

深化产权体制改革 建立现代企业制度

中国国有资产管理学会秘书处 编

经济科学出版社

责任编辑:侯振华

责任校对:段健瑛

封面设计:王 坦

深化产权体制改革 建立现代企业制度

中国国有资产管理学会秘书处

*

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

中国铁道出版社印刷厂印刷

*

850×1168 毫米 32 开 16.25 印张 410000 字

1996 年 1 月第一版 1996 年 1 月第一次印刷

印数:001—800 册

ISBN 7-5058-0855-9/F·668 定价:23.00 元

图书在版编目(CIP)数据

深化产权体制改革建立现代企业制度/中国国有资产管理学会秘书处编. —北京:经济科学出版社,1995. 9

ISBN 7-5058-0855-9

I. 深… II. 中… III. 国有资产-经济管理-经济体制改革-研究-中国 IV. F123.17

中国版本图书馆 CIP 数据核字(95)第 15208 号

前 言

国有经济是我国国民经济的主体。长期以来，国有经济对于我国国民经济的发展、人民生活的改善，对于社会主义制度的巩固和发展都起到了重要作用。但是，近年来在我国由计划经济体制向社会主义市场经济体制转换过程中，国有经济却遇到了很大困难。突出表现是，企业活力不足、效益低下，不少企业严重亏损甚至停产、半停产，给国民经济发展和人民生活改善带来很大影响。研究国有经济存在的问题，寻求可行的解决途径，已成为摆在我们面前的重大课题。适应这一课题研究的要求，中国国有资产管理学会与人民日报理论部、资产与产权编辑部于1994年下半年在全国开展了“推进国有产权管理体制变革，搞好国有经济征文活动”。这次征文得到了各界朋友的广泛响应，收到征文数百篇。这些征文从不同角度和侧面研究了搞好国有企业问题，其中不乏真知灼见。在这次征文基础上，1994年12月在昆明召开了全国国有资产理论研讨会。这次会议紧紧围绕推进国有产权管理体制变革，搞好国有经济这个中心议题展开了热烈讨论。代表们提出了许多具有建设性的意见和对策，在许多重要问题的认识上取得了积极进展。

为了使更多的同志能够了解这次征文和研讨会所反映的成果和观点，充分发挥理论对于实践的指导作用，我们将提交的征文和研讨会的论文进行了筛选，并将会议讨论的观点进行了归纳整理，现汇编成书一并奉献给广大读者。我们衷心希望该书能对广大读者有所帮助，对我国国有企业的振兴和发展起到积极的促进作用。

中国国有资产管理学会秘书处

1995年2月15日

目 录

发挥学会优势 为改革和发展服务	张佑才 (1)
加强学会建设 推动改革和实际工作开展	潘岳 (10)
推进国有产权管理体制改革搞好国有企业	
——全国国有资产管理理论研讨会观点综述	刘文 (15)

国有资产管理体制改革宏观思考

借鉴国外经验搞好我国国有资产管理体制改革	郭良 (21)
适应社会主义市场经济的国有资产管理体制研究	
.....	邓学安 (34)
理顺产权关系建立和完善国有资产管理新体制	
.....	深圳市国有资产管理办公室 (42)
适应社会主义市场经济体制要求加强国有	
资产管理	陈步林 (56)
试论国有资产产权主体单一化	瞿宝元 (63)
国有产权运营机构组建与运作若干问题	刘国良 (70)
关于国有企业产权改革的深层思考	王开国 (89)
浅谈国有资产管理与社会主义市场经济体制的	
建立	蒋素荣 (100)
国有资产管理工作中几个深层次问题的思考	姚殿礼 (104)
我国国有产权管理体制改革的实施步骤及近期	
改革重点	米上士 (109)
关于加强国有资产管理的几点意见和建议	陆飞荣 (115)
从西方经济理论的演化谈市场经济与政府的投	

