

高等院校创业教育规划教材

公司组织与管理

(第二版)

钟运动 宋丽丽 胡海波 等编著



厦门大学出版社 国家一级出版社
XIAMEN UNIVERSITY PRESS 全国百佳图书出版单位

高等院校创业教育规划教材

公司组织与管理

(第二版)

钟运动 宋丽丽 胡海波 等编著



厦门大学出版社
XIAMEN UNIVERSITY PRESS

国家一级出版社
全国百佳图书出版单位

图书在版编目(CIP)数据

公司组织与管理/钟运动,宋丽丽,胡海波等编著.—2版.—厦门:厦门大学出版社,2014.11

高等院校创业教育规划教材

ISBN 978-7-5615-5317-6

I. ①公… II. ①钟…②宋…③胡… III. ①公司-企业管理-高等学校-教材
IV. ①F276.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 272951 号

官方合作网络销售商:



厦门大学出版社出版发行

(地址:厦门市软件园二期望海路 39 号 邮编:361008)

总编办电话:0592-2182177 传真:0592-2181253

营销中心电话:0592-2184458 传真:0592-2181365

网址:<http://www.xmupress.com>

邮箱:xmup @ xmupress.com

厦门集大印刷厂印刷

2014 年 11 月第 2 版 2014 年 11 月第 1 次印刷

开本:787×1092 1/16 印张:15

字数:332 千字 印数:1~3 000 册

定价:32.00 元

本书如有印装质量问题请直接寄承印厂调换

总序

纵观中国改革开放的历程,是一部创业者、创业型企业风起云涌的历史。如果没有一大批创业者与创业型企业,中国的经济增长会大打折扣。这其中,高等院校的创业教育引起了包括高校在内的社会各界的兴趣与重视。

与国外高校相比,中国大学的创业教育兴起较晚。1989年,清华大学发起的首届“清华大学创业计划大赛”拉开了创业教育的序幕。1999年1月教育部公布的《面向21世纪教育振兴行动计划》,对加强教师和学生的创业教育,鼓励他们自主创办高新技术企业起了极大的促进作用。2002年4月,教育部高等教育司在北京召开的普通高校创业教育试点工作座谈会上提出:对大学生进行创业教育,培养具有创新精神和创造、创业能力的高素质人才是当前高等学校的重要任务。教育部还将中国人民大学、清华大学、武汉大学等9所院校列为我国创业教育试点院校。2005年,全国95%的高校开设了创业类课程。2008年,教育部将清华大学等33所高校列为创业教育人才培养模式创新实验区。2010年,教育部成立了高等学校创业教育指导委员会;同年,教育部出台了《大力推进高等学校创新创业教育和大学生自主创业工作的意见》。可以说,高等院校的创业教育受到了前所未有的重视。

中国大学生的创业活动日趋强烈。除了“挑战杯”、“赢在大学”等赛事之外,各地高校各自举办或联合举办了数以千计的创业比赛;数以万计的民营企业(创业者)和公司高管应邀走进了大学课堂,为大学生创业传经布道;数以万计的大学生在求学期间或毕业之时创办了自己的公司,有的公司还实现了盈利,解决了部分毕业生的就业问题,在社会上产生了重要的影响。可以说,创业教育已经成为联系“官产学”的一条很好的纽带。

江西财经大学开展创业教育在国内起步较早。2002年,我校为迎接教育部本科教学工作水平评估,从系统总结学校发展历史和人才培养成就两方面出发,首次提出了学校的人才培养目标——培养具有“信敏廉毅”素质的创业型人才。我校的人才培养理念在当时

可以说是较为超前的,得到了教育部的认可且获得了本科评估的“优秀”等次。2004年,我校在全校本科生中大面积开设创业类课程;2006年,成立了创业教育研究所、创业教育实验中心、创业孵化中心,出版了创业类教材;2007年,我校在第二次本科教学工作水平评估中进一步提出:创业教育要融入专业教育之中,要贯穿人才培养全过程,要面向全体学生,此观点被教育部采纳并再次获得优秀;2008年,我校与清华大学等33所高校被教育部列为创业教育人才培养模式创新实验区;2009年,作为全国仅有的4所院校之一,我校的《创业管理》获得国家级精品课程;2010年,我校开办了创业教育实验班;2011年,我校在“全国高校校友富豪榜”上排名38位,这在全国1000多所本科院校显然是靠前的。此外,我校在全国大学生创业大赛中屡获佳绩,在全国财经类院校中的表现也是突出的。可以说,江西财经大学的创业教育在国内高校具有重要的影响。

