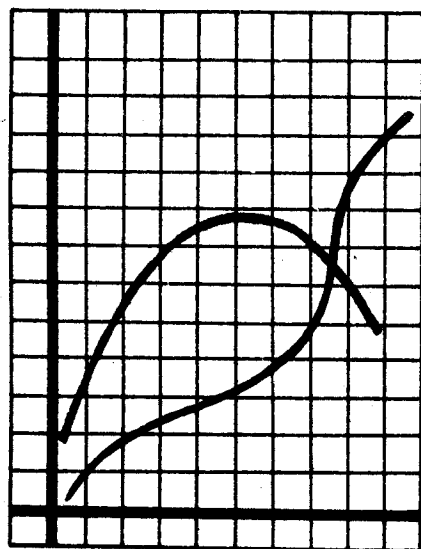




房维中 吴家骏 主编

工业企业亏损调查研究

经济管理出版社

工业企业亏损调查研究

房维中 吴家骏 主编

*

经济管理出版社出版

(北京阜外月坛北小街2号)

新华书店首都发行所总发行 各地新华书店经售

冶金胶印厂印刷

*

850×1168 1/32 印张13.875 341千字

1989年9月第1版 1989年9月第1次印刷

印数: 1~2,500册

ISBN 7—80025—199—3 / F·163

定价: 6.90 元

(内部发行)

编 者 的 话

工业企业亏损问题的调查研究，是我国哲学社会科学研究“七五”计划的重点课题。该课题组从1987年3月开始，广泛搜集资料，通过对各部门、地区和有关企业的调查研究，及对企业亏损有关理论和实践问题的探索，于1988年完成了关于工业企业亏损调查研究的综合报告和分报告。现在编入本书中的，便是该课题组的主要调查研究成果，包括综合研究报告、有关部门和地区的研究报告、专题研究报告和企业研究报告。

由于工业企业的经营活动处在社会经济环境的大系统之中，造成企业亏损的原因，除各行业、地区和每个企业的特殊因素外，还有许多共同性的因素，因此，本书中在对有关全国、部门、地区和企业亏损现状、原因和治亏对策的分析中，可能有些重复。同时，企业亏损问题属于实证性的研究，在有关定量的分析中，为了从不同的角度和方位进行论述，可能口径不尽一致。例如，有的数字是按全国范围计算，有的是按部门或地区计算；即使在一些全国性的数字分析中，也有的是以独立核算工业企业为对象，有的是以预算内工业企业或全民所有制工业企业为对象。对此，望读者阅读时予以注意。

参加本课题调查研究和写作的成员有：原国家计委的房维中，国家统计局工交司的赵岷山、温烈、刘恒、景贵亮，原国家经委综合局的连志明、宋群、王东江、刘文、卢国荣，原国家机械委经济调节司的宋广德、李飞、万家里，以及技术经济政策研究所的苗启沛、徐广禄、庄雄川、许春华，原煤炭部政策研究室和财务司的戈夫、戴必青、肖汝喜、张继武、明少清，轻工业部经济研究所的赵华龄、张健伟、朱微、余平，中国社会科学院工

业经济研究所的吴家骏、韩岫岚、刘春勤、周绍朋、郑海航、王元、杨予新、邢国钧等。工业经济研究所则负责综合报告的起草和组织、协调课题组的日常工作。综合报告和各个分报告完成以后，在吴家骏同志的领导下，由韩岫岚、刘春勤、郑海航、王元和杨予新同志组成编辑组，对全书进行了统编加工。

鉴于我们的水平有限和企业亏损问题的复杂性，书中对企业亏损现状和原因的分析以及治亏对策的探讨，可能有不当之处，尚望读者批评指正。

(1988年8月)

目 录

编者的话

关于扭转工业企业亏损局面的建议(代序言)

..... 房维中 吴家骏 (1)

综合篇

工业企业亏损调查研究综合报告

..... 企业亏损问题研究课题组 (9)

独立核算工业企业亏损原因及扭亏对策.....赵岷山等 (43)

对国有预算内工业企业亏损问题的剖析和对策

.....宋 群等 (50)

部门与地区篇

统配煤矿亏损情况及扭亏政策研究.....戈 夫等 (79)

