

现代企业 制度丛书

透过流行看趋势

世界主要国家
国有企业概览

华 民○著



上海译文出版社

133473

现代企业制度丛书

F276.1
95-63

透过流行看趋势

世界主要国家
国有企业概览

华民G藩

上海译文出版社

1334

通过流行看趋势

——世界主要国家国有企业概览

华 民 著

上海译文出版社出版、发行

上海延安中路 955 弄 14 号

全国新华书店经销

上海长阳印刷厂印刷

开本 850×1168 1/32 印张 5.125 插页 4 字数 166,000

1994 年 12 月第 1 版 1996 年 6 月第 2 次印刷

印数: 10,001—15,000 册

ISBN7-5327-1661-9/F·066

定价: 9.50 元



S085010%

总 序

在历史即将告别 20 世纪的最后几年里，中国面临着为 21 世纪的腾飞构筑现代社会主义市场经济体制的框架体系的历史重任。

这很可能是一场跨世纪的持久战。在这场旷日弥久的大战役中，最艰巨、最关键、最基础的攻坚工程是改革传统的企业制度，建立适应市场经济发展、符合国际惯例的现代企业制度，重塑社会主义经济的微观基础。

迈向现代企业制度的改革序幕已经拉开，各地探索企业改革的实践正在蓬勃展开、日渐深入，这套现代企业制度丛书就是适应实践呼唤而推出的。

一、本丛书出版的意义、目的

中国共产党十四届三中全会《决定》确立了中国建立社会主义市场经济体制的基本框架与总体战略，特别强调了“转换企业经营机制，建立现代企业制度”的重要性，肯定了建立规范的现代企业制度的改革方向。

根据党的十四届三中全会的改革方针，探索建立社会主

2018/12

义有中国特色的现代企业制度的实践正在逐渐展开,各方面的配套工作也在筹划或实践之中。然而,这毕竟是一项开创性的工作,也是一项牵一发而动全身的重要工程。我们的企业家应该了解现代企业制度真正的含义和丰富的内容;我们的一些政府管理者也应该弄清现代企业制度的特征、含义及其复杂多样的形式。因此,建立现代企业制度,急需系统地普及和介绍现代企业制度的国际经验和基本理论与知识。

况且,随着迈向现代企业制度的改革全面启动与深化,一系列新问题、新矛盾将陆续出现,需要在实践中逐步加以解决。没有系统的关于现代企业制度的理论、知识,不了解现代企业制度的演进过程及其在当代各国的发展趋势,就无法预测、判断中国经济未来可能产生的问题与矛盾之所在,也难以妥善地克服困难、解决问题。

本丛书旨在系统全面地介绍现代企业制度的基本理论、基本知识,涉及现代企业制度中一系列重要的方面和基本问题,满足企业界、经济管理干部和大专院校师生等各阶层人士学习现代企业理论与知识的需求,为改革实践服务。

本丛书的作者均为近年来在上海和全国崭露头角的中青年经济学者,具有博士学位(或在职攻读博士),以及教授、研究员等高级职称。他们不仅具有较深厚的现代经济理论根底,而且对中国改革实践有着深刻感受,因而本丛书并非简单介绍现代企业制度的基本知识和发达国家现代企业制度的理论与实践,而是根据中国国情和改革情况有所取舍,力求为我所用,使理论与实践、国际和国内相互结合。融知识性、理论性、实用性于一体,这是本丛书的一大特色。

本丛书重点面向主管企业工作的政府干部、企业家和管

理人员、研究人员、大中专院校师生,以及对现代企业制度与管理有兴趣的各阶层人士,也可作为经济管理院校大学生、研究生的教学参考书和管理人员再培训的教材。

二、本丛书的基本内容与体系

本丛书涵盖了现代企业制度的基本方面和主要内容,特别是中国建立现代企业制度可能会遇到的难点、热点,这是我们选题角度的基点。丛书不仅有对现代企业制度基本理论、基本知识的系统介绍与研究,而且分别对现代企业制度的主要内容、重要方面有分门别类的重点分析、专门研究;不仅有着重国外现代企业制度理论与实践的介绍、分析、研究,而且有专门研究中国如何迈向现代企业制度的专著,并且几乎每一本都论及中国如何借鉴国外的经验。本丛书既是一个有机整体,同时各本书又相对独立地阐述了关于现代企业制度的某个专题。

本丛书共八册,各册的主要内容如下:

