

周叔莲 陈佳贵 主编

市场经济

与

现代企业制度

SHICHANGJINGJI

YUXIANDAI

QIYEZHIDU



经济管理出版社

市场经济与现代企业制度

周叔莲 陈佳贵 主编

经济管理出版社

(京)新登字 029 号

责任编辑 孟昭宇

技术设计 王忠民

责任校对 何 怡

市场经济与现代企业制度

周叔莲 陈佳贵 主编

出版:经济 管 理 出 版 社

(北京市西城区新街口红园胡同 8 号 邮政编码:100035)

发行:经济管理出版社总发行 各地新华书店经销

印刷:北京 2207 工厂

787×1092 毫米 32 开 8.75 印张 192 千字

1994 年 12 月第 1 版 1994 年 12 月北京第 1 次印刷

印数:1—31000 册

ISBN 7-80025-223-X/F · 183

定价:7.50 元

前言 市场经济和国有企业改革

周叔莲

一、如何使社会主义国有制和市场经济结合起来，是很困难的问题，党的十四届三中全会从理论上方针政策上解决了这个问题

最近出版一本书，叫《社会主义的回顾思考与展望》，书中认为苏联失败的首要原因是经济没有搞上去。苏联经济为什么没有搞上去？是不是社会主义没有优越性？我认为，从理论上说，从基本制度上看，社会主义是有优越性的。问题是社会主义基本制度没有和市场经济结合起来，而且一段时期内排斥市场经济，搞传统计划经济。

在特殊条件下，传统计划经济也有优点。但是，传统计划经济至少有三个严重缺陷：一是企业没有主动性，因为企业是政府的附属物和算盘珠。二是不能充分调动企业职工的积极性，因为职工的积极性要靠企业来调动。三是由于政企不分，政府搞不好宏观调控。在一般情况下就难以把经济搞上去。

党的“十四大”明确指出，中国要建立社会主义市场经济体制。这是发挥社会主义优越性的正确道路。但是，建立社会主义市场经济体制是十分艰巨的事业，最主要的困难是如何把国有制和市场经济结合起来。

曾经有过社会主义能不能和市场经济结合起来的争论。这个问题的实质就是社会主义公有制尤其是国有制能不能和

市场经济结合起来。有的同志认为不能结合。党的“十四大”解决了这个问题，肯定了必须结合和能够结合。但是如何具体结合，党的“十四大”并未完全解决。

有的同志认为，国有制可以无条件地和市场经济结合，这种看法也不全面。在全社会独家所有制的情况下，是不可能搞市场经济的。马克思列宁曾设想社会主义是一个大工厂，这就是全社会独家所有制。这样做，国家计委成了工厂的计划科，财政部成了财务科，物资部成了供应科，商业部成了销售科，各个专业部成了生产科，全社会实行计划经济，统收统支，统购统销。显然，这是排斥商品生产、商品交换的。取消了商品经济，当然不能搞市场经济。而且，这种独家所有制在社会上占统治地位的情况下，也是不能搞市场经济的。

所以，改革前的传统计划经济体制，不能搞市场经济。改革后的计划经济为主，市场调节为辅，也不能搞市场经济。就是说，这样的国有制和市场经济不能结合。

怎样才能使国有制和市场经济结合呢？从原则上说，概括起来就是要打破整个社会的独家所有制或独家所有制占统治地位的格局，使社会上众多企业成为有法人财产权的真正独立的市场竞争主体，使市场机制对资源配置起基础性作用。为此，主要要在两方面采取措施：一方面，调整所有制结构，实行公有制为主体条件下多种经济成份并存和相互渗透；另一方面，改革传统国有制，使国有制企业成为独立的商品生产者和经营者。党的十四届三中全会以前主要是在调整所有制结构上取得成绩，但在改革传统国有制上进展有限。主要困难是如何做到既坚持国有制，又使国有企业成为有法人财产权的市场主体。

尽管早有人提出要进行产权改革，使国有企业有法人财

产所有权,国家保留最终所有权,但有些人认为这会破坏国家所有制,直到党的十四届三中全会才作出《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》(以下简称《决定》),明确国有企业要有法人财产权,同时明确“企业中的国有资产所有权属于国家”,并制定了一系列方针政策,既坚持了社会主义国有制,又使国有企业成为有法人财产权的市场主体,解决了国有制和市场经济结合的问题,从而解决了社会主义和市场经济结合的问题。这是党的十四届三中全会最主要的历史功绩。

