

现代企业制度

电子工业部经济运行与体改司
中国电子企业管理协会

电子工业出版社

现代企业制度

电子工业部经济运行与体改司
中国电子企业管理协会

电子工业出版社

(京)新登字 055 号

现代企业制度
电子工业部经济运行与体改司
中国电子企业管理协会

*

电子工业出版社出版
北京市海淀区万寿路 173 信箱(100036)
电子工业出版社发行 各地新华书店经销
电子工业出版社计算机排版室排版
北京科技大学印刷厂印刷

*

开本:850×1168 毫米 1/32 印张:15.75 字数:410 千字

1995 年 7 月第一版 1995 年 7 月北京第一次印刷

印数:3500 册 定价:27.00 元

ISBN7-5053-2940-5/F·182

编委会名单

主任委员：鲁之玉
副主任委员：李玉祥 林元芳
卫 平
委 员：金 东 马俊明
张辉芳 邹祖培

编辑部名单

主 任：李玉祥
副主任：马俊明 邹祖培
编辑及工作人员
金 东 张辉芳 邓乙昔
李淑英 姚惠芳

前 言

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》，确定了社会主义市场经济体制的基本框架，并提出“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“是我国国有企业改革的方向”。

企业是国民经济的基础。党和政府历来十分重视企业工作，特别是国有企业工作。早在建国初期，毛泽东同志在《论十大关系》中就指出：为了调动一切积极因素，为社会主义事业服务，就必须处理好国家和工厂的关系，要考虑工厂的独立性问题。邓小平同志关于建设有中国特色的社会主义理论，对于指导我国企业改革的实践和理论探索，具有决定性的作用。邓小平同志在 1986 年指出，“企业改革，主要是解决搞活国有大中型企业问题。用多种形式把所有权和经营权分开，以调动企业的积极性，这是改革的一个很重要的方面”。党的十二届三中全会《关于经济体制改革的决定》指出：“增强国有企业的活力，特别是增强国有大中型企业的活力，是城市经济体制改革的中心环节。”由此以来，搞好国有企业始终是党和政府关注的重点。

改革开放十五年来，党和政府采取了一系列政策和措施，使国有企业改革不断深化，不断向前推进。通过各种经营方式的改革，努力增加技改投入，引进外资和先进技术，国有企业的活力有所增强，对宏观环境和市场的适应能力逐步提高，经济效益有所改善，正逐步转变为相对独立、具有法人地位的经济实体和市场竞争主体。但从总体上看，国有企业仍然活力不足，尚不能适应市场竞争的需要，在社会主义市场经济的新的格局中，在国际、国内两个市场的激烈竞争中，国有大中型企业的生存与发展面临着严峻的挑

战。为此，必须不失时机地把国有企业的改革作为整个经济体制改革的重点。通过继续深化企业改革，进一步转换企业经营机制，逐步建立现代企业制度，调动企业和职工的积极性，解放和发展国有企业的生产力，已经迫在眉睫。党的十四届三中全会的《决定》发表以后，企业改革进入了以建立现代企业制度为目标，进行综合配套改革的新阶段。

现代企业制度是指适应社会化大生产需要，反映社会主义市场经济体制的要求，企业真正成为面向国际、国内市场的独立法人实体和市场竞争主体的一种企业体制，是涉及企业外部关系及内部机制等方面的一种制度体系。建立现代企业制度，要以理顺企业产权关系为基础，以健全企业法人制度为核心，以产权关系清晰、法人制度完善、政企职能分开、经营机制灵活、管理科学规范为基本制度目标。建立现代企业制度，是一项艰巨复杂的系统工程，要从理顺企业的基本关系入手，进行制度创新；要有一个探索的过程，要创造必要的条件。建立现代企业制度既要有紧迫感，知难而进，又要准备付出长期艰苦的努力。关键是要搞好政企分开，搞好企业内部经营管理，逐步建立社会保障体系。

