

现代企业制度 理论与实践

俞志华 籍维扬 宋鲁 吴彤 主编

石油工业出版社

编辑委员会

顾 问：沈鸿生
主 编：俞志华 籍维扬 宋 鲁 吴 彤
副主编：胡 猛 卢长生 孟繁师 白国军
王黎明 惠炳玉 陈兆志 曾庆有
执行编委：李再忱
编 委：朱盛祥 付亚平 周德润 王经珠
王颖超 梁毓国 黄金枝 梁春秋
姚 远 刘希全 李忠涛 王进明
许万里

序

由大庆油田、辽河油田、吉林油田三个经济研究所的理论工作者共同编写的《现代企业制度理论与实践》一书公开出版发行,该书是为石油系统干部学习现代企业制度的一本培训教材。目前为止,是我见到的由石油系统理论工作者就此问题撰写的一本内容比较系统,理论联系实际,为在石油系统实行现代企业制度,普及基础知识提供了一本深入浅出的教材。

党的十四届三中全会《决定》指出,建立现代企业制度是发展社会化大生产和市场经济的必然要求,是我国国有企业改革的根本方向。我国过去十多年所进行的企业改革,主要是在国有制内部进行的,重点是改革企业的经营方式,没有根本触动传统体制的本身,尤其是作为企业制度基础的产权制度没有明确的界定和根本的改变,企业没有自己独立的法人财产权,企业不能实现“四自”的目标。这些属于企业改革深层次的问题,只有通过建立现代企业制度才能真正得到解决,也才能使企业适应社会主义市场经济的大环境,并完成从计划经济向市场经济的根本转变。

石油行业属于国民经济的基础产业,石油企业是在高度集中的计划经济体制下建立和发展起来的,石油企业管理制度和管理方式曾经在历史上起过重要作用,并有过辉煌的一页,但是进入市场经济改革大潮后,传统体制的弊端严重地束缚着企业的发展,急需通过制度创新,完成向现代企业制度的根本转变。希望本书为推动这一改革,为普及知识、舆论导向起到良好的辅佐作用。

这本书,内容比较全面系统,基本理论阐述正确,文章结构逻辑严密,文字通俗易懂。不足之处结合石油特点不够,但仍不失为为石油行业推行现代企业制度、向干部进行培训的一本好的教材。

康心浩

1996年11月

前 言

党的十四届三中全会明确指出,建立现代企业制度是国有企业、尤其是国有大型企业改革的方向。

当前,围绕建立现代企业制度、推进国有企业改革,总的改革思路、改革目标,应采取的政策措施应该说是比较明确的。但是,几年来,虽然各级政府在这方面作了大量工作,国有经济发展尚未走出低谷,国有企业改革尚未取得突破性进展,这其中深层原因,我们认为需要在如下二点取得共识:第一点,国有企业改革是一项庞大的系统工程。宏观经济体制改革和微观制度创新必须联动;政府(包括工业管理和国有资产管理体制改革、政府职能彻底转换)改革和企业体制改革必须协调同步。企图通过单方面突破是不现实的;第二点,企业改革是整个经济体制改革的中心环节。所有领域改革进程,都应通过其对企业改革目标实现起推进或阻碍作用,作为判断依据。

关于国有企业改革的目标,概括来说,就是使企业在社会主义市场经济体制下成为真正独立的商品生产经营者。其主要标志:一是使企业成为独立的经济实体,做到自主经营、自负盈亏、自我约束和自我发展;二是使企业成为真正的法人实体,掌握法人财产权,并相应地承担法人的民事责任;三是使企业全方位地参与市场竞争,优胜劣汰,真正形成市场的主体。

建立现代企业制度,实现国有企业改革的目标,当前还存在一系列观念或认识问题,还存在一系列政策和操作上的难点问题,因此,尽管近二年来,针对现代企业制度已出版了一些专家的著作,但由长期从事企业改革和企业管理的同志编写出《现代企业制度理论与实践》一书,还是具有重要的现实意义,书中贯穿的一些观点和建议,值得重视和深入研究。