资调控	高小兵 (123)
改革产权管理体制搞活国有企业	于溶春 (128)
论我国国有企业资产管理的目标模式	丁予君 陈岚 (136)
国有企业资产所有者与经营者的关系探析	潘大钦 (143)
债股制——政府对国有企业产权管理的一种新 形式	蔡金祥 (152)
国有资产的管理与资本经营	陈石 (163)
广州市国有资产管理体制及运营机制改革构想	谷永沂 李正希 (168)

股份制与现代企业制度

股份化：搞活国有经济的出路	岳福斌 (177)
关于股份制企业的几个问题	陈辉明 (185)
现代企业制度的建立对国有资产管理方式的 影响	杨杰 (190)
国有企业股份制改制中的国有资产评估	马钢总公司 (197)
股份制改造亟待规范	张浩 宋春利 (207)
企业改革的新话题：婆婆不可有母体不可无	佐牧 (214)
建立现代企业制度与宏观调控	邓子基 (220)
国有经济活力不足的根本原因及解决途径	李启祥 (229)
关于建立现代企业制度目标问题的思考	
.....	许怀义 曹双进 (232)
中国式现代企业制度构想	董仲元 (238)
论国有中小企业改革的方向和措施	方思灿 (248)
理顺产权关系 推动现代企业制度的建立	闫百古 (256)
发达国家企业制度的比较与借鉴 ——兼论我国企业制度改革	丁美采 (263)
依法破产是完善市场机制的重要标志 ——上海企业破产情况的调查	王宝库 (274)

国有企业改革的核心是建立终极所有者的监控

- 约束机制 程国有 (281)
- 我国部分国有企业活力不足的原因及解决途径 ... 靳毅民 (292)
- 摸清家底 转机建制 提高国有资产经营管理
水平 程光 (300)
- 国有企业的模拟式改组与国有资产的有效管理 ... 李小平 (311)
- 我国部分国有企业活力不足的根本原因及解决
途径 周进 王东 (322)
- 搞活国有经济必须强化科学管理体制 张谷 (337)
- 国有企业改革的核心
——界定产权关系创立新的产权结构
..... 薄生荣 赵增贵 (346)
- 国有企业破产的思考 邓学安 邵兵 (355)

国有资产流失与国有资产保值增值

- 试论国有资产流失的成因与对策 孙敏强 (363)
- 防止国有资产流失的途径与措施 唐文俊 (375)
- 警惕“合法”流失 国维 (380)
- 企业资本金利润率的测算与考核 刘春亮 (385)
- 国有资产保值增值问题的探讨 刘凤群 (395)
- 谈国有资产保值增值的观念转变方式转轨和
重点转移 董凤双 (403)
- 论企业国有资产保值与增值 祝延存 吴德忱 (410)
- 建立企业国有资产保值增值新体系 黄克 (419)
- 强化企业资产负债损益审计促进国有资产保值
增值 蒋春明 (428)
- 国有资产增值：一个新的理论解说 刘解龙 (435)

行业国有资产管理体制改革

铁路国有产权制度改革探析	任喜贵 (449)
国有银行商业化实质探析	汪国翔 (454)
关于军队国有资产基本属性及其管理的思考	王岳方 (466)
高新技术开发区国有资产管理的问题思考	寇作鹏 (472)
浅谈非经营性资产转为经营性资产的管理	宁宏麒 裴小林 (481)

产权转让与国有资产经营预算

推进产权制度改革 加快产权市场建设的步伐 ...	张大禹 (487)
搞好产权转让促进经济发展	董伟 (492)
试论国有资产经营预算建立	沈震西 狄运中 (496)

发挥学会优势 为改革和发展服务

张佑才

一、当前的财政经济形势

本世纪末，我国人民要实现两大奋斗目标。一是发展目标，即使人民生活水平达到小康，实现第二步战略目标；二是改革目标，即初步建立社会主义市场经济体制。这样为实现第三步战略目标，使我国成为一个高度民主、高度文明、发达的现代化社会主义强国打下坚实的基础。这是全国人民的重大历史使命，也是我们中国国有资产管理学会的重要责任。学会要充分发挥学术组织的作用，发挥理论的威力，为改革和发展两大目标的实现奋斗。

