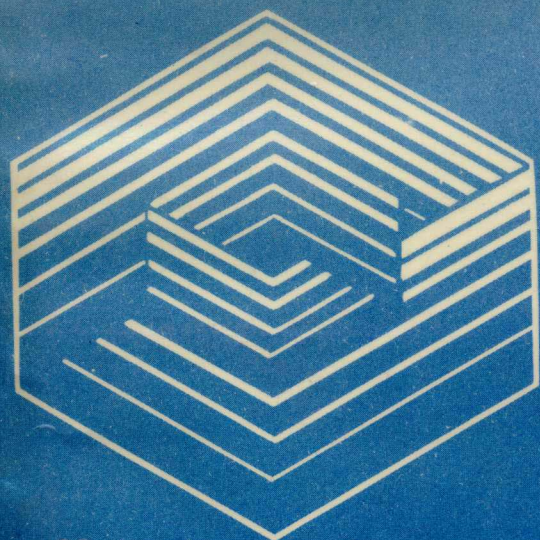


乡镇企业股份合作制

闫洪生 冷晓明 田广清 主编



□ 辽宁人民出版社

乡镇企业股份合作制

主 编 阎洪生 冷晓明 田广清

副主编 李秉刚 赵惠萱 关九英

辽宁人民出版社

(辽)新登字1号

乡镇企业股份合作制

Xiangzhen Qiye Gufen Hezuozhi

闫洪生 冷晓明 田广清 主编

辽宁人民出版社出版发行

(沈阳市和平区北一马路108号) 沈阳市新光印刷厂印刷

字数: 177,000 开本: $850 \times 1168 \frac{1}{32}$ 印张: 8

印数: 1—5,000

1994年12月第1版 1994年12月第1次印刷

责任编辑: 刘锡远

版式设计: 田广清

封面设计: 司德进

责任校对: 安丽君

ISBN 7—205—3206—7/F·706

定价: 7.50元

再造优势，再创辉煌

——《乡镇企业股份合作制》序

肖 作 福

时光飞逝，物换星移。改革开放十五年，使神州大地发生了令世人惊叹的变化。乡镇企业的异军突起，不仅壮大了农村经济实力，而且为我国农村改革增添了璀璨的光彩。她在改革开放中独具特色的经营机制，形成了乡镇企业蓬勃发展的内在动力，并对我国农村改革和农村社会主义市场经济体制的建立产生了重要的推动作用。

众所周知，我国乡镇企业是广大农民的一个伟大创举。它萌芽于50年代，衰弱于60年代，再生于70年代，发展于80年代，壮大于90年代。到目前，乡镇企业已经不是过去的乡镇企业，它已经成为农村经济和社会发展的主体力量，成为推进我国改革开放和发展社会主义市场经济的先导队伍。在商品经济的大潮中，乡镇企业以其特有的机制优势，克服了前进中的各种困难，不断发展、壮大，并为国家的发展创造了辉煌的业绩。

但是，我国的乡镇企业毕竟是在计划经济体制下从农村发展起来的，难免受计划经济和小农思想的影响和束缚。特别是随着社会主义市场经济体制的逐步建立，乡镇企业在经营机制和企业制度上存在的问题日益显露出来，主要是乡镇企业产权主体不清，企业投资后劲不强，积累增值乏力和经营上的短期行为等。这些问题的存在已经制约了乡镇企业持续、快速、健康发展。随

着社会主义市场经济体制的建立，国有企业转换机制加快，三资企业和个体私营企业蓬勃发展，企业间的竞争日趋激烈。乡镇企业要想在竞争中求发展，一方面必须强化管理，增加投入，上规模，上水平，大力发展外向型，另一方面必须深化改革，明晰产权，重塑机制，再造优势，积极推进以股份合作制为重点的乡镇企业产权制度改革，为乡镇企业的加速发展注入新的生机和活力。

