

国有企业改革与国有企业
财产监督管理函授教材



国有企业改革理论与途径

胡静林 主 编

王 豹 副主编

011215

中央财经大学图书馆藏书章

号

442263



442263

经济科学出版社

一九九五年八月

责任编辑:谢 锐 刘爱华

责任校对:段健瑛

封面设计:卜建晨

版式设计:贾志坚

国有企业改革理论与途径

胡静林 主编

王 豹 副主编

*

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

北京新丰印刷厂印刷

*

850×1168 毫米 32 开 12.75 印张 330000 字

1995 年 8 月第一版 1995 年 8 月第一次印刷

印数:00001—10000 册

ISBN 7-5058-0853-2/F·666 定价:18.00 元

图书在版编目(CIP)数据

国有企业改革理论与途径/胡静林主编. —北京:经济
科学出版社, 1995. 8

ISBN 7-5058-0853-2

I. 国… II. 胡… III. 国有企业-企业管理-经济体制改革-中国 IV. F279.23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(95)第 14230 号

作者(以姓氏笔划为序)

王长廷	王红晨	王连忠	王 豹
李光林	李慧敏	孟建民	周放生
赵晓光	胡静林	寇文峰	程嗣福

目 录

第一章 国有企业的历史与现状	1
第一节 国有企业的形成和历史功绩	2
第二节 国有企业在社会主义市场经济中的主导作用	11
第三节 国有企业存在的问题	17
第二章 国有企业改革回顾	29
第一节 扩大企业自主权的改革	30
第二节 经济责任制	43
第三节 利改税和税利分流	48
第四节 承包经营和租赁经营	55
第五节 现代企业制度	66
第三章 国有企业改革方向	74
第一节 国有企业改革面临问题及出路	74
第二节 政府双重职能分离	78
第三节 构建国有企业投资主体	87
第四节 建立现代企业制度	103
第四章 国有控股公司	122
第一节 国有控股公司概况	122
第二节 国有控股公司的类型与功能	130
第三节 国有控股公司的运作方式	147
第五章 企业集团	159
第一节 企业集团的产生及特征	159
第二节 政府的宏观管理及企业集团的市场定位	166
第三节 组建和发展企业集团的目的、原则和方式	174
第四节 企业集团授权持股方式的提出及基本概念	180
第五节 授权持股研究和探索的主要问题	200

第六章 国有企业改制和重组	210
第一节 国有企业股份制改组	210
第二节 产权重组	233
第三节 产权市场	260
第七章 国有企业破产制度	271
第一节 企业破产的必要性	271
第二节 我国破产制度基本情况	277
第三节 企业破产的有关问题	287
第四节 破产制度的改革方向	307
第八章 国有企业债务与改革思路	317
第一节 国有企业债务问题的基本情况	317
第二节 产生国有企业债务问题的主要症结	323
第三节 解决国有企业债务问题的政策出路	329
第九章 国有企业社会负担及出路	337
第一节 国有企业社会负担现状及原因	337
第二节 解决国有企业社会负担的途径	344
第十章 加强企业管理	355
第一节 企业管理概述	355
第二节 企业领导体制建设	358
第三节 企业职工队伍建设	365
第四节 完善企业管理基础工作	372
第五节 加强企业财务管理	383
第六节 完善企业现代管理制度	391
后记	395

第一章 国有企业的历史与现状

从历史上看，企业作为一种生产组织形式，是在近代资本主义生产方式确立以后才发展起来的，它是社会化大生产的产物。在此之前，社会经济运行的基本单位是以血缘关系为基础的家庭或手工作坊。资本主义机器大工业体系的形成，不仅为生产的大规模发展提供了崭新的物质技术基础，而且也摧毁了传统的以血缘关系为纽带的生产经营组织，取而代之以企业这种既有专业化分工，又有广泛而密切的外部联系的新型组织形式。在这种组织形式下，一方面，由于集中生产和分工合作，使得资源使用的效率大大提高；另一方面，企业生产的专业化也导致了经济活动社会化的迅速发展。然而在资本主义条件下，生产力的进一步发展，生产与需要的矛盾，最终导致经济危机的爆发。在这种情况下，资本主义在其自身范围内必须作出相应的调整，战后西方国家普遍采取的国家宏观调控，以及伴随于此而出现的国有化正是适应这一需要而产生的。尽管从70年代起，由于西方国家经济发生滞胀和新自由主义思潮的流行，随之发生了重新将国有企业私有化的浪潮，但迄今为止，无论在北美，还是在西欧、日本等国，国有企业及整个国有经济仍然占有相当的比重。这种情况表明了国有企业的存在并不是偶然的，而是生产社会化发展的必然产物。

