

中等财经学校教材

工商企业 经济活动分析

(第二次修订本)

郭惠云 主编



中等财经学校教材

工商企业经济活动分析

(第二次修订本)

郭惠云 主编

中国财政经济出版社

(京)新登字038号

中等财经学校教材
工商企业经济活动分析
(第二次修订本)

郭惠云 主编

*

中国财政经济出版社 出版发行
(北京东城大佛寺东街8号)
河北省承德地区印刷厂印刷

*

787×1092毫米 32开 10.875印张 220 000字
1991年7月第3版 1993年4月承德第4次印刷
印数 91 301—121 300 定价: 4.85元
ISBN 7-5005-1477-8/F·1394(课)

编 审 说 明

本书是全国财经类通用教材。经审阅，我们同意作为中等财经学校教材出版。书中不足之处，请读者批评指正。

财政部教材编审委员会

1991年2月21日

编写说明

《工商企业经济活动分析》是为中等财经学校各专业编写的专业基础课教材，也可作为成人中专、在职干部培训教材和财政系统干部自学参考书。

本书主要讲述我国工商企业经济活动分析的基础理论和基本方法。全书共分七章，第一章总论，着重阐述经济活动分析意义、对象、任务、步骤和方法；第二至第六章是工业部分，通过对工业企业主要经济指标的分析，阐述工业企业经济活动分析的内容和方法；第七章是商业部分，阐述商业企业主要经济指标的分析。

本书第一版于1981年11月出版，由席玉聚同志任总纂。1986年进行了第一次修订，由席玉聚同志任总纂，上海财校林荣、陕西财校王国宝、山东财校郭惠云同志参加编写。

本书根据财政部1990年《全国财政系统中等财经学校统编教材修订工作计划》进行第二次修订。参加修订的有山东财政学院郭惠云（第一、四章）、陕西财政专科学校王国宝（第二、三章）、河南财政税务专科学校吕育康（第五、六章）、山东财政学校刘华海（第七章）等四位同志。郭惠云同志担任主编。席玉聚同志参加全书修订工作。

本书由黑龙江财政专科学校朱显俊同志和广西财政专科

学校席玉聚同志担任主审。

由于时间急促，水平有限，本书难免仍存在一些缺点和错误，希望读者提出意见，以便进一步修改。

编 者

1990年11月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 经济活动的意义	(1)
第二节 经济活动的对象和任务	(6)
第三节 经济活动的步骤和方法	(12)
第四节 经济活动分析工作的组织	(22)
第二章 生产分析(上)	(27)
第一节 生产分析的意义和任务	(27)
第二节 产品产量计划完成情况的分析	(28)
第三节 产品品种计划完成情况的分析	(44)
第四节 生产成套性的分析	(49)
第五节 生产均衡性的分析	(52)
第六节 产品质量的分析	(56)
第三章 生产分析(下)	(66)
第一节 影响生产的基本因素分析的意义和任 务	(66)
第二节 劳动力利用情况的分析	(67)
第三节 生产设备利用情况的分析	(86)
第四节 材料物资供应和使用情况的分析	(94)
第五节 生产三要素变动对产量影响的综合分	

析.....	(107)
--------	-------

第四章 工业企业产品成本的分析.....(113)

第一节 成本分析的意义和任务.....	(113)
---------------------	-------

第二节 生产费用的分析.....	(115)
------------------	-------

第三节 全部商品产品总成本计划完成情况的 分析.....	(125)
---------------------------------	-------

第四节 可比产品成本降低计划完成情况的分 析.....	(127)
--------------------------------	-------

第五节 主要产品单位成本计划完成情况的分 析.....	(133)
--------------------------------	-------

第六节 主要技术经济指标变动对单位产品成 本影响的分析.....	(148)
-------------------------------------	-------

第七节 计划执行过程中的成本预测分析.....	(158)
-------------------------	-------

第五章 工业企业产品销售和利润的分析.....(164)

