

乡镇工业 经济效益分析

● 竹德操 竹宇光 编著

● 立信会计图书用品社

封面设计：范一辛

立信会计丛书

乡镇工业经济效益分析

竹德操 竹宇光 编著

立信会计图书用品社出版发行

（上海中山西路 2230 号）

新华书店经销

立信会计常熟市印刷联营厂印刷

开本 787×1092 毫米 1/32 印张 10.5 插页 2 字数 229,000

1991 年 1 月第 1 版 1991 年 1 月第 1 次印刷

印数 1—5,000

ISBN 7-5429-0068-4/F·0068

定价：4.70 元

前 言

发展乡镇企业是建设中国式的社会主义现代化的特色之一。现在乡镇企业已成为我国经济建设中的一支重要力量。但是，毋庸讳言，目前很多乡镇企业经营管理水平较低，经济效益不高，增产创利的潜力很大，这同党和国家的要求很不相称。《中共中央关于进一步治理整顿和深化改革的决定》指出：“按照调整，整顿，改造，提高的方针，积极引导乡镇企业健康发展。”“通过调整和整顿，促进乡镇企业改进结构，改进经营管理和经营作风，提高技术，提高效益。”

为了贯彻党中央的决定，乡镇企业必须坚定不移地转移到以提高经济效益为中心的轨道上来，必须牢固地树立主要依靠挖掘内部潜力求生存、求发展的思想。开展经济效益分析是加强管理，挖掘潜力，提高经济效益的重要手段。

经济效益分析是评价企业经济效益，分析原因，总结经验，揭露矛盾，发扬先进，并寻求进一步提高经济效益途径的科学管理方法。

乡镇企业迫切需要一本阐述经济效益分析理论和介绍具体分析方法的指导书。为了满足这一需要，适应培养经济效益分析人才的要求，我们特地编写了这本书。本书的编写从实际出发，总结了工业企业分析的经验；同时，介绍国外的实用分析方法。它以阐述工业企业经济效益分析的基本理论和分析的基本方法为宗旨。

本书有四个特点：一是“新”（详细介绍了决策分析、能源供应利用分析和汽车利用分析等新方法）；二是“实”（实用实际，有80多个例子和大量分析图、练习题）；三是“详”（具体详细介绍各种分析和作图方法）；四是“明”（文字简明，深入浅出，有110多幅图表，图文并茂，易学易懂）。

本书的主要内容曾在上海财经大学、上海市郊区农经干部轮训班、浙江省海盐、平湖、桐乡、青田等县的经济管理干部班上多次讲授，并根据学员的意见作了许多补充修改。

本书可作为财经院校、农业院校有关专业的教材，也可作为乡镇企业财会人员的培训教材和农村工作干部及乡镇企业干部的进修读物，还可供城市工厂和国营农场工厂开展分析时使用。

本书第四、六、九章由竹宇光执笔，其余各章由竹德操执笔，全书由竹德操定稿。

本书编写中曾得到上海市农委、农业局、农机工业局和上海财经大学不少同志的支持和帮助，谢振国高级会计师提了修改意见，还为本书画了制版用图，编写中还参考了有关的教材、专著，在此谨表示深切的谢意。

由于作者水平所限，书中缺点错误恐在所难免，恳切希望专家、读者多赐教益，以便今后修正。

作者于上海财经大学

1990年3月

目 录

第一章 总论	1
第一节 乡镇工业的经济效益及主要经济活动.....	1
第二节 经济效益分析的意义和作用.....	6
第三节 经济效益分析的前提条件和一般程序.....	10
第四节 经济效益分析的方法.....	21
复习思考题.....	52
习题.....	52
 第二章 企业主要经济效益——利润和销售的分析	54
第一节 利润和销售分析的意义和任务.....	54
第二节 企业主要经济效益——利润的分析.....	56
第三节 利润分配的分析.....	70
第四节 产品销售情况的分析.....	84
复习思考题.....	92
习题.....	92
 第三章 影响经济效益的主要原因——产品成本的分析	94
第一节 产品成本分析的意义和任务.....	94
第二节 产品成本的初步分析.....	97
第三节 成本构成的分析.....	107
第四节 主要产品单位成本的分析.....	117

复习思考题	118
习题	119
第四章 工业生产产出经济效益的分析	120
第一节 工业生产产出分析的意义和任务	120
第二节 生产计划完成情况的分析	122
第三节 产品的品种和成套性的分析	133
第四节 产品质量分析	137
第五节 总产值增长的分析	147
复习思考题	151
习题	151
第五章 劳动力利用效益的分析	155
第一节 劳动力利用效益分析的意义和任务	155
第二节 分析劳动各因素对总产值的影响	156
第三节 劳动力利用情况的分析	158
第四节 工作时间利用情况的分析	166
第五节 劳动生产率的分析	172
复习思考题	181
习题	181
第六章 机器设备和汽车利用效益的分析	184
第一节 机器设备利用效益分析的意义和任务	184
第二节 机器设备利用情况的分析	185
第三节 汽车利用情况的分析	195
复习思考题	205

