

主 编 傅振朝 王世荣 晏重吾

比较 与 借鉴

发达国家企业制度对我们的启示

○ 新疆人民出版社 ○

主 编:傅援朝 王世荣 吴重吞
副主编:苏全科 吴中庆 崔 军 白新燕
邵文志 王诚军 赵菊梅 孙志民

96
F279.1
82
2



3 0084 2010 5

序 言

金云辉

党的十四大明确提出了我国经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济体制。党的十四届三中全会《关于建立社会主义市场经济体制若干问题的决定》以邓小平同志建设有中国特色社会主义理论为指导,把十四大确立的社会主义市场经济体制改革的目标和基本原则更加具体化、系统化,在理论上作出了重大的突破。

企业是市场的基本经济单元和竞争主体,确立企业的主体地位是建立社会主义市场经济体制的根本问题。因此,在构造市场经济体制基本框架的过程中,最重要的首先是要重新塑造我国的企业制度,建立与社会主义市场经济体制相适应的现代企业制度。

企业改革一直是我国整个经济体制改革的中心环节。党的十一届三中全会以来,我国通过实行多种形式的利润留成和盈亏包干,其后发展为扩大企业经营自主权,实行利改税,提出两权分离,推行各种形式的经营承包责任制,在中小国有企业推广租赁制,对国有企业进行股份

制改革。这一系列的改革政策和做法,使国有企业获得了

1



C

249919

初步的活力。特别是《全民所有制工业企业法》的颁布,确立了企业作为商品生产者和经营者的法律地位,而《全民所有制工业企业转换经营机制条例》的实施,进一步促进了企业经营自主权的落实,为企业进入市场,成为市场主体奠定了一定的基础。

随着我国经济体制改革的深入发展,国有企业活力不足的深层次原因进一步显露出来。与非国有企业以及发达国家企业相比,国有企业特别是国有大中型企业活力明显不足,效益相对较差,与现阶段我国经济发展和积极参与国际竞争的要求很不相适应。长期困扰企业的政企职责不分,自主权难以落实,约束机制不健全,经济效益不高问题主要是由于企业产权关系不明晰,组织制度不合理和管理制度不科学造成的。因此,企业改革的进一步深化,必须着手解决深层次矛盾,由放权让利为主要思路的政策调整转为企业制度的创新。《关于建立社会主义市场经济体制若干问题的决定》明确指出今后企业的改革方向就是建立现代企业制度,“以公有制为主体的现代企业制度是社会主义市场经济体制的基础”。

现代企业制度是市场经济和社会化大生产发展的产物,属于人类的共同财富。我国要实现既定的发展战略目标,把经济建设搞上去,就必须建立符合我国国情又能与国际惯例相一致的具有中国特色的现代企业制度。

建立现代企业制度对我国来说是一项崭新而又艰巨的历史课题。我们不熟悉、不懂得的东西很多,许多问题需要认真学习和研究。西方发达国家搞市场经济和现代

企业制度无论在理论上还是实践上都有较长的历史,积累了丰富的经验。“他山之石,可以攻玉”。通过对发达国家经济环境和企业制度的分析比较,我们可以得到有益的启示,从中吸收和借鉴有益的经验。

正是在这一现实状况下,由傅援朝、王世荣、吴重吞三位同志主编的《比较与借鉴》一书问世。该书通过对西方发达国家经济环境和企业制度的分析比较,提出了我国进行企业制度创新,建立现代企业制度的一些设想和思路,我个人认为是积极地探索,很有现实意义,对我们目前正在进行的企业深化改革有一定的指导作用,对我们了解西方发达国家企业制度的发展过程,学习借鉴西方发达国家在企业制度方面的有益经验有较大的帮助。作者都是新疆生产建设兵团理论战线上和实际工作中比较年轻的同志,对他们刻苦钻研、大胆探索的精神,我表示钦佩。当然,由于我国进行理论化企业制度建设的经验有限,几位作者在这方面的研究也是刚刚涉足,在论述和意见上难免还有一些不足之处,希望作者进一步研究国内外实践的经验,广泛听取各方面研究者与读者的意见,使这部有价值的著作得到进一步地充实和完善。

