

中国国有企业改革 与发展研究

主编 陈佳贵 金 碚 黄速建

经济管理出版社

责任编辑 苏全义
版式设计 陈 力
责任校对 张晓艳

图书在版编目 (CIP) 数据

中国国有企业改革与发展研究/陈佳贵等主编. — 北京: 经济管理出版社, 2000.1

ISBN 7-80118-889-6

I. 中… II. 陈… III. ①国有企业—经济体制改革—研究—中国 ②国有企业—经济发展—研究—中国 IV. F279.241

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 66428 号

中国国有企业改革与发展研究

· 主编 陈佳贵 金 碚 黄速建

出版: 经济管理出版社

(北京市新街口六条红园胡同 8 号 邮编: 100035)

发行: 经济管理出版社总发行 全国各地新华书店经销

印刷: 北京银祥福利印刷厂

850×1168 毫米 1/32 17.375 印张 443 千字
2000 年 1 月第 1 版 2000 年 1 月北京第 1 次印刷
印数: 1—5000 册

ISBN7-80118-889-6/F·843

定价: 27.00 元

· 版权所有 翻印必究 ·

凡购本社图书, 如有印装错误, 由本社发行部负责调换。

地址: 北京阜外月坛北小街 2 号 邮编: 100836

联系电话: (010) 68022974

目 录

第一篇 国有企业面临的困难与挑战

第一章 国有企业的现状与问题	(3)
一、国有企业的总体状况	(3)
二、国有企业的地区结构	(16)
三、国有企业的行业结构	(21)
四、国有企业存在的主要问题	(25)
第二章 国有企业改革的历史与现状	(35)
一、国有企业改革的阶段与过程	(35)
二、国有企业改革的主要成就与进展	(40)
三、对现阶段国有企业改革的基本判断	(50)
四、主动式改革阶段的主要特点和企业应该注意的问题	(54)
第三章 国内外环境变化及其对国有企业发展的影响	(60)
一、市场化改革进程加快, 对国有企业形成压力	(60)
二、经济增长方式转变, 要求国有企业经营行为转变	(68)
三、经济全球化及技术进步, 给国有企业带来冲击与 机会	(74)

第二篇 国有经济调整与国有企业改组

第四章 国有企业的地位与作用	(81)
一、国有企业的性质	(81)
二、国有企业制度是现代企业制度的一个子系统	(84)
三、国有企业在国民经济中的地位	(86)
四、国有企业在社会主义市场经济中的基本作用	(91)
第五章 国有企业改革的战略选择	(95)
一、国有企业的主要优点和缺点	(95)
二、国有企业的历史使命	(99)
三、国有企业改革的方向	(102)
第六章 国有经济布局的调整	(114)
一、国有经济布局调整的必要性	(114)
二、国有经济布局调整的目标和原则	(119)
三、国有经济布局调整中应处理好的几个关系	(124)
第七章 大型企业集团的发展	(131)
一、中国企业集团的现状	(131)
二、企业集团的作用	(137)
三、企业集团发展面临的困难	(139)
四、企业集团发展和完善的主要措施	(143)
第八章 中小企业的改革与发展	(151)
一、中小企业的基本情况与主要特点	(151)
二、国有中小企业的改革	(155)
三、中小企业发展的对策	(159)

第三篇 国有企业建立现代企业制度 与摆脱困境

第九章 国有企业公司化改造与投资主体多元化·····	(171)
一、国有企业公司化改造中投资主体多元化的进展 与问题·····	(171)
二、投资主体多元化进展缓慢的原因·····	(177)
三、实现投资主体多元化的基本途径·····	(184)
第十章 国有企业的领导制度改革·····	(192)
一、现行国有企业领导体制的类型和存在的问题·····	(193)
二、国有企业领导体制改革的难点·····	(200)
三、建立规范的法人治理结构·····	(207)
第十一章 国有企业高层经理人员的激励约束机制改革 ·····	(213)
一、现代公司制企业的高层经理人员激励约束机制·····	(214)
二、国有企业高层经理人员激励约束机制的现状·····	(217)
三、建立国有企业高层经理人员激励约束机制的 总体思路·····	(223)
四、改革和完善高层经理人员激励约束机制措施·····	(226)
第十二章 国有企业劳动人事分配制度改革·····	(233)
一、国有企业劳动用工制度改革·····	(233)
二、国有企业人事管理制度改革·····	(240)
三、国有企业分配制度改革·····	(247)
第十三章 国有资产管理体制改革·····	(257)
一、国有资产管理体制改革的进展·····	(258)
二、现行国有资产管理体制存在的问题·····	(266)
三、国有资产管理体制改革的方向和目标模式·····	(272)