二、社会主义国有企业成为真正企业的轨迹

改革以前,社会主义国有企业是适应传统计划经济的要求建立和发展起来的。和市场经济条件下的企业比较,它是名不符实的企业,或者说不是真正的企业。国有企业怎样才能适应社会主义市场经济的要求,成为真正的企业呢?我试图描绘一下它演变的轨迹。

从马克思到毛主席,社会主义国有企业的理论和实践经过了五个阶段:

第一个阶段是供给制企业。这就是马克思列宁说的整个社会是一个大工厂。苏联军事共产主义时期实行过,我国解放区也部分实行过。这种企业适合战争时期,对于传统计划经济也不适应。

第二个阶段是经济核算制企业。这是斯大林提出并在苏联长期实行过,我国改革前也是实行这种国有企业制度。它适合于传统计划经济,是传统计划经济的微观基础。

第三个阶段是有简单再生产自主权的企业。这是60年代孙冶方提出的。他依据的是毛主席的《论十大关系》,也可以说是毛泽东时期的国有企业改革模式。虽然那时孙冶方受到批

判,改革以后才能实行。这适应计划经济为主、市场调节为辅的经济体制。

1984年党的十二届三中全会提出两权分离理论,认为国有企业要有经营权,包括一部分扩大再生产的权利。我把这称之为有扩大再生产自主权的企业,这是第四阶段。我们搞的企业承包属于这种企业制度。它的主要问题是承认企业有法人财产权,因而很难做到企业真正自主经营、自负盈亏、自我发展、自我制约,政企分开也难。这种企业制度是搞社会主义商品经济时提出的,至今还未实现,实现了,也不适合社会主义市场经济。

第五阶段就是有法人财产所有权的企业。党的十四届三中全会《决定》提出的就是这种企业制度。它不仅使企业有经营权,而且使企业有法人财产权,国家则保留最终所有权。因而既坚持了国有制,又使国有企业有可能成为真正的企业,真正的市场主体。

所以,马克思主义社会主义企业理论发展到第五阶段才解决了国有制与市场经济如何结合起来的难题,使国有企业有可能成为真正的企业,现代市场经济条件下的企业。

三、真正的企业和现代企业制度的特征

传统计划经济体制下的国有企业不是真正的企业。这个观点首先是日本经济学家小宫隆太郎提出来的。1985年一次会议上,他对比日本和中国的企业,认为中国的国有大企业不仅没有日本大企业的自主权,甚至没有日本大企业下面事业部的自主权,而只相当事业部下面的一个车间。那么国有企业是不是有了自主权就是真正的企业呢?我认为不是。小宫隆太郎在强调企业自主权的同时,还强调企业的创新活动。他曾说企业就是“筹划新的事业”,企业的功能包括研究开发新技

术、新产品；进入新领域、开设新工厂；进行与新产品、新领域、新市场、新顾客有关的销售活动，等等。可见，生产经营自主权只是市场经济条件下企业的必要条件，而非充分条件。

我认为，国有企业要成为真正的企业，至少需要具备以下七个特征：①生产是为了交换，企业面向市场。②企业自主经营。③企业自负盈亏。④企业能够扩大再生产。⑤企业经营以盈利为主要目标。⑥企业有法人财产权。⑦实行政企分开。现在多数国有企业还不完全具备这些特征。

市场经济条件下的企业有单业主企业、合伙企业、公司企业等形式，它们都具有以上七个特征。市场经济条件下的企业制度也有一个发展过程。大体上说，先是以单业主企业为主的企业制度，以后是以合伙企业为主的企业制度，后来是以公司企业为主的企业制度。公司企业也有一个发展过程。简单说，公司可分为无限公司和有限公司，有限公司又可分为有限责任公司和股份有限公司。现代企业制度主要指有限责任公司和股份有限公司这两种形式。

据美国经济学家钱德勒的分析，美国的现代企业起源于19世纪80年代开始的大规模生产和大规模销售的结合，由于公司从事多方面的经营活动，经营管理只能由专业人员来负责，于是就由旧时的“企业主企业”演变为“经理人员企业”。他称现代企业是“由一批领薪金的高中层经理人员所管理的多单位企业”。这种企业在第二次世界大战时已在美国许多经济部门占优势地位。

