

如同工业产品一样，亏损产品按其亏损情况可分两种：一种是“实亏损”产品，即销售收入低于变动成本，边际贡献为负数。这种产品生产愈多，亏损愈多，除非特殊需要，一般不应该继续生产。另一种是“虚亏损”产品，即销售收入大于变动成本的产品，这种产品对企业还是有一定贡献的。它之所以亏本，就是因为边际贡献还不足以弥补全部固定成本。如果停止生产，由于固定费用依然存在，亏损不仅不减少，反而会增加。这种“虚亏损”产品不应停止生产，如果有条件的话，还应扩大生产，才能转亏为盈。

深圳饭店目前拥有大小2个餐厅，共有座位350只。一般来说，只要餐厅能容纳顾客，厨房加工还是能满足需求的。其营业特点是冬季、秋季、春季的晚市卖座率比较高，中市卖座率比较低；而夏季恰恰相反，因为餐厅有空调，中市卖座率比较高，又因为地处工厂区，晚市的卖座率反而低了（夏季很少人结婚）。这样一个营业特点，如何来掌握价格呢？其基本出发点是，营业饱和时，按规定的边际贡献执行，以免损失机会利润；营业不饱时，只要有边际贡献，只要能部分弥补固定成本，尽管是“虚亏损”产品也要乐意去做。在这种思想指导下，营业饱和时，能不失时机地获取利润，营业清淡时也能弥补部分固定成本，使损失降低到最低限度。该饭店坚持3年多的一菜一汤三两米饭、售价仅为1元的快餐，就是这种思想的产物。一年四季，仅夏季的中市营业较兴旺，那么就在中市做些快餐生意吧。快餐的边际贡献仅20%，这是一个“虚亏损”的产品。虽然从经济效益来看，不太理想，但是它能部分地弥补固定成本，当销售扩大到一定数量的时候，还能转亏为盈。低利的产品，往往受到大众的青睐，快餐的销售数量从60—70客逐渐上升到200多客。

由此可见，当生意清淡时，做些低利生意，不但能弥补固定成本，而且能提高企业的知名度即“无形固定资产”的价值。据笔者了解，有好几个办婚事的客人，就是吃了快餐以后，认为深圳饭店很“实惠”，就在那里包办喜事了。

至于，“实亏损”产品要不要去经营呢？该饭店的经验是，在必要时也要去做。1987年春节前夕，闸北区民政局到该店联系能否为闸北区的孤老提供“年夜饭”，该店经理当即表示可以，并予以优惠，而且按“实亏损”产品作法处理。大年初一晚上六时半作为黄金时间的电视新闻里，上海电视台报导了闸北区孤老在上海深圳饭店吃年夜饭的新闻。尽管饭店在经济上受到了一些损失，但是却提高了社会效益，并提高了饭店的知名度，为今后扩大营业提供了良好的条件。

· 简讯 ·

评，还在北方九省市评为优秀读物。（纯淳）

著名经济学家姚耐的学术性人物志已载入《中国当代经济学家传略》一书

著名经济学家、我校前校长姚耐同志的长篇学术性人物志《勤奋务实，桃李满门》（叶孝理、石成岳、朱肖鼎撰写）最近已载入《中国当代经济学家传略》一书，由辽宁人民出版社出版。这是一部学术性较强的人物传记。全书共分五册，已全部出齐。该书出版后，在北京曾获得一些著名经济学家的好

我校副校长王松年等任上海市总会会计师工作研究会顾问

上海市总会会计师工作研究会于日前召开全体会员会议，进行学术交流和研讨总会会计师工作经验。我校副校长王松年教授、会计学系名誉系主任娄尔行教授和龚清浩教授任研究会顾问，我校会计学系博士生导师徐政旦教授任研究会副会长，我校石人瑾教授任研究会秘书长。（朱）