

略论企业亏损

李裕宜

我国的企业,特别是全民所有制企业,长期以来,由于种种原因,有相当大一部分发生亏损,其中有些企业是老亏损户,自建立以来年年亏损。这两年,亏损面和亏损额又有所扩大。这种情况,首先当然是制约了全社会经济效益提高,成为各级财政的一大包袱,同时,在发展社会主义商品经济的环境中,企业自身的生存和发展也越来越困难了。扭转企业亏损,由减少亏损到消灭亏损,进而增加盈利,这是我们的经济工作面临的一项重要而又迫切的任务。

为了扭转亏损,情况不同的企业自然不能采取千篇一律的对策,而是要从自身实际情况出发,根据本企业的特点,选择切实有效的医治药方。为了做到这一点,为了能够作出恰当的选择,有必要正确认识企业亏损,全面研究影响企业盈亏的因素,分析导致企业亏损的原因。在这些认识和分析的基础上,才有可能切实地为扭转企业亏损创造条件,找到实现增收节支、扭转亏损的有效途径和方法。

区别真亏损和假亏损

企业的销售收入是由产品成本(包括生产成本和销售成本)加盈利构成的。其中,销售收入等于单位产品销售价格乘销售量;盈利则分解为上交国家税利和企业利润。

经济学所讲的企业亏损,是指企业的销售收入小于已支出的产品成本,两者之间的差额构成企业的亏损额。企业出现亏损,其后果是显而易见的。首先,收不抵支,企业用销售产品所获得的货币收入就不可能重新购回全部已消耗的生产要素,例如无法购回消耗了的原材料,无法按计划支付职工工资,因而无法维持简单再生产,引起生产经营萎缩。如果要维持简单再生产,就必须从外界取得必要的资金,或者是依靠政府补贴,或者是依靠贷款。其次,没有盈利,既不能以上交税利的形式为满足社会公共需要作出企业应有的贡献,也不能以企业留利的形式为本企业生产经营的发展和职工福利的增进创造条件。

我们管理工作中通常所讲的企业亏损,与经济学所讲的企业亏损,不是完全一致的。第一,按现行国营企业成本管理条例规定,企业所支付的流动资金贷款利息,是列入成本的。但从本质上来说,企业所支付的利息是从企业利润中扣除的,是企业盈利的一部分,是借入流动资金的增值额。将这个部分列入成本,无疑夸大了成本,缩小了盈利。第二,不是按企业所得额而征收的税金(产品税、增值税、营业税、资源税等),同企业所得税一样,都是来源于企业盈利,表明企业对国家财政收入所作的贡献。但我们通常在确定哪个企业发生亏损的时候,实际上是从销售收入中减去前项税金之后,看其余额能否抵偿成本。第三,国家根据需要,将某些产品的计划销售价格定得偏低,长期远离其价值,使得生产经营这些产品的

企业在销售产品后所获得的收入，小于理应获得的收入(国营粮食经营部门是最明显的例子，当然并不是唯一的部门或行业)，其差额哪里去了呢？转移到了购买者手中，变成了购买者的收入。(暂且将这种收入称作计划转移收入。)但我们通常讲某某企业亏损时，是没有将这种收入考虑进去的，而把它当成生产经营企业的亏损额。

所以，我们通常所说的盈利企业，是指下面这种情况：

$\text{销售收入} > \text{产品成本} + \text{流动资金贷款利息} + \text{非按所得额征收的税金} + \text{计划转移收入}$

我们通常所说的亏损企业，则是指下面这种情况：

$\text{销售收入} < \text{产品成本} + \text{流动资金贷款利息} + \text{非按所得额征收的税金} + \text{计划转移收入}$

可见，在通常所说的这种亏损企业中，实际上存在着假亏损和真亏损两种不同的情况。

第一种情况是：

$\text{产品成本} < \text{销售收入} < \text{产品成本} + \text{流动资金贷款利息} + \text{非按所得额征收的税金} + \text{计划转移收入}$

属于这种情况的企业，其实是假亏损，真盈利，它们的产出品是大于消耗的投入品的，不仅在实物方面为社会作出了一定的贡献，而且在收入方面也为社会作出了一定的贡献。把它们看作亏损企业，吃了老本，是有失公正的。当然，同通常所说的盈利企业比较，这些企业盈利较少，不能向国家交纳所得税，企业自身无法积累资金，因而增加盈利的任务十分紧迫。

