

国营工业企业必须自负盈亏

宋 涛

国营工业企业，是进行工业产品生产的基本经济组织，是相对独立的商品生产者，国营工业企业进行生产和经营，应当盈亏；但是也必须自负亏损。

一、国营工业企业应当盈利

国家经济机关把归国家所有的一部分生产资料，用于兴建国营工业企业，是为了生产出适合进行社会再生产和满足人们物质文化需要的各种工业产品，为社会创造出净产值。所以，国营工业企业必须盈利。

第一，国营工业企业的生产是商品生产。国营工业企业，生产所使用的生产资料，要向它们需要的生产各种生产资料的企业去购买；生产出商品之后，又需要销售出去。我国国营工业企业的生产，是在生产社会化已经发展到相当高的程度下进行的，任何一个企业的生产和经营都不可能孤立地进行，它们必须和其他一些企业发生交换关系。在社会主义社会，特别是在社会主义初级阶段，国营工业企业，有它们各自相对独立的经济利益，一个企业在和其他企业进行交换时，需要遵守等价交换原则，所以，国营工业企业的生产，也就是商品生产。

第二，国营工业企业生产的商品使用价值必须适合社会生产和人们生活的需要。一个国营工业企业的全体职工，在企业内不同的工作和劳动岗位上，使用不同的劳动手段，如各种机器设备等，按照生产和劳动过程各加工阶段的不同工艺，对原料、材料进行连续的加工，经过最后一道工序的加工和处置，改变原料、材料的形状和性质，使该

企业的产成品能适应于人们进行再生产或满足人们物质和文化生活的需要。例如，一个机器制造企业的职工，运用各种机器设备，对钢铁和有色金属材料进行加工，先加工出机器的各种零部件，再把零部件组装成为整合机器，以便适应其他企业的职工进行新一轮生产过程的需要；一个纺织工业企业的职工，运用纺织机器，对各种纤维材料进行加工，纺出纱，织成布，制做出各种服装，以便适应人们穿着的需要等。随着工业生产的发展，工业产品的数量和品种必须越来越多，质量也必须越来越高。国营工业企业生产出的生产资料数量和品种的增加与质量的提高，是我国社会主义国民经济发展及实现四个现代化的物质技术基础；工业企业生产出的各种生活资料的数量和品种的增多与质量的提高，才能为不断满足人们物质文化生活的需要创造物质条件。国营工业企业生产出的商品的使用价值，是社会主义社会的物质资料的生产，是社会主义社会制度发展的技术经济的基础。

第三，国营工业企业的职工为商品创造出新价值。一个国营工业企业的全体职工，在进行工业产品使用价值生产的同时，也应创造出商品的新价值。劳动者在生产和劳动过程中，厂房、机器设备被磨损，原料、材料的物质形式改变了，燃料、电力被消耗掉了，它们的价值被劳动者的具体劳动转移到新生产出的产品中去。劳动者的劳动除转移生产资料的价值外，作为抽象劳动，还应创造出新价值。劳动者劳动时间分为两部分，一部分劳动时间，是为自己的劳动时间，在

这部分劳动时间内创造的新价值，被劳动者以劳动报酬的工资和奖金的形式所取得；劳动者的另一部分劳动时间，是为社会的劳动时间，在为社会劳动时间内创造的新价值，被国家和企业所取得。转移的生产资料价值和新创造的价值，构成该国营企业生产的商品的价值。

第四，国营工业企业生产出的商品的销售。国营工业企业是商品生产者，它生产的商品要销售出去。出售商品，商品的使用价值被转移到购买这些商品的企业或单位或个人手里去，而出售商品的企业，所生产的商品价值被实现了，即得到了一定量的货币资金。在这里，货币资金则是作为商品价值的一般等价物出现的。企业出售商品之后取得了货币资金，上交了承包基数和各种税赋，购买了必需的生产资料和支付给劳动者报酬，从而进行再生产。

