

JIANLI XIANDAI QIYE ZHIDU
SHIDIAN GONGZUO SHOUC

建立现代企业制度 试点工作手册

●主编 陈清泰
●编著 国家经贸委企业司



中国经济出版社

建立现代企业制度 试点工作手册

陈清泰 主编

中国经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

建立现代企业制度试点工作手册/陈清泰主编. —北京:
中国经济出版社, 1996. 7

ISBN 7-5017-3812-2

I. 建… II. 陈… III. 企业管理-制度-试点工作-中国-手册 IV. F279.21

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (96) 第 12173 号

责任编辑: 李阿红 (6831 9291)

封面设计: 高书精

**建立现代企业制度
试点工作手册**

陈清泰 主编

*

中国经济出版社出版发行
(北京市百万庄北街3号)
各地新华书店经销
北京怀柔渤海印刷厂印刷

*

787×1092毫米 1/16 32.625印张 835千字

1996年7月第1版 1996年7月第1次印刷

印数: 平装9 000 精装1 000

ISBN 7—5017—3812—2/F·2715

定价: 平装 50.00 元 精装 60.00 元

建立现代企业制度试点工作手册编委会

顾 问：王忠禹

主 编：陈清泰

副 主 编：蒋黔贵

编 委：宋毓钟 卫 东 陈全生 刘春生

编写人员：贾小梁 王 勇 李 智 杨志凌

秦裕忠 刘大卫 李忠国 吴春林

华春雨 郭 莉 李东生 刘仁舟

黄 蕾

目 录

试 点 工 作 指 导 思 想

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（关于建立现代企业制度部分）	（3）
坚定信心 明确任务 积极推进国有企业改革	
——江泽民总书记在上海、长春召开的企业座谈会上的讲话	（5）
李鹏同志关于国民经济和社会发展“九五”计划和 2010 年远景目标纲要的报告（关于企业改革部分）	（11）
中华人民共和国国民经济和社会发展“九五”计划和 2010 年远景目标纲要（关于企业改革部分）	（14）
朱镕基同志在全国建立现代企业制度试点工作会议上的讲话	（18）
邹家华同志在全国建立现代企业制度试点工作会议上的讲话	（25）
吴邦国同志在全国建立现代企业制度试点工作会议上与各省市自治区负责同志座谈时的讲话	（33）
吴邦国同志在全国企业改革试点工作经验交流会上的讲话	（37）

国 家 经 贸 委 领 导 讲 话

深化企业改革，搞好现代企业制度试点工作	国家经贸委主任王忠禹（45）
积极、扎实地推进国有企业改革	国家经贸委主任王忠禹（53）
坚定信心，加快步伐，按时保质地完成试点任务	国家经贸委主任王忠禹（58）
深入试点，务求实效，大力推进国有企业改革	国家经贸委副主任陈清泰（64）
依法规范、务求突破、确保现代企业制度试点取得实质性进展	国家经贸委副主任陈清泰（77）

试 点 工 作 政 策 法 规

关于选择一批国有大中型企业进行现代企业制度试点的方案	（95）
国家经贸委关于印发《关于国务院确定的百户现代企业制度试点工作的组织	

实施意见》的通知	(101)
国家经贸委关于印发《关于国务院确定的百户现代企业制度试点企业 (实施方案) 论证、审批工作的指导意见》的通知	(106)
国家经贸委关于印发《关于国务院确定的百户现代企业制度试点工作操作 实施阶段的指导意见》的通知	(110)
国务院批转国家计委、财政部、国家经贸委关于将部分企业“拨改贷”资金 本息余额转为国家资本金的意见的通知	(114)
国家计委、财政部印发《关于将部分企业“拨改贷”资金本息余额转为国家 资本金的实施办法》的通知	(116)
财政部关于将部分企业拨改贷资金本息余额转为国家资本金有关财务处理办法 的通知	(119)
国家经贸委、国家教委、劳动部、财政部、卫生部关于若干城市分离企业办 社会职能分流富余人员的意见	(121)
劳动部、国家经贸委关于配合企业深化改革试点做好失业保险工作的通知	(124)
劳动部、国家经贸委关于印发《现代企业制度试点企业劳动工资社会保险 制度改革办法》的通知	(126)
国家经贸委、劳动部关于印发《国有企业资产经营责任制暂行办法》的通知	(129)
中共中央组织部、国家经贸委、人事部印发《关于加强国有企业领导班子建设 的意见》的通知	(134)
国家经济贸易委员会、国家经济体制改革委员会关于印发《关于国务院有关 部门选报的 30 户进行建立现代企业制度试点企业有关政策问题的意见》的 通知	(137)
中共中央办公厅、国务院办公厅关于转发《中央宣传部、国家经贸委关于加强 和改进企业思想政治工作的若干意见》的通知	(140)

