

中国企业管理 大百科全书

现代企业制度卷

光明日报出版社

中国企业管理 大百科全书

现代企业制度卷

光明日报出版社

(京)新登字 101 号

责任编辑: 鲁 葳

封面设计: 李 萌

版式设计: 金 宁

图书在版编目(CIP)数据

中国企业管理大百科全书/邓荣霖主编;中国企业管理大百科全书
编委会编. —北京:光明日报出版社,1996.1

ISBN 7-80091-779-7

I. 中… II. ①邓… ②中… III. 企业管理-中国-百科全书 N. F270-61

中国版本图书馆 CIP 数据核字(96)第 01191 号

中国企业管理大百科全书

(全二十卷)

《中国企业管理大百科全书》编委会 主编

* * *

光明日报出版社出版发行

北京北苑印刷厂印刷

1996 年 1 月第一版 1996 年 1 月第一次印刷 印数:1—1000 套

ISBN7-80091-779-7/Z·92

境内定价:5000 元人民币(全 20 卷)

境外定价:980 美元(全 20 卷)

《中国企业管理大百科全书》

全二十卷卷目

现代企业制度卷
管理基础卷
战略与计划管理卷
组织与人事管理卷
财务管理卷
会计管理卷
税务管理卷
市场营销卷
广告与CI卷
生产与业务管理卷
质量管理卷
信息系统管理卷
合同管理卷
总务管理卷
规章制度卷
管理方法卷
企业金融卷
企业法律卷
国际贸易实务卷
国际惯例卷

《中国企业管理大百科全书》编委会

主 编：邓荣霖，孙树义

副 主 编：(以姓氏笔划为序)

于 武 王德禄 张用刚 张冀湘 刘纪鹏 孙延祜 李剑宝
庄恩岳 吴天林 陈佳贵 沈鸿生 常东泉 蒋黔贵

编 委：(以姓氏笔划为序)

于 武	卫荃胜	王 军	王陆军	王晓辉	王朝晖	王琮娴	王德禄
毛永利	邓荣霖	尹建云	宁 勇	叶汉联	古海泉	石述思	石 坚
石铜钧	池 腾	曲小雷	刘 红	刘纪鹏	刘 震	刘 燕	孙文胜
孙延祜	孙树义	孙树美	吕文滨	吕 兵	吕秀芹	吕春源	任 静
江兴华	许国平	许建华	齐 峰	齐德刚	庄恩岳	李东汉	李乐苹
李发春	李 军	李 冰	李有力	李妙贻	李剑宝	李晓阳	李 强
李联合	李 琦	李瑞华	李 鹏	花 卉	邢国辉	邢 涛	张子盈
张 卯	张用刚	张晓东	张冀湘	宋珏辉	吴天林	吴晓东	吴雪梅
吴 镒	汪福建	金 一	金 宁	金崇江	周丹洁	罗 红	罗泽生
罗锐韧	欧洪斌	季宝立	季 磊	范树军	杨云南	杨 秀	杨雅琴
邹亚生	邹 芩	陈冬鑫	陈佳贵	沈鸿生	郑春山	郑春海	赵冬冬
赵承津	赵 悦	胡陆军	南兆旭	秦 斌	郭应成	常东泉	常润滋
曹文杰	曹亚飞	陶 新	黄古庆	黄 伟	黄 岚	黄春亮	黄 梅
黄 笠	黄曙明	鹿树春	韩亚军	韩 福	蒋仲凯	蒋黔贵	彭亚楠
谢丹青	蔡晓春	虞榴花	谭国清	薛 雷	薄奇军		

编委会主任：罗锐韧

印 务 监 理：郑春海

编 务 监 理：北京德辰管理研究中心

序 言

《中国企业管理大百科全书》是中国第一部大型的企业管理百科全书。本书的出版发行，标志着中国管理学跃于崭新的历史阶段，是由二十世纪走向二十一世纪的必备大型工具书。

编辑出版这样一部大型工具书，是我国各界人士长期的共同愿望。当审读完《中国企业管理大百科全书》最后一页清样时，我们的心情是喜悦、欣慰的。

我们编辑出版这套大百科全书的初衷是想为中国企业与中国企业家提供一部全方位、多视角、准确权威介绍中国企业管理的大型工具书。编辑与出版的诸多困难，几欲使我们放弃这项浩瀚工程；在全体作者、编辑与出版社的共同努力下，我们终于克服重重困难，使这套大百科全书得以问世，我们的心情是激动的。

