

XIANDAI QIYE ZHIDU JIAOCHENG

现代企业制度教程

张 鑫 编 著

21

同济大学出版社

内 容 提 要

本书系统地阐述了现代企业制度的有关理论和实践知识,并对我国企业制度的创新进行了探讨。内容主要包括:企业的本质、企业的运行及其评价、企业制度的演进和类型;现代企业制度的特征和内容、企业产权制度和管理制度的创新;现代公司企业(上市公司的运作;我国传统国有企业制度的形成、特征及其改革。书末附我国《公司法》,以供查考。

本书最大的特点是理论性和实用性相结合,它不仅可作为高等院校和职大的基本教材,而且可作为企业和经济管理人员、经济管理干部培训的基本教材,对于经济实务部门各类人员也是一本合适的参考书。

责任编辑:徐明松

封面设计:潘向慕

现代企业制度教程

张 鑫 编著

同济大学出版社出版

(上海四平路 1239 号 邮编:200092)

新华书店上海发行所发行

上海市崇明县晨光印刷厂印刷

开本:787×1092 1/32 印张:11 字数:260千字

1999年3月第1版 1999年3月第1次印刷

印数 1—2000

定价:15.00元

ISBN7-5608-2015-8/F·211

序

企业是市场经济的微观基础。建立现代企业制度是我国国有企业改革的方向,是建立社会主义市场经济体制的核心内容。什么是现代企业制度?为什么必须把传统的社会主义国营企业改制为现代企业模式?我们必需具备企业制度的全面知识才能深刻认识和正确对待当前我国正在开展的把传统国有企业改为现代企业制度的巨大变革。

适应市场经济要求的、以公有制为主体的现代企业制度,是我国经济体制改革中的制度创新,是建设有中国特色的社会主义经济的新事物。但是,以最终所有权和派生的企业法人财产权相分离,产权清晰、权责分明、政企分开、管理科学的公司制形式的现代企业制度本身并不是新事物。西方市场经济国家早在上个世纪后半期从自由竞争市场经济向现代市场经济过渡中就出现了公司制形式的现代企业制度,并在第二次世界大战后的几十年中充分发展成熟。既然现代企业及其制度是社会化大生产和市场经济发展的产物,因此以建立市场经济为目标,首先就要深入掌握有关现代企业制度理论知识,诸如企业的产生和本质,企业的功能和运行机制,公司制的类型,企业的产权制度、法人治理结构、科学管理制度等一般原理。

我国要建立的现代企业制度,虽然要以公有制为主体,但公有制可以有多种实现形式。在传统计划经济体制的年代,公有制只有全民(国家)所有和集体所有两种形式,全民所有制企业唯一的采取国营企业形式。在市场经济体制下,一切

反映社会化生产规律的经营方式和组织形式都可以利用,能够极大地促进生产力发展的所有制形式才是公有制实现的最好形式。股份制是现代企业资本组织形式和经营方式。私有制可以用,公有制也可以用。不能笼统地说股份制是公有还是私有,关键看控股权掌握在谁手中。国家和集体控股,具有明显的公有性,有利于扩大公有资本的支配范围,增强公有制的主体作用。还应该看到,公有制经济不仅包括国有经济和集体经济,还包括公私混合股份制经济中的国有成分和集体成分。公有的为主的股份制公司与私有为主的股份制公司就其产权的最终归属来讲虽然不同,但只要公有产权所有者代表是明晰而到位的,政企是分开的,所有与控制之间权、责、利关系是明确的,企业又能依法经营和科学管理并适应市场经济要求运作,那么,前面所说关于现代企业制度的一般道理和它所具有的优越性,也同样适用于公有性的社会主义企业。

张鑫同志在长期教学实践的基础上编写了这本《现代企业制度教程》。它全面详尽地阐明现代企业制度的基本原理,结合国有企业改革实践,以我国《公司法》为依据,介绍传统的国有企业如何改制为公司制,有限责任公司、股份公司包括上市的股份公司如何规范地运作。因此本教材的特点是理论性和实用性兼备,既可以从中获得关于现代企业制度全面系统的理论知识,也可以了解到现代企业制度如何建立和规范运行的操作性知识。相信教材的出版一定会受到广大师生、经济工作者的热烈欢迎。

