

机械工业企业 经济效益考核指标研究

机械工业部管理科学研究所编

机械工业企业 经济效益考核指标研究

机械工业部管理科学研究所编

编辑说明

提高经济效益，是全部经济工作的中心。

在社会主义计划经济条件下，国家给企业下达什么样的考核指标，对企业的经济效益影响很大。因此，它成为近几年来实际工作和理论研究的一个重要课题。

为了集思广益，发动广大实际工作者和理论工作者共同努力，为制定一套比较科学、比较合理而又切实可行的机械工业企业经济效益考核指标体系献计献策，我所与《机械周报》编辑部、《机械工业通讯》编辑部一起，就此问题组织了一次联合征文和评选活动。从一九八三年四月发出征文启事至七月底止，全国有关大专院校、经济管理部门和企业事业单位的近二百位专家、教授、讲师、专业干部和领导干部，先后送来应征论文近一百九十篇。我们邀请了二十一位教授、专家和有丰富经验的实际工作者，组成了论文评选委员会。先组织有关人员，对全部论文进行讨论，经过一个多月的工作，初选出四十五篇，提交评选委员会委员审阅。然后于八月底至九月初，在北京召开了评选会议，评委们对初选出的论文逐篇进行了认真讨论，对其余论文也作了阅读，最后采取无记名投票方式，选出十四篇为优秀论文。

现经编辑整理，将选出的这十四篇优秀论文和我所周凯同志编写的《苏联下达给企业的经济指标的沿革》、机械工业部科技情报研究所刘淑琴同志编写的《日本企业经营分析

指标体系及其计算方法》一并出版，以供有关部门和关心这个问题的同志们参考，并期望引起关于这个问题的更为深入的研究。由于编辑水平有限，不妥之处，请予批评指正。

十四篇优秀论文，是按作者的姓氏笔划排列的。

机械工业部管理科学研究所

一九八三年十月

目 录

关于机械工业企业经济效益考核指标的设置与考核问题	
.....天津重型机器厂 于仲安 (1)	
浅谈机械工业企业经济效益考核指标	
.....清江拖拉机制造厂 朱同庚 (15)	
机械工业企业经济效益及其考核指标的探讨	
.....江苏扬州机床厂 陈松 (26)	
科学地设置经济效益指标 提高机械工业的经济效益	
.....山东拖拉机厂 李洪春 (37)	
关于机械制造企业经济效益统计与评价问题的探讨	
.....北京内燃机总厂 吴达生 (55)	
试论大型电站设备制造厂的经济效益指标	
.....四川东方电机厂 周心言 (66)	
对建立机械工业企业经济效益考核指标的一些设想	
.....机械工业部生产管理局 房兆来 (75)	
机械工业企业经济效益考核指标探讨	
.....贵阳工具厂 姚涛 (87)	
关于建立机械工业企业经济效益指标体系的探索	
.....上海市第一机电工业局 徐磐祥 陈达夫 (101)	
建立考核机械工业企业经济效益指标体系的设想	
.....天津市第一机械工业局 商庆云 孟昭信 (120)	
关于建立机械工业企业经济效益考核指标体系的问题	
.....厦门大学经济学院 黄沂木 (134)	

关于建立机械工业企业经济效益考核指标的探讨	
..... 上海市第一机电工业局 黄仲楨	(145)
评价机械工业企业综合经济效益的多目标规划方法	
..... 四川财经学院 谢胜智 庞皓	(163)
论工业企业的综合经济效果指标	
..... 辽宁财经学院 薛俊杰 李克俭 王继唐	(177)
苏联下达给企业的经济指标的沿革	
..... 机械工业部管理科学研究所 周凯	(189)
日本企业经营分析指标体系及其计算方法	
..... 机械工业部科技情报研究所 刘淑琴	(228)

关于机械工业企业经济效益考核指标的设置与考核问题

天津重型机器厂 于仲安

根据机械工业部管理科学研究所、《机械周报》编辑部、《机械工业通讯》编辑部联合征文要求，结合我们多年从事企业综合统计的体会，关于机械工业企业经济效益考核指标的设置与考核问题，浅谈以下六点不成熟的意见，一孔之见，供参考。