习题.....	206
第七章 材料和能源供应利用效益的分析.....	208
第一节 材料供应和利用效益分析的意义和任务.....	208
第二节 材料供应情况的分析.....	210
第三节 材料消耗情况和节约潜力的分析.....	219
第四节 材料综合利用经济效益的分析.....	225
第五节 能源供应和利用效益的分析.....	228
复习思考题.....	239
习题.....	239
第八章 资金利用效益的分析.....	242
第一节 资金利用效益分析的意义和任务.....	242
第二节 资金平衡表的分析.....	248
第三节 固定资金的分析.....	258
第四节 流动资金的分析.....	266
第五节 专用基金运用情况的分析.....	276
复习思考题.....	279
习题.....	279
第九章 决策分析.....	281
第一节 决策分析的意义和任务.....	281
第二节 决策分析的原则及方法.....	284
第三节 日常经营决策的分析.....	297
复习思考题.....	311
习题.....	311

第十章 经济效益分析报告	313
第一节 经济效益分析报告的作用.....	313
第二节 经济效益分析报告的要求.....	314
第三节 写经济效益分析报告的步骤和方法.....	319
第四节 定稿上报.....	325
复习思考题.....	326

第一章 总 论

乡镇企业是乡、镇、村集体举办的农业、工业、建筑业、交通运输业、商业、饮食业、服务业和其他企业，还包括组办(原生产队)、联户和个体举办的工业、建筑业、交通运输业、商业、饮食业、服务业和其他企业。乡镇企业是领有营业(经营)执照、独立核算、自计盈亏的经济单位。目前，绝大部分乡镇企业从事工业生产。本书论述的乡镇企业专指乡镇工业企业，本书实际上也是一本工业企业经济效益分析的教材。

第一节 乡镇工业的经济效益 及主要经济活动

一、乡镇工业经济效益的概念

乡镇工业应当努力增产适销对路的产品，努力提高经济效益。

什么是经济效益呢？经济效益就是要以尽量少的劳动消耗和资源占用，生产出更多的符合社会需要的产品。提高经济效益就是要以尽可能少的劳动消耗和资源占用，取得尽可能多、尽可能好的有用成果。

我们考核经济效益，不但要进行定性分析，还应当进行定量分析。定性分析就是通过研究比较，评判经济效益的好坏。定量分析就是在分析研究时，用数量来表示经济效益的大小。

和多少。

讲求经济效益,是任何社会都要考虑的。但是经济效益又有它的社会属性,它在不同社会中,含义并不完全相同,各有它的特点。

社会主义社会的经济效益有下列特点:

1. 社会主义的经济效益必须符合社会主义的生产目的。社会主义的生产目的是为了**满足人民日益增长的物质和文化的需要**。我们一定要时时刻刻想到人民的需要,要以向人民负责的态度不断提高产品质量,精益求精。

生产的产品要有用,就是有使用价值;要能卖得出去,实现它的价值。如果某种产品虽然有用,但是卖不出去,它的价值就无法实现,这就谈不上经济效益。

2. 社会主义的经济效益是宏观经济效益和微观经济效益的统一。微观经济效益指在企业、在基层单位里实现的经济效益。宏观经济效益指整个国民经济活动中实现的经济效益。此外,还有中观经济效益,就是在一个部门或一个地区内实现的经济效益。这是因为经济活动是有层次性的。微观经济活动是指单个经济单位的经济行为。积“微”成“宏”,有“微”才有“宏”。宏观要指导微观、制约微观活动。微观活动有时对中观、宏观有很大影响,甚至影响整个国民经济,不能只考虑本单位的利益,还应当以中观和宏观的利益为重。

3. 社会主义经济效益是现时经济效益和长远经济效益的统一。现时经济效益是指一个企业或一个项目在当月、当季或当年实现的经济效益。长远经济效益是在一段较长时期内的持续经济效益。特别是承包经营后,不能只想到自己任期内的效益,应当也为将来的发展考虑。

4. 社会主义的经济效益是和社会效益、生态效益的统一。社会效益指某项活动,有助于精神文明建设,有利于社会安定团结和健康发展的效益,它主要表现在精神文明和社会责任方面。乡镇工业不能单纯为了本企业的经济效益而从事败坏社会风气,危害人们思想,助长社会不良影响的活动。

