

企业改革论坛

主编 宋光阳 陈 阳 刘 飞



NEUPRESS
东北大学出版社

前 言

企业，是国家的细胞，是国民经济的主体和支柱，是社会财富的源泉。企业效益的好坏，不但关系到国家财政的收入和人民群众的生活水平，而且关系到国家的前途和命运。所以，搞好企业，关系重大。

搞好企业的根本出路在于改革，这已经成为全党和全国人民的共识，并且已被十多年来的实践所证实。党的十一届三中全会以来，为了充分解放和发展企业的生产力，提高劳动生产率，增加经济效益，我们国家在邓小平同志建设有中国特色社会主义理论的指导下，大力开展并不断推进企业的改革。从放权让利到利改税，从厂长责任制到承包租赁，企业改革走过了艰难曲折的探索过程，取得了可喜的成果。我国的综合国力大大增强，人民的生活水平有了空前的提高，国家面貌发生了巨大变化，初步显示了社会主义制度的优越性。

但是，我们也应当看到，在过去的十多年里，我国所进行的企业改革都是仅仅围绕利益机制进行的。现实表明，这种改革还只是浅层次的，不彻底的，也是有较大局限性的。它没有使企业从根本上摆脱僵化体制的束缚，因而必然会在前进的道路上搁浅。只有继续深化改革，解决企业经营机制这一根本的深层次的问题，使企业具有独立的商品生产者和经营者的地位，才能真正解放生产力，充分调动广大职工的社会主义建设积极性、主动性和创造性，使企业焕发无限的生机与活力。

党的十四大报告强调，为了适应社会主义市场经济新体

制的需要，必须转换企业的经营机制，把企业推向市场，使企业真正成为自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束的法人实体和市场竞争的主体。这就为深化企业改革指明了正确的方向和道路，是巩固社会主义制度，发挥社会主义优越性，把国家引向富强、民主、文明的关键。

企业改革虽然有了明确的方向，但实践证明它不会是一帆风顺的，更不是一蹴而就的。企业改革作为社会整体改革的一个重要组成部分，也是一场深刻的革命，会遇到各种各样的困难和阻力。如何转换企业的经营机制？怎样克服企业改革的阻力和障碍？如何理顺各方面的利益关系？既需要正确的理论指导，又需要实践经验的借鉴。这本文集的作者绝大多数来自企业，他们不但有丰富的企业改革的实际经验，而且善于对改革实践进行高度的概括，使之上升为理论，他们对很多问题进行了有益的探索。因此，我们相信，这本文集对于企业的改革者必然会有较好的启迪作用。

本文集是以《理论界》杂志社的名义发起征集的，《理论界》杂志社编辑部的同志们在文章的征集和编辑等方面做了很多工作，我们作为本文集的主编对他们表示真诚的谢意。

一九九三年六月

目 录

浅析转换企业的经营机制·····	刘官校 (1)
股份制是我国企业改革的最佳选择·····	王庆元 (7)
试析从承包制向股份制转化·····	
·····	钟善恩 张振国 (12)
大中型企业实行股份制浅释·····	徐忠福 (17)
关于企业实行股份制的思考·····	王新民 (21)
股份制是转换大中型企业经营机制的有效 途径·····	王宫梅 (26)
转换企业经营机制, 适应市场经济需要 ·····	张兰文 (34)
对企业工资制度改革的几点思考·····	赵学玉 (38)
关于改革工业企业经济效益指标体系的 探讨·····	隋吉泽 (41)
实行股份制是促进政企分开的有效途径 ·····	高 东 (47)
浅谈股份合作制的对策与理论·····	王 莉 (51)
谈企业改革·····	宫春波 (55)
搞好企业重在转换企业机制·····	王成仁 (58)
理顺产权关系是集体企业深化改革的关键 ·····	马 强 (63)
浅谈城镇集体企业与实行股份合作制 ·····	何东升 (67)

