

现代企业制度运作规程

X

D

Q

Y

Z

D

Y

Z

G

C

河南人民
出版社



《现代企业制度运作规程》编委会

顾 问：葛纪谦

主 编：郭子庆 张保法 段书伟

副主编：霍得立 王 武 吕发祥 孙学敏

编 委：贾贵星 郑 荣 沙 惠 陈大琪

张秀梅 武 豪 阎北方 王献锋

邵俊岗

前 言

现代企业制度是现代市场经济的产物，是现代市场经济的微观基础。当我国的经济体制改革由计划经济向市场经济转变时，建立现代企业制度便成了我国企业改革的主要任务。

我国的经济改革始终是以企业改革为中心环节展开的。1978年改革开始后，首先就是打破旧的计划经济体制束缚，向企业放权让利，让计划经济体制下失去自主能力和生产积极性的企业产生活力和动力，促使商品经济关系滋生于中国经济土壤，在计划经济体制中注入市场经济因素。十二届三中全会之后，改革进一步深化，承包制使企业的自主性和积极性进一步增强，企业内部也在不断深化改革，市场经济的各种因素不断发育成长。但是，这些改革举措，都属于政策性调整，没有根本触动传统的计划经济体制。实践证明，不对旧的经济体制作彻底的变革，就无法克服政企不分、国有资产流失、企业经济效益低下等痼疾。

1992年10月，党的十四大明确提出了建立社会主义市场经济体制，揭开了我国经济改革的新篇章。要建立社会主义市场经济体制，就必须把企业推向市场，使企业成为独立的经济实体和市场竞争主体。企业要适合社会化大生产和市场经济的要求，就必须进行企业制度的现代化改建。因此，十四届三中全会进一步明确指出：“以公有制为主体的现代企业制度是社会主义市场经济的基础。”“建立现代企业制度，是发展社会化大生产和市场经济的必然要求，是我国国有企业改革的方向。”这一论断，既是对十多年来我国企业改革实践的科学总结，也是在改革指导思想和改

革战略上的一个重大突破。它标志着我国的企业改革从放权让利的政策调整阶段，进入到实质性的体制创新阶段。

十四届三中全会的论断还表明，建立现代企业制度，既是整体上建立社会主义市场经济体制的客观要求，也是从根本上解决国有企业面临的问题的迫切需要。

在我们要建立的社会主义市场经济新体制中，企业是市场竞争的主体和整个体制框架的微观基础。只有按照产权清晰、权责明确、政企分开、管理科学的要求建立起现代企业制度，国有企业才能真正转换经营机制，成为有活力的市场竞争主体和法人实体；公平竞争的市场机制才能真正形成，完善的市场体系也才能真正建立；以间接调控为主的宏观调控体系也才能真正发挥作用。因此，尽快建立现代企业制度，是建立市场经济新体制的关键所在。

从企业本身来看，经过十多年的改革，虽然企业的活力得到了增强，生产力有了很大提高，但由于企业体制改革滞后，长期困扰企业的一些深层次问题并没有得到根本解决，有些问题反而愈来愈严重。相当多的企业效益下滑，亏损增加，债务严重。要根本解决这些问题，只有加快现代企业制度的建立，提高企业对市场经济的适应能力和竞争能力。这是企业发展的长久之计和根本出路。

另一方面，从我国和世界经济发展的大趋势看，我国的经济将逐步纳入世界经济体系中，企业将被推向国际市场，参与国际竞争。我们的企业要想在国际竞争中保持活力和优势，立于不败之地，就必须建立足以能和国外企业相竞争的现代企业制度。如果我们不加快推进企业制度的现代化改建，尽快使企业按国际惯例办事，提高企业在国际市场上的竞争能力，我们就有可能在未来的市场竞争中被淘汰。从这个意义上讲，加快推进现代企业制度的改建，对我们来说，确实是一项刻不容缓的工作。

建立现代企业制度是我国经济改革的一次质的飞跃，也是改革的一场攻坚战。涉及到企业改革的许多深层次问题，如产权制度、分配制度、企业领导体制、企业约束机制、国有资产管理体制、各种配套改革等等，难度很大，任务艰巨。十四届三中全会之后，按照中央的部署，各地企业改制工作由点到面逐步展开。在改制实践中，理论界、企业界同志积极努力，勇于探索，大胆实践，各地积累了不少宝贵经验，对许多问题作了有益的探索，尤其是作为特区的深圳，再一次走在了全国前面，创出了许多独特经验。我们应当遵照邓小平同志的理论指导，及时总结交流各地的经验，为下一步企业制度改建工作深入开展创造条件。

最近，十四届五中全会把建立现代企业制度作为本世纪末的一项战略任务向全国作了部署。全会指出：“加大改革力度，使大多数国有大中型骨干企业在本世纪末初步建立现代企业制度，成为自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束的法人实体和市场竞争主体。”这表明，最近几年，企业制度改建工作将加快步伐，加大力度，全面展开。为配合中央部署，配合建立现代企业制度工作的深入开展，我们编写了这本《现代企业制度运作规程》的小书。希望与理论界、企业界有识之士共同探讨有关建立现代企业制度的理论和实践问题。全书共分三个部分。第一部分为理论综述篇，分为几组文章，论述有关现代企业制度的重要理论问题。目的在于进一步从思想观念上增强对现代企业制度的理论认识。由于目前对于市场经济无论是理论上还是实践上都还没有充分弄懂弄通，还在不断探索，因此，加强理论学习不仅是必要的，而且也是我们改革中的一个永恒命题。第二部分为制度法规篇。市场经济是法制经济，完善的法规是保证公平竞争、市场经济有序运作的基础；懂法守法，是法人实体参与市场竞争的起码条件。在建立现代企业制度的过程中，我们必须加强法规学习，强化法制意识。与现代企业制度有关的法律条款很多，我们在此

主要选录了与创立企业制度相关的一些法规。除收录了国家的一些主要法规外，还酌收了深圳特区的一些法规条例。这是因为深圳的企业改制工作走在了全国前面，许多做法很有参考价值，具有普遍意义和启发作用。第三部分为文本程式篇，选录了某些企业的改制方案和公司章程，供企业的同志们改制时参考。其中既有上市股份公司、有限责任公司，也有国有资产经营公司、国有独资公司、股份合作公司。虽然每类公司只选一件文本，数量不多，但涉及的公司类型比较齐备，有一定参考价值。由于企业情况千差万别，实际改制工作中会遇到一些具体问题需作不同的处理，因此，我们所选的文本仅仅是示范，文本制作的原则当然应依据《公司法》。

在我国建立现代企业制度是一项创造性的系统工程，没有现成的模式和成熟的经验，我们编写的这本书，虽然是我们理论探索、初步实践的结晶，但由于我们理论水平有限，实践经验也不足，书中难免有不足之处甚至错误，我们热诚希望读者批评指正，同时也愿与理论界、企业界有识之士一起勇敢探索、大胆实践，及时总结交流经验教训，不断丰富和完善我们的认识。

最后需要说明的是，在本书的编撰过程中，我们参阅了国内外的一些论著和资料，并从中吸收了一些有价值的材料和观点，在此谨向有关作者、编者致以诚挚的谢意，河南人民出版社对本书的出版给予了大力支持，在此一并深深致谢。

段 书 伟

1995 年 11 月

目 录

前 言	(1)
-----------	-------

理论综述篇

一、企业制度的历史演进	(3)
二、我国不同时期的国有企业制度	(12)
三、现代企业制度的内涵和基本特征	(22)
四、现代企业制度是社会主义市场经济体制的基础 ...	(35)
五、对国有企业建立现代企业制度的构想	(48)
六、现代企业法人财产制度的形成、行使与监督	(64)
七、企业改制中员工持股制度的创建与完善	(74)
八、深圳建立现代企业制度的探索	(79)

制度法规篇

一、中华人民共和国公司法	(95)
二、国有资产评估管理办法	(141)
三、国有资产产权界定和产权纠纷处理暂行办法	(148)
四、深圳经济特区无形资产评估管理办法	(158)
五、深圳经济特区国有企业改组为股份有限公司 或有限责任公司办法	(164)
六、深圳市市属国有企业公司制改造程序试行办法 ...	(175)
七、深圳经济特区股份有限公司设立条件 和设立程序规定	(179)
八、《深圳经济特区有限责任公司条例》实施细则 ...	(189)

九、深圳经济特区股份合作公司条例	(195)
十、深圳市企业国有产权代表报告制度	(213)
十一、关于完善试点企业领导体制的若干规定	(216)
十二、深圳市企业无行政主管部门改革实施办法	(224)

文本程式篇

一、国有资产经营公司:

深圳市建设(集团)公司改造为国有资产 经营公司的实施方案	(233)
---------------------------------------	-------

二、国有独资公司

深圳市免税商品供应总公司改组为国有独资 有限责任公司试点方案	(243)
深圳市国有免税品(集团)有限公司章程	(254)

三、上市股份有限公司

郑州白鸽(集团)股份有限公司章程	(264)
------------------------	-------

四、有限责任公司

深圳市浩洋有限责任公司章程	(278)
---------------------	-------

五、股份合作公司

深圳市沙头下沙实业股份有限公司章程	(289)
-------------------------	-------

理论综述篇

企业制度的历史演进

研究现代企业制度问题，离不开对企业制度的历史演进和发展进行考查，只有在比较全面地了解企业制度的历史演进和发展的基础上，才能加深我们对现代企业制度的认识，才能有助于我们对深化国有企业改革、对建立现代企业制度的一系列理论问题进行探讨。为此，这里首先对什么是企业制度，企业制度的发展过程和特征等问题进行讨论。

一、什么是企业制度

要认识和理解什么是企业制度，先弄清什么是企业。由于受传统计划经济体制的影响，不少的人对企业的认识是比较模糊的。

1、企业的涵义及一般特征

对于企业的产生，经济学家有着不同的解释。如高斯（Cosee）认为：市场和企业是两种不同的组织劳动分工的方法，企业的出现一定是企业的交易费用低于市场的交易费用。所以交易费用的差别是企业出现的原因。这里，我们权且不去综述和研究企业理论问题，但从经济学家对企业出现的不同阐述中（如上面列举的高斯对企业出现的阐述）可以看出，其一点是共同的，那就是企业是随着市场经济的出现而产生，随着市场经济的发展而得到发展。因此，我们说企业离不开市场经济。

在市场经济中，企业是从事产品及劳务的生产经营，并实行独立经济核算、自主经营和自负盈亏的基本经济单位。但是，并

不是所有生产产品和提供劳务的经济单位都是企业。一个生产经营单位要成为企业，必须满足两个基本条件：（1）它必须是在分工的基础上，通过劳动者的协作形成的生产经营组织；（2）它必须是自主经营、自负盈亏具有法人资格，能独立承担财产责任和其它民事责任的经济实体。

企业作为生产经营的基本经济单位和独立的经济主体，具有以下基本特征：

（1）具有明确的产权。企业资产要有明确的产权归属关系，即企业资产的所有权、受益权、经营权必须明确。谁投资由谁收益，由谁承担风险；谁经营，由谁承担盈亏责任。

（2）具有盈利性。企业是以盈利为目的的经济组织。有些从事生产和流通等经济活动的组织，如大学里为教学和科研服务的印刷厂和学生食堂是非盈利性的，因此不叫企业。盈利性是区别企业和非企业的一个重要标志。在市场经济中，企业是一个自负盈亏的经济实体，它对自己的盈亏负完全的责任。因此，企业要生存和发展，就要依靠增加盈利。如果企业不能盈利，甚至出现亏损，那么企业就失去了存在的必要性。

（3）企业具有独立的法人地位，在法律上和经济上是独立的经济实体。企业一经建立，就构成了独立的法人财产，具有了法人资格。企业具有独立经营权，即在遵守国家法律、政策和政府宏观调控下，独立自主地进行生产和经营活动，任何政府部门和行政机构都不能干预其生产经营活动。

（4）企业是商品生产者和经营者，以市场为导向，是市场竞争的主体。企业通过生产经营活动为社会提供商品和劳务，以满足社会存在和发展的需要。反过来说，企业的生产和经营离不开社会的需求，即市场需求。因此，企业生产什么，生产多少，必须根据市场需要进行安排和决策，也就是必须以市场为导向。在市场中，企业又是竞争者，企业与企业之间应是平等的。无论企

业规模大小，也无论企业所有制性质如何，在法律上一律平等，平等竞争、平等交易。

2、企业制度

上面我们阐述了企业的含义和一般特征，下面我们对企业作进一步研究。一方面，研究企业资产所有者与劳动者之间的关系，即所有制问题。另一方面，对企业体制进行研究，即研究企业的组织形式、经营方式、管理体系、分配制度等方面的问题，称作企业制度。所有制反映了资产所有者与劳动者之间的经济关系。根据这一含义，企业可划分为企业的资产所有者与劳动者一体化所有制，简称劳动者所有制，或叫公有制，如全民所有制（又叫国有制），集体所有制；企业资产所有者与劳动者非一体化所有制，简称非劳动者所有制，如私有制。所有制属于经济制度范畴，这里不作详细讨论，主要讨论企业制度问题。

