

$$D = F - F_x$$

当不盈不亏时产值利润等于停工损失，即：

$$L = D$$

将此式代入上式

$$L = F - F_x \dots\dots\dots (3)$$

将(1)式和(2)式代入(3)式

$$Q_0 R_{Q-L} = F - Q_0 R_{Q-F_x}$$

$$Q_0 = \frac{F}{R_{Q-F_x} + R_{Q-L}} \dots\dots\dots (4)$$

这就是盈亏分界点产值计算公式。式中总固定费用F要根据计划期实际情况进行预算，产值有效固定费用率 $R_{Q-F_x}$ 和产值利润率 $R_{Q-L}$ 可根据上期产值、有效固定费用和产值利润实际发生数进行计算。

近年来不少书刊介绍的国内外管理会计中计算盈亏分界点产量的基本公式为：

$$X = \frac{F}{V - C}$$

式中：X为盈亏分界点产量，

V为销售单价，

C为单位变动费用。

在1982年《财务与会计》第十二期“小议盈亏分界点计算的基本公式”一文中，作者将公式修订为：

$$X = \frac{F}{V(1-S\%) - C} \dots\dots\dots (5)$$

式中：S%为税率

此公式适用于单一产品生产的盈亏分界点产量的计算，前面推导的盈亏分界点产值计算公式在单一产品生产情况下，和这公式是等同的，现证明如下：

在单一产品生产时盈亏分界点产值等于销售单价和盈亏分界点产量的乘积，即：

$$Q_0 = V \cdot X$$

将此式代入(4)式

$$VX = \frac{F}{R_{Q-F_x} + R_{Q-L}}$$

$$X = \frac{F}{VR_{Q-F_x} + VR_{Q-L}} \dots\dots\dots (6)$$

设：f为单位固定费用，l为单位利润。

$$R_{Q-F_x} = \frac{F_x}{Q} = \frac{f}{V}$$

$$f = VR_{Q-F_x} \dots\dots\dots (7)$$

$$R_{Q-L} = \frac{L}{Q} = \frac{l}{V}$$

$$l = VR_{Q-L} \dots\dots\dots (8)$$

将(7)式和(8)式代入(6)式

## 加强材料稽核 工作的一些做法

林速明

材料品种繁多的单位，一般都采用计划价格进行核算。财会部门只核算材料一级帐和二级分类（或分库设）帐，把材料明细帐放在仓库进行核算，由仓管员和材料会计对该明细帐共同负责。仓库保管员核算数量（最好是数量、金额都算），材料会计定期到仓库进行稽核签章，并收取领料单。这样做避免了由于设置多套（如财务、供应部门和仓库都设）明细帐而引起的重复劳动和差错。下面谈谈在这种情况下如何加强材料稽核工作的一些做法：

$$X = \frac{F}{f+l} \dots\dots\dots (9)$$

销售单价等于单位固定费用、单位变动费用、单位利润、单位税金之和，即：

$$V = f + C + l + S' \dots\dots\dots (10)$$

式中：S'为单位税金

$$S\% = \frac{S'}{V} \quad S' = VS\%$$

将此式代入(10)式

$$V = f + C + l + VS\%$$

$$f + l = V(1 - S\%) - C \dots\dots\dots (11)$$

将(11)式代入(9)式

$$X = \frac{F}{V(1 - S\%) - C}$$

此式和(5)式完全一致，即通过以上推导，(4)式变为(5)式，证明盈亏分界点产值计算公式和盈亏分界点产量计算公式等同。

年初必须将所有材料明细帐本进行归类编号，并在每本明细帐的首页夹进“稽核汇总表”。稽核汇总表包括“稽核日期、本期增加、本期减少、期末余额、稽核者签章”等内容。并要规定，未经材料会计同意和办理手续，保管员及其他任何人都无权抽取或并入新的帐页，或涂改帐中的金额数字，否则，该本明细帐的余额与“稽核汇总表”中的数字就对不上，明细帐就会搞乱。

据了解，目前不少企业所用的收料单，一般都只有仓库联和财务记帐联，而无财务稽核联。这样会给贪污盗窃分子以可乘之机。因为财务记帐联在做凭证时已装订在凭证中，会计到仓库稽核时，就不好核对该笔材料是否正确地记入明细帐了，当然会计也起不到监督作用了。所以，企业所用收料单，除仓库联、财务记帐联外，必须加“财务稽核联”，这样做有以下几点好处：

1. 可加强财务监督，确保材料的安全。
2. 可保证总帐、明细帐同时记帐。
3. 可发现单价、金额的差错，及时更正。

仓管员在收到材料、发票帐单后开收料单，根据收料单登记明细帐。登完后将收料单仓库联夹在该帐页中等待稽核。将财务联和财务稽核联及发票帐单一起送财务部门，材料会计核对材料单价数量金额后，将财务联夹在发票帐单中作会计凭证并据以入帐。稽核联单独保管，稽核时将稽核联按号码先后顺序清理好，并带到仓库进行稽核。仓库联与稽核联能对上的，说明无误。这里有个明细帐与总帐是否同时记帐的问题，如只有稽核联而对不上仓库联，则说明仓库

尚未记帐而总帐已记；如只有仓库联而无稽核联，则说明仓库已记帐而总帐尚未记帐。在平时，对二者都要催办，在月底，应在“材料采购”科目进行帐务处理，下月初再用红字或蓝字做相反分录冲回，以解决总帐和明细帐同时记帐的问题。

当发现稽核联的金额与仓库联的金额不同时（一般是收料单搞错，保管员记帐时作了更正），财务部门应在核实的基础上填制“材料稽核更正单”进行更正。“更正单”格式如下表：

“更正单”可集中于月底一次做帐，增记“原材料（燃料或包装物）”、减记“材料成本差异”科目。正数用蓝字，负数用红字。

对于每一本明细帐来说，每次稽核，应将该本明细帐中的收料单和领料单进行汇总，记入该帐本首页“材料稽核汇总表”中，月底最后一次稽核时，应算出汇总表余额，并将该本明细帐每一品种规格材料余额进行加总，与汇总表余额核对无误，该本帐稽核任务才算完成。

材料明细帐与总帐及二级帐的核对，是通过“材料明细帐汇总表”进行的。月末通过该汇总表分库别，将各本明细帐的稽核汇总表进行汇总记入。将二级帐与汇总表核对，对上了就是正确的，对不上就是错误的，要查找更正。

这种汇总表除对帐外，对每月各库的收、发、存及全厂仓库材料的收、发、存都可一目了然，对于搞经济责任制、资金下库、资金分析都是很好的原始依据。

### 材料稽核更正单

\_\_\_\_年\_\_月\_\_日

编号：\_\_\_\_\_

仓库名称		原单据名称							
项 目	日 期		单 据 编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额
	月	日							
原 单 据									
更 正		×							
差 额			×						
备 注	更正金额 - 原单据金额 = 差额（正数为补数，负数为应冲销数）								

复核：

制表：