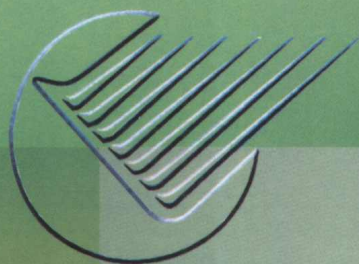




企业调查系列读本

国有企业改革及热点问题研究



国家统计局企业调查总队

中国统计出版社
China Statistics Press

国有企业改革及热点问题研究

国家统计局企业调查总队 编

 中国统计出版社
China Statistics Press

(京)新登字 041 号

图书在版编目 (CIP) 数据

国有企业改革及热点问题研究/国家统计局企业调查总队编.

—北京: 中国统计出版社, 2001. 11

ISBN 7-5037-3679-8

I. 国… II. 国… III. 国有企业—经济体制改革—研究—中国

IV. F279—241

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 076240 号

国有企业改革及热点问题研究

作 者/国家统计局企业调查总队

责任编辑/姚 立

封面设计/崔宝进

出版发行/中国统计出版社

通信地址/北京市西城区月坛南街 75 号 邮政编码 100826

办公地址/北京市丰台区西三环南路甲 6 号

电 话/(010) 63459084 63266600—22500 (发行部)

印 刷/科伦克三莱印务(北京)有限公司

经 销/新华书店

开 本/787×1092mm 1/18

字 数/420 千字

印 张/24

印 数/1—1500 册

版 别/2001 年 12 月第 1 版

版 次/2001 年 12 月北京第 1 次印刷

书 号 ISBN 7-5037-3679-8/F·1302

定 价 39.00 元

中国统计版图书, 版权所有, 侵权必究。

中国统计版图书, 如有印装错误, 本社发行部负责调换。

《企业调查系列读本》

编委会及编辑人员

顾 问：朱之鑫

主 编：邱晓华

副 主 编：宋跃征

编 委：戚少成 王文颖 王群英 李文海

闫路增 杨玉民 李 黎 雷平静

蔺 涛 叶植材 魏从德

《国有企业改革及热点问题研究》

编 辑 部

主 任：杨玉民

副 主 任：王 萍

编辑人员：杨玉民 王 萍 郭 雷 孙 萍

前 言

国有企业改革是我国经济体制改革的中心环节。国有企业改革的成效直接决定着我国社会主义市场经济体制的建立和完善程度。我国的国有企业改革伴随着改革开放的步伐已经走过了二十余年的历程。在这二十余年的征程中，国有企业改革一步一个脚印，不断向前推进，取得了巨大进展，也遇到不少困难和问题，目前仍处于攻坚阶段。多年来，国家统计局企业调查总队和各地区企业调查队充分利用自身深入基层调查研究的特点和统计系统占有翔实资料的优势，紧紧围绕国有企业改革和我国社会经济生活中的热点、难点和焦点问题，通过大量调查和研究，开展深入分析，撰写了一系列的分析报告。这些报告内容涉及国有企业改革的方方面面，既有历史回顾、经验总结，也有问题研究、原因剖析，其中也不乏一些有价值的建议。我们精选了其中部分分析研究成果，经过适当的修改，编成《国有企业改革及热点问题研究》一书，供社会各界感兴趣的人士参考。

本书分九大篇目，共收集有关企业改革和社会经济热点问题的分析研究报告 50 篇。内容主要涉及：建立现代企业制度；国有企业改革、改制问题研究；再就业工程建设；建立经营者激励约束机制；企业集团的建立与发展；中小企业发展；国有企业亏损问题；个体私营经济；其他专题等内容。

由于我们水平有限，错误和不足之处在所难免，敬请广大读者批评指正。

编 者

2001 年 10 月

目 录

第一篇 建立现代企业制度

国有大中型企业建立现代企业制度“三年目标”实现标志及对策 …	(2)
建立现代企业制度工作成效及有益的启示	(12)
认真总结试点经验 继续深化企业改革	(26)
从股份制发展看建立现代企业制度	(36)

