

国有企业 亏损研究

主 编 郑海航



经济管理出版社



国有企业亏损研究

主 编 郑海航

副主编 江小涓 张承耀

C690/23

中央财经大学图书馆藏书章

登 录 号

167232

分 类 号

F279.241/29

经济 管 理 出 版 社

责任编辑 卢小生

版式设计 王宇航

责任校对 孟赤平

图书在版编目(CIP)数据

国有企业亏损研究/郑海航主编. - 北京:经济管理出版社,
1998.3

ISBN 7-80118-604-4

I. 国… II. 郑… III. 国有企业-亏损-研究-中国
IV. F279.241

中国版本图书馆 CIP 数据核字(98)第 00111 号

国有企业亏损研究

主 编 郑海航

副主编 江小涓 张承耀

出版:经济管理出版社

(北京市新街口六条红园胡同 8 号 邮编:100035)

发行:经济管理出版社总发行 全国各地新华书店经销

印刷:北京国马印刷厂

850×1168 毫米 1/32 11.5 印张 286 千字
1998 年 3 月第 1 版 1998 年 3 月北京第 1 次印刷
印数:1—6 000 册

ISBN 7-80118-604-4/F·574

定价:18.00 元

·版权所有 翻印必究·

(凡购本社图书,如有印装错误,由本社发行部负责调换。

地址:北京阜外月坛北小街 2 号 邮编:100836)

中国社会科学院首批重点招标课题
《严重亏损国有企业的现状及出路研究》课题组

课题投标人	郑海航		
课题负责人	郑海航	江小涓	张承耀
课题组成员			
和本书作者	郑海航	赵岷山	江小涓
	张承耀	高旭东	杜莹芬
	李海舰	卢世琛	史 丹
	周学文	晓 宁	

序言：跨专业、跨部门联合科研的范例

去年以来，时时看到我院的《国有企业亏损研究》课题组的研究成果在报刊上发表，读来如同吸到一股新鲜空气，给人以启发。尤其是最近中央提出要使国有大中型企业在三年内基本上走出困境的战略目标，为此，深入研究国有企业亏损问题，对搞好国有企业无疑是很有必要的。值此课题组《国有企业亏损研究》专著即将出版之际，郑海航同志要我写几句话作为序言，我欣然接受。

“国有企业亏损研究”是中国社会科学院的招标课题，由院科研局调查研究，几上几下，选择我国经济、法律、政治、社会等各个领域实践中迫切需要研究、急需从理论上予以回答的十大热点问题。在社会科学院科研经费比较匮乏的情况下，相对提高课题费资助强度，向全院科研人员招标，并制订了一套与以往不同的课题要求、鉴定标准和评审方法。社科院这项“破天荒”的改革有利于实现研究人才的最佳组合，有利于集中优势力量研究全国和全社会关注的焦点、难点问题，《国有企业亏损研究》课题就是这样一个首批重点招标课题。这算他们课题组的第一个特点。

第二个特点，就是课题组跨研究室、跨部门组成。由于企业亏损是一个表现为微观，但又与宏观密切相关的复杂经济现象，所以集中了工经所的三个研究室的室主任和研究骨干共同攻关，而且，打破社科院界限，同国家统计局共同组成联合课题组，不仅做到所内各室不同专业方向的优势互补，而且实现了全社会范

围内的优势互补。我想，跨部门联合科研很可能会成为今后社会科学研究的重要方向。

第三个特点，就是课题研究方法和课题成果。应该说，近两年关于企业亏损的文章和资料不少，但课题组并不是钻到纸堆里关门研究，“吃别人嚼过的馍”，而是克服困难，在开展问卷调查基础上，深入许多亏损企业进行大量典型调查，在经济理论指导下进行认真的分析研究，正因为如此，他们的研究报告才得出了许多独到而又符合实际的见解，例如亏损原因的消极性因素和积极性因素的划分，体制性原因和非体制性原因的划分，传统国有企业三层次的机制弊端和管理对市场经济的滞后等分析都是很有见地的。

古代有位著名山水画家在人们向他请教何以精品不断的秘诀时，他的回答是“搜尽群峰打草稿”。我想，我们的社会科学研究要出精品，也必须求真务实，不辞辛劳，调查研究，搜尽社会典型的“群峰”才行。

是为序。

王洛林

1998年3月10日

前 言

由中国社会科学院《中国工业经济》编辑部、工业经济研究所工业发展研究室、企业经营管理研究室的科研骨干和国家统计局工交司的领导共同组成联合课题组向中国社会科学院首届十大招标课题之一——“严重亏损国有企业的现状及出路研究”课题竞争投标。中标之后，课题组全体成员各尽其责，开展了紧张而有秩序的工作，到 1995 年底，完成了以下工作：（1）对近十年（特别是近三年）全部工业企业、国有工业企业和严重亏损国有工业企业亏损的浩瀚资料按照行业、地区进行分类、综合等整理和电脑处理，摸清了亏损现状，并对亏损现状进行了系统分析；（2）按照行业和地区原则，选择 50 家代表性较强的企业领导发出问卷，进行国有企业经营和亏损现状及出路的问卷调查；（3）课题组先后到石家庄、北京、武汉、山东等代表性城市、地区和纺织、煤炭、军工等代表性行业以及 10 多家典型企业进行典型调查，同各方人士进行了深入的座谈，并写出 10 多万字的调查报告、论文、要报等中间成果；（4）课题组部分成员还赴英国考察英国国有企业的亏损、改革和产业结构的变动情况，完成了《英国国有企业改革考察报告》，大规模的调查告一段落。

