

非凡
200



知识改变命运



摘 要

国家对国有企业实施政策性破产的目的是为了妥善安置好国有企业职工,在保证社会稳定的前提下,逐步建立和完善市场退出机制。然而,矿山企业情况的复杂性决定了其关闭破产操作过程中极易发生不稳定情况,这给关闭破产工作以及社会稳定都带来严重影响。虽然国家又出台了针对资源枯竭矿山企业关闭破产的专门政策,然而,在关闭破产的操作中,仍经常发生不稳定情况。保证资源枯竭矿山企业关闭破产操作平稳进行,已成为矿山企业关闭破产工作的前提和要务。

河南省桐柏银矿国家在 2000 年实施有色金属企业下放时,划归河南省管理的。由于该企业资源枯竭、债务人员包袱沉重,在下划时,国家给予了其实施政策性关闭破产的政策。

河南省桐柏银矿在实施关闭破产的操作过程中遇到了与其它资源枯竭矿山企业破产操作类似的各种问题。在省政府和南阳市政府的领导下,在破产工作中,采取了一系列措施,妥善处理了操作过程中出现的各类问题,保证了破产工作的平稳进行。本文通过对桐柏银矿破产操作过程的回顾,对企业破产操作中出现的矛盾和问题进行了分类,对保证确保资源枯竭矿山企业关闭破产操作平稳实施的一些主要因素进行了分析,提出了这类企业关闭破产操作中应把握的要点。对一些暂时无法得出结论的问题,提出了建议。

本文的创新点主要表现在:

资源枯竭的矿山企业破产操作经常发生不稳定问题,虽然后破产者不断地借鉴前者的经验和教训,但不稳定情况仍时有发生。有许多人对这一问题感到困惑,但尚未有人对如何保证矿山企业关闭破产平稳操作进行专门研究。本文通过案例分析的方法,首次对这一问题进行了系统地阐述,提出了矿山企业关闭破产中需要把握的包括政策理解、前期准备、组织领导、政策界限把握等在内的十大要点,并对以此为模式进行关闭破产操作的前提进行了分析。

关键词: 矿山企业 破产操作 稳定 安置

Summary

The objective of the State to shut down and bankrupt some state – owned enterprises according to policy is to properly settle the workers, as well as establish and perfect the market retreating mechanism on precondition of ensuring steadiness of the society. However, the complicity in the situation of mine enterprises causes the closedown and bankruptcy process liable to fall in unsteadiness, which brings about severe influence to both the course of bankruptcy and the steadiness of the whole society. Although the State has issued the policy particularly aims at closedown and bankruptcy of the resource dry – up mine enterprises, unsteady affairs still take place from time to time in operation of that procedure. To ensure the stable operation of resource dry – up mine enterprises' closedown and bankruptcy process has become the premise and keystone of the whole work.

Tongbai Silver Mine Plant was turned over to Henan Province in the year 2000 when the State transferred non – ferrous metal industry to the lower level. Because the enterprise has run out of resources and has heavy burdens of debt and personnel, the State has favored it closedown and bankruptcy policy since then.

Henan Tongbai Silver Mine Plant has also barged up against those problems other similar enterprises have fallen across. Under the leadership of the provincial government of Henan Province and the municipal government of Nanyang City, the plant has taken a series of effective measures to solve the problems and has succeeded in ensuring the smooth operation of bankruptcy. This thesis reviews the bankruptcy process of that plant, classifies the contradictions and problems in the process, analyzes the essential factors to ensure the steady execution of resource dry – out enterprises' closedown and bankruptcy process, brings forward some key points which should be grasped in such cases, and puts forward advice on some problems from which no conclusion is drawn yet for the moment.

The creative features with this thesis lie in the following.

The resource dry – up mine plants usually fall across unsteady situation during the course of bankruptcy. Although the subsequent bankrupts constantly learn from the early ones, the unsteady affairs happen occasionally. This is a confusing problem. There hasn't been any special research on the topic by far. The thesis expatiates the subject in detail by means of case analysis. It sums up ten major points about mine industry bankruptcy, including full understanding of the policy, surefooted and thorough preparative work, organization and leadership, and controlling over the limitation of the policy, etc. Furthermore, the thesis analyzes the premise of implementation of the cases in this pattern.

Key Words: Mine Enterprises, Bankruptcy Operation, Steadiness, Settling

独创性声明

本人声明所呈交的论文是我个人在导师指导下进行的研究工作及取得的研究成果。尽我所知,除了文中特别加以标注和致谢的地方外,论文中不包含其他人已经发表或撰写过的研究成果,也不包含为获得郑州大学或其他教育机构的学位或证书而使用过的材料。与我一同工作的同志对本研究所做的任何贡献均已在论文中作了明确的说明并表示了感谢。

签名: 王胜利 日期: 2004.5.28

关于论文使用授权的说明

本人完全了解郑州大学有关保留、使用学位论文的规定,即:学校有权保留送交论文的复印件,允许论文被查阅和借阅;学校可以公布论文的全部或部分内容,可以采用影印、索引或其他复制手段保存论文。

签名: 王胜利 导师签字: 张集法 日期: 2004.5.28

资源枯竭矿山破产操作有关问题的处理

——河南桐柏银矿破产案例剖析

第一章 问题的提出

讨论破产,不免心情有点沉重。不管你在哪家企业工作,如果有了一定的时间,你同企业间就难免会产生一种说不出的感情。而企业到了真要破产的时候,除了一丝衰伤之外,你也可能会问,我以后该怎么办?我以后到哪里去就业?我以后的生活还有保障吗?这恐怕是长期在国有企业工作的职工都关心的问题。也是政府所要考虑的问题。市场经济条件下,国有企业只生不死不可以,但国有企业大量的职工如果无法妥善安置更不可以。由此,政策性破产诞生了。

1.1 政策性破产的由来

1.1.1 《中华人民共和国企业破产法》颁布后我国企业破产情况

我国第一部试行的国有企业破产法颁布于1986年,1988年正式实施。但由于几乎没有企业提出破产申请,在以后的数年间很少被实际使用。究其原因,客观上,一是由于长期计划经济体制下形成的国有企业只生不死,人们忘记了企业还会有走到终点的那一天,知生不知死的观念惯性,让当时的企业对破产法的出台抱着一种漠视的心态。二是长期以来国家采取的低工资、高就业的政策,造成了国有企业冗员过多。但由于缺乏完善的社会保障体系,就业渠道极少,企业一旦实施破产,大批破产企业职工将无法得到妥善的安置,他们就业无门,流向社会,会对社会稳定造成巨大冲击。三是1988年国家实行“拨改贷”后,由于对国有企业资本金注入明显不足,而多数国有企业对此又缺乏足够的思想准备,加之对市场经济的经营理念、经营方式、经营机制、体制、管理方法等多方面的不适应,多数企业没有按照经济规律开展经营活动,直接导致了多数国有企业效益低下,贷款无法偿还,最终形成了巨额的债务负担。企业一旦破产,大量的不良贷款,将直接造成国有银行的巨额呆坏帐,危及金融安全。所有这些情况在客观上制约着破产。

在主观上,由于企业职工对于国有企业的依附心理,认为进了企业门,就是国家的人。破产意味着部分职工失去岗位,让本来就不多,而且好不容易得到的就业机会随之丧失,因此企业职工抵触情绪很大。作为企业领导班子来说,不管什么原因,企业在

自己任职期间破产,就更加是一件不可接受的结果。首先,企业破产将造成领导班子成员政治前途的巨大损失。以往,国有企业领导班子成员基本上是由组织部门任命,同政府官员并无太大的区别,而且有的还经常在政府和企业之间来回调换。企业一旦破产,领导班子成员将背上破产企业头头的坏名,破产将使他们过去为自己今后政治上发展所做的一切化为乌有,而且很难弥补。第二,将使他们的即得经济利益蒙受巨大损失。虽然许多国有企业经济效益非常低下,已经到了职工基本生活费都难以发放,或是需要上级主管单位救济,或是需要政府帮助协调银行进行借贷来发工资的地步。但这并不意味着企业领导人的经济状况也如此糟糕。效益再差的企业,只要有两间临街的门面房,就不会影响企业领导人的吃、喝、用。第三,将会遇到自身和家属安全的问题。企业一旦要破产,首先遭到职工围攻的便是企业的领导人,河南省南阳某企业(国营 378 厂)班子成员在酝酿破产的阶段,职工得到了消息,便将该企业的一把手围困了三个昼夜,直到国家、省、市有关单位到现场开展大量工作后,才解除了围困。即便不发生这样激烈的情况,破产企业领导人及其家属也会整日淹没于“唾沫星子”中。作为破产另一方的主要债权人——国有商业银行来说,其体制和国有企业没有什么不同,而且在某种程度上与政府更加类似,企业破产直接影响到银行利润、职工福利、领导人政绩等,也会遭到职工和银行领导的抵制。因此,即便企业到了非破产不可的境地,无论是债务人(即企业)还是债权人(商业银行)都不主动地提出破产要求。

由于上述情况的存在,便出现了虽然《破产法》颁布实施了,而实际上却极少有企业按照《破产法》来寻求法律保护的奇怪的状况。

1.1.2 国发[1994]59 号文件出台后,国有企业破产案件数量急剧增加,国有商业银行呆坏帐核销压力陡增

上述情况到了上世纪 90 年代中期发生了巨大变化。国家开始首批选择 18 个城市作为“优化资本结构试点城市”,围绕“增资、减债、分流、破产”4 个主要方面开展试点工作。在破产工作中,为解决长期困扰国有企业破产的职工安置问题,国务院出台了《关于在若干城市试行国有企业破产有关问题的通知》(国发[1994]59 号,以下简称 59 号文件),59 号文件规定,“企业破产时,企业依法取得的土地使用权,应当以拍卖或招标方式为主依法转让,转让所得首先用于破产企业职工安置”,“银行因企业破产受到的贷款本金、利息损失,应当严格按照国家有关规定,经国家有关银行总行批准后,分别在国家核定银行提取的呆帐准备金和坏帐准备金控制比例内冲销。”这一新的规定,消除了《破产法》实施中的一大障碍,初步解决了企业破产中“钱从哪里来,人往哪里

