

月份利润分解汇总表

年 月 日

计算项目	车间控 利润	厂 控 利 润						减 企管费	减 营业外 支出	减 材 料 差 异	总利润
		销 量	单 位 利 润 计 算				利 润				
			销价	税率%	税金	厂内价					
一、车间控利润											
二、企业管理费											
其中：固定费用											
可变费用											
三、外销产品											
计划内原素											
生产分摊 材料差异											
四、营业外支出											
合 计											

流动资金预测一法

——回归分析法的运用

张尔华

回归分析法（亦称相关分析法）是企业进行长期资金预测常采用的方法。其特点是以销售收入为基本变数，流动资金的需要量为因变数，根据销售收入的发展趋势，预测计划期的资金需要量。

现以一元线性回归分析法对某厂1987年流动资金需要量予以分析。该厂1982年——1986年产品销售收入（x）与流动资金需要量（y）的统计资料如下：

年 度	销售收入 (x)	流动资金需要量 (y)
1982	35 000	14 000
1983	40 000	16 000
1984	47 000	19 000
1985	54 000	22 000
1986	59 000	24 000

该厂1987年度销售收入预计为70 000元，预测其1987年度的流动资金需要量。

该企业销售收入（x）与流动资金需要量（y）之间，系一元线性关系。两者之间的关系可用方程式表示为： $y=a+bx$ 。式中a、b为特定常数，x、y为变量。

显而易见，求出a、b并确定了销售收入（x）值，则流动资金需要量（y）便可随之计算出来。给出求解a、b值的联立方程组：

$$\begin{cases} \Sigma y = na + b \Sigma x \\ \Sigma xy = a \Sigma x + b \Sigma x^2 \end{cases}$$

根据联立方程组所需，求有关数据：

将有关数据代入联立方程组：

即：

$$\begin{cases} 95\ 000 = 5 \times a + b \times 235\ 000 \dots\dots\dots ① \\ 4\ 627\ 000\ 000 = 235\ 000 \times a + b \times 11\ 431\ 000\ 000 \dots\dots\dots ② \end{cases}$$

将①式等号两边同乘47 000

$$4\ 465\ 000\ 000 = 235\ 000 \times a + b \times 11\ 045\ 000\ 000 \dots\dots\dots ③$$

③-②：

$$162\ 000 = b \times 386\ 000$$

$$b \approx 0.42$$

将b代入①式：

$$95\ 000 = 5 \times a + 0.42 \times 235\ 000$$

$$a = -740$$

将a、b值代入 $y=a+bx$ ，则得到了线性回归方程。即大致确定了该企业流动资金需要量y与销售收

入x的数量关系:

$$y = -740 + 0.42x$$

已知该厂1987年销售收入预计为70 000元,则该年流动资金需要量预测值为:

$$y = -740 + 0.42 \times 70\,000 = 28\,660 \text{ (元)}$$

年份	销售收入(x)	流动资金需要量(y)	xy	x ²
1982	35 000	14 000	450 000 000	1 225 000 000
1983	40 000	16 000	640 000 000	1 600 000 000
1984	47 000	19 000	893 000 000	2 209 000 000
1985	54 000	22 000	1 188 000 000	2 916 000 000
1986	59 000	24 000	1 416 000 000	3 481 000 000
合计	$\Sigma x = 235\,000$	$\Sigma y = 95\,000$	$\Sigma xy = 4\,627\,000\,000$	$\Sigma x^2 = 11\,431\,000\,000$

怎样简化工资增长基金的计算

完公强

国营工业企业实行工资总额同经济效益挂钩浮动办法以后,企业每月必须视经济效益增长幅度,按规定计算出工资增长基金。计算工资增长基金的公式是:

- (1)
$$\frac{\text{当年实现税利净增加额}}{\text{当年实现税利毛增加额}} = \frac{\text{上年实现税利基数}}{\text{上年实现税利基数} + \frac{\text{上年工资总额基数} \times \text{工资浮动系数}}{\text{上年实现税利基数}}}$$
- (2)
$$\frac{\text{当年新增工资额}}{\text{上年工资总额基数}} = \frac{\text{当年实现税利净增加额}}{\text{当年实现税利毛增加额}} \times \frac{\text{上年实现税利基数}}{\text{上年实现税利基数} + \frac{\text{上年工资总额基数} \times \text{工资浮动系数}}{\text{上年实现税利基数}}}$$

这一计算过程是复杂的,为了简化计算过程,我们把公式(1)变为下列形式:

$$\frac{\text{当年实现税利净增加额}}{\text{当年实现税利毛增加额}} = \frac{\text{当年实现税利毛增加额}}{\text{当年实现税利毛增加额} + \frac{\text{上年工资总额基数} \times \text{工资浮动系数}}{\text{上年实现税利基数}}}$$

因为上年实现税利基数、上年工资总额基数、工

资浮动系数,这三项对于实行工资挂钩办法的企业来说,在年度内都是常数。所以

$$\frac{\text{当年实现税利净增加额}}{\text{当年实现税利毛增加额}} = \frac{\text{上年实现税利基数}}{\text{上年实现税利基数} + \frac{\text{上年工资总额基数} \times \text{工资浮动系数}}{\text{上年实现税利基数}}}$$

也必然是个常数。并且,我们计算出的这个常数对于年度内的各月份、各季度以至全年都适用。因此不论是月度、季度还是年度计算某个期间实现税利净增加额时,只要用这个期间实现税利毛增加额,乘以预先计算出的年度内的那个常数即可得到。

同样道理,公式(2)也可写作:

$$\text{当年新增工资额} = \frac{\text{当年实现税利净增加额}}{\text{当年实现税利毛增加额}} \times \frac{\text{上年工资总额基数} \times \text{工资浮动系数}}{\text{上年实现税利基数}}$$

公式中 $\frac{\text{当年实现税利净增加额}}{\text{当年实现税利毛增加额}}$ 也是常数。

· 经验点滴 ·

设立信函交换橱,节约办公费

刘崇咏

江苏省溧水县政府办公室会计胡发堂提出一项改进机关信函投递办法的建议,一年可节省办公费用一万元以上,受到各部门的称赞。机关大院内的县委办公室和县政府办公室,平均每天发往机关大院外各单位的信函(不包括乡镇)都在百封以上,每封信函

按贴4分钱邮票计算,每月就得花费100多元。机关大院外有近50个局级单位,信函来往都要投邮,邮资相当可观,据测算,每年在一万元以上,胡发堂向领导建议,在机关大院传达室设立信箱橱,大院内外各单位的信函来往,通过信箱橱交换,不再经过邮局辗转折腾。他的这个建议被采纳后,只花了200多元,用旧木料打了几个信箱橱,每橱分25格,每格都有投递口,写上单位名称,并配上锁,各单位有关人员,携带钥匙,随时可以前来取回信函,十分方便。既节约了经费,又加快了信函传递速度。