来，贯串于整个循环过程之中的这条连线，就是全面微观经济活动分析。全面微观分析把各个阶段的管理工作串连起来，围绕如何全面提高企业经济效益这个中心，不断进行运筹，从而构成科学完整的现代企业经营管理工作体系。从这个意义上讲，工业微观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，也是按照社会主义市场经济规律组织生产和经营所必不可少的重要手段。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，通过工业微观分析可以使我们对企业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，为改善企业生产经营管理指出方向。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。因此，微观分析一个重要的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、改进企业的管理工作。

第二，通过微观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。企业做为独立的商品生产者和经营者，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。因此，微观分析的又一特征，就是它建立在社会主义商品经济基础上，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，企业的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环境才能确定。工业微观分析所提供的情况，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。人常说：不比不知道，一比吓一跳。说明了有比较才能有鉴别的道理。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。通过微观分析可以揭示企业经济效益的状况和存在差距的各种因素，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，不断提高企业的经济效益。

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

业务核算是相互联系缺一不可的。而核算和分析又是一个整体，微观分析学所提供的分析方法，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。搞好微观分析，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。微观分析侧重于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，对于提高企业管理人员的素质是一个重要的实际锻炼。通过微观分析，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主动权。因此，进行微观分析的过程又是锻炼和提高企业各级经济管理干部素质的过程。

第六，通过微观分析活动的开展，可以使企业生产经营活动管理总结工作程序化，这不仅能提高企业生产经营管理的效率，而且便于企业各级主管部门考核和检查，使上级主管部门对企业的考核评比工作的效率大大提高。同时，上级主管部门能有的放矢地对不同企业进行监督和调整，从而促进企业经济效益的提高。

为使工业微观分析真正能在企业的生产经营活动中发挥其作用，在进行微观分析时必须遵循马克思主义基本理论与微观经济实际状况相结合的原则。工业的微观分析与企业的生产经营循环过程相联系，贯串于企业管理过程的始终。因此，必须坚持实事求是的原则。微观分析要从企业客观存在的现实生产经营活动出发，占有大量的真实资料，并加以科学的分析、判断和研究，从而指导正确的决策。

另外，微观分析还必须以经济效益为中心进行。因为现阶段作为社会主义商品生产者和经营者的企业，其经济效益的好坏是关系到企业生存和发展的关键问题。微观分析坚持以经济效益为中心的原则，一方面，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。因为微观经济效益要与社会需要的满足程度挂钩，才能做出客观评价。另一方面，价值规律客观上要求商品生产者不断降低劳动消耗和劳动占用，不断创造出满足市场需求，具有竞争能力的商品。因此，企业要努力使自己产品的个别成本低于其社会成本，不断增加盈利，从而取得更大的经济效益。微观分析是对企业生产经营的各方面，进行动态的、单项或综合的分析，因此，它必须是以经济效益为中心的分析。

第二节 工业微观分析的种类和步骤

微观分析是连接经营管理工作四个阶段、贯穿于整个生产经营过程之中的一条连线。涉及复杂多变的各类经济关系、经济因素和大量具体的经济现象。为了深入而又全面地认识企业全部生产经营活动，既要进行各种各样的专题研究，也要从全局和整体上进行综合性、概括性的分析。因此，微观分析的内容大致可分为两类。

第一，专题分析类。专题分析是根据企业生产经营中某一方面、某一环节的经济现象，针对其中存在的重大问题和关键问题，进行专门、深入、细致的分析和研究。它的特点是灵活、及时，能够及早发现问题和解决问题。例如本书第二篇的内容。由于专题分析是为了剖析某一特定问题而进行的分析，因此这种分析既可以由企业综合管理部门进行，又可以由相应科室进行。专题分析应当围绕分析的主题，剖析事物的各个侧面，然后加以综合，得出恰当的结论。客观事物的联系是多方面的，一事物的发

展变化往往会影响另一事物的发展。专题分析就是要找出影响所分析主题的各种原因，查明所分析主题带来的各种影响。所以，有些专题分析涉及和需要的资料和分析内容不会完全局限于某一主管科室的业务范围，分析时应当引起注意。

第二，综合分析类。综合分析是从整体上、从相互联系上研究带有全局性的问题。例如第三篇内容。综合分析不是各个专题分析的简单堆集，而是从相互关系上分析企业生产经营活动的各个环节、各个要素的制约关系，探求企业生产经营活动中的各种“量”和“度”，为企业的生产经营决策提供科学依据，避免在工作中出现决策片面或决策失误。

