

建筑企业专业管理人员岗位资格培训教材

建筑企业 经济活动 分析

任树清 白巍 编

2727054
=2

中国环境科学出版社

建筑企业专业管理人员岗位资格培训教材

建筑企业经济活动分析

任树清 白 巍 编

中国环境科学出版社

· 北 京 ·

(京)新登字 089 号

内 容 简 介

本书是经建设部教育劳动司审定的建筑企业专业管理人员岗位资格培训教材之一。本教材根据目前建筑企业体制改革和管理实践,着重阐述事前的决策分析和事后的实绩评价分析这两部分。全书共分总论、施工生产分析、生产要素分析、资金分析、成本分析和利润分析六章。这是一本建筑企业专业管理人员培训教材,也可供本专业的财务员、材料员和劳资员等专业管理人员培训和自学用。为了便于教学与自学者掌握重点和难点,各章均有复习思考题。

本书除作为岗位培训教材外,还可作建筑类中等职业技术学校、职工中专、职业高中和各类培训班的教学用书以及施工技术人员、工人学习参考书。

建筑企业专业管理人员岗位资格培训教材

建筑企业经济活动分析

任树清 白 巍 编

中国环境科学出版社出版

(100062 北京崇文区北岗子街8号)

煤炭工业出版社印刷厂印刷

新华书店总店科技发行所发行 各地新华书店经售

*

1995年1月第一版 开本 787×1092 1/16

1995年1月第一次印刷 印张 8

印数 1—10500 字数 338千字

ISBN 7-80010-165-7/G·015

定价:7.50元

出版说明

1987年由建设部干部局、建设部远距离教育中心组织编审,1988年由中国环境科学出版社出版的建筑企业专业管理人员岗位培训教材自出版以来,在建筑施工企业岗位培训工作中,发挥了重要的作用,但也存在一定的不足,特别是这套教材出版以来的6年中,我国的社会主义建设事业发生了巨大变化,科学技术日新月异。原来的教材已不适应社会主义市场经济和建筑施工企业岗位资格培训的需要,也不符合1987年以来颁布的新法规、新标准、新规范,为此我司决定对通用性强、培训工作急需的23种教材,进行修订或重新编写。经修订或重新编写的教材,基本上能满足建筑施工企业关键岗位培训工作的需要。

经修订或重新编写的这套教材,定名为建筑企业专业管理人员岗位资格培训教材。它是根据经审定的大纲和在总结前一套教材经验的基础上以及广大读者、教师、工程技术人员在使用中的意见和建议,结合改革开放形势发展的需要,按照科学性、先进性、针对性、实用性、适当超前性和注重技能培训的原则,进行修订和编写的。部分教材进行了大幅度的删减。为适应在职职工自学的要求,这套教材每章均附有小结、复习思考题和必要的作业题。

这套教材修订、新编的具体工作,由中国建设教育协会继续教育委员会负责组织。在编写、出版过程中,各有关院校、设计、施工、科研单位,为保证教材质量和按期出版,作出了不懈的努力,谨向这些单位致以谢意。

希望各地在使用过程中提出宝贵意见,以便不断提高建筑企业专业管理人员岗位资格培训教材的质量。

建设部人事教育劳动司

1994年8月

前 言

《建筑企业经济活动分析》是在 1988 年第一版的基础上,根据建设部人事教育劳动司的意见,为适应当前建筑企业人材培养的需要,符合新规范、新标准和现行制度的要求,进行修订的。

企业的经济活动分析包括事前的决策分析和事后的实绩评价分析两部分。根据当前建筑企业改革和管理实践,根据建筑企业专业管理人员岗位培训的需要,本教材着重于事后的实绩评价分析。本教材分为两部分,第一章概括讲述了建筑企业经济活动分析的基本理论和基本知识;第二至第六章介绍了对施工生产、生产要素、成本、财务状况和利润等方面分析的基本方法。本教材适用于建筑企业的财会员、材料员和劳资员等专业管理人员的培训,培训时可以根据实际需要对各部分有所侧重和调整。根据岗位培训的特点,本教材力求有针对性、实用性、通俗易懂和便于自学,并配有各章小结、复习思考题和作业题。

本教材由黑龙江省建筑工程学校任树清和黑龙江省城市建设工程学校白巍合编,第一、二、四章由任树清编写;第三、五、六章由白巍编写。

由于编者水平有限,教材内容还存在许多不足,希望读者批评指正。

编 者

1994 年 7 月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 建筑企业经济活动的意义	(1)
第二节 建筑企业经济活动的内容和任务	(3)
第三节 建筑企业经济活动的方法和组织	(7)
第二章 施工生产分析	(18)
第一节 建筑产品产量分析	(18)
第二节 建筑产品的质量分析	(27)
第三节 生产进度和工期的分析	(32)
第三章 生产要素分析	(40)
第一节 劳动要素的分析	(40)
第二节 施工机械分析	(56)
第三节 材料要素的分析	(65)
第四章 成本分析	(77)
第一节 工程成本的综合分析	(77)
第二节 单位工程成本的分析	(82)
第三节 附属生产成本分析	(91)
第五章 财务状况分析	(101)
第一节 财务状况的分析	(101)
第二节 财务状况的评价	(104)
第六章 利润分析	(108)
第一节 利润形成情况分析	(108)
第二节 利润分配情况分析	(120)

