

算EVA所确定的调整事项和资本成本依考核单位的不同而呈现出多样化。如其子公司之一的许继电器不仅涉及存货期初数减期末数,还涉及当期研发费用和市场开拓费用的调整,而其他子公司仅涉及存货期初数减期末数。许继电器在计算下属子公司资本成本时除了包括当期财务费用和期末所有者权益的一定比例外,还包括欠股份公司结算数的一定比例,或按单独使用占用股份公司流动资金和固定资金净值的一定比例核算资本成本。

**心眉:** 非利润中心、投资中心的分支机构并没有实收资本,仅为成本控制,如何有效实施EVA考核?

**池国华:** 实施EVA考核的对象(可称之为EVA中心)应具备两个条件:一是可计量性,即可以计算该对象的EVA值。具体而言,该对象应有收入、利润并占用了资金。二是可控制性,即对EVA负责的被考核者应当具有能够对EVA或者影响EVA的因素施加影响的能力。因此,并非只有利润中心、投资中心才能实施EVA考核,只要满足EVA可计算和可控制标准的单位均可以

实施EVA考核。例如,许继集团就通过“EVA中心”横向和纵向分解法自上而下将EVA考核层层“向下渗透”,其EVA中心从子公司或分公司一直细化到厂内的工段与班组。对于像生产车间这样的单位,尽管没有实际的收入,但可以通过内部转移价来计算虚拟收入。生产车间产生生产成本,同时还占用了设备、产房等(即资金占用),而车间负责人对车间成本等具有一定的可控制性,因此,生产车间等类似的单位,尽管不存在实收资本,但仍然满足实施EVA考核的条件。

[编后]理论与实务的结合,往往能碰撞出不一样的精彩。本期在线互动便充分展现了这一点。作为一名长期从事理论研究的学者,在接到本刊编辑部的邀请之后,池国华表示出了极大的热情,认为能够利用自己近些年积累的一些认识和经验为一线实务工作者们答疑解惑,对自己来说是一种机会。面对众多网友的提问,他从上午十点钟一直答复到下午三点多钟。这种“一个都不能少”的精神让我们感到钦佩。活动结束后,池国华深有感触,说网友提的很

多问题都很现实、有深度,甚至有一定的难度,对自己来说也是一种考验。那么,对于池国华交出的答卷,网友是否满意呢?有网友表示,池老师关于预算管理 with 业绩评价整合的答复和他长期以来对这个问题的思考完全一致,自己在实践中也正是在往这个方向努力,可以说池老师的回答让他的实践找到了理论依据;还有网友感慨自己虽然做实务工作很多年,但因没有接受过系统、正规的高等教育而倍感遗憾,要鼓励孩子好好学习,将来争取到财经院校深造。可见,池国华的到来已经将一种正能量传递给了大家。

网友的肯定是编辑部最大的收获,是鼓励我们继续努力下去的动力所在。一如既往地,我们会继续邀请在预算、内控、绩效评价等方面有研究、有实践的专家、学者与网友在线互动。就像池国华所说的那样:“知无不言”!相信这代表了每一位被邀参与互动的专家、学者的态度。欢迎大家积极参与,深入交流!(有任何疑问,皆可通过邮箱 liuliangwei504@163.com 与责任编辑联系) ■

责任编辑 刘良伟

## 本刊声明

近期,我们发现有人冒用《财务与会计》编辑部的名义,甚至冒用编辑部的邮箱,向社会发布征稿启事并收取费用,此行为严重损害了我刊声誉和广大作者的利益。为此,我刊特严正声明:

1. 质量是我刊录用、刊发稿件的唯一标准。我刊录用、刊发稿件不收取审稿费、组稿费、版面费等任何名目的费用,也不与任何广告、发行等经济事项挂钩。
2. 我刊从未委托任何机构或个人开展对外组稿、收费等活动,各位作者向我刊投稿请直接与《财务与会计》编辑部联系。
3. 任何以编辑部名义或冒用编辑部邮箱回复作者收取审稿费、版面费等行为,均为诈骗行为,请勿上当受骗,并及时与编辑部联系。编辑部监督电话:010-88227071。
4. 冒用我刊名义征稿的相关责任人应立即停止发布涉及我刊的征稿信息。今后若继续冒用我刊名义征稿、损害我刊声誉,我刊保留追究其相关法律责任的权利。

特此声明。

《财务与会计》编辑部