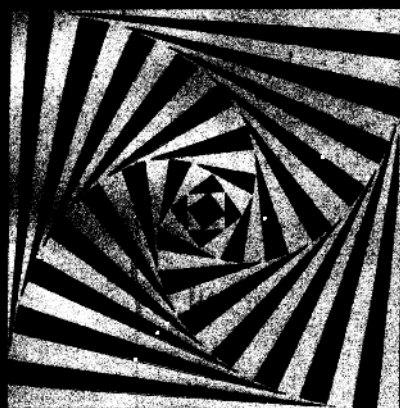


深化企业改革探索



“深化企业改革探索”课题组

顾问：刘瑾华 张多彦 郭振野

组长：孙梅生

副组长：罗列 史本成

主要成员：（按姓氏笔划排列）

于振业 马俊才 王松春 王淑敏

左 进 朱子易 孙其泽 孙芷生

刘积和 何卫东 邹循敏 李登杰

杨金泉 张吉清 张家岭 张铁英

阮永生 易伟里 周志祥 徐世俊

序 言

项 启 源

《深化企业改革探索》(以下简称《探索》)一书,是山东省哲学社会科学的一项重点课题的研究成果。它是由理论工作者、党政干部和企业负责人通力合作完成的。具有经验总结与理论探讨相结合的特色,对于深化企业改革颇有助益。

企业改革,尤其是全民所有制大中型企业的改革,是我国经济体制改革的中心环节。党的十三届七中全会指出,1991年是“八五”计划的头一年,也是继续治理整顿和深化改革的一年。全会强调要集中精力搞活大中型企业,特别要把提高企业的经济效益放在首要地位,这是关系国民经济全局的大事。在当前形势下,《探索》一书的问世,就更有现实意义。

我国的企业改革,是社会主义生产关系的自我完善,因此,要以社会主义商品经济理论为指导,并运用计划经济与市场调节相结合的原则来推进企业改革的深入发展。《探索》一书较好地体现了上述思想。它以完善承包经营责任制为主要线索,对企业领导体制、自我约束机制、分配制度、管理办法、职工主体地位、思想政治工作、企业文化等方面,分别进行了论述;对于发展企业集团、推行企业兼并、企业外向型发展和股份制试点,也作了较为深入的探讨;可以说比较全面地研究了企业方方面面的问题。

《探索》实事求是地充分肯定了我国企业改革取得的成绩,

从企业改革的理论构想、始点选择、措施步骤等各个方面权衡得失，同时着力分析了企业改革面临的实际困难，认真提出了相应的对策；因此，有相当的理论深度和实用价值。

此外，《探索》在若干重要章节中，把企业改革同国民经济的宏观管理和市场体系的形成当作一个整体来进行研究，并且得出了这样的认识：无论上述三方面的内在联系和相辅相成，还是企业内部的配套改革，它所依据的，都不应该单单是某一条经济规律，而是多种经济规律及其相互交错的合力。所以，企业改革要获得进一步的成功，取决于我们对社会主义现阶段发生作用的经济规律体系的深入把握和自觉运用。

我国的企业改革，尤其是全民所有制大中型企业的改革，是涉及领域很宽，各种矛盾错综复杂，理论界和实际部门里有各种不同的见解，难度很高的一大课题。希望本书作者和其他有志于企业改革研究的同志，继续努力，为我国的改革和发展做出新的贡献。

一九九一年一月二十日于北京

目 录

第一章 企业改革的历程与经验分析	(1)
一、企业改革的简要回顾.....	(1)
二、企业体制的变化与成绩.....	(5)
三、企业改革的实践与经验.....	(8)
四、企业改革要继续深化.....	(15)
第二章 企业改革面临的困难和对策	(20)
一、企业改革面临的困难.....	(21)
二、企业改革面临困难的原因分析.....	(28)
三、企业改革走出困境的对策.....	(31)
第三章 治理整顿与深化企业改革	(36)
一、充分认识治理整顿的必要性.....	(36)
二、坚持治理整顿与深化改革的一致性.....	(38)
三、深化企业改革离不开治理整顿.....	(41)
四、在治理整顿中深化企业改革.....	(43)
五、坚定治理整顿和深化改革的信心.....	(46)
第四章 企业改革的方向与原则	(50)
一、企业改革必须坚持党的基本路线.....	(50)
二、企业改革必须坚持社会主义方向.....	(53)
三、企业改革必须坚持从中国的实际出发.....	(58)
四、企业改革必须坚持以马克思主义理论为指导.....	(61)
第五章 承包经营责任制的基本理论与实践	(64)
一、承包制的由来、内涵和形式.....	(64)
二、承包制是符合我国国情的现实选择.....	(68)
三、承包制的积极作用及意义.....	(71)