现代企业制度与市场经济条件下的其他企业制度比较也有其固有特征。下面从几个方面作些比较：

1. 企业形式。发达的市场经济国家大都是公司企业在国民经济中起主导作用，尤其是大的股份有限公司起主导作用。

当然企业数目大量的还是单业主企业和合伙企业。在有些国家合作制企业也很重要。

2. 财产关系。现代企业的一个主要特征是形成了企业法人所有权即法人财产权。单业主企业和合伙企业的财产是自然人的财产,现在法人有了独立的财产,财产主体和自然人不同,和股东也不同,而且财产有独立性。

3. 权利责任。股东责任也发生了重要变化,过去业主是无限责任,现在股东是有限责任。权利也发生了变化。过去所有者即经营者,现在投资者失去了直接的占有权、经营权、收益权、处置权。股东有股权,可以参加股东大会,收取股息红利,出让股票等。而企业作为法人则独立化了,有了独立财产,能自主经营,自负盈亏,并享有民事权利,承担民事责任。过去企业不是法人,没有这些权利责任。

4. 所有权经营权的关系。现代企业另一个重要特征是所有权和经营权分离,即所有者不一定是经营者,经营者不一定是所有者。过去企业则是两权结合的,单业主企业、合伙企业都是所有者自己经营。

5. 治理结构。现代公司有股东大会、监事会、董事会、高级经理人员的治理结构,权责明确而且严格遵守。单业主企业和合伙企业没有这样科学严格的治理结构。

6. 政企关系。原则是企业自主经营,政府依法管理,法律制度越来越健全,这是现代市场经济的重要特征。尽管政府有加强管理的必要,但政府不能对企业直接干预。

7. 经营目标。现代企业仍以利润为经营目标,不过越来越重视社会目标、生态目标,而超越利润目标。当然作为市场主体的企业追求利润是必然的。

8. 职工参与。不少资本主义国家的企业也很重视职工参

与,建立了各种职工参与制度。

9. 内部管理。过去企业内部主要是采用直线制结构,职能制结构,直线参与制结构,现在大企业则采用事业部制结构,矩阵制结构,多维制结构,模拟市场结构。

10. 经营战略。如过去是生产导向、推销导向、市场需求导向,现在是社会市场导向(考虑全社会利益、生态平衡)、大市场营销导向(发挥政治和公共关系的作用,打开市场)。再如大企业越来越重视研究开发,成为技术开发主体。

社会主义市场经济体制下的企业都应成为真正的企业,但并非所有的企业都要建立现代企业制度。不过,大多数国有大中型企业必须建立现代企业制度。这是因为,一方面,国有大中型企业是大规模生产和大规模销售的结合,客观上要求建立现代企业制度;另一方面,现代企业制度是在坚持国有制前提下建立企业法人财产制度的好办法和好形式。国有大中型企业建成现代企业制度,也是国有经济在国民经济中起主导作用的保证。

《决定》指出:建立现代企业制度必须积累经验,创造条件,逐步推进。现在建立现代企业制度还需要试点,不能大规模展开。但这不是说面上国有企业的改革不需要继续深入。当前不少国有企业困难重重,形势严峻,需要采取各种措施帮它们渡过难关,尤其要深化改革。《决定》指出要继续贯彻《企业法》和《转机条例》。我认为在坚决落实企业经营自立权的同时,也要坚决落实企业自负盈亏的责任。还要尽快明确企业法人财产权,使企业能够自负盈亏。明确企业法人财产权和对企业进行公司化改造既有联系又有区别。这就是要尽快划清国家交给企业经营管理的财产和国家其他财产的界线,国家对企业负有限责任,企业对经营管理的财产有法人财产权,国家

有最终所有权。这项工作现在就可以而且应该着手进行,这样才能使企业真正自主经营、自负盈亏,激发企业和职工的主动性、积极性和创造性。

四、建立现代企业制度的工作要经得起检验

国有企业能不能建成现代企业制度?从理论上说,从世界历史和现状看,是完全可能的。《决定》从理论上深刻说明了建立现代国有企业制度的可能性和必然性。有些国家则已经用事实说明了建立现代企业制度的可能性和必然性。他们不仅私有企业建立了这样的制度,国有企业也建立了这样的制度。

