

探索集

主编 孙志东 岑保光 詹杨森

广东人民出版社

探索集

主编 孙志东 岑保光 詹杨森



3 0034 1639 7

广东人民出版社

责任编辑: 董 真

封面设计: 任 子

责任技编: 黎碧霞

探 索 集

孙志东 岑保光 詹杨森 编著

广东人民出版社出版发行

广东省新华书店经销

湛江嘉浩印业有限公司印刷

开本: 850×1168 毫米 1/32 册张: 17 插页: 1 字数: 410 千字

1993 年 8 月第 1 版第 1 次印刷

ISBN7-218-02841-1

F·415 定价: 20.00 元

谨以此书

献给省委党校的
领导和老师。

广东省委党校在职研究生经济
专业95级湛江班全体学员

一九九八年八月

序

正确路线确定之后，干部就是决定的因素。

广东地处南海之滨，连接港澳，华侨众多，是我国最早实行对外开放的地区之一，在全国改革和发展的总体格局中具有重要的地位。我省党的第八次代表大会，根据十五大精神和江泽民总书记关于广东要“增创新优势，更上一层楼”的指示，制定了三大发展战略，增创四大优势，把改革开放和现代化建设全面推向21世纪的发展蓝图。实践表明，要实现中央和省委提出的宏伟目标和要求，关键要有一支高素质的干部队伍。

中共广东省委党校为了适应形势发展的要求，全面提高我省干部特别是各级领导干部的素质，经省委同意，在办好国务院学位办批准的四个研究生硕士点的同时，举办我省在职研究生班，让符合条件而又无法长期脱产学习的干部，特别是中青年领导干部获得在职学习、深造的机会，以便造就一批跨世纪的优秀人才。这是一项具有长远战略眼光的重要举措。

几年的事实表明，这一做法不仅是必要的，而且是成功的。作为在职研究生班，是一种高层次的学历班，除了不能取得硕士学位外，其整个教学过程都是按研究生的要求实施的：严格入学考试，择优录取；学制三年，按国家教委的有关规定开设课程，全部由党校副教授以上教师授课和指导；每人要在导师指导下撰

写论文,经过论文答辩,合格者方能毕业。

党校在职研究生主要是来自党政机关、企事业单位的领导干部和骨干,有些还是在理工科大学取得硕士学位的同志,他们虽有丰富的实践经验,但深感已有的知识不能适应改革开放和现代化建设的要求,不能适应世纪之交的世界政治、经济迅速发展变化的形势,迫切要求系统地掌握马克思主义、特别是当代马克思主义、邓小平理论,迫切要求掌握现代文化、科技、法律、管理等知识,用以观察事物,分析问题,解决矛盾,推动工作,提高自己从事改革开放和现代化建设的水平和能力。他们不怕艰难,不避风雨,利用繁忙工作之余的一切时间,包括星期六、星期天,进行刻苦攻读,许多同志还常常带病上课,其精神甚为感人。正如他们所说的,OK 消闲少了,无谓应酬少了,但知识大大增长了,苦尽甘来,终身受益。

党校在职研究生的教学,不只单纯的传授知识,而是始终贯彻了理论联系实际的方针。这是党校教育最显著的特点。来学习的都是处于实践第一线的领导干部和骨干,他们是为了解决改革开放和现代化建设中的实际问题来学理论、求知识的。所以,在教学中不仅要求学员要掌握所学课程的基本理论和基本知识,而且要着重引导他们运用所学的理论 and 知识去指导实践,解决实际问题。正因为如此,他们一致认为这样学,学得懂,用得上,收获大。我们到一些地方和单位常常会听到这种反映:某某同志、某某领导读了研究生班后大不一样了,讲起话来头头是道,工作思路非常清晰,能抓住重点、切中要害,解决问题,令人大有“士别三日,刮目相看”之感。许多同志把所学的知识运用到

实际工作中去,解决了改革中的难点,打赢了复杂的官司,……
连武汉大学的一位老教授看到他昔日的学生读过党校在职研究生班所取得的进步都感到意外的惊喜。

呈现在读者面前的这本论文集,就是在职研究生学习成果的一种体现。它所集结的是广东省委党校湛江班经济专业在职研究生的毕业论文。这些论文涉及的研究领域包括国有企业改革、建立现代企业制度、劳动就业、社会保险等方面的问题。这些都是当今改革和发展中的热点和难点。作者运用所学的理论和知识,对这些问题进行了深入细致的剖析,鲜明地提出了自己的观点和解决问题的对策,针对性强,有时代感,善于思考、勇于探索,层次清楚,论述充分。尽管其中也有少数篇章略显粗疏,对有关问题的论述和分析有待进一步深化,但这个论文集无疑是一份值得珍视的学习收获和研究成果。可以深信,这些同志将会在这个基础上继续努力,在学习和工作中取得更大的进步,结出更加丰硕的果实,为我省跨世纪的改革和发展作出更大的贡献。

