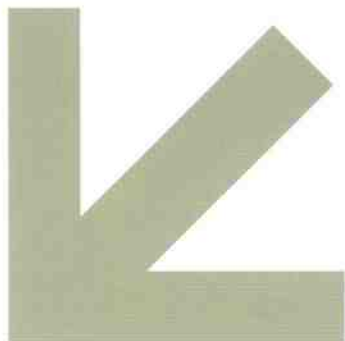




现代 非营利组织 研究

XIAN DAI
FEIYINGLIZUZHI
YAN JIU

◎ 苗丽静 著



知识产权出版社

现代非营利组织研究

苗丽静 著

知识产权出版社

图书在版编目(CIP)数据

现代非营利组织研究/苗丽静著. —北京:知识产权出版社, 2005. 8
ISBN 7-80198-410-2

I. 现... II. 苗... III. 社会团体—管理—研究
IV. C912.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 087807 号

内容提要

本书从我国非营利组织的实际出发,将理论研究方法、比较研究方法和统计研究方法紧密结合,构建了非营利组织的历史与由来、管理与运营、自律与他律和实践与启示的理论框架,从而对复杂的非营利组织管理的理论与实践进行了全面的分析与论述。

现代非营利组织研究

作者:苗丽静

责任编辑:荆成恭

出版发行:知识产权出版社

社址:北京市海淀区马甸南村1号

网址: <http://www.cnipr.com>

电话:010-82000860 转 8325

印刷:知识产权出版社电子印制中心

开本:850mm×1168mm 1/32

版次:2005年8月第一版

字数:226千字

ISBN 7-80198-410-2/F·034

邮编:100088

电子信箱:zscq-bjb@126.com

传真:010-82000890

经销:新华书店及相关销售网点

印张:9

印次:2005年8月第一次印刷

定价:36.00元

如有印装质量问题,本社负责调换。

序 言

21 世纪的今天,随着我国经济、政治和社会领域改革的不断深入,一场以事业单位改革为标志的公共管理改革揭开了中国改革进程的重要一页。这场改革的一个重要内容就是根据社会主义市场经济的要求,改革传统的事业管理体制,形成新的公共事业管理体制,发展社会非营利组织。

非营利组织是指不以营利为目的,主要从事社会公益活动,具有独立法人地位的组织。它与政府部门、营利机构共同构成社会经济组织形式。非营利组织具有公益性、非营利性、民间性、自治性、志愿性五个方面的基本特征。在长期的发展过程中,发达国家普遍形成了较为完备的、针对非营利组织的法律法规和制度体系,形成了来自政府和社会各界对非营利组织的外部监督和评价机制,同时,非营利组织也根据法律要求,形成了较为成熟的内部治理结构和组织管理体系。虽然,非营利组织在国外已有上百年的发展历史,但在我国只是刚刚起步,人们对非营利组织的概念、内涵、运行机制、法律和财税政策等还缺乏必要的了解。借鉴国际惯例,按照科学的非营利组织运行模式(改革我国相关的公益性事业机构)已逐步得到全社会的关注和认同。在这种背景下,本书作者基于多年教学、培训尤其是科研的积累,尝试在现代社会发展的背景下对这一领域进行深入探讨。

国家社科基金项目“21 世纪城市发展的新模式”(项目批准号:02BSH035)于 2002 年立项,研究的重点之一就是根据社会公共需求的增长状况,确定城市政府公共服务的范围,同时界定社会非营利组织公共供给和公共服务的职能。本课题系统地研究了非营利组织的基本理论,提出了非营利组织评估与认证的指标体

系,重点研究了发展中国家非营利组织的模式与战略,提出了推进城市政府职能转变、建立城市经济社会和谐发展新模式的对策。作者作为这一项目的完成人之一,在已有研究基础上,又承担了地方政府的横向研究课题“大连市社区发展研究”,更加具体地针对大连地区社区发展、行业协会、社团组织、社会中介组织、基金会以及事业单位改革等实际状况进行调查研究,提出了许多实证性研究报告。作者参与或主持完成的这些科研课题,恰好顺应了当前强化公共管理社会化的时代潮流,回答了当前迫切需要解决的非营利组织的有关理论与实践问题,本书可以说是对上述科研项目 and 课题成果的一个总结。