第一章 总 论

第一节 建筑企业经济活动的意义

一、建筑企业经济活动的意义

企业经济活动分析是一门经营管理学科,以党和国家的方针政策为指导,利用经济核算和其它信息资料为依据,采用专门方法进行比较、分析和研究,对企业一定时期的经济活动过程及其结果作出客观评价,查明影响完成计划的诸因素,从而揭示企业经济发展的趋势,促使企业挖掘内部潜力,提高企业的经济效益。

企业是从事生产流通以及提供劳务的营利性的经济组织。建筑企业是专门直接从事建筑产品生产、提供建筑安装劳务的,在国家领导下独立经营的具有法人性质的经济组织。它是在社会主义条件下建筑劳动者与生产资料相结合的主要形式,是组成现代国民经济的具体单位。

建筑企业是生产技术单位和经济单位的统一体。作为一个生产技术单位有生产一定的物质产品和提供生产性劳务的任务;而作为一个营利性的经济单位有获取经济收益的任务。因此,建筑企业就必须实行经济核算制,以自己的经营收入去抵补费用支出,实现利润,为国家提供积累,为自身的发展制造条件。

建筑企业直接从事建筑产品的生产,必须具备劳动者、劳动资料和劳动对象三要素。要完成生产任务就应该具备一定的物质技术基础,要进行生产经营活动,就应该从各种不同渠道取得一定数量的资金,购买建筑生产所需要的各种材料物资;通过工程点交(或销售)过程,以完工的建筑产品向建设单位(或购买者)结算,取得工程价款收入,一方面用以补偿生产中的耗费,另一方面则形成企业的赢利。建筑企业的生产经营活动就是通过供应、生产和点交(销售)这三个不断循环、周而复始的过程而构成了再生产。

建筑企业的经济效益主要是指在符合社会经济效益的前提下,在实物形态上要以最少的物化劳动占用,以尽可能少的物化劳动和活劳动的消耗,取得尽可能多的生产成果;在价值形态上要以最少的资金占用和尽可能少的资金消耗,取得尽可能大的经济效果。建筑企业的经济活动是整个国民经济再生产过程的重要组成部分,它直接影响着我国社会主义现代化建设。因此,在客观上就要求建筑企业的经济活动要符合社会主义的经济规律,要重视企业的经济效益,加强企业生产经营的科学管理。

建筑企业经济活动分析正是以提高企业生产经营管理水平,提高企业经济效益为目的,利用各种经济核算和有关信息资料为依据,对企业整个经济活动及其结果进行全面地、系统地分析和研究,从而认识和管理企业经济活动的重要方法。企业不仅可以运用经济活动分析的方法去分析研究企业的生产经营活动,而且还可以用来预测市场需要和企业财务状况的发展趋势,据以及时调节生产经营活动,开展竞争,提高企业的经济效益。

二、建筑企业经济活动分析的作用

(一)通过经济活动分析可以正确认识企业的经济活动和评价企业生产经营管理工作。建筑企业生产经营活动涉及到供应、生产和点交(销售)各个阶段,以及生产、流通等各个方面,具体表现为各种生产和业务活动。只有在充分了解和掌握企业生产经营全过程的情况,才能对企业实行有目标的和有效的管理。经济活动分析就是利用经济核算等各种资料,并结合企业生产经营中的具体情况,对实际与计划进行对比,从中找出问题所在,并进一步去分析产生矛盾的原因和影响计划完成的因素,明确责任、分清是非,对企业的生产经营活动作出切合实际的评价。

此外,通过经济活动分析,我们可以去寻找企业经济活动的规律性,展示企业经济发展的方向和趋势,为经济预测和决策提供准确的资料依据,并针对分析中所揭示的矛盾及其产生的原因和影响因素,制定出相应的措施,及时调整有关的工作,为进一步改善企业的经营管理指出努力方向。

(二)是实行计划管理的重要手段

我国的国民经济计划是按照社会主义经济发展规律的要求制订的。在国家计划的指导下,建筑企业应该在充分调查市场的基础上,结合企业的实际情况,确定生产经营目标,编制施工技术财务计划。企业在确定经营目标和制订计划的过程中,不能光凭主观臆断,而需要进行经济活动分析。要在占有充分信息资料前提下,根据企业现有资金和资源条件,制订出积极、稳妥、可靠和具有较先进水平的施工技术财务计划,并留有一定的余地。为了更好地挖掘企业内部潜力,为了承担更多的施工任务,就需要进行事前的预测分析。而经济活动分析,是在全面和系统地反映企业经济活动的情况下,揭示出各种有利条件和不利因素,并提出改进企业管理的措施,它所提供的资料正是制订计划的重要依据。

