



现代企业制度概论

主编 李永禄

XIANDAI QIYEZHIDU
GAILUN

ZHUBIAN LI YONG—LU
XINAN CAIJINGDAXUE
CHUBANSHE

西南财经大学出版社



编委会组成人员

顾 问	刘诗白		
主任委员	余国华		
编委委员	赵国良	李永禄	雷起荃
	石柱成	韩儒理	任隆涓
	郭元晞	申群奇	徐纪富

编写组成员

主 编	李永禄		
编写人员	段云程	赵振铎	吴 潮
	王幼军	何永芳	李继郁
	曾永江	张少鹿	张 伟
	宋 昆	陶 云	

序

党的十四届三中全会指出：“以公有制为主体的现代企业制度是社会主义市场经济的基础”。这一决定表明，以搞好国有企业，特别是国有大中型企业为中心的城市经济体制改革，经过十五年的探索，终于开始彻底摆脱计划经济体制的束缚，进入适应市场经济和社会化大生产的、以产权制度改革为核心、建立现代企业制度的新阶段。

当前，建立现代企业制度无论在理论上还是实践上的任务都还十分繁重，或者说还有许多重大的理论与实践问题需要认真研究解决。我理解，现代企业制度的基本特征，应该是：产权明晰，权责明确，政企分开，管理科学。进一步来说，现代企业制度是适应市场经济和社会化大生产的独立的法人制度。现代企业制度下，企业是真正独立的法人，自主经营，自负盈亏，自我发展，自我约束。现代企业制度中最重要的是产权制度。产权制度主要包括产权明晰，产权交易。现代企业制度是市场机制在企业制度上发挥作用，强调通过市场调配社会资源，包括企业的兼并收购。因此，计划经济下的企业制度是完全适应产品经济的企业制度，而现代企业制度则是完全适应市场经济的企业制度。

我省国有工业企业规模较大,其中国有大中型企业就达 970 多家,这些国有大中型企业在我省国民经济发展中起着十分重要的主导作用,我们要抓住当前一系列宏观经济体制改革措施顺利出台的有利时机,抓紧抓好建立现代企业制度的各项准备和试点工作。

如何建立现代企业制度,我认为应解决好以下几个问题:

首先要产权明晰化。就是要在国有企业确立法人财产权。企业产权可分为出资者所有权和法人财产权。法人财产权归企业法人,就是要使企业有钱、有权,有属于自己的财产。企业有了这个权,就有能力成为一个市场主体,有能力向市场负责,有能力承担风险,企业的财产最终是投资人的,但他们不能人人都去经营企业,需把他们的投资聚在一起交给能人去管,交给企业家去管。他们只在大事上管一管,剩下的就是分享企业盈利。其次,要进行企业内部组织架构的重组。即要建立科学的法人治理结构。企业由所有者、经营者和生产者组成,要有组织结构来规范他们,这就是法人治理结构,比如在股份有限公司,就是股东大会、董事会、监事会和总经理,他们相互配合,相互制约,责权明确,形成一种制衡。各司其职,各负其责。第三,还要研究国有资产的管理和如何保证国有资产的保值增值。同时还要深入研究在建立现代企业制度中,政府如何进行自身改革的问题。

《现代企业制度概论》是本专著,是一批专家、教授和学者辛勤研究的成果,对现代企业制度进行了比较系统和全

面的探索,是一部有见地的力作。我相信,这本专著将有助于我们认识现代企业制度,并对我们当前正在开展的企业“转机建制”工作产生积极的促进作用。

余国华

1994年9月

前 言

党的十四届三中全会明确指出,建立现代企业制度“是我国国有企业改革的方向”。这标志着我国企业改革由政策调整进入了制度创新的新阶段。它不仅为深化企业改革指出了正确的方向,对整个经济体制改革具有战略性的指导意义,同时也为我国的经济科学提出了一个新的研究课题。本书的写作,正是为了适应这一要求,在十四大和十四届三中全会精神指引下,对现代企业制度进行了一些初步探讨。

建立现代企业制度对我国来说还是一个新问题。本书力求以马列主义、毛泽东思想、邓小平同志建设有中国特色社会主义的理论为指导,总结十一届三中全会以来我国企业改革的经验,并积极吸收西方发达国家在建立现代企业制度方面的先进经验和学术成果,以便从中找出一些带规律性的东西,用以指导实际,为实际工作服务。

