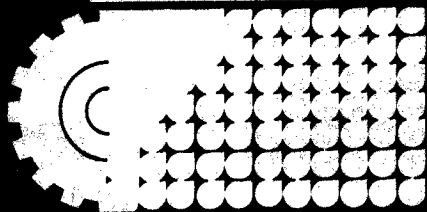


股份制 企业管理入门



HI QI YEGUANLI RUMEN

责任编辑 乔 平
封面设计 卜凤祥
责任校对 佟启中

股份制企业管理入门

梁峰 许恩奇 瑞斗辰 谷义 编著

辽宁大学出版社出版发行 (沈阳市崇山西路8段4号)

辽宁省东沟县印刷厂印刷

开本: 787×1092 1/32 印张: 6 字数: 90千

1989年8月第1版 1989年8月第1次印刷

印数: 1—3000

ISBN 7-5610-0596-2

F·86 定价: 1.70元

前 言

股份制的产生是商品经济发展的必然结果，也将会是我国经济体制改革在所有制形式和企业组织形式上的最佳和最终选择。目前我国已有6千多家企业实行了股份制，这个数字正在近日扩大。对社会主义股份制企业这种新型的企业组织形式如何进行管理，如何改变目前存在的管理不规范、不科学的问题，走出一条具有中国特色的社会主义股份制企业管理的新路子，是摆在我们面前的一个新课题。

为了使企业界管理人员和其他有关人员掌握一些股份制企业管理的基础知识，我们编写了这本入门书。在这里我们也对现有股份制如何规范化提出了一些粗浅的看法，以期对从事股份经济实践和理论研究的同志有所帮助。

本书分13个部分，除对社会主义股份制企业作以概述外，又对股份制企业的建立、类型、领导体制与组织机构、收益与分配、解散与清算、经营管理策略、企业文化建设、股票管理、企业依法管理作了简要论述，还介绍了苏联东欧社会主义国家和西方几个主要资本主义国家实行股份制的情况和特点，最后，根据我国的国情和初步摸索出的实践经验，对我国股份制企业的发展进行了一些积极的探讨。

在编写过程中，我们得到了辽宁社会科学院文献情报中心和部分股份制试点企业的热情支持和帮助，它们为本书提供了大量有益的基础资料，张学强、宁洪金、于双、王宝石、陈树森、姜日祥、于会文等同志对本书提出了许多宝贵

意见，在此，我们一并表示感谢。

我国股份制企业管理尚处于起步阶段，在理论和实践上还有待于深入探索，书中有些观点实属一家之言。加之成书时间仓促，可能存在错误之处，恳请读者批评指正。

编著者

1989年1月

目 录

一、股份制企业概述	1
1 股份和股份制	1
2 股份制的产生和发展	2
3 社会主义股份制产生的必然性	3
4 社会主义股份制与资本主义股份制的区别	4
5 我国目前企业实行股份制的特点	5
6 我国企业实行的股份制与 承包制、租赁制的区别	6
7 企业实行股份制的意义和作用	7
8 社会主义股份制企业不会改变企业 的社会主义公有制性质	9
9 发展社会主义股份制企业应坚持的原则	10
10 马克思关于股份制的基本思想	11
二、股份制企业的建立	13
1 股份有限公司设立的一般步骤	13
2 发起设立股份有限公司的程序	13
3 募集设立股份有限公司的程序	14
4 股份公司的发起人及其责任	15
5 股份有限公司章程的制订	16
6 国营企业实行股份制应具备的条件	17
7 国营企业应采取的股份制模式	17
8 国营企业股份制应具备的外部条件	18

9 集体企业过渡到股份制企业的具体步骤.....	19
10 现有企业试行股份制其资产的清核折股.....	19
三、股份制企业的类型.....	21
1 股份无限公司.....	21
2 股份有限公司.....	21
3 股份两合公司、关联公司、控股公司、 股份不公开公司.....	22
4 股份有限公司与有限责任公司的异同.....	23
5 两合公司与股份两合公司的异同.....	24
6 国营企业股份制的特点.....	25
7 实行股份制经济是发展集体经济的客观要求.....	26
8 我国境内中外合资企业的股份制类型.....	26
9 我国目前私人之间组成股份公司的条件.....	27
四、股份制企业的领导体制与组织机构.....	29
1 股东和股东权.....	29
2 股份制企业组织机构的设立.....	30
3 股东大会的权限.....	30
4 董事会及其权责.....	31
5 董事的职责.....	32
6 监事会的设立及其职责.....	33
7 国营企业实行股份制应建立特有的组织机构.....	34
8 在股份公司中党组织的作用.....	35
9 股东大会与职工代表大会.....	36
五、股份制企业的收益与分配.....	39
1 股份制企业中原有资产的处置.....	39

