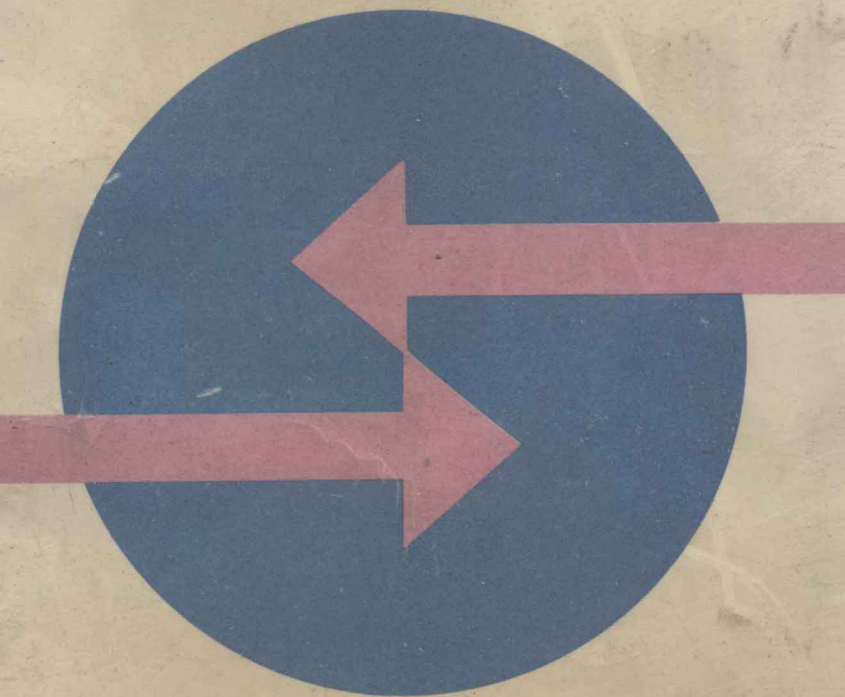


# 现代企业制度

——国有企业改革的方向

主编 王福恩 岩石



辽宁大学出版社

# 现代企业制度

——国有企业改革的方向

王福国 岑石 主编

江苏工业学院图书馆  
藏书章

辽宁大学出版社

一九九五年·沈阳

(辽)新登字第9号

**现代企业制度**

——国有企业改革的方向

主 编 王福恩 岩石

---

辽宁大学出版社出版发行 (沈阳市崇山中路66号)  
沈阳市光华印刷厂印刷

---

开本:787×1092 1/32 印张:9.75 字数:230千  
1995年5月第1版 1995年5月第1次印刷  
印数:1—5000

---

责任编辑:胡家诗 封面设计:邹本忠  
责任校对:刘 伟

---

ISBN 7-5610-2986-1  
F·470 定价:9.00元

# 目 录

## 第一章 总论

- 1.1 社会主义市场经济体制的基本框架由哪几个环节组成？它们之间的内在联系怎样？…… (1)
- 1.2 我国国有企业改革经历了哪几个阶段？…… (2)
- 1.3 国有企业改革取得了哪些成就？…… (4)
- 1.4 国有企业改革取得了哪些经验？…… (5)
- 1.5 国有企业改革应该吸取的教训主要有哪些？…… (7)
- 1.6 如何理解建立现代企业制度是国有企业改革的方向？…… (9)
- 1.7 什么是现代企业制度？…… (12)
- 1.8 现代企业制度的主要内容是什么？…… (14)
- 1.9 现代企业制度的基本特征是什么？…… (15)
- 1.10 为什么要在现在提出建立现代企业制度？…… (18)
- 1.11 建立现代企业制度的主要目的是什么？…… (19)
- 1.12 建立现代企业制度的重要意义有哪些？…… (21)
- 1.13 建立现代企业制度与过去的企业改革的关系如何？…… (24)

## 第二章 现代企业制度的组织形式

- 2.1 什么是公司？公司与企业有什么区别？…… (28)

- 2.2 现代企业按照出资者的构成可划分  
几种基本形态? ..... (30)
- 2.3 什么是独资企业? 它的特征是什么? ..... (31)
- 2.4 什么是合伙企业? 它的特征是什么? ..... (32)
- 2.5 什么是公司制企业? 它的特征是什么? ..... (32)
- 2.6 股份企业与独资企业、合伙企业有  
哪些主要区别? ..... (34)
- 2.7 什么是有限责任公司? ..... (35)
- 2.8 什么是股份有限公司? ..... (36)
- 2.9 股份有限公司与有限责任公司有  
什么异同点? ..... (38)
- 2.10 什么是国家独资有限公司? ..... (39)
- 2.11 什么是控股公司? 它的主要作用  
是什么? ..... (41)
- 2.12 为什么说现代企业的主要形式是  
公司制? ..... (43)

