

企业经济活动 分析与预测

■ 齐振华 编著

北京经济学院出版社

企业经济活动分析与预测

齐振华 编著

北京经济学院出版社

1991·北京

京新登字211号

企业经济活动分析与预测

Qiyè Jīngjī Huódòng Fēnxi Yǔ Yùcè

齐振华 编著

北京经济学院出版社出版

(北京市朝阳区红庙)

北京市通县永乐印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行

850×1168毫米 32开本 10.375印张 278千字

1991年9月第1版 1991年9月第1版第1次印刷

印数: 00 001-7500

ISBN7-5638-0272-X/F·155

定价: 4.65元

前 言

本书是为使企业能适应商品经济发展形势，并随时对其生产经营情况进行综合分析预测，及时做出决策的需要而编写的。它以三种核算协调统一为出发点，将过去以生产为中心的核算，改进为以生产、流通、分配为中心的资金循环和周转的核算，其方法灵活多样，便于运用。本书注意了改变过去各财经院校和财经专业教育过分集中、各专业之间联系不够的缺点。

本书以介绍方法为主，内容精炼、体系清晰、结构严谨、深入浅出，通俗易懂。它不仅适用于各财经院校本科、专科教材，亦可作为从事统计、会计、管理等工作人员自学使用。

全书共分九章，在定稿过程中，北京经济学院的王持位教授进行了全面审查与指教，尤其第九章第1、2节是以王教授的观点为主写成的；在编写和审稿过程中还得到了王伯安老师、纪宏老师和王守志副研究员的支持和协助，在此一并表示深切谢意。

本书是由作者1人编著的以三种核算统一为指导思想写成的教材，实属尝试，加之水平有限，不妥之处在所难免，恳请读者斧正。

作者

1991年3月于北京

序 言

随着社会主义有计划商品经济的发展，市场机制的健全，工业企业作为一个相对独立的商品生产者，必须面对市场，在市场竞争中求生存、求发展；企业在提高应变能力的同时，加强企业的经营管理，向管理、向技术进步要效益。

党的十三届七中全会明确提出，今后十年经济工作的中心，是讲究经济效益。为此，企业必须加强各项基础工作，努力降低再生产过程中的活劳动和物化劳动的消耗，努力改善产品结构和提高产品质量，向节约、向品种、向质量要效益。

走内涵扩大再生产，这是社会生产的一种历史必然。

因此企业就要重视经济核算，加强企业经济活动分析工作。通过核算与分析，掌握企业生产经营活动的基本状况和变化趋势，弄清企业生产经营活动存在的主要问题，研究这些问题产生的原因，探索解决这些问题的办法和措施。

齐振华同志编写的这本《企业经济活动分析与预测》，为我们提供了一本较好的进行核算和分析的参考资料。它是作者长期从事实际工作和教学工作经验的总结。作者把统计核算和会计核算紧密结合，既定量描述了企业的物质运动过程，也定量描述了企业的资金运动过程，把统计核算和会计核算比较好地融合在一起。因而，本书对企业经济管理干部有较大的参考价值；同时也为初学经济管理的同志提供了有益的教材。

王持位

1991年3月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 企业经济活动分析与预测的意义、对象、 内容和任务	(1)
第二节 经济活动分析的方法	(5)
第三节 企业生产经营活动预测分析的方法	(19)
第四节 企业经济活动分析与预测的程序	(37)
第二章 产品生产的分析与预测	(41)
第一节 产品生产分析与预测的意义、内容	(41)
第二节 工业产品生产分析与预测的指标	(43)
第三节 工业产品品种计划完成情况分析	(67)
第四节 工业产品质量分析与预测	(69)
第五节 工业企业生产均衡性分析	(79)
第三章 生产要素分析	(82)
第一节 生产要素分析的意义、任务	(82)
第二节 劳动力利用情况对生产影响的分析	(83)
第三节 工业生产设备利用情况分析	(102)
第四节 原材料、能源消耗情况分析	(111)
第五节 生产三要素的综合分析	(126)
第四章 资金利用情况分析	(133)
第一节 资金利用情况分析	
意义、内容	(133)
第二节 工业企业资金构成情况分析	(135)