在中共中央十四届三中、四中全会精神的指引下，中央经济工作会议胜利召开，我国的改革和发展进入了一个极其重要的历史时期，总的形势是好的。“走向多极格局，局势有利缓和，矛盾复杂多变，世界并不安宁”的国际形势，为我们提供了“建国以来外交回旋余地最为广阔、同周边国家最为有利，市场经济最具有吸引力的”有利时机。我们要抓住机遇，促进改革和发展。1994年我国的各项重大改革顺利出台，运转基本正常，实现了向新体制的平稳过渡。在建立社会主义市场经济宏观调控方面，我们取得了重大进展，干了多年想干而没有干成的事，改革的成效显著。国民经济继续保持了较快的增长速度。国内生产总值预计增长

11.8%；全年粮食产量可达 8900 亿斤，仍是历史上较高的年份；棉花产量达 8500 万担，比 1993 年增加 1000 万担。全年工业增加值预计增长 17%左右，国家重点建设进一步加强，银行信贷规模和货币发行量得到了较好的控制。对外开放继续保持好的势头，外汇并轨促进了出口，1994 年进出口总额超过 2000 亿美元，结存现汇超过 500 亿美元。风险最大也是改革核心的财税改革取得了突破性进展，取得了比预想要好的结果，1994 年可在 1993 年比上年增收 900 亿元的基础上，再增收 800—900 亿元。城市人民生活水平继续有所改善。农民人均收入在扣除价格上涨指数后比 1993 年增长 4%左右，城市居民人均生活费收入实际增长 7%左右。科技、教育和各项社会事业全面发展，发展的成效也很大。

但我们必须清醒地看到，在改革和发展中还存在着许多深层次的矛盾没有解决，保持经济总量平衡还缺乏有效的机制和办法，市场经济的组织和法规还很不健全，流通秩序相当乱，社会秩序也比较乱。经济生活中比较严重、比较突出的问题有 4 项：一是物价上涨指数居高不下，通货膨胀已到了相当严重的程度；二是农业仍然是国民经济最薄弱的环节；三是相当部分国有企业生产经营困难很大；四是财政存在着危机，日子难熬。对这些问题，我们既不能低估，不能掉以轻心、等闲视之，又不能惊慌失措，而应当科学地、全面地、实事求是地进行分析，保持清醒的头脑，有清晰、切实有效地解决问题的思路。例如对通货膨胀，我们既要认识它的危害，抑制它，但又要认识到从计划经济到市场经济的转变过程中，需要理顺价格，提高整个经济商品化、市场化的程度，在这种情况下，物价总水平在一定时期和一定程度上上升是难以完全避免的。1994 年的能源、燃料和粮棉油等农副产品调价就达 15%。应该说 15%是正常的，但现在到了 20%以上就不正常了，它反映了农副产品供需矛盾加剧。结构性价格调整是物价指数高的主要原因；流通领域混乱是通货膨胀的主要原因；基建规模过大、消费膨胀是通货膨胀的根本原因。必须统一思想，针对

上述原因采取措施，抑制通货膨胀，控制固定资产投资和消费基金膨胀，加强农业这个基础，增加农产品供应量，同时，1995年将采取适度从紧的财政政策，一切问题最后会从财政上反映出来。1994年财政收入可增加800—900亿元，增长18%以上，但支出增长了22.1%，预计1994年财政赤字670亿元左右。1994年发行了1000多亿元国库券，日子才过下来，1995年要发1500亿元国债，才能过日子，就是这样，全国有近一半的县还不能正常发工资。今后必须找出一条生财有道、聚财有度、用财有节、治财有方的振兴财政之路；否则，靠发国债过日子，危机总有一天会到来。