到本世纪末，要使国有大中型企业基本建立起与社会主义市场经济体制相适应的现代企业制度的框架，在社会主义市场经济中发挥主导作用，这就是国有企业改革的战略目标。为了实现本世纪末国有企业改革的战略目标，我们首先必须深刻、全面、准确地理解现代企业制度的内涵，把思想真正统一到党的十四届三中全会的《决定》上来。我们电子行业从事经济工作，搞企业改革的同志，都要加强学习，全面理解；要突出重点，把企业改制、改组、改造相互结合；要在企业制度创新的实践中研究新情况，解决新问题，充分尊重群众的首创精神，不断总结改革中的新鲜经验。为此，我们编录了《现代企业制度》一书，以期在推动企业深化改革，有计划、有步骤地建立现代企业制度中发挥积极的作用。

编者

目 录

邹家华副总理在现代企业制度试点工作会议上的讲话	(1)
建立现代企业制度及中国企业改革的历程	
——国务委员李铁映在现代企业制度高级国际研讨会上的讲话	(15)
积极稳妥地建立现代企业制度	
——国家经贸委主任王忠禹在“转机建制”研讨会上的讲话	(30)
建立现代企业制度需要打好基础、稳步前进	
——国家经贸委副主任陈清泰在“转机建制”研讨会开幕式的讲话	(34)
建立适应社会主义市场经济要求的现代企业制度	
——国家体改委副主任洪虎在现代企业制度高级国际研讨会上的演讲	(52)
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	
——国家经济贸易委员会	(59)
建立与社会主义市场经济体制相适应的现代企业制度	
——现代企业制度调研组	(71)
深化企业改革搞好现代企业制度试点	
——国家经贸委主任王忠禹在全国建立现代企业制度试点工作会议上的讲话	(85)
深化企业改革,搞好国有大中型企业的规划和意见	
——国家经贸会(全国建立现代企业制度试点工作会议文件)	(99)

关于选择一批国有大中型企业进行现代企业制度试点的方案(草案)	
——全国建立现代企业制度试点工作会议文件	(113)
认真贯彻实施《监管条例》切实加强国有企业财产的监督管理	
国家经贸委副主任陈清泰	(125)
在全国建立现代企业制度试点工作会议上就贯彻《监管条例》问题的讲话	
——财政部副部长兼国家国有资产管理局局长张佑才	(138)
在全国建立现代企业制度试点工作会议上的发言	
财政部副部长兼国家国有资产管理局局长张佑才	(146)
在若干城市“优化资本结构”试点工作会议上的讲话	
国家经贸委副主任陈清泰	(153)

二

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	(165)
中共中央、国务院关于认真贯彻执行《全民所有制工业企业转换经营机制条例》的通知	(187)
全民所有制工业企业转换经营机制条例	(190)
国有企业财产监督管理条例	(209)
中华人民共和国公司法	(218)
中华人民共和国公司登记管理条例	(262)
股份有限公司国有股权管理暂行办法	(276)
股票发行与交易管理暂行条例	(284)
国有资产产权界定和产权纠纷处理暂行办法	(306)
中华人民共和国会计法	(315)
企业财务通则	(321)
企业会计准则	(330)
中华人民共和国劳动法	(341)
国家经济贸易委员会关于进一步加强企业管理工作的通知	
.....	(357)
国家经济贸易委员会关于开展“转机制,抓管理,练内功,增效益”	
活动的通知	(364)
国务院关于在若干城市试行国有企业破产有关问题的通知	(370)
电子工业部 1994 年清产核资工作方案	(375)

