

乡镇企业论

XIANG ZHEN QI YE LUN

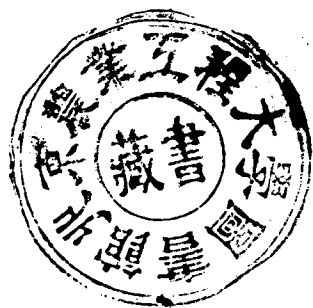
丁国光 著

中国财政经济出版社

F276
28

乡镇企业论

丁国光 著



中国财政经济出版社

(京)新登字 038 号

乡镇企业论

丁国光 著

中国财政经济出版社 出版

(北京东城大佛寺东街 8 号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

中华巾幅实业开发总公司

电 脑 服 务 中 心 激光照排

通县觅子店印刷厂印刷

850×1168 毫米 32 开 12.625 张 300000 字

1993 年 8 月第 1 版 1993 年 8 月北京第 1 次印刷

印数:1—5000 定价:10.00 元

ISBN 7-5005-2067-0/F·1956

序

乡镇企业是二十世纪八十年代在中国农村广袤的土地上开花结果的。起初，就象春天的小草悄无声息地破土而出，全然引不起人们的注意。但很快便茁壮成长，蓬蓬勃勃，势不可当，不数年间，在全国工业总产值中竟然是“三分天下有其一”，有的“乡土”企业还出了国，使识与不识，皆刮目相看。这是什么缘故呢？

解放了的生产力是不可阻挡的。关键是要尊重群众的首创精神，而真正做到这一点，并非易事。我们历史上曾经急于求成，在神州大地上搞起过成千上万的“小土群”、“小洋群”等等，但不久便偃旗息鼓。问题就在于仅仅是从上面发号施令，揠苗助长，不是真正从群众中来。乡镇企业是农民自己的创造，也是农民群众当前的迫切要求。中共十一届三中全会以后，蕴藏在农民群众中的巨大积极性得以释放出来，农业有了很大的发展，从而也产生了大量剩余劳动力，有待向农业之外转移。传统的社会主义工业化道路是国家在城市办工业，农民在农村搞农业，剩余劳动力只能由城市工厂慢慢吸收，而又远远不可能吸收那么多。于是就产生了种种类似“农转非”等特殊问题。不限制不行，限制又解决不了矛盾。这种两难的境地现在被农民自己的双手打破了。他们离土不离乡，就地办工厂，还办了第三产业，劳动力就地消化，农民也有了致富之道，并且“以工补农”，“以工建农”。不但解决了上述难题，更重要的是它改变着农村的产业结构，促进了农村经济的繁荣，并带动起为数众多的小城镇走向星罗棋布，使我国的建制镇从1980年的2874个发

展到 1991 年底的 12152 个，在某种程度上缩小了城乡差别，这是具有很深远意义的事情。它实际上是对传统社会主义工业化道路的一个重要补充和发展，是有中国特色的社会主义的重要组成部分。这是群众的创造。

当然，我们不是崇尚自发论者。应当指出，如果没有农村政策的调整，使生产关系适应于生产力发展的水平，就不可能有今天的乡镇企业。许多乡镇企业是由以前的社队企业发展而成。社队企业也有办得好的，但在当时体制下大多是奄奄一息。十一届三中全会以后，推行了农村的家庭联产承包责任制，农民誉之为继土改之后生产力的第二次大解放，加上一系列发展商品经济、搞活经济的政策，才有了乡镇企业的大发展。尽管事前并没有这种预期，更没有种种人为的大喊大叫，但它还是应运而生，异军突起。这就是政策真正调动起千百万人的积极性所结出的硕果。由此我们可以得到一点启发：工作中有些事是可以预料的，也有些是难以预料和不可预料的。可以预料的是科学制定的、符合生产力发展和解放生产力的政策一定会结出丰硕的果实，难以预料乃至不可预料的是这种果实会以什么形式出现，为何出现。如果事事都划框框，定调调，甚至人为地制造出“新生事物”，并伴之以大喊大叫，而把群众的首创精神撇在一边，那就难免要碰钉子了。

乡镇企业发展起来了，又带来很多新问题。有人说，乡镇企业是从城市大工业的缝隙中产生出来的，它反过来又与城市大工业争原料、争市场。应该承认，乡镇企业是以城市大工业为依托，并得到国家在税收、信贷等方面的种种优惠，才有今天的顺利发展。乡镇企业又是在市场机制下蓬勃兴起的，它既无包袱，又少限制，这是它的优点；同时又不可避免地带来一系列类如盲目建设、重复建设以及与工大工业争原料争市场等问题。这些问题应当如何解决呢？我们认为，市场机制的灵魂是竞争。我们就是要利用竞争机制来打

