

什么是现代企业制度

姜东溟 主编

人民日报出版社

(京)新登字 103 号

责任编辑: 陈伟光

封面设计: 银 皓

图书在版编目(CIP)数据

什么是现代企业制度/姜东溟主编.

—北京:人民日报出版社,1994.3

ISBN 7-80002-667-1

I. 什…

II. 姜…

III. 企业—经济体制—现代—问答

IV. F271

人民日报出版社出版发行

北京建华胶印厂印刷

新华书店经销

787×1092 毫米 32 开本 印张 7.50 字数 153 千字

1994 年 3 月北京第一次印刷 印数 7000 定价: 4.90 元

ISBN 7-80002-667-1/F·148

目 录

序	苏 星(1)
---------	----------

前 言	(3)
-----------	-------

第一部分 现代企业制度的主要组织形式	(5)
--------------------------	-------

1. 什么是现代企业制度,基本特征是什么? (5)
2. 什么是个人业主制(个人独资)企业? 有哪些优势与劣势? (8)
3. 什么是合伙企业? 有什么优缺点? (9)
4. 什么是合作制企业? 有什么特点? (9)
5. 什么是公司制? 有什么优缺点? (11)
6. 什么是无限责任公司? (14)
7. 什么是有限责任公司? (16)
8. 什么是股份有限公司? (17)
9. 什么是两合公司? (20)
10. 什么是上市和非上市股份公司? 公司股份上市的利弊是什么? (21)
11. 公司上市的条件与程序是什么? (22)
12. 什么是控股公司? (25)
13. 什么是限股公司? (26)

14. 现代企业制度的主要形式公司制是怎样发展起来的? (27)

第二部分 建立现代企业制度是国有企业改革的方向

- (31)
15. 什么是企业法人,有什么权力和义务? (31)
16. 什么是所有权、法人财产权和经营权? (33)
17. 我国国有企业改革已经取得哪些进展? (34)
18. 为什么要对我国国有企业实行进一步改革? (36)
19. 为什么说建立现代企业制度是国有企业的改革方向? (38)
20. 在对国有企业进行现代企业制度改造时应主要注意什么问题? (42)
21. 怎样有区别、有步骤地对国有企业进行现代企业制度改造? (43)

第三部分 企业的改组 and 公司的设立 (46)

22. 什么是公司发起人? 有些什么职责? (46)
23. 如何设立公司? (47)
24. 什么是公司章程和公司内部细则? 它们主要包括哪些内容? (49)
25. 为什么说资产评估是现代企业制度的一项重要内容? 资产评估的基本原则是什么? (51)
26. 国有资产评估有哪些程序? (52)
27. 资产评估有哪些方法? (53)
28. 企业公司制改造进行资产评估,应注意哪些问题

题?	(56)
29. 什么是国家股、法人股、个人股和外资股?	(57)
30. 企业改组为股份公司时,国家股权如何设置?	(59)
31. 什么是普通股,优先股? 优先股有几种形式?	(62)
32. 股票还有什么种类?	(63)
33. 什么是公司债?	(66)
34. 什么是公司的分立?	(67)
35. 什么是公司的合并?	(68)
36. 什么是公司的终止和清算?	(69)
第四部分 公司内部管理机构	(71)
37. 什么是股东? 有什么权利和义务?	(71)
38. 什么是股东会? 职权是什么?	(72)
39. 董事、董事会的性质、职能是什么? 董事会怎样 组成?	(73)
40. 董事会的职权是什么?	(75)
41. 公司总经理的性质和职权是什么?	(76)
42. 为什么说经理阶层的形成对我国现代企业制度 的建立有着重要的意义?	(77)
43. 公司为什么要设立监事会? 职权是什么?	(80)
44. 公司组织管理机构是怎样的?	(82)
第五部分 公司分配制度、财务制度、劳动用工制度 	(86)

