

GUFEN HEZUOZhi JINGJI

股份合作制经济

[新版]

毛来 葛修禄 著



立信会计出版社

GUFEN HEZUOZHI JINGJI

股份合作制经济

(新版)

毛来 葛修禄 著

立信会计出版社

股份合作制经济

(新 版)

毛 来 葛修禄 著

立信会计出版社出版发行

(上海中山西路2230号)

邮政编码 200233

新华书店经销

上海主人印刷厂印刷

开本850×1168毫米 1/32 印张6.25 插页2 字数147,000

1998年3月第2版 1998年3月第2次印刷

印数5,001—11,000

ISBN7—5429—0147—8/F·0141

定价:10.80元

新 版 前 言

目前城乡大量出现的多种多样的股份合作制经济,是改革中的新事物,要支持和引导,不断总结经验,使之逐步完善。劳动者的劳动联合和劳动者的资本联合为主的集体经济,尤其要提倡和鼓励。

——江泽民总书记在中国共产党第十五次全国代表大会上的报告——

股份合作制是一种具有中国特色的公有制,是我国劳动人民对企业制度的重大创新。根据我国国情,劳动力资源十分丰富,民间蕴藏的财力渐见充沛,依靠我们广大劳动人民自身的力量,将各种优势和生产要素组织起来发展生产,这是中国人民由贫穷走向富裕的必由之路。股份合作制虽然不是唯一的方式,但不失为一种优选的企业组织形式。实践已经证明,股份合作制不仅适合城乡劳动人民集体兴办的新企业,也是原有的集体企业、国有小企业深化改革、转换机制的有效途径,又是国有企业富余人员分流出来组织再就业以及国有大中型企业“工厂办小社会”中一些辅助部门分离出来,独立建制的好办法。

《股份合作制经济》(新版),是在1993年版《股份合

作制经济》的基础上经过修改补充而重新出版的。这是在中共十五大精神的指引下，在改革进一步深化的新形势下，不断吸收、总结股份合作制实践的新情况、新成果、新经验的需要。

1993年版的《股份合作制经济》，主要内容是通过对上海市区第一家股份合作制工业企业的破土萌发，继因姓“公”还是姓“私”之争导致改革试点濒临夭折，以及后来“柳暗花明”的个案性实证概述，运用邓小平有中国特色社会主义理论，就股份合作制问题展开了争辩和论述。这本书一经出版，当年就销售告罄。

由于股份合作制自身具有顽强的生命力，由于它在坎坷的成长道路上一开始就得到了中央和市委市政府领导的支持，现在这“星星之火”已燃及城乡各地。特别是在中共十五大上，江泽民总书记就股份合作制作了专门的重要论述，指出股份合作制“是改革中的新事物”，“劳动者的劳动联合和劳动者的资本联合为主的集体经济，尤其要提倡和鼓励”。在邓小平理论伟大旗帜和十五大精神的指引下，股份合作制在中国大地必将进一步蓬勃发展。我们也要清醒地看到，同其他新事物一样，在进一步发展过程中仍然会产生一些矛盾和问题，这也需要概括新情况，分析新问题，总结新经验。这是我们重著新版的初衷。

本书试以实践为基础，本着以理论和实践相结合的精神，阐述股份合作制的发生、发展概况，回答一些疑难的理论问题，综合政府当前有关政策，介绍新企业如何举办、老企业如何改制的具体操作办法，以便适合各种层次

的读者需要,既有一定的理论性,又有一定的实用性、可操作性。由于作者水平的限制,错误之处可能难免,望请读者批评指正。

作 者

1998 年 1 月

可贵的探索

汪道涵

集体企业在国民经济中具有重要地位,对于发展生产、繁荣市场、积累资金、安排就业等方面发挥着重要作用。但是也要看到,长期以来在“一大二公”思想的影响下,集体经济所具有的自愿组合、自筹资金、自主经营、民主管理等集体企业应有的特征逐渐消失,职工同企业之间在产权关系上已经缺乏内在的联系,“大锅饭”、短期行为使不少企业缺乏应有的活力。本书作者长期投入集体企业的改革试点,亲身取得了实践的经验。在邓小平同志南巡讲话和十四大以来,集体企业以股份合作制为主要形式的改革已在上海各地逐步展开,取得了一定的成果。

在社会主义社会里,公有制经济的主体地位必须坚持,但公有制经济的实现形式可以探索而且应当探索。实践已经证明,股份合作制是集体所有制经济的一种有效的实现形式。首先在产权关系上使职工同企业产生内在的利益联系,将集体公有和按份共有有机地结合起来,妥善地处理了“公”与“私”的关系,使对立的两个方面统一在企业内部,形成职工同企业之间的命运共同体。第二,

