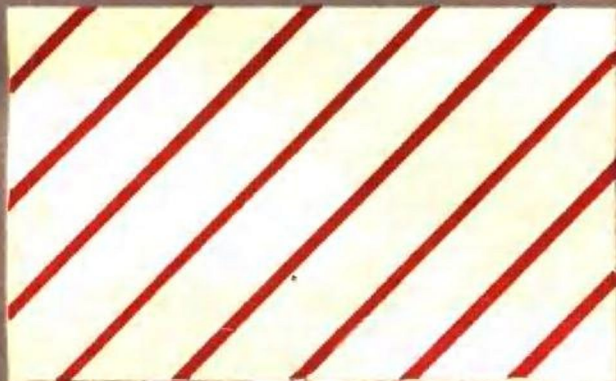


GUO YOU QI YE GU FEN ZHI

国有企业 股份制



纪尽善 著

西南财经大学出版社

NAN CAI JING DA XUE CHU BAN SHE

(川)新登字017号

责任编辑: 吴定光

封面设计: 刘 怡

技术设计: 江 兰

国有企业股份制

纪尽善 著

西南财经大学出版社出版
四川省新华书店经销

西南财经大学出版社发行
西南财经大学印刷厂印刷

787×1092毫米 1/32 印张: 13.25 字数: 290千

1992年8月第一版 1992年8月第一次印刷

印数: 1—7000册

书号: ISBN7—31017—425—8/F·330

定价: 5.70元

前 记

1987年，我写的《股份经济概要》还在出版之中，我便开始着手系统地研究国有企业规范化的股份制改革问题，经过两年多的研究和探索才写成本书的初稿。现在这个稿子是在1991年下半年和1992年上半年对初稿进行过两次大的删改并增加了许多可借鉴的国际惯例和实践例证基础上修订而成。并且，在校对时还参照国家有关股份制改革规范办法和意见及有关情况进行了个别修改和增补。鉴于本书研究问题具有超前性质，又受到客观条件和本人水平的限制，其中不当之处在所难免，恳请广大读者不吝批评、指正。

本书的写作出版得到了西南财经大学刘诗白、王永锡、文宝英、毛伯林、谢乐如、袁文平、赵国良教授，福建师范大学陈征教授，西南财经大学张思文、张天性、海宇东、江林旭，深圳大学王守仁，华东师范大学于纪谓，中南财经大学刘烈龙，东北财经大学陈信，山西财经学院李云，辽宁省社科联韩翠兰，四川省社会科学院陈永忠，《改革时报》吴兆华和《经济学家》杂志邵昱等同志的大力帮助支持。研究生熊顺泉、彭丽疆、刘永生帮助作了部分辅助工作。何彦菁同志也为本书写作作了不少调查、搜集整理资料和抄写书稿工作。在此一并顺致衷心感谢！

作 者

1992年5月11日

目 录

导 言

第一篇 股份制与国有企业改革

第一章 股份制与我国的股份制

- 第一节 股份制和股份制企业.....(17)
 - 一、股份制和一般企业制度相同的特征.....(17)
 - 二、股份制区别于一般企业制度的特征.....(18)
 - 三、股份制和股份制企业
- 第二节 我国股份制企业的特点.....(22)
 - 一、股份制企业资金制度的特点.....(22)
 - 二、股份制企业财产制度的特点.....(24)
 - 三、股份制企业经营管理制度的特点.....(25)

第二章 我国股份制存在的原因

- 第一节 企业资金关系与我国股份制存在的原因.....(27)
 - 一、社会资金集中或联合与股份制的存在.....(27)
 - 二、我国企业资金关系与股份制的存在.....(30)
-

第二节 企业财产关系与我国股份制存在的原因……(35)

一、企业财产关系与股份制的存在……(35)

二、我国企业财产关系与股份制的存在……(28)

第三节 企业经营管理与我国股份制存在的原因

……(40)

一、企业经营管理与股份制的存在……(40)

二、我国企业经营管理与股份制的存在……(42)

第三章 股份制与国有企业的改革方向

第一节 股份制与国有企业资金制度的改革方向……(44)

