

刘亚健 俞友康 著

现代企业制度

Modern Enterprise System

中国经济出版社

现代企业制度

刘亚健 俞友康 著

中国经济出版社

一九九四年七月 北京

京新登字 079 号

责任编辑:杨 岗

封面设计:英 雄

现代企业制度

刘亚健 俞友康 著

*

中国经济出版社出版发行

(北京市百万庄北街3号)

各地新华书店经销

广东印刷厂承印

*

787×1092毫米 1/32开本 10印张 209千字

1994年7月第1版 1994年7月第1次印刷

印数1—3000册

ISBN 7-5017-3179-9/F·2270

定价:15元

内 容 提 要

本书观点鲜明,内容丰富,实用性强,包括现代企业制度基础、现代企业产权制度、现代企业组织制度、现代企业财务会计制度、现代企业管理制度、现代企业国有资产管理、现代企业法人资产经营方式、现代企业制度与外部环境等问题。

本书是我国企业管理人员学习、掌握现代企业制度的必备工具书,尤其适合作为各类现代企业制度培训班的教材。

目 录

《现代企业制度》评价.....	何守信(1)
第一章 现代企业制度基础.....	(4)
第一节 市场经济与现代企业制度.....	(4)
一、市场经济内涵与外延	(4)
二、现代企业制度内涵与外延	(9)
三、市场经济与现代企业制度关系.....	(11)
第二节 我国企业改革回顾与展望	(13)
一、九十年代初前我国企业改革.....	(13)
二、《全民所有制工业企业转换经营机制条例》内容	(17)
三、贯彻《条例》与现代企业制度关系.....	(24)
第三节 现代企业制度内容与特征	(27)
一、现代企业制度与非现代企业制度区别.....	(27)
二、现代企业制度主要内容.....	(28)
三、我国推行现代企业制度目标.....	(30)
四、我国推行现代企业制度目的.....	(31)
五、现代企业制度特征.....	(32)
第四节 现代企业制度在我国实行	(35)
一、建立现代企业制度意义.....	(36)
二、建立现代企业制度坚持基本原则.....	(36)
三、建立现代企业制度基本要求.....	(39)

四、国有企业建立现代企业制度方法.....	(41)
五、我国推行现代企业制度设想.....	(42)
六、深圳市推行现代企业制度概述.....	(44)
七、外商投资企业制度借鉴.....	(46)
第二章 现代企业产权制度	(49)
第一节 产权概念与特征	(49)
一、产权概念及产权构成.....	(49)
二、产权对经济机制意义.....	(52)
三、产权商品价值与价格.....	(53)
第二节 产权制度与产权制度改革	(54)
一、产权制度.....	(55)
二、产权制度与市场经济.....	(58)
三、我国产权制度改革必要性.....	(61)
四、我国产权制度改革概况.....	(64)
五、产权制度改革与企业制度改革.....	(68)
第三节 国有企业现代产权制度建设	(70)
一、改革开放以来国有企业产权制度现状.....	(70)
二、传统国有企业产权制度特征.....	(73)
三、国有企业现代产权制度改革.....	(73)
四、国有企业现代产权制度特征.....	(77)
第四节 产权市场	(80)
一、产权市场概念.....	(80)
二、产权市场主体.....	(82)
三、产权市场任务和功能.....	(82)
第五节 产权流通	(84)
一、产权流通概念与特征.....	(84)

二、产权流通条件要求	(86)
三、产权流通一般类型	(90)
四、国有企业产权流通	(94)
五、我国产权流通市场概况与发展	(96)
第三章 现代企业组织制度	(101)
第一节 公司概念与类型	(101)
一、公司概念	(101)
二、公司类型	(102)
第二节 公司产生与发展	(108)
一、公司萌芽时期	(108)
二、公司发展时期	(110)
三、帝国主义时期公司	(112)
四、社会主义国家公司	(113)
五、我国公司发展概况和问题	(114)
六、我国“翻牌”公司现象	(117)
第三节 公司制与公司化	(121)
一、公司制在现代企业制度中地位	(121)
二、国有企业公司制法律形式	(123)
三、公司化内容及其意义	(124)
第四节 股份有限公司	(127)
一、股份有限公司设立	(127)
二、股份有限公司权力机构	(132)
三、股份有限公司执行机构	(134)
四、股份有限公司监督机构	(136)
五、股份有限公司股份发行	(136)
六、股份有限公司股份转让	(138)

七、上市公司	(139)
第五节 有限责任公司	(141)
一、有限责任公司设立	(141)
二、有限责任公司法律特征与地位	(144)
三、有限责任公司组织机构	(146)
四、国有独资有限责任公司	(150)
第四章 现代企业财务会计制度	(152)
第一节 现代企业财务会计制度内容与意义	(153)
一、现代企业财务会计制度内容	(153)
二、现代企业财务会计制度意义	(155)
第二节 现代企业会计核算与财务管理	(156)
一、现代企业会计核算一般原则	(156)
二、现代企业财务管理原则、任务和方法	(158)
第三节 现代企业资产及记帐规则	(158)
一、流动资产	(158)
二、长期投资	(160)
三、固定资产	(160)
四、无形资产	(161)
五、递延资产	(161)
第四节 现代企业资金筹集、负债、所有者权益	(162)
一、现代企业资金筹集	(162)
二、现代企业负债	(162)
三、现代企业所有者权益	(163)
第五节 现代企业成本、收入、利润	(164)
一、现代企业成本	(164)
二、现代企业收入	(165)

三、现代企业利润	(166)
第六节 现代企业对外投资与外币业务	(167)
一、现代企业对外投资	(167)
二、现代企业外币业务	(168)
第七节 现代企业财务报告与财务评价	(168)
第八节 现代企业破产、解散和清算	(170)
第五章 现代企业管理制度	(173)
第一节 现代企业领导体制	(173)
一、建立现代企业领导体制意义	(174)
二、新体制与企业内部组织机构接轨	(174)
第二节 现代企业制度与无主管企业	(176)
一、深圳市国有企业实施分类定级概况	(177)
二、山西晋城市无行政主管企业试点办法概况	(178)
三、郑州市无主管部门企业试行办法	(180)
第三节 现代企业人事管理制度	(182)
一、现代企业人事管理基本要求	(182)
二、现代企业人事管理基本内容	(183)
第四节 现代企业劳动工资制度	(186)
一、我国劳动工资改革概况	(186)
二、全员劳动合同制	(188)
三、现代企业劳动工资改革目标	(189)
四、国有企业经营者收入年薪制	(190)
第六章 现代企业国有资产管理	(192)
第一节 国有资产产权营运理论设计	(192)
一、国有企业在国民经济中比重与概况	(193)
二、国有企业产权营运理论设计	(194)

第二节 国有企业亏损·····	(197)
一、国有企业亏损原因分析·····	(197)
二、国有企业自负盈亏实现形式·····	(200)
第三节 国有企业股份制改造·····	(203)
一、产权关系与股份制·····	(204)
二、国有企业股份制中产权界定·····	(206)
三、国有企业股份制改造与资产评估·····	(209)
四、企业股份制后非生产性资产处置·····	(211)
五、国有企业改组为上市公司步骤·····	(212)
第四节 国有资产管理体制·····	(215)
一、上海市国有资产管理体制·····	(215)
二、深圳市国有资产管理体制·····	(216)
三、我国国有资产所有权操作主体·····	(217)
四、我国国有资产管理组织体系·····	(218)
第七章 现代企业法人资产经营方式·····	(220)
第一节 法人资产概述·····	(221)
一、法人·····	(221)
二、法人实体·····	(222)
三、法人制度·····	(222)
四、企业法人财产权·····	(225)
第二节 现代企业法人资产经营方式概述·····	(226)
一、企业制度与经营方式·····	(227)
二、法人资产经营方式类型·····	(227)
第三节 家族经营·····	(229)
一、家族经营产生社会经济原因·····	(229)
二、家族经营特点·····	(230)