第二篇 国有企业改革、改制问题研究

“九五”国有企业改革回顾与思考	(46)
关于国有工业企业改制情况的调查报告	(57)
国有企业改革的三个难点问题分析	(62)
企业部分改制和脱壳改制的问题值得重视	(68)
债转股、年薪制、会计委派制的统计监测与分析	(71)

第三篇 再就业工程建设

失业群体：不可忽视的社会安定问题	(88)
发挥“中心”作用，确保社会稳定	(95)
辽宁省下岗分流、再就业工程建设有关问题的分析	(102)
重庆市下岗职工未就业原因及对策探讨	(108)

第四篇 建立经营者激励约束机制

让企业与经营者共筑“双赢”	(114)
适应市场经济发展需要培养造就高素质的企业家队伍	(121)
建立健全国有企业经营管理者激励与约束机制的若干思考	(129)
建立和健全新疆企业经营者激励约束机制问题的探讨	(137)
安徽省国企年薪制试点现状及存在问题	(145)

第五篇 企业集团的建立与发展

我国企业集团建立与发展情况	(152)
搞好国有大中型企业的希望	(166)
如何正确应用多元化经营战略壮大集团经济	(176)
上规模，企业集团有发展 需努力，综合实力待加强	(184)
广东企业集团：推进发展 做大做强	(191)
发展海南企业集团，应对加入 WTO 挑战	(197)
浙江省企业集团的现状和发展思路研究	(208)

第六篇 中小企业发展

国有小型企业改革回顾与思考	(220)
福建省中小企业融资难的原因分析及对策建议	(227)
转型时期的浙江中小企业发展现状及趋势探析	(237)
抓住机遇大力发展辽宁中小企业	(247)
四川省中小企业资金紧张的原因及对策	(257)
福建省中小企业发展的主要变化	(264)

第七篇 国有企业亏损问题

国有企业亏损原因透视	(270)
债务沉重 制约脱困	(280)

国有资产流失的渠道、原因与遏制措施·····	(285)
从三年脱困看搞好国有大中型企业的对策途径·····	(290)
改革创新 锐意进取·····	(304)

第八篇 个体私营经济

个体私营业主缘何“贷款难”·····	(314)
对新疆个体私营经济发展现状、地位及问题的再认识·····	(320)
江苏省私营工业企业发展现状、问题及对策·····	(325)
湖南省私营工业发展问题探索 ·····	(332)

第九篇 其他专题

深化科技体制改革刻不容缓·····	(342)
政府科研机构转制成效初显·····	(346)
西部开发：东部企业家反应不一 ·····	(358)
我国空置商品房的现状和结构·····	(361)
对我国商品房空置率的适度判断与分析·····	(366)
对我国工业产品价格水平和比价关系的分析·····	(373)
我国是否已迈入工业化社会·····	(393)
“分灶吃饭”不宜逐级向下实施 ·····	(399)
江西城市贫困问题研究·····	(404)
我国城市交通模式的选择·····	(415)

第一篇

建立现代企业制度

国有大中型企业建立现代企业制度 “三年目标”实现标志及对策

党中央提出国有企业改革的目标是：用三年左右的时间，通过改革、改组、改造和加强管理，使大多数国有大中型亏损企业摆脱困境，力争到本世纪末使大多数国有大中型骨干企业初步建立起现代企业制度。三年后能否实现党中央确定的国有企业改革的目标，使绝大多数国有大中型骨干企业真正建立起现代企业制度还需实践的检验。因此，研究和制定检验现代企业制度实现的标志，不仅意义十分重大，而是十分必要。

一、国有企业改革的“三年目标”

