



JINGJIAOYIXUE

经济效益学

夏乐书 主编

东北财经大学出版社

前 言

提高经济效益是社会主义经济的根本要求，它关系到社会的发展、国家的富强和人民的幸福。党的十一届三中全会以来，经济效益问题越来越引起人们的重视，在我国经济效益方面存在的问题甚多，提高经济效益的潜力很大。党的第十四次全国代表大会提出了我国经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济体制，这对于加快改革开放和搞好社会主义现代化建设，具有重大的现实意义和历史意义。我国的经济要进一步提高经济效益和加快发展速度，就必须继续强化市场机制的作用。社会主义市场经济越发展，人们对讲求经济效益就越重视。根据经济效益的重要性，我们应当对经济效益的理论和实践问题进行深入系统的研究，建立社会主义经济效益学，为提高经济效益服务。我们编写的《经济效益学》一书是在这方面进行的初步尝试。

本书分为四篇，共十三章。第一篇总论，阐述经济效益的一些基本理论问题，第二篇评价经济效益的标准和指标，第三篇评价经济效益的方法，第四篇提高经济效益的途径。本书由夏乐书教授主编，第一、二、三章由夏乐书编写，第四、五、六、八、九章由张先治编写，第七、十章由刘淑莲编写，第十一、十二、十三章由董群先编写。

由于经济效益问题涉及的领域十分广泛，需要研究的问题很多，作为一门学科《经济效益学》的建立还刚刚起步，本书只是

在这一研究中抛砖引玉，今后将继续努力在完成这项任务中贡献一份力量。书中难免有缺点和错误，敬请读者批评指正。

编 著 者

1992年12月于大连

目 录

第一篇 经济效益总论

第一章	经济效益与经济效益学	(1)
第一节	经济效益的实质	(1)
第二节	经济效益的形式	(9)
第三节	经济效益与经济效果	(13)
第四节	经济效益与效率、速度	(19)
第五节	经济效益学的建立与研究对象	(23)
第二章	经济效益的范围与分类	(30)
第一节	经济效益的范围	(30)
第二节	经济效益的分类	(39)
第三章	经济效益与经济规律	(52)
第一节	经济效益与经济规律体系	(52)
第二节	经济效益与劳动时间节约规律	(54)
第三节	经济效益与社会主义基本经济规律	(56)
第四节	经济效益与国民经济有计划按比例发展规律	(58)
第五节	经济效益与价值规律	(61)

第二篇 评价经济效益的标准和指标

第四章	评价经济效益的标准和指标体系的建立	(66)
第一节	评价经济效益的标准	(66)
第二节	建立评价经济效益指标体系的原则与要求	(73)
第三节	评价经济效益指标的分类	(78)
第五章	评价宏观经济效益的指标	(85)

第一节	评价宏观经济状况的指标	(85)
第二节	评价宏观经济效益的指标体系	(88)
第六章	评价企业生产经营经济效益的指标	(94)
第一节	评价工业企业经济效益的指标	(94)
第二节	评价农业经济效益的指标	(109)
第三节	评价商业、外贸经济效益的指标	(117)
第四节	评价交通运输业经济效益的指标	(124)
第七章	评价建设项目投资经济效益的指标	(130)
第一节	评价建设项目投资经济效益的基础知识	(130)
第二节	评价建设项目投资经济效益的指标	(148)
第三篇 评价经济效益的方法		
第八章	评价经济效益的方法概述	(158)
第一节	评价经济效益的一般程序	(158)
第二节	分析与评价经济效益的基本方法	(161)
第三节	经济效益综合分析与评价方法	(170)
第九章	评价企业生产经营经济效益的方法	(176)
第一节	企业生产经营成果指标分析评价	(176)
第二节	企业劳动消耗经济效益的分析评价	(193)
第三节	企业劳动占用经济效益的分析评价	(206)
第四节	物价变动情况下的经济效益分析评价	(217)
第十章	评价建设项目投资经济效益的方法	(226)
第一节	建设项目效益的财务评价	(226)
第二节	建设项目效益的国民经济评价	(259)
第三节	不确定性分析	(282)
第四节	建设项目方案比选	(301)
第五节	其他项目经济评价的特点	(316)
第十一章	技术引进、补偿贸易和国际租赁的经济效益	(329)
第一节	技术引进经济效益的评价	(329)
第二节	补偿贸易经济效益的评价	(339)

