

评价我国工业经济效益的新指标体系

李建立 达松海 刘 恒 著

中国计划出版社

评价我国工业经济效益的 新指标体系

李建立 达松海 刘 恒 著

中 国 计 划 出 版 社

1991 北 京

评价我国工业经济效益的新指标体系

PING JIA WO GUO GONG YE JING JI XIAO YI DE
XIN ZHI BIAO TI XI



李建立 达松海 刘 恒 等

中国计划出版社出版、发行
(北京市西城月坛北小街2号)

保定春城印刷厂印刷

787×1092毫米 1/32 11印张 230千字

1991年5月第一版 1991年5月第一次印刷

印数 1—5000册



ISBN7—80058—191—8/F·121

定价: 6.00元

前 言

中外经济发展的历史经验证明，经济效益从根本上决定着经济乃至整个人类社会的发展水平。经济效益高，可以使经济长期、稳定地发展，效益低或者没有效益，从长远意义上讲，社会的扩大再生产将因缺少必要的追加的生产要素投入而受到严重阻碍，甚至无法进行，由此必然会造成经济发展及社会发展的停滞甚至倒退。

建国40多年来，我国工业取得了举世公认的成就。但应当承认，在这期间，我国工业的发展，主要是靠不断扩大规模、大量投入和耗费资源来求得快速增长的。尽管这种发展方式在一定时期内有其客观的必然性，但却很难持久。特别是在我国人口多，人均占有自然资源较少的条件下，这种发展方式，很快将对工业和整个经济乃至全社会的发展都带来极大的消极影响。这一点已日益被我国经济发展的实践所证明。

我国对经济效益问题的注意，是从五十年代末期开始的。主要是随着当时在全党及社会上开展的对经济规律、价值法则的讨论，引起人们对经济效益问题的探讨。这个探讨曾持续到六十年代初、中期，随后则由于众所周知的原因而中断。到七十年代末期党的十一届三中全会以来，对经济效益的讨论重新开始，并步步深入。1982年9月，党的第十二次全国代表大会郑重决定：要“把全部经济工作转到以提

高经济效益为中心的轨道上来。”^①与此同时，在实际的计划、统计工作中，亦开始增设有关经济效益的指标，安排相应的增长要求。这标志着我国经济理论部门和经济决策部门在经济效益的研究和认识方面，有了重大的进展，在经济工作中注重经济效益的自觉性和积极性有了较大提高。到目前为止，在我国经济生活中，经济效益这个名词已为绝大多数人所熟悉，许多先进企业在提高经济效益方面，也付出了很大努力，取得了良好成绩。

然而，我们仍不能不遗憾地指出，从整个工业及国民经济的全局看，投入多、产出少、经济效益差的状况，目前仍未能根本改观。不仅如此，从八十年代中期以后，我国工业的经济效益反而呈不断下降趋势。到1990年11月，全国工业中亏损企业已占企业总数的三分之一以上，预算内全民所有制独立核算工业企业实现利税比上年同期下降18.8%，亏损额比上年增长一倍多。由于经济效益太差，许多企业经营得十分艰难，不少处于停工半停工状态。同时，国家财政也日显入不敷出，沉重的赤字负担不仅难以减轻，反而日趋加重。这种状况对整个工业以及国民经济的发展所造成的巨大消极影响，是十分令人忧虑和担心的。因此，尽快解决我国工业及整个经济中经济效益低下的问题，已不仅是我国长远发展中的重要课题，而且也是目前使我国经济尽快摆脱困境，走上健康发展轨道的一个极为迫切和关键性的任务。

