

人力资源和社会保障部“十一五”规划课题成果

21世纪 | 规划教材
高等职业教育 | 双证系列

现代企业管理

王潇 赵茂辰 主编



上海交通大学出版社
SHANGHAI JIAO TONG UNIVERSITY PRESS



世纪精睿

高职高专全信息化经济管理类系列教材
高等教育经济管理类“十二五”规划教材

现代企业管理

主 编	王 潇	赵茂辰	
副主编	尚林鹏	赵 钊	
参 编	郭 强	郑永娟	张式恩
	吴 希	王民钢	刘晶晶
	朱 洁		

上海交通大学出版社

内 容 提 要

本书共分五篇,第一篇为现代企业概述,主要对企业的产生与组建、组织结构和人力资源管理等工作了解;第二篇为现代企业战略管理,主要内容包括企业管理环境、企业战略和信息管理;第三篇为现代企业营销管理,包括市场调研、市场营销组合、促销组合等;第四篇为现代企业生产管理,包括新产品开发管理、生产过程组织、生产计划、物流、库存、设备及质量等管理;第五篇为财务管理及技术经济分析。

全书内容详实,对重点专业名词做了标注,适合经济管理类专业学生及相关企业管理人员使用。

图书在版编目(CIP)数据

现代企业管理/王潇,赵茂辰主编. —上海:上海交通大学出版社,2013

高职高专全信息化经济管理类教材

ISBN 978-7-313-09749-1

I. 现... II. ①王... ②赵... III. 企业管理—高等教育—教材 IV. F270

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 105614 号

现代企业管理

王 潇 赵茂辰 主编

上海交通大学出版社出版发行

(上海市番禺路 951 号 邮政编码 200030)

电话:64071208 出版人:韩建民

上海宝山译文印刷厂印刷 全国新华书店经销

开本:787mm×1092mm 1/16 印张:20 字数:582 千字

2013 年 7 月第 1 版 2013 年 7 月第 1 次印刷

印数:1~4 030

ISBN 978-7-313-09749-1/F 定价:40.00 元

版权所有 侵权必究

告读者:如发现本书有印装质量问题请与印刷厂质量科联系
联系电话:021-56482128

前 言

企业是一种广泛存在的社会组织,是市场经济活动的主要参加者。企业从事经济活动,能够给社会提供服务或产品,是社会生产和流通的直接承担者,创造了社会的物质财富,直接影响国家经济实力的增长和人民物质生活水平的提高。企业也是社会经济技术进步的重要力量,是先进技术和先进生产工具的积极采用者和制造者,这在客观上推动了整个社会经济技术的进步。

企业就好比国民经济的细胞,中国的国民经济体系就是由数以百万计不同形式的企业组成的,千千万万个企业的生产和经营活动,不仅决定着市场经济的发展状况,而且决定着中国社会经济活动的生机和活力。所以说企业是最重要的市场主体,在社会经济生活中发挥着巨大作用。

现代企业管理是在传统企业管理基础上,系统研究现代企业管理活动的基本规律,横跨自然和社会两大学科、融合多种知识于一体的综合性科学。

当今社会日新月异,科技飞速发展,经济稳定发展,特别是经历近年来的金融危机、欧债危机等的洗涤,世界范围内的管理革命和创新不断深化。与此相适应,企业管理也要与时俱进,把握时代发展脉搏,并能反映前沿发展。

经过 30 余年的发展建设,中国经济朝气蓬勃、活力四射,迅速崛起的中国经济正成为世界的一朵奇葩。而在中国社会主义市场经济建设中,不仅需要大量的科技人才,也需要大量的管理人才,尤其是随着新形势下经济发展的需要,融汇工程技术与管理于一身的复合型人才更是社会急需。

为此,本书充分听取并吸收了专业教师、学生、用人单位、社会人士的广泛意见和建议,结合当前社会对人才需求的实际特点,针对高职高专工科学生的专业特点和学生就业及创业特点,对教材的编写体系及具体内容进行了充分而深入的探讨和研究,最终确定了基于工作流程、以基础知识为主线、以实践技能为目的的新的教材编写思路。在内容组织上,删减了次要的、晦涩难懂的内容,使重点内容更加简明易懂。章节前增加了学习目标、导入案例;章节中增加了内容点睛;章节后增加了案例分析和实训项目,增加了趣味性、可读性、实践性。

