

# 改革与效率

张文贤 主编

复旦大学出版社

# 前 言

“效率就是生命”的口号日益深入人心。人们普遍地、强烈地渴望提高效率。因为效率的高低与人们的切身利益息息相关。高度的物质文明是高效率的结果。为了真正地提高效率，必须加强效率研究，探索提高效率的规律，揭示提高效率的奥秘。

效率是社会主义社会的生命。长期的低效率，会使社会主义的优越性失去光泽。我们应该敢于正视这一点。

提高效率是一项复杂的系统工程。从总体上讲，提高效率包含两项工程：自然工程和社会工程。所谓自然工程，就是运用自然科学的原理和方法来提高效率。1975年经互会成员国在保加利亚举行的第二次工效学国际会议上，着重研究的课题就是如何从自然科学的角度来寻找提高效率的途径。自然科学的许多发现和发明，往往能直接或间接地推动效率的提高。然而，提高效率，不仅要运用自然科学的原理和方法，而且要运用社会科学的原理和方法，包括政治学、行政学、经济学、社会学、人口学、劳动学、教育学、法律学等，要从体制、机构、人际关系、思想观念等方面为提高效率创造条件，我们把它叫做提高效率的社会工程。事实证明，光靠发展科学技术来提高效率是远远不够的。因为影响效率的不仅有自然因素，还有许多社会因素。必须下决心，建立和健全一套科学的、严格的对干部的聘任、考核、晋升、奖惩、离休、退休制度，这就要运用劳动人事管理科学中的职务分析原理和方法。我们有不少单位机构臃肿，人浮于事，有一个重要的原因就是缺乏职务分析。

提高效率，归根结底是提高人的效率。而人的一切行为是由

思想观念支配的。因此，提高效率的首要前提是树立科学的效率观。科学的效率观突出的表现为效率目标。同样，政治体制改革的目标也是提高效率。反对官僚主义，简政放权，都是为了提高效率。与效率目标相联系，我们要树立新的时间观念、价值观念、竞争观念、领导观念、财富观念、生产观念和劳动观念，这些以效率为中心的观念结合起来，就会形成效率观念体系。

如果我们把效率观念称作主观效率的话，那么，与此相对的客观效率就是效率环境。效率环境也是效率研究的对象。公平出效率，竞争出效率。公平，使人们心情舒畅；竞争，无情地促使每个人奋发向上。公平和竞争就是效率环境。如何设计和创造良好的效率环境，这需要进行系统的探索。

效率是效益的基础。没有效率的效益是无源之水、无本之木。毫无疑问，我们的一切经济活动都应该提高经济效益。但是，真正的经济效益应该建立在提高效率的基础之上。只有提高了效率，我们才能以较小的消耗取得较大的成果，减少投入，增加产出，降低成本，提高质量，使人民得到更多的实惠。

一部人类文明史，其实是一部效率革命史。在人类进入资本主义社会以前，生产主要依靠手工劳动；自从机器大工业发展以来，“整个生产过程不是屈从于劳动者底直接技巧，而是科学在技术上的应用。”世界历史上出现的工业技术革命和农业绿色革命，从根本上说都是效率革命。当今世界正在出现和即将出现的新技术革命，也是新的效率革命。效率革命的内容和范围比技术革命更为丰富，更为广泛。效率革命不仅包括生产力的革命，而且包括生产关系的革命；不仅包括技术革命，而且包括管理革命；不仅包括经济基础的革命，而且包括上层建筑的革命，包括思想观念、生活方式、行动节奏上的一系列变革。改革、开放的中心环节也应该是提高效率。全面地、大踏步地提高效率，是顺乎民心、合乎民意、合乎世界潮流的创举。

