

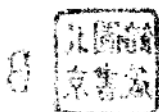
企业走向市场实用指南



欧阳培
主编

中南工业大学出版社

顾	问	李	玉	和	
主	编	欧	阳	培	
副	编	吴	煥	新	黄
		危	子	平	徐
		欧	阳	禹	黄
编	委	田	际	平	卢
		周	石	山	刘
		康	俭	光	廖
					华
					年
					友
					琨
					红
					汉
					湘



序

邹育文

灯下，摆着《企业走向市场实用指南》书稿。早先，我和一些朋友也试图以企业走向市场为题写个东西，以解企业所遇之难，但一则力不从心，二则唯恐答得不准，终未如愿。现有《指南》，不禁搁下其他，先睹为快。

企业转换机制，走向市场，其变革的深刻程度，是可用脱胎换骨来形容。在这场变革中，人们在思索，什么是社会主义市场经济；走向市场，市场在哪里；企业的经营方式、组织形式，乃至内部的管理制度，要发生哪些改革，及至竞争有何要诀；联合有哪些招数；破产又怎么办；等等。欧阳培等几位理论工作者和企业管理者携手合编的这本《指南》，正是以《全民所有制工业企业转换经营机制条例》为依据，力求解答这些疑难。纵观全书，分七部分，凡 204 问，抓住了当前企业界关心的一些热点、难点，针对性强；收集的政策和改革经验多，信息量大；讲理论深入浅出，论对策注重操作，值得一读。

《指南》的编者当然力求指得准些，实些，他们为此而作了有益的探索。但建立社会主义市场经济是一项复杂的系统工程，目标已经确定，框架开始奠基，要定型还得二、三十年。路漫漫其修远，愿企业界的朋友们奋力求索，以丰富的实践解决前进中的难题！

1993 年 2 月 14 日于长沙

目 录

第一部分 社会主义市场经济理论

1. 什么是社会主义市场经济? (1)
2. 社会主义市场经济具有哪些特征? (2)
3. 发展社会主义市场经济有哪些基本条件? (3)
4. 我国为什么要建立社会主义市场经济体制? (5)
5. 发展社会主义市场经济意味着什么? (7)
6. 社会主义市场经济理论包括哪些基本要素? (8)
7. 社会主义市场经济新体制的基本框架是怎样的? 目前应采取
哪些推进措施? (10)
8. 目前我国发展社会主义市场经济面临哪些问题? 应当采取哪
些对策? (12)
9. 搞市场经济会不会使中国变成资本主义? 会不会导致经济混
乱和两极分化? (15)
10. 发展社会主义市场经济必然会引起通货膨胀吗? (16)
11. 确认社会主义市场经济有何重要意义? (17)
12. 在社会主义市场经济条件下,政府职能应如何转变?
..... (20)
13. 在发展社会主义市场经济过程中,应如何加快市场体系的建
设? (23)
14. 市场经济有哪些功能与作用? (25)
15. 社会主义市场有何积极的作用? (26)
16. 如何加快我国的社会主义股票市场?发展股票市场有何现实
意义? (28)

17. 私营经济的发展有何作用?为什么说它最能适应社会主义市场经济发展的需要? (31)
18. 企业走向市场究竟是走向什么样的市场? (32)
19. 企业怎样才能尽快地走向市场? (34)
20. 在走向市场的过程中,国有企业应在哪些方面借鉴于乡镇企业? (37)
21. 企业如何走向国际市场? (39)
22. 企业走向市场后,应如何驾驭市场? (41)

第二部分 企业经营机制的转换

23. 机制和经营机制的含义是什么? (43)
24. 企业经营机制的类型及其包含的内容是什么? (43)
25. 何谓“转换企业经营机制”? (45)
26. 转换企业经营机制必须遵循哪些原则? (46)
27. 企业具有哪些经营自主权? (48)
28. 商业企业享有哪些经营自主权? (49)
29. 国有企业有哪些资产组织结构目标? (50)
30. 国有企业的资产运营机制目标是什么? (51)
31. 国有企业的领导体制目标如何实现? (53)
32. 企业内部转换经营机制的主要内容是什么? (54)
33. 企业转换经营机制有哪些有效途径? (55)
34. 企业转换经营机制必须改变哪六大观念? (56)
35. 企业怎样建立和强化工资、奖金分配约束机制? (57)
36. 企业工资制度改革的目标和措施是什么? (58)
37. 在企业转换经营机制过程中如何改革劳动用工制度? (60)
38. 全员劳动合同制的实施对策是什么? (61)

