

## 一、现代企业制度概述

现代企业制度是以公司制度为主体的企业制度，是市场经济体制的基本成分。就其本质和基本特征来讲，现代企业制度是适应社会化大生产和市场经济要求的产权清晰、权责明确、政企分开、管理科学的企业制度。其基本内容包括三个方面：现代企业产权制度，即公司法人产权制度；现代企业组织制度，即公司组织制度；现代企业管理制度，即公司管理制度。我国要建立现代企业制度必须在以上三方面进行彻底改革。

在我国建立现代企业制度具有重要的现实意义和深远的战略意义。现代企业制度是构成社会主义市场经济体制基本框架的要素之一，是社会主义市场经济体制的基础。不建立起现代企业制度，建立社会主义市场经济体制就是一句空话。建立现代企业制度是中国国有企业改革的方向，这是由国有企业的发展过程及其改革实践所得出的正确结论。只有建立现代企业制度，使企业在产权约束下完全实现自主经营，以独立的法人财产自负盈亏，真正成为独立享有民事权利、承担民事责任的法人实体，才能从根本上

解决国有资产的保值增值问题，才能真正转换企业经营机制，更好地发挥国有大中型企业在市场竞争中的主导作用。

### （一）现代企业制度的涵义、内容及特征

#### 1. 现代企业制度的涵义

现代企业制度是以公司制度为主体的企业制度，是市场经济体制的基本成分。这个定义包括两层含义：① 现代企业制度是市场经济体制的一个基本成分；② 公司制度是现代企业制度的主要组织形式。

（1）现代企业制度是市场经济体制的基本成分。在市场经济活动中企业和消费者是两个基本单位。单个消费者和企业通过市场相互发生作用，市场在企业 and 消费者这两个微观主体之间充当着中介角色。在市场机制的作用下，市场经济得以顺利运行。

市场机制在市场经济中能够发挥作用的前提是企业真正成为市场经济活动的主体。市场机制总是通过市场主体不断地接受和反馈市场信息，并及时做出反应来发挥调节功能的。如果企业不是真正意义上的市场经济活动主体，市场机制便会出现扭曲而无法引导企业，市场经济运行就不能得以实现。

然而，市场机制不是万能的。在市场经济体制下，政府干预经济是必不可少的。宏观调控体系是市场经济体制不可缺少的组成部分，它同时对微观企业制度的建立有着重要作用。

综上所述，企业、市场、宏观调控作为市场经济体制的三大基本要素是相互联系、缺一不可的。企业是生产力的载体，它是市场经济体制中的微观基础；市场是市场经济运行的中介环节，在资源配置中起着基础性的作用；宏观调控是市场经济体制运行不可缺少的保证。但是，无论是市场机制还是宏观调控，其作用都要通过企业而得到发挥，其作用的程度和效果最终都取决于企业的行为和状况。只有当企业成为具有独立法人地位的市场经济活动主体，它才会在利润目标驱使下，按照政府宏观调控所引导的方向，及时对市场信号作出反应，并调整其行为。如何使企业成为相对独立的市场经济活动主体，这正是现代企业制度所要解决的问题。

(2) 公司制度是现代企业制度的主要组织形式。所谓公司制度，是指适应社会化大生产和现代市场经济要求的公司法人制度，其主要形式是股份有限公司和有限责任公司。

公司制度是现代市场经济中最重要的企业组织形式。在市场经济发达的美国，业主制企业从数量上来说，仍然是主要的，约占企业总数的 75%，加上合伙企业约占 84%；公司制企业仅占企业总数的约 16%，但资本额却占 85%，营业额约占 90%。可见，公司企业在现代经济中有着举足轻重的地位。

## 2. 现代企业制度的内容

现代企业制度是适应社会化大生产和市场经济要求的产权清晰、权责明确、政企分开、管理科学的企业制度。其基本内容包括三个方面：现代企业产

权制度，即公司法人产权制度；现代企业组织制度，即公司组织制度；现代企业管理制度，即公司管理制度。

(1) 现代企业产权制度。市场经济本质上是商品经济，各经济主体通过市场结成一定的经济关系，等价交换是其遵循的最基本的原则。进入市场的各经济主体，必须首先明确其所有权及其界区，才可能建立真正的商品经济关系。如果参加交易的经济主体产权关系不明晰，那么真正的商品交换就不可能出现。不仅如此，市场经济的运作机制是价格机制，而市场价格也只有在交易双方所有权及其界区明确时才可能形成。因此，作为市场经济主体的企业，必须明确其所有权及其界区，这是企业进入市场的前提条件。在公司法人制度下，出资者所有权就是股权，公司法人则获得了公司财产的法人所有权。企业法人制度下的产权明晰化，使企业具备了一个对交换对象具有独占权的真正市场主体的身份，按照等价交换原则参与各类市场交易活动，这是现代企业制度不可缺少的首要内容。

(2) 现代企业组织制度。采取什么样的组织形式来组织管理公司，这是现代企业制度包含的第二个重要内容。公司企业在市场经济的发展中已经形成一套完整的组织制度，其基本特征是：所有者、经营者和生产者之间通过公司的决策机构、执行机构、监督机构，形成各自独立、权责分明、相互制约的关系，并以法律和公司章程加以确立和实现。

在市场经济长期的发展过程中，国外公司法已

经形成了公司组织制度方面两个相互联系的原则，即企业所有权和经营权相分离的原则，以及由此派生出来的公司决策权、执行权和监督权三权分立的原则，并由此形成了公司股东会、董事会和监事会并存的组织机构框架。

这种组织制度既赋予经营者充分的自主权，又切实保障所有者的权益，同时又能调动生产者的积极性，因此是现代企业制度中不可缺少的内容之一。

(3) 现代企业管理制度。建立现代企业制度，要求企业遵循现代生产力发展的客观规律，按照市场经济发展的要求，建立新型的企业内部管理制度。现代企业管理制度的内容包括纵向授权的企业领导制度、规范化的财务会计制度、利益均沾的企业分配制度、双向选择的企业人力资源管理制度等。

我国已有的传统计划经济体制下的企业管理制度与社会主义市场经济的发展要求极不相称，必须对我国国有企业的劳动、人事、分配、财务会计、组织领导等方面的制度进行改革，以促进我国现代企业制度的建立。企业管理制度的改革主要包括以下几点：

建立新的企业内部人力资源管理等经营管理制度。打破企业内部管理人员和工人的身份界限，实行全员劳动合同制，建立企业和员工双向选择的劳动用工制度；按照效率优先、兼顾公平的原则，区别企业各类人员的岗位，分别制订不同的收入标准和分配办法，由企业在国家宏观调控下，自主决定内部工资奖金分配，对有突出贡献的人员可实行重

奖；按照精干、统一、高效的原则，企业自主设置内部机构，健全科技开发、质量管理、市场营销等方面的管理制度。

健全适应市场经济需要、与现代企业制度相应的财务会计制度。要按照《企业财务准则》和《企业会计准则》及国家有关两则的各项规定，进一步健全企业财务制度，完善企业财务管理。

完善企业领导体制和组织管理体制。根据权力机构、经营机构、监督机构相互分离、相互制衡和精干高效的原则，公司制企业实行股东会（独资有限责任公司不设股东会）、董事会、监事会和经理层组成的领导管理体制，相应的组织机构权责明确、各司其职，分别行使决策、监督、执行权，经理实行董事会聘任制。企业的董事会具有广泛性，各类组织的人员均可经股东推荐，以个人身份，通过法定程序进入董事会。

企业的党组织、职代会（工会）委派代表进入企业监事会，通过监事会发挥党组织监督保证作用和职代会民主管理作用。

企业内部凡涉及员工切身利益的重大决策，要广泛听取意见，吸收职工代表进行讨论。探索新的体现企业党组织的政治核心地位和职工民主管理的形式，以及各种组织在企业的活动方式，并依据公司章程，通过制定公司规章形成制度。

(4) 企业产权制度、组织制度和管理制度三者之间的关系。现代企业产权制度、现代企业组织制度和现代企业管理制度三者相辅相成，共同构成了

现代企业制度的总体框架。现代企业产权制度确立了企业的法人地位和企业法人财产权，使企业真正作为自负盈亏的法人实体进入市场。现代企业组织制度以合理的企业组织结构确定了所有者、经营者和职工三者之间的制约关系，从而使企业具有较高的效率，并使企业的长期稳定发展有了组织保证。现代企业管理制度通过一系列新的企业内部管理制度的建立，有效地保证了企业内部条件与外部环境相适应，使各项资源得到最有效的利用。

### 3. 现代企业制度的特征

我们首先考察一下市场经济国家现代企业制度的特征，这对我国建立现代企业制度不无参考价值。市场经济国家现代企业制度的特征主要包括以下几点：① 从企业形式来看，公司企业在国民经济中起主导作用，尤其是大的股份有限公司起主导作用。