工业发达国家都十分重视效率，这也许就是他们经济腾飞的奥秘。为了寻找提高效率的奥秘，一些国家都有专门的效率研究机构。学习外国的先进经验，首先应该学习他们的高效率。

我们所设想的效率研究，比迄今已有的效率研究更为广泛。我们不但要学习和吸收泰罗、吉尔布雷思夫妇的“动作研究”等研究成果，而且要突破他们原来比较偏重于微观效率的范围，结合当今世界新技术革命的大趋势和我国社会主义建设的实践，加强对宏观效率（社会效率）的研究。这就需要组织自然科学家和社会科学家联合攻关、协同作战，摘取“皇冠”。

# 目 录

## 前 言

论提高经济效益的意义及途径（代序）..... 姜其温

第一篇 总论..... 19

第一章 改革：深刻的效率革命..... 19

一、中国，呼唤着效率革命..... 19

二、效率：改革的主旋律..... 22

三、效率优先和“效率第一主义”..... 27

四、创造良好的效率环境..... 29

五、效率经济和效率文明..... 32

六、结论..... 35

第二章 效率：社会主义的生命..... 36

一、革命就是解放生产力..... 36

二、社会主义的理论与实践..... 40

三、效率系统工程..... 43

第三章 公有制与高效率的统一..... 47

一、公有制必然导致低效率吗？..... 47

二、公有制是社会化大生产的客观要求..... 51

三、公有制与高效率的统一..... 53

四、结论及实证分析..... 56

第四章 公平与效率的正相关运行..... 58

一、公平 平等 均等 平均主义..... 58

二、公平与效率的关系..... 61

三、公平与效率的正相关运行.....	67
四、结论.....	69
第五章 西方经济学者的效率观.....	70
一、效率标准问题.....	72
二、关于平等和效率的交替.....	74
三、关于社会主义效率.....	77
四、结论.....	81
第二篇 宏观经济效率.....	84
第六章 经济增长方式与经济效率.....	84
一、乡镇企业效率变动趋势.....	84
二、效率递减的基本事实与一般的解释.....	84
三、经济增长方式与效率递减.....	88
四、结论.....	96
第七章 农业劳动生产率：矛盾与对策.....	98
一、矛盾：多重制约.....	98
二、对策：配套改革.....	103
第八章 中国能否走“高效率农业”之路.....	111
一、发展的瓶颈：我国农业的现状.....	111
二、欲速则不达：对片面工业化政策的反思.....	114
三、走出困境：农业长期发展的思路.....	119
第九章 农村产业结构的合理化.....	123
一、调整种植业结构.....	123
二、调整大农业结构.....	126
三、调整农村产业结构.....	128
四、结论.....	131
第十章 高效率的技术引进.....	132
一、技术进步和效率增长的潜力.....	132
二、我国技术引进的四次浪潮.....	134

三、我国技术引进的效率分析.....	136
四、高效率技术引进的思路.....	142
五、结论.....	145
第三篇 经济体制改革.....	147
第十一章 计划体制改革中的效率原则.....	147
一、原有计划体制的弊端及改革的难题.....	147
二、计划调节体制的效率原则.....	150
三、计划决策体制的效率原则.....	154
四、计划组织体制的效率原则.....	156
五、结论.....	157
第十二章 效率：价格改革的关键.....	158
一、效率是价格改革的基本目标.....	158
二、低效率：改革的重要障碍.....	163
三、价格与效率的相关效应.....	165
第十三章 财政效率与财政行为规范化.....	169
一、财政效率及其构成.....	169
二、我国1978—1989年财政改革效率简析.....	172
三、财政行为规范化.....	175
第十四章 财政改革中的竞争机制.....	181
一、经济效率来自竞争.....	181
二、我国财政体制中阻碍竞争的因素.....	184
三、促进竞争机制的形成.....	188
第十五章 金融领域的效率革命.....	194
一、金融改革的出发点.....	194
二、十年金融改革的效率评估.....	198
三、治理整顿，提高金融效率.....	201
四、银行体制改革的必要性.....	206
五、银行体制改革的思路.....	211

