

合伙經營與 股份有限公司

——谈西方企业组织形式

河南大学出版社

编辑：韩建中 程志荣 郑建方

(豫)新登字 09 号

封面设计:郑建方

合伙经营与股份有限公司
——西方企业组织形式

韩建中
杨志荣 编著
郑建方

责任编辑:文 昭

河南大学出版社出版发行
(开封市明伦街 85 号)
郑州市工商局印刷厂印刷

开本:850×1168 毫米 1/32 印张:10.25 字数:257 千字
1993 年 7 月第 1 版 1993 年 7 月第 1 次印刷
印数:1—10000 定价:6.40 元

ISBN7—81018—962—X/F·69

小 引

随着我国改革开放的进一步深入，随着社会主义市场经济体制的逐步发育和完善，转换经营机制和调整企业组织结构的任务已经现实地摆在我国大、中型企业的面前。为了顺利完成这一任务，借鉴西方企业的经验是必不可少的，因为西方现代企业毕竟已有几百年的发展史，我们若能将其成功之处直接拿来，避免它们走过的弯路就可以稳步加快我国经济体制改革的步伐。为此，我们根据国外的有关原始资料编写了此书，为我国企业界和各级政府领导开拓思路提供一些参考资料。

我们准备沿着西方企业发展演变的历史轨迹，从始至今，从小到大地说明西方企业的组织形式，重点在第二、第三编，即股份有限公司的运行规则和大型联合企业及跨国公司的组织特点。本书是介绍企业组织结构的，但不能不涉及到它们的历史、法律、税收、经营原则和经济思想，其中有些观点可能不完全适合我国国情，但基本上符合经济规律的要求，与政治问题关系不大，因此我们未加过多的评论而直接介绍给读者，这样也能为专门研究人员提供比较完整的参考资料。

本书的实例以美国为主，加拿大为辅。美国企业在西方工业国家中占领导地位，其组织结构具有代表性。加拿大的经济法规仍带有原英联邦的色彩，可以代表西方工业国的另一种类型。

目 录

小引	(1)
----	-----

第一编 历史概貌

第一章 企业的基本要素	(1)
-------------	-----

第一节 赢种原则和科学经营	(1)
---------------	-----

第二节 企业运行的必要条件	(3)
---------------	-----

- 1、要有市场对产品或服务的需求
- 2、要有充足资金
- 3、要有胜任的管理人员。
- 4、要有明确目标
- 5、要有优越地点
- 6、要有忠诚积极的职工队伍
- 7、要有完善的会计制度
- 8、要有控制财政的能力
- 9、要有适当的组织形式。

第二章 企业组成的低级形式——合伙经营	(10)
---------------------	------

第一节 普通合伙经营	(10)
------------	------

- 1、合伙经营的定义
- 2、合伙经营的形成
- 3、合伙关系不得推翻
- 4、合伙企业是一个统一体
- 5、合伙人的无限个人责任
- 6、合伙经营的优缺点
- 7、签定经营协议的必要性。
- 8、合伙人都是经营代理人

第二节 合伙人的权利	(17)
------------	------

- 1、分得利润的权利
- 2、参与管理的权利
- 3、选择合伙对象的权利
- 4、对合伙财产的权利
- 5、收回投资的权利
- 6、其他权利

第三节 合伙人的义务与合伙企业的责任	(21)
--------------------	------

- 1、互为代理人
- 2、承担过失责任
- 3、散伙或停业
- 4、遵循清偿顺序

第三章 企业组成的多种形式	(25)
---------------	------

第一节 独资企业	(25)
----------	------

1、特点 2、优点 3 缺点	
第二节 有限合伙企业	(27)
1、特点 2、优缺点	
第三节 联合股份公司	(29)
1、特点 2、优点 3 缺点	
第四节 企业组成的其他形式	(32)
1、合资企业 (联合冒险企业) 2、合伙会社 3、矿业合伙企业	
4、信托企业	

