

$$f = \frac{103.64 \times 1.08}{125 \times 0.8} = 1.12 \text{ 以上, 就可以扭亏为盈.}$$

(3) 假定 $f=1$, $\nu=0.08$, $Q=0.72$, 这时,

$$P = 250 (0.95 - 0.45) - \frac{150,000 \times 38}{55,000} \times \frac{1 + 0.08}{1 \times 0.72} = -30.46 \text{ 元}$$

这显然是因工时利用率太低造成的亏损, 只要设法调动职工的积极性, 使工时利用率提高到:

$$Q = \frac{103.64 \times 1.08}{125} = 0.895 \text{ 以上, 就能使该产品转亏为盈.}$$

(4) 假设废品率 $\nu=0.15$ 已无法降低, 而工效 $f=1.15$, 工时利用率也无法提高, 但固定成本中的某些费用有浪费情况, 采取措施加以控制后, 可以节约 25%, 从而使整个固定成本下降 4%, 那么, 当固定成本降低到 $150,000(1-0.04)=144,000$ 元时, 即可由亏转盈:

$$P = 125 - \frac{144,000 \times 38}{55,000} \times \frac{1.15}{1.15 \times 0.8} = 0.64 \text{ 元}$$

(5) 假定某产品其废品率的同行业先进水平为 0.25, 估计一时无法再降低, 工时利用率 $Q=0.8$, 已无法再提高, 固定成本 180,000 元, 已无潜力可挖, 再

假定当前的工效 $f=1$, 这时每台将亏损:

$$P = 250 (0.95 - 0.45) - \frac{180,000 \times 38}{55,000} \times \frac{1 + 0.25}{1 \times 0.8} = -69.32 \text{ 元}$$

亏损额较大, 这时为了扭转亏损, 唯一的办法是提高生产工效。就是说, 当生产工效提高到:

$$f = \frac{124.36 \times 1.25}{125 \times 0.8} = 1.5545 \text{ 以上时, 才能扭亏为盈.}$$

生产工时定额, 是按照平均先进的原则, 并以多次实测为基础而制订的。因此, 平均超额 55.45% 完成计划工时定额是不可能的。在这种情况下, 说明产品价格定得过低, 不改变现有条件是无法扭亏为盈的。如果价格又不能调整, 要想扭亏为盈, 只有一个办法就是进行技术改造, 以便大幅度地提高劳动生产率。测算如下:

假设经过技术改造, 劳动生产率可提高 60%, 那么, 该产品的工时定额, 也就能够降低 60%。

即: $h=38(1-0.6)=15.2$ 代入方程 (10)

$$P = 250 (0.95 - 0.45) - \frac{180,000 \times 15.2}{55,000} \times \frac{1.25}{1 \times 0.8} = 42.27 \text{ 元}$$

这时, 对企业就非常有利了。



美国公认审计准则简介

古月文

美国企业的年度决算报表, 按照法律规定, 必须由注册会计师审核签证, 才能取信于社会。会计师在审核决算报表时, 必须遵守美国会计师协会审计准则委员会批准的《十项公认审计准则》及其实施细则。会计师如不按这些准则进行审计, 将会带来丧失信誉, 遭受经济制裁、甚至触犯刑律等后果。由此可见其作用之重要。

《十项公认审计准则》的主要内容是:

(一) 一般准则

1. 审计工作必须由受过充分技术训练和精通业务的审计人员担任。
2. 执行审计工作时, 审计人员必须持超然独立的态度。
3. 通过检查、观察、询问和函证等方法, 而获得充分的证据后, 才能作为审核决算报表时表示意见的合理依据。

(二) 工作准则

1. 审计工作必须有周密的计划, 如配备助理人员,

应予适当的监督。

2. 对被检查单位的现行内部控制制度, 要进行认真的研究和评价, 以决定其可资信赖程度, 作为制订审计程序的依据。

3. 通过检查、观察、询问和函证等方法, 而获得充分的证据后, 才能作为审核决算报表时表示意见的合理依据。

(三) 报告准则

1. 报告必须指出决算报表是否按照公认会计原则编制。
2. 报告必须说明本期适用的会计原则是否与上期一致。
3. 决算报表所反映的情况, 除报告另有说明外, 应被视为是合理的与完备的。
4. 报告必须对整个决算报表提出意见, 或断然表示不能提出意见。如属后一种情况并应说明其理由。在任何情况下, 决算报表经审计人员签证后, 报告中应

