

经济体制改革与企业经营管理

主 编 黄玉玲
副主编 崔 光



NEUPRESS
东北大学出版社

编写说明

根据国家教委、国家经贸委和人事部关于加强干部岗位培训的要求，冶金工业部人事教育司组织冶金企业和成人高等院校有丰富实践经验和较高理论水平的专家、教授编写了《经济体制改革与企业经营管理》一书。本书是冶金企业企业管理处级（科级）干部岗位培训教材，也可用于一般干部的岗位培训。

本书共分八章，包括改革以来的理论与实践的进展、宏观调控、企业走向市场、企业经营方式、企业劳动人事、分配制度的改革，企业财务制度的改革，企业科技体制的改革等内容。

本书主编黄玉玲、副主编崔光。参加编写工作的有崔光（第一、二、四章）、刘昭群（第三章）、哈俊儒（第五章）、黄玉玲（第六章）、李秀华（第七章）、龙显映（第八章）。最后由崔光统稿。

本书由刘晓侦、刘世武审定。在编写过程中还得到李行健、蔡绍楚等同志的具体指导和帮助，谨致谢意。

本书的编写和出版得到鞍钢、宝钢、武钢、本钢和东北大学出版社的热情支持，在此一并表示衷心的感谢。

由于编者水平有限，错误之处，在所难免，敬请广大读者批评指正。

冶金系统成人教育教材编写办公室

1993年12月

目 录

第一章 导 论

第一节 改革是解放和发展生产力的必由之路·····	(1)
第二节 我国经济体制改革的目标模式·····	(3)
一、我国传统经济体制的形成·····	(3)
二、传统经济体制的历史作用·····	(7)
三、传统经济体制的主要弊端·····	(9)
四、社会主义经济模式构想的国际借鉴·····	(11)
五、我国社会主义经济体制改革的目标模式·····	(14)
第三节 社会主义经济理论的新发展·····	(16)
一、商品经济是社会主义经济的普遍形态·····	(16)
二、市场经济是商品经济发展的客观要求·····	(27)
第四节 改革以来的发展历程·····	(44)

第二章 宏观调控与企业搞活

第一节 宏观调控的目标、方式和手段·····	(55)
一、宏观调控的目标·····	(55)
二、宏观调控的方式·····	(56)
三、宏观调控的手段·····	(57)
第二节 财政税收体制的改革·····	(58)
一、财政税收体制改革的状况·····	(58)
二、今后财政税收管理体制改革的设想·····	(61)
第三节 金融管理体制的改革·····	(62)

一、金融管理体制改革的概况	(62)
二、深化金融体制改革的设想	(64)
第四节 价格管理体制的改革	(65)
一、正确认识和处理好价格改革理论与实践的关系	(66)
二、正确处理“调”、“放”、“管”的关系	(68)
三、认真对待并有效控制改革中价格总水平的上涨	(69)
四、价格进一步改革的思路	(70)
第五节 流通管理体制的改革	(71)
一、商品流通在国民经济中的重要地位和特征	(71)
二、建立“三多一少”的流通体制	(73)
三、改革物资流通体制	(75)
四、加强对全社会商品流通工作的管理和服务工作	(78)
第六节 外贸管理体制的改革	(78)
一、政企分开、简政放权	(80)
二、进出口实行代理制	(80)
三、实行工贸结合、技贸结合	(81)

第三章 企业走向市场

第一节 企业走向市场的理论基础——市场经济与 资源配置	(82)
一、市场经济的渊源和我们的选择	(83)
二、市场系统的构成	(86)
第二节 市场主体	(88)
一、市场主体的结构	(88)
二、企业作为市场主体的本质特征	(91)
三、在体制转轨过程中企业的行为特征	(93)
第三节 企业走向市场的条件	(95)
一、政企分开，实现企业经营的自主化和民主化	(96)

二、形成由市场决定价格的机制是企业走向市场、实现资源配置优化的前提	(98)
三、建立开放的、自由流动的、统一的要素市场体系是企业走向市场、自主经营、优化资源配置的客观要求	(101)
四、市场规则的形成与严密化是保障企业顺利走向市场的法制条件	(103)
第四节 国有企业如何走向市场, 迎接“入关”挑战	(105)
一、恢复“入关”对国有企业提出的新挑战	(106)
二、经营观念的转变	(108)
三、经营机制的转换	(110)

