浅谈现代企业制度发展史

On the Development History of Modern Enterprise System

刘艺

Yi Liu

北京大学附属中学

中国·北京 100089

The Affiliated High School of Peking University,

Beijing, 100089, China

【摘要】现代企业制度经历了不同的发展阶段,论文首先对现代企业制度存在的基本特征进行了简单探讨,然后针对存在的矛盾着力分析了现代企业制度发展的过程,并进行了简要的企业制度管理风险控制论述,以期为企业管理工作更好地理解现代企业制度的发展奠定基础。

【Abstract】The modern enterprise system has gone through different stages of development. The article first briefly discusses the basic characteristics of the modern enterprise system, and then analyzes the development process of the modern enterprise system in light of the existing contradictions, and conducts a brief enterprise system. Management risk control discussion, with a view to laying a foundation for enterprise managers to better understand the development of modern enterprise systems.

【关键词】现代企业制度;发展;风险管理

【Keywords】modern enterprise system; development; risk management

【DOI】10.36012/emr.v2i1.1050

1 现代企业制度的基本特征

企业制度随着时代的发展和变化也在发生着变化,但其具备的基本特征变化的程度是十分微弱的。中国现代企业制度的基本特征如图1所示。

图1 现代企业制度的基本特征

企业的经营性活动与企业投资者的家庭关联不大,投资者仅需承担与自己出资额相对应和匹配的有限责任,这样无形中就可以保护投资者自己私人的产权,这也就是所谓的现代企业制度基本特征之一的有限责任。另外,企业的股东可以是代表全体人民的国家,也可以是其他企业法人,当然也可以是内部员工通过购买流通股,或者是社会投资机构和普通的

社会公众,这体现了现代企业制度中的高度社会化特征。在企业的权力分配上,绝大多数的股东是不具备经营权的,即没有经营的权力,但董事会成员享有有限的经营权,即拥有有限的经营管理权,这就是所有权和经营权的独立现象,即企业制度的两权分离。股份有限公司作为现代企业制度的基本形式,可以通过吸收社会各层次的融资从而迅速发展壮大起来,甚至通过控股和相互持股从而组成龙头巨型企业,在融资达到一定规模后甚至会形成全球性的跨国公司,这就是规模化经营的基本特征^[1]。

伴随着现代企业制度的基本特征,企业也出现了一部分内部矛盾。比如,一个企业的股东数量较多,如此众多的企业股东并不都会对公司进行管理和决策。企业往往会通过股东大会推选出董事会(作为常设机构),然后在董事会中选取或者聘用外部的一些具有一定经营能力的人成为企业的经营者,随之也就产生了股东大会、董事会、监事会、总经理等内部组织的一些规章制度。此时要考虑的就是董事会所行使的权力和所做的决定是否是维护众多股东的,执行董事、总经理等所行使的权力是否是向董事会负责的。

任何企业制度都是包含利益均衡的,西方一些经济学者所维护的新制度经济学下的企业契约说、代理理论、目标冲突理论等都站在理论高度从各方面对该种企业制度下的内部矛

盾进行了分析。当然,众多的企业制度下的内部矛盾一直在上演着。巨型企业或上市企业的社会化更加严重,此时就要政府出面来立法保护众多投资者的利益不受损害,加强社会对企业的监督和约束。

2 现代企业制度的发展

现代股份企业利益相关者是众多的,公司的运营状况也关系到众多的大大小的投资者,同时,企业运营也会涉及方方面面的经济问题。企业的不恰当运营,不仅会侵害投资者的利益,还会造成消极的社会影响。因此,对企业制度进行完善是十分必要的,也是十分关键的。

通过董事会、执行董事、总经理来对企业做出决策,如何让众多的投资者信服他们的决策是在维护众多股东的利益的,此时就需要呈现出客观、真实和透明的公司运营报表。那些不能直接参与企业管理运营的,就只能通过企业公布的各类报表来判断企业的运营成效,其中特别重要的就是企业的财务报表。企业的财务报表是企业 and 投资者之间联系的纽带,企业的财务报表可以反映企业运营情况,同时投资者可以通过财务报表来了解自身的利益是否受到损害,从而影响到自身对该企业的投资计划。这样就会产生一种新的、重要的制度,即企业内部会计控制制度^[9]。

