

实务操作与实用知识全书
历史经验与改革设计兼备

现代企业中国卷 制度通鉴

李 楯 主编

 国际文化出版公司

现代企业制度通鉴

(中国卷)

李 楯 主编

国际文化出版公司

(京)新登字 173 号

责任编辑:陈杰平

图书在版编目(CIP)数据

现代企业制度通鉴·中国卷/李楠编. -北京:国际文化出版公司, 1996. 1

ISBN 7-80105-339-7

I. 现… I. 李… III. 企业管理制度-概况-中国
N. F279. 23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(95)第 21793 号

现代企业制度通鉴·中国卷

李楠 主编

出版发行

北京安定门内大街 40 号

邮政编码:100009

发行部电话:4010840、4010837

新华书店经销

国务院印刷厂印刷

787×1092 毫米 16 开本 71.25 印张 4 页 2160 千字

1996 年 4 月第一版 1996 年 4 月第一次印刷

印数:3000 册

ISBN 7-80105-339-7/F·45 定价:218 元

社会进步的基础
是企业
企业发展
的关键
是改革
改革深化的方向
是自主
自主经营的依靠
是文化

为现代企业制度通鉴题

于光远



一九九五年八月

社会进步的基础是企业，企业发展的关键是改革，改革深化的方向是自主，自主经营的依靠是文化。

为《现代企业制度通鉴》题

于光远
一九九五年八月

《现代企业制度通鉴·中国卷》编委会

主	编：李 楯
分 学 科 主	编：郑 秦
	刘世定 宋 建
副 主	编：李东来 卢志明 洪 钢 张子耕
编	委：李 楯 郑 秦 刘世定 宋 建
	李东来 卢志明 洪 钢 张子耕
	于华民 王 宇 王学力

其他编纂撰稿人：(按姓氏笔划排列)

王 宇	王 玫	王 敏	王 燕	王汉生
王学力	王立梅	王智广	王延凤	王洪春
王思斌	尹艳林	石秀印	叶明敏	卢晖林
刘海翼	刘德寰	纪 纲	何士轩	苏 平
陈争平	朱晓玲	吴亚平	李东来	沈立鸿
李登杰	李登样	李淑芸	赵恩令	杨 阳
林建平	林书琴	柳可白	孟凡立	欧阳晨红
胡建生	洪小良	张 越	栾 刚	郭运涛
陶惠华	阎春芝	黄 颖	登 权	章 军
章 谦	傅长林	黄 楼	鄢盛明	

前言

这是一部汇集了有关企业制度的各国法规、惯例、典范、研究著述,以及有关中国企业制度的沿革、改革模式及各种设计方案的资料集。在当前,建立现代企业制度,关系着整个中国的改革进程,关系着每一个企业的生存和发展。在这样的时候,给企业、党和政府的决策层、研究者,以及每一个关心这个问题的人以历史的借鉴,正是本书编纂工作起始的主旨所在。

本书分为各国通例卷和中国卷。各国通例卷的第一部分对有关企业制度的主要问题进行了阐述。第二部分以各国的法规、惯例(一般以外国、中国及港台为序)和实例分二十四个方面对我们将要建立的现代企业制度做出了勾划,它从法人制度与企业类别、投资者与资产、董事会与监事会、经理制度、企业机构设置、财务会计制度与内部审计制度、法律事务部及企业法律顾问、营销管理制度及其他业务管理制度、人事管理制度、企业注册制度、企业不动产登记制度、工业产权制度、保险制度、企业与市场、企业与劳动市场及工会、企业与金融、企业与政府、企业资产评估制度、企业的再投资、母公司与子公司、企业兼并制度、企业的歇业与破产制度、企业纷争的解决、企业与广告和咨询服务业,以及企业制度示例等方面,给我们以建立现代企业制度的借鉴。中国卷从历史的角度描述了中国自上一个世纪初有现代工商企业,至本世纪50年代至70年代于特定的历史条件下形成的作为党政机关的附属物的企业,直到80年代以来进行企业改革,提出建立现代企业制度的过程。精选了有关企业制度研究的重要著述,和90年代以来,我国企业股份制改革的典型经验示范,以及企业用经济法规的检索目录。