在编写中，我们力图站在二十一世纪企业管理的高度，向读者介绍九十年代最前沿的管理理论、知识与技术等管理资讯。《大百科全书》的二十卷，囊括了现代企业管理的全部方面与各个环节，涉及建立现代企业制度、企业基础管理、战略与计划管理、组织与人事管理、财务管理、会计管理、税务管理、市场营销、广告与CI策划、生产与业务管理、质量管理、信息系统管理、合同管理、总务管理、规章制度、管理方法、企业金融、企业法律、国际贸易实务、国际惯例等各方面。在编写中，我们一方面注意总结中国企业管理宝贵的经验与教训，另一方面注意吸取市场经济国家的管理精华，做到理论与实践相结合、国内与国外相结合。为此，在选择作者阵容时，一方面我们聘请了国内最负盛名的一些一流管理学家，另一方面也聘请了站在中国企业改革与建立现代企业制度最前沿的诸多卓越领导者，同时还聘请了部分有丰富企业管理经验的成功企业家；我们力图将三者的智慧、知识、经验与信息有机地结合在一起，使本书在理论指导下，更强调和突出指导性与操作性。

正是因为这是中国历史上第一部大型百科全书式的企业管理著作，所以它的编写难度可以说超过了任何其他的企业著作。无论是卷目安排，还是编写体例与材料选取等各方面，我们都无先例可借鉴，都需要我们的探索。所以，当这套著作即将问世时，我们在喜悦之余，敬请读者注意：虽然我们已尽了最大努力，但一定难免有缺漏与失误之处；所以我们请求读者的理解，并恳请读者提供宝贵意见。

《中国企业管理大百科全书》编委会

编委会主编 邓荣霖

一九九六年一月 · 北 京

目 录

第一篇 现代企业管理制度纲要

第一章 现代企业组织形式及其管理制度	(3)
第二章 现代企业管理制度的特征	(5)
第三章 现代企业管理制度的内容	(10)
第四章 现代企业管理者	(14)
第五章 现代企业管理制度的环境保证	(16)

第二篇 股份有限公司运行规则

第一章 权利能力	(21)
第二章 股 份	(22)
第三章 股 本	(26)
第四章 股 东	(28)
第五章 设 立	(31)
第六章 修改章程	(38)
第七章 变更组织	(39)
第八章 合 并	(40)
第九章 解 散	(43)
第十章 清 算	(44)
第十一章 重 整	(48)
第十二章 股东会	(50)
第十三章 董事会	(57)
第十四章 董 事	(62)
第十五章 董事长	(69)
第十六章 经理人	(75)
第十七章 监 事	(81)
第十八章 会 计	(87)
第十九章 股份(续)	(92)

第二十章 公司债	(102)
附录一 股份有限公司各种登记的有关书表	(114)
附录二 股份有限公司召开股东会、董事会的有关书表	(144)

第三篇 有限责任公司运行规则

第一章 概 论	(149)
第二章 股 本	(149)
第三章 股 东	(150)
第四章 设 立	(152)
第五章 修改章程	(154)
第六章 合并、解散及清算	(154)
第七章 意思机关	(154)
第八章 业务执行机关	(155)
第九章 监督机关	(157)
第十章 会 计	(157)
附录一 有限责任公司各种登记的有关书表	(159)
附录二 无限公司	(176)
附录三 两合公司	(191)

第四篇 市场经济国家现代企业制度

第一章 基本法	(206)
第二章 设 立	(211)
第三章 商事注册	(235)
第四章 名 称	(242)
第五章 注册住所	(246)
第六章 所营事业	(250)
第七章 有限责任及一人公司	(254)
第八章 股 本	(257)
第九章 股 份	(270)
第十章 股份的分派与转让	(281)
第十一章 债 券	(293)
第十二章 股东会	(302)
第十三章 少数股东的权利	(325)
第十四章 管理体制	(335)
第十五章 秘书与代理人	(366)

