

# 如何測算地方国营企业收入預算指标

山东省财政厅 进 军 缪 维 家

地方国营企业收入預算指标的測算，是地方国营企业編制預算的一个重要步驟。收入預算指标測算得正确与否，影响国家資金的积累，因此，在測算企业收入預算指标时，必須进行深入地分析和研究，反复平衡核算，充分考虑增加收入的各种积极因素，把收入打足、打实，为国家提供更多的建設資金。如何測算企业收入預算的指标呢？現把我們几年来在工作中的体会，介紹如下：

(一) 測算前的准备工作。首先应该正确地預計和分析报告期的預算执行情况。因为下一年度的收入預算指标是以上一年度完成情况为基础的，但是測算收入預算指标的时间一般都在上一年度的第三季度或第四季度初，如果預計数字不正确，就会使下一年度收入預算指标产生保守和冒进的偏向。如何正确地預計报告期的預算完成数呢？一般应注意以下几点：

1. 应该尽量利用实际資料，縮小預計的范围。如在10月份測算收入預算指标时，应根据會計报告（包括各省市部門的快速报告）中1—9月份所列的实际数字。

2. 第四季度收入預算完成数的預計。主要是利潤实现数的預計，应以第四季度的生产計劃与銷售計劃为基础，充分估計成本降低的可能，并参考前三个季度各項計劃指标完成的比率，來預計生产和銷售发生数，据以核算第四季度預計实现的利潤。同时还应该注意第四季度是絕大部分行业的产銷旺季。这个情况已成为几年来地方国营企业的規律，因此对第四季度的預計完成数，应进行充分的估計和分析。其他如基本折旧基金等也应加以預計。

3. 将1—3季度实现数加第四季度的預計实现数，即为全年預計完成数。再从利潤实现数中，按規定分成后，即为报告期应解交的預算数。

其次是准备报告期的資料。

## 1. 利潤部分

(1) 計算报告期单位利潤。工业企业按省（市）計委控制的主要产品目录，計算每一种产品的单位利潤，在产品种类很多的情况下，为簡化計算手續，只要計算主要的在产品总量中占比重較大的或利潤率較高的产品。城市公用企业应計算每吨自来水的单位利潤。单位利潤的計算公式如下：

$$(1 \text{ 至 } 9 \text{ 月实际銷售利潤} + 10 \text{ 至 } 12 \text{ 月預計銷售利潤}) \div (1 \text{ 至 } 9 \text{ 月实际銷售量} + 10 \text{ 至 } 12 \text{ 月預計銷售量}) = \text{单位利潤}$$

(2) 計算报告期非主要产品产值利潤率。在工

业企业中除主要产品外，尚有一部分非主要产品。如印刷、縫紉业等等。計算方法可根据报告期預計完成的总产值和商品产品的銷售利潤，分別减除主要产品产值及其利潤后，即为非主要产品产值和利潤。利潤率計算公式如下：

$$\text{非主要产品銷售利潤} \div \text{非主要产品产值} \times 100 = \text{非主要产品产值利潤率}$$

(3) 有些企业都有不可避免的耗損。如自来水企业的輸送管綫設備上的耗損量和厂內耗用水量，电力工业的綫路損失和厂用电量等等，所以应将报告期实际的損失率和厂內耗用率等进行統計，并根据規定，加以分析比較。

在准备上述資料时必须注意：(1) 按报告期商品銷售利潤計算单位利潤額及利潤率，而不应按全部利潤總額計算。因为商品銷售利潤与企业生产活动有直接关系。其他銷售利潤和营业外損益与企业的主要生产活动关系不大，在測算收入預算时，可单独核算。(2) 对于报告期内产品出厂价格、运价和稅率的增减变化应进行核算。例如上半年某产品每件价格为1元，共銷售了100件，下半年每件調整为0.9元，这样，应在报告期内剔除价格变动对利潤影响因素为： $100 \times (1 - 0.9) = 10$ 元。另外如有价格調增而增加利潤时，也应同样进行換算。(3) 在确定报告期利潤时，应剔除发生亏损的企业，因为地方国营企业輕工业較多，一般的不准有計劃亏损，在計算报告期利潤时，可将亏损企业剔除不計。(4) 在計委确定工业产品产量时，一般只有品类，沒有規格和牌号的品种計劃，但品种之間的利潤率有高低，因此在核算报告期主要产品单位利潤时，同一产品規格如有不同时，应采用加权平均单位利潤。

2. 基本折旧基金折旧部分。应根据汇总季度會計报告中固定资产总值，結合还可能投入生产的基本建設，預計应計折旧的固定资产总值。在計算时，应剔除不計折旧的項目。如土地和备用設備等。其計算公式如下：

$$\text{固定资产总值} - (\text{土地价值} + \text{不需用的固定资产} + \text{未使用的固定资产}) = \text{应計折旧固定资产总值}$$

但在实际工作中这样計算是有困难的，一般的仅减除土地、未使用和不需用的固定资产即可。然后再計算报告期的基本折旧基金平均折旧率。計算公式如下：

$$\text{报告期平均} = \frac{\text{报告期預計全年基本折旧基金}}{\text{基本折旧率} \times \text{报告期应計折旧固定资产平均总值}} \times 100$$

最后，应了解計划年度的有关經濟指标。如：1.

