

国有企业改革与发展研究

彭桂新 编著

河南大学出版社

1336956

国有企业改革与发展研究

彭桂新 编著

徐州师大图书馆



22749627

6956

河南大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

国有企业改革与发展研究/彭桂新编著. —开封:河南
大学出版社, 2001. 10

ISBN 7-81041-891-2

I. 河… II. 彭… III. 国有企业-经济-体制改革-研
究-中国 IV. F279.241

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 072813 号

责任编辑:江 山

责任校对:刘玉琪

装帧设计:张 昊

出版:河南大学出版社

河南省开封市明伦街 85 号 (475001)

0378-2865100

发行:河南省新华书店

排版:河南大学出版社电脑照排室

印刷:开封日报印刷厂

开本:850×1168 1/32

版次:2001 年 10 月第 1 版 印次:2001 年 10 月第 1 次印刷

字数:280 千字 印张:11.25

印数:1—1200 册 定价:27.80 元

前言

新中国成立以来,尤其是改革开放 20 年来,我国国有企业从无到有,从小到大,从弱到强,取得了举世瞩目的辉煌成绩,为我国社会主义现代化建设作出了巨大贡献。正如江泽民同志在十五大报告中所强调的那样:“国有企业是我国国民经济的支柱。搞好国有企业改革,对建立社会主义市场经济和巩固社会主义制度,具有极为重要的意义。”党中央、国务院历来十分重视国有企业的改革和发展,这些年来提出了一系列正确的指导思想和方针政策,包括:国有企业改革是经济体制改革的中心环节;建立现代企业制度是国有企业改革的方向;着眼于搞好整个国有经济,抓好大的,放活小的,对国有企业实施战略性改组;把国有企业改革同改组、改造、加强管理结合起来;全心全意依靠工人阶级,建设好企业经营管理队伍;实行鼓励兼并、规范破产、下岗分流、减员增效和再就业工程,形成企业优胜劣汰的竞争机制;搞好各项配套改革,为国有企业改革提供必要的外部条件。

但由于传统计划经济体制的惯性作用,国有企业在改革和发展的实践中,遇到了许多困难和问题。如政企不分问题、“内部人控制”问题、对经营者的激励问题、企业监督机制问题,等等。这些问题直接影响了国有企业的发展。突出表现为以下诸多方面:一是大量低水平重复建设,造成企业规模不经济,生产能力闲置,专业化分工效益低下,市场竞争力降低;二是企业“三角债”链条愈拉愈长,债务问题严重困扰国有企业的改革与发展;三是传统的“铁饭

碗”和“大锅饭”劳动用工制度，使国有企业严重超员，人浮于事，效率低下，冗员的大量存在成为阻碍国有企业的改革与发展的沉重包袱；四是国有企业承担了大量包括养老医疗、公益事业、生活后勤等应由政府承担的社会负担，大大增加了企业改革和发展的成本，影响了国有企业的发展；五是改革滞后影响了国有企业管理水平的提高，低水平的管理和粗放式的经营是很难使国有企业取得脱胎换骨的改革效果和根本性发展的等等。因此，针对上述问题，如何按照上级精神，从根本上推进国有企业的改革和发展，就成为本书编写的初衷。

我们认为，从根本上推进国有企业的改革和发展，首先要坚持建立现代企业制度这一国有企业改革的方向。要按照“产权清晰、权责明确、政企分开、管理科学”的要求，对国有企业实行规范化的公司改革，用公司这种形式，进一步明确出资人、企业法人、法人代表、管理层的权利和责任。国家作为出资人按投入企业的资本额享有所有者权益，对企业的债务承担有限责任；企业成为适应市场经济的法人实体和竞争主体，依法自主经营，自负盈亏。政府不能直接干预企业活动，企业也不能不受所有者约束，损害所有者权益。

