

市场经济 科学管理

SHICHANGJINGJI YU KEXUEGUANLI

卢建明 编著

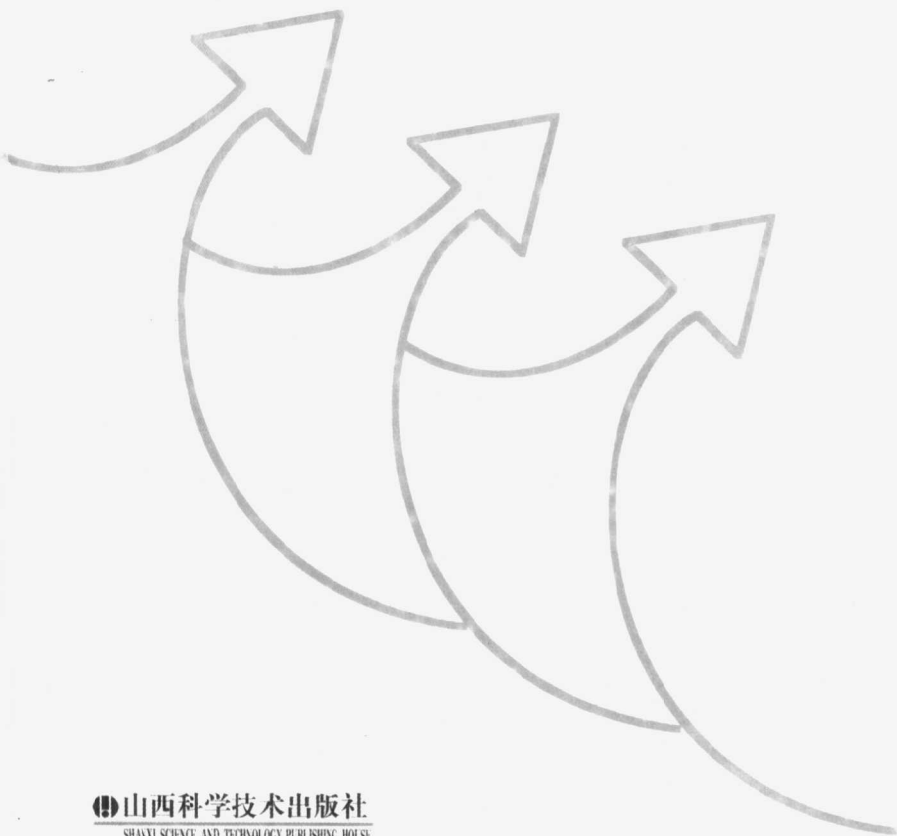


山西科学技术出版社
SHANXI SCIENCE AND TECHNOLOGY PUBLISHING HOUSE

市场经济 科学管理

与

卢建明 编著



山西科学技术出版社

SHANXI SCIENCE AND TECHNOLOGY PUBLISHING HOUSE

MAJ/06

图书在版编目(CIP)数据

市场经济与科学管理/卢建明编著. —太原: 山西科学技术出版社, 2003. 6

ISBN 7 - 5377 - 2154 - 8

I. 市… II. 卢… III. ①市场经济 - 文集②科学管理 - 文集 IV. ① F014.3 - 53 ② C931 - 53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 035935 号

市场经济与科学管理

卢建明 编著

★

山西科学技术出版社出版发行 (太原建设南路 15 号)

太原铁三局印刷厂印刷

★

开本: 850 × 1168 1/32 印张: 6.75 字数: 164 千字

2003 年 6 月第 1 版 2003 年 6 月太原第 1 次印刷

★

ISBN 7 - 5377 - 2154 - 8

Z · 419 定价: 15.00 元

如发现印、装质量问题, 影响阅读, 请与印厂联系调换。

前 言

《市场经济与科学管理》一书主要收集了近十年来部分已发表的有关经济、科技、管理等方面的论文和调查研究报告与思考,其中一些文章是与其他同志共同合作完成的,在此向他们表示感谢。由于本人的理论水平和实践经验有限,编写中存在许多不妥之处,欢迎大家给予批评指正。

