

高等财经院校试用教材

GAODENG CAIJING YUANXIAO SHIYONG JIAOCAI

邬义钧 主编

企业经济效益学





中财 B0107484

高等财经院校试用教材

企业经济效益学

邬义钧 主编

C0122/R1

中央财经大学图书馆藏书章

登录号 470136

分类号 F270.3/4

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业经济效益学/邬义钧主编. —北京: 中国财政经济出版社, 1999.4

高等财经院校试用教材

ISBN 7-5005-4087-6

I. 企… II. 邬… III. 企业经济-经济效果学-高等学校-教材 IV. B270

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 04133 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

e-mail: cfeph@cec.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

发行处电话: 64033095 财经书店电话: 64033436

北京市密云县印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 11.375 印张 268 000 字

1999 年 5 月第 1 版 1999 年 5 月北京第 1 次印刷

印数: 1—4 060 定价: 13.60 元

ISBN 7-5005-4087-6/F·3714

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

编 审 说 明

本书是全国财经类通用教材。经审阅，我们同意作为高等财经院校试用教材出版。书中不足之处，请读者批评指正。

财政部教材编审委员会

1998 年 11 月 16 日

前 言

研究企业经济效益问题，是应用经济学领域一个十分重要的研究课题。企业经济效益是社会财富增长的源泉，也是增强一国经济实力和综合国力及推进社会进步的基础。党和政府高度重视提高经济效益。1982年党的十二大提出“把全部经济工作转移到以提高经济效益为中心的轨道上来”。它是从战略目标上明确我国经济发展从以速度为中心转移到以经济效益为中心的历史转折点。1987年党的十三大提出“注重效益、提高质量、协调发展、稳定增长”的经济发展战略。1992年党的十四大明确提出建立社会主义市场经济体制的目标，要求“企业按照市场需求组织生产经营，以提高劳动生产率和经济效益为目的”。1997年党的十五大提出从现在起到下世纪前十年的改革和发展战略，要求“真正走出一条速度较快、效益较好、整体素质不断提高的经济协调发展的路子”。改革以来，历次党的代表大会都是把“以提高经济效益为中心放在首位”，强调“在提高经济效益的前提下”，把经济发展建立在“依靠科技进步和提高劳动者素质的基础上”，将提高经济效益作为经济发展战略目标和企业目标的重要内容。

尽管对什么是经济效益的内涵还存在着不同的见解，但理论界多数人的共识是：经济效益是经济活动的效率和利益，反映投入与产出（收益）的对比关系。对经济效益概念认识上的差异并不会妨碍人们研究经济增长与经济效益的关系，研究经济效益和

社会效益、生态效益的关系，研究提高企业经济效益的途径和方法……等等。经济效益是经济增长的伴生物，甚至可以说是经济增长题中应有之义。因为经济增长内含着数量增长与质量、素质的提高。经济增长的数量既可用绝对额表示（如工业增加值、国民生产总值等），也可用相对额表示（如增长率，即增长速度）。经济增长的素质和质量主要表现为经济结构和经济效益的状态如何。因此，经济增长实质上是速度、结构、效益三者的有机结合过程。任何经济增长都存在着速度是否适当、结构是否合理、效益是否优化这样三个紧密相连的问题。由此看出，经济增长和经济效益在一定意义上讲是经济活动的数量与质量的关系。因而，研究经济发展战略和企业发展目标，绝对不能离开速度和效益的内容而言其它。

经济增长是由投入、运行和产出三个相互衔接与不断循环的阶段组成的过程。当投入一定时，产出的效益状况直接取决于运行中要素组合的质量。也就是说，企业要进行生产，就必须把劳动、资本、土地、科技、管理等生产要素合理地组织起来，使潜在的生产力转化为现实的生产力。生产要素优化组合的粘合剂就是知识的作用。就企业生产经营来看，这里讲的知识，包括工人的作业知识、科技人员的技术知识、管理人员的管理知识和领导决策层的经营知识。知识在使潜在的生产力转化为现实的生产力过程中具有决定性的作用。一个企业的成长和壮大及其经济效率和经济效益的提高（关于经济效果、经济效益、经济效率的界定详见第一章第二节），在一定意义上并不取决于生产要素的投入数量，而是取决于人们掌握的知识和知识运用程度，或者说取决于生产要素有机结合的方向、方式和方法。美国《财富》杂志排行世界前 1000 名的企业中，已有 40% 的企业设立了知识主管，这是以往企业中所没有的。这说明，知识在人类社会经济增长中