其次，“要着眼于搞好整个国有经济，抓好大的，放活小的，对国有企业实施战略性改组”。这是完善国有企业的一条重要途径。抓好大的，就要集中力量抓好一批关系国民经济命脉、具有经济规模、处于行业排头兵地位的国有大型企业的改革和发展。一个国家经济的发展、经济整体素质的提高以及在国际科技经济竞争中地位的增强，主要靠大型企业和企业集团。对国有小型企业，要采取改组、联合、兼并、租赁、承包经营和股份合作制、出售等形式，加快放开搞活的步伐。

再次，在改革中，要做好企业资产的评估工作和债务处理工作，一方面，力避国有资产的流失；另一方面，又要帮助国有企业增资减债。同时，还应注意企业改革中的企业家队伍建设和企业的文

化建设,以提高企业的凝聚力和向心力,增强企业活力。这里要特别提出国有企业的债务问题。目前绝大多数亏损的国有企业,普遍存在的一个问题是缺乏资本金,有的甚至背上沉重的债务负担。江泽民总书记指出:“要采取多种方式,包括直接融资,充实企业资本金。”为了帮助国有企业增资减债,国务院已经采取了一些政策措施。国家一方面用银行呆账坏账准备金冲销了一些亏损企业的债务;另一方面,国家正在优选企业实施“债转股”工作。从根本上说,应大力培育资本市场。随着我国股票市场的日益规范和稳定发展,股票市场的直接融资可以成为国有企业筹集资本金的重要来源。

最后,要大力加强企业内部管理,不断提高企业管理水平。长期以来,传统的计划经济体制和短缺经济的外部环境,使得企业缺乏根本性的发展动力,企业管理水平也一直处于相当低的层次。而随着我国短缺经济的结束和由卖方市场向买方市场的转换,市场主体之间的竞争也将愈演愈烈,加入 WTO 后,将面临更加激烈的国际市场主体的竞争,这就要求我们必须转变传统观念,树立危机意识,下苦功夫学习现代企业管理知识,不断探索市场经济规律,切实提高生产、质量、营销及财务和投资管理水平,以适应未来企业发展的需要。

国有企业改革是我国经济体制改革的中心和关键环节,国有企业发展问题也始终是我国经济发展中一个带有根本性的问题,它事关整个国民经济发展的全局。因此,有关国有企业改革和发展问题的研究也自始至终是各界关注的焦点。本书的编写大量吸收了已有的研究成果,在此表示衷心感谢,恕不一一列举。同时,由于作者水平有限,不妥之处难免,敬请读者批评指正。

作者

2000年5月10日

目 录

第一篇 国有企业基本问题研究

第一章 国有企业的建立与发展····· (1)

第一节 国有企业的概念和特征····· (1)

一、国有企业的概念····· (1)

二、国有企业的特征····· (6)

第二节 我国国有企业的形成····· (8)

一、没收官僚资本企业,建立和发展国有企业····· (8)

二、对私人资本主义工商业进行社会主义改造····· (10)

三、国有企业主导地位的确立····· (12)

第三节 国有企业的发展····· (13)

一、“一五”时期国有企业的发展····· (13)

二、“大跃进”和国有企业的调整····· (15)

三、“文化大革命”对国有企业的干扰和破坏····· (16)

四、三线建设对国有企业布局的影响····· (18)

第四节 国有企业传统体制的确立····· (23)

一、马克思主义经典作家关于社会主义建设的论述····· (23)

二、传统国有企业管理体制的形成····· (24)

三、传统国有企业管理体制的调整····· (26)

