

中国—欧盟中小企业公司治理丛书

主编 欧阳晓

聂正安

中小企业公司治理的

多维视角

欧阳晓 聂正安
欧阳文和 李陈华 等著



经济管理出版社

ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

中小企业公司治理的多维视角

欧阳晓 聂正安 等著
欧阳文和 李陈华



EU-CHINA

Small Projects Facility Programme

中国-欧盟小项目便捷基金项目

经济管理出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

中小企业公司治理的多维视角 / 欧阳晓等著. —北京:
经济管理出版社, 2006

ISBN 7-80207-515-7

I. 中... II. 欧... III. 中小企业—企业管理—文集
IV. F276.3-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 012362 号

出版发行：经济管理出版社

北京市海淀区北蜂窝 8 号中雅大厦 11 层

电话：(010) 51915602 邮编：100038

印刷：北京通州京华印刷制版厂 经销：新华书店

责任编辑：王玉水

技术编辑：刘雪芹

责任校对：郭红生

880mm×1230mm/32

16 印张 427 千字

2006 年 1 月第 1 版

2006 年 1 月第 1 次印刷

印数：1—2000 册

定价：28.00 元

书号：ISBN 7-80207-515-7/F·435

· 版权所有 翻印必究 ·

凡购本社图书，如有印装错误，由本社读者服务部

负责调换。联系地址：北京阜外月坛北小街 2 号

电话：(010) 68022974

邮编：100836

Disclaimer

This publication has been produced with the assistance of the European Union. The contents of this publication is the sole responsibility of <Hunan Business College> and can in no way be taken to reflect the views of the European Union.

免责声明

本项目得到欧盟的资助。它由<湖南商学院>负责，不代表欧盟立场。

中国-欧盟中小企业公司治理丛书

《中小企业公司治理的多维视角》

欧阳晓 聂正安 欧阳文和 李陈华 等著

《欧盟中小企业公司治理及国际比较》

欧阳晓 沈海祥 姜衡舒 欧阳文和 李陈华 著

《中小企业公司治理的中国路径》

聂正安 李陈华 谷汉文 徐 姝 著

《中小企业公司治理：理论与实务》

欧阳文和 高政利 许鸿文 杜 焱 陈修谦 姜向阳 著

丛书编委会

顾问：许云昭 游碧竹

刘殿兴 柳思维

主编：欧阳晓 聂正安

编委：（依姓氏笔划为序）

欧阳晓 欧阳文和 姜衡舒

聂正安 顾文忠 游 浩

新闻发布会



项目负责人欧阳晓教授作主题发言



湖南省人民政府新闻办主任孔和平、省经济委员会副主任蒋志方、省人大教科文卫委员会副主任王刚、省社科联副主席周发源出席发布会（自右至左）



欧盟驻华代表团大使赛日·安博先生
在长沙通程酒店会见欧阳晓教授

国内外调研



欧阳晓教授、聂正安教授、欧阳文和博士主持制定调研计划

李陈华博士在西安高
新技术开发区调研



许鸿文在湘潭调研



项目组成员在长沙调研



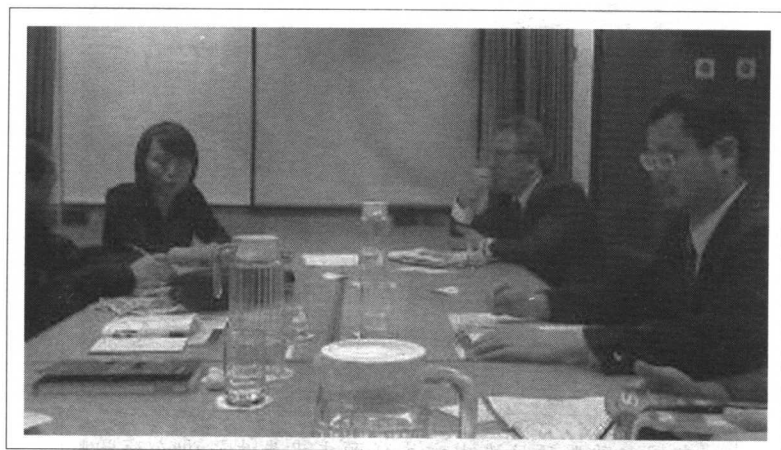
考察组成员在柏林啤酒厂参观



考察组成员在意大利商会与当地工作人员交流



考察组成员在英国“一个伦敦 (One London)”融资公司调研



考察组成员在英国与北安普敦商业大学中国研究中心
副主任陈阳女士讨论中小企业公司治理问题

学术研讨会



2005年12月23~26日在长沙召开研讨会



中国—欧盟项目办中方主任顾文忠先生、湖南商学院
院长唐未兵教授出席研讨会开幕式



湖南商学院首席教授柳思维、南开大学教授
李荣林在学术研讨会上发言

序

在现代社会的商业环境里，任何国家想要取得经济上的成功，都需要建立完善的公司治理体系。亚洲的金融危机和美国的“安然事件”的出现，都与公司治理结构和机制上的缺陷相关。因此，公司治理不仅关系到投资者的切身利益，而且直接影响整个国家的经济竞争力。这样，公司治理就成为各国政府和企业关注的热点问题。

