

## 应加强对联营企业分成利润的管理

笔者在基层厂矿调查发现,有些联营企业在利润分成资金的划拨上存有违纪做法,不是将分成利润直接转给应得分成利润的企业,而是拿这部分资金购买实物送给这些企业,以抵分成利润。这样就本企业“利润分配”帐户进行核算的分成利润,变成了给职工发放的实物,扩大了消费基金,减少了国家税收。为此,呼吁有关部门加强联营企业利润分成资金的管理工作。

(湖北省郟县日用化工厂 李占刚)

单位销售成本降低,单位销售利润就会增加。而且在单价、税率不变的情况下,单位销售成本降低额就是单位销售利润增加额。“按您这么说,我们只要算出成本降低额就意味着知道了利润的增加额了?”小王插嘴问道。“是的,张科长说,仍以洗发膏为例,在单价、税率不变的情况下,洗发膏单位销售成本降低了 $1(6-5)$ 元,单位销售利润就增加 $1(4-3)$ 元,若要算总的成本降低额同样需要乘实际销售量即 $12 \times 1 = 12$ 元。公式可写成:

$$\text{单位销售成本变动对销售利润影响} = \sum \left[ \frac{\text{单位成本变动}}{\text{实际销售量}} \times \left( \frac{\text{计划单位销售成本}}{\text{实际单位销售成本}} - 1 \right) \right]$$

“张科长,你刚才写的第二个公式是实际单价减计划单价,为何现在又是计划成本减实际成本呢?”小王问。“噢,这是因为单价与单位成本两因素与利润变动方向不一致的原因。我们说与利润变动方向一致的因素都是实际减计划,与利润变动方向相反的为计划减实际。”张科长解释道。

税率变动与销售利润变动的方向是相反的,税率提高,单位销售利润就要降低。再以洗发膏为例,假定洗发膏的税率由计划的10%提高到20%,在单价、单位销售成本不变的情况下,单位销售税金增加多少、单位销售利润就减少多少,所以:

$$\text{税率变动对销售利润的影响} = \sum \left[ \frac{\text{税率变动}}{\text{销售量}} \times \left( \frac{\text{计划单位销售税金}}{\text{实际单位销售税金}} - 1 \right) \right]$$

销售结构的变动有时影响销售利润增加,有时影响销售利润减少。前面说的计划销售利润是在计划销售结构下计算的。由于企业生产的产品利润率高低不

## 应坚持对各种暂付款的监督清查

年终决算汇审时,笔者发现不少单位年终各种暂付款余额过大。有个单位年包干经费只有24万元,而暂付款达9.47万元,究其原因,一是没有坚持一支笔审批制度,领导分工不明,多头审批;二是财务把关不严,纪律松弛。如某单位有个干部预借差旅费1500元,已返回单位近两个月,财务上仍未结帐。为了减少各种暂付款,除坚持一支笔审批制度外,财会人员必须树立“三查”观念,即对各种暂付款做到事前调查,事中检查,事后审查,切实负起监督的责任。

(福建省莆田市财政局 郑明星)

等,如果企业多生产销售利润率较高的产品,少生产销售利润率较低的产品,平均利润率就会提高。销售利润总额就会增加。现在我们假设单价、单位销售成本税率不变,通过销售量的变动引起销售结构的变动。洗发膏的实际销售量为18件,干洗精为21件,这时实际销售利润计算如下:

产 品	销 售 量 (件)	单 价 (元)	单 位 销 售 成 本	单 位 销 售 税 金	单 位 销 售 利 润	销 售 利 润 总 额	销 售 利 润 率	销 售 收 入	
								金 额	销 售 结 构
洗 发 膏	18	10	6	1	3	54	30%	180	30%
干 洗 精	21	20	15	2	3	63	15%	420	70%
合 计						117	19.5%	600	100%

第二个表中108元是在实际销售量、计划单价、计划单位销售成本、计划税率、计划销售结构下的销售利润总额,第三个表中的117元是在实际销售量、计划单价、计划单位销售成本、计划税率、实际销售结构下的销售利润总额,二者的差额为销售结构变动对销售利润的影响,即 $9(117-108)$ 元。从已知资料计算看,117元是由各种产品实际销售量乘以各该产品计划单位利润计算出来的( $18 \times 3 + 21 \times 3$ ),108元是由计划销售利润总额乘以计划价格计算的销售量计划完成百分比计算出来的( $90 \times 120\%$ ),所以公式可写成:

$$\text{销售结构变动对销售利润的影响} = \sum \left( \text{各种产品实际销售量} \times \text{该种产品计划单位利润} \right) - \left( \frac{\text{计划销售利润总额}}{\text{计划销售量}} \times \text{实际销售量} \right)$$

说到这,张科长问小王是否明白了,小王高兴地回答:“明白了,谢谢您!”