

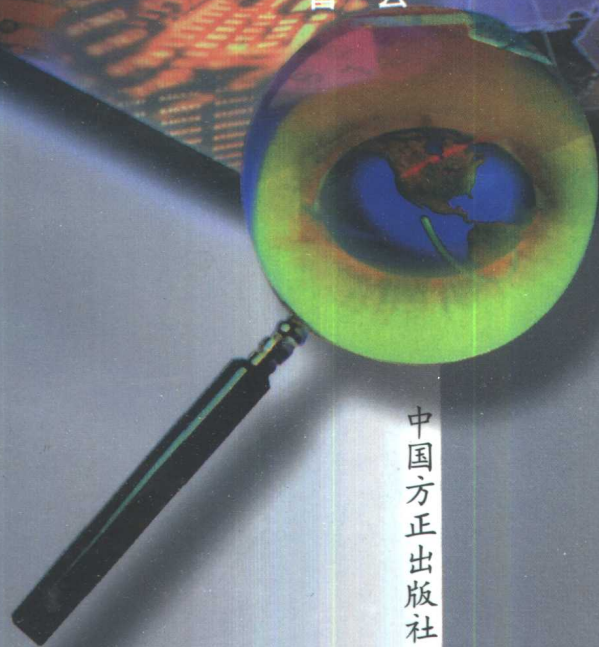
当前惩治经济违法违纪犯罪丛书

中国国有亏损企业 整治新视角

——资产重组与监察整顿

王克忠
徐晓冬 等编著
曾 云

中国方正出版社



中国国有亏损企业 整治新视角

——资产重组与监察整顿

王克忠

徐晓冬 等编著

曾 云

中国方正出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中国国有亏损企业整治新视角:资产重组与监察整顿/王克忠等编著. —北京:中国方正出版社, 1998.12

ISBN 7-80107-280-4

I. 中… II. 王… III. 国有企业-亏损-企业管理-研究-中国
IV. F279.241

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (98) 第 38424 号

中国国有亏损企业整治新视角 ——资产重组与监察整顿

中国方正出版社出版发行

(北京市西城区育幼胡同甲 1 号 邮编: 100813)

北京民族印刷厂印刷

开本: 850×1168 毫米 1/32 印张: 9.25 字数: 222 千字

1999 年 4 月北京第 1 版 1999 年 4 月第 1 次印刷

印数 1—5000 定价: 15.70 元

(该书如有印装质量问题, 请与本社出版部联系)

课题统筹：王克忠

提纲设计：徐晓冬

研究执笔：徐晓冬 曾 云 胡书东

庄铭川 成义军 金 志

统 稿：王克忠 徐晓冬 曾 云

序 言

邱玲

自十一届三中全会确立改革开放基本国策 20 年来,农村经济体制改革的成功,城市经济体制改革的深入发展,党的十四大确立了建立社会主义市场经济体制的目标,改革开放进入了整体推进、重点突破阶段,党的十五大胜利召开,进一步确立了“高举邓小平理论伟大旗帜,把建设有中国特色社会主义事业全面推向二十一世纪”的跨世纪纲领。随着改革开放的深入发展,我国经济发展取得了举世瞩目的巨大成就,被誉为“中国经济奇迹”。1996 年、1997 年国民经济实现了高增长低通胀的良好结合。伴随着投资与出口大规模的扩张和工业化的加速,人民生活水平有了较大幅度的提高,这是与我国坚持改革开放、保持政治稳定、选择最佳发展模式、吸引大量外资、稳步地实现计划体制向市场体制过渡密切相关的。

国有企业在社会主义经济建设中起到了中流砥柱的作用,为我国在短时间内迅速建立比较完善的社会主义国民经济体系作出了重要的贡献。随着城市经济体制改革的深入发展,改革国有企业的经营机制,增强国有企业活力成了经济体制改革的中心环节。80 年代,我国国有企业的改革是以放权让利为主线,并以承包制为主要形式展开的,同时,各地也先后积极地进行股份制、租赁制等多种形式的试点。从 1992 年起,国有企业改革进入了以转换企业经营机制为内容,进而以理顺产权关系为核心、建立现代企业制度的公司制

改造的新阶段。

从高度集中的计划经济体制下的以行政手段直接管理国有企业，到市场经济体制下以经济的、法律的、行政的手段相结合的管理机制的转换，是一场深刻的历史性变革。随着经济体制改革向深度和广度的推进，改革中的深层次矛盾越来越突出，解决起来的难度也越来越大。由于国有企业的多重目标以及承担着众多的社会功能和部分改革成本，使其在经济改革中处于不利地位，在市场竞争中处于劣势。国有企业低效运转以及表现出来的亏损问题，是我国经济生活中的老大难问题，时至今日，国有企业亏损的问题并没有从根本上缓解，亏损的形势依然严峻。首先表现在亏损面广、亏损额大；二是亏损时间长，扭亏增盈难度大；三是严重亏损抑制了效率的增长，削弱了抗波动能力。可以说，迄今为止，国有企业并未走出亏损的漩涡，冲破亏损的篱笆，亏损的原因也越来越涉及到深层的体制问题，只有不断深化体制改革，才是解决亏损的根本出路。