经批准的企业计划就成为企业达到这个目标而努力工作的执行计划。然而在计划的具体实施过程中,总会发生一些脱离计划的偏差,企业就要采取一种预防性的措施,以尽量避免或减少这种不利偏差的发生。这种预防性措施就是要通过经济活动分析去检查计划的执行情况,揭示出计划完成和未完成的影响因素,即进行过程控制分析,以便进一步采取有效措施去纠正偏差,确保企业的资源能有效地用于完成或超额完成既定计划或目标上。

对于企业执行计划的结果,即整个经济活动的成果,还要通过事后的经济活动分析进行检查和总结。通过事后总结分析,确定影响整个计划完成的各个因素,并确定主次原因,以便采取有效措施,变消极因素为积极因素,并为今后企业完成计划和正常进行经济活动奠定基础。

(三)是加强经济核算和提高经济效益的重要手段

企业的经济活动分析和企业的经济核算有密切的联系。企业实行经济核算,是社会主义经济发展规律的客观要求,就是用经济手段来管理企业。根据经济核算的原则,要以尽可能少的资金消耗和资金占用,取得最大的经济效果。这样,企业就必须对资金的耗费、资金的占用和劳动成果进行全面地、连续地和系统地记录和反映,运用这些核算资料来分析对比资金消耗与效果、资金占用与成果。在进行一系列比较后,评价企业取得经济效果的大小,并把各方面结合起来考核企业的综合经济效益。

通过经济活动分析,不但可以找出经济效益上的差距,而且通过差距的表象可以进一步揭露企业经营管理上的薄弱环节和潜在问题,有针对性地抓主要问题和抓改进措施,从而加强企业管理,厉行增产节约,提高企业的经济效益。

企业的经济核算,实际是企业的经济责任、经济权限和经济利益的体现。要使企业和职工的经济利益与生产经营的经济效益紧密联系,就应运用经济活动分析的方法,剔除其中的客观影响因素。只有这样,才能正确地去考核企业的工作质量和经济效果,切合实际地落实经济责任制,发挥企业和职工的积极性,挖掘企业的内部潜力,去争取更大的经济效益。

(四)是促进企业贯彻党和国家的方针政策和维护财经纪律的有力武器

党和国家所制定的方针政策是以客观存在的社会主义经济规律的要求为重要依据的。经济活动分析能运用一系列指标反映企业贯彻党和国家的方针政策的情况,审查企业在生产经营活动中贯彻财政制度和遵守财经纪律的情况,肯定成绩、揭露问题,同时能起到提高企业各级管理人员贯彻党和国家方针政策自觉性的作用。

此外,企业的上级领导机关和银行、财税、审计等部门也可能通过经济活动分析,掌握企业生产经营活动的实际情况,以便加强领导,给予必要支持和帮助;加强监督,促进企业全面完成各项任务,使企业的经济活动沿着社会主义方向健康发展。

第二节 建筑企业经济活动分析的内容和任务

一、建筑企业经济活动分析的内容

建筑企业经济活动分析的对象是企业为完成计划而进行的经济活动以及在计划、核算、报表的指标体系中和其它信息资料中所反映的经济活动的预计水平、完成过程及达到的结果。概括地说,以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。在商品经济条件下,企业的生产经营活动既表现为产品使用价值的形成过程,也表现为产品价值的形成过程和流通过程。建筑企业的经营成果则是反映企业生产经营活动的最终经济成果。

建筑企业在实行经济核算制的条件下,拥有一定数量的经营资金进行周转,并在生产经营中不断耗费物化劳动和活劳动,生产出一定数量的建筑产品。这个过程表现为资金的耗费和价值的转移、以及新创价值的形成。由此可见,企业经济活动分析的对象实质上是物资和资金不断运动的过程,应该把分析对象看成是动态的。

要进行经济活动分析,首先就要明确其分析的对象和内容,即决定于建筑企业经济活动的内容。建筑企业的生产经营活动和经营成果是通过各项技术经济指标反映的,这些指标形成了一个完整的指标体系,借以表现生产经营活动中的各种经济现象。

企业的指标体系从其反映内容可以分成综合指标和单项指标。由于建筑企业的经济活动是由许多生产和业务活动所组成的,而每项活动又是由若干因素组成的,因此就需要设置反映总体经济现象的综合指标和反映局部、侧面的单项指标。综合指标是一些单项指标的概括与综合,而单项指标则是构成综合指标的基础和补充。例如,企业的利润总额是企业一定时期内以收抵支后纯收入的货币表现,它属于综合性指标。而营业利润、投资

净收益和营业外收支净额则是从有关方面去反映形成企业利润总额的各种利润的价值量,它们是企业利润总额的组成部分,属于单项指标。因此,单项指标和综合指标是局部和整体的关系。但是,这两种指标的划分是相对的。例如,营业利润这个指标反映的是企业以营业收入减去销售税金及附加,再减去营业成本、管理费用、销售费用和财务费用等后的余额,相对于企业利润总额是单项指标;但它本身又是由工程结算利润、产品销售利润、作业销售利润、材料销售利润、多种经营利润等单项指标组成的,从这方面看营业利润又是综合指标。

