

JING
JI
XIAO
YI

中国财政经济出版社

樊宗辉 秦家生 编著

XUE

经济效益学

高等财经院校试用教材



高等财经院校试用教材
经济 效 益 学
袁宗舜 秦荣生 编著

*

中国经济出版社出版
(北京东城大佛寺东街8号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

通县西定安印刷厂印装

*

850×1168毫米 32开 5.375印张 126 000字
1990年2月第1版 1990年2月北京第1次印刷
印数: 1—5 000 定价: 1.25元
ISBN 7-5005-0879-4/F·0223(课)

编 审 说 明

本书是全国财经类通用教材。经审阅，我们同意作为高等财经院校试用教材出版。书中不足之处，请读者批评指正。

财政部教材编审委员会

一九八九年四月五日

前 言

随着改革的深入和各方面经济关系的逐步理顺，我国生产建设的经济效益虽然逐步有所提高，但经济效益差的落后状况还远远没有改变，这个问题不解决，我国经济就不可能实现现代化。我们的建设和改革，必须以提高经济效益为出发点和落足点，并以此来衡量它们的得失成败。

我们要充分地认识提高经济效益以及研究经济效益问题在建设和改革中的重要性和必要性。在社会主义初级阶段，在商品经济的条件下，要提高经济效益，不是依靠热情，而是借助于伟大革命所产生的热情，依靠个人兴趣、依靠从个人利益、依靠经济核算。为了满足建设和改革工作的需要，我们依循列宁的教导，遵循党的“十三大”精神，编写了这本《经济效益学》。

本书首先论述了经济效益概念以及与它密切相关的经济核算等的概念和范畴；次则探讨了社会主义有计划商品经济条件下经济核算的具体形式——经营责任制，并分别论述国家对企业、企业与企业以及企业内部的经营责任制和经济关系，包括诸如横向经济联合、厂内银行、责任会计、成本控制以及满负荷工作法等；继而论述了经济效益的评价原则及其指标体系和有关的影子价格等问题；最后探讨了宏观的全面社会主义经济效益的数学模型，国民经济结构调整以及全面提高经济效益的方针和途径。

本书由财政部教育司组织编写，供高等财经院校和管理干部

学院有关专业教学使用，也可供从事经济管理和企业管理工作的
在职人员学习参考。由于作者水平所限，不当之处在所难免，敬
请批评指正。

编 者

1989年6月

目 录

第一章 经济效益概论	(1)
第一节 经济效益的概念.....	(2)
第二节 经济核算的概念.....	(7)
第三节 经济核算与经济效益的关系.....	(14)
第二章 中国式的社会主义经济核算制——经营责任制	(23)
第一节 社会主义经济核算是有计划商品经济的机制.....	(23)
第二节 经营责任制是全民所有制经济核算关系的具体形式.....	(25)
第三节 改革企业的财务关系.....	(31)
第四节 国民经济管理其他诸方面的协调.....	(36)
第三章 国家对企业的经济核算关系	(41)
第一节 “两权”分离要求国家对企业实行经济核算.....	(41)
第二节 国家对企业实行经济核算的具体形式.....	(47)
第三节 改革国家与企业的分配关系.....	(55)
第四章 企业与企业之间的经济核算关系	(63)
第一节 社会主义企业存在交换关系的必然性.....	(63)
第二节 企业与企业之间的横向经济联合.....	(69)
第三节 企业与企业之间的参股制.....	(76)
第五章 企业内部经营责任制	(83)
第一节 企业内部经营责任制的内容和作用.....	(83)

第二节	完善企业内部经营责任制的途径——厂内 银行.....	(97)
第三节	加强企业经济核算, 实施责任会计.....	(93)
第四节	实行企业经济核算, 加强成本控制.....	(107)
第五节	挖掘企业内部潜力, 实行满负荷工作法.....	(115)
第六节	企业内部全面效益责任制.....	(121)
第六章	社会主义经济效益的评价原则及指标体系.....	(126)
第一节	社会主义经济效益的评价原则.....	(126)
第二节	社会主义经济效益评价的指标体系.....	(129)
第三节	工程项目的经济效益评价与“影子价格”.....	(140)
第七章	全面的社会主义经济效益.....	(146)
第一节	全面经济效益的数学模型.....	(146)
第二节	全面提高经济效益的前提条件.....	(153)
第三节	全面提高经济效益的方针.....	(157)
第四节	全面提高经济效益的途径.....	(163)