第二种情况是：产品成本 > 销售收入

属于这种情况的企业，是真亏损，消耗的投入品大于产出品，吃了老本，在收入方面对社会的贡献是负数。

作出以上的区别，目的并不是替亏损企业或盈利少的企业辩护，使它们安于现状。作出这种区别，是具有积极意义的。首先，划清企业盈利与亏损的界限，从长期以来的模糊不清中摆脱出来，实事求是地评价企业的生产经营成果。在认识上、实践上都是必要的。其次，有利于恰当估计企业亏损情况，夸大亏损面和亏损额并无好处，可能使人们对社会主义企业的现状看得过于暗淡，对经济体制改革信心不足，而且使真正亏损的企业混杂在真真假假亏损的众多企业之中而减轻压力，不利于扭转亏损。最后，尤为重要，能为实行区别对待的政策提供依据。对社会来说，假亏损企业并不是虚费，并不是社会财富的吞食者，要帮助它们提高经济效益，增加盈利，为国家作出更多贡献，同时增强自我改造、自我发展的能力。只有那些为数不多的真亏损企业，才是社会财富的纯消耗者、吞食者。对这部分企业，应采取坚决而有效的措施，直至淘汰、破产，扭转亏损的局面。

正确估计生产资料涨价的影响

近年来，国家通过调放结合的方法，对生产资料价格体系和价格管理体制进行了一些改革，实行了生产资料价格的双轨制。对计划调拨分配的生产资料适当调高了价格，对这些生产资料的计划调拨分配以外的部分及其他生产资料，不同程度地放开了价格，实行了自由价格和浮动价格，从而初步改善了燃料、原材料等生产资料价格偏低状况。这无疑是会引起生产资料价格上升的。但情况还不只如此。由于近年投资规模过大，对生产资料的需求过旺，这等于火上加油，推动计划外生产资料的价格以较大的幅度上涨。

在这种形势下，使用涨价生产资料的企业，购进与过去同样的生产资料，就要支出更多的费用，如果消耗水平不变，单位产品中的生产资料成本便会上升。怎样看待这个问题呢？企业出现和增加亏损是不是不可避免呢？

长期以来，我们不承认生产资料是商品，忽视价值规律的要求，燃料、原材料的计划价格是偏低的，而且凝固不动。例如，1979年以前煤矿系统出现全行业亏损，煤炭价格初步调高后，1982年全行业平均资金利润率也只有0.5%，亏损面高达62%，盈利水平大大低于全民所有制工业12.3%的平均水平。这种不合理的状况，不利于资源的合理配置和利用，一方面，挫伤了生产经营部门、地方和企业的积极性，难以刺激投资增加和生产增加。另一方面，使得消耗能源和原材料的很多企业可以靠进价便宜过日子。不少企业，经营管理方面存在着严重的缺点，本来是亏损或盈利很少的，但因生产资料价格低，其价值有相当大一部分被转移到这些企业来实现，使它们能获得较多的盈利。因此，生产资料的低价，往往掩盖了使用企业经营不善甚至亏损的真相，不能鼓励和鞭策它们减少物资消耗、降低成本，浪费资源的现象总不能杜绝。我国创造单位国民收入的能源消耗量，远高于发达国家，也高于不少发展中国家，固然有技术水平、经济体制方面的原因，但与能源价格偏低、使用能源便宜也是有密切联系的。所以，尽管生产资料价格上涨会给使用生产资料的众多企业带来暂时的困难，但从全局来看，逐步理顺能源、原材料与加工工业品之间的价格关系，从价格上调整过去苦乐不均的利益关系，正确评价不同部门的生产经营成果，消除一些企业靠吃生产资料低价饭的不正常现象，从而调动生产资料生产企业的生产积极性，也调动生产资料使用企业节约消耗的积极性，是十分必要的。当前，能源、原材料价格偏低的情况虽有所改善，但整个说来，价格扭曲的状况尚未根本改变，今后仍要继续采取调放结合方法加以解决。