一、传统的国有企业资金制度的主要弊端及其改革方向……(44)

二、国有企业实行股份制企业资金制度的意义和作用……(49)

第二节 股份制与国有企业财产制度的改革方向……(54)

一、传统的国有企业财产制度的主要弊端及其改革方向……(54)

二、国有企业实行股份制企业财产制度的意义和作用……(59)

第三节 股份制与国有企业经营管理体制改革的方向

……(64)

一、传统的国有企业经营管理制度的主要弊端及其改革方向(64)

二、国有企业实行股份制企业经营管理制度意义和作用…(69)

第四章 股份制与国有企业的深化改革

第一节 扩权和承包制是企业改革的起步和深化

发展的过渡阶段……(75)

一、扩权是国有企业改革的起步……(75)

二、承包制是国有企业改革深化发展的过渡阶段……(79)

第二节 股份制是企业改革深化发展的目标模式……(87)

- 一、股份制是企业改革深化发展必然选择的目标模式·····(87)
- 二、企业改革为实行股份制创造了条件·····(92)

第五章 股份制试点与股份制改革

- 第一节 股份制改革试点的现状·····(97)
 - 一、股份制改革试点的过程·····(97)
 - 二、股份制改革试点的现状·····(101)
- 第二节 股份制改革试点的意义和作用·····(102)
 - 一、股份制改革试点的主要内容·····(102)
 - 二、股份制改革试点的意义和作用·····(106)
- 第三节 完善发展股份制试点·····(109)
 - 一、完善试点企业的资金制度·····(109)
 - 二、完善试点企业的财产制度·····(110)
 - 三、完善试点企业的经营管理制度·····(111)
 - 四、完善和发展股份制试点的宏观配套改革·····(114)

第二篇 国有企业股份制改革

第六章 股份制改革总体思路选择

- 第一节 选择股份制改革思路的基本原则·····(119)
 - 一、符合股份制改革目的原则·····(119)
 - 二、符合股份制和国有企业制度基本要求原则·····(120)
 - 三、适合我国实际切实可行原则·····(122)
- 第二节 股份制改革的各种思路选择·····(125)
 - 一、范围思路选择·····(125)
 - 二、结构思路选择·····(128)
 - 三、形式思路选择·····(132)

第七章 企业所有制结构改革

第一节 我国股份有限公司国家股的设置 (135)

一、国家股的意义和地位 (135)

二、国家股的形式 (138)

三、国家股的形成 (140)

第二节 我国股份有限公司集体股的设置 (142)

一、社会单位集体股的设置 (142)

二、设置企业职工集体股的依据 (144)

三、设置企业集体股的作用 (150)

四、设置企业集体股是否会侵犯股东权益 (153)

五、企业集体股的发展和归属 (155)

六、企业集体股与股份制国际惯例 (159)

第三节 我国股份有限公司个人股的设置 (162)

一、社会居民个人股的设置 (162)

二、职工个人股的设置 (164)

三、个人股性质及配置 (166)

第四节 企业所有制改革例证 (171)

一、国家股设置例证 (171)

二、集体股设置例证 (172)

三、个人股设置例证 (173)

第八章 企业组织管理机构改革

第一节 我国股份有限公司组织管理机构设置的原则

..... (174)

一、两权分离和三权独立原则 (174)

二、集体领导和分工负责制原则 (177)

三、企业民主管理原则·····	(179)
第二节 我国股份有限公司股东会的设置 ·····	(181)
一、股东及其权利与义务·····	(181)
二、股东会的设置·····	(183)
三、股东表决权制度·····	(186)
第三节 我国股份有限公司的董事会和监事会的设置 ·····	(188)
一、董事会的设置·····	(188)
二、董事会的规模及构成·····	(193)
三、董事会内部组织机构设置·····	(198)
四、监事会的设置·····	(200)
第四节 我国股份有限公司经理人员机构的设置 ·····	(205)
一、经理人员机构的设置·····	(205)
二、经理(厂长)的职权·····	(211)
第五节 企业组织管理机构改革例证 ·····	(214)
一、股东会设置例证·····	(214)
二、董事会监事会设置例证·····	(215)
三、经理人员机构设置例证·····	(219)
 第九章 企业财务制度改革	
第一节 我国股份有限公司资金筹集制度的建立 ·····	(221)
一、资金构成及管理制度的建立·····	(223)
二、股票发行及管理制度的建立·····	(226)
三、债券发行及管理制度的建立·····	(231)
第二节 我国股份有限公司资金运用制度的建立 ·····	(233)
一、流动资产管理制度建立·····	(233)
二、固定资产管理制度建立·····	(237)

三、无形资产管理制度的建立·····	(233)
第三节 我国股份有限公司资金分配制度的建立·····	(240)
一、建立利益分配制度的原则·····	(240)
二、公积金制度的建立·····	(245)
三、股利分配制度的建立·····	(248)
第四节 企业财务制度改革例证·····	(259)
一、资金筹集和资金运用制度改革例证·····	(259)
二、资金分配制度改革例证·····	(265)

第十章 企业设立、变更、终止制度改革

第一节 我国股份有限公司的设立制度·····	(263)
一、发起人的资格和权利·····	(263)
二、公司章程的拟定·····	(270)
三、设立方式的选择·····	(274)
第二节 我国股份有限公司变更和终止制度·····	(275)
一、合并与分立制度·····	(275)
二、解散和清算制度·····	(282)
第三节 企业设立、变动和终止制度改革例证·····	(284)
一、设立制度改革例证·····	(284)
二、变动、终止制度改革例证·····	(286)

第十一章 我国有限责任公司组织管理制度的建立

第一节 我国有限责任公司适用范围·····	(288)
一、我国有限责任公司与股份公司的区别·····	(288)
二、我国有限责任公司的适用范围·····	(290)
第二节 我国有限责任公司组织管理制度的建立 ·····	(292)

一、股份设置和利益分配制度的建立	(292)
二、组织管理机构的设置	(294)
三、设立、变动和终止制度的建立	(297)
第三节 我国有限责任公司例证	(299)
一、股份设置例证	(299)
二、组织管理机构设置例证	(300)
三、财税制度和设立制度改革例证	(302)

第十二章 宏观管理体制改革

第一节 经济管理体制改革	(306)
一、经济管理及其体制改革的主要内容	(306)
二、价格体制改革	(311)
三、税收体制改革	(314)
四、信贷体制改革	(320)
第二节 行政管理体制改革	(325)
一、行政管理和经济管理的区别	(325)
二、行政管理与国家经济管理 机构体制改革	(327)
三、法律手段和完善股份制法律法规	(331)
第三节 国有资产管理体制改革	(338)
一、改革国有资产管理体制的意义	(338)
二、国有资产管理局与国有资产投资公司	(340)
三、国有资产管理体制改革实现途径	(344)

第三篇 企业集团股份制

第十三章 企业集团与我国企业集团股份制

第一节 什么是企业集团	49
-------------------	----

一、企业集团的实态·····	(349)
二、企业集团的基本特征·····	(350)
三、企业集团的基本概念·····	(356)
第二节 股份制是我国企业集团发展的趋势和方向	(358)
一、我国企业集团兴起和发展的意义·····	(358)
二、股份制是我国企业集团发展的必然趋势和方向·····	(364)
第三节 我国企业集团的完善和发展·····	(369)
一、使集团公司成为国有资产经营者·····	(369)
二、促进核心层的壮大和发展·····	(373)
三、提高企业对组建企业集团的积极性·····	(374)

第十四章 股份制企业集团的组建

第一节 股份制企业集团组建的目标设计和基本原则

·····	(376)
一、第一个政策目标和基本原则·····	(376)
二、第二个政策目标和基本原则·····	(377)
三、第三个政策目标和基本原则·····	(379)
第二节 股份制企业集团组建的基本方法·····	(381)
一、单核心企业集团的组建方法·····	(381)
二、多核心企业集团的组建方法·····	(383)
第三节 股份制企业集团组建的主要形式和途径·····	(385)
一、组建形式和途径·····	(385)
二、从生产技术经营联合到资产合并联合·····	(388)
第四节 组织管理机构的设置·····	(390)
一、股东权组织机构的设置·····	(390)
二、决策权组织机构的设置·····	(392)
三、监督权组织和经营管理权组织机构的设置·····	(393)

