



亏损经济学

· 著 者 ·

邢 建 国

单 景 龙

葛 昌 荣

新疆大学出版社



F270.3
<1>

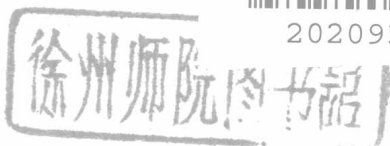
091439

亏损经济学

邢建国 单景龙 著



20209364



新疆大学出版社

责任编辑 史 平 墨 愚

封面设计 桑 明

亏 损 经 济 学

邢建国 单景龙 著

新疆大学出版社

(乌鲁木齐胜利路 14 号 邮编 830046)

新华书店经销

东大集团图文中心照排

新疆大学出版社印刷厂印刷

787×1092 1/32 14.5 印张 300 千字

1993 年 9 月一版 1993 年第一次印刷

印数 1—4000 册

ISBN7—5631—0340—6/F·23

定价:8.50

编 委

邢建国	单景龙	葛昌荣
李法书	饶亮和	王庆忠
黄以山	毛澜波	张松华

著 者

(按姓氏笔划排序)

王庆忠	王齐华	卢荣善
邢建国	李法书	孟 扬
单景龙	饶亮和	葛昌荣

序

《亏损经济学》，顾名思义，是以亏损为研究对象的。

我们选择“亏损”这一恼人的问题作为研究对象，意味着这将是一个“痛苦”的研究过程。痛苦似乎来自于两个方面：一是由对象的特定性质决定的。亏损以及由此所体现出来的亏损劳动是对人类劳动一般特性的扭曲。劳动就其本性而言是财富之源，而亏损劳动却导致社会财富的减少。因此，对“亏损”的研究便不会有研究“盈利”时的那种快慰。或许正是这样的原因，经济理论往往偏好于对财富增长和利润增加的探讨，而缺少对亏损的系统分析。这便形成了我们研究过程的又一痛苦，即架构亏损理论的完整体系是极其艰难的。毋庸讳言，这一多少带有开拓性的研究课题，令我们时常感到力不从心。因此，我们并不敢、也不能奢望本书为亏损理论划上句号，而只是企望能为亏损理论这一系统工程提供一个简易“脚手架”。当我们确立了这一宗旨后，痛苦也随之转化为快乐，正所谓：“痛苦与欢乐同在”。

有一个问题是要说明的。亏损是盈利的反面。如果我们把研究财富增长或利润增加的各种经济理论，统称为“盈利经济学”，那么，它们能否替代“亏损经济学”？举个例子来说：提高劳动生产率即劳动者在单位时间内生产出更多的产品，在盈利经济学中被认

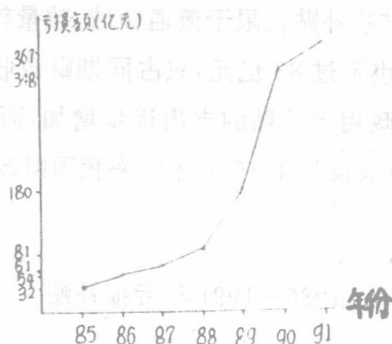
为是造成社会财富增长的重要途径、甚至是根本途径。但当我们在生产亏损产品时,劳动生产率越高,即单位时间内生产的亏损产品越多,亏损额也就会越大。在这里,劳动生产率的提高却起到了相反的作用:财富更多地减少。“盈利经济学”之所以不能替代亏损经济学,最根本的原因是各种盈利经济理论实际上都隐含着—个假定的前提,即劳动能创造财富,劳动耗费与财富增长是正比例的。而这一假定对于亏损劳动来说显然是不能成立的。这决定了“亏损”应成为经济理论的一个相对独立的研究对象,也是经济学的一个特殊的研究领域。这是我们提出“亏损经济学”的主要动因和基本依据。

不过,我们是在我国企业出现大面积、大幅度亏损的背景下来研究亏损问题的。这使得本书的最大特点,是注重于对我国企业、特别是国有企业的亏损进行实证分析。因此,本书实际上是一部关于公有制经济条件下企业亏损问题的学术专著。我们认为:在我国现阶段,亏损不仅仅阻碍着企业自身的发展,而且,更为重要的是,它已成为困扰我国国民经济正常运行的一个极为显著的因素;在一定意义上,可以说亏损已是我国现实经济生活中各种矛盾的一个突出焦点。换言之,目前出现于我国企业的亏损,已不单纯具有微观经济含义,它同时体现了宏观经济运行的深层次矛盾。

