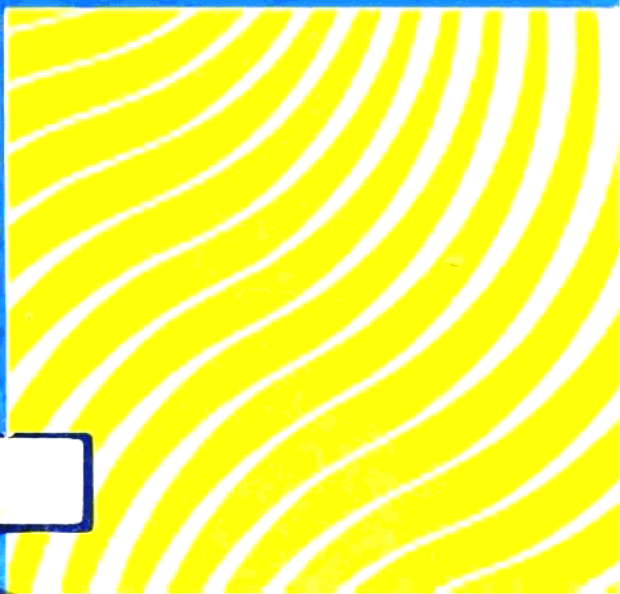


企業改革縱橫

● 主 編 牛二紅
● 山西經濟出版社



前 言

我国的经济体制改革从搞活企业入手，已经历了十多年的历程。十多年来，企业的改革由浅入深，由表及里，循序渐进，取得了令人欣喜的成绩，也面临着一些急待解决的新情况、新问题。在社会主义初级阶段，在实行有计划的商品经济条件下，企业是相对独立的经济实体，是自主经营、自负盈亏的社会主义商品生产者和经营者，应逐步增强企业自我改造、自我发展的能力。根据这一出发点，在“两权分离”方针的指引下，企业的改革在不断深化，相继出现了承包经营、租赁经营、股份经营、企业联营等经营形式，同时也出现了企业兼并、企业拍卖的企业经营行为。所有这一切，无论从理论上还是从实践上尚属探索阶段，还没有科学合理的模式和方法。需要从理论上不断探索，实践上日臻完善。正是基于这一点，我们编写了《企业改革纵横》一书，本书以探索企业改革中的承包经营、租赁经营、股份经营、企业联营、企业兼并和拍卖为主线，从各种经营形式的理论和实践上进行了探索，力求做到理论上具有新颖性，实践上具有指导性，理论与实践相结合。各篇从具体做法、程序、步骤及未来改革等方面进行了阐述，使企业在改革中可以参照，并从中得到启迪。

搞活企业是深化经济体制改革的关键，随着改革的不断深入，会从理论上和实践上提出更高的要求，各种改革的方法也将趋于科学、合理和完善。本书正是在这些方面作了些许探索。它是企业的厂长（经理）、财税干部、财务人员在企业改革工作中的指导性读物，也是财经院（校）师生课外学习的参考书籍。

全书由赵泽和陈苏彬二同志进行体系设计，由牛二红同志总纂并最后审定。

参加本书编写人员：（按姓氏笔划排列）

牛二红	王夏华	邓卫华	田卫	申荣华
李瑀	李续智	张炳君	张秀玉	吴双全
杨卫东	陈苏彬	赵泽	袁亚英	蒋晓芸

在编写过程中，得到了太原市税务局高国光、尉子旺两位同志的大力支持，在此深表谢意。

经过编写人员的共同努力，《企业改革纵横》终于和读者见面了。由于我们水平有限，书中难免有缺点和错误，恳请同志们不吝赐教，提出宝贵意见。

编 者

1991年6月5日

目 录

第一篇 承包经营责任制

第一章 概 述

- 第一节 承包经营责任制的概念及其特点…………… (1)
- 第二节 承包经营责任制的产生与发展…………… (5)
- 第三节 承包经营责任制的作用与原则…………… (9)

第二章 承包经营责任制的形式和内容

- 第一节 承包经营责任制的形式…………… (14)
- 第二节 承包经营责任制的内容…………… (20)

第三章 承包经营责任制的做法及成效

- 第一节 优选企业经营者是搞好承包的一个重要方面… (26)
- 第二节 通过承包合同来确定国家与
企业的权利和义务…………… (28)
- 第三节 推行承包经营责任制实行了两权适当分离…… (30)
- 第四节 实行承包经营责任制完善了企业经营机制…… (33)
- 第五节 承包经营责任制提高了投资效果和企业素质… (35)