伍柏麟

1998年5月1日于复旦大学

目 录

第一章 企业与企业制度	(1)
第一节 什么是企业	(1)
一、企业的本质	(1)
二、企业的产生	(7)
三、企业的构成要素和存在的条件	(9)
四、现代企业的基本功能	(13)
第二节 企业经营机制	(22)
一、企业经营机制的含义和内容	(22)
二、企业活力的来源及其评价体系	(28)
第三节 企业制度及其类型	(36)
一、企业制度的含义	(36)
二、企业制度的类型	(38)
三、国外市场经济国家企业制度的比较及启示	(46)
第二章 现代企业制度概述	(54)
第一节 现代企业制度的特征和内容	(54)
一、现代企业制度的含义	(54)

二、现代企业制度的基本特征·····	(56)
三、现代企业制度的主要内容·····	(60)
第二节 现代企业制度的产生和发展 ·····	(65)
一、现代企业制度的形成发展历史·····	(65)
二、企业制度演进的规律性和现代企业制度的产生 ·····	(71)
第三节 企业制度创新与现代企业制度 ·····	(75)
一、制度创新及其模式·····	(76)
二、企业创新的含义和创新体系·····	(82)
三、企业产权制度创新·····	(86)
四、企业管理制度创新·····	(97)
第四节 现代企业管理组织结构和基本管理制度 ·····	(105)
一、现代企业管理组织的类型 ·····	(105)
二、现代企业的基本管理制度 ·····	(114)

第三章 现代企业制度的实现形式(一)

——现代公司制 ····· (119)

第一节 公司制度概述·····	(119)
一、公司的含义、特征和作用·····	(119)
二、公司的分类标准及其类型 ·····	(127)
第二节 公司的设立·····	(144)
一、公司设立的概念 ·····	(144)
二、有限责任公司的设立 ·····	(145)
三、股份有限公司的设立 ·····	(155)
第三节 公司的组织管理机构 and 财会制度·····	(160)

一、公司的组织管理机构	(160)
二、公司的财会制度和分配制度	(165)
第四节 公司组织形式的变更	(174)
一、公司法律形态的变更	(175)
二、公司的合并与分立	(178)
三、公司的终止与清算	(182)
四、几种特殊的公司形式	(186)

第四章 现代企业制度的实现形式(二)

——上市公司

第一节 上市公司概述	(192)
一、上市公司的含义、特点和类型	(192)
二、股票上市制度	(199)
三、上市公司信息披露制度	(202)
第二节 上市公司的收购与反收购	(206)
一、上市公司收购的含义、特点和作用	(206)
二、收购公司和目标公司	(215)
三、上市公司的反收购	(221)
第三节、股票和股票市场	(223)
一、股票概述	(223)
二、股票发行市场	(228)
三、股票流通市场	(231)

第五章 建立有中国特色的现代企业制度

..... (235)

第一节 传统的社会主义企业制度	(235)
-----------------------	-------

一、社会主义企业制度的理想模式及其实践	(235)
二、中国传统国有企业制度生成的特殊性	(239)
三、传统国有企业制度的特征及其运行	(244)
第二节 中国企业制度的改革和发展	(252)
一、利益约束——放权让利阶段	(253)
二、契约约束——经济合同制阶段	(257)
三、产权约束——企业制度产权制度创新阶段 ...	(260)
第三节 中国企业制度的创新	(264)
一、建立现代企业制度的途径	(264)
二、建立现代企业制度的重要意义	(270)
三、建立有中国特色的现代企业制度	(273)
第四节 建立现代企业制度的配套改革	(278)
一、转变政府职能,建立健全的宏观经济调控体系	(279)
二、积极推进财税体制的改革	(280)
三、加快金融体制的改革	(284)
四、建立和完善社会保障制度	(286)
五、建立和完善市场体系、市场中介组织和市场经济 法制	(290)
主要参考文献	(292)
附录 《中华人民共和国公司法》	(293)
后记	(343)

第一章 企业与企业制度

第一节 什么是企业

一、企业的本质

所谓企业的本质,实际上是要回答究竟什么是企业?企业是怎样一种组织?乍一看来,这似乎是一个不言自明的问题。但要从理论上给企业下一个定义却比较困难,因为企业是一种创新能力极强的组织,随着社会化大生产的发展,企业的形式和本质也会发生不同程度的变化。为了把握企业的本质,我们可以采用追根溯源的办法。

1. 企业是一个历史概念

企业并不是从来就有的,而是历史发展到一定阶段的产物,具体地说,企业是商品生产发展的产物。在奴隶社会和封建社会,社会的基本经济单位是家庭,经济的统治形态是自给自足的自然经济,虽然存在一些手工业作坊,但其产品不是用来交换的。这种家庭和手工业作坊都不是企业。企业的早期发展有三个阶

