

现代企业制度 导论

侯玉琪 姚先国 主编

XIANDAIQIYEZHIDU
DAOLUN

浙江人民出版社

现代企业制度导论

侯玉琪 姚先国 主编

浙江人民出版社

现代企业制度导论

主编 侯玉琪 姚先国

浙江人民出版社出版发行 上虞印刷厂印刷
(杭州体育场路 347 号) (上虞百官镇)

开本 850×1168 1/32 印张 8.75 字数 19.7 万 印数 1—5100

1997 年 6 月第 1 版 1997 年 6 月第 1 次印刷

ISBN 7—213—01520—6/F·235 定价: 12.00 元

目 录

第一章 现代企业制度的内涵与特征	(1)
第一节 企业制度的历史沿革	(1)
一、企业和企业制度	(1)
二、企业制度的产生与发展	(3)
第二节 现代企业制度的涵义	(7)
一、公司制是现代企业制度的实现形式	(7)
二、现代企业制度是国有企业改革的目标模式	(8)
三、全面科学地把握现代企业制度的内涵	(9)
第三节 现代企业制度的基本特征	(13)
一、现代企业制度的最新趋势	(13)
二、现代企业制度在国外的发展趋势及其基本特征	(16)
第二章 现代企业制度的主要形式	(21)
第一节 股份有限公司	(21)
一、股份有限公司的设立条件	(21)
二、股份有限公司的设立方式	(22)
三、股份有限公司的设立程序	(23)
四、股份有限公司发起人的责任	(29)
五、有限责任公司变更为股份有限公司	(29)
第二节 有限责任公司	(31)
一、有限责任公司设立的条件	(31)
二、有限责任公司的设立程序	(32)

三、国有独资公司	(34)
第三节 控股公司	(38)
一、控股公司的涵义	(38)
二、控股公司的类型	(39)
三、控股公司的特点	(41)
四、国有控股公司	(44)
第四节 股份合作企业	(47)
一、股份合作制企业的设立	(48)
二、股份合作制企业的股权设置	(49)
三、如何进行产权界定	(50)
第三章 现代企业的产权制度	(53)
第一节 现代企业的法人财产权	(54)
一、产权的涵义	(54)
二、产权的分类	(56)
三、法人财产权和企业所有权	(59)
第二节 公司产权制度的基本内容	(62)
一、完全竞争市场经济与产权功能	(62)
二、科斯定理的实质：产权制度的重要性	(64)
三、公司产权制度的基本内容	(66)
第三节 公司产权结构的调整	(68)
一、不同的产权职能收益	(68)
二、团队生产假说和古典企业	(69)
三、现代企业产权结构：U型、M型、H型假说	(72)
第四节 公司产权制度中的委托代理关系	(77)
一、委托代理关系的产生及其代理问题	(77)
二、委托代理关系中的道德风险及合同理论	(79)
三、委托代理关系下的激励约束机制设计	(81)

四、代理成本及降低代理成本的途径	(84)
第四章 现代企业的组织制度	(86)
第一节 现代企业的组织机构	(86)
一、股东与股东大会	(87)
二、董事会	(92)
三、经理	(96)
四、监事会	(97)
第二节 我国现代企业组织机构的特点	(98)
一、党组织	(98)
二、职工代表大会与工会	(100)
第三节 现代企业的组织结构模式	(101)
一、直线职能制结构	(103)
二、事业部制结构	(105)
三、矩阵制结构	(107)
第五章 现代企业的经营机制	(111)
第一节 企业经营机制与经营方式	(111)
一、企业经营机制的涵义	(111)
二、企业经营机制的内容	(113)
三、企业经营方式	(115)
第二节 市场营销	(117)
一、市场分析	(117)
二、市场细分、目标市场选择和市场定位	(118)
三、市场营销组合策略	(121)
第三节 资本经营	(124)
一、资本经营的涵义	(124)
二、资本经营的条件	(125)
三、资本经营的运作	(128)