机械工业企业亏损情况分析 & 扭亏的对策研究

.....宋广德等 (99)

原兵器工业部属企业亏损分析调查报告.....苗启沛等 (132)

化学工业企业亏损原因及应汲取的教训.....刘春勤等 (145)

轻工企业亏损问题与扭亏增盈对策.....赵华龄等 (155)

制糖行业亏损原因分析及对策.....张健伟 (173)

广东工业企业亏损调查及对经济改革的思考

.....郑海航等 (192)

辽宁省工业企业亏损调查.....韩岫岚等 (201)

山东省扭亏增盈的经验与思考.....刘 文等 (209)

北京市工业企业亏损分析.....杨予新 (216)

辽、吉两省轻工企业亏损情况调查.....王 元等 (225)

专题篇

企业亏损初探.....郑海航 (243)

工业利润转移情况及工业企业增支减收因素分析

-连志明等 (250)
- 要高度重视盈利企业的产品亏损问题.....刘春勤 (261)
- 工业企业潜力研究——对典型企业的分析.....王 元 (272)
- 工业企业亏损内在因素析论.....韩岫岚 (292)
- 企业兼并——亏损企业谋求生存发展的一种选择
.....韩岫岚等 (302)

企业篇

- 包头内燃机配件厂扭亏增盈的调查.....万家里 (311)
- 沈阳三二一厂扭亏增盈的调查.....徐广录等 (323)
- 哈尔滨六七一厂亏损原因分析.....徐广录等 (330)
- 大同矿务局是如何从盈利滑到亏损边缘的.....刘春勤 (341)
- 西安钢铁厂亏损原因剖析.....韩岫岚等 (350)
- 济南石油化工二厂产品亏损原因分析.....刘春勤 (355)
- 北京第一食品厂是怎样由盈利滑向亏损的.....韩岫岚等 (363)
- 从困境中崛起——沈阳轧辊厂扭亏为盈的调查
.....温 烈等 (372)

资料篇

- 全国独立核算工业企业历年亏损情况..... (377)
- 全国主要工业部门全民所有制独立核算工业企业亏损
情况..... (378)
- 全国主要工业部门集体所有制独立核算工业企业亏损
情况..... (393)
- 1980~1987年轻工业部主要行业企业亏损面..... (402)
- 1980~1987年轻工业部主要行业亏损率..... (404)
- 全国各主要工业部门独立核算工业企业历年亏损额占当
年全部工业亏损总额的比重..... (406)
- 1976~1987年各省、市、自治区独立核算工业企业亏损
情况..... (407)

全国工业总产值增长速度.....	(420)
全国轻重工业总产值增长速度.....	(421)
全国工业企业单位数（按所有制分）	(422)
全国工业企业单位数（按轻重工业分）	(423)

关于扭转工业企业亏损 局面的建议

(代序言)

房维中 吴家骏

最近几年，我国工业企业的亏损出现了连续大幅度增长的局面。1985年，全国独立核算工业企业的亏损额，由1984年的34.24亿元增长到40.52亿元，增长18.3%；1986年又猛增到72.42亿元，比上年增长78.7%；1987年又增长到84.68亿元，比上年增长16.9%。从企业的亏损面和盈亏率（指亏损企业亏损额占盈利企业盈利额的比率）看，1984年分别为10.7%和3.9%；1985年为10.8%和4.1%；1986年为13.1%和7.6%；1987年为14.4%和7.8%，也都有较大幅度增长。

粉碎“四人帮”以来，我国工业企业的亏损在1976年的高峰之后，又出现两次连年大幅度增长。一次是1981年，亏损额比上年增长37.9%，次年又继续增长4.2%；目前是第二次连续增长。关于这次亏损增长的特点、原因和应采取的扭亏对策，我们曾在1988年4月提出的《工业企业亏损调查研究综合报告》（此报告的要点已于1988年7月20日通过中国社会科学院《要报》上报中央，全文也已在《中国工业经济研究》1988年第4期发表）中，就截至1987年底的情况作了比较全面、系统的分析和论述。现在看来，这个报告对这次亏损增长所作的分析是符合实际情况的，提出的对策是切实可行的，有许多问题同中央在1988年9月十三届三中全会上提出的要在今后几年整治经济环境中解决的问题是一致的。

