

石油工业企业经济活动分析

韩 付 编著



273

黑龙江科学技术出版社

前 言

经济活动分析是企业科学管理的重要组成部分，是提高企业管理水平的重要手段，是搞好企业经营管理的一项基础工作。为了适应当前石油工业现代化管理的需要，满足石油院校有关专业教学上的急需，我们编写了《石油工业企业经济活动分析》一书。

本书简明扼要地阐述了经济活动分析的基本原理和方法，重点介绍了生产分析、成本分析、产品销售和利润的分析以及资金分析等内容。在兼顾系统性的同时，本书重点突出了实用性，把经济活动分析的基本原理同石油工业生产经营活动的特点紧密结合，力求理论联系实际。因而，本书即可作为石油工业企业广大经济管理人员的自学读物，也可用作石油院校有关专业的教材。

本书在内容的安排上作了一点尝试，如量本利分析，可放在利润预测中讲，但考虑量本利分析不仅涉及产品销售利润，同时，还涉及到产品销售数量和销售成本，所以把它放在成本分析内容中；再如线性规划法，可放在第一章的分析方法中作一般介绍，但考虑它主要应用于增加产量、降低消耗、节约成本等运筹方面，故也把它放在成本分析内容中。

本书由中国会计学会理事、东北林业大学黄寿宸教授和黑龙省财政科学研究所李新邦同志审定、修改。华北石油财经学校温伟麟同志、大庆石油学校翟源河同志以及张承德、谷文宇、王银祥、卢树领等同志在本书编写过程中，都

给予了很大支持和帮助，在此一并表示感谢。由于作者水平
所限，书中不妥之处在所难免，恳请广大读者指正。

作者

1987年6月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 经济活动的意义.....	(1)
第二节 经济活动的任务.....	(3)
第三节 经济活动的内容.....	(5)
第四节 经济活动的方法.....	(8)
第五节 经济活动的组织.....	(19)
第二章 生产分析	(24)
第一节 生产分析的意义.....	(24)
第二节 产品产量的分析.....	(25)
第三节 产品品种的分析.....	(32)
第四节 生产均衡性的分析.....	(39)
第五节 生产成套性的分析.....	(44)
第六节 产品质量的分析.....	(47)
第七节 劳动生产率的分析.....	(53)
第八节 材料、能源利用效果的分析.....	(66)
第九节 生产三要素的综合分析.....	(75)
第三章 成本分析	(80)
第一节 产品成本分析的意义.....	(80)
第二节 产品成本降低的途径.....	(82)
第三节 全部商品产品成本计划完成情况的 分析.....	(85)

第四节	可比产品成本降低任务完成情况 的分析.....	(94)
第五节	产品单位成本的分析.....	(100)
第六节	联产品成本分析的特点.....	(109)
第七节	技术经济指标对产品成本影响的 分析.....	(112)
第八节	成本预测分析	(120)
第九节	量本利分析.....	(129)
第十节	线性规划法.....	(141)
第十一节	价值分析.....	(158)
第十二节	钻井成本的分析.....	(165)
第十三节	采油成本的分析.....	(169)
第十四节	炼油成本的分析.....	(179)
第四章	产品销售和利润的分析.....	(193)
第一节	产品销售和利润分析的意义.....	(193)
第二节	产品销售计划完成情况的分析.....	(194)
第三节	产品销售税金的分析.....	(203)
第四节	产品利润计划完成情况的分析.....	(211)
第五节	利润分配的分析.....	(222)
第六节	利润率的分析.....	(227)
第七节	利润的预测分析.....	(242)
第五章	资金分析.....	(246)
第一节	资金分析的意义与内容.....	(246)
第二节	资金平衡表对应关系的分析.....	(247)
第三节	固定资金的分析.....	(252)

第四节	定额流动资金的分析·····	(264)
第五节	非定额流动资金的分析·····	(274)
第六节	专用基金的分析·····	(277)
第七节	流动资金利用效果的分析·····	(282)

第一章 总 论

第一节 经济活动的意义

为了加速石油工业的发展，必须提高企业的管理水平。

提高企业的管理水平，不仅需要现代化的技术设备，更需要现代化的企业管理方法，没有企业管理的现代化，即使采用了最先进的技术设备，也不可能发挥其应有的作用。

经济活动分析是企业科学管理的重要组成部分，是提高企业管理水平的重要手段。它的地位和作用，已被广大石油战线上的财务人员及其他企业管理人员所认识。经济活动分析在石油工业企业得到了广泛的应用。

