

工业企业利润的考核

张柱中

扩大企业的财权，要在各方面条件成熟的时候，实行企业独立核算、自负盈亏的管理体制，使企业对自己的经济活动负全部责任。达到这个目标，要在实行改革措施的同时，改善国家对工业企业利润的考核办法，使考核的方法更为合理，促进企业在整顿和调整过程中，不断改进经营管理，提高利润水平。没有这一点，各种财务管理体制的改革，也不能收到应有的效果。

贯彻八字方针，是实现四个现代化的第一个战役。财务管理体制的改革，要分几个步骤，而改进利润指标的考核办法，又应该作为改革财务管理体制第一仗的主要内容来打。

我国计划管理体制，要将国家对企业下达指令性指标的办法，逐步改为指导性指标。但是，由于利润是工业企业经营管理质量的综合性指标，为了把我国建设成为现代化的社会主义强国，我们应该更加重视和利用利润指标，来提高经济管理水平。因此，在这个过程中，国家对企业利润的考核，不是削弱，而是加强。

一、现行利润指标考核方法的缺点

长期以来，我们对国营工业企业利润的考核，采用计划利润总额的办法。利润总额是一定期限实现的总利润额。以实现的利润额考核企业，便于促进企业不仅要完成生产计划和成本计划，而且要完成销售计划。企业实现的利润额和应上缴国家的利润有密切联系，计划利润总额的考核，又便于监督企业及时的、足额地上缴国家利润，同国家财政收入相结合。

但是，计划利润额考核方法有它的缺点。

利润额不仅是一个质量指标，而且首先是一个数量指标。同一企业不同年度间，同一部门不同企业间的生产规模不同，利润额的大小也不同，这就不能利用利润指标来比较企业的经营管理水平。一个企业完成了利润额计划，如果同期的生产和销售大幅度地超过原定计划，则计划利润的完成，可以同企业产品成本上升相并存。这样，利润指标的超额完成，会掩盖企业经营管理质量的下降，失却利润作为综合质量指标的作用。我们前些年利润的绝对额上升，而利润水平大幅度下降，除了主要受到林彪、“四人帮”的干扰和破坏以外，利润指标考核方法的缺点，不能不是一个原因。

各个企业的计划利润额，是由上级主管部门根据国家要求的增长率，在各个企业上年实际的基础上确定的。由于各个企业的基础不同，完成利润额计划的企业，不一定经营管理好；没有完成利润额计划的企业，不一定经营管理不好。这样，我们按计划利润完成情况，提取企业基金，实行超计划利润分成等办法，虽则能使国家、企业和职工个人利益结合起来，促进企业完成和超额完成利润额计划，但不能起到鼓励先进、鞭策落后的作用，出现企业间奖罚不当的情况，是很难避免的。

由于国家下达的指标是计划利润额，计划利润的高低对企业能否完成指标的关系极大，企

业往往把更多的注意力放在计划指标的讨价还价上，不是集中力量用于加强经营管理，降低成本。对于上级管理部门来说，对所属企业的利润额计划也不可能规定得很科学，上下扯皮和苦乐不均的现象很难避免。加上目前的利润计划同生产计划脱节，利润指标往往不能在基层企业落实，形成一个倒金字塔，上面大，下面小，最后只能依靠增产节约指标来解决。究竟哪些属于计划利润，哪些属于超计划利润？无法严格划分。

于是，就出现了计划考核危机。今年开始实行的企业利润留成办法中，将原来的计划利润考核办法改为利润增长分成，就是这种表现。

利润增长分成虽则避免了计划利润额拟定上的争执，鼓励企业增加利润，但计划考核取消了，变成按上年实际利润额考核。取消计划利润额考核办法，国家财政收入也就没有基础。国家预算只能依照估计数字来安排企业收入，它不再下达到企业，国家计划和企业计划不发生直接联系，上下脱节的现象是很难避免的。

从提取企业基金到利润增长留成，企业奖励的标准降低了。原来要完成计划利润才能提取企业基金的，现在只要保持上年实际利润额就能得到同等奖励。企业的利润额比上年增长，按规定得到利润增长分成，得到比上年更多奖励，但国家的财政收入可能没有完成，实际上把应该属于国家收入的部分，改为企业收入和职工个人收入。

