

本书受到国家自然科学基金资助

企业集团的改造与运作

熊胜绪
胡昌林

著

湖北人民出版社

鄂新登字 01 号

图书在版编目(CIP)数据

企业集团的改造与运作/熊胜绪,胡昌林著

武汉:湖北人民出版社,1996

ISBN 7-216-01769-x/F·292

I. 企…

II. ①熊… ②胡…

III. ①联合企业—股份制—研究—中国

②联合企业—企业管理—研究—中国

IV. F279.244

企业集团的改造与运作

熊胜绪 胡昌林 著

*

湖北人民出版社出版·发行

(武汉市解放大道新育村 33 号)

中南财经大学印刷厂印刷

850×1168 毫米 32 开本 12.5 印张 310 千字

1996 年 5 月第 1 版 1996 年 5 月第 1 次印刷

印数:1—1 000

定价:17.00 元

序 言

综观世界各国,企业集团是实行市场经济的国家的经济支柱。虽然每个国家的国情不同,企业集团各具特色,但以资产作为连接纽带却是共同的。我国的企业集团是随着市场取向的经济改革而成长起来的,由于受到旧的企业制度和经济体制环境的局限,这些企业集团大多是以契约(合同或协议)的形式联结的。这种契约联结的企业集团,实质上是一种松散企业联合体,它有悖于市场经济的深层发展的要求。随着以股份制为典型形式的现代企业制度的建立,将这种契约式企业集团改造成符合国际标准模式的股份制企业集团,并使之按国际惯例运作,既是我国市场经济向深层发展的客观需要和重要表现,也是扩大对外开放,使企业集团走上国际经济舞台,参与国际竞争的客观要求。

对企业集团实行股份化改造是中国特有的现象,国外没有这方面的经验可供借鉴,其中有许多具体理论问题和操作问题需要研究。对改制成股权连接后的企业集团如何运作,以及国家对这些企业集团的运作如何从宏观上实行有效的控制,都是我国目前理论界和企业界关注的热点。本书在国家自然科学基金的资助下,对这些理论与实践问题作了尝试性的探索。

本书分上、中、下三篇系统地阐述了“企业集团的股

份化改造”、“企业集团的运作”和“国家对企业集团运作的管制”三个前后衔接的重要问题。其中主要是理论和方法的探索和分析,也有少量一般性方法的介绍。本书的第四章、第七章、第九章和第十一章由胡昌林撰稿,其余由熊胜绪撰稿。由于我们水平的限制,本书中提出的一些理论见解和操作方法可能存在某些片面的和不完善之处,我们热诚欢迎理论界和企业界的朋友们对本书的疏误和不妥之处提出宝贵意见。

本书的完成,首先要感谢中国社会科学院吴家俊教授、中国人民大学塞风教授、中南财经大学李贤沛教授、李晓丹教授,他们对本书中的部分内容提出了极为宝贵的意见。特别要感谢李贤沛教授和李晓丹教授对我们多年的指导、关心和培养。其次,要感谢“东风二汽集团”、“重庆嘉陵集团”、“无锡长征集团”、“常州金狮集团”、“武汉长江动力集团”、“武汉长江印刷集团”、“武汉双虎涂料集团”、“武汉仪器仪表集团”给我们的调查研究提供了许多方便,给予了大力的支持和帮助。

作者

1995年4月1日于武昌

目 录

上篇 企业集团的股份化改造

第一章	企业集团的发展及其股份化改造的趋势	(3)
第一节	企业集团质的规定性及其优化性	(3)
第二节	我国企业集团的历史演变及其现实结构	(11)
第三节	我国企业集团的目标结构:股份制	(19)
第二章	企业集团股份化改造的宏观总体设计:模式选择与问题研究	(32)
第一节	企业集团股份化改造的模式与主要工作环节	(32)
第二节	企业集团股份化改造需要研究解决的几个宏观经济问题	(40)
第三章	企业集团股份化改造的微观设计:集团公司的股份化改制	(55)
第一节	集团公司股份化改制的操作程序和主要实务	(55)
第二节	集团公司股份化改制中的资产评估方法	(65)
第三节	集团公司股份化改制中的产权界定与划股问题	(76)
第四节	集团公司股份化改制时的内部配套改革	(88)
第四章	企业集团股份化改造中的财会方法:帐务处理与合并财务报表	(94)
第一节	集团公司股份化改造中的帐务处理方法	(94)
第二节	集团公司对外投资业务的帐务处理方法	(105)

