

产品销售利润分析的一种简捷方法

黄守忠

工业企业的利润总额是由产品销售利润、其他销售利润和营业外收支净额三项内容组成的。其中,产品销售利润是利润总额的主要组成部分,也是企业利润分析工作的重点。

工业企业产品销售利润完成得好与不好,通常会受到产品销售数量、产品销售成本、销售产品品种结构、产品销售价格和销售税金五种因素变动的影响。在实际工作中,分析影响产品销售利润变动的诸因素影响程度通常按下列公式计算:

$$1、\text{产品销售数量变动影响利润额} = \frac{\text{计划利}}{\text{润总额}} \times (\text{产品销售收入计} - 1)$$

$$\text{产品销售收入计} = \frac{\sum (\text{实际销售量} \times \text{计划单价})}{\sum (\text{计划销售量} \times \text{计划单价})} \times 100\%$$

$$2、\text{产品销售成本变动影响利润额} = \sum \frac{\text{实际}}{\text{销售量}} \times (\text{计划单} - \text{实际单})$$

$$3、\text{产品销售价格变动影响利润额} = \sum \frac{\text{价格变动的产}}{\text{品实际销售量}} \times (\text{实际} - \text{计划})$$

$$4、\text{税金变动影响利润额} = \sum \frac{\text{单位税金变动的}}{\text{产品实际销售量}} \times (\text{实际单} - \text{计划单})$$

$$5、\text{销售产品品种结构变动影响利润额} = \frac{\text{产品销售超计}}{\text{划利润总额}} - \frac{\text{其他诸因素变动}}{\text{影响利润总和}}$$

$$\text{或} = \sum \left[\left(\frac{\text{实际}}{\text{销售量}} - \frac{\text{计划}}{\text{销售量}} \times \frac{\text{产品销售收入}}{\text{完成百分比}} \right) \times \frac{\text{计划单}}{\text{位利润}} \right]$$

采用这种分析方法,核算手续复杂,而且分析工作必须集中在报告期末进行,因此占用时间较长,往往不能及时分析指出生产经营管理工作中的问题。特别是在产品品种较多的企业,问题就显得更加突出。为了简化核算手续,缩短分析时间,及时分析指出生产经营中的问题,可以采取分三步走的分析方法,把集中到报告期末的分析工作分散到报告期中的其他时间去做。试以表一

表一

资料类别	产品名称	销售数量	单 价	成 本		税 金		利 润		销售收入利润率 (%)
				单位成本	总成本	单位税金	总税金	单位利润	总利润	
计 划	甲	5,000	100	60	300,000	10	50,000	30	150,000	30.0
	乙	10,000	150	120	1,200,000	15	150,000	15	150,000	10.0
	合计				1,500,000		200,000		300,000	15.0
实 际	甲	6,000	100	70	420,000	10	60,000	20	120,000	20.0
	乙	20,000	150	100	2,000,000	15	300,000	35	700,000	17.5
	合计				2,420,000		360,000		820,000	17.83

注: 税率计划和实际均为10%。

第一步,根据在其他因素不变时产品销售数量变动不影响销售收入利润率的道理,在产品销售利润计划确定之后,可先按产品分别求出每一单位产品的利润中销售数量变动影响额和品种结构变动影响额。公式如下:

$$\text{销售利润中销售数量变动影响额} = \text{销售价格} \times \frac{\text{综合计划销售}}{\text{收入利润率}}$$

$$\text{销售利润中品种结构变动影响额}$$

$$= \text{销售价格} - \frac{\text{计划单位}}{\text{销售成本}} - \frac{\text{单位税金}}{\text{销售利润中销售}} - \frac{\text{数量变动影响额}}{\text{数量变动影响额}}$$