第三节	国际租赁经济效益的评价	(353)
第四篇 提高经济效益的途径		
第十二章	提高宏观和行业经济效益的途径	(363)
第一节	提高宏观经济效益的途径	(363)
第二节	提高行业经济效益的途径	(374)
第十三章	提高企业经济效益的途径	(382)
第一节	向科技进步要效益	(382)
第二节	向经营要效益	(387)
第三节	向管理要效益	(402)

第一篇 经济效益总论

第一章 经济效益与经济效益学

第一节 经济效益的实质

经济效益问题是经济学中的重要理论问题，又是经济建设中的重大实践问题。能否不断地提高经济效益，是关系到能否迅速地积累起大量的社会财富、增强国力、不断地改善人民生活的根本问题。我们在研究经济效益问题时，首先必须明确经济效益的概念，对此需要从马克思、恩格斯的经济效益思想说起，进而分析经济效益一般和经济效益特殊，说明不同社会经济形态下经济效益的一般概念和特殊本质。

一、马克思、恩格斯的经济效益思想

在马克思主义的经典著作里，没有直接提到过经济效益这一范畴，但在马克思、恩格斯的一些著作中却正确地表述了社会生产特别是商品经济要讲求经济效益的思想。马克思以前的古典经济学的代表大卫·李嘉图曾提出过“真正的财富”这一概念，他把真正的财富看作为用尽量少的价值创造出尽量多的使用价值。马克思对此予以充分的肯定。马克思说：“李嘉图在《价值和财富，它们的特性》一章中也说，‘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恩格斯在评论萨伊

① 《马克思恩格斯全集》第26卷第3册，第281页。

等资产阶级经济学家关于生产费用和效用的观点时曾指出：“价值是生产费用对效用的关系，价值首先是用来解决某种物品是否应该生产的问题，即这种物品的效用是否能抵偿生产费用的问题。只有在这个问题解决之后才谈得上运用价值来进行交换的问题。如果两种物品的生产费用相等，那么效用就是确定它们的比较价值的决定性因素。”^①恩格斯在该文中所说的价值，从其基本内涵来说是指商品生产的经济效益，物品的效用是指物品所具有的使用价值或有用性，生产费用是指生产耗费（包括活劳动和物化劳动消耗）的货币表现。

马克思、恩格斯的以上论述表达了经济效益的内容，揭示了经济效益的实质，指明了经济效益涉及生产的两个方面，一方面是生产中的劳动时间（包括活劳动和物化劳动）消耗或生产费用，另一方面是生产中创造出来的物质财富或使用价值，是这两个方面的对比，要求前者尽量少后者尽量多。如果人们在生产中创造的物品（物质财富）是能够满足社会需要的有用产品，其效用（通过价格以货币表现）不仅能抵偿产费用，而且还有剩余，就有经济效益，剩余产品越多，经济效益就越大。反之，如果人们在生产中创造的产品是不符合社会需要的，即不应该生产的，或所获得的产品效用不能完全抵偿生产费用，就没有经济效益。由此可见，经济效益的本质内容是人们在生产活动中所创造的剩余产品，而经济效益的本质要求是在劳动中尽量地节约劳动时间（包括活劳动和物化劳动消耗的节约）。节约劳动时间是一切社会不断发展的客观要求。任何社会如果它所创造的物质财富不能抵偿生产费用，那么这个社会就不能继续存在；如果它所创造的物质财富恰好能够抵偿生产费用，那么这个社会只能存在，却不能发展；只有当它所创造的物质财富在抵偿了生产费用之后