第一节 产品销售的分析.....	(164)
------------------	-------

第二节 利润总额及分配的分析.....	(171)
---------------------	-------

第三节 产品销售利润的分析.....	(179)
--------------------	-------

第四节 利润率的分析.....	(192)
-----------------	-------

第五节 计划执行过程中的利润预测分析.....	(199)
-------------------------	-------

第六章 工业企业资金的分析.....(210)

第一节 资金分析的意义和任务.....	(210)
---------------------	-------

第二节 财务状况的总括分析.....	(211)
--------------------	-------

第三节 固定资金的分析.....	(217)
------------------	-------

第四节 流动资金的分析.....	(227)
------------------	-------

第五节 专项资金的分析.....	(254)
------------------	-------

第六节	工业企业生产经营效益综合分析·····	(264)
第七章	商业企业主要经济指标的分析·····	(271)
第一节	商品流转的分析·····	(272)
第二节	商品流通费用分析·····	(294)
第三节	利润的分析·····	(305)
第四节	流动资金的分析·····	(316)

第一章 总 论

第一节 经济活动的意义

我国社会主义经济是以生产资料公有制为基础的有计划商品经济。社会主义工商企业作为社会主义经济的基层单位，要在国家计划指导下，考虑市场需求，独立从事商品生产和经营。工业企业主要从事工业产品的生产活动，向社会提供优质、多品种、价廉的产品。商业企业主要从事商品的购销活动，组织商品从生产领域向消费领域的流通。通过工商企业的生产经营活动满足国民经济各部门及人民群众对各种商品的需求，这是企业的基本任务。

社会主义工商企业在组织工业生产和商品流通时，都必须以提高经济效益为中心，这是企业考虑一切问题的出发点。经济效益是指生产经营活动中，所得与所费的对比关系，或投入与产出的对比关系。经济效益高是指在合理利用自然资源和保护环境的前提下，用尽可能少的劳动消耗和劳动占用，生产和销售尽可能多的满足社会需要的产品。为了不断提高经济效益，企业需要在严格遵守党和国家政策、法令，严格执行企业购销合同的前提下，合理地、节约地使用人力、物力和财力，推动生产要素的优化组合，调整产品结构；要在增加产量、提高质量、扩大销售的同时，努力提

高劳动效率，减少资金占用，节约费用开支，降低产品成本，提高盈利水平，为国家上缴更多的税金和利润，保证经济建设、社会发展和科学技术进步对资金的需要，这是企业的又一基本任务。

企业基本任务完成的好坏，经济效益的高低，在很大程度上取决于企业经营管理水平。为此，工商企业都要按照客观经济规律的要求，切实加强经营，实行科学管理，坚持和完善各种形式的企业承包经营责任制，加强各项管理基础工作，推进管理现代化。而开展经济活动分析，则是全面实行企业现代化管理的重要内容。

企业经济活动分析，是在马克思主义的理论指导下，从提高企业经营管理水平和经济效益的角度出发，以大量的、丰富的经济资料为依据，利用科学的方法，对企业的经济活动过程和结果进行分析研究的一种经营管理活动。企业认真开展经济活动分析，对于正确认识生产经营现状，挖掘内部潜力，加强计划管理等方面，都具有非常重要的意义。

一、企业经济活动分析是正确认识客观经济规律 预测经济前景，进行经营决策的基本环节

社会主义经济的发展，有它内在的规律性。对社会主义经济实行科学的领导和管理，要求人们认识、掌握客观经济规律，并自觉地按照客观经济规律的要求来组织经济活动。经济活动过程是运用经济规律的过程。在经济活动过程中，如果人们的主观认识符合客观规律，一般说来，就能取得预期的效果；反之，如果对客观规律的认识不全面，或者违背

客观经济规律，就要遭受损失，受到挫折。由此可见，经济活动的过程和结果，反映人们对客观经济规律的认识和掌握的程度。只有通过实践，借助科学方法，对错综复杂的经济现象进行分析研究，总结经验，把感性认识上升到理性认识，才能正确认识和掌握客观经济规律。

