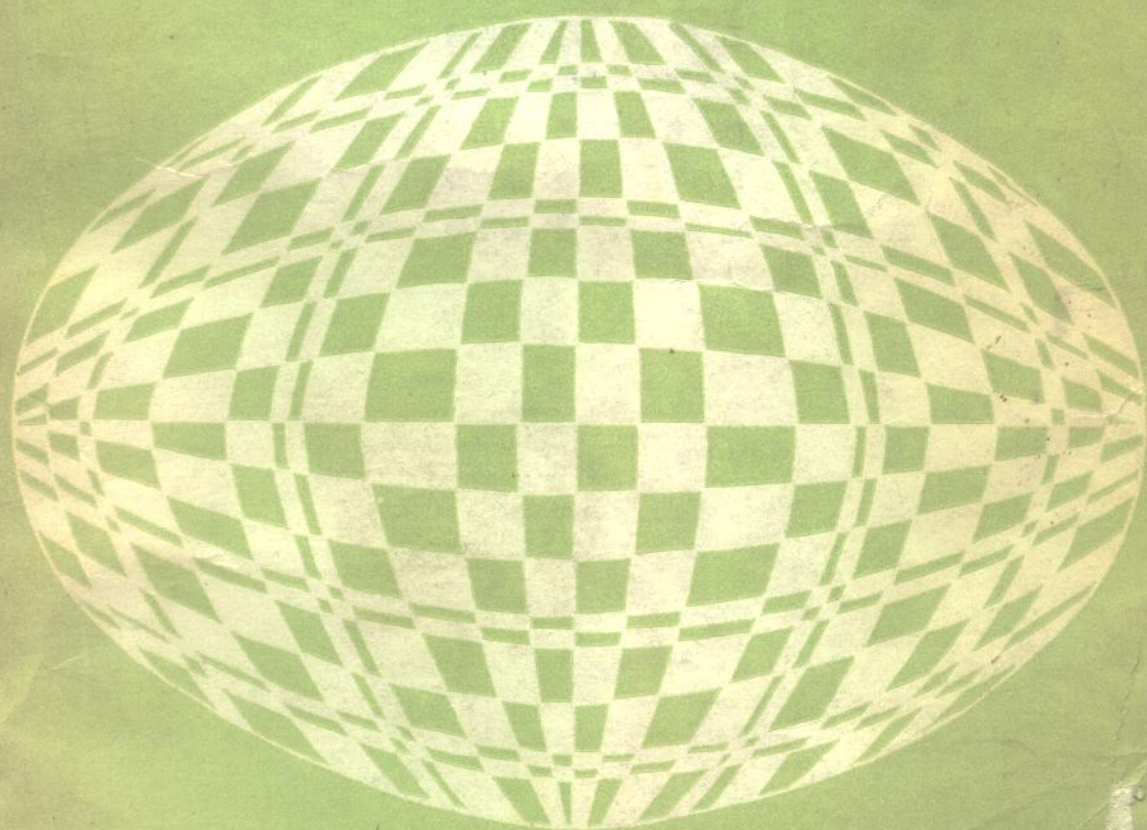


管理世界

第 一 期



GUAN LI SHI JIE

管 理 世 界

GUANLISHIJIE

第 1 期

1985年 5 月·北京

管 理 世 界

编者献辞 (4)

计划管理体制改革的课题 薛暮桥 (5)

改革价格管理体制是搞活经济的重要前提

——温州市物价改革的几点作法 张中俊 (11)

以配套改革理顺经济关系 马小冈 (13)

国营企业管理体制改革的方向 岳冰 郑景胜 (17)

中外合资企业外汇平衡出路新探 包 政 (22)

社会产品分配活动的内在规律性 李克穆 (25)

日本技术贸易的结构、特点和动向——兼议

当前我国技术贸易存在的问题与对策 卢 建 (33)

中国交通运输的发展趋势

——货运与客运的比较研究 张风波 (41)

西方经济管理的理论与实践 罗元铮 (49)

经营与经营学 李觐枢 (55)

企业素质评价模型研究 王 川 (59)

八十年代的企业

——基本动向和问题···〔日〕宫川 公男 张尚华译 (78)

管理艺术初论 刘连增 黄健 张延岐 (84)

计算机在经营管理中的应用

.....〔日〕中井 浩 杨永平译 (90)

