



中财 80011894

现代企业制度

—— 运作与策划

钱龙海 主编



434517

0139/16

中央财经大学图书馆藏

总号

7279.21/3

中国商业出版社

(京)新登字 073 号

图书在版编目(CIP)数据

现代企业制度——运作与策划/钱龙海主编

—北京:中国商业出版社,1994.11

ISBN7-5044-2870-1

I. 市… II. 钱… III. 现代企业—企业制度—分析
IV. F713.5

中国版本图书馆 CIP 数据核字(94)第 09900 号

责任编辑:刘树林

责任校对:陶 钢

现代企业制度——运作与策划

钱龙海 主编

* *

中国商业出版社出版发行

(100053 北京宣武区广安门内报国寺1号)

各地新华书店经销

北京通县向阳印刷厂印刷

1994年11月第1版 1994年11月第1次印刷

开本:787×1092毫米1/32 11.25印张 252千字

印数:1-5100册 定价10.80元

(如有印装质量问题可更换)

编委会名单

顾问: 高尚全 (原国家体改委副主任)
蔡毓平 (北京经济学院教授)
黄津孚 (北京经济学院教授)
宫成喜 (现代国际企业投资咨询有限公司董事长、高级经济师)
范日旭 (海南顺丰股份有限公司董事长)

主 编: 钱龙海

副主编: 叶露中 刘同友 王世渝

编著者: (按姓氏笔画顺序)

王世渝	叶露中	刘同友	吕振毅
李怀军	张志武	张春娣	钱龙海
黄继刚	鞠朝阳		

前 言

建立现代企业制度是我国经济体制改革的中心环节,也是我国建立社会主义市场经济体制的核心和关键。本书作者根据自身参与公司化改造的实践,把现代企业制度作为一个用来处理企业基本经济关系的制度体系来认识,对现代企业制度的内容作了系统地详细地论述,并对建立现代企业制度这一系统工程在操作上面所涉及的两个主体(政府与企业)提出了具体的行为规范,对我国国有企业转机建制具有一定的指导意义。

现代企业制度是以企业法人制度为基础,企业产权制度为核心而展开的由各项具体制度所组成的用来处理企业基本经济关系的企业软件系统。法人制度和产权制度是现代企业制度的基础和核心。企业法人制度是用来处理出资者与法人、法人与法人、法人与社会之间关系的行为准则。产权制度是以产权为依托,对各种经济主体在产权关系中的权利、责任和义务进行合理有效地组合、调节的制度安排,简单地说,就是允许产权主体能干什么以及不能干什么的一种规则,它的核心是通过在所有者和使用者之间进行的产权分割和界定,使产权明晰化,以实现社会资源的优化配置。

对国有企业进行公司化改造,将是我国建立现代企业制

度的一个重要途径。当前,有胆识的企业家们应首先弄清楚现代企业制度的实质和内涵,以我国现代企业制度改革试点为契机,主动出击,积极创造条件进行公司化改造。通过公司化改造,实现产权主体多元化,明晰产权关系,并根据产权制度的要求对企业的组织领导制度、劳动人事制度、财会制度进行变革。

全书分为两篇共十三章。第一篇 企业制度篇,包括第一至七章,着重论述现代企业制度的内容。第二篇 制度运作与实践篇,包括六章内容,其中第八至第十章阐述现代企业制度的运作方式及其必要的条件。第十一至十三章,着重阐述了我国国有企业公司化改造的具体操作程序及公司化改造过程中常遇到的几个主要问题和操作技巧,具有很强的可操作性。

本书写作过程中,得到了原国家体改委副主任高尚全教授的悉心指导;北京经济学院蔡毓平教授、李颀枢教授对本书的编写也倾注了不少心血;北京经济学院黄津孚教授对本书的框架设计提供了宝贵的意见,在此一并表示诚挚的谢意!

本书参阅了国内外大量的图书资料,特向这些作者表示衷心地感谢!