在课题的研究过程中,作者坚持将理论研究方法、比较研究方法和统计研究方法紧密结合的原则,力争通过建立一套理论框架来对复杂的非营利组织管理的理论与实践进行全面把握,这个框架基本上由非营利组织的理论综述、非营利组织的管理与运营、非营利组织的自律与他律和非营利组织的实践与启示所构成。为廓清思路,在此,就上述理论框架简要说明如下:

第一,理论基础。由于非营利组织是一个相对比较新的研究领域,国内外学者对非营利组织的认识存在着不同看法,目前对其概念和分类也没有形成共识,所以需要我们结合中国的实际,在参照既有研究成果的基础上,对非营利组织的定义、基本属性和分类进行探讨。作者从政府、市场和历史三个角度分析了非营利组织产生的必然性及西方政府的治道变革对非营利组织发展的影响,并且对我国非营利组织发展的历史和现状作了简要的介绍。重点从法律角度对非营利组织作了分析,结合国际上对非营利组织立法的比较,分析了当前我国非营利组织所处的法律环境,并从行政机关对非营利组织的自由裁量权、非营利组织的民事关系、税收政策等七个方面探讨了当前法律法规对非营利组织发展的障碍,以及改善法律环境对非营利组织发展的重要意义。

第二,战略实施。战略是组织管理的灵魂,是体现组织的宗

旨、贯彻组织的使命、实现组织理念的最为重要的一个概念。战略管理则是这一概念的全部实践形式或过程。它表现为一个完整的系统活动过程,以战略规划和实施为核心,将组织的各项活动和决策有机地联系在一起。对于非营利组织来说,战略管理包括分析、规划、实施、评估四个阶段,整个过程就是明确组织宗旨和目标、制定切实可行的规划、积极而有步骤的推行实施并及时加以调整的一套系统的方法的过程。

第三,人力资源。人力资源概念的提出,不仅引发了经济学的革命,同时也引发了管理学上的一场革命。20世纪80年代以来,人力资源管理成为一个日益盛行的管理领域,公共组织包括非营利组织也不例外。

第四,财务。随着非营利组织在我国不断发展,改革事业单位现行的财务管理制度,建立与社会主义市场经济体制下非营利组织发展要求相适应的财务管理制度,已成为当前亟待解决的一个重要问题。建立科学的非营利组织会计核算管理模式,发展具有筹资、投资全方位的财务管理模式,使财务管理的对象从以政府拨经费为主转变为多元化自筹资金为主的筹资机制,并运用先进的财务管理手段,科学合理地运作和调配资金,将对非营利组织的可持续发展具有重要意义。

第五,品质。企业里最重要的东西是产品,对于产品而言最重要的则是品质,它是企业发展的基础和命脉。如今在管理学界品质的含义已有所扩展,不再只局限于企业的有形产品,社会服务、生活环境等也具有品质,也应该得到提高。为此,我们主要从企业管理中借用一些概念、方法来对提高非营利组织的品质做一些探讨,以期追求非营利组织品质的不断提高。

第六,项目。项目管理是组织战略实施与战略调整的主要手段。进入20世纪90年代以来,项目管理的应用范围空前扩大,各行各业以及组织的各个层面都在使用项目管理。非营利组织也不约而同地采用了项目运作的方式。非营利组织项目控制与运作

水平的高低,决定着一个非营利组织的发展与进步。

第七,市场营销。随着社会经济的发展,社会对公共利益和公共服务的需求越来越旺盛,非营利组织的任务越来越艰巨。这促使非营利组织日益重视营销管理原理在组织中的运用并对营销的概念有了新的理解,认为营销不仅是营利性组织的经营活动,也应是非营利组织的行为。实施营销策略,加强营销管理,将会有力促进公共产品与服务的生产和销售。因此,探讨非营利组织营销管理也成为非营利组织管理的重要组成部分。

第八,评估。20世纪70年代以来,评估问题开始受到国际社会的普遍关注,并广泛应用于许多国家和世界银行、亚洲开发银行、双边和多边援助组织以及国际非营利组织的资助项目。中国从20世纪80年代后期开始,也逐步重视评估工作。然而,由于中国的评估工作尚未普及,评估研究才刚刚开始,人们对评估的定义、评估的类型、评估的作用等问题尚不清楚,甚至较为模糊,以致在学习和工作中引起一些不必要的争议。探讨非营利组织评估的基本原理,构建其科学的评估体系和评估方法成为极为重要的管理理论问题。

