

$$\text{应交税金: } (27,600 - 4 \times 6,000) \times 30\% = 1,080 \text{ (元)}$$

发放奖金: 27,600 + 交纳奖金税 1,080 = 实有奖励基金 28,680 (元)

验算结果: 本年实有奖励基金发放奖金后的余额刚好能交足奖金税, 证明测算级次、方法、数据计算均无误。

②适用于发放 5 —— 6 个月标准工资时:

4 — 5 月标准工资的奖金及奖金税之和为 1.3V。

$$m = 0.5 \times (A + 4.7V), \text{ 判别式: } 5V < m \leq 6V$$

公式推导如下:

$$A - 4V - 1.3V - C - C \times 100\% = 0$$

$$A - 5.3V - 2C = 0$$

$$C = \frac{A - 5.3V}{2}$$

$$m = 5V + C = 5V + \frac{A - 5.3V}{2}$$

$$= \frac{A + 4.7V}{2} = 0.5 \times (A +$$

$$4.7V)$$

上例中, 年度内有奖励基金 36,600 元, 留足奖金税后, 全年可发多少奖金?

$$\text{代入公式: } m = 0.5 \times (36,600 + 4.7 \times 6,000) = 32,400 \text{ (元)}$$

$$\text{代入判别式: } 5 \times 6,000 < 32,400 < 6 \times 6,000 \\ 30,000 < 32,400 < 36,000$$

判别式成立, 证明测算级次无误。

③适用于超过 6 个月标准工资时:

$$m = 0.25 \times (A + 16.7V), \text{ 判别式: } 6V < m,$$

公式推导如下:

$$A - 4V - 1.3V - 2V - C - C \times 300\% = 0$$

$$A - 7.3V - 4C = 0$$

$$4C = A - 7.3V$$

$$C = \frac{A - 7.3V}{4}$$

$$m = 6V + C = 6V + \frac{A - 7.3V}{4}$$

$$= \frac{A + 16.7V}{4} = 0.25 \times (A + 16.7V)$$

前例中, 年度内有奖励基金 91,800 元, 留出奖金税后, 全年可发多少奖金?

$$\text{代入公式: } m = 0.25 \times (91,800 + 16.7 \times 6,000) = 48,000 \text{ (元)}$$

$$\text{代入判别式: } 6 \times 6,000 < 48,000$$

$$36,000 < 48,000$$

判别式成立, 证明测算级次无误。

如何准确计算批发金额

黄运华 肖述武 刘卫华

如何根据零售价格准确计算批发金额, 直接关系到批发单位与购货单位的切身利益。据我国当前有关资料介绍, 普遍推行以下两种方法计算批发金额。一种方法如公式 (1):

$$\text{批发金额} = \text{零售金额} \times (1 - \text{协商扣率})$$

协商扣率, 通称为“批发点子”。例如: 口杯零售价每个 0.75 元, 批出 260 个, 协商批发点子 13 点, 求批发金额。

按公式 (1), 则为:

$$\begin{aligned} \text{批发金额} &= 0.75 \text{ (元)} \times 260 \times (1 - 13\%) \\ &= 195 \times 87\% \\ &= 169.65 \text{ (元)} \end{aligned}$$

另一种方法, 如公式 (2):

$$\text{批发金额} = \frac{\text{零售金额}}{\text{协商扣率} + 100\%}$$

上例代入该公式 (2), 即为:

$$\begin{aligned} \text{批发金额} &= \frac{0.75 \text{ (元)} \times 260}{13\% + 100\%} \\ &= \frac{195 \text{ (元)}}{113\%} \\ &= 172.57 \text{ 元} \end{aligned}$$

通常叫公式 (1) 为“顺扣”, 公式 (2) 为“倒扣”, 我们认为公式 (1) 是错误的, 应该否定, 不妨举例验证。

假如我们从批发单位购回批发价为 1 元的

货物，物价员加10点计为零售价，即 $1(\text{元}) + 1(\text{元}) \times 10\% = 1.10(\text{元})$ 。我们再将此货批出，本着亏运杂费，亏银行利息，仍按10点批发，不是不赚不赔吗？恰恰事与愿违，按公式（1）：

$$\begin{aligned}\text{批发金额} &= 1.10(\text{元}) \times (1 - 10\%) \\ &= 1.10(\text{元}) \times 90\% \\ &= 0.99(\text{元})\end{aligned}$$

这样就赔了1分。

例：购进商品一批，批发单价为1.044元，批零差15点。物价计算零售价为 $1.044(\text{元}) \times 15\% + 1.044(\text{元}) = 1.20(\text{元})$ ，我们再本着不赚不赔，按15点批出，用公式（1）计算：

$$\begin{aligned}\text{批发金额} &= 1.20(\text{元}) \times (1 - 15\%) \\ &= 1.20(\text{元}) \times 85\% \\ &= 1.02(\text{元})\end{aligned}$$

从上述例子看出，扣率越高，差额越大。如某批发部洗衣粉每箱批价13元，批发员与购货方协商扣率4点。

用“顺扣”，即：

$$\begin{aligned}\text{批发金额} &= 13(\text{元}) \times (1 - 4\%) \\ &= 13(\text{元}) \times 96\% \\ &= 12.48\text{元}\end{aligned}$$

用“倒扣”，即：

$$\begin{aligned}\text{批发金额} &= \frac{13(\text{元})}{(4\% + 100\%)} \\ &= \frac{13(\text{元})}{104\%} \\ &= 12.50(\text{元})\end{aligned}$$

由此验证，方法不对，结果两样。经反复验证，计算批发额的正确公式，应采用公式（2）即“倒扣”法。

我们设计了《批发对应相乘数表》（附后），即按协商批发点子，找其“对应相乘数”乘以零售金额即是批发金额。供大家参考。

批发对应相乘数表

批发回扣点	十	十一	十二	十三	十四	十五	十六	十七
对应相乘数 (%)	91	90.1	89.2	88.4	87.7	87	86.1	85.5
批发回扣点	十八	十九	二十	二十一				
对应相乘数 (%)	84.7	84	83.4	82.6				

清理会计档案的方法、步骤

~~~~~ 丁 加 好 ~~~~~

会计档案是记录和反应经济业务活动的重要史料和证据，是国家档案的重要组成部分。为发挥它的应有作用，财政部、档案局和省、市财政、档案部门曾多次发文，要求在今年内完成1966年以前积存会计档案的清理任务。为确保任务的完成，将整理的方法、步骤和要求归纳成八个字，供同志们参考。

一是清，即清理。首先对过去存放档案的破柜、旧箱，认真细致的查找清理，那怕是虫蛀、鼠咬、霉烂的纸片也不要漏掉，要把重点放在债权债务和职工欠款以及涉及外事、工资花名册、公私伤亡的支付凭证，以及对个人的经济问题处理、落实政策等原始材料的清理。找出这些原始材料以后，再逐年、逐季、逐月核对。

二是分，即将核对后的档案进行分类。首先按照报表、帐簿、凭证分为三大类，然后根据具体内容又分为若干小类。报表可分为年报、季报、月报；帐簿可分为总帐、现金日记帐，银行存款日记帐、明细帐、往来帐、费用帐；凭证分为现金记帐凭证、银行记帐凭证和转帐凭证或以时间顺序划分凭证等。小类的划分可视单位的具体情况而定。

三是定，即确定保管期限。在分类的基础上，根据其经济价值，按照财政部的规定精神，分为永久、定期两种保管期限。保管期限的划分，要视档案的完整程度和内在联系、具体情况而定。

四是组，即组卷。组卷不能千篇一律，要根据帐表、帐簿、凭证等材料的数量，结合时