试 点 企 业 方 案 选 编

重庆钢铁(集团)有限责任公司试点方案	(149)
河北唐山三友碱业(集团)有限责任公司试点方案	(184)
太原重型机械(集团)有限公司试点方案	(198)
徐州工程机械(集团)公司试点方案	(219)
长春摩托车(集团)有限公司试点方案	(235)
北新建材有限公司试点方案	(244)
建设工业(集团)有限责任公司试点方案	(253)
杭州汽轮动力(集团)有限公司试点方案	(264)
中国国际旅行社总社试点方案	(288)
沈阳机床股份有限公司试点方案	(299)
大连铁路分局试点方案	(321)
深圳市物资(集团)有限公司试点方案	(331)

兖州矿务局试点方案.....	(352)
中国粮油食品进出口总公司试点方案.....	(366)

试点企业经验选编

建立规范的法人治理结构，积极推进试点工作	徐州工程机械集团公司 (389)
抓住机遇，搞好试点，促进发展	长春摩托车集团有限公司 (393)
坚持方向，分步实施，把试点工作推向深入	北新建材有限公司 (396)
紧紧抓住“三改一加强”加快建立现代企业制度的步伐	建设工业（集团）有限责任公司 (398)
按《公司法》规范法人治理结构是国有企业改制的关键环节	太原钢铁（集团）有限公司 (401)
挂牌之后继续爬坡 转机建制锲而不舍	辽宁省瓦房店轴承集团公司 (404)
以市场为导向 以效益为目标 依靠科技进步 实现杭州汽轮动力集团改革	杭州汽轮动力集团有限公司 (408)
在建立现代企业制度试点中积极探索管理科学的新路子	中国新兴铸管联合公司 (415)
转变观念 转换机制 重点突破 搞好试点	重钢（集团）有限责任公司 (424)
精减机构 减人增效 强化企业内部竞争和激励机制	昆明三聚磷酸钠厂 (429)

试点工作相关法律法规

中华人民共和国公司法.....	(435)
中华人民共和国企业破产法.....	(460)
国有企业财产监督管理条例.....	(465)
中华人民共和国公司登记管理条例.....	(470)
中华人民共和国企业法人登记管理条例.....	(478)
企业名称登记管理规定.....	(483)
中华人民共和国劳动法.....	(487)
国有资产评估管理办法.....	(496)
中华人民共和国会计法.....	(500)
中华人民共和国税收征收管理法.....	(503)
附录：国务院确定的百户现代企业制度试点企业名单、通讯地址.....	(510)
编 后 语.....	(513)

试点工作指导思想

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

(关于建立现代企业制度部分)

转换国有企业经营机制，建立现代企业制度

(4) 以公有制为主体的现代企业制度是社会主义市场经济体制的基础。十几年来，采取扩大国有企业经营自主权、改革经济方式等措施，增强了企业活力，为企业进入市场奠定了初步基础。继续深化企业改革，必须解决深层次矛盾，着力进行企业制度的创新，进一步解放和发展生产力，充分发挥社会主义制度的优越性。

建立现代企业制度，是发展社会化大生产和市场经济的必然要求，是我国国有企业改革的方向。其基本特征，一是产权关系明晰，企业中的国有资产所有权属于国家，企业拥有包括国家在内的出资者投资形成的全部法人财产权，成为享有民事权利、承担民事责任的法人实体。二是企业以其全部法人财产，依法自主经营，自负盈亏，照章纳税，对出资者承担资产保值增值的责任。三是出资者按投入企业的资本额享有所有者的权益，即资产受益、重大决策和选择管理者等权利。企业破产时，出资者只以投入企业的资本额对企业债务负有限责任。四是企业按照市场需求组织生产经营，以提高劳动生产率和经济效益为目的，政府不直接干预企业的生产经营活动。企业在市场竞争中优胜劣汰，长期亏损、资不抵债的应依法破产。五是建立科学的企业领导体制和组织管理制度，调节所有者、经营者和职工之间的关系，形成激励和约束相结合的经营机制。所有企业都要向这个方向努力。

