

中国乡镇企业 股份合作制教材

农业部乡镇企业局 编



中国统计出版社

中国乡镇企业 股份合作制教材

农业部乡镇企业局 编

中国统计出版社

(京)新登字 041 号

图书在版编目(CIP)数据

中国乡镇企业股份合作制教材/农业部乡镇企业局编.

北京:中国统计出版社,1995.9

ISBN 7-5037-1818-8

I. 中...

II. 农...

III. 乡镇企业-股份制-中国-教材

IV. F121.29

中国统计出版社出版

(北京西河沿坛南于 38 号 100826)

新华书店经销

三河市双峰印刷厂印刷

850×1168 毫米 32 开本 12.625 印张 33 万字

1995 年 6 月第 1 版 1995 年 6 月河北第 1 次印刷

印数:1-10000

ISBN 7-5037-1818-8/F·772

定价:14.80 元

(版权所有 不得翻印)

《中国乡镇企业股份合作制教材》 编委会

主 编:齐景发

副主编:宗锦耀 卢永军 刘祖荫

编 写:陈剑光 高剑明 汪建国

陈根成 相衍忠 陈新生

前 言

乡镇股份合作制企业是指两个以上劳动者或者投资者,按照章程或协议,以资金、实物、技术、土地使用权等作为股份,实行民主管理,按劳分配与按股分红相结合,并留有公共积累的企业法人或经济实体。乡镇企业股份合作制是继家庭联产承包责任制后中国农民的又一伟大创造。它保持了股份制筹集资金、按股分配和经营管理等方面的合理内核,吸收了股东参加劳动,按劳分配,提取公共积累等合作制的基本内核,是适应现阶段农村生产力水平的一种新型的企业组织形式。它有利于改善企业的经营机制,增强企业的活力、凝聚力和发展力;有利于生产要素的合理流动和优化配置;有利于明晰产权关系,实现政企分开;有利于分散投资和经营风险;有利于完善企业的民主监督和科学管理;有利于保证企业资产的保值、增值,增强企业发展后劲。实践证明,推行股份合作制,对于调整乡镇企业生产关系、优化企业产权结构、调动企业职工积极性、解放和发展生产力、提高企业经济效益具有深远的意义。

目前,全国乡镇企业推行股份合作制的工作正由点到面逐步展开,并取得初步成效。但总的看来,力度还不够大,地区间存在着明显的差异,应本着“积极扶持,正确引导,总结经验,逐步规范”的总方针,精心组织,稳步推行。为了从理论和实践相结合的角度总结各地实行股份合作制的经验,引导乡镇企业股份合作制健康发展,我们编写了本书。

本书融政策性、实践性、操作性和资料性于一体,可作为乡镇企业股份合作制培训班教材,也可供各地从事股份合作制工作以及这

方面的科研、教学人员阅读、参考。由于编写时间较短,编写水平和条件所限,书中难免存在一些缺点和不足,恳请读者批评指正。

作者

1994年10月3日

目 录

第一章 乡镇企业股份合作制导论	(1)
第一节 乡镇企业股份合作制的起因.....	(1)
第二节 乡镇企业股份合作制的现状及其发展趋势.....	(4)
第三节 乡镇企业股份合作制的意义和作用.....	(6)
第四节 乡镇企业股份合作制的性质	(17)
第二章 股份合作制预备知识	(20)
第一节 产权与产权制度	(20)
第二节 乡村集体企业产权现状	(23)
第三节 股份与股份制	(24)
第四节 股份制企业制度的几种形式	(27)
第五节 合作制	(28)
第六节 股份合作制与股份制、合作制的区别.....	(30)
第七节 股份合作制与承包制的联系与区别	(32)
第八节 乡镇企业股份合作制的股种	(33)
第三章 乡镇企业股份合作制的分类与模式	(35)
第一节 乡村集体企业改造型	(35)
第二节 个体、私营、联户企业转化型	(40)
第三节 社区股份合作制	(41)
第四节 乡镇企业股份合作制模式简介	(43)
第四章 资产评估	(46)
第一节 资产评估的概念、内容及基本原则.....	(46)
第二节 资产评估的程序	(48)
第三节 资产评估的方法	(50)
第四节 固定资产评估	(55)

