

企业目标模式 与企业行为合理化

主 编 顾宗枬
副主编 高宏德
张泽荣

中国城市经济社会出版社

责任编辑:郭长林

王 银

企业目标模式与企业行为合理化

主编:顾宗彬 副主编:高宏德 张泽荣

中国城市经济社会出版社出版

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

(北京东城区西总布胡同64号)

成都市蒲江新华彩印厂

开本:787×1092毫米 1/32 印张:8 字数:179千

1990年8月第1版 1990年8月第1次印刷

ISBN 7-5074-0436-6/F·109

印数:00001-3000 定价:4.00元

目 录

第一章 我国经济体制改革与企业目标模式·····	(1)
第一节 企业目标模式的一般概念·····	(1)
第二节 企业模式和经济体制模式·····	(5)
第三节 在改革中确立新的企业目标模式 ·····	(10)
第四节 我国原有经济体制下的企业模式 ·····	(14)
第二章 确立新经济体制下企业目标模式的	
理论依据 ·····	(19)
第一节 社会主义经济的理论分析 ·····	(19)
第二节 社会主义企业的理论分析 ·····	(24)
第三节 社会主义企业和国家关系的理论分析 ·····	(29)
第三章 企业模式的转变 ·····	(34)
第一节 企业模式的转换有赖于整个经济体制	
改革目标的实现 ·····	(34)
第二节 企业模式转换中的几个问题 ·····	(38)
第三节 企业目标模式和企业行为 ·····	(40)
第四章 企业行为合理化问题的提出 ·····	(45)
第一节 经济体制改革与企业行为 ·····	(45)
第二节 当前企业经济活动的特点 ·····	(57)
第三节 企业行为合理化的必要性 ·····	(64)
第五章 企业行为的概念和内容 ·····	(69)
第一节 什么是企业行为 ·····	(69)

第二节	企业行为的分类	(84)
第三节	企业行为所研究的主要内容	(95)
第六章	影响企业行为的因素及其对企业行为的作用	(104)
第一节	指令性计划与指导性计划	(104)
第二节	价格	(111)
第三节	利率	(122)
第四节	税收	(127)
第五节	劳动人事制度	(134)
第六节	基本建设与技术改造	(141)
第七章	有计划商品经济下企业行为的特点及合理化标准	(151)
第一节	社会主义企业行为和资本主义企业行为	(151)
第二节	有计划的商品经济下的企业行为	(156)
第三节	企业行为合理化的标准问题	(166)
第八章	企业行为合理化的方式方法	(177)
第一节	企业行为合理化是一个过程	(177)
第二节	企业行为合理化的内部机制	(192)
第三节	各类企业行为方式的模拟及选择	(212)
第九章	企业行为与市场环境	(217)
第一节	企业供产销与市场供求	(217)
第二节	企业积累行为的内外动因	(222)
第三节	企业的投资行为与利润法则	(226)
第四节	企业行为与信息网络	(231)
第十章	企业行为与宏观管理	(235)

第一节	两种企业导向与两种宏观管理·····	(235)
第二节	企业决策与宏观决策·····	(239)
第三节	直接管理向间接管理转变的条件·····	(242)
第四节	间接管理的手段与方法·····	(245)
后 记	·····	(251)

第一章 我国经济体制改革与 企业目标模式

当前，我国正在进行经济体制改革，改革涉及到的问题比较多，其中，很重要的一个问题就是企业目标模式问题，即我们通过改革要建立一种什么样的企业。

第一节 企业目标模式的一般概念

企业目标模式是指我国经济体制改革所要形成的企业模式。模式，也称模型，原指数学上的一个数学方程或一组联立数学方程。当代经济学家把这一概念应用于对社会经济关系的表述，把一些可以用数学形式表示的（或虽不能用数学形式表示但具有一定特征的）经济关系的理论结构称作经济模式。经济模式的组成有三个特征：（1）有一定主体，即关于什么东西的模式，例如经济发展模式。经济体制模式等等；（2）有一定结构，即这个模式是由一些什么样的要素组成的，各要素在结构中处于什么地位，起什么作用，相互之间怎样联结；（3）理论性，即它是排除了一些现象性的东西，从本质上把复杂的东西简化或抽象为一定的内在关系确定的，因此，经济模式都具