一、指导思想

马克思曾经指出，经济时期不是以生产什么来划分，而是以怎样生产、用什么样的劳动工具生产来划分的。机械工业企业担负着社会生产中第一部类的生产，是直接生产生产资料的经济单位，同时主要又是“劳动工具”的生产。提高这些企业的经济效益比其他部门的企业更加重要。因为提高机械工业企业的经济效益，对于武装整个国民经济，对于增加社会积累、不断扩大再生产，建立雄厚的社会主义物质基础，加速现代化建设，赶超世界先进水平，发挥社会主义制度的优越性都有十分重要的作用。

企业经济效益的好坏是需要评价考核的。资本主义企业主要是对剩余价值的追求，不受或很少受国家的控制和考核。社会主义企业生产的目不同于资本主义企业，它直接受国家计划的控制和主管部门的考核，以此平衡全社会的生

产、分配、交换和消费，使国民经济有计划按比例地发展。社会主义企业应比资本主义企业更要讲求经济效益，赵紫阳总理在一九八二年全国工交会议上讲话中对经济效益的阐述：“以尽量少的活劳动消耗和物质消耗，生产出更多符合社会需要的产品”，是我们研究考核机械工业企业经济效益的前提。赵总理关于经济效益的阐述，涵义深刻，内容丰富，需要从多方面贯彻。

考核企业的经济效益，可以借助于一定内容、一定数量的指标。设置考核指标时，需要从产品生产的全过程及人财物、供产销出发，体现微观与宏观、生产与流通、近期与长远、增产与节约、技术与经济、使用价值与价值的辩证关系。设置的指标不宜太多，也不宜太少。鉴于指标的特点和局限性，一两个指标反映不了企业经济效益的全面情况。指标太多了，一方面会把企业的工作统得过死、束缚企业手脚；另一方面会重点不突出，目标不集中，体现不了政策，终将事与愿违。所以，设置指标时要根据企业经济活动的系统性，设置具有纲举目张作用的代表性指标；用多项不同性质内容的指标共同反映经济效益时，要使之具有相互联系、相互依存、相互制约、相互促进的整体性，成为一个指标体系；同时还要考虑各企业的共性和便于统计、便于考核、易于比较、有利于学先进赶先进，使考核工作具有广泛的群众基础，做到指标能落在实处，人人重视。

二、设置的指标

在上述指导思想的基础上，结合目前的具体情况，机械工业经济效益考核指标拟可设置以下八项：

1. 生产能力发挥率

生产能力发挥率是反映国家基本建设投资效果、发挥生产潜力、满足国民经济发展需要的指标。它对于搞好国民经济综合平衡、编制国家经济建设计划、充分发挥现有潜力、避免重复建设和盲目扩建、衡量企业经济效益都有很重要的意义，是反映企业人、财、物利用程度的综合性指标。计算方法为：

$$\text{生产能力发挥率} = \frac{\text{报告期实际完成产品产量}}{\text{报告期产品生产能力产量}} \times 100\%$$

按年度考核时，母项为年平均生产能力产量。这个指标一般用实物量计算，特别是对一个企业或一个专业公司，用实物量计算比较直观，如汽车、拖拉机、电机公司等。不宜直接汇总的产品，可折合为标准产量或当量产品。生产能力一般为设计能力，原设计能力改变时按查定能力或现有能力计算。为便于企业间对比和国家、部门汇总，也可用价值量计算。其计算方法为：

$$\text{生产能力发挥率} = \frac{\text{报告期实际完成的产品价值量}}{\text{报告期生产能力的产品价值量}} \times 100\%$$

计算产品价值量，可采用现行价格，也可采用不变价格，但子项、母项采用的计算价格必须一致。为便于比较、汇总、宜采用统一价格（不变价格）。

试比较某厂一九八二年五种主要产品生产能力发挥率与产品产量计划完成率，看设置这一指标的必要性：

比 较 项 目	钢 水	铸钢件	锻 钢 件	铸 铁 件	机械产品
生产能力发挥率%	76.20	16.28	20.47	16.68	34.31
计划完成率%	101	135	103	117	103

表中两个指标数值，计算时的子项都是一样的，生产能力发挥率母项按设计能力产量计算，计划完成率母项按计划

产量计算。从计划完成率来看都超额完成了计划，最高超计划35%，经济效益好象不错。其实却不然。从能力发挥率来看，水平都很低，大部分能力没发挥出来，企业亏损势在必。面对这两个指标反映的情况，依据哪个指标安排国家计划，对发展国民经济更有利些呢？显然是表中前者而不是后者。据对我国十大重机厂生产能力发挥情况的了解，不用说生产能力发挥率在90%以上，即便达到70-80%，那么十个重机厂的作用将是目前的十五个之多。这个指标所发挥的作用，给企业和国家带来的经济效益将是不可估量的。