段,即简单协作、工场手工业和机器工业。第一个阶段,无论在中国还是在外国,都是在封建社会萌芽的,而工场手工业是企业的最早典型形态,它作为资本所有者雇佣工人,使用一定生产手段,共同协作从事劳动的生产单位,出现在 16 世纪中叶到 18 世纪末叶。机器工业的时代以第一次工业革命为开端,这时作为社会基本经济单位的企业大量涌现,并与社会各个方面建立了广泛的联系,企业也从早期的工业领域迅速扩展到商业、建筑、金融、采掘、运输、邮电等各个领域。

就企业性质而言,社会主义企业与资本主义企业是有本质区别的。社会主义企业也是一个历史概念,人们对它的本质的认识同样有一个过程。

2. 企业是一种营利性的经济组织

这是早期自由资本主义时期形成的企业观念。认为企业是专门为生产资料所有者谋求利润、进行自由竞争的一种经济组织。也就是说,企业行动的最高亦即唯一的目的是获得尽可能多的利润,实现利润最大化。企业行动的过程是,从市场上购入以货币定价的各种生产资料,在企业内部对这些生产资料进行综合加工,生产出新商品,然后以货币定价在市场上进行销售。这样,贯彻于整个企业行动过程中的目的,无非是获得尽可能多的利润,即收益和成本的差额。因此,人们将企业定义为以营利为目的,从事生产经营活动,向社会提供商品或服务的经济组织。

关于社会主义企业是否以营利为目的,我国曾有过长期的争论。早在 50 年代末,著名经济学家孙冶方就曾指出,社会主义经济的核心,实际上也就是企业经营的核心,“就是以最少的劳动消耗(活劳动与物化劳动的消耗)取得最大的效

果。”“利润是企业经营好坏的最集中表现。”^① 这个论断后来被概括为“最小-最大”的公式。但孙冶方的这一思想在当时受到了不公正的批判。目前,人们普遍认识到,社会主义企业的行动仍然要遵循商品经济的价值规律,营利是企业行动的目的,这是不容回避的事实,但认为不是社会主义企业的唯一目的。1988年4月七届人大一次会议通过的《中华人民共和国全民所有制工业企业法》第三条规定:“企业的根本任务是:根据国家计划 and 市场需求,发展商品生产、创造财富、增加积累、满足社会日益增长的物质和文化生活需要。”1993年12月八届人大通过并于1994年7月实行的《公司法》第五条规定:“公司在国家宏观调控下,按照市场需求自主组织生产经营,以提高经济效益、劳动生产率和实现资产保值增值为目的。”

3. 企业是一个经济细胞

在传统社会中,家庭是基本的经济细胞。工业革命剥离了传统家庭的许多职能,职业培训走向了专门学校,养老和保障交给了社会,生产转到了工厂。企业成为基本经济细胞,它们职能不仅仅是生产和经营,企业的行动也并不仅仅是一个物质财富的创造过程。在法律体系中,企业是具有财产权及其他权利与义务的法人主体;在财政体系中,企业是纳税和投资的主体;在金融体系中,企业是资本和负债的主体;在管理体系中,企业是信息分析和决策的主体。总之,企业既是生产力的基本组织,又是生产关系的凝结物,不管它的外在形式发生什么样的变化,也不管它是否直接参与物质财富的创造过程,在整个国民经济体系中,企业始终是最基本的、最活跃的、

^① 孙冶方.《社会主义经济的若干问题》,人民出版社,1979年版,第326页。

最富有创造力的经济组织。

传统的社会主义企业在高度集中计划经济体制下,整个社会是一个大工厂,单个企业只类似一个车间,通过对企业实行供给制管理,用产品分配代替商品交换,企业实际上成为简单的生产技术组织和行政的附属物。改革的实践使人们对企业的性质和地位有了新的认识,理论界也提出了“企业本位论”,认为企业是整个国民经济的基石,企业作为经济细胞体是个“点”,通过横向的市场联系而结成“面”,又通过国家的纵向管理而构成“体”。所以,新经济体制的构造必须以微观细胞组织——企业为基础。

4. 企业是一个社会单位

企业不仅是一个经济组织,而且也是一个社会组织,这是本世纪中社会科学,特别是管理科学在企业观念上发生的一个重要变化。这意味着企业既要为生产资料所有者(国家、集体或私人)谋求利润,同时又要承担社会责任,或者说为社会做出一定的贡献。这种观念的变化实际上反映了现实的变化。现代企业与传统企业已有很大的不同,它已不单纯是一个经济系统,在日益复杂化的社会体系中,企业同资产所有者(或者股东)、债权人、职工、批发商、顾客、政府机关、税务部门、医疗机构、学校、地方社区、周围居民、同行业竞争者等等,都有着复杂而密切的相互关系,企业必须在一定程度上满足各种社会集团对企业的不同要求,才能得到生存和发展。

