

企业研究丛书

中美专家论
国有企业改革

张信传 薛传钊 主编
陈德泉 彭重民

中国人民公安大学出版社

企业研究丛书

中美专家论国有企业改革

张信传 薛传钊 主编
陈德泉 彭重民

中国人民公安大学出版社

一九九五年·北京

(京)新登字第 165 号

图书在版编目 (CIP) 数据

中美专家论国有企业改革/张信传, 陈德泉等

主编. — 北京: 中国人民公安大学出版社, 1995. 5

ISBN 7-81011-733-5/C·4

I. 中…

II. ①张… ②陈…

III. 国有企业; 改革—中国—中美专家

IV. F279.241

中美专家论国有企业改革

中国人民公安大学出版社出版发行

(北京木樨地南里 邮编 100038)

新华书店北京发行所经销

河北省涿州市印刷厂印刷

开本: 850×1168 毫米 1/32 印张: 12 320 千字

1995 年 5 月第 1 版 1995 年 5 月第一次印刷

印数: 00001—10000 册

ISBN 7-81011-733-5/C·4 定价: 18 元

企业研究丛书

联合主编单位及编委名单

丛书主编单位

东方企业研究会	清华大学经济管理学院
中国尖端技术与产业管理研究会	中国电力企业联合会
中国有色金属工业总公司研究室	中国煤促会文化工作委员会
中国冶金企业管理协会	北京冶金管理干部学院
冶金经济发展研究中心	

丛书顾问

(以姓氏笔画为序)

王秀智 厉以宁 张凤祥 周传典 赵纯均 钱传钧

丛书编委

(以姓氏笔画为序)

总编辑	张信传	常务副总编辑	薛传判				
编委	万云	乌家培	冯仁山	玄锐	司徒怀	戎积均	
	毕梦林	刘汉章	刘兴利	刘琦	那宝魁	孙永森	
	应国根	杨福云	李长盛	李尚谔	李景常	李鹰翔	
	宋壮飞	张世芳	张宝琛	张信传	张颖	陈望祥	
	陈德泉	邵斌	房昭文	单亦和	赵忠玉	赵广杰	
	侯德根	姜起华	姚恩澍	高阳	常建华	董贻正	
	董新保	傅家骥	谢企华	塞风	褚时健	薛传判	

《中美专家论国有企业改革》

编委名单

顾问：何德信 刘桐林

编委：张信传 陈德泉 薛传利 彭重民 陈卫

李宗泽 陈祖新

编辑部成员：何革新 张宁 薛水星

编辑说明

企业研究丛书总编室

一、国有企业改革,是我国1995年经济体制改革的重中之重。1994年,国家把宏观体制改革作为重点,进行得颇有成效。1995年,国家还要继续深化宏观体制的改革,但重点要转移到国有企业的改革上来。

中共十四届三中全会作出了关于国有企业改革的重要决定,全面阐述了当前和将来企业改革的方向和指导思想。江泽民总书记在中共十四届四中全会上又明确指出:搞好国有企业,关键是政企分开,搞好国有企业内部经营管理,逐步建立社会保障制度。李鹏总理在1995年3月5日八届全国人大三次会议作《政府工作报告》时说:国有企业改革是一项艰巨复杂的任务,必须解放思想,勇于探索,大胆实践,采取有力措施,争取经过几年努力,取得明显成效。他要求继续转变政府职能,进一步转换企业经营机制,进行建立现代企业制度的试点,着力加强企业内部管理,并进行以养老和失业保险为主要内容的社会保障体制改革。这些指示,都对当前国有企业的改革,具有很强的针对性和指导性。

为了使理论界、经济界、企业界的广大读者,全面正确地理解中共中央和国务院关于国有企业改革的理论、方针、政策和部署,认真贯彻执行,“企业研究丛书”编委会特邀请中美专家精心撰稿,编辑出版了这本《中美专家论国有企业改革》。

二、为了促进中国国有企业的改革,并借鉴和交流国际经验,1994年2月,美国所罗门兄弟有限公司、麦肯锡管理咨询公司、安达信公司(国际会计师事务所)、佳利美国律师事务所的朋友们,同中国工业经济协会、中国科学院政策与管理科学研究所、企业研究丛书编委会,在北京联合举办了一个“中美现代企业制度国

际研讨会”，办得很成功、很活跃。现在这七个单位，又在这次国际研讨班的基础上，进一步同中美许多专家、经济学家和企业家联合，撰写了许多有分量的关于国有企业改革的论文，编辑成这本《中美专家论国有企业改革》，即将付梓问世。这本书不但针对当前国有企业改革的热点和难点，提出了许多独到的见解、措施和方案，具有现实的指导意义，而且特别注重从理论与实际的结合上解决问题，注重借鉴与创新相结合，是中美专家和企业家共同智慧的结晶。我们深信，这本书的出版将对中国国有企业的改革做出重要的贡献！

借此机会，我们对为本书在百忙中提供论文的专家、学者和企业家表示衷心的感谢，对上述中美七个单位对“国际研讨班”和出版本书的大力支持和共同资助，表示衷心的感谢，对美国所罗门兄弟公司莫汉董事长支持本书并为本书写了前言，表示衷心的感谢！

三、本书还是中国社会科学基金支持的“有中国特色的大中型工业企业股份制和产权制度的调查研究”课题的一本学术专著，特此一并说明。

1995年3月15日

前 言

中华人民共和国的经济体制改革不仅对中国极为重要，对全世界也有深远的影响。在中国积极发展社会主义市场经济的过程中，建立现代企业制度是最需要解决的重要问题之一。有鉴于此，“现代企业制度国际研讨会”于一九九四年在北京正式举行。

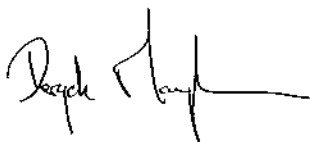
这次研讨会邀请了来自八十多个单位的二百多位专家、学者和企业家参加，讨论的范围相当广泛，涉及到中国金融改革和中国管理的现代化等课题。

所罗门兄弟公司非常荣幸能参与主办这次研讨会。主办单位还包括中国工业经济协会、中国科学院政策与管理科学研究所、企业研究丛书编委会、麦肯锡管理咨询公司、佳利律师事务所及安达信会计师事务所。这次研讨会由中国工业经济协会吕东会长亲自主持，受到各方的热烈欢迎，取得巨大的成功。

为了让更多人士分享到这次研讨会的成果，达到集思广益的效果，研讨会的主办机构决定出版这本《中美专家论国有企业改革》论文集。本书由研讨会及以后发表的各种论文所组成，将于一九九五年在中国发行。

我相信本书所载中美专家的经验，不仅为研究中国经济体制改革的人士提供了宝贵的意见，并且有助于读者进一步了解中国经济体制改革所带来的机遇和改革中遇到的挑战。除此之外，这本文集在加强中美经济合作方面也有一定的贡献。

我谨借此机会代表所罗门兄弟公司向本书的作者、编者和所有曾协助本书成功出版的人士表示衷心的感谢及敬意。



所罗门兄弟公司
主席兼行政总裁
德雷克·莫汉
一九九五年三月·纽约

Foreword

The economic reforms of the People's Republic of China (China) have a profound impact not only on China but on the rest of the World. As China progressively transforms itself into a socialist market economy, one of the major issues that has to be addressed is the establishment of a modern corporate system. Toward this end, a Corporatization Seminar (the Seminar) was held in February 1994 in Beijing, China.

The Seminar brought together over two hundred experts, scholars and entrepreneurs from more than eighty organizations to address a wide range of issues ranging from the reform of China's financial system to the modernization of corporate management in China.

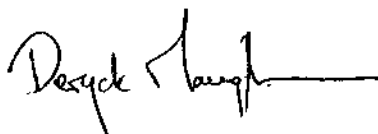
Salomon Brothers was honored to participate as one of the sponsors of the Seminar together with the China Association of Industrial Economics, the Institute of Policy & Management under the Chinese Academy of Sciences, the Editorial Office of Enterprise Research Series, McKinsey & Company, Cleary, Gottlieb, Steen & Hamilton, and Arthur Andersen of the U. S. Hosted by Mr. Lu Dong, Chairman of the China Association of Industrial Economics, the Seminar was extremely well received and successful.

In order to disseminate to a wider audience the collective wisdom of the many experts at the Seminar, the organizers of the Seminar have decided to publish this book "Collected Essays of China-U. S. Experts on the Reform of State owned Enterprises". This book is a

compilation of the papers presented at the Seminar and afterward . It will be distributed in China in 1995

I believe that the collective experience of the Chinese and U. S. experts will provide useful insights to any student of China's economic reforms. It will also play a significant role in enhancing the understanding of the opportunities and challenges of China's economic reforms. Lastly, it will also contribute to better Sino-American economic cooperation.