去”的问题,从而打破了国有企业破产的坚冰,使长期积累的国有企业破产问题迅速爆发出来,企业破产案件数量迅速上升,国有企业从很少破产迅速上升到每年破产 2500 例以上。由于 59 号文件规定的破产清偿顺序与《破产法》有很大不同,把职工安置费用提升到了第一位置,强调了职工安置优先,因此被称为我国特有的政策性破产。

政策性破产与《破产法》破产在清偿顺序上的比较:

《破产法》规定的清偿次序为:

- a、破产企业所欠职工工资和劳动保险费用;
- b、破产企业所欠税款;
- c、破产债权。

政策性破产规定的清偿次序为:

- a、破产企业职工安置费;
- b、破产企业所欠职工工资和劳动保险费用;
- c、破产企业所欠税款;
- d、破产债权。

二者比较可以看出,政策性破产是在第一位置增加了职工安置费。

1.1.3 国发[1997]10 号文件的出台,政策性破产逐步规范

59 号文件推动破产工作迅速进展的同时,也使得国有商业银行长期积累矛盾的爆发,原先隐性的坏帐、呆帐大量崩发出来,按照规定比例提取的呆坏帐准备金远远不足以冲抵破产企业贷款本息需要。随着国有企业破产案件的迅速上升,有关资料显示,59 号文件实施后的第二年即 1995 年,仅武汉市就有超过 100 家国有企业按 59 号文件实施了破产,导致大量的企业债务转化为银行的坏帐、呆帐,银行开始感到不堪重负,难以忍受。为避免国企破产案件的集中出现,缓解金融部门的压力,规范企业破产行为,国务院于 1997 年出台了《关于在若干城市试行国有企业兼并破产和职工再就业有关问题的补充通知》(国发[1997]10 号,以下简称国发 10 号文件),规定对运用 59 号文件实施政策性破产的企业实行计划报批制度,即只有列入当年《全国企业兼并破产和职工再就业工作计划》的企业实施破产,才能享受政策性破产的政策规定。国发 10 号文件的出台,使我国政策性破产开始走向规范。

1.2 国家实施资源枯竭矿山关闭破产政策的背景

随着国有企业破产案件不断增多,破产操作的经验也不断的积累,国有企业破产的范围也在不断的延伸。但是,当国有企业破产的触角碰到矿山企业时,却发生了震

动全国的有色矿山企业杨家杖子事件。

1.2.1 东北有色矿杨家杖子矿事件

位于辽宁省葫芦岛市的杨家杖子铅矿问题由来已久,早在1994年8月8日,杨家杖子矿就发生过300多矿工堵塞了当地的高速公路,要求解决拖欠工资问题。1996年6月3日,这个铅矿因拖欠工资问题又爆发了一次工人示威事件。2000年2月底,一次多年不见的工人大骚乱在这个铅矿出现了。有20,000多人参与了骚乱,他们堵塞交通,烧毁汽车,砸烂玻璃。骚乱的原因是铅矿宣布破产,并提出了一个对因此而失业的工人进行补偿的方案。工人认为这个方案极不公正,使他们的生活失去了保障。这个方案叫买断工龄,按照一年工龄补偿560元的标准,根据工人在铅矿服务的年限向工人支付补偿金,除此以外,铅矿不再对这些工人承担任何义务。由此,引发了职工大规模骚乱。在国家有关文件中,称之为杨家杖子事件。

杨家杖子事件所暴露出来的问题是多方面的,国家花费巨大成本进行的政策性破产却不能换来杨家杖子矿破产的稳定。这其中的原因是多方面的,首先在于杨家杖子铅矿属于资源开采性矿山企业,这类企业多地处偏远,土地价值低,生产性资产又多在地下,基本上无法变现,企业资产变现十分困难,钱从哪里来成了大问题。二是职工再就业能力低,绝大多数矿工除了采矿外,缺少其它技能,再就业十分困难。人往哪里去也成了问题。三是由于矿山企业长期以来传承的不良习惯,多数矿工家庭几乎没有什么积蓄,近乎于赤贫。四是多数矿工一家数代,全部都在矿山,企业一旦破产,导致全家失去所有的经济来源。虽然国家给了一些补偿,但难以给矿工带来今年生活的保障。这是发生杨家杖子事件的根源。

杨家杖子所存在的问题绝不是杨家杖子一家独有的问题,而是整个资源枯竭矿山,包括有色、煤炭以及核工业矿山共有的问题。能否处理好这一类企业的破产问题,对于刚刚有所起色的国有企业破产工作,或者更深层地说是对于能否畅通国企退出通道都至关重要。

1.2.2 中央处理杨家杖子事件的措施

党中央、国务院对资源枯竭、扭亏无望矿山企业的关闭破产工作非常重视。国务院主要领导同志,多次听取汇报,深入到资源枯竭矿山比较集中、问题比较突出的地区进行调查研究,就如何做好关闭破产工作作出了一系列重要指示,亲自研究了衰老矿井的关闭破产问题。在有色金属行业葫芦岛杨家杖子矿山事件发生后,针对矿山企业关闭破产实施过程中出现的一些新情况、新问题,1999年3月九届全国人大三次会议

期间,党中央、国务院有关领导同志,认真深入地研究了资源枯竭矿山企业的关闭破产问题,决定由中央财经领导小组办公室牵头,组织力量进行调研,拿出符合资源枯竭矿山企业实际的调查报告和切实有效的政策方案,特别是要妥善解决好职工的安置。随后,在中财办负责同志主持下,原国家经贸委、国家计委、财政部、劳动与社会保障部、中国人民银行、中组部、中央大型企业工委、全国总工会、国家煤炭工业局、国家有色金属局、中国核工业总公司等部门参加,组成两个调研组,分别到南北方,深入到辽宁、黑龙江、湖南、贵州等省的资源枯竭矿山企业,在调查问题、吃透情况的基础上,与地方政府和企业的同志共商对策。这期间,国务院有关领导同志身体力行,带领有关人员,就此进行了更加深入的调查研究。针对煤炭、有色金属工业的实际情况,经国务院总理办公会和中央政治局常委会先后讨论通过,下发了《中共中央办公厅、国务院办公厅关于进一步做好资源枯竭矿山关闭破产工作的通知》(中办发[2000]11号,以下简称11号文件),对资源枯竭矿山关闭破产现行政策作了进一步的完善。

中办发11号文件是在关键时刻出台的一个重要文件。是截至目前,国家对矿山企业关闭破产支持力度最大、政策规定最具体、针对性和可操作性最强的文件。它以矿山资源开采企业特别是资源枯竭矿山的实际情况为依据,在认真总结经验教训、广泛征求各方面意见和建议的基础上,深刻地阐述了资源枯竭矿山企业关闭破产的重要意义,系统地提出了关闭破产工作的方针原则、政策规范、实施程序、组织领导和责任权限,明确地提出了关闭破产工作的基本要求。充分体现了党中央、国务院对关闭破产工作的高度重视、对矿山企业广大职工关怀和爱护。对于三类(有色、煤炭、核工业)矿山企业积极稳妥地解决资源枯竭、扭亏无望的问题,加快结构调整和改革脱困步伐,具有重要的战略意义和现实指导作用。同时也形成了我国政策性破产中的又一个特殊情况:资源枯竭矿山企业关闭破产。本文所研究的对象就属于这种类型。

1.2.3 河南省桐柏矿业有限责任公司关闭破产项目的产生

中办发11号文件出台后,国家对有色行业确立了先下放,再按照中办发11号文件进行破产的政策。首批确立有色行业下放企业94户。本文所研究的对象——河南省桐柏矿业有限责任公司便是这94户企业其中之一。

1.3 研究该问题的意义

(1)资源枯竭矿山企业的特殊性

矿山企业同其它国有企业一样,都有着同样的问题,债务负担沉重、冗员过多、企业办社会,经济效益低下。而且,与其它国企相比,还有着更为特殊的问题。一是作为

资源开采性企业,经过数十年的开采,相当一部分矿山资源濒临枯竭,或是开采成本畸高,或是基本丧失开采价值。二是地处偏远,相对封闭,就业渠道较少,矿工思想上对国家的依赖性更强。同时相对封闭的环境,也形成了他们在处理对外问题时往往较为团结一致。三是由于计划时期国家的政策以及后来的企业效益状况不佳,企业除了采矿外,很少进行其它方面的经营。在企业破产时,这类企业资产变现率非常低,职工安置费用成了问题,职工再就业问题也十分突出。加之多数矿工一家数代,全部都在矿山,对企业有着强烈的感情色彩,企业一旦破产,导致全家失去所有的经济来源,极易引发不稳定事件。

(2) 矿山企业关闭破产的工作特点

从全国来看,即使是中办发 11 号文件出台后,在矿山企业关闭破产的操作中,也几乎是无一例外地出现不稳定情况。河南省作为全国矿山企业较多的省份之一,在先期操作的矿山类关闭破产项目中,尽管在事前做了大量的准备工作,包括到先于我们操作的矿山企业进行考查、调研,分析借鉴其它省的经验教训,制订了应付多种情况的预案,但还是发生了不愿看到的情况。2001 年 3 月,我省煤炭企业关闭破产项目之一的义马矿务局宜洛矿发生了部分矿工阻塞 312 国道事件,惊动了国务院领导。焦煤集团出现了数百名矿工进行上访事件。