具体而言,在本书的编写过程中,充分结合企业实际,按照一个企业从无到有、从小到大的自然流程,从组建一个企业,到企业开始各方面有序运营,再到企业不断发展壮大等,帮助读者一步一步认识企业的概念、组建、运营及发展的全过程,将够用、适用的基础知识贯穿其中,并且最终塑造出既懂工程知识又懂管理的复合技能型人才。

与同类教材相比,本书在编写上有以下一些特点:

(1) 新颖性。本书按照基于工作流程的现代企业管理思路组织编写,紧密围绕现代企业的实际工作流程,使读者学习之后,能够比较清晰地认识和了解现代企业的实际业务,对其如何面对就业或创业

的具体细节,起到很好的指导作用。同时,在具体内容组织上,本书各章节首先通过导入案例引起读者兴趣,引出学习内容;其次在章节中提炼内容点睛,突出重点内容;在章节结束,设计了丰富的思考、案例分析、实训等项目,以练带学,促进读者在思考中、实训中领会管理知识、提升管理技能。

(2) 系统性。本书比较全面地介绍了现代企业管理的基本概念、原理、方法,在编写中注重各个内容的衔接和融合,突出了企业管理各部分知识的系统性。同时,结合现代企业的一些特点,对理论知识的实务操作进行了深入系统的介绍。编写中注重各章节之间的联系和整个企业管理理论的系统性,使读者对企业管理理论有较完整的了解。

(3) 适用性。本书编写组成员都是在高校从事相关专业教学、科研工作的老师,理论及教学经验丰富,对知识体系和知识受众的把握能力强。本书内容体系围绕我国高职高专对专业培养目标的要求,结合专业教师多年的教学实践经验以及编写组对企业做的大量的社会调研,然后精心组织编写,全部知识既适合学生学习相关知识的需要,使学生学有所得,学有所用;也适合企业对人才的需求,使企业能够获得很快适应工作岗位要求的人才。

(4) 时代性。本书吸收了大量传统企业管理研究与实践的优秀成果,同时也增加了一些全新的管理理论、思想和方法的介绍,力求站在传统的基础上,突出时代特点,同时展望未来。

本书由王潇、赵茂辰同志任主编,尚林鹏、赵钊同志任副主编,郭强、郑永娟、张式恩、吴希、王民钢、刘晶晶、朱洁同志参与了相关内容的编写。本书的编写,参考了大量的文献、资料以及国内外相关人士的著作和研究成果,在此谨向这些文献、资料及相关著作和研究成果的作者表示衷心的感谢!

由于编者的水平有限,掌握的资料也不够全面,再加上时间仓促,书中难免有不足之处,敬请广大读者批评指正。

编 者

2013年4月

目 录

第一篇 现代企业概述

第一章 企业的产生与组建	2
第一节 企业的产生、发展、概念与种类	2
第二节 我国企业的法律形式	4
第三节 公司制企业的组建	10
第二章 企业组织结构	13
第一节 企业组织结构的含义、设计内容及原则	13
第二节 常见的企业组织结构类型	14
第三节 企业组织结构的发展趋势	20
第三章 现代企业人力资源管理	24
第一节 人力资源和人力资源管理	24
第二节 现代企业人力资源开发与管理	26
第四章 管理及企业管理	32
第一节 管理概述	32
第二节 管理思想的产生与发展	37
第三节 企业管理概述	45
第四节 企业管理的新发展	46

第二篇 现代企业战略管理

第五章 现代企业管理环境	51
第一节 企业外部环境分析	52

第二节	企业内部环境分析	58
第三节	企业内外环境综合分析	62
第四节	企业国际化经营的环境因素分析	65
第六章	现代企业战略	70
第一节	企业战略的概念及其特性	70
第二节	企业战略的类型	72
第三节	企业战略管理	78
第七章	现代企业信息管理	86
第一节	管理信息系统概述	87
第二节	企业资源计划(ERP)相关理论	93

