

苏州大学财经学院丛书

工业企业经济 活动分析

杨文超 主编



73

工业企业经济活动分析 ● 复旦大学出版社

内 容 简 介

工业企业经济活动分析是当前企业现代化经济管理和提高经济效益的重要手段之一,尤其当前企业面对着改革开放的新形势,企业要生存和发展,必须掌握好各种经济活动的分析方法。本书根据工业企业生产经营活动过程及其取得的成果,采用各种不同的分析方法,作了系统全面的分析,对事前的预测决策分析、事中的调节控制分析和事后的总结反馈分析,都作了较为详细介绍。

此外,在当前改革开放中出现了一些股份制企业,本书也增加了对这方面的财务会计报表的分析。

本书可供高等财经院校本科、大专作为教材使用,也适用于其他有关经济管理人員学习参考。



前 言

随着我国经济改革开放的深入和发展,经济活动分析在工业企业生产经营管理中的地位和作用日显重要,并进一步得到加强和提高,其分析的内容和方法也不断充实和完善。

经济活动分析可以为工业企业在生产经营活动中找出差距、查明原因、解决问题、指明方向,并且是考核、评价企业业绩的一个重要手段。因此,它是当前经济学科中经济管理的-一个重要组成部分,是高等财经院校会计、财税等专业的一门重要的必修课程。

为了适应新的形势和不断提高工业企业财务管理水平的需要,以及满足高等财经院校教学的需要,本书根据工业企业经济活动分析的基本原理,结合当前改革开放中的新经济管理体制,增加了一部分新的分析内容和新的分析方法,如利润分配分析、股份制企业的报表分析等等。本书由苏州大学、江苏财经高等专科学校和有关实际经济管理部门共同编写,供高等财经院校教学和有关经济管理人员及财会人员自学参考之用。

本书由杨文超主编,李兴仁、黄斌为副主编。全书共分9章,具体编写分工是:第一、八章由李兴仁编写;第二、三、五章由杨文超编写;第四章由黄斌、张薇编写;第六章由王之江、王则斌编写;第七章由章刚、万燕平编写;第九章由葛志兴编写。李兴仁、黄斌参加部分章节的修改工作,最后由杨文超对全书进行修改、总纂和定稿。

由于我们的水平有限,难免存在不足和缺点,恳请读者批评指正。

编著者

1992年5月

目 录

前言	1
第一章 经济活动分析总论	1
第一节 经济活动分析的意义和内容	1
第二节 经济活动分析的原则和方法	6
第三节 经济活动分析的组织 and 分类	24
第二章 工业企业生产分析	28
第一节 生产预测与控制分析	28
第二节 生产成果分析	45
第三章 工业企业生产要素分析	75
第一节 劳动力利用情况分析	75
第二节 生产设备利用情况分析	100
第三节 原材料、能源利用情况分析	110
第四节 生产要素综合分析	124
第四章 产品成本分析	127
第一节 成本预测分析	127
第二节 成本控制分析	137
第三节 成本计划完成情况的总结分析	142
第四节 技术经济指标变动对单位成本影响的分析	176
第五章 产品销售分析	191
第一节 产品销售预测分析	191
第二节 产品销售收入和销售合同执行情况分析	211
第三节 产品销售成本分析	222

第四节	产品销售税金分析	228
第六章	工业企业利润分析	234
第一节	利润预测分析	234
第二节	利润总额分析	238
第三节	利润率分析	252
第四节	利润分配分析	260
第七章	资金分析	266
第一节	流动资金分析	266
第二节	固定资金分析	299
第三节	专项资金分析	309
第八章	工业企业经营分析	315
第一节	工业企业经营目标分析	315
第二节	工业企业经营决策分析	327
第九章	工业企业会计报表分析	345
第一节	国营工业企业会计报表的概念和分类	345
第二节	国营工业企业会计报表的编制要求 和分析方法	348
第三节	国营工业企业会计报表分析	349
第四节	股份制企业会计报表分析	388