第五节 流动资产评估	(62)
第六节 无形资产评估	(65)
第五章 乡镇股份合作制企业的会计核算与审计	(68)
第一节 乡镇股份合作制企业会计核算	(68)
第二节 乡镇股份合作制企业审计	(90)
第六章 乡镇股份合作制企业的收益分配	(97)
第一节 股份合作制企业收益分配的基本原则	(97)
第二节 股份合作制企业收益分配的程序与比例	(101)
第三节 优先股与普通股的收益分配	(105)
第四节 股份合作制企业收益分配中应注意的 几个问题	(108)
第七章 股份合作制企业的组织机构与运作	(110)
第一节 股东大会(或股东代表大会)	(110)
第二节 董事会	(113)
第三节 监事会	(116)
第四节 经理(厂长)	(117)
第五节 股份合作制企业组织机构运作特点	(118)
第八章 股份合作制的外部环境	(121)
第一节 股份合作制的政策环境	(121)
第二节 股份合作制的法律环境	(124)
第三节 股份合作制的舆论环境	(128)
第九章 股份合作制操作实务	(132)
第一节 设立乡镇股份合作制企业的一般操作程序	(132)
第二节 一些难点问题的处理	(137)

附 录

第一部分 有关法律、法规、政策选编	(144)
中华人民共和国公司法	(144)

农业部农民股份合作企业暂行规定·····	(185)
农业部关于推行和完善乡镇企业股份合作制的通知·····	(189)
农业部乡镇企业产权制度改革意见·····	(194)
浙江省关于乡村集体企业推行股份合作制的 试行意见·····	(200)
上海市农村股份合作制企业试行办法·····	(206)
吉林省关于大力发展乡镇股份合作制企业的意见·····	(211)
温州市关于农村股份合作企业若干问题的暂行规定·····	(217)
周村区乡镇股份合作企业暂行管理办法·····	(221)
广州市天河区集体企业股份合作制试行办法·····	(229)
阜阳关于在全区乡镇企业中推广股份合作制的意见·····	(238)
淄博市乡镇股份合作制企业试行办法。·····	(242)
第二部分 操作示范·····	(247)
农业部农民股份合作示范章程·····	(247)
淄博市王村镇办企业股份合作制章程·····	(251)
太和县薄荷脑厂章程·····	(255)
长春长白山实业公司章程·····	(261)
关于新办××厂(公司)的申请书·····	(266)
新建××厂(公司)发起人协议书·····	(267)
××厂(公司)关于改建股份合作制企业的报告·····	(268)
×××会计师事务所关于承办××厂(公司)资产评估 业务的报告书·····	(269)
×××乡镇企业局关于××厂(公司)资产评估底价的 确认通知书·····	(275)
关于改建股份合作制企业的可行性研究报告·····	(276)
××县乡镇企业管理局关于××厂(公司)改建股份 合作制的批复·····	(279)
××厂(公司)股权证书·····	(280)

第三部分 典型经验及有关文章

深化产权制度改革,向现代企业大踏步迈进

——山东万通达企业集团总公司董事长、总裁,邕山

村党委书记孙启玉 (281)

转换经营机制,增强企业活力

——浙江省绍兴汇丰塑料制品有限公司董事长秋国良 (290)

寻求发展,探索新路

——安徽省芜湖金标机械制造有限公司 (294)

农村股份合作制发展报告

——农村股份合作制课题组 (302)

发展中的阜阳农村股份合作经济

——阜阳试验区股份合作制项目工作报告 (317)

股份合作制是乡镇企业发展的必由之路

——周村试验区办公室 (335)

论农村股份合作制企业 宗锦耀(348)

股份合作制:农村经济新的经营组织形式 陈锡文(356)

论社会主义公有制 潘强恩 鲍光前(361)

第四部分 马克思,恩格斯论股份经济 (370)

第一章 乡镇企业股份合作制导论

第一节 乡镇企业股份合作制的产生

乡镇企业股份合作制的产生途径大致有三条。一是个体、私营、联户企业转化为股份合作制企业；二是乡村集体企业引入股份合作制机制，通过折股或吸纳新股的方式，把股权落实到乡村集体、农户、职工和其他投资各方，实行股份合作式经营；三是以股份合作制形式创办新的乡镇企业。

一、个体、私营、联户企业转化为股份合作制企业。

新中国建立时，我国是一个典型的贫穷落后的大农业国，1949年农村人口占全国人口90%，而无地、少地的农民又占农村总人口90%。经过土改后，全国出现了一亿多个以家庭为生产单位的小生产者。针对这汪洋大海般的小生产者，党和国家及时引导农民走了一条由互助组到初级社、高级社，人民公社的集体化道路。这一发展过程在历史上确实发挥了一定的积极作用，形成了大量的集体资产，这些资产至今还在发挥着效益。

