

社会主义市场经济知识丛书

现代企业制度和 产权制度改革

- 建立现代企业制度
- 推进产权制度改革
- 实行股份制

中共广西壮族自治区委员会宣传部编

9.21

广西人民出版社



3 0087 8924 4

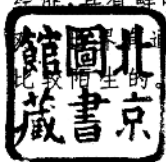
95
F279.21
74
2

加强学习 提高素质
为建立社会主义市场经济作贡献
——《社会主义市场经济知识丛书》序

赵富林

党的十四大把建立社会主义市场经济体制确定为我国经济体制改革的目标,这是我国社会主义现代化建设实践的发展。这种经济体制的变化,符合中华民族的最大利益,符合未来我国发展与繁荣的需要,在社会主义发展史上具有划时代的意义。

我们要在社会主义基本制度的基础上建立社会主义市场经济体制,是一场重大的社会变革,是一次新的革命。它既不同于过去高度集中的计划经济体制,也不同于资本主义国家的市场经济,具有鲜明的时代特色、中国特色。市场经济是商品经济运行的共同规律,但对我们来说还是比较陌生的。在建立社会主义市场经济的过程



C 166773

中,会不断出现新的情况、新的矛盾、新的问题。如果不学习,不研究市场经济的理论和规律,缺乏对社会主义市场经济知识的了解,还是用传统的、单一的计划经济体制的思想和方法看待问题、解决问题,就很难适应新的形势,难以做好工作,甚至难免会遭到挫折,付出较大的代价。因此,全自治区广大党员、干部,特别是县级以上领导干部,都应该自觉地努力学习社会主义市场经济的基本理论和知识,掌握在市场经济条件下工作的本领,不断提高驾驭市场经济的能力,加快建立社会主义市场经济体制的步伐。

去年,我区开展了社会主义市场经济大讨论,经过广泛深入的学习讨论,广大党员、干部和群众提高了对建立社会主义市场经济体制重要性和必要性的认识,对社会主义市场经济基本理论和知识有了初步的了解,进一步解放了思想,转变了观念,推动了我区各项工作的发展。建立社会主义市场经济体制,是一个长期的过程,也是我们不断认识、不断实践的过程。因此,我们对社会主义市场经济基本理论和知识的学习决不能浅尝辄止,不能一知半解,而要在原来学习的基础上再进行深入持久的学习,真正弄懂弄通,更多地了解社会主义市场经济的基本理论和知识,更好地掌握社会主义市场经济的规律和特

点,以指导建立社会主义市场经济体制的伟大实践。

要学好社会主义市场经济基本理论和知识,首先,必须深入学习邓小平同志建设有中国特色社会主义的理论,学习党的十四大报告和十四届三中全会决定,深入了解建立社会主义市场经济体制的指导思想、目标要求、基本原则、重点环节和工作布局。同时,学习中央为推进建立社会主义市场经济体制而制定的各项方针、政策和改革方案,以及有关的法律、法规。在此基础上,真正弄懂弄通社会主义市场经济的基本概念和基本知识。从而把思想进一步统一到党的十四大和十四届三中全会精神上来,提高建立社会主义市场经济体制的自觉性、主动性,增强坚定性。其次,必须坚持理论联系实际。要认真总结本地区、本部门、本单位改革和建设的实践,研究解决当前改革和发展中的认识问题和工作问题。同时,要研究和借鉴世界各国发展市场经济过程中一切符合现代化大生产规律的有益经验,以促进我们经济建设的更快发展。第三,必须全面理解发展社会主义市场经济同严格按党性原则办事的内在联系。共产党员和各级干部要在学习中提高思想认识,不断增强党性。要讲理想、讲纪律、讲团结、讲大局,正确看待和处理改革中的各种

利益关系,坚持廉洁自律,抵制各种消极腐败现象的侵蚀,经受住社会主义市场经济条件下面临的新考验。

为了帮助广大党员、干部深入学习社会主义市场经济的基本理论和知识,由自治区党委宣传部组织有关部门编写了这套社会主义市场经济知识丛书。这套丛书以建设有中国特色社会主义理论、党的十四大报告和十四届三中全会的决定为指导,结合我区的实际和各个部门的情况,以及当前深化改革的新内容,深入浅出地介绍了社会主义市场经济的基本理论和知识,相信这套丛书对于广大党员、干部深入学习是有帮助的。希望广大党员、干部不断加强学习,提高自己的政治和业务素质,提高自己的能力和水平,为社会主义市场经济体制的建立,为我区改革开放和社会主义现代化建设,作出自己的新贡献。