第三节	企业集团股份化改造时的合并财务报表编制方法	(116)
-----	-----------------------------	-------

中篇 企业集团的运作

第五章	企业集团的运作系统及规则	(135)
第一节	集团公司的内外结构	(135)
第二节	企业集团的职能工作系统	(146)
第三节	企业集团的运作规则	(152)
第六章	企业集团技术开发的运作	(166)
第一节	企业集团的技术开发机构及其职能	(166)
第二节	企业集团技术开发的主要内容和程序	(172)
第三节	企业集团技术开发项目的来源及评选	(177)
第七章	企业集团市场开拓的运作	(185)
第一节	企业集团与产品市场	(185)
第二节	企业集团的市场经营战略	(191)
第三节	企业集团的市场营销策略	(201)
第八章	企业集团跨国经营的运作	(213)
第一节	企业集团跨国经营的趋势和方式的选择	(213)
第二节	企业集团跨国投资的运作	(219)
第三节	企业集团跨国经营风险的规避	(229)
第四节	企业集团跨国经营的组织与战略	(238)
第九章	企业集团的财务运作:财务控制、财务分析和财务公司	(244)
第一节	集团公司和子公司的财务关系	(244)
第二节	企业集团运作中的合并财务报表和财务分析方法	(246)
第三节	企业集团财务公司的运作	(261)
第十章	企业集团收益分配的运作	(269)
第一节	公司外部的利润分配	(269)
第二节	公司内部的利润分配	(279)

下篇 国家对企业集团运作的管制

第十一章	国家对企业集团的计划单列管理	(289)
第一节	国家对企业集团实行计划单列管理的特点和作用	(289)
第二节	企业集团计划单列的范围和内容	(295)
第三节	企业集团计划单列的完善和发展	(301)
第十二章	国家对企业集团营运车轮的控制	(307)
第一节	股票市场的建设和完善	(307)
第二节	企业家行为的控制	(322)
第十三章	国家对企业集团的产权管理	(338)
第一节	企业集团国有资产产权管理的基本目标和框架	(338)
第二节	国家对企业集团国有资产产权的授权经营	(349)
第三节	国家管理企业集团国有资产产权的主要内容	(360)
第十四章	国家对企业集团的宏观调控	(371)
第一节	企业集团的发展与工业宏观管理的新格局	(371)
第二节	国家调控企业集团的原则和总体模式	(376)
第三节	国家调控企业集团的主要方式	(382)

上 篇

企业集团的股份化改造

第一章 企业集团的发展及其股份化改造的趋势

明确企业集团的含义是研究企业集团的起点和基础。尽管企业集团在我国的经济生活中已非新问题,但对企业集团质的规定性的认识却一直未能统一。为了避免因基本范畴认识上的歧异而导致无谓的争鸣,我们的研究就从对企业集团的界定开始。

第一节 企业集团质的规定性及其优化性

一、对企业集团质的规定性的再认识

企业集团一词最早产生于 20 世纪 50 年代的日本,但它所反映的经济现象始于 19 世纪自由竞争资本主义向垄断资本主义的过渡时期,只是在不同时期和不同的国家其表现形式和称谓不同罢了。在美国早期称为托拉斯,后来又称财团;德国称为康采恩或财团;第二次世界大战前的日本称为财阀。20 世纪 50 年代中期开始才称为企业集团。

在日本,对企业集团的文字界定有三种:一是“企业集团的含义大体上指大企业所滋生的集团”^①;二是“企业集团不是企业的简单聚合,而是特殊形式的大企业的结合形态”^②;三是“企业集团是从技术或其他经营方面的各职能出发,以经营补充为目的,以各

① 《日本垄断企业集团》第 14 页,商务印书馆 1984 年版。

② 《现代日本经济事典》第 565 页,中国社会科学出版社 1983 年版。

参加成员的自主性为方针,在平等的原则下联合起来的经营结合形态,是一种经营合作体制。”^① 显然,三种解释中,前两种比较抽象模糊,第三种解释从企业集团的结合方式、特点上对企业集团作了概括,能给人以启迪。