在我国,企业作为社会单位的特征更加明显,也有其独特性。企业不仅是一个生产单位和经营单位,同时也是一个生活单位,企业肩负着更加广泛的社会责任,呈现“大而全、小而全”的特点,除了负担正常的医疗保险、福利保障、退休养老、

住房和伙食补贴,以及向国家上缴利税外,企业还要分担各种名目繁多的社会费用,如资助学校、幼儿园、各种协会、修路、建桥、绿化等。除了正常的经济运作,企业的政治组织(党、团)、群众组织(职代会、工会)都相对独立地从属于一定的政治体系和社会体系,企业的地缘小群体(老乡)、血缘小群体(亲族)和义缘小群体(哥们儿)也都与社会的各个方面保持着千丝万缕的联系。企业实际上本身就是一个小社会,管理这样一种复杂的社会单位,仅仅有经济头脑显然是不够的。

随着企业功能走向多样化,人们对企业的认识也不断变化,有所谓“经济人”、“社会人”、“文化人”三个发展阶段。早期的古典理论把企业当作“经济人”,希望能通过一系列的数量程序来控制企业的行为,这个时期的企业管理盛行的是“泰勒制”、“福特制”。本世纪20年代,美国哈佛大学教授梅奥在芝加哥西屋电器公司霍桑工厂电话交换器装配组进行著名的“霍桑实验”后,特别是工业心理学和行为主义理论的兴起,形成了企业是“社会人”的观念,即把企业行为与它的动机、需求、功能等联系起来,强调情感、沟通来提高劳动生产率。到70年代末80年代初,日本和美国兴起了企业文化论,把企业看成一个文化的综合体。形成了“文化人”的概念,认为企业的管理和经营不仅是一门科学而且是一门艺术,强调树立“企业精神”,发挥凝聚、融合和激励功能。

5. 企业是市场机制的替代物

对企业起源和本质的分析,值得一提的还有英国经济学家罗纳德·科斯。1937年,他在《企业的性质》^①中,提出和回

^① 科斯.《企业·市场和法律》,上海三联书店,1990年中文版。

答了一个大家熟视无睹的问题,即企业的本质是什么?企业多大规模最合适?科斯指出,企业的显著标志是市场价格机制的替代物。他把企业 and 市场视为两种不同又可相互替代的协调生产的手段,在企业之外的市场中,市场调节着生产,生产所需要的原材料和产品的销售是通过一系列市场交易来实现的。而在企业内部这些市场交易不存在了,企业生产活动的协调是由企业管理者通过企业的行政组织机构来完成。他认为企业之所以产生是因为企业在内化市场交易的过程中节省了交易费用(也称交易成本,包括寻找交易对象、进行交易谈判、实现商品交换等费用)。也就是说,在市场中,产品或服务之所以由企业供给,是因为企业供给产品或服务更有效率。科斯认为,市场上的交易是由市场价格机制来协调的,企业不同于市场的特征在于以行政命令组织协调机制取代了市场价格协调机制。在什么条件下企业会取代市场,行政组织协调机制会取代市场价格机制呢?科斯认为交易费用是决定企业的存在、是企业 and 市场分界的唯一变数。企业通过内化市场交易而减少交易费用,所以,企业是比市场更有效率的交易管理机制。例如,若企业不存在,雇主不得不每天到劳动力市场购买劳动力,为此要花费很多时间、精力、劳力和物力,即付出更高的交易费用;如果雇主内化了劳动力,即使他们成为企业的雇员,成为企业的组织部分,就可节省大量的交易费用。同样,交易费用的存在使得有些商品到市场去买不如自己制造,这样就出现了企业。企业规模扩大可节省交易费用,增加利润,但同时增加了管理费用。当节省交易费用的边际好处被管理成本上升的边际坏处抵消时,企业组织规模不再改变。所以,企业的边界位置处在通过市场实现交易与通过企业组

织实现交易成本相等的地方,越过了这一点,就会引起总成本的上升,导致效率下降。科斯关于企业这一独特而新颖的理论,实现了一次概念革命,开创了经济学研究的一个新领域,在此基础上兴起了产权经济学。

