



高等专科工业会计专业系列教材

工业企业经济 活动分析

(修订版)

李世聪 主编

浙江大学出版社

F27
166

工业企业经济活动分析

(修订版)

李世聪 主编

浙江大学出版社

(浙)新登字 10 号

工业企业经济活动分析

(修订版)

李世聪 主编

责任编辑 杜希武

* * *

浙江大学出版社出版

浙江大学出版社计算机中心电脑排版

德清第二印刷厂印刷

浙江省新华书店发行

* * *

850×1168 32 开 12.25 印张 304 千字

1991 年 5 月第 1 版 1994 年 9 月第 2 版 1994 年 11 月第 1 次印刷

印数: 12001—19000

ISBN 7-308-00721-9/F·050 定价: 7.35 元

前 言

近年来,随着我国经济体制改革的深入发展,机械电子工业系统的会计工作也在不断地改革和发展,因此,对经济活动和经济效益的核算、控制、分析、监督、预测与决策等都提出了新的要求。

为了适应在新形势下对培养高等财会人才的需要,并为使部部属院校的成人教育能更好地在正规化、制度化、规范化的基础上健康发展,进一步提高教学质量,自1988年起,在机电部教育司领导下,组织杭州电子工业学院、沈阳工业大学、北京机械工业学院等院校组成教材编辑委员会,由造诣较深、教学经验丰富的工业会计专业的教授、副教授担任主编,并邀请部内外的教授、专家担任主审,编写了《高等专科工业会计专业系列教材》。这套教材包括:《会计原理》、《工业企业会计》、《工业企业财务管理》、《工业企业涉外会计》、《管理会计》、《工业企业经济活动分析》、《审计学基础》、《工业企业管理》、《统计原理与工业统计》和《财会电算化基础》等,共10本。

系列教材根据工业企业对财会人员的要求,立足于基本理论、基础知识、基本技能的教育,强调理论联系实际,着眼于应用。其内容既保持了我国传统的学科体系,又在总结我国实践经验的基础上,吸收了国外先进的、适合我国国情的科学管理方法。可以说,本系列教材内容新颖,具有先进性、科学性和实用性。这套教材可供高等专科工业会计专业成人和全日制教学使用,也可作为业余大学、夜大学、电视大学、函授大学有关会计专业教学使用,同时还可

作为自学考试以及《专业证书》教学使用。

编写和出版这样一套教材是一项复杂的系统工程,除了教材编辑委员会进行了大量的组织、协调、编审工作之外,还依靠了多方面的大力帮助和支持,特别是我国老一代著名会计学家李宝震教授给予了热情的关心,并为本系列教材作序。值此教材出版之际,谨向参与这套教材编写和审稿的同志们,向有关院校的领导及职工表示衷心感谢!同时,我们也真诚地希望关心和使用这套教材的单位和个人,对教材提出宝贵的批评和建议,以便今后修改时参考,使之更加适应教学和工作的需要。

最近发表的中共中央《关于制定国民经济和社会发展十年规划和“八·五”计划的建议》中指出:“发展教育事业,提高全民族素质,是建设社会主义的根本大计”。我们真诚希望这套系列教材能在这些方面发挥一点作用,那将使我们感到十分欣慰!

机械电子工业部高等专科 工业会计专业教材编委会

1991年1月

序

近年来我国机械电子工业系统的会计工作,不断地进行改革,在增强企业活力、转变经营观念、促进经济效益的提高等方面,取得了可喜的成就。随着我国财政经济体制改革的进展,必须逐步建立适应于计划经济和市场调节相结合的新的会计模式,从报帐型转变为经营管理型,在满足宏观管理信息要求的同时,强化会计的微观经济管理职能,在做好记帐报帐工作的基础上,把重点放到对经济活动和经济效益的分析、监督、预测和参与决策等方面来。同时,随着我国改革开放方针政策的贯彻实施,企业涉外的经济业务日益增加,会计电算化也正在推广,这就对会计人员提出更高的要求:不但要系统地掌握会计专业知识,还应学习管理会计、涉外会计、会计电算化等方面的课程。

