

现代企业 制度与管理

主 审 胡北华
主 编 熊正德
李变娥

西安地图出版社

序 言

学习与研究现代企业制度的新教程

· 胡北华

《现代企业制度与管理》一书，现在奉献给广大读者！它是遵循建立社会主义市场经济体制的要求，比较系统地阐叙现代企业制度与管理的专著；同时，又是适应教学内容和教材改革的需要，提供给各级党员干部培训大专班、轮训和短训班应用的新编教材。

国有企业深化改革，是我国当前经济体制改革的难点和重点。15年来，改革与建设的实践表明，要解决好企业改革中的深层次问题，就必须走企业制度的创新之路，重塑社会主义市场经济的微观基础。搞活市场主体——企业的改革和建设。

党的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体制若干问题的决定》中，指出：“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，是我国国有企业改革的方向。”企业改革的进程中，经历了放权让利、利改税、承包经营责任制等一系列阶段，现今明确提出了建立现代企业制度的改革方向，它必将进一步推进国有企业的深化改革与发展。与此同时，《决定》中指出：“建立科学的企业领导体制和组织管理制度，调节所有者、经营者和职工之间的关系，形成激励和约束相结合的经营机制。”这是建立现代企业制度的重要内容之一，也是题中应有之义。它标志着国有企业将摆脱传统计划经济体制的束缚，适应社会主义市场经济体制的微观基础建设需要的根本性的变革。

该书以现代企业制度的建立为轴心，将社会主义市场经济的基本理论和现代管理的有关原理结合起来，从宏观到微观相贯通，有合有分，融为一体，紧密衔接；并辟专章对现代企业文化和现代企业家问题进行了论述。全书展现了重点突出，理论联系实际，内容充实和理论性与应用性强的特点；而且脉络清晰，通俗简明，有新鲜感。

这本书分为总论篇、制度篇、管理篇。在论述市场经济条件下建立现代企业制度的要求和概貌的基础上，从第三章开始，用大量篇幅，力求做到较为充分地探索与论述。尤其，在第十章至第十五章中，突出剖析了政府对企业的管理、现代企业的经营管理、民主管理、财会管理，以及现代企业文化和现代企业家等方面的重要内容。从而更好地体现了现代企业制度与管理的鲜明特色。

该书编写组的成员，是以中青年骨干教师为主体，多是长期从事党校经济理论与经济管理科学的教学与研究工作。按照深化教学和教材改革的要求，总结经验与体会，集体攻关研究，通过辛勤努力，集思广益，形成了这本书的新成果。它体现了教学与研究的结晶，通览全书，颇获教益。望在今后进一步实践中不断充实，并相互学习切磋，取得更大的进展。

(1994年10月于西安)

目 录

总 论 篇

第一章 社会主义市场经济体制与现代企业制度	(2)
第一节 社会主义市场经济体制的创新	(2)
第二节 生产资料公有制与市场经济的有机结合 ...	(4)
第三节 社会主义市场经济体制的内涵	(7)
第四节 现代企业制度是社会主义市场经济体制的 基础	(10)
第二章 适应市场经济的要求建立现代企业制度	(14)
第一节 社会主义市场经济条件下企业制度的特点	(14)
第二节 现代企业制度与管理	(18)

制 度 篇

第三章 现代企业的产权制度	(24)
第一节 产权制度是现代企业的根本制度	(24)
第二节 现代企业制度中的“三权分离”	(29)
第三节 现代企业中的产权约束关系	(33)
第四章 现代企业的内部制衡	(37)
第一节 现代企业内部制衡的必要性	(37)

第二节 现代企业的内部制衡结构	(3 9)
第三节 现代企业内部制衡的系统方法	(4 7)
第五章 现代企业的经营机制	(5 1)
第一节 市场经济与企业经营机制	(5 1)
第二节 现代企业的自主经营与自负盈亏	(5 4)
第三节 现代企业的自我发展和自我约束	(5 8)
第六章 现代企业的财务制度	(6 3)
第一节 财务制度是现代企业制度的重要组成部分	(6 3)
第二节 现代企业财务制度的主要内容	(6 5)
第三节 现代企业财务公开的社会保证	(7 0)
第七章 国有企业向现代企业制度的转变	(7 5)
第一节 我国现代企业制度的目标模式	(7 5)
第二节 我国国有企业公司化的改造	(8 1)
第八章 股份合作制	(8 8)
第一节 股份合作制是一种新型的企业制度	(8 8)
第二节 乡镇集体企业的股份制改造	(9 3)
第三节 农村股份合作制	(9 7)
第九章 现代企业制度效应	(1 0 1)
第一节 公有制与市场经济的统一	(1 0 1)
第二节 现代企业制度的微观效应	(1 0 4)
第三节 现代企业制度的宏观效应	(1 1 0)