第一章 经济效益概论

社会主义企业是国民经济的基层经济组织，它是由国家统一领导的，同时，它又是独立的生产经营单位，自主经营，自负盈亏。全民所有制企业不可能由全体人民经营，一般也不适宜由国家直接经营，否则只能窒息企业的生机和活力。实行所有权与经营权分离，把经营权真正交给企业，理顺企业所有者、经营者和生产者的关系，切实保护企业的合法权益，使企业真正做到自主经营，自负盈亏，是建立有计划商品经济体制的内在要求。社会主义制度和资本主义、封建主义制度比较，是能够最合理地利用人力、物力、财力来发展社会生产力的制度，它有利于我们在搞活经济和加快建设中，取得更好的经济效益。为了更好地发挥社会主义制度的优越性，使我国国民经济在“对外开放，对内搞活”的新的历史条件下得到更快的发展，实现十二大提出的到本世纪末经济发展的宏伟目标，这就要求每个企业都必须合理使用资源、资金和劳动力进行经济活动，不断地提高劳动生产率，提高产品质量，减少各种消耗，降低各种费用，增加企业盈利，取得最好的经济效益，一句话就是要认真进行经济核算。毛泽东同志指出，任何社会主义的经济事业，必须注意尽可能充分地利用人力和设备，尽可能改善劳动组织，改善经营管理和提高劳动生产率，节约一切可能节约的人力和物力，实行劳动竞赛和经济核算。

加强经济核算，提高经济效益，在各项经济工作中力求用最少的劳动耗费取得最好的经济效益，是我们社会主义建设中面临的一个重要问题，又是我国社会主义初级阶段有计划商品经济的

客观要求。

第一节 经济效益的概念

一、经济效益一般

经济效益一般，就是经济效益的共性。经济效益一般可表述为：经济效益是劳动消耗和劳动成果相比较的关系，它是数量关系，表现为一定的数值，也就是通常所说的所费和所得的数量关系。扩大一点，加上时间因素，还可展延为所占（劳动占用）与所得的关系。

无论是把经济效益表述为劳动消耗和劳动成果的比较还是所占（劳动占用）与所得的比较，它们都必须体现“经济”原则。所谓经济，既可以从生产关系方面去考察，又可以从生产力方面去考察。从生产力方面去考察，经济是指人们通过合理地组织生产力，在生产中占用和耗费一定量劳动，生产出较多数量和较好质量的产品，或者说生产同样数量和质量的产品，占用和耗用较少的劳动。在生产活动中，真正的经济是既要节约物化劳动，又要节约活劳动；既要节约劳动占用，又要节约劳动耗用。一切节约，归根到底，都是劳动时间的节约。因此，马克思提出了真正的经济——节约——在于节约劳动时间的命题。这个命题正确地概括了人们在从事生产和再生产活动中寻求的目标。生产中的节约不能只看生产中的消耗（或者包括占用）量，而应联系生产的消耗看生产的成果，这是由生产的行为同时是生产的消费行为这一特点决定的。任何一个社会，假如它生产出来的财富，恰好抵偿生产中当作生产资料消耗掉的物质财富和为补偿劳动力的消耗而出劳动者当作生活资料消费掉的物质财富，这个社会当然也能存在，可是却不能发展。一个社会要能发展，必须使生产出来的

东西超过被消耗和消费掉的东西，即必须有剩余产品（剩余劳动），生产的消耗越低，扣除生产消耗后的剩余产品越多，人类的进步才有雄厚的物质基础。所以，在一切社会制度下，人类都会在不同程度上关心生产的节约。

经济效益一般是抽象的，不是具体的，它只是寓于特殊的各个社会形态的经济效益之中，如社会主义经济效益、资本主义经济效益等，在特定的社会形态，不是讲求一般的经济效益，而是讲求特殊的经济效益，即与其生产目的相联系的经济效益。

二、社会主义经济效益

经济效益，如前所述，为劳动消耗和劳动成果相比较的关系，即所得与所费（以及所占）的数量关系。这个一般的经济效益的表述，实质上是不同社会制度的经济效益的共性，在特定的社会制度中，不是讲求抽象的一般的经济效益，而是讲求具体的特殊的经济效益，即与其生产目的相联系的经济效益。例如在资本主义制度下，生产的目的是攫取剩余价值，追求最大限度的利润。对资本家来说，他的所得是利润，他的所费是垫支资本，所以，资本家为了追求更高的利润率，即使是要冒上断头台的风险，他也是愿干的。

