

企业经济效益

从哪来

经济
经济
经济
经济
效益
效益
效益

重 庆 出 版 社



2 018 7879 9

企业经济效益从哪里来？

——资金循环周转理论浅说

黄荫涛 著

重 庆 出 版 社

一九八三年·重庆

封面设计 熊承泉

企业经济效益从哪里来？

黄荫涛 著

重 庆 出 版 社 出 版(重庆李子坝正街102号)
四 川 省 新 华 书 店 重 庆 发 行 所 发 行
重 庆 新 华 印 刷 厂 印 刷

*

开本787×1092 1/32 印张4.375 插页2 字数87千
1983年10月第一版 1983年10月第一次印刷
印数1—12,200

书号：4114·14

定价：0.40元

编者的话

一、这是一本面向干部的普及经济理论基础知识的小册子，与去年重庆出版社出版的《社会再生产基本原理浅说》是姊妹篇，笔者力图使具有初中文化程度的工厂车间干部及班组长也能读懂它。

二、今年是马克思逝世百周年，写出这本通俗读物以作纪念。人们有言：深入浅出是通俗。在这里，所谓深入，就是以马克思所创造的循环周转理论为根据；所谓浅出，就是使其基本原理在社会主义企业经济活动中得到应用，表述上力求浅近易懂。但终归受到笔者个人水平的局限，请读者评鉴。

三、为了介绍马克思的基本观点，对马克思原著中有关论述引用较多，这有助于读者与马克思直接见面；为了理论上体现中国特色，还注意到贯彻十二大精神，分析中国社会主义经济建设中的经验和教训，这将有助于读者联系现实思考问题；此外，为了加深理解基本原理，还把中外企业经营管理中有关的方法和经验共十五条附录在各有关的章节后面。

四、编写中学习参考的论著，除小册子中已引用注明外，还有一些论著虽未引用，但对笔者深有启发。这些论著

是：社会科学院编《学习马克思关于再生产的理论》，许涤新著《论社会主义的生产、流通与分配》，张薰华著《〈资本论〉中的再生产理论》，安体富的《试论社会主义条件下的资金范畴及财政的实质》(载《财政研究》1982年第二期)，胡瑞梁的《社会主义生产的运动和资金的循环》(载《中国社会科学》1982年第五期)等。

黄荫涛

1983年元月

目 录

第一章	导论——研究资金运动，提高经济效益	(1)
第二章	资金运动的总过程	(13)
一、	资金运动中的三个阶段、三种形态、三种循环	(13)
二、	实现资金运动连续性的两个要求	(17)
三、	流通过程的二重性	(20)
四、	资金运动总过程的图解	(24)
第三章	资金运动的第一阶段——供应阶段	(27)
一、	货币资金的职能	(27)
二、	对劳动力质与量的基本要求	(28)
三、	对采购原材料的基本要求	(31)
四、	货币资金循环与供应阶段的经济诊断	(34)
附一、	重视智力投资，提高劳动力的质量	(36)
附二、	首钢在定员中采用多种办法安排多余劳动力	(36)
附三、	运用ABC分析法，采取不同的采购和存货政策	(37)
第四章	资金运动的第二阶段——生产阶段	(39)
一、	生产资金的职能	(39)

二、从尽量缩小生产储备中求效益·····	(41)
三、从提高固定资产的折旧率、利用率、完好率 中求效益·····	(46)
四、从降低生产费用中求效益·····	(56)
五、从依靠科学技术、提高劳动生产率中求 效益·····	(59)
六、从按专业化协作原则组织生产中求效益·····	(62)
七、从提高产品质量、不断开发新产品中求 效益·····	(66)
八、生产资金循环与生产阶段的经济诊断·····	(68)
附四、首钢实行经济责任制的具体作法·····	(70)
附五、价值工程简介·····	(71)
附六、降低成本的好办法：目标成本控制·····	(73)
附七、上海十七棉纺厂开展全面质量的经验·····	(74)
附八、产品生命周期基础知识简介·····	(75)
第五章 资金运动的第三阶段——销售阶段 ·····	(76)
一、商品资金的职能·····	(76)
二、关于商品储备量的合理规定·····	(78)
三、关于商品推销策略·····	(81)
四、商品资金循环与销售阶段的经济诊断·····	(83)
附九、国外企业的基本营销策略·····	(84)
附十、消费者对产品的八条要求·····	(85)
附十一、日用消费品的“七化”·····	(86)
第六章 资金运动中费用上的节约与浪费 ·····	(87)
一、关于纯粹流通费用·····	(88)

