

中国经济改革30年

年鉴卷

主编 盛毅

西南财经大学出版社



中国经济改革30年

企业卷

ZHONGGUO JINGJI GAIGE 30 NIAN
QIYE JUAN

主编 盛毅
副主编 达捷 董春 谢廖斌
西南财经大学出版社



图书在版编目(CIP)数据

中国经济改革 30 年·企业卷/盛毅主编. —成都:西南财经大学出版社,

2008. 12

ISBN 978 - 7 - 81138 - 041 - 5

I. 中… II. 盛… III. ①经济改革—概况—中国②企业经济—经济改
革—概况—中国 IV. F12 F279.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 155032 号

中国经济改革 30 年 企业卷

主编:盛 毅

责任编辑:汪涌波 李玉斗

封面设计:穆志坚

责任印制:封俊川

出版发行:	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址:	http://www.xcpress.net
电子邮件:	xcpress@mail.sc.cninfo.net
邮政编码:	610074
电 话:	028 - 87353785 87352368
印 刷:	郫县犀浦印刷厂
成品尺寸:	170mm × 240mm
印 张:	24.5
字 数:	425 千字
版 次:	2008 年 12 月第 1 版
印 次:	2008 年 12 月第 1 次印刷
印 数:	1—1000 册
书 号:	ISBN 978 - 7 - 81138 - 041 - 5
定 价:	49.80 元

1. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。
2. 版权所有,翻印必究。

总序

改革开放30年，是当代中国经济与社会发生巨大变化的30年。这犹如一幅风卷云舒、扬帆竞发的恢弘历史画卷，展现出华夏大地蓬勃生机，神州处处涌动着开拓创新、锐意进取的发展活力。与此同时，改革开放也深刻地影响了人们思维观念的变革，促进了思想的大解放、认识的大拓展、学术的大繁荣。一批情系国计民生、面向国民经济建设主战场、彰显理论联系实际特色的研究成果不断涌现，极大地丰富着中国气派、中国风格，唱响着中国特色社会主义经济建设的时代主题。

西南财经大学同仁面向时代要求，秉承“经世济民，孜孜以求”的大学精神，为了通过30年来中国经济改革背景下理论演进与实践探索的回顾，把感性直觉升华为理性思考，梳理出一些有价值的认识，以便深刻理解中国经济改革所取得的基本经验，为中国经济始终保持科学、全面、协调、可持续发展奠定坚实基础，在学校领导支持下，与四川省社科院学者合作，按经济学科特点分成金融、财税、企业、房地产、会计、外贸共计6卷进行组稿，从而多维度、多侧面透析改革开放带来社会经济变化的内在原因，用经济改革的生动实践、发展特色和理论成果，充分证明改革开放30年是中国经济发展史上彪炳千秋的里程碑，是建设中国特色社会主义市场经济的辉煌篇章。

现在，呈现在读者面前的《中国经济改革30年》丛书，就是这一策划的成果。辑录的《中国经济改革30年》各卷，既考虑到全面体现重大经济

改革决策出台的社会背景,重要经济领域改革推进的环境条件,完整勾勒出经济改革进程的历史脉络;又结合现实经济改革中遇到的新情况、新矛盾、新经验进行深入、细致、翔实的经济分析,可谓以点带面、由表及里、去粗取精,集中反映中国经济改革一些关键阶段的实际成效,从而让读者体会到改革开放的客观必然性,激励我们继续推进改革开放的坚定信心。如金融卷中对金融改革的背景与路径分析,不仅涉及中央银行30年来在宏观经济环境下货币政策抉择、调整的操作运行,而且阐述了专业银行商业化改革的路径取向、四大国有银行股份制改造、外资银行引进背景、非银行业金融机构重构、农村金融发展的总体成效与存在的问题;并对我国政策银行、证券经营类金融机构、保险业市场体系建设、金融监管机构的建立和完善等方面提出了许多创新思考。类似理论联系实际的特点也不同程度地反映在其他分卷中,描写了中国经济改革丰富多样的内容,视角新颖独特,各分卷之间彼此关联、相得益彰,成为资料性、实证性和理论性有机统一的可读著述。

