

现代财务与会计丛书(四)

企业经济效益学

王又庄 编著

北京出版社

XIANDAICAIWUYUKUAIJIC

• 现代财务与会计丛书 •

企业经济效益学

王又庄 编著

北 京 出 版 社

企业经济效益学
Qiye JingJi Xiaoyi Xue
王又庄 编著

•
北 京 出 版 社 出 版
(北京北三环中路6号)
新华书店北京发行所发行
北京市房山区印刷厂印刷

•
787×1092毫米 32开本 8.5印张 190,000字
1991年2月第1版 1991年2月第1次印刷
印数 1—4,000

ISBN7-200-1189-4/F·83
定价: 2.95元

《现代财务与会计丛书》编委会

顾问 杨纪琬 葛家澍

编委 (依姓氏笔画为序)

王又庄 (主任)

王世定 朱时钦 陈守文

曹 冈 常 勋 魏振雄

序

杨纪琬

当前，财会理论、财会工作、财会教学正面临着许多新情况、新问题。我们的共同任务 and 目标是建立具有中国特色的财会理论方法体系。

什么叫具有中国特色的财会理论方法，我认为主要有下面四条：

以马克思主义哲学、政治经济学的基本原理为理论指导，为公有制基础上的有计划的商品经济服务。

以提高经济效益为中心，力求宏观效益与微观效益的统一，眼前效益与长远效益的统一。

以真实的会计核算与严格的会计监督为会计的两大基本职能。

以民主理财为重要手段，发扬社会主义民主管理的好传统。

要建立这个体系，首先要对四十年来中国财会工作经验进行认真的总结；要对原有体系加以继承与改造；还要对国外财会理论、制度进行分析、鉴别，结合中国具体情况加以借鉴、吸收、消化。为此，财会战线的同志们要进行长期、不懈的努力。

《现代财务与会计丛书》的陆续出版，将为实现上述目标作出贡献，从而也为治理整顿、深化改革，为四化建设作出贡献。

预祝财会园地的这株新苗能茁壮成长。

1990年2月于北京

前 言

提高经济效益，是全部经济工作的中心环节，也是整个经济持续、稳定、协调发展的一个关键问题。当前，我国正在寻求一条不增加投入总量，依靠结构性调整，实现资源优化配置，增加市场有效供给，提高经济效益，发展国民经济的新路子。因此，综合分析和评价企业的经济效益，是企业领导和有关部门十分关心的问题。

本书从理论与实践结合上探索了工业、商业、物资企业综合分析和评价企业经济效益的基本方法，并适当借鉴国外行之有效的考察企业经营效益的诊断方法，力求突出我国特点并附有数则实例。可供财经院校有关专业师生教学参考，以及工业、商业、物资企业管理干部自学使用。

本书在修改过程中，得到了谭剑铁、吴少平、杨世忠、崔华伟、叶新年等同志的协助，谨表衷心的感谢！

限于本人的思想水平与业务水平，错误疏漏之处在所难免，竭诚欢迎批评指正。

王 又 庄

1990年2月

目 录

第一章	企业经济活动的特点及其任务	(1)
第一节	企业经济活动的特点	(3)
第二节	企业管理的任务就是提高经济效益	(6)
第二章	经济效益的内涵及其特点	(8)
第一节	经济效益的内涵	(8)
第二节	社会主义经济效益的属性与特点	(20)
第三章	经济效益的分类与评价标准	(29)
第一节	经济效益的分类	(29)
第二节	经济效益的评价标准	(33)
第四章	正确认识经济效益的几个关系问题	(37)
第一节	经济效益与会计的关系	(37)
第二节	经济效益与产值的关系	(39)
第三节	经济效益与税利的关系	(43)
第四节	经济效益与经济增长速度的关系	(46)
第五节	经济效益与“产品生命”的关系	(48)

第六节	经济效益与企业素质的关系	(51)
第五章	企业经济效益指标体系的设置	(54)
第一节	经济效益指标设置的原则	(54)
第二节	经济技术指标与企业经济效益指标	(58)
第三节	企业经济效益指标的计算方法	(63)
第六章	工业企业经济效益指标	(71)
第一节	工业企业通用的经济效益指标	(71)
第二节	工业企业专用的经济效益指标	(81)
第七章	商业、物资企业经济效益指标	(95)
第一节	商业企业经济效益指标	(95)
第二节	物资企业经济效益指标	(100)
第八章	企业经营效益诊断指标	(107)
第一节	企业收益性、成长性和稳定性指标	(108)
第二节	西方企业经营效益诊断指标	(119)
第九章	企业经济效益的综合分析方法	(126)
第一节	企业经济效益综合分析的一般方法	(126)
第二节	企业经济效益综合分析的原则	(131)
第三节	企业经营效益的综合分析	(134)
第十章	企业经济效益综合评价方法	(153)
第一节	企业经济效益综合评价的一般方法	(153)
第二节	相关指标合成分析评价法	(160)
第三节	评分法	(172)
第四节	应用“五性”指标评价法	(179)