企业与市场经济是相联的,没有市场经济就没有今天我们在严格意义上使用的企业概念。而整个世界在人们的普遍交往与生产和消费都依赖于共同的世界市场的前提下形成一个完整的体系,则是现代企业制度产生的背景。这里需要注意的是:一、50年代至70年代在中国存在的大量的工业、商业组织之所以是一种特殊的“单位”而不是我们今天意义的企业,是因为它们产生和存在的背景是封闭(被封锁)和市场极度萎缩。今天,当中国正逐步走向开放,搞市场经济时,原有的工业、商业组织作为“单位”的结构、规制及对人的行为方式、思维方式和价值观的种种影响在相当长的一个时期内仍将成为改革的制度性障碍;而在改革中产生和发展的原体制外的企业,由于处在仍受原体制影响的环境之中,以及它们在运行方法上所依据的国内市场规则与今天开放的世界市场规则不同,所以,它们与真正的现代企业之间也是仍有很大差异的。二、现代企业制度产生于市场经济之中,但它不是一种定型的、不变的模式,在本世纪中期以后甚至就是在当前,它正不断地创造着新的形式和内容——包括企业自身的,也包括企业和政府和社会之间关系的。同时,在一种发展的总趋势之下,人们在不同的历史时期和在不同的具体条件下,又总会有种种选择。改革,尤其是在制度方面的改革,正有赖于中国人做出创新,这对建立现代企业制度也是同样。因此,这部书所提供给人們的也只能是一种借鉴和参考。

总之,这是一部信息量大、实用性强的工具书,希望它能对每一个阅读和使用它的人有

用。

本书的编纂工作主要由中国社会科学院、中国社会科学院研究生院、北京大学和中国政法大学的专家、学者完成。本书的编纂工作得到中国市场经济研究会国外市场经济专业委员会和美国美中文化教育交流研究所的协助,谨致谢意。

编 者

1996年1月18日

目 录

对企业所有制发展前途的思考(代序).....	于光远(1)
中共中央关于制定国民经济和社会发展“九五”计划和 2010 年远景目标的建议.....	(12)
关于深化企业改革搞好国有大中型企业的意见	国家经济贸易委员会(13)
财政部企业经济效益评价指标体系	(15)
关于惩治违反公司法的犯罪的决定	全国人民代表大会常务委员会(17)

第一部分 中国企业制度改革的研究与设计

关于我国社会主义所有制形式问题	董辅弼(21)	公有制企业改革再认识:起步、深化、升华 ——资产经营责任制试点考察报告	(86)
企业本位论	蒋一苇(27)	建立社会主义产权理论刍议	唐丰义(96)
改革:我们面临的挑战与选择 ——城市经济体制改革调查综合报告	(37)	经济运行机制的改革和所有制的改革	董辅弼(100)
论中国进一步改革的问题和思路	华生等(49)	论企业所有制与企业法人所有权	纪 鹏(105)
我国所有制改革的设想	厉以宁(62)	论坚持和完善企业承包制.....	杨培新(110)
关于改革战略选择的若干思考	吴敬琏(65)	关于建立现代企业制度问题观点综述	丁宝玲(115)
我国生产资料所有制的演变	薛暮桥(75)		

第二部分 1949 年以前的中国企业制度

一、法律的规定	(123)	商会简明章程二十六条.....	(135)
(一)清末实行近代工商企业制 度的法律	(123)	商会章程附则六条.....	(137)
商人通例.....	(123)	商部咨各省呈请专利办法文.....	(137)
公司律.....	(123)	奖给商勋章程.....	(138)
破产律.....	(128)	华商办理农工商实业爵赏章程.....	(138)
公司注册试办章程.....	(132)	奖励华商公司章程.....	(139)
商标注册试办章程.....	(133)	刑事民事诉讼法	
改订商标条例.....	(134)	(有关经济纠纷诉讼的规定)	(140)
		(二)北洋政府时期实行近代工商 企业制度的法律	(149)