取消计划考核的结果，必然加深利润和企业管理间的脱节，扩大了部门间和企业间分配的不合理状况。由于各个企业经营管理水平不同，产品价格和税率不同，原材料、燃料和电力保证程度不同，取得挖潜、革新、改造基金的情况不同，部门和企业间利润增长情况，并不能反映企业经营水平的高低。比如甲企业成本升高了，可能由于增产而增加利润；乙企业成本降低了，可能由于不具备增产条件而没有增加利润，这些差别，原来还有一个计划调节器可以控制，现在把这个调节器撤除了，就扩大了部门间和企业间分配的不合理状况，这种调动积极性的办法，也就难于持久。

把三项基金同利润增长挂勾，比原来单纯按工资额提取的办法前进了一大步，但依然包含奖励落后，抑制先进因素。比如，有甲乙两个同类型企业，上年实际利润额都是1,000万元，而甲厂的工资总额为2,000万元，乙厂为500万元，甲厂的工资利润率为50%，乙厂为200%，乙厂的经营管理水平比甲厂先进得多。假定两个厂上年提取的职工福利基金为工资总额的11%，职工奖金为11%，企业基金为5%，则三项基金的利润留成率在甲厂为54%（ $27\% \div 50\%$ ），在乙厂则为13.5%（ $27\% \div 200\%$ ）。如果这两个工厂本年度利润额都为1,100万元，比上年增加100万元，则甲厂可以多提三项基金54万元，乙厂可多提13.5万元，甲厂的经营管理比乙厂落后得多，增加利润的潜力比乙厂大，增加同等利润分得的企业基金比乙厂多，这是很不合理的。

上面这些问题，都同采用利润额这种考核方法有关的。利润额的计划考核已经走到反面，走到否定计划利润额的地步，然而仍没有跳出利润额的圈子，避免了一些原有的缺点，又接着产生某些新的缺点。不论采用计划利润额还是采用上年实际利润额考核，都不能发挥管理体制改革的应有作用。实践充分告诉我们：只有跳出利润额这个框框，才能改善利润指标的考核！

二、用利润率作为利润的考核指标

改善国家对企业利润的考核办法，应该用利用率而不是用利润额来考核企业。利润率是反映利润水平的指标，它是用所费资金或所用资金提供多少利润来表现的。利润率是从企业的经营成果来反映经营管理质量的，不包括数量变动因素。因此，企业管理水平的提高，利润率就会提高，保持上年度已达到的利润率，又是计划利润率的最低要求。利润率计划的确定，较之利润额计划有充分的依据，可以避免利润的绝对额上升而利润水平下降的情况。对于一些经营管理水平较好的企业，也可以按照以前几年的实际平均利润率作为计划利润率下达，并确定三年不变，既使计划利润和超计划利润界限分明，又可以便经济部门和企业不再为利润指标的拟订花费精力，集中力量加强企业管理，降低成本，提高利润水平。

利润率可以有多种形式。不论采用哪种利润率，首先遇到的问题，是采用各企业的个别利润率还是平均利润率来考核的问题。

采用平均利润率考核的优点，可以按一个统一的标准来比较不同部门和不同企业的经济效果。超过平均利润率的企业，意味着经济管理水平高；低于平均利润率的企业，意味着经济管理水平差。

实行企业独立核算、自负盈亏的体制，实质上就是按社会的或部门的平均利润率进行考核。不过，到这个时候，也就不必用指令性指标的考核办法了。

在我国目前条件下，没有按社会统一利润率定价的条件，各个部门的利润水平是不同的，因而也没有按社会统一利润率考核企业的条件。同种产品的价格是相同的，但各个企业的利润水平又有很大差别，这种差别，有主观条件因素，也有客观条件因素，目前也没有用一个部门的平均利润率来考核企业的条件。产品的定价原则和考核原则是有联系又有区别的。产品定价的对象是部门，以社会价值为依据；利润考核的对象是企业，以个别价值为依据。个别价值的综合就是社会价值，考核原则又和定价原则统一起来。

用平均利润率考核企业，就脱离了各个企业的基础，失去了指导各个企业不断前进的作用。平均利润率是一个平均数，对于低于平均利润率的企业，有一定鞭策作用，但其中包括受客观条件限制的企业，经过努力仍无法到平均数的情况，不能要求这些企业承担经济责任。对于超过平均利润率的企业则不起促进作用，因为对这些企业来讲，只是奖励多少的问题，而其中包括部份企业因条件优越，高于平均利润率并非主观努力的情况。