企业的指标体系从形态或计量单位上可以分成实物指标和价值指标。建筑企业的再生产过程是物资的运动过程和资金的运动过程,为分别从这两个不同的角度反映企业的再生产运动过程,就需要建立实物指标和价值指标。实物指标从产品的使用价值出发,以物资的自然属性及其采用的实物计量单位来表示的。例如,完成 100m^3 一砖内墙砌筑需要消耗红砖 5.184 万块。实物指标具有鲜明和直观的特点,能直接地、比较具体地表明物资的存在及其运动。但是,实物指标不能提供不同计量单位的产品产量和物资总量的总括概念。为了能综合地反映企业经济活动的情况,还需要建立价值指标。例如施工产值、成本、利润等指标。价值指标具有一定的综合性和概括性,可以从不同角度总括地反映若干经济现象。但是价值指标比较抽象。因此,在经济活动分析中,实物指标和价值指标经常密切结合使用,才能发挥它们应有的作用。

企业的指标体系从性质上可分为数量指标和质量指标。量和质是一个事物的两个方面。建筑企业的经济活动也可以用数量指标和质量指标去分别表现经济现象的各个方面。数量指标是反映企业在一定时期的工作数量和规模的指标,通常用货币、劳动和实物等计量单位来表示的。如企业的施工产值、房屋建筑竣工面积、实际用工数等。数量指标是企业进行经济活动分析的基础。质量指标是反映企业一定时期的工作质量或相对水平的指标,通常用平均数或相对数表示。如劳动生产率、资本金利润率、优良品率、降低成本率等。数量指标与质量指标有着密切的联系,数量指标是基础,质量指标是在数量指标的基础上分析计算出来的。要开展经济活动分析,就必须正确结合使用这两类指标,才能比较客观地评价企业的生产经营活动。

根据建筑企业经济活动分析的基本情况,可概括分为以下几方面的内容:

(一) 施工生产分析

建筑企业的经济活动分析一般以分析施工生产计划开始,再分析其它各项指标,这样就能首先提供一个比较明确的整体概念,为进一步深入分析指出正确的方向和途径。施工生产分析主要借助于实物工程量、房屋竣工面积、施工产值、总产值等数量指标,以及合格率、优良品率等质量指标,此外还有工期指标等,从数量和质量两方面结合分析施工生产计划完成情况,并深入地分析影响施工生产计划完成的基本原因。施工生产是对企业所取得的生产成果的分析,是经济活动分析的起点和基础。

(二) 生产要素分析

在分析了施工生产计划的完成情况后,要进一步分析影响计划完成的基本要素,特别是最直接的影响因素。建筑企业进行施工生产活动必须具备劳动力、劳动对象和劳动资料三要素,要注意到这三个要素之间有一定的比例关系。企业在制订施工生产计划的同时,还应该制订这些有关的生产要素的计划,如劳动、材料和机械等计划,使之保持合适的比

例,提高这些生产条件的利用效果。而这些劳动、材料和机械等计划的完成情况又会受到多种因素的影响。生产要素对施工生产需要的保证程度和对生产要素本身利用状况是生产要素分析的两个基本方面,生产要素的分析是对施工生产分析的深入。

(三)成本分析

建筑企业的成本,是一个重要的工作质量指标,诸如劳动生产率高、材料消耗节超、机械利用好坏、管理水平高低等都会在成本这个指标中综合反映出来。成本分析是在分析施工生产成果和生产条件的基础上,对生产要素在工程或产品中的耗费的分析。成本与利润是相互消长的量,成本高低直接影响企业的经济效益,因此成本分析是经济活动分析的一个重要内容,它如同一面镜子,集中反映了企业各方面工作质量的总成果。在成本分析中主要借助于降低成本额、降低成本率等指标,检查和分析企业降低成本计划的执行情况;并且进一步从成本结构、成本项目以及单位工程成本等各方面进行深入的分析;根据建筑企业的特点,对附属企业生产成本进行分析,揭露影响计划完成的因素。

(四)财务状况分析

建筑企业要进行生产经营活动,必须以占有一定数量的资金为前提。企业的财务状况实际就是资金运动的情况。财务状况分析是在施工生产分析、生产要素分析和成本分析的基础上进行的,从静态和动态两个方面,运用资金占用及其利用效果等指标分析资金筹措、运用情况。从而对企业的资金利用和财务状况作出评价,以便挖掘和合理地利用资金的潜力,充分发挥资金的使用效果,促使企业不断地改善财务管理,提高企业的经济效益。

(五)利润分析

利润总额是企业一定时期内实现盈亏的总额,集中反映企业生产经营活动各方面的效益,是企业最终的财务成果。企业的利润总额是由营业利润、投资净收益和营业外收支净额等组成的。除了对企业利润作一般分析外,还应对其形成的主要来源做深入分析,揭示其变动对企业利润计划完成情况的影响及其变动原因。同时还应对企业利润分配情况进行分析,促使企业遵守有关利润分配政策,保护国家、投资人的利益。由于利润指标集中反映了企业全部经济活动的结果,通过对利润的分析,可以揭露企业在经营管理方面所存在的问题,以便及时采取措施,保证企业全面完成和超额完成计划任务。