第二编 股份有限公司

第四章 简介	(37)
第一节 特点	(37)
1、定义 2、有限责任的重要性 3、股份有限公司的权利 4、绝大部分股份有限公司可以永久存在 5、持股人与公司的关系 6、董事会代表持股人	
第二节 税务负担	(43)
1、公司税 2、双重征收所得税 3、辖外公司的赋税 4、转让税和继承税 5、其他税收和费用 6、加拿大的税收项目	
第三节 优缺点小结	(48)
第五章 组建股份有限公司的程序	(49)
第一节 在美国组建股份有限公司	(49)
1、组建通法 2、组建费用 3、组建地点	
第二节 在加拿大组建股份有限公司	(52)
1、专利制 2、注册制 3、自治领公司的组建	
第三节 公司的取名	(55)
第四节 公司组建证书 (章程) 的内容	(56)
附录 纽约女装童装股份有限公司组建证书全文	

- 1、公司宗旨 2、特殊条款 3、越权行为

第六章 股票与股份所有权 (63)

第一节 资本构成 (64)

- 1、股票 2、常用术语 3、普通股 4、优先股 5、债券和信用债券
6、可转换证券 7、有面值股和无面值股 8、票面价值与实际价值

第二节 公司怎样公开发行业股票 (70)

- 1、有关法律 2、怎样增加额定股本 3、在证券交易所挂牌上市

第三节 持股人权益 (73)

- 1、红利 2、现金、财产和配股 3、发放配股的原因 4、股东大会
5、委托书 6、持股人的政治权利 7、表决信托邦

第七章 董事与高级职员 (80)

第一节 董事 (80)

- 1、董事的权力 2、在加拿大董事和执委会的权力 3、董事的责任
4、董事的赔偿义务 5、董事的资格 6、加拿大的董事资格 7、任期
8、美国董事能否与公司做生意 9、加拿大董事能否与公司做生意

第二节 董事会议 (87)

- 1、时间地点 2、法定人数 3、会议如何进行 4、被把持公司的董事会议

第三节 持股人的起诉权 (90)

第四节 公司高级职员 (91)

- 1、总裁与副总裁（总经理与副总经理） 2、秘书 3、司库（财务主任）

第五节 董事与高级职员的职责与报酬 (94)

第六节 法律对董事和高级职员进行内幕证券交易的限制 (95)

第八章 章程细则和组建会议 (97)

第一节 公司的办公装备 (97)

第二节 章程细则 (98)

附录：ABC 股份有限公司的章程细则

第三节 组建会议..... (107)

- 1、发起人会议的程序 2、首次董事会会议 3、加拿大公司的组建步骤 4、加拿大公司的首次董事会会议

第四节 公司的解散..... (111)

- 1、解散的条件 2、加拿大的有关规定

第三编 公司的组织结构

第九章 企业组织原理..... (114)

第一节 职能化观点..... (115)

- 1、职能化组织系统 2、垂直领导 3、参谋体系 4、垂直领导与参谋体系相结合

第二节 分散权力..... (121)

- 1、委员会制 2、减轻主管人员负担 3、管理层的巡回大使 4、最高管理层的任务

第三节 适应变化..... (125)

第十章 企业计划对企业结构的影响..... (126)

第一节 目标管理..... (127)

- 1、利润中心的利弊 2、一个实例

第二节 协调行动..... (130)

- 1、在美国氟氮化学公司 2、在惠尔普公司

第三节 企业结构的多种模式..... (134)

- 1、麦考密克公司的多级管理 2、杜邦公司的委员会管理 3、孟山都公司的新事业开发部 4、美国汽车公司的风险投资战略 5、霍尼韦尔公司的分权制

第十一章 企业管理对企业结构的影响..... (141)

第一节 管理决策..... (141)

第二节 管理的指导思想..... (142)