21 世纪是美好的,让我们共同响应时代的呼唤,顺应改革的潮流,迎接知识经济的挑战,与时俱进,不断创新,为社会、为人类做出更大贡献。

卢建明



卢建明, 1964 年生于山西应县, 高级工程师。1984 年毕业于太原工学院, 获工学学士学位; 1995 年至 1998 年在吉林大学读硕士研究生, 获经济学硕士学位。曾在山西省工业管理学校、太原五一机器厂、太原高新技术产业开发区工作, 现任大同至运城高速公路工程建设领导小组办公室综合处处长。

目 录

企业“虚盈实亏”的原因、手段和整治策略	(1)
以发展高新技术产品为龙头,实施“一厂两制”是搞活 大中型企业的突破口	(5)
季节性市场预测模型的建立	(16)
改革开放的一片热土——中国高新技术开发区十年巡礼	(21)
企业整体优化的几个基本理论问题	(26)
谈政府对推动高新区健康、高速发展的重要性	(29)
赴合肥开发区考察报告	(34)
论资本运营的几个问题	(41)
山西省产业结构调整研究	(47)
太原市迎接知识经济的对策研究	(87)
对风险投资的认识与思考	(117)
知识经济与高新技术	(126)
关于企业资产重组作用的思考	(134)
基本建设在国民经济中的地位与作用	(140)
太原开发区十年思考	(152)
高新区必须走在技术创新的前列	(166)
山西省组建高速公路上市公司的意义	(173)
鲁、苏、沪高速公路建设与管理考察报告	(176)

重塑一个新山西——大运高速公路经济带战略构想综述	
.....	(190)
绿色大运——大运高速公路经济带战略构想(一).....	(195)
科技大运——大运高速公路经济带战略构想(二).....	(199)
人文大运——大运高速公路经济带战略构想(三).....	(203)
后记.....	(207)

企业“虚盈实亏”的原因、 手段和整治策略

承包经营责任制的推行和完善,给企业带来了巨大的生机和活力。但是,由于种种原因,在一部分企业也滋生了“虚盈实亏”问题。

一、产生“虚盈实亏”的原因

“虚盈实亏”是指企业在报告期实际产生亏损,但企业上报和账面反映的经营成果为盈利的现象。

产生“虚盈实亏”的原因主要有以下几个方面:

1. 经营承包前,承包指标基数测算不科学。商品生产是纵横交错的生产格局,而企业承包确定基数时,往往只作纵向比较,忽视了横向的条件,承包指标不合实际,有时过低。

2. 企业承包前,其内部已埋下了亏损的“种子”。在实施承包之前,各级部门及企业经营者,缺乏对企业全面、有效和细致地清查、评估,对“家底”不清。前期的“虚盈”为以后的“实亏”打下了伏笔。

3. 个别企业经营者政治素质低,存在“短期行为”和图虚名的思想。近年来,部分企业经营承包者,不是从国家和企业大局出发,努力加强管理,增强企业的实力和后劲,而是钻国家政策的空子,以“小盈”变“大盈”,以“亏损”变“盈利”。这样势必会图虚名得实祸。

二、产生“虚盈实亏”的手段

产生“虚盈实亏”的手段多种多样,归纳起来,主要有以下几

种:

1. 制造资产不平。库存产品与账面不符,即账物不符,账面数大于实际数,资金不实,以假乱真。

2. 加大在制品资金。本应计入产成品成本的费用,计入或转移到在制品上,屡屡类推,在制品资金不断加大,产成品计算成本比实际成本低。表面上可能造成盈利,实际上已患“内亏”。

3. 少提预提费用。有些企业不严格执行有关政策、规定,采取少提折旧、少提大修理基金等办法,减少产品成本费用,产生“盈利”。

4. 推迟待摊费用分摊。就是将产品应分摊的待摊费用,摊延到后续产品上,产生一个“时间差”,依此顺推。表面上出产的产品或报告年度盈利,实际上为企业埋下了以后亏损的“种子”。

除以上几种方法外,还有企业采用调整材料差异、应付款、应收款和产品削价应报损的不报损等手段,造成“虚盈实亏”。

三、“虚盈实亏”的危害性

企业“虚盈实亏”将导致企业缺乏或降低再生生产能力,对国家和企业都是不利的,具体体现在:

1. 不利于各级部门了解企业内部情况,造成下期承包基数难以准确确定,形成恶性循环。同时,对国家制定产品调整决策及各种倾斜经济政策都不利。

2. 企业对治理整顿的必要性产生疑问,看不清形势,盲目乐观,迎接挑战的行动缓慢,措施不力。在外部环境陡变后,自身的一些隐患一触即发,使企业陷入内外夹击的困境之中。