二、建筑企业经济活动的任务

建筑企业经济活动的任务决定于企业所承担的任务,其职能是为实现企业的任务而服务的。利用经济核算和其它资料,检查分析企业各项计划的执行情况和揭示其内在规律,从而正确认识企业的经济活动,揭露企业在生产经营管理中的矛盾,提出相应的措施和建议,以保证计划的完成。实际上是寻求提高企业经济效益的一种方法。经济活动的任务就是要努力发挥其职能作用。具体任务有以下几项:

(一)评价企业计划的完成情况

建筑企业的生产经营活动是以完善生产经营管理和最大限度地满足社会需要为目的;以全面提高经济效益为中心;以生产经营全过程的计划管理为主干,对企业的技术、质量、物资、财务等专业工作施以全面和严格的计划管理。为此,应制定一套完整的施工技术财务计划,去保证较好地实现企业的经营总目标。计划编制后,对计划的执行过程和结果,要按期通过经济活动分析进行评价,了解各项技术经济指标的完成情况及其影响因素,并

与同类企业的管理水平比较分析,以便总结经验、挖掘潜力、改进工作和加强计划管理,更好地全面完成各项计划。

(二)指导和控制企业和生产经营活动

企业的生产经营一般要实行多层次的组织领导,因此,要明确各级的经济责任,提高经营管理的工作效率,做好提高企业经济效益的组织保证。当企业的各级领导对所管的业务制定决策时,要根据企业经济活动的事前预测分析所提供的资料,衡量各种方案的经济效益,选择最佳方案,制定正确的经营决策,这是企业讲求经济效益的先决条件和关键措施。

企业为了控制生产经营活动,以保证计划或目标的实现,就需要在计划执行的过程中进行控制分析,随时把生产经营的实际成果同计划进行对比分析,发现差距以及时调整,保证完成既定的计划或目标。

(三)检查经济核算制的执行情况

检查和分析企业贯彻执行经济核算制的情况,是企业经济活动分析的一项重要任务。通过分析要评价企业对人力、物力和财力的利用效果,检查企业落实经济核算制的情况。例如对企业的劳动定额、材料消耗定额、资金费用定额等各项定额的执行情况进行检查分析,考察企业在生产经营管理方面是否把经济责任与经济效果挂钩。通过检查分析,促使企业在生产、经营、管理、经济和技术等方面密切结合,促使企业加强经济核算,落实经济核算制,以提高企业的经济效果。

(四)促进企业贯彻党的方针政策和财经制度,坚持社会主义经营方向

贯彻和执行党和国家的方针、政策和财经制度,是每个企业坚持社会主义经营方向的基本准则。企业的经济活动分析过程,也是对党的方针、政策和财经制度的执行情况的检查过程。例如,在施工生产分析中应检查企业有否偷工减料、违章施工等不法手段;在利润分析中应检查企业有否加大成本、偷税漏税行为等。我们要充分利用经济活动分析这个手段,去全面了解企业的经济活动,督促企业去严格遵守党和国家的方针政策和财经制度,坚持社会主义经营方向。

三、建筑企业经济活动分析的基本原则

建筑企业的生产经营活动是通过各种相互联系和相互依存的指标体系来反映的。因此在考核企业的工作时,要求从各种经济现象的内部联系全面地进行分析,从而揭示和发现各种不同因素对经济效果的影响。但是在运用各种具体方法进行分析时,必须遵循一定的基本原则进行。这些基本原则大致可概括为以下三方面:

(一)必须坚持科学的态度和实事求是的原则

进行经济活动分析是以占有反映生产经营活动的大量真实材料为依据,并且对这些数据资料进行科学的加工和整理,从而揭示其中的规律。只有坚持科学态度和遵循实事求是的原则,才能有效地发挥经济活动分析的积极作用,而不真实的数据资料会给企业的经营管理带来极大的危害。

(二)坚持系统分析原则,从全局出发,进行综合评价

建筑企业的经济活动是由许多具有有机联系的环节和因素所组成的,而且处于不停顿的运动变化中,任何相关的环节或因素的变动都会牵动全局。因此,进行经济活动分析

时,应该从全局出发,从运动中去考察各部分。同样,一定时期或某个局部的工作的成败,也应从全局利益为衡量标准。静止和孤立地看待企业的经济活动,是不可能正确评价企业生产经营状况的。

(三)坚持辩证地分析矛盾的原则

经济活动分析要揭露出企业生产经营过程中的各种矛盾,分析方法是建立在马克思主义辩证唯物论和政治经济学基础上的科学方法体系。在实践的基础上依据大量实际资料,进行分析、综合、判断和推理,对企业的经济活动由感性认识上升到理性认识,得出正确的结论,再用于指导实践。因此,分析中应运用对立统一规律辩证地分析企业在生产经营中的矛盾运动,从中找出影响企业完成计划和提高经济效益的主要矛盾和矛盾的主要方面,查明各个矛盾间的内在联系及变化趋势,以正确地评价企业经济活动的现状。

