

论企业体制改革

· 主编· 欧阳维忠 · 副主编· 王槐 · 湖南人民出版社 ·



序

企业体制改革，是我国经济体制改革的重要内容。纵观十年的改革历程，我们在企业体制改革方面进行了不断的探索。通过扩大企业自主权、实行利润留成制度以及两步利改税等措施，逐步改变了企业单纯作为国家行政机构附属物的状况，使国民经济肌体中的细胞组织——企业的活力不断增强。近年来，在各地的改革实践中，又相继出现了企业承包、租赁、横向联合、兼并和股份制等多种企业体制改革的新形式，为企业不断注入新的活力。更为重要的是，这些改革不再单纯地从扩权让利上作文章，而是开始触及到企业内在经营机制和所有权关系问题。

作为我国经济运行的微观基础，企业体制改革在整个经济体制改革中的地位非常重要，特别是在党的十三届三中全会提出了“治理经济环境、整顿经济秩序、全面深化改革”方针的情况下，企业体制改革显得更为重要。只有搞好企业体制改革，才能真正落实党的上述方针，也才能促进整个经济体制改革的进一步深化。

湖南省在企业体制改革方面，几年来做了大量的工作，进行了许多有益的探索。在绝大多数企业实行承包制的基础上，又进行了多种形式改革试点。如：在有条件的行业，以优势企业为龙头，形成了企业联营的一体化，企业兼并在全省也有一定的发展，尤其是跨地区、跨行业的企业兼并方面，摸索出自己的路子，在全国来看也是颇具特色的，在股

目 录

序.....	马 洪 孙尚清 田 源
论企业体制改革.....	陈邦柱 (1)
不断总结, 不断前进	
——在全国企业体制改革研讨会上的总结	
讲话摘要.....	王贤怡 (10)
企业体制改革多元模式初探.....	欧阳维忠 王 槐 (14)
论承包制及其发展趋势.....	喻昭永 米建中 (37)
承包责任制初析.....	刘有林 (46)
谈谈承包企业经营中的短期行为及对策.....	曹国成 (54)
实行“三化”转换机制是克服承包效应	
递减的有效途径.....	李新生 (60)
不断研究新问题, 完善发展租赁制.....	崔建华 (66)
关于推行“混合工时制”的构想.....	周本顺 易昌伦 (72)
横向经济联营中“一体二制”的应用与	
发展.....	胥传钰 朱劲远 (80)
推动企业产权转让, 促进长沙经济发展.....	王克英 (87)
对实行企业产权有偿转让的几点思考.....	李照民 (93)
对深化企业体制改革的几点思考.....	任兴洲 (100)
企业集团化之路	
——关于湖南跨地区跨行业企业兼并	
的调查.....	欧阳维忠 (109)
兼并是竞争的必然产物.....	郭伟凡 田绍温 盛 奇 (117)

跨地区兼并企业的尝试·····	南方动力机械公司(125)
论企业的优化重组·····	赵玉林(133)
论企业兼并后的一体化经营管理·····	王 槐(142)
论企业兼并的动力机制·····	蒋益萍(151)
企业联营与企业兼并的条件剖析·····	肖传钱(156)
论企业产权市场化与财产社会化·····	刘茂松(162)
略论股份制企业·····	范自立 杨永昌 姚爱翔 肖永健(170)
试论承包制与股份制相结合·····	郭晋和(177)
承包制向泛股制过渡是深化企业改革 的理想选择·····	李学宇(182)
“泛股份制”是深化企业改革的有效途径·····	王高辉(191)
逐步推行股份制,深化企业改革·····	田彦奇(196)
根本出路在于股份制	
——关于乡镇企业体制改革的探讨·····	唐春生(203)
来自产权利益的驱动·····	王文君(211)
试论我国股份制经济中的个人股份问题·····	蔡建和(217)
论县以下企业全部放开·····	欧阳维忠 韩湘萍 宋卫东(222)
地县国营工业企业所有制结构改革初议·····	陈宏晖(231)
借鉴乡镇企业经验,改革国营企业机制	
——湘潭市九家“特厂”的调查	
·····	欧阳斌 周旭洲 段林毅(238)
论县域企业的发展·····	欧阳维忠(244)
私营经济的进一步发展及对策·····	陶 龙(252)
论社会主义私有制经济的进一步发展·····	瞿一才(261)
国内外企业兼并的实践与理论·····	王 槐(268)
后记·····	(279)