越来越发挥出日益重要的作用，经济发展越来越依靠知识和信息，知识已成为生产力和经济增长的发动机。在未来的新世纪，知识经济将以崭新的面貌取代 200 多年来一直占据世界经济统治地位的工业经济。

知识经济与经济效益是一个什么关系呢？这是需要作深入探讨研究的问题。按照目前比较权威的说法，知识经济是指建立在知识的生产、创新、流通、分配和应用基础之上的经济。或者按世界经济合作与发展组织（OECD）提出的，是“以知识为基础的经济”。尽管目前对“知识经济”概念的理解还有许多不同的意见，但知识和信息对推动经济增长的作用日益增强的趋势是普遍为人们所接受的。我们认为，知识和信息（信息是知识的毛坯，知识是系统化、精炼化、优化了的信息）再也不是工业经济时代资本生产的附属，而是知识经济时代生产要素中的重要投入要素；在经济增长过程的运行阶段，知识和信息是生产要素优化组合的“发动机”或者说是“粘合剂”，它再也不是资本雇佣劳动的附属物。因此，在知识经济时代，知识和信息的作用必然是提高劳动生产率和经济效益的核心力量。同时，知识经济时代的经济增长将更有利于实现由外延增长为主向内涵增长为主转化，由粗放型经营为主向集约型经营为主转化。经济增长将主要不是靠物质资本的投入来推动，而主要是靠智力资本和人力资本的投入来推动。这一切，都必将极大地提高劳动生产率，使经济效益不断增长。随着社会生产力的持续发展和劳动生产率的不断提高，随着劳动者的素质和智力水平的不断提高，劳动者创造出的不断涌流的社会财富和经济效益，又将为人类社会的知识创新和发挥知识在经济增长中的作用提供雄厚的物质条件。这样，一个由经济时代的转变（即由工业经济时代向知识经济时代的转变）到实现经济增长方式的转变（即由粗放经营向集约经营的转变），

最终使经济增长由数量型增长转变到以提高经济效益为中心的“三个转变”模式大致展现在我们面前，从而提高经济增长的质量和效益、提高劳动者素质和智能水平开辟了无限广阔的空间。完全可以预见，知识经济时代赋予知识和信息的能量，必将带来比工业经济时代要高得多的经济效率和经济效益，这是科技不断进步和社会生产力发展规律决定的，是不容置疑的。

在即将进入 21 世纪和迎接知识经济新时代到来之际，我们撰写出《企业经济效益学》教材。展现在读者面前的这门新课程，设想作为综合大学和高等财经院校经过学科、专业调整后新设立的专业经济学专业和工商管理专业的专业课。当然，各院校根据具体情况可作为必修课，也可作为选修课，或者仅作为参考书使用。要求学生通过学习这门课程，应掌握提高企业经济效益的基本理论和一般方法，并在今后实际工作中善于研究和探索提高经济效益的新经验，以提高工作的自觉性，把实际工作做得更好。如果上述要求能得某种程度的实现，或者较充分的实现，则将会使我们兴奋不已！

作 者

1998.10

目 录

教学目的和要求.....	(1)
第一章 导论	(2)
第一节 经济效益学的产生和发展	(2)
第二节 企业经济效益学的研究对象	(7)
第三节 企业经济效益学的内容和特点	(13)
第四节 研究企业经济效益学的意义与方法	(17)
第二章 市场竞争与企业经济效益	(24)
第一节 企业在市场竞争中的地位	(24)
第二节 市场竞争力及其决定	(33)
第三节 利润最大化是提高企业经济效益的基本 目标	(44)
第四节 提高产品市场占有率是提高企业经济效 益的核心	(52)
第三章 产品结构与企业经济效益	(57)
第一节 产品开发与产品结构调整	(57)
第二节 产品结构合理化应当遵循的原则	(76)
第三节 新产品设计的合理性	(82)
第四节 调整企业产品结构的策略	(91)
第四章 企业规模与企业经济效益	(100)
第一节 企业规模与规模经济的内涵	(100)
第二节 规模经济的成因及建立规模经济的原则	(103)