45. 公司的利润是如何进行分配的? (86)
46. 什么是法定盈余公积金、任意盈余公积金、资本
公积金和公益金? (87)
47. 什么是股息、红利和股利? 有几种股利形式?
..... (88)
48. 1994 年我国实行国有企业利润分配制度改革
的主要内容是什么? (89)
49. 新的财会制度同过去的财会制度相比,有哪些重
大变化? (90)
50. 公司主要有哪些财务报表? (92)
51. 如何对公司的财务进行分析? 反映公司的财务
和经营状况主要有哪些财务指标? (103)
52. 什么是资产负债率、长期负债率、固定资产与固
定负债比率? (107)
53. 什么是流动比率、速动比率和现金流入量对负债
比率? (108)
54. 什么是应收款周转次数、应收款收现天数、存货
周转率? (110)
55. 什么是资产报酬率、资产周转率和纯利率? (111)
56. 什么是股东权益报酬率、普通股权益报酬率、普
通股每股净收益,普通股每股净收益与每股市价
比率、收益对优先股的股息保障倍数、收益对利
息的保障倍数? (112)
57. 为什么要对公司进行审计? (113)
58. 建立现代企业制度,在劳动用工制度方面要进行
哪些改革? (115)

59. 什么是效率优先、兼顾公平的收入分配原则？	(118)
--------------------------	-------

第六部分 现代企业集团制度..... (120)

60. 什么是企业集团？基本特征是什么？	(120)
61. 为什么说建立和发展企业集团是我国企业改革的重要内容之一？	(122)
62. 我国企业集团按聚合方式分为几种类型？	(125)
63. 为什么说建立股份制企业集团是企业集团的发展方向？	(126)
64. 股份制企业集团的内部关系和机构设置是怎样的？	(128)
65. 现代企业集团组织机构的发展趋势是什么？	(131)
66. 国家鼓励和支持大型企业(集团)建立技术中心的目的是政策是什么？	(137)

第七部分 国家对企业国有资产的管理..... (139)

67. 在现代企业制度中，国家如何对企业国有资产进行监督和管理？	(139)
68. 国有资产管理监督部门和政府授权的总公司、集团公司对国有企业行使哪些监督职责？	(141)
69. 政府国有资产监督机构派出企业的监事会如何组成？职责是什么？	(141)
70. 当前股份制企业试点工作中存在哪些问题？	(142)
71. 针对当前股份制企业试点工作中存在的问题，应当采取哪些措施？	(144)

附录：	(147)
中华人民共和国公司法	(147)
建立与社会主义市场经济体制相适应的现代企业制 度	国家经贸委现代企业制度调研组 (197)
金杯汽车股份公司组建实例	(211)
上海飞乐股份有限公司组建实例	(218)
美国通用汽车公司组织系统表	(224)
美国 WS 阿特金斯集团有限总公司组织系统表	(225)
德国道尼尔家族企业集团组织系统表	(226)

序

党的十四届三中全会,适应建立社会主义市场经济体制的需要,提出建立现代企业制度,并把它作为我国国有企业改革的方向。同时指出,建立现代企业制度是一项艰巨复杂的任务,必须积累经验,创造条件,逐步推进。

现代企业制度,在西方发达国家,是伴随生产社会化的发展逐步形成的,已经有二三百年的历史,人们都很熟悉它。但在我国却是一件新事,真正懂得的人并不多。据新华社、《经济日报》记者反映,在山西省,企业的厂长经理大约有80%对现代企业制度到底是什么模样弄不清、说不明,因此,在一块讨论时,有共同语言的人不多。晋城市一位管工业的副市长说,前一轮改革是自下而上进行的,企业领导要求松绑、放权都很积极,新一轮改革可以说是自上而下进行,建立现代企业制度就是中央提出的,相当多的厂长经理都想贯彻,但是在思想上没有真正弄通弄懂,不知如何下手,因此,表现出无所适从。其他地区也有类似的情况。

怎么办?只有下决心学习,学习现代企业的基本知识,学习西方发达国家管理现代企业的先进经验。否则,我们就会陷于盲目性,或者用老办法去办现代企业,或者把事情看得轻而易举,一哄而起,煮成一锅“夹生饭”。

学习要读书。既要读介绍西方经验的书,又要读从中国实

际出发的、紧密结合中国实际的书。姜东溟等几位同志编写的这本《什么是现代企业制度》，就属于后者。

这本书包括七个部分：现代企业制度的主要组织形式；建立现代企业制度是国有企业改革的方向；企业的改组 and 公司的设立；公司内部管理机构；公司的分配制度、财务制度、用工制度；现代企业集团制度；国家对企业国有资产的管理。文用问答体，比较醒目。书后还附有有关文件和国内外大公司的资产评估情况、组建实例和组织系统表。

