

企业股份合作制 改造的 理论与操作

杨坚争 罗晓静 詹启智 著



科学技术文献出版社



中财 B0011907

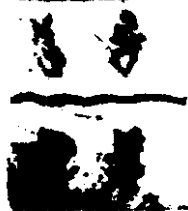
河南省“八五”哲学社会科学规划项目

企业股份合作制改造的理论与操作

杨坚争 罗晓静 詹启智 著

C013967

中央财经大学图书馆藏书章



441863

科学技术文献出版社

(京)新登字 130 号

内 容 简 介

本书是河南省“八五”哲学社会科学规划项目的最终成果。本书从经济和法律两个角度分析股份合作制这一新事物,对其中存在的问题,试图以经济和法律的方法加以解决。本书对股份合作制的内涵、性质和运行的论述,股份合作制企业规范化的思路和方法的探讨以及对股份合作制立法的构想等,都与单纯从经济角度的研究有较大区别,表现出从边缘科学认识问题的深度和广度。本书观点新颖、理论和实际相结合,是广大党政干部、企业厂长经理、财经法律类大中专院校师生学习和研究股份合作制理论的重要读物。

图书在版编目(CIP)数据

企业股份合作制改造的理论与操作/杨坚争等著. —北京:科学技术文献出版社,1995

ISBN 7—5023—2653—7

I. 企… II. 杨… III. 股份制—合作经济—企业—经济体制—理论研究 IV. F271

中国版本图书馆 CIP 数据核字(95)第 18074 号

科学技术文献出版社出版

(北京复兴路 15 号 邮政编码 100038)

河北省遵化市印刷厂印刷 全国新华书店经销

1995 年 9 月第 1 版 1995 年 9 月第 1 次印刷

850×1168 毫米 32 开本 11 印张 263 千字

印数:1—2000 册

定价:25.00 元

序

股份合作制是我国城乡集体企业在改革中的一种新的探索和创造,是社会主义公有制条件下产生的一种新型企业组织形式。它基本上保留了合作经济的原则,同时又吸收了股份制的一些做法,以其特有的优势适应我国中小企业、特别是中小集体企业改革与发展的需要。随着经济体制改革的深入,近年来,股份合作制企业在我国得到了迅速发展。但由于实际情况复杂,在改制过程中,涌现出大量的新情况、新问题,认真地从理论和实践两个方面对其进行研究和探讨,总结出适合我国集体企业股份合作制改造的、较为规范的操作程序,对于促进其健康发展,实现管理体制的根本转变和规范化,有着重要的理论意义和现实意义。

《企业股份合作制改造的理论与操作》一书,正是从上述角度出发,对涉及我国 400 多万中小企业的重大问题进行了认真地研究和探讨。该书从经济和法律两个不同的角度分析股份合作制这一新事物,对其中存在的问题,试图以经济和法律的方法加以解决。书中对股份合作制的内涵、性质和运行的论述,股份合作制企业规范化的思路和方法的探讨以及对股份合作制立法的构想等,都与单纯从经济角度的研究有较大的区别,表现出从边缘科学认识问题的深度和广度。

观点新颖是本书的重要特色。几乎在每一章中,作者都对理论界争议颇多的问题提出了独到的见解,如:对股份合作制发展趋势和前景的预测、股份合作制能否区别于股份制和合作制而独立存在的问题、股权设置问题、存量资产量化问题、税后利润分配中如何体现按劳分配与按股分红相结合的问题以及立法形式的选择问

题等，作者在进行客观分析的基础上，提出了大量的设想和建议。

理论和实际相结合，是本书的又一特色。作者曾和我谈过，希望奉献给读者的是一本理论与实际相结合、具有一定可读性和实用性的著作，作者确实是这样做的。他们以求实严谨的态度，引用了大量中外股份制企业、合作制企业、股份合作制企业的典型事例，进行深入的分析 and 比较，为企业的股份合作制改造提供了非常丰富的借鉴材料，也为理论说明奠定了良好基础。本书还用较大篇幅，探讨股份合作制改造的操作问题，提出了集体企业股份合作制改造的清晰思路和具体方法。这些方法大都是实践经验的总结，具有较高的实用价值。在写法上，本书跳出了枯燥无味的纯理论阐述，把理论阐述与实例描述和剖析结合起来，使人耳目一新。