四、承包制的几个基本理论问题·····	(73)
五、历史地辩证地看待承包制中的问题·····	(76)
第六章 完善承包经营责任制的基本构想 ·····	(81)
一、承包制需要在实践中继续完善·····	(81)
二、完善承包制的措施及构想·····	(85)
三、积极稳妥地搞好利税分流、税后承包的试点工作·····	(97)
第七章 强化企业自我约束机制 ·····	(103)
一、企业行为畸变已成为阻碍企业改革和发展的严重问题·····	(103)
二、强化自我约束机制是规范企业行为的关键·····	(109)
三、建立和完善企业自我约束机制·····	(114)
第八章 完善全员承包 ·····	(123)
一、全员承包的含义和由来·····	(123)
二、全员承包的特点与功能·····	(127)
三、全员承包的积极作用·····	(132)
四、正确处理全员承包的几个问题·····	(136)
第九章 深化企业内部配套改革 ·····	(141)
一、企业内部配套改革是一个系统工程·····	(141)
二、深化企业内部配套改革的主要内容·····	(144)
三、企业内部配套改革要做到整体优化·····	(153)
第十章 建立有中国特色的企业管理体系 ·····	(161)
一、企业改革与企业管理的内在联系·····	(161)
二、十年改革中企业管理状况分析·····	(165)
三、建立有中国特色的企业管理体系·····	(171)
四、建立新的企业管理体系应注意的几个问题·····	(175)
第十一章 深化企业内部分配制度改革 ·····	(178)
一、企业内部分配制度改革的必要性·····	(178)

二、按劳分配是企业内部分配的根本原则·····	(181)
三、认真解决企业内部分配不公的问题·····	(187)
四、按劳分配与政治思想教育相结合·····	(192)
第十二章 企业财会体制改革的新思路·····	(195)
一、企业改革要求企业财会体制转换·····	(195)
二、深化企业财会体制改革的理论依据·····	(198)
三、企业财会体制改革的构想·····	(202)
第十三章 坚持完善厂长负责制·····	(208)
一、厂长负责制的历史成因·····	(208)
二、厂长负责制的科学含义·····	(213)
三、在深化企业改革中完善厂长负责制·····	(218)
第十四章 培育社会主义企业家·····	(223)
一、企业家与社会主义企业家·····	(223)
二、社会主义企业家的素质·····	(228)
三、在深化企业改革的实践中培育社会主义企业家·····	(234)
第十五章 充分发挥企业党组织的政治核心作用·····	(238)
一、确立企业党组织政治核心地位的客观依据·····	(238)
二、发挥企业党组织政治核心作用的基本途径·····	(243)
三、发挥企业党组织政治核心作用的保障措施·····	(253)
第十六章 职工主人翁地位的制度保证·····	(260)
一、职工是社会主义企业的主人·····	(260)
二、职工主人翁地位的体现形式·····	(265)
三、职工主人翁地位的企业制度保证·····	(269)
第十七章 围绕深化企业改革做好思想政治工作·····	(274)
一、企业改革越深入越要加强思想政治工作·····	(274)
二、加强思想政治工作必须围绕企业改革协调进行·····	(276)
三、企业思想政治工作的目的是充分调动职工的积极	

