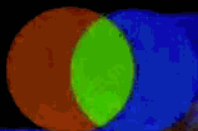




石油企事业干部知识读本

股份合作制实务指南

中国石油化工集团公司
多种经营局 编



石油工业出版社

编委会名单

顾 问：任传俊

主 编：王煌今

副主编：俞明康

编 委：吕建中 展孺牛 齐治欣 冯万平

黄发生 王克才 何新勇 郝明君

郭家英 程 青 王 玲 翟迎环

出版前言

20 世纪末,一场大革命悄然席卷全球,在信息革命的全球网络上,引发了知识大革命。有人称之为知识产业革命,并预示着世界进入了知识经济时代。

1996 年世界经济合作与发展组织(OECD)发表的一份研究报告中使用的核心概念——知识经济,它是指“直接建立在知识与信息的生产、分配与使用的基础之上的经济”。专家指出,在知识经济时代,信息将代替石油成为生产的主要原料,相关知识的更新速度也以每 50 年一个周期缩短为每 5 年一个周期。也就是说,以知识为中心,以知识为资源、能源,以知识为标准,以知识创新为动力

.....

“知识经济”向我们走来,时代要求我们不断地更新知识、学习知识,并且开拓创新。为此,石油工业出版社组织有关单位和专家,针对石油企事业干部实际需要并结合石油工业的实际情况,编写出版了这套丛书——《石油企事业干部知识读本》。

序

党的十五大指出,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。以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。石油多种经营系统认真贯彻十五大精神,积极调整与完善所有制结构,在近年来进行股份合作制试点的基础上,进一步努力探索公有制的多种实现形式。目前,全系统股份合作制企业已有100多家。从总体上看,改制企业的干部、职工对企业的关切度明显增强,企业生产经营情况普遍发生了较大变化,经济效益较改制前有了明显提高。

股份合作制作为社会主义市场经济中集体经济的一种新的组织形式,许多干部、职工对它还缺乏较深刻的认识。经过这些年来的探索,我们虽然取得了一定的成果,积累了一些经验,但尚缺乏具有石油、石化企业特点的规范、工作准则和政策界限。为了适应市场经济发展的需要,中国石油天然气集团公司规划在本世纪末使大多数企业基本建立现代企业制度,同时针对所属国有小企业和集体企业制订了《中国石油天然气总公司关于在非

油气产业发展股份合作制企业的意见》，指导全系统股份合作制的实施。为了贯彻落实该文件，促进多种经营企业改制工作的顺利进行，推动全系统多种经营事业的蓬勃发展，我们在前一阶段工作实践的基础上，结合国家的有关经济政策，编写了《股份合作制实务指南》这本书。本书对这些年来石油多种经营系统改制工作实践进行了总结和概括，并收集整理有关专家学者关于股份合作制的论述，部分省、市有关股份合作制的文件以及石油企业中改制工作比较成功的部分单位的典型经验和案例。重点对股份合作制的涵义和实施股份合作制的意义、理论依据、一般操作方法以及如何解决企业改制中遇到的具体问题等作了一些引导性的论述。

希望此书的出版能够从理论上、实践上对正在进行企业改制的石油、石化企业的广大干部、职工提供有益的帮助，为深化企业改革，推动石油、石化多种经营企业股份合作制健康发展发挥积极的作用。

任传俊

1998年9月

目 录

第一部分 专家论坛

在原中国石油天然气总公司多种经营股份 合作制培训班上的讲话.....	李保民(1)
对上海、江苏企业改制工作的考察	俞明康(5)
股份合作制的渊源与特征	徐志龙(11)
企业产权制度及股份合作制企业的法律结构	韩学功(15)

第二部分 问题解答

一、基础知识.....	(22)
1. 什么是改制? 什么是先售后股?	(22)
2. 什么是股份合作制? 其性质和特点是什么?	(22)
3. 股份合作制与股份制、合作制有什么区别和联系?	(23)
4. 为什么要推行股份合作制?	(24)
5. 推行股份合作制的指导思想和工作原则是什么?	(24)
6. 股份合作制适用的范围?	(25)
7. 石油企业推行股份合作制的意义、原则、范围和 重点是什么?	(25)
8. 如何新组建股份合作制企业?	(26)
9. 如何将现有集体企业改造为股份合作制企业?	(26)