有一定的理论性。

企业模式的分类一般涉及到以下一些问题：

(一) 生产资料所有制。生产资料是企业的基本组成要素之一。不同的生产资料所有制会形成不同的企业模式。例如，生产资料公有制的企业就和生产资料私有制的企业不同。生产资料私有制企业由于生产资料的所有权结构不同，也会形成不同的企业模式，例如独资企业、股份企业等。生产资料公有制企业出会有不同的形式，例如，实行生产资料国家所有的企业可以实行国有国营的办法，企业主要从事生产或实行租赁制，把生产资料出租给某一个集体或某一个人，形成租赁经营的企业；或实行承包制，形成承包经营企业等。

生产资料所有制在企业模式划分上另一个很重要的作用，就是决定企业的生产经营主体。在资本主义私有制企业，如果是独资，生产经营主体就是这个资本的所有者；如果是股份企业，生产经营主体就是董事会。资本主义也有国营企业，资本主义国营企业的生产经营主体是资产阶级国家。在社会主义公有制企业，如果国家所有制采取国有国营制度，企业的生产经营主体就是国家；如果国家所有制采取租赁制或承包制，企业生产经营的主体就是承租者或承包者，而不是国家，承租者或承包者对国家只是负租约或承包合同所规定的责任。在社会主义制度下，也有私人企业，私人企业的生产经营主体是企业生产资料的所有者。生产经营主体对企业的生产经营活动起决定作用。生产经营主体不同，企业生产经营的目的便不同，企业内部关系也不同。例如，不同的生产经营主体，同企业职工之间有着不同的关系，从而也决定了企业职工之间的不同关系。

所以，生产资料所有制从财产归属和决定企业主体两方面

对企业模式起作用。

(二) 产品的性质。产品是企业全体职工的劳动产物，产品采取什么形态，对企业属于什么模式也有决定作用。企业就是一个商品生产者和经营者。企业生产的产品如果是商品，要做为商品处理，企业就是一个商品生产者和经营者。企业生产的产品如果不是商品，而只是作为产品生产的，企业就只是一个社会产品的生产单位，而不具有商品生产者和经营者的性质、地位和作用。企业生产的产品是商品还是仅仅是产品不由企业本身决定，要由社会经济的性质决定，由社会生产力水平决定。但是，这一决定最终要在企业生产的产品的性质上表现出来，因而也在企业的模式上表现出来。

企业产品生产的性质不同，决定着企业运行的机制，运行机制不同，会形成不同的模式。企业生产的产品仅仅是作为产品，企业运行的机制主要是行政机制，其表现形式就是计划，生产、交换、分配主要靠行政计划机制组织和调节。企业生产的产品如果是作为商品，企业的运行机制则主要是依靠市场，由市场导向，市场需求量多，企业就可以多生产、卖好价钱；市场需求量小，供过于求，企业产量就上不去，价格就可能要下降。市场机制对企业的生产、交换、分配起组织调节作用。企业的运行机制不同，企业的经营管理原则也就不同，这也是决定企业模式的一个重要的方面。

(三) 企业的运行中心。企业的运行中心是指企业是围绕什么中心运行的。不同模式的企业运行所围绕的中心不同。例如资本主义企业是围绕利润运行的，追求的目标就是利润。社会主义企业的运行中心，目前人们的认识尚不一致。商品经济论的观点认为，社会主义企业是围绕利润运行的，追求的目标是

利润。产品经济论的观点认为社会主义企业的中心是产品，企业应该不断生产满足人们日益增长的物质和文化生活的需要的产品。商品经济论最近几年提出了几种新的认识：一种观点认为社会主义企业是围绕净产值运行的，追求的目标是净产值；一种观点认为社会主义企业是围绕必要价值运行的，追求的目标是必要价值；一种观点认为社会主义是围绕社会必要产品运行的，追求的目标是社会必要产品。^① 企业运行所围绕的中心不同，就可能形成不同的企业模式。

企业围绕什么中心运行，实际上是什么是社会主义企业的中心经济范畴问题。这个问题，不仅涉及到社会主义企业的中心经济范畴，而且涉及到社会主义企业的其他经济范畴。例如，最近几年，理论界所讨论的成本问题、资金问题、商品价值构成问题、理论价格问题等，都是在探讨社会主义企业的经济范畴问题。经济范畴不同，形成的企业模式也就不同。

企业围绕什么中心运行，还涉及到企业的经济运行过程问题。例如，在最近几年，理论界所讨论的社会主义工资支付过程问题，就是在探讨社会主义工资究竟是直接从企业的净收入（净产值货币形态）中分配的，还是先从企业流动资金中垫支，然后再用职工新创造的价值补偿的；按劳分配究竟是应当按照先由国家对企业集体，然后再由企业集体对个人这样一个过程进行分配，还是应当按照国家直接对个人的过程进行分配等。这

