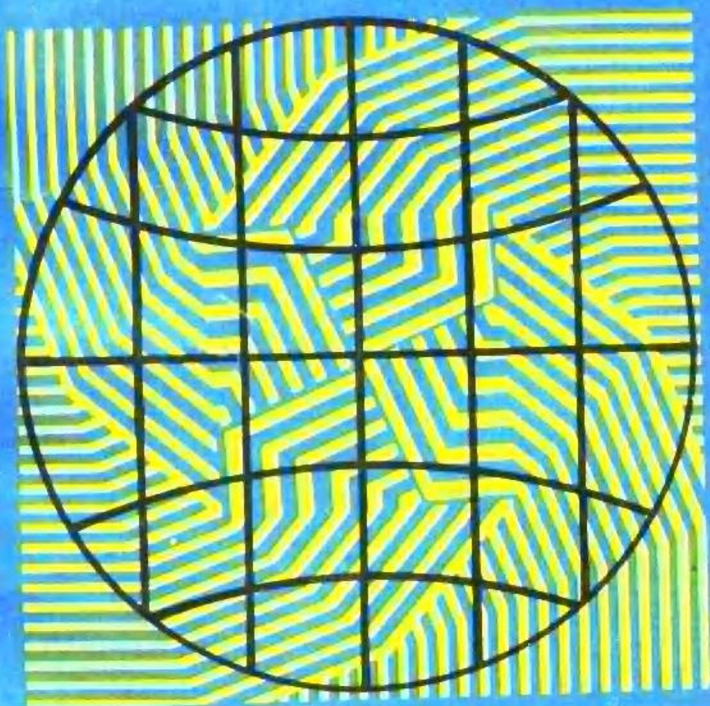


企业股份化与 国际化经营指南

刘福良 苏建欣 孙玉国 徐化 关兴权 主编



21
哈尔滨工业大学出版社

企业股份化与国际化经营指南

Qiye Gufenhua Yu Guojihua Jingying Zhinan

刘福良 等主编

*

哈尔滨工业大学出版社出版

新华书店首都发行所发行

黑龙江省地质矿产局印刷厂印刷

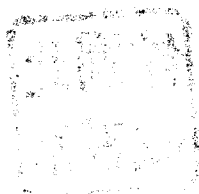
*

开本 787×1092 1/32 印张 13.25 字数 295 千字

1995 年 6 月第 1 版 1995 年 6 月第 1 次印刷

印数:1—5 000

ISBN 7-5603-1083-4/F·230 定价:12.00 元



前 言

企业改革是经济体制改革的中心环节。转换企业经营机制,由传统企业制度向现代企业制度的转化,由内向型企业向外向型企业的转变,走国际化经营的道路,是企业改革和发展的方向。但是,如何促进企业转换经营机制,或通过何种形式转换企业经营机制;如何促进企业向现代企业制度转化,以及如何加速我国企业国际化经营的进程等,是当前所有企业面临的重大课题。为了适应当前新形势的需要,推进我国企业的改革和发展,我们编写了本书。

本书共分四篇二十八章。第一篇中国企业改革的方向,从总体上着重介绍了企业制度的演变历程;现代企业制度的特征、基本内容;现代企业组织形式,以及如何加速建立我国的现代企业制度等问题。第二篇企业股份化经营,较全面系统的介绍了企业股份化改组和组建的条件、途径、程序;股份制企业内部管理体制,以及股份制企业的财会管理等实际操作实务。第三篇企业国际化经营,较全面介绍了企业国际化经营的特点、基本条件、形式;国际化经营的组织与管理;国际化经营中的投资方式,以及我国企业如何加速国际化经营进程等问题。第四篇经营战略与经营策略,着重介绍了国际化经营的全球战略;市场策略、新产品开发策略、价格策略、销售渠道策略、公司文化策略、公共关系策略,以及市场消费需求的分析等。

本书注重理论性、实用性和可操作性,适用于企业厂长

(经理)、财会人员以及各类企业管理人员培训和业务学习,亦适用于财经院校有关专业的教学用书。

本书各章撰稿人(按章序排列)为:第一章:孙玉国;第二章:关兴权;第三章:苏建欣;第四章:王明理;第五章:陈红玲;第六章:游彬;第七章:刘福良;第八章:刘涛;第九章:徐化;第十章:郭志学;第十一章:付友江;第十二章:黄家鹏;第十三章:刘树海;第十四章:李忠波、崔秀兰;第十五章:吴强;第十六章:纪永江;第十七章:曲安平;第十八章:黄鲁成、王伶;第十九章:邵连河;第二十章:李其光;第二十一章:王姝婷;第二十二章:王志杰;第二十三章:石南复;第二十四章:张怀良、张曙明;第二十五章:凌丽;第二十六章:孙桂芝、宋海鸥;第二十七章:孙占奎;第二十八章:杜志文、赵庚秋。本书由刘福良、苏建欣、孙玉国、徐化、关兴权任主编;游彬、陈红玲、刘涛、郭志学、付友江、邵连河、孙占奎任副主编。