第三篇 现代企业营销管理

第八章	市场调研	98
第一节	市场调研概述	98
第二节	市场调研抽样技术与常用的方法	99
第三节	市场调研的步骤	103
第九章	市场细分、目标市场选择与定位	110
第一节	市场细分	111
第二节	选择目标市场	113
第三节	定位	115
第十章	市场营销组合	118
第一节	产品	118
第二节	价格	123
第三节	分销	128
第四节	促销	135
第十一章	促销组合	141
第一节	公共关系	141

第二节 广告	147
第三节 营业推广	156
第四节 人员推销	161

第四篇 现代企业生产管理

第十二章 现代企业新产品开发管理	168
第一节 新产品研究与开发概述	168
第二节 新产品的开发理论与技术	172
第十三章 现代企业生产过程组织	176
第一节 生产过程与生产类型	177
第二节 生产过程的组织	179
第三节 先进的生产组织方式	184
第十四章 现代企业生产计划管理	191
第一节 生产计划管理概述	191
第二节 年度生产计划	197
第三节 生产作业计划	201
第十五章 现代企业物流管理	206
第一节 物流和企业物流	206
第二节 几类典型企业的物流过程	209
第三节 企业物流管理的主要工作	212
第十六章 现代企业库存管理	219
第一节 库存的定义及必要性	219
第二节 库存成本	220
第三节 库存管理及常见模型	222
第十七章 现代企业设备管理	228
第一节 设备及设备管理概述	228
第二节 设备的使用与维修	230

第三节 设备的更新和改造	235
第十八章 现代企业质量管理	240
第一节 质量管理概述	240
第二节 全面质量管理	243
第三节 质量管理的数理统计方法	248
第四节 质量管理体系	256

第五篇 现代企业财务管理与技术经济分析

第十九章 财务管理	262
第一节 财务管理概述	262
第二节 现代企业资金筹集	269
第三节 现代企业资金投放与应用	278
第四节 现代企业财务分析	286
第二十章 技术经济分析	295
第一节 技术经济分析基础	295
第二节 技术经济分析的方法	299
第三节 建设项目的经济评价	304
参考文献	309

第一篇 现代企业概述

欲知其人,先观其貌,再观其行,后识其心。学习一门课程,也是同样的道理。首先从概念上了解它,然后由浅入深、由简入繁,逐步去学习。

现代企业管理研究的主体是企业,万事开头难,如果你选择了创业,会面临一个如何走好创业第一步,即选择创业法律形式的问题,是个人独资,是合伙企业,还是公司,等等,每种企业法律形式都有其自身特点及优缺点,哪种形式更适合自己的?

确定了企业法律形式,接下来就是确定企业组织结构,这决定了企业各种资源能否合理搭配,企业运作效率是高是低,企业资源通过有机组合能否实现效益倍增。

组织结构设计完成,还要做好人力资源管理工作,选好人、用好人、激励人、人尽其才,才能让企业获得最佳回报。

做好这些基础工作,一个企业的构成元素已经基本具备,但要想高效地运作起来,还需要合适的管理机制。同样的资源,管理不当,企业效率、效益必然受到影响。

在本篇中,我们将一起学习企业的这些基础知识,了解企业的产生、发展、概念等,在此基础上,学习不同类型企业的相关知识,掌握如何申请成立一家企业、如何为这家企业设计科学合理的组织结构等相关技能,并了解一些经典的管理思想和理论。



学习目标

- (1) 了解企业的产生、发展、分类等。
- (2) 理解企业的内涵。
- (3) 熟悉我国企业的主要法律形式,重点学习我国大力倡导的现代企业制度——公司制企业的相关知识。
- (4) 能够从外部确立企业形态,为下一步设计企业内部组织结构奠定基础,同时为企业的开业做好准备。



课程导入案例

如何开始创业

刘飞是一名刚从传媒大学多媒体设计专业毕业的大学生,毕业后和几个大学同学,东拼西凑,终于筹集到了10万元钱,来到上海准备开办一个动画设计工作室。

要想开展业务,必须确定创业的企业法律形式,是选择合伙制企业,还是公司制企业?企业法律形式确定了,又要确定企业组织结构,同学如何分工,还要考虑是否需要招聘人员,等等。

其实,很多像刘飞一样的大学毕业生,由于现实情况,在自主创业过程中,面临诸多问题,如经济实力有限,社会阅历欠缺,工作经验不足,创业定位模糊,等等。同时,我国目前鼓励下岗人员再就业,社会中也出现了越来越多的自由职业者,他们在自己的职业发展中也面临着诸如此类的问题。