本书是河南省“八五”哲学社会科学规划项目的最终成果。它紧紧抓住股份合作制这一新事物，进行有益的研究和探索，表明作者对新事物的敏感、热情和鼎力支持，这是难能可贵的。可以相信，此书的出版，对于股份合作制在我国城市和农村的推广将起到积极的作用。对这部新著，我愿热诚地推荐给有关专家和广大读者，希望能够对读者有所裨益。从另一方面讲，本书作为专门理论研究的成果，还存在着一些缺点和不足，对一些重要理论问题的认识还有待于继续研究和商榷，才能做出更准确、更科学的回答。望作者继续努力，为我国股份合作制经济理论的发展做出新的贡献。

刘杰

1995年9月15日 北京

前 言

1993年夏天,我们接受了河南省“八五”哲学社会科学规划项目:股份合作制企业的规范化及其法律思考。然而,当我们收集了大量资料,着手研究工作的时候,我们发现,最困难的问题并不在于研究的本身,而在于我们自己是否树立了研究的信心。

股份合作制企业已成为我国经济生活中的一种企业组织形式,这一点,现在已无人持有异议。但是,这种企业形式是否有前途,究竟能持续多久,能否成为一种规范的企业制度,能否适用于国有企业和私营企业以及规范这类企业的行为是否有意义,诸如此类的问题,理论界存在着较大的分歧。所以,明确回答上述问题对于本项目的研究是十分必要的。否则,我们将失去研究的动力。在这里,简单的肯定和武断的否定都无助于研究工作的顺利进行。

有的同志认为,各国企业的发展趋势,一方面是股份制,另一方面是合作制,介于二者之间的股份合作制只可能是一种过渡形式,它不可能长久存在。按照这种理论,我们的研究就没有多少价值了。在这方面下大力气可能是劳而无功。然而,大量的实地调查告诉我们,股份合作制这一企业组织形式确确实实出现在我国经济改革的实践中;而且,作为一种新生事物,它不仅没有自行消亡,反而以超出人们想象的速度蓬勃发展。这不能不引起我们这些中青年社会科学工作者的兴趣。哲学和自然科学的研究告诉我们,“亦此亦彼”的事物是可以独立存在的。两栖动物是鱼类和爬行动物之间的中介状态;“测不准原理”则为我们研究具有波粒二象性的电子运动提供了强有力的科学方法。股份合作制作为一种适应我国现阶段商品生产发展水平的企业组织形式,它也完全可以介于股份制和合作制之间而独立存在。所以,进行这方面的研究是有

意义的,也是有价值的。

股份合作制的适用范围也是人们争论的一个焦点。很多人都认为国有企业应当实行股份制,而把私营企业排除于股份合作制之外。可是,现实生活中,确实有一部分国有小型企业转化为股份合作制,也有部分私营企业联合起来,走股份合作的道路。当我们完成调查工作后,我们已清楚地认识到股份合作制有着强大的生命力,也有着广阔的适用范围。进一步的探讨使我们认识到,一种企业制度是否可以大面积推广,不在于这种企业制度的名称如何,关键在于这种企业制度是否与社会生产力发展的水平和状况相适应,是否具有现代企业制度的特点和优点。我国农民创造的股份合作制符合我国现阶段众多中小企业的状况,且具有产权清晰、劳资互补、操作简便、机制灵活等诸多优点,在实践中已给许多中小企业带来巨大效益。因此,这种企业制度从集体企业的领域不断向外扩展的趋势是不可避免的。

股份合作制企业的行为是否能够规范,则是我们面临的第三个难题。目前的股份合作制企业五花八门,行为非常复杂,规范其行为确实有较大的困难。但这些困难是每一种企业组织形式由不成熟到成熟所必然遇到的。时间将有助于问题的解决。而且,从法律角度讲,规范并不是规定企业的各种具体行为,而是制定出企业组织和行为的规则,使企业在规则允许的范围内活动。从这个角度讲,规范是可行的,规范的研究也是颇有意义的。

