

企业经济导论

——企业运行机制的系统分析

王国刚 著



南京大学出版社

企业经济导论

——企业运行机制的系统分析

王国刚 著

南京大学出版社

1989·南京

内 容 提 要

本书共分十一章，作者以马克思主义经济理论为指导，广泛吸收东欧经济学和西方经济学的研究成果，从社会主义的产权关系、计划管理、利益体系和企业的预算约束、资产评估、人格化、运行目标、决策主体、动力结构、自调节形成、创新发展等方面系统地讨论了社会主义企业的运行机理和运行规律，提出了一系列很有见地的观点。

本书是一部具有较高水平的理论著作，又有很强的适用性，对企业改革和完善企业机制，有重要指导意义。同时，可供大专院校有关专业的师生以及从事企业经济学研究的专业工作者参考。

企 业 经 济 导 论

——企业运行机制的系统分析

王 国 刚 著

南京大学出版社出版

(南京大学校内)

江苏省新华书店发行

淮安市印刷厂印刷

开本：787×1092 1/32

印张：12 字数：265千

1989年5月第1版

1989年5月第1次印刷

印数：1— 2500 册

ISBN 7-305-00452-9

F·60

定价：4.80 元

责任编辑：王兆先

序

如何通过企业改革，使全民所有制大中型企业成为真正的经济实体、具有活力，是我们进行城市经济体制改革的最主要的任务和必须始终关注的目标。几年来，随着我国经济体制改革的深入发展，提出了许多急需探明和回答的理论问题。为此，学术界对全民企业的改革理论和对策作了广泛而深入的讨论，提出了许多有见地的观点。但是，由于过去相当长的一段时间内，我们偏重于对社会主义生产关系本质问题的研究，忽视对社会主义生产关系的具体运行问题的分析，所以，如何从理论上系统地认识全民所有制企业的运行机制，仍是一个相当薄弱的环节。本书的作者运用马克思主义基本理论，根据社会主义的经济实践状况，系统而深入地分析了全民所有制企业的运行机制、运行规律和机制转换问题，这在理论上和实践上都是很有意义的。

对企业运行机制的研究，有的人从企业管理学的角度来进行，他们详尽地讨论了企业经营活动中计划管理、生产管理、物质管理、劳动管理、技术管理、财务管理、市场营销等因素间的相互依存、彼此制约的关系。也有的人从改革对策的角度来进行。他们具体地分析了承包制、股份制、租赁制等条件下企业的经营活动、市场行为和改革措施。这些讨

论对于深化企业改革、完善企业内部的经营管理机制，有着重要意义。但是，全民所有制企业生存于社会主义生产关系之中，单纯研究企业的内部关系不足以充分探明企业的运行机理和规律，单纯的对策研究也难以为企业改革的深化提供坚实的理论指导。有鉴于此，作者选择了从政治经济学的角度来研究问题的新的探索过程，以国家、企业、生产者三者间的经济关系为主线，系统深入地分析了社会主义经济关系中的企业地位、运行条件、运行机理、运行规律和运行机制的转换等问题，提出了许多有益于基础理论研究和改革实践的独到之见。

作者首先对社会主义现阶段全民所有制的基本规范、特点、要求进行了科学论证，强调其根本特征是全民性。认为“所有权与经营权相分离”的提法欠科学性，应按“归属性所有权与经营性所有权分离”的思路来理顺国家与企业之间的产权关系；计划经济具有两重含义，必须将计划经济制度和计划管理体制区分开来，坚持前者改革后者；全民经济利益是由国家利益、企业利益和生产者利益三者构成的，企业利益不仅存在于分配关系中，而且存在于每一经营活动中，企业利益不等于生产者集体利益。作者认为，在分析企业运行机制和机制转换中，预算约束的硬性问题实际上是预算约束条件的严格程度问题，并对我国现阶段全民企业预算的硬性约束条件大致分四种类型进行了阐述；提出了企业家是人格化的企业，中国经济发展不仅缺乏充足的资金、资源、技术，而且缺乏富有开拓创新精神的企业家，因此，要积极地培育和造就社会主义企业家；认为全民企业的生产目的，是由社会主义基本经济规律和商品经济条件下全民资产的增殖要求

