

现代企业制度与管理

XIANDAIQIYEZHIDUYUGUANLI

主 编 汤国辉 王佑华 于克信
副主编 许青萍 卢盛超 王致垂

云南大学出版社

前 言

在我国，企业改革一直是整个经济体制改革的中心环节。十五年来，企业改革基本沿着将所有权与经营权相分离，扩大企业经营自主权，改革经营方式，以市场为导向，搞活国有大中型企业的思路向前推进。随着经济体制改革的深入发展，国有企业活力不足的深层原因进一步暴露出来，表现为政企职责不分、自主权难落实、约束机制不健全、经营观念落后、历史包袱沉重、经济效益不高等问题。这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，出路在于将放权让利为主要内容的政策调整转为企业制度创新，建立现代企业制度。

众所周知，我国经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济体制。企业是市场竞争主体，确立企业主体地位是建立社会主义市场经济体制的关键。在构造市场经济体制宏观框架的同时，必须重塑市场经济体制的基础，建立与社会主义市场经济体制相适应的现代企业制度。正如《中共中央关于建立社会主义市场经济体制若干问题的决定》指出的那样，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，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。

现代企业制度是市场经济和社会化大生产发展的产物，是人们在实践中按照经济规律和生产力发展的内在要求创造的一种文明成果。建立有中国特色的现代企业制度，要从我国实际

出发，既符合国情，又能与国际市场接轨。对企业来说，建立现代企业制度，既应在体制上适应社会主义市场经济体制；又能在实际运作中，适应现代市场经济、市场竞争、市场经营，适应社会化大生产发展。本书包括以下几个大的部分：建立现代企业制度、推行股份制与集团化、建立市场经济营销观念、企业战略、企业经营、企业公共关系、企业文化、对外经济技术贸易、企业自我约束与行为完善。

今年，中共中央办公厅发出通知，要求各级党委组织认真学习社会主义市场经济理论和基本知识。我们认为，在掌握建立社会主义市场经济体制的理论、基本知识和有关方针政策后，还要具备市场经济企业有效运作的本领。本书就是为此目的而编写的。从这个意义上说，它是学习市场经济理论的补充或延伸，适应广大企业、企业经营者和管理者，以及各级各类经济管理干部的需要。受篇幅所限，对编写过程中所参阅的大量国内外专著、论文未能一一注明出处，特在此表示诚挚的谢意。由于作者的学识、经验有限，其中使用的材料和观点、意见难免有不妥甚至错误之处，望读者斧正。

本书由汤国辉、王佑华、于克信任主编，许青萍、卢盛超、王致善任副主编；编写分工为汤国辉第二、五、十三章，王佑华第五、十三章，于克信第六章，许青萍第十一章，卢盛超第十二章，王致善第三章，王影莉第十章，陈建寿第一章，张洪昌第七章，李启明第四章，李军第八章，汤健第九章。

编 著 者

1994年5月

目 录

第一章	社会主义市场经济概论	(1)
第一节	社会主义市场经济的建立.....	(1)
第二节	社会主义市场经济的本质和特征.....	(7)
第三节	社会主义市场经济运行的规律.....	(10)
第四节	社会主义市场经济与企业.....	(15)
第二章	现代企业制度	(20)
第一节	现代企业制度的建立.....	(20)
第二节	现代企业制度特征.....	(23)
第三节	现代企业制度的主要内容.....	(33)
第三章	股份制与集团化	(40)
第一节	股份制.....	(40)
第二节	股份公司.....	(48)
第三节	集团化.....	(56)
第四章	市场经济营销观念	(63)
第一节	国际市场营销观念.....	(63)
第二节	社会主义市场营销观念.....	(69)
第五章	社会主义市场经济企业战略	(76)
第一节	市场经济与企业战略.....	(76)
第二节	企业战略与孙子兵法.....	(79)
第三节	企业市场营销战略体系.....	(82)
第四节	企业国际市场经营战略.....	(87)
第六章	企业经营结构	(90)

