



“十二五” 高职高专财经管理类规划教材

XIANDAI QIYE GUANLIXUE

现代企业管理学

张建华 冯 瑞◎主 编

杨 频 周云霞◎副主编



中国经济出版社

CHINA ECONOMIC PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

现代企业管理学/张建华, 冯瑞主编

北京: 中国经济出版社, 2012. 6

SBN 978 - 7 - 5136 - 1484 - 9

I. ①现… II. ①张… ②冯… III. ①企业管理—高等学校—教材 IV. ①F270

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 046853 号

责任编辑 焦晓云

责任审读 张 薇

责任印制 张江虹

封面设计 任燕飞装帧设计工作室

出版发行 中国经济出版社

印刷者 三河市佳星印装有限公司

经销者 各地新华书店

开 本 787mm × 1092mm 1/16

印 张 18.25

字 数 384 千字

版 次 2012 年 6 月第 1 版

印 次 2012 年 6 月第 1 次

书 号 ISBN 978 - 7 - 5136 - 1484 - 9/G · 1743

定 价 36.00 元

中国经济出版社 网址 www.economyph.com 社址 北京市西城区百万庄北街 3 号 邮编 100037

本版图书如存在印装质量问题, 请与本社发行中心联系调换 (联系电话: 010 - 68319116)

版权所有 盗版必究 (举报电话: 010 - 68359418 010 - 68319282)

国家版权局反盗版举报中心 (举报电话: 12390)

服务热线: 010 - 68344225 88386794

前 言

中国加入 WTO 以后,企业面临着更加开放的市场环境,面对经济全球化的挑战,面对市场经济大潮的猛烈冲击,现代管理正处于崭新的发展变化时期,管理的体制在全面改革,管理的变革在不断加剧,管理的创新在不断演进。与此相适应,对管理理论的研究也处于不断拓展与深化的阶段,其突出表现是:管理的外延在不断扩大,管理的内涵在不断丰富,管理的体系在不断健全,管理的理论在不断升华。管理实践的创新,管理理论的逐步完善,是社会生产迅速发展、市场经济逐步成熟、企业管理体制改革不断深化的要求和结果。企业管理的发展和演化是社会经济环境中各种因素的综合反映和系统表现,并且这些因素具有明显的层次性和广泛的关联性。

管理是人类共同劳动的产物,是一切有组织的协作所不可缺少的活动,企业管理的发展与完善,与社会经济、社会环境的发展变化是密不可分的。社会生产的不断发展,体制改革的不断深化,消费需求的多元变化,生活理念的不断变更,对外开放的不断扩大,市场竞争的日趋激烈,必然会推动管理方式的不断创新。在这种态势下,管理理论必然会推陈出新,与此相应地,对管理和方法的研究也就显得更为必要和迫切。

本书正是管理实践活动和管理理论探索的产物,研究管理经济学,主要任务在于探索、揭示管理的产生及发展过程,揭示管理的运动演变规律,总结管理的理论与实践,为市场经济条件下管理活动的健康发展和有序运行提供理论指导与技术参考。

本书以管理学的基本原理为依据,以管理活动和管理过程为研究内容,从入市以后企业管理的实际出发,按照建立现代企业制度的要求,根据建立、发展社会主义市场经济的需要,结合我国财政、税收、金融体制改革的具体情况,探索企业管理的基本理论、基本原理,研究管理活动的内在联系、内在规律,探求管理的先进方法、先进手段,系统归纳管理学界比较成熟的管理理念、管理模式,选择介绍国内外管理的最新研究成果,形成管理学的总体构架和学科体系。

本书以现代企业面临的全新的市场环境为切入点,从管理原理、管理演进、管理制度到战略管理、营销管理、生产管理、创新管理等进行了全面的论述。全书分为三大部分。第一部分:现代企业管理导论,包括企业概述、企业管理的性质、企业管理的任务、企业管理的基础工作、现代企业管理的发展趋势等。第二部分:企业管理的基本理论,包括管理理论的发

展演进过程、现代管理的基本原理、企业管理的基本方法、现代企业的基本制度。第三部分：现代企业管理实务，包括企业管理战略、人力资源管理、流通企业管理、生产企业管理等。

本书注重理论与实践相统一，国内与国际相衔接，历史与现实相交融，当前与长远相结合，内容丰富，结构严谨，注重实践，强调适用，辅以案例，便于研习，信息量大，可读性强，适应面宽。本书每章都附有学习目标、典型案例、分析研讨及复习思考题等，便于读者抓住重点、领会要点、排除疑点、解决难点。本书既可作为高职高专商贸类专业的教学用书，也可作为企业在职管理人员的业务培训用书，还可作为工商企业领导及各级经营管理人员的参阅读本。

