

我国建立现代企业制度的 理论与实践

王勋铭 田景惠 编著



WO GUO JIAN LI
XIAN DAI
QI YE
ZHI DU DE
LI LUN
YU
SHI JIAN



甘肃人民

目 录

第一篇 现代企业制度概论

第一章 现代企业制度的内涵、特征和机制

第一节 现代企业制度的内涵及其发展过程

- 一、企业和企业制度 (3)
- 二、企业制度的演进过程及其类型 (9)
- 三、全面准确地把握现代企业制度的涵义 (15)

第二节 现代企业制度的特征与经营机制

- 一、现代企业制度的普遍特征 (18)
- 二、我国社会主义市场经济条件下现代企业制度的
基本特征 (20)
- 三、现代企业制度的经营机制 (27)

第二章 现代企业制度的基本内容

第一节 现代企业法人制度

- 一、企业的法人地位是现代企业法人制度的前提
..... (33)
- 二、企业法人财产权是现代企业法人制度的核心
..... (36)
- 三、企业法人财产制度是现代企业法人制度的基础
..... (38)

第二节 现代企业组织制度

一、公司治理结构是现代企业组织制度的标志	(40)
二、公司治理结构的机构设置、职责和运作规则	(41)
三、公司治理结构中的制衡关系	(44)
第三节 现代企业管理制度	
一、现代企业财务会计制度	(45)
二、现代企业用工制度	(49)
三、现代企业工资制度	(51)
第三章 现代企业制度的主要形式——公司制	
第一节 公司制的特征和优越性	
一、公司的涵义和特征	(54)
二、公司制度的优越性	(59)
第二节 公司制的历史考察和类型	
一、公司制的渊源及在西方国家的发展和确立	(60)
二、公司的类型	(67)

第二篇 现代企业制度的建立

第四章 我国企业改革的历史回顾和改革方向

第一节 我国企业改革的历史回顾与思考

一、我国传统国营企业体制的形成、特征及其评价	(77)
二、我国在传统体制下对企业的改革尝试及其经验教训	(80)
三、我国在经济体制转轨时期对企业的改革及其反思	

.....	(83)
四、充分认识深化国有企业改革的重大意义	(90)
第二节 我国企业制度的改革方向	
一、现代企业制度是我国企业深化改革的必然趋势	
.....	(92)
二、现代企业制度是社会主义市场经济体制的必然选择.....	(98)
三、现代企业制度是公有制与市场经济相融合的理想 的实现模式	(100)
第五章 建立国有资产的产权制度	
第一节 明确产权概念, 理顺产权关系	
一、明确产权概念	(104)
二、理顺产权关系是国有企业建立现代企业制度的 核心	(108)
三、产权关系不清的根源及其后果.....	(110)
四、理顺产权关系要正确处理好几个基本关系	
.....	(113)
第二节 创新产权制度	
一、产权制度的演变及其在市场经济条件下的特点	
.....	(116)
二、我国的产权制度及其与发展市场经济的矛盾	
.....	(119)
三、创建新的产权制度应遵循的原则.....	(124)
四、建立国有资产产权制度的基本思路 and 整体框架 构想	(127)

第六章 国有企业怎样建立现代企业制度

第一节 建立现代企业制度的总体部署和目标

- 一、明确总体部署规划，逐步推进 (134)
- 二、建立现代企业制度的目标模式 (135)
- 三、分类指导，采取多种形式 (137)
- 四、制定检验建立现代企业制度的标准 (139)

第二节 精心组织现代企业制度的试点

- 一、现代企业制度试点工作的总体要求和指导思想
..... (143)
- 二、现代企业制度试点的主要内容及其重点难点问题
..... (147)

第三节 扎实做好建立现代企业制度的前提和基础工作

- 一、认真组织实施“转机建制，万千百十”规划
..... (153)
- 二、转换企业经营机制是建立现代企业制度的基础
..... (154)
- 三、转变政府职能是建立现代企业制度的前提
..... (157)
- 四、处理历史债务，增加资金投入，减轻不合理负担，为建立现代企业制度创造条件 (161)

