

## 大陸私營企業發展的現況、問題與未來

李學林\*\*

### 中文摘要

中共自 1978 年推動經濟改革以來，隨著政策的寬鬆及經濟形勢的好轉，長期以來被禁止的私營企業，在改革開放的浪潮下開始萌芽。二十五年來，大陸私營企業從無到有，私營企業的規模從小到大，私營企業的發展已成不可逆轉之勢；但是做為一個社會主義國家，生產資料公有制是其主要的特徵，私營企業的發展，一旦危及到公有制經濟的主體地位，則中共還能自稱是一個社會主義國家嗎？

本文從大陸私營企業發展的現況指出，儘管其起步晚、規模小、基礎弱但發展快速；私營企業雖已成為大陸國民經濟的一個重要組成部分，但與國有企業相比，兩者却處於不平等競爭；私營企業若能克服自身發展的障礙及來自體制的束縛，對國民經濟的發展應會做出更大的貢獻。近年來中共在發展私營經濟的同時，鼓勵私營企業與國有企業相互參股，大力推行混合所有制經濟，此舉不但可提昇國有企業的競爭力，而且通過混合所有制這一平台，亦可強化對私營企業的控制力及影響力，使私營企業可控可塑，一石兩鳥，中共對私營企業的用心不謂不深。

**關鍵詞：**私營企業 傳統體制 計劃管理 競爭機制 混合所有制

\* 感謝兩位匿名審查委員的審查。  
\* 萬能科技大學副教授

## The Present Situation, The Problems, and The Future Trend of The Mainland China's Private Enterprises .

Li Hsueh-Lin

### Abstract

Since 1978, PRC has launched economic reforms, and the economic situations have become better. Private enterprises had been prohibited for a longtime, under reform and open policy, it gradually began an embryonic stage from rural villages to cities. During the past 25 years, Private enterprises occurred that it had been developed from small scale to larger one and promoted from rural villages to cities. On the one hand, it explained that state-owned enterprises dissatisfied social necessities, on the other hand, the existence of private enterprises was necessary. But PRC is a socialism country, the main characteristic is state-owned production material. In case the private enterprises continued to develop, and put the core position of state-owned enterprises system into danger, how could PRC itself so called a socialism country keep sticking with its ideology?

This paper indicates the status quo situation of PRC's private enterprises development. Although it launched late and had a weak as well as small scale, it has been developing fast, Further more, its contribution to national economy is better than state-owned enterprises, although both have unequal competitive situations. If private enterprises could overcome the obstacle of itself development and original system bandage, it could make great contribution to national economy. At the same time, it appears that PRC encourages both the private enterprises and state-owned enterprises to hold shares with each other. PRC made great efforts to promote mixed-owned system. Practically speaking, it is a limitation and modification of private enterprises. In conclusion, Mixed-owned system not only can heighten the competition of state-owned

economy system, it can also control and shape private enterprises. There is a popular saying that “Using one rock shooting two birds”. PRC put its entire mind on private enterprises.

**keyword** : Private enterprises. Traditional system. Planning management. Competition mechanism. Mixed-owned system.

## 一、前言

近年來大陸私營企業發展快速，據中共國家統計局公布的資料，截至 2002 年底，私營企業總戶數達到 243 萬戶，從業人員 3409 萬人，私營企業的資本規模雖僅及國有企業的一半，但是在產出效益方面，私營企業使用了 20% 的資源，却創造了 60% 的產出；相對的，國有企業使用了 80% 的資源，產出則僅有 40%<sup>1</sup>。

此外，私營企業在吸納城市下崗失業工人及農村過剩勞動力，以減輕社會就業壓力方面，也被公認是維持城鄉社會穩定的一個重要因素；由於私營企業的整體發展成效，不僅對國民經濟具有重大貢獻，也對提昇公有制企業的競爭力，產生了激勵的作用，進而確立了它在國民經濟中的重要地位。

回顧過去二十五年來，中共在對待私營企業的政策上，雖經歷了禁止、包容到肯定的發展歷程，但是私營企業在投資領域、土地取得、稅賦公平、金融和外貿進出口等方面，與國有企業相比仍存在不平等競爭；儘管江澤民在 2001 年的「七一講話」<sup>2</sup>，公開表示允許私營企業主入黨，但是在如何對待私營企業的問題上，至今內部仍未形成共識；大陸「中華全國工商聯合會」，多年來爭取明訂公有制及私有制財產同樣「神聖不可侵犯」入憲，亦似乎總是缺了臨門一脚。由於私營企業對國民經濟貢獻與待遇上的不對等，故私營企業的未來發展，就是一個深值吾人探討的問題了。

本文討論之大陸私營企業，是指依據「中華人民共和國私營企業暫行條例」第二條規定：企業資產屬於私人所有、雇工 8 人以上的營利性

---

<sup>1</sup> 「私營企業家改變中國的命運」，2003 年 2 月 24 日。

[http://www.gs160.net/forum\\_show.php?id=199&page=1](http://www.gs160.net/forum_show.php?id=199&page=1)

<sup>2</sup> 江澤民於 2001 年 7 月 1 日，在中國共產黨建黨八十周年大會上的講話，中共在文件上簡稱為「七一講話」。

的經濟組織<sup>3</sup>。至於港、澳、台資及雇工在 8 人以下的個體工商戶，則不屬本文討論的範圍。本文首先探討改革後大陸私營企業形成的途徑，次就私營企業發展的現況以及影響私營企業進一步發展的因素加以分析，再就近年來中共發展私營企業的政策，大力發展混合所有制的意圖，以及加入世界貿易組織後面對的國際化浪潮等方面，分析大陸私營企業未來的發展趨勢。