第十六章 国债效率 .....	215
一、国债的发行效率 .....	215
二、国债的使用效率 .....	217
三、国债的规模效率 .....	220
四、国债的结构效率 .....	223
第十七章 税收效率原则 .....	228
一、帕累托的效率理论 .....	228
二、税收负担 .....	229
三、税收对经济效率的影响 .....	232
四、税收成本 .....	233
五、结论 .....	234
第十八章 国有资产管理 .....	238
一、确立有效的投资战略 .....	238
二、国有资产管理中的问题 .....	241
三、提高国有资产使用效率的途径 .....	244
四、国有资产使用效率的评价 .....	247
第十九章 人力资源的开发利用 .....	250
一、劳动力的合理流功 .....	250
二、优化劳动组合 .....	260
第四篇 微观经济效率 .....	267
第二十章 国营企业的效率革命 .....	267
一、国营企业的效率层次 .....	267
二、国营企业的效率系统 .....	270
三、提高国营企业效率的途径 .....	272
四、促进大中型企业的效率革命 .....	275
五、组织一支实力雄厚的“国家队” .....	279
第二十一章 财务成本管理效率 .....	287
一、企业流动资金的效率分析 .....	287

二、提高企业流动资金效率的对策.....	292
三、降低产品成本的途径.....	296
第二十二章 审计效率.....	303
一、审计效率的意义.....	303
二、审计效率的内容.....	304
三、提高审计效率的对策.....	306
第五篇 经济效率的测评.....	311
第二十三章 综合经济效率的衡量方法.....	311
一、现行综合经济效率衡量方法评价.....	311
二、投入与产出指标的确定.....	313
三、综合经济效率衡量方法的构造.....	316
第二十四章 行政效率的综合测评.....	321
一、评价行政效率的指标体系.....	322
二、行政效率的综合测评方法.....	323
三、行政效率的综合测评举例.....	326
第二十五章 广告效率的测评.....	331
一、广告效率的定性分析.....	331
二、广告效率的定量分析.....	338
附录 社会主义战胜资本主义的保证	
——效率问题研究评述.....	342
后记.....	347

# 论提高经济效益的意义及途径

姜其浩

经济效益问题是人们从事经济活动的一个带根本性质的问题。近几年，党中央反复强调要注重经济效益。党的十二大《全面开创社会主义现代化建设的新局面》的报告明确提出：要“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”。党的十三大把经济效益问题提到经济发展战略的高度，明确规定：“必须坚定不移地贯彻执行注重效益、提高质量、协调发展、稳定增长的战略。”党的十三届五中全会通过的《中共中央关于进一步治理整顿和深化改革的决定》提出：“始终把不断提高经济效益放到经济工作的首位”。我们应当充分认识这个问题的重要性和紧迫性，研究落实的措施。

## 注重经济效益的重大意义

党中央反复强调注重经济效益，不仅有重大经济意义，而且有重大政治意义。建国以来，我们的经济工作成绩很大，特别是党的十一届三中全会以来尤为显著。但是最近几年，相当普遍地存在着“高投入、低产出”，“高速度、低效益”，“高产值、低税利”，“高消费、低效率”的问题。这个问题不解决，当前财政经济面临的困境无法摆脱，治理整顿和深化改革的目标难以实现，整个国民经济不能走上良性循环的轨道，也就不能从根本上实现政治、经济、社会的稳定。

从一个企业来说，经济效益的好坏，关系到企业的兴衰存亡。企业在国家计划指导下，在正确执行国家政策法令的前提下，靠提高劳动生产率、降低物质消耗、改善经营管理，盈利水平愈高，对国家贡献愈大，企业自身的发展也愈快。除国家规定的政策性亏损者外，凡是由于经营管理不善而造成亏损的，就意味着这个企业不仅对社会没有贡献，而且还要占有别人的劳动，要靠别的企业创造的积累养活自己，如不尽快扭亏为盈，这种企业是难以长期存在下去的。从这个意义上说，经营性亏损企业是没有生命力的。即使国家允许的政策性亏损企业，也应该努力改善经营管理，减少亏损，长期超过一般亏损水平的企业也是没有生命力的。