造成我国工业经济效益差的原因是多方面的。但从总体

① 《中国共产党第十二次全国代表大会文件汇编》，人民出版社1982年版，第18页。

和全局的层次上看，可以归结为三个：一是长期以来在经济工作中所形成的急于求成的指导思想一直未能得以彻底清除，近几年又表现得比较严重（不仅发展方面急于求成，而且在改革方面也急于求成）。由于指导思想上的急于求成，必然使实际经济工作中出现盲目追求高速度，进而不计工本，不讲效益，盲目扩大生产和建设规模，造成投入多、消耗高、浪费大、质量低、效益差等相关的一系列问题。二是经济体制改革仍没有到位，企业在没有真正成为相对独立的商品生产者，不具有自主经营、自负盈亏、自我约束、自我发展的完整机制的条件下，内无动力，外无压力，也不会产生自觉追求经济效益的机制。企业是经济活动的细胞，它缺乏提高经济效益的机制，整个经济活动自然也不会有经济效益可言。三是目前我们对经济效益问题的认识仍不够科学，许多重要的方面并没有真正搞清楚，以至在实践中发生认识和判断上的混乱。例如，到底什么是经济效益？经济效益的本质规定性是什么？计算经济效益用什么方法比较科学与合理？考核地区工业、工业行业、企业的经济效益指标应如何设立、如何考核，等等。在这些问题上，目前几乎都存在许多不同意见和看法，不尽快弄清楚并统一认识，人们在具体评价和考核经济效益时，势必长期处于歧见纷纭、各持一端、莫衷一是的状态，使研究的对象和要解决的问题混沌不清，从而无从把握，矢不着的。

鉴于以上原因，我们从1988年开始，对经济效益问题进行深入研究。经过两年多的努力，在有关领导的支持下，我们认真借鉴了目前已有的有关经济效益问题研究的主要成果，结合我国经济的实际情况，提出了自己的新观点。这些

新观点主要是：第一，否定了目前通行的对经济效益概念的界定，即：经济效益 = 投入/产出，或经济效益等于投入产出之比。提出了我们自己的新的经济效益的概念，即：总产出量——总投入量 > 0 。我们认为，把经济效益界定为投入与产出之比，并没有科学地揭示出经济效益的本质特征，而仅仅揭示了如何计算经济效益的方法（准确地说，只是计算经济效益率的方法）。也就是说，投入/产出只等于经济效益（率）的计算公式，而并不是经济效益（率）本身。把过程、方法与结果混同起来，显然是无法正确反映客观事物的。我们研究的结果是：经济效益只能是经济活动的增殖量，即产出的经济总成果中扣除用于对生产要素总投入量的补偿后，还必须有余（在经济学上称作有了剩余产品），这个盈余才是经济效益。同理，有盈余为有经济效益（产出减投入后大于零），盈余越多，经济效益越好，反之则反是。没有盈余就是没有经济效益（产出减投入后等于零或小于零）。在经济实践中，盈余体现为企业的实现利税，因而企业的实现利税等于经济效益。第二，由新的经济效益概念出发，我们又提出了评价和考核经济效益的主要指标及其指标体系。这个指标体系包括一个综合考核指标（经济效益率等于经济效益量除以全部生产要素投入量），九个分析指标，包括一个中心指标和五个重点分析考察指标的计划指标。这些指标间层次清楚、功能明确，相互间有内在逻辑关系、较少重复，反映的问题则指向清晰、状态准确，而且还具有通用性和实用性，操作简便等特点。第三，结合我国目前的实际情况，我们有针对性地提出了解决我国工业经济效益差的主要途径。

在研究经济效益的过程中，为使研究能够深入并取得比较合理与科学的成果，我们曾多次通过座谈会、研讨会、走访和寄送研究报告等方式，广泛请教和征求了理论界，计划、统计、财政、物价、有关工交部门及部分省、市有关专家、实际经济工作者的意见。现在看来，我们提出的经济效益新概念，既受之于上述各方面同志的启发，也为越来越多的同志所认同。新的经济效益评价和考核指标及指标体系，也开始引起许多实际工作部门的注意。为了使更多的同志全面系统地了解我们的新观点和新方法，我们撰写了本书，以作为我们对推动工业经济效益提高的一点贡献。

本书共分为七章和一个附录。第一、二两章侧重于介绍我国对经济效益问题研讨的起源、进程及主要成果。由于篇幅所限，这种介绍可能挂一漏万，另外，由于偏重于观点介绍，对某些观点的初始提出者及主要代表人物，则未细加考证，请有关同志体谅。第三、四章集中反映了我们对经济效益问题的新观点和新的评价、考核指标。这将是研究经济效益问题的同志所最为关注的。第五章是对新方法的应用。在这里我们运用新的指标，对建国以来我国工业经济效益的变化及水平，进行了简要的分析，从中可以看到许多不同于目前人们通常认识的情况。第六章是我们对提高工业经济效益主要途径的看法和意见，具有对策研究特点。第七章介绍了十几个企业及三个省、市在提高经济效益方面的经验，供各方面借鉴。附录部分也很重要，因为它不是一般的统计资料，而是用我们的新指标，对国家统计局现有数据重新加工计算后的经济效益数据，从中可以更全面和更详细地观察我国工业经济效益的状况及变化趋向。

