

2002年国有企业改革的重点

□ 国家经贸委企业改革司

2002年国有企业改革既要强调积极,力争在体制、机制、结构上多解决一些问题,又要强调稳妥,处理好改革、发展与稳定的关系,确保改革和结构调整顺利进行和社会稳定。2002年国有企业改革的重点是:

(一) 发展一批具有国际竞争力的大公司和企业集团

“形成一批拥有著名品牌和自主知识产权、主业突出、核心能力强的大公司和企业集团”,是《“十五”计划纲要》提出的一项发展目标,也是我国应对加入世贸组织后国际竞争激化的一项重大战略举措。发展大公司和企业集团工作的基本思路是,以企业为主体,以市场为导向,促进大企业通过体制创新和机制创新提高竞争力,同时为大企业的发展创造符合现代市场经济要求的外部条件。

从我国大企业目前的状况看,存在两类普遍性的问题:一是体制和机制问题。虽然发展大公司和企业集团工作是不分所有制的,但目前我国大部分大企业仍是国有企业,这些企业体制不顺、机制不活的问题相当突出,需要促进其通过改革理顺体制、转变机制。二是外部体制环境问题。我国宏观经济管理体制改革还没有完全到位,一些管理办法严重束缚大企业的发展,比较突出的方面是对投资项目的行政性审批和外贸、外汇管理等涉及跨国经营的领域。这两类问题都属于改革中的重点、难点问题,从体制上彻底解决都需要有一个过程。通过少量优势大企业先行突破,可能是一个比较现实的选择。这样,一方面可以直接促进这些大企业的发展,另一方面也可以为相关领域的改革创造经验。发展一批具有国际竞争力的大公司和企业集团工作在2001年已经启动,主要工作将在2002年完成。

(二) 规范股份制改革,进一步推进现代企业制度建设

国有企业的公司制改革已推进了几年,企业的改制面

已经不低,许多企业已在境内外证券市场上市,存在的问题是改制不够规范,改制的效果没有充分发挥出来。因此,2002年现代企业制度建设重点是规范,主要抓好以下三个环节:

一是规范企业的重组和改制。国有企业大都有许多不良资产和社会负担,不经过彻底重组改制达不到上市条件。目前先重组改制、后股票上市的原则已经明确,重要的是确保重组的质量和改制过程中的机制转换。企业重组要有利于新设立的股份公司做优做强,应把盈利能力强、质量较高的资产和有发展前景的业务注入改制后的股份公司,企业办社会机构和国家明令淘汰的落后生产力不得进入。在企业改制过程中,新设立的股份公司一开始就要建立管理人员竞聘上岗、能上能下,职工择优录用、能进能出,收入能增能减、有效激励的“三个”机制。改制后原企业与股份公司间不得有同业竞争,尽量减少并严格规范关联交易,做到资产、财务、人员、机构“四分开”。

二是建立规范的公司法人治理结构。一时难以解决国有法人股“一股独大”的股份公司,原国有企业作为控股大股东要充分尊重和维护其他股东的合法权益,通过法定程序行使自己的股东权利,不能把股份公司作为自己的附属企业来“管理”。充分发挥董事会的作用,逐步推行公司经理人员的董事会选聘、市场化配置,并建立相应的激励和约束机制。

三是加快存续企业改革和改组的步伐。股份公司设立后,要加快存续企业分离办社会职能、分流富余人员的步伐。存续企业中非主业的中小企业,可采取租赁、承包经营、股份制、出售等多种形式放开搞活。资不抵债、长期亏损、扭亏无望的存续企业要实施破产。

(三) 继续推进企业关闭破产工作,同时确保社会的稳定

低效企业的退出,有利于我国产业结构的优化和国有

安然事件的

“财务遗产”

□ 张连起

安然何以不“安然”

就在我们为美国资本市场系列造假案忧心忡忡的时候,太平洋彼岸的美国也“不甘寂寞”地爆出了当量巨大的假账丑闻。

总部设在德克萨斯州休斯敦的安然公司(Enron)曾被《财富》杂志评为美国最有创新精神的公司,该公司2001年的股价最高达每股90美元,市值约700亿美元。但在安然公司前任财务主管涉嫌做假账,受到证券交易委员会(SEC)调查的消息公布后,公司的盈利大幅下调,股价急剧下跌至26美分。安然公司被迫根据美国破产法第十一章的规定,向纽约破产法院申请破产保护,以资产总额498亿美元创下了美国历史上最大宗的公司破产案记录。

(一) 隐瞒巨额债务。安然公司未将两个特殊目的实体(Special Purpose Entity, SPE)的资产负债纳入合并会计报

表进行合并处理,但却将其利润包括在公司的业绩之内。其中一个SPE应于1997年纳入合并报表,另一个SPE应于1999年纳入合并报表,该事项对安然公司累计影响为高估利润5.91亿美元,低计负债25.85亿元。SPE是一种金融工具,企业可以通过它在不增加企业的资产负债表中负债的情况下融入资金。华尔街通过该方式为企业筹集了巨额资金。对于SPE,美国会计法规规定,只要非关联方持有权益价值不低于SPE资产公允价值的3%,企业就可以不将其资产和负债纳入合并报表。但是根据实质重于形式的原则,只要企业对SPE有实质的控制权和承担相应风险,就应将其纳入合并范围。从事后安然公司自愿追溯调整有关SPE的会计处理看,安然公司显然钻了一般公认会计准则(GAAP)的空子。

(二) 安然公司利用担保合同上的某种安排,虚列应收票据和股东权益12亿美元。

经济整体素质的改善,也消除了一大批严重影响各地社会稳定的隐患。1996年至今,已经在政府帮助下关闭破产了一批企业,近几年还有一批企业需要在政府的帮助下退出市场。在国有企业三年改革与脱困目标基本完成后,国务院已经明确规定,国有企业兼并破产政策在“十五”期间继续执行,这就为我们进一步消化历史遗留的结构矛盾提供了政策保障。

2002年企业关闭破产工作的重点是军工、有色、煤炭等行业和资源枯竭矿山的关闭。虽然这项工作已开展了几年,各方面已积累了一些经验,但实施过程中面临的困难仍非常大。

(四) 继续深化企业内部改革,大力推进企业管理信息化

把企业内部三项制度改革推进到位是国有企业进入市

场参与竞争必须过的第一关,也是企业加强管理必须具备的机制基础。由于受传统观念的影响和既得利益的抵触,这项改革的推进需要一个过程。2002年要抓紧调研和总结推广各地的先进经验。

企业管理信息化是当前加强企业管理、实现管理创新、促进企业各项工作全面升级的重要突破口,也是企业管理的一场深刻变革。但对于大多数国内企业来说,却是一个全新的课题,相当多的企业经营者对这一领域不了解、不熟悉。为此,2002年要在全中国范围开展多层次的培训工作,尤其是大企业主要负责人的培训,使他们认识企业管理信息化的重要性、了解其能够解决的问题和主要的实施要点。在此基础上,总结推广实施企业管理信息化的成功经验,为不同类型的企业提供借鉴。

责任编辑 李建辉