集思广益,博采众长,对当前国有企业改革这项工程来说,无疑是非常必要的。

沈鸿生

1996年11月于北京

目 录

序

前言

第一章 社会主义市场经济体制与现代企业制度	(1)
一、社会主义市场经济体制	(1)
二、建立现代企业制度是国有企业改革的方向	(6)
三、我国企业制度的改革出路——建立现代企业制度.....	(16)
第二章 企业、企业形态、企业制度	(27)
一、什么是企业.....	(27)
二、企业形态.....	(30)
三、企业制度的内涵与特征.....	(35)
第三章 产权与产权制度	(40)
一、产权概念以及产权划分.....	(40)
二、产权制度及主要类型.....	(45)
第四章 现代企业制度的基本内容	(51)
一、现代企业制度的涵义.....	(51)
二、现代企业制度的特征.....	(53)
三、建立现代企业制度的目的和意义.....	(58)
四、现代企业制度的基本内容.....	(63)
第五章 公司制企业的运行机制	(75)
一、公司企业的含义和类型.....	(75)
二、公司的运行.....	(79)
三、公司的合并与分立.....	(83)
四、公司的终止与清算.....	(84)
第六章 公司制企业的法人治理结构	(86)
一、公司制企业及其治理结构.....	(86)
二、股东会.....	(89)
三、董事会.....	(96)

四、经理·····	(99)
五、监事会·····	(101)
第七章 公司的三项基本管理制度·····	(104)
一、现代企业的劳动人事制度·····	(104)
二、现代企业的工资制度·····	(109)
三、公司的财务与分配制度·····	(113)
第八章 国有企业的公司化改造问题·····	(127)
一、国有企业建立现代企业制度的试点目的与原则·····	(127)
二、现有企业的公司制改组问题·····	(134)
三、国有企业股份制改造的模式选择·····	(140)
四、公司化改组的股份设置问题·····	(143)
五、公司化改造的难点问题·····	(147)
六、关于解决企业债务、富余人员及企业办社会问题的对策·····	(149)
第九章 企业集团的组建与规范·····	(152)
一、企业集团的概念、特征与作用·····	(152)
二、企业集团的组织形式·····	(153)
三、我国企业集团的运行·····	(158)
四、资料·····	(162)
第十章 企业改革与宏观配套改革·····	(169)
一、财税体制的改革·····	(169)
二、金融和投资体制改革·····	(177)
三、外贸体制的改革·····	(187)
四、社会保障体制的改革·····	(189)
附录1 现代企业制度国际比较·····	(193)
一、美国企业的董事会·····	(193)
二、日本现代企业制度·····	(203)
附录2 漫谈股票、股票价格与股份制·····	(213)
附录3 股份制试点企业会计制度·····	(231)
后记	

第一章 社会主义市场经济体制与 现代企业制度

一、社会主义市场经济体制

企业是市场的基本经济单元和竞争主体,确立企业的主体地位是建立社会主义市场经济体制的根本问题。国有企业制度改革一直是整个经济体制改革的中心环节。随着我国经济体制改革的深入,国有企业的深层次矛盾逐渐暴露出来。由放权让利的政策性调整的改革,已经不能解决企业新的问题,因此,必须加快改革的步伐解决深层次矛盾,才能将社会主义经济体制的整体改革推向前进。现代企业制度是市场经济和社会化大生产发展的产物,是适应社会主义市场经济要求的新型企业制度,是使企业真正成为面向国际、国内市场的独立法人实体和市场竞争主体的一种企业制度。

对于社会主义市场经济体制与企业制度的关系,党的十四届三中全会通过的《中共中央关于建立社会主义市场经济体制若干问题的决定》中指出:“以公有制为主体的现代企业制度是社会主义市场经济体制的基础”。从一定意义上说,没有新的充满生机活力的企业制度为依托,没有千百万个通过现代企业制度规范了的现代企业进入市场,没有公有制与市场经济体制的有效结合,就难以建立具有中国特色的社会主义市场经济体制。

建立社会主义市场经济体制,是使市场在国家宏观调控下在资源配置上发挥调节作用。企业的经营活动必须遵循价值规律的要求,适应供求关系的变化,通过经济杠杆和竞争机制的作用,把

资源配置到效益较好的环节中去,要求企业要能对国家宏观调控政策和来自市场的信号作出及时灵敏的反应,使企业行为合理化,适应社会主义市场经济发展的要求。

(一)社会主义市场经济体制的内涵

经济体制指的是一定经济制度与生产关系下资源配置的机制、方式和结构的总和,是对一定社会经济运行模式的概括,从一般意义说,市场经济指的是以市场为资源的主要配置者,以市场为激励经济活动的主要调节者的经济体制。