第四章 企业经营方式

第一节 企业所有权与经营权分离	(115)
一、两权分离理论的提出与企业经营方式改革	(115)
二、全民所有制企业两权分离的原因	(116)
第二节 承包制	(118)
一、承包制的基本特征	(119)
二、承包经营的功能和作用	(120)
三、承包形式的具体选择	(122)
四、承包制的主要缺陷	(125)
五、完善承包制的对策	(130)
六、发展承包制的探索	(135)
第三节 租赁制	(142)
一、租赁经营的基本特征	(142)
二、租赁经营在企业改革中的作用	(144)
三、租赁制的适用范围	(146)
四、完善租赁制的探讨	(146)
第四节 股份制	(152)

一、股份制的含义	(152)
二、股份制的性质取决于投资者的性质	(154)
三、股份制的模式特征	(156)
四、股份制的实施步骤	(160)
五、股份制的国际借鉴	(162)
第五节 中国企业经营方式发展趋势	(168)
一、从三种经营方式的不同功能看它们有兼容性和 互补性	(168)
二、从三种经营方式的发展趋势看它们将在新的基础上 实现殊途同归	(169)
三、主导形式的转变	(170)

第五章 企业劳动人事制度改革

第一节 有关劳动制度的基本理论知识	(172)
一、劳动制度的要素与特征	(172)
二、劳动制度的功能	(174)
三、劳动就业制度的基本类型	(175)
第二节 我国劳动就业制度的演变	(179)
一、我国劳动就业制度的形成与强化	(179)
二、我国就业制度的功能调适	(180)
第三节 劳动制度深化改革的方向和措施	(183)
一、劳动制度深化改革的必要性	(183)
二、劳动制度改革的目标设想	(184)
三、实现劳动制度改革目标的复杂性和艰巨性	(184)
四、实现改革目标的措施	(185)
第四节 我国人事制度的改革	(186)
一、我国现行人事管理的特定范围	(186)
二、当前我国人事制度的主要弊端及其原因	(187)
三、我国人事制度改革的基本模式	(191)

四、改革人事制度的良好事例	(192)
第五节 职工培训	(194)
一、我国劳动者概况	(194)
二、职工培训的原则	(196)
三、职工培训的内容和形式	(199)
四、职工培训的组织与管理	(203)
第六节 劳动保障制度	(205)
一、劳动保障制度的内容	(205)
二、失业保障制度	(206)
三、退休保障制度	(209)
四、中国失业保障制度	(212)
五、中国退休保障制度	(215)

第六章 分配制度改革

第一节 社会主义按劳分配	(219)
一、对马克思的经典解释的理解	(219)
二、按劳分配首先要按企业的集体贡献而分配	(220)
三、企业内部按劳分配，也要重视按小集体的劳动贡献 而进行分配	(222)
第二节 收入差距与社会公平	(224)
一、社会公平的基本含义	(224)
二、分配不公及其后果	(227)
三、分配不公的原因	(231)
第三节 劳动工资制度	(234)
一、工资制度的基本类型	(234)
二、最低工资制度	(236)
第四节 中国工资制度	(238)
一、中国传统经济体制下的工资制度	(238)

二、中国工资制度改革的回顾	(239)
三、工资制度存在的问题	(240)
四、工资制度进一步改革的初步设想	(243)

第七章 企业财务会计制度改革

第一节 资金筹集	(246)
一、资本金制度的内容	(246)
二、企业负债	(249)
第二节 流动资产	(250)
一、货币资金和应收款项	(250)
二、存货	(252)
第三节 固定资产	(253)
一、固定资产的计价	(254)
二、固定资产的折旧	(255)
第四节 成本和费用	(258)
一、产品成本的主要内容	(258)
二、管理费用、财务费用和销售费用	(259)
三、新制度对成本计算和费用范围的改革	(262)
第五节 销售收入、利润及其分配	(263)
一、销售收入	(263)
二、利润总额的计算	(264)
三、利润分配	(266)

第八章 企业科技管理制度的改革

第一节 科学技术是第一生产力	(268)
一、科学技术为什么是第一生产力	(268)
二、科学技术是第一生产力这一科学论断的伟大战略意义	(272)

三、科学技术是企业发展的根本动力	(274)
四、企业技术进步的几种基本途径	(279)
第二节 现行企业科技管理制度分析	(288)
一、建国以来企业技术进步大环境的简要分析	(289)
二、当前企业科技管理现状的分析	(292)
第三节 企业科技管理制度的发展方向	(299)
一、沿着企业作为科技进步主战场的方向发展	(300)
二、沿着重点加强现有企业技术改造的方向发展	(301)
三、沿着树立企业大科技概念和建立企业大科技管理体系 的方向发展	(302)

