



企业负债比率合理化应考虑的因素

张天国在《财会通讯》1989年第8期上撰文认为，决定企业自有资金与借入资金的比率即负债比率合理化，有以下因素可以考虑：

第一，要根据企业的偿还能力和各方面的配套能力来确定适宜的负债规模。首先应当从企业生产经营能力出发，充分考虑负债清偿期间企业能否形成足够的货币收入，将各个时间的还本付息规模严格限制在可能实现的顺差幅度之内。一些生产经营状况好，产品适销对路，资金周转速度快的企业，负债比率可以适当高些；一些经营状况不好，产品严重滞销，资金周转速度慢的企业，其负债比率不宜过大，否则就会陷入举新债还旧债的境地。其次，决定企业经营状况的还有企业生产技术条件等因素，生产技术条件好，产品质量就有保证，企业资金周转会相应加快。

第二，企业负债比率的大小还取决于使用是否得当。只有借入资金用于生产发展、提高企业的生产经营能力上，才能提高企业偿债能力。如果企业资金使用报酬率不足以支付到期的应付利息，即使外债再少，也不能认为是合理的。

第三，负债比率的大小还取决于债务结构。在借用外债时，短期、中期、长期要均衡安排，特别要注意控制短期负债的比重，使长、中、短期贷款保持合理的构成，避免还债期过于集中和还款高峰过早出现。

第四，判断一个企业负债比率合理与否，不应不考虑流动资金和固定资金之间的比例，因为流动资金的变现性比固定资金的变现性强得多。

(丁 元)

事前成本控制差异会计模式

焦跃华、王光远在《武汉财会》1989年第9期上发表的《事前成本控制差异会计——成本会计的第三次革命》一文，对易庭源教授提出的事前成本控制差异会计理论进行了较全面的展开。该文认为，事前成本控制差异会计模式由下列几方面内容构成：

①设置“建厂成本差异”、“产品开发成本差异”、“措施成本差异”帐户，运用复式记帐原理，按公认会计原则，反映企业在发展科学技术、提高职工素质和管理水平上的功过。

②以事前成本控制差异为基础，确定现行标准成本。现行标准成本=社会行业平均成本±地区成本差异±建厂成本差异±产品开发成本差异±措施成本差异。

③事前事中成本控制的有机结合。将现行标准成本，分解到班组，逐日核算其生产半成品所耗材料与人工成本及其“数量差异”，月末核算采购与劳资部门的“价格差异”，并设置相应的差异帐户进行核算。于是可得出下列两个算式：

材料实际成本=社会行业平均材料成本±地区料差±建厂料差±产品开发料差±措施料差±材料量差±材料价差(其中：建厂料差、产品开发料差、措施料差属事前控制差异，材料量差、材料价差属事中控制差异)。

产品实际成本=社会行业产品平均成本±地区成本差异±产品开发成本差异±建厂成本差异±事中数量差异±事中价格差异。

这样，就形成了全国同行业各企业，统一以社会行业平均成本为基础的成本控制体系。

(行 北)

书 讯

《国民经济核算综论》北京大学闵庆全教授著，全书共44万字，已由经济科学出版社出版，定价8.10元，邮资在外。邮购部：北京西直门北下关25号，邮政编码100044。

本刊通讯员