工业行业协会雏议 王玲玲 (103)

目 录

经营管理手册(选译)	蔡洪达译 张大鹏校 (109)
成本与成本行为	彭松建 陈 义编译 (118)

企业管理者概论 (第一章)	何绍华 (124)
企业家与观念现代化	张维迎 (134)
学者企业家	墨 宁 (147)
民主推荐、选举、选聘管理人才与 用人决策程序的改革	李向阳 (152)

中国古代经营管理思想	
——《孙子》的经营和领导思想方法	苏东水 (161)
美国工业研究管理的一个实例	
——介绍杜邦化学公司	王益苓 (171)
古人举贤任能例析	舒 华 (176)
中国企业史上的“最”(之一)	蒋建平 (181)
寻求卓越的经营管理之道	
——一本美国经营管理著作的评介	邓裕民 (186)

行政管理的科学化、法制化和现代化	李 灏 (200)
试论工商行政管理学的研究对象	李岳 马忠勤 (203)
高等学校管理概论 (上)	杨永清 (209)
略论研究室的领导群体	徐文浩 (229)

消费者研究 (一) 消费习俗	华光彦 (235)
政治经济学中的ABC	邱兆祥 (248)

管 理 世 界

GUANLISHIJIE

第 1 期

1985年 5 月·北京

管 理 世 界

编者献辞 (4)

计划管理体制改革的课题 薛暮桥 (5)

改革价格管理体制是搞活经济的重要前提

——温州市物价改革的几点作法 张中俊 (11)

以配套改革理顺经济关系 马小冈 (13)

国营企业管理体制改革的方向 岳冰 郑景胜 (17)

中外合资企业外汇平衡出路新探 包 政 (22)

社会产品分配活动的内在规律性 李克穆 (25)

日本技术贸易的结构、特点和动向——兼议

当前我国技术贸易存在的问题与对策 卢 建 (33)

中国交通运输的发展趋势

——货运与客运的比较研究 张风波 (41)

西方经济管理的理论与实践 罗元铮 (49)

经营与经营学 李觐枢 (55)

企业素质评价模型研究 王 川 (59)

八十年代的企业

——基本动向和问题···〔日〕宫川 公男 张尚华译 (78)

管理艺术初论 刘连增 黄健 张延岐 (84)

计算机在经营管理中的应用

.....〔日〕中井 浩 杨永平译 (90)

工业行业协会雏议 王玲玲 (103)

目 录

经营管理手册(选译)	蔡洪达译 张大鹏校 (109)
成本与成本行为	彭松建 陈 义编译 (118)

企业管理者概论(第一章)	何绍华 (124)
企业家与观念现代化	张维迎 (134)
学者企业家	墨 宁 (147)
民主推荐、选举、选聘管理人才与 用人决策程序的改革	李向阳 (152)

中国古代经营管理思想	
——《孙子》的经营和领导思想方法	苏东水 (161)
美国工业研究管理的一个实例	
——介绍杜邦化学公司	王益苓 (171)
古人举贤任能例析	舒 华 (176)
中国企业史上的“最”(之一)	蒋建平 (181)
寻求卓越的经营管理之道	
——一本美国经营管理著作的评介	邓裕民 (186)

行政管理的科学化、法制化和现代化	李 灏 (200)
试论工商行政管理学的研究对象	李岳 马忠勤 (203)
高等学校管理概论(上)	杨永清 (209)
略论研究室的领导群体	徐文浩 (229)

消费者研究(一) 消费习俗	华光彦 (235)
政治经济学中的ABC	邱兆祥 (248)

编者献辞

我国经济体制改革的深入发展和世界新技术革命的挑战,使各行各业管理体制的改革迫在眉睫。管理实践的变革,要求我们必须尽快摸索和建立新的管理理论。在这种情况下,以研究社会主义管理问题为中心内容的大型刊物——《管理世界》,在许多专家、学者的鼎力支持下,终于与广大读者见面了。

创办《管理世界》这样一种理论与实践紧密结合的综合性刊物,是我们酝酿已久的事情。事实表明,管理是我国目前最为薄弱的环节。不迅速扭转这种局面,我们的民族就不能振兴,国家就不能富强,四个现代化就不能实现。

