

李智 总编

2

现代企业制度系列丛书

国家经济贸易委员会 李有荣 主编

中国现代企业制度

从今年六月份开始，
一场前所未有的建立现代企业制度的运动，
将在神州大地上掀起。
现代企业制度作为市场经济中的骄子，
正犹如浴火凤凰般，
闪亮在经济改革的高潮之中。
它必将是一棵长青树，
永远屹立在中华民族的改革之林。

中国商业出版社

(京)新登字 073 号

图书在版编目(CIP)数据

中国现代企业制度/李有荣主编. —北京:中国商业出版社,1994. 5

(现代企业制度系列丛书)

ISBN 7—5044—2518—4

I. 中… II. 李… III. 企业制度—中国 IV. F279. 21

中国版本图书馆 CIP 数据核字(94)第 05150 号

中国商业出版社出版发行
纵横文化公司电脑排版中心
廊坊日报印刷一厂印刷

787×1092 毫米 32 开本 11.5 印张 250 千字

1994 年 5 月第一版 1994 年 5 月第一次印刷

印数:1—15000 册 定价:10.50 元

ISBN 7—5044—2518—4/F·1563

《现代企业制度系列丛书》

总顾问

王洛林

中国社会科学院副院长、教授

《现代企业制度系列丛书》

总编:李 智

国家经济贸易委员会企业司

副总编:熊继宁

国家体制改革委员会政策法规司

总编的话

李 智

国家经济贸易委员会、经济学博士

始于 70 年代末的中国经济体制改革,从实质上看是企业制度的再选择,即用现代企业制度来改造和代替传统的企业制度。因此,中国经济体制改革的核心就是企业制度的创新。

按照传统的理解,在中国这块土地上建立的社会主义制度应该是所有制单一化、经济运作实物化、经济管理集中化、分配制度平均化等。在这种体制下,企业仅仅是按行政方式组织起来的生产单位和社会福利与保障单位,它听命于行政命令,而不是市场法则,企业活力丧失,行为扭曲。这种企业制度使我国经济体制日益僵化、效率低下、官僚主义盛行,阻碍了生产力发展,使得社会主义制度的优越性未能得以充分发挥。

为改革传统的经济模式和企业制度,焕发企业活力,推进生产发展,我们首先是从“放权让利”入手,实行承包制,运用利益机制调动企业和职工的积极性,促进企业发展。然而,“放权让利”和“承包制”未能从根本上解决企业机制问题。随着改革的不断深入,许多深层次矛盾日益显露,如企业产权关系不明、法人制度不健全、治理结构不完善等。要想从根本上解决这些问题,企业改革必须要从浅层次的政策调整转变为企业制度的创新。现代企业制度正是企业制度的创新形式之一,尽管,它首先在资本主义经济中出现,但它并不是资本主义所特

有的东西,它是人类智慧和人类的经济实践活动所创造的一种文明成果,如同其它科学一样,它反映了市场经济与社会生产发展的共性需要。党的十四届三中全会明确提出:“转换国有企业经营机制,建立现代企业制度”。

在我国建立现代企业制度,有利于从根本上克服国家单一主体的行政性的所有制关系及与之相伴随的条块分割式垄断造成的缺陷,有利于消除国有资产有人占用、无人负责、被人侵吞的所有权虚置现象。尤其重要的是,通过股份制这一现代企业制度的重要形式,不但可以打破公有制内部以及不同所有制之间的垄断壁垒,促使资源、产权的自由流动和大规模投资的迅速形成,而且有利于产业结构的合理调整,解决国有企业长期以来财产软约束的问题。可见,中国企业改革的方向是建立现代企业制度,中国经济的繁荣需要现代企业制度。

最近,国务院准备在全国选择百户企业进行现代企业制度试点,我们这套丛书正是为了适应这一新形势,推进我国企业尽早建立现代企业制度而著。

丛书包括六册:第一册《公司法实用指南》、第二册《中国现代企业制度》、第三册《西方现代企业制度》、第四册《现代企业集团》、第五册《国有企业产权改革》和第六册《公司股份制实务》。丛书力求理论联系实际,突出可操作性,倘若丛书的出版能对我国现代企业制度的传播与建立,尽微薄之力,乃是对全体编著人员的最大鼓舞和慰藉。

1994年5月于北京

推进现代企业制度

——《现代企业制度系列丛书》出版导言

文 硕

北京纵横文化事业有限公司董事长兼总经理

1994年,五大经济改革在春潮起伏中正激荡出一轮又一轮的波澜。有人说,这是我国经济改革的攻坚战,它的成功,将使国人在一种走向强盛的热切希望中感受到旧的经济体制与秩序被重建的悲壮和更科学、完全国际化的经济秩序和企业制度得以坚固地建立的光荣。