管 理 篇

第十章 政府对企业的管理	(1 1 8)
第一节 市场经济条件下政府管理经济的职能	(1 1 8)
第二节 政府和企业的关系	(1 2 3)

第三节	政府对国有资产的管理	(127)
第十一章	现代企业的经营管理	(133)
第一节	现代企业的经营思想	(133)
第二节	现代企业的经营战略	(138)
第三节	现代企业内部的生产经营管理	(144)
第十二章	现代企业的民主管理	(149)
第一节	现代企业管理的人本原则	(149)
第二节	现代企业中党组织的地位	(154)
第三节	企业民主管理的实质及其实现形式	(159)
第十三章	现代企业的财会管理	(164)
第一节	现代企业的资金管理	(164)
第二节	现代企业的成本、利润管理	(169)
第三节	资产负债表和损益表	(174)
第十四章	现代企业文化	(180)
第一节	现代企业文化的含义和形成	(180)
第二节	现代企业文化的主要内容	(186)
第三节	现代企业文化的重要作用	(191)
第十五章	现代企业家	(195)
第一节	市场经济中的企业家	(195)
第二节	现代企业家的素质和精神特征	(201)
第三节	现代企业家的经营管理艺术	(206)
后 记		(210)

总 论 篇

第一章 社会主义市场经济体制 与现代企业制度

以邓小平同志 1992 年年初重要谈话和党的十四大为标志,我国改革开放和现代化建设事业进入了一个新的发展阶段。党的十四大提出了建立社会主义市场经济体制的目标。这是面临的崭新任务和课题。

第一节 社会主义市场经济体制的创新

江泽民同志指出,十四大明确提出的建立社会主义市场经济体制,这是建设有中国特色社会主义理论的重要组成部分,对于我国现代化建设事业具有重大而深远的意义。

一、建立社会主义市场经济体制是开创性事业

党的十四大报告中,系统地阐明了建立社会主义市场经济体制的目标、重大意义和主要内容,以及突出的主要环节与运作的部署。尔后,党的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体制若干问题的决定》中,把党的十四大确定的经济体制改革的目标和基本原则加以系统化、具体化,明确描绘了基本框架、总体规划与实施举措。这是一项前无古人的开创性事业,是伟大的创造。同时,又是经济理论与实践的重大突破,丰富和发展了马克思主义科学社会主义学说和社会主义经济理论。

(一) 正确认识计划与市场的关系。几百年来,市场经济一直

是同资本主义联系在一起的。对于社会主义条件下实行市场经济，人们的某些误解，应予澄清。因为，资本主义也有计划，社会主义也有市场。计划和市场都是经济手段，不是区分资本主义和社会主义的标志。

这里，要正确认识计划与市场的关系。它是问题的核心。邓小平同志指出：“有些人总是习惯于把计划经济等同于社会主义经济，把市场经济等同于资本主义经济，认为在市场调节背后就必然隐藏着资本主义幽灵，这是思想不解放的表现”。

传统的观念认为，市场经济是资本主义特有的东西，而把计划经济却看作是社会主义经济的基本特征。这样的认识是不妥当的。

必须清楚地看到，计划和市场都是经济手段。资本主义可以用，社会主义也可以用；市场经济只是表明，通过市场机制来配置资源。正如邓小平同志指出的：“计划和市场只是资源配置的两种形式”。市场经济不仅靠市场力量来推动经济运行，还要靠市场力量来进行资源配置；计划和市场不是一种社会制度的界定。列宁曾经指出：“哪里有社会分工和商品生产，哪里就有市场。”^①

所以说，市场是商品交换之所在，也是一种经济运行机制。计划与市场都不具有社会制度的本质属性。

（二）建立社会主义市场经济体制是新的创造。江泽民同志在《答法国记者问》时，指出：“在社会主义条件下实行市场经济是一种创新。它同我们的意识形态和法律制度是毫不矛盾的。”^②社会主义市场经济体制是同社会主义基本制度结合在一起的。

党的十四大报告中，指出：“建立社会主义市场经济体制，就是要使市场在国家宏观调控下对资源配置起基础性作用。”这是我

① 《列宁全集》第1卷，第85页。

② 1994年9月12日《人民日报》第1版。

国 15 年来改革与建设的历程中，根据邓小平同志建设有中国特色社会主义的理论，经过不断的探索，确立的建立社会主义市场经济体制的目标。这样，以保证我国经济持续、快速、健康地发展。