第二章 我国国有企业改革的历史必然性	(28)
第一节 国有企业传统制度的弊端	(28)
一、产权关系问题	(28)
二、政企不分问题	(29)
三、“内部人控制”问题	(30)
四、对经营者的激励问题	(32)
五、企业监督机制问题	(34)
第二节 低水平重复建设影响国有企业发展	(36)
一、布局分散,企业规模不经济	(37)
二、专业化分工效益低下,生产能力闲置	(38)
三、技术水平低,产品质量不高,市场竞争力弱	(40)
第三节 债务问题困扰国有企业	(40)
一、国有企业债务问题的主要表现	(40)
二、国有企业债务问题成因分析	(41)
三、债务问题对国有企业的影响	(44)
第四节 冗员问题对国有企业的影响	(46)
一、国有企业冗员的基本情况	(46)
二、造成国有企业冗员严重的成因分析	(48)
三、冗员问题对国有企业的影响	(50)
第五节 国有企业的社会负担	(51)
一、国有企业社会负担的基本构成	(52)
二、国有企业社会负担的成因分析	(54)
三、国有企业办社会的影响	(55)
第三章 国有企业改革的历程和主要内容	(58)
第一节 国有企业改革的阶段	(58)
一、扩大企业自主权的试点阶段	(58)
二、试行经济责任制阶段	(59)
三、试行利改税和深化企业内部改革阶段	(60)

四、推行承包经营责任制,完善企业经营方式阶段	(62)
五、以转换企业经营机制为重点的企业改革阶段	(63)
六、以建立现代企业制度为目标的深化企业改革阶段	(64)
第二节 中共十四大以来国有企业改革的新探索	(67)
一、全面认识公有制经济的含义,积极探索公有制的多种实现形式	(67)
二、着眼于搞活国有企业,从战略上调整国有经济布局 and 改组国有企业	(70)
三、建立现代企业制度,加强企业管理	(72)
四、确立企业技术创新主体的地位,推进企业技术创新机制建设	(74)
五、建立健全社会保障体系	(75)
第三节 国有企业改革的难点和有利条件	(77)
一、国有企业改革的难点	(77)
二、国有企业改革的有利条件	(79)
第四节 国有企业改革的基本思路	(82)
一、提供公共产品的企业宜选择国有国营模式	(82)
二、基础产业、支柱性产业、先导性产业等宜选择国有国控模式	(83)
三、竞争性大中型国有企业宜进行股份制改造	(84)
四、小型国有企业宜完全放开	(84)
第四章 国有企业改革的经验教训和发展趋势	(86)
第一节 国有企业改革的经验教训	(86)
一、试点与推广相结合	(86)
二、放权让利和建立现代企业制度相结合	(87)
三、改制、改组和改造相结合	(88)

四、深化改革和加强管理相结合	(88)
五、深化国有企业改革和发展非公有制经济相结合	(89)
六、坚持“抓大放小”的方针	(90)
七、经济改革与相关改革配套进行	(91)
八、建立健全相关的法律法规体系	(91)
第二节 国有企业改革的方向	(92)
一、重塑国家与企业的关系	(92)
二、缩小国有企业的比重	(97)
三、转换国有企业的经营机制	(99)
四、解决国有企业负担问题	(102)
五、国有企业的改制与重组	(104)
第三节 国有企业的发展趋势	(105)
一、企业融资方式由单纯的间接融资走向间接融资与 直接融资相结合	(105)
二、企业组织形式由以中小企业为主走向以大集团 为主	(105)
三、企业的经营方式由单纯的生产经营走向生产经营 与资本经营相结合	(106)
四、企业在产权结构上由一元化产权结构走向多元化 产权结构	(106)
五、企业的产业选择由盲目性走向自觉性	(107)
六、企业的经营者由行政配置走向对企业家的选择	(107)
七、企业在要素的选择上从依赖低层次的要素市场 走向依赖资本市场	(108)
八、企业资产从固态化走向动态化	(108)
九、企业分配方式要从单纯的按劳分配走向按劳分配	

与按要素分配相结合	(109)
十、企业国际化要从单纯国际贸易走向国际贸易与 资本国际化相结合	(109)

