

中国国有企业改革全书

◎ 主 编：赵仲三（求是杂志社） ◎

ZHONGGUO

GUOYOU QIYE

GAIGE

QUANSHU

GUOQIGAIGE

中国劳动社会保障出版社

中国国有企业改革全书

(第一卷)

主编 赵仲三

中国劳动社会保障出版社

图书在版编目(CIP)数据

中国国有企业改革全书/赵仲三主编. —北京:中国劳动社会保障出版社, 2003. 4

ISBN 7—5045—3402—1

I. 中… II. 赵… III. 国有企业—经济体制改革—中国
IV. F279.241

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003)第 022348 号

中国国有企业改革全书

主 编 赵仲三

责任编辑 黄冶

封面设计 张咏皓

出 版 中国劳动社会保障出版社

发 行 中国劳动社会保障出版社

经 销 全国新华书店

印 刷 北京业和印务有限公司

开 本 787×1092 毫米 16 开

148 印张 2500 千字

版 次 2003 年 4 月第 1 版

2003 年 4 月第 1 次印刷

书 号 ISBN 7—5045—3402—1/F·659

定 价 980.00 元(全四卷·带光盘)

前 言

党的十六大报告指出：“继续调整国有经济的布局 and 结构，改革国有资产管理体制，是深化经济体制改革的重大任务。”“国有企业是我国国民经济的支柱。要深化国有企业改革，进一步探索公有制特别是国有制的多种有效实现形式，大力推进企业的体制、技术和管理创新。除极少数必须由国家独资经营的企业外，积极推行股份制，发展混合所有制经济。实行投资主体多元化，重要的企业由国家控股。按照现代企业制度的要求，国有大中型企业继续实行规范的公司制改革，完善法人治理机构。推进垄断行业改革，积极引入竞争机制。通过市场和政策引导，发展具有国际竞争力的大公司大企业集团。”这为我们在新世纪新阶段进一步推进国有企业的改革，指明了前进方向。

中国的国有企业改革可以说是与中国的改革开放进程同时起步的。经过 20 多年的不懈努力，已经取得了不小的成就。主要表现在：国有经济布局 and 结构调整取得明显进展。一是国有经济的战线已经明显收缩。二是国有资本进一步向基础性领域和大型企业集中。大多数大中型国有企业通过实行公司制改造，建立了现代企业制度的基本框架，相当一部分国有企业还通过上市和引入非国有投资主体，实现了股权结构的多元化，改善了公司治理结构。在大多数产业领域打破了国有经济的垄断，国有企业也必须参与市场竞争，面向市场组织生产，在竞争中求生存。但是，与建立社会主义市场经济体制的总体要求相比，国有企业改革的进展还不尽如人意，还存在明显的不屑。突出表现在：国有企业数量过多、覆盖范围过宽的问题仍然没有根本解决。虽然绝大多数国有企业实现了公司制改造，初步建立了现代企业制度，但总体来看形式上的变化大于实质上的变化，有效的公司法人治理结构没有真正建立起来。特别是没有建立起一个有效的国有资本管理体制，有效的国有资本所有权实现形式没有形成。一些国有企业的社会历史包袱尚未完全清除，与新兴的非国有企业相比，许多国有企业还缺乏一个公平的竞争环境。

随着改革和发展不断取得新的进展，国有企业面临的形势也在变化。一是随着市场化程度的提高，除垄断行业外，国有企业的不可替代地位已不复存在。绝大多数国有企业面临强大的竞争压力。二是政府职能的重点转向创造公平有序的市场环境，对丧失竞争力的国有企业政府已经不能再用传统的方式和手段进行保护或挽救。三是加入 WTO 使中国对外开放进入了新阶段，中国市场

越来越成为世界市场的一部分，企业竞争进一步国际化。国有企业改革从总体来看还没有取得突破性进展，适应市场竞争的能力还有待提高。特别是大量的中小型国有企业，面临更加艰巨的改革任务。继续推进和深化国有企业改革，提高国有企业的竞争力，仍然是一项十分艰巨的任务。