商人通例·····	(149)	山西票号·····	(279)
商人通例施行细则·····	(152)	旅蒙商号“大盛魁”·····	(285)
公司条例·····	(153)	上海钱庄·····	(291)
公司条例施行细则·····	(165)	(二)洋务派企业·····	(293)
公司注册规则·····	(166)	军用企业·····	(293)
公司注册规则施行细则·····	(167)	民用企业·····	(295)
公司保息条例·····	(169)	轮船招商局局规与章程·····	(297)
商业注册规则·····	(170)	开平煤矿·····	(299)
商业注册规则施行细则·····	(171)	(三)近代民营企业·····	(300)
证券交易所法·····	(173)	早期维持工业投资的“官利”制度	
证券交易所法施行细则·····	(174)	·····	(300)
证券交易所法附属规则·····	(176)	大兴纺织公司·····	(302)
物品交易所条例·····	(177)	荣家企业·····	(303)
物品交易所条例施行细则·····	(179)	永安纺织印染公司·····	(307)
物品交易所条例附属规则·····	(181)	启新洋灰公司·····	(311)
破产法案·····	(182)	大中华火柴厂·····	(313)
(三)南京国民政府时期实行近代		商办时期的招商局·····	(314)
工商企业制度的法律·····	(198)	民生公司·····	(316)
民法(与企业有关部分)·····	(198)	上海商业储蓄银行·····	(329)
票据法·····	(244)	北京自来水公司·····	(338)
公司法·····	(253)	永泰和烟草公司·····	(339)
海商法·····	(265)	(四)国民政府时期国营企业·····	(342)
保险法·····	(273)	中国银行·····	(342)
二、企业示例及研究与评价·····	(278)	收归国营后的招商局·····	(348)
(一)近代早期企业·····	(279)	资源委员会所属企业·····	(350)

第三部分 1949年至1979年的中国企业制度

一、政策与法律规定·····	(359)	制的决定·····	(370)
关于在国营、公营工厂企业中建立工厂		公私合营工业企业暂行条例·····	(372)
管理委员会与工厂职工代表会议		国务院关于改进工业管理体制的规定	
的实施条例草案·····	(359)	·····	(373)
关于国营、公营工厂建立工厂管理委		中共中央 国务院关于工业企业下放	
员会的指示·····	(360)	的几项决定·····	(376)
私营企业暂行条例·····	(362)	关于试办工业交通托拉斯的意见的报	
关于党对国营企业领导的决议·····	(364)	告·····	(376)
关于在国营厂矿企业中实行厂长负责		国营工业企业工作条例(修正草案)	

..... (381)	3. 大庆经验 (429)
中共中央关于加快工业发展若干问题 的决定(草案) (392)	三、研究与评价 (430)
二、企业示例 (404)	(一) 中国企业组织的基本特点:
(一) 个案 (404)	单位化 (430)
1. 北京第一机床厂 (404)	(二) 单位制度的起源和形成 (437)
2. 大庆油田 (419)	(三) 单位制度下的企业结构功能 分析 (457)
(二) 企业典型经验做法 (428)	(四) 单位化企业与社会 (469)
1. 两参一改三结合 (428)	(五) 单位制度下的企业职工 (501)
2. 鞍钢宪法 (428)	

第四部分 1979 年以来的中国企业制度

一、政策与法律规定 (519)	中华人民共和国全民所有制工业企 业法 (569)
(一) 党关于企业制度改革的基本 政策 (519)	中华人民共和国城镇集体所有制企 业条例 (573)
中国共产党十一届三中全会公报 (摘录) (519)	中华人民共和国私营企业暂行条例 (578)
中共中央 国务院关于国营工业企业 进行全面整顿的决定 (520)	中华人民共和国乡村集体所有制企 业条例 (581)
中国共产党第十二次全国代表大会 报告(摘录) (523)	乡镇企业组建和发展企业集团暂行 办法 (585)
中共中央关于经济体制改革的决定 (525)	农业部农民股份合作企业暂行规定 (587)
中国共产党第十三次全国代表大会 报告(摘录) (533)	国家经济体制改革委员会 国家计 划委员会 财政部 中国人民银 行 国务院生产办公室 股份制企业试点办法 (590)
中国共产党第十四次全国代表大会 报告(摘录) (536)	国家计划委员会 国家经济体制改 革委员会 股份制试点企业宏观 管理暂行规定 (592)
中共中央关于建立社会主义市场经 济体制若干问题的决定 (538)	国家经济体制改革委员会股份有限 公司规范意见 (593)
(二) 实行现代企业制度的政策与 法律、法规、规章 (547)	国家经济体制改革委员会有限责任 公司规范意见 (604)
中华人民共和国公司法 (547)	国务院国有资产评估管理办法 (610)
中华人民共和国中外合资经营企业 法 (564)	
中华人民共和国中外合作经营企业 法 (566)	
中华人民共和国外资企业法 (567)	