破经济生洛的“一潭死水”、“吃大锅饭”等等无所作为的现象,求得经济又快又好地发展。乡镇企业和国有企业都应当进入统一市场平等竞争。问题是乡镇企业、三资企业等都实行改革开放并享受种种优惠,放开手脚“下海”,而国有企业主要是大中型企业却仍让原有体制捆住手脚,负累重重,这样它如何能进入市场与非国有企业平等地展开竞争,互相促进呢?当然,竞争搞活了经济,但又会带来宏观上的无政府状态。对此,不能听之任之,而要加强与改善国家的宏观调控,其中包括加强和改善计划工作。在这个问题上,我们也不是自发论者。国家不仅要统一规划国民经济和社会发展的战略目标,而且要制定具体的有关产业政策,并综合运用各种经济杠杆,以协调所有企业其中包括乡镇企业的发展,从而贯彻中共十四大提出的“使市场在社会主义国家宏观调控下对资源配置起基础性作用”。乡镇企业发展中的种种问题尤其是产业结构的问题,只有这样才能得到解决。

丁国光博士在本书中既热情地讴歌了乡镇企业的诞生,从理论与实践的结合上阐发了它如何走出了一条有中国特色的社会主义现代化道路,又实事求是地指出乡镇企业中存在的各种问题及国家可采取的各种宏观调控的政策措施。我以为这本书在学术上有价值,对工作有实际意义,相信对读者研究本题亦必能有所裨益。值得指出的是,在写作本书的过程中,作者是以其社会调查的实践,掌握了大量的第一手材料,然后加以具体分析,形成观点,不背离实际,徒托宣言,不拈揉造作,故作艰深,文字也朴实无华。我以为,这种学风和文风在当前是值得大力提倡的。

农民问题始终是中国革命和建设中头等重要的问题。不解决农民问题和农村经济问题,我们就不可能实现社会主义现代化。现在,乡镇企业是发展起来了,但在全国很不平衡,同时,包括乡镇企业在内的整个农村经济有待研究解决的问题还很多,旧的矛盾解

决了,新的矛盾又会不断产生,又需要人们去解决。丁国光同志正值英年,我们有理由寄与期望,并将乐观其成。是为序。

陶增骥

1993年3月10日于北京

目 录

总 论.....	(1)
第一章 乡镇企业的兴起,是中国社会主义工业化、 现代化道路的一大特色	(22)
一、资本主义工业化道路.....	(23)
二、传统的社会主义工业化道路.....	(28)
三、乡镇企业的崛起,是对传统的社会主义工业 化、现代化道路的重要补充和发展	(32)
四、发展乡镇企业的历史意义和作用.....	(43)
五、对某些观点的商榷.....	(45)
第二章 乡镇企业的所有制	(50)
一、集体所有制经济的理论基础.....	(51)
二、集体所有制乡镇企业及其不同模式.....	(58)
三、个体所有制乡镇企业及其转化.....	(77)
第三章 乡镇企业与农业及农村发展的关系	(83)
一、农业对乡镇企业发展的制约.....	(84)
二、历史经验的启示.....	(89)
三、乡镇企业如何支援农业及农村发展	(100)
第四章 乡镇工业与城市大工业的关系.....	(114)
一、乡镇工业与城市大工业之间关系的实质和存 在的问题	(114)
二、统筹兼顾、城乡互助——国有大工业要支援	

乡镇工业,乡镇工业要为大工业服务·····	(129)
第五章 中西部与东部地区乡镇企业的发展·····	(150)
一、中西部地区与东部地区乡镇企业发展差异 ·····	(150)
二、中西部地区乡镇企业发展慢的原因 ·····	(169)
三、中西部地区乡镇企业加快发展的对策 ·····	(171)
第六章 乡镇企业与外向型经济·····	(180)
一、乡镇企业的外向型结构差异 ·····	(180)
二、乡镇企业外向型发展中的问题 ·····	(188)
三、乡镇企业外向型发展中,要正确处理的若干 关系 ·····	(195)
四、乡镇企业外向型发展的政策 ·····	(200)
第七章 乡镇企业的发展战略与运行机制·····	(205)
一、乡镇企业的发展战略 ·····	(206)
二、乡镇企业发展的双重目标——稳与活 ·····	(222)
三、计划机制和市场机制对乡镇企业的调控范围 ·····	(232)
四、乡镇企业的宏观计划和计划形式——产业政 策 ·····	(239)
第八章 乡镇企业与经济杠杆·····	(244)
一、对乡镇企业运用经济杠杆的原因 ·····	(244)
二、对乡镇企业运用经济杠杆的历史回顾 ·····	(247)
三、对乡镇企业运用经济杠杆需要处理的若干关 系 ·····	(253)
四、运用经济杠杆调节乡镇企业的分配 ·····	(267)
第九章 乡镇企业与财务管理·····	(274)
一、乡镇企业财务管理的特点 ·····	(274)
二、乡镇企业财务管理中的问题 ·····	(279)
三、财政对乡镇企业财务管理的主要内容 ·····	(283)