为了提高会计人员素质,使其具有一定的核算、分析、预测和参与决策的能力,获得会计师的必备知识,成为企业财会工作的骨干力量和高级财会人员,根据教学计划,由徐光武、任建平诸位有坚实理论基础和丰富教学经验的教授主持编写了这套教材。这套教材编写的指导思想是:在坚持四项基本原则,坚持改革开放方针政策的指导下,紧密联系我国经济建设实际,为培养能适应有计划商品经济的环境,具备搞活企业和促进宏观与微观经济效益提高的知识与能力,在工业企业中为急需配备的高、中层次财会管理人员提供必需的基础理论和专业知识。

这套教材具有如下特点:(1)以马列主义、毛泽东思想为指导,

坚持社会主义方向,具有较强的理论性和政策性;(2)在认真总结我国会计工作成功经验的前提下,充分吸收对我国适用的国外现代管理理论和方法,努力做到洋为中用;(3)在文字方面,力求简明扼要,通俗易懂,便于教学和自学;(4)各本教材,每章均附有复习思考题,多数章还附有练习题;(5)主干课程会计原理和工业企业会计两门还附有系统的习题集,使学员能通过系统练习,提高处理实际财会管理业务的能力。

以上专业课程的设置,教学内容全面,知识结构合理,既包括了传统的四门会计课:①会计原理,②工业企业会计,③工业企业财务管理,④工业企业经济活动分析;又增加了管理会计,工业企业涉外会计和审计学基础三门新课。这对于更新会计理论方法,扩大财会人员的知识领域,提高其会计监督和参与决策的意识与能力,必将产生积极的效果。通过各门基础课程和专业课程的系统学习,将能使会计人员素质有所提高,对于达到《机械电子工业系统工业会计专业人才业务规格》的要求,起到保证作用。

李宝震

1990年12月20日

修订版前言

《工业企业经济活动分析》是根据机械电子工业系统高等学校工业会计专业教学计划和教学大纲要求编写的。本书以本科、大专为主,兼顾了自学高考使用;也可以作为管理类研究生用书以及企业在职人员进行专业学习使用。本书对工业企业生产经营的全过程,包括资金、成本、利润、销售、生产、生产要素、经济效益等各种经济活动的分析及其分析方法作了系统的阐述,并结合实例进行分析。通过对本书的学习,有利于认识和掌握经济活动的规律,指导企业生产经营,提高企业管理水平。

会计和财税金融改革后,于1994年对本书重新作了补充与修改,其内容完全符合当前形势,符合新的财税法规和会计制度。

本书第1、2、5、6、7章由江苏工学院李世聪撰稿,第3、4章由武汉工学院邓明然撰稿,并由李世聪对全书进行总纂和此次重新作了补充与修改。

本书由苏州大学谈通教授任主审,江苏省财政厅邹虎辰高级会计师任副主审。

本书编写时间仓促,疏误之处在所难免,诚请读者提出宝贵意见,以便再版修改。

编 者

1994年6月

目 录

第1章 总 论.....	1
§ 1-1 工业企业经济分析的概念、意义和作用	1
§ 1-2 工业企业经济分析的对象、内容和任务	5
§ 1-3 工业企业的经济指标体系	8
§ 1-4 工业企业经济分析的基本程序和基本方法	10
§ 1-5 工业企业经济分析的形式和组织	19
第2章 销售与利润的分析	24
§ 2-1 销售与利润分析的意义和内容	24
§ 2-2 产品销售的分析	26
§ 2-3 利润额的分析	31
§ 2-4 利润分配的分析	44
§ 2-5 利润率的分析	49
§ 2-6 利润预测的分析	56
第3章 生产分析	73
§ 3-1 生产分析的意义和内容	73
§ 3-2 产品产量的分析	74
§ 3-3 产品品种的分析	86
§ 3-4 产品质量的分析	94