(5) 建立现代企业制度是一项艰巨复杂的任务，必须积累经验，创造条件，逐步推进。当前，要继续贯彻《全民所有制工业企业法》和《全民所有制工业企业转换经营机制条例》，把企业的各项权利和责任不折不扣地落到实处。加强国有企业财产的监督管理，实现企业国有资产保值增值。加快转换国有企业经营机制和企业组织结构调整的步伐。坚决制止向企业乱集资、乱摊派、乱收费。减轻企业办社会的负担。有步骤地清产核资，界定产权，清理债权债务，评估资产，核实企业法人财产占用量。从各方面为国有企业稳步地向现代企业制度转变创造条件。

(6) 国有大中型企业是国民经济的支柱，推行现代企业制度，对于提高经营管理水平和竞争能力，更好地发挥主导作用，具有重要意义。现代企业按照财产构成可以有多种组织形式。国有企业实行公司制，是建立现代企业制度的有益探索。规范的公司，能够有效地实现出资者所有权与企业法人财产权的分离，有利于政企分开、转换经营机制，企业摆脱对行政机关的依赖，国家解除对企业承担的无限责任；也有利于筹集资金、分散风险。公司可以有不同的类型。具备条件的国有大中型企业，单一投资主体的可依法改组为独资公司，多个投资主体的可依法改组为有限责任公司或股份有限公司。上市的股份有限公司，只能是少数，必

须经过严格审定。国有股权在公司中占有多少份额比较合适，可按不同产业和股权分散程度区别处理。生产某些特殊产品的公司和军工企业应由国家独资经营，支柱产业和基础产业中的骨干企业，国家要控股并吸收非国有资金入股，以扩大国有经济的主导作用和影响范围。实行公司制不是简单更换名称，也不是单纯为了筹集资金，而要着重于转换机制。要通过试点，逐步推行，绝不能搞形式主义，一哄而起。要防止把不具备条件的企业硬行改为公司。现有公司要按规范的要求加以整顿。

按照现代企业制度的要求，现有全国性行业总公司要逐步改组为控股公司。发展一批以公有制为主体，以产权联结为主要纽带的跨地区、跨行业的大型企业集团，发挥其在促进结构调整，提高规模效益，加快新技术、新产品开发，增强国际竞争能力等方面的重要作用。

一般小型国有企业，有的可以实行承包经营、租赁经营，有的可以改组为股份合作制，也可以出售给集体或个人。出售企业和股权的收入，由国家转投于急需发展的产业。

(7) 改革和完善企业领导体制和组织管理制度。坚持和完善厂长（经理）负责制，保证厂长（经理）依法行使职权。实行公司制的企业，要按照有关法规建立内部组织机构。企业中的党组织要发挥政治核心作用，保证监督党和国家方针政策的贯彻执行。全心全意依靠工人阶级。工会与职工代表大会要组织职工参加企业的民主管理，维护职工的合法权益。要加强职工队伍建设，造就企业家队伍。形成企业内部权责分明、团结合作、相互制约的机制，调动各方面的积极性。企业要按照市场经济的要求，完善和严格内部经营管理，严肃劳动纪律，加强技术开发、质量管理以及营销、财务和信息工作，提高决策水平、企业素质和经济效益。加强企业文化建设，培育优良的职业道德，树立敬业爱厂、遵法守纪、开拓创新的精神。

(8) 加强企业中的国有资产管理。对国有资产实行国家统一所有、政府分级监督、企业自主经营的体制。按照政府的社会经济管理职能和国有资产所有者职能分开原则，积极探索国有资产管理经营的合理形式和途径。加强中央和省、自治区、直辖市两级政府专司国有资产管理的机构。当前国有资产管理不善和严重流失的情况，必须引起高度重视。有关部门对其分工监管的企业国有资产要负起监督职责，根据需要可派出监事会，对企业的国有资产保值增值实行监督。严禁将国有资产低价折股，低价出售，甚至无偿分给个人。要健全制度从各方面堵塞漏洞，确保国有资产及其权益不受侵犯。

