

一九九八年上半年

**参政议政调查研究
成果选编**

民建福建省委员会政策研究室

1998年7月

编：张森霖

副主编：许建闽 胡修之

责任编辑：许建闽

校 对：王 汶

址：福州市五四路省政协三楼 电话：7600057 邮编：350001

前 言

年初中央统战部提出今年要在全中国范围内开展一次全面、深入、系统的调查研究活动。这次调研工作是在中共十五大召开之后，中共十一届三中全会20周年之际，我国改革开放面临世纪之交的重要历史时刻进行的，更具有重大的历史意义。

中共十四大提出建立社会主义市场经济体制以来，我国的改革开放和“两个文明建设”取得了举世瞩目的成就。特别是中共十五大以后，随着改革开放进入攻坚阶段，我国政治、经济体制和社会结构将进一步发生深刻的变化，在很多问题上有新的理论突破，我国经济工作、统战工作面临新形势，许多新情况、新问题不断涌现，特别是东南亚金融危机对我国经贸工作的影响今年正在不断显现出来，我国的国企改革问题、机构改革问题、农村问题、环境问题……都面临新的挑战和新问题，要解决这些事关改革、稳定和发展的重大问题，需要我们进一步解放思想，实事求是，勇于探索，坚持科学真理，我们需要在深入调查研究的基础上，提出科学的、有独特见解的、切实可行的对策措施的意见建议，把建设有中国特色的社会主义伟大事业推向新世纪。

为了更好地履行政治协商、民主监督和参政议政职能，民建福建省委根据“统战调研年”的统一部署和要求，围绕经济建设和社会发展的热点难点问题，结合参政议政的工作实际，把调查研究工作作为中心工作摆在重要的位置上，领导亲自抓，精心组织，层层发动会员，立足本职岗位，深入调研，不断了解新情况，研究新问题，积极撰写论文和调研报告。省委会除参加省委统战部统一组织的“山海协作”、“精神文明建设”和“再就业工程”的调研外，省委会及其各专业研究委员会还对十几个专题进行了调研，取得了初步的成果。上半年省委会共收到各类调研文章64篇，现从中挑选18篇汇编成册，供各级党政部门决策参考，也作为献给改革开放20周年的小小礼物。由于选编时间仓促，不周之处在所难免，敬请广大读者赐教。

福建福建省委政策研究室

一九九八年六月二十七日

目 录

经 济 部 分

- 1、泉州市私营企业投资软环境状况的调研报告 何融融 (1)
- 2、促进国有外贸持续发展的建议 胡 稹 (8)
- 3、推行股份制必须建立独立审计委员会制度 王光远 (11)
- 4、关于建立海峡两岸经济协作区促进两岸关系发展的建议 陈及霖 (16)
- 5、促进私营经济健康发展的对策思路 张森霖 (19)
- 6、私营企业的内在缺陷及其弥补方法探讨 张斯云 (26)
- 7、试论承接香港制造业转移提高利用外资水平 陈章辉 徐云斋 (29)
- 8、对厦门市实施“再就业工程”和完善社会保障制度的几点建议
..... 民建厦门市委 (32)
- 9、旅游业的可持续发展与环境保护 陈及霖 (35)
- 10、对我省公有企业改制中的若干经验、问题与对策的探讨 郑德恩 (44)

金 融 部 分

- 11、东南亚金融风暴对我国利用外资可能产生影响的思考 林兆波 (49)
- 12、亚洲金融风波对福建经济的影响及其对策

..... 民建福建省委金融研究会课题组 (51)

13、东南亚金融危机对福州市外向型企业的影响及对策研究 张斯云 (62)

资 源 部 分

14、未来福建电力建设一些需要明确的问题 俞逢珍 (65)

农 业 部 分

15、加大泉州农业合作力度促进农业产业化进程

..... 民建泉州市委会调研组 (71)

16、有关农业产业化龙头企业建设的建议 林河通 许安心 (75)

其 他

17、新形势下加强检察机关自侦工作的几点思考 张同盟 (80)

18、关于吸烟有害健康的咨询和禁烟建议 张森霖 (85)

