

M 走向国际市场

王林生 *Moving Toward the International Market*

论对外贸易经济效益

裴长洪 著

►走向国际市场 MOVING TOWARD THE INTERNATIONAL MARKET►世界贸易组织惯例与中国涉外经贸►国际高技术市场与中国对外高技术交流►战后世界经济三大支柱►中国企业的跨国经营►外商投资企业分析►论对外贸易经济效益►中国边境贸易现状与展望►国际金融市场与中国利用外资研究

主编 + 滕维藻

贵州人民出版社

Moving
Toward the
International
Market

走向国际市场

Moving Toward the International Market

论对外贸易经济效益

王林生

裴长洪 著

Moving
Toward the
International
Market

0.246
0.394
0.430
0.370
0.226
0.378
0.432
0.374
0.244
0.385
0.480
0.370
0.567
0.302
0.150
0.213
0.286
0.741
0.490
0.342
0.369
0.284
0.285
0.490
0.431

责任编辑:方 爽

装帧设计:曹琼德

出版策划:方 爽

论对外贸易经济效益

王林生
裴长洪
著

出版:贵州人民出版社出版
贵阳市中华北路 289 号

经销:新华书店北京发行所

印刷:文字六〇三厂

规格:850×1168mm

开本:32 开

印张:9

字数:226 千字

印数:4000

1997 年 1 月第 1 版

1997 年 1 月第 1 次印刷

书号:ISBN7—221—04211—X/F·164

定价:19.80 元

播下改革開放
的良種，結出繁
球桃李的碩果

祝：走向國際市場，繁榮昌盛

馬洪

一九九五年

十月十日

序

马 洪

中国共产党十四届五中全会关于制定国民经济和社会发展的“九五”计划和2010年远景规划的建议中,提出了要实现两个具有全局意义的根本性转变,一是经济体制从传统的计划经济体制向社会主义市场经济体制转变,二是经济增长方式由粗放型向集约型转变。这是具有重大的现实意义和深远的历史意义的。

随着冷战的结束,和平与发展已成为当今世界的主流,世界经济国际化的趋势方兴未艾。今后国际间竞争主要将是国际市场的竞争。市场竞争的法则不是数量的对比,而是效率的较量。根据我国现时所处的经济发展阶段和资源情况,并借鉴世界各国经验,我国必须参与国际竞争和国际资源的分配,而资源只能流向竞争中的强者。国际竞争的胜负将取决于我们能否成功地向集约型的增长方式转变。而这种转变又取决于从传统计划经济体制向社会主义市场经济体制转变的成功。

在国内外经济环境发生巨大变化,国家综合实力和国际竞争的较量日趋剧烈的情况下,要使经济不断发展壮大,在国际市场上站稳脚跟,我国势必在深化经济体制改革的同时,切实转变经济增长方式,显著提高国民经济整体素质和效益,才能使社会生产力有一个更大的发展,人民生活的改善上升到一个新的水平。

南开大学滕维藻教授是我国著名的世界经济学家,学识渊博,

序

他所主编的名为《走向国际市场》的涉外经济丛书,由社会科学院和大学的著名学者分别就外贸经济效益、中国企业跨国经营、战后世界经济三大支柱、世界贸易组织与关贸总协定、外商在华投资企业、国际金融市场与中国利用外资、国际高技术市场、中国边境贸易等问题撰写专著,运用理论分析和实践验证相结合的方法,加以论述。我相信这套丛书对促进我国进一步改革开放,推动两个根本性转变,必可起到很好的作用;对高等学校培养外向型经济人材,也可作为重要的参考教材。我企望这套丛书的问世能够“播下改革开放的良种,结出寰球桃李的硕果”。故乐为之序。同时对贵州人民出版社大力支持这套丛书出版的远见卓识表示敬佩。

1995 年 11 月

目

录

序	1
第一章 对外贸易经济效益的概念及其理论基础	1
第一节 经济效益的概念、指标和本质	1
第二节 对外贸易经济效益的概念和特点	4
第三节 研究外贸经济效益的理论基础	15
第二章 社会主义对外贸易宏观经济效益	23
第一节 对外贸易国民经济盈利性的理论探讨	24
第二节 对外贸易国民经济盈利性的计算	33
第三章 中国对外贸易的财务盈亏与经济效益	49
第一节 外贸财务盈亏的变动及其原因	50
第二节 扭曲的矫正与外贸宏观经济效益	65
第三节 我国出口产品比较优势的量度	79
第四章 中国的对外贸易与经济增长	90
第一节 对外贸易与经济增长	91
第二节 中国出口贸易对经济增长作用的测算	107
第三节 中国进口贸易对经济增长作用的测算	119
第五章 外贸体制改革与企业经济效益	133
第一节 1987 年以前的改革初期阶段	133
第二节 第一轮企业承包经营责任制(1988~1990)	147
第三节 第二轮企业承包经营责任制(1991~1993)	158