(9) 坚持以公有制为主体、多种经济成份共同发展的方针。在积极促进国有经济和集体经济发展的同时，鼓励个体、私营、外资经济发展，并依法加强管理。随着产权的流动和重组，财产混合所有的经济单位越来越多，将会形成新的财产所有结构。就全国来说，公有制在国民经济中应占主体地位，有的地方，有的产业可以有所差别。公有制的主体地位主要体现在国家和集体所有的资产在社会总资产中占优势，国有经济控制国民经济命脉及其对经济发展的主导作用等方面。公有制经济特别是国有经济，要积极参与市场竞争，在市场竞争中壮大和发展。国家要为各种所有制经济平等参与市场竞争创造条件，对各类企业一视同仁。现有城镇集体企业，也要理顺产权关系，区别不同情况可改组为股份合作制企业或合伙企业。有条件的也可以组建为有限责任公司。少数规模大、效益好的，也可以组建为股份有限公司或企业集团。

坚定信心 明确任务 积极推进国有企业改革

——江泽民总书记在上海、长春召开的企业座谈会上的讲话

1995年5月22日、6月26日

5月我到了上海、江苏、浙江，6月我又到了辽宁、吉林、黑龙江，前后考察了近50个企业，召集了10多次座谈会、汇报会，主要听取省、市和企业的意见，研究进一步推进企业特别是国有大中型企业的改革和发展问题。

党中央、国务院确定，国有企业改革是今年经济体制改革的重点。各省、市都在结合实际，认真贯彻党中央、国务院的这一重大决策，企业改革有了新的进展。不少企业通过深化改革，转换经营机制加强内部管理，进一步调动广大职工的积极性，企业的活力和市场竞争能力得到增强，一批大型企业集团正在形成，并初步显示出优势。总之，企业改革和发展的形势是好的。为了积极推进企业特别是国有大中型企业改革，从这次考察和了解的情况看，当前要着重注意把握好以下几点。

一、进一步坚定搞好国有企业的决心和信心

多年来改革和发展的经验告诉我们，任何时候都必须抓好两个大头，一是要加强农业的基础地位，一是要搞好国有大中型企业。这也是两个重点。农业是国民经济和社会发展的基础，是关系到十几亿人口吃饭的大事，必须靠我们自己解决。国有大中型企业是国民经济的支柱。搞好国有大中型企业，对增强我国经济实力，提高人民生活水平，保持社会稳定，建设有中国特色社会主义，具有十分重要的意义。我国经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济体制，而不是搞资本主义市场经济，重要的是要使国有经济和整个公有制经济在市场竞争中不断发展壮大，始终保持公有制经济在国民经济中的主体地位，充分发挥国有经济的主导作用。如果失去公有制经济的主体地位和国有经济的主导作用，也就不可能建设有中国特色的社会主义。所以，搞好国有企业特别是大中型企业，既是关系到整个国民经济发展的重大经济问题，也是关系到社会主义制度命运的重大政治问题。

我们还必须看到，世界正经历着深刻的变化。在国际关系中，经济因素的作用不断加强，以科技和经济实力为基础的综合国力的竞争，越来越成为决定一个国家国际地位的主导因素。我们要在激烈的国际竞争中占据有利地位，关键是要提高科技水平，增强经济实力。这首先取决于公有制经济特别是国有大中型企业的发展壮大。因此，我们必须进一步坚定搞好国有企业的决心，就是说，在建立社会主义市场经济体制的过程中，国有经济和整个公有制经济只能搞好，只能加强，而决不能削弱；只能使它们形成新的优势，而决不能使它们失去优势。我们要下定这个决心，不能有丝毫动摇。要抓住本世纪的最后5年这个十分关键的时期，通过不断的探索，走出搞好国有企业的路子。

在邓小平同志建设有中国特色社会主义理论和党的基本路线指导下，党的十四大系统地总结了十多年改革开放和经济建设的实践经验，确立了建立社会主义市场经济体制的改革目

标。十四届三中全会进一步明确了国有企业改革的方向是建立现代企业制度。去年党中央、国务院采取了一系列政策、措施，包括成功推出完善宏观经济管理体制改革的几项重大举措，为深化国有企业改革创造了条件。通过十几年的改革，从总体上说，国有企业面貌发生了较大变化，企业活力得到增强，而且涌现出一批搞得比较好、在国内外市场上享有声誉的国有大中型企业，培养和造就了一批素质比较高的国有企业管理者和经营者。同时，在搞好国有大中型企业方面还积累了一定的实践经验。总之，我们完全有条件把国有企业搞好，我们对此充满信心。

当然，目前还有一些国有企业在市场竞争中面临着不少困难和问题。其原因是多方面的，情况比较复杂。但是，有一点可以肯定，部分国有企业缺少活力，不是由于所有制问题，而是由于企业机制问题、外部环境问题和历史遗留问题，这些问题是完全可以通过深化改革逐步加以解决的。