2	股份制企业的利润分配	40
3	股份制企业的收益分配应协调国家、集体、个人三者利益	41
4	股份制企业利润分配前应完税与提取基金的项目	43
5	股息与红利的区别	44
6	普通股与优先股的区别	45
7	股份制企业的股票不应还本	46
8	社会主义条件下股利收入不是剥削	47
9	股份制企业职工个人应缴纳的税收	48
10	股份制企业在亏损时应采取的措施	49
11	股份制企业亏损时对股东收益的影响	50
12	公司债及其特点	50
13	发放公司债的作用	51
14	公司债与股票的区别	52
15	公司债券在股息分配上所起的杠杆作用	52
16	公司债的发行	53
六、股份制企业的解散与清算		55
1	股份制企业的解散及其常见原因	55
2	股份制企业的清算	56
3	清算人的义务	56
4	股份制企业的清算程序	57
5	清算事务了结和清算时资产的分配	58
6	股份制企业的重整	59
7	股份制企业的申请重整	59
8	股份制企业的合并	60

七、股份制企业的经营管理策略.....63

- 1 股份制企业的经营管理目标.....63
- 2 股份制企业职工会更关心企业管理.....64
- 3 股份制企业便于实施民主化管理.....65
- 4 股份制企业进行民主化管理的策略.....66
- 5 股份制企业具有改善企业管理的机制.....67
- 6 股份制企业能完善自身发展的经营机制.....68
- 7 股份制企业中如何进行意见沟通来影响职工行为的方法.....69
- 8 股份制企业可以预防冲突.....70
- 9 股份制企业会使企业行为合理化.....71
- 10 “政企分离”有利于股份制企业的发展.....72
- 11 股份制企业用工制度的完善.....73
- 12 股份制企业会促进企业的人事制度改革.....75
- 13 在实施股份制进程中对原有资财的评估.....76
- 14 股份制企业适应内、外环境变化的组织改革.....77

八、股份制企业的企业文化建设.....79

- 1 企业文化.....79
- 2 发育股份制企业文化的重要性.....80
- 3 发育股份制企业文化的途径.....82
- 4 股份制企业文化的特点.....82
- 5 股份制企业文化的原则.....84
- 6 股份制企业能有高昂士气.....85
- 7 股份制企业能提高企业功效.....87

8	意见沟通在股份制企业中的作用.....	88
9	股份制能更好地适应环境.....	89
10	股份制企业提高企业效能应采用的 管理原则.....	90
11	股份制企业有利于建成一个 高效率的群体.....	91
九、股份制企业的股票发行与股票交易管理.....		93
1	股票的种类.....	93
2	股票价值.....	94
3	股票价格.....	95
4	新公司成立的股票发行.....	96
5	老公司的新股发行.....	96
6	股票买卖的基本程序.....	97
7	股票的现货与期货.....	98
8	股票的价格指数.....	99
9	股票市场.....	100
10	目前适宜我国发行的股票种类.....	101
11	我国建立股票公司的客观必然性.....	102
十、股份制企业的依法管理.....		105
1	对股份制企业进行宏观管理 应解决的主要问题.....	105
2	股份制企业与国家之间的产权关系.....	106
3	制定股份制企业(公司)法的必要性.....	107
4	实行破产制度对股份制企业的影响.....	108
5	股份制企业与破产法的关系.....	109

6 与股份制企业密切相关的经济法律	111
7 股票法律制度的建立	112
8 股份制企业的诉讼主要适用的法律	113
十一、苏联东欧社会主义国家实行股份制的经验	115
1 苏联东欧社会主义国家实行股份制的 几种主要形式	115
2 苏联发展股份制企业的经验	116
3 罗马尼亚大力发展股份制的实践和理论	118
4 匈牙利发展股份制企业的经验	120
5 波兰发展股份制企业的经验	121
6 民主德国发展股份制企业的经验	122
7 保加利亚发展股份制企业的经验	123
8 南斯拉夫对股份制的认识和争论	124
十二、资本主义国家实行股份制的借鉴	127
1 资本主义国家股份制的形成	127
2 资本主义国家股份制的几种主要形式	129
3 英国发展股份制的特点	130
4 美国发展股份制的特点	131
5 联邦德国发展股份制的特点	133
6 日本发展股份制的特点	134
7 法国发展股份制的特点	135
十三、我国企业推行股份制的探索	137
1 我国股份制企业的发展状况	137
2 我国股份制企业的几种主要形式	138