本章将针对案例中出现的共性问题进行阐述。

第一节 企业的产生、发展、概念与种类

一、企业的产生

在现代经济社会中,企业是重要组成部分,是国家的经济细胞,在为国民提供各项商品、满足人们各项需要的基础上,支撑着社会和国家的经济发展。因此,企业作为一种社会形态和组成部分,其重要性不言而喻。

企业作为现代社会的经济形态,并非随着人类社会的出现就出现的,它是人类社会生产力发展到一定程度才出现的,是商品生产和商品交换的产物。企业产生的社会基础,是原始社会社会化大分工。第一次社会大分工是畜牧业从农业中分离出来,由于各部落的产品不尽相同,而人的劳动力能够生产出超过劳动力所必需的产品,从而为经常性交换创造了条件。第二次社会化大分工是手工业从农业里分离出来,这时出现了直接以交换为目的的商品生产,而交换的发展,使贵金属成为占优势的货币商

品。第三次社会化大分工是商人阶层的产生,在前两次社会大分工之后,商品交换得到了迅速发展,商品生产随之出现并发展,又反过来促进了交换的进一步发展;交换规模扩大、品种增多,各生产者和消费者之间直接的产品交换越来越不便利,于是专事交换的中间人——商人应运而生。以商品生产和商品交换为形式的商品经济正式形成,最终促成以商品生产和交换为主要经济活动的企业的产生。图 1-1 表示商品经济的出现过程。

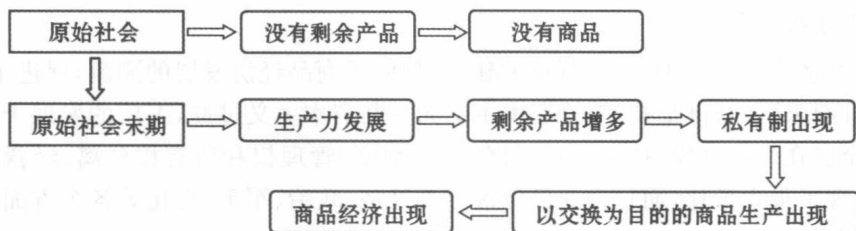


图 1-1 商品经济的出现过程

【内容点睛】

商品经济是促成企业产生的根本原因,现代社会也是商品经济高度发展的时代,因此,研究和分析商品经济特点,对认识企业、掌握企业管理规律非常重要。

在资本主义社会之前,虽然出现了手工作坊,甚至一些手工作坊具有一定的生产规模和一定量的劳动者,但其生产的目的是为了自身的需要,没有多余产品用于商品交换,没有发生经营活动,因此它们并没有形成社会的基本经济单位,从严格意义上讲还不是企业。

企业的初期形态,主要是在资本主义初期,由资本所有者雇佣较多工人,使用一定的生产手段,在分工协作的基础上从事商品的生产和交换而形成的。由于企业这种组织形式能够很好地应用当时的科学技术(主要是机器、设备),能显著地提高劳动生产率,能集中、大量地生产商品,满足日益增长的社会需求,能大幅度降低成本而带来利润,因而社会生产力有了长足的发展。企业就是在这样一个漫长的演变过程中逐渐成为社会的基本经济单位的。

二、企业的发展

综观企业的发展历史,大致经历了手工业生产、工厂生产和企业生产这三个时期。

1. 手工业生产时期

手工业时期主要是指从封建社会的家庭手工业到资本主义初期的工场手工业时期。从 16 世纪到 17 世纪,西方一些国家的封建社会制度向资本主义制度转变,资本主义原始积累加快,向海外殖民扩张,大规模地剥夺农民土地,从而使家庭手工业急剧瓦解,向资本主义工场手工业过渡。此时的生产者已不同于封建社会的简单劳动者,都是具有一技之长的专业劳动者,即掌握了一定科学知识和专业技能的劳动者。

与家庭手工业相比,工场手工业有四个特点:一是规模扩大,到 17 世纪时,英国有的工场手工业已雇佣数百人,成为大型工场;二是产业结构发生了变化,资本主义工业工场涉及许多家庭手工业无法进入的行业,如采矿、冶金、金属加工、制盐、造纸,等等;三是采用机器,资本主义工场普遍使用新机器替代部分手工作业;四是工场内部形成分工,即按某一产品生产要求,将生产过程分解成若干个作业阶段。此时的工场手工业实际上已经具有了企业的雏形。

