

石家庄市哲学社会
科学规划重点项目

相对自负盈亏论

相对自负盈亏论

——国有企业改革与发展的第三条道路

XIANGDUIZIFUYINGKUILUN

郭新京 著

XIANGDUIZIFU

YINGKUILUN

河北人民出版社

相对自负盈亏论

——国有企业改革与发展的第三条道路

郭新京 著

河北人民出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

相对自负盈亏论：国有企业改革与发展的第三条道路/
郭新京著. — 石家庄：河北人民出版社，1999.10

ISBN 7-202-02594-9

I. 相… II. 郭… III. ①国有企业—经济体制改革—研究—中国②国有企业—自负盈亏—研究—中国 IV. F279.241

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 66566 号

书 名	相对自负盈亏论
作 者	郭新京著

责任编辑	崔 玮
美术编辑	李 欣
装帧设计	阿 斗
责任校对	李 璠

出版发行	河北人民出版社 (石家庄市友谊北大街 330 号)
印 刷	石家庄市燕赵印刷厂
开 本	850×1168 毫米 1/32
印 张	13.5
字 数	300, 000
版 次	1999 年 10 月第 1 版 1999 年 10 月第 1 次印刷
印 数	1—3, 000
书 号	ISBN7-202-02594-9/F·271
定 价	22.00 元

版权所有 翻印必究

序 一

将国有企业转变成自主经营、自负盈亏、自我发展和自我约束的市场经济主体，是改革启动以来所确立的我国国有企业改革的基本方向。在这“四自”中，最具实质性意义的是“自主经营”和“自负盈亏”。在高度集中的计划体制中的国有企业，政企职责不分，行政力量直接干预企业经营，致使企业缺乏经营自主权；与政企不分相对应，统收统支的资金运转体制导致企业“预算软约束”。由于企业缺乏自主权和不能自负盈亏，企业也就不可能靠“自我”求“发展”。由政府的直接干预和资金上的统收统支所造成的企业对政府的依赖，也就难以形成自我约束的机制。如果实现了政企分开、通过“自负盈亏”使企业的“预算约束”趋于硬化，就必然会促使企业主要依靠“自我”求“发展”，并在“预算的刚性”作用下，形成一定程度的“自我约束”机制。因而，实现自主经营和自负盈亏是核心。而在自主经营和自负盈亏之间，后者的难度又更大，涉及的面更宽。自主经营所涉及的主要是政府与企业间的权利、义务、责任的重新调整和重新界定问题，尽管在改革实践中政企分离的过程并不轻松，并且此项调整还未完全到位，但相对于自主经营而言，实现自负盈亏所面对的问题更多，改革的过程更艰难。因为它不仅涉及到产权结构问题，而且涉及到多个层次的一系列“相关利益者”的权益的重新界定问题，

包括如所有者与经营者之间、企业与财政部门之间、企业与银行之间、企业与企业之间等的相互利益关系，不仅如此，它还直接与企业体制、财政体制、银行体制、投融资体制、分配体制、价格体制、企业就业机制、社会保障体制等多部门、多方面的改革效果直接相关。

正是由于实现企业的自负盈亏对于转变企业的经营机制具有实质性意义，因而在近 20 年的改革过程中，围绕强化企业自负盈亏，相继出台了一系列的改革措施，包括“利改税”、“拨改贷”、“承包制”等，但迄今为止，效果远未达到预期目标，而且还带来了一系列新问题，例如，银企间的不良债务问题、企业间的多角债问题、企业资产流失问题、企业亏损和破产所涉及的相关利益者的债权债务问题，等等。因而，在推进企业实现自负盈亏的改革目标上，还存在大量的实际问题和理论问题有待解决。

面对改革实践和经济理论发展的需要，郭新京同志经多年的潜心研究，写出了近 30 万字的专著《相对自负盈亏论》。这是我所见到的国内第一本系统研究自负盈亏理论及相关的企业改革问题的学术专著。作者以企业自负盈亏问题的考察为主线，从世界范围历史地研究了自负盈亏的产生、发展及其演变过程，分析了不同历史时期、不同社会经济制度中、不同企业体制条件下的自负盈亏的类型、特点。基于这种全方位的历史考察，将企业的自负盈亏划分为两种类型，即“完全自负盈亏”型和“相对自负盈亏”型。运用历史实证的方法分析了这两种企业类型产生的经济社会条件、它们各自的产权结构特点、运作机理、相关利益主体间的权益责任关系以及企业的绩效。在此基础上全面考察了我国国有企业的改革过程，对与自