第九,认证。非营利组织作为现代社会中一种日益重要的组织结构,一方面由于社会变革的不断加剧,政府部门的改革不断深入,一些社会职能从政府职能中剥离出来,使其承担的社会职能越来越多,所要面临的问题也会越来越复杂,迫切需要一个更加有效的管理模式;另一方面,非营利组织是一个具有广泛社会性的组织,客观上要求具有全社会普适性的管理模式,来得到世界的认可。所以,将ISO 9000族标准应用到非营利组织管理中不失为一种有效的方法。

第十,实践。从现实意义方面来看,本书从国际比较的视角,通过对一个个具有一定代表性的非营利组织的个案研究,将研究的切入点有针对性地集中在非营利组织与政府关系及其运营上,对国内外非营利组织运行的制度环境,对非营利组织的登记管理、

筹资环境、组织绩效、决策机制等重要问题进行了充分的揭示。

最后,需要说明的是,因为我国非营利组织的研究尚处于起步阶段,可供借鉴的资料不多,用于管理方法实证的案例和数据还不全面,所以某些结论肯定存在这样或那样的问题。希望学界同仁不吝赐教。

苗丽静

2005年1月

目 录

第一篇 综 论

第一章 非营利组织的理论思考	1
第一节 什么是非营利组织	1
一、非营利组织的概念	1
二、非营利组织的分类	7
第二节 为什么会产生非营利组织	13
一、非营利组织产生的背景	13
二、西方政府的治道变革与非营利组织的发展	16
三、中国非营利组织的历史和现状	17
第三节 非营利组织的法律依据	20
一、关于非营利组织立法的国际比较	20
二、我国现行法律为非营利组织提供的法律环境	20
三、我国非营利组织的行政管理体制	21
四、我国现行法规不利于非营利组织发展的主要问题	22
五、改善法律环境对非营利组织发展的意义	27
第二章 非营利组织的战略与实施	29
第一节 战略管理的意义	29
一、战略与战略管理	29
二、非营利组织实施战略管理的作用	32
三、非营利组织与营利组织战略管理的区别	34
四、战略管理的层次与过程	37
第二节 战略管理的实施	39
一、战略分析阶段	39

二、战略规划阶段·····	51
三、战略实施阶段·····	56
四、战略评估阶段·····	61

第二篇 管理与经营

第三章 人力资源与非营利组织·····	65
第一节 人力资源及其管理·····	65
一、人力资源与人力资源管理·····	65
二、非营利组织人力资源管理的特点·····	67
三、非营利组织人力资源管理的任务·····	68
第二节 员工录用与职业生涯规划·····	70
一、员工录用·····	70
二、职业生涯规划·····	79
第三节 培训与经营素质开发·····	83
一、培训的含义·····	83
二、培训的类型与方法·····	84
三、人力资源培训的实施·····	84
第四节 报酬与激励机制·····	86
一、报酬·····	86
二、激励机制·····	86
第五节 员工绩效考评·····	88
一、绩效考评的概念与内容·····	88
二、绩效考评的步骤与方法·····	89
第四章 财务与非营利组织·····	95
第一节 财务预算·····	95
一、基本概念·····	95
二、弹性成本预算释例·····	98
三、零基预算释例·····	99
第二节 财务管理·····	102

一、非营利组织财务管理的目标	102
二、非营利组织的财务特征	102
三、非营利组织财务管理的主要内容	104
第三节 基金运营	112
一、基金概述	112
二、基金投资管理过程	117
三、基金收益率	119
四、投资风险及防范	121
五、基金投资管理的案例分析——麦哲伦基金	122
第五章 品质与非营利组织	126
第一节 品质管理与品质文化	126
一、品质的含义	126
二、品质管理与教育	127
第二节 品质管理的主流方法	129
一、品质管理理论的演进	129
二、品质管理的主要方法	132
第三节 全面质量管理的应用	139
一、全面质量管理在非营利组织中的应用	139
二、非营利组织实施全面质量管理的建议	143
第六章 营销与非营利组织	146
第一节 营销与非营利组织导向	146
一、非营利组织营销的意义与导向	146
二、非营利组织营销的特点	148
第二节 非营利组织目标营销	150
一、目标营销与市场细分	150
二、目标市场的选择与市场定位	151
第三节 非营利组织产品和服务营销	153
一、非营利组织的产品	153
二、非营利组织的产品组合	156

三、服务及其特性	158
四、产品生命周期分析	160
第四节 非营利组织营销渠道管理	163
一、营销渠道的功能与模式	163
二、非营利组织的营销渠道策略分析	167
三、营销渠道中的协调中间人	169
第五节 非营利组织的促销组合	173
一、制定沟通策略	173
二、广告与推销	174
三、公共关系规划	176
第七章 项目与非营利组织	178
第一节 非营利组织运作与项目管理	178
一、项目管理的基本含义	178
二、非营利组织的项目管理	179
第二节 非营利组织项目的选择与确定	181
一、非营利组织项目的选择	181
二、项目的可行性研究	183
第三节 非营利组织的项目计划与控制	185
一、非营利组织的项目计划	185
二、非营利组织项目的控制	187
第四节 非营利组织项目融资	190
一、非营利组织项目融资渠道分析	190
二、项目融资的操作过程	193
第五节 非营利组织项目验收与项目后评价	194
一、非营利组织项目验收	194
二、非营利组织项目后评价	195

第三篇 自律与他律

第八章 新思维模式下的绩效评估	219
-----------------------	-----

第一节 评估理论概述	219
一、评估的概念与分类	219
二、评估的指标与指标体系	222
第二节 非营利组织评估的理论框架	226
一、构建非营利组织的评估框架	226
二、建立非营利组织评估的指标体系	228
第三节 非营利组织评估的程序	232
一、非营利组织评估的模式——目标设定模式	232
二、非营利组织评估的程序	233
第九章 确保非营利组织公信度的社会认证	235
第一节 ISO 9000 质量管理体系概述	235
一、ISO 9000 质量管理体系的产生与发展	235
二、ISO 9000 族标准(2000 版)的结构	238
三、ISO 9000 族标准(2000 版)的特点	241
四、ISO 9000:2000《质量管理体系——基本原理和 术语》的适用范围及其原则	243
第二节 ISO 9001:2000《质量管理体系——要求》 基本内容概述	248
一、ISO 9001:2000 的基本内容	248
二、ISO 9001 的主要特点	250
三、基于过程的管理方法	254
第三节 2000 版 ISO 9004《质量管理体系——业绩 改进指南》概述	256
一、2000 版 ISO 9004 的基本内容	256
二、持续改进的过程	256
第四节 ISO 9000 质量管理体系在非营利组织中的 应用分析	258
一、ISO 9000 族标准应用于非营利组织的理论基础	258
二、非营利组织引入 ISO 9000 质量管理体系的必	

要性	260
三、非营利组织引入 ISO 9000 质量管理体系的可 行性	261
四、非营利组织实施质量管理体系的特殊性	263
五、非营利组织引入质量管理体系的建议	264
后记	272

第一篇 综 论

第一章 非营利组织的理论思考

20 世纪 70 年代以来,全球性“社团革命”的悄然出现,使市场和国家之外的非营利组织或称“第三部门”得到了空前的发展,一个席卷全世界的“公民社会”逐渐发展成型。从欧美发达国家到亚洲、非洲和拉美的发展中国家,各种非营利组织纷纷创立,以追求此前国家和市场的力量未曾实现的目标。

伴随着全球化的浪潮,中国的非营利组织也开始迅速成长。除了以往的社会团体、民办非企业单位以外,大量的事业单位正在逐步分化为非营利组织。然而,非营利组织毕竟是一个刚刚从西方引进的概念,人们对这一领域还非常陌生,特别是中国社会领域各项改革中所遇到的现实问题,亟需加强对非营利组织的理论探索。

第一节 什么是非营利组织

一、非营利组织的概念

国际上对于什么是非营利组织,尚没有统一的定义,这一方面由于非营利组织兴起的历史不长,另一方面则缘于学者们的不同社会文化背景。对于非营利组织概念的界定,从方法论上看,学术界主要提出了剩余界定法、经济核算法、内在性质法和部门列举法。