第四节 合伙经营与国有国营.....	(231)
一、合伙经营产生与发展	(231)
二、合伙经营特点	(231)
三、国有国营	(232)
第五节 国有民营.....	(234)
一、国有经济与国有民营	(234)
二、国有民营运作模式	(235)
三、国有民营操作方法	(236)
四、国有民营特点	(237)
五、甘肃省流通企业国有民营概况	(238)
六、西欧国有企业民营化经验借鉴	(239)
第八章 现代企业制度与外部环境.....	(242)
第一节 现代企业制度与宏观经济调控.....	(242)
一、建立现代企业制度要加强宏观经济调控	(242)
二、宏观经济调控主要任务和手段	(244)
三、提高国家宏观经济调控权威和效能	(245)
第二节 现代企业制度与市场体系.....	(246)
一、建立现代企业制度要求培育和发展市场体系	(246)
二、培育市场体系重点	(248)
三、推进价格改革	(249)
四、发展市场中介组织	(250)
第三节 现代企业制度与政府职能转变.....	(251)
一、建立市场经济体制要求转变政府职能	(252)
二、政府管理经济主要职能和机构改革原则	(253)
三、政府机构改革难点与措施	(254)

四、用法律规范约束政府行为	(257)
五、政府干预市场方法	(260)
第四节 现代企业制度与财税改革	(261)
一、现代财政包干体制分析	(262)
二、财税改革要求和重点	(264)
三、确保国家宏观调控财力	(266)
第五节 现代企业制度与金融改革	(268)
一、金融改革是体制转换关键	(269)
二、金融改革问题与难点	(270)
三、金融改革矛盾与出路	(271)
四、金融改革要求和重点	(272)
第六节 现代企业制度与计划投资改革	(274)
一、我国计划投资历史回顾	(274)
二、计划体制改革目标与措施	(276)
三、投资体制改革目标与措施	(277)
第七节 现代企业制度与社会保障制度	(278)
一、社会保障制度是建立现代企业制度保证	(278)
二、社会保障制度改革目标和重点	(279)
附录 现代企业制度常用词汇	(282)
主要参考文献	(293)
后记	(294)

《现代企业制度》评价

为什么要建立现代企业制度？现代企业制度有哪些主要内容？如何建立现代企业制度等等，围绕这些问题，刘亚健、俞友康的联袂新著《现代企业制度》作了系统全面详细论述。

《现代企业制度》一书认为：“深化企业改革，特别是大中型国有企业，一直是经济体制改革重心。党的十四届三中全会通过《中共中央关于建立社会主义市场经济体制若干问题的决定》提出建立现代企业制度，是发展社会化大生产和市场经济的客观要求，是我国企业改革的目标和方向。这是对十几年来我国企业改革实践科学总结，是症治企业改革深层次问题和矛盾的钥匙，是我国改革进入攻坚阶段，重塑社会主义市场经济微观基础所实行的一项战略性举措。

改革开放来，我国对企业实行了放权让利、利改税、承包制、租赁制等多种改革，从总体上看，企业活力比改革初期已增强不少。特别是1992年7月《全民所有制工业企业转换经营机制条例》的颁布实施，进一步促进了企业自主权落实，为企业进入市场奠定了初步基础。但迄今为止，我国企业的这些改革措施，基本上是‘放权让利’思路的产物，没有根本触及计划经济体制下传统企业制度本身改造。长期困扰企业产权不清、自我约束机制不完善、自主权不到位、政企不分等问题始终悬而未决，以致企业活力仍显不足，企业行为难以规范，经

济效益不够理想。因而,在建立社会主义市场经济体制时期,深化企业改革必须由放权让利为主要内容的政策性调整转向以理顺产权关系为主要内容的企业制度创新,从而找到一种使企业和市场经济相结合的制度化途径。经过多年探索,就是要建立现代企业制度,为我国企业改革主旋律。

现代企业制度是市场经济发展必然结果,是反映社会大生产产权明晰、权责清楚、政企分开、管理科学的企业制度。建立现代企业制度是一项艰巨复杂任务,工作千头万绪,要做事情很多。当前工作重点是要认真总结十几年来我国企业改革经验与教训,从我国企业改革实际出发,真抓实干,为建立现代企业制度积累经验,创造条件。”