论企业体制改革

陈邦柱

近十年来，随着经济、政治体制改革的不断深化，企业体制改革有了新的进展，企业的经营自主权逐步扩大，企业活力不断增强，经济效益有所提高。但是，我们也应看到，整个企业尤其是大中型企业面临的困难和存在的问题还相当多，真正实现“自主经营、自负盈亏、自我约束、自我发展”的目标，还需经过艰苦的努力，认真搞好企业的深化改革，搞好企业内部与外部的配套改革。

企业体制改革是整个经济体制改革的重要组成部分，在社会主义初级阶段，发展社会生产力所要解决的重大课题，是实现工业化和生产的商品化、社会化、现代化，建立起“国家调节市场，市场引导企业”新的经济运行机制。实现这一目标是一个渐进过程，而其中心环节是转变企业经营体制，把经营权真正交给企业，正确处理好企业所有者、经营者和生产者的关系，切实保护企业的合法权益，使企业真正做到自主经营、自负盈亏、自我发展。因此，可以说企业体制改革是整个经济体制改革和政治体制改革的基础及归宿。如果企业不能真正放开搞活，生产上不去，商品市场建立不起来，整个经济建设受影响。如果企业体制不改革，仍然是企业吃国家的“大锅饭”，职工吃企业的“大锅饭”，职工的积极性调动不起来，经济效益提不高，也就很难保持社会总需求与总供给的

大体平衡，国家也难以调控市场，经济也不可能持续稳定发展，进而将影响整个社会的安定团结。因此，要治理经济环境，整顿经济秩序，关键又在于全面深化改革。而整个改革的中心环节是深化和完善企业的体制改革，真正把企业搞活。

核心问题在于搞活企业

围绕搞活企业，我们主要做了以下几项工作：

1、简政放权扩权让利

首先，我们认真抓中央、国务院搞活企业的各项政策措施的落实。1984年5月国务院《关于进一步扩大企业自主权的十条规定》下达后，在各主要综合部门调查研究、协调一致的基础上，省政府颁发了贯彻落实《十条规定》的四十条细则；根据1984年的实践，又于1985年初制订了增强企业活力的六十条补充规定；当国务院《关于增强大中型工业企业活力若干问题的规定》下达后，我们又组织各综合部门从我省实际出发，制订了推行厂长负责制、积极推进技术进步、划小核算单位实行分级分权管理、鼓励企业一业为主多种经营、改进物资供应和产品销售办法、在国家政策范围内多渠道筹集资金等七个方面的补充规定。1986年针对企业厂长不敢决策，供销人员不敢出厂，生产下降的新情况、新问题，我们又及时制订了《关于划清企业正常经营活动与不正之风界限的若干规定》，从七个方面划清了界限。去年以来，在全省范围内认真抓《企业法》的宣传、贯彻，进一步调动了企业生产经营的积极性，使企业出现了生机。

其次，减少指令性计划，扩大指导性计划和市场调节范

围。为了扩大企业计划管理权限，省管工业产品的品种由过去的331种减少到112种，其中指令性计划品种为12种，指令性计划产值占工业总产值的五分之一，计划物资供应的比重逐年下降，市场调节的比重逐步扩大，提高了企业适应商品经济生活的能力。

第三，减免大中型企业调节税，提高折旧率。1985年以来，我省有计划地对123户大中型企业减免调节税3500多万元。还对47户重点企业和机械行业部分骨干企业实行特殊优惠折旧，对纺织、丝绸、冶金、建材、医药等工业实行分类折旧，共增提折旧基金近4000万元，以增强一些骨干企业的自我改造和自我发展能力。

2、全面推行承包经营责任制

按照所有权与经营权相分离的原则，以承包合同的形式，确定所有者与企业双方承担的责任、权利和利益，使企业进行自主经营、自负盈亏。据统计，到1988年9月底止，我省预算内全民工业企业承包面已达95.8%，地方大中型企业已达的95.6%。承包制已在实践中显示出强大的生命力，并在不断深化完善。1987年绝大多数承包企业都完成了承包合同规定指标，还为国家增加财政收入近1.5亿元。1988年1至9月全省工业总产值比1987年同期增长12.6%，地方工业企业产值增长11.7%，销售收入、实现税利、上交税利分别比1987年同期增长23.4%、21%、14.4%。