第五节	物价变动下企业对帐面经济效益的评价方法	(181)
第六节	西方企业经营效益综合评价方法	(187)
第十一章	提高企业经济效益的途径	(191)

附录

案例一	××无线电厂××年度经济效益综合分析	(195)
案例二	××电视机厂××年度利润分析	(211)
案例三	××厂企业收益性、成长性、稳定性分析	(230)
案例四	投资项目可行性研究经济评价	(248)

第一章 企业经济活动 的特点及其任务

经济效益问题是社会主义政治经济学的重要理论问题，也是社会主义建设中的重大实践问题，提高经济效益是社会主义经济的根本要求。

在整个社会主义初级阶段，我国必须坚定不移地执行党的路线、方针和政策，以经济建设为中心，坚持四项基本原则，坚持改革开放，自力更生，艰苦创造，为把我国建设成为富强、民主、文明的社会主义现代化国家而奋斗。我国实行改革开放十年来，在各方面发生了巨大的历史性变化，社会生产力有了很大的发展，国民经济实力显著增强，城乡人民生活明显改善。我国在各项工作取得成绩的同时，面临的问题和困难也不少。最突出的是出现了明显的通货膨胀；在生产建设中，产品质量差，物质消耗高，经济效益低是长期普遍存在的问题，却远远没有解决。

党的十三届三中全会正确地分析了我国的经济形势，提出了治理经济环境、整顿经济秩序、全面深化改革的方针。在这一方针的指导下，我国正在寻求一条不增加投入总量，依靠结构性调整，实现资源优化配置，增加市场有效供给，提高经济

效益，发展国民经济的新路子。

企业是国民经济的基层单位，企业的经济效益是宏观经济效益的基础。从整体上考察，如果企业经济效益不佳，宏观经济效益就成为无源之水、无本之木。因此，我们应着重从企业经济效益进行考察。

社会主义现代工业企业是以生产资料社会主义公有制为基础，应用现代生产技术，根据国家计划 and 市场需求，从事工业生产，按有计划商品经济原则进行经营管理的商品生产经营组织，是以销售自己的产品或从事工业性劳务，依法自主经营、自负盈亏、独立核算的社会主义商品生产和经营单位。

社会主义商业企业是国民经济的重要组成部分。商业企业的经营活动就是组织商品流通，把工农业生产的产品通过商品流通渠道，从生产领域转移到消费领域，从而为工农业生产服务，为人民生活服务。商业企业是在国家统一领导和指导下，进行独立经济核算的经济组织，是组织商品交换的基层组织。

社会主义物资企业的经济活动，即物资经营活动，就是组织生产资料的供销、储运、服务、租赁、加工等经营活动，联结产需，指导生产和消费，为生产建设和人民生活服务。物资企业是在国家统一领导下，进行独立经济核算的经济组织，是组织物资经营的基层组织。

在社会主义初级阶段，在有计划商品经济条件下，生产过程已经消耗掉的东西，需要从实物上和价值上得到相应的补偿（即产品卖得出，材料、能源、设备等买得进），方能使企业生产得以不断地进行，否则就不可能继续进行再生产。

第一节 企业经济活动的特点

工业企业经济活动的特点主要表现在以下四个方面：

第一，工业企业的经济活动按阶段划分，可分为投入、转换、产出三个阶段。每个企业都是这三个阶段构成的一个动态系统。

投入的内容包括：市场调查与预测资料等外部信息；确定企业经营决策与编制企业经营计划；进行技术预测与产品开发生研究；筹措企业经营所需要的各项资金；招考职工，培训工人、技术人员与管理干部；购置和修建各项劳动工具；组织材料、能源等劳动对象的供应，等等。

转换的内容包括两个方面：一是工艺技术与加工制作的生产转换过程，以及物质资料实物形态的变换过程（如：原材料→在产品→产成品）。这两个过程属于生产技术方面的转换。二是确保实现生产与销售成果的经营过程，如增加品种，提高质量，扩大销量，按期交货等，以及生产耗费形成成本的过程，如依次形成车间成本、工厂成本、销售成本等。这两个过程属于与经营管理有关的转换。

