

中国农村股份合作经济 理论·实践·政策

韩俊 张庆忠 主编

经济管理出版社

编 委 会 名 单

主 任：陈吉元 于幼军

主 编：韩 俊 张庆忠

委 员：陈吉元 余幼军

 韩 俊 张庆忠

 黄瑞标 周锦延

 郑 奔 吴以环

目 录

第一部分 总 论

崛起的中国农村股份合作经济

——中国农村股份合作经济发展备忘录

.....韩俊 张庆忠(3)

第二部分 专家学者论农村股份合作经济

尊重农民的选择.....吴象(69)

深化农村社区股份合作经济问题的研究.....陈吉元(74)

社会主义与农民私人财产权.....刘文璞(77)

关于农村股份合作经济的管见.....周诚(83)

股份合作制是一种独立的经济组织形态.....杜鹰(87)

集体经济、合作经济与股份合作经济.....陈锡文(92)

关于股份合作制的若干政策界限.....张路雄(96)

关于农村股份合作制的两个认识问题.....张晓山(99)

第三部分 社区型股份合作

社区型股份合作：广州市天河区的探索...黄瑞标 郑奔(107)

社区型股份合作经济：农村经济组织的创新.....于幼军(122)

社区型股份合作经济发展新思路

广州市天河区杨箕村的调查

.....中共广州市天河区委调研室(132)

三级合作 股为基础

横岗镇三级股份合作制发展研究

.....中共横岗镇委会 横岗镇人民政府(142)

重建农村合作经济组织理想的实现

——横岗镇社区股份合作制发展的启示

.....周锦廷 吴以环(151)

蕴含活力的生长点

——宝安县农村股份合作经济的发展与完善

.....黄仕根(160)

第四部分 企业型股份合作

周村股份合作制改革试验及其初步效应.....李 鑫(173)

股份合作制：温州企业制度建设的新发展.....郑达炯(180)

莱阳市股份合作制的实践与启示.....谭 伟(189)

密县股份合作制的实践与思考.....周建秋(198)

上海市郊农村股份合作制问题初探.....汤勇康 姚振贤(205)

福建省农村股份合作制的类型与特点.....陈国良(212)

扬州市股份合作制改革试点的调查与思考

.....陈 扬 马恒宝 孙云松(218)

泉州市股份合作制乡镇企业的调查与思考

.....中共泉州市委政研室(226)

襄樊市推行股份合作经济的现状及对策.....陈学勤 陈 功(233)

新兴县簕竹鸡场实行全员股份合作制的调查.....梁国治(241)

第五部分 农业中的股份合作

三明市林业股份合作制的实践与启示.....程立双(253)

完善林业生产责任制的成功之路

——江西省铜鼓县村级林业股份合作社的调查

.....余新楷 易宜龙 袁剑文(258)

天然林分户经营与股份合作经营探讨

.....汤 华 傅其海(262)

加强村级股份合作林场建设的意见	中共铜鼓县委 铜鼓县人民政府(270)
怀化地区山林经营股份制试验研究报告	李荣权 陶恒威 王 光 罗天放 普德洪(275)
从平分到户走向股份合作	
——休宁县完善林业经营体制的调查	吴清德 陈水生(283)
一种新型的股份合作形式	
——高要县白土镇大旗水果生产联合社的调查	简桂华(292)
农村股份制林场模式	崔晓云 唐群英(297)
赣南山区发展股份制果园的调查与思考	管木阳(301)
会同县若水股份林场的调查	张宏波 龙凤林 刘元旦 梁 平(305)
发展渔业股份合作经济的实践探索	汉川县渔业改革试验区办公室(309)
蛟尾镇发展渔业股份合作经济的调查	秦尊文(316)

第六部分 调查·研究·思考

股份合作制与农村经济制度变迁	周锦廷 唐慧斌(321)
创建中国特色的股份合作经济	赵天振(326)
农村股份合作经济的历史评价和发展趋势	顾润涛(332)
关于农村股份经济的几点理论认识	张文方 冯玉华(341)
以股份合作形式发展农业社会化服务体系	陈自芳(352)
农村股份合作经济初探	周明华(359)
论农村股份合作经济组织	陆显炯 楼宏基(367)
浅议股份合作制企业公积金产权归属问题	丁建中(373)
吴江市推行股份制的构想	杨志荣 叶 勇(377)