第四章 承包经营企业的管理

- 第一节 改革内部领导体制…………… (38)
- 第二节 建立完备的内部经济责任制…………… (46)
- 第三节 实行合理的工资分配形式…………… (56)
- 第四节 严格财务管理制度…………… (62)

第五章 在实践中完善承包经营责任制

- 第一节 现行承包经营责任制存在的问题…………… (68)

第二节	进一步完善承包经营责任制的意见·····	(75)
第三节	在治理整顿中推进新一轮承包·····	(85)
第四节	进行“税利分流、税后还贷、 税后承包”试点·····	(89)

第二篇 企业横向联合

第六章 概 述

第一节	企业横向经济联合的概念、特征及意义·····	(97)
第二节	企业横向经济联合产生与发展的三个阶段·····	(101)
第三节	企业横向经济联合应具备的条件·····	(105)
第四节	企业横向经济联合的类型划分·····	(108)

第七章 企业横向经济联合的实施过程

第一节	企业横向经济联合的程序·····	(113)
第二节	企业横向经济联合的管理体制和机构设置·····	(118)

第八章 企业群体和企业集团是企业联合的高级形式

第一节	企业群体和企业集团的基本概念·····	(125)
第二节	企业群体和企业集团的产生发展与地位作用 ·····	(127)
第三节	企业集团的类型·····	(131)
第四节	股份制和股份制企业集团·····	(133)

第九章 联营企业的财务管理

第一节	联营企业的财务管理体制和原则·····	(135)
第二节	联营企业财务管理的内容·····	(138)

第十章 如何完善企业的横向经济联合

第一节	现行企业横向联合中存在的问题·····	(143)
第二节	推进横向经济联合的健康发展·····	(147)

第三篇 股份经营制

第十一章	概 述	
第一节	股份制的概念	(151)
第二节	股份制的特征	(158)
第三节	股份制的性质和意义	(160)
第十二章	股份制企业的设立	
第一节	有限责任公司的设立	(166)
第二节	股份有限公司的设立	(170)
第十三章	股份制企业的机构设置	
第一节	股东大会	(176)
第二节	董事会	(179)
第三节	总经理责任制	(182)
第四节	公司监事会	(186)
第五节	股份制企业中党组织和工会的作用	(187)
第十四章	股份制企业的资金筹集	
第一节	资金的筹措	(189)
第二节	资金时间价值与资金成本	(194)
第十五章	股份制企业的利润分配和主要财务报表	
第一节	利润的分配	(216)
第二节	主要财务报表	(222)
第十六章	股份制企业的国有资产管理	
第一节	国有企业股份化的问题	(233)
第二节	股份制企业国有资产的管理	(236)
第十七章	股份制企业的重整、合并与解散	
第一节	股份制企业的重整	(239)
第二节	股份制企业的合并	(243)
第三节	股份制企业的解散与清算	(245)

第四篇 租 赁 和 租 赁 经 营

第十八章 租 赁

- 第一节 租赁的概念及产生发展过程…………… (249)
- 第二节 租赁的组织机构和租赁方式…………… (253)
- 第三节 租赁手续和租赁合同…………… (260)

第十九章 租赁经营

- 第一节 租赁经营的概念及产生发展过程…………… (266)
- 第二节 租赁经营的形式和基本做法…………… (269)
- 第三节 租赁经营合同的内容及订立…………… (272)

第二十章 租赁和租赁经营的完善

- 第一节 租赁的利弊…………… (279)
- 第二节 租赁经营的利弊…………… (281)
- 第三节 进一步完善企业租赁经营…………… (283)

第五篇 企 业 兼 并 与 拍 卖

第二十一章 企业兼并

- 第一节 企业兼并的概念…………… (286)
- 第二节 企业兼并的作用和原则…………… (289)
- 第三节 企业兼并的程序和兼并后的管理…………… (295)
- 第四节 企业兼并中须处理好的十个关系…………… (305)

第二十二章 企业拍卖

- 第一节 企业拍卖的概念…………… (311)
- 第二节 企业拍卖的财务管理…………… (313)

附录:

- 一、全民所有制工业企业承包经营责任制暂行条例… (316)
- 二、国务院关于进一步推动横向经济联合若干问题的规定
…………… (323)

三、股份共有制试行方案.....	(330)
四、全民所有制小型工业企业租赁经营暂行条例.....	(340)
五、国家体改委、国家计委、财政部、国家国有资产管理 局关于企业兼并的暂行办法.....	(347)
六、国家体改委、财政部、国家国有资产管理局关于出售 国有小型企业产权的暂行办法.....	(352)

