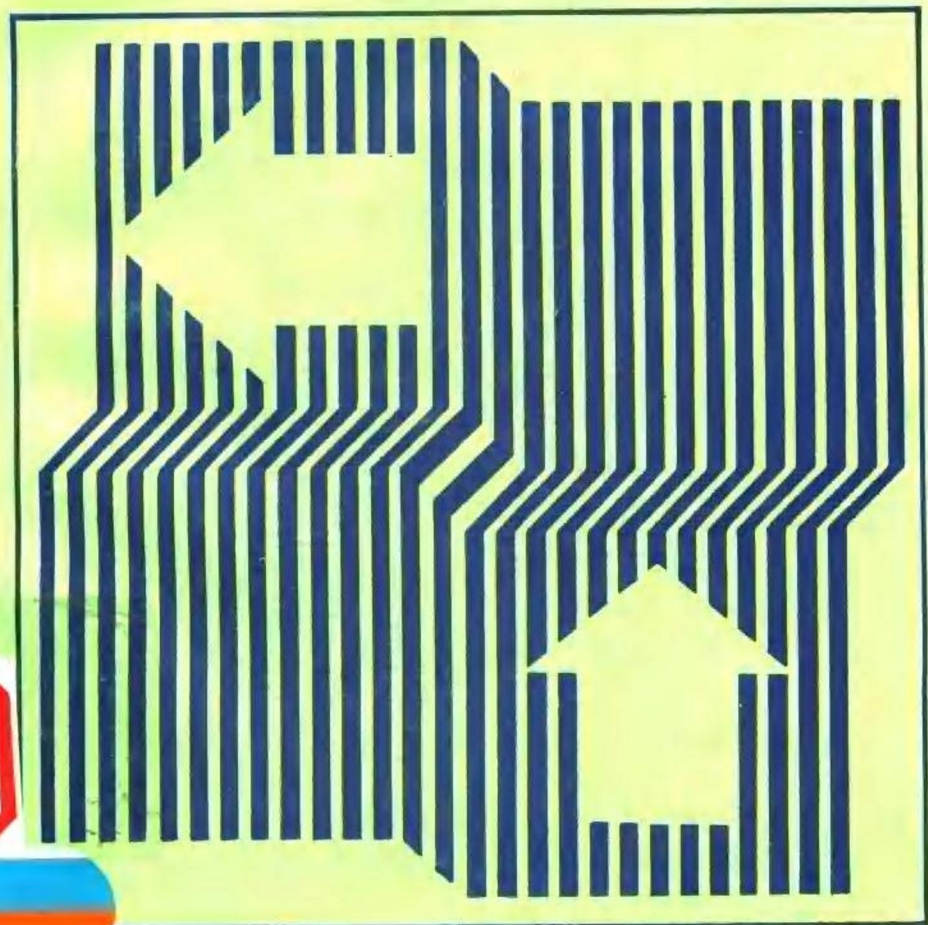


企业经济分析 理论与方法

李世聪 刘建英 著
夏 飞 王东武



国防科技大学出版社

企业经济分析理论与方法

李世聪 刘建英 著
夏 飞 王东武

国防科技大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

企业经济分析理论与方法/李世聪,刘建英,夏飞,王东武
著.——长沙:国防科技大学出版社,1997.10

ISBN 7-81024-456-6

- I 企业经济分析理论与方法
- II 李世聪 刘建英 夏飞 王东武
- III 企业经济—经济活动分析
- IV F27

责任编辑:曹红 谢小伟

责任校对:徐飞

封面设计:陆荣斌

国防科技大学出版社出版发行

电话:(0731) 4555681 邮政编码:410073

湖南省新华书店经销

长沙交通学院印刷厂印装

*

开本:850×1168 1/32 印张:11.875 字数:298千

1997年10月第1版第1次印刷 印数:1—2000册

ISBN 7-81024-456-6
F·13 定价:17.00元

内 容 简 介

本书为提高经济工作者的分析决策水平而著。本书对企业生产、经营、技术、成本、资金以及经济效益等问题作了较系统的阐述,有一定的理论深度,是一部很有价值的读本。可供经济类、管理类专科生、本科生、研究生以及在职工作者作教材使用。