目

录

第六章 出口激励与企业经济效益	170
第一节 1994 年企业经济效益的激励因素	170
第二节 本币贬值与出口退税的宏观经济效应	181
第三节 对 1995 年出口增长与效益下降的评价	192
第七章 考核指标对企业行为的影响	203
第一节 出口创汇:单一政府目标的原因和条件	203
第二节 两难选择:过渡时期的困扰与出路	215
第三节 要素报酬:企业效益评价标准的制度创新	226
第八章 市场竞争中外贸企业经济效益的来源	237
第一节 外贸企业经济效益的一般分析	237
第二节 对张家港外贸公司经验的经济学分析	248
第三节 提高外贸企业经济效益的对策思考	262
参考文献	272
结束语	275

第 一 章

对外贸易经济效益的概念及其理论基础

第一节 经济效益的概念、指标和本质

经济效益是经济学中一个古老的命题。简言之,它是投入与产出的对比,它反映经济活动的效率和收益。所谓投入是指劳动的耗费和资源的占用,前者包括活劳动和物化劳动,后者包括自然资源和社会资源,它们也都须通过劳动才能被占用。所谓产出是指符合人类需要的劳动成果,如不能满足人类的需求,便无效益可言。故经济效益是劳动耗费和资源占用与取得符合人类需要的劳动成果之比。

与人类的欲望和需求相比,社会所能获得或可利用的资源是有限的,在一定时期内,它是一个常量。如果它适当地分配给各部门、各单位占用,就能使资源的配置达到最佳状态,提高全社会的经济效益。本世纪初,意大利经济学家帕雷多(Vilfredo Federico Damasco Pareto 1848~1923)提出过这样的概念:当一个经济体系实现了要素的最优配置,便呈现全盘均衡,即一般均衡(General

Equilibrium),每个成员的福利趋于最大。这时要改善一个成员的福利,必须以减少另一个成员的福利为代价,换言之,不使一个成员的处境变坏,就不能使另一个成员的处境得到改善。这种状态被称为“帕雷多最优化”,也可称为“经济体系效益”(efficiency of economic system)。前述的投入与产出之比,则被称为经济效益或生产效益(production efficiency),本书主要讨论的问题属于后者,即经济效益。必须指出,帕雷多的概念是以边际效用论为基础的,全盘均衡状态实际上是在美化矛盾重重、动荡紊乱的资本主义社会制度。故其概念虽可供借鉴,但与我们所说的整个经济体制的效益有着本质的区别。

表示经济效益可以有两种方式:以一定量的投入获得最大的产出,例如,1个劳动日获得的产品数量愈多,则表示效益愈好。或者以最小的投入获得一定量的产品,例如,1单位产品所耗费的劳动时间愈少,则表示效益愈好。通常习称前者为正指标,后者为逆指标。

经济效益可通过绝对量,也可通过相对量来表示,产出量与投入量的差额是一个绝对量,称为效益额;产出量与投入量的比率是一个相对量,称为效益率。

衡量经济效益可用技术指标,也可用价值指标。技术指标通过所消耗的人工、物资、能源等数量与产出的实物量进行比较,例如,开采1吨煤所需要的坑木(立方米/吨煤)、电力(度/吨煤)、人力(工时/吨煤),等等。由于难以直接计算社会必要劳动时间,故价值指标通常用货币来表示。例如,每1万元投资与产值之比;每1万元固定资产与利润之比,等等。因此,从实物量角度衡量的效益,被定义为技术效益(效率);用货币来计量成本与产出并互相比,则被定义为经济效益。