财会短讯



△新疆维吾尔自治区商业厅由党组书记主持召开了厅机关和各区级公司的会计师座谈会,针对财经纪律检查和打击经济犯罪活动中暴露的问题,座谈了加强会计监督检查和进一步贯彻《会计人员职权条例》的问题。

(姚望坚)

△黑龙江省黑河行署结合整顿企业财务和财经纪律大检查,对申请评定会计师和助理会计师职称的人员进行实际考核,组织他们参加检查工作,对所查的企业写出调查报告。

(章连成)

△四川省乐山地区召开会计工作会议,研究讨论了企业财务整顿的内容、方法和标准等问题,交流了经验,表彰了先进单位和先进工作者,并发了奖状。

(刘开郁)

△郑州市积极开展评选先进财会人员活动,已选出先进集体226个、先进个人705人,五月中旬隆重举行了表彰大会。

(董陆一)

△山西省吕梁地区成立农村社队会计辅导中心,负责编写财会辅导资料,培训财务管理干部,研究财会工作中的新问题,编印《辅导与管理》不定期刊物。

(靳建鸣)

△北京市卫生局连续举办了三期财会人员培训班,对市属单位和区、县医院138名财会人员进行了培训,很受欢迎。

(邹永吉)

△沈阳市税务部门几年来为城镇和农村社队集体企业办了48期财会人员训练班,共培训了5,200多人,明确说明查帐的性质及其所负责的程度。

实施细则的内容包括对《准则》的各项规定作出详细的解释及阐明具体做法和要求。例如《准则》中所称“内部控制制度”一词,实施细则的定义是:“为了保护财产的完整,保证会计资料的准确性和可靠性,提高工作效率,促进管理规则的执行,企业所采取的机构组织计划以及所有协调一致的工作程序和方法。”具体讲来,内部控制制度的内容包括:企业机构组织系统图、业务情况说明书、会计科目表、会计规定与程序说明书、预算程序说明书以及执行内部控制制度人员的分工和职责范围等等。实施细则按专题制订,比较具体细致,用单行本形式陆续发表,并随着情况的变化和出现的问题,不断修改补充。

有效地提高了集体企业财会人员的业务水平和办税能力。

(沈一鸣)

△安徽省安庆地区1981年以来共办了106期社队企业会计培训班,培训了2,343名财会人员。(张宣进)

△武汉市江岸区职工业余学校创办财会分校,两年来,共招收学员1,528人,为武汉市培训财会人员做出了积极的贡献。

(刘德涵、杨其鸿)

△山西财经学院与太原市劳动服务公司联合举办待业青年会计训练班。第一期招收60人,学期一年,结业后由劳动部门向用人单位推荐。

(王德伟)

△上海市仪表局举办《管理会计》讲习班,脱产学习的,吸收45岁以下的财会干部参加;不脱产学习的,吸收重点企业的财会主管干部和有关人员参加。

(股孔秋)

△徐州市二轻局举办企业车间核算员训练班,为全面开展企业经济核算打基础。

(辛玉祥)

△郑州市重工业局举办全面经济核算研究班,对建立和健全企业经济责任制等问题进行研究和交流经验。

(戴行德)

△太原市财政局举办行政事业单位财会人员培训班,开设了《行政事业单位会计》、《行政事业财务管理》、《集团购买力管理》和《单位预算》四门课程。

(范吉生)

△长沙市一商局举办财会培训班,参加学习的有所属各单位的会计员、出纳员、核算员和少数营业员。

(李学宇)

△新疆喀什地区人民银行举办民族会计学习班,参加学习的有维吾尔、克尔柯孜、塔吉克三个民族的学员。

(段永相)

△四川省社队企业局和财政厅联合举办社队企业系统供销公司财会人员培训班,主要学习社队供销企业的两个制度,通过学习,统一了财务管理原则,统一了会计业务处理方法,统一了计划考核的四项指标,统一了财务计划表格和编制方法,统一了会计报表格式和编制方法。

(吴蓉江)

△山东省财政厅最近在泰安举办了国营供销企业会计制度讲习班,有各地市财政部门和省直主管部门的同志参加。

(肖瑜 谢仲贤)

△吉林省一轻局(包括纺织)举办财会干部训练班,学员60余人,来自地、市、州、县及省局直属企业等58个单位。

(高德忠)

△广东省卫生厅在汕头举办全省卫生系统主管财会人员培训班,为各地(市)、县卫生部门培训财会骨干和师资。

(寿生 圣明)