3、进一步搞好企业横向联合

我们的传统经济是一个极为复杂的混合体，在这一混合体中，既包含着自然经济，表现为块块分割，又包含着产品

经济，表现为条条分割。各种经济独立运行，互不结合，每种所有制企业各踞一方，互不沾边；城乡企业、军民企业之间界限森严，互不来往。每个企业都想自成体系，搞“大而全”“小而全”。这种历史形成的分割隔离状态，与‘社会化大生产、商品经济的发展是水火不相容的。为逐步实现产业结构、组织结构的合理化，近几年发展了各种形式的横向联合。如长沙水泵厂自1985年4月成立湖南泵业公司以来，先后同省内外125家企业和院所进行了横向联合，建立起一个打破地区、部门、行业、城乡和所有制界限的多层次、多渠道、多形式、多方位的企业群体。泵整机扩散12个系列，41个品种，127个规格；铸件和零部件扩散118个品种，943个规格，吨位达8500多吨。这不仅解决了总厂生产能力不足的问题，而且使总厂扩大了原材料来源，缓解了能源供需矛盾，减少了储备费用，弥补了流动资金缺口，节约了息金支出，大大提高了经济效益。自1985年以来，工业总产值年平均递增16.5%，实现利润年平均递增17.4%。1987年已经国务院出口办公室和外贸部批准为出口扩权企业，被中华全国总工会授予一劳动奖状。

4、发展企业产权转让

如前所述，为增强企业活力，我们采取了多项改革措施，采取利润留成、扩大企业自主权、两步利改税等措施，对增强企业活力和生机发挥了重要作用。但是，这种由国家让利的办法来搞活企业的做法，随着财政的紧缩而受到限制。实行企业承包责任制，调动了经营者的积极性，并部分解决了企业内部活力不足的问题，为摆脱单纯靠国家搞活企业进了一大步。然而，由于企业经营者的短期行为和风险责

任的承担问题难以解决。近年来发展了横向联合和企业租赁经营等方式，虽然能使落后地区的企业通过联合而直接得到先进地区的资金、技术和管理，从而使企业的经营效益有所提高，使落后企业在租赁期间恢复活力。可是，发展到一定程度，先进企业出于自身利益的考虑和因企业之间的产权归属问题未能解决，最终还是难以克服短期化行为。随着商品经济的进一步发展，市场竞争愈来愈激烈，为在瞬息万变的市场竞争中立于不败之地，一些具有经营优势的企业，迅速发展，迫切要求向外扩张；也有一些亏损企业为走出困境，求得生存，于是在优势企业与劣势企业之间，存在着一种双向的运动趋势，为寻求共同的利益，兼并便成为双方都乐意接受的理想选择。目前仅长沙市这几年就有25家优势企业购买和兼并了40家亏损或微利企业。40家被兼并企业在兼并前共亏损3300多万元，兼并后实现盈利170万元。长沙汽车电器工业联营公司，是一个有47家联营企业组成的公司，现有职工15000余人，固定资产净值为1.3亿元。其中有13家企业被兼并为9家，13家兼并企业中，有偿转让4家，付款405万元，无偿划拨9家。共获固定资产净值648.9万元。经过兼并才几年，亏损企业全部摘掉了亏损帽子，有的还创造了相当可观的经济效益。如原长沙摩托车厂于1984年被兼并后，至1986年除归还12万元贷款外，还盈利13.4万元。1987年又盈利26万元。原大唐机械厂在1985年被兼并的当年，仅盈利0.4万元，至1987年底盈利达11.4万元，为1985年的28.5倍。同时，通过兼并进一步促进了长沙汽车电器总厂本身的大发展，在联营和兼并前，该厂年产汽车电器产品20万套，产值3176万元，至1988年预计将突破40万套，产值将达1亿，目前已成为国内最大的汽车电器企业集团，近三年间国家上

缴利税达3364多万元。

5、抓好股份制企业的试点

股份制，作为我国企业体制改革中出现的一种新的组织形式，近年来有了较大进展。股份制产生于资本主义社会，但它不是资本主义社会所特有，是商品经济发展的必然产物。在社会主义社会中的股份制与公有制经济是联系在一起的。因为股份经济的性质取决于入股者的性质。在社会主义社会中，政府部门、全民所有制企业、集体所有制企业都是入股者，劳动者个人也可以入股，由这些入股者集资组成的企业，无疑是属于社会主义性质的。况且在社会主义条件下的股份企业的经营管理还需受社会主义国家的法律约束，并接受社会主义国家的行政管理部门的监督。因此，社会主义的股份经济与资本主义的股份经济有着本质的区别。长沙民族乐器厂在试行股份制方面已做出了显著成绩。长沙民族乐器厂采用的是泛股份制，其做法是将企业原有资产按来源进行全面清理，核实金额入股，或将企业资产视为贷款，实行有偿经营。同时将劳动力、技术也计价投资入股。国家通过企业发行股票出卖部分企业国有资产，既可促进财政收支平衡，又能抑制通货膨胀，同时还可激励企业本身投资和发展，从而使国家经济逐步进入持续稳定发展的轨道。更为重要的是，随着产权关系的变更，职工的地位也起了变化，即由过去单纯的生产者变成了既是生产者又是所有者，既参加按劳分配，又参与股金分红。因产权利益的驱动，使他们与企业的命运紧紧地联在一起，使全体职工不仅关心个人的劳动分配和福利待遇，而且更关心企业的发展 and 资产的增殖。

