

石油企业建立

S 现代企业制度

HI YOU QI YE JIAN LI XIAN DAI QI YE ZHI DU

——理论与实践

张世德 张淑英 刘先涛 张 斌 编著



电子科技大学出版社

石油企业建立现代企业制度

——理论与实践

张世德 张淑英 刘先涛 张 斌 编著

电子科技大学出版社

石油企业建立现代企业制度

——理论与实践

张世德 张淑英 刘先涛 张 斌 编著

出 版:电子科技大学出版社(成都建设北路二段四号)

责任编辑:李建川

发 行:电子科技大学出版社

印 刷:北京市朝教印刷厂

开 本:850mm×1168mm 1/32 印张:10.625 字数:263千字

版 次:1999年10月第一版

印 次:2005年10月第二次印刷

书 号:ISBN 7-81065-106-4/F·11

定 价:21.50元

■ 版权所有 侵权必究 ■

◆ 本书如有缺页、破损、装订错误,请寄回印刷厂调换。

前 言

我国的经济体制改革已经历了二十多年,与经济体制改革几乎同步进行的企业改革同样也经历了近二十年。经过这二十年的企业改革,我们已经取得了一定的成就,也得到了许多经验与教训。这无疑为我国企业进一步深化改革奠定了良好的基础。

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》提出:“建立适应市场经济要求,产权清晰、权责明确、政企分开、管理科学的现代企业制度,”标志着我国企业改革进入了制度创新的新阶段。建立现代企业制度,是从传统计划经济体制下的企业制度,转变为适应社会主义市场经济体制的企业制度,这是一场深刻的变革,也是我国国有企业改革的方向。显然,如何深刻认识和理解现代企业制度,精心组织和建立现代企业制度,是摆在企业尤其是国有企业面前的一项具有战略意义的任务。而建立现代企业制度本身是一项开创性的工作,也是一项牵一发而动全身的重要工程,这就要求我们的企业家应当全面理解现代企业制度的真正含义和丰富内容,我们的政府管理者必须弄清现代企业制度的含义、基本特征及其复杂多样的形式。所以,就建立现代企业制度而言,系统的介绍和普及现代企业制度的国际经验、基本理论和知识就显得极为重要。基于此,我们编著了本书。

本书根据理论联系实际的原则,比较系统地介绍了现代企业制度的基本含义、基本特征和基本理论,对东西方现代企业制度进行了比较,并结合石油工业的实际,就石油企业如何向现代企业制

度转变、建立现代企业制度与加强石油企业管理等问题进行了较详细的探讨,具有较为鲜明的石油特色。

本书的编写大纲初稿由张淑英提出,经过编者们的讨论、修改,最后确定了本书的正式编写大纲。具体章节的编写为:张世德编写第三章和第五章,张淑英编写第二章和第六章,刘先涛编写第一章和第七章,张斌编写第四章和第八章。张淑英和刘先涛对全书作了修改和总纂并最后定稿。

我们衷心感谢为本书出版提供帮助和支持的有关领导和同志,并期待读者的批评和赐教,以进一步完善本书。

编 者

目 录

第 1 章 现代企业制度概论	(1)
1.1 企业制度的变革	(1)
1.2 现代企业制度与国有企业改革	(22)
第 2 章 东西方现代企业制度的比较	(40)
2.1 西方现代企业制度(以美国为代表)	(40)
2.2 东方现代企业制度(以日本为代表)	(63)
2.3 东、西方现代企业制度比较	(81)
第 3 章 现代企业产权制度	(85)
3.1 产权的基本原理	(85)
3.2 市场经济与产权制度	(100)
3.3 建立适合社会主义市场经济条件的企业产权 制度	(109)
第 4 章 现代企业法人治理结构	(125)
4.1 法人治理结构的理论分析	(125)
4.2 现代公司治理结构不同模式的比较	(138)
4.3 改进和完善我国企业法人治理结构	(149)
第 5 章 现代企业管理制度	(170)
5.1 管理的历史及理论	(170)
5.2 现代企业劳动人事管理	(173)
5.3 现代企业分配制度	(189)
5.4 现代企业财务制度	(204)
第 6 章 石油企业向现代企业制度的转变	(217)

6.1	关于我国石油工业体制改革框架的基本构想	…	(217)
6.2	我国石油天然气集团公司的整体改革	………	(227)
6.3	油气主业的股份制改造	………	(241)
第7章	建立现代企业制度与加强石油企业管理	………	(275)
7.1	我国石油企业管理现状	………	(275)
7.2	企业管理、企业改革与企业发展的关系	………	(282)
7.3	沿着建立现代企业制度的方向加强石油企业管理	………	(289)
第8章	政府职能的转变	………	(303)
8.1	适应改革需要,转变政府职能	………	(303)
8.2	政府职能转变中存在的主要问题	………	(310)
8.3	政府职能转变与“翻牌公司”	………	(316)
8.4	按社会主义市场经济的要求转变政府职能	………	(324)
主要参考文献目录			(333)

第1章

现代企业制度概论

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》提出建立以公有制为主体的现代企业制度,标志着企业改革进入了制度创新阶段。为了对企业建立现代企业制度的问题作更深入的探讨,本章将首先对现代企业制度的概念、特征、基本内容、建立现代企业制度的方式和难点等问题进行一些初步分析与讨论。

1.1 企业制度的变革

1.1.1 企业和企业制度

一、企业的概念及作用

现代经济社会是由企业、消费者和政府三大部分构成的。其中,企业在提高社会的生活水平中又起着关键的作用。当一个国家的人口数量一定时,企业所提供的产品和服务的总量增加,必然使人均的生产总量增多,从而提高了这个国家的生活水平。生活水平的高低是国家富裕程度的标志,可见企业在现代经济社会中的重要地位。

(1)企业的概念

企业是集合生产要素(土地、劳动力、资本和技术),并在利润动机和承担风险的条件下,为社会提供产品和服务的单位。企业是一种营利性机构,其目标是创造利润;为了获取利润,企业必须具有效率;而企业的效率又来自于它的制度效率和经营效率两个方面。制度效率是由土地、资本、劳动力和技术等这此生产要素投入生产活动中的集合方式决定的;而经营效率则是由计划、组织、指挥和控制等管理方式决定的。显然,合理的制度和有效的经营,可以使企业减低来自外部环境的不可避免的风险,从而使企业获得长期的发展。

(2) 企业的特性

企业作为社会生产的基本经济单位,必须具备以下特征:

①企业直接为社会提供产品或服务。产品是指为了满足人们的某种需要,在一定的时间和一定的生产技术条件下,通过有目的的生产劳动而创造出来的物质资料;服务是一种可供销售的活动,是以等价交换的形式为满足社会的需要而提供的劳务活动。企业必须是产品或服务的直接提供者。

②企业提供产品或服务的直接目的是追求利润。利润是产品价格和成本之间的差额,它是企业经济效益的直接反映。企业作为一种营利的机构,“利润的创造”是其生存和发展的条件。

③企业必须实行独立核算,自负盈亏。企业在利润动机下,实行独立核算,力争以尽可能少的人力、物力、财力和时间的投入,获取尽可能多的利润。如果企业盈利,企业就将得到进一步的发展;如果企业亏损,则必须设法扭亏为盈,否则企业将会倒闭、破产。

④企业是纳税单位。在市场经济条件下,企业是独立的商品生产者和经营者,必须依法向国家纳税。这也是企业和国家的唯一关系。

⑤企业拥有经营自主权。经营自主权包括：产品决定权、产品销售权、人事权、分配权等。企业有权决定生产什么、生产多少、以什么样的价格销售、雇用什么样的人从事生产与管理、税后利润如何分配等。不拥有这些经营自主权，就不能称之为企业。

⑥企业行使企业应有的经营管理职能。企业的经营管理职能包括对企业生产经营活动的计划、组织、指挥和控制等。企业不能也不应行使政府的职能。

(3) 企业的作用

企业作为社会生产的基本经济单位，在人们的生活中起着重要的作用，主要表现在以下几个方面：

①作为最主要的经济组织，企业构成经济运行的微观基础，起着经济增长动力源的作用。在这一点上，以凯恩斯为代表的宏观经济学看来，特别明显。凯恩斯经济学认为，经济中的停滞、失业的产生、均与有效需求不足有关，而有效需求不足的一个重要原因是企业家的利润期望值较低。

②企业是资源配置有效性的一个必要条件。企业协作群生产带来的集体生产力，以及企业所导致的交易成本的降低，都使得经济中资源配置的有效性得到了提高。

③企业是社会稳定的一个有力的调节器。企业提供的就业机会，在任何一个社会中都是占主流地位的。这一点使企业在社会的安定保障中功不可没。

④企业是人类改造自然，适应自然的强大推进器。纵观近二三百年来经济史，几乎所有有利于人类与自然关系改善的人类创造与发明，都离不开企业。企业的存在，为人类认识自然提供了先进的武器。

二、企业制度及其分类

(1) 企业制度的涵义

企业制度是指以产权制度为基础和核心的企业组织和管理制度。构成企业制度的基本内容有三个：一是企业的产权制度；二是企业的组织制度；三是企业的管理制度。企业制度是一个内涵丰富、外延广泛的概念。

从企业的产生来看，作为生产的基本组织形式，企业从产生开始，就是作为一种基本制度即企业制度而被确立下来了。

①从法律的角度看，企业制度是企业经济形态的法律范畴。从世界各国的情况看，通常都是指业主制企业、合伙制企业和公司制企业三种基本法律形式。

②从社会资源配置的方式上看，企业制度是相对于市场制度和政府直接管理制度而言的。市场制度就是在市场处于完全竞争状态下，依据供求关系，以非人为地决定价格作为信号配置资源的组织形式。政府直接管理制度是国家采取直接的部门管理，用行政命令的方式，通过高度集中的计划配置资源的组织形式。

当市场交易成本小于企业组织成本时，采用市场制度最好；反之，则采用企业制度最好。由于政府直接管理制度不但要规定人们干什么，还要规定怎样干，因而成本很高，所以在大多数情况下，政府直接管理是低效的。只有当政府直接管理成本既小于市场交易成本，又小于企业组织成本时，政府直接管理的资源配置方式才是有效的。一般而言，政府直接管理成本较高，而政府间接管理的成本较低，所以，企业制度的引入，作为政府直接管理制度和市场制度的一个中间层次，有利于降低政府的管理成本。

(2) 企业制度的分类

对企业制度进行分类，必须以能够反映企业制度本质特征的要素为标准。目前，主要是从企业资产所有者形式和企业组成方式两个角度来考察企业制度的类型。

①从企业资产的所有者形式来考察,企业制度可以分为个人业主制、合伙制和公司制三种基本类型。

——个人业主制企业。个人业主制企业是指个人出资兴办,完全归个人所有和控制的企业,这种企业在法律上称为自然人企业,也称为个人企业或独资企业。个人业主制企业所具有的优点主要表现为:开设、转让与关闭等行为,仅须向政府登记即可,手续非常简单;利润归个人所得,不需与别人分摊;企业在经营上的制约因素较少,经营方式灵活多样;技术、工艺和财务等易于保密;企业主可以获得个人满足等。个人业主制企业所具有的缺点表现为:无限的责任;有限的规模;企业的寿命有限等。

——合伙制企业。合伙企业是由两个以上企业主共同出资,为利润共同经营,并归若干企业主共同所有的企业。合伙企业的优点主要有:扩大了资金来源和信用能力;集合伙人之才智与经验,提高了合伙企业的竞争能力;增强了企业扩大和发展的可能性等。合伙企业的缺点主要表现为:产权转让困难;承担无限责任;企业的寿命仍不容易延续很久;合伙人皆能代表公司,因此对企业内外均易产生意见分歧,从而影响决策;企业规模仍有局限等。

——公司制企业。公司制企业的特征是由许多人集资创办并且组成一个法人的企业。公司是法人,在法律上具有独立人格,这是公司企业与独资企业、合伙企业的重要区别。独资企业和合伙企业都是自然人企业。与独资企业和合伙企业相比,公司制企业具有许多突出的优点:若是股份有限公司,则股东对债务只负有限责任,故公司股东的风险要比个人业主、合伙人小得多;公司可以通过发行股票和债券来筹资,且股票易于转让,比较适合投资人转移风险的要求;发行股票和有限责任制度,使得公司具有很强的吸收游资转变为资本的能力,从而能够筹集到巨额资本,使企业有可能发展到相当大的规模;公