本书共 10 章。大致可以分为三个部分:第 1—3 章属总论部分,主要研究企业制度的基本原理,我国企业制度的变迁,以及现代企业产权关系等方面的问题;第 4—9 章,主要是探讨现代企业的一些基本制度,包括财产组织制度、领导制度、组织管理制度、人事制度、财会制度,以及产权交易、

企业集团等问题；第10章主要研究现代企业的外部环境，包括市场环境和政府行为。

本书是一部研究性的学术著作，主要是面向经济管理干部写的。可以作为培训经济管理干部的教学用书，以及经济管理部门和企业具有高中以上文化程度在职干部的自学用书。也可以作为高等财经院校研究生和本科生的参考书，还可以作为高等和中等财经院校教师、经济研究人员从事教学和研究工作的参考用书。

参加本书初稿写作的有以下同志（以章次为序）：第一章张少鹿、曾永江，第二章宋昆，第三章赵振铎，第四章何永芳，第五章段云程，第六章张伟，第七章王幼军、陶云，第八章曾永江、李继郁，第九章吴潮，第十章张伟。初稿写出后，编写组进行了反复讨论和多次修改，有的章数易其稿，然后提交编委会审查，最后由李永禄同志对全书作了总纂并定稿。

由于现代企业制度是一个新问题，加之我们水平有限，书中的看法不一定完全正确，体系结构和内容安排不一定很恰当，欢迎同行和读者批评指正。

著 者

1994年6月

目 录

序.....	(1)
前言.....	(1)
第一章 企业制度概述.....	(1)
第一节 企业.....	(2)
第二节 企业制度	(10)
第三节 现代企业制度	(22)
第二章 我国企业制度变迁	(30)
第一节 我国企业制度的演变及特点	(31)
第二节 我国企业的效率分析	(48)
第三节 我国企业制度创新的方向	(60)
第三章 现代企业产权关系	(71)
第一节 几个基本概念	(71)
第二节 企业产权关系的演变与发展	(83)
第三节 现代企业制度中所有权,经营权 与支配权的关系	(91)

第四节	现代企业产权关系的启示	(98)
第四章	现代企业财产组织制度	(104)
第一节	概述	(104)
第二节	有限责任公司	(110)
第三节	股份有限公司	(126)
第五章	现代企业领导体制与组织管理制度	(150)
第一节	现代企业领导体制	(150)
第二节	现代企业管理组织	(176)
第三节	现代企业职工民主管理	(191)
第六章	现代企业人事制度	(205)
第一节	现代企业人事管理的机构 和作用	(205)
第二节	现代企业劳动用工制度	(208)
第三节	现代企业工资分配制度	(218)
第四节	现代企业的社会保障制度	(229)
第七章	现代企业财务会计制度	(237)
第一节	西方企业财务会计制度的类型	(237)
第二节	我国现代企业财务会计制度的 模式	(253)
第三节	我国现代企业财务会计制度的 建立	(260)

第八章 企业产权交易	(271)
第一节 企业产权交易的含义和功能.....	(271)
第二节 企业产权交易的形式.....	(281)
第三节 产权的价格形态和价值评估.....	(294)
第四节 产权交易市场.....	(309)
第五节 企业兼并.....	(315)
第九章 企业集团	(321)
第一节 企业集团的概念、性质和作用 ...	(322)
第二节 我国企业集团的现状和问题.....	(330)
第三节 我国企业集团发展的思路.....	(335)
第十章 建立现代企业制度的外部环境	(348)
第一节 建立现代企业制度外部环境的 必要性.....	(348)
第二节 培育和完善社会主义市场体系...	(351)
第三节 规范政府行为.....	(364)

第一章 企业制度概述

中国经济体制改革的目标模式是建立社会主义市场经济体制。企业是市场的基本经济单元和竞争主体,确立企业的市场微观主体地位是建立市场经济体制的根本问题。企业改革是整个经济体制改革的中心环节。现代企业制度的提出,标志着我国企业改革由“放权让利”为主要内容的政策调整转变为以理顺产权关系为主要内容的制度创新。这是一次质的飞跃,我国企业改革将进入一个新的历史发展阶段。

企业制度的创新是为了解放和发展生产力。现代企业制度的产生和发展是社会化大生产和市场经济的内在要求,具有历史必然性。本章准备从企业出发,着重讨论企业制度的内涵和演变,现代企业制度的含义和特征等基本问题,作为本书的开篇。

第一节 企业

一、企业的本质

所谓企业的本质,实质上就是要给企业下一个定义。企业是一种创新能力极强的组织,在企业形式日新月异、千姿百态的变迁中,要给企业下一个准确的定义日益困难。

美国《现代经济词典》把企业定义为:“设在一定地点,拥有一个或一个以上雇员的工厂、商店或办事机构。”^① 台湾学者则认为:“企业是集合生产要素:土地、资本、劳力,在创新利润的动机和承担风险的准备下,对某种事业作有计划、有组织、讲求效率的经营而言。”^② 这两个定义强调企业是一个要素集合体,注重指明企业必备的条件。

《中国企业管理百科全书》的企业(enterprise)定义为:“从事生产、流通等经济活动,为满足社会需要并获取盈利,进行自主经营、实行独立经济核算、具有法人资格的基本经济单位。”^③ 这个定义被国内理论界所广泛采用,它强调企业是一个盈利性的基本经济组织。

最近,国内有学者将企业定义为:“企业是一个在负责贯彻合约的企业家(中心签约人)管理下的层级组织。”是“若干个人之间的一组契约关系的联结点(nexus of con-

① 《现代经济词典》,商务印书馆 1981 年版,第 163 页。

② 刘家霖:《企业组织与管理》(上),台湾晓园出版社,第 5 页。

③ 《中国企业管理百科全书》,企业管理出版社 1990 年版,第 1 页。

tracts)。”^① 这里的“一组契约”是在所有者、经营者、劳动者、产品消费者和物质投入的供给者相互之间建立的。这实质上是对詹森和麦克林关于企业的理解之归纳。^② 这个定义强调企业是一个人的组织,是从人与人之间关系的角度来看待企业的。

企业的内涵是极其丰富的,从不同的观察和研究问题的角度,就可以得出不同的企业定义,或者说有着不同的企业观^③。因此,要把握企业的本质,应从不同的方面对企业进行研究。

1. 企业是一个历史概念

企业不是从来就有的,它是商品生产的产物,是随着商品经济的发展而发展的。在奴隶社会和封建社会,自给自足的自然经济占统治地位,社会的基本经济单位是家庭。到了资本主义社会,随着商品生产和商品交换的发展,企业成了社会的基本经济单位。企业的早期发展经历了三个阶段,即简单协作,工场手工业和机器大工业。

企业的大量出现是以第一次工业革命为契机的。随后,企业从早期的工业领域迅速扩展到商业、建筑、金融、运输、邮电等各个领域。企业发展到今天,与机器大工业和社会化大生产相适应,其生产组织形式和财产组织形式都有了巨大的发展,出现了大量的现代企业。

① 吴敬琏等:《大中型企业改革:建立现代企业制度》,天津人民出版社 1993 年版,第 12—15 页。

② M. C. Jensen and W. H. Meckling, "Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership structure," "Journal of Financial Economics", Vol. 3, No. 4 (Oct, 1976), P. 311.

③ 吴家骏等:《中国企业制度改革研究》,经济管理出版社 1993 年版,第 9 页。该书中将企业观归纳为五种类型。

2. 企业是一种营利组织

这是在早期自由资本主义时期就形成的企业观念,即认为企业是专门为资本所有者谋求利润,进行自由竞争的一种经济组织,其最高或唯一的目的是实现利润最大化。

实际上,“利润最大化”是建立在完全竞争市场的假设之上的。在现实的市场结构中,完全的自由竞争市场是不存在的,市场存在着“信息不对称”^①和垄断。因此,企业只能适应一定的环境,获得“比较满意的利润”。

追求利润是各种企业的核心目标。早期的企业和现代企业,资本主义企业和社会主义企业均如此。据美国经济学家罗伯特·拉纳的调查,“在把最大利润作为方向方面,作为现代美国经济特色的、由经理来管理的公司,同较老式的由所有者管理的企业是一模一样的,……现代公司名义上的所有权与管理权的分离,并未造成资本主义企业行为的重大区别。”^②我国经济学家孙冶方在 50 年代就指出,企业的经营核心就是以最少的劳动消耗取得最大的效果。^③即“最小——最大”公式,强调社会主义企业的盈利性。

3. 企业是一个经济细胞

企业既是生产力的基本组织单位,又是生产关系的凝结物。在经济生活中,企业具有商品生产者和经营者的身份,是一个具有独立利益的经济组织。在法律体系中,企业

① 信息不对称是指由于获取信息的复杂性引起各主体掌握信息的数量的不一致性和不完全性。参见:G. J. Stigler, 1961, "The Economics of Information", *Journal of Political Economy*, Vol. 69.

