

刘永泽 著



东北财经大学出版社

国有企业改制 及其相关问题研究

（沈阳）东北财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

国有企业改制及其相关问题研究/刘永泽著. — 大连:东北财经大学出版社,1998.5

(中国当代经济前沿科学文库'98 卷)

ISBN 7-81044-286-4

I. 国… II. 刘… III. 国有企业-所有制-体制改革-研究-中国 IV. F279.241

中国版本图书馆 CIP 数据核字(97)第 28908 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

大连海事大学印刷厂印刷 东北财经大学出版社发行

开本:850×1168 毫米 1/32 字数:175 千字 印张:7 插页:2

印数:1-2 000 册

1998 年 5 月第 1 版

1998 年 5 月第 1 次印刷

责任编辑:郭 洁 许景行

责任校对:刘秀萍

封面设计:冀贵收

版式设计:王 莉

全卷(六册)定价:72.00 元 本册定价:12.00 元

本书由

东北财经大学出版社
经济科学著作出版基金资助出版

序

《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》明确指出：“国有企业是我国国民经济的支柱，推行现代企业制度，对于提高经营管理水平和竞争能力，更好地发挥主导作用，具有重要意义。”党的十五大要求必须加快国有企业改革，要按照“产权清晰、权责明确、政企分开、管理科学”的要求，对国有大中型企业实行规范的公司制改革，使企业成为适应市场的法人实体和竞争主体。因此，建立现代企业制度，确立企业的独立法人身份和独立的资产经营权，进行国有企业公司制改组，是当前我国经济体制改革中的关键问题，也是一个必须探索解决的理论问题和实际问题。在公司制改组中，涉及到许多的财务问题，有些财务问题直接涉及各所有者之间的利益，是企业改制中的难点。如何解决这些难题，对于企业改制能否顺利进行，企业改革能否成功具有重要的影响。

摆在我们面前的这本专著《国有企业改制及其相关问题研究》是东北财经大学会计学院刘永泽同志在其博士学位论文的基础上修改而成的。它所研究的正是国有企业改制这个重要课题，特别深入地探索了企业改制中的相关财务与会计问题，部分回答了在改制过程中存在的难题。这也是他攻读博士学位学习期间从事科学研究工作的最重要成果。作者能在博士生学习期间，在当前建

立社会主义市场经济体制条件下,在经济体制改革的重要而关键时期选择这样一个热点问题进行深入研究与探索,并提出很多很有深度的见解,是很不容易的,作为导师,我感到非常高兴并乐于为本书做序。

我国国有企业在国民经济中处于主导地位,发挥着重要作用,它是关系国计民生的重要经济命脉,是国家财政收入的主要来源,也是巩固社会主义公有制和实现稳定与发展的重要基础。但是国有企业在旧体制的影响下,存在很多问题:产权关系模糊;经营管理上政企不分;企业负担过重,经济效益低下。尽管我国的企业改革已经历了四个阶段,但并没有彻底解决这些问题。经过长时期的摸索,终于走出一条光明大道:国有企业改革的出路在于建立现代企业制度。现代企业制度以产权制度为核心,适应市场经济体制的内在要求,明确企业的性质、地位、作用和行为方式,规范企业与各方面的基本关系。而公司制是现代企业制度的主要组织形式,国有企业改革就是将国有企业实行公司制改组,以推动其发展。作者从历史与现实两个角度出发,在回顾国有企业改革的历程、剖析国有企业现状及存在的诸多问题的基础上,首先系统、全面地阐述了建立现代企业制度的必要性及现代企业制度的特征和主要组织形式,指出企业改制需要做好的各项工作和改制的程序。然后,着重探讨了企业改制中应解决的相关问题,包括资产评估问题、产权界定问题、股权设置问题和股权管理问题。资产评估是企业改制中的基础工作之一,也是一项极其复杂、政策性很强的工作,应该合理选择评估方法,特别是债权资产、产成品、长期投资、商誉的评估;产权界定涉及国有资产所有者和其他产权主体合法权益的维护,搞好产权界定,具有十分重要的意义,不同的企业形式应采用不同的方法进行界定;股权设置也是企业改制的基本环节之一,它对于理顺产权关系,明确各所有者的权利和义务,搞好科学管理都很重要;股权管理是对国有股权益所进行的管理,其核

