

中国—欧盟中小企业公司治理丛书

主编 欧阳晓

聂正安

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



经济管理出版社

ECONOMY & MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

# 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 著  
李陈华

江苏工业学院图书馆  
藏书章



**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**

欧盟中小企业公司治理及国际比较/欧阳峤等著.

—北京: 经济管理出版社, 2006

ISBN 7-80207-516-5

I. 欧... II. 欧... III. 中小企业—企业管理—研究—欧洲 IV. F279.504.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 017575 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: 全志云

880mm×1230mm/32

7.75 印张

209 千字

2006 年 2 月第 1 版

2006 年 2 月第 1 次印刷

印数: 1—2000 册

定价: 18.00 元

书号: ISBN 7-80207-516-5/F·436

**· 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 谷汉文 李陈华 徐 姝 著

《中小企业公司治理：理论与实务》

欧阳文和 高政利 李亚伯 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：（依姓氏笔画为序）

欧阳晓 欧阳文和 姜衡舒

聂正安 顾文忠 游 浩



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

## 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）

## 国内外调研



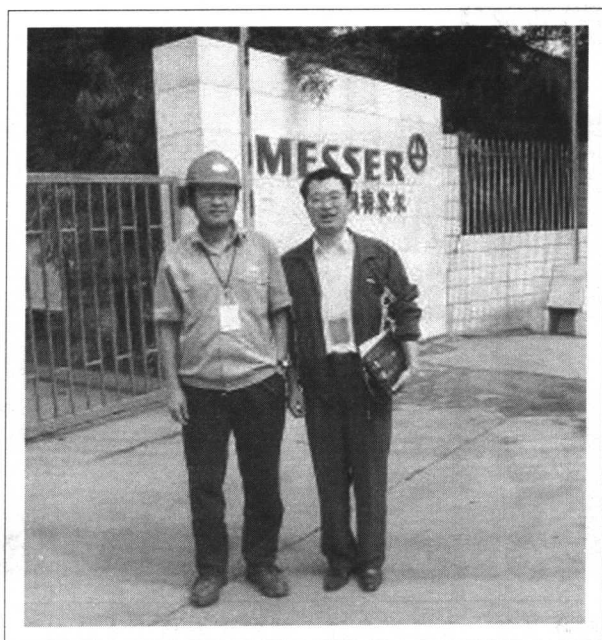
欧阳晓教授、聂正安教授、欧阳文和博士主持制定调研计划

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。亚洲金融危机和美国“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，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。湖南商学院的欧阳晓教授主持的中国—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

# 前言

欧洲经济一体化是将经济全球化与区域一体化有机结合的新事物，是举世瞩目的成就。欧盟东扩的完成，将欧盟的发展推向新的阶段，使欧洲的历史揭开了新的一页。欧洲人经过长期的探索，找到了一条以和平求发展的道路，积累了一种新的国际社会体制的经验。欧洲的发展有了和平的环境，欧洲人的行动赢得了世界的信赖与赞扬。

欧盟的经济发展长期处于平稳的态势，欧盟委员会主张坚持有效地使用广泛经济政策的指导方针，努力提高经济增长的潜力和创造更多的就业岗位。欧洲人在促进经济发展和科技进步方面积累了许多有益的经验，其中蕴含着现代性和国际性的因素。欧盟成员国普遍重视中小企业的发展，致力于为中小企业创造富有活力的环境，使之在风险资本、促进政策与制度创新的支持下，实现可持续发展。欧盟的中小企业公司治理是制度创新的产物，它是欧洲经济发展中富有成效的现象，也是一种颇具特色的现象。欧洲人在坚持公司治理的国际化原则的前提下，从各个国家中小企业的历史传统、文化背景、经营特色及管理方式的要求出发，创造了“英国模式”、“德国模式”和“意大利模式”，这些有成效、有特色的治理模式，好像镶嵌在欧盟公司治理图上的三颗璀灿的明珠，为欧盟的经济发展增添了鲜艳夺目的异彩。

欧洲人是热爱和平、追求进步的，他们在以自己的行动谋



求全球性的可持续发展。欧盟委员会设立的“2001~2005 年中国—欧盟小项目便捷基金 (SPF)”，就是旨在“促进中国改革进程，进一步与世界经济接轨”的援助项目。湖南商学院是一所以经济学、管理学为主体的商科类高等学校，在企业管理、国际经贸等领域培养了一批功底扎实、富于创新的教学和科研队伍。我们利用自身的学科专业优势，与湖南省商务厅合作，共同承担了中国—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》，将在湖南及欧盟中小企业公司治理问题的实际调查的基础上，通过研究、交流与培训，借鉴欧盟中小企业公司治理的经验，促进湖南中小企业公司治理的改善，推动湖南中小企业的制度创新、环境优化及可持续发展。

为了学习欧盟的经验，我们选择英国、德国、意大利等国进行考察，拜访了中小企业的管理机构、行业协会、融资机构、典型企业及有关的高等学校，对欧盟中小企业公司治理的情况形成了总体印象。同时，阅读了国内外出版的文献资料，进一步加强了对欧盟中小企业公司治理的共性与个性的理解。在此基础上，集体写作了《欧盟中小企业公司治理及国际比较》一书，试图将欧盟中小企业公司治理的原则、框架及英国模式、德国模式和意大利模式的特点介绍给大家，以帮助我国中小企业、科研机构及政府部门熟悉欧盟的情况，借鉴欧盟的经验，将国际性的原则与中国的实际有机地结合起来，寻找改善中小企业公司治理的有效途径。我们付出了努力，我们期待着收获！

湖南商学院亚太经贸研究所所长 欧阳晓