第五，国营工业企业应该盈利。国营工业企业的利润，表现形式是，一个企业在出售它生产的商品之后，所取得的货币资金量，超过了该企业在生产过程中消耗的生产资料转移的价值量，同时又超过了劳动者以劳动报酬的工资和奖金形式所得到的货币量，即超出了企业在生产经营过程中全部支出量。表现为利润的这部分货币资金，是企业的净产值，净产值的实物形式是社会的净产品。国营工业企业只有创造出净产值和生产出净产品，社会和企业才能进行扩大再生产，净产值和净产品愈多，社会和企业也越能更快地扩大生产规模，劳动者物质文化生活水平才能不断提高，国营工业企业必需盈利，才能实现社会主义基本经济规律的要求。

第六，国营工业企业盈利率计算的理论依据。国营工业企业必须盈利，又如何去计算一个企业的盈利率呢？在还存在着有计划的商品经济的条件下，我认为还应按照马克思主义的平均利润率的经济理论来计算。依照平均利润率的经济理论，计算一个国营工

业企业盈利的多少，应以这个企业支配和使用的全部资金额和该企业所得到的利润额相比较。如生产一批商品时支出10000元，出售商品时得到11000元，利润率为10%。在一些关系国计民生的重要产品的价格，还必须由国家计划和价格管理机关制订时，在全部国营工业企业生产的商品价格还没有调整到完全合乎生产价格规律的要求时，应先以行业资金平均利润率进行计算，在各产业部门、分部门和行业的商品价格调整合理后，再以社会资金平均利润率来计算一个企业盈利的多少，资金平均利润率是一个国营工业企业应得的利润率。一个企业的资金利润率低于行业平均利润率和社会资金的平均利润率，它的盈利额就少；一个企业资金利润率高于行业平均利润率和社会资金平均利润率时，它就得到了超额利润，它的盈利额也多。国营工业企业盈利越多，为社会生产的物质财富也越多。

二、国营企业的亏损

从一般理论上来说，每个国营工业企业都应当盈利。但在商品经济条件下，由于一些企业对生产经营管理不好（在这里，我把由于国家有些经济机关在制订经济计划和制订产业政策时的失误和价格扭曲所造成的亏损，舍而不论），在实际经济生活中，有些企业却盈利很少，甚至发生亏损。

第一，国营工业企业的销售收入补偿不了支出。国营工业企业的亏损，是它生产出来的商品按等价原则被出售之后，所取得的货币资金，补偿不了在生产这些商品过程中所支出的货币资金，即少于生产这些商品时所消耗的货币资金。这就是企业的亏损。例如，企业在生产过程中生产一定量的商品，其支出的各种费用是10000元，出售这批商品时，却只能得货币资金8000元，出售商品时收回的货款，与生产商品所支出的货币资金相比，收入少于支出2000元，企业就亏损了。

第二，企业的明亏。国营工业的亏损企业，把亏损额详细记入企业的会计帐簿上。企业的亏损，按企业进行生产经营管理的正常的会计原理说，应该在企业会计支出和收入的帐目上写清楚，许多亏损企业也是如此做的。这些亏损企业从会计帐上，能看清楚亏损的货币资金的数量是多少。现在，在一些报纸和杂志上的文章或报导中，对这类亏损企业，叫做明亏企业。

第三，虚盈实亏。所谓虚盈实亏，是该类企业在会计帐目上是盈利，而实际上却是亏损的。在一些报纸杂志的文章和报导中，也称潜亏或暗亏，都是虚盈实亏的意思。企业的虚盈实亏，是在会计的收支帐目上做假，如虚记产成品的库存量，仓库本来没有那么多产成品，却在帐上虚记这些商品的数量；抬高库存商品的价格，使之高于出售这些商品现时市场的价格；不提或少提固定资产的折旧费，把这些折旧费计入盈利；把应该摊入商品成本的购买生产资料的人员的差旅费、生产过程的管理费、商品销售费用等，不摊或少摊入成本；对于仓库的大量质量低劣的长期销售不出去的产成品、废次品、变质的原材料、已经锈蚀了的机器设备的零部件、不能再用的辅助材料，应该报废盘亏的，却不报废盘亏，等等。这些企业实际上是亏损的，甚至有些企业已经亏损到资不抵债，成为空壳企业，而在会计上却是盈利的。这些虚盈实亏的企业，靠向银行贷款或拖欠其他企业的货款，以维持其生产和经营。企业的虚盈实亏，掩盖了这类国营工业企业支配和使用国有资产所受的损失。

