

企业改制与管理 实用全书

鲁长华 刘 军 主编

中国建材工业出版社

图书在版编目(CIP)数据

企业改制与管理实用全书/鲁长华,刘军主编. - 北京:中国建材工业出版社,1998.6
ISBN 7-80090-684-1

I. 企… II. ①鲁…②刘… III. ①企业经济-经济体制改革…②企业管理 IV. F271

中国版本图书馆 CIP 数据核字(98)第 15551 号

企业改制与管理实用全书

鲁长华 刘 军 主编

中国建材工业出版社出版

(北京海淀三里河路 11 号 邮编 100831)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店均售

北京朝阳印刷厂印刷

1998 年 6 月第 1 版 1998 年 6 月第 1 次印刷

开本:787×1092 毫米 1/16 印张:149.5 字数:3 827 千字

印数:1-3000 册 定价:498.00 元

ISBN 7-80090-684-1/F·87

主 编:鲁长华 刘 军

副 主 编:(按姓氏笔划顺序)

孔祥俊 王向军 尤海云

刘曼红 李 颖 苏 政

严 辉 赵 泓 高金生

编写人员:(按姓氏笔划顺序)

马 威 孔祥俊 王长君 王向军 王 剑 尤海云

王耀斌 付百航 包晓刚 李庆阳 刘 军 李伯温

李 英 刘 英 李 颖 陈 欣 吴金希 苏 政

苏彦荣 杜 玲 严 辉 张 铎 易定红 范晓红

赵功德 赵 泓 高金生 夏晓燕 黄高黄 董有德

谢智勇 彭光顺 戴传中

责任编辑:

侯力学 邓寒梅

改

制

篇

内 容 提 要

为了适应建立社会主义市场经济的需要,迎接国内外新对手、新对象的挑战,应广大仁人志士们的迫切需要,为了更好地熟悉现代改制思想,掌握现代改制手段的要求,我们组织国家有关部委和清华、人大等院校学者,精心策划,编写了此书。

此书约二百多万字,共分七部分。股份制、股份合作制、联合与兼并、承包经营、租赁经营、破产、出售。该书无论是在体例的安排,还是文字的描述,内容的轻重取舍上都力求贴近企业实际、紧随改制潮流、理论与实践兼顾。既适当介绍当代改制思想,以便看后能有所悟,又大量介绍当今改制的实践经验,以使看后能有所得。

感悟于中国科学技术比世界落后二十年,管理水平比世界落后七十年,为使人们在改制的道路上少走弯路,我们编写了此书。如果此书能成为您改制过程中的雪中炭、锦上添花,那将是对编者的最大犒赏和安慰。

编 者

一九九八年六月

目 录

股 份 制

第一章 经济体制改革的新发展	(3)
第一节 什么是股份制.....	(3)
第二节 社会主义股份制与资本主义股份制的区别.....	(7)
第三节 实行股份制是经济体制改革的深入发展.....	(9)
第四节 实行股份制完全适合我国目前国情	(10)
第二章 我国进行社会主义股份制试点的做法和经验	(14)
第一节 武汉市试行股份制	(14)
第二节 西安市试行股份制	(16)
第三节 沈阳市试行股份制	(22)
第四节 股份制试点的经验与不足	(30)
第三章 建立具有中国特色的股份制	(38)
第一节 我国社会主义股份制的形成	(38)
第二节 我国股份合作经济的产生及其历史地位	(39)
第三节 我国社会主义股份制发展的条件	(41)
第四节 我国社会主义股份制的特点	(44)
第五节 我国社会主义股份制的的发展方向	(48)
第四章 社会主义股份制基本模式探讨	(59)
第一节 社会主义股份制基本模式的类型	(59)
第二节 大中型企业的股份制模式	(61)
第三节 企业集团的股份制模式	(69)
第四节 中外合资企业的股份制模式	(78)
第五节 乡镇企业的股份制模式	(85)
第六节 建设适合我国国情的社会主义股份制模式	(94)
第五章 股份制企业的组织	(103)
第一节 股份制企业的设立.....	(103)
第二节 股份制企业募集设立.....	(112)
第三节 股份制企业的组织形式.....	(117)
第四节 股份制企业的组织结构.....	(119)

第五节 股份制企业的基础	(136)
第六章 股份制的管理	(144)
第一节 国家对社会主义股份制企业的管理	(144)
第二节 股票的管理	(147)
第三节 证券交易市场的管理	(152)
第四节 股份制企业的劳动和工资管理	(155)
第五节 股份制企业的财务管理	(158)
第七章 股份制企业的规则	(164)
第一节 股份制企业会计业务及规则	(164)
第二节 股份制企业财务业务及规则	(178)
第三节 股份制企业的税务	(185)