股份合作制：乡镇企业改革与发展的必然选择·····田 畛(385)	
实行股份合作制是推动乡镇企业高速发展的有效途径	
·····徐生岚(393)	
拍卖，乡镇集体企业转换为股份合作制的有效途径	
·····翁灵峰(399)	
关于试办股份合作企业几个问题的探讨·····秦宝文(405)	
股份制：90年代发展乡镇企业的现实选择·····李建新(410)	
股份合作制：乡镇企业发展的出路	
·····刘家山 康歌友 宋善庭(416)	
关于乡镇企业股份制的思考·····吴 湘(421)	
乡镇企业股份制的改革思考·····林正河(426)	
浅谈乡镇企业股份制·····李洁林(430)	
乡镇企业推行股份合作制的几个问题·····申忠一 陈荣进(433)	
浅谈如何发展乡镇企业股份制·····孙惠彬 刘 锋(439)	
建立和完善农村股份制问题浅议·····龚生雄(442)	
农村股份合作企业的分析与思考·····谢邦兴 曹可顺(446)	
股份合作制是集体所有制的完善和发展·····陈传书(450)	
湖北省襄樊市郊区发展股份合作经济的实践与思考	
·····苏家德(453)	
承德地区农村股份合作经济调查	
·····李景方 张雪如 李连山(458)	
股份合作制与乡镇企业的高速发展	
——广东化州县同庆镇的调查·····毛勇强 陈士胜(464)	
襄阳县大力发展股份合作制企业的调查·····武华龙(471)	
张掖市乡镇企业推行股份制改革的调查·····王兴国(475)	
容城县发展完善股份合作制乡镇企业的调查·····王凤柱(480)	
井洲镇股份合作经济的实践及启示	
·····陈志强 黄俊平 黄 伟(485)	
发挥股份合作经济功能 促进农村经济发展·····王希宾(491)	

后坂村股份合作企业的发展及其趋势分析·····	杨水溪(495)
农村股份合作经济发展与农村金融多元化经营取向 ·····	程顺根(499)
发展农村股份合作经济的金融制约问题分析及政策建议 ·····	蔡彦臣(505)
农村信用社实行股份制是金融体制改革的必然趋势 ·····	宋连升(509)
论股份合作制与农村信用社的改革发展 ·····	徐建强 王丹一(514)
实行股份制、重塑农村信用社·····	操礼友 朱祖鹰(520)
略论股份合作制与信用社扩股·····	袁发中 张凤奎 侯寒冰(524)
关于国营农场试行股份制的探讨·····	郭正南 刘方针(528)
对农垦系统股份合作制企业的研究·····	张尔俊(531)
农垦企业股份合作制浅议·····	周步霞(536)
进一步解放思想办好股份合作制乡镇企业·····	张青锁(540)
加大改革力度,切实办好股份合作企业·····	郝记东(544)
积极试行股份合作制 聚集资金促发展 ·····	山西翼城县城关镇党委、政府(547)

第七部分 规章制度选编

农业部关于农民股份合作企业暂行规定·····	(553)
广州市天河区集体企业股份合作制试行办法·····	(556)
横岗镇股份投资有限公司章程·····	(565)
温州市人民政府关于农村股份合作企业若干问题的暂行 规定·····	(568)
周村区乡镇股份合作制企业暂行管理办法·····	(572)
扬州市乡镇企业股份合作制试行办法·····	(580)
高要县大旗水果生产联合社章程·····	(588)
铜鼓县股份制合作林场章程·····	(591)

第 一 部 分

总 论

崛起的中国农村股份合作经济

——中国农村股份合作经济发展备忘录

韩 俊 张庆忠

80年代中期以来，一种被称之为“股份合作经济”的经济组织形式在我国部分地区悄然兴起，并获得了长足的发展。它广泛而迅猛的发展势头，引起了人们的高度重视。我们认为，股份合作经济的蓬勃发展，是继家庭联产承包责任制之后，我国农村改革中的又一重大突破，是今后深化农村改革的又一重要突破口。近年来，我们对部分地区农村股份合作经济的实践进行了实地考察，并系统收集了全国各种不同类型地区农村股份合作经济发展的第一手资料。在该部分，我们将基于这些资料，对我国农村股份合作经济的实践作系统的概括，并对农村股份合作经济发展中的一些重要问题进行探讨。

农村股份合作经济的实践模式

严格地讲，农村股份合作经济这种组织形式在我国并不是农村改革以后才出现的。早在50年代初期，农村普遍建立的初级农业合作社就是以土地（有的还包括役畜）和资金入股分红为特征的。50年代农村信用合作社和供销合作社也是采用吸收农民资金入股方式而建立起来的。然而，后来在“一大二公”思想的影响下，很快由初级社过渡到高级社，对中农和富农的财产实行完全充公，取消了内部成员财产占有上的差别，不再有人因贡献出土地和农具等而获得租金。人民公社时期，“一平二调”、“穷过渡”的共产风盛行，农民私人 and 社队的人力、物力和财力被无