3	我国实行股份制企业的基本做法·····	139
4	企业实行股份制出现的变化·····	140
5	我国企业实行股份制宜采取的步骤·····	141
6	企业实行股份制应重视解决好的 几个主要问题·····	142
7	乡镇企业实行股份制的特点·····	143
8	城镇集体企业实行股份制的特点·····	144
9	进一步完善股份制企业的途径·····	145
10	股份制是企业集团发展的必然趋势·····	146

一、股份制企业概述

1. 股份和股份制

股份和股份制是商品经济中既有联系又有区别的两个经济范畴。

股份是指一个企业的资本或资金总额按相等金额划分为若干个单位，然后由人们分别占有的一种经济现象。占有一个单位就被称为占有了一个“股”。股份这一概念出现于原始公社末期，在奴隶社会、封建社会得以广泛使用。到了资本主义时期，商品经济迅速发展，股份形式的经济就更加普遍。

股份制则是利用股份公司的形式筹集社会闲散资本（或资金）、调节社会资源配置的一种企业组织和经营管理制度。它是社会化大生产和商品经济发展的产物，是在资本主义生产方式下产生和发展起来的。它由股份公司、股票和股票市场三部分组成。其特点是：

（1）股份公司以发行股票为基础的。股份制中所含的股份都是建立在发行股票的基础上的。股票是股份公司筹集资金时发给投资者的凭证。股票持有人不能向股份公司退股，不能要求抽回自己的投资，但可以将股票卖出或作抵押品。股票的价格不是一成不变的，而是随着股票市场的行情围绕股票的面值上下波动。

（2）股份制是以股份公司为核心的，是通过股份公司发行股票筹集资金的一种制度。股份公司是为了解决资金来源问题，通过发行股票而在短期内筹集资金的一种经营机构或组织。它大致可分为股份有限公司和股份无限公司。股份

有限公司是把全部资本（或资金）分为等额部分，股东仅仅就所认股份负责。股份无限公司是公司的股东对公司债务有连带无限清偿的责任。无论哪种股份公司，股票持有者都必须承担投资风险。

（3）股份制是以股票交易为依托的。股票可以在市场上自由买卖，具有流通性，吸引投资者购买股票。因此，实行股份制以股票市场为条件。

股份制作作为一种企业组织和经营管理制度，不是一种独立的所有制，本身没有确定的性质，因此，可以适用于不同的社会制度，是发展商品经济的一种重要形式。

2. 股份制的产生和发展

股份制的产生已有数百年的历史，它是与商品经济相联系的经济范畴，是商品经济发展到一定高度的产物。它在自身发展过程中，经历了几个不同的社会历史阶段，并且由于各个历史时期和各个国家的具体情况不同而有各种不同的具体形式。

在奴隶社会末期和封建社会初期阶段，随着商品经济的发展，出现了自由民之间或手工业者之间的以人、财、物各项生产要素的一项或几项为联合内容的合伙经济形式。这是股份制的原始经济形式，它是与极不发达的商品经济相适应的。

到了17世纪初期，由于商品经济有了较高的发展，资本主义经济萌芽已经出现并有所发展。而到了19世纪后半期，商品经济和资本主义经济相结合，成为资本主义商品经济。在资本主义生产关系的推动下，商品经济得到了高度的发展，社会生产力达到了相当高的社会化程度，简单商品生

产发展为以社会化大生产为基础的商品经济。这时单个的私人资本已容纳不了社会化了的生产力。生产力越发达，单个资本家也就越难以承担。于是，股份制就应运而生了。股份制最早产生于17世纪的欧洲，19世纪后半期就已经广泛流行于资本主义世界各国，成为资本主义经济的典型形式。目前，股份制在发达资本主义国家已占据统治地位。美国在1980年有271万家股份有限公司，其营业收入占美国全部企业营业收入的88.9%。

苏联十月社会主义革命胜利后，在城市和乡村建立了多种形式的股份制企业，甚至利用股份制吸引和利用西方资本主义国家的闲散过剩资本，为本国的社会主义经济服务。现在东欧一些社会主义国家，也都利用股份制发展本国的社会主义经济。

3. 社会主义股份制产生的必然性

股份制作作为现代社会经济组织形式，并不是资本主义制度的特有现象，而是商品经济发展的必然产物。在社会主义条件下，股份制仍有其存在的理由和基础。这是因为社会主义经济从本质上看，还是一种商品经济。具体来说：

(1) 股份制是多种经济成份共同发展的必然产物。社会主义所有制结构是以公有制为主导的多种经济成份并存，且相互促进，共同发展。随着所有制结构的适当调整，个体经济和国家资本主义经济有了一定的发展，公有制经济内部也发生了一定的变化，呈现出形式的多样性。各种经济成份之间，开始出现相互渗透的趋势。这样就使得不同所有制之间必须选择股份制企业的组织形式，以实现和维护各自的合法权益。