2. 工厂生产时期

随着资本主义制度的发展,西方各国相继进入工业革命时期,工场手工业生产逐步发展为工厂生产,作为真正意义上的企业到此时才诞生。

18 世纪 60 年代,以英国、德国为首的西方国家开始出现圈地运动,一方面给企业的发展提供了大量土地等资源;另一方面给企业发展提供了大量劳动力。这些进一步加强了西方国家的殖民扩张,积累了大量的原始资本,为工业革命做好了准备。在工业革命过程中,一系列新技术的出现,大机器的普遍采用,特别是动力机的使用,为工厂制度的建立奠定了基础。

工厂制度的建立,是工场手工业发展的质的飞跃,它标志着企业的真正形成。

3. 企业生产时期

在资本主义经济发展过程中,工厂制度的建立,顺应了商品经济发展的潮流,促进了生产力的大发展。特别是 19 世纪末到 20 世纪初,随着资本主义向垄断资本主义过渡,工厂的发展十分迅猛,并产生了一系列变化,企业在生产规模、技术革新、科学管理制度、管理权和所有权分离、经营环境、社会责任等各个方面均出现了很大变化,而且企业已经渗透到经济、政治、军事、文化等各个方面,并对各个方面产生着很大影响。

从工厂生产时期过渡到企业生产时期,是企业作为一个社会基本经济单位的最后确立和形成。

三、企业的概念与种类

所谓企业,是指从事生产、流通、服务等经济活动,以营利为目的的、以产品或劳务满足社会需求的、依法设立、自主经营、自负盈亏、独立核算的经济组织,是现代社会的基本经济单位。

按照企业的定义,作为现代社会的基本经济单位,企业必须具备一定的基本要素才能得以存在。一般,企业的构成要素包括:一定的资源、经济活动、法人地位、营利目的等要素。

由于现代经济生活十分复杂,按照不同的分类依据,企业可分为不同的类型,常见的企业分类有以下几种:

- (1) 根据生产资料所有制成分划分:包括全民所有制企业、集体所有制企业、合资经营企业、私营企业等。
- (2) 根据企业财产组织形式和所负法律责任划分:包括个人独资企业、合伙制企业、公司制企业等。
- (3) 根据企业规模划分:包括大型企业、中型企业、小型企业、微型企业等。
- (4) 根据企业所属经济部门划分:包括农业企业、工业企业、建筑安装企业、运输企业、商业企业、邮电企业、金融企业、咨询企业,等等。

【内容占略】

无论是就业还是创业,小微企业都是我们生活中最常见的企业类型,国家也营造了良好的鼓励小微企业发展的政策环境。

近年来,“小微企业”这一名词备受关注,在日常的社会经济生活中,小微企业是小型企业、微型企业、家庭作坊式企业、个体工商户的统称。根据国家工信部的统计,目前小微企业占企业总量的 90% 以上,是我国实体经济的重要基础;创造 80% 以上的城镇就业岗位,是维护社会和谐稳定的重要力量;占国家高新技术企业总量的 80% 以上,是创新的重要承担者。关于小微企业的划分,我们主要参考的是 2011 年工业和信息化部、国家统计局、发展改革委、财政部联合印发的《关于印发中小企业划型标准规定的通知》,具体标准根据企业从业人员、营业收入、资产总额等指标,结合行业特点制定。

第二节 我国企业的法律形式

在市场经济条件下,企业依法设立并存在,是独立的经济实体,它拥有法律许可范围内自主经营和发展所必需的各种权利。无论是新建企业,还是老企业改制,都会面临企业法律形式的选择问题。在

实行市场经济的国家,一般根据企业财产的组织形式及其承担的法律责任来划分企业形式。我国企业的法律形式主要有个人独资企业、合伙企业和公司三种。

一、个人独资企业

1. 个人独资企业的含义

1999年8月30日,九届全国人大常委会第十一次会议通过了《中华人民共和国个人独资企业法》(外商独资企业不适用于该法)。该法自2000年1月1日起已开始实施,进一步规范了个人独资企业的行为,对保护个人独资企业投资人和债权人的合法权益,维护社会经济秩序,促进社会主义市场经济的发展有着深远的意义。按照该法规定,个人独资企业,也称为单个业主制企业,是最早产生的也是最简单的一种企业形式。它指按照《个人独资企业法》在中国境内设立的,由一个自然人投资,财产为投资人个人所有,投资人以其个人财产对企业债务承担无限责任的经营实体。