泉州市私营企业投资软环境 状况的调研报告

民建省委副主任委员 何融融
民建泉州市委主任委员

“八五”期间，泉州市私营企业持续稳步发展，成为全市国民经济的重要支柱和最具潜力的增长源，可谓“五分天下有其四”。随着社会主义市场经济建设步伐的加快，特别是当前正面临两个根本性转变及国内外市场激烈竞争的严峻挑战，泉州市私营企业投资软环境与私营企业的发展却存在着不相适应的状况，已构成私营企业再发展的制约因素，改善投资软环境迫在眉睫。

为此，市政协组成以民建泉州市委、泉州市商会为成员的 8 人调研组，以民建泉州市委主委何融融为组长，在鲤城区和南安市对私营企业进行面上的调研，并结合对民建、商会会员企业的调查，共举行 6 场座谈会，考察 8 家企业，分发 200 份调查问卷。通过调研，了解到企业对软环境的意见、建议和要求，探索了改善、优化软环境的有效途径。现将调研结果报告如下：

投资软环境存在的问题

一、市场经济运转机制不健全，政府宏观指导有待加强

1. 机制优势消解。目前，各种经济成份尤其是国有企业经过不断调整、转变经营机制，适应市场能力大大增加，使私营企业的优势渐减。从泉州市的情况来看，私营企业的生产经营活动虽然一开始就带有市场调节的成份，具有经营灵活的特点，但按照现代企业制度的要求，目前仍是一种不彻底、不完善的市场经济机制。调研中发现有相当一部分私营企业规模偏小，产品品种单一，经营粗放，管理不善，导致资产负债率过高，效益滑坡，甚至破产倒闭。例如，鲤城区和南安市这两年由于经营机制陈旧、增长方式未转变导致破产倒闭的企业分别有 1380 家和 2000 家，占两地私营企业总数的 17.3% 和 27.1%。

2. 行政干预现象仍存在，职能部门办事效率低。由于目前各级地方政府基本上还是政经合一，政府包揽了政治、经济和社会发展的一切事务，直接管理地方企业单位，有的负责人甚至纠缠于诸如项目洽谈、厂牌投资拍卖之类的具体经济事务中，以行政手段干预经济运行。在调研中，许多企业对政府职能部

门办事效率的重视甚于对优惠政策的重视，企业强烈反映办事程序过多，特别是效率很低。鲤城某集团在筹建一新项目过程中，需经 9 个有关部门审批，由于部门分散，加上办事效率低，导致给企业全部审批手续一年多仍未办完，拖延了企业上新项目时间。

3. 行业管理不善。泉州市各产业中，特别是支柱产业行业管理混乱，致使企业盲目进入市场、盲目发展。市场上模仿、假冒、伪劣、互相杀价等现象屡见不鲜。以石材业为例，由于企业一哄而起，有的筹资一、二十万元便可设厂，缺乏有效的行业管理情况下，竞争剧烈、产品供大于求，互相压价竞销现象非常突出，产品成本提高而价格却在直线下跌。如石材“安溪红”1993 年每平方米 150 元，现在石材原料、劳工费、水电费上涨，产品价格却降至每平方米 80 元。1996 年，南安石井 348 户石材内销企业已有 40 多家濒临停产和倒闭。

4. 产业结构不合理。据调查发现，泉州市产业结构在一定程度上存在低水平重复现象。主要表现在私营企业以生产劳动密集型产品者为多，一部分产品档次不高，科技含量低，机器设备技术水平有限。从另一角度讲，企业要进行技术改造，开发新产品，但政府支持技术型项目的优惠政策未能很好落实，企业资金不到位，从而制约了企业的技改进度和产品质量的提高。

二、私营企业资金缺乏、信贷困难

市场竞争激烈，企业急需技改，急需扩大规模，这些经济活动需要大量资金。经调查，无论效益好坏与否的企业均强烈反映资金缺乏，信贷困难。其原因有：（1）今年国家继续实行适度从紧的金融政策，银行信贷规模受到限制，无法适应企业发展的需求。（2）政府服务未跟上，与银行脱节。《商业银行法》规定实行资产抵押贷款，抵押资产主要指土地、房屋建筑物，需向建委和土地局申办产权登记。企业普遍反映有关部门办证缓慢，延误了资金的借贷与投入。建陶业是泉州市支柱产业之一，由于固定资产比例小，在申办资产抵押贷款时，贷款额受到很大限制，难以满足企业规模发展与资金需求。南安市闽发铝厂计划对老产品进行技改，共需资金 4000 万元，现只获准贷款 2000 万元。该厂是南安市唯一大规模铝材企业，如因资金不到位而影响技改，势必减弱企业对外竞争能力。

