

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)