股份合作制

第一章 为什么要推行股份合作企业	(265)
第一节 十五大后再度成为改革热点的股份合作制	(265)
第二节 股份合作制是传统集体企业变革的产物	(266)
第三节 股份合作企业产生的必然性	(274)
第二章 股份合作企业的现行法律模式	(277)
第一节 乡村股份合作制法律模式	(277)
第二节 城镇股份合作企业法律模式	(280)
第三节 城乡合一的股份合作企业法律模式	(286)
第四节 小型国有企业的股份合作制法律模式	(288)
第五节 社区型股份合作公司的法律模式	(290)
第六节 上海市股份合作企业法律模式	(293)
第三章 股份合作企业的典型实践模式	(296)
第一节 淄博股份合作制的模式	(296)
第二节 温州股份合作企业模式	(310)
第三节 广州天河社区型股份合作企业模式	(324)
第四节 深圳社区型股份合作企业模式	(331)
第五节 苏南乡镇企业股份合作制模式	(333)
第六节 现行股份合作企业模式分析	(339)
第四章 股份合作企业的法律结构	(341)
第一节 规范化与法律结构统一化	(341)
第二节 股份合作企业的界定标准	(342)

第三节	资本企业(公司)与民主企业(合作社).....	(345)
第四节	资本性与合作性融合的股份合作企业.....	(366)
第五节	股份合作企业的界定.....	(370)
第五章	股份合作企业的股权结构	(372)
第一节	现行股权结构的特点.....	(372)
第二节	乡村股份合作企业股权结构评析.....	(373)
第三节	城镇股份合作企业股权结构评析.....	(376)
第四节	城乡合一的股份合作企业股权结构评析.....	(378)
第五节	股份合作企业股权结构的完善.....	(379)
第六章	股份合作企业的设立条件和程序	(381)
第一节	企业设立制度概况.....	(381)
第二节	设立方式.....	(381)
第三节	设立原则——设立股份合作企业是否经过审批.....	(381)
第四节	设立人人数.....	(385)
第五节	股份合作企业的名称.....	(385)
第七章	股份合作企业的出资、资本与分配制度	(388)
第一节	股份合作企业的出资方式.....	(388)
第二节	股份合作企业的资本制度.....	(389)
第三节	股份合作企业的分配制度.....	(394)
第八章	股份合作企业的组织机构	(395)
第一节	从“工人股东罢免不称职厂长”说起.....	(395)
第二节	股份合作企业的组织机构概况.....	(395)
第三节	股份合作企业的股东会.....	(400)
第四节	董事及董事会.....	(409)
第五节	监事会.....	(417)
第九章	股份合作企业发展方向的评析	(419)
第一节	诸城、海城和兴城“三城模式转磨之谜”的启示.....	(419)
第二节	对股份合作企业不应有过高的预期.....	(421)
	参考文献.....	(443)

联合与兼并

第一章	企业兼并概述	(447)
第一节	企业兼并的含义及类型.....	(447)
第二节	企业兼并的起源和动因.....	(450)

第三节 美国五次兼并浪潮及其在资产重组中的作用	(454)
第二章 我国企业兼并的发展及作用	(460)
第一节 我国学者近年关于企业产权交易问题的理论思考	(460)
第二节 我国企业兼并的发展	(464)
第三节 我国企业兼并的动因及作用	(466)
第三章 企业的跨国兼并及案例分析	(470)
第一节 国外跨国公司对中国企业的兼并	(470)
案例 1 “中策”系列购并事件	(473)
案例 2 香港华创并购北京华远案件	(474)
第二节 中国企业的跨国兼并	(478)
案例 1 首钢购并秘鲁铁矿	(480)
案例 2 中信泰富资产重组案例	(483)
第四章 我国内地企业的购并及案例分析	(487)
第一节 我国企业兼并的形式和特征	(487)
第二节 我国企业兼并的意义	(489)
案例 1 一汽集团并购轻型系列案例	(490)
案例 2 荣事达兼并威达	(493)
案例 3 宝安收购延中	(497)
案例 4 “恒通”收购“棱光”	(498)
第五章 企业兼并的运行机制	(500)
第一节 企业兼并的可行性研究	(500)
第二节 企业兼并的操作程序	(502)
第三节 企业兼并的条件及判断	(503)
第四节 企业兼并的财务决策方法	(504)
第五节 企业兼并中的资产评估	(510)
第六节 企业的兼并融资	(515)
第七节 企业兼并后的整体处置	(518)
第六章 企业兼并中的外部环境	(521)
第一节 完善良好的市场机制	(521)
第二节 政府行为对企业兼并的影响	(522)
第三节 银行在企业兼并中的作用	(526)
第四节 企业兼并中的法律问题	(527)
第七章 企业兼并中的问题及对策	(534)
第一节 我国企业兼并中存在的问题	(534)

