

关于川沙印染机械厂实行股份合作制的调查

叶奕麒

(一)

川沙印染机械厂是城镇乡办骨干企业，1989年初，经县、乡领导部门批准进行股份合作制的试点。这个企业的基本特征是：（1）入股者必须以合作为前提，以共同参加本企业的劳动为纽带；（2）股份持有者必须是本企业在职职工，不吸收社会股，股份不得随意转让和买卖；（3）资产构成以集体和职工个人股相并举，多余的集体资产作为借入资金，以资产利润率有偿使用。其主要办法是：（1）原有乡办企业资产进行重新评估后，一部分进行参股，余下的转入乡联社作为借出资金，收占用费，有偿使用，该厂根据帐面结余资产195万元，经有关部门、厂部和职工代表对资产进行重估，增值11万元。乡联社参股50万元，尚余156万元按3年平均资产利润率19.8%计算，则每年按15%收取占用费，列入企业成本。（2）对原有企业历年分配额中提留的以丰补歉储备基金和在净利分成时的一部分奖励基金，提出大部分作为职工集体基金列入在职职工名下，只享受分红权利，退休后仍归职工集体基金，不得作为个人退股金额。该厂两项基金有26.8万元，转入25.895万元为职工集体基金股。具体分三档分配，一是60%部分，按上年底职工人数平均分配；二是20%部分，按职工工龄平均分配；三是20%由厂职代会根据职工的贡献、岗位、责任进行分配。（3）职工个人持币股。根据企业内部组织分配职工集体基金股份额，个人一次性持现金购足应购股份，如不购个人持币股，则其名下职工集体基金股作自动放弃。该厂职工个人股25.895万元，这笔资金既集中和动员闲散在职工手中的消费基金转化为生产资金，以弥补企业资金不足，增强发展后劲，又能缓解企业资金紧张的矛盾，成为自我发展的活力。个人购买的股份金额按银行流动资金贷款利率计算，股息年终一次兑现，并摊入企业成本，这样使职工放心。由于试点，今后有了一定习惯和信誉，可逐步完善。（4）企业盈利时，在提缴各项基金、缴纳所得税后的净利中，再提留40%企业生产风险基金、8%福利基金和7%奖励基金

后的部分作为红利，红利按股共同分配，但股息加红利，其额度控制在30%的股金额，超过的部分为股份增值或参与下年红利分配。企业亏损时，其亏损额度按股份共同分担。项规定对企业有自我积累的机制，又体现了共同投资、共担风险、共沾利益。（5）企业实行股份合作制后，为维护股东利益，建立股东代表大会和厂董事会。它是企业经营的最高决策机构和监督机构。企业严格遵守国家法律、法令和政策，以及享受给予的各种优惠政策和待遇，保障企业和持股人的合法权益，受国家法律保护；政府和有关部门加强检查、监督、指导和支持生产经营发展；任何单位、部门、个人都不准非法干预企业的正当生产经营活动，有权拒绝乱摊派、乱收费、乱赞助，谋窃非法利益。这样，促进了政企分开，并有助于引导企业真正走上自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束的道路。政府部门的职能则转变为加强宏观调控，以便促进政策的协调配套。

(二)

实行股份合作制后，给川沙印染机械厂带来了很大变化，主要表现在以下几个方面：（1）有助于坚持产品全面质量管理，提高企业素质。质量是企业的生命，他们重点抓牢四个保证：一是制度上保证。组建两个“QC”小组开展活动，制订了质量会议、现场质量检验评审、质量事故分析、质量信息管理等内容的全面质量管理制度。二是人员素质保证。采取委托大专院校培训、电视讲座、技术练兵和技术讲习班等形式，生产工人持证上岗，提高管理人员的技术素质。三是质量奖惩保证。该厂有一整套完整的质量统计、测试和奖惩办法。对生产操作工每天按工作8小时计算，凡是无次品，每小时奖0.12元，反之，每小时扣减0.12元。并设置流动红旗，对优胜部门予以挂旗，并发奖金。四是组织上保证，厂部成立由厂长、质检、技术、生产科组成的质量检查监督小组，每月活动1—2次，做到从原材料进厂到产品成台出厂，层层把关，不出一个次品。（2）推动了开展

“双增双节”活动。厂里专门成立了“双增双节”活动领导小组，开展全厂性竞赛活动。主要通过工艺改革、技术改造，降低零部件报废率，减少外加工，修旧利废和压缩非生产性开支等途径，实现增收节支。尽量降低产品成本，建立节约奖励制度，回收各种废生铁、铁刨花和铁屑，重新翻砂回炉使用。两年内，根据计划用料量和实际用料量的节约，结算金额达134.5万元，以12%为奖励，共付奖金16.17万元。这些奖金全都经税务部门审核批准。