目 录

上篇 企业经济环境和产权制度

第一章 经济环境变化与企业制度变革	(1)
第一节 经济环境中的企业	(1)
第二节 经济环境变化与企业制度变革	(10)
第三节 现代企业制度依存的经济环境	(25)
第二章 发达国家经济环境的沿革	(30)
第一节 经济环境变化与企业制度的诞生	(30)
第二节 资本主义经济制度向英国的扩展	(33)
第三节 资本主义经济形成中的政府因素 和政府作用的效果	(35)
第四节 重商主义型资本主义在西欧的扩展	(50)
第五节 美国经济环境的特点和发展	(54)
第三章 发达国家经济环境的基本类型	(64)
第一节 美国的政府干预型市场经济	(64)
第二节 德国的政府干预型市场经济	(75)
第三节 日本的政府干预型市场经济	(85)

第四章	美、德、日三国经济环境比较	(102)
第一节	美、德、日政府干预型市场经济存在 环境比较.....	(102)
第二节	美、德、日政府干预型市场经济政府作用 方式比较.....	(106)
第三节	美、德、日政府干预型市场经济政府作用 效果比较.....	(109)
第五章	西方产权理论的启示	(112)
第一节	产权及产权关系.....	(113)
第二节	科思定理与交易成本.....	(117)
第三节	企业产权与市场机制.....	(122)
第六章	产权制度改革是企业制度 改革的核心	(128)
第一节	建立产权制度的意义.....	(128)
第二节	传统国家所有制企业产权的特点及现状.....	(133)
第三节	产权制度改革的基本条件和基本思路.....	(142)

下篇 企业组织制度和管理制度

第七章	现代企业组织制度和管理制度的作用.....	(169)
第一节	企业组织与企业管理.....	(169)
第二节	企业的组织效率和管理效率.....	(174)

第八章	现代企业组织制度和管理制度的形成规律	(179)
第一节	从企业产权制度到企业组织制度和管理制度	(179)
第二节	企业组织构造过程	(189)
第三节	企业组织的成长——现代企业组织制度和管理制度	(205)
第九章	西方企业组织管理制度的形成过程	(220)
第一节	西方企业组织管理制度发展	(220)
第二节	西方企业组织形式和管理思想的发展过程	(227)
第十章	西方企业组织管理制度模式举例	(243)
第一节	美国现代企业组织制度和管理制度模式举例	(243)
第二节	德国现代企业组织制度和管理制度模式举例	(265)
第三节	日本现代企业组织制度和管理制度模式举例	(279)
第十一章	美、德、日三国企业组织制度和管理制度模式比较	(304)
第一节	美、德、日三国企业组织管理制度的共同特征	(304)
第二节	美、德、日三国现代公司在结构设置上的不同之处	(305)
第三节	美、德、日三国公司组织管理结构运转方式上的	

	不同之处·····	(309)
第四节	美、德、日三国现代企业组织制度结构的 优缺点比较·····	(313)
第十二章	西方现代企业组织制度和管理制度 对我国的启示 ·····	(316)
第一节	传统企业组织制度和管理制度的弊端及其造成的 国有大中型企业困境·····	(316)
第二节	改革的深入必然要求建立我国的现代企业 组织管理制度·····	(328)
第三节	西方公司制度对我国建立现代企业组织 管理制度的启示·····	(334)
第四节	我国《公司法》所规定的我国现代企业组织管理制度 及与现行组织管理制度的差别·····	(337)
第五节	如何建立现代企业组织制度和管理制度·····	(346)
附录:	《中华人民共和国公司法》·····	(351)

第一章 经济环境变化与企业制度变革

第一节 经济环境中的企业

一、二元商品经济环境与企业的作用

经济环境有广义和狭义之分。广义的经济环境是指不同经济要素总和而成的相对独立的经济系统整体；狭义的经济环境是指相对于某一个经济要素而言，所有其他经济要素所总和成的整体。