10. 如何将现有国有小企业改造为股份合作制企业?
..... (26)
11. 如何将石油企业内部单位改造为股份合作制企业?
..... (26)
12. 什么是诸城、兴城、漯河、宜宾、顺德模式? (26)
- 二、清产核资、产权界定、资产评估和处置..... (29)
13. 为什么在石油多种经营企业改制前要进行清产核资? (29)
14. 清产核资的任务和内容是什么? (29)
15. 什么是产权和产权界定? 由什么部门负责产权界定? (30)
16. 石油集体企业清产核资中产权界定的原则是什么? (30)
17. 依靠银行贷款或石油企业早期扶持或内部借款形成的集体企业资产如何界定? (30)
18. 通过集资、发行债券等筹资形式形成的集体企业资产如何界定? (31)
19. 投资来源不清的资产如何处理? (31)
20. 清产核资时进行的产权界定结果,在企业改制时是否有效? (31)
21. 什么是资产评估? (31)
22. 资产评估应遵循什么原则、由什么机构来完成、有哪些主要方法? (31)
23. 如何处理改制企业原有的奖金节余、工资储备基金和其他应提未提的公益金、公积金? (32)
24. 改制企业的国有、集体资产出售时如何作价? 其出售收入如何处理? (32)
25. 改制企业涉及土地问题时如何处理? (32)
- 三、股权设计..... (33)
26. 股份合作制企业主要设置什么股份? (33)

27. 什么是集体股、法人股和个人股?	(33)
28. 为什么股份合作制企业要以个人股或集体股为主? 为什么一般不设国有股?	(33)
29. 石油集体企业改制时如何设置集体股?	(33)
30. 如何设计个人股的结构?	(34)
31. 非本企业职工能否入股?	(34)
32. 股份能否转让或如何转让?	(34)
33. 集体资产如何模拟量化到个人?	(35)
34. 企业如何扩股?	(35)
四、治理结构.....	(35)
35. 股份合作制企业的基本管理体制是什么?	(35)
36. 职工股东大会是如何产生的? 其性质、作用和职能是什么?	(35)
37. 职工股东大会采取怎样的表决方式?	(36)
38. 董事会是如何产生的? 其性质、作用和职能是什么?	(36)
39. 监事会是如何产生的? 其性质、作用和职能是什么?	(36)
40. 企业领导班子是如何产生的? 总经理的职权是什么?	(36)
41. 企业法人代表如何确定?	(36)
42. 股份合作制企业是否还有上级主管部门? 多种经营企业改制后与原主办单位是什么关系? ...	(37)
五、收益分配.....	(37)
43. 股份合作制企业的税后利润分配原则、顺序是什么?	(37)
44. 如何确定公积金、公益金的提取比率?	(37)
45. 如何确定红利率?	(38)
46. 集体股的红利如何使用和再分配?	(38)
47. 个人股能否保息分红?	(38)

48. 非本企业职工的个人股如何分红?	(38)
49. 股份合作制企业要不要向主办单位或上级单位 交纳管理费?	(38)
六、申报与审批	(38)
50. 股份合作制企业的申报与审批程序有哪些? 涉 及哪些部门?	(38)
51. 新设立股份合作制企业的申报与审批程序是什 么? 需报哪些材料?	(39)
52. 改制为股份合作制企业的申报与审批程序是什 么? 需报哪些材料?	(39)
53. 股份合作制企业如何进行工商登记?	(40)
54. 石油企业改制时如何处理好与地方有关部门的 关系?	(40)
七、文本的起草	(40)
55. 如何撰写申请改制报告?	(40)
56. 如何撰写改制决议?	(41)
57. 规范的股份合作制企业章程应包括哪些内容?	(41)
58. 如何撰写改制方案?	(42)
59. 如何编制招股说明书?	(42)
60. 如何印制股权证明?	(42)
八、鼓励政策	(43)
61. 资产处置方面有哪些政策?	(43)
62. 职工身份及福利待遇方面有哪些政策?	(43)
63. 如何处理集团公司政策与石油企业所在地政府 政策之间的关系?	(44)

第三部分 文本样式

关于申请改制为股份合作制企业的报告(样式一)	(45)
关于改制为股份合作制企业的决议(样式二)	(46)

