

腾飞之路

——改革中的企业经营方式

TENGFEI ZHI LU

TENGFEI ZHI LU

TENGFEI ZHI LU

TENGFEI ZHI LU

TENGFEI ZHI LU

TENGFEI ZHI LU

TENGFEI ZHI LU

TENGFEI ZHI LU

TENGFEI ZHI LU

TENGFEI ZHI LU

TENGFEI ZHI LU

TENGFEI ZHI LU



余耀明 阮春海 著

上海交通大学出版社

内 容 提 要

当前，在党的十三大精神鼓舞下，全国各地工矿企业都无不在实施或准备实施承包、租赁、资产、股份等不同方式的经营责任制，本书的编著出版，正是为了适应这一迫切需要。

本书不仅对近年来、各省市试行有效的多种不同经营方式的具体实施内容、原则、措施、程序、方法作了详尽介绍，且从理论上作了深入的探讨，同时还附录有部分省市、企业的具体实施方案及国家有关的规定。因此，本书实为所有热心于改革、开放、搞活的企业管理者所必备和必读，同时也可供企业主管部门、高校师生、研究机构参考。

腾 飞 之 路

——改革中的企业经营方式

上海交通大学出版社出版

(淮海中路1984弄19号)

新华书店上海发行所发行

武进县村前印刷厂印装

开本 787×1092 毫米 1/32 印张 9.875 字数 219,000

1983年1月第1版 1988年4月第1次印刷

印数：1—3000

ISBN7-313-00112-6/F27 上海新书目：136-52

定价：2.15元

谨将此书献给

大变革时代的探索者们!

前 言

党的十三大报告提出的经济运行机制改革的目标，是要逐步建立起从总体上来说“国家调节市场，市场引导企业”的机制。这一机制的建立，有赖于千万个全民企业的真正搞活。企业是经济的细胞，是整个社会经济中的一个基点，通过与社会主义商品市场的横向联系使之结成面，加之国家的纵向管理，便形成了社会经济整体。由点及面到体，是经济体制内在的逻辑发展，以“两权”（所有权与经营权）分离，实行多种经营方式，从而搞活企业为基础，才能组成一个充满生机与活力的国民经济肌体。

我国企业改革的重心经历了一个从“权”到“利”，再到企业机制的转移。城市经济体制改革是从扩大企业自主权开始的，最初的重心是在“权”上，试图通过给企业“松绑”，使之能够灵活地从事企业经营、参与市场竞争；其后实行的以税代利改革，重心转移到“利”上，试图通过由企业自行支配税后利润，以增强其发展的后劲与活力。毋庸置疑，改革使企业的活力有所甦醒。但严峻的现实是，与企业真正成为相对独立、行为合理的商品生产者的要求相比，目前还相差甚远，旧的经济体制在不同程度上还束缚企业的自主经营、自负盈亏、自我发展、自我完善能力的发挥，从而影响了整个国民经济效益的提高，制约着改革的进程。这种情况产生的根本原因，在于改革还未能触及到完善企业机制这一核心问题。

搞活企业有双重含义，一是逐步扩大企业的经营自主

权，增加其可支配的财力；二是塑造企业内部合理的行为机制，而且，由于行为合理的企业是承接这些权利和利益的载体，后者比前者显得更为重要。在相当一段时间里，我们在实施放权让利的同时，没有注意企业本身的再改造，把企业行为“天然合理”作为假定的前提，把扩权让利视作搞活企业的同义语。由于忽略了企业内部机制和自身行为的合理化，国家在放权时就埋下了收权的种子。在微观搞活与宏观管理发生矛盾的时候，国家往往采取收权的办法；又由于企业与国家的所有权关系模糊，造成了“一放就乱，一乱就收，一收又死”的恶性循环。于是，几年来，在中国，“松绑”的呼声与“失控”

同时并存；“扩权”的措施和“收权”的行为交替出现，改革陷入了一种两难的境地。

从企业与国家的财产关系入手，实行所有权与经营权的分离，这是摆脱上述恶性循环，重新构造社会主义微观经济基础，完善宏观经济运行机制，从而使社会主义经济走上良性循环轨道的一条根本出路。通过“两权”分离，将国家的统一管理与企业分层经营决策结合起来，建立一种以国家和企业为主体的两层决策、两次积累、两次分配为特征的经济管理体制，将协调宏观和微观两方面的经济活动，调动国家和企业两个方面的积极性和主动性，使集中与灵活相统一，实现良好的经济效益。在两权分离的原则下，几年来，在北京、上海、天津、沈阳、长春、广州、重庆、武汉、成都、石家庄、南京等一大批城市，先后出现了租赁制、股份制、资产经营责任制、承包经营责任制等一系列崭新的经营方式。这些经营方式一出现，便显示出了它的强大生命力。经营方式的改革正在成为城市经济体制改革的一个热点。

