

石人瑾 林宝璋 编著

工业企业 经济效益 分析

● GONG YE QI YE
● JING JI XIAO YI
● FEN XI

73

工业企业经济效益分析

石人瑾 林宝瓌 编著

*

中国财政经济出版社出版

(北京东城大佛寺东街8号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

通县西定安印刷厂印装

*

850×1168毫米 32开 9.375印张 221 000字

1988年8月第1版 1988年8月北京第1次印刷

印数: 1—6 500 定价: 2.75元

ISBN 7-5005-0166-8/F·0147

前 言

随着我国经济管理体制的改革和建设事业的发展，在工业企业中如何分析、评价企业生产经营活动的经济效益，如何以经济效益为中心进行目标管理是一个重要问题，但当前在这方面却是一个薄弱环节。为了适应培养广大工业管理人材的需要，早在1980年我们就着手编写这本书。我们试图从工业企业的经济效益出发，通过层层分析、计算，从理论和实务两个方面阐述经济效益分析的全过程，为管理决策提供信息。这本书在上海财经大学会计学系经过一个阶段的试用，不断修改、补充，使之逐步完善、成熟。

这本书贯穿着一个工业企业的完整案例，每章都有习题和复习思考题，可作为高等院校会计专业和其他专业企业经济效益分析课程教材之用，又可作为广大财经工作者培训、自学之用。

本书编写中还有洪家敏同志参加，一起调查、草拟提纲、编写、修改。

由于我们水平有限，编写的内容和方法可能还存在缺点，恳请读者批评指正。

作者于上海

1987年6月

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 经济效益和经济效益分析的涵义.....	(1)
第二节 经济效益分析的任务和内容.....	(12)
第三节 经济效益分析的原则和方法.....	(16)
第四节 经济效益分析工作的组织.....	(25)
复习思考题作业题	(28)
第二章 利润分析	(30)
第一节 利润分析的意义和内容.....	(30)
第二节 利润总额分析.....	(34)
第三节 利润率分析.....	(39)
第四节 目标利润分析.....	(47)
第五节 经济效益初步评价.....	(51)
复习思考题作业题.....	(55)
第三章 产品销售利润分析	(61)
第一节 产品销售利润分析的意义和内容.....	(61)
第二节 产品销售利润总额分析.....	(62)
第三节 销售利润率分析.....	(74)
第四节 销售利润的评价.....	(79)
复习思考题作业题.....	(81)
第四章 产品销售数量分析	(87)
第一节 产品销售数量分析的意义和内容.....	(87)

第二节	产品销售数量变动及其原因的分析	(88)
第三节	销售数量与利润关系的分析	(96)
第四节	产品销售数量的评价	(114)
	复习思考题作业题	(116)
第五章	生产分析	(125)
第一节	生产分析的意义和内容	(125)
第二节	产品产量分析	(127)
第三节	产品品种分析	(147)
第四节	产品质量分析	(152)
第五节	生产的评价	(159)
	复习思考题作业题	(159)
第六章	成本分析	(167)
第一节	成本分析的意义和内容	(167)
第二节	成本降低(完成)情况分析	(169)
第三节	成本控制分析	(181)
第四节	降低成本措施分析	(188)
第五节	技术经济指标分析	(198)
第六节	厂际成本分析	(204)
第七节	对成本节约、浪费的评价	(206)
	复习思考题作业题	(208)
第七章	资金分析	(225)
第一节	资金分析的意义和内容	(225)
第二节	资金总额分析	(227)
第三节	资金利润率分析	(234)
第四节	固定资金分析	(238)
第五节	流动资金分析	(247)
第六节	专项资金分析	(262)

第七节 资金周转的评价.....	(263)
复习思考题作业题.....	(265)
第八章 专题分析和部门分析.....	(271)
第一节 专题分析和部门分析的意义.....	(271)
第二节 专题分析.....	(272)
第三节 部门分析.....	(279)
复习思考题	(282)
第九章 经济效益分析报告.....	(283)
第一节 经济效益分析报告的意义和种类.....	(283)
第二节 经济效益分析报告举例.....	(285)
复习思考题	(291)