从财产关系来看，形成了企业法人所有权。

从权利责任来看，股东有股权，可以参加股东大会，收取股息红利，出让股票等，股东只负有限责任；企业是独立法人，有独立财产，能自主经营、自负盈亏，并享有民事权利，承担民事责任。④ 从所有权、经营权的关系来看，所有权与经营权实行分离。⑤ 从治理结构来看，形成股东大会、董事会、监事会、高级经理人员的治理结构，权责明确。⑥ 从政府和企业的关系来看，企业自主经营，政府依法管理，法律制度越来越健全。⑦ 从经营目标来看，企业仍以利润为经营目标，不过越来越重视社会目标、生态目标。⑧ 从职工与企业的关系来看，现代资本主义国

家企业重视职工参与，建立了职工参与制度。

关于现代企业制度的基本特征，在党的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》中作了简要概括。主要是五点：一是产权关系明晰，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按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。二是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。三是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。四是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。企业在市场竞争中优胜劣汰，长期亏损、资不抵债的应依法破产。五是建立科学的企业领导体制和组织管理制度，调节所有者、经营者和职工之间的关系，形成激励和约束结合的经营机制。

由此可见，现代企业制度就其本质和基本特征，可简要概括为四个方面：一是产权清晰；二是权责明确；三是政企分开；四是管理科学。这四个相辅相成，缺一不可。

(1) 产权清晰。现代企业制度最显著的特征之一就是具有明晰的产权。产权关系清晰是其他三个方面即权责明确、政企分开和管理科学的基础。在现代企业制度中，完整的企业产权包含两个方面的

主要内容：第一是出资者的资产所有权；第二是企业的法人财产权。在现代企业制度中，出资者的资产所有权与企业的法人财产权是分离的，法人财产权具有完整性和不可分割性。

(2) 权责明确。现代企业制度要求明确界定出资者与经营者各自应该承担的责任和权力。就责任而言，按照国际惯例，任何企业都可分为无限责任与有限责任两种形式。我国的《公司法》明确规定作为资产所有者对企业所承担的责任只采取有限责任，即企业发生资不抵债而宣告破产后，所有者承担的经济责任只限于出资者出资的份额，而不承担连带的无限责任。企业在日常生产经营活动中的亏损，由企业法人财产来补偿，这就是自负盈亏。无论是出资者还是企业，二者的责任都是十分清楚的。

就权力而言，作为资产的所有者，一是有权对企业重大的生产经营目标和方向进行决策；二是有权对企业的经营者作出选择。作为经营者，一是有权运用企业的法人财产自主经营，任何人不得对经营者的日常生产经营活动进行干预；二是经营者要对企业的整个生产经营管理进行统一指挥，对企业的员工进行考核、奖惩等。无论是出资者还是经营者，二者的权力也是清楚的。

(3) 政企分开。现代企业制度要求企业自主经营、自负盈亏。为此，政府行政机关就不能再去干预企业的日常生产经营活动，必须退出微观经济活动的领域。在市场经济条件下，政府作为宏观经济管理者，其职责主要有四个方面：第一，政府应加强宏

观调控和行业管理，建立既有利于增强企业活力又有利于经济有序运行的宏观调控体系。第二，政府应当培育市场体系，发挥市场调节作用。第三，建立和完善社会保障体系，减轻企业的社会负担。总之，政府要做的是企业微观经济活动以外的事情，政府通过市场的中介作用间接调控企业的微观经济活动。

在现代企业制度下，企业作为独立的商品生产者与经营者的主要职责也有四个方面：第一，企业必须严格执行国家财权、税收和国有资产管理的法律、法规，定期进行财产盘点与审计，做到账物相符，如实反映企业经营成果，不得造成利润虚增或者虚盈实亏，确保企业财产的保值与增值。第二，企业必须建立分配约束机制和监督机制，约束经营者的行为，确保企业的长期发展。第三，企业依据市场供求变化，以利润最大化为根本目的，自主作出经营决策，企业拥有完全的经营自主权，这种经营自主权不得受到政府的任何非法干预。第四，企业以出资者授权经营的全部法人财产承担民事责任。当资不抵债时，企业必须依法破产，确保债权人的利益。

(4) 管理科学。现代企业制度不同于传统管理的一个重要方面，就是适应市场经济和社会化大生产的要求，突出科学管理。科学管理是现代企业制度的生命线。离开科学的管理，企业便不可能取得好的效益。现代企业制度所要求的科学管理的实质，就是要求企业必须面向市场，按照市场经济固有的价值规律、供求规律、竞争规律和社会化大生产的