社会主义国家的国有企业，并不是像资本主义国有企业那样产生的。特别是在社会主义经济建立初期，多数国有企业往往是通过没收官僚资本或赎买民族资本而改造和建立起来的。众所周知，当时，大多数社会主义国家的经济基础都比较薄弱，为了巩

固新建的政权，必须尽快地建立自己的经济体系和经济基础。但是，从社会主义国家的经济发展实践看，国有经济真正占据主导地位，还是在国家投资建立的国有企业产生以后，而这些国有企业的建立也主要是为了适应社会主义社会化生产的需要。一方面，当代世界的经济联系已更加密切，经济生活的社会化已发展到国际化的程度，在此条件下，任何国家都不可能关起门来搞建设；另一方面，作为落后的国家要想尽快地跻入世界先进之列，必然要运用国家的力量对本国经济实行保护，包括新组建和培育国有企业。对于我国这样的发展中国家来说，国有企业的建立和发展是尽快赶上世界先进国家的必要条件。

第一节 国有企业的形成和历史功绩

一、国有企业的形成

马克思、恩格斯认为，工人革命的第一步就是使无产阶级上升为统治阶级，争得民主，无产阶级将利用自己的政治统治，一步一步地夺取资产阶级的全部资本，把一切生产工具集中在国家即组织成为统治阶级的无产阶级手里，并且尽可能快地增加生产力的总量。根据这一思想，无产阶级在其先锋队共产党的领导下，在革命取得胜利，夺取到政权，初步建立起社会主义国家以后，便要利用自己的政治统治，逐步夺取资产阶级的全部资本，把它集中到国家手里，从而建立起社会主义全民所有制经济，即社会主义国家所有制经济，这是建立社会主义国有企业的一般理论模式。

然而，历史发展的实际进程是复杂而曲折的，20世纪诞生的各个社会主义国家，由于各自国情的不同，他们在建立社会主义国有企业方面，除存在基本的共性外，还往往具有各自不同的特点。我国社会主义国有企业是随着无产阶级领导的新民主主义革命取得胜利，并进一步从新民主主义向社会主义过渡，而逐步建

立和壮大起来的。

我国国有企业的产生，追溯其历史，大体上有以下几种情况：

（一）建国前存在于革命根据地的国营企业。

早在第二次国内革命战争和抗日战争时期，我国江西苏区和以延安为代表的根据地就兴办了一些国营企业，它们主要是为革命战争服务的生产军需品和日用必需品的手工业，分布在战争环境的农村，比较分散，同时企业的发展又是同党领导的革命军队、革命根据地的建设和发展联系在一起的。到抗战快结束时，由人民政府建立的国营企业达 77 个，拥有职工 1 万多人。从历史的角度看，这些企业虽然规模较小，所占的比重也有限，而且主要属于军需品和日用品的工业企业，但却是我国最早具有社会主义国家所有制性质的国有企业，而且它们所发挥的作用是极为重要的，它们为新中国锻炼培养了一大批早期的管理骨干，保证了后来对国民党政府和官僚资本大批企业的顺利没收和接管。同时，那时形成的有些管理思想和经验，体现了党的优良传统，是很可贵的，对我们后来管理社会主义国有企业，仍然是有益的。

（二）由国家接管的帝国主义在华企业。

在旧中国，由于旧政府的腐败无能，使国家不仅遭到帝国主义列强的军事入侵，而且也遭到了他们的经济侵略。他们在中国到处投资开矿办厂，掠夺资源，压榨人民，积累了巨额财富。截止新中国成立时，帝国主义留在我国的各类企业共达 913 家，在全部工业资产中，大约 30% 以上是外国资产，并取得了垄断地位。新中国成立后，我国政府清除了帝国主义在华经济势力，采取有步骤、有计划、有重点的接管方针，使之转变成为属于人民的国有企业。