它为政企职责分开、转变政府职能创造了条件。股份合作制企业成为独立的产权主体之后，必然要求成为独立的利益主体、独立的经营主体，摆脱过去处于政府附属物的地位。第三，为广大劳动群众自愿组合、自筹资金、自主经营、自负盈亏，兴办市场所需要的各项生产建设事业，提供了较好的经济形式。股份合作制实际上成为劳动群众之间劳动联合、资金联合、智力联合的联合经济。股份合作制的发展是适应社会主义市场经济体制的需要，是适合我国国情的。

股份合作制不仅是集体企业深化改革的主要取向，而且在维护国有资产的前提下，也可能是国有小企业转换经营机制的有效途径，还可能是国有大中型企业富余人员组织起来，走向市场，发展第三产业的一种办法。这些，都为实践经验所证明。

毛来同志和葛修禄同志通过自己投身集体企业改革的亲身实践，遵循马克思、列宁主义的基本原理和建设有中国特色社会主义理论，对一些问题和矛盾从理论上、法制上、政策上进行剖析，总结实践经验，提出了一些新的见解。希望本书的出版，对于股份合作制的推动和发展能有所帮助。

注：这是上海市原市长汪道涵同志于1993年为《股份合作制经济》一书的出版而作的序。原标题是“合作经济的可贵探索”。

序

大力发展城乡集体经济,是巩固和发展社会主义公有制的一个重大问题,也是建设有中国特色的社会主义的一个原则性的问题。关于这个问题,在党的十四大和八届人大一次会议的文件中,在中华人民共和国宪法中,都作了明确的阐述和原则性的规定。

新中国成立以来,城镇集体经济经历了曲折的道路。现在,它已成为城镇中仅次于国有经济的第二大经济力量。我们很有必要总结历史经验,使它得到更加充分、健康的发展。

在建国时期,党和政府曾经倡导社员入股分红的合作制度,发挥了劳动者的积极性,收到了显著成效。后来,在“一大二公”思想影响下,在集体企业中取消了这种制度,压抑了劳动者的积极性,阻碍了生产力的发展。实践证明,在集体企业中恢复合作制原则势在必行。需要在明确劳动者产权的基础上,解决集体企业的内外关系问题。

目前,集体企业的资产有多种来源,因此,在实行合作制的基础上,吸收了股份制的某些作法,人们一般地称之为股份合作制。

股份合作制是在新的历史条件下,劳动人民的一项

创举,是集体经济深化改革的一种良好形式,在建立和完善社会主义市场经济体制的进程中,它将有远大的发展前途。

股份合作制的本质是合作制,它与股份制有原则的区别,不能把两者混同起来。

对于股份合作制,有各种不同意见。需要通过实践,展开研究和讨论,给以积极的引导,促使认识深化和提高,以利于其健康发展。

毛来同志和葛修禄同志写的这本书,在上海主人印刷厂有成效的实践的基础上,进行了若干理论和政策问题的探讨。他们做了一件很有意义的工作,对城镇集体经济的改革和发展将产生积极影响。我祝贺这本书的出版,并且愿意把它推荐给关心这个问题的同志们。

何 光

注:这是劳动部原副部长、中国城镇集体经济研究会执行会长何光同志于1993年为《股份合作制经济》一书的出版而作的序。

目 录

第一章 股份合作制企业的产生	1
第一节 合作经济的历史沿革	1
第二节 抓住所有制这个核心	3
第三节 六个方面的配套改革	7
第四节 曲折中前进的试点	11
第五节 企业活力的基本源泉	13
第二章 股份合作制的推广和“引申”	17
第一节 由点及面的推广	18
第二节 “移植”到一部分国有企业	21
第三节 在事业单位的发展	29
第四节 农村股份合作制的新特点	31
第五节 “劳者有其股”在国有大中型企业的“引申”	33
第三章 股份合作制的挑战与思考	37
第一节 姓“资”还是姓“社”，姓“私”还是姓“公”	37
第二节 如何突破股金分红、股金增值的不适应限制	44
第三节 企业是否一定要有个上级主管单位	48
第四节 劳动报酬的分配如何体现效率和公平	51
第五节 招工用人是否都要经劳动部门批准	54
第四章 合作经济理论和我国的现实	56