实行股份合作制是完善和发展城镇集体经济

- 的迫切需要……………张路岩 (70)
- 城镇集体经济深化改革初探……………杜桂云 (76)
- 浅谈小企业在改革中的发展…李廷海 邹艳书 (82)
- 《条例》贯彻为啥这么难……………郭永顺 (87)
- 浅谈城市信用社的改革……………程会琴 (90)
- 股份制浅析……………范圣郁 (95)
- 转换国营小型商业企业经营机制的思考
 ……………曹 华 (100)
- 划股到人, 创造实效……………王松岩 (104)
- 岗位培训如何适应企业经营机制转换的需要
 ……………林春祯 (107)
- 转换企业经营机制的做法和体会……………郑 伟 (111)
- 转换企业经营机制, 自觉走向市场……………佟振友 (118)
- 适应市场经济, 转换企业经营机制……………金长华 (124)
- 面向市场转换经营机制……………李 伟 刘慕杰 (131)
- 企业转换内部经营机制的效应……………
 ……………司景康 高学武 (135)
- 试论全民所有制大中型企业转换经营机制
 ……………陈贞华 (140)
- 论“艺术创作在时代审美中的视角”…王光荣 (145)
- 实现全区经济的跳跃式发展……………孙广田 (148)
- 深化企业改革增强企业活力…刘成庆 马洪同 (152)
- 坚持以国家的经济发展战略为指导……………王砚田 (157)
- 转换企业经营机制的法律思考……………王启民 (160)
- 企业内部改革之我见……………孙雪花 (166)
- 试论国有企业实行股份制后的经营机制 ……

.....傅 铁 王晓玲 (170)	
深化改革开拓金融工作新局面	
.....徐雅清 张 启 (176)	
企业走向市场的难点及对策...宋良厚 姜兴文 (179)	
市场经济的竞争性.....李效程 (185)	
试论建立社会主义市场经济体制.....	
.....姜庆周 张丽娟 (191)	
企业走向市场需要强化的四种观念.....郑鹏飞 (197)	
在社会主义市场经济运行中, 需要正确	
认识和处理好的几个关系.....孙希贵 (202)	
建立市场经济体制是生产力发展的必然	
.....李艳秋 (210)	
试论在大流通中参与竞争.....于运喜 (213)	
浅论农村市场的发育.....李宝贵 (218)	
市场营销理论在实际中的运用.....鲍元江 (224)	
进一步发展我国证券市场的思考.....吴 军 (227)	
运用方针目标管理, 提高企业经济效益	
.....傅金良 (232)	
狠抓产品质量 不断拓宽经营.....姚德顺 (238)	
企业如何走质量效益型发展道路.....张庆新 (244)	
标准化促进企业上等级、上水平.....王凤芝 (251)	
如何搞好国有小型企业.....	
.....白连军 胡向伟 胡俊兰 (256)	
市场经济条件下商业企业的经营对策...	
.....王爱群 王学忠 (259)	
研究消费心理, 探求经营之道.....刘业权 (262)	
发挥中心城市大型批发商业商品集散中心作	

用的设想·····	李开明 (266)
开展多种经营, 拓宽港口功能, 建立现代港口企业·····	王兴义 (269)
经济效益与提高企业素质·····	沈国舜 (274)
信息与企业的生存和发展·····	刘军 (280)
浅谈如何提高工业企业经济效益·····	陈丽娜 (286)
质量是企业生存发展的命脉·····	吴勇 吴玉文 (291)
在深化改革中强化企业管理·····	方修刚 (295)
银行如何为搞活大中型企业服务·····	张振海 (299)
职工心理与企业管理·····	张金星 (305)
关于《孙子兵法》与企业管理结合点的思考·····	李焕成 徐立新 (313)
会计在企业经营管理中的作用·····	李萍 (316)
新一轮改革开放态势下的会计人员·····	刘义 董玉芬 (321)
论现代经济管理者应具备的素质·····	马洪同 刘成庆 (327)
加快经济发展必须依靠科技和教育·····	王寿永 (332)
浅谈企业科技进步·····	康长春 聂运祥 (337)
浅谈如何依靠技术进步提高企业效益·····	苏雨新 郝忠士 (343)
依靠科技进步, 加速经济发展·····	宋桂兰 郝铁林 (348)
实行对外引进, 促进经济发展·····	刘华昌 (353)
节材与物管科技成果的交流与推广·····	赵国印 (357)
当前企业技术改造存在的问题及对策·····	刘铁民 刘庆军 (360)