进行工业微观分析的目的，是为了指导决策和管理，所以进行微观分析要遵循一定的程序要求。

一、选定分析课题

恰当地选定分析研究的课题，是微观分析的第一步。只有分析课题选得准，才能符合企业进行经营管理的实际需要，才能做为企业决策和制定规划的依据。因此，必须围绕企业生产经营的实际问题选择分析研究的方向。

在选择分析课题时，既要注意事物的普遍性，选择综合性课题，对企业生产经营状况做全面分析，也要注意事物的特殊性，选择反映企业较突出问题的专题，进行深入的分析研究。要做到有针对性地选题，应从以下几方面考虑。

1. 围绕企业在生产经营过程中出现的突出矛盾和主要问题而选题。

2. 围绕由于外部条件变化使企业面临的紧迫性问题而选题。

3. 围绕由于经济体制改革的不断深化而出现的新情况和新问题而选题。

4. 围绕反映现实客观经济规律的问题和反映本企业生产经营

活动规律的问题而选题。

具体的选题方法多种多样，可以根据不同的情况选择适当的方法。例如可以根据掌握的资料和实际情况，提炼课题；可以采取开座谈会的形式，集思广义，进行选题；也可以根据上级主管部门对某一项目的考核评比要求，或者根据国家宏观调控的某一政策的实施，结合本企业情况选题等等。

二、拟定分析提纲

分析提纲的拟定，是搞好分析研究的关键。分析提纲是微观分析前的设想，一般来说，综合分析和规模较大的专题分析，应该用文字列出分析提纲，以便有目的、有步骤地搜集资料，并且可以节省时间，提高分析质量。

分析提纲应当体现分析过程的思路，它的内容包括：

1. 分析的目的和要求；
2. 分析的重点和难点；
3. 选择研究的范围，即从哪几个方面入手进行研究。

因为分析前的设想，很可能会与企业的实际情况不相吻合，所以，在分析研究过程中，要随着分析研究工作的逐步深入，不断对分析提纲进行修改或补充，使其更加完善。

三、收集分析资料

内容翔实的资料和客观实际情况是工业微观分析的前提。进行微观分析所需要的资料主要包括以下几个方面。

1. 统计核算、会计核算、业务核算以及各种技术方面的资料。这些资料是掌握企业生产经营活动的经常性、全面性的基础资料。这些资料可以从企业各业务部门、综合部门的各种报表、记录、原始台帐以及各种单据中取得。

2. 与所分析课题有关的其它部门资料。为了更透彻地分析课

题中各种关系的相关联性，还必须广泛收集与分析问题有关的业务部门资料。

3. 专题资料。包括同行业国内外先进水平资料 and 与所分析课题有关的政策、法规以及反映市场需求和供给状况的各种资料。运用这些资料，是为了将本企业的实际情况与国内外先进水平对比，与国家宏观调控的经济方针政策的要求进行对比。

4. 历史资料。为了考察企业生产经营活动的发展变化，进行动态分析和经济预测，根据分析问题的需要，还需广泛收集各项历史资料，对其中残缺部分和口径不一致的问题，要进行审核和适当加工，以保证分析的正确和预测的准确性。

四、分析研究问题

分析研究问题是整个分析工作中最重要的阶段，分析工作的成败取决于这个阶段的工作质量。

在分析过程中，要由现象到本质，由此及彼，由表及里，认真研究和对比有关资料，从中得出真实的结论，要由材料的分析对比形成观点，而不能用现成的观点去搜集能够说明这种观点的材料。在防止主观主义的同时，也要防止客观主义，因为如果对大量确凿的材料中所体现出来的基本事实缺乏正确的观点，同样不能得出正确的结论，更不能去指导实践。

五、写出分析报告

分析报告的水平，直接影响企业微观分析的最终质量和效果。写好分析报告，要具备一定的经济知识、政策水平、业务水平以及本企业的生产业务知识，具备观察问题、分析问题和发现问题的能力以及一定的文学修养。如何才能写好分析报告，我们将在本书的第四篇专门讲述。

