

为了不使资金平衡表上材料期末存货的余额同现行成本相差过大,我认为应该结合我国目前实行的三种价格形式的实际情况进行处理:对国家定价的材料物资,可继续采用先进先出法确定期末存货成本。而对议价采购的材料,则应在进行了科学决策使期末存货降低到最低限度的基础上再采用后进先出法。这样就可以较好地解决物价上涨对材料存货成本的影响。

三、在主要材料日常核算中,建立责任价格控制,明确差异责任。

鉴于材料种类繁多,为简化会计核算手续,可对主要的几种材料分不同价格形式核算,分析差异,实行责任价格控制。即以价格差异的可控与否确定责任,对于其他种类繁多的非主要材料仍按现行办法进行核算。

1. 改革主要材料明细帐的设置。在“材料采购——××主要材料”下设“国家定价”、“议价”、“自由价”三级帐户,在“材料成本差异——××主要材料”帐户下设“国家定价差异”、“议价差异”、“自由价差异”三级帐户。收入原材料时,根据采购渠道结转“材料采购”总帐及明细帐,按其差异分别登记“材料成本差异”总帐和明细帐;发出原材料时,本期差异如前述全额冲减。

2. 分析差异,明确责任。上述三种差异是对供应部门工作实绩考核的主要依据之一,但差异中有一些因素是供应部门不可能控制的,因此,必须加强差异分析,以确定采购部门的责任价格。

“国家定价差异”中采购部门的可控因素一般是由采购费用引起的差异,这部分差异是采购部门的责任价格。国家定价的调整属于不可控因素,只要从定价差异总额中减去定价的调整额就能求得责任价格。

“议价差异”和“自由价差异”是由买价和采购费用共同影响的,买价责任价格是用买价的差异额扣除原材料议价标准的上涨额求得的,采购费用责任价格是采购费用差异额扣除运杂费标准的上涨额求得的。用下式表示:

$$\text{买价责任价格} = \frac{\left(\frac{\text{某材料本期买价总额}}{\text{某材料本期购买总数量}} - \frac{\text{该材料上期(计划)买价总额}}{\text{该材料上期(计划)购买总数量}} \right) \times \text{本期购买总数量} + \text{单位原材料议价标准上涨额}}{1}$$

$$\text{采购费用责任价格} = \left(\frac{\text{本期采购费用总额}}{\text{本期购买总数量}} - \frac{\text{本期计划采购费用总额}}{\text{本期计划购买总数量}} \right) \times \text{本期购买总数量} + \text{单位原材料应负担的运杂费标准上涨额}$$

对供应部门的责任价格要进行分析:买价责任价格,一般是由采购对象变化、材料质量等级等原因所致;采购费用责任价格,一般是由于运输方式、运输路线、提货地点、装卸搬运、途中堆放、采购旅费等原因所致。通过分析,应找出对差异影响较大的主要原因,并深入调查研究,帮助采购部门制定改进措施,争取差异趋向合理。

介绍一种确定租金的简易方法

李国胜

现行制度规定,企业可将多余、闲置的房屋、机器设备等固定资产出租给其他单位使用,并向租赁固定资产的单位收取一定的租金。这对提高企业资金的使用效果无疑是一项有效措施。但是,由于制度没有明确规定租金的收取标准,因而给实际工作带来了不少麻烦。现介绍一种简易的确定方法供参考。

租金一般应包括:1.出租方提取的折旧基金和大修理基金;2.出租固定资产业务所获得的合理利润;3.出租方按租金收入5%计征的营业税。

租金的计算公式为:

$$\text{租金} = \text{折旧基金} + \text{大修理基金} + \text{利润} + \text{税金}$$

上式中,折旧基金、大修理基金、利润可按固定资产原价的一定比例求得;税金可按租金收入的5%求得。因此,上式可简化为:

$$\text{年租金} = \frac{\text{固定资产原值} \times (\text{折旧率} + \text{大修理提成率} + \text{利润率})}{0.95}$$

两点说明:

1.公式中利润率可根据出租企业上年的按固定资产原值计算的资金利润率确定;

2.公式中折旧率、大修理提成率为年折旧率和年大修理提成率。