既要重视引进,又要重视反求·····	王乃奎 (363)
如何加强企业的信息工作·····	詹 闻 (366)
联系厂情 开辟“小特区”·····	刘 志 张晶霞 (369)
我国复关后服装行业面临的挑战与对策 ·····	高嘉民 张 韬 (373)
军队工厂开发民品生产初探···	尹传才 赵特如 (376)
发展饭店跨国公司,加入国际经济大循环 ·····	王佐群 王翠兰 (381)
假冒伪劣产品对电缆线路安全运行的威胁 ·····	段董信 刘瑞平 (386)
多种经营是盐业运销企业走向市场的有效 途径·····	张月秋 苏德新 (391)
找出症结,为振兴铁岭市直工业企业而 拼搏·····	阎伯符 (394)
市直国营工业企业亏损的成因与对策····· ·····	韩梦华 刘胜和 (399)
关于市直工业企业发展对策的思考·····	翟德仁 (405)
组建企业集团是搞活企业振兴铁岭经济 的重要途径·····	吴守昆 张豪先 (411)
从提高组织化程度入手组建企业集团·· ·····	安玉成 褚杰林 (416)
加强思想政治工作必须坚持党的三大作风 ·····	张庆久 (421)
增强企业凝聚力的探索·····	徐定平 (426)
关于建设企业文化应引起注意的几个问题 ·····	刘 月 (431)

浅谈企业纪检工作如何保证经济工作顺利进行.....	赵 琨 (435)
坚持思想领先的原则，为改革与经济建设服务.....	高晓华 乔继华 (439)
端正党风是勤政为民的保证.....	牟淑欣 (443)
转变政府管理职能，搞好服务.....” ...	
.....	朱忠喜 王晓杰 (448)
转换脑筋，更新观念，加快企业发展...	李 忠 (454)
转换企业经营机制，坚持思想政治工作	
正确导向.....	赵光志 (457)
抓典型是思想政治工作的重要方法.....	高惠丽 (461)
在市场经济体制建设中，要重视对乡镇	
企业干部的教育工作.....	王永良 (464)
做好职工的思想政治工作，保证转换经营机制的顺利进行.....	郭寿福 (468)

浅析转换企业的经营机制

刘官校

我国十四年的改革开放使国有工商企业终于冲破了僵化的经济体制和运行机制，找到了一条企业自我发展之路，就是“转换企业的经营机制”，使企业适应市场的要求，真正成为依法自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束的商品生产和经营单位。

一、对“转换企业经营机制”的认识

何谓“转换企业经营机制”？首先明确什么是企业的“经营机制”，其次再论如何转换企业的经营机制。“机制”是来源于工程学和生理学的概念，它表示机械装置或生理机能通过自身的各个组成部分的各自运动和它们之间的相互作用，产生某种特定的总体功能。经济学将“机制”的概念引入企业生产经营活动之中，而形成了企业经营机制的概念。所谓企业经营机制就是指企业的生产经营，劳动成果分配，产品交换等一系列再生产活动过程按照一定规律相互联系和相互制约促进企业生产经营活动的全过程。因此说企业的经营机制包含着一个体系和过程。对于一个体系和过程的转换不是体系中任何一个因素的变化所能够改变的，而应是体系中起决定作用的几个关键因素的变化。所以转换企业经营机制实质上就是要转换那些关键因素的功能。关键因素是什么呢？一是决策机制，二是约束机制，三是激励机制。转换企业经

