

林业企业 经济技术活动分析

主编 张洪成 副主编 张文品 殷喜斌



黑龙江科学技术出版社

主 编：张洪武

副主编：张文品 段嘉冠

编 委：（以姓氏笔划为序）

王 宏	邢广友	杨忠和
杨树桐	张文品	张洪武
吴 敏	宋立中	陆洪钧
苑洪斌	段嘉冠	徐 奇
奚晓岗	唐学明	鞠家振

前 言

本书是为适应林业中等专业学校财会专业的教学需要而编写的。它是在齐齐哈尔林业学校张洪武同志1987年为本校财会专业编写的校内试用教材《林业经济活动分析》的基础上,参照有关经济活动分析的书籍和资料,在较短的时间内进行修改、补充和编辑而成的。

我们在总结教学经验的同时,结合林业企业生产经营和技术的特点,阐述了林业企业经济技术活动分析的基本理论、基本知识和基本分析方法,并根据需要有选择地介绍了国外一些常用的分析方法。

本书可作为林业中等专业学校财会专业的教材,亦可作为林业广播电视学校财会专业的教材和林业管理干部、林业财会专业干部,以及其他从事林业经济工作的人员学习的参考书。

为了便于说明问题,各章节间所采用的事例均为假设的,而且前后均不衔接。

由于时间仓促,调查研究不够,加之我们的实践经验和学识水平、理论水平有限,书中出现不当之处,在所难免,敬请赐教。

作 者

1991年12月

目 录

第一章 概论	(1)
第一节 经济活动的意义.....	(1)
第二节 经济活动的对象及指标.....	(3)
第三节 经济活动的任务.....	(10)
第四节 经济活动的原则和形式.....	(12)
第五节 经济活动的方法.....	(18)
第二章 生产分析	(51)
第一节 产品产量的分析.....	(51)
第二节 产品品种的分析.....	(57)
第三节 产品质量的分析.....	(60)
第四节 生产均衡性的分析.....	(67)
第三章 生产要素分析	(74)
第一节 劳动力利用情况的分析.....	(74)
第二节 生产设备利用情况的分析	(109)
第三节 材料利用情况的分析	(121)
第四节 生产三要素的综合分析	(129)
第四章 产品成本分析	(132)
第一节 产品成本分析的意义和任务	(132)
第二节 全部商品产品成本计划完成情况的分析	(133)
第三节 可比产品成本降低计划完成情况的分析	(136)

第四节	主要产品单位成本的分析	(144)
第五节	技术经济指标对产品单位成本影响的分析	(155)
第六节	成本预测的分析	(161)
第五章	产品销售和利润分析	(168)
第一节	产品销售和利润分析的意义和任务	(168)
第二节	产品销售情况的分析	(170)
第三节	利润计划完成情况的分析	(176)
第四节	利润分配的分析	(196)
第五节	利润预测的分析	(202)
第六章	资金分析	(208)
第一节	资金分析的意义和任务	(208)
第二节	资金平衡关系的分析	(210)
第三节	固定资金的分析	(213)
第四节	流动资金的分析	(222)
第五节	专项资金的分析	(243)
第七章	企业技术经济分析	(251)
第一节	企业生产潜力的技术经济分析	(251)
第二节	企业技术改造与引进的技术经济分析	(253)
第三节	开发新产品方案的选优分析	(255)
第四节	新产品设计和工艺方案的技术经济分析	(257)
第五节	设备更新技术经济分析	(259)
	主要参考文献	(262)

第一章 概 论

第一节 经济活动的意义

经济活动分析，是社会主义企业管理的一项重要方法，是按照客观经济规律办事所必不可少的一个重要手段。它是在马列主义、毛泽东思想的理论指导下，以党和国家的路线、方针、政策、法令、规章、制度等为准绳，以会计核算、统计核算、业务核算以及计划和其他信息资料为依据，采用专门的方法，从相互联系，相互制约的角度，分析和研究企业在社会主义客观经济规律影响下所形成的经济活动和经济过程；客观的评价企业的经济活动及其结果；查明影响完成计划的各种因素及其影响程度；揭示企业经济发展趋势，挖掘企业内部潜力，总结经验教训，以不断寻求有效地利用人力、物力、财力，合理地安排供、产、销活动和提高企业的经济效益的途径。