广义而封闭(不含对外交换)的经济环境，最早由法国重农学派代表人物魁奈进行了描述。魁奈抛开了政府的作用，画出了企业和居民户之间相互需要、相互满足的《经济表》。在这一经济环境中，企业被规定为能够吸收各种生产要素生产产品及提供服务，以满足居民户需要的经济要素；居民户被规定为能为企业提供各种生产要素并消费企业所提供的产品和服务的经济要素；两者互相需要又互相满足；于是一个相对独立的二元(企业与居民户)广义经济环境便告形成。

企业与居民户的另一种区分在于各自拥有相对独立的目标价值(利益)分系统、技术分系统、结构分系统、心理分系统、管理行为分系统的支持，企业与居民户的相互需要和满足也相应体现在各自利益、技术、结构、心理和管理分系统的相互联结和协调上；这是二元经济环境的形成根源。

二元经济环境是商品经济的基础。在二元经济环境中，同时进行着物质、价值和信息的双向运动。就物质运动而言，一方面，居民户将所拥有的资源(土地、劳动和资本)提供给企业使用；另一方

面,企业将生产的产品和服务提供给居民户使用;从而形成物质循环。就价值运动而言,一方面,企业为购买居民户的资源而支付成本(地租、工资和利息);另一方面,居民户为购买企业的产品和服务而支付各种费用;从而形成价值循环。另外还有一种信息运动:一方面,居民户向企业提供自身所拥有的各种资源的数量和质量信息及对企业产品和服务的有支付能力的需求信息;另一方面,企业向居民户提供自身对各种资源的需求信息和自身所提供的产品和服务信息;从而形成信息循环。通过物质、价值和信息循环,企业和居民户紧密地结合起来,成为商品经济的内核。

企业和居民户之间相互需要和满足的数量、质量形成经济的有效性,当然也指企业与居民户各自在利益实现、技术支持、心理观念支持、结构运转和管理方式上的效率及相互协调效果,表示经济要素间交易效果同交易成本的比较。而这种有效性的稳定程度则构成经济的稳定性,体现现实有效性同预期有效性和均衡有效性的偏离程度。有效性和稳定性是推动经济环境变化的两大杠杆。其中有效性更是经济的根本目标,是经济环境区别于其他社会环境的根本标志。相应的,有效性和稳定性也成为评价经济环境发育程度的标准,经济环境的进化始终是朝着更有效和更稳定的方向前进的。更有效、更稳定的心理观念、结构、技术、管理方式支持及在此基础上更有效、更稳定的利益实现,不仅是居民户的永恒追求;同样也是企业的永恒追求。也可以近似地说,有效性即生产力或经济力的直接结果,稳定性即生产关系或经济关系的内在要求。

二元经济环境是最简单的商品经济,是一切商品经济的最基础部分,但并不是自然经济的基础。自然经济环境同商品经济环境最本质的差别就在于企业做为一个独立的经济要素的存在。企业成为独立的经济要素标志着价值关系和信息关系已相当发达,达到了同物质循环对应的地步。在自然经济环境下产权关系比较单一,居民户本身既是供给方又是需求方,居民户之间(地域之间,乡

