

应按一九八〇年的应分成利润1,100五五分成,即企业留成550,上交财政550,而不是按一九八〇年的实际分成数,企业留成610,上交财政490确定。这样规定,是为了使财政与企业的分成比例,始终保持在上年五五分成、本年增长二八分成的水平上,把财政与企业所得的差别,限制在本年增长额企业得八、财政得二这个范围以内。

七、企业利润留成(包括法定利润,下同)的用途。按照两个文件的规定,施工企业的利润留成应当用于发展生产和补助职工集体福利,不要用于职工个人奖金。也就是说,施工企业不能象工交企业那样建立三项基金。这是因为,施工企业的职工福利费和职工奖金的来源同利润留成试点的工交企业不同,利润留成试点的工交企业的这些支出,是从利润留成中开支的;而施工企业大部分在成本中开支,小部分在企业基金中开支。工交企业可以把原来从成本中开支的职工福利费改从利润留成中开支;而施工企业的福利费是计入工程预算成本,向建设单位收取的,如果不计入成本,就收不到钱,资金也就没有来源。工交企业的奖金也可以从成本中拿出来,同利润留成挂钩;而施工企业的奖金则不能从成本中拿出来。全优工程综合超额奖,是属于计件工资范畴,是从节约的人工费即从成本中开支的;全优工程奖,是从全优工程的降低成本中提取的,奖金已同降低成本挂钩,成本降低越多,奖金也就越多,因此,不一定要把奖金从成本中拿出来,由利润留成来开支。国家对施工企业实行法定利润,并规定了较高的利润分成率,主要是为了使施工企业获得较多的发展生产基金,支持施工生产有较快的发展和提高,从而担负起为“四化”建设和人民生活提供越来越多的建筑产品的重要任务。

我们对这两个文件学习得还很不够,有些问题还需要同大家一起在实践中加深认识,总结经验。以上意见如有不妥之处,希望得到同志们的指正。

## 生产设计必须 讲究经济效益

——上海章华毛纺厂产品设计是  
怎样贯彻经济核算的

钱树标 戴宝善

章华毛纺厂是上海毛纺工业中规模较大的企业,也是本市财政收入的重点户。可是前几年每米精纺呢绒的盈利水平徘徊在4元左右,低于同行业同类产品的水平,其中一个重要原因,就是产品设计和经济核算结合不够。为了改变这种状态,该厂从去年起,在全面质量管理的基础上实行全面经济核算,用经济核算思想指导产品设计,提倡在生产技术上讲究经济效益,取得了较好的成绩。他们的做法和经验简介如下:

### 一、按照经济核算的要求统一认识

加强工业企业的经济核算,就是要以尽可能少的人力、物力消耗和资金占用,取得最大的经济效益,不仅要在使用价值方面下功夫,为社会提供更多更好的产品,而且要在价值方面下功夫,为国家上缴更多的利润,为企业和职工增加更多的经济收益。精纺呢绒由于品种规格多,原料配比变化大,工艺比较复杂,各种产品之间利润率差异很大。尤其是外销商品,如果在产品设计时考虑不周,优质并不能实现优价,好产品不能多创汇。如一种毛涤啥味,用毛量不多,质地挺括,每米利润在8元左右,而另一种快巴花呢,因用料比例不当,每米利润仅2.5元。可见产品设计是否恰当,对企业盈利水平影响很大。同时,只有质量好、成本低的产品,才能创名牌,在国内外市场上有竞争能力。

根据上述情况,企业确立了产品设计要适

销对路，经济合理的原则。财务部门还进一步提出了加强经济核算的具体要求，使设计人员明确了在生产设计工作中如何讲究经济效果。统一认识，明确要求以后，不仅增强了设计人员的经济核算观念，而且可以更好地发挥设计人员的主动性和创造性。他们可以根据这个原则和要求，不受拘束地搞设计。比如不久前，有个技术人员首次设计了每米400克以上的毛涤中厚花呢，消费者很欢迎，盈利水平也比较高，设计者也很高兴。有的设计师表示，今后设计要把好两个质量指标关，一个是使用价值质量指标，看产品是否受欢迎；另一个是价值质量指标，看经济效果是否是最好的。

## 二、积累各种技术经济资料，选择最优方案

为了使产品设计做到质量好、成本低、创汇率高、盈利率高，该厂建立了可靠的技术经济数据资料，供设计人员参考，以便选择经济效果最优的方案。陆续建立的技术经济资料有：（1）品种利润率对照表。系根据不同的原料成份、规格、配比、特殊工艺费用等因素，核算出各类产品的设计利润率。（2）工艺设计核算单。系根据技术部门提出的产品初步工艺设计，由财务部门按定额成本核算出来的计划利润。（3）投料支配单。系对各种原物料投用的逐一记录，并随时检查，发现问题，立即纠正。（4）产品成本利润卡。系厂里生产过的各种产品的用料、用工、成本、利润的完整记录。（5）成本控制单。系根据销售合约，按品种分批建立的卡片。它随产品流转，从设计、投产到成品出厂反映该产品的全过程，内有计划数与实际数可供对照，便于设计人员事后分析。（6）染化料处方卡片。系根据各种染料、化工原料的价格，计算出来的各种配方的定额成本。

现在，该厂已积累了1,500多张卡片的数据资料，并分门别类装订成册，初步形成了比较完整的、有实用价值的技术经济资料档案，为产品设计提高经济效果起了很好的作用。比如有一次，一种产品原设计是使用64支毛条，而在“投料支配单”上却配用了66支毛条。经