第三节	规模经济效益的评价指标和计算方法	(109)
第四节	规模经济的影响因素与提高途径	(124)
第五章	产品质量与企业经济效益	(128)
第一节	质量经济效益的内涵	(128)
第二节	企业质量经济效益分析	(133)
第三节	社会质量经济效益分析	(147)
第四节	提高质量经济效益的基本途径	(155)
第六章	产品成本与企业经济效益	(159)
第一节	成本经济效益的内涵	(159)
第二节	成本经济效益评价指标及其计算方法	(169)
第三节	成本经济效益的影响因素分析	(178)
第四节	质量成本经济效益	(188)
第七章	环境保护与企业经济效益	(199)
第一节	环境保护经济效益的内涵	(199)
第二节	环境保护经济效益的特点	(205)
第三节	环境保护经济效益的评价与计量	(211)
第四节	提高环境保护经济效益的途径	(217)
第八章	技术进步与企业经济效益	(223)
第一节	技术进步与企业经济效益的关系	(223)
第二节	技术改造的经济效益	(229)
第三节	技术引进的经济效益	(240)
第四节	技术创新的经济效益	(253)
第九章	产业结构与企业经济效益	(264)
第一节	产业结构与企业经济效益的关系	(264)
第二节	产业结构效益演变的动因与机制	(274)
第三节	产业结构效益评价指标和计算方法	(297)
第四节	提高产业结构效益的重要途径	(304)

第十章 评价企业经济效益的指标 (307)

 第一节 经济效益指标的意义与作用 (307)

 第二节 设置经济效益指标体系的指导思想和基
 本原则 (312)

 第三节 经济效益指标体系的重新构建 (316)

 第四节 经济效益评价方法 (327)

主要参考文献 (344)

后 记 (348)

教学目的和要求

《企业经济效益学》是高等财经院校产业经济学专业和管理专业开设的专业课。根据各院校学科、专业调整和课程体系设置的具体情况，这门课程可作为必修课，也可作为选修课。

通过本课程的教学，要使学生建立起经济效益的观念。在经济工作中，无论在生产、建设领域，还是在流通领域的各个环节，都必须围绕提高经济效益这个目标。提高经济效益是经济发展和社会进步的基础。同时，还要使学生能够较好地掌握评价、分析和计算企业经济效益的理论、业务与技能，培养学生综合分析研究和解决实际问题的能力。为此，本课程的教学，应把系统的课堂教学与一定的调查研究、理论教学与案例教学等有机地结合起来，最终使学生掌握经济效益学的原理与方法。

本课程的教学，必须坚持马克思列宁主义、毛泽东思想和邓小平理论为指导思想，以我国改革、开放和社会主义现代化建设实践为中心，根据社会化大生产和市场经济规律的客观要求，深入研究我国社会主义初级阶段历史条件下，提高企业经济效益的一些带规律性的理论问题和实际问题。既要研究提高经济效益的理论与方法，又要总结和探索提高经济效益实际工作的新鲜经验，善于把实际经验上升到理论高度，不断丰富教学内容，更好地指导，改进企业提高经济效益的实际工作。

第一章 导 论

内 容 提 要

企业经济效益学是伴随着我国体制转变和围绕经济效益三次大讨论应运而生的,它属于应用经济学的分支学科。掌握评价、分析企业经济效益的基本理论和方法技巧,是学习本课程的直接目的。本章研究经济效益学的产生、发展及研究对象、特点、内容、方法与问题。

第一节 经济效益学的产生和发展

理论的基础源于实践。一门学科的产生必须经过人们反复地实践、认识、再实践、再认识的过程,直至达到理论体系比较完善的高度。我国经济效益学是一门年轻的学科,它的产生和发展大致经历了经济效果问题研究——经济效益问题研究——经济效率问题研究这样三个不断深化的阶段,也是伴随着由计划经济体制向市场经济体制的转变而发展的。这门学科什么时候建立,及其研究对象、性质和内容是怎样的,理论界至今仍有不同的观点和认识。如果从经济效益研究专著和经济效益学教材出版的时间来看,只能说大致是 80 年代中期形成和建立了经济效益学这门学科。