偿平调，不再采用入股分红形式。农村信用合作社也逐渐成为国家银行在农村的基层机构，农民入股资金所占比重已微不足道。农村供销合作社也被并为国营商业，长期不给予股金分红。承认农民私人财产权利占有差别的带有股份合作经济特征的各种经济组织形式，到70年代末农村改革以前已基本上绝迹。

80年代中期以后我国农村地区重新崛起的股份合作经济，与50年代初级社有某些类似之处，但它不是50年代初级社的简单复归。就其发展的广泛程度、发展类型及内部制度构造而言，与初级社已有了质的不同。

实践中的农村股份合作经济，其具体表现形式异常丰富。在下面的讨论中，我们尝试用企业型股份合作制、社区型股份合作制、农业中的股份合作制以及农村股份合作制金融组织这样一种分类方法，来对其进行概括，着重介绍其内部制度构造及特点。

（一）企业型股份合作制。即以单个企业为载体，建立股份合作企业。这也是当前我国农村股份合作经济的主要形态。这一类型中包含的具体形式异常丰富，有些是比较典型的股份合作企业，但通常人们往往也把一些很少带有合作企业色彩的私营合伙企业或股份制企业纳入到此种类型之中。在尚未讨论股份合作企业的严格含义之前，我们暂时不讨论现实中的股份合作企业所谓的准确性，而是着重分析现实中各种类型股份合作企业的内部制度构造及其特点。

我们认为，对于实践中各种具体的股份合作企业形态，若按其形成的特点来讲，可以划分为以下类别：

1. 原乡村集体企业改造型。即将原乡村集体企业进行清产核资，评估作价，把企业资产存量按其原始来源划分股权，同时向企业职工和社会法人吸收现金入股，组建股份合作企业。由本企业职工所认购的股份一般称为职工现金股；由社会法人所认购的股份称为社会法人股。企业存量资产的股权一般是划分为这样几类：（1）乡镇集体股。它是乡村合作经济组织直接投资形成

的股份，包括社区范围内农民的原始投入、企业承包前的积累、国家减免税收款、财政部门的扶持资金等。这部分股份的所有权属于社区内部全体成员，由社区合作经济组织代表。（2）企业股。它主要是指企业承包后的利润留成，归企业全体职工所有。（3）职工股。主要是指社区股中量化到职工个人的一部分。这种股份，职工只能凭此享受红利，不准抽走，转让和继承。具体做法上不同地区有一定差别。

山东省淄博市周村区（系全国农村改革试验区）是较早探索把乡村集体企业改造为股份合作企业的地区之一。其一般做法是，对乡（镇）办、村办集体企业进行清产核资、财产评估，将企业自有的存量资产分为乡村集体所有和企业所有两部分，以股份的形式分别折为乡村集体股和职工基本股，二者的比例一般是7：3。基本股按一定标准量化到职工个人，但只作为职工分红和扩股的依据，股权为企业所有，然后再通过发行职工个人风险股和社会法人股的方式，筹集资金，把原乡村集体企业改造为股份合作企业。企业在界定产权过程中，在具体做法上有所不同。

为了对这类股份合作企业的情况有一个直观的了解，我们下面对一个个案进行描述。

案例1 王村建安公司实行股份合作制情况

王村建安公司成立于1972年，现有职工1100人。1988年底，该公司在周村最早试行将股份制引入企业，实行股份合作制。为了使股份合作制试验工作纳入制度化轨道，该公司制定了《王村建安公司股份合作企业管理章程》，共八章四十八条。章程明确规定了企业实行股份合作制以后的经营原则、股份的构成、股息红利的分配、股份、股金管理、企业的组织机构、股东的权利和义务等内容。

关于股份的设置，建安公司主要划分为四种，即集体股、职工基本股、浮动风险股、社会和平股。其中集体股和职工基本股

是由企业实行股份合作制以前形成的积累，经资产评估后量化折股而得到的。具体折股分配方法是：把企业截止1988年10月底前的全部固定资产净值进行评估折算，并按7：3比例划分，即70%划归集体股，30%划归职工基本股。这两种股份，每一股为500元。风险股为职工以现金形式投入的承担企业经营风险的股份。社会和平股为社团法人及职工个人在保证应入风险股的前提下，自愿投入的不承担企业经营风险的股份。

他们规定，凡自愿加入风险股的职工，同时分给部分职工基本股，即是公司股东。职工基本股包括工龄股、基本工资股、岗位股三部分，按4：5：1的比例分配，即按工龄股占40%，基本工资股占50%，岗位股占10%折算。其计算方法是：

