

XIANDAIQIY EZHIDU

ZHONGGOUQIYEG AIGED E FANGXIANG

现代企业制度

——中国企业改革的方向

国家经贸委企业司 编著

中国经济出版社

现代企业制度

—— 中国企业改革的方向

国家经贸委企业司

中国经济出版社

新登字 079

责任编辑 左秀英 孙 岩

封面设计 高书精

技术编辑 张爱华

图书在版编目(CIP)数据

现代企业制度——中国企业改革的方向/国家经贸委企业司编. —北京:中国经济出版社,1994. 2

ISBN7—5017—2907—7

I. 现… II. 国… III. ①企业管理—经济体制改革—中国
②经济体制改革—企业管理—中国 IV. F279. 21F271

中国版本图书馆 CIP 数据核字(94)第 01295 号

现代企业制度——中国企业改革的方向

国家经贸委企业司编

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

*

彩 虹 印 刷 厂 印 刷

850×1168 毫米 1/32 11.5 印张 285.8 千字

1994年2月第1版 1994年2月第1次印刷

印数 00,001—10,000

ISBN 7—5017—2907—7/F0055

定价:8.80元

编委会名单

顾 问:陈清泰

总编辑:朱 焘

主 编:蒋黔贵

副主编:张用刚 田 军 卫 东

编 委:陈全生 刘春生 邓实际 李 冰
白英姿 李 智 刘东生 张鸿翔
冯爱琴

编辑及编写工作人员:

李燕斌 李贺秋 李向东 张丽平
张 钧 陈洪隼 韦向群 徐 权
王 磊 冯 心 方小劲 魏丽丽
吴 彪 于书文 铁静怡

内 容 提 要

为认真贯彻党的十四届三中全会通过的《决定》，国家经贸委编著了《现代企业制度——中国企业改革的方向》一书。该书收入了我国著名经济学家刘国光、吴敬琏、王珏、周叔莲等人有关建立现代企业制度的学术研究报告；中央 13 个部委组成的“现代企业制度课题组”的调研报告；有关现代企业制度的名词解释、配套文件和最新文章。该书既在理论上对现代企业制度的内涵、特征及作用等有精辟论述，又在实践中对建立现代企业制度的操作程度、实施步骤有明确的要求；还对推行中将会遇到的改革难点、理论突破和综合配套等方面提出新见解、新思路。

全书融知识性、政策性和操作性为一体，是经济工作者、企业家、广大职工和高校师生了解、研究和推行现代企业制度的一本有价值的参考书。

目 录

认真贯彻十四届三中全会精神,深化企业制度改革(代序)	
——袁宝华同志在“转机建制”研讨班上的讲话……………	(1)
积极稳妥地建立现代企业制度	
——国家经贸委主任王忠禹同志在“转机建制”研讨班上的讲话……………	(4)
建立现代企业制度需要打好基础、稳步前进	
——国家经贸委副主任陈清泰同志在“转机建制”研讨班开幕式上的讲话……………	(8)
必须下功夫学习,研究建立现代企业制度问题	
——国家经贸委副秘书长朱焘同志在“转机建制”研讨班上的讲话……………	(26)
关于“转机建制”进一步搞活国有大中型企业的几点思路	
——国家经贸委企业司司长蒋黔贵同志在“转机建制”研讨班上的讲话……………	(30)
转换企业经营机制建立现代企业制度	
——国家经贸委副主任陈清泰同志在“转机建制”研讨班闭幕式上的讲话……………	(37)
“转机建制”研讨班综述	

—— 国家经贸委企业司	(46)
关于社会主义市场经济的基本框架和建立现代企业制度问题	
—— 刘国光教授在“转机建制”研讨班上的报告	(52)
国有大中型企业改革和公司化	
—— 吴敬琏教授在“转机建制”研讨班上的报告	(65)
明确产权关系是建立现代企业制度的关键	
—— 王珏教授在“转机建制”研讨班上的报告	(89)
关于建立现代国有企业制度的几个问题	
—— 周叔莲教授在“转机建制”研讨班的报告	(109)
现代企业制度与公司法	
—— 王保树研究员在“转机建制”研讨班上的报告	(130)
建立现代企业制度是深化企业改革的方向	
—— 国家经贸委企业司副司长张用刚	(147)
一. 什么是社会主义市场经济体制	(159)
二. 为什么要建立社会主义市场经济体制	(160)
三. 什么是现代企业制度	(161)
四. 为什么要建立现代企业制度	(163)
五. 什么是企业	(164)
六. 什么是法人和法人代表	(165)
七. 什么是公司	(166)
八. 什么是股份有限公司	(167)
九. 什么是有限责任公司	(168)
十. 什么是无限公司	(169)
十一. 什么是两合公司	(169)
十二. 什么是控股公司	(170)
十三. 什么是母公司和子公司	(171)
十四. 什么是分公司	(172)
十五. 什么是外国公司	(173)
十六. 什么是跨国公司	(174)