第一篇 承包经营责任制

承包经营责任制是我国经济体制改革的产物，是我国社会主义初级阶段独创的一种适合中国特色的企业经营管理体制。随着我国经济体制改革的不断深入，承包经营责任制以其特有的经济效益成为增强企业活力的一种重要经营方式。

第一章 概 述

第一节 承包经营责任制的 概念及其特点

一 承包经营责任制的基本概念

承包经营责任制是在坚持社会主义所有制的基础上，按照所有权与经营权分离的原则，以承包经营合同形式，确定国家与企业的责、权、利关系，使企业做到自主经营、自负盈亏的一种经营管理制度。

实行承包经营责任制，企业的全民所有制性质不变。社会主义公有制（起主导作用的是全民所有制）是我国社会主义制度的经济基础，是巩固和加强人民民主专政、建设社会主义的物质基础。这一点是不容置疑、不可动摇的，实行承包经营责任制，是在坚持社会主义公有制的前提下，将经营权交给企业。

实行承包经营责任制，要解决所有权与经营权适当分离的问

题。国家作为所有权主体，有权对企业的生产经营活动进行计划指导、监督检查，有权在承包合同期满后收回财产；而企业作为商品生产者、经营者，则享有企业的经营管理自主权，自主经营、自负盈亏。

实行承包经营责任制，必须坚持“包死基数，确保上交，超收多留，欠收自补”的基本原则，确定合理的国家与企业、企业与个人的分配关系。既要保证国家财政收入的稳定增长，又要保证企业和职工的利益，对国家、企业、个人三者的利益要统筹兼顾，合理分配。

承包经营责任制实质上是为搞活企业，进一步解放生产力，充分调动企业生产经营积极性、提高经济效益而对社会主义生产关系进行的重大变革，是对社会主义生产关系的完善和发展。

二 承包经营责任制的特点及 与其它管理方式的区别

承包经营责任制的根本特点是以承包合同形式，确定国家与企业的责、权、利关系。具体来讲，承包经营责任制有如下两个特点：

第一，所有权与经营权分离程度较高。承包经营责任制使企业拥有充分的经营自主权和财产使用权。

第二，企业承担责任风险与企业所得利益成正比，从而极大地调动了企业经营者及广大职工的生产积极性。

承包经营责任制的特点，决定了它与其它企业经营管理方式的差别。

（一）承包经营责任制与租赁经营制的区别

租赁经营是在不改变企业所有制性质的条件下，将企业的资产有期限、有条件、有偿地出租给承租者，从而将经营权让渡给个

人或集体的一种经营形式。它与承包经营责任制的不同之处在于：

1. 两权分离的程度不同。实行租赁经营，国家将企业的经营管理权在一定期限内完全让渡给经营者，企业生产什么、怎样生产、留利怎样分配等具体问题一般由承租人自己决定，国家只收取租金，从而大大弱化了国家对企业生产和分配的控制与管理；而承包经营责任制的企业在它上交利润的同时，要完成技术改造、国家指令性计划等，国家可以通过承包合同规定企业的生产方向和留利使用方向，从宏观上加强对企业的管理与控制。

2. 二者的适用范围和对象不同。租赁经营一般只适用于小型全民所有制企业，而对关系到国家经济命脉和必须加强宏观管理的大中型全民所有制企业来说，则不太适用。

3. 产权所有者获取利益方式不同。承包经营责任制要通过承包合同，以包的方式上缴国家利润；而租赁经营是通过租赁合同，以租的方式支付租金。

（二）承包经营责任制与股份制的区别

我国社会主义的股份制是指以公有股份为主体，按照股份制一般规则运行的社会主义企业组织形式。公有股份制企业主要由国家股、企业集体股和职工个人股构成。它与承包经营责任制的区别主要表现在：

1. 获取利润的方式不同。股份制实现了所有权与经营权的完全分离，国家只是凭借绝大部分股份（国家股）来取得股息、红利。而承包经营责任制只是两权的适度分离，是凭借财产所有权收缴企业应上缴的利润。

2. 税后利润流向不同。实行股份制的企业其税后利润归股东所有，而实行承包经营责任制的企业其税后利润归企业所有，企业的财产关系不变。

3. 企业劳动主体与资产主体分离程度不同。实行股份制的

企业，其劳动主体与资产主体部分同一，如职工个人持有股份者（仅指持股额部分），既是企业财产所有者又是企业直接生产经营者；而实行承包经营责任制的企业，劳动主体与资产主体是完全分离的。

