

主 编 张 靛
副主编 徐洪才 文 政 马险峰

社会主义市场 经济中的 现代企业制度



社会主义市场
经济论丛

总顾问 马 洪
总主编 徐长聚 官景辉 谭向东

社会主义市场经济论丛

社会主义市场经济概论

社会主义市场经济中的现代企业制度

社会主义市场经济体系

社会主义市场经济中的政府职能

社会主义市场经济中的分配制度与社会保障制度

社会主义市场经济中的农村经济体制

社会主义市场经济中的科技体制

社会主义市场经济法律体系

社会主义市场经济中的党的建设

青 岛 出 版 社

社会主义市场经济论丛

总顾问 马 洪

总主编 徐长聚 官景辉 谭向东

社会主义市场经济中的 现代企业制度



马险峰

青岛出版社

鲁新登字 08 号

责任编辑 徐 诚
李忠东
封面设计 钟 意

社会主义市场经济论丛
社会主义市场经济中的现代企业制度

张 靛 主编

*

青 岛 出 版 社 出 版
(青 岛 市 徐 州 路 77 号)

邮 政 编 码:266071

新华书店北京发行所发行
五莲县印刷厂印刷

*

1995 年 12 月第 1 版 1996 年 1 月第 1 次印刷
32 开(850×1168 毫米) 6.875 印张 2 插页 160 千字

印数 1—3110

ISBN 7-5436-1143-0/F·47

定价:8.20 元

邓小平是社会主义市场经济理论的奠基人

(代序)

马 洪

党的十四大确定我国经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济体制。社会主义市场经济理论是建立社会主义市场经济体制的理论基础,是建设有中国特色社会主义理论的重要组成部分,是我党对科学社会主义的又一新贡献,是对马克思主义的新发展。邓小平同志是建设有中国特色社会主义的创造者,也是社会主义市场经济理论的奠基人。

——为什么说邓小平同志是社会主义市场经济理论的奠基人

马克思曾经设想未来社会(社会主义、共产主义社会)将有计划地组织社会的生产和经济活动,列宁也曾把计划经济和市场经济作为对立的两种社会基本制度来看待。苏联在十月革命胜利后逐步走上高度集权的计划经济道路,二战后东欧社会主义国家基本上采取中央集权的计划手段来管理和发展经济,中华人民共和国建立以后一直到改革开放前实行的也是高度集权的计划经济体

制。因此,长期以来形成这样一种观念:市场经济是资本主义特有的东西,计划经济是社会主义经济最基本的特征之一,搞社会主义只能实行指令性的高度集权管理的计划经济。如果搞社会主义时搞了市场经济,那就不是真正的社会主义,就变成搞资本主义了。不仅社会主义经济学家这样认为,西方资产阶级经济学家也大都这样认为。他们认为市场经济是他们资本主义国家特有的,社会主义国家如果搞市场经济就变成了他们那样的资本主义,好像市场经济和资本主义是一回事,和社会主义水火不相容。在这样一种国内外普遍对社会主义与市场经济势不两立的认识背景下,我国从1978年起开始了经济体制改革的实践。为此,邓小平同志倡导解放思想、实事求是,从理论和实践两方面寻找符合中国国情的建设社会主义道路,探索建立新的社会主义经济体制。邓小平同志早在1979年就指出:说市场经济只限于资本主义社会、资本主义的市场经济,这肯定是不正确的。我国在经济改革的实践中也开始突破计划统管一切、计划与市场对立的传统模式,提出了“计划经济为主,市场调节为辅”的原则。这是关于市场经济认识上的一大进步,并由此推动市场开始活跃,城乡经济逐步繁荣。根据改革所取得的进展,邓小平同志又进一步指出:社会主义与市场经济不存在根本矛盾,问题是用什么方法才能更有力地发展社会生产力。他明确指出:“经多年的实践证明,在某种意义上说,计划经济会束缚生产力的发展。”党的十二届三中全会总结改革开放的经验,提出了社会主义是公有制基础上的有计划的商品经济,改革的重要任务是使绝大多数国有企业成为自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束的社会主义商品生产者和经营者,并要逐步发展和完善社会主义市场经济体系。全党在这个时期关于计划和市场关系的认识又前进了一大步,并在十三大提出了社会主义有计划商品经济的体制应该是计划与市场内在统一的体制的论断,认为计划与市场可以在有计划的商品经济体制中实现内在统一,实行国家调控市场、市场引

