

主 编 朱 杰
副主编 田中禾
郭自诚
邵建平

经济效益 考核与评价

● 兰州大学出版社

国家社会科学
基金资助项目

经济效益考核与评价

主 编 朱 杰

副主编 田中禾 郭自诚 邵建平

兰 州 大 学 出 版 社

(甘)新登字第08号

课题参加者

- 朱 杰 (兰州大学经济系教授、课题负责人)
郭自诚 (甘肃职工财院副教授)
田中禾 (兰州大学经济系讲师)
邵建平 (兰州大学经济系讲师)
马雪彬 (兰州大学经济系讲师)
黄 怡 (兰州商学院企管系讲师)
魏晓刚 (兰州大学经济系研究生)

经济效益考核与评价

主 编 朱 杰

副主编 田中禾

郭自诚

邵建平

兰州大学出版社出版

(兰州大学校内)

近物所科技印刷厂印刷 甘肃省新华书店发行

开本850×1168 毫米 1/32 印张: 8.5

1992年12月第1版 1992年12月第1次印刷

字数: 212 千字印数: 1—3000册

ISBN7-311-00530-2/F·39

定价: 5.95元

前 言

经济效益问题是我国经济建设的中心问题，也是党和全国人民所共同关注的重大问题。党的十一届三中全会以后，特别是1980年底党的中央会议以后，党中央强调指出了提高经济效益的重要意义。1981年五届人大四次会议又指出：“提高经济效益，是社会主义建设的一个核心问题，是考虑一切经济问题的根本出发点”。

经过近十年的努力，我国的经济效益虽稍有好转，但仍然不够理想。在实际经济工作中，盲目追求经济增长率，急于求成，忽视经济效益的情况还严重存在着。因此，1990年党的十三届七中全会通过的《中共中央关于制定国民经济和社会发展规划和“八五”计划的建议》再次强调要“始终把提高经济效益作为全部经济工作的中心”，并在公报中要求“把全部经济工作切实转到提高经济效益的轨道上来”。

要使整个社会都重视经济效益，真正把经济效益摆在社会主义建设的核心位置上，需要所有的社会科学工作者作出巨大努力。而作为统计工作者，应该研究经济效益的指标来反映、考核、评价和分析经济效益的状况，为提高经济效益提供可靠、全面的数量资料和科学的分析资料。

目前，统计学界对经济效益问题已作了大量研究，取得了可喜的成绩。但是，对于经济效益到底是什么？它应该包括哪些内容？专项经济效益和综合经济效益考核与评价的指标体系如何设置更为科学等重大问题上观点仍不一致，特别是全面系统论述这些问题的专著尚属少见。我们在得到国家社会科学研究基金的资

助下，写成了这本关于经济效益考核与评价的专著，献给关心经济效益研究的读者们。

本书分三大部分共十一章。第一部分是基本理论，包括一至三章的内容，详细论述了经济效益的概念与性质、经济效益考核与评价的必要性、经济效益考核与评价的原则和标准；；第二部分是经济效益考核与评价指标体系，包括四至十章的内容，详细论述了活劳动消耗的经济效益指标体系、物化劳动消耗的经济效益指标体系、资金利用的经济效益指标体系、技术进步的经济效益指标体系，投资经济效益指标体系、经济信息的经济效益指标体系，以及经济效益考核评价的综合指标；第三部分是经济效益的评价标准和方法，即本书最后一章的内容。

本书各章执笔人是：第一、二、三章，朱杰；第四、五、六章，郭自成；第七、八章，田中禾、马雪彬；第九章，邵建平、黄怡；第十章，邵建平、田中禾；第十一章，邵建平。

本书在完成过程中，参考了许多有关的著作和资料，借鉴了其中的某些观点，同时，也得到了兰州大学科研处、经济系，以及经济系有关专家和学生的支持和帮助，在此一并表示感谢。由于作者水平所限，研究时间仓促，书中会有不少缺点，恳请读者批评指正。