由西南财经大学出版社编辑出版的《中国经济改革30年》丛书,在时间紧、人手少的情况下,为了确保质量,按时完成任务,出版社同志团结合作,克服了许多困难,使得这部丛书能够顺利出版发行。这里,要向出版社同志付出的辛勤劳动表示感谢,向所有关心与支持丛书编纂的各方面人士致以真挚的谢意!同时,也诚恳期待阅读此书的读者朋友,能够从内容、形式上指出所存在的不足之处,以作为今后有条件进一步修改完善时的宝贵参考。并且,您的这些感受与意见,也将会成为思考改革开放30年的值得珍藏的一种纪念。

刘诗白

2008年11月于光华园

前言

改革开放 30 年来，我国公有制企业尤其是全民所有制企业的改革，一直是整个城市经济体制改革的中心环节和各个改革阶段的突破口。从增强企业活力到塑造独立的商品经营者，从简单扩权让利到实现政企分开，从经营责任制改革到产权制度改革，从单一的公有制组织形式到实现形式多元化，从中央统一代表国家出资到中央与地方分别代表国家出资，国有企业完成了从政府的行政附属物向独立市场主体的转变，完成了从分布在所有领域向部分重要领域的转变，完成了从传统的工厂制向现代公司制的转变，完成了从独资企业向产权多元化企业的转变，完成了使用国有资产向经营国有资本的转变。

国有企业的改革可以划分为三个阶段，分别达到三个阶段性目的：第一阶段是以经济责任制为主的改革，改革目标是试图通过调整国家与企业之间的分配关系，进一步强化企业的责权利，通过实行所有权与经营权的相对分离，增强企业经营的动力和压力，提高经营效率，改变计划经济体制下企业活力不足和效率不高的问题。第二阶段是以中小企业产权制度为主的改革，改革目标分为两个主要方向：一是通过明晰产权关系，改变传统的一元化产权结构，在所有制层面建立起新的产权关系，进一步实现“政企分开”，改变所有者不到位，无人真正关心企业经营状况，实现国家所有、国家经营向国家所有、企业经营转变；二是通过转让、兼并、重组、

破产等多种探索,改变公有小型(包括部分中型)企业的产权属性,使多数小型公有制企业转为非公有制企业或新型合作企业,培育出更多产权关系明晰和非公有制市场竞争主体。第三阶段是以国有大中型企业建立现代企业制度为主的改革。通过股份制和公司化改造,一方面使国有资本从一般竞争性领域退出,另一方面加强国家需要控制的重要产业,优化国有企业的资本结构、组织结构和战略布局,推动国有企业的集团化和国际化,使国有大中型企业在国民经济中占据主导地位,成为适应市场竞争要求和保障国计民生的最重要经济主体。

尽管公有制企业改革已经取得了显著成效,但改革的历史任务远远没有完成,理论探索的步伐不会停步。我们在这里回顾和总结30年的企业改革,将有助于我们站在一个新的起点上,充分借鉴过去的成功经验,进一步大胆探索和创新,将国有企业改革推向深入。本书正是基于这一指导思想设计并撰写的。全书共分十六章,承担本书编撰任务的是:王丽娟(第一章);董春、达捷(第二章);王学人(第三、五章);贾兴元(第四章);张白鸽(第六章);胡晶晶(第七章);盛毅(第八、十六章);徐敬咏(第九章);陈映(第十章);王晓红(第十一章);王磊(第十二章);卢阳春(第十三、十四章);邵平桢(第十五章)。左宇晓参与了部分章节的编撰、修改工作。盛毅、达捷、董春、谢廖斌负责全书的总纂和定稿。

由于受参与企业改革经历不多和对企业改革研究不深的局限,作者对30年企业改革的经验可能提炼不足、对各种理论观点总结可能不全面,章节的设计和各章中对改革的概括和阶段的划分,也只是一种尝试,并且对某些方面的改革并没有完全涉足。因此,本书更多的只是一本关于中国企业改革30年过程和全景的粗略描述。我们相信本书会对关心企业改革和从事企业改革的有关人员提供有益的参考。

编者 2008年5月

目 录

上 篇：企业扩权与经营责任制改革

1 中国企业改革启动的原因

1.1 国有企业制度的理论探源及反思

3

1.2 国有企业制度实践及其经验教训

7

1.3 中国国有企业改革的原因

10

2 企业改革的主要历程回顾

2.1 第一阶段：扩大企业自主权改革

24

2.2 第二阶段：企业经营机制改革

33

2.3 第三阶段：企业产权制度改革

37

3 围绕“扩权让利”的多种探索

3.1 企业利润留成改革

43

3.2 经济责任制改革探索

50

3.3 广泛推行“利改税”