国有企业的改革关键是要进一步解放思想、实事求是，以“三个有利于”为判断政策是非的根本标准，狠抓落实，加大改革力度、加快改革步伐。贯彻党的十五大精神，要全面认识公有制经济的含义。公有制的主体地位主要体现在国有资产在社会总资产中占优势，国有经济控制国民经济命脉，对经济发展起主导作用，这种主导作用主要体现在控制力上。加快国有企业改革步伐，按照“产权清晰、权责明确、政企分开、管理科学”的要求，对国有大中型企业实行规范的公司制改革，继续抓好大的企业、放活小的企业，推进国有企业的战略性改组，全面搞好“三改一加强”，提高企业的素质和效益，积极推进各项配套改革，为国有企业、特别是国有亏损企业走出困境创造有利的条件和环境。只要坚定信心、勇于探索、大胆实践，有理由相信到本世纪末大多数国有大中型企业能初步建立现代企业制度，经营状况得到明显改善，开创国有企业改革和发展的新局面。

由复旦大学经济学院王克忠教授组织，复旦大学、北京大学几名博士、硕士参与编著的《国有亏损企业整治新视角—资产重组与监察整顿》一书较好地抓住了我国国有企业的亏损这一突出问题，对国有企业亏损的原因作出了较全面和深刻的剖析，鲜明地提出了资产重组和政府介入解决亏损难题的新思路，就国有企业建立现代企业制度的策略、管理和组织创新、技术创新作出了全面研究，并就国有亏损企业改革的配套问题诸如市场环境、银企关系、社会保障、宏观调控、政府监管等都作了深入分析，同时对国有亏损企业的重组、兼并、破产等作了理论探讨和实施举措的研究。特别值得一提的是：这部历时四年研究的著作，具有预见性和现实性，较好地体现了十五大的精神实质；他们结合江苏省纪检监察机关剖析整顿非正常国有亏损企业的经验，研究了国有企业亏损重要原因之一的“企业腐败”问题及行政性介入以政府监察形式剖析整顿国有亏损企业的可行性、措施和方法。我认为这一研究成果体现了研究者具有一定的理论功底与学术素养以及关心国有亏损企业走出困境的责任感，有一定的理论价值和实践参考借鉴意义。

是为序。

一九九九年四月九日

☆中国国有亏损企业整治新视角☆

前 言

中国国有企业曾有过辉煌的历史，为中国社会主义现代化建设作出了巨大的贡献；70年代末80年代初进入伟大的改革开放年代以来，国有企业继续为国民经济的发展作出了重大贡献，特别是为改革承担了巨大的成本。但是，随着改革的不断深入，传统国有企业存在的矛盾、问题、弊端也越来越充分地暴露出来，其最集中的表现就是经济效益连年滑坡，亏损面、亏损额、亏损率不断上升，难以为继，成了举国上下关注的大问题，加快国企改革，扭亏为盈成了经济体制改革的中心环节。正是在这样一个历史的转折时期，我们集中力量对国有亏损企业进行了调查研究，了解了亏损的现状，剖析了其大面积亏损的深层次原因，实证考察了江苏等省市纪检监察执法监管部门对国有亏损企业进行剖析整顿的重要举措，以及国企改革、建立现代企业制度和扭亏为盈的经验，并在此基础上提出和论证了加快国有亏损企业扭亏为盈和建立现代企业制度的对策和思路。

所幸的是在作者潜心研究的四年多来，随着我国改革开放的不断深化，对国有企业的亏损，对国有企业的改革和建立现代企业制度等问题已有了一个比较客观、全面、正确的分析。应该看到，通过18年来的改革，国企面貌已经发生了很大变化，总体实力不断增强，综合效益得到提高，并涌现了一批优秀企业；国企效益不好的根源已经清楚，它既有制度性原因（传统国企不适应市场经济体制

的要求)，又有过渡性原因（两种体制并存、转轨时期特有的摩擦），还有历史性和现实性原因，病根清楚了；国企改革的方向、途径和办法也清楚了。改革的方向是建立现代企业制度，改革的目标是企业成为法人实体和市场竞争主体，改革的基本思路是着眼于从整体上搞活国有经济，对国有企业进行战略性改组，改革的战略是搞好大的，放开搞活小的，改革的基本原则是把改革同改组、改造和加强管理结合起来，把企业内部机制转换同解决历史包袱和改善外部环境结合起来，进行制度创新。