电子工业部事业单位财产清查登记工作方案	(384)
---------------------------	-------

三

(一)现代企业制度的基本特征	(391)
(二)现代企业制度的主要内容	(391)
(三)建立现代企业制度的意义	(392)
(四)企业及企业组织形式	(393)
(五)现代企业的基本类型	(394)
(六)法人、企业法人	(395)
(七)法人代表	(396)
(八)独资企业	(396)
(九)合伙企业	(397)
(十)公司及其法律特征	(498)
(十一)有限责任公司	(499)
(十二)无限公司	(400)
(十三)国家独资有限责任公司	(401)
(十四)两合公司	(402)
(十五)股份有限公司	(403)
(十六)母公司和子公司	(404)
(十七)控股公司	(405)
(十八)分公司	(406)
(十九)关联公司	(407)
(二十)外国公司及其分支机构	(407)
(二十一)企业法人财产及法人财产权	(408)
(二十二)产权	(409)
(二十三)出资者所有权	(410)
(二十四)理顺国有企业产权关系	(411)
(二十五)民事责任	(412)
(二十六)民事权利、民事义务	(413)
(二十七)股份有限公司的注册资本、股本总额	(414)
(二十八)股票、股份	(415)
(二十九)股票的种类	(415)

(三十)公司债券	(417)
(三十一)公司债券的种类	(417)
(三十二)股东、发起人	(418)
(三十三)股份有限公司股东的权利	(420)
(三十四)股份有限公司股东的义务	(421)
(三十五)股东会的召集	(422)
(三十六)股东大会的组成及其权限	(424)
(三十七)有限责任公司的出资证明书、股东名册	(425)
(三十八)董事	(426)
(三十九)董事会	(427)
(四十)董事会决议	(428)
(四十一)董事长	(428)
(四十二)股东权益	(429)
(四十三)公司的设立、终止	(430)
(四十四)企业的兼(合)并	(430)
(四十五)企业清算	(431)

四

深化企业改革 转换经营机制 适应市场经济

熊猫电子集团公司总经理 陈祥兴	(431)
-----------------------	-------

股份制改制的实践与探索

长岭(集团)股份有限公司总经理 王大中	(443)
---------------------------	-------

搞好股份制试点 促进经营机制转换

四川长虹电器股份有限公司总经理 倪润峰	(451)
---------------------------	-------

适应市场经济要求 积极转换经营机制

北京牡丹电子集团公司总经理 陈杰	(458)
------------------------	-------

七字管理方针

河南安阳彩色显象管玻壳有限公司总经理李留恩	(470)
-----------------------------	-------

坚持以人为本 强化六项管理 推进班组达标 增强企业活力

彩虹电子集团公司总经理 张文义	(487)
-----------------------	-------

邹家华副总理在现代企业制度 试点工作会议上的讲话

(一九九四年十一月二日)

同志们：

国务院决定召开的现代企业制度试点工作会议，是具体贯彻党的十四届三中全会《决定》，深化企业改革，搞好国有大中型企业的一次重要会议。党中央、国务院对这次会议非常重视，希望通过这次会议，在国务院统一领导下，把现代企业制度试点工作抓紧抓好，将企业改革进一步引向深入。下面，我讲四个问题。

一、我国企业改革的形势

当前，我国的政治、经济形势是好的。党的十四届四中全会是一次具有全局意义和长远意义的重要会议，会议要求我们，加强党的建设，进一步解放思想，抓住机遇，加快改革开放和建设现代化的步伐。

今年，全党和全国人民认真贯彻中央确定的指导方针、工作大局和工作重点，在深化改革，扩大开放和保持国民经济持续、快速、健康发展各方面都取得了新的成就。为了建立社会主义市场经济

体制,国内外关注的财税、金融、外汇外贸、投资、价格和流通体制等方面的重大改革,都按预定方案顺利推出,取得了初步的成功,企业改革也在继续和深化。这些改革措施,立足我国的实际,并借鉴了国际上的有益经验,其效果在逐步显示出来。在全面推进市场经济体制改革的同时,国家进一步加强了宏观调控,并取得积极成效,国民经济进一步朝着预期的方向发展,经济结构有所调整,固定资产投资规模增长过快带来的矛盾开始缓解,经济生活中某些无序现象逐步得到治理,货币发行得到有效控制,国家外汇储备大幅度增加,经济增长速度在平稳回落中继续保持较高的水平。这一形势对深化我国企业改革是十分有利的。