本文所选择的研究对象,已于 4 月 9 日召开了破产工作债权人会议,达成了谅解,很快即将破产终结,至今未发生大的不稳定事件。按照国家规划,在今后数年中,河南省还有相当数量的矿山企业需要通过实施政策性关闭破产实现平稳退出市场。因此,研究探讨矿山企业关闭破产操作工作,对于保证我省矿山关闭破产项目的平稳实施,维护社会稳定,促进经济发展等有着重要的作用。

第二章 桐柏银矿山破产操作情况

2.1 桐柏银矿破产项目基本情况

(1) 桐柏银矿简介及历史沿革

河南省桐柏矿业有限责任公司原名河南桐柏银矿,位于河南省南阳市桐柏县境内,距离桐柏县城 35 公里,国道 312 线和宁西铁路贯穿境内。桐柏银矿是原中国有色金属工业总公司(后改制为国家有色金属工业局)在“七·五”期间投资兴建的大型单一银矿。1985 年开始建设,1989 年投产。主要生产银精矿和铅锌精矿。原设计采选生产能力 600 吨/日,1991 年扩大到 800 吨/日。1996 年自筹资金兴建的白银冶炼厂投产,生产成品银锭。1997 年上半年,原中国有色金属工业总公司鑫达金银开发中心对桐柏银矿进行改制,白银冶炼厂独立出去,成立桐柏银业有限公司,采选部分成立桐柏矿业有限公司。1997 年 8 月份,桐柏银业有限公司经工商部门注册顺利成立,桐柏矿业有限公司由于种种原因,直到 2000 年初,才经工商部门注册正式成立。

2000 年中央有色金属企业实行属地化管理后,桐柏矿业公司和桐柏银业公司一并下放到河南省。桐柏银业公司由于生产工艺技术和管理上的原因,冶炼回收率低,成本高,自成立后一直亏损严重,基本上处于半停产状态。河南省政府为了解决银业公司职工的生活问题,保持社会的稳定,决定由河南省桐柏矿业有限责任公司管理桐柏银业有限公司,桐柏银业公司停止运作,人员、资产由矿业公司给予安置和管理。

(2) 公司的财务状况

资产总额 11403.80 万元,负债总额 16761 万元,资产负债率为 147%。负债中欠人民银行和其他商业银行贷款本息 11704 万元(本金 6720 万元,利息 4984 万元),具体是矿业公司欠人民银行金银专项贷款 5600 万元,利息 4984 万元;矿业公司欠工商银行贷款 820 万元;银业公司欠建设银行贷款 300 万元。欠城市信用社流动资金贷款 920 万元,欠私营业主贷款 1000 万元,欠职工集资款和利息 300 万元,欠当地百姓土地征用补偿款 450 万元。1998—2000 年,累计亏损 985 万元,其中 2000 年亏损 917 万元。公司占地面积 1370.699 亩,为建矿初期所征用的土地。但多是远离县城的荒山坡。

(3) 职工组成状况

桐柏银矿共有采掘一、二、三、四、五区,机运工区,选矿厂,冶炼厂,铁球厂等 9 个

生产单位;机修厂、运输队、劳动服务队等 3 个辅助生产单位;15 个机关科室。在职职工 1739 人,其中,全民工 457 人,合同工 834 人,农民合同工 350 人,集体混岗工 98 人。其中矿业公司 1488 人:全民工 406 人、合同工 634 人,农民合同工 350 人,集体混岗工 98 人;原银业公司 251 人:全民工 51 人、合同工 200 人。现有抚恤人员 29 人,离退休人员 112 人。全年工资总额为 788 万元,截止 2001 五月份,共拖欠职工工资 510 万元。所有职工均已参加省级养老统筹保险。

(4)资源状况

公司设计时探明储量 958 万吨,品位 278 克/吨。经过十多年的生产,加上周边村民的滥采乱挖造成矿石资源破坏流失、矿石达不到工业品位而放弃、脉窄或岩石破碎发育程度高、无法开采等原因,再加上正常生产开采,已耗掉矿石储量近 700 万吨。剩余的矿石资源由于大部分都在现有主、付井的控制深度 70 米以下。由于该部分矿石储量地质品位比较低,已经成为严重开采不经济的资源。开采每吨亏损 30 元,年亏损 700 多万元,已没有开采价值,资源已经枯竭(如表 2-1 所示)。

表 2-1 拟破产企业资源条件基本情况表

单位:河南省桐柏矿业有限责任公司

单位:万元

内 容 名 称		设计时可采储量			1991-2000 生产耗用量			剩余		
		矿石量	品位	金属含量(吨)	矿石量	品位	金属含量(吨)	矿石量	品位	金属含量(吨)
资源名称	银矿石	958	278 克/吨	2661	700			258	120 克/吨	1551
	其中伴生矿									
	锌	958	1.4%	138530	700			258	1.4%	78120
	铅	958	0.8%	84618	700			258	0.8%	44640
	硫	958	2.18%	209000	700			258	2.18%	121644

注:剩余矿量均在现有主付井控制深度 70 米以下,主付井下掘还须投入 1500 万元,根据探矿理论,70 米以下矿石品位很低,因此已经没有开采价值。

数据来源:内部资料。

2.2 操作的基本情况

河南省桐柏矿业有限责任公司破产操作大体经历了前期准备阶段、法律清算阶段、职工安置阶段和企业重组阶段。

2.2.1 前期准备阶段 从桐柏银矿的基本情况可以看出,一个拥有 1700 多人的矿山企业,面临着资源枯竭、债台高筑的窘境。按照中办 11 号文件操作破产,将面临着

所有资源枯竭矿山企业所面临的共同问题,稍有不慎,不仅中央为解决资源枯竭矿山所制定的政策无法实施,而且极有可能引起大的不稳定事件。省、市政府非常重视桐柏银矿关闭破产工作,为保证桐柏银矿破产工作的顺利实施,强调一定要做好启动破产程序前的各项准备工作。在南阳市政府的大力支持下,围绕以下几个方面开展了破产的前期准备工作。

(1)成立了企业关闭破产工作领导小组。省政府成立了以张以祥副省长为组长的河南省矿山关闭破产工作领导小组,领导全省矿山企业关闭破产工作。南阳市政府成立了以张国伟副市长为分管领导、市经贸委杜存堂主任为组长的河南省桐柏矿业公司破产工作领导小组。设立了关闭破产办公室,并成立了稳定安全组、政策宣传组、资产清算组、职工安置组、移交组、分立重组组、综合组等7个专业组,负责破产工作中的各项具体工作。

(2)在广泛发动、深入宣传政策的基础上,召开了职工代表大会,全票通过了《河南省桐柏矿业有限责任公司关闭破产工作实施方案》。为召开好这次职代会,在会议之前,桐柏银矿做了大量的工作。一是做好宣传,印发了《有色企业改革宣传手册》,发到矿上每名干部职工的手中;二是对参加会议的代表进行了国家政策要点的培训;三是制订了职工安置方案和破产工作方案,在会前发到第一个代表手中,进行了充分的酝酿,使安置方案符合国家政策和大多数职工的最大利益,得到大多数职工的拥护。在会议当中,本着外松内紧、明松暗紧的原则,一是在分组讨论,继续收集各职工代表意见的基础上,采取分开组试举手的方式进行预表决,为正式表决时能够顺利通过做好准备;二是在召开主席团成员和代表组长会议时,让代表充分发表意见,把意见发表在表决前,问题解决在表决前;三是把握好职代会的时间,不宜过长,一旦时机成熟,即刻表决,形成决议。

(3)资源枯竭矿山企业破产不同于其它类型企业破产。如前所述,企业破产后依靠资产变现很难得到足够的职工安置经费。国家对此类企业给予的一项重要政策就是对职工安置费用缺口由中央财政予以补齐。因此,对关闭破产过程中所需的各类经费的测算,对于能否顺利实施关闭破产有着十分重要的意义。在河南省企业兼并破产和职工再就业工作协调小组办公室的指导和帮助下,桐柏矿业公司对企业破产职工安置费用缺口进行了周密测算,并报经财政部驻豫监察专员办事处审核通过,向财政部作了汇报,初步征得了财政部的同意,已报财政部等批。桐柏银矿破产费用资金缺口共计9004.15万元。其中,经常性费用45.67万元,清算费用574.09万元,职工安置费

资源枯竭矿山破产操作有关问题的处理

2601.24 万元,移交设施补助费 931.3 万元,社会保险费 2045.8 万元,拖欠费用 3016.53 万元(见表 2-2)。

表 2-2 破产企业破产费用表

项 目	编 号		申报数	备注
一、经常性费用	1	45.67		
1、1-6 级工伤、工残、职业病人员费用	2	36.69	按 9 人计算	9 人按劳部发[1996]266 号文计算
2、抚恤人员费用	3	8.98	按 26 人计算,扣除 18 人	26 人按劳部发[1996]266 号文计算
3、退养家属工人员费用	4			
二、一次性费用	5	9168.95		
(一)清算费用	6	574.09		
1、诉讼费	7	10	按照测算细则计算	
2、评估审计费	8	20.2	按照测算细则计算	
3、清算组人员费用	9	60	按 3 个月	按照测算细则计算 3 个月
4、清算期间维护费	10	150	按 3 个月	按照测算细则计算 3 个月
5、清算期间职工生活费	11	333.89	1739 * 320 元/人月 * 6 个月	1739 * 320 元/人月 * 6 个月
(二)在职职工安置费	12	2601.24		
1、全民固定工	13	1798.78		
(1)经济补偿金	14			
(2)一次性安置费	15	1693.51		547 * 10320 * 3
(3)执行再提前 5 年退养人员费	16	105.27		34 * 10320 * 3
2、合同制职工	17	678.3	916 * 7405 元/人年/12 * 12	916 * 7405 元/人年/12 * 12
3、混岗集体工	18	68.07	98 * 5954 元/人年/12 * 14	98 * 5954 元/人年/12 * 14
4、新鉴定 7-10 级工残人员一次性补助金	19	56.8	42 人按本人上年工资计算	42 人按本人上年工资计算
(三)移交设施补助费	20	931.3		