第三节 管理理论.....	(144)
1、两种基本理论 2、“特遣队”观念	
第四节 对经理的管理.....	(147)
1、制定公司的总计划 2、控制经理的手段	
第五节 公司应当是一个开放活跃的社会机构.....	(150)
第十二章 制造业公司的主要部门.....	(152)
第一节 概说.....	(152)
第二节 典型分析.....	(153)
1、新产品的重要性 2、市场企划观念 3、对待市场企划的态度	
4、科研开发部的多种任务 5、财会控制 6、劳资关系部的任务	
7、现代制造业的特点 8、部门的组合	
第十三章 企业经营对企业结构的影响.....	(165)
第一节 业务扩展.....	(165)
第二节 物资管理部.....	(167)
第三节 产品质量保证组织.....	(169)
第四节 采购部的进货价值分析小组.....	(170)
第五节 设备的保养维修队伍.....	(171)
第六节 市场情报系统.....	(172)
第七节 产品经理.....	(173)
1、产品经理的任务 2、产品经理制度的优越性	
第十四章 信息管理系统.....	(177)
第一节 计算机的特点.....	(177)
第二节 计算机的应用.....	(178)
1、模拟试验与寻求最佳方案 2、控制生产设备 3、如何衡量计算机的实效	
第三节 计算机应用给企业结构带来的变化.....	(183)
第十五章 联合与兼并对企业结构的影响.....	(186)
第一节 实现兼并的六个步骤.....	(186)

附录：胜家公司重新焕发活力

第二节 多行业大型联合企业的出现..... (189)

- 1、创始者：特克斯特隆公司 2、企业接管的蔓延 3、环美公司
- 4、利斯科公司

第三节 兼并带来的问题..... (195)

- 1、被兼并企业的股份变得复杂化 2、政府出面干预

第四节 兼并之后的人事变化..... (197)

第十六章 国际经营对企业结构的影响..... (199)

第一节 跨国公司的兴起..... (199)

- 1、国外经营的投资问题 2、市场企划

第二节 国际经营的组织形式..... (203)

- 1、菲尔科——福特公司的国际分公司 2、联合碳化物公司占领世界市场
- 3、集中管理的必要性 4、雇用当地人

结语..... (210)

附 编

我国现行公司组建法规 and 公司章程等示例

A 我国政府及部分省市有关股份制的现行规定。..... (214)

- 一、股份制企业试点办法 (1992. 5. 15)
- 二、股份有限公司规范意见 (1992. 5. 15)
- 三、深圳市股份有限公司暂行规定 (一至五章) (1992. 3. 16)
- 四、国有资产评估受理办法 (1991. 11. 16)
- 五、农业部关于农民股份合作企业暂时规定 (1990. 2. 12)
- 六、台湾“公司法”摘录

B、我国股份有限公司章程、招股说明书、业绩报告示例 (285)

一、深圳发展银行章程

二、中国嘉陵工业股份有限公司（集团）章程

三、上海某汽车股份有限公司招股说明书（摘要）

四、某股份有限公司 1991 年度业绩报告（摘要）

第一章

企业的基本要素

何谓“企业”？

凡是制造产品；提供有偿服务；转卖产品；转卖他人服务，即只要人们是为赢利，并担当一定风险和首先付出一定代价（投资、成本），他们的从业单位统统称为企业。因此，从广义上划分，社会上的一切赢利机构均属这个范畴。美国的大学教材曾给“企业”下过一个简明扼要的定义：企业就是以利润为目标，担当一定风险并争取获得收益的社会组织。本书在介绍西方企业的组织结构时，不管是谈到小型企业、中型企业、大型企业、还是特大型企业，这一定义是全部叙述的前提。

第一节 赢利原则和科学经营

企业把用它的资本购买的生产资料和劳动力集中起来，通过全体员工的协作劳动和共同工作，生产出超过购买生产资料和劳动力的资本总值的新价值，便是赢利原则和企业生存的目的。企业在付给职工薪金（工资）和福利津贴时，只能让工人所得报偿的价值低于他们创造的新价值。职工所得报偿低于他们在生产中创造的新价值的多余部分，就是马克思称为剩余价值的部分，也就是投资者获得的利润。如果企业通过生产不能创造出剩余价值，

投资者就无利可图。如果投资者看不到企业将会赢利，他们是不会把资金投入企业去冒险的，他们宁愿把钱放在家里，什么也不干。

因此，在主要资金来源是私人而不是政府的西方经济制度下，企业为了吸引资本就必须向公众显示其赢利潜能。当然，利润不一定伸手即可拿到，但它们必须清晰地展现在投资者面前。企业的长期增长远景还能提高投资的吸引力，股票市场的投机商们都懂这个道理。

