

# 实行动态模拟市场 价的几点设想

王自威

目前我国的社会主义市场经济体制逐步形成,其价格机制、竞争机制、风险机制、利益机制等市场机制给我国的经济的发展注入强劲的动力和活力。从某种意义上讲,价格机制是市场机制的核心。因此,企业内部引入市场机制的努力也可以从企业厂内价格的改革入手。

在当前各种商品价格大部分已放开的情况下,以不变的计划价或静态的模拟市场价(即参照市场价一年一订的厂内计划价)来替代瞬息万变的市场价,大量成本差异的分配和还原导致成本计算的严重失真,尤为严重的是把真正形成成本的二级厂矿和市场隔离开来,不利于转变观念、转换机制,不利于克服“大锅饭”。因此厂内计划价已越来越不适应多方位、多层次调动职工积极性和激发企业活力的需要。因此,按市场经济的要求,有必要改革厂内计划价格,实行动态模拟市场价。这不仅仅是个核算方法问题,更重要的是为市场机制引入企业内部创造条件,进而带动内部经济责任制

规定用款、不按期还款的现象。二是建立周转金项目的追踪反馈制度,坚持投入产出的分析。三是定期回收,加速资金周转。针对周转金投放范围广、支持项目多,回收难度大,容易造成资金沉淀的特点,我们在签订合同时,明确规定了周转金的使用方向、借款范围和还款期限。对借用周转金逾期不还的,规定了相应的处罚办法,确保资金的正常周转。

崔力夫(吉林省财政厅文教行政财务处副处长):在周转金的投放管理中,特别要注意投放项目的可行性和效益性论证,要加强对用款单位的投资引导。即在项目的选择方向上,要侧重于发展技术型项目,并且尽量发挥事业单位的行业优势;在项目的考察论证上,应通过社会中介服务机构进行科学的论证预测,把投资风险降至最低程度。在周转金的回收上,一要确定合理的回收期限。二要在财政部门内部建立周转金使用、回

和内部分配机制的改革,使企业的内部运行机制和市场经济的大环境和谐共振,增添活力,以最大限度调动各级组织和全体职工的积极性,变市场压力为动力,从而战胜市场的挑战,取得经济效益的增长。

在产品比较单一的情况下,实行动态模拟市场可以按下述方法处理。

一、企业内部成品和自制半成品转移以及提供劳务均按动态模拟市场价核算,使二级厂矿的收入能真实地反映市场行情。

(一)厂内动态模拟市场价以市场价为基础制订,并且随市场行情的变化同步起落。

(二)为了使生产连续性强,工序紧密衔接的二级厂矿同步核算成本,保证会计核算的及时性。可参照市场价先确定模拟市场价的基准价,一定一年不变,当月按基准价通过厂内银行办理本月半成品调拨、产成品入库和提供劳务的结算。次月以上月实际市场价为模拟市场价的浮动价,据以办理上月调拨半成品等基准

收一条龙管理责任制。三要实行担保公证制,以保证资金的安全周转。四要区分情况,实行奖惩制度。

刘安成(河南省财政厅行政事业财务处副处长):建立和完善一套科学的管理制度,是实行科学管理文教行政周转金的必要前提。一是会计报表制度。要利用会计报表,检查和分析周转金的使用情况,加强监督,促使单位按规定使用和如期归还周转金。二是追踪反馈制度。通过追踪问效,监督检查,为文教行政周转金的回收奠定基础,也为以后选择扶持项目提供参考依据和管理经验。三是奖惩制度。对周转金的投放,要实行收放挂钩的双向考核办法,进行信用等级评定。四是要建立项目档案制度。为使周转金投放项目准确、可靠,有更多的可供选择的项目,平时应主动做好项目的考察工作。对于那些可行性较强的项目,要建档备查,一旦资金许可就主动投放。

价与浮动价差额的结算,但12月份的差价当月办理结算。

(三)在中间产品较难取得市场价资料,或从增强企业整体效益观念出发,各工序连续生产的中间产品基准价可以按照和企业最终产品的合理比价关系来确定。并按企业最终产品实际平均销售价偏离基准价的幅度来确定中间产品的浮动价。