决定的，并分析了企业活动目的的三个层次；企业运行的动机是一元的，动力是多元的，它是由企业的自推力量、生产者的共推力量、国家的助推力量、市场的转推力量和其他企业的补推力量等构成的；企业发展应由企业自主决策和选择，企业的留利资金应长期全额归企业经营使用。在许多问题上，作者的分析是言之成理，持之有据的，并富有新意。

这本书有如下特点：

第一，理论性强。作者坚持马克思主义政治经济学的基本原理，大量借鉴了东欧经济学、西方经济学和现代企业管理学的内容，结合中国和其他社会主义国家的经济实践，对社会主义的所有制关系、有计划的商品经济、社会主义企业利益和社会主义利益体系、企业资产评估的理论依据和原则、企业活动目标、企业动力结构、社会主义扩大再生产、创新活动的经济界限等一系列基础理论问题进行了深入细致的分析，为全民所有制企业运行机制的转换提供了一套理论图式。

第二，全面系统。作者在上篇分别从所有制关系、计划管理关系和社会主义经济利益关系这三个方面分析了全民企业活动的社会环境和企业自主经营的关系；下篇分别从预算约束、资产评估、企业家作用、经营目标的确定、决策的形成、动力的来源、自调节功能的发挥、发展的条件和功能等八个方面讨论了企业运行的具体条件、活动过程和创新发
展机制。在每个问题的研究中又注意解决“是什么”、“为什么”、“有什么功能及效应”等问题。如在研究企业运行的决策机制时，不仅讨论了企业决策的类型、特点和主体选择，而且对企业自主决策过程、企业决策与企业行为的关系

作了详细的分析；在研究企业的资产评估机制时，不仅讨论了进行资产评估的理论依据和理论原则，而且对企业资产评估的类型和功能进行了具体分析。

第三，方法新颖。作者在对企业运行机制的分析中，不仅运用马克思所说的叙述方法和现代经济学所说的规范方法，而且采用了实证方法以及系统论、控制论和比较研究的方法，对深入浅出地阐明有关理论起到了积极的作用。

第四，材料丰富、信息量大。作者在研究中参阅了大量中外著作和材料，对有关问题作了具体的社会调查，使本书避免了抽象的泛泛之谈。

科学、系统、全面地认识全民所有制企业的运行机制和运行规律，是在社会主义经济体制改革过程中提出的一个新颖而复杂的理论问题。如何使已提出的各种真知灼见进一步系统化和升华、提高理论研究水平、建立适合中国国情的社会主义企业运行理论，增强理论对实践的指导力，还要做大量的工作。本书是作者在其博士学位论文基础上进一步修改加工而成的。这本书的出版，将有利于促进社会主义企业运行理论研究的进一步深入展开。

卫兴华

1989年2月27日

目 录

序·····	i
导言·····	1

上篇 全民所有制关系中的企业

第一章 产权关系和企业经营·····	11
第一节 产权关系的经典规范·····	12
第二节 全民所有制与国家所有制·····	15
第三节 国有与国营·····	22
第四节 产权明晰化·····	26
第五节 产权明晰化的必要条件和特点·····	36
第六节 几种所有制改革思路的反思·····	41
第二章 计划管理和企业活力·····	54
第一节 计划经济的两重含义·····	54
第二节 计划管理的规范考察·····	59
第三节 有计划商品经济再析·····	65
第四节 企业活力探究·····	74
第五节 国家与企业的关系转变·····	79
第三章 全民利益关系中的企业利益·····	83
第一节 全民企业的内涵规定·····	84

第二节	全民企业的利益.....	88
第三节	企业利益与国家利益.....	92
第四节	企业利益与生产者集体利益.....	98
第五节	企业利益与经济改革.....	106