但是，由于人民公社体制超越了当时农村的生产力发展水平，超越了农民的觉悟程度，在人民公社内部实行财产无偿平调和平均主义分配，使农民的生产积极性受到压抑，农村生产力发展缓慢。

党的十一届三中全会改革、开放、搞活方针的提出，焕发了农民改革创新精神，他们冲破人民公社三级所有、队为基础的模式，冲破统一生产、统一分配的制度，实行了双重经营的联产承包责任制。农村实行联产承包责任制后，形成了以户为生产单位的新格局，似乎又

回到土改前的状况,但这一格局的形成却发生了质的变化:农业生产得到了解放,农业连年增产增收;广大农民逐步脱贫致富。农村劳动生产率的提高,使得一大批潜在的农村剩余劳动力显化;解决了温饱并有了一定资金积累的广大农民有着致富奔小康的强烈愿望;他们在党的富民政策的指引下,以个人办或联合办的形式,办起了自己是主人的企业。发展到1989年,全国农村个体私营企业达1609万个,职工3675万人,占农村总劳力9.2%;联户企业120万个,职工976万人,占农村总劳力2.4%。

但是,在改革开放中蓬勃兴起的个体、私营、联户企业遇到两方面的压力:一是企业性质上姓“私”的政治压力,客观上种种限制和歧视依然存在;二是企业势单力薄的经济压力,市场竞争日益激烈的状况,要求企业追加生产要素,扩大生产规模,提高产品技术档次,这些都需要大量的资金投入。缓解这双重压力的现实办法是几家几户集资入股,联合经营。于是,农民股份合作制企业应运而生。农民在新的组织形式上、新的层次水平上又一次合作起来,这次却少了许多干预,多了许多自愿,少了许多“硬性”、“捏合”、“归堆”,多了许多“有机”、“纽带”、“利益”。

二、乡村集体企业引入股份合作制机制,通过折股或吸纳新股的方式,把股权落实到乡村集体、农户、职工和其他投资各方,实行股份合作式经营。

乡村集体企业是在五十年代末初级社向高级社过渡的过程中形成的。当时叫社队企业。经过1958年的人民公社运动和六十年代的整顿、提高,最后形成了“三级所有、队为基础”的人民公社集体经济模式。这种人民公社式的集体经济,在帮助农民克服小生产者的局限性、共同致富方面发挥了一定的作用。但是,由于实行了高度集中的计划经济,从总体上讲它排斥商品生产和商品交换。

乡村集体企业的资产,从理论上讲,属于户籍在社区范围内集体经济组织的成员。他们不论年龄大小,贡献多少,均自然成为集体所有者平等的一分子。集体资产无论是价值形态还是实物形态均是一

个不可分割的整体,任何一个集体经济成员在集体资产中没有自己相应的具体份额。他们对集体资产的所有权是笼统的、抽象的、虚置的。集体企业的运营、干部任免往往为县乡党政机构左右。乡村企业成为“乡营企业”、“村营企业”,“乡有企业”、“村有企业”。

党的一届三中全会后,乡镇企业在劳动、工资、人事、分配等方面进行了一系列的改革,在一定程度上调动了经营者和劳动者的积极性,但政企不分、企业经营自主权不落实、负盈不负亏等问题却长期困扰着企业的发展。企业缺乏活力和市场竞争力,职工对企业的兴衰漠不关心,干部贪污浪费等问题仍然比较严重地存在。

上述问题的根源在于企业财产关系权属不清,人人所有,人人没有,产权是虚置的。市场经济要求承认和尊重不同所有者的财产所有权,而传统的集体经济否认个人对集体的投资权和股份权,市场经济要求给投资者相应的投资报酬和参与管理的权利,而传统的集体经济否定投资报酬权和参与管理权。因此,乡村集体企业深化改革的关键,是要找到一种企业公有制的实现形式,既适应农村生产力发展水平,又能使产权明确,政企分开,不仅从分配关系上,而且从企业资产占有关系上调动经营者和劳动者的积极性。这种经济组织形式就是股份合作制。

所以,乡镇股份合作制企业是乡镇企业改革不断深化过程中,广大农民又一新的创造,是适应原有乡镇企业明晰产权,保障资产所有者的合法权益、迅速扩大生产规模、优化生产要素配置,提高生产的社会化程度、提高经济效益的客观要求而产生的。