作 者

1991年12月

目 录

前言

第一章 经济效益的概念与性质	(1)
第一节 经济效益的概念及其表现形式.....	(1)
第二节 经济效益的性质.....	(9)
第三节 经济效益与经济效果的关系.....	(11)
第二章 经济效益考核与评价的内容及其意义	(14)
第一节 经济效益考核与评价的内容.....	(14)
第二节 经济效益考核与评价的意义.....	(18)
第三节 我国对经济效益考核与评价的发展过程.....	(26)
第三章 经济效益考核与评价的标准和原则	(35)
第一节 经济效益考核与评价的标准.....	(35)
第二节 经济效益考核与评价的原则.....	(50)
第四章 活劳动消耗的经济效益指标体系	(59)
第一节 活劳动消耗的经济效益指标.....	(59)
第二节 劳动生产率指标的计算.....	(65)
第三节 劳动生产率的分析.....	(77)
第五章 物化劳动消耗的经济效益指标体系	(97)
第一节 节约物化劳动的重要意义.....	(97)
第二节 物化劳动消耗经济效益指标	(102)
第三节 物化劳动经济效益指标的分析	(115)
第六章 资金利用的经济效益指标体系	(127)
第一节 资金利用的经济效益	(127)
第二节 资金利用的经济效益指标	(130)

第三节	影响资金利税率的因素及对资金利税率的分析	(142)
第四节	产品成本的经济效益指标	(153)
第七章	技术进步经济效益指标体系	(157)
第一节	技术进步经济效益概念、内容及其表现形式	(157)
第二节	技术进步经济效益指标体系建立的原则 ...	(162)
第三节	技术进步经济效益指标体系的内容	(167)
第八章	投资经济效益指标体系	(179)
第一节	投资与投资经济效益	(179)
第二节	考核与评价投资经济效益的指标体系	(184)
第三节	提高投资经济效益的途径	(200)
第九章	经济信息的经济效益指标体系	(206)
第一节	经济信息的概念和作用	(206)
第二节	经济信息效益的概念和特点	(213)
第三节	经济信息的经济效益指标体系	(216)
第十章	经济效益综合指标	(228)
第一节	主要经济效益综合指标简介	(228)
第二节	各种经济效益综合指标存在的问题	(233)
第三节	经济效益综合考核与评价指标	(236)
第十一章	经济效益评价标准和方法	(245)
第一节	经济效益评价的概念和种类	(245)
第二节	经济效益评价的标准	(246)
第三节	经济效益评价的主要方法	(249)

第一章 经济效益的概念与性质

讲求经济效益是我国经济建设的中心问题，也是全党和全国人民极为关注的问题。当前经济生活中的问题并不是速度上不去，而是效益提不高。为此，就必须对经济效益进行深入的分析和研究。本书着重对经济效益的考核与评价做些探讨。为了对经济效益进行科学的考核与评价，首先需要明确经济效益的涵义、表现的形式及其性质等问题。

第一节 经济效益的概念及其表现形式

一、经济效益的概念

（一）主要的几种观点

经济效益是一个复杂的经济范畴，由于对其概念的不同理解，形成了各种不同的观点。

第一，社会主义的经济效益表现为以最小的社会劳动消耗和劳动占用取得尽可能多，尽可能好的产品，以满足人民日益增长的物质文化生活需要^{〔1〕}。

第二，经济效益决不单纯是量的概念，而首先是质的概念。如果说对比关系，它首先是劳动成果与人们生产目的的质的对比，即劳动耗费所取得的成果是否符合目的，是否有用或有效，