我们认为,当前世界发达国家的高水平管理,使我们面临着严峻的考验。能否经得住这场考验,将关系到我国能否屹立于世界强国之林。而且,这种考验不允许我们再犹豫和徘徊,也不允许我们再走过去那样的弯路。唯一的出路,就是我们鼓起勇气迎接考验,从管理的理论和实践上有所突破,有所创新,尽快实现管理现代化。

我们认为,我国的光辉历史,给我们遗留了大量宝贵的管理思想。这是中国的管理思想。在马克思主义的指导下,研究和继承这些管理思想,并与我国的管理实践相结合,我们一定会走出一条具有中国特色的管理道路。

中国在改革中,改革着的中国和管理上正呈现出四大趋势:

第一,管理开放化。经过三十多年的管理实践,我们逐步认识到,闭门造车的时代已经过去,必须放弃那种狭隘的小生产观念,努力吸收国外科学的管理理论和经验,积极采用国外先进的管理手段和方法,把我们的管理理论和管理实践建筑在国外最新的管理科学成果之上。中国正在实行对外开放政策,政策开放的结果,将是我们管理水平的提高和国家的进步。

第二,管理科学化。在过去一段时间内,我们是采用传统的管理方式进行管理。这样的管理,在很大程度上抵消了我们社会制度的优越性。现在,这种管理方式已经或正在被打破,取而代之的是科学的管理方式。科学的管理正在和科学的社会制度日益融合统一起来,我们已经朝着科学化、现代化的管理时代迈进。

第三,管理多元化。我们过去的管理,是单一模式的管理。单一模式管理给我们带来的单一结果,就是落后。现在,我们认识到,管理不曾有也不会有一个完全统一的模式,因为社会本身是多层次的,管理的模式也必然是多元的。一个国家或单位的具体情况是不同的,因而,管理的模式也就不会相同。我们正在向多元化的管理模式过渡,这种过渡,将使我们取得全面的管理效益。

第四,管理定量化。过去,我们的管理理论是定性的理论,管理方法是经验的方法。随着信息社会的到来,计算机的广泛运用,这些理论和方法已经不适应数字管理的时代。面临这种情况,我们的管理理论正在从定性走向定量,管理方法从经验走向科学。可以预见,随着形势的发展,我国将有一大批数量管理理论问世,全面采用现代化管理工具从事管理的时代已经为期不远。

基于上述看法,我们认为,必须紧密结合我国的实际情况,打破单一的办刊方式,从多角度和多层次,从多领域和多学科,从国内和国外等多方面综合研究中国的管理问题。同时,必须改进办刊作风,广开言路,博采众家,让一切立志于改变中国管理面貌的有为之士发表言论。我们应该尽快培养和造就出一代中国的管理理论家和管理实践家。这也正是《管理世界》的办刊宗旨。

我们诚挚《管理世界》能得到社会各界人士的关心和支持!

计划管理体制改革的新课题

薛暮桥

本文通过对我国过去的计划管理体制的回顾，论述了如何实行指导性计划。文中强调了利用经济杠杆和加强横向经济协调。

作者 薛暮桥 著名的马克思主义经济学家

我们原来的计划管理体制，已经不适合于目前经济的发展。旧中国的经济结构，本来就是以大、中、小城市为中心的网络式的结构。从第一个五年计划时期开始，学习苏联的计划管理体制，实行分行业的条条管理。各地虽然也有地方计划，但实行的是“划地为牢”的块块管理，不重视横向联系。这种封闭式的计划管理制度，同要求开放的商品经济的发展是矛盾的。经济上不能没有横向的联系，但计划上却没有反映出来，没有体现横向经济联系的计划。这种不符合于商品经济和社会化大生产客观要求的计划管理制度，必然会把经济管死。全国解放前，香港不如上海。但是，三十多年来，香港发展成为远东最大的金融中心、贸易中心、信息中心，而上海却把国内原有的许多经济联系割断了，在国际上的经济地位也下降了。这