39. 企业经营管理的三十六法与三十六戒是什么?	(63)
40. 政府如何转变管理经济的职能?	(63)
41. 在企业转换经营机制过程中,政府行政机关如何履行行政职能?	(64)
42. 计划、投资、财政、税收、金融、价格、外贸等部门如何进行宏观配套改革?	(66)
43. 如何看待企业转换经营机制过程中的股份制试点?	(67)
44. 国有企业如何通过股份公司形式转换经营机制?	(68)
45. 如何看待企业转换经营机制过程中的股份承包制?	(70)
46. 商业企业如何试行国有私营制?	(71)
47. 企业怎样实行转产?	(72)
48. 企业合并有哪两种形式?	(72)
49. 企业兼并的原则是什么?	(73)
50. 企业兼并的条件有哪些?	(74)
51. 企业兼并有哪三种具体方式?	(75)
52. 企业兼并的实际操作程序是什么?	(76)
53. 企业联合经营的方式有哪些?	(78)
54. 中小企业横向联合有哪“十招”?	(79)
55. 企业拍卖的条件、类型和方式是什么?	(80)
56. 企业破产后如何清偿债务?	(81)
57. 《条例》对破产有何具体规定?	(82)
58. 亏损企业有哪些扭亏为盈的措施?	(82)
59. 企业对国有资产保值、增殖负有什么责任?	(83)
60. 企业防欠“十法”是什么?	(83)
61. 如何妥善安置“关停并转”企业的富余职工?	(85)

62.《条例》在增强企业自我发展能力方面有何规定？	(85)
63.为什么国营企业应实现资产形式多样化？	(86)
64.企业在转换经营机制过程中应如何发展企业集团？	(87)
65.为什么要对企业集团实行公司化改造？	(88)
66.如何开展企业的国际化经营？	(89)
67.外向型经济的发展模式有哪些？	(91)
68.中外合营企业的申办程序和出资方式有哪些？	(92)
69.企业竞争“十诀”是什么？	(94)

第三部分 企业承包经营

70.什么是承包经营责任制？	(95)
71.承包经营责任制是如何产生和发展的？	(96)
72.企业承包经营责任制有哪些特征？	(98)
73.承包经营责任制有哪些功能与作用？	(100)
74.目前承包经营责任制主要有哪几种形式？	(102)
75.实行承包经营责任制应遵循哪些基本原则？	(103)
76.承包经营招标工作一般有哪些程序？	(105)
77.合理确定承包基数应注意哪些问题？	(106)
78.确定承包基数有哪些主要方法？	(108)
79.怎样选择承包的主体？	(111)
80.怎样在投标中引入和充分发挥竞争机制？	(112)
81.投标人如何分析企业的经营状况？	(113)
82.承包经营合同应包括哪些内容？如何拟定？	(117)
83.发包单位和承包经营者有哪些权利和义务？	(118)
84.实行承包经营责任制如何克服企业短期行为？	(119)
85.如何正确处理实行承包制与深化企业内部配套改革的关系？	

.....	(121)
86. 什么是厂内银行? 如何建立厂内银行?	(122)
87. 为什么说建立厂内银行是完善企业内部经营机制的有效措施?	(123)
88. 实行承包制如何防止企业的消费基金膨胀?	(125)
89. 如何看待企业承包经营责任制中所存在的问题? ...	(126)
90. 为什么说目前企业的承包制只能完善不能取消? ...	(128)

第四部分 企业股份经营

91. 什么是股份经济? 怎样看待股份经济的性质?	(130)
92. 社会主义股份经济与资本主义股份经济的区别有哪些?	(131)
93. 我国实行股份经济, 会不会动摇公有制经济基础? 会不会导致资本主义复辟?	(134)
94. 社会主义股份经济有哪些作用?	(135)
95. 企业实行股份制, 应建立哪些特有的组织机构? 各机构的职责是什么?	(136)
96. 什么是股份公司的发起人?	(138)
97. 设立股份公司有哪些程序?	(139)
98. 企业实行股份经营, 为什么首先要订立公司章程? 公司章程有哪些主要内容? 修改公司章程有哪些程序?	(141)
99. 什么是股份公司的变更、合并与分立?	(142)
100. 什么是股份公司的解散、清算与重整?	(144)
101. 股份公司应建立哪些财务制度?	(146)
102. 股份公司应该具备哪些会计表册?	(147)
103. 什么是股票? 股票有哪些种类? 它的主要特征是什么?	(148)