〔1〕《政治经济学(社会主义部分)》，南方十六所大学《政治经济学教材》编写组，四川人民出版社，1982年出版。

之后才谈得上劳动耗费和劳动成果之间的量的对比〔1〕。

第三，经济效益是人们从事经济活动所取得的物质效果和经济利益〔2〕。

第四，经济效益即在合理利用自然资源的基础上，把全部劳动（物化劳动和活劳动）的耗费和取得的成果以及这些成果满足需要的程度相比较时所显示出来的效益〔3〕。

第五，经济效益是人们通过生产经营活动取得的一定量的剩余产品。〔4〕。

第六，经济效益就是人们进行某种经济活动的结果所带来的好处和利益，是经济方面有益的效果，它的有无大小是由它满足社会需要的程度来决定的。持这种观点的人还提出了劳动有效性的概念来代替过去的经济效果概念，认为劳动有效性就是劳动消耗与所取的经济效益的比率〔5〕。

第七，经济效益是经济活动从事者的受益，即收益、受益和利益〔6〕。

〔1〕宋则行等著：《社会主义宏观经济效益概论》，辽宁人民出版社，1984年出版，第14页。

〔2〕蒋一苇、刘其昌：《什么是经济效益》，《工人日报》，1982年5月5日。

〔3〕宋涛：《提高社会主义的经济效益》，《经济日报》，1983年1月25日。

〔4〕王一丁：《马克思的剩余产品理论和社会主义经济效益》，《河南师大学报》，1983年第3期。

〔5〕于光远：《关于社会主义经济效益的几个问题》，《江海学刊》1982年第4期。

〔6〕张庆华：《经济效益和经济效果是不是一回事》，《辽宁日报》1982年7月11日。

第八，经济效益是人们从事经济活动所取得的物质效果和经济利益。前者是就使用价值形态来考核，包括物质资源的节约和合理利用、环境和自然生态的维护、产品品种、质量及其实际满足社会需要的程度等；后者是就价值形态来考核，包括劳动的消耗和劳动的占用。具体来说，就是产品的成本、资金的占用，产值利润的高低等〔1〕，

由上可知，我国经济理论界的大多数人都认为经济效益的概念，就是劳动消耗与劳动占用同劳动成果的比较。劳动消耗量，指生产产品过程中实际消耗的劳动量，包括活劳动消耗和物化劳动消耗。劳动占用量，指劳动过程中占用的物化劳动量，包括厂房、机器以及生产正常进行所必需的原材料储备等。

（二）经济效益的概念

我们认为经济效益就是在保护环境、合理利用自然资源的条件下，以较少的劳动消耗和劳动占用，生产出更多的能满足社会需要的产品。也就是劳动耗费和劳动占用同劳动成果的比率，或者说是投入与产出的比率。除了对比关系外，也可用二者的绝对差额来反映经济效益的好坏。即是说用劳动成果扣除劳动消耗和劳动占用后的绝对差额，也可用产出减去投入的绝对差额表示。这是因为在劳动量既定的条件下，这种差额越大，经济效益就越好，反之，经济效益就越差。但是经济效益主要是用劳动消耗和劳动占用与劳动成果的对比关系来表示，即是用相对数表示，而用绝对数差额表示是次要的，是辅助性的指标。我们对经济效益概念的理解，是依据马克思、恩格斯这样的理论基础上提出来的。马克思在他的剩余价值理论中引用李嘉图说的一段话：

“真正的财富在于用尽量少的价值创造出尽量多的使用价值，换

〔1〕梁尚敏：《财政分配与提高经济效益的几个问题》《东北财经学院报》1982年第3期。

句话说，就是在尽量少的劳动时间里创造出尽量丰富的物质财富〔1〕。恩格斯则用更简洁的语言把商品经济中的经济效果概括为“生产费用对效用的关系”〔2〕。

二、经济效益的表现形式

经济效益可以有多种表现形式。通过劳动占用量和劳动成果的比较可以表示劳动占用的经济效益；通过劳动消耗量和劳动成果的比较可以表示劳动消耗的经济效益。劳动消耗又可以划分为活劳动消耗和物化劳动消耗。因此，又可以通过活劳动消耗量和劳动成果的比较，表示活劳动消耗的经济效益，通过物化劳动消耗量和劳动成果的比较，表示物化劳动消耗的经济效益。通过物化劳动消耗和活劳动消耗的总和同劳动成果的比较便可以表示全部劳动消耗的经济效益。

