

股份合作制实务操作

赵立成 主编

资本股份化 股份社会化

——中国改革的必然趋势

职工股权制 股份合作制

——中小企业的理想选择

大连出版社

股份合作制实务操作

赵立成 主编

大连出版社出版 新华书店经销

(大连市西岗区长白街12号) 邮编 116011

辽宁省丹东印刷厂印刷

*

开本:850×1168 1/32 字数:210千字 印张:8.75

1998年2月第1版 1998年2月第1次印刷

印数:1—8000册

*

责任编辑:任雪芹 责任校对:王恒田 封面设计:馨 杰

ISBN 7-80612-491-8/F.35

定价:12.80元

《股份合作制实务操作》编辑 委员会

主 任 李 耀

副主任 鲁 军 李才生 姜德全

孙激杨

编 委 (按姓氏笔画为序)

孙盛宏 刘吉恩 汤明杰

吴旭正 陈丽华 易 军

张正文 赵立成 姜东辉

唐永强 唐东升 柴立斌

梁 强 傅鸿健

序

· 饶会林

股份合作制是股份制的发展,是我国改革开放时期的新创造,也是现阶段农村社区型企业、乡镇企业和城市中小型企业进行产权制度改革的优选模式。自 80 年代以来,股份合作制已经渡过了起步、发展和调整阶段,进入全面推广和规范化发展时期。越来越多的企业在进行股份合作制改造,它们中的大部分取得了良好的经济、社会效益。党的十五大确立的经济社会发展战略,又给股份合作制带来更加良好的发展机遇和极为广阔的发展空间,使股份合作制进入一个蓬勃发展的春天。十五大报告明确提出,目前城乡大量出现的多种多样的股份合作制经济,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;全国各地政府近期也纷纷出台有关支持、引导股份合作制经济的政策、法规,股份合作制经济面临更加宽松的宏观经济环境。这种形势将进一步推动大批公有制中小企业转向股份合作制。这既有利于国家对国有企业实行“抓大放小”方针的实现,也是国有中小企业摆脱困境、搞活搞好的明智选择。城乡集体企业由于产权关系较为复杂,多数企业离现代企业制度较远,要规范企业制度,促进集体企

业上规模、上档次,实施股份合作制应是一条切实可行的途径。

目前全国各地大量涌现的股份合作制企业,总体看来运作得不错。但由于有关法规建设滞后,又缺乏适用于各地相关职能部门和企业经营者进行股份合作制操作,具有较强指导作用的文章、书籍,因而各地的股份合作制改革实际都不同程度地存在“摸着石头过河”的现象,操作不统一、不规范,改制过程中和改制以后均存在一些不尽人意的地方。这些问题的出现,影响了股份合作经济发展的总体进程,也使人们在思想上对股份合作经济产生了一些模糊认识,更为严重的是导致一些企业改制的流产,造成较大的经济损失。可以说,在法规建设很难一步到位的情况下,现在各级政府及有关部门,特别是改制企业最需要的就是一本操作性较强、又有一定规范性的股份合作制改造指导用书。

看到放在我面前的这部书稿,十分高兴。它是目前我接触到的关于股份合作制操作性最强的一本专著。这本书至少有这样几个特点:一是较强的实用性。书中虽然也涉及了一些理论问题,但以实际操作为主,通篇都在讲述各种企业怎样一步步地改制成股份合作制或者怎样创建一个股份合作制企业。特别是对股份合作制企业确定怎样的股本结构,职工股、经营者个人股占多大比例,职工个人股怎样划分、怎样量化,改制后企业的资产处置、富余人员安排、职工的医疗费支付等问题都作出了具体回答。我想,对于一个改制企业以及政府相关部门来说,都是有实际指导和启发意义的。二是全面性。本书既对国有小企业、集体企业的股份合作制改造作了阐述,也对社区型股份合作制和私营企业改制问题作了探讨;既论述了企业自身改制的操作程序和具体办法,又提出了政府部门如何转换职能,推进配套改革等问题;既回答了即将新建或改制企业亟待解决的问题,又对已经改制的企业如何改善发展提出了一些建设性的意见。三是规范性。本书主要以《公司法》、国家体改委《关于发展城市股份合作制的指导意见》为指导,尽量吸收各

地已经试行的一些关于股份合作制的地方法规,并参照国外相关法规的内容,对找不到相关法规作参照的部分,也根据中央的最新精神和全国较通行的做法来讲述,各部分内容基本上是有章可循,有据可依。四是探索性。股份合作制是一种全新的企业制度,无完整的本本可循,无健全的法规可依,这本书目前能够面世,本身就是一种探索。书中还对一些理论问题、最近企业改制操作中出现的一些新问题进行了探讨,并从完善和发展的角度,提出一些具有前瞻性、突破性的理论设想和操作方法,供读者选择、参考,保证了内容的时效性。