性.....	(278)
四、企业思想政治工作要在继承的基础上创新和发 展.....	(284)
第十八章 企业文化的孕育和生成.....	(288)
一、企业文化对深化企业改革的重要意义.....	(288)
二、影响企业文化形成的主要因素分析.....	(290)
三、企业文化的形成机制.....	(296)
四、企业文化的培植.....	(303)
第十九章 完善发展企业集团.....	(307)
一、我国企业集团的发展现状.....	(307)
二、企业集团的发展趋势及存在的问题.....	(313)
三、完善体系培育社会主义的企业集团.....	(316)
四、企业集团发展的若干政策问题.....	(322)
第二十章 企业兼并.....	(324)
一、企业兼并是经济发展的客观要求.....	(324)
二、企业兼并的意义及作用.....	(327)
三、我国企业兼并的发展现状、形式及特点.....	(332)
四、企业兼并的原则及程序.....	(333)
五、进一步推进企业兼并.....	(336)
第二十一章 发展企业的外向型经营.....	(340)
一、企业外向型经营符合当代国际分工和国际交换的发 展趋势.....	(340)
二、企业外向型经营的对策和措施.....	(344)
三、把企业外向型经营推进到一个新阶段.....	(350)
四、大力支持企业的外向型经营活动.....	(354)
第二十二章 稳步试行以公有制为主体的股份制.....	(357)
一、股份制是商品经济发展的必然产物.....	(357)
二、我国股份制产生的实践依据.....	(360)

三、我国股份制的试情况分析·····	(362)
四、我国股份制的积极作用和存在的问题·····	(364)
五、有中国特色的股份制构想·····	(368)
第二十三章 市场建设与企业改革·····	(372)
一、企业改革与市场建设的内在联系·····	(372)
二、企业改革中的市场环境的影响·····	(376)
三、加强市场建设深化企业改革·····	(382)
第二十四章 完善宏观调控与深化企业改革·····	(388)
一、企业改革必须有宏观调控配套·····	(388)
二、国有企业改革的经济宏观意义·····	(395)
三、治理整顿期间的宏观调控与企业改革·····	(398)
四、健全宏观调控体系与深化企业改革同步·····	(400)

第一章 企业改革的历程与经验分析

我国的经济体制改革已经十多年了。短短的十多年中，我国的经济改革已经走过了其他社会主义国家几十年所走过的道路，就其广泛性和深刻性而言，可以说已经居于各国改革的前列。改革所要建立的计划经济与市场调节相结合的基本模式，正逐步平稳地步入我国的社会主义经济生活。

怎样认识和看待十年改革？《中共中央关于进一步治理整顿和深化改革的决定》十分明确地指出：“党的十一届三中全会以来的十年中，我们以经济建设为中心，坚持四项基本原则，坚持改革开放，国民经济持续发展，国家经济实力显著增强，城乡居民生活明显改善，各项事业都取得了巨大的成就，整个国家的面貌发生了深刻的变化。”这个估计是完全符合实际的，十年改革开放取得了举世瞩目的伟大成就。

改革开放十多年来，企业改革一直处于整个经济体制改革的中心地位。就是说，我国经济体制改革的着眼点放在企业上，特别是搞活大中型企业上。十年来企业的改革，特别是国有工业企业的改革，取得了重大进展，方向是正确的，效果是显著的，积累了丰富的经验。“温故而知新，可以为师矣。”回顾国有工业企业改革的历程，总结经验教训，无疑，这对于进一步深化企业改革是非常必要的，非常有益的。

一、企业改革的简要回顾

党的十一届三中全会公报指出：“现在我国经济管理体制的一个严重缺点是权力过于集中，应该有领导地大胆下放，让地方和工农业企业在国家统一计划的指导下有更多的经营管理自主权

……。”沿着这个方向，企业改革，从思想准备到实际操作，从浅层次实践到深层突破，从单项到配套，从局部探索到全面推进，其基本过程，大体经历了三个阶段：

第一阶段，从1979年到1984年，这期间，企业改革处于探索、试点阶段，或者说是企业改革的全面准备阶段。我们从扩大企业经营管理自主权入手，进行了一系列改革，形成了主要以放权让利为基本内容的改革思路。这一阶段的改革，先后走过了相互交错的三个步骤。

第一步，扩权让利。1979年在四川省试点的基础上，国务院发布了《关于扩大国营工业企业经营管理自主权的若干规定》。规定了企业扩权后，应拥有部分生产计划权，部分产品销售权，利润留成权，部分资金运用权，实行固定资产有偿占用制，以及有外汇收入分成权，部分劳动人事权等。企业改革从此突破，原有体制开始松动。扩权企业开始出现了一定活力，经济效益有所增强。