生态效益是指某项活动有助于保持或恢复生态平衡,有助于形成生态的良性循环的效益。生态平衡指生态系统中生物与生物之间、生物与环境因素之间在一定时间内保持相对的协调和稳定状态。良性循环可使生态系统中的生物量不断增长,使人类获得越来越多的生物产品,获得更好的生活环境。乡镇工业在生产中既要努力提高经济效益,又要努力提高生态效益。

经济效益的定量分析一般可以用以下两类指标考核。

1. 用相对指标考核,即经济效益等于劳动成果与劳动耗费和资源占用之比。

$$\text{经济效益 } M = \frac{\text{劳动成果 } W}{\text{劳动耗费和资源占用 } K}$$

上式计算结果,商数越大,经济效益越好。如劳动生产率、资金利润率等都是考核经济效益大小的相对指标。

2. 用绝对指标考核,即经济效益等于劳动成果与劳动耗费之差。

$$\text{经济效益 } M = \text{劳动成果 } W - \text{劳动耗费和资源占用 } K$$

上式计算结果,如为正数,说明有盈余,盈余越多,一般说经济效益越好。产品增产的数量、劳动耗费的节约额也是考核经济效益的绝对指标。利润通常就是考核企业经济效益的主要绝对指标,但在评价时,不能光看利润,还要联系

其他因素。

乡镇工业在生产经营中，一方面耗费劳动，一方面形成使用价值和价值。耗费和成果、投入和产出是同步进行的，它是对立统一的过程，贯串于经济活动的全过程，所以在企业的整个经济活动中，供产销的各个阶段、企业的各个部门，始终存在提高经济效益的问题。乡镇企业提高经济效益，就要在生产各个阶段、各个方面都做到以尽可能少的耗费，取得尽可能多、尽可能好的有用成果。

二、乡镇工业的主要经济活动

乡镇工业的经济效益贯串于企业经济活动的全过程中。乡镇工业有哪些经济活动呢？主要存在三类经济活动：

第一类，生产活动。乡镇企业在生产中一方面消耗人的劳动，一方面消耗原材料、工具等物质资料，并生产出各种产品。产品出售，换回机器、原材料等各种生产资料，生产资料又投入生产，又生产出产品……，周而复始，企业的生产活动就是这种不断进行的供应、生产、销售的工作流程（或叫 workflow、生产流）。

在乡镇工业企业的工作流程中，不断地取得并消耗各种物质资料。这种实物的收入、发出、消耗、产出、分配等运动，形成物资和产品的运动，叫物质流或产品流。

第二类，财务活动。社会主义经济是有计划的商品经济。生产活动中的物资、产品不但具有使用价值，而且具有价值。这些物资和产品的运动同时也就是价值的运动，表现为价值流程。企业的物资、产品的货币表现称为资金。企业的财务活动，就是指用货币形式表现的企业内外价值的运动，它包括价值的转移、交换、创造和分配的过程，这就是资金的运动过

程。这种资金运动也可以叫资金流。所以资金流也就是物资、产品运动的货币表现。企业资金在运动中和企业各部门,与其他企业及国家发生资金的取得、付出、转移、借贷等关系,所以财务活动反映了企业对内对外的各种经济关系。

上述第一类生产活动和第二类财务活动是密切相联的,都有它的过程和成果,前者表现为物资、产品的运动,其成果是获得更多的新产品;后者是前者的货币表现,表现为资金、价值运动,其成果是获得更多的价值、更多的货币。

第三类,特殊业务活动及其财务活动。乡镇企业除了上述第一类、第二类经济活动外,还有其他业务活动。首先,是建造厂房、仓库等基本建设活动。基本建设也是一种生产活动,因为它不是一般乡镇工业企业工作的主体,它有自己单独的资金来源,所以是企业的一种特殊业务活动。基本建设过程有它自己的物资和产品运动,有它自己的财务活动,有它自己的资金和价值运动过程。其次,是商业活动。有些乡镇工业企业还举办小卖部,这种商业活动一般是单纯的买卖,不经过生产阶段,不生产产品。这种商业单位往往是乡镇工业企业内部的经济核算单位,它们有自己独特的物资运动,有自己的资金、价值运动。第三,是集体生活福利事业。有些企业还经营食堂、托儿所等生活福利事业,这些福利事业的资金来源主要是企业提取的专用基金。然而,生活福利事业本身也有自己的收入,有自己独特的工作流程和资金运动。

上述三类活动是互有联系的,特别是第一、第二类之间更存在相互促进、相互制约的辩证关系,它们是乡镇企业经济活动的主体。一般讲生产活动是“因”,它决定了财务活动,而财务活动又可以显示其“果”,财务活动的好坏也会影响生产

活动。

企业管理的根本任务,就是组织、计划、协调、控制、促进、发展企业的这些经济活动,使工作流程、资金流程能顺畅迅速地流动,做到耗费少,成果大;投入少,产出多,取得更大的经济效益。