在肯定这种可能性的同时,也要看到可能建立不起来的危险。为什么这样说?大家知道,改革以来我们对一些国有企业进行了公司化改造,有些公司确实达到了转换经营机制的目的,但也有不少并未成为名符其实的公司。翻牌公司不用说,不是翻牌公司的公司,有的也还是政企不分,没有做到自主经营、自负盈亏,政府还是用老办法管企业。

公司改造中的这类问题,在建立现代国有企业制度时完全可能重演。所以,虽然理论上实践上建立现代制度是完全可能的,但也可能建立不起来,尤其是可能名义上建立了,事实上并未建立,没有真正实现建立现代国有企业制度的要求。

国有企业究竟是不是建成了现代企业制度,要由历史来检验。不是检验“名义”,而是检验“事实”,即检验是否实现了建立现代国有企业制度的要求。怎样检验?起码要检验以下四个方面的内容:

1. 企业特征,即企业是不是具有了真正企业和现代企业制度的主要特征。包括:是不是做到自主经营、自负盈亏、自我发展、自我制约,是不是做到政企分开,是不是处理好了企业和出资者(股东)的关系。

2. 企业行为,即企业的行为是不是起了根本变化,真像市场经济竞争主体的行为了。例如,企业是不是克服了现在普遍存在的各种短期行为,在生产上,管理上,经营上,分配上,投资上不再是偏重眼前利益,忽视长远利益,是不是克服了投资饥饿症;是不是十分重视经营管理技术进步;是不是真正走上了以集约化经营为主的道路;是不是自觉重视和提高经济效益。

3. 企业家作用。检验国有企业中是不是形成了一批企业家,他们以办好国有企业为奋斗目标,立志为企业、股东(国家)、职工和社会的利益而创新。企业家是以办好企业为事业的。企业是不是真正建立了法人财产权,也该表现在企业经营者对企业财产的态度上,即真正承担起企业财产经营管理责任,保证国有资产增殖。这样的企业经营者也才真是社会主义企业家。

4. 企业业绩。这是企业行为的结果,包括企业的增长速度、效益状况,以及企业有没有竞争力,有没有后劲。建立了现代企业制度并非所有的企业就一定都有活力,但不建立现代企业制度则企业不会有活力。而国有企业建立了现代企业制度,多数企业是会有活力或比较有力量的。

那么怎样建立现代国有企业制度呢?这个问题,《决定》已对一些主要问题作了回答。建立现代国有企业制度不仅有企业本身的改革和建设任务,而且还有有关方面的配套任务。为什么世界上很多国家能建立起现代企业制度,而且运行得比较好。他们的经验概括起来也许是两条:一条是公司规范化,一条是有适宜的宏观环境。公司规范化既要有比较科学的适合国情的公司法,又要严格按照公司法组织公司,这样才能建立起现代企业制度。宏观环境包括政治、法律、经济、文化等几

个方面的环境。政治方面,主要是政府应依法管理经济,政企是完全分开的。法律方面,要有完整的法律体系,而且严格执法,依法办事。经济方面,要有发达的市场体系,合适的宏观调控系统,必要的社会保障制度,等等。文化方面,要有符合市场经济要求的价值观和伦理道德规范。有了这样的环境条件,才能保证现代企业制度的建立和建立后的正常运行。

根据世界范围内市场经济的历史经验,我们建立现代国有企业制度既要深化企业改革,在企业改革方面下功夫,也要进行配套改革,包括经济方面的配套改革,法制建设,以及必要的政治体制改革,以建立起现代国有企业制度需要的宏观环境。当前除了认真贯彻《公司法》,尤其要重视以下几项工作:

1. 改革国有资产管理体制。人们都关心国有股由谁代表,担心由政府代表仍会导致政企不分。这涉及国有资产管理体制改革。很多人主张要政资分开。可以设想国有资产管理体制分三个层次:第一个层次是国有资产管理局或管理委员会,任务是制定政策法规,进行行政管理。第二个层次是经营国有资产的单位,包括投资公司、控股公司、企业集团以及各种基金会。它们一般是企业,任务是经营国有资产。第三是股东和股东会,股东由经营国有资产的单位派出,而不由政府机关派出。这样和行政机构隔开了,至少隔得远一点,做到政资分开,有利于政企分开。

