

华中农业大学教材

乡镇企业经济活动分析

乡镇企业职工大专教材

农业出版社

76.3

(京)新登字060号

乡镇企业职工大专教材
乡镇企业经济活动分析
泰山乡镇企业学院 组编
责任编辑 赵 勤 高 岚

• • •
农业出版社出版发行 (北京市朝阳区农展馆北路2号)

济南新华印刷厂印刷

787×1092mm 32 开本 5.375印张 116千字

1992年8月第1版 1992年8月济南第1次印刷

印数 1—10000册 定价 2.70 元

ISBN 7-109-02739-2/F·241

编写说明

本书是为高等成人专科学校乡镇企业管理专业教学需要而编写的大专教材。1988年完成初稿，经过三年的教学实践，在原稿基础上进行了全面的、较大的修改和补充。

这套教材，反映了乡镇企业管理工作的先进经验，吸收了国内外行之有效的、适合乡镇企业需要的现代管理方法。

本书适用范围广，既是大专教材，又可用于乡镇企业管理干部培训及中专函授、刊授教学。

泰山乡镇企业学院

教材编委会

1992年7月

泰山乡镇企业学院教材

编审领导小组

组 长	孙继业			
副组长	亓云臻	宋宪章	李继政	耿希海
成 员	孙继业	亓云臻	宋宪章	耿希海
	刘树恒	赵永良	戴玉杰	郭宗泉
	刘汉臣	张恒海	侯召华	丁希清
	宗希旺	张在渊	朱宁朋	董典训

泰山乡镇企业学院教材编委会

主 编	耿希海			
委 员	上官治国	牛继荃	王学泽	包德坚
	吴 健	李俊生	李方本	李路萱
	汤元信	周宏大	连廷广	南 极
	郑贵斌	袁若飞	鲍国泉	
编著者	周宏大			

目 录

第一章 乡镇企业经济活动分析概述	1
第一节 乡镇企业经济活动分析的概念与作用.....	1
第二节 乡镇企业经济活动分析的方法.....	4
第三节 乡镇企业经济活动分析的程序.....	8
第二章 乡镇企业销售和生产的决策分析	9
第一节 企业进行销售和生 产决策分析的典型 方案.....	9
第二节 决策分析中应注意的问题.....	15
第三章 乡镇企业产品销售的 分析	17
第一节 产品销售收入及其增长率指标完成情 况的分析.....	17
第二节 产品适销率指标完成情况的分析.....	19
第三节 销售合同完成率指标完成情况的分析.....	21
第四节 市场占有率指标完成情况的分析.....	22
第四章 乡镇企业产品产量、品种、质量的分析	24
第一节 产品产量的分析.....	24
第二节 产品质量、品种的分析.....	31
第五章 乡镇企业生产条件的分析	44
第一节 劳动力利用效果的分析.....	44
第二节 生产设备利用效果的分析.....	51
第三节 物资、能源利用效果的分析.....	53

第六章 乡镇企业利润的分析	58
第一节 利润的预测分析.....	58
第二节 利润总额的分析.....	62
第三节 利润率的分析.....	79
第四节 利润分配的分析.....	83
第七章 乡镇企业成本的分析	90
第一节 乡镇企业成本分析概述.....	90
第二节 成本的预测分析.....	91
第三节 全部产品成本计划完成情况的分析.....	96
第四节 可比产品成本降低计划完成情况的分 析.....	108
第五节 主要产品单位成本的分析.....	115
第八章 乡镇企业资金的分析	126
第一节 资金分析的意义和内容.....	126
第二节 资金来源和资金占用状况的一般分析.....	127
第三节 固定资金使用情况的分析.....	134
第四节 流动资金来源和使用情况的分析.....	141
第五节 专用基金的分析.....	154
第六节 资金利用效果的分析.....	156