讲求社会主义经济效益，必须首先明确社会主义经济效益应符合社会主义生产的目的。在社会主义制度下，生产目的是要充分满足人民和社会的物质和文化的需要，社会需要满足程度的高低就是社会主义制度下经济效益大小的概念。其次，要明确微观经济效益必须服从宏观经济效益。在通常情况下，两者基本上是一致的，但也有矛盾的时候，如出现不一致，后者必须制约前者，这应该是社会主义原则之一。在社会主义有计划商品经济的条件下，要求充分满足的社会需要，一方面表现为有货币支

付能力的需要；另一方面，社会需要构成的具体品种及其数量，决定于同一期间内可提供的社会劳动总量，而社会劳动总量又是由掌握一定技能并用技术装备起来的劳动者和可使用的劳动时间来决定的。在当代社会生产力水平制约下的社会劳动总量（活劳动和物化劳动）和各种自然资源（生产元素），一般来说在各个领域、各个生产部门、各个单位、各种产品和劳务生产之间都能够有计划按比例地分配，都能最充分地予以利用，使各式各样的社会需要的满足程度达到要求的比例关系。但有时也会出现一些不协调或不符合要求比例的情况。假设有一个项目的投资，或一项技术改造，或一种自然资源的开发，对于特定的单位、特定的地区可能是富有经济效益的，但是，它的实施，会影响整个宏观经济效益的实现。又如巨额的近期投资，会影响财政资金、信贷资金的平衡；过多的引进技术，会影响国际收支的平衡；不合适的自然资源开发，会影响生态平衡等。在这种情况下，微观经济效益必须服从宏观经济效益。再次，必须要有助于技术进步，促使科学技术的新成果能在各个领域中的应用并推广。同时，还必须注意长远经济效益与短期经济效益相统一。在社会主义有计划商品经济的条件下，短期经济效益与长远经济效益是统一的，但也存在着矛盾。当两者发生矛盾时，短期经济效益要服从长远经济效益，决不能为了短期经济效益而忽略长远经济效益，竭泽而渔，杀鸡取蛋。如毁林开荒一类的措施，从一个短时期来看经济效益可能很高，但从长远的角度来看不但没有效益，甚至有损于整个社会经济效益。有些企业为了眼前的利益，机器设备长期不保养、不维修、带病运转，从眼前看费用减少了，利润提高了，但从长远来看，机器寿命缩短了，损害了将来的利益。因此，讲经济效益时，要站得高、看得远，把短期同长期结合起来，从供、产、销、人、财、物的各个方面进行估量，作出客观评价。

我国社会主义经济是在公有制基础上的有计划的商品经济，因而产品向商品转化，劳动向价值转化是必然的趋势，具体反映经济效益的形式，即各种指标，也必然大多数为价值形式。但是，经济效益不同于经济核算，不能只是货币的形式。因为，不管是企业单位，还是事业单位，哪里有劳动消耗、劳动占用，哪里就要讲求经济效益。医院耗用的药品、器械、设备，购置时都是商品，耗用中可以用货币单位计量。但是医疗单位的诊治人次、治愈率等等就不能采用货币形式的指标。即使是工矿企业，其反映经济效益的指标也不完全是价值指标。如劳动生产率，以及原材料的消耗率等不可能是价值指标。因此，经济效益，既要应用价值指标，又要应用非价值指标从不同方面不同角度全面反映企业的经营活动。

三 经济效果与经济效益

“经济效果”和“经济效益”在本质上是同一的，它们是表现同一内容的两种不同形式。一种形式是表现劳动成果（所得）与劳动消耗（所费）的比例关系，称经济效果。另一种形式是表现劳动成果（所得）与劳动消耗（所费）相抵补后的差数，称经济效益。

这两种形式可用公式表示如下：

经济效果 = 劳动成果 ÷ 劳动消耗 = 所得 ÷ 所费 = 产出 ÷ 投入

经济效益 = 劳动成果 - 劳动消耗 = 所得 - 所费 = 产出 - 投入

这两种形式在使用上各有它们的优点，采用第二种形式计算方便，概念明确，但有它的局限性，劳动成果（所得）和劳动消耗（所费）必须取相同的计量单位，否则，就不能表达它的经济含义。