三、国营工业企业亏损的原因

企业的亏损，在一般情况下，有两种原因：一种是生产的商品使用价值不适应购买者的需要，或生产的商品品质次价高；另一种是生产出的商品物化劳动和活劳动消耗大，成本高于生产出的商品在销售时这类商品的

市场价格。

第一，商品的使用价值不适销。商品的使用价值，是购买者的使用价值。企业生产的商品，按已生产出的商品的质量标准来说，即使是合格的，但这些商品的使用价值，在样式和性能上，已经陈旧，如在机器制造业中，一些机器制造企业生产的机床，还是旧式的，而另一些机器制造企业已经生产出质量好性能高的机床，购买机床的企业自然会去购买质量好和效率高的机床；在家用电器制造业中，一些家用电器制造企业生产的家用电器商品，样式和性能都已比较落后，价格也高；另外一些生产家用电器的企业，它们生产出的家用电器商品，在样式和性能上都比较好，而价格相对也比较低，购买者自然都要购买样式新和质量好及多功能的家用电器。一些生产旧式机床和样式性能落后的家电商品的企业，它们生产出的商品，就会难以销售出去，生产其他种类商品的企业，也是如此。这必然造成产成品积压，即使销售出去一部分，价格也会降低。长期积压和变质的商品，要降价出售或报废，这当然就收不回成本。至于残次品，同样是难以出卖掉，也补偿不了生产费用，从而造成了企业的亏损。

第二，生产的商品成本大于市场价格。商品的成本是生产商品时消耗的生产资料的价值和支付给职工的劳动报酬。前面已讲过，其中，消耗的生产资料，它们的价值被转移到新生产的商品中去，如企业的固定资产磨损、原料、燃料，电力的消耗都超过了该行业中绝大多数企业平均消耗的数量，转移到新产品中去的价值也大。如企业职工在劳动过程中，绝大部分时间甚至全部时间都是为自己的劳动，很少甚至没有为社会的劳动时间，创造出新的价值，都被该企业的职工以劳动报酬的形式所取得，没有为社会创造出新价值。这类企业生产的商品成本要高得多，在出售它们生产的商品时，这类商品

的市场价格会低于它们的成本，这类企业在生产这些商品时投入购买生产资料的货币资金和支付给职工的工资和奖金，就不可能全部收回，致使企业发生亏损。

第三，企业在会计上造假形成虚盈实亏的目的。企业在会计帐目上做假，形成虚盈实亏，其目的是该类企业领导者自己想在上交承包基数后，多得到承包的奖金，多提他们的工资级别，也可给一般职工多发一些工资和奖金，以便得到一些职工的欢心。实际上，一般职工得到的工资和奖金要比该类企业领导干部得到的承包费和多得到的工资及奖金，在数量上要少得多。这些企业领导者在多得工资和奖金的同时，还能得到荣誉。虚盈实亏的企业，除了使企业原来支配和使用的国有资产流失外，还造成国家财政机关的虚收，给国家经济机关带来不确实的经济信息，给国家经济机关的经济决策造成失误，危害是很大的。

四、企业亏损必须自负

国营工业企业亏损必须自负，绝不能用国有资金去补偿这类企业的亏损。企业的亏损要由该类企业的全体职工去负担，也就是降低这类企业职工的奖金和工资，去补偿企业的亏损。

第一，国营工业企业实行全员承包经济责任制。实行承包制的企业，不应实行厂长或经理个人承包制，也不应实行领导班子承包制，应实行全体职工承包制。实行全体职工承包制，厂长或经理把承包任务逐级分到厂部的每一个管理机构、每一个分厂、车间、工段、班组和个人，明确规定出每个管理机构和生产单位及个人应完成的任务和应取得的收入。在不实行承包制的企业内，对每个管理机构和生产单位及个人也必须规定出应完成的任务和应得到的报酬，以便在企业发生亏损时，能够比较容易的计算出每个机构、单位和个人应扣除的奖金和工资数。厂