### 第三章 公司的设立和组织机构

- 3.1 如何设立公司? ..... (45)
- 3.2 《公司法》对发起设立和募集设立规定了  
哪些程序? ..... (46)
- 3.3 什么是公司章程? 它有什么作用? ..... (49)
- 3.4 《公司法》对有限责任公司章程有  
哪些规定? ..... (50)
- 3.5 什么是有限责任公司的注册资本? ..... (52)
- 3.6 什么是出资证明书? 有限责任公司如何  
向股东签发出资证明书? ..... (53)
- 3.7 什么是有限责任公司的股东名册? 它和

公司章程有何区别？ .....	(56)
3.8 有限责任公司的股东会有哪些特点？ .....	(57)
3.9 《公司法》对股份有限公司的发起人规定了哪些条件？ .....	(60)
3.10 国有企业改组为股份有限公司与设立股份有限公司的要求有什么不同？ .....	(61)
3.11 什么是股份有限公司的注册资本？《公司法》对股份有限公司的注册资本有何要求？ .....	(62)
3.12 股份有限公司的章程应当具备哪些内容？ .....	(64)
3.13 什么是招股说明书？ .....	(65)
3.14 什么是股份有限公司的创立大会？ .....	(66)
3.15 有限责任公司如何变成股份有限公司？ .....	(68)
3.16 什么是股份有限公司的股东大会？ .....	(69)
3.17 什么是股份有限公司的董事会？ .....	(71)
3.18 股份有限公司如何选聘经理？ .....	(73)
3.19 什么是股份有限公司的监事会？ .....	(74)
<b>第四章 股份有限公司的股票和公司债券</b>	
4.1 什么是股份？股份如何分类？ .....	(76)
4.2 什么是股份的发行？股份发行有哪几种？ .....	(78)
4.3 什么是股票？它有几种法定形式和应当包括哪些内容？ .....	(79)
4.4 股票的种类有哪些？ .....	(81)
4.5 什么是国家股、法人股、个人股和外资股？ ...	(82)
4.6 原有企业改组为股份公司时如何	

- 设置国家股权? ..... (84)
- 4.7 什么是新股的发行? 它需要具备  
哪些条件? ..... (86)
- 4.8 什么是股份的转让? 我国对股份有限公司的  
股份转让有哪些具体规定? ..... (88)
- 4.9 什么是上市公司? 我国对股份有限公司申请  
其股票上市规定了哪些条件? ..... (91)
- 4.10 我国股份有限公司如何申请其  
股票上市? ..... (92)
- 4.11 什么情况下上市公司须暂停股票上市? 什么  
情况下终止上市公司的股票上市? ..... (93)
- 4.12 什么是公司债券? 它有哪几种? ..... (95)
- 4.13 哪些公司可以发行公司债券? ..... (97)
- 4.14 发行公司债券需要具备哪些条件? ..... (98)
- 4.15 如何转让公司债券? ..... (99)

## 第五章 公司的财务制度和分配制度

- 5.1 公司制企业的收入分配应遵循  
哪些原则? ..... (101)
- 5.2 公司的利润如何进行分配? ..... (102)
- 5.3 什么是股息、红利? 有几种股利形式? ..... (103)
- 5.4 什么是公积金? ..... (105)
- 5.5 什么是法定公积金和任意公积金? ..... (105)
- 5.6 什么是法定盈余公积金和资本公积金? ..... (106)
- 5.7 什么是公益金? ..... (107)
- 5.8 怎样提法定盈余公积金(法定公积金)  
和法定公益金? ..... (108)
- 5.9 什么是公司的财务会计报告? 为什么