然而企业仅仅有董事和经理之间的制度也是不行的,还需要建立董事和众多股东之间的制度。此时就要求董事除了向全体股东传递真实的财务信息外,也要给出把握公司运营方向、保证公司稳健合理运营,以及董事对当下企业所面对的风险的评估和管理的意见。

企业中各种不同角色的利益之间既是相互影响又是相互制约的,这样也就促进了企业制度的不断完善和推进。尤其是随着世界经济一体化,企业的规模越来越大,也就面临越来越多的固定成本和流动成本,企业面临的风险也就会越来越大。与此同时,科技在不断地进步和发展,企业产品更新换代也更加迅速,企业需要更加有能力的经营者来保护企业的利益。另外,信息化时代的到来也给众多企业带来新的机遇和挑战,社会对企业的关注度激增,同时社会也要求企业承担一定的社会责任,此时,社会因素也将会影响企业的发展。如此众多的因素不断督促企业进行制度变革,以适应其自身大规模化、社会化和信息化的发展。现代企业制度的产生与发展,都是顺应时代的结果。

3 企业制度管理风险

企业制度,尤其是巨型企业和跨国企业,在管理上存在众多风险。这些风险有来自企业内部董事和经理间的,有来自企

业职工的,也有来自社会外界的。企业要想稳健运营,必须有足够的能力去应对来自各方面的风险。

企业风险管理理论原本在保险理论的基础上得到了独自的发展,随着企业自我保险意识的增强,风险管理的理念和方法逐渐被企业经营者和管理者及企业的内部控制借鉴。现有的风险计量和评价的理论和方法,可以使股东对经营者的控制从态度的定性控制上升到定量控制,通过对企业收益的变动幅度和影响因素的监督,切实提高股东财富的安全性和收益性。

股东财富的增加越来越依赖于企业能否稳定地提供未来的现金流,企业经营的稳健程度、收益的稳定性,成为企业价值评估的重要参数。企业对风险的控制能力,影响企业的潜在投资者和现有投资者的资金流向,影响着企业融资的难易程度。合理控制经营风险、财务风险、投资风险、外汇风险、环境风险、法律风险等已经成为企业最高管理者的主要任务。

现代企业治理问题暴露出的矛盾导致企业失败、危机、丑闻的频繁发生。这要求企业最高管理层除加强对经理层的日常监督之外,还必须掌握反映公司发展稳定性、可持续性的相关信息,防止经理运用过激的、不当的资本运营手段进行公司购并导致企业危机,减少通过股票进行期权激励的负面效应,防止经理过分追求短期股票价格最大化,为企业带来经营风险。

现代企业制度的框架内,所有者和经营者的博弈是一个永恒的命题,代表全体股东的董事会需要通过一种风险管理框架的设计来对经理人的道德风险进行控制,以防止经理人个人的目标严重偏离整个企业的目标所带来的短期行为。目前,注册会计师业务正从传统的审计业务快速向管理咨询业务发展,使内部控制这一本来属于会计职能的业务和企业风险管理结合在一起,从审计风险、内部控制风险扩展为整个企业的风险,拓展了独立注册会计师服务的领域。在风险问题研究和控制这一领域,企业管理学者和会计专家的研究成果汇合到一起,形成了一个新的边缘学科。

4 结论

随着时代的快速发展,现代企业制度也在不断发展,对企业制度准确把握可以避免众多企业运营风险的产生。文章从现代企业制度的基本特征着手,分析了企业制度的发展和存在的内部矛盾,并结合企业风险对企业制度发展进行了论述。

参考文献

- [1]王越蒙.内部控制框架的新发展——企业风险管理框架[J].科技资讯,2007(35):181.
- [2]张宜霞.企业内部控制:内涵与框架体系[J].东北财经大学学报,2004(1):74-76.