长或经理对企业发生亏损，应负主要责任，所以也应多扣发他们的奖金和工资。

第二，组织工厂管理委员会作为企业的决策机构。工厂管理委员会由全体职工采用无记名投票方式选举产生，或由党、政、工、团负责人联合组成。在厂长负责制的条件下，工厂管理委员会负责讨论和制订企业生产经营任务的决策。工厂管理委员会讨论和制订企业生产经营的决策，应认真研究企业所需生产资料是否有可靠的来源，生产的商品是否有可靠的销路，怎样及时开发出新产品，企业在生产经营过程中会遇到的困难和问题等。企业生产经营决策的正确与否，直接影响着企业的盈利与亏损，所以，企业在制订出生产经营的决策时，应发动群众进行讨论，吸收全体职工在讨论中提出的合理意见。如果不发动全体职工进行讨论，发生了亏损，就不能由一般职工负责，只能由企业领导和工厂管理委员会负责，只能降低厂长和工厂管理委员会成员的工资和奖金，而不能降低一般职工的工资和奖金。企业决策时，发动了全体职工进行讨论，全体职工对决策实施的结果就都应负责，企业亏损时，全体职工就应共同负担。

第三，发动群众讨论制订出生产资料的消耗定额。一个企业在生产过程中，生产资料消耗超过同类的绝大多数企业，既然是企业亏损的一个重要原因，那就应该规定生产资料的消耗定额，规定每个管理机构和每个分厂、车间、工段、班组和个人的每道加工工序应该消耗的固定资产磨损，原材料、燃料、电力的消耗定额。在制订生产资料消耗定额时，先以该行业企业使用先进机器设备和采用先进工艺的绝大多数企业所消耗的生产资料定额为依据，随着生产技术的发展，进而逐渐采用经济技术发达国家生产同类商品的企业所消耗的生产资料定额为依据，这样可以促进我国一些采用落后机器设备和落后加工工序的企业，尽快更新机器设备和改

进加工工艺，使整个行业的所有企业的生产资料消耗得以降低。企业在每一个生产过程中或生产结束后，要认真检查每个分厂、车间、班组和个人在生产过程的生产资料的消耗，对超过生产资料消耗定额的，按其超过消耗量的多少，相应地降低其奖金和工资。

第四，发动群众讨论制订每个劳动者在每个劳动日和每道工序应加工生产的在制品和产成品的质量和数量。企业从生产过程开始到本企业的生产过程结束，生产出的产成品要经过各分厂、车间、班组的许多道不同工序进行加工。企业必须制订出从第一道工序开始到最后一道工序每个劳动者在劳动时间内应加工出的在制品的数量和质量。在制订单位劳动时间内加工在制品的质量和数量时，先应依据该行业采用先进机器设备和先进加工工艺的绝大多数企业内每个劳动者在一定单位劳动时间内加工出的在制品和产成品的数量和质量作为依据，随着生产技术的发展，再逐步采用经济技术发达国家生产同类商品时，每个劳动者在一定时间单位内要达到的在制品和产成品的质量和数量标准。每个劳动者，以其加工出的在制品和产成品数量和质量领取工资和奖金，达不到规定的加工质量和数量标准的，相应降低其奖金和工资，达不到规定的定额的越多，降低其奖金不足以补偿亏损额时，还应降低其基本工资，直至按当地基本生活水平只发给他们基本生活费。

第五：实行严格的监督和处罚制度制止并解决虚盈实亏企业的发生与发展。企业上级国家经济机关，除制订和公布企业会计制度外，必须对企业的会计帐目定期进行认真检查和监督，对于不按国家规定的固定资产折旧率提取折旧费甚至根本不提取折旧费的企业（在这里、附带说明一下，我国现时的折旧率相当低，折旧率低，不利于机器设备的更新，不利于技术进步，不利于较快地实现现代化，应依据我国新技术、生产发展和

引进国外的先进机器设备的更新周期来提取折旧费），对于在仓库中长期积压变质要报废的产成品，不报废，在会计上不记为损失的，对于该摊入成本的各种费用不摊入成本的，造成虚盈实亏的企业，必须对企业的厂长、有关的领导者和会计师，进行严厉的处罚，除扣发其全部奖金和降低其工资外，还应追回他们在企业从虚盈实亏开始所多得的全部收入，没收其过去用多得的货币收入所购买的高档家庭耐用消费品，撤销其职务，降低他们的级别，让他们暂时待业，严重的要追究其法律责任。如果企业的上级国家经济管理机关，不对虚盈实亏的企业进行检查、监督和处理，也必须追究有关领导者的责任。不严厉处罚制造企业虚盈实亏者，就不能彻底地解决企业虚盈实亏现象继续发生的问题。