三、税费问题

1. 税收制度上的不合理状况。

（1）税收连年“加码”。受调查的大多企业对税收连年增加、负担加重反映强烈，由于产值逐年增加，税收额度随之递增。征税标准以总产值为依据不

尽合理，其理由一是由于人为原因，存在虚报产值现象，各地区因产值有水份要交足税有一定困难；二是按总产值为基准征税有弊端。由于社会分工越来越细，各部门在独立换算时，易出现产值重复计算，最终导致税收指标制定不合理。

(2) 增值税给企业造成负担。象建陶业这类生产劳动密集型产品为主的企业，原材料（如泥工、木材等）需从农村购买，但农民没有增值税发票，企业也就无法进行抵扣、无形中增加了企业负担。有的企业建议能否针对行业制定一个固定税率来解决这一问题。

(3) 税收矛盾导致收费问题。政府各方面支出迅增，财政部门支出受限。许多非财政职能部门自立收费项目，自定收费项目和标准，并自收自支。许多企业感到不堪重负的是名目繁多的收费、摊派、赞助和罚款。而且重复收费或只收费不服务，只罚款而不宣传教育，不监督整改。如 1996 年某石材厂各方面的赞助支出达 50 多万元，而对接连不断的赞助、收费、摊派，多数企业无法拒绝，只好讨价还价，真是苦不堪言。

2. 税收管理上的不合理状况。

(1) 税收政策宣传不力。如鲤城某服装公司，将产品发给代理商但尚未出售，按税法规定应征税，但厂家不了解有关规定，不能很好地配合税务部门征税。

(2) 不文明查帐。据一些企业反映，税务部门因怀疑企业偷税，用强制手段取得帐簿查帐。不仅损害了税务部门的形象，而且加深了税企之间的矛盾，不利于国家税务政策的正确执行。

改善投资软环境的对策

泉州市私营企业投资软环境面临的上述种种问题，须引起中共各级党委、政府高度重视，及时针对现有问题，逐一制定相应对策，加大改善工作力度，以促使私营企业摆脱困境，实现二次创业的宏伟目标。建议：

一、加强政府宏观调控，大力推进私营企业实现两个根本性转变

1. 积极促进私营企业实现产权重组。

(1) 组建企业集团。企业通过相互之间的联合、合并、协作等方式，把同类型的企业经营重新组合，成为一个有机的企业联合体，政府对组建集团应给予大力支持：一是税收上的倾斜，要改变集团公司的税收高于中外合资企业的状况，避免不公平竞争的局面。二是贷款上的倾斜，原有小企业经营无需大

笔资金，现向集团化发展，规模越大，所需贷款额越大，政府应与银行协调，给发展前景确实看好的企业集团予贷款支持。三是要尽快制定、颁行一整套集团公司的法规条例，对集团公司的法人代表进行有效的监督，从而保证集团向规范化发展。

(2) 各县（区、市）可选择一批基础较好，发展稳健、迅速的私营企业作为建立现代企业制度试点，如鲤城的匹克集团和南安宏发集团等。

(3) 对弱小和亏损企业，政府要因势利导帮助企业以租赁、拍卖、兼并等形式进行改造，促进资源合理配置，促使他们从粗放型向集约型转变。

2. 发挥政府指导作用，转变企业增长方式。

目前，无论是国内还是国际市场，都已由以价格为中心的竞争转为质量为中心的竞争，以往的增长方式不能适应新形势的发展。政府要帮助企业转变发展战略。具体建议：

(1) 用现代科学技术对传统私营企业进行产业和产品结构调整，逐步收缩或转移劳动密集型产业和低档次产品，向技术密集型转变。另外，要加速科技成果的转化，积极利用专利技术，推广先进适用技术。如南安宏发（石材）集团，以200万元向中科院购买专利，对石材进行深加工，增加产品科技含量，增强产品竞争力。该厂石极材未用专利技术加工每平方米价格50-60元，穿透染色加工后每平方米价格480元。由于科技含量高，附加值高，无需压价销售，仍有很强的市场竞争力。