2. 个人独资企业的主要优点

个人独资企业一般规模较小,内部管理结构简单,具有以下一些优点:

- (1) 企业的建立、转让与歇业的手续十分简单易行,产权能够比较自由地转让。
- (2) 企业经营者与所有者多为同一主体,即由业主自由经营,经营方式灵活,处理问题机动敏捷,决策迅速,企业的技术、工艺等信息保密性强。
- (3) 企业在缴纳所得税后,利润归业主个人,无须与别人分享。
- (4) 企业的成败由业主个人承担,如果获得成功,业主不但可以获取利润,而且可以获得个人成就感和满足感。

3. 个人独资企业的主要缺点

- (1) 企业存在一定的风险。这种风险主要指业主主要承担无限责任,即当企业的资产不足以偿还企业的全部负债时,法律强制业主以个人的其他所有财产(主要是家庭财产)来清偿企业的债务,这使得业主的所有财产都具有风险。一旦企业经营失败,有可能导致业主倾家荡产。
- (2) 企业规模有限。由于企业由业主个人出资兴办,一般个人的资金有限,信用有限,偿债能力差,获贷能力差,企业资本的扩张主要依靠利润的再投资,即自身的积累。
- (3) 企业寿命有限。由于企业的经营完全依赖于业主个人的素质,企业通常与业主共存亡。业主的死亡、破产、犯罪或转业都可能使企业不复存在,这样就使企业的员工和债权人不得不承担较大的风险。在西方国家,债权人往往要求企业业主进行人寿保险,一旦业主死亡,则可由保险公司给付的保险金收回债权。

4. 个人独资企业的主要业态和设立

个人独资企业的主要优缺点决定了其大多存在于零售业、服务业、手工业等业态中。另外,近些年来出现的自由职业者、注册律师、注册会计师、家庭农场等,也多以个人业主制企业的形式出现。当前,政府鼓励应届大学毕业生自主创业、自办经济实体,并给予一定的政策或经济上的支持,这些经济实体多数也属于个人业主制企业。

在我国,设立个人独资企业应当具备下列条件:

- (1) 投资人为一个自然人(中国公民)。
- (2) 有合法的企业名称(企业名称不得使用“有限”、“有限责任”、“公司”字样)。
- (3) 有投资人申报的出资(出资数未作限制,可以用货币出资,也可以用实物、土地使用权、知识产权或者其他财产权利作为出资,但不能用个人劳务作价出资,也不能用个人信誉或者名誉作价出资)。
- (4) 有固定的生产经营场所和必要的生产经营条件。

(5) 有必要的从业人员。

在我国,设立个人独资企业程序如图 1-2 所示。

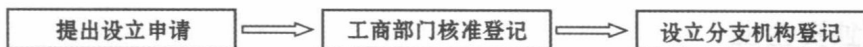


图 1-2 个人独资企业设立程序

二、合伙企业

1. 合伙企业的含义

1997 年 2 月 23 日第八届全国人民代表大会常务委员会第二十四次会议通过《中华人民共和国合伙企业法》,2006 年 8 月 27 日第十届全国人民代表大会常务委员会第二十三次会议对该法进行了修订,修订后的新合伙企业法自 2007 年 6 月 1 日起施行。

合伙企业,指的就是自然人、法人和其他组织依照《中华人民共和国合伙企业法》在中国境内设立的普通合伙企业和有限合伙企业。其中,普通合伙企业由普通合伙人组成,合伙人对合伙企业债务承担无限连带责任;有限合伙企业由普通合伙人和有限合伙人组成,普通合伙人对合伙企业债务承担无限连带责任,有限合伙人以其认缴的出资额为限对合伙企业债务承担责任。

2. 合伙企业的优点

合伙企业与个人独资企业相比具有以下主要优点:

(1) 筹资能力增强。企业可以从合伙人处筹集资金,由于共同承担偿还债务的责任,资信能力增强,通过银行贷款等方式的筹资能力增强。

(2) 竞争能力增强。由于企业集合了合伙人共同的才智、经验和专长,竞争能力有所提升;同时合伙人对企业的经营活动一般会非常关心,并且大家对企业债务都承担责任,企业的信誉较高。

(3) 扩张能力增强。由于企业资金筹措能力和管理能力的增强,给企业带来了进一步扩大和发展的可能性,能从事一些资产规模需求较大的生产和经营活动。

3. 合伙企业的缺点

(1) 产权转让困难。由于企业是根据合伙人之间的协议或合同建立的,所以产权的转让必须经过所有合伙人同意方可进行。当某一合伙人离开,或企业接纳了一位新的合伙人,都必须建立一种新的合伙关系,从而造成法律上的复杂性;于是企业通过接纳新的合伙人增加资金的能力受到了制约,甚至有时会影响到企业是否能继续存在。

(2) 承担无限责任。与个人业主制企业一样,合伙企业的合伙人对企业债务要承担无限责任,如果经营失败,企业倒闭破产资不抵债时,每个合伙人要以自己的家庭财产首先按照入股比例进行清偿。若有的合伙人家庭财产不够清偿,其他合伙人要代为清偿,负无限责任,这样就增加了合伙人的投资风险。

(3) 统一决策困难而缓慢。由于所有合伙人都有权代表企业从事经济活动,重大决策需要得到所有合伙人的同意,因而很容易产生分歧,难以协调,造成决策上的延误和差错。

4. 合伙企业的主要形式和设立

合伙企业一般适用于生产规模较小、管理不太复杂、不需要设立专门管理机构的生产经营行业或服务行业。常见的业态有广告事务所、律师事务所、会计师事务所和股票经纪行,等等。

设立普通合伙企业,应当具备下列条件:

(1) 有两个以上合伙人。合伙人为自然人的,应当具有完全民事行为能力。

(2) 有书面合伙协议。

(3) 有合伙人认缴或者实际缴付的出资。

(4) 有合伙企业的名称和生产经营场所。

(5) 法律、行政法规规定的其他条件。

特殊的普通合伙企业和有限合伙企业的设立可参考相关法律规定。

【内容点睛】

无限责任是个人独资企业和合伙企业的共同缺点,尤其是对合伙企业的合伙人,极大增加了投资者的经营风险,而公司可以有效规避这一风险。

三、公司制企业

1. 公司的起源

一般认为,公司起源于中世纪的欧洲,但是实际上公司的起源可以追溯到更远的年代。大量史实表明,公司萌芽于古罗马。古罗马是靠战争发迹的,战争使罗马疆域扩大,也使商人大发其财。但是战争以及维持辽阔疆域却耗资巨大,于是政府与商人相互勾结,签订合同。某些大商人联合起来为政府解决部分财政问题,政府则允许他们组成一定的商人组织,承包某些过去由政府控制的贸易及工程,甚至包括收税。罗马帝国时期,曾出现了类似股份公司那样的组织。

但是,这种类似公司的团体在欧洲长达几百年的时期里并未得以延续,因为随着日耳曼人的入侵和罗马帝国的灭亡,商业衰落,城市废弃,破坏了公司赖以存在的基础。直至10世纪以后,贸易才同城市一齐重现繁荣。中世纪初期,在城市和贸易发展的刺激下,公司这一组织形式重新萌生起来。城市发展了,政府的军事开支和行政费用均需大量资金的支持。于是商人们便以替政府筹款为条件取得成立公司的特许权,获取厚利。

如果说罗马帝国时期出现的公司组织或类似于公司的组织是公司史的源头,那么到了欧洲中世纪,公司组织或类似于公司的组织就已经成为事实了。

我国的“公司”一词取自“公者,数人之财,司者,运转之意。”(《大同·列词传》)意思是公司是大多数人共同运转,一起生活、学习、工作的地方。

【内容点睛】

公司是现代社会最常见的一种企业法律形式,准确全面地认识公司,无论对就业,还是创业,都至关重要。

2. 公司的含义

1993年12月29日第八届全国人民代表大会常务委员会第五次会议通过《中华人民共和国公司法》(以下称为老《公司法》),1999年12月25日第九届全国人民代表大会常务委员会第十三次会议对该法进行了第一次修正,2004年8月28日第十届全国人民代表大会常务委员会第十一次会议对该法进行了第二次修正,2005年10月27日第十届全国人民代表大会常务委员会第十八次会议修订并颁布《中华人民共和国公司法》(为区别,以下称为新《公司法》),于2006年1月1日正式开始实施,成为公司制企业的新法律准则。