104. 发行股票必须具备哪些条件? (149)
105. 发行股票应该遵循哪些基本原则? (150)
106. 发行股票有哪些程序? (150)
107. 股票票面上应该记载哪些事项? (150)
108. 股票持有人享有哪些权利? (151)
109. 什么是股息和红利? 如何认识社会主义股份制企业的股息和红利? (151)
110. 什么是证券交易所? 证券交易所所有哪些业务? (153)
111. 社会主义证券交易所具有哪些特征? (154)
112. 社会主义制度下的证券交易所应如何加强管理? (155)
113. 为什么全民所有制企业要改组成为股份制企业? (156)
114. 全民所有制企业改组成为股份制企业应该具备哪些条件? (158)
115. 社会主义股份制企业设立中的股份应如何划分与确定? (159)
116. 全民所有制企业改组成为股份制企业应采取什么样的股份制模式? (162)
117. 全民所有制企业改组成为股份制企业后应制定怎样的盈余分配制度? (163)
118. 全民所有制企业改组成为股份制企业后, 在股息和红利的分配上有没有限度? 是“先息后税”还是“先税后息”? 股息是否进入成本? (164)
119. 全民所有制企业改组成为股份制企业后应该实行什么样的用工制度? 这种用工制度与资本主义的雇佣劳动制度有什么不同? (166)

120. 全民所有制企业改组成为股份制企业后,还要不要政治思想工作? 如何加强? (167)
121. 全民所有制企业改组成为股份制企业后,国家与股份制企业是一种什么样的关系? (169)
122. 全民所有制企业改组成为股份制企业后,如何处理好国家财政投资与股份制企业投资的关系? (169)
123. 全民所有制企业改组成为股份制企业后,国家作为股份制企业的主要股东,应具有哪些责任、权力和利益? (170)
124. 全民所有制企业改组成为股份制企业后,国家是否应在一切股份制企业中都要成为占主导地位的股东? 国家成为占主导地位的股东是否会导致国家对企业过分的行政干预? (171)
125. 全民所有制企业改组成为股份制企业后,国家是否还要对股份制企业进行必要的管理? 应该进行哪些方面的管理? (173)

第五部分 企业租赁经营

126. 什么是租赁? (175)
127. 什么是现代租赁? 它是怎样产生的? (176)
128. 现代租赁具有哪些特点? (177)
129. 现代租赁有哪些优点? (177)
130. 现代租赁有哪些基本形式? (179)
131. 什么是国际租赁? 它有哪些常见的形式? (181)
132. 办理国际租赁业务的手续有哪些? (182)
133. 什么是企业租赁? 它有什么特征? (183)
134. 什么是租赁经营责任制? 它有哪些基本形式? (184)

135. 实行租赁经营有何意义?	(185)
136. 什么是租赁经营权? 它有什么特点?	(186)
137. 租赁经营与承包经营有什么区别?	(187)
138. 在我国有哪些企业适合采用租赁经营方式?	(188)
139. 企业租赁经营的四种基本形式各有什么利弊?	(189)
140. 我国的全民、集体企业实行租赁经营后是否改变了其社会主义性质?	(191)
141. 什么是租金? 确定租金的依据是什么?	(192)
142. 怎样正确地核定租金?	(192)
143. 什么是固定租金法和浮动租金法?	(193)
144. 什么是资金利用率租金法?	(193)
145. 什么是招标租金法?	(194)
146. 怎样确定租赁企业的承租经营者?	(194)
147. 承租经营者应有哪些特点?	(195)
148. 什么是租赁经营合同? 它包括哪些基本条款?	(195)
149. 租赁经营中的承租方应提供哪些担保?	(199)
150. 什么是租赁经营合同中的抵押?	(200)
151. 什么是租赁经营合同的保证人? 这种保证人应具备什么条件?	(200)
152. 怎样进行租赁经营合同的公证?	(201)
153. 为什么租赁经营企业应当办理变更登记手续?	(202)
154. 租赁经营企业如何承担财产责任?	(202)
155. 大型饭(酒)店如何租赁?	(204)
156. 如何分析租赁飞机的经济效益?	(205)