第二章 工业微观分析的方法和模式

第一节 定量分析与定性分析相结合

一、微观分析的两种基本方法

任何事物都是质和量的统一体。对事物的认识方法，也有定量认识和定性认识之分。同样，经济现象的发展变化也是由量变和质变引起的。微观分析的目的，在于揭示企业生产经营活动内在的规定性和运动规律，为管理和生产服务，为企业决策提供依据。一般地说，大部分生产经营活动的内容是可以由计量表现的，比如供产销是否平衡，可以通过供产销各环节的数量关系反映出来；企业经济效益的好坏，也可以通过企业生产经营活动中的一系列数量关系综合反映出来。在工业微观分析中，把握住事物的数量表现，通过数量分析达到对企业经济活动规律的质的认识，这样的分析方法就是定量分析法。通过定量分析达到对事物的认识，这是比较完备的。因此，在微观分析中，应该尽可能地使用定量分析的方法。但是，定量分析法还不是唯一的微观分析方法。因为有些问题还无法准确计量或者是定量困难，如果硬行套用数字模型，其结果往往是脱离实际的。这就需要采用定性的分析方法，只有定量分析和定性分析结合使用，才能达到微观分析的目的。

二、定量分析法和定性分析法的适用条件

定量分析法和定性分析法是两种不同的分析方法，它们有各自不同的适用条件。

当企业生产经营活动的某些现象数量表现比较充分，其发展比较稳定，影响因素比较少或主要影响因素比较突出时，可以采用定量分析的方法。在这种情况下，可以通过若干个有限的可计量的测定，观察某种现象目前的状况和发展规律。比如，评价一个企业经济效益的高低，可以通过合理反映综合经济效益的指标体系，以及经济效益与其他有关指标的相互关系，从数量上进行分析，以达到评价优劣的目的。再如，观察企业产品销售趋势或规律性时，在行业发展比较稳定，宏观控制不发生大的变化，非经济因素的影响不起重要作用的条件下，用定量的方法分析综合出产品的销售趋势，以观察产品销售的规律性并进行短期预测，是可取的。

定性分析不是通过外部数量关系分析事物的本质，而是通过事物的各种内在联系，对事物的质及其影响因素进行理论上的说明。因此，这种方法难度更高，分析的范围更广。进行定性分析，既要考虑经济因素，又要考虑政治、社会的因素；既要考虑微观因素，又要考虑宏观因素；既要考虑问题的一般性、必然性和主要方面，又要考虑问题的特殊性、偶然性和次要方面，并且还要把理论与实际联系起来。这种方法，在工业微观经济分析中是占有很重要位置的。

正因为定性分析法与定量分析法具有使用条件的限制，因而在微观分析中，应该从实际出发，实事求是地选择正确适用的分析方法，克服两种错误倾向，即定量万能与空口说白话。

三、定量分析与定性分析的结合运用

在微观分析中，所涉及到的经济现象都是复杂的综合体，不仅它们的构成要素是多种多样的，而且其影响因素也是多种多样的。其中有可计量的因素，也有不可计量的因素；有经济的因素，也有非经济的因素。对于这些综合的复杂体，任何一种单一

的分析方法都不可能全面、准确地对它进行反映。这就决定了我们应该把定量分析方法和定性分析方法结合起来运用。定量分析中渗透着定性分析，定性分析中又应融合着定量分析，这样才能使我们的经济分析更符合客观实际。完全脱离定性分析，定量分析就会变成毫无意义的数学游戏；完全脱离定量分析，定性分析就会失去科学性。

在定量分析中有定性；在定性分析中有定量，这是工业微观分析的特点。比如，对产品销售量趋势进行分析，就应把定量分析和定性分析结合起来，而不能单纯依靠销售量时间数列的定量分析。定量分析的结果只是几个少量因素作用的结果，象销售量的长期趋势，季节变动等。这些结果只能作为趋势分析和预测的基本参考。在趋势分析中还应对一系列无法定量的影响因素进行分析，如国际市场及其行情的影响，各个时期国家的方针政策、部门行业的结构变化、宏观经济环境的状况等。考虑到以上各种因素的作用，才能对产品的销售规律有一个客观的描述。充分考虑到诸因素将来的影响作用，将这一规律在短期内延伸，才能得到比较符合实际的预测值。

第二节 静态分析法

静态分析法也叫水平分析或现状分析，它主要分析某种经济现象在现阶段达到的规模、水平和程度。

一、对比分析法

对比分析法有差额比较和程度比较两种。差额比较是利用两个可比的指标数值相减计算差额。如，某工业企业1991年现价工业总产值为210万元，工业净产值为89万元，利用差额比较法，可得出该企业物质资料消耗价值为 $210 - 89 = 121$ 万元。用以计算差