

有关情况说明：该厂流动资金平均占用额计划和实际均为500万元；计划年销售收入为1 125万元，实际销售收入为1 200万元；计划年度流动资金周转2.25次，实际为2.4次；计划周转天数为160天，实际为150天，设x为计划周转速度状态下，完成1 200万元销售收入所应占用的流动资金，用周转天数指标计算流动资金相对节约额算式为：

$$\frac{x \cdot 360}{1200} = 160, \quad x = \frac{160 \times 1200}{360} = 533$$

$$533 - 500 = 33 \text{ (万元)}$$

用周转次数指标计算为：

$$\frac{1200}{x} = 2.25, \quad x = \frac{1200}{2.25} = 533$$

$$533 - 500 = 33 \text{ (万元)}$$

尽管所得结果相同，但前者并不比后者简便，相反倒显得繁琐一些。

4.在反映企业经营成果方面，周转天数指标也比周转次数直观。知道流动资金平均占用额500万元，

年内周转2.4次，人们脑子里马上就得出年销售收入为 $500 \times 2.4 = 1200$ 万元的概念，即便告知流动资金周转天数150天，不经换算，人们难以一下子形成1 200万元这个概念。

至于有些同志谈到，周转天数指标由于能用于月份与季度、年度之间的比较，便于及时掌握流动资金周转进度，发现问题，采取措施等等，笔者认为这些特点周转次数指标也同样具备。如年度计划周转2.25次，每月周转0.19次，实际执行情况是五月份周转了0.2次，按此计算全年可周转2.4次。这说明五月份流动资金周转加速了，超额(0.01)完成了计划。通过周转次数指标，仍能及时掌握流动资金周转进度。

综上所述，笔者认为流动资金周转次数指标的优越性比周转天数指标要大，应尽量广泛应用。而流动资金周转天数指标，必须结合企业生产经营周期来运用，生产周期超过一个月的，最好不要用该指标进行月度考核；超过一年的，也不要用于进行年度考核。



## 《总会计师理财诀窍》一书征文

为了总结中国当代企业家经营管理的经验，闯出我国自己企业经营管理的路子，建立起中国式的企业管理科学，中国城市经济社会出版社准备组织首都部分著名经济专家、经济学家和国内一些著名企业家，编辑出版一套由企业家自己写的《中国当代企业家经营诀窍》丛书。

丛书共四册：《厂长经营管理诀窍》、《总工程师管理诀窍》、《总经济师经营诀窍》、《总会计师理财诀窍》。每册分别选用一百名厂长（经理）、总工程师（技术副厂长）、总经济师（经营副厂长）、总会计师的经验组成。文稿题目自定，只要是自己的真知灼见，经验结晶，可以不拘一格，从企业经营管理的任何角度论述。文章务求实际，力戒空谈。编委会已开始向全国大中企业及著名企业家征稿，欢迎总会计师踊跃撰稿应征。《总会计师理财诀窍》内容包括：如何配合厂长工作；我的理财之道。可以从总会计师的角度阐述如何加强会计核算、经济核算、开源节流、筹措和运用资金、参与企业经营、提高资

金使用效益和经济效益，等等。来稿于5月底前寄北京西城区中毛家湾2号中国城市信息交流研究部言诚收。 邮编编码：100034

这套丛书由袁宝华担任顾问，王梦奎任主编，编委有：蒋一苇、厉以宁、魏克发、董绍华、汪浩等。

(审计署 姚树人)

### 更正

本刊1988年第12期第24页“要加强对劳动就业报名费的管理”一文的作者应为“向景成”；

本刊今年第1期第16页左栏第二位作者的姓名应为“宛公强”；

本刊今年第2期第56页左栏第一位译者的姓名应为“阳升连”。