

地勘单位和企业改组、改造的可行性研究

□ 鹿爱莉

“九五”至 2010 年,地矿部门的经济的发展面临着进一步的深化改革,在《地矿部门经济发展“九五”计划和 2010 年远景目标纲要》中明确提出,加快地勘单位和企业的改革、改组、改造,加快地勘单位的企业化进程,确立企业的主体地位;对现

有地勘单位按照不同的特点实行分类指导、分类管理,逐步做到巩固一批、改组一批、转化一批;以局为单位加快组织结构调整,全面规划和合理部署地勘单位和企业布局;地勘单位和企业改组、改造要同深化改革紧密结合,以建立现代企业制度为目标,推进地勘单位的企业化改革;地勘单位和企业的改革、改组、改造要同加快配套制度改革相结合。

目前,地矿部门正在为建立地质勘查工作新体制和经济运行机制确定改革方向,对国有地质勘查队伍实行战略性改组,确立地勘单位的企业化改革目标,逐步将地勘工作引入市场机制,经过 5~10 年的改革、改组和改造,使绝大多数地勘单位转变为具“自主经营、自负盈亏、自我约束、自我发展”能力的企业法人实体和市场竞争主体;实行地质勘查投资主体多元化。并对现有各类企业在“九五”期间实行股份改造和股份合作制改造,逐步建立产权清晰,权责明确,政企分开,管理科学的现代企业制度。

通过对地勘单位和企业的改革,给地勘单位和企业的发展增强活力,而且有利地勘单位和企业主动增强技术改造的动力,把技术改造当做增强地勘单位和企业竞争的必要条件,增强地勘单位和企业技术改造中的投资风险意识和约束机制。真正调动和发挥地勘单

位和企业技术改造的积极性,拓宽投融资渠道,提高投资效益,减轻政府负担;对地勘单位和企业进行改组就是在深化企业改革,进行地勘单位和企业制度创新的同时,对地勘单位和企业采取资产的流动和重组方式进行改革,进一步扩大地勘单位和企业之间的兼并、联合和无偿划转,建立地勘单位和企业优胜劣汰机制和调整优化地勘单位和企业资本结构;对地勘单位和企业进行改造就是在深化改革和优化地勘单位和企业资本结构的基础上,加强地勘单位和企业的技术开发和技术改造,形成地勘单位和企业的技术创新机制,提高产品的档次和质量,增强地勘单位和企业市场竞争能力。

在全面推行地勘单位和企业战略性改组,促进国有资产的合理流动和重组,取得结构优化效益;加快地勘单位和企业的改造步伐,推动生产力迅速发展,巩固新的生产关系,使地勘单位和企业保持强大的市场竞争力的过程中,必须进行改组、改造的可行性研究工作。可行性研究工作是进行改组、改造的首要环节,应该引起各地勘单位和企业的高度重视。此项工作可分为机会研究、初步可行性研究、可行性研究和经济效益评价等四个阶段。

一、机会研究阶段

机会研究阶段的宗旨是寻求投资机会。每个地勘单位或

企业在作出改组、改造决策时首先要考虑单位和企业的经营战略问题。在考虑经营战略时要对自己有一个明确的认识和了解,进行自我评估。通过单位或企业的自我评估,了解单位和企业主要从事的经营活动,经营的发展阶段和今后的发展趋势,了解单位和企业是否有发展潜力,在改革创新的基础上单位和企业所具有的经营前景和科技的发展趋势,单位和企业今后将面临的机遇和挑战,目前所处的竞争地位以及今后的变化趋势。为此,要研究单位和企业的外部环境和内部条件,包括经济环境、政治环境、竞争环境等。经济环境,是指经济增长情况和各项经济建设的发展状况以及社会经济条件等;政治环境,是指我国发展经济的有关方针政策和各种法律、法规等;竞争环境,是指竞争对象的产品数量、质量、用途、发展趋势及发展潜力,市场需求量和产品的销售量,产品市场占有率及有无开发新产品的能力,产品是否有替代品的威胁,竞争状况和发展趋势,生产能力,生产成本、现行价格以及采用的销售渠道、推销策略等。除此之外,还要研究单位和企业的内部条件。现有单位或企业的发展潜力,如改组、技术改造的可能性,生产要素成本以及合理的经济规模,企业的生产设备和生产能力,技术水平,劳动力状况和劳动力素质,

资源供应情况,成功经验等。

二、初步可行性研究阶段

初步可行性研究是在机会研究的基础上对地勘单位和企业改组、改造进行初步的分析。这个阶段要解决单位和企业的战略方向问题;要根据单位和企业改组、改造的意图研究被改单位和企业的规模和类型;要分析哪种改组和改造方式可行。这一阶段工作的实质是为详细的可行性研究打下基础。