负盈亏相关的改革措施和理论政策观点进行了评析，根据国有企业的产权属性提出了按“相对自负盈亏”的产权安排推进企业经营机制转换的思路，并就与此相关的问题进行了体制设计和可行性分析。该著作的理论和政策含义鲜明，理论与实际紧密结合，资料丰富，结构合理，逻辑性强，有许多独到见解。是一本理论分析有深度、对改革实践有参考价值的专著。

我向读者推荐该书，不仅仅是出于对这本著作所具有的价值本身的肯定，而且还出于该著作包含着一个业余经济理论研究者勇于献身经济理论研究和投身于改革对策探索的无畏和刻苦精神。作者原来是一个普通的青年工人，在养病期间，迷上了对经济理论和实践的探索与研究。凭借顽强的毅力克服了重重困难，一步步前进，取得了可喜的成绩，成为自学成才的学者。近年来独立承担并圆满完成国家社科基金项目一项、石家庄市社会科学基金课题一项，并在《中国工业经济研究》等经济学专业刊物上发表一批学术成果，有的成果获得省部级奖励，有的成果受到国家有关部委的关注。从这些成果及这本专著上，很难看出它们是出自一个自学业余研究者之手，因为在他的成果上看不到一般业余自学者的那种稚论和偏颇。作者的治学态度是严肃的，没有时下常见到的那种信口开河、哗众取宠的东西。在研究方法、文献处理和文字表达能力等方面，都可以说是属于专业水平的。达到这种程度，作者所付出的艰辛和饱尝的甘苦是可想而知的。这部近 30 万字的专著，作者已六易其稿，并为它的出版四处奔波，最终能与读者见面，实属不易。由于这些原因，我欣然承诺作者，为之作序。

在审读《相对自负盈亏论》书稿和作序过程中，北京大学经济学博士后黄桂田同志参与了此项工作，他作为一个青年专

业经济学者，审读该书稿后，取得了与我相一致的看法。因此，本序也包括了他的见解。

卫兴华

1998年5月15日

于中国人民大学林园

序 二

《相对自负盈亏论》是我国第一部系统研究自负盈亏及相关企业改革的学术专著。本书的作者郭新京在新乐市地震局工作，是全国自学成才先进个人，石家庄市优秀社科青年专家。多年来，他刻苦钻研经济理论，密切关注国有企业改革，撰写了不少经济论文，有的在国家级经济刊物发表，受到我国著名经济学家的关注。他曾承担国家哲学社会科学规划课题。本书洋洋三十万言，独辟蹊径，探索提高企业经济效益的核心——自负盈亏问题，有许多独到见解，言之有据，言之有理。

文如其人，本书反映了三种精神：

一是积极探索的精神。经济体制改革的中心环节是增强企业活力，怎样达到这个目的？众多的经济学家从不同的角度进行论证、研究。本书作者联系古今中外历史地分析了自负盈亏的产生、发展及其演变过程，认为自负盈亏是国有企业改革的核心问题，这既是把国有企业推入市场的必由之路，又是将社会主义与市场经济结合起来的纽带。他主张建立发挥国家和企业两个积极性的自负盈亏体制，依靠国家和企业的共同努力来搞好国有企业。这充满辩证法的新思路是作者多年潜心研究的结果，反映了探索未知，从必然王国向自由王国飞跃的认识过

程。

二是求真务实的精神。本书通篇洋溢着改革开放的时代气息，紧贴改革实践。二十年来，我国企业改革基本沿着扩大企业经营自主权，改革经营方式，实行政企分开，所有权与经营权相分离的思路向前推进的。随着改革的深入，国有企业活力不足的深层次矛盾进一步显露。实践证明，必须转换企业经营机制，建立现代企业制度。作者正是循着这样一种改革推进轨迹，遵循实践、认识，再实践、再认识的认识规律，进行艰苦而又切实的理论探索。本书写了很长时间，仅正式动笔就写了十二年（1987年春——1998年秋），寒暑往来，六易其稿，不断总结实践经验，通过正反两方面经验教训的比较，力求得出合乎规律的结论，这种科学态度值得大力提倡。

三是自强不息的精神。本书出自一位业余研究者之手，从逻辑结构到论据使用达到了相当高的学术水平，实属难能可贵。自古以来，我们民族就有一种自强不息的精神，这种刚健有为，奋发向上，坚韧不拔，艰苦奋斗的人生态度，对于追求真知的一代又一代学人起到了巨大的激励作用。在本书作者身上我们看到了这种崇高的精神力量。为了探索企业改革之路，作者十几年如一日，超越了种种障碍，克服了常人难以想象的困难，这是求上进、图发展的一种志气，一种自信力，一种应大力弘扬的浩然正气。当前，改革处于攻坚阶段，发展进入关键时期，如果我们每个同志都有这种精神，就一定能够战胜困难，夺取胜利！

