

智库
中社



中国宏观经济研究院
China Academy of Macroeconomic Research

降低 实体经济 企业成本研究

吴晓华 等著

中国社会科学出版社

降低实体经济 企业成本研究

吴晓华 等著

中國社會科學出版社

图书在版编目(CIP)数据

降低实体经济企业成本研究 / 吴晓华等著. —北京: 中国社会科学出版社, 2018. 3

ISBN 978 - 7 - 5203 - 1992 - 8

I. ①降… II. ①吴… III. ①企业管理—成本管理—研究—中国
IV. ①F279. 23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2018) 第 013476 号

出版人 赵剑英
责任编辑 喻 苗
特约编辑 周枕戈
责任校对 李 莉
责任印制 王 超

出 版 中国社会科学出版社
社 址 北京鼓楼西大街甲 158 号
邮 编 100720
网 址 <http://www.csspw.cn>
发 行 部 010 - 84083685
门 市 部 010 - 84029450
经 销 新华书店及其他书店

印 刷 北京君升印刷有限公司
装 订 廊坊市广阳区广增装订厂
版 次 2018 年 3 月第 1 版
印 次 2018 年 3 月第 1 次印刷

开 本 710 × 1000 1/16
印 张 28.5
字 数 425 千字
定 价 99.00 元

凡购买中国社会科学出版社图书, 如有质量问题请与本社营销中心联系调换
电话: 010 - 84083683

版权所有 侵权必究

前 言

实体经济企业是一个国家和地区经济社会发展的基石。当前，中国实体经济企业成本居高不下，已经严重影响到经济社会稳步健康发展。为此，党中央、国务院将降低实体经济企业成本作为供给侧结构性改革“三去一降一补”五大任务之一，力求通过降低实体经济企业成本来有效缓解实体经济企业经营困难、助推企业转型升级，保持和提升中国企业国际竞争力，进而增强国民经济可持续发展能力。

降低实体经济企业成本是破解中国经济发展深层次矛盾的“金钥匙”，是衡量供给侧结构性改革成效的“试金石”，其核心思路是要通过交易成本降低、收入分配关系调整和技术创新来实现企业成本下降。中国实体经济企业的能源原材料成本、劳动力、资金和土地等要素成本、税费负担、制度性交易成本、物流成本总体偏高，部分成本还有进一步上升趋势。实体经济企业成本偏高，既与资源禀赋、发展阶段等客观因素有关，也与产业结构不合理、体制改革不到位和现行政策不完善有关，背后深层次原因则在于交易成本较高，经济部门间、生产要素间及上下游企业间收入分配关系没有理顺，以及技术进步缓慢。

中国实体经济企业的用电成本、税费成本、融资成本、社保缴费、制度性交易成本、物流成本都有一定下降空间；而人工成本随人口年龄结构变化、土地成本随经济转型升级、能源原材料和环境成本随资源环境约束强化，都将进一步上升。降低实体经济企业成本，必须在明确“降什么、谁来降、怎么降”的基础上，坚持理顺关系与重点突破相结合，市场决定与政府推动相结合，政策引导与企业主导

相结合，立足当前与统筹长远相结合，分类施策与纵横联动相结合的策略，按照“加减乘除”协同推进，“加法”要精准、“减法”要到位、“乘法”要灵活、“除法”要彻底的路径，一方面加快完善短期政策措施，引导企业成本在预期范围内快速下降，另一方面深入推进体制改革，营造实体企业成本长期持续稳定下降的制度环境，同时还应加快推出防范改革风险的配套措施。

本书是在国家发展改革委宏观经济研究院 2016 年度重大课题研究成果的基础上编辑而成。吴晓华负责总体思路拟订、研究框架设计和第一章总报告主执笔，具体章节执笔人分别为：第一章吴晓华、郭春丽、王元、李清彬、刘方、易信、成卓，第二章臧跃茹、刘泉红、郭丽岩、刘志成、杨娟，第三章许生，第四章张岸元、曹玉瑾，第五章申兵、汪阳红、黄征学、张燕，第六章杨宜勇、关博、田帆、吴香雪，第七章汪鸣、谢雨蓉、樊一江、贺兴东、王淑伟，第八章苏铭、陶冶、李际、杨晶、王娟、熊华文、康晓文、符冠云，第九章付保宗、盛朝迅，第十章吴亚平、吴有红、邹晓梅，第十一章邹晓梅、吴亚平、吴有红，第十二章吴润生、杨长湧、李大伟、季剑军、金瑞庭，第十三章银温泉、张林山、孙凤仪、李晓琳，第十四章郭春丽、王元、李清彬、刘方、成卓、易信。