必须看到，20多年的改革开放，我们创造了世界上最有利的经济发展环境。但在加入WTO后，这些有利条件并不是中国企业独占的，它是可以被各国企业所利用的。很多跨国公司争先恐后投资中国，就是为了抢先利用中国优势壮大自己的优势，击败竞争对手。如果我国企业不能在结构调整和深化改革两方向取得突破性进展，那么外国企业利用我国的优势不仅可以击败他的国际竞争对手，而且也会强烈冲击我国的企业。因此，十届全国人大一次会议的《政府工作报告》指出：“国有企业改革是整个经济体制改革的中心环节。不坚持推进改革，国有企业就没有出路。”

党的十六大提出了改革国有资产管理体制的任务。这是一项极有挑战性和开创性的伟大事业。深化国有资产管理体制改革，是探索公有制有效实现形式的重要方面，是深化国有企业改革，从总体上增强国有经济活力、控制力和竞争力迫切需要解决的重大课题，是中国经济体制突破性进展的重大任务。我们要适应市场经济规则和我国国情，实现国有资产管理的理论创新、体制创新、管理创新和配置创新，建立科学合理的国有资产管理、运营和监督体制及机制。国有资产管理体制改革是经济体制深层次的改革，是政府的一场自我革命，是国有企业改革的“关键时期”和“攻坚阶段”。

为了深入贯彻党的十六大精神，帮助党政领导干部和广大企业家深刻认识我国国有企业改革的历史、现状和深层次改革的任务，推进国有企业的改革，我们组织有关专家学者编写了《中国国有企业改革全书》一书。全书分八篇共五十章，从国有企业概论、国有企业面临的困难与出路、国有企业战略性改组、国有企业改革与建立现代企业制度、国有企业股份制改造到国有企业配套改革都进行了比较全面详尽的阐述，后面二篇精选了国有企业改革的有关文件和相关的法律法规，以期对大家的工作有所补益。

我们正站在一个新的历史起点上开始新的奋斗。我们有理由相信，国有企业在未来的改革发展中，一定会保持强劲的竞争力，为中国的全面振兴做出更大的贡献。

趙中三

二〇〇三年三月

目 录

第一篇 国有企业概论

第一章 国有经济	(3)
第一节 国有经济的概念	(3)
一、先进的生产关系形式	(3)
二、国有经济几个范畴的区别和联系	(9)
三、国有资产的分类	(12)
第二节 资本主义条件下的国有经济	(14)
一、概述	(14)
二、特点	(15)
第三节 社会主义国有经济	(18)
一、社会主义国有经济产生和发展的必然性	(18)
二、社会主义国有经济的地位和作用	(29)
第四节 国有经济的实现形式	(52)
一、必须寻找适当的实现形式	(52)
二、怎样寻找和建立适当的实现形式	(54)
三、原则和界限	(58)
四、实现形式的趋势	(60)
第二章 国有企业的性质	(61)
第一节 理论上和现实中的国有企业	(61)
第二节 国有企业是一种特殊企业	(68)
第三节 国有企业的优点和弱点	(69)
第四节 国有制对企业组织和经营方式的影响	(73)
第五节 现代企业制度中的国有企业	(77)

第三章 国有企业的地位、功能和作用	(81)
第一节 国有企业的现实地位	(81)
第二节 国有企业在国民经济中的基本作用	(84)
第三节 国有企业的特殊功能和控制力作用	(87)
第四节 改革的最终目标是要将国有企业定位为 特殊企业	(89)
第四章 国有企业的运营效率	(92)
第一节 国有企业发展	(93)
第二节 国有企业运营效率现状	(94)
一、改革促进了一批国有企业运营效率的提高	(94)
二、运营效率的提高	(97)
第五章 国有企业的分布	(101)
第一节 国有企业的行业分布	(101)
一、国有经济行业分布的现状	(101)
二、国有企业行业分布的主要问题	(103)
三、国有经济行业分布不合理的主要原因	(107)
四、国有经济行业分布合理化的主要内容	(108)
五、国有经济行业分布的调整	(111)
第二节 国有企业的地区分布	(114)
一、国有经济地区分布的现状与问题	(114)
二、国有经济地区分布调整和改组	(120)
第六章 国有企业的目标	(126)
第一节 企业目标概述	(126)
一、利润最大化	(126)
二、每股盈余最大化	(127)
三、股东财富最大化	(127)
四、利益的满足	(128)
第二节 国有企业目标的特征	(128)
一、传统体制下国有企业目标的特征	(128)
二、转轨时期国有企业目标的特征	(129)
三、社会主义市场经济下国有企业目标的特征	(130)
第三节 国有企业目标的确立	(132)