林业企业的经济活动，主要是指林业企业的生产经营活动。在林业企业的生产经营过程中，要有物化劳动和活劳动的消耗，才能保证木材及其他林产品价值和实现价值的实现。以占用较少的物化劳动，消耗尽量少的物化劳动和活劳动，取得较多的生产成果；以占用较少的资金，消耗尽量少的资金，取得较多的经营效果，是人们从事社会生产的客观要求，也是人们组织木材及其他产品生产的要求。

在社会主义林业生产和再生产的过程中，物化劳动和活劳动的消耗量同劳动成果的“比较”就是经济效益。毛泽东同志曾指出：“有比较才能鉴别，有鉴别有斗争才能发展”。这里所说的比较就是分析，通过分析来鉴别好坏优劣，经过工作去推动事物不断向前发展。经济活动分析工作，就其本身而言，不是目的，而是手段，通过它对“过去”的总结、评价、解剖和分析，是更好地认识和指导现在，科学地预测未来，同时也是对实践过的事物再认识再提高和变不认识为认识的过程。从某种意义上讲，经济活动分析就像军队的参谋部门分析战局那样对指挥战争有着重大的指导意义。

做好经济活动分析工作，对于促进林业企业以营林为基础，培育和合理利用森林资源，不断增加产品产量，降低产品成本，节约资金，增加积累，提高企业的管理水平，全面完成和超额完成国家计划，为社会主义四化建设服务，为满足广大人民日益增长的物质、文化生活水平的需要服务，均具有重要的意义。

通过经济活动分析，可以促使林业企业更加自觉地运用客观经济规律组织经济活动，更好地完成企业各项生产计划任务。林业企业经济活动分析的对象，就是企业的全部生产经营活动，通过分析，总结企业由于遵循或违背经济规律而影响企业生产经营好坏的经验和教训，进一步认识社会主义经济的客观规律性，从而促进企业更加自觉地按经济规律办事，更好地完成企业的各项生产任务。

通过经济活动分析，可以促使林业企业全面提高经营管理工作的水平。经济活动分析工作是一项综合的经营管理工

作,它分析企业的全部或部分生产经营过程和经济效果,是对企业各项工作的检查、评价和总结。通过分析,可以总结经验,揭露矛盾,提出措施,改进工作,促使企业全面提高经营管理水平,借以达到优质、高产、低耗、多品种、多积累的目的。

通过经济活动分析,可以促使林业企业广大干部和工人群众了解和关心企业的生产和财务情况,调动其参加社会主义林业企业管理的积极性。及时发现生产经营过程中存在的问题,提出解决问题的措施和办法,使企业取得更大的经济效益。

通过经济活动分析,可以促使林业企业的各项定额管理水平的不断提高。林业企业的各项定额是开展经济核算的重要依据,当然也是开展经济活动分析的重要依据。通过分析,不仅能够检查定额执行的如何,还可以发现和挖掘企业内部人力、物力、财力方面的潜力,推动增产节约、增收节支、开源节流的深入开展。

通过经济活动分析,可以促使人们客观地、全面地、正确地认识和评价企业生产经营活动的过去、现在、未来以及发展趋势;有利于企业的治理、整顿、改革的进一步深化,有利于发挥其优势,增强其活力,提高竞争能力和应变能力。

通过经济活动分析,有利于实现国家对企业进一步提出抓管理、上等级的要求,促进企业提高生产经营管理水平和经济效益。

第二节 经济活动分析的对象及指标

一、经济活动分析的对象

每一门经济科学都有其独立的研究对象。毛泽东同志说

过：“科学研究的区分，就是根据科学对象所具有的特殊的矛盾性。因此，对于某一现象的领域所特有的某一种矛盾的研究，就构成某一门科学的对象。”林业企业经济活动分析是一门科学，是研究社会主义林业企业经济活动规律的科学，因此，也有其独立的研究对象。林业企业经济活动分析所研究的对象，概括地说，是从经济管理的角度，分析研究企业的生产经营活动和经营成果。

在有计划的商品经济条件下，林业企业的生产经营活动，既表现为木材及其他林产品的使用价值的形成过程，又表现为木材及其他林产品的价值形成过程和流通过程。经营成果反映林业企业生产经营活动的最终的经济效果，从其实物形状来说，体现为国家提供多少物美价廉的木材及其他林产品；从其价值形状来说，体现为国家提供多少资金积累。