据统计,全国预算内国有工业企业“六五”期间的亏损面仅为17.6%，“七五”期间平均为16.7%，但1990年亏损面猛增到30.3%。1991年上半年企业亏损面又扩大到36.7%，比1990年同期增加了3.6个百分点，上半年累计亏损额已达154.4亿元，增亏24.48亿元，增幅为18.8%。以1991年全年统计，亏损面仍维持在27.8%的高位，亏损额则达到了310.5亿元之多；而同期实现的利

润仅为 227.96 亿元,亏损占全年实现利润的 2/3 以上。下图反映了自 80 年代中期以来,我国国有工业企业亏损的基本走势:

1985—1991 年国有工业企业亏损额



(资料来源:1992 年《中国统计年鉴》)

在企业亏损额大幅度上升、亏损面迅速扩大的同时,亏损的行业分布也呈现出扩散态势。80 年代以后,我国企业亏损不仅在原来的煤碳、石油、轻工、纺织、机械、冶金等行业中继续蔓延,同时,亏损也在一些新的行业中“崭露头角”。例如,1982 年我国首次出现国家专业银行亏损,目前,银行亏损几乎在所有专业银行系统中都不同程度地存在着。据资料反映,1982 年湖南省县级专业银行亏损面只占全省同级专业行的 6.5%,1985 年上升到 15.6%,1989 年和 1992 年则分别上升到 34.8% 和 65.8%。另据四川省工商银行、农业银行、建设银行三家的调查,截止 1990 年 6 月末,三家银行所属的市、地、州行,已有 27 个发生亏损,亏损额达 9325 万元。而从全国看,亏损额最大的基层行年亏损额高达 3000 多万元。银行经营亏损的出现及其扩大,进一步反映了我国企业亏损的严峻态势。

企业大面积的巨额亏损所导致的经济社会后果,我们将在书

中作出具体分析。这里我们不妨直观地看一下亏损所引起的财政负担。在原有体制下,国有企业的亏损自然只能由企业资产所有者即国家来承担,也就是由国家财政给以补贴。我国的财政补贴始于1953年,那时的财政补贴仅限于流通领域,数量较少。1953—1960年全部财政补贴也不过83亿元,只占同期财政收入的2.8%。进入80年代后,财政用于补贴的支出逐步增加,而增加最快的便是企业亏损补贴。下表反映了1986年以来我国财政用于企业亏损补贴的基本状况:

1986—1991年亏损补贴

年 份	财政收入(亿元)	企业亏损补贴(亿元)	比重(%)
1986	2260.3	324.78	14.3
1987	2368.9	376.43	15.9
1988	2628.0	446.46	16.9
1989	2947.9	598.88	20.3
1990	3312.6	578.88	17.5
1991	3610.9	510.24	14.1

(资料来源:1992年《中国统计年鉴》)

当然,以上所涉及的还不包括企业中普遍存在的帐面上没有得到反映的各种隐性亏损。据中国工商银行对10508户国有工业企业的调查,有6625户企业存在着隐性亏损,隐亏户占样本企业的63%,它相当于明亏企业户数的1.96倍之多;截止1990年6月末,这些企业帐外隐亏累计已达108.3亿元,是被调查企业帐面

亏损的 1.72 倍。某市国有资产管理局曾对当地 52 户国有企业的资产进行了调查,调查结果表明国有资产出现亏蚀的占被调查企业总数的 62%,另有 23% 户的企业国有资本金已全部亏空。据有关方面统计,1991 年底全国预算内国有企业明、暗亏总计已达 2500 多亿元。这个数字是我国同期国民生产总值的 12.6%,国家财政收入的 69.2%,固定资产投资总额的 45.3%,全国职工工资总额的 75%。

面对如此严峻的亏损形势,我们便不能满足于对亏损一般规律的抽象分析,必须将理论的“触角”伸向现实生活的更深层次。因此,本书的任务不是去构筑某种理论体系或抽象模型,而是要从我国现实的经济生活出发,探索企业亏损的成因及其可行性对策。实证分析与对策研究在本书中占据主要地位。