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，国家对企业的关系，企业和社会的关系等方面内涵。概括讲，企业制度大体分作三个方面：一是企业的产权制度。产权制度是企业制度的核心和基础，产权制度的变化引起企业组织形式等一系列的变化，反过来组织形式等一系列变化又会促进产权形式发生变化。产权包括了企业资产的所有权、占有权、经营权、处分权和收益权（关于产权问题本书后面还要专门论述，这里不作过多解释）。所谓产权制度，是指通过确定一种共同遵守的准则，来界定企业不同的主体（企业资产所有者和经营者）对这些权利的配置。企业资产所有者天然对资产拥有占有权、经营权、处分权和收益权，这四权统一于所有权；占有权、经营权、处分权又可以独立于所有权，与所有权分离，这就形成了不同的产权制度。二是企业的组织制度，即企业通过一定的组

织形式来实现产权关系。组织制度体现了企业各种权利在不同主体之间的配置，不同的组织制度决定了不同的企业制度，因此组织制度是企业制度的主要内容。三是企业的经营管理制度，包括劳动、人事制度，会计制度，工资分配制度，领导制度等一系列的规章制度。

从上述概念可以看出，企业制度属于经济体制范畴，企业制度是经济体制的微观基础。因此，企业所有制与企业制度之间的关系就如同经济制度与经济体制之间的关系一样。同一经济制度可以实行不同的经济体制；不同的经济制度也可以实行相同的经济体制。如在社会主义制度下，既可以实行传统的计划经济体制，又可以实行社会主义的市场经济体制。同样，同一所有制企业可以实行不同的企业制度，不同的所有制企业也可以实行相同的企业制度。这是我们对国有企业进行企业制度改革理论依据。

二、企业制度的发展过程及其特征

随着社会生产力的发展，企业在不断的发展，就需要有与企业发展相适应的不同的企业制度，决不可能有一个适应于企业不同发展阶段的统一的企业制度。考查企业的发展，大体上经过了三个阶段：业主企业、合伙企业和现代公司制企业三个阶段，也是企业存在的三种形式。每种形式都伴随着与之相适应、并决定这种形式企业运行的企业制度。我们称业主企业的企业制度为业主制企业制度，或叫初始企业制度；合伙企业的企业制度为合伙制企业制度，或叫近代企业制度；现代公司制企业的企业制度为现代企业制度。

1、业主制企业制度

业主企业也称自然人企业，这是由业主个人出资兴办，并由其自己经营、管理的企业。业主个人享有企业的全部经营成果，

同时承担企业全部经营责任，这是一种无限连带责任，即如果企业经营不善，发生资不抵债时，业主要用自己的家产来抵偿。

个人业主企业是企业最早的组织形式，最初它是由家庭手工业作坊和私人商业资本发展而来，随着生产的发展和市场经济的发展，逐步成为以营利为目的的经济主体。在 19 世纪以前自由资本主义时期，个人业主企业是最主要的企业形式。在此之后，个人业主企业仍是大量存在的一种企业形式。尽管这类企业数量很多，但其产值在整个社会中所占的比重确是很小的，在国家经济中处于次要地位。我国改革开放以来，国家鼓励各种经济成份的发展，个体企业、私营企业得到了迅速的发展。如截止到 1993 年底，河南省个体工业已发展到 907157 家，全省各种经济类型的工业企业总数为 1035544 家，个体工业占总户数的 88%，但其总产值仅占全省工业总产值的 12.7%。这说明个体工业在满足城乡居民生活需要，繁荣经济生活，活跃市场起到了相当大的作用，但在国民经济中仍处于次要地位。

业主制企业制度是一种初始企业制度。这种企业制度的特点是：（1）资本的单一性。业主企业是由业主个人出资，资本单一，业主既是企业资产的所有者又是企业的经营者，所有权与经营管理权高度统一，企业的盈利除交纳税赋外全部归业主所有。（2）无限责任制。业主企业具有硬性预算约束，业主对企业债务承担无限责任。这样，一方面可促使业主千方百计搞好企业经营，另一方面由于业主要承担大的风险，难于放开经营。（3）经验性管理。业主企业在某种程度上仍是采用小生产经营方式，业主凭个人的经验进行生产管理，缺乏规范的、科学的管理方法及对技术人员和管理人员的培训，企业的兴衰完全取决于业主的能力和素质。（4）生产规模的局限性。业主企业基本上是封闭式经营，缺少外部资金来源，经营规模狭小，技术水平不高，限制了生产力的发展。