本书由长期从事企业管理理论研究和企业管理实践工作的专家、教授编写而成，参与编写的人员有：张建华、冯瑞、杨频、周云霞、范正宇、谢怀清、肖祥国、王斌、刘轩。全书由张建华、冯瑞担任主编，杨频、谢怀清担任副主编，由苏州大学乔桂明教授担任主审。

在编写过程中，我们参考了国内外有关管理学方面的著作、教材，还吸收了部分专家、学者的研究成果，在此一并表示谢忱。

由于编者水平有限，缺点、疏漏在所难免，敬请同行专家及广大读者多提宝贵意见，以便修订完善。

编 者

2012 年 4 月

目 录

第一章 企业概述	1
第一节 企业的特征	1
第二节 企业的类型	9
第三节 企业的作用	20
第四节 企业的设立	33
典型案例	41
第二章 企业管理的任务	43
第一节 企业管理的特性	43
第二节 企业管理的任务	60
第三节 企业管理的基础工作	68
典型案例	84
第三章 企业管理原理	86
第一节 企业管理原理概述	86
第二节 管理基本原理	89
典型案例	122
第四章 企业管理方法	124
第一节 企业管理方法概述	125
第二节 企业管理的基本方法	127
第三节 企业管理的其他方法	143
典型案例	146
第五章 企业战略管理	148
第一节 企业战略与战略管理	148
第二节 战略环境分析	156
第三节 企业通用战略	164
第四节 企业战略管理过程	172
典型案例	188

第六章 企业人力资源管理	192
第一节 人力资源管理基础	194
第二节 企业人力资源开发	200
第三节 企业人员培训	208
典型案例	220
第七章 生产企业管理	223
第一节 生产过程的组织	223
第二节 企业物资管理	226
第三节 企业设备管理	228
典型案例	231
第八章 流通企业管理	234
第一节 流通企业概述	234
第二节 商流管理	258
第三节 物流管理	273
典型案例	284
主要参考文献	286

第一章 企业概述

【学习目标】 通过本章的学习,了解企业产生和发展的过程,掌握企业的基本特征,了解企业的主要类型,认清企业的地位作用、责任权利、功能使命,对企业设立变更的程序有清醒的认识和了解。

第一节 企业的特征

企业管理的对象是各类企业,要理解企业管理的基础知识,掌握企业管理的基本原理,了解企业管理的基本要领,首先必须要全面、系统、完整地了解企业、认识企业。管理者只有对企业进行了深入细致的了解,特别是对企业的责任和使命有全面、深刻的认识,才能为管理的成功奠定扎实的基础。

一、企业的内涵

企业是从事生产、流通和服务等经济活动,以产品或服务满足社会需要并获取盈利,实行独立核算、自主经营、以收抵支、自负盈亏的经济实体,是具有法人资格的基本经济单位。企业是国民经济的基本单位,是现代社会的重要细胞。

作为一个法人实体,企业必须具备以下基本要素:①拥有一定数量的生产设备和资金;②具有从事生产和经营活动的场所;③具有一定数量的生产者和经营管理者;④具有从事生产、流通等经济活动的能力;⑤进行自主经营、独立核算,并具有法人地位;⑥能自负盈亏、以收抵支并获取利润。

二、企业的产生和发展

企业是一个历史范畴,它在一定的经济条件下产生,在一定的经济条件下发展、完善。

要研究现代企业,探索科学管理企业的方法和理论,首先必须以历史的、发展的态度对企业的产生和发展进行考察。通过对企业产生和发展过程的研究,揭示企业发展的规律,提高企业管理的水平。

(一) 企业的产生

从企业产生的历史渊源来看,它是生产力发展到一定水平和劳动分工细化到一定程度的产物。企业是为取代家庭和作坊而出现的一种具有更高生产效率的经济单位。我们知

道,从原始社会到封建社会,一直是“牛郎织女”式的男耕女织,自然经济占统治地位。社会生产和消费主要是以家庭为经济单位或是以手工劳动为基础的作坊,这还都不是企业。在生产发展的推动下,在劳动分工越来越细、商品经济不断发展的前提下,资本主义商品经济代替了自然经济,企业才成为社会的基本经济单位。

从企业出现的制度原因来看,企业是商品经济发展到一定阶段的产物。传统的企业理论主要从协作效益、规模经济等生产技术因素分析企业产生的根源,把企业看成是一种以最小的投入获得最大的产出的生产函数。但企业的存在还有制度方面的原因。20世纪30年代,由著名学者科斯所开创的现代企业理论从制度分析出发提出了企业起源假设。

