

化解半变动费用的公式

王光达

在商业经济活动分析中，人们往往需要按费用与经营量的关系将费用区分为固定费用和变动费用，但有些费用与经营量不成比例变化，它既不属于固定费用，也不属于变动费用，我们称它为半变动费用。对于半变动费用不能简单地划归于固定费用或变动费用，否则将会导致分析不准，决策失误。为此需将半变动费用进一步化解为固定费用、变动费用，公式如下：

一定期间某项半变动费用 = 固定费用 + 销售随销售额变动的比率

随销售额变动的比率 = $\frac{\text{最高半变动费用} - \text{最低半变动费用}}{\text{最高销售额} - \text{最低销售额}}$

半变动费用中的固定费用 = $\frac{\text{最高半变动费用} - \text{最高销售随销售额变动的比率} \times \text{最高销售额}}$

例如某一企业固定资产维修费和保养费属半变动费用，设该企业正常情况下月销售额90 000元，支付固定资产维修和保养费750元；最高月销售额是150 000元，支付维修和保养费1 200元。本月销售额120 000元，支付维修和保养费975元。问本月支付的维修和保养费中固定费用、变动费用各是多少？

解：随销售额变动的比率 = $\frac{1\,200 - 750}{150\,000 - 90\,000} = 0.0075$

半变动费用中的固定费用 = $1\,200 - 150\,000 \times 0.0075$
= 75（元）

从实际发生的半变动费用中减去固定费用则是变动费用为：

$975 - 75 = 900$ （元）

促进基层廉政建设

加强村组财会管理

王大理

在党的十一届三中全会正确路线、方针的指引下，我国农村调整了生产关系，充分调动了广大农民的积极性，有力地促进了农业生产的迅速发展。家庭联产承包责任制实行后，农村会计工作也发现了许多新情况。有些同志对新形势下农村会计工作的必要性和重要性认识不足，存在“包干到了户，农村无财务”，“实行大包干，会计请靠边”等糊涂认识，使会计工作受到了一定的影响，甚至出现了一些新的混乱。由于放松了会计监督，致使有些干部损公肥私，吃喝送礼，挪用、贪占公款等问题得不到及时揭露和纠正，引起了广大群众的不满。重视和加强村组财会工作，是建立农村经济新秩序和社会主义民主政治的推动力。河南省汝南县韩庄乡财政所按《会计法》“地方各级人民政府的财政部门管理本地区的会计工作”的规定，在乡

党委、政府的大力支持下，一靠管理制度制约，二靠“公开”制度，三靠实行“监督”，切实加强对村组的财会管理，促进了基层廉政建设，收到了显著成效。

一、加强村组财会基础工作，全乡实行“十统一”

农村会计的组织形式，是一村、一组（即相当于原前的生产大队，生产小队），配备一名会计人员，多是选举或任命的。过去，韩庄乡放松了对村组的财会管理工作，加上种种原因，会计调换频繁，形成“培训不完的会计，清理不完的烂帐，执行不了的制度，弄不准的数字”等问题。财务混乱，群众意见很大，干群关系紧张，村组干部好坏难分，“跳进黄河洗不清”，背上了“黑锅”，实践证明，家庭联产承包制