

全国高等教育自学考试

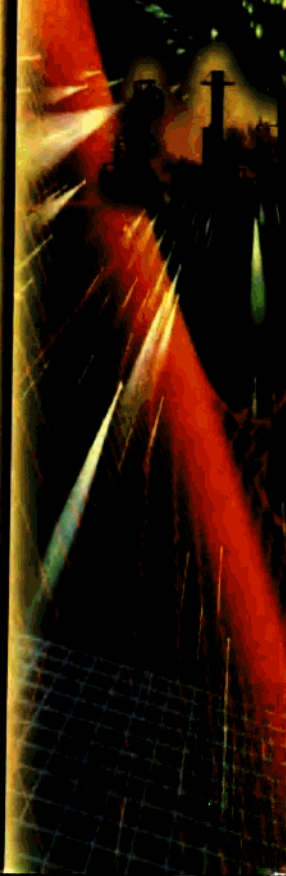


工业企业 经济活动分析 自学指导书

主 编 蔡淑娥

.73

武汉大学出版社



前 言

《工业企业经济活动分析自学指导书》是全国高等教育自学考试指定教材《工业企业经济活动分析》（蔡淑娥主编，武汉大学出版社出版）的配套用书。

根据自学考试的实际需要，本书按照教材体系，分章编写。全书包含学习目的和要求、学习内容辅导、练习题、参考答案四个部分的内容。对教材中一些比较重要而又不易理解的难点，作了比较详细的介绍。书中的练习题部分，是根据自学考试的要求设计的，分填空题、判断题、单项选择题、多项选择题、问答题、主要名词解释和计算题等多种题型，可供广大自考学生学习和参考。

本书是应武汉大学出版社史新奎副总编的约请而编写的，由厦门大学经济学院会计系蔡淑娥教授主编，并负责编写第一、二、三、六章；郭丹霞负责编写第五、八、十二章；周长青负责编写第四、七、九、十、十一、十三章。

书中的不足和疏漏之处，恳请广大读者批评指正。

编 者

1997年10月

目 录

第一编 总 论

第一章 工业企业经济活动的意义、作用	
和组织形式	3
学习目的和要求	3
学习内容辅导	3
练习题	5
参考答案	6
第二章 工业企业经济活动分析的方法	8
学习目的和要求	8
学习内容辅导	8
练习题	11
参考答案	13

第二编 生产分析

第三章 生产分析	21
学习目的和要求	21
学习内容辅导	21
练习题	25
参考答案	29

第四章 生产条件利用效果的分析	34
学习目的和要求	34
学习内容辅导	34
练习题	45
参考答案	55

第三编 成本、利润、资金分析

第五章 成本分析	71
学习目的和要求	71
学习内容辅导	71
练习题	89
参考答案	96

第六章 产品成本技术经济指标分析	104
学习目的和要求	104
学习内容辅导	104
练习题	107
参考答案	110

第七章 利润的预测分析	116
学习目的和要求	116
学习内容辅导	116
练习题	122
参考答案	129

第八章 资金分析	137
学习目的和要求	137
学习内容辅导	137
练习题	149

参考答案·····	156
-----------	-----

第四编 会计报表分析

第九章 会计报表体系 ·····	169
学习目的和要求·····	169
学习内容辅导·····	169
练习题·····	179
参考答案·····	183
第十章 资产负债表分析 ·····	189
学习目的和要求·····	189
学习内容辅导·····	189
练习题·····	197
参考答案·····	204
第十一章 损益表的分析 ·····	212
学习目的和要求·····	212
学习内容辅导·····	212
练习题·····	224
参考答案·····	231
第十二章 成本表分析 ·····	240
学习目的和要求·····	240
学习内容辅导·····	240
练习题·····	250
参考答案·····	253
第十三章 营业杠杆和财务杠杆分析 ·····	257
学习目的和要求·····	257

学习内容辅导.....	257
练习题.....	260
参考答案.....	264

第一编

总论

第一章 工业企业经济活动的意义、作用和组织形式

学习目的和要求

通过本章学习，明确工业企业经济活动的含义、作用以及组织形式。

学习内容辅导

第一节 工业企业经济活动的意义和作用

一、工业企业经济活动的含义

它是以马克思主义辩证唯物论作为方法论的理论基础，根据企业经济核算、计划及调查研究所收集的资料，按照一定的程序，运用专门方法，对反映企业经营活动过程和结果的一系列经济指标进行科学预测、分析、对比、研究，从中找出工业企业经济活动的规律，再用于指导客观经济实践的一门经营管理科学。