第三节	企业固定资金利用情况分析	(146)
第四节	固定资金利用效果分析	(153)
第五节	企业流动资金利用情况分析	(162)
第六节	流动资金利用效果分析	(173)
第七节	企业流动资金需要量的预测分析	(182)
第五章	产品成本分析与预测	(187)
第一节	产品成本分析与预测的意义、内容	(187)
第二节	工业产品成本变动情况分析	(193)
第三节	可比产品成本分析	(200)
第四节	产值费用率和产值成本率分析	(205)
第五节	产品成本的预测分析	(213)
第六章	成本因素分析	(217)
第一节	成本因素分析的意义、范围	(217)
第二节	主要产品单位成本及其变动的分析	(219)
第三节	原材料项目的分析	(222)
第四节	生产工人工资项目的分析	(231)
第五节	车间经费和企业管理费项目的分析	(236)
第七章	产品销售的分析与预测	(245)
第一节	产品销售分析与预测的意义、范围和 任务	(245)
第二节	产品销售情况的分析研究	(254)
第三节	产品销售情况的预测分析	(267)
第八章	利润的分析与预测	(275)
第一节	利润分析与预测的意义、内容	(275)
第二节	利润总额变动情况的分析	(276)
第三节	产品销售利润的分析	(284)
第四节	利润的预测分析	(293)
第九章	工业企业生产经营综合分析	(293)

第一节	工业企业生产经营综合分析的意义、 内容	(298)
第二节	工业企业生产经营综合分析的指标体系 ...	(301)
第三节	工业企业主要技术经济指标分析	(316)
第四节	经济活动分析与预测结果的表述	(318)

第一章 总论

第一节 企业经济活动分析与预测的意义、 对象、内容和任务

一、经济活动分析与预测的意义

国民经济是个复杂的有机整体。它既指社会再生产过程，即社会产品的生产、流通、分配和消费（使用）的过程；又指一个国家范围内的物质生产部门和非物质生产部门的总体。物质生产部门包括工业、农业、建筑业、交通运输邮电业和商业等部门；非物质生产部门包括服务业、科学、文化、教育、卫生、金融、国家机关和人民团体等部门。非物质生产部门虽然不生产社会产品，但参与了社会产品的分配、流通和使用，也是国民经济不可分割的组成部分。

社会主义制度下的国营工业企业是物质生产部门中主要的一个生产部门，在国民经济中起骨干作用。工业企业是国民经济统一整体中的组成部分，是直接从事工业产品生产和销售的基层单位，它在国家计划的指导下，一方面担负着增加产品产量，提高产品质量，扩大产品品种，满足社会需要；另一方面担负着合理地节约地使用人力、物力、财力，降低产品成本，节约资金，增加盈利，提高经济效益，为国家提供积累的任务。

本书研究国营工业企业的经济活动的过程和结果，是以对某些经济活动的结果进行预测分析为主进行介绍的。其基本分析方

法适用于各类企业分析研究使用。

企业经济活动分析和预测，是加强企业经营管理的重要环节。企业不仅可以运用经济活动分析的方法，来分析研究企业的生产经营活动；还可以运用它来预测市场需求和企业的超前发展趋势，以便企业能及时调节生产经营活动，扬长避短，发挥优势，开展竞争，提高经济效益。

二、工业企业经济活动分析与预测的研究对象和内容

工业企业经济活动分析的对象是指以统计核算、会计核算、业务核算资料为主，运用经济指标，对一定时期内经济活动的过程结果进行对比、分析和研究，促使企业及时发现问题，采取积极措施，提高经济效益。