在编写过程中,参阅了国内外有关专家学者的论文和专著,在此对他们表示深深的谢意。

本书的作者邀请了赵瑞君教授、李忠波、奚道同两位副教授担任主审,他们对本书的出版做了大量的工作,在此亦表示谢意。

由于我们水平和时间的限制,书中不妥和错误之处在所难免,恳请读者批评指正。

作者

1995年2月

目 录

第一篇 中国企业改革的方向

第一章 企业制度概述	(1)
第一节 企业制度的演变历程	(1)
第二节 现代企业制度的特征	(5)
第三节 现代企业制度的基本内容	(13)
第二章 现代企业组织形式	(16)
第一节 企业组织形式	(16)
第二节 现代企业组织形式——公司制	(19)
第三章 我国企业制度改革的方向	(32)
第一节 我国传统企业制度的弊端	(32)
第二节 我国企业制度改革的历程回顾	(33)
第三节 建立现代企业制度的意义	(37)
第四节 怎样建立现代企业制度	(40)

第二篇 企业股份化经营

第四章 股份制企业的性质、特点和意义	(46)
第一节 股份制企业的性质	(46)
第二节 股份制企业的特点	(49)
第三节 股份制企业的意义	(51)

第五章 股份公司设立的程序	(58)
第一节 公司设立的一般程序	(58)
第二节 股份和股东	(65)
第六章 股份公司内部管理体制	(73)
第一节 概述	(73)
第二节 决策机构——股东会	(74)
第三节 执行机构——董事会、董事、董事长、经理	(76)
第四节 监督机构——监事	(82)
第五节 董事会领导下的经理(厂长)负责制	(83)
第六节 党组织、职代会和工会	(89)
第七章 股份制企业的财务管理	(93)
第一节 股份制企业的财务制度	(93)
第二节 股份制企业的筹资方式	(98)
第三节 股份制企业的盈余分配	(104)
第八章 股份公司的变更、合并、分立、解散、清算与重整	(114)
第一节 股份公司的变更、合并与分立	(114)
第二节 股份公司的解散、清算与重整	(117)
第九章 国有企业的股份化改组	(123)
第一节 国有企业股份化改组的必要性	(123)
第二节 国有企业股份化改组的途径	(127)
第三节 国有企业股份化改组必须具备的条件	(130)
第十章 企业集团的股份化改组	(138)
第一节 企业集团概述	(138)
第二节 企业集团的股份化改组	(145)

第十八章 国际化经营中的投资方式及其选择	(241)
第一节 创办独资企业.....	(241)
第二节 举办国际合资经营企业.....	(243)
第三节 举办国际合作经营企业.....	(246)
第四节 国外分公司.....	(251)
第五节 投资方式的选择.....	(252)
第十九章 中国企业国际化	(255)
第一节 我国企业国际化的必要性与可能性.....	(255)
第二节 我国企业国际化的发展步骤.....	(260)
第三节 加速我国企业国际化的进程.....	(262)

第四篇 经营战略与经营策略

第二十章 国际化经营的全球战略	(268)
第一节 国际化经营的全球战略特点.....	(268)
第二节 国际化经营的全球战略的基本内容.....	(273)
第三节 国际化经营的全球战略的类型.....	(279)
第二十一章 市场策略	(284)
第一节 国内市场策略.....	(284)
第二节 国际市场策略.....	(296)
第二十二章 新产品开发策略	(305)
第一节 新产品开发的特征和方向.....	(305)
第二节 新产品开发的策略类型.....	(311)
第二十三章 价格策略	(318)
第一节 阶段价格策略.....	(318)
第二节 折扣价格策略.....	(324)
第三节 差别利润价格策略.....	(327)

