

现代 企业 经济学

X I A N D A I Q I Y E J I N G J I X U E

程爱娟 著



华东理工大学出版社

X I A N D A I Q I Y E J I N G J I X U E

现代企业经济学

程爱娟 著

华东理工大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

现代企业经济学/程爱娟著. —上海: 华东理工大学出版社, 2002. 9

ISBN 7-5628-1314-0

I. 现... II. 程... III. 企业经济-经济学-高等学校-教材 IV. F270

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 067221 号

责任编辑 严国珍

封面设计 王晓阳

现代企业经济学

程爱娟 著

出版	华东理工大学出版社	开本	850×1168 1/32
社址	上海市梅陇路 130 号	印张	10.5
邮政	200237 电话(021)64250306	字数	238 千字
网址	www.hdlgpress.com.cn	版次	2002 年 9 月第 1 版
经销	新华书店上海发行所	印次	2002 年 9 月第 1 次
印刷	上海长阳印刷厂	印数	1~3550 册
ISBN 7-5628-1314-O/F·95		定价: 16.00 元	

内 容 提 要

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,探索并逐步推广现代企业制度,是我国深化企业改革提出的新任务,因此,必须将企业经济作为独立的研究对象,分析企业的一般特征和运行方式,创立“现代企业经济学”。本书正是围绕着现代企业制度这一核心内容,全面系统地阐述了中国社会主义企业经济的基本理论和实践,具体内容包括:企业地位和性质的确认、现代企业产权制度的一般理论主张、法人产权制度与法人治理结构、公有产权制度的历史演变和发展趋势、企业家与经理市场、企业经营行为与经营成果以及企业创立、终止解散、破产清算等方面的基本理论和有关知识,并提供了现代企业制度所含的法人制度、有限责任制度、资本金制度、组织制度以及国有企业改组、改制、改造和国有资产重组等有关方面的政策法规。全书侧重企业经济实务层面上的问题研究,反映了中共中央关于社会主义国有企业问题的一系列的重要精神,是一部具有中国特色的现代企业经济学的教材,书中许多新观点、新看法是作者多年教学研究的成果,可作大学文理科学生相关课程的教材和教学参考书,也可供各级各类成人高校培训者、企业经营者参考阅读。

序

现在奉献给读者的《现代企业经济学》是第一部系统地研究企业经济行为和经济活动的经济学专著。“现代企业经济学”这一名称在这里被第一次提出和使用,可以被认为是填补了经济学领域的空白。

我国改革开放的迅速发展和社会市场经济的建立,呼唤着经济理论研究的不断深入和创新,《现代企业经济学》一书正是对这一现实呼唤的响应。和其他任何学科一样,现代企业经济学的建立有其深刻的现实原因和条件,应该说,现代企业经济学是我国企业制度改革发展的产物。随着社会主义市场经济体制的逐步建立和完善,企业行为正日趋规范化,但当今中国企业所面临的环境比以往任何时候都要复杂、多变,更需要经济理论来指导。而对这一理论的研究,作为一门学科在这之前还未受到重视。尽管在“社会主义市场经济学”或“经济学原理”等学科中,企业经济学问题也或多或少被提及,但显然与我国企业制度改革的力度、广度、深度相比是不相称的。现代企业经济学是为区别于市场经济学、微观经济学而创建起来的。

在传统理论研究中,人们总是试图用微观经济学来解释企业的经济行为。微观经济学研究的是单个经济主体的行为和运动规律,例如,研究单个居民户、单个企业、单个市场的经济行为

及内在联系;而现代企业经济学是以企业为惟一的研究对象,以现代企业制度为核心内容,其中心问题是对从计划经济体制中走来的企业和企业制度进行深层次分析,通过这种分析以确立适应中国社会主义市场经济体制的现代企业制度的理论,提出推动企业发展的政策主张。现代企业经济学与微观经济学的不同还在于:微观经济学是在假设基本制度、外部环境既定的条件下,进行理论论证;而现代企业经济学恰恰是要创建基本制度和营造外部环境,以此展开对企业行为的理论分析。至此,现代企业经济学便应运而生。可以相信,现代企业经济学的创建必将在深化国有企业改革的进程中,发挥其应有的作用。

以作者所见,现代企业经济学的特征和发展趋势,便是在加强基础理论研究的同时,日益重视实务性和政策操作性的研究。本书的内容在一定程度上体现了这一特征和趋势。纵览全书,本书在编写过程中力求做到:

(1) 理论表述简明扼要。本书没有纠缠于一些烦琐的引证和过于复杂的推演,而是采用了简明扼要的表述方式,文字清晰,思路分明,逻辑严谨,内容完整,力图在不太长的篇幅里,为读者提供尽可能多的理论元素。

(2) 理论观点注重创新。本书在编写过程中,本着务实与求新相结合的治学态度,在分析和总结我国传统企业制度经验的基础上,从我国社会主义市场经济运作的实际情况出发,借鉴西方发达国家企业成功的理论和方法,尝试建立适应我国社会主义市场经济要求的现代企业制度理论与方法。在内容处理上,尽量做到继承与借鉴,务实与创新,全面系统与重点突出相结合。

(3) 理论性和务实性相结合。本书从当前的理论需要和实际需要出发,既介绍了作为基础理论的现代企业制度,又介绍了

企业设立、改组、破产、清算、产权交易等实务性知识,具有较强的现实应用性。

根据现代企业经济学这一学科体系特点,本书除导论外,共分为七篇十七章,力求反映现代企业经济领域内的新理论、新概念、新方法,并充分注重理论与实践相结合,定性分析与定量分析相结合。本书内容新颖,言简意赅,深入浅出,通俗易懂,适用范围广,既可作为高等院校研究生、本科、专科和高职经济、管理、财会、金融、贸易等专业和其他相关专业的通用教材,也可作为广大企业管理人员的培训用书,对于有志投身企业管理实践的人员更是一本不可或缺的自学参考读物。

《现代企业经济学》一书,是作者长期从事经济学教学实践的成果,也是对教学实践的小结。在本书写作过程中得到了上海旅游高等专科学校各级领导的大力支持,特别是得到了该校成人教育学院、饭店管理系、财会系的领导、教授们的鼓励和帮助,在此一并表示衷心的感谢。

本书是在我国逐步建立和完善社会主义市场经济体制的历史转折时期、国有企业改革中新的问题仍在不断涌现的时代背景下编写的,时代的特点使本书具有较大的开拓性和探索性,但也不可避免会有局限性,由于水平有限、时间仓促,书中难免存在疏漏、甚至错误,敬请读者和同仁批评指正,以便使本书不断充实、完善和提高。

程爱娟

2002年9月

目 录

序.....	1
导 论.....	1
第一节 企业的基本涵义.....	1
第二节 企业的所有制形式.....	6
第三节 现代企业制度概述	13

第一篇 产 权 制 度

第一章 现代企业产权制度	25
第一节 现代产权的基本概念	25
第二节 现代企业产权主体结构	28
第三节 现代企业法人财产权	32
第二章 我国公有产权制度	41
第一节 建立适应社会主义市场经济要求的公有 产权制度	41
第二节 公有产权的实现形式	50
第三节 我国国有企业产权制度的演变	54

第二篇 现代企业组织制度

第三章 早期企业	71
第一节 个人业主制企业	71
第二节 合伙制企业	73
第四章 现代公司制的基本制度	80
第一节 现代企业法人制度	80
第二节 有限责任制度	86
第三节 资本金制度	90
第五章 现代公司制	97
第一节 现代公司制的基本组织制度	97
第二节 现代企业的法人治理结构	110
第六章 现代公司的创办与设立	116
第一节 创办公司的总体设计	116
第二节 资金筹集	121
第三节 公司设立的程序	128
第七章 股票和股票市场	136
第一节 股东	136
第二节 股票	140
第三节 股息和红利	144
第四节 股票市场	149