特别值得注意的是这几年在改革的重点和难点上已经探索出一些可行的办法、途径和经验，诸如“抓大放小”、“三改一加强”，优化结构和兼并、破产，等等。这些都将有利于我们探寻公有制及其与市场经济的有机结合，探寻中国特色的多种社会主义公有制实现形式。

当然，国企改革是要有时间的，旧制度的消亡，新制度的建设要有一个艰苦的过程，不是一朝一夕就能完成的。

但是这决不是说可以慢慢吞吞，等、靠、要，建设和改革的实践以及国内国际激烈的市场竞争，反复说明了改革的紧迫性、重要性和必要性。国企改革已经取得重大进展，国企改革不是越改越糟，越改越困难，而是越改越好，越改越有希望。我们相信中国国企终将跨过这个艰难的效益下滑的时期，迈上现代企业制度的新阶段，迎来明媚的春光。

本书分三大篇，第一篇国有企业亏损探源，共2章，对国企进行了客观全面的分析，剖析了亏损的深层次原因。第二篇国有亏损企业的根本出路，共6章，全面论述了国有亏损企业只有深化改革建立现代企业制度，抓大放小，进行战略性改组、并通过组织管理制度创新、技术创新、兼联合、嫁接改造等途径扭亏为盈，走上兴旺发达之路。第三篇国有亏损企业扭亏为盈的宏观配套改革，共6章，主要论述了国有亏损企业扭亏为盈，建立现代企业制度要有个

好的外部环境，包括公平竞争的市场环境、适应市场经济的新型银企关系、政府职能转换、社会保障制度和国有资产监管体系以及企业破产制度的建立，等等。

参加本书编著的有王克忠、徐晓冬、曾云、庄铭川、胡书东、成义军、金志，由王克忠、徐晓冬、曾云统稿，王克忠定稿。

中共江苏省纪委，监察厅领导给予我们的研究工作以多方关怀和指导；纪检监察系统的管汉祥、朱根元、陈顺余、殷雄、顾树仁、金志标、吉文桥、何明芳、任新华、姜晓军、何海波、季国贤及王荣平、姜宁等同志也为该课题研究提供了材料和不少建设性意见，深表感谢。尤其是曾先后担任过司法部部长、中国法学会会长的法律界前辈邹瑜老师在百忙之中为本书作序，在此致以崇高敬意和衷心感谢！

由于我们水平所限，书中疏漏甚至不当之处，恳请读者批评指正。

作 者

1998年7月于复旦园

目 录

序 言	邹 瑜 (1)
前 言	(1)

第一篇 国有企业亏损探源

第一章 国有企业的经济效益分析	(3)
第一节 国有企业的历史功绩	(3)
第二节 国有企业的“效益困境”	(9)
第三节 国有企业到了不改革就难以为继的严重关头	(16)
第二章 国有企业亏损的原因分析	(22)
第一节 国有企业亏损的制度性原因	(22)
第二节 国有企业亏损的“过渡性”原因	(29)
第三节 国有企业亏损的历史性原因	(33)
第四节 忽视管理也是相当一部分企业亏损的 重要原因	(38)

第二篇 国有亏损企业的根本出路

——建立现代企业制度

第三章 现代企业制度与国有企业产权改革	(45)
第一节 一个必然的历史性的选择	(45)
第二节 现代企业制度	(48)
第三节 建立现代企业制度必须处理好三个关系	(56)
第四节 必须强化企业内部约束机制	(60)
第四章 建立现代企业制度的策略选择	(68)
第一节 建立现代企业制度的策略和模式选择	(68)
第二节 从整体上搞活国有经济	(75)
第三节 放开搞活国有小型企业	(84)
第五章 国有亏损企业的组织管理创新	(93)
第一节 强化管理在扭亏增盈中的地位和作用	(93)
第二节 借鉴国外企业组织管理创新的经验	(97)
第三节 加强国有企业管理的途径	(106)
第六章 技术创新、企业发展与经济增长	
方式转变	(117)
第一节 技术创新：企业成长之源	(117)
第二节 国有企业技术创新的现状分析	(125)

第三节	加快技术创新, 推动经济增长方式转变	(131)
第七章	企业合并	(137)
第一节	企业联合和合并	(137)
第二节	企业兼并	(142)
第三节	收购式兼并	(147)
第八章	积极引进外商投资, 嫁接改造国有企业 ...	(151)
第一节	引进外资加速国民经济现代化	(151)
第二节	引进外资嫁接改造是国有企业的重要出路	(158)
第三节	引进外资嫁接改造国有企业的做法	(161)
第四节	如何做好嫁接改造工作	(163)