四、新形势下财政如何加强对乡镇企业的财务管 理	(286)
第十章 乡镇企业的微观机制	(301)
一、建立、健全乡镇企业的“双重动力机制”	(302)
二、建立、健全乡镇企业内部的责权利机制	(315)
三、建立、健全乡村队组织与乡村队企业集权与 分权的关系	(323)
附录:学习、借鉴西方关于中小企业的观点和管理, 改进我国对乡镇企业的认识和管理	(334)
一、我国乡镇企业与西方中小企业异同概述	(335)
二、我国对乡镇企业的认识过程和西方国家对中 小企业的认识过程	(369)
三、我国对乡镇企业的宏观管理与西方国家对中 小企业的宏观管理	(378)
后 记	(392)

总 论

一、定题与写作：运用马克思主义的 基本原理研究我国的实际问题

曾有人问我：“为什么要选乡镇企业作为博士论文？这个题目既土气、又狭小，还说不清”，似乎与一篇博士论文不相称。在导师让我研究这个题目时，我自己反复考虑过这个问题：人们常说中国最大的国情是十亿人口，八亿农民。乡镇企业是关系八亿农民的大事业，理论联系实际，我为什么不能联系这个大实际来进行自己的研究呢？乡镇企业是土生土长的，是中国的“土产”、“特产”，为什么它只能在中国社会主义的土地上产生，而不在其他国家产生，也不在旧中国产生呢？乡镇企业范围狭小吗？孤立地从一个个企业来看似乎如此，但把它放在广大农村、放到与农业、与大工业、与整个国民经济的关系中考察，它是否还狭小呢？目前乡镇企业确实还有很多问题说不清，难道就注定说不清，不可知吗？说不清不正是要我们去认识它吗？等等，这些问题萦绕于脑海中，使我下决心去探探这条路。

同时，研究这个题与我个人的经历也有关，我生长在农村，对农村、农民问题有些感性认识；读硕士生期间（1985年），我在信阳地区的几个贫困县（大别山根据地）进行了一个多月的调查研究，加深了我对农村发展和农民脱贫问题的认识；1987年硕士生毕业后我下派到湖北襄樊市南漳县财政局挂职锻炼，主要从事农

财工作，对贫困山区农村和农民问题有了更深、更全面一些的认识。这些经历都加重了我研究中国农村和农民问题的责任感，也使我认识到乡镇企业对农村和农民的重要性。

但如何认识和研究乡镇企业问题，是经历了一番艰难曲折的。我在1990年上半年就定了题，但在此以前我接触的农村主要是贫困地区，其乡镇企业缺乏或不发达，因而对乡镇企业的认识很肤浅；在部里农财司实习期间，我在司领导的指导下，先从总体上了解了乡镇企业的情况，然后到江苏、山东等乡镇企业发达地区深入基层调查。总计学习调查用了两个学期，了解了不少情况。但由于没有注意用正确的理论和方法来研究乡镇企业及了解到的情况，因而研究工作又陷入了就事论事，甚至主观地“创造”一套“理论”，经过导师的批评和指导才回到了用马克思主义的基本理论和方法来研究乡镇企业，即从社会主义工业化、现代化道路与资本主义工业化、现代化道路的本质区别入手，联系我国人口多、农民多，底子薄这一特殊国情来研究乡镇企业兴起的必然性；从有计划商品经济的要求出发，研究乡镇企业与农业、与城市国有大工业的比例、结构等问题，不单是把乡镇企业作为一个微观问题、农民和农村问题来研究，而且把它上升到宏观总量、速度、比例、结构的平衡、合理、协调中来研究，在宏观经济平衡中求得乡镇企业的最快发展。从而使我在对乡镇企业的研究中改正了就事论事、忽视马克思主义理论指导，只见微观不见宏观等缺陷。

同时，导师要求我研究乡镇企业要从实际出发，坚持辩证唯物论和历史唯物论，既要肯定乡镇企业的成就，又要发现、分析存在的问题。发现问题和分析问题是为了解决问题，而不是贬低或指责乡镇企业，更不是否定乡镇企业。要历史地看待乡镇企业在改革前走过的历程及正确评价传统的社会主义工业化、现代化道路。