四、其他组织机构的设置.....	(396)
第五节 内部管理体制的建立.....	(399)
一、企业集团内部组织关系和管理制度.....	(399)
二、集权与分权管理.....	(400)

第十五章 组建股份制企业集团的宏观体制改革

第一节 宏观管理体制及职能.....	(407)
一、合理制订规划.....	(407)
二、正确指导和促进.....	(409)
第二节 计划单列体制的完善.....	(411)
一、计划单列管理的意义和作用.....	(411)
二、计划单列管理的完善.....	(414)
第三节 国有资产授权管理体制.....	(416)
一、国有资产授权管理体制的若干问题.....	(416)
二、搞好国有资产授权管理试点工作.....	(418)

导 言

一

现在奉献给读者的这本书是几年前出版的《股份经济概要》一书的续篇。前书写于1986年至1987年初。它是为了系统地认识和研究我国逐步开始形成和发展起来的股份经济，以便利用它为社会主义经济服务，并促进其健康发展而编写的。前书出版后，我国经济体制改革又进一步深化发展了。我国经济体制改革的目标是要建立社会主义市场经济新体制。随着商品经济及整个经济体制改革的发展，特别是国有企业改革的深化发展，如何建立与我国的社会主义市场经济新体制相适应的企业管理体制，即企业制度问题，逐渐成了一个突出需要认真研究的重大理论问题和实践问题。实行股份制无疑是解决这个问题的一种必然选择。本书正是在前书对股份经济和我国的股份经济较为系统地初步介绍和研究的基础上，来进一步着重集中深化研究我国国有企业及其企业集团股份制改革问题的。但本书无论在理论问题的分析和实践问题的研究方面都力求系统地进行了新的尝试和探索。

长时期来，我国经济理论研究和经济体制改革实践及经济工作实践中，许多同志多把股份制视为一种集资组织方式、财产组织方式或经营管理方式，并多是从上述某一方式的意义上探索和研究股份制和我国的企业股份制问题的。虽然，这种探索和研究也是十分必要，且也是很有意义的。但是，要较为系统全面地认识股份制的本质和功能及其对社会主义企业改革的意义和作用是很困难的。并且也难于解决许多认识分歧。因为，股份制本身是一种实行两权分离，即所有权和经营权及其职能、机构分离的企业制度。实行这种企业制度又必须以企业的资金来源或构成具有多元性，企业财产所有权和经营权是明确分开的，因而，财产所有权关系，即产权关系是一种复合产权关系为前提。股份制企业首先是一种实行企业社会集资或投资企业资金制度的企业制度，它才可能使其资金，即财产来源或构成具有多元性。由此，才可能使其企业产权关系成为一种所有权和经营权明确分开的复合产权关系。并且才可能实行所有权和经营权职能、机构分离的企业经营管理制度，从而才可能建立起完全实行两权分离的企业制度。建立完全实行两权分离的企业制度是实现国有企业改革目标的根本要求。如果单从股份制是一种集资组织方式的意义上研究和探索股份制和国有企业股份制。就可能片面强调其集资方面的功能作用。但如果国有企业只改变其集资方式，而不改变其财产关系和经营管理制度，即不把企业财产所有权和经营权分开，也就不能实行所有权和经营权职能机构分离的企业经营管理制度；如果单从股份制是一种财产组织方式的意义上研究和探索股份制和国有企业股份制，又可能片面强调其明确产权关系的功能和作用。但