第二步，工业经济责任制试点。1981年4月，在总结山东省扩权试点经验的基础上，国务院召开全国工交工作会议，决定推行工业经济责任制。这种责任制是在社会主义公有制基础上，在国家统一管理下企业责任权利相结合的经营管理制度。在这一期间，企业内部经营和企业外部运行环境也进行了一些改革。

第三步，利改税。以税代利的改革，是由旧体制向新体制转换的重要步骤之一。上交利润改成向财政部门纳税，强化了企业的独立性，并且由于利税负担相对固定，对提高企业远期决策能力提供了可能性。

这一阶段的改革，其突出特点是围绕国家对企业的关系这一中心，初步创造企业外部运营环境的改革，主要表现为放权松绑，是试图由外向内逐步培育企业的市场主体机制的改革，是一个主要通过试点，不断总结，在理论和实践上逐步探索的过程。这一

阶段的改革，方向是正确的，效果是明显的。

第二阶段，从1984年到1988年，经济改革的重心放在城市工业经济方面，以增强企业活力为中心，从生产流通体制到收入分配体制，进行了一系列改革，是企业改革的全面展开时期。1984年中共十二届三中全会通过的《关于经济体制改革的决定》，明确肯定社会主义经济是公有制基础上的有计划的商品经济，指出整个经济体制改革的中心环节是增强企业的活力；在理论上也有了较大突破，提出所有权和经营权可以适当分开，这就为企业改革奠定了理论基础，成为企业改革的新思路。企业改革进入了一个新阶段。

为了推进企业改革，在宏观方面，对计划管理体制，行政管理体制及有关企业经营环境方面，进行了改革：对计划管理体制改革的“原则是‘管住管好大的，放开放活小的，并自觉利用价值规律更多地运用经济手段，’沿着把计划经济和市场调节结合起来的有指导的市场取向型的改革方向前进。对行政管理体制的改革，主要是转变国务院各部门的职能，撤销不必要的行政性工业公司，向政企职责分开的方向前进。自1983年起还对物价、工资制度和金融体制进行了改革，为企业创造了有利的外部环境。

这一阶段的企业改革，在两权分离理论的指导下，围绕转变企业经济机制，全国各地积极探索改革的不同路子，在实践中创造出了两权分离的多种形式，如承包制、租赁制、转让制、资产经营责任制和股份制等，可谓形式多种多样。其中租赁制、转让制较适合于部分小企业，在大中型企业中采取的则是各种方式的承包制。应当指出，承包经营责任制是在坚持社会主义公有制的前提下，符合国情、符合四项基本原则的选择。承包制的实行，找到了转变企业经营机制的钥匙，调动了企业和职工的积极性，实现了国家多收，企业多留，于是在1987年4月以后，很快在全国范围内普遍推行。应当说，承包制的广泛推行，标志着企业改

革由放权让利进入了一个以完善企业内部经营机制为重点的新阶段。

这一阶段的企业改革取得了重要进展，其突出表现是增强了企业活力。这主要表现在两个方面。一方面，作为企业活力源泉的广大职工的积极性大大调动起来了。企业对国家实行承包经营为企业内部层层建立经济责任制创造了有利条件，形成了企业内部既有激励又有约束的责任制体系，管理水平有所提高。另一方面，企业经营自主权得以落实，活力得到增强，留利逐年增加，在一定程度上增强了自身发展的能力，把企业推上了自主经营、自负盈亏、自我约束的轨道。

第三阶段，是从1988年到现在。这期间，1988年9月，党的十三届三中全会制定了“治理经济环境，整顿经济秩序，全面深化改革”的指导方针；1989年11月，党的十三届五中全会又作出了“关于进一步治理整顿和深化改革的决定”，这个决定对当前我国经济形势作了深入分析，指明了克服暂时困难，继续推进社会主义建设与改革事业的目标、任务和途径，是今后几年改革开放和经济工作的指导方针。这表明，企业改革从第二阶段转入第三阶段，步入调整、深化的关键时期。

