

产权制度改革 实践与探索

抚顺市社会科学院编著

主 审:李 江 邢转顺 杨春山

主 编:任正华 王聿哲

副主编:王志友 杨 威

积极稳妥地推进产权制度改革

(代序)

中共抚顺市委书记 陈家洱

抚顺是国家的老工业基地,公有制实现形式单一以及由此派生的产权不清、职责不明等问题,是制约经济发展的一个主要因素。为此,就必须以党的十五大精神为指针,以调整和完善所有制结构为重点,以劳动者的劳动联合和劳动者的资本联合为主要形式,坚持“三个有利于”标准,因地制宜,因企施策,加快企业产权制度改革的力度,进一步解放和发展生产力,促进区域经济的快速发展。但由于产权制度改革不同于以往的行政分权和政策性利益调整,也不同于以往的企业内部改革,而是从体制创新入手,对企业的资本结构进行重组,涉及到企业所有权、使用权、收益权、转让权归属变化问题,因而在具体操作过程中,必然遇到种种复杂的问题。这就需要在进一步抓好干部群众观念的转变,消除姓“社”姓“资”的思想疑惑的同时,注意改革的综合配套,妥善处理各种利益关系,使产权制度改革健康、扎实地稳步进行。

一、以股份制、股份合作制改革为重点,积极探索多种公有制实现形式,是深入实施产权制度改革的重要手段

我们目前进行的企业产权制度改革,主要是对现有产权主体进行重新塑造,产权组织形式进行重新选择。也就是对

现有企业的产权制度进行变革,进一步明确产权归属,按照市场竞争要求重组产权关系,形成一种产权明晰,权责明确,所有者和经营内在动力强的产权制度。为此,当前深入实施产权制度改革,必须把工作的基点打在以股份制、股份合作制改革为重点,积极探索多种公有制实现形式上。根据抚顺市实际情况,企业产权制度改革要围绕以下四个层次展开:一是对于关系地区经济命脉的少数国有大中型企业,要改制为国有独资公司或控股公司;二是重要行业的国有大中型企业,通过控股、参股,改造成股份有限公司和股份有限责任公司,实行混合所有制。三是对其它国有中小企业,遵循“劳者有其股”的原则,放开生产经营方式,实行产权多元化、经营形式多样化;四是对集体企业、区街经济和乡镇企业,要大力推进以劳动者的劳动联合和劳动者的资本联合为核心内容的各种改制形式,提高这些企业劳动者对本单位经营成果的关切度。

实践表明,股份制和股份合作制是符合社会化大生产需要,适应现有生产力发展水平,能够充分发挥市场机制作用,有利于增强企业活力的一种有效的组织形式。特别是股份合作制,集股份制的“资合性”和合作制的“劳合性”于一体,实行“个人所有,企业占有,共同经营”的方式,简单易行,便于操作,是现代企业制度的一种独立形态,具有天然的市场属性。它的产生顺应市场经济规律,具有较强的群众风险意识和由此而产生的质量意识、效益意识、管理意识和发展意识。因此,它既为投资者所感兴趣,又为职工群众所乐于接受,有着强大的生命力和广阔的发展前景。因此,我们必须从现有生产力水平的实际出发,遵循规律,顺应趋势,把

股份制和股份合作制作为企业产权制度改革的首选形式。在推行股份制和股份合作制的具体工作中,我们必须坚持以“劳者有其股”为重点,切实抓好四个主要环节:一是产权清晰化。改制后的企业属于全体股东集体所有,股东按股收益,并以独立法人地位,用其全部资产为限承担民事责任,实现劳动者与生产资料直接结合,形成收益与风险共存的机制。二是投资多元化。改制企业要根据具体的改制形式,设置国家股、集体股、法人股、个人股和外资股。股份合作制企业一般以内部职工持有的个人股为主要股权形式。三是要做到职工股东化。要以劳动支配资本,使劳动合作和资本合作有机结合,使企业职工在共同劳动的前提下,以股份制的形式共同占有和支配企业的生产资料。职工既是企业的劳动者,又是企业的所有者,形成按股受益和按劳取酬相结合的分配机制。四是决策民主化。企业改制后,必须实行股东大会、董事会、监事会“新三会”制度,股东大会要成为企业决策的最高权力机构。这四个主要环节,是确保企业改制工作朝着科学化、规范化方向发展的关键。

