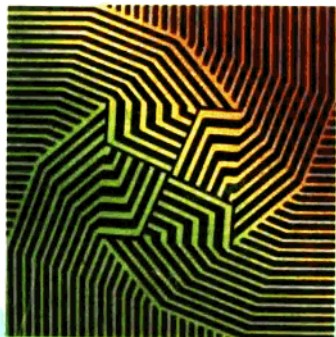




顾春明 主编

现代企业制度 知识与实务

出版社

(辽)新登字12号

现代企业制度知识与实务

顾春明 主编

沈阳出版社出版发行

(沈阳市和平区十三纬路19号)

沈阳市第二印刷厂印刷

开本: 787×1092 毫米1/32 1994年6月第1版

印张: 6.875 1994年6月第1次印刷

字数: 140千字 印数: 1—8000

责任编辑: 郎延楠 封面设计: 冯守哲

责任校对: 唐惠凡 版式设计: 晓 爽

ISBN 7-5441-0158-4/F·21 定价: 6.00元

编 委 会

主编 顾春明

编委 林木西 蔺善学 白冀中
周福来

序

高柏全

党的十四大明确提出我国经济体制改革的目标模式是建立社会主义市场经济体制。十四届三中全会决定又进一步把经济体制改革的目标和基本原则系统化和具体化，并把建立现代化企业制度作为建立社会主义市场经济体制的基础，作为经济体制改革最根本、最核心、最关键的内容。因此，学习现代企业制度新知识和掌握新本领，对于全面深化经济体制改革具有至关重要的意义。

纵观历史，近代工业革命以来，经过几百年的探索，人们不断地加深对市场经济发展规律的认识，依循微观经济组织与企业运营法则，创立了现代企业制度这个人类共同的文明成果。现代企业制度作为科学的微观经济制度体系，适应了社会化大生产和市场经济的要求，实现这种企业制度的创新，就会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。我国企业改革的目标之所以是建立现代企业制

度，根本目的就在于探索一条社会主义公有制与市场经济相结合的有效途径，建立一种适合社会化大生产需要，反映社会主义市场经济体制内在要求，使企业真正成为面向国际国内市场的法人实体和市场竞争主体的企业制度。

回顾我国企业改革的整个历程，我们坚持以市场为取向，经过放权让利、两步利改税、经营承包责任制和股份制试点，转换企业经营机制等实际步骤，企业明显地出现了体制转变、机制转换、活力增强、效益提高的可喜局面。仅从我市1993年国有大中型工业企业情况看，完成工业总产值268.5亿元，比上年增长3.8%；实现销售收入317亿元，比上年增长20.5%；实现利税36.2亿元，比上年增长101%。这些成绩的取得，得力于改革，得益于开放。但也要看到，企业负担较重，经济效益相对较低、国有资产流失较多等问题还没有从根本上解决，有个别企业在日益激烈的市场竞争面前，往往疲于应付，甚至处于活不成、死不了，无力回天的境地。问题的症结究竟在哪里？企业改革在深入拓展中找到了答案：活在产权，不活也在产权，只有从企业产权制度改革入手，建立现代企业制度，才能实现企业经营机制的根本转变，这是16年企业改革历史性的必然选择。

现代企业制度作为企业改革的方向，有着与市场经济相适应的基本特征。其一，产权关系明晰，企业中的资产所有权属于出资者，企业拥有出资者投资形成的全部法人财产权，成为独立享有民事权利，承担民事责任的法人实体。其二，企业的全部法人财产，依法自主经营，自负盈亏，照章纳税，对出资者承担资产保值增值责任。其三，出资者按投入企业的资本额享有选择管理者、资产受益和重大决策等三

项主要权利。企业破产时出资者只以其投入企业的资本额为限对企业债务负有限责任。其四，企业按照市场需求组织生产经营，以提高劳动生产率和经济效益为目的，政府不直接干预企业生产经营活动。企业在市场竞争中优胜劣汰，长期亏损、资不抵债的将依法破产。其五，建立科学的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机制。这些基本特征可以使企业摆脱计划经济下“工厂制”的束缚，摆脱对国家、政府的依赖，在市场竞争中经受锻炼和考验。也正是在这种市场经济法则的作用下，企业经过优胜劣汰，实现社会资源由低效益向高效益部门的转移，社会主义市场经济也才能在国家宏观调控下对资源配置起基础性作用。

现代企业制度的地位和作用可以使我们深刻地认识到，我市要率先建立社会主义市场经济体制，实现“一高两大两化”的奋斗目标，必须按照现代企业制度的要求，全面深化国有企业特别是国有大中型企业的体制改革。近年来，市委、市政府始终把搞好、搞活国有大中型企业作为大事来抓。截止到1993年底，全市已有123户达到国家“六力”搞好标准，为现代企业制度的建立打下了坚实的基础。在最近颁布的《沈阳市建立社会主义市场经济体制综合配套改革试点方案》中，转换企业经营机制，建立现代企业制度，被列为我市综合配套改革的第一项内容。这说明完成建立现代企业制度的历史任务，对于构建社会主义市场经济新体制，全面振兴沈阳经济、实现把我市建设成高科技、大生产、大流通的现代化、国际化城市的目标，具有十分重要的意义。