^① 《马克思恩格斯全集》第1卷第605页。

还有剩余，这个社会才能进步和发展。恩格斯说过：“劳动产品超出维持劳动的费用而形成的剩余，以及社会生产基金和后备基金从这种剩余中的形成和积累，过去和现在都是一切社会的、政治的和智力的继续发展的基础”。^①人们在生产中只有以尽量少的劳动时间创造出尽量多的物质财富，从而有了剩余产品，才具备扩大再生产和从事政治活动以及发展科学、文化、教育、卫生、体育、旅游等事业的条件。

二、经济效益一般与经济效益特殊

（一）经济效益一般。指各种社会经济形态下经济效益的共性、一般性，即撇开不同社会形态的生产关系和生产目的，只是从一般意义上、从劳动的一般目的性和有用性来认识经济效益的概念。我国的一些经济学者根据马克思和恩格斯的有关论述，对经济效益的一般概念有多种表述，例如：

1. “经济效益，一般地说，是指经济活动中投入和产出的比较。从事任何一种经济活动，都要投入劳动，并取得相应的成果。一方面有投入，他方面有产出，并把它们进行比较和评价，这是经济效益的基本内容。投入少，产出多，经济效益就好；投入多，产出少，经济效益就差。这是评价经济效益的基本方法”。^②

2. “在会计学上，以货币单位计量的投入叫做成本，以货币单位计量的产出叫做收益。成本与收益的比较叫做效益，可以表现为利润、净收益等”。^③

3. 经济效益是费用与效益的比较。建设项目经济评价，要“计算项目投入的费用和产出的效益”。这里所指的“效益”与第（2）种表述所说的“收益”是一致的。将效益减去费用称为

① 恩格斯：《反杜林论》，《马克思恩格斯选集》第3卷，第233页。

② 王积业主编《经济效益新论》第17页。

③ 王隆昌编《开发银行与工业项目效益评估》第84页。

净效益。^①

4. 经济效益反映费用与效用的关系。^②

5. “在一般意义上，人们的实践活动总会产生某种结果，它对实践来说就是效果。如果这种效果能为社会带来利益，就称之为效益。所以，经济效益是指实际上取得的属于经济方面的效益，体现人们在实践活动中的所费与所得、耗费与成果的对比关系。这种对比关系就是经济效益的一般含义。”^③

以上几种表述其内涵基本相同，各有侧重，有的强调生产领域，而忽略非生产领域，有的强调价值，而忽略使用价值，有的强调劳动消耗，而忽略劳动占用，但这几种表述都明确了经济效益是经济活动中投入与产出或成本与收益、费用与效用、所费与所得、消耗与成果等两个方面的对比关系。当然要求后者大于前者，节约劳动消耗，增加剩余产品。

经济效益中的投入（或所费）和产出（或所得）是指什么，需加以说明。

投入（或所费）可以有两种口径：一是指再生产过程中的劳动消耗，包括物化劳动消耗和活劳动消耗，前者主要是原材料、燃料等的消耗和固定资产损耗（折旧），后者则是劳动力的消耗，二是劳动消耗和劳动占用。劳动占用是指在再生产过程中占用的物化劳动，如工业生产中占用的厂房、机器设备、原材料、燃料、在产品、半成品和尚未销售的产成品等。在再生产过程中能够被占用的劳动，只能是物化劳动。活劳动是劳动力在生产中的使用和支出，因而它只能在生产中被耗费，而不能被占用。当然劳动力是可以被占用的，如企业占用的劳动者人数。如果劳动力没有使用即是白白地浪费，所以在考核经济效益时，劳动力占

① 根据《建设项目经济评价方法与参数》的观点整理。

② 王义正编著《企业经济效益学》第10页。

③ 姜炳坤编《经济效益概论》第1页。

用同活劳动消耗的数值是一致的。

有人认为，作为经济效益的基本内容，“劳动耗费和劳动成果的对比就足以表述了，不必把劳动占用的因素考虑进来”，这样“更接近于马克思恩格斯的表述；具体计算上具有普遍性和适用性；生产过程中劳动占用量的增加，归根到底是为了减少劳动耗费。劳动占用同劳动耗费相比较，劳动耗费是根本的”。^①也有人认为，“劳动占用归根到底也是劳动消耗，在理论概括上似无单独强调的必要”。^②这种看法对于探讨宏观经济的长远效益很有价值，而对于宏观的近期经济效益和微观经济效益却值得研究。现在，多数人主张经济效益中的投入（或所费），除劳动消耗以外，还应包括劳动占用，这是因为在再生产过程中占用一定数量的物化劳动是一种客观必然性，而社会某一时期拥有的物资是有限的，占用过多就意味着设备闲置、库存材料和产品积压，就会减少向社会提供的产品数量，并造成极大的损失浪费。将劳动占用与劳动的产出进行比较，有利于促进充分利用设备，改进生产技术，避免材料产品积压，全面讲求经济效益。