不同的实物量指标,如上述的坑木(立方米/吨煤)、电力(度/

吨煤)不能相加或比较,必须将这些投入折算成货币量,才能反映生产1吨煤的成本。

从全社会出发来考察的经济效益是宏观经济效益,就一国而言,它反映该国国民经济整体的效益,它不仅是全局性的,也应是长远与近期相结合的效益。从一个产业部门(行业)或单位(企业)来考察的经济效益是中观或微观经济效益。有时为了研究的需要,人们将一个部门的效益称为该部门对国民经济的直接的宏观效益,必要时还可分解为更多的层次。

宏观经济效益与微观经济效益是对立统一的关系,前者是后者的前提和外在条件,后者是前者的基础和实现手段。虽然各个产业部门和各类企业构成了国民经济的整体,但它们的效益机械地合计并不等于国民经济的效益,因为国民经济是一个有机体,除了所包含的各个部门和企业的效益外,还须考虑国民经济结构效益、规模效益、资源配置效益等,这是国民经济体系本身的效益,而不是各个部门或企业的效益所能替代的。

以上简要地阐明了经济效益的概念及其衡量指标,现在再来分析经济效益的本质。提高经济效益是人类社会存在和发展的物质基础,投入的减少和产出的增多都反映劳动和资源的节约,马克思指出:“一切节约归根到底都是时间的节约”^①,故提高经济效益在本质上也就是时间的节约,是社会生产力的发展,正如马克思所说:“真正的经济——节约——在于节约劳动时间;即最低限度的、降到最低限度的生产成本;但这种节约就等于发展生产力。”^②

在商品经济中,价值规律促使生产者尽量降低耗费,增大产出,即提高经济效益,故价值规律的作用成了贯彻节约时间这一人

① 《马克思恩格斯全集》第46卷,人民出版社,第120页。

② 《政治经济学批判大纲》第3册,人民出版社,1963年,第364页。

类社会共同规律的手段。价值规律在简单商品经济中早已存在,恩格斯在《资本论》第3卷的“附录”中指出,最早可追溯到埃及和两河流域的古代文明期,故这一规律的作用已有5~7千年的历史,只是到了资本主义(和社会主义)时期,它的作用更加重要了。因此在不同的社会制度下,经济效益的本质有其共性的一面,即都体现为时间的节约,都是投入与产出的物质技术关系,反映着生产力的水平。但由于不同的社会制度有不同的生产目的,故经济效益的本质又有其差异性,各自反映着不同的社会生产关系。资本主义生产的目的是攫取劳动者所创造的剩余价值,也就是马克思所说的“是用最小限度的预付资本生产最大限度的剩余价值”^①。故资本主义社会提高经济效益的内涵是节约垫支资本和榨取更多的剩余价值,社会经济效益必须服从资本家的这一要求。由于资本主义制度的基本矛盾导致生产无政府状态,决定了全社会经常发生劳动和资源的大量浪费,而就各个资本家而言,则无不力求降低成本和增大利润,可见在资本主义条件下,宏观经济效益与微观经济效益存在着深刻的矛盾。社会主义社会的生产目的是为了满足全社会的物质和文化生活的需要,故提高经济效益着眼于全社会的劳动和资源的节约,由于以公有制为主体,这就有可能协调宏观效益与微观效益的关系,从而使局部与整体、近期与长远的效益结合得更好。

第二节 对外贸易经济效益的概念和特点

对外贸易经济效益与其他产业和企业的经济效益相对比,既

^① 《马克思恩格斯全集》第26卷(1),人民出版社,第625页。

有其共性,又有其个性,也就是说既有其普遍性,又有其特殊性。就其共性而言,对外贸易也与其他经济活动一样,要通过投入与产出的比较来反映其成果,其本质归根结蒂也是劳动时间的节约,故有关的概念和指标在原则上也同样适用于对外贸易经济效益。但就其个性而言,由于对外贸易与其他经济活动相比有所不同,这就决定了对外贸易经济效益还有其自身的特点。对外贸易属于流通领域,它的活动从国内市场延伸到国外市场,它不仅涉及国内价值,也涉及国际价值,其价值的货币表现——价格,既有用本国货币表示的国内市场价格,又有用外国货币表示的国际市场价格,因此外贸经济效益具有不同于其他产业和企业经济效益的特点,这正是本节所要论述的重点。

物质生产部门的职能主要是创造价值和产生不同使用价值的物品和服务,外贸部门的职能主要是实现价值和转换商品的使用价值,因此外贸经济效益不表现在价值的创造和使用价值的产生上,而是表现在价值的实现和使用价值的转换上,从而其衡量的依据和方法与物质生产部门或国内流通部门也有所不同。