现代企业制度如何与现有企业制度相衔接呢?《现代企业制度》一书指出:“首先要继续认真贯彻《全民所有制工业企业法》、《全民所有制工业企业转换经营机制条例》,把企业的各项权利和责任不折不扣地落到实处,取信于企;其次要加强国有企业财产监督管理,执行《国有企业财产监督管理条例》,实现企业国有资产保值增值;第三要有步骤地清产核资,界定产权,清理债权债务,评估资产,核实企业法人财产占有量;第四要从各个方面为企业积极稳妥地向现代企业制度转变创造条件,按照国际惯例的公司制组织形式,进行建立现代企业制度的试点,其工作要点包括理顺企业的产权关系、建立企业法人财产制度、实行政企职责分开、建立健全科学的企业内部管理制度、实行新的财务会计制度、确立适应生产力水平的多样化企业组织形式。通过试点引路,总结经验。”

《现代企业制度》一书观点鲜明,内容全面,实用性强,是一部指导我国企业向现代企业制度迈进的好教材。

近年来,刘亚健、俞友康两位同志先后发表了一系列有关企业经营管理方面的文章。是次他们又把四年多潜心研究的有关经济改革的《现代企业制度》一书付梓,是十分有益的事情,作为他们的老师、知心朋友,最先审阅了书稿,读后可受启迪,遂写上述意见,作为对《现代企业制度》一书的粗浅认识,谨供读者参考。

何守信

一九九四年一月十八日

第一章 现代企业制度基础

党的十四届三中全会通过的《中共中央关于建立社会主义市场经济体制若干问题的决定》为在我国建立社会主义市场经济新体制勾画了基本框架,这个框架的一个重要环节,就是“转换国有企业经营机制,建立现代企业制度”。为了更好地实现这项任务,我们必须学习和了解一些有关现代企业制度的基础知识。

第一节 市场经济与现代企业制度

现代企业制度是社会主义市场经济体制的微观基础。建立现代企业制度实质上是新体制微观基础的强化。对上述两者的内涵与外延要作透切的理解。

一、市场经济内涵与外延

市场经济就是发达的商品经济。没有或少有产品经济的社会就是市场经济社会。这是我国的独有解释。外国只有“市场经济”一词,没有“商品经济”一词。

在社会主义的我国,“市场经济”一词被从正面使用始于1978年底。中共中央十一届三中全会前夕召开的中央工作会议上,领导层中就有人使用了这个词。我国1984年党的十二大会议文件,译成英文时将商品经济直译为“Commodity

Economy”，外国人看不懂。后来解释为“Commodity Economy”就是“市场经济”(Market Economy)，外国人明白了。与此同时，学术界也有人从正面使用了这个词。从此，学、政两界不断有人反复提议采用也不断招致批评。争论持续了十几年。

1992年初邓小平同志南方讲话发表后，我国的经济学界和理论界众人争说“市场经济”。待到中共中央十四大正式将我国经济体制改革的目标确定为建立社会主义市场经济之后，“市场经济”成为全社会的热语，融进了国人的常用词库。

在“市场经济”问题上，最大、最根本的分歧焦点集中在市场经济与资本主义的关系上。两种观点针锋相对十几年来，争论迭起。

第一种观点的典型表述为“市场经济是建立在私有制基础上的、完全由市场自发调节的经济。……这样的经济，只能是资本主义经济”、“计划经济和市场经济从一个侧面代表了两种不同的社会经济制度”、“全社会范围的、发展成熟的市场经济，是资本主义经济”。持这种观点的人无一例外地不赞成“搞市场经济”。这种观点坚持了本世纪初形成的传统观念。只有教条之嫌，绝无异端之虑。历史上，“市场经济”一词的流行，是19世纪新古典经济学兴起以后的事。在那以前，从古典经济学家到马克思、恩格斯，经济学的理论分析重点集中在商品关系的质的方面，因而那个时代使用“货币经济”一词。新古典经济把研究的重点转移到商品经济的运行机制方面，发现市场在稀有资源的配置上很有效，市场是商品经济运行的枢纽，于是用“市场经济”一词取代了“货币经济”和“商品经济”。正是由于学术背景的这种变化，在列宁的著述中开始出现了“市场经济”一词；作为对称，同时也出现了“计划经济”一词。后