(3) 保证了企业各项基础工作的达标和升级。该厂先后制订了基础工作内部升级标准和考核细则，落实具体措施，使企业管理水平和经济效益明显提高。对产品都按标准化组织生产，覆盖率达100%。对劳动人事和工时定额进行清理整顿完善，把原定工时削减10.25%，相应提高超产奖励标准。对企业二、三线人员实行聘任制，试行满负荷工作法，能兼职的不搞专职，适当拉开分配差距，不搞升级工作的花架子，扎扎实实地搞好基础管理。1989年该厂被评为市局级先进企业，1990年又被评为市级先进企业。厂长认为升级工作的基点是提高企业全面素质，提高企业信誉和知名度，重点是讲实效，尽量减少不必要的劳神伤财的周旋，拿出过硬的各项指标。

(4) 完善了民主管理制度，促进精神文明建设。该厂早已在厂长任期目标制时，广泛开展了为办好企业出谋划策的合理化建议活动，取得了较好成效。实行股份合作制以来，企业年度计划和生产经营方面的重大决策事项，均由厂长提交董事会和职代会酝酿讨论后确定，改变了一人说了算的做法，避免可能出现的决策失误。对企业内的干部调动和任免，都先与党支部汇报酝酿，经支部考核审查后，厂长宣布执行。厂长本人比较开明，分工负责，各司其职，决不用行政干预使大家缩手缩脚，看面色办事。在生产上、技术革新上以及福利上该花的钱，从不吝惜；而不该花的钱，连一分钱也要斤斤计较。因此，该厂的福利基金从未有过赤字，奖励基金还有37.8万元，可见企业的自我制约也搞得很出色。

(5) 企业走上了自主经营、自我发展的新路子，制止了经济滑坡。这两年正处于治理整顿期间，基建压缩，资金紧缺，原辅材料提价，特别是纺织机械行业首当其冲，形势相当严峻。该厂原80%左右生产任务是依靠上海印机厂提供的，由于市场变化，印机设备销势欠佳，上海协作厂自身难保，当然无法顾及合作件，上印机厂1989年给1600万元生产任务，1990年只有480万元任务，并大量拖欠货款。该厂从靠人喂饭变为自己

找饭，及时调整生产经营决策，花了300万元用于技术改造，扩建厂房，增添新设备，有效增强技术开发的能力。加强和组建了技术设计和供销两支队伍，进行自力研制开发新产品和千方百计增加多元渠道，专烧“小锅饭”，不仅在国内市场上参与竞争，而且在国际市场上打开销路。终于取得1989年销售收入2455.4万元和1990年销售收入2298万元的成绩，比1988年分别增加35.95%和27.24%。不仅能够挺住，还有所增长，是极不容易的。

(6) 企业有着自我积累、自我制约的机制。根据帐面结算净利润，1989年和1990年分别为61.6万元和50.05万元，两者合计为111.65万元，按原来向乡联社上缴25%比例，则上缴联社利润应为27.91万元，企业留利应为83.74万元。现按股份合作制章程规定：一是生产风险基金40%计算为44.78万元；二是企业福利基金为8.96万元；三是奖励基金为7.53万元；四是红利为50.38万元。因此，乡联社分得红利1989年和1990年分别为15.56万元和13.17万元，合计28.73万元，加上缴借出资金占用费1989年和1990年分别为23.37万元和28.75万元，合计52.12万元，两者相加上缴为80.85万元，比原上缴利润增加值52.94万元，增加1.89倍。从企业留利来看，现改为生产风险基金1989年和1990年分别为24.64万元和20.14万元，合计44.7万元，减值36.07万元，减少43.07%。但增加福利基金和奖励基金，两年分别为8.96万元和7.53万元，两者合计16.48万元。个人红利1989年和1990年分别为10.91万元和9.49万元，其中缴纳调节税2.7万元，实分个人红利17.70万元。另加两年股息7.97万元，两者个人股息和红利实得25.67万元，恰已超过职工持币股缴纳数，现在持币股等于净盈利额。由此可见，集体和个人共沾利益，且1989年应每股分31.12元，按规定其额度控制在股额的30%，因此每股还增值了1.12元。

(三)

经过两年来实践证明，股份合作制企业经受了市场激烈竞争、行业生产严重滑坡的考验，取得的成果是来之不易的，充分说明有巨大的生命力。值得我们思考：

1. 股份合作制企业的性质问题。不论是理论界，或者是人们观念上，还有不少疑虑，担心把公有制（集体经济）出卖给私人是一种倒退现象，这种企业不算“公”，也不算“私”，象混血儿。我们认为应该理直气壮的说这是公有制为主体的股份企业，它真正建立起了风险机制，能减少企业风险，增