产出的内容主要包括人、财、物三个方面。人的产出，即指领导干部、技术人员、管理人员、技术工人的培训；财的产出，即指资金的收回与分配；物的产出，则是指组织产品销售、开展技术服务，提供物美价廉、好造、好用、好看、好修、满足社会需要的产品。

总之，企业的各项管理活动必须建立在投入、转换、产出三个阶段相互衔接、紧密联系的动态协调系统的基础上。企业经济活动始终贯穿于这一系统的全过程。

第二,企业经济活动的性质可以划分为两类。一类是将劳动手段、劳动对象和劳动力进行合理组合,生产出实物产品,这属于生产活动;另一类是为保证生产活动顺利进行而开展的各项协调管理工作,这属于管理活动。生产活动与管理活动相互联系,密不可分。生产活动是管理活动的具体对象;但没有管理活动,生产活动就无法顺利进行。

第三,企业经济活动受到内部、外部两方面因素的影响与制约。企业内部因素主要包括人力、财力、物力的利用,作业环境的维护,以及生产方法的选择。企业外部因素一般来自政治、经济、技术、社会、国际环境等各个方面。前者属于微观影响因素,后者属于宏观影响因素。

第四,企业经济活动动态总系统存在着物资运动、资金运动、信息运动三个运动分系统。

工业企业经济活动同时存在着物资运动和资金运动两种形态的运动。它们是相互联系的,同时又是相对独立的。工业企业的物资运动是资金运动的基础,而资金运动反映工业企业物质资料的再生产过程。伴随物资运动和资金运动,企业同时还存在着信息运动。任何企业所运用的信息大体是相同的,可分为两大类:

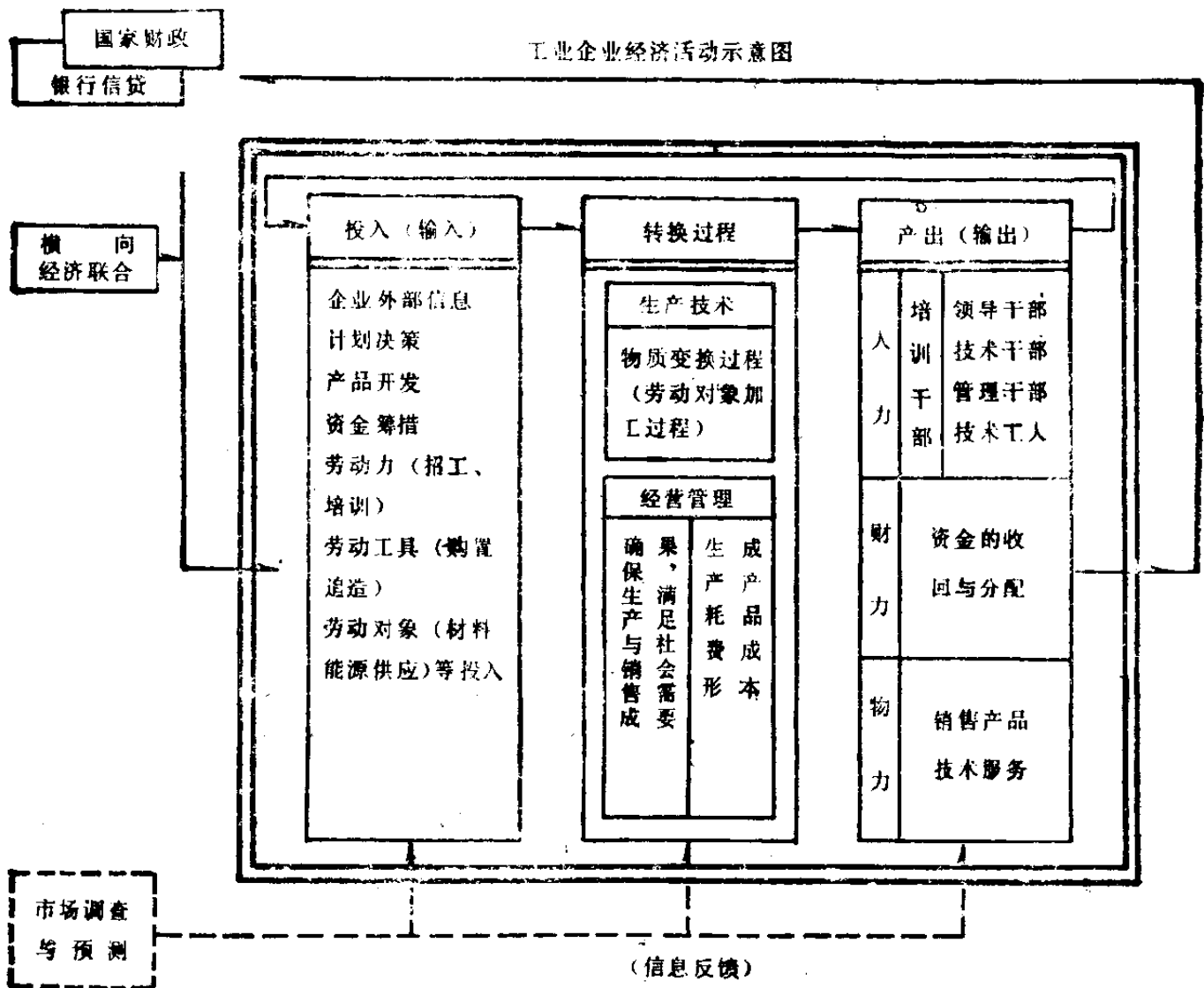
一为流动信息,也叫作业统计信息,它是反映生产经营活动实际进程和实际状态的信息,是随生产经营活动的进展不断更新的。这类信息时间性较强,一般只具有一次性的使用价值。企业管理活动的目的就在于及时收集这类信息,并与计划、定额标准比较,指示差距,查明原因,改进工作。企业会计、统计报表和核算资料等都是属于流动信息的内容。