全党同志，特别是各级负责同志，一定要全面正确地分析当前国有企业的状况，认清搞好国有大中型企业的重要性和紧迫性，既要充分地看到国有企业的优势和改革取得的成效，坚定搞好国有企业的信心，又要正视国有企业存在的困难和问题，清醒地认识国有企业改革的艰巨性和长期性，从而扎扎实实地、锲而不舍地下苦功夫解决这些困难和问题。这样，我们就能积极稳妥地指导和推进企业改革工作，完成搞好国有企业改革这个历史赋予我们的重任。

二、要全面准确地理解现代企业制度的基本特征

党的十四届三中全会通过的《决定》指出：“建立现代企业制度，是发展社会化大生产和市场经济的必然要求，是我国国有企业改革的方向”。同时，把现代企业制度的基本特征概括为“产权清晰、权责明确、政企分开、管理科学”。这四句话是相互联系的整体，缺一不可，不能只强调某一方面而忽略其他方面，必须全面、准确地领会和贯彻。建立现代企业制度，是十几年来经济体制改革特别是企业改革经验的总结和理论的发展，我们一定要坚持这个改革方面，认真组织好试点工作。

从这一段的实践情况看，大家对现代企业制度的内容以及建立现代企业制度意义的认识逐步加深。过去在计划经济体制下，国有企业的生产经营活动主要依据政府的行政指令和计划来安排，没有经营自主权，也不承担盈亏责任，造成企业吃国家的“大锅饭”，职工吃企业的“大锅饭”，企业缺乏活力，国有经济整体效益受到影响。建立现代企业制度就是要从根本上解决这个问题，使国有企业转换经营机制，成为法人实体和市场主体，做到自主经营，自负盈亏，自我发展，自我约束。

建立现代企业制度是企业改革的重大探索，我们还缺乏经验，需要选择一批企业进行试点。国务院确定了100家试点企业，各地也选择了一批试点企业，目的是使这些企业的改革先行一步，争取在一些改革的重点和难点方面取得突破，为进一步深化企业改革提供经验和办法。在这个探索过程中有些不同的看法是正常的。重要的是要大胆去试，大胆去闯，并在实践中及时发现问题，总结经验，使改革不断深入。国有企业情况千差万别，要坚持从实际出发，不要搞一股风、一刀切、一个模式。不同地区、不同企业，改革的侧重点可以有所区别。从最近的调查情况看，各地从实际情况出发，提出了企业改革的思路 and 安排，试点工作正在逐步推开。我们在组织好现代企业制度试点的同时，还要搞好面上的企业改革工作，加强企业内部管理，转换企业经营机制，切实做到政企分开，强化国有资产的管理和监督，健全社会保障制度，为建立现代企业制度做好各项基础性工作。

三、在深化企业改革中发展和壮大公有制经济

坚持以公有制为主体，多种经济成份共同发展，是建设有中国特色社会主义的一个重大方针。要通过深化改革，加快转换企业经营机制，增强国有企业、集体所有制企业的市场竞争能力，保持公有制经济在国民经济中的主体地位，发挥国有经济在国民经济中的主导作用。在积极促进公有制经济发展的同时，鼓励个体、私营、外资等其他经济成份的发展，作为公有制经济的补充，以充分有效地调动各方面的积极性，促进生产力的发展。从总体上看，公有制的主体地位和国有经济的主导作用，主要体现在国家所有和集体所有的资产在社会总资产中占优势；体现在国有经济控制国家的经济命脉；体现在国有经济对国民经济发展的导向作用。改革开放 17 年来，国有经济和其他所有制经济都有很大的发展，但是，国有经济始终控制着国家的经济命脉。在电力、石油天然气、石油加工、冶金、交通运输和大型成套设备制造业、化工等关系国计民生的重要行业中，国有经济都占有绝对的支配地位。特别是金融、通信、铁路、航空等属于国家经济命脉的领域，更是掌握在国家手里。1993 年，我国独立核算的国有大中型工业企业有 1.37 万家，占全部工业企业总数的 3.4%，但上交国家利税占到 65% 左右。今后几年，国有经济在有些行业中的比重可能会有些变化，但国有经济只要在国民经济重要和关键的行业、领域中占据支配地位，国有经济就会发挥主导作用。只有坚持公有制为主体、多种经济成份共同发展的方针，才能充分调动社会各方面的积极性，使我们的经济建设和社会各项事业协调发展，才能体现效益原则，实现社会公平，促进共同富裕，才能保持社会的稳定，也才能成功地建设有中国特色的社会主义。