在研究过程中，课题组得到了院所领导和各位老专家的大力支持和帮助，在此表示衷心感谢。同时，对责任编辑喻苗女士为本书顺利出版开展的各项工作表示感谢。由于我们研究水平有限，本书内容可能存在一些不当和疏漏之处，敬请读者批评指正。

“降低实体经济企业成本研究”课题组

2017 年 7 月

目 录

总 论 篇

第一章 降低实体经济企业成本研究	(3)
一 降成本的核心要义	(4)
二 实体经济企业成本的现实状况	(9)
三 成本偏高的主要原因	(36)
四 成本下降空间和时间特征的基本判断	(51)
五 降成本的总体思路和实施方略	(59)
六 降成本的对策建议	(65)

分 论 篇

第二章 以深化改革为抓手降低制度性交易成本	(85)
一 制度性交易成本的理论分析和现实情况	(86)
二 制度性交易成本居高不下的主要原因	(92)
三 降低制度性交易成本的对策建议	(103)
第三章 降低实体经济企业税负成本	(112)
一 税负与企业成本的关系	(112)
二 中国企业整体税负基本情况	(117)
三 按规模分行业不同企业的税负状况	(119)

四	企业税负上升的基本原因	(121)
五	减税的必要性和减税空间	(124)
六	减税政策建议	(126)
第四章	降低实体经济融资成本的金融手段	(129)
一	横向比较来看,中国融资成本远高于发达经济体	(130)
二	纵向比较来看,利率下降但广谱融资成本仍偏高	(133)
三	结构失衡与经济下行是融资成本高企的主要原因	(133)
四	保持流动性合理充裕引导市场利率下行	(136)
五	维持企业资金链条	(138)
六	充分拓宽融资渠道	(139)
第五章	以降低取得成本为核心降低实体经济用地成本	(143)
一	有关实体经济用地成本的理论简述	(143)
二	中国实体经济用地成本构成及特征分析	(145)
三	降低实体经济用地成本的思路与路径	(151)
四	降低实体经济用地成本的政策建议	(158)
第六章	以社保降费率为突破降低企业用工成本	(162)
一	中国企业用工成本构成及现状	(162)
二	推高中国企业用工成本主要原因	(165)
三	结构性改革降低企业用工成本的国际经验	(170)
四	合理降低中国企业用工成本的政策建议	(173)
第七章	优化环境 降低企业物流成本	(182)
一	全社会物流成本总体水平判断	(183)
二	企业物流成本负担基本情况分析	(187)
三	有效降低企业物流成本的思路和目标	(195)
四	有效降低企业物流成本的主要任务	(196)
五	有效降低企业物流成本的政策措施	(200)

第八章 以降电价为重点,降低实体经济用能成本	(205)
引言	(205)
一 中国实体经济用能成本概况	(206)
二 降低实体经济用能成本潜力分析	(210)
三 实体经济用能成本下降的经济影响评估	(227)
四 降低实体经济用能成本的政策建议	(231)

专 题 篇

第九章 降低制造业成本关键点和难点研究	(237)
一 近年来中国制造业成本的变化及其影响	(237)
二 中国降低制造业成本的关键点和难点分析	(251)
三 降低中国低制造业成本的对策建议	(263)
第十章 降低政府投资项目融资成本研究	(268)
一 政府投资项目融资现状	(268)
二 政府投资项目融资成本高的原因分析	(275)
三 降低政府投资项目融资成本的政策建议	(279)
第十一章 降低中小企业融资成本研究	(283)
一 中小企业融资现状	(284)
二 中小企业融资成本高的原因分析	(288)
三 降低中小企业融资成本的政策建议	(290)
第十二章 降低中国外贸企业成本的思路与对策	(303)
一 当前中国外贸企业成本现状	(303)
二 降低外贸企业成本面临的主要困难	(311)
三 降低外贸企业成本的基本思路和对策建议	(315)