再如，对国有企业、国有经济的认识问题。一方面，我们要看到国有企业应当、必须而且能够在国民经济中起主导作用。根据对近20万户国有企业的统计，企业总资产5万亿元，负债3.5万亿元，国家所有者权益为1.5万亿元，1993年实现税金1939亿元，实现利润1589亿元（已扣除亏损453亿元），这个数字表明，国有企业是国民经济的支柱、国家财政收入的主要来源。国有资产是全国人民的共同财富，是祖国的命根子，是社会主义制度的根本保证。可喜的是，国有企业在面临着多年积累下来的社会、历史包袱下，在面临着通货膨胀、消费膨胀的压力下，通过不断改革，转轨建制，贯彻“两则”，运营状况有所改善。国有工业企业出现了效益和生产同步增长的形势；通过贯彻“两则”，一次给企业卸下1000多亿元包袱，“两则”给企业的七大理财权，使企业的财力和技术进步能力有所增强。在市场公平竞争中，只要我们的企业扎扎实实地抓好管理体制重建，调整重点产品结构、组织结构，狠抓企业技术进步，狠抓管理水平提高，狠抓质量和效益，国有企业是会焕发出青春的。我们应当建立起国有企业与市场能结合好，能继续发挥国民经济主导作用的经济体制。另一方面我们还必须看到，当前国有企业确有困难，除了经营机制，产业、产品结构，技术装备差等外，主要是历史包袱、社会负担重，生产

经营资金紧张。我们在 1994 年上半年向企业发出了 9000 份问卷，收回 2756 份获得 75 万个数据，讲资金非常紧张的占 55.3%，比较紧张的占 31.5%，略感紧张的占 8.7%，资金足用的占 3.1%，感到资金宽裕的占 1.4%。我认为，我国是一个发展中国家，企业资金紧缺将是长时期的问题，但像现在这么严重，是罕见的。原因是：

1. 固定资产投资膨胀，消费基金膨胀，资金缺口大，挤占现有企业生产资金是必然现象，这是导致企业资金紧张的根本原因。

2. 有些产品不适应市场要求，工业企业产成品资金占用达 1800 万亿元，创历史最高水平，造成企业互相拖欠几千亿元，加剧了企业资金紧张状况。

3. 物价上涨，特别是生产资料和原材料价格上涨，吃掉了一部分生产经营资金，而定额生产经营资金规模多年来没有加大，只好靠短期临时贷款解决。

4. 国有企业的社会负担重，历史包袱大，明亏、潜亏、超支挂帐达数千亿元，国有企业亏损面达 40% 以上。据对全国 12.4 万户国有企业清产核资，企业资产损失挂帐 4438 亿元，占总资产的 10.23%，占所有者权益的 43%。另据山东省的调查，有 27.6% 的国有企业资不抵债，21.5% 的企业为空壳企业。这说明，一方面近 50% 的企业基本上靠银行贷款过日子，另一方面贷款规模不足，而又沉淀了 4000—5000 亿元，致使维持企业生命的资金“血液”流不动或流量减少，患了“高血压病”。

5. 近年来许多企业为了消化富裕人员，办了很多附属公司，占用了部分生产经营资金。还有的搞了一些房地产等，加剧了企业的资金短缺。

以上情况表明，解决企业资金紧张应作为当务之急。解决这些问题，首先全社会要构造一个积累机制。一个发展中的企业，一个发展中的国家，要发展得好一点、快一点，就要经历一个痛苦的原始积累过程，坐吃山空是要垮台的，这就要我们的企业要有

利润动机，有一种自主经营、自负盈亏、公平竞争、优胜劣汰的机制。

其次，改革投资体制，强化投资激励、投资保护和投资风险约束机制，使投资决策者和投资管理者对投资的效果负责。

再次，要构造一个合理适度的消费环境，建立健全以按劳分配为主体、效率优先、兼顾公平的分配体系。资本积累的过程就是一个投资者牺牲眼前消费的过程，而消费的过程又是生产实现的过程。分光吃光、过度消费、过早消费、靠借债维持消费，实际上是误国、误厂、误自己。这是一个方面。第二方面，要加强金融体制、财税体制改革，完善财税、金融法规，严格财经纪律，结算纪律，为企业创造公平竞争的外部环境。用《合同法》及相关的法律、办法解决企业之间的相互拖欠。第三方面，要下决心让国有企业轻装上阵。重建企业管理体制，建立产权清晰、权责明确、政企分开、管理科学的现代企业制度固然重要，而调整产业结构，加快技术进步，加强管理，提高企业生产增长的质量和效益更为重要。但是不痛下决心解决企业的社会包袱、历史包袱，一大批沉淀资金不处理掉，那么上述改革都难以到位。