所谓社会主义市场经济体制,是以生产资料公有制为基础,适应现代化大生产和发达的商品经济的要求,依靠市场机制配置资源,按照市场规律进行活动以达到效率与公平的统一的经济运行机制、方式和结构的总和。其含义包括以下四个方面:(1)使市场在社会主义国家宏观调控下对资源配置起基础性作用,使经济活动遵循价值规律的要求,适应供求关系的变化;(2)通过价格杠杆和竞争机制的功能,把资源配置到效益较好的环节中去,并给企业以压力和动力,实现优胜劣汰;(3)运用市场对各种经济信号反应比较灵敏的优势,促进生产和需求的及时协调;(4)国家依据客观规律的要求,运用好经济政策、经济法规、计划指导和必要的行政管理,通过对经济的宏观调控,克服市场机制的弱点和消极方面,引导市场发展。

(二)社会主义市场经济体制的特征

现代市场经济,是人类历史发展的文明成果,是人类智慧的结晶,是文明人类的共同的财富,能够为世界上一切进步的人们所共同应用,如果我们将其国家政治制度这种外部特征加以舍弃,就会抽象出一般的市场经济体制的特征。

1. 市场经济的共性特征

(1)价值规律在资源配置中的基础性作用。这里的资源主要指

社会经济活动中的人力、物力和财力资源,而配置是将资源分配、安排的一种方法、手段。

(2)市场体系的完善。生产资料市场、消费品市场、生产要素市场(如金融市场、劳务市场、技术市场、信息市场、房地产市场等,市场体系是市场经济活动的各类主体进行活动、交往的物质基础。

(3)产权关系清晰和独立的利益主体。清晰的产权关系是市场经济得以存在和发展的一个基本条件,也是市场体系的市场组织结构得以存在的基本前提,只有产权关系清晰与不同利益主体的存在,才能进行商品生产与商品交换,企业在价格信号和经济杠杆的作用下,才能使社会资源得到有效的配置。

(4)政府依据市场经济规律,对国民经济进行必要的、有效的宏观调控。即用经济政策、经济法规、经济计划和必要的行政手段,来管理宏观经济和调节市场环境,以实现对企业经济活动的间接调控,引导国民经济健康发展,即平常所说的国家调节市场,市场引导企业的一般经济运行模式。

(5)经济关系法律化。现代市场经济是法制经济,如政府与企业的关系、企业与企业之间的关系、企业与消费者之间的关系,都要由相应的法律加以规范。这样,全社会的经济活动、经济关系都进入一种法制化的状态,有法可依、有章可循,企业与政府行为规范化,整个社会经济都能达到有序、规范的运行。

(6)经济活动国际化。现代市场经济活动是一种开放经济。各国经济本着互惠互利、扬长避短的原则进入国际经济大循环。经济活动国际化,不但表现在国际间的进出口贸易上,而且表现在国际间的资金、技术、信息、专利的转让和流动上。

2. 市场经济体制的个性特征

中国的市场经济是与社会主义基本经济制度结合在一起的,因而中国社会主义市场经济体制必然会体现中国生产关系的特点

和国情特点而具有特殊性。

(1)它是以公有制即全民所有制和集体所有制为主体,个体、私营和外资经济为补充,多种经济成份长期共同发展的经济体制。在社会主义的初级阶段,非公有制成份将占有一定的比重并将在一定的范围内得以发展;在实行市场经济过程中,所有制结构还会发生变化,即会出现不同经济成份的多种形式的联合经济。但是,在总体上,公有制经济仍然占据主体地位,国有企业、集体企业和其他企业都进入市场,通过平等竞争发挥国有经济主导的作用。社会主义条件下的市场经济的性质,是由占主体地位的公有制关系所决定的。

(2)它是以按劳分配为主体,其它分配方式为补充,兼顾效率与公平的经济体制。社会主义市场经济体制在分配方式上,既主张劳动者的贡献主要由市场评价,劳动者收入主要由市场机制调节,实现劳动差别上的收入差别,使一部分劳动者先富起来,也主张政府通过各种调节手段,调节少数高收入者的收入水平,特别是限制不合理的高收入,防止两极分化,最终实现全国人民的共同富裕。社会主义经济体制同时兼顾效率与公平,使效率与公平相互促进,从而建立起切实可行的收入分配政策和良好的收入分配机制。