《多姿的企业世界》从总体上概括阐述了现代企业制度的基本涵义、历史演进过程,重点比较了东西方两种不同的现代企业制度模式的特征、功能与环境差异,有助于人们把握现代企业制度的科学涵义和基本内容。

《透过流行看趋势》侧重描述现代市场经济国家中国有企业的形成、发展过程,比较了各主要国家国有企业的不同类型、管理组织架构的差异和发展趋势。对中国国有企业的改革、发展颇有借鉴意义。

《步履艰难的转换》把视野转向中国,在历史剖析与实证分析的基础上,描述了中国现代企业制度的目标模式,指出了

转换机制的难点与关键所在,并对如何迈向现代企业制度提出了基本的对策思路和方案设想。

《神秘王国的透视》对现代公司的理论与实践作了系统深入的分析,揭示了现代公司的形成、发展过程,描述了各类公司的具体形式与运作原理,展望了现代公司的发展趋势,对中国公司化改造很有裨益。

《跳出所有制禁区》对现代企业制度的所有制结构及产权基础问题进行了专门分析,运用现代经济学中的产权理论,剖析中国传统产权制度的运作问题,提出重构产权制度结构和重塑产权机制的基本思路。

《精巧的组织艺术》概括介绍了现代企业组织架构及其设计的基本理论和最新趋势,揭示现代企业组织演变的主要机理,并对中国构建现代企业的组织架构提出改革设想和实施办法。

《超越一流的智慧》系统扼要地描述了现代企业中的管理创新,着重分析了现代企业管理创新的若干重要突破和发展趋势,并从中国的实践出发,对现代企业管理创新模式、方向进行了前瞻性分析。

《现代企业的灵魂》论述了企业家在现代企业中的灵魂和核心作用,分析了现代企业家生存、发展的条件与机制,以及如何培育高素质的现代企业家人才,并对中国怎样培育现代企业家阶层提出了一些建议。

建立现代企业制度是一项艰巨复杂的社会大工程,这套《现代企业制度丛书》也只是涉及一些主要的、基本的方面,我们期待读者的批评和赐教,以进一步完善本丛书的内容。

张道根

前 言

国有企业的经济与管理问题,无论从历史发展的纵向看,还是横向看,都是一个世界性的经济问题。特别是第二次世界大战之后,除了社会主义国家以外,国有企业也在发达资本主义国家和发展中国家得到了很大的发展。国际货币基金组织的有关资料表明,到 70 年代中期,不包括美国在内的近 50 个国家中,国有经济的生产占国内生产总值的比重平均为 9.5%。包括美国在内的 70 多个国家中,国有经济资本投资占全国固定资产形成总值的比重平均为 16.5%。70 年代以后,对国有企业的改革又逐步成为一股世界性潮流,不论是社会主义国家还是非社会主义国家,不论是经济发达国家还是发展中国家,都在对国有企业的管理体制进行改革,小到加强预算约束,大到私有化。与之相适应的是,对国有企业的理论研究亦越来越成为经济学的一个专门领域。

本书是对世界主要国家的国有企业的综合性研究,包括对世界主要国家国有企业的基本形式和特征的描述,对国有企业发展的历史成因和变动趋势的分析,对国有企业组织结构与财务关系的研究,目的在于为我国国有企业的管理

与改革提供可资借鉴的东西。

本书在结构上分为五个章节。第1章是对世界各国国有企业现状的一种描述,在这种现状描述中,不仅介绍了世界各国国有企业的规模、数量及其产业分布,更重要的是分析了国有企业的历史成因。第2章是对国有企业的纯理论分析,这种分析涉及国有企业的定义、分类、功能、行为目标、运行机制,以及政府控制与管理等方面。第3章是对国有企业组织结构与经营环境的研究,在这一章,我们探讨了国有企业与国会、政府、市场、消费者等的关系。第4章是对国有企业财务活动的研究,这种研究是从三个方面进行的:一是国有企业的资本结构;二是国有企业与国家预算的关系;三是国有企业与政府财政的关系。第5章所分析的是国有企业的经营评估与改革问题,在这一章我们探讨了国有企业经营评估的一般原理及其可操作的方法,并在此基础上又进一步探讨了国有企业私有化改革问题。

通过以上各章的研究与分析,我们大致可以得出以下一些结论性的看法:

第一,国有企业的产生有其客观必然性,除了人们的意识形态偏好之外,决定这种必然性的最重要因素是,人们要求国有企业来承担私有企业所不能承担的各种社会性功能。这是国有企业在经济制度与意识形态截然不同的国家里都能得到发展的根本原因。