第二节 我国企业兼并应采取的战略转变——由救济型兼并走向战略型兼并	(539)
第三节 对我国企业兼并中出现的问题所采取的策略	(542)
参考文献	(546)

承 包 经 营

第一章 中小型企业景况堪忧	(549)
第一节 分一点注意给小型经济	(549)
第二节 小型经济持续快速发展步履维艰	(550)
第三节 小型经济企业步入困境的症结分析	(552)
第四节 实事求是和多渠道解决不同问题	(554)
第二章 制度创新与承包制	(556)
第一节 制度创新是经济发展的一个重要出路	(556)
第二节 企业体制改革的模式概括	(557)
第三节 承包制不应自止步	(558)
第三章 承包经营责任制的由来与发展	(561)
第一节 承包经营责任制的理论渊源	(561)
第二节 承包经营责任制由农村发展到城市所引起的理论思考	(565)
第四章 推行承包经营责任制的必要性	(569)
第一节 “十五大”报告中有关“抓大放小”和承包经营责任制的论述	(569)
第二节 推行承包经营责任制是建立社会主义市场经济体制的需要	(573)
第五章 承包制与现代企业制度之间的关系	(575)
第一节 企业承包经营责任制的本质、特征和作用	(575)
第二节 现代企业制度对承包制企业的要求	(581)
第六章 企业承包经营主体	(584)
第一节 对主体认识的几种看法	(584)
第二节 劳动者在企业承包中的地位	(585)
第三节 厂长是承包经营主体的代表	(588)
第七章 社会主义市场经济条件下承包制理论的创新	(592)
第一节 现代市场经济特征条件的委托——代理关系与承包制	(592)
第二节 承包制理论的创新	(595)
第八章 承包责任制在农村实践中的产生和发展	(598)

第一节 家庭联产承包责任制的自发孕育和试点阶段	(598)
第二节 联产承包制的成就及完善阶段	(601)
第九章 承包制在城市实践中的产生和发展	(614)
第一节 承包制的选点试验和初步发展	(614)
第二节 承包制的发展和深化阶段	(618)
第三节 承包制在新时期的实践动向	(623)
第十章 承包经营责任制的内容、形式和承包方式	(627)
第一节 承包经营责任制的内容	(627)
第二节 承包经营责任制的形式	(629)
第三节 承包经营责任制的基数及其确定方法	(632)
第十一章 实行招标承包的一般方法和步骤	(639)
第一节 制定招标承包方案的原则与内容	(639)
第二节 实行招标承包的程序和办法	(644)
第三节 招标承包经营中的法律保证与监督	(662)
第十二章 承包经营企业财务管理的若干问题	(664)
第一节 实行资金分帐制度完善企业经营机制	(664)
第二节 厂内银行在承包经营企业中的应用	(667)
第三节 目标成本的管理	(679)
第十三章 承包经营责任制审计	(684)
第一节 承包经营责任制审计的目标和内容	(684)
第二节 承包经营责任制审计的方法和程序	(688)
第三节 承包经营责任制审计的原则和评价	(691)
案例一:深圳市建设集团公司推行净资产全员风险抵押承包的实践	(695)
案例二:首钢实施承包制成功经验的资料再现	(697)
案例三:石家庄市第一塑料厂推行“满负荷工作法”	(710)
案例四:上海第二纺织机械厂推行全员综合承包	(713)
案例五:法国电力公司的承包计划制管理经验与成绩	(717)
案例六:马胜利的“承包经”	(720)
案例七:广州铁路局积极探索投入产出全面承包	(723)
案例八:平度市完善土地承包制度	(727)
案例九:这是一条宽广的道路	(730)
参考文献	(735)

租 赁 经 营

第一章 企业改革的制度创新.....	(739)
第一节 我国企业改革制度创新的难点.....	(739)
第二节 我国企业产权制度改革的基本构想.....	(741)
第三节 企业改革和产权制度创新的内涵.....	(744)
第四节 企业改革、产权制度创新的外延.....	(745)
第二章 租赁经营的历史由来.....	(748)
第一节 租赁的起源和发展.....	(748)
第二节 租赁经营思想的由来.....	(750)
第三节 我国租赁经营.....	(752)
第三章 租赁经营的理论基础.....	(754)
第一节 产权理论和国有企业产权改革.....	(754)
第二节 “两权分离”与租赁经营.....	(760)
第三节 租赁经营的范畴.....	(763)
第四节 租赁经营的意义.....	(766)
第四章 租赁经营的特征、机制和形成.....	(771)
第一节 租赁经营的特征.....	(771)
第二节 租赁经营的机制.....	(777)
第三节 租赁经营的形式.....	(781)
第四节 租赁经营的适用范围.....	(784)
第五章 租赁经营中的出租者.....	(787)
第一节 出租者的主体资格.....	(787)
第二节 出租者的职能作用.....	(789)
第三节 出租者的权利和义务.....	(791)
第六章 租赁经营中的承租者.....	(793)
第一节 确认承租者.....	(793)
第二节 选择承租者.....	(796)
第三节 承租者的收益.....	(800)
第七章 租赁经营中的租金问题.....	(804)
第一节 租赁的性质.....	(804)
第二节 租金的法律意义.....	(806)
第三节 影响租金的因素.....	(806)