第十四章 国有企业负担问题	(283)
一、国有企业的债务负担	(283)
二、国有企业的冗员负担	(297)
三、国有企业的社会负担	(304)
第十五章 国有企业改革与完善社会保险制度	(314)
一、传统社会保险制度与建立现代企业制度的矛盾冲突	(314)
二、社会保险制度改革的进展与绩效	(317)
三、完善社会保险制度的措施	(324)

第四篇 国有企业的管理

第十六章 国有企业改革与管理的关系	(337)
一、国有企业管理环境的新变化	(337)
二、当前国有企业管理的总体状况	(349)
三、建立现代企业制度与加强企业管理	(359)
第十七章 国有企业财务改革与管理	(373)
一、新财务会计制度促进国有企业改革与经营	(373)
二、新财务会计制度改革对企业经营财务状况的影响	(379)
三、企业不合理财务行为及加强财务监督	(388)
第十八章 国有企业管理创新与管理现代化	(394)
一、企业管理创新与制度创新、技术创新的关系	(394)
二、现代企业管理创新的发展趋势	(398)
三、企业管理现代化与管理创新	(403)
四、推进国有企业的管理创新	(406)
第十九章 加强党的领导与依靠工人阶级	(412)
一、加强国有企业党的领导的必然性	(413)

二、建立现代企业制度与加强党的领导·····	(418)
三、全心全意依靠工人阶级·····	(423)

第五篇 国有企业的发展

第二十章 建立健全国有企业融资机制·····	(433)
一、国有企业的债务状况·····	(433)
二、传统国有企业融资机制的缺陷·····	(435)
三、改善融资机制的基本方法·····	(445)
四、国有企业债权资产证券化·····	(452)
五、对国有企业增资的几点建议·····	(457)
第二十一章 国有企业的技术创新与创新体系·····	(463)
一、提高大型企业技术创新能力的重要性·····	(463)
二、中国技术创新体系的现状·····	(466)
三、大企业创新体系的特征和结构·····	(471)
四、企业创新体系的社会环境·····	(477)
五、技术创新与国有企业改革·····	(480)
第二十二章 发挥国有经济的主导作用·····	(485)
一、发挥国有经济主导作用的必要性·····	(485)
二、国有经济主导作用的含义·····	(489)
三、国有经济承担的主要职能·····	(493)
四、国有经济主导作用的体现·····	(504)
五、国有经济有效发挥主导作用的前提·····	(507)
附录：市场经济国家国有企业的组织管理体制与改革·····	(511)
一、国有企业的类型·····	(511)
二、适用于公法的国有企业组织管理体制·····	(512)
三、适用于私法的国有企业组织管理体制·····	(517)
四、混合型的国有企业组织管理体制·····	(520)

五、国有企业改革的动因.....	(523)
六、国有企业改革的方式.....	(526)
后 记.....	(531)

第一篇

国有企业面临的 困难与挑战

第一章 国有企业的现状与问题

人类社会即将进入 21 世纪，作为 20 世纪一个重要经济现象的国有企业经历了 20 年的改革后正进入一个新的世纪。中华人民共和国建国 50 年来，国有企业从无到有，发展迅速，成为国民经济的主导力量和财政收入的支柱。今天，面对着社会主义市场经济的大潮，面对着日益全球化的经济环境，国有企业不得不在更深的层次上继续进行改革，不得不在更高的水平上进行企业管理创新，不得不对自身的发展提出更高的要求。世纪之交，中国共产党十五届四中全会再一次吹响了深化国有企业改革的号角。

一、国有企业的总体状况

（一）从贫困到小康：国有企业功不可没

党的十五届四中全会充分肯定了国有企业在推进我国经济社会发展和巩固社会主义制度中的重要作用。同时又指出，面对世纪之交激烈的国际竞争，我们要增强国家的经济实力、国防实力和民族凝聚力，必须不失时机地整体推进国有企业的改革和发展，促进国有经济的发展壮大，使国有经济在国民经济中更好地发挥主导作用。并强调要调整国有经济布局，推进国有企业战略性改组。

在中国，国有企业是通过没收官僚资本、对民族资本主义工

商业进行社会主义改造、政府投资设立新企业而形成和发展起来的。中国国有企业的形成和发展，是对马克思主义的实践，它为发展国民经济提供了物质基础和可能性。强大的国有经济也是中国政治、经济、外交等诸方面独立的物质基础。尽管中国国有企业还存在多方面的问题，但这并不能否定国有企业的重要地位和作用，不能否定国有企业存在和发展的必然性。国有企业具有非国有企业无法取代的地位和作用。建国 50 年来，国有企业为中国经济和社会发展、为我国从贫困到小康的发展做出了重大贡献。

50 年来，中国国有工业从无到有，从小到大，从少到多，从弱到强，建立了能源、采矿、原材料、机械制造、国防、汽车、造船、飞机、宇航、电子、化工、轻纺等门类齐全的工业体系，奠定了扎实的工业基础。