第一章 乡镇企业经济活动分析概述

第一节 乡镇企业经济活动分析的概念与作用

一、企业经济活动分析的含义

企业经济活动分析，是运用各种经济指标、核算资料以及其他信息资料，采用专门的方法，分析研究企业的经济活动和经济过程及其成果，以求提高企业的经济效益为目的的一种经营管理工作。

(1) 乡镇企业的经济活动，主要是指乡镇工业企业和乡镇种养企业的供应、生产、销售等生产经营活动和乡镇商业企业组织商品收购、销售、调拨、运输、储存、服务等活动。

(2) 乡镇企业的经济过程，主要是指企业计划的编制、执行和完成的过程。

(3) 乡镇企业的经济效益，主要是指企业的物质资料生产和商品流通等方面在符合社会效益、生态效益的前提下，企业消耗的活劳动和物化劳动与取得的有用效果所实现的价值对比后得到的实际收益。

(4) 在农村商品经济条件下，乡镇企业的生产经营活动和商品流转活动过程，既表现为产品使用价值和价值的形成过程，也表现为产品使用价值和价值的实现过程。因此，企业进行经济活动分析应当把分析对象看成是动态的，是用系统

的观点分析研究企业再生产过程中物质资料运动和资金运动的过程，查明未被利用的资源，挖掘企业内部潜力，提高经济效益。

二、乡镇企业经济活动分析的作用

在乡镇企业，通过经济活动分析，可以了解过去，控制现在，预测未来，进一步提高企业管理水平。乡镇企业开展经济活动分析的作用主要表现在以下几个方面。

(1)通过事前的预测分析或决策分析，可以使企业在总结过去、预见未来的基础上，根据现有资源和市场需要，编制出具有先进水平的企业计划。

(2)通过事中的控制分析，可以对企业的生产经营活动及时进行检查，发现信息偏差，立即调节控制，以便完成既定的企业计划。

(3)通过事后的评价分析，可以使企业找出影响企业计划完成的各种因素及原因，以便总结经验，为今后企业计划的制订和执行创造有利条件，拟定可行措施。

(4)通过特定项目的决策分析，可以使企业在深化改革、扩大开放、加快经济发展的大环境中，面对复杂问题和多个可供选择方案，做出正确的决策，取得最优化的经营成果。

三、企业经济活动分析的指标

企业经济活动分析离不开经济指标。这些指标按照其内容可以分为以下七个方面：

(1)反映生产成果的指标。如产量、品种、商品产值和总产值等。

(2)反映经营成果的指标。如销售数量、销售合同完成率、销售收入和利润总额等。

(3)反映物化劳动消耗的指标。如原材料利用率、单位产品原材料消耗量、能源消耗率等。

(4)反映活劳动消耗的指标。如全员劳动生产率、工人劳动生产率、工作小时数等。

(5)反映物化劳动占用及其利用效果的指标。如固定资金占用额、流动资金平均占用额,以及反映资金利用效果的百元产值占用固定资金和流动资金等。

(6)综合反映人力、物力和财力消耗的成本指标。如总成本额、可比产品成本、生产成本、销售成本等。

(7)反映不同企业特点的技术经济指标。如合格品率、废品率、成品率等。

企业各项经济指标按其形态又可以划分为以下几种形式。

(1)实物指标。是从产品的使用价值出发,按其实物单位来表示的。如生产机床的台数、粮食产量的吨数、各类商品的销售量等。它具有鲜明、直观的特点。

(2)价值指标。是以货币单位来表示的。如工业总产值、商品产值等。它具有综合性和概括性。

(3)数量指标。是反映企业一定时期工作总量和规模水平的指标。如产品产量、工业总产值、产品销售收入、资金占用额、职工人数等。它是企业进行经济活动分析的基础。

(4)质量指标。是反映企业一定时期工作质量和相对水平的指标。如劳动生产率、资金利润率、流动资金周转率等。它是在数量指标的基础上分析计算出来的。

由于乡镇企业所进行的经济活动是受多种因素影响的,

经济活动分析的内容也是多方面的，再加之不同的指标反映不同的内容，所以，在进行企业经济活动时，难以用一个指标来全面地、准确地反映企业的经济效益。因此，在客观地评价乡镇企业完成计划情况和经济效益时，必须根据评价对象、任务的不同，设置和运用一系列经济指标，从某一方面、某一局部范围来反映经济效益的优劣。同时，还必须正确结合使用一些相关的指标，或设置经济效益评价指标体系，以全面地、综合地反映经济效益的好坏。