当然,股份制和股份合作制并非是公有制唯一的实现形式。除股份制和股份合作制外,还有出售、租赁、转属、联合、技术改造项目转制等多种形式。在具体工作中,要注意因地、因企制宜,决不能生搬硬套,刮“股份风”。要按照市场经济的要求和建立现代企业制度的要求正确选择有利于企业发展的改制形式。总之,无论采用哪种改制形式,都要把“点子”打在产权上,把工作重点放在搞好清产核资、资产评估、经营者资格审查、履行法律手续和党群组织建立上,以此保证产权制度改革的顺利进行。

二、切实加大各项配套改革的力度,为产权制度改革创造良好的外部环境,是深入实施产权制度改革的内在

要求产权制度改革是一项艰巨复杂的系统工程,它的深化仅仅依靠政府有关部门和企业的努力是不够的,还需要在政策、管理体制、社会保障等方面创造一个宽松的外部环境。从当前看,加强产权制度改革的外部环境建设,首先,要进一步转变政府职能。要按照市场经济规律和建立现代企业制度的要求,加快机构改革步伐,调整和减少专业经济部门,把综合经济部门改组为宏观调控部门,加强执法监督部门,借助经济杠杆和法律手段,加强宏观调控,实现政企分开。要加快建立企业优胜劣汰、能进能出的再就业、国有资产保值增值等六种机制,加强机关作风建设,增强机关干部队伍活力,努力营造有利于企业发展的外部环境。其次,要加快制定和完善有利于产权制度改革的配套政策。结合企业转制的实际需要有针对性地出台一些扶持政策,比如对企业因转制而发生的各种税费予以减免的政策;鼓励优势企业兼并劣势企业的政策等等。通过政策导向的激励,充分调动起企业、出资者、经营者的积极性,把我市的产权制度改革不断引向深入。第三,要切实加快社会保障体系建设。各级党委、政府要继续抓好“再就业工程”和“送温暖工程”,进一步完善社会保障制度,扩大退休养老保险的覆盖面。各有关部门都要正确处理局部与全局的关系,努力做好下岗职工再就业和困难职工的扶贫解困工作。通过各个方面的共同努力,为产权制度改革的顺利进行创造一个有利的环境和条件。第四,要大力推动发展资产评估机构、审计师事务所、会计师事务所及律师事务所等中介服务组织,一方面要努力增加数

量,另一方面要切实提高质量,使其在企业改制中发挥更大的作用。进一步加强产权交易市场的规范和管理,通过采取各种行之有效的措施,彻底改变目前我市产权交易市场“有场无市”的状况,吸引更多的企业进入市场交易。第五,要切实加强转制企业经营者队伍建设。积极探索适应产权多元化要求的企业经营者任用、管理的新机制,坚持以竞聘为主,使转制企业经营者的选拔尽快转到公开竞争、平等竞争上来。要进一步加快人才市场和企业家市场建设,为企业经营者公平竞争创造有利条件。要积极探索加强对改制企业领导班子进行思想政治教育和培训的新方式、新途径,努力提高企业班子成员的政治素质和业务素质,为改制企业加快发展提供强有力的组织保证。

三、加强领导,多方配合,是深入实施产权制度改革的重要保证

当前,产权制度改革已进入了攻坚阶段,要打赢这场战役,关键在党,关键在各级领导干部。各级党组织都应该从讲政治的高度,把推进企业产权制度改革作为当前工作的头等大事,建立起由党委统一领导,党政主要领导亲自挂帅,各方面分工负责的领导体制和工作机制。在具体工作中,各部门要相互配合,形成共同推进产权制度改革的合力。特别是直接管理企业事务的职能部门,必须形成合力,如果政出多门,互相掣肘,产权制度改革就很难顺利进行。因此,各有关部门和各级领导干部,都应自觉树立全市一盘棋的思想,主动在为企业改革搞好服务上动脑筋、想办法、下功夫,努力为企业产权制度改革的健康发展创造条件。同时,还要做好舆论宣传工作,引导广大群众自觉地破除各种陈旧观念,增强

