

厂办大集体改革100问

□ 主 编 徐永前

□ 副主编 骆志生 卢在新 李珍 关琦

厂办大集体改制中的资产处置与债务重组

厂办大集体改制中的职工安置与社会保障

职工持股、管理层收购与职工权益保护

厂办大集体产权归属界定与产权交易

新公司设立后的法人治理结构完善



法律出版社
LAW PRESS · CHINA

厂办大集体改革100问

□ 主 编 徐永前

□ 副主编 骆志生 卢在新 李珍 关琦

图书在版编目(CIP)数据

厂办大集体改革 100 问 / 徐永前主编. —北京: 法律出版社, 2011. 9

ISBN 978 - 7 - 5118 - 2546 - 9

I. ①厂… II. ①徐… III. ①企业改革—中国—问题解答②企业法—中国—问题解答 IV. ①
F279.21 - 44②D922.291.915

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 192799 号

厂办大集体改革 100 问
主编 徐永前

编辑统筹 法律应用出版分社
责任编辑 何海刚
装帧设计 李 瞻

© 法律出版社·中国

出版 法律出版社

开本 A5

总发行 中国法律图书有限公司

印张 11

经销 新华书店

字数 260 千

印刷 北京中科印刷有限公司

版本 2011 年 10 月第 1 版

责任印制 陶 松

印次 2011 年 10 月第 1 次印刷

法律出版社/北京市丰台区莲花池西里 7 号(100073)

电子邮件/info@lawpress.com.cn

销售热线/010-63939792/9779

网址/www.lawpress.com.cn

咨询电话/010-63939796

中国法律图书有限公司/北京市丰台区莲花池西里 7 号(100073)

全国各地中法图分、子公司电话:

第一法律书店/010-63939781/9782

西安分公司/029-85388843

重庆公司/023-65382816/2908

上海公司/021-62071010/1636

北京分公司/010-62534456

深圳公司/0755-83072995

书号:ISBN 978 - 7 - 5118 - 2546 - 9

定价:35.00 元

(如有缺页或倒装,中国法律图书有限公司负责退换)

序 言

20 世纪七八十年代,一些国有企业资助兴办的向主办企业提供配套产品或劳务服务的厂办大集体,对发展经济和安置回城知识青年、职工子女就业发挥了非常重要的作用。但随着国有企业改革的不断深化和社会主义市场经济的发展,这些企业面临的困难和问题也愈加突出,归纳起来主要有四个方面:(1)厂办大集体职工离岗失业人员多。目前厂办大集体总体亏损,多数企业经营困难,陷入困境。有相当一批厂办集体企业处于停产、半停产状态,大批职工处于离岗失业状态并滞留社会。另外,由于厂办集体企业多为服务型、配套型企业,职工素质相对于主办企业偏低、技能单一、加之培训不够,离岗后重新就业机会较少,给社会造成较大压力。(2)厂办大集体社会保障不完善。目前国有困难企业的下岗和失业人员实行了并轨,而厂办集体企业多数离岗职工却不能享受相关政策。厂办集体企业无法与关闭破产的主办厂同时破产,无法享受经济补偿和相关待遇。(3)厂办大集体经营管理相对落后。主要表现在:一方面自主经营能力不强。厂办集体企业对主办厂长期形成的依赖性,使自身经营不灵活,客观上还给国企

带来沉重负担。另一方面市场竞争力弱。厂办集体企业多为主办厂配套业务,长期处于从属寄生地位,自我生存能力差。加上等、靠、要思想严重,缺乏市场观念和竞争意识,无法在激烈的市场竞争中立足和发展。(4)产权不完全清晰。虽然相对于集体企业来讲,厂办集体企业的产权关系相对清晰,但由于其在创办初期,没有与兴办单位、投资单位、主管部门及出资职工明确投资、借贷或扶持关系,对资本投入、劳动投入、扶持投入和投资入股也没有明确界定。企业资产来源的复杂多样,造成产权关系模糊不清,主办厂与所办集体企业之间因此存在一定的产权纠纷。厂办大集体存在的上述问题,已经严重影响到了这部分人群的充分就业和社会的和谐稳定,因此,厂办大集体改革已经被迫切地提上了改革工作的日程。