二、社会主义市场经济理论与实践有鲜明的重大意义

(一) 这是有中国特色社会主义理论的新内容和新发展。马克思列宁主义著作里，并没有过此论断。这是我国改革与建设进程中的新鲜概括与认识，是历史性的突破和飞跃。

(二) 这为我国深化改革提出了明确的目标和方向。它清楚地表明，要正确把握与运用计划和市场两种调节手段，使整个经济运行纳入市场调节为基础的轨道。把市场调节作为经济生活的枢纽，由单纯依靠计划转向依靠市场，由面向政府转向面向社会，促进经济的发展。

(三) 这能够调节和协调各方面的经济关系。它有助于产业结构的调整，以及所有制及其实现形式的选择，有助于劳动力资源的配置，调节收入分配。同时，有助于把平等竞争、优胜劣汰作为经济进步的推动力。

(四) 这必将推进改革开放的大步前进。从而更好地发展社会主义生产力。

第二节 生产资料公有制与市场经济的有机结合

社会主义条件下，公有制与市场经济，这是完全能够有机地联结在一起的。必须从理论与实践方面，充分认识两者之间相互联结的基础和条件。

一、公有制与市场经济有其相互兼容的基础

我们要建立的是社会主义条件下的市场经济体制。邓小平同志指出：“社会主义也可以搞市场经济”。这就明确地告诉我们，不要再被一些姓“资”姓“社”的抽象争论束缚自己的思想和手脚。

必须清醒地认识，市场经济与公有制是可以兼容的。这是因为：

（一）两者具有相互兼容的物质基础。它们都是建立在社会化大生产和发达的生产社会化基础之上的。关键问题是在坚持公有制为主体的前提下，改革国有制的实现形式，转换国有企业的经营机制。

（二）问题在于运用什么办法更有利于社会主义生产力的发展。邓小平同志指出：“过去我们搞计划经济，这当然是一个好办法，但多年的经验表明，光用这个办法会束缚生产力的发展，应该把计划经济与市场经济结合起来，这样就能进一步解放生产力，加速生产力的发展。”

（三）社会主义要借鉴国外的先进技术和管理经验。它要赢得同资本主义相比较的优势，就必须大胆吸收和借鉴世界各国，包括资本主义发达国家的一切反映现代化生产和商品经济一般规律的先进经营方式和管理方法。

（四）市场经济与按劳分配同样有其兼容的条件。社会主义条件下，实行个人消费品的按劳分配原则，它是通过商品货币和市场来实现的，并且通行的是与商品经济相同的原则，即等量劳动相交换与商品等价交换的原则。这个共同点便成为市场经济与按劳分配相互兼容的衔接点。

二、市场经济是社会分工和人类文明的成果

邓小平同志指出：“说市场经济只限于资本主义社会，资本主义是市场经济，这肯定是不正确的。社会主义为什么不可以搞市场经济？市场经济在封建时期就有了萌芽”。市场经济是社会分工和人类文明的成果。

（一）市场经济的一般特征。即共性是：经济生活市场化。以市场调节作为经济运行与资源配置的基础性手段；微观基础企业自主化。企业在产权明晰的基础上成为市场运行的主体；市场竞争普遍化。公平竞争是激励经济活力和优化经济结构、提高经济

效益的动力；宏观调控间接化。政府部门通过经济杠杆，为各类经济技术、产业和行为政策，按既定的社会目标，进行引导和调节，规范企业的经营活动，并矫正市场缺陷，促进其健康地运行；市场运行法制化。企业的经营活动，应该按照科学和严格的体系来进行，企业行为契约化。管理部门依据法规和法律，评价调控和处理各类经济活动，并为整个经济的运转创造良好的环境与条件。

（二）市场经济的基本功能。主要是：

其一，社会生产的调节功能。有效地调节并优化资源的配置，以及调节供求平衡关系，合理地分配社会劳动。

其二，推动生产社会化向广度和深度发展的功能。诸如，社会化生产依托市场，强化空间发展的无限性，市场结构的多维性，经济系统的复杂性，以及沟通各种经济关系、要素和市场主体之间的更深更广阔的进展。

其三，促进提高生产技术和经营管理的功能。激励企业采用先进科学技术，提高劳动生产率和经济效益。同时，运用先进管理经验和方法，提高企业经营管理水平，从而增强企业与整个经济的素质。