第二节 经济效益分析的意义和作用

一、经济效益分析的意义

经济效益分析是评价企业经济效益,分析原因,总结经验,揭露矛盾,发扬先进,并寻求进一步提高经济效益途径的一种活动。它是科学管理企业,挖掘企业潜力,提高经济效益的一种工具。

经济效益分析的对象是经济效益,即将劳动耗费、资源占用和劳动成果,投入和产出,进行比较研究。分析经济效益大小的原因时,要深入分析劳动耗费多少的原因和劳动成果大小、好坏的原因。由于经济效益贯穿于企业经济活动的全过程,因此经济效益分析就要对企业经济活动的各个方面进行分析。

乡镇企业在投入产出活动中,经常会出现不协调、不一致的情况。要提高经济效益,就要解决经常出现的各种问题,改善经营管理。通过经济效益分析,发现投入产出活动、资金运动中存在的问题,然后分析原因,研究解决办法,提出协调投入产出活动,加速工作流程和资金运动,提高经济效益的建议。企业各部门、投入产出的各个环节,发展是不平衡的,企业总是存在一些先进部门、先进个人和先进因素,通过

经济效益分析可以发现先进,总结经验,介绍推广,使企业以较少的消耗,生产更多更好的产品,取得更大的经济效益。可见,经济效益分析是科学管理企业,挖掘企业潜力,提高经济效益的重要手段。

经济效益分析还是实现企业经营目标的有力工具。乡镇工业企业要根据国家要求和市场需要,结合企业具体情况,制订远景规划和年度生产财务计划。在计划中规定企业的长远目标和年度目标,还具体规定产量、质量、成本、利润等等具体指标,企业要动员全体职工为实现企业的目标而努力劳动。

在投入、产出的活动中必然会产生许多问题、影响计划的完成,有些是外部原因,有些是企业内部组织不当、管理不善造成的,还有一些是计划欠周、估计不足或要求过高造成的。如果不进行分析,不及时发现问題,找出原因,千方百计采取措施解决问题,就不可能完成计划,实现企业的目标。

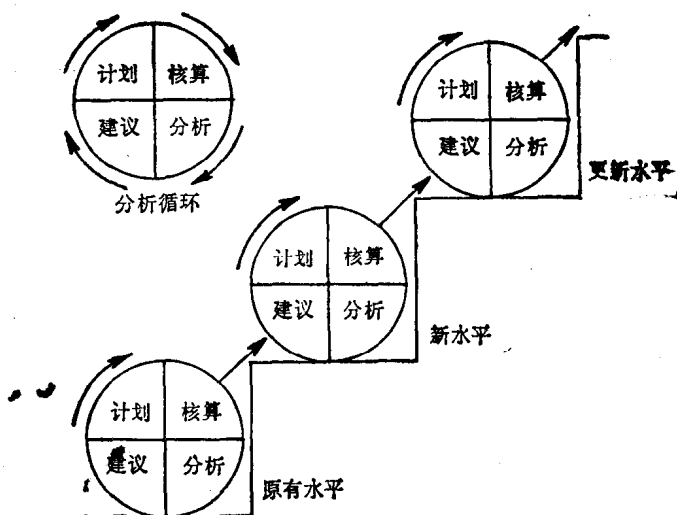
企业内部各部门在实现企业目标中其发展是不平衡的,有的部门管理好、生产好,有的部门管理差、生产不好,即使在一个后进部门中也会有先进因素,也往往存在先进的班组和先进的人。同样道理,一个先进单位也不可能十全十美,其中也会有后进部门和薄弱环节。这就说明无论哪一个部门都会有提高经济效益的潜力可挖,都应该进行经济效益分析。只有通过分析,总结先进经验,加以介绍推广,找出存在的问题,及时加以解决,才能使企业的生产经营不断前进,使企业的目标得以顺利实现。

通过分析,进一步挖掘潜力,改善经营管理,企业的生产建设就能前进一步。但是事物是在发展的,一个问题解决了,又会产生新的问题,这就要进行新的分析。制订计划——执

行计划,进行核算——分析问题——提出完成计划、改进计划的建议,这就是经济效益分析促进生产的一个循环。在新的生产经营活动中,又产生新的问题,需要进行新的分析,提出新的建议,进一步促进生产的发展。每一个循环把企业的生产经营提高一步,向着实现企业的目标前进一步。

图表 1-1

经济效益分析促进生产示意图



二、经济效益分析的作用

到1990年1月底止,全国已有66家乡镇企业被授予国家二级企业称号。其中的原因之一,是实行科学管理,不同程度地开展了经济效益分析。

经济效益分析对于完成企业计划,实现企业目标,提高经济效益有巨大作用。主要表现在: