

企业运行条件论

丁德章 著

中国统计出版社

(京)新登字 041 号

图书在版编目(CIP)数据

企业运行条件论/丁德章著. —北京:中国统计出版社,1998.5
ISBN 7-5037-2766-7

I. 企…

II. 丁…

III. 企业经济—经济体制改革—研究—中国

IV. F279.21

中国版本图书馆 CIP 数据核字(98)第 09706 号

中国统计出版社出版

(北京复外三里河月坛南街 75 号 100826)

新华书店经销

北京市顺义兴华印刷厂印刷

*

850×1168 毫米 32 开本 6.25 印张 16 万字

1998 年 5 月第 1 版 1998 年 5 月北京第 1 次印刷

印数:1—1500 册

*

定价:22.00 元

(版权所有 不得翻印)

序

80年代中期以来,我国经济体制改革的重点,由农村转入城市,企业改革成为经济体制改革的中心环节。在经济理论界进行分析原因、寻找对策、积极探索的同时,企业的改革,如在政企分开、经营方式转变等方面,也取得了一定的成绩。1992年9月,党的十四大明确提出我国经济体制改革的目标,是建立社会主义市场经济体制和建立现代企业制度,从而把我国企业改革推进到以制度创新为特点的新的阶段。我国经济理论界学术气氛空前活跃,为企业改革献计献策的专著和论文大量涌现,丁德章同志的新著《企业运行条件论》,也是在这个背景下写出的。统揽全书,有以下特点:

第一,以马克思主义经济理论为指导,研究我国的企业改革问题。马克思的资本循环理论在于说明资本循环经过的阶段,以及资本在循环过程中相应采取的形式和完成的职能;资本周转理论揭示了影响资本周转的因素以及资本周转的快慢对资本增殖所具有的影响,即在其他条件不变的情况下,资本周转的速度越快,一方面可以减少预付资本量,另一方面可以增加年利润率。反之,就要增加预付资本投放量,降低年利润率。本书把马克思主义经济理论应用于我国社会主义市场经济实践,以马克思资本循环和周转理论,作为本书的主线,并据此安排内容结构。这样,既为研究创造企业运行条件找到了理想的切入点,又体现了在科研工作中以马克思主义为指导的正确方向。

第二,本书的选题创新,具有很好的现实意义。改革开放以来,我国经济理论界研究企业改革的论文和专著,数量众多。这些论文和专著,为我国企业改革提出了许多有益的见解和建议。本书从总

体上探讨和论述创造企业运行的良好条件,选题具有创新的特点。在现代市场经济条件下,企业是国民经济的细胞,是社会生产力的载体和代表,按照有利于生产力发展的标准,研究企业快速、顺利运行的条件,对于促进我国社会主义市场经济的发展,具有很好的现实意义。

第三,书中提出的新见解,给人以思索和启迪。本书在论述过程中,就我国企业改革中的一些热点问题,如宏观调控政策的协调运用、企业直接筹资、垄断性企业、解决企业办社会、社会保障制度改革、兼并与破产等,提出了一些新的见解或看法,能给人以思索,对我国企业改革具有一定的启迪作用。

但是,由于企业运行条件直接和间接涉及到的方方面面很多,这就使本书难免会存在某些展开不够的地方,需要作者在今后的研究中去充实和完善。当然,这并不影响本书的创新及其理论和现实意义,因此,在本书即将付梓之际,特为之作序。

宋 涛

1998 年元旦

于中国人民大学红 2 楼

目 录

1 前言	(1)
1.1 为什么要研究企业运行条件	(1)
1.2 企业运行条件的概念和研究对象	(3)
1.3 本书的主线及其结构	(4)
1.4 研究企业运行条件的意义	(5)
2 优化企业的组织管理,强化企业的自身条件	(9)
2.1 合理的设置管理机构	(9)
2.2 科学地划分行政层次和劳动组织	(13)
2.3 进行科学的岗位定员	(21)
2.4 现代企业增强内部凝聚力的基本途径	(28)
3 正确投资,合理筹资	(42)
3.1 企业投资项目决策的保证体系	(42)
3.2 评价企业投资的基本要素	(43)
3.3 企业投资的战略选择	(45)
3.4 企业筹资的原则	(49)
3.5 企业筹资的主要渠道	(50)
3.6 企业筹资成本	(57)
3.7 关于我国目前企业直接筹资的思考	(62)
4 为市场提供适销对路的产品	(70)
4.1 必须高度重视新产品开发	(70)
4.2 提高生产效率,及时提供产品	(80)
4.3 实行全面质量管理,为市场提供优质产品	(88)
4.4 名牌战略是现代企业的一项根本战略	(96)
5 创造良好的市场营销条件	(98)
5.1 企业的市场营销环境	(98)

5.2	加强企业的经营战略	(105)
5.3	加强企业的经营策略	(107)
6	现代企业运行要有良好的社会条件	(116)
6.1	转变政府管理企业的职能	(116)
6.2	运用工商税收管理促进企业的正常发展	(119)
6.3	建立健全企业的社会化服务体系	(123)
6.4	股份制企业中国有资产流失问题和对策的思考	(133)
7	建立健全宏观调控体系	(136)
7.1	宏观调控是市场经济下政府管理企业的重要手段	(136)
7.2	宏观经济调控体系的基本内容	(140)
7.3	宏观调控企业的实施条件	(153)
8	建立健全市场经济法律体系	(158)
8.1	完备的法制是市场经济正常运行的保障	(158)
8.2	健全的经济法律在保障企业正常运行中的作用	(162)
8.3	为企业提供良好的法律环境	(164)
9	现代企业要有健全的社会保障条件	(169)
9.1	建立健全社会保障制度的必要性	(169)
9.2	改革我国现行的社会保障制度	(172)
9.3	我国目前社会保障制度改革的若干思考	(177)
10	培育良好的企业公共关系	(180)
10.1	处理好企业与业务合作者的关系	(180)
10.2	处理好企业与其它有关方面的关系	(186)
	主要参考书目	(191)
	后记	(193)

1

前言

1.1 为什么要研究企业运行条件

企业是商品经济发展到一定阶段的产物,资本主义生产方式建立以后,世界近代史上第一个资本家的企业在英国诞生,伴随着资本主义生产方式的发展,资本主义企业从数量和质量上迅速发展和提高,从而推动着资本主义经济的快速发展。马克思和恩格斯在《共产党宣言》中指出:“资产阶级在它的不到一百年的统治中所创造的生产力,比过去一切时代创造的全部生产力还要多,还要大。”^{〔1〕}在资本主义基本矛盾还不十分尖锐的条件下,资本主义企业在生产剩余价值的内在冲动和竞争的外在压力下,所呈现的具有的较强活力是推动当时资本主义经济快速发展的最根本的动力。目前,我国尚处在社会主义初级阶段,社会主义经济还必须采取商品经济的形式,社会主义企业是商品生产和交换的直接承担者,是社会经济活动最基本的生产单位,是我国国民经济的细胞,因此,企业能否充满活力,直接关系到我国国民经济能否顺利发展。在传统的计划经济体制下,各级政府直接管理企业,企业中事无巨细,粗枝末叶,都由政府说了算,企业中的人员虽然了解企业

〔1〕 马克思、恩格斯:《共产党宣言》单行本,人民出版社出版,第28页。

的情况,却没有经营决策的权力,致使企业既无活力,也无动力。建立社会主义市场经济体制,是党的十四大明确提出的目标,但事实上自十一届三中全会以来,我国经济体制改革的历程,可以视为我国由传统的计划经济体制向社会主义市场经济体制转变的历程。在这一转变过程中,我国企业发展的机遇和问题并存,一方面,通过经济体制改革,给企业松绑、放权让利、政企适当分开,使企业成为相对独立的商品生产者和经营者,逐步使企业有了活力和动力,正因为如此,才会有我国国民经济自改革开放以来的较快发展。但在另一方面,随着政企职能逐渐分开,企业在作为独立的法人走向市场以后或过程中,也存在着诸多问题,特别是企业进行正常运行的条件不佳,国家对企业制约和激励的机制不完善,致使企业的活力和动力仍然不足,效率仍然低下;企业运行条件不畅,周转速度缓慢,直接降低了国有企业的经济效益,造成国有企业亏损严重,亏损率居高不下,相当部分企业负债累累,企业经营举步维艰;更为严重的是,上述企业中的问题会直接引起一系列的社会问题,国有企业占用资金过多,致使银行呆帐滞帐不断增加,与此同时,为保证社会日常活动所需要的货币量又不能减少,迫使中央银行多发钞票,这就往往会成为引起通货膨胀的原因之一。企业经济效益低下,亏损严重,部分企业甚至于破产倒闭,必然导致失业半失业或隐性失业人数的增加。这些问题的存在,不仅直接地阻碍了国民经济的发展,而且会严重地威胁到社会的稳定。因此,通过国有企业改革,廓清企业正常运行的条件,使企业能够进行正常的循环和周转,实现企业应有的职能,对于促进国民经济的快速发展和社会的不断进步,具有极其重要的地位和作用。有鉴于此,本书拟以“企业运行条件论”为题,阐述企业正常运行所必须具备的基本条件,为当前正在进行的国有企业改革提供一点参考意见,为促进我国企业的有序发展服务。

1.2 企业运行条件的概念和研究对象

条件一般是指人类生存的、充满多种不同性质、结构和运动状态的物质空间,它是人类赖以生存和发展的基本前提,又是发展生产的物质源泉。影响企业循环和周转的各种条件,从内容上看,既有政治的、经济的、法律的方面,也有技术的、管理的、自然的方面;从其影响程度看,既有直接条件,也有间接条件;从其构成看,既有微观运行条件,也有宏观运行条件。本文以企业运行条件为研究对象,它包括企业运行的微观条件和宏观条件两个方面。

(1)企业运行的微观条件。马克思《资本论》第二卷论述了企业正常运行的必要条件,一是产业资本的三种职能形式在空间上必须保持并列存在。全部产业资本不能同时处在一种资本形式上,即必须把资本按一定的比例,分别并存于货币资本、生产资本和商品资本三种职能形式上,至于资本的各部分比例大小,主要取决于企业生产的性质、技术水平和供销状况等,但只要实现产业资本三种职能形式在空间上并存,便不致发生企业的生产和流通过程的中断,才能使企业的资本循环和周转顺利的进行;二是产业资本的三种职能形式在时间上必须保持继起性的要求。产业资本的每一种形式都必须交叉地顺利通过购买、生产、销售三个阶段,不断地进行各自的循环,彼此之间保持继起性的要求,即当货币资本转化为生产资本时,生产资本必须转化为商品资本,商品资本必须转化为货币资本,三种资本形式在时间上的相互转化,是企业的资本循环和周转正常进行的必要条件。在现实经济活动中,保持产业资本在空间上的并存性和时间上的继起性,更为复杂和困难,除企业内部的生产管理因素外,在市场经济条件下,企业的资本循环和周转,更多的受销售和供给等多方面的直接影响。因此,本文研究企业运行条件,在微观方面,主要包括企业的组织管理状况、投资和筹资等方面的内容。

(2)企业运行的宏观条件。马克思的社会资本再生产理论,以社会总产品作为出发点,一方面,从价值上将社会总产品分为不变资本、可变资本和剩余价值三个部分,其中不变资本价值是所消耗的生产资料的价值的转移,可变资本和剩余价值是雇佣劳动者在生产过程中新创造的价值;另一方面,从实物构成上,按社会总产品最终用途可区分为生产资料 and 消费资料两大部类,与此相适应,生产资料生产为第Ⅰ部类生产,消费资料生产为第Ⅱ部类生产。在社会生产的两大部类能够按比例、协调发展时,两大部类中的企业,从总体上说,产销平衡,企业能够进行正常的循环和周转,并获得正常的利润。当社会生产两大部类之间的比例关系不协调,社会总需求和总供给不平衡:总需求大于总供给时,会引起投资热,需求拉起通货膨胀,在不同程度上和不同方向上影响企业的运行条件;总需求小于总供给时,企业的产品或服务供大于销,会造成许多企业经营上的困难。因此,社会生产两大部类之间能否协调发展,直接关系到企业能否有正常、有序的运行条件。马克思关于社会资本再生产两大部类之间关系的原理是一个抽象,它说明了社会生产在客观上按一定比例发展的必然性,在现实经济发展过程中,特别是在市场经济条件下,情况要远比这个原理复杂得多,除两大部类本身及其内部错综复杂的关系外,两大部类之间的关系还直接受到政治、政策、社会、法律等诸多方面的影响。因此,本文研究企业运行的宏观条件,主要包括国家管理、宏观调控、法律环境和社会保障等方面的内容。当然,对于两大部类(或第一、二、三产业)之间及其内部关系也需适当涉及。

1.3 本书的主线及其结构

马克思资本循环理论说明了资本在资本循环过程中,依次经过购买阶段、生产阶段和售卖阶段,同时相应采取货币资本、生产资本和商品资本三种形式,完成生产准备、生产和实现价值增殖三