要进行财务报告改革? .....	(108)
5.10 什么是公司的财务会计报表? .....	(109)
5.11 什么是资产负债表? .....	(111)
5.12 什么是损益表? .....	(114)
5.13 什么是利润分配表? .....	(117)
5.14 什么是财务状况变动表? .....	(119)
5.15 什么是合并会计报表? .....	(123)
5.16 什么是财务状况说明书? .....	(124)
5.17 如何对公司财务进行分析? .....	(125)
5.18 什么是资产负债率、长期负债率、固定资产 与固定资产负债比率? .....	(126)
5.19 什么是固定比率、固定长期适合率? .....	(129)
5.20 什么是流动比率、速动比率和 现金比率? .....	(130)
5.21 什么是应收帐款周转次数、应收帐款收 现天数、存货周转率? .....	(132)
5.22 什么是资产报酬率、资产周转率、 纯利率? .....	(135)
5.23 什么是股东权益报酬率、普通股权益报酬率、 普通股每股净收益、普通股每股收益与每股市 价比率、收益对优先股的股息保障倍数、 收益对利息的保障倍数? .....	(136)
5.24 国家对股份公司税收政策有 哪些内容? .....	(138)
5.25 为什么要对公司进行审计? .....	(139)
<b>第六章 公司的合并、分立、解散、清算和破产</b>	
6.1 什么是公司合并? 它有哪些特点? .....	(142)



- 6.2 什么是公司合并的形式？它有  
 几种具体形式？ ..... (143)
- 6.3 什么是公司合并的条件？公司合并应当  
 具备哪些具体条件？ ..... (145)
- 6.4 公司合并的程序如何？ ..... (146)
- 6.5 公司合并有哪些法律后果？ ..... (147)
- 6.6 什么是公司分立？它有哪些特点？ ..... (149)
- 6.7 什么是公司分立的形式？它有几种  
 具体形式？ ..... (150)
- 6.8 公司分立的程序如何？ ..... (151)
- 6.9 公司分立有哪些法律后果？ ..... (152)
- 6.10 公司如何减少注册资本？ ..... (153)
- 6.11 公司如何增加注册资本？ ..... (154)
- 6.12 什么是企业破产？在什么情况下企业  
 应依法破产？ ..... (155)
- 6.13 《企业破产法(试行)》对破产清算程序  
 是如何规定的？ ..... (156)
- 6.14 《民事诉讼法》对于破产清算的程序  
 是如何规定的？ ..... (158)
- 6.15 什么是公司的解散？它有哪些特点？ ..... (159)
- 6.16 公司的解散事由有哪些？ ..... (160)
- 6.17 公司解散的法律后果如何？ ..... (161)
- 6.18 什么是公司的清算？ ..... (162)
- 6.19 公司如何进行正常清算？ ..... (162)

## 第七章 建立现代企业制度的基本途径

### 7.1 国有企业公司制改组的指导

- 思想是什么？ ..... (165)

- 7.2 如何构建现代企业制度的基本框架? ..... (166)
- 7.3 国有企业进行现代企业制度改造的一般程序是什么? ..... (170)
- 7.4 国有企业进行现代企业制度改造的完整操作步骤是怎样的? ..... (171)
- 7.5 国有企业改组为股份公司有几条途径? ..... (172)
- 7.6 国有企业申请改组为股份有限公司需要提交哪些文件? ..... (173)
- 7.7 如何构造法人治理结构? ..... (175)
- 7.8 全国性行业总公司如何改组为控股公司? ..... (176)
- 7.9 为什么说建立股份制企业集团是企业集团的发展方向? ..... (178)
- 7.10 股份制企业集团的内部关系和机构设置是怎样的? ..... (180)
- 7.11 国有企业以外的其他企业是否也要建立现代企业制度? ..... (183)
- 7.12 什么是股份合作制? 如何设立股份合作制企业? ..... (184)
- 7.13 股份合作制与股份制、合作制有什么异同? ..... (187)
- 7.14 国有小企业如何改组为股份合作制企业? ..... (188)
- 7.15 是否只有参加试点才能建立现代企业制度? ..... (190)
- 7.16 当前股份制企业试点工作中存在哪些问题? ..... (192)

- 7.17 如何采取措施解决股份制企业试点工作  
中存在的问题? ..... (194)

## 第八章 建立现代企业制度的关键和难点

- 8.1 什么是财产权? ..... (196)
- 8.2 财产权力结构形态的变化是怎样的? ..... (198)
- 8.3 如何理解出资者所有权? ..... (201)
- 8.4 如何理解法人财产权? ..... (203)
- 8.5 什么是国有资产产权登记? ..... (205)
- 8.6 我国的产权制度改革取得了哪些进展? ..... (206)
- 8.7 集体企业如何界定产权? ..... (208)
- 8.8 目前正在全国进行的清产核资工作对建  
立现代企业制度有何作用? ..... (209)
- 8.9 进行资产评估应遵循哪些基本原则? ..... (211)
- 8.10 国有资产评估的程序如何? ..... (213)
- 8.11 资产评估的基本立法有哪些? ..... (214)
- 8.12 组建国有资产中介经营机构对于理顺  
产权关系有哪些作用? ..... (216)
- 8.13 我国国有资产中介经营机构的特征和  
职责是什么? ..... (219)
- 8.14 我国组建国有资产中介经营机构有哪  
些途径? 应注意什么问题? ..... (220)
- 8.15 国有资产产权交易的特点和  
作用是什么? ..... (223)
- 8.16 如何发育企业产权交易市场? ..... (224)