1. 分析机会研究的结论,确定单位和企业改组、改造的战略方向,研究单位和企业的经营战略。单位和企业可根据市场研究的结果分析市场的发展速度以及本单位和企业在市场中的竞争地位,然后结合单位和企业经济实力确定是选择同一市场结构内的横向发展的经营战略;还是选择纵向结合、提高竞争能力的经营战略;或是选择在相关的行业领域开展多种经营的经营战略。经营战略的选择要视单位或企业具体情况而定。

2. 研究被改单位或企业的规模和类型,这一问题是企业改组、改造工作的基本问题。只有明确了改组、改造对象的标准,才有可能找到理想的改组、改造对象,实现单位或企业改组、改造的目标。如对单位和企业进行改组,采取兼并的形式,确定被兼并企业的规模取决于兼并的动机和资源情况;确定被兼并企业的类型取决于兼并

企业的发展方向。被兼并企业的类型,是指其所有制的性质和经营范围,行业或经营范围,与兼并企业业务上的协同关系、财务水平、企业文化状况、产品竞争地位、地理条件等。

3. 确定单位和企业改组、改造的方式。例如,对单位和企业进行改组,采取兼并的形式,要确定兼并双方的产权转让是采用购买方式还是承担债务的接收方式或者参股方式。确定企业兼并方式要视兼并双方的具体情况而定。

三、可行性研究阶段

可行性研究亦称详细可行性研究,这是地勘单位和企业改组、改造决策的基础,它为改组、改造决策提供技术、经济、社会和商业方面的评价依据,为改组、改造的具体实施提供科学依据。详细可行性研究是初步可行性研究的具体和深化,该阶段是进行详细深入的技术经济分析论证阶段。可行性研究是单位和企业进行改组、改造的定性阶段,也是改组、改造决策研究的关键环节。可行性研究的具体内容随企业的不同而有所区别,但就一般情况而言,可包括以下基本内容:

1. 研究进行改组、改造的背景、宗旨、必要性和经济意义。要分析单位和企业所处的外部环境,如经济环境、政治环境、竞争环境等;要简述单位和企业改组、改造的动机,研究的

主要结论、存在的问题与建议以及这一决策的必要性和经济意义。

2. 实施改组、改造的现状分析。现状分析包括单位和企业的概况和经营现状。一般主要包括内容有:

(1) 单位和企业所有制性质、财政隶属关系; (2) 单位和企业场地状况: 占地面积、建筑面积、地理位置; (3) 单位和企业经营规模和营销状况、竞争地位; (4) 单位和企业的资产、资金状况: 固定资产原值和净值以及资金占用情况; (5) 单位和企业生产状况: 生产工艺、生产设备等; (6) 单位和企业的管理水平、企业职工队伍结构、技术力量、人员素质等; (7) 单位和企业的经营状况: 总产值、实现利润情况、经济效益状况、在同行业中的地位、商誉等。

3. 单位和企业改组、改造的依据分析。

(1) 分析单位和企业的优势与不足, 包括财务情况、市场销售能力、生产能力、产品销售量、技术潜力等; (2) 确定单位和企业改组、改造的类型; (3) 分析财力、物力情况; (4) 确定单位和企业改组、改造的方式; (5) 进行有关参数的分析, 确定参数范围。

四、经济效益评价阶段

经济效益评价是改组、改造可行性研究的核心内容, 任何投资决策在决策之前, 除了考虑它的各种意义和作用外,

还必须考虑它的经济合理性。经济效益评价的目的就是对单位和企业实施改组、改造后的增利情况, 投资回收情况等作出预测。这是最终决定单位或企业进行改组、改造是否经济合算的最重要依据。

(一) 经济评价方法

地勘单位和企业改组、改造的经济评价分为财务评价和国民经济评价。财务评价进行盈利能力分析、清偿能力分析; 对涉及外汇收支的, 还应进行外汇平衡分析。国民经济评价进行盈利能力分析; 涉及产品出口创汇及替代进口节汇的项目, 还应进行外汇效果分析。

盈利能力分析和外汇效果分析应采用有无对比法, 以增量指标作为判断单位和企业财务可行性和经济合理性的主要依据。必要时, 也可计算单位和企业的总量效益指标。

进行有无对比, 增量计算时, 可选用以下两种方法之一。

1. 先计算改组、改造后(即“有项目”)以及不改(即“无项目”)两种情况下的效益和费用, 然后通过这两套数据的差额(即增量数据, 包括增量效益和增量费用), 计算增量指标。

2. 有些改组、改造的单位和企业, 其效益和费用能与原有单位和企业分开计算的, 可视同新建单位和企业, 直接采用增量效益和增量费用, 计算增量指标。

清偿能力分析和外汇平衡

分析是在现状的基础上对单位和企业改组、改造实施后的财务状况作出评价。

(二) 经济效益评价指标

1. 设置评价指标的要求

(1) 需要编制计算三套指标基础数据。包括能反映改组、改造后(即“有项目”)情况下的未来效益和费用的数据; 反映不改(即“无项目”)情况下的未来效益和费用的数据; 反映两者之间差额的增量效益和费用的指标数据。

