

高级顾问：马

洪 严济慈 袁宝华等

中国企业改革大典

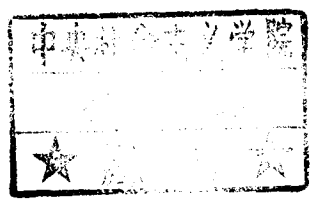
主编：刘福堂 副主编：肖 阳 刘美珣

△
F277.2
8

8632a

中国企业改革大典

主	编	刘福堂
副	主 编	肖 阳 刘美珣
主任审定委员		陈伯林 张品兴
		李成勋 孙翊刚



DJ36/34
上
02

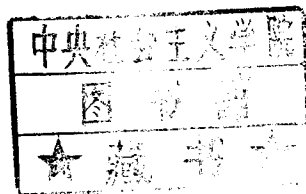
中国广播电视出版社
1993.1 北京

86326

△
F279.2
8

中国企业改革大典

主	编	刘福堂	
副	主 编	肖 阳	刘美珣
主任审定委员		陈伯林	张品兴
		李成勋	孙翊刚



下 DJ56/57

中国广播电视出版社
1993.1 北京

(京)新登字097号

责任编辑:邵 风

晓 阳

诚 佳

封面设计:尹凤阁

责任校对:李兰亭

中国企业改革大典

主 编 刘福堂

副主编 肖 阳 刘美珣

中国广播电视出版社出版
人民出版社校对科校对
山西省新华书店发行
北京第二新华印刷厂排版
世界知识出版社印刷厂印刷

开本:787×1092 1/16 印张:182 字数:5580千字

1993年1月第1版 1993年1月第1次印刷

ISBN 7-5043-2255-5/F·229 定价:178.00元

中国企业改革大典编委会

高级顾问(以姓氏笔划为序)

马 洪 中华人民共和国国务院发展研究中心主任 研究员
厉以宁 北京大学经济管理系主任 教授
刘国光 中国社会科学院副院长 研究员
吕 东 中国工业经济协会会长
吴文英 中华人民共和国纺织工业部部长
肖灼基 北京大学教授 中国管理科学院市场与投资研究所所长
邵奇惠 黑龙江省省长
严济慈 全国人大常务委员会副委员长
林基洲 中共中央编译局副局长 研究员
周淑莲 中国社会科学院工业经济研究所所长 研究员
胡 平 中华人民共和国商业部部长
顾秀莲 中华人民共和国化学工业部部长
袁宝华 中国企业管理协会会长
高尚全 国家经济体制改革委员会副主任
蒋一苇 中国社会科学院研究员 中国工业经济协会副会长
董辅初 中国社会科学院经济研究所名誉所长 研究员

主 编 刘福堂

副 主 编 肖 阳 刘美珣

主任审定委员 陈伯林 张品兴 李成勋 孙翊刚

常务编委 姜 琳

编审委员(以姓氏笔划为序)

王 元	王诵芬	王淑青	宁向东	牟 放	刘 爽
刘美珣	刘桂芝	刘福堂	孙翊刚	吴学金	肖 阳
李成勋	陈伯林	张文平	张品兴	张静贞	周绍朋
郑文瑛	施 丹	施肇域	姜 琳	莫立波	徐东彬
徐国昌	郭仲藩	梁 彪	梁森林	崔玉麒	鲁 军
蔡家成					

作者(以姓氏笔划为序)

丁依群	于阳	于星元	于桂琴	于铭松	马壮昌
邓小青	王公义	王少军	王天益	王国臣	王福重
王耀山	孔祥云	方福前	白羽	冯薇	冯翠侠
石小玉	卢汉林	田永祥	宁向东	代筱好	牟放
牟森	刘桦	刘爽	刘为国	刘玉平	刘庆龙
刘丽松	刘昕华	刘美珣	刘桂芝	刘桂春	刘铁民
刘铁峰	刘福堂	刘覲军	朱国晓	吕钟楼	孙晓波
孙援胜	孙惠爱	张淑芳	张虹山	张书巨	张支南
张钢钧	张淑君	陈国华	陈涛涛	陈沙方	陈乃道
陈争平	肖长春	李俊生	李海舰	李卫盛	苏国荫
肖阳	李成勋	李洪江	李兴科	李继宏	李五英
李朴民	李重保	吴域勤	吴斯迈	李宏华	李淑珺
李银姬	杨松同	杨明丹	杨紫瑛	何建刚	杨邵霖
杨玉珍	余劲松	余郑柳	余文瑛	宋宪忠	邵培宁
谷玉东	金施鹏	柳郝洪	柳宏志	郑柳姚	周革岭
忠霞	贺云平	郝昌生	胡宝成	姚继光	姜永琳
罗勇	胡建津	胡东宁	陶连平	胡文青	赵凤昌
贺天赐	钱少平	钱仲藩	郭晓晴	卿夏茂	高国彪
胡金林	殷海金	郭建中	唐建云	崔童家	徐梁莉
逢金林	聂文龙	黄熊薛	黄谭藏	蔡家成	梁谢一
高材胜	曹国富				潘江
栾森					
梁韩					
潘金根					

序

马 洪

社会主义经济是商品经济,企业是发展社会主义商品经济的主体,企业改革是我国经济改革的核心。加快经济发展步伐,首先要进一步搞活企业,使企业特别是国营企业成为真正的自主经营、自负盈亏的商品生产者和经营者;其次,有步骤地建立和完善社会主义的商品市场、资金市场、技术市场,促进劳动力的合理流动,在保证人民群众生活水平稳步提高的前提下,逐步放开价格,形成比较完善的价格体系和价格机制,建立社会主义市场经济新体制,为企业建立平等竞争的市场环境;再次,要从政企分开,简政放权,克服官僚主义,提高工作效率入手,逐步进行行政管理机构的改革。政府对企业的管理应从直接管理为主转变到间接管理、宏观调控为主,由行政手段为主逐步转变到以经济、法律手段为主,减少对企业的干预,把企业引向市场,为搞活企业创造条件,促使企业走上健康的发展轨道。

江泽民同志最近指出:“社会主义作为一种崭新的社会制度,只有在继承和利用资本主义社会已经创造出来的全部社会生产力和全部优秀文化成果的基础上,并结合新的实际进行新的创造,才能顺利地建设起来,并最终建设成功。”^{*}企业的改革和发展,也要遵循这个思路。综观世界企业发展规律,虽然不同社会 and 不同社会制度下,具有不同的特性,但是它作为营利性的经济组织,作为国民经济的基本单位,具有共性。至少表现在三个方面:第一,营利性。企业是商品生产者和经营者。企业生产和经营的目的,从使用价值看,不是为了自己消费,而是为了社会消费,并且要通过流通进入消费;从价值看,企业是为了营利。营利性是企业的基本特征,企业是营利性的经济组织,凡不是以营利为目的的经济单位就不是企业。第二,独立性。企业是一个统一的独立的商品生产者或经营者。企业是一个统一的整体,是一个统一的经济实体,它虽然是要由若干个生产或经营单位组成,但这些单位不是独立的。企业内部不存在严格意义上的商品关系,只有企业整体才成为商品的生产者

• 转引自 1992 年 5 月 20 日《人民日报》第 1 版。

或经营者。企业为独立性的经济组织,必须独立核算,自负盈亏,这是企业独立性的一个极重要的方面,也是企业成其为企业的重要标志。企业具有法人的地位,企业要依法成立,取得法律意义上的主体资格,也就是说,企业是经济法律关系中权利与义务的直接承担者,它有权用自己的名义从事商品生产和经营,以自己的名义与他人签订合同,并能独立地在法院起诉应诉。第三,活力性。也就是说企业具有自我积累,自我改造,自我发展,适应环境的竞争能力,具有进行实物量 and 价值量扩大再生产的权利和能力。

如何搞活企业,使企业真正成为企业是我国企业改革面临的一个主要问题。

我认为,企业经营机制的改革是搞活企业的关键。所谓改革和完善企业经营机制,就是按照社会主义商品经济的要求,改革所有权和经营权形式,理顺企业经营活动中的各种责、权、利关系,使企业成为自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束的经济实体。搞活企业,使企业真正成为企业,需要进行多方面诸如价格、税收、财政、保险、信贷、银行、市场、经营方式的配套改革。所有制乃至政治体制等方面的改革无不和企业搞活有关。概括起来大体可分为企业内部机制的改造或重建和企业外部条件的变革两个方面:既要解除国家对企业的不必要的行政干预,为企业能够成为独立的商品生产者和经营者创造条件;又要使企业内部机制进行转换,从而具备作为商品经济主体所应有的机制,成为自负盈亏的经济实体。在一定意义上,企业内部改革是搞活企业的内在根据。如果一个企业的内部机制问题解决了,那么,它就会主动地灵活地按照商品经济去运行,外部条件不具备的时候也会去争取、创造。