第一节	建立以市场为导向的市场结构·····	(90)
第二节	建立依靠科技进步的企业科技结构·····	(92)
第三节	服务结构与关系结构·····	(95)
第四节	完善产品结构, 适应市场需求·····	(99)
第五节	经营结构中的产品支撑体系结构·····	(102)
第七章	企业有效经营 ·····	(105)
第一节	现代管理的重心在经营·····	(105)
第二节	经营决策·····	(112)
第三节	资源决策·····	(115)
第四节	现代企业经营思想、目标与计划·····	(119)
第八章	企业发展与企业战略 ·····	(122)
第一节	企业发展与自我发展战略·····	(122)
第二节	企业素质与企业能力·····	(129)
第三节	企业管理基础建设·····	(133)
第九章	企业公共关系与战略 ·····	(142)
第一节	公共关系概述·····	(142)
第二节	企业内部与外部公共关系·····	(149)
第三节	企业公共关系战略·····	(156)
第十章	企业文化与企业形象战略 ·····	(162)
第一节	企业文化·····	(162)
第二节	企业文化建设·····	(165)
第三节	企业形象战略与 CI 战略·····	(171)
第十一章	企业市场营销战略 ·····	(177)
第一节	产品策略·····	(177)
第二节	定价策略·····	(187)
第三节	分销渠道策略·····	(192)

第四节	促销策略·····	(197)
第十二章	对外经济贸易 ·····	(203)
第一节	对外经济贸易·····	(203)
第二节	技术贸易与经济合作·····	(211)
第三节	进出口业务·····	(215)
第十三章	社会主义市场经济企业行为 ·····	(222)
第一节	企业的社会责任与自我约束·····	(222)
第二节	企业行为完善化·····	(227)

第一章 社会主义市场经济概论

第一节 社会主义市场经济的建立

一、社会主义市场经济理论的探索过程

1. 传统社会主义计划经济理论的形成及其实践

马克思主义的经典作家曾经设想，在社会主义公有制条件下，由于全部生产资料都归社会所有，社会又可以支配全部劳动力，那么，对整个社会生产实行自觉的、有计划的调节，商品生产将被铲除。马克思曾经把整个社会比喻为一个工厂，这个工厂的厂部即中央计划机关将“按照生产资料，其中特别是劳动力，来安排生产计划”，“人们可以非常简单地处理这一切，而不需要著名的‘价值’插手其间。”（《马克思恩格斯全集》第23卷第95页）

早期的社会主义者把这种思想具体化了。列宁在《国家与革命》一书中写道：“整个社会将成为一个管理处，成为一个劳动平等、报酬平等的工厂。”在十月革命前，所有的马克思主义者都是这样认识的，并以此作为区分真假社会主义的标准，从而使计划经济与社会主义制度等同起来。这样，就形成了传统社会主义计划经济理论。

在社会主义建设实践的一个很长时期内，无论是前苏联还是中国，或是其他社会主义国家，都没有能够从本国当时的国情出发，都不顾生产力的发展状况，盲目地排斥市场的作用。市场和市场经济被看作是资本主义所特有的，而计划经济才是

社会主义的基本特征。在这种观念指导下，形成了一种以指令性计划为基本模式的排斥市场的僵化的计划经济体制。

2. 在社会主义实践中对社会主义经济体制的探索

苏联在十月革命胜利后，按照早期社会主义者的设想建立了计划经济体制。然而，这种体制并没有带来高效率的资源配置效应，相反却造成了巨大的经济困难。列宁的思想由此而发生了重大的转变，他认识到了市场、商品交换在经济发展中的作用，提出并实行了以恢复“市场经济形式”为主要内容的新经济政策。他明确地指出：社会主义经济可以以市场为基础，再加上自觉的协调，以达到实现国民经济按比例地发展。由于列宁不幸早逝，以斯大林为首的“主流派”彻底否定了新经济政策，到1929年，最终建立起斯大林的集中计划经济模式。这种体制在革命初期的紧急状态下，在战后恢复时期，当经济结构比较简单、人民革命热情高涨和国家利益高于一切的条件 下，有利于集中有效地利用有限的资源，促进经济的迅速发展。但当苏联和东欧国家进入50年代以后，计划经济体制就显现出自身的弊端。这种体制不仅严重挫伤了企业和劳动者的积极性，而且使社会生产往往同社会需要相脱离，资源配置得不到优化，严重束缚和阻碍了社会主义生产力的发展，导致苏联和东欧国家的经济发展相继出现了增长率降低、效益下降、技术进步缓慢，与西方资本主义国家差距愈拉愈大的状况。因此，这些国家的一些经济学家提出需要改革原有的僵化体制的建议，但由于种种阻力，这些设想都未能突破原有计划经济体制的框架。