上述三个问题的澄清,坚定了我们深入研究的决心,也促进了我们研究工作的进展,从而导致了本书的诞生。

《企业股份合作制改造的理论 with 操作》一书包括六章内容。首先,我们在第一章中考察了这一新生事物产生的时间、地点及背景,分析了其产生的原因,大胆地预测了其发展的前景。接着,在第二章中,我们对股份合作制的性质、内涵、运行原则、类型和特点进行了详细的理论阐述。在第三章中,我们讨论了集体企业面临的挑

战和建立现代企业制度的必要性,并提出了集体企业股份合作制改造的基本思路。在第四章、第五章中,我们着重阐述了集体企业股份合作制改造的具体步骤,并对目前改制工作中遇到的难点问题进行了认真的剖析,提出了相应的对策。在最后一章,我们侧重讨论了股份合作制企业的规范化问题,并对其立法问题进行了详细而深入的研究。

股份合作制的研究是一个正在探索的新课题,作者力图在社会主义市场经济理论的指导下,对股份合作制作出恰当的介绍和评价,对实践中出现的问题进行分析并提出解决的办法。希望能与广大同仁共同交流、探讨。

本书在写作过程中,得到了郑州大学法学院肖乾刚教授,河南省轻工协会李新院理事长,河南省轻工业厅彭兆易总工程师、河南省交通学校李朝平老师、河南省轻工业厅政研室文华曾同志的大力支持和帮助。中国合作经济研究会会长刘杰同志还在百忙中为本书撰写了序言。对此,特表示衷心的感谢。

作者

1995年9月8日 郑州

目 录

第一章 中国股份合作制企业的崛起 (1)

1·1 农村股份合作制企业的产生与发展 (1)

- 合作社的发展历史 (1)
- 我国农村股份合作制企业的兴起 (5)
- 农村股份合作制企业产生的原因 (12)
- 农村股份合作制企业发展的三个历史阶段 (15)

1·2 城镇集体企业推行股份合作制的探索 (16)

- 承包制陷入困境 (16)
- 沈阳市机械工业局的大胆尝试 (17)
- 江苏省盐城市城区街道工业的实践 (20)
- 福建省二轻系统的试点 (22)

1·3 股份合作制企业蓬勃发展的新时期 (23)

- 农村股份合作制企业的迅速扩展及其特点 (24)
- 城镇股份合作制企业的发展现状 (26)

1·4 我国城乡股份合作制企业发展前景展望 (28)

- 从中国现实条件推测,股份合作制可以在我国存在一个较长的时期 (29)
- 城乡企业实行的股份合作制不可能迅速发展为股份制,也不可能完全退回到传统的合作制 (31)
- 除了农村乡(村)办企业和城镇集体企业外,股份合作制还可以向国有中小型企业、厂(矿)办集体企业和私营企业扩展 (34)
- 西方国家股份制和合作制相互渗透的实践证明,即

使在生产力相当发达的国家,股份合作经济仍然有 其生存和发展的空间	(38)
• 结论	(41)

第二章 股份合作制的一般原理 (43)

2.1 股份合作制的内涵、性质和概念界定 (43)

• 关于股份合作制内涵的主要观点及其评析	(43)
• 股份合作制是独立的企业组织形式	(48)
• “测不准原理”——描述股份合作制独立运动状态的 科学方法	(54)
• 股份合作制的性质	(60)
• 股份合作制概念的界定	(64)

2.2 股份合作制与其相关概念的联系与区别 (66)

• 股份合作制与股份制	(66)
• 股份合作制与合作制	(70)
• 股份合作制与集体企业	(73)
• 股份合作制与合伙企业	(76)

2.3 股份合作制企业运行的一般原则 (78)