资源枯竭矿山破产操作有关问题的处理

项 目	编 号		申报数	备注
1、学校	21	149		年支出 29.8 万元 * 5
2、医院	22	91.25	年支出 18.25 * 5	年支出 18.25 * 5
3、公安	23	203.3	年支出 40.66 * 5	年支出 40.66 * 5
4、供电	24	114.05	年支出 22.81 * 5	年支出 22.81 * 5
5、供水供暖等生活和公用服务部门	25	335	年支出 67 * 5	年支出 67 * 5
6、离退休人员管理机构经费	26	38.7		5 人 * 10320 * (1 + 1.5) * 3 年
(四)社会保险费用	27	2045.8		
1、其本养老保险费	28	1281.25		1025 * 25% * 5
2、基本医疗保险费	29	615		1025 * 6% * 10
3、养老统筹外费用(省级规定项目)	30	148.83		159 * 52 元/月 * 12 月 * 15 年
(五)拖欠的费用	31	3016.53		
1、拖欠职工工资	32	2998.34	截止 2003 年 11 月份	截止 2003 年 11 月份
2、拖欠下岗职工基本生活费	33			
3、拖欠抚恤金、伤残补助金、丧葬费	34	18.8		抚恤金 8.41/伤残补助 7.5 万/丧葬费 2.89
4、拖欠基本养老金	35			
三、资产变现收入	36	589.87		
四、土地变现收入	37	31.18		
五、亏损补贴基数	38	0		
六、资金缺口	39	9004.15	45.67 * 10 + 9168.95 - 589.87 - 31.18	45.67 * 10 + 9168.95 - 589.87 - 31.18

数据来源：内部资料

(4)就矿办社会职能移交工作同桐柏县人民政府签订了协议。在计划经济时期，国有企业承担了大量的办社会职能，桐柏银矿也不例外。除了一所小学外，供水、供电等社会职能需要在破产前移交当地政府。尤其是学校，如不移交，将给学校的教职工

和在校生造成极为不良的影响。为做好破产前的交接工作,在南阳市政府的帮助下,桐柏银矿主要领导多次找到桐柏县政府,就矿办社会职能移交问题进行协商,经过多次反复协商,最终达成了共识,签订了协议。确认了桐柏银矿办社会职能移交人员 72 人,申请国家补助经费 931.3 万元。

(5)制订了详细的职工安置方案,并经职工代表大会讨论通过。破产工作能否顺利进行,职工安置是关键性的问题。桐柏银矿属于资源枯竭的有色矿山,其破产享受国家政策性破产的有关职工安置政策。桐柏银矿在河南省兼并破产和职工再就业工作协调小组办公室的帮助下,严格按照国办发[2000]11 号文件规定的有关政策制订了详细的职工安置方案。方案对职工进行了详细的分类,对每一类职工安置办法都做了明确的规定。如下所示:

河南省桐柏矿业有限责任公司各类人员安置办法

(一)在职人员安排

1、随学校、医院、公安、供电、供水等部门以及离退休人员管理机构,移交地方政府管理,移交人员 126 名,其中:学校 50 人,医院 24 人,供电 10 人、公安 17 人、供水等生活和公用服务部门 25 人。

2、1-6 级工伤工残职业病人员 8 名,执行提前 5 年退休政策人员 33 名,执行提前 10 年退休政策人员 28 名,交由省社保机构管理。执行再提前 5 年退养政策人员 38 人,暂由离退休人员管理机构管理,达到提前退休年龄时再交由省社保机构管理。

3、离退休人员管理机构人数 2 人,破产终结后转由地方社区管理机构管理。

4、对集体混岗工 98 人、农民合同工 350 人发放一次性经济补偿金,解除劳动关系。

5、其余在职人员解除劳动关系,一次性发放安置费用的 1089 人,采用以下方式安置:

(1)鼓励领取安置费或经济补偿金自谋职业的 150--200 人;

(2)合同工中的占地工(建矿时征用农村集体土地所招)家庭有自己的承包地,领取安置费用后解除劳动关系,回乡务农的约有 300 人。

(3)其余的 600 多人以自己的安置费用作为股份,成立股份合作制企业,外购原矿和精矿,充分回收残矿,启动原来的冶炼和铁球厂资产。

(二)离退休人员的安置

离、退休人员已经由河南省城镇国有企业社会保险管理中心管理,工资实行社会化发放。

(三)抚恤人员安置

各类抚恤人员 29 人交由当地民政部门管理。

资料来源:内部资料

(6)制订了确保稳定工作的防范措施。第一是明确了稳定工作的责任人,从而做到真正把责任落实到人。为保证桐柏银矿破产期间矿区和社会稳定,南阳市政府向省人民政府作出了确保稳定的承诺,成立了由主管市长为组长,有关单位参加的领导小组,负责协调处理桐柏银矿破产日常工作。

第二是对稳定工作作出了具体部署。规定以桐柏银矿关闭破产工作领导小组办公室、各工作组和南阳市关闭破产工作领导小组及所属办公室、各工作组为基本组织,构成桐柏银矿稳定工作办事机构,负责日常工作;矿区各开采队、成立相应的稳定工作小组,构建层层设防、保障有力的稳定工作队伍网络。对稳定工作布置了三道防线。即以桐柏银矿关闭破产领导小组、矿区各开采队稳定工作小组、党团组织和信息员为第一线队伍,担负日常稳定工作任务。以桐柏银矿关闭破产领导小组、桐柏县人民政府、社会公安干警为第二线队伍,在必要时动用,以维护稳定。三是以南阳市关闭破产领导小组为第三条防线,遇到紧急情况,调动必要的警力与桐柏县政府、矿区共同维护社会稳定。

第三是制订了《河南桐柏矿业有限责任公司关闭破产稳定工作方案》,对可能发生的突发事件制订了多种防范预案。预案重点构建了三个系统:一是构建稳定防患预防系统。对于影响政治、社会治安、信访、涉法和生产生活秩序等不稳定因素,实行逐级定期排查,并对排查的方法、排查的范围、排查出的情况报告等都作了明确的规定。二是构建突发事件处理系统,一旦发生突发事件,立即启动紧急处置机制。三是构建了稳定工作调度指挥系统。由南阳市领导小组主要领导为总指挥,统一协调各方力量,清算组和原银矿党政一把手具体负责。从而形成了逐级负责、机动灵活、反映迅速的调度指挥体系。

(7)建立了关闭破产项目责任制

落实工作责任是做好各项工作的重要条件,也只有分工明确,责任到人,工作到位,才能真正调动起有关人员工作的积极性和主动性,保证矿山关闭破产操作的顺利进行。按照国家和省政府要求,南阳市政府明确了南阳市政府副市长张国伟同志为桐柏银矿关闭破产工作第一责任人,银矿总经理杨成山同志为矿区稳定工作责任人,具体负责矿区破产期间的稳定工作。

(8)积极开展生产自救工作

资源枯竭矿山企业职工原本生活就十分困难,企业一旦实施破产,生产经营即面临停止。这期间按规定职工只能得到极为可怜的破产期间生活费。加上破产周期较

长,往往会持续半年左右,职工极易因为生活问题产生不满,进而诱发不稳定事件。为解决这一问题,南阳市政府征得人民法院同意,在法院清算组正式进驻之前,依法成立了河南省桐柏矿业有限责任公司破产工作监管组,负责清算前企业的财产保全、生产、经营等方面的工作,由原桐柏矿业公司原企业领导班子成员为骨干,组织职工开展了生产自救活动。组建了矿区服务公司,吸收职工及家属参加,开展多种经营活动。同时,双多方联系,组织部分职工开展劳务输出,同内蒙、青海等地企业开展了合作。生产自救活动的开展,缓解了职工生活上的经济压力,对于保证破产工作的顺利进行起到了重要作用。

(9)借鉴已破产矿山企业的经验

为借鉴其它企业关闭破产的经验,南阳市有关部门和银矿共同赴焦煤集团、义煤集团及重庆永荣矿务局进行学习考察。在考察过程中,我省的焦煤、义煤集团以及重庆永荣矿务局介绍了他们在实施破产中的一些主要经验,其中更多的是发生不稳定情况后得出的教训,这些都给了桐柏银矿很好的启示。

因此,如上所述,在破产启动前的准备工作中,对可能出现的情况都做了较为充分的准备,然而,关闭破产操作工作的情况非常复杂,即使如此,在真正进入破产程序后,仍然出现了一些现实性的矛盾问题。