肖如川

1998年7月10日

目 录

序	肖如川 (1)
论企业兼并的动因、存在问题及对策	吴文庆 (1)
论湛江在雷州半岛区域经济发展中的作用及其 经济发展战略	杨 标 (8)
论中国社会主义企业家	李康寿 (18)
国企改革面临的问题和对策	沈 谦 (26)
中国国有企业改革的探索	李旭红 (33)
深化国有企业改革的问题与对策	陈日贵 (41)
英、日国有企业改革模式的比较与思考	吴民华 (47)
国有企业制度创新与产权制度改革	卢跃飞 (54)
试论振兴廉江国有工业的有效途径	梁 培 (61)
当前我国企业股份制改造中存在的问题 及分析	杨 柱 (68)
试论国有企业的制度创新	简艳华 (75)
关于深化国有企业改革的若干思考	陈 接 (82)
论国有企业改革障碍的清除思路	沈小霞 (89)
论国有企业产权制度的改革	严 丽 (96)
实行股份制是现代企业制度建立的有效途径	吴绍亮 (103)
论股份合作制的地位和作用	邱 珉 (111)

坚决抓大，积极放小，搞好搞活国有企业	柳国强 (118)
国有企业兼并探析	廖 东 (125)
我国企业集团所面临的问题及其解决办法	邓碧泉 (131)
产业结构调整中资本运作状况及其对策	李欢欢 (136)
论国有小企业改革的方向	李 智 (142)
资产经营与加快发展	朱华雄 (148)
徐城镇乡镇企业深化改革的新构想	许兴流 (154)
吴川市乡镇企业二次创业的对策和建议	卢遂斌 (161)
解决湛江垦区国有企业债务问题的探讨	陆璐明 (167)
加强领导班子建设是搞好国有企业改革的关键	李济东 (175)
湛江市社会主义市场经济条件下公有制实现形式 的若干思考	庞国梅 (181)
浅谈公有制实现形式的理论与实践	余伟民 (187)
吴川市非公有制经济的发展阶段、特点及作用	伍杰忠 (192)
湛江市发展非公有制经济的思考	陈景泰 (200)
论邓小平全方位经济开放观	符恩荣 (208)
论对外开放是我国社会发展的必由之路	王康生 (214)
论深港经济发展衔接	陈 理 (221)
湛江香港经济合作的现实可能性及其目标对策	张继红 (229)
小议我国外贸事业发展的制约因素	许 云 (237)
试论广东发展跨国经营	陈海飞 (244)
国际劳务市场的发展趋势和扩大我国对外劳务 合作的战略	贾如祥 (252)

我国建立和完善地方税收体系的总体构想	揭 晔 (258)
论我国现行分税制财政体制改革的利弊和对策	林兆华 (266)
国有企业改革中的税收改革问题分析	王明耀 (271)
金融风险在我国的表现及其原因探析	李铁勋 (278)
社会主义市场经济需要与之相适应的社会保障	
新体系	罗锡平 (285)
我国社会保障系统改革的思考	冯家清 (292)
论我国社会保险体系改革的对策	叶海忠 (297)
论我国市场经济的审计监督	梁炳彪 (302)
社会主义市场经济条件下社会审计的特点、	
职能及其改革	陆 水 (309)
论市场经济法律实施体系	宾毅成 (316)
试论我国行政执法问题及其解决的对策	叶华梁 (324)
试论湛江区域经济发展与政府职能	郑尚钦 (331)
试论黔湛经济横向联合的战略意义	陈学豪 (337)
论铁路和港口经济的联合与发展	戴秀超 (345)
县级经济发展战略的选择	陈昌合 (354)
论湛江旅游文化开发的必要性	吴少萍 (360)
优化投资环境、加快湛江经济发展	林 洪 (365)
系统论与农业产业化	陈章智 (371)
论加快实现农业产业化的途径	蔡仁润 (379)
影响湛江农业产业化发展的因素分析及建议	王振锐 (385)
从湛江农业产业化实践谈农业产业化的战略措施	吴复景 (393)