四、资本经营绩效的评价	(130)
第四节 跨国经营	(131)
一、跨国经营的涵义及其特征	(131)
二、跨国经营的方式选择	(132)
三、我国企业跨国经营的必要性	(134)
四、我国企业跨国经营战略选择	(137)
第六章 现代企业的管理制度	(139)
第一节 企业经营战略管理	(139)
一、企业经营战略的概念与特征	(139)
二、经营战略的构成要素	(141)
三、经营战略的制订及实施过程	(143)
四、企业经营战略类型	(145)
第二节 企业生产管理	(148)
一、生产管理的概念及其目的	(148)
二、生产管理的职能	(150)
第三节 企业人力资源管理	(154)
一、人力资源管理的涵义	(154)
二、确立人力资源管理目标	(155)
三、制订人力资源规划	(156)
四、开展各项人力资源管理工作	(157)
第四节 企业财务管理	(162)
一、资本结构及其变动	(162)
二、利润分配	(165)
三、财务会计报告	(168)
第五节 企业文化	(174)
一、企业文化的概念和结构	(174)
二、企业文化的构成要素	(175)

三、企业文化的作用	(177)
第七章 现代企业的重组	(180)
第一节 企业并购	(180)
一、企业并购的内涵与分类	(180)
二、企业并购的动因与效应	(183)
三、现代企业并购的一般程序	(188)
四、企业并购在我国的发展	(191)
第二节 关联企业 with 关联交易	(195)
一、关联企业概述	(195)
二、关联企业的经济效应分析	(198)
三、关联企业的几种形态	(199)
第三节 企业破产	(203)
一、企业破产概述	(203)
二、企业破产的程序	(208)
第八章 现代企业制度建设与国有企业改革	(213)
第一节 国有企业的公司制改革	(214)
一、“八五”期间国有企业的改革	(214)
二、国有企业公司制改组的原则	(217)
三、国有企业公司制改革的类型选择	(219)
第二节 法人治理结构的完善与企业家队伍的建设	(222)
一、完善法人治理结构是国有企业改革的关键	(222)
二、造就企业家队伍是国有企业改革的组织保证	(223)
第三节 国有资产管理体制改革	(228)
一、国有资产管理体制改革的必要性	(228)
二、国有资产管理体制改革的原则与模式	(230)
第九章 现代企业制度的运行环境	(235)

第一节 政府职能转换与宏观调控体制改革·····	(235)
一、政府转变职能·····	(235)
二、宏观调控体系的建立·····	(237)
第二节 平等竞争的市场环境·····	(240)
一、市场体系·····	(240)
二、市场体系的构成及完善·····	(245)
第三节 资本市场的建立与完善·····	(249)
一、证券市场的分类·····	(250)
二、证券市场形成和发展的条件·····	(250)
三、证券市场的功能·····	(251)
第四节 社会保障体系的再造·····	(253)
一、社会保障的概念·····	(254)
二、社会保障的基本内容·····	(257)
第五节 公司运行的中介组织·····	(260)
一、中介组织的职能·····	(260)
二、社会中介组织的组成·····	(261)
第六节 公司运行的法律环境·····	(262)
一、现代市场经济需要法制·····	(262)
二、市场经济法制的主要内容·····	(265)

第一章

现代企业制度的内涵与特征

现代企业制度的产生与发展经历了一个漫长的历史过程。根据企业制度自身的内涵和基本特征，可将企业制度的演化分为三个时期：原始企业制度时期、近代企业制度时期和现代企业制度时期。现代企业制度是原始企业制度、近代企业制度合乎经济规律的演进结果。本章着重说明企业制度的演进过程，现代企业制度的内涵及其基本特征。