2.2.2 破产操作的法律清算阶段

经过充分的前期准备,2003年11月5日,河南省企业兼并破产和职工再就业工作协调小组[2003]16号文件下达,正式批准了河南省桐柏矿业有限责任公司启动破产。经过近一个月的准备和审查,2003年12月16日,南阳市中级人民法院即受理了企业的破产申请。次日,南阳市中级人民法院韩豫宛院长,带领民三厅、市经贸委等有关部门同志,在桐柏县政府赵浩县长的陪同下,来到矿区召开了干部大会,宣告河南省桐柏矿业有限责任公司破产正式进入法律程序。在综合有关部门意见的基础上,经慎重研究,由南阳市中院做出裁定,成立河南省桐柏矿业有限责任公司破产监管组,监督管理破产裁定下达之前公司的生产自救、财务审计、债权债务和财产清理等工作。

在各债权人申报债权并予以核实的基础上,为保证债权人会议的顺利召开,决定在债权人会议之前,先行召开一次债权听证会,了解债权人的意见,在债权人会议正式召开之前,解决这些矛盾(有关来自债权人方面的矛盾后文还将详细说明)。2004年2月13日,破产听证会如期召开。会议向到会的39位债权人代表通报了河南省桐柏矿业有限责任公司的财务审计报告、亏损说明和国家有关部门同意启动破产项目的文

件。由于准备充分,安排周密,破产债权人代表没有提出实质性反对意见,会议圆满完成任务,达到了预期目的。2004年3月1日,市中级人民法院下达裁定书,宣告桐柏矿业公司破产。组成了以蒋璞同志为组长、由市经贸委、市劳动局、市财政局及桐柏县有关部门组成的破产清算组。在公司原党政班子的基础上,成立公司留守管理委员会,作为清算组的二级机构,协助清算组开展工作。自此,破产进入清理清算阶段。在一个月时间内,清算组完成了债权债务的清理和确认、财务审计、资产评估、提前退休退养人员初步确认、职工安置费用初步核算、欠发工资的核实等有关工作。

2004年4月9日,破产债权人会议召开。债权人申报破产债权金额16967.56万元,清算组确认金额16840.39万元。截止3月1日,经审计公司资产总额10773.82万元,总负债26550.87万元,资产负债率246.44%。扣除企业办社会资产和职工家属区资产后,破产财产评估值为1600多万元。由于职工安置费用数额较大,这部分财产尚不足以安置职工,因此破产债权不再予以清偿。由于会前清算组对各位债权人做了大量思想工作,会议较为顺利地通过了财务审计报告、资产评估报告、破产财产分配及处置方案和其它有关材料。在表决破产财产分配及处置方案时,会议应到债权人59人,实到58人,有表决权的债权人56人,除12户表示反对外,其它44户均投了赞成票,结果以76%的较高比例通过,投赞成票的44户债权人所占债权比例高过96%。

债权人会议的成功召开并达成协议是一个里程碑,它标志着河南省桐柏矿业有限责任公司破产工作跨过了一个主要障碍,也为下一步的安置重组打下了较好的基础。

2.2.3 职工安置阶段

债权人会议后,破产工作开始进入最为关键的职工安置阶段。这一阶段的主要任务是按照职工代表大会通过的职工安置方案进行职工安置工作。前文已谈到按照国家有关规定,已经制订了分类的职工安置方案,看起来只是一个执行的问题,但问题远远没有那么简单。由于涉及到职工的切身利益,操作中稍有不慎就会引发各种矛盾(来自职工安置方面的问题和矛盾下文将详细阐述),造成无法挽回的后果,因此在这一阶段中需要做过细工作。

为做好这一阶段的工作,省企业兼并破产和职工再就业工作协调小组办公室、南阳市政府、人民法院等都非常重视,对处理各方面的问题进行了部署和安排,采取了相应的措施,加大了工作力度,及时化解随时出现的各种矛盾。

(1)强化了党组织的作用。在关闭破产企业中,党的组织不能散,党组织的工作不能停。从维护改革、发展、稳定的大局出发,充分发挥政治核心作用。在党员职工解除

劳动关系或资产重组后,及时做好党组织关系接转和党组织重建工作。

(2)充分发挥工会的组织作用,发挥好联系群众的桥梁和纽带作用。

(3)进一步明确稳定工作责任,做到详细分工,遇事有人管。

(4)建立信息网络,及时准确反馈不稳定动态。严密注意群体心理和行为动向,做好重点人群、重点人员的工作,对职工做好有针对性的劝导工作。

(5)加大宣传,形成正确的舆论导向,形成职工健康的心态。

(6)矿区、地方政府密切配合,公安部门对意外事件建立快速反应机制,一旦有情况发生,要迅速控制事态发展。

(7)切实关心解决职工切身利益问题,依据国家的政策,及时、认真、妥善的处理。

通过上述措施,实现了职工安置工作平稳进行。

2.2.4 企业重组阶段

企业破产的目的是为了重新整合企业资源,谋求更好的效益。作为政策性破产,还有一个目的就是安置职工。企业重组作为安置职工重要手段,其作用相当巨大。本文中桐柏银矿虽然重组工作没有正式开展,但其效果已经开始发挥,主要体现在对职工心理的安抚。如职工对重组后,没有了债务负担的矿区抱有强烈重组愿望,许多职工希望通过重组,来重建自己对新生活的信心。对于外部企业来说,重组桐柏银矿也有一定的诱惑力,已有包括清华同方等上市公司在内的 12 家省内外企业表达了对重组桐柏银矿的意愿。究竟桐柏银矿是走内部人重组、还是借用外部力量进行重组,正在作为一个新的课题摆在清算组面前。由于桐柏银矿重组工作目前尚未真正开始,在这里不再过多地介绍。后面也将就重组方式进行讨论,并给出一个倾向性的意见。

第三章 破产操作过程中出现的问题及处理

关闭破产项目是企业调整体制的一种极端形式,涉及到方方面面的利益,极易引发各种矛盾。在实际操作过程中,从项目立项开始就,各种矛盾就不断暴露。桐柏矿业有限公司破产也不例外,从破产准备工作开始,在不同的操作阶段中,出现了许许多多、形形色色的矛盾和问题,大体上可以分为以下几种类型。

3.1 来自债权人的矛盾

债权人方面反映的意见多集中于破产前期准备阶段和清算阶段。依照债权人的不同可以区分为国有商业银行、信用社、法人债权和自然人债权。

3.1.1 国有商业银行

桐柏银矿涉及国有银行的债务主要有两家,其一是作为主债权行的人民银行金银专项贷款。由于人民银行属政府部门,历史上遗留的贷款问题多数已转其它各商业银行,而对仍然存在的金银专项贷款属政策性贷款,人民银行对企业破产核销持支持的态度。而作为商业银行的另一家中国工商银行来说,正如前文所提到的,涉及到自身多种利益,但国家政策又不得不执行,在这种情况下,工商银行选择了折衷的办法,希望桐柏银矿在清算前给予 10% 的清偿。其实,对于商业银行这种要求在清算前给予清偿的做法,国家是明确反对的。因为对于政策性破产,国家允许其在税前冲抵利润,相当于已经给予了各国有债权人 33% 的补偿,再要求额外的补偿显然不妥,而且一家债权人提前受偿是对其它债权人权益的损害。同时国有商业银行拿到这笔清偿后,是不敢向其央行报告的,多计入表外收入,用于其职工福利。但是,考虑到遭遇到当地银行抵制后可能会给破产清算带来不利影响,破产重组的企业有可能得不到银行的支持、而且总体要求补偿的数额不大,清算组最终同意给予了补偿。

3.1.2 桐柏县信用社贷款的处理

不同于中央财政担保的国有商业银行,信用社则多是由地方财政进行担保,其用于放贷的资金绝大部分来自于当地居民的存款。而且,国家政策规定的核销范围不包括信用社贷款。但是按照法律规定,企业一旦破产,信用社的贷款也只能作为一般债权人来对待。桐柏银矿债务中有 1350 万元来自于由桐柏县财政担保的桐柏县信用社。虽然金额只有 1350 万元,但是对于一个国家级贫困县来说,是财政上一笔不小的

损失。让县财政完全负担起来,显然不妥当,而且容易引起当地储户紧张,挤兑信用社,形成新的不稳定。鉴于这种情况,清算组同意该笔债务由破产重组后的企业承担大部分(指本金),而另一部分(利息)则由信用社自己消化。

3.1.3 法人和自然人债权

这一部分多来自桐柏银矿以往供货的业务单位。按照《破产法》规定的顺序,法人和自然人债权是作为一般债权处理。但按照政策性破产,由于将安置职工放在了首位,到了清偿一般债权时,很难再得到清偿。作为国有法人单位来说,核销掉这笔债权相对尚可接受,但也有部分法人单位通过法院起诉申请执行银矿财产。对于提出诉讼请求的法人单位,按照破产法的规定,是不能执行的。但是有些债权人所在地法院居然也判其胜诉,公然前来搞执行。清算组通过法院之间的协调,保全了银矿财产。

然而对于个体户、私人等自然人债权,多是这些人多年的积累,有的可能是他们的大部分家产,这一类债务属于敏感性债务。处理上稍有不当,就可能发生大的极端性事件。在清算期间,桐柏县负责供应的科长孙某,曾多次被这些人围在家中讨要说法,本人及其家人的生命受到威胁。桐柏银矿杨矿长也经常接到威胁电话。这种问题是不得不面对的现实性问题。经过反复研究,清算组同意通过在企业破产重组后的企业优先与其合作的方式,使其损失在未来得到补偿。对于数额确实巨大,全部损失后对其生活产生重大影响的个人,给予了一定的补偿。

3.2 来自企业职工之间的矛盾

妥善安置好破产企业职工是政策性破产的灵魂,能否妥善安置好每名职工,是政策性破产能否成功的关键所在。由于职工安置涉及职工切身利益,反映在这方面的矛盾和问题也最多、最为突出,解决此类问题的政策性也就越强。在这方面反映的问题主要有:

(1)合同工问题

全民固定工和全民合同工安置补偿差异问题。根据中办发[2000]11号文件精神,全民工安置费按南阳市上一年度工业企业职工工资的三倍计算,全民合同工经济补偿金按本人工龄和本人上一年度月均工资计算(满一年工龄发一个月工资)。部分全民合同工提出按全民固定工的标准给予补偿。

(2)占地工问题

全民合同工中的占地工(简称占地工)与其它合同工应有所差异的问题。占地工提出,在国家规定的经济补偿金之外,要按照当前标准重新计算征地费,补发差额。否

则,必须归还所占用的土地。合同工中的占地工提出,企业重组时,应优先保证他们上岗。

(3) 退伍军人安置补偿问题

按照国家规定,93 年之前在企业安置上岗的退伍军人为全民固定工;93 年之后到企业上班、企业已经实行劳动合同制的,按全民合同工安置,企业未实行劳动合同制的,按全民固定工安置。93 年之后上班的这部分退伍军人,提出按全民固定工标准发放补偿费。

这 3 个问题可以归纳为职工安置费的差异问题。全民固定工与合同工、全民合同工中的占地工、以及退伍军人安置费标准,国家都有明确的政策规定,在关闭破产这样政策性极强的工作中,应严格地把握政策界限,不能有一丝一毫的突破,否则极易引发一系列问题。那么面对部分职工提出的具体问题,符合国家政策的,应该不折不扣的履行,对于不符合国家政策的,要做好思想政治工作。桐柏银矿在处理上述 3 个小时时,在严格把握国家政策的同时,做了大量深入细致的工作。例如,在对占地工问题的处理上,杨成山矿长亲自到占地工所在的村子,同占地工的家属、亲戚、村干部等进行了深入的交谈,宣讲国家政策,争取到了他们的支持,占地工的家属、亲戚及所在村的村干部主动帮助做占地工的工作,让他们服从大局,支持银矿破产工作。从而有效地化解了这一矛盾。

(4) 提前退休和退养问题

按破产政策提前 5 年退养职工与企业原内退职工生活费差异问题。破产受理之前,公司实行内退制度,内退职工工资与在岗差别不大。按破产政策规定,符合提前 5 年退养职工生活费应按南阳市下岗职工基本生活费计发(不到 300 元)。这部分职工提出,提前退养后,生活费应按原内退职工的标准计发。

还有一部分符合提前退休或退养条件的职工不愿意退休或退养,提出仍要参与企业重组。

(5) 养老统筹外费用问题

公司原退休职工在从社保部门领取退休金之外,公司另发给一部分统筹外费用,具体发放标准为原有色总公司核准的 52 元,另加 38 元的医疗补贴和 10 元的电补。现有退休职工和这次破产提前退休、退养的职工对此十分关注。中办发[2000]11 号文件对此费用的补助问题虽有规定,但具体补助办法没有出台。

(6) 房改问题

公司职工中,有近一半没有在公司分房。有房职工均在 99 年实行了房改。没房职工提出,他们没有享受住房福利待遇,要求给予经济补偿。另外,公司没有参加住房公积金,要给职工补发住房补贴。

(7)生育保险问题

公司以前没有参加生育保险,部分女职工没有报销生育费,要求破产终结前予以补发。这 4 个问题属于职工的福利待遇问题。其中有一部分国家政策中有明确规定的,如提前退休的待遇问题;但多数都属于政策界限较为模糊的。如保险问题,目前除了养老保险是全国统一,实施应保尽保,足额发放外,其它保险如医疗保险等都是尚未实行必保的项目。职工提出的生育保险问题就属于这一类可保可不保的项目。再如职工养老统筹外项目,是历史上形成的对部分中央企业实行的特殊福利性政策,随着企业下放地方管理,国家制订的办法又没有出台,可以给,也可以不给。其它几项也多是这些问题。对于这一类问题,桐柏银矿的做法是,凡国家有明确政策规定的,按国家政策执行,国家政策不明朗的,根据目前企业的情况,尽可能地集中力量解决一些较为突出的,关系职工切身利益的大事。按照这一原则,他们在极为困难的情况下,在桐柏县第一家为全体矿工办理了医疗保险。由于矿山地处偏远,职工收入较低,就医问题一直都是职工的一块心病。这一问题的解决,可以说是一项人心工程,深得人心。职工看到了班子是在千方百计为他们解决实际问题,是真正在为职工着想。有些政策上暂不明朗,又暂时无法解决的问题也得到了大多数职工的理解。

(8)放长假女工安置问题

93 年以来,公司实行女工生育后放长假制度,每月发 200 多元的生活费。企业重组后,这部分职工能否重组上岗?上岗后如何安置?

(9)破产安置中容易出现的问题

一是矿办社会职工安置问题,将在后文中详细论述。

二是破产安置中,部分职工领取安置费或者补偿金后,自愿自谋职业,不再参与重组。但可能有部分人员反悔,又想回到重组企业上岗。

类似情况在焦煤集团小马村矿关闭破产后的重组中出现过。此前,在进行职工安置时,让职工自己选择是拿安置费自谋生路,还是留在企业参与重组。部分职工因为看到企业长期效益低下,不愿在企业继续工作,选择了要安置费。但是由于破产后,企业卸掉了债务包袱和人员包袱,重组后效益较高,留在企业的人员收入较高,这时原先离开的那一部分人开始反悔,要求重回企业参加重组。其结果是已重组的职工坚决反

对。双方互不相让,造成较大的动荡。桐柏银矿在研究了焦煤集团事件的基础上,认为焦煤的做法从根本上说是没有问题的。

选择拿安置费或选择参与重组是职工自己决定的,选择拿安置费的职工回避了参与重组可能的风险。而参与重组的职工现在的收入水平是冒着风险得来的。重组后的企业是一个新的企业,别人能否加入需要新的企业来研究决定。而且,焦煤集团在处理这一问题的初期,让每个职工都自己在选择表上签了字,程序上是完备的。但是其政策宣讲程度不够,致使部分职工对法律、政策规定认识不清,没有很好地做出自己的选择。

为避免类似问题的发生,桐柏银矿拟在借鉴焦煤集团经验的同时,加大宣传力度,把参与重组和拿安置费的利弊向职工讲清楚,再由职工认真考虑后自己选择。

3.3 来自政府部门的矛盾

企业办社会职能部分的职工担心,破产后移交给桐柏县政府后,地方政府安置不到位,造成实际上的失业。本来,政策性破产就是政府为了解决职工安置而采取的一项非常规的破产行为,政府和企业、职工利益从根本上说是一致的。但是这也并没有完全排除来自于地方政府与企业破产的矛盾。这里的地方政府主要是指县一级政府。桐柏县是国家级贫困县,财政状况非常紧张。如果中央财政补助资金划拨到了县财政,虽然这些资金是专项,但难免被暂借为它用,而一旦破产终结,需要使用这部分资金时,却很难再被补齐,对分离企业办社会(主要指桐柏银矿所办小学)工作中人员的接收带来很大的困难。在我省早期实施的义马矿务局宜洛矿破产时,就发生了宜阳县政府收到财政补助资金后,只接收了很少原宜洛矿承担办社会职能的工作人员,大部分仍留给了义马矿务局,虽然这种情况后来得到了纠正,但在时间上却拖了长达2年,而且由于未能及时完成社会职能的移交,又引发了一系列的其它问题,使后来的处理也非常困难。如何有效地避免类似情况在桐柏银矿破产工作中出现,将是桐柏银矿破产工作必认真考虑的问题。为此,经与桐柏银矿破产清算组研究,决定申请将中央财政补助资金用于分离企业办社会职能部分,由拨付给桐柏县财政改为拨付到破产清算组,根据桐柏县安置职工的进度,决定这部分资金的拨付进度。从而有效的制约了县级政府对该项资金的借用,保证了这部分人员的妥善安置。

3.4 企业重组方式的矛盾(重组权交付给谁的问题)

企业一旦破产,就面临着重组的问题。重组权交给谁是首要的问题。虽然桐柏银矿已经面临资源枯竭,但由于该矿山产品是贵金属,而且该矿建矿时间不长,残矿尚有

一定的开采价值,除了矿上部分干部职工有意在破产后进行重组外,还吸引了不少其它国内企业,包括清华同方这样的上市公司在都表示愿意重组桐柏银矿意向的企业多达12家。这样就给清算组又出了一道题目,由谁来重组破产后的桐柏银矿最恰当。

关于这个问题,不仅在企业关闭破产中会遇到,而且在当前河南省进行的国有企业产权制度改革中也普遍遇到了类似的问题。有的地方倾向于以企业现有管理层进行收购(即所谓的MBO)后对企业进行改制,其优点是收购者原本就是企业的经营者,对企业情况较为熟悉,在明晰了产权后,有利于调动管理层和员工的工作积极性,提高劳动生产率。由于企业是在内外部都没有发生大的变化的情况下完成改制的,企业员工比较容易接受,企业改制成的社会震荡相对较小。不利之处在于,缺乏新的要素加入,重组后的企业经营只可能在原有的基础上进行,无法迅速扩大。有的地方则主张借助于外力来进行改制,认为,只有引进了新的生产要素,如资金、技术、管理等,才有可能真正给企业带来变化。但是其缺点也是显而易见的,由于外来重组者进入一个新的企业,面临的不仅是能否给企业带来新注入,增添新的活力,而且更为重要的是能否很快的融入到所重组企业中去,包括它的资金、技术、它的管理理念和方法,能否在尽可能短的时间内让所重组企业的员工接受。否则,再多的资金,再先进的技术,再优秀的管理方式也无法发挥其应有的作用。