第四节 国有企业目标的实现	(135)
一、树立股东(所有者)价值最大化的经营管理思想	(135)
二、明确股东价值最大化的经营管理程序	(135)
第七章 市场经济中的国有企业	(138)
第一节 国有企业的界定	(138)
一、国有独资公司	(139)
二、国有控股公司	(139)
三、国有参股公司	(139)
第二节 国有企业在市场经济中的地位与作用	(140)
一、国有企业在一般市场经济中的地位与作用	(140)
二、国有企业在我国国民经济中的地位	(141)
三、国有企业在我国国民经济中的作用	(142)
第三节 国有企业的分布领域	(143)

第二篇 国有企业面临的困难与出路

第一章 国有企业的现状与问题	(147)
第一节 国有企业的总体状况	(147)
一、从贫困到小康——国有企业功不可没	(147)
二、从计划经济走向市场经济	(149)
三、从封闭经济走向经济全球化	(150)
四、从所有制的单一化转向在多种所有制中发展	(150)
五、增长方式转变(从数量扩张型走向质量提高型)	(151)
第二节 国有企业存在的主要问题	(152)
一、改革的难点	(152)
二、改革中存在的问题	(153)
第二章 国有企业经营的现状	(160)
第一节 国有企业实际经营状况	(160)
第二节 国有企业的债务问题	(162)
一、国有资产负债问题	(162)

二、国有企业的亏损问题	(163)
第三节 国有企业的冗员问题	(165)
一、巨大的社会包袱	(165)
二、国有企业冗员形成的市场因素	(166)
三、国有企业冗员形成的结构性因素	(167)
第四节 国有企业经营效益分析	(168)
一、国有企业经营效益的现状	(168)
二、国有企业经营效益差的成因分析	(169)
第五节 国有企业改革困境形成的原因	(170)
第六节 国有企业迫切需要解决的问题	(172)
一、卸掉国有企业的历史包袱	(172)
二、调整和优化企业组织结构	(172)
三、积极稳妥地推进国有企业产权结构的重组	(172)
四、加快银行商业化改革的步伐	(173)
五、加强国有企业的技术投入	(173)
第三章 国内外环境变化与国有企业发展	(175)
第一节 市场化改革进程加快,对国有企业形成压力	(175)
一、市场化改革增大对国有企业的约束压力	(175)
二、市场竞争加剧对国有企业经营带来冲击	(178)
第二节 经济增长方式转变,要求国有企业经营行为转变	(181)
一、企业投资行为转变	(181)
二、企业物质消耗下降	(182)
三、企业注重全要素生产率的提高	(183)
四、提高劳动力配置效率	(184)
第三节 经济全球化及技术进步,给国有企业带来冲击与机会	(186)
一、经济全球化迅猛发展,国有企业应积极参与	(186)
二、贸易竞争激烈,国有企业受到较大冲击	(187)
三、技术进步飞速发展,国有企业追赶任务艰巨	(188)
第四章 国有企业制度剖析	(190)
第一节 国有企业制度的形成和体制特征	(190)
一、国有企业存在的原因	(190)