从我国的实际出发,我们提出了“体制性亏损”的新范畴,并使之与“经营性亏损”范畴一起,共同构成本书的核心范畴和主线;同时,我们对“政策性亏损”及“隐性亏损”也作了专门分析。作为第一部系统研究亏损问题的学术专著,其理论和实际价值是“盈”还是“亏”,这恐怕只能交由读者去评判了。

目 录

序.....	(1)
第一章 亏损:概念分析	(1)
第一节 成本与收益的比较.....	(1)
第二节 亏损的一般特征	(15)
第三节 企业亏损的基本类型	(34)
第二章 亏损的经济实质及其后果	(50)
第一节 亏损的经济实质	(50)
第二节 亏损效应的综合分析	(60)
第三章 经济体制与亏损经济	(68)
第一节 体制性亏损	(68)
第二节 体制性亏损的实证分析	(75)
第三节 市场经济体制下的企业亏损	(87)
第四节 企业制度的创新.....	(100)
第四章 国有企业自负盈亏制度.....	(109)
第一节 国有企业的地位和作用.....	(109)
第二节 我国国有企业盈亏制度的沿革.....	(117)
第三节 国有企业自负盈亏制度的实质.....	(128)
第四节 国有企业自负盈亏制度的贯彻.....	(141)
第五章 产权制度改革是国有企业扭亏增盈的前提.....	(150)

第一节	国有企业产权制度的改造·····	(150)
第二节	国有企业股份制改革·····	(162)
第三节	国有企业的兼并与破产制度·····	(171)
第六章	国有大中型企业的扭亏战略·····	(177)
第一节	国有大中型企业面临的困境·····	(177)
第二节	国有大中型企业扭亏战略的选择·····	(190)
第三节	“轻装上阵”与扭亏增盈·····	(208)
第四节	我国大中型企业扭亏对策·····	(214)
第七章	防亏于未然:决策科学化·····	(220)
第一节	决策失误引致的企业亏损·····	(220)
第二节	现代科学决策体系及其运用·····	(230)
第三节	不确定条件下的企业决策方法·····	(239)
第四节	中外企业决策比较分析·····	(253)
第八章	加强企业内部管理,消除亏损隐患·····	(261)
第一节	亏损企业管理的中心任务·····	(261)
第二节	合理的生产组织管理·····	(271)
第三节	全面质量管理体系的建立·····	(279)
第四节	设备的综合管理工作·····	(289)
第九章	降低成本是扭亏增盈的中心环节·····	(299)
第一节	产品成本持续攀升的原因·····	(299)
第二节	新财会制度的成本核算规则·····	(310)
第三节	降低产品成本的微观基础·····	(320)
第四节	加强成本控制,扭转亏损局面·····	(334)
第五节	深化成本管理制度的改革·····	(342)
第十章	固定资产管理制度的完善·····	(347)

第一节	改革固定资产折旧制度的意义·····	(347)
第二节	固定资产折旧制度改革的内容·····	(358)
第三节	固定资产折旧的计算方法·····	(370)
第四节	亏损企业固定资产管理的重点·····	(378)
第十一章	政策性亏损与亏损政策·····	(390)
第一节	政治性亏损的得与失·····	(390)
第二节	亏损政策的调整与完善·····	(397)
第十二章	隐性亏损的整治·····	(406)
第一节	隐性亏损的表象与机理·····	(406)
第二节	隐性亏损的衡量·····	(414)
第三节	隐性亏损的经济与社会后果·····	(420)
第四节	隐性亏损的自抑制手段·····	(425)
第五节	消除隐性亏损的社会机制·····	(431)
第十三章	扭亏增盈的经营环境·····	(438)
第一节	微观经济运行与经营环境·····	(438)
第二节	金融机制的重塑·····	(444)
第三节	转换治税思路,完善税收制度·····	(449)
后 记	·····	(456)

