



工效挂钩企业新增效益工资计算公式的化简与运用

张秀平

国务院以国发(1989)25号文,批转了劳动部、财政部、国家计委《关于进一步改进和完善企业工资总额同经济效益挂钩意见的通知》后,财政部又以(1989)财工字第450号文发出了《关于工交企业工资总额同经济效益挂钩财务处理规定的通知》。上述通知中涉及14个有关新增效益工资计算的公式。为了快速、准确、简捷地计算出新增效益工资,灵活地运用公式,笔者在实践中对除公式8“同实物(工作)量挂钩计提新增效益工资的公式”外的其余13个公式进行归纳、综合、化简,推导出3个简单易记、使用方便的公式。并用它们对企业效益工资进行直观调控。现介绍如下。

(89)财工字第450号文件给出的14个公式,除公式8外,尽管分为5种挂钩形式和两种挂钩办法,但是归纳起来只有两类:一类是计算净效益指标增加额;一类是计算新增效益工资。我们把实现利税或实现利润看成是上交税利的税赋率为100%时的特殊状态,统称效益指标;把总挂总提或分挂分提看成是第1年挂钩工资总额中成本工资比重为100%时的特殊状态,统一用总挂分提公式表示;复合挂钩时的工资浮动比例统一

需要不断调整产品结构,不断增产高盈利产品,使工厂保持旺盛的发展势头。在产品结构调整中,最成功的事例,就是为美国海岸警备队生产的CG链。这是一项国际性的招标,参加招标的包括美国本土锚链厂在内的十来家链条制造厂商。我们认识到这是一场抢时间,比质量、争效益的争夺战。从接到标书到生产出样品送达美国,我们仅用了90天时间。我们高效率的工作最终赢得了美国海岸警备队的好评。于是,我们开始接收美国海岸警备队的大批量定货。又如,我们根据市场调研分析,当今世界造船和航运界对三级锚链的需求日渐上升,我们不失时机地调整了产品结构,增产高盈利的三级锚链。1990年我厂生产的三级链已占20%,而1991年将提高到60%,效益将增加120万元。

用分解法表示。这样,13个公式便归纳为下列两个公式:

$$\begin{aligned} 1. \text{净效益指标增加额} &= \frac{\text{效益指标基数} \times \text{毛效益指标增加额}}{\text{效益指标基数} + \frac{\text{工资总额} \times \text{第一年挂钩工资总额中成本工资比重} \times \text{工资浮动系数} \times \text{税赋率}}{\text{工资总额} \times \text{工资浮动系数} \times \text{净效益指标增加额}} \\ 2. \text{新增效益工资} &= \frac{\text{效益指标基数} \times \text{毛效益指标增加额}}{\text{效益指标基数} + \frac{\text{工资总额} \times \text{第一年挂钩工资总额中成本工资比重} \times \text{工资浮动系数} \times \text{税赋率}} \end{aligned}$$

式中:税赋率=所得税率+调节税率 $\times 0.3$ 。当效益指标为实现利税或实现利润时,税赋率看作100%,即为1;当挂钩办法为总挂总提或分挂分提时,则将第1年挂钩工资总额中成本工资比重看成100%,亦即为1。

为了简便起见,先令:

- A——核定的工资总额基数
- B——核定的效益指标基数
- f——核定的工资浮动系数
- a——新增效益工资
- b——净效益指标增加额
- c——第一年挂钩工资总额中成本工资比重
- d——毛效益指标增加额
- e——税赋率

四、挖掘内部潜力,节约降耗增效益

为解决资金紧张的难题,我们不等不靠,通过对资金占用的分析,认为还有潜力可挖。因此,我们采取了两条措施:一是清仓查库,压缩库存;二是加强生产管理,缩短生产周期和成品在库时间。同时,将储备、生产、成品三项资金各压缩100万元的指标列入供产销承包合同,与奖惩挂钩,从而加速了资金周转,缓解了资金紧张程度,减少了利息支出,降低了管理费用。在节能降耗方面,我们加强了科学管理,形成节能降耗管理网络,并坚持严格的考核制度。同时,我们注意应用节能新技术,取得了可喜的成绩。1990年钢材综合利用率达89.15%(计划为89%)。万元产值综合能耗仅为1.53吨标煤(计划1.62吨标煤),全年共节约钢材、电、成品油、水等,价值157万元。

