

对制止上海工业经济效益滑坡的若干思考

——1990年上海工业经济效益状况评析

吴振国 戴海平 周国平 宋国良

1990年是实行治理整顿的第二年，在国家调整紧缩力度的各项措施尚未完全到位、经济生活中许多深层次问题还没有得到根本解决的宏观背景下，上海工业系统围绕“调整、整顿、管理、改革”的方针，通过调整工业结构、加快技术进步和扩大对外开放，克服市场需求不足、资金周转不畅等种种困难，促进工业生产稳步回升。全年完成工业总产值（按1980年不变价格计算）1159.95亿元，比上年增长4%，其中出口产值172.08亿元，比上年增长10.9%。产品结构、产业结构、技术结构和企业组织结构的调整取得一定进展，产品质量也有所提高，主要工业产品质量稳定提高率为89.2%，比上年上升0.5个百分点；优质产品产值率为30.4%，比上年上升0.9个百分点。但在生产回升的同时，不少企业的经济效益继续滑坡，许多调整、改革措施对提高经济效益的正面影响还不足以抵销各种不利因素对经济效益的负面影响。这种状况不仅直接削弱了企业的发展后劲，而且最终会影响国家的财税来源。因此，工业经济效益滑坡已成为当前经济发展中的突出问题，也是经济运行中多年积累下来的各种深层次矛盾没有根本解决的集中表现。上海经济能不能走上持续、稳定、协调发展的轨道，在很大程度上取决于能不能尽快摆脱工业经济效益滑坡的困境。

1990年上海工业经济效益的滑坡态势

如果我们对上海工业的主体——全民工业企业的经济效益变化情况作全景推拉的纵深观察，就可以对其变化态势和基本特点作出以下判断：

——全民工业企业经济效益在前几年持续滑坡的基础上继续下滑。上海工业经济效益在“七五”期间曾两度滑坡，第一次滑坡是在1986年和1987年，全市独立核算全民工业企业实现利税分别比上年下降4.3%和3.6%；1988年出现反弹回升，比上年增长6.2%，但利税总额绝对量仍未达到“六五”末期1985年的水平；1989年又开始第二次滑坡，当年实现利税比上年下降1.2%，1990年继续下滑，降幅为7.9%。因此，从动态上看，近年来上海全民工业利税总额呈下降趋势，“七五”期间平均每年下降2.3%，从而导致一系列与利税有关的经济效益指标全面下降。1985年到1990年，销售利税率从28.37%下降到14.98%，平均每年跌落2.68个百分点；资金利税率从58.53%下降到22.73%，平均每年跌落7.16个百分点之多。

——全民工业利税下降主要是地方全民工业利税出现大幅度和大面积的滑坡。若将上海全民工业利税分为中央企业和地方企业两个层面分别观察，可见其变动的轨迹反差强烈。近几年，中央企业的利税是逐年增加的，而且增幅也较大；地方企业的利税则波动下降，而且降速在加快。统计数据显示，1990年，上海地方全民工业经济效益滑坡幅度之大，滑坡面之广都是建国以来少有的。地方14个主要工业局中，除长江计算机（集团）联合公司外，其余13个局利税均有不同程度下降；全市地方预算内工业企业利税总额比上年下降19.2%，其中利润总额下降34.4%；企业亏损面由上年的2.6%扩大到13.4%，亏损企业亏损额由上年

的0.4亿元上升到5.74亿元，增加13倍多；企业技改还贷比上年减少1亿元，企业留利比上年减少9.75亿元，有1/4左右的企业未能完成承包指标。地方企业处境十分困难。

——地方全民工业经济效益滑坡最突出的是冶金、纺织、机电、仪表四个行业。再进一步对地方全民工业的效益状况作分行业的观察，统计资料表明，1990年冶金、纺织、机电、仪表这4个工业局利税滑坡最为严重，特别是冶金、纺织两个系统中许多企业由原来的利税大户变成了亏损大户、困难大户，对地方全民工业总体效益影响极大。1990年，4个局合计实现利税比上年减少14.52亿元，占地方全民工业利税减少额的67.1%；4个局合计利润总额比上年减少15.46亿元，占地方全民工业利润减少额的68.8%；4个局合计亏损额增加4.42亿元，占地方全民工业亏损增加额的82.8%；4个局合计上交利税比上年减少5.9亿元，比地方全民工业全部上交利税减少额还多2.77亿元；4个局合计企业留利减少6.2亿元，占地方全民工业企业留利减少额的63.6%。

