

# 企业机制再造 与企业制度创新

陈佳贵 著

中国改革研究丛书  
薄一波题

重 庆 出 版 社

# 企业机制再造与企业制度创新

陈 佳 贵 著

重 庆 出 版 社

1991年·重庆

责任编辑 张德尚  
封面设计 王庆伦  
技术设计 刘黎东

陈佳贵著  
企业机制再造与企业制度创新

---

重庆出版社出版、发行(重庆长江二路205号)  
新华书店经销 达县新华印刷厂印刷

开本787×1092 1/32 印张4.625 插页2 字数96千  
1991年2月第一版 1991年2月第一版第一次印刷  
印数: 1—1,500

ISBN 7-5366-1417-9/F·68

定价: 1.75元

# 让理论之树常青

(代序)

童大林

有一句名言：生活之树常青，而理论是灰色的。这是针对那种理论脱离实际、理论发展落后于实践进展的状况而言的。我国近十年城乡改革的历程，展现在人们面前的则是另一番绚丽多彩的图景：不仅实践繁花似锦、争奇斗艳，而且理论之光璀璨夺目，熠熠照人。无限丰富的改革实践为科学正确的改革理论提供了肥沃的土壤和良好的气候条件，理论上的新思想、新观点破土而出，生机勃勃，联翩涌现。在这改革的年代，不仅实践之林根深叶茂，理论之树也四季常青。

伟大的社会变革必然产生出无愧于时代的先进理论。近十年来，在我们中国这个既古老而又年轻的国度里所进行的这场伟大变革，犹如大海的波涛，猛烈地冲破了旧体制的堤坝，摆脱了旧观念的束缚，荡涤了“左”的僵化思想的积习，使整个国家的面貌发生了巨大而深刻的变化，给我国理论界注入了新的生机与活力。党的十一届三中全会关于实事求是、实践是检验真理的唯一标准理论，为我们党制定一系列马克思主义路线奠定了基石。关于社会主义社会的根本任务是发展生产力的理论，为全党胜利实现工作重点转移、集中全力搞好改革和建设，确立了行动的准则；关于我国还处在社

社会主义初级阶段的理论，为我们进行这场震惊世界的改革，提供了根本依据；关于大力发展社会主义商品经济的理论，为在城乡进行经济体制改革，指明了总的方向；关于国营经济必须实行所有权与经营权分离、使企业成为独立的商品生产者和经营者的原则，为增强企业活力，广泛推行承包、租赁经营责任制，提供了依据；关于培育和发展社会主义市场经济体系的观点，为搞活城乡经济，开辟了无限广阔的天地；关于以公有制为主体发展多种所有制经济的设想，为调动各方面的积极因素，繁荣社会主义经济，创造了良好的条件；关于以按劳分配为主体实行多种分配方式的理论，为实行正确的分配政策和建立新的社会保障制度，找到了正确的途径；关于广泛开展社会主义竞争的理论，为增强企业在国内外市场上的应变能力和使各种人才脱颖而出，提供了新的机会；关于充分发挥中心城市功能的方针，为发展各种横向经济联合和建立以中心城市为依托的各种经济区，找到了科学的根据；关于政府要由直接管理为主向间接控制为主过渡的设想，为宏观经济管理体制和政府机构的改革，指出了奋斗的目标；关于社会主义国家必须实行对内对外开放的政策，为打破旧体制格局和建立开放型的新体制模式，提供了有力的论据；关于实行党政分开、建立社会主义民主政治和法制的构想，为进行政治体制改革，勾画出了宏伟的蓝图；关于经济发展必须依靠科学技术进步，科学技术必须与经济建设相结合，教育要面向现代化、面向世界和面向未来的观点，为进行科技、教育等体制的改革，确立了指导方针；关于要进一步解放思想、更新观念的观点，为上层建筑和意识形态领域的改革，建设社会主义精神文明，打下了思想基础；等

等。所有这些新的理论、新的思想、新的观念，将构成指导我们今天这场伟大变革的改革理论体系和框架。不断丰富、完善和发展改革的理论体系，正是摆在我们广大理论工作者、实际工作者和千千万万改革者面前的一项光荣而艰巨的任务。

近十年来如此丰富的城乡改革实践，为我们全面系统地研究改革的理论，提供了非常宝贵的矿石和原料。当前，迫切需要理论工作者按照党的十三大精神，进一步解放思想，大胆探索，紧密结合中国改革的实际，对十年改革的实践经验，从理论上加以概括和总结，进行一番去粗取精、去伪存真、由此及彼、由表及里的精炼和加工，使认识发生飞跃，概念得到升华，由经验上升为理论，由思想的火花变成指路的灯塔，把零星的观点提炼成系统的理论，逐步形成一个完整的具有中国特色的改革理论体系。这无疑是一个宏大的社会系统工程，需要理论工作者和实际工作者，老的理论工作者和中青年理论工作者，专业理论工作者和业余理论工作者，社会科学工作者和自然科学工作者等各方面专家、学者的密切协作和共同努力。改革越深化，理论的指导作用越显得重要。应该说，脱离了改革实践的理论是空洞的理论，没有正确理论指导的改革实践是盲目的实践。现在需要我们更好地把理论与实践有机地结合起来，不断把各项事业推向前进。