据作者告我，为了写这本书，他们曾翻阅了大量资料，下过一番功夫，对读者是负责的。因此，尽管我对这个问题没有多少研究，还是愿意应作者之邀，命笔为序。

苏 星

1994 年 1 月 27 日

前 言

《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,提出今后我国企业改革的方向,是建立现代企业制度。这一重要的改革思想,为我国进一步的企业改革提供了一个新的总体框架。按着这一框架,我国企业、特别是国有企业将进行较大改组,发生较大的变化。新的形势,从知识更新的角度,向广大理论工作者、经济工作者以及厂长(经理)、企业管理人员提出挑战。现代企业制度包括一些什么内容?如何进行现代企业制度改革?这是摆在我们、特别是广大厂长(经理)和其他企业管理人员面前的一个迫切需要解决的问题。正是根据这一需要,我们编写了这本书。

本书主要依据《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》、《公司法》等有关法规和一些比较权威的有关资料,以问答的形式,比较系统地介绍现代企业制度的基本知识。本书主要内容:现代企业的几种主要组织形式;有关现代企业制度改革的几个问题;现代企业的组建;现代企业内部机构的设置;现代企业制度中的分配制度、财务制度和劳动用工制度;企业集团制度;国家对企业国有资产进行监督管理制度的改革。本书最后附一些资料性的材料,如《公司法》、某些企业股份公司改组实例等。

本书由姜东溟主编并承担大部分编写工作,参加编写的

还有马传景,刘京城。

编 者

1994 年 1 月于北京

第一部分 现代企业制度的主要 组织形式

1. 什么是现代企业制度,基本特征是什么?

《中共中央关于建立社会主义市场经济体制的若干问题的决定》指出:“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。”这就明确了今后我国国有企业改革的主要任务,是按照市场经济条件下现代企业制度的要求,对国有企业进行改造,逐步建立起现代企业制度。

要完成《决定》提出的这一任务,首先必需弄清楚什么是现代企业制度,现代企业制度的基本特征是什么。

现代企业制度,一般是指适应社会化大生产和现代市场经济要求的,产权明晰、权责分明、政企分开和管理科学的一整套企业制度,具体说,主要是指现代公司法人制度。按公司投资者所承担的责任来划分,公司分为无限责任公司和有限责任公司,还有具有两者特征的两合公司。在有限责任公司中,又以全部资本是否分为等额股份而分为有限责任公司和股份有限公司。在现代市场经济中,无限责任公司较少,因此,我们所说现代企业制度主要是指有限责任公司和股份有限公司。我们整本书所要介绍的也就是有限责任公司和股份有限

公司。

在世界多数国家特别是在实行市场经济的国家,企业按照产权制度来划分,一般被分为三类:个人业主制(个人独资)企业、合伙企业和公司企业(主要是有限责任公司和股份有限公司)。个人业主制和合伙企业属于自然人企业,这类企业在享受民事权利、承担民事责任时,是以其出资人的自然人的身份出现的。而公司企业,则属于法人企业,公司在法律上是独立的权利义务主体,同出资人(股东)完全分开,也就是把企业资产的终极所有权和法人财产权、经营权分开。公司制一方面使公司资产所有权明晰,有明确的主体或主体代表;另一方面,使公司法人作为一个独立的法律主体,享有相应的对法人资产的占有权、使用权、收益权、以及处分权,同时承担相应的经济责任。公司内部设有股东会、董事会、监事会和总经理管理系统一套规范的管理机构和管理方式。这种制度有利于企业做到自主经营,自负盈亏。

具体地说,我们要建立的现代企业制度即公司制度的基本特征如下:

第一,企业拥有法人财产权,是独立的法人。即企业中的国有资产所有权属于国家,其它资产属于其他股东,股东或股东代表行使资产最终所有权。企业拥有法人财产权,即对包括国家在内的出资者投资形成的全部法人财产享有占有权、使用权、收益权以及处分权。企业要进入市场,成为市场竞争主体,就必须能够独立地享有民事权利,承担民事责任,必须是独立的法人,必须拥有与其法人地位相适应的法人财产权。我国以往的国有企业改革强调的是所有权与经营权的分离,似乎只要把经营权给企业就可以了,与法人财产权无关。所

以,我国目前的国有企业名义上虽然是法人,但由于没有独立的法人财产权,仍然不是完整的法人,只能负盈,不能负亏。由此看来,在我国建立企业制度的关键,是确立企业法人财产权,使企业成为真正独立、完整的法人。