我国认识到旧体制存在较大弊端并着手进行改革是社会主义各国中最早的。但由于认识不深刻，改革也就不彻底。直到

“文革”十年把旧体制的弊端暴露到了极端的程度，才使人们感到进行根本改革的必要。

党的十一届三中全会重新确立了实事求是的思想路线，冲破了禁锢人们头脑的精神枷锁，开始了我国对原有经济体制的根本改革。1979年11月，邓小平明确指出社会主义也可以搞市场经济。从那时起到1992年，邓小平同志多次重申了这一极其重要的思想，不断推动党的认识的发展。党的十二大提出了“计划经济为主、市场调节为辅”的方针。十二届三中全会提出，我国的计划经济是公有制基础上有计划的商品经济，强调了社会主义发展商品经济的重要性，这是对传统经济理论的重大突破。十三大提出，有计划商品经济的体制应该是计划与市场内在统一的体制，并提出实行“国家调节市场，市场引导企业”的经济运行机制模式和建立、培育社会主义市场经济体系的问题，这标志着我党在实际上已经认识到社会主义经济应发展市场经济。1992年初，邓小平在南巡重要谈话中明确指出：计划经济不等于社会主义，资本主义也有计划；市场经济不等于资本主义，社会主义也有市场；计划和市场都是经济手段，不是社会主义与资本主义的本质区别。这个精辟论断，从根本上解除了人们对姓“社”姓“资”的顾虑，使我们在计划与市场关系问题上的认识有了重大突破。党的十四大指出，我国经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济体制。十四届三中全会制定了我国建立社会主义市场经济体制的蓝图。这是对马克思主义经济理论和实践的一个重大发展。

二、我国建立社会主义市场经济的必要性和可能性

1. 我国建立社会主义市场经济的必要性

首先，我国的经济是建立在商品经济不发达、经济文化落

后的基础上的，因此，发展社会生产力是我们的根本任务。旧体制已严重地束缚和阻碍了生产力的发展，只有建立现代化市场经济体制，才能做到合理配置资源，使各种生产要素形成最佳组合，避免和减少浪费，不断提高经济效益。

其次，建立社会主义市场经济体制，是发展以公有制为主体的多种经济成分的需要。要搞活企业，促进多种经济成分长期并存、共同发展，必须把它们从各级行政部门的控制中解放出来，推向市场，使它们成为市场及市场竞争的主体，由市场信号来决定其生产什么、生产多少、如何生产，由此促进企业的发展和效益的提高。

第三，建立社会主义市场经济体制，是更好地实现按劳分配，促进全国人民走共同富裕道路的需要。一是在社会主义市场经济条件下，随着市场机制的不断健全和市场竞争的充分展开，企业乃至地区间的盈利水平就会愈加接近，按劳分配的基础也就大为接近。二是随着就业竞争的充分展开，劳动者的素质会逐步随之提高，劳动差别会逐步缩小，为解决当前分配不公的问题创造了基本的现实条件。三是市场经济必然要求企业对劳动者的物质利益分配遵循等量劳动相交换的原则，体现多劳多得、等量劳动与等价交换的统一。四是由于股份制经济的迅速发展，促进社会资产占有和财产分配逐渐走向分散化。

第四，中国要走向世界，也迫切需要搞市场经济。在经济发展史上，由于市场经济是基本的有效的资源配置方式，所以国际上出现了统一的市场体系。世界经济正朝着国际化、集团化、一体化、市场化的方向发展。如果我国还搞计划经济，就很难进入并占领国际市场。中国要走向世界，参与国际分工和竞争，就必须搞市场经济。只有建立社会主义市场经济体制才

能同世界经济接轨。

2. 中国建立社会主义市场经济的可能性

我国改革开放的实践，为建立市场经济体制提供了可靠保障。

第一，党的十一届三中全会重新确立的解放思想、实事求是的思想路线和邓小平同志提出的建设有中国特色的社会主义理论，为建立社会主义市场经济体制奠定了思想和理论基础。用实事求是的思想路线和建立有中国特色的社会主义理论去武装全国人民，必将产生巨大的物质力量。

第二，全国人民上下同心，支持并积极投身于改革开放，为建立社会主义市场经济体制提供了群众基础。十五年来，全国人民用建设有中国特色的理论武装自己，积极投身于改革开放，从中得到了实惠，思想得到解放，观念得到更新，改革意识逐步加强，竞争观念、效率效益观念、创新观念、信息观念、市场观念得到确立。这些都是与建立市场经济体制相适应的。建立市场经济体制符合人民的利益，人民群众将会在建立市场经济体制的进程中发挥更大的积极性和创造性。

第三，改革开放十五年来，我国经济的高速发展，商品物资的极大丰富、总供给与总需求的相对平衡，物质技术基础的不断丰富和提高，人民生活的蒸蒸日上，为建立市场经济体制提供了比较雄厚的物质基础。