××股份合作制企业章程(样式三)	(46)
关于××企业改制为股份合作制企业的工作方案(样式四)	(52)
招股说明书(样式五)	(54)
“三会”的职权、义务和议事规则(样式六).....	(55)
董事会、监事会成员任职资格和条件(样式七).....	(60)
改制企业股东大会选举办法基本内容和要求(样式八)	(61)

第四部分 经验与实例

加强领导 精心组织 规范运作 健康发展 大港油田集团有限责任公司(1998年4月)(64)	(64)
天津大港油田亚龙运输中心的经验	(73)
坚持自愿自发和因企制宜 积极稳妥推进股份合作制 辽河石油勘探局(1998年4月)(98)	(98)
辽河油田大成工贸总公司改制设立股份合作制企业的有 关文件.....	(103)
积极推行股份合作制 促进多种经营健康持续发展 江汉石油管理局(1998年4月)(126)	(126)
江汉油田中力实业总公司通用信息记录纸厂的经验	(134)
明晰产权 增强活力 加快建立现代企业制度步伐 中原石油勘探局(1998年4月)(159)	(159)
做好集体企业清产核资工作 为中小企业改制打好基础 江苏石油勘探局(1998年4月)(167)	(167)
胜利油田盛大商场有限责任公司的经验.....	(174)
四川油田威远华威石油实业有限公司的经验.....	(196)

第五部分 政策文件

国家体改委印发《关于发展城市股份合作制企业的指导意

见》的通知	(219)
劳动部关于颁布《劳动就业服务企业实行股份合作制规定》的通知	(225)
印发《中国石油天然气总公司关于在非油气产业发展股份合作制企业的意见》的通知	(235)
大庆市《关于企业产权制度改革中若干具体问题的意见》(之一)(1997年3月)	(243)
大庆市《关于企业产权制度改革中若干具体问题的意见》(之二)	(246)
大庆市《关于对困难企业进行产权制度改革的意见》	(249)
大庆市《关于全市地方企业产权制度改革中产权界定和产权登记的暂行规定》	(253)
天津市批转市体改委拟定的《天津市城镇企业股份合作制试行办法》	(256)
天津市印发《关于城市集体企业实行股份合作制改革若干政策问题的实施细则》的通知	(267)
天津市印发《〈关于放开搞活国有小型企业的实施意见〉的再补充意见》的通知	(272)
上海市人民政府关于发布《上海市股份合作制企业暂行办法》的通知	(280)
辽宁省《关于发展城市股份合作制企业的实施意见》	(291)
吉林省人民政府批转省体改委《关于进一步发展和规范股份合作制企业意见》的通知	(296)
中共河北省委河北省人民政府《关于加快发展城市股份合作制企业的若干意见》(1997年11月26日)	(302)
关于印发《河南省股份合作制企业登记管理暂行规定》的通知	(312)

湖北省体改委关于印发《关于发展和规范股份合作制企业实施意见》的通知	(317)
湖北省工商局关于印发《湖北省股份合作制企业登记管理暂行办法》的通知	(326)
江苏省《城市股份合作制企业暂行办法》.....	(332)
江苏省工商行政管理局《股份合作制企业登记注册暂行办法》	(343)
扬州市印发《关于对小型国有、集体企业实行先售后股改制的意见》的通知	(346)
四川省《城镇股份合作制企业试行办法》.....	(353)
甘肃省《关于加快城镇集体企业改革与发展的若干意见》	(359)
国家经济贸易委员会、财政部、国家税务总局关于印发《城镇集体所有制企业、单位清产核资产权界定暂行办法》的通知	(365)
财政部、国家经济贸易委员会、国家税务总局关于印发《城镇集体所有制企业、单位清产核资产权界定工作的具体规定》的通知	(369)
财政部、国家经济贸易委员会、国家税务总局、中国人民银行、国家国有资产管理局文件《关于城镇集体企业清产核资工作有关政策规定》	(374)
劳动部、国家国有资产管理局、国家税务总局关于颁布《劳动就业服务企业产权界定规定》的通知	(379)
国务院关于在国有中小企业和集体企业改制过程中加强金融债权管理的通知	(383)
财政部关于贯彻《国务院关于在国有中小企业和集体企业改制过程中加强金融债权管理的通知》有关问题的通知	(386)
国家经贸委就制止出售国有小企业成风的有关问题发出通知	(389)

