

动资金利用效果的潜力。

(四) 每百元销售收入(按商品产品销售收入计算)占用的流动资金

这一项指标是定额流动资金平均余额与商品产品销售收入的比率,也称销售收入资金率。其计算公式为:

$$\text{销售收入资金率} = \frac{\text{定额流动资金全年平均余额}}{\text{全年商品产品销售收入}} \times 100$$

振华工厂计划和实际的销售收入资金率为:

$$\text{计划销售收入资金率} = \frac{285,000}{588,600} \times 100 = 48.42\%$$

$$\text{实际销售收入资金率} = \frac{295,370}{640,750} \times 100 = 46.10\%$$

该厂销售收入资金率实际比计划低,意味着企业销售收入增长超过了定额流动资金的增长,做到了扩大销售经营业务而不增资或少增资。与产值资金率相类似,销售收入资金率越低,说明流动资金的利用效果越好。

销售收入资金率、流动资金周转率和产值资金率,这三项指标是从不同角度分别反映定额流动资金的利用效果的。其中销售收入资金率和流动资金周转率,都是以销售收入多少作为流动资金利用效果好坏的衡量标准,因而这两项指标变动的方向是一致的(要升都升,要降都降)。而产值资金率则是以工业总产值多少作为流动资金利用效果好坏的衡量标准的,因而与前两项指标变动的方向,既可能是一致的(上举振华工厂的例子是一致的),也可能是不一致的。例如产值资金率升高了,但流动资金周转率却可能降低了。这是由于计算前两项指标的商品产品销售收入与计算后一项指标的工业总产值的变动方向可能是一致的,也可能是互相矛盾

的。例如,本期产量减少,而销售量可能增加(除销售本期生产的产品以外,还销售了前期的产品),这样,工业总产值就会减少,从而产值资金率升高了,但销售收入增加了,从而流动资金周转率加快了。又如,在生产的产品中价格低的产品比重减少,工业总产值就会增加,产值资金率就会降低;而在销售的产品中,价格低的产品比重却可能增加,销售收入就会减少,流动资金周转率就会升高。此外,由于销售收入资金率和流动资金周转率指标中的商品产品销售收入是按现行价格计算的,而产值资金率指标中的工业总产值是按1980年不变价格计算的,因而产品价格变动也可能引起前两项指标与后一项指标发生相反方向的变动。因此,在进行了以上各项指标的分析以后,还应将这些指标的变动方向进行对比,从它们的变动方向是否一致中,了解企业产销工作是否平衡、协调,从而更加深入地了解产销工作中取得的成绩和存在的问题,寻求进一步改进产销工作、提高流动资金利用效果的途径。

(五) 固定资产原价全年平均余额和固定资产净值全年平均余额

这两项指标应分别根据全年资金平衡表基本部分固定资产原价项目和固定资产净值项目所列1—12各月初、月末余额之和,除以24计算填列。假定振华工厂计算求出的固定资产原价全年平均余额为548,900元,固定资产净值全年平均余额为407,500元。根据这两项指标,可以一般了解企业在年度内平均的生产能力和固定资金的平均占用额。这两项指标也是计算填列利润表中资金利润率指标的依据(详见第五讲)。



山东省会计学会举行首次学术讨论会

山东省会计学会最近在青岛市胶南县举行了首次学术讨论会。参加会议的有省财经院校、科研单位、财政机关、企业主管部门和部分厂矿企业单位的代表,共五十余人。会议就会计在国民经济调整中的地位和作用,会计怎样为国民经济进一步调整服务,如何加强会计监督、提高经济效果,建立审计制度的必要性,以及如何借鉴外国管理会计的理论和方法等问题,进行了热烈的讨论。会议还交流了学术研究的成果和工作经验,提出了今后会计学术研究的新课题。(肖瑜)

福建省会计学会召开专题学术讨论会

福建省会计学会最近在崇安县召开了专题学术讨论会。参加会议的除了省会计学会部分常务理事、各地、市会计分会及省直机关会计分会的负责同志以外,还有各地、各部门从事会计理论工作、教育工作和实际工作的同志。会议围绕会计工作如何为国民经济的进一步调整服务、会计在讲求宏观经济效果和微观经济效果中的作用,以及加强会计监督,对国外投资、中外合营和国营企业逐步推行审计制度等专题进行了热烈的探讨。余绪纛教授还就《关于建立能适应我国社会主义现代化建设需要的会计学科体系问题》作了学术报告。会议期间还组织专门小组,对主要学术论文进行了评议。

(友琴)