• 入股自愿原则	(79)
• 谁投资、谁所有的产权原则.....	(80)
• 同股同利、风险共担的原则.....	(82)
• 民主管理和科学管理的原则	(84)
• 一股一票与一人一票相结合的原则	(85)
• 重视公共积累的原则	(86)
• 按劳分配与按股分红相结合的原则	(86)

• 承担有限责任的原则	(87)
2 • 4 股份合作制企业的类型分析	(87)
• 依据股份合作制的适用领域不同,把它分为:农村股份合作制、城镇集体企业股份合作制、国有小型企业的股份合作制	(89)
• 依其产生发展的途径不同,可划分为:新建型股份合作制企业、改造型股份合作制企业以及由个体、私营企业直接联合而成的股份合作制企业	(90)
• 依其股份形式的不同可 划分为:折股型股份合作制企业、集股型股份合作制企业、混合型股份合作制企业	(92)
• 依据投资主体及其地位不同,划分为全员入股型、总厂合股型、股东经营型、社会入股型、法人联合经营型	(94)
• 依各地区典型模式的不同,划分为最具代表性的几个模式:山东省周村模式、浙江省温州模式、深圳市万丰模式、江苏省盐城模式	(96)
2 • 5 股份合作制的优缺点评价	(100)
• 股份合作制符合现代企业制度的基本特征	(101)
• 股份合作制中劳动和资本相结合,产生了互补的优势	(102)
• 股份合作制打破了封闭性,增强了开放性	(102)
• 股份合作制具有操作简便、机制灵活的优点	(102)
• 股份合作制的局限性及缺点评价	(103)

第三章 城乡集体企业的股份合作制改造 (105)

3·1 集体企业面临的严峻挑战	(105)
· 来自国有企业的挑战	(107)
· 来自三资企业和私营企业的挑战	(108)
· 来自技术构成高级化和经营规模化的挑战	(110)
· 来自管理方式科学化的挑战	(111)
3·2 建立现代企业制度——集体企业面临挑战的必然抉择	(114)
· 用辩证唯物主义的观点认识现代企业制度	(114)
· 现代企业制度的基本特征和集体企业选择企业模式 的基本原则	(118)
· 现代企业的组织形式——美国企业类型的比较研究	(121)
3·3 集体企业股份合作制改造的基本思路	(130)
· 建立法人制度,实现企业自主经营	(130)
· 建立有限责任制度,实现企业自负盈亏	(133)
· 明晰产权关系,实现企业机制转换	(134)
· 建立科学的组织机构,实现企业高效运转	(136)
· 通过多种途径,完成集体企业的股份合作制改造	(138)
· 集体企业股份合作制改造的基本程序和步骤	(139)

第四章 集体企业股份合作制改造的操作

4·1 思想发动	(140)
· 股份合作制改造中存在的主要思想问题	(141)
· 思想发动的方法	(142)
· 4 ·	

4·2 资产评估	(146)
· 资产评估机构	(147)
· 资产评估的范围和程序	(148)
· 资产评估的方法	(151)
4·3 产权界定	(156)
· 集体企业产权界定的必要性	(156)
· 产权界定的基本原则	(159)
· 城镇集体企业的产权界定	(160)
· 乡村集体企业的产权界定	(162)
4·4 股权设置	(164)
· 股份合作制企业股权设置的基本原则	(164)
· 股份合作制企业的股权种类	(165)
· 股份合作制企业股权结构的确立	(172)
4·5 机构重组	(178)
· 股份合作制企业组织结构的一般形态	(179)
· 调整股权结构,使股东大会对经营权组织具有制约能力	(180)
· 重视董事遴选,保证董事会权力的实施	(182)
· 灵活设置监事会	(184)
· 精心挑选厂长、经理	(184)
4·6 利润分配	(188)
· 股份合作制企业的财务制度	(188)
· 税后利润的分配顺序	(189)
· 税后利润的分配政策	(191)
· 企业新增积累的分配	(193)
· 股份合作制企业税后利润分配的具体办法	(194)

