

# 如何对承包企业 年终利润进行核实

王万金

企业实行经济承包责任制,利润是承包合同兑现的基础。由于企业的利润计算受到各方面因素制约,一些企业利润不实,虚盈实亏。为了确保承包企业利润反映真实,无虚假,应由企业主管部门牵头,组织银行、税务、审计等部门对企业的年终利润和利润分配情况进行检查核实。具体检查内容:

一查各项基金、折旧的提取,是否按规定提全提足。主要检查福利基金、教育基金、工会基金、劳保基金、大修理基金、固定资产折旧、企业管理费等是否按规定比例计提,有无少提或多提的现象。

二查企业成本是否真实合理,有无乱挤成本或转移成本的现象。检查企业是否将非生产性费用挤入成本,或将生产性支出列作专用基金和固定资产购建支出,有无多计或少计利润的情况。

三查企业应纳税金是否提足,国家对企业减免税是否增加国家扶持基金,有无将减免税金用作分配的现象。

四查销售收入是否坚持按货款到帐结算。有无片面追求完成任务,将未取得的货款空挂在应收款帐户,虚计销售,虚增收入。

五查待摊费用,预提费用有无应摊未摊,应提未提的费用。检查企业待摊费用和预提费用帐户,看是否按受益期进行了合理分摊,或者把已在受益期发生,但尚未支付的费用进行了预提。

六查结转材料、产品成本时,有无通过价格来调节产品成本和销售成本的现象。主要是企业为了多计利润,在结转材料费用时,采用低于帐面平均价值的方法,降低产品成本;在结转销售成本时,又采用低于帐面平

均价格的方法,降低销售成本,虚增利润。

七查库存产品、物资、原材料是否帐实相符,有无虚增原材料及产成品价格或帐实不符而引起利润不实的情况。

八查结算资金是否完整无缺,对应收应付款、债权债务是否落实;对于确实无法收回的呆帐,是否报批后才进行核销。

九查固定及长期资产帐实是否相符,对于已竣工投入使用的基建项目,是否及时转帐计提折旧和大修理基金;基建费用中有无应计入生产成本或专用基金开支的费用。

十查银行存款和现金是否帐实相符,库存现金中有无隐藏下甩生产费用;有无白条顶库、把已支未报的各项费用结转下期,增加本期利润。

## 让利销售商品如何 计算差价率和差价额

冀民

目前,商业批发企业让利销售商品的综合平均差价率和差价额的计算方法很不统一,一些企业由于计算方法不当提前实现差价额——形成利润前移。笔者认为,根据售价核算所固有的特点,让利销售商品应采取如下方法核算。

$$\text{①综合平均差价率} = \frac{\text{本期商品进销差} + \text{本期商品进销差价} + \text{价帐户贷方余额} + \text{帐户借方让利额}}{\text{本期库存商品} + \text{本期批发} + \text{本期商品进销差价} + \text{帐户结存额} + \text{销售额} + \text{帐户借方让利额}} \times 100\%$$

$$\text{②已销商品实现差价额} = (\text{本期批发} + \text{本期商品进销差价}) \times \text{综合平均} - \text{销差价帐户} - \text{借方让利额}$$

此种方法采取了“整体商品总值”和“整体差价”计算综合平均差价率,计算出销售商品差价额再剔除销售让利差价部分。从表面看,在一个时期内似乎是少实现了差价额,但发展是平衡的。