十七. 什么是股东	(175)
十八. 股东的权利、义务有哪些	(176)
十九. 什么是股东名簿和股东会	(177)
二十. 股东会的权限有哪些	(179)
廿一. 股东会如何召集	(180)
廿二. 什么是股东的表决权, 股东如何委托 代理人参加股东会	(182)
廿三. 什么是股东会的决议和会议记录	(183)
廿四. 什么是董事会	(184)
廿五. 什么是董事	(186)
廿六. 什么是董事长	(187)
廿七. 董事在董事会中起什么作用	(188)
廿八. 什么是经理, 经理与公司的关系	(188)
廿九. 经理的资格(条件)以及应具备的素质	(189)
三十. 现代企业制度对企业机构设置的要求是什么	(191)
三十一. 什么是现代企业的财务会计制度	(192)
三十二. 什么是流动资产、固定资产和无形资产	(193)
三十三. 什么是短期投资和长期投资	(194)
三十四. 什么是应收帐款和预付帐款	(195)
三十五. 什么是流动负债和长期负债	(195)
三十六. 什么是股东权益	(196)
三十七. 什么是固定资产的计价和折旧	(197)
三十八. 什么是合并会计报表	(198)
三十九. 什么是财务报告	(198)
四十. 什么是资产负债表、损益表、财务状况变动表	(199)
四十一. 资产负债、损益表和财务情况变动表的作用和相互 关系	(202)
四十二. 什么是企业清算	(204)
四十三. 什么是公司的设立、合并、终止	(204)

一. 建立与社会主义市场经济体制相适应的现代企业制度	
——现代企业制度调研组	(206)
二. 中华人民共和国公司法	(220)
三. 台湾公司法	(271)
后记	(353)

认真贯彻十四届三中全会精神， 深化企业制度改革

——袁宝华同志在“转机建制”研讨班上的讲话

(代前言)

转换企业经营机制，建立现代企业制度，是经济界、企业界普遍关注的问题，也是当前企业改革的重点。最近，党的十四届三中全会做出了重要的《决定》，明确提出建立现代企业制度是建立社会主义市场经济体制的基础。

党的十四大总结了十几年改革开放的经验，在各个方面进行了大量的有益的探索，有很多方面已取得了成功的经验，把这些总结起来，概括为建设有中国特色的社会主义理论，这是把小平同志的思想运用到我们实际工作中的结果，对我们今后进一步改革开放，进一步贯彻新时期党的基本路线，具有重要的意义。十四大提出了建立社会主义市场经济体制的目标，经过整整一年的调查研究，三中全会把建立社会主义市场经济体制的基本框架提出来，在这里提出了建立现代企业制度。《决定》中一个很重要的精神，就是建立现代企业制度必须要和转换企业的经营机制密切地联系起来。建立现代企业制度是个方向，是个目标，转换企业经营机制是基础，企业没有经营自主权，不能做到“四自”，就不能成为一个现代企业。

转换企业经营机制必须从两方面入手，一是，企业要眼睛向

内,苦练内功,挖掘内潜,也就是说要进一步深化企业内部的改革,要把三项制度的改革作为深化企业内部改革的重点去抓;二是,搞好配套改革,为企业“转机”创造良好的外部环境。

另外,转换企业经营机制,必须十分重视发挥全体职工在企业中的主人翁作用,说到底企业活力的源泉还是脑力劳动者和体力劳动者的积极性、智慧和创造力。所以,深化企业内部改革、加强三项制度的改革、加强企业的管理、加强民主管理这三条都是我们提高企业竞争力,为我们企业进入市场要准备的必要的起码条件,这是从企业内部来说。对于企业的外部环境大家常常会想到要配套改革,使企业到市场上去,平等竞争,这一点十分重要,这是第一条。第二条,就是我们有很多企业特别是国有大中型企业、老企业,现在背着沉重的包袱,有历史包袱、社会包袱、债务包袱,必须解脱这些包袱,才能使企业轻装前进。第三条,就是解脱包袱还不够,还不能够真正达到提高竞争力,到市场上进行平等竞争,还必须增加对企业的投入,使企业进行必要的技术改造,使企业有开发新产品的能力,使企业有充足的发展后劲。

这三条也是提高企业的竞争能力,使企业全面地顺利地进入市场必不可少的条件。所以,转换企业经营机制,落实转换企业经营机制的《条例》,除了真正落实《条例》所规定的十四条权利外,还要在企业内部环境和外部环境的改善上有一个根本性的变化。