以邓小平同志 1992 年年初重要谈话和党的十四大为标志,我国改革开放和现代化建设事业进入了一个新的发展阶段。党的十四大明确提出了建立社会主义市场经济体制改革目标。十四届三中全会通过的《关于建立社会主义市场经济体制若干问题的决定》,确定了社会主义市场经济体制的基本框架,并提出建立“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“是我国国有企业改革的方向”。

企业是国民经济的基础。党和政府历来十分重视企业工作,特别是国有企业工作。早在建国初期,毛泽东同志在《论十大关系》中就指出:为了调动一切积极因素,为社会主义事业服务,就必须处理好国家和工厂的关系,要考虑工厂的独立性问题。邓小平同志关于建设有中国特色的社会主义理论,对于指导我国企业改革的实践和理论探索,具有决定性的作用。邓小平同志在 1986 年指出:“企业改革,主要是解决搞活国有大中型企业问题。用多种形式把所有权和经营权分开,以调动企业的积极性,这是改革的一个很重要的方面”。我国老一代的领导者、经济工作者为国有企业的创立和发展做出了历史性的贡献。党的十二届三中全会《关于经济体制改革的决定》指出:“增强国有企业的活力,特别是增强国有大中型企业的活力,是城市经济体制改革的中心环节”。由此以来,搞好国

有企业始终是党和政府关注的重点。

15 年来,我国的企业改革是与我国政治、经济和社会各方面改革与发展相适应的,党中央、国务院采取了一系列政策和措施,使国有企业改革不断深化,不断向前推进。根据不同时期的情况,我国企业进行了扩大企业自主权、实行利润留成和两步利改税;贯彻《全民所有制工业企业法》,实行厂长负责制,推行承包经营责任制、租赁制,促进两权分离,进行了股份制试点;转换企业经营机制,推动政府职能转变等一系列的改革。这些改革,无论在实践上和理论上都有了很大的突破和进展,许多改革的内容至今还起着积极的作用。特别是《全民所有制工业企业法》和《全民所有制工业企业转换经营机制条例》的实施,有力地促进了企业经营自主权的落实,使企业开始摆脱行政机构附属物地位,逐步向具有独立法人地位的经济实体和市场竞争主体的方向转变。从总体上说,国有企业的整体素质不断上升,活力有所增强,对宏观环境和市场变化的适应能力不断提高,经济效益有所改善,涌现出一批搞得好的国有大中型企业。15 年的改革实践,极大地调动了企业和职工群众的积极性,解放和发展了社会生产力。广大职工进一步解放思想,更新观念,使得企业改革进一步深化具备了广泛的思想基础和群众基础。

党的十四大全面总结了我国改革开放以来的经验,提出了建立社会主义市场经济体制的战略目标,特别是党的十四届三中全会,根据邓小平同志建设有中国特色社会主义理论,系统地总结了过去企业改革的经验和教训,提出建立现代企业制度的目标。从历史发展来看,我国国有企业改革各个时期采取的政策措施是承前启后、互相衔接的,是以市场为取向,以渐进的方式向前推进的。前期改革所取得的成就为后期改革奠定了基础,后期改革是前期改革的深入和发展。目前,我国国有企业的企业制度不能适应社会主义市场经济体制的要求,一些深层次的矛盾得不到解决。因此,为了进一步解放和发展生产力,增强企业的活力,建立企业的激励和