在调查研究，掌握了全面、系统、丰富的情况和资料基础上，课题组进行了多次研讨，经过集思广益，浓缩提炼，于 1996 年向中国社会科学院提交了 5 万字的研究总报告。在课题结项之后，大家再接再厉，完成了本专著的写作。研究报告和本

书同已有的研究相比有一些新的突破。

1. 从近几年工业增长速度较高而亏损额仍在较大增加的新现象，可以看出过去靠提高速度减亏的机制在明显弱化。

2. 国有工业企业亏损额占全部工业企业亏损额的比重没有增加且有所减少，说明国有企业的亏损程度由于“抓大放小”等政策的实施有所趋缓，至少是没有更加严重，但国有企业亏损率的增长高于全部企业，则说明国有企业的利润在全部工业企业中的利润比重在下降，国有企业的效益仍然较低。

3. 导致国有企业亏损的原因，除体制性原因之外，还有非体制性原因，特别是行业衰退和产业结构变动的原因。

4. 企业亏损原因中除消极性因素之外，还有非消极性（积极性）因素，即有些致亏因素对本企业长远发展和整个国民经济发展不是消极的，而是积极的。

5. 国有企业亏损有企业自身原因和企业外的宏观原因。造成国有企业亏损的宏观原因有时是决定的因素，对企业而言，是无能为力的。传统的国有企业只是政府宏观调控的一个“要素”，而不是一个独立的“事物”，所以当运用哲学上事物变化根据的“内因论”，解释国有企业亏损时，必须认清整个传统经济体制才是事物的内因，不能孤立地把国有企业这个“要素”当成事物整体，从而错误地把国有企业亏损的自身原因当成内因的全部，而将政企不分体制下的政府管理当成外因而轻易放过，以致抓不住问题的症结所在。

6. 市场成熟和技术成熟的“成熟产业”，由于产品成本呈上升趋势，而销售价格呈下降趋势，其亏损率呈上升趋势是不可避免的。

7. 改革越深入，经济越发展，似乎亏损企业越多，这种“奇怪”现象恰恰是企业改革和亏损的一种辩证法：改革强化了企业的优胜劣汰机制；改革克服了虚盈实亏机制，使暗亏显性

化；改革调整了产业间的比价，使工业利润向第一产业和第三产业作必要的分流；改革在促进经济发展和人民生活水平提高的同时，也带来需求结构的重大变化和产业结构的急剧变动，从而强化和放大了导致某些行业某些企业亏损的非体制性因素。

8. 国有企业亏损的自身原因，主要是机制和管理两个方面的问题。两者之间起决定作用的是机制弊端。管理问题的关键不是一般意义上的管理落后、管理滑坡和管理基础薄弱，关键是传统管理模式同市场经济的要求不相适应，面对同市场经济要求相对应的“管理滞后”，传统企业管理也要进行彻底改革。

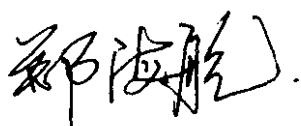
9. 一旦企业出现亏损，必须果断采取措施，及时消除，否则会越滚越大，积重难返。针对现实时弊，课题组提出了一套可操作的对策，送交国家有关领导部门。

课题组自始至终坚持一个指导思想，就是求真，求实，求是。国有企业的亏损问题有时涉及对形势的评判，甚至蒙上政治色彩，而作为一个学者必须尊重客观事实，调查研究要掌握亏损的真情实况，对待经济生活的矛盾既不粉饰，也不夸大，给人们以真实，使人们对搞好国有企业的信心建立在实事求是之上。

本书是课题组集体劳动的成果。由于课题组成员有 10 多人，人多又跨部门，协调工作量较大，但我作为课题投标的法定代表，感到幸运的是遇到了一批志同道合、很好合作的同仁，特别是赵岷山司长的全力配合，江小涓博士的真知灼见，张承耀博士的丰富案例，高旭东硕士、周学文硕士和张小宁（晓宁）硕士很辛苦的浩繁数据处理，以及课题组全体成员不辞辛劳、不计报酬的敬业精神与合作态度，令我感动，由此结下的友谊也让我终生不忘。可以说没有大家齐心协力、卓有成效的工作，就不可能有今天的成果。

本课题的完成和本书的写作还得益于房维中、吴家骏两位先生 1987 年主持完成的课题“企业亏损调查研究”。一是该课题大

量丰富的历史资料和许多研究成果为我们对新形势下的国有企业亏损的深入研究提供了很好的基础；二是当时我作为课题组成员跟吴家骏老师作课题的实践，也为后来的进一步研究提供了很好的积累。不仅如此，吴家骏老师和张卓元老师、陈佳贵教授、吕政教授或作为顾问，或作为所领导对本课题给予了大力的支持和指导。在我们对北京、武汉、石家庄等地进行企业调研时，得到了许多部门和企业领导的大力支持。在此我作为课题组负责人向以上各位同仁、各位师长、各位领导表示由衷的感谢！