第四节	地理价格策略·····	(331)
第五节	心理价格策略·····	(333)
第二十四章	销售渠道策略·····	(336)
第一节	销售渠道的含义及作用·····	(336)
第二节	销售渠道的结构·····	(337)
第三节	销售渠道的选择策略·····	(346)
第二十五章	促销策略·····	(353)
第一节	促销活动的含义及其作用·····	(353)
第二节	促销方式·····	(355)
第三节	促销组合决策·····	(360)
第二十六章	公司文化策略·····	(363)
第一节	公司文化策略的作用和特点·····	(363)
第二节	公司文化策略的构成·····	(365)
第二十七章	公共关系策略·····	(372)
第一节	公关工作的重要性及其对象·····	(372)
第二节	企业公关工作的任务及其表现形式·····	(375)
第三节	公关工作的方法·····	(379)
第四节	公关人员应具备的条件·····	(380)
第二十八章	市场消费需求的分析·····	(382)
第一节	市场消费需求分析的意义·····	(382)
第二节	影响市场消费需求的因素·····	(386)
附录一	股份制企业试点办法·····	(399)
附录二	股票交易常见术语解释·····	(405)

第一篇 中国企业改革的方向

第一章 企业制度概述

第一节 企业制度的演变历程

一、企业制度的含义

企业制度的内涵非常丰富。企业制度有广义与狭义之分，广义的企业制度内容包括企业形态与企业管理制度。企业形态是指企业的所有制关系和反映这种经济内容的法律表现。它具体包括：(1)企业的经济形态，即通常所说的所有制形式；(2)企业的经营形态，也即常说的经营方式；(3)企业的法律形态，是指依法确立的企业形态，如股份公司、有限公司等。企业管理制度，是指企业内部组织结构、领导体制和经营管理制度。

综上所述，企业制度是关于企业组织、运营、管理等一系列行为的规范和模式。企业制度包括产权制度、企业组织制度（或组织形式）、管理制度、会计制度、运行规则，以及所有者、经营者、生产者之间的关系，国家与企业的关系、企业和社会的关系等方面的内涵。在以上各方面中，产权制度是核心和基础。产权制度是指具有一定法律约束的财产关系。产权具体包括资产的所有者对资产所拥有的占有权、经营权、收益权和处置权，这“四权”统一于所有权，又相互独立，核心是收益权。

狭义的企业制度指的是企业的组织制度(或组织形式)。

二、企业制度的演变历程

企业制度是动态发展的,社会实践证明,从来没有也不可能有一个能适合一切时代或一切阶段的统一的企业制度;企业制度总是具体的、特殊的,适应不同时期、不同阶段生产力发展状况及生产关系的需要而组建的。企业制度的发展经历了三个历史阶段,有三种形式,即个人业主制企业、合伙制企业 and 公司化企业制度。

第一阶段:与小商品经济相适应的小商品生产者的企业制度。这种企业是由业主个人出资兴办并自己直接经营的。业主享有企业的全部经营所得,同时对企业的债务负有完全责任,如果经营失败,出现资不抵债的情况,业主要用自己的家财来抵偿。这种企业制度的特点是产权主体单一,生产者、所有者和经营者三位一体,企业财产与小业主的私人财产合二为一。企业规模较小,功能单一,产权关系和产权观念都很简单。

第二阶段:与发达商品经济初期的状况相适应的自然人企业制度。其特点是财产所有者、经营者、生产者已发生分离。所有者和生产者完全分离,所有者就是企业主,已不从事生产。他雇佣工人为其生产,获取工人创造的剩余价值。同时,经营者也逐渐分离出来,作为一个独立的阶层发挥其职能。但所有权与经营权仍直接掌握在企业主手中,企业资产与企业主私人资产在性质上仍然是合一的,企业主承担无限责任。企业盈利直接转化为企业主的财产,企业倒闭也由企业破产抵债;整个企业的经营目标和经营管理都服从于企业主的意志和利益。产权主体是企业主,企业的产权关系和产权观念,仍然比较简单明了。