（三）市场经济运行的规律。市场经济的运行，主要表现在下述方面经济规律的制约与协调。

一是，价值规律的支配。这是商品经济的首要和本质的经济规律。一切存在商品生产和商品交换的领域，价值规律即会发生支配作用。在市场经济条件下，价值规律对资源配置起基础性作用，对社会生产、商品流通起着重要的调节作用，是经济运行的基本规律。

二是，竞争规律的支配。有商品经济的存在与发展，就必然会有竞争。市场中的各个主体（企业）之间，都在为争取有利的生产条件和销售条件，从而获得更多更大的经济利益。竞争作为

经济规律，有其强制性、传导性和风险性。制约着人们的经济行为，关系着市场主体（企业）的生存与发展。它有助于充分发挥价值规律的作用，推进生产进步和社会分工，有利于产品、劳动力、企业素质的优化及其组合，以及促进经济比例关系的协调与发展。

三是，供求规律的支配。它是商品的市场供给与支付能力的需求之间，所具有的内在联系和趋于平衡的客观必然性。供求关系是市场经济运行的核心。在市场上，供给方与需求方都是以市场为纽带，以价格和货币为中介，形成供求之间的联结，及其相互关系。这两者在市场经济的运行中，互为前提，互为条件，相互之间制约，谁也离不开谁。同时，供给与需求之间的关系，总是由不平衡到平衡，尔后再由平衡到不平衡，循着这样的轨迹与趋势而不断地运动。供求关系的变化，通过价格调节生产条件，调节流通。它同价值规律的作用也是相辅相成的。

四是，市场经济的运行规律，是一个相互联系、相互制约、紧密联结的统一体系。在这个体系中，各自发挥其优势和作用。从总体上说来，价值规律是基本经济规律，但它离不开供求、竞争规律的作用，而供求、竞争也不能离开价值规律而孤立地发挥作用。这些规律同样不能离开价值规律而孤立地发挥作用。充分反映了它们相互之间的关系。

第三节 社会主义市场经济体制的内涵

社会主义市场经济的概括，首先说明了它是市场经济，具有其一般特征与共同性；与此同时，也鲜明地反映着有它的特殊性质。换言之，即社会主义条件下的市场经济。

一、社会主义市场经济体制的特殊性质

如前所述，社会主义市场经济体制是与社会主义基本制度结

合在一起的。江泽民同志在十四大报告中，着重从基本经济制度，即所有制结构、分配制度和宏观调控方面作了论述。

(一) 在所有制结构方面，以公有制（包括全民所有制和集体所有制）经济为主体，个体经济、私营经济、外资经济为补充，多种经济成份长期共同发展。通过市场竞争来发挥国有企业的主导作用。

(二) 在分配制度方面，以按劳分配为主体，其它分配方式为补充，效率优先、兼顾公平的收入分配制度。鼓励一部分地区、一部分人先富起来，走共同富裕的道路。鼓励先进，促进效率，合理拉开差距，防止两极分化，消除平均主义弊端。建立多层次的社会保障制度。

(三) 在宏观调控方面，转换政府管理经济的职能，建立以间接手段为主的完善的宏观调控体系，保障国民经济的健康运行。同时，社会主义国家能够把人民的当前利益和长远利益、局部利益和整体利益结合起来，更好地发挥计划与市场两种手段的长处。

(四) 社会主义市场经济体制还具有其他方面的特点。诸如，社会主义市场经济条件下，企业生产经营的目的，是要实现盈利，但从整个社会生产的宏观目标来看，是不断满足人民群众的物质文化生活的需要；社会主义市场经济条件下，国家、集体、个人三者之间虽然存在着差别与矛盾，但它们之间的整体利益和根本利益是相一致的；社会主义市场经济条件下，运用计划调节手段，是建立在全社会根本利益一致的基础上的，无论调节的方向或力度，以及实施计划的自觉程度，都优越于资本主义条件下的市场经济。

综上所述，概括来说，社会主义市场经济体制是现代市场经济与社会主义条件的统一，市场经济运行方式与社会主义制度的统一，现代市场经济一般规定性与受社会主义基本制度的制约而引起的特殊性的统一。

二、社会主义市场经济体制的内涵

社会主义市场经济体制，是在公有制的基础上，建立起的有中国特色的社会主义市场经济的新体制。

(一) 社会主义市场经济体制的内涵，主要体现在：一切经济活动都要以市场为中心而展开，市场机制成为配置社会资源的基础性手段。江泽民同志在党的十四大报告中作了论述。概括要点是：