下篇 企业运行机制的转换

第四章 企业的预算约束机制.....	111
第一节 预算约束与企业经营.....	111
第二节 全民企业的预算约束条件分析.....	117
第三节 企业硬性预算约束的形成及格局.....	120
第四节 预算约束硬化与企业自负盈亏.....	124
第五节 预算约束硬化和企业破产.....	129
第五章 企业的资产评估机制.....	137
第一节 资产运动中的价值量变化.....	137
第二节 商品经济中的资产价值评估.....	145
第三节 资产评估的类型分析.....	151
第四节 资产评估机制的功能作用.....	157
第六章 企业家机制.....	164
第一节 企业家理论的经典规范.....	165
第二节 中国实践回顾.....	169
第三节 企业的人格化.....	173
第四节 企业家精神和企业家功能.....	178
第五节 社会主义企业家的培养与造就.....	183
第六节 企业家行为辨析.....	192
第七章 企业运行的目标机制.....	198
第一节 企业活动目的的三个层次.....	199
第二节 企业活动的社会生产目的辨析.....	200

第三节	企业运行目标类型及选择	208
第四节	企业的具体经营目标分析	218
第五节	企业的具体经营目标形成	227
第八章	企业运行的决策机制	235
第一节	企业决策分类及特点	236
第二节	企业决策主体的选择	239
第三节	企业自主决策过程分析	250
第四节	企业决策和企业行为	256
第九章	企业运行的动力机制	263
第一节	企业运行的动机和动力	264
第二节	企业动力结构分析	265
第三节	企业动力的激励机制	274
第四节	企业动力激励中的收入约束机制	286
第十章	企业运行的自调节机制	302
第一节	企业自调节机制及特点	303
第二节	企业自调节机制的形成	310
第三节	企业自调节的类型和方法	316
第四节	企业自调节过程的描述	322
第十一章	企业运行的发展机制	333
第一节	企业发展机制的功能和特点	334
第二节	企业发展机制的体制类型	337
第三节	企业自我发展的保障机制	346
第四节	企业发展中的创新机制	357
第五节	企业创新活动的经济界限	361

导 言

一

中国的经济体制改革，自70年代末拉开帷幕之后，正轰轰烈烈、举世瞩目地展开和深化。经济体制改革^①，从纵向上看，包括社会主义所有制关系的改革、计划体制的改革、财政金融体制的改革、劳动人事体制的改革、分配关系的调整，等等；从横向上看，包括宏观调控机制的改革和完善，社会主义市场体系和市场机制的形成和建立，企业运行机制的改革和完善，等等。经济体制改革是一项宏大而艰巨的系统工程，各个方面、各个层次的改革有机地联为一体，相互依赖、相互制约、相互促进，具有明显的“牵一发而动全身”的系统效应。就系统整体而言，增强企业特别是全民所有制大中型企业的活力，使它们真正成为自主经营、自负盈亏、自我发展的社会主义商品生产经营者，是以城市为重点的经济体制改革的中心环节。从这个意义上说，使全民所有

^①“经济体制改革”一词有广义和狭义之分。广义的经济体制改革包括城市和农村两部分的经济体制改革；狭义的经济体制改革多指城市经济体制改革。本文仅限于后一种用法。

制企业成为真正的经济实体，是我们进行经济体制改革的最主要的任务和必须始终关注的目标。

研究社会主义企业的运行机制，首先是改革社会主义生产关系形式、发展社会生产力的客观要求。

第一，企业是国民经济活动的细胞组织，直接担负着进行物质资料生产、经济建设和商品流通等基本经济活动，是促进社会生产力发展和经济技术进步的基本组织，因而企业的活力和发展从根本上决定了国民经济的活力和发展。社会主义社会的根本任务是发展生产力，中共党的“十三大”报告指出：“为了摆脱贫穷和落后，尤其要把发展生产力作为全部工作的中心，是否有利于发展生产力，应当成为我们考虑一切问题的出发点和检验一切工作的根本标准。”这就决定了，必须充分地了解和把握由企业运行机制及其规律所反映出的生产力运动要求及规律。

第二，企业又是社会主义经济关系的重要体现者和实现者，公有制的生产资料通过企业的经营来保存、增殖和发展；计划经济的要求要通过企业的具体活动来实现；满足人民群众日益增长的物质文化生活需要的经济目标，要通过企业的创造性实践来达到。作为社会主义生产关系发挥作用的微观组织，在国家、企业、生产者个人三者关系中，企业居于中介层次，有着联结、反映、影响甚至在一定程度上协调国家和生产者个人关系的功能。在经济运行中，全民所有制关系、经济决策关系、经济调节关系、经济动力关系，等等，最终都必然要在企业关系（企业与国家的关系、企业之间的关系、企业与生产者个人的关系等）和企业活动中表现出来并得到实现。在经济体制改革中，社会主义经济关系的