第一章 经济活动分析总论

第一节 经济活动分析的意义和内容

经济活动分析是为适应经济管理、提高经济效益的需要而形成和建立起来的，它是按照客观经济规律进行企业管理所必不可少的重要手段。

一、经济活动分析的概念

企业的经济活动，主要是指工业企业的生产经营活动和商业企业的购销、调运储存等活动。社会主义经济是有计划的商品经济。工业企业应当在国家计划指导下，根据国家下达的生产任务和市场的需要，确定生产经营目标，编制计划，并据以组织、协调和控制生产经营活动，力求取得较好的经济效益。企业计划的编制、执行和实现的过程，就是企业的经济活动过程。

经济活动分析，就是按照一定的原则，采用一定的方法，利用会计、统计和其他资料，对企业在一定时期内进行的经济活动过程及其取得的经营成果，进行比较，找出差异，分析原因，揭露矛盾，采取有效措施予以调控，以求得提高经济效益和管理水平。

二、经济活动分析的意义

工业企业经济活动分析是认识工业企业生产经营活动，进行科学管理的重要方法。在工业企业中，自觉并积极开展和运用经济活动分析这个认识事物的方法，具有十分重要的意义。

(一)通过经济活动分析,可以加强企业的计划管理,促使企业全面完成生产经营计划任务

我国社会主义经济是有计划的商品经济,工业企业要根据国家计划的整体要求和市场需要,确定生产经营目标,编制企业计划,并据以组织、协调和控制生产经营活动。企业在制订目标和计划的过程中,都离不开经济活动分析。由于企业计划执行过程中受着劳动和物质资源的限制和影响,同时也随着生产技术的进步,经营管理的改革和市场变化等因素的影响,都会导致计划执行中产生新的不平衡情况。这就需要经常检查和分析计划的执行情况,预测经济前景,找出和区别有利因素和不利因素,从而为制订改进措施或调整计划提供依据,使企业能顺利达到目标,完成和超额完成计划任务。

(二)通过经济活动分析,进一步健全经济责任制,不断提高企业的经济效益

提高经济效益是我国经济发展的客观要求,也是企业各项经济管理工作的中心。当前,企业实行经济责任制,是加强企业管理,提高企业经济效益的一项重要战略决策。它要求企业对生产经营的经济效益承担经济责任,并与经济利益挂勾。对此,企业对一系列经济指标所反映的经济效益,只有通过分析研究,才能把影响生产经营活动的主、客观原因区分开来,划清经济责任,正确评价企业的工作质量和效果,做到奖惩分明,合理分配,这对进一步健全经济责任制具有一定的促进作用。同时通过分析,可以找出差距和薄弱环节,改进经营管理,挖掘潜力,不断提高经济效益。

(三)通过经济活动分析,能深入了解企业生产经营状况,采取有力措施,来提高企业素质,增强企业活力

经济活动分析作为认识客观事物的重要方法,可以帮助人们正确认识各项经济活动的内在联系,找出经济工作中影响经济活动的各种问题和原因,这为改进措施和作出决策提供了科学依据,

促使企业更自觉地按照客观经济规律办事，实现更好的经济效益。实践证明通过经济活动分析，有利于客观、全面地认识企业生产经营活动的历史现状、未来及其发展趋势，促使企业不断地从企业领导班子的素质和职工队伍的素质以及生产设备的技术状况等方面进行改进和提高，发挥企业优势，制定正确的发展战略，以提高企业的竞争能力和应变能力。

(四)通过经济活动分析，可以强化企业遵守国家财经纪律的自觉性，端正企业的经营方向

国家的政策法令、财经制度，是保证社会主义国民经济有计划按比例发展的基本条件，也是正确处理好国家、企业和职工三者利益关系的重要保证。因此，每个工业企业都必须严格贯彻执行，正确处理各种经济关系。只有这样，才能加强国民经济的集中领导和统一计划管理，有计划地分配和合理使用人力、物力和财力，才能坚持社会主义方向，巩固社会主义经济基础。为了揭示和评价企业生产经营是否遵守国家法规，必须以国家的政策法令、规章制度为准绳，进行对照分析，检查企业完成计划和取得的经营成果是否正当，有无违背国家的方针政策、违反财经纪律、损害消费者利益等现象。通过经常性的经济活动分析，就能够总结经验教训，及时发现和纠正各种违纪现象和错误行为，自觉坚持社会主义经营方向。

