

现代企业制度概论

主 编 张思义 刘海民 赵水根 王桂英

副主编 刘梦辉 王金龙 霍宪章 王延峰



河南人民出版社

《现代企业制度概论》编委会

主 编: 张忠义 刘海民 赵水根 王桂英
副主编: 刘梦辉 王金龙 霍宪章 王延峰

编 委: (以姓氏笔划为序)

王桂英	王金龙	王延峰	王玉华
王翠峰	王雁鹏	卢 哲	冯喜玲
乔纪法	刘海民	刘梦辉	张忠义
张学才	张桂芬	周建兴	赵水根
贾书才	董国运	霍宪章	魏民勇

序

商品的生产和经营，初期是由个人或家庭进行的。后来共同参加的人多了，便产生了分工和协作。分工和协作不仅极大地提高了劳动生产率，而且也推动劳动者在生产技能上专业化，同时分离出来了管理者，并使其也走上了专业化。这样专门从事生产和经营的单位，逐步成为企业。随着科学技术的突飞猛进，社会分工进一步发展，商品经济进入了更高的阶段——市场经济。从而企业制度也日益健全完善，形成了当今的现代企业制度。现代企业制度是广大生产者和管理者共同创造的，是人类共同劳动的文明成果。这个制度对生产力发展的推进作用，是发达的资本主义国家成长历史一再证明了的。社会主义为了发展生产力，同样可以运用。

社会主义的本质是发展生产力，避免和消除两极分化，实现共同富裕。中国共产党第十四次全国代表大会，科学地总结了国内外社会主义实践的经验教训，根据建设有中国特色社会主义的理论，作出了在我国建立社会主义市场经济体制的重大决策。党的十四届三中全会，又作出了《关于建立社会主义市场经济体制若干问题的决定》，勾划了加快建立社会主义市场经济体制的基本框架。框架的基本内容之一，是建立现代企业制度。《决

定》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。”“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。”这既是对国外市场经济发展中科学、先进东西的吸收、借鉴，也是对我国企业制度长期实践经验的总结、升华。我国是以公有制为主体的社会主义市场经济，正在经历着由传统的高度统一的计划体制向市场经济体制的转换。这个转换的最大难点，或者说其最艰巨的任务，就是对公有制企业，尤其是对国营大中型企业的转换，从而建立起产权清晰，权责明确，政企分开，管理科学的现代企业制度。公有制企业就全国来说，是商品生产的基本阵地，是商品流通的主渠道，是国家财政收入的主要源泉，是高新技术研制、应用的关键场所，更是决定社会主义市场经济的根本因素。因此，可以说公有制经济如果不能尽快建立起现代企业制度，社会主义市场经济体制是无从谈起的。所以，公有制企业按照现代企业制度完成转制之日，就是我国社会主义市场经济体制建成之时的说法，并不夸张。

建立现代企业制度是一个系统工程。而首当其冲的是在思想认识上要有一个提高，要懂得现代企业制度的基本知识，把握其基本特征。实事求是地说，这是我们所欠缺的，需要认真学习的。学习，首先是学习建设有中国特色的社会主义理论和党中央的《决定》。这是指导思想，是行动指南。同时，要学习有关现代企业制度的基本知识。

《现代企业制度概论》一书，是由几位青年同志有思于此而写的。本书立足于知识性和实用性，为读者比较全面系统地介绍了现代企业制度。她的出版，值得欢迎。

胡 悌 云

1994年9月22日

目 录

序 言	1
第一章 企业制度概述	1
第一节 企业的由来和特征	1
一、企业产生的技术前提	2
二、形成企业的生产关系条件	3
三、产生企业的经济费用条件	4
四、企业应有的基本特征	6
第二节 企业的基本类型	7
一、单人业主制企业	7
二、合伙制企业	8
三、公司制企业	9
第三节 我国的企业改革	12
一、我国企业改革的回顾	12
二、企业改革的基本思路	16
三、企业改革的步骤和难点	18
第二章 现代企业的产权和法人制度	21
第一节 现代企业产权关系的形成和特征	21
一、现代企业产权关系的形成	22