② 理查德·爱德华《资本主义制度:美国社会的激进分析》,1972 年版,第 161—162 页。

③ 孙冶方:《社会主义经济的若干理论问题》,人民出版社 1979 年版,第 326 页。

是具有财产权及其它权利义务的主体；在财政体系中，企业是纳税和投资的主体；在金融体系中，企业是资本和负债的主体；在管理体系中，企业是信息分析和决策的主体；在市场体系中，企业是一个基本的经济单元和竞争主体。企业作为一个经济细胞在国民经济各个方面都表现出来。理论界曾提出的“企业本位论”认为，企业是整个国民经济的基础，是个“点”，它通过市场联系而结成“面”，又通过国家的纵向管理而构成“体”^①。

4. 企业是一个生产要素集合体

这些要素包括土地、资本、劳动力、科学技术和企业家才能等。企业是这些要素的有机组合。这些要素实体的技术组合，构成了企业的生产组织形式，是生产力的要求。每个要素都有其归属的主体，涉及要素的产权关系，它反映了各主体之间人与人的相互关系，属于生产关系方面的要求。各要素产权结构的安排，我们把它叫做企业的财产组织形式。

企业生产组织形式和财产组织形式共同构成了企业有机体，使企业成为一个有生命的组织，并决定了企业的行为和目的。它具有自我组织功能，能不断地进行自我创新。

企业是生产力和生产关系相统一的基本点，是生产组织形式和财产组织形式的统一。 •

5. 企业是一个社会单位

企业既是一个经济组织，也是一个社会组织，这是本世

^① 蒋一苇：《企业本位论》，载《中国社会科学》1980年第1期。

纪管理科学在企业观念上的一次变革。现代企业处于一个日益复杂化的社会体系中,企业同所有者、债权人、债务人、职工、顾客、批发商、政府机关、税务部门、医疗机构、保险公司、环保部门、学校、地方社团、政党组织、周围居民、同行业竞争者等等,都有着复杂而密切的相互关系。企业必须在一定程度上满足各种社会集团和个人对企业的不同社会要求,才能得到生存和发展。于是,企业既要为所有者谋求利润,同时又承担着一定的社会责任。企业已从“经济人”扩大为“社会人”和“文化人”。

我国企业的社会属性更加明显,肩负的社会责任非常沉重,并存在严重的企业办社会现象,以致无法顾及其经济职能。

6. 企业是一种配置资源的方式

社会资源的配置是需要成本的,不同的资源配置方式消耗的成本费用是不同的。社会配置资源的两种重要方式是市场和企业。市场靠价格机制来配置资源,在配置的过程中,必然要发生一定的交易费用。而企业是在一个层级组织内依靠权威和命令来完成资源的配置,同样,也要产生一定的组织费用。由于在企业内配置资源减少了许多谈判、订立契约和搜寻信息的费用,因此,可以节约市场交易费用,节约配置成本。

随着企业规模的增大,管理费用会不断增加,最终达到与市场的交易费用相等,这时的企业规模是一种最佳规模,是企业代替市场的边界。

从上述六个方面关于企业的基本内涵看,本节开始提

到的三个关于企业的定义只是强调了这些内涵的某一个或几个方面,或这些标志内的某个因素。事实上,我们可以将上述内涵进行重新排列组合,得出更多的企业定义来。特定的历史时期,对企业的要求重点不同,于是以这个重点为标志来定义企业就会成为那个时期的主流定义。如果要给企业下个一般定义,我们认为,企业是以盈利为目的的,从事生产经营活动的,生产要素有机构成的,自主经营、具有生命力的社会经济基本组织。

在西方,企业的法律形式主要包括单业主制企业,合伙制企业和公司制企业。根据西方国家公司法的一般原则,凡公司制企业都具有法人资格,但其它形态的企业一般没有法人资格,而属于自然人企业。

在我国,企业的形式多种多样,法律形态也很不固定。按生产资料所有制或资金来源,可分为国有企业、集体企业、中外合资企业、中外合作企业、外商独资企业、私营企业等;按所从事的经济活动,可分为工业企业、农业企业、交通运输企业、建筑企业、商业企业、金融企业、服务性企业等;按组织形式,可分为工厂、商店、农场、合作社、公司等;按规模,可分为大型企业、中型企业和小型企业等。我国企业的分类标志很乱,而西方的法律分类标志是以财产组织形式为根据的。

二、企业行为

企业行为(behavior)指企业受需要、动机和环境等的影响和驱动而进行有目的的活动。企业行为可以从三个层