与我们不合理的计划管理体制，不能说没有关系。当然，这与帝国主义过去对我国实行封锁政策、与我们在较长一段时间里采取闭关自守政策，也有关系。

党的十一届三中全会以来，我们开始改变条块分割的经济管理制度，发展符合于客观经济规律的横向联系，正在重新恢复以大、中、小城市为中心的经济网络，鼓励地区之间扬长避短，互相支援，互利互惠，共同发展，而且实行对外开放。发展商品经济，就不能没有市场，而发挥市场的作用，就必须有开放的市场，决不能建立一个条条分割、块块分割的封闭式的市场。对国外要开放，对国内更要开放。有计划的商品经济，必须有开放式的市场。肖华同志说得好，我们现在正在形成一个“纵横交错，以横为主；条块结合，以块为主的经济结构”。我们的计划管理制度，必须服从于、服务于这种新的经济结构。那种完全按条条、按块块，来编制计划、实行计划管理的办法，很快就要过时了。计划体制必须进行根本性的改革。

对于计划管理和市场调节，我们的认识是不断改变的。对这个问题的认识，在党的十一届三中全会以后，经过了多年的探索。一九八〇年，我们曾经提出，我国的社会主义经济是生产资料公有制基础上，国家计划指导下的商品经济，因此我们的计划管理应当实行计划调节和市场调节相结合。那时候所说的市场调节，包括两个内容：一个是指导性的计划，这种计划必须通过经济杠杆来实现，主要是通过价值规律和价格政策来实现，我们把这说成是计划调节和市场调节相结合。另一个是不纳入国家计划的小商品，完全依靠价值规律来调节。后来，理论界对国家计划指导下的商品经济的提法有争论，认为指导性的计划是计划经济，不是商品经济，因此把市场调节的范围缩小了，只限于不纳入国家计划的商品生产和商品流通。所以，把表达方法改变为：我国的社会主义经济是计划经济，以计划经济为主、市场调节为辅。这个改变，在国际上引起许多误解，认为我国

的经济体制改革后退了，不重视市场调节的作用了。其实，我们的体制改革是继续前进的，并没有后退。过去，我们的计划管理，只重视指令性的计划，不重视指导性的计划。党的十二大的报告指出，计划管理包括指令性的计划和指导性的计划；并且强调，不但指导性的计划必须通过价格、税收、信贷这些经济杠杆来实现，而且指令性的计划也必须自觉运用价值规律。在此以后，国务院提出要缩小指令性计划的范围，扩大指导性计划的范围。与此同时，不纳入国家计划的小商品的范围也在不断扩大。我国的计划体制改革在前进，决没有后退。

党的十二届三中全会的决定中指出，我国的社会主义计划经济，是生产资料公有制基础上的有计划的商品经济，把计划经济和商品经济统一起来了。我国的商品经济是有计划的商品经济，因此它是计划经济，与无计划的、完全依靠价值规律来盲目调节的资本主义商品经济不同。在实际工作中，我们要重视市场调节的作用，学会利用市场，把封闭式的市场改为开放式的市场，这一点是应当坚持的。商品经济不能没有市场，既然是市场，就应当是开放式的，而不是封闭式的。封闭不利于商品流通，不论是条条的封闭，还是块块的封闭，都会妨碍商品经济的发展。扩大开放式的市场商品交换，是目前经济体制改革中一个迫切需要解决的问题。

社会主义经济是有计划的商品经济，这是理论上的一个大的突破。苏联在五十年代以前，对于社会主义社会是否还存在商品的问题，一直是有争论的。直到斯大林晚年，才承认社会主义社会还有商品。但他同时又说，社会主义国营企业之间的交换，实质上不是商品交换。因此，他们所设计的计划管理体制，是用产品分配来代替商品交换的。生产资料实行计划分配，不存在生产资料交换市场。消费品的一、二、三级批发站，也是计划分配。直到零售环节，才进入商品交换市场。我国五十年代到七十年代，也沿用这种制度。原因是除学习苏联外，还由于我们计划上追求高速度，弄得生产资料和消费品的供应都十分紧张，不能不进行计划分配。党的十

计划的实现，要依靠经济杠杆、特别是价值规律来保证的。要逐步学会利用价值规律的自发调节作用。

在由国家财政负担的基本建设拨款相对缩小，由银行贷出的固定资产投资不断扩大的情况下，控制银行贷款已经成为控制固定资产投资规模的重要手段。我国从去年起，设立了中央银行（仍称中国人民银行）。它的主要任务，应当是：控制货币发行数量；控制固定资产贷款；避免信贷膨胀。过去，通货膨胀总是来源于财政赤字。现在，银行盲目贷款，可能成为通货膨胀的又一重要原因。目前，我国的银行体制，尚未完全建立起来。中央银行，尚未充分发挥它的制约作用。中央银行，除控制贷款总额外，还要指导各专业银行把贷款用于最急需的方面，指导国民经济朝着国家计划所指示的方向发展。