## 二、私營企業的形成

文革結束後，在推動經濟改革的初期，雖然個體工商戶即已迅速恢復和發展開來，但是私營企業直至 1988 年 6 月，「中華人民共和國私營企業暫行條例」公布後，私營企業主始紛紛辦理註冊登記，至 1989 年 6 月私營企業的註冊登記總數達到了 9 萬戶。關於大陸私營企業的形成，主要來自下面三個途徑<sup>4</sup>：

一、由城鄉個體工商戶發展為私營企業。1978 年，大陸城鄉個體工商戶開始恢復和發展，並在累積了相當資金和建立了市場信譽後，為取得規模效益以利在競爭中獲得優勢，因此不斷的擴大企業規模，最終發展成以生產資料私有制為基礎，雇工 8 人以上的私營企業，是城市私營企業形成和發展的主要來源。

二、由農村的重點戶、專業戶或其他富裕戶演變成私營企業。農村自實施家庭聯產承包責任制後，不但繁榮了農村經濟，也培養了一批從事種植業、養殖業或運輸業等的重點戶或專業戶，他們之中一些懂得經營管理的能手，也在累積了相當的資金後，逐步擴大生產規模從事雇工經營，最終發展成私營企業；這種類型的私營企業在農村比較常見，亦

<sup>3</sup> 張新德等著，「個體私營企業家政策法律顧問」，（北京：中國法制出版社，1992 年 5 月），頁 782。

<sup>4</sup> 李連進，「私營企業在中國的再生」，（天津：天津社會科學院出版社，1992 年 8 月），頁 8~10。

是農村私營企業形成的主要來源。

三、由租賃或拍賣的集體企業轉化為私營企業。農民把土地承包制度引進原由集體經營的社隊企業後（其後更名為鄉鎮企業），使集體企業的所有者代表與承包人的關係，演變成租賃的關係；在租賃期間，承包者雖不能任意處置集體企業的資產，但是隨著集體企業生產資料的耗損折舊，以及承包者的大量投入和雇工經營，導致私有產權比重遞增，最後完全變為私人所有，在農村經由此一途徑形成的私營企業相當多；此外，還有一些經營不善的社隊企業，在被拍賣給個人後轉為私營企業。

然而，私營企業不論經由上述何種途徑形成，在「中華人民共和國私營企業暫行條例」公布前，由於私營企業主懾於在社會主義改造時期，曾經遭受迫害的歷史經驗，以及私營企業若寄靠在公有制組織下可獲得某些實惠，因此私營企業都是採「掛靠」在集體組織的方式從事生產經營，即俗稱「戴紅帽子」，至於掛靠的類型則有三種<sup>5</sup>：

第一種類型：有些私營企業是以鄉、鎮或街道的名義辦理營業執照，掛的是鄉、鎮、街道聯辦企業或合作企業的招牌，鄉、鎮或街道除收取管理費或房租外，不過問企業的經營活動。

第二種類型：有些私營企業考量對外業務聯繫及利用銀行帳號的方便性，於是繳交一定數額的掛靠費，掛靠在鄉鎮集體企業或國營小企業之下從事經營。

第三種類型：有些原屬於國營或集體的小型企業，因長期虧損被拍賣給了私人，使企業資產變為私人所有，但是仍然掛著原來國營或集體企業的招牌從事生產經營。

1988年，中共先後公布了「中華人民共和國私營企業暫行條例」、「中華人民共和國私營企業所得稅暫行條例」及「國務院關於徵收私營企業

<sup>5</sup> 劉政，「私營經濟問題解答」，（北京：地質出版社，1988年8月），頁2~3。

投資者個人收入所得稅的規定」三項法規，在規範了私營企業的權利、義務以及國家對私營企業監督管理的辦法後，使私營企業的管理正式納入法制化的軌道，於是上述掛靠在地方政府或集體經濟組織下的私營企業，紛紛摘下「紅帽子」，掀起了註冊登記的高潮；至今，私營企業在大陸國民經濟中的地位，已呈三分天下有其一的局面。

### 三、私營企業發展的現況

大陸私營企業在經歷二十餘年的發展後，其規模已逐漸形成，茲分別從私營企業的戶數增長、註冊資金增長、組織形式、產業構成、經濟區域構成及開業資金來源等方面加以分析，以有助於對大陸私營企業現況的瞭解。

#### (一)、在戶數增長方面

表一 1993~2002年國有、集體、私營企業戶數增長情況 單位：萬戶、%

年 份	國有企業		集體企業		私營企業	
	戶數	增長	戶數	增長	戶數	增長
1993	195.2		515.70		23.80	
1994	216.6	11.00	545.7	5.28	432.2	81.68
1995	221.9	2.41	533.8	-2.18	654.5	51.43
1996	216.3	-2.49	501.3	-6.08	819.2	25.17
1997	207.8	-3.93	447.03	-10.83	960.71	17.27
1998	183.6	-11.65	373.6	-16.42	120.1	25.01
1999	165.0	-10.15	317.2	-15.09	150.9	25.64
2000	149.2	-9.56	262.7	-17.19	176.2	16.76
2001	131.8	-11.68	220.9	-15.93	202.9	15.14
2002	117.2	-11.07	188.6	-14.6	243.5	20.0

資料來源：張厚義，「中國私營企業發展報告 2002 年」，（北京：社會科學文獻出版社，2003 年 7 月），頁 2。中國工商行政管理年鑒，2000、2001、2002、2003 年版。

從表一可以看出，自 1993 年至 2002 年的十年間，私營企業由 23.8 萬戶增長到 243.5 萬戶，十年間增長了 10.23 倍；而同一時期，國有企業及集體企業則呈負成長的現象，其中，國有企業減少了 78 萬戶，集體企業減少了 327.1 萬戶，故私營企業在大陸內資企業中增長最為快速。

