

高等财经教育工商管理系列教材

现代企业制度概论

● 郭跃进 / 主编

湖北科学技术出版社





高等财经教育工商管理系列教材

现代企业制度概论

江苏工业学院图书馆

郭庆述 主编

藏书章

湖北科学技术出版社

图书在版编目(CIP)数据

现代企业制度概论/郭跃进主编. —武汉:湖北科学技术出版社,1997. 11

高等财经教育工商管理系列教材

ISBN 7-5352-2035-5

I. 现… II. 郭… III. 企业管理制度-概论-高等学校-教材 IV. F272.9

中国版本图书馆 CIP 数据核字(97)第 17739 号

高等财经教育工商管理系列教材

现代企业制度概论

◎ 郭跃进 主编

策 划:李慎谦

封面设计:秦滋宣

责任编辑:李慎谦

出版发行:湖北科学技术出版社

电话:6782508

地 址:武汉市武昌东亭路 2 号

邮编:430077

印 刷:武汉峰迪印务有限公司

邮编:430034

督 印:苏江洪

850×1168 32 开

11 印张

1 插页 270 千字

1997 年 8 月第 1 版

1997 年 8 月第 1 次印刷

印数:00 001~10 000

定价:15.00 元(简精)

ISBN 7-5352-2035-5/F·220

本书如有印装质量问题 可找承印厂更换

总 序

为了适应发展社会主义市场经济的要求,现在有不少高等学校兴办了工商管理学院,大力强化对工商管理高级专门人才的培养。但是,要办好工商管理学院,真正培养出合格的工商管理高级专门人才并不是一件容易的事。从我国工商管理高等教育的发展情况来看,当前突出的问题是确保和提高教育质量。这除了首先要从根本上树立一个端正的办学思想外,还需要从各相关方面扎实工作,作出艰苦努力。其中一个重要的方面就是进行系统的教材建设,这同时也是为工商管理的学科建设打基础。

工商管理是现代管理科学学科体系中的一门主要学科,是一门与现代经济学交叉、综合而衍生发展并带有一定边缘性的学科,对我们来说它又是一门新兴学科,它本身包括若干相对独立的系统知识单元,或者说分支学科。它们是随着现代市场经济的不断发展而逐步形成和发展起来的。因此,它在市场经济发达的西方国家,已存在有较长的历史,并获得了较充分的发展。我国现正处在社会主义初级阶段,必须长期实行社会主义市场经济。这是一种与社会主义基本制度相结合的市场经济,是在人类历史上还从未有过的一种新型的现代市场经济。这种市场经济既与资本主义市场经济有其共性的一面,又具有自己的本质特色。因此,我们在从事我国工商管理学科建设时,要坚持以马克思关于管理两重性的原理为指导,一方面要放开手脚广泛借鉴和吸收资本主义国家在工商管理方面所积累的丰富经验和科学知识,另一方面又要从中国国情出发,采取“以我为主,博采众长,融合提炼,自成一家”的方针,着力于创建和发展具有中国特色的现代工商管理科学。

现在摆在读者面前的,是中南财经大学工商管理学院按照上述指导思想组织编写的一套系统教材。这套教材的各位主编,除个别老教授外,其余全是中青年教授、副教授,大部分人已获得硕士、博士学位。他们也都积累了多年从事管理教育的经验,特别是近十多年来,为适应我国社会主义改革开放的要求,在改造、创新和发展我国管理科学和管理教育方面,他们都进行了大量的探索,思想活跃,很有开拓精神,取得了不少成果。从而为这套教材的编写提供了有利条件。这套教材共 10 本,除了属于基础性的《企业经济学》和《现代企业制度概论》外,其余几本则覆盖了企业各个基本方面的管理工作,它们的特点是注意了广泛吸收国内外较成功的经验,特别是当代的最新经验,分析了新的发展趋向,论述了一些重要的数量分析方法,内容比较充实,突出了实用性,有利于复合型人才的培养。当然各门教材的情况不尽平衡。

