



面向“十二五”高等教育课程改革项目研究成果

企业管理原理 理论与实务

主 编 文大强



北京理工大学出版社

BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

面向“十二五”高等教育课程改革项目研究成果

企业管理原理 理论与实务

主 编 文大强

副主编 罗利华 张奇志 冯 宇 蒙 慧

参 编 曾方俊 张 芳 马玉杰 华 勇

 **北京理工大学出版社**
BEIJING INSTITUTE OF TECHNOLOGY PRESS

前 言

任何一个组织都离不开管理，管理是人类社会中最普遍的活动。人类社会活动遇到的基本矛盾就是人们所追求的目标与资源有限的矛盾，这也是管理的基本矛盾。由此而引出管理的基本问题包括：稀缺的资源如何在相互竞争的多目标之间合理分配；分配后的有限资源如何提高其利用效率；如何使一定的资源获得更大的产出；如何使单个组织的行为目标和社会整体目标相一致；如何通过创新使组织实现可持续发展等等。概括地说，管理就是管理者运用计划、组织、领导、控制等管理职能来配置和使用资源，以实现组织目标并协调组织行为与外部环境关系的活动。学习和掌握管理学的基本原理与方法，对于个人管理好自己的生活、事业和家庭，对于职业的管理人员管理好所辖范围的工作，对于政府提高工作效率等都具有重要的现实指导意义。

企业管理原理是一门理论性和实践性都很强的课程。它立足于现代企业管理活动的实践过程，在系统介绍企业、企业管理的产生、发展及其本质特征的基础上，先阐述了管理思想的发展历程、企业管理的一般原理，而后重点论述了管理的五大职能（计划职能、组织职能、领导职能、控制职能和创新职能）原理与应用，最后讨论了企业管理绩效的评估、测评和改进方法。

本书在突出基本理论、基本原理和基本方法的同时，注意知识更新，尽可能将国际上最新管理成果和我国改革开放的经验引入教材；在编写方式上，本书每章均穿插了多种以学生为中心的教学方法，在明确“学习目标”的基础上，开篇以最贴切的案例进行导入，正文叙述中辅以“小案例”“小思考”“小知识”等以加深理解，结尾以“知识结构图”和“学习指导”理清知识脉络，以“同步操练”和“实训应用”进行全面实践，最后以“管理链接”进行思维和眼界的拓展。本书力求内容系统、全面、丰富，可读性强，实用性好，旨在探索一种“讲、读、研、练”一体化的教材模式。其基本特色是：注重系统性和适用性，突出通俗性和趣味性，强调权威性和实践性。

本书由文大强教授任主编，负责全书体系构思、确定编写大纲，罗利华、张奇志副教授、冯宇副教授、蒙慧副教授任副主编，参与了统稿与最后定稿工作。参加本书编写的人员有文大强、罗利华、冯宇、张奇志、蒙慧、曾方俊、张芳、马玉杰、华勇。