本书是集体合作的产物。撰写者分别来自计委、统计局和研究所。这使本书既具有一定的理论色彩，也更有实践的特点，可以更好地实现理论与实践的结合。本书观点为合作者共同所见。在写作过程中，第一、二章由刘恒同志（国家统计局工交司）执笔，第三、四、五章由李建立同志（国家计委经济研究所）执笔，第六、七章由达松海同志（国家计委工业综合一司）执笔。附录部分由刘恒同志设计并组织力量整理、计算和编纂。李建立同志负责了全书的修改和定稿工作。

在我们研究经济效益和撰写本书过程中，国家计委工业综合一司司长张珩同志曾给予了大力支持和指导，并提出过许多宝贵意见，该司几个主要处的领导也给予过不少帮助。另外，我们还得到了国家计委，国家统计局，有关省、市计委的领导，以及理论界和各实际工作部门许多专家、学者的大力支持、指导和帮助。在此，我们对这些同志一并表示衷心的感谢。

由于作者水平所限，以及这项工作仍有待继续深入，本书所提出的观点、方法及论述过程，肯定会有不少不够妥贴之处，缺陷与错误在所难免，敬请读者予以批评指正。

作 者

1991年1月

目 录

前言

第一章 我国对经济效益问题研究的历史过程…………… (1)

一、五十年代末六十年代初的经济效益问题大讨论…………… (1)

二、七十年代末八十年代初的第二次经济效益问题大讨论 …………… (17)

三、建国以来经济效益问题讨论的主要成果…………… (29)

第二章 经济效益评价指标研究的成果…………… (37)

一、用指标体系评价经济效益的几种主要方法…………… (37)

二、多指标综合评价方法…………… (48)

三、单一指标评价方法…………… (61)

第三章 对经济效益概念的重新界定…………… (68)

一、“经济效益”等于产出/投入吗…………… (68)

二、什么是社会主义经济效益…………… (77)

三、如何理解社会主义经济效益与“社会主义条件下的” 经济效益…………… (88)

四、计算经济效益时投入与产出应包括的内容…………… (93)

五、关于经济效益与社会效益的关系问题…………… (103)

第四章 评价工业经济效益的新指标…………… (117)

一、设立新指标的主要依据…………… (117)

二、设立新的经济效益指标的基本原则…………… (122)

三、新的综合经济效益考核指标·····	(127)
四、新的经济效益分析指标·····	(134)
五、经济效益的计划指标·····	(148)
 第五章用新方法评价的我国工业经济效益·····	(146)
一、关于评价方法的几点说明·····	(146)
二、建国以来我国工业整体经济效益的变动情况·····	(151)
三、我国工业行业经济效益状况·····	(161)
四、各省、自治区、直辖市工业经济效益状况·····	(175)
 第六章 提高我国工业经济效益的主要途径·····	(191)
一、影响工业经济效益的主要因素·····	(191)
二、当前我国工业经济效益差的主要原因·····	(195)
三、我国提高工业经济效益的潜力·····	(217)
四、提高我国工业经济效益的主要途径·····	(220)
 第七章 若干个提高工业经济效益的典型·····	(236)
一、大庆油田稳产高产取得良好经济效益·····	(236)
二、鞍钢的科技、管理效益承包·····	(238)
三、“一米七”轧机的消化吸收带动企业经济效益提高·····	(240)
四、石化总公司通过节能挖潜提高经济效益·····	(242)
五、洛阳铜加工厂依靠开发新产品、提高产品质量,提高 经济效益·····	(245)
六、济南第一机床厂加快产品开发,扩大出口创汇·····	(247)
七、南京无线电厂依靠加快产品更新换代,提高经济效益 ·····	(249)
八、吉林化学工业公司依靠推进科技进步提高经济效益 ·····	(251)

九、沈阳灯泡厂依靠消化吸收引进设备,提高经济效益	(253)
十、北京泡沫塑料厂通过加强管理、增强企业素质,提高经济效益	(256)
十一、北京·松下彩色显象管有限公司运用现代化管理全面提高经济效益	(259)
十二、以提高经济效益为中心,调整上海的工业结构	(263)
十三、广东省注重市场需求,保证生产稳定增长和经济效益提高	(266)
十四、山东省加强基础产业建设,为稳定生产、提高经济效益打下坚实基础	(269)