第一部分

专家论坛

在原中国石油天然气总公司多种经营 股份合作制培训班上的讲话

李保民

党的十五大确定了国企改革战略为“抓大放小”。“抓大”的形式很多，主要形式是股份制；“放小”的主要形式则应当是“股份合作制”。全国中小企业改制的调查表明，1/3的企业改制都采取了股份合作制的形式，有些地方达到了100%。当然我们并不排除其他形式，哪种形式适合，就采取哪种形式。

股份制企业或股份合作制企业，作为现代企业，是一种资本的组形式。按照党的十五大报告的要求，要建立资本连接纽带。这种连接具体到股份合作制，就是要把职工、企业、国家通过资本连接在一起。过去我们说职工是国家的主人，是企业的主人，主人翁的地位在企业怎么体现？政治在经济上怎么体现？经济是政治的基础。有的职工说，我花了1000元，买了选举权，谁能给我赚来钱，我选谁。当家作主就要考虑今年赚了多少钱，如何分配。当家作主就是要算帐，要有收益权。这些只有通过资本连接才能做到。通过资本连接的纽带，使国家、企业、个人联股、联利、又联心。

一、股份合作制的概念

在国家体改委股份合作制的指导意见中,对股份合作制进行了定义,在内容上冲破了一些禁区,反响很大。什么是股份合作制?我们说的股份合作制,是兼有股份制一些做法的合作经济,是社会主义市场经济中集体经济的一种新兴组织形式。这个定义明确了它是公有制的一种组织形式,解决了一直争论不休的股份合作制到底姓“私”还是姓“公”的问题,实现了思想上的解放。有些同志讲小平同志的讲话解决了姓“资”姓“社”的问题,十五大解决了姓“私”姓“公”的问题,这是很有道理的。

二、股份制和股份合作制的区别

(1)合作方式上不同。股份制主要是资本合作,最高权力机构是股东大会。股份合作制是在劳动合作基础上的资本合作。

(2)筹集资金的范围不同。股份制向全社会筹集资金。股份合作制原则上限于本企业职工,特殊情况除外。

(3)管理方式上不同。股份制是一股一票,股份合作制理论上是一人一票,但实际中是一人一票和一股一票相结合。在实际工作中把事情分类,涉及全厂职工的事情时,一人一票;涉及到股东权益及投资效益时,就要一股一票。

(4)分配办法不同。股份制是两次分配,股份合作制是三次分配。股份制企业,按劳取酬是一次分配,税后按股分红,这是两次分配。股份合作制企业前两次与股份制企业一样,第三次是集体股分红,从集体股拿出一块,实行按劳分配,奖励那些对企业作出贡献的职工。没设集体股的,允许从税后利润中拿出一块来分红。

(5)股权的管理不同。股份制企业股权是流动的,最典型的就是上市公司。股份合作制原则上股权是不允许转让的,这是它的一个缺陷。资本的生命在于流动,在流动中才能保值增值。有些地方正在探索,首先进行内部转让,比如我要离开这个企业,股票允许卖给本企业的职工,这种情况是允许的,因为劳动合作的基础没有丧失。浙江义乌要求将股票拿到产权交易市场转让。

(6)法人治理结构不同。按照十五大精神,规范地讲就是企业

领导体制的组织管理制度，西方人称法人治理结构，主要指股东大会、监事会、经理层。法人治理确实能够体现相互制衡、相互激励的机制，是一种“三权鼎立”。实践证明，“三权鼎立”是比较好的。在股份制企业里面董事长和总经理不能兼任，必须要设立这两个机构。股份合作制的企业董事长和总经理可以兼任，它也符合精干高效的原则。我们现在正在搞的股份合作制的条例，要求设立董事会、监事会，公司上市时，如果董事长兼任总经理，不会获得批准。

三、操作的问题

第一，开始起步的时候一定要注意清产核资、界定产权，特别是搞股份合作制，清产核资、界定产权是非常难的。过去我们的投资体制非常乱，所以在起步的时候一定要清产核资、界定产权、评估资产。更重要的一点，在出售给个人的时候，一定要注意，不能够无偿量化，集体资产、国有资产都不能无偿量化。集体资产可以成立持股会，集体持有，收益可以用来搞好福利、发奖金，也可以用来发展生产，一旦条件具备了，可以个人买断。集体股可以增强企业的凝聚力，可以奖勤、罚懒，所以不能无偿量化。