经济效益学的建立是随着我国社会主义建设事业的发展,特别是 1978 年 12 月党的十一届三中全会决定“把全党工作的着重点和全国人民的注意力转移到社会主义现代化建设上来”以后,

在改革、开放基本方针的指引下，经过理论界和经济工作者进行不断的理论探索和深入实践，才得以实现的。

学科的形成有赖于理论研究和学术争鸣。建国以来，关于经济效果、经济效益问题的大讨论共有三次。

第一次，围绕社会主义建设总路线的贯彻执行情况，理论界开展了经济效果的大讨论。1958年党的八大二次会议提出了“鼓足干劲、力争上游，多快好省地建设社会主义的总路线”。这条总路线正确地反映了全国人民迫切要求改变我国经济、文化落后状况的普遍愿望，但在执行中却忽视和违反了客观的经济规律。由于社会主义建设的经验不足，对经济发展规律和中国经济基本情况认识不足，更由于毛泽东同志、中央和地方不少领导同志在胜利面前滋长了骄傲自满情绪，急于求成，夸大了主观意志和主观努力的作用，没有经过认真的调查研究和试点，就在总路线提出后轻率地发动了“大跃进”运动和农村人民公社化运动，使得以高指标、瞎指挥、浮夸风和“共产风”为主要标志的“左”倾错误严重地泛滥开来。最典型的是2000万农民进城，全民大办钢铁，结果是劳民伤财、得不偿失。1959年庐山会议，毛泽东同志错误地发动了对彭德怀同志的批判，在经济上打断了纠正“左”倾错误的进程，使“左”倾错误延续了更长时间。加上当时的自然灾害和苏联政府的背信弃义，使我国国民经济在1959年到1961年发生严重困难，国家和人民遭受到重大损失。在困难和挫折面前，人们痛心疾首，理论界冷静思考，针对“大跃进”、人民公社化运动以来在经济建设中片面追求产值、速度，不计投入和消耗以及违反客观经济规律等现实情况，开展了全国性的经济效果问题大讨论。当时讨论的问题主要有三个方面：一是经济效果的概念、实质等一般理论；二是经济效果的评价原则与指标体系；三是提高经济效果的途径与方法。这次讨论是在经济学家孙冶方同志的理论影响下进

行的。孙冶方同志从 50 年代以来一再强调他提出的“用最小的劳动消耗取得最大的经济效果”的理论观点。他在 1956 年就撰写了《把计划和统计放在价值规律的基础上》一文，深刻地分析了当时我国国民经济管理体制存在的某些弊病，提出了他对马克思主义价值理论的创造性理解。在 1959 年，他又专门写了《论价值》的长文，进一步论证了价值范畴及其在社会主义以至共产主义政治经济学体系中的地位。他的以“最小最大”为核心的社会主义经济理论体系，就是建立在他的价值论基础上的^①。通过这次讨论，活跃了全国理论界的学术研究气氛，提高了人们对注重经济效果的认识，批评了不讲经济核算、不计劳动耗费、片面追求产值和速度的错误倾向。由于指导思想上的“左”倾错误仍占主导地位，什么“要算政治账”、否定“利润”的风气盛行，致使这次讨论局限于理论界学术探讨领域，未能在实际工作和经济决策中产生应有的理论效果。

第二次，围绕 70 年代末、80 年代初期提出的新的“八字”方针（调整、改革、整顿、提高）的贯彻执行，理论界开展了经济效益问题的大讨论。当时所处的历史条件，一方面是党的十一届三中全会的召开，结束了 1976 年 10 月以来党的工作在徘徊中前进的局面，开始全面、认真地纠正“文化大革命”中及其以前的“左”倾错误；另一方面，是在经济工作中急于求成、脱离实际的冒进计划和高指标，导致国民经济严重的比例失调。突出表现为农业与工业严重失调，农业发展缓慢，农村经济落后，拖了国民经济的后腿；轻、重工业比例失调，燃料、动力、运力严重不足；积累与消费也严重失调，改善人民生活的欠债越积越重。如果不认真解决当时的国民经济严重比例失调问题，不仅会使整