导企业的模式，市场机制的功能得到进一步确认。

1989年之后，一段时间内，关于计划与市场的认识曾有反复，出现了姓“社”姓“资”的争论。针对这种情况，邓小平同志1990年12月在上海，特别是1992年初视察南方时，再次明确指出：不要以为搞点市场经济就是走资本主义道路，没那么回事。计划多一点还是市场多一点不是社会主义与资本主义的本质区别。计划经济不等于社会主义，资本主义也有计划；市场经济不等于资本主义，社会主义也有市场。计划和市场都是经济手段。邓小平同志的上述论断使我们关于市场经济的认识产生了一次飞跃，使上百年来关于计划与市场的争论有了一个突破性的、具有划时代意义的进展。邓小平同志关于社会主义市场经济的思想理论得到了全党和全国人民的拥护，写进了十四大报告，载入了宪法。邓小平同志把市场经济与计划经济从姓“社”姓“资”的争论中解放出来，使全党、全国人民的思想更加解放，放心大胆地发展社会主义市场经济，以促进我国社会生产力迅速发展。

邓小平同志提出社会主义市场经济理论不是偶然的，是有着深刻的历史和现实原因的。这是邓小平同志坚持实事求是的马克思主义原则，科学地、系统地总结世界各国经济发展的经验和教训的结果。这主要有以下四点：第一，接受苏联和东欧社会主义建设失败的教训；第二，总结我国改革开放的成功经验；第三，借鉴西方资本主义国家实行市场经济的现实经验；第四，汲取我国理论工作者对中外经济体制的科研成果。邓小平同志以无产阶级革命家的胆识和勇气，集各种先进经验之大成，加以高度地概括，提出了社会主义市场经济理论，把马克思主义推进到一个崭新的阶段。所以说，邓小平同志是社会主义市场经济理论的当之无愧的奠基人。

——社会主义市场经济的主要特点

社会主义市场经济是指社会主义制度下的市场经济。从运行

方式看,中国的社会主义市场经济与其他国家的市场经济并无大的区别。邓小平同志曾明确指出:“社会主义的市场经济方法上基本上和资本主义相似。”譬如都要有独立的企业作为市场主体,都要有竞争性的市场体系,都要有有效的宏观调控体系,都要有市场中介服务体系、社会保障体系和市场经济法律体系等等。这就是说,与其他国家的市场经济一样,在中国的社会主义市场经济中,市场在资源配置过程中发挥基础性的作用。微观领域的活动,能由市场去做的事情,尽量由市场去做。政府的作用主要是为积极、公平的市场竞争创造良好条件,并通过宏观调控保证整个国民经济稳定、快速、健康地发展。

那么,在中国社会主义市场经济中,“社会主义”究竟如何体现呢?或者说,中国社会主义市场经济的主要特点是什么呢?从经济学的角度看,“社会主义”主要体现在以下两个方面:

第一,公有制为主体。这与资本主义国家以私有制为基础是不同的。这里所说的公有制,既包括国家所有制,也包括集体所有制和合作经济,而不像改革前那样主要是指国家所有制。从发展趋势看,集体所有制和合作经济的比重将越来越大。即使是国家所有制,也要按照适应市场经济的要求进行改革,其比重也有所下降,并且主要是在“市场失灵”的地方发挥作用,主要是在直接关系到国家安全(如国防部门)、自然垄断(如城市公用事业)、外部性强(如环境保护、某些大型基础设施建设)、信息严重不对称(如部分金融、医药部门)等领域发挥作用。我国的实践表明,改革后的公有制、特别是集体和合作经济是能够和市场经济有效结合的。以集体和合作经济为主体的中国乡镇企业在改革后从无到有、蓬勃发展的事实,就有力地说明了这一点。从整个所有制结构看,非公有制成分将占一定比重,在占主体地位的公有制中,与市场经济兼容较好的集体与合作经济成分将起越来越重要的作用。从企业的所有制结构看,大多数企业、特别是处在竞争性行业的企业将在公司制