## 第九章 建立现代企业制度的近期任务

- 9.1 建立现代企业制度企业所面临的重要问题  
有哪些? 如何从总体上解决这些问题? ..... (227)

- 9.2 如何解决企业的历史债务问题? ..... (229)
- 9.3 如何解决企业富余人员的分流问题? ..... (230)
- 9.4 造成企业负担过重的原因有哪些? 减轻企业负担的主要途径是什么? ..... (232)
- 9.5 如何处理企业的呆帐和烂帐问题? ..... (234)
- 9.6 如何正确处理“转机”与“建制”的关系? ..... (235)
- 9.7 实行公司制改组的企业是否还要实行厂长(经理)负责制? ..... (236)
- 9.8 实行公司制改组的企业如何发挥党组织的政治核心作用? ..... (237)
- 9.9 实行公司制改组的企业如何实施职工的民主管理? ..... (239)
- 9.10 实行公司制改组的企业如何理顺“老三会”与“新三会”的关系? ..... (240)

## 第十章 建立现代企业制度所需的配套改革

- 10.1 建立现代企业制度需要哪些方面  
的配套改革? ..... (242)
- 10.2 如何加快政府职能转变和机构改革? ..... (242)
- 10.3 为什么和如何建立健全宏观经济  
调控体系? ..... (243)
- 10.4 如何培育和发展市场体系? ..... (244)
- 10.5 如何积极推进财税体制改革? ..... (247)
- 10.6 如何加快金融体制改革? ..... (249)
- 10.7 如何深化投资体制改革? ..... (252)
- 10.8 如何加快计划体制改革? ..... (253)
- 10.9 如何加快保障制度改革? ..... (254)

## 附 录：

1. 关于选择一批国有大中型企业进行现代  
企业制度试点的方案(草案) ..... (257)
2. 关于转换国有企业经营机制建立现代  
企业制度的若干意见 ..... (271)
3. 锦州凯特股份有限公司章程 ..... (284)

# 第一章 总 论

1.1 社会主义市场经济体制的基本框架由哪几个环节组成？它们之间的内在联系怎样？

社会主义市场经济体制的基本框架由五个环节组成：一是建立适应市场经济要求的现代企业制度，形成以公有制为主体、多种经济成分共同发展的充满生机的有活力的微观基础；二是建立全国统一的市场体系，实现城乡市场紧密结合，国内市场与国际市场相互衔接，促进资源的优化配置；三是建立以间接手段为主的完善的宏观调控体系，转变政府管理经济的职能，保证国民经济的健康运行；四是建立以按劳分配为主体，效率优先、兼顾公平的收入分配制度，鼓励一部分地区一部分人先富起来，走共同富裕的道路；五是建立多层次的社会保障制度，为城乡居民提供同我国国情相适应的社会保障，促进经济和社会的稳定。

正如《决定》所说：“这些主要环节是相互联系和相互制约的有机整体，构成社会主义市场经济体制的基本框架。”同时，也阐明了社会主义市场经济的基本特征。必须围绕这些主要环节，加快改革步伐，把社会主义市场经济体制的基本框架建立起来。

理顺产权关系，建立适应市场经济要求的现代企业制度，是建立社会主义市场经济体制的基础和中心环节。这是因为，企业是市场的主体，现代企业制度是社会主义市场经济体制

的基本制度。没有现代企业制度,社会主义市场经济就成了无源之水和无本之木。由于企业是各种生产要素组合而成的经济实体,包括劳动力、资本、技术在内的要素市场和整个市场体系,既是建立现代企业制度的前提条件,又是现代企业经济运行的必然结果。在生产诸要素中,人是最活跃的因素。与建立现代企业制度相配套,为了调动和充分发挥劳动者的积极性、主动性和创造性,必须建立合理的收入分配制度,打破平均主义,实行多劳多得,以体现效率优先、兼顾公平的原则,形成市场经济运行的动力机制。只有这样,才能提高劳动生产率和经济效益。