55

3.4 结束语

64

4 企业经营责任制

4.1 租赁经营责任制

65

4.2	资产经营责任制	74
4.3	目标责任制	84
5	企业承包经营责任制	
5.1	企业承包经营责任制的引入	91
5.2	承包经营责任制的内涵与形式	93
5.3	承包经营责任制的理论依据	97
5.4	企业承包经营责任制的实践	102
5.5	承包经营责任制的成效分析	105
5.6	首钢实行承包经营责任制的案例	109
5.7	结束语	112

中篇：企业管理体制改革与制度创新

6	企业领导体制改革	
6.1	改革开放之前企业领导体制沿革	116
6.2	改革开放以来的企业领导体制改革	118
6.3	国有企业领导体制改革思考	130
6.4	加快培育企业经营管理人才市场	137
7	企业组织机构改革	
7.1	企业组织机构改革的背景和要求	143
7.2	企业组织机构模式的发展历程	145
7.3	未来我国企业组织机构的发展趋势	159
8	企业投融资改革	
8.1	企业投融资改革经历的主要阶段	168

8.2	企业投融资改革的特点及问题	173
8.3	企业投融资改革的理论与实践探索	177
8.4	深化企业投融资改革的方向	180
9	企业用工制度改革	
9.1	企业用工制度初探阶段	183
9.2	企业用工制度的重大变革时期	188
9.3	企业用工制度的最新发展	197
10	企业分配制度改革	
10.1	中国企业分配制度的历史变迁	202
10.2	对我国企业分配制度变迁的思考	213
10.3	我国企业分配制度的理论探讨	215
10.4	我国国有企业现行分配体制存在的问题	220
10.5	深化国有企业分配制度改革的对策和思考	223
10.6	结语	227
11	企业供销制度改革	
11.1	改革前的企业供销制度	228
11.2	企业供销制度的改革	231
11.3	逐步建立现代企业供销制度	242
下篇：产权制度改革与建立现代企业制度		
12	中小企业产权制度改革	
12.1	国有企业产权制度改革的主要理论观点	253
12.2	产权制度改革是中小企业改革的必然选择	256

12.3	中小企业产权制度改革进程	262
13	大中型企业股份制改革	
13.1	改革背景	276
13.2	改革历程	279
13.3	深化改革的方向与途径	296
14	企业战略重组与集团化	
14.1	企业战略重组改革背景与原因	301
14.2	改革历程	303
14.3	企业战略重组与集团化的演变规律和发展方向	317
15	国有资本运营体制改革	
15.1	国有资产划转经营	322
15.2	国有资本授权经营	324
15.3	国有资本股份经营	329
15.4	依托国有独资公司进行资本经营	333
15.5	利用产权交易市场推进国有资本经营	334
15.6	国有资本经营预算制度改革	335
16	国有资产管理体制改革	
16.1	国有资产管理体制改革回顾	339
16.2	国有资产管理体制改革的特点及存在的问题	346
16.3	围绕政企分开的国有资产管理体制改革探索	351
16.4	围绕建立“分级代表”体制进行的理论探索	356
	参考文献	368

上篇：企业扩权与经营责任制改革

1 中国企业改革启动的原因

党的十一届三中全会以来，我国社会生产力获得了前所未有的巨大发展，综合国力大为增强，人民生活显著改善，整个社会呈现出蓬勃生机。30年来中国改革开放的历程，就是逐步确立建立社会主义市场经济体制的过程。而建立社会主义市场经济体制，国有企业改革是中心环节。回顾当初国有企业改革启动的动因及其改革进程的逐步推进过程，对于继续深化国有企业改革，建立并完善现代企业制度具有重大意义。

1.1 国有企业制度的理论探源及反思

1.1.1 马克思关于社会主义所有制理论

30年来，我国国有企业改革在马克思所有制理论指导下，不断发展创新，先后经历了放权让利、两权分离和建立现代企业制度等过程，改革取得明显成就，为公有制经济的实现形式开辟了新的道路。