第一章 总 论

第一节 经济效益和经济效益分析的涵义

一、经济效益的涵义

党的十二大提出，把全部经济工作转到以提高经济效益为中心的轨道上来，这是解放以来我国经济工作的一个根本转变，也是当前我国财政经济状况根本好转的关键。经过几年的努力，我国工农业生产持续增长，农轻重的比例、积累和消费的比例也逐步协调，我国国民经济已经开始出现持续、稳定、协调发展的新局面。

我们知道，经济效益一般是指劳动消耗和劳动成果的对比关系，也就是说讲究经济效益，要研究生产经营活动中劳动消耗的多少和取得成果的大小问题。生产过程中要消耗劳动，它包括物化劳动和活劳动的消耗。劳动成果就是生产活动实践的结果，得到具有使用价值的劳动产品。只有具有使用价值的产品才能成为有用的成果，所化费的劳动才是有效的劳动；相反的，生产出来产品没有使用价值，劳动消耗就成为一种浪费。当人们在具体的生产经营活动过程中，由于对客观世界的认识不同，往往有多种生产活动方式，因而劳动消耗常常是不同的。很可能在同一产品

的生产过程中，一种生产活动方式劳动消耗多，另一种则劳动消耗少，因而产生相互比较问题。如果生产同样数量和质量符合社会需要的产品，劳动消耗少，经济效益就好；劳动消耗多，经济效益就差。或者用同样的劳动消耗，生产出来的产品多、质量好，经济效益就好；生产出来的产品少、质量差，经济效益就差。这两种情况，一种是以取得的成果相同，从所消耗的人力、物力、财力消耗的最小值来研究经济效益；另一种是相同的人力、物力、财力条件下，从取得的劳动成果最大值来研究经济效益。这两种提法，是同一事物的两个不同表现方式。生产经营中最佳的经济效益，应该是以尽可能少的劳动消耗，生产出尽可能多、尽可能符合社会需要的产品。

讲求经济效益是社会存在和发展的客观要求。我们知道，生产是人类社会发展的基础，而在生产中必须讲求经济效益。如果劳动消耗比劳动成果还多，就会使社会产品越来越少，从经济核算的角度来说就是亏损，从经济效益的角度来说就是起了反效果，它是违背社会发展规律的，这个社会必然发展缓慢甚至衰退灭亡。因此经济效益的好坏与大小制约着社会经济的发展速度和人民物质文化生活水平提高的程度，它是衡量一个国家是否兴旺发达的重要标志。所以在各种社会制度下，人们都普遍关心这个问题。正如马克思提出：“在一社会状态下，人们对生产生活资料所消耗的劳动时间必然是关心的，虽然在不同发展阶段上关心的程度不同。”^①

在资本主义社会里，生产的目的是为资本家生产剩余价值，资本家总是想以最小的预付资本来攫取最大限度的剩余价值。资本家获得的剩余价值越多，经济效益就越大。由于资本主义制度

① 《马克思恩格斯全集》第23卷，人民出版社1972年版，第88页。

下，生产资料属于资本家私人所有，资本家只能从个别企业范围来考虑经济效益，不可能讲求整个资本主义社会的经济效益。

在社会主义社会里，生产的目的是为了**满足人民日益增长的物质和文化生活的需要**，它要求生产在不断扩大规模上迅速发展，这就更需要讲求经济效益。因为社会需要的满足，人民生活的改善，都离不开物质财富这个基础。只有提高经济效益，才能积累起更多的物质财富，更好地实现社会主义生产的目的性。由于社会主义制度下，整个国民经济是有计划安排的，经济效益不仅可以从个别企业来研究，还可以从整个国民经济来考虑，这就为提高经济效益开辟了更为广阔的途径。

