



## 差额分析法简便算式

周铁球

因素分析法是当前财务分析中最主要方法之一，所谓因素分析法是对某项综合财务指标的变动原因，按其内在组合的因素进行数量分解的分析方法。

因素分解有多种方法，连锁替代是最主要的分解方法，但在实际工作中往往不需要计算被分析指标的全部因素的影响值，而只要确定其中某项因素的影响值，从而，连锁替代法可简化为差额计算的形式，称为差额分析法。

例：某企业甲商品有关毛利资料如下：金额：元

项目	计划	实际	差异
商品销售额	100 000	150 000	+50 000
毛利额	5 000	6 000	+1 000
毛利率	5 %	4 %	-1 %

如计算销售额增加对毛利额的影响：

$$\begin{aligned} & (\text{实际销售额} - \text{计划销售额}) \times \text{计划毛利率} \\ &= (150\,000 - 100\,000) \times 5\% \\ &= 2\,500 \end{aligned}$$

说明由于销售额上升使毛利增加2500元

如计算毛利率下降对毛利额的影响：

$$\begin{aligned} & (\text{实际毛利率} - \text{计划毛利率}) \times \text{实际销售额} \\ &= (4\% - 5\%) \times 150\,000 = -1\,500 \end{aligned}$$

说明由于毛利率下降使毛利额减少1500元。

从上式可以看出，用差额法进行因素分解，简单明了，但问题在于，从事实际工作的同志，往往对上述算式中的组合关系弄不太清。其实，上述算式是两个因子相乘，第一个因子大家好理解，是一个差额的形式，求什么因素的影响就用什么因素的实际数与计划数之差去计算；问题在于第二个因子，根据连锁替代法原理（差额法是连锁法的变形），替代程序取决于因素之间的依存关系，即要求先替代主导指标、数量指标，后替代从属指标、质量指标，根据这一原理，我们在分析时就可相应地套用下列公式：

分析主导指标的影响时，可用以下公式：

$$\text{主导指标的影响值} = \left( \frac{\text{主导指标}_{\text{实际数}} - \text{主导指标}_{\text{计划数}}}{\text{实际数}} \right) \times \frac{\text{从属指标}}{\text{计划数}}$$

分析次要指标的影响时，则用下列公式：

$$\text{次要指标的影响值} = \left( \frac{\text{次要指标}_{\text{实际数}} - \text{次要指标}_{\text{计划数}}}{\text{实际数}} \right) \times \frac{\text{主导指标}}{\text{实际数}}$$

上述计划数也可以是定额数或上年数等。

文颁发的《关于工交企业交纳教育费附加的财务处理规定》中明确了“企业缴纳的教育费附加，一律在销售收入（或营业收入）中支付。”

10. 为了促进城市节约用水，合理开发和利用水资源，1986年8月，城建部、国家经委、财政部联合颁发了《城市节约用水奖励暂行办法》，其中规定：“凡对城市节约用水工作有成绩的单位、集体和个人均按本办法实行节水奖励。”并明确“企业节水奖由节约的水费中开支，计入成本。”

11. 1986年10月，财政部颁发的《关于1986年国营企业交纳房产税、车船使用税有关财务处理的规定》中明确了“企业交纳的房产税和车船使用税应在企业

管理费、商品流通费等成本费用中列支。”

12. 在财政部《关于编审一九八七年国营工业企业年度决算的规定》中明确了“对企业处理流动资产积压物资削价报废的损失，经企业主管部门和同级财政部门审查批准后，工业企业列入生产成本，物资供销企业列入营业外支出”。

（财政部工交财务司制度处）

问：国营企业交纳的印花税应如何列支？

答：国营企业交纳的印花税，应在企业管理费中列支。

（财政部工交财务司制度处）

谜底：三个诗谜同一个谜底——算盘。