党的十三大向全国人民提出的中心任务是加快和深化全面改革。改革的实践造就了一大批改革人才。近年来，许多颇有建树的中青年理论工作者在改革的实践中崭露头角，给理论界带来了一股清新的空气。他们在改革的大潮中搏浪前进，

采撷浪花，探索规律，提出了很多新的观点和见解，已经引起了理论界和国内外的普遍重视。这次，重庆出版社捷足先行，特地将这些同志的一批最新研究成果汇集在一起，准备陆续出版一套“中国改革研究丛书”。这套丛书的出版，对于加强改革的理论研究和舆论宣传，对于加快和深化政治、经济、科技、教育等体制的全面改革，无疑是一个很大的推动和促进。当然，任何理论都要经受历史和实践的检验。这套丛书中的许多理论观点，也需要在实践中不断充实、发展和完善。但是，这毕竟是一个良好的开端。我们希望，这套丛书中的许多一家之言和一得之见，能够迎来改革理论研究百花齐放、百家争鸣的新局面。

一花引来万花开。又一个姹紫嫣红、百花争艳的春天到了。1988年，这是中国大地上第十个改革的春天，让我们张开双臂欢迎她！愿灿烂的实践之花，在这大好的春天里结出丰硕的理论之果。

1988年春，于北京

## 《中国改革研究丛书》编委会名单

主 编 童大林

副主编 宋廷明 郑新立 李松展 陈佳贵

编 委 (按姓氏笔画排序)

孙祥剑 刘溶沧 刘福垣 吕 政 宋廷明

陈佳贵 李松展 郑海航 郑新立 高铁生

童大林 董京泉

常务副主编 陈佳贵



# 目 录

一、再造企业机制：深化企业改革的战略选择·····	( 1 )
(一)我国国有企业面临着严峻挑战·····	( 1 )
(二)再造企业经营机制是深化企业改革 的关键·····	( 6 )
(三)再造企业经营机制是整个经济体制改革 的中心环节·····	( 9 )
二、企业机制的总体考察·····	( 13 )
(一)企业机制的内涵·····	( 13 )
(二)社会主义企业经营机制的类型·····	( 16 )
(三)社会主义企业经营机制的目标模式·····	( 20 )
三、关于再造企业机制的几种主要思路的分析·····	( 28 )
(一)再造企业机制的五种主要思路·····	( 28 )
(二)对五种主要思路的比较分析·····	( 30 )
四、承包制：再造企业机制的现实选择·····	( 35 )
(一)现阶段实行承包制的必要性·····	( 35 )
(二)承包制对转变企业经营机制的作用·····	( 37 )
(三)承包制对转变企业机制的局限性·····	( 41 )
(四)承包制的完善与发展·····	( 43 )
五、企业制度创新·····	( 50 )
(一)对社会主义商品经济理论的反思·····	( 50 )

(二)	企业是相对独立的商品生产者吗	(53)
(三)	企业制度创新的理论基础	(56)
(四)	企业法人制度	(64)
六、	公有股份公司：再造企业经营机制的主体思路	(70)
(一)	股份制产生的必然性	(70)
(二)	股份制对再造企业机制的作用	(74)
(三)	股份制对加强宏观管理的作用	(79)
(四)	对几种主要股份制模式的评价	(80)
七、	对劳动者共有股份制的进一步探讨	(84)
(一)	股权设置	(84)
(二)	股份结构	(87)
(三)	劳动者共有股份制企业的形式	(89)
(四)	劳动者共有股份制的特征	(91)
(五)	关于职工集体股的争论	(94)
八、	企业集团	(94)
(一)	企业集团的特征及类型	(99)
(二)	企业集团对再造企业机制和发展经济的作用	(101)
(三)	我国企业集团的发展情况及问题	(103)
(四)	发展企业集团要注意的几个问题	(105)
九、	国有企业如何向股份制过渡	(112)
(一)	整顿现有股份制企业，进行规范化经营	(112)
(二)	适当扩大试点面，进一步摸索建立公有股份公司的经验	(115)
(三)	搞好承包制和股份制的衔接	(120)

(四) 根据企业的实际情况选择向股份制 过渡的合适途径.....	( 120 )
(五) 在新体制下国营企业的形式及经营方式 .....	( 123 )
十、再造企业机制的配套改革.....	( 127 )
(一) 建立国有资产的管理机构.....	( 127 )
(二) 改革税收制度和分配制度.....	( 131 )
(三) 稳步地推进价格改革.....	( 133 )
(四) 建立完善的市场体系.....	( 135 )
(五) 健全法制.....	( 138 )