搞好产权制度改革的信心和勇气，营造全民参与改革的强大氛围。各级党政组织要建立严格的目标责任制，做到目标量化、任务细化、奖惩硬化，并教育引导各级党政领导干部，切实转变工作作风，实行“一线工作法”，靠前指挥、现场指挥，在实践中研究解决各种矛盾和问题的办法，帮助企业在关键环节上制定出硬措施，以此确保企业产权制度改革取得实实在在的成效。

后 记

为深入贯彻党的十五大精神,加速推进抚顺地区工业企业改革,特别是为加速推进抚顺地区国有工业企业改革,建立现代企业制度,使企业成为适应市场的法人实体和竞争主体,开创抚顺地区工业企业特别是国有企业改革和发展的新局面。根据市委、市政府的要求,我们承担了“产权制度改革实践与探索”这一科研课题。有选择有重点地对 10 余家工业企业进行了调查,以其产权制度改革的实践为例,探讨了产权制度改革的 10 种形式,构成了全书的内容。这 10 种产权制度改革的形式是:(1)流动资产股份制、固定资产承租制;(2)债务固化式;(3)设备租赁下经营者控股股份制;(4)局部转制式;(5)一厂多制式;(6)联合式;(7)合资合作;(8)全员买断式;(9)破产重组式;(10)外资嫁接式。全书共 10 篇文章,约 10 万字。

在市社科院有关领导的帮助和指导下,由王聿哲拟出撰写提纲,任正华、王聿哲加工、总纂全书,由李江、邢转顺、杨春山审定。书中第一、三、六、十篇由王聿哲撰写;第二、七、九篇由任正华撰写;第四篇由杨威撰写;第五、八篇由王志友撰写;这 10 篇文章仅是对我市工业企业产权制度改革的一个侧面的总述,全市工业企业产权制度改革成绩是主要的、显著的,但也存在着一些问题,有待于今后进一步深化企业改革中逐步解决。

在我们承担该课题后,对我们进行调研和撰写该书给予支持、帮助的市委宣传部、市经委及为我们成书提供素材、资料的有关企业,表示感谢。

由于我们的水平有限,所编该书仅供参考,书中不足之处,请予以批评、指正。

编 者

1998年4月28日

目 录

序言	陈家洱
一、固定资产租赁制、流动资产股份制	1
二、债务固化式重组	15
三、设备租赁下经营者控股的股份制	26
四、合资合营	39
五、局部转制	51
六、一厂多制	67
七、联合	79
八、产权出售	93
九、破产重组	108
十、外资嫁接	123

一、固定资产租赁制 流动资产股份制

(一) 固定资产租赁制、流动资产股份制的 特征及实施的必要性

固定资产租赁制、流动资产股份制，一般说来，是指企业生产经营所需要的设备固定资产是按照租赁协议，以按期缴纳设备租赁费的形式租赁来的。而在企业运行中所需要的资金等流动资产则是通过发行股票筹集资金取得的。在企业组织形式上，采取的是通过股东持股组建的股份公司来实现，是以建立股份公司进行生产经营的一种企业制度。它是产权制度改革的一种重要形式。它的主要特征有以下几点：一是企业使用的固定资产是有偿租赁。即企业同所占用的资产主管部门国有资产经营公司依据有关法律规定签订租赁协议，企业依照双方商定的条款及设备租赁费率，按期缴纳给国有资产经营公司租赁费，以取得企业生产经营所必需的使用权。企业同所占用的固定资产是租赁关系。二是产权关系明晰。不论是固定资产，还是流动资产，其所有权不是设备的出租者，就是集资入股的股东，所有权归属十分明晰，界限十分清楚。它特别明确了所有者和经营者的界限。三是股东通过集资入股，缴纳一定的股金，便获得了股权，依照股权，相应获得股权收益，如年终分红派息等；同时要承担一定的经营风险。四是股票持有者承担股份公司的责任是有限的，它只承担所购股票资金应负的责任，以所购股金为最高限额。