（三）由国家没收的旧政府和官僚买办企业。

这一部分企业在旧中国的经济中占有较大的比重。其工业企业的资产在国民党统治区的全部工业企业资产中约占 2/3，他们主要由国民党政府的“资源委员会”掌握，其中钢产量的 90%、煤

产量的 33%、电力的 67%，以及全部石油和有色金属的生产都归属该委员会系统生产；同时，财政金融、交通运输以及垄断性的贸易公司也为官僚资本所控制。在新中国建立前后，随着解放战争的胜利推进，以至全国大陆的解放，我们对国民党政府和官僚资本主义的企业实行了没收。据统计，由人民政府接管的工业企业达 2858 个，拥有职工 75 万多人，各类银行 2446 家，大型贸易公司 10 多家。它们本来都是我国劳动人民创造的社会财富，新中国成立后，随着人民民主专政政权的建立和巩固，通过没收官僚资本主义的企业，使其转化为我国社会主义的国有企业，构成了我国社会主义国有企业的基本部分。到 1949 年底，社会主义国有经济已经拥有全国电力产量的 58%，原煤产量的 68%，生铁产量的 92%，钢产量的 97%，棉纱产量的 53%，国家已掌握了国民经济的命脉。

（四）通过对民族资本主义工商业的改造而建立起来的国有企业。

旧中国民族资本基础十分薄弱。据统计，我国民族资本主义工业企业仅有 12.3 万多户，商业企业为 402 万余户。新中国成立后，对这部分企业，首先国家通过初级形式，对其进行改造，即工业中的收购产品和商业中的批购零销。由于国家在一定程度上控制了他们的产品销售或货源，生产和流通使其纳入了国家计划轨道，限制了资本主义的剥削；其次，国家通过中级形式对其进行改造，即工业中的加工订货、统购包销；商业中的经销代销、代购代销等，中级形式的改造使资本主义的生产资料所有制带上了若干社会主义因素；最后，国家通过高级形式的改造，即公私合营，而且由个别企业公私合营发展到全行业公私合营，最后以赎买方式和平转化为国营企业，这部分企业除了国家在一定时期内还要支付资本家定息以外，基本上属于社会主义性质的经济。至 1956 年，第一个五年计划内，基本上使之改造成为国有企业，到 1966 年 9 月，原定向资本家支付定息的年限已经届满，国家决定

不再支付定息。这样，公私合营企业就彻底转化为完全的社会主义全民所有制企业了。

（五）由国家直接通过基本建设投资兴建的国有企业。

国家投资兴建的国有企业是我国社会主义国有企业产生的一条最重要的途径，也是国民经济中最重要的组成部分。新中国成立以后，我国集中资金、人力和物力，在第一个五年计划时期，兴建了 156 项大型工程项目，从而真正铺开了我国国有经济发展的新篇章。这些工程项目的建设，对我国国民经济的发展和社会主义制度的巩固起了重要作用。像钢铁、煤炭、电力、机械、化工等工业，迄今依然是我国经济的中坚力量。“一五”以后，国有企业的发展虽然在“大跃进”和“文化大革命”期间经历了一些波折，但是，从整个国有企业的发展趋势来看，仍然处于不断壮大的过程之中。

国有经济经过 40 多年的投资建设，尤其是党的十一届三中全会以来，固定资产投资规模的不断扩大，使得社会主义的国有企业得到蓬勃发展，建国初期建立起来的国有经济已有了几十倍的巨大增长。从 1950～1990 年累计，国家对全民所有制单位固定资产投资总额达 26992 亿元，有 4640 个大中型项目建成投产，新增固定资产 19985 亿元，相当于解放初期国营企业固定资产的 83 倍。到 1993 年底，全国国有资产总量已达 34950 亿元，其中经营性国有资产为 26025 亿元，占国有资产总量的 74.5%，全国现有独立核算的国有工业企业已达 7.16 万户，这是全国劳动人民 40 多年艰苦奋斗、节衣缩食、辛勤劳动积累的成果，可以说，这是我国社会主义国有企业的主体部分。