国家国有资产管理局 财政部 国家 工商行政管理局国有资产产权 登记管理试行办法…………… (613)	国营工业企业职工代表大会暂行 条例…………… (653)
国家国有资产管理局 国家经济 体制改革委员会 股份制试点企业 国有资产管理暂行规定…………… (614)	国家经济委员会关于加强领导抓好 企业整顿工作的意见…………… (655)
国家经济体制改革委员会 国家计 委 财政部 国家国有资产管理 局关于企业兼并的暂行办法…… (617)	国家经济委员会 国务院体制改革 办公室关于实行工业生产经济责 任制若干问题的意见…………… (657)
国家经济体制改革委员会 财政部 国家国有资产管理局关于出售国 有小型企业产权的暂行办法…… (618)	关于实行工业生产经济责任制若干 问题的暂行规定…………… (661)
中华人民共和国企业破产法…………… (620)	关于国营工交企业实行利润留成和盈 亏包干办法的若干规定…………… (663)
中华人民共和国企业法人登记管理 条例…………… (623)	中共中央 国务院颁发《国营工厂厂 长工作暂行条例》的通知 …… (665)
中华人民共和国公司登记管理条例 …………… (626)	国营工厂厂长工作暂行条例…………… (666)
(三)反映企业改革历史过程的政 策与法律、法规、规章 …… (632)	国务院关于全国性专业公司管理体制 的暂行规定…………… (668)
国务院批转财政部《关于国营企业试 行企业基金的规定》…………… (632)	中共中央关于颁发工业企业 财贸 企业基层党组织工作两个暂行条 例的通知…………… (669)
国务院关于按照五个改革管理体制 文件组织试点的通知…………… (633)	中国共产党工业企业基层组织工作 暂行条例…………… (669)
国家经济委员会 财政部 关于国 营工业企业利润留成试行办法 …………… (637)	中国共产党财贸企业基层组织工作 暂行条例…………… (673)
国家基本建设委员会 国家计划委 员会 财政部 国家劳动总局 国家物资总局关于扩大国营施工 企业经营管理自主权有关问题的 暂行规定…………… (640)	国务院批转国家经济体制改革委员 会 国家经济委员会 财政部 关于当前完善工业经济责任制 几个问题的报告的通知…………… (678)
国务院批转国家经济委员会关于扩 大企业自主权试点工作情况和今 后意见的报告…………… (642)	国家经济体制改革委员会 国家经 济委员会 财政部关于当前完善 工业经济责任制几个问题的报告 …………… (678)
贯彻落实国务院有关扩权文件 巩 固提高扩权工作的具体实施暂行 办法…………… (646)	国务院关于解决企业社会负担过重 问题的若干规定…………… (681)
中共中央 国务院关于转发《国营工 业企业职工代表大会暂行条例》的 通知…………… (652)	国务院关于颁发《国营工业企业暂行 条例》的通知 …… (683)
	国营工业企业暂行条例…………… (683)
	国家经济委员会 劳动人事部 财 政部关于当前推行经营责任制工 作中有关工资奖金问题的报告 …… …………… (688)

国务院批转财政部关于全国利改税工作会议的报告和《关于国营企业利改税试行办法》的通知	(689)
财政部关于全国利改税工作会议的报告	(689)
财政部关于国营企业利改税试行办法	(693)
财政部关于对国营企业征收所得税的暂行规定	(694)
国务院关于进一步扩大国营工业企业自主权的暂行规定	(696)
国家经济委员会 国家体制改革委员会关于增强大中型国营工业企业活力若干问题的暂行规定	(697)
财政部关于在国营企业推行利改税第二步改革的报告	(699)
国营企业第二步利改税试行办法	(700)
国务院关于加强工业企业管理若干问题的决定	(703)
国营企业实行劳动合同制暂行规定	(705)
国营企业招用工人暂行规定	(708)
国营企业辞退违纪职工暂行规定	(709)
国营企业职工待业保险暂行规定	(709)
全民所有制工业企业厂长工作条例	(711)
全民所有制工业企业职工代表大会条例	(714)
中国共产党全民所有制工业企业基层组织工作条例	(716)
国务院关于深化企业改革增强企业活力的若干规定	(718)
国家体改委 国家经委关于组建和发展企业集团的几点意见	(720)
全民所有制工业企业承包经营责任制暂行条例	(722)
全民所有制小型工业企业租赁经营	