第三阶段：发达的商品经济即现代市场经济条件下的现代企业制度，主要代表是公司化企业制度。它是现代社会化大生产的产物，近代、现代市场经济中企业制度的演变，主要表现在公司制度的逐步完善和成熟上。公司化企业制度具有科学的产权制度和科学的管理制度，以及一系列适合市场经济发展的运营规则。现代市场经济国家的大小企业普遍采取公司的形式，在机制上提供了企业平等参与国际市场竞争的条件。公司就是由两个以上的投资者出资，按照一定的法定程序组建，以盈利为目的的经济组织。公司制企业有两个突出特点：(1)公司是法人，拥有法人地位和法人产权、法人的一系列自主行为权力。(2)公司承担有限责任，即出资者对公司从自己的出资额为限担负责任，公司对债务以法人财产为限承担责任。公司制度的代表形式是有限责任公司和股份有限公司。上述两点决定了公司制拥有其他企业制度不可比拟的优势，主要是：(1)它突破了单个资本、小额组合资本的限制，而尽可能地把分散的、单个的小资本组合起来，有效地实现资本集中，进行社会化大生产。这使它在生产力发展史上具有十分重要的组织作用。马克思曾说：“假如必须等待积累去使某些单个资本增加到能够修建铁路的程度，那么恐怕直到今天世界上还没有铁路。但是，集中通过股份公司转瞬之间就把这件事办完了。”(2)资本由广泛分散到高度集中经营，必然使企业制度化、专门化、科学化，从而又进一步促进了生产力的发展。(3)有限责任制解除了投资者的后顾之忧，鼓励和进一步刺激了投资的欲望和积极性。

合伙制企业是由两个或两个以上的个人联合经营的企业，合伙人分享企业所得，并对企业亏损共同承担责任。它可由部分合伙人经营，其他合伙人仅出资共负盈亏，也可以由所

有合伙人共同经营。

合伙制企业比起个人业主制企业来,有很多优点,主要是可以从众多的合伙人处筹集资本。合伙人共同偿还责任减小了银行的信贷风险,从而使企业的筹资能力有所提高。同时,合伙人对企业盈亏负有完全责任,这意味着他们以自身的全部家产为企业担保,因而有助于企业信誉的提高。

合伙制企业的缺点是,合伙制企业是根据合伙人之间的合伙契约建立的,当有旧的伙伴离开,或新的伙伴加入时,都必须重新确立一种新的合伙关系,从而造成的法律手续比较复杂,通过接纳新的合伙人增加资金的能力也相应受到限制。由于所有的合伙人都有权代表企业从事经济活动,重大决策都需要得到所有合伙人的同意,因而很容易造成决策上的延误和差错。

公司制企业是由两个以上的投资者,按照一定的法律程序组建以盈利为目的的经济组织。公司制企业制度是现代企业制度的主要组织形式,我们将在本书的第二章详细介绍。

个人业主制企业、合伙制企业、公司制企业,从企业制度发展史看,三者是渐次产生、逐步发展的,但在现代经济生活中,这三种企业形式又同时存在。它们各自适合不同的生产力水平和经营领域,各自有自己的生命力和优势,当今世界,没有哪一个国家的企业制度是单一的,而都是多种企业制度同时并存的混合企业制度。在现代市场经济中,投资者应该根据投资的领域选择合适的企业组织形式,不应片面追求形式上的统一。

第二节 现代企业制度的特征

一、现代企业制度的含义

现代企业制度是适应社会主义市场经济要求,以完善的企业法人制度为基础,以有限责任制度为保证,以公司企业为主要形态;以产权明晰、责任明确、政企分开、管理科学为条件的新型企业制度。它是一种体制模式,一种制度体系,一种微观的经济体制。它使企业真正成为面向国内外市场的法人实体和市场竞争主体,并符合社会化大生产的特点。

建立我国的现代企业制度,需要注意以下几点:

第一,要从我国实际出发,吸收和借鉴世界发达国家的有益经验,建立既符合国情又能与国际惯例接轨的现代企业制度。

第二,现代企业制度反映的是一种生产关系。企业制度是关于企业组织、运营、管理一系列行为的规范和制度,包括产权制度、企业组织制度(或组织形式)、财会制度、管理制度、运行规则,以及所有者、经营者、劳动者之间的关系,国家与企业的关系,企业和社会的关系等方面内涵。现在有些企业从国外引进了国际先进水平的生产技术、生产设备,也有些企业引进了先进的管理手段和方法,并取得了良好效益。但不能说这些企业已建立了现代企业制度,只能说这些企业的设备、技术或管理是现代化的。

第三,建立现代企业制度不仅是国有企业改革的方向,也是其它所有制形式努力的方向。公有制只是现代企业制度的主体,其它所有制形式也是现代企业制度的组成部分,有主体也要有辅体。

第四,现代企业制度的组织形式是多样化的。公司制企业是现代企业制度中最普遍的形式,它是现代社会化大生产的产物,是市场经济发展对企业制度的现实选择。国有大中型企业建立现代企业制度主要是进行公司化改造,实行公司制企业制度。这是搞活国有大中型企业的必由之路。

二、现代企业制度的特征

(一)现代企业制度的普遍特征

特征是对共性的高度概括。考察国外市场经济国家现代企业制度有以下特征:

1. 企业形式。发达的市场经济国家都是公司制企业在国民经济中起主导作用,尤其是大的股份有限公司起主导作用。但数量上还是单业主企业和合伙企业占多数。

2. 财产关系。现代企业的一个主要特征是形成了企业法人所有权即法人财产权。现代企业作为企业法人有了独立的财产权,这就为自主经营、保值增值创造了条件。

3. 权利责任。过去业主是无限责任,现在股东是有限责任,所有者的责任发生了重要变化;过去所有者即经营者,现在出资者失去了直接的占有权、经营权、收益权和处置权,投资者的权利发生了变化。而现代企业作为企业法人则独立化了,人格化了,有独立财产,能自主经营,自负盈亏,并享有民事权利,承担民事责任。过去企业不是法人,没有这些权利和责任。

4. 所有权经营权的关系。现代企业另一个重要特征是所有权与经营权分离,即所有者不一定是经营者,经营者也不一定是所有者。过去企业则是两权结合的,单业主企业、合伙企业都是所有者又是经营者。

5. 治理结构。现代公司制有股东大会、监事会、董事会、高

级经理人员等组成的治理结构,权责明确,相互制约,效率很高。个体业主企业和合伙企业没有这样严格科学的治理结构。

6. 政企关系。企业自主经营,政府依法管理,法律制度越来越健全,这是现代市场经济的重要特征。在现代市场经济中,企业是经济运行的主体,国家的作用主要是建立和保持有效的竞争制度,协调社会平衡,促进社会进步。国家通过立法,为各种不同法律形式的企业划定行为规范并进行有效的监督。国家经济政策只能间接影响企业活动,不能直接干预企业。

7. 经营目标。现代企业仍以利润为经营目标,不过越来越重视社会目标、生态目标、发展目标和超越利润目标。

8. 职工参与。发达资本主义国家的现代企业很重视职工参与,建立了工会、职委会、革新小组等职工参与制度。

9. 内部管理。现代企业的内部管理已由简单向复合、由静态向动态转变,效率很高。如过去企业内部主要采用直线制(垂直)结构、职能制结构、直线参谋制结构,而现在国外大公司多采用事业部制结构、矩阵制结构、多维制结构和模拟市场结构。

10. 经营战略。现代企业的经营战略主要采取社会导向(社会效益、生态平衡)、大市场营销导向(社会影响、公共关系)和高新技术导向,而过去是生产导向、推销导向、市场需求导向。

此外,由于信用制度的发展,现代企业越来越依赖借贷,因此,企业和债权人的关系也是现代企业制度的一个特征。

(二)现代企业制度的基本特征

党的十四届三中全会《决定》明确提出了现代企业制度的五个基本特征:

1. 现代企业制度是产权关系明晰的企业制度

企业的设立必须要有明确的出资者,必须有法定的资本金。出资者享有企业的产权,企业拥有企业法人财产权。企业除设立时有资本金外,在经营活动中借贷构成企业法人财产。但借贷行为不形成产权,也不改变原有的产权关系。所以,从归属意义讲,没有属于企业自己的独立财产。也就是说,当企业解散时,没有一块是属于企业的财产可以分给职工的,清算后的剩余财产都是出资者的,但出资者享有的权益是扣除债务之后的净资产。在传统的国有制产权制度下,国有的所有权与企业法人财产权的边界是非常模糊的。比如,目前实行的“拨改贷”政策,实际上是一种财政拨款,为了滚动使用这部分资金,采用比银行利息更低的贷款办法上项目。项目上了之后,将贷款都归还了,本来应该是注入资本金的,结果用贷款的办法,模糊了产权关系。产权关系不清楚,产权责任就不明确,产权约束就不落实,产权的转让也就糊里糊涂。当前,国有资产流失严重关键在于产权模糊。所以必须明确产权和法人财产权,弄清到底哪些是国有资产,谁是产权主体。《国有企业财产监督管理条例》规定:“由国家投资及投资收益形成的财产和依据国家的法律、国务院的行政法规界定的国家财产,都属于国有资产。”产权制度的建立,使多年来能彻底进行的企业改革向前推进了一大步。国有资产的终极所有权与企业法人财产权的明晰化是我国在走向市场经济过程中的一大突破,是现代企业制度的一个重要特征。

2. 现代企业制度是法人权责健全的企业制度

现代企业制度的一个很重要特征是使企业法人有权有责。企业以其全部法人财产,依法自主经营,自负盈亏,照章纳税,这是“有权”;但同时企业要对出资者负责,承担资产保值