第十三章 简政放权是企业降成本的关键	(326)
一 降成本需要大力简政放权	(327)
二 近年来中国推进简政放权成效显著	(328)
三 当前深入推进简政放权面临的突出问题和挑战	(336)
四 进一步推进简政放权、降低企业成本的政策建议	(345)

第十四章 降成本政策实施效果及下一步工作重点	(351)
------------------------------	-------

附 件

国务院关于印发降低实体经济企业成本工作方案的通知	(373)
--------------------------------	-------

中共江西省委 江西省人民政府关于开展降低企业成本优化 发展环境专项行动的通知	(387)
---	-------

广东省人民政府关于印发广东省降低实体经济企业成本 工作方案的通知	(405)
---	-------

重庆市人民政府办公厅关于贯彻落实国务院降低实体经济 企业成本工作方案任务分工的通知	(423)
--	-------

浙江省人民政府办公厅关于进一步降低企业成本优化发展 环境的若干意见	(434)
--	-------

江苏省人民政府关于降低实体经济企业成本的意见	(441)
------------------------------	-------

第一章 概论

总论篇

第一章 降低实体经济企业成本研究

摘要：降低实体经济企业成本的核心要义是交易成本降低、收入分配关系调整和技术创新引致成本下降。中国实体经济企业的能源原材料成本，劳动力、资金和土地等要素成本，税费负担，制度性交易成本，物流成本总体偏高，部分成本还有进一步上升趋势。实体经济企业成本偏高，既与资源禀赋、发展阶段等客观因素有关，也与产业结构不合理、体制改革不到位和现行政策不完善有关，背后深层次原因则在于交易成本较高，以及经济部门间、生产要素间及上下游企业间收入分配关系没有理顺，以及技术进步缓慢。以多国历史数据构建计量经济模型测算的理论值为基准，判断中国实体经济企业成本，发现电价的实际值高出理论值约0.03美元/千瓦时左右，税收占国民生产总值比例的实际值高出理论值约8个百分点左右，贷款利率的实际值高出理论值约0.3个百分点左右，社保缴费比例的实际值高出理论值约2个百分点左右，创办企业所需时间的实际值高出理论值约10天左右，物流绩效指数的实际值低于理论值约0.1左右，说明中国实体经济企业的用电成本、税费成本、融资成本、社保缴费、制度性交易成本、物流成本都有一定下降空间；而人工成本随人口年龄结构变化、土地成本随经济转型升级、能源原材料和环境成本随资源环境约束强化，都将进一步上升。降低实体经济企业成本，必须在明确“降什么、谁来降、怎么降”的基础上，坚持理顺关系与重点突破相结合，市场决定与政府推动相结合，政策引导与企业主导相结合，立足当前与统筹长远相结合，分类施策与纵横联动相结合的策略，按照“加减乘除”协同推进，“加法”要精准、“减法”要到位、“乘法”

要灵活、“除法”要彻底的路径，一方面加快完善短期政策措施，引导企业成本在预期范围内快速下降，另一方面深入推进体制改革，营造实体企业成本长期持续稳定下降的制度环境，同时还应加快推出防范改革风险的配套措施。

一 降成本的核心要义

实体经济是一个国家和地区经济社会发展的基石。实体经济水平越高，经济实力就越强，抵抗风险的能力也越强。当前，中国经济正在向形态更高级、分工更复杂、结构更合理的阶段演化，振兴实体经济是加快经济转型发展的重要举措。而实体经济成本居高不下，已经影响到经济社会稳步健康发展。从经济学角度看，降低实体经济成本的核心要义是交易成本的降低、收入分配关系的调整和技术进步的催动。

（一）要义一：交易成本的降低

交易成本又称为交易费用，是在社会化大分工中为完成交易而发生的成本。交易成本按交易流程和作用可以分为搜寻和信息成本、谈判和决策成本、监督和执行合同的费用（Coase, 1960）等三类，按交易范围和主体可以分为市场型交易成本、管理型交易成本、行政型交易成本等三类。交易成本有“有效率”和“无效率”之分，凡是能够带来经济效率提升的为“有效率的交易成本”，反之则为“无效率的交易成本”。现阶段中国“无效率”的交易成本主要来源于行政型交易成本和垄断导致的市场型与管理型交易成本。“无效率”的行政型交易成本主要包括行政垄断导致的实体企业搜寻信息和议价决策成本及政府规制体系不健全导致的搜寻与执行类交易成本。“无效率”的市场型交易成本主要包括排除或限制市场竞争的各类垄断行为给潜在竞争对手和交易方带来的成本及市场信用机制不健全产生的搜寻、决策和履约的成本。“无效率”的管理型交易成本主要来自垄断企业的管理型交易成本，通过向社会提供产品和服务向下游实体经济