正确认识和掌握客观经济规律，是预测经济前景的重要依据。经营预测是对企业生产经营活动未来发展趋势作出的科学判断。只有掌握经济活动的规律性，才能正确预测未来的发展趋势。通过经济活动分析，对企业过去和现在的经营状况分析研究，找出事物之间相互联系、相互制约的因素，再结合未来经营条件和市场供求可能发生的变化，科学地判断未来，并为正确进行经营决策提供资料。

经营决策是在预测经济发展趋势的基础上，对几个经营预测方案的优劣进行分析比较，从中选择最佳方案的过程。经营决策又是编制企业经营计划，进行计划管理的重要环节。

由此可见，经营预测和决策都离不开对经济活动的过程和结果进行分析。只有搞好经济活动分析，才能把影响经济活动的各种因素、影响程度及不同作用分辨清楚，才能促进有关因素的最优结合，这对提高企业经济效益有重要意义。

二、企业经济活动分析是加强计划管理， 控制经济活动的重要手段

在我国，每个企业都是国民经济有机整体的组成部分，都要依据国家的计划任务和市场需要，制订切实可行的生产

经营计划，并认真贯彻执行，以保证国民经济计划的完成。在制订计划时，要借助经济活动分析，在科学地预测和决策前提下，提出计划目标，据以编制积极可靠的全面计划。在计划执行过程中，要借助经济活动分析，对计划执行情况及时地进行分析检查，查明计划完成或未完成的原因，针对存在的问题，研究改进措施，按照既定计划，控制经济活动，协调各方面的工作，促使完成和超额完成各项计划任务。计划执行结果是考核企业经营管理成效的重要依据，要借助经济活动分析，对计划执行结果进行全面地、深入地分析，分清主客观因素的影响，对各项经济活动和经营管理工作作出恰当评价，并为进一步改善经营管理，挖掘内部潜力，提高经济效益提供科学依据。另外，通过经济活动分析，还可以检查计划本身的科学程度，为编制下一时期的计划提供科学的依据。

三、企业经济活动分析是正确认识企业生产经营现状，评价企业经济效益，挖掘内部潜力，提高企业经营管理水平的重要条件

分析企业生产经营现状，正确评价企业的经济效益，是企业进行经营管理的重要内容。企业生产经营状况的好坏，经济效益的高低，是通过一系列相互联系的经济指标反映出来的。而任何一项经济指标完成的好坏，往往又受多种因素的影响和制约，其中有主观因素和客观因素；有利因素和不利因素；可控因素和不可控因素；生产技术方面的因素和经营管理方面的因素，等等。各项因素对经济指标完成好坏的

影响，有时共同起积极作用，有时共同起消极作用，有时有些因素起积极作用而另一些因素起消极作用。对于这种错综复杂的现象，只有坚持辩证唯物主义的认识论，采用科学的方法，通过去粗取精、去伪存真、由此及彼、由表及里的分析研究，才能对企业的生产经营现状有个正确的认识，才能从影响企业经济效益的诸多因素中，找出因主观原因造成的不利因素。采取措施将不利因素变成有利因素的过程，就是挖掘企业内部潜力、提高经济效益的过程。

目前，多数企业经济效益还很低，巨大潜力还远远没有挖掘出来，损失浪费还很严重。为了挖掘内部潜力，增强竞争能力，企业必须借助经济活动分析，通过对劳动资料和劳动对象的占用情况、利用效果的分析，寻求减少资金占用和提高资金利用效果的有效途径；通过对工业企业产品成本、商业企业流通费的分析，寻求降低消耗和节约费用的有效途径；通过对生产经营成果的分析，寻求增加产量、提高质量、扩大销售和提高盈利水平的途径。同时，通过与技术装备更加先进的同类型企业的对比分析，寻找生产技术方面的差距，以促进技术改造和技术革新的加速进行，促使企业从速度型向效益型转化，提高企业经营管理水平。