# 一 再造企业机制：深化企业改革的战略选择

## (一) 我国国有企业面临着严峻挑战

党的十一届三中全会以来，政府通过扩权让利，推行工业经济责任制，实行利改税，推行承包经营责任制和采用其它改革措施，初步搞活了集体所有制企业和小型国有企业，也使大中型国有企业有了一定的活力。但是，与国内经济发展和国际竞争的要求相比，大中型国营企业的权力还较小，活力还较差，企业的潜力还没有充分发挥出来，它们在生产经营和企业发展上已面临着严峻挑战。

### 1. 国有企业面临着非国有企业蓬勃发展的严峻挑战。

首先，国有大中型企业面临着集体企业特别是蓬勃发展的乡镇企业的严峻挑战。党的十一届三中全会以来，党和政府为鼓励集体经济的发展制定了一系列方针政策，为集体经济的发展创造了良好的条件，使集体经济取得了迅速的发展。1988年集体工业企业的总产值已达到3952.1亿元，占整个工业总产值的32.56%，其中乡办工业总产值达到1707.1亿元，为集体工业产值的43.2%。1979~1988年间集体工业总产值增加了4.7倍，平均增长速度为18.76%，乡镇工业的

增长速度更是迅猛,近几年的增长速度都在30%左右,1988年达到了35%,而同期,全民所有制工业总产值只增长了2.1倍,平均增长速度为8.59%。

其次,近几年,我国的外商投资企业激增,到1988年上半年我国已批准的外商投资企业已达到12161家。而且,随着投资环境的改善,近两年我国外商投资企业的增长速度正在明显加快。据经贸部提供的数字,1988年上半年,新批准的外商投资企业就达2409家,比1987年同期增长近两倍,新批准的外商投资企业协议外资金额达20.21亿美元,实际投入金额9.23亿美元,分别比1987年同期增长1.86倍和0.5倍。

再次,我国私营企业也在迅速发展。根据国家工商行政管理局的初步统计,到1988年上半年,我国已有雇工8人以上的私营企业22.5万户,雇工360万人。它们的产值约占全国工业总产值的1%,这些私营企业分布在工业、采矿业、运输业,建筑业等行业。它们中的多数资产都在10万元左右,少数的已达到100万元以上。可以预料,随着发展私营企业的政策、法规的进一步制定和实施,以及人们观念上的改变,我国私营企业还将会有较大的发展。

乡镇企业,中外合资经营企业和私营企业,由于它们的经营机制健全,企业的权限比较大,经营方式比较灵活,职工收入也比较高。它们在原材料、产品市场、吸收资金和人才方面都在和国有企业开展竞争。而国有企业这些年通过改革,活力虽然有所增强,但是由于机制不健全,权限仍较小,经营者对企业资产增值不承担责任,也不承担经营风险,企业的竞争力很差,在竞争中它们显然处于劣势。若不

深化改革，进一步搞活，它们就会长期处于被动状况，影响社会经济效益的提高。

有一种意见认为，经济体制改革的重点不能放在改造国有企业上，而应放在发展民营企业上，因此，非国有企业的迅速发展不仅用不着担心，而且是经济体制改革的一种新思路。我认为这种意见值得商榷。

诚然，由于我国还处在社会主义的初级阶段，生产力的总体水平还很低，发展也不平衡，因此还必须允许多种经济成分并存，在相当长的时期内甚至还会允许一定量的私人经济的发展，但这决不意味着可以放弃对国有企业的改造，而去另起炉灶。这是因为：（1）国有企业是我国社会主义建设的主要物质基础。建国40年来，经过全国人民的辛勤劳动，艰苦奋斗，我们终于积累起了上方亿的国有资产，它们大部分集中在国有企业里。据统计，到1987年底，全民所有制企业的固定资产原值已达到10 200.5亿元，净值也达到7067.3亿元，这是一笔巨大的社会财富。毫无疑问，对这些资产是否能够有效地运用，不仅决定着我国国民经济的总体效益，而且也决定着我国现代化的进程。（2）发展多种经济成分必须坚持以公有制为主体。我们进行的经济体制改革，是社会主义制度的自我完善。社会主义制度的基本特征之一，是坚持公有制为主体。事实已经证明，国家所有制不是公有制的唯一形式，传统的国有制也不是公有制的最好形式。公有制的形式可以探索，可以多种多样，但公有制为主体的原则不能改变，否则就会偏离社会主义方向。因此，从长远来看，在发展多种经济成分时，虽然会允许一定量的私人经济和其它非公有经济的发展，但它们不可能占很大的比