村之间,农户之间)信息闭塞,商品货币关系(价值关系)不发达,生产的物品不多,主要是自给自足的实物关系;交易成本远远大于交易效果;生产受自然环境的影响很大,经济发展不均衡,经济活动难以预期,有效性和稳定性显然都是不高的。随着有效性和稳定性推动着自然经济环境不断向商品经济环境演化,随着居民户(人类)对有效性和稳定性永恒的追求而带来的技术进步,使得剩余产品交换和商品货币关系逐渐发展起来,突破了自然经济产权的容纳限度,形成了更为复杂的产权联系。信息交换也发展到规模化程度,从而迫切需要一种能够将这种技术进步、商品货币关系、产权关系和信息交换关系确定下来的新的经济形式。生产和消费的分离正是符合这一要求的最佳形式。这种分离形成了独立的企业利益、技术、企业结构、心理、管理行为要求,引动了企业构成要素的自我组织和自我结构运动,企业因此而出现。企业的出现确保了技术进步、商品货币关系、产权关系和信息交换关系的发展成果超出了个人直接所有权范畴,而有可能以集体委托所有权的形式去解决产品社会性日益大于其私人性而导致的产品交换同私人固定占有之间日益扩大的矛盾,使社会财富获得一个更广阔的增长空间。从而,标志着一个新的经济环境——商品经济的出现。较之自然经济环境,商品经济环境无疑更为有效和稳定,也就更为成熟。因此,企业的出现在经济环境变革中具有划时代的意义。

就商品经济内部变化而言,也取决于企业本身的变迁。在二元经济环境中,居民户潜在的消费需求可视为无限的,而其现实的消费需求的实现则最终取决于企业的供给。因此企业的供给能力决定着商品经济的有效性和稳定性大小。商品经济的发展取决于企业的发展。

规定企业制度为企业内部价值观、产权分割、组织结构、经营作风及战略目标的总和,居民户状况构成企业环境,两者间关系构成企业制度对企业环境的反应能力。企业行为则可表示为这种反

应能力的发挥程度。而企业行为的结果就是企业产出。因而企业的供给能力(即企业的产出)是企业制度对企业环境反应能力的函数。

令商品经济环境中存在有 n 个企业, 其中第 $i(i \geq 1)$ 个企业的产出为 Y_i , 企业制度参数为 S_i , 其对企业环境的潜在反应能力系数为 L_i , 便有:

$$Y_i = F(L_i, S_i) \quad (i \geq 1) \quad (1)$$

经济环境的企业总供给能力为 Y , 则有:

$$Y = \sum_{i=1}^n Y_i \quad (1 \leq i \leq n) \quad (2)$$

综合(1)、(2)式, 便有:

$$Y = \sum_{i=1}^n F(L_i, S_i) \quad (1 \leq i \leq n) \quad (3)$$

(3)式中, S_i 一经确定, L_i 也基本上固定下来, 因为企业环境的变化一般带有较缓慢的性质。这样 Y 可近似地看作 S_i 的函数。故(3)式说明: 经济环境的有效性和稳定性程度最终着落在企业制度上。对一个具体的经济环境(一国、一地区、一部门)中的企业而言, 它的企业制度越先进、越合理, 其经济也就越发达; 它对其他经济环境就越具有支配地位和优势。

二、二元经济环境的扩展——三元乃至四元经济环境

有效性和稳定性继续推动着商品经济的变化。在二元经济环境中, 虽然容纳了较发达的物质、价值和信息关系, 仍然浪费了许多公共的和宏观的物质、价值和信息资源。这些公共资源具有的非排他性、非锁断性和多功用性同以个人消费品为基础的二元经济环境所要求的排他性和竞争性的居民户产权和企业产权格格不入, 企业和居民户容易为个别利益所局限, 使商品经济的有效性和稳定性受到损失。当这种潜在损失(即技术、心理、结构、管理方式无力支持而带来的利益损失)超过增加的利益时, 二元经济环境便

要求对技术、心理、结构、管理方式和利益分系统进行重组,以寻求一种能更有效和更稳定吸收损失的利益的机制。这时政府作为公共和宏观上的物质、价值和信息的分配、协调者参与进来,成为一种新的、独立的经济要素。由于政府既不属于企业,也不属于居民户,故而能够客观地在企业和居民户之间分配宏观和公共物质、价值和信息,同时政府又拥有权威,也有能力进行这种分配。政府的公正和中立性使之能够避免对企业制度有效性和稳定性的损害,而对公共和宏观资源的开发更增进了经济环境总体的有效性和稳定性,避免由于私人信息闭塞而导致的经济危机等不稳定和效率损失现象,因而也就成为商品经济环境发展的必然结果。政府参与进来成为独立的经济要素,这是商品经济发展的一个重大变化。二元简易经济环境因此扩展为三元(企业、居民户、政府)经济环境,商品经济也由自由竞争经济环境发展成政府干预或垄断经济环境;凯恩斯经济学取代了古典政治经济学。

