

刘恒飞 主编

私营

经济

研究

黑龙江人民出版社

主 编 刘恒飞
副主编: 钟学志 马启瑞 李连第
于亚文 陈乃昌 肖玉书

各章作者名单

- | | |
|----------|--------------|
| 第一章 刘恒飞 | 第二章 陈乃昌 |
| 第三章 刘恒飞 | 第四章 马启瑞 王 军 |
| 第五章 刘恒飞 | 第六章 刘恒飞 |
| 第七章 刘恒飞 | 第八章 庞增安 |
| 第九章 于亚文 | 第十章 李保华 何耀华 |
| 第十一章 马启瑞 | 第十二章 马启瑞 曲宏侠 |
| 第十三章 杜文田 | 第十四章 李连第 |



社会主义初级阶段的所有制结构应以公有制为主体。目前全民所有制以外的其他经济成份，不是发展得太多了，而是还很不够。对于城乡合作经济、个体经济和私营经济，都要继续鼓励它们发展。

私营经济是存在雇佣劳动关系的经济成份。但在社会主义条件下，它必然同占优势的公有制经济相联系，并受公有制经济的巨大影响。实践证明，私营经济一定程度的发展，有利于促进生产，活跃市场，扩大就业，更好地满足人民多方面的生活需求，是公有制经济必要的和有益的补充。必须尽快制定有关私营经济的政策和法律，保护它们的合法利益，加强对它们的引导、监督和管理。

——《中国共产党第十三次全国代表大会上的报告》
1987年10月25日。

国家允许私营经济在法律规定的范围内存在和发展，私营经济是社会主义公有制经济的补充。国家保护私营经济的合法权利和利益，对私营经济实行引导、监督和管理。

——摘自《中华人民共和国宪法》第十一条。

我国个体经济、私营经济是对社会主义经济的有益的、必要的补充。应当运用经济的、行政的和法律的手段，加强管理和引导，鼓励它们在国家允许的范围内继续发展，发挥它们在发展社会生产，方便人民生活 and 扩大就业等方面的积极作用，限制它们不利于社会主义发展的消极作用。

——摘自《中共中央关于进一步治理整顿和深化改革的决定》1989年11月9日中共十三届五中全会通过。

目 录

第一篇 关于私营经济的理论

与对策问题的研究

第一章 私营经济产生和发展的客观必然性	1
第一节 社会主义初级阶段私营经济的内涵	1
一、私营经济是存在雇佣劳动关系的私有经济	1
二、私营经济是雇佣劳动达到一定规模的私有经济	2
三、私营经济是在社会主义初级阶段新产生的一种经济成份	4
第二节 关于私营经济的划分标准问题的研究	5
一、如何理解马克思关于货币转化为资本的最低限额的理论	5
二、如何结合中国的实际来运用马克思的理论	7
三、为什么要把私营企业从个体工商业户中划分出来	10
第三节 社会主义初级阶段私营经济产生和发展 的经济根源	12
一、一个唯物主义历史观的基本观点	12
二、社会主义初级阶段私营经济产生的客观必然性	15
第二章 私营经济的性质和作用	20
第一节 社会主义初级阶段私营经济的性质	20
一、确定各种社会经济成份的性质的依据	20
二、确定社会主义初级阶段私营经济的性质的依据	22
三、社会主义初级阶段私营经济性质的特点	26
第二节 社会主义初级阶段私营经济的作用	29
一、私营经济的积极作用	29

二、私营经济的消极作用	32
第三章 私营经济的历史地位	38
第一节 个体经济发展为私营经济是一种历史的 进步	38
一、两种不同的历史观	38
二、私营经济比个体经济进步的具体表现	44
第二节 私营经济只能是社会主义经济的补充	47
一、私营经济不得侵害公有制经济的主体地位	47
二、私营经济的发展不能越过“必要的补充”这个界限	49
三、私营经济的发展不能越过“有益的补充”的界限	49
第三节 要把鼓励私营经济发展与批判“私有化”区 分开来	51
一、“私有化”的特定含意	51
二、不能把小企业转制、承包企业转制与“私有化”混为 一谈	52
三、私营经济一定程度的发展不会引起“私有化”和“全面 私有化”	53
第四章 私营经济的法律地位和法律规范	55
第一节 私营经济的法律地位	55
一、私营经济在国家允许的范围内存在和发展是合法的	55
二、私营经济的发展是受到一定限制的	57
三、私营经济的法律特征	59
第二节 私营企业的民事权利和民事责任	61
一、私营企业的民事主体地位	61
二、私营企业享有的民事权利	63
三、私营企业的民事责任	67
第三节 对私营企业必须依法进行管理	69