第六部分 企业税利分流

157. 什么叫税利分流?	(207)
---------------------	-------

158. 对利改税应如何评价?	(208)
159. 实行税利分流的理论依据是什么?	(209)
160. 实行税利分流有何必要性?	(210)
161. 开展税利分流试点工作的指导思想是什么?	(211)
162. 实行税利分流有哪些基本原则?	(212)
163. 税利分流试点取得了哪些成效? 还存在什么问题?	(213)
164. 为什么要坚持比例税制,将税率降为 33%?	(216)
165. 为什么要转换还贷机制,坚持税后还贷?	(217)
166. 税后还贷有哪些政策规定?	(218)
167. 如何在税利分流工作中运用国家政策效应,增强企业发展后劲?	(219)
168. 承包制和税利分流下的企业生产经营行为有何异同?	(221)
169. 承包制和税利分流下的企业分配行为有何不同?	(223)
170. 承包制和税利分流下的企业投资行为有何差异?	(224)
171. 承包制和税利分流下企业对外部环境的适应性有何不同?	(225)
172. 税前承包与税后承包的主要区别有哪些?	(226)
173. 如何确定企业税后利润分配的数量界限?	(227)
174. 统一企业所得税与税利分流有何关系?	(228)
175. 为什么说推行税利分流有一定的责任难度?	(230)
176. 为什么说推行税利分流的工作有一定难度?	(231)
177. 为什么说推行税利分流存在着心理承受难度?	(232)
178. 税利分流的执行难点是什么?	(233)

179. 如何加快税利分流配套改革的步伐?	(234)
-----------------------------	-------

第七部分 关贸总协定与企业改革

180. 什么叫关贸总协定(关税和贸易总协定)?	(236)
181. 关贸总协定是在什么样的历史背景下产生的?	(237)
182. 关贸总协定产生的过程如何?	(238)
183. 关贸总协定的运行机制是怎样的?	(239)
184. 关贸总协定有哪些主要内容?	(241)
185. 关贸总协定的精髓部分表现在哪几个基本内容之中?	(244)
186. 关贸总协定的功能与作用是什么?	(246)
187. 加入关贸总协定应遵循哪些程序?	(249)
188. 加入关贸总协定有哪几种不同的方式?	(250)
189. 参加关贸总协定的国家类别及其权利和义务是什么?	(252)
190. 对关贸总协定的总体评价如何?	(254)
191. 中国恢复关贸总协定缔约国席位的历史渊源是什么?	(256)
192. 中国恢复关贸总协定缔约国席位的背景如何?	(257)
193. 中国恢复关贸总协定缔约国席位的基本原则有哪些?	(259)
194. 中国恢复关贸总协定缔约国席位的前景如何?	(261)
195. 中国恢复关贸总协定缔约国席位有哪些好处?	(263)
196. 中国在恢复关贸总协定缔约国席位后有哪些压力与挑战?	(265)
197. 如何抓住机遇,积极参与国际经济竞争?	(267)
198. 重返关贸总协定对我国经济的发展和社会主义市场经济的	

建立与完善有何积极影响?	(270)
199. 重返关贸总协定对我国企业经营机制的转换有何促进?	(272)
200. 恢复关贸总协定缔约国席位给我国企业带来哪些严峻的挑战?	(274)
201. 恢复关贸总协定缔约国席位后,我国如何转换企业经营机制,把企业推向国际市场?	(277)
202. 恢复关贸总协定缔约国席位后,我国将如何加快企业技术改造的步伐,促进产业结构优化和产品的更新换代?	(278)
203. 如何建立面向国际市场的中国企业集团?	(280)
204. 我国企业跨国经营有哪些战略部署?	(282)

后记

第一部分 社会主义市场经济理论

1. 什么是社会主义市场经济？

顾名思义，社会主义市场经济，也就是在社会主义制度条件下的市场经济。它具有市场经济本身的一般共性，主要是：第一，企业是市场的法人主体，不论何种所有制、具有何种法人地位的企业，都应能够自主决策、自主经营、自负盈亏；第二，各种产品、服务、货币以及包括资本、劳动等在内的生产要素，都能够依据价格成本的有利性、自由流动；其供给和需求自由适应，形成均衡价格；第三，通过价格等灵敏的市场信号和优胜劣汰的竞争机制，对市场主体——企业，形成经常的动力和压力，使资源得到有效地配置，最大限度地满足各种社会需求；第四，由于市场结构本身难以达到完全竞争和提供完全的信息，而市场调节本身又具有自发性和后发性的特征，市场经济仅靠自身的运转，难以避免周期性的经济危机，难以实现长期经济稳定，难以防止两极分化，难以应付生态、环境和资源保护等对未来的重大挑战问题。所以，现代市场经济为弥补市场机制的这些缺陷，必须有政府对经济的宏观管理与计划调控，来干预市场的运行。