第一节 企业制度的历史沿革

一、企业和企业制度

（一）什么是企业。

研究企业制度，首先必须弄清什么是企业。

汉语中本来没有“企业”一词，现在我们所使用的“企业”一词来源于日本语。在日语中，“企业”是“筹划事业”的意思，“筹划任何新的事业就是企业”。

企业，是集合着一定的生产要素，从事生产或服务性经营活动，实行独立核算，以营利为目的的经济组织。作为经济组织的企业，有着与其他社会组织相区别的特征：（1）企业是经

济组织。这是最基本的特征之一。它不仅使企业同其他组织区分开来，而且是人们深入研究企业其他特征的重要立足点。(2) 企业集合着一定的生产要素。这些生产要素不仅包括劳动、资本、土地，而且还包括信息等。(3) 独立从事生产或服务经营活动。它有独立的财产，独立决定经营活动的内容和方式等，实行独立的经济核算。(4) 盈利性。赚钱、创造利润，是企业存在和发展的前提，营利、追求利润最大化，是企业活动的动力源泉。

(二) 企业制度。

企业制度就是企业的财产组织形式及由此决定的企业生产经营方式，是用来处理企业基本经济关系、保证企业按照市场经济规律运行的软件系统。它由一系列用来保证企业正常运行的具体行为规范或行为规则构成。

任何企业都存在两方面的制度：一是企业的基本制度，用于规范企业的基本经济关系，构成企业的经济形体（企业除经济形体外，还有实物形体，它包括各种机器、设备、厂房等，它们按照一定的工艺要求有机组合起来，就产生了企业的生产机制），是企业经营机制的决定因素，有什么样的企业基本制度和经济形体，就产生什么类型的经营机制。二是企业的具体管理制度，用于规范企业内部各个部门、单位、个人的职责和联系，构成企业管理组织形态，对企业的经营管理水平具有重大影响。企业的基本制度必须由国家的法律、法规来规范，因此，对所有企业来说，它们大体上应该是相同的；而企业的具体管理制度则取决于企业的行业特征、企业规模等因素。换言之，不同行业、不同规模的企业，它们在具体的管理制度上会有所区别，人们不应该也不必要强求一律。本章所要讨论的企业制度是指企业的基本制度，其内容主要包括以下五个方面：

1. 企业财产组织形式。它是将劳动、资本、土地、信息等生产要素集合起来的方式，是企业制度最重要的体现，是决定着其他制度内容的核心制度。

2. 企业领导制度。确定企业领导人、划分管理权限及责任的方法性规定。

3. 企业财务制度。对企业会计要素核算方法，对经营成果分配顺序及其比例等的规定。

4. 企业劳动用工制度。劳动力的使用方式和劳动报酬的确定方法等的规定。

5. 企业法律制度。对企业地位、权利、义务，对企业成立程序及条件，企业财产权的归属，企业破产条件及清算方法等的规定。

与社会基本经济制度相比，企业制度是微观的问题，它只是要求企业营运要适应生产力的发展规律；企业制度中的核心内容——企业财产组织形式，与所有制、上层建筑并无必然的因果关系。在同一种社会制度下，可以实行不同的企业制度；同一种企业制度，也可以适用于不同的社会制度。一个企业适宜何种制度，取决于其生产规律和生产特点，而不是所有制。

二、企业制度的产生与发展

企业制度是适应社会生产力发展的需要而产生的。企业制度发轫于私有制出现之时，产生于封建行会制度建立之际。此后，企业制度便随商品经济在社会经济中主导地位的确立、随市场经济的发展而得到长足发展。

前已述及，企业制度由企业财产组织形式、企业领导制度、企业财务制度、企业劳动用工制度和企业法律制度等内容构成。通过研究可以发现：企业制度的某些具体制度并不是与企业同

时产生的，而是随着企业的发展而产生的；某些具体制度的内容也是随生产力的发展而变化的。不仅如此，企业制度的各组成部分之间存在着决定与被决定、核心制度与“卫星制度”的关系。

企业财产组织形式是企业制度最重要的体现，企业领导制度、产权关系等内外部关系由企业财产组织形式而产生。企业财产组织形式的变化与生产力的发展和市场经济的演化密切相关。这里有两层含义：一是指在各个历史时期占主导地位的企业财产组织形式的变化。这种变化大致经历了由独资制（业主制）企业、合伙制企业到公司制企业的演进过程。二是指某一种企业财产组织形式本身也是随着生产力和市场经济的发展而发展变化的。如公司制企业的财产组织形式在不同的时期各有其不同的特点。我们以企业财产组织形式的发展为主线从经济史角度分析企业制度的演进。

（一）原始企业制度。

原始社会末期至奴隶社会初期，人类历史上发生了第三次社会大分工，即商人阶层出现。商人的主要目的是通过买卖活动获利，并使商品交换日益扩大。从这一点来看，我们可以将经常从事商品买卖活动的专职商人及其不稳定的买卖组织看作是企业（独资制企业）的发端。因此，原始企业制度时期的上限大致可以从奴隶社会开始算起，其下限则止于 15 世纪中叶。

原始企业制度时期，独资制（业主制）企业和合伙制企业是占统治地位的企业组织形式。独资制（业主制）企业由一个人出资并经营，如个体商人、手工业者等。合伙制企业则由多人出资经营。在中世纪欧洲，合伙制大致有两类：一类是家族企业，这种企业以业主为主，家庭有关成员共同经营、共享盈利、共负亏损。家族企业曾盛行于法国。另一类是与海洋贸易

密切相关的合伙企业，如康枚达和索塞特等。

康枚达是在地中海海上商业贸易中发展起来的一种通过契约联结的企业组织形式。它由船舶所有者、独立商人等从事海上贸易的人直接经营，而那些想得利、又不愿亲自去冒险的资本所有者则把资本交给这些人去经营。经营所得利润由资本所有者和直接经营者按契约分享，资本所有者的地位类似于匿名合伙人，其所负责任仅以出资为限。由此看来，康枚达兼有合伙制企业和两合公司的特征，不过合伙的程度较大。

索塞特是当时一种更为稳定、持久的合伙制企业。在索塞特中，每个合伙人都是另外合伙人的代理人，并以其全部私人财产对企业的债务负责。

在原始企业制度时期，公司制企业开始萌芽。早在罗马帝国时期，就存在类似于公司的组织，如船夫行会。这种组织向公众出售股票，以便履行如支持战争而签订的政府合同。由于政府限定允许股份有限公司只能履行政府合同，不得从事其他任何活动，因此，规模并不很大。

综上所述，原始企业制度具有如下特点：（1）没有明确的法律规范规定企业的设立、经营方式和内容、分配办法等一系列问题。（2）合伙与独资制企业占统治地位。（3）组织不稳定，规模有限。（4）承担无限责任处于绝对支配地位。（5）具体形式多样化，如手工作坊、个体户、康枚达、索塞特、家庭企业等。尽管如此，原始企业制度仍然是企业制度发展史上的一个特定历史形态，没有原始企业制度，就没有近代企业制度和现代企业制度。

（二）近代企业制度。

近代企业制度是伴随着资本主义的发展而发展起来的。其时限大约从 15 世纪末到 19 世纪末、20 世纪初。

在 14、15 世纪，地中海沿岸的一些城市已产生了资本主义的萌芽。西欧封建社会在 15 世纪的地理大发现后进入了晚期。从 16 世纪开始，西欧的封建社会迅速解体。1640 年和 1789 年，英国和法国分别爆发了资产阶级革命。从 18 世纪 60 年代开始到 19 世纪，英、法、德、美等国相继完成了产业革命，实现了由工场手工业向机器大工业的过渡并奠定了资本主义的物质基础，使资本主义制度确定并发展起来。

这一时期，独资制企业、合伙制企业 and 公司制企业并存，但主要体现在公司制的发展上。尽管独资制企业、合伙制企业具有投资少、组织管理比较简单等优点，但毕竟有筹资能力有限、风险大等难以克服的缺点，无法适应资本主义发展的需要。随着运输体系、信用的发展和市场范围的扩大，公司制企业克服了独资制企业和合伙制企业的不足，适应了资本主义迅速发展的需要。因此，在近代企业制度时期，独资、合伙企业的地位相对下降，而公司制企业的地位日渐突出和重要。近代企业制度的发展，主要体现在公司制企业的发展上。到 19 世纪末，公司制逐步走向成熟。这一过程中，还有以下几个特点：（1）开始有了公司法律规范。1855 年，英国认可了公司的有限责任制，1862 年，英国颁布了股份公司法，到 1875 年，美国大多数州都为公司的发展制定了法律。（2）公司的经营领域首先是从事殖民贸易，尔后侧重于金融业和运输业，最终逐步向其他领域扩展。（3）公司的组织形式逐步转向以股份公司为主。（4）直线型为主的管理组织、严格的生产计划制订、会计制度的建立、员工工作积极性的激励等内容的采用，使企业管理制度由经验管理向科学管理过渡。