在企业实行经济核算制的条件下企业拥有一定数量的经营资金，在其生产经营活动中不断地进行周转使用，并生产出一定数量、一定品种和一定质量的木材及其他林产品，表现为资金的耗费和价值的转移，以及新创造出来的价值的形成。木材及其他林产品通过销售取得销售收入，用以补偿生产过程中的一切支出和扣除销售木材提取的育林基金，其余额体现为企业的盈利。可见，林业企业经济活动分析的对象，实质上就是物质和资金不断运动的过程。因此，企业进行经济活动分析应当把分析对象看成是动态的。

二、反映经济活动分析对象的指标

我们都知道，企业的生产、经营活动和经营成果，是通过企业的计划、核算、报表以及其他信息资料中的一系列互

相联系的经济指标体系反映的。这一指标体系按其内容可以划分为以下几个基本指标。

（一）反映生产经营成果的指标

林业企业生产经营成果，包括生产成果、销售成果、财务成果。

1. 生产成果

林业企业的生产成果，主要是指木材及其他林产品。从使用价值来考察，既有量的方面，也有质的方面。一般包括有产品产量、产品品种、产品质量等指标，用以全面反映林业企业的生产的物质成果，表明向社会的广大人民群众提供了使用价值。同时，为了综合地反映林业企业的生产成果，还必须利用总产值、商品产值和净产值等指标，从不同的角度全面地反映木材及其他林产品的价值。

2. 销售成果

林业企业的销售成果，也可以从其使用价值和价值两个方面来考察。从使用价值来考察，就是销售的木材及其他林产品的数量、品种和质量等指标；从价值来考察，销售成果的价值形式则是销售收入指标。

3. 财务成果

林业企业的财务成果，主要是利润。它是反映林业企业生产经营活动最终经济效果的一项重要指标。利润可以从利润的绝对数（利润总额）和利润的相对数（利润率）两个方面进行考察。利润率的计算方法有两种，一种是利润对成本（或销售收入）的比率，称为成本利润率（或销售利润率）；另一种是利润对资金的比率，称为资金利润率。这两种利润率在反映林业企业经营成果时各有其不同的作用。

（二）反映生产经营过程中的耗费指标

林业企业在生产木材及其他林产品的过程中，要耗费一定量的活劳动和物化劳动。活劳动消耗以劳动时间计算，即生产中的工时消耗，以货币形式反映，就是工资支出。物化劳动消耗，包括原料、材料、燃料、动力等的消耗和固定资产的磨损等。固定资产磨损只能按其价值转移用折旧费的形式计入产品成本，其他的物化劳动消耗，可以用实物计算，也可以按价值计算。为了综合反映生产经营过程中的活劳动和物化劳动的消耗，可以用货币形式计算产品成本，其中有全部产品成本、单位产品成本和可比产品成本降低率等指标。

（三）反映经营过程中劳动资源和物资资源占用情况及其利用效果的指标

林业企业劳动资源占用情况的指标，主要是全部职工和各类职工在册人数。反映劳动资源利用效果的指标，是劳动生产率。这一指标可以按全部职工计算，也可以按生产工人计算。按全部职工计算的劳动生产率，称为全员劳动生产率；按生产工人计算的劳动生产率，称为工人劳动生产率。

物资资源的占用情况，按其价值用货币形式反映，则表现为企业的全部资金的占用额和固定资金、流动资金的占用额。这些资金的利用效果，则是用固定资金产值率，固定资金利润率和流动资金周转率等指标加以反映的。

为了全面分析各项计划指标的完成情况，查明完成和未完成计划的原因，企业的指标体系按其形态又可划分为以下几种形式。

1. 实物指标和价值指标

实物指标是从产品的使用价值的角度，按照它实物的自然计量单位来表示的。如生产木材多少立方米、纤维板多少吨，砖多少块，机床多少台，单位产品耗用多少工时及耗用某种原材料多少公斤等等。实物指标具有鲜明、直观的特点，但缺点是计量单位不同，产品的产量不能汇总和直接进行比较，无法给人们提供总括的概念。

价值指标是以货币为统一尺度来表示的指标。各种实物的使用价值是千差万别的，但作为价值尺度，都是劳动消耗，都可以用货币来表现，如生产费用、销售收入、产品成本、总产值、商品产值等等。价值指标具有广泛的综合性和概括性，但比较抽象，不够具体。