第三节 建筑企业经济活动分析的方法和组织

一、建筑企业经济活动分析的依据

经济活动分析应以客观存在的事实为依据,要占有反映企业生产经营活动的广泛和真实资料作为前提。用于经济活动分析的资料主要有:

(一)计划资料

企业在事前的预测分析基础上确定经营目标和制订计划。施工技术财务计划是企业达到目标而努力的标准,是企业各项生产经营管理工作和实施计划的控制标准。

(二)定额与预算资料

加强定额管理是企业搞好科学管理的基础工作。企业应具备劳动定额、材料消耗定额、施工机械台班定额等,单位工程根据这些定额编制施工预算以控制各种费用支出,保证和控制实际生产经营按计划进行。经济活动分析就要以定额与预算为标准,控制与检查各方面的活劳动和物化劳动耗费,促进企业降低成本和提高经济效益。

(三)经济核算资料

企业的经济核算主要包括会计核算、统计核算和业务核算。这些核算资料能提供企业生产经营活动的全面数据资料,经济活动分析根据这些资料来检查对计划的执行情况。因此,经济核算是经济活动分析的基础,而经济活动分析则是企业经济核算的继续和深入。

(四)企业的各项技术经济历史资料和同行业先进企业的有关经济资料

在进行经济活动分析时,常用本期的实际情况资料与反映企业以前经济活动情况的历史资料进行对比分析,从而研究企业经济活动的发展变化状况和揭示经济发展变化趋势。此外与同行业先进企业的有关经济资料对比,可以发现企业在经营管理上的差距,以便进一步制订措施,改善企业管理,挖掘内部的潜力。

(五)各种调查研究的实际资料

要深入细致地分析企业生产经营活动,除了掌握大量和真实的数据资料外,还需要深入到企业的经济活动过程里,进行认真、细致的调查研究。从实际工作中去搜集反映经济活动具体情况的资料,结合各种活情况和数字资料,生动、确切地分析经济活动,透过现象揭示实质,才能有针对性地采取措施,提高企业经营管理的水平。

二、建筑企业经济活动分析的方法

经济活动分析是认识、研究企业生产经营及其结果的全过程,需按一定的程序进行。

首先,要制定计划,明确分析目的、范围和步骤。根据企业经营管理的需要,有时要对企业的整个生产经营活动作全面系统的分析;有时要对企业经济活动的某个局部或环节进行比较深入细致的分析;有时要针对某个重要问题进行具体深入的分析研究。分析范围和要求不同,所采用的资料和方法也不同。确定分析目的、范围和工作步骤等,可以保证分析工作有效和顺利地进行。

其次,搜集资料、掌握情况。占有大量的、真实的数据和掌握生产经营的具体情况是进行经济活动分析的重要前提。分析所需资料大致分成两类;一类是企业的计划、定额和预算、实际执行情况的数据资料;另一类是通过深入实际生产经营活动所取得的具体情况。为了便于分析,对所搜集的资料还要进行加工整理,使这些零乱、分散的资料系统化和条理化。在掌握全面系统和真实可靠的资料后,就可以采用科学的方法去分析研究,并作出恰如其分的结论。

再次,确定差异、分析矛盾。这里所指的差异就是矛盾。通过运用一定的技术方法,对比反映生产经营活动的各种指标,从中发现问题和确定差异。以对比指标所找出的差异,只是从数量上表现了问题的现象,而许多差异不是单因素形成的,往往由多种指标和多种原因的共同作用而形成的,因此,在确定差异后,应分析矛盾,分析形成差异的诸因素,以及这些因素各自对形成差异的影响作用;并且要进一步揭示这些影响因素产生的具体原因,这就要求我们联系企业在经济活动中的具体情况。把指标、差异和具体情况结合起来分析,揭示它们之间的内在关系,并突出重点,找出问题的主要矛盾和矛盾的主要方面。然后再深入剖析,透过现象抓实质、寻找规律,为解决矛盾和提高企业的经营管理水平创造条件。可见,确定差异、分析矛盾是经济活动分析的主要过程。

最后,制定措施、解决矛盾。分析矛盾是为了针对存在的问题采取措施解决矛盾,并对企业的经济过程作出正确的评价,提出经济活动分析报告,这是经济活动分析的最后过程。当经济活动分析中的各项措施都付诸实施后,就能解决或改进现有的问题和薄弱环节,促进企业改善经营管理,推动生产的发展。

综上所述,以制订计划、明确分析目的、范围的步骤开始,以搜集资料、掌握情况为前提,通过确定差异、分析矛盾为主要过程,最后制定相应措施、解决矛盾,这是经济活动分析的一般程序。

经济活动分析过程中,需要运用一些具体的专门方法。这些方法应能及时找出差异和确定目标,并能查明形成差异的原因和达到目标的条件,以便采取措施,争取较好的经济效益。因此,经济活动分析的方法可以归纳为两方面:一是找差距、定目标的方法;二是查原因、查条件的方法。