以赵立成副研究员为主的几位年轻硕士,充分利用各自的研究专长和指导实际操作中的丰富经验,以简练、流畅的笔触,翔实可靠的资料,在不长的时间内完成这本书,其精神和效率都值得称道。我相信,这本书对中小企业的股份合作制改造,对理论工作者进行股份合作制经济研究,对广大干部掌握股份合作制知识,都是很有实际意义的。我希望,通过理论与实践的进一步结合和探索,在中国土壤上生长出来的股份合作制,能够在一些基本问题上,诸如产权结构、职工持股、领导体制、经营管理与资产评估等方面得到进一步发展和提高,取得更加完善和成熟的成果,对我国城市经济的发展和体制改革的推动发挥更大作用。是为序。

1998年1月16日于大连

目 录

序

第一章 股份合作制的形成、发展及其重要意义

- 一、股份合作制的发展历程 1
- 二、股份合作制的发展前景 6
- 三、实行股份合作制的现实意义和重大作用
..... 11

第二章 股份合作制的基本特征、主要形式和 实施范围

- 一、股份合作制的基本特征 18
- 二、建立股份合作制企业的两种基本形式 20
 - 发起设立式(募集式)
 - 改制式
 - 破产改制式
 - 出售改制式
 - 租赁改制式
- 三、实施范围 22
 - 农村社区股份合作制

乡镇企业股份合作制
 区街集体企业股份合作制
 国有企业股份合作制
 私有企业股份合作制

四、实施股份合作制的基本条件 29

符合国家和本地区的产业政策
 企业规模相对较小
 确保改制后企业保持一定的盈利水平
 职工的意愿和经济承受能力

第三章 实行股份合作制的指导原则、操作程序和工作重点

一、指导原则 30

二、操作程序 33

申请改制设立股份合作制企业
 新设立股份合作制企业

三、把握股份合作制操作中的几个关键环节 37

提高思想认识,坚定改革信心
 制定科学周密的实施方案
 搞好资产评估
 科学界定产权和股本结构
 建立统一、高效的企业领导体制
 科学制定企业章程

第四章 资产评估、产权界定及股本结构

一、资产评估 46

资产清查

二、评定估算 48

三、产权界定 52

产权界定的基本原则

产权界定的工作环节和计算方法

界定各投资主体的所有权

四、股本结构 59

出资人结构

股本的资产类别结构

股权的类别结构

第五章 职工股股本结构及其确定方法

一、职工股股本总额的确定 64

职工股本总额占公司全部股本总额的比重

入股职工占全部职工的比例

经营者所持股份占职工股总额的比重

二、职工股确定的基本方法 68

重新募集式

折股出售式

无偿量化式

结合式

三、职工股量化的标准和方法 74

合理确定量化总额

确定享受量化的职工范围

确定量化职工股的种类和标准

职工股(身份股、工龄股、技术股、岗位股、贡献股)量化的计算方法

第六章 股份合作制企业的领导体制

一、新的治理结构的制衡关系与运转方式 80

股东大会与董事会的关系

董事会与经理层的关系

监事会与股东会、董事会和经理层的关系

二、股东大会	82
三、董事会的构成及其产生	86
四、监事会的构成及其产生	87
五、经理层的构成及其产生	88
六、企业的党委会、职工代表大会和工会	90

企业党委会

企业职工代表大会

企业工会

企业“新三会”与“老三会”的关系

第七章 股份合作制企业的资产管理与利润分配

一、股份合作制企业的资产管理	93
合理确定企业资本金	
合理确定经营资产规模	
企业资本经营指标体系	
二、股份合作制企业的利润分配管理	102
利润分配的内容	
利润分配的顺序	
股利分配的形式和原则	
国家股、集体股的股利分配及使用	
三、股份合作制企业的变更与清算	109

第八章 股份合作制企业文件制作

一、改制(设立)申请书	112
二、改制(设立)的工作方案	113
三、可行性研究报告	113
四、章程起草及修改	115
五、资产评估报告	118
六、经营业绩报告	119