3. 掩盖了产品结构的脆弱性,使企业对调整产品结构的必要性认识不足,内在要求不强烈,步子慢,效果差,缺乏有竞争力的产品投入市场。

4. 企业的“包袱”愈来愈大,造成“重度贫血”,沉淀资金的数量变大,使有限的资金周转失灵,即使政府部门给一些资金优惠政策,企业也难填补这一“内亏”之洞,特别是国家实行紧缩政策时,问题更加突出。

四、整治“虚盈实亏”的策略

1. 合理确定承包基数。各级部门在确定承包基数时,应有利于确保国家财政收入的稳定增长,并保证企业的发展后劲;应参照以前若干年度企业的经济效益,考虑市场、物价、银行利率等客观因素的变化、企业预期效益以及同行业资金利税率和工资利率等。

2. 提高企业经营者政治素质,树立正确的经营观念。在许多情况下,“虚盈实亏”是人为制造的。针对这种情形,要教育企业承包经营者,树立以国家和企业发展利益为重思想,从主观上消除杂念,坚持实事求是的态度,坚决克服企业经营中的不良行为,这是防止“虚盈实亏”的基础。

3. 加强和改善企业经营管理,努力增加盈利。在经营承包之前,要对企业作全面、细致地评估,摸清“家底”。在承包期间,企业经营者要努力加强企业的生产经营管理,增强企业对外部环境的适应能力,不断挖掘内部潜力,提高经济效益,增加盈利。同时,增强企业的竞争力和发展后劲。

4. 严格执行财务会计制度,进行正确的经济核算。企业的盈利是生产经营的成果,绝不是计算的“结果”。完善企业的基础管理工作,反映准确的信息,财会人员把好“核算关”,选择正确、合理的经济核算方法,就会消灭“虚盈实亏”现象,反映生产经营的真实结果。

5. 重视审计工作,建立、健全审计监督。企业要建立必要的审计机构和审计制度,进行自查自检,上级主管部门、工商、税务部门

的审计机构,要对企业实行定期或不定期地审计监督。

总之,“虚盈实亏”是一种急功近利、竭泽而渔的行为,导致企业“元气不足”、缺乏后劲,使国家和企业蒙受损失。工商、税务、财政等各级政府部门和企业应引起高度重视,采取综合治理的办法,切实控制和消灭这种不良行为,使企业沿着健康的方向发展。

以发展高新技术产品为龙头,实施 “一厂两制”是搞活大中型企业的突破口

高新技术产业开发区是高新技术与商品经济发展的产物,其主要任务是实现高新技术成果的商品化、高技术商品的产业化,使科技成果转化现实的生产力。这就要求在转化的过程中,有一套先进的企业生产经营机制与之相适应。因此,我们在建设高新技术开发区的同时,着力探索适应科技成果转化为生产力的新路子。以高新技术产品的发展为龙头,实施“一厂两制”就是大胆探索、大胆实践的产物。实践证明,这是一条搞活大中型企业,转换企业经营机制,发展高新技术产品,促进开发区经济发展的一条新路。

一、“一厂两制”——太原高新技术产业 开发区为搞活企业探索出一条新路

“一厂两制”就是在一个企业内实施两种运行机制。基本做法是:在原企业(大中型企业)现有的物质技术基础上,分离出部分生产要素,进行优化组合(或引进国外生产线),生产经营高新技术产品,实施全新的运行机制,形成独立核算的经济单位——“厂中厂”。

实施“一厂两制”,可以充分发挥国有大中型企业现有资产、人才的效能;加快科技成果转化现实生产力的进程;使高新技术产品尽快实现产业化,占领市场;改变传统产品结构,带动传统产业结构的调整;辐射、渗透乃至转换大中型企业的经营机制,使之成为搞活大中型企业的突破口。

(一) 实施“一厂两制”应遵循的基本原则

1. 市场观念原则

企业作为自主经营、自负盈亏的经济实体，其依存“土壤”是市场。多年来，在产品经济条件下，企业忽视市场，自我生存、自我发展的能力较弱。随着产品经济向有计划的商品经济转变，企业淡薄的市场观念已远不能适应现代有计划的商品经济的发展要求，市场的不断完善和扩大，必然要求市场的主体——企业必须树立市场观念，以市场需求作为生产经营的决策准则，通过市场来检验自己的产品。只有这样，才能使企业真正成为面向市场的经济实体。在激烈的市场竞争中，处于不败之地。企业要努力发展高新技术产品，必须捕捉有利时机，适应市场变化与需求，这是建立“厂中厂”（高新技术企业）的前提。