企业和终端居民用户传导（见表1-1）

表1-1 “无效率”的交易成本的典型表现

表现与根源		交易成本类型	搜寻和信息成本	议价和决策成本	监督和执行成本
行政型	行政垄断	地区分割	☆	☆	
		招投标和集中采购乱象	☆	☆	☆☆
	规制体系不健全	标准空白或混乱	☆☆		☆
		多块分头监管		☆☆☆	
		价格规制失范	☆☆☆		☆
市场型	垄断结构与垄断行为	不公平的市场准入	☆	☆☆	☆
		垄断高价和垄断低价	☆	☆☆	☆
		歧视性定价	☆☆	☆	☆
		垄断协议	☆☆	☆	☆
	信用机制缺失	上下游实体企业之间	☆	☆	☆☆☆
		银行和实体企业之间	☆☆	☆	☆☆☆
管理型	垄断企业内部	租金耗散	☆☆	☆	☆
		内部X非效率	☆	☆☆	☆☆

注：☆的个数表示相关根源产生的交易成本的大小。☆越多，说明产生的该类型的交易成本越大。

中国目前正在推进的简政放权、放管结合、优化服务（简称“放管服”）、健全现代市场体系等改革，都可以通过降低实体经济企业交易成本，进一步减轻企业负担，增强企业盈利能力，促进企业转型升级和扩大再生产，最终促进实体经济发展。

全面清理和废除妨碍统一市场建设的地方保护行为，可降低行政型交易成本。通过重点清理围绕籍贯、规模、资产、资质设置的阻碍并购和连锁经营的限制性条款及行为，取消阻碍商品和要素自由流通的单行政策及限制企业兼并重组和增加并购负担的不合理规定，实施公平竞争审查制度，从源头上防止排除和限制市场竞争的行为等，都能够大幅、有效降低实体经济企业的搜寻和信息成本、议价和决策成

本、监督和执行成本。

深化“放管服”改革，可降低行政型交易成本。通过同步推进简政放权、放管结合、优化服务，深入推行审批和监管制度改革，优化行政审批流程，大幅压减行政审批的前置中介服务事项，保障各类市场主体在投资核准、政府扶持、参与政府投资项目等方面享受同等待遇，同时扩大行政事业性收费免征范围，清理规范涉企收费，能够大幅降低企业的制度性交易成本。

加快建立竞争性要素市场和现代流通体系，可降低市场型交易成本。通过建立健全资源要素市场，整合建立统一的公共资源交易平台体系，并依法确定收费范围、规范服务收费行为、降低服务收费标准，同时推动信息资源平台建设，引入新型流通业态，着力完善要素流通网络体系，能够降低实体经济企业承担的各类信息、决策和执行成本。

强化垄断行业国企改革，完善竞争政策体系，可大幅减少“无效率”的市场型和管理型交易成本。通过深化垄断行业国企改革，增强垄断行业国有企业的公益性，加强对垄断行业国有企业重大决策、重要人事任免、重大项目执行、大宗物品采购、大额预算支出执行情况的全过程监督，阻断垄断国企与行业主管部门及相关公共机构之间的非法或灰色利益输送，从而大幅削减“无效率”的制度性交易成本。加快剥离国有企业办社会职能和解决历史遗留问题，进一步减轻企业负担。逐步完善反垄断法律法规和各种指引文件，加强反垄断执法，也有利于降低因垄断而导致的各种制度性交易成本。

健全社会信用体系，完善履约监督机制，可减少市场型交易成本。健全社会信用体系是促进市场公平竞争的必要条件，也是降低实体经济企业成本的有效手段。不断完善社会信用方面的法律法规和制度，加强信用基础设施建设，减少银行与企业、企业与企业之间的信用信息不对称，强化企业信用评价和评价结果的应用，开展守信联合激励和失信联合惩戒，让失信者寸步难行，让守信者一路畅通，才能够真正减少那些违背市场竞争原则和侵害消费者权益的行为，减少企业的搜寻和信息成本、议价和决策成本以及监督和执行成本。

