

全国税务系统公务员
培训和职业技术教育

现代企业制度培训大纲

国家税务总局教育中心 编



东北财经大学出版社

全国税务系统公务员培训和职业技术教育

现代企业制度培训大纲

国家税务总局教育中心 编

东北财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

企业管理制度培训大纲/国家税务总局教育中心编.-大连:东北财经大学出版社,1999.4
全国税务系统公务员培训和职业技术教育
ISBN 7-81044-521-9

I. 现… I. 国… III. 企业管理制度-职业教育-培训大纲 IV. F272.9

中国版本图书馆 CIP 数据核字(1999)第 10135 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

网 址: <http://www.dufep.com>

读者信箱: reader@dufep.com

金城印刷厂印刷 东北财经大学出版社发行

开本: 787×1092 毫米 1/32 字数: 29 千字 印张: 1 3/8

印数: 1—20 000 册

1999 年 4 月第 1 版

1999 年 4 月第 1 次印刷

责任编辑: 张剑宇

责任校对: 毛 杰

封面设计: 张智波

版式设计: 张剑宇

全套定价: 40.00 元 每册定价: 2.50 元

使 用 说 明

为了加强对全国税务系统国家公务员培训工作的指导,统一培训要求,提高培训质量,根据《国家公务员培训暂行规定》和国家税务总局关于全国税务系统公务员培训工作的部署,我们在广泛征求各方面意见的基础上,编制了《全国税务系统公务员培训和职业技术教育现代企业制度培训大纲》(下称《现代企业制度培训大纲》)。

培训大纲是同培训规划相配套的文件,它是组织培训、规范培训内容、衡量培训质量、评价培训效果和编写培训教材的重要依据。《现代企业制度培训大纲》是全国税务系统职业技术教育和公务员培训“九五”规划教材《现代企业制度》的指导用书,与《现代企业制度》教材配套使用。根据培训工作的实际,大纲对培

训理论或技能方面提出三个层次的要求。其中,“掌握”的培训考核内容是指专业必备的重点业务知识或技能;“熟悉”的培训考核内容是指与专业密切相关的比较重要的业务知识或技能;“了解”的则是与专业相关的业务知识或技能。各地税务部门可在保证培训大纲基本要求的前提下,本着学用结合、按需施教、讲求实效、突出操作技能的原则,有重点、有针对性地组织培训。

本培训大纲经国家税务总局教材编审委员会办公室聘请的专家审定,供公务员更新知识培训使用。大纲难免有不妥之处,请随时告诉我们,以便将来修订时研究改进。

国家税务总局教育中心

1999年3月

目 录

第一章	企业制度及其变革·····	(1)
第二章	现代企业产权制度及其运行·····	(5)
第三章	现代企业法人治理结构·····	(9)
第四章	现代企业组织结构·····	(13)
第五章	现代企业制度的宏观环境·····	(16)
第六章	传统的社会主义企业·····	(19)
第七章	现代企业制度：中国企业制度改革的必然归宿 ·····	(21)
第八章	中国特色的社会主义企业制度·····	(24)
第九章	企业家及其市场·····	(27)
第十章	深化改革创建有中国特色的现代企业制度·····	(29)
第十一章	建立现代企业制度与深化税制改革·····	(34)

第一章 企业制度及其变革

培训目的与要求:了解由于企业内生产发展需要而产生的经理市场的本质及其机制;熟悉企业制度的演化过程;重点掌握企业制度的涵义及其分类。

第一节 企业和企业制度

一、企业的涵义及其产生

(一)企业的概念

企业是以盈利为目的,集合并运用生产要素从事商品和劳务生产经营活动,具有法人资格的经济组织单位。法人是具有民事权利能力和民事行为能力,依法独立享有权利和义务的组织。企业的本质主要表现为盈利的目的。其特征:一是独立生产经营,二是谋求最大利润,三是独立核算、自负盈亏,四是依法经营、照章纳税,五是拥有必要的权利、义务。

(二)企业的产生

企业是劳动分工发展的产物;企业是商品经济发展到一定阶段的产物。

二、企业制度及其分类

(一)企业制度

企业制度是指以产权制度为基础和核心的组织制度和管理制度。企业制度的内涵包括生产、法律及社会资源配置方式三个方面。

企业制度的意义在于:它是确保企业生产经营活动正常进行的企业组织、秩序、相互关系、分配关系的综合体现。

（二）企业制度的发展及分类

工业企业最初建立在手工劳动基础上，采取家庭劳动的方式，规模较小。随着生产力的发展和企业规模的扩大，大大加速了企业制度的发展。英国于1600年，荷兰于1602年成立的东印度公司被认为是第一个现代意义的股份公司。19世纪后期，开始出现企业联合化趋势。当资本主义进入垄断阶段以后，西方国家中卡特尔、辛迪加、康采恩等企业联合组织不断出现。