从整个社会来说，提高经济效益，关系到国家的昌盛，社会的进步，人民的幸福，政治的稳定。显而易见，如果经济效益低，许多企业亏损，社会财富增加不多，人民生活不能得到改善，群众对党的信任就会下降，对社会主义制度的优越性就会发生怀疑，再加上其他因素的影响，经济问题就会演变成为政治问题，有些社会主义国家发生的剧烈的变化，当然政治因素是主要的，同时，经济因素也是重要的。他们的经济搞不上去，商品匮乏，人民生活长期得不到改善，内债外债还不起，受制于人。西方有些国家利用他们弱点搞和平演变，搞渗透，搞颠覆，教训是深刻的。我国政治上是稳定的，党的领导是坚强的，经济发展是快的，人民生活的改善是明显的。但是近几年经济效益不理想。我们要通过治理整顿和深化改革，切实把经济工作转移到以提高经济效益为中心的轨道上来，保持国民经济长期持续、稳定、协调发展，使国力不断增强，人民生活继续得到改善，就能进一步显示社会主义制度的优越性，群众就会更加热爱党，更加拥护社会主义制度，就能从根本上打破国内外敌对势力搞和平演变的梦想。由此可见，注重经济效益不仅是一个经济问题，而且是一个政治问题，它关系着社会主义制度的前途，关系着国家和人民的命运。

## 评价经济效益高低的标准

怎样评价经济效益的高低呢？有人主张以经济发展速度为标准，有人主张以社会生产总量为标准，两者都有一定道理，但都不确切。毫无疑问，没有一定的经济发展速度，没有一定的社会生产总量，也就谈不到经济效益。但是，两者都不能成为评价经济效益的标准。马克思说过：“富的程度不是由产品的绝对量来计算，而是由剩余产品的相对量来计算。”我们认为，评价经济效益的标准，应该是投入与产出的对比关系。在社会产品总量既定的前提下，要着重分析生产过程中投入与产出的比例。投入少，产出多，效益就高；反之，效益就低。提高经济效益，就是要求在生产过程中，以尽可能少的活劳动和物化劳动消耗，创造出数量尽可能多、质量尽可能好，适合社会需要的产品（这三个条件是不可分割的，其排列次序应当是：适销、质高、量多、即好中求多）。创造出来的产品补偿了生产这些产品过程中的消耗之后，剩余产品的价值越多，经济效益就越高。因此，简而言之，评价经济效益高低的标准，是生产过程中创造的剩余产品价值的多少。

依据上述标准，检验工业部门经济效益的高低，主要应当考核以下4项指标：第一，劳动生产率；第二，成本降低率；第三，资金税利率，这是当前衡量投入产出比例的主要标准；第四，销售利税率，在当前价格不稳定的情况下，考核这项指标也是很重要的。至于产值利税率，由于产值的计算方法不够科学，不宜作为考核经济效益的指标。

在评价企业经济效益的时候，要正确处理宏观效益与微观效益、经济效益与社会效益的关系。总的说，两者是统一的，但有时也有矛盾。从微观上看，盈利企业比亏损企业的经济效益高，

一般说是对的；但在特定情况下，从宏观上看，有的政策性亏损企业比某些盈利企业的贡献还大，一个出版格调高雅书刊而亏损的文化企业，其社会效益显然比出版格调低下而盈利的文化企业好。在当前价格扭曲、价格与价值背离过大的情况下，一些政策性亏损企业是以牺牲自身经济效益来换取社会效益的。例如：石油开采企业亏损，人民享受低价粮优惠，就是由于价格不顺造成的。因此我们既重视提高企业的微观经济效益，更重视提高整个社会的宏观效益。

### 当前经济效益状况

新中国成立以来，特别是党的十一届三中全会以来，我国经济发展是快的，经济效益总的说是好的。到1988年，我国的综合国力已居世界第6位（1949年为第13位，1962年为第10位，1980年为第8位），这个成就是了不起的。说明我国国力的发展是高于世界平均水平的。但是1985年以来，经济效益呈下降趋势。