二、国有企业的体制特征	(194)
第二节 对我国国有企业改革历程的检视	(198)
一、国有企业改革历程的简要回顾	(198)
二、对国有企业改革历程的反思	(201)
第三节 国有企业的根本性制度创新	(204)
一、企业制度创新要义	(204)
二、为什么要对我国国有企业实行根本性的制度创新	(208)
三、对国有企业制度创新需要解决的问题的分解	(209)
第五章 国有企业的改制	(211)
第一节 国有企业改制的理论背景	(211)
一、对公有制的再认识	(211)
二、股权性质分歧述评	(215)
第二节 国有企业改制的意义	(219)
一、建立现代企业制度	(219)
二、实现政府职能的转变	(221)
三、实现建立完善社会主义市场经济体制的改革目标	(222)
第六章 国有企业改革的回顾与深化改革的出路	(224)
第一节 国有企业改革的回顾	(224)
一、以放权让利为特点的国有企业改革阶段	(224)
二、以探索“两权分离”和实施承包制为主要形式的国有企业 改革阶段	(225)
三、以探索转换企业经营机制与建立现代企业制度为核心的 国有企业改革阶段	(228)
第二节 深化国有企业改革的途径	(230)
一、国有企业现行经济关系与社会主义市场经济体制的悖论	(230)
二、建立现代企业制度是深化国企改革的根本途径	(231)
第七章 经济全球化与国有企业改革	(233)
第一节 经济全球化对我国国有企业的的影响	(233)
一、经济全球化概念界定及特征	(233)
二、经济全球化对我国国有企业的影响	(235)
第二节 经济全球化进程中的西方国有企业改革	(237)
一、经济全球化进程中西方国有企业改革的动因	(237)

二、西方国家国有企业改革的基本思路及成效	(237)
三、经济全球化与我国国有企业改革	(238)
第三节 WTO 与国有企业改革	(239)
一、WTO 对我国国有企业的法律约束问题	(240)
二、加入 WTO 对我国国有企业改革发展的影响	(243)
三、WTO 与国有企业重组	(244)

第三篇 国有企业战略性改组

第一章 国有企业战略性调整与改组概论	(251)
第一节 对国有经济实施战略性调整与改组是我们的 一种必然选择	(251)
一、国有经济的改革与发展正面临许多难点问题	(252)
二、深化国有企业改革要求从整体上对国有经济进行调整 与改组	(254)
三、对国有经济实施战略性调整与改组,是保持整个国民经济 持续健康发展、发挥国有经济主导作用的需要	(256)
四、对国有经济实施战略性调整与改组,是适应市场经济形势 变化与国际经济秩序调整的重要举措	(256)
第二节 国有企业战略性调整与改组的基本思路 与原则	(258)
一、国有企业战略性改组的涵义	(258)
二、对国有经济实施战略性调整与改组的基本思路	(262)
三、对国有经济实施战略性调整与改组应当遵循的几条 基本原则	(262)
四、“三个有利于”,是衡量和判断我们对国有经济实施战略性 调整与改组是非得失的根本标准	(265)
第三节 国有企业战略性改组的目标	(266)
一、国有企业战略性改组的特点	(266)
二、国有企业战略性改组的目标	(269)

第四节 国有经济战略性调整与改组的基本途径与	
主要措施	(272)
一、进一步解放思想、更新观念,为对国有经济实施战略性调整 与改组扫除障碍	(272)
二、加大政府机构改革力度,“政企分开”,对国有经济经营 管理体制实施深度市场的改革与调整	(275)
三、加快资本市场的发展步伐,从深化国有企业股份制改造中 寻求新的出路	(277)
四、贯彻落实“抓大放小”的战略方针,收缩国有经济战线, 着力发展一批大型企业集团	(279)
五、分离企业办社会职能、推动再就业工程社会化发展,为国有 企业发生质的转变创造条件	(280)
六、坚持改革、改组、改造与加强管理相结合的战略方针, 打好国有企业改革的攻坚战	(282)
第二章 产权流动与资本市场发育	(284)
第一节 产权流动	(284)
一、产权流动是国有企业实施战略性改组的基础	(284)
二、我国产权流动的基本状况	(287)
三、我国产权流动方面存在的主要问题	(289)
第二节 完善资本市场,促进产权流动	(290)
一、资本市场对促进产权流动的作用	(290)
二、培育和完善的中国的资本市场	(291)
第三章 大公司、大集团战略的实施	(297)
第一节 “强强”联合	(297)
第二节 组建大集团与多元化经营	(300)
一、多元化经营是企业寻求发展的一种重要途径	(300)
二、我国企业多元化经营的现状与起因	(300)
三、实施多元化经营战略与发展主业的关系	(301)
四、企业实施多元化经营战略与市场环境的关系	(302)
五、企业实施多元化经营战略应注意的问题	(303)
六、多元化经营:关键在于企业如何正确地组织实施	(303)
第三节 组建与发展大集团的对策	(304)