社会主义生产是商品生产，因此，劳动和劳动成果的比较，主要是通过价值形式表示，即通常所说的费用与收入的比较，或所费与所得的比较。它具体表现为：资金占用量同收入进行比较；资金消耗量同收入进行比较；工资同收入进行比较；成本同收入进行比较，等等。

从根本上说，生产同样数量和质量的产品，占用劳动和消耗劳动少，经济效益就大；占用劳动和消耗劳动多，经济效益就小。也可以换一个说法：占用和消耗同样劳动，劳动成果多、质量好，经济效益就大；劳动成果少、质量差、经济效益就小。社会主义经济效益的大小，同一项生产或基本建设占用劳动和消耗劳动量的多少成反比，同劳动成果多少成正比。

〔1〕《马克思恩格斯全集》，第26卷，第281页。

〔2〕《马克思恩格斯全集》，第1卷，第605页。

社会主义经济效益是能够加以计算，用数量关系表示出来的。为此，就需要计算使用价值量和劳动占用量、劳动消耗量，然后对它们进行比较。为了综合表现社会和企业的经济效益或者比较不同部门的经济效益，必须采用价值指标。国家通过劳动生产率指标，考核活劳动的经济效益；通过单位产品的原材料消耗率、单位设备的产品率等指标，考核物化劳动的经济效益；通过工资利润率、成本利润率、资金利润率等指标，考核活劳动和物化劳动的经济效益，以及劳动占用和劳动消耗的经济效益。

从上面的论述可知，经济效益的表现形式就是劳动消耗和劳动占用与劳动成果的对比关系。分母劳动消耗和劳动占用究竟包含什么具体内容，分子劳动成果又包含什么具体内容，将在第三章中加以说明。当然也可用产出减去投入的差额来表示。

但是，经济效益究竟用什么形式表现，目前在我国经济理论界是有不同意见的，主要有以下几种观点：

第一，国家计划委员会的达松海同志在1991年的《问题研究》提出，目前，人们一般认为经济效益是投入与产出之比。其实，这种解释并没有明确反映经济效益的本质。从本质上说，经济效益应该是指在社会生产中产出的社会财富量大于各种生产要素（劳动对象、劳动资料、劳动力等）的投入量。简单地说，就是产出的增值以及用什么代价取得的这部分增值。用公式可以表示为：

$$\text{经济效益} = \text{产出量} - \text{生产要素投入量}$$

如果产出量与生产要素投入量之差是负数，这不是经济效益不好，也不是根本没有经济效益，而是负效益。衡量经济效益的高低，应该用经济效益率，它是产出增值量与生产要素投入量之比。在我国目前情况下，产出增值量表现为企业实现的利税总额。因此，

$$\text{经济效益率} = \frac{\text{利税总额}}{\text{全部生产要素投入量}} \times 100\%$$

经济效益指标直接反映企业在生产过程中投入一定的生产要素，生产出有用成果，扣除补偿投入的部分（即成本）之后净增值的部分，也就是马克思所说的剩余价值。从我国的经济实践看，这一部分相当于企业实现的销售利润与销售税金之和。同时，这个指标还能够反映节约情况，即在产出量不变的情况下，企业通过减少劳动消耗（包括物化劳动和活劳动）所增加的盈利。

用产出增值量与生产要素的投入量之比来表示经济效益，可以使人们清楚地看到，有产出并不见得有效益，只有带来增值的产出才有效益；同时，产出的增长速度快也并不见得有效益，只有在产出增长速度超过投入增长速度时才有效益。

第二，经济效益指标是在经济活动中劳动投入量与劳动的有效成果即产出量的比率。根据以上经济效益的概念，拟定经济效益指标有以下几点基本要求：

1. 经济效益指标必须反映经济活动中劳动投入量与产出量的对比关系。即：

$$\text{经济效益} = \frac{\text{产出量}}{\text{投入量}}$$

这是拟定经济效益指标最基本的要求。因为只有通过投入与产出的直接比较，才能反映出在相同投入量的条件下能产生多少产出量，或为提供相同产出量需要多少投入量；才能达到以最少的消耗取得最大的有效成果的目的。