二、现代企业产权关系的基本特征	26
第二节 产权制度	33
一、产权制度和现代企业产权制度的基本特征	33
二、最终所有权和企业法人财产权	37
三、产权制度与企业产权组织形式	41
四、我国企业产权制度改革	43
第三节 产权流动和重组	45
一、产权流动是市场经济发展的必然要求	45
二、产权转让的原则和形式	47
三、企业产权转让市场的建立和完善	49
四、企业产权重组——企业兼并和破产制度	53
第四节 现代企业法人制度	57
一、法人制度的含义	57
二、企业法人制度的基本特征	58
三、市场经济与企业法人制度	60
四、我国企业法人制度的建立	62
第三章 现代企业的组织制度	63
第一节 公司制企业组织制度的内容和原则	63
一、公司组织机构的内容	63
二、公司组织机构的原则	64
第二节 公司制企业的组织机构	66
一、股东会或股东大会	66

二、董事会	71
三、执行机构：总经理及公司其它职员	82
四、监事会	90
第三节 公司制企业内部机构之间的关系	92
一、股东大会和董事会之间的信任托管 关系	93
二、董事会与公司经理人员之间的委托 代理关系	93
三、股东、董事会和经理人员之间的相 互制衡关系	95
第四节 建立有中国特色的现代企业组织制度	96
一、国家独资公司的组织可有一定的灵活性	96
二、在公司企业中，要充分发挥企业党的组 织的政治核心作用	97
三、充分发挥职工民主管理企业的作用	99
第四章 现代企业的财会制度	101
第一节 改革原有的财会制度	101
一、我国原财会制度的主要弊端	102
二、现代企业财会制度的主要特征	104
三、关于“国际惯例”	107
第二节 现代企业财务管理的目标、任务和 基本原则	108
一、现代企业的财务目标	109
二、财务管理的任务	113

三、财务管理的原则	114
第三节 现代企业财会制度实务	115
一、资本金制度	116
二、现代企业的债权债务管理	119
三、现代企业的资产管理	123
四、现代企业的成本制度和利润核算	126
五、现代企业的利润分配制度	130
六、现代企业的财务报告和财务监督制度	132
第五章 现代企业的劳动工资制度	137
第一节 现代企业的劳动制度	138
一、现代企业劳动制度的前提	138
二、现代企业劳动关系的基本特征	140
三、现代企业劳动领域的宏观调控	146
第二节 现代企业工资分配的决定机制	149
一、市场机制是现代企业工资分配的决定 机制	149
二、市场决定工资分配与按劳分配并不矛盾	153
三、市场决定工资分配所需的基本条件	155
四、工效挂钩是走向市场决定工资的过渡 形式	155
第三节 现代企业内部自主分配的工资制度	157
一、现代企业内部的自主分配	157
二、现代企业内部的基本工资制度	162
三、现代企业内部的工资形式	165

第四节 现代企业工资分配的宏观监控	170
一、国家对企业工资分配实行宏观监控的 必要性	170
二、国家对企业工资分配进行宏观监控的 主要目标	171
三、国家对企业工资分配进行宏观监控的 主要手段	173
第六章 现代企业的思想政治工作	175
第一节 现代企业思想政治工作的地位和作用 ...	176
一、现代企业思想政治工作的地位	176
二、现代企业思想政治工作的作用	178
三、现代企业思想政治工作面临的挑战	180
第二节 现代企业思想政治工作的内容、目标 和任务	182
一、现代企业思想政治工作的基本内容	182
二、现代企业思想政治工作的目标和任务	193
第三节 现代企业思想政治工作的方针、原则 和方法	199
一、现代企业思想政治工作的方针	199
二、现代企业思想政治工作的原则	204
三、现代企业思想政治工作的方法	210
第七章 现代企业正常运行的宏观经济环境	223
第一节 现代企业运行与宏观经济调控	223
一、现代企业正常运行的外部环境	223

