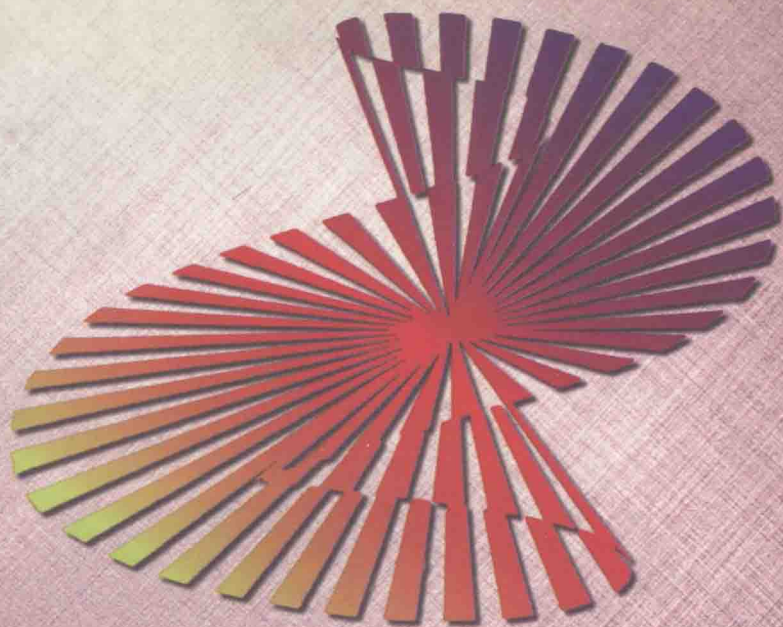




QIYE XIAOLU YANJIU

企业效率研究

虞锡君 著

浙江大学出版社

企业效率研究

虞锦君 著

江苏工业学院图书馆
藏书章

浙江大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

企业效率研究/虞锡君等. —杭州:浙江大学出版社,
1999.10

ISBN 7-308-02197-1

I. 企… II. 虞… III. 企业管理 IV. F270

中国版本图书馆 CIP 数据核字(1999)第 64077 号

企业效率研究

虞锡君 著

*

浙江大学出版社出版发行

(杭州玉古路 20 号, 邮编 310027)

(E-mail: zupress @ public 1. hz. zj. cn)

*

浙江大学出版社电脑排版部排版

浙江上虞印刷厂印刷

850 毫米×1168 毫米 1/32 印张: 8.25 插页: 4 字数: 210 千字

1999 年 10 月第 1 版 1999 年 10 月第 1 次印刷

印数: 0001~2000

ISBN 7-308-02197-1/F·280

定 价: 18.00 元

研究企业效率 开辟浙江企业发展新境界

——为《企业效率研究》出版而题

叶荣宝
99.7.3

浙江省副省长叶荣宝同志为本书题词

企业必须有较好的效率,才能在剧烈的市场竞争中站住脚,克敌制胜。公有制企业特别是国有企业如何提高效率,是当前经济体制改革的关键。《企业效率研究》的理论意义和实践意义,就在于此。虞锡君同志的研究,是一个好的开头。

蒋学模
1999,6,24日

著名经济学家、复旦大学蒋学模教授为本书题词

序 言

企业,特别是国有企业的改革与发展,是社会主义市场经济体制的中心环节。而建立现代企业制度的核心则是提高企业效率。企业效率问题不仅关系到国有企业的生存和发展,而且关系到社会主义的前途和命运。改革开放 20 年来,我国的国有企业逐步搞活,但效率问题始终没有得到很好的解决,个中原因相当复杂。中央领导对此十分重视和关心。今年 1 至 5 月,江泽民总书记三次深入基层专门就此进行调研,党中央今年秋天将召开十五届四中全会对国有企业的改革与发展作出重大决定。可以预见,我国国有企业的改革即将进入一个新的阶段。在此关键时刻,虞锡君同志经过多年潜心研究的成果——《企业效率研究》正式出版,必将对我国公有制企业,特别是国有企业的改革与发展产生积极的效应。