二、工业企业经济活动的作用

1. 经济活动分析是严密解析过去，认识生产经营实践，加强改善经营管理的一个重要环节。

2. 是工业企业有计划管理经济的重要方法。
3. 是监督企业贯彻执行党和国家方针政策及法规的有效工具。
4. 是加强经济核算，提高经济效益的重要途径。
5. 为企业经营者和内部各有关管理部门用于经营决策及实行必要控制提供重要的经济信息。
6. 通过会计报表分析，可以为企各有关方面提供重要的财务会计信息。

第二节 工业企业经济活动 分析的组织形式

一、工业企业经济活动分析的几种主要形式

1. 按照经济活动分析的内容和范围大小不同，可分为综合分析、专题分析。
2. 按照经济活动分析的时间不同，可分为事前分析、事中（日常）分析和事后分析。
3. 按照经济活动分析的层次不同，可分为全厂分析、车间分析和班组分析。
4. 按照从事分析工作的人员划分，可分为专业分析和群众分析，等等。

二、各种不同的分析形式的相互结合应用

对上述各种不同分析形式，企业在具体运用时，必须根据分析的不同目的和要求，采用不同的分析形式，并注意各种不同形式的相互结合。

1. 全面分析、部门分析与专题分析相结合。

2. 全厂分析、车间分析和班组分析相结合。
3. 事前分析、事中分析与事后分析相结合。

练 习 题

一、填空题

1. 按照经济活动分析的时间不同, 可分为_____、_____和_____。
2. 一般企业实行的是_____、_____、_____三级核算。在这种情况下, 经济活动分析通常也按照_____、_____、_____三级分析。

二、判断题 (正确的, 在括号内画√; 错误的, 在括号内画×)

1. 事前分析, 也称预测分析, 即在某项经济活动发生以前, 如在制定计划、措施或方案前, 预测其经济效果的分析。()
2. 经济活动分析在详细地总结过去, 科学地规划未来, 有效地控制企业的生产经营活动, 不断提高企业生产经营管理水平和经济效益方面能发挥积极作用。()
3. 经济活动分析可为企业经营者和内部各有关管理部门用于经营决策及实行必要的控制提供重要的经济信息。()

三、主要名词解释

1. 工业企业经济活动分析
2. 全面分析
3. 事后分析

四、简答题

工业企业经济活动分析的作用是什么?

参 考 答 案

一、填空题

1. 事前分析 事中（日常）分析 事后分析

2. 厂部 车间 班组

厂部 车间 班组

二、判断题

1. ✓ 2. ✓ 3. ✓

三、主要名词解释

1. 工业企业经济活动分析，是以马克思主义辩证唯物论作为方法论的理论基础，根据企业经济核算、计划及调查研究所收集的资料，按照一定的程序，运用专门方法，对反映企业经营活动过程和结果的一系列经济指标进行科学的预测分析、对比研究，从中找出工业企业经济活动的规律，再用于指导客观经济实践的一门经营管理学科。

2. 全面分析是指对一定时期内企业生产经营的全面情况进行综合性的分析、研究，着重抓生产经营过程中带有普遍性和关键性的问题，以及各项工作的协调情况，借以综观全局，并对企业上一段的生产经营情况进行全面的总结评价，对今后的生产经营作全面的安排。

3. 事后分析是指在某项经济活动终了以后，对各项经济指标的完成情况进行分析。它对总结本期工作的经验教训，挖掘潜力，改善今后工作，具有一定的作用。

四、简答题

工业企业经济活动分析的作用体现在下面几个方面：

（1）它是严密解析过去，认识生产经营实践，加强、改善经营管理的一个重要环节。

（2）是企业有计划管理经济的重要方法。

(3) 是监督企业贯彻执行党和国家方针政策和法规的有效工具。

(4) 是加强经济核算，提高经济效益的重要途径。

(5) 它可为企业经营者和内部各有关管理部门用于经营决策及实行必要控制提供重要的经济信息。

(6) 可为企业各有关方面提供重要的财务会计信息。

第二章 工业企业经济活动分析的方法

学习目的和要求

通过本章学习，应了解工业企业经济活动分析的基本步骤，并掌握分析的主要技术方法。

学习内容辅导

第一节 工业企业经济活动分析的步骤

一、马克思主义辩证唯物论是经济活动分析方法论的基础

工业企业经济活动分析必须遵循人们认识世界的共同规律——辩证唯物主义的认识论和方法论。这样，才能使经济活动分析的方法真正成为科学的认识方法，使分析的结果既能正确地说明问题，又能有效地解决问题，以促进企业不断改善经营管理，提高经济效益。