2. 资金利税率

资金利税率是从价值量上反映企业使用国家投资而为国家、为企业提供纯收入的比率。比率越大，经济效益越好，反映上缴国家、留归企业和分配个人的越多，说明企业劳动者为社会作的贡献越大。所以，它是全面体现国家、集体和个人三者利益的综合性指标。它适用于一切企业，既适用于一般企业，也适用于利润留成和利改税企业。它比资金利润率更能体现企业经济效益的好坏。税金虽受税率影响，只增加国家积累，但也能促进企业完成国家计划，促进企业加强产品的销售与流通。如果不考虑税金，就会出现企业为了追求利润而忽视无利或利小产品的生产与销售，甚至出现个别企业偷税漏税现象。财政检查中出现的偷税漏税问题是不容忽视的，指标考核中包含税金，还有利于树立把国家利益放在第一位的思想。不能只考虑目前在价格和税率上存在的差异而放弃长远的利益，何况机械工业产品的税率相差并不悬殊。考核企业经济效益应从国家、集体和个人三者利益相统一的原则出发，绝不能只强调一个方面。若三者发生矛盾时，应按个人服从集体、集体服从国家的原则处理，因为国

家与集体、集体与个人在根本利益上是一致的。

资金利税率的计算方法如下：

$$\text{资金利税率} = \frac{\text{报告期利润总额} + \text{报告期产品销售税金}}{\frac{\text{报告期固定资产原值}}{\text{平均值}} + \frac{\text{报告期定额流动资金}}{\text{平均余额}}} \times 100\%$$

子项是本企业为国家、为集体新创造的价值，母项是国家对企业投资的价值。采用固定资产原值和定额流动资金不仅如实反映国家对企业投资情况，而且数值比较稳定，可增加企业不同时期及企业间同期数字的可比性，便于掌握经济效益的发展动态。当然，采用固定资产平均净值和全部流动资金（定额和非定额）平均余额也可以，各有各的作用，但相比之下，采用固定资产原值平均值与定额流动资金平均余额更好一些，反映经济效益更适宜一些。

3. 优质产品率

产品质量指标是一个很重要的指标，它直接反映企业提供的使用价值满足使用者需要的程度，是体现经济效益的重要方面之一。反映质量情况有两个方面：一是产品本身质量，一是产品生产过程中的工作质量，两者相互依存、密不可分。在机械工业企业中，考核经济效益的质量指标又以优质产品率为佳，有它独特的作用。在个别企业中，优质产品一时可能没有，但从宏观和长远考虑这个指标又必不可少。它一方面反映企业产品质量水平、产品信誉、管理水平和生产技术水平；另一方面又可促进企业奋发上进，千方百计创优产品。优质产品虽然是少数，但是考核优质产品率对企业的促进作用和给社会带来的经济效益将是很大的。

优质产品率是用优质产品占全部产品的比重来反映产品质量水平的指标。所谓优质产品是指：

① 荣获国家金质、银质奖章的产品；

② 在全国(或行业)质量评比中获得前三名的产品(如果参加评比单位不足十个时，只计算前一、二名的产品)；

③ 被机械工业部批准命名的优质产品及名牌产品；

④ 经有关部门鉴定达到近期同行业国际先进水平的产品；

⑤ 在本年度未评比前已达到去年全国第一、二、三名水平的产品，经上级主管部门同意亦可暂列为优质产品，评比后以评比鉴定结果为准；

⑥ 在上述以外的企业，其产品质量参照国内外先进水平已达到优质产品水平者，企业可先行如实自定并申报上级主管部门审查同意后，也可视为优质产品。

以上各条，企业产品只要符合其中的任何一条都可统计为优质产品。优质产品统计的期限，以鉴定评比和水平保持不降为准，只要是优质产品就统计，不受时间长短期限的限制，今天是今天统计，明天不是了就不再统计。