产出（或所得、收益、效用）是指经过再生产过程向社会提供的产品或劳务。它们具有使用价值和价值两种形态，具体表现为产品（或劳务）的品种、质量、数量。从一个企业来看，它是独立的商品生产经营者，其产出应以销售商品和提供劳务数量、营业收入、企业纯收入和企业财务成果（利润）等来表示。从整个国民经济来看，其产出主要以国内生产总值、国民生产总值和国民收入等来表示。

由此可见，经济效益可以从不同的角度（如劳动消耗和劳动占用等）和不同的层次（如全国、某一地区、部门、企业等）来

① 转引自来宛仙主编《社会主义经济效益学》第5页。

② 王积业主编《经济效益新论》第18页。

进行研究，说明不同的经济问题。

(二) 经济效益特殊。指不同社会经济形态下经济效益的个性、特殊性，即从不同社会形态的生产关系和生产目的的本质区别来认识经济效益的概念。下面联系资本主义社会和社会主义社会的生产关系和生产目的，来说明这两种社会经济效益的区别与特点。

1. 经济效益概念本质上的不同

在资本主义制度下，生产资料的资本家所有制决定了生产目的是为资本家生产剩余价值，而资本家借以达到这个目的的手段是在生产中预先付一定数量的资本。因此，资本主义经济效益是资本家的预付资本与所获得的剩余价值的对比关系，要求以最小限度的预付资本生产最大限度的剩余价值，以满足资本家的需要。

在社会主义制度下，生产资料公有制决定了生产的目的是生产各种使用价值来满足社会的需要，而社会主义社会借以达到这个目的的手段就是人们参加劳动。因此，社会主义经济效益是人们在经济活动中劳动消耗和劳动占用与符合社会需要的劳动成果的对比关系，要求以尽可能少的劳动消耗和劳动占用，创造出尽可能多和尽可能好的劳动成果，以满足社会日益增长的物质文化生活的需要。

全面理解社会主义经济效益，应包括以下四层含义：（1）劳动成果符合社会需要，产品适销对路；（2）劳动消耗和劳动占用少，即成本低、资金占用少；（3）劳动成果多，即品种多、产量多、质量好；（4）劳动成果大于劳动消耗，即产出大于投入或所得大于所费、收益大于成本。所以，我们讲经济效益，就是要以尽量少的劳动消耗（包括物化劳动和活劳动消耗）和劳动占用，生产出尽可能多的符合社会需要的产品。前半句是讲要尽可能地节约，不断地降低成本，减少资金占用，后半句是讲

要创造出更多的社会财富，在这里关键是产品必须“符合社会需要”。只讲生产更多的产品还不行，这个提法不能体现经济效益。如果产品不是社会所需要的，无论生产的消耗与成果是什么样的数量对比关系，都没有经济效益，而且生产越多，浪费就越大。所以，我们生产的产品包括质量、花色、品种，也包括一定的数量极限，必须符合社会需要，适销对路。只有产品符合社会的需要，才能使它的劳动消耗得到社会的承认，才能使它的价值和使用价值得以实现，不致成为无效的劳动，成为无用的东西。