三种核算即统计核算、会计核算和业务核算。

统计核算是对总体现象进行汇总性、综合性的核算和监督，并从中归纳出一般性的结论，探索总体现象数量关系上的规律性。在基层企业中，统计核算是对企业全部经营活动的核算，是指供、产、销、人、财、物等多方面的核算，可采取实物量、劳动量、价值量等不同计算单位进行度量与反映。

会计核算是指以货币为主要量度，对企、事业单位或其他经济组织形式的生产经营活动或预算执行的过程及其结果，连续地、系统地进行记录和计算，并根据记录和计算的资料编制会计报表，分析企业资金的运用情况。

业务核算是指企业、机关、事业单位和其他经济组织等除会计、统计外其他业务活动所进行的核算，即为业务或行政工作的需要而进行的原始资料的调查、登记、保存和必要的计算。例如：工业企业的车间、班组对原材料、工时、动力等消耗定额执行情况的核算；商业企业的柜组对销售额、商品流通费、差错额等指标执行情况的核算。业务核算可以根据所核算的经济业务性质不同，采取不同的量度。

运用经济指标，对经济活动的预测，即指对某种经济活动预先的、事先的一种推测，一种预算，是预算事物发展变动可能出现的前景和趋势，如上升趋势、下降趋势、波动趋势等，有时还要推测事物发展变动可能达到的水平和规模等等。

因此，工业企业经济活动分析和预测，是指工业企业运用经济指标，对一定时期内经济活动的过程和结果进行分析研究，找出问题，提出措施，并在此基础上测算企业经济活动发展变动可能达到的规模和水平或可能出现的问题。企业是生产经营活动的基本单位，对其活动的分析预测必须借助于三种核算提供的资料来进行。

工业企业的主要经济活动，是指材料物资供应、产品的生产和销售活动，简称之为供产销活动。经济活动过程，是指企业的供产销过程，即物质资料的再生产过程。

企业经济活动的结果即企业的生产经营成果。生产经营成果反映企业生产经营活动的最终经济效益，从实物形态来说，体现为企业向国家提供了多少生产资料和生活消费资料；从价值形态来说，体现企业为国家提供了多少可以用于扩大再生产的建设资金。企业在产品生产和商品销售过程中，又要占用人力、物力、财力，企业的财产物质从购入储备到生产耗费，又到购入储备，再生产耗费。随着再生产的不断进行，物资经常处于循环周转之中，企业的这些财产物质的货币表现称之为经营资金。因而，在物资运动的同时，还存在着资金运动。因此，对企业经济活动进行分析与预测时既要研究企业的物资运动，也要研究企业的资金运动。在我国计划经济与市场调节有机结合的社会主义商品经济运行机制下，由于计划经济和市场结合的程度、方式和范围，要经常根据实际情况进行调整和改进，为此，企业的生产经营管理工作是极其重要的。在三中全会前，我国企业管理水平居于“生产型”，三中全会后，注意到了商品经济发展的要求，企业已由

“生产型”逐步向生产经营型转变,企业管理也相应地由粗放型向集约型转变。

工业生产经营集约化,主要依靠采用先进科学技术成就,提高职工科学技术水平与技术熟练程度,提高生产资料效能,强化组织管理等,来提高企业的劳动生产率与经济效益。

在资本主义国家里,企业非常重视经营管理,认为管理的重心在于经营,这是市场经济决定的。在我国当前情况下,也应该向以经营为重点转变。这就需要正确确定生产经营思想。

生产经营思想是贯穿于企业经济活动全过程的指导思想,它是由一系列的观念和观点构成的、在经营活动中发生的各种关系的认识和态度的总和。企业生产经营思想包括计划管理、市场竞