向計劃部門了解工業企業計劃年度的總產值與主要產品產量以及安排生產指標的情況和存在的問題；了解城市公用企業如自來水企業的產量，市內交通企業的人公里等；對附屬企業了解產值或其他生產任務數；此外，還應該了解成本降低指標（降低率及降低額及其指標的核算情況）。2.向勞動工資部門了解工資增長及提高勞動生產率的指標。3.向基本建設部門了解基本建設投資項目、數額、計劃投入生產日期以及對生產能起哪些作用和經濟效果等。4.向其他有關部門了解計劃年度的產品出廠價、運價等無變動，變動的原因和絕對數額以及從何時開始起執行新的訂價等。

## （二）指標測算的方法。

1.利潤指標的測算。（1）工業企業。測算工業企業利潤指標的具體作法有兩種。一種是按報告期產值利潤率乘計劃年度產值加上可比產品成本降低額再減除兩個年度不同的變動因素。如價格變動等即為計劃年度利潤。這種測算是簡單及時，但是正確程度較差。一種是分別主要產品單位利潤和非主要產品產值利潤率進行測算。這種測算方法較為實際。現按後一種方法，舉例說明如下：

例如：某單位計劃部門確定計劃年度的生產總值為10,000萬元，其中主要產品有甲產品100,000件，乙產品200,000箱，丙產品60,000噸等，按主要產品不變價格計算出產值為7,000萬元；非主要產品產值為3,000萬元。

第一步：計算主要產品銷售利潤，按基本主要產品單位利潤乘計劃年度生產量就可算出。根據上例計算，如果甲產品單位利潤為10元，共計利潤為100萬元；乙產品單位利潤為100元，共計利潤為2,000萬元；丙產品單位利潤為150元，共計利潤900萬元。那麼該單位主要產品銷售利潤合計為3,000萬元。如果有部分主要產品在報告期中沒有生產過，而且占的比重也較大，這樣就應根據售價及成本情況確定單位利潤進行測算，否則就列入非主要產品產值中計算。

第二步：計算非主要產品的銷售利潤，按非主要產品產值數乘報告期非主要產品產值利潤率計算。根據上例，如果報告期非主要產品產值利潤率為10%，那麼非主要產品銷售利潤即為300萬元（3,000萬×10%）。

第三步：根據歷年的實際情況，考慮計劃年度的其他銷售利潤和營業外損益。一般的在兩個年度沒有多大變化的情況下，應當維持上年的實際水平。據此即可按歷年實現情況來預估年度的其他銷售利潤及營業外損益。

第四步：將主要產品生產利潤、非主要產品生產利潤、成本降低額、其他銷售利潤以及營業外損益等加起來，即為計劃年度的利潤總額。

（2）城市公用企業。測算城市公用企業利潤指標時，運用報告期單位利潤乘計劃年度的生產任務即可。在自來水企業核算利潤時，必須減除廠內耗用水量和計劃期間損失水量，因為計劃部門確定的自來水產量是供水總量，不是售水量。其計算方法：按法定損失率計算減除損失水量；按廠內耗用率計算計劃期的廠內耗用水量。

## 2.基本折舊基金的測算。

第一步：按了解的基本建設投資情況和基本建設完工投入生產的時間，計算出計劃年度應計折舊固定資產總值。

第二步：根據預計報告期應計折舊固定資產總值加上計劃年度新增應計折舊固定資產總值。如果能計算減少的應計折舊固定資產價值時，應在計劃年度應計折舊固定資產總值中扣除。

第三步：按已計算的綜合平均基本折舊率乘預算年度應計折舊固定資產總值，即可求出計劃年度應上交預算的基本折舊基金。

在地方國營企業中，尚有建築安裝企業、交通運輸企業、農業企業和部分事業單位的收入預算指標的測算方法，因限于篇幅，不再詳述。

## 更 正

本刊第9期32頁第一個五年計劃時期國家預算收支統計表第12—14表內“社會救濟及撫恤支出”科目應與“文教衛生支出”科目平行。

## 讀者 中來

### 制止虛報人民助學金

江西省財政廳監察處於今年

6月下旬會同該省監察廳、農業廳對上饒農業學校進行了財務工作的檢查，在檢查中發現該校在編制人民助學金計劃時多報了學生人數，1956年共多報學生730人，計多報人民助學金6,935元、教學行政費2,336元；1957年1至5月份共多

報學生394人，計多報人民助學金3,743元、教學行政費1,300元。由於領到經費過多，該校在1956年未經上級批准就調整了人民助學金的標準，由每人9.5元增加到10元。

9個月共多開支人民助學金2,631元。據了解，其他農業學校也有類似情況存在。這種做法嚴重地違反了財政制度，浪費了國家資金，因

此，我建議主管單位的財務部門對各學校報來的人民助學金用款計劃應嚴加審核，如發現虛報，應即予制止和給予批評。財政部門亦應經常對教育事業費進行檢查，加強與主管部門的聯繫，了解預算執行情況，防止違反財政制度現象的發生。

（木 其）