石油工业企业经济活动分析，是根据党和国家的有关方针政策，以统计资料、会计资料和其他资料为依据，对企业的主要经济指标进行全面系统的分析研究，找出影响指标完成的各因素及其影响程度，从而对企业经济活动作出正确评价的一项工作。通过经济活动分析，可以不断总结经验，挖掘企业内部潜力，采取有效措施，以保证石油工业企业各项经济指标的完成。

在石油工业企业经济管理工作中，计划、核算、分析是一个整体，它们之间关系密切，相辅相成。没有计划，就没有预定的目标，经济活动就会处于无政府状态。有计划无核算，对计划执行情况就无法反映和检查。有核算无分析，就不能掌握影响计划完成的原因。分析是核算的深入与继续，它可以为编制计划提供可靠的资料和依据。

做好经济活动分析工作，对于增加产品产量，降低成本，增加盈利，提高企业经济效益都具有重要意义。

一、做好经济活动分析工作，可以为经营决策提供科学的依据

石油工业企业的生产经营活动，从勘探、钻井、采油、储运到炼油的全过程，都贯穿着一系列的决策问题。经营决策是否科学、正确、有效，直接关系到产品的产量、成本和企业的经济效益，直接关系到企业的兴衰成败。通过企业经济活动分析，了解和掌握企业生产经营活动的规律，查明影响企业各项经济指标完成的各因素，总结经验和教训，找出差距，改进工作，就能使企业的经营决策科学化，不断提高企业的生产经营管理水平。

二、做好经济活动分析工作，可以推动企业经济体制改革，完善经济责任制

经济改革给企业带来了无限的生机和活力，各项经济责任制不断地完善，促进了石油工业的迅速发展。通过经济活动分析，建立健全行之有效的各项经济责任制，把职工的切身利益同企业的经济责任结合起来，不断挖掘企业的内部潜力，节约人力、物力和财力消耗，少投入多产出，就可以获

取更大的经济效益。

三、做好经济活动分析工作，可以调动职工参加企业经营的积极性

企业的管理水平在某种程度上取决于全体职工的生产积极性。如何调动职工的生产积极性和创造性，是企业管理工作的重要内容。通过经济活动分析，实行企业民主管理，

“做到每一个劳动者在自己的岗位上，以主人翁的姿态进行工作，人人关心企业的经营，人人重视企业的效益，人人的工作成果同他的社会荣誉和物质利益密切相关”（《中共中央关于经济体制改革的决定》）。把职工的聪明和智慧奉献给企业的生产经营活动，促进石油工业的发展。

四、做好经济活动分析工作，可以端正企业经营思想

通过经济活动分析，可以检查企业贯彻党和国家有关方针政策和财经纪律的情况，端正企业经营思想，更新经营观念，提高产品的质量，加强产品售后的服务工作。通过经济活动分析也有利于克服资产阶级唯利是图的经营方式，更好地坚持企业的社会主义方向。

第二节 经济活动分析的任务

经济活动分析是企业管理的重要内容，因此，企业必须积极有效地开展经济活动分析工作。其基本任务是通过分析和研究石油工业企业生产经营活动的全过程和最终成果，以充分调动职工的生产积极性、主动性和创造性，最大限度地利用企业现有的人力、物力和设备，少投入，多产出，生产

更多更好的石油及石油产品，满足四化建设和人民生活的需要。经济活动分析的具体任务主要有以下几个方面。

一、促进企业全面完成各项经济计划

我国贯彻以计划经济为主，市场调节为辅的原则，企业根据国家计划和市场需要来组织和安排生产。石油及石油产品是国民经济建设的重要物资，一旦纳入国家计划，企业必须千方百计地去完成。企业除产量计划外，还有资金计划、成本计划、利润计划等。分析和研究影响企业各项计划完成的诸因素及其影响程度，可以不断总结经验教训，发扬和巩固有利因素，克服和纠正不利因素，促进企业全面完成和超额完成各项经济计划。

二、不断提高企业管理水平

石油工业企业在数十年的发展和建设中，积累了石油勘探、开发、炼制以及企业管理等方面的宝贵经验，锤炼和造就了一支技术过硬、思想较好的石油工业职工队伍，为国家作出了重要贡献。这是值得肯定和自豪的。但是，与先进的企业比，与国外先进企业比，我们企业的管理水平还有一定的差距，这是事实，必须看到。经济活动分析的一个重要任务，就是要尽力提高企业的管理水平，制定正确的经营决策。对于企业的各项经营方案，必须进行经济论证，做好可行性研究工作，既做到技术先进，又做到经济合理。这就需要选择最佳的决策方案，防止主观臆断所造成的决策失误，尽力避免经济上的损失和浪费。