自从我国“集团热”形成以后,企业集团的文字界定常见于报刊杂志,颇有“诸子百家之说”的态势。在诸多的解释中,国家体改委和中国工业经济研究会作出了两个最具代表性和权威性的文字界定。1988年1月,国家体改委在《关于组建和发展企业集团的几点意见》中指出:“企业集团是适应社会主义有计划商品经济和社会化大生产的客观需要而出现的一种具有多层次组织结构的组织。它的核心层是自主经营、独立核算、自负盈亏、照章纳税,能够承担经济责任,具有法人资格的经济实体。”中国工业经济研究会在《中国工业经济管理》教科书中指出:“企业集团是具有一定的经济技术联系的若干企事业单位的集合,是以大型企业为核心,以产品和技术为纽带,从而形成的生产和经营一体化的紧密的联合体。”^②

对基本范畴的界定应当有助于事物的发展,国内外关于企业集团的这些文字界定虽然从不同的侧面概括出了企业集团的某些特点,但我认为它们都没有或者没有准确概括出企业集团的一个最本质性的特征——联系纽带问题。日本经济学家和我国的国家体改委对此只字未提,因而未能揭示出企业集团的构建机制。中国工业经济研究会强调企业集团以产品和技术为纽带,虽然体现了过去以及现阶段我国大多数企业集团的现实,但未能体现世界各国企业集团之一般以及我国企业集团发展的必然趋势,因而有必要对企业集团作出新的界定。

① 《日本企业集团的几个问题》,《二汽集团通讯》1987年第6期。

② 马洪:《中国工业经济管理》(上册)第237页,经济科学出版社1989年版

要使我们的界定准确反映企业集团的构建机制,重要的是对企业集团的现实进行考察。

综观世界各国,可略见企业集团之一般情况。在直接的现象形态上,企业集团就是一种法人企业联合体,这种联合体不仅反映了生产发展到一定阶段后生产集中化的必然趋势,而且从企业间联系的方式等方面体现了一定的生产关系中的产权实现形式。资本主义国家的企业集团已发展到了相当完备的形式,独资企业或合伙企业——股份制企业——企业集团,是资本主义市场经济条件下企业集团成长的共同模式。从这一模式我们可以窥见企业集团的形成和联系机制,这就是以资产为纽带的股权连接或资产一体化。先有股份公司,然后通过法人企业之间的股权连接为企业集团,这体现了西方国家企业集团形成的共同机理。20 世纪初德国诞生的第一家康采恩,日本的三菱、三井、住友、芙蓉、三和、第一劝业银行等金融系企业集团和丰田、松下、东芝、日立、日产、新日铁六大独立系企业集团无一不是这样形成的。美国的洛克菲勒、摩根、杜邦、加利福尼亚、第一花旗银行、芝加哥、波士顿、梅隆、得克萨斯、克利夫兰十大财团也未能摆脱这一发展模式。例如洛克菲勒财团在 1863 年时仅是一个合伙企业——炼油厂,1870 年,约翰·洛克菲勒便将炼油厂改组成了股份有限公司——俄亥俄美孚石油公司,到 1882 年,该公司以强大的经济实力投资控股或参股组建了美孚石油托拉斯,这便是一个产业型企业集团,后来该托拉斯几经演变,不断和金融资本融合,到 1969 年便形成了当今人们熟悉的洛克菲勒财团。

企业间的联系方式体现了一定的生产关系中的产权实现形式,这说明企业集团的连接纽带和产权结构必然会带有一定的社会经济制度的历史胎记,和西方的企业集团相比,中国的企业集团随着经济体制的演变经历了从行政权力到契约,再到股权的发展过程。以行政权力作为连接方式的企业集团是旧的计划经济的产

物,它也终究要随着旧体制的消亡而作出历史性的演化。以契约作为连接方式的企业集团是有计划商品经济中的主要形式,而且这种方式早已出现向股权过渡的趋势。契约作为商品经济条件下协调经济利益关系的一种重要手段,虽然它不会随市场经济体制的确立和发展而消亡,但它作为企业集团的联系纽带将退居次要位置,居主要地位的将是股权,我国现已出现的以股权连接的企业集团已为此提供了实证,如“东风集团”、“嘉陵集团”均为契约式集团发展而来的股权连接的企业集团,尽管这些企业集团的股份化程度还是较低的。

可见,以资产为纽带,企业之间以股权相连接既体现了西方国家企业集团的共同特征,也预示着市场经济条件下中国企业集团发展的方向和必然选择。据此,我们认为对企业集团应作如下界定:企业集团是由若干法人企事业单位以自主平等为原则,围绕某一个大型骨干企业,以资产作为主要连接纽带所构成的一个多层次的内紧外松的企事业单位的集合体。这一新的界定概括了企业集团四个质的规定性。

第一,多元性。企业集团是由多个法人企事业单位联合组成的集合体,它本身不是法人实体,但其内部的企事业单位是独立法人。在这些独立法人中必有一个处于核心地位,它与其他法人之间存在密切的联系,它通过控股和参股将一大批法人企事业单位集结在自己的伞下。

第二,以资金作为主要连接纽带。这有两层含义,一是资金是企业集团最重要的纽带,二是资金并非企业集团的唯一纽带。资金是企业集团最重要的纽带,就是说企业集团的基本构造是以股权连接起来的,股份制应当是集团内部各企业的基本制度。资金并非企业集团的唯一纽带意味着契约作为规定商品交换主体双方权利和义务的重要手段仍然是重要的连接方式,只不过在市场经济条件下的企业集团中,它不再是主要的联系纽带。

第三,多层次性。一般来说,企业集团要分为几个层次,最里面的是核心层,它由一家或几个核心企业构成,核心企业既是工商公司,又是控股公司,也可以是一个独立的纯粹控股公司。核心企业的外围是其控股的紧密层企业,紧密层外围是半紧密层企业,最外面是以契约连接的松散层企业,或者叫协作层企业。

第四,多角化与多功能。企业集团往往包容了许多不同性质的企事业单位,如工、商、外贸、金融、房地产、科研、文艺等单位。多角化的联营构建的企业集团必然是一个多功能的经济组织,如技术开发功能、产品开发功能、融资功能、生产功能和贸易功能等等。

二、企业集团是一种优化的企业组织结构

具有以上特质的企业集团,是与市场经济发展的要求相适应的优化的企业组织结构。从当前我国的情况看,这一优化性集中反映在三个方面。

1. 它能实现社会生产要素跨部门、跨地区、跨所有制的优化组合。

社会主义市场经济的发展,要求建立和完善社会主义市场体系,使社会生产要素能跨部门、跨地区、跨所有制地流通与组合,从而实现稀缺资源的有效配置。企业集团的发展有赖于市场体系的萌芽,其发展也会有助于市场体系的形成和完善,这是因为,在目前我国经济体制的转轨时期,企业集团的投资和联营活动使社会生产要素的流通在一定程度上进一步冲击了现有的“条条”和“块块”,参加集团的企业不受行政隶属和行政区划的限制,它跨出了省界,越过了市界,冲脱了行政主管“婆婆”的羁绊,把投资和联营的触角可以伸向生产、流通、外贸、金融、科研诸领域。各经济实体虽然依托于各行政部门和行政区划,但其投资联营活动不受其行政约束,这就进一步淡化了行政机关的权力,减少了生产要素跨部门、跨地区、跨所有制横向流通的障碍。

2. 它为实现产品结构和产业结构的合理化增添了企业自我调节机制。

旧的体制下,企业的生产组织主要是依靠行政权力,由于人们对各种产品的社会需求难以作出准确的预测,这就难免造成计划与需求的脱节和社会总供给与社会总需求的失衡。新的市场经济体制在一定程度上消除了这种计划调节的盲目性,但却又带来了新的盲目性。市场机制调节亦即企业利用市场这个晴雨表调节生产,当出现有的商品供过于求,有的商品供不应求时,这本身已经表明出现了结构性矛盾,经济损失已在一定程度上发生,所以市场调节具有事后调节的性质。但市场调节它也绝非万能的,一旦这种结构性矛盾十分严重时,社会财富的损失也是极为严重的。

由于企业集团是围绕某个大型骨干企业为核心构建的一个经济组织,“龙头”企业的技术实力和经济实力以及经营管理能力都比较强,它依靠自己的“磁性”在其四周形成一个“磁场”,通过投资或联营协议把众多的中小企业吸引进来,一方面它能把这一大批企业按市场需求的产品品种、数量和质量进行统一规划,同步进行技术改造,做到合理分工协作,使一个企业集团内的产品结构和技术结构逐步优化。另一方面,它把各方面的技术优势和经济优势结合起来,能进一步增强企业集团的技术开发能力和经营应变能力。因此,这种企业组织结构是一种具有较强的市场适应能力的结构,它能适时调整自己的生产组织结构和产品结构,这就在一定程度上弥补了计划调节或市场调节的缺陷,便于产品结构和产业结构朝着符合社会需求、有利于经济发展的方向演化。