建立社会主义公有制，是马克思、恩格斯在批判资本主义制度基础上提出的设想，是社会主义制度的基本特征，在《1848年至1850年的法兰西阶级斗争》中，马克思指出：“其实劳动权是表示控制资本，而控制资本又表示占有生产资料，使其受联合的工人阶级支配，从而消灭雇佣劳动、资本及其相互间的关系。”^①对此，恩格斯高度评价道：马克思“在这里第一

^① 马克思恩格斯选集[M]：第1卷. 北京：人民出版社，1972：426. [M] 马克思恩

次提出了世界各国工人政党都一致用以概括自己的经济改造要求的公式，即：生产资料归社会所有”^①。

马克思、恩格斯在《共产党宣言》中，第一次提出了社会主义所有制概念，共产主义革命就是“同传统的所有制关系实行最彻底的决裂”^②，“一步一步地夺取资产阶级的全部资本，把一切生产工具集中在国家即组织成为统治阶级的无产阶级手里。”^③

马克思、恩格斯通过分析资本主义的基本矛盾及其发展规律，看到资产阶级不仅锻造了对准自己的武器——现代化的社会生产力，而且也为自己锻造出掘墓人——现代无产阶级，从而得出了“资产阶级的灭亡和无产阶级的胜利是同样不可避免的”科学结论。^④ 社会主义所有制产生的前提是：在资本主义发展的最高的最后阶段，国家垄断资本主义使生产社会化达到了资本主义生产关系的顶点，也就是把资本主义基本矛盾推到了顶点，说明“社会主义革命已经接近，已经不难实现，已经可以实现，已经不容延缓”；^⑤ 同时，生产社会化程度提高了，就在客观上为社会主义准备了物质条件，社会主义革命至少将在欧洲几个主要资本主义国家同时发生。无产阶级夺取政权后就可以立即采用生产资料国有化的形式，建立起完善的社会主义所有制。

1.1.2 列宁新经济政策对所有制理论的探索与突破

20 世纪的社会主义革命，没有像马克思、恩格斯预期的那样在发达的资本主义国家同时展开。资本主义经济、政治发展不平衡，使帝国主义链条上出现了薄弱环节，列宁领导的十月革命首先在落后的俄国冲破了缺口。资本主义的卡夫丁峡谷可以跨越，但生产社会化不能跨越；社会主义能够在一国或数国首先胜利，但无产阶级不能在经济、文化落后的情况下把社会主义所有制提上议事日程。从 1918 年夏到 1921 年初，为了对付帝国主义入侵和国内反革命叛乱，年轻的苏维埃政权被迫实行了军事性的临时非常措施——战时共产主义。在战时轨道下，把绝大多数的中小企业收归国有；较大幅度地增加了征收余粮的数额，并扩大了征收农副产品和经济作物的

① 马克思恩格斯选集 [M]：第 22 卷。北京：人民出版社，1965：593。

② 马克思恩格斯选集 [M]：第 1 卷。北京：人民出版社，1972：271。

③ 马克思恩格斯选集 [M]：第 1 卷。北京：人民出版社，1972：272。

④ 马克思恩格斯选集 [M]：第 3 卷。北京：人民出版社，1965：323。

⑤ 列宁全集 [M]：第 2 版。第 1 卷。北京：人民出版社，1984：263。

品种；否定商品生产，禁止私人贸易和货币流通，实行统一的产品分配；在分配制度上更加实物化，许多日用必需品由原来配售制改为凭证免费发放；在管理体制上，采取国家强制命令，高度集中制，提出用军事办法来解决经济任务。这些在战时迫不得已的、临时的、应急的政策和措施，虽然对于战争的胜利发挥了重要的作用，但是严重地损害了群众的利益，特别是损害了农民的利益。为摆脱执政党面临的严峻的经济困难和政治危机，在1921年3月举行的俄共（布）第十次代表大会上，列宁提出了以用粮食税代替余粮收集制为标志的“新经济政策”，阐明了经济落后的俄国，应该走一条与发达国家不同的建立社会主义所有制的道路。其主要内容有：