但是，1988年我国工业企业的亏损又出现了新的情况：一是

工业生产持续高速增长，而企业的亏损却继续大幅度增加。据初步测算，1988年工业增长速度高达17.7%，而全国独立核算工业企业的亏损额不但没有减少，反比上年增加38.1%，达到116亿元。过去，工业高速增长可以在一定程度上掩盖亏损的增加，现在这样的办法已经不灵了；二是企业亏损面虽有所降低，但盈亏率却继续提高。据初步测算，1988年企业亏损面由上年的14.4%降到13%，而盈亏率却由上年的7.8%上升到8.8%，说明整个的经济效益在下降，亏损结构在向不利的方向转化，亏损大户又有新的增加；三是重点亏损行业——煤炭继续增亏，石油出现全行业亏损，这些情况表明，治理亏损的难度越来越大。

当前正在贯彻执行的整顿、治理的方针，无疑是正确的，但对扭转企业亏损局面来说，它又会带来许多不利因素。从目前情况看，1989年企业面临的局面将更加严峻，工业亏损额还有进一步扩大的势头。

第一，信贷紧缩将使部分企业的资金周转发生困难，加之能源严重紧缺，这些企业的生产和效益都将有所下降。据了解，当前因流动资金短缺，企业之间相互拖欠货款的现象已相当严重。

第二，财政紧缩将使消费基金的增长受到限制，在物价仍有较大幅度上涨的情况下，不仅会影响到低收入居民的购买力，从而影响到生活消费品市场，使部分轻纺企业开工不足，而且会影响到一些职工的生活，从而影响到他们的生产积极性，使劳动效率下降。

第三，压缩基本建设有利于缓和原材料等物资供应紧张的矛盾，但同时又会使某些为基本建设提供物资、设备的企业市场萎缩，导致这些企业的生产下降。

第四，1988年8月开始刮起的“抢购风”，使许多居民购买了一些质次价高或暂时不需要的消费品，这固然刺激了那些经济效益较差的企业的生产，使他们的盈利水平提高或由亏转盈，但同时又使居民的消费品有了较多的储备。随着市场的稳定和正常化，

不仅那些因“抢购风”而由亏变盈的企业将重新陷入亏损，经济效益较好的企业的产品销售也将受到居民“超前购买”的影响。

上述诸因素，将从生产和市场两个方面影响到企业的生产经营活动，从而导致部分企业的经济效益下降。在这种情况下，要保证1989年工业企业能够大幅度扭亏，显然是十分困难的。但为了克服紧缩给企业生产经营活动带来的困难，尽可能减少工业亏损，我们认为，有必要从改善企业经营环境和提高职工生产积极性两个方面采取一些措施。

（一）加快流通领域的整顿，严格控制生产资料涨价

1988年，我国工业生产出现高速度高亏损的情况，主要是由于生产资料在流通领域中的层层大幅度涨价。这种涨价，使生产企业低价售出产品，高价购入原材料，两头遭受损失。因此，要减少企业亏损，就必须加快流通领域的整顿，严格控制生产资料涨价。

党的十三届三中全会以来，国家在整顿流通领域方面做了大量工作，包括打击“官倒”，清理和整顿流通领域里的公司，对某些重要生产资料实行专营等，都取得了重大的进展。但是，与压缩基本建设相比，这方面的工作进展还比较缓慢，措施也还不够得力，特别是在“倒爷”等问题上，还不敢于碰硬。这是生产资料价格不能尽快稳定的重要原因。

整顿流通领域，除应尽快落实国家已经制定的有关政策、措施，特别是要减少流通环节，禁止加价倒卖外，还要处理好计划内和计划外产品的生产、流通、物资供应等问题。首先，应确保原材料生产的指令性计划任务的完成，防止计划内向计划外转移；其次，要保证国家计划产品所需物资的平价计划供应，消除企业用高价原材料生产平价产品的不合理现象；最后，还要严格实行生产资料最高市场限价，避免计划外产品价格的无限上涨。