二、关于保管费用	(90)
三、关于运输费用	(91)
四、费用上节约与浪费的标准在哪里?.....	(94)
附十二、要重视产品的包装	(95)
第七章 资金运动中时间上的节约与浪费	(97)
一、马克思的劳动价值论与时间观	(98)
二、资金运动中的时间构成	(101)
三、关于生产时间	(102)
四、关于流通时间	(105)
五、节约时间的经济意义	(106)
附十三、有效管理者怎样对待时间?.....	(108)
第八章 资金周转速度	(111)
一、周转速度的基本算法	(111)
二、影响资金周转速度的诸种因素	(113)
三、资金周转速度的两条重要经济效益规律	(117)
四、节约流动资金占用, 加速流动资金周转	(119)
附十四、流动资金周转速度纵横比较	(121)
第九章 结论——资金运动的总要求:一活、二快	(122)
一、企业资金运动的内在动力	(122)
二、实现企业资金良性运动要树立的几个 观点	(126)
三、企业资金运动全过程中经济效益的诊断 提纲	(128)
附十五、日本专家对我国一些企业的诊断 意见	(131)

第一章 导论——

研究资金运动，提高经济效益

企业经济效益从哪里来？回答这个问题很重要，因为经济效益问题是我们经济工作的根本出发点和核心。正如赵紫阳总理指出的那样：“千方百计地提高生产、建设、流通等各个领域的经济效益 这是一个核心问题。”今后 我们考虑一切经济问题，必须把根本出发点放在提高经济效益上，使我国经济更好地持续发展。”（《当前的经济形势和今后经济建设的方针》14—16页）

那么，怎样回答这个问题？可以从许多不同的方面去分别阐述。这个小册子则是运用马克思创建的资本循环周转理论的基本原理来说明它，因为循环周转理论是企业经营管理的理论基础；撇开资本主义的生产关系，循环周转理论的基本原理对于社会主义企业的经济活动也是完全适用的。所以，对社会主义企业说来，这个理论可以称之为《资金循环周转理论》。

社会主义企业的经济效益包括宏观经济的和微观经济的两方面，而这两方面又是紧密相连的。这里，侧重以提高微观经济效益为中心，简要阐明企业资金循环周转理论的基本原理。也就是提高经济效益与资金循环周转之间的关系。

—

资金循环周转理论所研究的对象是微观经济或企业经济，也就是研究企业的资金运动。所谓企业，有生产企业、流通企业，有工业企业、农业企业，等等。为了研究的方便，这里主要指工业生产企业，它是社会主义国民经济中具有相对独立性的基本生产经营单位，这种独立性表现为责（企业对国家承担的经济责任）权（企业应该拥有的一定的经济权力）利（企业应该有的那部分物质利益）的结合。这就是社会主义国营企业的特点。

所谓资金 通常认为就是“钱”或者说是物资的货币表现。这种说法是不准确的。离开了再生产过程而进入生活消费过程的钱和物，都不能称为资金；由于社会主义还存在商品生产、商品交换，因而也就必然存在价值这个概念；资金也是一种价值，是社会主义再生产过程中能够保存和增加价值的一种价值，是生产要素的价值在货币观念形态上的表现；它可以是物，也可以是钱，关键是它必须处在再生产的运动中。