2. 经济效益指标中的劳动投入量应是包括劳动占用和劳动消耗的全部劳动投入量。劳动占用是指在生产过程中占用的物化劳动量，如厂房、机器以及保证生产正常进行所必需的原材料储备等；劳动消耗量是指在生产过程中实际消耗的劳动量，包括活劳动消耗量和物化劳动消耗量。作为反映综合经济效益的基本指标，要包括能够影响量产出量的所有投入量，才能比较准确地反映该部门的经济效益情况。目前，在经济统计指标中有一些只包括了部分

投入要素的经济效益指标,如劳动生产率指标只包括活劳动消耗,资金利润率只计算了物化劳动的占用和消耗,而其产出指标则都是全部产出量,因此,这些指标只能是部分生产率指标。由于投入要素之间具有可替代性,只对某一个指标进行动态分析并不能正确反映整体经济效益状况。尽管这些指标可以说明一些问题,但首先应计算全部投入要素的经济效益,其基本计算公式为:

$$\text{经济效益指标} = \frac{\text{全部产出量}}{\text{全部投入要素价值量}}$$

当然,在计算全部投入要素生产率的同时,还可以分别计算资金占用、资金消耗和活劳动的经济效益,以作为对全部投入要素生产率指标的补充。

3. 计算经济效益指标的核心产出指标应以国民生产总值及各行业增加值为主。由于经济效益指标是投入量与产出量的比率,选择哪个产值指标也十分重要,在现有的几个产值指标中,选用增加值有以下几个优点:

(1) 党的十三大明确提出以国民生产总值翻两番作为经济发展战略目标,因此,经济效益指标应当与此相适应,以国民生产总值及各行业增加值为基础;

(2) 增加值是社会经济活动的真实成果。增加值基本上是由净产值加折旧所构成的,而总产值则包括了原材料的价值,这部分价值应该属于其他部门的产出,从社会角度看,这部分价值会有大面积重复计算;而净产值由于不包括折旧,不能完全反映生产的成果;因为当年折旧也应计入增加的产值之中。

(3) 增加值可以反映各行业、各单位的经济活动成果。凡有投入产出活动的部门都可以计算增加值;而总产值、净产值则只能用于计算物质生产部门经济效益,难以反映全社会的经济效益状况;

(4) 使用增加值有利于进行国际比较,符合我国统计发展

的战略目标。

我们认为经济效益的表现形式，就是投入与产出之比。即：

$$\text{经济效益} = \frac{\text{产出量}}{\text{投入量}}$$

从分母来看，考察经济活动的“投入”的内容，不仅包括活劳动的消耗和物质消耗，还应考察劳动占用所付的代价。

经济活动包括生产、建设、流通等各个领域，但其核心是物质财富的生产，离开了物质财富的生产过程去研究经济效益，必然走入迷途。

在物质财富的生产过程中，既要消耗生产资料的物化劳动，也要消耗活劳动，因此，在考核经济效益的时候，理所当然地首先要核算人力、物力的消耗，并与经济成果进行比较。

问题在于，在经济活动中，象必然耗费人类劳动一样，也必然存在劳动占用。劳动占用主要表现为资金的占用。基本建设投资，生产经营过程中的物质储备，加工中的在制品，等待加工的半成品以及必要的产品储备，都是不可缺少的，它们大量占用国家的资金。

国家的资金总是有限的，随着经济建设的日益发展，资金的需要量将越来越大，资金紧张的状况，在较短的时间里不会有很大改善。一个企业占用的资金多了，就必然会影响其他企业的占用。企业占用了过多的资金，又不能调剂出来，在它占用的时间里，给国家造成的损失，相当于在生产中被白白地浪费掉了。反之，如果在保证经济建设按照一定的速度发展，尽可能地减少资金的占用，把多余的资金集中起来，用到最急需的农业，能源、交通、科技、教育等建设事业，其作用与节约劳动消耗所作的贡献是相同的。因此，考察劳动占用的情况同样十分重要。