二、国有企业的历史功绩

作为国民经济支柱的国有企业，由于它的成长壮大，根本改变了我国经济的面貌，使我们建立了独立的比较完整的工业体系，改变了产业结构、增强了综合国力。其功绩主要表现为：

(一) 改变了我国的产业结构,使我们由一个典型的农业国成为逐步实现工业化的社会主义国家。

1949年,我国工业占工农业总产值的15%,农业占85%。而1991年工业总产值已达到77.6%,农业下降为22.4%。在城乡劳动力结构中,第二、三产业劳动者在社会总劳动者中所占比例从1952年的16.5%上升为1991年的40.2%,其中二次产业中劳动力比重由7.4%上升为21.4%,上升人数增加了7.2倍,而一次产业劳动者在社会劳动者中所占比例,由1952年的83.5%下降到59.8%。这说明我国工业已成为国民经济的主导力量,吸纳了大量从农村节约下来的劳动力,改善了国民经济的总体质量。

到1991年,全国工业总产值已达到28248亿元,比1978年的4237亿元增加了5.7倍,按可比价格计算,年均增长率为11.7%。1992年全国国民生产总值达到23938亿元,和1978年相比,平均每年增长8.9%,这一发展速度大大高于同期世界经济年均增长2.7%的速度;1993年增长速度又达到13.4%;1994年是11.8%,平均已超过了10%,使我们成为世界少数几个经济高速增长的国家之一。

(二) 工业门类比较齐全。

新中国成立后,不仅已有的钢铁、煤炭、轻工、纺织等工业部门得到了迅速的发展,而且许多新的工业部门也开始从无到有,从小到大地发展起来,建立了诸如重型机械工业、精密机床工业、机车工业、航空工业、船舶工业等一批旧中国所没有的工业。尤其是代表着一个国家生产力和技术水平的重工业得到飞速发展,据统计,1993年,我国重工业在工业总产值的比重已经上升到56%,它是1949年26.4%的2倍多;能源、交通运输,原材料等基础工业得到快速发展,工业结构趋于合理。不仅如此,近年来出现的一些新兴工业,如石油化工、电子工业、高分子合成工业、光纤电缆等等也得到相当的发展。工业门类日臻齐全、工业部门结构日益完善。

(三) 许多重要的工业品跃居世界前列。

据统计, 1992 年, 煤炭、电视机、布匹的产量就列世界第 1 位。化纤、化肥也已进入世界前 3 位。具体可见下表:

中国工业主要产品居世界位次的变化

产品名称	单位	1949 年		1978 年		1992 年	
		产量	位次	产量	位次	产量	位次
钢	万吨	16	26	3178	5	8000	4
煤	亿吨	0.32	9	6.18	3	11.1	1
原油	万吨	20(1950)	27	10405	8	14200	5
发电量	亿千瓦时	43	25	2566	7	7470	4
水泥	万吨	686(1957)	8	6524	4	30400	1
化肥	万吨	15.1(1957)	33	869.3	3	2099	3
化纤	万吨	1.06(1960)	26	28.46	7	208.3	2
布	亿米	50.5(1957)	3	110.3	1	185	1
糖	万吨	146(1965)	8	227	8	815.5	6
电视机	万台	0.02(1958)		51.73	8	2767	1

资料来源:《中国统计年鉴》(1991)、《1992 年国民经济公报》

(四) 工业布局有了很大改善。

旧中国工业偏集于沿海少数地区, 在资源丰富的内地现代工业很少。1949 年, 我国沿海东部 11 个省市 (不包括台湾) 土地面积不到全国的 30%, 却占有全国工业总产值的 70% 以上; 内蒙古及西部 5 省土地面积占全国 45% 以上, 工业产值只占 3%, 西南各省占有土地面积 23%, 工业产值只占 6%。新中国成立后, 一方面, 我们充分利用沿海地区的工业基础, 通过挖潜改造, 提高效益, 为内地工业建设积累资金, 同时有重点地投资、改扩原有企业, 新建一批重点项目。包括沿海港口的建设和开放, 使沿海工业有了合理的发展, 逐步成为我国最先进的综合工业、科技和外贸基地。另一方面, 把建设的重点转向中、西部, 形成一批新的工业基地和工业中心。如以炼铝、机械、纺织为主体的郑