第一章 导 论

第一节 改革是解放和发展 生产力的必由之路

改革在我国已成为不可逆转的历史潮流，对整个社会经济生活正在产生愈益深刻的影响。改革是从根本上改变束缚生产力发展的经济体制，建立起充满生机和活力的社会主义经济体制，促进社会主义市场经济的发展。在建设具有中国特色的社会主义进程中，改革是我国经济建设和各项事业发展的强大推动力量，将把我国由一个经济文化比较落后的国家逐步变成现代化的社会主义工业化国家。这不仅有利于我国社会主义制度的巩固和发展，而且也会对人类的进步事业提供有益的经验。

我国是一个以公有制为基础的社会主义国家。社会主义作为一种社会制度，既表现为政治制度，又表现为经济制度，既属于上层建筑范畴，又属于经济基础范畴。其根本目的，在于促进生产力的不断发展，最大限度地满足人民日益增长的消费需求。社会主义制度的优越性表现在：消灭了资本主义制度下生产的社会化与生产资料私人占有这个基本矛盾，能有效地动员组织全社会的资源和力量，按照客观经济规律要求进行国民经济建设和发展各项社会事业，集中人力、物力、财力办一些大事，使社会主义社会的生产力以比资本主义更高的速度不断得到发展，进而使全体人民的物质生活和精神

文化生活不断得到改善。在中华人民共和国成立以来的四十多年中，尽管工作指导思想上发生了这样或那样的失误，甚至经历了“文化大革命”那样重大的曲折，但是我国国民经济和社会发展所取得的成就仍然是举世瞩目的。与那些同我国差不多时间独立的而没有实行社会主义制度的其他发展中国家相比，我国经济建设和各项事业所取得的成就则显得更加突出。

然而，由于社会主义革命并不是首先在经济发达的西方国家获得成功，而是在经济比较落后的东方国家取得胜利，经济建设和各项事业所面临的困难就大得多。所以说，在社会主义国家建立以后的一个较长时间内，经济发展水平仍然低于某些经济比较发达的资本主义国家是毫不奇怪的。这并不能说明社会主义制度不如资本主义制度。

充分发挥社会主义制度的优越性，力争以明显快于资本主义国家的增长速度发展国民经济，在尽可能短的时间内把我国建设成为现代化的社会主义强国，在经济发展水平方面缩小与资本主义国家的差距，直至接近和赶上某些经济比较发达的资本主义国家，是完全有可能做到的。但是，必须从多方面进行大胆探索和艰苦努力。其中，最重要的一个方面，就是坚定不移地实行改革开放，消除和摒弃各种不适应生产力发展的束缚，最大限度地吸收和借鉴人类社会创造的一切文明成果，造成一个有利于社会生产力更快发展的良好环境。

现阶段我国的改革，是为了消除我国经济体制和运行机制上的某些弊端，使之更加适合社会生产力发展要求而进行的。社会主义制度的优越性需要通过相应的经济体制和运行机制得以具体体现出来。改革的目的在于探索和建立一套适合社会生产力更快发展的经济体制和运行机制，进一步发

挥社会主义制度的优越性。因此，革命是解放生产力，改革也是解放生产力。

现在，我国已经顺利地实现了第一步战略目标，即用不到十年的时间实现国民生产总值翻一番的伟大目标，正在向本世纪末实现第二步战略目标迈进，力争按期实现国民生产总值再翻一番，人民生活达到小康水平，并为到下个世纪中叶实现更为宏大的第三步战略目标打下坚实的基础。

党的十四大报告中明确提出，我国经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济体制。它为我国经济体制改革指明了方向，为我国经济的加速发展增添了巨大的动力。抓住时机，加快发展，力争国民经济隔几年上一个台阶，这是十四大报告强调的一个思想。因此，深化改革，充分利用本世纪最后几年推动经济建设和各项事业的更快发展，胆子要更大一些，步伐要更快一些。

判断改革得失成败的标准，主要是看是否有利于发展社会主义社会的生产力，是否有利于增强社会主义国家的综合国力，是否有利于提高人民的生活水平。在符合上述三条标准的前提下，要进一步解放思想，实事求是，大胆探索，抓住目前我国政治稳定、社会稳定和经济发展的有利时机，把改革不断推向深入，使90年代我国经济建设和各项事业的发展出现一个新的局面。