2. 新机制原则

实施“一厂两制”，其核心是经营管理和运行机制问题。它决定着“厂中厂”能否真正成为自愿组合、自筹资金、自负盈亏、自我发展、自我约束的经济实体。如果没有一个新的运行机制，“一厂两制”就会成为一纸空文，名存实亡。新的运行机制至少应解决好激励机制、约束机制、积累机制这三个方面的问题，要在劳动、人事、工资等方面大胆革新，探索改革的新路。依靠全新的运行机制，不断地完善和发展“厂中厂”，促进科学技术成果的转化，加快高新技术产品产业化进程，尽快占领市场，带动产业结构的调整，辐射、转换母体企业的经营机制，这是“一厂两制”的目的之一。

3. 正确处理“厂中厂”与原企业关系的原则

“一厂两制”发生了“厂中厂”与母体企业的关系，如何处理好二者的关系是“一厂两制”能否顺利实施和能否具有生命力的关键。一般来讲，母体企业担心“厂中厂”发展起来后，产生失控，而“厂中厂”则担心原企业束缚太多，成为“婆婆”。总

之，二者会出现权力冲突、利益冲突。因此，处理二者的关系，应坚持互惠互利、互为补充、共同发展的原则。

（二）实施“一厂两制”的要点

实施“一厂两制”方案主要应抓好以下三个要点：

1. 看准市场，发挥优势，开发高新技术产品

企业的生存和发展是以外部环境为条件的。企业的外部环境就是社会，国内外的政治、经济、军事、法律、文化教育、科学技术等因素，都会对企业产生影响。国民经济各部门、各地区，以及各种有关经济组织、企业协会与企业有着千丝万缕的联系，尤其是广阔、复杂、多变的市场，对企业的生产经营更有着直接的影响。因此，大中型企业实施“一厂两制”，创办“厂中厂”，要进行企业外部环境的研究与分析，摸透市场，抓住机会，充分发挥企业自身优势，主动适应外部市场的变化，不断地开发、研制、生产高新技术产品，形成企业的“龙头”效益。

2. 以高新技术产品为龙头，优化组合生产要素

生产高新技术产品的生产要素的形成、组合，应坚持“以我为主，引进为辅”的方针，即绝大部分来源于原企业。从原企业分离出与生产高新技术产品相关的人员、机器设备、厂房或引进的生产线等生产要素，并使其最优组合，形成“厂中厂”的物质基础。要制定各种优惠政策，广揽人才，充分发挥科技人才优势，突出体现科技知识的价值，引导更多的科技人员，发挥聪明才智，积极投身于高新技术的发展，充分发挥科技知识在发展生产、振兴经济中的特殊作用。

3. 按照新机制原则，构造企业的管理和运行机制

在一定的生产要素基础上，按照自愿组合、自筹资金、自主经营、自负盈亏、自我约束、自我发展的全新运行机制，组织起一个生产、经营高新技术产品的企业，形成“厂中厂”。

（三）实施“一厂两制”需要认真解决好几个问题

一是资产问题。“厂中厂”必须对原企业分离出的设备、厂房或引进的生产线等资产进行科学评估，做到原企业与“厂中厂”心中有数，按照“厂中厂”与原企业平等、互利的原则，通过租赁、借用或作为原企业的投资等多种形式，有偿使用原企业的资产。

二是人事问题。“厂中厂”所需人才基本上可以从原企业中的“人才源”中得到解决，所需人员一律采用聘用制，择优聘用。被聘用人员的档案亦可保留在原企业代管。少数特需人才，原企业难以解决，“厂中厂”可通过高新技术产业开发区人才交流中心，公开招聘，纳贤入厂。

三是基础设施问题。“厂中厂”最忌形成“大而全、小而全”的小社会。在所需水、电、气等后勤、福利等基础设施方面，可以有偿使用原企业的基础设施，双方通过合同、协议等方式来明确所有权与使用权等，明确双方的责任和义务。这样可以减少重复性投资，提高基础设施的使用效率。