（二）要义二：收入分配关系的调整

实体经济企业成本反映了政府与企业间、虚实经济部门间、资本劳动等国民经济部门间、生产要素间以及上下游企业间的收入分配关系。当前，中国部门间、要素间、上下游企业间收入分配关系没有理顺，这加大了实体经济企业经营成本，不利于实体经济发展和国民经济持续健康发展。降低实体经济企业成本在一定程度上可以理解为收入分配关系的调整，当前采取的降成本重大措施主要目的之一就是要打破旧的收入分配关系均衡，逐渐构建出新的均衡，从而更好地促进实体经济壮大发展，推动中国经济转型升级和持续健康发展。

降低税费成本是调整政府和企业间的收入分配关系。征收税费是政府作为公共部门参与市场活动主体生产价值分配的手段。从收入法核算角度来看，国内生产总值（GDP）包括劳动者报酬、生产税净额、固定资产折旧、营业盈余四部分。其中，劳动者报酬归属居民部门，生产税净额归属政府部门，而固定资产折旧、营业盈余则归属企业部门。降低企业的税费成本就是要降低归属于政府部门的生 产税净额。在其他条件不变的情况下，这就意味着归属于企业部门的收入份额（即营业盈余）将相应增大，从而增加企业盈利，有利于企业转型升级和扩大再生产。

降低人工成本是调整资本和劳动间的收入分配关系。同样采用收入法 GDP 的分析框架，降低人工成本就是要缩小劳动者报酬份额，在其他条件不变的情况下，由资本投入获得的份额将相应提升，即固定资产折旧和营业盈余份额提升。采取适当措施降低企业人工成本，同样有利于增加企业盈利。至于长期诟病的中国劳动者报酬份额较低的问题，更大程度上应该从生产税净额入手，由政府部门让利给居民部门，而不是单纯依靠企业部门。比如，通过再分配制度体系增大向居民部门的转移支付，通过国有企业分红支持社保等。

降低融资成本是调整虚实经济部门间的收入分配关系。融资成本是企业的重要成本，而对于各类金融机构则是重要的利润来源。通过各类措施降低融资成本在很大程度上是要压缩金融机构的盈利空

间，而更大幅度支持实体经济。短期来看，似乎是对金融机构不利，但从中长期看，实体经济是一国经济的立身之本，支持实体经济是金融业生存发展的根本。脱离实体经济，金融也将成为无源之水、无本之木。只有实体经济发展好了，金融业才能真正发展好。这种收入分配关系的调整有利于经济的长远健康发展。

降低能源原材料成本是调整上下游企业间的收入分配关系。与资金需求相类似，能源原材料方面的费用是大多数实体经济企业的重要成本来源，也是处于产业链上游的能源企业、原材料企业的重要利润来源。通过各类手段降低能源原材料成本，一定程度上要减少上游能源原材料企业的短期利润。做出这种调整的正当性主要在于中国能源和原材料等要素市场体系发展不充分、要素市场改革滞后，使得市场机制在要素配置过程中的作用难以充分发挥，这导致下游实体企业承担了额外的能源原材料成本。从中长期看，下游实体经济企业不断发展也将有利于上游企业持续发展，而且通过不断完善能源原材料的市场化价格形成机制，能源原材料企业和下游实体经济企业间将形成新的、更有效的收入分配均衡关系。

（三）要义三：技术进步的催动

技术进步可以从不同角度理解。从经济学角度理解，技术进步就是指一定量的投入能生产更多的产出，或一定量的产出只需要更少的投入。通过等产量线图示直观来看，技术进步能使曲线由 A 移动到 B，即向左下方移动（见图 1-1）。技术进步带来企业生产一定量产品所需的投入更少了，也就是降低了单位产品的成本。因此，技术进步能够起到降低企业成本的作用。具体看，技术进步可能通过多种渠道使企业成本降低。如改进生产工艺，减少生产过程中不必要的消耗和浪费，从而降低单位产品的原材料、能源等消耗量；以更高效率或更长寿命的新设备替代旧设备，从而降低单位产品负担的设备折旧；使用自动化程度更高的设备以减少劳动投入和相应的人工成本；提高工人的劳动技能以提高单位劳动时间的产量，从而降低单位产品的人工成本；改进组织、营销和管理方式，以降低管理费用；等等。