四、把深化企业改革同加强企业管理结合起来，同促进发展、提高经济增长质量结合起来

深化企业改革同加强企业管理，是相互促进、相辅相成、互为保证的关系。在深化企业改革的过程中必须强化企业管理，为深化改革创造条件，保证改革成果的巩固和发展。加强与社会主义市场经济相适应的企业内部管理离不开深化改革，企业管理包含着丰富的改革内容，企业管理改革是企业改革的一个重要组成部分。

我们在坚持那些行之有效的管理制度、管理办法的同时，要努力按照社会主义市场经济发展的要求，赋予企业管理以新的内容、方式和手段，实现科学管理。所以，必须把深化企业改革与加强企业管理有机地结合起来，而不要把两者割裂开来。改革促进管理，为科学管理提供条件，但它不能代替具体的管理制度、管理事务；管理加强了，又可以促进企业各项改革的顺利进行，这种辩证统一关系必须处理好。当前，一些企业管理不严，纪律松弛，浪费严重，缺乏监督和自我约束机制。有的只强调扩大企业经营自主权，而忽视转换企业经营机制、完善内部管理和接受国家宏观调控的要求。因此，在改革中进一步强化企业管理尤为必要。通过加强管理来提高企业效益有很大的潜力。我们要下功夫练内功，向管理要质量，向管理要市场，向管理要效益。

我们还要把深化改革与促进发展、提高经济增长质量结合起来，以企业改革促进经济发展，提高经济增长的质量。当前要注意抓好四个方面的工作。一是要集中力量抓好一批大型企业。一个国家的经济发展，工业化的实现，经济整体素质的提高，主要依靠大型企业和企业集团。有了一批大型企业和企业集团，就能有效地带动一大批中小型企业健康发展，对危困企业的调整余地也就大了。同时，要加快国有中小企业的改革，转换企业的经营机制，建立和形成为大企业配套服务、从事专业化生产经营的企业群体。对一般小型国有企业，要进一步放开、放活，有的可以实行兼并、联合或租赁，有的可以改组为股份合作制，也可以出

售。最近，国务院正在研究抓好 1000 家国有大型企业的工作，使其发挥经济发展的骨干作用。这样就能重点支持一批关系国计民生、具有经济规模、处于行业排头兵地位的优质企业。这对于巩固公有制的主体地位，发挥国有经济的主导作用，有着十分重要的意义。二是要推动国有资产的合理流动，引导国有资产向高效益的领域转移，以利于更有效地实现国有资产的保值、增值。对现有低水平、分散、重复的企业结构，通过兼并、联合，进行结构调整，优化资源配置，实现规模经济效益。三是今后国家投资新建的企业，一开始就要按现代企业制度的要求进行规范，从事生产经营活动，参与市场竞争。如果我们把改革与发展很好地结合起来，就能盘活国有资产的存量，用好国有资产的增量，充分发挥国有经济的主导作用，在市场经济的条件下形成国有企业的新优势。四是在深化企业改革中，要加强企业的技术开发和技术改造，形成企业的技术创新机制，提高产品的档次和质量，增强企业的市场竞争能力。

在考察和座谈中，很多企业都谈到深化国有企业改革，要同企业改组、技术改造和加强企业管理结合起来，也就是现在常说的“三改一加强”。这是一个好的思路，应注意在实践中不断总结经验，取得成效，坚持下去。

五、认真抓好各项配套改革

深化国有企业改革，建立现代企业制度，是一项复杂的系统工程。目前企业存在的困难和矛盾，有些是企业本身的问题，有些是国民经济中深层次问题的反映。所以，既要转换企业经营机制，还要进一步抓好宏观经济管理体制改革的各项配套改革，为解决当前企业面临的问题和困难创造条件。

通过这一段的考察和调研，我感到，当前深化企业改革，进行现代企业制度试点，要重点解决好这样几个问题：一是要抓紧解决政企不分；二是要加强国有资产管理和监督；三是尽快建立社会保障体系；四是解决好企业负担过重的问题。