(2) 政府要尽快制定并完善有关产权保护、商标保护的法规条例，为企业实施名牌发展战略创造较为完善的法律环境。

(3) 实施空间转移战略。这是发达地区或实力较强的企业的必然发展之路，也是在二次创业中完成以资本为主的积累，求得更快发展的战略选择。路子走好了，不仅可拓展发展空间（地域、资源、技术、市场、人才等生产要素），还可充分利用外地资源、市场和廉价劳动力，降低生产成本，加快资本积累，更快地膨胀经济实力。企业要善于捕捉信息、抢先而上，通过到异地承包、租赁、迁移企业、输出技术、联合开发、设立子公司等形式，开辟新空间，加快二次创业。恒安集团在全国有30多个子公司或合资企业，就是实施空间转移战略、获得成功的典型例子，值得借鉴和推广。

3. 加强企业管理，组建行业管理架构。

要切实改变主要依靠行政手段管理行业的现状，积极探索以行业协会（公会）运用经济手段自我管理的新机制，逐步形成行政管理与行业协会自我管理相结合的新格局。密切当地同行业企业之间的关系，相互监督、有效约束、共同

发展。对于建立行业公会自我管理机制，建议：

(1) 树立新观念，加大宣传力度，统一思想认识。不管是企业家还是政府领导，应明确认识组建行业公会的必要性、重要性和紧迫性，切实把组建同业公会作为建立和完善社会主义市场经济体制的重要内容纳入中共各级党政部门的议事日程。

(2) 转化政府职能。一是政府法制部门和统战部门要协调配合、组织力量，参照有关法规制定相应的规范性文件，尽快将泉州市行业公会纳入法制化、规范化轨道。二是政府承担起逐步转化专业经济部门职能与同步发挥行业公会职能作用之间衔接、过渡的责任，赋予公会相应的服务手段。在行业公会建立初期，要提要求、出题目、交任务，为逐步实现政企分离和内部管理向行业管理转化创造条件。三是政府转变职能的同时，将协调、服务、管理部分职能赋予商会和行业公会，使之切实发挥联系企业与政府的桥梁、纽带和政府管理经济的助手作用。

4. 大力发挥各种中介组织的作用。

泉州市是超前改革试验区，为加快社会主义市场经济体制的完善过程，必须大力发展和健全市场经济服务体系。根据泉州市私营经济的发展状况并与之相适应，应大力发展诸如律师事务所、会计师事务所、审计师事务所、资产评估事务所等中介组织，并加以引导和规范其行为，积极发挥其作用。

5. 加强市场营销和信息服务。

在市场经济体制下，政府应积极帮助私营企业开拓国内外市场，为企业提供营销市场和信息服务。如市政府组团外访，可邀请企业家随团出访，利用外访开拓视野、学习经验、洽谈业务。与经济有关的外事活动，也可适当邀请相关企业企业家参加，积极促进泉州市企业和产品走出国门、走向世界。

6. 提高政府职能部门办事效率。

建议：从反腐倡廉、制度建设、职业道德教育等各方面促进办事效率的切实提高。要积极推广清蒙科技工业开发区的好经验，实行“一条龙服务企业、一个窗口税收归费管理”。政府职能部门要简化办事程序，规定办理时限，改革办事制度。不仅仅是政府部门，一切与投资行为有关的事业、企业单位都应携手共同提高办事效率。

二、两路并进，解决资金缺乏问题

1. 从政府角度出发，帮助企业盘活资金。

(1) 政府要实行有效的执行检查，尽快清理企业“三角债”问题。政府应增强调控力度，对多头开户、扰乱金融秩序者，要对开户企业实行处罚并给

予必要的信贷制裁，开户银行有责任帮助企业清理“三角债”，清收往来欠款，从开源上下功夫，实行“清贷挂钩”，支还结合。

(2) 进一步落实土地登记和房产确权。政府要有效组织实施，指定部门、抽调人员专责办证。办证与宣传工作同步进行，尤其是土地局、建委等部门应大力协作配合，做到及时、公正、规范地进行资产评估与登记。