任何社会经济活动或协作生产都需要一定的组织方式去调节。科斯发现,现代市场经济中存在着两种基本的组织方式:市场组织和企业组织。在市场经济中,在企业之外,经济活动由市场组织,市场交易以其特有的有效方式,把成千上万的经济活动当事人的活动联系起来,结合成一个社会的经济体系;而在企业之内,市场交易被取消,伴随着交易的复杂,市场结构被企业家所替代,企业家指挥生产。

人类的经济活动可分为两类:一类是人与自然的活动;一类是人与人之间的活动。无论哪一类活动,都会发生一定的费用(成本)。人们在与自然界打交道时为生产出一定量的产品而在技术上的必要的人、财、物的耗费,我们称之为生产费用;而交易费用则是指一切不直接发生在物质生产过程中的与人打交道时所消耗的费用。换句话说,我们可以把在直接生产过程之外的一系列费用,包括信息费用、谈判费用、拟定和履约的费用等,都归结为交易费用。著名学者威廉姆森曾形象地将“交易费用”比喻为物质世界中的摩擦力。没有交易费用的世界宛如物质世界中缺乏“摩擦力”那样无法想象。

组织经济活动的方式说到底就是人与人之间发生经济关系、进行交易活动的一种方式。在不同的组织方式下,交易费用是不同的,而节省交易费用能增加当事人的收益。因此,在产权明晰的条件下,人们会对不同的组织方式进行选择,以使交易费用最小化。

市场组织的特点是通过交易来协调社会经济活动。在市场交易中,人们做什么,不做什么,受价格涨落的调节。事实上,所有市场交易活动都是有成本的。在交易中,要发现每一种产品的相对价格,要讨价还价,要签订合同,要监督和保证合约的实施,这些都需付出一定的耗费。当市场交易费用太高,比如说,要在连续生产中度量和决定各个独立生产者各自的加工量或部件的价格变量十分困难时,放弃个体生产和部件的市场交易,通过形成一个组织,并允许某个权威(如企业家)来支配资源,就能节约某些运行成本。于是,有组织的企业出现了,企业取代了市场。

企业的特点是权威性和等级制,人们的活动受统一计划或指挥权威的支配。在存在企业的条件下,“企业家”只需在企业外部与其他生产要素所有者签订少量合约,就可把从事协作生产的一切必要资源置于自己的控制之下,并根据意愿组织生产。这样,少量合约代替了系列合约;同时,较长期合约取代了较短期合约;签约和履约费用也可大量节省。而且长期

合约较之于短期合约更能避免或减少交易中的不确定性因素,从而规避交易风险,减少交易成本,降低交易费用。事实上,市场中的交易是要耗费大量成本的。从搜寻交易对象,讨价还价,订立契约,到监督契约执行,维护交易秩序,解决交易纠纷以及对违约加以惩罚等,都需支出费用。而在一定范围内,企业内的交易要简单得多:工人之间的固定分工节约了寻找交易对象的费用,经理对工人的指挥代替了讨价还价,工人和其他生产要素所有者与企业之间的长期合同减少了在市场中多次反复地订立契约的麻烦,因而人们很自然地要选择企业的形式。也可以说,企业的存在节约了交易费用。总之,企业出现的制度原因在于企业可以以低于市场的交易费用完成同样的交易活动。

(二) 企业的发展

企业是社会生产力发展的结果,是产品经济发展到一定历史阶段的产物,同时,企业又是一个动态变化的经济组织,它随着人类社会的进步、生产的发展、科学技术水平的提高而不断地发展、进步。纵观企业的发展过程,大致上经历了以下几个发展阶段:

1. 手工业生产发展阶段

手工业生产发展阶段主要是指从封建社会的家庭手工业出现到资本主义初期的工场手工业形成这一发展阶段。人类社会进入到封建社会,生产的基本形式是个体家庭小手工业。封建社会后期,随着生产力的发展、社会分工的深化,在原有的个体家庭小手工业的基础上,逐渐产生了新的生产组织形式——家庭手工业作坊。在家庭手工业作坊里,业主与员工的关系多为父子、师徒等,形成了初步的分工与协作,其生产的目的不再是用于个人消费,而是拿到市场上去买,去获取盈利。这个阶段可以说是企业的萌芽。

到18世纪末,随着资本的集中和劳动的商品化,伴随着大量小手工业者的分化和破产,工场手工业这种新的生产组织形式出现了。许多手工业工人受雇于一个资本家,在一个工场里从事商品生产。他们或是由不同工种的手工业工人共同完成一个产品的制造;或是由同一工种的手工业工人进行劳动分工,各人进行不同的操作,并使这些不同的操作在空间上并列在一起,以致形成各种专门的职能。工场手工业在生产过程中进一步细化了分工,同时把过去的手工业结合在一起,它的出现标志着生产组织形式的飞跃,这就是工场手工业。