一、私营企业必须依法成立	69
二、私营企业必须守法经营	70
三、私营企业必须接受各种行政执行部门的监督与管理	70
第五章 发展私营经济的对策研究	72
第一节 要正确执行鼓励发展, 加强管理的方针	72
一、不要限制私营企业的经营范围和雇工数量	72
二、不要再用银行贷款去垒大户	76
三、要保护劳资双方的权利和利益	77
第二节 要妥善解决假集体企业问题	79
一、假集体企业的现状与危害	79
二、假集体企业产生的原因	80
三、妥善解决假集体企业问题的途径	82
第三节 要搞好对私营企业投资者阶层的统一战线	
工作	84
一、搞资产阶级自由化的人在寻找经济支持	84
二、私营经济不是资产阶级自由化的天然基础	85
三、私营企业投资者阶层是争夺的重点对象	86
四、要抓紧作好统一战线工作	87

第二篇 关于私营经济活动主 体及其行为的研究

第六章 私营企业的投资者	89
第一节 私营企业投资者原始资本的来源	89
一、个体劳动的积累	89
二、承包公有制企业的利润分成	90
三、依靠银行贷款和民间信贷	91
第二节 私营企业投资者的社会成份、素质和成长	

的社会环境	91
一、私营企业投资者社会成份复杂	91
二、私营企业投资者平均素质低下	92
三、私营企业投资者成长的社会环境不正常	93
第三节 私营企业投资者的社会地位、政治经济要	
求和价值观念	96
一、私营企业投资者的共同的社会经济地位	96
二、私营企业投资者的共同要求	98
三、私营企业投资者的价值观类别分析	103
第七章 私营企业的雇佣劳动者	106
第一节 私营企业中的雇佣劳动者的概念	106
一、雇佣劳动者的一般概念	106
二、家庭成员与雇佣劳动者的区别	106
三、雇佣劳动者与合伙经营者的区别	107
四、家庭工业劳动者与雇佣劳动者	108
第二节 雇佣劳动者产生的原因	109
一、雇佣劳动者的来源	109
二、他们成为雇佣劳动者的原因	111
第三节 雇佣劳动者的地位与贡献	113
一、雇佣劳动者的政治地位	113
二、雇佣劳动者的经济地位	114
三、雇佣劳动者的社会地位	116
四、雇佣劳动者的社会贡献	116
第四节 保护劳动者的权利和利益	117
一、目前私营企业中劳动管理存在的主要问题	117
二、问题产生的原因	119
三、保护雇佣劳动者的权利和利益的措施	120

第八章 私营企业的经营	123
第一节 私营企业经营的原则与特点	123
一、私营企业的经营原则	123
二、私营企业的经营特点	125
第二节 私营企业经营者素质和经营环境	127
一、私营企业经营者的素质	127
二、私营企业的经营环境	129
第三节 私营企业经营思想和经营行为	132
一、某些私营企业主经营思想中存在的主要问题	132
二、某些私营企业主经营行为中的主要问题	134
三、私营企业应具备的最基本的经营思想	136
四、怎样来建立正确的经营思想	139
第九章 私营企业投资者的行为规范和社会形象	143
第一节 私营企业投资者的行为规范	143
一、私营企业投资者行为动机	143
二、私营企业投资者的行为规范	144
第二节 私营企业投资者应该树立的社会形象	150
一、私营企业投资者树立良好社会形象的意义	150
二、目前一些私营企业主留给人们的印象	151
三、私营企业投资者应该树立的社会形象	154

第三篇 关于加强对私营经济的引导、

监督与管理的研究

第十章 对私营企业的工商行政管理	160
第一节 对私营企业的登记管理	160
一、正确掌握私营企业的分类	160
二、对私营企业的开办与关闭的管理	162

三、私营企业的登记管理	163
第二节 对私营企业的日常行政管理	166
一、对私营企业登记事项的日常管理	166
二、对私营企业生产经营活动的管理	167
三、对私营企业从事投机倒把活动的行政处罚	170
第三节 私营企业的管理体制	172
一、工商行政管理机关是私营经济的主要管理机关	172
二、现行管理体制的弊端	174
三、对完善私营企业管理体制的设想	176
第十一章 私营企业的财务管理	179
第一节 私营企业财务管理的主要内容	179
一、国家对私营企业财务管理的一般要求	179
二、私营企业的资金管理	180
三、私营企业的成本与费用管理	182
四、私营企业收入及利润管理	185
第二节 私营企业财务管理的现状及加强管理的 措施	188
一、私营企业财务管理的现状	188
二、健全私营企业财会核算制度的难点	191
三、加强私营企业财务管理的措施	194
第十二章 私营企业的税收管理	198
第一节 私营企业税收法规及其应缴纳的税种	198
一、私营企业税收法规	198
二、私营企业应缴纳的税种	201
三、私营企业在税收方面的几项具体规定	203
第二节 私营企业的纳税现状	204
一、纳税现状的基本估计	204