国有大中型企业建立现代企业制度的三年目标可以概括为以下两个方面：

（一）初步建立现代企业制度

建立现代企业制度是国有企业改革的方向。在到本世纪末的几年间，国有企业改革的主要任务是按照“产权明晰、权责明确、政企分开、管理科学”的要求，对大多数国有大中型骨干企业实行规范的公司制改革，使企业基本实现转机换制，形成适应市场经济的法人和竞争实体，从而充分发挥国有大中型企业在市场经济中的主导作用，带动和促进整个国民经济持续、快速、健康地向前发展。

（二）大多数国有大中型亏损企业摆脱困境

对国有企业进行分类指导，通过鼓励兼并、规范破产、调整所有制结构等措施，对国有企业进行改组、改造，让长期亏损的国有企业退出市场，实现优胜劣汰；通过精减富余人员、加强企业管理等措施，达到企业增效的目的，增强国有企业的竞争力。对特困行业加大改革力度，改变其长期亏损面貌，特别是对纺织、煤炭和军工等特殊行业，制定特殊政策，实现扭亏为盈。用三年左右的时间，使大多数国有大中型亏损企业经营状

况得到根本性的改善，摆脱目前的困境，以崭新的面貌迈入新世纪。

二、建立现代企业制度“三年目标”的实现标志

研究和制订建立现代企业制度的实现标志应遵循既要反映出现代企业制度本身的主要特征和要求，又要反映出企业经过改制后活力的增强，同时还要在现行的统计调查方法制度上易于取得其量化指标的原则。经过认真的分析研究，我们认为判断我国大多数国有大中型企业三年后是否建立现代企业制度的标志为：

（一）企业组织形式的变化

现代企业制度最理想、最主要的组织形式就是公司制。因此，三年后，80%以上的国有大中型企业应完成由工厂制向公司制的改造。这种公司制改造是严格意义上的规范化的公司制改造，也就是说这种公司制改造是以产权明晰为基础，出资主体多元化和完善的法人治理结构为条件的真正意义上的公司。判定标志有3个，具体指标有7个。

1. 实现股权主体多元化。

（1）80%以上的改制企业实现股权主体多元化，除国家股本外，其它各种形式的股权比重应接近50%；

（2）国有独资公司数量不超过10%；

（3）国有资产有具体明确的投资主体，明确国有资产的经营责任。

2. 企业拥有独立法人财产权和民事责任权。

（1）企业拥有对企业全部资产的占有、使用和支配权；

（2）作为独立的企业法人，拥有民事权利和责任。

3. 建立规范的法人治理结构。

（1）80%的改制企业成立了“新三会”；

（2）“新三会”能正常履行其职能。

如果说三年后有80%以上的改制公司都建立了主体多元化且比例合理的出资人制度；并建立了新三会，履行其正常职能，那么在组织形式上就可以判定现代企业制度在大多数国有大中型企业中已经得到建立。

（二）企业特征的变化

企业特征的变化是指三年后企业是不是真正具备了现代企业制度的主要特征。包括是否做到了自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束，是否做到了政企分开，是否处理好了企业和出资者（股东）的关系，说到底

就是企业是否已成为真正意义上的企业。判断标志有 2 个，具体指标有 5 个。

1. 企业自主权得到落实。

- (1) 95%的企业能够自主制定生产经营决策；
- (2) 95%的企业能够自主作出重大投资决策；
- (3) 80%的企业有权自主分流富余人员。

2. 处理好企业与出资者的关系。

- (1) 80%的企业召开股东大会并报告工作；
- (2) 80%的企业能够执行股东大会的决议。

(三) 企业行为的变化

企业行为的变化是指三年后企业的行为是不是起根本变化，真正具有市场竞争主体的行为。例如企业是否克服了普遍存在的各种短期行为，是否克服了投资饥饿症，是否重视科学管理，是否真正走上了以集约化经营为主的道路。尤其要检验企业家的产生方式，因为企业家是国有企业真正建立现代企业制度的保证。判断企业行为变化的标志有 2 个，具体指标有 4 个。