西方经济学家认为，不管是正在实现的利润，还是将在未来实现的利润，它们都是企业运行的促动力，其重要意义怎样强调也不过份。在评估和判断一个企业的风险方案或扩展规划时，只有一个标准，就是看方案或规划有无赢利的可能性。企业家应当懂得：利润不但是对投资的回报，而且是对产品或服务的奖赏，更是企业赖以生存的血液。

在私有制下，开办一个企业不但需要发起人具有希望、信心和勇气，而且还需要他们个人拿出自己的资金。但是，企业开办的结果却经常是灾难性的。不知有多少企业在不断遭受失败。损失惨重和一蹶不振的企业在西方社会中真是数不胜数。不过，西方经济学家认为，只要企业的发起人能够正确运用现代科学经营的理论和方法，这些损失有很大一部分是可以避免的。

要想让企业立于不败之地，企业组织者必须时刻高度重视经营管理的基本程序，从而建立起一套行之有效的经营机制，确保资源、产品和服务的调配能够适应市场的需要。本书并不打算深入探讨企业管理问题，但为了更好地阐述主题，有必要先对在西方已经取得共识的科学经营原则做一简介。下一节就是我们根据美国商学院教科书内容归纳的开办企业的9条基本要求。

第二节 企业运行的必要条件

每一个企业或多或少都有其独特性，但它们均应具备一定的必要条件方可在经济上取得成功。这些必要条件包括：

- ①要有市场对产品或服务的需求。
- ②要有充足资金。
- ③要有胜任的管理人员。
- ④要有明确目标。
- ⑤要有优越地点。
- ⑥要有忠诚积极的职工队伍。
- ⑦要有完善的会计制度。
- ⑧要有控制财政的能力。
- ⑨要有适当的组织形式。

1、要有市场对产品或服务的需求。

企业获得成功的首要条件是：你的产品或服务必须有人购买，并且购买量必须足以保证企业赢利。

有人造出一种比别人先进的老鼠夹子，他便认为，世人必将蜂拥而至，上门求购——这是世间存在的一种迷信观念。如此看待自己的产品是很危险的，因为他把产品的位置摆在了消费者之前。他觉得，只要产品质量好，价格合理，产品就会获胜。

可惜，现实生活并非如此。有些产品看上去具有巨大的内在优越性，但销售起来却极为艰难。有些产品显然没有什么可取之处，却卖得异常顺手。比如，任何一套百科全书都是具有巨大内在价值的著作。可是世人并不拥向百科全书出版社上门求购。只

有技巧高超的推销员才有可能把百科全书卖出去。出版社需要给这些推销员支付很高的佣金，因为他们的工作难度很大，只靠工薪让他们做成足够的生意是不合理的。

相比之下，消费者求之若渴的某些东西却没有多少或根本没有内在价值。比如，一个毒品瘾君子会跑到千里之外去满足他的恶习。烟瘾大的人每天都要来上一两包香烟，完全不顾医生的忠告和劝阻。许多食品添加剂可以赢得消费者的喜爱，但其本身却毫无营养价值。

于是，我们认为，一种产品或服务所以能够走俏，其秘密在于，这种产品或服务能迎合消费者的需要和渴求。现代经营学已经认识到：企业能否确立面向消费者的经营方向，决定着企业的经营后果——企业的成功与失败。企业家的杰出与平庸均发端于此。

2、要有充足资金

不管是组建、开发，还是生产经营和市场销售，企业每向前迈动一步都需要付出不同形式的资金。什么都得花钱：买地，建房，购置工具、设备、原材料、补给品，支付薪金、工资、额外福利、税金、水电费，一样也少不了。不少人低估了将企业推上赢利起点的所需资金量。这是导致企业失败的主要原因之一。

有的企业一开张就能赚到足够的钱支撑自己。有的企业则需要数月甚至数年之后，才能获得一定赢余来应付日常的必要支出。在企业开办之初制定财政计划时就应安排足够的资金才能应付各种意外的发生。不然，满有成功希望的企业就有可能半途夭折。

3、要有胜任的管理人员

为了获取成功，企业必须配备胜任的管理人员。所谓胜任的管理人员，主要是指那些既善于制定目标，又能够夺取目标的各级经理。成功依赖于有效的规划、协调和管理，这是经营者的主要职责。从最高领导到第一线的工长每一个层次的管理人员都必须尽到这些职责。企业的行政、生产、销售、财务以及其他部门的经理也必须尽到这些职责。