(一)找差距、定目标的方法

经济活动分析中找差距、定目标的方法,可采用比较法、平衡法、比率分析法和其它数学分析方法,而其中比较法是各种方法中的最基本的方法。

1 比较法 比较法又称指标对比分析法。它是通过经济指标的分析对比,确定指标之间的差异,为进一步分析形成差异的原因提供依据的方法。在实际工作中,比较法根据

分析的需要有多种形式。主要有以下几种形式：

(1)决策方案之间的比较：在企业的决策分析中，对比不同决策方案的费用与收益的差额，通过对差额的分析对比，可确定不同的决策方案的经济效果，从而选择较优的方案。

(2)实际指标与定额、预算指标比较：在生产经营过程中，以实际指标同定额或预算指标进行差异分析对比，可以及时发现偏离定额或预算的差量。据此考察企业对定额或预算的执行情况，并揭示影响计划完成的原因，提出改进措施，以保证完成定额或预算指标。

(3)实际指标与计划指标比较：通过本期实际指标与计划指标的对比分析，可以确定实际完成计划的情况以及与计划的差距，据此初步评价某项指标，并为深入分析提供方向。在对比分析时，为能得出正确的评价，计划指标应先进、可靠，又能切合实际情况。即先应该检查计划的质量，并分析完成或未完成计划的原因，总结经验，找出差距，及时解决矛盾，推动生产的发展。

(4)实际指标与以前的实际指标比较：通过对本期实际指标与上期或以前年度的同期实际指标比较，可以从动态上考察某项经济指标的发展变化情况。与历史最好水平比较，可以促使企业去实现或超过这个水平。如果用若干时期指标对比分析，就可以从中揭示企业经济活动的变动发展趋势，从而探索其变化规律，吸取经验，改进工作，为预测和决策提供依据。

(5)实际指标与同类型企业的同类指标比较：通过这种比较可以发现先进与落后的差距，分析差距形成的原因，扬长避短，赶超先进和加强竞争。这种比较还可以运用于企业内部单位之间，推广先进经验和执行先进定额，充分挖掘内部潜力，促进增产节约的开展。如果把内部各单位的个别指标与整个企业的同类整体指标比较分析，可以反映这个指标的构成情况，从局部到整体地观察客观事物的全貌。

比较法应采用什么指标，应怎样进行比较，这要根据所分析的具体对象和任务而采用不同的方法。但不论分析对象和任务是怎样不同，对比指标都具有以下的共同点：

第一，对比指标在内容上必须具有可比性。可比性是指对比指标在本质上必须相同，只有本质相同的指标才能有对比的共同基础。例如在评价某年企业的全员劳动生产率与上年的对比情况时，就不能与上年的建安工人劳动生产率进行对比。在对比时还应注意对比指标所采用的计价标准、时间单位和计算方法等都必须相同；在比较不同企业之间的同类指标时，还要注意它们之间在技术经济和企业所处自然条件等方面的可比性。

第二，对比指标时一般采用相减或相除的关系。用两个或两个以上同类指标相减形成的差量即为绝对数，两个指标相除形式所确定的数即为相对数。例如，某企业上年的全员劳动生产率为 9500 元，本年的全员劳动生产率为 1 万元，则本年的全员劳动生产率比去年提高的绝对数为 500 元，相对数为 5%。

2 平衡法 对于那些具有平衡关系的生产经营活动，可以运用平衡法检查和测定各因素对经济指标的影响程度。例如，财务状况的静态分析就是以“资产 = 负债 + 所有者权益”的对等关系平衡。

3 比率分析法 比率分析法是通过计算出各对比指标的相对数(比率)，再分析各种比率的分析方法。根据分析的内容与要求，常采用相关比率分析法、构成比率分析法和动态比率分析法等几种形式。

(1)相关比率分析法：在经济活动分析时，经常把两个性质不同而又相关的指标进行

比较,计算比率后得到新的指标,通过研究它们间的关系,以分析企业的经济活动状况。例如,资本金是指企业在工商行政管理部门登记注册的资金总额,利润总额是企业一定时期内实现盈亏的总额,这是两个性质不同而又相关的指标。当求出企业利润总额与资本金总额的比率,就得到资本金利润率这个新指标,用以反映投资者投资盈利水平。

(2)构成比率分析法:根据企业某项经济活动具有内在联系各因素的结构或比重,用实际指标与计划指标对比,或对不同时期或不同单位对比分析,评价该项经济活动的内在结构是否合理,分析各因素的变化对总体结构的影响。例如,建筑企业的固定资产总值要按生产用固定资产、非生产用固定资产、租出固定资产、未使用固定资产、不需用的固定资产和融资租入的固定资产等分成6类。它们在固定资产总值中各占一定的比重。通过本年固定资产结构同以前年度固定资产结构的分析对比,如果生产用固定资产的比重上升,而其他部分的比重下降,说明固定资产结构倾向于扩大生产规模和能力。