则上述公式可表示如下：

$$一、b=B \times \frac{d}{B+Acfe}$$

$$二、a=Af \times \frac{b}{B}$$

通过推导得：

$$a=\frac{d}{\frac{B}{Af}+ec}$$

$$b=\frac{B}{Af} \times \frac{d}{\frac{B}{Af}+ec}$$

又令： $\beta=B/(Af)$ ，则上式为：

$$a=\frac{d}{\beta+ec} \dots\dots (公式一)$$

$$b=\beta a \dots\dots (公式二)$$

再令： $v=1/(\beta+ec)$ ，则公式一可简化为：

$$a=vd \dots\dots (公式三)$$

这就是我们所求的简化公式，需要说明的是：1、 $\beta=B/(Af)$ ， β 值的大小直接取决于工效挂钩的“三要素”，即：工资总额基数、效益指标基数和工资浮动系数。对确定的企业来说，在某年度内， β 是个常数。其经济含义是效益指标增加额每增长 1% 的增长额与新增效益工资增长 $f\%$ 的增长额之比。亦即是净效益指标增加额与新增效益工资的比例。2、 $a=vd$ ， v 的大小取决于 β 、 e 和 c 的大小，具体到企业， β 、 e 和 c 都是常数，所以 v 也是常数。 v 的经济含义是新增效益工资占毛效益指标增加额的比重。

公式一是我们求新增效益工资的主要公式，它不用先求净效益指标增加额，只需一步，就能求出新增效益工资。计算简单、数字传输路线极短，准确率高。式中唯一的未知数是 d ， d 的求法依挂钩形式而变，如系与实现税利(利润)挂钩， d 即为当年实现的毛税利(利润)减去核定的实现税利(利润)基数；如系与上缴税利(利润)挂钩， d 即为当年实际上缴税利(利润)减去核定的上缴税利(利润)基数。

例如：某企业 1990 年经批准实行工效挂钩，按照“总挂分提”办法，核定的实现利税基数 100 万元，工资总额基数 50 万元，其中奖励基金 5 万元，浮动比例为 1：0.5，当年完成毛实现税利 200 万元，计算当年应提取的新增效益工资。

按原公式计算：先算出净实现利税增加额：

$$\text{净实现利税增加额} = 100 \times \frac{200-100}{100+50 \times 90\% \times 0.5} = 81.6 (\text{万元})$$

式中的 90% 是工资总额中成本工资比重：

$$\frac{50-5}{50} \times 100\% = 90\%$$

再根据净实现税利增加额求出新增效益工资：

$$\begin{aligned} \text{新增效益工资} &= 50 \times 0.5 \times \frac{81.6}{100} \\ &= 20.4 (\text{万元}) \end{aligned}$$

按导出的公式一计算：因效益指标为实现税利，则

$$e=1$$

$$\beta=B/(Af)=200/(50 \times 0.5)=4$$

$$\begin{aligned} a &= \frac{d}{\beta+ec} = \frac{200-100}{4+90\%} \\ &= 20.4 (\text{万元}) \end{aligned}$$

计算方法不同，结果相同。后者计算简单，公式易记。

公式二可为国家宏观调控提供方便。 $b=\beta a$ ， β 直接反映净效益指标增加额与新增效益工资的比例关系，它是国家单位效益工资投入所获得的净效益指标值。实际工作中，国家可以通过 β 值的直观控制，来调节企业之间的平衡关系，激发企业和职工的积极性。对受价格或其它政策优惠较多的企业，可适当提高 β 值，反之，可适当降低；对流通企业，尤其是供销企业，可适当提高 β 值，对工交企业则可适当降低；对经济效益差，潜力大的企业可适当提高 β 值，对经济效益好，潜力小的企业可适当降低。但 β 最低不得小于 1。

公式三则有两方面作用：一方面， v 值直接反映新增效益工资占毛效益指标增加额的比重。它直观地反映国家与企业的工资分配关系，尤其是效益指标为实现税利或实现利润时，更直观。如 $v=0.204$ ，则说明毛实现税利增加额中，有 20.4% 的利润被提取为新增效益工资。实际工作中，国家可以通过 v 值的直观控制，合理安排国家与企业的工资分配关系。另一方面，企业可以用 $a=vd$ 进行预测。如在已经确定了当年需要的新增效益工资时，反求毛效益指标增加额，从而预算当年应完成的效益指标值。

例如：某企业 1989 年核定实现利润基数 100 万元，工资总额基数 50 万元，其中，奖励基金 5 万元，浮动比例 1：0.5，根据自费工资改革计划要求，当年需提取新增效益工资 20 万元。那么当年必须完成的毛实现利润是多少？

$$\text{该企业 1989 年 } \beta \text{ 值为 } 100/(50 \times 0.5) = 4, \text{ 根据 } v = \frac{1}{\beta+ec}, e=1, c=(50-5)/50=0.9, \text{ 得:}$$

$$v=1/(4+0.9)=0.204$$

$$d=a/v=20/0.204=98 (\text{万元})$$

即当年毛实现利润必须比上年增加 98 万元，换句话说，当年毛实现利润必须达 $(B+d=100+98)198$ 万元，才能保证当年提取 20 万元的新增效益工资，从而指导企业有计划地安排生产或经营。