第一章 亏损:概念分析

亏损,抑或其反面盈利,作为企业的一种财务成果,其本身并不复杂。盈利意味着企业收入大于它的支出,亏损则是一种相反的现象,即企业的收入不足以补偿它的支出。在企业“独立核算”或预算约束硬化的条件下,持续的亏损将会导致企业的破产。因此,人们总是力图避免亏损而谋取盈利。“趋利避亏”不仅是那些作为市场交易主体的企业或厂商的一般行为方式,实际上也是人类从事经济活动的基本宗旨。现代社会的财富增长、福利增进,历来是以经济活动盈利增长为基础条件的。不难想象,当一个社会的经济活动长期处于亏损状态时,无论怎样变革分配制度,也不能改变这个社会的平均生存条件。“有了一个较大的蛋糕,就不难让每人分得较大的一份,如果只有一个较小的蛋糕,尽管讨论了怎样分法,总不可能使每人多得一点。”^①更何况“亏损”的出现,意味着可供我们分配的“蛋糕”,现在变得更小了。本书的任务正在于阐明“蛋糕”是因何、为何、如何变小的,这样才有可能进一步讨论怎样把“蛋糕”做大的问题。

第一节 成本与收益的比较

对经济活动盈亏的分析,最基本的是要对厂商的销售总收入

^① 路德维希·艾哈德:《来自竞争的繁荣》,商务印书馆,1983年,第13页。

与总成本进行对比。经济理论中的“厂商”(Firm)概念,是指市场经济中为谋取利润而从事生产经营活动的经济单位。按照西方经济理论,“生产”不仅包括有形产品或货物的生产,还包括诸如仓储、批发、运输、零售、金融等多种劳务活动在内。不过,我们这里主要分析物质资料的生产经营活动,这样既可以简化分析,也符合社会经济活动的基本结构特征。

一、生产函数

任何经济活动,都必须投入一定量的经济资源。投入量的大小,取决于活动的规模以及现有的生产技术条件。投入的内容依其产出而各不相同,但在最基本的含义上,生产者必须投入一定的生产要素,即劳动、土地和资本。为了分析生产过程,需要从研究厂商的生产函数开始。

生产函数作为研究厂商生产过程的基本出发点,是用来描述一定时间内在技术条件不变的情况下,生产要素投入与产品(或劳务)最大产出之间的数量关系。在一定的生产条件下,一定时间内的某种物品的产出量是受到生产要素的投入量约束的,即产量是投入的函数,用公式表示为:

$$Q = f(x_1, x_2, x_3, \dots, x_m)$$

上式中 Q 代表产出量,即在给定技术条件下某种产品的最大产量, $x_1, x_2, x_3, \dots, x_m$ 代表各种生产要素投入品。通过生产函数,我们便在投入与产出之间建立了依存关系或因果关系,从而为分析经济活动的盈亏状态提供了基本方法。这是因为:(1)生产函数揭示了厂商的投入与产出关系,反映了产出效率,从而能依据投入——产出之间的数量对比关系,判断生产者的盈亏及盈亏程度。(2)利用生产函数还可以说明为达到一定的产量所需投入的资源,以及各种投入品的配比关系。(3)生产函数同时还显示了一定数量

的投入资源,在生产多种产品时,各种产出品之间的数量关系,从而可以区分出盈利产品与亏损产品。例如,当厂商利用一定量资源生产 N 种品种时,生产函数为:

$$F(Q_1, Q_2, Q_3, \dots, Q_n) = G(x_1, x_2, x_3, \dots, x_m)$$

厂商的生产函数说明,为获取一定的产出须投入的资源,或一定的投入品所形成的产出。对于产量的分析,总产量、平均产量及边际产量是最基本的线索。

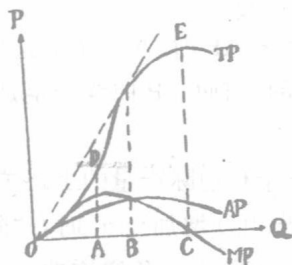
总产量(TP)是投入一定量的生产要素所得到的产出量之和。平均产量(AP)则是平均每单位生产要素投入量的产出量。边际产量(MP)是指增加(或减少)1单位生产要素投入量所带来的产出量的变化。如果以 Q 、 ΔQ 分别表示生产要素的投入量和投入增量, ΔTP 表示总产量增量,则平均产量、边际产量可用下式表达:

$$AP = \frac{TP}{Q}$$

$$MP = \frac{\Delta TP}{\Delta Q}$$

不论生产函数的具体形式如何,如果使函数中的某一种生产要素连续增加,而其他要素投入量不变,那么总产量、平均产量和边际产量的变动趋势如下图所示(图 1-1):