能源、原材料等生产资料价格上涨，并且上涨幅度较大，固然对使用生产资料的企业的盈亏状况有相当大的影响，但并不是注定就要减少盈利或出现亏损。这是因为，第一，这几年多数加工工业品价格和服务收费是上升的，在上升额中就包含了或部分包含了生产资料涨价的部分，因而可以抵消或部分抵消生产资料涨价对盈亏的影响。至于价格有所下降或没有提价的少数加工工业品，一般属于过去价格偏高、盈利率较高而现在已出现供过于求的产品，生产经营这种产品的企业不过用减掉过高盈利的办法填补生产资料价格的上涨部分。第二，除生产资料的购买价格，还有很多因素是影响企业盈亏的，而这些因素或多或少是企业能够加以支配和控制的。企业可以通过改善这些因素的状况，减少亏损因素，增加盈利因素，来抵消或部分抵消生产资料涨价的影响，从而避免亏损，争取盈利。下面我们着重来谈谈这些因素。

影响企业盈亏的多种因素

企业的生产经营活动，包括供产销三个阶段。在每一个阶段里，都有一些因素是影响企业盈亏的。

在供应阶段，企业要购买生产资料，为生产阶段准备好物质条件。除生产资料购买价格外，还有以下因素直接影响企业的盈亏：（一）生产资料的数量。生产一定的产品量需要一定数量的生产资料，各种生产资料还要保持一定的比例。数量不足或不成比例，都会导致企业开工不足。目前电力和有些原材料供应紧张，使得一些企业难以充分利用已有的生产能力。有的企业担心某些原材料和辅助材料不能正常供应，一有机会就盲目采购，远远超过正常需要，占有资金过多，利息负担很重。（二）生产资料的品种和规格。不同企业和不同产品的生产，对设备和原材料的品种、规格有着特殊的要求。如果没有适合要求的生产资料，企业不买，就会停工待料；如果买来，或者要经加工才能用，徒增加工费用，或者大材小用，长材短用，贵材贱用，优材劣用，造成浪费。（三）生产资料的质量。如果买来的机器设备、原材料和零

部件质量好，就有利于生产出优质产品，占领市场，得到优价，也有利于提高生产资料的利用效率和劳动生产率。(四)生产资料的供应时间。根据生产需要及时供应生产资料，是企业进行均衡生产的重要条件。如果供应不及时，时来时断，企业生产就会时紧时松，加重设备负荷，影响产品质量，增加加班费用。(五)生产资料的采购费用。采购费用除购价外还包括运输费用、出差费用、通讯费用等。特别是大宗的经常需要的原材料和燃料，能否从距离较近、运输方便的地点取得，对运输费用有很大影响。

在生产阶段，主要有以下因素影响企业的盈亏：(一)产品产量。只要单位产品销价大于单位产品成本，盈利与产量是成正比的，产量越大，盈利就越多。当然，如果单位产品成本大于单位产品销价，则产量越大，亏损也会越多。同时，产量的多少还能影响单位产品成本。因为产品成本中的折旧费、管理费等固定成本，是为了维持一定的生产能力而发生的，对一定范围的产量来说是相对固定的，在这个范围内它不会因产量增加而增加，也不会因产量减少而减少。如果产量较少，固定成本就只能分摊到较少的产品中去，使单位产品成本增加。(二)产品质量。产品质量差，意味着生产过程中废品率高、次品率高，为了生产出一定数量的合格产品，必定要增加投入，增大成本。产品质量差，又意味着对社会没有效用或效用小，不受用户和消费者欢迎，产品积压、滞销，或者只能削价处理，其价值不能实现或不能完全实现。(三)物质消耗。产品成本包括的项目很多，归纳起来主要是三项：物质消耗，工资支出，管理费用和业务费用。我国工业中物质消耗一般占产品成本的70%以上。物耗水平对成本、盈亏的影响很大。减少物质消耗，主要是要求减少生产单位产品的原材料和能源的消耗量，减少单位产品所包含的固定资产折旧费。(四)劳动生产率和工资支出。企业的劳动生产率和工资水平及其相互关系，对成本和盈亏具有重大影响。在其他条件不变的情况下，劳动生产率未提高或有下降而职工平均工资增加，必然引起单位产品成本上升；只有工资的增长速度低于劳动生产率的提高速度，单位产品成本才会降低。(五)管理费用和业务费用。必要的管理费用和业务费用，按国家规定可列入成本，这些费用的多少，直接影响成本水平和盈亏，应努力节约，杜绝浪费。(六)资金周转速度。资金周转速度的快慢，不仅影响生产和销售一定数量产品所占有的资金量，而且即使单位产品成本和劳动生产率都不变，也直接影响企业在一年中的盈利额。固定资产的使用寿命一定程度上由其物质技术性质决定，其周转速度不可能任意加快。流动资金则不同，只要缩短产品的生产时间和流通时间，其周转速度即可加快。