上海地方全民工业经济效益滑坡的原因

1990年，上海地方全民工业经济效益在连续多年波动下降之后继续下滑，原因是多方面的。其表层原因，直接体现为影响成本上升和利润下降的各项因素，主要有：（1）能源、原材料价格及运输费用的进一步上涨；（2）市场销售不畅，产品大量积压，货款拖欠严重，资金周转延缓，利息支出增加；（3）汇率调整后进口原材料成本提高；（4）出口增加，但因内外销差价扩大，以及外贸亏损的转移，工业企业实现利润受到影响；（5）因市场疲软，部分产品被迫削价销售或计划提价不能完全到位，使销售收入及销售利润率下降，利润减少；（6）折旧基金、大修理基金、技术开发费等提取比例有所提高；（7）工资性成本刚性上升；（8）部分企业经营不善、管理不严，劳动纪律松弛，有效工时过低，物资材料超耗浪费现象比较严重；（9）名目繁多的社会摊派加重企业负担，各种非生产性支出大幅度增加。

从定量的角度分析，1990年上海地方预算内全民工业实现利税比上年减少21.6亿元。初步估算，因销售费用上升及其他增支减收因素影响5.4亿元；因企业产品成本上升影响27亿元。在这27亿元的成本增量中，原材料、燃料、动力价格上涨而增加成本约14亿元，占52%；工资和福利费用支出增加约3亿元，占11%；提取折旧费和大修理费增加约2亿元，占7%；利息费用支出增加约4亿元，占15%；水电费、办公费、会议费、差旅费、招待费等业务管理经费增加约4亿元，占15%。这些增支减收因素总计约32.4亿元，其超过利税减少额的部分（10.8亿元），基本上为产品销售收入净增额所消化。特别需要指出的是，虽然原材料、燃料、动力价格上涨在成本增支因素中所占比例最大，但由于1990年上海工业企业产品出厂价格总水平的上涨幅度（9.9%）高于企业原材料、燃料、动力购进价格总水平的上涨幅度（7.4%），因而收支相抵，原材料、燃料、动力价格上涨对利税下降的总体影响并不大（这是从总体上而言，个别行业如冶金、纺织，因能源、原材料提价幅度大大超过产品提价幅度，能源、原材料涨价因素仍是影响这些行业利润下降的最主要因素）。而值得注意的是，在地方预算内全民企业工业总产值比上年下降2.5%，产品销售收入比上年只略增1.5%的情况下，企业的车间经费和企业管理费却比上年大幅度地增加了13.1%，支出的绝对额增加11.5亿元，其中，利息支出和管理费中扣除工资、折旧后的支出增加额要占近70%。因此，从帐面上看，利息和除工资、折旧以外的管理费支出急剧上升是影响利税下降的主要因素。

上述财务性的增支减收因素只是影响上海工业经济效益下降的表层原因或帐面原因，在其背后还隐含着多方面的深层原因：

——工业生产结构与需求结构不相适应，市场竞争优势减弱。近几年来，上海工业在调整产业结构、产品结构方面取得了一些进展，1990年的调整工作对启动市场、促进生产也取得一定成效。但从总体看，上海工业现有的生产结构与市场的需求结构仍不相适应，短期的适应性调整往往跟不上市场变化的频率，长期的战略性调整尚未取得突破性进展，新兴工业及高技术、高附加值的产品开发比较缓慢，产品的销售市场也没有完全摆脱内向型的格局（1990年上海工业产品内外销的比例为85：15）。特别是上海地方全民工业的生产结构基本上还是六、七十年代的基础框架，面对迅速崛起的沿海地区加工工业、“三资”企业和乡镇工业的激烈竞争，一方面资源供给紧张程度加剧，另一方面产品在全国领先一步的优势逐渐消失，近年来生产增长乏力。在1990年市场对生产约束比较大的宏观环境下，更进一步暴露出生产与市场的结构性矛盾，地方全民预算内企业工业总产值比上年下降2.5%，撇开其他因素，仅因生产下降就减少利税2.5亿元。问题严重性还在于生产下降的同时产品仍有严重积压，年末产成品资金占用高达46.02亿元，比年初增加8.85亿元，上升23.8%，由于库存产品积压，利息、仓储、保险、推销等各项支出大幅度增加。这种生产下降、产品积压的状况与宏观环境即期需求不足有关，但也说明上海工业在结构转换中还没有形成新一代的有竞争优势的主导产业和“拳头”产品。