(3) 积极推动企业走股份制道路。如增加泉州市上市企业，不仅造福桑梓，更能聚集本市及外地资金为企业所用。好的企业走股份制引进外资之路，不需占用过多银行资金，这些资金又可用于扶持中、小企业。

2. 从银行角度出发，创造条件支持企业发展。

(1) 调节贷款投向、投量，培育新的经济增长点。将贷款增量投向我市经营方向明确、市场竞争力强、投资回报率高、贷款周转快的企业，如泉州市1997年预计营业收入超亿元、纳税超300万元的有60家私营企业。据报道，广东顺德一家家电生产企业，资产1亿8千万，由于当地政府与银行通力合作，给予该企业大力扶持（包括设备抵押），重点贷款2亿元，使该企业全年产值达18亿元。这可作为泉州市银行选择资金投向的借鉴。

(2) 多形式、多渠道筹集资金。一是允许部分有条件、信誉好的私营企业，发行企业债券，债券利息可进入财务费用。二是大力拓展国际业务，把目光投放到世界银行、亚洲开发银行等国际性金融机构，多渠道争取资金。

除上述各种办法筹集资金外，政府每年还可安排一笔财政周转金用于财政贴息等扶持工作，并继续贯彻财政拨款与银行贷款配套的政策。

三、制定合理的税费征收制度

1. 税费政策必须进一步合理化。建议：

(1) 以净产值为基准计算征税标准。由于按总产值计算税收存在前述一些矛盾，造成企业的负担，税务部门收税困难。为保证政府合理财政收入，为减轻企业不必要的负担，应按企业净产值计算税收额度。合理制定税收计划。

(2) 控制好税收优惠的方向和额度。地方政府应根据企业实际情况，决定其投入对象、比例及投资方式。比如建陶行业，由于增值税发票问题，可制定一个固定税率进行征收与抵扣，解决开不到专用发票带来的抵扣困难。

(3) 清理和规范各种收费。一是要加大反腐倡廉力度，从根本上铲除腐败现象。二是要建立健全收费管理制度，进一步完善法规，加强监督力度和执法检查力度，严格各部门政策性收费管理，防止反弹。

2. 税收管理必须合理化。建议：

(1) 增加政策透明度。政府制定有关新措施的同时应加大宣传力度，尽

早传达到各企业。另外，要统一规范税务征管文书，并让企业财会人员及时了解，从而高效配合基层税务人员的税收征管工作。

(2) 进一步完善向企业收费的有关规定，简化手续，总结和推广安溪、德化对乡镇企业收费的“四个一制度”：即一张税费卡，按行业规定收费，各部门把收费标准印在一张卡上；一个纳税大厅，根据收费卡内容的国税、地税设纳税点；一个收费窗口，所有部门收费由财政统一缴；“一条龙服务”，为新办企业从申办证件到办厂专设办公室，减轻企业的负担。并要对部分企业实行挂牌保护，选择一些重点企业，由纪检、监察机关实行重点挂牌保护，给被保护企业悬挂“企业负担监察点”牌匾，张贴有关规定，杜绝不合理收费现象的发生。

(3) 加强税务队伍建设，建立执法考核制度。结合公务员过渡培训，通过法律、法规学习、案例分析，提高税务人员自身素质；同时确定一套相应考核指标，由上级机关对下级单位执法状况定期考核评比，从而全面提高税务人员的执法意识与执法水平。

还应提到的是，政府扶持私营企业发展、保护其合法权益的同时，应帮助企业提高自身素质，加强法律观念，组织他们参加有关学习和培训。泉州市私营企业正面临第二次创业的机遇，除进一步提倡“爱国、敬业、守法”的精神外，还要培养一支高素质私营企业家队伍，不断提高管理水平，使之成为改善投资软环境必不可少的条件之一。