前 言

《企业经济分析理论与方法》是为加强企业经济分析工作,提高经济工作者的理论水平和分析、应用、决策能力而著的。本书对企业生产经营的全过程,包括企业经济分析的基本理论和企业生产、经营、销售、技术、成本、资金以及经济效益等的各种经济分析理论及其分析方法作了系统的阐述,并结合实例进行了分解。

本书承苏州大学谈通教授审阅,认为该书既有一定的理论深度,又有一定的实用价值,是一本具有较高学术水平的著作。通过对本书的学习,有利于认识和掌握企业经济规律,指导企业生产经营活动,提高企业经营管理水平,促进企业经济的发展。本书以经济类与管理类专科、本科、研究生作教学用书为主,兼顾了自学者以及在职人员进行专业学习的需要。

因时间仓促,书中疏误之处在所难免,恳请读者提出宝贵意见,以便再版时修改。

著 者

1997年9月

目 录

第一篇 总 论

第一章 企业经济分析的基本理论与方法.....	(1)
第一节 企业经济分析的概念、意义和作用	(1)
第二节 企业经济分析的对象和任务.....	(5)
第三节 企业经济分析的内容及其指标体系.....	(7)
第四节 企业经济分析的基本程序和基本方法	(10)
第五节 企业经济分析的形式和组织	(18)

第二篇 企业经营分析

第二章 企业经营及其决策分析	(23)
第一节 企业经营分析的形成与作用	(23)
第二节 企业经营分析的基本内容	(25)
第三节 企业经营决策的分类和分析的程序与方法	(27)
第三章 销售的分析	(37)
第一节 销售分析的意义	(37)
第二节 产品销售的分析	(38)
第三节 销售市场占有的分析	(44)
第四节 企业产品竞争能力综合分析	(47)

第四章 利润的分析	(53)
第一节 利润总额的分析	(53)
第二节 利润分配的分析	(64)
第三节 利润率的分析	(66)
第四节 利润预测的分析	(74)

第三篇 企业生产分析

第五章 生产分析	(90)
第一节 产品产量的分析	(91)
第二节 产品品种的分析	(103)
第三节 产品质量的分析	(110)
第六章 生产要素分析	(123)
第一节 生产要素分析的意义和内容	(123)
第二节 劳动生产率的分析	(124)
第三节 生产设备利用情况的分析	(137)
第四节 材料、能源利用情况的分析	(141)

第四篇 企业技术进步经济分析

第七章 技术进步概论	(155)
第一节 技术进步的概念、特点、功能及考核指标	(155)
第二节 技术进步对经济增长的意义、含义和作用	(159)
第三节 技术进步对经济增长的分析	(163)
第八章 产品开发经济分析	(166)
第一节 产品开发的意义、种类、程序及原则	(166)
第二节 产品开发与目标成本	(172)
第三节 产品开发试制与产品寿命周期	(174)

第四节	产品开发技术经济需求与经济价值分析·····	(177)
第九章	技术改造经济分析·····	(188)
第一节	技术改造经济效益分析的意义与内容·····	(188)
第二节	技术改造生产设备的分析·····	(191)
第三节	技术改造投资的经济效益分析·····	(194)
第四节	技术改造后新增生产能力的经济效益分析·····	(207)

第五篇 成本、资金分析

第十章	成本分析·····	(214)
第一节	成本分析的意义和内容·····	(214)
第二节	全部产品成本的分析·····	(215)
第三节	主要产品成本降低任务完成情况的分析·····	(219)
第四节	生产费用预算执行情况的分析·····	(227)
第五节	产品单位成本的分析·····	(237)
第六节	成本预测的分析·····	(268)
第十一章	资金分析·····	(278)
第一节	资金总括分析·····	(278)
第二节	流动资金利用情况的分析·····	(288)
第三节	流动资金利用效果的分析·····	(295)
第四节	固定资金利用情况及其效果的分析·····	(307)
第五节	资金盈利能力及投资效果的分析·····	(317)

第六篇 企业经济效益综合分析

第十二章	企业经济效益的综合分析及其指标体系的建立 ·····	(332)
第一节	企业经济效益的内涵和综合分析的意义·····	(332)

第二节	企业经济效益综合分析的要求·····	(336)
第三节	企业经济效益指标和指标体系的建立·····	(342)
第十三章	企业经济效益综合分析的方法与应用·····	(351)
第一节	企业经济效益综合分析的步骤和方法·····	(351)
第二节	企业经济效益综合分析的应用·····	(357)