在社会主义制度下实行市场经济，以至于在社会主义市

市场经济条件下实现现代企业制度，是一项前无古人的伟大事业，需要我们不断地学习和探索。在由计划经济向市场经济转变，以及企业由“工厂制”向现代企业制度转变过程中，如何有效地实现衔接和更替，如何解决好这一过程中遇到的矛盾与问题，需要我们潜心地思考和研究。因此，学习现代企业制度方面的新理论、新知识是摆在全市广大党员、干部面前的紧迫任务。首先，我们要学习邓小平同志建设有中国特色社会主义理论和党的十四大文件，深刻理解和全面掌握党的基本路线和党在社会主义初级阶段的历史任务。其次，要以邓小平同志理论为指导，真正弄清楚社会主义市场经济的基本概念和基本理论知识。正是为了满足广大党员、干部学习的实际需要，市委宣传部组织编写了这本《现代企业制度知识与实务》，对现代企业制度的基本知识与实际运作进行了较为详尽的阐释，是一本较好的学习辅导材料。希望广大党员、干部深入学习和研究建立现代企业制度乃至建立社会主义市场经济体制中的理论与实践问题，为完成我市综合配套改革的基本任务和实现改革的总体目标，做出新的更大的贡献。

1994年5月

目 录

一、现代企业制度的科学内涵与基本

特征..... 1

(一) 现代企业制度的内涵..... 1

1. 现代企业制度是一种企业体制..... 2

2. 现代企业制度是社会主义市场经济体制的
基础..... 3

3. 现代企业制度是具有中国特色的一种企业
制度..... 3

4. 现代企业制度的企业组织形式是多样化的，
公司制是现代企业制度的一种典型的组织形式..... 4

(二) 现代企业制度的基本特征..... 5

1. 产权关系清晰..... 5

2. 法人制度健全..... 5

3. 政企职责分开..... 6
4. 经营机制灵活..... 6
5. 管理科学规范..... 6

(三) 现代企业制度的基本范畴..... 7

1. 关于产权..... 7
2. 关于企业法人财产权..... 8
3. 关于企业经营管理..... 9

二、现代企业制度的由来与发展13

(一) 股份公司的产生13

(二) 近代股份公司的成长16

1. 股份公司在金融业中的优先发展.....16
2. 股份公司在铁路、航运、矿业及公用事业
中的发展.....17
3. 股份公司在制造业中的发展.....18

(三) 当代资本主义股份经济.....20

1. ESOP运动的兴起.....20
2. 股权高度分散.....22

(四) 美国的几种现代企业制度.....30

1. 企业产权组织的基本形式.....31
2. 所有者与企业的关系.....32
3. 企业内部管理的发展趋势.....33
4. 政府与企业的关系.....34
5. 企业的社会责任.....35

三、现代企业制度的基本内容与主要形式.....38

(一) 现代企业制度的基本内容.....38

1. 完善的企业法人制度.....38
2. 明确的有限责任制度.....41
3. 科学的企业管理制度.....42
4. 严密的企业组织制度.....46

(二) 现代企业制度的主要形式.....49

1. 企业制度的基本形式.....49
2. 现代企业制度的主要形式.....53

四、建立现代企业制度的意义与作用57

(一) 建立现代企业制度是构建社会主义市场经济体制的根本要求.....57

1. 现代企业制度是社会主义市场经济体制的基础.....57
2. 建立现代企业制度是市场在资源配置中发挥基础性作用的前提.....60

(二) 建立现代企业制度是发展社会化大生产的客观要求.....61

(三) 建立现代企业制度是深化企业改革的迫切要求.....63

(四) 建立现代企业制度是我国企业走向国际市场的必然要求.....67

1. 建立现代企业制度才能真正实现市场接轨.....67
2. 建立现代企业制度才能真正实现价格接轨.....68
3. 建立现代企业制度才能真正实现高层次接轨.....69

