

立信会计选辑

2

知 识 出 版 社

立信会计选辑

第 2 辑

新编立信会计丛书编辑委员会编

知识出版社

1984:9, 上海

新编立信会计丛书编委会

主任 潘序伦

副主任 王澹如 管锦康

立信会计选辑(2)

新编立信会计丛书编辑委员会编

知识出版社出版

(上海古北路659号)

发行所上海发行所发行 常熟市梅李印刷厂印刷

开本 850×1156 毫米 1/32 印张 5 字数 120,000

1984年9月第1版 1984年9月第1次印刷

印数: 1-10,000

书号: 4214·1027 定价: 0.59元

目 录

加强财务会计工作,提高经济效益.....	徐惠勇(1)
工业财务成本主要经济效益指标的探讨	新华(11)
关于我国社会主义审计理论问题的探讨	
——内部牵制制与责任制的关系	赵友良(19)
管理会计若干成本词汇解释浅议	黄辛猗 纪良(25)
财务会计与管理会计有关利润的基本会	
计原则的比较	王有枚(35)
五种主要记帐方法的剖析	施仁夫(41)
加强工业财务管理,一定要做好扎实的	
群众基础工作	唐文瑞(56)
浅谈机床工业成本核算的“分批法”	吴善余 吕重远(64)
金属矿床采矿生产的成本计算简介	吴思达(72)
加强棉纺织行业修机间核算的意见	耿玉醴(81)
市政工程预算审计工作刍议	张志森(87)
加强和改进医院药品的管理和核算	王菊芳(94)
钟表商业的核算和管理	丁元霖(103)
外贸企业进口基本业务的核算	孔子熊(113)
案例教学初探	吴明(124)
会计教学中要讲会计人员的职业道德	黄子仁(139)
上海市1983年高等教育自学考试试题(下半年度).....	(143)
一、上海财经学院会计学专修科《会计学原理》试题.....	(143)
二、上海财经学院会计学专修科《工业会计学》试题.....	(146)
上海市外贸系统1983年度招聘财会人员试题.....	(155)

加强财务会计工作,提高经济效益

徐 惠 勇

提高经济效益是当前经济工作的中心任务。为了提高经济效益,企业单位应当重视和加强财务会计工作。

一、财务会计工作与经济效益的关系

企业有经济活动,就有财务活动。有了财务活动,就必须通过会计进行核算和监督。财务与会计都是从价值形态这个角度对企业生产经营活动进行综合性的管理,并运用资金、成本、税收、利润等经济手段,推动企业不断改进管理,促进生产发展。经济越发展,财务与会计工作越重要。所以,一个企业的管理水平如何,特别是财务会计工作的水平如何,对经济效益的影响很大。

提高经济效益,除了生产适销对路、品种多、质量好的产品外,从总体上看,就是要力争多创造国民收入和国民纯收入,提高财政收入在国民收入中的比重。因此,讲提高经济效益,归根到底还是要着眼于增加实现税利。而增加税利,就要注意成本效益和投资效益。就是说要在生产和建设领域中注意节约物化劳动和活劳动,投入少、产出多。

首先,从成本效益看,一个企业要增加实现税利,不仅取决于生产的增长,而且取决于成本的降低。应当指出,随着社会生产的扩大,生产部门所创造的国民纯收入有可能增加,从而积累也可能随之增长。但要使可能变为现实,必须十分注意在增加生产的同时,注意节约。这是因为,任何产品的生产必然要耗费一定的物质资料和人的劳动。对一个企业来说,只有当它生产的产品,在扣除生

产过程中的物质资料消耗和劳动消耗以后,仍有多余,才能为国家提供积累,多余越多,积累也就越大。如果没有多余,或者它所生产的产品甚至还不能补偿生产中的物质消耗和劳动消耗,那末,这个企业就没有为国家提供积累,甚至还亏本。因此,只有在生产过程中、在各个环节上,注意经济效益,以最少的耗费,取得最大的经济效果,才能多增加财政收入。

其次,从投资效益看,任何企业要从事生产活动都要占用一定数量的固定资产。固定资产再生产的资金,一部分由国家拨给,一部分由企业从提取的折旧基金和大修理基金中安排。随着经营管理体制的逐步改革,扩大了企业的财权,企业可以通过利润留成形式或利改税后以税后留利形式,拥有一部分再生产资金。企业的固定资产再生产资金,不论其来源如何,其目的是保证生产的持续进行和不断扩大再生产的规模。在扩大再生产的基础上,不断增加税收和利润。因此,企业再生产的进行和生产规模的扩大,不仅取决于资金的多少,更取决于资金的使用效果。努力提高固定资产再生产资金的使用效果,是经济工作中不可忽视的一项重要任务。