在长期的创业教育实践中,我们对创业型人才形成了自己的认识:所谓创业型人才是指具备“创新意识强、创业品格优、创业知识素养高、组织协调能力强、实践技能精”等素质型人才,创业型人才一定要将这五个方面综合于一身,不能只强调某一个方面。据调查表明,美国表现最优秀的上市公司与高新技术企业中86%的企业领袖在创业前接受过创业教育。这说明创业型人才是可以培养的,而并非完全是“天生的”。同时,也说明高校在创业教育中使命重要、责任重大。

创业教育是一项系统工程,教材建设是其中重要的一环。就我国而言,创业教材建设存在着起步较晚、体系不全、本土化案例支撑不足、理论与实践相脱节等问题,特别是有关创业教育的系列教材还较少见。为此,我们组织了一批富有创业教育教学与研究经验及其成功参与创业的教授、博士编写一套创业教育系列教材。这套教材在体系设计、内容安排、案例研究、可操作性、可读性等方面有不少亮点和创新。这是一次有益的尝试,在一定程度上填补了创业教材的不足,能为我国各类大学生和一切有志于创业的青年提供帮助,促进创业者提高创业技能,提高创业成功率,实现创业梦想!



江西财经大学党委书记

江西财经大学产业经济研究院教授

教育部创业教育人才培养模式创新实验区负责人

江西财经大学产业经济、商业流通经济博士生导师

2011年11月

第二版前言

改革开放 30 多年来,我国社会经济发生了翻天覆地的变化。作为经济细胞的企业,不论是国有企业还是私有企业,都得到了前所未有的大发展。特别是党的十八大以来,我国国有企业通过转方式、调结构、强管理、促改革,国有经济活力、控制力、影响力、带动力进一步提升,为国民经济平稳较快发展奠定了坚实基础。同时,混合所有制企业也得到了迅速发展。随着修改后的《公司法》在 2014 年 3 月的实施以及《中共上海市委、上海市人民政府关于进一步深化上海国资改革促进企业发展的意见》率先推出,加快形成适应市场竞争要求的企业管理体制和经营机制,在改制上市、完善治理结构、“三项制度”改革等方面都有所突破;在科技创新、管理创新、品牌建设、人才培养等方面有所作为,以增强企业竞争力,已成为公司组织与管理中的重中之重。

本次修订主要有如下变化:

(1)突出时效。修改了与新公司法不相符的内容,增加了十八大以后深化改革的相关内容以及新的数据资料等。

(2)拓展练习。在每章的后面,都增加了培养技能的“能力拓展”栏目,旨在进一步提高学生的应用能力和综合能力。

(3)注重新颖。比如,对第 9 章、第 10 章的案例进行了更新等。

(4)保持实用。在介绍理论的同时,坚持理论联系实际,努力与我国实际相结合,更多地运用我国的实际案例。

(5)修改错误。对在使用第一版中发现的有关错误进行了修改。这些错误包括由于工作不够仔细所导致的错别字、序号错乱等。

本书的修订得到了工商管理学院院长胡宇辰教授、副院长陈明教授、刘浩华教授、校教务处处长许基南教授等的大力支持和帮助,厦门大学出版社的吴兴友等为本书的修订再版做了大量工作,付出了辛勤的劳动,在此一并表示诚挚的谢意!

由于编著者的水平有限,修订后难免还有不当之处,谨请专家和读者不吝赐正。

编著者

2014 年 9 月于麦庐园

前言

关于公司组织与管理,有许多学者作了大量的研究。本教材在吸收已有研究成果的基础上,结合当前有关公司组织与管理的最新研究动态,对教材结构设计进行了新的尝试。

本教材分为三篇:即基础篇、治理篇和专题篇。

第一篇为基础篇。在这一篇里,首先对公司的含义、特征及其基本类型进行概述,介绍了公司的起源及其发展历史;接着强调了公司的外部管理,介绍公司登记条件及事项、登记机关核准登记的程序、公司纳税申报和税款缴纳、违反税法的法律责任、银行开户基本类型及银行的现金管理制度、企业的贷款申请等;随后进一步阐述了有限责任公司和股份有限公司的概念和特征、设立的条件,公司的合并、分立、增资、减资,公司破产概念、条件,一人有限责任公司与国有独资公司的特别规定以及上市公司组织结构的特别规定等。