总之，如果说硬环境是企业投资环境的基础，那么软环境就是企业投资的关键。没有基础，企业就不具备投资的物质条件，然而把握不住关键，再好的硬环境也形成不了吸引投资、扩大规模的吸引力和凝聚力。私营企业的发展与投资软环境的优化不是一朝一夕的事，各级政府和有关部门应通力合作，加大支持力度，共同创造和完善有利于私营企业发展的投资软环境，使私营企业与投资软环境在优化中发展，在发展中优化。

促进国有外贸持续发展的建议

民建省委经济研究会常务干事 胡 颖

建国以来，国有外贸企业（以下简称“国有外企”）为国家经济建设作出了重大贡献，功不可没。但近年来，外贸业务呈萎缩状态。究其原因，在客观上一是国家调整产业政策，国有外企失去垄断进出口业务的地位，二是国际市场竞争加剧，区域经济集团出于排他性对我国出口产品设限。在主观上，政府外贸战略不清晰，或虽清晰而未切实实施，大多数国有外企则几乎未作战略考虑，益之以长期过渡保护导致的国有外企组织结构、人员素质、动力机制等先天不足未见改变、改善。这些因素交杂到一起，因而使当前不少国有外企陷入窘境而一时难以自拔，经营规模与经济效益齐降，少数甚至日坐愁城，束手无策。

为使我国迅速建立起对外贸易中有效的市场竞争体制，推进产业政策的进一步完善实施，重振国有外贸规模经营雄风，笔者在调查研究基础上，提出若干建议如下，供参考。

对政府的建议

（一）制订切实措施，解决经营分散化、无序化问题，清除目前国内市场割裂和地方保护主义的毒瘤，建立统一大市场，扩大市场空间，以利外贸企业和各企业间的专业化分工。当前尤应解决产权市场发展滞后，企业的合并、兼并只能在较小范围内进行或在行政干预下运作的规模化经营受阻问题。政府应鼓励各地区各类型有实力的工商企业互相投资，允许企业通过市场机制，进行跨地区、跨行业资产重组，实现外贸与工业企业、银行、商业企业、运输公司、研究部门的跨地区跨行业联合。若在短期内不能摒弃“条块”分割，中央、地方企业各事其主的做法，至少应大力推进资产属性相同的企业间的兼联合。

（二）尽早颁布《外贸代理法》，以法律形式明确工贸双方的权利义务，消除工贸利益冲突，以期真正实现外贸代理制。诚如外贸权威人士所言，国有外贸的出路是实行代理制，但目前问题不少。不少工业企业在获得进出口经营

权后，直接与外商交易，损害了外贸企业的利益，使外贸企业没有信心认真实行代理制；而不少工业企业在获得进出口权后，自营出口额反而比由外贸公司收购出口额要小。这就不利于外贸规模经营的实现。

（三）解决各省区产业同构化、分散化问题。我国出口产品现集中在轻纺及一般机电等劳动密集型行业，向我国外贸放开经营也首选上述行业。上述产品生产集中度低，技术层次低，资金投入少，从事该行业生产的外贸经营的技术壁垒、资本壁垒和经营壁垒都很小，所以放开外贸经营权后，各省区各类企业很容易进入劳动密集型行业，形成多头竞争、无序竞争和过度竞争。以广交会为代表的流通领域的恶性竞争仅是表象，真正的源头是产业同构和分散化。我国生产集中度较高的机电仪行业产品目前因某些原因尚未大规模出口，但从全国范围看，以机电仪为支柱产业的省区日益增多，到下世纪我国产业结构升级成功，出口高附加值的机电仪产品渐多时，产业结构同构化仍将造成竞相出口，削弱规模经营。因此希望政府鼓励企业按市场经济要求，通过资产重组，建立大型工业企业集团和外贸企业集团，带动促进中小企业实现规模经营，同时，强化对产业布局的宏观调控，坚决制止各地继续盲目无序地发展同类型劳动密集型行业和新型资本技术密集型行业。