1. 界定非营利组织概念的原则

在中国的社会现实中,由于具有西方标准的非营利组织还很少,所以在界定时应注意坚持以下原则:(1)国际化原则。在全球化趋势日趋明显的今天,我国的社会学研究不能闭门造车,我们对社会事务的管理也不能固步自封。发达国家的非营利组织已经有很长的历史,他们对非营利组织的研究也取得了一定的成果,我们的界定标准要以国际通行的理论为基础。(2)本土化原则。同国际接轨不等于不考虑中国国情。我国非营利组织在发展历史、组织形态、管理体制等重要方面同西方发达国家有较大差别,同其他发展中国家、转型期国家也有一定差别。因此对我国非营利组织的界定必须考虑我国非营利组织的实际情况。(3)现实性原则。采取什么方法界定非营利组织必须根据当前的社会发展状况和理论研究的水平来确定。有些方法从理论上看起来很完美,但是实际执行下去会碰到很多一时难以解决的困难,我们应该选择最适合国情的方法来界定我国的非营利组织。(4)超前性原则。我国非营利组织的发展还处于初级阶段,各种非营利组织正在从其他部门中分化出来,有些属于非营利性质的组织在当前不一定具有正式的非营利性法律地位,但是在理论研究上,还应超前地对这类组织做出应有的界定。

2. 对非营利组织含义的理解

上述四条原则中,国际化原则和本土化原则、现实性原则和超前性原则都是一对矛盾。一个可行的界定方法既要同国际接轨,又要符合我国的实际情况,既要有一定的预见性,又要兼顾现实的发展水平。我们在综合权衡的基础上把非营利组织界定为“不以营利为目的、主要开展公益性或互益性社会服务活动的独立的民间组织。”这一概念包含了非营利组织的三个基本属性:非营利性、非政府性、志愿公益性或互益性。

首先是非营利性。非营利性是非营利组织的首要属性,是其区别于企业的根本属性。在市场经济条件下,企业千差万别,但都以获取利润即以营利为目的,不存在非营利的企业。但是非营利

组织却不同,非营利组织的非营利性主要体现在以下三个方面:

(1) 不以营利为目的。企业的宗旨尽管表述各不相同,但都离不开营利这一本质,所以营利是企业的根本宗旨。作为非营利组织来说,其宗旨也可以有各种不同的表述,但不以营利为目的则是一切非营利组织的根本宗旨。换句话说,非营利组织的宗旨不是为了获取利润并在此基础上谋求组织自身的发展壮大,而是为了实现整个社会或者一定范围内的公共利益。

(2) 不能进行剩余收入(利润)的分配(分红)。非营利组织可以开展一定形式的经营性业务,在这些业务中往往会产生一定的超出经营总成本的剩余收入。如果是企业,高于经营总成本的剩余收入当然地被作为利润在投资者之间进行分红,但是作为非营利组织,无论开展何种形式的经营业务,其经营收入都不能作为利润在成员之间进行分配(分红),而只能用于组织所开展的各种社会活动及自身发展。

(3) 不得将组织的资产以任何形式转变为私人财产。企业的资产归企业的所有者所用,其产权界定是明确的。非营利组织的资产严格地说并不属于组织所有,也不属于捐赠者,它是一定意义上的“公益或互益资产”,属于社会。所以,如果非营利组织解散或破产,它的剩余资产不能像企业那样在成员之间分配,而只能转交给其他公共部门(政府或其他的非营利组织)。

其次是非政府性。非政府性是非营利组织的第二个基本属性,也是其区别于政府部门的根本属性。相对于企业来说,非营利组织和政府都属于社会的公共部门,这是它们的共性。但是非营利组织和政府不同,它不是政府机构或其附属部分,而是非政府的社会组织。作为非政府的社会组织,非营利组织的非政府性体现在以下三个方面。

(1) 独立自主的自治组织。政府作为统一完整的国家政权,尽管其各个部门和各级机构都有相对的独立性,但不能完全独立自主,否则就难以形成国家的职能。非营利组织既不隶属于政府也不隶属于