## (二)、在註冊資金方面

表二 1993~2002 年國有、集體、私營企業註冊資金增長情況

單位：億元、%

年 份	國有企業		集體企業		私營企業	
	資 金	增 長	資 金	增 長	資 金	增 長
1993	25462		13226		681	
1994	28869	13.38	15768	19.22	1448	112.63
1995	31664	9.68	16231	2.94	2622	81.08
1996	32844	3.73	17265	6.37	3752	43.10
1997	36249	10.37	16244	-5.91	5140	36.99
1998	34880	-3.78	15125	-6.89	7198	40.04
1999	43510	24.74	13162	-12.98	10287	42.91
2000	46764	7.48	11993	-8.88	13308	29.37
2001	46850	0.18	10807	-9.89	18212	36.85
2002	47495	1.38	9945	-7.98	24756	35.93

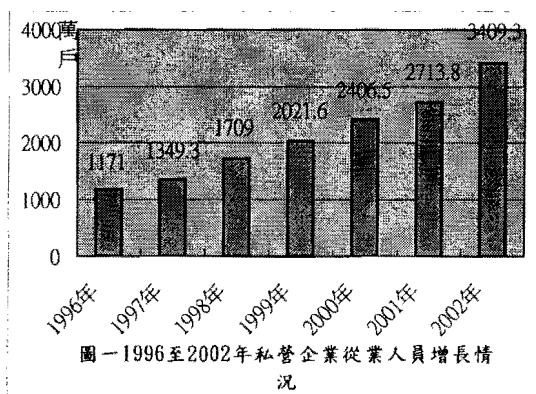
資料來源：張厚義，「中國私營企業發展報告 2002 年」，（北京：社會科學文獻出版社，2003 年 7 月），頁 2。中國工商行政管理年鑒，2000、2001、2002、2003 年版。

表二說明，私營企業的註冊資金自 1993 年的 681 億元，增長到 2002 年的 24756 億元，十年間增長了 36.35 倍；同一時期，國有企業由 25462 億元增長到 47495 億元，增長了 1.866 倍；集體企業則由 13226 億元下降到 9945 億元，減少了 3281 億元；相較之下，私營企業的註冊資金雖僅及

國有企業的一半，但是增長的速度超過了國有企業。

(三)、在從業人員增長方面

自 1996 年以來的七年間，私營企業的從業人員增長非常快速，1996 年從業人員為 1171 萬人，至 2002 年增長到 3409.3 萬人，七年間增長了 2.91 倍；換言之，私營企業提供的就業機會，七年間亦增長了 2.91 倍，說明私營企業對維持大陸社會的穩定貢獻鉅大（參考圖一）。



資料來源：中國私營經濟年鑒（2000-2001）。  
文匯報，2003年11月22日，A10版。

(四)、在資本規模方面

表三 私營企業實收資本規模統計表 幣值：以人民幣計

區分	100萬元以下	100~200萬元	200~500萬元	500~1000萬元	1000萬元以上
1994年 (%)	48.6	16.4	15.9	7.6	11.4
2001年 (%)	32.8	15.2	19.2	14.0	18.8

資料來源：中華全國工商聯合會，中國民（私）營經濟研究會主編，《中國私營經濟年鑒（1996年）》，（北京：中華工商聯合會出版社，1996年4月），頁142。  
中華全國工商聯合會，中國民（私）營經濟研究會主編，《中國私營經濟年鑒（2000年~2001年）》，（北京：中華工商聯合會出版社，2003年2月），頁128。

表三說明 1994 年時，私營企業資本額在一百萬元以下的佔 48.6%，

且隨著資本投入規模的增加，其所佔比重呈遞減趨勢，顯示私營企業的規模普遍不大，多為小商品生產；至 2001 年時，資本額在一百萬以下的私營企業，其比重下降到 32.8%，但是隨著投入資本規模的增加，中、大型企業所佔比重則呈緩步遞增的趨勢，儘管私營企業在規模發展上有相當成長，但是現階段仍以中、小型的企業為主。

#### (五)、在組織形式方面

表四 1999~2002 年各類型私營企業基本情況 單位：萬戶、億元人民幣

區 分	獨資企業		合夥企業		有限責任公司		股份有限公司	
	戶數	註冊 資本	戶數	註冊 資本	戶數	註冊 資本	戶數	註冊 資本
1999	49.47	1239.1	13.35	429.1	88.06	8573.6	0.0115	45.5
2000	49.98	1318.1	17.47	649.0	108.70	11264.7	0.0315	75.9
2001	51.73	1483.9	13.11	487.3	137.99	16113.2	0.0289	127.7
2002	57	1747.5	12.48	500.71	174	22322.02	0.0529	186

資料來源：中國工商行政管理年鑒 2000 年、2001 年、2002 年。  
中國企業管理年鑒 2003 年。

大陸私營企業主要有四種類型（參考表四），即：獨資企業、合夥企業、有限責任公司及股份有限公司。其中，有限責任公司從 1999 年的 88.06 萬戶，佔私營企業比重的 58.36%，增長到 2002 年的 174 萬戶，佔私營企業比重的 71.48%，是私營企業的主要形式。分析私營企業由業主制（獨資企業）、合夥制而選擇公司制的主要原因，其實不是出自改革效率的選擇、競爭的選擇和市場的選擇，而是對中共私營經濟政策的一種本能反應，因為各級地方政府對私營企業都很重視，在政策上對規模大的企業、

實行公司制的企業，在行業進入、註冊資金、金融支持、稅賦減免、土地批租等方面都會給予較多的照顧與支持，不少地方政府不僅把私營企業數量做為衡量政績的指標，甚至把“公司制”私營企業的數量比重，視為當地經濟發展的指標<sup>6</sup>。