三、监督企业坚持社会主义方向

党和国家有关方针政策、制度法令是石油工业企业生产

经营活动的基本准则，必须认真贯彻执行。正确处理国家、集体和个人三者之间的关系，合理地分配和利用人力、物力和财力，维护社会主义的公有制，才能巩固社会主义的经济基础。通过经济活动分析，检查和监督企业对党和国家方针政策的执行情况，进而可以端正企业生产经营思想，提高产品质量，降低产品成本，做到全心全意地为用户服务；同时也可以防止产品粗制滥造、偷工减料、以次充好、任意涨价的现象。以保证企业的社会主义的性质。

石油工业企业经济活动分析的各项任务是相互补充、相互联系的，是一个有机整体。它可以促进企业按照党和国家的有关方针政策进行生产经营活动，最大限度地调动职工的能动性，充分挖掘企业内部潜力，改善企业经营管理，提高企业的管理水平，以期获取最大经济效益。

第三节 经济活动分析的内容

石油工业企业经济活动分析的内容极其广泛，包括地质勘探、石油钻井、采油采气、油气的集输和储运、炼油、产品销售等各个方面。通过对各个方面的分析和研究，寻求增加原油及其产品产量和降低成本的途径，实现少投入、多产出，是石油工业企业经济活动分析的主要目的。

一、经济活动分析的内容

经济活动分析的内容，可以概括为以下几个方面。

1. 生产分析

生产分析主要是对生产条件及其利用效果的分析，包括

产品数量、品种、质量、生产成套性、均衡性、劳动生产率以及材料供应与使用情况的分析等。生产分析是其他分析的基础。

2. 成本分析

成本分析包括对全部产品成本、可比产品成本、产品单位成本以及主要工作成本的分析等。产品成本，是工业企业在一定时期内的生产产品所耗费的材料、工资和费用的总和。它是反映企业工作质量的一个重要指标。分析产品成本，就是为了节约人力、物力和财力，不断降低产品成本。

3. 销售与利润的分析

包括对销售计划完成情况、利润计划完成情况以及利润率的分析等。销售与利润指标是企业经营活动的综合性指标，反映最终财务成果。对销售与利润进行分析，可以促使企业加强经营管理，生产适销对路的产品，并努力降低成本，不断增加盈利，为四化积累更多的资金。

4. 资金分析

资金分析包括对流动资金、固定资金和专用基金的分析。资金的分析是企业资金管理的重要内容，也是检查各项资金计划执行情况，加速资金周转，提高资金使用效果的重要方法。

二、经济活动分析的形式

根据活动分析的内容不同，必须采用与之相适应的分析形式。分析形式多种多样，按照不同的标准，可有不同的形式。

1. 按时间划分

根据经济活动分析进行的时间，可分为事前分析、日常分析和事后分析三种。

(1) 事前分析。事前分析也叫预测分析。它是指根据企业现有的资料和生产经营的发展趋势，对各项经济指标的完成情况作出的判断。在分析中，要指出完成计划的有利因素、不利因素和存在的问题，以便及时采取必要措施，保证各项计划的完成和超额完成。

(2) 日常分析。日常分析就是在生产经营活动中，对各项经济指标的完成情况进行分析研究，掌握企业生产活动变化情况，随时发现问题，随时解决，保证各项经济指标顺利完成。

(3) 事后分析。事后分析就是在一个时期的期末对工作进行分析，找出影响计划完成的各因素，指出存在的问题，以便改进下期工作。

2. 按范围划分

根据经济活动分析的内容范围，可分为全面分析和专题分析。

(1) 全面分析。全面分析是指对经济活动过程及其结果进行全面分析研究。由于工作量较大，一般在期末如年末、季末进行。

(2) 专题分析。专题分析带有调查研究的性质，是对某一专门的问题进行经济活动分析，如对材料消耗情况的分析、产品质量的分析等。其特点是比较灵活，不受时间限制，随时发现问题，可随时解决。

3. 按组织划分

根据企业经济活动分析的组织形式，可分为全厂分析、车间分析和班组分析。

(1) 全厂分析。全厂经济活动分析是对企业的全部经济活动及其结果进行分析。它包括生产分析、成本分析和财务分析。在分析时，要从企业经济活动全局出发，进行综合分析研究，着重分析生产经营活动中带有普遍性的问题和关键性的问题。

(2) 车间分析。车间经济活动分析是指车间范围内的生产活动及其成果所进行的分析，即是对车间产品的产量、质量、材料消耗、成本、工时、劳动生产率等方面进行分析。

(3) 班组分析。班组经济活动分析是对班组核算中有关指标，如产品产量、工时、单耗等指标完成情况所进行的分析。分析范围小，时间短，干什么，分析什么。

第四节 经济活动分析的方法

经济活动分析是以辩证唯物主义和社会主义政治经济学的基本原理为基础的。在分析时必须坚持实践第一的观点，开展调查研究，坚持群众路线，提倡实事求是的科学方法，运用大量的实际资料，进行分析研究、推理判断，求得正确的结论，指导各项经济活动。反对那种不调查，不研究，按着自己的主观成见去找例证凑材料的作法。