在销售阶段，直接影响企业盈亏的因素主要有：(一)产品销路和销售速度。这一点决定产品的价值能否实现以及实现的程度。如果没有销路，只得长期积压，最后报废或大幅度削价处理，可引起大量亏损。如果销售不畅，产品在流通过程停留时间长，导致流动资金占用量增加，流通费用增加，提高了销售成本。产品销路和销售速度，首先取决于产品是否符合市场需要，价格是否具有竞争力，同时也取决于销售工作是否做得好。(二)销售费用。按我国现行规定，企业在销售阶段发生的包装费用、保管费用、运输费用以及广告费用、通讯费用、账册和文具费用、销售人员工资等均列入销售成本，作为产品成本的一部分。(三)销售价格。企业的盈利 = (单位产品销售价格 - 单位产品成本) × 销售量。销售量一定，盈利与销价成正比。现在国家根据各种产品的不同情况，分别实行统一固定价格、浮动价格、自由价格。有的产品，计划调拨部分实行统一固定价格，计划调拨外部分实行自由价格或浮动价格。实行统一固定价格的产品，价格对企业盈亏的影响是既定的。实行浮动价格和自由价格的产品，价格受供求关系影响较大，对生产经营短线产品的企业比较有利，而对生产经营长线产品则是不利的。

以上所说的诸多因素，由于各个企业的情况不同，对它们盈亏的影响程度是有差别的。例如，对产品成本中原材料费用占较大比重的企业来说，节约原材料、合理利用原材料具有更加重要的意义。各个企业由于距离能源和原材料产地远近不同，距离销售市场远近不同，因而采购费用、销售费用就有差别，对盈亏的影响也就大小不同。在一定时期，各个企业在供产销方面出现的主要问题和薄弱环节也是有差别的，有的是原材料缺乏，有的是设备老化、落后，有的是技术力量不足，有的是产品不适销对路等等。这些情况告诉我们，在分析影响企业盈亏的各种因素时，要从本企业的实际情况出发，着重抓住对本企业盈亏影响较大的因素加以改善，扭转亏损就比较容易收到实际效果。

为扭转企业亏损创造条件

上述影响企业盈亏因素的优劣，直接导致企业是盈利还是亏损，如果是盈利的话，又直接影响盈利的水平。发生亏损的企业，往往是因为这些因素或这些因素中的一部分因素处于恶劣的状态中。原因何在呢？这是同一系列主观客观条件分不开的。现在，亏损企业在我国企业总数中占了相当大的一部分，在亏损企业劳动、工作的职工为数不少。这种情况的存在，不仅不利于国民经济的发展和社会经济效益的提高，而且使企业缺乏生存和发展的能力，使职工生活的改善发生困难。扭转企业亏损，对国家、对企业、对职工来说，都是刻不容缓的。为了实现这一目标，需要创造一系列主客观条件，使企业得以优化那些导致亏损的因素，尽快扭转亏损。

改善产业结构。在社会化生产中，各部门、各企业之间存在着密切的联系，一个企业进行生产经营的很多条件有赖于其他部门和企业提供，离开了其他部门和企业，任何一个企业都不能进行正常的生产经营。当前能源供应的紧张，某些原材料的不足，运输力量的薄弱，不仅制约着整个国民经济的发展，而且使一部分企业因为不具备正常生产经营的条件而发生亏损。只有改善产业结构，实现资源配置合理化，达到国民经济各部门协调发展，各个企业才可能获得生产经营所必要的条件，亏损企业也才能具备扭亏增盈的物质前提。

