

加强车间经济核算的一种简便形式

——介绍上海第一印染厂试行的利润定额法

蔡 砚

去年九月，上海第一印染厂为了加强厂内经济核算，提高企业管理的经济效果，在漂染车间试行利润定额增减分析法（简称利润定额法），核算车间的盈亏。试行六个月来，实现的利润超过计划122万元，超额13.4%，取得了增收节支的较好成绩。

该厂采用的利润定额法，从成本计算方法的角度来看，属于成本定额法的类型，但又有所不同。这个方法，不是采用定额成本变动的差异来反映经济效果，而是以利润定额为基础，核算影响利润增减的各种数据，通过对比求出实际完成的利润额，起到计算与分析相结合的综合考核作用。因此，有它的特点。具体做法分三个方面：

（一）确定利润定额，做好基础工作

该厂经常生产的品种规格有上百个，要把每个具体品种都计算出利润定额，很繁琐。于是他们把所有漂染产品归纳为14个大类品种，用上期平均利润水平算出每个大类品种的百米单位利润，作为利润定额，再以当月计划产量乘以利润定额，编制成月度利润计划，作为考核的指标。

利润指标是各种经济指标的综合反映。因利润定额的确定，以上期平均销售收入减去平均成本后折算而成。这样，上期的平均成本，也就成为编制利润计划的定额成本，是利润指标的基础。因此，他们在确定利润定额时，相应建立和健全了与利润指标有关的各项定额，

加强定额管理，认真做好原始记录等各种基础工作，以便在修改定额时考虑这些因素，使利润定额能如实地综合地反映企业的经济效益。

（二）根据不同因素，计算利润变动额

由于利润是企业各种经济技术活动的结果，特别是大量大批连续生产的企业，产品的品种规格多，生产耗用的原材料多，影响利润的因素多种多样。该厂为了便于计算，从实际出发，把影响利润的主要因素归纳为五个方面，以此对照定额实行核算：

（1）产量变动因素的核算。在实际生产过程中，实际产量不可能和计划产量完全一样，增产就相应增利，减产也相应减利。该厂对车间完工的产品，不论是交库或者是移转下一个车间继续加工，只要验收合格，就可按实际产量乘利润定额计算出车间实现的利润额。因为它只反映产量变动的因素，是所实现利润的基本方面，所以把它称为基本利润。

（2）产品等级率高低因素的核算。印染产品由于各种主客观原因，免不了要发生不同等级的产品和部分外销产品转为内销品的情况。可是，不同等级的产品和外销转内销产品的成本是一样的，而售价却不同。如内销一等品降为三等品，售价要减少13%，外销一等品转为内销一等品，售价要减少10%，对利润影响很大。因此，在核算时，要综合当月产品的实际等级率与确定利润定额时的计划等级率相比，即可看出由于产品质量的好坏对销售收入

的影响程度。等级率提高，反映当月产品的质量好、售价高、利润增加；等级率降低，反映当月产品的质量差、售价低、利润减少。他们采用的计算公式是： $(\text{实际完成正品率} - \text{计划正品率}) \times \text{产量} \times \text{差价} = \text{增加或减少的利润额}$ 。

(3) 成本升降因素的核算。这是企业增收节支的重要途径，是车间核算的主体。他们根据生产实际把这个因素分解为染料、化工原料、烧碱、机物料、打样布、工时、车间费用等十个考核指标。因为染化料占全部印染加工成本的60%，所以又分别对染料、化工原料的消耗定额换算成金额指标加以控制。实际用料总额、费用总额、工时总额低于计划定额的就是增加利润额的因素，反之，就是减少利润额的因素。

(4) 在制品数量增减因素的核算。这是核算流动资金节约或浪费对利润增减的影响，在制品生产周期短，流动资金占用少，利息支出减少，利润就增加；反之，在制品生产周期长，流动资金占用多，利息支出增加，利润就要减少。这项核算比较简单，其公式是： $(\text{限额存量数} - \text{月末实际存量}) \times \text{单位平均价格} \times \text{利率} = \text{增加或减少的利润额}$ 。

(5) 品种计划和安全生产因素的核算。这种因素虽然不能直接计算出经济效益，但对利润额的增减影响很大。如品种计划完成得好能促进销售和增加出口，安全生产能避免事故损失。因此，为了鼓励车间全面完成品种计划和安全生产，对完成规定指标好的，可以按基本利润增加一定比例的利润额，完成不好的，则按比例扣减。

具体核算时，这五种因素分两步计算。第一步，按实际产量算出基本利润；第二步，根据其他经济指标完成的情况，按后四种因素的定额分别计算出影响利润的差额。这样依次计算完毕后，再把增加或减少利润部分，分别归集在一起。然后，把基本利润加上增加利润减去减少利润，就是当月车间创造的利润额。以当月利润额与计划利润指标进行比较，就可以