On behalf of Salomon Brothers Inc, I would like to take this opportunity to express our appreciation to the authors, editors and all who have contributed to make this effort a successful one.

A handwritten signature in black ink, reading "Deryck Maughan". The signature is fluid and cursive, with a long horizontal line extending to the right from the end of the name.

Deryck C. Maughan
Chairman & Chief Executive Officer
Salomon Brothers Inc
March 1995, New York

目 录

前言 (中、英文对照) 德雷克·莫汉 (I)

第一部分 中国专家论文

- 论国有企业的改革 陈清泰 (1)
- 关于建立现代企业制度的若干问题 洪 虎 (22)
- 国有大中型企业改革的难点和对策 吴敬琏 (32)
- 市场经济与国有企业改革 周叔莲 (43)
- 国有企业的效率·竞争·私有化 高鸿业 (52)
- 现代企业制度与我国产权制度改革 唐丰义 (63)
- 搞活国有企业必须改革产权制度 刘桐林等 (81)
- 国有企业进行公司化改造必须重组产权关系 陈佳贵 (93)
- 中国大企业在海外发行股票方案的优选 彭重民等 (102)
- 建立现代企业制度中的一个误解 李克穆 (111)
- 对社会主义市场经济的几点认识 张信传 (114)
- 正确处理国有企业改革中的几个关系 薛传钊等 (126)

第二部分 美国专家论文

- 筹集产权资本的有关问题 费兹杰劳德 (141)
- 体制改革、企业评价与股票上市 郑树柏 (149)
- 振兴中国国有企业 马明诺 (158)
- 四种适用于中国发行人的方式 戴洛斌 (166)
- 中国企业改革中的有关会计问题 封和平 (190)

第三部分 中国企业家论文

- 迎接国内外市场的严峻挑战 谢企华 (201)
- 转换机制, 形成“四自” 宋壮飞 (215)
- 国有建筑企业的改革与开放 黄家权 (220)

国有大中型企业改革的几点思考	万 云 (224)
从莱钢的实践论现代企业制度	李景常 (234)
推动企业经营走向良性循环	孙永森 (243)
企业要抓好市场、成本、资金和技术创新	张宝琛 (256)
对建立现代企业制度的几点看法	应国根 (265)
尽快建立职业企业家队伍	侯德根 (274)
浅论怎样搞活国有企业	李志先 (281)
从鞍钢看国有大中型企业的改革	张 羽 (287)
谈重钢的深化改革	郭代仪 (297)
改制转机才能增强企业活力	张世芳 (305)
探索创新企业制度的新思路和新方法	洪及邨等 (312)
改建股份制公司的实践	华伟尔等 (319)
论特钢企业的改革与发展	袁大焕 (324)
现代企业制度与注册会计师审计	关 铭等 (331)
现代企业制度的基础是管理现代化	张俊杰 (338)

附 录

国有企业财产监督管理条例	(349)
国务院确定建立现代企业制度试点的企业名单	(357)

*

*

所罗门兄弟公司简介	(360)
佳利美国律师事务所简介	(361)
安达信公司 (国际会计师事务所) 简介	(363)
麦肯锡管理咨询公司简介	(365)

论国有企业的改革

陈清泰

党中央、国务院已经明确，1995年要把国有企业的改革作为全国经济体制改革的重点，并希望有新的突破。国有企业过去对全国的经济建设、国防建设，作出了很大贡献。在转入社会主义市场经济的过程中，国有企业在国民经济中仍然具有绝对优势，掌握着国家经济命脉，承担着国家财政收入的主要任务。但是国有企业也遇到了很多困难，其生存和发展面临着严重挑战。现就如何深化企业改革的问题，发表一些个人看法。

一、搞好国有企业是建立社会主义市场经济体制的中心环节

我国经历了十多年改革的探索，在邓小平同志建设有中国特色社会主义的理论指引下，党的十四大最终明确了我国经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济体制。这是来之不易的。改革开放以来，围绕改革目标，我们进行了反复探索。开始，我们讲以计划经济为主、市场调节为辅。之后，提出在公有制基础上建立有计划的商品经济。后来还提过要建立计划经济与市场调节相结合的经济体制和运行机制。但是，真正能准确地反映我们改革目标的，是建立社会主义市场经济体制。