衷心地期望本书能够为建立现代企业制度而探索的企业界人士和经济理论研究人员提供帮助,起到抛砖引玉的作用。

由于我们水平有限,书中难免有错误之处,恳请有关专家和广大读者批评赐教。

作者

1994年6月于北京

目 录

第 一 篇 企 业 制 度 篇

第一章 现代企业制度总论	(3)
第一节 企业制度的产生与发展.....	(3)
第二节 现代企业制度的特征与内容	(15)
第三节 建立与社会主义市场经济体制相适应 的现代企业制度	(24)
第二章 现代企业法人制度	(33)
第一节 法人及企业法人制度的特点	(33)
第二节 企业法人制度在现代企业制 度中的地位	(40)
第三节 我国企业法人制度的完善	(46)
第三章 现代企业产权制度	(56)
第一节 产权与产权制度	(56)
第二节 企业法人财产权制度	(67)
第三节 我国国有企业产权改革的探索	(76)
第四章 现代企业的组织领导制度	(88)
第一节 现代企业的组织形式	(88)
第二节 股份有限公司的领导体制	(97)
第三节 有限责任公司的领导体制.....	(108)
第五章 现代企业劳动人事工资制度	(112)
第一节 现代企业劳动用工制度.....	(112)
第二节 现代企业工资制度.....	(119)

第三节	企业劳动争议及其仲裁·····	(130)
第六章	现代企业财会制度·····	(136)
第一节	现代企业财会制度概述·····	(136)
第二节	公司资本结构与利润分配政策·····	(145)
第三节	公司财务报告·····	(154)
第七章	现代企业破产制度·····	(163)
第一节	破产制度的起源和现状·····	(163)
第二节	破产诉讼程序·····	(172)
第三节	现代企业破产后相关问题的处理·····	(180)

第二篇 制度运作与实践篇

第八章	建立有效的社会保障制度·····	(187)
第一节	社会保障制度是现代企业制度运 作的环境基础·····	(187)
第二节	社会保险体系的建立·····	(190)
第三节	社会保障制度的完善·····	(198)
第九章	现代企业制度的运作与企业家·····	(202)
第一节	企业家阶层在现代市场经济 中的兴起·····	(202)
第二节	企业家是现代企业制度运作 的活的灵魂·····	(212)
第三节	造就一支宏大的企业家队伍乃当务 之急·····	(219)
第十章	现代企业的经营制度	
	——现代企业运作方式·····	(227)
第一节	现代企业经营制度的变革·····	(227)

第二节	现代企业经营制度的核心	
——	战略经营与决策	(233)
第三节	现代企业战略分析	(240)
第十一章	我国企业制度改革的实践进程	(251)
第一节	国有企业改革的最初思路	
——	扩权让利	(252)
第二节	两权分离的过渡阶段	(257)
第三节	国有企业改革的新阶段	
——	建立现代企业制度	(267)
第十二章	股份公司的设立及国有企业的公司	
	化改造	(271)
第一节	股份公司的设立和变动	(271)
第二节	国有企业的公司化改造	(286)
第三节	国有企业公司化改造中常遇到	
	的几个问题及操作技巧	(304)
第十三章	国有企业公司化改造案例分析	(312)
第一节	登云实业股份有限公司股份制规范化	
	案例分析	(312)
第二节	上海石化总厂的股份制改造实例	
	分析	(333)

第一篇 企业制度篇

第一章 现代企业制度总论

第一节 企业制度的产生与发展

一、企业及其特征

研究企业制度,必须首先弄清什么是企业。汉语中本来没有“企业”一词,现在我们所使用的“企业”系来源于日本语。

“所谓企业,在日语中是‘筹划事业’的意思,‘筹划任何新的事业就是企业’”;

企业是集合着一定的生产要素,从事生产或服务性经营活动,实行独立核算,以营利为目的的经济组织。

作为经济组织的企业,有着与其它社会组织相区别的特征:

(一)企业是经济组织

这是企业这种社会组织所具有的最基本特征之一。这一特征不仅使企业同其他非经济组织划开了界限,而且是人们深入研究企业所具有的其它特征的重要立足点。

(二)企业是集合着一定生产要素的经济组织

企业要从事经济活动,必须拥有或控制一定量的经济资源,集合一定的生产要素。这些生产要素不仅包括劳动资本、土地,而且包括管理知识与才能。

(三)企业是独立从事生产或服务等经营活动的经济组织

企业的独立性主要表现在三个方面:有独立的财产,即拥

有或控制与其投资者的其它财产相分离的财产；企业自主确定自己的发展目标和方向，自主进行经营决策，即决定自己干什么、怎么干、干多少等；企业实行独立经济核算，即独立地对经营过程中的耗费和成果进行记录、计算、分析和对比，以企业自身的收入来抵付支出，并依法纳税。

（四）企业是营利性的经济组织

企业存在和发展的前提是能够赚钱，能够创造利润。营利，追求利润最大化，是企业的动力源泉。

二、企业制度的含义及特点

（一）企业制度的概念

企业制度是用来处理企业基本经济关系，保证企业按照市场经济规律运行的软件系统。它由一系列用来保证企业正常运行的具体行为规范或行为规则所构成。企业制度的内容主要包括以下几个方面：

1. 企业组织形式。

企业组织形式是指企业生产要素的集合方式。人类要生存，社会要发展，就不能不进行物质资料的生产、分配、交换和消费活动，即社会经济活动。企业是社会经济的细胞，它集合着一定的经济资源，从事物质资料的生产、分配、交换和消费。或为其提供服务。这就要求企业必须用一定的方式去把生产要素集合（或联合）起来。企业生产要素的这种集合（或联合）方式，就表现为企业组织形式。

2. 企业领导制度。

集合着一定生产要素的企业内部劳动是一种联合劳动。联合劳动使计划、组织、指挥、控制、协调和监督等管理活动成为必不可少的活动。而管理的前提之一就是确定企业领导人和划分管理权限及责任。这种确定企业领导人、划分管理权限

及责任的方法性规定,就是企业领导制度。

3. 企业财务制度。

企业财务制度就是对企业会计要素核算方法的规定、对经营成果分配顺序及其比例的规定等。企业财务制度规定企业有关人员进行财务活动时怎样做是对的,是被允许的。

4. 企业劳动用工制度。

企业劳动用工制度决定着企业用什么方式使用劳动力及如何确定劳动者的报酬。

5. 企业法律制度。

企业法律制度包括:法律对企业地位、权利、义务的规定;法律对企业成立程序及条件、企业财产权的归属、企业破产条件及清算方法的规定;等等。

(二)企业制度的特点

作为对企业各种规定总和的企业制度,具有以下特点:

1. 系统性。

企业制度是构成企业的软件系统。它是由相互联系的若干具体制度整合而成的,具有鲜明的系统性。具体表现为:各具体制度之间存在着内在的联系,并形成了一个有机统一的整体;企业制度的各组成部分(即具体制度)都是在一定的条件下、针对某一方面的问题而被制定的,具有明显的目的性;企业制度的各组成部分之间存在着决定与被决定、核心制度与“卫星制度”关系,具有明显的层次性。

2. 动态性。

企业制度所包括的某一具体制度并不是与企业同时产生的,而是随着企业的发展而产生的;某一具体制度的内容也随着社会生产力和生产关系的矛盾运动而处于不断变化和发展之中。在不同的历史条件下,企业制度具有不同的具体内容。

3. 开放性。

作为企业软件系统的企业制度,处于由人们对经济管理规律性的认识所构成的知识体系之中。企业制度这一软件系统与其外部的知识体系之间存有交互的信息流动。它不断地吸收和整合着人类知识体系中对企业有价值的部分,不断地扬弃系统内的那些陈旧过时的因素。

三、企业制度的产生与发展

从根本上说,企业制度是适应社会生产力发展的需要而产生和发展的。企业制度发轫于私有制出现之时,产生于封建行会制度建立之际。此后,企业制度便随商品经济在社会经济主导地位的确立、随着市场经济的发展而处于长足发展之中。严格意义的企业制度是商品经济或市场经济的天然伴侣。