现在，在物资资源的利用上存在着一种十分矛盾的现象：一方面指责乡镇企业盲目发展，同大型骨干企业争原料、争市场，

另一方面又对大型骨干企业的物资供应留有严重缺口，使更多的原材料进入计划外销售，从而为乡镇企业的盲目发展和同大型骨干企业争夺原材料提供条件。这个问题应立即着手解决。在资源的利用上还有一个亟待解决的问题，即生产企业为防止原材料涨价造成损失而大量超储物资；流通企业在国家控制价格的形势下，储存物资不愿出手，待价而沽，使物质不能正常流转，加剧了物资供应的紧张。企业一方面超储，一方面又喊资金不足。对这种情况，更要坚持收紧银根、紧缩信贷的政策。这样会有助于加快物资流转，提高资金利用效益。

流通领域中的许多问题，几乎都与生产资料价格双轨制有密切联系。可以说，生产资料价格双轨制是产生“官倒”和种种腐败现象的根源，也是形形色色物资贸易公司丛生，从而导致物价上涨的土壤。因此，要从根本上消除流通领域中的混乱现象，还必须积极创造条件，尽快取消价格双轨制。

（二）采取必要的行政手段，下决心关停一批对国计民生影响不大而又长期亏损的企业

在商品经济条件下，由于竞争和企业之间生产条件的差异，一些企业亏损，甚至倒闭、破产，是不可避免的。然而，我国目前出现的这种亏损不断大幅度增长的情况则是不正常的。这与产业结构恶化，供求结构失衡和企业只能建立、不能破产有很大关系。当前，我国的《企业破产法》虽已颁布执行，但企业因长期亏损而破产的还很罕见。今后，除要认真贯彻落实《企业破产法》外，近期内还必须结合产业结构的调整，采取必要的行政手段，下决心关停一批对国计民生影响不大而又长期亏损的企业。

调整产业结构，保证供求结构的大体平衡，是使企业亏损保持在一定限度内的根本途径。而调整产业结构，除采取必要的行政手段外，还要采取各种经济手段。一方面，要深入研究和制定正确的产业政策，运用各种经济杠杆引导和调节企业的投资行为；另一方面，还要提倡企业之间的竞争，促进企业的相互兼并和产

权转让，允许一些经营不善、长期亏损的企业倒闭、破产。

调整产业结构，是一个较长期的过程，短期内对扭转企业亏损很难收到明显的效果。因此，在调整产业结构的同时，还必须加快产品结构的调整。调整产品结构，要使企业在现有生产条件和对现有生产条件稍作技术改造的情况下，尽可能生产那些适销对路、人民生活急需和对外出口的产品。国家应在紧缩财政、信贷的总前提之下，对生产上述产品的企业，在资金、原材料供应和产品价格等方面给予优惠。

此外，在调整产业结构和产品结构的同时，还要进行企业规模结构的调整。近年来，由于投资主体的多元化，我国的企业规模结构有向小型化发展的趋势。这对工业经济效益的提高也产生了不利影响。为了减少企业的亏损，对那些因规模过小而造成亏损的企业，也应进行关停或合并。

（三）弱化地方财权，在保证企业财权的同时，把财权集中到中央

当前，企业亏损的增加，在很大程度上是由于过去投资膨胀、盲目建设造成的。经验表明，每次投资膨胀，都会造就一批亏损企业。因此，要防止今后亏损企业继续增加，就必须有效地制止投资膨胀。

最近几年的投资膨胀，与财权分散有很大关系。在实行各级财政包干、“分灶吃饭”的情况下，各级政府都具有扩大投资的强烈动机和条件。解决投资膨胀问题，必须从集中财权入手。在财政体制进行大的变革之前，可以考虑首先对大型骨干企业实行财政单列，以弱化地方财权，并在保证企业财权的同时，把财权集中到中央。

实行“分灶吃饭”的财政体制，对于落实财政上缴任务，实现财政收支平衡，具有一定的作用。但总的看来，弊多利少。它既不利于加强宏观控制，也不利于搞活企业。当前改革中出现的政企不分、企业自主权不落实等问题，也都与财政“分灶吃饭”

有关。从长远看，要理顺国家、地方和企业的财务关系，就必须用利税分流和中央与地方分税制代替财政“分灶吃饭”。实行中央与地方分税制以后，地方的财政收入主要依靠地方税收。各级地方政府的一个重要任务，就是要搞好市政建设，创造良好的投资环境，以吸引更多的投资，取得更多的收入。对那些经济比较落后，依靠地方税收暂时不能维持正常财政开支的地区，可由中央财政给予一定的补贴。