资金的本质是什么？资金跟资本有什么不同？资金有哪些特征？根据马克思的有关论述，可以从如下四点加以说明：

（一）资金的社会性

资金首先不是物，而是一种社会关系，一种与资本所反映的阶级关系完全不同的关系。马克思指出，资本作为自行增殖的价值“包含着阶级关系 包含着建立在劳动作为雇佣

劳动而存在的基础上的一定的社会性质。”（《资本论》二卷122页）因此，资本对劳动者来说是强制关系，资本是劳动者血汗的凝结，但它又转化成一种异己的力量，统治自己的力量。资金则代表完全不同的新型社会关系，资金对劳动者来说是服务关系，在社会主义条件下，它必然体现着国家、企业、个人三者利益根本上的一致性，消除了任何剥削关系。马克思、恩格斯曾在《共产党宣言》中作过对比，指出：“在资产阶级社会里，活的劳动只是增殖已经积累起来的劳动的一种手段。在共产主义社会里，已经积累起来的劳动只是扩大、丰富和提高工人的生活的一种手段，因此，在资产阶级社会里是过去支配现在，在共产主义社会里是现在支配过去。”（《马克思恩格斯选集》一卷 266页）这段话，不是很鲜明地概括了资本与资金本质上的不同吗？

（二）资金的运动性

就这一点来说，资金与资本具有相似处。马克思指出，资本“是一种运动，是一个经过各个不同阶段的循环过程，这个过程本身又包含循环过程的三种不同的形式。因此，它只能理解为运动，而不能理解为静止物。”（《资本论》二卷122页）道理很简单，因为离开了运动，资本或资金这个价值就不能增殖。这里要抛弃小生产者的观念、土财主的作法，他们把占有的货币，比如金币、银币、或元宝，装在坛子中，深埋在地下，作为富有的标志，这种埋金主义是与资本或资金的运动性格格不入的，资本家不会干这种蠢事，社会主义企业家也不应该干这种蠢事。再生产过程中任何积压、停滞，都是有碍于资本或资金执行职能的。当然，资金运动与资本运

动也是有差别的，社会主义企业资金运动的内外条件，要比资本主义企业内外条件好得多。从理论上讲，社会主义企业外部条件是国民经济的有计划发展，而不是生产上的无政府状态；社会主义企业的内部条件是团结互助合作关系，而不存在劳资对立的关系。但实际上由于我国现行经济管理体制的不合理，企业的内外条件都不那么理想。这个小册子，主要是研究企业内部条件如何合理化。

（三）资金的预付性、补偿性

这一点资金与资本具有共性。资金是劳动者过去劳动的积累，在再生产过程中，它首先以货币形态登上舞台，这种货币是“每一个新开办的企业的第一个推动力和持续的动力。”（《资本论》二卷393页）这个货币是预付的或者叫垫支的，不是支出的，因而是必须经过循环周转的运动而流回，从而使预付资金得到补偿，这样就不亏本，就可以维持原有规模的简单再生产，如果价值补偿有了盈余，就可以扩大再生产。资金的预付性、补偿性是资金运动性的表现形式，马克思指出：“当再生产（无论是简单的还是规模扩大的）正常进行时，由资本主义生产者预付到流通中去的货币，必须流回到它的起点（无论这些货币是他们自己的还是借来的），这是一个规律。”（《资本论》二卷512页）

（四）资金的增殖性

忽视或否认这个特性，就没有扩大再生产，也就不能实现社会主义生产目的，不能逐步满足人民日益增长的物质文化生活的需要。当然，应该看到资金的增殖性与资本的增殖性，既有共性，也有不同的特性。资本的增殖就是剥削，这

是资本主义生产的目的和动机，而资金的增殖，则是劳动者用剩余劳动时间自觉为社会创造的那部分剩余产品的价值，资金的增殖是实现社会主义生产目的的一个重要手段，因为只有不断发展生产，才有可能不断满足劳动者日益增长的需要。可见，每个社会主义企业应该为国家理直气壮地抓利润，实现资金价值的增殖。

