



经济联合 与 经济改革

黄先 沈以宏 主编
郝孚逸 刘志南

经济科学出版社

经济联合与经济改革

黄先 沈以宏 主编
郝孚逸 刘志南

经济科学出版社

一九八七年·北京

责任编辑：万 一
封面设计：习亚薇
版式设计：戴小卫
责任校对：闻志刚

经济联合与经济改革

黄 先 沈以宏 主编
郝孚逸 刘志南

经济科学出版社出版 经济科学出版社总发行
一二〇一工厂印刷

850×1168毫米 32开 5.5印张 130,000字

1987年2月第一版 1987年2月第一次印刷

印数：00001—15000册

统一书号：4312·199 定价：1.40元

目 录

前 言	1
第一篇 横向经济联合的产生和发展	10
一、横向经济联合与纵向经济联系的关系	10
二、横向经济联合是社会化大生产发展的必然趋势	15
三、横向经济联合是商品经济发展的产物	19
四、我国当前横向经济联合的发展	23
第二篇 横向经济联合的原则、内容、范围与形式	33
一、横向经济联合的原则	33
二、横向经济联合的内容、范围和形式的区别	40
三、横向经济联合的内容及其特点	41
四、横向经济联合的范围及其特点	47
五、横向经济联合的形式及其特点	53
第三篇 横向经济联合体的自主权与管理体制	60
一、落实横向经济联合体的自主权	60
二、生产企业横向经济联合的特点和方法	68
三、企业联合体的管理体制	74
第四篇 横向经济联合中的计划体制	78
一、现行计划体制与横向经济联合的发展不相适应	78
二、我国计划体制改革的方向和原则	83
三、实行企业集团计划单列，促进联合逐渐深化	89
四、加强国家宏观指导，保证联合健康发展	91
第五篇 横向经济联合中的商业流通体制	94
一、发展商业的横向经济联合是深化商业流通体制改革的关键	94

二、商业横向联合出现的主要形式	99
三、对发展新的商业形式的探索	105
第六篇 横向经济联合中的物资流通体制	111
一、现行物资流通体制不利于横向经济联合的发展	112
二、扩大和发展生产资料市场，促进横向经济联合	116
三、发展多种层次的联合，打破地区、部门的条块分割	123
四、开展多种形式的联合，拓宽物资流通渠道，搞活流通	126
五、发展生产资料流通领域横向经济联合中需要解决和注意的问题	130
第七篇 横向经济联合中的金融体制	132
一、银行在横向经济联合中的地位和作用	132
二、建立与横向经济联合相适应的资金横向融通体制	137
三、实行专业银行企业化是实现资金横向融通的突破口	142
四、逐步开拓资金市场，形成不同层次的资金融通渠道	147
五、从实际出发，在不断探索上下功夫	149
第八篇 横向经济联合中的财政税收体制	153
一、财政税收是国家推动横向经济联合的重要杠杆	153
二、现行财政税收体制在哪些方面与发展横向经济联合不相适应	156
三、进一步改革和完善财政税收体制推进横向经济联合的健康发展	159
结束语	168
后 记	172

前 言

当前，横向经济联合正蓬勃迅猛的向前发展，经济体制改革则以稳健的步伐向纵深推进，形成联合促改革，改革促联合的喜人势态。联合与改革的相互作用，不但有力地推动着社会生产力的发展，而且为我们探索中国特色的社会主义经济发展道路，提供了大量的理论依据。如何认识和处理横向经济联合与经济体制的关系，有效地促进联合与改革共同发展，这是经济工作者和理论工作者必须认真研究的重大课题，也是本书探索的重点。

党的十一届三中全会以来，特别是近两年来，横向经济联合发展势头之猛、范围之广、规模之大、形式之多，为以往任何时期所不及。据不完全统计，1984年全国达成经济技术协作项目1.7万余项，超过前三年的总和；1985年上半年又比上年同期增加了1倍多，达3.5万余项。目前，横向经济联合已初步形成物资、技术、资金、人才四位一体的协作与融合，并正在向纵深方向发展，表现出如下特点：