企业制度依企业资产的所有者形式分为个人业主制、合伙制和公司制三种基本类型。业主制是指由个人独立出资兴办，完全归个人所有和控制的企业；合伙制企业是指由两个或两个以上的所有者共同出资，为了利润共同经营，并归若干企业主共同所有的企业；公司制企业是由许多人集资创办并组成的一个法人实体。

三、企业制度发展的三个阶段

（一）产权主体单一，两权合一阶段

（二）产权主体单一，两权分离阶段

（三）产权主体多元化，两权分离扩大阶段

第二节 企业制度的演化

一、企业制度的演变是一个自然历史过程

企业制度的演变不是靠政府行为、长官意志或法律、法令，而是市场规模和分工范围的扩大。

二、企业制度演变的具体过程

企业制度的演化过程，实际上就是对企业的拥有、占有、经营、管理等权能由集中到分散的制度变迁过程。就资本主义生产关系产生以来的企业制度而言，根据剩余控制权和剩余索取权

的分布状况,企业制度在管理上经历了简单所有者控制,代理制度下的企业家控制和职工参与制三种主要形式,其演化过程是:从所有者控制到局部的代理人控制;从局部代理到完全代理。

第三节 经理市场

一、经理市场产生的需求基础

对代理制的需求是企业内生的需求,并非企业外的任何强制。这种内生的需求之所以最初没能得到有效满足,其原因就在于经理市场尚未从一般要素市场中独立出来。

企业增长潜力要求社会化的资本需要由精明可靠的代理人去经营;而所有者获利水平则要求企业经营者必须在利益偏好、行为目标上超脱于所有者的局限。这两个后果成为代理人市场得以从一般要素市场中独立出来的需求基础。

二、经理市场的形成

美国和德国相继完成产业革命后,为经理市场形成准备了基本条件:经营职业化。它预示着这部分职业化了的经营者将不再隶属于某个企业或“所有者联合体”,已经独立地构成一个经理阶层。早期的企业家则是经营行为的人格化。

三、经理市场的制度本质及其机制

经理市场本质上是这样一种制度:对企业来说,是能寻找一种将本来品格未必优秀的经理人员引入优秀者行列;能够把代理合约中包含的委托人的意志内化为代理者的自我意志;能把各种损害代理者个人尊严并容易招致逆反情绪的外在监督,变为代理者乐于行效的自我约束制度。

经理市场的机制作用主要表现在:经营者因经营不善就要被迫退出经理市场或退出经理岗位。经理市场与企业制度完全

相通:经理市场制度的均衡目标是把最优秀、最适当的人配置到最需要的地方,维持经营绩效与补偿均衡。

本章应掌握的基本问题

1. 企业和企业制度。
2. 企业制度分类。
3. 企业制度的演化经过的两个过程。
4. 经理市场的本质和机制作用。

第二章 现代企业产权制度及其运行

培训目的与要求:了解公司产权运行的历史趋势;熟悉有关产权的基本概念和运行原理;掌握产权在现代企业制度中的主要功能及在公司财产责任制中的具体运行。

第一节 产权与产权制度

一、产权与所有权

(一)产权指的就是财产权(Property-rights)

财产的四个条件:相对独立的存在地位;人们能够控制和利用它;必须对人有使用价值;必须具有稀缺性。

产权内容一般包括:依法占有财产的权利;具有排他性;产权是一组权利;产权的行使并非是无限制的。

(二)产权与所有权的比较

产权与所有权既有联系又有区别:产权的外延比所有权广泛;产权中的一组权利是可以分解的;产权分解后,所有权变得不完备了,所有者对所有权行使受到限制。

二、产权制度内容

(一)产权制度的概念

产权制度是制度化的产权关系或对产权关系的制度化,是划分、确定、界定、保护和行使产权的一系列规则。产权制度是所有制的具体化,即特定所有制关系具体化为产权关系。

(二)产权制度的功能

1. 规范交易行为的功能;
2. 激励经济主体行为的功能;