第二篇为治理篇。主要介绍公司治理的概念与特点,了解公司治理的基本问题,阐述公司治理的几个重要理论基础,包括委托—代理理论、现代产权理论和不完全契约理论。通过了解公司内部治理和外部治理的含义,理解并掌握公司内部治理和外部治理的机构和机制,重点掌握股东大会、董事会的基本形式和运作机制,把握激励制度的含义和内容。介绍公司治理模式的类型,结合公司治理模式产生的外部环境,分析美英治理模式、德日治理模式的特点以及东亚家族治理模式的优势和缺陷,掌握其发展趋势,希望能够从中获得一些启示,供我国公司学习借鉴。

第三篇为专题篇。本篇共分为现代企业制度与国有企业改制、公司股票上市、公司资本运营与公司组织、中国上市公司治理改善四个专题。主要内容包括:现代企业制度的内涵、企业制度的演变过程、现代企业制度与以往企业制度的区别、国有企业改革的历程以及国有企业改制的程序与要点;公司股票上市的意义和主要途径、股票上市的条件与程序;资本运营的概念与内涵、资本运营活动的过程、资本运营的基本模式;中国上市公司治理的基本情况、中国上市公司治理的核心思路、中国上市公司治理存在的问题、中国上市公司治理的主要方法等。

本教材的结构之所以这样设计,主要基于这样的考虑:一是尽可能地避免与其他基础课和专业课程的内容交叉过多,因为我们在教学过程中常常会碰到这个问题。二是尽可能地突出本课程的教学重点。三是尽可能地理论联系实际,特别是中国实际。四是尽可能地增加实务,以增加教学中的感性认识。

这种尝试是否成功达到预期目标,还有待于教学实践的检验。同时,希望得到专家和读者的批评指正。

本教材的特色在于:在对主要公司形态作了较详细介绍的基础上,介绍了各类公司的组建程序及各类公司组织结构的选择;重视公司的外部管理(包括国家工商、税务部门的行政管理),注重银企关系;突出公司的法人治理结构及治理模式等;在介绍公司管理的原理、方法和重点内容时,尽可能地融入国内外相关问题研究的最新成果;在内容编排上力求做到“点”、“面”结合,即一方面尽可能地使理论体系保持完整,另一方面使重点较为突出;而在案例中,则尽可能结合中国实际,能够更多地反映中国公司的管理活动。

本教材的编写者希望读者通过学习,对公司的组建、公司内外部关系的处理、公司的各种主要管理活动有一个初步的认识,对公司管理的基本原理和方法有所了解,能运用所学知识对公司的具体经营活动进行分析并提出相应的解决方案。

编写大纲由钟运动提出,宋丽丽、胡海波参与讨论和修改。

本教材由江西财经大学工商管理学院钟运动任主编,宋丽丽、胡海波任副主编,参与教材的资料收集和编写工作的人员还有余焕新、胡坤。具体分工为:钟运动(第一章和第六章)、胡海波(第二章和第三章)、宋丽丽(第四章和第五章)、余焕新(第七章和第八章)、胡坤(第九章和第十章)。

本教材在编写过程中,参阅了大量国内外相关的出版资料及互联网上的资料,在此一并对各位资料作者和相关网站表示衷心感谢!

工商管理学院院长胡宇辰教授、副院长陈明教授、校教务处处长陆长平教授、副处长许基南教授、校图书采购中心主任陈曦高级工程师等对本书的出版给予了大力支持和帮助,厦门大学出版社的郝静等为本书的编辑出版做了大量工作,付出了辛勤的劳动,在此一并表示诚挚的谢意!

本书是创业者系列教材之一,也可以作为经济管理类专业教材,同时对于实践工作者亦不失为一本有益的参考资料。但由于编著者的水平有限,难免有不当之处,谨请专家和读者不吝赐正。

编著者

2011年5月于蛟桥园

目 录

I 基础篇

第一章 公司概况.....	3
第一节 公司的概念与特征.....	4
一、公司的概念	4
二、公司的特征	4
第二节 公司的基本类型.....	7
一、按法律形式分类	7
二、按信用基础分类	8
三、按资本的经济性质分类	8
四、按国家在资本构成中所占份额分类	9
五、按控制关系分类	9
六、基于组织系统的法理分类	9
七、按国籍分类.....	10
八、按所属行业性质分类.....	10
九、按内部生产技术联系的区域分类.....	10
第三节 公司的起源与发展	10
一、公司的起源.....	10
二、公司的发展历史.....	12
第四节 中国公司的产生与发展	19
一、中国公司的起源.....	19
二、新中国成立前的公司制度.....	19
三、新中国成立后中国公司制度的演变.....	21
第二章 公司外部管理	29
第一节 公司的工商行政管理	30
一、公司的登记管理.....	30
二、公司活动的监督管理.....	32