目前,就国营企业而言,具体地讲,改革和完善企业经营机制至少包括以下四方面内容:一是解决好动力机制或激励机制问题。解决动力机制问题,要解决好企业经营者与企业的责、权、利关系,促其提高企业参与市场竞争的主动性和创造性;同时,对企业内部也要形成有效的激励手段,通过科学管理措施,有效的劳动考核和人事聘任、选拔和辞退制度,真正贯彻按劳分配为主,多种分配形式为辅,做到“劳动与效益挂钩”、“奖勤罚懒”、“优留劣汰”,从而调动全体职工的积极性、创造性。二是形成有效的约束机制。在使企业成为自主经营、自负盈亏的经济实体的同时,政府应该对企业行为用法律手段加以规范,明确企业对国家对社会所承担的责任,企业经营者对企业所承担的责任(包括企业长期发

展的责任)。三是完善企业的积累机制。使企业有足够的发展后劲。一个主要方面是在税收上应该采取约束和倾斜相结合的政策,即通过调整税率来约束企业浪费性开支和短期行为,鼓励企业积累和长期投资。四是对企业的宏观调控。搞活企业,除了要理顺企业的内部经营机制外,政府也应当通过积极有效的宏观政策引导,努力为企业创造一个良好的政策和体制环境。通过理顺内部机制和改善外部环境两个方面的努力,焕发我国社会主义企业的经济活力。

围绕企业内部机制的改造或再建,近年来已采取了不少改革措施,如股份制、租赁制、承包经营责任制、岗位责任制、收入和劳动效益挂钩、劳动合同、以招标投标方式产生企业领导人等等。这些改革方式对企业搞活起到了一定的促进作用,是进行企业内部机制改造的很好的尝试。当前企业经营机制转换关键是落实企业经营自主权,包括人事劳动权、工资奖金分配权、产品定价权、投资决策权、进出口经营权,使企业做到自主经营、自负盈亏。对长期亏损、扭亏无望的企业,要坚持落实“破产法”,关停并转或迫卖,鼓励富余职工向第三产业转移。要扶持大的企业集团走出国门、实现跨国经营。在继续坚持和完善承包制的同时,扩大股份制企业试点,使股份制成为社会主义公有制企业的一种有效的组织形式。

此外,发展企业之间的租赁和买卖也是深化企业改革的一个重要内容;是促进资产存量合理流动,实现宏观资源优化配置的客观要求;是改善产业组织结构和企业组织结构的必由之路;是使国家尽快卸下对亏损企业的财政负担,迅速增加财政收入,扩大再生产投入,实现小平同志提出的把经济搞得更快一点的重要途径;也是我国经济改革总体思路不断发展和深化的必然结果。

邓小平同志最近精辟而深刻地指出:“社会主义的本质,是解放生产力,发展生产力,消灭剥削,消除两极分化,最终达到共同富裕。”^{*}促进生产力的发展是衡量生产关系和社会制度进步的标准。小平同志的讲话,给改革指明了方向,也给企业改革理论的探索指明了方向。

由刘福堂同志主编、中央十几个单位、院校的百余名研究工作者撰写的《中国企业改革大典》,是努力以小平同志南巡讲话精神为指导思想,并在广泛吸收国内外研究成果的基础之上编写的。这样一部适应我

• 转引自 1992 年 3 月 30 日《人民日报》。

国企业改革之需要的专题工具书,相信会对企业改革有所裨益。

跋

——如何把企业推向市场

刘 福 堂

市场经济是商品经济发展的必然选择。作为商品生产者主体的企业,只有走进市场经济的大潮中才有生命力。因此,把企业推向市场是搞活企业的重要一步。

一、把企业推向市场的完整涵义

我认为,把企业推向市场至少包括以下四个方面内容:第一,把企业产品推向市场。企业作为商品生产者,生产的产品只有来自市场需求并回到市场中去,才能实现商品的价值属性,才能使企业实现生产利润。把产品推向市场是把企业推向市场的第一步,但还远远不够。企业产品在市场上竞争力实际上反映了企业要素的竞争力。因此,第二,必须把企业要素推向市场,亦即把劳动力、设备、技术、资金和原材料推向市场。企业人、财、物的最优配置来自于市场竞争的优化。目前普遍呼吁的打破“铁饭碗”,“双向选择”,就是要求把劳动力推向市场的呼声。从某种意义上说,企业要素和企业素质如何,取决于市场的培养。第三,把企业管理推向市场。虽然把企业要素推向市场的前提是把企业产品推向市场,但它的归宿却是把企业管理推向市场。一个企业的发展,除取决于企业产品和企业要素外,更重要的是其“软件”如何,即企业管理机制、方法和企业管理者素质如何。我国传统企业之所以竞争力不强,一个重要原因是传统的计划经济管理体制束缚和管理者素质没有在市场上锤炼。当务之急是,企业要用市场经济管理机制取代传统的行政计