——全民企业负担过重，技术进步投入和生产发展后劲不足。建国后很长一段时期，上海工业之所以能有比较好的经济效益，除了得益于国家计划供应廉价原材料外，在很大程度上是因为利用原有基础设施和厂房设备进行挖潜改造发挥了效用。但随着“老本”越挖越少，设备新度系数不断降低，不但原有的优势消失，而且厂房设备严重老化和基础设施的“瓶颈”作用已成为上海工业调整与发展的一大障碍。特别是上海地方全民工业长期以来由于政策环境差异，负担过重，加上连续多年经济效益下滑，企业留利随之减少，留利中再扣除奖励基金和福利基金后，企业自我改造和自我发展的能力不断降低。另一方面，企业固定资产原值严重低估，按重置价计算每年应提折旧费51.5亿元，但实际只提15亿元，有30多亿元缺额被作为虚收“吃掉”。提取的折旧费中还要交纳能源、交通重点建设基金、预算调节基金，真正能使用的部分加上地方财政支出的挖潜改造资金，只能满足固定资产更新每年需要补偿额的一半。还令人担忧的是，由于经济效益下降，许多行业的资金利润率已经低于银行贷款利率，在市场变化把握不定的情况下，不少企业不愿用技术改造贷款来加速改造。因持续时间较长的设备更新、技术进步投入不足，使上海地方全民工业技术装备老化的矛盾日益突出，加上城市基础设施严重超负荷运载，企业生产发展后劲不足，也在市场竞争中失去了许多机会效益。

——企业组织结构不合理，生产要素配置难以优化组合。上海地方工业老企业多，中小企业多，现有的企业组织结构与现代化大生产和国内外市场竞争要求的专业化生产、集团化经营不相适应。许多企业生产要素“长短并存”，生产规模不经济，加之管理体制上的条块分割、部门分割，资产存量和生产要素难以灵活地、及时地进行优化组合。1986年行政性公司解体以后，由于配套改革措施不完善，使上海原先较有特色的专业化生产的行业优势一定程度被削弱，一些行业存在着产品水平低、开发能力低、生产集中度低、管理水平低、生产效率低以及市场战略分散的问题，这“五低一散”导致生产要素的整体效率受损。为了扭转

这种状况,1989年、1990年上海地方工业在企业组织结构调整上也采取了一些较大的动作,到1990年底,共组建了36个紧密型的实体性公司和企业集团,但因这项工作起步时间不长,调整过程情况比较复杂,有的公司(集团)还没有完全实现资产经营一体化,内部关系还没有理顺,预期效果未能充分体现。

——企业经营机制不完善,企业内部管理不严的现象比较普遍。十多年来,上海企业改革从扩大经营自主权、实行利润留成、两步利改税到推行承包经营责任制以及试行股份制等,按照政企分开、两权分离的思路在逐步深入,同时,国家逐步缩小了产品生产和分配的指令性计划,放开了原材料市场和部分价格管制,使企业的经营机制发生了很大的变化,经营自主权和市场意识都有所增强。但从总体上看,企业自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束的机制还没有完全形成,全民所有制企业特别是全民大中型企业普遍缺乏作为社会主义商品生产者和经营者的应有活力。相当多的企业经营自主权没有落实,经常受到不应有的行政干预,政府有关部门宏观调控不规范,政策措施不配套,甚至职能错位,该管的不管或管不好,不该管的却抓住不放,使企业难以真正实现自主经营。全民企业反映尤其强烈的是在劳动工资方面没有用工和分配的自主权,企业内部人满为患,人浮于事的现象相当普遍,分配上“大锅饭”倾向近年又在重新复归,使生产的组织效率和劳动效率难以提高。此外,目前的承包经营责任制也不完善,承包基数的确定和动态调节缺乏科学的方法,或者“鞭打快牛”,或者“软性约束”,容易使企业产生短期行为并放松内部管理,有的企业甚至“以包代管”。由于企业经营机制的转换还有缺陷,企业内部管理不严、纪律松弛、效率不高的现象还比较普遍,对上海工业经济效益滑坡的影响至关重要。