约束机制,必须按照建立社会主义市场经济体制的要求,在巩固公有制主体地位的前提下,继续把企业改革推向前进,建立现代企业制度。

二、国有企业改革是明年经济体制改革的重点

发展和壮大国有经济,搞好国有大中型企业,是由我国社会主义的基本制度决定的。我们所要建立的社会主义市场经济体制,是以公有制为主体、多种经济成份共同发展的市场经济体制。而公有制的主体地位,一是体现在国家和集体所有的资产在社会总资产中占优势;二是国有经济控制国民经济的命脉;三是国有经济在国民经济发展中发挥主导作用。国有大中型企业一直是我国国民经济的支柱,是国家财政收入的主要来源。截止 1993 年底,我国国有工业总产值占全部乡及乡以上工业的 52.2%,其中国有大中型企业占到 44%;国有工业固定资产净值占全部工业的 75%,其中国有大中型企业占 63%;国有企业实现利税占全部工业企业的 66.3%,其中国有大中型企业占 59.6%。今年上半年,国有企业实现利税占全部工业的 62.6%,上交税金占全部工业的 68.8%。这说明,当前国有企业,特别是国有大中型企业在国民经济中仍然具有绝对优势,在国民经济中占据举足轻重的地位。多年的实践表明,国有大中型企业对于支撑改革、稳定大局和促进发展起了重要作用。

近几年来,虽然国有企业总的情况是好的,但是,不少国有企业还存在相当的困难和问题,如机制转换慢,观念不适应,亏损面大,有些企业经济效益低,产品不对路,技术装备落后,各类负担重,冗员多等。产生这些问题有客观原因,也有主观原因;有管理上的原因,也有历史和体制上的原因;有的是领导班子的原因,也有企业整体素质的原因;同时还与尚不完善的市场体系、宏观调控体系交织在一起,是新旧体制转轨即建立市场经济体制过程中新遇

到的问题。这些问题也说明,现有的企业制度已经明显地不适应社会主义市场经济发展的需要。解决这些问题,需要进行企业制度的创新和综合配套改革,这不仅是我们经济体制改革进程发展到今天所提出的迫切要求,也是国有企业增强活力、走出困境的根本出路。因此,企业改革关系到我国社会主义市场经济体制能否建立,关系到整个经济体制改革的成败。这不仅是一个经济问题,而且是一个重大的政治问题。最近,党中央、国务院已经决定,深化企业改革是明年经济体制改革的重点。

企业改革与我国整个经济体制改革的进程是密切联系在一起的。今年以来,在党中央、国务院的领导下,我们顺利进行了财税、金融、外汇外贸、投资、价格和流通等宏观经济体制方面的改革,在建立社会主义市场经济体制方面迈出了关键性的步伐。这些重大措施的出台和成功的实施,为深化企业改革创造了有利的宏观环境和条件,也增强了企业改革的紧迫性,要求我们不失时机地加快企业改革的步伐。

正确处理企业改革与其他各项改革的关系,是一个十分重要的问题。深化企业改革,建立现代企业制度,与宏观调控体系、市场体系、社会保障体系等环节,是相互关联和相互制约的有机整体,共同构成社会主义市场经济体制的基本框架。现代企业制度是市场经济体制的基础,企业改革与其他各项改革是相互依赖、相互促进、相辅相成的。只有国有大中型企业进入市场,成为市场竞争的主体,我国的市场体系才能完备、健全和发展,才能确保市场的统一、开放、有序竞争。建立国家新型宏观调控体系主要是运用利率、税率、汇率、价格等经济杠杆调节经济,而企业是宏观调控的对象和落脚点,如果企业不能自主经营、自负盈亏,对宏观调控政策和市场信号不能做出正确的反映,宏观调控也起不到有效的引导作用。建立社会保障制度与深化企业改革有着更加直接的关系,企业在市场竞争中优胜劣汰,失业人员及离退休职工的安置,工伤残疾人员的妥善处理,转岗人员的重新培训等,都需要健全的社会保