二、论文的主要内容及成果

马克思主义认为，任何物质生产都是“一定社会性质的生产”^①，这是我们研究人类物质生产的出发点。乡镇企业的产生和发展是我国农村生产力的发展。因此，研究乡镇企业的产生和发展不能脱离我国社会主义生产方式这一前提条件。本文从这一前提条件出发，联系我国的实际，站在宏观、全局的高度，比较全面、系统地论述了乡镇企业在我国产生和发展的必然性，乡镇企业如何与农业、与城市大工业协调发展，以及乡镇企业的微观机制构造等问题，提出了一些独到的看法和做法。

本论文共分七章，各章的基本内容如下：

第一章，论述了乡镇企业的兴起，是中国社会主义工业化、现代化道路的一大特色。这一章讨论了五个问题：一是资本主义工业化道路的特点；二是传统社会主义工业化道路的一般特点；三是乡镇企业的发展是对传统社会主义工业化、现代化道路的补充和发展，从而体现了中国社会主义工业化、现代化道路的特色，四是阐述乡镇企业的历史意义和作用；五是对那些否定传统社会主义工业化道路的观点商榷。

为什么要从分析资本主义工业化道路开始呢？因为人类工业化、现代化道路只有两条，一条是资本主义的道路，一条是社会主义的道路，舍此无第三条道路。无论是哪一条道路，都要使农民转变为工人，因而在工业化过程中如何对待农民，是两条工业化道路的分水岭，决定了两条道路性质的根本不同。要弄清楚乡镇企业是属于哪一条道路，就必须分析资本主义和社会主义两条

^① 参见《马恩选集》第2卷第86页。

工业化道路各自的特点即质的差别，而首先必须从分析资本主义工业化道路入手。

资本主义工业化道路的特点是都有一个资本原始积累过程。资本原始积累的作用是用暴力和欺诈加速财富向少数人集中，加速大多数人破产从而成为只能出卖自己劳动力的自由人。这是资本主义工业化的前提条件，也是资本主义生产方式巩固和发展的前提条件。

剥夺农民的土地是资本原始积累的主要内容，它使大量个体农民迅速转变为一无所有的自由劳动力。剥夺个体农民的土地是世界各资本主义国家原始积累的共同特点，而以英国的“圈地运动”最为典型。对外进行殖民掠夺和运用国家财政手段是资本原始积累的另外两种基本手段。

一切原始积累手段的本质是剥夺手段。它一方面加速资本主义工业化，另一方面导致广大农民失去土地，无法再在农村生产和生活，被迫流往城市。

社会主义国家进行工业化，不仅不剥夺农民的土地，相反还要分给农民土地，帮助农民发展农业，提高农业劳动生产率，并吸收农民进城。我国社会主义工业化是靠自力更生、主要靠广大农民进行的，农民对国家工业化做出了很大贡献。当时农民能否做出这种贡献呢？能。这是因为，（1）工业化是全国人民根本利益所在，是全国人民梦寐以求的伟业；（2）土改后从根本上改变了农民的政治经济地位，调动了农民发展生产、支援国家的积极性，增强了农民、农业的承受能力；（3）建国后逐步缩小了工农产品剪刀差，农民生活在逐步改善。

传统的社会主义工业化道路，其基本特点是农民在农村办农业，国家在城市办工业。这条道路是有优越性的，它避免了资本主义工业化过程中农民失去土地、流离失所的悲惨遭遇。但这条

道路也有缺陷，我们在 1956 年后对此有所察觉，开始探索有自己特点的工业化道路，但 1958 年以后很长一段时间内“左”的干扰，影响了探索的进行。

到八十年代，由于改革和过去几十年农业中物质技术力量的累积，由于农村经济内部矛盾的发展和各种条件的具备，使乡镇企业在八十年代大量兴起。这些条件包括：（1）调整农村生产关系，调动了农民的积极性，使农业有了很快发展；（2）调整了国家与农民的分配关系，为农民提供了初始资金积累；（3）强调农村要大力发展商品经济，以发展农村生产力，为乡镇企业发展提供了理论前提。从农村内部的矛盾发展看：（1）改革前三十多年农业的物质技术装备水平有了很大的改善，农民的文化水平有了很大的提高，使农业劳动生产率有了较快的提高，使农业中相对过剩的劳动力不断产生；（2）我国农业人口多，耕地少的特殊情况，形成了我国农业劳动力的绝对剩余；（3）我国城市吸收不了众多的农业劳动力，这进一步加剧了农业劳动力就地向非农产业转移的紧迫性。加上集体农业几十年积累了一定的家底，使我国农民得以在八十年代在农村兴办乡镇企业。