二、私营企业偷漏税的几种形式	205
三、私营企业产生偷漏税的原因	207
第三节 加强对私营企业税收管理的对策	211
一、加强税法宣传,提高私营企业的纳税意识	211
二、进一步完善私营企业税收政策	212
三、加强税收管理的监督机制	213
四、加强各项税收征管制度建设	214
五、充实人员,提高素质	215
第十三章 加强私营企业的思想政治工作	216
第一节 加强私营企业思想政治工作的必要性 和作用	216
一、加强私营企业思想政治工作的必要性	216
二、私营企业思想政治工作的作用	220
第二节 私营企业思想政治工作的特点和方法	222
一、私营企业思想政治工作的特点	222
二、私营企业的思想政治工作的方法	224
第三节 私营企业的思想政治工作体系与教育内容	229
一、私营企业思想政治工作的组织体系	229
二、私营企业思想政治教育的内容	231
第十四章 私营经济的发展趋势	236
第一节 研究的方法论	236
一、唯物辩证法的发展观	236
二、历史唯物主义关于社会基本矛盾的分析	237
三、具体问题,具体分析	237
四、实证分析和规范分析的统一	238
第二节 私营经济发展的历史回顾	239
一、私营经济在我国经历了七个发展阶段	239

二、私营经济由绝迹到复苏阶段探源	239
三、私营经济由速进到稳进发展阶段分析	243
四、私营经济由萌生到发展运行过程的特征	244
第三节 私营经济发展趋势预测	245
一、私营经济大发展势头的原因及表现	246
二、私营经济发展趋势的目标模式及其理论依据	247
调查报告	
关于齐齐哈尔市个体、私营经济的调查	252
假集体企业情况的调查与分析	259
关于梁凤颖鸡场的调查报告	267
附录	
中华人民共和国私营企业暂行条例	272
中华人民共和国私营企业所得税暂行条例	281
国务院关于征收私营企业投资者个人收入调节税的规定	283
私营企业财务管理暂行办法	284
农民股份合作企业暂行规定	299

第一篇

关于私营经济的理论 与对策问题的研究

第一章

私营经济产生和发展的客观必然性

随着经济体制改革的深入发展，个体经济在中国的大地上恢复和发展起来；随着个体经济的发展，很快就出现了雇工现象。对此，人们有着各种各样的不同认识。通过五年多的实践，在中国共产党第十三次全国代表大会的政治报告中，肯定了存在雇佣劳动关系的私营经济是社会主义公有制经济的必要的和有益的补充。第七届全国人民代表大会修改了宪法的有关条文，确认了私营经济的法律地位。本章主要讨论私营经济的内涵；划分私营经济的有关理论问题和私营经济产生的根源。

第一节 社会主义初级阶段的私营经济的内涵

一、私营经济是存在雇佣劳动关系的私有经济

社会主义初级阶段的私营经济，是一种以生产资料私人所有制为基础，存在雇佣劳动关系的经济成份。私营经济首先是一种私有经济。社会主义初级阶段的社会经济成份，按生产资料所有制的性质，可分为三大类：一是以生产资料公有制为基础的公有经济；二是以生产资料私有制为基础的私有经济；三是以两种所有制联合为基础的合营（或叫混合）经济。私营经济是私有经济的一部分。社会主义初级阶段的私有经济，根据劳动力与生产资料结合的方式，可分为个体经济和私营经济两部分。个体经济是劳动者及其家属的劳动力与劳动者自己私有的生产资料直接结合，没有雇佣劳动关系的私有经济。私营经济则是存在着雇佣劳动关系的私有经济。私营经济与公有经济的根本区别，是生产资料（或企业资金）归私人所有。因此，凡是由私人投资，企业资产归私人所有的，利润的主要部分归私人占有的乡镇企业，区、街、委企业；校办企业或其它名义的国家和集体企业，本质上都是私营经济，都应从国营或集体经济中划分出来，作为私营经济来管理。如果私人 and 公有制企事业单位双方都有投资，而双方又都不愿意分开的，可作为公私联营企业来登记。联营企业必须明确各方的投资金额和利润分配原则。私人投资者在联营企业中分得的利润受法律保护，根据国家关于个人收入调节税法的有关规定，由联营企业代扣个人收入调节税。联营企业中的私人投资者，应与私营企业投资者一样待遇。私营经济与个体经济的根本区别是存在雇佣劳动关系。

二、私营经济是雇佣劳动达到一定规模的私有经济

社会主义初级阶段的私营经济，作为存在雇佣劳动关系的私有经济，从工商行政管理的角度，根据使用雇佣劳动的

规模，又可分为使用少量雇佣劳动的个体工商业户和雇工达到一定规模的私营企业。从工商行政管理的角度来考察，私营经济雇工达到一定规模的应按企业去管理，即按社会经济组织去管理。雇工达不到按企业管理所需要的规模的私营经济，则按个体工商业户管理。二者的主要区别在于：作为社会经济组织的私营企业，具备法人资格的，可以依法取得法人资格；作为家庭经济组织的个体工商业户，只能永远是自然人。