司具有独立寿命;管理效率高。公司制企业的缺点主要有:创办公司的手续复杂,组建费用较高;政府对公司制企业有较多的限制;不能严格保密;双重缴纳所得税等。

尽管公司制企业存在这些缺点,从现代经济发展的角度看,公司制所显示出的优点是其他企业形式所无法比拟的,因此,它是最适于现代企业的一种企业制度。

②从企业的组成方式来考察,企业制度又可以分为工厂制和公司制两种类型。

——工厂制企业。工厂是指以机器体系为主要生产手段,不同工种的劳动者进行分工与协作,直接从事工业生产的基本经济组织。从生产手段看,工厂是随着手工工具转变为机器而出现的;从内部组织看,工厂是在分工协作基础上按产品或工艺要求,由若干车间、工段、班组和职能管理机构组成的。

工厂制也称单厂制,这种组成方式主要表现为一个工厂就是一个企业。如果把单厂制的概念扩展到工业企业以外的其他行业,就表现为由一个业务单位组成的企业。因此,若不考虑行业的特点,仅从企业的组成方式上看,可以把由一个业务单位组成的企业统称为“单厂制”。

工厂制企业的主要优点表现在:专业性强,便于创造出局部优势,为专门用户制作某些专业产品;应变能力强,便于洞察用户需求,作出快速反应;机构精简,免受机构重迭及官僚主义习气的危害;为造就企业家创造有利条件和奠定基础,许多企业家往往是从创办小企业起家的。工厂制企业的主要缺点在于:企业势单力薄,难以抵御市场风险;企业技术力量有限,难以形成技术群体;企业资金筹措不易,难以扩展更大的经营范围;企业缺乏足够的信息,难以形成综合性的信息网络系统等。

——公司制企业。与工厂制企业不同的是,公司是由二人或二人以上集资联合组成经济实体的经济组织。从这个意义

上讲,公司是“联合体”。所谓“二人”,可以是自然人,也可以是法人。所谓“集资”,可以是资金联合,可以是财产或其他无形资产的联合。作为联合体而存在的公司,有以下两个共同特征:首先,集资联合组成的公司资金和财产,是由公司支配的独立资金和财产,用于公司统一的经营活动,并承担公司自负盈亏的经济责任;其次,集资联合组成的公司具有独立的法人地位,国家承认公司的法人地位,公司这个法人必须对其内部成员的行为承担民事责任,公司的内部成员不能脱离或超越公司而独立承担民事责任。

工业企业的发展历史表明,企业生产组织的萌芽产生于“手工作坊”,而正式形成于手工工厂,经历多种形态的过渡形式之后,形成了以机器体系为基础的工厂制企业,并最终在产权联结的基础上形成了公司制企业。由此可以看出,工厂制为现代企业制度奠定了基础,公司制是适合社会生产力发展和商品经济发展的最高组织形式。

1.1.2 现代企业制度的概念、特征和基本内容

一、现代企业的概念及特征

(1) 现代企业的涵义

现代企业是由一组领取薪水的高、中、基层经理人员所管理的企业资产所有者和经营者相分离的多单位企业。现代企业是相对于传统企业而言的,传统企业是小规模的,由个人拥有和经营的单一单位的企业。

现代企业的这个概念包含着两方面的涵义:它是由许多不同的营业单位所组成,并且是由各层级经理人员所管理。现代企业包含着许多不同的营业单位,且每一单位都有自身健全的管理机构,实行独立核算,都是作为独立的企业而运转的。这些独立运转的营业单位,经营于不同的地点,通常进行不同类

型经济活动,生产经营不同类型的产品和服务。现代企业的这种多单位结构,最终发展成公司企业的事业部体制。由此,分权的事业部型公司管理结构代替了集权的功能式单厂管理结构,并最终奠定了近七十年来公司企业管理的基本模式。

在传统企业中,几乎所有的高层经理都是企业的所有者,他们不是合伙人就是主要股东,而现代企业则是由各层级管理人员所管理。这些层级的管理人员分为高、中、基层,其中高、中层经理构成一个全新的企业家阶层,管理和协调各单位的工作。现代企业的这种管理层级制使企业从传统的“企业主企业”演化为现代的“经理人员企业”。