建国以来，我们的经济取得了巨大成就。1980年同完成经济恢复的1952年比，工农业总产值增长8.1倍，国民收入增长4.2倍，工业固定资产增长26倍，全国人民的平均消费水平提高1倍。这些事实充分说明，在社会主义制度下，我国经济建设发展的速度是比较快的。但是，从这些数字中也不难看出，这些年来国民收入的增长幅度比工农业总产值的增长幅度低得多，而人民生活水平提高的幅度又大大低于国民收入增长的幅度，我国经济建设的效益很不理想，人民生活的改善同人民付出的劳动不相适应。造成这种状况的一个重要原因，是长期以来，在经济建设的指导思想上存在着“左”的错误，很多方面没有按照客观经济规律办事，往往只求多快，不问好省，只重产品数量，忽视产品质量，只顾生产，不问销售，不少企业“大而全”、“小而全”；不计消耗，不算成本，不要利润，其结果是损失严重，浪费极大，使我们已有的物质技术基础，没有能发挥应有的作用。要改变这种状况，出路在于提高经济效益，这是我国当务之急，它关系到调整、改革、整顿、提高方针的实现，关系到四个现代化的实现。

当前，提高经济效益的潜力是很大的。同我们历史上曾经达到过的较好的经济指标相比，许多企业产品的单耗指标和平均单位成本比历史较好水平高得多。企业之间同样产品的成本也高低悬殊，一般要相差一、二成，有的甚至相差成倍。按照现在的生产规模，工业企业的生产成本只要降低1%，一年就可以增加收入20亿元。全国流动资金大大超过了应该拥有的数量，如果能够加速周转，减少2~3%的占用量，就可以节约出70亿到100亿的资金。因此，只要每个企业都重视提高经济效益，使企业各项经济指标都能达到历史较好水平或同行业较好水平，我国国民经济面貌一定能够大为改观，一定能大大加速我国四化的进程。

目前，我们已经进入“七五”计划期间，“中央建议‘七五’期间经济和社会发展的主要奋斗目标确定为：争取基本上奠定有中国特色的新型社会主义经济体制的基础，大力促进科学技术进步和智力开发，不断提高经济效益，使1990年的工农业总产值和国民生产总值比1980年翻一番或者更多些，使城乡居民的人均实际消费水平每年递增4—5%，使人民的生活质量、生活环境和居住条件都有进一步的改善”^①。这一奋斗目标十分鼓舞人心，实现这一目标，我国的经济生活将发生很大的变化。赵紫阳同志在《关于制定‘七五’计划建议的说明》中指出“‘七五’期间的主要任务有三条：一为经济体制的改革创造良好的经济环境和社会环境，使改革顺利展开，基本上奠定新的经济体制的基础；二是加强重点建设，技术改造和智力开发，在物质技术条件方面为九十年代经济和社会的继续发展准备必要的后续能力；三是使人民生活继续有所改善。这三条任务中，最重要的是第一条。”我们“七五”计划期间要做的工作很多，要为改革创造好的环境，要为今后发展

① 摘自“中共中央关于制定国民经济和社会发展第七个五年计划的建议”。

准备后续力量，又要改善人民生活，要做好这些工作，要有很多的物质基础，需要大量的资金，解决的办法关键有两个：大力提高企业的经济效益，积极增强出口创汇能力。后者增加创汇能力姑且不谈，国家需要大量的资金，搞建设、改善人民生活，靠增加产品数量，扩大生产规模来积累资金这是一个方面，但要受各方面的限制，最有效的办法就是大力提高企业的经济效益。党的十一届三中全会以来，我国工业企业的经济效益有一定的提高，例如每百元积累基金增加的国民收入，已由“五五”期间24元提高到近4年的35元。但是还存在不少问题，产品质量差，物质消耗高，技术落后，管理不力，可以看出来，这些方面还存在着巨大的潜力。以能源消耗来看，我国每年消耗的能源同日本差不多，但日本的生产总值比我们高3倍。我国国营工业企业可比产品成本1984年比上年升高1.9%，1985年上半年又比上年同期升高3.9%。以目前情况来看，我国技术水平落后，而管理水平更落后，突出反映在质量管理和劳动生产率水平上，全国的劳动生产率和先进的城市相比，相差一大截，和世界的先进水平比，相差更远。因此在“七五”计划期间，不仅要进行技术改造和改建扩建，同时要加强管理工作，不断提高管理水平，科学地组织生产力，有效地使用人力、物力、财力，从管理上来挖掘潜力，使企业的工作真正转到提高经济效益为中心的轨道上来。