#### (六)、在產業構成方面

表五 1990~2002年私營企業產業構成 單位：%

區分	1990	1995	1999	2001	2002
第一產業 戶數	0	0.96	2.24	1.84	1.76
從業人員	0	0.93	2.33	1.95	1.85
註冊資金	0	1.06	1.99	1.82	1.75
第二產業 戶數	71.77	50.46	40.76	37.82	36.44
從業人員	80.32	63.31	55.41	54.54	47.77
註冊資金	62.13	40.94	37.03	35.94	35.80
第三產業 戶數	28.23	48.58	57.00	60.34	61.79
從業人員	19.68	35.76	42.26	43.51	50.38
註冊資金	37.87	58.00	60.98	62.24	62.45

資料來源：中國企業管理年鑒（2003年），（北京：企業管理出版社，2003年8月），頁215。張厚義，「中國私營企業發展報告2002年」，（北京：社會科學文獻出版社，2003年7月），頁3。

從私營企業的產業構成觀之（參考表五），第一產業（指農業、林業、漁業、牧業、採掘等）所佔比重，無論在戶數、從業人員及註冊資金等

<sup>6</sup> 李曉峰，「私營企業組織演進效率初探」，中國經濟問題，2004年3月，頁46。

方面均最低；第二產業（指加工、工業、建築等）所佔比重，則呈遞減的趨勢；第三產業（指商業、運輸、郵電、公用、科學教育等）則無論在戶數、從業人員及註冊資金的增長方面都有明顯的增長。至於私營企業的行業分布，主要集中在製造業、批發零售及餐飲等行業，總數達到 174.9 萬戶，佔私營企業總數的 71.82%<sup>7</sup>；此一產業構成現象，說明市場需求是影響產業結構變化的重要因素。

### （七）、在城鄉分佈方面

表六 2002 年私營企業城鄉分佈統計表

區 分	戶 數			註冊資金 (億元)	雇工人數 (萬人)
	總數(萬 戶)	較上年增長 (%)	戶數比重 (%)		
城鎮私營企業	154.84	19.62	63.58	16738.69	1579.32
農村私營企業	88.68	20.28	36.42	8017.53	1207.17

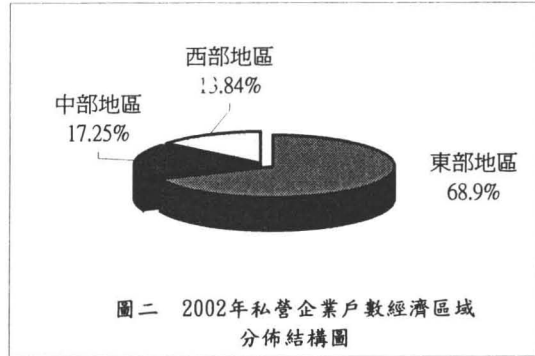
資料來源：中國企業管理年鑒（2003 年），（北京：企業管理出版社，2003 年 8 月），頁 215。

從 2002 年私營企業城鄉分佈觀之（參考表六），私營企業大部分集中在城鎮，總計 154.84 萬戶，佔私營企業總戶數的 63.58%，農村私營企業僅佔 36.42%；城鎮私營企業註冊資金 16738.69 億元，是農村私營企業的 2 倍；城鎮私營企業雇工人數 1579.32 萬人，是農村私營企業的 1.3 倍；故城鎮私營企業無論在戶數、企業規模及雇工人數等方面均超過農村私營企業，提供的就業機會亦較農村私營企業為多。

<sup>7</sup> 中國企業管理年鑒編委會，「中國企業管理年鑒（2003 年）」，（北京：企業管理出版社，2003 年 8 月），頁 215。

## (八)、在經濟區域構成方面

大陸私營企業的分佈，主要是從東南沿海呈新月型的經濟高成長地帶，向經濟低成長的西北地區成扇面的推進；2002 年，東部地區私營企業佔總數的 68.9%，中部地區佔 17.25%，西部地區佔 13.84%（參考圖二），東、西部經濟實力的落差極大。截至 2002 年，東部地區無論在企業單位數、從業人員、實收資本及營業收入等方面，都高居第一位；全大陸近 80% 的私營企業營業收入，集



資料來源：2003 年中國企業管理年鑒，（北京：企業管理出版社，2003 年 8 月），頁 214。

中在佔 20% 人口的這一條新月型地帶上<sup>8</sup>。此外，在三十一個省、市、自治區中，營業收入最多的五個省：浙江、江蘇、廣東、山東、上海亦位在此一地帶。西部地區的開發雖最晚，但是隨著開發大西部戰略的推動，西部地區私營企業的增長空間未來將會擴大；中部地區私營企業的發展，亦會受到開發大西部戰略的帶動。

<sup>8</sup> 第二次全國基本單位普查課題組，〈我國私營企業發展的現狀、問題及對策〉，《中國統計》第 9 期（2003 年），頁 22。

## (九)、在資金來源方面

表七 私營企業開業資金來源分布

區分	小生意 積累	小作坊 生產積 累	親友 饋贈	工資或農業 生產積累	民間 借貸	銀行 借貸	繼承 遺產	其 他
選擇樣 本分佈 (人)	1587	533	460	917	1029	760	42	159
答題人 數的百 分比	48.8	16.4	14.1	28.2	31.6	23.4	1.3	4.9
總樣本 數(人)	3253	3253	3253	3252	3253	3252	3252	3249

資料來源：中華全國工商聯合會，中國民（私）營經濟研究會主編，《中國私營經濟年鑒（2000年~2001年）》，（北京：中華工商聯合會出版社，2003年2月），頁143。