从经济性质来考察，划分私营经济与个体经济的分界线是，是否存在雇佣劳动关系，而不是使用雇佣劳动的规模。但是，由于改革以来我们实行的政策是，允许个体工商业户收 3—4 个徒弟，请 2—3 个帮工，即允许他们雇工五至七人。为了保持政策上的连续性，因此，《中华人民共和国私营企业暂行条例》规定：“本条例所称私营企业是指企业资产属于私人所有、雇工 8 人以上的盈利性的经济组织。”这就是说，私营经济凡雇工 7 人以下，一律按个体经济管理，雇工 8 人以上的则按私营企业管理。于是，从工商行政管理的角度来考察，划分私营经济的标准，也就是划分私营企业的标准。私营经济和私营企业的概念便重合在一起了。这样一来，私营经济则由存在雇佣劳动关系的私有经济，变成了雇佣劳动达到一定规模的私有经济。个体经济则由没有雇佣劳动关系的私有经济，变成了雇佣劳动不超过一定规模的私有经济。由于从工商行政管理的角度考察的私营经济的概念与从经济关系角度考察的私营经济的概念在内涵上是有差别的，因此，私营经济的概念有广义和狭义之分。广义的私营经济是指存在雇佣劳动关系的私有经济。狭义的私营经济是指私营企业。

三、私营经济是在社会主义初级阶段新产生的一种经济成份。

由于帝国主义时代各国政治经济发展不平衡的规律的作用，无产阶级革命在资本主义经济比较落后的中国取得了胜利。由于无产阶级专政的国家政权的建立，并依靠国家的政治权力剥夺大资本，赎买中小资本，建立了公有经济的主体地位，于是我国便由新民主主义社会过渡到了社会主义社会的初级阶段。生产资料所有制方面的社会主义改造，建立公有经济的主体地位，是过渡到社会主义初级阶段的关键步骤。不消灭私人资本主义经济，就不能建立社会主义公有经济的主体地位，就不能过渡到社会主义初级阶段。由于私人资本主义经济在过渡时期就已经被消灭了，因此，社会主义初级阶段的私营经济，是在生产资料所有制方面的社会主义改造完成以后，新产生出来的一种经济成份。它与社会主义改造完成以前的私人资本主义经济，既没有血缘联系，也没有经济联系。我国的社会主义改造在1956年就已经基本完成了，而雇工8人以上的雇工大户，大约是在1983年以后才开始出现的，1986年以后才有了较大的发展。因此，社会主义初级阶段的私营经济是在无产阶级专政和公有经济占主体地位的条件下，新产生出来的雇工超过一定规模的私有经济。它一诞生就在无产阶级国家的监督、管理之下，与占主体地位的公有经济相联系，受公有经济的影响和制约。因此，它与资本主义社会中的私人资本主义经济在性质上有根本的区别。

综上所述，我国社会主义初级阶段的私营经济是在生产资料所有制方面的社会主义改造完成后新产生的，以生产资料私人所有制为基础的，雇工8人以上的，以增殖财富为目

的的一种社会经济成份。在社会主义初级阶段上，私营经济的产生和发展，是社会生产力发展的客观要求。它是社会主义公有经济的必要的、有益的补充。它与资本主义社会中的私人资本主义经济有本质的区别。

第二节 关于私营经济的划分标准问题的研究

一、如何理解马克思关于货币转化为资本的最低限额的理论

私营经济与个体经济的根本区别是，是否存在雇佣劳动。更科学点说，应该是，是否以雇佣劳动为主。个体经济是以劳动者及其家庭成员的劳动为主，私营经济则是以使用雇佣劳动为主。所以使用雇佣劳动的规模是划分个体经济和私营经济的根本标准。可是到底以多大的规模为划分的标准合适呢？人们习惯于把私营经济看成是资本主义经济。因此，在思考划分私营经济的标准时，人们很自然地想起马克思关于货币转化为资本的最低限额的理论分析。马克思在《资本论》第一卷第九章中说：“假设这个工人自己占有生产资料，并且满足于工人的生活，那么只要有再生产他的生活资料的必要劳动时间，比如说8小时，对他来说就够了。因而他也只需要够8个劳动小时用的生产资料。但是资本家除这8个小时外还要工人再进行比如说4小时剩余劳动，这样，他就需要一个追加的货币额，来购买追加的生产资料。按照我们的假设，他必须使用两个工人，才能靠每天占有的剩余价值来过工人那样的生活，即满足他的必要的需求。在这种情况下，他的生产目的就只是维持生活，不是增加财富；而在资本主义生产下，增加财富是前提，为了使他的生