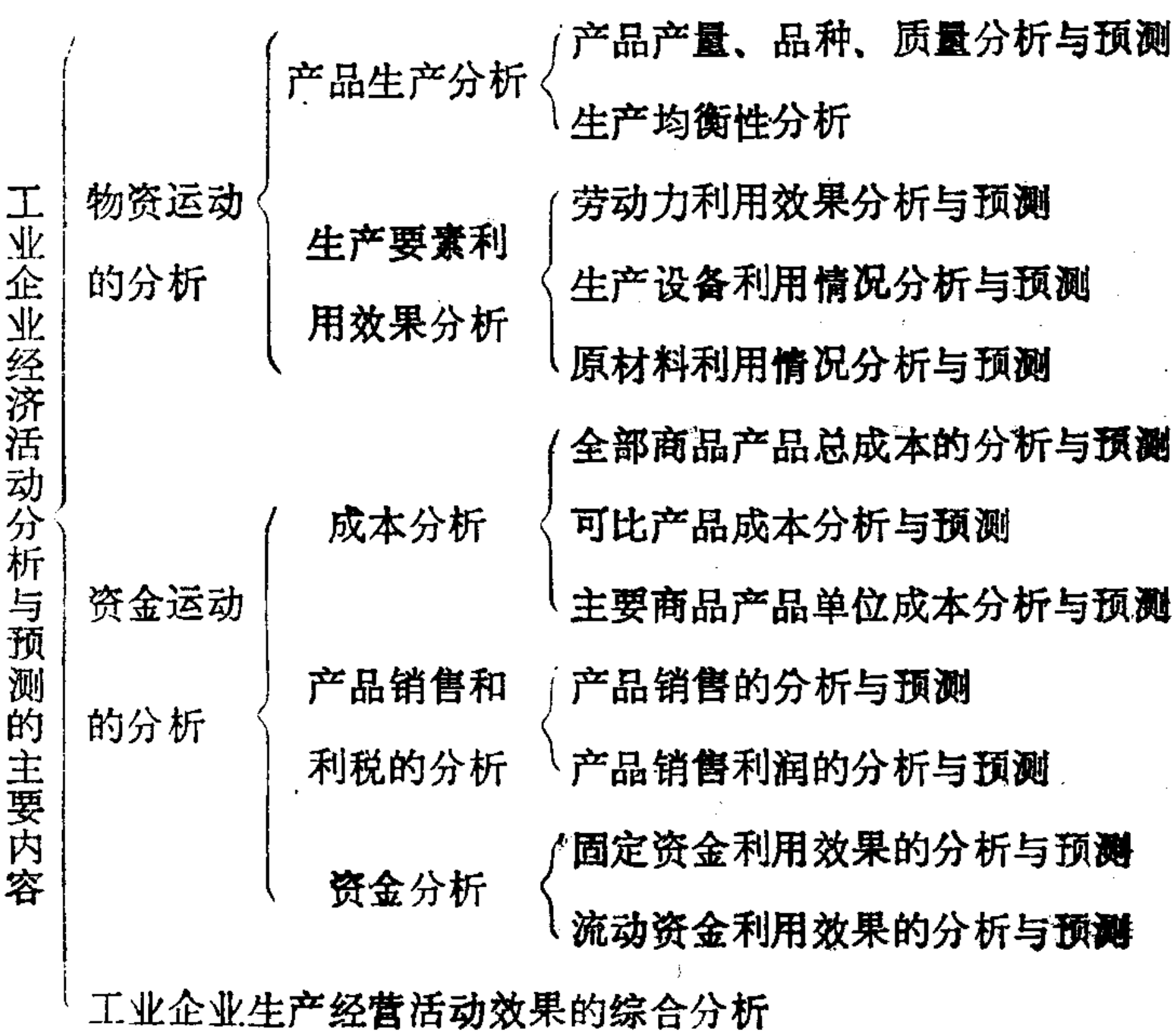


图1-1

争、产品更新换代、用户第一、经济效益和具备长远的战略目标等。

在当前，为了使治理整顿深化改革卓有成效地进行下去，国民经济走上持续、稳定、协调发展的轨道，经济工作需要越做越细。因此，在如此错综复杂的经济关系中，借助于一系列相互联系的经济指标，来分析预测企业的经济活动情况是十分必要的。