为积极稳妥解决厂办大集体问题,促进社会和谐稳定,国务院2005年批准在东北地区选择部分城市和中央企业进行厂办大集体改革试点,在前期参加试点的企业中,攀钢集团、中国石化、中国一汽、葛洲坝集团、东方电气集团等主办的厂办大集体改革已经取得令人瞩目的成就,改革已经基本完成。可以说前述试点工作已取得初步成效,试点政策也逐步完善,具备了在全国范围内推广的条件。2011年3月,国务院召开常务会议专题研究部署在全国范围内推进厂办大集体改革工作。为此,国务院办公厅还专门下发了《关于在全国范围内开展厂办大集体改革工作的指导意见》(国办发[2011]18号)。国办发[2011]18号文件提出,从2011年开始用3~5年的时间,通过制度创新、体制创新和机制创新,使厂办大集体与主办国有企业彻底分离,成为产权清晰、面向市场、自负盈亏的独立法人实体和市场主体;职工得到妥善安置,职工合法权益得到切实维护。在推进厂办大集体改革时,对具备市场盈利前景、资产质量相对较好、班子成员团结向上等条件能够重组改制的厂办大集体,可按照《公司法》和国经贸企改[2002]859号等有关

法律法规和政策规定,采取多种方式特别是以管理层持大股或控股为主导的模式,进行重组改制,在把企业改造成真正的市场经济主体的同时培养改革的利益主体,从而推动改革向纵深发展。对不具备重组改制条件或亏损严重、资不抵债、不能清偿到期债务的厂办大集体,可实施关闭或依法破产。国办发〔2011〕18号文件的出台,对厂办大集体改革提出了更加明确具体的指导意见,在国家相关政策的推动下,厂办大集体改革必将不断深化。

改制重组为规范的股份制公司,建立现代企业制度是厂办大集体企业改革的主流模式之一。我们要真心真意搞改制,一心一意谋和谐,坚决避免“走两步、退一步”的改革回潮倾向和流于官样文章的“改革空心化”倾向。因此,厂办大集体改制,一定要做到既换体制,又换空气。所谓换体制就是制度要创新,有条件的要一步到位改制为产权清晰的民营公司,实现股权多元化,特别是混合所有制。要建立市场化的用工制度,管理的技术创新也同步进行。这些都是换体制的内容。所谓换空气就是要同步实现观念更新,有三项主要内容:培养股份制意识,形成公司治理文化,树立市场经济的理念。股份制是四种意识的合一:第一,它是一种权利意识。第二,股份制意识还是一种法律意识。权利的行使必须纳入法律的轨道,必须通过法定的程序,应充分发挥中介机构特别是律师事务所在产权归属界定和改制方案、产权转让方案制定中的重要作用,这也是法律政策的法定性规定。第三,它还是一种财务意识、投入产出意识,因为这是股权的纽带,是一个中长期的纽带。第四,股份制意识还是一种风险意识。

在推进厂办大集体改制时,以下几方面的问题应引起足够的重视:一是资产处置问题。对厂办大集体的资产要聘请中介机构进行全面审计和资产评估,同时按照公开、公平、公正、透明的原则,对资产进行处置。厂办大集体可用净资产支付解除在职集体职工劳动关系的经济补偿金。净资产如有剩余,剩余部分作为主

办国有企业持有改制企业的股权,也可向改制企业的员工或外部投资者转让,转让收益归主办国有企业所有。二是职工安置问题。解决厂办大集体问题最大的难点是员工安置。依据企业所在地省市政府相关文件规定,确定厂办大集体职工解除劳动关系经济补偿金的计算原则及标准、内部退养人员相关费用预留标准等,为改制工作顺利实施提供政策保障。三是改制成本问题。厂办大集体改革需要的资金量多,筹措难度大,资金缺口非常大,因此要统筹兼顾各方面的承受能力,多渠道筹措改制成本,由企业、地方财政和中央财政共同分担改革成本。四是改制后企业与主办国有企业的关系问题。改制后新企业实行属地化管理,党群关系移交地方管理。引导改制企业建立规范的法人治理结构,并按照《公司法》和《公司章程》由股东选举产生企业的决策机构、监督机构和经营班子。建立市场化的经济关系,改制后新公司经重新核准后可进入市场,与主办国有企业是市场化经济协作关系。对改制企业给予过渡期的政策扶持。同时积极协调地方政府落实对改制企业的各类优惠政策,如税收减免、相关社会保险政策及土地政策等。