第二节 乡镇企业经济活动分析的方法

乡镇企业经济活动分析的方法很多。总的讲，应以唯物辩证法的方法论为指导。在实际分析时，要从分析评价的目的、要求、占有资料情况和拥有的计算手段等方面进行衡量，选择先进适用的方法。本节先重点简介以下几种常用的方法。

一、比较分析法

它是将两个或两个以上的数据或指标进行分析对比(如差量分析对比、实际同定额的差异分析对比、本期实际同计划的分析对比、本期实际同以前年度实际的对比、本期实际与同类型企业实际的对比等)，借以确定差异，为进一步分析造成差异的原因提供依据。具体运用时要注意两点：①所有的对比数据或指标在内容上必须具有可比性。例如，评价某厂某年全员劳动生产率的变化情况，只能与前一年的全员劳动生产率进行对比，而不能与前一年生产工人劳动生产率进行对比；②对比数据和指标在形式上一般总是相

减或相除的关系。一般讲，所确定的差距如为绝对数，则应当采取相减的形式；如为相对数，则应当采取相除的形式。例如，全国1990年乡镇企业全员劳动生产率为10893元/人·年，1989年为9460元/人·年。1990年全员劳动生产率较1989年提高的绝对数为1433元/人·年(10893-9460)，提高的相对数为15.15% ($\frac{1433}{9460} \times 100\%$)。

二、平衡分析法

它是对于那些具有平衡关系的生产经营活动，用以查明和测定各个因素对经济指标的影响程度之数量分析方法。例如，乡镇企业的资金管理，应当按照各项资金有计划使用的要求，实行专款专用的原则。这样，各项资金的来源和占用，一般应在金额上分别保持平衡关系。企业进行资金分析时，通常要采用此方法。

三、结构分析法

它是根据企业某项经济活动内在联系的各个因素的结构或比重，通过不同时期或不同单位的分析对比，探索各个因素在结构上的变化规律，评价经济活动的内在结构或分析所含成分是否合理。例如，乡镇工业企业产品成本项目(料、工、费)在每种产品单位成本中各占一定的比重，通过成本项目结构分析，探明成本项目本期实际同计划或上期相比的变动，并结合具体情况，进行调查研究，找出成本项目比重变动的原因，采取相应的措施，可以促进产品成本的降低。

四、盈亏分析法

它是测算产(销)量、成本、利润之间的关系，以求得最

优化的产销方案之方法。盈亏分析法应用的前提是，假设产量与销售量一致。具体运用时，有两种基本方法：一是数字求解方法。它是利用数字模型求出各种条件下的盈亏平衡点，以此决定方案的取舍；盈亏分析法的核心是求盈亏平衡点产量。例如，某企业年固定成本为3200元，每件产品售价2元，每件变动成本1.2元，据此资料就可以利用公式求出该企业的盈亏平衡点的产量。即：

$$\text{盈亏平衡点的产量} = \frac{\text{年固定成本}}{\text{产品单价} - \text{产品单位变动成本}} = \frac{3200}{2 - 1.2} = 4000 \text{ (件)}$$