的框架下采取多种所有制形式并存、以公有制为主的混合结构。

第二，在讲求效率、适当拉开收入差距的同时，最终达到共同富裕。我们改变了过去搞平均主义、吃“大锅饭”的做法，鼓励一部分人、一部分地区在合法经营的基础上先富起来。同时，我们注意到了收入差距过大可能带来的消极后果，主张兼顾效率和公平，防止和克服“两极分化”，最终实现共同富裕的目标。中国是一个在世界上人口最多、农村人口占大多数、经济发展很不平衡的国家，城乡之间、沿海和内地之间收入上存在着较大的差距。市场经济发展起来以后，又可能出现不同阶层收入差距过大的问题。不难理解，这些问题不解决好，很可能导致严重的政治和社会混乱。进一步说，收入差距过大、“两极分化”这样一种结果与我们搞市场经济的初衷是相背离的。如果全体社会成员不能公平地享受到经济发展的成果，那么我们所搞的市场经济就不能算是成功的。因此，一方面，我们要在初次分配时坚持效率原则，按市场规则办事；另一方面，我们要在收入再分配时，采用现代市场经济中通行的税收、转移支付等手段，调节收入差距。在这个问题上，我们应当有更充分的理由、更有效的手段，比资本主义国家做得更好。

总之，对于社会主义市场经济，应当从其共性和特性的有机结合上加以认识。对于其特性，既要注意到由于社会基本制度不同所造成的差异，也要注意到其他方面因素的不同所造成的差异。就是同为资本主义国家，美国、日本、德国的市场经济也各有自己的特点。中国作为一个发展中的社会主义大国，实行市场经济必定有一些特殊之处。例如，中国的人口多、农业人口占大多数、经济发展不平衡、起点低而潜力很大等，这些情况必然要反映在中国的市场经济中。对由此而形成的一些特点，还需要我们作进一步的探讨。

——学习邓小平同志关于社会主义市场经济理论的意义

邓小平同志的社会主义市场经济理论是建设有中国特色社会

主义理论的重要组成部分。认真学习邓小平同志的社会主义市场经济理论,对于深刻领会建设有中国特色社会主义理论,尤其是对于当前的改革开放和发展经济,具有非常重要的意义。

第一,社会主义市场经济理论是我们进行经济体制改革、建立社会主义市场经济体制的最直接的理论依据。建立现代企业制度与政府的宏观调控机制,健全市场体系与市场经济法规体系,都要以社会主义市场经济理论为指导。

第二,用社会主义市场经济基本准则指导对外开放。现代市场是国际性的。中国的市场是世界市场体系的一个有机组成部分。在对外开放时,我们必须按照市场经济要求,遵守国际经济通行的规则和惯例。

第三,用社会主义市场经济理论指导我国的经济的发展。社会主义市场经济要求在国家宏观调控下让市场机制充分发挥其在资源配置中的基础性作用,以实现结构合理、效益提高条件下的经济持续、快速、健康地发展,并在发展社会生产力的同时,实现全社会的共同富裕。

目 录

邓小平是社会主义市场经济理论的奠基人(代序)	马 洪
第一章 社会主义市场经济与现代企业制度	(1)
第一节 社会主义市场经济	(1)
第二节 现代企业制度	(11)
第三节 建立现代企业制度的意义	(16)
第二章 现代企业制度的基本特征及目标模式	(22)
第一节 传统社会主义企业模式	(22)
第二节 改革以来的企业模式	(27)
第三节 现代企业制度的基本特征	(30)
第四节 现代企业制度的目标模式	(36)
第三章 现代企业制度中的产权制度	(43)
第一节 产权制度的产生与发展	(43)
第二节 产权制度的基本特征	(48)
第三节 产权制度是构建现代企业制度的基础	(52)
第四章 企业国有产权制度变革	(63)
第一节 国有产权界定	(63)
第二节 国有产权流动	(70)
第三节 国有产权管理	(73)
第四节 国有产权权益保障	(77)
第五章 公司制度与企业集团	(80)
第一节 现代公司制度与企业集团	(80)