发挥指令性指标的积极作用，就要使计划指标起到促进所有企业不断前进的作用。这就要规定各个企业的计划利润率，促进后进赶先进，先进更先进。通过计划考核，企业的个别利润率提高了，部门平均利润率和社会平均利润率也就提高。这种考核方法，不仅照顾到各个企业的主观条件的实际情况，而且也是现阶段全国工业企业置于国家计划统一指导下所必需的。

用个别计划利润率考核企业，也要用平均利润率，使个别利润率和平均利润率相结合。同行业的利润率是可比的，我们不仅提倡企业要完成计划利润率，而且要争取达到同行业先进水平。国家对于完成计划利润率的企业，可以提取企业奖励基金；没有完成的不提企业

奖励基金；低于以前年度实际水平的还要承担经济责任；超过计划利润率的可以采用利润挂勾（利润留成）办法，以资鼓励；对于利润率达到先进水平的企业，则实行计划利润分成的办法，用于这些企业的扩大再生产，起到择优发展的作用。这样既可以使所有企业的经济责任，经济效果和经济利益结合起来，促进企业改善经营管理，提高利润水平，又可以使先进的企业发展快，落后企业发展慢，奖励先进，鞭策落后，提高经济效果。

在利润率中，通常有成本利润率、销售利润率、产值利润率和资金利润率等形式。在目前条件下，作为国家对企业考核的指令性指标，用哪种利润率比较合适？

三、成本利润率或销售利润率

鉴于计划利润额的缺点，有的同志提出用成本利润率或销售利润率作为考核指标。

成本利润率和销售利润率，性质是相同的，都是反映企业销售过程的利润水平。前者是用销售利润同销售成本比较，后者则同销售收入比较。由于销售成本小于销售收入，所以，同一个销售利润，用成本利润率表示高于销售利润率；两者变动方向相同，幅度则不相同。

用成本利润率或销售利润率考核企业，可以使利润指标只反映企业经营管理质量，促进企业提高成本利润率，避免计划利润额的某些缺点。成本利润率或销售利润率计算口径一致，可以在上年实际水平上拟定，不受销售收入变动的影响，在指标确定上，比计划利润额有充分的根据。

但是，成本利润率或销售利润率不适合作为工业企业的考核指标。因为它只能反映已经销售那部分产品的利润水平，不能反映企业的产销联系，反映企业生产总过程经营管理的情况。

工业企业的基本经济活动是生产活动，产品销售收入只是商品产值的实现部分。如果企业生产出来的产品，有很大一部分积压在仓库里卖不出去，单用已销售部分的产品来计算成本利润率或销售利润率，自然不能反映企业经营管理的好坏。在生产多种产品的企业，各种产品的成本利润率或销售率是不同的。为了完成成本利润率或销售利润率指标，企业也可以用改变销售结构的办法，即多销售利润率高的产品，少销售利润率低的产品来实现。成本利润率或销售利润率的完成，可以掩盖企业经营管理上的缺点，不能综合反映企业经营管理的全貌。

四、产 值 利 润 率

在生产计划、基建计划由国家下达的情况下，用计划产值利润率指标来考核企业是比较适合的。

产值利润率反映利润在全部价值中的比重，最适合利润水平的概念。如果企业的利润额的增长与产值的增长相等，产值利润率不变；如果利润的增长小于产值增长速度，产值利润率就降低。只有企业在生产经营过程中消耗降低了，利润的增长超过生产增长速度时，产值利润率才能提高。因此，产值利润率是反映工业企业生产经营管理质量的综合指标。

在社会主义制度下，由于国民经济有计划按比例地高速度发展，随着劳动生产率的不断提高，单位产品物资消耗的不断降低，在产品价格不变的条件下，产品价值中 $C + V$ 的部分将不断降低， M 部分的比重不断提高，产值利润率提高具有客观必然性。我国第一个五年计划时期和六十年代实行调整的八字方针时期，工业企业利润的增长速度都比工业总产值增长的速度快，这就是很好的证明。国家根据这种客观必要性，结合各部门、各地区、各企业的具体情况，在上年实际的基础上，给企业下达计划产值利润率，有计划地指导企业增加生产，厉行节约，提高产值利润率，为四化积累更多的资金。