四是利润分配问题。“厂中厂”应按有关规定保证上交国家税金，并按合同、协议、承包责任书规定，向原企业交纳各种费用和利润分红，剩余利润部分，按有关政策和规定，自行支配。真正做到对国家、大厂有利，对自己有益。

二、大中型企业发展高新技术产品， 实施“一厂两制”的可行性分析

1. 内部条件分析

(1) 经过国家“一五”至“七五”40余年的建设，以及企业自身的投资建设和技术改造，固定资产的投资数额较大，大部分大中型企业拥有较先进的技术水平和相当数量的生产线、机器、设备和厂房，具备了实力较为雄厚的物质技术基础。但由于

传统经济体制的约束，物质、技术优势难以充分发挥。导致投资效益差，机器设备超期服役增多，设备更新缓慢，技术投入不足，老化程度越来越严重。因此，大中型企业发展高新技术产品，实施“一厂两制”，可以充分发挥现有固定资产的效能，积极进行技术改造，加快企业技术设备更新步伐，改造传统工艺装备，增强企业活力。

从所处的地理、经济条件来看，太原是山西重化工能源基地的中心城市，经过 40 余年的建设，山西省已经建立起一定的重工业生产体系，具备了相当雄厚的工业基础，同时军工技术及其生产能力在全国排列第三。几年前，由于高新技术产品开发不足，或没有使科技成果形成产业，旧的产业结构难以调整，技术装备水平相对落后，加之其它一些原因，山西的各项经济指标在全国排列后位。改革开放以来，山西十分注重发展高新技术产品，积极兴办高新技术企业，高新技术产业略具雏形，为调整传统产业结构、增加固定资产附加值奠定了基础。

(2) 大中型企业已积蓄、贮备了大量人才。其中包括科学技术人才、经营管理人才及其它各类专业技术人才。这就为发展高新技术产品、实施“一厂两制”提供了人才条件。

长期以来，我国用人制度一直沿袭“统包统配、只进不出”，或流动很小的僵化模式，大中型企业出现一方面部分技术人才学非所用、人才沉淀，而另一方面企业急需人才又相对不足，造成有活无人干，有人不会干的现象。随着改革步伐的加快，人事制度的改革，为人才流动创造了条件。大多数劳动者的观念得到转变，人尽其才，发挥才干，施展才华，已成大势所趋。这就为人才流动、优化人才的合理结构提供了条件。

(3) 通过长期的生产与管理的实践探索，多数大中型企业的厂长树立了科技是第一生产力、社会主义是有计划商品经济的观念，对开发高新技术产品、促进经济效益有了新的认识，把完善

企业内部生产经营机制作为增强企业活力的惟一、有效的正确选择，这就为发展高新技术产品、实施“一厂两制”、创办“厂中厂”做了思想上的准备。

2. 外部环境分析

(1) 十年改革，使经济理论和实践诸方面有了新的突破和进展。一方面，许多理论探讨（如商品经济、科学技术是第一生产力）为大中型企业发展高新技术产品、实施“一厂两制”提供了理论指导；另一方面，在实践中，涌现出不少好的典型，并取得了不少成功的经验，为大中型企业发展高新技术产品，实施“一厂两制”提供了示范和具体操作经验。

(2) 经过三年治理整顿，市场销售有所回升，市场竞争机制已基本形成，国民经济已转入正常的发展轨道，现处于十分有利时机。这为大中型企业发展高新技术产品，实施“一厂两制”创造了良好的外部条件。

(3) 邓小平同志曾指出：改革的步子要迈得再大一些、再快一些。转换国有企业的经营机制是1992年的改革重点。这给大中型企业加速发展高新技术产品，实施“一厂两制”注入了强有力的推动力量。

随着现代科技的飞速发展，自然科学研究的不断深入，高新技术产品（项目）不断研制成功，为“一厂两制”发展高新技术龙头产品提供了条件。尤其是随着改革开放的不断扩大，可以积极引进外资，通过“一厂两制”，以新的运行机制，科学地决策，使高新技术尽快实现产业化，并尽快占领市场。引进的生产线可脱离原企业，在新的环境下，充分发挥其效能，增强还贷能力，从而带动原企业发展。

可见，实施“一厂两制”，内部条件和外部环境已基本成熟，大中型企业以发展高新技术产品为龙头，实现“一厂两制”的时机已到，应该积极抓住时机，依托高新技术开发区，把实施“一