考核利润计划完成的程度，分析增减的原因。

(三) 核算从简，分析要细， 对比验算，证实效果

采用利润定额法考核车间的盈亏，属于厂内经济核算，并不要求象独立核算单位对外结算那样，算得分毫不差，因此核算可以简单一些。但是为了达到用最小的劳动消耗取得最大的经济效果的目的，需要运用核算资料，指导挖潜、革新、改造，实现增产增收，所以分析时就要细一些。该厂在试行利润定额法的过程中，采取专业和群众相结合，着重对影响利润的增减因素进行深入的分析，全面检查各项经济指标的具体效果。

采用简便方法核算的车间盈亏，是否符合实际，还有待验算证明。为此，厂财务科做了两项复核算工作。一是与按车间别计算的利润额进行对比，验算的结果，准确程度在97%以上，如果加上应承担全厂性的变动因素，可以说基本上准确。二是与全厂性利润指标完成的情况进行对比，车间超额13.4%，全厂超额11%，也基本相近。

怎样评价这个核算方法？

加强厂内经济核算制，开展经济活动分析，做到核算有依据，考核有标准，是搞好企业整顿的一项重要工作。第一印染厂采用利润定额法核算车间的盈亏，是从简便、实用的要求出发的，实践证明达到了这个目的。

首先，用利润定额法反映经济效果，比用成本定额法具有直接、简单、明瞭的特点，有利于车间干部和生产工人了解自己生产活动的具体效果。比如用成本定额法计算，降低了多少成本，还要再换算增加了多少利润，才能说明取得的经济效果。采用利润定额法，就可以用增减的利润金额，直接说明生产活动的好坏，和取得的经济效果。同时，还便于经济分析，容易揭露各种矛盾。比如印染成本降低额，有时还抵不过产品等级率下降和产品外销转内销减少的利润额，有时即使成本降低很多，也不

能相应体现增加利润。采用利润定额法就解决了这个矛盾，它直接体现各种因素变化对利润产生的影响。

其次，由于它直接反映了各项增收节支措施的具体经济效果，这样，就能够更有效地从提高质量和降低成本中去增加利润。例如漂染车间在核算六个月增加的利润因素中，因提高质量增利占28%，因降低成本增利占65%。其中因节约染料和化工原料而增加的利润就达80多万元，因节约烧碱增加利润66,000元，因增产改染布增加利润18万元。这就明显地看出，抓住了增收节支的重点，利润就能显著地增长。

第三，车间采用利润定额法核算分析的结果，除了报厂部进行验算外，还用形象化的图表向群众公布，这样，能够更好地发动群众，抓住薄弱环节，加强生产管理。成绩的取得对大家是个鼓舞，事故和浪费损失减少的利润，虽然没有指名道姓，但对负有责任者也是个促进。比如六个月中，由于打样布、回修布、报损布的增加以及事故损失，减少利润共46,000多元。这笔帐公布后，有关技术人员和生产班组就认真分析原因，并及时采取改进措施。同时，因这个核算方法比较简便，所以它既没有为强化核算工作而增加人力和工作量，又没有影响日常管理和车间、班组的核算工作，一般都能在月终二天做出报表来。

当然，它还存在一些不足之处，如由于受计量工具的限制，没有对燃料、动力的消耗设置分解指标加以核算；对影响利润水平较大的产量结构变动也没有单独加以反映；以及对品种计划完成的好坏，究竟影响多少利润，也没能进行测算等等。这可以在以后的实践中逐步完善和提高。



建立以班组自计盈亏为基础的企业经济核算

哈尔滨市新光工艺美术厂

我们厂是1955年由56个集体户组建起来的集体所有制企业。现有职工622人，33个班组分布在13个地方，主要生产民用镜品和出口镜条。

1979年以来，我们在上级党委的领导下，逐步建立起以班组自计盈亏为基础的企业经济核算，并按照“按劳分配”的原则，把核算、竞赛、奖励三者结合起来，改变了过去那种不讲经济核算，不求经济效益，不分经济责任，不讲经济利益，吃“大锅饭”的经营管理方法，调动了职工的积极性，加强了企业管理，促进了增产节约运动的深入发展。1979年产值比上年提高6.8%，实现利润比上年增长49.9%进入八十年代第一个春天，各项经济指标都创造了历史同期的最好水平，超额8.7%完成了一、二月份生产任务，产品总成本比去年同期降低4.3%，一、二两月实现利润又比去年同期增长77%。

为什么要搞班组自计盈亏经济核算制

班组核算，就我们厂来说，已经搞了六年，虽然建立了一些办法，