例如：甲厂在一个年度内耗费 10000 元，产出产品 40000

件，则：

$$\text{经济效果} = 40000 \div 10000 = 4 (\text{件/元})$$

它的经济意义是甲厂每耗费 1 元产出子产品 4 件。如果采用第二种形式，必须将产出的子产品 40000 件按每件出厂价格 0.30 元换算为价值指标，才好计算出经济效益。否则，就没有任何经济意义。

$$\begin{aligned}\text{经济效益} &= 0.30 \times 40000 - 10000 \\ &= 12000 - 10000 = 2000 (\text{元})\end{aligned}$$

在许多情况下，它们的指标，不仅计量单位不相同，而且不能都换算成价值指标，那就只能采用第一种形式。

例如：某煤矿 1000 人，一年煤炭产量 350000 吨，每吨价格 20 元，则：

$$\text{经济效果} = 350000 \div 1000 = 350 (\text{吨/人})$$

或：

$$\text{经济效果} = 350000 \times 20 \div 1000 = 7000 (\text{元/人})$$

它们的经济意义是该矿的劳动生产率为每人每年产出煤 350 吨，或产值 7000 元，如果采用第二种形式，则不能表达任何经济意义。

在我们进行经济论证中，有时要审查两个以上方案，预测它们的经济效果或效益大小，以便作出经济决策，这时可以把这两种形式结合起来运用。

例如：某工厂净化废水 X 吨的技术方案有两个，这两个方案净化废水后的水质和数量均相等，但是要耗费的人力、物力和财力不相同，甲方案的耗费为 3000 元，乙方案的耗费为 6000 元，则：

$$\text{经济效果(甲方案)} = \text{所得 X 吨净水} \div \text{所费 3000 元}$$

$$\text{经济效果(乙方案)} = \text{所得 X 吨净水} \div \text{所费 6000 元}$$

对比两个方案的经济效果：

$$\text{经济效果(甲/乙)} = X/3000 \div X/6000 = 6000 \div 3000 = 2/1$$

它的经济意义是甲乙两个方案经济效果的比是 2:1, 也就是说甲方案的效果可顶两个乙方案的效果。运用第二种形式则是:

$$\begin{aligned}\text{经济效益(甲-乙)} &= (X-3000) - (X-6000) \\ &= (-3000) + (6000) \\ &= 3000 \text{ (元)}\end{aligned}$$

它的经济意义是采用甲方案比采用乙方案可节省 3000 元。

在 80 年代前, 人们习惯于用“经济效果”一词, 在这以后, 人们习惯上使用“经济效益”概念。

目前, 无论是在理论上还是实践上, 人们习惯于把两者都统称为“经济效益”。

第二节 经济核算的概念

经济效果(效益)与经济核算存在着紧密不可分割的关系, 二者不应分开来研究。因此, 在讨论经济效益的概念之后, 接着就应研讨经济核算的概念以及经济核算与经济效益的关系。

一、经济核算的由来和发展

核算是随着人类生产活动而产生的。从人类进行有目的的劳动开始, 人们就产生了核算的概念, 数和计算就是核算的萌芽。随着社会分工和交换的发展, 在商品生产和以货币为媒介的商品交换产生以后, 才有了真正意义上的核算。马克思说: “在一切社会状态下, 人们对生产生活资料所耗费的劳动时间必然是关心的, 虽然在不同的发展阶段上关心的程度不同。”^①因此, 对生产

^① 《马克思恩格斯全集》第 23 卷, 第 88 页。

过程劳动消耗进行监督，这是人类生产活动的客观需要，而反映和监督这种劳动消耗的手段就是核算。所以，核算实际上是与人们生产活动紧密相联系的，是人们在劳动过程中不可分割的有机组成部分。小商品生产者进行的是简单核算，通过对一定量产品的个别劳动时间的记载和考核，以便与社会必要劳动时间进行比较。资本主义商品生产下的商务核算，也是核算的一种形式，但它不是以节约社会劳动为目的，而是以最小的资本耗费取得最大限度的剩余价值为目的。因此，在那里，商务核算就成为资本家剥削工人的一种手段。其核算越精确，资本家对劳动人民的剥削就越苛刻。这是由资本主义生产关系的性质所决定的。