财务与会计作为企业一项综合性的管理工作,它不仅核算、反映生产经营的情况,更有责任,充分发挥自己的职能作用,来促进企业合理组织生产,安排投资,处处精打细算,注意节约,监督、控制、分析生产经营的全部过程,实现企业经济效益的不断提高。

二、如何加强财会工作,提高经济效益

一九八二年一月,党中央、国务院发出了《关于国营工业企业进行全面整顿的决定》,把整顿财经纪律,健全财务会计制度,作为企业进行整顿的重要内容。同年八月,国务院又批转了财政部《关于加强国营企业财务会计工作的报告》,要求以提高经济效益为中心,认真整顿和加强财务会计工作,力争在两三年内使这方面的管理水平有一个显著的提高。为了配合财务会计工作的整顿,上海

市财政局一九八三年六月颁发了《工商企业会计人员工作规则》。这都为企业加强财务会计工作,提高经济效益,创造了条件。

近一、二年来,上海市工业企业在加强财务会计方面着重抓了以下几方面的工作:

1. 抓财务整顿规划,落实财务整顿措施

各主管部门和基层企业根据中央和地方的规定,结合本系统、本单位的具体情况,普遍制订了财务整顿规划。在开展财务管理整顿中,有以下几种比较好的做法:

一是从反浪费入手,提高经济效益。在工业企业中,由于管理不善,造成财产物资浪费损失是很严重的。从反浪费着手,整顿管理,堵塞漏洞,就收到了明显的效果。上海葡萄糖厂,一九八一年初由于生产发展的需要,并入了一家药用辅料厂。两厂合并后,因领导班子不团结,发现生产和管理“自由化”,造成严重浪费。一九八一年比上年生产下降 3.4%, 利润下降 21.6%。例如 ATP 产品,一年生产一百二十二批,返工五十四批,损失二十四万元。一九八二年一季度,有一百六十吨副产品坯芽往废渣堆里放,损失四万八千元。为了尽快改变这种局面,医药局领导采取了果断措施,下厂发动群众揭露生产和经营管理上存在的问题,提出改进意见,迅速建立了二级成本核算,健全班组经济核算,开展财产物资的全面清查,健全了物资管理制度,因而收到了较好效果,一九八二年利润比上年增长 8.57%。

二是从整顿基础工作入手,提高经济效益。企业管理的基础工作,主要是原始记录、计量验收、定额管理等。如果这些基础管理不扎实,就不能正确反映企业的经营成果,管理水平也无从提高。上海皮鞋厂是一家管理比较好的企业,但在财务整顿中仍发现不少问题。如原始记录不全,数据不可靠,有些定额太粗,影响了财务成果分析的正确性。他们重点抓了健全原始记录,使原材料、在产品、产成品的收、发、领、退各个环节都有正确、完整的原始

记录；整顿各项定额，包括原材料、工时、费用和流动资金定额。凡原来没有的补订，太粗的分细，不合理的修订；严格物资管理，健全领料单制度，使发料、仓库、记帐都有控制。通过上述三方面的整顿，使企业的经济活动得到了如实反映，经济责任更加明确，促进了经济效益的提高。一九八二年比上年生产增长 13%，利润增长 9%，成本下降 2.7%。

三是从完善经济责任制入手，提高经济效益。上钢五厂是推行经济责任制的试点单位，也是全面整顿的重点企业。他们在推行经济责任制的同时，整顿了指标体系，健全了考核制度，建立了财会部门及其职能人员的岗位责任制；整顿物资管理，扭转了大宗物资计量验收不严、管理不善的局面；整顿核算体制，逐步完善了分级核算体系，明确了各级的责任。通过上述一系列工作的整顿，这个厂的经济效益有了明显提高，一九八二年比上年生产下降 7.11%，利润上升 14.81%。