税收当然也是一个重要经济杠杆。在实行利改税第二步改革后，我们企图用产品税来缓解物价不合理所造成的矛盾。产品税只能暂时缓解矛盾，但不可能从根本上解决物价不合理所造成的矛盾。所以，调整税率和调整价格，必须密切配合进行。为着发挥税收的调节作用，我们还有许多工作要做。在这方面，我们同样需要努力学习。

现在，我们的经济结构正在从纵向联系向地区间、行业间的横向联系发展。我们的计划工作，必须相应跟上去。在党的十二大提出二十年工农业总产值翻两番后，许多地区甚至地区中的各行业，互不通气、互不相谋、互不协调，都在各作各的翻两番的规划。我曾多次呼吁，翻两番必须有全国的统一规划。这是计划工作的一项十分繁重的新任务。最近，好几个省、市召开了经济战略发展会议。我曾在两个会议上呼吁，既然是战略，就应当立足本省（市），面向全国，甚至面向全世界。为着使地区间的横向合作发展更快、更合理，并能得到最大的经济效益，应当进行全国性的协调。但是，由于这种协调很复杂，所以中央各部都应当在政、企职能分开的基础上，做好全行业的规划和协调，在此基础上再进行全国性的规划和协调。

除全国的协调外，也可以建立地区性的经济协作。诸如正在筹建的大上海（包括苏南和浙江的杭嘉甬）经济协作区；重庆为中心的西南经济协作区；广州为中心的珠江三角洲经济协作区等。我在山东经济发展战略会议上，还建议建立渤海湾经济协作区。通过比较松散的经济协作形式，逐渐形成横向的计划管理体制。这件事，开始提到我们的议事日程上来了。

总之，计划管理体制要改。宏观方面要管住，微观方面要放活。对于这一点，大家的思想是比较一致了。现在，给我们提出新的问题是，在把企业放活以后，应当怎样用新的方法来管？这个管，当然不是恢复已经减少的指令性的计划，而是要采取新的方法，诸如规划、协调、提供信息等等。关键是抓两条：一条是要善于利用经济杠杆。一条是要加强横向的经济协调。这是一个新的课题，需要从头学起。此外，还是按照国家法令进行行政性的管理。比如，对于那些违反国家规定，乱提物价及乱发奖金、补贴和各种实物等冲击国家计划和改革工作的行为，必须严加制止。这种行政管理，政策性很强。管多了，会把经济管死。放多了，会把市场搞乱。为此，要加强经济立法，加强执法机构（例如工商行政管理局等），提高干部的政策、思想水平，学好党的十二届三中全会的决定，领会精神实质，使这种管理是遵循、而不是违背经济体制改革的方向。当然，除工商局外，物价局、劳动人事部等部门都应当加强管理，还可以组织工、青、妇等团体进行群众性的监督。最近，正在筹建消费者协会，代表消费者的利益来检查商品质量，监督价格。这也是方法之一。



改革价格管理体制是搞活经济的重要前提

——温州市物价改革的几点作法

张 中 俊

温州市通过对价格的放权、改革，搞活了市场，繁荣了经济。本文着重谈了改革价格管理体制和价格体系的几点作法。

作者 张中俊 国家经济体制改革委员会试点组副组长

温州市是农贸市场、个体经济发展比较快的地区，它们在价格上随行就市、灵活变化，市场机制作用给市场带来了发展和繁荣。同时，对价格被管得死的国营、集体工商企业来说，冲击力也比较大。有人说，国营、集体商业竞争不过个体，重要原因之一是价格管得过死。价格管死了就会造成流通堵塞、生产萎缩、人民生活困难等紧张情况。温州市为了搞活经济，开始向僵死的物价管理体制冲击。它们首先从放开农副产品和小商品入手，继之改革物价管理体制，层层下放管理权，然后是调整不合理的比价和差价。它们边摸索边前进，目前已经初步取得了成功。促进了商品生产的发展，活跃了市场，较好地满足了人民日益增长的物质需求。

温州市物价改革的几点主要作法如下：

一、“放开”入手，逐步扩大“放权”