也许,这种改变或强或弱、或局部或整体、或惊喜或恍然、或苦或甜,但其必然的结果却是令人振奋的,这就是中国的经济发展将以此为契机跨入更完善而广阔的新境域。

改革,构成了目前中华民族的奇观,而建立产权清晰、责权明确、政企分开、管理科学的现代企业制度正是改革大潮中一股最强劲的洪流。它倾泻着、奔腾着,碰到暗礁,飞溅起引人注目的浪花。人们在一片沸腾之中目睹着中国企业日新月异的升华:《公司法》、现代企业集团、国有企业产权改革、企业股份制、国际化的企业财务会计,正进入试点和实际操作阶段。

虽然刚刚起步,但思路清晰,定格准确。每当被新闻媒体渲染得沸沸扬扬的现代企业制度日益显示出其强劲的冲击力,人们开始从陌生与好奇渐渐地转变为欣赏和尝试,从对试点企业的羡慕转变为寻找自我,开发自我,完善自我。从今年六月份开始,一场前所未有的建立现代企业制度的运动,将在神州大地上掀起。

现代企业制度作为市场经济中的骄子,正犹如浴火凤凰般闪亮在经济改革的高潮之中。它必将是一棵常青树,永远屹立在中华民族的改革之林。

1994年5月4日于北京

目 录

1 社会主义市场经济体制与企业制度	1
1-1 什么是社会主义市场经济体制	4
1-2 建立社会主义市场经济体制的必要性 及其重要意义	11
1-3 市场经济条件下的企业制度	23
2 加快建立我国的现代企业制度	35
2-1 我国传统企业制度的不足	37
2-2 我国企业制度改革的历史过程	39
2-3 我国企业制度改革方向	47
3 现代企业制度的内涵和要求	79
3-1 现代企业制度的涵义和特征	81
3-2 建立现代企业制度对企业的客观要求	98
3-3 现代企业制度的基本内容	103
4 怎样建立现代企业制度	123
4-1 建立现代企业制度的重要意义	125
4-2 如何促进企业向现代企业制度转化	132
4-3 积极做好试点工作	145
4-4 现有企业的公司制改组	158
4-5 现有公司的规范化	177

5	公司制——现代企业制度的主要形式	183
5-1	企业、法人和法人代表	185
5-2	公司的含义和类型	188
5-3	公司的运作	201
5-4	公司内部的组织与管理机构	209
5-5	公司的财务制度与分配制度	231
6	建立现代企业制度所需的配套改革	249
6-1	财税体制的改革	251
6-2	金融和外贸体制的改革	261
6-3	社会保障制度的改革	271
6-4	规范国家与国有企业的利润分配关系	273
附录：		
附录一	建立与社会主义市场经济体制相适应的 现代企业制度	277
附录二	关于转换国有企业经营机制 建立现代企业制度的若干意见	292
附录三	中华人民共和国公司法	305
后记：		354

1

社会主义市场经济体制与企业制度

中国经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济体制。企业是市场的基本经济单元和竞争主体,确立企业的主体地位是建立社会主义市场经济体制的根本问题。企业改革一直是整个经济体制改革的中心环节。随着我国经济体制改革的深入发展,国有企业活力不足的深层次原因进一步显露出来,企业改革的进一步深化,必须解决深层次矛盾,由放权让利为主要内容的政策转为企业制度的创新,探索一条公有制与市场经济相结合的有效途径,进一步解放和发展生产力,巩固和完善社会主义制度。现代企业制度是市场经济和社会化大生产发展的产物,是适应社会主义市场经济要求的新型企业制度。

对于社会主义市场经济体制与企业制度的关系,党的十四届三中全会通过的《中共中央关于建立社会主义市场经济体制若干问题的决定》中已经明确指出:“以公有制为主体的现代企业制度是社会主义市场经济体制的基础”。所以,以建立现代企业制度为企业改革,将仍是建立社会主义市场经济体制的中心环节。

1.1 社会主义市场经济体制

“建立社会主义市场经济体制”是党的十四大对我国经济体制改革目标模式的科学概括。这一科学概括,既突出了市场经济的体制性特征,也强调了市场经济与我国社会主义基本制度的结合,即强调了市场经济的中国特色。

一、社会主义市场经济体制的内涵

首先,我们来看一下什么是经济体制。它指的是一定经济制度或生产关系下资源配置的机制、方式和结构的总和,是对一定社会经济运行模式的概括。从一般意义上说市场经济指的是以市场为资源的主要配置者,以市场为激励经济活动的主要调节者的经济体制。

因此,所谓社会主义市场经济体制,就是以生产资料公有制为基础,适应现代化大生产和发达的商品经济的要求,依靠市场机制配置资源,按照市场规律进行活动以达到效率与公平的统一的经济运行机制、方式和结构的总和。其涵义包括以下四个方面:(1)使市场在社会主义国家宏观调控下对资源配置起基础性作用,使经济活动遵循价值规律的要求,适应供求关系的变化;(2)通过价格杠杆和竞争机制的功能,把资源配置到效益较好的环节中去,并给企业以压力和动力,实现优胜劣汰;(3)运用市场对各种经济信号反应比较灵敏的优点,促进生产和需求的及时协调;(4)国家依据客观规律的要求,运用好经济政策、经济法规,计划指导和必要的行政管理,通过对经济的宏观调控,克服市场机制的弱点和消极方面,引导市场健康发展。