四是从整顿会计工作入手，提高经济效益。纺织局所属毛巾被单公司，在财务检查和整顿中发现所属企业成本结算不实是一个比较突出的问题。经分析了解，成本核算不实的原因，除财会人员业务素质外，主要是成本结算方法不统一，成本计算底稿不规则，期末在产品计算标准不一致，产成品的定额成本长期不修订。因此出现以定额成本代替实际成本，在产品少计工费，甚至采取工费成本固定不变等做法。他们针对存在问题，采取了统一全行业的成本核算方法和成本计算表式，统一期末在产品成本计算原则和口径，制订全行业统一成本核算规程，整顿了会计基础工作，并对财会人员组织培训，这样，成本结算不实的问题，迅速得到了解决，企业的生产经营成果得到了如实的反映。

五是从整顿外协作加工入手，提高经济效益。手工业局所属企业，发外加工业务较多，一年要支付近三亿元的加工费。由于对外加工的管理不严，漏洞很多，损失浪费很大，甚至为贪污盗窃开

了方便之门。他们结合财务整顿,加强了这方面的整顿工作,建立和健全各项管理制度,如限额发料、质量验收、工缴结算等,使外加工管理工作不断得到加强,从而改变了在外加工产品的原材料耗用、产品验收、价格计算方面的混乱局面,节约了支出,降低了成本,全局系统一年匡计可增加利润一千多万元。

2. 千方百计降低原材料消耗

在分析成本效益方面,降低原材料消耗是降低成本的关键。抓物质资料消耗的降低,从实践经验来看,重点是抓好“六个率”,即提高材料利用率、提高产品收得率、压缩生产过程中的废品率、提高成品的合格率和等级品率、提高能源利用率,并从制度上加以落实,定期考核分析,以实现节约目标。例如医药行业一九八二年对十八个生产原料药厂的三百零六项产品进行了成本分析,发现有一百二十八项产品成本上升,上升金额达七百多万元。主要原因是消耗上升,得率下降。他们就推动各企业组织成本评比,从降低消耗、提高收得率上做文章,取得了较好的效果。生物制药厂采取把每项产品的单位成本,分解为许多小指标,推动车间、工段改革工艺、改进配方,降低消耗,一年降低成本就达二百十万元。

在降低原材料消耗的具体实践中,既不能强调客观困难,又不能做到哪里算哪里,每一个工业企业对自己的主要产品的主要原材料消耗,都要在全国同类型企业中,甚至在国际上有一个赶超的对象,订出赶超的措施和时间目标。即使本企业在同类企业中是先进的,也要分析先进中的落后因素,学习兄弟单位后进中的先进因素,采取措施使本企业的成本和消耗进一步下降。

当前,有些企业在经营管理中,技术人员偏重技术而忽视经济效果,因而导致人力、物力上的浪费。因此,降低原材料消耗,一定要重视技术与经济的结合,充分发挥技术人员的作用,协调技术人员与经济管理人员的关系,从改革产品结构、改进工艺操作、改进模具设计,改革不合理的配方,用新工艺、新技术、新设备、新材料来

促进成本与消耗的下降。这方面的潜力往往比单纯抓管理来提高经济效益更大。技术部门是否重视产品成本的降低,消耗的节约,取决于这个企业的领导是否有一种强烈的经济效益观念。如果企业领导是重视经济效益的,必然是不仅从管理中找潜力,还会在技术领域挖潜力。技术与经济的结合以求得经济效益的提高,这在当前企业从生产型转变为生产经营型的过程中,已为越来越多的企业领导所认识。当然,企业的财会人员在促进这种结合中也不是无能为力的,而是可以通过财会工作的应有职能,密切与技术人员的联系,分析情况,提出要求,围绕提高经济效益这个总目标,相互共同努力来实现降低成本、降低消耗的要求。

3. 努力提高固定资产投资的经济效益

现在各部门、各企业为了实现技术进步,加快技术改造的步伐,都提出了固定资产投资的计划和要求,这是可以理解的。但投资一定要讲究投资效益。不仅要按照财力、物力和施工力量的可能,量力而行,综合平衡,反对一拥而上,而且要对投资项目事先进行周密的可行性分析,看项目的经济效果如何。盲目上项目,必然带来盲目投资、重复建设、效益不好的恶果。一九八二年全国基本建设计划超过一百多亿元,已经对国民经济的调整和发展带来不良影响。上海是一个老工业基地,设备陈旧,技术落后,从技术进步这一角度看,进行较大规模的技术改造,这是毫无异议的。但丝毫不能忽视原有技术设备的作用。应该说,提高固定资产再生产资金的使用效果,包括两个方面的内容:一方面要审慎确定建设项目,合理安排投资,充分发挥资金的作用,做到少花钱,多办事,把事办好。另一方面对企业已经形成固定资产的部分,也有一个提高使用效果的问题。现在有不少企业,设备利用率不高,设备完好率下降,闲置不用或由于保管保养不好而提前报废的设备也不少。现在我国企业的固定资产有五千多亿元,上海工业企业的固定资产有一百六十多亿元,是一个不小的数字,提高企业现有固定