第三篇 改 革 篇

第八章 我国国有企业的改革	159
第一节 国有企业改革的总体目标	159
第二节 调整国有经济布局 完善所有制结构	166
第三节 国有大中型企业实行规范的公司制改革	170

第九章 股份合作制企业的组建	177
第一节 股份合作制经济的基本涵义	177
第二节 股份合作制企业的设立	185
第三节 股份合作制企业的股权设置和收益分配	190
第四节 股份合作制改组	196
第十章 我国私营企业的发展前景	200
第一节 我国私营企业的历史贡献	200
第二节 改善私营企业的生存环境	202

第四篇 企 业 家

第十一章 企业家	213
第一节 企业家才能	213
第二节 企业家的制度安排	218
第三节 企业家的成长机制	223

第五篇 企 业 经 营

第十二章 企业的经营行为	241
第一节 企业经营的基本内容	241
第二节 企业经营机制	249
第十三章 企业经营成果	260
第一节 企业的资产、负债和所有者权益	260
第二节 企业经营成果区域	267
第三节 企业利润	270

第六篇 企业破产、终止与清算

第十四章 企业破产倒闭	277
第一节 企业破产概述	277

目 录

第二节 《破产法》与我国国有企业的破产兼并政策·····	282
第十五章 企业终止清算·····	292
第一节 企业终止清算的类别·····	292
第二节 企业清算机构·····	295
第三节 企业财产清算·····	298
第七篇 资 产 重 组	
第十六章 现代企业产权转让与资产重组·····	305
第一节 资产重组概述·····	305
第二节 企业合并·····	307
第十七章 企业产权交易市场·····	314
第一节 产权交易市场概述·····	314
第二节 建立规范的产权交易市场·····	317
主要参考书目·····	325

导 论

在市场经济条件下,企业是具有自身独立经济利益的经济实体,是自主经营、自负盈亏的商品生产经营单位,是市场经济活动的主体,是社会生产关系的体现者。我国国有企业、集体企业、私营企业、外资企业和混合所有制企业共同构成了社会主义市场经济的主体。

第一节 企业的基本涵义

一、企业的基本概念

企业是指具有内部分工协作,从事社会生产、流通或其他服务性经济活动,实行自主经营、自负盈亏,以盈利为目的的经济组织,是具有法人资格的经济实体。企业是社会经济运行的基层经济组织,是国民经济的细胞,是创造社会财富的经济组织主体。企业是社会生产发展到一定阶段的产物,是同大机器工业和市场经济相联系的经济组织,是有组织的经济实体。企业是有组织的生产经营单位,一个生产和经营组织要成为真正的企业,必须满足两个基本条件:(1)它必须是在分工的基础上,通过众多

劳动者的协作形成的生产经营组织；(2) 它必须是自主经营、自负盈亏，能独立承担财产责任和其他民事责任的经济实体。

因此并非所有生产产品和提供劳务的经济组织都是严格意义上的企业。这里可能有两种情况：一是个体生产经营者或个体交易者，一般很难有效地实行分工协作，生产效率较低，生产技术与生产规模也无法与企业相提并论；二是在计划经济体制下，我国原先的国有企业和集体企业基本上也不是严格意义上的企业。因为企业并没有独立的自主经营权，也不实行独立核算、自负盈亏，企业投资由政府部门通过财政拨款，企业生产只是接受上级计划部门的指令，按照计划进行生产，并实行统购包销、上缴利润，那时的企业与其说是企业，倒不如说是工厂。改革开放，建立社会主义市场经济体制就是要使我国的国有企业、集体企业成为真正意义上的企业，成为自主经营、自负盈亏的经济实体。