调整企业组织结构。我们的有些中小企业目前还在生产只有大型企业生产才经济合理的产品，消耗高，质量差。还有些企业仍然抱住“小而全”不放，生产能力利用率低，产品成本高。企业组织结构不合理，是发生亏损的一个重要原因。这些企业可以通过发展横向的经济联合来调整组织结构，实行生产专业化，发挥自己的优势而避开自己的劣势。

调整企业的产品方向和产品结构。许多亏损企业有一个共同的弱点：产品不适应多变的市场需求，积压、滞销。产品能不能占领市场，不仅关系眼前的盈亏，而且关系企业的前途和命运。这是商品经济条件下的必然现象。当然，有些企业在产品方向和产品结构方面存在的问题，是过去盲目投资、瞎指挥所造成的，属先天不足，但是，今天不能再继续下去了，要下决心加以改变。重新选择和确定产品方向和产品结构的决策权，主要应交给企业，不受条条和块块的钳制。既要根据市场现状及发展趋势，使产品适销对路，又要从本企业实际出发，不能脱离本企业的物质条件和技术条件，否则将事倍功半，甚至弄巧成拙。要在现有基础上，开发新产品，向精加工发展，向中高档产品发展，既适应市场需求，又增加加工价值。当然，有些产品的市场需求是多层次的，当大家一窝蜂涌向生产经营新、高精尖产品的时候，生产经管老产品和低档产品有时也是有销路和有利的，粗瓷碗、低档收录机在农村找到市场就说明了这一点。

硬化企业预算约束。在旧的经济体制之下，国家对企业财务上实行统收统支，盈利交国

家，亏损由国家补贴，需要资金由国家无偿拨款，产品实行统购包销，积压报废由国家承担责任。这种导致企业吃国家大锅饭的体制，使企业和职工的利益与生产经营成果不挂勾，企业不承担生产经营活动的经济责任，这是造成不少企业亏损或盈利很少的重要原因。近几年来，经过初步改革，情况开始有了变化。但是软预算约束的状态尚未根本改变，企业在一定程度上还是负盈而不负亏，依赖国家在税收、贷款、还贷、物资供应、产品销售、价格等方面给予各种优待来弥补自己在生产经营中的损失。在这种情况下，扭转亏损也就还缺乏足够的动力和压力。目前正在全民所有制企业中逐步推行的经营承包责任制、租赁制，有利于将所有权与经营权分开，责权利落实到企业，硬化预算约束，增强企业活力。这种完善企业经营机制的改革，不仅要在盈利企业中实行，推动它们提高经济效益，而且也要在亏损企业中实行，鞭策它们扭转亏损。

防止消费基金盲目增长。国民收入的最终用途，分为积累基金和消费基金。积累基金增长额与消费基金增长额之和不能超过国民收入增长额，否则社会总需求将超过社会总供给，引起经济不稳定。我国是发展中的社会主义国家，物质技术基础比较薄弱，为了发展经济和实现现代化，每年都应从国民收入中拿出一个相当部分作为积累基金，并应随国民收入的增加而增加。因此，防止消费基金增长过快是完全必要的，不适当地追求高消费是脱离实际的，有害的。对一个企业来说，也是这样。企业的消费基金目前主要由两个部分构成：一是职工工资以及按工资总额提取的职工福利基金，这是直接摊入成本的；二是从企业利润中划出的福利基金和奖励基金。第一个部分的盲目增长，会推动成本水平上升，第二个部分的盲目增长，则会挤掉必要的积累，使企业缺乏后劲。亏损企业尤应避免消费基金的盲目增长。亏损企业本来就成本过高，而且没有利润可言，但往往与其他企业攀比，消费基金也要一样增加，于是成本水平进一步上升，某些本可用来弥补成本过高的收入，甚至流动资金贷款和拖欠的税收，都充作了消费基金，致使亏损额增大。由于职工生活费用价格指数上升了，适当增加工资和福利，是必要的。但是，增加的幅度和速度，必须与提高劳动生产率、减少并消灭亏损联系起来，要控制在适当的范围之内。超过了这个限度，就会引起成本增加、亏损增加。要增加消费基金，改善职工生活，首先要致力于提高劳动生产率，提高经济效益。