	股份合作制企业年度报告制作要求	
	年度报告封面及目录	
	年度报告正文	
	七、会议通知	125
	八、决议	126
第九章	股份合作制的完善与发展	
	一、对股份合作制的基本判断	128
	二、关于规范、完善股份合作制的初步探讨 ...	131
	股份合作制与企业法人财产权的确立	
	股份合作制与法人治理结构	
	股份合作制与生产要素的流动、重组	
	股份合作制与现代企业制度	
	股份合作制与企业现代化管理	
	股份合作制与企业文化	
第十章	配套改革及相关配套政策	
	一、政府机构改革与职能的转换	146
	建立、健全全国(公)有资产管理体制	
	推进政府机构改革	
	转换政府职能	
	二、创造良好的社会环境	150
	培育市场体系	
	建立健全法律法规体系	
	建立和完善社会保障体系	
	三、相关配套政策	152
	关于土地和房产政策	
	关于资产和债务政策	
	关于金融政策	
	关于财政、税收政策	

关于职工离退休、下岗安置和社会保障政策
其他有关政策

第十一章 国外股份合作经济的理论和实践

- 一、法朗吉:股份合作制理论的雏形 159
 - 兼有股份制资金联合和合作制劳动联合的特征。
 - 所有权和经营权的分离。
 - 体现按劳分红与按资分红相结合的特征。
 - 体现了公平原则。
- 二、前南斯拉夫的社会所有制 161
- 三、西方的职工持股制 164
 - 职工持股制的产生和发展
 - 职工持股制的基本做法
 - 职工持股制的积极作用
- 四、世界合作制经济中的股份化趋势 172

附录

附录一:

中华人民共和国公司法 175

附录二:

国家体改委关于发展城市股份合作制企业的指导意见 219

附录三:

上海市股份合作制企业暂行办法... 224

附录四:

吉林省关于进一步发展和规范股份合作制企业的意见 235

附录五:

大连市发展城市股份合作制

企业的若干意见..... 241

附录六：

城镇集体所有制企业、单位清产核
资产权界定暂行办法..... 251

附录七：

大连市×××××公司(股份合作)
章程..... 254

后记

第一章 股份合作制的形成发展 及其重要意义

十几年的改革开放,为拥有 12 亿人口的中国带来了非同寻常的发展速度。改革开放的伟大实践,在中国社会主义初级阶段的现实土壤上,孕育生成了一种既符合中国国情,又顺乎民意;既能促进生产力发展,又能体现社会主义共同富裕原则的新的企业组织形式——股份合作制。到 1996 年底,我国城乡各种形式的股份合作制企业已经达到了 400 多万家,其旺盛的生命力和优越的制度特征,使股份合作制不仅在乡镇企业中生机勃勃地推行开来,而且这几年正在向其它领域的集体企业以及城市中的国有小型企业拓展。目前,城市股份合作制企业也有 14 万家之多,并大有迅猛发展之势。本章主要探讨股份合作制的发展历程、基本特征、历史地位等基本的理论问题,并就股份合作制在现实中国的发展前景进行展望。

一、股份合作制的发展历程

现实中国的股份合作制经济是在中国改革开放的大潮中孕育生成的。股份合作制经济产生的政策土壤就是改革开放,其直接的动因就是农村实行家庭联产承包责任制后,农民很快解决了温饱问题,并有了一部分资金积累。所以,富裕起来的农民就产生了创办家庭工业和乡镇企业的想法。但由于资金分散又无法办到,想合作又怕资产被平调,于是便产生了合资合劳联合发展的内在愿望。股份合作制经济就是在这种内外力的推动下诞生了。其发展过程大体上经历了以下几个历史阶段:

(一)孕育阶段:1978~1984 年

1978 年,以党的十一届三中全会为标志,党中央果断地结束了以阶级斗争为纲的历史,把党的工作重心及时地转移到了以经济建设为中心的轨道上来,并作出了改革开放的伟大战略决策,以此掀开了人们思想观念第一次大解放的序幕。这种思想解放的巨大成果就是直接推动了以家庭联产承包责任制为主要内容的农村改革。1978~1984 年,我国经济体制改革的中心和重心是在农村。农村的改革由于实行的是以一家一户为生产单位的家庭联产承包责任制,改革直接和农民的利益挂起了钩,所以,农民的生产积极性空前高涨,生产力获得了巨大发展。也正由于生产力的这种大发展,使大量的农村劳动力开始从土地上剥离出来了,他们想干些事,但又苦于一家一户的势单力薄,于是他们采取集资入股、合资合劳等合作经济的形式,开始兴办乡村企业,这便是中国股份合作制经济的雏型。1979 年 7 月 3 日,国务院在《关于发展社队企业若干规定》(试行草案)中指出,对解决社队企业发展资金短缺的办法是:“可从大队、生产队公积金中提取适当数量的入股资金。”1983 年,中共中央在《当前农村经济政策的若干问题》中明确指出,不能“一讲合作就只限于按劳分配,不许有股金分红。”万里同志对农村中出现的合股经营发表的讲话指出,“需要采取适当放宽、因势利导的方针。”可见,不论是中央的文件还是领导的讲话,对萌发于农村的股份兼合作经济的形式是充分肯定并持有鼓励态度的。对此率先有所作为的是山东省淄博市周村区长行村。1984 年,长行村领头人张中兴和村民面对几十年积累起来的 300 多万元固定资产,在分还是不分,以及要分怎么分这个重大决策上,经过一年的苦苦思索和讨论争吵,最终他们选择了一个今天看来完全是折衷了的方案,即将集体资产积累折股到劳,将原 4 家队办企业的财产,通过清产核资,将企业净资产按照每个劳动力工龄的长短、贡献大小和岗位职务,折股量化到劳,年终按股分红。自身的经济组