应该指出的是,教材不同于专著,高校的教材建设与科研领域的学科建设有所不同,它要考虑与教学计划中的课程安排相衔接。共推出这 10 本,更多地也是为了满足近期教学的需要。从学科建设的高度来看,如何形成一个完备的教材系列,充分反映工商管理学科内在的科学系统性,是还需要进一步深入展开科学研究的问题,而且这方面的研究应与我国工商管理实践和工商管理教育实践的发展进程紧密结合,因而是需要经历一个较长的过程才能逐步完善的。这套教材也只能说是在这方面有了一个新的起步。

这套教材,无论从总体设计上,还是从各个本本上都难免会有疏漏、缺点甚至错误之处,我相信教材的主编和作者们是真诚欢迎和感谢读者的批评、帮助和指正的。

李贤沛

1997 年 6 月 7 日

前 言

中国共产党十四届三中全会通过的《中共中央关于建立社会主义市场经济若干问题的决定》明确提出,建立现代企业制度是我国国有企业改革的方向,从而拉开了我国国有企业以及整个经济体制改革新的一幕。几年过去了,实践证明,现代企业制度的创立不仅是一个艰难、充满探索的改革,需要对许多问题从理论上进行创新性的研究,而且还是一个需要全民参与、共同为之努力的新兴事业,这就要求将现代企业制度的理论广泛地普及。可以说这是我们编写《现代企业制度概论》一书的基本原则和出发点。本书既对当前影响重大的理论问题进行了探讨,发表了我们的看法,对已经公认成熟的理论也作了介绍。在教材的编写中作出这种尝试的效果如何,还有待于实践的检验。

全书共 10 章,基本上是按照《中共中央关于建立社会主义市场经济若干问题的决定》中关于现代企业制度的定义来展开的。各章的基本内容是:

第一章,现代企业制度的产生与发展。这一章主要介绍了现代企业制度的概念、现代企业制度产生与发展的历史过程,我国提出建立现代企业制度的背景与意义等。

第二章,现代企业的产权制度。这一章主要讨论了现代企业制度的产权结构特点,特别是结合当前我国现代企业制度改革的一些产权问题进行了较深入的讨论,并就当前的一些热点问题提出了作者的看法。

第三章,现代企业制度的基本形式。这一章以《中华人民共和

国公司法》关于公司形式的规定对我国现代企业制度的三种基本形式,即股份有限公司、有限责任公司和国有独资公司进行介绍。现代企业制度究竟包括哪些形式,取决于对现代企业制度的定义。

第四章,现代企业制度运行的市场条件。这一章讨论了与现代企业制度运行有着直接关系的几个现代市场,主要是资本市场、经理人市场、劳动力市场。它们是构造现代企业制度的基本要素市场。

第五章,现代企业制度运行的法律规范。这一章讨论了与现代企业制度的建立、运行直接相关的法律规范,其中主要是公司法。

第六章,现代企业的治理结构。这一章主要讨论了公司制企业的管理机构,如股东大会、董事会、监事会、总经理等的有关问题,对现实中争论较多的董事长与总经理的兼任还是分任问题也进行了讨论。

第七章,现代企业的科学管理。这一章讨论了现代企业管理过程中的有关问题,主要是经营管理、劳动工资管理、财务会计管理等。

第八章,现代企业制度改革的宏观体制条件。这一章主要讨论了进行现代企业制度改革所要求在宏观经济体制方面进行的配套改革问题,集中讨论了社会保障制度改革、财税体制改革、金融体制改革等方面的问题。

第九章,国有企业的现代企业制度改革。这一章主要对我国国有企业的改革历程进行了回顾,探讨了在国有企业中进行现代企业制度改革的有关问题,特别对其中的一些争议较大的问题,如国有企业产权制度改革问题、已经改革为上市公司的国家股的流通问题等进行了探讨。

第十章,当代外国公司制度借鉴。这一章主要介绍了当今美国、日本、德国的公司制度的法律规定和实际运行中的一些惯例。希望通过了解这些现代企业制度发达国家的作法,从中得到启发,

加快我国的现代企业制度改革。

本书是集体合作的成果,各章的作者分别是:郭跃进(第一章、第二章、第七章、第八章、第九章);黄久辉(第三章、第十章);刘燕(第四章、第五章);高宝荣(第六章)。主编负责了全书的设计和 chapters 初稿完成后的内容和文字统一工作。本书在写作过程中参考了许多关于现代企业制度的著作、教材和论文,吸收了其中的一部分成果,在此,特向这些著作、教材和论文的作者表示感谢。