营机制的实质就是要转换这三个方面的机制。只要这三个方面机制转变过来了，其它的机制问题就能迎刃而解了。实现这三个方面机制的转换需要有一个共同的前提，就是企业的产权必须是相对独立即企业作为法人应拥有法人所有的自主权。只有实现这一点才能实现政企分开，企业才能真正成为独立自主、自负盈亏、自我发展、自我约束的商品生产和经营单位。

企业决策机制、约束机制和激励机制是企业运行机制的核心，它们之间是按一定规律相互协调有机联系在一起的配套整体，转换企业经营机制，这三方面缺一不可，忽视任何一方面的转换都不会使企业经营机制发生根本转换。

二、转换企业经营机制根本目的是增强企业的活力

企业运行机制的转换是发展社会主义市场经济的客观要求，是深化企业改革、增强企业活力的必要途径。搞活国有企业特别是大中型企业对于发展生产力，增强我国的综合国力，改善人民群众生活，充分发挥社会主义制度的优越性具有重要的作用。几十年来由于实行高度集中的计划经济体制，经济结构单一，政企职责不分，企业成为政府机构的附属物。企业财产的所有权和企业的经营自主权没有分开，国家对企业生产经营活动干预过多，导致了国家对企业的经营责任全部承担，企业的一切生产经营活动由政府部门控制，计划由国家下达安排，产量由国家确定，产品由国家统购统销，资金由财政拨款。由此形成企业的所有权与经营权在政府部门高度集中。企业盈利了，国家全部收走；企业亏损了，国家包赔保补，从而形成了企业对国家的依赖性。这样，企业的盈亏同企业和职工的利益没有必然的联系，就必

然产生企业吃国家的“大锅饭”、职工吃企业的“大锅饭”的结果。保护了“铁工资”、“铁饭碗”、“铁交椅”的存在，挫伤了经营者和广大职工的积极性。这种由国家统负盈亏的机制，造成了企业效益低下、管理混乱、后劲不足、国有资产流失严重的状况，使国有企业难以达到最佳的运营效果。目前国有企业三分之一明亏，三分之一暗亏。几年来各级政府虽然为扭亏增盈作出极大努力，取得了一些成绩，但效果不是很明显的。与此同时，乡镇企业却异军突起，并且已在整个国民经济中占有一席之地。这主要是乡镇企业靠的是市场机制。同样是公有制企业，为什么有差别呢？根本的原因在于国有企业的手脚还是被束缚着，它们重大的经济活动仍然由各级政府部门直接控制。

计划经济管理体制在一定程度上束缚了生产力的发展，企业的生产经营活动对国家的依赖性较大，普遍存在着“等”、“靠”、“要”现象，这就自然丧失了企业本身的自主独立性。正因为如此，企业在生产经营活动中存在的问题始终得不到根本解决。首先是产品质量上不去、成本下不来已是多年的顽症。其次是人的积极性没有充分调动和发挥起来，劳动生产率水平偏低，这是企业存在的根本问题。再次由于企业的后劲不足，使技术设备改造迟迟得不到实现，产品开发换代缓慢，使企业的效益低下。

由于实行计划经济体制，国家对企业的产品实行“统购统销”政策。在工业企业里虽然产品价值得到了一定的补偿，实现了生产再生产过程，但这些产品并没有最终实现价值补偿和物质补偿，只是转移到流通领域库存中使社会总的再生产过程得不到根本实现。