产值利润率有两种表现形式，一是以生产过程中创造的利润同产值对比，一是以销售过程实现的利润同产值对比。前者的优点是口径一致，便于比较，但它涉及的范围仅限生产过程，同企业销售工作无关，不能反映企业经营管理的全貌。所以，应该以一定时期实现的利润来表现产值利润率。

有的同志把产值利润率看作和成本利润率同一的东西，这是一种误解。作为定价原则，产值利润率和成本利润率是相同的，只是表现形式不同。因为产品在定价的时候，不去考虑产品是否实现销售的问题。作为考核的原则，产值利润率和成本利润率又是两个不同的原则。因为，成本利润率考核的范围仅限于已实现的销售的那部分产品，而产值利润率考核的范围包括全部生产的产品。所以，当产品积压不能实现销售的时候，对成本利润率或销售利润率不发生影响，而对产值利润率则直接发生影响。只有本期生产的产品在同期全部销售出去的情况下，产值利润率才能和销售利润率相等。产值利润率具有促进企业产销平衡的作用，它具有成本利润率或销售利润率的优点，避免了它们的缺点。

工业总产值或商品总值，是反映工业企业生产规模的综合指标。用产值利润率考核企业，既便于国家在安排生产的同时安排财政收入，又便于动员群众兼顾增产和节约，为国家提供更多的资金积累。企业其他一些反映质量的综合指标，如劳动生产率，产值资金率等指标，都要用产值来衡量。用产值利润率考核企业，还可以使各项经济指标的口径一致，简化计算工作，便于加强各项指标的管理。

产值利润率另一个优点是便于国家对企业的考核和企业内部的考核更好地结合起来，促进企业提高管理水平。

利润指标既是国家对企业考核的重要指标，企业就应该把它落实到各个部门，实行分级管理，调动各个部门和广大群众积极性。但目前企业对利润的管理，都放在销售环节上，企业各个生产部门，只知道生产任务，不知道有利润任务，甚至没有利润的观念。工业企业的基本经济活动是生产活动，利润又是生产过程中劳动者所创造的；生产部门不知道有利润，也就谈不到动员生产部门和广大群众增加利润的积极性和责任心，利润管理带有很大的盲目性。现在，国家把利润同产值联系起来考核企业，因此，企业也很自然把产值同利润联系起来考核各生产部门，把国家指标分解为小指标，对生产部门考核生活利润率，对销售部门考核销售利润率，进行日常管理，建立奖惩制度。企业利润指标完成情况，直接和各个部门的经济责任制联系起来，有利于保证国家计划的完成。

有的同志认为目前虚产值现象还没有解决，不能用产值利润率考核。

虚产值原因之一，由于我们在管理上，总是产值越大越好，速度、劳动生产率、资金占

用，只要产值上去了，就可以掩盖经营管理上的缺陷。用产值利润率考核，要求企业按产值提供利润，恰恰是控制虚产值的良好手段。我们前些年为了追求产值，不顾经济效益，本厂能办的事，任意扩散，外加工，照顾关系户，大量利润流失，增产不增收。这些情况，恰恰说明必需用产值利润率考核企业，促进企业注意经济效益，按经济规律办事。

有的同志顾虑用产值利润率考核企业，会不会出现产值利润率提高，而利润额减少的情况？也就是说，企业能不能出现完成产值利润率计划而不完成产值计划，因而使利润比计划下降？不会出现这种情况。在其他条件不变的情况下，企业不能用减少产量的办法来提高产值利润率。因为产值利润率的高低是依产值的变动而变动的。一个企业无论生产多少产品，总有一部分与产量变动无关的固定性费用，如工资，管理费用等。如果产量等于零，每年支付的这些费用，就是企业的亏损，只有企业生产的收入扣除原材料等变动费用后的余额，能抵上固定性费用开支，企业才能扭亏为盈，产值越小，产值利润率越低；产值越大，产值利润率越高。产值利润率考核包含促进企业增产的作用。但是，如果产品质量低，品种不对路，不按市场需要盲目超产，就会造成产品积压，实现不了利润，产值利润率又会降低。产值利润率考核又包含促进企业提高质量，改善品种，提高竞争能力，按市场需要安排生产的作用。