在产权制度改革中，实施固定资产股份制、流动资产租赁

制的必要性是：

1、有利于明晰产权，使国有企业改革顺利实施。企业产权制度改革的实质就是要明晰产权关系，确定所有者、经营者、劳动者在责、权、利上的关系，最终还是要解决企业职工所关注的利益分配问题。通过租赁固定资产，对流动资产进行量化及配股、转股、集体募股等方式，使职工共同拥有财产并共同支配、使用，分别以出资额（股份）享受利益分配，共同承担经营风险。由于职工通过入股和配股拥有了企业资产，实现了“劳者有其股”，势必会使职工成为有产者，改变了过去职工对企业资产名义上占用而实际上没有的状况，资产实现了人格化，劳动者的劳动联合向劳动者的劳动联合和资本联合相结合的形式转变，有利于形成利益共同体，最终使职工成为国有企业改革的受益者和风险的承担者。

2、有利于企业的长远发展。企业实施固定资产租赁制、流动资产股份制以后，企业职工集资入股，职工既是出资者，又是劳动者，风险自担、盈亏自负的压力和追求利润最大化的动力，会促使职工恰当地处理好个人利益与企业利益的关系，从根本上保证了企业的长期发展和效益的实现。

3、有利于产权主体多元化、权责化。长期以来，国有企业作为公有制的一部分，产权虚置，没有明确的权责主体，实际上谁都无权所有，也无人真正负责。实施固定资产租赁制、流动资产股份制，通过固定资产租赁和流动资产的股份化，资产来源各归其主，从而实现了权责关系的人格化，增强了产权主体对企业经营的关切度和企业内在凝聚力。

4、有利于企业内部的科学管理，建立有效的激励和约束机制。企业在固定资产租赁基础上的股份制，不仅有助于企

业在内部建立现代公司制的治理结构和经营方式,而且可以吸收产权制度改革以来所探索的各种有效管理经验,吸收合作制中科学决策、民主决策和以厂为家的有效管理成份,激发企业和职工顺应市场经济发展的需要,寻求企业健康发展的途径,增强企业提高自身素质的愿望。

(二)实例简介

——抚顺晶花产业用布有限公司实施 固定资产承租制、流动资产股份制

1、企业现状及实施固定资产租赁制、流动资产股份制的 因由

抚顺晶花产业用布有限公司是生产经营产业用纺织品的企业。其前身是抚顺产业用布厂。该企业自1993年起由于种种原因连续3年亏损,1993年亏损400万,1994年亏损1267万,1995年亏损1396万元。为改变企业落后的局面,依据国家给予抚顺的优化资本结构试点市的优惠政策,在政府及有关部门的指导支持下,该企业于1996年提出破产申请,于1996年年末破产终结,抚顺产业用布厂正式破产。通过破产利用政策对企业资产进行了重组优化,企业实行了股份制转制,成立了抚顺晶花产业用布有限公司。现有在岗职工500人,主要生产过滤材料、装饰材料、重型织物及骨架材料4大系列产品,年生产能力400万平方米。

通过破产转制,企业的资产较前得到了明显的优化,经济实力也得到了增强,但由于企业是在产权不明晰状况下的改制,实施以后,企业改观的效果仍不明显。表现在机制不活、生产经营等各方面工作不能很好地适应市场经济要求,

责权利的利益共同体没有建立起来,利益竞争机制并没有形成,职工对企业的关切度不高,企业职工包括干部在观念上、思想上没有得到更新,企业的运行轨道没有改变。在这样的形势下,企业面临着向何处发展,如何发展的艰难抉择。促使企业开始开拓思路,更新观念,正视自我,摆正企业位置,探寻企业发展之路。经过广泛讨论,认真分析,特别是在国有企业可以实施公有制的多种实现形式思路的启迪下,全公司职工深深认识到,企业不适应市场经济要求的根本原因就在于企业的运行机制呆板,而机制呆板的原因在于企业产权不明晰。晶花产业用布有限公司属于竞争行业内的企业,又不占主导地位,企业位势所属非常明确。要想生存和发展,出路只有一条,这就是顺应形势发展的需要,进行产权制度改革,实行资产人格化,明晰产权关系,建立起适应市场经济要求的激励机制和约束机制,激励企业去开发产品,开拓市场,增产增收,成为真正的法人实体和市场竞争主体。只有如此,企业才能在激烈的市场竞争中站稳脚跟,不为市场经济的大潮所淘汰。