创造性地提出经济落后国家与发达国家向社会主义过渡的形式不能相同，制定了允许多种经济成分在国营经济领导下较长时期并存的方针。列宁指出：在一个经济上比较落后的国家里，由于生产力水平和社会化程度低，小农经济在国民经济中占据优势，资本主义经济没有得到充分发展，国家的管理水平也比较低，因而在一定时期内，不能直接过渡到单一的社会主义所有制，而应当允许多种非社会主义经济成分与社会主义经济成分并存。在保证无产阶级专政国家掌握经济命脉的前提下，应当允许非社会主义经济成分得到一定的发展，充分利用各种非社会主义经济成分去恢复国民经济，发展生产力。

创造性地提出把国家资本主义作为向社会主义过渡的中间环节的原则，利用国家资本主义为发展社会主义经济服务。列宁提出：对于大资本的生产资料，无产阶级国家可采用国家资本主义的一系列原则。这是因为和社会主义比较，资本主义是祸害，但与中世纪制度、小生产和小生产散漫性联系着的官僚主义比较，资本主义则是优越的。无产阶级利用资本主义，是为了加强大生产来反对小生产，加强先进生产来反对落后生产。

1.1.3 中国共产党对国有企业制度理论探索

毛泽东对探索我国以国营经济为主导的社会主义公制作出了巨大贡献。依照马克思、恩格斯的上述思想，以毛泽东为核心的第一代党的领导集体对我国所有制结构进行了一系列探索与实践，概括起来就是确立了社会主义公有制理论，建立了公有制经济。

毛泽东在论述关于公有制的地位时，指出党在过渡时期的总路线，其实质就是使生产资料的社会主义公有制成为我国国家和社会“唯一的经济基础”。生产资料公有制所占比重越高，能够更好地巩固社会主义基本经济

制度。全民所有制经济即国营经济是最重要的公有制经济，集体经济是另一种重要公有制经济。1954年通过的《中华人民共和国宪法》规定：“国营经济是全民所有制的社会主义经济，是国民经济中的领导力量和国家实现社会主义改造的物质基础。国家保证优先发展国营经济。”“合作社经济是劳动群众集体所有制的社会主义经济，或者是劳动群众部分集体所有制的半社会主义经济。”20世纪50年代实施的对农业、手工业等进行社会主义改造和人民公社化运动，正是在这种理论指导下进行的。“文化大革命”期间，我们认为进一步强调纯之又纯的公有制形式，开展了所有制的“升级”运动，并将“一大二公”作为判断所有制形式先进与否的标准。在这一思想指导下，我国的所有制结构基本上只剩下全民所有制和集体所有制两种公有制成分，生产资料所有制结构成为单一的公有制。

在公有制理论指导下，我国进行了大胆的探索和实践。

一是建立起了以国营经济为主导的社会主义公有制经济。早在1947年中共中央召开的十二月会议上，毛泽东代表党中央就明确提出新民主主义革命的三大经济纲领：“没收封建阶级的土地归农民所有，没收蒋介石、宋子文、孔祥熙、陈立夫为首的垄断资本归新民主主义的国家所有，保护民族工商业。”在这一纲领的指导下，随着解放战争的进展，中国人民解放军和人民政府没收接管了官僚垄断资本的金融和工商业，从而构成了新中国最初的国营经济的主要组成部分，确立了社会主义公有制，并向建立国营经济领导下的多种经济成分并存的新型体制迈出了重要的一步。

二是实现了多种所有制并存的格局。新中国成立后，我国的国民经济恢复工作仅用3年时间就顺利完成了，国民经济结构也发生了巨大的变化，逐步建立起了在社会主义国营经济领导下的国营经济、合作经济、国家资本主义经济、私人经济、个体经济五种经济成分并存的新民主主义所有制结构。党和政府制定的一系列有效政策和措施，推动了公有制的完善，调动了多种私有制成分的积极因素，促进了公有制经济和多种所有制成分的共同发展。上述五种经济成分并存的所有制结构是与中国当时的生产力发展水平相适应的，为我国所有制结构的进一步调整和发展创造了条件。

三是完成了由五种所有制结构向单一公有制格局的转变。转变的完成是从1953年到1978年。在五种经济结构中，当时的个体小商品经济是自发倾向资本主义的。因此，随着国民经济的恢复，资本主义与社会主义两条道路、资产阶级与无产阶级两个阶级的斗争逐渐趋于激化。这使得毛泽东不能不考虑加紧扩大农村的互助合作运动和在城市限制资本主义经济的措施，即把对生产资料私有制的社会主义改造任务提上日程，从1953年开始