虞锡君同志在大学读书时是我的学生,1997 年 2 月到 1998 年 2 月,他来华东师范大学任访问学者,我又是导师,对他有较深的了解。他是个“双师型”人才,既是副教授,又是高级经济师。1982 年 1 月毕业于华东师范大学经济系经济学专业,18 年中前 8 年从事经济管理工作,担任过国有中型企业的计划财务科长 5 年,后 10 年在浙江经济高等专科学校任教,期间又兼做了多年的校办产业领导工作。他一贯坚持理论结合实际,进行深入的学术研究。作者独特的经历和勤奋精神,使他对企业经济学,特别是国有企业的改革和发展有较深的认识和思考。从 1996 年起,作者就开始研究邯钢经验、镇海炼化经验等;在 1997~1998 年担任访问学者期间,

潜心研究国有企业效率，访问学者期满后，作者一边工作一边钻研，又经历了一年半时间。因此，这本专著决不是一时的粗糙之作，而是凝结着两年半心血的力作。在研究过程中，我作为导师虽作过多次策划和指导，但主要是他刻苦钻研的成果。

本书的特点之一是视角新、立意新，具有开拓创新精神。提高效率是我国企业，特别是国有企业改革与发展的核心问题。作者抓住这个核心，作为贯穿全书的中心思想展开分析，构建了一个较为严密的科学体系。全书分四大部分，共十章。第一部分（第一、二章）是企业效率的基本理论和实证分析，阐述了企业效率的涵义及意义，建立了以资本利润率、劳动生产率和市场占有率为内容的效率评价体系，在此基础上，对现有企业的效率进行多角度的实证分析，探讨了造成企业效率低下的深层次矛盾和问题，为解决这些矛盾和问题提供新的对策思路奠定了基础。第二部分（第三章至第五章）着重从健全内部运行机制方面论述如何提高企业效率问题，依次分析了企业制度创新、完善企业治理结构、深化市场导向改革等主要因素，推动企业在市场竞争中的发展。第三部分（第六章至第九章）通过优化资源配置来提高企业效率，阐述了科学管理出效率，科技兴企，推进资产重组、优化资本结构等内容。第四部分（第十章）论述的是改善外部环境，促进企业效率提高。作者鲜明地提出了提高效率是一个系统工程，那种“一包就灵”、“一股就灵”、“一卖就灵”等观念，都是片面的、有害的。从综合治理的角度论证提高企业效率问题，构筑一个理论体系，这在国内尚属首次，具有重大创新价值。

本书的特点之二是理论紧密结合实际，运用最新材料，概括上升到理论，指导新的实践。作者并不是泛泛而谈，而是紧密联系公有制企业改革和发展的实际，从不同的角度，总结了邯钢、海尔、小天鹅、三枪、长虹、镇海炼化、一汽、新飞、康佳、张裕、娃哈哈、新疆联合机械集团等十几个国有企业的先进经验，也总结了中国轻纺

城、浙江卧龙集团等乡镇企业的典型经验,还剖析了多个失败企业的材料,使书的内容有血有肉。特别是第二章中系统地运用了全国第三次工业普查资料和有关国内外最近统计资料,有的资料用到1998年,设计了12张表格,从五个角度分析企业效率状况,可见作者花的功夫之深非同一般。