第二节 公司的纳税管理	32
一、公司税务登记和纳税鉴定	33
二、公司纳税申报和税款缴纳	33
三、违反税法的法律责任	33
四、税务行政复议和税务行政诉讼	34
第三节 公司的银行管理	34
一、银行开户	35
二、现金管理	36
三、企业贷款申请	38
四、申请注销账户	38
第三章 公司的设立与组织	42
第一节 公司的设立	43
一、有限责任公司的设立	43
二、股份有限公司的设立	45
第二节 公司的变更与消亡	49
一、公司的合并与分立	49
二、公司的增资与减资	49
三、公司的破产	50
四、公司的解散	51
五、公司的清算	51
第三节 有限责任公司的组织结构	52
一、有限责任公司的组织结构	52
二、一人有限责任公司与国有独资公司的特别规定	54
三、有限责任公司的股权转让	55
第四节 股份有限公司的组织结构	56
一、股份有限公司组织结构概述	57
二、股东大会、董事会与监事会	57
三、经理	60
四、上市公司组织结构的特别规定	60

II 治理篇

第四章 公司治理概述与相关理论	65
第一节 公司治理的概述	66
一、公司治理的概念与内涵	66
二、公司治理的功能	67

三、公司治理的基本问题与体系	67
第二节 与公司治理相关的理论	74
一、委托代理理论	74
二、现代产权理论	75
三、不完全契约理论	76
第五章 公司治理结构	81
第一节 公司的内部治理	82
一、公司内部治理机构	82
二、公司内部治理机制	88
第二节 公司的外部治理	94
一、公司的外部治理机构	95
二、公司的外部治理机制	97
第六章 公司治理模式	102
第一节 英美外部控制主导型公司治理模式	103
一、英美模式产生的外部环境	103
二、英美模式的特点	105
第二节 日德债权人主导型公司治理模式	108
一、日德模式产生的外部环境	108
二、日德模式特点	109
第三节 东亚与东南亚家族型公司治理模式	112
一、家族治理模式产生的外部环境	112
二、家族治理模式的特点	113
第四节 公司治理模式的比较与借鉴	115
一、公司治理模式的比较	115
二、公司治理模式的借鉴	116

III 专题篇

第七章 现代企业制度与国有企业改制	123
第一节 现代企业制度的内涵	125
一、企业制度的演变	125
二、现代企业制度的主要内容	125
三、现代企业制度与以往企业制度的区别	126
第二节 中国国有企业改革的历程与意义	126
一、国有企业改革的历程	126
二、国有企业改革的意义	131

第三节 国有企业改制的要点和程序·····	132
一、国有企业改制的要点·····	132
二、国有企业改制的程序·····	134
第八章 公司股票上市·····	139
第一节 股票上市的意义·····	140
一、获取资金·····	140
二、赢得声望·····	140
三、价值重估·····	140
四、流动性增强·····	140
五、促进公司治理·····	141
六、便于合并及收购·····	141
第二节 公司股票上市的主要途径·····	141
一、A 股主板市场·····	141
二、创业板市场·····	141
三、香港 H 股市场·····	142
四、境外上市·····	143
第三节 股票上市的条件与程序·····	144
一、股票上市的条件·····	144
二、公司股票上市程序·····	145
第九章 公司资本运营与公司组织·····	154
第一节 公司资本运营的基本原理·····	155
一、资本的性质·····	155
二、资本的形态·····	156
三、资本运营的概念、内涵及特点·····	158
四、资本运营的基本内容·····	159
五、资本运营的目标·····	161
六、资本运营的风险·····	161
第二节 公司资本运营的模式·····	162
一、公司并购·····	162
二、公司重组·····	166
三、借壳上市·····	169
四、杠杆收购·····	172
第十章 中国上市公司治理改善·····	177
第一节 中国上市公司治理的现状·····	178
一、中国上市公司治理的演进·····	178
二、中国上市公司治理制度失灵·····	180

三、中国上市公司治理体制失衡	182
第二节 中国上市公司治理存在的问题.....	183
一、中国上市公司治理股权结构的问题	183
二、中国上市公司治理模式的主要问题	186
第三节 改善公司治理的路径.....	187
一、完善中国上市公司治理制度	188
二、改善中国上市公司治理结构	190
附录 中华人民共和国公司法.....	197
参考文献.....	224