本书无论在整体结构上,还是在具体的内容及理论观点上,都还存在许多值得探讨的地方。我们欢迎广大读者的批评指正。

郭跃进

1997年6月

高等财经教育工商管理系列教材 编审委员会

周坚卫 张代重 杨卫东 李 勇
李贤沛 林友孚 李晓丹 郭跃进
陶维国 熊胜绪

《现代企业制度概论》编写人员

主 编 郭跃进

副 主 编 刘 燕

编写人员 (按姓氏笔画为序)

刘 燕 高宝荣 郭跃进

黄久辉

推 荐 说 明

中南财经大学工商管理学院负责组织编写的高等财经教育工商管理系列教材:《现代企业制度概论》、《企业经济学》、《企业人力资源开发与管理》、《企业理财原理与方法》、《企业物流管理》、《企业生产管理》、《企业营销管理》、《企业科技管理》、《企业国际化经营》、《企业证券管理》,经我们审查,认为该系列教材体系结构合理,内容取舍得当,可供工商管理专业的本科生及相关专业的学生使用,也可作为培训在职工商管理人员的教材。故特向社会各界推荐。

财政部教材编审委员委

1997年6月26日

目 录

第一章 现代企业制度的产生与发展	1
第一节 企业概述.....	1
第二节 公司制度的形成与发展.....	9
第三节 现代企业制度的性质、特征及内容.....	19
第四节 建立现代企业制度的意义与作用	26
第二章 现代企业的产权制度	33
第一节 产权与产权制度	33
第二节 现代企业的产权结构	46
第三节 现代企业产权制度的运行	60
第四节 国有企业产权制度分析	70
第三章 现代企业制度的基本形式	83
第一节 股份有限公司	83
第二节 有限责任公司和国有独资公司	99
第三节 公司的经营形式.....	114
第四章 现代企业制度运行的市场条件	124
第一节 资本市场与现代企业制度.....	124
第二节 经理人市场与现代企业制度.....	133
第三节 劳动力市场与现代企业制度.....	141
第五章 现代企业制度运行的法律规范	149
第一节 法律规范与现代企业制度的关系.....	149
第二节 规范现代企业内部关系的法律规范.....	157
第三节 规范现代企业外部关系的法律规范.....	162
第四节 企业产权交易市场.....	173

第六章 现代企业的治理结构	179
第一节 公司治理结构概述.....	179
第二节 股东与股东大会.....	183
第三节 董事会与监事会.....	196
第四节 公司经理.....	207
第七章 现代企业的科学管理	216
第一节 企业制度演进的管理动因.....	216
第二节 现代企业的劳动用工制度.....	220
第三节 现代企业的财务会计制度.....	228
第四节 现代企业的民主管理.....	237
第五节 现代企业的内部分配制度.....	242
第八章 现代企业制度改革的宏观体制条件	246
第一节 社会保障制度及其改革.....	246
第二节 金融体制及其改革.....	257
第三节 财税体制改革.....	269
第四节 行业管理体制及其改革.....	275
第九章 国有企业的现代企业制度改革	280
第一节 国有企业改革的回顾.....	280
第二节 国有企业公司化改革的模式.....	291
第三节 国有企业进行现代企业制度改革的几大难题	298
第四节 国有企业产权制度改革.....	305
第十章 当代外国公司制度借鉴	309
第一节 当代美国的公司制度.....	309
第二节 当代日本的公司制度.....	318
第三节 当代德国的公司制度.....	328

第一章 现代企业制度的产生与发展

第一节 企业概述

一、企业的概念

(一) 当代西方经济学对企业本质的认识

企业(firms,在西方经济学中又称之为厂商)是自商品经济产生之后就存在的一种经济组织形式。在现代市场经济中,企业已经成为最为重要的经济组织。但是,企业是什么?这个看起来很简单的问题并不容易回答。因为站在不同的角度,人们所看到的是企业的不同性质,给企业所下的定义也就必然不同。据一些西方经济学家统计,仅在经济学领域,理论家给企业所下的定义就达几十种。当然,影响最大的可能要数古典经济学和当代产权经济学给企业所下的定义。