几十年来,我国的经济建设实行的一直是“速决战”的方针,1978年虽然提出了将全党工作的中心转移到经济建设上来,将全部经济工作的重心转移到提高经济效益的轨道上来的二大战略转变,但在做法上,我们一直未跳出重速度、轻效益的窠臼,经济建设中围绕产值你追我赶,互相攀比而忽视效益的现象仍十分普遍。

长期以来形成的重速度、轻效益、重外延、轻内涵的经济发展模式,使我们的企业养成了“大而全”、“小而全”的小商品生产方式,长期的条块分割的“诸侯”经济格局培育了一些经济工作者的小商品意识。一旦市场上某种产品供不应求,人们往往不是从调整现有的企业产品结构、充分挖掘现有生产潜力上想办法,而是热衷于争项目、争投资、铺新摊子。各部门、各地区之间也是互不融通,而是互相封锁、自成体系、各搞一套,结果给我国基建规模的控制,和产业结构的优化带来了很大的难度。企业集团的形成和发展,其根本目的在于取得尽可能好的经济效益,这样的经济组织一开始就是一个重内涵、重效益、重挖潜的组织,因而其经济活动可以在一定程度上避免在速度的趋使下出现重复布点、重复建设的现象。

在社会主义市场经济条件下,产业结构的合理与否要通过市场上的产品供求关系体现出来,企业集团作为多个法人企业的集合体,它以市场信号为导向,利用自己的技术开发和产品开发优势,适时调整自己的产品方向,进而促进整个国民经济产业结构的合理化,这就好比在社会经济组织内部安装了一个产业结构合理化的企业自我调节机制,在一定程度上,它可以防止过去产业结构失调后再被迫动大手术的痛苦。

3. 它有较强的联合效应与协作效应,因而能有效地促进经济增长。

企业集团对经济增长的促进作用,集中反映在两个方面:

一是通过集团的联合效应,促进经济的硬性增长。先进的大企业和相对落后的中小企业同时并存是生产力发展的客观规律,其原因之一就在于大型骨干企业和中小企业各有自己的优势和劣势。主要表现在大企业的技术经济实力雄厚,生产规模大,技术先进,劳动生产率高,生产成本低,新产品开发能力强,但其经营规模往往受资源、劳动力、厂房等因素的制约。相反,大量的中小企业技术经济实力相对较弱,管理水平相对较低,竞争能力较弱,但它们

具有劳动力、厂房、土地等方面的优势,而且“船小好调头”,经营比较灵活。可见,大企业的优势正好是中小企业的劣势,大企业的劣势正好是中小企业的优势。二者联合,正好是优势互补,扬长避短,变二家之短为一家之长,变二家之弱为一家之强,从而把大企业和中小企业的潜在技术经济优势发挥出来,增产节约,提高经济效益。

二是通过集团内部的协作效应,促进经济的柔性增长。马克思曾经指出:“和同样数量的单干工作日的总和比较起来,结合工作日可以生产更多的使用价值,因而可以减少生产一定效用所必要的劳动时间。不论在一定的情况下结合工作日怎样达到生产力的这种高度:是由于提高劳动的机械力,是由于扩大这种力量在空间上作用的范围,是由于与生产规模相比相对地在空间上缩小生产场所,是由于在紧急时期短时间内动用大量劳动,是由于激发个人竞争心和集中他的精力,是由于使许多人的同种作业具有连续性和多面性,是由于同时进行不同操作,是由于共同使用生产资料而达到节约,是由于使个人劳动具有社会平均劳动的性质,在所有这些情形下,结合工作日的特殊生产力都是劳动的社会生产力或社会劳动的生产力。这种生产力是由协作本身产生的。”^① 企业集团在把大中小企业有机结合起来后,通过合理的改组,提高了生产的专业化和社会化程度,因而能带来这种新的生产力,实现内涵的扩大再生产。具体讲,这种新的生产力主要来自这么几个方面:(1)通过专业化协作,提高了生产批量,从而有利于实现生产的自动化,提高生产效率。(2)专业化协作提高了劳动者的技术熟练程度和产品质量。(3)专业化协作的开展,能充分利用现有的生产条件,采用高效的技术装备,降低生产消耗,节约固定费用和可变费用。(4)专业化协作促进了产品标准化、通用化、系列化水平的提高,便于企

① 《资本论》第一卷第 365—366 页。