以表一所列资料,按照上述计算公式,即可求得如下数据,并填入“产品销售利润完成情况分析表”(表二)4、5栏内。

单位产品销售利润中销售数量变动影响额:

$$\text{甲: } 100 \times 15\% = 15 \text{元}$$

$$\text{乙: } 150 \times 15\% = 22.5 \text{元}$$

单位产品销售利润中品种结构变动影响额:

甲: $100 - 60 - 10 - 15 = 15$ 元

乙: $150 - 120 - 15 - 22.5 = -7.5$ 元

第二步,待报告期末,销售部门把产品销售数量统计出来后,即可填入表二第2、3栏内,并根据以下公式计算由于销售数量变动和品种结构变动影响的全部利润变动额,分别填入表二第7、8栏内。

销售数量变动影响全部利润变动额

$= \frac{\text{单位产品销售利润中}}{\text{销售数量变动影响额}} \times (\text{实际销售数量} - \text{计划销售数量})$

销售产品品种结构变动影响全部利润变动额

$= \frac{\text{单位产品销售利润中}}{\text{品种结构变动影响额}} \times (\text{实际销售数量} - \text{计划销售数量})$

销售数量变动影响全部利润变动额:

甲: $15 \times (6,000 - 5,000) = 15,000$ 元

乙: $22.5 \times (20,000 - 10,000) = 225,000$ 元

销售产品品种结构变动影响全部利润变动额:

甲: $15 \times (6,000 - 5,000) = 15,000$ 元

乙: $-7.5 \times (20,000 - 10,000) = -75,000$ 元

第三步,待财务部门将实际销售成本计算出来以后,即可按照以下公式:实际销售量 \times (计划单位成本-实际单位成本),计算由于单位销售成本变动影响的全部利润变动额,分别填入表二第6、9栏内。至此,分析工作结束。

产品销售利润完成情况分析表

表二

产品名称	单位	销售数量			影响单位利润变动额			影响全部利润变动额		
		计划	实际	增(+) 减(-)	销售数量变动	品种结构变动	单位成本变动	销售数量变动	品种结构变动	单位成本变动
		1	2	3=2-1	4	5	6	7=8 \times 4	8=8 \times 5	9=2 \times 6
甲	件	5,000	6,000	1,000	15.0	15.0	-10	15,000	15,000	-60,000
乙	件	10,000	20,000	10,000	22.5	-7.5	20	225,000	-75,000	400,000
合计								240,000	-60,000	340,000

比较上述两种分析方法,后一种方法较前一种方法至少有两个优点:第一,可以利用报告期末前的一段时

间做一部分分析的准备工作的,因而容易做到及时分析指出生产经营中的问题;第二,核算手续比较简单,方法简便易行。特别是产品品种较多的企业,这种方法就更能显示出它的优越性。

财会简讯五则

△内蒙古自治区会计干部职称复核工作,经各盟市统一测试,全面考核,最近自治区评委会首批复核批准哲盟、巴盟和包头市会计师360人,正办理颁发证书。(刘可)

△由北京市化工局牵头的华北五省市化工厅(局)财务处长座谈会最近在北京举行,参加座谈会的还有其他23个省市的代表。会议交流了情况,介绍了经验,参观了北京化工局的经济效果指标图和价值工程图表展览,并到北京焦化厂等11个单位现场参观访问。(吴高松)

△河北省唐山市财政局和市总工会,最近抽调11名在职会计师和部分退休老财会人员,组成财务管理协作队,协助中、小企业加强财务管理,健全

经济责任制,提高经济效益,推广财务会计新技术、新经验和培训财会人员。(山永立)

△四川内江地区行署制定加强社队企业财务管理试行办法,包括:会统队伍建设和管理,企业的分级管理,企业管理费的提取和使用,以及基建、固定资产、折旧、成本费用、利润、奖金、现金管理等内容。(古孝同)

△黑龙江省勃利县从去年九月开始,对全县207名大队会计进行了考核定级,给34名大队会计颁发了职称证书,同时确定了他们的全年误工补贴标准。(郑庆海、卢雁、宋振刚)