现在，我国经济体制已逐步从计划经济向市场经济转轨。全国人民将按照党的十四届三中全会的要求，经过不懈的努力，完成建立市场经济体制的任务。

三、建立社会主义市场经济体制是一场深刻的革命

我国的改革是社会主义制度的自我完善和发展。从经济体

制改革来看，它是对传统计划体制的根本变革；从改革的深刻性、广泛性和艰巨性以及解放和发展生产力的作用来看，它本身也是一次深刻的革命。

首先，改革旧体制建立新体制是权力和利益格局的重新调整和组合。在计划经济体制下，国家是经济运行的主体，经济发展变化须由国家来决策。而市场经济体制是以市场作为配置社会资源的基础，企业成为经济运行的主体，自行决策，自主经营。故建立新体制的过程，就是调整国家、企业和劳动者权、责、利关系的过程。在利益格局的调整中，必然发生部门、企业和个人权益的增加或减损。这种变化从根本上说有利于解放和发展生产力，但无法保障所有的部门、企业和个人都会同时获得利益。因此，在改革进程中有可能引起程度不同的社会动荡，甚至还会发生一定程度的动乱。改革是要冒一定风险的。因而，从改革的深刻性和权利调整的广泛性来说，改革是一场革命。

其次，建立市场经济体制是一项复杂而艰巨的系统工程，除需要作好经济方面的改革外，还要求对与之相适应的政治体制、教育科技体制进行改革；还要求人们树立适应市场经济需要的新观念，并据此改进工作方法。目前及今后一段时期内，必须完成几个方面配套改革的基本任务。一是尽快建立现代企业制度，使企业真正成为自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束的商品生产经营者，成为市场的主体。这是经济体制改革的中心环节。二是进一步建立和完善市场体系，建立起适应市场经济需要的各种生产要素市场；要理顺价格体系，强化市场经济的制度和法规建设，促进和保护公平竞争。三是要深化分配制度和社会保障制度的改革，以税利分流的方式处理国家与

企业的分配关系，以分税制度的方式处理中央与地方的分配关系。在个人分配方面，要坚持按劳分配为主，体现效率优先、兼顾公平的原则。此外，还必须建立待业、养老、保险、医疗等保障制度，尽量减少改革引起的社会震动。四是尽快转变政府职能，建立宏观调控体系。

改革旧体制、建立新体制是一场革命，是一项艰巨复杂的社会系统工程。这就要求我们既要作持久的努力，又要有紧迫感；既要坚定方向，又要从实际出发、大胆探索，敢于试验，及时总结，促进社会主义市场经济体制的建立。

第二节 社会主义市场经济的本质和特征

一、市场经济的本质

市场经济，是一种以市场机制为基础和主导地位的配置社会资源的经济运作形态。它的实质是以市场运行为中心环节来构架经济流程，通过价值规律的作用进行资源配置和生产布局，用价格信号调节社会生产的种类和数量以协调供需关系，按优胜劣汰的竞争机制进行国民收入分配，从而实现国民经济的均衡、稳定发展。

市场经济是与计划经济相对应的概念，它们是两种基本的资源配置方式。要发展商品经济，提高企业经济效益，必然要求选择最优的资源配置方式。因此，市场经济和商品经济并不是一对可以互相简单替代的概念。市场经济必然是商品经济，但商品经济都未必是市场经济。只有生产社会化发展到一定高度，市场成为资源的主要配置者的时候，商品经济才同时具有市场经济的性质。

二、社会主义市场经济的特征

市场经济不能脱离一定的社会形态而存在，它必然同一定社会的基本制度相结合。市场经济同资本主义相结合，构成了资本主义市场经济。同社会主义相结合，就形成了社会主义市场经济。因此，市场经济除了具有一般特征外，还具有特殊的制度特征。

1. 市场经济的一般特征

市场经济无论与什么社会制度相结合，都具有以下几个方面的特征：

第一，资源配置以市场为基础。在市场经济中，市场机制是推动生产要素流动和促进资源优化配置的基本运行机制，一切经济活动都直接或间接地处于市场关系之中，市场成为整个社会经济联系的纽带和媒体，成为多种社会物质利益关系的载体。

第二，企业行为主体化。企业作为市场主体，必须具有商品生产经营的全部权力和独立的经济利益，这样才能与其他市场主体展开竞争，自觉地面向市场，根据市场需求调整生产经营范围，以获取利润最大化，实现自己独立的经济利益。

第三，市场活动具有竞争性。竞争是商品经济的客观要求和必然产物。在市场活动中，谁的商品质高价廉，谁就能取胜并得以发展；反之，就会失败直至破产。所以，市场竞争对每个生产者来说，既是压力，也是动力。世界经济发展史证明，商品之间的竞争，实质上是科技、人才、管理等综合能力的竞争，是企业整体素质的竞争。为了在竞争中取胜，必须全面提高商品生产者的整体素质。