在处理这一问题时,破产工作领导小组考虑到了以下情况:其一,桐柏银矿重组与前阶段的工作是一个完整的整体,在前阶段出现的许多矛盾和问题的处理中,采取了大量的说服工作,这些说服工作中的一个重要基础,就是要在后期的重组中使一些边缘性问题得到不同方式补偿。如职工对自己进行重组工作的要求、债权人包括信用社、部分私人债权人等都在等着重组后去补偿他们在企业破产中遭受的巨大损失。如果由外部人来进行重组,可能会有许多好处,但是难免不出现稳定问题的反复。其二,桐柏银矿虽然资源近于枯竭,但毕竟是新矿,且一直在生产中,完全恢复生产所需要的资金量不是特别大,职工的安置费用于入股重组企业目前已经足够,过大的资金量对银矿暂时帮助不会太大。其三、要求重组银矿的外来企业很多,涉及工业、商业等多个行业,有的实力确实相当强,但是这些企业中多数是国有企业,且都不具有矿山生产的经验,由这些企业重组后,一是政府很难解脱与职工的无限责任,二是甚至部分流通性企业会在重组后,采取竭泽而渔的方式,使银矿在不长的时间内,淘空矿山剩余资源再离开,造成银矿二次破产,近2000职工无法安置的后果。因此,在综合考虑桐柏银矿破产工作的基础上,桐柏银矿破产工作领导小组拟协调各方面关系,与企业改制相

结合,由桐柏银矿职工自己进行重组,由职工自己决定自己未来的命运。

3.5 其它问题

主要是矿山企业与周边村庄间的问题。如征地款问题,由于各种原因,矿山建设时有大约 300 万元征地款一直未付,而国家补助中又不包含这块资金。企业一旦进入法律程序,征地款将作为企业债务被破掉,一旦这样操作,将引起周边地区村民的强烈不满,引发许多矛盾,破产也将很难实施。涉及此类问题的有矿区附近的韦山、淮庙、馆驿等地区。对于这类问题,经与这些地区协商,都同意放在企业重组后解决。

第四章 结论和建议

从总体上来看,矿山企业关闭破产中发生群体性事件较多,对社会的影响也相对较大。对于企业来说,关闭破产是一场深刻的革命,是对各方面利益的再分配。从国家出台许多优先安置职工的政策,推动资源枯竭企业关闭破产的初衷看,是为了更好的维护企业职工的利益,但是在实际的操作当中,很难做到满足每一名职工的要求。像这样资源枯竭矿山的关闭破产操作中,如果出现了小的问题应当说是正常的,如果说在操作当中,职工什么问题都没有,那是不正常的,只能说明我们改革的力度不够。如果出现了大的不稳定情况,只能说明我们的工作没有做到位。因此关键问题是要把问题尽可能消灭在萌芽状态,最大限度地减少其负面影响,保证关闭破产工作的顺利实施,维护社会稳定。

4.1 桐柏银矿破产成功操作的经验(资源枯竭矿山企业关闭破产平稳操作要点)

同其它资源枯竭矿山一样,桐柏银矿的关闭破产也遇到了众多复杂的操作难题。与其它矿山不一样的是,它的破产操作工作是平稳的,至今没有发生过大的混乱。这说明国家的政策是正确的,按照这样的政策去进行资源枯竭矿山的改革,不会使各种矛盾达到尖锐的程度。同时也说明桐柏银矿破产操作的各项工作是到位的。

(1)政策理解到位

政策性破产、尤其是资源枯竭矿山企业的关闭破产是国家付出巨额成本加以推动的,充分体现了国家对矿山企业职工关怀。桐柏银矿的破产在操作中时刻不忘无情破产、有情操作,在非常困难的情况下,采取了多种措施,解决职工面临的实际问题,包括开展生产自救、为全体矿工办理医疗保险等,让职工真正体验到党和国家的关怀,体验到国家政策的温暖,在很大的程度上缓解了企业破产带来的矛盾。

(2)扎实的前期准备工作是基础

桐柏银矿关闭破产之所以能平稳进行,得益于扎实细致的前期准备工作。从前面的案例中我们可能看到,桐柏银矿关闭破产工作开始之前,有关方面即着手进行了准备,包括借鉴其它单位关闭破产工作的经验和教训,健全组织、加强领导,制订多项操作方案,进行细致的费用测算,开展深入的宣传发动,同地方政府就破产中有关问题达

成一致并签署协议,落实关闭破产工作责任,对可能发生的意外情况制订了防范预案等。这些基础性的工作为后来桐柏银矿破产顺利进行打下了一个好的基础。

(3)完善的组织领导是保证

桐柏银矿破产工作得到了各级政府的大力支持,成立了河南省矿山关闭破产工作领导小组,南阳市企业关闭破产工作领导小组,这两个领导小组都吸纳了省、市有关部门参加,如经贸、财政、劳动、公安、检察、银行、企业主管单位等,有效地指导桐柏银矿破产实施工作。河南省桐柏银矿关闭破产工作领导小组和桐柏银矿破产工作清算组负责具体操作,在具体操作中又按分工组成若干工作组。从而形成了完备的破产工作组织体系。桐柏银矿关闭破产的顺利实施,证明这套组织体系的有效性。它可以及时发现可能会出现的问题,可以有效地消除存在的不稳定隐患,可以较好地协调和处理破产工作中的有关问题,从而保证破产工作顺利开展。

(4)稳定的企业领导班子很重要

政治路线确立后,干部就成为了关键因素。原企业的领导班子成员长年在企业中,对企业生产经营、干部职工队伍等情况较为熟悉,在破产工作中,尽管从进入法律程序起便由清算组接管,但是大量的工作仍然需要原企业领导班子成员去完成。在案例中,原桐柏银矿有一个团结、务实的领导班子。原银矿矿长杨成山同志在破产工作清算组的领导下,亲自做了大量的工作,包括赴国家和省有关部门汇报工作,协调有关事宜,深入到周边村庄中做占地工家属思想工作,同各债权人艰苦谈判,开展生产自救,组织矿工开展劳务输出等等。原银矿班子成员在维持企业生产经营、宣传破产政策,开展思想发动,维护企业正常秩序方面都发挥了非常重要的作用。因此,在企业关闭破产工作中,如果原企业领导班子整体素质较高、群众基础好、责任心强、团结务实,保持原企业领导班子的相对稳定,将对关闭破产工作十分有利。

(5)规范操作是关键

政策性关闭破产工作是按照国发[1997]10号文件和中办发[2000]11号文件开展的,其操作是依照《中华人民共和国企业破产法》进行的,政策性强,影响面大,必须严格依照国家的法律、法规和政策规定规范地进行操作。一是在政策的把握上,一定要做到公开、公平、公正。在国家政策之内的要做到人人平等,在政策之外,绝不能开口子。一旦对某人就某个问题开了口子,极易引起其它职工、其它问题的相互攀比,使费尽心机筑下的千里之堤,溃于蚁穴。二是在程序上一定要完备,防止部分人员钻程序上不完备的洞子。严格把握了政策界限,完备了程序,工作就能经得起历史的考验。

(6)发挥党团组织、中层干部的骨干作用

党团组织和企业中层干部在企业当中影响较大,起着上下沟通的作用。桐柏银矿破产操作中,其思想工作就是先从党团组织、企业班子、中层干部再到班组长和职工逐级开展的。党员、干部在工作中发挥了很大的作用,形成了关闭破产工作的中坚力量。

(7)政策宣传上力度

要做到大张旗鼓,家喻户晓,人人明白。由于政策宣传力度较大,加上切实解决了一些群众所关心的大问题,赢得了广大职工群众对关闭破产工作的理解和支持,使许多本来相当困难的工作变得容易起来。

(8)完善信访工作体系

矿山企业人员众多,思想复杂。企业要破产,免不了部分职工会有想法。想不通了就会有情绪,要反映。因此保持群众上访渠道的畅通,正确回答每一名上访人员提出的问题,是保持稳定的重要方面。桐柏银矿选调了政策水平高、业务能力强、心理素质好的干部负责接待上访人员,让上访人员心里的话有处说,有人听,有人给解释。对于上访人员提出的问题,区分情况给予恰当的回答。其中,多数问题属于对国家政策不明确的,接待人员都耐心地进行了解释。在了解到职工的要求后,进行了认真的研究,及时采取了疏导措施,避免了有些问题成为不稳定情况的导火索。

(9)把职工安置工作落到实处

在前期准备阶段就制定了职工安置方案,对职工进行分类,按照国家政策提出了各自的安置办法。同时,在省市有关部门的帮助下,积极进行中央财政补助资金的测算和争取工作,顺利通过了国家审核。职工安置资金的到位是妥善安置职工的关键,保证了职工安置工作的顺利进行。

(10)争取地方政府支持

桐柏银矿原是中央企业,后下放省管理。但是具体到破产操作时,由于涉及面广,与地方政府及其各个部门联系密切,而且受各种因素的制约,省一级政府部门很难协调一些具体问题,因此需要地方政府的深度参与。桐柏银矿项目从一开始就委托南阳市政府操作,在各方面都得到了南阳市政府和桐柏县政府的全力合作,这是保证破产工作平稳进行的重要因素。