一是企业之间的联合朝着群体化和集团型发展，涌现出一大批以大中型企业为主体、以名优拳头产品为纽带的跨地区、跨部门、跨行业、跨所有制的经济联合群体。

二是区域性协作与联合发展迅速，城市之间、城乡之间、地区之间正在形成一批以中心城市为依托的、开放式的区域性经济网络。

三是科研与生产的联合尤为活跃，成为经济联合的主要内容。目前全国约有1万多个科研——生产联合体。

四是军民企业的联合有了重大进展，军工技术向民用转移的项目不断增多。1985年3月举办全国首届“军转民”交易会后的半年内，就达成军转民项目2万余项，落实成交额7亿多元。

五是“老、少、边、穷”地区与发达地区、大中城市的经济联合日益展开，原材料、技术、人才、资金、设备等各种生产要素相互交流的渠道，不断疏通、扩大。

六是原材料工业与加工工业的联合迅猛崛起，并正在向“原材料生产——延伸加工——产品销售”一条龙方向发展。

在这里需要首先指出的是，当前人们研讨横向经济活动，往往把横向经济联系与横向经济联合这两个概念混为一谈。诚然，两者的内涵有共性：都是在专业分工基础上形成的等价交换和互相协作关系；都为生产经营中的各种需求关系所决定；都是商品生产和商品交换的产物，体现着商品经济运行的客观规律。但这两个概念又存在着区别。横向经济联系在外延上有广义和狭义之分：广义的横向经济联系泛指企业之间、地区之间、部门之间在生产经营各个环节中发生的一切交换和协作关系。这些关系既有临时的，又有长期的；既有松散的，又有稳固的。狭义的横向经济联系则是指上述主体之间发生的一般性经济往来，即没有经济合同制约的临时或松散的买卖、协作关系，联系主体各自独立地进行生产和分配，它们之间不存在法定的责、权、利关系。这种一般性的横向联系，伴随商品生产的出现而产生。横向经济联合属于广义的横向经济联系范畴，它专指横向联系的主体在自愿互利、平等协商基础上，通过签订经济合同的形式，联合起来进行生产经营活动的经济组织关系。联合成员之间有着明确的责、权、利关系，它们都必须根据合同规定进行生产、交换和分配，共同为提高联合体经济效益而努力。显然，横向经济联合在组织形式上的稳固化，在经济活动上的协调化，在利益关系上的紧密化是

一般横向联系所没有的。



横向经济联合顺应了商品经济规律和现代化大生产的客观要求，是生产力蓬勃发展所要寻求的一种经济组织关系。正因为如此，横向经济联合的产生和发展，对提高生产的社会化程度和专业化水平，对促进我国经济的繁荣和发展，有着巨大作用，这种促进作用集中体现在两个方面：

其一，横向经济联合促使社会生产要素按经济合理的原则重新组合，迅速形成新的、更为强大的商品生产能力。由于不同的部门、地区和企业的资源、技术、资金、人才、设备等条件各有优劣，其优势往往为劣势所抵消，通过横向联合，就能在更大的空间范围内实现生产要素的最优组合，取长补短，充分利用各自现有的、潜在的、单方面的优势，形成新的、现实的、综合的优势，从而改善各方面的生产经营条件，使企业能获得在分散条件下生产所难以比拟的经济效益。具体地说，联合有助于集中各方人力、财力和物力、组织科技攻关，加速新技术的开发和运用，推动企业的技术改造和技术进步，从而迅速扩大生产能力、提高产品质量、增加新品种；联合使企业有条件通过集团经济信息网络、产品销售网络和技术服务网络，广泛掌握技术情况、需求动向和产品质量反馈信息，及时调整产品结构、改进生产技术，最大限度地满足社会需要，增强市场竞争能力和应变能力，从而避免在分散、封闭状况下盲目生产所造成的经济损失，使企业经济效益和社会效益大大提高。