美国著名经济学家、宾夕法尼亚大学经济学教授埃德温·曼斯菲尔定义:“怎样才算是企业呢?简单说来,企业就是生产商品和劳务以供销售的单位。与福特基金会那样不追求盈利的机构相反,企业是尽力创造利润的单位。”^①曼斯菲尔关于企业的这个定义可以看作是古典经济学企业定义的代表。从这个定义我们不

^①〔美〕曼斯菲尔等著;郑琳华等译:《微观经济学:理论与应用》,上海:上海交通大学出版社,1988.166

难看出,企业在古典经济学的分析框架中是一个生产单位,其功能是把土地、劳动、资本等生产要素投入转化为一定的产出。古典经济学家所关注的是企业在市场上的投入产出功能。如果由此作进一步的分析,我们就会发现,古典经济学把企业的本质归结为技术关系。因为经济学常用生产函数来描述投入与产出之间的转化关系。生产函数表明各种可能的投入组合与各种可能的产出组合之间的对应关系。在每一种既定的技术条件下,都存在一个与之对应的生产函数。那么,可以说生产函数表达的是一种技术关系。技术进步就决定着投入与产出的对应关系。

我们认为,古典经济学关于企业本质的认识有一定的科学性。因为在相当的程度上可以说企业就是社会生产力的最小构成单位,从技术这一生产力的角度来定义企业也符合企业产生与发展的历史。当然,古典经济学关于企业本质的认识,或者说关于企业的定义又存在着明显的缺陷,特别是针对现代市场经济中的企业来说就显得更为突出。如在同一个行业中,既存在着将不同的生产环节全部纳入同一企业,实行纵向一体化的大型公司;同时也存在仅仅从事某一环节的生产,必须参与社会的分工协作,与相关企业进行密切联系才能生存的小型企业。那么,在同一技术条件下,为什么会有不同的选择?从古典经济学的企业本质论中是难于找到答案的。

当代西方产权经济学的奠基人、1990年度诺贝尔经济学奖的获得者罗纳德·哈理·科斯则认为:“可以假定企业的显著特征就是作为价格机制的替代物。”^①这是产权经济学对企业的描述性定义。从这里我们可以看到,产权经济学的企业定义与古典经济学的定义有着本质的区别。产权经济学认为,企业是一种制度,是市场

^①〔美〕科斯著;盛洪等译. 企业、市场与法律. 上海:生活·读书·新知三联书店上海分店,1990. 4

的替代物。在产权经济学的分析框架里,企业最本质的功能不是它的技术特征,而是它的“取代市场,节约交易成本”的制度特征。西方产权经济学严格地讲是一种微观经济理论。该理论的崛起就是从批判古典经济学的企业理论开始的。产权经济学发现:古典经济学将企业当作一种生产函数来处理是不完全的,因为人们既可以选择结合成企业来进行生产,实现自己的利益,也可以依靠市场,通过出售自己的产品来实现自己的利益。那么,为什么人们要结合为企业,并且企业的规模还大小不等,内部包括的生产过程多少不一呢?产权经济学认为主要是交易费用的影响。所以,产权经济学认为,企业的本质是替代市场的一种制度。

我们认为,当代产权经济学关于企业本质的观点最主要的积极意义是抓住了现代企业的特征,对于我们认识企业的内部结构,确定企业的合理边界,把握企业的行为模式等有着现实意义。就产权经济学对企业所作的结构分析而言,可以说产权经济学对企业所作的本质描述要比古典经济学深刻。但是,同古典经济学一样,产权经济学关于企业的定义仍然不完善。如果说企业是替代市场的一种制度,人们进入企业是为了节约相互间的交易费用,那么,国家是更早于企业的替代市场的制度。为什么在已经有了国家之后人们还退而求次地组建企业呢?从产权经济学的企业定义来看,与其说它给出了企业的定义,倒不如说它对企业规模边界的确定作出了有别于技术理论的解释更为确切。