心问题是国有资本的保值增值管理。对所有这些问题,作者通过深入分析,逐一论证,提出了有独到见解和比较切实可行的措施,很有现实意义。

我认为,作者对以下几个问题的探讨非常深刻、富有新意:在企业改制中如何正确选择评估方法,对债权资产、长期投资应怎样予以评估,应该对资产评估增值部分征税;负债界定应包括在产权界定范围内,在实践中有必要对债务实事求是地予以重新确认;纯国有企业中在一些特殊情况下可能存在非国有产权;股权设置中,不能设置企业股;对债权变股权问题,要根据有关条件,考虑相关因素,具体情况具体分析。

《国有企业改制及其相关问题研究》得到了国内会计和财务学界一些知名专家的首肯和高度评价。尽管本书作为一本学术专著仍有一些不足之处,但很值得关心我国国有企业改革的理论工作者和实践工作者一读。

谷 祺

1997年8月28日

PREFACE

State-owned enterprises are the basic support of our socialism economy. They are playing a much better role with the enforcement of the modern enterprise system that is of importance to improve the management and competition. The 15th Congress calls for the speed-up of the reform of state-owned enterprise. The objective of the reform is to establish the modern enterprise system with clear property rights, distinctive responsibility, separate functions between government and enterprise and scientific management. It is the key problem of economic structure reform to let up the modern enterprise system and to identify the legal entity and assets management right. Many financial and accounting problems come up, some of which are concerned of the benefits between owners, so it decides the success of the reform.

This book is modified from the thesis for doctor degree written by Mr. Liu Yongze. It is focused on the research of the key subject and partly solve the financial and accounting problems in the reform of enterprise system. It's my honor, as his tutor, to make the preface.

The state-owned enterprises are the leading forces of our na-

tional economy and the important sources of national revenue. It is the basis of the solid socialist public ownership and the stable growth of the economy. There're inherent problems in the old system such as, obscure property rights relationship, failure to separate the functions of government from those of enterprise, excess burden and poor economic efficiency. The four-staged reform has not completely solved the inherent problems. We now realized that the remedy is the modern enterprise system. It concentrates on the property system, and defined the nature, position, role and behaviors of the enterprises and normalizes the relationship in all aspects. The main organization form of modern enterprise system is corporate system. The reform of state-owned enterprise is the enforcement of corporate system. In the author's opinion, it is necessary to set up modern enterprise system based on his review of the reform history and the analysis of the inherent problems. He demonstrates the characteristic, the main form, the contents and procedure of the modern enterprise system. Then he focuses on the discussion of the relevant problems such as asset evaluation, definition of property rights and the set-up of share ownership. Asset evaluation is one of the preliminary work in the process of the reform. It's complex and policy-oriented. It's important to select a property method especially for reevaluation of claim assets, finished products, long term investment and goodwill. Definition of property rights is of great importance as it concerns the maintenance of the related entities. Different methods should be applied to different owners. The set-up of share ownership is the preliminary job of the reform. It is of importance to rationalize the relationship of property rights, to clarify the rights and obligation and to operate scientific management. The management

前 言

从1978年开始的企业体制的实质性改革至今,人们从改革的实践中认识到,国有企业改革的根本出路在于建立现代企业制度,即应该建立一种崭新的适应社会主义市场经济要求的企业制度。建立现代企业制度,要求国有企业改组为公司制企业,以利于国有企业的发展。