3. 提高资源配置效率的功能。

此外,产权制度还具有收入分配、外部性内部化、形成稳定预期功能等。

三、企业产权关系

(一)企业产权关系的演变

(二)企业产权的功能

企业产权包括企业拥有哪些产权和企业权利治理结构两个方面。

第二节 公司财产的有限责任制度

一、公司的股东责任形式

(一)股东责任的形式

从法律上看,股东的责任形式是用来对公司进行分类的一个基本标准。股东责任可分为直接责任与间接责任;有限责任与无限责任。

(二)各类企业股东责任形式的特征

(三)公司制是企业承担债务形式发展的必然结果

二、公司财产有限责任制度的特征

(一)公司财产有限责任制度的涵义和内容

公司财产有限责任制度包括:(1)出资者只以其投入企业的出资额为限,对企业债务承担有限责任;(2)公司以全部法人财产对其债务承担有限责任。

(二)公司财产有限责任制度的特征

1. 股东个人财产与出资财产的分离;
2. 公司财产的法人化;
3. 公司财产有限责任制度是建立企业破产制度的前提。

(三)公司资本三原则

包括资本确定原则、资本维持原则和资本不变原则。

第三节 公司产权运行及西方 产权交易的发展

一、产权运行及其市场化

(一)现代企业产权运行的基本形式

(二)产权运行的市场化

1. 所有权运行的市场化;
2. 法人产权运行的市场化;
3. 公司产权运行评价的市场化。

二、产权市场交易和内容

(一)产权交易的概念

(二)产权市场交易的对象

(三)产权市场交易的形式

(四)产权交易的功能

产权交易对经济发展的作用,从最根本上来看,就是能够促进资源的合理配置,从而提高经济绩效。

产权市场交易的形式是指产权的转移和让渡的经济活动方式,通常包括兼并、拍卖、合并、出售、技术转让、租赁等资产处置方式。

三、西方国家产权交易的发展

(一)美国的四次产权交易浪潮

(二)英法等国“私有化”浪潮中的产权交易

(三)产权交易对西方经济发展的影响

1. 调整产业结构,优化资源配置;

2. 实现“规模经济”；
3. 开发隐形资产，提高资源的使用效率；
4. 增加股东收入。

本章应掌握的基本问题

1. 产权及其与所有权的区别。
2. 产业制度及其功能。
3. 公司财产有限责任制度的内容及特征。
4. 产权交易的功能。

第三章 现代企业法人治理结构

培训目的与要求:了解法人治理结构及其内容;熟悉股东大会、董事会、监事会的性质、地位及其职权;掌握现代企业法人治理结构的基本框架及其设置依据。

第一节 企业法人治理结构

一、企业法人治理结构

企业法人治理结构是根据企业决策机构、执行机构、监督机构相互独立、相互制约、权责明确的原则而组成的股东大会、董事会、经理人和监事会这种委托代理、相互制衡的组织机构。

现代企业的决策机构是由两个层次组成的。第一个层次是股东大会,它是公司的最高权力机构;第二层次是公司的经营决策机构——董事会。

现代企业的业务执行机构是由董事和企业高级经理人员组成的,以总经理为业务执行机构代表,在董事会授权范围内对公司日常事务行使管理权和代理权。

现代企业的监督机构是监事会。监事会依法和公司章程对董事会、董事以及经理人员进行监督检查,切实保障公司和股东的利益不受侵犯。

二、法人治理结构设置原则

决策权、执行权、监督权三权分离的原则。三权分离的作用既能保证决策机构、业务执行机构和监督机构的相互制约,又能保证企业在激烈竞争中科学、及时、正确地作出各项重大决策以及日常经营活动的顺利进行。

治理结构人员素质第一原则。治理结构人员素质第一即人员素质对企业是最重要的。

素质一方面指思想道德素质,另一方面是指知识、能力、业务素质。

第二节 公司决策机构

一、股东大会

(一)股东大会的性质与地位

股东大会是由全体股东组成的,依法必备的以会议体形式存在的并作出意思决定的公司最高权力机构。

(二)股东大会种类

股东常会、临时股东会、特别股东会。

(三)股东大会召集

召集人可以是:董事会、监事、股东、重整人、清算人。

召集方法应在开会之前一定期限公告或专函通知股东。

(四)股东会决议

股东表决权。表决权是基于股东资格,在股东会上对提案作出同意或反对的意思表示,借以形成公司意思的权利。

表决方法。股东大会实行多数表决的原则。

表决分类。普通表决、特别决议。

决议瑕疵。程序或方法违反法律或章程;内容违反法律或章程。

(五)股东大会权限

股东大会的职权可概括为三个:公司意思决定权;听取报告权;审核权。

我国公司法规定股东大会的职权有十一项。

二、董事会

(一)董事会的性质与地位

董事会是由全体董事组成的法定必备的会议体的公司常设经营管理决策机构。

(二)董事会组成、召集、会议与表决

董事会是由股东大会选举的董事组成,组成人数各国公司法都有具体规定。

董事会召开由董事长负责主持。

董事会分为例会和临时会议。

董事会表决时每个董事平等拥有一个表决权。

董事会表决方法是多数表决原则。

(三)董事会的权限和义务

董事会有对业务执行的意思决定权限。我国公司法规定董事会有 10 项职权。

董事会的义务是召集股东会义务;关于会计表册义务;申请公司重整、破产、解散的义务。

第三节 监督机构

一、监事会的性质与地位

监事会是法定必备的常设的公司内部监督机构,其地位与董事会并列。

二、监事会的组成及其成员的产生

监事会是由股东大会选举的监事组成。我国公司法规定公司监事会中的股东代表由股东大会选举产生、职工代表由职工代表大会选举产生。

监事的资格分为积极资格和消极资格两种。