第四，宏观控制间接化。现代市场经济是同宏观调控紧密

地联系在一起。在市场经济中，政府部门通过指导性、预期性计划，通过各种经济杠杆、财政货币政策为主体的各类经济、技术、产业、行业和地区政策，按既定的目标，引导、调节和规范企业的生产经营活动。

第五，交易过程规范化，即市场关系具有平等性。在市场交换活动中，所有从事市场交易的主体，没有高低贵贱之分，没有社会地位的差别，他们都只是作为商品的卖者和买者互相对待，他们之间的竞争是按等价交换原则进行的，买卖双方得到的和付出的大体相当，任何人不得通过非经济手段占有他人劳动。市场关系的平等性还要求为市场主体制造平等的经济环境，以便使他们享有平等竞争的条件和机会。

第六，市场管理法制化。市场经济是法制经济，在市场经济条件下，所有经营活动按照一套科学和严格的法规体系来进行。经济管理部门运用经济立法和司法、经济仲裁等法律手段，按已确定的权利、责任和义务关系，调整国家机关、企业、社会团体和公民之间的经济关系，维护市场竞争的正常秩序，使国民经济协调健康地发展。

此外，市场经济还有开放性等特征。

2. 社会主义市场经济的制度特征

市场经济与社会主义制度相结合，构成了社会主义市场经济，它与资本主义市场经济相比，具有几点特征。

第一，所有制基础和运行主体不同。在社会主义市场经济中，市场运行主体包含国有企业、集体企业、个体企业、私营企业和“三资”企业，但国有企业和集体企业占主导和统治地位。从本质上讲，市场经济的运行是强化和壮大了公有制经济的实力。资本主义市场经济则是以私有制和私有企业为基础和

主体的，所以，资本主义市场经济运行的本质是强化和壮大了私有制经济的实力。

第二，生产目的不同。在社会主义市场经济中，企业自身的生产目的是实现盈利最大化，但企业必然要受到社会主义生产目的的制约，即必须最大限度地满足人民群众日益增长的物质文化需要。资本主义市场经济由于受私有制支配，企业生产的唯一目的是追求剩余价值最大化。

第三，个人消费品的分配形式不同。在社会主义市场经济中，个人消费品的分配以按劳分配为主，多种分配形式并存，兼顾公平和效率，逐步走向共同富裕。在资本主义市场经济条件下，私有财产神圣不可侵犯，资本家无偿占有工人的剩余劳动成果，资本家是按资分配，工人是按劳动力价值分配。这样，必然带来贫富两极分化。

第四，计划调节的效果不同。在社会主义市场经济条件下，国家的计划目标反映着人民的意愿，并与解决社会基本矛盾的要求相一致。因此，在调节过程中，必然受到人民的大力支持，从而最大限度地促进社会生产力的发展。而在资本主义市场经济中，国家作为资本家的总代表，其计划目标反映着私有制经济的意愿。因此，靠资本主义国家自身，根本解决不了资本主义的基本矛盾，这必然要影响到国家计划调节的效果，使经济计划很难达到预定目标。

第三节 社会主义市场经济运行的规律

社会主义市场经济的运行，必须遵循五个规律。

一、价值规律

价值规律是商品经济的基本规律。只要存在商品生产和交换，价值规律必然存在并发生作用。因此，价值规律也是市场经济运行过程中最基本的规律。

1. 价值规律的基本内容

价值规律的基本内容可归纳为：商品价值量由生产商品的社会必要劳动时间决定；商品交换按照价值量来进行，实行等价交换。在市场经济运动中，就个别劳动来说，不管众多的同行生产者在生产单个商品时各自耗费的个别劳动量怎样不同，价值规律要求该商品的价值量只能由当时生产它的社会必要劳动量来决定。就社会劳动或社会总劳动来说，价值规律要求每个生产部门的一种商品总量的价值量，要由社会总劳动分配给本部门的社会必要劳动总量来决定。

在市场经济中，市场及市场竞争是价值规律充分发挥作用的条件。由于市场竞争引起供求关系的变化，市场供求变化又引起市场价格围绕价值上下波动，是价值规律发生作用的基本表现形式。

2. 价值规律的作用

价值规律在市场经济的作用主要表现为三个方面。第一，调节生产资料和劳动力在社会各生产部门之间的分配，实现生产要素的优化配置，使社会生产各部门的社会劳动保持一定比例，协调发展。第二，刺激商品生产者改进生产技术和改善经营管理，提高劳动生产率，推动整个社会生产力的发展。第三，促使商品及商品生产者优胜劣汰，促进社会整体经济效益的提高。

二、供求规律

1. 供求规律的内容