每一个企业都应有严格的领导系统。各级领导不但要认真挑选手下的工作人员，而且必须为他们的工作表现负责。

4、要有明确的目标

我们已经说到，一切有效的管理工作都起始于制定目标。一个企业如果没有明确的目标，它就会变成一只在大海中随风飘荡的小船，船上人谁也说不清船是在前进、后退、还是在徘徊。如果经营者尚不知企业该向哪里去，天晓得企业会走向何方！

目标一旦确定，企业就必须制定出确保目标实现的政策。政策是指导管理工作的标杆。优秀企业家都能运用正确的经营原则制定出明确的政策，并付诸实施。

在股份有限公司，作为最高行政管理方针的公司政策是由董事会制定的。这些政策不但包括涉及公司整体的重大政策，也包括约束各个部门的具体政策，上述政策应能指导公司的全部行政管理工作。

公司的高级主管人员要在自己的管辖范围内把公司的重大政策彻底贯彻到各系统各部门中去，以保证公司永不偏离目标。

5、要有优越地点。

一些企业因所处地点优越而大获成功。另一些企业却因所处地点不佳而遭受失败或长期得不到发展。

各种类型的企业均需考虑劳力供应、市场或交通线方位、原料取得、土地和建筑费用、资金来源、不同的地方税收规定等诸多因素，因此，企业的所处地点和选址问题有时就变得十分重要。

不过，有些因素对某企业来说是生命攸关的，但对另一个企业则无关紧要。比如，零售商店选址时需要注意的主要问题应当是：行人的数量和购买力，附近有无停车场和其他商店等。相反，如果是一家大公司为建新厂选址，这些因素完全不必考虑。但却必须考虑交通运输是否方便。

6、要有忠诚积极的职工队伍

企业要想成功，保持良好的劳资关系是一个重要的基本条件。因此，全体经营管理人员应为建立良好的劳资关系而努力。上层管理部门必须制定出正确的公司人事政策，负责监督贯彻这些政策的执行，使之落实到天天与生产线操作工接触的工长身上。经营者注意力不仅要集中到生产程序和生产方法上，同样应当集中到人的身上。这是现代管理学的重要要求，因为，企业内部任何一个单位的士气和风纪出了问题，企业都会遇到麻烦。

现在，企业家们越来越重视企业激励机制的作用。怎样领导人？怎样激发人产生工作欲望？有许多事可做：启发职工认识到自身工作的重要性；讲明企业对他们的期望是什么；让他们懂得自己在企业中的位置是多么关键；激发他们的主动参与精神；对他们的成就给予正式肯定或表彰；喜爱和关心每一个下属……要

想做到这些，经营者必须首先具有高超的人际思想交流技巧。

挑选适当的人做适当的工作是企业管理的关键任务。训练有素的人事主任和招聘接待员能够确定求职者的智力和体力是否符合需要。他们会通过各种试验发现求职者的特殊兴趣和能力，以分配到最适宜的岗位。这样做，对雇主，对工人，对社会都有好处。

雇主得到的好处是：所招工人容易训练，能够迅速上岗工作，无需太多监督，便可干出更多更好的活儿，生产成本自然下降。工人得到的好处是：由于工作适合于他们的脑力和体力，他们兴趣浓厚，称心如意，才能在岗位上获取最理想收益。社会得到的好处是：商品或服务提高，价格降低。

7、要有完善的会计制度

会计的帐簿是一个记分表，它是衡量企业作为和运行表现的手段。会计们现已使用计算机，他们的计算速度大大提高。会计部门随时都能异常迅速地记录出企业的经营状况，并能在企业刚一遇到挫折和灾难时提出补救措施。

会计部门的工作是极有价值的，它发出的信息是制定行动计划的基础。只有根据会计部门提供的资料，产品的成本才能确定；生产或采购决策才能做出；反映异常现象和意外结果的财务报表才能编出；资金流动才能预料。

没有会计工作，就不可能对现代企业做出正确估价。没有会计工作，就不可能计算税收额，也不可能搞清楚企业拥有什么和亏欠什么。因此可以断言：会计系统越完善，企业成功的机会就越大。