以上分析表明，资本与资金，一字之差，但具有本质上的不同：一是所体现的社会关系不同，资本体现资本家与劳动者对立的阶级关系，资本对劳动的剥削关系，而资金体现着国家、企业、劳动者三者根本利益一致基础上的互助互利关系；二是生产目的不同，对资本来说，价值增殖就是一切，对资金来说，价值增殖是重要的，因为它是实现社会主义生产目的的必要手段。

二

了解了资金的本质和特性后，就需要进一步从不同角度去解析资金构成，明确其内部关系，比如：价值转移资金与劳动报酬资金的关系，固定资金与流动资金的关系，货币资金、生产资金、商品资金之间的关系等。

（一）根据资金不同部分在价值增殖过程中的作用，可以分为价值转移资金和劳动报酬资金

前者是被动部分，后者是能动部分。理解这一点，对于领会资金循环周转理论是个关键。要知道，社会主义企业生产过程也具有二重性，由于社会主义仍然存在商品生产、商

品交换，这样，生产过程一方面是创造使用价值的劳动过程，同时也是增殖价值过程 因而“，生产过程是商品生产过程 作为劳动过程和价值增殖过程的统一。”（《资本论》一卷223页）这点与资本主义企业是相似的。在资本主义生产过程中，资本分为两部分：不变资本，可变资本。马克思指出：“变为生产资料即原料、辅助材料、劳动资料的那部分资本，在生产过程中并不改变自己的价值量。因此，我把它称为不变资本部分，或简称不变资本。”“相反，变为劳动力的那部分资本，在生产过程中改变自己的价值。它再生产自身的等价物和一个超过这个等价物而形成的余额，剩余价值。……这部分资本从不变量不断变为可变量。因此，我把它称为可变资本部分 或简称为可变资本。”（《资本论》一卷 235—236页）马克思的这种划分，揭露了资本剥削的秘密、价值增殖的源泉。现在我们是社会主义经济关系，劳动力不是商品，不能买卖，如果照搬马克思建立的这对概念当然是不妥的。

马克思指出：“不论生产的社会形式如何 劳动者和生产资料始终是生产的因素。”（《资本论》二卷44页）生产资料是生产过程的客观要素 在社会主义生产过程中 它的价值也不会发生变化，它的价值根据实物的消耗情况而转移到新产品中去，这一部分资金，我们把它叫价值转移资金。至于社会主义劳动者的工资与资金是一个什么关系呢？由于劳动力在社会主义社会不是商品，不能买卖，因而有人认为循环周转的资金不应该包括劳动报酬——工资，如果这样，社会主义生产过程的主观因素、能动因素就不见了，那么资金的增殖从何而来 资金增殖不就成了无源之水、无本之木了吗？很明显，

资金不仅有价值转移资金部分 而且有劳动报酬资金部分 即工资部分。劳动报酬资金也必须在劳动以前就存在着，不等产品形成或出售就得按时以货币形态预付给劳动者，劳动者把它用于个人消费。但劳动者作为主人在使用生产资料过程中创造出新价值，这个新价值一分为二，一部分用于补偿预付的工资（即劳动报酬资金）这部分由必要劳动时间来完成，另一部分则是劳动者自觉为社会创造的剩余产品的价值，实现了价值增殖，这一部分是由剩余劳动时间来完成。这里很重要的一点 劳动报酬资金即工资 是不代表买卖关系的 难道自己买卖自己吗？但它代表着一种劳动交换关系，国家集体、个体在根本利益一致基础上的劳动交换关系。研究资金的循环周转，很重要的一点就是要考察资金在服从社会主义生产目的的前提条件下，如何实现价值增殖的。如果我们在考察中，把劳动报酬资金这一能动部分撇开，资金循环周转理论就是不可以理解的东西了。