障,否则就会带来社会的不稳定。因此,建立现代企业制度,深化配套改革,无论从理论上还是实践上,都已经摆到了一个十分突出的位置。深化国有企业改革是明年经济体制改革的重点,同时要协调配套地推进建立社会主义市场经济体制的各项改革。这是推进改革的重大战役,也是一场攻坚战,对此,我们要有足够的认识,准备付出长期、艰苦的努力。

三、全面、正确认识和理解现代企业制度,把握好国有企业改革的方向

党的十四届三中全会决定指出,建立现代企业制度是国有企业改革的方向。就是要按照建立社会主义市场经济体制的总体要求,通过建立现代企业制度推动国有企业的改革,其目的是进一步调整生产关系,解放和发展生产力。现代企业制度是社会化大生产和市场经济的产物,在过去计划经济体制下,国家是唯一的经济主体,计划由国家定,资金由国家拨,材料由国家供,产品由国家包,全国就象一个大工厂,各个企业象分厂、车间一样,在国家调度指挥下进行生产和流通,企业缺乏独立性,因而积极性和创造性受到很大束缚。建立市场经济,必须有千万个相对独立的法人实体和市场竞争主体,这是构造市场经济的必要条件。资本主义是通过私有制来实现利益主体多元化的。那么,我们在公有制的条件下,如何构造众多活跃的适应市场经济要求的经济实体,是摆在我们面前的一个新课题。通过建立现代企业制度,有效地实现出资者所有权与企业法人财产权的分开,推动政企职责分开,使企业摆脱对政府行政机构的依赖,转换经营机制,国家解除对企业承担的无限连带责任,由此探索公有制与市场经济相结合的有效途径。国有企业由计划经济体制下的政府机构附属物,真正变成市场经济体制下的竞争主体,是一个艰苦的过程,这方面我们还缺乏成熟、系统的经验。因此,建立现代企业制度需要通过试点来积累经验。现代企业制度的建立将使我国国有企业面临着最为深刻的变革,从政企关

系、产权关系,到企业的组织结构、管理体制等方面,都将发生重大变化。

到本世纪末,使国有大中型企业基本建立起与社会主义市场经济体制相适应的经营机制和现代企业制度,在社会主义市场经济中发挥主导作用,这是我国企业改革的战略目标。当然,从长远来说,现代企业制度的形式也不是一成不变的。因为随着社会主义市场经济体制的建立和发展,必然会提出进一步改变生产关系,使之适应生产力发展的需求,从而企业制度也会有新的变化。从这个意义上说,企业改革是一个永久的命题。

为了在本世纪末实现建立现代企业制度这一目标,必须全面、正确地认识和理解现代企业制度,把思想统一到十四届三中全会《决定》上来。这是搞好试点的前提。《决定》发表一年来,我国经济界和理论界学习、研究、探索现代企业制度的空气十分活跃,对现代企业制度的认识和理解不断深化,这是非常好的现象。党的十四届三中全会《决定》是全党智慧的产物,是多年来改革实践的总结。当前,要反复学习《决定》,正确认识和理解《决定》精神,以此为指导,把握国有企业改革的方向,搞好建立现代企业制度的试点工作,在实践中不断地总结和完善。

十四届三中全会《决定》指出,我们所要建立的是“适应市场经济要求,产权清晰、权责明确、政企分开、管理科学的现代企业制度”。还指出,它的基本特征是:第一,产权关系明晰,企业中的国有资产所有权属于国家,企业拥有包括国家在内的出资者投资形成的全部法人财产权,成为享有民事权利、承担民事责任的法人实体;第二,企业以其全部法人财产,依法自主经营,自负盈亏,照章纳税,对出资者承担资产保值增值的责任;第三,出资者按投入企业的资本额享有所有者的权益,即资产受益、重大决策和选择管理者等权利。企业破产时,出资者只以投入企业的资本额对企业债务负有限责任。第四,企业按照市场需求组织生产经营,以提高劳动生产率和经济效益为目的,政府不直接干预企业的生产经营活动。