三元经济环境中,企业、居民户和政府之间互相进行着物质、价值和信息循环,形成较稳定的物质、价值、信息交换渠道。其中:

由居民户发出的、流向企业的物质、价值和信息运动包括:1. 向企业提供各种资源(土地、劳动、资本),将其所拥有的所有权或支配权转移到企业手中。2. 通过对企业产品或服务的购买将手中的货币转移到企业手中,变成企业资本。3. 向企业提供所拥有各种资源的具体信息,并提供可能的购买欲望和购买能力信息。这种运动同二元经济环境中企业对居民户的需求相同,根源于企业对居民户的稳定的需要。

由居民户发出的、流向政府的物质、价值和信息运动包括:1. 居民户向政府提供所拥有或支配的经济资源,所从事的经济活动和所获得的经济收入等信息;提供所需要的政府转移支付及政府服务的信息。2. 以价值或实物形式,向政府提供各种资源税、行为税、流转税和所得税,形成政府的财政收入。3. 向政府支付各种政

府债券购买款项和政府服务费用。这一运动是三元经济同二元经济的差别之一,是由政府内在地具有向居民户提供物质、信息、价值管理、协调和服务的职能需要以及居民户对政府这一职能的认可而形成的。

由企业发出,流向居民户的物质、信息和价值运动包括:1. 企业向居民户提供所需要的生产要素(土地、资本、劳动)的具体信息,提供企业有关产品和服务的各种信息。2. 向居民户支付购买生产要素的费用(土地租金、资本利息和劳动工资),形成居民户收入。3. 向居民户提供企业产品和服务,将商品和服务的支配权,使用权转移到居民户手中。4. 向居民户发行企业的各种有价证券,如企业股票和企业债券等。这一运动也是二元经济所具有的,是商品经济环境最基本的运动。

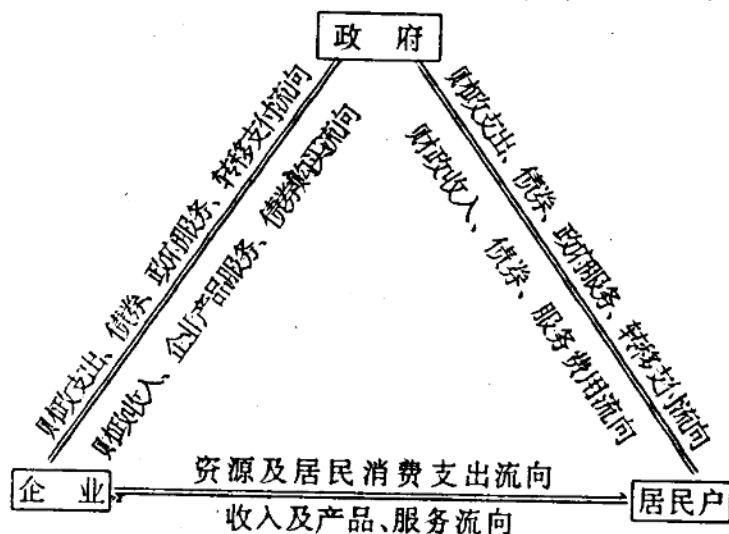
由企业发出,流向政府的物质、价值和信息运动包括:1. 企业作为政府购买的供给方向政府提供企业产品和服务。2. 企业向政府提供有关产品和服务的信息;提供需要接受政府服务和转移支付的信息;提供根据法律应当申报的企业经济活动和经营所得的各种信息资料。3. 依据税法 and 相关法律向政府交纳企业所得税、流转税及其他税款或实物(如农业企业提供粮食),形成税收。4. 购买各种政府有价证券和政府服务的费用也是由企业转向政府的价值;就国营企业而言,还包括上缴利润。这一运动也是三元经济同二元经济不同之处,是由政府内在具有的调节企业经营活动以保证企业整体效益最大的职能和企业对政府这一调控职能的认可和接受而形成的。