此外，由 $\beta=\frac{B}{Af}$ ，反求 f 值，解决了实际工作中以谈

规范查帐工作的十点建议

胡少先

笔者曾在香港进行了为期三个月的西方审计实务的实习。从中感到,香港执业会计师的审计实务,有不少是值得我们学习和借鉴的。本文从借鉴角度,就注册会计师的查帐工作规范化问题,提出十点建议。

(一)拟订查帐程序

注册会计师在实施查帐之前,要根据查帐规则《检查验证会计报表规则》的要求,结合被审单位的实际情况,对每一查帐项目制订出具体的查帐程序。这个程序,既要有定性要求,更要有定量的规定;既要便于高级管理人员检查和考核,又要使业务助理人员易于操作,从而保证查帐工作的质量。查帐程序要由主办项目的注册会计师拟订,并作为查帐档案的重要组成部分。

(二)搞好客户内部控制制度的审阅与评估

判断客户财务会计管理工作中的薄弱环节,是确定查帐重点的前提。而正确确定查帐重点,又是提高查帐工作质量的关键。因此,对查帐人员来说,认真搞好客户内部控制制度的审阅与评估,是十分必要的。为此,建议查帐人员在实施查帐工作时,首先要审阅客户的内部控制制度,如财产物资的管理制度、财务制度和会计核算办法等建制情况以及它们的执行情况。通过审阅与评估,确定客户内部风险的高低,并据此来确定查帐范围的大小和抽样检查群的多少。

(三)完善工作底稿的记录

为审核和今后档案抽阅的方便,必须完善查帐工作底稿的记录。一是按照查帐程序规定的步骤进行的审计测试,都要有记录。要尽可能采用表格形式,如根据实际需要,灵活编制记帐凭证测试表、发票测试表、各种

项目汇总表等。二是对每个项目的审计结论都要有文字记录,包括发现的问题和处理的意见。

(四)应用科学的抽样审计方法

判断抽样的主要优点是使用方便、灵活,能够充分利用查帐人员的实践经验和判断能力。但判断抽样不能科学地确定抽样规模,查帐结论的可靠性完全依赖于审计人员的业务技能、实践经验和判断能力,有其局限性。统计抽样的优点在于,能科学

地确定抽样规模,抽查中能防止偏见,审计结论可以保证在规定的可靠性水平之上和一定的精确限度之内。从目前国外审计实务来看,审计中大的方面用判断抽样,具体方面用统计抽样,一般能收到较好的效果。查帐人员应视实际情况,对各个项目的审计采取不同的抽样方法,如随机数表抽样、整群抽样、分层抽样等方法。需要说明的是不论采取何种抽样方法,若抽取的样本有错误,查帐人员必须扩大抽样规模。

(五)改进往来款项的询证工作

确定往来款项有效性和准确性的最广泛采用的实质性测试是由审计人员直接与顾客对话,即“询证”。往来款项询证是公认审计程序之一,而且在证据的效用上来往证据比内部证据有效。因此,查帐人员必须对客户的往来户头有选择地直接询证。一般说来,样本抽取量为10~20%,金额占60~70%为宜。这些样本应包括:财务发生困难的客户;年终余额巨大的客户;委托人和债务人有争执的,以及海外的客户;零余额的客户。

(六)推行使用一般惯用的审计标记

国际上,审计人员在审计过程中,通常在自有的审计工作底稿上,使用许多不同形状、大小、颜色的标记,来表示某次审计测试业已完成。这种符号在各个会计师事务所之间,虽未臻标准化、统一化,但这种做法已很普遍。为了简化审计的文字记录,方便审计工作底稿的审阅和相互参阅,建议使用一般惯用的审计标记,并在底稿中注明某一标记的意义。

(七)加强年度查帐的预查工作

为了减轻年度查帐的工作压力,提高查帐工作质

判式确定 f 值,而又心中无数的问题。将国家对企业的 β 值、 v 值控制,准确、合理地反映到 f 值上。

综上所述,导出的3个公式,不仅在计算效益工资时简单、迅速,而且国家还可以通过 β 值、 v 值宏观控制,及时、准确地确定和调整 f 值。为调整国家与企业的

分配关系、企业与企业之间的横向比较、消费基金的宏观控制、制定合理的工效挂钩方案,提供了既科学又简单、直观的方法,也为工效挂钩与承包经营相结合提供方便。国家对地区或部门实行同实现税利总挂钩时, β 值、 v 值控制,更能发挥作用。