工业企业怎样才能重视并讲求经济效益呢？应该从下列三方面来努力：

首先要提高企业领导和广大职工群众对提高经济效益重要性的认识。这几年来，企业领导和群众对讲求经济效益在社会主义建设中的作用，逐步有了比较正确的认识。但是，由于长期受“左”的错误影响，不是一下子能全部转过来。在有些同志头脑里，还不同程度地存在着对物质资料的生产比较重视，对生产物

质资料的消耗不那么关心的情况，经济效益的提高还没有明显的好转。这就需要我们继续加强对讲求经济效益重要性的宣传和教育，使大家认识到一个企业如果生产中耗用多、浪费大，实质上是在消耗社会财富，社会上可用于扩大再生产和满足生活需要的物资就少了，就会影响整个社会生产的发展和人民生活的改善。因此，只有提高思想认识，事事注意、处处关心经济效益，才能为不断提高企业的盈利水平而努力，为发展生产和逐步改善人民生活创造物质条件。

其次，必须实行严格的经济责任制。为了调动企业和职工改善经营管理、提高盈利水平的积极性，国家正在改革工业管理体制，实行多种形式的经济责任制，并且取得了初步成效。实行经济责任制，可以增强企业活力。要使全民所有制的大中型企业，真正成为相对独立的、自主经营、自负盈亏的社会主义商品生产者和经营者，在服从国家计划、方针、政策的指导和管理的前提下，它有权选择经营方式，有权安排自己的产供销活动，有权拥有、使用自留资金，有权聘用干部、决定用工办法和工资、奖励方式等等。同时，随着城市经济体制改革的深入，工业企业作为相对独立的经济实体，它负有自主经营，自负盈亏的责任，自我改造、自我发展的责任，这些责任越来越重要，不仅要逐步自己解决生产资金的筹措，物资的供应，而且要不断开发新产品，开拓新市场，不断进行技术改造。为了充分调动企业和职工的主动性、创造性，必须使责、权、利三者结合起来。实践证明，一个企业能不能取得较好的经济效益，关键在于提高职工的思想认识，与此同时，还必须将职工的物质利益同他们的劳动数量和质量联系起来，克服一些企业中存在的职责不清，任务不明，干多干少、干好干坏一个样的吃“大锅饭”的状况。企业对国家下达的任务，企业内部各单位对企业下达的经济指标都要努力完成。完

成任务好，经济效益好的，要给予奖励；反之，要给予批评、教育，甚至追查经济责任。只有这样，才能在制度上保证企业取得良好的经济效益。

再次，要重视对经济效益分析的理论和方法的研究。经济效益是经济活动中的一种客观存在。工业企业的经济活动是十分复杂的，企业内部生产、技术、劳动、成本各方面的工作是相互联系、相互影响的。人们要认识它，并有意识地讲求它，需要有一个过程。同时，由于受种种因素的影响，经济效益的内涵、外延、制约因素、表现形式、评价标准、计算方法等都在不断变化之中。一项企业管理工作的决策，往往不能凭直观判定其经济效益的好坏。同样一件事情或一段时期所反映出来经济效益的好坏，也很难凭直观来判定它的原因。因此，尽管人们有讲求经济效益自发的要求，但是要获得最佳的经济效益，还必须解决一系列的、理论、方法问题。只有重视经济效益分析理论和方法的研究，才能使人们能够借助这些理论和方法，从纷繁复杂的变量关系中找到经济效益好坏的原因和进一步提高经济效益的途径。