(1) 工龄股 = 全部固定资产净值 $\times$ 30% $\times$ 40% $\div$ 全部入股职工的工龄之和 $\times$ 个人工龄 $\div$ 500

(2) 基本工资股 = 全部固定资产净值 $\times$ 30% $\times$ 40% $\div$ (职工平均月工资 $\times$ 入股人数) $\times$ 个人基本工资 $\div$ 500

(3) 岗位股 = 全部固定资产净值 $\times$ 30% $\times$ 10% $\div$ 公司管理干部总数 $\div$ 500 (1988年年底担任公司班组长以上职务的干部可享受岗位股)。

上述工龄股、基本工资股和岗位股之和即构成职工个人应得的基本股。

根据上述股份确定的原则，公司第一次股份构成情况如下：截止1988年10月底，公司全部固定资产净值为265.69万元，其中70%为集体股，计有3719.7股，30%的职工基本股计有31594.5股，其中工龄股638股，基本工资股797.1股，岗位股159.4股。这几种股份再按上述计算公式分别量化到每个职工名下。

对于1988年10月底以后形成的新增积累部分，公司仍按7：3比例每两年进行一次扩股，分别记入集体股和职工基本股名下。1990年年底，公司按照章程规定进行了第二次新增积累扩股。这次扩股，公司共计新增固定资产净值103.67万元。两年当中每

个股东平均扩股1.79股。

为了体现个人受益和承担风险对等的原则，公司规定，每分到二股基本股以下（含二股）的，至少加入一股风险股（每股500元）；分到二股以上基本股的，至少入二股风险股；基本股不足一股者，可按实际分配的数额入股。

对于社会和平股，企业实行保息的办法。不论企业盈亏，年息均按13%的年息率付给利息。

确定了股份后，公司及时登记造卡，为职工发放了股金证。

企业内部分配机制。企业实行股份合作制以后，实行“风险共担、收益共享”的原则。具体分配方法如下：若企业经营有利，其税后利润在提取能源、交通基金后按1:3:6比例分配，即10%作为职工福利基金，30%作为企业发展基金，60%作为红利基金。但是，红利的现金分配每年不得超过股本金的15%，超出部分不准抽走，可作为职工风险股的扩股额。若企业经营不善，出现亏损，停止红利分配。不足部分，按股东风险股的比例抵补，与企业经营共担风险。自实行股份合作制以来，公司已于1989年和1990年分别进行了两次红利分配。

王村建安公司1989年底用于分配的利润总额为88.5万元，其中60%为红利基金，折53.11万元。根据建安公司1989年度股金分红计算表（见表1），一股东风险股年红利率按15%、基本股按9.67%计算，其中税前按7.8%的年利率付息，列入生产成本，余下部分税后分红。当年职工股实分股息共81199.35元，分红股东315人，集体股分红44.99万元。

如将职工的基本股与风险股合起来作为职工的股金考虑，则年红利率仅为10.15%。如仅考虑红利与风险股的比例，则年红利率高达41%。建安公司1990年度红利基金为65.86万元，其中集体股得57万元，职工基本股分红8.86万元。这两年分红中超出股本金15%的部分并未作为职工风险股的扩股额，而是全部进入企业积累基金。1989、1990两年间集体股所得红利共102万

元，其中50%（51万元）上交镇经委，自留51万元扩大集体股，再加上这两年间新增固定资产净值103.67万元的70%（72.57万元），集体股扩股额共计123.57万元。

公司内部的管理体制。王村建筑安装公司的章程规定，公司“实行上级主管部门指导下的股东代表大会制，股东代表大会每年召开一次，实行一人一票制，选举产生董事会”，但董事会中必须有一人“由上级主管部门指定作为集体股东代理人，董事长原则上产生于股额多的股东”。在实际运作中，由于乡镇政府是企业资产中集体股的所有者，乡镇经委代替政府行使股东的权利，而在企业资产分割时集体股又占大头（70%），企业的决策权及收益分配权实际上仍由乡镇政府掌握。

2. 原个体、私营企业转化型。这是原来的个体、联户和私营企业，通过吸收职工参股、集体投股，或按有关规定引入新的

表1 王村建安公司1989年度股金分红计算表

姓名	风 险 股			基 本 股			股金分红	实发金额
	股金 (元)	红利 (%)	分红 (元)	股金 (元)	红利 (%)	分红 (元)	合计 (元)	(元)
1	1000	15	150	4450	9.67	430.31	580.31	580.13
2	1000	15	150	4755	9.67	459.81	609.81	609.81
3	500	15	75	2250	9.67	217.58	292.58	292.58
4	500	15	75	690	9.67	66.72	141.72	141.72
5	500	15	75	2250	9.67	217.58	292.58 × 50%*	146.29
6	1000	15	150	3605	9.67	348.60	498.60	0**
7	1000	3.9	39	0		0	39.00	39.00***
总计	198000		27918	601670		58181.45	86099.45	81199.35