第二篇 国有企业重大改革研究

第五章 国有企业产权制度改革	(110)
第一节 产权的概念和类型	(110)
一、产权的概念和含义	(110)
二、产权与所有权的比较	(112)
三、产权的类型	(115)
第二节 市场经济下的产权制度及其法人资产制度	(120)
一、市场经济下的产权制度	(120)
二、企业法人资产制度	(124)
第三节 国有企业产权改革基本思路	(128)
一、“两权分离”的思路分析	(128)
二、股份制改革思路	(128)
三、控股公司改革思路	(130)
四、利润分享改革思路	(130)
第四节 国有企业产权制度改革的基本方案	(131)
一、理顺产权关系,建立健全现代产权制度	(131)
二、国有产权制度结构调整的思路	(133)
三、理顺产权关系的途径	(137)
第六章 国有企业的股份制改革	(142)
第一节 股份制的性质、特点、作用和形式	(142)
一、股份制的性质和特点	(142)
二、股份制的作用	(144)
三、股份制的基本形式	(147)
第二节 股份制改造的必要性、目的和外部条件	(151)

一、国有企业股份制改造的必要性	(151)
二、国有企业股份制改造的主要目的	(153)
三、国有企业股份制改造的外部条件	(156)
第三节 国有企业股份制改造的内涵、原则和程序	(157)
一、国有企业股份制改造的基本内涵	(157)
二、国有企业股份制改造的基本原则	(159)
三、国有企业股份制改造的一般方法	(163)
第四节 国有企业股份制改造的现实意义	(165)
一、股份制触动了传统体制深层问题	(165)
二、股份制真正转换了企业经营机制	(172)
第七章 国有企业购并改革	(176)
第一节 购并的概念	(176)
一、购并的一般解释	(176)
二、购并的定义	(178)
三、公开收购要约	(179)
第二节 购并的类型	(181)
一、按购并的出资方式划分	(181)
二、按行业相互关系划分	(183)
三、按购并是否通过中介机构进行划分	(185)
四、按购并是否取得目标公司的同意与合作划分	(186)
五、按收购公司收购目标公司股份是否受到 法律规范强制划分	(187)
六、按购并是否公开向目标公司全体股东提出 划分	(188)
七、按是否利用目标公司本身资产来支付购并资金划分	(189)
八、按购并双方在购并完成后的法律地位划分	(190)
九、其他特殊的公司购并形式	(190)

第三节 国有企业购并的操作程序·····	(191)
一、企业购并一般操作程序·····	(191)
二、上市公司购并程序·····	(192)
三、非上市公司购并程序·····	(201)
第八章 国有企业破产改革·····	(206)
第一节 企业破产和破产制度·····	(206)
一、破产的概念·····	(206)
二、破产制度及其内涵·····	(207)
三、破产制度的基本职能·····	(208)
四、企业破产机制的作用·····	(211)
第二节 国有企业破产操作·····	(213)
一、企业破产的申请与受理·····	(213)
二、债权人会议·····	(219)
三、和解程序·····	(222)
四、企业破产宣告·····	(225)
五、破产清算·····	(227)
六、破产程序的终结·····	(231)
七、破产企业的注销登记·····	(232)

第三篇 国有企业配套改革研究

第九章 国有企业改革中的资产评估·····	(235)
第一节 国有企业资产评估的一般理论·····	(235)
一、企业资产及其分类·····	(235)
二、资产评估的科学内涵·····	(236)
三、资产评估的特征·····	(237)
四、资产评估的分类·····	(239)
五、资产评估的原则·····	(240)
六、国有资产评估的目的·····	(242)

第二节 国有资产评估的标准和方法	(246)
一、国有资产评估的标准	(246)
二、国有资产评估的基本方法	(250)
三、无形资产及其评估方法	(255)
第三节 资产评估的组织机构和程序	(257)
一、资产评估的组织机构	(257)
二、资产评估的程序	(259)
第十章 国有企业改革中的债务处理	(264)
第一节 国有企业负债状况及原因	(264)
一、国有企业资产状况	(264)
二、国有企业负债及负债率	(265)
三、国有企业过度负债的体制性因素	(267)
第二节 解决过度负债问题的不同思路	(276)
一、财政解决方式:财政、银行和企业债务大转换	(276)
二、银行解决方式:国有银行内部分业经营的转换框架	(277)
三、资本市场解决方式:进行国有经济的债务重组	(278)
四、债转股解决方式:银企联手解决国有企业债务问题	(279)
第三节 国有企业债务重组的具体操作	(283)
一、债务重组的基本原则与重组对象	(283)
二、债务重组的操作步骤	(285)
第十一章 国有企业改革中的企业家队伍建设	(290)
第一节 国有企业改革与企业家	(290)
一、企业家的内涵和本质特征	(290)
二、现代企业家的基本素质	(293)
三、加强企业家队伍建设的迫切性和必要性	(294)
第二节 企业家的评价及其标准	(297)