目 录

《社会主义市场经济知识丛书》序 赵富林 1

建立现代企业制度

一、中国企业改革的历史回顾..... 1

二、中国企业改革的目标是建立现代企业制度7

(一)现代企业制度的涵义..... 7

(二)现代企业制度的基本特征..... 9

(三)建立现代企业制度的必要性 11

(四)建立现代企业制度的指导思想 13

三、现代企业制度的内容 15

(一)现代企业组织制度 15

(二)现代企业劳动人事工资制度 21

(三)现代企业财务会计制度 23

(四)现代企业的经营管理 25

四、如何建立现代企业制度 29

(一)解决企业现实问题,为建立现代企业制度提供

必要前提	29
(二)进一步转换国有企业经营机制,为建立现代 企业制度打好基础	34
(三)着力进行制度创新,构建现代企业制度基本 框架	40
(四)推进相关配套改革,为建立现代企业制度创造 条件	45

推进产权制度改革

一、产权和产权制度	47
(一)产权的概念	47
(二)企业法人财产权	49
(三)产权制度	52
二、我国产权制度改革的背景、意义和目标	59
(一)我国产权制度改革的背景	59
(二)我国国有企业产权关系的现状	60

(三)我国进行产权制度改革的重要意义	63
(四)我国产权制度改革的基本目标	67
三、产权制度改革的主要内容	72
(一)探索企业进行产权制度改革的多种途径	72
(二)建立新的国有资产管理经营体制	79
(三)建立和培育产权市场	84
四、如何推进产权制度改革	87
(一)做好产权制度改革的基础性工作	87
(二)切实加强对产权制度改革的组织领导	95

实行股份制

一、股份制的产生和发展	98
(一)股份制的起源	98
(二)股份制的形成	100
(三)股份制的发展	101
(四)股份制在当代的发展和变化	105

(五)我国股份经济的起源和在社会主义条件下的 发展.....	108
二、股份制的特征和作用.....	112
(一)股份制的特征.....	112
(二)股份制的作用.....	114
三、股份经济中企业的类型.....	119
(一)股份有限公司.....	119
(二)有限责任公司.....	135
(三)国家独资有限责任公司.....	142
(四)股份合作制企业.....	148
后记.....	156

建立现代企业制度

——中国企业改革的奋斗目标

中国的改革开放事业,已经度过了 15 个风风雨雨的春秋。15 年里,我们始终把增强企业活力,特别是增强国有大中型企业的活力,作为经济体制改革的中心环节。15 年的探索,15 年的奋斗,其间交织着成功与挫折、希望与困惑、经验与教训。为了探寻中国企业改革的方向和路子,把握中国企业改革的基本走势,我们有必要首先对我国企业改革的历程,进行简单的回顾。

一 中国企业改革的历史回顾

中国企业改革,大致可以划分为三个阶段。

第一阶段:从 1978 年 12 月到 1984 年 9 月,这是企业改革的准备和起步阶段,主要进行企业改革的试点。基本思路是扩权让利,即扩大企业自主权,减少企业上交利。

润。其间,国家颁布了一系列扩大企业自主权的政策法规,将企业及职工的经济责任、经济效果同其经济利益联系起来,调动了企业和职工的生产经营积极性。1984年5月,国务院颁布了《关于进一步扩大国营工业企业自主权的暂行规定》,扩大了企业十个方面的自主权。这就是著名的“扩权十条”。

在扩大企业自主权的同时,逐步调整国家与国有企业和分配关系。1983年开始实行第一步利改税,1984年实行了第二步利改税。两步利改税,将国家对所有国有企业只收缴利润改为征收所得税或利润,并实行了利润留成制度。这在一定程度上增强了企业的活力。

第二阶段:从1984年10月到1991年12月,这是企业改革的全面展开阶段。在这一阶段里,明确了国有企业的改革是经济体制改革的中心环节。企业改革的基本要求是,正确处理国家与企业的关系,调动企业的积极性,正确处理企业与职工的关系,调动职工的积极性。企业改革的基本思路是,实行政企职责分开,所有权和经营权适当分离,明确国有企业是自主经营、自负盈亏的经济组织,并在此基础上建立各种形式的经济责任制。采取的主要措施是,对大多数国有企业实行承包经营责任制,对一些小型国有企业实行租赁经营,并在少数企业中开始了股份制和企业集团的改革试点。

从1987年开始,全国约95%的国有工商企业实行了承包经营责任制。承包经营责任制通过契约形式确定国家和企业的关系,使企业的责、权、利紧密结合并落到实处,激励了企业和职工的生产经营积极性,对增强企业活力,发挥了重要作用。