（四）保持适当的工业发展速度，经济效益不好的速度要坚决压下来

工业经济效益与工业发展速度有着极为密切的关系。没有一定的发展速度，就不会产生一定的经济效益。但是，如果发展速度超过了现实的物质基础，到一定时候又会引起经济效益的下降。特别是当经济状况难以承受、速度不得不降下来的时候，企业的亏损就会增加。这一点已被我国经济发展的历史所证明。因此，要避免企业亏损大幅度上升，就必须使工业发展保持一个适当的速度，特别是要防止速度的大起大落。

近几年，我国的工业发展速度仍然偏高，经济过热的问题一直没有彻底解决。党的十三届三中全会关于把1989年工业增长速度降到10%甚至更低一些的决定，是完全正确的，必须认真贯彻落实。但在降低工业发展速度时，要注意有降有保，重点是把那些经济效益不好，推动供给增加少、推动需求增加多的速度坚决压下来。为了把降低工业发展速度同减少当年的工业亏损结合起来，国家应对那些亏损比较严重的地区下达限亏或减亏指标，并进行严格考核。凡是完不成减亏任务的，要从贷款和物资分配等方面给予严厉的惩罚。

（五）当前要特别强调把节约各种消耗、降低产品成本作为加强企业经营管理工作的重点来抓

企业经营管理落后，是造成企业亏损的重要原因之一。就绝大多数亏损企业来说，除受外部客观条件的影响外，都有内部经

营管理不善的问题。因此，要减少企业亏损，最终还要靠亏损企业提高自己的经营管理水平。每个亏损企业，特别是近几年亏损额上升的企业和新的亏损企业，要认真分析造成亏损和亏损增加的原因，并针对这些原因，制定出改善经营管理、降低亏损和扭亏为盈的目标和措施。

改善企业经营管理，除进行正确的经营决策外，要把重点放在加强定额管理、节约各种消耗、降低产品成本上。目前，对绝大多数企业来说，这方面的潜力非常之大。最近几年，各地区、各部门、各企业的成本超支很多。这里虽然有原材料涨价问题，但实物消耗并没有真正降下来，也是一个重要原因。今后，各企业在实行内部承包时，应把降低各种主要物资的实际消耗，作为重要的考核指标。

为了促使企业节约物资消耗，国家和各地区、各部门，应按产品制定各种主要物资的平均先进消耗定额，作为经营承包的重要内容和物资分配的主要依据。

（六）采取多种措施，充分调动职工的生产积极性

职工缺乏生产积极性，是当前我国经济生活中存在的严重问题之一。在这种情况下，要提高企业的经济效益，降低企业的亏损，是十分困难的。影响职工积极性的因素是多方面的，有企业内部的，也有社会的。但当前最为突出的，还是社会的。社会因素主要集中在两个方面：一是流通领域混乱，社会分配不公；二是官僚主义膨胀，腐败现象严重。前者是由于经济体制改革不配套造成的；后者则与政治体制改革的滞后有密切关系。因此，要充分发挥广大职工的积极性，提高工业经济效益，扭转企业亏损局面，除了搞好企业内部的优化劳动组合和按劳分配外，还必须在治理经济环境的同时加快政治体制的改革。

政治体制改革与治理经济环境是相辅相成、互相一致的。一方面，治理经济环境必然促进政治体制改革的开展；另一方面，政治体制改革又对治理经济环境起保证作用。如果不进行政治体

制改革，官僚主义和种种腐败现象就无法消除，治理经济环境也就不能深入进行。从这个意义上讲，治理经济环境的时期，也正是进行政治体制改革的大好时机。我们应当抓住这个有利时机，把政治体制改革和治理经济环境的工作一起搞好，以便为下一步的深入改革从政治上、经济上创造条件。

进行政治体制改革，实现政治生活的民主化，与加强法制建设和严肃纪律也是一致的。在深入进行政治体制改革的同时，对那些违法乱纪和各种破坏纪律的行为，必须给予严厉的制裁。目前这种上有政策、下有对策，有令不行、有禁不止的状况，再也不能继续下去了。然而，要做到这一点，最终还需要以党、政、法机关和工作人员为政清廉、秉公执法为前提。