(3)它是国家能够利用宏观调控手段,把人民的当前利益与长远利益;局部利益与整体利益结合起来的经济体制,因而它能更好地发挥计划与市场两种手段的长处。社会主义市场经济的发展将使社会主义的国家对市场的调控,从直接调控为主,转向间接调控为主。也就是从主要订指标、批项目、分资金、分物资转向主要搞统筹规划、制定政策、组织协调、提供服务,运用经济调节手段,加强检查和监督。

(4)由于我国尚处于社会主义的初级发展阶段,生产力水平比较落后,市场经济很不发达,建立社会主义市场经济体制具有许多

问题与不足,主要有:①市场主体发育不全。大多数国有企业没有独立的法人财产,缺少法人企业应具有的生产经营权和企业的行为能力。常受政府行政部门的干预,尚未完全进入市场,成为真正的市场主体。而且,大多数国有企业内部管理不善,经营机制不健全,缺乏市场竞争力,不少非国有企业法制观念淡薄,生产经营行为不规范,偷税漏税和违法经营现象比较普遍,它们还不是合格的市场主体。城乡居民作为消费者,“主权意识”淡薄,不善于借助社会舆论力量以及法律手段维护自身合法权益;城乡居民作为投资者,普遍缺乏必要的经济知识,从众心理严重,容易产生盲目行为,还不是成熟的市场主体。②市场经济发展水平不平衡,表现出多样性。东部沿海地区的商品经济较为发达,正在向现代市场经济发展,内陆地区尚处在自由竞争阶段,边远的、偏僻的山区、农牧区,商品经济尚处于萌芽状态。③市场体系尚在初生期。生产资料、资金、技术、劳动力、信息、产权等市场尚处在刚刚起步阶段,企业不能充分地利用各种生产要素来进行优化组合与配置;国家对国民经济的宏观调控难度加大。④市场半径短。狭小的封闭性的地区市场占主导地位,全国统一的开放性市场尚未形成,运输业与信息业不发达,旧的经济体制的影响是严重的制约因素。⑤与国际市场联系程度低。国内市场与国际市场的联系程度是一个国家市场经济发展程度的重要标志之一,参与和利用国际分工不够,在对外贸易和投资方面,在国际市场上所占的比重很低,国际资源不能大量利用。

(三)社会主义市场经济体制的基本内容

(1)建立适应市场经济要求,产权清晰、权责明确、政企分开、管理科学、富有活力和效率的现代企业制度。

(2)统一开放、平等竞争、规则健全、运转有序的市场制度。各类市场形成统一的、开放性、竞争性的市场体系,国内市场与国际

市场的相互促进,加强资源的优化配置。

(3)以按劳分配为主体,多种分配方式并存的收入分配制度和以社会主义待业、养老保险为主体,社会救助、社会福利、社会服务和家庭保障相辅助的综合性社会保障体系。

(4)以指导性计划为主体的诱导、服务体制和以财政、货币及收入政策为主干的调节、干预体制相统一的宏观间接控制系统,并相应地建立符合现代化社会经济管理规律的结构合理、职责明确、精干高效的经济管理机构。

政府部门一般采取间接干预的办法来诱导企业,通过各类经济杠杆如经济预测、咨询等实现对社会经济活动的规划、指导、协调、监督与服务。

(5)严谨、科学、统一和完备的有利于维护市场秩序,完善市场机制功能,规范与改善企业和政府行为的经济体系和经济监督体系。

(6)在关键部门和领域实行以公有制为主体,多种经济成份并存,互相竞争、共同发展的企业所有制结构。

二、建立现代企业制度是国有企业改革的方向

建立现代企业制度是国有企业改革的根本方向,是建立社会主义市场经济体制的基础,是发展社会化大生产的市场经济的必然要求和中心环节。建立现代企业制度是搞活国有企业的需要,从某种意义上说,社会主义市场经济体制如果没有新的充满生机活力的企业制度为依托,没有千万个经过现代企业制度规范了的现代企业进入市场,就难以建立起来。

我国国有企业的改革,十多年来进行了一些有益的探索。在两权分离理论的指导下,企业在经营方式上进行了一些改革尝试,企

业初步获得一些自主权,取得了一些成绩和深刻的教训。但是由于主要是改革经营方式,而没有触动整个企业制度,尤其是产权制度,给果造成了国有大中型企业效益越来越差的局面。很明显,不明确企业的利益主体地位,不落实企业法人财产权,不清晰国有企业产权,就有可能葬送改革的成果,重新回到旧体制中去。我国的国有企业改革到了非进行制度改造、创新不可的地步了。因此,必须打破僵化思想观念的束缚,学习和借鉴别国的先进经验,并结合我国的具体情况,加快建立具有中国特色的社会主义现代企业制度的步伐。