提高技术水平。技术水平对影响企业盈亏的很多因素具有重大的作用，有时甚至是决定性的作用。高质量的产品来自高水平的技术。技术水平是决定劳动生产率的主要因素，掌握了先进技术，劳动者的劳动就会成为更有效的劳动。技术水平与物质消耗是成反比的，技术水平高，就能减少单位产品的物质消耗量。技术水平的高低，是企业能否取得较好经济效益的重要基础。企业发生亏损，往往是与技术水平低下相联系的。为了扭转亏损，不能不在提高技术水平方面下功夫，设计和生产具有先进性的产品，改造落后设备，采用先进工艺，提高职工文化技术素质等。

生产资料价格上升速度要与企业承受能力增强相适应。我们说企业发生亏损与生产资料涨价没有必然联系，是指企业通过提高经济效益，加上部分产品适当提高销价，能够抵消生产资料涨价对增加成本的作用而避免亏损，并不是说生产资料涨价对企业盈亏没有影响。企业承受能力强，可以不受影响或少受影响，企业承受能力差，则会受到较大的影响，盈利多可能变为盈利少，盈利企业可能变为亏损企业。企业对生产资料涨价的承受能力，主要取决于企业经济效益的提高程度，也取决于企业原有盈利水平，产品销价能否提高。我们应当主要依靠完善企业经营机制，依靠广大干部和职工的努力，提高企业的经济效益，增强企业的承受能力。而不能把希望过多地寄托在提高产品销价上面，因为销价的提高受到多方面的限

制，例如，现在企业有定价权的产品，大多是需求弹性较大的产品，竞争性较强的产品，供求基本平衡或供大于求的产品，价格是难以上涨的，如果企业盲目涨价，就要冒丢掉市场的风险。

能源、原材料等生产资料的价格改革是要坚持进行的，不改革，价格关系不能理顺，价格作为经济杠杆在国民经济中会起逆调节作用。由于它们原来的价格是偏低的，经过调放相结合的改革，价格上升是不可避免的，也是合理的。但是，应当避免上升速度过快。因为企业经济效益一般只能逐步提高，要在短期内普遍地大幅度地提高是很困难的。如果生产资料价格上升过快，就会超过大多数企业的承受能力，引起成本水平迅速上升，亏损面扩大和亏损额增加，同时通过连锁反应，引起价格总水平迅速上升。为避免生产资料价格上升过快，首先要坚决刹住投资膨胀，控制对生产资料的需求量，使之与供应量达到基本平衡。这是防止生产资料价格迅猛上涨的主要途径。其次要有计划分步骤地实现生产资料价格改革的目标，化一次大震为若干次小震，使价格的上升速度与企业承受能力的逐步增强相适应。

对不同性质的亏损采取不同的政策。由于国家推行一定的政策使某些产品的计划价格对生产经营企业特别不利而导致这些企业出现亏损，通常叫政策性亏损。如本文前面所述，这是一种假亏损，并不表示企业职工的劳动更没有效率，而是他们所生产的一部分价值转移到别的方面实现去了。对这种性质的亏损，国家给予补贴是理所当然的。不过，仍然要求这些企业通过改进经营管理减少亏损，尤其要防止用政策性亏损掩盖经营性亏损。经营性亏损是由于企业经营管理不善而引起的亏损。对这种亏损，国家一般不应给予补贴、税收优惠，必要时可以贷款等方式加以帮助，以利于促使这类企业扭转亏损。如在规定期限内仍不能扭转亏损，以致发展到资不抵债，丧失偿还能力，则应作破产处理。还有一种亏损是由于特殊的客观原因造成的，例如某种短缺产品或新产品，生产成本高，但为社会需要，国家规定企业要生产；又如，有些自然资源分散或地质条件复杂，产量少，费用大，但需求强，国家鼓励和支持开采；再如，并非企业本身经营管理上的原因，企业投产后，基础设施不配套，生产不正常，生产能力利用率低。这类亏损是属于国家计划允许或在一定时期内允许的，叫作计划性亏损。对这种亏损，一定时期由国家给予补贴是必要的，但要尽快创造条件减少亏损乃至消灭亏损。对企业亏损，采取一律宽的政策或一律严的政策，都是不恰当的。只有区别不同性质的亏损，采取有区别的政策，才有利于社会主义经济的发展，才有利于扭转亏损和提高经济效益。