2003年1月1日，《中华人民共和国中小企业促进法》开始实施，标志着中国中小企业进入崭新的发展阶段。中小企业在我国经济发展中起着举足轻重的作用，为推动经济增长和吸纳社会就业做出了积极贡献。从湖南的情况看，中小企业占全省工商企业的99%以上，它们不仅创造了60%的工业总产值、40%的利税，而且提供了大约75%的城镇就业机会。因此，怎样通过有效的公司治理提高中小企业的整体素质，促进中小企业的可持续发展，并且逐步走向国际化，保持较强的竞争力，这是摆在我们面前的重要任务。

中小企业公司治理是企业治理的新课题。近几年来，国内外的学者对公司治理问题进行了系统深入的研究，但是，很少有人涉及中小企业的领域。研究中小企业公司治理，仍是开拓性的、具有一定难度的工作。湖南商学院的欧阳峤教授主持的中国—欧盟小项目便捷基金项目《湖南中小企业公司治理及其与欧盟企业的对接》，在深入调查研究的基础上，分析了湖南中

小企业公司治理的现状和特征，借鉴欧盟国家中小企业公司治理的成功经验，提出了改善中小企业公司治理的基本思路，阐述了共同治理、信用环境、政府作用及规范治理等方面的思想观点和对策措施。该研究有助于加强对湖南中小企业公司治理的指导，有助于推动湖南中小企业公司治理的改善，有助于促进湖南中小企业的可持续发展。《中国—欧盟中小企业公司治理丛书》的出版，标志着我国学者在公司治理研究方面开拓了新的领域，创造了新的成果，因而具有重要的理论价值和实践意义。

湖南商学院是湖南省经济和社会发展规划中重点扶持的高等院校，也是一所以经济学、管理学为主体的商科院校，他们为地方经济发展培育了大批创业型人才，被誉为“培养经济湘军的摇篮”。希望他们在努力培养人才的同时，进一步加大科学研究和社会服务的力度，为振兴湖南经济献计献策，为促进“中部崛起”做出更大的贡献！

湖南省人民政府副省长 许云昭

2005年12月29日于长沙

借鉴欧盟国家经验 改善湖南中小企业公司治理

——在项目启动新闻发布会上的讲话

◎欧阳晓

女士们、先生们：

今天，我很荣幸地站在这里，做中国—欧盟基金项目《湖南中小企业公司治理及其与欧盟企业的对接》的主题发言。我讲三个方面的内容：一是项目对我国（尤其是湖南）经济发展的意义；二是通过项目实施，如何促进中国（尤其是湖南）企业与欧盟企业在公司治理方面的接轨，为湖南企业的国际化奠定坚实的基础；三是项目的主要工作和湖南商学院、湖南省商务厅的基本情况介绍。



一、项目对湖南经济发展的意义

中小企业占湖南工商企业的 99% 以上，是湖南的重要经济支柱。它们不仅创造了 60% 的工业总产值、40% 的利税，而且还提供了大约 75% 的城镇就业机会。但中小企业如何持续发展，如何保持较强的竞争力，在中国和湖南都是一个弱项，特别是如何借鉴发达国家中小企业发展的成功经验来扶持中小企业方面，在理论和实践，尤其是在立法和政策推动上，还有许多工作要做。中国对中小企业的发展缺乏系统的、长期的、稳定的战略和规划；在立法与政策上，缺乏统一的、独立的政策体系；中小企业的划型问题迟迟得不到解决，中小企业政策的作用对象模糊；宏观政策、行业政策和地方政策对中小企业的

效用有时会产生冲突。

中国政府在经历了企业“抓大放小”和“做大做强”的热潮之后，逐步认识到中小企业是促进国民经济发展的重要驱动力，对中小企业的发展逐渐重视起来。前不久，全国人大常委会通过了《中小企业法》，这标志着我国对中小企业的管理开始步入法治的阶段。在促进中小企业发展方面，中央和省、市、自治区都出台了不少法律、法规和政策，例如《合伙企业法》、《个人独资企业法》、《乡镇企业法》等。国家的一些部委也出台了一些政策，如《国家经贸委关于鼓励和促进中小企业发展的若干政策意见》；国家税务总局也发出了《关于中小企业信用担保、再担保机构免征营业税的通知》，文件规定对经国家经贸委审核批准纳入全国中小企业信用担保体系的非营利性中小企业信用担保、再担保机构，可以享受3年免征营业税的鼓励政策。地方政府可以帮助中小企业利用上述担保体系，增强融资能力。湖南省政府也多次对中小企业的外部环境进行调查，研究企业经营环境的治理工作。总的来说，中国的有关中小企业的法律、法规和政策，对中小企业是积极扶持的。

中小企业公司治理的深化和竞争力水平的提高，是国民经济发展最重要的动力因素，也是中国经济持续发展的一支重要力量。对中小企业公司治理问题的深入研究，必将直接影响中国的改革进程。

通过项目的实施，我们将努力实现如下目标，为湖南经济的发展做出贡献：第一，提高湖南中小企业的治理水平，提高湖南中小企业的竞争力。第二，提出合理的政策建议，推动政府制定有利于中小企业持续发展的新政策和新法规。第三，扩大欧盟在中国尤其是在湖南的影响，使湖南的企业进一步了解欧盟，学习和借鉴欧盟的经验和做法。第四，促进湖南中小企业和欧盟中小企业的对接，促进中国—欧盟经济文化交流。

本项目的目标团体主要包括：湖南省20多万家中小企业、各地政府相关职能部门的官员。直接受益者20多万人，通过他们的实践，可使20多万家中小企业1000万人受惠，如果考虑