核对查明，原来是64支毛条供应脱节，临时改用66支的。这样一改原料价格要高4%，影响成本，不符合经济合理的要求。于是设计人员根据积累的资料，选择了适用66支毛条生产的数据，重新设计，避免了优毛低用，从而增加盈利八万多元。

## 三、建立事前会审和事后分析的制度

为了使产品设计有效地实行经济核算，该厂还建立了事前会审和事后分析的制度，促进了经济效果的提高。

建立事前会审制度，是保证产品设计实行经济核算的重要措施。该厂规定，凡是对外签订产销合约、安排生产品种，必须由计划、技术、财务三个专业科室在事前共同会审。过去，按照企业内部的职责分工，技术科有根据客户订货要求而进行产品设计的职权，无须计划、财务的审查，现在赋予计划科和财务科配合审查的职权，就可以防止设计上的片面性。比如过去设计出样，只讲选中率，忽视盈利水平的高低，所以经济效果不高。建立事前会审制度后，经济效果不高的产品设计，就不能签约，不能安排生产。例如最近上级公司要求该厂利用库存量较大的原料，多生产一些毛、涤、锦“三合一”产品供应市场，已初步设计了一种产品，但在会审中发现，这种产品市场不一定畅销，而且盈利水平很低，是一种吃力不讨好的产品。于是改变了设计，适当增加了原料比较充裕的国产羊毛，提高了质量，既适销对路，又可帮助公司压缩库存，节约资金，投产后，每米可增加利润1.6元，做到了三全其美。

坚持事后分析，经常检查每种产品设计的成效，是不断提高经济效果的好方法。该厂在定期召开的各级经济活动分析会议上，按照全面质量管理的要求，采用了科学的PDCA（即计划——执行——检查——总结）的循环方法，围绕产品的质量、花色品种、料工费消耗等因素，分析产品设计是否符合适销对路、经济合理的要求；是否实现了创汇率高、盈利率高、不断提高经济效果的目的。同时经常分析考核工艺设计上的有关指标，如结辫率（在呢绒边

# 介绍一种中小型企业个人核算的方法

张 书 林

我们吉林省白城市二轻局所属集体所有制的制鞋、服装、家具工业，采用“生产价值核算法”进行个人核算，收到较好的效果。这种方法适用于中小型企业，简便易行，当天就可以反映出每个人的劳动成果。

生产价值核算法，就是以产品成本项目中的工资及工资附加费为基础，计算生产加工价值；以材料消耗定额为基础，计算节约价值；生产加工价值和节约价值相加，就是生产价值。它把产品产量、工时利用、材料消耗等几项指标用价值形式表现出来，再扣除生产者本人工资及工资附加费，就是积累价值。

一、以定额工时比例法计算生产加工价值。首先，按产品制订单位产品工时定额，并按工序分别制订单位产品工序工时定额，用下式①计算各道工序单位产品工时单耗比例；然后，用下式②③分别求得单位产品生产加工价值和日生产加工价值：

$$\text{①单位产品工时单耗比例}\% = \frac{\text{本工序工时定额}}{\text{单位产品工时定额}} \times 100\%$$

$$\text{②单位产品生产加工价值} = \text{单位产品工资费用} \times \text{单位产品工时单耗比例}\%$$

$$\text{③日生产加工价值} = \text{单位产品生产加工价值} \times \text{日产量}$$

二、根据单位产品的材料消耗定额和实际耗用材料额计算节约价值：

$$\text{单位产品节约价值} = \text{材料消耗定额} - \text{材料实耗额}$$

$$\text{日节约价值} = \text{单位产品节约价值} \times \text{日产量}$$

三、生产加工价值加上节约价值就是工人当日的全部生产价值，扣除本人日工资及工资附加费，就是日积累价值。

以制鞋工业皮鞋生产的整修工序为例，设每双皮鞋由下料开始经过制帮、扣底、整修等工序，工时定额为9小时，成本资料中工资费用为2.30元。整修工序工时定额为0.25小时，单位材料消耗定额为0.03元。再假设某三级工日工资及附加费为1.70元，日整修皮鞋40双，每双皮鞋实际耗料0.02元。这个工人的日生产价值和积累价值则如下表：

## 生 产 价 值 计 算 单

姓名： \_\_\_\_\_ 工种： \_\_\_\_\_ 年 月 日 金额单位：元

产品名称	单 产 位 量		工 时 比 例			单工 位资 产费 品用	单 位 价 值 (1)	材 料 费 用			单 位 价 值 (2)	总 价 值		工 资 附 加 费		积 累 价 值		积 累 率 %
			工 时 定 额	本 工 序 定 额	单 耗 比 例 %			消 耗 定 额	实 际 耗 用	节 约 价 值		本	累	标	日	本	累	
甲	乙	丙	1	2	$\frac{3}{2+1} \times 100\%$	4	$\frac{5}{4} \times 3$	6	7	$\frac{8}{6-7}$	$\frac{9}{5+8}$	$\frac{10}{9 \times 丙}$	11	12	13	$\frac{14}{10-13}$	15	$\frac{16}{14 \div 10}$
整修皮鞋	双	40	9	0.25	2.7	2.30	0.0621	0.03	0.02	0.01	0.0721	2.88		43.29	1.70	1.18		41

上结个小辫子表示质量有问题，出售时要折让十公分的价格)、退修率、用毛率等，也取得了

较好的成效。今年上半年因改善设计而降低的结辫率、用毛率就增加盈利数万元。