企业是与市场经济发展相适应的经济组织形式，根据它所从事的经济活动不同，分为直接从事生产和经营的工业企业、农业企业、建筑施工企业，以及为生产和生活服务的交通运输企业、商业企业、邮电通讯企业、金融企业、服务性企业等等。随着生产、流通和社会分工的发展，生产的专业化程度不断提高，企业的种类和数量会随之逐步增加，它们将分布于国民经济的各个部门和全国各个地区。在这些企业中，可根据企业的生产要素构成比例，分为资金密集型企业、技术密集型企业 and 劳动密集型企业。

二、企业的基本特征

企业是市场经济的细胞，是市场经济繁荣的基础。企业是一种营利性的经济组织，是运用资金求得盈利的经济组织实体。

第一,企业是社会化大生产发展的产物,是市场经济的主体,是市场经济运行的最基本的微观主体。这也就是说,企业是最基本最主要的市场交易主体。在市场上从事交易活动的组织和个人称为市场主体,市场经济中的主体有三部分:一是个人,二是政府,三是企业。企业既是市场上资本、土地、劳动力、技术等生产要素的提供者或购买者,又是各种消费品的生产者和销售者,离开企业以及企业之间、企业与其他经济活动主体之间的购买、生产和销售活动,市场就成了无源之水、无本之木。个人的经济活动固然有投资与生产的行为,但主要体现于消费;政府的经济活动主要集中于管理、协调以及政治、军事、社会等事务。可以说,在市场经济中,企业是最重要的市场主体。从另一方面说,有什么样的企业基础,就会有什么样的市场经济形式。也就是说,市场经济的发展阶段,在相当大的程度上取决于企业的发展阶段。比如,早期的或者自由竞争时期的市场经济,是以业主制的企业,即以分散的小企业的大量存在为基础;现代市场经济是以股份制的大企业,特别是以大批跨国公司的存在为前提;社会主义市场经济是以社会主义公有制企业的大量存在为基础的。

第二,企业是一个自主经营和独立核算的经济实体。企业是独立核算、自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束的自主的经济主体。首先,自主经营是企业的一个最基本的条件。所谓自主经营,是指企业能够独立自主地使用和支配它本身拥有的人力、物力和财力。作为市场经济主体的企业,必须是一个充分自主和独立运作的市场经济主体,也就是说,在激烈竞争、瞬息万变的市场经济环境中,企业必须能自主地、及时地作出自己的经营决策和投资决策。其次,企业是一种营利性的经济组织,是运用资金求得盈利的经济实体。企业从事专门的经济活动,向市场提供商品和劳务,以取得相应的经济利益,作为市场经济主

体的企业必须而且应该以盈利为目的,实行独立核算,这是企业区别于国家机关、事业单位的主要标志。国家机关、事业单位和各种社会福利机构都是以非盈利的社会服务为基本目的。所谓独立核算,是指企业必须以其本身经营收入来抵消各项开支,并能取得盈利。自主经营和独立核算是决定企业存在的必要条件,二者缺一不可。如果一个企业没有自主经营权,没有独立的经营管理权,一切听命于国家行政命令,不按客观经济规律办事,这样的企业就不是真正现代意义上的企业;同样,如果一个企业不能实行独立核算,不能自负盈亏,不能获得自我发展,在市场经济条件下这种企业就不可能存在下去,即使存在,也只是国家行政机构的附属物。

第三,企业是开放的市场竞争主体。企业的开放性,是指企业运行中的充分开放,即突破一切部门和地域界限的充分开放。开放性是市场经济的一个重要特点。作为市场经济基础的企业,也同样是以突破地区和部门的界限即充分开放性为基本特点。围绕着获得更多利润的需要,企业的活动可以伸展至所有部门和所有地区,包括伸展到国外,跨国公司便是企业这一发展的明证。开放的企业是与开放的市场竞争相适应的。市场经济是实行充分竞争的经济,竞争是市场机制的组成部分,市场机制的作用是通过竞争来实现的,而参加市场竞争的企业,自然而然地就是市场竞争的主体。更何况,在市场经济条件下,企业所生产的产品和提供的服务都要作为商品通过市场加以销售,企业不仅要直接参与市场竞争,而且企业之间的经济联系和生产要素的获取,都要通过市场来实现。企业是商品生产和经营的基本组织,也是市场竞争的主体。