如果国有企业不改变其财产来源和构成制度，即企业资金制度(包括集资或投资制度)，就没有必要，也不可能明确企业所有权和经营权明确分开的产权关系。因为，如果国有企业的资金都是一元性结构的资金，企业财产的所有者和经营者都属同一主体，那也是不可能实行所有权和经营权明确分开的企业财产制度的；如果单从股份制是一种经营管理方式的意义上研究和探索股份制和国有企业股份制，又可能片面强调其经营管理方面的功能和作用。但国有企业不改变其资金制度和财产制度，同样也是不可能建立所有权和经营权职能机构分离的企业经营管理制度的。本书和上述研究的不同之处首先在于是从企业制度是一个企业资金制度、企业财产制度和企业经营管理三者互相联系统一的系统的意义上研究和探索股份制和国有企业及企业集团股份制的。从而，是把国有企业及企业集团股份制改革当成一个企业资金制度、企业财产制度和企业经营管理三者互相联系统一的整体改革的系统工程来研究和探索的。

理论和实际结合、历史和现实结合、力求内容的连贯性和结构的系统性是本书写作中力求贯彻的最重要的方法和要求。本书主要是从股份制的一般本质和要求及国际惯例、从我国社会主义初级阶段股份制企业的特点、从我国国有企业改革实际三个层次的结合上系统地研究国有企业和企业集团实行股份制改革问题的基本理论和方法的。

二

我国国有企业改革应在保持国有企业的社会主义全民所

有制性质根本不会改变的前提下进行。因此，研究国有企业改革应首先考察国有企业的性质特征。

社会主义全民所有制是社会主义社会全体劳动者共同占有生产资料的公有制形式，其本质特征是生产资料和劳动成果的全社会共同占有。但是，它有一个不断完善和发展的过程。在社会主义初级阶段，由于生产力水平不高，同时，还存在集体所有制及个体所有制和其他公有制的补充形式。全民所有制真正名符其实的占有者还只是全民所有制经济领域内的职工。只有他们才实现了与全民生产资料的直接结合。才能直接从全民单位的生产成果中获取收入。全民所有制内部还存在着企业局部经济利益和职工个人经济利益，因此，社会主义初级阶段的全民所有制还是一种不完全、不成熟的全民所有制。

在社会主义初级阶段我国全民所有制必然采取国家所有制形式，即由社会主义国家代表全体人民行使生产资料所有权。虽然如此，但并不是要国家直接占有和使用全民企业的生产资料，从事具体生产经营活动。必须把生产资料分别交给企业去从事生产经营活动，实行生产资料所有权和经营权两权分离的管理体制。

国有企业要实行所有权和经营权两权分离的管理体制即企业制度，它必须是一个能够依法自主经营、自负盈亏、独立核算的经济组织。

首先，国有企业要有依法取得的独立财产。这就是说，虽然国有企业的国家财产属全民所有，国家依照所有权与经营权分离的原则应授予企业经营管理权。

其次，国有企业要有对其经营管理的财产的经营权，必

须实行自主经营。这是实现其经营权的基本保证。

再次，国有企业又必须实行自负盈亏独立核算。只有这样，才能做到自主经营。

最后，国有企业还必须是一个社会主义商品生产和经营单位。因为，社会主义初级阶段的社会生产仍然是商品生产。国有企业是社会主义社会的生产建设和商品流通的主要直接承担者。只有承认国有企业是社会主义商品生产的经营单位，即社会主义商品生产者。它才能把自己的产品当作商品来生产。从而才能把自己的产品拿到市场上去进行交换。这样，才存在所谓经营问题。从而，才存在自主经营自负盈亏独立核算问题。

国有企业要成为商品生产者，它的产品就必须成为商品。商品是属于不同所有者的用来交换的劳动产品。国有企业产品要成为商品，必须是为社会生产的用来交换并通过交换进入消费的产品。可是长时间以来，由于我们没有正确认清社会主义生产具有商品性的本质，把社会主义经济当成了自然经济或产品经济，以产品的调拨和直接分配代替了商品交换，以产品生产代替商品生产，国有企业的产品并没有成为商品。因而国有企业并没有成为社会主义商品生产和经营单位，即社会主义商品生产者。

国有企业要成为依法自主经营、自负盈亏、独立核算的经济组织，必须要有经营管理的自主决策权。可是，长期以来，由于我们实际上是把国有企业当成了一种单纯的生产机构或生产组织，企业没有自己应有的经营管理自主权。因而，又不能实行自主经营 自负盈亏、独立核算。不能成为一种真正的经济组织。