（四）规范优惠政策，吸引和推动外贸企业向大型化集团和规模经营方向发展。在现实中，以事业、公心为重展开联合的外贸企业有之，抱“宁为鸡口，勿为牛后”思想抵死不愿联合的也有之。为此建议推出的优惠政策应包括以下内容：①规定企业必须达到一定规模、结构合理化现代化，才能享受优惠政策。亦即用利益机制吸引企业联合，逼迫企业放弃各自为政、得过且过的做法。②享受优惠政策的竞争程序和标准应有透明度和公正性。③优惠政策只能由中央政府统一制定，以避免部门和地方政策影响外贸企业在全国范围内建立专业化分工体系和进行跨地区协作和联合；④优惠政策上应体现经济政策方面的优惠，而不是行政权力的优惠，以防止出现新的行政垄断。

（五）改变中央对地方的考核办法。新的考核办法应增加该行业是否具有地方特色和是否属于新的经济增长点等内容，否则地方政府势必要为完成目标而争上项目，多上项目，打乱全国一盘棋计划。

对国有外企的建议

（一）以党、国家和人民的事业为重，服从政府号召，积极主动开展联合。

(二) 以相互参股的形式, 与有希望的工业企业和国内商业等部门联合, 以确保货源, 增强共同经济效益和解决问题的能力。

(三) 健全全方位贸易功能, 实现出口、进口、国内、第三国贸易的全面发展, 改变目前重出口轻进口的做法, 积极寻找和培育国内销售网络, 为不久即将到来的国际、国内市场融合做好准备, 实现货源、产品、客户在国内外同时布局、生产、寻找的进出口代理体制。通过商贸联合, 建立国内外批发中心、连锁经营的网络和分销中心。

(四) 在无序竞争未得到抑制、工贸联合基础尚未牢固之前, 应有勇气走出国门, 力图直接进入国外的批发和零售网络, 或设置仓库与分拨中心, 与国内公司进行业务策应, 以抛开国外中间商的手段对付国外中间商抛开外贸公司直接与生产企业打交道的手段。海外企业随着国内集团集中度的提高, 也应及时加强联合, 形成规模经营, 其功能定位除设立分拨中心, 建立海外销售网络外, 还可建成信息中心, 实现海外信息的收集、研究、传递和开发, 同时利用海外信息多和地域优势, 建立第三国贸易基地。

(五) 创立外贸企业自己的商标和名牌, 以此作为团结和控制生产企业的手段。商标、名牌一旦创立, 即可便于外贸企业和生产企业的联合和凝聚力的形成, 提升经济效益。

(六) 多数外贸企业不适宜建立生产基地, 直接介入生产过程, 但应着力利用信息优势, 将国外新产品或所需产品带回国内, 以信息的新颖性、独特性参与生产控制。电子外贸应着力建设模具中心, 参与生产控制。

(七) 增加营销手段, 对有能力控制的生产企业, 应介入到该企业的采购活动中, 实行双向贸易, 取得双向经济效益。

(八) 大力吁请国家尽快颁行外贸代理法, 积极反映代理业务中出现的各种问题, 防止工贸离心离德倾向的进一步发展。媒体不应片面介绍生产企业直接对外的好处, 也应报道生产企业抛开中间商所造成的负面结果, 朝引导、撮合工贸双方合作的方向作正确报道, 说明国际市场如此之大, 非一家生产企业就能应付自如, 从比较利益与产权经济学理论出发, 工贸双方应各自加强经营控制和市场控制, 才能真正利国家、利企业。

(九) 尽早在政府和商会的领导和帮助下, 建立外贸企业公会, 找出解决各公司相互交叉经营、专业分工弱化问题的办法。

(十) 各公司在自己的权力管辖范围内, 有能力且有必要解决公司内部随独立核算而产生的交叉经营、自相竞争、争抢客户的问题。目前, 同一客户、同一商品, 不仅多个子公司、多个部门、甚至多个个人在做, 结果自相残杀,

利益拱手送人。这反映的不是子公司、部门和个人的问题，而是各级领导在销售战略上缺乏利益最大化的短视问题。管理的内容是多方面的。其实某种商品销售额就那么多，划定一部分公司和个人去做已经足够，赚取的利益可能更大。公司领导要多匀出些精力研究市场，做好组织协调工作，而不是颁布一两项分配改革制度，鼓励“竞争意识”即告万事大吉。战略若铸成错误，战术的补救无济于事。