第二节	我国企业集团的公司化改造	(87)
第三节	国有资产授权经营的相关问题	(93)
第六章	现代企业制度中的组织领导制度	(96)
第一节	现代企业管理组织的形式	(96)
第二节	企业管理组织的改革	(105)
第三节	国外企业领导制度	(107)
第四节	我国企业领导制度的演变及类型	(113)
第七章	现代企业制度中的财务会计制度	(118)
第一节	会计的基本理论	(119)
第二节	财会制度改革	(125)
第三节	财务会计制度的国际比较	(131)
第四节	我国财会制度展望	(136)
第八章	现代企业制度中的劳动人事制度	(144)
第一节	企业劳动人事制度综述	(144)
第二节	企业职工录用制度与用工制度	(149)
第三节	考核与奖惩制度	(157)
第四节	教育培训制度	(162)
第五节	工资、福利与社会保险制度	(166)
第九章	现代企业与外部环境	(176)
第一节	现代企业外部环境的内涵	(176)
第二节	外部环境对现代企业的影响	(178)
第十章	建立现代企业制度的认识问题	(192)
第一节	现代企业制度的内涵	(192)
第二节	现代企业制度并非万能	(196)
第三节	关于国有企业的作用	(200)
第四节	观念的变革	(208)
后 记		(212)

第一章 社会主义市场经济 与现代企业制度

社会主义市场经济是指社会主义条件下的市场经济,其本质就是使市场在国家宏观调控下对资源配置起基础性作用。市场经济与计划经济有着根本的区别:在传统计划经济中,由中央机关来配置稀缺的经济资源;在市场经济中,市场成为资源配置的基本手段。市场经济中的企业制度与计划经济中的企业制度也有着根本的区别:在计划经济中,企业只是“社会大工厂”中的一个车间,企业的生产经营活动听命于来自计划机关的计划指令;在市场经济中,企业制度主要有个人业主制、合伙制与公司制三种形式。公司制是现代市场经济中的企业制度,即现代企业制度的基本形式。我国要建立社会主义市场经济体制,就必须建立现代企业制度,使企业真正成为自主经营、自负盈亏的市场主体。

第一节 社会主义市场经济

一、市场经济的含义与特征

(一)市场经济的含义

古今中外,任何一个社会,都会面临三个基本的和相互联系的经济问题,即:第一,生产什么商品和生产多少。第二,如何生产?就

是说,由哪些人、使用何种资源、应用何种技术来生产物品。第三,为谁生产物品?就是说,谁来享用或取益于所生产的物品和劳务。这三个问题是基本的,而且是一切经济制度所共有的。从人类社会产生以来,经过原始社会、奴隶社会、封建社会、资本主义社会和社会主义社会,每一种社会经济制度都在以不同的方式来解决这些问题。解决这些问题的方式不是一成不变的,而是在不断发展、不断进步的。

通过一个中央计划机关来解决这些问题的社会经济,叫计划经济。计划经济把整个社会当作一个大工厂,由政府直接决定生产什么、如何生产以及为谁生产的问题。

通过市场来解决这三个基本问题的社会经济就是市场经济。市场经济通过市场价格机制和竞争机制调动所有的经济资源,不管它们为谁所有,都将它们投入到社会生产中来,使人财物合理流动,使稀缺资源得到合理配置和有效使用,从而使生产什么、如何生产和为谁生产的问题得到解决。