从价值的实现来说,在价值与价格基本一致的情况下,国内贸易部门和企业的经济效益可通过收购价(进货价)与销售价直接比较来反映,其销售收入扣除销售成本(包括进货价和有关费用)的余额便表示经济效益。对外贸易则不然,除了比较出口货源的国内收购价与国外销售价的差异外,或比较进口货的国内销售价与国外进货价的差异外,更须考虑国内价值与国际价值的差异,因为这种差异的意义更为重要。例如,一国出口商品的国内价值高于国际价值,但该商品在世界市场上是不能按国内价值,而必须按国际价值销售的,这意味着虽然实现了国际价值,却还有一部分国内价值(指高出国际价值的那一部分国内价值)未能实现,这似乎是不利的。但从该项出口商品按国际价值所换回的进口商品来看,若改在

国内生产,将要耗费更多的国内劳动(国内价值),这意味着使该国节约了社会劳动,这就是对外贸易的经济效益。换言之,在衡量外贸经济效益时,必须将出口价值的实现(realization)与进口价值的获得(acquisition)结合起来。“实现”指出口商品所包含的国内价值在世界市场上,按国际价值这把尺子衡量能被承认多少,承认得愈多就愈有利;“获得”指换回的进口商品所包含的国际价值能折合成多少国内价值,折合得愈多愈有利。这个原则要求出口商品应按国际价值实现,而且应同进口商品的国际价值量相等。也就是说,按国际价值标准,出口商品的价值足以补偿进口商品的价值,这是国际等价交换的基础。但仅仅如此,还不足以充分显示外贸经济效益,与此同时,按进口国的国内价值标准,进口商品的国内价值要足以补偿出口商品的国内价值而有余。这一补偿十分重要,因为这意味着进口商品的国内价值大于出口商品的国内价值,从而实现了国内劳动的节约。如果进口商品的国内价值小于出口商品的国内价值,^①则势必停止进口而改在国内自行生产。由此可见,外贸经济效益不仅要有价值的双重衡量,还要有价值的双重补偿。^②故对外贸易经济效益不是简单地将投入与产出直接对比的结果,而是通过国内价值与国际价值的差异间接地反映出来的,是在比较利益的基础上,通过对外贸易利用国际分工而实现的社会劳动的节约。

从使用价值的转换来说,这是对外贸易经济效益赖以实现的物质前提。因为商品交换是以不同的使用价值为前提的,“一种使用价值不会与同种的使用价值交换。”^③价值是商品的社会属性,

① 均按进口国国内价值同一尺度衡量。

② 参阅史美麟:《论国际贸易中的价值补偿效益与使用价值转换效益的关系》,《财贸经济》,1992年第3期。

③ 《资本论》,第1卷,人民出版社,1975年,第55页。

使用价值则是商品的物质属性,它是物品的效用,不同物品能满足人类不同的消费需求(欲望),体现为不同的效用,也即反映其不同的物质属性。生产活动能直接改变物品的效用,提供不同的使用价值,运输和仓储使物品的效用在空间和时间上发生变化,故运输和仓储也是生产活动,是生产在流通中的继续。但是单纯的商品交换包括对外商品交换不能直接改变物品的效用,而只是转换商品的使用价值,而不同的使用价值是不能在数量上比较的,因为不同的物质属性在数量上相比较是没有社会经济意义的。在上一节提出的例子中,开采1吨煤所需的坑木(立方米/吨煤)、电力(度/吨煤)等可以作为投入与产出进行比较,借以表示煤矿的技术效益。但这种实物量的比较是技术指标,要全面综合地反映煤矿的经济效益,仍须将各项实物指标还原为价值指标。因此,商品作为价值与使用价值的对立统一物,使用价值是价值的物质承担者,是外贸经济效益实现的物质前提,正是从这个意义上,也仅仅是从这个意义上,我们研究对外贸易经济效益时才须涉及使用价值。

基于上述,我们可以将外贸经济效益的概念简要表述如下:

按照比较利益原则,通过对外商品交换,利用国际分工所实现的社会劳动的节约,便是对外贸易经济效益。这个定义中也包括服务,因为出售的服务也是一种商品。既然是社会劳动的节约,故对外贸易经济效益在本质上也是马克思所说的劳动时间的节约,是属于价值范畴的概念。