从分子来看，考察社会主义经济活动“产出”，宜用新创造的物质财富。

有的同志认为，既然社会主义经济建设的目的是为了**满足人民日益增长的物质和文化生活的需要**，考察产出应当是**产品实物量或其使用价值**。我们认为这个观点有一定道理，有它特定的含义。实物量或其使用价值反映了一定时期生产的**规模和水平**，不失为一个重要的总量指标。但是，我们这里着重研究的是**经济效益**，并希望通过**对经济效益的考核、评价、揭露矛盾、找出差距**，寻求进一步提高经济效益的有效途径。众所周知，总产品的价值形式是总产值，总产值这个指标由于受转移价值的影响，弊病很大，不利于降低消耗，降低成本，不利于采用新技术。把它作为经济成果指标来反映经济效益是很不确切的。我们认为，反映经济成果的指标固然很多，但是，最基本的是反映一定时期新创造的物质财富的数量指标，即是通常所说的国民收入或净产值。它意味着国家财富的增加，同时反映了增产节约的双重效益，作为“产出”是比较恰当的。在这里，应当是实现的国民收入（或净产值），只有实现的国民收入（或净产值），才可能满足社会的需要。

归纳起来，对于社会主义经济效益的表现形式，我们粗浅的理解是：从定性分析，经济效益既计算投入又计算产出。它表明经济活动中劳动耗费与劳动占用的节约程度，产品符合社会需要的程度，表明衡量经济效益高低的标准受社会制度的制约；从定量分析，经济效益是指经济活动中，投入的全部生产费用（包括劳动耗费和劳动占用所付的代价）与为国家所作贡献（新创造的物质财富及物质财富符合社会需要的程度）大小的比较，它主要表现为相对数。

第二节 经济效益的性质

任何社会生产都需要对经济活动的效益进行考核和评价，采用什么方法，什么指标体系，以及考核与评价的标准等等，都必

须进行分析研究。但是，在不同社会里，人们对这种考核与评价的关心程度是不一样的。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〕显然，人们对社会主义经济效益和资本主义的经济效益重视的程度是不同的，存在下述差别：

首先，资本主义生产目的是剩余价值及其转化形态——利润，资本家关心的只是所得的利润和预付资本的比较。“用最小限度的预付资本生产最大限度的剩余价值或剩余产品”。〔2〕这就是资本家心目中最大的经济效益。在社会主义制度下，经济效益的内涵是由社会主义基本经济规律和价值规律的要求决定的。最大的经济效益，就是要用尽可能少的劳动占用和劳动消耗，生产出尽可能多和尽可能好的满足社会和劳动者个需要的产品。

其次，在资本主义生产中，劳动消耗的经济效益从属于劳动占用的经济效益。这是因为，追求剩余价值是推动资本主义生产的唯一动机，提供劳动者某些必需的生活资料只是为了榨取剩余价值的需要。资本家考虑劳动消耗的节约，只是为了用更少的预付资本带来更多的利润。马克思说过：“资本主义生产方式按照它的矛盾的、对立的性质，还把浪费工人的生命和健康，压低工人的生存条件本身，看作不变资本使用上的节约，从而看作提高利润率的手段”。〔3〕。社会主义情况则恰恰相反，劳动占用的经济效益从属于劳动消耗的经济效益。劳动占用的节约，归根到底是为了劳动消耗的节约，以便更好地满足劳动者的需要，保证劳动者有更多的自由时间，促进劳动者的智力和体力日益全面发展。

〔1〕《马克思恩格斯全集》，第23卷第88页。

〔2〕《马克思恩格斯全集》，第26卷第2册，第625页。

〔3〕《马克思恩格斯全集》，第25卷第102页。