早在1980年下半年，温州市就开始逐步放开农副产品和小商品的价格，共放开一千二百多种，缓解了有价无货、商品匮乏的矛盾。去年以来，市物价局把一千多种商品和非商品价格的管理权分别下放给县、部门和基层企业。目前，地方工业品除打字腊纸、铁笔腊纸、学生簿、铁包锁和民用剪刀五种商品的价格仍由市管理外，其余商品的物价管理权全部下放；农副产品价格也从原管三百多种减少到二百种左右，拟再放一百多种；非商品价格原管四十种，准备大部分都放开。

二、“放开”作价原则，促进物资和商品流通

物资企业经营计划外生产资料(如钢材、化肥)，原规定是“保本经营”作价，现改为“保本微利”，可有1%—3%的盈利。由此调动了物资企业从外地组织货源的积极性。此外，为了鼓励零售商店从外地多渠道进货，除国家统一规定的零售牌价外，可以抵进抵出，或者以保本微利的原则，由企业自行定价。

三、改变单一的计划价格形式为多种价格形式

除了国家统一定价的商品外，增加了有一定幅度的浮动价格、协商价格、自由价格和品质差价等，滞销残次商品由企业订自行处理价。为了改变批发环节的固定作价办法，促进贸易中心业

务的开展，制定了贸易中心的批量和协商作价试行办法。按照“批量越大，让利越多”的原则，采用了金额批量、累计批量和联购分销批量等灵活作价办法。

四、调整不合理的价格体系，理顺比价和差价

去年上半年经过调查和邻近城市交换意见，有升有降地调整了四十多种商品的零售价，降价金额为一百多万元。也有的商品提高了价格，提价幅度较大的有碳氨、尿素、轻柴油等，沿海小客轮票价和医疗收费上升幅度也较大。农产品收购价提高了三种，但同时大大降低了蔬菜收购价。在调整价格体系中，该市着重调整不合理的比价和理顺城乡差价。例如：地产早稻“温选青”品种，单产高而质量差，居民不喜欢吃用，过去为追求高产，没有按质论价，收购价偏高，这次降低8.6%的统购价格，分二年执行，既使农民易于接受，又有利于引导农民淘汰落后品种，促进种植结构合理化。又如，汽车货运价原来不分货物体积大小，不分长途短途，不论运输难易，一律按吨公里收费，助长了弃短就长，挑肥拣瘦，矛盾很多。这次改为货物分等，价格分级，总水平基本不动的办法。这样做，促进了合理运输，合理负担。再如，长期以来农村买盐、糖、酒、酱油、煤油难，因为这些商品价值低、体积笨，运输难，供销社经营亏损而不愿经营，农民不得不跑远地甚至进城买盐打酱油，或者到自由市场去买高价商品。为了解决这一问题，市里适当扩大了城乡差价，从而使基层供销社愿意经营了，解决了多年来的“老大难”问题。在对价格进行逐步放开、放权和调整的改革实践中，温州市的同志们认识到，物价管理的目的不是管死，稳定物价不是冻结物价。他们冲破了物价不能动的习惯势力，同时认识到，在一个城市为中心的区域范围内，在一定的承受条件下，有计划地放开、调整价格，不会导致物价乱涨，不会引起社会上大的震动，相反，它为搞活经济起了重要的杠杆作用。回顾温州四年多来物价改革的历程，它是从小改小革到较大步子的改革，从放开小商品价格到有计划地调整各种商品的比价和差价，由此而带来了市场经济的繁荣，发展了生产，扩大了就业范围，提高了人民的收入，这又为进一步改革不合理的价格体系提高了承受能力，这是一个良性循环。例如温州市近五年来，个体、集体经济发展速度居于全国之冠，五年增加就业人口近十万，职工收入明显增加。农村人均收入比一九七八年几乎增加了五倍。因此城乡居民对物价改革引起的物价波动的承受能力比较强，物价的放开没有引起人们的惊慌。总之，温州市物价“放、改、调”对温州的生产、流通和人民生活带来了显著的效果。价格搞活后促进了生产的发展和效益的提高；促进了流通畅通，市场活跃，使国营和集体商业恢复了生机；物资供应作价适当放宽，增强了企业活力；非商品价格管理权下放，丰富了群众的文化生活。