总之,通过搞好厂办大集体改革工作,一方面可以使主办国有企业更加集中精力做大做强主业,提高国有企业的核心竞争力,增强国有企业参与市场竞争的能力;另一方面搞好厂办大集体改革工作也关系到职工的充分就业和社会的和谐稳定,因此,对厂办大集体改革应从战略的高度进行把握,积极稳妥地完成这项改革任务。

厂办大集体改革涉及产权制度改革和劳动关系调整等深层次的改革问题,政策性非常强,操作十分复杂,为了帮助从事这项工作的同志以及参与厂办大集体改革的广大企业职工更好地理解把握政策,规范有序地做好厂办大集体改革工作,我们组织编写了《厂办大集体改革100问》。本书以问答的形式,针对厂办大集体企业和职工关心的问题和实务操作中出现的疑难问题,在现有法

序 言

律法规和政策框架内对有关改革中涉及的资产处置、债权债务处理、土地使用权的处理、职工安置和社会保障关系的处理、职工持股与职工权益保护、产权交易以及改制后新公司的法人治理结构的建立和完善等方面进行了详细解答。希望通过本书的解答,能为即将实施厂办大集体改革工作的企业及其员工提供一些帮助,并能够为推进厂办大集体改革工作贡献一份力量。

总之,厂办大集体改革是一项复杂的系统工程,要把困难和风险估计充分,要结合企业的实际情况,从有利于推动改革、有利于改制企业平稳过渡、有利于维护职工合法权益等多个角度出发,最大限度地用足、用好现有政策。通过改制使职工获益,使企业获得发展,实现多方共赢的目标。

最后,预祝即将进行的厂办大集体企业改革成功!

主编:徐永前
2011年8月24日

释 义

文中称谓	全 称
《宪法》	《中华人民共和国宪法》
《民法通则》	《中华人民共和国民法通则》
《公司法》	《中华人民共和国公司法》
《合同法》	《中华人民共和国合同法》
《劳动法》	《中华人民共和国劳动法》
《劳动合同法》	《中华人民共和国劳动合同法》
《企业破产法》	《中华人民共和国企业破产法》
《证券法》	《中华人民共和国证券法》
《反不正当竞争法》	《中华人民共和国反不正当竞争法》
《信托法》	《中华人民共和国信托法》
国办发〔2011〕18 号	《关于在全国范围内开展厂办大集体改革工作的指导意见》(国办发〔2011〕18 号)

续表

文中称谓	全 称
国办发〔2005〕60 号	《国务院办公厅转发国资委关于进一步规范国有企业改制工作实施意见的通知》(国办发〔2005〕60 号)
国经贸企改〔2002〕859 号	《关于国有大中型企业主辅分离辅业改制分流安置富余人员的实施办法》(国经贸企改〔2002〕859 号)
国资发产权〔2004〕9 号	《关于中央企业主辅分离辅业改制分流安置富余人员资产处置有关问题的通知》(国资发产权〔2004〕9 号)
国资发产权〔2004〕252 号	《关于做好产权交易机构选择确定工作的指导意见》(国资发产权〔2004〕252 号)
国资委产权〔2006〕274 号	《关于加强企业国有资产评估管理工作有关问题的通知》(国资委产权〔2006〕274 号)
国资产权〔2009〕941 号	《关于企业国有资产评估报告审核工作有关事项的通知》(国资产权〔2009〕941 号)
国资发分配〔2005〕250 号	《关于进一步规范国有大中型企业主辅分离辅业改制的通知》(国资发分配〔2005〕250 号)
财企〔2002〕313 号	《企业公司制改建有关国有资本管理与财务处理的暂行规定》(财企〔2002〕313 号)
财税〔2008〕175 号	《关于企业改制重组若干契税政策的通知》(财税〔2008〕175 号)
国税发〔1999〕178 号	《关于个人因解除劳动合同取得经济补偿金征收个人所得税问题的通知》(国税发〔1999〕178 号)