三、一开始就采用股份合作制的经营方式、组织方式来构架企业的运行机制。

新建企业没必要再走个体、私营、联户企业和乡村集体企业改造的路子,而是一开始就按照股份合作制的企业产权制度、经营管理制度、资金筹措制度、劳动合作制度来构架。理想的模式可以表示为:

企业拥有全部法人财产权,有自主经营的权利;企业除了纳税、还贷、分红外,以其全部法人财产权作为自负盈亏的基础,从而形成

法人财产的损益机制；企业职工随着入股份额的增多，逐步与企业结成利益共同体，企业财产的保值增值，人人有份，人人过问，增强了企业的凝聚力；所有权归股东，决策权归董事会，经营权归厂长经理，厂长经理接受职工、股东会、董事会、监事会监督，各部门各司其职、各负其责、相互制衡，使政企真正分开，决策民主化、科学化；企业内部实行承包经营责任制，强化竞争机制，不吃“大锅饭”，做到管理面对面，生产实打实，防治资产虚增、企业虚胖弊端。

第二节 乡镇企业股份合作制现状及发展趋势

一、现状

近些年来，我国乡镇企业在深化改革中不断进行产权制度和企业组织制度的创新，为适应社会主义市场经济发展的要求，寻求各种生产要素迅速聚集和优化组合的方式，探索明晰企业产权关系、实现政企分开的途径，建立适应市场经济发展的企业运行机制。各地在试点的基础上，不断发展和完善各种形式的乡镇股份合作制企业。1993年乡镇股份合作制企业达13万个，占乡村集体企业总数的8.5%；企业职工488万人，占乡镇企业职工总数4.3%，占乡村集体企业职工总数的9.4%；总产值2122亿元，占乡镇企业总产值7.3%，占乡村集体企业总产值11.5%；总资本金598亿元，其中，乡村集体股金324亿元，企业内部职工股金146亿元，社会个人股金108亿元；利税总额198亿元。目前，乡镇股份合作制企业已成为全国乡镇企业新的增长点。

二、发展趋势

乡镇企业股份合作制从总体上说，其融资参股的形式，股份合作的领域和股金构成的渠道，都将会向更大范围和更深层次扩展。不同经济成份的企业、不同地区的企业相互参股，趋于融合、混合，具体说有如下六个趋向：

一是由单纯的融资向综合性吸纳资金、人才、技术、产品多维化

发展。随着乡镇企业向高技术、大规模、高水平方向发展,尤其是股份合作制已经被社会各方面逐步接受的现实,人们的投资兴趣已不单单是资金了,一批专业人才、高新技术、科研成果和科技产品已向股份合作经济流动。这种趋势已越来越明显。股份合作制兼有融资、优化生产要素、转化经营机制等多种功能,而且后两种功能的作用将越来越扩大。

二是由较低层次运行向逐渐规范化的较高层次运行方向发展。随着股份合作经济范围的不断扩大,很多地方都在着手制定向高层次方向发展的操作办法,并注意逐步向规范化方向引导。对现有一些在较低层次运行的股份合作经济逐步从保本、保息、可退股到不保本、不保息、不退股过渡,以此增大股份的风险机制,促使股金尽快增值。一些股份合作制起步早,已具备条件的地方,开始出现股份投资公司,通过公司这个中介把股份合作制延伸到更广泛的领域。

三是由乡村工业企业向农业、商业及第三产业各领域推进。乡村工业企业实行股份合作经营的办法已越来越被其它产业和行业所注意,并逐步开始效仿。尤其是许多农业企业,它们既不缺少土地,也不缺少技术,只是没有一种责任和利益共存的运行机制约束。实行多种形式的股份合作经营,恰恰是解决这些问题的有效途径。目前,在全国各地的种养业、交通运输业、科技信息业和社会服务业中,各类股份合作企业正在不断兴起和发展。可以预言,这种趋势将会逐步扩大,并将成为农村各行业的基本组织形式。

四是由单一的资金合作向群体化、集团化、区域化方向发展。应当说,股份合作制企业的自身特点已经为企业向集团化、群体化、区域化演变创造了先决条件。很多实例证明,这种经济组织形式一建立,马上就呈现出群体联合的趋势,这是符合市场经济运行规律的必然趋势。