2. 讲求经济效益重视使用价值和价值的着眼点不同

资本家讲求经济效益，为了用最小的资本获取同样多的剩余价值，也很重视用最少的劳动取得同样多的使用价值。这是马克思在《资本论》中讲相对剩余价值生产时讲得很多的一个问题，因为它是资本家取得最高利润率的一个重要途径。社会主义社会讲求经济效益，为了满足社会需要，首先重视使用价值的生产，同时也很重视价值和剩余产品价值。资本主义社会和社会主义社会都是商品经济，在讲求经济效益时，都重视使用价值和价值两个方面，似乎没有什么区别。但仔细分析，还是存在质的区别。这两个社会讲求经济效益，重视使用价值和价值的着眼点是不同的，有一个什么从属于什么的问题。资本家讲求经济效益的着眼点是榨取更多的剩余价值，资本家的企业生产满足社会需要的使用价值，是为了达到生产剩余价值、生产利润的目的，在这种情况下，使用价值从属于价值，即重视生产使用价值是为了增加剩余价值。而社会主义社会讲求经济效益的着眼点是增加使用价值，更好地满足社会需要，在这种情况下，价值从属于使用价值。我们重视价值，努力增加剩余产品价值，是为了扩大再生产，创造更多的使用价值，更充分地满足社会的需要。

3. 讲求和评价经济效益的角度和范围不同

过去的各种私有制社会，都只是从私人的角度和狭小的范围

来评价经济效益。在封建社会里，自给自足的自然经济占统治地位，商品经济处于萌芽状态，经济效益的计算比较简单，一般是将劳动消耗与使用价值对比，不采用价值形式计算，评价经济效益的范围局限于各个分散的生产单位，不存在评价宏观经济效益问题。在资本主义社会里，商品经济占统治地位，生产资料被资本家所占有，经济效益的计算不仅广泛采用商品价值形式，而且劳动消耗和劳动占用与劳动成果的比较转化为资本与剩余价值的对比，资本家首先关注的不是劳动消耗的多少，而是资本费用的大小，追求以最小限度的资本榨取最大限度的剩余价值。由于各资本家之间存在着利益冲突，决定了他们不可能真正做到从整个国民经济全局和长远发展的角度去讲求经济效益。资本家只能从自己的企业或集团的范围内追求最大限度的利润的角度去关心和评价经济效益，因此，资本主义经济效益是只限于资本主义企业或资本家集团范围内的微观经济效益，而宏观经济效益只是在讲求微观经济效益的合力中形成和实现，从而不能不带有很大的盲目性和自发性，往往伴随着社会财富的巨大损失和浪费。马克思指出：“资本主义生产方式，迫使单个企业实行节约，但是它的无政府状态的竞争制度，却造成生产资料和劳动力的最大浪费”。^①

在社会主义社会里，生产资料公有制把整个国民经济联结成为一个有机的整体，而且在公有制的基础上全体人民的根本利益是一致的，因此有必要也有可能从国民经济的整体利益、从社会发展的全局利益和全体人民的长远利益出发来考虑经济效益，不仅要讲求企业（微观）的经济效益，而且要讲求整个国民经济（宏观）的经济效益。当二者发生矛盾时，微观经济效益应服从宏观经济效益。充分重视和讲求宏观经济效益，是社会主义经济效益区别于资本主义经济效益的一个显著特点，也是社会主义制

① 《马克思恩格斯全集》第23卷，第579页。

度优越于资本主义制度的一种表现。

第二节 经济效益的形式

经济效益的形式是指经济效益的表示方法。在这里讨论的不是指反映经济效益某个方面的指标或指标体系，而是反映整个经济效益概念的一个总的指标。换言之，就是讨论经济效益这个概念用数学表示的方式。前已说明，社会主义经济效益是经济活动中劳动消耗和劳动占用与符合社会需要的劳动成果的对比关系，采用数学公式表示，有以下三种形式：