第四,企业是一个充满生机和活力的、能动的有机体。企业不断地从市场环境中吸取能量、物质和信息,借此降低内耗,以

保障自己在动态的环境中,稳定健康地发展壮大。它们把资金、劳动力、生产资料等要素组织起来,投入生产;然后,把产品生产出来,投入市场;最后把企业收入再进行按比例的分配。在这一整个过程中,企业无处不是以主体的进取性完成市场流程的,企业之间的商品交换,带动起整个市场的流动,从而构成社会、经济活动的基础。在这里,市场为企业提供了广泛的运行场所,企业在不断地活动,不断地开拓市场,并且完善着市场体系、市场机制和市场功能,有力地推进了市场经济的发展。同时,市场经济的内在规律和调节机制对企业必然发生作用,企业本身在市场经济的运动过程中,也存在着产生、发展和衰亡的过程。因此,企业也应该像生物一样是一个充满活力的有机体,如果企业经营得当,企业就会呼吸、成长、壮大,并在市场经济中不断增强自身的竞争能力、应变能力、创新能力、开拓能力和发展能力,达到自我增值、自我发展的目标。反之,如果企业经营失败,企业就会衰落、破产,或被人兼并。

三、企业是社会生产方式的主要承担者

社会生产方式是生产力和生产关系的统一。企业一方面是发展社会生产力的物质基础,另一方面又是社会生产关系的主要体现者。

作为市场主体的企业,首先是物质生产力的作用体,生产力的基本要素是生产资料和劳动力,二者在生产过程中的结合是通过一个一个企业实现的。劳动者借助于劳动资料和劳动对象有目的地使自然物质发生预定的变化,从而取得符合人们需要的劳动产品。每一个企业都是人和自然之间的物质变换过程中的一个作用体,无数作用体连结成为一个有机的劳动体系,从而汇合成强大的物质生产力。其次,企业又是物质生产力的实体

和所在地。劳动者的积极性能否充分发挥,现有的生产技术能否有效地运用,劳动生产率能否不断提高,社会财富能否不断增长,都要取决于企业生产力合理组织的状况。社会所需产品的品种、数量和质量,生产中的经济效益,是由千百万个企业的生产经营状况的总和来决定的。所以说,企业是发展社会生产力的物质基础和关键。

在社会经济发展中,作为市场主体的企业直接体现着社会生产关系。企业不是单纯地由劳动技术过程的需要产生的,它的产生同社会分工的发展有密切的联系。人们一定的生活消费的发展,人们经济物质利益关系的发展,都是同分工联系在一起的。企业在其内部把劳动者的活动联系起来,为社会提供一定量的产品,又从社会取得各种生产要素。在物质资料生产过程中,劳动量的分配和劳动产品的交换,是依赖于社会生产方式而构成的生产关系。无论在企业内部还是外部,各项活动都包含着以特定的物质利益关系为核心的经济关系。企业的运行,是在质和量上不断发展变化的经济过程中,从而使企业成为社会生产关系的凝聚点和直接体现者。以我国国有企业而论,国有企业不仅是社会主义社会生产力发展的主要实现者,而且是社会主义生产关系的主要体现者,社会主义再生产过程中的生产、分配、交换、消费等各个环节的经济活动,都体现着社会主义生产关系,即在全民所有制范围内,劳动者在生产资料的占有关系上是平等的,任何人不能凭借对生产资料的所有权占有他人的劳动。

第二节 企业的所有制形式

企业总是一定所有制形式的企业。我国社会主义初级阶段