企业的实物指标是基础，价值指标是综合反映。在进行经济活动分析中，实物指标和价值指标必须密切地结合起来，才能发挥其应有的作用。应当指出，不能把用货币表现的指标都看成是价值指标，如按不变价格计算的总产值，是反映企业在一定时期内生产的各种产品数量变动的综合指标，不是反映产品价值的变动。

2. 数量指标和质量指标

数量指标是反映企业一定时期全部或某一方面的工作总量或规模水平的指标。如产品产量、总产值、产品销售收入、资金占用额、利润额、职工人数、工资额、机器设备台数等等。

质量指标是反映企业一定时期工作质量相对水平的指标。通常采用相对数或平均数来表示，如造林成活率、保存率、原木等内品率、原木平均等级、伐区质量合格率、伐区木材损失率、利润率、单位成本、流动资金周转率、劳动生

产率等等。

数量指标和质量指标既有区别又有联系，数量指标是基础，质量指标是在数量指标的基础上计算出来的。在进行经济活动分析中，必须把二者紧密地结合起来运用，才能正确的认识和掌握经济活动分析的客观规律，客观的评价企业的生产经营活动。

3. 单项指标和综合指标

单项指标是反映企业生产经营活动某一局部、某一侧面的指标；综合指标是总括地反映企业生产经营活动的全局或某一方面的指标。单项指标和综合指标的划分是相对的，要根据考察的范围来确定。从全局（厂）范围来考察，总产值、商品产值、总成本等是综合指标，某种产品的产值，某种商品的产值，某种产品的总成本等则属于单项指标；从某种产品范围来考察，日产量、旬产量、月产量、单位成本等是单项指标，而其总产量、总成本等又属于综合指标。单项指标是基础，综合指标是单项指标的概括和总结，孤立地从某一局部、某一侧面的变动考察，往往不能正确地判断企业的工作质量好坏、优劣，但综合经济效益的提高，又有赖于从改善局部指标着手，多方面地进行工作才能达到。

从上述指标的体系内容和形态的划分看，企业的指标体系是相互联系和相互配合的。其中有反映工作数量或规水模平的数量指标，也有反映工作质量或相对水平的质量指标，有从使用价值角度反映的实物指标，也有用货币反映的价值指标；有占用或消耗方面的指标，也有效果方面的指标；有反映某一局部，某一侧面的单项指标，也有全面反映企业生产经营活动的综合指标。它们共同组成一个全面反映企业生

产经营活动过程及其成果的指标体系。这些指标的预计水平，完成过程及其达到的结果，都全面地完整地反映在企业的计划、核算、报表及其他有关信息资料中。可见，林业企业经济活动分析的对象，就是在企业计划、核算、报表及其他有关信息资料中所反映的经济指标的预计水平，完成过程及其结果。

三、进行分析时应注意的几个特点

林业企业是整个国民经济中不可分割的一个物质生产部门，它除了具备与其他企业的共同特点外，根据林业企业的生产的特殊条件，还有其本身的特点。

第一，林业企业生产经营面广、片大、点多，基层生产单位（林场、苗圃、贮木场等）分散，并远离城镇，较难作到统一集中管理与核算。

第二，林业企业生产经营多系露天作业，受气候、季节变化和自然条件的影响很大，再加上木材生产的劳动对象笨重，因此，生产经营的均衡性、节奏性是较难以掌握的。

第三，林业生产特别是木材采伐生产受森林的资源条件限制，劳动组织变动频繁，生产方式多样化，从手工操作到现代机械化生产，差异极为悬殊。生产过程复杂，生产周期长，未完工产品与材料物资储备过程较长，数量较大，占用流动资金较多。

第四，林业企业所属基层生产单位的附属机构极为庞杂，社会服务工作（如生活福利、文化教育、医疗卫生、商业粮食、公安保卫、政法等）都需要自己解决。这方面的费用支出是非常大的。

第五，林业生产特别是木材采伐生产还需要经常转移（目前绝大多数林场还难以做到以场定居以场轮伐）。需要进行经常的基本建设工作，处于边生产边建设，生产和建设交错进行。因此，大部分企业都有较强大的自营基本建设队伍，承担着林区的建设任务。