第四节 现有企业的公司制改组和现有公司的规范化

- 一、公司制改组的对象和条件 (165)
- 二、特殊企业改组为国有独资公司 (166)
- 三、大部分国有企业改组为有限责任公司 (168)

四、少部分国有企业改组为股份有限公司	(170)
五、对现有公司进行规范化	(174)
第七章 非国有企业也要建立现代企业制度	
第一节 所有制混合化是我国建立现代企业制度的基础	
一、我国的所有制结构已趋向混合化	(177)
二、所有制混合化是现代市场经济发展的必然趋势	(180)
三、所有制混合化是建立现代企业制度的基础和有利条件	(184)
第二节 股份合作制是具有中国特色的一种企业制度	
一、股份合作制的内涵和类型	(187)
二、股份合作制的特征	(190)
三、股份合作制的运作规则	(192)
四、股份合作制是符合我国实际的一种新型的企业制度	(198)
第三节 非国有企业的现代企业制度的建立	
一、非国有企业是社会主义市场经济最大的生长点	(202)
二、非国有企业建立现代企业制度的必要性和可能性	(204)
三、城镇集体企业建立现代企业制度的思路	(205)
四、对乡镇企业改造或建立现代企业制度的思路	(211)

第三篇 现代企业制度的配套改革

第八章 建立社会主义市场经济的宏观经济管理体制

第一节 完善现代企业制度要求的宏观调控体系

- 一、宏观调控是建立现代企业制度的客观要求及其
保证 (221)
- 二、建立与现代企业制度相适应的间接宏观调控模式
..... (224)

第二节 构建适应现代企业制度的金融体制

- 一、金融体制在市场经济中的重要地位及其改革
目标 (228)
- 二、建立与社会主义市场经济和现代企业制度相适应
的金融体制 (230)

第三节 构建适应现代企业制度的财政体制

- 一、财政体制改革的基本原则和总体目标 (237)
- 二、全面推行税利分流改革, 理顺国家与国有企业
分配关系 (240)
- 三、实行分税制分级财政体制, 正确处理中央与地方
的分配关系 (244)

第四节 构建适应现代企业制度的税收体制

- 一、构建税收体制的必要性和紧迫性 (246)
- 二、建立符合社会主义市场经济和现代企业制度要
求的税收体系 (248)

第九章 建立和完善社会主义市场经济体系 and 法律体系

第一节 培育和完善社会主义市场经济体系

- 一、完善的市场体系是建立现代企业制度的基本

外部条件	(253)
二、建立与现代企业制度相适应的社会主义市场经济体系	(256)
三、现代企业制度呼唤产权市场	(259)
第二节 建立适应现代企业制度的法律体系	
一、建立完善的法律体系是社会主义市场经济的迫切要求	(265)
二、加快建立和健全社会主义市场经济法律体系的进程	(268)
第十章 建立与现代企业制度直接配套的制度与组织	
第一节 建立适应现代企业制度的社会保障制度	
一、我国社会保障制度的现状及其存在的问题	(274)
二、现行的社会保障制度对建立现代企业制度的制约因素	(277)
三、建立与现代企业制度相适应的社会保障制度的思路	(279)
第二节 建立与现代企业制度直接匹配的企业家制度	
一、现代市场经济和现代企业制度是形成企业家队伍的摇篮	(284)
二、企业家应具备的条件和素质	(287)
三、培养和造就一支现代企业家队伍，建立和健全现代企业家制度	(289)
第三节 建立为现代企业制度服务的市场中介组织	
一、市场中介组织的类型	(295)

二、市场中介组织的性质、特征和作用	(297)
三、市场中介组织产生和发展的客观必然性	(299)
四、我国目前市场中介组织存在的问题及其对策	(303)

第一篇

现代企业制度概论

第一章 现代企业制度的内涵、特征和机制

作为现代市场经济和社会化大生产产物的现代企业制度，是人类智慧和人类实践活动所创造的一种文明成果。是以完善的企业法人制度为基础，以公司企业为主要形态，以产权明晰、责任明确、政企分开、管理科学为特征，以协调、规范、高效的经营机制为活力源泉的新型企业制度。本章主要分析现代企业制度的内涵、产生和发展的历史过程、特征以及经营机制。