乡镇企业具有以下历史意义和作用：（1）它是国家工业化在农村的继续和发展，是我国工业化的一个重要方面军；（2）由于乡镇企业包括二、三产业众多的行业和部门，能广泛地大量吸收农业剩余劳动力，开阔了就业思路；（3）能更好地支援农业，增加农民收入；（4）有利于改善全国工业布局，形成星罗棋布的城镇布局；（5）利于增加财政收入。

我们在肯定乡镇企业的历史意义和作用时，不能否定传统的社会主义工业化道路。有人把传统的社会主义工业化道路说成排斥农民、牺牲农民、向农业抽血、只重少数大中城市工业化而忽视农村工业化，造成我国“二元经济结构”，这些说法是有片面性

的，有的是违背历史唯物主义的或只看到表面现象的。我们要全面地、历史地、从本质上认识传统社会主义工业化道路。不能简单地搬用西方发展经济学的“二元结构论”来解释我国的工农差别和城乡差别。

第二章，讨论了乡镇企业的所有制问题，主要包括三个方面的问题，一是集体所有制经济的理论基础，二是集体所有制乡镇企业及其不同模式，三是个体所有制乡镇企业及其转化。本章是对第一章的具体化。乡镇企业是在农业尤其是在土地和水利设施等基本农业生产资料的集体所有制基础上，在无产阶级的国家和国营经济的支援下产生的，因而乡镇企业必然是以集体所有制为主。

但改革以后出现了两种错误倾向，一种是把集体所有制等同于“归大堆”、“吃大锅饭”，从而讳言集体经济；另一种错误倾向是在实践中把任何两个人以上的合伙企业甚至把私人股份企业都等同于集体企业，把集体所有制企业与个体合伙企业、私人股份企业混淆在一起，以致很多“假集体企业”泛滥，真假难辨。对集体所有制问题在理论上和实践中都出现了混乱。因此有必要根据革命导师的论述和集体经济的实践正本清源，正确理解集体所有制。集体所有制是在社会主义社会，一部分劳动者按自愿互利原则建立起来、共同劳动、共同占有和支配生产资料和生产成果的公有制形式。

与全民所有制企业相比，集体所有制企业有以下特点：（1）公有化的程度较低，范围可大可小，人数可多可少，一切以生产力水平和群众自愿为依归；（2）按自愿互利原则建立，不能剥夺；（3）独立经营，自负盈亏，比国营企业的独立性更大；（4）纯收入由企业自行支配，企业内部按劳分配，企业之间收入有较大差距。

需要澄清一些错误认识：集体经济不等于归大堆、大锅饭，因而不必讳言集体经济，也不必以“合作经济”取代集体经济，“合作经济”不等于“集体经济”，合作经济的性质取决于占统治地位的生产关系及其国家的性质；农业家庭承包责任制不等于个体农业，家庭承包责任制下的农业生产资料如土地等仍是集体所有制，因而农民仍然是集体农民，因而乡镇企业仍然是在集体农业上发展的，是以集体企业为主的；不能把各种联合体都等同于集体企业，它们中有的是集体企业，有的不是集体企业；同样，也不能将农村各种股份企业都等同于集体企业，其中有的是集体企业，有的不是集体企业。股份制只是企业的一种组织形式，其本身并不反映企业性质。将集体企业以人口或承包地亩分给个人甚至分垮集体企业是不正确的。当然股份制有很多积极作用，我们要利用它来发展、提高乡镇企业。

坚持集体企业在乡镇企业中的主导地位既有必要性也有可能性。从必要性上看：（1）集体所有制乡镇企业是无产阶级国家和社会主义制度的经济基础，集体企业的发展就是社会主义经济基础的巩固和发展；（2）集体所有制乡镇企业是广大农民共同富裕的第二重（第一重是国营经济）也是最直接的物质技术基础；（3）集体所有制乡镇企业在以工补农建农和协调农村各产业发展中有重要作用；（4）集体所有制乡镇企业是计划商品经济在农村的基础。从可能性看：（1）土地公有制的存在；（2）无产阶级国家的存在；（3）国营企业的存在。这是确保乡镇企业以集体所有制为主体的前提条件。

本章提出并分析了三种有代表性的集体企业模式：一种是“苏南型”的乡村队区域性集体所有制乡镇企业，这是目前集体所有制乡镇企业的主导模式。其优点是公有化的范围较大，能容纳的生产力水平较高；有利于群众共同富裕；有利于协调区域内各