图 1-1 总产量、平均产量、边际产量的变化



由上图不难看出:①TP、AP 和 MP 变化的共同特征在于,它

们都先趋向上升,然后达于顶点,最后又出现回落趋势。②在 OA 的变化范围内,TP 递增,AP 和 MP 持续上升;而当 TP 增长至 D 点时,TP 的增长比率由递增变为递减,AP 继续增长,而 MP 则达到最大值。③在 AC 的变化范围内,TP 仍以递减的比率增加;AP 在 B 点处达于极大值,然后开始减少;此阶段 MP 不断减少。当 TP 增长至 E 点时,即 TP 达于极大值时,AP 继续递减,MP 则为零。这样,在 C 点以后,TP、AP 及 MP 均为递减。

上图中还显示 MP 先于 AP 下降,并在 AP 曲线的顶点通过。为了说明这一点,我们假定 AP 变化前后分别为 $\frac{TP}{Q}$ 和 $\frac{TP'}{Q'}$,MP 为 $\frac{\Delta TP}{\Delta Q}$ 。

$$\text{当 } \frac{\Delta TP}{\Delta Q} > \frac{TP}{Q} \text{ 时,}$$

$$\text{则 } \frac{TP + \Delta TP}{Q + \Delta Q} > \frac{TP}{Q}$$

$$\text{所以, } \frac{TP'}{Q'} > \frac{TP}{Q}$$

$$\text{当 } \frac{\Delta TP}{\Delta Q} < \frac{TP}{Q} \text{ 时,}$$

$$\text{则 } \frac{TP + \Delta TP}{Q + \Delta Q} < \frac{TP}{Q}$$

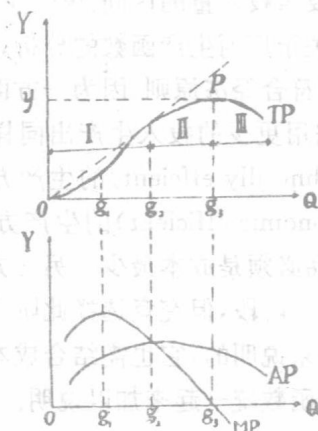
$$\text{所以, } \frac{TP'}{Q'} < \frac{TP}{Q}$$

这就是说,当 MP 大于 AP 时,AP 曲线是上升的,当 MP 小于 AP 时,AP 曲线是下降的,因而 AP 曲线一定是在与 MP 曲线相交时,达到极大值。

总产量、平均产量和边际产量的上述关系,可用图 1-2 表示。在图 1-2 中,当产出由 0 增加至 q_1 时,边际产量即产量增量达到极大,总产量在这一阶段为一条递增曲线;当产出由 q_1 继续增加时,产量增量逐渐减小,直到产出增至 q_3 时,产量增量为零,此时

总产量也达于极大,并表现为一条递减曲线,这一点为总产量曲线的“转向点”。而在产出由 0 增至 q_2 时,平均产量达到极大值;此后若继续追加投入,平均产量也呈下降趋势。当产出增至 q_3 以后投入的增加,产量增量为负值,总产量开始下降。因此,我们可以将产量的变化分为 3 个阶段:

图 1-2 TP、AP 与 MP 的关系



第 I 阶段: $0-q_2$ 。这一阶段 $MP > AP$, 直至二者相等。在这一阶段, 生产要素投入的平均报酬为逐渐递增, 并达于极大值。

第 II 阶段: q_2-q_3 。这一阶段总产量将达于最大值。

第 III 阶段: q_3 以后。自总产量达到最高点后, 边际产量为负数, 因而继续投入生产要素反而会引起总产量的减少。这意味着在负边际产量出现时, 追加单位投入不仅不能获取报酬, 而且还要承担亏本损失。

从产量变化的 3 个阶段可以看出, 厂商对生产阶段的理性选择, 既不是第 I 阶段, 也不会是第 III 阶段。在第 I 阶段, 可变投入的平均产品递增, 即每增加一个单位的可变投入都能提高平均产品; 此时若停止追加可变投入, 不变投入必有一部分处于闲置状态, 或