工场手工业有以下特点:

(1) 工场手工业的规模扩大,到17世纪,美国有的工场手工业雇用几百名工人,成为大型工场;

(2) 产业结构发生变化,在采矿、冶金、金属加工、制盐、造纸等行业,普遍建起手工业工场;

(3) 工场内部形成分工,一般按某一产品生产要求,分解为若干作业阶段;

(4) 工场手工业开始采用机器,如18世纪初,英国一家大型呢绒工场已拥有600多台织布机。

工场手工业与家庭手工业作坊相比,已经有了很大的进步。两者的区别很多,主要有以

下几点:

(1)生产经营的目的不同。家庭手工业作坊生产经营的主要目的是换取自己所需要的生产、生活资料,而工场手工业生产的目的则是取得利润。

(2)经营者的身份不同。在家庭手工业作坊中,手工业者既是劳动者又是管理者,管理还未成为一种专门的职能。而工场手工业的工场主则已摆脱了体力劳动,自己对整个企业的生产经营活动进行计划、组织、指挥、协调、监督。

(3)经营者的性质、素质不同。家庭手工业作坊的经营者既是作坊的主人,又是学徒、帮工的师傅。家庭手工业作坊主要是凭借作坊主人的技艺把大家联系起来的。而工场手工业者的主人则不一定要有技术,只要有资本就行。工场主与工人的关系也不再是师徒关系,在这里,工人只是出卖自己的劳动力,劳动力已经成了商品。在工场手工业中把大家联系在一起的主要是资本的作用。

(4)生产的形式、规模不同。由于资本的增多,工场手工业的规模比家庭手工业作坊的规模要大。此外,在工场手工业中已经有了分工,而家庭手工业作坊则没有。

工场手工业虽然创造了比家庭手工业要高得多的劳动效率。但是,工场手工业的技术基础仍然是手工业劳动和手工工具,因而它对提高劳动生产率所起的作用仍是有限的。为了适应市场对商品的日益扩大的需要和攫取更多的剩余价值,企业又进入了新的发展阶段。

2. 工厂发展阶段

随着资本主义制度的发展,西方各国相继进入工业革命阶段,工场手工业逐步发展到要建立工厂制度,真正意义上的企业产生了。在工业革命中,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。1717年,英国阿可莱特在克隆福特创立了第一家棉纱工厂,从此集中生产的工厂在英国迅速增加,到19世纪30年代,机器棉纺织代替手工棉纺织的过程在英国基本完成,工厂制度在英国普遍建立。18世纪,德国手工业有了初步的发展,到19世纪40年代,建立了工厂制度。到19世纪50年代至60年代,由于资产阶级革命完成,各国出现了工业化高潮,工厂大工业迅速发展,工厂制度在采掘、煤炭、机器制造、运输、冶金等行业相继建立。工厂制度的建立是工场手工业发展质的飞跃,它标志着企业的真正形成。

工厂生产时期有以下特征:

- (1)工厂资本雄厚,小型生产者很难与之竞争;
- (2)机器生产,节省人力,生产效率显著提高;
- (3)形成了一批掌握生产技术和生产工艺的产业队伍;
- (4)工厂内部分工深化,生产走向社会化。

工厂企业与工场手工业有重大的区别:

(1)工厂以蒸汽、电能等为动力,采用机器进行生产,工厂就是人们借助于水力、蒸汽力或其他机械动力发动的机器来工作,把原材料制造、加工为产成品,使用机器是工厂和工场

手工业的根本区别。

(2)随着科学技术广泛应用于生产,工艺和生产方法也发生了变革,一些新型材料,如合金钢、塑料、聚合物、半导体等,在生产中大量运用。

(3)工人的分工和协作受机器的制约,工场手工业的分工以工人为起点的,劳动资料的运动从工人出发,分工是局部工人的结合。在机器大工业中,分工以机器为起点,机器按生产工艺的要求,生产过程的联系表现为各个机器之间的联系。这种联系摆脱了人的自然条件的限制,受机器设备运转的支配,人的分工协作必须符合这种规律。

(4)管理更加复杂、更加发展,工厂内部自下而上形成了一个完整的管理系统。工厂一般都按产品或工艺要求分为若干车间、工段、生产小组。随着生产规模的扩大,有的企业还把若干工厂联合成一个总厂。随着工厂规模的扩大,其管理方式也发生了变化。在工场手工业中,一般采用直线式的等级管理方式,即由工厂主、监工、工头层层对工人的生产活动进行管理。在工厂制度中,管理组织不仅划分为分厂、车间、工段、小组,并且分化出各种专业职能,出现执行这些职能的专业人员,如核算人员、计划员、材料员等。由此,管理方式也逐步由直线等级式管理变为职能式的等级管理,管理更加细密、更加合理。