1. 管理更为科学。

- (1) 95%的改制企业能够制定健全的科学管理制度，并能严格执行；
- (2) 80%的企业家是严格按《公司法》的要求产生。

2. 重视研究开发与科技进步。

- (1) 经济增长中科技贡献率应在 35%以上。
- (2) 企业研究开发费用占销售收入的比例超过 2%。

(四) 经营业绩的变化

企业经营业绩是企业行为的最终结果，也是检验现代企业制度建立工作是否成功的重要标志。因此，大多数国有企业的经营业绩明显提高，应是判断现代企业制度是否已经建立的重要检验尺度。判断的标志有 2 个，具体指标有 6 个。

1. 企业的盈利能力

- (1) 销售收益率
- (2) 总资产收益率
- (3) 净资产收益率

2. 企业的发展能力

(1) 销售收入增长率

(2) 纯收益增长率

(3) 资产增值率

通过上述指标，并利用加权综合评分法，计算出企业综合经济效益得分，最后判断企业经营业绩的优劣程度，具体方法为：

$$E = \{0.15 \times (p1/P1) + 0.15 \times (p2/P2) + 0.20 \times (p3/P3) + 0.10 \times (G1+1) + 0.10 \times (G2+1) + 0.30 \times (G3+1)\} \times 100$$

式中的 p1、p2、p3 分别为销售收益率、总资产收益率和净资产收益率；P1、P2、P3 分别为所有企业的销售收益率、总资产收益率和净资产收益率；G1、G2、G3 为销售收入增长率、纯收益增长率和资产增值率。小数数值为权数。

全部改制企业的综合经济效益得分（E）年均提高幅度应在 10% 以上。

（五）重点难点问题的突破

1. 富余人员分流效果明显。企业富余人员分流要有明显成效。在企业从业人员中，富余人员比例不超过 3%。

2. 社会性服务机构基本剥离。95% 以上的企业内部的社会性服务机构与企业脱钩，或由政府部门接收，或改造成独立的营利性机构、社会福利性机构。

3. 资产结构趋于合理。企业资产结构不合理一直是困扰企业改革的难题之一。通过三年的努力，企业的资产结构要有明显的改善，全部改制企业的资产负债率在 50% 以下。

4. 企业经营状况有根本性改善。通过三年改革，要使大多数国有大中型亏损企业状况得到根本性的改善，摆脱目前的困境，以崭新的面貌进入二十一世纪，改制企业的亏损面不超过 10%。

上述量化指标在现行的统计调查方法制度中都可以取得，到本世纪末，完全可以通过对上述量化指标结果的分析研究，来判断出现代企业制度在绝大多数国有大中型企业中是否建立。

三、实现“三年目标”企业改制模式的选择

建立现代企业制度选择什么样的组织形式应根据我国生产力发展水平、经济体制状况和企业的实际情况来确定。下面我们通过对不同企业制

度的比较来说明我国现代企业制度模式的选择。

（一）不同企业制度的简单比较

经过市场经济较发达国家数百年的探索和实践，现代公司制度中的股份有限公司和有限责任公司是最成熟的现代企业制度模式，是目前世界各国大中型企业普遍采用的企业组织形式。从我国国有企业改革的现实看，在改变我国公有制多种具体实现形式的企业制度创新中，国有独资公司和股份合作制等企业组织模式也为一部分国有大中型企业所采用。基于此，我国就股份有限公司、有限责任公司、国有独资公司和股份合作制等企业制度进行简单比较。

企业制度	国有独资公司	有限责任公司	股份有限公司	股份合作制企业
产权方面	出资人单一，政府是唯一的投资主体	有一定的限制	股东没有数量限制	股东没有数量限制，吸纳社会资金或外部入股在实际操作中存在的问题
权责方面	管理权限完全集中	管理权限相对集中	管理权限分散	管理权限集中于企业内部
组织结构方面	法人治理结构不健全	法人治理结构相对健全	法人治理结构比较健全和完善	法人治理结构相对健全
操作程序	法律程序简便，限制条件较少，改制成本低	法律程序复杂，限制条件不多	法律程序最复杂，限制条件较多，改制成本高	法律程序一般
筹资成本	筹资成本小	筹资成本较高	筹资成本最大	筹资成本不大
筹资渠道	较窄	相对较宽	最为广泛	有一定的限制