二、企业的产生

1. 从企业产生的历史渊源来看,企业是生产力发展到一定水平的产物。

从以上分析可知,企业作为一种经济组织是个历史概念,它是一定社会的生产组织形式,是生产发展到一定水平的产物,是社会分工发展的产物。

社会生产过程总是在一定形式中进行的,而采取什么样的组织形式主要取决于当时的生产力水平。在不同的历史时期,由于生产力发展水平不同,生产组织形式也不同。人类最早的经济组织形式是以血缘关系连接起来的氏族。一个氏族就是一个经济单位。生产力稍有发展,在氏族公社中出现了以生产资料私有制为基础的家庭。一个家庭就是一个生产和消费单位。生产力的进一步发展,在奴隶社会、封建社会产生了扩大的家庭——庄园、家族作坊等生产单位。从原始社会到奴隶社会,虽然生产力不断提高,但基本上都是以手工劳动为基础的自给自足的自然经济。因此,社会生产的组织形式并没有发生重大改变,家庭仍是社会生产和消费的基本组织形式。当然,这种以家庭为基本组织单位的生产组织形式,既包括以业主、作坊主为主体的小作坊、小店铺,也包括有帮工学徒参加部分劳动的手工作坊如小工场,这种扩大的家庭生产组织形式是和当时靠手工劳动为主的生产力发展水平和

劳动社会化程度很低状况相适应的。

企业作为一种取代家庭经济单位和作坊而出现的更高生产效率的经济单位,是在资本主义社会普遍发展起来的。随着社会分工、生产专业化程度的提高和商品经济的进一步发展,到了资本主义社会,企业成了社会的基本经济单位。其特征是由资本所有者雇佣许多工人,使用一定的生产手段共同协作,从事生产劳动,从而极大地提高了生产效率。

2. 从社会资源配置方式看,企业是商品经济发展到一定阶段的产物。

企业是作为替代市场机制的一种更低交易费用的资源配置方式。在商品经济发展的初期,无论是原始的物物交换还是以货币为媒介的商品交换,由于市场狭小,利用市场价格机制的费用几乎不存在。这时的商品生产一般以家庭为单位。但随着商品经济的发展,市场规模的扩大,生产者在获取有关市场价格信息、市场谈判、签订合同等方面的费用显著增大。为了减少交易费用,最初人们尽量确定较为固定的交易对象,以某些非市场因素维持这种较为特殊的交易关系。后来出现了分包制度。分包制度一般是以一个商人为中心,将一些产品的不同零件或不同生产工序分别包给许多家庭。商人向各个家庭定货并预付部分定金,在发包商和承包家庭之间维持着固定的交易关系。这样,寻找交易对象,收集市场信息和谈判的费用以及生产风险降低了,给双方都带来了利益。分包制度是企业的雏形。后来生产者采用把生产要素集合在一个经济单位中的生产方式以降低交易费用,这种经济单位即是企业。企业这种组织形式之所以可以降低市场交易费用,是由于用内部管理的方式组织各种生产要素的缘故。因此,从

交易费用的角度看,企业和市场是两种不同的组织生产的方式,一种是内部管理方式,另一种是协议买卖方式。两种方式都存在一定的费用,即前者是组织费用,后者是交易费用。企业之所以出现正是由于企业的组织费用低于市场的交易费用。因此,交易费用的降低是企业出现的重要原因之一。

计划经济是一种产品经济,资源配置机制是行政命令式,而且不考虑交易费用。因此,从上述企业产生的两个原因来看,在计划经济的条件下,不可能出现真正意义的企业。

三、企业的构成要素和存在条件

1. 企业资源或生产要素

在传统的经济理论中,资源主要是指一切未经人类劳动加工并可以投入生产的自然资源,资本也仅仅局限于建筑物、生产设备和存货量等物质资本以及它们进入流通领域的货币形态——货币资本。因而人们常把企业资源或生产要素分为三种,即劳动力、资金和土地。要提高生产力,必须以这三种资源为支柱。但经济发展的经验表明,经济的增长和企业的发展并不仅仅取决于这三种要素。仅仅掌握了这三种资源的企业也并不一定具有很强的竞争力。第二次世界大战后,人们对资源的含义有了新的认识。在现代,企业的基本资源或生产要素的三分说已逐步发展成四分说、五分说甚至七分说。企业的基本资源或生产要素包括劳动力、资金、土地、原材料、技术、管理和信息等。

(1) 劳动力。劳动力是指生产产品或提供服务的人。这些人是由工人、管理人员、专业技术人员、企业家及其他成千上万的人组成。在经济增长和企业发展中,人的因素是最根