党的十三届三中全会制定的治理经济环境、整顿经济秩序与全面深化改革的方针和任务，人民是积极拥护的。上述建议也是根据这一总的方针和任务提出的。由于企业亏损的形成和增长有一个过程，企业亏损的减少同样也需要一个过程。对扭转企业亏损局面来说，这些措施有的可能在近期内产生效果；有的可能需要在较长的时间内，通过经济环境的改善才能产生效果。但是，这些措施都是改善经济环境，扭转企业亏损所必需的。目前，人民群众对三中全会提出的各项方针、政策能否贯彻到底还存有疑虑，担心一遇到困难和阻力，又会改弦易张，重走老路。其实，任何好的政策和决议，都需要有贯彻到底的决心和毅力。否则，一遇到困难就转弯，只能导致矛盾的积累和激化。

工业企业亏损调查研究综合报告

企业亏损问题研究课题组

从1985年下半年开始，我国工业企业出现了大幅度增亏的势头。1985年，独立核算工业企业的亏损额比1984年增加18.3%；1986年又比1985年猛增78.7%；1987年增亏的幅度虽有下降，但增亏的趋势并没有扭转，全国独立核算工业企业的亏损额仍比上年增加16.9%，形成了自1987年党的十一届三中全会以来最为严重、持续时间最长的一次亏损高峰（这次亏损高峰的基本情况详见表1）。

全国独立核算工业企业亏损情况

表1

年份	企业总数 (个)	亏损企业数 (个)	亏损面 (%)	盈利企业 盈利额 (亿元)	亏损企业 亏损额 (亿元)	亏损率 %	说 明
1984	385165	41293	10.7	872.06	34.24	3.92	盈亏率是指亏损企业亏损总额占盈利企业盈利总额的百分比
1985	372043	40383	10.8	984.61	40.52	4.11	
1986	421966	55537	13.1	930.20	72.42	7.62	
1987	417904	60085	14.4	1089.63	84.68	7.80	

进入1988年以来，企业增亏的势头还在继续发展。因此，研究造成这种严重亏损局面的原因，制订迅速平抑亏损势头的对策，已经成为一项十分紧迫的任务。

一、目前这次亏损高峰的主要特点

近十多年间，我国工业企业的亏损已出现过两次高峰期。第一次是在1976年间，第二次是在1982年间；现在正处在第三次亏

损高峰期。这次亏损高峰期同前两次相比，具有以下几个明显的特征：

第一、增亏额度大，峰值居高不下

前两次亏损高峰期的最高峰值，分别达到76.5亿元（1976年）和55.82亿元（1982年）；而这次亏损高峰的峰值在仍属于上升期的1987年，就已达到84.68亿元，超过了1982年，甚至超过了国民经济濒于崩溃边缘的非正常年份1976年。而且，这次增亏的幅度大、来势猛。1982年的高峰与1980年的低谷相比，增亏幅度为43.8%；而这次1987年的高峰与1984年的低谷相比，增亏幅度高达1.47倍。

十年来亏损变化情况如图1所示。

尤其值得注意的是，这次亏损高峰持续时间长，居高不下。1987年，国务院发出了当年全国工交企业亏损额要减少30%的指示，各地政府都积极采取了许多扭亏增盈的措施，付出了很大的努力。在这种情况下，一些企业扭亏了，但更多的新亏损户又出现了。就全国来说，减亏30%的目标不但没有完成，独立核算工业企业的亏损面和亏损额反而分别比上年增长10%和16.9%。这就更加突出了工业企业亏损问题的严重性。

第二，亏损率高

亏损率是综合反映工业经济效益高低的一个重要指标，它同总的盈利水平成反比，同总的亏损额成正比。1986年我国工业企业盈亏率为7.62%，低于前两次亏损高峰的水平，但远高于一般正常年份。十年来企业亏损率的变化如表2所示。

应当指出的是，1976年由于刚刚粉碎“四人帮”不久，整个国民经济处于崩溃的边缘，当时的亏损率较高是不奇怪的。然而十一届三中全会以后，我们在建设和改革方面都取得了巨大的成就，在这种情况下，亏损率又从1984年的3.92%猛增到7.80%，这就不能不引起我们的重视了。