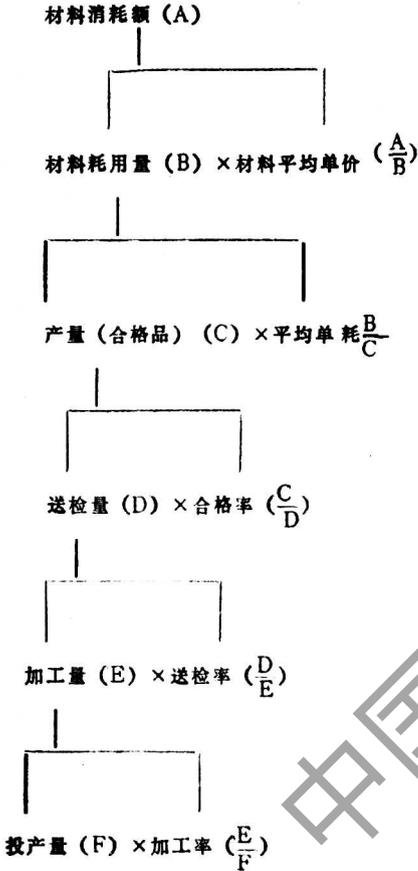


排列因素流程；依照可分性、分解因素；建立因素连乘式。

建立因素连乘式的简便方法，按指标性质，有如下两种。

### 1. 一分为二法（适于绝对数指标）

它是将一个经济指标逐层一分为二，按逆顺序渐进地分解，籍以建立连乘式的方法。现仍以材料消耗额为例，分解因素如下图：



将上图最低一层乘式与以上各层最后一个因素连乘，即为：

材料消耗额 = 投产量 × 加工率 × 送检率 × 合格率 × 平均单耗 × 平均单价。或：

$$\text{材料消耗额} = \text{投产量} \times \frac{\text{加工量}}{\text{投产量}} \times \frac{\text{送检量}}{\text{加工量}} \times \frac{\text{合格品}}{\text{送检量}} \times$$

$$\frac{\text{材料耗用量}}{\text{合格品}} \times \frac{\text{材料消耗额}}{\text{材料耗用量}}$$

### 2. 斜线法（适于相对数或平均数指标）

它是一种按企业生产经营过程排列渐进流程，用斜线分割，转化为除式，建立连乘式的方法。

例如：钢材利用率这一指标，对滚针轴承套圈生产来说，从钢材采购到加工、产品装配的流程为：

采购 → 入库 → 投料 → 下料 → 冲压成型 → 退火 → 中转仓库 → 金工切削 → 淬火 → 磨削 → 装配。

把流程线转化为斜线，即为：

采购重量/入库重量/投料重量/下料重量/冲压重量/退火重量/中转重量/金切重量/淬火重量/磨削重量/装配重量。

再把斜线转化成除式，用×号连接，即成连乘式：

$$\text{钢材利用率} = \frac{\text{入库重量} \times \text{投料重量} \times \text{下料重量}}{\text{采购重量} \times \text{入库重量} \times \text{投料重量}}$$

$$\frac{\text{冲压重量} \times \text{退火重量} \times \text{中转重量} \times \text{金切重量}}{\text{下料重量} \times \text{冲压重量} \times \text{退火重量} \times \text{中转重量}}$$

$$\times \frac{\text{淬火重量} \times \text{磨削重量} \times \text{装配重量}}{\text{金切重量} \times \text{淬火重量} \times \text{磨削重量}}$$

上述方法建立的因素连乘式，其顺序完全是依据客观事物发展的前提因素（可分因素）和后续因素（不可分因素）的依存关系必然形成的。每个因素都只反映其自身的经济现象，并具有独特的经济含义。它们之间并不是“评价与被评价”的关系，更不能以此为据，说成是“数量指标在前、质量指标在后”。

归结说来，按经济指标反映的客观经济事物本质属性及其发展规律，建立连乘式，将有关指标及其因素的基数和比较数分别代入公式中，建立基数连乘式和比较数连乘式，进行连锁替代计算，各影响因素中根本不会夹杂不纯成份，而是能准确地反映客观经济事物变动的情况。

## 《财务研究》杂志创刊

由湖南省中青年财务成本研究会主办的《财务研究》杂志已正式创刊，向全国发行。该刊为学术性季刊。栏目主要设有专论、学术经纬、百家言、理论长廊等。每期80页，定价2元（含邮资）。欢迎投稿和订阅。汇款请寄：长沙市湖南财经学院会计系转《财务研究》杂志社黄晓玲收。邮政编码：410079。

（陈学荣）