第六，目前，绝大多数林区企业都承担着营林生产、木材生产、基本建设、综合利用、多种经营等多种生产经营项目，而且任务重、工作量大、生产工艺过程又千差万别。从职工队伍的素质现状看，无论是管理人员，技术力量，还是生产人员，都还一时难以适应多项生产经营活动的要求。

上述这些特点和情况，在我们进行经济活动分析的时候，都需要予以必要的重视。

第三节 经济活动分析的任务

明确了经济活动分析的对象以后，还要了解和明确经济活动分析的任务。我们知道，经济活动分析对象所研究的是事物的客体，是分析研究企业生产经营活动及其经营成果。而经济活动分析的任务所研究的则是企业生产经营活动所要达到的目的。即通过对企业的各项经济技术指标的分析研究，查明影响企业生产经营活动及其经营成果的各种积极因素和消极因素，以及各种因素的影响程度，以揭示客观经济发展的动向、趋势和规律，寻求合理而有效地利用人力、物力、财力和时间的途径，挖掘企业内部潜力，拟制加强和改善企业生产经营管理的措施、办法和方案，以最少的活劳动和物化劳动的消耗，取得最佳的经济效益。具体地说，经济

活动分析的任务有以下几点。

(一) 评价企业计划的完成情况

社会主义经济，是在生产资料公有制基础上的有计划的商品经济。发展社会主义经济，既要由国家计划来调节，又要受市场经济的调节，但以国家计划调节为主，市场经济调节为辅。因此，企业的生产经营活动，在接受国家安排的任务以外，还可以在国家方针、政策许可的范围内根据市场经济的需要，结合企业自身的人力、物力、财力和时间等具体条件，安排企业的生产经营任务。企业安排的生产经营任务，应同国家安排的生产经营任务一样，都要纳入企业的计划，企业为了更好地完成生产经营计划对计划执行的过程及其结果，要通过经济活动分析进行检查、研究、分析、总结和评价，找出影响计划完成的有利因素和不利因素，以及各种因素对计划的影响程度，以便采取有效的措施，挖掘内部潜力，改进企业的生产经营管理，更好地完成企业的生产经营计划。

(二) 促进企业正确贯彻执行党和国家的方针、政策

党和国家的路线、方针、政策，是企业进行生产经营活动的准则，每个企业都必须严格的贯彻执行，以保证其生产经营活动沿着社会主义方向健康的发展。经济活动分析对企业一定时期内的生产经营活动的过程及其结果能起到全面的、综合的反映和监督作用，所以，通过经济活动分析，可以透过各种经济活动的现象，深入地检查和评价企业对党和国家的路线、方针、政策和财政制度，财经纪律的贯彻执行情况。例如，检查与评价一个企业的生产产品的数量、产品的质量、产品成本的构成、销售产品的价格、企业的收入和实现的税利等的计划完成情况，不仅要看其是否完成了各

项计划，而且更要看其采取什么手段，什么措施，什么办法完成的。通过经济活动分析，可以总结企业在生产经营活动的过程中贯彻执行党和国家的路线、方针、政策以及遵守财政制度和财经纪律等方面取得的成绩和存在的问题，督促企业提高执行方针、政策和遵纪守法的水平和自觉性，坚持企业的社会主义方向。

（三）找差距、挖潜力、提高企业经济效益

客观事物的发展总是不平衡的，总是存在着先进、中间和落后的差别。对企业的生产经营活动进行系统地分析对比，就能发现先进与落后之间的差距，而差距就说明存在着潜力，所谓潜力，就是指提高企业经济效益的可能性。即企业内部足以增加产品产量，扩大商品品种，提高产品质量，减少资金占用，节约活劳动和物化劳动的消耗，提高经济效益的各种可能性。提高经济效益，是企业生产经营活动的目标之一，也是企业各项活动的中心。通过对企业生产经营活动进行具体的分析，找出差距，抓住先进与落后的矛盾，并进一步探索产生差距的种种原因，就能有力地鼓励先进，鞭策落后，就能使企业内部的潜力越挖越深，增产节约的成果越来越大，经济效益越提越高。

第四节 经济活动分析的原则和形式

一、经济活动分析的原则

原则，从其字面的含义来解释，就是人们说话或办事所依据的法则或标准。企业进行经济活动分析也必须依据一定的法则或标准，也就是说，必须坚持正确的原则。只有坚持