4. 建立现代企业制度才能真正实现与国际运行规则接轨.....	70
5. 建立现代企业制度才能真正实现产权制度接轨.....	70

五、企业改革的走向与建立现代企业制度的步骤.....71

(一) 企业改革的历史回顾.....71

1. 企业改革的经历.....71
2. 企业改革取得的成就.....74

(二) 我国国有企业改革面临的难点及出路.....78

1. 企业改革面临的难点.....78
2. 企业改革的出路在于建立现代企业制度.....81

(三) 建立现代企业制度的实施步骤.....86

1. 建立现代企业制度的实施规划.....86
2. 建立现代企业制度的途径.....89

六、建立现代企业制度的原则与方法.....93

(一) 建立现代企业制度的原则.....93

(二) 建立现代企业制度的方法.....94

1. 建立新的企业产权制度.....94
2. 建立新的企业组织制度.....97
3. 建立新的企业领导管理制度.....99
4. 健全适应市场需要的企业财务会计制度..... 100
5. 建立新的企业内部劳动人事分配等经营管
理制度..... 101
6. 实行政企分开, 建立新型的政企关系..... 101

(三) 现代企业制度建立的组织实施..... 102

七、建立现代企业制度与综合配套改革 105

(一) 财税体制改革..... 105

1. 分税制改革的指导思想..... 105
2. 分税制主要内容..... 106
3. 配套改革和其它政策措施..... 108

(二) 社会保障体制改革..... 109

1. 我国社会保障体制改革的目标和原则..... 109
2. 我国社会保障体制改革的思路..... 112
3. 理顺社会保障的管理体制..... 114
4. 关于社会保险基金的保值和增殖..... 116
5. 社会保障体系与其它改革的配套关系..... 117

(三) 关于国有资产经营管理体制改革..... 118

1. 关于政府的社会经济管理职能与国有资产所有者职能分开的问题..... 118
2. 关于国有资产管理与经营相分开..... 120

八、现代企业制度的设立..... 125

(一) 公司设立的条件..... 125

1. 基本条件..... 125
2. 有限责任公司的条件..... 128
3. 股份有限公司的条件..... 129
4. 上市公司的条件..... 130
5. 到境外上市的公司的条件..... 131

(二) 公司设立的 程序..... 132

1. 确定发起人..... 132

2. 选择设立的方式..... 133

3. 申请设立..... 134

4. 出资和招股..... 139

5. 召开创立大会..... 144

6. 注册登记..... 144

九、现代企业制度的经营..... 146

(一) 股东..... 146

(二) 股东会或股东大会..... 150

(三) 董事会和董事长..... 154

(四) 经理或总经理..... 157

(五) 监事会..... 159

附 录

中华人民共和国公司法 161

后 记 203

一、现代企业制度的科学 内涵与基本特征

党的十四届三中全会作出的《关于建立社会主义市场经济体制若干问题的决定》，是依据邓小平同志建设有中国特色社会主义理论，把党的十四大确立的建立社会主义市场经济体制的目标具体化、系统化。《决定》勾画了社会主义市场经济体制的总体框架，是我国在本世纪末初步建立起社会主义市场经济体制，进一步深化改革、扩大开放，加快社会主义现代化建设的纲领性文件。《决定》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。”这就深刻地说明了破除高度集中的计划经济旧体制，构建社会主义市场经济新体制，最重要、最根本、最核心的问题是转换国有企业经营机制，建立现代企业制度。那么什么是现代企业制度，它有哪些基本特征，这是建立现代企业制度首先遇到的而且又必须弄清的基本问题。

（一）现代企业制度的内涵

党的十四届三中全会《决定》对现代企业制度作了科学

的概括和表述，明确指出：“建立适应市场经济要求，产权清晰、权责明确、政企分开、管理科学的现代企业制度。”由此而言，现代企业制度是指适应社会化大生产需要，反映社会主义市场经济体制的内在要求，企业真正成为面向国际、国内市场的法人实体和市场竞争主体的一种企业制度。具体地说，可从以下几个方面来理解和把握现代企业制度：

1. 现代企业制度是一种企业体制

这种企业体制是规范企业与出资者、企业与债权人、企业与政府、企业与市场、企业与企业、企业与消费者，以及企业与职工等一系列基本关系并涉及企业外部环境和内部机制的一种制度体系。对现代企业制度科学定义的理解，应该从企业成为法人实体和市场竞争主体两个方面来把握。确立企业民事法律关系的主体地位，就是从法律上规定企业是具有民事权利能力和民事行为能力，依据独立享有民事权利和承担民事义务的组织，也就是从法律上确立企业的法人地位，确立企业是市场竞争主体的地位，要求企业成为有独立经济利益的经济组织，企业行为要受市场支配，在公平竞争中优胜劣汰。作为一种企业体制模式，现代企业制度又是生产关系的反映，而不是企业的设备、装备水平的表征。有的企业可能生产技术很现代化，但体制不一定先进。有的企业生产技术、手段不是很先进的，但只要它是现代企业，它的企业体制就必须具备现代企业制度的基本特征。因此，这种特征主要表现在企业的“软件”体制上的规定性。创造了这样一种现代的企业体制，必然对发展生产力、推动企业技术进步提供一种制度环境。因此现代企业制度与现代化和企业生产技术水平的高低不是一回事，但从总