暂行条例	(725)
全民所有制工业企业转换经营机制条例	(728)
二、企业示例	(735)
(一) 国有企业	(735)
远东造船厂	(735)
(二) 集体所有制企业	(757)
阳光灯头厂	(757)
(三) 镇办企业	(771)
江南水泥厂	(771)
(四) 村办企业	(790)
河汾铸件厂	(790)
(五) 私营企业	(811)
山川机械厂	(811)
(六) 民办科研机构	(829)
中西化工冶金研究所	(829)
(七) 股份制企业	(843)
上海真空电子器件股份有限公司	(843)
中国南方玻璃股份有限公司	(847)
上海豫园商场股份有限公司	(853)
上海飞乐音响公司	(856)
深圳宝安企业(集团)股份有限公司	(858)
上海石化总厂	(865)
三、研究、评价与设计	(868)
(一) 企业改革的历史回顾	(868)
1. 企业改革的目标和基本要求	(868)
2. 近十多年来企业改革的进展	(868)
3. 转换企业经营机制, 落实企业经营自主权	(869)
4. 企业的所有制结构	(871)
5. 企业承包经营责任制	(871)
6. 企业股份制试点	(874)
7. 企业集团	(875)
8. 企业兼并、破产和横向经济联合	(877)
9. 企业税利分流试点	(882)
10. 企业工资分配和劳动人事制度	

改革	(884)
(二)企业改革的理论	(887)
1. 关于国有企业(全民所有制企业) 的性质和地位	(887)
2. 扩大国有企业(全民所有制企业) 自主权的界限问题	(890)
3. 国有企业改革中的两权分离	(892)
4. 关于工业责任制	(894)
5. 承包经营责任制	(897)
6. 股份制	(899)
7. 资产经营责任制	(900)
8. 租赁制	(901)
9. 国有企业的所有制形式	(901)
(三)企业改革的设计	(903)
国家体改委综合规划司 改革:关 键时期的选择	(903)
中国社会科学院:中国经济体制	

中期(1988—1995)改革纲要	(908)
北京大学:1988年—1995年我国经 济体制改革纲要	(910)
中央党校:经济体制改革 1988年— 1995年规划纲要	(913)
中国人民大学:1988年—1995年中国 经济体制改革规划	(919)
吴敬琏课题组:经济体制中期改革 规划纲要	(922)
国务院农研中心发展研究所:中国 农村经济体制中期(1988—1995) 改革纲要(乡镇企业部分)	(923)
国家计委:今后八年经济体制改革 的基本思路	(924)
上海课题组:我国 1988年—1995年 经济体制改革纲要	(925)

第五部分 企业制度改革进程中的典型经验

北京一轻总公司	(929)
北京牡丹电子集团	(931)
北京燕山石化公司	(932)
首都钢铁公司	(934)
雪花集团	(937)
北京天龙股份有限公司	(938)
天津万华公司	(940)
天津华联商厦股份有限公司	(942)
邢台玻璃总厂	(944)
华北制药股份有限公司	(945)
石家庄宝石电子集团公司显像管厂	(946)
唐山豪门集团	(948)
河北省新河钻机厂	(950)
平朔煤炭工业公司	(952)
大同矿务局云岗矿	(955)
太原市市政工程公司	(957)
鄂尔多斯羊绒集团公司	(958)
沈阳市	(960)

大连市	(964)
瓦房店轴承厂	(968)
大连金州纺织厂	(970)
沈阳矿山机器厂	(972)
营口冷藏箱总厂	(974)
吉林化纤股份有限公司	(975)
四平金丰股份公司	(977)
大庆石化总厂	(978)
上海三维制药公司	(979)
上海石油化工股份有限公司	(982)
上海宝钢	(983)
上海锦江集团	(985)
上海无线电二厂	(988)
春兰集团	(989)
无锡小天鹅公司	(991)
安徽鸿庆精机有限公司	(993)
福建仙游糖厂	(995)
福建南平纺织厂	(997)
江铃汽车制造厂	(1000)

江西特种电机股份有限公司	(1001)	长沙卷烟厂	(1046)
烟台有色金属企业集团公司	(1004)	广深铁路总公司	(1047)
烟台钢铁企业集团公司	(1006)	三九集团	(1049)
青岛海尔集团公司	(1008)	康佳集团公司	(1052)
齐鲁石化公司热电厂	(1012)	广东健力宝集团有限公司	(1054)
东港实业有限公司	(1015)	深圳中金实业股份公司	(1055)
郑州白鸽(集团)股份有限公司 ...	(1022)	广东华宝(集团)股份有限公司 ...	(1057)
平顶山矿务局	(1024)	广西玉柴机器股份有限公司	(1062)
洛阳玻璃厂	(1026)	柳州市建筑机械总厂	(1064)
安阳电筒总厂	(1028)	攀枝花钢铁公司	(1066)
洛阳北方易初摩托车有限公司 ...	(1029)	重庆海外针织总厂	(1069)
洛阳春都集团股份有限公司	(1032)	中国江南航天工业集团公司	(1071)
武汉钢铁公司	(1033)	贵阳车辆厂	(1073)
鄂城钢铁厂	(1035)	彩虹电子集团公司	(1075)
沙市床单总厂	(1037)	西安西北光电仪器厂	(1077)
枣阳野马自行车厂	(1038)	兰州连城铝厂	(1079)
株洲硬质合金厂	(1040)	中国纺织机械股份有限公司	(1081)
湘潭百货贸易股份有限公司	(1042)	中国华录电子有限公司	(1086)
湖南省轻工机械厂	(1044)	长征电器公司	(1088)