第二,企业资产所有权明晰,出资者权责明确,负有限责任。出资者除国家外,还包括对股份制企业参股的其他法人和持股的自然人。企业出资人出资后,拥有企业相应的资产,应享受相应的权益,承担相应的责任。出资者的权益是:(1)按其投入企业的资本额,在企业赢利后可以享受派息和分红;(2)决定企业经营的重大决策(一般由董事会代行权力,在特殊情况下,以股东大会形式行使权力)。出资者的责任是,在企业发生亏损甚至破产时,出资者只以投入企业的资本额对企业债务负有限责任,而不波及和影响出资者对其它企业的投资以及出资者其它个人财产。市场经济的本质特征之一是竞争,竞争就有优胜劣汰。有限责任制度是适应市场经济激烈竞争的环境、出资者实行自我保护减少风险的一种有效办法。

第三,政企明确分开。现代企业制度下,企业的生产经营完全由企业自己按照市场需求自主组织调节,以提高劳动生产率和经济效益,追求利润最大化,不受政府的直接干预。当然,这是指合法经营和正当竞争。于是,在市场竞争中,竞争胜利者资产增值,出资者获利丰厚;失败者发生亏损,如长期不能扭转亏损局面,直到资不抵债,只能依法破产。企业真正做到自负盈亏,国家不对企业经营承担无限责任。

第四,企业领导体制和组织管理制度科学化。现代企业建立了科学而规范的企业领导体制,使得企业的权力机构、监督机构、决策机构和执行机构之间相互独立、责任明确,使得所

所有者和经营者之间既相互独立,又相互制约。这样,既保证了决策的高效率,又保证了决策的科学化;既保证了经营者有充分的权力,使企业经营机制具有灵活性、适应性,又保证了企业经营不背离所有者利益。这种制度使出资者、经营者、生产者的积极性得以发挥,行为受到约束,利益得到保障。这样,就做到了出资者放心,经营者精心,生产者尽心尽力,形成共同追求最好经济效益的强大合力。

上述四条,可以简单归纳为:所有权明晰,权责分明,政企分开,管理科学。这种现代企业制度,与我们原来提出的“自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束”,原则上是一致的,但内容更丰富、更具体、更具有操作性,为社会主义条件下公有制与市场经济相结合提供了一种现实的、可行的实现形式。

2. 什么是个人业主制(个人独资)企业? 有哪些优势与劣势?

个人业主制(个人独资)企业(the single proprietorship)又叫自然人企业或个体企业,是由个人出资兴办,个人经营管理的企业,也就是我国的个体户和私营企业。个人业主制企业是在历史上产生最早、结构最简单的一种企业组织形式。个人业主制企业具有经营灵活、决策自主、利润独享、保密性强等优势。因此,尽管在激烈的市场竞争中不断有千千万万个个人业主制企业破产倒闭,但与此同时,又有千千万万个创立,显示了很强的生命力。在西方国家,这类企业大抵占企业总数的一半以上。

个人业主制企业也有其致命的缺陷:(1)由于是个人独资企业,限制了它们的生产或经营规模,不可能有大的发展前

途,同时在竞争中往往不是大公司的对手,一遇风吹草动,首先破产的是独资企业。(2)企业所有者要承担无限责任,一旦破产,就是倾家荡产,家破人亡,风险太大。(3)企业所有者同时又是经营者,企业的命运在很大程度上取决于企业主个人素质,使企业发展受到限制。

3. 什么是合伙企业?有什么优缺点?

合伙企业(the partnership)是由两个或两个以上的个人集资兴办、共同经营的企业。合伙企业一般用合同的形式确定各自的权力、责任、义务、利益。

与个人独资企业相比较,合伙企业具有规模大、信用能力强、经营风险分散等优点。但却存在决策权分散,权威中心不突出的弱点。

由于合伙企业也是由个人出资 并直接经营,所以,与个人独资企业存在着同样的弱点,只是程度不同而已。比如,合伙企业同样有集资 范围小的问题,企业规模一般较小,与大企业竞争时,往往处于下风;企业命运同样受合伙人的素质所决定;合伙人对企业债务负无限责任,风险由合伙人共同承担,仍然较大。在西方国家,合伙企业通常在某些特定行业较为普遍,如律师事务所、会计师事务所、侦探事务所、经纪人事务所等,大都采取合伙制度。

4. 什么是合作制企业?有什么特点?

合作制企业是以本企业或合作经济实体内的劳动者平等持股、合作经营、股本和劳动共同分红为特征的企业组织形式。这种企业组织形式既存在于生产领域,也存在于流通、金