



全国企业管理干部培训系列教材

企业经济效益分析

全国企业管理干部学历教育(大专)教材编审委员会编

北京经济学院出版社



全国企业管理干部培训系列教材

企业经济效益分析

全国企业管理干部学历教育(大专)教材

编审委员会编

主 编 嵇 忠

副主编 贾年英

主 审 王又庄

C0105/11

中央财政金融学院图书馆藏书

总号 424464

书号 7274/87

北京经济学院出版社

1993年·北京

(京)新登字 211 号

企业经济效益分析

Qiyè Jīngjì Xiǎoyì Fēnxi

嵇 忠 主编

北京经济学院出版社出版

(北京市朝阳区红庙)

北京市万龙图文信息公司排版

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 10.125 印张 261 千字

1993 年 9 月第 1 版 1993 年 11 月第 1 版第 2 次印刷

印数: 10101—14100

ISBN7-5638-0416-1/F·239

定价: 6.70 元

全国企业管理干部学历教育(大专)教材 编审委员会

主任委员 颜桐卿

副主任委员 李永涛 范宏楠 曾德聪

蒋明克 张 科

委员(按姓氏笔划为序)

王又庄	史景星	刘传兴	刘冀生	李永和
李启明	李青蓝	李述曾	宋世华	张天白
张守诚	张作忱	张维廉	陈训敬	郭志军
陶文楼	储祥银	童臻衡	薛华成	薛春海

出版说明

邓小平同志南巡讲话的精神和中共中央关于加快改革,扩大开放,力争经济更好更快地上一个新台阶的战略决策,正在深入亿万民心,指导着我国社会主义经济建设和改革开放朝着更快、更好的方向发展。

经济要发展,人才是关键。培养人才已成为我国经济发展中的一项战略任务。为切实做好经济和企业干部培训工作,为我国经济建设培养出一大批跨世纪的社会主义实业家、企业家,国家经济贸易委员会组织有关省市经委、国务院有关部门、高等院校、企业管理培训中心和经济管理干部学院的专家和教师编写了一套经济和企业干部培训的系列教材。

这套教材包括:一、岗位培训系列教材:大中型企业领导干部岗位任职资格培训教材,小型企业领导干部岗位任职资格培训教学计划和教学大纲,工业企业车间主任岗位培训教材,企业专业管理干部岗位培训教材,乡镇企业领导干部岗位培训教材,合资企业中方经理岗位培训教材;二、学历教育系列教材:干部专修科(学历)专业课教材,专科接本科(学历)专业课教材;三、教学参考系列教材:各种专题培训参考教材,中国企业管理案例汇编,国外企业管理参考资料等。

这套教材以马克思主义、毛泽东思想为指导,坚持贯彻党的基本路线;遵循理论联系实际的原则,从我国国情出发,紧密结合企业的实际;借鉴、吸收国外企业管理的先进经验和方法;有较强的针对性、实用性和科学性,并突出了成人教育的特点;力求简明扼

要,易懂易记;是一套反映经济建设需要和总结企业管理成果的好教材,既可供各单位作为培训教材,亦可供广大经济和企业干部自学使用。

这套教材,将在“八五”期间陆续出版,并提供给各培训单位和读者。鉴于不断发展的经济形势,对人才培养必将提出更新、更高的要求,希望使用本教材的培训单位和广大读者,提出宝贵的意见和建议。

国家经济贸易委员会

经济干部培训司

1993年8月

前 言

《企业经济效益分析》是工业企业财务会计专业一门主要专业课。它是以提高经济效益为目标,综合运用各种信息的专门方法,总结深入改革、开放,建立社会主义市场经济体系,以及贯彻执行转换企业经营机制条例以来,企业生产经营活动中出现的新变化、新情况、新经验,适应这次财务会计制度的重大改革,掌握企业经济活动的发展趋势,评价经济效益情况,查明各种影响因素及其影响程度,挖掘企业内部潜力的一门经济管理学科。

本教材遵循全国企业管理干部学历教育(大专)教材编审委员会关于新编教材的要求,试图努力提高教材的科学性、针对性、适用性、先进性,力求做到理论联系实际,突出我国特点。