国有企业使得中国的国力不断增强。目前，中国有许多工业产品产量跃居世界前列。据统计，1996 年，钢、煤炭、水泥、化肥、棉布、电视机产量已跃居世界第 1 位；发电量居世界第 2 位；原油产量居世界第 5 位。而 1949 年这些产品的产量在世界上大部分榜上无名，只有煤炭产量居第 9 位。钢产量 1998 年比 1949 年增长 713.7 倍，原煤产量增长 37.6 倍，发电量增长 263.8 倍，水泥产量增长 777.1 倍。在生产这些产品的行业中，国有企业或国有控股企业占有主要的地位。

国有企业是中国机器设备制造业的骨干力量。中国许多设备从无到有，从不会生产到逐步实现了国产化。据 1995 年工业普查资料，1995 年中国国产设备已经占全部工业设备的一半以上，达到 52.4%，其中 90 年代出厂的占 45.8%。国有企业为国民经济装备国产化做出了重要贡献。

据有关方面测算，建国 50 年来，中国国有工业，企业技术进步的贡献率达到了 30% 左右。改革开放以来，通过引进、消

化、吸收和创新,国有工业的技术水平得到了迅速提高,科技进步的贡献率超过了40%,目前主要工业部门的技术水平达到了国际上90年代初期的水平。

国有企业的国际竞争力逐步增强。1950年,中国出口额仅5.5亿美元,1998年达到1837.6亿美元,成为位居世界第10位的贸易大国,其中工业制成品的出口达到1631.6亿美元。尤其是机电设备成为中国出口的主导产品。1998年,中国出口机电产品665.4亿美元,在东南亚金融危机的影响下,相当多的产品出口下降,但机电产品出口仍增长12.2%。一批国有企业已经具备了跨国经营的能力。

国有企业提供了大量的就业机会。1998年,国有工业企业吸纳的就业人数为3875万人,占全部企业职工人数的61%。国有工业企业还培育了大量的技术、管理人才与熟练工人。1997年,以国有企业为主的大中型工业企业拥有技术开发人员147.4万人,其中科学家和工程师有80.2万人。这些技术、管理人才与熟练工人,不仅为国有企业的发展奠定了基础,也为促进非国有企业的发展奠定了基础。

从1949年到1998年,中国国有企业及国有控股企业工业增长迅速。其总产值(现价)由36.8亿元提高到34109.6亿元,增长了925.9倍,按可比价格计算,年均增长14.2%;明显高于世界工业增长4.1%的水平。即使在1994—1998年,年均增长为5.9%,也仍高于世界平均增长水平。其资产规模也不断扩大。1952—1998年,国有工业固定资产净值由100.8亿元增加到29890.5亿元,增长328.7倍,年均增长13.4%。国有企业的平均资产规模也在不断扩大。1957—1997年,企业平均拥有的固定资产净值增长72.8倍,年均增长11.4%。在煤炭、石油、冶金、烟草、军工、煤气热水和自来水供应等行业,国有资产比重都在80%以上。目前,中国国有企业总共约22万多家,

经营性国有资产为 6.2 万亿元。

国有企业也是中国财政收入的主要来源，并承担了经济、社会变革的主要成本。建国以来，中国国有工业企业一直是国家财政收入的主要来源，从 1963—1997 年，国有工业企业共向国家提供税收 23208 亿元。更为重要的是，国有企业还承担了中国经济体制改革和产业结构调整的主要成本。中国的经济体制改革取得了今天的成就，与国有企业的贡献是分不开的。

（二）从计划经济走向市场经济

改革开放以来，对国有企业虽早已提出参与市场竞争、自主经营、优胜劣汰的问题，但由于相当长一段时期内，政企职责没有分开，政府对企业的干预和企业对政府的依赖并存，持续的卖方市场，使大多数行业不愁没有买主，再加上进口的高关税，把国内市场留给了国有企业。因而，大多数国有企业一直并未真正进入市场，没有投入竞争，处于优难胜、劣不汰的状况。

1994 年以来，中国在计划体制、价格体制、财政体制、税收体制、流通体制、外贸体制、金融体制、投资体制等方面的改革取得了重大进展，1998 年又开始了在劳动人事制度，社会保障制度等方面的改革，这一系列改革措施，为把国有企业推入市场起了积极作用。随着中国社会主义市场经济体制的逐步建立，市场机制在强化，企业再依赖政府已靠不住。同时，经过 20 年的快速增长，中国国民经济整体框架发生了较大变化，实现了由卖方市场向买方市场转变，国民经济发展的主要矛盾由供给转向了需求，国内市场竞争激烈。