种职能,最后又回到原来的出发点。资本周转理论揭示了影响资本周转的因素,以及资本周转速度的快慢,对资本增殖的重要影响,即资本周转速度快,既可减少预付资本量,又可以提高年利润率。本书以马克思资本循环理论所阐述的资本循环过程为主线,并据此安排章节内容。但是,马克思资本循环理论在一定程度上是一种理论抽象,在现代市场经济条件下,情况要远远复杂得多,因此,本书的正文内容部分,在第二章优化企业的组织管理,强化企业的自身条件;第三章正确的投资、合理的筹资;第四章为市场提供适销对路的产品;第五章创造良好的市场营销条件的基础上,结合我国在建立社会主义市场经济体制过程中的具体情况。着重阐述了第六章现代企业运行要有良好的社会条件;第七章建立健全宏观调控体系;第八章建立健全市场经济法律体系;第九章现代企业要有健全的社会保障条件,以及第十章培育良好的企业公共关系等内容。从现代企业经营管理的全过程看,企业良好的运行条件,除自身主观努力能创造的条件外,还有企业自身努力所不能做到,有赖国家和社会提供的条件。这样,本书事实上分为企业努力创造的条件和社会应该提供的条件两部分,这也是与上述区分基本上是一致的。通过企业自身努力创造和国家(通过改革)提供良好的企业运行条件,加快企业周转的速度,以降低企业的负债率,实现目前部分企业扭亏增盈,或进一步提高经济效益的根本目标。

1.4 研究企业运行条件的意义

目前,我国正处在从传统的计划经济体制向市场经济体制的转变时期,企业改革成为经济体制改革的中心环节,在这样的情况下,研究建立或逐步优化企业运行条件,具有更重要的意义。

第一,促进传统的计划经济体制向市场经济体制转变,加速经济体制改革的进程。在计划经济条件下,企业的供、产、销、人、财、物均由企业的上级政府管理部门决定,事先做出计划,企业必须执

行。在这样的体制下,企业虽处于无自主权的地位,但也不承担市场风险,企业的产品生产出来以后,交给商业部门销售,商业部门在销售产品的过程中,即使发生了积压,也没有责任,最后损失的是国家和人民的利益,用当时流行的话,便是“工业报喜、商业报忧、仓库积压、财政虚收”。这样情况下的企业隶属于政府,企业只受政府行为的影响,市场环境的影响甚微。随着我国经济体制改革的深入发展,政企职能逐渐分开,企业成为真正的市场竞争主体,独立走向市场,企业的循环和周转的整个过程和方方面面,直接和间接的影响因素等都应该尽可能的统一规范,即使企业的行为有各种准则的约束,又要使企业的各种合法权益受到切实的保障,使企业在良好的条件下进行正常的循环和周转,这样,社会主义市场经济体制才能最终确立起来。因此,认真的研究并逐步创立良好的企业运行条件,能够促进计划经济体制向市场经济体制的转变,加速我国经济体制改革的进程。

第二,保证国民经济的持续、健康、有序地发展。在计划经济体制下,市场被置于可有可无的地位,企业的循环和周转主要受政府行为的影响,由于政府不确切了解企业中的情况,且用政府制定的计划代替企业中的经济运行规律,企业的生产虽有时也能靠发文件、提口号、插红旗、鼓干劲、评比、竞赛,搞得表面上轰轰烈烈,上升较快,但坚持不久,便是大起大落。新中国成立以后,从“大跃进”、文化大革命、70年代后期的“洋跃进”等,莫不如此。更有甚者,这种生产的一时较快发展,多为通过拼能源、拼设备、拼劳力,造成浪费严重,经济效益低下。由于国民经济不能持续和健康的发展,使之处于一种混乱无序的状态中,其结果是损害了我国国民经济的正常发展。在市场经济体制下,通过不断优化企业运行条件,既便于市场机制作用的贯彻和发挥,促进国民经济的快速发展,又便于宏观经济调控的实施,消除或弱化市场消极作用的方面,保证国民经济的健康发展。这样,通过建立良好的企业运行条件,作为市场机制作用发挥和宏观经济调控实施的载体,有利于企业自我