政企分开是当前深化企业改革的重要内容。改革开放 17 年来，政府机构的设置经过了几次调整，但还没有完全摆脱计划经济管理的体制。政府职能不转变，政企就难以分开，政府就会干预企业的生产经营活动，企业或者只能按政府行政意志办事，或者躺在政府身上，不承担责任，很难适应市场经济的要求。解决政企不分的问题，必须适应建立社会主义市场经济体制的需要，按照政府的社会经济管理职能和国有资产所有者的职能分开原则，积极探索国有资产管理与经营的合理形式和途径，从制度上规范政府和企业行为。要按照政企分开和精简、统一、效能的原则，继续并尽早完成政府机构改革。政府经济管理部门要切实转变职能，专业经济部门要逐步减少，综合经济部门要做好综合协调工作，同时加强政府的社会管理职能，保证国民经济正常运行和良好的社会秩序。企业根据市场信息和国家宏观经济政策的导向，自主经营、自负盈亏。

国有资产流失是一个突出问题，主要是国有资产的管理、监督和经营工作没有跟上。国有资产属于国家。这是清楚的。但在实践中并没有解决对国有资产保值增值无人负责的问题，国有资产的权益没有得到很好的保障。因此，必须按照十四届三中全会通过的《决定》中关于国有资产所有权及管理体制的要求，加强国有资产的管理、监督和经营，杜绝国有资产的流失，实现国有资产的保值增值。

企业人员可以流动，长期亏损、资不抵债的企业可以破产，这是企业在市场经济条件下优胜劣汰的表现，也是搞活国有企业的重要条件。企业富余人员的分流和破产企业职工再就业的问题，政府和企业要通过开辟再就业渠道，比如兴办第三产业等办法，尽可能予以妥善

解决，而不能简单地把这些人推向社会。还要转变就业观念，建立、完善劳动力市场，形成人员合理流动的机制。同时，加快建立多层次的社会保障体系。特别是抓紧建立和完善养老、失业、医疗保险制度。这对于深化企业改革，保持社会稳定，顺利建立社会主义市场经济体制，具有重大意义。最近，国务院已就这方面的工作作了安排部署，各地要加强领导，抓好试点，认真组织落实。

国有企业特别是大中型企业资本金和债务的比例不合理，负债率过高，这是多年来的各种复杂因素造成的。有的是由于在企业的发展过程中没有补充资本金，有的是由于建立企业时资本金比重过低，有的甚至没有资本金。企业的资产负债率不合理，不仅会影响企业的发展，还会影响对企业做出公正的评价。办企业就要投入一定的资本，不能搞无本生意。今后建立新的国有企业，必须有相应的资本金，否则就不能开办企业。资本金的比例要根据企业所处的行业、发展的阶段、经营的需要合理确定。对目前企业的资本金比例低、债务负担重的问题，我们不能回避，要把它作为深化国有企业改革中的一个重要问题，在分清债务的性质和情况后，按国家有关规定，有领导、有步骤地妥善处理。解决这个问题，主要靠企业努力提高效益，“自我补充、自我造血”，要眼睛向内，不能光等国家来解决。不能形成任何形式的“赖债风”，要防止债务一风吹。当然各级政府也要给予适当支持。如合理处理原来一些财政拨款改为贷款的项目，将这部分贷款改为国家投资的问题。在这次考察中，我看到不少企业在实践中摸索出多渠道集聚财力，实现国有企业增资减债的办法。例如上海概括为“六块”，即主体多元吸一块，存量盘活调一块，债权转股权换一块，兼并破产活一块，企业发展增一块，政府扶持补一块。江苏、浙江的集体所有制企业，在发展过程中，注意用自有资金补充资本金，资产负债率较合理，自我发展能力较强。我看这些办法不错，当然还要进一步补充和完善。这些办法，是重在建立企业增加资本金的新机制，而不是简单地抹掉企业的历史债务负担。如果企业没有建立起增加资本金的机制，而是简单地抹掉企业债务，这就必然会发生抹掉老债务，过一时期又会出现新债务的情况，资产负债率还是降不下来。