五是股份合作制正在向城市乃至更广阔的范围推进。随着乡镇企业逐步向城市、向社会各领域伸展,乡镇企业股份合作制企业已开始向城市及社会各领域扩展。一些股份合作制企业正向外向型经济

转变。由于这类企业规模不断扩大,产品质量不断提高,设备技术不断更新,加上机制灵活,逐步成为外商进行合资合作的主要对象。

六是向股份制过渡。股份制是国际公认的现代企业制度的重要形式。在乡镇股份合作制企业中,不论是乡村集体企业的改制,还是个体、联户企业的组建,都将有一批规模较大,效益较好,有一定知名度的企业发展成规范化的股份制企业。

第三节 乡镇企业股份合作制的意义和作用

乡镇企业实行股份合作制是党中央、国务院明确支持的。《中共中央关于建立社会主义市场经济体制若干问题的决定》指出:“(乡镇企业)要发展股份合作制,进行产权制度和经营方式的创新,进一步增强乡镇企业的活力。在明晰产权的基础上,促进生产要素跨社区流动和组合,形成更合理的企业布局。”1994年中共中央4号文件又明确指出:对乡镇企业股份合作制要“积极扶持,正确引导,总结经验,逐步规范”。乡镇企业股份合作制,是我国农村实行家庭联产承包制后,广大农民的又一伟大创造,是深化乡镇企业改革和发展社会主义市场经济进程中的必然产物,对于建设有中国特色的社会主义具有深远的历史意义和现实意义。

一、乡镇企业股份合作制是对建设有中国特色社会主义的新探索

马克思、恩格斯创立了科学社会主义理论,对全世界具有普遍的指导意义,但马克思主义不是教条,必须与各国的实际相结合。正如马克思早就指出的:“这些基本原理的实际运用,正如《宣言》中所说的,随时随地都要以当时的历史条件为转移”(《马克思恩格斯选集》1卷第228页)。我们从事的是前无古人的伟大事业,在社会主义建设中既要遵循马克思主义基本原理指引的方向,又不能照本宣科或完全照搬别国模式。中国改革开放总设计师邓小平同志明确提出:“把马克思主义普遍真理同我国的具体实际结合起来,走自己的路,建设

有中国特色的社会主义,这就是我们总结长期经验得出的基本结论”。乡镇企业股份合作制是我国农村生产力与生产关系矛盾运动的结果。随着农村商品经济的迅猛发展和农村改革的深化,生产资料所有制的形式已由过去单一性集体所有制转化为多种所有制并存的局面。在这种情况下,生产力与生产关系的矛盾,就具体表现为生产的社会化与生产资料所有制形式的分散化与多样化之间的矛盾。这一矛盾在一些商品经济发展比较快的地区演化出许多新的矛盾和问题。而要解决这些矛盾和问题的关键,就在于寻找和建立能够适应农村商品经济发展要求的新型的经济组织形式。因此,兼有合作经济和股份经济双重特性的新型股份合作经济就应运而生了。它不仅是商品经济发展到一定阶段的必然产物,而且反过来又会大大促进农村商品经济的发展。正是这种新型的经济组织形式,较好地解决了目前制约农村经济进一步发展的矛盾和问题。实践证明,乡镇企业股份合作制这一伟大创造,一方面大大解放并促进了农村生产力的发展;另一方面又极大地丰富和发展了马克思主义关于合作制和股份经济的理论,对建设有中国特色的社会主义进行了有益的探索,具有很强的适应性,充满了无限生机和旺盛活力。

一是,乡镇企业股份合作经济的兴起,彻底打破了“二元经济结构”。现在全国有一亿多农民不但从土地上解脱出来,大力兴办乡镇企业,而且建设了一万六千多个小城镇,还走到大中城市甚至走出国门经商办企业,加快了农村致富和国家工业化、现代化进程。

二是,一些发达地区的乡镇企业以股份合作制为主要组织形式,不但创造了世界罕见的高效高速发展经济的奇迹,而且闯出了一条独具中国特色的农村现代化道路,就是依靠农民自己的力量举办二、三产业,积累资金,自我补贴农业,自己发展农村公益福利事业。改革开放以来,全国乡镇企业直接用于补农建农资金达 782 亿元,用于农村教育、小城镇建设和公益福利事业资金达 1500 亿元,合计投入 2282 亿元,极大地推动了农村物质文明和精神文明建设步伐,实现了农村经济的良性循环。