经济活动分析方法——因素分摊法

刘 中 华

经济活动分析的方法，除了人们比较熟悉的连环替代法外，最近，贵刊又陆续介绍了一些新的方法，并对其中的优劣作了探讨。而因素分摊法却鲜为人知，现作一简单介绍。

因素分摊法是按照某经济指标所固有的因素关系，把由多种因素构成的经济指标分解为各具体因素后，对这些因素造成的差异通过数学方法，以一个客观的分摊标准按比例分摊，从而分析各个因素对某经济指标的影响程度。根据不同的分配方式可分以下两种：

1.平均分摊法。这是根据数学中排列组合的原理，因素之间有多少种排列顺序就将共同影响部分做多少种分配，其各因素分配的影响数值是相等的。计算公式：

①若某指标受两因素影响：

计划数：$N_0=a_0\times b_0$　　实际数：$N_1=a_1\times b_1$

差异数：$\Delta N=N_1-N_0$　　则：

a 变动影响$=\frac{1}{2}(a_1-a_0)\times(b_1+b_0)$

b 变动影响$=\frac{1}{2}(b_1-b_0)\times(a_1+a_0)$

②若某指标受三因素影响，相互间仍是相乘关系。则：

a 变动影响

$$=\frac{1}{6}(a_1-a_0)(2b_0c_0+2b_1c_1+b_1c_0+b_0c_1)$$

b 变动影响

$$=\frac{1}{6}(b_1-b_0)(2a_0c_0+2a_1c_1+a_0c_1+a_1c_0)$$

c 变动影响

$$=\frac{1}{6}(c_1-c_0)(2a_0b_0+2a_1b_1+a_0b_1+a_1b_0)$$

2.差额比例分摊法。就是对所发生的共同影响部分，不是平均分配，而是根据各因素变动的幅度大小按比例加以分配，从而计算各因素变动的影响程度数值。

①若某指标受两因素影响，相互间关系同上。则：

a 变动影响$=a_nb_0\times\frac{\Delta N}{a_nb_0+b_na_0}$

b 变动影响$=b_na_0\times\frac{\Delta N}{a_nb_0+b_na_0}$

②若某指标受三因素影响，相互间关系同上。则：

a 变动影响$=a_nb_0c_0\times\frac{\Delta N}{a_nb_0c_0+b_na_0c_0+c_na_0b_0}$

b 变动影响$=b_na_0c_0\times\frac{\Delta N}{a_nb_0c_0+b_na_0c_0+c_na_0b_0}$

c 变动影响$=c_na_0b_0\times\frac{\Delta N}{a_nb_0c_0+b_na_0c_0+c_na_0b_0}$

（其中：$a_n=a_1-a_0$　$b_n=b_1-b_0$　$c_n=c_1-c_0$）

以上方法的特点是由于有了一个客观的分摊标准，建立了数学分析公式，因而它的计算结果比较准确、科学。但在计算时需要齐头并进，计算较为复杂费时。

另一种方法是根据合同规定，商品的溢缺由购货方负担，作为收益和损失处理。

仍用上例，如若包装物木桶超重5千克时，帐务处理如下：

借（增）：库存供应商品　100.00
　　贷（增）：财产溢余　60.00
　　贷（增）：进销差价　40.00

如若包装物木桶减重5千克时，帐务处理如下：

借（增）：进销差价　40.00
借（增）：财产损失——短缺损失　60.00
　　贷（减）：库存供应商品　100.00

在实际工作中，为了考核由于包装物减重或超重所造成的商品溢余或短缺情况，研究其规律，企业还应设立备查簿详细登记。

中国财政杂志社