第一篇 总 论

第一章 企业经济分析的基本理论与方法

第一节 企业经济分析的概念、意义和作用

一、企业经济分析的概念

企业是国民经济的组成细胞，是从事生产经营活动的基层单位。它的基本任务是通过生产经营活动，为社会创造物质财富，为国家和企业积累资金。企业在生产经营活动中，必须要以较少人力、物力、财力的耗费，生产出尽可能多而又符合社会需要的产品。企业要实现上述基本任务，必须提高经营管理水平，而积极开展经济分析，正是搞好企业经营管理，逐步实现管理现代化的重要内容。

随着社会主义市场经济的发展，企业经济分析越来越重要，正日益受到企业领导的重视与支持。很多企业多年来一直坚持定期进行经济活动分析，尝到了甜头，收到了显著的效果，这表明企业坚持经济分析是极为必要的。企业进行经济分析，首先要明确的是，什么是企业经济分析？企业经济分析是指对企业生产活动与经营活动的分析。

企业从事的生产经营活动，包括进行市场调研、预测、决策、设计、试制、制造、销售、服务等全部过程。它始于产品开发，终

于产品销售和服务，它是一个不断更新技术，改进产品质量，满足用户需要的过程。因此，企业不仅要进行生产活动，而且还要进行一系列的产品销售经营服务活动，这些活动就是企业的生产经营活动。

企业经济活动中，同时存在物资运动和资金运动，两者相互联系、相互依存，相互制约、相互影响而又相互转化，各自处于相对独立的运动状态。企业物资运动是资金运动的基础，而资金运动又是物资运动的先决条件。在社会主义市场经济条件下，资金运动和物资运动必然反映企业再生产过程。企业的再生产过程既是创造产品使用价值的过程，也是产品价值形成与实现的过程；既是物资不断运动的过程，也是资金不断运动的过程，这就是企业再生产过程中经济活动的实质。

现代企业生产经营活动，对企业提出了科学性、连续性、比例性、效益性的要求。要使企业减少盲目性，争取主动，达到预定的经营目标，就必须树立自主观念、竞争观念、开拓观念，从而正确地对企业生产经营活动进行有计划的组织、指挥和协调控制，及时掌握各方面的信息，并根据信息对人、财、物进行合理的组织、管理，使企业的劳动力、劳动工具和劳动对象在时间上、空间上密切配合；使人、财、物等各种资源得以充分利用；使供、产、销各个环节能够协调一致，以尽可能少的资金耗费，尽可能少的资金占用，生产出尽可能多的适销对路的产品，以满足社会需要，并获得尽可能大的经济效益。因此只有更好地对企业经济活动进行分析，才能正确认识和掌握各种经济活动的客观规律，才能有效地指导企业生产经营活动。

分析就是把一个复杂事物的组成要素分解出来，并把其中每一个要素都看成是整体必不可少的一部分来进行研究，通过分解和分析，就可深入到被研究过程和对象的内部，了解其内在本质，弄清楚整体中每一个要素的作用。

人们观察事物矛盾的过程和现象，必须周密地、相互联系地考察其各个组成部分和特征。这就是说，对矛盾的事物必须进行全面系统地分析，才有可能去加以研究、提高与发展。

但是，光有分析，没有综合，只能得出个别和部分的结果，而看不出影响事物变化因素的内在联系和依存关系，也就不可能对研究对象提供完整概念。因此，分析与综合是不可分割的两个部分，其中分析是基础，综合是分析的概括和提高。辩证唯物论坚持分析与综合的统一，只有把分析和综合正确地结合起来，才能在多种原因中找出主要原因，才能在复杂的因素中，找出决定性的因素，才能把事物的有关方面辩证地联系起来，对它进行科学的研究，并作出正确的结论，而后针对问题采取措施去加以解决。

经济分析是一门科学，它是由经济核算学科派生出来的边缘性学科。它的产生是出于客观实际的需要，出于经济科学本身及其各个领域发展的需要，特别是随着工业的发展，企业经济管理工作的深化，经济核算学科已经不能满足生产经营管理的需要，导致经济分析成为一门独立的学科。

经济分析是研究社会主义企业经济活动规律的一门学科，是人们认识企业经济活动、进行科学管理的一种重要方法，进行经济活动分析就是以大量的数据和其它信息资料为依据，运用一系列的专门方法，从相互联系、相互制约的角度，把经济过程和经济现象分解成各个组成部分和组成要素，查明经济过程总体以及各个组成要素之间的内在联系，从错综复杂的经济因素中测定各因素的影响程度，找出重点的、关键的因素，并在此基础上通过综合、判断、推理，由感性认识上升到理性认识，从而对经济过程和经济现象获得全面的认识并作出正确的评价。