我国企业名牌发展的制约因素及其对策	陈振宇 (398)
连锁经营与我国零售商业的发展	梁雅静 (405)
论现代市场营销中的非价格竞争	郑达伍 (412)
船舶代理企业市场营销	黄祥清 (417)
论公关营销	阮晓芳 (423)
论语言艺术与广告	李 海 (428)
论市场营销的电子网络信息化	程 生 (437)
市场营销道德问题初探	戚日就 (446)
论企业生产经营分析及企业经济效益的辩证关系	林 中 (453)
饮食企业经营效益浅析	吴伟琦 (459)
试论实施技术创新战略的意义和途径	李剑如 (466)
试论企业经营管理的信息化	梁 卫 (474)
论社会主义市场经济的形成条件及其运行规律	吴群忠 (482)
论市场经济对人的二重性影响	吴广兴 (489)
社会主义市场经济条件下劳动力市场开发	
管理的思考	易 锋 (495)
高素质企业家人才造就机制的战略性思考	张葵敬 (502)
我国职业技术教育的供需矛盾及改革对策	罗小清 (509)
发展住宅产业的重要性及其主要障碍	李 军 (518)

论企业兼并的动因、存在问题及对策

吴文庆

近年来,企业兼并已成为全球性的经济现象。美国国民银行公司与美洲银行合并,德国奔驰公司并购美国克莱斯勒,日本三菱银行和东京银行合并成为世界最大的银行,等等。仅1997年,全球企业兼并的总额高达12023亿美元,涉及通信、银行、汽车等各行各业。这些企业“巨无霸”的行动表明,企业兼并已成为新的全球经济竞争中企业生存与发展的重要手段。

一、关于企业兼并的动因分析

什么是兼并?国际上通行的解释是:“指两家或更多的企业、公司合并组成一家企业,通常由一家占优势的公司吸收一家或更多的公司”。我国目前在优化资本结构中所推行的企业兼并,同纯粹市场意义的并购有较大差别,但两者的运作机理是一样的。前者是国有资产流动重组的一种手段,政府在企业兼并中发挥重要的指导作用;后者是以市场为导向,侧重于企业微观利益。

从微观分析,企业兼并购因概括起来主要有以下几点:一是扩大生产规模,追求规模效益。一方面,兼并可以使企业补充和扩大资产,增大生产批量,采用先进的工艺和高效大型专用设备组织生产,实现标准化和专业化生产,从而较大幅度地降低生产成本,取得良好的规模效益。另一方面,兼并可以使企业节省管理、营销费用,减少和避免重复成本,增强企业的技术开发能力、市场开拓能力和企业竞争能力,获得较好的企业规模效益。二是实行多元化经营,减少经营风险。企业实行多元化经营可以稳定企业的收益水平,避免由于生产和销售单一产品给企业带来的市场风险,使企业在整体上处于一种相对稳定的经营状态。三是增强市场渗透能力,

扩大市场占有率。企业兼并后可以利用被兼并企业原有的销售渠道,合并被兼并企业的市场份额,达到迅速扩充市场和进入新市场的目的,从而提高兼并企业的市场渗透力。四是降低行业进入成本,谋求快速发展。企业在进入一个新的经营领域时将面临着进入障碍和行业内原有企业的反应等问题,兼并可以有效地克服进入新行业的障碍,降低进入新行业的成本。五是利用优惠政策。一些企业兼并目的不是为了获取资产存量,而是为了获取银行贷款和财政、税务部门给予的优惠政策。在有关政策日益规范的情况下,基于这一动因的兼并将越来越少。六是稳定企业经营环境,提高企业对环境控制能力的需要。由于我国能源、资金、原材料长期处于紧缺状态,企业的各种投入要素无法得到有效保证,企业希望通过兼并将这些重要资源纳入企业控制范围之内。

从宏观分析,企业兼并得以进行,还有其特定的外部条件和政策环境。尤其是国有企业的兼并,要符合宏观经济环境和宏观政策取向。企业兼并能够作为一项重要的试点政策逐步铺开,就是因为企业兼并能够适应现时经济形势和宏观决策的需要,具体表现在:

1. 企业兼并能优化所有制结构,实现企业规模扩张。企业兼并的深层涵义就在于把不能适应生产力发展要求的经济成分向能适应生产力发展要求的经济成分的资产转移,包括由非国有经济向国有经济的资产转移,国有经济向非国有经济的资产转移,国有经济之间及非国有经济之间的资产转移。其结果必然是优化所有制的社会结构,使资产在更能包容它的经济有机体内运动,创造出更高的劳动生产率。即使在国有经济之间的资产转移,由于资产的法入所有权的转移,使资产从效率较低的经济组织转向效率较高的经济组织,也有利于从整体上搞活国有经济。

2. 企业兼并能有效地盘活资产存量,使国有资产保值增值。我国的企业改革,基本上是从资产增量部分适当放开开始的,通过在增量部分给予企业及其职工较大的利益获得权来刺激他们的积

极性。随着改革的深入,这种单纯的增量搞活越来越暴露出其局限性。一方面,在存量资产缺乏流动性的情况下,其经营效益势必低下;另一方面,增量改革先行,势必引致存量向增量的潜转,以致造成国有资产存量大量流失。同时,庞大的国有资产存量长期处于凝固状态,不仅不会自行产生资本价值的增值,反而还会因为社会生产技术进步而导致贬值,资产不流动,就会慢慢从价值形态上流失。资产只有当它们作为资本的一种形态用到物资生产领域时,才会实现其价值的转移与保全,并为其产生价值增值创造条件。兼并则是产权流动中较常用的一种手段。通过企业兼并,一方面把闲置的存量资产转移到更能使其发挥作用的高效企业与优势企业,使原有企业卸掉包袱,新的企业减少资产再投入,制止浪费、实现节约;另一方面将存量资产变现,让灵活性强的货币资金投入到的资产运作方式上去,从而多方面实现国有资产的保值与增值。

3. 有利于产品结构和产业结构的调整。企业兼并作为产权转让的一种形式,使资产由效率低企业流向效率高的企业,这一过程的结果不但能提高企业规模经济效益,而且能促使产业布局的部门结构和地区结构优化。兼并使资源配置在社会结构的层面上得到改善。采取企业兼并方式,可以把有限的资源转移到优势部门,提高优势部门的比较利益,淘汰落后产品,淘汰落后产业,达到产品结构和产业结构的优化调整。

4. 可为国有企业引入新机制。随着改革开放的不断深化,投资主体多元化的局面已逐步形成,企业财产的组织形式日益多样化,包括国家在内的出资者共同投资设立的企业已成为国有经济的一种新的实现方式。利用企业兼并手段,可以把非国有经济成份引入到国有企业中,随之引入适应市场经济要求的运行机制。国有企业能与这些灵活机制结合,必将重塑国有企业经营机制,使企业产生强大的生命力。

5. 有利于减轻社会就业压力。随着我国经济结构的不断调

整,社会就业需求不足的矛盾越来越突出。而作为职工就业主战场的国有企业,存在着严重的低效率、富余人员多的弊端。目前的社会就业压力已相当沉重,能否处理好就业问题,已成为我国改革能不能推进的关键。因此,推行企业兼并,鼓励优势企业兼并劣势企业,以优质资产带动和盘活劣质资产,避免因更多的企业停产甚至破产加重就业的压力,这是企业兼并所带来的社会效益。

二、湛江市企业兼并实践中存在的主要问题

企业间的联合兼并,湛江市开展得比较早,80年代中期进行的“横向联合”就搞得有声有色。但由于条件所限,未能进行总结、规范和推广。1997年,湛江市被列入全国优化资本结构试点城市,为湛江开展企业兼并提供了历史机遇。实施优化资本结构试点以来,湛江市已成功进行了10个企业兼并项目(11家企业被兼并),其中跨地域兼并项目1个,跨系统兼并3个,同级财政管理企业兼并6个;按企业的行业和产业性质分,横向兼并6个,纵向兼并1个,混合兼并3个。从这些企业兼并项目的实际运作情况看,效果还是不错的。首先,通过兼并,实现了生产要素的互补,使生产与销售紧密地结合起来,实现生产要素的优化组合。第二,通过产权的转让实现机制的转换和管理的规范。一部分企业陷入困境,最大的问题在于机制不活和管理不善,被兼并后由于改辕易辙,注入优势企业灵活的体制和先进的管理,从而促进了企业的好转。第三,初步改变了国有资本在国民经济中的分布结构,形成国有资本向支柱产业、骨干企业等高效益领域转移的良好态势。