党中央、国务院高度重视国有企业的问题，已经把深化企业改革作为 1995 年经济改革的重点。国家、企业齐上阵，我想我们的国有企业会兴旺起来，会继续在国民经济中发挥主导作用，社会主义制度的优越性会充分发挥。只要我们同心同德，抓住提高干部素质不放，抓住农业这个基础，抓住企业改革这个重点，我国的形势会越来越好。

二、关于国有资产管理工作的

各级国有资产管理部門是国有资产的綜合管理主管部門，它承擔着保衛全民財產、保衛祖國的命根子、保衛社會主義制度的光榮歷史使命。國有資產管理工作既是深化企業改革、建立現代

企业制度的重要内容，又是建立现代企业制度的基本保证。1995年深化企业改革是重点，搞好国有资产管理体制改革和管理工作是重中之重。1994年11月，我们召开了全国国有资产管理工作会议，李鹏总理以贺信形式作了重要指示，朱副总理作了重要讲话。我们的近期工作总括起来是：

一个重点，即围绕和服务于企业改革这个重点。

三个首要任务：一是维护所有者权益，防止国有资产流失；二是促进企业转换经营机制，建立现代企业制度；三是促使企业适应市场经济发展要求，提高经济增长质量和效益。

四项有限目标：一是建立一套组织健全、权责分明的国有资产基础管理工作体系；二是建立一套规范的、具有权威的国有资产立法、执法体系；三是建立一套可操作的国有资产经营效益考核评价和监督体系；四是建立一个行为规范、符合市场经济要求的产权转让监督体系。

处理好六大关系：一是坚持公有制为主体，正确认识和处理国有经济为主导与多种经济成分共同发展的关系；二是坚持转换国有企业经营机制，正确认识和处理企业改革和国有资产管理体制改革的关系；三是坚持政企分开，正确认识和处理国家所有权与企业法人财产权的关系；四是坚持转变政府职能，正确认识和处理国有资产管理部门和其他社会经济管理部门的关系；五是坚持财税改革方向，正确认识和处理国有资产管理和财政管理的关系；六是坚持优化存量资产管理，正确认识和处理存量资产流动和制止国有资产流失的关系。

抓好六项基础工作：一是加强国有资产基础管理，为建立现代企业制度服务；二是加强国有资产管理体制改革，理顺产权关系，落实好监管条例；三是加强对非经营性国有资产、资源性资产、境外资产的管理；四是加强国有资产法制建设；五是加强国有资产管理科研、立法工作；六是加强国有资产管理机构和组织建设。

通过以上工作，力争在3—5年的时间内，为初步建立起一个有中国特色的、适应社会主义市场经济要求的国有资产管理体制打好基础，基本解决目前存在的国有资产效益低下、流失严重的状况。

我们的任务光荣而艰巨，我愿意和大家一起，以高度的责任心加事业心，加艰苦劳动，加正确的方法，加少说空话，去获得企业改革和国有资产管理体制改革的成功。

三、加强国有资产管理理论研究

“没有革命的理论，就没有革命的行动”。中国的改革和发展能够取得如此大的成就，就是因为有具有中国特色的社会主义理论的指导。

马克思讲人与蜜蜂不同的地方，就是人在建筑房屋之前早在思想中有了房屋的图样。我们的古人也说要三思而后行。讲的都是一个道理，理论要先行。如果改革的热情、改革的行动、改革的方案，不能或者没有在共同的政策逻辑上思考和研究各种问题，就无法在统一的理论上形成共识，或者缺乏统一的理论形成共识，那么各方面的改革只能是独辟蹊径，只能是单向链条，虽然这也是需要的，但对一条体制大船来讲，综合配套改革，形成综合链条更重要。以国有资产为主体的国民经济，其体制改革和管理是综合链条的主体。