2、合伙制企业制度

根据上面的分析，由于业主企业资本少，规模小，劳动分工简单，不可能采用先进的技术，阻碍了生产力的发展，因此，随着技术的进步，经济的发展，企业就需要增加资本、扩大规模，促进了企业单个资本的联合，由个人业主企业发展为合伙企业。合伙企业是由两个或两个以上的个人共同出资联合经营的企业。19 世纪中期合伙企业已成为西方资本主义国家的一种主要企业形式。合伙企业目前仍是世界各国的一种重要的企业组织形式。我国的乡办工业，村办工业和城镇合作经营工业与合伙企业有相似之处，但由于我国的特点又有许多不同的地方。随着改革开放和多种经济的发展，我省乡镇企业得到较快的发展，截止 1993 年底，河南省乡办工业、村办工业和城镇合作经营工业已发展到 115309 家，总产值达到 796.94 亿元，占全省工业总产值的 13.3%，已成为目前我省工业企业的一支重要力量。

合伙企业较个人业主企业是一大进步和发展，在企业制度上有着多方面创新，我们把合伙制企业制度叫作近代企业制度。这种企业制度的主要特点是：（1）资本的多元性。每个合伙人都为企业提供资金，因此合伙企业的资本结构是多元的，它具有明显的人合和资合特征。合伙企业的资本突破了单个人资本的限制，这样合伙企业的规模比起个人业主企业来说一般都要大，这是向资本社会化的一个迈进，合伙企业已具有股份公司的雏形。（2）共同承担无限责任。合伙企业各个出资者共享企业经营成果，对企业承担无限责任。这个无限责任包括所有合伙人对企业债务负无限连带清偿责任，而不是仅以各人投入的资本额为限。（3）经营合伙性。由于合伙人对企业承担无限连带责任，对合伙人来说，这是一种硬约束的激励机制，促使合伙人共同关心企业的经营，共同参加企业经营。对于合伙企业是否具有法人地位，目前看法不一，但是，对于合伙企业是自然人企业走向法人企业的过

渡形式这一点看法是一致的。(4) 分工协作。由于合伙人共同经营，且由于企业规模扩大，人员增加，产生了分工协作。这种分工协作较简单协作而言具有较大的经济性。一方面，它使劳动者专注于某项劳动，有利于劳动技能的提高，从而提高了劳动生产率，节约了劳动成本。另一方面，由于生产管理和安排的阶段性、连续性和规范性，不但使生产资料的使用更经济，而且节约了管理成本。因此分工协作可以说是企业制度的创新。

3、现代公司制企业制度

企业制度的创新和发展，反过来也促进了社会经济的发展，同时也推动了科学技术的进步。伴随资本主义的发展，内燃机在工业中的广泛应用，带来了工业革命。19世纪后期，发电机、无线电相继问世，新的炼铁技术、电力和高效的化学方法在生产中的应用，引起了新的技术革命，大大促进了社会生产力的发展。电力、石油、汽车、化学等新兴工业部门的出现，带来了重工业的发展，发展重工业需要筹措大量的资本，单个资本家的资本和少数资本家的联合资本已不能满足企业发展对资本的需要。生产的社会化必然带来资本的社会化，为了促使社会资本的集中，一种新的企业形式股份公司应运而生。股份公司是通过发行股票、合资形式使资本集中。资本主义生产力的发展，资本的积累和资本主义生产的扩张，为股份公司的建立提供了社会需求和宏观环境条件。资本主义由自由竞争向垄断的发展，促使了资本的集中。列宁指出：“资本主义最典型的特点之一就是工业蓬勃发展，生产集中于愈来愈大的企业的过程进行得非常迅速”。而“集中发展到一定阶段可以说就自然而然走向垄断”。股份公司便是加速资本集中，加速垄断和发展的一种现代企业形式，它较业主企业和合伙企业是一大进步，是企业制度的一大创新。正是由于现代公司制企业为资本主义创造了大量的财富，促进了生产力的巨大增长，才带来了资本主义多年来的稳定和发展。