(二) 我国经济理论界关于企业的认识

我国对企业研究的情形怎样呢?在很长一个时期,我们都是将企业与社会的基本生产单位相等同的。并且认为是不存在独立的经济利益的生产单位。形成这种认识既有理论上的原因,也有实践方面的原因。从理论上讲,可以说是对马克思主义经典作家关于社会主义微观经济运行模式理论简单理解和盲目照搬的结果。马克思和恩格斯都认为,在社会占有生产资料的条件下,社会生产将废

除市场和商品交换,社会生产都将采用计划安排的方式,计划是配置资源的主要机制。马克思主义的经典作家设想,在生产资料公有制的经济中,劳动者的劳动具有直接的社会性,劳动产品自然也就不必转化为商品,商品甚至货币就都没有存在的必要。由此推之,在社会主义经济中,劳动者的劳动成果不必经过市场来计算价值,那么,劳动者联合体也就不存在独立的经济利益,也就再不是市场经济中的企业了。所以,在改革开放前,虽然我们也将众多的生产单位(包括各种工厂、商店、旅馆等等)称之为企业,但是我们并没有将其当做市场经济中的那样的企业来对待。所以直到1985年,我们仍对日本经济学家小宫隆太郎的坦言“我的印象是,中国不存在企业,或者几乎不存在企业”感到十分惊讶。由此可见我们的企业定义与西方市场经济的企业定义相差是多么的巨大。如中国社会科学出版社1985年出版的《经济管理大辞典》对企业所下的定义仍然是:“企业是经营生产或流通业务,向社会提供产品或劳务的独立经济单位,它拥有一定数量的固定资产和流动资产,依法进行登记,经过批准手续,在银行开立帐户,具有法人资格。”这个定义的着重点显而易见强调的是企业的技术性要求,如对资产、设立程序、经营条件等方面的规定,但忽视了企业的经济性规定,或者说关于企业本质的规定。

我国理论界对企业本质的重新认识是随着社会主义经济改革实践的不断深入而深入的。随着对社会主义经济的重新认识和企业改革的不断深入,我们认识到,企业是一个独立的经济主体,是市场经济的微观基础。发展社会主义市场经济,企业就必须成为独立的商品生产者;拥有生产经营自主权,独立地承担经济责任,自负盈亏。正是在改革实践的推动下,时至今日,我国经济理论界才形成了这样一个基本上为各方面都接受的企业定义:企业是一个独立的商品生产者,以盈利为目的,自主经营、自负盈亏、自我约束、自求发展的经济实体。

二、企业的性质

企业的性质指什么？目前的认识并不一致。美国的罗纳德·哈理·科斯教授《企业的性质》论文被翻译为中文之后，人们谈到企业的性质时，往往指的是企业的实质问题。我们认为，企业的性质与企业的实质是不同的。企业的实质指的是企业的一般属性，这一点我们在上面已经进行了讨论。而企业的性质更多地指的是企业的生产关系属性，或者说企业的特殊属性。

我们知道，在现代市场经济中，企业不仅是社会生产力的最微观的组织形式，而且也是社会生产关系最基本的实现形式。虽然我们不能再绝对地按照企业的生产关系属性来管理企业，但是企业的生产关系属性无论是对企业的生产经营、分配和内部管理，还是对企业的发展方向等都毫无疑问地有着极大的影响。看不到这一点，否认企业反映的生产关系的重要作用，或者说忽视企业生产关系的重要作用，无论是对整个宏观经济的管理，还是对企业行为的规范都是有害的。从企业代表的生产关系的角度对企业的性质进行讨论，既是必要的，又是重要的。

决定企业性质的最主要的因素仍然是企业生产资料的所有制属性。即使站在产权经济学的立场上来分析企业，将企业看作是由出资人、劳动者、经营者构成的一个契约，企业家居于这个契约的中心。粗浅地看，产权经济学对企业所作的这种解释并没有将出资人置于优越的支配地位，因为各方在构成企业这一契约时都具有自主选择的权力。可是只要我们稍加分析就可以看到，产权经济学的这种解释并不完善。因为企业家是不可能自动地产生的。谁有权选择企业家，谁就自然而然地取得了其他签约方所不具有的优越地位。当今，无论是在法律规范的规定上，还是在企业运行的现实中，企业家的选择权无疑都是为出资人所拥有的。那么在企业中，出资人的利益居于最重要的地位就不言而喻了。由此可见，企