从全国的情况看：

（1）固定资产投资效率。近几年，国家固定资产投资交付使用率逐年下降，1988年只有65%，是1978年以来的最低水平，比1981年的最好水平下降了20个百分点，相当于少形成了300亿元的国有资产使用能力。由于固定资产投资安排使用不合理、重复建设、盲目引进的现象比较严重，致使有的工厂、有的生产线长期闲置，不能发挥作用，仅预算内国营工业企业未使用、不需用和封存的固定资产就达258亿元，如果加上其他方面的闲置设备以及由于设备利用率很低、实际处于闲置、半闲置状态的固定资产，数量就更多了。由于对企业固定资产贷款缺乏必要的约束，企业负债过大，1988年全年预算内国营工业企业基本建设和专项借款比1984年增长4倍，当年税前还贷比1984年增加2.7倍，贷款余额和还贷数额每年分别以40%和30%的比例增长，而同期实现利润平均仅

递增3.4%。

(2) 劳动生产率。近几年，劳动生产率增长的幅度低于职工工资增长的幅度。1988年全国全民所有制单位职工平均工资增长20%，而全员劳动生产率仅提高6.8%。

(3) 税利率。全国预算内国营工业企业每百元资金（包括固定资金和流动资金——下同）实现的税利，1980年为28.1元，1988年下降为19.96元，降幅为28%；每百元销售收入实现的税利1980年为25.1元，1988年下降为17.16元，降幅为31%。

(4) 成本。近几年，全国预算内国营工业企业可比产品成本连续上升，1989年比1988年上升22%。增长幅度之大，在我国历史上是罕见的。由于成本上升，企业亏损增加；亏损金额，1979年为36.9亿元，1988年为74.2亿元，增加一倍多。

从江苏的情况来看，江苏省是我国工业比较发达的省份之一，工业化水平比较高，发展速度比较快。1988年全省工业产值占农业总产值的87.4%，高于全国平均水平。改革开放十年间，江苏工业产值平均每年增长16%，其中1984年以后，平均每年增长20%。但是，在产值高速增长的同时，经济效益却不够理想，1985年以来下降较大。

第一，固定资产投资效率。全省国营工业企业1989年与1981年相比，固定资产增加1.47倍，工业总产值只增长87%。每百元固定资产提供的产值，1981年为204元，1989年为155元，投资报酬下降24%。企业负债大幅度增加。全省预算内地方国营工业企业，1980年税前还贷2.02亿元，贷款余额2.61亿元；1988年税前还贷1.97亿元，贷款余额56.75亿元；1989年税前还贷10.54亿元，贷款余额66.48亿元。而上交财政的利润，1989年仅7.96亿元，相当于1984年的54.2%。

第二，税利率。全省预算内国营工业企业每百元资金实现的税利1980年为38.04元，1988年为23.98元，降幅为37%，1989年

为17.56元，降幅为54%；每百元销售收入实现的税利1980年为21.49元，1988年为13.37元，降幅为38%。与兄弟省市比较情况如下：

1988年	百元资金税利率	百元销售收入税利率
全国平均	23.01	19.51
江 苏	23.98	13.37
上 海	42.86	19.56
浙 江	28.37	16.32
安 徽	21.57	15.48
福 建	24.36	16.83
江 西	21.18	13.20
山 东	27.34	16.42

江苏预算内国营工业企业资金税利率，1980年列全国的前5名，1988年下降为全国的第9名，低于山东、吉林、福建等省，1989年下降为全国第12名。这同江苏的经济地位是不相称的。

第三，成本。江苏预算内国营工业可比产品成本，1985年比上年上升8.21%，1987年比上年上升7.62%，1988年比上年上升17.53%，1989年比上年上升24.57%。由于成本上升，亏损大幅度增加。1988年与1980年比较，企业亏损面增加2.9倍，亏损金额增加4.1倍。