4. 约束机制不同。实行承包经营责任制的企业只受来自国家监督管理部门的行政性约束，而股份制企业则形成了多层次的约束机制。

三 承包经营责任制在企业管理体系中的位置

社会主义企业管理的基本方向是逐步实现管理的科学化和民主化，以适应社会化大生产和社会主义生产关系的需要。

承包经营责任制是为适应社会化大生产的发展需要而对社会主义生产关系进行的改革。因此，应该在国家的政策指导下，在企业厂长的正确指挥、职工的民主管理、党组织的保证监督以及强有力的政治思想工作等前提下，以企业先进合理的定员和定额、完整的原始记录、准确的计量检验、科学的核算和考核为基础进行。否则，承包经营责任制就无法顺利进行，其所能带来的巨大效益也不可能实现，完善企业经营机制的作用也无法发挥。

因此，我们不能把承包经营责任制看成是包医百病的良方，认为不论什么问题，都可以用“包”字来解决。只有对企业进行全面整顿、综合治理，加强企业管理的总体工作，承包经营责任制才能不断完善和发展，承包经营责任制所带来的巨大经济效益才能显示出来。

同时，推行承包经营责任制，又可以带动和促进其它各项工作的开展，如通过层层承包完善企业内部经济责任制等等。

总之，只有同步加强其它各项工作，承包经营责任制才能落到实处，收到成效。

第二节 承包经营责任制的 产生与发展

一 承包经营责任制是改革的产物

建国以来，我国逐步形成了一个高度集中的工业经济管理体制，这种经济体制对恢复和发展我国建国初期的工业经济起过积极作用，但随着生产的发展，这种高度集中的计划管理体制越来越不适应我国社会主义经济的发展。为此，我国曾对工业经济体制进行过一些改革，但由于这些改革只限于调整条条块块、中央与地方之间的管理权限，未能更深一步赋予企业自主权，因而使工业经济体制改革出现了“一放就乱，一收就死”的现象。

随着我国在政治经济各个领域的拨乱反正，将工作重心转移到社会主义现代化建设上来，改革社会主义生产关系以适应社会主义生产力发展的要求越来越强烈。为此，我们党将进行经济体制改革作为工作的中心。

增强企业活力，特别是增强全民所有制大中型企业的活力，是我国整个经济体制改革的中心环节。要增强企业的活力，必须改变过去那种政企职责不分，条块分割，统得过死，忽视商品生产、经营及分配中的平均主义，严重束缚生产力发展的经济管理体制，建立一种新的企业经营机制，增强企业活力，使企业真正成为自主经营、自负盈亏的商品生产者和经营者，以适应我国生产力的发展。承包经营责任制，以其自身的优越性及适应性在改革中应运而生，并深深扎根于中国大地。

二 承包经营责任制的发展过程

党的十一届三中全会以来，为了扩大企业自主权，增强企业活力，我国的改革先后经历了以下几个阶段：

（一）一九七八年至一九八〇年扩大企业自主权试点

1978年10月，首先从四川省少数企业扩权试点开始，随后逐步扩大到全国各地，四川的试点打破了以往那种只调整中央与地方、条条与块块权力划分的改革模式，把改革重点放在增强企业活力，赋予企业更多的经营自主权上，使企业在生产计划、产品销售、资金使用、机构设置以及中层干部任免等方面不同程度的有了一些自主权。尽管由于各方面的改革未能配套进行，使国家赋予企业的各项权利没有完全落实，但扩大企业自主权对于冲破旧体制的冰冻具有不可磨灭的历史性功绩。

（二）一九八一年至一九八二年试行经济责任制

1981年初，各地区出现了“包干加奖励”的企业经济责任制，根据企业不同经营条件，分别实行利润包干、亏损包干、基数利润留成加增长利润留成、以税代利、自负盈亏等多种形式的形式，调动了企业生产积极性，促进了生产的发展。但由于未能完善企业经营机制，宏观上的经济体制改革又没有配套进行，以至于出现了投资、消费增长过快，中央财政收入所占比例连年下降的情况。

（三）一九八三年至一九八六年实行利改税

1983年4月至1984年10月，进行了将企业上缴利润改为交纳所得税的办法。试图把国家和企业的分配关系用法律的形式固定下来，充分运用税收经济杠杆的调节作用来缓解由于价格不合理带来的矛盾，使企业摆脱条条、块块的行政干预，从而增强企业的自主权。

通过这一系列改革措施的实施，打破了传统的统收统支的财

政体制，使企业有了一定的自己可以支配的财力，一定的产品自销权，并开始由单纯生产型向经营性过渡。但是，由于这些措施并未抓住全民所有制企业所有权和经营权分离这个关键性的问题，所以，企业并未成为一个相对独立的经济实体。