上述提高思想认识，实行经济责任制和进行经济效益分析这三者是密切联系的。提高思想认识是讲求经济效益的前提，没有对经济效益的正确认识，就不可能实行真正的经济责任制，更谈不上进行经济效益分析了。实行经济责任制是讲求经济效益的保证。只有思想认识，不能建立相应的经济责任制，讲求经济效益仍然是一句空话。进行经济效益分析是提高经济效益的重要手段。正确的思想认识和严格的责任制度，能够把企业和职工讲求经济效益的积极性调动起来。但是，怎样才能在生产经营中取得最佳的经济效益呢，这就有赖于经济效益分析，引导人们的经济活动按照取得最佳经济效益的方向运动，取得真正的效益。

工业企业讲求经济效益，必须正确处理下面几个关系：

第一，要正确处理政治和经济的关系。为了调动企业和职工的积极性，国家给企业一定的权限和利益这是必要的，不承认这种利益就会吃“大锅饭”，大家都可以不负责任。但给了企业一定的权限和利益，企业就容易按照自己的利益决定自己的经济活动，大利大干，小利小干，无利不干，和社会需要背道而驰。这是必须引起注意的。讲求经济效益的目的是为了进一步发展生产，满足人们需要，因此，必须按党的方针、政策办事，必须在计划指导下，讲求经济效益，而不能片面追求经济效益，以利润为企业生产的唯一目标，以致迷失社会主义方向。

第二，要正确处理宏观经济和微观经济的关系。经济效益，按照体现效益的范围来分，可分为微观经济效益和宏观经济效益。微观经济效益通常是指现在在一个企业、单位范围内的经济效益。宏观经济效益是指体现在一个企业、单位范围以上的一个部门（如各部、局、公司等）或一个地区（如省、市、县等）以至整个国民经济范围内的经济效益^①。宏观经济效益和微观经济效益是互为条件、互相依赖、紧密联系在一起的。工业企业从其本身来说，讲求的是微观经济效益，但是一个企业社会上不是孤立的，它的经济效益受各方面，包括上下、内外、左右的影响。要搞好微观经济效益，不能单从企业内部来研究，要扩大视野，把微观经济和宏观经济结合起来研究，从提高宏观经济效益出发，扎扎实实地做好微观经济效益工作，才能真正把微观经济效益提到更高的水平。

第三，要正确处理目前效益和长远效益的关系。我们讲经济效益，不仅要看到目前的、局部的效益，更重要的是要看到长远的、全局的效益。虽然工业企业提高经济效益，一般是从提高目

^① 有人认为一个部门、一个地区的经济效益相对于基层单位是宏观经济效益，相对于上级部门、地区以至整个国民经济也可称为微观经济效益。

前的（当时的、本期的）经济效益着手，但也必须考虑对长远的效益的影响，不能只顾目前利益而损害长远利益，最终影响企业长远的经济效益。

二、经济效益分析的涵义

工业企业经济效益分析，是按照一定的原则，采用一定的方法，利用会计资料和其它资料，对企业经济效益的好坏进行评价，分析其原因，揭露其矛盾，并寻求进一步提高经济效益的途径。

企业经济效益体现了企业经营活动的好坏和经营成果的多少，进行评价必须用马克思列宁主义的思想作为指导，进行系统的分析，方能在错综复杂的活动中发现问题，指出成绩和缺点，从而总结经验，改进管理工作，使企业的工作能更符合客观经济规律的要求，争取实现更大的经济效益。

1. 经济效益分析为提高企业经济效益开辟广阔的途径

提高经济效益就是增加社会主义的物质财富，它要求节约地使用人力、物力和财力，充分有效地利用各种资源，以较少的投入创造出更多的财富。还需看到，技术革新是提高经济效益的一项十分重要的途径，据国外情况来看，在提高经济效益的诸因素中，技术革新往往占50%到70%。通过经济效益分析评价企业的经济效益，并进一步寻找提高经济效益的途径，促使企业生产技术改革，合理组织生产，如新工艺的采用、新材料替代、新产品开发、能源的替用和节约，以及职工队伍素质的提高等等。