2、企业实施固定资产租赁制、流动资产股份制的过程

为使企业产权制度改革顺利实施,有关方面给予了大量的支持。市委组织部企业干部局到企业宣布了市委、市政府的决定,并指定了由原企业厂长、党委书记、工会主席组成的转制工作领导小组。领导小组下设办公室,其成员由各有关职能部门人员构成,领导小组负责企业改制工作的策划和实施。在有关部门的指导下,企业改制工作采取了整体改制的方式,即原企业注销,由原企业经营者及企业骨干 38 人共同发起并出资 200 万人民币注册新公司。新公司成立后,承担

原企业全部债权、债务，负责原企业全部职工的管理和政策安置，并以 10% 的年租赁费率承担原企业安置离、退休人员后的净资产 1081 万元及中行资产 2022 万元。

为使企业产权制度改革到位彻底，建立起新的利益格局，实现企业资产的人格化，企业始终遵循了四个原则：一是有利于适应市场经济要求激励、约束机制的建立；二是有利于企业适应市场整体实力的提高；三是有利于职工生活水平的提高和积极性的发挥；四是有利于企业更好更快地为地方经济和国家做贡献。基于此，企业在改制形式上做了重要的突破，即由原企业经营者和企业骨干发起，部分职工参与，职工以自然人的身份个人出资入股注册新公司。这样做的结果，对新公司来讲，资产人格化明晰，利益格局明显，职工的劳动和资本的联系达成了一致，将促使职工同企业同呼吸、共命运，实现企业职工和企业利益共同体的高度统一。

为使改制工作顺利进行，企业将改制工作按四个阶段实施。即思想发动阶段、融资注册阶段、构筑法人治理机构阶段、定员分流阶段。各个阶段都依内容设专人重点负责，对各个阶段都明确了工作内容，设立了各个阶段的工作日程表。整个改制工作有计划、有步骤，保证了改制工作有条不紊地进行。

(1) 思想发动阶段。该阶段主要的工作任务是统一职工思想，宣传企业改制的必要性、迫切性，宣传公司法，达到统一步调，统一行动。该阶段贯穿改制工作始终。

该阶段工作分了几个层次进行。领导小组编写了一份企业改制及公司法有关知识的小册子，供全体职工学习领会。同时又分层次分类别对原厂级领导、原企业中层干部、原企业

职工代表、原企业销售人员分别召开会议进行思想发动,并要求共产党员、领导干部要站在改制的前列,既要成为改制的宣传者,更要成为企业改制的支持者和参与者。通过多方面的工作发动,全体职工普遍认同了企业改制的必要性和迫切性,取得了破釜沉舟、全员下海的共识。认同企业改制是一种必然,是企业发展的趋势。

(2)融资注册阶段。该阶段的主要任务是组织全体职工在自愿的前提下限额融资 200 万元人民币,并到工商部门完成注册登记。

考虑到企业改制的可行性、企业的发展水平及出资人股利回报等因素,企业将改制后新公司的长期注册资本定为 200 万元人民币。采取职工个人融资入股的办法,规定融资最低限额为 0.5 万元人民币,以此触动职工的切身利益,换取全新机制的建立,赢得企业一次新的发展机遇。

企业融资采取职工自愿的原则,并根据转制需要提出建议融资额:原厂级领导每人出资额不低于 2 万元;原中层干部每人出资额不低于 1 万元;普通职工每人出资额最低限额为 0.5 万元。通过融资产生股东,股东产生的原则:个人出资每出资 5 万元可直接成为股东,并享有表决权,依此类推;不足 5 万元的可自愿结合凑足 5 万元组成股金会,并从中推选出一名出资人作为本股金会代理人,对其授权,代表本股金会意愿,参加股东会,行使股东权利。考虑到日后股东的分布及工作的开展,企业建议出资人尽量在原单位融资。为了体现公司法要同出资人利益与风险对称的原则,企业又明确了日后公司聘用人员的优先原则,即在同等条件下优先录用出资人。因为做为出资人,谁都清楚此次融资与企业以往