制止上海工业经济效益滑坡的对策思路

展望1991年上海工业经济效益的变化趋势,应该看到有不少有利因素,但也应该充分估计到影响工业经济效益的制约因素:一是部分能源、原材料价格将进一步上涨;二是工资性成本继续刚性上升;三是由于市场回升与生产回升还不同步,产品库存积压较多,企业之间资金拖欠仍较严重,加上生产扩大后所需流动资金贷款规模相应扩大,利息支出还可能增多。因此,制止上海工业经济效益继续下滑的困难仍然很大,但经过努力争取,滑坡有可能制止,至少滑坡幅度将明显缩小。

制止上海工业经济效益滑坡,我们认为需要多管齐下,标本兼治,提出以下对策思路:

——进一步启动市场、开拓市场,促进工业生产持续稳定增长。根据有关计量经济模型测算,上海地方全民工业生产增长与利税增长呈高正相关(1980年至1990年两者相关系数为0.83),也就是说,按上海地方全民工业现有的生产结构和投入产出水平,没有一定的发展速度就没有效益的增长。因此,制止经济效益的滑坡,首先要制止生产速度的滑坡。但生产的效益最终实现还必须通过市场,尤其是在当前上海工业生产市场约束大于资源约束的条件下,更应该把进一步启动市场、开拓市场的工作放在突出的地位来抓。工业企业要按需组织生产,增加有效供给,特别是在国家启动最终需求以后,市场正在由疲转旺,企业应注意市场变化来调整生产,防止产生新的积压。另一方面,工业、商业、物资、外贸等部门要全面动员起来,强化销售和售后服务,采取灵活多样的营销策略,开拓国内外各类市场。在市场选择和定位上,上海应把更多的精力放在开拓国际市场,扩大外销比例。从长远战略来看,上海工业生产要走出困境,转入良性循环,必须向外向型经济转轨,提高产品的国际竞争力。

——扎扎实实地开展“质量、品种、效益年”活动，突出重点地加快产业结构和产品结构的调整。结构是基础，只有结构调好了，品种对路了，上速度、上质量才会有效益。当前要集中力量抓好轿车、冷轧薄板、微电子、电站等一批重点行业和重点产品，使其尽快形成新一代的支柱行业和高技术、高附加值产品，成为提高上海工业经济效益的新的启动点。要有计划、有措施、有监督地促使企业加快新产品开发和技术开发，提高产品的质量和档次，改善产品的包装装潢，降低消耗和成本，力争在1991年使上海工业生产的质量、品种、效益有一个明显进步。从长远战略看，上海应加快发展新兴产业，建立梯队式的新产品储备和技术储备，以产业结构和产品结构的不断升级换代，抢占90年代中后期乃至21世纪的竞争制高点。

——从改善企业外部条件和强化企业内部管理入手，力争在搞活全民大中型企业方面取得实质性进展。全民所有制企业特别是全民大中型企业是上海工业的主体，增强这部分企业的活力是制止效益滑坡的关键所在，也是效益好转的希望所在。在改善企业外部条件方面，政府部门要加强和改善宏观调控，逐步为企业创造一个平等竞争的环境。为了搞活全民大中型企业，最近国务院已经提出了增加技术改造资金、适当有重点的提高折旧率等11项措施，本市各级政府和经济管理部门要抓紧落实，尽快到位。在深化企业改革方面，近期重点是完善和发展企业经营承包责任制，要使国家和企业的关系进一步规范，并逐步发挥竞争机制、风险机制的作用，同时积极进行企业内部经济责任制、人事制度、劳动工资制度、社会保障制度等配套改革，把企业经营者、生产者各方面的积极性调动起来。在强化企业内部管理方面，要大力推广应用国内外先进的现代化管理方法，加强各项管理基础工作和劳动纪律，促进企业挖掘内部潜力，提高劳动生产率和资源利用率。在企业组织结构调整和改革方面，要继续发展和完善一批紧密型的企业集团，在生产要素优化配置的基础上，实行专业化生产和规模经营，形成较强的技术改造能力和竞争能力。对于一部分重点企业集团，可赋予比一般大中型企业更大的经营自主权，使这些企业集团在搞活全民大中型企业的过程中起率先和示范作用。这里特别要强调的是，真正要把全民所有制企业特别是大中型企业搞活，必须逐步加大改革的份量，甚至可以冒一点风险。如果企业经营机制中的“铁饭碗”、“大锅饭”等弊端不消除，如果企业内部管理不严、纪律松散、效率不高的状况不改变，那么，企业经济效益势必长期面临着滑坡的危险，其他搞活的措施如增加投入、减轻负担都难以达到预期效果。