建立社会主义市场经济体制是一个很复杂的历史过程，涉及经济、政治和社会的诸多方面。其中至少有三个方面的至关重要。第一是要建立社会主义统一市场。第二要形成社会主义市场经济的宏观管理体系和框架。第三是塑造市场竞争的主体。

有人把市场经济比喻为一场球赛。运动场相当于市场；运动

规则、裁判员相当于宏观管理体系；彼此竞赛的运动员队，相当于市场竞争的主体。

首先，要建立社会主义统一市场。即要使市场在社会资源的配置上起基础性作用。

社会资源，指的是宏观概念，即企业生产经营的各类要素，包括人、财、物等各方面。这些要素，过去是通过计划来分配的。曾经有句话叫“跑步(部)前进”。大家都到部里去，因为，企业生产需要的原料、能源、煤炭等等都在那里通过计划分配。而要建立社会主义统一市场，那就要使市场对资源分配起基础性作用，来替代计划。面要使市场真正对资源配置起基础性作用，那就要对原有的体制进行一系列重要的改革。这些突破主要表现在以下几个方面：

一是要改革原有的计划体制。原有体制下，资源都直接掌握在国家手里。包括企业需要的原材料，需要的配套件，需要的能源等等，都由各级政府分配。有人统计，1978年前，企业的购销活动，买进和卖出方面，有80%以上由国家计划来控制。在基础产业当中，国家控制的部分，几乎达到95%以上。军工企业达100%。改革开放以来，情况在不断变化。到目前为止，消费资料中，通过市场来分配的，达到90%以上；生产资料通过市场完成购销的，超过85%。可以说，市场正在成为社会资源分配的主渠道。这方面应该说有了突破。

二是价格问题。价格是市场机制发挥作用的关键。1978年，政府定价的比重，在商品零售总额当中达97%，生产资料销售额当中，有97.7%。过去叫做“物价稳定，多年不变”，一价定终身。实际上，价格是经济运行的一种信号，它是引导各个市场主体行为的主要参数。每个消费者，每个企业，都要根据市场的价格来决定自己的行为。比如，在价格机制合理的情况下，某一个产品的价格连续在上升，这就告诉那些生产者，说这类产品社会上有需求，供应不足，因此应该加紧生产，或者要加快技改，增加投入，以加快这类产品的生产。这个价格信号，同时也告诉各个用户，说

明这类产品市场上稀缺，你能不能用别的东西来代替，尽量少买它，因为它的价格在不断上升。反过来，如果这类产品的价格连续下跌，那就告诉生产者，这类产品社会上已经供过于求，不能再盲目生产，免得生产了卖不出去。甚至告诉企业，你要考虑转产，这个产品社会上可能要淘汰。所以说，价格在市场经济条件下，是对每一个生产者和消费者导向的主要参数。价格信号对各个市场主体的决策有强烈的导向作用。过去那种人为的定价办法，比如按成本加5%利润率的计划价格方式，价格本身既不反映价值，也不反映社会的供需矛盾。实际上某一种物资，愈是短缺，国家对价格的控制愈严，愈不能放。这种扭曲的价格对生产者没有鼓励的作用，对消费者也没有抑制的作用。这种价格体制在市场经济条件下，不能给生产者和消费者以正确的信号，生产者和消费者无从了解商品在社会上的供需矛盾和短缺的程度。因此，要使市场机制发挥作用，价格必须改革。

要改革价格，难度很大。因为它涉及各个生产主体利益关系的调整。改革开放之初，我们就想改革价格。但是改革的步子始终不是很大。1988年，提出要搞一个财、税、价联动的配套改革。但价格改革还没有出台，就宣传说“要闯价格关”。结果价格关没有闯过去，来了一次“四季歌”。年初提出要搞沿海开发战略，搞两头在外；到了四、五月份，提出要闯价格关；到了七、八月份，就来了一次抢购风，高度的通货膨胀；到九、十月份，中央开会决定抓治理整顿。治理整顿一下子搞了三年，价格改革没有能搞下去。治理整顿以后，我们学得聪明了一点。在价格改革上宣传不多，搞的是走小步，不停步，不断地改革价格。到目前为止，可以认为在价格改革上，最困难的阶段已经基本过去。象钢铁、煤炭等一些基础的能源、原材料的价格已经基本上放开。关系国计民生的粮食的价格，也基本上放开。现在，包括粮食在内的90%以上商品的价格已经放开，80%以上的生产资料的价格已经随行就市。