强企业集体资产实力和风险承受能力。由于企业的重大经营决策要由董事会和职代会决定，这就真正体现政企分开和弥补了乡镇企业承包责任制中普遍存在着负盈不负亏的弊端，避免由于经营者经营与管理水平偏低和职工包生活费的现象而导致企业决策失误和破产的风险。同时集体资产大于入股金额的部分为借用资金，不承担经营风险，即使企业经营状况不好，也要优先收取占用费，如果企业发生亏损或破产，则要按股份来补偿，彻底改变了集体包下来的做法。至于企业提取生产风险基金和职工集体基金股，性质还是集体经济，仅在股份份额上享受分红，也决不是属个人私有。

2. 调动经营者和生产者两个方面积极性问题。实行股份合作制，不论经营者和生产者都是企业股份的持有者，既是主人，又是劳动者，两者风险共担、收益共享、亏损共负，因而能够做到骨肉相连，同舟共济，增强了职工的主人翁责任感。企业里有了职工的个人财产，企业盈利可多得，亏损是股份的本金，必然使职工自觉地行使起生产经营管理好企业的民主权力，从而改变了承包责任制中职工对生产不关心，并和承包人之间在经济利益上有对立情绪的状况，大大增强了企业的凝聚力和向心力。

3. 增强企业自我调控能力，克服企业短期行为和承包制中的讨价还价现象的问题。实行股份合作制后，企业干部和职工在一定程度上成为企业所有者，个人利益与企业的发展紧紧地捆在一起，一荣俱荣，一损俱损。他们考虑眼前利益时，不得不考虑企业的长远发展，决不愿竭泽而渔，拼设备、拼消耗，滥发钱物等蠢事也就相应得到抑制，客观上起了强化企业的自我约束机制的作用。另

外，过去承包基数和积消比例上争议较多，承包基数订得越低越好，积消比例定得越高越好，甚至达不到基数或亏损时，年终要照顾多一些，形成变相“大锅饭”。而川沙印机厂这方面情况正在逐步消失，近两年分配上控制很严，把结余的钱放在奖励基金里，1990年底结余了37.8万元，真是瞻前顾后，合理安排，年终再不到乡经营管理办公室去争去要。

4. 集中和动员闲散在职工手中的消费基金转化为生产基金问题。这里可能有些同志有意见说：“他们入股后拿股息要比银行个人存储利率高”。从直观上看这些同志是有道理的。其实在试点中这样做是为了使职工放心，有一定吸引力。企业资金短缺也向银行贷款同样支付利息，不过“章程”中规定股息和分红控制在股额30%，与乡联社股只分红是股额的30%是同样的。这样说明一下，大家就可理解了。

5. 行政机构由对企业的直接干预变为间接干预的转变问题。乡镇企业大多数是乡(镇)或村集体经济组织直接投资或扶持创办起来的，因而过多地受到行政支配，虽一再强调放权，或者实行承包，但在资产所有权没有变革的情况下，企业实际拥有的经营权是受有限的，仍难摆脱行政机构的束缚。企业的盈亏风险还是压在集体经济组织上，决不允许放任自流，还要时刻关心承包经营者的能力，以及生产经营的决策，不得不进行干预。实行股份合作制，改变所有权的一元主体为多元主体，作为集体经济组织只是多元主体中的一元，弱化了行政直接干预企业的权力。同时企业日常事务由董事会选聘厂长进行管理，与行政机构脱钩，企业成为真正具有法人地位的经济实体，有利于政企分开。

(上接第42页)限制生产，干扰资源的合理配置，降低整个国民经济的运行效率。第二，价格补贴在一定程度上可以控制物价水平，但补贴过多会恶化财政收支状况，反而造成通货膨胀压力。第三，从总体上看，价格补贴弊大于利，影响整个国民经济的效率和社会福利水平的提高；应该尽可能减少价格补贴，让价格反映市场的供求关系。

当然这里还有两点要说明：一是价格补贴在一定条件下有缩小分配差别、刺激某些商品的市场需求、促进产业结构和产品结构调整等功能，因此对于具体商品的价格补贴改革应作具体分析。有些商品的价格补贴可以在一定时期内部分地保留，分阶段地逐步减少或取消。二是在存在抑制性通货膨胀的条件下(货币发行过多，通货膨胀压力存在，但是物价因受政府控制上涨不多)，取消价格补贴，放开价格，就会使物价总水平的上涨受到两个方面的压力：货币超发性通货膨胀和价格改革性通货膨胀。对这时的价格补贴改革应采取慎重态度。