^① 净产值观点，见张泽荣《社会主义工资支付过程研究》一文，载《财经科学》1984年第3期；必要价值观点，见王珏《必要价值规律是社会主义基本经济规律》一文，载《经济研究》1986年第3期；社会必要产品观点，见上海人民出版社出版、雍文远主编《社会必要产品论》一书。

些都是关于社会主义企业的经济运行过程的问题。显然，这和社会主义企业模式也是密切相关的。

(四) 企业管理体系。企业管理具体包括的内容比较多，例如生产管理、销售管理、质量管理、技术管理、财务管理、成本管理、劳动管理、工资管理、领导体制、组织体制等，这些管理如何组织成一个完整的有机的体系，也是企业模式中的一个重要问题。在改革中，蒋一苇同志曾提出过按照四全（全面计划管理、全面质量和技术管理、全面经济核算、全面劳动人事管理）、一制（厂长负责制）来建立中国的企业管理体系，也有同志提出按照生产管理、经营管理、技术管理、财务管理来建立中国的企业管理体系。这些都涉及到企业管理体系的建立和企业模式的形成。

总之，企业模式的形成受多种因素的影响。因此，它是一个多因素的组合。

第二节 企业模式和经济体制模式

经济体制模式是一个国家的经济体制的理论结构。经济体制说到底生产关系的具体表现和实现形式。在社会发展中，生产力总是在一定的生产关系中运动的，而一切生产关系又总是要表现为一定的经济制度，管理规定和管理方式、方法，表现为对各经济单位相互关系的一定的规定，这样，就必然形成一定的经济体制。经济体制模式就是实现在这一定的生产关系的具体形式的理论结构。

经济体制具体包括以下内容：（1）生产资料所有制形式及

其结构；(2) 经济决策权限的规定和划分；(3) 经济发展的动力体系的结构；(4) 管理组织及其结构；(5) 分配关系、分配方式和分配体系；(6) 基本的管理制度和管理方法；(7) 各经济单位的相互关系和联系方式；(8) 经济运行机制的结构体系等。

经济体制是一个国家的整个经济的体制，它规定着一个国家国民经济运行和发展的基本方面。企业是国民经济的基本单位。企业有自己的内在结构，有自己的内在机制，有自己的运行轨道和方式，因而，有自己的一定的独立性。但是，企业毕竟不能孤立存在，它对社会有依赖性，对国家（至少在现阶段）有依赖性，对其他企业有依赖性，对市场有依赖性，对整个国民经济的运行有依赖性。这样，企业的运行就要受整个国民经济运行的制约，它的结构、运行方式、运行机制以及它同其他企业的联系方式都要受整个国民经济的结构、运行方式、运行机制以及它所规定的联系方式所制约。我们可以把国民经济划分为两个部分进行分析，一个是以企业作为基本活动单位的宏观经济部分；一个是以企业内在机体及其运行为其研究对象的微观经济部分。很显然，微观经济运行要受宏观经济运行的制约，宏观经济运行要以微观经济运行为基础。

企业模式至少要在几个方面受到经济体制模式的制约：

(一) 企业模式的企业权限要受整个国民经济体制模式权限规定的制约。如果整个国民经济体制模式是权力高度集中，那么，在这种体制下，企业模式的企业权限就必然很小；如果整个国民经济体制模式采取的是分层次决策管理体制，那么，在这种体制下，企业模式的企业权限就可能大一些。因此，企业的权限是由整个经济体制的权限划分规定决定的，因而是受整

个经济体制制约的。

(二)企业模式的运行机制要受整个国民经济体制的运行机制的制约。最大的区别在于，如果整个国民经济体制是产品计划经济体制，那么，企业模式就必然是产品计划经济模式，企业经济的运行机制就主要是商品经济计划机制；如果整个国民经济体制是商品经济体制，那么，企业模式就必然是商品经济模式，企业经济的运行机制就主要是商品经济机制。因此，企业模式的运行机制要受整个国民经济体制的运行机制的制约。

(三)企业模式的分配方式要受整个国民经济体制的分配方式的制约。分配是生产的结果，分配取决于生产。整个国民经济体制采取什么分配方式，企业就必然采取什么分配方式。例如，整个国民经济体制采取工资分配方式，企业模式也就必然采取工资分配方式；整个国民经济体制采取按劳分配方式，企业模式也就必然采取按劳分配方式。总之，企业模式的分配方式受整个国民经济的分配方式的制约。