二、社会主义市场经济体制的特征

现代市场经济,说到底是人类社会在长期的社会实践活动中的一种创造,是人类智慧的文明成果,是人类共同财富,它并不因为存在国家政治制度的差异而失去其一般特征。要了解社会主义市场经济体制,就必须承认它与其它市场经济体制所共同的特性。即:

(一)市场经济的一般特性

1. 市场对资源配置起着基础性作用,这里的资源主要指社会经济活动中的人力、物力和财力资源。在资源配置过程中,价值规律起着主导性作用。

2. 市场体系得到充分发展,不仅生产资料市场、消费品市场得到充分发展,而且生产要素市场,主要如金融市场、劳务市场、技术市场、信息市场和房地产市场等也得到充分发展。市场体系成为社会经济活动与交往的枢纽。

3. 明确的产权关系和独立的利益主体。明确的产权关系是市场经济得以存在和发展的一个基本条件,也是市场制度和市场组织结构得以不断创新的基本前提,也正基于此,才形成具有明确收益与风险意识的不同利益主体,他们作为相应的市场行为主体,在机会均等和平等竞争的条件下,实现优胜劣汰。其间,价格杠杆和竞争机制的功能得到充分发挥,推动着整个社会资源的有效配置。

4. 政府依据市场运行规律,对经济实行必要的、有效的宏观调控,并能较好地运用经济政策、经济法规、计划指导和必要的行政管理,来管理宏观经济和调节市场环境,以实现对企业经济活动的间接调控,引导市场经济健康发展。

5. 经济关系法律化。现代市场经济是一种法律经济,企

业之间的经济关系、企业与政府及消费者的经济关系、企业的经济活动,都是由相应的法律如《公司法》、《税法》、《反不正当竞争法》、《消费者权益法》等加以规定,因而具有相对的稳定性和不可侵犯性。这样,全社会的经济活动、经济关系都进入一种法制化的状态,有法可依、有章可循,企业行为和政府行为规范化,整个社会的经济运行都纳入法治的轨道上。

6. 经济活动国际化。现代市场经济是一种开放经济,它使各国经济本着互惠互利、扬长避短的原则进入国际大循环。经济活动的国际化,不仅表现在国际间的进出口贸易上,而且还表现在国际间的资金流动、技术转让和无形贸易上。

(二)社会主义市场经济体制的特殊性

中国的市场经济是与社会主义基本经济制度结合在一起的,因而中国社会主义市场经济体制必然会体现中国生产关系的特色和国情特点而具有特殊性。

1. 它是以公有制即全民所有制和集体所有制为主体,个体经济、私营经济、外资经济为补充,多种经济成分长期共同发展的经济体制。在社会主义的初级阶段,非公有制成分将占有一定的比重并将在一定的范围内得以发展;在实行市场经济过程中,所有制结构还会发生变化,即会出现不同经济成分的多种形式的联合经济。但是,在总体上,公有制经济仍然占居主体地位,国有企业、集体企业和其他企业都进入市场,通过平等竞争发挥国有企业的主导作用。当然,各种所有制形式的比重多大较为合适,是高一点好还是低一点好,应该根据是否有利于生产力的发展来判定。社会主义条件下的市场经济的性质,是由占主体地位的公有制关系决定的。

在公有制经济内部,社会主义市场经济将导致公有制企

业特别是国有企业产权关系的重组,即对大部分竞争性国有企业实行公司化改组,在对国有资产普查、评估的基础上,依据国家法律,将它们分别改组为有限责任公司或股份有限公司。从而在国有企业内部建立起所有者、经营者、劳动者之间的相互依存、又彼此制约的经济关系和法律关系,使国有企业真正成为市场竞争的主体和以盈利为目的的法人实体,成为自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束的商品生产者和经营者。所有这些,并不会改变国有企业的全民所有制基础;相反,还能在增强国有企业活力和素质的同时,进一步发展和完善全民所有制基础。

2. 它是以按劳分配为主体,其他分配方式为补充,兼顾效率和公平的经济体制。社会主义市场经济体制在分配方式上,既主张劳动者的贡献主要由市场评价,劳动者收入主要由市场机制调节,实现劳动差别上的收入差别,使一部分劳动者先富起来;也主张政府通过各种调节手段,调节少数高收入者的收入水平,特别是限制不合理的高收入,防止两极分化,逐步实现全国人民的共同富裕。社会主义市场经济体制同时兼顾效率与公平,使效率与公平相互促进,从而建立起切实可行的收入分配政策和良好的收入分配机制。社会主义市场经济运行的最终目的就是最大限度地满足全社会人民群众的物质文化生活需要。

3. 它是国家能够利用宏观调控手段,把人民的当前利益与长远利益、局部利益与整体利益结合起来的经济体制,因而它能更好地发挥计划与市场两种手段的长处。社会主义市场经济的发展将使社会主义的国家对市场的调控,从直接调控为主,转向间接调控为主。也就是从主要订指标、批项目、分资