(四)为简化核算手续,基准价和浮动价的差额,由二级厂矿直接向公司办理结算,厂矿通过调拨收入计入内部利润,公司计入成本差异并再和厂矿上交的内部利润抵消。

(五)以市场价为基础,结合企业内部管理的需要,恰当地运用价格杠杆为加强企业管理服务。如:为了促进质量管理,可以在制订等级品基准价格时适当扩大等级品差价。又如:为了支持产品单一的二级厂矿生产,鼓励二级厂矿扭亏增盈的信心,可以在确定中间产品比价时适当向二级厂矿倾斜等等。

二、公司向二级厂矿供应外购原燃材料时,以实际采购成本计价。为简化核算,可通过ABC分析法,对品种不多而消耗金额比重大的材料实行按实际成本计价;而对品种多而消耗金额比重小的材料采用静态的模拟市场价计算。二级厂矿内部,对各直接生产工序可采用静态的模拟市场价计价,突出对消耗量的考核,强化以节能降耗为目标的责任成本控制。

三、二级厂矿成本费用的核算口径要按市场经济的要求来确定,即执行新财会制度规定的口径。如:企业统筹资金,财务费用集中在总部核算时,应通过内部银行的模拟借贷方式,把基建、技改、生产流动资金等各种长、短期借款及其利息分解到二级厂矿。又如:折旧集中在总部核算时,也应分别核算,二级单位成本负担的折旧和实际使用数(含共享项目分摊数)的差额,相应调整内部银行借款,多用多承担利息,少用少承担利息。这样对增强二级单位的投入产出观念、利息观念和增强自我约束机制有促进作用。

四、按上述条件,二级厂矿的内部利润基本反映了在市场条件下的经济效益。并以此纳入经济责任制考核,以此与工资分配挂钩。因为各二级单位的条件不一,在按此编制的财务成本计划中,内部利润也会有较大的出入,与计划内部利润挂钩的工资基数也应有适当的差距,既反映市场经济的要求又给企业内部公平竞赛创造条件。按计划完成情况来考核评价并据以结算工资,同样既反映了市场经济的客观情况,同时也反映了各单位双增双节主观努力的成果。

五、在上述基础上,对二级厂矿提出明确的增盈减

亏目标;对直属经费单位实行费用总额控制;对三产多经等对外投资提出明确的投资收益目标;对物资供应部门加强采购成本的考核等等,构成企业整体的责任成本体系。

在编制财务计划时,通过对产品和中间产品模拟市场基准价的适当调整和其他技术处理,可以使企业的目标利润等于各二级单位内部利润之和,形成上下左右紧密衔接的目标利润体系。通过动态模拟市场价的实施,企业整体效益和相应可提取的工资总额与各二级单位内部利润之和以及各自可获得工资总额之和,紧密而又直观地挂上了钩,市场风险分散到各二级单位。这样,在竞争机制和利益机制的驱动下,无疑可以促使全体职工共同来关心市场信息和整体利益,促使增强市场意识、经营意识、竞争意识、成本意识,增强投入产出观念、经济效益观念,从而调动广大职工的积极性,形成人人讲成本,个个求效益的新局面。

企业内部实行动态模拟市场价后,二级厂矿由成本中心发展成了内部利润中心,在企业内部引入了市场机制,形成了模拟市场经济,使企业内部的运行机制和企业生存的大环境相适应,企业内部引入的市场机制显然能成为提高经济效益有力的一翼。

但模拟毕竟是模拟,企业内部按动态模拟市场价办理存货转移,从金额来讲,虽已趋近真正的市场价,但企业内部相互提供劳务和中间产品转移并不是真正走上市场。企业的生产经营活动仍按适度管理的原则,实行统一计划、统一组织、统一指挥调度、统一管理,按优化配置资源的原则有序进行的。企业作为“四自”法人、市场竞争的主体和利益实体,当然要进一步优化内部管理。所以,模拟市场价的实施不会削弱大中型企业、联合企业的整体优势和“系统功能”,只要做到统分适度,加强管理,则企业整体的营销实力;资金、物资、人才优化配置的调控能力等等优势,会随着企业内部活力的增强和各方面积极因素的提高而得到更充分的发挥,强化企业内部管理将成为企业提高经济效益的另一翼。

## 财会短讯

△贵州省人大常委会、贵州省财政厅、贵阳市人大常委会、贵阳市财政局于4月27日在《会计法》施行九周年前夕,在贵州省政府大礼堂联合召开了贵阳地区贯彻实施新《会计法》报告会,贵阳地区1500余名会计人员参加了会议。  
(郗敬宇)