“主人翁”不再是抽象的、空洞的代名词，职工将成为能与

企业共兴衰的真正主人。

为搞活县以下国有企业和乡镇企业，发展私有制经济，我们实行了更加放宽的政策，进行了更大胆的探索。但总的奋斗目标只有一个，那就是努力发展社会主义生产力。

以提高企业效益为目的

企业体制改革的目的在于把企业搞活，但最终要落实到提高企业的经济和社会效益上。以提高经济效益为前提，努力提高产品质量，讲求产品适销对路，降低物质消耗和劳动消耗，实现生产要素的合理配置，提高资金使用率和资源利用效率。这方面的问题虽然中央已经提出多年，但并没有引起大家的足够重视。而往往只热衷于建设新企业，搞几项新工程，对现有企业却没有认真管好，造成极大浪费。据统计，1987年长沙市有280个独立核算的工业企业发生亏损，亏损面为11.6%，亏损金额达2109万元。国营商业独立核算单位亏损29家，亏损额为3742万元。今年以来，亏损企业与亏损金额都有增无减。这些亏损企业的大量固定资产没有得到充分利用，不仅不能为国家创造财富，反而要消耗大量社会财富。这些亏损企业中，近三分之一属经营性亏损企业，长期靠政府补贴勉强维持，已经成为各级财政的沉重包袱。并且，随着中央今后的治理经济环境，整顿经济秩序，控制发展速度，实行紧缩政策，市场竞争将更加激烈，亏损企业还会增多。因此，消灭和减少亏损，努力提高企业的资产利用率和经济效益，将成为今后几年企业体制改革的一项重要任务。

作为一个企业，除了注重本身的经济效益，企业的改造

和发展，职工生活的改善和提高外，还应关心整个社会的公共效益，树立全局观念。因为，如果没有社会的支持，没有其他企业的配合与协作，一个单位要想单独求生存、求发展是相当困难的。事实上一个企业的兴衰是同整个社会的发展、国家的富强紧密相联的。同样，企业体制改革的深化与完善，也是同整个经济、政治体制改革紧密相关的。

切实抓好配套改革

既然企业的体制改革与整个改革密切相关，因此，要想使企业体制改革不断深化和完善，就必须切实抓好与之相应的配套改革。诸如，如果政企不分，不进行劳动、工资、人事制度等方面的改革，企业就难以摆脱主管行政部门的干预；如果价格不理顺，企业就别想在同一起跑线上开展平等的竞争；金融、投资、物资等体制不改革，企业就不可能真正做到自主经营、自我约束、自我发展。同样，如果政府部门的职能不转变，对企业的干预及苛捐杂税肯定也就少不了。因此，企业改革要深化，相应的配套改革一定要同时进行，“步调一致才能得胜利”。

再就是，由于情况千差万别，条件各不相同，企业体制改革形式应多种多样，不可强求一律。实践证明，不论是承包制还是横向联合，股份制还是企业兼并，都有自己的优势，发挥着重要的作用，同时也会有不足之处，有待进一步实践和总结。因此，不论采用哪种形式，都要因时、因地、因企业制宜，实事求是，宜包则包，宜联合则联合，宜股则股，宜兼并则兼并，即使在同—个厂也可同时采用不同的形式。如株洲硬质合金厂采用“一厂两制”，就取得了很好的

效。我认为，在体制改革这个问题上，一要大胆，二要慎重，即大胆探索，大胆试点，但一旦全面铺开，推而广之则需要慎重态度，不可马虎从事，切忌搞一阵风，一刀切。

（作者系湖南省省委常委、副省长）

不断总结 不断前进

——在全省企业体制改革研讨会上的总结讲话摘要

王贤怡

这次全省企业体制改革研讨会，是由国务院研究中心、省经济研究信息中心及长沙市体制改革办公室三家联合组织召开的，与会代表普遍反映，这次研讨会虽然时间不长、人数不多，但研究的问题比较集中，对企业体制改革讨论比较深透，介绍的经验比较好，感到收获较大。