4 · 7 改革配套	(198)
· 精兵简政	(198)
· 协调好股东代表大会与职工代表大会的关系	(199)
· 确立工会的地位和作用	(199)
· 股份合作制改造与政企关系	(201)

第五章 难点分析与对策研究

(203)

5 · 1 存量资产的量化问题	(203)
· 存量资产的含义和范围	(203)
· 存量资产量化的提出	(205)
· 存量资产的虚量化与实量化	(209)
· 存量资产量化应坚持的原则和有关建议	(214)
5 · 2 关于减免税及税前还贷所形成资产的归属问题	(216)
· 投资的概念和内涵	(217)
· 国家减免税不是投资行为	(218)
· 税前还贷同样不能构成国家投资	(220)
5 · 3 关于政企分开和集体资产的管理问题	(223)
· 由“股东是企业的主人”所引起的新问题	(223)
· 集体资产管理的两条基本思路	(224)
· 王村镇企业集团(控股)总公司的管理模式	(226)
· 新安镇投资公司的管理模式	(228)
5 · 4 强化管理——集体企业改制后面临的重大课题	(232)
· 强化管理的紧迫性和现实意义	(232)
· 强化管理的五项重要工作	(234)
· 青岛黄海电镀工艺公司强化管理的主要做法	(244)

第六章 股份合作制企业的规范化及其法律调整

..... (247)

6·1 市场经济与企业的规范化 (247)

- 市场经济条件下企业规范化的重要意义..... (247)
- 企业规范化的两层含义..... (249)
- 现代公司制规范化的启示..... (250)

6·2 股份合作制企业规范化的几个理论问题 (253)

- 对股份合作制企业规范化的不同认识..... (253)
- 股份合作制企业规范化的必要性和重要作用..... (255)
- 规范化的原则和途径..... (258)

6·3 股份合作制企业规范化的主要内容 (262)

- 产权制度规范化..... (262)
- 管理体制规范化..... (266)
- 分配制度规范化..... (269)
- 外部行为和外部环境规范化..... (271)

6·4 股份合作制企业的现实法律环境考察 (273)

- 股份合作制企业的现行法律依据..... (273)
- 法规与现实股份合作制的发展不相适应,内容
明显滞后..... (276)
- 基本法律制度和配套法律不健全..... (277)
- 立法缺乏科学依据,前后矛盾,可操作性差..... (278)

6·5 股份合作制企业的立法构想 (279)

- 立法形式的选择..... (279)
- 立法目的..... (282)

• 立法的指导思想和原则.....	(284)
• 调整对象.....	(287)
• 法律地位.....	(288)
• 立法框架.....	(291)

附录

• 附录 1 农业部农民股份合作企业暂行规定	(293)
• 附录 2 农业部关于推行和完善乡镇企业股份合作制 的通知	(297)
• 附录 3 乡镇企业产权制度改革意见	(302)
• 附录 4 轻工集体企业股份合作制试行办法	(308)
• 附录 5 集体企业国有资产产权界定暂行办法	(317)
• 附录 6 河南省城镇集体企业实行股份合作制的 暂行办法	(324)
• 附录 7 上海市国有小企业改组股份合作制试点办法	(329)

主要参考文献.....	(335)
-------------	-------

第一章

中国股份合作制企业的崛起

在短短的十几年中,我国股份合作制企业以其促进生产力迅速发展的事实,显示出其顽强的生命力和极大的优越性,成为我国农村工业发展和城镇集体企业改革的主要企业组织形式。在我们深入研究企业股份合作制改造之前,有必要首先探究其源流,分析其发展的内在动因和外部条件,展望其发展前景,以增强我们改革的勇气和信心。

1.1 农村股份合作制企业的产生与发展

合作社的发展历史

我国农村的股份合作制企业,最初是按照合作社“自愿、互利、民主、自治”等基本原则,并吸收股份制的某些做法而建立起来的。因此,研究股份合作制企业的产生不能不从合作社产生的历史入手。

合作制企业的历史,虽然大大短于股份制企业,但也接近 200 年。英国空想社会主义者罗伯特·欧文(Robert Owen, 1771~