长期在计划体制、短缺经济条件下生存的国有企业能否顺利走向市场，成为市场竞争的主体，国有企业面临市场化的重大挑战。近年来，国有企业的实际运行情况表明，国有企业不适应市场经济的矛盾日益突出。从 1998 年 1—11 月国有企业生产经营业绩指标看，国有企业生产增长幅度明显放缓，亏损加剧，大中

型企业尤甚（见表 1—1）。这个趋势由图 1—1 可以更清楚地看出。

表 1—1 1998 年 1—11 月国有企业生产经营业绩监测指标

指标名称	国有企业		国有大中型企业	
	绝对值	增长幅度	绝对值	增长幅度
1. 总资产使用率(销售收入/资产总额)(倍)	0.43	-0.05	0.42	-0.05
2. 固定资产使用率(销售收入/固定资产净额)(倍)	1.03	-0.13	1.02	-0.15
3. 库存周转率(销售收入/库存额)(倍)	3.34	-0.15	3.33	-0.19
4. 应收账款平均收款期(应收账款/销售收入/360 天)(天)	88.40	11.14	88.79	11.83
5. 劳动生产率(工业增加值<不变价>/职工平均人数)(万元/人)	1.94	0.25	2.13	0.22
6. 长期负债与所有者权益比率(长期负债/所有者权益)(%)	69.4	-2.1	67.5	-1.7
7. 长期负债与资产总额比率(长期负债/资产总额)(%)	24.1	-0.4	24.2	-0.4
8. 利息保障倍数比率(息税前收益/利息支出)(倍)	3.08	-0.10	3.33	-0.12
9. 流动比率(流动资产/流动负债)(倍)	0.94	-0.01	0.96	-0.01
10. 速动比率(<流动资产-存货>/流动负债)(倍)	0.63	-0.01	0.64	0.01
11. 资产负债率(总负债/总资产)(倍)	65.3	-0.5	64.1	-0.4

续表

指标名称	国有企业		国有大中型企业	
	绝对值	增长幅度	绝对值	增长幅度
12. 息税前资产收益(息税前收益/资产总额)(%)	6.0	-1.2	6.4	-1.3
13. 息税前销售收益(息税前收益/销售收入)(%)	14.0	-1.0	15.0	-1.0
14. 息税后收益(息税后收益/资产总额)(%)	0.1	-0.5	0.4	-0.6
15. 息税前收益(息税后收益/销售收入)(%)	0.3	-1.1	0.8	-1.2
16. 亏损企业亏损额比上年同期增长(%)	27.81	23.0	33.51	30.4

注：(1) 各项比率均为年化后的数据；(2) 增减幅度为与上年同期比较。

资料来源：《经济参考报》1999年1月18日。

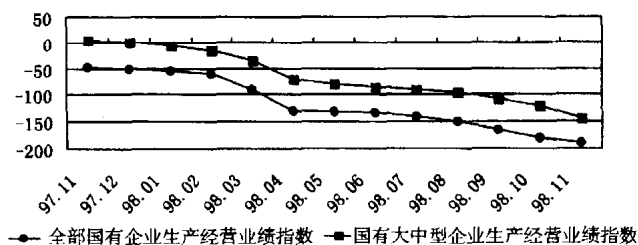


图 1—1 国有企业经营业绩指数走势图

(三) 从封闭经济走向经济全球化

随着中国对外开放的格局的进一步形成以及经济全球化、一体化趋势的发展，包括国有企业在内的中国企业参与国际竞争的程度不断提高。中国企业国际竞争国内化、国内竞争国际化、国

际竞争就在身边的趋势越来越明显。

1992年以来,在三次降低关税税率的基础上,从1997年10月1日起中国再一次大幅度降低关税税率。目前,中国关税的平均税率为13.3%。在关税下调的同时,国家还调整了进口设备的税收政策。从1998年起,对国家鼓励和支持发展的外商投资和国内投资项目进口设备,在规定的范围内免征关税和进口环节增值税。为了鼓励国产产品的出口,国家相继提高了部分产品的出口退税,同时,加快了退税进度。

随着关税政策的调整,中国市场的开放度愈来愈高。90年代以来,绝大部分年份中国商品出口以明显高于经济增长的速度增长(见表1—2)。

表1—2 中国进出口商品总额增长率与GDP增长率 单位: %

年份	GDP 增长率	进出口	出口	进口
1990	3.8	3.4	18.2	-9.8
1991	9.2	17.5	15.7	19.6
1992	14.2	22.0	18.2	26.3
1993	13.5	18.2	8.0	28.9
1994	12.6	21.0	31.9	11.3
1995	10.5	18.6	22.9	14.2
1996	9.6	3.2	1.5	5.1
1997	8.8	12.1	20.9	2.5
1998	7.8	-0.4	0.5	-1.5

资料来源:第2栏数据见《中国统计年鉴》(1998)。第3—5栏数据见《经济参考报》1999年2月24日。