织名称也相应地更名为“长行村股份合作社”。因而，周村区也由于长行村而成为中国股份合作制经济的重要发祥地之一。

(二)起步阶段:1984~1988 年

1984 年,中央 1 号文件指出:“允许农民和集体的资金自由地或有组织地流动,不受地区限制。鼓励农民向各种企业投资入股。”这个文件极大地激发了农民参与企业经营的热情,促进了农村股份合作制企业的迅速发展。1986 年底,仅湖南省双峰县的乡镇股份合作制企业就有 1107 个。农村股份合作制经济最早形成气候和有独自特点的,是浙江省的温州市、山东省淄博市的周村区、安徽省的阜阳地区和广东珠江三角洲地区。前三个地区分别被国务院农村改革试验区办公室确定为农村乡镇企业制度建设的试验区。农村改革试验区主要是根据 1987 年中央 5 号文件的要求设立的,是依据农村经济发展和改革的阶段性提出来的。农村改革第一步的重点是调整生产关系,打破僵化的人民公社体制,唤回农民生产的积极性。第一步改革,由于找到了家庭联产承包责任制这样一种符合中国国情的经济形式,因而取得了举世公认的成就。但第一步改革仅仅是内部微观机制的调整,所以,必须适时地推进以提高农村经济综合生产能力为主要任务的第二步改革。于是,中央作出了建立农村试验区的决定,主要是想通过局部地区率先突破,取得经验,以推进农村改革向纵深发展。1987 年以来,中央先后在 16 个省围绕 7 个项目建立了 21 个农村改革试验区。以股份合作制为主要内容的乡镇企业制度建设,是其中的重要项目之一。这个项目共有 3 个试验区:一是,以集体企业为主的山东省淄博市周村区。二是,以联户企业为主的安徽省阜阳地区。三是,以个体私营企业为主的浙江省温州市。中央对试验区的改革允许成功,也允许失败。如果试验能在局部地区成功,就可以有步骤地在全国推广;如果试验没成功,则可以避免全国走弯路。试验区可以出政策、出法规、出理论、出经验、出人才。这个阶段正是中国股份合作制经济的起步

阶段。

(三)调整阶段:1989~1991 年

由于中央明确鼓励可以进行股份合作制的试验,所以,股份合作制不仅在农村,而且在城市均开始了大刀阔斧的改革试验,并获得了较快的发展。但大发展的背后,也带来了不少的问题。政企不分,产权关系不清晰,决策权、经营权掌握在少数人手中,以及股权设置不合理等问题相继暴露出来。为此,一些地区为了指导、配合和服务改革,都相继出台了股份合作制规范发展的试行办法、暂行规定及示范章程等。内容大体有六项:(1)明晰企业财产归属,合理确定股权,探索企业的资产管理机制。(2)探索股份合作制企业的积累与分配机制。(3)探索股份合作制企业政企分开、两权分离的管理机制。(4)探索股份合作制企业亏损或破产时资产的补偿和处理办法,建立盈亏共负的风险利益机制。(5)建章立制,为各类股份合作制企业提供示范。(6)建立与股份合作制企业相适应的股票流通市场,制定股票管理办法,建立股权流转机制。为了及时地总结各地试验的经验和做法,农业部于1990年以14号令的形式,发布了《农民股份合作企业暂行规定》及《农民股份合作企业示范章程》,作为全国股份合作制企业规范的制度供给。按照农业部的要求,全国各地的股份合作制企业纷纷进行了规范和调整。于是,城乡大量兴起的股份合作制企业便陆续进入了相对规范的健康发展轨道。

(四)发展阶段:1992~1997 年

1992年,是中国进一步改革开放的年份。邓小平在视察南方时发表的重要谈话中明确指出:“计划多一点还是市场多一点,不是社会主义与资本主义的本质区别。计划经济不等于社会主义,资本主义也有计划。市场经济不等于资本主义,社会主义也有市场。计划和市场都是经济手段。”同时邓小平还提出了检验改革开放的“三个有利于”标准,为中国的改革开放事业注入了一股强劲的春