第四节 资产评估	(810)
第五节 如何确定租金额	(811)
第六节 租金的计算方法	(812)
第七节 租金的交纳、列支和使用	(816)
第八章 租赁经营的法律保障	(818)
第一节 租赁经营的法律关系	(818)
第二节 租赁经营实施的法律保障	(821)
第九章 租赁经营招标	(828)
第一节 租赁经营招标行为的法律特征	(828)
第二节 租赁经营招标工作的具体实施	(830)
第十章 租赁经营的合同	(834)
第一节 租赁合同的性质和作用	(834)
第二节 租赁合同的内容和形式	(838)
第三节 租赁合同的担保及公证	(841)
第十一章 我国租赁经营实践	(845)
第一节 我国小型工业企业的租赁经营实践	(845)
第二节 我国小型商业企业的租赁经营实践	(850)
第三节 我国租赁经营实践的几个问题	(855)
第十二章 我国租赁经营中的问题、对策及其前景	(858)
第一节 我国租赁经营中的问题与对策	(858)
第二节 租赁经营的发展前景	(862)
第十三章 中外租赁业务比较研究	(867)
第一节 中国租赁业务的发展及现状	(867)
第二节 中国企业租赁经营与现代融资租赁和经营租赁的区别	(869)
第三节 主要国家租赁业务简介	(874)
第四节 现代租赁业的问题与前景	(878)
第五节 中国租赁业务的特点和主要问题	(880)
参考文献	(883)

破 产 实 务

第一章 破产概述	(887)
第一节 破产及其原因	(887)
第二节 破产制度	(888)

第四节 资产评估	(810)
第五节 如何确定租金量	(811)
第六节 租金的计算方法	(812)
第七节 租金的交纳、列支和使用	(816)
第八章 租赁经营的法律保障	(818)
第一节 租赁经营的法律关系	(818)
第二节 租赁经营实施的法律保障	(821)
第九章 租赁经营招标	(828)
第一节 租赁经营招标行为的法律特征	(828)
第二节 租赁经营招标工作的具体实施	(830)
第十章 租赁经营的合同	(834)
第一节 租赁合同的性质和作用	(834)
第二节 租赁合同的内容和形式	(838)
第三节 租赁合同的担保及公证	(841)
第十一章 我国租赁经营实践	(845)
第一节 我国小型工业企业的租赁经营实践	(845)
第二节 我国小型商业企业的租赁经营实践	(850)
第三节 我国租赁经营实践的几个问题	(855)
第十二章 我国租赁经营中的问题、对策及其前景	(858)
第一节 我国租赁经营中的问题与对策	(858)
第二节 租赁经营的发展前景	(862)
第十三章 中外租赁业务比较研究	(867)
第一节 中国租赁业务的发展及现状	(867)
第二节 中国企业租赁经营与现代融资租赁和经营租赁的区别	(869)
第三节 主要国家租赁业务简介	(874)
第四节 现代租赁业的问题与前景	(878)
第五节 中国租赁业务的特点和主要问题	(880)
参考文献	(883)

破 产 实 务

第一章 破产概述	(887)
第一节 破产及其原因	(887)
第二节 破产制度	(888)

第二节 资产评估.....	(948)
第三章 中小企业出售的拍卖方式.....	(958)
第一节 中小企业出售的拍卖及其环境.....	(958)
第二节 拍卖方式的选择.....	(960)
第三节 拍卖的运作.....	(962)
第四章 中小企业出售收入与产权管理.....	(965)
第一节 出售收入管理.....	(965)
第二节 中小企业出售的产权管理.....	(967)
第五章 企业出售后职工安置.....	(970)
第一节 职工安置的现存问题.....	(970)
第二节 职工安置的原则.....	(971)
第三节 职工安置方式及措施.....	(972)
第六章 中小企业对外商的出售.....	(976)
第一节 中小企业对外商出售的程序.....	(976)
第二节 向外商出售的问题及对策.....	(978)
附录.....	(981)

股 份 制