社会主义经济核算理论是列宁首先提出来的。列宁在总结社会主义经济管理的实践经验的基础上，提出了社会主义经济核算概念，论述了社会主义经济核算的必要性和客观性依据，并从理论上肯定经济核算是管理社会主义企业的根本原则。列宁早就指出：建设社会主义和共产主义“不是直接依靠热情，而是借助于伟大革命所产生的热情，依靠个人兴趣、依靠个人利益、依靠经济核算”^①。毛泽东同志根据我国革命和经济建设的实践，进一步丰富和发展了社会主义经济核算理论。早在1942年，毛泽东同志就指出：“有了严格的经济核算制度之后，才能彻底考察一个企业的经营是否有利的。”“一切工厂，应依靠自己的盈亏以为事业的消长。”^②此后，毛泽东同志对解放后的经济建设曾多次指出，没有经济核算那是不行的，要逐步学会经济核算，要严格节约，降低成本，实行经济核算等等。实践是检验真理的唯一标准。列宁和毛泽东同志的社会主义经济核算理论，经历了半个多世纪的实践证明，是完全正确的。

^① 《列宁全集》第33卷，第39页。

^② 毛泽东：《经济问题与财政问题》，解放社1944年版，第114页。

经济核算是社会主义社会大生产所必需，这早已为列宁、斯大林领导的苏联社会主义建设和我们解放区、根据地国营经济的发展所证明。新中国成立后，中央政府有关部门不断发出指令，要求各国营企业单位尽快实行严格的经济核算。三年国民经济恢复时期和第一个五年计划期间，在各部门、各企业普遍实行经济核算，对于贯彻自力更生、勤俭建国方针，精打细算，节约人力、物力、财力，促进生产的高速度发展；对于培养干部和职工学会领导和组织社会化大生产，积累经营管理社会化大生产的经验，均起了良好的作用。

二、经济核算的实质和全面经济核算

经济核算是个经济范畴，是社会主义特有的经济范畴。

在我国社会主义制度下，基于公有制，国家可以有计划地统一组织、管理和领导整个国民经济。但是，为求社会生产力向高度电气化、自动化和遥控自动化发展，首先必须继承人类社会已形成的社会分工和机器大生产，并继续加以发展。在经济组织上，必须以企业为社会生产基本环节，实行专业化和联合化，把经济单位组织起来。既然存在着社会分工，存在着工业、农业等方面的差别，也就包含着经济利益的差别，即使是组织起来了的集体生产者，必然要求互相以独立的商品生产者相对待。换句话说，基于当代生产力水平，存在着以工农差别为代表的社会分工，存在着公有程度有高低差别的集体生产，存在着作为公有生产的补充的私有经济，存在有范围、时间、数量差别^①的国家、集体和劳动者个人的物质利益。这种不能否定、不能抹煞不以人们的主观意志为转移的客观存在的差别，使相互之间的经济联系，只能是以等价交换为原则的商品交换。因此，商品经济的存在是必然的。但是在社会主义条件下，这种商品经济是既完全不

同于发达的资本主义商品经济，也完全不同于不发达的小商品经济，它是建立在生产资料公有制和专业化协作基础上的，以社会化生产和按劳分配为特征的有计划商品经济。

在客观存在的有计划商品经济中，基于公有制，社会主义国家有组织、管理经济的职能。尽管企业公有化程度有高低，社会主义国家和企业的经济关系，必然是统一性与独立性的对立统一关系。统一的社会主义生产目的，更加具体的统一的路线、方针和政策，统一的计划要求、任务，寓于企业的独立核算自主经营中，国家和企业之间的这种经济关系，就是经济核算关系，或者说，是经济核算关系的基本关系。

要求尽可能多地生产符合社会需要的产品，以满足社会 and 人民的物质和文化需要这个社会主义生产目的，与物质利益原则存在着密切的联系。客观上的社会和人民的物质、文化需要，就是人们主观上的物质利益的要求。因此，在经济核算关系中，与生产目的相联系，物质利益原则转化为整个社会的、企业集体的和职工个人的物质利益要求，并具体反映在如下的几个主要方面：税收和上缴利润，反映社会的需要和社会的物质利益要求；税后留利和企业福利基金，反映集体需要和集体物质利益要求；工资和奖金，反映劳动者个人、家庭的需要及其物质利益要求等。与此同时，经济核算关系的基本关系又派生出企业与企业之间的关系为亲兄弟、明算账的对立统一；企业与职工之间的关系是当家作主与按劳付酬的对立统一。正如马克思指出的：“人们按照自己的物质生产的发展建立相应的社会关系，正是这些人又按照自己的社会关系创造了相应的原理、观念和范畴。”^①我们按照社会主义国家和企业、企业和企业、企业和职工个人的现实经济关系，

① 马克思：《马克思恩格斯选集》第1卷，第108页。