（二）实现“三年目标”企业组织形式的选择

我国国有企业改制模式的选择，依据其在社会主义市场经济中的功能定位、不同企业制度的特点和企业的实际情况可以确定为：

1. 涉及国家安全和社会安定等特殊行业（如军事工业、中央银行、航空航天等）的国有企业改建为国有独资公司，由国家全额投资。其目标就是以最低的成本和最好的质量满足特定的社会需求，保证社会和经济的安全发展。

2. 关系国计民生的基础设施、基础产业部门、高新技术和支柱产业等方面的骨干企业改造为由国有资本控股的有限责任公司或股份有限公

司，可以吸收多种经济成份入股。其目标是社会效益和企业经济效益并重，接受国家宏观经济政策的指导。

3. 竞争性行业的国有企业改制为一般性的有限责任公司和股份有限公司，国有资本或控股、或参股、或全部退出。企业完全自主经营，自负盈亏，以实现企业利润最大化为目标。

4. 股票上市的股份有限公司只能是少数，必须严格规范操作。少数具备条件的大中型骨干企业可以选择这种形式。

5. 对于个别的国有企业，还可以根据其具体情况，改制为股份合作制企业。

（三）实现“三年目标”企业组织形式的数量比例

从现行的现代企业制度建立情况看，国有独资公司、有限责任公司、股份有限公司三者间的比例 1996 年为 46：27：27，1997 年为 28：40：32。现代企业制度这三种组织形式是一个动态值，它随着国家产业政策、市场经济形势以及企业构成的变化而变化。根据我国目前三种公司的实际构成以及我国产业结构的变化，我们认为三年后国有独资公司的比重应控制在 5%至 10%之间，有限责任公司的比重在 55%至 65%之间，股份有限公司的比重应在 30%至 35%之间。由于我国地域广阔，情况复杂，在具体选择上应采取多种形式，分类推行、区别对待。

四、实现“三年目标”要处理好的几个关系

建立现代企业制度是一个庞大的系统工程，涉及面广，难度也较大，因此要注意处理好各方面的关系。

（一）处理好局部试点与整体推进的关系

1994 年国务院在全国选择 100 户企业进行现代企业制度试点之后，到 1997 年扩大到 2000 多户。经过几年的运作，已经积累了许多宝贵的经验，目前重要的是要将此项工作在具备和基本具备条件的大多数国有大中型企业中全面展开，本着既要积极又要稳妥的原则，做好全面推进工作。要针对前一段试点工作中发现的重点、难点问题，及早制定切实可行的解决办法，避免或少走弯路，对行之有效的经验和做法要大力提倡、积极推广，从而加快现代企业制度的建设步伐。

（二）处理好现代企业制度几个基本特征之间的关系

现代企业制度具有“产权明晰、权责明确、政企分开、管理科学”四

大特征。他们之间存在着相互制约、互为依存的关系，只有综合认识四大特征及其内在关系，才能真正把握现代企业制度的本质，才能使现代企业制度真正得以建立。而不能把四大特征割裂开来，片面强调某一特征，忽视其他特征，四大特征各有自己不可替代的重要性。其中产权明晰是核心、实质和基础，权责明确与政企分开是重要条件，管理科学是现代企业制度的内在要求和实现保证。因此，只有正确理解和处理好四大特征之间的关系，才能有力地促进现代企业制度建立步伐的加快。