经营方式改革的实践，使人们透过复杂纷纭的现象，看

到了企业搞活的光明前景，社会主义经济体制改革在中国取得突破性的进展。

近年来，笔者有幸对上海、沈阳、重庆、武汉、成都等地的企业经营方式改革进行了实地考察和调查，尽管这些考察和调查是很肤浅的，但就我们有限接触的情况来看，实行各种经营方式改革的企业无一不是在较短的时间里，神速地改变了企业的原有面貌，取得了很大的经济效益。“窥一斑而见全豹”，这也可从一个侧面反映各种经营方式改革所具有的广阔前景。

各种经营方式的改革在我国正方兴未艾，要对它作出系统的总结，尚为时过早。然而，改革的实践又迫切需要改革的理论加以指导。鉴于目前国内尚无专门论述经营方式改革的专著和企业实际的需要，我们根据对我国若干改革试点城市的实地考察，结合自己的有关理论思考，并参考了国内有关学者的研究，尝试编写了这本著作。全书共分六章，第一章从企业的历史性转变及实行所有权与经营权分离的角度，探讨了企业经营方式改革的大背景；二至五章分别对目前我国广大企业正在实行的承包经营、租赁经营、资产经营、股份经营等企业经营方式作了探讨，为了方便读者，在这些章节之后，我们还收集了国内部分地区、企业的具体方案及国家和部分地区、部门的有关政策规定；第六章着重分析了企业经营方式改革所必然引起的计划、物资、价格、投资、财政等方面体制及转变政府管理方式、职能的配套改革，探讨如何围绕转变企业经营机制这个中心环节，逐步建立起有计划商品经济新体制的基本格局。限于本书的篇幅及我们的学识水平，书中肯定有不少问题说得不深不透，许多表述也未尽人意。正如党的十三大报告所指出的，在我国，各种经营方式的改革尚

有待于不断完善，逐步走向规范化。实践在发展，理论也有待于深化。我们热切地期望处在改革最前沿的探索者们，能用自己开创性的实践来丰富改革的理论，迎接中国社会主义经济建设腾飞时代的到来。

余惕君 阮青

一九八七年十一月于上海

目 录

第一章	经济体制改革的核心	(1)
第一节	企业的历史性转变	(1)
	企业改革的历程	(1)
	历史的反思	(6)
第二节	政企分开与两权分离	(11)
	两权分离的前提——政企分开	(11)
	两权分离的历史发展	(14)
	社会主义条件下的两权分离	(16)
	多种经营方式之比较	(20)
第二章	企业承包经营	(24)
第一节	从利改税到承包经营责任制	(24)
	二步利改税刍议	(24)
	承包——搞活企业的有效途径	(26)
	承包经营责任制在首钢	(32)
第二节	承包经营形式、程序及若干问题探讨	(36)
	承包经营的具体形式	(36)
	承包经营责任制的实施程序	(42)
	承包经营的若干问题探讨	(45)

第三节	招标与承包经营责任制·····	(49)
	招标的多种积极意义·····	(49)
	需要打消的几种疑虑·····	(53)
	实行招标需遵循的原则·····	(56)
附录	·····	(60)
	上海关于全民所有制大中型企业实 行承包经营责任的几点意见···	(60)
	上海第二纺织机械厂全员承包经营 责任制合同·····	(65)
	石家庄市实行承包经营,完善企业 内部分配制度的做法·····	(71)
第三章	企业租赁经营·····	(83)
第一节	租赁与企业租赁经营·····	(84)
	租赁的历史进程·····	(84)
	租赁与企业租赁经营之异同·····	(87)
	企业租赁经营的作用与实践·····	(91)
第二节	企业租赁经营的形式与程序·····	(94)
	企业租赁经营的形式·····	(94)
	企业租赁经营的程序·····	(102)
第三节	实行企业租赁经营的几个具体问题 ·····	(105)
	科学合理地确定租赁企业的租金···	(105)
	合理地确定承租者的个人所得····	(110)
	订立严密的企业租赁经营合同····	(113)
	制定积极引导、促进的有关政策···	(116)

附录.....(118)