(一)企业制度的萌芽

按历史唯物主义的观点,在原始社会末期,生产力不仅提高到了出现剩余产品的程度,而且也导致了社会分工和交换的发生。剩余产品的私有化及社会分工的出现,使得以家庭为单位进行物质资料的生产成为可能^①。家庭占有或支配生产资料进行生产活动,特别是第二次社会大分工后以家庭为单位的手工业生产活动,是微观经济企业化的开始。

到了奴隶社会,随着分工及商品货币关系的发展,出现了专门从事商品交换的商人;家长奴隶制也转变为奴隶占有制。奴隶主占有奴隶并大规模地使用奴隶进行生产活动,便成了当时社会微观经济的主要组织形式。这种奴隶占有制下集中使用奴隶进行生产活动,便是企业制度的雏形,是企业制度萌

^① 卫新华、顾学荣主编《政治经济学》,经济科学出版社1989年版,第34页。

芽的标志。

（二）企业制度的产生

当生产力推动人类进入封建社会并使作为手工业及商业聚集地的城市日益繁荣起来的时候，封建行会治理下的手工业作坊式生产，成为当时手工业生产的主要组织形式。封建行会对工商业者经营的产品数量、质量、规格、品种、销售价格、劳动时间、学徒人数及其待遇等等，都作了明确的规定^①；作坊主利用师徒伦理关系对作坊内的劳动力进行管理。如果说手工业生产的作坊化是企业产生的标志的话，那么，行会对作坊的限制性规定及作坊主（师傅）家长式领导制度的形成，则是企业制度产生的标志。

（三）企业制度的发展

从世界范围看，企业制度是随着商品货币关系的发展和市场交换规模的扩大而逐步变化和发展的。在商品经济成为主要的社会经济形态、市场机制成为社会经济资源的主要配置机制后，企业制度便进入了迅速发展的新阶段。

1. 原始企业制度发展阶段。在11世纪及其后200多年的时间内，以封建行会治理企业、家长制企业管理为特征的原始企业制度，开始出现向合资制和合伙制方向发展的趋势。据有的学者的研究^②，在中世纪的意大利，就开始用入股集资的办法来兴办和经营超地区性的企业。据美国学者克劳德·小乔治在《管理思想史》一书的介绍，在文艺复兴时期的意大利，企

① 卫新华、顾学荣主编《政治经济学》，经济科学出版社1989年版，第50页。

② 参见黄速建著《公司论》，中国人民大学出版社1989年版。

业组织制度的主要类型是合资制和合伙制^①。

到 15 世纪中叶,企业制度在组织、控制、资本联合等方面,都不断地向前发展,为近代企业制度乃至现代企业制度的出现作好了经济、组织上的准备。但是,在这漫长的过程中,企业制度的发展仍处于一种幼稚、原始的状态。因此,我们相应地将它称为原始企业制度。

原始企业制度的原始性主要表现为:首先,没有明确而统一的法律规范,作为企业制度重要内容的企业法律制度还没有普遍地、真正地建立起来;其次,企业的组织结构具有很大的不稳定性,单个业主制的企业内部组织形式多种多样且变动性大,合伙的方式更是五花八门;再次,企业的责任是无限的,尽管有些企业中的某些股东负的是有限责任,但毕竟还没有成为主流。

2. 向现代企业制度过渡阶段。从 15 世纪到 19 世纪末,是一个由原始企业向现代企业过渡、由原始企业制度向现代企业制度过渡的时期。这个时期企业制度发展的主要特点是:

第一,开始形成具有现代意义的企业法律规范。在英国詹姆士一世(17 世纪上半叶)时期,首次确认了公司企业作为独立法人的观点;德国的家族营业团体发展成为无限公司、有限公司的雏形;1673 年,法国颁布商事条例,首次以法律形式确认家族营业团体为公司制度;1855 年,英国认可了公司企业的有限责任制,并于 1862 年颁布了股份公司法;到了 1875 年,美国大多数州都为公司的发展制定了法律。上述事实是企业法律制度开始形成的重要标志之一。

^① [美]克劳德·小乔治著《管理思想史》,商务印书馆 1985 年版,第 41-42 页。