（四）一九八六年底开始推行承包经营责任制

就在我国工业企业改革未能取得突破性进展的同时，我国农业却在短时期内蓬勃发展起来，其原因就在于全面推行了联产承包责任制。农村承包的巨大成就给我们搞活企业以深刻启迪，同时，少数坚持实行上缴利润递增包干的企业如首钢、二汽等活力增强，经济效益巨大，越搞越活。事实启示人们，承包经营责任制是搞活大中型企业的有效办法。

1986年12月5日国务院发布了《关于深化企业改革，增强企业活力的若干规定》，1987年3月召开的六届人大五次会议上明确了：改革的重点要放到完善企业经营机制上，要根据所有权和经营权分离的原则，认真实行多种形式的承包经营责任制。1987年4月，召开了全国承包经营责任制座谈会。会议在总结前几年企业实行承包制丰富经验的基础上要求各省稳妥地进行试点工作。至此，全国掀起了推行承包经营责任制的高潮。据统计，到1987年底，实行承包制的大中型企业已达到80%左右。

三 如何认识企业承包经营责任制

（一）承包经营责任制符合我国社会主义初级阶段的实际

在社会主义初级阶段，商品经济还不很发达，统一的市场机制还没有形成，文化水平、技术水平、管理水平都比较落后。这就决定了我们进行经济体制改革必须以是否有利于发展生产力为出发点和检验标准，而承包经营责任制，正是一种符合我国社会主义初级阶段实际情况，促进生产力发展的一种有效的经营管理

制度。

事实证明，承包经营责任制符合我国目前的生产力水平。它是根据我国现阶段不同行业、不同公有制形式和不同生产力发展水平的企业及经济组织的具体情况所采取的一种切实可行的经营方式。

承包经营制也适合我国企业目前的管理水平。我国企业管理水平较低，不少企业管理的基础工作都还比较薄弱，除少数企业外，许多现代化科学管理方法很难一下子大面积推广，而承包经营责任制方法简便，利益直接，关系清楚，很适合当前我国绝大部分干部的知识水平和管理水平。

承包经营责任制使财政、主管部门、企业经营者与职工利益在一定的时点上达到平衡，政策透明度高，激励作用强，并且使主管部门对企业的行政干预得到控制，因而易于被各方所接受。

总之，作为经济体制改革的初始选择，承包制比其它经营责任制更受欢迎。

（二）承包经营责任制是搞活企业、特别是全民所有制大中型企业的突破口

统负盈亏、统收统支的管理体制严重阻碍了我国生产力的发展，必须进行改革。多年改革的实践告诉我们，改革要围绕搞活企业这个中心环节配套进行。承包经营责任制不需要很多宏观配套改革的措施，承包方式也因地制宜、灵活多样、适应性强，能切中搞活企业、增强企业经济实力的实际，因而成为我国现阶段搞活企业、正确处理各方面利益关系的突破口。

（三）多种多样的承包形式适应了我国目前的经济情况

当前我国的经济发展不平衡，企业情况千差万别，统一的市场体系未能形成，价格也还没有理顺。多种形式的承包经营责任制更能适应变化的环境，调动各方面的积极性。正因为如此，在改革中切忌操之过急“一刀切”，而应从实际情况出发，对不

同企业采取不同的承包形式。

(四) 承包经营责任制是实现我国现阶段改革目标的有效办法

现阶段我国企业改革的目标是“使企业真正成为相对独立的经济实体，成为自主经营、自负盈亏的社会主义商品生产者和经营者，具有自我改造和自我发展的能力，成为具有一定的权力和义务的法人”。只有搞好现阶段的改革，并及时地、不失时机地把改革推向下一个阶段，才能把整个改革一步步地向前推进，从这个角度上说，承包经营责任制只是在市场机制尚不健全、价格没有理顺的情况下所采取的一项过渡性改革措施，是实现现阶段改革目标的有效办法之一。

第三节 承包经营责任制 的作用与原则

一 推行承包经营责任制的必要性

我国企业改革的目标是“使企业真正成为相对独立的经济实体，成为自主经营、自负盈亏的社会主义商品生产者和经营者，具有自我改造和自我发展的能力，成为具有一定的权力和义务的法人”。承包经营责任制，是产生于实践并实现这一目标的有效办法之一。因而被企业特别是全民所有制大中型企业广泛采用。

(一) 实行承包经营责任制是进一步解放生产力，落实企业自主权的需要

我国的企业蕴藏着巨大的潜力，但由于缺乏充分挖掘这种潜力的内在机制，使得我国企业经济效益偏低，国家财政收入得不到稳定增长，职工个人的利益受到影响，各方面的经济关系难以理顺。为此，国家决定扩大企业自主权。但是，国家放权让利仍