建立现代企业制度,首先要从理论上弄清楚,理论上弄清楚了,并运用这个理论来总结十几年实践的经验。举个例子来说,为建立现代企业制度,我们提出来要确立企业法人财产权,使所有权与经营权分离,这就是理论上的突破。过去十几年来,我们一直叫扩大企业的自主权,实行政企分开,在《企业法》颁布之后,《人民日报》的记者鲁牧同志还专门写了一篇对我的采访:“孕育十年,魂系三分,其中很重要的就是要解决长期以来政企不分的问题。”建立现代企业制度有利于解决这一难题。现在国务院要进行一百个企业的现代企业制度的试点,这很重要,也很必要。要重视我们十几

年的实践经验,而且要认真的总结这十几年的经验教训,我赞成对于建立现代企业制度要进行试点,办一件事情。尤其办一件新的事情,重大的举措,无论如何要多次量体,一次裁衣,要进行系统的试点。并且总结这些试点的经验,才能够把这些成功的经验加以推广,避免出现不应有的 错误。党中央国务院对这件事是非常慎重的,经贸委开办研讨班是这一思想的体现。总的来说,建立现代企业制度是一件大事,第一要讲清理论,第二要总结实践经验,第三要慎重试点,取得经验加以推广。最后,预祝这次研讨班圆满成功!

积极稳妥地建立现代企业制度

——国家经贸委主任王忠禹同志在
“转机建制”研讨会上的讲话

党的十四届三中全会通过了《关于建立社会主义市场经济体制的若干问题的决定》，《决定》中提出了企业今后的改革方向是建立现代企业制度，它是建立社会主义市场经济体制的基础。今天请大家请来，就是要深入学习、全面理解《决定》精神，探讨建立现代企业制度的方法和途径，下面我就建立现代企业制度的有关问题，谈几点看法。

一、正确理解现代企业制度

公司制是现代企业制度的重要形式，也可以说是主要形式。但是，是不是搞了公司就是建立了现代企业制度？有限公司、股份公司就是它的内容，是不是建立有限公司，实行了股份制就是建立了现代企业制度？假如实现了公司制，就是建立了现代企业制度，现在已建立了 83 万个。国家工商局注册的 40 多万个，如果说搞了股份制就算建立了现代企业制度，我国目前就有 3000 多个现代企业。显然，都不是的。股份制企业试点的实践也说明了这个问题。现代企业制度是产权清晰、权责明确、政企分开、管理科学的制度。建立现代企业制度，是发展社会化大生产和市场经济的必然要求，是我国国有企业改革的方向。其基本特征，一是产权关系明晰，企业中

的国有资产所有权属于国家,企业拥有包括国家在内的出资者投资形成的全部法人财产权,成为享有民事权利、承担民事责任的法人实体。二是企业以其全部法人财产,依法自主经营,自负盈亏,照章纳税,对出资者承担资产保值增值的责任。三是出资者按投入企业的资本额享有所有者的权益,即资产受益、重大决策和选择管理者等权利。企业破产时,出资者只以投入企业的资本额对企业债务负有限责任。四是企业按照市场需求组织生产经营,以提高劳动生产率和经济效益为目的,政府不直接干预企业的生产经营活动。企业在市场竞争中优胜劣汰,长期亏损、资不抵债的应依法破产。五是建立科学的企业领导体制和组织管理制度,调节所有者、经营者和职工之间的关系,形成激励和约束相结合的经营机制。所有企业都应当向这个方向努力。

二、创造条件积极试点

为建立现代企业制度创造什么条件?这是我们要很好考虑的,绝不是挂个牌、换个名就能解决的,我们研究讨论要把这个问题搞清楚。关于试点问题我介绍点情况,建立现代企业制度这个问题是酝酿比较早的,在经济界、特别是经济理论界,很早就有人提出来了。十四大提出了建立社会主义市场经济体制这个目标之后,今年5月份中央财经小组就把建立现代企业制度这样一个调研工作交给了经贸委牵头来搞。我们用了3个月的时间,组织有关部委和一些理论界的同志参加,一些老同志经过调研之后,提出了建立现代企业制度的调研报告,报给了中央财经领导小组,我们提出的调研报告是符合中央精神的。在这种情况下,我们考虑而且中央财经小组也责成我们要提出建立现代企业制度的实施方案。我们要起草制度,不搞试点怎么办?原来我们有个调研的报告,理论方面都有了,在实践当中是否可行,需要在实践中考察,起草报告和试点工作应该一致起来。所以,我们提出来要搞试点。但是,一定要听从国务院统一安排,联合有关部门,然后搞,这样大的事情没有