约束、自我激励和自我发展,把国民经济的持续、健康、有序的发展置于可靠的基础上。从长远的观点看,这对于我国经济和社会的发展,具有战略性的意义。

第三,促进我国市场经济的发展和繁荣。在市场经济条件下,企业是最基本的经济单位,是国民经济的细胞,只有作为细胞的企业是健康的,具有活力,国民经济的参天大树才会生机盎然,我国的市场经济才会有真正的发展和繁荣。为此,在确立企业的市场主体、竞争主体和利益主体地位的同时,必须建立起良好的企业运行条件,这样,一方面企业能够正常的进行循环和周转,减少资金占用和增加利润。另一方面,迫使企业通过自身的努力来增加盈利。因为企业运行条件不规范,平均利润率规律得不到正常的贯彻,由此会造成企业之间苦乐不均的问题,甚至一些企业通过如利用虚假广告诱骗顾客,通过掺杂使假、走私贩私、欺行霸市等违法乱纪的手段牟取暴利。建立起良好的企业运行条件,使企业在公平、公正的条件下进行竞争,作为利益主体的企业争取多获利,必须通过生产适销对路的产品,不断改进技术、加强管理、提高劳动生产率、降低产品成本等主观努力来达到。上述两方面共同作用的结果,促使企业自我约束、自我激励、自我发展,成为健康、具有活力的社会经济细胞,从而能够促进我国市场经济的发展。

第四,有利于社会的稳定和繁荣。建立起良好的企业运行条件,能够保证企业正常的循环和周转,有利于促进我国市场经济的发展。经济的发展是社会稳定和繁荣的基础。经济发展了,会增加就业机会,减少失业人数;企业和国家收入增加,有条件建立健全社会保障体系,使少数失业人员的基本生活获得保障,有利于社会的稳定;国家财政收入增加,可以增加科、教、文、卫事业的投入,促进社会的繁荣等。

综上所述,在我国当前正在进行的企业改革过程中,应该把建立起良好的企业运行条件,培育起良好的市场机制,保证市场的公正和公平竞争,作为一项重要内容。因此,在现在和将来,通过建立

或优化企业运行条件,对我国的社会经济的发展,具有重要的意义。

2

优化企业的组织管理， 强化企业的自身条件

科学的组织是完成任务的基本保证。现代企业对外面临包括竞争在内的复杂环境，对内面临着复杂的分工协作关系，保证企业的正常运行和顺利发展，除其它条件外，首先要靠科学的组织管理。因此，现代企业要有一个有效管理企业所必需的精炼的组织结构和尽可能精简的人员状况，并在此基础上，增强企业的内部凝聚力。

2.1 合理的设置管理机构

目前，我国企业亏损面大，经济效益低的问题较为突出。这些问题的产生，除了经济体制上存在某些弊端的影响外，另一个重要原因是企业管理不善造成的。属于企业管理不善的内容很多，但企业管理机构的设置是否合理，在其中居于重要地位。

2.1.1 现代企业必须科学、合理的设立管理机构

科学合理地设立企业的管理机构(职能部门)，对于加强企业管理，提高企业的经济效益，具有重要的现实意义。首先，科学合理地建立企业的管理机构，有利于做好企业管理工作。组织是人们为

了达到其共同目的而使全体成员都能有效、通力协作的形式。企业管理机构合理了,企业的各部门之间关系顺畅,能够有效的相互配合和相互促进,每根柱子都有力,是管理好现代企业的必备条件;第二,有利于调动员工的积极性、主动性和创造性。企业管理机构合理,促进企业建立健全规章制度,使企业的各项工作有章可循,保障企业有条不紊地运转。特别是能使个人收入分配较合理地落到实处,有利于调动企业全体员工工作的积极性、主动性和创造性;第三,有利于企业降低管理费用,提高经济效益。科学、合理的设置企业的管理机构及其按岗位定员,可以有效地克服机构臃肿、重叠,解决企业非生产人员过多、人浮于事的问题,从而减少管理费用的支出,降低企业产品成本,提高企业的经济效益;第四,便于发扬民主,克服官僚主义。科学、合理的确定、建立企业的管理机构,可以提高企业的办事效率,保持上传下达渠道的畅通,便于企业领导及时的了解情况,解决问题,促进企业各项工作的正常开展,避免因官僚主义造成事故的发生。总之,在竞争激烈的市场经济中,企业要生存和发展,必须加强企业管理,而加强企业管理,首先应该科学、合理的设置企业的管理机构。

2.1.2 科学、合理的设立机构应遵循的原则

合理的设立企业管理机构,必须遵循建立管理机构的原则,以此去思考、计划和实施。建立企业管理机构的原则,最基本的有以下几个:

1. 统一指挥的原则。统一指挥原则是指在企业厂长(经理)负责制下,企业里的每个岗位都要有人指挥并对其负责,企业里的每个人都应知道自己向谁负责和哪些人应该对自己负责,每一个人都只能接受一个上级的指挥并对其负责。这样,上下级之间层次清楚,上报下达由于形成了一个径捷、完整的系统,指挥和执行不易发生混乱。实行统一指挥原则,上下级之间联系单一,彼此之间较易熟悉对方的情况,有利于提高工作效率。同时,由于严格地实行