

借鉴西方阶梯法分配辅助生产费用

魏育红

(徐州工程学院 江苏徐州 221008)

【摘要】 顺序分配法是辅助生产费用分配的方法之一。本文借鉴西方服务成本阶梯分配法对顺序分配法进行改进,使之更简便、合理。

【关键词】 辅助生产费用 阶梯法 受益量

一、西方服务成本阶梯法简介

西方服务部门成本可按阶梯法分配给使用部门。按阶梯法,成本的分配是阶梯式进行,通常先从一个服务部门开始分摊成本,该部门对其他服务部门提供的劳务量占其劳务总额比例最大,然后继续下去,直至全部成本分摊于生产部门和销售部门。一旦从一个服务部门完成了分摊工作,就不再将任何成本分摊给该部门。

二、借鉴阶梯法分配辅助生产费用举例

某企业有供电、锅炉、机修三个辅助车间,6月份各辅助车间发生的费用和提供的劳务情况,如表1所示。

表1 辅助车间费用及劳务供应量资料表

辅助车间 受益单位	供电 (千瓦小时)	锅炉 (吨)	修理 (小时)
供电车间	-	1 000	800
锅炉车间	5 000	-	400
修理车间	8 000	1 000	-
小 计	13 000	2 000	1 200
基本生产车间(甲产品)	40 000	5 000	
基本生产车间(一般用)	10 000	1 500	3 300
企业管理部门	15 000	2 500	500
小 计	65 000	9 000	3 800
劳务供应量合计	78 000	11 000	5 000
本月发生费用(元)	15 000	9 000	27 000

采用阶梯法分配如下:

1. 确定分配顺序。各辅助车间对其他辅助车间提供的劳务量占其劳务总额比例如表2所示。

计算过程为:

(1) 供电车间对其他辅助车间提供劳务量占其劳务总量比例=13 000/78 000×100%=16.67%。

(2) 锅炉车间对其他辅助车间提供劳务量占其劳务总量比例=2 000/11 000×100%=18.18%。

(3) 修理车间对其他辅助车间提供劳务量占其劳务总量比例=1 200/5 000×100%=24%。

按阶梯法分配原理,辅助车间对其他辅助车间提供劳务

表2 辅助车间对其他辅助车间提供劳务量资料表

辅助车间 受益单位	供电 (千瓦小时)	锅炉 (吨)	修理 (小时)
供电车间	-	1 000	800
锅炉车间	5 000	-	400
修理车间	8 000	1 000	-
小 计	13 000	2 000	1 200
劳务总量	78 000	11 000	5 000
所占比例	16.67%(1)	18.18%(2)	24%(3)

量占其劳务量总额比例最大的先分配,因此确定分配顺序为:修理车间→锅炉车间→供电车间。

2. 辅助生产费用向受益部门分配。根据以上确定的顺序先分配修理车间发生的费用,然后分配锅炉车间发生的费用,最后分配供电车间发生的费用。前面辅助车间费用分配后,则不应再有其他成本重新分摊回去。后面辅助车间费用分配时劳务量不再包括前面辅助车间耗用的本车间劳务量,待分配费用则不仅包括该部门的直接成本,也包括前面辅助车间分摊进来的成本。各受益部门应分摊的辅助生产费用=

表3 辅助生产费用分配表

辅助车间 项 目	修理车间	锅炉车间	供电车间	
待分配费用	27 000	11 160 (1)	20 436 (3)	
待分配劳务量	5 000	10 000 (2)	65 000 (4)	
辅助生产	修理车间	受益量		
		所占比例		
		分配金额		
	锅炉车间	受益量	400	
		所占比例	8%	
		分配金额	2 160	
	供电车间	受益量	800	1 000
		所占比例	16%	10%
		分配金额	4 320	1 116

企业财务风险预警模型应用研究

张文 李海燕

(陕西省高新技术产业投资有限公司 西安 710075 陕西省财政厅 西安 710002)