本书在编写过程中，参阅了国内外大量的著作和文献，引用了一些经典之论，由于篇幅有限未能一一列出，谨在此一并表示衷心感谢！

由于本书撰写时间仓促，编写水平有限，书中难免存在错误和疏漏之处，敬请同行和读者批评指正，以便修订再版时加以改正、提高。

编 者

目 录

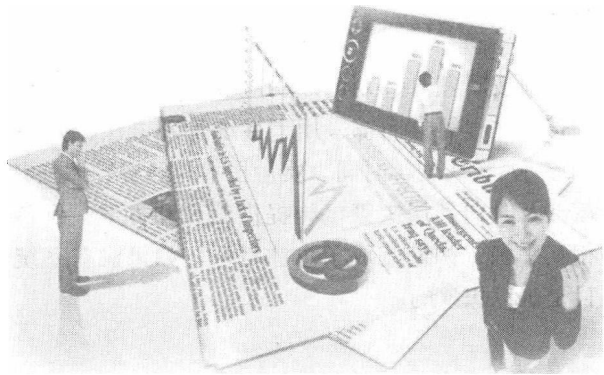
第一章 企业管理概述	1
学习目标	1
案例引入	1
第一节 企业涵义、特征与社会责任	2
第二节 企业设立基础与实务	7
第三节 企业管理与有效管理者	30
知识结构图	39
学习指导	40
同步操练	40
实训应用	42
管理链接一	43
管理链接二	45
第二章 管理理论的发展	48
学习目标	48
案例引入	48
第一节 管理思想概述	49
第二节 科学管理理论	52
第三节 行为科学理论	57
第四节 现代管理理论	62
知识结构图	72
学习指导	72
同步操练	73
管理链接	77
第三章 企业管理的一般原理	81
学习目标	81
案例引入	81
第一节 人本原理	82
第二节 系统原理	89
第三节 效益原理	93

知识结构图	97
学习指导	98
同步操练	98
实训应用	102
管理链接	102
第四章 计划职能	106
学习目标	106
案例引入	106
第一节 计划概述	107
第二节 计划的编制过程	111
第三节 目标与目标管理	115
第四节 决策	119
知识结构图	129
学习指导	130
同步操练	130
实训应用	133
管理链接	133
第五章 组织职能	136
学习目标	136
案例导入	136
第一节 组织职能概述	137
第二节 组织结构设计	142
第三节 组织结构类型	152
第四节 人员配备	160
第五节 组织变革	173
知识结构图	180
学习指导	180
同步操练	181
实训应用	183
管理链接一	184
管理链接二	185
第六章 领导职能	187
学习目标	187
案例引入	187
第一节 领导概述	188
第二节 沟通	201

第三节 激励	210
知识结构图	216
学习指导	216
同步操练	217
实训应用	219
管理链接	220
第七章 控制职能	222
学习目标	222
案例引入	222
第一节 控制概述	223
第二节 控制过程	232
第三节 控制技术与方法	242
知识结构图	250
学习指导	250
同步操练	250
实训应用	252
管理链接一	252
管理链接二	253
第八章 创新职能	254
学习目标	254
案例引入	254
第一节 创新概述	255
第二节 创新的基本内容	261
第三节 创新理论	278
第四节 创新的过程	280
知识结构图	283
学习指导	283
同步操练	283
实训应用	286
管理链接	286
第九章 企业管理绩效	287
学习目标	287
案例引入	287
第一节 管理绩效与绩效评估	289
第二节 公司绩效测评与管理评估	292
第三节 管理绩效改进的方法	305

4 企业管理原理理论与实务

知识结构图	318
学习指导	318
同步操练	319
管理链接	324
参考文献	329



第一章

企业管理概述



【学习目标】

知识目标

1. 了解企业的建立是企业管理的起点。
2. 理解企业设立的有关知识、企业管理的性质、管理环境对企业的影响。
3. 掌握企业设立的流程、企业管理对象的内涵、不同层次管理者的素质与技能要求。

技能目标

1. 能解释企业、管理与企业管理的涵义。
2. 能应用所学知识创建企业，处理企业创建过程中遇到的法律问题。
3. 能解释管理者的内涵，应用管理与管理者理论来解决企业实际问题。



【案例引入】

管理无处不在。无论是人们生活中的小事还是大型的阿波罗登月计划，都离不开管理。

有一个男孩在上学的前一天得到爸爸送的一条崭新长裤，穿上一试，裤子长了一些。他请奶奶帮忙把裤子剪短一点，可奶奶说眼下家务太多，让他去找妈妈。妈妈回答他说今天她已经同别人约好去逛街。男孩又去找姐姐，但是姐姐有约会。于是，这个男孩子非常失望，担心明天穿不上这条裤子，他就带着这种心情入睡了。