资产的效益,充分发挥这部分资金的作用,对于发展国民经济有着巨大的作用。

三、完善经济效益指标的考核

为了考核工业企业的经济效益,1982年国家确定了十六项主要经济效果指标和十项综合经济动态指数指标,并以百分制形式进行考核。这对企业、主管部门和各地区注意提高经济效益是有一定的促进作用的。但是,就一个工业企业来说,提高经济效益的重点在哪里,考核的重点也应当在哪里。对工业企业经济效益指标的考核,既不宜面面俱到,搞得过细,也不能搞得过于简单。这里就与财务会计有密切联系的若干指标进行探讨。

当前,最能综合反映企业经济效益的应该是上交国家的纯收入。通过最少的资金占用,创造最多的纯收入。因此,最能综合反映工业企业经济效益的指标,是资金纯收入率。即:

$$\frac{\text{利润总额(含占用费)} + \text{销售税金}}{\text{固定资产平均净值} + \text{定额流动资产平均余额}} \times 100\%$$

一般来说,抓住了资金纯收入率这个指标,势必带动各个方面效益的提高。如果不能取得各个环节经济效益的提高,要提高资金纯收入率也是不可能的。

1. 抓好产量、质量的提高和品种结构的变化

前提是要使产品适销对路,实现销售,为社会提供需要的使用价值,从而才能实现利润、实现税金,提高资金纯收入率。

2. 不断降低成本

增加生产可以增加利润。但在生产同量产品的前提下,降低了产品的成本,也可以增加利润。因此,努力降低生产成本中的物化劳动和活劳动的耗费,就能增加利润。在固定资金和流动资金占用不变的情况下,也就能提高资金纯收入率。

3. 抓好固定资产的投资效益

企业的固定资产投资,不论资金来源如何,都要讲究投资效

益。新增固定资产能否如期投产，投产后能否预期地增加产量、提高质量或降低消耗、提高劳动生产率，所投资金是否符合经济原则，都必须抓紧抓好。否则，盲目增加固定资产，不讲投资效益，资金纯收入率也不可能提高。

4. 加快流动资金周转

在流动资金占有量不变的情况下，销售收入越大，则流动资金周转越快。而销售收入的大小与实现利润和税金的多少一般都成正比。因此，减少物资储备、缩短生产周期、产品适销对路，就能促进资金纯收入率的提高。

考核资金纯收入率同单纯考核资金利润率比较，还有一个有利因素。这就是可以避免由于工商税制改革而发生的税率变化，使一部分利润同一部分税金相互转化，以致造成前后口径不一，指标不可比的情况。今后在进一步利改税改革中，将经常会碰到这一情况。

资金纯收入率虽是一个比较好的综合性指标，但仅仅考核这个指标还是不够的。我认为，还要辅之以成本、流动资金周转率和固定资产投资回收率三个指标。

(1) 成本指标。过去只对可比产品成本进行考核，看来有较多弊病。一是只考核可比产品而不考核不可比产品，不全面；二是可比与不可比界线不易划清，可以人为地“调节”，不可靠；三是在专业化协作生产较好的地区和部门，因原材料、零部件协作价格变动，容易产生成本的虚增或虚降，不实在。因此，可以考虑以销售成本率来代替可比产品成本降低率。销售成本率，即

$$\frac{\text{商品产品销售成本}}{\text{商品产品销售收入}} \times 100\%$$

因为销售成本率考核的是全部产品成本而不是一部分产品的成本，这就避免了上述两个方面的弊病。至于价格变动对成本和销售的影响，则仍然存在。

(2) 流动资金周转指标。以往有两个考核指标,一个是产值资金率,一个是资金周转天数。产值资金率因产值有虚假因素,因而不能完全真实地反映资金占用情况。例如,实现不了销售的产品,用产值资金率来考核,就起不了什么作用。因此,还是以流动资金周转天数来考核为宜。即:

$$360 \text{ 天} \div \frac{\text{年度销售收入总额}}{\text{年度定额流动资产平均余额}}$$

(3) 固定资产投资回收率指标。企业在生产过程中,一方面旧的固定资产在逐步磨损,最终报废,一方面要根据生产需要,不断增添固定资产。企业增添的固定资产,不论其资金来源如何,也不论属于设备更新或技术改造,其目的是维持或提高原有的生产水平,从而提高上交给国家的税收和利润。因此,投资必须讲究效益。对投资效益指标的考核,从财务会计角度看,比较简易的考核办法是固定资产投资的回收率。即:

$$\frac{\text{年度实现利润和税金比上年净增长额}}{\text{年度固定资产原值比上年净增长额}} \times 100\%$$

这个指标可以综合反映每增长一百元固定资产原值可以增加多少税收和利润,可以通过环比的计算方法,反映出当年增长水平究竟是稳定在上年的水平上,还是有下降或有提高。如果增长率为负数,则表示当年增加的固定资产没有为国家多创造税收和利润。

上述资金纯收入率和三个辅助指标,我们不妨可以将它称为一个母指标,三个子指标,一个牵头,三个配合。通过这四个指标的考核,可以全面地反映企业经济效益的情况。

但是应当指出,把资金纯收入率作为考核重点,也有不足之处。首先,它对由于原材料或产成品价格变动而使利润受到影响,从而产生前后指标不可比的矛盾仍然存在。在我国,计划价格作为价格政策将长期存在,价格不能随市场需求围绕价值自动调节。目前,许多原材料和产成品的价格不合理:原材料价格提高了,而产

品价格不能相应提高；产品价格下降了，而原材料价格又没有相应下降。这样利润就会减少，反映在资金纯收入率上则表现为下降，这也不是企业主观原因造成的。其次，按照经济效益的概念，除了要尽量少投入活劳动耗费之外，还要尽量少投入物质耗费，即尽量减少资金占用。但是在我国目前条件下，降低劳动耗费往往需要提高技术装备水平，这就要多占用资金。相反，技术装备水平低，即占用资金少，又往往要增加活劳动耗费。有些技术改造项目要花费较大投资，但不一定能在一定时期内仍保持原来的资金纯收入水平。特别是有些三废治理项目所增添的设备，虽为客观所必需，但不能或至少一时不能促进增加收入。这样，资金纯收入率也必然要下降。其三，从全社会看，工业生产结构的调整 and 变化，也必然会对这一地区总的资金纯收入率产生影响，这是因为不同工业所占有的固定资产价值和流动资金的情况不同，它们的盈利水平也不同。可以说，没有一个价值指标是完美无缺的，尤其是价格变动，对所有价值指标都会产生影响。资金纯收入率只能说是相对合理，在考核时，还要进行具体分析。



立信财经丛书

书名：《统计学入门》

著者：（英）亚瑟·哈蒙德·霍尔

译者：暴奉贤 陈维中 郭祝 谭达才

开本：大 32 开，正文 178 页，定价 0.76 元

内容提要：主要介绍统计学的基本概念和基本方法。本书广泛利用英国政府的统计资料，结合运用日常生活中的实例来说明数量统计的基本原理和概念，并对统计的基本方法作了简明的介绍。每章附有习题，书末附有答案。

工业财务成本主要经济效益指标的探讨

新 华

经济效益，必须通过适当的经济指标来反映。工业企业经济工作的成效，目前尚无单一指标能够反映全貌，需要用若干个指标从多方面和不同角度去进行观察、分析和对比，才能说明问题。本文拟就工业企业流动资金、成本、利润三方面的主要经济效益指标，进行肤浅的探讨。

一、流动资金

核心问题是加速流动资金的周转率。

我们要加速流动资金周转，就要缩短流动资金从货币到货币这样一次周转所需要的时间。在一定时间里，例如一年，周转速度越快，那么完成计划规定的生产任务所需流动资金就越少；相反，如果周转速度越慢，完成同样任务所需流动资金就越多。

据有关部门在一九八二年公布的材料说：全国国营工业企业流动资金的周转天数，一九六五年为七十四点八天，一九八二年预计为一百一十一天。经济效益差，反映在财政上，就是生产增长了，投资增加了，而收入不能同步增长，或者是生产增长不多，但占用的流动资金却增长很快。