综上所述，转换企业的经营机制是企业发展的客观要求，

也是促进企业“脱胎换骨”的必要途径。在发展社会主义市场经济、促进生产力发展的同时，转换企业的经营机制势在必行。

三、自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束是转换企业经营机制的内容和目标

企业的决策机制、约束机制、激励机制的形成取决于企业应有充分的经营自主权。而企业享有经营自主权，就必须先实现政府职能的转变，实行政企职责分开。只有这样，企业才能真正成为依法自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束的商品生产和经营单位，成为独立享有民事权利和承担民事义务的企业法人。

企业自主经营是指在转变政府职能，实行政企职责分开的前提下，企业充分自主地行使法律赋予其经营管理企业的各项权利，对于国家授予企业经营管理的财产，企业可以自主地行使占有、使用和依法处分的权利，企业可以自主地行使经营决策权，投资决策权，产品定价权，劳动用工权，人事管理权，工资奖金分配权，进出口经营权等等。企业享有这些权利，就改变了政府部门包揽企业一切权利的状况，对企业的生产经营活动，由过去的直接管理变为间接的客观调控。

企业自负盈亏是转换企业经营机制的重要内容。它是指企业能够对其经营后果独立地享有相应权益和承担相应责任的行为。企业能否实现自负盈亏，是企业作为独立法人的标志，也是制约企业滥用自主权的关键。企业运用国家授予其经营管理的财产进行生产经营活动产生的盈利，由企业依法取得其应得的收益，企业因经营管理不善造成的经营性亏

损，由企业承担民事责任。法人代表对企业盈亏负有直接经营责任，职工按照企业内部经济责任制，对企业盈亏也负有相应责任。这就改变了过去企业吃国家“大锅饭”，职工吃企业“大锅饭”的状况，充分调动了企业和职工的积极性。

企业的经营自主权的确立，使企业的自我发展的动力机制开始形成，这样就能使企业对自身的发展有个长远的规划。使企业按照社会主义市场经济要求，运用市场机制充分利用经营自主权，寻求自身的立足点。在国家宏观调控指导下，根据市场需要，对生产经营活动能自主地作出决策并组织实施，通过增加生产投入，推进科技进步，增加新产品开发能力和发展后劲，增强竞争实力，实现资金的自我积累，技术装备的自我改造，产品结构自我调整，不断实现国有资产增值。

在建立企业自我发展机制的同时，还必须正确处理好国家、企业、职工三者利益关系，克服盲目和短期行为。我们要吸取借鉴其它所有制形式企业的经验，树立开放的市场观念，努力提高企业的经营素质，增强企业的凝聚力、应变力和竞争力。但是，企业的自我发展能力，主要取决于国家与企业之间的分配关系和企业能否有效行使国家授予的经营管理财产的权力。

自我约束，是指企业能够遵守国家法律法规，正确处理国家与企业，企业与职工的关系，兼顾全局的利益和局部利益、当前利益和长远利益，自觉规范企业行为的内在机能。

自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束是一个完整的、有着内在联系的统一体。企业转换经营机制的目标，应全面体现“四自”的要求，使企业成为独立享有民事权利和承担民事义务的企业法人。

四、实行股份制是转换企业经营机制的有效途径

股份制是利用股份公司形式来筹集社会闲散资金、调节社会资源分配的一种企业经营管理形式。它作为一种企业组织和经营管理制度，是社会大生产和商品经济发展的产物，本身没有确定的社会性质，可以适用于不同的社会制度，是发展市场经济的一种重要形式。企业实行股份制，有利于促进政企分开和经营机制的转换，这对于理顺国有企业的产权关系，有效形成我们在经济体制改革决定中所设想的一套企业经营机制，具有难以替代的作用。