优质产品率的计算方法为：

$$\text{优质产品率} = \frac{\text{报告期优质产品量}}{\text{报告期全部产品量}} \times 100\%$$

母项中的全部产品量指合格品量，同种产品可按实物量计算，亦可按价值量计算。不同种产品的综合优质产品率按价值量计算，但计算口径要一致，并且只包括产成品的价值，不包括优质产品的在制品、半成品的价值。计算方法为：

$$\text{优质产品率} = \frac{\text{报告期优质产品成品价值量}}{\text{报告期全部合格成品价值量}} \times 100\%$$

4. 新产品产值率

新产品产值率是指报告期新产品价值量占报告期全部产

品价值量的比重。它反映产品更新换代程度和科学技术发展水平。这个指标对于机械工业企业更有特殊的意义，因它关系到国民经济各部门装备的科学水平和现代化水平。从机械工业部的角度看，所谓新产品是指在全范围内从未生产过的产品或新设计、新发明创造的产品，或引进同时代先进水平产品，或对同类老产品作了较大改革，较前效率高、消耗低、规格新、结构合理、用户欢迎的产品。根据机械工业企业的特点，新产品包括一次性试制成功的新产品、当年投产以后又连续生产的新产品。在计算新产品产值率时，发明、引进产品可连续计算五年，改革的老产品可连续计算二至三年，获得发明专利权的新产品，在专利权有效期间均统计为新产品。这一指标在个别企业短期内可能没有，但对于宏观经济却又不可少。对它的考核可促进企业从发展科学技术上求生存、求发展、提高竞争能力、提高经济效益。计算方法为：

$$\text{新产品产值率} = \frac{\text{报告期新产品价值量}}{\text{报告期全部产品价值量}} \times 100\%$$

子项、母项的产品计算价格口径要一致。

5. 全员劳动生产率

全员劳动生产率是反映企业职工劳动效率的指标，是从人的因素方面反映企业的经济效益，即反映企业劳动生产力水平和产品活劳动消耗的多少。

全员劳动生产率计算方法如下：

$$\text{全员劳动生产率} = \frac{\text{报告期净产值(元)}}{\text{报告期全部职工平均人数(人)}}$$

用净产值计算的全员劳动生产率，反映报告期企业每一职工新创造价值的多少，企业间相互比较时消除了转移价值

的影响。把用工业总产值计算的软指标变为用净产值计算的硬指标，更能确切反映和促进企业提高经济效益。为了提高净产值劳动生产率，企业必须调整劳动组织、提高人员素质、进行设备更新改造、革新技术、革新工艺、加强企业管理、贯彻按劳分配、加强共产主义劳动教育、调动职工的生产积极性。

某厂一九八二年用工业总产值和净产值计算的全员劳动生产率各为5750元/人与1015元/人，两者相差4.67倍，足见转移价值之多。净产值全员劳动生产率1015元/人，但平均每人每年工资占846.82元/人，福利费139.13元/人，仅这两项个人直接间接所得为985.95元/人，这两者相比又足见经济效益之差。用净产值计算的全员劳动生产率指标反映企业经济效益比较灵敏、促进大、见效快，同时用这一指标反映部门或社会的劳动生产率也有重要意义，所以，考核企业经济效益用按净产值计算的全员劳动生产率是较好的。

6. 销售成本利润率

销售成本利润率是用企业产品销售利润与产品销售成本的比率反映企业产品盈利大小和效益好坏的指标。要提高产品销售成本利润率，在产品售价一定或日趋下降的情况下，就要在提高材料利用、降低消耗、革新技术、提高劳动生产率、减少销售费用上下功夫。产品销售成本利润率比产品生产成本利润率涉及的面广、人多，内容丰富，包括从产品生产和流通两个环节中降低成本。所以，在考核企业经济效益上，前者比后者更好一些。

计算方法如下：

$$\text{销售成本利润率} = \frac{\text{报告期产品销售利润}}{\text{报告期产品销售成本}} \times 100\%$$

这个指标可按单位产品计算，也可按全部产品计算，还可计算一个行业、一个部门的。

7. 产品生产销售率

产品生产销售率是用企业产品销售与产品生产的比率反映产品生产、销售、流通和满足社会需要程度的指标。产品生产销售率越大，反映产品在生产领域和流通领域中存留的时间越少、资金周转越快，同时还间接反映和说明产品品种、合同完成情况和产品库存情况。产品生产销售率越小，说明产品品种不对路、合同完成较差，或产品在库积压。