本教材的编写分工:第一章邮电部管理干部学院贾年英;第二章北京交通管理干部学院李治国、郭洪太;第三章吉林省经济管理干部学院嵇忠;第四章甘肃省经济管理干部学院吴泽民;第五章北京市经济管理干部学院尚欣;第六章吉林省经济管理干部学院张焕德;第七章浙江省经济管理干部学院王以荣;第八章北京市经济管理干部学院韩建勋;第九章云南省经济管理干部学院雷自光;由嵇忠主编,贾年英副主编。

全书由北京经济学院王又庄教授主审。

由于作者理论水平有限,实践经验不足,错误疏漏在所难免,恳请读者批评指正。

编 者

1993年7月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 企业经济效益分析及其意义	(1)
第二节 企业经济效益分析的对象	(7)
第三节 企业经济效益的评价标准	(12)
第二章 企业经济效益指标体系	(19)
第一节 企业经济效益指标的设计原则	(19)
第二节 企业经济效益指标的类型	(21)
第三节 企业经济效益指标的一般模式	(29)
第四节 工业企业经济效益评价考核指标体系	(34)
第三章 企业经济效益分析的方法	(46)
第一节 比较分析法	(46)
第二节 比率分析法	(50)
第三节 因素分析法	(52)
第四节 平衡分析法	(60)
第五节 趋势分析法	(63)
第六节 线性规划分析法	(77)
第四章 利润分析	(87)
第一节 利润预测分析	(87)
第二节 利润总额分析	(104)
第三节 产品销售利润分析	(108)
第四节 利润率分析	(124)
第五章 产品销售分析	(138)
第一节 产品销售预测分析	(138)
第二节 产品销售成果分析	(151)
第三节 产品销售影响因素分析	(160)
第六章 资金分析	(172)
第一节 资金预测分析	(172)

第二节	固定资金分析	(179)
第三节	流动资金分析	(185)
第七章	财务报表分析	(192)
第一节	财务报表分析的意义和方法	(192)
第二节	偿债能力的分析	(199)
第三节	营运能力的分析	(207)
第四节	盈利能力的分析	(218)
第五节	比率分析的其他应用	(227)
第八章	企业经济效益的综合分析与评价	(238)
第一节	企业经济效益的综合分析	(238)
第二节	企业经济效益的综合评价	(255)
第九章	提高企业经济效益的途径	(263)
第一节	挖掘人力潜力 提高经济效益	(265)
第二节	挖掘物力潜力 提高经济效益	(278)
第三节	挖掘财力潜力 提高经济效益	(293)
第四节	增加生产 提高经济效益	(300)

第一章 总 论

第一节 企业经济效益分析及其意义

一、经济效益的涵义

经济效益,一般是指人们在经济生活中由于贯彻经济原则,以尽量少的劳动消耗(包括物化劳动与活劳动消耗)和尽量少的资源占用(包括劳动资源与自然资源)而生产出尽量多的使用价值量和价值量。为了评价和计量经济效益的大小,就需要把投入的劳动消耗和产出的产品进行比较。但劳动过程中所消耗的劳动力和生产资料与产出的产品是具有不同使用价值的,是不同质的,而不同质的东西是不能比较的。为此,必须从这些不同质的东西中找出一种共同物,这就是一般的人类劳动。无论是物化劳动还是活劳动,或新产出的产品,都花费了一定量的人类劳动,所以它们是可以比较的。如果产出的产品中所包含的劳动量大于投入的劳动量,生产便有了经济效益。但在日常经济生活中,这种比较往往是借助价值形式即货币进行的。因此,确切讲,经济效益就是劳动消耗或占用与劳动成果对比的增值额。

为了准确地把握经济效益的内涵,有必要对劳动消耗和劳动占用与劳动成果即进行比较的双方作一具体阐述。

1. 劳动消耗和劳动占用

作为生产过程中投入的一方,应当既包括劳动消耗也包括劳动占用,它们紧密相关又互有区别。

(1)劳动消耗。它是指生产过程中实际耗费的劳动,即物化劳动消耗和活劳动消耗。物化劳动消耗主要包括固定资产的有形磨损与无形损耗,原料、材料、燃料等耗费;活劳动消耗则是劳动力的耗费。劳动消耗用货币表示则综合体现为产品的成本或费用。

