

现代市场经济专题丛书

总主编 纪宝成

# 现代企业制度 理论与实践

李玲娥 编著

高等教育出版社

## 内 容 简 介

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,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。本书对现代企业制度的涵义、特征、组织形式及其外部环境等进行了阐述,并深入分析了现代企业制度的基本内容,即现代企业(公司)的产权制度、组织制度和管理制度,对建立现代企业制度的理论与实践提出了作者自己的观点。本书不仅有助于读者从理论上把握现代企业制度,而且对于建立现代企业制度的实践也有一定的参考价值。

## 图书在版编目(CIP)数据

现代企业制度理论与实践/李玲娥编. —北京:高等教育出版社, 2001

(现代市场经济专题丛书/纪宝成主编.)

ISBN 7-04-009810-5

I. 现... II. 李... III. 企业管理制度—研究  
IV. F272.9

中国版本图书馆CIP数据核字(2001)第00987号

现代企业制度理论与实践

李玲娥 编著

---

出版发行 高等教育出版社  
社 址 北京市东城区沙滩后街55号  
电 话 010-64054588  
网 址 <http://www.hep.edu.cn>  
<http://www.hep.com.cn>  
邮政编码 100009  
传 真 010-64014048  
经 销 新华书店北京发行所  
排 版 高等教育出版社照排中心  
印 刷  
开 本 787×960 1/32  
印 张 3.375  
字 数 60 000  
版 次 年 月第 版  
印 次 年 月第 次印刷  
定 价 6.90 元

---

本书如有缺页、倒页、脱页等质量问题,请到所购图书销售部门联系调换。

版权所有 侵权必究

此为试读,需要完整PDF请访问: [www.](http://www.)

责任编辑	李 芸
封面设计	李卫青
责任绘图	李 芸
版式设计	史新薇
责任校对	杨雪莲
责任印制	

# 序

---

本丛书旨在简明扼要地介绍现代市场经济特别是社会主义市场经济知识,主要供非专业人士阅读。

既是普及性读物,又是研究性成果;去芜杂,存精华,求新意;中国国情,国际视野,学术前沿,时代气息——这些就是本丛书作者们的共同追求。

我们期望,对于那些试图花最少的时间较为系统地了解市场经济某一方面或若干方面基本理论、基本知识和前沿问题的人来说,按其所需,有所选择地阅读这套丛书,将会对他们拓展理论视野、增加有关知识有所助益。

恳切地期待着读者们的批评与指正。

纪宝成

2000年2月28日

于中国人民大学宜园1楼

# 目 录

---

---

一、现代企业制度概述 .....	1
(一) 现代企业制度的涵义、内容及特征 .....	2
(二) 现代企业制度的组织形式——公司制 .....	11
(三) 现代企业制度的外部环境 .....	15
(四) 建立现代企业制度的意义 .....	26
二、现代企业(公司)的产权制度.....	32
(一) 产权与产权制度 .....	32
(二) 产权制度的产生和发展 .....	42
(三) 公司产权制度的基本内容 .....	47
三、现代企业(公司)的组织制度.....	53
(一) 现代企业(公司)的组织结构.....	53
(二) 现代企业(公司)的组织机构.....	64
四、现代企业(公司)的管理制度.....	78
(一) 现代企业(公司)的领导体制.....	78
(二) 现代企业(公司)的财务会计制度 .....	81
(三) 现代企业(公司)的人力资源管理制度 .....	90
参考文献 .....	98

# 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：

① 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。

② 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。

③ 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。②从财产关系来看,形成了企业法人所有权。③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。这四个方面相辅相成,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