3. 企业生产发展阶段

从工厂生产时期过渡到企业生产发展阶段,是企业作为一个基本经济单位的最后确立和形成阶段,也是企业成熟化的重要阶段。在资本主义经济发展中,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世纪末至20世纪初,随着自由资本主义向垄断资本主义的过渡,工厂的发展十分迅猛,并产生了一系列变化,这一系列变化正是工厂生产时期过渡到企业生产时期的主要特征,这也标志着作为一个基本经济单位的企业的最终确立和形成。

企业生产时期的主要特征是:

(1)生产规模空前扩大,产生了垄断企业组织,如托拉斯、康采恩等。托拉斯是在卡特尔、辛迪加等企业集团以后发展起来的更高级的垄断组织形式。随着股份公司的出现,资本的集中达到空前的规模,继之而来的是垄断组织的出现,大企业集团是伴随着企业之间的吞并而形成的。早期的吞并是通过企业间商品的相互杀价实现的,到后来是通过购买相互的股票、掌握控制权来实现的。托拉斯就是在这样的背景中形成的。它是由许多生产同类商品或是生产上有密切联系的企业,为了垄断商品的生产和销售而结成的联合企业集团。参加托拉斯的各个企业缺乏独立性,业务活动都由托拉斯理事会统一经营。企业集团的产生使企业发展的规模越来越大,以后又进一步发展成为包括若干托拉斯在内的更大的康采恩集团。

康采恩是资本主义企业的一种更大规模的垄断组织形式,是由工业企业、商业公司、银行、运输公司和保险公司等不同经济单位组成的。参加康采恩的企业形式上虽保持独立,但实际上已完全附属于康采恩中占统治地位的资本家集团。康采恩的垄断程度高,规模达到

空前的地步。如西德的西门子电气康采恩,有三十多万名职工;美国的电话电报公司有百万人;日本的松下电器有一百五十多家海外公司、五十多家海外工厂,像一个小王国一样。康采恩公司通常由一个母公司、若干个子公司组成,还通过购买其他公司股票的办法,把他们纳入康采恩范围,受其控制,成为他的“参股公司”,并由此发展成为更大的康采恩集团。

(2) 不断采用新技术、新设备,不断地进行技术革新,使生产技术有了迅速发展。

(3) 建立了一系列科学管理制度,并产生一系列科学管理理论,企业从传统经验型管理进入到科学管理阶段。

(4) 企业的管理权与所有权分离,企业里形成了专门的工程技术队伍和管理队伍。同时,随着职工队伍的技术水平的提高,整个企业素质也有了明显提高。

(5) 企业之间竞争激烈,加速了企业之间的兼并,使生产进一步走向集中。同时,企业向外发展,跨国公司开始出现,并且不断发展。公司大量倒闭,公司间兼并频繁。

(6) 企业的社会责任改变,不仅在整个社会经济生活中的作用越来越大,同时渗透到政治、经济、军事、外交、文化等各个方面。

企业的发展历程表明,制约和推进企业发展的因素是多方面的。例如,社会发展的客观需要,市场发展变化对企业提出的新要求,经济发展带来的文化、观念、道德等方面的变化对企业发展的影响等。但是,推动和制约企业发展的根本因素是技术革命。自人类社会经济生活中产生企业三百多年以来,至少经历了四次技术革命。第一次技术革命是三百年前的技术革命,以大机器为中心;第二次技术革命是一百多年以前以重工业技术为中心的革命;第三次技术革命是第二次世界大战之后的一系列技术革命;第四次技术革命是当前高新技术的产生和发展,如生命科学、信息工程、材料科学等。从企业发展的角度看,每次技术革命必然伴随一场空前规模的产业调整,一方面一大批适应社会经济发展需要的新企业迅速崛起,开拓出一系列新的生产领域;另一方面传统企业在技术、设备、工艺和管理上进行一系列的根本性改革,使社会生产力产生质的飞跃。

三、企业的一般特征

作为依法设立、独立经营、自负盈亏,为社会提供产品、为公众提供服务、为政府提供利税的法人实体,企业具有以下一般特征:

(一) 经济性

企业首先是一个组织,即有着一定目标、按照一定规则结合起来的组织群体。在这个组织中,有领导也有一般成员,每个人都有明确的分工和职责范围,通过一套规则将他们联系起来,共同劳动,合理分工。其次,企业是经济性的经营组织,即从企业的地位上说,企业是社会经济活动的细胞,通过自身的行为实现社会资源的配置;从企业的作用上说,企业承担着社会再生产过程中的生产、分配和流通职能,是实现经济增长、满足社会物质及文化需要的基本组织方式;从企业的目标上说,企业的组建是为了盈利,企业的一切行为都围绕着这