按产值利润率考核，比按利润额考核的要求提高了。这表现在对于超产的这部分超计划利润额，在产值利润率考核中不能全部作为企业的超计划部分。比如某企业计划产值10,000万元，计划产值利润率10%，计划利润额1,000万元；实际产值为12,000万元，实际利润额为1,200万元，实际产值利润率与计划相等。按计划利润额考核，该企业超计划利润200万元，可以提取超计划利润分成；按产值利润率考核，该企业刚好完成计划产值利润率，只能提取企业基金，不能提取超计划利润分成。这样处理国家和企业的关系是否合理呢？我认为合理的。全面考察该企业的经营管理状况，在增产上作了很大成绩，而节约上后退了，功过相抵，不奖不罚。因为在产销平衡、结构不变的情况下，该企业大幅度增产的情况下单位成本没有降低，不仅原材料、燃料和动力消耗没有降低，而且各项固定性费用比计划增加了20%。如果不是大幅度超产，该企业的单位成本一定会提高，利润额计划和产值利润率计划将不能完成。只要各项费用按计划的标准进行管理，该企业的产值利润率肯定会超过计划，从而获得超计划利润。

从市场供求关系来看，当市场容量既定下，供给大量增加，必然导致价格向下浮动。则该企业在大幅度增产的条件下成本不降低，就削弱了竞争能力，也缺乏奖励的根据。

五、资 金 利 润 率

当生产计划，投资计划由企业决定，国家不对企业下达指令性的生产计划的情况下，应该采用资金利润率来考核企业。因为在这种情况下，产品品种、质量、数量要适应市场不断变化的需要，价格浮动，单靠努力降低成本提高产值利润率，已不能适应这种新情况，应该以提高资金利润率为目标，采取灵活方针。

资金利润率是比产值利润率更加综合的指标。资金利润率是由资金周转率（产值同资金

占用之比)和产值利润率两个因素组成的。从我们的愿望来说,既要提高资金周转率,又要提高产值利润率,但实际上时常会遇到矛盾。任何社会化的生产,都要以产品能实现销售才有经济意义。如果本企业生产的产品销路好,供应无问题,企业就可以扩大生产,降低成本来提高资金利润率。如果老产品销路有限,就要增加新产品来扩大销路。新产品可能技术还没有掌握,产值利润率较低,但生产和销售扩大了,资金周转率提高可以抵偿产值利润率的降低。也可能新产品近期的经济效果较低,远期资金利润率较高。采用新技术、新设备,会提高产值利润率,但也会出现投资增长较快而降低资金利润率的情况。挖掘企业设备潜力和劳动潜力而增加的产值,尽管产值利润率较低,而由于资金周转率提高而获得收益,等等。这些复杂情况,只有通过资金利润率的考核,才能促进企业比较经济效果,选择最优方案,提高经营管理水平。

用资金利润率考核,企业内部仍应分别按资金周转率和产值利润率进行管理,避免资金归资金,利润归利润,过一段时间汇总对比,单纯计算的办法。

尽管资金利润率比产值利润率更加综合,更加灵活,但目前还不具备在全国范围内用它作考核指标的条件。这是因为:第一、国营工业企业的生产计划权,仍然要集中在国家,国家对企业下达产品计划,在完成国家计划的前提下,允许企业根据原材料、燃料、动力的条件,按照生产建设和市场的需要,制订补充生产计划。至少在三年调整期间,国家计划产品是主体,补充产品和以销定的产品是辅助,企业任意变更品种的余地不大。第二、企业扩大再生产的投资权集中在国家,企业无权决定投资和投资方案。第三、国家没有年平均占用额的资金指标,不易按照资金利润率来计算计划利润额,安排财政收入。第四、在如何计算工业资金问题上,大家的认识还很不一致。

保持产值利润率不降低,是保证社会扩大再生产速度的一个条件。目前产值虽不作为企业的考核指标,但每个企业都要计算、上报,国家和企业都有计划。产值利润率早已有过计算,並为广大群众所理解,利于实现利润额考核到利润率考核的转变。因此目前应该用产值利润率来代替利润额的考核,对于少数以销定产的企业,还可以增加资金周转率指标。