上述数据表明，努力提高经济效益，对江苏尤为重要。

经济效益大幅度下降的原因是复杂的，多方面的，主要是：第一，由于片面追求产值增长速度，热衷于“产值提前翻番”，忽视了速度与效益的统一，不计成本，不搞核算，不讲效益，在人力、财力、物力各个方面，都造成很大浪费；第二，由于热衷于铺新摊子，走外延扩大再生产的路子，固定资产投资规模膨胀，加工工业盲目发展，低水平重复建设失控，造成供求失衡，结构失调；第三，流通秩序混乱，价格双轨制使能源、原材料层层加价，工业生产成本大幅度上升，加价款国家没拿到，生产者没拿到，大部分转化为消费基金，这个问题对江苏的影响尤为严重。江苏是一个资源相对缺乏的省份，煤炭、石油、钢材等，大都靠协作调入。以煤炭为例，1989年全省用煤6,800万吨，自产不足2,000万吨，4,000多万吨靠调入，每吨涨价50元，就要增加成本20多亿元，加上其他原材料，江苏工业每年增加成本50—60亿元，这是江苏工业企业经济效益下降的重要原因之一；第四，消费基金增长过快，超过了生产率提高的幅度和国民收入增长的幅度。

经济效益严重下降，预示着财政经济处于困难的境地，必须进行治理整顿和调整。

### 提高经济效益的途经

提高经济效益，既是一项紧迫的任务，又是一项艰巨复杂的任务，牵涉到政治的、经济的、宏观的、微观的、体制的、管理的种种因素，难度很大，必须上下左右，各行各业相互配合，相互支持，齐心协力，综合治理。最根本的，是从领导机关到企业单位，从干部到职工，真正树立以经济效益为中心的思想。经过几十年的实践，通过几度“过热”和几次调整，使我们认识到，发展生产必须正确处理比例、速度与效益的辩证关系。三者之间，提高经济效益是中心，是目的，一切生产都是为了取得尽可能大的效益，国民经济各部门必须保持协调的比例关系，才能使整个经济保持

正常的发展速度，才能取得比较好的经济效益；只有保持合理的速度，才能取得合理的效益。但是，速度必须以效益为前提，要在提高经济效益的前提下，争取合理的速度。所谓合理的速度，是指经过综合平衡能够实现的速度，是指投入少、产出多的速度。没有效益的速度，效益很低的速度，不讲质量、只求数量的速度，不管市场是否需要、只求产值的速度，实际上是一种浪费。

我们应当认真总结经验教训，进一步提高认识，真正“把不断提高经济效益放到经济工作的首位”，由主要靠外延扩大再生产转为主要靠挖掘内部潜力扩大再生产，由主要靠扩大再生产转到重视提高产品质量发展生产，由粗放经营转为集约经营，经过几十年的努力，我们已经建立了门类比较齐全，有一定技术水平，规模比较大的工业生产体系和国民经济体系，完全有条件走以内涵扩大再生产为主的路子。为了防止盲目追求速度和产值，应当改革统计和考核制度，今后不要把产值增长速度作为考核干部和考核企业成绩大小的标准，应改为以经济效益（国民收入、财政收入）高低作为考核标准。

提高经济效益的途径是多方面的，从大的方面说，主要是三条：一靠科学技术进步，这是提高经济效益的根本；二靠优化产品结构，这是我国当前提高经济效益必须解决的重点问题；三靠改善经营管理，这是提高经济效益的关键所在。

#### 1. 依靠科学技术进步提高经济效益

中共中央《关于进一步治理整顿和深化改革的决定》指出：“提高经济效益必须依靠科技进步，随着世界新技术革命的蓬勃发展和社会进步的作用越来越明显，越来越重要。无论是克服当前我国的经济困难还是保证经济的长期稳定发展，实现社会主义现代化的宏伟目标，都必须把促进科技进步放到十分重要的战略位置”。

当前，世界科学技术正在发生着惊人的变化，以微电子技术