四、企业经济活动分析是促使企业完善 内部经济责任制的重要前提

为了增强企业内部活力，提高广大职工的责任心和充分发挥他们的主动性、积极性、创造性，需要建立各种形式的内部经济责任制。企业内部经济责任制的核心是责任。企业

应将总的计划指标进行分解，层层落实到内部的各责任部门或个人，以明确经济责任，而经济责任指标完成的好坏，则需要通过开展经济活动分析对其进行考核与评价。企业借助于经济活动分析将责任指标的实际数与计划数进行比较，找出差距，并分析原因，分清影响经营活动的主观因素和客观因素，以对各责任部门或个人的工作情况作出客观、合理的评价，并确定其奖惩。这样，通过开展经济活动分析，就将各责任单位的责、权、利结合了起来，调动了企业各部门和广大职工的积极性，减少和杜绝损失浪费，节约各项费用，促使企业内部经济责任制的健康发展。

综上所述，企业经济活动分析是企业经营管理的重要组成部分，也是提高企业经营管理水平的重要条件。随着经济体制改革的深入发展，企业将越来越重视经营管理和经济效益，经济活动分析在企业管理中的地位将更加重要。

第二节 经济活动分析的对象和任务

一、经济活动分析的对象

经济活动分析的对象，是各项经济指标所反映的经济活动过程和结果，以及通过经济活动而形成的经济效益。

经济活动，在工业企业主要是指材料物资供应、产品生产和产品销售活动，简称之为供产销活动；在商业企业主要是指商品购进和商品销售活动，简称之为购销活动。经济活动过程，系指工业企业的供产销过程，即物质资料的再生产过程；商业企业的购销过程，即商品流通过程。社会主义经济

是有计划的商品经济,在商品经济条件下,工业企业的经济活动过程,既是创造产品使用价值的过程,又是产品价值的形成过程;商业企业的经济活动过程,是商品价值得以实现的过程。在产品生产和商品销售过程中,必然要大量占用人力、物力和财力,企业的财产物资从购入储备到生产耗费,又到购入储备,随着再生产的不断进行,物资经常处于循环周转之中。在货币交换情况下,货币是价值的尺度,财产物资的货币表现,称之为资金。因此,在物资运动的同时,又存在着资金运动。按照经济核算制的要求,社会主义企业必须以收入抵补支出,实现盈利。并利用价值形式,将生产经营过程中所费 and 所得进行比较,计算经济效益。同时,在企业生产经营过程中,还要发生各种经济关系。这些错综复杂的情况,必须借助于一系列相互联系的经济指标,才能反映各个不同的侧面。经济指标,在工商企业中,大致包括以下几个方面:

1.反映经营成果的指标

企业的经营成果有生产成果、销售成果和财务成果。

反映生产成果的指标主要有:产品产量、品种、质量、总产值、商品产值和净产值等指标。

反映销售成果的指标主要有:商品销售数量、品种、质量、商品销售收入等指标。

反映财务成果的指标主要有:商品销售利润和利润总额等指标。

2.反映经营过程中各项耗费的指标

企业经营过程中的各项耗费,包括活劳动耗费和物化劳

动耗费。

反映活劳动耗费的指标主要有：工时消耗、工资支出等指标。

反映物化劳动耗费的指标主要有：原材物料的消耗指标、固定资产折旧。

反映物化劳动与活劳动耗费的综合指标，如单位产品成本、总成本、商品流通费等指标。

8. 反映经营过程中劳动占用情况的指标

企业经营过程中劳动占用的指标，包括活劳动占用和物化劳动占用。

反映活劳动占用的指标主要有：全部职工和各类职工在册人数等指标。

反映物化劳动占用的指标主要有：各项财产物资库存量及其构成、固定资金占用、流动资金占用和全部资金占用等指标。

4. 反映劳动耗费和劳动占用效益的指标

反映生产经营成果同劳动耗费之间对比的指标，如产值成本率、成本利润率等指标。

反映生产经营成果同资金占用之间对比指标，如流动资金周转率、流动资金利用率、资金产值率、资金利润率等指标。

5. 反映不同行业的技术经济指标。如机械行业的设备利用率、铸件废品率；纺织行业的等级品率等指标。

经济活动分析，就是通过经济指标来全面系统的分析研究企业经济活动的过程和结果，以及由经济活动过程形成的