一目标,遵循所费小于所得的原则进行。企业不同于事业单位、政府部门的重要区别之一,就是它必须追求经济效益,获取盈利。盈利是企业创造附加价值的重要组成部分,也是社会对企业所生产的产品和服务能否满足社会需要的认可和报酬。在市场价格体系理顺的情况下,一般来说,为社会作出贡献与企业取得合理利润,两者应当是一致的。企业供应的产品和服务越能满足社会需求,所得到的利润应越多;反之,利润小的企业对社会的贡献自然就要小一些。亏损的企业不仅不能为社会创造财富,相反是在消耗和浪费社会资源。企业没有盈利,不仅其自身不能扩大再生产,职工生活水平难以提高,而且将会导致国家和地方财政收入减少,从而使国家和地方的经济建设受到限制,甚至停滞或倒退。从这个角度看,从事经济活动获得合理的利润,既是企业的目标,也是企业的重要特征。

(二) 自主性

作为经济实体,企业除了要具有独立法人的自主权利与责任所要求的自主行动之外,由于它是在市场中运作,面对的是市场中各种各样的需求、稍纵即逝的机会、优胜劣汰的竞争,经营决策既需要有效性,又必须强调高效率,这也要求企业对其经营要有充分的自主性,不应受到其他方面的直接干预。同时,对企业经营者来说,自主经营除了行动的自主性之外,还意味着与自主经营相对应的“自觉”负责,为此,企业必须要自主经营,自负盈亏,自我发展,自我约束。在市场经济条件下,企业作为市场的基本经济单元和最重要的竞争主体,必须要独立自主地开展活动,要依据价格、供求等市场信号的变化自觉调节自身的经营活动,提高企业的竞争力,并对其经营后果承担全部责任,做到责、权、利的相互对等。同时,还应有效地约束企业的不良行为,防止企业滥用权力,确保企业正确行使自主权,以保证企业健康、有序地发展。

(三) 合法性

企业是依法从事经济活动的组织,是独立地享有民事权利和承担民事义务的法人实体。法人实体是指在法律上将企业人格化,使其同自然人一样成为法律规定的权利主体,具有独立的行为能力,能够享有民主权利和承担民事义务。这是企业拥有独立支配的财产,自主开展生产经营活动,获取自身利益的前提条件。企业法人的设立、变更,必须遵照有关法律、法规的规定,按照一定的程序,经行政主管部门审查、批准并注册登记后方才有效。

合法性具体包括:①具有合法的独立财产。这是企业法人作为民事主体的根本保证。②具有合法的名称、组织章程、经营机构和经营场所。企业名称是企业法人区别于其他法人的标志,组织章程与组织机构是企业法人正常运作所必需的职能机构,经营场所是企业拥有自己独立业务和财产的象征。③必须依法经主管机关核准登记。只有核准登记的企业,才拥有法人资格,才能独立从事经营活动。

(四) 营利性

营利与盈利是既相互联系又略有区别的两个不同的概念,营利是谋求利润,盈利是取得

利润。前者强调的是过程,后者强调的是结果,在社会主义市场经济条件下,追求盈利是企业的目的。盈利的取得要以企业营利性的经济活动为基础。所谓营利性是指企业具有其独立的经济利益,在生产经营活动中,必须主动积极地扩大生产能力,不断改善经营管理,以最少的物质消耗与活劳动消耗获取最大的利润。总之,富有成效的营利性的经济活动是盈利的前提,是企业实现财富增值的保障,企业不能有效地开展营利性的经济活动,就不能实现盈利,也就失去了存在的意义。企业经营的主要目的就是获取盈利,以自身的盈利来保证企业的生存和发展。强调企业以盈利为主要目的,并不否认企业作为一个社会组织应当承担的责任和义务。相反,企业只有盈利,才能不断发展壮大,才能更好地承担起社会责任和义务。

(五) 责任性

满足社会需要是企业的基本目标,是企业的基本特征,也是企业的基本责任。对“为满足社会需要”应作广义理解,它不仅指满足顾客和用户的需要,还包括满足股东、银行、职工、供应商、交易对象、同行业竞争者、政府、社区以及周围居民等一切与之相关的社会团体的需要。企业最终要以自己的产品和劳务服务于社会。企业和任何其他社会组织一样,是社会需要的产物。生产性企业为社会提供所需的商品,非生产性企业为社会提供所需的服务。尽管不同的企业提供的产品差异很大,但共同的特点是企业以自己的产品和劳务服务于社会,使企业获得生存和发展的保证。企业只有经过努力,满足了社会各方面的需要,才能正常运行,获取利润,得以生存和发展。这就决定了企业不能只为自身谋利益,而且要肩负兼顾各方面利益的社会责任。企业的社会责任还表现在防止环境污染、节约国家资源、为社会提供就业机会和为社区建设作出贡献上。