(2) 现代企业的特征

现代企业是指所有者和经营者分离,并指向技术现代化和管理现代化的企业组织形式。因此,所有者与经营者相分离、拥有现代技术和拥有现代管理是现代企业的三个最显著的特点。

①所有者与经营者相分离。现代企业组织的一个重要特点,就是经营权与所有权的分离。在业主企业和合伙企业中,都是资本所有者直接控制和经营企业。在企业规模不大的情况下,经营企业没有成为专门的技术,业主有可能对企业各方面直接负责。此时,资本所有者在企业组织中的地位和权力是至高无上的,且个人的作用高于组织的作用。随着公司取代工厂地位成为现代企业的重要组织形式,由于公司资本所有权的多元化和分散化,同时也由于公司规模的大型化和管理工作复杂化,公司打破了业主企业和合伙企业中的企业主将所有权和经营权集于一身的管理体制。创立了所有权与经营权相分离的管理体制和管理组织。

②拥有现代技术。技术作为第四个生产要素,在企业中起着愈来愈重要的作用。在古典企业和现代企业中,生产要素的

集合方式不同,并可以用下面两个关系式来概括:

古典企业生产要素 = 土地 + 劳动力 + 资本 + 技术

现代企业生产要素 = (土地 + 劳动力 + 资本) × 技术

在古典企业中,技术虽然也是生产要素之一,却居于较次要地位,具体表现为这种企业生产活动主要靠消耗大量活劳动进行,容纳的劳动力多,手工操作的比重大,技术装备投资少。同时,扩大再生产主要通过粗放经营的方式实现。

在现代企业中,技术跃居为生产要素的首位,其他三个生产要素都要受到技术这个要素的影响,主要表现为:现代技术的采用,可以开发出更多的可用资源,并可寻找替代资源来解决资源稀缺的问题;具有较高文化技术水平和熟练程度的劳动者,以及采用较多的和技术复杂的机器设备,都使得劳动生产率获得极大的提高。因此,现代企业,一般都拥有先进的机器设备、工具和装置,集中了大批的专业管理人员和工程技术人员,实行精细的劳动分工和协作,组成复杂的、连续的生产过程,从事某种生产或经营活动。

③拥有现代化的管理。现代企业内部生产社会化程度空前提高,使劳动分工更加精细,劳动协作更加严密。现代企业生产自动化程度的提高,要求有更严格的计划性、比例性和节奏性,因而要求在精细分工的基础上形成愈加严密的管理。企业管理现代化,是适应现代生产力发展的客观要求,运用科学的思想、组织、方法与手段,对企业的生产经营活动进行有效管理,创造最佳经济效益的过程。

企业管理现代化的内容主要包括:管理思想现代化;管理组织现代化;管理方法现代化;管理手段现代化;管理人才现代化;管理体制现代化。其中,管理思想现代化是先导,管理人才现代化是关键,管理体制和管理组织现代化是保证,管理方法与手段现代化是条件。而企业管理现代化的标志主要体现在

管理人才现代化、管理方法科学化、管理工作高效化和经济效益显著化四个方面。

最后要指出的是,现代企业制度和企业管理现代化不是一个概念,前者着眼于生产关系,后者着眼于生产力。但现代企业制度又必须包含企业管理现代化的内容,这是因为现代化管理是现代企业的两大支柱之一。

④企业规模不断扩大,组织呈扩张化趋势,是现代企业的一个重要特征。现代企业的成长过程,实际上就是企业规模扩张的过程。企业实现规模扩大的方式既可以通过对内扩充本身业务来实现,也可以通过对外实行收购或合并来实现。实现企业规模扩张的方式主要有:垂直或纵向型扩张,即通过收购或合并在生产上或销售上有联系的企业实现扩张;水平或横向型扩张,即通过收购或合并生产同一产品或相近产品的同一产业内的其他企业实现扩张;混合型扩张,即通过收购或合并生产线上或业务上彼此无大联系的企业实现扩张。

二、现代企业制度的含义

现代企业制度是适应社会化大生产、社会主义市场经济发展的要求,以完善的企业法人制度为基础,以有限责任制度为特征,以公司企业为主要形态的新型企业制度。《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》提出我国要建立“以公有制为主体的现代企业制度”,这表明我国要建立的现代企业制度是社会主义市场经济的基础。这既符合中国的国情,具有中国特色,又体现了现代企业制度的一般特征。

如果从一般的层次去理解现代企业制度,我们认为,现代企业制度是在市场经济体制下,以明晰企业各利益主体的产权关系为基本内容,以确立企业的法人主体地位和市场竞争主体地位为核心的一种企业制度。一方面,现代企业制度要解决企业的财产归属主体与经营主体的产权边界的划分,以及它们在