第二,国有企业在制度上是存在缺陷的,这种缺陷包括归属不明的剩余索取权,极高的代理费用,以及存在于国有企业内部的 X-非效率、Q-非效率和 A-非效率等。国有企业的这些制度性缺陷表明,在一个国家国有企业并不是越多越好,

而是应当在国有企业与非国有企业(私有企业)之间求得某种平衡。

第三,人们对国有企业的行为目标有很多不同的看法,但有一点是共同的,即国有企业必须兼顾社会效益与经济效益。无论国有企业走向哪个极端,都将使得国有企业失去其存在的理由。

第四,国有企业的管理体制在各国是大同小异的。其一般的管理模式是:国家控制其产权,政府对其进行行政性管理,企业董事会与经理人员则从事日常的经营管理活动。区别主要在于企业自主权的程度大小,而这主要取决于企业董事会与政府的关系。

第五,国有企业通常是在非市场环境下运行的,至少是在不完全的市场条件下运转的。因而,政府有必要采取保护消费者利益的措施,以减少或控制国有企业的垄断性行为对纳税人(消费者)利益的侵害。

第六,国有企业的资本结构基本上是由股份资本(由发行股票取得)与债务资本(通过贷款、发债券)两项构成。对国有企业采取拨款制(除非是非盈利企业)的国家几乎没有了。但是困难在于国有企业“股票—债券”比例的确定。一般的看法是,高股票率与高债务率均不可取,前者会造成资本坏死,后者会导致资本形成的困难。因此,最好的办法是保持两种资本在结构上的平衡,其数量值需要在实践中加以确定。

第七,国有企业与国家预算和国家财政有着十分密切的关系,在某种意义上甚至可以说,国有企业的财务活动本身就是国家预算和财政的一个组成部分。因此,国家预算和财政当局对国有企业的预算和财务活动加以控制和调节是必要

的。

第八,对国有企业的经营状况进行评估既是重要的又是困难的。其重要性在于,国有企业没有私有企业那样强硬的产权与预算约束,若不通过经营评估及时发现问题,并积极加以纠正,很可能使得国家陷于财政困境。但是,由于国有企业承担着社会与经济的双重功能,因而又难以找到一种有效的评估方法。因此,在大多数国家,人们还是选择了评估私有企业的方法来评估国有企业的经营实绩,尽管有些国家的经济学家已在理论上建立起了评估国有企业的模型。

第九,按照私有企业的评估方法对国有企业评估的结果显示,绝大多数国有企业在经济上是低效率的。据此,人们认为,对那些已不产生社会效益,同时又不具有经济效益的国有企业应实行私有化改革。从这个意义上说,私有化并不是一种倒退,而是一种提高企业绩效、发展经济的需要。

第十,私有化不是要消灭国有经济或其他形式的公有经济,而是要消灭低效率。因此,真正值得引起人们注意的不是私有化的社会后果,而是私有化改革本身能否取得成功。换句话说,也就是那些效率低下且没有社会效益的国有企业能否通过私有化改革而成为对社会经济发展有贡献的新企业。这种改革的效果在有些国家得到了证实,在有些国家则没有,究其原因,毛病可能出在私有化的方法上。

本书的书名称为透过流行看趋势,笔者最后想说的是,国有企业仍在各国流行,其总的发展趋势是:数量开始得到严格的控制,人们对它的要求已经不再仅仅是提供社会效益,并且也要求它提供更多的经济效益。

现代企业制度丛书

编辑委员会

主编：张道根 芮明杰

编委：华 民 芮明杰 吴为善

张 军 张道根 张晖明

陈 宪 郁义鸿 周振华

策划：许乃青 王有布

目 录

前言	1
1 世界各国的国有企业	1
一、发达资本主义国家的国有企业	1
1. 国有企业成长的原因	2
2. 国有企业的功能	7
3. 国有企业的形成途径及其在国民经济中的地位	13
二、社会主义国家的国有企业	18
1. 苏联式社会主义公有制的建立	18
2. 作为工业化动力的国有企业	20
3. 作为成本核算单位的国有企业	23
三、发展中国家的国有企业	25
1. 建立国有企业的目的	25
2. 国有企业的发展基础	29
3. 国有企业的成就与问题	32
2 国有企业的一般理论	36
一、国有企业的行为目标	36
1. 国有企业的定义	36