二、工业企业经济活动分析的基本步骤

1. 占有材料，掌握情况。
2. 对比各项经济指标，进行基本的数量分析。

3. 相互联系地研究各项经济指标，从局部上升到整体。

4. 根据分析的结果，全面总结和评价企业的工作，并提出改进工作的措施，为企业今后科学地进行经营决策，正确地制定经营目标提供客观依据。

第二节 工业企业经济活动分析 的主要技术方法

一、比较法

所谓比较法，是把两个具有内在联系的、可比的经济指标进行对比，借以确定指标之间差异的一种分析方法。主要有下面几种方式：

1. 把实际指标和计划指标进行比较。
2. 把本期实际指标和上期（或上年同期或代表历史先进水平）的实际指标进行比较。
3. 把本单位的实际指标和其他单位，特别是国内外先进单位的同类指标进行比较。
4. 对不同决策方案得失进行分析对比。

二、连锁替代法

所谓连锁替代法，是从数量上来确定一个经济指标所包含的各个因素的变动对该指标影响程度的一种方法。由于这一方法要把各个因素按照一定的顺序逐个替代，所以称为“连锁替代法”。

1. 连锁替代法的程序

- (1) 确定某项经济指标是由哪几个因素组成的；
- (2) 确定各个因素与某项指标的关系，如加减关系或乘除关系等；

(3) 按照经济指标组成的因素，以一定的顺序将各个因素逐个替代，来测算各个因素对指标变动的影响方向和程度。

2. 运用连锁替代法应注意的问题：

- (1) 正确进行指标的分解；
- (2) 替代时，必须假定只有一个因素变动而其他因素不变；
- (3) 确定正确的替代顺序；
- (4) 应从多种可能的替代顺序中确定有经济根据的替代程序。

三、差额分析法

差额分析法是连锁替代法的简化形式。所谓“差额分析法”，是指当某一经济指标受几个因素影响时，为了测定其中某一因素的影响程度，就以这一因素变化前后的差额，结合其他已变和未变的因素的数额，直接求得这一因素的影响程度的一种方法。其计算原则和运用连锁替代法的原则是一样的。计算程序为：

1. 以第一个因素实际数与计划数的差额，乘以第二、三个因素的计划数，即为第一个因素的影响数；
2. 以第二个因素的实际数与计划数的差额，乘以第一个因素的实际数，第三个因素的计划数，即为第二个因素的影响数；
3. 以第三个因素的实际数和计划数的差额，乘以第一、二个因素的实际数，即为第三个因素的影响数。

四、比率分析法

为了具体分析有关经济指标之间的相互联系和依存关系，要运用比率分析法。主要有以下几种：

1. 相关比率分析

它是某个指标和其他指标进行对比，求出比率。通过对相关比率的分析，更深入地了解企业生产经营状况。

2. 构成比率分析

它是某一个经济指标的各个组成部分在总体中所占的比重，来分析其构成内容的变化，以便进一步掌握该项经济活动的特点和变化趋势。这种方法一般应用于分析成本项目的变化，以明确进一步降低成本的重点。

3. 趋势比率分析

它是将不同时期的同类指标的数值进行对比，求出比率，用以分析该项指标发展方向和增减速度，以观察经济活动的变化趋势，为改善企业的经营管理提供一定的数据。

五、线性规划法

线性规划是合理利用资源、合理调配资源的一种应用数学方法。线性规划模型包括两个组成部分：约束条件与目标函数。企业的资源则表现为约束条件，最优经济效果正是目标函数所体现的意图。根据问题的条件，要求达到一定目标（产量最高，成本最低，利润最多，用料最省），这一目标反映在约束条件所允许的范围内可能达到的最优结果。

练 习 题

一、填空题

1. 工业企业经济活动分析的主要技术方法有_____、_____、_____、_____。
2. 比率分析法主要有_____、_____、_____。
3. 线性规划模型包括_____、_____两个组成部分。
4. 比较法主要有以下几种形式：_____、_____、_____。

二、判断题（正确的，在括号内画√；错误的，在括号内画