最后再谈一下温州市价格改革中值得注意的两个问题：

第一，价格管理权下放给县、部门、基层企业后，对促使主管部门和企业根据供求关系灵活运用价格的杠杆有着重要的作用。但在这种情况下，一是迫切要求价格信息的服务；二是要求充实专业价格管理人员；三是需要宏观上的综合平衡，以及行政和法律上的管理和监督。目前温州市的物价局虽然成立了价格信息服务公司，但尚未做到企业化、社会化；各部门的物价管理相对削弱，物价权下放后，没有专业物价人员，即使有物价人员，业务素质也较差。因此，权力下放后不会用，不敢用，或者滥用权力的情况较普遍地存在，这些都不利于物价改革的顺利进行，有待于研究解决。

第二，搞活价格的同时，要密切注意物价乱涨的风险。一是社会上现金游资大量存在的威胁，这是物价大波动的潜在危险。二是货源不足，这是物价上涨幅度大的重要原因，而且易产生投机倒卖活动，从而又对物价上涨推波助澜。因此，对重要的商品，国营企业要掌握一定的货源，通过参与市场调节，平抑物价。

以配套改革理顺经济关系

马小冈

本文研讨了第二步利改税的重要意义，以及在实施中可能出现的问题。作者指出，利改税作为改革的突破口，若没有其他方面改革的“配套”，也不能理顺经济关系。本文就税制、价格和工资等方面的改革，以及它们在理顺经济关系中的相互关系和作用，提出了一些有意义的见解。

作者 马小冈 本刊常务编委会委员

第二步利改税已于去年十月一日出台，这是经济体制改革近期内的最重大步骤。这一步改革在第一步利改税的基础上，进一步从分配关系上解决企业“独立经营，自负盈亏”，调动企业和职工的积极性的问题。这对搞活经济，推动城市经济体制改革，必将发挥重大作用。第二步利改税利用产品税、营业税等价内税的特性，弥补一部分由于价格不合理造成的苦乐不均，并减弱大范围地调整价格可能引起的震动，这种改革设计是具有现实意义的。摆在我们面前的任务是，分析第二步利改税迈出之后将会遇到什么问题，税制改革与其他改革的关系如何处理，以及我们应当采取怎样的对策，这将有助于城市经济体制改革的顺利进行。

一、第二步利改税可能遇到的问题

第一步和第二步利改税使国家与企业的分配关系有了初步的量的界限，企业的经济地位在其他一系列改革措施的配合下有所加强。但是，由于从分配关系着手的改革是在总体经济关系并没有理顺的情况下，以突破口的方式设计出台的。因此，它必将受到各个方面的制约，同时也对其他体制和结构产生影响，主要表现在以下几个方面：

1. 对价格的影响。我国的价格体系和税收体系表现为互相依存的关系，即价格是计税的基础，税收是价格的组成部分。因此，税制改革和结构调整将对价格体系产生直接或间接影响。第二步利改税方案的设计，在一定程度上考虑了将来调整价格可能对税收产生的反作用，即设计了一户一率的调节税，建立起伸缩性较大的弹性调节区域。当调价影响企业的盈利时，由这种调节税“消化”处理。但这也容易给将来的调价限制一个既定的范围，一旦调价突破了调节税的弹性调节区域，只好对所得税、资源税、产品税等依次重新进行调整设计，使企业为维护新的既得利益而对价格调整和改革产生畏惧感。从税种本身的特点看，第二步利改税的主体税种——产品税和营业税属于价内税。税率调整而不允许价格随之波动，以达到控制和稳定市场的作用，但因税率的调整改变了企业纯收入中的税、利结构，物价上涨很可能以隐蔽的形式出现，在对一部分商品价格放活以后，税负“转嫁”必然公开、合法地出现在生产资料和消费资料市场。这种通过税收引起的价格被动式地波动，将会扰乱价格调整和改革的安排。更不利的是，在旧的价格体系基础上设置的产品税、营业税、调节税等税种，在缓解一部分价格不合理因素影响的同时，也掩盖了这部分价格不合理的状况，从而给税收和价格双方都留下了隐患，这些都是值得我们注意的。

2. 对生产的影响。在价格不动的前提下调整税率，只能调节生产者的盈利状况，无力调节消费者（包括生产资料和消费资料的消费者）的利益得失。即使对生产者的盈利调节，也是有限的，对价低利微甚至亏损的商品，产品税的调节作用很小，如果采用零税率或负税率的办法对其免税