统一安排,没有规范就去搞是容易搞乱的,所以,我们每一步都有报告。

三、正确处理《监管条例》与《转机条例》的关系,为建立现代企业制度奠定基础

转机是基础,只有把机制转换好了,才能为建立现代企业制度创造一个基础条件。《监管条例》不落实,没有监管会,国有资产的监管就无法实施,也难以建立现代企业制度。建立现代企业制度的企业,我们应该从各方面给予帮助。列入百家试点企业,应该通过技术改造支持它,使它的技术装备水平上去。要搞现代企业制度,要从各方面进行配套。不能在十四项自主权没有落实,国有资产的《监管条例》没有实施,各种外部条件没有创造,就去建立现代企业制度,搞股份制,成立有限责任公司,这样是不行的。建立现代企业制度,是与多方面配套的,是要有个过程的,不是马上就能够实现的。条件不具备,现代企业制度就无法建立。所以,我们要搞试点。经贸委要将试点工作与贯彻《监管条例》、企业的技术改造结合起来,综合配套,搞好试点工作。否则,翻个牌、改个名是没有意义的。建立现代企业制度需要科学的管理制度和组织制度,我们要通过百家试点把这个问题搞清楚。我给铁映同志写了封信,希望两家联合起来搞一百户企业试点。国家体改委从面上进行指导,经贸委具体操作。《监管条例》明确了由经贸委实施,原来曾经想先试一千户,国条院讨论经济工作会议的时候,国务院领导同志决定:可以先搞一百户。《监管条例》、《转机条例》在一百户企业中必须是配套的,这是现代企业制度的基础。

四、积极探索、稳步推进

为了深化企业改革,请大家拿出意见来,包括《监管条例》的实施办法,包括百户企业试点的意见,还包括《破产法》的实施,这都和建立现代企业制度是一致的。明年在企业破产方面要迈出新的

步子,优胜劣汰。国务院定下来后,下一步和体改委商量这一百户怎么办。这一百户我们想从三类企业中选:一是从现有的公司选一批;二是从一些股份制企业选一批;三是从一般企业选一批。我们大体上从这三类企业选定,将此作为国家经贸委的联系点。各部委、各省市一起商量,争取把试点搞好,把两个《条例》实施好。凡是确定试点的单位,要派人一条条落实,十四条不折不扣地落实,牵扯到哪个单位,从下到上去落实,如劳动制度不落实,从省市劳动局开始一直找到劳动部;进出口权没落实,我们从下面经贸局一直找到经贸部,一条条落实。希望大家能帮助我们一起把这项工作搞好,这项工作搞好了,真正做到规范了,我想不仅对我们国内,而且对我们与国际市场的接轨,都具有重要意义。所以,我们要把它作为重点,通过办研讨班把大家的思想统一到三中全会上来,弄清什么是现代企业制度的基本内容,搞好这项工作。我们国家这么大,什么事情一兴起来可是不得了,如果大家一起上,全是公司了,将来就不好处理了。各单位一定要在国家试点的基础上,然后再逐步推开,就一个市一个部门来看是很困难的,因为外部条件没创造,没有国家的外部环境怎么做?只能做到一定程度,规范的现代企业制度很难建立,各位同志不要着急。建立现代企业制度要组织、有领导、稳妥地进行,树立规范,一定要把试点工作抓好,希望各省市也帮我们把一下这个关,我们共同把这项工作做好。

建立现代企业制度需要打好基础、稳步前进

——国家经贸委副主任陈清泰同志在
“转机建制”研讨班开幕式的讲话

同志们：

今天我们请大家来，是一起学习中央关于建立社会主义市场经济体制若干问题的决定，探讨企业改革和建立现代企业制度的问题。现代企业制度的调研报告是集体创作的结果，有 13 个部委参加，广泛听取了各个省市做经济工作的同志和企业界领导的意见，听了一些先期搞经济工作的一些老领导、老同志的意见和很多经济理论专家的意见，这确是个集体的创造，如果说这里还有一些不完善、不准确的问题，那是我们工作还没有做好。今天我着重谈如何深化企业改革、建立现代企业制度的问题。

一、企业改革是经济体制改革的中心环节

多年的实践证明，传统的计划经济体制没有能够解决社会主义应该有比资本主义更高的生产力和发展速度，传统的计划经济体制也没能形成富有朝气和更有活力的运行机制，在传统的计划经济体制下政企职责不分、事无巨细、权力高度集中。国家通过一本计划来调度指挥全国的经济活动，直接管理企业。这样，整个国家就好象一个大工厂。每个企业都要有和政府相对应的机构和职能。因此，每个企业实际上在管理着一个小社会，它又象一级小政