划管理机制,以市场竞争考验和优选出的管理者取代仍坚持传统的行政式管理者,用以市场经济利益联结的企业管理者与企业的关系取代传统的人际关系,以市场经济中企业经营追求最大利润的目标取代传统的不讲效益行政考核指标。与企业管理好坏密不可分的另一个重要问题是产权问题。第四,把企业产权推向市场。我国经济以公有制为主导,多种所有制并存。企业产权多样化已是现实。目前,关键的是把企业产权推向市场平等竞争。这是调整和优化产业结构与企业组织结构的重要途径,是促进资产存量合理流动,实现宏观资源优化配置、微观资源合理使用的客观要求,是把企业推向市场的最后一个堡垒。产权转让和买卖的市场机制的建立和完善势在必行。

以上四个方面互相联系、密不可分。只有把这四个方面全部推向市场,才能说,把企业推向了市场。

二、把企业推向市场需要解决的几个理论问题

1、所有制问题。这是一个长期困惑我国企业发展的问題。不冲破传统所有制观念的束缚,就不能真正把企业推向市场。传统观念认为,公有制与私有制是水火不相容的代表两种社会制度的特征。其实,这种认识是片面的、违背辩证法的。辩证法认为任何事物都是对立统一的。公有制和私有制也同样是互相依存的不可分割的两个方面。没有私有制也就无所谓公有制,不能把它们截然对立起来。所有制能否成为社会制度的特征,值得研究。法国曾一度国有企业占有相当大的比重,并没有因此改变其社会制度。我国改革开放以来,发展外资企业、中外合资企业、私营企业以及个体私人经济,给我国社会主义经济发展带来了显而易见的活力,是我国社会主义经济有益的补充和重要组成部分。也有益于巩固我国社会主义制度。就我国企业改革而言,冲破传统所有制观念束缚,有利于生产力的发展,有利于国力的增强,有利于人民生活的富裕。应该说,所有制属于经济形式范畴。各种所有制都可以作为经济发展的手段。进而言之,如果我们把长期亏损,并扭亏无望的中、小

国有企业拍卖掉,即使是卖给私人或外国资本家,我们得到的不仅是回收了这个企业的货币形态的价值,而且还可以从买者经营中获取税收等好处。总比国家不仅得不到什么,而且还要补贴(政策性补贴除外)好得多。所以鼓励多种所有制形式平等竞争,大力发展各种所有制企业是我国繁荣昌盛的百年大计。

2、市场与计划的问题。邓小平南巡讲话为我们指明了方向:市场和计划都是手段。市场调节是商品经济发展的基础。计划是市场基础上的计划,是以市场需求为依据、以价值规律为导向的计划。换句话说,市场经济的计划,是为市场经济服务的计划。被推向市场的企业,当然是乐于接受这种计划的。

3、按劳分配问题。传统意义上的按劳分配是指扣除各种社会公益和消耗费用以后,“等量劳动换取等量产品”。其实这种认识本身就不是商品经济概念。在现实中,几十年行之多流于“大锅饭”的分配形式。市场经济要求摒弃这种产品经济观念,赋予“按劳分配”新的涵义:按劳动效益分配。对企业而言就是“以你为公司创造的价值量来确定你的报酬”。这样既可以把劳动的知识、技术含量体现出来,又可以把劳动的效果显示出来,还可以把劳动与市场联系起来。如果以这种赋予了新的涵义的按劳分配为主,多种形式分配为辅作为企业的分配形式,必然对劳动者素质的提高和积极性的发挥起到促进作用。

三、把企业推向市场的道路

把企业推向市场是个系统工程。需要进行多方面诸如政治体制、经济体制、市场机制、价格、税收、信贷、银行、保险和社会保障体系等配套改革。本书中有详细阐述。此不赘言。

仅就国营企业如何推向市场的道路而言,我认为至少应行以下几步:第一,两权分离,理顺产权关系。国有企业所有权和经营权分离,这是大家的共识。问题在于所有权如何管理,经营权如何落实。从实践的角度看,政府管理企业所有权,很难使两权真正分离。所有权对市场经