(3)动态比率分析法,又称趋势比率分析法:即将不同时期的同类指标对比,求得比率,以反映这项指标的发展方向和速度,观察其变化趋势。动态比率分析法常采用定基发展速度和环比发展速度两种形式。定基发展速度是以某一固定时期指标为标准,把其它时期的相应指标与它比较而得的发展速度。环比发展速度是把各期指标依次与上一期指标比较而得的发展速度。动态比率分析法可反映有关经济指标的变动趋势,据以研究该项经济活动的变化规律,为预测企业经济活动的发展情况,进行经济决策提供参考数据。

(二)查原因查条件的方法

1 因素分析法 因素分析法是查明和测定各个有联系的因素构成的经济指标,当各个组成因素的变动对该指标差异总额影响的方法。在采用找差距、定目标的方法找出差异后,需进一步分析形成差异的原因,就必须测定各因素的影响方向和影响程度,这就要运用因素分析法。

运用因素分析法时应按一定顺序进行。首先用实际指标与计划指标(或其它对比标准)对比,确定差异总额和方向;其次要分析确定该项指标构成的基本因素,并确定该指标与其构成的各因素的关系,是采用加减、乘除还是乘开方的形式;最后按分析的要求,采用适当方法测定各因素的变动对该指标变动的影响方向和影响程度。

例如,某单位制作金属构件,每件产品的定额耗用0.3t钢材,每吨钢材的计划单价3300元。制作完成后根据有关资料,实际耗用0.28t钢材,每吨钢材的实际单价3600元。

单位产品的材料成本可用下式计算:

$$\text{单位产品材料成本} = \text{单位产品耗用材料数量} \times \text{材料单价}$$

例中总差异:

$$\begin{aligned}\text{总差异} &= 0.28 \times 3600 - 0.3 \times 3300 \\ &= 18(\text{元})\end{aligned}$$

形成总差异的影响因素有两个:一个是材料用量的差异,即量差;另一个是材料单价的差异,即价差。

$$\begin{aligned}\text{量差} &= (\text{实际用量} - \text{计划用量}) \times \text{计划单价} \\ &= (0.28 - 0.3) \times 3300 \\ &= -66(\text{元})\end{aligned}$$

$$\text{价差} = (\text{实际单价} - \text{计划单价}) \times \text{实际用量}$$

$$=(3600-3300) \times 0.28$$

$$=84(\text{元})$$

$$\text{差异合计} = -66 + 84 = 18(\text{元})$$

由例可见,应用因素分析法时,由于用量变动的影响分析,用材料计划单价计算,这是由于材料用量的变动不涉及材料单价的变化;而分析材料单价变动影响时,即要用实际耗量计算,这是因为材料单价的影响一般要通过实际用量来体现材料成本的变动。各因素之间有一定的因果关系,每个因素都有其一定的地位和一定的作用。因此,分析时不能排除任何一个有关的因素,而又要分清因果与主次,否则会造成分析的错误结论。

此外,采用因素分析法时,不能单纯根据数值作出判断,还要结合技术、组织和经济等多方面的具体情况进行分析。例如,材料的量差方面涉及到设备的性能、机械化程度、工人操作的技术水平和材料领用量的控制等;材料的价差方面有材料采购过程方面的因素,如买价、运距和途中损耗等,还有仓库保管等管理方面的因素。通过技术经济分析,才能进一步找出各项因素的影响程度,以便提出改进措施,降低成本,提高企业的经济效益。

2. 连锁替代法 连锁替代法是因素分析法的一种特殊形式。把经济指标发生差异的原因,归纳成几个相互联系的因素,按因素影响的顺序联系起来计算各因素对有关经济指标差异的影响程度。通过这种计算,可以衡量各项因素影响程度的大小,有助于分清原因和责任,以正确评价企业的经营管理工作。

连锁替代法的计算程序如下:

(1) 求出被分析指标和各影响因素的计划数,作为因素替换的基数。

(2) 按影响因素排列的顺序,分别用各因素的实际数逐次替换其计划数,在每次替换后都保留下来,直到各因素都被替换成实际数为止。

(3) 用每次替换的结果去比较前一次计算的结果,其相减的差额就是某因素对总差异的影响程度。

(4) 各因素影响数值的代数和就是该指标实际数与计划数之间的总差异。

例如,某瓦工班本月砌砖基础耗用水泥的有关资料如表 1-1。

表 1-1 影响水泥消耗总额的因素分析表

指 标	计划数	实际数	差异数
	1	2	3=(2-1)
1. 砌砖工程量 (m ³)	200	220	+20
2. 每 m ³ 水泥用量 (kg)	460	483	+23
3. 每公斤水泥单价 (元)	0.3	0.28	-0.02
4. 水泥费用 (元)	27600	29752.8	+2152.80

表 1-1 所列的水泥消耗总额与各个构成因素的比较,可以用连锁替代法来分别测定各个因素变动对差异总额的影响程度。下面编制影响水泥消耗因素分析表来说明连锁替代法的应用。

表 1-2 所列资料可见,根据下列公式:

材料消耗总额 = 工程量 × 单位工程量的材料耗量 × 材料单价

可以计算出本期水泥计划费用 27600 元,而水泥实际费用 29752.80 元,水泥费用的实际数与计划数比较,共超支 2152.80 元。构成水泥费用这个总括指标的因素分别是工程