(2)劳动占用。它是指生产过程中实际占用的劳动,即资源的占有。从资源合理配置,充分发挥资源利用效率的角度分析,考察经济效益必须包括劳动占用与劳动成果的比较。劳动占用以货币来表现,即资产的占用额。

2. 劳动成果

作为生产过程中产出的一方,应当包括产品的使用价值量和价值量。其具体表现形式有:

(1)使用价值量。它是指质量合格的,符合社会消费需求的产品或劳务量。

(2)全部价值量(或称总产值)。它是指以货币计算的一定时期内所生产的产品总量。它集中反映了投入劳动的总成果,是转移价值和新创造价值的总和。

(3)实现价值量。它是指由于销售商品和提供劳务所取得的货币收入,即销售收入。它反映劳动成果中已被社会所承认,为社会所消费的价值量,是现实经济效益的源泉。

(4)附加价值量(或称增加价值量)。它是指一定时期内生产出来的最终产品。就全社会来说,从实物形态看,它等于一定时期内生产出来的全部消费资料和不再继续加工的生产资料。从价值形态看,它等于固定资产磨损价值加上新创造的价值。附加价值的总和就是社会最终产品,它反映了投入劳动所产出的比较纯粹的劳动成果。由于附加价值不包括原材料、燃料等转移价值,没有重复计算的因素,因而是考察经济效益最好的指标之一。

(5)新创价值量(或称净产值)。它是指一定时期内生产活动的净成果。从企业来说,它是总产值扣除转移价值以后的余额,即工资、税金和利润的总和;就社会而言,净产值的总和就是国民收

入。

(6)剩余价值量(或称剩余产品量)。它是指一定时期内投入劳动创造的可用于积累和增加消费的总成果。如果抛开剩余价值这个表现剥削实质的内涵,它应当是反映投入劳动所获得的更纯粹的成果。

(7)税后利润额。它是指一定期间企业实现利润交纳所得税以后,真正可用来进行分配的成果。

可见,经济效益的涵义非常广泛。从其涉及的领域看,既反映在生产、建设、流通领域,也反映在非物质生产部门;从投入的效用看,不仅要求劳动耗费要少,还要求劳动占用要少,利用效率要高;从产出的成果看,不但表现为多种价值形态,也表现为使用价值形态;从发展趋势看,既要考察当期经济效益大小,又应追求长期稳步增长。经济效益涵义的广泛性,决定了经济效益的分析应当建立一套指标体系进行全方位、多元化的系统性、综合性评价。我们也可以从不同角度、不同层次进行研究,来说明各种不同经济活动所取得的经济效益。

二、经济效益的层次

经济效益具有明显的层次性,它由社会经济效益、部门经济效益和企业经济效益有机地组合成一个整体。不同层次之间存在着内在的联系。

1. 社会经济效益(宏观经济效益)

它是指国民经济全局的经济效益,或者说是社会再生产全过程的经济效益。提高社会经济效益是社会主义国民经济建设和发展全局的重大战略问题,是社会主义制度优越性得以充分发挥的保证。宏观经济决策正确与否从根本上制约着社会经济效益的大小。因此,提高社会经济效益的关键是正确制定国民经济发展战略;科学确定经济发展速度、产业政策、国民经济各部门积累与消费等重大比例关系;合理配置资源和生产力布局;及时调整产业结

构与产品结构;实施重大经济技术政策等。

2. 部门(行业)经济效益(中观经济效益)

它是指国民经济各部门或行业的经济效益,其经济效益的大小虽然在较大程度上受宏观经济决策的影响,但也有其相对的独立性。正确地组织部门或行业的生产活动,协调好部门内部与相关部门之间的关系,正确制定部门或行业发展战略与政策是提高部门或行业经济效益的关键。关于提高部门或行业经济效益的研究与实证分析现已引起理论界和主管部门的重视。

3. 企业经济效益(微观经济效益)

它是指企业直接从事经济活动取得的经济效益,是社会经济效益的基础。企业经济效益的增加或减少直接影响着社会经济效益的大小,对社会经济效益起着某种决定作用。但是,企业的经济活动总是在特定的社会经济环境中展开的,总是在宏观经济决策制约下组织实施的。企业经济效益的大小不得受其制约、控制和调节。因此,只讲企业经济效益否认社会经济效益,或者只讲社会效益而否定企业效益,都是片面的。本书就是从宏观经济效益和微观经济效益相结合的角度,着重以企业经济效益为对象进行研究和分析的。