二为固定信息,它是在一段时间内各项管理工作可以重复使用而不发生重大变化的信息。例如,定额标准信息,价格信

息，计划决策信息，合同协议信息，表册查询信息，常用的统计信息等。

总之，企业要利用各种信息计划来组织、指挥、协调、控制生产经营活动。

从上述对企业经济活动特点的分析中可以看出，企业管理的任务，就是不断提高企业生产经营活动能力的素质。在不断提高全面经济效益的前提下，全面完成国家计划，为社会主义生产适销对路的、价廉物美产品，为国家提供积累，为满足人民日益增长的物质和文化需要做出贡献。同时，也要搞好精



图表1-1

神文明建设，提高职工的社会主义觉悟和科学、文化、技术、业务水平。

工业企业经济活动的特点如图表 1-1。

第二节 企业管理的任务就是提高经济效益

企业管理的根本任务是投入尽可能少的劳动消耗和劳动占用，加速投入、转换、产出动态系统中的转换过程，为社会提供尽可能多的适销对路、物美价廉的产品（或作业），获得最好的经济效益。

转换过程所获得的转换效益通过人、财、物三个方面表现出来。

所谓人的转换效益，表现为提高社会主义觉悟，提高科学、文化、技术、业务水平，提高劳动生产效率等。

所谓物的转换效益，表现为以尽可能少的物质消耗，生产出尽可能多的适销对路、物美价廉的产品。

所谓财的转换效益，表现为以尽可能少的资金，提高企业收入水平与盈利水平，做到以收抵支、收大于支。

人类社会的存在与发展的历史，说明各个社会经济形态都要增产更多的剩余产品，减少商品中C、V的耗费。提高经济效益，已成为各社会形态自觉遵守的共同规律，而不同社会经济形态的本质区别在于降低成本、提高盈利的目的与手段截然不同。

在企业生产经营活动中要达到预期目的，取得较好的经济效益，必须借助于记录、核算、分析、评价等方法 and 手段。会

计不仅为人们分析和评价经济效益提供大量、准确、全面的经济信息，而且对企业的动态系统起到组织、控制与协调作用。只有通过对经济效益的分析和评价，才能正确认识经济活动的规律性，使人们自觉地按经济规律组织生产经营活动，促进生产发展，提高经济效益。会计以其反映与控制的职能，为人们主动地干预事物的变化和发展提出了正确的道路。

经济活动分析是对企业物资产品再生产过程和经济效益的分析，就是不断认识和总结企业生产经营活动的实践，按照客观经济规律的要求，充分调动和发挥人们的主观能动作用，促进客观存在的可能性变为现实性，达到预期的经济效果。

第二章 经济效益的 内涵及其特点

第一节 经济效益的内涵

一、经济效益的概念

（一）经济效益

经济效益可以简单地表述为：人们进行经济活动所取得的物质效用和经济收益。

所谓物质效用，即对社会具有的效用，它通过生产量、劳务量、品种、质量、服务年限等满足人民生活和社会生产的某种需要。物质效用着重从使用价值形态方面考察。

所谓经济收益，即人们在经济方面得到的利益，它通过资金、成本、利税等价值形式反映，即是说，经济收益着重从价值形态方面考察。

人们进行任何一项经济活动，总要消耗和占用一定的自然资源或物化劳动（前人劳动创造的物质资料）以及活劳动（人力资源）。人们在从事某项经济活动中所消耗和占用的物质和