在国有企业改组为公司制企业的过程中,遇到了许多难题,其中存在许多财务与会计方面的问题,这些问题能否很好地解决,处理得是否恰当,直接影响企业改制的进行顺利与否,更关系到企业改革的成败。因此,我在攻读博士学位期间,一方面十分关注中国企业改革的发展和进程;另一方面以中国会计学会重点科研课题“国有企业股份制改造中的财务与会计问题”为契机,对国有企业改制及其相关问题进行了深入研究。在论文的形成过程中,我通过调查大量的国有企业改制实例,掌握了第一手资料,并进行认真细致的分析比较,在此基础上,对存在的财务与会计问题提出了一些想法与见解,以求对解决这些问题有所帮助。经过较长时间的探索,我认识到,解决这些问题并不是一篇论文就可以说清楚的,故在博士论文的基础上,我进行了补充与删改,形成了本书。

本书以建立现代企业制度为切入点,在介绍国有企业的特点、地位与作用,并深入分析国有企业存在的问题的基础上,首先回顾了国有企业四个阶段的改革历程,即“扩权让利”阶段、“利改税”阶段、“承包经营”阶段与“股份制试点”阶段,并得出国有企业的这些改革并不彻底,不能适应社会主义市场经济的要求的结论;然后指

出国有企业改革的出路在于建立现代企业制度,并阐述了建立现代企业制度的必要性及现代企业制度的特点和主要组织形式,论述了企业改制的内容、程序和基本文件的制作,以期为企业改制提供实际操作规范;最后就企业改制过程中的资产评估问题、产权界定问题、股权设置问题和股权管理问题进行了深入研究与探讨,提出了较多解决问题的方法与措施。

国有企业改革任重道远,对于与此相关的问题,我愿与所有同行一起继续进行研究和探讨。

刘永泽

1997年8月

目 录

第 1 章 国有企业及其存在问题	(1)
1. 1 国有企业及其现状	(1)
1. 2 我国国有企业存在的问题	(9)
第 2 章 国有企业改革的回顾	(19)
2. 1 1978—1982 年对企业的“扩权让利”	(19)
2. 2 1983—1986 年“利改税”	(26)
2. 3 1987—1991 年企业承包经营	(32)
2. 4 1992—1993 年大规模推行股份制	(38)
第 3 章 现代企业制度的建立	(44)
3. 1 建立现代企业制度的必要性	(44)
3. 2 现代企业制度及其特征	(47)
3. 3 现代企业制度的主要组织形式——公司制	(51)
第 4 章 企业改制的内容和程序	(71)
4. 1 企业改制的内容	(71)
4. 2 企业改制的程序	(78)
4. 3 企业改制的基本文件制作	(93)
第 5 章 企业改制中的资产评估问题	(109)
5. 1 资产评估的程序	(110)
5. 2 企业改制中资产评估方法的选择	(122)
5. 3 企业改制中资产评估存在的问题及对策	(126)

第6章 企业改制中的产权界定问题	(149)
6.1 产权界定的内涵.....	(149)
6.2 产权界定的方法.....	(152)
6.3 产权界定中值得探讨的问题及对策.....	(160)
第7章 企业改制中的股权设置问题	(171)
7.1 股权设置的意义与方法.....	(171)
7.2 净资产折股.....	(175)
7.3 股权设置中值得探讨的问题.....	(184)
第8章 企业改制中的股权管理问题	(192)
8.1 国有股权管理体制.....	(192)
8.2 国有资本保值增值管理.....	(198)
主要参考文献	(203)
后 记	(206)

第 1 章 国有企业及其存在问题

1.1

国有企业及其现状

1.1.1 中国国有企业的特点

企业作为一种生产组织形式，是在近代资本主义生产方式确立以后才发展起来的，它是社会化大生产的产物。从人类发展的历史来看，国有企业的存在也不是偶然的，它是生产社会化发展到一定阶段的必然产物。尽管从 70 年代起，由于西方国家经济发生滞胀和新自由主义思潮的流行，随之发生了重新将国有企业私有化的浪潮，但迄今为止，无论在北美，还是在西欧、日本等国，国有企业及整个国有经济仍占有相当的比重。在以社会主义公有制为基础的中国，国有企业是社会主义公有制经济的主体，建立国有企业是巩固社会主义政权，尽快赶上世界先进国家的必要条件。国有企业的建立和存在正是适应了社会主义社会化大生产的需要。