第二节 我国经济体制改革的目标模式

一、我国传统经济体制的形成

无产阶级夺取国家政权并建立社会主义经济制度之后，

必须把马克思主义的普遍真理同本国的具体实际结合起来，建立符合本国国情的社会主义经济体制，以便有效地组织和管理国民经济，尽快地发展社会生产力，增加社会财富的总量，更好地满足人民不断增长的物质和文化需要。

社会主义经济制度是指社会主义社会占统治地位的生产关系的总和。其基本特征是：生产资料的社会主义公有制；实行社会主义市场经济；个人消费品的按劳分配。

社会主义经济制度具有相对稳定的特点，它适用于一般社会主义国家和每个社会主义国家的整个历史时期，任何社会主义国家都必须始终坚持社会主义经济制度，否则就会改变社会主义社会的性质。社会主义经济体制则是社会主义经济制度的具体表现形式。它包括两个方面的内容：社会主义所有制结构；社会主义经济管理体制。社会主义经济体制受社会主义经济制度决定，同时也受生产力发展水平、商品经济发展程度、社会历史条件、民族文化传统和国际环境等因素的制约和影响，因而具有多变性和多样性的特点。不同的社会主义国家和同一社会主义国家的不同历史阶段，在坚持社会主义基本经济制度的前提下，对具体的经济模式可以有不同的选择。正确地认识经济体制和经济制度的区别和联系，既可以避免把经济体制的弊端看作是经济制度的缺欠以怀疑和否定社会主义经济制度，又可以消除经济体制改革会改变社会主义经济制度的疑虑，从而适时地改革经济体制，完善经济制度。

在一个很长的时间里，我们没有把社会主义基本经济制度同具体的体制区别开来，对社会主义的理解上形成了若干不切实际情况的传统观念，在经济体制上形成了一种同社会生产力发展要求不适应的僵化模式，使社会主义制度的优越

性没有得到应有的发挥。党的十一届三中全会以来，打破了社会主义只有一种固定模式的传统观念。中共中央《关于建国以来党的若干历史问题的决议》指出：“社会主义生产关系的发展并不存在一套固定模式，我们的任务是要根据我国生产力发展的要求，在每一阶段上创造出与之相适应和便于继续前进的生产关系的具体形式。”当前我们进行的经济体制改革，决不是对社会主义经济制度的改革，而是对它的具体表现形式即社会主义传统的僵化的经济体制模式的改革。经过改革，建立起有中国特色的、充满生机和活力的社会主义经济体制，促进社会生产力的发展。

我国传统的计划经济体制是建立在建国初期和第一个五年计划期间，逐步形成和建立起来的。1950年到1952年是我国经济恢复时期，我们党为了改变旧中国遗留下来的不合理的生产关系，发展生产力，从当时的国情出发，确立了以国营经济为主导的多种经济成份并存的经济体制，使国民经济迅速恢复，国营经济发展壮大，国家财政收入不断增加。1953年到1956年，在党的过渡时期总路线的指引下，经过“一化三改”，我国社会的所有制结构发生了很大变化，改造各种私有制为社会主义公有制，与此相适应，我国经济体制模式也发生了转变，随着所有制结构的趋向单一，经济建设规模的扩大，到第一个五年计划末期，经济体制中统得过多过死的弊端逐渐显露出来。对此，党中央有所察觉。1956年，毛泽东同志在《论十大关系》的讲话中曾强调要处理好国家、生产单位和生产者个人之间的关系，中央和地方的关系，有中央和地方两个积极性比只有一个积极性好得多。1956年5月8日，国务院召开了全国经济体制工作会议，对如何改进体制问题进行了讨论，提出了改革的方案。1956年9月党的八