第一节 现代企业制度的内涵及其发展过程

一、企业和企业制度

企业和企业制度，这是两个不同的概念。要认识和理解什么是企业制度，首先要搞清什么是企业。

1. 市场经济条件下企业的涵义和特征

一般认为，企业是在社会化大生产条件下才产生的。不过，这是指已经定型和成熟的企业组织而言。但是，企业作为进行商品生产的一种社会经济组织，区别于自然经济的组织形态，实际上是随商品经济、市场经济的发展而不断变化

发展的。

在市场经济中，企业是指从事生产、流通等经济活动，通过满足社会需要获取盈利，进行自主经营、自负盈亏、独立核算，具有法人资格的经济组织形式或基本经济单位。

在市场经济中，企业是市场上资本、土地、劳动力、技术等生产要素的提供者或购买者，又是各种消费品的生产者和销售者，因而成为市场经济的主体。它作为独立的商品生产者和经营者具备以下基本特征：

（1）企业是通过组织人财物等要素创造社会财富的社会经济组织。市场经济下的企业首先是一个包括了人与物因素的特殊性社会经济技术组织，它与行政性等其他社会组织有着根本区别。一般而言，凡是把人财物等多种生产要素按照一定的技术条件有比例地集中和结合起来，以比较利益（投入和产出相比）为基础，生产一定量的产品，在利益动机支配下通过交易来完成的组织或个人的活动，都被称为市场活动，其当事人被视为市场主体——企业。

（2）企业是整个社会经济活动的基本经济单位。原始社会的基本经济单位是氏族；原始社会末期到封建社会，基本经济单位主要是家庭；到了资本主义社会，随着生产社会化和商品经济的发展，当生产工具发展到以机器为主以后，基本经济单位发生了根本变化，由家庭变成了真正的、典型意义上的企业。

（3）具有明确的产权归属关系。企业作为市场主体，就是实际参与商品和劳务交易的当事人，一般来说对商品和劳务进而对经营的资产具有产权主体的地位。从企业之间发生的各种经济关系来看，市场的基本活动就是企业各种经济

权利的相互让渡。不论产权从整体上还是按分解的权利让渡，每一种权利都是在对自己已没有效用或效用较之其他权利小时才被让渡出去，所以这种让渡行为总是伴随着价值补偿进行。各种财产权利让渡关系的明朗化和独立化，就形成了现代市场经济赖以存在和发展的基础。如果企业本身的产权关系模糊不清，就很难参与市场交易活动，更谈不上成为市场主体。

（4）企业是以盈利为目的的经济实体。企业生产经营的根本目的是获取盈利，并且实行独立核算、自负盈亏。一个企业在生产经营过程中，如果不能在为社会创造剩余劳动或提供剩余产品的同时，有足够的剩余来维持和扩大自身再生产，那么它就失去了存在的价值。因而企业必须尽一切努力盈利，并且在争取盈利的经济活动中承担经济核算的责任，力求以自己现期及预期收入抵补和约束各种支出，盈余归己，亏损自负，资不抵债时破产倒闭。

（5）企业是法律上和经济上独立自主的实体。企业拥有自主经营、自主决策、自我发展的经营管理的各种权利，它要接受政府的宏观指导和行政规制，但在法律上和经济上是独立于政府之外的。就是说企业必须按规定纳税和遵守各项法律、政策，而政府无权干涉企业的生产经营活动。企业有权自主地对生产经营计划、投资安排、资金支配、产品和劳动定价、劳动人事、工资奖金分配、积累比例等作出决策并组织实施。

（6）企业的一切活动都必须以市场为中心，实行平等自愿、等价交换的原则。在市场经济条件下，企业的一切生产经营活动和决策都是以市场为导向，根据市场机制的作用

来进行微观个量资源的有效配置，否则企业就无法生存与发展。同时，作为市场主体，企业之间、企业与其他交易者之间一律平等，不存在特权和强制，通行平等自愿、等价交换的原则。