第三篇 国有企业扭亏增盈的宏观配套

~~~~~

|            |                             |              |
|------------|-----------------------------|--------------|
| <b>第九章</b> | <b>建立平等竞争的市场环境 .....</b>    | <b>(169)</b> |
| 第一节        | 社会主义市场经济体系的形成 .....         | (169)        |
| 第二节        | 市场规则与市场秩序 .....             | (177)        |
| 第三节        | 建立和完善社会主义市场经济体系的对策思路 .....  | (181)        |
| <b>第十章</b> | <b>国有企业改革与新型的银企关系 .....</b> | <b>(184)</b> |
| 第一节        | 收入、利率、融资、投资与企业改革 .....      | (184)        |
| 第二节        | 从根本上化解债务危机 .....            | (189)        |
| 第三节        | 根除债务再生的方法 .....             | (193)        |

|                     |                                    |              |
|---------------------|------------------------------------|--------------|
| 第四节                 | 建立新型银企关系 .....                     | (196)        |
| <b>第十一章</b>         | <b>国有企业改革与社会保障制度创新 .....</b>       | <b>(200)</b> |
| 第一节                 | 建立现代企业制度需要社会保障制度创新 .....           | (201)        |
| 第二节                 | 失业保障制度建设 .....                     | (206)        |
| 第三节                 | 养老保险制度建设 .....                     | (209)        |
| 第四节                 | 医疗保险制度建设 .....                     | (212)        |
| <b>第十二章</b>         | <b>转变政府职能 加强宏观调控 .....</b>         | <b>(216)</b> |
| 第一节                 | 建立现代企业制度需要政府转变职能 .....             | (216)        |
| 第二节                 | 社会主义市场经济中政府职能定位 .....              | (220)        |
| 第三节                 | 加强宏观调控的具体措施 .....                  | (228)        |
| <b>第十三章</b>         | <b>建立健全国有资产管理监督体系 .....</b>        | <b>(233)</b> |
| 第一节                 | 建立国有资产外部管理监督体系的必要性 .....           | (233)        |
| 第二节                 | 建立健全国有资产管理体制 .....                 | (236)        |
| 第三节                 | 建立健全国有资产监督体系 .....                 | (239)        |
| 第四节                 | 特定条件下的监督：对非正常亏损国有<br>企业的监察整顿 ..... | (243)        |
| 第五节                 | 西方国家对国有企业监管的经验 .....               | (251)        |
| <b>第十四章</b>         | <b>企业破产问题研究 .....</b>              | <b>(254)</b> |
| 第一节                 | 破产的必要性 .....                       | (255)        |
| 第二节                 | 破产机制 .....                         | (260)        |
| 第三节                 | 破产的善后处理 .....                      | (272)        |
| <b>主要参考文献 .....</b> |                                    | <b>(275)</b> |

## 第一篇

# 国有企业亏损探源

中国国有企业是在社会主义工业化和社会主义改造的基础上形成的，是传统计划经济体制的微观基础。它为中国社会主义建设和中国工业化作出了重大贡献。随着国民经济的发展和改革深化，国有企业的矛盾、问题日益暴露出来。在改革开放中，这些矛盾和问题越来越突出，国有企业效益滑坡，亏损面加大。本篇主要探讨国有企业陷入“效益困境”，亏损严重，难以为继的原因，以期剖析整顿国有亏损企业和制度创新奠定现实的基础。



## 第一章 国有企业的经济效益分析

建立在传统公有制基础上的中国国有制经济在诞生以后曾有过一个辉煌的发展时期，创造了举世瞩目的业绩，为中国人民作出了巨大的历史贡献。七十年代末八十年代初，我国进入了改革阶段，随着改革的不断深化，国有企业经历了一个曲折的发展过程，特别是八十年代末、九十年代初，进入了一个经济效益连年滑坡，亏损面、亏损额和亏损率不断扩大，难以为继的困难时期，客观上决定了必须改革这种传统的公有制经济模式及其国有企业，建立适应市场经济的现代公有制经济模式及其公司制的国有企业。本章力求准确地描述作为传统公有制经济模式典型代表——国有企业的发展轨迹，公正地评价它的历史功绩，如实地指出它所陷入的“效益困境”，为改革国有企业指明方向。

### 第一节 国有企业的历史功绩

在我国社会经济发展过程中，国有企业在诞生以后的一个历史时期中，曾创造了举世瞩目的业绩。它的历史功绩主要有以下三个方面。

第一，加快建立了独立的、比较完整的工业体系和国民经济体系。