计算方法一般为：

$$\text{产品生产销售率} = \frac{\text{报告期产品销售量}}{\text{报告期产品生产量}} \times 100\%$$

这个指标可按实物量计算，也可按价值量计算。按价值量计算时子项母项均按现价计算。

产品生产销售率指标，按上面的计算方法只有本期生产、本期销售才有意义。但实际上存在着本期销售的产品而不是本期生产的和本期生产而在本期不能销售的情况，特别是机械工业企业这些情况更为普遍。为了保持指标计算口径的一致，考虑本期生产而在以后销售和本期销售前期生产的产品等情况，可采用下面的计算方法：

$$\text{产品生产销售率} = \frac{\text{报告期产品销售量}}{\frac{\text{期初产品库存量} + \text{报告期产品生产量} - \text{期末产品库存量}}{2}} \times 100\%$$

这时子项包括前期生产本期销售的产品和本期生产本期销售的产品。产品销售量包括已销售并收回货款的产品和已有销售对象开了出库单、提货单或已办理托运手续等已售出但尚未收回货款的产品。生产量与入库报产的产品产量口径

一致。期末库存量也可用合理库存量或正常(标准、定额)库存周转量。用价值量计算时,子项、母项均为现行价或合同价,库存产品用成本价值。这个指标涉及的数值由企业销售统计负责提供。从计算的数值讲,本指标以100%为佳,一般最多不超过100%,但在实际上也有超过100%的现象,也属正常,因报告期多销售了库存积压产品。如果这个指标数值低于100%或低于100%很多,反映产品销售、流通情况不佳、满足社会需要程度差,经济效益不好。

8. 资金周转加速率

资金周转加速率(指定额流动资金周转加速率)也叫资金周转缩短率,是反映资金周转速度、循环快慢、利用程度的指标。资金周转加速说明资金循环加快、利用程度提高,起到少花钱多办事的作用。资金周转越快、周转次数越多,资金起的作用越大,越能节约垫付资金、增加盈利。但如果仅仅考核资金周转天数,不能直接看出资金周转快慢。周转多少天算快、多少天算慢没有标准,更何况机械工业企业又因性质、特点不同,资金周转天数也不同,可比性不大。所以,利用资金加速率指标,尽管企业性质不同、资金周转周期长短各异,但从加速资金周转这点上说都是共同的。

定额流动资金周转加速率指标计算方法为:

$$\text{资金周转加速率} = \frac{\text{基期资金周转天数} - \text{报告期资金周转天数}}{\text{报告期资金周转天数}} \times 100\%$$

或

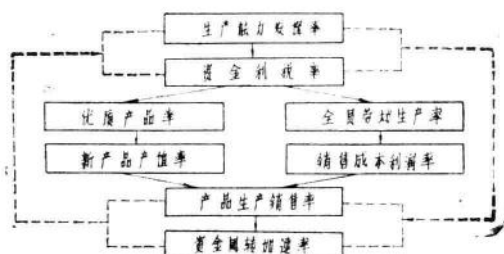
$$\text{资金周转加速率} = \frac{\text{报告期资金周转次数} - \text{基期资金周转次数}}{\text{基期资金周转次数}} \times 100\%$$

指标数值为正值时,说明资金周转加速或周期缩短,正值越大,效益越好;负值越大,效益越差。

三、指标体系

以上谈了考核机械工业企业经济效益设置的指标及其设置原因和作用，现将前面八项指标构成的指标体系绘图说明如下：

机械工业企业经济效益考核指标体系图



指标体系中箭头连线不是用来说明指标间的分解关系，因为每个指标都是反映一定系统的综合性指标，但它反映着指标间内在的逻辑联系。从指标体系中不难看出机械工业企业经济效益考核指标主要从四个方面设置了八项指标。生产能力发挥率和资金利税率从生产方面反映企业投入与产出、所费与所得的综合经济效益；优质产品率和新产品产值率从技术方面反映产品质量、产品信誉、发展趋势、竞争能力及科学技术现代化水平；全员劳动生产率和销售成本利润率从消耗方面反映企业劳动效率、产品盈利及企业管理水平；产品生产销售率和资金周转加速率从流通方面反映企业产品流通快慢、满足社会需要程度和资金循环周转速度等。总之，这个指标体系基本上概括了企业生产经营活动全过程的经济