所谓分析，就是分析事物的矛盾。经济活动分析必须从实际出发，运用一分为二的观点，揭露矛盾，分析矛盾和解

决矛盾，提高对企业经济活动规律性的认识。

一、经济活动分析的程序

企业经济活动分析的程序大致有以下几个步骤。

1. 选定题目，拟出提纲

企业在进行活动分析之前，首先要选定题目，拟出提纲。列出所要分析的主要问题和所需要的资料、以及调查研究的内容与方法，

分析提纲，必须对以后的分析工作能起指导作用，以便能有计划有步骤地开展分析工作。

2. 收集资料，掌握情况

进行经济活动分析，所需要的资料是多方面的，没有充分的资料就无法进行分析。因此，不仅要有会计资料、统计资料和其他方面的资料，还要收集会议记录、决议、报告等文字资料；不仅要有数字、文字资料，还要掌握活的情况；不仅需要企业本期计划、实际资料，还要收集历史的和其他同类型企业的资料以及国际资料等。

3. 分析对比，揭露矛盾

进行经济活动分析，主要运用分析对比的方法，揭露矛盾，寻找差距，发现问题，解决问题。通过分析，才能找出影响计划完成的各因素，掌握事物发展变化的规律。

4. 写出报告，改进工作

分析报告，既要指出工作成绩，总结出成功的经验，又要看到不利因素，指出工作中存在的问题。要实事求是地作出评价，提出改进意见，制定合理措施，指导企业以后的生产经营活动。

二、经济活动分析的方法

企业经济活动分析的方法、一般有以下几种。

1. 指标对比法

指标对比法是分析工作中广泛运用的一种方法，它是利用指标的数字进行分析对比，以便找出差距，发现问题。

(1) 实际指标与计划指标相比，找出实际与计划的差异，借以反映计划的执行情况，说明计划的完成程度。

实际指标与计划指标对比时，常采用如下公式：

$$\text{实际较计划增(+)减(-)数额} = \text{实际数} - \text{计划数}$$

$$\text{计划完成的百分比(\%)} = \frac{\text{实际数}}{\text{计划数}} \times 100\%$$

$$\text{实际较计划增(+)减(-)百分比(\%)} = \frac{\text{实际数} - \text{计划数}}{\text{计划数}} \times 100\%$$

(2) 本期实际指标与前期实际指标相比。将本期实际数与上期或上年同期以及历史同时期相比，借以反映企业经济活动的发展情况，及其变化规律。

本期实际指标与前期实际指标对比时，常采用如下公式：

$$\text{本期实际较计划增(+)减(-)数额} = \text{本期实际数} - \text{前期实际数}$$

$$\text{本期实际数为前期实际数的百分比(\%)} = \frac{\text{本期实际数}}{\text{前期实际数}} \times 100\%$$

$$\text{本期实际数较前期实际数增(+)减(-)的百分比(\%)} = \frac{\text{本期实际数} - \text{前期实际数}}{\text{前期实际数}} \times 100\%$$

(3) 实际指标与同类型企业先进指标相比或与企业内部各车间班组的指标相比。通过对比,找出差距,以便吸收先进单位的经验,赶超先进水平。

在实际工作中,以上三种对比可以同时结合运用。例如甲采油队年度原油产量可以同计划、上年实际以及具有可比性的先进乙采油队相同指标对比,如表1—1所示:

表 1—1

指 标	甲 采 油 队			乙先进 采油队 实际数	增 (+) 减 (-)		
	上年 实际	本 年			与计划比	与上年比	与乙队比
		计划	实际				
产量 (吨)	9 000	10 000	11 000	12 000	+ 1 000	+ 2 000	- 1 000

从表1—1可以看出,本年原油实际产量比计划多生产1 000吨,比上年实际产量多生产2 000吨,但与先进的乙采油队同期实际数相比,少生产1 000吨,说明原油生产量还有潜力。在应用指标对比法时,一定注意指标之间的可比性,否则比较的结果不能说明问题。

2. 连环替代法

连环替代法是因素分析法的一种,它在经济分析中应用比较广泛。

这种方法的特点,就是按照由若干相同因素组成的两个指标体系,以其中的一个指标体系为基础,用另一个指标体系中的各因素逐个顺序地替换基数,来计算各因素影响变化的程度。由于这种方法要按照一定的顺序将各因素逐个替