按照我国新《公司法》,公司是指由一个及以上的出资者(称为股东)出资兴办并组成一个法人,能够独立自主经营、自负盈亏,对共同出资经营的财产享有民事权利、承担民事责任的经济实体。公司在法律上具有独立人格,即法人地位,这是公司与个人独资企业及合伙企业的重要区别,后两者都是自然人企业。公司以“合资”为特征,特别是在负担有限责任方面与后两者明显不同。

3. 公司的主要优点

(1) 实行有限责任制度。对股东而言,以其出资额为限对公司的债务承担有限责任;对公司法人而言,以其全部法人财产为限对公司的债务承担有限责任。相对个人独资企业和合伙企业而言,公司出资者的风险要小。

(2) 筹资能力强。公司可以通过发行有价证券(如股票)的方式来筹集资金,容易筹集到大额资金,满足公司大规模扩张的需要。

(3) 具有独立寿命。公司作为法人,除非违反法律和公司章程规定事项,公司可无限存续下去,个别股东或高级职员的死亡、转业等不会影响公司的存亡。同时,公司的法人财产是不可分割的,投资者投入公司的资本不可抽回,只能转让,因此公司的法人财产不会因股东的变动而变动,保持了一定的整体性、稳定性和连续性。当今世界上具有百年历史的公司很多,如美国通用电气公司成立于1892年,等等。

(4) 管理效率高。公司实行股东所有权与法人财产权相分离,股东资金投入到企业后,其所有权通过股权证书或股票等体现出来,公司对所有股东投入的资产拥有法人财产权。这样使得公司的所有权与经营权相分离,公司各项经营管理工作由各方面的专业人员负责,他们能够比股东更有效地管理企业,更能适应市场剧烈变化的经营环境。

4. 公司制企业的形式和设立

我国新《公司法》规范了有限责任公司、股份有限公司两种公司形式的设立与运作。

1) 有限责任公司

有限责任公司又称有限公司,在英国和美国又被称为封闭公司或私人公司,是指由50个以下股东共同出资,每个股东以其认缴的出资额对公司行为承担有限责任,公司以其全部资产对其债务承担责任的企业法人。

有限责任公司不对外公开发行股票,股东的出资额由股东协商后确定,并不要求等额。股东交付股本金后,公司出具股权证书,作为股东在公司中所拥有的权益凭证,同时,这种凭证不同于股票,不能自由流通。

另外,股东可以转让其全部或者部分出资,股东依法转让其出资后,由公司将受让人的姓名或者名称、住所以及受让的出资额等信息资料记载于股东名册。

按照我国新《公司法》的规定,有限责任公司的设立需要满足以下条件:

(1) 股东符合法定人数。我国新《公司法》规定有限责任公司由50个以下股东共同出资设立。

(2) 股东出资达到法定资本最低限额。有限责任公司的注册资本为在公司登记机关登记的全体股东认缴的出资额,最低限额为人民币3万元(法律、行政法规对有限责任公司注册资本的最低限额有较高规定的,从其规定)。公司全体股东的首次出资额不得低于注册资本的20%,也不得低于法定的注册资本最低限额,其余部分由股东自公司成立之日起2年内缴足;其中,投资公司可以在5年内缴足。

(3) 股东共同制定公司章程。

(4) 具有公司名称,建立符合有限责任公司要求的组织机构。

(5) 有公司住所。

2) 一人有限责任公司

新《公司法》新增了一人有限公司。一人有限责任公司简称一人公司或独资公司或独股公司,是指由一个股东(自然人或法人)持有公司的全部出资的有限责任公司。一人有限责任公司和个人独资企业相比,有以下不同:

(1) 法律地位不同。一人有限责任公司具有法人资格,而个人独资企业虽然能以企业名义从事民事活动,但只是自然人进行商业活动的一种特殊形态,仍然属于自然人企业范畴。