中国的国有企业也称国营企业或全民所有制企业，是指归国家所有的企业，即企业的生产资料归国家所有。它与另外一种生产资料公有制的实现形式——集体所有制——一起构成了公有制

经济的基础。这里所说的归国家所有是指企业的产权归国家所有，即企业的净资产全部归国家所有的企业。国有企业虽然也称国营企业，但不能理解为由国家经营的企业。国有企业可以由国家直接经营或间接经营，也可以由国家委托其他经济组织或个人经营。在传统的社会主义计划经济体制下，国有企业是指其产权全部归国家，即企业的生产资料全部归国家所有的国家独资企业。国家有部分产权的企业，即与非国有企业合资的企业，一般不作为国有企业，如外商投资企业、集体企业等，虽然这类企业中也可能大部分投资由国家投入，大部分产权归国家所有，但是也不能称其为国有企业。在市场经济体制下，多种经济成份相混合的企业越来越多，如果还是按照原来的概念去划分国有企业，就会出现很多问题。因此，有人提出企业产权归国家所有或者国家拥有能够对它实现控股的足够股份的企业就是国有企业。但是，划分国有企业的标准无论是西方国家，还是东方国家，都是不清楚的，比如，股份制企业，国家股占多大比例才能称做国有企业，在不同的国家就有不同的规定。英国 1956 年曾对此提出三条标准：第一，这些企业归国家所有或者国家拥有能够对它实现控股的足够股份；第二，这些企业收入的大部分是由经营收入构成，而不是由国家直接拨款或财政部的补贴构成；第三，这些企业都是由各自组成的董事会进行管理的。1980 年《欧洲共同体法规指南》中对国家企业是这样规定的：政府当局可以凭借它对企业的所有权、控制权或管理权，对其施加直接或间接支配性影响。一些国家如瑞典、芬兰、巴西和墨西哥等国家，为了操作方便，把国有资本占 51% 以上作为划分国有企业的标准。但是，这种划分标准把大量国有股份虽然达不到 51%，但国家已经实现控股的企业排斥在国有企业之外了，因此，有些国家就不具体规定国有企业的国有股比率。在日本，国有企业被定义为公共所有或支配，依据公司法及其他公法拥有法人资格的公共性法人企

业，这类企业一般是由在市场上出售其生产的大部分产品的非法人的政府事业机构演变而来的，因为这些事业机构从其活动类型来看属于产业一类的活动。可见日本把国有企业主要定义为国家所有的提供公共服务产品的企业。

由于各国国情和体制上略有差别，在国有企业的划分标准上也有所不同，但是，大体上可以将国有企业划分为两大类：第一，是国家独资的、通过董事会委托—代理关系进行管理的独立的法人企业。这类企业就市场竞争的特征来看，往往属于垄断性企业；就行业特征来看，大多涉及基础设施、提供公共服务产品和国防等行业；就经营目标来看，主要为国民经济发展需要和社会福利的增进服务。第二，是国家独资或控股的以盈利为主要目标的法人企业。这类企业就市场特征来看，绝大部分属于竞争性企业；就行业特征来看，大多涉及制造业。

中国有国有企业，并不是像资本主义国家国有企业那样产生的。特别是在社会主义经济建立初期，多数国有企业都是通过没收官僚资本或赎买民族资本而建立起来的。我国国有企业的产生从历史上看，主要有以下几种情况：

（一）建国前存在于革命根据地的国有企业

早在第二次国内革命战争和抗日战争时期，我国江西苏区和以延安为代表的革命根据地就兴办了一些国有企业。那时的国有企业规模比较小，分散在战争环境的农村。主要是为革命战争服务的，生产军需产品和日用品的手工业。到抗战快结束时，由人民政府建立的国有企业达77个，拥有职工1万多人。从历史的角度看，这些企业虽然规模小，在整个国民经济中占的比重也有限，而且主要都是手工业，但却是我国最早的具有社会主义性质的国有企业，在当时发挥了极其重要的作用，也为新中国培养了一大批早期的管理骨干。