这一时期，也可以说是改革与治理整顿并行的阶段，其特点是在经济调整的前提下推进改革。突破口是改革旧的宏观体制，逐步建立计划经济与市场调节相结合的经济运行机制，并以此为主线，辅之以其他必要的改革内容。主要巩固和完善已出台的改革措施，继续搞活微观经济；实施对治理整顿有促进或对宏观环境要求不高的改革。这一阶段大体用三年左右的时间。

这期间，应当看到，企业改革与治理整顿在目标上是一致的。当前，企业改革要服从治理整顿这个大局，深化企业改革的各项措施，必须有利于治理整顿方针在企业的落实；有利于搞好作为社会主义经济骨干和国家财政收入主要支柱的大中型企业；

有利于产业结构、产品结构和企业组织结构的调整；有利于企业沿着社会主义方向继续坚持改革开放。通过企业改革的深化和企业承包制的进一步完善，建立起激励机制与约束机制相结合的企业经营机制，更好地发挥社会主义公有制的优越性。

二、企业体制的变化与成绩

十多年来，企业改革围绕转变企业经营机制，增强企业活力，特别是增强全民所有制大中型企业活力这个目标，经过了扩大企业经营自主权、推行经济责任制以及在国家同企业的分配关系上实行利润留成和利改税等项改革，逐步形成了以责任制为核心、责权利有机对应为特征的企业承包经营责任制，推动企业逐步走上了自主经营、自负盈亏、自我约束、自我发展的道路。十年来的改革措施，显著地提高了公有制经济的活力和素质，使企业体制发生了重大变化，新体制的因素在逐步形成，成绩是显著的，应当说，各方面都取得了相当的成功。

1、改革了企业与国家的关系，企业在一定程度上摆脱了国家行政机关附属物的地位。从国家和企业的关系上来看，由放权让利开始到推行承包制，政府把包揽的事情逐步放给了企业，直接管理转变为以合同为主要形式的管理，国有企业由国家行政机关的附属物，开始转变为相对独立的商品生产者，在经营活动中拥有了不同程度的自主权。例如济南市，在国家对企业实行政企分开、简政放权、减税让利等一系列改革的同时，紧紧围绕搞活企业，先后在生产经营决策、产品销售、资金使用第10个方面放权1070条，为企业的自主经营创造了必要的外部环境。

2、改革了企业领导体制，全面推行了厂长负责制。从企业领导体制看，自《企业法》公布以后，国有工业企业普遍实行厂长负责制，确立了厂长在企业的中心地位，实行党委思想政治领导，职工民主管理，基本理顺了行政、党组织、职工代表大会三

者的关系，完成了由党委领导下的厂长负责制到厂长负责制的转变，建立了以厂长为中心的生产经营指挥系统。

3、企业内部配套改革得到深化，经营机制逐步完善。从企业内的经营机制来看，各项配套改革逐步深入。从济南市的国有工业的调查来看，除普遍实行厂长负责制外，还进行了以下改革：一是完善经济责任制。企业内部承包向承包主体多元化、承包形式多样化发展，建立起一套能够调动经营者和职工积极性、增强活力、责权利相结合的经济责任制度。二是改革机构设置。企业根据自己的生产经营特点，本着精简、效能的原则，重新设置机构和精简人员，提高了管理效率。三是改革人事制度。济南市935家企业在中层干部中实行竞争招聘，打破了干部的铁交椅、终身制，促进了干部的合理流动和优化配备。四是改革劳动制度。济南市159家企业在7.2万名职工中推行劳动化组合，“剥离”富余人员3380名，占职工人数的4.7%。通过兴办第三产业、建立内部劳务市场等10条渠道，妥善安置富余人员2932名，安置率为86%。五是改革工资制度。济南821家企业实行了工效挂钩，为内部分配制度的改革创造了条件。企业根据自己的特点，实行工资、结构工资等27种新的分配办法，“铁饭碗”开始打破。六是推行新管理办法。济南市82%的国有工业企业已经运用如“满负荷工作法”、“厂内银行”、“成本控制法”等新的管理办法。通过内部各项配套改革，企业运行机制日趋完善，企业素质明显提高。