续表

文中称谓	全 称
国土资发〔1999〕433 号	《关于加强土地资产管理促进国有企业改革和发展的若干意见》(国土资发〔1999〕433 号)
国土资发〔2001〕44 号	《关于改革土地估价结果确认和土地资产处置审批办法的通知》(国土资发〔2001〕44 号)
国发明电〔1998〕4 号	《国务院关于在国有中小企业和集体企业改制过程中加强金融债权管理的通知》(国发明电〔1998〕4 号)
劳社部发〔2003〕21 号	《关于国有大中型企业主辅分离辅业改制分流安置富余人员的劳动关系处理办法》(劳社部发〔2003〕21 号文)
劳部发〔1994〕481 号	《关于印发〈违反和解除劳动合同的经济补偿办法〉的通知》(劳部发〔1994〕481 号)
劳部发〔1996〕354 号	《关于实行劳动合同制度若干问题的通知》(劳部发〔1996〕354 号)
总工发〔2005〕50 号	《关于在国有企业改制中切实维护职工合法权益的意见》(总工发〔2005〕50 号)
财企〔2011〕231 号	《关于中央企业厂办大集体改革中央财政专项补助资金管理问题的通知》(财企〔2011〕231 号)

目 录

释义.....	1
---------	---

第一部分 概 述

【001】厂办大集体面临的困难和问题主要有哪些？	1
【002】厂办大集体改革的政策背景和意义是什么？	2
【003】厂办大集体改革的总体目标是什么？	3
【004】厂办大集体改革的原则是什么？	3
【005】厂办大集体改革的方式有哪些？	4
【006】厂办大集体实施关闭与破产有何区别？	4
【007】厂办大集体改革过程中如何实施关闭或依法破产？	5
【008】国办发〔2011〕18 号文的主要内容是什么？	5
【009】国经贸企改〔2002〕859 号文的主要内容是什么？	6
【010】厂办大集体改制的具体形式有哪些？	6
【011】厂办大集体改制的程序有哪些？	6
【012】厂办大集体改制前进行的准备工作主要包括哪些 内容？	7

【013】厂办大集体改制方案主要应包括哪些内容？	8
【014】厂办大集体改制方案制定过程中是否需要制定改制企业商业发展计划书？该商业发展计划书对厂办大集体改制有何意义？	9
【015】厂办大集体改制方案按什么程序审批？	10
【016】中央企业作为主办企业在实施厂办大集体改制中的主要工作包括哪些内容？	11
【017】厂办大集体为什么要实行产权多元化改制？	12
【018】厂办大集体在改制过程中，如何处理好与主办企业的关系？	13
【019】哪些投资主体可以参与厂办大集体的改制？	14
【020】厂办大集体改制引入战略投资者应当具备什么条件？	14
【021】厂办大集体改制企业的经营者如何产生？	15
【022】中央企业主办的厂办大集体进行改革时如何申请中央财政专项补助资金？	15
【023】地方国有企业及中央下放地方的煤炭、有色、军工等企业兴办的厂办大集体进行改革时，如何申请中央财政专项补助资金？	16
【024】厂办大集体改革的主要法律法规及政策依据有哪些？	17
【025】厂办大集体改制中有哪些可供借鉴的成功经验？	18
【026】主协调律师在厂办大集体改制中有何作用？其能为改制企业提供哪些法律及相关咨询服务？	19
【027】其他市场中介组织有哪些？如何客观看待它们在厂办大集体改革中的作用？	21

第二部分 厂办大集体改制中的 资产与负债处置

【028】厂办大集体改制中资产处置的原则是什么？	23
--------------------------------	----

目 录

【029】厂办大集体改制中如何开展清产核资工作？	23
【030】清产核资按照什么程序进行？	24
【031】清产核资与资产清查有何不同？资产清查的主要 内容是什么？	25
【032】清查出的资产损失包括哪些内容？	25
【033】厂办大集体改制的审计、评估工作如何开展？	26
【034】评估后的资产应如何进行定价？	26
【035】改制企业用净资产支付各项改制成本后的剩余净 资产如何处理？	27
【036】改制企业的净资产不足以支付改制成本的怎么办？	27
【037】改制企业的资产评估备案申报程序是怎样的？	27
【038】改制过渡期内的损益如何处理？	28
【039】中央企业主办的厂办大集体改制可以用净资产支 付和预留的项目有哪些？具体标准是什么？	29
【040】对于改制企业用净资产进行支付和预留的实施情 况有何监督措施？	30
【041】厂办大集体改制时，对其使用的主办国有企业的 行政划拨土地如何处理？	30
【042】厂办大集体改制中对于划拨土地采取有偿使用的 具体方式是什么？	31
【043】什么是国有土地使用权出让？	32
【044】什么是国有土地租赁？	32
【045】什么是保留划拨用地？保留划拨用地应具备什么 条件？	32
【046】厂办大集体改制时如以出让方式取得土地使用 权，则在土地有偿使用费方面是否有优惠政策？	33
【047】厂办大集体改制中处置土地使用权应当按什么程 序办理？	34