第一节	马克思、恩格斯、列宁的论述	56
第二节	中国合作运动的发展及其失误	61
第三节	十一届三中全会以后的拨乱反正	65
第四节	有关法律法规的滞后问题	66
第五节	社会主义市场经济体制下合作经济的地位	69
第五章	经济体制改革的重大突破	72
第一节	中共十五大关于所有制的理论	72
第二节	股份合作制是一种企业制度的创新	74
第三节	股份合作制同其他改革办法的比较	76
第四节	股份合作制的基本特征和内涵	77
第五节	同合作制、股份制、个人合伙的区别	79
第六节	股份合作制的优越性	82
第七节	股份合作制的重要意义	83
第六章	有关政策和操作办法	86
第一节	进一步提高思想统一认识	86
第二节	新办企业的做法和政策	88
第三节	原有集体企业改制的做法	91
第四节	国有小企业改制的做法	94
第五节	当前应当注意的几种偏向	95
第六节	改制以后应采取的措施	97
第七章	需要继续探索的若干问题	100
第一节	股份向经营者群体倾斜的问题	101
第二节	企业能否吸收“外来股”的问题	102
第三节	技术作价入股的比例限制问题	103
第四节	企业能否吸收不入股的职工问题	104

第五节 如何对待家庭型企业问题·····	104
第六节 资产的合理评估和合理置换问题·····	105
第七节 一人一票与一股一票的问题·····	106
第八节 股份合作制的立法问题·····	107
第九节 “劳动力资本化”的问题·····	107

附录

1. 朱镕基市长在《请准主人印刷厂恢复改革试点,探索 搞活集体小企业的途径》一信上的批示·····	109
2. 上海主人印刷厂章程·····	113
3. 上海市城镇集体股份合作制企业试点办法(试行稿)·····	119
4. 关于进一步发展本市股份合作制企业的若干意见·····	123
5. 关于进一步发展本市股份合作制企业的实施细则·····	127
6. 上海市国有小企业改组股份合作制试点办法·····	130
7. 上海市政府:上海市股份合作制企业暂行办法·····	135
8. 国家体改委:关于发展城市股份合作制企业的指导 意见·····	147
9. 劳动部等:劳动就业服务企业实行股份合作制规定·····	152
10. 农业部:农民股份合作企业暂行规定·····	163
11. 关于公司设立职工持股会的试点办法·····	167
12. 上海市长宁区申办股份合作制企业指南·····	173
关于参政议政的一些汇报·····	葛修禄 181
后记·····	毛 来 184

第一章 股份合作制企业的产生

马克思说过：“一步实际运动比一打纲领更重要。”（《马克思恩格斯选集》第3卷，第3页）

在改革开放的年代里，为了突破集体企业普遍存在的“二全民”模式，1988年初由20名青年和职工自愿组合、自筹资金、自找门路、自主经营、自负盈亏，集资5万元创办了按合作制规范办事的上海市区第一家股份合作制工业企业，并定名为上海主人印刷厂。由于在所有制实现形式上将职工个人同企业集体紧密地捆在一起，使职工同企业之间产生了内在的血肉联系，形成了“一荣俱荣、一损俱损”的经济命运共同体，大大激发了企业的活力，其效率和效益成倍地高于全市同行业。这项改革试点，在上海市集体企业中产生一定的影响，同时在理论上、法制上和政策上引发了一系列的“冲击波”。国内许多著名学者和经济部门的实际工作者为此进行了多次的研讨论证。本书试图从这家试点企业谈起，从而探索股份合作制的性质、特征及其理论观点，希望这对于研究集体企业如何深化改革、国有小企业如何转换机制，走建设有中国特色的社会主义道路能够有所助益。

第一节 合作经济的历史沿革

我国的集体企业历年来在发展生产、繁荣市场、增加积累和安排就业等方面发挥着重要作用。但是，很多企业存在着吃大锅饭、平均主义和短期行为等弊病，职工缺乏主人翁责任感，企业缺乏内

在活力。究其根源,在于这种企业名为集体所有,实为地方所有或部门所有,职工同企业之间已经丧失了内在的血肉联系。这是长期以来在“左”的思想指导下逐渐演变的结果。

目前,我国集体企业的渊源就是解放初期的合作社。合作社是当时毛泽东同志根据我国国情,进一步发展了列宁关于合作制的理论,在党中央的正确领导下,在城乡劳动者个体所有制的基础上,通过合作化道路而组织起来的城乡经济组织。初级的合作社是以“土地入股(在城市中则为原有生产资料折价入股),统一经营”为特征的,即所有权归劳动者个人所有,使用权归集体,在生产资料私人所有的基础上形成的集体经济组织。关于这种合作社的经济性质,毛泽东同志明确地指出:“这种合作社是以私有制为基础的在无产阶级领导的国家政权管理之下的劳动人民群众的集体经济组织。”(《毛泽东选集》第4卷,第1433页)他一面指出它“以私有制为基础”,一面又肯定了在现实条件下已成为“集体经济组织”,表面上是矛盾的,实际上是辩证地统一起来了。在当时正确的思想指导下,社员同企业之间在所有制实现形式、分配方式、民主管理、承担盈亏责任方面都有着内在的血肉联系,从而使集体经济的优越性和个人的积极性同时得以发挥出来。以上海手工业为例,1957年底已由11.9万名个体手工业者组成了1632个初级手工业合作组织,生产迅速发展,花色品种丰富,市场繁荣活跃,服务周到优良。可是,不久产生了“左”的错误思想,搞“一大二公”,要“让私有制绝种”。到“大跃进”时代,上海手工业在主管部门的领导下,进行裁并改合,1958年,在1632个手工业合作组织中被并入国营企业中去的有7.6万人,占64%;下放人民公社转入社办工厂的有1.3万人,占11%;还有一批支援钢铁,支援重工业,支援外地;留下来的只有139个手工业合作组织、2.8万人,占总数的22.7%。与此同时,中共上海市委决定退还手工业社的“存社资财”(即入社资产的折价款),并且由上级任命委派干部,逐步推行