二、企业经济分析的意义和作用

在企业经济管理工作中广泛地运用经济分析，对于认识企业

生产经营活动，掌握其变化规律，揭示企业发展趋势，查明未被利用的内部潜力，加速资金周转，降低产品成本，提高经济效益，提高经营管理水平，具有重要的意义和作用。

1. 运用企业经济分析有利于建立、健全经济责任制，促使广大职工参加企业经营管理，深入开展增产节约运动，充分挖掘企业内部潜力，提高企业生产经营管理水平。

2. 运用企业经济分析客观地、全面地认识企业生产经营活动的历史、现状，以及预测未来及其发展趋势，发挥企业的优势，制定正确的经营决策和发展战略，以提高企业竞争能力、应变能力、经营能力，使企业永葆青春，立于不败之地。

3. 运用企业经济分析有利于增强企业活力。随着多种形式的经营承包责任制的实行，协作集资投资经营的实施，股份制企业集团的涌现等等，加强经济活动分析，有助于企业多种经营方式和横向经济联合的协调发展。

4. 运用企业经济分析有利于国家对企业进行宏观调控和进一步提出抓管理、上等级的要求，促使企业有压力、有动力、有活力，奋发图强，力争上游。

随着改革的深入发展，企业经济分析作为对企业生产经营活动进行管理的一种有效方法，必将发挥愈来愈大的作用，不仅可以用来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的发展趋势，以便企业及时调节生产经营活动，适应社会主义市场经济的需要，扬长避短，发挥优势，争取主动，以利竞争，不断提高企业经济效益。

广泛开展企业经济分析，不仅对基层企业来说是必要的，而且对企业主管部门和综合经济部门来说，也是很重要的。这些部门通过对企业生产经营情况和经营成果的分析，可以监督企业完成国家财政税收任务以及财经纪律的贯彻执行状况；可以监督企业资金的合理分配与合理使用，以提高企业资金的使用效率。同

时，通过分析全面掌握企业经济活动的特点及其规律性，能更好地运用经济政策和经济杠杆指导企业的工作和解决企业的问题，促进企业的发展。

第二节 企业经济分析的对象和任务

一、企业经济分析的对象

企业经济分析的对象，概括地说就是研究企业的生产经营活动及其成果。

要正确认识企业的生产经营活动及其成果，考察企业生产经营活动是否符合提高经济效益的客观要求，就必须全面地、系统地分析供、产、销过程中的物资运动和资金运动，查明合理利用人力、物力、财力资源，以最少的生产消耗取得最大生产成果的可能性，寻找降低成本，挖掘企业内部潜力，加速资金周转，提高经济效益的途径。为此，企业经济分析，要从企业对计划的执行过程及其结果进行分析；要从企业对改进生产经营管理，提高经济效益的过程进行分析。只有从这些方面进行分析，才能全面系统地分析企业生产经营及其成果。同时，对企业进行经济分析时，不要把分析的对象仅仅看成是孤立的、静态的，而应当看成是发展的、动态的。换句话说，就是要用联系的、发展的、全面的观点研究企业生产经营过程及其成果。

二、企业经济分析的任务

明确了企业经济分析的对象，还得进一步明确企业经济分析的基本任务。分析的任务与所要研究分析的对象及其内容是密切联系的。对象和内容是分析研究事物的主体和实质，而任务则是通过研究分析所要达到的目的，也就是通过研究分析反映企业的生产经营过程及其成果的各项经济指标，查明积极因素和消极因素，并测定各相关因素对这个经济指标的影响程度，揭示经济发

展趋势，挖掘企业内部潜力，拟订改进方案，全面提高企业经济效益。

企业的潜力，客观上存在于企业内部，通过经济分析要把企业蕴藏的各种潜力挖掘出来，把未被充分利用的人力、物力、财力利用起来，以增加产量、提高质量、降低成本、增加盈利、为企业创造更多的收入。这就是企业经济分析的主要任务。具体来说，有如下四点：