中央政治局工作会议和十三届三中全会决定，用两年时间治理经济环境，整顿经济秩序，其目的是为了更全面地深化改革，推动四化建设更加健康稳定协调地向前发展。我们研究企业体制改革问题，要以此精神作为总的指导思想，因为如果不认真进行整顿、治理，企业的改革也很难深入，甚至受阻。

这次研讨会集中讨论了当前企业体制改革中的三大问题，都是很重要的问题，涉及到企业改革方向的大问题，把这几个问题搞清了，对深化企业改革很有好处。

一是承包责任制及发展横向经济联合。承包责任制在我省及全国已广泛推行，全省预算内全民工业企业承包面已达95%以上，地方大中型企业达95.6%，承包制在实践中已充分显示出它强大的生命力。但如何深化和完善承包责任制，并在此基础上发展横向经济联合，已成为我们研究和探讨的重要课题。这次会议，大家各抒己见，从理论和实践两方面

作了较为深刻的论证，长沙市体制改革办公室的同志认为承包制向泛股制过度是深化企业改革的理想选择。他们认为承包经营作为经营方式的改革，对削弱旧体制具有一定的作用，但它毕竟不能从根本上改革旧体制。因而它只能作为新旧体制转换时期企业改革的过渡模式，而不能作为目标模式。从长沙的改革实践看，逐步推行泛股制是比较理想的途径。

长沙市水泵厂在如何发挥龙头作用，实行横向联合夺取最佳经济效益方面做出了较显著的成绩。到目前为止，他们已经建立起一个先后有125家企业和高等院校参加的企业群体。他们通过横向联合，进一步开拓了国内国际市场，产品已远销37个国家和地区。1987年已经国务院出口办公室和外贸部批准为出口检验企业。

株洲硬质合金厂在横向经济联合中，进行“一体两制，即“一厂两制”的试点，也取得了值得重视的经验。

二是在企业兼并方面，我省也搞得不措，尤其在跨地区的企业兼并方面目前在全国还较有影响。长沙汽车电器工业联营公司，已有47家联营企业，其中有9家兼并企业，被并的企业为13家。兼并企业既有全民所有制，也有集体所有制；既有本地区，本行业的企业，又有跨地区，跨行业的企业。

南方动力公司是航空航天工业部所属的大型骨干企业，兼并长沙自行车总厂后，使负债达1000万元、濒临破产的自行车厂起死回生。不仅为长沙市政府卸脱了一个沉重的经济亏损包袱，而且通过挖掘内部潜力，1988年底便可扭亏为盈，总收入可达700万元以上。再经过几年的努力，便可使该厂还清债务，焕发生机。

三是股份制在我省的试点也是有成绩的。长沙民族乐器厂在进行“泛股份制”试点方面为我们提供了宝贵的经验。该厂采取职工的资金、劳动力和技术全部投资入股，使企业的资产人格化，股票的增殖、贬值及职工个人利益的分配与企业的经营效果紧密地联系在一起，促使职工和企业一道“共担风险，共享盈利”，使企业由单一的厂长承包，转变为全体职工的共同承包，有利于增强企业的凝聚力和职工的主人翁责任感，大大调动了全体职工的积极性，加强了企业的自我约束和自我发展能力，同时还可克服企业的短期化行为。岳阳化肥厂将原有企业资产划分为国家股和企业股，同时向本厂职工和与企业发展相关的生产、科研单位发行股票。使企业产权结构由单一的全民所有制演变为以国家所有制为主的包括集体、个人多元的新的混合型公有制。相互渗透的产权利益把所有者、经营者、生产者紧密地联合在一起，使企业的每个人象关心私有财产那样关心企业。当然股份制中的问题也不少，还有待进一步探索总结，在实践中逐步求得完善和发展。

企业体制改革是整个经济体制改革的基础，这个问题确实很重要，要真正搞好难度也相当大。尽管我们进行企业体制改革已经十年了，也取得了显而易见的巨大成绩，但是要进一步深化完善，需要解决的问题还很多。当前突出的问题是物价、人事、工资、物资、投资等方面的配套改革跟不上，严重影响着企业的放开搞活。而企业如果放不开搞不活，生产上不去，整个经济建设受阻，到头来又影响其他方面的改革。因此，为正确贯彻执行好十三届三中全会公报精神，正确处理好政策与发展、生产与建设、经济建设与人民生活等一系列关系，企业体制改革还有待进一步深入和发

展。我们一定要在治理经济环境、整顿经济秩序的过程中不断探索，不断总结，不断前进。为健全在国家宏观调控下的企业自主经营、自负盈亏、自我约束的机制，提高经济效益，建设具有中国特色的社会主义企业管理模式而努力。

（作者系湖南省计委副主任）