

壳聚糖项目

成本费用管理分析

目录

第一章 项目背景分析	3
第二章 成本费用管理	5
一、成本费用分析.....	5
二、成本费用控制.....	6
三、成本费用预测概述	8
四、影响成本费用的因素	11
第三章 公司简介.....	
一、公司基本信息.....	15
二、公司简介.....	15
第四章 经济效益.....	
一、基本假设及基础参数选取	17
二、经济评价财务测算	17
三、项目盈利能力分析	21
四、财务生存能力分析	24
五、偿债能力分析.....	24
六、经济评价结论.....	26
第五章 建设进度分析	

一、项目进度安排.....27.....

二、项目实施保障措施 28.....

第一章 项目背景分析

2019年，坚持稳中求进工作总基调，深入贯彻新发展理念，落实高质量发展要求，深化供给侧结构性改革，统筹推进稳增长、促改革、调结构、惠民生、防风险、保稳定，全力建设“高质量产业之区、高品质宜居之城”，经济高质量发展动能持续增强，社会大局保持和谐稳定，人民群众获得感、幸福感、安全感显著提升。

2020年，是“十三五”规划的收官之年，是全面建成小康社会的决胜之年。当前，世界经济格局复杂多变，但中国稳中向好、长期向好的基本态势没有改变，坚持从全局谋划一域、以一域服务全局，对标对表抓落实，沉心静气谋发展，努力推动经济社会各项事业再上台阶。

壳聚糖（chitosan）又称脱乙酰甲壳素、甲壳糖、甲壳胺等，是由自然界广泛存在的几丁质经过脱乙酰作用得到的。壳聚糖广泛存在于低等动物中，例如昆虫和虾蟹等甲壳类动物的外壳以及藻类、菌类等低等植物的细胞壁中，是一种天然的含氨基均态多糖类生物高分子化合物。壳聚糖具有较好的生物相容性、反应活性、生物吸附性、生物降解性、成膜性等特点，在医药、食品、化工、化妆品、水处理、生物医学等领域应用较多。

近年来，全球壳聚糖行业发展态势良好，全球销售量从 2014 年的 4300 吨增长至 2019 年的 5500 吨，年复合增长率超过 5.2%，壳聚糖市场规模也从 6500 万美元增长至 8600 万美元，预计 2024 年，全球壳聚糖市场规模将突破 10000 万美元。全球范围内，壳聚糖主要生产企业包括 Primex、Agratech、Bioline、Fuda、Fengrun 等。

虾和蟹壳经过酸碱处理，脱去钙盐和蛋白质，然后在加热条件下用强碱脱去乙酰基，便可以得到壳聚糖。自然界中的壳聚糖含量较高，是仅次于纤维素含量的天然碱性多糖，由于来源安全环保，符合市场发展潮流，随着壳聚糖市场认可度不断提升，壳聚糖应用领域逐渐扩展，行业规模将不断扩大。

在农作物领域，壳聚糖能激活作物生理生化机制，提高作物自身免疫能力，同时壳聚糖对病毒、真菌、细菌等病原菌有明显的抑制杀灭效果；在土壤改善方面，壳聚糖能提高土壤中的微生物活性，提高化学肥料的利用率，分解土壤中的有害化学残留，改善土壤物理结构；在食品加工领域，壳聚糖具有较强的抑菌性能和抗氧化特性，可起到保鲜的作用；在化妆品领域，壳聚糖具有促进成细胞迁移、加速表皮生长的作用，可抑制疤痕生成，预防色素沉着。由此来看，壳聚糖可以作为种子处理剂、土壤改良剂、植物病害诱抗剂、果蔬保鲜剂、皮肤保养剂等使用。

第二章 成本费用管理

一、成本费用分析

成本费用分析是指一定期间结束后，将成本费用的本期实际数与计划数（预算数）、上期数以及行业水平比较，揭示成本、费用的计划（预算）完成情况、变动趋势和行业差异，并结合因素分析进一步揭示差异的形成因素以及各因素对差异的影响程度，以期为本期绩效评价和下一期间的成本费用计划提供依据的管理行为。

重点要把握好以下三点：

（一）成本费用分析的内容

（1）销售成本分析包括：

总成本分析具体包括商品产品总成本计划完成情况分析、影响商品产品总成本升降因素的分析以及可比产品成本分析等。

单位产品成本分析具体包括单位成本计划完成情况分析，产品单位成本项目分析以及技术经济指标对单位成本影响分析等。

（2）营业费用分析则可分为购销费用分析和管理费用分析两个方面，其中每一个方面又可具体按费用项目或费用要素进行分析。

（二）成本、费用分析的程序

成本、费用分析的程序是：

- (1) 确定目标，明确要求；
- (2) 搜集信息，掌握情况；
- (3) 揭露矛盾，分析原因；
- (4) 综合评价，解决矛盾

(三) 成本费用分析的方法

比较分析法是将成本、费用的本期实际数与计划数（预算数）、上期数（历史最好水平）及其他企业数比较，据以揭露差异，鉴别优劣的分析方法。

比率分析法是利用两个经济指标的相关性，通过计算比率，据以考察和评价企业成本、费用管理绩效的分析方法，其具体又可分为相关比率分析法、结构比率分析法和趋势比率分析法等。

因素分析法是比较分析法的深化，即它是在指标比较确定差异的基础上，找出致使差异产生的具体因素，并计算各因素变动对差异影响程度的一种分析方法，其具体方法又有连环替代法、差额分析法等。

二、成本费用控制

成本费用控制就是运用科学的方法对企业生产经营过程中实际所发生的各种费用进行严格的审查和限制，以降低企业成本费用的一项管理工作。

（一）成本与费用控制的前提条件

- （1）必须要有成本与费用计划资料。
- （2）必须要计划在计划执行过程中进行。
- （3）必须要以成本与费用分析为基础。

（二）成本费用控制的内容

企业成本费用控制可按不同标准予以划分，如按成本费用的形成过程划分，营业成本控制包括设计成本控制、采购成本控制、生产成本控制、销售成本控制和售后服务成本控制等；按营业成本的组成要素划分，营业成本控制包括材料成本控制、工资成本控制、制造费用控制以及废品损失控制等。营业费用控制则包括购销费用控制和管理费用控制两个方面。

（三）成本费用的控制程序

成本、费用控制的基本程序也包括制定标准、执行标准和检查考评等三个步骤。

以上三个步骤相互联系，循环往复，构成成本控制循环。每一次循环，成本控制标准都应有所改变，成本控制手段也更加科学。

（四）成本费用的控制方法

成本、费用控制的方法多种多样，并可按不同标准予以分类。从成本控制依据的标准看，有目标成本控制法、标准成本控制法、定额

成本控制法、责任成本控制法等。目标成本控制法是以目标成本作为成本控制的依据，定额成本控制法是以定额成本作为控制成本的依据，责任成本控制法是以责任成本作为控制成本的依据。

从成本、费用控制的技术方法来看，有对比法、差异因素分析控制法、量本利分析控制法、回归分析控制法、ABC分析控制法、功能成本分析控制法等。

成本、费用控制方法主要根据成本控制的不同对象、不同要求和不同目的来选择，为此，除上述方法外，还可采用预算（固定预算、弹性预算）控制法、绝对成本控制法、相对成本控制法，限额领料控制法，以及采用预算、流通券、内部支票、本票等形式控制费用和实行成本归口分级管理等方法。为了保证成本、费用控制的有效性，还应把定量分析和定性分析结合起来，并注意各种方法的选择运用和综合运用。

三、成本费用预测概述

（一）成本费用预测的意义

成本费用预测是根据企业生产经营目标，结合成本费用的构成和特性，利用各种数据和资料，对一定时期、一定产品或某个项目、方案的成本费用水平进行预计和测算。

意义在于：

(1) 成本费用预测是全面加强企业成本管理的首要环节

(2) 成本费用预测为企业加强成本费用控制，提高经济效益指明了方向。(3) 成本费用预测是企业正确进行生产经营决策的依据

(二) 成本费用预测的内容

1. 中长期的经营规划成本预测

一个持续经营的企业必须对其未来做出长远规划，以便为确定企业的经营方向和经营策略提供依据。成本预测中，与企业经营规划对应的成本预测主要包括以下两个方面

(1) 企业投资项目的成本预测。

企业的投资项目，主要指企业的新建、扩建、改建和其他重大投资项目。这类项目投资额大、回收期长、不确定性强、风险性大。

(2) 产品设计与改造的成本预测

新产品的开发与老产品的改造，其目的在于通过优化品种结构、改善产品质量和性能，提高市场竞争能力，进而提高企业的经济效益。

2. 近短期经营活动的成本预测。

短期成本预测主要解决在日常生产经营过程中如何有效地控制劳动耗费问题。因此，近短期成本及费用预测的内容比较单一，主要是测定成本水平高低，以便于为事中成本控制提供可靠的数据。

具体而言，成本费用预测的内容主要有：

1) 新建和扩建企业的成本预测，即预测完工投产后的成本费用水平；

(2) 确定技术措施方案的成本预测，即企业在组织生产经营活动中可以采用多个备选方案，为选择最佳方案而进行的成本费用预测；

(3) 新产品的成本预测，即预测企业新产品及试制投产后应该达到和可能达到的成本费用水平；

(4) 在新的环境条件下对既有产品的成本预测，即根据计划年度的产销情况和计划采用的增产节约措施，预测原有产品成本比历史可能降低的程度和应达到的水平。

(三) 成本费用预测的种类

成本费用预测可按不同的标准划分为不同的种类：

(1) 按预测时间的长短划分为长期预测和短期预测；

(2) 按产品的可比性划分为可比产品成本预测和不可比产品成本预测；

(3) 按成本费用的内容可分为制造成本预测和期间费用预测。

(四) 成本费用预测的程序

(1) 确定预测目标。确定预测目标这一步骤，首先要确定预测对象，即要对什么事物进行预测。

2) 收集处理信息资料。要得到比较准确的预测结果，必须要有能揭示本质的足够的资料信息。

(3) 建立预测模型

(4) 利用模型预测

(5) 分析预测结果。

四、影响成本费用的因素

(一) 产品产量对成本费用的影响

(1) 产品产量的增减直接影响企业的制造成本总额的高低。

(2) 产品产量在一定范围内的增减虽不直接影响企业的期间费用总额，但会影响企业单位产品期间费用的高低，当产量增大时，单位产品期间费用就会减少，当产量减少时，单位产品期间费用就会增大。

(二) 管理水平对成本与费用的影响

企业管理水平的高低，对成本费用水平有着重要的影响，直接影响着企业的制造费用和全部期间费用。当企业管理水平提高时，会降低制造费用支出以及期间费用支出；反之，则会增加相应费用支出。研究管理水平对成本的影响，有利于促进企业改善和加强经营管理，提高管理的现代化水平。

(三) 工艺技术对成本费用的影响

水平。工艺技术水平直接影响企业的制造成本水平，特别是制造成本中直接材料的消耗水平。提高工艺技术水平就会相应地提高企业材料的有效利用水平，从而降低单位产品中直接材料的消耗量。研究工艺技术对成本的影响，有利于促进企业提高产品的生产工艺水平，提高材料的有效利用率，降低直接材料的消耗，有效地节约社会资源。

（四）市场价格对成本费用的影响

对一个企业而言，市场价格有两层含义，即本企业产品的市场销售价格和本企业所需材料等物资的市场购买价格。市场价格对企业成本的影响，是指市场价格对企业材料等物资采购成本的影响。市场生产资料价格上扬，会导致企业物资的采购成本上升，从而使企业总成本水平上升；反之，市场生产资料价格下跌，会导致企业材料物资的采购成本下降。通过研究市场价格对企业材料物资采购成本的影响，有利于促进企业加强供应过程的管理，降低企业的制造成本。

（五）市场利率和汇率对期间费用的影响

市场利率的变动和市场汇率的变动，对企业的财务费用水平有直接的影响。市场利率上升，会增加企业的借款利息支出，从而增大企业的财务费用；反之，就会减少企业的借款利息支出，降低财务费用。外汇汇率的上升和下降，会影响企业当期汇兑净损失的程度。研究市

密切注意市场利率和市场汇率的走向，充分利用国家利率政策和汇率政策，改善企业的财务状况。

（六）折旧方法对成本费用的影响

固定资产折旧是企业生产费用的一个重要构成要素，是主要劳动资料消耗的转移价值。折旧额的大小影响成本和费用中折旧的含量，一定时期折旧额增大，成本费用总额也会上升；折旧额减少，成本费用总额就会相对下降。而影响折旧额大小的主要因素有四个，即固定资产总价值水平、固定资产的利用程度、固定资产的使用年限以及折旧计提率。这四个因素的综合运用，形成不同的折旧方法。折旧方法分为平均折旧法和加速折旧法两种。平均折旧法下，固定资产在其使用年限内的年折旧额变动幅度不明显，不同时期转移到成本费用中的量基本相等，对成本费用变动的影响力也较弱；相反，在加速折旧法下，固定资产在使用年限内的年折旧额变动幅度很明显，不同时期转移到成本和费用中的量变动较大，一般说来，在固定资产投入使用的初期，其价值转移量大，随后逐步递减，呈下降趋势，对成本费用变动的影响力较强。

（七）劳动生产率对成本费用的影响

品所耗用的劳动时间，就是企业的劳动生产率。劳动生产率的高低，对企业的成本费用水平也有着重要的影响。当劳动生产率提高时，单位时间内生产的产品数量就会增大，反映出单位产品劳动时间消耗的降低，这不仅会降低单位产品成本中的工资含量，同时由于产量的增大也会降低单位制造费用和企业的期间费用，从而实现企业成本费用的降低；反之，劳动生产率下降会相应地促使企业成本费用上升，研究劳动生产率对企业成本费用的影响，有利于促使企业改善生产经营条件，进一步地解放生产力，发展生产力。

（八）财经政策和制度对成本费用的影响

国家的财经政策和制度的颁布，是适应一定时期国家国民经济管理的要求的。基于理论成本费用与现实成本费用的不一致性，为了适应国家对经济管理的需要，在实际成本费用构成项目以及不应列入企业成举和费用的某些费用项目等方面，经常做出一些必要的调整和限定，从某种意义上讲，这也会对企业成本费用的变动产生一定的影响力。研究财经政策和制度对成本费用的影响，有利于促进企业遵纪守法，严格执行国家的各项经济政策，采用合理、合法的手段来降低成本费用，提高企业的经济效益。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/215023331330011314>