——增加技术改造和技术进步投入，以增强企业的发展后劲。提高上海工业经济效益的根本出路在于技术进步。上海地方工业老企业多，负担重，技术进步投入长期不足，是众多企业日益陷入困境的主要原因之一。因此，要使老企业走出困境，重焕青春，必须多渠道、多形式地筹集资金以增加技术进步投入。增加投入一是靠国家支持，包括政策支持，如对重点企业技改项目直接投资或贴息贷款。二是靠企业自身“滚动积累”，应采取措施鼓励企业尽量把“蛋糕”做大，并允许将做大的部分多留给企业用于技术改造，形成多创多留多改造再多贡献的良性循环。还可以在一个行业范围内有选择地分批对企业实行“轮流改造”，即允许一部分企业减免部分利税，将此资金全部用于企业技术改造，而减免部分利税让另一部分企业承担，同时给予多承担贡献的企业及职工相应的超额奖励。三是扩大债券和股票的发行，拓宽筹资渠道，并有计划地扩大股份制试点。四是积极利用外资，要充分利用开发浦东、开放浦东这个政策优势，更多地利用外资“嫁接”改造老企业。从长期（下转第9页）

总值中,第二产业的比重会继续下降,第三产业的比重将持续上升,而第一产业的比重基本不变。

同时,工业内部结构会发生更为剧烈的变动,一大批质差档低的老产品将被淘汰,而社会需求潮流的新产品和行业将应运而生,这是合理和有利的。但是,在市场没有完全复苏情况下,如果政府和企业不作出艰苦的努力,产业结构调整的步骤不会很大。为此,应该沿着贸易推动战略思路,把产品结构调整的任务放给企业,政府着重抓好产业更替和三次产业结构的变动,使上海国民经济朝着国际性、多功能经济中心城市的目标前进。

(五)市场将逐步走出“低谷”而进入回升、复苏阶段。不容置疑的是,前一时期决定和影响上海市场的因素将对1991年的上海市场继续发挥作用。但市场走势究竟如何,还要取决于各种因素交互作用的程度。从整个市场环境看,1990年,国家为刺激经济、启动市场,采取了大面积的松动银根政策,使全年广义货币供应增加1400多亿元,大大超过经济发展的正常需要。而货币投放约有10个月的滞后效应,去年货币的大量投放,势必会增大今年的通货膨胀压力。商业部经济信息中心曾预测,我国市场的高峰期3~4年一次。据此,1991年,尤其是下半年起,市场转旺的可能性是存在的。如从上海市场的情况看,1990年起步的住房制度改革、副食品价格改革和证券市场的发展,将在1991年开始吸纳相当一部分的货币购买力,就此而言,上海市场的高峰很难马上到来。但是,考虑到前两年抢购货物的“适用效应”已经基本结束,农村消费层次的提高,以及新一轮消费需求的影响,1991年的上海市场不会继续疲软,而将进入回升阶段。总起来说,上海市场将会逐渐复苏,某些产品还会出现旺销势头。因此,应当把握机会,工商通力合作,进行产品结构的更新换代,结合“质量、品种、效益年”活动,保证市场的有效供给,充分吸纳并调动现实和潜在的购买力,以进一步推动整个国民经济的增长。需要指出的是,由于调往外省市上海产品的减少,国内市场对上海国民经济发展的作用没有能够得到充分发挥,这是必须引起高度重视的。如何避开地区间的贸易壁垒,重建上海产品的优势,也是上海经济工作的一项重要内容。至于外贸市场,要把工作重点放在改善出口商品结构和提高出口商品的质量档次上,努力降低出口换汇成本,以提高效益,增加外汇收入。

(上接第14页)

战略看,加快城市基础设施建设也是增强工业发展后劲,推进工业技术进步的一个重要方面,由于上海这个老工业基地这方面投入长期滞后,欠帐很多,因此这方面投入也应通过各方集资来大力加强。一旦消除基础设施“瓶颈”,上海工业的技术优势、区位优势、产业门类配套齐全的优势以及效益领先的优势,将会形成更大的“综合效应”和“倍数效应”。

迁 址 启 事

本刊自1991年7月1日迁往上海市国定路777号(上海财经大学总部),邮政编码:200433,电话:5490001×2823分机。特此通告。

上海财经大学《财经研究》编辑部