第十六章 雇 员	(368)
第十七章 合 同	(373)
第十八章 会计表册	(378)
第十九章 股息与公积	(385)
第二十章 审 计	(392)

第五篇 现代企业制度经典论述

第一章 市场秩序与市场立法	(403)
第二章 现代企业制度	(423)
第三章 股份制与现代企业制度	(446)
第四章 英美现代企业制度	(457)
第五章 日本现代企业制度	(471)

附录一 中华人民共和国公司法

第一章 总 则	(479)
第二章 有限责任公司的设立和组织机构	(481)
第三章 股份有限公司的设立和组织机构	(487)
第四章 股份有限公司的股份发行和转让	(495)
第五章 公司债券	(498)
第六章 公司财务、会计	(500)
第七章 公司合并、分立	(501)
第八章 公司破产、解散和清算	(502)
第九章 外国公司的分支机构	(503)
第十章 法律责任	(504)
第十一章 附 则	(506)

附录二 中华人民共和国公司登记管理条例

第一章 总 则	(509)
第二章 登记管辖	(509)
第三章 登记事项	(510)
第四章 设立登记	(510)
第五章 变更登记	(512)
第六章 注销登记	(513)
第七章 分公司的登记	(514)

第八章 登记程序.....	(515)
第九章 年度检验.....	(515)
第十章 证照和档案管理.....	(516)
第十一章 法律责任.....	(516)
第十二章 附 则.....	(518)

附录三 中华人民共和国公司法释义

第一章 总 则.....	(521)
第二章 有限责任公司的设立.....	(535)
第三章 股份有限公司的设立和组织机构.....	(558)
第四章 股份有限公司的股份发行和转让.....	(580)
第五章 公司债券.....	(589)
第六章 公司财务、会计	(595)
第七章 公司合并、分立	(598)
第八章 公司破产、解散和清算	(601)
第九章 外国公司的分支机构.....	(605)
第十章 法律责任.....	(607)
第十一章 附 则.....	(612)

第 一 篇

现代企业管理制度纲要

第一章 现代企业组织形式及其管理制度

一、企业组织形式的划分及其对管理的影响

我们研究企业管理,首先必须明确企业管理的对象是什么。企业组织形式的不同,对于一个企业的管理制度有着重要影响。所以,研究企业管理的前提是分析企业的不同类型。

企业组织形式的划分可以有不同的角度,我认为主要从三个角度来进行划分。

1. 从国内外共同的企业历史来看,按照企业资产所有者形式的不同,可以把企业分为(1)独资企业;(2)合伙企业;(3)公司。这三种企业的管理分别有着不同的要求。

2. 按照企业的组成方式不同,可以把企业分为:(1)单厂企业,即一个工厂就是一个企业;(2)多厂企业,即多个工厂联合组成一个企业。多厂企业一般以公司为代表。显然,单厂企业的管理其实是工厂管理,其特征表现为单纯的生产管理。在计划经济体制下,我国的企业管理就是工厂管理。1988年企业法公布以后,在北京召开的一个座谈会上,我明确指出1988年企业法实际上是部工厂法,因为它是以工厂为对象来制定的,不是一部真正意义上的企业法。我认为1994年7月颁布的公司法在一定意义上是部真正的现代企业法,因为公司是现代企业的典型代表。我们今天究竟是研究工厂管理还是研究公司管理,这个问题必须明确。当然,它们之间有一些共同点,但是也有很多的不同点。市场经济条件下的企业形态,它最有效的,最典型的表现应该是公司形态。当然,这里所指的公司不是那种行使政府管理职能的政企不分的公司,应该是符合公司法要求的真正的公司。我认为,市场经济条件下真正的企业管理是以公司管理为代表的,但是这种公司管理绝不是政府机构那一套职能。如果不明确这些基本前提,那么,我们研究的企业管理就有可能回到过去工厂管理的老路上去。