例，更不会占主导地位。(3)经过40年的建设，我们已形成了布局比较合理，门类比较齐全的工业化基础，目前，国有工业企业在各地、各部门都起着主导作用。由于土地、矿产等自然资源的限制，客观条件也不允许我们抛开现有的基础去挑起炉灶。总之，大批国有企业的存在和国有企业效益不高都是既定的事实，在进行所有制改革时，应当注意发展其它经济成分，但重点是对国有企业进行改造，使其具有强大的动力与活力。

## **2. 国有企业面临着国外企业激烈竞争的严峻挑战**

随着改革、开放政策的实行，我国将有更多的国有企业进入国际市场，也必然会有更多的外国企业或外国产品进入我国市场，中外企业之间的竞争不可避免，若不从根本上改变国有企业体制僵化，机制不健全的状况，在激烈的竞争中国有企业很难站住脚，其结果必然会影响对外开放政策的实行。

## **3. 国有企业面临着原材料价格上涨，职工工资增长，迫切需要提高经济效益的严峻挑战。**

长期以来，我国多数企业主要是依靠原材料的低价格、职工的低工资来维持生存并求发展的。由于原材料价格低已经影响了我国经济的发展和合理经济结构的形成，矛盾越来越突出。为了改变不合理的价格结构和发挥市场机制的作用，迟早要进行价格改革，特别是要适当调整、逐步放开部分能源、原材料的价格，这必将使国有企业特别是加工工业面临更加严峻的形势。首先，能源、原材料价格调整以后，

加工工业企业的产品不能提价或者只能很有限提价。因为，现阶段的价格改革主要是为了改变能源、原材料等初级产品价格过低的问题，带有价格结构调整的性质。如果加工工业企业的产品也大幅度提价，势必造成价格轮番上涨，比价复归的后果，达不到改革的目的。其次，在相当长的时期内，我们都将面临着价格改革和抑制通货膨胀的双重任务。近几年，我国的通货膨胀率都在20%左右，居高不下，群众已感受到很大压力，埋怨情绪很大。在价格改革中，如果加工工业企业的产品也大幅度涨价，必然会加剧通货膨胀，影响人民的生活和社会的安定，这也就决定了加工工业产品必须保持价格的基本稳定。再次，职工的实际收入要求逐年提高。我国职工收入的基数比较低，近些年虽然有了一定幅度的提高，但总的来说水平还是比较低的。而且，由于受通货膨胀的影响，少数职工的生活水平还有下降的现象。我们发展生产的根本目的是为了改善人民的物质和文化生活，因此，在生产发展的前提下，职工实际收入应当逐步有所增长。因此，对许多企业来说，不仅面临着能源、原材料涨价的问题，也还面临着职工工资逐年增长的问题。最后，国家财政比较困难，不可能再采用给企业大量让利来进行价格改革的办法。在改革初期，企业的权限太小，没有独立的经济利益，给企业扩权让利是完全必要的。但国家的让利是有限度的，近几年来，我国财政连年出现赤字，而农业、基础设施、科技教育等方面又急需大量投资，因此，国家不可能大量采用减税、减低承包利润基数等措施来缓解因能源、原材料等调价给加工工业企业带来的各种矛盾。所以，面对这种严峻的形势，也要求国有企业通过深化改革，不断提高自己的游



化能力来克服这些困难，使自己走出困境。

事实上，我国国有企业在这方面也是大有潜力的。我国是世界上唯一把能源、原材料的价格压得很低的国家。我国水、煤、油等及其它矿产资源的平均价格水平只有世界资源平均价格水平的1/4，由于能源、原材料的价格较低，造成了能源、原材料的大量浪费。据统计，我国总体能源的利用率，不仅远远低于发达的资本主义国家，而且只及发展中国家印度的1/2，巴西的1/4。我国能源消耗总量占世界第3位，与日本的消耗量差不多；但是，国民生产总值却只有日本的1/4，单位产值的能耗不仅高于美国、日本，而且比印度也高2.6倍，在世界上处于113位。要改变这种状况，把潜力发挥出来，必须使国有企业具有一种强大动力与活力的体制。这种体制只有深化改革才能逐步建立起来。

## （二）再造企业经营机制是深化企业改革的关键

我国经济体制改革已历时10年，成绩举世瞩目，但为什么国有企业特别是国有大中型企业仍没有完全搞活呢？要弄清这个问题，需要对我国城市经济体制改革的进程作一个简单的回顾。大家知道，我国城市经济体制改革是从扩大企业自主权开始的。到现在大体上经过了扩大企业自主权，建立经济责任制，实行利改税和再造企业经营机制这四个发展阶段。

1978年10月，四川省首先在宁江机床厂等6个企业进行扩大自主权的试点，拉开了城市工商业体制改革的序幕。同年12月，党中央召开了具有历史意义的十一届三中全会，