(四)企业模式的所有制基础要受整个国民经济体制的所有制基础的制约。如果整个国民经济体制只有一种公有制的所有制形式，那么，在这种体制下，企业模式也就只有一种公有制的所有制形式；如果整个国民经济体制是以私有制为基础的，那么，在这种体制下，企业模式的所有制基础也就必然是私有制；如果整个国民经济体制是以多种私有制为基础的，那么，在这种体制下，企业模式中也必然要反映多种所有制。

(五)企业模式的基本管理方法要受整个国民经济的基本管理方法制约。例如，整个国民经济体制是以行政管理为主，主要靠行政力量推动的，企业模式也就必然以行政管理为主，主要靠行政力量推动；相反，如果整个国民经济体制是以经济方

法为主，靠经济力量推动的，企业模式也就必然以经济方法为主，主要靠经济力量推动，等等。

企业模式的主要方面要受整个国民经济体制的制约，并不是说，在一种体制下就只能有一种企业模式。企业模式，如前所说，是由多种要素组成的。在一种体制下，这众多的要素可以因其结构或组合方式不同而形成不同的模式。企业模式是企业的一种理论结构。在一种体制下，可以有多种企业模式，也并不是说这些模式都是好的，效用都是一样的。在一种体制下，多种企业模式，可能有的效用大一些，有的效用小一些，甚至有的不仅不起推动企业经济发展的作用，相反还起阻碍企业经济发展的作用。所以，可能有多种模式，并不是说每一种模式都是有效的。这就有一个企业模式的选择问题。例如，企业领导体制是企业模式中的一项重要制度，在我国原有经济体制下，企业领导体制，可以搞一长制，也可以搞党委领导下的厂长负责制，也可以搞党委领导下的厂长分工负责制，也可以搞厂长负责制等。

企业模式要受整个国民经济体制的制约，企业模式也对整个国民经济体制有制约作用。生产力主要集中在企业。企业模式要受经济体制制约，在一定体制下形成的企业模式可能符合生产力发展要求，能推动企业生产力发展；也可能不符合企业生产力发展要求，阻碍企业生产力发展。当出现后者时，生产力就要求变革企业模式，进而通过变革企业模式而变革整个经济体制。所以，企业模式受整个国民经济体制的制约，并不是说企业模式只能被动地适应整个国民经济体制的要求，不能主动影响经济体制。企业模式在一定条件下也是可以主动影响经济体制的。

上面，我们从静态分析了企业模式和经济体制的关系。下面，我们再从动态来分析企业模式和经济体制的关系。企业模式，从理论上讲，它是一种企业经济运行的模式；经济体制，从理论上讲，它是整个国民经济运行的体制。因此，企业模式和经济体制的关系，更多地还是在运行中的关系。对这种关系，我们可以从以下几方面认识：

（一）企业模式在运行中一般处于被管理地位。经济体制作为一种经济管理体制，企业模式因其企业属于管理对象，它本身也是一种管理对象。例如，国家政策的作用，要影响和作用到企业模式，国家使用经济杠杆进行调节，企业模式也要受到调节，双方始终是处于矛盾运动之中。

（二）从作用方向和相互关系上来看，企业模式在运行中可能和整个国民经济体制的运行方向是一致的，关系是协调的。在这种情况下，经济发展就比较顺利，速度可能比较快一些，效益比较好一些，相反，从作用方向和相互关系上来看，企业模式在运行中也可能和整个国民经济体制的运行方向不一致，甚至相反，相互关系也可能不协调，效益也可能比较差。所以，在企业模式的选择上要注意和整个经济体制方向保持一致，相互协调。

（三）在现实活动中，经常发生国家干涉企业的行为，甚至破坏企业现有模式的作用，使企业现有模式不能正常运转。这种干涉，一般都是从宏观经济发展需要出发的，也有从政治或其他需要出发的。从企业方面来讲，这种干涉是有利的，也可能是不利的；可能眼前不利，长远有利；也可能眼前有利，长远不利。干涉的结果，可能改变企业模式，使企业经济在另外一种模式中运行，也可能仅仅是暂时干涉一下，过后，原模式