表七對私營企業主開業資金來源的分析，其中：小生意積累佔 28.76%，小作坊生產積累佔 9.71%，親友饋贈佔 8.38%，工資或農業生產積累佔 16.71%，民間借貸佔 18.75%，銀行借貸佔 13.85%，遺產繼承佔 0.77%，其他佔 2.90%。若將小生意積累、小作坊生產積累、工資或農業生產積累以及向民間借貸四項加以合計，其所佔比重為 73.93%，可見私營企業主開業資金的來源大部分要靠自籌。

## (十)、在企業主教育程度構成方面

表八 私營企業主的教育程度構成

單位：%

年份	沒上過學	小學	初中	高中、中專	大學	研究生	合計	樣本數
1993	1.0	9.9	36.1	35.9	16.6	0.6	100.0	1419
1995	0.3	8.2	34.9	38.1	17.6	0.8	100.0	1467
1997	0.3	6.3	31.5	41.7	19.5	0.7	100.0	1937
2000	0.2	2.7	19.6	39.2	35.0	3.4	100.0	3066
2002	0	2.2	17.5	41.9	33.5	4.9	100.0	3249

資料來源：張厚義，「中國私營企業發展報告 2002 年」，（北京：社會科學文獻出版社，2003 年 7 月），頁 29。

據中共中央統戰部、全國工商聯、中國民（私）營經濟研究會等單位，自 1993 年以來，對私營企業進行五次聯合抽樣調查的統計資料顯示（參考表八），十年來，教育程度在高中及中專（不含）以下的私營企業主明顯遞減；至 2002 年，沒上過小學的企業主已降到零；至於高中及中專（含）以上程度的企業主，基本上呈遞增的趨勢，其中，大學程度的成長了兩倍，碩士學位以上的則成長了八倍，顯示私營企業主的教育程度在逐年提昇中。

## 四、私營企業發展面臨的主要問題

上述在傳統體制夾縫中成長的私營企業，儘管其起步晚、規模小、基礎弱但是發展快速；私營企業雖具旺盛的活力與競爭優勢，但是在發展過程中來自體制及自身的束縛則仍有待克服。概括言之，大陸私營企業目前面臨的主要問題，來自下列兩個方面。

## (一)、在自身因素方面

1、盲目投資，缺乏規劃。企業經營雖以追求利潤的最大化為目標，但是大陸私營企業在營業項目的選擇上，由於往往唯利是圖，且一哄而起、

重複投資，造成市場供給過剩的問題相當嚴重，雖然通過市場競爭可產生淘汰機制，但是因生產過剩造成的資源浪費及資金套牢，往往使私營企業進退兩難。

2、設備老舊，競爭力弱。由於私營企業有些是從人民公社時期成立的社隊企業轉型而來，有些則是以低廉的價格，購進國營企業或集體企業淘汰的機器設備；由於機具設備老舊，致使很多私營企業仍停留在作坊生產階段，其規模小，結構散，聚合度低，產品以質低價廉取勝，故整體競爭力弱。

3、家族式經營，決策不民主。大陸私營企業雖然有多種組織形式，但大多採取家族式經營，其營運機制表現為：決策家長化，用人裙帶化，管理家庭化，資本封閉化，目標短期化<sup>9</sup>。由於負責人通常身兼廠長或經理，這種一身二任的現象，2001年的調查統計為96%，重大決策由企業主決定的更高達40%，<sup>10</sup>顯示社會信任度差，不利於激烈的市場競爭。

4、財務不透明，納稅受質疑。部分先富裕起來的私營企業主，在誠實納稅方面招致社會質疑，以2002年大陸排名前400的私營富豪為例，其中僅有12家進入2002年繳稅的前50強<sup>11</sup>，這種獲取社會財富與承擔納稅義務的失衡現象，不符合社會對私營企業主的期待，不利於私營企業的進一步發展。此外，私營企業在繳交33%的公司所得稅後，企業主還要繳交20%的個人所得稅<sup>12</sup>，出現雙重課稅的問題，企業主為避稅通常做三本帳，由於財務不透明，亦使私營企業很難吸引外來資金。

<sup>9</sup> 中共研究雜誌編輯組，〈大陸私營（民營）經濟發展及其趨勢〉，《2002 中共年報》，（台北：中共研究雜誌社出版，2002年7月），頁2-86。

<sup>10</sup> 中國私營企業研究課題組，〈2002年中國第五次私營企業抽樣調查數據及分析〉，《中國私營經濟年鑒（2000~2001）》（北京：中華工商聯合出版社，2003年2月），頁132。

<sup>11</sup> 石華，〈私企納稅 期待透明〉，《中國稅務》第9期（2003年），頁28。

<sup>12</sup> 茅于軾 張玉仁，〈中國民營經濟的發展與前景〉，《鄉鎮企業·民營經濟》第1期（2002年），頁16。

5、職工素質差，不利產業發展。在私營企業的人員構成方面，由於從事簡單加工及手工製造的企業比重甚高，因此對高素質職工的需求有限。據蘇州地區對私營企業人才素質所做的一項調查，在 353 個有效樣本中，只有 126 家擁有高素質的科技人員，而且在這 126 家企業中，也僅有 32.5% 的企業擁有 5 個以上的高階人員；此外，擁有中階科技人員的 192 家企業中，其平均數則是 9 人。<sup>13</sup>由於職工素質普遍不高，只能從事小商品生產，遑論市場競爭力。

## (二)、在體制因素方面

1、對投資領域限制過多極不合理。中共對私營企業在投資領域方面有許多限制，例如：私營企業不得參與使用稀有資源的投資，不得從事關係國計民生重要行業的活動，以及產品會帶來公害的行業等。上述各種限制有的似是而非，有的則缺乏明確的適用標準，其認定則給主管機關很大的空間，也為尋租製造了機會。2001 年 12 月大陸國家經貿委雖下發了「關於鼓勵引導民間投資的若干意見」，明示對外商開放的投資領域，原則上也要對私營企業開放，但應如何開放則無統一的規定，因此各省、市、區自訂標準，私營企業並未因此享受到政策帶來的便利。此外，私營企業欲擁有對外貿易的進出口權，需要有三年的業績和 800 萬以上的營業額，門檻設的太高亦不盡合理。