总之，经济活动分析是加强企业经营管理，提高企业管理水平的重要手段。随着经济体制改革的深入，企业自主权的扩大，企业不仅可以通过经济活动分析，研究生产经营活动，而且还可以用来预测市场的需要和企业财务状况的发展趋势，并据以及时调节行动，扬长避短，增强企业的活力，争取更大的经营成果。

三、经济活动分析的内容

工业企业经济活动分析的内容，决定于工业企业生产经营的

特点和经营管理要求。分析的内容,概括地说,就是工业企业的生产经营过程及其取得的经营成果。

工业企业的生产经营活动过程及其经营成果,包括企业再生产的各个主要方面,即供、产、销三个过程,它是生产过程与流通过程的统一。在这些过程中,既存在着实物形态,又存在着价值形态,这些都是通过各项生产技术经济指标来反映的。

(一)工业企业的经济指标按形态和作用分类

1. 实物量指标和价值量指标

实物量指标是从实物的使用价值角度,按其实物的自然计量单位来表示的。如以实物形式反映的产品产量、材料物资的占用量和耗费量,以及产品销售量等均属实物量指标。它具有鲜明、直观的特点,但因实物计量单位不同,不能汇总,不能提供总括概念。

价值量指标是从实物的价值角度,以统一尺度的货币单位来表示的。如产值、成本、销售收入等都属于价值量指标。它具有一定的综合性和概括性,但是,价值量指标不够具体,较抽象。

在经济活动分析中,实物量指标与价值量指标必须结合运用,才能全面地发挥其应有的作用。

2. 数量指标和质量指标

数量指标是反映一定时期工作总量和规模水平的指标,如产量、产值、资金占用额、职工人数等。它具有外延性,是进行经济活动分析的基础指标。

质量指标是反映一定时期工作质量和相对水平的指标,如劳动生产率、流动资金周转率、销售利润率等。它具有内涵性。它是经济活动分析中可比性较强的重要指标。

数量指标和质量指标有着密切的联系,质量指标一般要通过

数量指标的对比计算求得，而没有一定质量的数量指标是没有价值的。因此，两者必须结合起来利用，才能对某一事物作出客观的评价。

(二)工业企业的经济指标按经济内容分类

1. 反映生产经营成果的指标

(1) 反映生产成果指标的有产品产量、品种、质量和产值以及定额工时等指标。

(2) 反映经营成果指标的有产品销售量、销售收入、销售合同完成率等指标。

(3) 反映财务成果指标的有产品销售利润、利润总额以及各项利润率等指标。

2. 反映生产经营耗费的指标

(1) 反映活劳动消耗指标的有生产工时、工资总额、成本中的工资支出以及劳动生产率等指标。

(2) 反映物化劳动消耗指标的有原材料、燃料和动力消耗、固定资产折旧等指标。

(3) 利用价值形式综合反映活劳动和物化劳动消耗指标的有产品总成本、单位成本以及成本降低额和降低率等指标。

3. 反映物化劳动占用及其利用效果的指标

(1) 反映物化劳动占用指标，以实物量指标表示的有财产物资库存量及其构成等；以价值量指标表示的有固定资金、流动资金占用等指标。

(2) 反映物化劳动利用效果指标的有材料利用率、资金产值率、资金税利率、流动资金周转率等指标。

4. 反映不同行业生产经营特点的其他各项技术经济指标

反映不同行业特点的技术经济指标的有生产能力指标、设备利用指标、产品成套率、合格率、废品率、等级品率等指标。

上述一系列技术经济指标形成了一套指标体系。它们是会计

核算、统计核算和业务核算所计算的指标，在经济活动分析中必须借助这些技术经济指标来分析研究其完成的情况，并确定各项因素的影响程度，从中找出规律，改善企业经营管理。因此，在某种意义上说，经济活动分析是各种经济核算的继续和深化。

（三）工业企业经济活动分析的具体内容

分析的具体内容一般包括：生产分析；生产要素分析；产品成本分析；产品销售分析；利润分析；资金分析；经营分析；会计报表分析。

第二节 经济活动分析的原则和方法

一、经济活动分析的原则

（一）坚持实事求是的科学态度

在分析工作中，应从客观实际出发，系统地掌握全面的真实资料，实事求是地分析原因和评定经济效益，不夸大成绩，不隐瞒缺点和错误，也不搞形而上学和主观臆断。只有这样，分析的结论才是正确的，才能正确指导今后的工作。否则，将是十分有害的。