第六，按每个人造成的亏损额相应降低奖金和工资。对企业的亏损，每个职工不能平均负担，应按企业每个领导者，每个管理干部，每个工程技术人员和每个劳动者，在生产经营过程中造成的损失的程度，在全部亏损额中，担负相应的亏损额。由于制订出了在生产经营过程中各种消耗和劳动定额，每个管理者和每个劳动者在生产经营中所造成的损失，是容易计算的，从而也就容易按他们每人所造成的损失多少，降低每个人的奖金和工资，以补偿企业的亏损。

五、降低亏损企业职工的 奖金和工资是合理的

在国营企业中，职工是企业的主人，对每个职工都应实行多劳多得，少劳少得，不劳动者不得食的原则。企业亏损了，扣除他们的奖金和工资的一部分或大部分，是完全合理的。

第一，每个职工作为全社会的一个成员是全民所有制财产的所有者。国营工业企业支配和使用的生产资料，是归全民所有的财产的一部分。企业的全体职工是全社会成员中的一小部分。社会全体成员，对于归全

民所有的财产作为主人，只表现为社会每个成员在参加一个企业的生产经营时，运用由该企业支配和使用的生产资料进行劳动后，在生产的净产值中，在作了各项扣除之后，能按照他们每个人在共同劳动中提供的劳动量，得到应得的劳动报酬，他们不受任何形式的剥削。但是，企业的劳动者，绝不能随便瓜分由企业支配和使用的公有制生产资料，绝不是不努力劳动，就应该得到很多的收入。因为这是不符合社会主义原则的。

第二，国营工业企业的职工应维护企业资金不受损失。国营工业企业的职工，是企业的主人，就应维护企业的公共财产。国营工业企业支配和使用的固定资产和流动资金，既然是全民所有制财产的一部分，而全民所有制的财产，则是决定社会主义性质的基础。一个企业支配和使用的生产资金受到损失，不只是某个企业的损失，而是整个全民所有制财产的损失，也就会使社会主义社会经济基础受到损失。因此，一些国营工业企业发生亏损，只能使亏损企业的亏损额，由这类企业职工负担。降低他们个人的奖金和工资，把少给职工的这些奖金和工资，用以补偿企业亏损的资金，使企业支配和使用的这部分全民所有的财产不受损失。

第三，对扭亏为盈无望的企业必须关、停、并、转。亏损企业的上级国家经济机关，对于亏损企业，经过指导和帮助，仍然不能扭亏为盈的，银行必须停止对这些亏损企业的贷款，财政机关也必须停止对它们实行补贴。在这些亏损企业中，有些企业支配和使用的生产资料和职工，并转到与之有关的盈利企业中去时，能很快使盈利企业形成新的生产能力，能使这些盈利企业很快进行扩大再生产，可把这些亏损企业并转到盈利企业中去。如亏损企业并转到盈利企业后，不仅不能使盈利企业增加盈利，反而成为盈利企业的累赘、拖累甚至使盈利企业也发生亏损，对这些企业应该关停。关停企业的生产资料，可有偿或

无偿转交给有关企业支配和使用；职工待业后，实行社会保障，发给和当地基本生活水平相当的物质生活费，组织他们学习，提高他们的政治思想和生产技术水平，为他们重新就业创造条件。在社会主义社会，能够随着生产的发展，开辟出多种多样的劳动场所，每个社会成员，只要具有一定的生产技能，热爱劳动，是一定会得到重新就业机会的。