2、向銀行融資、貸款不易。在上市公司中，私營企業僅佔 1% 至 2%，故私營企業通過上市直接取得融資相當困難。民生銀行雖是民營銀行，以服務民營企業為目的，但貸放的規模却相當有限；四大商業銀行主要是為國營企業服務，私營企業則受到排擠。分析私營企業向銀行借款不易的主要原因有四：其一，銀行對企業的資信狀況不了解；其二，銀行對貸款擔保的不信任；其三，銀行對私營企業經營狀況的擔憂；其

<sup>13</sup> 潘 鎮，〈私營企業外部發展環境實證分析〉，《鄉鎮企業·民營經濟》第 10 期（2002 年），頁 53。

四，銀行對私營企業貸款額度有限制。<sup>14</sup>由於貸款給私營企業風險高、收益低，故銀行放款意願普遍不高。據 2000 年的統計，銀行借給私營企業（含個體工商戶）的資金，還不到當年放款總額的 1%，<sup>15</sup>可見私營企業向銀行融資不易；北京孫大午非法集資案，即為向銀行融資困難轉向民間集資誤觸法網之一例。

3、稅負負擔不合理。私營企業與國有企業處於不平等競爭，其尚有可接受之處，但私營企業與外資企業若處於不平等競爭，則讓私營企業主難以接受。以企業所得稅稅率言，私營企業依據「中華人民共和國企業所得稅暫行條例」，其稅率為 33%，外資企業依據「外商投資企業和外國企業所得稅法」，在經濟開發區及特區投資，其所得稅率大約僅為 15%，說明中共對本土產業的保護不足，自然影響私營企業的獲利及競爭力。

4、新設企業審批限制過嚴。中共對新設企業的註冊資本、經營場所等審核標準，私營企業比其他企業為高，不但審批手續嚴格，而且註冊後面對的審檢也多，相關收費如年檢收費等也較公有制經濟為高；同時私營企業要進入新的行業或兼併收購其它性質的企業，更要經過複雜嚴格的審批程序<sup>16</sup>，這一帶有歧視性的審批制度，抑制了私營企業主的投資意願。

5、法律保障不足。大陸刑法第 155 條規定：公務員利用職務之便侵吞、竊取、騙取或以其它手段非法佔有公共財物，是以「貪污罪」辦理。私營企業的職工非法佔有企業財產，僅以「經濟糾紛」處理，可見法律

---

<sup>14</sup> 同註 13，頁 52。

<sup>15</sup> 茅于軾 張玉仁，〈中國民營經濟的發展與前景〉，《鄉鎮企業·民營經濟》第 1 期（2002 年），頁 16。

<sup>16</sup> 范恒山，〈如何進一步消除發展公有制經濟的體制性障礙〉，《人民日報》，第 6 版，2003 年 11 月 5 日。

對私營企業的保障不夠，難以根治亂收費、亂攤派、亂罰款等侵犯私營企業的情事發生。

6、管理體制混亂。鄉鎮企業的主管機關是各省、市鄉鎮企業局，私營企業的主管機關是工商局，中央的計委主管宏觀規劃和基礎設施等，經貿委則抓全面，這種用計劃經濟的管理體制去管理私營企業，必然束縛私營企業的手腳。此外，不同的管理部門有不同的優惠政策，例如歸鄉鎮企業局管理的企業，可以得到批地的優惠，歸民政和教辦管理的企業，可以得到稅收的優惠，<sup>17</sup>不但企業間處於不平等競爭，而且由於缺乏統一管理部門，致各單位分兵把守，中央則是齊抓共管，導致令出多門，責任不清。

## 五、當前中共的私營企業政策

私營企業的發展雖存在上述自身及體制的限制因素，但是隨著經濟形勢的好轉，國民購買力的提昇，公有制經濟已無法滿足社會的需要，由於私營企業在消費品供給、就業機會提供以及充裕國家財政等方面，可彌補公有制經濟的不足；故私營企業的問題，應是該如何發展的問題，而不是要不要發展的問題。但是，過去長期在計劃經濟體制下形成的公有制觀念，以及「興無滅資」政策對私營企業打壓的餘悸，使社會對中共發展私營企業的態度抱有疑慮。

因為生產資料公有制是社會主義國家的主要特徵，當私營企業的規模、市場佔有及生產總值等一旦超越了公有制經濟，屆時中共還是一個社會主義國家嗎？故大陸學界有人主張，私營企業既然是目前社會生產力不高，公有制經濟不夠強大的現實產物，則隨著生產力的不斷提高，公有制經濟的不斷壯大，私營企業最終仍將為公有制企業所取代，故私

<sup>17</sup> 呂政 郭朝先，〈我國民營企業的新發展〉，《鄉鎮企業·民營企業》第4期（2002年），頁8。

營企業的存在及發展帶有暫時性及過渡性，是一種權宜之計<sup>18</sup>。持不同觀點的學者則指出，改革後，社會已逐步發展成一個多元的經濟體系，不論公有制經濟是否仍佔據主體地位，私營企業做為多元經濟的一個組成部分，仍將長期存在於社會主義社會，以適應社會發展的需要，故社會主義經濟不可能是純而又純<sup>19</sup>。