大决定在企业内部实行党委领导下的厂长负责制。1957年10月，在党的八届三中全会上，基本上通过了陈云同志主持起草的改进工业、商业、财政管理体制上的三个规定，标志着我国经济体制改革的起步。1958年至1960年的“大跃进”时期，由于“左”的影响，频频变革生产关系，追求“一大二公三纯”，急于消灭残存的私有制。对经济体制进行盲目的、不适当的改革，其中心内容是扩大地方权力，结果削弱了全国的宏观控制，造成国民经济比例严重失调，搞乱了经济关系。这是一次不成功的经济体制改革的尝试。1961至1965年，在国民经济调整时期，纠正指导思想上的“左”倾错误，经济体制方面主要是强调和实行中央集中统一，搞好综合平衡，克服无计划状态和分散主义。在政策上“收”与“放”结合，把经济、计划、投资等必要的管理权限收归中央，开放集市贸易，在国家计划指导下，允许少量市场调节，并开始注意利用价格、税收、信贷等经济杠杆的某些调节作用。另外，对企业的经营管理体制和企业间的专业化协作进行了探索性的改革。这次经济体制改革是一次有益的尝试，它对当时国民经济的恢复和发展起了有效的推动作用。1966年至1976年的“文革”期间，指导思想上又出现了严重的“左”倾错误。分配上平均主义盛行，关闭集市贸易等。在管理体制上，再次把管理权下放给地方，实行财政收支、物资分配和基本建设投资大包干制度，搞地方的产品生产计划经济体制，加剧了地方之间的封锁与分割。同时，由于冻结工资，取消计件工资和奖金制度，完全排斥物质利益原则，挫伤了劳动者的积极性。再加上社会的动乱，使整个国民经济陷入了严重的困境。

总之，我国集中统一的计划经济体制在“一五”时期形成后，到十一届三中全会召开之前，虽经几次改革和变动，但

只是在中央和地方权力的划分条块结合与分工上兜圈子，始终没能跳出统得过多过死、排斥市场机制的传统体制模式。

传统经济体制形成的理论根源：实行集中统一的计划经济体制是与在理论上不承认社会主义经济也是商品经济有关。我国在建国初期基本上照搬了苏联模式，而苏联模式主要是在斯大林经济理论指导下形成的。因此，斯大林的经济理论在很长的一段时间内成为我国经济体制形成的指导思想。斯大林只承认在社会主义两种公有制之间存在商品交换，价值规律主要在个人消费品的流通领域里起调节作用。斯大林没有把大力发展商品生产看作是社会主义不可逾越的历史阶段，而是要限制商品生产和价值规律的作用，力图尽快地从商品交换过渡到产品交换。在这种理论的指导下，必然要建立带有自然经济色彩的产品经济模式，排斥市场经济，实行单一的指令性计划；排斥用经济手段间接控制企业的管理方法，实行用行政手段直接控制企业的管理方法；排斥按劳分配原则，实行吃“大锅饭”的平均主义分配原则。

二、传统经济体制的历史作用

对传统经济体制的历史作用，必须从具体的历史条件出发，实事求是地作出科学评价。从当前发展形势看，传统经济体制已经成为改革的对象，将来必然为社会主义市场经济的新体制所代替。但是，在新中国建立初期的特定条件下，传统经济体制具有一定的积极作用。

第一，它有利于国家在资源有限的条件下，能够集中必要的人力、物力和财力，用于经济发展的薄弱环节，保证重要决策和重点建设项目的顺利完成。例如我国在第一个五年计划时期，学习苏联集中建设的办法，胜利完成了国家计划规

定的 156 项重点建设项目。

第二，它有利于根据经济发展要求，开发落后地区，加速改变国民经济结构和生产力布局的不合理状况，实现国民经济持续、稳定、协调发展。尤其是国民经济调整时期，特别需要加强集中管理。

第三，它有利于统筹安排全国人民的生活，满足数亿人口低标准的吃饭穿衣等需要。

第四，它有利于在物资匮乏、商品紧缺的情况下保持市场物价的基本稳定。

第五，它有利于在经济困难的时候及时进行调整，能够比较有效地应付各种突然事变，迅速组织力量开展救灾抢险工作等，发挥公有制经济的作用，克服各种困难，把国民经济纳入正常发展的轨道上来。

1952 年至 1978 年的 20 多年中，我国经济发展取得了巨大成就。基本建设投资总额累计完成约 6 200 亿元，使国营工业固定资产原值从 107 亿元增加到 4 002 亿元，初步建立了比较完整的工业体系。工业总产值从 343 亿元增加到 4 231 亿元，增长了十几倍。重工业增长更快，1978 年产煤 6.18 亿吨，钢 3 178 万吨，水泥 6 524 万吨，化肥 865.3 万吨，分别比 1952 年增加了十倍到百倍。1978 年产粮 30 477 万吨，棉花 216.7 万吨，猪牛羊肉 856.3 万吨，在世界各国中居于前列。我们以占世界 7% 的耕地养活了占世界近四分之一的人口。

总之，我国传统的经济体制对建立独立的、比较完整的工业体系和国民经济体系，对实现人民生活的基本稳定，对巩固新生的社会主义经济制度，起着十分重要的积极作用。