市场经济并不简单地等同于商品经济。市场经济是19世纪以后尤其是在当代广泛流行的经济学概念,是商品经济发展的较高级阶段。商品经济由来已久,在原始社会末期就有了萌芽,并一直存在于以后的各种社会形态之中,演变成为现代社会高度发达的市场经济。但不是任何时期的商品经济都是市场经济。商品经济要求为别人进行生产和商品之间的等价交换,因而也就有了市场。简单商品经济条件下市场交换的对象是调剂余缺产品,就是专门从事商品生产的生产者出售和购买的只局限于产品和原料等,因而市场规模较小,并未形成市场经济。市场经济的形成是要有一定条件的。首先,市场要成为资源配置的主要力量。市场要通过价格、利率、竞争、汇率、工资等各种机制,不仅是一般的商品,要重要的要使资本、劳动力、土地、技术、信息等经济资源得到合理流动,并且配置到高效益的部门和行业中去,使有限的社会经济资源得到

合理高效的利用。这就不仅需要产品市场,而且需要生产要素市场和产权市场。其次,市场经济中的市场不再是地方割据的四分五裂的市场,而是要求统一开放的市场。这是经济资源在全社会范围内自由流动、合理配置的先决条件。由此可见,上述条件并不是任何商品经济中都存在的,只有现代商品经济才能满足这些条件,才可以称为市场经济。

(二)市场经济的特征

从近百年世界各国市场经济的实践来看,市场经济一般具有如下特征:

1. 市场经济是一种经济运行机制和资源配置方式。在市场经济中,价格机制发挥着最根本的调节作用。价格是商品价值的货币表现,反映了价值规律的客观要求。市场价格既反映了生产耗费,又反映了需求状况。在市场上,各种稀缺资源都表现为一定的市场价格,而价格也就成为一种能够正确反映资源稀缺程度,即反映对该种资源的社会评价的信号。资源价格高的企业或部门往往对资源的使用效率较高。掌握各种资源所有权的人,出于自身利益的考虑,就会把资源转移到使用效率高的生产部门,使有限的资源在社会各生产部门之间合理配置。

2. 独立决策、自负盈亏的企业是市场经济的基本主体。市场主体是形成市场经济的基本要素。企业作为一个生产商品和服务的单位,是最基本的市场主体。当然,只有建立了现代企业制度条件下的企业,才能真正满足成为市场主体的条件。另外,参加市场活动的各个社会团体、政府部门、居民家庭甚至个人也都构成市场主体。市场经济中的企业,当然不是按照来自上级行政机关的计划指令,而是按照自身利益的需要、依据市场信号作出生产和其他经营决策。

3. 自由竞争是市场经济的重要特征。竞争就是众多市场主体在市场上谋取个体利益最大化的经济活动,即大家都遵循一种共

同的竞争规则,相互提供对方所需的产品或服务,使双方在交换中得益而不断发展。当然,竞争也意味着优胜劣汰。竞争包括价格竞争和非价格竞争。非价格竞争包括产品质量竞争、服务竞争、广告竞争以及逆向竞争等。

4. 市场经济具有自我协调功能。独立核算的各企业之间有错综复杂的分工协作关系和相互独立的经济利益关系。它们在市场上发生交换关系,并根据交换中的利益变动来协调彼此之间的利益矛盾。价格升降是生产活动与购销活动的指示器。当一种产品价格上升时,消费者就会尽可能节约使用它,生产者则会尽可能增加其供给。通过这一过程,企业就可以按照社会的需要进行生产。

5. 市场经济具有一定的市场规则和市场秩序,规范了市场主体的行为。所谓市场规则,就是各个市场主体必须遵守的行为准则。(1)各个市场经济的经济地位是平等的,不应因为国有或私有的不同而产生歧视现象。(2)各市场主体在进行经营活动时或与其他企业发生交换关系时能够自由签约。(3)各市场主体对自己的行为自行负责。(4)市场规则不但根植于市场主体的观念和行动之中,而且以法律的形式固定下来。市场经济发达的国家,一般都有一套健全的市场经济法律体系。