另一种是图解法。它是通过直角坐标图绘出各种条件下的盈亏情况，然后决定方案的优劣。

五、因素分析法

它是查明和测定各项有联系的部分指标(因素)与总指标(差异总额)之间的关系之方法。

例：某厂生产甲产品，每件产品计划耗用铜线4.2千克，每千克计划单价18元，每件产品实际耗用4千克，每千克实际单价24元。试计算该产品单位产品材料成本为多少？计算公式如下：

$$\text{单位产品材料成本} = \text{单位产品耗用材料数量} \times \text{材料单价}$$

由此公式可知，影响单位产品材料成本的因素有两个，即材料数量差异(量差)和材料价格差异(价差)。应用因素分析法，分析各个因素的影响如下：

$$\text{总差异} = (24 \times 4) - (18 \times 4.2) = 20.4 \text{ (元)}$$

$$\begin{aligned} \text{量差} &= (\text{实际用量} - \text{计划用量}) \times \text{计划单价} \\ &= (4 - 4.2) \times 18 = -3.6 \text{ (元)} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned}
 \text{价差} &= (\text{实际单价} - \text{计划单价}) \times \text{实际用量} \\
 &= (24 - 18) \times 4 = 24 \text{ (元)} \\
 \text{差异合计} &= -3.6 + 24 = 20.4 \text{ (元)}
 \end{aligned}$$

以上表明，量差和价差与差异总额的关系是，量差使差异总额减少，而价差使差异总额增加，两者相抵，求出差异总额。这里需要注意的是，分析数量变动的影响，要用计划单价来计算；分析价格变动的影响，要用实际耗用量来计算。具体运用此方法时，还要结合技术、组织和经济等方面的具体因素进行分析。

六、连锁替代法

又称连环替代法，是因素分析法的一种特殊形式。在应用因素分析法时，如果把各个因素联在一起进行分解，即把各个因素分解的算式，按照因素影响的顺序，联系起来计算，便构成连锁替代法。在运用此方法时，必须从指标的经济含义及其组成因素相互依存的关系出发，确定正确的替代顺序，以符合这种方法的客观要求。

七、差额计算法

它是连锁替代法在实际应用中的一种简化形式。其特点是先计算每个因素的差额，然后按照连锁替代法的顺序，依次计算各个因素的影响额。这种方法手续简便，易学易懂。

以上七种经济活动分析的方法，作为一套方法，或一个方法体系，亦可分为两类：前四种为一类，是找差距定目标的方法；后三种为另一类，是查原因查条件的方法。

第三节 乡镇企业经济活动分析的程序

乡镇企业进行经济活动分析，应当根据分析任务，采用各种不同的分析形式。比如，是全面分析、部分分析，还是专题分析；是事前分析、事中分析，还是事后分析；是专业分析，还是群众分析；是厂内分析，还是厂际分析。同时，还应明确领导、加强组织、建立和健全有关制度。应当强调的是，无论采用哪种分析形式和组织，都要按照下列程序进行。

(1)搜集、核实和整理资料。使分析的原始资料全面、准确、及时、适用，保证分析工作确切可靠。为此，应设专职或兼职人员负责，提前做好企业经济活动分析的基础工作。

(2)确定分析的具体对象。这是指要找出实际和计划、本期和以前时期、实际和定额、本企业同其他企业等的差距。

(3)分析影响因素或条件。以便明确出现差距的原因。

(4)作出评价。挖掘潜力，提出措施，以便肯定成绩，找出问题，督促落实。

【复习思考题】

1.结合乡镇企业的特点，简述企业经济活动分析的含义。

2.乡镇企业开展经济活动分析有哪些作用？

3.进行企业经济活动分析，一般采用哪些指标？

4.经济活动分析主要应用哪些具体分析方法？

5.分析工作一般应按照怎样的程序进行？

第二章 乡镇企业销售和生产的决策分析

乡镇企业销售和生产的决策分析，是利用企业的成本和收益资料，应用经济活动分析的方法，在企业的约束条件下（如人力、物力和财力的限制），经过预测和调查研究，提出不同的备选方案，进行分析和比较，择优选取其中一个方案。它的目的是，实现产销良性循环，降低产品成本，提高企业的经济效益。销售和生 产决策分析的程序包括提出问题、鉴定备选方案、确定与决策有关的成本和收益的资料、对资料进行分析、考虑非计量因素、制订决策等。

