

商品进出口的垄断地位,无论是其客户还是货源,或是其员工素质都处于优越地位,相对于其他企业无疑会获取较为丰厚的超额利润,从而存在价值可观的商誉。由于这些无形资产的成本基础极为模糊,其构成的因素也难以区分,所以企业产权变动对无形资产的评估应采用国外的方法,以无形资产获利能力的资本化作为无形资产价值评估的基本模式。关于获利能力的预测,国外的做法通常是把企业过去若干年的利润分析作为起点,这对我国也同样适用,但在分析我国企业利润的历史数据时,应注意到影响我国企业利润的因素比较复杂,与国外企业有很大不同,即使多年亏损的

企业,也应考虑其可能存在的商誉。这样在无形资产评估中应考虑我国企业资金、成本、利润及管理、财务等方面情况,才能较为客观地使无形资产价值在企业产权变动中得到客观、真实反映。

总之,企业无形资产的计量与评估在我国开始时间还不是很长,本文仅对无形资产计量与评估的基本问题提出一些看法,还有许多理论与实践问题,许多具体方法和操作规范问题还有待于同行进一步研究和探讨。

(作者单位:湖北省宜昌市广播电视大学)

责任编辑 刘黎静

## 量本利分析 在企业中的运用意义 及其局限性

□ 罗荣英

### (一)开展量本利分析的重要意义

量本利分析是一项实用技术,它通过对业务量、成本、利润之间的函数关系研究,从众多方案中选取三者的较优方案。它既可用于生产决策、销售决策,也可用于财务管理中的成本决策和利润预测。在实际工作中具有重要意义:

1、判定企业经营状况好坏,提高财务管理的预见性和主动性。根据量本利分析图,可以较直观地看出企业目前大致处于盈利区还是亏损区,生产经营状况如何,企业安全性高低等,使企业财务决策更具科学性和主动性。

2、帮助企业控制成本费用,以增强成本管理的有效性和现实性。通过量本利分析,企业可以找到保本点,并以此为依据,想方设法提高现有固定资产利用率,节约各项开支,从而达到降本增效的目的。

3、制定科学合理的价格政策,从而提高企业盈利的可能性和稳定性。以保本点的价格作为企业销售收入的预期,假定固定成本、单位变动成本既定,则售价与利润成正向变动。合理的提高售价意味着直接增加利润,这样就可促使企业更加关注价格波动,密切注视市场行情,及时调整价格策略,以增强企业盈利的可能性和稳定性。

4、整合产品结构,提高企业生产经营的盈利性与持久性。在多品种制造企业中,产品品种结构的不同,其综合边

际贡献率是不相等的。企业要提高利润必然要提高边际贡献率产品的比例,这样可促使企业多生产高附加值的产品,使其主动寻求新的利润增长点,使产品结构更趋合理,企业盈利能力更强、更持久。

5、减少订货中的冲动性和盲目性。通过量本利分析可知:固定成本与企业是否生产以及生产多少没有太大关系,只要企业持续经营就注定会背上这个“既定包袱”。因而,从理论上讲,只要价格高于变动成本就可以去承接订单;如果价格低于变动成本的,除特殊目的外坚决不能做,否则才是“干得越多亏得越多”。变动成本是产品售价的真正底线。

6、改变传统成本观念,树立成本动态观。经过量本利分析,我们会清楚地看到:成本因时间和条件的不同而不同,即使是固定成本也是变化的,切忌静态地看待成本,或静态地将某产品认定为盈利品或亏损品。在成本管理、控制和考核时,应树立成本动态观。

### (二)量本利分析的局限

运用量本利分析这一实用技术,可以使管理者对企业的量、本、利三个关键指标做到“胸中有数”,以帮助决策者正确制定价格政策、营销策略,制定有效的成本管理、控制和考核措施。但是,不同行业、不同企业、同一企业不同分析期的分析模型是不相同的,且无论是固定成本还是变动成本实际上都是“运动变化”的,这里的变动和固定成本往往是科学根据与主观判断的结合体。量本利分析是根据历史数据推测未来,不仅未来本身会有许多不确定因素,而且分析中总是以其他因素不变或对业务量和成本的影响忽略不计为假定,并对成本进行人为划分为前提条件的。这样,分析的科学性、准确性程度与分析者的经验判断、知识积累紧密相关,需要在客观因素发生较大变化时及时对分析模型作相应调整和修正,以提高分析的准确性,更好地为企业决策服务。因此,对分析者的素质要求较高。

(作者单位:四川自贡东方锅炉财会处)

责任编辑 季建辉