6. 市场经济都有政府的间接调控。市场经济中的政府都在不同程度上调节着社会经济的运行和稀缺资源的配置。但国家进行的调节并不是由中央机关直接向企业下命令,直接控制企业行为,而是运用间接调控的手段,即主要采取货币政策和财政政策调节市场价格的波动,从而达到调节经济运行的目的,以保证经济持续、稳定、协调发展。

以上所述六大特征,是发达市场经济所应具备的。我国社会主义市场经济并不完全具备这些特征,特别是不完全具备企业特征,国有企业距此要求仍相去甚远,企业软预算约束相当普遍。因此,建立现代企业制度,硬化企业预算约束,显得尤为重要。

二、市场经济与计划经济

(一)概念上的区别

计划经济有广义与狭义之分。

狭义的计划经济是指在生产资料的社会主义公有制的基础上,根据国民经济有计划按比例发展规律的要求,从国民经济的具体情况出发,由社会(通过社会主义国家)制定计划来管理的国民经济。这种狭义的计划经济指的是社会经济资源主要由计划机关来调节和配置,而不是主要由市场调节来配置,因此它是与计划经济有此无彼性质截然相反的关系。当然,这种关系并不会影响它们在同一社会经济中的并存,亦即板块式结合。

广义的计划经济是指有计划发展的经济。列宁在1906年写的一篇文章中有这样一段话:“只要还存在着市场经济,只要还保持着货币权力和资本力量,世界上任何法律也无能为力消灭不平等和剥削。只有实行巨大的社会化的计划经济制度,同时把土地、工厂、工具的所有权转交给工人阶级,才可能消灭一切剥削。”这段话中的“计划经济”一词的含义就是指有计划发展的经济。现在,越来越多的人都在使用广义含义上的计划经济概念,而把狭义含义上的计划经济叫作“传统的计划经济”或“高度集中的计划经济”。

广义的计划经济与市场经济一样,都是以经济调控方式或资源配置手段和形式方面对经济运行方式的概括。计划经济是社会化大生产的产物,是反映社会化大生产要求的经济概念,主要表现为对经济进行计划管理,是为了经济稳定发展的需要。市场经济是商品经济的范畴,反映的是商品经济的客观要求,主要表现为对经济进行分散管理,是为了调动所有生产者的积极性。因此,它们都是资本主义经济和社会主义经济的共有属性。这已被世界经济发展的历史所证明。

资本主义现代市场经济由于生产社会化的高度发展,要求再

生产保持一定的比例性和运行的稳定性,而这仅靠市场机制是难以实现的。因此,30年代以来,西方市场经济发达国家都纷纷采用政府的客观调控,通过财政政策、货币政策以及其他手段,对经济活动实行政府干预。战后,一些发达资本主义国家和发展中国家政府还采取了计划形式(主要是指导性计划),建立计划机构和编制各种范围的计划,并采取一定的落实计划的机制来干预和调控经济。在战时的资本主义国家,尤其是德国、意大利等国的法西斯政府,也曾采取更为严格的、依靠行政强制力的计划方式,即集权制政府直接控制国家的命令经济。资本主义各国根据不同时期经济发展的特点采取的不同形式的经济计划,在一定程度上保证了本国经济的有计划发展。

在社会主义国家,也出现了以市场经济体制为目标的经济体制改革。传统的社会主义计划经济是排斥市场和市场机制的。十月革命后的苏联和二次世界大战后的欧亚各社会主义国家,差不多均是以公有制为基础的产品型的、无所不包的、以行政命令为主要手段的计划经济(狭义)。1949年南斯拉夫实行了市场社会主义的改革。此后,中国、苏联、东欧各国的改革,共同的思路都是改革高度集中的计划经济,实行引入市场的计划经济或社会主义市场经济。当然,其发展结果是大不相同的。

作为经济手段,市场经济比狭义的计划经济更有效率。这是被世界经济发展的事实所证明了的。社会主义国家改革的实质也就是以市场交换为基础的资源方式来代替以国家计划为基础的资源配置方式。

(二)传统计划经济及其终结

传统的社会主义计划经济理论是马克思、恩格斯在批判地继承空想社会主义的科学成分、深刻分析当时资本主义社会基本矛