（三）处理好建立现代企业制度与宏观配套改革的关系

国有企业是各种经济关系的交汇点。所以建立现代企业制度必然牵动整个经济体制的改革，要求其他方面的改革与其配套。十几年国企改革的实践证明，没有宏观配套改革，企业改革就不能最终到位；同样没有企业改革的推动，各项宏观改革也难以巩固和达到预期目的。二者相互推进，又彼此制约，必须注重配套进行。我国现代企业制度建立的渐进性，不仅表现为这种制度建立自身的由浅入深、由表及里的推进过程，还表现在宏观改革和微观改革的交替进行，相互促进的过程上。因此，在公司制改革过程中，其他方面的改革如税收、金融、劳动工资、投资、价格等改革必须跟上。否则，企业将会遇到许多体制上的障碍，改革将难以深入进行。如果要将国有企业改造成自主经营、自负盈亏的实体，社会保障制度必须跟上，要尽快在最大范围内建立待业、退休养老、医疗等保险制度，这样才能建立起企业破产机制，促进劳动力的合理流动。

（四）处理好建立现代企业制度与经济发展的关系

企业作为国民经济发展的基本细胞，由其构筑的微观基础的强弱决定国民经济的整体水平和发展变化。近年来企业特别是国有企业出现了一系列的问题，如下岗职工增多、历史包袱沉重、经济效益下降等现象，正在动摇国民经济实现的微观基础。国有企业只有通过深化改革，特别是要建立现代企业制度，转换其经营机制，促进企业发展，才能提高基本细胞的活力，从而增强国民经济的微观基础，保障国民经济持续稳定健康发展。而在改革中出现的问题可以通过加大实施再就业工程和健全、完善社会保障体系来解决。

保持国民经济持续稳定的发展又为企业改革提供了良好的经济环境。改革以来我国经济快速增长，国家经济实力大大加强，改革的环境宽松多了，这些都有利于国有企业的改革，为国有企业建立现代企业制度奠定了

坚实的经济基础。建立现代企业制度与经济发展是相辅相成的关系，不能片面强调一个，要实现二者辩证的统一。今年以来我国国民经济增长速度减缓，社会有效需求乏力，失业人数增加，要实现国民经济8%的增长目标有一定难度，因此要注意将企业改革与经济发展目标结合起来，注意纠正国有企业改革中存在的影影响经济增长的不良倾向，加强规范操作，保证企业改革与经济增长协调进行。

五、实现“三年目标”的对策

目前国有企业建立现代企业制度面临着诸多难点和问题，这些难点和问题在短时间内全部解决既无可能，也不现实。因此，应针对企业面临的最现实、最迫切的问题，抓住制度创新的几个难点，有重点地进行突破。从近期的实践看，可从以下几个方面入手进行突破，以带动其它难点问题的解决，促进现代企业制度的建立与发展。

（一）采取有效措施促进政企真正分开

在实行政企分开的探索中，一种重要方式是还自主权于企业，而要想把自主权还给企业，政府的机构改革就要真正落在实处，职能要到位，工作重点要转移；另一种重要方式就是通过建立政府管理部门和国有企业之间的中介机构来构筑政府与企业之间的“隔离带”，从组织管理结构上切断政企之间的直接联系。这尤其是在转轨经济中，更有利于克服政府的行为惯性。国有控股公司是国有资产投资中介机构的主要形式，以建立国有控股公司为中介，促进政企分开，有助于解决国有企业的传统体制与市场机制的深层矛盾。但建立国有控股公司应注意以下几个问题：第一，需要对现行的国有资产管理体制进行改革，实行政资分离和政企分离；第二，要在竞争中产生国有控股公司；第三，要分别建立中央和地方的控股公司。

（二）加快配套改革步伐，把减轻企业负担落在实处

从某种意义上讲，统筹解决企业的负担问题是建立现代企业制度的基础性工作。目前我国国有大中型企业的负担主要体现在两大方面。

1. 债务负担。从企业的债务构成看，一是银行贷款占绝大部分。据统计，目前全国国有工业企业长期贷款4500多个亿，流动资金贷款5000多个亿。二是企业间相互拖欠严重，全国三角债多达3300多个亿。解决这一问题应是根据实际情况，区别对待。首先，专业银行对资不抵债、濒