（二）由国家接管的帝国主义在华企业

由于帝国主义入侵中国，他们在中国兴办了许多矿山和工厂，截至新中国成立时，帝国主义留在中国的各类企业共达 913 家，在全部工业资产中大约 30% 以上是外国资产，并取得了垄断地位。新中国成立后，中国政府清除了帝国主义在华的经济势力，接管了帝国主义在华的所有企业，使之成为属于人民的国有企业。

（三）由国家没收的旧政府和官僚买办企业

解放前旧政府和官僚买办企业在旧中国的经济中占有较大的比重。其工业企业的资产在国民党统治区的全部工业企业资产中约占 2/3，其中钢产量的 90%、煤产量的 33%、电力的 67%、全部石油和有色金属的生产、财政金融、交通运输，以及垄断性的贸易公司都为官僚资本所控制。新中国成立后，我们对国民党政政府和官僚资本主义的企业实行了没收。据统计，由人民政府接管的工业企业达 2 858 个，拥有职工 75 万多人，各类银行 2 446 家，大型贸易公司 10 多家。新中国成立后，随着人民民主专政政权的建立和巩固，通过没收官僚资本主义的企业，使其转化为我国社会主义的国有企业，构成了我国社会主义国有企业的基本部分。到 1949 年底，社会主义国有经济已经拥有全国电力产量的 58%，原煤产量的 68%，生铁产量的 92%，钢产量的 97%，棉纱产量的 53%，国家已掌握了国民经济的命脉。

（四）通过对民族资本主义工商业的改造而建立起来的国有企业

在旧中国民族资本主义企业中，工业企业有 12.3 万多户，商业企业为 402 万余户。新中国成立后，对这部分企业，首先国家通过初级形式，对其进行改造，即工业中的收购产品和商业中的批购零销。由于国家在一定程度上控制了他们的产品销售或货源，生产和流通纳入了国家计划轨道。其次，国家通过中级形式对其进行改造，即工业中的加工订货、统购包销，商业中的经销

代销、代购代销等，中级形式的改造使资本主义的生产资料所有制带上了若干社会主义因素。最后，国家通过高级形式的改造，即公私合营，而且由个别企业公私合营发展到全行业公私合营，最后以赎买方式和平转化为国营企业，这部分企业除了国家在一定时期内还要支付资本家定息以外，基本上属于社会主义性质。至1956年，基本上使之改造成为国有企业。

（五）由国家直接投资兴建的国有企业

国家投资兴建的国有企业是我国社会主义国有企业产生的一条重要途径，也是国民经济中最重要的组成部分。新中国成立后，我国集中资金、人力和物力，在第一个五年计划时期，兴建了156项大型工程项目，这些工程项目的建设，对我国国民经济的发展和社会主义制度的巩固起了重要作用。

经过40多年的投资建设，尤其是党的十一届三中全会以来，固定资产投资规模的不断扩大，使得社会主义的国有企业得到蓬勃发展，成为我国经济的支柱，使我国建立了独立的、比较完整的工业体系，改变了产业结构，增强了综合国力。截至1995年底，全国国有工业企业及单位数为118 000个，其中，中央企业为7 275个，地方企业为110 725个。

1.1.2 国有企业的地位和作用

国有企业在整个社会主义经济中，曾做出过不可磨灭的贡献，经历过辉煌的岁月。确立社会主义市场经济体制以来，我国的非国有经济得到快速发展，改变了过去国有经济处于垄断地位的格局。但是，无论非国有企业如何发展，国有企业因其本质属性、现有经济实力、产业特征、技术力量、贡献水平等，它在国民经济中仍处于主导地位，发挥着重要作用，这是其他企业现在和将来都不可取代的。

1. 国有企业是我国国民经济的支柱