（7）公司制企业是法人企业。公司企业是具有民事权利能力和民事行为能力，依法享有民事权利和承担民事义务的组织。这是公司企业区别于自然人企业的一个显著特征。

总之，市场经济条件下的企业是产权明晰、独立自主、自负盈亏、独立核算、相互平等、以市场为导向、以盈利为目的的经济实体。这与传统计划经济体制下作为政府附属物的企业有着原则的区别。

2. 企业制度的涵义

企业制度指的是企业存在的“特殊”，即企业特殊的组织结构制度和行为规范的一种模式。这些制度和行为规范模式体现了企业组织在社会系统中所承诺的制度化的社会角色及其社会功能，为企业组织内部各种构成要素之间的角色互动与功能整合提供了一种共享的行为规则。具体说，企业制度是关于企业组织、运营、管理等一系列行为的规范化和制度化。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、财会制度、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。企业制度范畴有狭义、广义之分。广义的企业制度包括以上诸方面内涵，狭义的企业制度指的就是企业的组织制度（或组织方式）。当一般意义地提到企业制度时，比如在探讨建立现代企业制度的时候，指的就是广义的企业制度；当企业的产权制度及其他一系列关系已作为前提

或基础存在的时候，企业制度就仅仅指企业的组织制度。企业制度一般来说包含下列具体内容：

（1）企业的财产关系和产权制度。所谓产权就是财产（或资产）的所有权，具体是指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。而产权制度则是指具有一定法律约束的财产关系，它通过确立一种共同遵循的准则来界定人们对资源的配置权利，从而促进人们更有效地运营其资本。企业制度中的产权制度具体包括企业资金来源、原因、性质及投资人的出资方式；企业对财产的占有状况以及出资者所有权之间的关系；企业如何行使资产的占有权、经营权、收益权和处置权；企业权益实现的规则，即有哪些权益、如何分割或分配这些权益（是独享还是分成）、参与权益独享或分成的主体是谁等等。产权制度是企业制度的基础和核心，各类不同企业因产权制度不同而各异。

（2）与企业产权制度相适应的企业组织结构。主要是指出资者、财产支配者、经营者与生产者之间的相互制约、相互制衡的领导体制和组织关系。

（3）企业的财产责任及决策责任的相关规制。主要指出资者与资产经营者根据产权关系不同而决定的不同责任限度和规则（无限责任或有限责任）。

（4）企业经营管理体制。主要指谁参与经营管理，采取什么制度进行经营管理，比如财会制度、劳动制度、工资分配制度、自负盈亏制度、破产制度、法律制度等等。

（5）企业行为准则。由以上这些根本制度所决定的企业行为与市场环境之间、企业与政府之间的互动关系及其准

则。

对上述各方面内容的不同回答，就构成了不同形式的企业制度。

3. 正确认识企业和企业制度的关系

其一，企业制度的内涵要比企业的内涵广泛和复杂得多。企业是一定生产力和生产关系的结合物，本身就有丰富的内涵，既有企业形式、企业性质、企业职能等一般性特征，又有企业经营、企业管理等具体组织活动。而企业制度虽然同企业的上述内容都有关系，但它并不直接反映其某一项内容，而是反映企业的整体的基本制度和结构。企业制度的内涵要更加丰富和广泛，它是一种涉及到企业内部机制和外部环境各个方面的制度体系和体制。因此，建立一个企业比较容易，但要形成和建立一种企业制度却要困难和复杂得多。

其二，企业规范化的行为特征是由企业制度决定的。企业制度实际上就是以产权制度为核心的企业组织结构制度，它反映的是财产关系以及受财产关系决定的企业组织关系、产权保障和产权制约关系、责任关系等，从这个角度上说，有什么样的企业制度就有什么样的规范的企业行为特征。如果没有企业制度，尽管各类企业都有其一般性，也有自己的行为，但往往这种行为是随意的。

其三，企业和企业制度是一般和特殊的关系。企业是个一般的概念，而企业制度却是企业存在的“特殊”，即企业特殊的组织形式。比如，人们往往把企业自主经营、自负盈亏作为企业制度的特征，这是不对的。还有人把企业以盈利为目的，面向市场也看成是企业制度的特征，那就更不对