调整、变化和发展比较集中地表现在对与企业活动密切相关的各种关系的变动和发展上，并最终落实到企业运行机制的变化上。通过对企业运行机制及其规律的分析，了解和把握从中反映出来的调整与完善社会主义生产关系的要求，对经济体制改革的顺利深化是十分重要的。

第三，从历史角度看，1956年，在社会主义改造取得决定性胜利之时，我国经济体制方面存在的许多弊端就已显露和突出起来。鉴于此，毛泽东同志在《论十大关系》中明确指出：要正确处理国家、生产单位和生产者个人之间的利益关系，生产单位要有统一性领导下的独立性。中共党的“八大”报告提出：应当保证企业在国家统一领导和统一计划下，在计划管理、财务管理、干部管理、职工调配、福利设施等方面，有适当的自治权利。但1958年后，经济体制改革并没有沿着解决国家与企业之间的关系进行，而是集中在国家内部的中央与地方行政性分权问题上打转。放了收，收了再放，几个回合均没触及企业自主运行这个要害问题。究其原因，不能正确认识企业在社会主义经济运行中的地位、机制作用和要求是一个重要因素。

其次，研究企业运行机制及其规律又是建立和发展社会主义有计划商品经济关系的必然要求。

第一，商品经济的充分发展，是社会经济发展的不可逾越的阶段。在我国社会主义的现阶段，只有充分发展商品经济，才能把经济真正搞活，有力地推动生产力的进步。企业是商品经济的细胞组织，企业在多大程度上具有商品生产经营者的机能，直接决定着社会主义商品经济的存在状态和发展程度；另一方面，社会主义商品经济又是在计划指导和调

节下的商品经济，这样，企业运行机制及规律就自然有着自己的特点。了解和把握这些特点，对建立和发展社会主义有计划的商品经济关系，至关重要。

第二，要大力发展社会主义商品经济，就必须建立和完善社会主义市场经济体系和市场机制。企业作为商品生产经营者，是市场活动的基本经济主体，因此，把握企业运行机制及其要求，对健全和发展社会主义市场关系，十分重要。

第三，大力发展商品经济，要求建立以间接调控为主的社会主义宏观经济体制。这种体制以企业具有商品生产经营者的机能，从而能够对宏观经济政策及经济杠杆的调节作用作出灵敏的反应为基础，只有正确地把握住企业运行机制及其规律，才能有效地制定宏观经济政策，恰当地运用经济杠杆，达到预期的目标。

最后，研究企业运行机制及其规律也是发展社会主义经济理论的要求。在过去很长一段时间内，我们偏重于对社会主义生产关系本质问题的研究，而对社会主义生产关系的具体运行问题探讨很少。经济体制改革展开后，理论指导落后于实践要求的现象十分突出，社会主义经济运行理论引起了人们的普遍重视和热烈讨论。几年来，对社会主义宏观经济调控问题，社会主义市场经济体系和市场机制问题，社会主义企业运行机制问题，社会主义经济发展问题等专题的研究，大大丰富和推进了社会主义经济理论。但也必须看到，我们的研究毕竟才开始，建立适合中国国情的社会主义经济运行理论，还需要做大量的工作，花费辛勤的劳动。从社会主义微观经济运行的研究状况来看，如何使从不同侧面、不同角度提出的各种真知灼见进一步系统化和升华，以提高理论研究

水平，推进理论探讨的深度，加强理论对实践的指导力，是一项重要而又急待进行的工作。

二

企业经营活动总是在一定的经济社会环境中进行，各种因素必然要对企业运行发生这样或那样的制约和影响，经济社会环境不同，企业行为也就不同，因此，研究企业运行机制及其规律，不能脱离经济社会条件的制约而孤立地进行。但是，研究企业运行机制及其规律，不是编写企业活动的百科全书，难以对企业运行中所涉及的一切具体问题和关系都加以详尽的分析。根据政治经济学的规范，本书集中分析，在社会主义现阶段为全民所有制关系和有计划商品经济关系所规定的企业运行机制和规律。