第六部分 企业用中国经济法律、法规纲目

一 各类企业法	(1093)	九 税法	(1107)
二 知识产权法	(1096)	十 对外贸易法	(1110)
三 合同法	(1097)	十一 企业管理法	(1113)
四 市场和交易法	(1098)	十二 国有资产管理法	(1114)
五 保险法	(1100)	十三 经济特区法	(1116)
六 破产法	(1100)	十四 资源和环境保护法	(1117)
七 劳动法	(1101)	十五 行政裁决、仲裁和诉讼法	(1119)
八 财政金融法	(1103)		

代 序

对企业所有制发展前途的思考

于 光 远

1. 在对社会主义国家所有制的改革中是否出现了新的社会主义所有制形式? 我的回答是肯定的。

我把社会主义所有制形式分做基本形式和非基本形式。所谓基本形式指的是它不是由其他社会主义所有制形式组合而成的,也不是从属于其他社会主义所有制形式的。因此进一步的问题是:在对社会主义国家所有制的改革中是否出现新的社会主义所有制的基本形式? 我的回答也是肯定的。

2. 在这里我想着重思考社会主义企业所有制的问题。我认为在改革中这种社会主义所有制形式正在社会主义国家所有制企业之中和社会主义国家所有制企业之旁开始萌芽、生长,而且有一种蓬勃发展的趋势。

3. 先考察社会主义企业所有制在社会主义国家所有制企业之中萌芽、生长和发展的情况,以及发生这种情况的可能性和条件。

4. 在改革前,社会主义国家所有制企业中一切财产都属于国家,不存在任何企业财产。在改革中才出现一部分财产属于企业的苗头。

改革的一个目的是增强企业活力。为此就要使得企业有独立的经济利益。改革中还出现一个所谓“行为短期化”问题。这是必须重视的。我们的改革措施应该起鼓励企业积累的作用。增强企业活力和鼓励企业积累的要求都同企业财产全部归国家所有存在很大矛盾。于是在改革中政府和企业实际上都采取了一些有可能导致企业所有制产生的想法和做法。

5. 可能导致企业所有制在社会主义国家所有制企业中产生的途径主要有两个:第一个是在留给企业的赢利中拿出一部分作为追加投资;第二个是企

业采取各种办法从各方面吸收资金作为追加投资。但是,通过这两个途径而形成的财产要成为企业的财产,还需要一个前提,就是国家不再把这部分财产视作自己的财产,不再以所有者的名义向使用这部分财产的企业索取代价。我认为这样的条件正在形成。

6. 可以设想,在改革过程中企业和国家之间建立起这样一种财产关系:企业使用国家财产时国家向企业征税,并且国家不再要求企业为使用财产付出别的代价。(1)国家首先采取措施核定企业占用的全部财产(土地等自然资源和其他资产);(2)按照财产的占用状况、明确的税目和固定的税率收税,在此之外不再存在视占用财产的情况“酌情收税”或采取“一揽子方式”收税(类似征收调节税)的办法,并且对核定之外的资产不再收税。在这种情况下,国家财产和企业财产的不同性质就显示出来了。如果在企业中有不必向国家缴税的财产,企业所有制就可以成为事实。

目前我国还没有建立起确立各种税目和固定的税率、严格按照企业占用的国家财产征税的完整的制度。土地税、资产税还处在理论探讨和对实施办法的可行性进行研究的阶段。“酌情征税”这种办法仍在采用。在这种情况下,人们无法看出国家究竟对哪一类财产征税,对哪一类财产不征税;即便我们知道企业中有哪些财产是企业用留给它的赢利中的积累部分或者从各方面吸收的资金建立起来的,这部分财产与国家财产的区别在实际经济生活中仍然没有显示出来。企业财产、企业所有制也就仍然不能说已经存在。