一、减法

$$\text{经济效益} = \text{劳动成果} - \text{劳动消耗} \quad (1)$$

二、除法

$$\text{经济效益} = \frac{\text{劳动成果}}{\text{劳动消耗}} \quad (2)$$

$$\text{经济效益} = \frac{\text{劳动成果}}{\text{劳动占用}} \quad (3)$$

采用除法来表示经济效益，除公式(2)、(3)之外，还可以有以下形式：

$$\text{经济效益} = \frac{\text{劳动消耗}}{\text{劳动成果}} \quad (4)$$

$$\text{经济效益} = \frac{\text{劳动占用}}{\text{劳动成果}} \quad (5)$$

公式(4)、(5)是公式(2)、(3)的倒数，它们虽然也是采用除法，但没有公式(2)、(3)合乎理想。因为习惯上人们都认为经济效益指标数值大，经济效益就大，相反，经济效益指标数值小，经济效益就小。公式(2)、(3)符合上述习惯认识。但公式(4)、(5)，经济效益指标数值大小的概念与经济效益大小的概念正好相矛盾，经济效益指标数值小，经济效益

大，经济效益指标数值大，经济效益反而小。由于上述原因，公式（4）、（5）不宜于作为经济效益指标最一般形式，但它们仍可作为派生指标，在实际工作中具体应用。

三、百分率法

$$\text{经济效益} = \frac{\text{劳动成果} - \text{劳动消耗}}{\text{劳动消耗}} \times 100\% \quad (6)$$

$$\text{经济效益} = \frac{\text{劳动成果} - \text{劳动消耗}}{\text{劳动占用}} \times 100\% \quad (7)$$

作为经济效益指标最一般的形式，应具备以下两个条件：

（1）这个指标要完全表达经济效益的概念和定义，指标和概念定义要统一；（2）这个指标的概括性要强，其他指标都是它的派生指标，而不是相反。上述三种经济效益指标都具备了这两个条件，所以是三种最一般的表现形式，它们具有普遍的意义。

经济效益还可以用坐标图来表示（见图1—1）

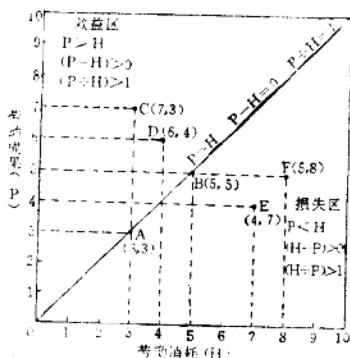


图 1—1

在图1—1内的中间对角线是一条成果与消耗相等线，在这条线上的任一点都是成果与消耗相等，用减法，经济效益等于零，用除法，经济效益等于1。对角线上的三角区是经济效益区，

区内的任一点都是成果大于消耗，用减法，经济效益大于零，用除法，经济效益大于1，例如C点， $7-3=4$ ， $7\div3=2.33$ 。对角线下方的三角区是经济损失区，区内任一点都是成果小于消耗，用减法，经济损失大于零，用除法，经济损失大于1，例如F点， $8-5=3$ ， $8\div5=1.6$ 。

下面对经济效益计算中减法和除法的运用加以比较。

四、关于减法的运用

为了确定“物品的效用是否能抵偿生产费用”计算纯收入（剩余产品价值的货币表现）等数额，必须采用减法来计算，例如有两个方案，甲方案可实现销售收入1000万元，生产费用600万元，乙方案可实现销售收入900万元，生产费用700万元。根据公式（1）可计算求得甲方案的纯收入为400万元，乙方案的纯收入为200万元，甲方案的经济效益大于乙方案。

百分率法公式（6）、（7）也都离不开减法，是先将劳动成果减去劳动消耗，然后分别与劳动消耗或劳动占用相除，乘上100%。

用减法计算经济效益有一个优点。当比较两个方案的经济效益时，如果某些费用两个方案都要支出，而且数额相等，那么，为了简化，在计算时可以去掉计算它们，这样做对于减法是允许的，不会影响比较结果，但是对于除法则是不可以的，因为会产生不正确的比较结果。例如有两个方案，已知第一方案的收入为1000万元，费用为800万元，第二方案的收入为600万元，费用为500万元，用除法计算经济效益（单位费用的收入），第一方案为1.25，第二方案为1.20，第一方案的经济效益高于第二方案。但是如果扣去两个方案中相同的费用200万元，那么，经济效益第一方案为1.67，第二方案为2，第二方案比第一方案好。这个结果同上面正好相反。由此可见，采用除法不能扣去相同部分的费用，必须用全部的费用和全部的收入进行计算比较。而采用减