奶奶忙完家务事，想起孙子的裤子，就去把裤子剪短了一点；姐姐回来后心疼弟弟，又把裤子剪短了一点；妈妈回来后，同样也把裤子剪短了一点。可以想象，第二天早上大家会发现这种没有管理的活动所造成的恶果。

阿波罗登月计划是美国在大型项目研制上运用系统工程的管理方法而取得成功的一个实例。阿波罗登月计划的全部任务由地面、空间和登月三部分组成，是一项

庞大而复杂的工程。阿波罗登月计划的成功主要在于整个项目在计划进度、质量检验、可靠性评价和管理过程等方面都采用了系统管理方法，并创造了“计划评审技术”和“图解评审技术”，实现了时间、质量技术与经费管理三者的统一。在实施工程的过程中总指挥部及时向各层决策机构提供信息和方案，供各层决策者使用，保证了各个领域的相互平衡，如期完成了总体目标。如果没有系统管理的方法，如此大型而复杂的项目是难以想象的。

思考题

1. 从人们生活中的小事到大型的阿波罗登月计划，都离不开管理，管理真就这么重要吗？那什么是管理呢？
2. 由谁来进行管理呢？他需要扮演什么角色，具备什么样的理念、素质和技能呢？

现代经济社会是由企业、消费者和政府部门三大部分构成的。企业在提高社会的生产和人民生活水平方面起着关键的作用，在现代经济社会中扮演着重要的角色。

第一节 企业涵义、特征与社会责任

一、企业涵义

企业是向社会提供商品或劳务，通过满足社会需要来达到盈利的目的，从事生产、流通和服务等经济活动，进行自主经营，实行独立核算、自负盈亏、自我约束、自我发展的经济组织。企业必须是营利性组织，盈利是企业生存的基础、发展的动力。因此从本质上讲，企业是一种经济组织，是为了向社会提供产品或劳务，获取利润而进行生产经营活动的独立的经济组织。

企业是企业管理的研究对象。企业管理的发展与企业的发展密不可分。任何一种企业管理理论与方法的诞生，都是围绕当时企业的发展现状而展开的。

二、企业特征

（一）企业是营利性的经济组织

营利性是企业与行政组织、事业组织和其他社会组织的根本区别。企业必须追求经济效益和获取盈利，因为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经营的产品和服务能否满足社会需要的认可和报酬。

一般来说，企业供应的产品和服务对需求者和社会贡献越大，它所得到的利润就越多。这既为社会作出了更多的贡献，也为企业自身的发展提供了必要的积累。

（二）企业必须自主经营、自负盈亏

自主经营就是企业能够在国家宏观调控指导下，根据市场需要，自主地对生产

经营计划、物资安排、资金留用、产品和劳务定价以及企业内部的劳动、人事、工资、奖金分配等作出决策并具有组织实施的权利。自负盈亏就是企业能够对其经营后果独立地享有相应权益和承担相应责任的行为。

（三）企业应承担社会责任

企业概念中的“为满足社会需要”应该作广义的理解。它不仅指满足顾客的需要，还包括满足投资和政府机关、金融机构、同行业竞争者、协作企业、交易对象、职工、周围居民以及一切与之相关社会团体的需要。

当然，他们的需要有时会产生矛盾，企业只有经过权衡在一定程度上满足他们的需要以后，才能正常运转并获取盈利，从而得以生存和发展。这就决定了企业不能只为自身谋取利益，而要肩负兼顾各方面利益的社会责任。企业的社会责任还包括为社会提供就业岗位、防止环境污染、节约资源等。

（四）企业必须具有法人资格

所谓法人，是指具有一定的组织机构和独立财产，能以自己的名义进行民事活动，享有民事权利和承担民事义务，依照法定程序成立的组织。国家法律保障企业的正当经营和合法权益，同时也监督企业履行法律规定的义务。