由政府发出,流向居民户的物质、价值和信息运动包括:1. 提供居民户活动的有关法律和规则,提供政府服务的具体信息。2. 向居民户提供保障、保险等服务。3. 向居民户提供各种政府有价证券。4. 以福利和补贴等形式向居民户提供各种转移支付,包括实物转移(如救济)和价值转移。这一运动也是三元经济区别于二

元经济的新运动,是由居民户在基本发展水平和整体发展水平上对政府的依赖和政府所具有的对居民户这种依赖的满足职能形成的。

由政府发出,流向企业的物质、价值和信息运动包括:1. 向企业提供企业从事经济活动的有关法律和规则,提出政府对企业的各种经济要求,包括政府对企业的调节要求和各种政府购买需求。2. 向企业提供各种政府服务,进行宏观管理和协调,保证企业总体经济效益,是一种公共服务。3. 政府作为企业投资主体之一向企业提供资金或公共资产,进行投资,是企业资产所有者之一。4. 向企业提供各种政府有价证券;并且向企业支付政府购买费用以及提供各种转移支付。这一运动同样是三元经济不同于二元经济的独特运动,其存在根源于企业经营风险性,企业间竞争性损耗和企业利益与社会利益不一致性所形成的对政府的稳定依赖,以及政府对这种依赖的满足职能等等。

可见,经济要素间相互需要和满足是形成稳定的经济环境的根本性原因。三元经济环境的内部构成如图表(一)—(1)所示。



图表(一)—(1):三元经济环境的内部构成

在三元经济环境系统中,政府虽然能够满足企业与居民户独

特而共同的需要,是经济环境中不可替代的经济要素;但并不是必不可少的经济要素。因为:第一,政府的职能建立在宏观的、公共财货的基础上,这种宏观的、公共的“财货”只是一种生产要素的供给或对企业产品和服务的需求,本身并不进行生产,在经济环境中并不具有决定性意义。第二,由此出发,政府的作用只是对企业与居民户之间关系的宏观调控、干预和协调,并不参与企业与居民户之间的微观的、具体的活动,是一种附加性的作用。第三,离开了政府,商品经济仍然存在并发挥作用,只不过由三元经济变为二元经济而已,或者说有效性和稳定性相对降低而已;而离开了企业,商品经济立即终结(当然,离开了居民户,不仅商品经济,而且任何经济环境都将终结。但这一条件并无实际意义和分析意义,因为居民户是经济的永恒条件,也是经济环境分析的恒在前提。而企业及政府却是在此基础上再生的因素)。所以,二元经济环境所得出的“经济环境的有效性和稳定性在根本上取决于企业制度状况”这一结论在三元经济环境中仍然有效,只不过企业环境对企业制度的影响因素增强了,在居民户(及其他企业)通过市场而自发地产生影响之外,又增加了政府主动、积极的影响。即在公式

$$Y = \sum_{i=1}^n F(L_i, S_i) \text{ 中, 环境系数 } L_i \text{ 发生了变化。}$$

在二元经济环境中, L_i 表示居民户及其他企业所构成的企业环境(亦即市场环境)对企业制度的影响程度, L_i 对 S_i 的影响是一种客观的影响,通过影响 S_i 发挥作用的结果而影响 S_i 的建立。 S_i 的建立完全是企业自身的、自主的权力。但由于 L_i 客观存在又客观地决定 S_i 发挥作用的大小和结果,便迫使企业在建立 S_i 时不得不努力追求一种能够适应 L_i , 最能发挥作用和最有效的 S_i 来。

而在三元经济环境中,由于政府影响加入进来,导致企业制度 S_i 的形成环境和作用环境发生了质的变化,也制约着经济环境总的变化方向和发育程度。