价格改革主要涉及三个方面：一是要理顺不同产品之间的比

价，包括农产品同工业品，原材料同加工业制品等的比价关系。二是要建立新的价格形成机制，即改变过去由计划定价，建立一套新的能及时反映社会供需状况的价格形成机制。三是要建立价格的宏观调控体制。即使是一些发达的市场经济国家，政府也不能对价格完全不管。为了维系整个社会的正常运转，政府一方面对某些产品，例如城市的公共交通、自来水等这些自然垄断的产品和服务的价格加以控制。另一方面，政府运用宏观手段对社会价格总水平要建立一套宏观调控的体系。

价格改革难度很大，但最困难的时期已经过去。当然，价格改革还没有完，还有若干难点要继续改。

三是要建立各类市场，要形成有形的或无形的交易场所。经过几年的发展，城乡的消费品市场已经建立，产销两旺，很活跃。目前是提高水平的问题，比如研究如何建立连锁商店，发展一些新的经营方式等。生产资料市场也已初步建立，期货市场开始起步。现在市场建设的薄弱环节，是各类要素市场。这指的是劳动力市场，金融市场，房地产市场，产权市场，科技市场，信息市场，以及审计、会计师、咨询、评估等。这些市场相对薄弱，是建设市场的重点。

四是要沟通国内和国际市场，使中国的经济进入国际循环。只有进入国际市场，中国经济才能发挥出劳动价格相对低廉等方面的比较优势。这些年，我们在进出口贸易和引进外资方面，做了大量工作，取得很大的进展。1994年，我国吸收外资达330亿美元；进出口总额达2367亿美元，比上年增长20.9%，并扭转了逆差。对外贸易额从1978年的世界第32位，跃居到1993年的第11位。

要建立社会主义市场经济体制，首要的是建立社会主义统一市场。而在建立社会主义统一市场的几个方面，这几年都有了相当的进展。

其次，要建立社会主义市场经济的宏观管理体制和法律体系。

过去的三十年的计划经济体制，形成了一套宏观管理的办法。改革开放以来，在这套管理体制上进行了很多改革，仍然没有超

越计划经济的框架。要使市场机制发挥作用，建立社会主义市场经济体制必须使宏观经济管理体制实行一次转轨。最重要的是对财政、税收、投资、外贸、计划等体制进行大的改革。否则市场就不能在社会资源配置上起基础性作用。这些改革牵动面大，难度也很大。是我们多年想改，但始终没有实现的改革。1993年党的十四届三中全会后，这些改革在1994年出台，并取得了成效，为建立市场经济的宏观经济管理体制，奠定了基础。

如财政体制，解放以来已经历了三个阶段。在计划经济时是收支两条线，全国大一统。各地方、各企业的钱，全部上缴中央，入国库。各地、各企业需要的钱，再向中央打报告，由中央划拨。改革开放以来，为了调动地方的积极性，就改为“分灶吃饭，财政包干”。与此相对应，企业也实行了承包制。这两个包干制是配套的。这实质上形成了企业和政府之间，地方和中央之间的一对一讨价还价的关系。谈财政包干时，把基数压得比较低，后几年日子就好过。这种办法，对于企业来说，不能形成公平竞争的环境。因为缺乏统一的税制，每一个地方的财政状况不同，不同地区，不同企业交的利税也不一样，这就不能形成公平的竞争环境。要建立社会主义市场经济体制，财政体制必须改革，实行以中央和地方事权划分为基础的分税制，但这涉及到中央与地方之间利益关系的重新调整。说起来，大家都赞成社会主义市场经济，但谈到具体的改革，问题却很多。为了准备1994年实行分税制的改革，由朱镕基副总理带着各个综合部门的负责同志，一共跑了十七个省。一个省一个省地去谈，去听意见，希望大家来支持中央的改革方案。1994年出台的分税制是把各级的税收分为三类：第一类是中央税，收上来全部交中央，用以保证国家的正常运转，包括如增值税、关税、消费税等。第二类是地方税，收上来属于地方财政，包括所得税、个人所得税、印花税等。第三类是中央、地方共享税，收上来按照一定的比例由中央、地方来分，如增值税。如果地方财政不够，国家再作宏观调剂，来解决一些不均衡的问题。财政体制改革比较顺利，改革结果是1994年的财政收入比上年增长