恢复，企业经济仍在原模式中运行。

总之，研究企业模式，不能孤立地就企业模式谈企业模式。研究企业模式，应当考虑到它和它所在的经济体制的关系，要和它所在的经济体制结合起来研究。

第三节 在改革中确立新的企业目标模式

从1978年以来，在中国的经济体制改革中，人们注意比较多的是经济体制模式，而对于企业模式人们则研究得比较少。进行经济体制改革，首先研究和解决整个经济体制的目标模式是合乎逻辑的，也是符合规律的。这是因为，只要一讲改革，马上就有一个把什么东西改成什么东西的问题。对经济体制来讲，就是把什么体制改成什么样的体制。这样，就产生了两个需要研究的问题：一个是对原有经济体制的认识和研究。通过研究搞清楚原有经济体制是一种什么样的经济体制，它是怎样结构的，又是怎样运行的，它在整个国民经济的运行中，起什么样的作用，起多大作用，它对社会生产力的发展是促进还是阻碍，有利的一面是什么，有弊的一面是什么。只有把这些问题搞清楚了，然后才能确定改革是要把这种体制模式全部换掉，重新换一种新的经济体制模式，还是原有经济体制模式总是比较好、适合生产力发展的，只是局部有些问题，只要作些局部的改革就行了。实践说明，对这个问题的研究愈深刻愈彻底，改革才能愈自觉。相反，对这个问题的研究很模糊，对原有经济体制认识很肤浅，对原有经济体制的利、弊研究很不透，那么，改革就有盲目性，就很难彻底。

第二个需要研究的问题是，对所要建立的新的经济体制目标模式的研究。对这个问题的研究主要解决改革的目标问题。对新的经济体制的目标模式的研究，从实践讲，要着重解决两个问题：一是新的经济体制的目标模式要能够克服原有经济体制的弊端；一是要能够实现整个国民经济在新的经济体制中良好循环，有效运行。原有经济体制需要改革，这可以肯定，原有经济体制目标模式的弊端也能够克服，这也可以做到，但是，有这两条并不能确定出一个新的经济体制的目标模式。要确定出一个新的和经济体制目标模式，在满足为两个条件的基础上，仍然可以多种选择。因此，研究新的经济体制的目标模式，仅仅能够克服原有经济体制的弊端是很不够的，它还必须认真研究在新的经济体制目标模式中整个国民经济能否正常有效地运行的问题。很显然，改革，首先解决这些问题上合乎逻辑、符合一般的认识规律的。

但是，仅有这些研究还是很不够的，还必须进一步研究企业目标模式的问题。中国的经济体制改革开始之初，人们就提出了使企业成为一个商品生产者的问题，也研究了如何使企业成为一个商品生产者的问题，但是，这都是从国民经济的整个体制模式的角度进行研究的。这种状况一直持续了8年，只到了1986年，人们才开始认识到仅仅研究到这一步是很不够的，还需要深入一步，研究企业模式问题。

为什么会提出对企业模式的研究呢？

（一）这是改革实践所要求的。改革的中心环节是搞活企业。搞活企业，从1987年开始，主要的做法是扩大企业自主权。扩大企业自主权，最终的目标是，使企业拥有一个商品生产者和经营者的权利。但是，扩权并不能完全解决改革原有经济体制

问题。原因是，扩权可以在原有经济体制基本不动的条件下进行，也可以在改革原有经济体制，通过建立新的经济体制实现。从1978年到1985年，我们的扩大企业自主权基本上是在原有经济体制还没有根本改革的条件下进行的，带有权力调整的性质。基本做法是，把国家及其主管部门掌管的一部分权力下放到企业，而国家及其主管客部门的体制则基本不动。这样，就必然出现这种情况，国务院规定了企业应当有若干权力，但是，国家及其主管部门不放。有的放了，有时候放了，但一遇新情况，马上又收回了。于是，扩权变成“一会儿放”，“一会儿收”。扩了十条权，收了八条，最后给企业只留下了两条权，一条是滞销产品的自销权，一条是积压物资的采购权，结果，使企业比扩权前还困难。为什么会出现这种情况呢？为什么国家及其主管部门还能够把扩大给企业的权力再收回呢？根本原因是原有经济体制还没有得到彻底改革，它还在起作用，它还能起作用。它们抵制扩权，与企业争权，敢于和有能力把扩大给企业的权力再收回来（以各种冠冕堂皇的口号收回来，以各种各样的形式收回来），所以企业无力保住扩大给自己的权力而任凭宰割，背后是原有经济体制。实践说明，在原有经济体制基本不动的条件下，扩权是很有限的，而且是不稳固的。到了1986年，人们开始渐渐认识到这个问题了，认识到要把扩大企业自主权建立在对原有经济体制本身改革的基础上了。而要做到这一点，除了要改革宏观经济管理体制之外，同时还要改革微观经济管理体制。而要改革微观经济管理体制，就遇到一个如何改和要改成什么样子的问題，即最终要建立一种什么样的企业模式的问题。

（二）这也是企业本身提出来和问题。1984年，党的十二届