应当看到,在发展社会主义市场经济过程中,市场并不是万能的,建立健全有效的宏观经济调控和社会保障制度,是企业行为和市场机制所不能替代的,因为企业和市场不具有也不可能具有宏观调控和社会保障的功能。宏观调控体系是社会主义市场经济体制的调节器,而社会主义保障制度则是社会主义市场经济体制的安全阀和稳定器。只有建立以间接手段为主的完善的宏观调控体系,建立多层次的社会主义保障制度,才能确保社会主义市场经济体制的系统性、完整性和统一性,有了这样一个新体制,才能促进经济和社会的稳定,保证国民经济健康有序的运行。

## 1.2 我国国有企业改革经历了哪几个阶段?

在改革开放的16年里,我们始终把增强国有企业特别是国有大中型企业的活力,作为经济体制改革的中心环节。回顾企业改革的历程,大致可以划分为三个阶段:

第一阶段:从1978年12月到1984年9月,这是企业改革的起步阶段。企业改革试点的基本思路是,改变高度集中的

计划经济管理体制，通过扩权让利，即扩大企业自主权，赋予国有企业更多的财力，增强企业活力。这期间，试行了利润留成制度和两步利改税等。1984年5月，国务院颁布了《关于进一步扩大国营工业企业自主权的暂行规定》，扩大了企业十个方面的自主权，增强了企业活力。

第二阶段：从1984年10月到1991年12月，这是企业改革的全国展开阶段。这一阶段企业改革的基本思路是，实行政企职责分开，所有权和经营权适当分离，明确国有企业是自主经营、自负盈亏的经济组织，并在这个基础上建立多种形式的经营责任制。改革的主要措施是，国有企业实行厂长（经理）负责制，对大多数国有企业实行承包经营责任制，对一些小型国有企业实行租赁经营，并在少数企业中开始股份制和企业集团的改革试点。1988年4月颁布了《中华人民共和国全民所有制工业企业法》，首次明确了国有企业的法律地位。

第三阶段：以1992年初邓小平同志视察南方发表重要谈话为标志，企业改革由政策调整转向制度创新，逐步进入建立适应社会主义市场经济体制需要的现代企业制度的新阶段。国家先后制定了《全民所有制工业企业转换经营机制条例》、《国有资产监管条例》和《公司法》等法律法规。1993年11月，党的十四届三中全会通过的《关于建立社会主义市场经济体制若干问题的决定》明确提出，国有企业的改革方向是建立适应市场经济要求的产权清晰、权责明确、政企分开、管理科学的现代企业制度。根据这一要求，新阶段企业改革将按照建立社会主义市场经济体制的总体目标要求进行，把国有企业塑造为面向国际国内两个市场的独立法人实体和市场竞争主体。企业在市场中生存发展，公平竞争，优胜劣汰。从根本上解决在市场经济中公有制的微观实现形式，国有企业和组织



制度。这个问题解决了，就确立了社会主义市场经济中的微观主体。

### 1.3 国有企业改革取得了哪些成就？

经过 16 年的探索和实践，企业改革取得了显著成就。企业改革的目标和方向愈来愈明确；企业改革的理论不断发展、成熟；指导企业改革的思路有了实质性的突破；创造了国有企业转换经营机制的多种形式；法律、法规不断完善；国有企业的面貌发生了深刻的变化，涌现出一批活力较强、具有示范和带动作用的国有大中型企业。

企业改革为国民经济的持续快速健康发展做出了巨大贡献。从 1979 年到 1993 年的 15 年间，按不变价格计算，国民生产总值平均每年增长 9.3%。我国成为当今世界经济增长速度最快的国家之一。

国有企业特别是国有大中型企业是国民经济的支柱，经过 40 多年的发展，形成了中国经济的独特优越，并带动和促进了其他经济成分的发展。特别是近 16 年来，国有经济获得巨大发展。它支撑了整个经济的发展，支撑了改革开放事业，支撑了整个社会的稳定。

国有企业在国民经济中起着基础、骨干和先导作用，并已形成门类各异的国有工业体系，是我国能源、通信、主要原材料和工业技术装备的主要提供者。从 1978 年到 1993 年，国有企业提供发电装机容量共 15500 多万千瓦，成品钢材 6.5 亿吨，石油 19.4 亿吨，煤炭 137 亿吨，截至 1993 年底，我国现有独立核算的国有工业企业 7.16 万个，占全部工业企业的 19%，其中国有大中型企业 1.47 万个，占全部工业企业的 4%。但国有企业工业总产值占全部工业企业的 53%，国有大