六、深化企业改革，要全心全意依靠工人阶级，要加强企业领导班子建设

全心全意依靠工人阶级，这是由我们党和国家的性质、工人阶级的历史地位和作用所决定的。工人阶级是我们国家的领导阶级，是先进生产力和生产关系的代表，是建设和改革以及维护社会稳定的最基本的力量。我们党所领导的改革开放和经济建设必须全心全意地依靠工人阶级，在任何时候任何情况下都不能动摇。在深化国有企业改革，建立现代企业制度过程中，也必须坚持这一点。实践证明，没有广大工人群众的支持，企业改革是不可能成功的。全心全意地依靠工人阶级，就是要在政治上保证职工群众的主人翁地位，调动广大职工的积极性和创造性，增强企业的凝聚力和向心力；就是要加强民主管理，听取群众意见，在制度上保证职工了解和参与企业的经营管理，实现职工群众对企业领导的有效监督；就是要加强职工队伍建设，提高职工整体素质，用建设有中国特色社会主义理论和社会主义市场经济的基本知识武装广大职工，加强对广大职工的爱国主义、集体主义、社会主义教育；就是要依法保护职工的合法权益，不断改善生产环境和条件，关心广大职工的生活和福利，目前要更加关心一些困难行业、企业的职工生活。党委和工会组织，都要学会做过细的思想政治工作，及时化解职工内部矛盾，增强团结，提高战斗力。在企业进行改组过程中，要多兼并、少破产，具备破产条件、必须破产的企业可依法破产。而更多的企业应走兼并的路子。注意做好待业人员的再就业工作，保持社会的稳定。

随着国有企业改革的深入，企业厂长、经理的地位和作用显得更加重要。很多事例表明，

在大体相同的外部条件下，企业改革和发展的成功与否，与企业厂长、经理的素质高低、能力大小有着极大的关系。一个政治思想素质好、具有开拓精神、善于决策、精于管理的厂长、经理能使一个企业由弱变强，由小变大，由亏损变盈利。所以，要十分重视培养人才，加强企业领导班子建设。有了一个好的领导班子，才能全心全意依靠工人阶级，调动一切可以调动的积极因素；有了一个好的领导班子，才能有一个好的企业机制、生产好的产品，提高企业的市场竞争能力，搞好企业。这里也要指出，企业扩大了自主权以后，企业领导人要珍惜和用好权力，在进行企业重大决策时，必须主动接受国家的宏观调控，自觉接受职工群众的监督，实现决策的民主化、科学化，防止一个人说了算。要按照建立现代企业制度的要求，建立起企业的决策、执行和监督体系，形成有效的内部监督和自我约束机制。

七、进一步加强对企业改革的领导

深化企业改革，转换企业经营机制，建立现代企业制度，是在建立社会主义市场经济体制过程中非常重要而又非常艰巨的一项任务，各级党委和政府必须十分重视，加强领导。

第一，要加强学习。我们肩负着建设社会主义现代化和建立社会主义市场经济体制的伟大任务，面临着不断发展变化的形势和层出不穷的新情况、新问题。我们不懂得不熟悉的东西很多，必须刻苦学习，不断增长知识和领导才干。首先要学好邓小平同志建设有中国特色社会主义理论，学习党的十四大精神和党的十四届三中、四中全会决定。同时，要学习有关社会主义市场经济、科学技术、经营管理的新知识。并从实际出发，创造性地开展工作。这样，才能担当起领导的重任。

第二，要把深化企业改革，推进现代企业制度试点工作，摆到各级领导的重要议事日程上来。根据实际情况，制定总体方案。目前，各省、自治区、直辖市对企业改革都有些打算和安排，在这个基础上还应进一步从总体上作出部署，有领导、有秩序地大力推进这项工作。要及时研究和解决企业改革过程中出现的矛盾和问题。省、区、市主要领导同志要亲自抓这件事。

第三，深入实际，扎实工作，深化企业改革，建立现代企业制度，任务十分繁重，我们还缺乏经验，也没有现成的经验可供遵循，只能在实践中不断学习、探索和创造。因此，我们每个领导干部都要深入到企业中去，做细致的调查研究，掌握企业改革的第一手材料，尊重群众的首创精神，及时总结经验，正确指导企业改革，使现代企业制度试点在一些重点和难点问题上能取得突破。

第四，各部门要密切配合，加强协调，深化企业改革涉及到各个方面，有关部门都应当把推进企业改革作为自身的重要工作，从全局出发，积极主动地帮助企业解决在改革中遇到的困难和问题，部门之间要加强协调，按照党的十四大精神和十四届三中全会决定的要求，统一思想，统一认识，齐心协力地推进企业改革。

党的十四届三中全会已经召开两年了，国有企业改革，现代企业制度的试点工作正在逐步推进，要进一步解决思想，实事求是，大胆试验，不断总结，更加积极地推进企业改革，力争取得重大的进展。我们相信，在邓小平同志建设有中国特色社会主义理论和党的基本路线的指导下，以“三个有利于”作为判断改革和各方面工作是非得失的标准，扎扎实实地进行工作，我们一定能走出一条具有中国特色的国有企业改革的道路。