二、市场经济条件下政府的宏观经济调控	224
三、转变政府职能, 保证企业正常运行	235
第二节 现代企业正常运行的经济体制环境	237
一、现代企业正常运行和金融体制	237
二、现代企业的正常运行与财税体制	240
三、现代企业正常运行与计划、投资体制	243
第三节 现代企业正常运行的经济政策环境	246
一、现代企业正常运行与货币政策	246
二、现代企业正常运行与财政政策	250
三、现代企业正常运行与产业政策	253
第四节 现代企业正常运行的市场环境	256
一、市场的功能及其运作条件	256
二、我国市场体系的发育状况	257
三、建立统一、开放、竞争、有序的市场体系	258
第八章 现代企业正常运行的社会环境	263
第一节 严格规范的法律制度	263
一、健全立法	264
二、严格执法	272
第二节 日趋完善的社会保障制度	274
一、失业保险制度	275
二、医疗保险制度	278
三、养老保险制度	280

第三节 独立多样的市场中介组织	282
一、市场中介组织的基本含义	282
二、市场中介组织是建立现代企业制度的 重要条件	283
三、近期需要强化的市场中介组织	286

第一章 企业制度概述

所谓企业制度是指企业的基本经济、法律特征的总和。它包括企业的性质、地位、作用和行为方式，以及企业与出资者、债权人、其他企业、政府、社会、职工等方面的关系规范。因此，企业制度不是一两项具体制度，也不只是企业内部的组织管理制度，而是一种涉及方方面面的制度体系。本章从企业的形成出发，分析作为一个企业应具备哪些基本特征，并简要介绍企业的基本类型和我国企业改革的过程，旨在说明企业制度改革必须从哪些方面入手。

第一节 企业的由来和特征

据最近国家工商局信息中心统计资料显示：我国工商企业达 711.3 万户，其中法人企业 353 万户，营业单位 358.3 万户。然而早在 1985 年，日本经济学家小宫隆太郎对中国考察研究后下了一个令中国人难以接受的结论：“中国不存在企业，或者几乎不存在企业。”这一结论当然地引起了中国经济学界的争议。中国的上百万家公司、工厂、商店，不是企业是什么？要弄清这个问题，首先要明

确究竟什么是企业，它有哪些基本特征。

人们一般认为，企业就是经济上独立核算的生产经营单位。那么，一个农户符合这定义，它是不是一家企业呢？有些公司下属的工厂甚至车间也实行独立核算，它们是不是企业呢？对此，多数人回答又是否定的。可见这一定义并不科学。

为弄清这个问题，首先让我们看看企业是如何产生的。换句话也就是，在市场经济条件下，为什么要有企业这种组织形式。

一、企业产生的技术前提

早在 2000 多年前，古希腊思想家色诺芬（约公元前 430~355 年）就提出，一个人不可能精通一切技艺，所以劳动分工是必要的。资产阶级古典经济学家斯密更以分工作为他的整个经济理论的起点。他在《国富论》中举了一个著名的例子，说一家制造扣针的手工工场，由于把整个工艺分解成 18 个工序并让每个工匠只从事一种操作，比起让他们各自独立地完成整个制针过程来，工效提高了 4800 多倍。马克思在《资本论》中，则系统地完善了前人的分工和协作理论，指出分工可以提高劳动者的技艺，减少频繁更换工具所耗费的时间，因此可以生产出更多的使用价值，减少生产一定量产品所必需的劳动时间；而众多的劳动者在一个劳动场所的协作，既可以产生“众人拾柴火焰高”的效果，又有利于减少单位产品中包含的诸如厂房、搬运等固定费用。马克思的分工与协作理论，为人

们研究“规模经济”奠定了基础。

但把企业的产生仅仅归结为技术因素是远远不够的。因为分工和协作既可以存在于同一个工场，又普遍存在于整个社会，甚至一个家庭内各个成员之间也有“男耕女织”式的分工和协作，它们都有提高生产效率的作用。而在这些不同条件下的分工和协作，在性质上是完全不同的。这就形成了导致企业产生的生产关系因素——所有权。从所有制关系上把工场内分工与社会分工区别开来，这是马克思的理论贡献之一。