^① 李鸿江：《以最小的消耗取得最大的效果》，载《孙冶方纪念文集》，160～161 页，上海，上海人民出版社，1983。

个国民经济陷入困境，而且会诱发各种社会矛盾，影响社会稳定。面对当时的国民经济形势，1979年3月，陈云同志和李先念同志联名给中央写信，严肃指出：“现在的国民经济是没有综合平衡的。比例失调的情况是相当严重的”，“要有两三年的调整时期，才能把各方面的比例失调情况大体上调整过来”，“前进的步子要稳，不要再折腾，必须避免反复和出现大的马鞍形”。这样，党中央在1979年4月召开的中央工作会议上提出对整个国民经济实行“调整、改革、整顿、提高”的方针，坚决纠正前两年经济工作中的失误，认真清理过去在这方面长期存在的“左”倾错误影响。新的“八字”方针是以调整为中心，边调整边前进，在调整中改革，在调整中整顿，在调整中提高。针对上述情况，我国理论界对经济效果问题进行了第二次大讨论。这次讨论盛况空前，规模之大，领域之广，研究之深，都是空前的。讨论的中心是围绕调整国民经济，研究速度、比例与经济效果之间的关系，其中重点是速度与比例的关系、速度与效果的关系、经济效果与经济效益的关系。通过这次大讨论，从理论上和实际上初步明确了国民经济的发展必须把速度建立在以经济效益为中心和按比例发展的基础上。当然，这个认识还局限在计划经济体制下搞好国民经济综合平衡的范围内。

第三次，围绕着经济体制改革，由计划经济的产品经济模式向有计划的商品经济模式转变，理论界进一步讨论了经济效益问题。这次讨论是上次讨论的继续和发展，理论界对经济效益的概念基本上取得共识，一般不再用“经济效果”的提法。这次讨论的宏观环境非常好，是建国以来第一次把学术讨论与中央的经济决策结合起来。自1978年底党的十一届三中全会确定把全党和全国人民的工作重点转移到社会主义现代化建设上来，经过近四年的努力（1978年12月至1982年8月），党的思想路线、政治

路线和组织路线已经转移到正确的轨道上来。但是，经济工作的历史性转折，却是以1982年9月党的十二大提出的“把全部经济工作转移到以提高经济效益为中心的轨道上来”为标志的。换句话说，结束我党在经济工作中的“左”倾错误影响，把经济工作从以速度为中心转移到以经济效益为中心的轨道上来，是以党的十二大为历史转折点的。明确经济工作要以提高经济效益为中心，并形成党的经济决策，这是很不容易的，付出了很大的代价。陈云同志在1956年就提出要讲经济效果，但是没有被接受。粉碎“四人帮”以后，头两年，也是片面强调速度，不讲经济效益。1979年12月中央工作会议上，李先念同志提出要把经济效果摆在经济工作的首位，以后一位中央领导同志在五届人大四次会议上强调要把经济效益提到核心的地位，结果都未形成党的经济决策。所以，党的十二大提出“把全部经济工作转移到以提高经济效益为中心的轨道上来”的经济决策，是具有重要理论意义和深远历史意义的。这次大讨论以党中央提出的“以提高经济效益为中心”为指导，以社会主义经济建设实践为基础，从经济体制改革和经济发展的实际出发，着重讨论研究了经济效益的深刻内涵；经济发展从速度型向效益型转变的理论和实际问题；经济效益与经济体制改革的关系与结合问题；评价社会主义经济效益的标准和指标体系等。这次讨论非常热烈，涉及的领域和理论深度等都有新的进展，极大地调动了理论工作者从事学术研究的积极性，使其理论研究成果逐步从学术领域进入有关决策领域，更好地指导和服务于我国的社会主义经济建设。

理论研究与学术探索的不断深化必然为新学科的建立奠定坚实的基础。纵观国内研究经济效果、经济效益、经济效率的成果，大体上是：文章多于专著；专著多于教材。比较有权威和代表性的专著，当推于光远的《论社会主义生产中的经济效果》