1986 年国家颁布了《破产法》，1988 年 4 月颁布了《中华人民共和国全民所有制工业企业法》，从法律上首次确立了国有企业的新制度，明确了国有企业的法人地位，为企业改革确定了目标，并提供了法律保障。

第三阶段：从 1992 年 1 月开始，至现代企业制度初步建立，企业改革由政策调整转向制度创新，进入了建立适应社会主义市场经济需要的现代企业制度的新阶段。新阶段的突出特点是企业改革按照建立社会主义市场经济体制的总体目标要求进行，把国有企业塑造为面向国际国内两个市场的独立法人实体和市场竞争主体。企业市场中生存发展，优胜劣汰。在经营方式与管理方法上，从中国的国情和企业的实际出发，借鉴和应用反映社会化大生产与市场经济一般规律的各种国际通行做法，逐步建立现代企业制度。

根据企业转换经营机制的需要，1992 年 7 月颁布实施了《全民所有制工业企业转换经营机制条例》，以法规形式明确了国有企业转换经营机制的目标：使企业适应市场的需要，成为自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束的商品生产和经营单位，成为独立享有民事权利和民事义务的企业法人。《条例》的贯彻实施，有力地推进了企业经营机制转换的进程，国有企业逐步按市场经济规律要求运行。与此同时，承包制在不断完善，股份制试点，企业集团试点和企业租赁、拍卖、兼并以及破产等改革试点迅速扩大，各类试点的政策不断完善。国有企业的改革多层次、全方位展开。

1993 年 11 月，中国共产党十四届三中全会通过的《关于建立社会主义市场经济体制若干问题的决定》进一

步明确,中国国有企业改革的方向是转换经营机制,建立适应市场经济要求的产权清晰、责权明确、政企分开、管理科学的现代企业制度。

经过 15 年的探索和实践,中国企业改革取得显著成就,为国民经济的持续快速健康发展做出了巨大贡献。15 年来,在中国改革开放总设计师邓小平建设有中国特色社会主义理论的指导下,中国的面貌发生了巨大变化。从 1979 年到 1993 年的 15 年间,按不变价格计算,中国的国民生产总值增长 2.78 倍,平均每年增长 9.3%,是当今世界上经济增长速度最快的国家之一。中国经济发展取得的成就同国有企业在改革中不断增强活力是分不开的。

众所周知,国有企业特别是国有大中型企业是中国国民经济的骨干和主导。目前,在乡及乡以上工业企业中,国有企业的产值占工业总产值的 60%左右,实现利税占 70%左右,上交利税超过了 70%。改革中,国有企业实力不断增强。从国有企业净资产总额来看,1985 年时为 5457.9 亿元,1992 年达到 30697 亿元,增长 4.6 倍。据 1993 年底国家工商行政管理局统计,中国已注册的内资企业 728.7 万户,其中国有企业 195 万户,占总数的 26.8%,但注册资金和从业人员分别占总额的 60%和 42%。企业改革中,所有制结构的调整也取得成果,形成了以公有制经济为主体,国有经济为主导,多种经济成分平等竞争,长期并存,共同发展的格局。目前,包括集体经济在内的公有制经济在国民生产总值中的比值仍占 87%。随着改革的发展,这个比例可能会有所降低,在不同的行业和地区还会有所变化。但从总体上看,公有制经

济的主体地位和国民经济中的主导作用是不会动摇的。

中国的企业改革不仅有力地促进了经济的发展,而且也为改革的进一步深化和建立现代企业制度积累了经验,创造了条件。

1. 在企业改革实践发展过程中,逐渐形成了国有企业转换机制的多种形式。一是通过契约形式,以法律手段长期稳定国家和企业的责权利关系。政府与企业依合同成为平等的行为主体,企业在契约的期限和权限内自主经营、自负盈亏。二是一些国有企业进行了不同形式的股份制改组。目前全国已有股份制企业 1.15 万家。三是一些国有企业进行了集团公司体制改造。通过投资参股、控股,形成母子公司,带动一批企业成为自主经营、自负盈亏的法人实体。此外通过吸收外资,把国有企业转为中外合资的有限责任公司或股份有限公司,或者转为中外合作经营企业。实践中出现的这些改革办法,为探索国有企业转换经营机制的有效途径和方法,积累了宝贵的经验。

2. 在企业改革的操作思路与方法上出现了新的突破。国有企业的改革由一一搞活单个企业转为优化国有资产结构,搞活国有经济,从整体上提高国有企业活力。国有企业的行为方式由按政府计划生产转为按市场需要经营,市场机制取代行政指令。改革的方式由单项改革发展为综合配套改革,实行整体推进,重点突破。