上述兩種不同的觀點，前者是從社會主義理論的層面，論述私營企業存在的過渡性；後者則是從國民經濟發展的現實，務實的看待私營企業的存在問題；故前者是傳統計劃經濟體制下的論述，後者則是發展社會主義市場經濟的必然主張。對於上述兩種不同的觀點，目前中共雖是採取務實的態度，看待私營企業的發展問題，並反映在經濟體制改革的目標及發展私營經濟的政策上；但是，近年來中共又提出發展混合所有制的主張，大力推動私營企業與國有企業相互參股，可以說在某種程度上接納了前者的主張，茲分析如下。

一、在經濟體制改革目標方面。中共於 1992 年召開的第十四次全國代表大會，明確提出：要把發展社會主義市場經濟，以及允許多種經濟成分的共同發展，做為經濟改革的目標。2003 年召開的十六屆三中全會，進一步提出了完善社會主義市場經濟的主張。把社會主義市場經濟由「發展」提昇到「完善」的階段。

由於單一的公有制經濟與多種經濟成分併存最大的區別，就在於是否存在私營經濟，因為沒有私營經濟就不會有社會主義市場經濟，要發展社會主義市場經濟，就必須發展私營經濟。既然中共把「發展」、「完善」社會主義市場經濟與「允許」多種經濟成分的共同發展，做為經濟改革的目標，則私營企業是以做為社會主義市場經濟的一份子而存在。

<sup>18</sup> 厲以寧，〈私營經濟在中國的發展前景〉，《中國私營經濟年鑒（2000 年版）》，（北京：華文出版社，2000 年 12 月），頁 249。

<sup>19</sup> 同註 18，頁 249。

二、在發展私營經濟政策方面。中共於 1987 年召開的第十三次全國代表大會，把私營經濟的一定程度發展，看成是公有制經濟必要和有益的補充；至 1997 年十五大時，進一步指出非公有制經濟（含私營經濟）是社會主義市場經濟的重要組成部分；1999 年中共通過修憲，將「多種所有制經濟共同發展」納入憲法修正案，使私營經濟正式從體制外進入了體制內；2001 年江澤民於「七一講話」，允許私營企業主入黨，以及 2002 年私營企業主首次接受「五一」勞模表揚，顯示私營企業在政策上受到中共的肯定，並取得了政治和法律上的穩固地位。

三、在發展混合所有制方面。中共於「十六屆三中全會」明確宣示：大力發展國有資本、集體資本和非公有資本相互參股的混合所有制經濟，實現投資主體多元化，使股份制成為公有制的主要實現形式，以適應市場化發展的趨勢<sup>20</sup>。同時，中共並引用馬克斯「聯合勞動」的理論，認為在社會主義市場經濟條件下成長的股份制經濟，無論是由國家和集體控股或參股，還是私營企業參與股份投資，其所形成的混合所有制經濟，是一種以股份制為載體的“公私”混合所有制經濟，也是公有制的重要實現形式<sup>21</sup>。

由是可見，中共欲通過混合所有制這一平台，把日益壯大的私營企業與國有企業加以整合，不但可藉以提昇國有企業的競爭力，亦可達到對私營企業改造或限制的目的，使中共對私營企業可控可塑。

## 六、私營企業未來的發展趨勢——代結論

從上述對大陸私營企業的討論及分析，吾人可知，中共中央的政策對私營企業的發展，扮演著舉足輕重的角色，故中共在政策上的支持以

<sup>20</sup> 「中共中央關於完善社會主義市場經濟體制若干問題的決定」，新華月報，2003 年第 11 期，頁 7。

<sup>21</sup> 中央黨校鄧小平理論研究中心，「混合經濟究竟姓什麼」，經濟日報，2003 年 10 月 13 日，第 5 版。

及社會的需要，是大陸私營企業得以快速發展的主要原因；由於，公有制經濟獨佔的局面，未來將不斷受到社會利益多元化帶來的挑戰，因此，混合所有制成爲現階段中共爲緩解私營企業不斷壯大，對社會主義制度可能帶來的威脅，以及兼顧國民經濟永續發展的重要選擇之一；展望大陸私營企業的前景，預期其未來呈如下的發展趨勢：

（一）、私營企業未來發展仍將不斷壯大。自中共提出「國退民進」和國有企業「有所爲、有所不爲」的經濟發展戰略後，國有企業逐步從競爭性行業中退出，爲私營企業的進入提供了廣大的空間；同時，鼓勵私營企業通過收購、兼併、控股、參股等形式參與國有企業的改革，更加快了私營企業進入這一領域的速度；此外，加入世界貿易組織後國民待遇原則適用於私營企業，將促使融資等歧視性因素取消；加上，自 2003 年 1 月實施的「中華人民共和國中小企業促進法」，適用於對公私營中、小企業的保障，以及修訂「企業所得稅法」，不分內、外資其稅率統一定爲 25% 的呼聲；上述市場化、自由化、國際化經濟環境的形成，有助於私營企業進入更多的產業領域。

（二）、西部地區的私營企業將會加快發展。東部與中、西部地區私營企業發展不均衡的現象，在中共大力開發大西部的戰略下，啓動了一些重大的建設項目如：基礎設施、石油、天然氣開採，興建青藏鐵路、西電東送等在西部開展；這些建設將帶動相關零組件生產和服務業發展的機會，可改善西部地區的產業結構，均衡私營企業的區域分布，進一步拉動中部地區私營企業的成長。

（三）、家族化管理將由現代企業管理取代。由於私營企業的人員素質低，科技含量不高，管理水準落後，因此，大陸在進入世界貿易組織後，面對實力雄厚的外國企業及跨國公司，私營企業家族化經營的侷限性將日益顯現；加之，市場的發展已由賣方市場轉爲買方市場，面對利潤率的逐年下降，私營企業的家族化經營必需面臨轉型，故發展成具一定規