第二，如何设计股权。在指导意见中，一般情况下可以设置职工个人股、职工集体股、法人股、国有股，前提必须有职工个人股。集体股我们建议要有，但一些单位没有设置，也可以。法人股和国有股是可有可无的，根据企业的具体情况，有些企业在改制的时候把国有股买断，这是可以的。但个人股是一定要有的，我们要求个人股一定要占60%以上，这才能叫股份合作制；占不到60%，可以搞成有限责任公司或者股份公司。个人股里面的一些新问题需要探讨。十五大讲，个人的技术、管理能力和其他一些要素可以参与分配，参与分配必须作为股权投入。实际中有两种形式大家可以考虑，一个是在设立个人股的时候，除了掏钱外，还有一种是工程技术人员，特别是一些“小而精、小而专”的工程技术人员，离开这些人企业就不能运作。技术怎么作价入股，需要在实际中探讨。

第三，在个人股里面管理股、创意股如何入股？国家工商局、国

家科委已经发文件,按照《公司法》^①的要求,允许作价20%,最多不能超过35%。

再往深层次里面讲,我们搞股份合作制也好、搞股份制也好、搞有限责任公司也好,要借鉴农村改革的经验。农村改革的经验说到底就是把资产和人结合到了一起,使“耕者有其田”。深化企业改革就是要实现“劳者有其股”,或者说“劳者有其产”,就是要自营自己的资本。因为我们的资本是我们自己劳动形成的,决不是马克思在几百年前说的资本的每个毛孔都带着血淋淋的鲜血。比如你的银行存款,给你带来利息,这也是资本投资,这是你的劳动积累形成的,并不是剥削来的,所以一定要把握住深层次的问题。资本是连接纽带,只有真正实现“劳者有其股”,才能真正实现劳动者当家做主人,企业选举时才能带上干粮,选到半夜12点,选到第二天早上,把他信任的厂长选出来,才能够转变机制。所以我们说建立股份合作制也是一种制度创新,也符合建立现代制度的要求。

(根据讲话录音整理)

① 全称为《中华人民共和国公司法》,下同。

对上海、江苏企业改制工作的考察

俞明康

为了贯彻党的十五大关于加快国有企业改革,调整和完善所有制结构,积极探索公有制多种实现形式的精神,1997年9月总公司多种经营局的同志与部分油田多种经营企业领导,到江苏、上海进行了以企业产权制度改革为主要内容的考察。考察人员分别听取了江苏省高邮市、江都市、扬州市、锡山市、泰州市和上海市经委等10个政府部门负责人有关企业改制、兼并、联合以及集团化组建等方面的情况介绍;实地考察了高邮华联商厦、江都华能电缆厂、扬州五星集团、泰州春兰(集团)公司、锡山洛社镇新开河村、上海大众汽车有限公司、上海产权交易所、上海达能饼干食品有限公司、冠生园集团有限公司、上海邮电通信设备股份有限公司和上海群众木器厂等16个企业有关改制工作的情况,使我们对股份合作制这一公有制实现形式的探索有了进一步认识。

(一)产权制度改革势在必行。改革“改到深处是产权”,股份合作制是适应市场经济需要,进行产权制度改革的一种探索形式。随着社会主义市场经济体制的逐步建立和规范,企业过去的激励因素日益弱化,经营机制不够灵活,企业内在动力缺乏等一些深层次矛盾和问题日益暴露出来。国有资产和集体资产的产权不明晰,形式上人人有份,实际上人人无份,“主人翁”成了“主人空”;企业现状为“厂长负盈、企业负亏、银行负债、政府负责”;一些企业出现了“吃完利润吃贷款、吃完贷款吃机器、吃完机器吃地皮、吃完地皮吃政府”的现象。改变企业与职工、企业与政府之间目前这种关系已成为迫切需要。因此,从1993年开始,江苏、上海等地企业逐步开始了以产权制度改革为主要内容的改制工作,股份合作制是其中重要的一种形式。