规律去组织和管理企业。

从上述现代企业制度的主要特征看，现代企业制度的实质就是要明确企业的法人地位，通过出资者的最终所有权与企业法人财产权的两权分离以及相互制衡的法人治理结构来建立企业法人制度，使企业能够实现自主经营、自负盈亏，从而成为真正的市场经济活动的主体。

## （二）现代企业制度的组织形式——公司制

现代企业制度的目标模式就是公司制，即包括有限责任公司和股份有限公司在内的现代公司制法人组织。现代公司法人制度与传统的企业制度相比，具有两个基本特征：公司是一个法人，它拥有法人财产权；公司是由一个法人治理结构来控制 and 管理的。公司制度有两种基本类型：有限责任公司和股份有限公司。

### 1. 有限责任公司

有限责任公司是指不通过发行股票，而由为数不多的股东集资组成的公司。有限责任公司具有以下基本特征：

股东人数具有严格的数量界限规定。

公司不发行股票。

公司的股份一般不得任意转让，万一发生特殊情况需要转让，必须经全体股东一致同意。如一股股东欲转让其股份，其他股东有优先购买权。

有限责任公司的设立程序比股份有限公司简便。

股东承担有限责任。

⑥ 内部组织机构设置灵活、简便。

有限责任公司兼有资合和人合的二重特性，十分适宜于中小企业。目前，在西方市场经济国家中，有限责任公司在企业组织形式中占据主导地位。可以预料，它也将成为我国企业组织的主要形式之一。

2. 股份有限公司

股份有限公司是指注册资本由等额股份构成并通过发行股票（或股权证）筹集资本，股东以其所认购股份对公司承担有限责任，公司以其全部资产对公司债务承担责任的企业法人。等额的股份、有限责任和股票上市是股份有限公司的三个最主要特点。除此之外，股份有限公司还有如下特点：

(1) 股份有限公司的股东不得少于法律规定人数。

(2) 股份有限公司是典型的资合公司，股东的人身性质没有任何意义。

(3) 股份有限公司的资本总额被平均分割为金额相等的股份。

(4) 股份有限公司的股份可以自由转让，股票可以在社会上通过证券交易所和证券公司公开出售，但不能退股。

(5) 股份有限公司的股东以其认购的股份额对公司的债务承担有限责任，一旦公司资不抵债破产清算时，债权人只能对公司的资产提出要求，而无权直接向股东起诉，公司以其法人全部财产对公司的债务负责。

(6) 股份有限公司的一些经营状况必须公开。

股份有限公司是现代市场经济国家中最为典型、最为普遍的公司组织形式，它存在许多明显的优点：其一，股份有限公司有利于吸收社会资本。其二，股份有限公司实行资本证券化，股东可以将其股票自由转让，资本保持着流动性，有利于公司之间的竞争。其三，股份有限公司有利于刺激公众的投资心理，有利于分散投资的风险。其四，股份有限公司是典型的资合公司，公司的法人所有权与股东的终极所有权分离，公司由受过专门训练、经验丰富的专业人员来经营管理，从而有利于提高管理的水平和效率。其五，股份有限公司中，本公司职工可以购买股票入股成为股东，有利于使公司经营的成败与职工的切身利益结合起来，有利于公司的管理。另外，由于股份有限公司存在大量股东，有利于大资本控制小资本。

股份有限公司的不利方面在于：

第一，股份有限公司的设立程序很复杂，也比较严格，因而组建时较为困难。同时，它的决策机构、执行机构及管理机构比较庞大，在决策与执行时显得不够迅速和灵活。

第二，股份有限公司不容易保密，它的损益表及资产负债表必须公开，股东人数较多并且流动性大，所以公司保密较困难。

第三，股份有限公司不利于保护债权人利益。股份有限公司股东对债权人只负有限责任，并且不直接对债权人负责，所以股份有限公司信誉较无限

公司要低。

第四，股份有限公司实行每股一票行使表决权的原則，公司的决策权容易落在少数大股东的手中，排挤与干涉小股东对公司业务的参与，从而使小股东的权益受到损害。

股份有限公司适合于投资大而又需要长期经营才能盈利的行业、有较大风险的行业以及市场变化快的行业。

股份有限公司是现代企业制度发展的新阶段，是最典型的现代企业制度，因而成为当今世界上最为流行的公司组织形式。我国《公司法》对股份有限公司有详细的规定。

### 3. 国有独资公司

除了有限责任公司和股份有限公司两种基本形式外，我国《公司法》还把国有独资公司作为有限责任公司的一个特例看待。国有独资公司是指国家作为公司资产的惟一出资人的企业法人，这是在我国经济体制改革中出现的一种组织形式。我国《公司法》规定：国有独资公司是指国家授权的机构或国家授权的部门单独投资设立的有限责任公司。国有独资公司具有如下特点：