改革和完善乡镇企业的产权制度是建设有中国特色的社会主义的伟大实践的重要组成部分，是发展农村生产力和建立农村社会主义市场经济体制的必然要求。推行股份合作制，既是深化乡镇企业产权制度改革的有效形式，也是新型社会主义集体经济组织的实现形式，其意义更加深远和重大。首先，乡镇企业股份合作制有利于农村社会主义市场经济建立。乡镇企业股份合作制以股份形式界定和明确了企业中产权的主体，明确了经济责任和经济利益的具体承担者，完全符合市场经济的客观要求，从而为农村生产要素进入市场和市场经济体制的建立提供了秩序性的前提条件。其次，乡镇企业股份合作制有利于发展农村生产力。通过股份形式赋予个人产权，使社区成员或企业职工作为生产资料所有者的地位相应明确，主人翁的地位相对到位，联股联心的机制增强了经营者和生产者的责任心和主动精神，提高了职工对企业经营的关切度，强化了乡镇企业的发展动力，从而会带来企业管理、经济效益的大幅度提高。再次，乡镇企业股份合作制有利于深化农村经济体制改革。股份合作制的实施，使乡镇企业实现了投资的社会化和资产的市场化，形成了广大农民和企业职工共同持股合作，利益共享，风险共担的机制，使企业和农民经济利益关系更加明晰化和紧密化。做到“耕者有其田，工者有其股”，不仅为发展社区型股份合作经济奠定了基础，也为深化农村经济

体制改革提供参考和借鉴作用，为实现农业的产业化和贸工农一体化，促进传统农业与市场农业的对接创造了条件。随着乡镇企业股份合作制向社区型股份合作经济的延伸和扩展，将促进农村经济体制改革的不断深化。

虽然乡镇企业股份合作制的重大意义和作用已越来越被人们所认识，但是，一些地区的干部和群众对它的有关知识还很陌生，对它的性质、特点和具体操作程序还不甚了解，这些都有碍于农村股份合作制的普遍推广。

鞍山市从一九九三年初大力推进了股份合作制为重点的乡镇企业产权制度改革，强化了乡镇企业自身的动力机制、投资机制和约束机制。由于乡镇企业的经营者和生产者成为企业产权的主体，因此，企业的压力、动力和活力明显增强，走出了一条靠改革促发展的路子。他们在不断探索和深化改革的基础上，同辽宁省乡镇企业管理局、辽宁省委党校共同编写了《乡镇企业股份合作制》一书，既是他们改革实践的总结，又为全省推进乡镇企业的股份合作制，提供了可供参考和借鉴的经验。该书比较全面地介绍了乡镇企业实行股份合作制方面的诸多知识，比较系统地阐述了乡镇企业实行股份合作制的重要意义、方法原则以及政策法规等，满足了实践的需求。目前这方面的书籍还见诸不多，该书的付梓为此做出了有益的探索。

该书具有理论清晰、章节分明、内容翔实、贴近实际、通俗易懂、操作性强等特点，集思想性、政策性、操作性于一体。书中既对乡镇企业十几年来改革的实践进行了总结，又提出了今后实行股份合作制的基本思路。解决了推行股份合作制过程中，在资产清查与评估、产权界定与股份设置、收益分配与风险共担、领导体制与科学管理、宏观指导与法制建设等方面需要解决的问题。是当前不可多得的一部指导乡镇企业改革的参考书。读罢此

书，深感我国乡镇企业通过深化改革，再造优势，在未来的市场经济中，一定会再抓新机遇，再求新发展，再创新辉煌。

尽管此书是作者在深入学习，调查研究，广泛实践的基础上写成的，也难免有一些不足。但我相信，作为改革实践的“第一手材料”和“经验性的理论”，至少能给读者一些思考和启发。但愿此书能使实践工作者增加理论思维，使理论工作者贴近乃至投身于实践。