（十一）信息工作亟待加强。除正常工作外，当前最主要的工作是要搞清市场容量和国内外竞争对手的情况，以便决定应投入的人力和资金，制定正确的销售价格。

（十二）一切工作都要靠人去做。应加快全员培训步伐，培养多面手，以适应全方位贸易功能的需要。当前更重要的是对公司各级领导进行轮训，淘汰已明显不适应外贸新形势需要的过时人才。保留和产生的新领导，应具有远大目光和过人胆识，对国际经贸和营销理念有最新认识，善于全面管理和驾驭、使用人才。中国外贸的未来在于一大批优秀的具有战略眼光的企业领导。花大费用培训新型领导已刻不容缓。

“经营管理如同指挥交通，不是以每辆车的最快速度决定交通的通畅，而是以每辆车之间最大限度地互相协调、步调一致，决定最高的通行效率”。旨哉斯言，国家的经济调控如此，公司内部的经营行为和管理行为亦如此。

推行股份制必须建立独立 审计委员会制度

民建中央委员、民建省委常委 王光远博士
厦门大学会计学系主任、教授

1972年，美国证券交易委员会发布了第123号会计系列公告，要求所有上市公司都应建立由非执行董事组成的审计委员会；1978年，纽约证券交易所要求每家普通股在本所交易的上市公司必须成立一个独立的审计委员会。与此同时，北美的加拿大，从安大略省到英属哥伦比亚到加拿大全国，在股份公司建立审计委员会成为法定要求。时到今日，审计委员会制度不仅在规范股份制经营方面发挥了重要的作用，而且还使各个上市公司应运而生一个“非执行董事行业”，许多高级经理（执行董事），都以非执行董事的身份服务于另一公司董事会所属的审计委员会。根据1993年对美国资产额和收益额最高的251家最

大上市公司的调查，约有 39.4% 的审计委员会主席同时担任另一家公司的董事长或总经理。今天，当我们全力推展我国的股份制企业时，首先就应该去认真研究一下发源于北美，正逐步风行于世界各国的审计委员会制度。

(一)

究竟是基于一种什么原因，需要在股份公司设立审计委员会制度呢？人们的认识尚不一致。大多数人认为是出于对整个董事会利益的考虑；但也有一部分人认为是出于对董事会中非执行董事利益的考虑；还有人认为，审计委员会的设立是为了外部审计的需要，审计委员会是连结外部审计师和董事会的桥梁；最后一部分人认为，充分拓展内部审计职能、积极发挥内部审计师的作用是设立审计委员会制度的动因。由此看来，是多支力量的推动促成了审计委员会制度的建立。

虽然在设立审计委员会制度的动因上，人们未达成共识，但在审计委员会的构成上，则无太大分歧。大多数情况下，审计委员会的委员由非执行董事担任，委员会主席可由董事长任命或全体委员选举产生。这就要求股份公司必须有足够多的非执行董事。在英国，由于人们倾向于自愿原则而不是象美加那样重视公司的公共责任、强调法制化和等级行为以及大量利用非董事工作，因而缺乏一个适当比例的非执行董事队伍，进而使得英国的审计委员会制度建设不像美加那么顺利。但英国人也在不断地扩展和强化审计委员会的作用，像卡德伯里委员会报告（Cadbury Commission Report）就是在这方面采取的重大举措。

由非执行董事组成的审计委员会，其基本职责就是站在董事会利益的立场上，帮助董事们在组织的会计政策、内部控制、财务报告等方面履行其法律责任，进一步说，审计委员会的职责包括三个基本方面：

第一，财务报告。审计委员会应对管理者就公司财务状况、经营成果、计划与长期合约所给予的财务披露寻求一种合理保证。

第二，公司监管（corporate governance）。审计委员会应就公司经营是否遵守法规、各种事务是否依道德标准执行、是否保持有效的控制来揭示雇员利益冲突和差错等提供一种合理保证。

第三，公司控制。审计委员会应弄清楚关键的财务风险和经营风险领域和内部控制制定。很显然，审计委员会不能实地监督控制过程，其监控职能往往是通过内部审计来实现的。

除了这些基本职责或基本作用外，审计委员会还具有相当大的非正式作