第一节 企业进行销售和生 产决策分析的典型方案

一、产品增产或停产的决策分析

这个典型方案主要是分析对于生产任务不足或某种产品亏损的企业，如何充分利用生产能力，广开生产门路，降低产品成本，增加企业盈利的问题。

例：某村办饮料厂1989年生产鲜橙饮料、山楂饮料和柠檬饮料三种产品。其有关资料如表2—1所示。

下边按程序分析此题。

1. 提出问题

表2—1 某厂1989年生产三种饮料情况

单位：元

项 目	全 额	产 品			合 计
		鲜橙饮料	山楂饮料	柠檬饮料	
年销售收入		90 000	300 000	120 000	510 000
年总费用	合 计	103 000	250 000	103 500	456 500
	其中：固定费用	17 500	35 000	21 500	74 000
年净收益（损失）		-13 000	50 000	16 500	53 500

该厂领导从表2—1看到，鲜橙饮料全年亏损金额为13 000元，考虑是否可以停产这种亏损产品，以免继续亏损。

2. 鉴定备选方案

有两个方案可供选择，即鲜橙饮料这种产品停产或继续生产。

3. 确定与决策有关的成本（费用）和收益资料

单从亏损产品就要停产这一观点决策，似乎应取停产这一方案。但如果请厂里的财会人员用直接成本法（也称变动成本法）进行差别收益分析，将表2—1中的数据重新组合一下，得表2—2的数据。

表2—2 三种饮料差别收益分析表

单位：元

项 目	方 案	方案Ⅰ	方案Ⅱ
		（三种饮料同时生产）	（停产鲜橙饮料）
年收入		510 000	420 000
差别收入			-90 000
变动费用		382 500	297 000
差别费用			-85 500
差别收益			-4 500

4.对资料进行分析

这里主要进行差别收益分析。所谓差别收益，指的是不同方案之间预期发生的差别收入减去差别费用(成本)的余额。如表2—2中的方案Ⅰ与方案Ⅱ之间预期发生的差别收入(—90 000元)减去差别费用(—85 500元)的余额(—4500元)，就是这两个方案相比较的差别收益。即： $-90\,000\text{元} - (-85\,500\text{元}) = -4500\text{元}$ 。

所谓差别收入，指的是不同方案预期收入的差额。如表2—2中的方案Ⅰ比方案Ⅱ预期收入多90 000元，或者说方案Ⅱ比方案Ⅰ预期收入少90 000元。即： $420\,000\text{元} - 510\,000\text{元} = -90\,000\text{元}$ 。

所谓差别费用(成本)，指的是不同方案预期费用(成本)的差额。如表2—2中的方案Ⅰ比方案Ⅱ预期费用多85 500元，或者说方案Ⅱ比方案Ⅰ预期费用少85 500元。即： $297\,000\text{元} - 382\,500\text{元} = -85\,500\text{元}$ 。

由上述可以看出，该厂如停产鲜橙饮料，其差别收益反而减少了4500元。究其原因是：鲜橙饮料这种产品的固定费用摊销部分(17 500元)在这时已转移到山楂饮料和柠檬饮料这两种产品中去。该厂虽减少了13 000元的亏损，但增加了17 500元的固定费用负担，使收益反而减少了4500元，这个数额也可以说是停产鲜橙饮料这种产品后丧失该产品边际收益(年收入—变动成本)4500元的结果。由此可见，虽然鲜橙饮料是亏损产品，但它对企业在经济上还是有贡献的。

又知，该厂新产品尚未试制成功，其他产品市场上又不能扩大销路，如果停产鲜橙饮料，该厂的现有生产能力无其他产品可转移，会使部分生产设备闲置，造成部分生产工人失业。从以上分析看，停产鲜橙饮料是不合理的。