固定工资制。结果造成日用工业品和小商品锐减、品种单调、质量下降、市场供应紧张。1961年着手调整国民经济，中央下达了《手工业三十五条》，上海有91家、1万人由国营企业回到了合作社。虽然当时作了些纠正，但是“左”的指导思想并没有从根本上扭转过来。不久又开展了“文化大革命”，市区手工业合作社全部上升为手工业合作联社所有的“合作工厂”。几十年来，上海各行各业、各种类型的集体企业在主管部门的归口领导下，通过业务的统一安排，人员的统一调度，待遇的统一标准，干部的上级任免，资金的上交下拨，企业的裁并改合，职工同企业之间逐步丧失了原有的内在的血肉联系。原由劳动群众集体兴办的实际上演变成由主管单位主办，原由劳动群众当家作主的实际上演变成主管部门领导说了算，劳动群众集体所有制形式虽然存在，实际上已逐渐演变为条条系统（局、公司）的“部门所有制”，或块块系统（区县、街镇）的“地方所有制”。

尔后在“解放妇女劳动力”、“安排闲散人员”、“安置上山下乡回城知青”以及发展地方经济中，由地方、联社、单位出资兴办起来的一批集体企业，其财产关系等更是模糊不清，重大问题都由上级决定，业务、人员、分配等都由主管单位统一调度安排。这些政策措施在当时具有一定的合理性，但也带来了不良影响。

上述历史回顾说明，我国合作经济因所有制问题导致了严重后果，财产关系模糊不清，使职工同企业之间丧失了内在的血肉联系。这就是当前集体企业各种弊病的根源所在。

第二节 抓住所有制这个核心

综观集体企业改革的历史，十几年来无非是在三个方面做文章：一是经营制度的改革，包括对企业实行承包经营责任制、租赁经营责任制，也包括企业对外供销业务的开拓搞活；二是分配制度

的改革,包括政府对企业的减税让利,也包括企业内部的搞活分配、拉开差距;三是企业内部领导体制和劳动人事制度的改革,包括建立厂长负责制,也包括上岗合同制等。这些改革措施的目的都是为了落实企业自主权,完善企业内外的经济责任制,但是尚未摸索出从根本上搞活企业、充分激发内在活力的办法。

生产资料所有制是决定企业经营制度、分配制度、领导体制和劳动人事制度等问题的核心和基础。对于所有制的问题,人们实际上存在着三种态度:一种认为这是改革的“禁区”,不允许或者不愿意去研究探索;一种认为要推倒重来,对公有制全盘否定,蓄意推行私有化;另一种认为公有制经济为主体的原则要坚定不移,但是公有制的经济实现形式要允许探索而且应当探索,这是社会主义生产关系的自我完善、自我发展。就集体企业来说,探索适合生产力水平、适合群众觉悟水平的集体所有制经济的新形式,是从根本上搞活集体企业的客观需要,是集体企业深化改革的必然趋势,也是放在我们面前的一项任重道远的历史任务。作为一个彻底唯物主义者,要出于公心,要有足够的勇气,排除各种干扰,尤其是“左”的干扰,为将社会主义制度优越性充分发挥出来而竭尽全力。

实际上,我国农村的改革就是首先从集体所有制实现形式上突破的。这为我们树立了榜样。过去人们对农村实行生产资料集体所有制理解为只能由社队集体经营,组织集体劳动,实行集体分配,结果长时期来管理过分集中,劳动“大呼隆”,分配“一拉平”,农民积极性难以发挥,农业生产发展缓慢。中共十一届三中全会以来,在坚持土地等基本生产资料集体所有的同时,引进了家庭经济因素,并产生了一种具有中国特点的家庭经济模式,这种家庭经济既依附于基本生产资料公有的基础,又独立拥有一定的生产资料,独立进行资金投入,独立进行生产经营,并在缴足国家的、留足集体的之后,收益归自己所有,这就在农村所有制结构上将个人所有同集体公有有机地融合起来,既坚持集体所有制的总体框架,又将