长期以来，由于国有企业产权模糊不清，经营权与所有权混淆，谁都管又谁都不管，结果导致为数较多的一批国有企业经营管理不善，甚至亏损。要想从根本上搞好国有大中型企业，把企业真正推向市场，实行企业股份制是一种比较好的实现形式。这种企业资产经营形式是在生产资料公有制的条件下，形成企业自我约束机制，提高职工对国有资产关切度，是企业与市场经济相结合的较好方式。实行股份制，使企业从根本上理顺了产权关系，切实做到政企分开，使企业真正成为自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束的法人实体和市场竞争的主体，企业的活力必然会大大增强。实行股份制就可以将原来谁也不关心的资产合理地分配到每一个职工头上。职工群众既可按劳分配，也可按股分红。企业的经营好坏、效益高低就真正地与企业个人分配挂起钩来，劳动者的主人翁意识必定有极大的提高，生产率也必然会有很大的提高。

(作者单位：丹东市友谊公司)

股份制是我国企业改革的最佳选择

王庚元

股份制是商品经济的产物。过去长时间里，股份制在我国一直被人们认为是“洪水猛兽”，一提到它，就认为它是资本主义的东西，很多人就联想到文学大师茅盾同志在名著《子夜》及一些文学作品中描绘的投机取巧、尔虞我诈，大鱼吃小鱼的残酷情景。传统的理论和旧的框框对我们一些同志的影响是根深蒂固的，人们常把这些理论和原则作为判断是非的标准。在经济生活中，我们认为生产力标准是唯一的标准，只要对发展社会主义经济有利，只要能调动职工群众的积极性，提高劳动生产率，就是符合社会主义初级阶段原则的。现在重提股份制，是我国经济体制改革向深层次发展的需要，是我国深化企业改革的最佳选择。因此，必须首先重新认识股份制，使其在社会主义初级阶段的经济活动中充分发挥作用。

党的十一届三中全会以来14年间，我国坚持改革开放，坚持党的四项基本原则，始终以经济建设为中心，建设有中国特色的社会主义，取得了举世瞩目的巨大成就。但在如何进行企业体制改革问题上，尤其在如何搞活大中型企业问题上，一直在不断探讨。前些年重点在企业所有权和经营权分离上进行改革，实行租赁、承包制，企业主管部门以企业所有者的身份作为发包方，把企业发包给承包人（多数表现为班子）经营，取得了一定成绩，对企业经济体制改革起到了历

史性的推动作用。但通过实践看，还有很大弊端，大多数企业存在着经营思想上的短期行为，租赁、承包者不愿在有长期收益的产品上投资，特别是近期内只有投入、较长时间才有产出的投资；对固定资产的保养、增值不关心，而只是想方设法在租赁、承包期内利用它们，耗尽它们；在企业收入分配上，也是尽可能地去满足职工增加眼下收入的要求等等。而职工群众中的生产积极性却由于和自身利益不直接挂钩而得不到充分发挥。承包制本身的性质决定了企业短期行为是难以避免的。虽然经过第一轮承包后，实行了若干完善承包制的措施，例如把单一的利润指标改变为综合性的指标，对于有较长时间效益的投资，可一部分视同利润，或作价给予一定的补偿等。这样做缓和了租赁、承包企业短期化行为的弊端，但仍然不能使这种短期化行为不再存在，这正是承包制无法克服的缺陷。而要解决这个问题，企业改革只在现行体制下修修补补是不行的，必须进一步解放思想，冲出姓“社”姓“资”的困惑，用邓小平同志南巡谈话中提出的“三个有利于”的观点去衡量问题，解决问题，敢于对多年不能触及的所有制问题进行改革，建立新的既符合公有制的要求，又适应市场经济的新型的企业制度，这就是股份制。

实行股份制，不是变公有制为私有制，而是改变传统的公有制经济模式。我国现时的传统的公有制是紧密地同传统的指令性计划经济联系在一起的，企业和政府不能相对分离，而是政府的附属物，所以企业不能自主经营和自负盈亏，缺乏利益约束和预算约束，企业超员还要按照政府的计划安置人员，人浮于事，效率低下，甚至负效率，使企业完全缺少活力，产品几十年一贯制，设备几十年老一套，资源配置失调，经济行为扭曲，客观上形成了三五年一调班子，而每调