4.2 几个探讨性的问题和建议

(1)进入破产程序前的破产企业财产保全问题

破产企业资产能否得到很好的保护,不仅关系到职工安置费用,也同日后清算过

程中各债权人的利益密切相关。企业的债权人追讨债务,本是无可厚非的事,但是一旦出现的企业将要破产的时候,情况就发生了变化。往往是当债权人听说某企业将要破产,便开始了追讨的力度,向法院提起诉讼。尤其是对于政策性破产,按照现行程序,需要制订破产预案、地方政府逐级审核、报全国领导小组办公室下达建议名单,征求各商业银行意见,经全国领导小组研究、报国务院批准后再由全国领导小组正式下达破产计划。按照国家规定,政策性破产项目只有等国家正式计划下达后,才能向法院提出破产申请。而在法院正式受理破产案件之前,拟破产企业的财产很难得到有效的保护,伤害了职工的利益,也损害了其他债权人的利益。目前,从国家下达建议名单到下达正式计划,需要经过较长的时间,最短也要半年左右,长的会超过1年。本文中的桐柏矿业有限责任公司经历了1年时间,知道消息的个别债权人便开始向法院提起诉讼请求,要求执行破产企业财产。法院系统接到诉讼请求后,按照现行法律规定,又不得不判定拟破产企业败诉,对其财产进行执行。对于法院来讲,一旦受理了此类案件,又不得不做出判决。而一旦判决生效,企业职工安置以及破产重组后的生产都将受到严重影响。容易引起大规模的不稳定事件。建议国家有关部门考虑协调法院,一旦下达建议名单,就应暂停受理此类案件。

(2)关于企业生产自救问题

拟破产企业生产经营形势本来就不好,职工生活困难,一旦要破产,生产经营更是雪上加霜,大批的职工生活更加困难,如不开展生产自救,破产期间职工微薄的生活费将无法保证其正常的生活。法院组成的清算组一旦进驻,原企业法人资格随之消失,权力转移到清算组,而清算组又无法对外开展经营,例如,清算组无法为经营活动出据发票。桐柏银矿破产工作中采取的方法是清算组暂不进驻,而是组成企业破产监管组,一方面为清算组的进驻做准备,另一方面,在监管组的监管下,由原企业组织职工进行生活自救。这种方法,在很大程度上缓解了经费压力,但对清算组进驻的时机要把握恰当。虽然这种做法与现行的法院宣告破产清算组即进驻的规定有所冲突,但从桐柏银矿破产的操作实践上看,这种做法是可行的,也是有效的。建议协调有关部门对破产企业监管组组织的企生产自救予以支持,或是有关部门协调法院推广建立破产监管组的做法。

(3)再谈重组权的问题

桐柏银矿在处理敏感性债权人问题、占地工问题、职工要求参与重组问题,以及处理周边地区关系等问题上,多以破产重组后由新企业承担为依托进行承诺。但是,这

种承诺的前提是由企业职工自己重组才能实现。这就出现了一个问题,这个条件在未来能否一定实现。一旦这个条件实现不了,债权人、职工、周边地区的关系都将很难处理。重组桐柏银矿的其它企业将面临重组成本升高以及职工稳定的风险。建议在处理此问题时应十分慎重,宜优先考虑职工自我重组的要求。

参 考 文 献

- 1 陈清泰. “优化资本结构”城市试点工作手册. 北京: 中国经济出版社, 1996
- 2 蒋黔贵. 国有在中型企业建立现代企业制度和加强管理基本规范读本. 北京: 中国经济出版社, 2001
- 3 课题组. 中国国有企业的破产研究. 北京: 中国财经出版社, 2001
- 4 吴合振. 企业出售、资产评估、侵权诉讼及终止. 北京: 人民法院出版社, 2002
- 5 吴合振. 企业破产清算. 北京: 人民法院出版社, 2002
- 6 吴合振. 企业分立、兼并资产转移及产权确认. 北京: 人民法院出版社, 2002
- 7 陈 共. 公司的设立与改组. 北京: 中国人民大学出版社, 1996
- 8 中华人民共和国企业破产法(试行)诠释. 北京: 人民法院出版社, 1994
- 9 卞耀武, 李飞. 公司法的理论与实务. 北京: 中国商业出版社, 1994
- 10 郭瑞明. 担保法原理与实务. 北京: 中国方正出版社, 1995
- 11 孔祥发. 公司法要论. 北京: 人民法院出版社, 1997
- 12 马献钊. 企业破产: 岂能一破了之. 公民与法杂志. 2004 年 4 月号
- 13 中华全国总工会研究室. 《葫芦岛之路》. 北京: 中国文史出版社, 1998 年
- 14 杨 杜. 现代管理理论. 北京: 中国人民大学出版社, 2001
- 15 杨瑞龙. 社会主义经济理论. 北京: 中国人民大学出版社, 1999
- 16 [美]詹姆斯 R. 麦圭根, R. 查尔斯·莫耶, 弗雷德里克 H. B. 哈里斯. 管理经济学. 北京: 机械工业出版社, 2000
- 17 吕景胜. 经济法实务. 北京: 中国人民大学出版社, 2000
- 18 许亮东. 破产案件审理程序. 北京: 人民法院出版社, 1996
- 19 [美]哈特斯利, [美]麦克詹妮特. 管理科学. 北京: 机械工业出版社, 1999
- 20 [美]希特, [美]爱尔兰, [美]霍斯基森. 战略管理. 北京: 机械工业出版社, 2002
- 21 梁小民. 高级宏观经济学教程. 北京: 北京大学出版社, 2000
- 22 高鹤君, 张健. 新赢家. 北京: 新华出版社, 2003/10/28
- 23 STANLEY B. BLOCK, GEOFFREY A. HIRT. Foundations of Financial Management. McGraw - Hill Higher Education , 2000
- 24 [加拿大]钟彼德. 管理科学. 北京: 机械工业出版社, 2000
- 25 伍柏麟. 社会主义市场经济学教程. 上海: 复旦大学出版社, 2000

- 26 陈清泰. 当前经济调整时期的企业行为研究. 管理世界杂志, 1999(4)
- 27 刘世锦, 杨建龙, 李建军. 企业重组中的多元化战略问题. 管理世界杂志, 1999(2)
- 28 修义庭. 市场经济法律基础. 上海: 复旦大学出版社, 1995
- 29 周永亮. 中国企业前沿问题报告. 北京: 中国社会科学出版社, 2002

个 人 简 历

王胜利,男,1967年9月出生,汉族,中共党员。

1985年9月至1989年7月,就读于郑州大学物理系;1989年7月至1996年4月,在河南省人民政府食品工业办公室,从事全省食品工业行业管理工作,历任科员、副主任科员、主任科员、河南省食品包装工业总公司副总经理等职;1996年4月至2003年10月,在河南省经济贸易委员会企业改革处工作,历任主任科员,副处长;2003年10月至今,在河南省人民政府国有资产监督管理委员会工作,任企业改革改组处副处长。

在长期从事的国有企业改革中,执笔起草了《河南省人民政府批转省经贸委关于推进我省国有企业兼并破产和职工再就业工作报告的通知》(豫政〔1997〕41号),作为我省实施政策性关闭破产的指导性文件;作为主要起草人之一,参与了《中共河南省委、河南省人民政府关于进一步深化国有企业改革的决定》(豫发〔2003〕6号)、河南省经贸委等12家单位《关于深化国有企业产权制度改革的意见(试行)》(豫经贸企改〔2003〕372号)、河南省经贸委等6部门《贯彻〈关于进一步推进国有企业分离办社会职能工作的意见〉的意见》(豫经贸企改〔2003〕1051号)等重要文件的起草工作。在组织实施我省政策性关闭破产项目中,曾先后担任过河南裕安实业总公司、河南洛阳金冕实业总公司、国营358厂等企业破产清算组副组长,对政策性关闭破产当中有关问题有较为深刻的认识,对如何平稳实施政策性关闭破产工作有切身的体会。

2004年5月

后 记

时光荏苒,转眼间我在郑州大学的 MBA 学习就要结束了。两年来,郑州大学商学院各位老师的教诲,进一步拓宽了我看待问题和处理问题的视角,使我无论在理论水平上,还是在工作能力上都得到了新的提高。

尹效华老师、周磊老师不仅将书本上的知识生动地传授给我们,还把他们多年积累的经验、国内外最前沿的研究动向无私地介绍给我们,开阔了我们视野,丰富了我们的知识。宁金成老师对公司法的独特理解,孙新雷老师、张保法老师精深的造诣、严谨的治学作风,周修亭、孙桓友老师扎实的基本功,成为我在两年 MBA 学习中的典范,时时给我以激励。可以说,没有他们,我是不可能完成学业的。在此向各位老师表示真诚的感谢。

同时,两年来,省经贸委、国资委的领导和同事对我的学习给予了极大支持。郭洪昌主任、鲁新成主任、申建军主任、靳有生处长经常给我以鼓励,在单位工作任务繁重的情况下,在时间上给了我充足的保证,为我创造了完成学业的重要条件,在这里我要说一声,衷心的感谢你们!

在本文的撰写过程中,河南省企业兼并破产和职工再就业工作协调小组办公室、南阳市经贸委和河南桐柏银矿给予了大力支持,提供了大量珍贵详实的资料,保证了论文中问题论述的可靠性。

郑州大学商学院,尤其是张保法教师,对论文的写作给予了大力的指导和帮助。从确定论文提纲起,张保法老师就给予了指导,在形成初稿后,张老师又花费大量时间进行了细致地审阅和修改,提出了大量的宝贵意见,对于论文的顺利完成起到了关键的作用。在此表示真挚地谢意。

最后,还要感谢我的各位同窗好友王永军、宋亚、刘志华、李沛涛等,在 2 年来的共同学习中给予我的帮助。

特别感谢:郑州大学商学院,张保法教授,河南省企业兼并破产和职工再就业工作协调小组办公室,南阳市经贸委企业科蒋璞科长,河南桐柏银矿破产清算组。

王胜利

2004 年 5 月