1. 分析计划执行结果，分析影响计划完成的各个因素及其影响程度，促进企业全面完成计划；并为编制计划提供科学依据。

2. 评价企业人力、物力、财力的利用效果，检查劳动资源和物质资源的利用情况，考核企业依靠挖潜、革新和改造所取得的成绩，促使企业加强经营管理，改善经营方式和完善责任制，提高企业经营管理水平。

3. 控制企业经营活动与经营方向。企业计划目标的实现，需要对生产活动进行控制。通过经济分析，随时将经营活动的实际情况同计划目标进行对比，发现差距，立即加以调整，以保证计划目标的实现；同时，在实现计划目标的过程中，不能违背社会主义经营方向，也就是说，要从国家整体利益出发，服从国家计划安排，不允许以任何借口破坏品种计划，粗制滥造，偷工减料或不履行经济合同，弄虚作假等手段来实现，这是社会主义法制所不容许的。为此，必须充分利用经济分析及时控制与调整企业经营活动与经营目标。

4. 预测经济活动的预期效果，为选择最优方案提供依据，以便正确地、及时地制定经营决策。决策正确与否，与会计提供的信息密切相关，而制定正确的经营决策，是企业讲求经济效益的关键所在。经济分析，不仅要分析解剖过去，而且要预测未来，既要总结经验又要看到前景。通过分析，及时准确地提供资料，以利正确制定经营决策。

第三节 企业经济分析的内容及其指标体系

一、企业经济分析的内容

根据企业经济分析的对象，企业经济分析的内容必须以经济效益为中心，相互联系地分析研究企业生产经营过程中的劳动占用、劳动耗费、劳动成果及其比例关系。

企业经济分析的内容实质上是企业经济核算的继续和深化，它是以经济核算指标反映计划执行情况为分析依据的，如成果指标、耗费指标、资源指标等。它的具体内容，应包括以下几个方面：

1. 企业经济分析的基本理论与方法，包括企业经济分析的意义、作用、对象、内容、任务、基本程序及基本方法等内容。
2. 企业经营分析。包括企业经营及其决策分析、销售分析、利润分析等内容。
3. 企业生产分析。包括生产分析、生产要素分析等内容。
4. 技术进步经济分析。包括新产品开发经济分析、技术改造经济分析等内容。
5. 成本、资金分析。包括成本分析和资金分析等内容。
6. 财务报告分析。包括财务报表分析、财务报告应用等内容。
7. 经济效益综合分析。包括企业经济效益的内涵、综合分析的意义、要求以及综合分析的方法与应用等内容。

二、企业经济指标的概念

随着企业生产经营活动的进行，必然相应地形成一系列的经济指标。这些指标是企业生产经营活动的必然结果。企业经济活动形成各种各样的经济指标，每项经济指标反映着企业经济活动的一个侧面，构成各个项目的经济内容；一系列相互联系的经济指标就组成企业生产经营活动的指标体系，反映着企业生产过程

的全部经济内容。

三、企业的基本经济指标体系

企业的生产经营过程和生产经营成果，是通过各项生产经济指标来反映的。这些指标按照其经济内容可以概括为以下四个基本方面，从而组成企业的基本经济指标体系：

（一）反映生产经营成果的指标

包括反映生产成果的指标如产品品种、质量、总产值等指标；反映经营成果的指标如销售数量、产品产值、销售收入、销售合同完成率和销售利润以及增加值等。

（二）反映物化劳动或活动消耗的指标

包括原料及主要材料、辅助材料、燃料及动力等物资消耗指标；工人工资、劳动生产率等劳动力消耗指标，以及综合反映人力、物力和财力消耗的成本指标。

（三）反映物化劳动占用及其利用效果的指标

包括固定资金、流动资金平均余额和反映资金利用效果以及流动资金周转率等指标。

（四）反映不同企业生产技术特点的技术经济指标

如机器制造的合格品率、废品率；纺织工业的千锭时产量；冶金工业的平炉利用系数等。

为了全面地分析研究各项计划指标的完成情况，查明完成和未完成计划的原因，企业经济指标也可按其性态上的不同，划分为：

（一）实物指标和价值指标

实物指标是从产品使用价值的角度，按照其自然计量单位来表示的。如生产煤多少吨，金属切削机床多少台，汽车多少辆，单位产品耗用原材料多少公斤，单位产品耗用电力多少度等。实物指标具有鲜明、直观的特点，但由于各种产品的计量单位不同，无法加总，不能提供不同计量的产品产量的总括概念。