（二）根据资金不同组成部分周转方式的不同 可以分为固定资金和流动资金

这里的“固定”和“流动”不是指物质的可动性或不动性，而是指生产要素的价值周转方式。固定资金是投在厂房、机器、设备等劳动资料上的资金 它的实物形态叫固定资产。固定资金的特点可以从两方面来看，从物质形态上看，它在一个较长的时期内全部地反复地参加生产过程，并保持其实物形态，不以物质形态加入产品；从价值形态上看，它的价值只是一部分一部分转移到产品中，通过产品出售，又一部分一部分地收回，在整个使用期内，余下的未转移的价值，仍

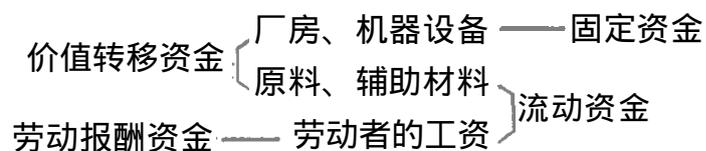
然固定在劳动资料中，这就是固定资金独特的价值周转方式。

流动资金是投在原料、辅助材料和劳动报酬上的资金。流动资金的特点也可以从两方面来看，从物质形态看，原材料、辅助材料，一次消耗，形成新的产品，具有新的使用价值；从价值形态上看，价值一次转移到产品中去，通过出售产品，预付的这部分价值一次收回。而预付给劳动者的工资，它的价值不是转移，而是由劳动者在劳动中创造出的一部分新价值加以补偿，从而继续执行劳动报酬资金的职能；这个周转方式与原材料、辅助材料的价值周转方式是相同的，因而也是流动资金。

资金分为固定资金、流动资金，这是按资金价值周转方式的不同而划分的，这种划分是很必要的，不同周转方式就有不同周转速度，从而也就有不同的管理。但这种划分不表明资金增殖的源泉，因而不能代替前一种划分。为了分清资金如上的两种划分，列表如次：

按在价值增殖中的作用划分

按价值周转方式划分



（三 按资金在运动的不同阶段所采取的不同形式，可以分为货币资金、生产资金、商品资金

在供应阶段，资金采取货币形态，是货币资金；在生产阶段，资金采取生产要素的形态，是生产资金；在销售阶段，资金采取待销售的商品形态，是商品资金（或成品资金），从

这里也可以说明，那种认为资金就是钱的想法是不准确的。

很明显 这三种形态的资金中 只有生产资金执行创造使用价值和创造价值的职能 而货币资金、商品资金 既不能创造使用价值 也不能创造价值 是运动中的闲置资金 但这个闲置资金是必要的 是服务于生产资金的。正如恩格斯指出的那样：“在生产中不能同时使用全部资本，一部分资本总是以货币资本的形式 以储存的原料的形式 以已经制成但尚未售出的商品资本的形式，或者以尚未到期的债权的形式闲置起来；在实际生产剩余价值即创造和占有剩余价值中发生作用的资本，总是要减去这个部分。”（《资本论》三卷84页）马克思也指出过：“闲置资本或没有利用的资本这个概念 只能指资本闲置在这些规定中的一种规定上 而资本的条件就是 它的一部分总是闲置的。”（《马克思恩格斯全集》46卷下册 124页）

这里还要提到 货币资金 → 商品资金都处在流通领域 故又合称为流通资金。在我国企业资金管理，又把流通资金与上所述的流动资金合并在一起，统称流动资金。这种广义的流动资金，又按其来源分为自有资金和借贷资金。自有资金，实际上是国家计划分配的那部分资金，一般是定额流动资金，之所以能核定定额，是因为根据生产规模、生产周期可以确定一个常数；借贷资金一般是非定额流动资金，之所以不能定额，是因为受外界影响大，不易核定。

三

明白了资金的本质、特性及其构成和内部关系以后，现