从国民经济层次来看,一国通过输出在国内生产时耗费劳动较少的产品,换取国内生产时耗费劳动较多的产品输入,以节约社会劳动,这部分节约下来的劳动可用于创造新的价值,从而增加国民收入,这便是对外贸易的宏观经济效益。从企业的层次来看,一个企业通过进出口所实现的劳动节约,便是对外贸易的微观经济效益。

在理论上,各个外贸企业所节约的社会劳动合计,就是整个外贸部门所实现的社会劳动的节约,故外贸微观经济效益合计应为外贸宏观经济效益。既然价格是价值(社会必要劳动)的货币表现,以货币计算出来的外贸部门和外贸企业的财务盈亏,按理说应该代表外贸宏观和微观经济效益,但是由于物价和汇价(汇率)的双重扭曲,使得以货币表示的财务盈亏并不能完全真实地反映对外贸易的宏观和微观经济效益。其原因如下:

在传统的计划经济体制下,缺乏价格形成和运行的市场机制,价格与价值的关系不能适应供求的变化而协调,有些商品的价格长期背离价值,同时对国内外价格的关系采取了“割断”的办法,使得国内外的价格结构极不协调。例如,过去原油、原煤等基础能源的价格长期被人为地压得过低,而制成品的价格往往过分偏高,这样的价格结构(各类商品的价格对比)与国际市场行情的变化可说是完全“脱钩”的。虽然国际市场上也有各种人为的扭曲,例如垄断因素,但大多数商品价格与价值的变化趋势仍是基本一致的,从长期来看更是如此。这就是说,价值规律的作用,在国际市场上较之在国内指令性计划体制下体现得更加充分。至于汇率方面,则人民币价值可说长期高估(overvalued),过去有的同志坚持人民币价值不仅并未高估,而且还低估了(undervalued),理由是社会主义计划经济不可能发生通货膨胀,国内生活消费品价格水平较低,而且稳定。但近年来通货膨胀剧烈,生活费用高涨,于是不得不承认人民币汇率长期以来存在高估的扭曲。在上述情况下,必须先消除或缓解扭曲,外贸的财务盈亏才能较充分地或较准确地反映外贸经济效益。由此可见,不能简单地将外贸财务盈亏同外贸经济效益无条件地等同起来,前者主要说明外贸部门或各个企业的经营绩效,可称之为财务性效益或经营性效益;后者主要说明通过外贸活动所带来的社会劳动的节约,可称之为经济性盈亏或效益。当物价

和汇价等扭曲得到消除或缓解时,外贸财务性盈亏与外贸经济性盈亏才能比较接近或趋于一致。

本书以下有关章节中论述的各个历史时期我国进出口的盈亏,实际上讲的是外贸财务性效益。随着体制改革的深化和对外开放的扩大,各种扭曲逐步得到缓解或消除,因此与改革开放以前相比,外贸财务性盈亏与外贸经济性盈亏二者更为接近,正是从这个意义上我们才将进出口经营结果在财务上的反映即财务盈亏视同外贸经济效益,并按此展开论述。但必须记住,在实践中扭曲总会存在,当消除了旧的扭曲后,仍可能产生新的扭曲,如果需要获得更加精确的数据,以便具体掌握各种商品的比较优势,即究竟出口和进口哪些商品能最大限度地实现社会劳动的节约,那么在计算过程中还须进一步剔除或矫正仍然存在的扭曲。

近年来在关于外贸经济效益问题的讨论中,对外贸经济效益的概念提出了各种不同的定义,为了研究的需要,固然可以从不同的角度作出各种界说,但根据前面对经济效益的概念和本质所作的分析,我们认为有的定义和界说是不妥当或不科学的,对学术研究和实际工作都可能产生误导,今分别评述如下,以便进一步商榷。

(一)将外贸活动在政治上、社会上产生的效果误解为外贸宏观经济效益。通过开展对外贸易,能推动外交关系,促进友好合作;同时还能扩大就业,有利于社会的安定;增强人民的开放意识,进行文化交流,分享科技成果。这些固然是对外贸易所带来的好处,但外贸经济效益是价值指标,有其货币表现,而上述的各种好处属于外贸的政治、社会效果,是不能用价值指标来衡量的。

(二)认为外贸经济效益应包括两个方面:交换价值方面的效益,表现为外贸企业经营的盈亏;使用价值方面的效益,表现为消费者对进出口商品“有用性的评估”。其依据是对外贸易能转换使