（三）现代企业制度。

从 20 世纪初开始，企业制度的演进进入了现代企业制度阶

段。现代企业制度在西方主要发达资本主义国家日趋完备，极大地促进了生产力的发展，奠定了资本主义国家雄厚的物质基础。可以肯定地说，没有现代企业制度，就没有资本主义的今天。

纵观现代企业制度的发展，可以发现现代企业制度主要呈现出以下几个主要特点：（1）独资制企业、合伙制企业与公司制企业并存，但公司制企业在国民经济中占据了绝对的统治地位。（2）对企业的立法日趋完备，政府干预对企业的影响增大。（3）股份结构高度分散，法人相互持股增加，公司内部由资本所有权和经营权分离发展到所有权和企业控制权分离。（4）以“泰罗制”的正式诞生为标志，企业管理制度科学化。

第二节 现代企业制度的涵义

一、公司制是现代企业制度的实现形式

现代企业制度是一种建立在法人财产权基础之上，企业行为受到责权利制衡，因而其行为能适应于社会化大生产和现代市场经济发展要求的公司法人制度。社会化大生产条件下的现代生产力具有两个基本特征：一方面，生产力发展的结果使规模经济成为企业利润的重要来源，而企业自身的资本积聚却很难实现扩大再生产或从事多角化经营。同时，大规模虽然意味着大能量，但也意味着大风险。另一方面，科学技术的迅速发展和社会需求多样性与多变性，要求企业不断产出新产品以取悦于市场。可是，科技进步迅速却使企业创造出新产品的“三研”（应用研究、开发研究、生产研究）周期日益趋短，进而会使企业试制新产品动辄因更新颖产品的应市而“胎死腹中”。畅

销商品“各领风骚没几年”的残酷竞争格局，要求企业有足够的自主权及时调整自身行为，要求企业拥有法人财产权。

在市场经济条件下，企业作为资源配置的载体和从事市场活动的基本经济单位，必须全方位面向市场，一切行为顺乎于市场之要求和评价。唯其如此，方能在市场配置资源过程中得到更多的稀缺资源，实现更多的盈利。概括地说，企业行为在以下三个方面接受市场评价：一是企业产出的优劣取决于市场的欢迎程度——企业产出市场评价。二是企业总资本价值的高低视其产出受市场的欢迎程度而决定——企业资本市场评价。三是经营管理者是否具有现代市场经济知识、素质，从而形成良好的企业形象——经营管理水平市场评价。如果经营管理者传统思想根深蒂固而跟不上经济的发展，如果企业不拥有资产处置权和完成再生产过程所必须的整组权利——法人财产权，那么，企业行为又怎能接受市场评价且较好地顺应市场？

从西方发达国家情况看，尽管个人业主制企业和合伙制企业在企业数量上占压倒优势（在美国，两者之和约占企业总数的85%），但是，由于公司制企业能较好地满足社会化大生产和市场经济发展的要求，因而，无论是拥有资本额还是实现利润，都占压倒性优势（在美国约有85%）而居支配地位。正因为这样，公司制历来被人们当作现代企业制度的实现形式。

二、现代企业制度是国有企业改革的目标模式

据了解，我国学者之所以不在“经济体制改革1988—1995年规划纲要”课题中直接使用公司制或股份制，而采用“现代企业制度”的提法，主要是因为我国存在大量小企业，当时刚刚“刮过公司风”（全国现有各类公司70余万家），股份制热也正在升温，需要与其相区别。当然，使用现代企业制度这一提