一九九四年十二月

前 言

随着农村经济体制改革的不断深入，从八十年代初期开始，在中国大地上又出现了一种新的经济组织形式——股份合作制经济。

股份制经济和合作制经济本来是两种不同的经济形式。合作制是工人、农民、手工业者等劳动者以合作的方式提高竞争能力、实行经济民主的一种自愿互利的经济组织形式；而股份制则是以资本投入取得红利与权利为特征的。将股份制和合作制这两种似乎矛盾的经济形式有机地结合起来，形成一种全新的股份合作制经济，这是继家庭联产承包责任制之后，中国农民的又一个伟大的创造。

股份合作制经济产生于八十年代的中国农村，具有一定的历史必然性。我国从五十年代开始，就在农村建立起了以合作制为主要形式的集体经济，这种经济形式对于我国农村经济的发展曾发挥了一定的积极作用。但是，由于经济形式简单划一，而我国农村生产力发展水平参差不齐，加上多年来“左”的错误思想指导，因此，直到七十年代，我国农村经济发展缓慢，农民生活水平提高不大。七十年代末期开始的农村第一步改革，使家庭联产承包责任制逐步取代了传统的经济形式，乡镇企业有了突飞猛进的发展，农村面貌开始发生历史性变化。在新的形势下，如何继承和发展原来以合作制为主体的集体经济，同时避免传统集体经济产权不清、经营管理不活等弊端，就成了人们面临的新课题。

股份合作制经济就是在这种形势下应运而生的。

生产力的发展，是股份合作制经济产生的根本动因。农村股份合作制经济是在农村生产力发展到一定水平，农村的劳动者之间、劳动者与社区企业之间、社区企业与社会法人之间生产要素的流动和重新组合已成为迫切需要的情况下产生的。由于股份合作制经济产权明确，经营管理上也适应市场经济的发展，因此，这种经济形式在农业中的种植业、养殖业、第三产业，尤其在乡镇企业中获得较快的发展，目前已成为乡镇企业产权制度改革所采用的主要形式。

乡镇企业是我国农村经济也是全国经济发展最快的增长点之一。1993年，全国乡镇企业已达2,321万家，乡镇企业总产值达到29,022亿元，上缴国家税金1,059亿元；其中乡镇工业产值22,100亿元，占全国工业总产值的40%，五分天下有其二，在我国经济生活中的地位可谓举足轻重。然而，乡镇企业在发展中也遇到许多新问题，其中最主要的就是产权问题。在传统的集体经济的基础上或依照传统的集体经济模式建立起来的乡镇企业，普遍存在着产权不明确、行政干预过多等问题，因而制约着乡镇企业的发展。加之在市场经济条件下，乡镇企业所面临的新的压力和挑战，以及承包经营责任制的某些局限性，决定了乡镇企业产权制度的改革势在必行。乡镇企业产权制度改革的形式是多样的，股份制、股份合作制，以及联合、兼并、拍卖、租赁、风险抵押承包等都是现阶段产权制度改革的重要形式。而其中股份合作制适应面最广，解决产权问题也比较彻底，因此，股份合作制在乡镇企业中获得较快发展是必然的。据统计，到1993年底，全国实行各种股份合作制的乡镇企业已达132,785家，占全部乡村集体企业总数的8.7%；在有些较发达地区则达到50%以上，且有继续迅速发展之势。整个农村经济中出现的股份合作制浪潮，是

农村改革的又一伟大实践，是农村改革的第二次历史性飞跃。在这种形势下，弄清楚什么是股份合作制经济，它有哪些优越性，怎样实行股份合作制改革，已成为农村各级领导者、乡镇企业主管部门及其他有关部门、乡镇企业经营者乃至广大职工所面临的重要课题。

本书就是为适应这一实际需要，在大量调查研究的基础上写成的。在编写过程中，我们力求做到深入浅出，通俗简明。在对实践中的问题努力作出理论上的阐释的同时，又注意其实用性和可操作性，便于广大基层干部理解和运用。它的基本内容、操作程序和主要经验，不仅对于乡镇企业，而且对于农村第一、第三产业的股份合作制改革也基本适用。它既可以作为农村产权制度改革的一本通俗读物，又可以作为推行股份合作制过程中培训干部的教材。