由此可见，加速流动资金周转，对于发展经济，增加生产，腾出更多的资金和物资，投入到扩大再生产领域中去，是有十分重要意义的。

按现行规定，计算流动资金周转天数公式中的分母，用的是产品销售收入。有些同志提议改用产品销售成本，理由是实际的周

转额只包括耗费的原材料、工资和费用,即 $C + V$ (固定资产折旧在生产资金和成品资金周转额中已包括在内),而销售收入中的盈利即 M 部分,大部分上缴财政,小部分作为企业留利,并不成为循环抵补的流动资金。笔者觉得,这个说法不无道理,但采用产品销售成本来计算流动资金周转天数,存在一个最大的问题,是会出现企业的产品销售成本越高,流动资金周转速度越快的不正常现象,因而不能以此评价企业生产经营工作的质量。采用产品销售收入计算流动资金周转天数,虽有前述不足之处,但由于同种类产品的售价是一致的,用销售收入来计算流动资金周转天数,就便于比较同类型企业流动资金周转利用的情况。

按现行规定,计算流动资金周转天数公式中的分子,用的是定额流动资金平均占用额。在目前,可否试行计算全部流动资金和定额流动资金两个周转天数:定额流动资金周转天数是考核指标;全部流动资金周转天数暂时作为检查指标,并由国家重行规定非定额流动资金的计算范围。这样,通过非定额流动资金的计算,可以暴露一些核算上的问题,加以改进,从而提高会计核算的质量。

二、成本

用什么指标考核企业的产品成本,是一个值得探讨的问题,也是一个长期没有解决的问题。

建国以来,长期使用可比产品成本降低率指标,虽然对于比较本企业当年与上年之间的成本水平,以及便于大范围(行业、地区、全国)的汇总有较大的优点;但是,在轻纺和其他一些行业中越来越暴露出它的种种弊病。例如:

1. 由于可比产品是指上一年度或以前年度本企业曾经正常生产过的产品,因此,两个企业可比产品成本降低的百分比并不是与同一个“参照物(数)”相比的结果,而是两个企业各与本企业上年成本水平“两个参照物(数)”相比的结果。这就形成可比产品成本降低率对不同时期、不同企业、不同地区都不好比的缺陷。

2. 可比产品成本降低率指标采用环比,是鞭打快牛:原来成本高的企业,容易获得较多的降低;而那些原来成本较低的企业,再要进一步降低,难度就高。这就形成降低多的不一定是先进,降低少的甚至个别超支的,不一定是落后。如果不作分析,就会产生不公正的评价。

为此,各方面要求改革可比产品成本降低率指标。笔者设想,可比产品成本降低率指标可否因地制宜,根据不同行业考虑取舍,改用其他适当指标,不搞全国性的一刀切。这样,比较切合实际。

纺织工业部已决定从一九八三年起,在几个主要行业内,采用全国定额成本衡量企业和地区的成本水平。这是加强成本管理的一项重要措施。它克服了考核可比产品成本存在的弊病,对于挖掘潜力,开展比学赶帮超活动,合理衡量企业的经济效益,都有重要的作用。

全国定额成本近似地体现了生产商品的社会必要劳动量。由于各地区工业企业的客观条件有很大差异,用一把标尺衡量显然有不合理之处,因此,企业的主管部门可以对所属企业颁发一个定额成本降低率指标,也可对个别企业颁发超支率指标。各企业按国家规定的定额成本降低率指标计算本企业生产各种产品的全国定额成本计划降低额和计划降低率。这样,就能通过各种产品全国定额成本降低指标的完成情况,清楚地看出每个企业实际的成本水平在行业、省市、全国所处的位置,实现了用标准制代替比较制,用定比代替环比。

生产产品全国定额成本降低额和降低率的计算公式如下:

$$\text{全部产品全国定额成本降低额} = \sum \left(\text{本年实际产量} \times \text{全国定额成本} \right) - \sum \left(\text{本年实际产量} \times \text{本年实际单位成本} \right)$$

$$\text{全部产品全国定额成本降低率} = \frac{\text{全部产品全国定额成本降低额}}{\sum \left(\text{本年实际产量} \times \text{全国定额成本} \right)} \times 100\%$$

至于计算计划降低额和计划降低率时,即以上列两式中的本