附录： 按新方法计算的经济效益数据表

第一章 我国对经济效益^①问题 研究的历史过程

一、五十年代末六十年代初的经济效益问题大讨论

在社会经济发展中，经济效益始终是一个核心问题。从一般意义上讲，效益是发展的最根本保障。对此，学过马克思主义政治经济学的人都知道，马克思在论述社会简单再生产与扩大再生产时，以及在研究资本积累时，均有过十分精辟的分析和阐述。即使许多并不懂得很多经济学理论的人在从事经济活动时，也十分清楚地知道，获得盈利是保证自己事业不断兴旺发达的根系所在。因此，我们完全可以说，只要有经济活动存在，除了极个别情况外，一般都是要追求一定的经济效益的。没有经济效益的经济是不可能长久持续地存在和发展。

然而，我国各方面对经济效益的认识，则并不是一开始就十分清楚的。例如，长期以来，对经济发展以什么为中心的问题，就一直存在着不正确的看法，总是把速度看得高于一切。又如，对于社会主义的企业要不要有盈利的问题，也曾一再争论不休，甚至曾出现过被作为政治问题而大批所谓

^① 在1983年以前的讨论中，采用的是“经济效果”一词，1981年以后，大多数学者采用“经济效益”一词。对“经济效果”和“经济效益”有两种看法，一种认为两者是不同的两个概念，一种认为两者是相同的概念。在这里我们把它们看成是相同的概念，统一使用“经济效益”。

“利润挂帅”的现象。这些问题的存在，与我国在经济建设方面经验不足，对经济规律缺乏系统、完整和深刻的认识有关，也与我国长期实行产品经济的模式，不注重商品交换与价值规律的作用有关。

经济发展是有其内在的、不可抗拒的客观规律。谁违反它，谁就要受到惩罚。我国在经济发展中正是由于经常违反这个规律，所以多次遭受重大损失。在客观规律的惩罚中，我们开始逐步变得聪明一些，逐步地去主动探索经济规律。我国对经济效益问题的第一次大讨论，实际上就是在这样一种情况下被引发出来的。为了充分说明这一点，我们先来简单回顾一下建国初期经济发展的历史进程。

新中国成立以后，面对千疮百孔的经济，党和国家动员全国人民，开展了国民经济的全面恢复工作。由于组织得力，政策对头，以及刚解放了的人民极为高昂的建设热情，恢复工作在短短三年中就胜利地完成了，从而使我国的工农业生产基本恢复并超过了历史上最好的水平。随后，我国开始进入大规模工业化建设时期，并在第一个五年计划时期取得了较大成绩。现在回过头来看，这些成绩的取得是有许多主客观原因的，如群众的干劲、政策的谨慎与正确、基础较差而起点不高，以及外来的援助（包括技术和物资）等等。其实，从对社会主义建设规律性的认识来看，当时我们还刚刚开始起步，对许多问题还没有来得及去认识，甚至可以说我们对经济建设中的大部分问题还知之不多，懂得甚少。然而，在成绩面前，我们在对取得成绩的原因未进行冷静深入的分析 and 总结的情况下，盲目夸大人的主观能动性和群众热情对经济发展的作用，忽视了对客观经济规律的认识和遵

循，从而掀起了一场严重违反客观经济规律，盲目追求高速度的“大跃进”，结果使国民经济的发展遭到了巨大挫折，造成了经济建设过程中的重大损失和浪费。

“大跃进”的起因最早可以溯源到社会主义总路线的提出。1955年底，毛泽东同志在《中国农村的社会主义高潮》的序言中，批判了右倾保守思想，提出社会主义建设要多一点、快一点、好一点。1956年《人民日报》元旦社论进一步提出（为党中央所同意的）了“又多、又快、又好、又省”地发展社会主义事业的要求。1957年12月和1958年元旦，《人民日报》先后发表了《必须坚持多快好省的建设方针》和《乘风破浪》两篇社论，提出了“鼓足干劲，力争上游”的口号。1958年5月，在中共八大二次会议上，正式通过了中共中央根据毛泽东同志倡议提出的“鼓足干劲，力争上游，多快好省地建设社会主义”的总路线及其基本点。从这条总路线的表达内容看，当时还是反映了要有经济效益的要求，如“多快好省”中的“省”，就是要求在发展经济过程中注意节约和减少消耗与浪费。但总路线的核心是多和快。这一点1958年6月21日《人民日报》在其社论《力争高速度》中作了明确的解释。即：“速度是总路线的灵魂”，“快是多快好省的中心环节”。这实际上就是只要多快，忽视了好省。而且在强调多快为灵魂和中心的条件下，好和省也根本无法实现。这在后来的实践中很快便得到了充分的证明。