2. 建立社会保障制度。现在不少老企业的职工劳保负担沉重,是进行公司化改革的难题之一。可以拨出一部分国有资产建立起有关的基金会,用经营资产的收入来支付这部分该由国家负担的劳保费用。这样做并不改变国有资产的性质,也没有增加支出,也符合建立现代国有企业制度的要求。

3. 促进政企分开。建立现代国有企业制度有利于实现政企分开,但是这个制度的建立和正常运行又要以政企分开为条件。可以说政企分开是要害问题,也可能是最难的问题。就像大家所说,企业转换经营机制要以政府转变职能为条件。我主张把这个问题作为一个热点,认真研究讨论。通过研究讨论,从理论上、政策上、制度上、方法上解决这个问题。要明确规定政府对企业只能做什么,做了没有规定的,要作违法论处。还要通过加强立法、加强司法、严格政纪、严格党纪和加强群众监督,推进相应的政治体制改革,来解决这个问题。

4. 发挥企业家作用。在社会主义市场经济中,经济发展和经济改革都离不开企业家的作用。现代企业制度和企业家的命运休戚相关,建立现代企业制度更要充分发挥企业家的作用。企业家要在市场经济的海洋中,在建立和完善现代企业制度中,在提高企业经营管理和增强企业活力中,通过实践和学习,努力提高自己的作用。

目 录

前言 市场经济和国有企业改革.....	(1)
第一章 现代企业制度概论.....	(1)
第一节 建立现代企业制度的必要性.....	(1)
第二节 现代企业制度的概念、特征和基本 内容.....	(4)
第三节 建立现代企业制度与配套改革.....	(22)
第二章 企业制度的演进与发展趋势.....	(29)
第一节 企业制度的演进.....	(29)
第二节 公司企业的类型.....	(43)
第三节 现代公司企业的发展趋势.....	(48)
第三章 现代企业的产权制度.....	(55)
第一节 现代企业产权制度的基本特点.....	(55)
第二节 日本、美国、德国股份公司的产权结 构特征.....	(63)
第三节 我国国有企业产权制度改革的方向 和原则.....	(67)
第四章 现代企业的法人治理结构.....	(75)
第一节 法人治理结构的概念、内容和运行 机制.....	(75)
第二节 美、日、德法人治理结构的主要特点	(85)

第三节	我国公司企业治理结构的建立·····	(89)
第四节	我国公司法人治理结构的特点·····	(91)
第五章	现代企业的管理制度·····	(95)
第一节	现代企业的管理组织结构·····	(95)
第二节	现代企业的劳动用工制度·····	(102)
第三节	现代企业的财务会计制度·····	(107)
第四节	现代企业的分配制度·····	(113)
第六章	国有企业的公司化改造·····	(120)
第一节	国有企业的公司化改造与产权关系 重组·····	(120)
第二节	国有企业的公司化改造与政企分开·····	(128)
第三节	国有企业的公司化改造与减轻企业 负担·····	(135)
第七章	建立现代企业制度与组建企业集团·····	(141)
第一节	企业集团的兴起和发展·····	(142)
第二节	企业集团的地位与作用·····	(145)
第三节	企业集团的类型及特征·····	(149)
第四节	我国企业集团的现状·····	(158)
第五节	我国企业集团的发育与完善·····	(167)
第八章	建立现代企业制度与发展跨国公司·····	(173)
第一节	跨国公司的特征·····	(174)
第二节	跨国公司产生和迅速发展的原因·····	(176)
第三节	跨国公司发展的新趋势·····	(181)
第四节	我国跨国公司的兴起与发展·····	(185)
第九章	建立现代企业制度与社会保障制度的 改革·····	(197)
第一节	建立和完善社会保障制度的意义·····	(197)

第二节	社会保障制度及其演进·····	(201)
第三节	社会保障制度的基本内容·····	(206)
第四节	改革我国社会保障制度的原则和 要求·····	(210)
第十章	建立现代企业制度与金融体制的改革·····	(215)
第一节	金融组织与现代企业的关系·····	(215)
第二节	传统金融体制的特点和存在的问题·····	(216)
第三节	金融体制改革的成效与不足·····	(222)
第四节	金融体制的进一步改革·····	(230)
第十一章	建立现代企业制度与财税体制改革·····	(240)
第一节	现代企业制度对财税体制的要求·····	(240)
第二节	财税体制改革的进展及其不足·····	(243)
第三节	深化财税体制改革需要解决的几个 主要问题·····	(252)
后记	·····	(258)