3. 企业法律、法规不断完善,不仅为企业改革步入法制轨道,走向规范化创造了条件,也使企业改革的成果通过法律法规的形式固定下来。1986 年颁布的《破产法》,1988 年颁布的《全民所有制工业企业法》,1992 年颁布的

《全民所有制工业企业转换经营机制条例》、《企业财务通则》、《企业会计准则》、《股份有限公司规范意见》、《有限责任公司规范意见》，1993年颁布的《股票发行与交易管理暂行条例》、《反不正当竞争法》、《公司法》，今年颁布的《劳动法》、《外贸法》，以及即将颁布实施的《证券法》、《银行法》、《商业银行法》、《国有企业财产监督管理条例》等法律法规，为引导并推动企业改革健康发展提供了法律保障。

15年来企业改革的成就是显著的。但是，在肯定成绩的同时，我们也应清醒地看到，由于经济体制上的深层次矛盾没有根本消除，企业改革面临的困难和问题依然很多。主要是：国有企业，特别是国有大中型企业经营机制仍不能适应市场竞争的需要；国有企业负担沉重，在市场竞争中处于劣势地位，无法与其它企业平等竞争；国有企业产权关系尚未理顺，产权权责不明，政资分开、政企分开、两权分离问题还没有真正解决，企业作为独立法人实体和市场竞争主体的地位尚未确立；企业组织结构、产品结构调整步履维艰，经济效益低、亏损面大的局面没有从根本上转变，深化企业改革的难度依然很大。此外，要素市场的发育比较缓慢，宏观体制特别是社会保障制度改革及政府转变职能滞后，严重制约着企业改革的进程。因此，中国企业改革依然任重道远，我们必须坚持不懈地把企业改革推向前进。

二 中国企业改革的目标是建立现代企业制度

中国企业改革经过 15 年的探索,目标愈来愈明晰。中国共产党第十四次代表大会把国有企业改革的目标明确为:通过理顺产权关系,实行政企分开,使企业真正成为自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束的法人实体和市场竞争的主体,并承担国有资产保值增值的责任。十四届三中全会又明确提出要建立现代企业制度,通过制度创新解决企业改革的深层次矛盾。这就从根本上明确了中国企业改革的目标和方向。

为了更好地把握企业改革的目标和方向,我们对现代企业制度的涵义、特征、内容,建立现代企业制度的必要性和指导思想等,应该有一个清楚的了解。

(一)现代企业制度的涵义

什么是现代企业制度呢?有的学者认为,现代企业制度就是公司制。这种理解过于狭窄。我们认为,现代企业制度是指适应社会化大生产的需要,反映社会主义市场经济体制的要求,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体制。

对现代企业制度的理解,应该把握以下几点:

1. 现代企业制度是一种企业体制,这种企业体制不是某一、两项具体制度,而是一种制度体系,它涉及企业的内部机制和外部关系的各个方面。这一制度体系明确企业的性质、地位、作用、行为方式和运行机制,规范企业

与出资者、企业与债权人、企业与政府、企业与社会、企业与市场、企业与企业、企业与职工以及企业与消费者等方面的基本关系。如果把现代企业制度只是理解为某一、两项制度,这样不仅肢解了现代企业制度的丰富内容,也不利于推进企业的综合配套改革。当然,在现代企业制度所规范的各种基本关系中,最主要的是确立企业民事法律关系的主体地位和市场竞争中的主体地位。确立企业的民事法律关系的主体地位,是从法律上规定企业法人是具民事权利能力和民事行为能力,依法独立享有民事权利和承担民事义务的组织。确立企业是市场竞争主体的地位,就是确认企业是具有独立经济利益的经济组织,企业行为要受市场支配,在公平竞争中优胜劣汰。

2. 现代企业制度反映的是一种生产关系,而不是生产力的发展状况。现代企业制度与企业生产力水平的现代化程度不是一一对应的关系。建立了现代企业制度的企业,它的技术装备和管理手段并不一定就是现代化的。同样,有的企业从国外引进了先进的技术设备;引进了一些先进的管理手段和方法,并不能说这些企业就已经建立了现代企业制度。从总体上说,现代企业制度是可以提高企业经济效益的,但并不等于建立起现代企业制度的每一个企业都不会被市场淘汰,因为企业经营的成败取决于多方面复杂的因素。

3. 我们所建立的现代企业制度,是在我国社会主义市场经济条件下具有中国特色的一种企业制度。一般所说的现代企业制度,是社会化大生产和市场经济发展的产物。我们这里所说的现代企业制度,是既具有中国特色,又体现发达国家企业制度的某些特征,是把我国企业