本书的特点之三是对企业效率的研究有一定深度,形成了若干散发理论火花的新观点。例如,第一章中作者提出了“效率包含了经济效益、社会效益和环境效益相统一”的观点;第二章中提出“在我国与世界对比的所有经济指标中,差距最大的是劳动生产率,因而,减人增效是提高企业效率的正确选择”;第三章中提出“企业制度创新有两块理论基石,一是产权制度改革理论,二是公有制实现形式多样化理论”;第四章中提出了“对厂长负责制反思”;第五章中提出了“企业能动的市场导向机制”的观点;第六章中提出了“经济结构问题是微观经济与宏观经济的结合部……市场调节失灵+政府调节失当=盲目重复建设”;第七章中提出了“名牌是科技、管理和企业文化的结晶”;第八章中提出了“像海尔那样抓好企业战略管理,像邯钢那样抓好‘市场成本’管理,像小天鹅那样抓好全面质量管理”;第九章中提出了“探索新的效率分配机制”的构想。此外,在研究战略管理、内部人控制、改善企业外部环境等方面均形成了一些独到的见解,为我国国有企业的改革与发展提供了一些新的对策思路。

我相信,这本专著从理论与实际的结合上,将对提高企业效率产生积极的影响,对理论界、高校经济专业师生、企业界都具有积极的参考价值,定会受到广大读者的关心和喜爱。

陈伯庚

于华东师范大学

1999年6月16日

目 录

序言	(1)
第一章 企业效率概论	(1)
第一节 企业效率的含义和内容	(1)
第二节 企业效率评价指标体系	(8)
第三节 提高企业效率的重要意义	(20)
第二章 企业效率状况及其原因分析	(24)
第一节 企业效率的历史和现状	(24)
第二节 企业效率的国际比较	(36)
第三节 国有企业效率相对低下的原因	(45)
第三章 效率与企业制度创新	(53)
第一节 公有制企业踏上制度创新之路	(53)
第二节 公有制的多种实现形式	(64)
第四章 效率与企业治理结构	(79)
第一节 企业治理结构的内涵和创新	(79)
第二节 重视研究“内部人控制”问题	(95)
第五章 效率与市场导向	(102)
第一节 丢掉幻想 走进买方市场	(102)
第二节 企业能动的市场导向机制	(108)
第三节 大市场带动众企业 众企业支撑大市场	(114)
第六章 效率与经济结构	(121)
第一节 克服盲目重复建设 优化增量资本结构	(121)
第二节 推进资产重组 优化存量结构	(134)

第三节	实行适度规模 调整企业组织结构·····	(144)
第七章	效率与科技教育·····	(150)
第一节	科技兴企促转变·····	(150)
第二节	实施名牌战略·····	(159)
第三节	加强职业教育培训和企业文化建设·····	(169)
第八章	效率与企业管理·····	(177)
第一节	科学管理出效率·····	(177)
第二节	当前企业管理中的三个着力点·····	(185)
第九章	效率与企业用工分配机制·····	(200)
第一节	减人增效是良策·····	(200)
第二节	建立效率分配机制·····	(207)
第三节	企业经营者的收入分配·····	(218)
第十章	效率与企业外部环境·····	(225)
第一节	减轻企业负担 建立良好的社会保险体系·····	(225)
第二节	改善宏观调控 营造有利的企业发展环境·····	(238)
参考文献 ·····		(253)
后记 ·····		(255)

第一章 企业效率概论

企业效率问题是国内外企业界和经济理论界普遍关注的重要问题,在我国现代化建设中,更是一个历史性的重大课题。提高企业效率,特别是提高国有企业效率是企业改革的根本目的,是发展国民经济的根本途径,也是坚持公有制主体地位的根本基础。本章着重论述企业效率的内涵,分析影响企业效率的主要因素,探讨如何建立科学的企业效率评价指标体系。

第一节 企业效率的含义和内容

一、企业效率的含义

什么是效率?什么是企业效率?这个概念我们并不陌生,但研究得不深。让我们先从三个方面学习和领会一下效率的含义。

1. 马克思的追加资本生产率理论

马克思在《资本论》第三卷论述级差地租Ⅱ时,建立了科学的追加资本生产率理论。所谓追加资本的生产率是指增量单位资本或边际资本生产的实物量或价值量,实际上就是边际资本效率的概念。其公式是:

追加资本生产率=产出的增加量/追加资本的数量

马克思分别在生产价格不变、降低、提高的条件下,对追加资本的生产率不变、生产率降低、生产率提高的三种情况进行了详细的分析,最后得出了一个科学的结论:“因此,直到最好土地的每夸特的个别平均价格和一般生产价格相等,直到后者超过前者的余

额,从而超额利润和地租完全消失以前,还可以长时期使用生产率不足,甚至生产率越来越不足的追加资本。”“追加资本尚能按一般生产价格来进行生产的情况形成一个界限,超过这个界限,同一土地的追加投资就必须停止。”^①

马克思的追加资本生产率理论不仅适用于农业,也适用于其他产业,尤其对我们研究企业效率问题具有重要的指导意义。它启示我们:研究资本效率不仅要研究平均效率,而且要研究边际效率。边际效率的变动是平均效率变动的根据,边际效率的提高必然有利于企业总体效率的进一步提高。

2. 西方经济学的效率理论

效率问题历来为西方经济学家所重视,萨缪尔森在《经济学》一书中指出:“效率是经济学所要研究的一个中心问题(也许是惟一的中心问题)。效率意味着不存在浪费。”

意大利经济学家帕累托 1906 年提出了著名的资源配置效率理论,称“帕累托效率”。他指出:只要生产要素的组合所达到的产量给消费者带来一定的满足,就可表明经济有一定的效率。假如生产要素重新组合后的产量能使消费者得到更大满足,说明这种组合比以前更有效率。如果生产要素的组合达到了这样的一种程度,即“在不使任何一个其他人的状况变得更坏的情况下,没有一个人的状况能变得更好”,或者说,“当经济后果是在效用可能性边缘上”,那么,这时经济处于最优状态,或称帕累托效率状态。用什么办法可以达到这种最优配置呢?西方微观经济学的基本结论是:理想的竞争市场,即排除垄断和外部影响因素的市场能够导致资源的有效配置。这种选择生产要素最优配置的效率观,不仅适用于个别企业,也适用于经济社会。它启示我们:劳动力、资本、技术、企业家才能等生产要素的不同配置,其经济效率是不同的。我们的目标

^① 《马克思恩格斯全集》第 25 卷,第 828~829 页。

是最优组合,这是一个不断改进、不断追求的过程。

3. 党的十五大报告中对效率的精辟论述

江泽民同志在十五大报告中共有四次论及效率问题。第一次是在论述公有制实现形式多样化时,江泽民同志指出:股份制“有利于所有权和经营权的分离,有利于提高企业和资本的运作效率”。第二次是在论述完善分配结构和分配方式时,江泽民同志再次重申:“把按劳分配和按生产要素分配结合起来,坚持效率优先、兼顾公平”。第三次是在论述可持续发展战略时,江泽民同志着重指出:“资源开发和节约并举,把节约放在首位,提高资源利用效率”。第四次是在论述民主与法制建设时,江泽民同志强调指出:“推进决策科学化、民主化,提高决策水平和工作效率”。

把十五大报告中关于效率问题的四次论述综合起来学习领会,结合马克思的追加资本生产率理论,借鉴西方经济学的“帕累托效率”等理论,我们可以给企业效率下一个探索性的定义:企业效率是指在市场经济条件下,企业根据可持续发展的战略要求对经济资源的有效配置,是企业竞争力和投入产出能力的总称。具体地说,企业效率有三方面的含义:第一,企业效率是指企业的投入产出能力,通常用企业所占用或消耗的劳动量与所获得的劳动成果的比率来表示。第二,企业效率是指企业的市场竞争力,通常用企业的产出成果占考察对象有效供给总量的比率来表示。这里的“考察对象有效供给总量”是一个比较宽泛的概念,它可以指一个行业的市场供给总量,也可以指一个地区的市场供给总量,还可以指整个国民经济的某个供给总量。以上两个含义是指企业的近期效率,又称狭义企业效率。第三,企业效率是指企业的可持续发展能力,这是指企业的长期效率。企业追求效率,不能只顾眼前,搞短期行为或进行掠夺式经营,甚至破坏生态环境,这种效率不是我们追求的目标,我们所讲的效率应是兼顾长远利益和发展后劲的效率。包含以上三个含义的效率可称为广义效率。