(州)洛(阳)三(门峡)工业区;以输变电设备、电工器材和纺织为主的关中工业区;以大型水电、石油化工、有色金属冶炼为主的兰州工业区;此外,还有成渝工业区,呼包工业区;武大工业区,攀西工业区等等,从根本上改变了旧中国工业偏集于沿海地区的状况,使内地工业得到迅速发展。经过40多年的投资建设,到1992年,内地工业所拥有的固定资产已占全国工业企业固定资产的54%。解放初期的工业布局沿海占绝对比重的不合理状况已得到彻底改善。少数民族地区的工业也得到了迅速发展。

(五) 技术装备水平和国民经济质量得到提高。

新中国成立以来,随着经济建设的发展,我国工业技术水平有很大提高,出现了许多新产品、新工艺和新技术。目前,我国已能生产石油制品900多种,钢1200多种,钢材20000多种,能生产塑料、合成橡胶、化学纤维等三大合成材料,能生产每秒亿次的大型电子计算机,能制造大型的冶金、矿山和发电等设备,电子、原子能、激光等尖端技术已开始工业中应用,这些都标志着我国工业技术在某些方面达到了世界先进水平。随着国有企业的技术构成和资本有机构成的提高,加上技术引进、技术开发、科技攻关,国民经济各部门的技术装备水平有了重大改善,在许多领域缩短了我国与世界先进水平的差距。

(六) 国有企业造就了一支规模庞大、有一定技术水平的产业大军。

国有企业所取得的成就与国有企业职工的科学技术水平、文化知识和劳动技能的提高分不开。新中国成立以来,我国企业职工的数量不断增加,素质不断提高。国有独立核算工业企业从1952—1990年期间;职工人数从510万人增加到4390万人,增长7.6倍;工程技术人员由16.4万人增长到510.1万人,增长31.1倍;工程技术人员占全部职工的比重由3.2%上升到11.6%;我国国有工业企业已经形成了一支庞大的科研队伍,许多大中型企业都有自己的职工培训机构;国有企业劳动生产率从1950年的

0.42 万元，上升到 1993 年的 4.92 万元，增长了 11.7 倍。

(七) 为满足人民需要提供了充裕的消费品，活跃了市场，居民消费水平有显著提高。

为适应我国人民生活水平提高的需要，消费品工业继续发展，消费品特别是高档耐用消费品紧张的局面已根本扭转，供求基本平衡，很大一部分消费品出现买方市场。1991 年，电视机产量为 2612.9 万部，家用电冰箱产量为 477 万台，洗衣机产量为 683.4 万台，电风扇产量为 5958.7 万台，录音机产量为 2886.2 万部。消费品生产企业的技术开发水平增强、花色品种增加，产品更新换代速度提高，一些新型高档消费品也已大量生产。近年来，随着城乡居民收入的大幅度增加，消费结构呈现多元化、多层次、多选择性消费质量进一步提高。衣着消费时尚化、个性化增强，成衣消费增长迅速；日用品消费向高档型、享受型、装饰型和发展型方向发展，美容化妆品、金银首饰品购置日趋增长；高档耐用消费品开始进入千家万户，普及速度十分惊人，到 1991 年，全国平均百人拥有电视机 17.8 台，电冰箱 3 台，洗衣机 9.2 台，电风扇 18.8 台，录音机 11.3 台；录放像机、组合音响、空调器、电话、钢琴新五大件成为居民家庭新的消费热点；新兴小家用电器异军突起，市场情况购销两旺，适应了居民家庭追求方便、卫生、娱乐省力的生活方式的需要。其他日用消费工业品也日益丰富多采。

(八) 国有企业的产品出口增加，结构进一步优化。

自 70 年代末我国实行改革开放政策以来，我国对外贸易一直保持着良好的发展势头，进出口总额由 1978 年的 206.4 亿美元增加到 1993 年的 1957.2 亿美元，年均递增 16.2%，其中出口总额由 1978 年的 97.5 亿美元增加到 1993 年的 917.5 亿美元，年均递增 16.1%，特别是 1994 年，我国的进出口总值超过 2000 亿美元，达到 2367 亿美元，比 1993 年增长 20.9%，其中出口 1210 亿美元，增长 31.9%。随着出口贸易的增长，我国出口总额占世界出