7. 我们还可以设想在改革过程中企业和国家之

间建立起另外一种财产关系：国家把企业中全部国家财产租赁出去，而且租赁的条件是在租约有效期内企业付出租金后赢利的余额全部归租赁者所得。企业中的国家财产是经过核定的。这些财产如何在经济上实现自己，已经在租赁合同中明文规定。在租赁合同生效后租赁者因追加投资而增加了财产，用不着为使用新增加的财产而付给国家更多的租金。这种现象可以用这一部分财产本来就不是国家财产而是租赁企业自己的财产来解释。但是在租赁合同中如果规定：在租约期满后企业新增投资而形成的财产将连同企业中国家原有财产一起交给国家，那么这部分属于企业的财产就会并入国家财产，而失去其企业所有的意义。在这种情况下，我认为应该肯定在租约期间租赁企业中一般地说可能有企业自有的财产存在。在租赁合同是长期合同的情况下，企业自有的财产的意义更加确定。租赁合同的期限越长，企业财产的意义越大，因为短期的租赁合同，租赁者是不会投入很多资金去增加企业财产的。

8. 国家和企业之间还可以设想在改革过程中建立起其他的财产关系，从这些财产关系中也有可能出现企业财产。

9. 不论国家和企业之间的财产关系采取何种形式，企业的追加投资除上面说到的两个途径外，主要来自向银行贷款。

如何分析企业向银行贷款中的财产关系，是政治经济学社会主义部分中一直没有很好地解决的问题。关键在于如何从实物形态方面分析企业因取得贷款而得到的产品和劳务究竟是谁给予（或者更准确地说是谁贷予）它的。

在研究经济问题时，一定要把货币运动和实物运动的过程都揭示出来。银行把货币贷给企业只是一个货币运动的过程，可是企业得到这笔钱之后可以用购买的方式从别的企业和个人那里得到各式各样的产品，甚至可以因此形成财产。在这里有一个矛盾：贷款给企业的银行自身并不拥有实物。银行借钱给这企业并不意味着给企业一张到银行仓库提货的凭证，而其他企业和个人给这个企业产品、劳务或劳动力只是一种出卖行为，他们是得到了相应代价的，不是给予或贷予的。于是我们就有这样的一个疑问：银行贷予这个企业的货币是代表实物的，而它并不拥有实物，何以能够使这个企业取得实物。这些实物究竟是从哪里来的？这是一个习惯于只去看货币运

动不去深究货币背后的实物运动的人所不问的问题，但是政治经济学应该和可以讲清楚。

我认为对这样的一种现象抽象说来可能有两种分析方法：

第一种分析方法是：当银行把一笔货币贷给企业时，实际上同时就把价格与之相当的产品等从社会上“摄取”到银行手中。企业领到这笔贷款后到市场上去购买这些东西，事实上就是实现银行“摄取”到的这些东西的转移。如果银行是国家所有的，银行把货币贷予企业也就是把它“摄取”来的属于国家的财产让企业使用，企业交给银行的利息也就是为使用国家财产对国家付出的代价。银行收取利息也就是它“摄取”到的成为国家的财产在经济上的实现。

我觉得这种分析问题的方法似乎勉强可以成立。它符合任何人只能给他自己拥有的东西这个道理。银行拥有这些实物，然后给一张凭证把事实上已经“摄取”到手的实物给了企业。而这种“摄取”，社会上并不直接觉察。这种“摄取”在国家向银行透支，用来弥补财政赤字的情况下也可以看到。政治经济学的任务在于揭示这里的摄取的机制究竟是怎样的。

第二种分析方法是：银行虽然是国家办的，但是银行贷款给企业并不意味着银行把属于国家的财产交付给企业使用。银行贷款给企业不等于给企业这样一个凭证，企业领了这个凭证就可以到国家的物资储备库中去领取与在凭证上表明的价格总量相等的产品，而是起一种对社会上的财富进行再分配的作用。银行代表社会行使这种对社会财富再分配的职能。银行行使这种职能的结果使企业能够从社会上以购买的形式取得与贷款数额相应的产品。这些产品并没有被银行摄取到自己手中。因此企业使用银行贷款并不意味着使用国家的财产，利息也不是为使用国家财产而支付的。

我认为这样一种分析似乎也可以成立，也可以作出详细的论证。

这两种分析问题方法中我们应接受哪一种，或者两种都不可取而应该接受别的分析方法，是值得研究的。对这个问题展开讨论，不属于本文的范围。在这里，我只想讲这么几点：

(1) 对使用银行贷款建立起来的财产，可以有两种分析问题的方法。一是肯定它是企业的财产，而且是企业投入生产过程以内的财产，同时企业又有一笔与这些财产的货币额相应的债务。还有一种分析