3. 按照企业的规模形态不同,可以把企业分为三类:(1)小企业,包括单个工厂企业、独资企业或合伙企业;(2)大企业,一般以公司、特别是大公司为代表;(3)企业集团(在欧美多称为跨国公司)。这三类企业规模不同,显然它们的管理要求也是不同的。

我们研究企业管理究竟以什么为对象,必须有一个清楚的共识或前提,这样才能很好地开展研究。各种类型的企业,它们的管理既有共同点,也有不同点。我们的研究必须抓住它们的共同点,以某一类企业为基本对象,兼顾其它类型的企业。应当明确,企业组织形式划分的三种角度,它们之间是有交叉的。企业组织形式及其划分角度对于企业管理有着极其重要的影响。

二、现代企业的含义

我们研究的企业管理应该是现代企业条件下的管理即现代管理。所谓现代企业,我认为必须具有两根支柱:一是现代技术,二是现代管理。只有拥有现代技术和现代管理的企业才能称得上是现代企业,这两根支柱缺一不可,而且相互联系。我们应该研究制订在现代技术条件下的企业管理制度,而且管理制度又要有利于企业掌握现代技术,必须把握好这个重要前提。我国过去有很多企业引进了现代技术,可是没有引进现代管理。先进的技术并不意味着先进的管理。当然,先进的管理应当是建立在现代技术基础上的管理。我们在研究制订现代管理制度的同时,应当考虑到现代技术,因为它们两者是相互联系的、现代企业不可缺少的两根支柱。而且,我们应当认识到,企业组织形式和现代企业是两个不同的概念,任何一种企业组织形式的企业都可能成为现代企业。也就是说,不管是小企业还是大公司,抑或是跨国公司,都可以成为现代企业,关键是要看它是否拥有这两根支柱。虽然企业组织形式可以是不同的,但这两根支柱却是共同的。

当前世界上现代企业最主要的表现,我认为一个是小企业,另一个是跨国公司。跨国公司在—个国家的社会经济活动中起着举足轻重的作用,研究企业管理必然要研究跨国公司的管理,而跨国公司的管理实质上是同公司的管理,是在一般公司管理基础上的进一步发挥。同时,小企业的管理也非常重要,西方发达国家对市场经济条件下的小企业管理就特别重视。在美国、加拿大的教科书中,小企业管理单别一章,它不跟公司管理混为一谈。我们在重点研究讨论一般大公司管理的同时,要对小企业给予强调或重视,这一点应当注意。

三、现代企业管理制度是现代企业制度的重要组成部分

现阶段我们研究企业管理是在建立现代企业制度这个改革的总体方向上来进行的,管理制度是现代企业制度的一个重要组成部分,我认为立足于这一点来看,就要处理好现代企业制度的几大内容之间的关系。前年六月份我提出现代企业制度包括三个组成部分:第一,以公司产权制度为代表的现代企业产权制度;第二,以公司组织制度为代表的现代企业组织制度;第三,以公司管理制度为代表的现代企业管理制度。在党的十四届三中全会通过的《决定》中有关现代企业制度的十—个字精神当中,这三部分反映为十二个字,即“产权清晰”(产权制度要解决的问题);“权责明确”(组织制度要解决的问题);“管理科学”(管理制度要解决的问题)。另外,还有“政企分开”四个字,我认为是这三部分的基础。没有政企分开,企业产权就无法明晰,企业内部权责利就不能明确,企业科学管理就更无从谈起了。而且,政企分开也表现在这三个方面,在产权制度方面表现为政资分开;在组织制度方面表现为企业要有自己独特的组织机构和组织系统,不能套用政府的机构设置方法;在管理制度方面则表现为适应企业特性的科学管理。