最后，愿以马克思的名言作结，“在科学上没有平坦的大

道，只有不畏劳苦沿着陡峭山路攀登的人，才有希望达到光辉的顶点。”

张振江

1999年5月5日

目 录

序一	卫兴华 (1)
序二	张振江 (1)

第一篇 自负盈亏的发展和演变

第一章 两种性质完全不同的自负经济责任	(2)
第一节 自负经济责任的两种方式	(2)
第二节 两类自负经济责任之间的根本差别	(4)
第三节 研究自负盈亏要把负债方式作为重点	(6)
第二章 资本主义以前的自负盈亏	(9)
第一节 奴隶时代的自负盈亏	(9)
一、打上奴隶制烙印的完全自负盈亏	(10)
二、奴隶制法律的有关规定	(14)
第二节 封建时代的自负盈亏	(17)
第三节 完全自负盈亏在小商品经济中的作用	(21)
第三章 自由资本主义时期的自负盈亏	(23)
第一节 资本主义完全自负盈亏的两种形式	(23)
第二节 完全自负盈亏的黄金时代	(27)
第四章 有限债务责任制的产生与私人垄断资本主义的发展	(35)
第一节 有限责任制的产生	(35)

第二节 机器大工业与有限责任制	(37)
一、产业革命把有限责任制推上了历史舞台	(38)
二、有限责任制的广泛发展	(42)
三、有限责任制极大地促进了生产力发展	(46)
第三节 有限责任制是私人垄断资本产生和存在的 基础	(48)
第四节 有限责任制的实质	(54)
一、有限责任制是相对自负盈亏	(54)
二、相对自负盈亏和完全自负盈亏	(56)
第五章 现代资本主义经济中的自负盈亏	(61)
第一节 私人资本主义企业的自负盈亏	(61)
一、实行完全自负盈亏的私人资本主义企业	(62)
二、实行相对自负盈亏的私人资本主义企业	(65)
三、相对自负盈亏的新形式——非股份有限责任制	(70)
第二节 资本主义国有企业的盈亏管理	(74)
一、资本主义国家承担企业债务责任的两种方式	(75)
二、共负盈亏的资本主义国有企业	(77)
三、自负盈亏的资本主义国有企业	(79)
第三节 完全自负盈亏在企业管理中的地位	(82)
第四节 相对自负盈亏在企业管理中的地位	(85)
第五节 自负盈亏发展的历史趋势	(87)

第二篇 全民所有制基础上的相对自负盈亏

第六章 学术界研究自负盈亏的两种思路	(92)
第一节 学术界在自负盈亏问题上的基本分歧	(92)
第二节 有限债务责任制发展的新阶段	(94)

第三节 评“一定程度自负盈亏论”	(96)
一、“一定程度自负盈亏论”的宗旨和主要内容	(97)
二、“一定程度自负盈亏论”不属于自负盈亏的范畴	(100)
三、“一定程度自负盈亏论”的实质	(102)
四、盈亏责任制理论的重要贡献和适用范围	(104)
第七章 社会主义国有企业的自负盈亏	(105)
第一节 自负盈亏的基本特征是企业独立承担民事 责任	(105)
一、研究自负盈亏必须考虑不同所有者之间的经济关系	(105)
二、承担国有企业民事责任的两种方式	(107)
三、企业独立承担民事责任就是自负盈亏	(109)
第二节 自负盈亏条件下的等价交换	(110)
一、从财政调节到等价交换原则调节	(110)
二、从有天然保证人的等价交换到没有天然保证人的 等价交换	(112)
第三节 债权债务关系是等价交换的核心问题	(115)
第四节 企业用以负亏的东西是其经营管理的全部 财产	(118)
第五节 国有企业独立承担民事责任是无条件的	(119)
第六节 自负盈亏的“盈亏”是资金运动的盈亏	(121)
第七节 国有企业自负盈亏的实质	(123)
一、承担企业盈亏责任的责任者是国家	(123)
二、自负盈亏是国家对企业债务的有限责任制	(126)
三、国家对企业债务有限责任制与企业自负盈亏的关系	(128)
四、国有企业的自负盈亏是相对自负盈亏	(130)
第八节 具有全民经济特色的有限债务责任制	(131)