(2) 需要设置两类评价效益指标体系。即指总量效益指标和增量效益指标体系:

① 总量效益是指改组、改造后单位和企业的总体经济效益; ② 增量效益是指单位和企业实施改组、改造方案与假定不实施改组、改造方案相比较所增加的效益。即“有项目”和“无项目”的效益对比之差。

为此, 经济评价人员不仅需要增量现金流量数据来计算净现值和内部收益率等指标, 以确定单位和企业改组是否能产生足够的增量净效益, 判别是否值得为其支出增量费用; 而且还应计算进行改组、改造后整个单位和企业产生的净现值和内部收益率指标, 进而判别是否值得投资。当某增量效益很大是由于“无项目”(即不进行改组、改造)时情况恶化产生负效益, 但在“有项目”(进行改组、改造)后的总体效益仍未改善, 因此 (下转第 26 页)

标,并使其有效运行。近五年来,地矿系统勘察施工单位质量管理水平明显下降,尤其建筑业企业质量管理工作还没有纳入正常轨道,甚至有相当部分企业无质量管理机构,质量管理、监督流于形式,质量事故时有发生,给企业发展带来了不少困难,与同行业的其他单位尤其是大型建筑业企业或勘察设计单位相比差距较大。质量认证和达标,已得到社会的承认和认可,许多业主尤其是国家重点项目和境外银行贷款工程项目招标中明确提出需要进行过 ISO9000 标准质量认证或全面质量管理达标合格单位,才有资格参加工程项目的招标投标或给总承包公司进行分包。从国外尤其是市场经济发达的国家、地区来看,建筑市场对企业的要求,也就是说企业在建筑市场进行竞争主要靠资本、技术、质量和业绩等四个方面。我国社会主义市场经济体制正在逐步建立,全国统一、竞争有序的建筑市场也正在逐步形成。在这种形势下,各单位要建立权责明确的质量责任制,健全质量管理体系,加快质量认证工作;建筑业企业要加强施工现场管理,开展文明施工,坚持施工过程“三控制”,消除不合格工程。

3. 积极采用科学的质量管理方法,建立系统的、科学的质量管理制度。

各单位在原先达标验收的基础上应尽快按

照《质量管理和质量保证》、《工程勘察质量检查评定办法》、《质量兴业要点》、《工程设计文件质量特征和质量评定指南》、《建筑业企业贯彻 GB/T19000—ISO9000 质量管理和质量保证系列标准实施细则》、《工程勘察质量体系要求实施指南》以及《工程设计质量体系要求实施指南》的要点,结合单位实际情况,健全质量体系。有条件的甲级院、一级建筑业企业应积极开展贯标工作,提高社会知名度和市场竞争能力。

4. 大力开展群众性的 QC 小组活动,调动职工参与企业管理、科技开发的积极性。

QC 小组活动是企业的自觉行为,QC 小组的建立应根据本企业的方针目标入手,从实际出发,因地制宜,开展活动,努力做到专业技术与管理技术相结合,提高生产效率。

质量管理是一项长期性的工作,它与企业管理水平、技术水平密切相关。企业之间的竞争实质是质量的竞争,只有创造高质量的工程项目才能有效的、长期的赢得市场,才能给企业创造良好的经济效益和社会效益。我部工勘施工企业是一支年轻的队伍,如能充分利用第一次创业奠定的物质基础和管理经验,运用现代管理理论来指导企业的质量管理工作,工勘施工企业在第二次创业中会更上一层楼。

(地矿部工勘办)

(上接第 23 页)

对这类单位或企业仍不值得进行改组、改造,所以,对于效益不好而面临亏损的企业进行改组、改造在净收益逐年下降的情况下,不仅需要进行增量效益评价,还应进行总量效益评价。

2. 实施改组、改造的单位和企业的经济效益评价指标

经济评价包括财务评价和国民经济评价两个层次。财务

评价指标一般包括财务内部收益率、财务净现值、全部增量投资回收期、增量投资利润率及增量投资利税率、增量固定资产投资借款偿还期、财务外汇净现值。国民经济评价指标一般包括:经济内部收益率、增量经济净现值、增量投资净收益率、经济外汇净现值、经济换汇成本和经济节汇成本。

此外,应按“有无法”的计算原则,列出新增效益计算的

基本报表。当需要作“有项目”时的总量效益分析时,还应列出单位或企业进行改组、改造后的基本报表。财务评价的基本报表一般包括现金流量表;损益表;资金来源与运用表;资产负债表;财务外汇平衡表。国民经济评价的基本报表一般包括国民经济效益费用流量表;经济外汇流量表(增量投资)。

(中国地质矿产经济研究院)