【摘要】 本文从Z计分模型的应用入手,提出建立企业财务预警系统的设计流程和内容,旨在为控制企业财务风险提供借鉴。

【关键词】 财务风险 财务预警 Z计分模型

一、Z计分模型的应用

建立预警模型是公司财务预警系统的重要环节。美国的奥特曼于1968年首先运用多元线性判别模型研究公司的破产问题,在分析有关变量间的相互依存关系,观察各变量对预测准确性影响程度的基础上进行综合,建立判别函数模型。Z计分模型的判别公式为:

$$Z=1.2X_1+1.4X_2+3.3X_3+0.6X_4+1.0X_5$$

其中: X_1 =营运资本/资产总额,反映企业资产的支现能力和规模特征; X_2 =期末留存收益/期末总资产,反映企业的累积获利能力; X_3 =息税前利润/期末总资产,显示资产的获

利能力; X_4 =权益工具的市场价值/债务账面价值,测定的是企业的财务结构; X_5 =本期销售收入/总资产,即总周转率。

根据奥特曼的研究成果,假定Z计分模型也适用于我国上市公司,那么由我国的实际情况可知,沪、深交易所上市公司的Z计分法值将呈现以下分布规律:

假设一:考虑到我国上市公司对外公布的会计信息大多存在虚假成分的状况,对于经营业绩好、风险小的股票,其Z值将大于3。

假设二:当年被ST或PT的上市公司,其Z值应低于1.81,并且在连续亏损的三年内其Z值应呈逐渐递减的趋势。

续表3

项目	辅助车间			
	修理车间	锅炉车间	供电车间	
基本生产 (甲产品)	受益量		5 000	40 000
	所占比例		50%	61.5%
	分配金额		5 580	12 568.14
基本生产 (一般用)	受益量	3 300	1 500	10 000
	所占比例	66%	15%	15.4%
	分配金额	17 820	1 674	3 147.14
企业管理 部门	受益量	500	2 500	15 000
	所占比例	10%	25%	23.1%
	分配金额	2 700	2 790	4 720.72
合计	受益量	5 000	10 000	65 000
	所占比例	100%	100%	100%
	分配金额	27 000	11 160	20 436

该部门受益量占待分配劳务总量的比例×辅助车间待分配费用。

按上例,辅助生产费用分配如表3所示。

计算过程为:

(1)锅炉车间待分配费用=直接费用+分入费用=9 000+2 160=11 160(元)。

(2)锅炉车间待分配劳务量=劳务总量-修理车间受益量=

11 000-1 000=10 000(吨)。

(3)供电车间待分配费用=直接费用+分入费用=15 000+4 320+1 116=20 436(元)。

(4)供电车间待分配劳务量=劳务总量-修理车间受益量-锅炉车间受益量=78 000-8 000-5 000=65 000(元)。

3. 根据辅助费用分配表,编制会计分录。借:生产成本——辅助生产成本——锅炉车间 2 160元,生产成本——辅助生产成本——供电车间 4 320元,制造费用 17 820元,管理费用 2 700元;贷:生产成本——辅助生产成本——修理车间 27 000元。借:生产成本——辅助生产成本——供电车间 1 116元,生产成本——基本生产成本——甲产品 5 580元,制造费用 1 674元,管理费用 2 790元;贷:生产成本——辅助生产成本——锅炉车间 11 160元。借:生产成本——基本生产成本——甲产品 12 568.14元,制造费用 3 147.14元,管理费用 4 720.72元;贷:生产成本——辅助生产成本——供电车间 20 436元。

辅助生产费用按上述方法确定分配顺序并分配后,更简便,也更公平。该方法的不足是,和我国顺序分配法一样排在前面的辅助车间不承担排在后面的辅助车间的费用,辅助车间交互分配是单向的,欠准确。

主要参考文献

E.B.Deakin, M.W.Maher 著.孙庆元,唐文瑞,徐庆诸等译.现代成本会计.上海:立信会计图书用品社,1992