(2) 股份制是横向经济联合的必然结果。社会主义商

品生产规模的扩大，要求企业间按其内在的经济联系不断实现一系列重组，并且遵守资金共筹，利益分享的原则。在联合的诸形式中，股份制具有更多的优越性，更有利于解决联合各方的责、权、利关系，也为企业的自我发展找到一种不依靠国家而依靠自身的形式。

(3) 资金占有的分散化使股份制有了资金来源上的保证。随着社会主义商品经济的发展，企业商品生产者的地位开始确立，企业在财力上不再依靠国家，为了提高自身的竞争能力，必须自行筹集资金。而通过发行股票的形式，就可以把地方以及其他企业、职工手中分散的资金转化为企业集中的生产资金。

(4) 社会主义金融体制改革为股份制创造了条件。随着信用形式的日趋多样化，金融市场逐渐形成，这就在组织上和市场机制上为股份制的产生和发展提供了可能性。

4. 社会主义股份制与资本主义股份制的区别

社会主义股份制在组织形式和作用方面与资本主义股份制虽有相同之处，但由于社会制度的不同，也存在着本质上的区别。

(1) 社会主义股份制是建立在生产资料公有制为主体的基础上，在一定范围内筹集社会资金的一种企业组织和经营管理形式。它不可能象资本主义股份制那样广泛实行，而只能在一定范围内、一定条件下实行。

(2) 社会主义的股票发行是在国家计划指导下进行的。在一定时期内，全国需要发行多少股票，通过发行股票可以筹集多少资金，都是在国家计划指导下进行的，不可能象资本主义金融市场那样，完全听命于垄断资本的利益和市

场机制自发调节。

(3) 社会主义的股票发行是在国家经济计划指导和法律监督下进行的，金融市场上不准许买空卖空的投机活动。我国的绝大部分有劳动能力的人都是劳动者，股息并非主要收入，寄生虫受到社会鄙视，不具备产生食利者阶层的社会环境。同时，我们还可以通过各种法律、经济政策及行政手段，有效地防止和限制食利者的产生，所以不会象资本主义那样，在私有制的基础上产生一个独立的食利者阶层。

(4) 社会主义国家银行是金融市场的主要调节者，它通过法律、经济、行政等手段的运用，影响市场对货币的供求，对脱离社会主义轨道的经济行为实行有效的制约，使股票发行和交易服务于社会主义经济建设的需要，保证市场调节沿着社会主义方向前进。而不会象资本主义那样，终究摆脱不了资本主义社会的盲目竞争、无政府状态的生产、经济危机、通货膨胀的影响和大资本家控制的厄运。

5. 我国目前企业实行股份制的特点

党的十一届三中全会以来，随着经济体制改革的深入，在一些企业相继实行了股份制，中国式的股份制企业正在形成之中。我国企业目前实行股份制的特点有以下几点：

(1) 我国还没有颁布股份公司法，对发行股票的有关问题尚未作出统一规定。股票的发行还是一种自发的行为，股票的形式及股息和红利的分配，都没有确定性。因此，实行股份制的企业的外部环境还不规范。

(2) 个体经济、集体企业、全民企业，只要认为有必要向社会筹集资金，不管自己的行为方式是否合理、可行，都以股票的形式向群众个人或有关单位征股，并采取保本保

息、定额红利的办法，吸引更多的股票购买者。

(3) 规定入股和自愿入股相结合。这种情况在集体企业以及个体合伙组织中尤为普遍。

(4) 股票与债券一体化。我国现在实行的股份制，在实质意义上完全体现股份制特征的为数极少，而绝大多数的股票则带有极为明显的债券特征。如在购股票时就规定几年后还清股金。

(5) 在全民、集体企业中，个人的股票所体现的所有权与参与经营管理权相分离。

(6) 股票与承担风险责任相分离。

(7) 股票的转让很难实现，即使实现了转让，也只是股票面额等值转让。体现不了股票作为资产的市场经济的特征。

(8) 实行各尽所能、按劳分配的社会主义分配原则，不允许“好汉股”存在，不允许少数人垄断企业的股份，因而也就没有任何人可以侵占职工劳动的剩余价值，不存在谁剥削谁的问题。

6. 我国企业实行的股份制与承包制、租赁制的区别

从经济关系上考察，股份制与承包制、租赁制相比，除有其内在联系之外，还具有如下一些不同点：

(1) 股份制可以同时容纳多种所有者并存，并且在这些不同的所有者之间就其生产资料的实物形态来说并不具有独立性、排它性，而是具有融合性。尽管持股者可以变动更替，但生产资料的实物形态不会由此分割和发生更替。为此，股份制与承包制、租赁制的不同之处主要表现在如下两个方面：一是在承包制、租赁制中，经营者是对单一的所有