二、几个相关概念的关系

1. 技术效率与经济效率

技术效率是一种以实物进行计量的效率指标。例如,甲乙两个工人,加工一批特定的产品,甲工人技术高,或是利用的设备先进,每小时加工 20 个产品,乙工人技术低,或是利用的设备落后,每小时加工 10 个产品,我们就说,甲的技术效率比乙高。又如,经济工作中常用的吨煤发电量、亩产粮食产量等指标,都是技术效率指标。技术效率指标在相同行业内具有可比性,但在不同行业之间就显示出局限性。

经济效率是一种以货币进行计量的效率指标。由于货币具有同质性,因而不同行业之间的效率也有可比性。但是,由于不同商品的价格与价值背离程度的差别,经济效率指标可能带有一些不正常的价格因素。在相同行业中,经济效率与技术效率具有函数关系,即经济效率是技术效率、投入品价格和产出品价格的函数。提高技术效率是提高经济效率的关键。

2. 效率与利润

利润是指企业所得扣除企业所费后的余额。企业所费中包括税金。利润最大化是企业运行的目标,但是利润不是企业效率指标,它只是企业劳动成果的一种表示方式,它反映不出一个企业是投入了多少人力物力才达到这个利润水平的。效率充分反映了企业投入产出的比率关系,当企业的产出成果以利润来表示时,效率指标能客观地反映出企业的单位资本占用或耗费所创造的利润。效率指标能引导企业树立科学的经营管理观念,即用最小的劳动占用和耗费去创造最大的社会财富。可见,企业经营的着眼点从产值转变到利润,又从利润转变到效率,是我国企业管理理论和实践上的两次飞跃。回顾我国公有制企业实行经济责任制的过程,也可以清楚地看到这种飞跃的轨迹:80 年代中期开始全面实行的承包

经营责任制,采用的是“定额上交、超盈分成”的模式,其中核心指标是利润绝对额。而“九五”以来各地在部分国有企业实行的资产经营责任制,采用的是以资产保值增值为中心的模式,其中核心指标是资产保值增值率,它是企业效率的一种指标。

3. 效率与经济效益

改革开放初期,经济效益这个概念比较热门,对我国经济界转变观念起了很好的作用。后来,这个概念逐渐被经济效益所代替。所谓经济效益,指在生产和再生产过程中,劳动占用或劳动消耗量同劳动成果的比较。经济效益可用下面的公式表示:

经济效益 = 劳动成果 / 劳动耗费(或劳动占用)

或者

经济效益 = 劳动成果 - 劳动耗费

可见,经济效益是效率内涵的一个组成部分,即投入产出比较。1959年于光远同志在《经济研究》杂志上发表文章,提出了“社会主义生产中的经济效益——用最少的劳动消耗,取得最多的使用价值”的观点。1978年,于光远同志对他这方面的理论思想进行了整理,出了一本著作——《论社会主义生产中的经济效益》。直到现在,书中的一些主要观点和理论对我们加强企业管理,提高企业效率,仍然具有指导意义。然而,效率概念的内涵要比经济效益来得丰富,与市场经济体制的吻合程度也比经济效益来得紧密,因此,效率的理论生命力比经济效益更强。