社会主义市场经济除了具有与资本主义市场经济相同的共性以外，还具有不同于资本主义市场经济的特点。社会主义市场经济体制是同社会主义基本制度结合在一起的。在政治制度上，最重要的是共产党和人民政府的领导，这个政权从总体上说不

是为某些集团或个人谋私利,而是以为全体人民服务为宗旨的。在基本经济制度上,所有制结构以公有制(包括国有制和集体所有制)为主体,个体、私营、外资经济为补充,不同所有制可用不同形式组合经营,各种经济成分和经营形式的企业都进入市场,平等竞争,共同发展,国有经济的主导作用要通过市场竞争来实现。在分配制度上,以按劳分配为主体,按其他生产要素分配为补充,兼顾效率与公平,运用市场机制合理拉开差距,刺激效率,同时运用多种调节手段,防止两极分化,逐步实现共同富裕。在宏观调控上,我们社会主义国家能够把人民的当前利益与长远利益、局部利益与整体利益结合起来,更好地发挥计划和市场两种手段的长处。

2. 社会主义市场经济具有哪些特征?

社会主义市场经济大体上有以下几个特征:

第一,市场导向。即生产经营单位根据市场要求,包括政府订货、企业订货等,组织生产经营,在不违反和违背法律、法规、政策的前提下,市场需要什么,就生产什么。各类生产单位,不分所有制形式,不分规模大小,生产经营所需要的要素从市场取得;其产品和劳务,到市场推销,即通过商品交换实现其价值,企业生产经营活动及其成果受市场检验、评价,而不是由政府机构去评比、评价。

第二,企业自主。即企业作为利益主体单位,是市场主体,是生产经营和再投资的主体。企业依照法律、法规,根据市场需求,灵活自主地从事生产经营活动和再投资活动,自主调整产品结构和企业组织结构,自主设置内部管理机构,自主确定内部分配办法,从而真正实现政企分开和所有权与经营权的分离。

第三,政府干预。即政府依照法律、法规,对企业的生产经营

和再投资活动进行工商、税务、海关等方面的监督；规范市场交易环境和交易秩序；根据指导性计划和宏观经济发展战略，主要采取经济政策和经济杠杆调节、控制经济运行，引导经济结构的调整。政府最大限度地减少对企业生产经营活动的直接行政干预，逐步形成“政府调控市场，市场引导企业”的调节机制。

第四，社会保障。它是社会主义市场经济运行的支撑、保障系统。社会保障包括社会保险、社会补助和救济。在政府计划指导和宏观经济实行间接控制的前提下，各类企业的生产经营活动放开，面向市场，走上市场，参与市场竞争，加速生产要素的流动和结构调整，提高经济效益。同时，通过社会保障，对企业和劳动者提供必要的保安措施，使企业和劳动者遇到突发情况难以正常支撑时，如破产、失业、天灾人祸等，能够安全过渡，确保劳动者以及整个社会的安全与稳定。

第五，法律监督。良好的法律、法规是社会主义市场经济正常运转的基础。市场导向、企业自主、政府干预、社会保障，都要有一系列相互配套的、具体明确的法律、法规作为依据，都要置于相应的法律、法规的监督之下。这样，社会主义市场经济运行才能有条不紊，一旦出现一些问题，也才能及时得到纠正。

3. 发展社会主义市场经济有哪些基本条件？

发展社会主义市场经济有以下几个方面的基本条件：

首先，要从有利于生产力发展的角度来对待所有制结构。我们调整所有制结构的根本标准，只能是生产力标准，即经济学理论中的“效率”标准。在一定时期，什么样的所有制结构或“比例”更符合生产力发展的要求，更有利于经济效率的提高，我们就应努力去实现这样的比例，在不知道什么比例最优的情况下，可采取“缺什么补什么”的办法，哪个更有效率，更有利于生产力