口总额的份额和位次也逐步上升，我国出口总额占世界出口总额的份额由 1978 年的 0.75% 提高到 1993 年的 2.5%，我国在世界贸易中的位次由 1978 年的第 32 位上升到 1994 年的第 11 位；对外贸易的依存度有了较大提高，外贸占国民生产总值的比重由 1978 年的 9.9% 提高到 1993 年的 39.6%。而且，出口商品结构趋于优化，工业制成品所占比重继续上升，达到 80%，工业制成品中机电产品出口继续保持高速增长，出口额约占全国出口额比重的 20%。同时，出口市场也向多元化方向发展，非洲、中东、前苏联、东欧国家、拉丁美洲及东南亚和周边邻国的比重有明显提高，改变了过去集中在少数发达国家和地区的局面。我国对外贸易的蓬勃发展，国有企业的作用功不可没。

（九）改变了我国人口大国、军事弱国的地位。

· 短短 40 余年时间，我国军工企业就从仅仅能够制造简单的枪炮弹药发展到能够制造出高性能的坦克、导弹、飞机等武器，原子弹、氢弹的爆炸，标志着我国核工业的重要进展，拥有了战略威慑力量，航空航天工业发展迅速，成为少数航天大国之一，特别是“亚洲一号”卫星和澳星的发射成功，我国运载火箭开始进入国际卫星发射市场；而且，近几年来，军工企业开始走军民结合，以民养军的路子，使军工雄厚的科技力量得到发挥，有力地推动了经济发展，国防工业又为国民经济做出了新的贡献。

（十）主要通过自身积累形成了雄厚的现代生产力。

国有工业企业一直是我国财政收入和建设资金的主要来源。1952—1990 年，我国的工业基本建设投资总额从 1952 年的 16.89 亿元，上升到 1990 年的 952.6 亿元，累计工业基本建设投资总额为 9305.88 亿元。国有工业企业固定资产原值从 1952 年的 107.2 亿元上升到 1990 年的 9788.4 亿元，资金总额从 104.1 亿元，上升到 1990 年的 10320.1 亿元。国有工业企业数从 1952 年的 4.96 万个上升到 1990 年的 10.44 万个，企业职工总数从 1952 年的 510 万人增加到 1990 年的 4390 万人。这既是我们进一步实现社

会主义现代化的物质基础，也是进行改革开放的物质基础。

第二节 国有企业在社会主义市场经济中的主导作用

国有经济在整个社会主义经济中，曾做出过不可磨灭的贡献，经历过辉煌的岁月。经过多年的社会主义实践，直到党的十一届三中全会，我们才正确认识了我国社会主义初级阶段的基本国情，才在此基础上重新确立了以公有制为主体、多种经济成分并存和协调发展的方针。16年来，尤其是确立社会主义市场经济体制以来，我国的非国有经济得到快速发展，改变了过去国有经济处于垄断地位的格局。但是，无论非国有企业如何发展，国有企业因其本质属性、现有经济实力、产业特征、技术力量、贡献水平等，确立了它在国民经济中的主导地位和作用，这是其他企业现在和将来都不可取代的。

一、国有企业是我国国民经济的支柱

就我国的现实情况而言，虽然说经过几十年的发展建设，我国的工业化与现代化取得了巨大成就，但从整个国民经济看，二元经济结构的特征依然没有消失，特别是传统农业部门的比重仍然很大。在这种条件下，我们自改革开放以来，适应生产力发展的现有水平，确立了多种经济成分并存发展的方针。然而，无论就社会主义的本质要求，还是就现有各种经济成分的力量对比来说，国有企业无疑都居于绝对的优势和主导地位。从整体实力上看，截止1993年底，我国现有独立核算的国有工业企业8.06万个，占全部工业企业的18%，国有工业企业总产值22088亿元，占全部工业企业产值的56%，国有工业企业固定资产净值为11304亿元，占全部工业企业资产净值的72%，国有工业企业实现利税2455亿元，占全部工业企业的63%；从经济效益上看，1989年每