第四章 国有企业重组	(308)
第一节 产业重组	(308)
一、产业重组的理论基础	(308)
二、产业重组的基本思路	(312)
第二节 资产重组	(321)
一、国有资产的产业分布调整	(322)
二、国有资产的区域分布调整	(327)
三、国有企业的资产重组	(331)
第三节 市场重组	(336)
一、国有企业面临的外部市场的问题	(336)
二、市场重组的基本目标	(337)
三、市场重组的基本思路	(339)
四、市场重组的基本做法	(342)
第四节 产品重组	(346)
一、国有企业产品的现状	(346)
二、国有企业产品重组的基本目标	(350)
三、国有企业产品重组的途径	(353)
第五节 管理重组	(357)
一、概述	(357)
二、管理重组的基本目标	(358)
三、管理重组的基本思路	(360)

第四篇 国有企业改革与建立现代企业制度

第一章 国有企业改革的方向是建立现代企业制度	(381)
第一节 建立现代企业制度是社会化大生产和 发展社会主义市场经济的必然要求	(381)
一、以公有制为主体的现代企业制度是社会主义市场经济 体制的基础	(381)
二、建立现代企业制度是中国企业制度改革的突破	(382)

三、加快建立现代企业制度的步伐,是中国企业改革形势发展的要求	(383)
第二节 现代企业制度的内涵、基本特征、组织形式和管理制度	(386)
一、现代企业制度的内涵	(386)
二、现代企业制度的基本特征	(388)
三、现代企业制度的组织形式	(391)
四、现代企业的管理制度	(392)
第三节 建立现代企业制度的实施步骤及配套改革措施	(394)
一、建立现代企业制度的实施步骤	(394)
二、试点配套措施	(399)
第四节 对建立现代企业制度的再认识	(401)
一、关于建立现代企业制度的新要求	(401)
二、建立现代企业制度的有关决定	(402)
三、理论界对建立现代企业制度的新认识	(403)
第二章 政企分开与法人治理结构	(405)
第一节 分离企业办社会职能	(405)
一、分离企业办社会职能的重要意义	(405)
二、各地分离企业办社会职能的相关做法	(406)
三、分离过程中存在的主要问题	(408)
四、总结经验,落实措施,进一步做好分离企业办社会职能工作	(409)
附:福建省分离企业办社会职能工作取得突破性进展	(411)
第二节 国有资产授权经营	(420)
一、为什么要进行授权经营	(420)
二、通过授权构造国有资本的营运主体	(421)
三、授权经营的相关工作	(422)
四、授权经营的运作及配套改革	(423)
附:上海国有资产授权经营体制	(425)
第三节 建立规范的法人治理结构	(438)
一、对法人治理结构的理论探讨	(439)

二、在国有公司制企业建立有效的法人治理结构的难点与出路	(453)
三、西方发达国家的法人治理结构比较与启示	(470)
附:充矿加强和改进董事会建设	(477)
第四节 母子公司体制	(479)
附:上海仪电“3+3+1”母子公司管理模式	(483)
第三章 发展战略	(491)
第一节 发展战略研究	(491)
一、企业发展战略及其重要意义和内容	(491)
二、企业发展战略的制定和实施	(492)
附:新兴铸管的产品结构调整战略的决策与管理	(495)
第二节 重大决策可行性研究与责任制度	(510)
一、做好重大决策的可行性研究	(510)
二、建设项目可行性研究的内容	(511)
三、建立重大决策的责任制度	(513)
附:海洋石油总公司重大项目投资决策管理	(515)
第四章 技术创新	(526)
第一节 技术创新概述	(526)
一、技术创新:增强国有企业竞争力的关键	(527)
二、技术创新的主体	(530)
三、技术创新的战略	(530)
第二节 技术创新的动力与环境	(532)
一、技术创新的动力	(532)
二、技术创新环境	(534)
第三节 企业规模与技术创新	(535)
第四节 技术创新的障碍	(537)
一、观念落后,企业技术创新机制还未形成	(538)
二、技术水平低下	(539)
三、创新人才短缺,且宏观配置不合理	(539)
四、技术创新的资金投入不足	(540)
五、主导产品的技术来源主要依靠国外,技术发展模式单一陈旧	(541)
六、外部环境的变化,使技术创新的压力与风险加大	(541)