在1958年到1960年的“大跃进”中，为了实现在较短的时间内“超英赶美”的目标，从中央到地方都陆续提出了许多不切实际的经济增长的高指标。当时比较突出的就是提出钢铁当年“翻番”的要求。为实现这一目标，从1958年下

半年起，全国即迅速掀起了一个空前的“全民大炼钢铁运动”。由于当时的技术及装备十分落后和紧缺，便鼓励和号召大办“小（小高炉）、土（土法炼铁炼钢）、群（群众运动）”，不讲科学、不讲核算，不计工本，大量地投入人力、物力和财力去保“钢铁元帅升帐”。到当年9月，建成了小高炉、小土炉已达60万座，投入的劳动力达5000多万人，以后又激增至9000多万人。全国城乡到处摆起了炼铁、炼钢的战场。这样炼出的铁和钢，其质量可想而知。据统计检验，当年钢产量宣布为1108万吨，但其中合格的只有800万吨（仍有很大一部分不能利用）。生铁产量宣布为1369万吨，其中土铁为416万吨。为了生产这些“铁”和“钢”，全国投入大量人力、财力不算，还过量开采了矿石，砍伐了大量的树木（有些地方整座山头的树都被砍光），甚至还砸掉了大量的铁锅和铁器。这样的生产显然是毫无经济效益可言的。

“大跃进”不仅在钢铁生产方面造成了巨大的损失，对其他产业及工业内部各个行业也都产生了巨大的冲击和破坏。例如，由于全民炼铁炼钢占用了大量劳动力，使1958年的农业形成了丰产不丰收的局面，大量已成熟的粮食、棉花，因没有足够的劳动力收采而烂在了地里。又如，其他工业为了给钢铁让路，原材料、燃料供应严重不足，造成生产中的重大损失。另外，从1958年8月以后，全国又兴起了农村人民公社化的热潮，在并社、联社、办公共食堂等一系列“左”的错误思想及方法的指导和影响下，瞎指挥、浮夸风、一平二调等问题日益严重。所有这些，使我国经济在这一时期出现了以“高指标、瞎指挥、浮夸风”和“共产风”为突出特点的错误运行局面。这种局面一直持续到1960年，最终

导致了整个国民经济的停滞和倒退，被迫于1961年开始对经济进行重大调整。

对于经济建设中出现的问题，中央和毛泽东同志很快有所察觉，并在1959年7月至8月的庐山会议上准备总结经验，纠正错误。在这前后，毛泽东同志先后于1958年底和1959年初的郑州会议上，提出了发展商品生产、尊重价值规律的问题，并号召全党大搞调查研究，学习马克思主义政治经济学理论，掌握经济规律和价值法则。1959年上半年由于中央采取了一系列正确措施（如澄清社会主义与共产主义的界限，纠正人民公社化中的急于过渡与穷过渡的问题；纠正一平二调的“共产风”，“压缩空气”，调整高指标，批评浮夸风和瞎指挥，等等），对“大跃进”和人民公社化中出现的严重问题有所纠正。庐山会议从总的方面看，对“大跃进”所造成的损失还是使许多同志开始醒悟，开始意识到认真研究经济规律的必要。在中央及毛泽东同志的倡导和鼓励之下，全国广大干部逐步开展了读书活动，经济理论界也开始对商品生产、价值规律、国民经济有计划按比例发展规律等问题展开了比较广泛的研究和讨论。对经济效益问题的讨论也是在这个基础上逐步展开的。

五十年代末六十年代初我国开展的经济效益问题的讨论，在时间上大致可以分为两个阶段。前期即1959年以前，主要是包含在当时对社会主义基本经济规律、国民经济有计划按比例发展规律、价值规律等问题中一并研究的。后期（1959年以后）开始逐步将其专门独立出来进行专题研究。研究的范围和内容也更加广泛和深入。从一般性地提出经济活动要讲求经济效益，逐步深入到研究各个部门追求经济效