1997 年 11 月 29 日

目 录

序言	王洛林 (1)
前言	(1)

绪论篇

第一章 企业亏损的理论和方法	(1)
一、企业亏损的概念及亏损指标体系	(4)
二、“严重亏损企业”的三维界定	(7)
三、研究企业亏损问题的方法	(9)

实证分析篇

第二章 我国工业企业亏损的历史和现状	(13)
一、工业企业亏损的历史	(14)
二、全部工业企业亏损的现状	(29)
三、国有工业企业亏损的现状	(33)
四、严重亏损国有工业企业的现状	(47)
第三章 国有企业亏损的历史原因	(64)
一、国有企业劳动力冗员负担的主要成因	(64)
二、国有企业社会福利负担的主要成因	(69)
三、国有企业过度负债的主要成因	(72)
四、结语	(77)
第四章 国有企业亏损的宏观原因	(79)

一、经济增长的大起大落是产生亏损企业的重要宏观原因	(79)
二、国有企业承担了较多的改革成本	(84)
三、价格不合理对企业经济效益的影响	(88)
四、国有企业亏损的政策性原因形成的根源	(90)
五、国有企业萎缩对国民经济的影响	(95)
第五章 国有企业亏损的管理原因	(98)
一、严重亏损企业存在的管理问题	(99)
二、管理滞后的实质在于两种企业管理模式的矛盾	(104)
第六章 国有企业亏损的机制原因	(109)
一、股东、政府、经营者的机制缺陷	(109)
二、企业没有确立法人财产权带来种种弊端	(111)
三、出资权不明的若干表现	(116)
四、几个问题的讨论与结语	(120)
第七章 国有企业亏损的结构性原因	(124)
一、严重亏损企业的行业分布特点	(124)
二、传统产业亏损的结构性原因	(127)
第八章 国有企业亏损的趋势性原因	(135)
一、我国工业成本的上升趋势是一个客观存在	(135)
二、成本上升和利润率下降是各国的普遍趋势	(142)
三、成熟行业利润的绝对额也呈下降趋势	(144)

对策篇

第九章 完善宏观政策及其他外部条件	(149)
一、解决国有企业亏损的政策性措施	(149)
二、加快社会保障制度的建设	(152)

四、新兴工业化国家国有企业改革整顿的经验·····	(255)
·案例分析· 英国国有企业体制改革考察报告·····	(264)
第十五章 国际经验对我国国有企业扭亏的启示·····	(274)
一、必须明确国有企业的经营目标·····	(274)
二、必须实现股权多元化改革·····	(276)
三、必须实现政企分开·····	(278)
四、关键是引入竞争机制·····	(280)
五、改革要和技术进步、结构调整相结合·····	(282)
六、减员增效,健全社会保障制度·····	(283)
七、应澄清外国“私有化”的含义·····	(285)
附件	
一、国有企业亏损现状及出路问卷调查报告·····	(287)
二、对一个工业城市(石家庄市)企业亏损情况的调查 分析·····	(297)
三、武汉市企业亏损对策的调查·····	(310)
四、对北京市预算内工业企业亏损状况的调查分析 ·····	(319)
五、新税制实施后酿酒企业的亏损增加应适当调整 税率·····	(328)
六、1972~1987年全国独立核算工业企业历年亏损 情况·····	(333)
主要参考书总目录·····	(349)
后记·····	(352)

绪 论 篇

第一章 企业亏损的理论和方法

当我们充分肯定改革开放十七年来我国经济建设取得了举世瞩目成就的同时，还要看到一个不容回避的问题：我国国有工业企业在总体上效益不佳，亏损严重，并且，进入 90 年代以来，呈现出一些新的特点：第一，在发展速度较高的环境下，亏损额仍然大幅度上升，峰值居高不下；第二，亏损在行业、地区上的分布比较集中，现在还向更多的行业、地区扩散；第三，国有工业企业的严重亏损伴随着新旧体制的转换，进一步增加了亏损现象的复杂性。

分析国有企业亏损的复杂性，有利于深刻理解党的十四届五中全会提出的我国经济体制转变和经济增长方式转变方针的理论意义和实践意义。

从理论上讲，必然涉及国有企业同市场经济的相容性和相适性问题，涉及国有企业的所有制和管理体制的改革问题，涉及经济增长速度同亏损度的相关性问题，涉及产业结构变动同企业亏损的相关性问题，涉及体制改革同企业亏损的关系问题，涉及企业亏损在总量上变动的客观规律性问题等等。

从实践上来看，国有经济现在和将来仍然是我国国民经济的支柱，是我国社会主义社会的物质基础。国有企业的大幅度亏损如不加控制，将会极大地削弱国有经济的支柱力量和主导作用，严重弱化国家对经济的宏观调控能力，给国家各项配套改革的完善、产业结构的调整、现代企业制度的建立等方面带来巨大负面