【048】厂办大集体改制过程中,资产置换以及土地、房屋、车辆等权属变更时相关的税收规定是什么?	35
【049】厂办大集体改制过程中,对经营债权债务如何处理?	36
【050】厂办大集体改制过程中,其与主办企业之间的债权债务如何处理?	37
【051】厂办大集体改制过程中,其拖欠的金融性债务如何处理?	37
【052】厂办大集体改制过程中,其拖欠的职工债务如何处理?	37
【053】厂办大集体改制时可否将债权转为股权?	38
【054】厂办大集体改制后企业应如何处理原企业所承担的担保责任?	39
【055】厂办大集体改制为公司中逃废债务的责任应当如何承担?	39

第三部分 厂办大集体改制中的 职工安置与社会保障

【056】劳动关系调整的含义及具体形式?	41
【057】为什么厂办大集体改制过程中劳动关系的调整难度较大?	41
【058】厂办大集体改制过程中劳动关系调整应遵循什么原则?	42
【059】对在主办国有企业工作的在职集体职工如何进行安置?	42
【060】对在厂办大集体工作的主办国有企业的职工如何进行安置?	43
【061】对厂办大集体改制支付解除劳动关系职工的经济	

补偿金有何规定?	43
【062】厂办大集体改制时,解除劳动合同计发经济补偿金的支付方式有哪些?	45
【063】厂办大集体改制时,职工的经济补偿金可否入股?	45
【064】计算经济补偿金的本人月工资是如何确定的?	46
【065】对知青工龄、复转军人军龄连续工龄如何确定?	48
【066】厂办大集体改制时对内退职工、离退休职工、工伤职工等特殊人群的问题如何管理?	48
【067】厂办大集体改制时,对内部退养人员的政策有何具体规定?	49
【068】厂办大集体改制过程中劳动合同到期的职工劳动关系如何处理?	50
【069】对于“停薪留职”、“挂名”、“长期放假”、“长期离岗”等人员劳动关系如何处理?	51
【070】厂办大集体改制中对于长期学习、长期外借的职工如何处理?	51
【071】厂办大集体改制时,对下落不明职工的劳动关系如何处理?	52
【072】厂办大集体改制中对因病内退人员的劳动关系如何处理?	52
【073】厂办大集体改制前后对自谋职业的职工劳动关系如何处理?	52
【074】改制时对因工负伤(包括职业病)丧失劳动能力人员劳动关系如何处理?	53
【075】改制时对患病或者非因工负伤的职工劳动关系如何处理?	53
【076】改制时孕期、产期、哺乳期内的女职工劳动关系如何处理?	54

- 【077】改制时患精神病人员的劳动关系如何处理? 54
- 【078】厂办大集体改制职工的社会保险关系如何接续? 55
- 【079】厂办大集体改制时,已经与企业解除劳动合同的
职工能否参与改制? 55
- 【080】厂办大集体改制后,职工的住房公积金如何转移? 56
- 【081】职工解除劳动合同的经济补偿金如何交纳个人所
得税? 56
- 【082】厂办大集体改制时,何种情况下需与职工签订无
固定期限劳动合同? 无固定期限劳动合同对改制
企业有何影响? 57
- 【083】厂办大集体改制时,对劳务派遣人员如何处理? 58
- 【084】实施关闭或依法破产的厂办大集体的员工劳动关
系如何处理? 58

第四部分 职工持股与职工权益保护

- 【085】厂办大集体改制时,职工持股的方式有哪些? 59
- 【086】厂办大集体改制时,职工如何持股? 59
- 【087】厂办大集体改制时,实行职工持股的原则是什么? 60
- 【088】如何正确看待经营者持大股东或控股问题? 60
- 【089】厂办大集体改制时,实施经营者持股或控股应注
意哪些问题? 61
- 【090】厂办大集体改制时,职工作为股东如何行使股东
权利与履行股东义务? 62
- 【091】厂办大集体改制职工入股后能不能转让股权? 如
何转让其股权? 62
- 【092】工会(以及依托工会的职工持股会)章程的主要内
容包括哪些? 63
- 【093】引入信托机制规范职工持股会有何意义? 64