第四，绝不能让一些国营企业长期亏损。国家主管企业的经济机关，绝不能害怕一部分人闹事，为了维护社会一时的安定，不去降低这部分职工的收入，不对一些无法扭亏为盈的企业实行关、停、并、转，让一些亏损企业长期亏损下去。如果怕降低亏损企业职工的收入后，一部分人闹事，对亏损企业银行继续给予贷款，任其亏损，给职工照发工资和奖金，不仅会使这些亏损企业支配和使用的资金受到损失，同时，还会影响盈利企业职工的劳动积极性。企业亏损了，企业的职工不努力劳动，照拿工资和奖金，谁还会去努力劳动呢？！同时，必须进一步认识到，亏损企业还影响着盈利企业职工收入增加的程度，影响着整个社会经济发展的速度。因为社会创造出的净产值和生产出的净产品减少了，发展下去，会造成更大的社会不安。应向亏损企业职工进行宣传教育，使每个劳动者真正懂得必须自负盈亏的道理，使每个劳动者真正懂得亏损自负，是为了巩固和发展社会主义的经济制度，是为了维护劳动人民根本和长远利益，在实行和完善社会保障制度的条件下，他们是应该和能够接受的。

第五，实行亏损自负会进一步调动广大职工关心企业的生产和经营。企业亏损自负，而自负亏损的承担者，是这些企业的职工，是降低这些企业职工的收入。一些亏损企业的职工，为了把已降低的收入能够重新增加起来，他们会积极向企业提出合理化的建议，促进企业提高管理水平、促进企业改

（下转第21页）

规模扩大。同时，作为发展中国家的工业化生产，农业又是其重要的物质基础，因此，农业丰收直接为推动经济实现扩张奠定了雄厚的物质基础。于是，固定资产投资增长率提高从而带动整个国民经济的发展，使经济波动进入扩张期；固定资产投资的扩张，在资源和资金约束下，必然相应地减少农业的投入，加之我国平均六年左右一次的自然旱涝灾害，使农业生产下降，粮食产量减少，结果，粮食紧张就必然增大政府解决人民吃饭问题的压力，迫使政府从追求发展速度转向注重农业生产和增加粮食产量。政府会迫于现实压力而增加对农业的投入，在资金有限的情况下，必然又同时要压缩固定资产投资规模，压低工业增长速度，投资和工业速度下降，会带动整个国民经济进入收缩状态。在增加农业投入，政府关注农业生产和实行科技兴农政策，增强农业抗自然灾害的能力的情况下，农业又会出现再度增产，一旦吃饭的压力缓解，经济波动又将以新一轮循环展开。

政治因素变化：中国经济波动的社会基础

经济体制改革以前，我国基本上是一种高度集权的行政协调经济，国民经济的扩张与收缩主要服从于决策者对经济形势的主观判断以及为实现一定时期的政治目标而作出

的经济政策、方针、盲目地向共产主义过渡，搞“人民公社化”，力争十五年“超英赶美”，脱离生产力发展现实，好大喜功的“亩产万斤”，不顾本国实际的“跃进”等等，屡次证明了决策者的主观臆断也是推动我国经济出现波动的重要政治背景。同时，在当时的环境条件下，错误地强调革命，强调以“阶级斗争为纲”，批“唯生产力论”，提出所谓“政治第一，经济第二”，这种过分强调政治压倒一切的频繁政治运动也是导致经济波动的因素。经济体制改革以后，尽管主观决策的政治干扰有所削弱，但政治体制改革与经济体制改革的不配套仍在一定程度上对我国经济的波动产生影响。

正是中国特有的经济体制、政治体制和经济运行机制扭合在一起，共同推动我国经济脱离均衡增长轨道而呈现出非线性波动态势。

注释：

①P=能源消费量平均增长率／经济发展平均增长率

②何博传：《山坳上的中国》，贵州人民出版社，1990年版，第180—182页。

③王东京、刘彪：《经济发展阶段论》，《经济研究》，1990年第10期。

④参见《国民经济和社会统计提要（1987）》。

（责任编辑：徐云鹏）

（上接第15页）

进生产和经营，降低消耗，开发适销的附加价值高的新产品，使企业扭亏为盈；一些原来盈利的企业，也会设法使企业继续更多的增加盈利。企业亏损了，每个职工的收入都降低，亏损越多，收入降低也越多；企业盈利了，每个职工的收入都增加，盈利越多，

收入增加的越多。企业盈利的多少与亏损的多少，和每个职工的收入多少直接联系着。企业每个劳动者，为了增加自己的收入，他们必然要不断努力提高企业的盈利水平，这就为社会主义经济的不断发展创造出了有利的经济条件。

（责任编辑：徐云鹏）