现实经济生活中大量生动事例表明，联合所形成的综合优势，使原来经济条件较好的企业获得更大发展，使条件较差的企业

状况得到显著改善，使濒于破产的企业起死回生。它为生产力的发展开拓出一条充满希望与活力的道路。

其二，横向经济联合促使企业组织结构、产业结构和区域经济结构合理化，推动社会经济协调发展。联合突破了条块割据的经济格局，真正按照社会化大生产和专业化分工协作的要求，对我国长期存在的“大而全”、“小而全”的封闭式经济结构进行调整和改造。它把生产的社会化和专业化融为一体，使社会生产的各个环节、各个层次、各个地区、各个部门组合成一个布局合理、互相开放，有整体结构功能的经济大系统。因此，发展企业之间的横向联合，有助于现有企业扬长避短、互相补充，在更好地发挥各自优势的前提下，进行专业分工协作，组成合理的、高效率的生产经营体系，这势必减少物资消耗，大大提高劳动熟练程度、技术水平、产品质量和生产效率。发展城乡之间的联合，一方面有利于增强城市在技术、资金、人才、产品等方面的经济辐射力和吸引力，支援并带动周围广大乡镇的发展；另一方面，有利于促使乡镇为城市工业提供更多的原材料和广阔的销售市场，为城市居民提供丰富的农副产品，从而有力地促进农工商综合发展和城乡一体化经济区域的形成。原材料产地与加工基地、沿海与内地、发达地区与后进地区开展联合，互通有无，可以加速自然资源的开发与利用，改善我国工业布局不合理状况。比如，沿海地区的先进技术、管理经验、资金以及耗能高的产品向西部地区转移，一方面可以带动西部工业的发展，缓解沿海地区能源紧缺之急；另一方面，可以扩大西部地区生产能力，为东部地区加工业提供更多的原料、能源，从而逐步形成以援助、开发后进地区和巩固、发展先进地区为目标的全国性经济网络。

由于横向经济联合的发展，使生产力的配置逐步趋向合理化，使社会分工更加细密，生产的专业化、社会化、现代化水平不断

提高，从而使联合主体的经济能量得以互补和释放，这就能够有效避免重复建设、重复生产所造成的社会财富的巨大浪费，真正实现投入少、产出多、效益好。正如马克思所说的，由协作和分工产生的生产力，不费资本分文，这是社会劳动的自然力。总之，横向经济联合对推动社会生产力协调发展，加速社会主义现代化进程的意义，是不可估量的。

二

横向经济联合形成的强大冲击波，正在把全国经济体制改革向纵深推进。经济体制改革的中心问题，是理顺各种经济关系，增强经济运行主体——企业的活力，使经济运行畅通，为整个国民经济的发展开辟广阔道路。横向经济联合的可贵，就在于它能创造条件，逐步解决经济体制改革这个中心问题。我们知道，横向经济联合的基本特点是跨地区、跨部门、跨所有制，它完全按照商品经济活动的内在联系和专业化分工协作的要求，在自愿互利、共同发展的原则基础上，把隶属于不同地区、不同部门、不同所有制关系的有关企业串为一体，还商品经济生活的本来面目。正是这一特点，使联合在改革中具有突破性作用。

首先，横向经济联合的发展，可以促使政企职能分开，进一步增强企业的活力。当今社会需求复杂多变，且市场竞争日趋激烈，企业普遍要求扩大生产经营自主权，摆脱条条块块强加给企业的过多干预。虽然国务院有关文件已规定企业有十个方面的自主权，但由于条块分割的旧体制还未根本改变，致使企业经营自主权难以真正落实。企业之间开展横向联合，互通有无，可以减少企业在物资、资金等方面对条条块块的过分依赖，避免某些不合理的行政干预，使企业逐步具有自我积累、自我改造、自我发