一、企业家由谁评价问题	(297)
二、企业家的评价内容	(298)
三、企业家的评价依据	(300)
四、企业家的评价原则	(300)
五、企业家的评价方法	(301)
六、企业家的评价标准	(302)
七、企业家的评价目的	(302)
第三节 加速培养中国式的现代企业家	(303)
一、提高对培养企业家的紧迫性的认识	(303)
二、建立促使企业家产生与成长的机制	(303)
三、加速企业家职业化的进程	(306)
四、创造有利于企业家成长的社会环境	(308)
五、建立企业家经营占有制是造就企业家的重要条件	(313)
第十二章 国有企业改革中的文化建设	(319)
第一节 企业文化的内涵、特征和功能	(319)
一、企业文化的内涵和构成要素	(319)
二、企业文化的特征	(321)
三、企业的功能	(325)
第二节 塑造企业文化的基本步骤和方法	(330)
一、企业文化种类的选择	(331)
二、加强青年干部培训	(331)
三、对全体职工进行宣传教育	(332)
四、培育团体意识	(332)
五、塑造新型的企业人际关系	(333)
六、企业文化的巩固和加强	(334)
第三节 建设有中国特色的现代企业文化	(335)
一、改革开放后我国企业文化的建设与发展	(335)

二、中国特色企业文化建设的原则 (338)

三、建设具有中国特色的现代企业文化应处理好的
问题 (339)

..... 现代企业制度 (340)

..... 企业文化 (341)

..... 企业文化 (342)

..... 企业文化 (343)

..... 企业文化 (344)

..... 企业文化 (345)

..... 企业文化 (346)

..... 企业文化 (347)

..... 企业文化 (348)

..... 企业文化 (349)

..... 企业文化 (350)

..... 企业文化 (351)

..... 企业文化 (352)

..... 企业文化 (353)

..... 企业文化 (354)

..... 企业文化 (355)

..... 企业文化 (356)

..... 企业文化 (357)

..... 企业文化 (358)

..... 企业文化 (359)

..... 企业文化 (360)

..... 企业文化 (361)

..... 企业文化 (362)

..... 企业文化 (363)

..... 企业文化 (364)

第一篇 国有企业基本问题研究

第一章 国有企业的建立与发展

第一节 国有企业的概念和特征

一、国有企业的概念

国有企业，一般是指由中央或地方政府投资，并对其拥有所有者权益的企业。从我国和国外的实践来看，这个概念要复杂得多。

我国的报刊、著作、法律法规和学术界及群众，原来习惯上把国有企业称做国营企业。在经济体制改革中，将国有财产的所有权和经营权分开，出现了由企业或个人承包、租赁经营国营企业，以及国有资产实行中外合资、合作和内资股份制经营的情形。鉴于“国营”的概念不符合企业改革的要求，而且已经名不副实，所以从80年代中期起，主张将国营企业改称为国有企业。后来这一意见逐渐为政策、法规所采纳。在法律上，首先对国营企业的名称进行改革的，是1986年的《民法通则》，采用了“全民所有制企业”的称谓，接着于1988年正式制定了《中华人民共和国全民所有制工业企业法》（简称《企业法》）。1993年第八届全国人大第一次会议对《宪法》进行修改，正式采纳了“国有企业”、“国有经济”等提法。

长期以来，国有企业在我国具有特定的含义。它是指由中央或地方的一个财政主体或一个国有企事业单位所设立，利用全民所