企业主要的经济指标有：产品产量、品种、质量、职工人数、固定资产利用情况、流动资金利用情况、物资消耗、劳动生产率、产品成本、利润等等。企业经济活动的基本内容可以用下面形式表示出来（图1-1）。

三、工业企业经济活动分析与预测的任务

在工业企业中，经济活动分析担负着下面主要任务。

（一）分析企业计划执行的过程和结果，检查影响计划完成的各项因素，促进企业全面完成生产计划；并为编制计划、科学管理提供科学依据。

（二）分析企业经济核算原则的贯彻执行情况，评价企业人力、物力、财力的利用效果及其发展趋势。检查劳动力资源、物质资源的节约与浪费情况并预测可能出现的问题，找出差距，指出改进措施。

（三）预测经济活动的预期效果，为选择最优方案、做出决策提供依据，提高企业的管理水平。

第二节 经济活动分析的方法

企业经济活动中常用的分析方法有如下几种：

一、比较法

比较法是把相互有联系的指标进行比较，从数量上确定差异的一种方法。比较法的主要作用，在于揭示客观现象存在的差

距，以便挖掘各种潜力。

在实际工作中运用比较法进行经济活动分析时，主要采用下面三种形式：

（一）实际指标同计划指标对比

计划管理是企业管理的主要手段之一，是企业生产经营工作好坏的重要标志，因此考核企业计划完成程度，是经济活动分析的很重要的方法，同时也是其他分析方法的基础。一般分析时，都首先观察实际与计划的差距，然后再作其他方面的分析。

常用下列公式：

1. 实际指标比计划指标

指标增（+）减（-）数额 = 实际完成数 - 计划规定数
可以表示为：

$$\Delta N = N_1 - N_0$$

式中， ΔN 表示比较后的差异，可以是正数，也可以是负数，表示实际比计划的相差水平。 N_0 是作为比较基础的数值，称为基数或基期数。 N_1 为报告期实际数值。

例如：本月销售利润计划指标为100元，实际完成数为120元，利润指标的差异为：

$$\Delta N = N_1 - N_0 = 120 - 100 = 20 \text{ (元)}$$

计算表明，本月实际实现利润比计划增加了20元。

$$2. \text{计划完成相对数}(\%) = \frac{\text{实际完成数}}{\text{计划规定数}} \times 100\% \text{ (或称比率)}$$

$$\text{或 计划完成相对数}(\%) = \frac{N_1}{N_0} \times 100\%$$

表明实际比计划的变动程度。

接上例：

$$\begin{aligned} \text{计划完成相对数}(\%) &= \frac{\text{实际完成数}}{\text{计划规定数}} \times 100\% = \frac{120}{100} \times 100\% \\ &= 120\% \end{aligned}$$

计算结果表明，实际利润为计划利润的120%。

3. 实际指标比计划指标增减数

增(+)减(-)百分数(或称增长率) = $\frac{\text{计划完成}}{\text{百分数}} - 100\%$ (或1)

或 = $\frac{\text{实际} - \text{计划规定数}}{\text{计划规定数}} - 100\%$ (或1)

可以表示为:

$$\Delta N\% = \frac{N_1}{N_0} - 100\% \text{ (或1)}$$

接上例:

$$\Delta N\% = 120\% - 100\% = 20\%$$

$$\text{或: } \Delta N\% = \frac{120}{100} - 100\% = 20\%$$

计算结果表明，实际利润比计划利润增长了20%。

(二) 本期实际数同前期实际数对比

通过对这种同类指标的动态对比，可以了解事物的发展过程和发展趋势，有助于吸取经验教训，改进工作。

本期实际指标同前期实际指标对比，按照分析要求的不同，可以采取不同的对比方法，如为了分析两个时期的某项指标的发展变化情况，可将本期实际指标同上期、上年同期、历史先进水平、某一特定时期的实际指标对比，还可与先进企业对比等。对比的公式通常有:

1. 本期实际指标比前期实际指标的增(+)减(-)额 = $\frac{\text{本期实际指标} - \text{前期实际指标}}{\text{前期实际指标}}$

$$\Delta N_2 = N_1 - N_2$$

2. 本期实际指标为前期实际指标的% = $\frac{\text{本期实际完成数}}{\text{前期实际完成数}} \times 100\%$

$$= \frac{N_1}{N_2} \times 100\%$$

3. 本期实际指标较前期实际指标增(+)减(-)的% = $\frac{\text{本期实际指标} - \text{前期实际指标}}{\text{前期实际指标}} \times 100\%$

即:
$$\text{增减率} = \frac{N_1}{N_2} \times 100\% - 100\%$$

此外, 为了分析某项指标在几个连续时期内的发展趋势, 还可以把不同时期的某项指标数值按时间先后顺序排列, 再进行动态对比, 便于从中揭露矛盾, 推动企业生产经营不断发展。

例如: 某水泥厂某季度运用比较法对水泥标号为325的硅酸盐水泥的单位成本进行对比, 其资料如表1-1。

表1-1

水泥单位成本分析表

单位: 元

产品名称	上年实际	本年		先进企业水平	差异额: 增(+), 减(-)		
		计划	实际		比计划	比上年	比先进
(甲)	(1)	(2)	(3)	(4)	(5) = (3) - (2)	(6) = (3) - (1)	(7) = (3) - (4)
单位成本	38	40	36	44	- 4	- 2	8

由表1-1可知, 水泥每吨成本本年实际比计划与上年都有降低, 但与先进水平相比还有差距, 说明在降低成本方面还有潜力。

应当指出, 比较法只适用于同质指标的数量对比。因此, 对比时必须注意对比指标的可比性, 即对比指标要在指标的内容与范围、计价标准、时间范围等方面应当可比; 在比较不同企业之间的同类指标时, 还必须考虑它们之间在技术经济特点上的可比性; 尤其是国外企业比较时, 应当充分地考虑社会经济条件的差别。

二、因素替代法 (或因素替换法或连环替代法)

因素替代法是因素分析法的一种具体方法。用于分析受多种因素影响的综合指标总变动中, 各因素的影响方向和影响程度的

一种方法。目的是为了具体考察综合指标变动的原因。

因素替代法是按照综合指标所固有的因素关系，把由多种因素构成的综合指标分解为各项具体因素，然后顺序地把其中一个因素作为可变，把其他因素暂时作为不变，依次逐项进行替换，以测算各项因素差异对综合指标的影响程度。它适用于经济指标中各因素变化存在先后次序的因素分析。

因素替换法包括下列基本步骤：

（一）确定分析对象

对综合指标的分析，一般都是分析实际与计划的差异。如检查计划完成情况，是分析本期实际数与计划数的差异。因此，分析时首先要运用比较法确定指标间的差异。比较法的计算结果就是因素分析的分析对象。其分析对象

$$\begin{array}{l} \text{实际数比计划数} \\ \text{增(+)}\text{减(-)}\text{数额} \end{array} = \text{实际完成数} - \text{计划规定数}$$

用符号表示即：

$$\Delta N = N_1 - N_0$$

（二）分解综合指标的具体因素

任何综合指标的总变动（总差异）都是若干具体因素变动的结果，这些因素互相联系地按照同一方向或不同方向，对综合指标的变动起着作用。为了单独考察各项因素的变动情况及其对综合指标变动的影响程度，需要采用抽象的方法，把综合指标分解为各项具体因素。因素分析时必须从综合指标所固有的内在联系中找出与该指标直接联系的基本因素。即在指标的结构上，各具体因素互相影响的结果必须等于被分析的综合指标的差额。这是指标分解的基本原则。例如，考察某种原材料消耗总额的量差与价差，可以把这个综合指标分析为产品产量、单位产品原材料消耗量、原材料单价三个具体因素。