济而言应该属于经济范畴。因此政府成立代理管理所有权的公司不失为上策。用经济手段来管理所有权,才能使企业所有权与经营权真正实现两权分离。企业经营权落实的关键在于企业经营机制如何进行市场经济改革。第二,国有企业市场经济改革的几种形式:承包、租赁、股份制和产权转让(包括私营化)。承包制和租赁制的改革已进行多年,对搞活企业起到了一定的促进作用。但也存在着短期行为的弊端。应在总结和进一步完善承包制租赁制的同时,大力推行股份制,使股份制成为国有企业的有效的组织形式。这一点本书开辟专章介绍了有关知识和概念。股份制要避免流于形式,应该按照国际上总结出的惯例行事。把长期亏损的国有企业产权转卖或私营化,这恐怕是个有争议的问题。但从实践上看,只会迅速增加国家的财富。是市场经济改革的必然选择。第三,要用经济和法律手段协助把企业推向市场。首先企业落实经营权就要有法可依,并明确企业权利和义务,以及企业应该承担的经济和法律责任,迫使企业主动走向市场;其次应该健全法律保护市场经济中的企业。比如财产保护法、破产法等对保护企业和企业经营者走向市场的积极性至关重要。我国法律还不健全,有关市场经济中保护企业和企业经营者的法律很不完善,应该逐步建立和完善起来。

总之,把企业推向市场,是一个很复杂的问题,本书是企业改革工具书,不可能系统解决这些问题。本书只是力图给企业走上市场经济改革之路提供一些基本知识、概念和经验,给搞好市场经济中的企业管理提供一些新的观念和实例。

前 言

《中国企业改革大典》(以下简称《大典》),是共和国第一部关于企业改革专题典籍。

《大典》是由国务院发展中心、中国社会科学院、中央党校、中联部、北京大学、清华大学、中国人民大学、中央财政金融学院、中国企业文化研究院、武汉大学的部分专家、学者和具有博士、硕士学位的研究人员按邓小平南巡讲话最新精神,以市场经济为主线编撰的。

企业改革是我国今后经济改革的核心,企业如何改革是企业今后发展成败的关键。我国企业改革,既要借鉴和利用整个人类社会已取得的成果和企业发展的成功经验,又要对我国企业(包括港台企业)改革和发展经验进行总结推广。《大典》就是为这一目的编撰的。《大典》以企业改革为主题,在吸收国内外优秀成果基础上,以编辑“最新、最全、最佳”企业改革典籍为目标。在内容安排上,从企业改革的实际出发,收录了概念性、知识性和经验性三大类辞条。概念性辞条侧重点在企业改革涉及到的新概念,但兼收企业管理方面的常用概念;知识性辞条侧重点在企业改革的新知识;经验性辞条侧重点在国外著名企业发展规律、管理经验和我国企业(包括港台企业)改革和发展的成功经验。

《大典》在结构上共分十篇,书前收录了邓小平论改革和企业改革,书后附录了企业改革的有关重要法规。十篇的内容是:企业改革基础篇;企业改革环境篇;企业改革操作篇;企业管理现代化改革篇;企业技术进步篇;企业文化建设篇;企业家素质和领导艺术篇;企业效益篇;外国现代化企业发展规律和经验篇;中国企业改革成功经验篇。前八篇是为给企业改革提供有关概念和知识,后两篇是为给企业改革提供成功的实证经验。

由于时间关系,有些内容还待完善,有些条目还需补充,尤其是中外企业发展成功经验,只收录了能够采编到的一部分,还有很多很好的经验有待介绍给企业。我们准备再版时修订和补充,希望各界给予指导。

中国企业改革大典编委会

1992年9月8日

凡 例

一、《中国企业改革大典》是一部兼容辞书性和知识性的典籍。因此收录了概念性、知识性和经验性三大类辞条。

二、本书辞条均按类排列。书前目录与正文排列顺序相同。全书共分十篇,除第九篇和第十篇的中外企业改革与发展成功经验外,其余各篇均按逻辑类别排列,其中每一大类又分若干小类,小类里按笔划同时兼顾逻辑关系排序,以便于读者系统学习和查找;书后附有全部按笔划排序的目录。

三、交叉性辞条收到主类。在某一类中查不到的辞条,可以到书后以笔划为序的“索引”中查找。

四、书前收录的邓小平论改革和企业改革,书后附录的有关企业改革的政策法规也都是按类别排序的。

五、本书上、下卷具有完整性,因此统一排码。

六、书中有些意思上相近的辞条,为了避免重复,在行文中用括号加黑体字注明参见条。

中国企业改革大典

总 目

序

跋

前言

凡例

邓小平论改革和企业改革 (1)

上 卷

企业改革基础篇 (37)

企业改革环境篇 (336)

企业改革操作篇 (606)

企业管理现代化改革篇 (771)

下 卷

企业技术进步篇 (1557)

企业文化建设篇 (1668)

企业家素质和领导艺术篇 (1734)

企业效益篇 (1775)

外国现代化企业发展规律和经验篇 (1883)

中国企业改革成功经验篇 (1897)

附录:重要法规 (1986)

条目汉字笔画索引 (2763)

后记