展的相对独立性和自主权。同时，由于企业联合的方向、联合的伙伴、联合的方式完全由各企业根据生产经营中的各种需求来决定，不是行政手段所能包揽的，这就促使政府经济管理部门顺应经济运行规律的要求，由直接控制为主逐步转向间接控制为主，把过去那种主要靠指令性计划、行政命令管理经济的方式，以及把主要精力放在订指标、批项目，分资金、分物资上面的做法，改变为主要靠运用各种经济杠杆、法律手段，搞好统筹规划、组织协调指导、服务、监督，从而使企业逐步摆脱行政附属物的地位，真正成为独立的商品生产经营者。再则，由于横向联合是以自愿互利，等价交换、风险共担，利益均沾为基础，各联营厂家无论大小，都是独立经营、自负盈亏的商品生产经营者，它们之间是协作联盟关系，而不是行政隶属关系，其生产经营活动主要受合同规定的责、权、利关系制约，这就能避免“大锅饭”、无偿平调的弊端以及不负经济责任的干预，使各个企业内部的积极性、主动性、创造性得以充分发挥，从而使联合体这个大系统充满活力。

其次，横向经济联合的发展，将促进社会主义统一市场的形成和市场体系的完善。长期以来，我们否定和排斥商品经济，基本上搞的是高度集中的“产品经济”，致使我国的商品生产和商品交换长期停留在低水平。多年来，虽围绕企业的“上收”、“下放”，即归中央管还是归地方管做了很多文章，但都未跳出条块分割的“藩篱”，因而始终没有形成社会主义的统一市场。横向经济联合是生产要素的重新组合，它要求企业之间、城市之间、城乡之间、地区之间互相开放，要求商品、物资、技术、资金、人才能自由流动。因此，发展横向联合能促进社会主义商品市场、生产资料市场、技术市场、金融市场和劳务市场的形成，为企业之间开展优胜劣汰的竞争，创造同一的市场条件和良好的外部环境。

最后，横向经济联合的发展，将导致整个国民经济管理体制

的变革。如前所述，我国旧的经济管理体制，建立在否定和排斥商品经济的基础之上，具有浓厚的产品经济色彩。其基本缺陷在于：按照行政区划和行政隶属关系对经济实行高度集中的行政管理，人为地强化国民经济活动的纵向联系，割断横向联系，形成条块封锁的经济格局，窒息了社会主义商品经济发展的生机。毋庸置疑，国家各级行政机构对各级经济组织的领导与管理是社会经济协调、稳步发展的必要条件。但这种纵向联系不应否定和排斥横向联系，恰恰相反，它必须适应横向经济联系和联合扩展的要求，才具有合理性，才能实现国家对经济活动卓有成效的领导和管理，促进社会生产力蓬勃发展。由于横向经济联合反映了商品经济运行的内在联系，它突破了地区、部门和所有制关系的狭隘界限，要求企业之间、地区之间、部门之间相互开放、要求商品、物资、技术、资金、人才等自由流动，因此，横向联合的发展，不仅从根本上动摇了条块分割的基础——“产品经济”，而且猛烈冲击着建立在条块分割基础上的计划体制、财政体制、物资供应体制、流通体制和价格体制，使现行经济体制中阻碍商品经济发展的方面和环节，得以充分暴露，从而便于我们有的放矢地进行配套改革，创建适应社会主义商品经济发展要求的新的国民经济管理体制。

三

发展横向联合与改革旧体制是个互相促进的过程。因此，我们不仅要充分认识联合对推进改革的重大意义，还要看到改革对发展联合的深远影响。联合与改革的关系，实质上体现着商品经济发展要求与经济管理体制的关系，两者互相制约、互相促进。横向经济联合发展的要求，在一定程度上规定着经济体制改革的