(六) 能动性

企业是一个能动的机体。企业的能动性表现为对外部环境的适应能力、自我改造能力、自我约束能力和自我发展能力。从系统的角度讲,企业就是一个系统,它通过不断与外界进行能量、物质和信息的交换,调整自己的内部结构,以适应市场环境的变化,并发展和壮大自己。

(七) 受约性

企业作为一种社会经济组织,在社会化大生产条件下,表现为一个开放的系统,它的运行总是在某种特定的社会条件下进行的,并在与外界进行资源、信息的交换过程中获得发展,因此必然受到组织外部各种因素的影响和制约。这些条件和因素称为企业生存的社会环境,通常包括社会经济发展水平、社会政治经济制度、社会历史文化传统、社会组织结构,以及由此决定的社会关系、思想观念、道德准则和法律制度等。社会环境对企业生存和发展的制约性是显而易见的,企业的目标、机构和行为都是在环境的约束下,为适应环境而确定和设计的,如果确定不当或设计错误,企业就会被淘汰。作为一个社会组织,在现代社会中,

企业是一个向社会全面开放的系统,企业的产、供、销运作过程已不单是经济问题,同时也是政治、法律、道德、心理、社会等要素的综合体现。企业的经济性活动必然受到社会环境、政治环境等方面的制约和影响。企业所从事的生产、销售和其他服务性活动,其直接的表现就是向社会提供商品或者劳务,通过满足社会的需要来获利。同时,企业也是国民经济的微观基础。企业对社会发展、政治进步、文化繁荣会产生重大影响,并发挥重要作用。企业的目标不仅是追求利润,还要承担一定的社会责任。在企业发展中面临的诸多问题,如企业制度模式、企业创新,特别是企业要持续发展等问题,不仅与经济效益问题有关,还与人和社会问题有关。所以,用什么观念和方法对待人、对待社会,也是企业在运营中必须要高度重视的问题。

(八) 竞争性

企业是市场中的经营主体,同时也是竞争主体。竞争是市场经济的基本规律。企业要生存、要发展,就必须参与市场竞争并在竞争中获胜。企业的竞争性表现在它所生产的产品和提供的服务要有竞争力,要在市场上接受用户的评判和挑选,要得到社会的认可。市场竞争的结果是优胜劣汰。企业应通过自己有竞争力的产品和服务在市场经济中求生存、求发展。

第二节 企业的类型

企业类型多样,可以从以下角度进行具体细分。

一、按企业投资主体的不同,可将企业分为国有企业、集体企业、私营企业、混合所有制企业等

(一) 国有企业

国有企业是指生产资料归国家所有的一种企业形式,经济体制改革前称全民所有制企业。改革以后,国家法律规定国有企业为独立享有民事权利和承担民事义务的企业法人。这是一类特殊的独资法人。它的基本特点是:生产资料是国家所有,国家作为全体人民的代表,拥有企业的财产所有权,并主要运用行政手段直接管理企业的生产经营活动,企业作为相对独立的经济单位只有使用权和经营权,企业必须维护国家财产,根据市场导向的原则进行自主经营、自负盈亏。国有企业的全部生产资料和劳动成果归全体劳动者所有,或归代表全体劳动者利益的国家所有。在计划经济体制下,我国的国有企业全部由国家直接经营,由国家直接经营的国有企业称国营企业。经济体制改革以来,针对国有企业政企不分、机制不灵、活力不足、效益不高的问题,国家对国有企业实行了扩大企业自主权、利改税、承包经营责任制、转换企业经营机制、建立现代企业制度等一系列改革。国有企业应是依法自主经

营、自负盈亏、独立核算的社会主义商品生产和经营单位。企业的财产属于全民所有,国家依照所有权与经营权分离的原则授予企业经营管理自主权。企业对国家授予其经营管理的财产享有占有、使用和依法处分的权利。企业依法取得法人资格,以国家授予其经营管理的财产承担民事责任。企业根据政府主管部门的决定,可以采取国家直接经营、承包经营、租赁经营等多种经营形式。随着社会主义市场经济的发展,国有企业只有建立现代企业制度,才能成为真正的市场主体。

(二) 集体企业

集体企业是指财产属于劳动群众集体所有的企业。所谓劳动群众集体所有,对城镇集体所有制企业来说,是指归集体企业的劳动群众集体所有,或集体企业的联合经济组织范围内的劳动群众集体所有。对乡村集体企业来说,企业的财产属于创办该企业的乡或村范围内的全体农民集体所有。