第九节 国家对企业债务有限责任制的两种具体形式	(133)
一、自负盈亏改革中的股份有限责任制	(133)
二、自负盈亏改革中的非股份有限责任制	(135)
第十节 自负盈亏条件下的企业组织形式	(137)
一、政府分支企业不适应自负盈亏的需要	(138)
二、股份公司和有限独资企业	(140)
第八章 实行自负盈亏是改革开放的客观需要	(142)
第一节 国有企业能够自负盈亏	(142)
第二节 国有企业应该自负盈亏	(145)
一、盈亏责任制不适应盈利性经济活动的需要	(145)
二、盈利性国有企业必须自负盈亏	(149)
第三节 自负盈亏是社会主义与市场经济相结合的 纽带	(151)
第九章 自负盈亏与安定团结	(157)
第一节 自负盈亏对安定团结的适应能力和促进 作用	(157)
第二节 破产制度的利与弊	(158)
第三节 追求利润的利与弊	(159)
一、追求利润的利与弊取决于社会效益与经济效益是否 统一	(159)
二、追求利润适应盈利性经济活动的需要	(162)
三、追求利润不适应非盈利性经济活动的需要	(163)
四、教科文卫部门不能普遍追求利润	(164)
第四节 在维护安定团结政治局面的前提下实行自 负盈亏	(166)

第三篇 自负盈亏条件下的两个积极性

第十章 搞好国有企业必须发挥国家和企业两个积极性

.....	(169)
第一节 实践需要对单纯调动企业积极性的思路进行反思	(169)
第二节 所有者无为难以搞好国有企业	(173)
一、所有者无为是国有企业不活的主要原因	(174)
二、把所有者排除在生产之外违反客观经济规律	(176)
第三节 发挥两个积极性是企业发展的必由之路	(179)
一、国有企业摆脱困境要依靠国家和企业的共同努力	(179)
二、发挥两个积极性是历史的必然选择	(180)
第四节 发挥两个积极性是全民所有制的客观要求	(184)

第十一章 “经营者支配论”难以成立

第一节 在学术界长期占统治地位的“经营者支配论”	(190)
第二节 “企业本位论”质疑	(193)
第三节 完全自主经营不是自负盈亏的前提条件	(195)
第四节 “责权利统一论”是片面的	(199)
第五节 关于独立的商品生产者及其权力	(201)
第六节 两权分离的另一面	(204)
第七节 微观领域不是国家活动的禁区	(207)
第八节 政企难以完全分开	(208)
一、“政企分开论”产生的背景及其主要内容	(209)
二、政企完全分开不符合国家所有制的性质	(210)

三、为传统计划经济服务的旧政企关系	(214)
四、建立与市场经济相适应的新型政企关系	(216)
第九节 “双重所有权论”是错误的	(218)
一、“双重所有权论”难以成立	(218)
二、股权分散条件下的股权和法人所有权	(221)
三、一人公司的财产所有权关系	(229)
四、国有企业没有能够与国家相抗衡的权力	(231)
第十节 用企业市场主体地位否定国家作用是悖理的	(232)
第十一节 “所有者与企业关系淡化论”不符合我 国国情	(238)
第十二节 搞市场经济不能完全依靠“企业家”	(240)
第十三节 从“经营者支配论”到“两个积极性论”	(244)
第十二章 自负盈亏条件下的企业发展战略	(247)
第一节 经营者支配论的纲领：企业自我发展战略	(247)
第二节 企业自我发展战略的弊端	(248)
第三节 自我积累、自我发展不是规律	(249)
第四节 自我积累、自我发展的历史	(252)
一、积累的史前史	(253)
二、自我积累、自我发展占统治地位的时代	(256)
三、自我积累、自我发展的衰落	(261)
第五节 我国应实行企业多种途径发展战略	(263)
第十三章 国有经济的生产要素流动与资金集中	(266)
第一节 国有经济的生产要素必须能够自由流动	(266)

第二节 生产要素流动的动力来自切身的经济利益	(268)
第三节 促进生产要素流动必须活化产权	(270)
一、活化产权的三种形式	(270)
二、活化产权是对旧行政管理体制的重大突破	(274)
第四节 从生产要素自由流动到资金集中	(275)
第五节 国有企业是资金集中的主体	(278)

第四篇 我国自负盈亏改革的实践

第十四章 我国近二十年的自负盈亏改革	(282)
第一节 我国自负盈亏改革的艰难历程	(282)
一、以利改税为目标的阶段	(283)
二、以承包制为主的阶段	(287)
三、1992—1995年的现代企业制度改革	(292)
四、国企改革的新趋势：发挥两个积极性	(296)
第二节 自负盈亏改革的突破性进展	(302)
第三节 自负盈亏改革中出现的重要失误	(303)
第四节 选择正确方向是自负盈亏改革成功的关键	(307)
一、建立自负盈亏体制必须找到正确的改革方向	(307)
二、选择正确改革方向需要解决的三个基本问题	(308)
三、抓住本质是建立自负盈亏体制的首要条件	(309)
四、适合我国国情的自负盈亏形式	(311)
五、自负盈亏改革的宗旨	(313)
六、我国自负盈亏改革的正确方向	(314)

第十五章 理顺国家与企业的关系是国企改革的重心