2. 国有企业的分类及其产权结构·····	39
3. 国有企业的行为目标·····	41
二、国有企业的定价、投资决策与生产效率·····	46
1. 国有企业的定价准则·····	46
2. 国有企业的投资政策·····	50
3. 国有企业的生产效率·····	53
三、政府对国有企业的控制·····	60
1. 国有企业的自主权程度·····	60
2. 非赢利企业问题·····	61
3. 政府对国有企业控制方法的改变·····	63
3 国有企业的组织结构与经营环境·····	65
一、国有企业、国会与政府·····	65
1. 国会与国有企业的关系·····	65
2. 政府与国有企业的关系·····	69
3. 作为政府政策工具的国有企业·····	72
二、国有企业内部的人事和劳资关系·····	75
1. 最高层的任命·····	75
2. 雇员的身份与招募·····	77
3. 共同协商与工人参与管理·····	79
三、国有企业的经营环境·····	82
1. 国有企业与消费者·····	82
2. 国有企业与私有企业·····	84
3. 国有企业与市场·····	86
4 国有企业的资本结构与国家预算·····	91
一、国有企业的资本结构·····	91
1. 国有企业资本结构的决定因素·····	91

2. 国有企业的“股票 — 债券”比例	92
3. 政府的利润分享	97
二、国有企业与政府预算	99
1. 国有企业与政府的预算关系	99
2. 国有企业的预算编制过程	103
3. 国有企业向国家的上缴收入	104
4. 政府对国有企业的转移支出	106
三、国有企业与国家财政	110
1. 国有企业对国家财政的意义	110
2. 国有企业的定价政策和实践	112
3. 国有企业的资本亏损及其冲销	115
5 国有企业的经营评估和私有化改革	117
一、国有企业经营评估的基本原理	118
1. 国有企业经营评估的重要性及其困难所在	118
2. 国有企业经营评估的同心类推原理	120
3. 各级评估的内容	124
二、国有企业经营评估的方法	128
1. 经营指标的确定	128
2. 国有企业与私有企业经营实绩的比较	133
3. 国有企业评估的其他方法	134
三、国有企业的私有化改革	135
1. 产权的必要性	135
2. 私有化的基本原理	139
3. 私有化的方式	144
4. 对私有化改革的疑义	147
主要参考书目	150

1 世界各国的国有企业

本世纪的一个显著特征是,国有企业在经济发展过程中占据了重要的地位。无论社会主义国家、资本主义国家,还是发展中国家,都认为国有企业对改进人类生活质量具有重要的意义。本章的目的在于揭示不同国家中国有企业的状况,通过对它们的比较研究,我们对国有企业的一般特征与发展趋势可有更为深刻的认识。

一、发达资本主义国家的国有企业

在发达资本主义国家的经济中,为了保持经济稳定发展,政府担负着很大的责任。特别是在社会经济条件复杂,且经济的相互依赖性日益加强的情况下,政府在经济中的责任更大。政府操纵与控制经济的各种职能,是通过各种政策手段的实施来实现的,其中国有企业是各国政府一贯采用的政策手段之一。

1. 国有企业成长的原因

(一) 美国国有企业成长的原因

美国人对国有企业怀有很强的矛盾心理。一方面,他们反对把社会主义作为一种政治哲学,也不拥护把公有制作为控制经济制高点或达到既定政治目标的工具,即便是像田纳西河流域管理局这样的国有企业,也被保守派谴责为“爬行的社会主义”。但在另一方面,国有企业又常常被看作是一种可供选择的组织,这种组织的作用在于将政府的成本从由一般纳税人分担转而摊到某种服务的使用者头上。

基于以上这种十分矛盾的心态,除去田纳西河流域管理局、一些州和地方的电力机构,美国的国有企业都不曾被设计用来取代私营部门或与之竞争。与此相反,美国的私营部门在很大程度上是依靠国有企业来提供信贷、刺激投资、降低风险、稳定价格以及承担基础服务的。联邦企业为私营部门在下列方面提供担保:银行存款、住宅贷款、个人养老金、农作物、对外投资、证券交易经纪人对人帐户,并为抵押和学生贷款提供二级市场,还为农业、商业、工业展延信用和担保贷款。州和地方的国有企业也提供类似的服务来支持和加强私营经济。由此可见,美国建立国有企业的第一个原因显然在于帮助私营企业更好地运转,并且这种帮助主要是金融方面的。

美国人之所以要建立国有企业的第二个原因在于接管私人部门不再愿意经营的产业。在 70 年代和 80 年代初期,公营企业成为遭放弃的、不再有利可图的铁路客货运输和地方公共交通系统的唯一可行的替代。在 60 年代以后的不到 20