辽宁省人民政府关于企业实行租赁 经营的暂行办法.....	(118)
沈阳市小型国营企业租赁经营试行 规定.....	(125)
重庆市小型工业企业试行租赁经营 暂行规定.....	(134)
武汉市小型国营企业实行租赁经营 的具体办法和政策.....	(139)
上海大东实业公司在实行租赁经营 试点工作中对承租报名者所提有关 问题的答复.....	(142)
石家庄市无线电八厂租赁方案.....	(147)

第四章 企业资产经营.....(152)

第一节	资产经营责任制的形成和发展.....	(152)
	理论构思及其实践背景.....	(152)
	资产经营责任制的发展阶段.....	(157)
	资产经营责任制在各地的试点.....	(159)
第二节	资产经营责任制方案的基本内容...	(160)
	第一阶段方案的主要内容.....	(160)
	第二阶段方案及与第一阶段方案之 差异.....	(164)
	对若干问题的答疑.....	(167)
第三节	资产经营的积极意义和发展前景...	(171)
	联结社会主义公有制和商品经济的	

桥梁·····	(171)
对国有企业经营方式改革的有益启 示·····	(175)
资产经营的发展前景——在困扰中 前进·····	(176)
附录 ·····	(179)
资产经营责任制试行草案(“沈阳方 案”)·····	(179)
资产经营责任制试行草案(“重庆— 武汉方案”)·····	(189)
资产经营责任制(第二阶段)试行条 例·····	(202)
沈阳市试行资产经营责任制有关具 体规定·····	(215)
第五章 企业股份经营 ·····	(223)
第一节 国外的股份经营·····	(223)
资本主义国家股份公司的形成和发 展·····	(223)
苏联、东欧国家股份经营的探索··	(227)
若干借鉴和启示·····	(228)
第二节 企业经营方式改革的飞跃·····	(229)
企业经营方式改革的深化·····	(229)
传统国家所有制改革的突破口····	(233)
企业横向经济联合的推进器·····	(235)

	国家间接调控企业的支点·····	(236)
第三节	股份制改革中需要解决的若干	
	问题·····	(239)
	需要明确的两个基本认识·····	(239)
	股份企业股权结构的设置·····	(242)
	股份企业的股票及其发行·····	(244)
	股息、红利的分配·····	(246)
	股份制改革的外部条件·····	(247)
附录	·····	(249)
	企业股份共有制试行方案·····	(249)
	上海飞乐股份有限公司章程·····	(260)
	沈阳市机械工业管理局集体企业股	
	份制章程·····	(266)
	国务院关于加强股票、债券管理的	
	通知·····	(270)
	上海市股票管理暂行办法·····	(272)
第六章	经营方式的改革和宏观管理的改善	
	·····	(279)
	第一节 国家和企业利益分配关系	
	的全面调整·····	(280)
	企业改革的起点·····	(280)
	进一步改革的设想·····	(283)
	国有企业的税负及财产关系的确认	
	·····	(286)
	第二节 宏观运行机制的配套改革·····	(290)

企业发展的机会和挑战.....	(290)
企业经营机制转变与宏观运行机制	
改革.....	(291)
第三节 政府管理方式的转变和管理职能的	
分离.....	(296)
政府管理方式的转变.....	(296)
政府双重管理职能的分离.....	(297)
政府管理机构的调整和精简.....	(300)

第一章 经济体制改革的核心

党的十一届三中全会以来，经济体制改革在中国广阔的大地上，如大江波涛般一浪接着一浪，不断向前发展。改革的实践越来越使人们深刻地感受到，经济体制改革的核心在于搞活企业。

改革的目的是建立一个充满生机和活力的新经济体制，推动社会生产力的发展。而企业是社会经济的细胞，是经济体制的基础。长期以来，我国广大企业在整个经济活动领域中仅处于执行者的地位，独立自主性很少。因此，不完善企业机制，把企业和职工的积极性、创造性调动起来，使他们真正成为商品生产者和经营者，就谈不上发展有计划的商品经济，焕发整个城市经济的活力。

在本章，我们将简要地回顾一下党的十一届三中全会以来，企业所发生的历史性转变和国家为搞活企业而进行的种种努力。在此背景下，依据所有权与经营权分离的原则，探索各种经营方式的改革，进而从根本上搞活企业，促进整个城市经济体制改革的顺利发展。

第一节 企业的历史性转变

企业改革的历程

长期以来，在“左”的思想指导下，我国实行了一套超越历史条件的产品经济体制，实行直接的社会生产和直接的社

会分配，限制了企业经营的活动范围和自主权，因此，企业缺乏经营的客观条件，经营的积极性和主动性受到严重压抑，这具体表现为以下3个方面：

——生产方面。计划体制集中过多，管得过死，一切照上级的安排，企业的活动基本上不进入市场，不与市场联系，企业不可能、也没有必要根据市场的供需情况决定自己的生产。

——流通方面。流通体制集中过多，环节过多，渠道太少，大量商品实行统购统销、统购包销、计划调拨等办法，企业没有多少自销权。同时，由于没有竞争，对企业没有压力。因而，在如何发展生产、节约物资、充分利用人力和财力等方面缺乏动力，不能促使企业发挥更大的主动性和积极性。