第五节 企业的觉悟	(542)
一、提高对技术创新的认识	(542)
二、建立企业自主创新的机制	(543)
三、加大企业技术创新的投入	(544)
四、培养企业技术创新人才	(545)
五、发现市场和引导市场	(546)
附：天津药业技术创新战略	(547)
第五章 国有企业劳动人事分配制度改革	(558)
第一节 国有企业劳动用工制度改革	(558)
一、国有企业劳动用工制度改革进展情况	(558)
二、劳动用工制度改革中存在的问题	(560)
三、国有企业劳动用工制度改革的目标模式	(561)
第二节 国有企业人事管理制度改革	(563)
一、传统人事管理制度的弊端	(563)
二、人事制度改革过程中存在的问题	(564)
三、国有企业人事制度改革的目标模式	(566)
第三节 国有企业分配制度改革	(568)
一、国有企业工资分配制度改革现状	(568)
二、“工效挂钩”的成效与问题	(569)
三、国有企业工资分配制度改革的目标模式	(572)
附：东北制药集团深化人事、劳动、分配制度改革	(575)
第六章 成本核算与成本管理	(584)
第一节 成本核算	(584)
一、成本核算的目的	(584)
二、成本核算的原则	(585)
三、成本核算的对象	(586)
四、成本核算的计价基础	(587)
五、成本核算的费用分配与归集	(587)
第二节 成本管理	(587)
一、目标成本管理是依据目标管理实现低成本发展的保证	(588)
二、目标成本的确定应当考虑多种因素和采取科学的方法	(589)
三、目标成本的实施需要有一系列的管理制度来保证	(590)
附：邯钢的目标成本管理	(592)

第三节 采购管理	(600)
一、从邯钢经验到亚星经验	(600)
二、采购管理在企业中的地位	(602)
三、国有企业强化采购管理的特殊重要性	(604)
第七章 资金管理与财务会计报表管理	(607)
第一节 资金管理	(607)
一、加强货币资金的监督和控制	(607)
二、减少资产占用,加速资产周转	(608)
三、实现全面预算管理,落实各项经济责任	(609)
附:武钢的会计信息质量控制	(611)
第二节 财务审计	(618)
附:审计署关于审计 1290 户国有大中型企业情况的报告	(621)
第八章 质量管理	(626)
一、明确质量发展目标	(626)
二、开展全面质量管理	(627)
三、加强标准化和计量检测工作	(629)
四、搞好产品开发过程的质量控制	(629)
五、强化生产过程的质量控制	(630)
六、强化质量检验	(630)
七、建立健全售后服务质量体系	(631)
附:神龙公司以创精品名牌为目标的质量管理	(632)
第九章 营销管理	(644)
第一节 国有企业营销管理的发展变化	(644)
一、国有企业普遍具有了市场观念、竞争观念	(644)
二、国有企业初步建立营销组织机构	(645)
三、市场营销策略得到一定程度的运用,营销努力程度提高	(647)
四、国有企业逐步重视服务营销工作	(650)
第二节 国有企业营销管理存在的问题	(651)
一、国有企业营销观念滞后	(651)
二、国有企业轻视营销战略研究	(652)
三、国有企业营销的基础工作薄弱	(654)
四、国有企业缺乏健全的市场营销组织体系	(658)
五、国有企业营销策略存在各种问题	(660)