集体企业的特点是:①企业的生产资料归全体成员共同占有、使用和支配,企业的生产经营收入,除上缴给国家的税金外,其余都归集体所有,经营者的产生采取任命、招聘和职工民主选举等多种形式;②企业投资不多,规模较小,涉及的行业多,经营灵活,对市场经济的适应性强;③企业实行劳动合同制,职工的劳动报酬与经营效果挂钩,能更好地调动劳动者的积极性;④集体企业能较好地适应地方需要,便于利用资源,扩大劳动就业,增加国家财政的个人收入。

集体所有制企业是与我国较低生产力水平相适应的公有制企业,它能够促进社会生产力的发展,因而在我国经济生活中也发挥着重要作用,是社会主义经济中不可缺少的重要组成部分。

我国集体所有制企业主要有城镇集体所有制和乡村集体所有制企业。城镇集体所有制企业是由城镇居民自筹资金、自愿组合兴办的企业。它实行自主经营、独立核算、自负盈亏。企业依法取得法人资格,以其全部财产独立承担民事责任。

乡村集体所有制企业是由乡村农民集体兴办的企业。企业财产属于兴办该企业的乡镇或者乡村范围内的全体农民集体所有。在不改变集体所有制性质的前提下,企业可以吸收投资入股。企业的税后利润要在企业所有者和企业之间进行合理分配。

(三) 私营企业

私营企业是指由自然人投资或控股,以雇佣劳动为基础的营利性经济组织。我国在现阶段允许私营经济在法律规定的范围内存在和发展,保护私营经济的合法权益并对私营经济实行引导、监督和管理。

私营企业的主要特点是:①企业的资产属私人所有;②企业的领导人多数由投资者个人担任并从事经营管理工作;③企业的规模较小,组织机构简单,劳动者与企业是雇佣关系;④企业可从事的经营范围广泛,如工业、商业、建筑业、交通运输业、服务业、修理业和咨询业

等。⑤私营企业投资者主要是指自然人,也可以是法人,但必须是私营企业法人;其投资者对企业财产依法享有所有权,其财产可以依法继承。

现阶段我国的私营企业是在经济体制改革以后出现的。它一般有三种形式:独资企业、合伙企业、有限责任公司。

私营企业适合我国多层次的生产力状况,它的存在和发展有利于社会生产和人民生活,有利于社会主义市场经济的完善和发展,因此,私营企业将会得到较快的发展。

(四)混合所有制企业

混合所有制企业是指由国家、集体、私人、外商等多元投资主体共同投资兴办的企业,包括各方共同出资兴办的股份有限公司,也包括由不同所有制企业之间或者企业、事业单位之间共同投资组建的具有法人资格的紧密型企业。混合所有制企业是在不同所有制成分相互融合、相互渗透的前提下形成的,它克服了公有制经济和非公有制经济各自的弊端,将各种不同所有制经济结成为经济命运共同体,并在微观上以其较强的市场适应能力和市场竞争能力,逐渐成为我国的重要企业组织形态,如股份制企业等。股份制企业是通过股东投资对生产经营要素实行社会占有与联合使用,从事生产经营活动并按投资入股的份额参与企业的管理和分配的一种企业组织形式。股份制企业的股东,可以是有权代表国家投资的政府部门或机构、企业法人、具有法人资格的事业单位和社会团体,也可以是自然人,所以股份制企业是混合所有制的主要形式之一。我国自1994年7月1日《中华人民共和国公司法》施行以后,股份制企业正如雨后春笋般地兴起。

混合所有制企业的主要特点是:①企业的资产所有权归股东——出资者所有,股东按其持有股份的类别和份额享有权益,承担义务;②企业具有法人资格,依据法人财产权对企业资产享有直接的排他性的完全独立的经营权,真正做到独立核算、自主经营、自负盈亏和自我发展;③股东依其股份对企业债务承担有限清偿责任,企业法人依其法人财产对企业债务承担有限清偿责任;④董事长为企业的法定代表人,由拥有股份最多的股东担任,不设董事会的企业,由执行董事作为法定代表人;⑤股份制企业可以广泛、有效地筹集资金,促使资本的集中使用,并最大限度地降低出资者的投资风险;⑥股份制企业的治理结构能促使生产经营的连续性和稳定性,提高企业的经营管理水平。

以股份制企业为主体的混合制企业,是我们国家目前为适应社会主义市场经济体制、转换国有企业经营机制、扩大集体企业的经济规模而大力推广的一种经济组织形式。

二、按从属的行业可将企业分为工业企业、商业企业、交通运输企业、金融企业、邮电企业、建筑安装企业、旅游企业、服务性企业等

(一)工业企业

工业企业是指从事加工生产经营活动的一类企业。它为社会提供工业性产品和劳务。