（二）坚持辩证的观点

在具体分析工作中，应坚持运用辩证法的观点，有联系地观察和分析问题。

工业企业生产经济活动是一个比较复杂的系统工程，受到外界、内部、上下、左右各方面因素的制约和影响，因此，事物发展的不平衡是经常的。在分析时，应该相互联系全面地看问题，在肯定成绩的基础上，也应揭示缺点和不足，这样才能使经济活动分析发挥应有的作用。

（三）坚持贯彻执行党和国家有关经济工作的方针政策和规章

制度

开展经济活动分析，必须以党和国家的有关方针政策和规章制度作为依据和标准，进行对照分析，正确评价企业的经济效益和所取得的成果。

二、经济活动分析的程序

经济活动分析的程序是分析中普遍适用的基本工作步骤，也称为分析的一般方法。无论进行哪种分析和组织，大致都要按照下列程序进行。

（一）确定目标，明确要求

企业经济活动分析的课题很多，不可能面面俱到地进行分析，必须根据管理上的要求，有重点有目的地进行分析，这就需要事先确定分析目标，提出分析课题和应该达到的要求，这样，所开展的经济活动分析才能富有成效，并具有指导意义。

（二）收集资料，整理加工

收集和占有完备的信息资料，是搞好经济活动分析的重要条件。收集和占有的信息资料是多方面的，不仅收集各种核算的实际资料、计划、定额等数据资料，而且还要收集规章制度、协议合同、会议决议、纪要报告、图表、备忘录等文字资料，以及所需要的国内外同行业的有关资料。由于收集来的信息资料，不一定都能用上，还要根据分析的目标和要求，进行必要的整理加工，以符合一定的可比性和满足分析的要求。

（三）对比分析，找出差异

有比较才能鉴别。在掌握了已经核定的信息资料的基础上，根据事物固有的联系和分析的需要，按照一定的方法，对经济指标进行多种形式的对比，从中找出差异，把企业生产经营活动中所存在的矛盾揭露出来，进行定量分析，并确定其影响程度。

（四）查明原因，提出措施

对揭示的差异,应有重点地深入实际,开展调查研究,查明产生的原因,分清主客观原因和主次矛盾,针对存在的问题,提出改进工作的具体建议和相应的措施,以解决问题。

(五)综合评价,总结报告

根据分析的结果,进行综合概括,给予合理评价,并写出书面的分析报告。书面报告应客观和一分为二地反映企业生产经营的情况。报告要求概念明确,文字简练,重点突出,数据真实,论证充分,条理清楚,注意政策性和科学性,并力求做到通俗易懂,有一定的说服力。

三、经济活动分析方法

开展经济活动分析,必须要采用一定的技术分析方法。所采用的技术方法是多种多样的,有调查研究,凭经验推测估算的一般分析法;有传统数学计算方法,如比较分析法、比率分析法、平衡分析法、因素分析法等;还有现代数学计算方法,如线性规划法、投入产出法、价值工程分析法、量本利分析法、经济批量法等。具体采用哪一种方法,要根据分析对象的特点和分析的要求以及掌握资料的情况来决定。经济活动分析经常采用的有下列几种方法:

(一)对比分析法

对比分析法,也称比较分析法。它是把两个或两个以上同类指标数据进行对比,从数量上确定其差异,以揭露矛盾的一种方法。其目的是找出差异,发现问题,为进一步分析造成差距的原因提供依据。经济指标的对比,必须注意其可比性,即计算口径、时间、范围、内容要求做到一致性。否则,对比分析就没有意义了。

在实际工作中,对比分析方法的形式主要有:

(1) 用投入量与产出量对比分析,可以为生产经营提供决算

依据。

(2) 用实际指标与计划指标或定额(预算)对比,确定其差异,可以考察计划完成程度或定额(预算)完成情况,为今后工作明确方向。

(3) 本期实际指标与上期实际或上年同期指标、或历史上先进水平对比,可反映某项指标变动的发展趋势,从中掌握其变化规律。

(4) 本企业指标与国内外同行业同类企业的先进指标对比,可以揭示先进与落后的差距,制订学习先进、赶超先进的目标。

经济指标的对比,可采用绝对数比较或相对数比较,这应根据分析需要求确定。

对比分析法是其他各项分析计算方法的基础,其他分析计算方法是在比较分析法基础上的深化和发展。

(二)比率分析法

比率分析法是把有关经济指标数值,通过计算对比,采用相对数(比率)来反映差异的一种方法。其目的是把某些不同条件下不可比的指标变为可比指标,由此扩大了对比分析法的应用范围,能为进行经济效益的研究评价和经营决策等提供有用的分析数据。

根据分析的不同内容和要求,可采用相关指标比率、构成比率、动态比率三种不同指标比率进行分析。

1. 相关指标比率分析

相关指标比率是根据经济活动客观存在的相互依存、相互联系的两个不同性质指标的数值相比,而求出的比值。采用相关指标比率分析,可从经济活动的客观联系中进行研究,更深入地认识生产经营的状况。比如,各种产出率、综合效益率以比值大为好;各种投入率、占用率,以比值小为好。

相关指标的基本公式,一般采用分数式表示:

$$\text{某项指标比率} = \frac{A \text{ 指标数值}}{B \text{ 指标数值}}$$

分析评价企业生产经营效益常用的比率,即投入产出效率率,包括资金(或成本)产值率、资金(或成本)收入率和资金(或成本)利润率等几项指标。

相关比率分析是国内外财务分析和经营分析采用的主要方法之一。

2. 构成比率分析

构成比率是指计算某项经济指标的各个组成部分占总体的比重。运用这种方法分析,也称为比重分析法。其目的是分析其内容构成的变化,以便确定矛盾的性质,区分矛盾的主次,探讨各个构成因素在结构上变化的规律,评价合理程度。其计算公式:

$$\text{构成比率} = \frac{\text{部分}}{\text{总体}} \times 100\%$$

各部分构成比率之和必须为 100%。

3. 动态比率分析

动态比率就是将某项经济指标不同时期的数值进行比较所求出的比值。运用动态比率分析,以观察经济活动的动态变化程度,分析客观事物的发展趋势和增减速度。由于计算时采用的基数不同,其动态比率也不同,一般有:

(1) 发展水平和增长量。

① 发展水平,即某一经济指标不同时期的绝对数值。它反映某一经济指标在不同时期(或时点)发展所达到的实际水平。

② 增长量,是指某一经济指标在一定时期内的增减值。其公式是:

$$\text{增长量} = \text{报告期指标数值} - \text{基期指标数值}$$

增长量正数为增加,负数为减少。

根据比较标准的时间不同,可分为逐期增长量和积累增长量。

逐期增长量是报告期指标与上期指标相比的差额，它表示某经济指标逐期的增减量。

积累增长量是报告期指标与确定的某一固定期指标相对的差额，它说明某经济指标在一段时期内总的增减量。

(2) 发展速度和增长速度。

① 发展速度，是反映某一指标发展程度的相对数。主要说明报告期指标数值已发展到基期指标数值的百分比或倍数。计算公式是：

$$\text{发展速度}(\%) = \frac{\text{报告期指标数值}}{\text{基期指标数值}} \times 100\%$$

发展速度因分析期不同，又可分为定期发展速度和环比发展速度。

定期发展速度是报告期水平与用于比较的某一固定基期水平之比。它表明某一经济指标在某一个时期的基础上总的发展情况，因此也称为“总速度”。

环比发展速度是报告期水平与上期水平之比。它表明被分析的指标逐期发展的程度。一般逐期的单位时间以年为单位，因此也称作“年速度”。

② 增长速度，是报告期增长量与基期指标数值的比值。它表明某项经济指标的增长程度。其计算公式是：

$$\text{增长速度}(\%) = \frac{\text{报告期指标数值} - \text{基期指标数值}}{\text{基期指标数值}} \times 100\%$$

$$\text{或} = \text{发展速度} - 1$$

增长速度同发展速度一样，也分为定基增长速度和环比增长速度两种。计算方法也类同，仅把分子的比较数值改为增长量即可。

(3) 平均发展速度和平均增长速度。

① 平均发展速度，是环比发展速度的平均值，它表明某一经