由于股份合作制是一个新事物，仍处在发展和完善之中，对它的实践总结和理论概括都还不充分；更由于我们的水平所限，书中肯定有些不尽人意之处，衷心希望广大读者结合本地区本单位的实践，加以修正、补充、丰富和发展。

编著者

1994年10月

目 录

上 篇

第一章 乡镇企业产权制度改革势在必行.....	(1)
一、乡镇企业面临的外部压力和挑战,要求其重塑优势.....	(1)
二、政企不分、产权不明,要求乡镇企业必须进行产权制度改革.....	(4)
三、乡镇企业承包经营责任制的局限性,决定必须变革经营机制.....	(7)
四、广大农民要求有能体现出自己是财产主人的所有制形式	(11)
五、乡镇企业进行产权制度改革,是农村生产力发展和建立社会主义市场经济体制的必然要求	(13)

第二章 乡镇企业股份合作制的积极作用和重大意义	(17)
一、股份合作制实现了农村集体经济与农民个人财产的密切结合	(17)
二、股份合作制是现阶段乡镇企业转换经营机制的有效途经	(20)
(一) 改善投资机制.....	(20)
(二) 造就动力机制.....	(22)

- (三) 强化约束机制..... (24)
- (四) 转换风险机制..... (25)
- (五) 规范调控机制..... (26)

三、股份合作制是改善内部管理, 挖掘企业潜能的新型管理体制

- (一) 在经营管理上, 由间接变为直接..... (27)
- (二) 在财产管理方面, 由少数人的被动管理变为全体股东的主动管理
- (三) 在企业积累方面, 由行政强制积累变为企业自觉积累
- (四) 在劳动管理上, 由雇佣式变为合作式..... (29)
- (五) 在分配结构上, 由固定式变为浮动组合式..... (30)

四、股份合作制是促进农村市场经济发展, 实现农民共同富裕的加速器

- (一) 为农村市场经济的形成准备了条件..... (31)
- (二) 有利于乡镇企业走向横向联合并向集团化发展
- (三) 推动农村的科技进步和资源的开发利用..... (32)
- (四) 推动广大农民走向共同富裕..... (33)

第三章 股份合作制的性质、特征、目标与类型

- 一、股份合作制的性质与特征
- 二、股份合作制的目标与标准
- 三、股份合作制的类型
- (一) 社区型..... (44)
- (二) 集资联合新建型..... (46)
- (三) 传统集体企业改制型..... (47)

中 篇

第四章 资产清查与资产评估	(51)
一、企业的资产清查	(51)
二、资产评估的内涵与依据	(53)
三、资产评估的机构、程序与方法	(56)
(一) 资产评估的机构	(56)
(二) 资产评估的程序	(57)
(三) 资产评估的基本方法	(59)
四、对固定资产与流动资产的评估	(62)
(一) 对固定资产的评估	(62)
(二) 对流动资产的评估	(65)
五、对土地和房产价格的评估	(67)
(一) 对土地价格的评估	(67)
(二) 对房产价格的评估	(69)
六、对无形资产的评估	(70)
七、资产评估应坚持的原则	(72)
第五章 产权界定与股份设置	(75)
一、产权界定的原则	(75)
二、产权的界定	(77)
三、股份设置的基本形式	(80)
(一) 乡村股	(80)
(二) 个人股	(83)
(三) 社会法人股	(85)
(四) 外资股	(85)