方向、内容和进程；经济体制是否合理，影响着横向联合的产生和发展(包括联合的形式、内容、范围、规模、速度、目标等等)。现实情况表明，当前我国的横向经济联合正是在经济体制改革的推动下产生和发展起来的。党的十一届三中全会后，由于实行了对内对外开放政策，扩大了企业的自主权，企业可以自主支配的生产要素增多，并能以法人身份参与市场活动，再加上双重价格、信贷杠杆和“利改税”的出现，以及流通体制由少渠道、多环节向多渠道、少环节转变和市场激烈竞争的巨大压力，各种形式的横向经济联合脱颖而出。随着城市经济体制改革的步步深入，横向经济联合获得迅速发展。但是，目前我国正处在新旧体制并存、更替的特殊时期，虽然新体制的因素正在萌生、增多，旧体制正在削弱、打破，但总的看来，旧体制还在起主导作用，很大程度上阻碍着横向联合的发展。如，现行计划体制，还没有解决缩小指令性计划、扩大指导性计划和市场调节范围等问题。特别是指令性计划、固定资产投资规模、物资分配等仍按条块下达和考核，导致条块对联合企业的生产经营、物资串换、交叉投资进行干预或控制；“分灶吃饭”的财政税收制度，规定企业所得税按行政隶属关系上缴，产品税也相当程度归地方享有，造成不少地方为了优先发展地方工业，不惜重复上马、重复生产，甚至对原材料实行封锁或搞关税壁垒，致使跨地区、跨部门的联合发展步履维艰；现行金融信贷体制也仍然是纵向集中的计划分配和管理体制，割裂了资金与市场的必然联系，各地专业银行的拆借业务因条块管理指标的控制而受阻，影响了资金的横向融通和联合企业的资金周转，如此等等。

这些情况表明，横向经济联合与条块分割的旧体制发生着尖锐冲突和剧烈摩擦，全面改革经济体制乃势在必行。发展横向经济联合是推进经济体制改革的突破口。我们要通过广泛发展横向

联合来“撞击反射”现行计划体制、财政体制、金融体制、物资供应体制、价格体制和流通体制，暴露和革除旧体制的弊端，把整个经济体制不断引向深入，从而为社会主义商品经济的大发展和横向经济联合的相应发展，创造良好的外部环境。比如，通过联合企业发行债券、进行股份投资，撞击现行财政税收体制和金融体制，逐步为实行“分税制”和形成资金市场创造条件；通过联合企业实行内部结算价格，互相让利等办法撞击价格体制，并根据实践结果测算企业的承受力，从而确定生产资料价格开放范围和调整幅度，等等。联合与改革正是在不断解决矛盾、消除摩擦的过程中向前发展。

科学社会主义由理论变为现实，是个漫长的探索和实践过程，它不是僵化的教条。正如恩格斯所说的，“社会主义社会，不是一种一层不变的东西，而应当和其他社会制度一样，把它看成是经常变化和改革的社会。”^①党的十一届三中全会以来，我们党研究和总结了国内外社会主义建设的实践经验，在对社会主义经济的性质和特征取得更全面、更深刻的认识的基础上，确立了社会主义经济是有计划的商品经济理论。我们正是要依据这一理论，对不适应社会主义商品经济发展的僵化的旧体制进行彻底改革，逐步探索、建立和完善具有中国特色的，充满生机与活力的社会主义经济体制。然而，这也是一个较长的渐进过程，还需要我们不断深入地探索和实践，通过发展联合推进改革；通过深入改革促进新的联合，为新旧体制的转换和更替作好理论和实践准备。

^① 《马克思恩格斯全集》第37卷，第443页。

第一篇

横向经济联合的产生和发展

我国横向经济联合的迅速发展，是社会化大生产发展的客观要求，是商品经济发展的必然产物。在发达的社会化大生产中，承担各种特殊职能的经济主体之间，客观上存在着既分工又协作的相互制约关系，这便要求各经济主体由一般的市场联系逐步走向横向联合，把相互独立开来的经济单位联结在一起，形成一个具有整体结构功能的经济大系统。横向联合不但能创造一种“协作生产力”，以满足商品生产者追求利润的强烈冲动，而且还能化分散的经济技术力量为“整体合力”，从而使生产者在竞争中求得生存和发展。当然，目前我国横向联合的迅速发展，其直接的原因则是经济改革的推动。正是这一改革，才带来了商品经济的迅猛推进，并削弱了束缚企业自主经营的各种“羁绊”，使企业能以法人的资格在市场上积极开展竞争与联合。因此，研究横向联合产生和发展的全过程，把握其演进的那些历史的和现实的经济动因，不但关系到横向联合本身的完善和发展，而且是推动经济改革向更深层次拓进必须解决的重大课题。