三、企业经济效益分析的意义

企业经济效益分析,是指从宏观经济效益与微观经济效益相结合的角度,针对企业生产经营过程中经济效益的形成和实现程度所进行的检查、考核和评价的管理工作。

提高经济效益是社会主义建设的根本要求,是全部经济工作的中心环节。经济效益提高了,社会财富增加了,人民得到了实惠,才能体现社会主义制度的优越性。

提高经济效益已成为当前经济建设中最突出、最急迫的重大问题,它确实事关大局,事关长远,事关国家、民族的前途和命运。开展企业经济效益分析乃是提高经济效益整体水平的关键,具有

十分重要的意义。

(1)开展企业经济效益分析,有利于提高企业素质,切实加强经营管理,深入挖掘内部潜力。提高企业经济效益的关键在于转换企业的经营机制,推动企业面向国内、国际市场,增强企业在社会主义市场经济中的应变能力和创新能力,全面改善企业的素质。企业素质的具体内容包括很多方面,除了要特别重视提高人的素质和技术素质外,提高经营管理素质也是一个重要方面。历史进入90年代,牵引经济腾飞的发动机已经发生了变化。从日本的崛起可以看出,它的经济实力和经济效益几乎完全建筑在卓越的管理上。而我国自“六五”以来引进硬技术(技术装备)达3 000多项,发挥效益之所以不理想,关键就在于软技术(管理)没跟上。

开展企业经济效益分析,可以对企业再生产过程及其经济效益进行真实的描述,正确的评价,深入的剖析,实事求是地总结过去,从经营机制、组织机构、经营决策、产品结构、产品质量、劳动管理、市场竞争、产品成本、营销策略等与经济效益实现程度的内在关系上进行揭示和透视,以便明确企业的优势与劣势,针对企业的具体情况寻求提高企业素质、改善经营管理、挖掘内部潜力的途径和有效措施。

(2)开展企业经济效益分析,有利于推动科技进步,实现从“速度效益型”向“内涵效益型”的转变。人类历史上三次重大的技术变革——技术革命,都极大地推动了生产力的发展。随着新技术革命的兴起,科技进步越来越成为经济增长的重要因素。科技进步所带来的巨大经济效益,已被各国经济发展的历史所证明。

科技进步作为经济增长的重要因素,是在不增加劳动力和资金的情况下使生产总量不断增加的过程。科技进步是有效利用生产潜力的因素:它可以带来劳动时间的节约,劳动生产率的提高;它可以促进生产性固定资产和各种物质资源的有效利用;它可以大力提高产品质量,开拓产品有效功能;它可以使生产组织与管理更加现代化,显著提高管理系统的效率。日本的科技进步对其经济

增长的贡献率由 50 年代的 40%，提高到 80 年代的 80%，而我国虽然通过经济体制改革，1992 年工业经济效益出现回升势头，但在很大程度上仍属“速度效益型”，工业经济的“内涵效益型”的扩大再生产格局尚未形成。因此，开展企业经济效益分析应将依靠科技进步、促进经济效益提高的分析作为一项重要内容，正确计算科技进步对企业经济增长的贡献率，推动企业积极应用科技成果，努力克服长期依靠外延性扩大再生产的落后方式，扎扎实实地在以提高科技进步为主而实现提高经济效益上下功夫。

(3)开展企业经济效益分析，有利于维护国有资产的投资权益，确保国有资产的保值与增殖。社会主义市场经济新体制的建立，在所有制结构方面的改革思路是：建立以公有制经济为主体，个体、私营和外资经济为补充，多种经济成份长期并存、共同发展、平等竞争的体系。我国大中型工业企业大都是公有资产占主体的公有经济，必须注重公有经济的运营效率与效益。

开展企业经济效益分析，必然涉及损益的确定。但公平合理的计量损益，其唯一标准是资本维护理论。资本维护理论是指自主经营、自负盈亏的独立商品生产者在获得净收益之前，其净资产（资产—负债）或所有者权益必须得到维护。根据资本维护理论，企业在经营活动中，必须在确保资本完整性的前提下来核算成本，确定损益，绝不允许以侵蚀国有资产投资权益和影响正常生产经营为代价制造虚假利润。因此，开展企业经济效益分析应当深入剖析效益指标计算的合理性和真实性，严肃揭示企业在成本核算、损益确定上的违法违纪行为，验证企业的真实效益。经济效益的评价应在真实效益指标的基础上进行，这样才能有效防止国有资产投资的严重流失，确保国家投资的安全完整与增值。