(1) 国家是国有独资公司的出资者即惟一股东，是有限责任股东的一种特殊形式。

(2) 国家以其出资额负有限责任。

(3) 国有独资公司除了股东数只有一个外，具有有限责任公司的几乎全部特性。

(4) 公司不设股东会，设董事会和经理。董事

会成员中应有由职工民主选举产生的职工代表。经理由公司董事会聘任或解聘。

(5) 经营管理制度健全、经营状况较好的大型国有独资公司，可以由国家授权行使资产所有者的权利。

目前在我国，国有独资公司的存在一方面是由于改革的渐进性决定的。国有独资公司体现了一种过渡的性质，其目标仍然是产权明晰并且高度分散的股份公司组织形式。另一方面，一些生产特殊产品的公司或者属于特定行业的公司，应当采取国有独资公司形式。

总之，我国国有企业改革必须坚持公司化改革方向，把有限责任公司和股份有限公司作为我们建立现代企业制度的目标模式，从而彻底摆脱国有企业缺乏效率的状况，为社会主义市场经济奠定一个坚实的微观经济基础。

### (三) 现代企业制度的外部环境

建立现代企业制度是一项系统工程，需要各方面同步配套进行改革，需要切实可行的政策措施。因此，在改革完善企业内部制度的同时，还必须加速企业外部的各项配套改革，完善企业外部环境。

#### 1. 市场体系的建立与完善

##### (1) 建立和完善市场体系的必要性

建立和完善社会主义市场经济体系是现代企业制度的要求。在现代企业制度下，企业是自主经营、自负盈亏的独立法人实体，按照市场需求组织生产

经营，政府不得直接干预。企业直接面对的就是市场。因此，企业需要一个良好的流通条件和竞争性的市场环境，即一个相对健全的市场体系。

建立和完善市场体系是充分发挥市场机制积极作用的物质基础。市场机制在市场经济中起着优化资源配置的基础性作用，对于竞争性的企业来讲，它更具有直接的导向作用。而市场机制的完善程度，则取决于市场体系的发育程度、健全程度。

建立和完善市场体系是政府实行间接调控的必要前提。政府对企业实行间接调控是以市场为中介的。如果市场体系发育程度很低，或市场体系不健全，间接调控的信息无法顺利传递给企业，企业无法对该信息做出正确的反应，间接调控就很难奏效。

建立和完善市场体系是发展社会主义市场经济的客观要求。发展市场经济离不开市场，离不开健全完善的市场体系。市场经济的发展本身就伴随着市场体系的发育，而培育市场体系，则可以促进市场经济的健康发展。

## (2) 建立和完善市场体系的途径

大力发展市场经济是市场体系得以形成和发育的重要前提。市场体系的形成及其发育是一个自然历史过程，它首先是市场经济发展的结果。因此，建立和培育市场体系不能离开市场经济发展而孤立地进行。

改革价格体制是培育市场体系的关键环节。培育健全完善的市场体系，要求有与之相应的价格

体制。在各类商品和生产要素的市场中，各类价格之间的互相联系和互相制约形成市场体系中的调节机制，保持各个市场中社会资源配置的均衡，实现市场体系的整体功能。因此，合理的价格体系是形成和发展市场体系的重要基础。

市场竞争主体拥有独立平等的经济地位，是形成市场体系的基础。市场竞争的主体拥有独立平等的经济地位，机会均等、公平竞争、等价交换，是建立现代企业制度的目标和要求。因此，建立现代企业制度使企业真正成为市场竞争的主体，拥有独立的法人地位，对于市场体系的形成有着基础性作用。同时，市场体系的发育和完善，也有利于现代企业制度的建立与完善。

消除行政垄断和封锁是建立国内统一的竞争性市场体系的重要保证。无论自然的还是人为的市场割裂，都会破坏市场体系整体性，影响社会资源流动和合理配置。因此，加快基础设施建设，进行企业制度创新和消除行政封锁、市场壁垒，都是完善市场体系的必然要求。

加强流通组织建设是建立和培育市场体系的组织保障。为了加快建立和培育社会主义市场经济体系，必须把自发的成长过程和自觉的、有组织的培育过程结合起来，加强市场体系的建设。对于原有的流通组织要加以改造、扩充和完善，进行流通体制改革。

⑥ 加强市场法制建设和管理，是形成规范有序的市场体系的必要条件。市场体系能否有效地发挥