二、形成企业的生产关系条件

明确独立的产权，是形成企业的生产关系条件。所谓产权，是指对财产的所有、使用、收益和支配等项权力的综合概念。一台机器、一件产品，是你的还是我的要一清二楚，不能含混；产权易主，必须通过交易进行，不能“无偿调拨”。马克思认为：“只有独立的互不依赖的私人劳动的产品，才作为商品互相对立”，“为了进行商品交换，交换双方必须彼此承认对方是私有者。”当工场主在“劳动力市场”雇用工人时，买卖双方是商品交换关系，工人把劳动力当做商品卖给了工场主。而这个交易一经完成，劳动力就与机器、工具、原料一样，成为工厂的生产要素之一。工场内部的分工各方虽然实质上也在彼此交换劳动，但由于他们对生产资料以及产品不具有独立的所有权，因此他们并不各自独立地而是共同地生产“商品”，共同作为一个商品生产者与其它商品生产者在市场上相对立。

由于所有制关系不同，工场内部的分工与社会分工的协调方式也完全不同。工场内部由工场主或他的代理人来指挥生产，协调工人的分工与协作；而在各个工场之间的社会分工与协作，则由商品交易、价格机制来协调。市场经济对资源配置的优化作用，正是通过市场交易行为和价格机制起作用的，由此看出，作为市场基本细胞的企业，必须有独立于他人的财产所有权。企业内部的分厂、车间、班组不拥有独立的财产权，因此不具有企业的性质。

然而，企业如何产生的问题至此还是没有解决。既然内部外分工（即社会分工）都具有提高劳动效率的作用，并且可以分别以“行政命令”和“市场交易”两种方式来协调，那么是什么力量使人们在一些情况下人们采用内部分工协作，而在另一些情况下采用社会分工协作的形式呢？换句话说，既然可以用市场交易代替内部指挥命令的方式协调生产活动，为什么一定要有企业这种协调方式存在呢？西方的现代“厂商理论”回答了这个问题。

三、产生企业的经济费用条件

现代厂商理论认为，运用市场机制是要花费代价的。例如搜集市场上的价格信息，与对方谈判、签约，以及监督合约的执行（如必须细心地验收数量和检验质量）等等，是在买卖价格之外还要付出的代价。这种代价称之为“交易费用”或“交易成本”。可以设想，假如不存在交易费用，完全以“市场交易”的方式协调生产，制造一件产品的各道工序间都是商品交换关系，那么社会上将只有单干的

劳动者，而没有企业（不排除他们可能在同一个场所劳动，从而进行分工与协作）。事实是，当制造扣针的工匠发现他外购所有的半成品，自己完成最后一道工序，要花费不少交易费用时，他宁愿把从事其他工序制作的劳动者雇到自己工场里（如果他有经济实力的话）完成全部工序，以便把交易费用节约下来使自己获利。这样一来，他便由个体劳动者变成了业主，一家企业诞生了。

然而照此推理，似乎他的工场里要完成从开采矿山、冶炼、轧制坯料直到造出扣针的所有生产过程，甚至还要自己制作所有的工具才是最节约交易费用从而是最合算的。再如生产面包的工场，是不是还要把自己的生产过程延伸到耕作、收割、磨粉等原料生产领域呢？进一步推理，能不能把所有的经济活动都集中到一个企业中去呢？实际上这些都是不可能的。这是由于企业内部的协调、指挥、监督同样也要花费代价，例如雇佣管理人员，购买办公用品。此外，工人为雇主干活比起为自己干活来，利益刺激动力毕竟要小一些，所导致的损失也是一种费用。这些都是采用内部协调方式应有的代价。如果产品的种类过多过杂，以及企业的规模过大，这种代价就会越来越大。因此，即使花费一些交易费用，但与指挥监督费用相比较少的话，企业就不会搞“大而全”、“小而全”，而愿意把部分零部件、半成品甚至某些工序委托给其他企业生产，并以市场交易形式加以协调。

交易费用和内部指挥监督费用的大小受到多种因素的