迄今为止，社会主义实践中存在和提出的经济体制类型主要有：

1. 高度集中的计划管理体制。它主要贯彻非商品经济的原则，一切经济决策和调节均集中于国家手中，国家直接经营企业，采用行政手段管理经济，等等。

2. 南斯拉夫的工人自治体制。它几乎完全贯彻商品经济的原则，企业拥有独立的商品生产者的完整权限，基本由市场决定资源配置和调节经济活动，等等。

3. 有计划的商品经济体制。它贯彻计划指导和调节下的商品经济原则，企业既直接接受市场调节又间接接受计划指导和调节，国家主要采用经济手段管理经济活动。

4. 经济体制改革中出现的双重体制并存的类型。

从历史发展和经济体制改革的要求出发，本书主要分析有计划的商品经济体制中的企业运行机制和规律，只从比较研究的角度，涉及其他类型中的企业行为。

“机制”一词来源于希腊文 *mechanē*，它的原意是指机器运转过程中的各个零部件之间的相互联系、相互制约、互为因果的联结关系和运转方式。后来，生物界和医学界在研究中，为了表示有机体内的各个器官组织之间，在生理或病理变化时所发生的相互影响、相互约束、相互协调的关系及方式，使用了生物机制、病理机制等概念。经济学界，把社会经济运行看作是一个有机体的运动，用“经济机制”概念来表示经济体内各构成要素之间相互作用、相互制约、相互协调的关系及功能。与此对应，当我们把企业看作是一个机体，企业活动看作是一种生命运动时，为了研究和反映企业运行中各构成要素之间的相互作用、相互约束、互为因果的有机制约关系及方式，便使用了“企业运行机制”概念。

研究企业运行机制时涉及两大问题：一是企业运行机制的构成部分（要素）；二是企业运行机制在企业经济活动中的功能作用。它可以从不同的角度进行，如从企业经营管理角度分析企业的计划管理、生产管理、物资管理、劳动管理、技术管理、财务管理、市场经营等的相互依赖、相互制约的关系。近年来，深化企业内部经营机制的改革也大多是从这个角度进行的。我们的研究主要从政治经济学角度出发，探讨社会主义经济关系（尤其是国家、企业、生产者三者经济关系）中的企业运行机制问题，它包括对企业的预算约束机制、资产评估机制、企业家机制、目标机制、决策机制、动力机制、自调节机制和发展机制的分析，着重讨论“是什

么”、“为什么”、“有什么功能及效应”之类的问题。马克思曾引用过这样一段话：“各种社会机体象动植物机体一样，彼此根本不同……由于各种机体的整个结构不同，它们的各个器官有差别，以及器官借以发生作用的条件不一样等等，同一现象却受完全不同的规律支配。”^①这对本书的分析具有一定的方法论意义。

研究企业运行机制，必然涉及企业模式问题。在社会主义经济实践中已经存在和提出的企业模式主要有：传统体制中的生产单位、南斯拉夫的工人自治企业和近年我国改革中出现的经营承包责任制、股份制、企业所有制、租赁制，等等。我们的重点不在于对各种具体模式中的企业运行机制作详尽的探讨，而是对有计划商品经济条件下全民企业的运行机制作概括性的理论研究，只是从比较分析的角度上，涉及某些具体模式中的企业行为。这是因为：

第一，“使用‘模式’这个术语的正确意思是表示经济机制运行的图式，它撇开复杂细节，而提供经济运行的主要原则的抽象图式”^②。为此，只要把握住企业运行机制的主要原则、要求和规律，也就把握了企业运行模式所要解决的主要问题。

第，理论研究的目的在于为每一个实践行动设计一个可操作的方案，而在于揭示实践发展的一般性趋向，为实践提供一种指导性意见或行为规范。实践是丰富多彩的。具有大致相同条件的各个企业，可能采取不同的具体模式；条

①马克思《资本论》第1卷，第23页。

②〔波兰〕弗·布鲁斯《社会主义经济的运行问题》中译本，第2页。