4. 效率与经济效益

经济效益这个概念是改革开放以来我国经济生活中使用频率最高的经济概念之一,多次写进党和国家的重要文件之中。党的十三大报告中指出:“只有在提高经济效益上扎扎实实地做好工作,争取年年有所进步,才能逐步缓解我国人口众多、资源相对不足、资金严重短缺等矛盾,保证国民经济以比较高的速度持续发展。”党的十四大报告中又进一步提出:“走出一条既有较高速度又有较

好效益的国民经济发展路子。”党的十五大又一次强调“以提高效益为中心”。

所谓经济效益,按《经济大辞典》的解释,是指人们在物质生产活动中消耗一定量的活劳动和物化劳动后所能实际取得的符合社会需要的产品量的大小。这一概念比经济效果的含义更广泛更全面,既包含劳动成果与劳动消耗或占用的比较,又说明了劳动成果要符合社会的需要,要适销对路。可见,经济效益的核心是投入与产出的比率。而效率这个经济范畴的内涵是两个比率,即投入产出比率和市场份额比率。从这个意义上讲,效率包含了经济效益,经济效益是效率的重要组成部分。效率比经济效益更能贴近市场经济的内在规律,更能全面反映企业和资本运作的状况。

综上所述,企业效率即企业和资本的运作效率,它是一个重要的经济学范畴,效率比经济效果、经济效益更贴近市场经济的内在规律,我们应该进一步重视效率这个范畴,把它放到经济工作的中心来认识和运用,逐渐替代或部分替代经济效益这个范畴。

三、影响企业效率的主要因素

从效率的含义可以看到,提高企业效率的本质要求在于用最少的劳动耗费和占用,生产出尽可能多的有市场需求的劳动产品。企业是微观经济活动的主体,是人和生产资料相结合的、运动着的经济有机体,它处在一个变化着的宏观经济环境之中。因此,影响企业效率的因素是多方面的,有内部因素,又有外部因素;有微观因素,又有宏观因素;有人的因素,又有物的因素。下面就六个主要因素作一简要分析。

1. 体制因素

这里的体制因素是指企业制度以及与此相联系的企业治理结构。企业制度既是一种资产组织形式,又是所有制的实现形式,企业制度极大地直接影响到经营者和职工积极性的发挥,因而是影

响效率六因素中的最基础、最关键的因素。以股份制和股份合作制为典型形态的现代企业制度,能够建立起一整套有效的激励机制和制约机制,从而发挥出企业内部群体的最大效能。上海郊区许多企业实行股份合作制以后,“贴心经营”机制形成,企业和资本运作的效率大大提高。可见,体制决定机制,机制制约效率。

2. 人员因素

在生产三要素中,人的因素是最重要的,这个观点在计划经济年代也讲,但内涵是不一样的。在社会主义市场经济条件下,人员因素包含三层含义:一是企业用人机制和用人数量。用人也是一种投入,因此也要讲究效率。如果企业用人没有科学定额,三个人的活五个人去干,或者机械化、自动化水平上去了,企业的人员没有分流,而是从一线跑到三线闲着,那必然影响效率的提高。二是经营者和职工的素质。在人员既定的前提下,企业人员素质的高低与效率成同方向变化。三是人的积极性的发挥程度。这是一个弹性非常大的因素,影响和制约人的积极性的关键环节是个人消费品的分配。

3. 管理因素

人们常说,管理是企业永恒的主题,管理出效率,此话不假。管理是一门科学,又是一门艺术,学问大得很。搞好国有企业的方针是“三改一加强”,这“一加强”就是指加强管理。管理的内涵非常丰富,既包括对资金、储备物资、半成品、产成品等物的管理,又包括对人的劳动过程的科学组织和安排;既包括质量管理、成本管理等传统管理项目,也包括价值工程、系统工程等现代管理技术;既要开源增收,又要节约成本开支。

4. 科技因素

在当今世界,知识经济已初露端倪,科学技术是第一生产力表现得尤为突出,第一生产力对企业效率的影响力正在与日俱增。高新技术产业成为市场的宠儿,即使是传统产业,只要科技含量高,