(一)传统企业制度

什么是传统企业制度,无论何种法律形式(组织形式)的企业,企业制度的基本内涵都是指在一定历史条件下所形成的企业形态(所有制形式与其结构)及其组织管理制度,或者说是以产权制度或以产权组织形式为基础的企业组织管理制度。

企业制度的定义表明,产权组织形式是决定企业制度的基础。因为产权组织形式的具体形式是在历史发展中所形成的,社会生产的历史发展促进产权组织形式的变化。

1. 产权组织形式的形成和发展

产权组织形式形成大体上经历了独资企业、合伙企业和公司企业三个阶段。相应为单业主制、合伙制和公司制。前二种我们可以看作是传统的企业制度,后一种为现代企业制度。

单业主制独资企业,早在四百年前就开始形成。西方厂商理论:在开始时把厂商(即生产单位)的定义限于任何有一个雇主和一个以上雇员的合法组织。也就是说,最初是由一个人开办的独资企业。支付给雇员的是合同工资,雇员在单位时间中取得的合同工资与产出率和销售率无关。雇主(企业家——组织者和风险者)在支付了所有合同工资之后如果还有剩余,业主获得的就是剩余部

分的收益。这种单业主制企业组织形式,具有规模小,投资少,易开办,灵活等特点。权利归企业主独享、承担无限责任,所以企业主对企业的经营具有决策权。这种形式的企业制度由于具有广泛的适应性,直至今天仍有发展的余地。但也由于其存在规模小、资本少,企业难以快速发展,不适应社会化大生产的弱点,才促进了合伙制产权组织形式的形成和发展。

为了避免单业主制企业组织形式的弱点,厂商理论又提出了更一般的厂商定义:厂商为一个购买和雇佣资源,并出售物品和服务的组织。根据这一定义,经济上的独资才向合伙制企业发展,扩大了资本,扩大了规模,加速了经济的发展。但是,合伙企业和独资企业一样,对债务承担无限责任,限制对资本的投入和规模扩大,仍然不能适应社会化大生产的需要。

独资企业与合伙企业等传统企业制度,在过去社会化生产水平较低的历史阶段,曾经在一些国家的发展中,起过主导的作用。但是,当生产方式进入到现代市场经济和社会大生产之后,它们在发达国家就失去了主导和骨干的作用和地位,这种地位就被公司制企业组织形式所取代了。但在现代企业制度不能发挥作用的地方仍有传统企业制度的存在空间。在一个国家的经济结构中,独资企业、合伙企业与公司制企业可以同时存在,互为补充,共同发展。在国外,生产的组织形式究竟采取哪种为妥,主要是以效益的大小来确定的。组织公司制企业,其重要目的之一,就是要取消某种市场交易而代之以组织内部的交易,用这种生产方式组织生产成本较为便宜。

2. 我国企业制度的形成与发展

我国的企业制度,特别是国有企业制度,不是一般意义上所说的企业制度,起码是不完全符合企业制度内涵的一种企业制度,实质上是一种国家高度集权体制下行政管理性的企业制度。

我国企业制度(国有)是在建国初期形成的。它和整个经济体制一样,是按照苏联的模式形成的。这种模式的特点,是企业的财产归全民所有,按照政资合一的原则,由国家统一组织管理,企业的经营活动则按政企合一的原则,由政府去管理。企业既无财产所有权,也无经营自主权;计划国家定,原材料和设备国家分配,劳动、工资由国家安排,产品价格由国家定,销售由国家包,利润国家收,亏损国家补,企业无论办什么事都要报政府部门审批。政府的主管部门和各综合经济管理部门,都以所有者的身份行使所有者权利,但经济责任却无人承担。

由于企业产权单一化,完全由国家控制,企业经营集中化,完全由政府直接指挥,其结果是“国家计划不周、不准、朝令夕改,一年计划、计划一年,造成企业生产混乱,计划排除市场价值规律作用,企业为完成国家计划,单纯追求总产值、产量,忽视质量和效益,不考虑销售和用户需求,原材料等各种资源损失浪费严重;物资一方面匮乏导致生产停工待料,一面积压浪费;工资奖励平均化;行政管理官僚主义严重,办事拖沓,效率低下。事实证明,我国传统的企业制度,与现代经济发展的要求,是相悖的,并没有真正达到促进社会分工,实现社会化大生产的目的;相反,以私有制为基础的现代市场经济国家,却由于普遍采用了公司制,建立了企业产权市场,使社会分工日益深化,走上了经济国际化的道路。