现代企业制度的三大组成部分,我认为是缺一不可、相互影响的统一整体。所谓缺一不可是说,对于全国的企业而言,在任何时候这三部分都是不可或缺的。至于具体到某个企业、某个时期,哪方面作为重点,这可以因条件而变化。所以,我们要全面理解这三个部分,不能片面,不能刮风。我说得在前年六月份,我在讲话中把管理制度包括在现代企业制度里面,当时有些人还提出不同看法,那时的气氛是产权几乎压制一切。现阶段又有一种偏向,似乎是产权搞不下去了,就只抓管理。我认为,产权问题还是主要的,但不能把管理排除在外。所以,如何处理好产权制度、组织制度和管理制度三者的相互关系,需要有一个总体的思路。必须处理好三者之间的关系,否则容易导致另外一种偏向,似乎今后现代企业制度中只抓管理制度了。其实,如果这样做,管理制度肯定也是搞不好的。所谓相互影响是说,管理制度搞不好,即使产权清晰了,权责明确了,也不能真正建立起现代企业制度。反之,单纯只抓管理,如果财产关系不清楚,组织机构不顺,权责利不明确,那么,管理也不可能搞好。所谓统一整体,是说这三大组成部分最终都归结到现代企业制度这个问题上来,它们都是现代企业制度的有机成分。

总之,我认为《决定》中有关现代企业制度的十六个字是正确的,必须坚持下去,必须写进《95'现代企业管理制度纲要》中。再者,我还要强调,我们研究的现代企业管理制度应当以公司管理制度为代表,以真正的,一般的公司为对象、为目标。既要以政企分开为前提,又要有利于推动政企分开。同时,也要考虑到一般公司管理基础上的跨国公司管理以及小企业管理的特点。

第二章 现代企业管理制度的特征

一、现代经营观念的确立

管理改革,在一定上是观念变革。要搞好现代企业管理,首先必须确立现代经营观念。这里涉及到以下几个问题:

1. 经营的含义

英文里有个单词“Business”,过去有人把它译为“企业”、“商业”或“工商”等等,我认为译为“经营”比较恰当。经营是一种从商活动,但这个“商”是广义的商,不是商业流通那个狭义的商。有一份在国际上影响很大的英文杂志《Business Weekly》,我国译为《商业周刊》,它所包含的内容不仅仅只是商业流通领域,还包括工业、金融业等领域。从这里也可以看出,“Business”与商业流通中的“商业”是有区别的。

那么,经营的确切含义究竟是什么呢?我认为,经营就是企业依据内部条件和外部环境

而从事的商品经济活动,或者说市场经济活动。企业就是市场的主体,它直接从事市场活动,企业经营的一切行为都是市场经济行为。现在,很多人把经营等同于销售,其实,销售在英语里专门有“Sale”这个单词对应,经营与销售绝不是等同约。经营是生产和流通的统一和结合,既不是单纯的生产,也不是单纯的流通,而是既有生产又有流通。生产经营活动这个概念是不确切的,因为生产包含在经营之中。现在还没有哪个概念能够全面准确地概括中国企业的的所有市场经济行为,我试图用“经营”这个概念来概括。

2. 经营观念的内容

要搞好一个企业的管理工作,首先必须树立起经营观念。企业经营观念包括空效观念和时效观念两部分内容。

(1)空效观念。即从空间的扩展中获取经济效益的观念。因为一个企业的经营活动总是在一定的空间范围内进行的,空间包括市场、生产的地区等等,所以,企业扩展了空间,就能从中获得经济效益。空效观念具体表现为以下内容:A. 开放观念,就是整个企业要对外开放,既要国内对国内市场开放,也要对国外市场开放;B. 开拓观念,企业要不断开拓自己的活动空间,要不断创新;C. 多角经营观念,多角经营的具体内容有纵向多角经营、横向多角经营、多向性多角经营和复合性多角经营;D. 形势法则观念,就是一个企业要依据形势发展的客观规律来分析研究自己的经营活动;E. 联合观念,企业要善于通过与别的企业的多种形式、多种内容的联合来扩大自己的力量。

(2)时效观念。即从时间的节约中获取经济效益的观念。企业的一切行为都是节约时间的行为,时效观念的重要性在于,其实质是速度与效益的有机结合,企业经营活动既要求速度,更要求效益。时效观念具体表现为以下内容:A. 资金周转观念,企业的一切管理工作都要有利于企业资金周转,其中包括利息观念;B. 投入产出观念,怎样尽可能少的投入,尽可能多的产出,实际上是一种时间的节约;C. 信息传递观念,企业的信息管理非常重要,信息传递应当迅速、准确、广泛;D. 智力投资观念,投资了智力就等于节约了时间,高智力水平才能求得企业的更快、更大发展。