——分配方面。财政体制实行统收统支，企业没有必要的权力、责任和物质利益。经济效益无论好坏，企业都不承担应有的责任和享受应有的利益。

这样，企业这一社会经济的基本细胞，长期处于一种“僵死”的状态，这就必然使整个社会经济处于万马齐喑的局面。

党的十一届三中全会以来，我国所实行的经济体制改革，旨在增强企业活力，使企业逐步真正成为独立自主、自负盈亏的商品生产者，从而在此基础上，使经济腾飞，实现四个现代化的宏伟战略目标。

回顾9年来，企业改革的发展过程，可概括为4个阶段。

第1阶段：1978年至1980年

这一阶段企业改革的主要内容是进行企业扩大自主权的试点。

1978年10月，首先在四川省重庆钢铁公司、成都无缝钢管厂、四川化工厂等6个企业开始试行企业扩大自主权，这些企业在短短3个月中，便收到初步效果。党的十一届三中全会以后，在四川，这一试点范围又扩大到100个企业。扩大企业自主权的试点随后又从四川逐步推广到全国各地，由点到面迅速展开。在总结各地试点经验基础上，1979年7月，国务院发布了扩大国营企业管理自主权、实行利润留成等5个文件，为放权、让利、搞活企业提供了政策依据。到1980年底止，全国范围内扩权试点企业已经发展到6 600个，约占全国预算内工业企业数的16%，产值的60%，利润的70%，经过这一阶段的试点，主要从以下几方面扩大了企业的自主权：

1. 扩大了企业在生产、销售方面的一些自主权。企业在保证完成国家计划的前提下，可以按照国内市场和出口的需要，挖掘潜力，组织增产和接受来料加工；可以销售商业、物资、供销部门不收购的产品；可以展销新产品。

2. 由企业按工资总额或计划利润提取企业基金。例如，四川省规定，凡是全面完成国家下达的8项技术经济年度计划指标以及供货合同的试点企业，可按计划利润5%提取；凡是完成产量、品种、质量、利润等4项指标和供货合同的企业，按3%提取；在完成这4项指标和供货合同的条件下，其他指标每多完成1项，增提0.5%；没有完成这4项指标和供货合同的，不能提取企业基金。另从超额利润中按不同行业提取企业基金，冶金、机械、化工、轻工、建材、邮电、交通运输业提取20%，煤矿提取25%。超额利润提成主要用于挖潜、革新、改造和举办职工集体福利事业。

3. 提高企业固定资产折旧基金留成比例。折旧基金主要

用于挖潜、革新、改造和设备更新。企业的更新改造资金不足时，经主管部门同意后，可以向银行申请贷款。

4. 贯彻按劳分配、多劳多得的原则，改进奖励制度。职工为国家创造的财富越多，贡献越大，物质奖励就越多。

此外，在部分计划、资金使用、中层干部任免等方面，也扩大了企业的自主权，当时，尽管各地扩权程度不同，时间上也有先后，但从总体上看，由于自主权的扩大，使企业开始从行政机构的附属物向相对独立的经济实体转变。但是，由于在这一阶段各方面的改革未能配套进行，国家赋予企业的各项权利并没有完全落实，结果，影响了第一阶段扩权改革的效果。

第2阶段：1981年至1982年

这一阶段，企业改革的主要内容是试行经济责任制。

当时实行的经济责任制，其内容包括两个部分，一是确定企业对国家的经济责任和经济权利，正确处理国家与企业之间的利益分配关系，使企业的利益与企业的生产经营成果相联系，因此，解决了企业经营好坏一个样的“吃大锅饭”问题；二是在企业内部实行经济责任制，确定每个部门、每个岗位以至每个职工的经济责任和经济权利，正确处理小集体之间、职工个人之间的利益分配关系，使职工个人利益与集体经营成果和个人劳动贡献相联系，因此，解决了企业内部“吃大锅饭”的问题。

从企业与国家实行的经济责任制看，从1981年起，各地为了落实财政上缴任务，在扩权试点的基础上，对工业企业试行利润包干。这种办法任务明确，考核简单，企业在完成包干任务后可获得超收利润的大部分，因而迅速推广到36 000个工业企业。