四、是否应设国家股	(88)
五、是否应设企业股	(90)
六、股份的管理与流转	(93)
第六章 收益分配与风险共担	(96)
一、股份合作企业分配的属性与顺序	(96)
二、股份合作企业的分配原则	(97)
三、股息与红利的分配	(99)
四、按劳分配与按资分配	(101)
五、积累与分配	(103)
六、股东的风险与利益	(105)
第七章 领导体制与科学管理	(108)
一、股份合作企业的领导体制	(108)
(一) 股东 (代表) 大会	(108)
(二) 董事会	(110)
(三) 监事会	(111)
(四) 厂长 (经理)	(112)
(五) 关于股份合作企业领导体制的几个问题	(113)
二、股份合作企业的科学管理	(116)
(一) 实行董事会领导下的厂长 (经理) 负责制	(117)
(二) 在企业内部实行经济责任制	(117)
(三) 强化和改善经营管理	(117)
(四) 加强企业的管理基础工作	(118)
(五) 加强人才开发和培训工作	(118)
三、股份合作企业的民主监督与民主管理	(119)
(一) 产权所有者 (股东) 的监督	(119)

(二) 董事会的监督	(119)
(三) 监事会的监督	(120)
(四) 党组织的监督	(120)
(五) 职工代表大会的监督	(120)
(六) 民主监督与民主管理	(120)

下 篇

第八章 加强对股份合作制工作的领导	(122)
一、宣传发动, 教育引导, 扫除思想障碍	(122)
二、健全组织, 制定计划, 通力协作, 密切配合	(124)
(一) 建立推行股份合作制工作的领导机构	(125)
(二) 制订计划, 搞好培训	(126)
(三) 有关部门通力协作, 密切配合	(127)
三、加强对推行股份合作制工作的领导	(127)
(一) 搞好试点, 典型示范	(128)
(二) 抓好关键环节	(128)
(三) 既要大力发展, 又要力求规范化	(129)
(四) 总结经验, 不断提高	(130)
四、推行股份合作制必须遵循的原则	(131)
(一) 以解放和发展生产力为根本标准, 鼓励大胆 探索和创新	(131)
(二) 从实际出发, 不搞一刀切, 允许多样化	(131)
(三) 相信和依靠群众, 坚持自愿的原则	(133)

第九章 股份合作制需要法制化	(135)
-----------------------------	-------

一、实行股份合作制要求法制化	(135)
二、实行股份合作制是有法可依的	(137)
三、股份合作制企业的法律地位	(140)
四、股份合作制企业的民事权利	(142)
(一) 企业的财产所有权和与财产所有权 有关的财产权	(142)
(二) 企业的知识产权	(144)
(三) 企业的债权	(145)
(四) 企业的人身权	(146)
五、股份合作制企业的法律责任	(148)

第十章 转变政府职能, 调整政企关系 (151)

一、企业转换机制与政府转变职能应同时并进	(151)
二、政府对企业要依法进行管理	(152)
(一) 股份合作制企业与乡镇政府	(152)
(二) 股份合作制企业与乡镇企业行政主管部门	(154)
(三) 股份合作制企业与村民委员会	(155)
三、政府对股份合作制企业的指导	(156)
四、政府对股份合作制企业的协调与服务	(159)
五、政府对股份合作制企业的监督	(161)
(一) 政府必须对企业进行监督	(161)
(二) 企业必须接受政府的监督和管理	(162)
(三) 政府也要接受企业的监督	(163)
(四) 依法规范和监督部门管理与服务的行为	(164)

附录

一、农民股份合作企业暂行规定	(166)
----------------	-------

附件：农民股份合作企业示范章程.....	(169)
二、农业部《关于推行和完善乡镇企业股份合作制的通知》.....	(174)
三、农业部《乡镇企业产权制度改革意见》.....	(179)
四、山东省乡村集体企业股份合作制试行办法.....	(185)
五、辽宁省乡镇企业股份合作制暂行办法.....	(196)
六、淄博市乡镇企业股份合作制改革进程.....	(202)
七、大连金港集团股份合作制章程.....	(205)
八、海城市大屯镇股份合作制企业资产评估试 行办法.....	(212)
九、沈阳市双喜股份有限公司实行股份合作制的 基本情况.....	(216)