当然,企业兼并也不是灵丹妙药,并非一兼就灵。作为一项试点政策,没有现成的经验可资借鉴,有关政策也有待进一步完善和规范,因此在实践中难免会存在这样那样的问题。从湛江的企业兼并实行情况看,存在的主要问题是:

1. 企业界的思想认识有偏差,把兼并政策当作是帮助企业卸包袱,一些困难企业领导对优化资本结构试点政策不理解,认为兼

并就是帮自己企业卸掉银行利息包袱,一些干部职工担心企业被兼并后国企职工身份被改变,思想顾虑重重。

2. 优势企业少,主动兼并的不多。从湛江市 1997 年企业兼并的计划情况看,全市安排了 13 个企业被兼并,由于未能找到兼并主体而无法操作的有 4 家。兼并主体难于落实的主要原因一是优势不强,担心兼并后背上包袱;二是被兼并企业债务重,包袱大,尤其是不良债务多,兼并主体难于消化。

3. 兼并方式比较单一。从产权转让方式看,全部都是整体接方式,未能充分利用企业兼并多层次、多功能的作用,同时未能探索尝试新设合并这种形式;从所有制结构看,都是国有经济成分之间的兼并,不同所有制之间的兼并少。

4. 兼并后企业整合面临的阻力大,遗留问题多,等等。这些问题,都有待我们在实践中进一步解决好。

三、进一步搞好企业兼并的政策建议

随着全国优化资本结构试点城市的增多,企业兼并也逐渐铺开。企业兼并作为一项改革的新举措,作为一项试验性的政策,需要在实践中不断进行总结和完善。从湛江市实施试点政策后企业兼并存在的问题和隐忧看,在实际操作中,必须注意解决好以下几个主要问题:

1. 企业兼并必须同企业的制度改革、管理的提高结合起来,防止利用企业兼并达到减免银行利息目的的不良倾向。企业兼并作为一项综合性的改革,首先要对兼并行为进行详尽的可行性分析,同时对兼并企业要进行制度上的创新,如果仅把生产要素简单地累加起来,不从企业的制度上进行改革,必然重蹈“大跃进”时期“一大二公”的错误;另一方面,由于目前进行优化资本结构试点企业可享受停免银行利息或冲减国有资本金的优惠,因此要注意防止一些企业主管部门从本部门、本系统利益出发,在利益机制驱动下仅把企业兼并作为实现减免利息的目的而不是搞活企业的手段

的情况发生。

2. 大胆探索企业兼并的有效形式,促进国有资产的流动重组。要允许国有企业参照国际兼并的惯例,借鉴企业兼并成功的经验,结合本地区、本企业的实际情况,探索企业兼并的各种有效形式。在政策上要鼓励企业按“三个有利于”的标准,确保被兼并企业能有效运作起来,职工能有工做,就可以大胆探索企业兼并的方式、方法。同时,针对一些试点城市优势企业不强的实际情况,应允许尝试弱弱兼并的方式,把企业的有效资产进行重新组合启动,发挥“负负得正”的乘数效应。

3. 切实加快产权制度改革和其他配套改革,为企业兼并创造良好条件。企业兼并活动是将企业整体当作商品投入市场进行交换的活动,这种行为必须由其所有者而为之。国有企业的兼并则是国有资产产权所有者的行为。国有企业现在名义上是法人,实际上并没有实现完整的财产法人所有,只是在一定程度上拥有经营权,企业的所有权是由政府有关部门掌握和行使的。因此,企业要想真正进入兼并市场,迫切需要理顺产权关系,明确企业产权主体。当前我们需要抓住我国企业产权制度弊端最明显的环节来理顺产权关系,按三级架构建立国有资产管理、监督、运营体系,要做到政府不能直接行使产权,政府的职能被明确界定为间接调控,企业经过授权成为名正言顺的产权主体,而拥有相应的支配权和受益权。只有这样,它才能在市场上同其他企业一样,公平竞争,优胜劣汰,才能根据市场变化采取灵活多样的经营方式和资产重组,从而使企业立于不败之地,为实现国有资产的增值提供有效保证。同时,由于企业兼并牵涉到很多方面,企业兼并后存在劳动力安置、社会保险、资产评估等一系列问题,因此,需要有相应的社会配套改革与之配合,企业兼并才能发挥出应有的作用。

4. 要妥善处理政府与企业的关系,既要发挥政府干预的作用,更要调动企业的积极性。企业兼并中的政府行为问题是一个突