一、横向经济联合与纵向经济联系的关系

横向经济联合目前在我国之所以引起了广泛的关注和重视，是有其特殊原因的。

我国过去由于排斥和否定商品经济，在国民经济中实行高度集权的管理体制，指令性计划统得过死，一切经过条条块块，最终由中央主管部门包揽决策，结果使企业成了国家行政机关的附属机构，对上级存在强烈的纵向依赖关系，因而国民经济中只有单纯的纵向经济联系。这种纵向经济联系有两种类型，一是直接的行政隶属关系即国家与主管部门乃至所属企业的控制与被控制，服从与被服从的关系；另一类是经济上指导与被指导，监督与被监督的关系，如经济调节部门对经济单位的指导关系，工商行政管理部门对企业的监督关系等等。这种纵向经济联系，即国家各级管理机构与各级经济组织之间的垂直关系，是高度集权的管理体制的不可缺少的“基石”，它带有浓厚的产品经济的特点，割断了经济的内在联系，造成了形形色色的人为的封锁和“藩篱”，使得企业的活力受到严重地压抑阻碍了社会主义商品经济的发展，因此，尽管纵向经济联系是管理社会化大生产的重要条件，也必须在发展商品经济的过程中加以彻底改革，赋予它符合科学的新的联系形式和联系内容。

横向经济联合作为一种经济关系，是与纵向经济联系相关的。我们知道，随着商品经济的发展，市场交换的频繁，商品生产者和经营者之间的联系日益紧密，这种联系发展到一定程度，企业之间便为着共同的利益，从一般的市场联系走向横向联合。这种联合不是在超经济的强制力量下捏合起来的，而是企业之间为了生存和发展，按照互利互惠的原则自愿地缔结而成的。它把社会生产中各个环节、各个企业、各个部门、各个地区按分工协作关系的要求及其经济的内在联系串连在一起，形成一个有整体结构功能的经济大系统。在这个基础上，社会才能对经济活动进行卓有成效的管理和控制。不可能设想，在一种支离破碎的，生产单位之间缺乏有机联系的经济中，单靠行政的强制力量来调节经济生

活，能够取得好的效果。因此，在努力扩展横向经济联系的基础上，发展各种形式的跨行业、跨部门、跨所有制界限和跨行政区划的横向经济联合，按商品经济运行的内在要求，把整个社会化大生产纳入有功能结构的开放系统之中，这将会彻底冲破各种条条块块的“栅栏”，消除国民经济中单一的纵向经济联系的弊端，给经济改革带来新的“突破口”。

具体来讲，横向经济联合能以其特有的两大功能，消除单一的纵向经济联系的弊端，给国民经济的发展注入新的生机和活力。

第一，横向经济联合是合理地组织生产力，走内含扩大再生产道路的行之有效的好形式。过去由于我国采取高度集权的管理体制，国家对所属企业进行直接控制，并保持一种“父爱式”的保护关系，从而使企业对上级主管单位存在强烈的纵向依赖。在这种条件下，企业总是竭力夸大自己的投入需求，千方百计向上伸手，从而一方面造成了资金和重要生产资料的供不应求和长期短缺；另一方面又造成了生产要素的极大浪费，使大量资金和资源得不到有效利用，减缓了社会主义建设的步伐，而这些弊病，能通过横向经济联合得到有效的克服。

首先是企业之间的生产联合，可以使各企业在生产要素上实现互补和交流，使各种生产要素得到充分利用。例如，一些大的企业有资金和技术，但厂房、设备、劳力不足，而一些小企业有充裕的劳力和厂房，但却缺乏资金和技术，它们之间的联合，便能互取所长，互相补充，从而使原来沉淀在企业中得不到利用的潜在生产力迸发出来。显然，这在事实上拓展了一条内含扩大再生产的新道路。近来，由于横向联合的普遍发展，各种生产要素在企业大量积压的现象已经开始减少。

其次是生产与科研之间的联合，地区与地区之间的经济技术协作也都具有合理组织生产力、发展生产力的功能。在旧的科研体