4、企业间开展了横向联合，高层次企业集团不断发展。仅就济南市来看，到1989年上半年，全市90%以上的企业参加了横向经济联合。同时，适应产业政策的调整，围绕发展规模经济，企业间的横向联合正在由低级向高级、由松散型向紧密型、由群体向集团方向发展。其中已建立的以名优产品为“龙头”，以大中型企业为依托的17个企业集团，联合了20个省、市的近500个

单位，不仅发挥了规模优势，而且，出现了向高层次，向股份化集团发展的新趋势。如济南的“白马”、“华氟”等集团开始向外向型经济发展，走向了国际市场。

5、企业改革的不断深化，使经营者和职工的思想观念发生了深刻变化。十年改革，使长期窒息人们的“左”的思想以及自然经济、产品经济等许多旧观念受到很大冲击，在不断排除僵化和自由化两种错误思想干扰和影响过程中，思想不断解放，观念不断更新。随着公有制基础上有计划的商品经济的发展，人们的价值观念、时间观念、效益观念、竞争观念、信息观念、市场观念、人才观念等，逐步得到树立；社会主义商品经济意识、改革开放意识大大增强，对改革的认识和心理承受能力也不断提高。人们在改革实践中振奋了精神，增长了才干，积累了经验。同时，也涌现出大批勇于开拓进取、德才兼备的企业家和人才。

6、企业的实力大大增强，显示出了生机和活力。检验企业改革的关键，从根本上讲，是企业的活力和效益。十年改革，更为重要的和最具有说服力的是解放了生产力，促进了企业的经济发展，为国家做出了贡献。从全国来看，全民所有制预算内工业企业固定资产原值1978年为3042亿元，1987年达到6724亿元，增长1.2倍；净值1978年为2118亿元，1987年为4524亿元，增长1.1倍。1979年，全国预算内工业企业留利只有40.6亿元，到1988年底，企业当年留利总额1508.4亿元。企业留利的增加，推动了企业的技术改造，1979年到1988年企业留利总额中，用于生产发展的约600多亿元，占40%左右。十年中，随着经济效益的提高，企业给国家上交利税逐年增加。预算内工业的实现利税总额从1979年的799.4亿元上升为1988年的1577.7亿元，增长了近一倍。可以肯定地说，十年改革，是建国以来经济发展持续时间最长最好的时期，取得的成绩令人瞩目。例如，首都钢铁公司改革十年，增加的钢产量相当于一座大型钢铁厂的产量，实现利润平均每年递

增20%，劳动生产率平均每年增长13.66%，达到了国际上的先进水平，平均每年为国家贡献10亿元，相当于改革前30年平均每年为国家贡献的近9倍。这说明，社会主义公有制的大中型企业，通过改革是能够充满生机和活力的。

三、企业改革的实践与经验

十多年的企业改革，使我国自己的改革理论和实践经验从无到有，日益丰富和完善起来，产生了许多宝贵的经验，即使是存在的问题和不足之处，也给继续前进提供了重要的思想材料。不失时机地总结概括正反两方面的经验，抓住改革过程中的本质联系和带规律性的问题，可以使我們获得许多重要的启示。总结十年企业改革的经验，概括起来主要是：

1、必须坚持社会主义的性质和方向。十年企业改革的基本经验，用一句话来概括，就是：坚持四项基本原则，坚持改革开放，并把这两个基本点统一起来。经济体制改革和企业改革，在坚持什么样的方向，按照什么样模式来推进改革开放的问题上，始终存在着两种改革观的斗争。我们所说的改革开放是在坚持四项基本原则的前提下，促进社会主义制度的自我完善，建设具有中国特色的社会主义和具有中国特色的社会主义企业，而不是相反。资产阶级自由化的所谓改革开放，是背离四项基本原则，否定社会主义制度，搞“全盘西化”的资本主义。社会主义公有制经济的主体是全民所有制大中型企业，发挥社会主义制度优越性，必须把全民大中型企业搞活。十年企业改革，我们努力探索的新路子就是，既要坚持企业的全民所有制性质，又能充满生机和活力。有的人把搞活企业与全民所有对立起来，认为搞活只能变公有为私有，使公有制企业私有化；也有人认为，要坚持全民所有制，就只能回到产品经济的老路上去，重新把企业管死。这两种倾向都是不对的。十年企业改革的实践证明，坚持全民所有