

这种方法使用的直接费成本是以计划数为基础,因此,多完成的工作量的单位,分摊的管理费不增加,少完成工作量的单位,分摊的管理费并不减少,这就明显地反映了各单位之间工程成本的差异,不吃大锅饭。有利于加强成本管理,调动职工的积极性,促进承包责任制的推行。

2.分配管理费和工程预算成本保持一致。固定比例分配法,较好地解决了以往公司和工区分配管理费时,对同类工程按不同的分摊标准分配的弊病。另一方面,如果以“固定比例”

作为预算成本中计算管理费的取费率,那么,分配的标准、比例更加统一,这样和预算成本口径一致,实际成本和预算成本中的管理费更具有可比性。为开展成本分析,发现差距,提供了资料。

3.计算方法简便。这种分配方法,使用的直接费是计划数,平时可将固定比例的直接费计算出来,月终时,只要汇总施工管理费总额,就可以计算出分配率,将管理费分配到工程成本中去,使报表能及时编制出来。



企业财权不宜过于分散

刘本发



目前,有些大中型企业,为了把生产经营搞活,正在研究划小核算单位,下放财权,充分调动二级厂矿(车间)的主观能动性,深挖企业潜力,努力提高经济效益。而有些原来财权过于分散的大中型企业,又苦于资金浪费大,管理失控,职工利益分配难于统筹兼顾,企业专业化协作、总体优势发挥不出来……正在考虑如何适当集中财权。有鉴于此,我认为企业财权该放的自然要放,但该统的一定统。因为财权过于分散,不利于总体效益的发挥,也不利于全厂搞活。

企业是一个有机的整体,企业的主要生产经营决策,生产经营活动(如生产经营计划安排,生产组织调度,物资采购供应,产品销售等)应集中于公司(厂部),其资金筹措,资金使用,财务成果核算,积累分配等主要财务活动也应集中于公司(厂部),这样,既体现了财权与事权的一致性,又保证了经营决策权与

财产支配权的统一性,有利于企业搞活。

一、企业财权过于分散,会造成流动资金浪费。因为二级厂矿做为一个生产经营实体,必然以一个独立的生产经营者身份考虑问题,管理生产经营活动,从而形成多环节、多层次的物资采购和储备,也易于占用大量资金。例如,某特殊钢厂在废钢、生铁等主要原材料严重供不应求,等米下锅的情况下,储备资金占用却很高,其原因是归各分厂自己采购、储备的三类物资占用资金达2,000余万元,占全部储备资金的三分之一。同时由于财权分散,各分厂产品销售收入进入各厂的帐户,以致造成一个分厂多余的货币资金用不出去,而另一个分厂却由于暂时缺乏资金去向银行申请贷款。据该厂1984年统计,年日平均银行存款余额达650余万元,最高日存款额达1,500余万元(相当于该厂半个月的回笼贷款),而另一方面,该厂却经常占用银行贷款8,000余万元。这种状



小议连锁替代法的替代顺序

余明龙

要对企业的经济活动进行系统地分析研究，实事求是地解析过去，有效地控制现在，科学地预测未来，必须借助于一定的方法。方法的正确性直接影响到分析的结果。因此有必要对分析的方法进行研究。本文试以连锁替代法的替代顺序问题谈点看法。

连锁替代法（又称连环替代法）是一种因素分析方法，它是在许多因素对某一指标综合发生作用的情况下，按一定的顺序确定各个因素变动对该指标影响额的一种方法。因为替代的顺序不同，各个因素所依赖的基础就不同，

虽然组成某指标的各个因素对于该指标的影响额是一常数，但各因素变动的影晌程度会随之不同，其反映的经济内容也发生了变化。可见，替代顺序的确定直接影响到分析的结果，是连锁替代法的关键。

目前，对连锁替代法替代顺序的确定，主要有以下几种看法：

①必须从指标的经济含义及其组成因素的相互依存关系出发，并使分析的结果有助于区分经济责任，可以为进一步加强计划管理和经济核算服务（见厦门大学《工业企业经济活动分析》19页）。

②替换顺序不能随意确定，而要依据分析工作本身达到的目的和各因素之间的相互依存关系确定。分析前必须研究各因素的相互依存关系（见中国人民大学《工业企业经济活动分析》20~21页）。

③代替的顺序并不是随意的，决定的方法是对所要研究的各种因素在其相互作用过程中的相互关系和相互依存性预先进行性质上的分析。为了确定代替的顺序，要预先确定“哪个指标是主要的，不依其他指标为转移的（原始

况于企业、于国家都不利。

二、企业财权过于分散，不利于企业内部按专业化原则组织生产，影响企业总体优势的发挥和综合经济效益的提高。企业本来是一个有机的整体，应该合理组织生产，充分发挥自身已有的设备优势、技术优势和产品优势，以最低的耗费取得最大的经济效益。但由于财权过于分散，大帐与小帐的矛盾难于协调，经常在内部价格、利益分配等问题上争论不休，延误战机，使本来可以得到的效益，随着时间的推移而坐失良机。同时，还由于相对地独立作战，其对外应变能力也是很差的。

三、企业财权过于分散，容易造成财务管理失控。因为二级厂（矿）在接受任务时往往为了局部利益与公司（厂部）讨价还价，有时人为地调节成本和利润指标，或者采取挤

成本、截留利税等办法，使小集体的利益侵蚀整体利益。

四、企业财权过于分散，不利于企业技术改造，对企业长远发展极为不利。因为企业能够从生产成本中提取的折旧基金，从留利中提取的生产发展基金是十分有限的，必须集中财力，保重点，打歼灭战，做到投入少，产出多，取得良好的经济效益。但由于财权分散，二级厂（矿）必然较多地考虑自身的能力平衡，自身的技术进步，达不到集中财力保重点的目的。

总之，企业财权不宜过于分散，因为财权分散根本起不到公司（厂部）应起的职能作用，变成一个不是政府的政府机关，只能靠行政干预，不利于企业搞活。