其一，在国家宏观调控下，使市场对资源配置起基础性作用。使经济活动遵循价值规律的要求，适应供求关系的变化；其二，通过价格杠杆和竞争机制的功能，把资源配置到效益较好的环节中去，并给企业以动力和压力，实现优胜劣汰；其三，运用市场对各种经济信号反映比较灵敏的优点，促进生产与需求的及时协调；其四，依据市场自身的缺陷和消极方面，加强与改善国家对经济的宏观调控，发挥计划与市场两种经济手段的作用。

(二) 我国社会主义市场经济体制与运作，集中突出下述五个方面：一是，市场导向。企业根据市场需求的变化，组织与协调生产经营。市场需要什么就生产什么，生产要素由市场取得，产品与劳务到市场去销售，企业的生产经营与成果，受市场的检验和评价；二是，企业自主。企业作为利益主体单位，是市场的主体。根据市场的需求，灵活自主地从事生产经营或再投资活动，自主调整产品结构和企业组织结构，以及内部分配办法。从而体现了政企分开、所有权和经营权的分离；三是，社会保障。逐步建立与完善市场经济运行的支撑与保障体系，包括社会保险、社会补助和救济。对企业和劳动者提供必要的保障举措，安全渡过突发的破产、失业和天灾人祸，确保社会的稳定；四是，政府干预。根据指导性计划与宏观经济发展战略，主要运用经济政策与经济杠杆，引导调整经济结构。并根据法律和法规对企业的生产经营和再投资活动进行工商、行政、税务、海关等方面的监督，规范

市场交易环境和秩序；五是，法律监督。上述各项都要纳入法律与法规的监督和调控，使其规范化地进行。完善的法律、法规、制度是社会主义市场经济得以正常有序和健康运行的保证。

（三）社会主义市场经济体制的内涵非常丰富。李鹏同志在会见中日经济协会访华团时，着重指出：总的来说，主要有三个方面的内容：一是，以公有制为主体，允许其他经济成份存在；二是，以市场为导向；三是，要重视和加强国家对经济的宏观调控。^①上述概括体现了社会主义市场经济体制的内涵及其要点。

第四节 现代企业制度是社会主义市场经济体制的基础

党的十四届三中全会《决定》中，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体制的基础。”^②要进一步深化改革，转换国有企业经营机制，建立现代企业制度。

一、进一步搞活国有企业是建设有中国特色社会主义经济的重要内容

集中力量进一步搞活国有企业，把增强企业活力和提高经济效益，提到突出的位置上来。这是深化企业改革和建设的要求，也是建设有中国特色社会主义经济的组成部分。

国有企业是国民经济的支柱和骨干力量。江泽民同志指出：“它们的状况如何，对整个国民经济的发展和社会主义制度的巩固，具有决定性意义。”这是因为：

（一）国有企业是我国现代化建设的骨干力量。国家财政的重

^① 1994年9月15日《人民日报》第1版。

^② 《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》第5页。

要来源，社会主义制度的物质基础。

(二)国有大中型企业是能源、原材料等基础产品的生产基地。它为国民经济各部门提供主要装备，是我国科技进步的基地。

(三)国有大中型企业是我国经济体制改革的中心环节。这是当前经济工作的重点，也是进一步深化企业改革的必然要求，是实现我国经济和社会发展战略目标的关键。

(四)国有企业的建设关系我国社会主义制度的巩固与发展。从经济方面来看，最重要的是体现在国有企业不断增强活力和提高经济效益。这样，才能发展经济，增强实力，巩固政权，稳定社会，提高与改善人民生活，发挥社会主义制度的优越性。

上述清楚看出，搞活国有企业，事关全局，事关稳定，事关发展。要充分认识其重大意义，把它摆到重要位置上来。

二、现代企业制度是社会主义市场经济体制的基础

党的十四届三中全会《决定》中，指出：“国有大中型企业是国民经济的支柱，推行现代企业制度，对于提高经营管理水平和竞争能力，更好地发挥主导作用，具有重要意义。”^①

(一)这是我国企业制度的创新。15年来，采取了扩大国有企业经营自主权，改革经营方式等措施，增强了企业活力，为企业进入市场奠定了初步基础。党的十四届三中全会《决定》中，指出：“继续深化企业改革，必须解决深层次矛盾，着力进行企业制度的创新，进一步解放和发展生产力，充分发挥社会主义制度的优越性。”^②可见，它是更好地发挥国有企业的主导作用的要求。

(二)塑造企业的市场主体的地位。企业是社会主义市场经济运行机体的细胞，是经济运行的微观基础。社会主义市场经济的生机与活力，突出地反映于企业充满生机和活力。

^① ^②《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》第7页、第5页。