问题的方法是这些财产在贷款未偿还之前不能视为企业自有财产。这一部分财产的存在,不能视为企业所有制的存在。

(2)对于用银行贷款建立起来的这部分财产是否属于国家财产,是一个需要弄清楚的问题,这要看上述两种分析问题的方法究竟哪一种正确而定。如果第一种分析方法应该接受,那就应该承认它属于国家财产。如果第二种方法应该接受,那就应该承认它属于一种特殊形式的社会财产。但是不论接受何种分析问题的方法,由于银行对之有收取利息的权利,银行对它就拥有直接的所有权。

(3)使用银行贷款建立起来的财产,在贷款还清之后,如果不并入原来的社会主义国家的财产,就是企业的财产。

(4)在社会主义国家所有制企业中通过使用银行贷款建立的企业财产,同通过使用企业积累基金和吸收社会资金建立的企业财产相比,相同之处是都需要具有它和国家财产在经济上得以区别开来的社会条件,不同之处是后者已具备“自有”的性质,而前者还要看贷款偿还到何种程度。

10.可能还存在从社会主义国家所有制企业中发展出企业所有制的其他的途径。其中很重要的一个途径是通过实行股份制、建立股份公司促使企业所有制在社会主义国家所有制企业中萌芽、生长和发展。关于这个问题我们留在以后来讨论。此外,中外合资企业中是否也会生长出社会主义企业所有制的因素等等,也是一个值得想一想的问题。

11.在改革过程中从社会主义国家所有制企业内发展出来的企业所有制,现在处于萌芽阶段。企业所有制只是作为一种因素在一些企业中开始发生,因此在社会主义所有制形式结构中,这种从国家所有制企业中生长出来的社会主义所有制形式只占很小的比重,它会不会很快地发展起来,要看改革的进程而定。

12.我们再来看在改革过程中社会主义企业所有制在社会主义国家所有制企业之旁萌芽、生长和发展的情况。

13.有这样一种情况:有一些社会主义的社会组织或社会主义者个人,他们热心发展社会主义的事业(包括经济、文化和其他社会事业),发起创办企业。在创办这些企业时国家没有拨给他们任何资金,并且他们本人没有任何资金,也没有从社会上吸收

到什么资金。这些企业在创办时完全靠向银行贷款来从事经营。如它经营得好,获得了纯收入,用纯收入不但按期支付了银行利息,而且最后还掉了贷款本金,这时候企业就不再负债,却有了一笔自己的财产。经营得好,时间长了,这样的财产甚至会越来越大。这就是人们常说的“先当债户,后当财主”。由于这样的企业是按照社会主义原则来创办的,它一开始就没有老板也没有股东,只有经理;从事管理和经营的人员以及一般的职工按照按劳分配的原则进行分配。在这样的企业里,积累起来的财产究竟归属于谁?这是一个事实上已经发生了的问题。

我觉得对这个问题比较容易回答,因为在这里一开始就不存在国家财产,因而不存在要把企业财产与国家财产区分开来的问题,也不存在企业财产会不会并入国家财产中去的问题。在这样的企业中积累起来的财产应该属于企业本身。这样的企业应该被称做社会主义企业所有制性质的企业(为什么我们不说这样积累起来的财产不属于集体,不应该称之为集体所有制财产,这个问题准备在下面作专门讨论)。

14.这样的企业目前数目虽然不很多,但它是会逐渐多起来的。因为中国是一个经过长期社会主义革命和进行了三十多年社会主义建设的国家。社会主义的意识已深入人心。在我们国家中有众多的社会主义组织和社会主义者。他们有很高的社会主义积极性,愿为社会主义事业作出贡献。为了不使这样的愿望变为空谈,人们就去寻找有效的办法。于是上面说的这种企业就产生出来。由于这类企业有这样深厚的社会基础和深刻的历史原因,我们就不应该忽视它会越来越多起来的前景。

15.具体说来,创办这类企业的动机可以是多种多样的。

比方说,我国有众多的教育、科学与文化组织和其他社会组织。这些组织要积极开展工作,要发展事业,当然应该有必要的经费。但是现在国家财政困难,拿不出这么多的钱给这些组织。于是有些组织就按照社会的需要来创办上面说的那一种企业,用赚来的钱贴补经费的不足。经验证明,这是一条可以走得通的路子。由于这类组织很多,而国家不能拨给必要经费的情况在相当长时间内仍将存在,所以上面说的这种企业的数目是会越来越多的。

又比方说,有众多的社会主义者,他们不在社会