模的私營企業，引進專業經理人的制度，落實股份制的產權改革，有助私營企業進一步提昇競爭力。

(四)、私營科技企業異軍突起。資本密集及技術密集的科技產業，以及附加價值高的高新技術產業，未來在大量科技人員與企業集團的合作投入下，將取代八十年代依附傳統產業起家的鄉鎮企業，成為私營企業重要的組成部分。目前大陸的民營科技企業約有 15 萬家，企業主約在 20 萬人，未來發展深具潛力。

(五)、中共對私營企業的調控將會強化。隨著私營企業的快速發展，特別是私營第三產業的興起，一般消費品及服務業將逐步由機制靈活的私營企業所取代，私營企業在國民經濟中的地位將大幅提昇；加之，私營企業的稅收在縣及縣級市的財政收入中，佔 30% 至 60% 之間<sup>22</sup>，已成為地方財政收入的主要來源；故中共對經濟的宏觀調控，將會越來越多的以私營企業為對象；搞活國有企業將逐步由搞活國民經濟所取代<sup>23</sup>。

(六)、私營企業是否選擇與國有資本相互參股有待觀察。私營企業與國有資本相互參股，雖可分享國有企業的高新生產技術及現有的購銷渠道，與集體企業相互參股，可藉集體企業的銷售通路打開農村市場；但是公有資本一旦進入私營體系，對私營企業可能帶來的行政干預，勢將影響私營企業合作的意願。2003 年 9 月上海智富企業集團，現金入股北京市第三建築工程有限公司 51% 股權，雖是實施混合所有制的一例，然其成效有待觀察。

(七)、私營企業主將熱衷於政治與社會參與。隨著私營企業的壯大，具有中國共產黨籍的私營企業主，其政治與社會參與的意願將愈發積極；此舉除有利於中共和私營企業的溝通聯繫，亦可藉之發揮他們在私營企

<sup>22</sup> 李揚，「中國私營經濟空前活躍“十五”對該行業將更放開」，〈經濟導報〉，第 2687 期，頁 26。

<sup>23</sup> 〈民營經濟發展若干趨勢〉，《鄉鎮企業·民營經濟》第 12 期（2000 年），頁 51。

業中的領導作用，以突出私營企業主在政治上的先進性，經濟上的代表性及社會上的影響力<sup>24</sup>。至於私營企業主參與的政治團體，目前以政協和人大為主；社會參與則以「工商聯」、「個私協會」及投入“光彩事業”等社會公益活動為主。

此外，大陸在加入世界貿易組織後，全球化浪潮正在改變經濟發展的格局，因此當越來越多的國有企業為適應市場經濟的競爭趨勢，開始調整其經營機制的時候，目前小商品及作坊式的私營企業其競爭優勢將逐漸弱化，故中小型私營企業要走出一條自己的道路，就必須跳出小商品生產的格局，進行產業結構、產品結構和組織結構的轉型，由小而散向公司化、集團化的方向轉化，由粗放型經營轉入集約型經營，提昇企業核心競爭力，才能在未來面對更大的機遇和挑戰中成長。

---

<sup>24</sup> 李青，〈關於非公有制經濟代表人士政治安排的積極作用、存在的問題與對策〉，《中國私營經濟年鑒（2000年版）》，（北京：華文出版社，2000年12月），頁253。

## 參考文獻

- 一、中共研究雜誌編輯組，〈大陸私營（民營）經濟發展及其趨勢〉，《2002 中共年報》，（台北：中共研究雜誌社出版，2002年7月）。
- 二、「中共中央關於完善社會主義市場經濟體制若干問題的決定」，新華月報，2003年第11期。
- 三、中國私營企業研究課題組，〈2002年中國第五次私營企業抽樣調查數據及分析〉，《中國私營經濟年鑒（2000~2001）》（北京：中華工商聯合出版社，2003年2月）。
- 四、中國企業管理年鑒編委會，「中國企業管理年鑒（2003年）」，（北京：企業管理出版社，2003年8月）。
- 五、中華全國工商聯合會，中國民（私）營經濟研究會主編，《中國私營經濟年鑒（1996年）》，（北京：中華工商聯合會出版社，1996年4月）。
- 六、中華全國工商聯合會，中國民（私）營經濟研究會主編，《中國私營經濟年鑒（2000年~2001年）》，（北京：中華工商聯合會出版社，2003年2月）。
- 七、中國企業管理年鑒（2003年），（北京：企業管理出版社，2003年8月）。
- 八、中國工商行政管理年鑒，2000、2001、2002、2003年版。
- 九、李揚，《中國私營經濟空前活躍『十五』對該行業將更放》，〈經濟導報〉，第2687期。
- 十、李青，〈關於非公有制經濟代表人士政治安排的積極作用、存在的問題與對策〉，《中國私營經濟年鑒（2000年版）》，（北京：華文出版社，2000年12月）。
- 十一、呂政 郭朝先，〈我國民營企業的新發展〉，《鄉鎮企業·民營企業》第4期（2002年）。
- 十二、李連進，「私營企業在中國的再生」，（天津：天津社會科學院出版

社，1992年)。

十三、茅于軾 張玉仁，〈中國民營經濟的發展與前景〉，《鄉鎮企業·民營經濟》第1期(2002年)。

十四、第二次全國基本單位普查課題組，〈我國私營企業發展的現狀、問題及對策〉，《中國統計》第9期(2003年)。

十五、張厚義，「中國私營企業發展報告2002年」，(北京：社會科學文獻出版社，2003年7月)。

十六、張新德等著，「個體私營企業家政策法律顧問」，(北京：中國法制出版社，1992年5月)，頁782。

十七、厲以寧，〈私營經濟在中國的發展前景〉，《中國私營經濟年鑒(2000年版)》，(北京：華文出版社，2000年12月)，頁249。

十八、劉政，「私營經濟問題解答」，(北京：地質出版社，1988年8月)。