(4)开展企业经济效益分析，有利于正确制定宏观经济决策，为企业经济效益的提高创造良好的外部环境。宏观经济决策关系经济发展的全局和未来，经济决策正确与否除需要正确的理论指导外，及时掌握信息乃是至关重要的环节。任何一个决策方案的制

定都需要具备积累的经验和掌握新的情况。宏观经济决策是高层次的决策,更需要有丰富的历史经验,并能对涉及许多不确定因素的未来经济发展作出全局性判断。为此,必须建立能够反映经济发展内在联系的现代化的信息系统。开展企业经济效益分析,可以迅速、及时地将宏观经济决策制约、影响下形成企业经济效益的主要因素、影响程度等信息实施反馈。从一定意义上说,它是向各级决策部门提供信息的现代化的管理手段。

第二节 企业经济效益分析的对象

一、企业经济效益系统分析

企业经济效益的形成和实现具有显著的系统性特点,是处于不断运行状态的事物。运用系统论原理对企业经济效益进行研究和把握,是分析企业经济效益的客观要求,也是准确反映企业经济效益的特点所决定的。

系统论的创始人贝塔朗菲认为:“一个系统可定义为处于相互联系中的要素的集合‘或’相互作用的要素的复合物。”所以说企业经济效益是一个系统,正是由于它是相互作用、互为联系的多种要素所组成的整体。

1. 企业经济效益的整体性

企业经济效益是劳动消耗或占用与劳动成果对比的增值额,对比的双方就是系统中相互作用的两类要素。每一类要素的运动都影响着另一类,并且每类要素的运动都必然在企业经济效益这个整体中得到体现。企业经济效益的有无、大小或高低,均取决于两类要素相互作用的结果。

两类要素相互作用的状况千变万化。为便于剖析,也可归纳为如下三种情况:

(1)假设劳动成果不变,只有劳动消耗的变化。那么劳动消耗

就会出现大于、等于或小于社会必要劳动量这三种状况,相应地就会产生亏损、保本与盈余三种结果。

(2)假设劳动消耗不变,只有劳动成果变化。以产品数量为例,也会出现供大于求、供求平衡、供小于求的三种状况,企业可能出现生产第一类产品无利,只有生产第二类、第三类才有经济效益。

(3)现实经济生活中是劳动消耗与劳动成果都在变。劳动消耗有大、中、小之分,产品的供求关系量有大、平、小之别,这就会出现多种对比组合,其组合的结果决定着经济效益的有无与高低。在一般情况下,劳动消耗大且产品又供大于求是没有经济效益的;中等劳动消耗且供求平衡的产品会取得一定的经济效益;劳动消耗少,产品又供不应求当然会给企业带来可观的经济效益,这是企业所渴望的组合态势。但是,往往会出现异常组合,如一些劳动消耗大的产品在需求大于供给的情况下,销售价格高于价值,它能取得经济效益。而一些中等劳动消耗的产品,在供大于求时价格又会跌落,使其无利可得。因此,企业经济效益分析的基本特征,是两类要素的对比,以寻求理想或最佳的组合,争取经济效益的整体优化。

2. 企业经济效益的层次性

按照系统论的观点,企业经济效益是个系统,但它同时又是一个更大系统的一个要素,一个子系统,即企业经济效益是社会经济效益这个更大系统的一个子系统;同时,企业经济效益中劳动消耗和占用与劳动成果又可作进一步的分解,即企业经济效益两类要素又有自己的明细要素或称子系统。

企业经济效益作为系统,在时间、空间上是有限的存在。在它之外,必然有其他事物的存在,这就构成了系统的外部环境。所谓环境是指与系统发生相互作用和相互联系的全部外界条件。外部环境中的许多事物与系统有的发生直接的、作用显著的联系,有的则发生间接的、作用微小的联系。对企业经济效益来讲,它的环境就是市场、价格;宏观经济决策;技术经济政策;税收、利率、汇率等。外界环境的变化,对企业经济效益的形成和实现有时是有利的