I 基础篇

第一章 公司概述

- 第一节 公司的概念与特征
- 第二节 公司的基本类型
- 第三节 公司的起源与发展
- 第四节 中国公司的产生与发展

第二章 公司外部管理

- 第一节 公司的工商行政管理
- 第二节 公司的纳税管理
- 第三节 公司的银行管理

第三章 公司的设立与组织

- 第一节 公司的设立
- 第二节 公司的变更与消亡
- 第三节 有限责任公司的组织结构
- 第四节 股份有限公司的组织结构

第一章 公司概述

学习目的与要求

- 掌握公司的含义。
- 掌握现代公司的特征。
- 掌握公司的基本类型。
- 了解公司的起源及其发展历史。
- 熟悉中国公司的产生与发展。

案例导入

王某诉汽车修理有限公司及其股东借款纠纷案

这是山东省东营市垦利县人民法院审理的一起民事案件。

2002年4月30日,山东省东营某汽车修理有限公司以资金周转困难为由,向王某借款20万元作为生产的流动资金。双方约定年利率为7%,借款期限为一年,到期连本带息归还。但到了约定的时间,该公司未向王某付款。汽车修理有限公司系由胜利石油管理局钻井某公司(下称钻井公司)、香港某公司(下称香港公司)出资组成的中港合资经营企业。因该公司还款无望,王某便将汽车修理有限公司、该汽车修理有限公司的投资股东(即钻井公司与香港公司)诉至垦利县人民法院,请求判令被告偿还借款。

资料来源:法律教育网, <http://www.Chinalawedu.com/web/dxpl>。

思考:

1. 汽车修理有限公司必须偿还借款吗?
2. 钻井公司与香港公司是否应对王某承担偿还借款的责任? 为什么?

公司的产生和发展同商品经济和社会化大生产的发展存在着密切的关系。公司是商品经济发展的产物,是社会化大生产条件下组织大规模商品生产和商品交换的一种重要的、富于生命力的经济组织形式。公司是企业的一种组织形式。对公司可从不同角度不同的理解。从经济学角度看,公司是以营利为目的而组成的团体,是资本与劳动力的高度集合。但是,在最根本意义上,公司是一个法律概念,公司的生命是法律赋予的。要认

识公司,就必须从法律意义上弄清公司的含义和特征等。

第一节 公司的概念与特征

一、公司的概念

关于“公司”的概念,可以说是仁者见仁,智者见智。不同的国家及其在不同的发展阶段对其有不同的理解。

有的国家只就各种公司分别在法律上作出规定,如德国、瑞士;有的国家则在法律上作出概括定义,如《日本商法》第52条规定,所谓公司,指以经营商行为目的而设立的社团;依《日本商法》公司编规定设立的以营利为目的的社团,虽不以经营为业者,亦视为公司。该法第54条第1款规定,公司为法人。可见,西方国家所谓的公司是指依法定程序设立、以营利为目的的社团法人。不同国家对公司的称谓有所不同,例如,日本称之为“会社”,英国称之为“company”,美国称之为“corporation”。

在我国,对“公司”的界定主要有以下几种观点:

- 1.公司是指依法成立的以营利为目的的法人。
- 2.公司一般是指由两人以上经营某项共同的事业所组成的一个集合体,但也有一人公司。
- 3.公司是股东投资设立的集合体性质的以营利为目的的经济实体和法人组织。
- 4.公司是指依照中国公司法在境内设立的有限责任公司和股份有限公司。

我们对“公司”的定义归纳为:公司是由股东投资注册登记设立的以营利为目的的企业法人,公司以其全部财产对公司的债务承担责任。

二、公司的特征

(一)现代公司制度的核心是法人特征

公司必须依法成立,有其独立的财产,并以其全部财产对公司的债务负责。公司是具有民事权利能力和行为能力的法律关系主体,有自己的名称、机构,可以进行诉讼和应诉等,并在行使权利和行为时须受一定的限制。

公司的权利能力在其成立时产生,到其终止时消灭,类似于自然人的出生到死亡。公司的权利能力不是无限的,应遵循法律和公司章程的规定,其内容必须与法律规定公司的宗旨、法律允许的生产经营范围和公司章程规定的内容相一致。公司作为法人虽然也和自然人一样享有名称、荣誉等人身方面的权利,但却不享有自然人享有的婚姻、家庭、收养等方面的权利能力。

公司以其独立的财产对公司债务承担全部责任,各股东以其出资额形成对公司的股权。公司亦可以像自然人那样投资成为其他公司的股东,但由于公司作为法人的独特性,各国公司法对于本国公司向其他公司的投资皆有多种限制,这主要体现在禁止本国公司作为其他公司的无限责任股东或合伙中合伙人的限制。其原因是,如果公司作为无限责