国有资产理论研究是国有资产管理工作的的重要组成部分。国有资产管理体制改革的深化和实际工作的开展必须建立在坚实的理论基础之上，这一方面在于理论对实践所具有的重要的指导作用。斯大林讲过一句话，实践若不以理论为指导，就会变成盲目的实践。一个正确的理论可以对实践产生巨大的指导和推动作用，也可以使我们少走弯路。另一方面，这也是国有资产管理体制改革和实际工作的迫切要求。国有资产管理是一项开拓性的工作，国

有资产管理工作中所面临的都是一些深层次矛盾。解决这些矛盾，牵动面广，难度大，措施一旦出台，船大难调头，其正确与否产生的后果十分严重，因此，在制定或推出每一项重大的改革措施以前，必须先要有充分的调查分析和理论研究过程。

我们要重视理论研究，努力造成一种活跃的国有资产管理理论研究局面，这样，国有资产管理体制改革才能稳步推进，我们的工作才能踏踏实实地走出去。忽视理论研究是错误的，也是非常有害的。目前国有资产管理理论研究的状况与改革及实际工作的需要远远不能适应。科研工作未受到应有的重视，理论研究队伍很薄弱，且研究人员基本上处于各自为战的状态，缺乏有效的组织、引导；研究内容也比较散乱，至今没有形成系统的学科，理论滞后于实践。从一个国家、一个部门来说，过去工作中出现的这样那样的问题，一个重要原因就是缺乏理论的支撑。我上面讲了六大关系，实际是社会上有六种或几种不同的看法，我讲的是我们的看法。我们要重视和加强国有资产管理理论研究，改变目前理论落后的状况。

四、加强学会工作，推动国有资产管理理论研究

中国国有资产管理学会是依托国家国有资产管理局的唯一一家全国性研究国有资产管理理论的社会团体。学会的这种性质决定了它在国有资产管理理论研究中的地位和作用，就是通过各种有效的方式组织会员及一切关心、支持国有资产管理工作的同志，针对国有资产管理中存在的问题，进行理论研究，为改革和实际工作提供理论依据和解决问题的方式、方法。

学会自 1992 年成立以来，在推动国有资产管理理论研究和学术交流方面做了一些工作，如召开一系列国际国内理论研讨会、组织国有资产管理理论课题研究及征文活动等，对国有资产管理理论研究和实际工作的开展起了一定的促进作用。但由于学会初创，

加之各种条件的限制，其工作开展和所发挥的作用与改革的要求还有一定的差距，学会工作亟待加强。我在这里就如何加强学会工作提几点希望。

1. 要把学会办成团结之家。学会要充分利用学术组织这条纽带，把社会上一切有志于国有资产研究以及一切关心、支持国有资产管理工作的士人组织起来，形成一支强有力的群体力量，这对于繁荣国有资产科研，推动实际工作开展将是十分重要的。

2. 要把学会办成提高之家。学会要通过组织开展各种富有成效的学术活动和不断推出的高质量的成果，来提高人们对国有资产的认识，提高国有资产管理理论水平。通过理论的发展和人们认识水平的提高，来推动实际工作的开展。那么，要提高国有资产管理理论水平，一是要求学会要吸收具有较高理论水平和丰富实践经验的同志来参加学会活动。二是要求学会研究讨论的问题一定要深入，切忌浅尝辄止。

3. 要把学会办成温暖之家。这就是说，要使学会形成很强的凝聚力，要使人们都愿意参加学会活动，并通过参加学会活动而从中得到启发和收获。而要做到这一点，就要求学会开展的各种活动必须能够反映广大会员和会员单位的要求，能够帮助他们解决理论上和实践上的问题。同时，也要求从事学会工作的同志要热心为广大会员服务，为会员单位服务。

4. 要把学会办成战斗之家。就是说，要把学会办成一个坚强有力的学术组织，能够解决国有资产管理理论建设上，特别是理论上、实践上的一些重点、难点问题，在指导国有资产管理体制改革，推动实际工作开展上能够发挥不可取代的作用，这就要求学会建设必须要有必要的组织保证和规章制度约束，要树立良好的学风、会风。

（作者为财政部副部长兼国家国有资产管理局局长）