(3)空效观念和时效观念的共同点在于:A. 效率观念,一个企业之所以要扩展空间,节约时间,目的就是为了求得高效率,所以企业管理必须以效率为生命;B. 竞争观念,企业如果没有竞争观念,就不可能有空效观念和时效观念;C. 人才观念,对于人来说,重要的不在于数量,而在于质量,所以企业管理必须要有人才观念。

二、面向消费者

消费者是企业管理工作出发点和归宿点,是检验企业管理工作优劣的唯一准绳。我认为市场就是消费者,面向市场就是面向消费者,寻找市场就是寻找消费者。现在很多地方所谓建立市场就是找块地皮搭几个棚子,其实那是有场无市,搞形式主义。消费者在哪里,市场就在哪里,企业管理工作就从哪里出发。企业必须找到消费者,否则,时效观念和空效观念就会成为没有意义的概念。在计划经济体制下企业管理工作是面向政府的,在市场经济法制下

必须转为面向消费者。可以说,目前我国大多数企业都不尊重消费者,所以,我认为评价企业管理工作的优劣首先应当看是否尊重消费者权益,是否对消费者负责。

三、生产过程和流通过程的结合

在旧的计划经济体制下,生产与流通被人为地分割开,企业管理实际上是单纯的生产管理,研究对象主要是工业企业的生产过程。在市场经济体制下,这样来研究企业管理显然是不行的,因为企业经营是生产与流通的结合,企业必须工结合,研究管理单纯针对某一领导匠企业来进行已经落后了,例如 92 年的《全民所有制工业企业转换经营机制条例》现在看来就不符合现实要求。企业按其经营业务的内容划分为工业企业、商业企业等等,尽管这种分类本身并没有错误,但是它越来越不符合现实的需要,企业跨领域多角经营是适应市场竞争的必然。而且,具体到某个企业究竟是生产重要还是销售重要,不能一概而论,应当具体问题具体分析,中心思想是要有利于企业发展,研究企业管理工作时要注意这点。

四、内部条件与外部环境的结合

我认为,企业管理工作的目的就是要企业有限的内部条件予以充分地利用和发挥,也就是资源配置在企业内部的最优化。企业内部条件解译为过去通常讲的“人力、财力、相力”,似乎笼统了一些,不够确切,可以用“经营要素”这个概念来描述。经营要素包括生产要素、流通手段、企业商誉和信息要素四部分。其中,生产要素包括自然物质条件(即原料、材料、土地等)、劳动力、资本(即厂房、机器设备、必要的资金等实相形态和货币形态)、技术(即知识在生产过程中的适用,如生产工艺操作方法等);流通手段包括销售渠道、推销方式;企业商誉包括商标、服务质量、企业形象(包括企业信用等);信息要素就是统称的信息。

以上四大类共十个具体要素,它们的相互关系以及各自所占的比重可以因为企业管理状况的不同而不同。企业管理就是对这些要素的组合,企业的管理水平就表现为对它们的适用,这些要素本身也是企业实力的表现。所以,管理工作是既要增强企业活力,又要增强企业实力。增加了经营要素的数量和质量,就是增强了企业实力;在经营要素不变的条件下把企业搞活一点,就是增强了企业活力。企业的实力和活力两者既有区别,又有联系。过去一提管理工作就谈搞活企业,我认为仅有这点是不够的,现代企业还必须具有实力,要不断扩大规模,企业管理不仅要有利于在原来规模上搞活企业,还要有利于增强企业实力。

计划经济条件下的企业管理是单纯的内部管理,企业只是眼睛向内不断挖潜,一旦外部条件发生变化,就无法适应。在市场经济条件下,企业管理必须内外结合,既要眼睛向内,充分组合好其内部要素,又要眼睛向外,不断适应外部环境的发展变化。外部环境在市场经济条件下对企业的管理是非常重要的,不能认为外部环境只是政府的事,与企业无关,当然,政府有责任为企业创造良好的外部环境,但是,企业的管理工作必须善于分析外部环境,主动