第4章 生产要素分析.....	116
§ 4-1 生产要素分析的意义和内容	116
§ 4-2 劳动力利用情况的分析	117
§ 4-3 生产设备利用情况的分析	139
§ 4-4 材料、能源利用情况的分析	152
第5章 成本分析.....	180
§ 5-1 成本分析的意义和内容	180
§ 5-2 全部产品成本的分析	181
§ 5-3 主要产品成本降低任务完成情况的分析	185
§ 5-4 生产费用预算执行情况的分析	194
§ 5-5 产品单位成本的分析	203
§ 5-6 成本预测的分析	234
第6章 资金分析.....	251
§ 6-1 资金总括分析	251
§ 6-2 流动资金利用情况的分析	261
§ 6-3 流动资金利用效果的分析	268
§ 6-4 固定资金利用情况及其效果的分析	280
§ 6-5 资金盈利能力及投资效果的分析	291
第7章 技术进步经济效益分析.....	299
§ 7-1 技术进步的概念、功能及考核的指标体系	299
§ 7-2 技术进步经济效益分析的意义及其发展变化 ...	301
§ 7-3 新产品开发与试制的经济效益分析	303
§ 7-4 产品质量的经济效益分析	306
§ 7-5 技术改造经济效益分析的意义与内容	313
§ 7-6 技术改造生产设备的分析	316

§ 7-7 技术改造投资的经济效益分析	319
§ 7-8 技术改造后新增生产能力的经济效益分析	331
第 8 章 企业经济效益的综合分析.....	338
§ 8-1 企业经济效益的内涵和综合分析的意义	342
§ 8-2 企业经济效益综合分析的要求	344
§ 8-3 企业经济效益指标和指标体系的建立	348
§ 8-4 企业经济效益综合分析的步骤和方法	357
§ 8-5 企业经济效益综合分析的应用	363

第 1 章

总 论

§ 1-1 工业企业经济分析的概念、意义和作用

一、工业企业经济分析的概念

工业企业经济分析是指工业企业生产活动与经营活动的分析。

工业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,工业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,这些活动就是工业企业的经济活动。

工业企业经济活动,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,为实现商品的使用价值和价值,资金运动和物资运动必然反映工业企业再生产过程。工业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,同时既是物资不断运动的过程,也

是资金不断运动的过程,这就是工业企业再生产过程中经济活动的实质。

现代工业企业生产经营活动,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,争取主动,达到预定的经营目标,就必须树立坚强的自主观念、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,生产出尽可能多的价廉物美适销对路的产品,以满足社会需要,并获得可能大的经济效益。因此只有更好地对工业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,也就不可能对被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。辩证唯物论的出发点是分析与综合的统一,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。

经济活动分析是一门科学,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,导致经济活动分析成为一门独立的学科。

经济活动分析是研究社会主义工业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他信息资料为依据,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,去粗取精,去伪存真,由此及彼,由表及里的透过现象见到本质,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、工业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活动分析,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。随着实行多种形式的经营承包责任制,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,企业经济活动分析作为对企业进行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分来说,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的上交任务以及财经纪律的贯彻执行;可以监督企业资金的合理分配与合理使用,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,以便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。

§ 1-2 工业企业经济分析的对象、内容和任务

一、工业企业经济分析的对象

工业企业经济分析的对象,概括地说就是研究工业企业的生产经营及其成果。

要正确认识企业的生产经营和生产经营成果,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,工业企业经济活动分析,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和生产经营成果。同时,企业在进行经济活动分析时,不要把分析的对象仅仅看成是孤立的,静态的,而主要应当看成是发展的,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和生产经营成果。

二、工业企业经济分析的内容

根据工业企业经济分析的对象,工业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。

工业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. 销售与利润分析 包括产品销售分析、利润总额分析、产品销售利润分析、利润分配的分析以及利润率分析等内容。

2. 生产分析 包括产品产量分析、产品品种分析、产品质量分析等内容。

3. 生产要素分析 包括劳动力利用情况的分析、生产设备利用情况的分析、材料、能源利用情况的分析、生产要素综合分析等内容。

4. 成本分析 包括生产费用预算执行情况的分析、全部产品成本分析、主要产品成本降低任务情况的分析、主要产品单位成本完成情况的分析以及技术经济指标对产品成本影响的分析等内容。

5. 资金分析 包括资金状况的一般分析、流动资金利用情况的分析、流动资金利用效果的分析、固定资金利用情况的分析等内容。

6. 企业经济效益的综合分析 包括企业经济效益的新含义和综合分析的内涵、意义及原则、企业经济效益指标体系的构思和建立、企业经济效益综合分析方法、企业经济效益综合分析的应用。

三、工业企业经济分析的任务

明确了工业企业经济分析的对象和内容，还得进一步明确工业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，采取措施拟订改进方案，全面提高企业经济效益。