• 该入股职工请假超过两个月，按规定分红只发50%。

• • 该入股职工一年没有工作，虽计算出分红金额，实际未分红。

• • • 该建筑队亏损，按公司规定，队长以上的干部风险股的年红利率按3.9%计算，普通职工按7.8%计算，该队基本股全部没有计算分红。

制度规范而形成的股份合作制企业。这类企业按其转化方式的不同，又可区分为以下几种类型：

（1）全员入股型。即原来的私营企业，通过吸收职工入股而转化为股份合作制企业。这类企业又可分为均等全员股东型和不均等全员股东型。后一种类型较为常见，一般是企业的创立者或业务骨干持有较多的股份。广东新兴县勒竹鸡场就是一个典型的非均等全员股份合作制企业。

案例2 一个全员股份合作制养鸡集团 **——广东新兴勒竹养鸡场**

新兴县勒竹养鸡场，原是由停薪留职干部温伯英组织7户农民于1984年承包镇办100亩小农场办起来的。开始，7户农民投资入股，每股1000元，筹得资金8000元，每户投入2个劳动力，创办起鸡场。他们即是股东，又是生产者和经营者。从1985年开始吸收非股东职工。1986年全场职工增加到39人，当年肉鸡产量4.6万只，利润5.1万元，自有资产达8.8万元。从1987年开始，为了调动全体职工的积极性，鸡场改为吸收全体职工投资入股，每股2000元，从而成为一个由43个劳动者共同入股组成的全员股份合作制企业。当年肉鸡产量达10.5万只，利润8万元，自有资产达16.1万元。从1988年开始，鸡场为扩大生产规模，又实行以场带户、场户结合的经营方式。当年参加联营合作的农户有26户，1990年发展到284户，1991年达780户。为了规范企业内部股份合作制，从1990年开始实行股票制。鸡场把场内职工历年投资积累的股金88万元折成为股票8800张，另加入价值12万元的1200张股票作为新扩股，每张面值100元，总值100万元，由场内职工购买，使当时78名职工全部持有股票。并且规定，股票可以在场内职工之间自由议价转让，但不准在市场上流通，非本场职工不得持有股票。鸡场每月结算一次，把当月经营的盈亏平均分配到1万张股票中，公布股票价格。经过8年的奋

斗，勒竹鸡场现已发展成为拥有三个种鸡场、饲养8万多只优质种鸡，两个饲料加工厂，在县内外开设了13个肉鸡销售点，全场职工132人，固定资产达810万元，与1200多个农户挂钩的养鸡集团。

(2) 股东经营型。即由少数股东合股经营，同时向社会雇工。这种类型在个体、私营经济较发达的温州地区比较常见。据有关资料，在温州被称之为股份合作制的1.63万家工业企业中，此种类型占到了60%以上。这种类型中的大多数企业与合伙企业没有多大区别，很少具有合作制企业的特征。但也有一些企业，按政府有关规定进行了规范化工作，从而具备了股份合作企业的基本特征。例如，按温州市政府的有关规定，这类企业规范化工作的要点是：企业税后利润的50%要投入扩大再生产，记在股东名下；税后利润的25%作为股金分红；10%作为全体职工的奖励基金和福利基金；15%作为企业不可分割的公共财产。到1991年底，全市已验收的规范化的股份合作企业已有3200多家。瑞安市春雷塑料厂的发展过程在这方面比较有代表性。

案例3 瑞安市春雷塑料厂股份合作制完善过程

春雷塑料厂是瑞安市较早进行股份合作企业制度规范化建设的企业之一。现有17个股东(都是本厂职工)，290股，股金116万元，职工296人。企业固定资产140万元，流动资产234万元，公共积累48.56万元，专用基金23.84万元。

该厂从创业至今可分成四个发展阶段。第一是合股创业初始阶段。1981年4月，新华乡南河村陈则梅、陈芝光等八人筹划合股创办春雷塑料厂，确定企业生产规模(年产值100万元左右)和所需固定资产及流动资金后，以入股和借款两种形式以资带劳，按固定资产投资20万元分成155股，流动资金按股借款。但是没有规范的章程和管理制度。签订的简单协议书，只规定了企业盈利先保工资，再保借款利息和股金利息，企业亏损由股金和借款依次抵偿，没有规定明确的产权和分配比例。