我国传统的国有企业制度存在的不足:

第一,产权关系模糊。所谓产权关系,是指在社会经济运行中由法律界定和法律维护的各经济当事人对财产的权利关系。其中,“社会经济运行”界定着各经济当事人和财产权利关系所处的经济活动层次,一是当事人的活动,一是资源在整个国民经济范围内的有效配置;“法律界定和法律维护”界定着主体对财产权利关系客体的确立机制;“经济当事人对财产的权利关系”界定了产权关系

的内容。界定产权关系可以使经营资源能移自由有效的流动。可以维护和协调各经济当事人对财产的权利关系,保证经济有序运行,使资源配置更加有效。

传统的国有企业制度,产权关系不清晰。从所有权来看,国有企业名为全民所有,但任何人都都不感到与自己有什么关系,谁也不关心企业的财产,导致了国有资产的大量流失;另一方面,由于企业没有法人财产权,就不可能成为自主经营、自负盈亏的商品生产者和经营者,不能承担相应的民事责任。

第二,投资主体单一。国有企业的资金来源,只有国家这一个单一渠道。在本质上仍是独资企业而不是法人企业。投资来源的单一性导致资产的呆滞性。投资资金一旦投入国有企业,活钱就变成了死钱,资金不能抽回,而且也无法流动。法人企业必须具有独立的财产,而我国现行法人制度恰恰在于把“具有”独立的财产改为“占有”独立的财产,从而使法人企业失去了应有的并且是必备的财产权。因此,要建立现代企业制度,就必须对我国现行的法人制度进行改革。

第三,企业行政机构化。企业不是真正意义上的企业,只是政府行政机构的附属物,各项生产决策都完全听命于政府。出现这种弊端,是由于对社会主义的本质缺乏全面认识和正确理解所造成的。以为社会主义就是实行计划经济,以为实行计划经济就必须对全国所有国有企业的经济活动进行直接控制。按照管理科学的原则,国家是政权组织,它和经济组织具有不同的性质和职能,两者不能混同。国家虽有管理经济的职能,也只能从外部对经济组织进行间接管理和监督,而不能作为经济组织内部的上层机构,对经济组织进行直接指挥和管理。从生产力组织制度来说,企业是按照商品经济发展规律组织的,它有自己的独立性和特征,是不能按人们主观愿望随便改变的,否则,必将对经济发展造成不良后果。

第四,外部管理非规范化。政府的经济管理职能多头,职责不清。

第五,经营目标多元化。以本求利是一切企业生产和经营活动的首要目标,但在国有企业中,这个目标却受到多种因素的干扰,使得企业无法按照市场的内在要求进行生产和经营。

第六,企业不具有独立的经济利益。企业生产的产品无偿调拨,无偿使用,生产好与坏、多与少,与企业本身利益无关,在分配上实行平均主义。

3. 国有企业改革的主要历程

党的十一届三中全会以来,我国企业制度改革已进行 18 年。18 年,企业改革沿着所有权与经营权相分离的思路,从调整国家与企业的分配关系、权利结构,到改革企业经营方式,调动企业的生产经营积极性,为达到改革的目标,国有企业改革的思路基本上是遵循以下顺序进行的:增强活力——塑造利益(外部)——转换经营机制(内部)——制度创新。在具体措施上经历如下几个阶段:中央集中——下放——上收为第一阶段;第二阶段:经历了扩权——两权分离——“四自”机制——法人财产权的发展阶段。改革中既有经验,也有教训,我国企业改革过程大致可分 5 个阶段:

(1) 扩权让利试点阶段(1978—1980)

1978 年 10 月在四川选择了宁江机床厂等六个企业进行扩权试点。1979 年 5 月原国家经委等六个部门联合选择了八大企业进行扩权试点。1979 年 7 月国务院颁布了关于扩大国有工业企业自主权等 5 个文件,当年底,全国试点企业达到 4200 个,1980 年发展到 6600 多个。

(2) 经济责任制试行阶段(1981—1982 年)

鉴于 1979 年、1980 年连续两年出现的国家财政赤字,国家为了增加财政收入、减小财政赤字。要求各地落实财政上缴,在扩权