进行经济效益分析，对企业的经济活动进行评价，首先要解决采用什么指标作为评价经济效益的标准问题。在工业企业里，评价经济效益的指标有多种指标。1982年国家经委、计委、统计局、财政局、劳动局、中国人民银行联合颁发了十六项主要经济

效果的指标，它可分成三类如下：

（1）反映企业生产产品有关的指标：即与产量、产值、品种、质量有关的指标，如工业总产值和增长率、主要工业产品产量完成计划情况、主要工业产品质量稳定提高率、工业产品优质品率等指标。这些产量、产值指标的完成是计算经济效益的前提，如果产品的产量、质量指标没有完成，就很难得到好的经济效益。

（2）反映物化劳动、活劳动消耗，财力利用状况有关的指标：如主要工业产品的原材料、燃料、动力消耗降低率、每万元产值消耗的能源和降低率、工业企业全员劳动生产率和增长率，工业企业定额流动资金周转天数和加速率、工业企业产成品资金占用额和降低率、可比产品成本降低额和降低率等指标，有的企业还考核设备利用情况的指标。这些指标可用来分析经济效益高低的原因，从物化劳动、活劳动消耗的高低、资金占用多少等方面来查明情况。

（3）反映经济效益总括指标：即利润有关指标，如工业企业实现利润和增长率、工业企业上缴税利和增长率、工业企业产值利税率和增长率、工业企业销售收入利润率和增长率。

这三类指标是从不同角度来说明企业的经济效益。各有不同的作用。但是，从经济责任制的要求来讲，利润指标无疑是最重要的。这是因为一方面，实行经济责任制主要是通过利润分配来正确处理国家、企业和职工三者的利益关系，它与我国四化建设迫切需要的资金和职工福利的增长，直接挂起钩来，使企业和职工真正认识到他们的根本利益所在，从而把它们积极性真正引导到改善经营管理，提高经济效益的正确轨道上来。另一方面，利润是一项综合指标，比任何反映某一方面的指标更全面，而且一般说来，其它各项有关经济效益的指标所反映的企业生产、技术、设备、劳动、成本等方面经济活动的好坏，最终都会在利润

上体现出来。因此，工业企业经济效益分析，是以利润指标为中心，结合其它有关指标，作为评价企业经济效益的标准。

必须指出，以利润指标为中心来评价企业的经济效益，也应看到它有一定的局限性。一个企业利润的高低，不仅受到企业本身各种因素的制约和影响，而且受到国家经济体系、价格、税率、利率等外界因素变动的影响。评价时必须具体情况具体分析。特别是目前我国价格体系不尽合理，使有些产品价格长期背离价值，不同行业、不同企业利润差距较大，不能简单地以利润大小来对比不同行业的经济效益。

2. 经济效益分析是工业企业的重要组成部分

加强企业管理，挖掘企业潜力，对经济的发展是有重要的意义。近年来，在改革、开放、搞活企业的新形势下，企业正在从封闭式的经营模式里解脱出来，逐步向开放式开拓型转变。管理的方法开始从传统的经验管理，逐步向科学的、现代化的管理发展，要求企业管理在决策、计划、指挥、分配等方面做得更主动、更富有成效、更发挥积极作用，提高管理效率。经济效益分析对企业的全部经济活动进行系统的研究分析，总结过去，预见未来，在事先的决策、计划，事中的指挥、控制和事后的分配等管理工作发挥很大的作用。因为经济效益分析可以在经济活动的事先、事中和事后进行。通过预测分析，可以选择经济效益的最佳方案，作出决策，确定经营目标，根据经营目标编制计划、预算予以执行；在经济活动的进行过程中，通过控制分析，可以掌握脱离计划的偏差，以便采取措施，保证经济效益按预定目标实现；在经济活动完成之后，通过事后分析，可以评价经济效益最后结果、考核业绩、总结经验、指导未来。由此可见，经济效益分析是现代化管理中的重要组成部分。

由于经济效益分析中的预测分析、控制分析在《管理会计》书