训练与练习

什么是企业？

①东方航空；②国美电器；③王府井百货；④北京市第二中学；⑤个体工商户；⑥贵州省人民医院；⑦霓裳服装店；⑧汇佳英语培训中心；⑨贵州商专食堂。

请问以上组织中，哪些组织是企业？哪些组织不是企业？

三、企业社会责任

企业社会责任的概念起源于欧洲，早期的企业组织是一个以营利为目的的生产经营单位，利润最大化是其追求的永恒主题，它没有责任也没有义务去完成本应由政府或社会完成的工作，其行为只要不违法，以何种手段和方式去追求利润都无可厚非。这种狭隘的企业经营目标，虽推动了社会经济的高速发展，但各种社会公害也相伴而来，如严重污染环境、损害消费者利益、危害企业雇员安全及影响雇员健康和造成社会贫富悬殊等等，这些都对社会生活和经济的持续发展产生了重大影响。这就使得西方国家政府及社会公众不得不开始重视企业履行社会责任问题，即要求企业在实现利润最大化的同时，兼顾企业职工、消费者、社会公众及国家的利益，履行保护环境、消除污染等社会责任，将企业的经营目标与社会目标统一起来。

（一）企业社会责任的定义和性质

1. 企业社会责任的定义

社会责任，在中国还是个相对新颖的名词。应该怎样理解中国企业的社会责任

呢？所谓企业的社会责任，是指企业在追求利润最大化的同时或经营过程中，对社会应承担的责任或对社会应尽的义务，最终实现企业的可持续发展。具体表现为：企业在经营过程中，特别是在进行决策时，除了要考虑投资人的利益或企业本身的利益之外，还应适当考虑与企业行为有密切关系的其他利益群体及社会的利益；除了要考虑其行为对自身是否有利外，还应考虑对他人是否有不利的影响，如是否会造成公害、环境污染、浪费资源等。企业在进行决策时，对这些问题进行考虑并采取适当的措施加以避免，其行为本身就是承担社会责任。

2. 企业社会责任的性质

由于企业利益与社会利益的不可分割性，所以企业在履行社会责任时所采取的一些行为兼具自身与社会双重影响属性。企业社会责任的本质就是一种企业自身对人类社会所承担的义务。企业社会责任具有社会属性，是社会对企业组织的外在要求。企业社会责任是企业组织向前发展的必然结果。

（二）企业与企业社会责任的关系

企业组织存在于社会组织中，两者相互影响、相互制约。而企业与企业社会责任也正是这样。一个国家的公民要对国家履行一定的社会责任，而企业作为一个国家的经济主体，更要承担起一份社会责任。企业与企业社会责任两者的关系应该是“鱼水关系”，是不可分割的，企业的建立和发展与社会环境休戚相关，社会是企业利益的来源，这就要求企业通过对这个社会履行社会责任改善社会环境，使得这个社会整体环境更适合企业更好地发展。企业的经济活动需要要在社会环境中发生，企业应承担自己的经济活动所造成的社会后果。

（三）企业社会责任的分类

1. 从法律角度分类

企业社会责任从法律角度可分为法定和非法定的企业社会责任。法定的企业社会责任是指国家有关法律、法规及相关法律性条文规定企业必须承担的社会义务。比如，企业所缴纳的税金，企业的产品质量等。非法定的企业社会责任是指除国家规定的企业社会责任以外的，企业愿意自主承担的社会义务。

2. 按责任范围分类

按责任范围可分为企业内层社会责任和企业外层社会责任。所谓企业内层社会责任是指企业对企业内部的投资者、雇员、客户、当地社区所应承担的责任。企业外层社会责任是指企业对政府、国内机构、社会团体、媒体、贸易机构、竞争者所应承担的社会责任。

（四）明确企业社会责任的必要性

1. 企业社会责任是社会利益一体化的必然结果

企业需要以其特有的组织形式立足社会，获取更多更高的利润，但这不是企业的唯一目的。企业自其成立至其停业，都一直负有不可推卸的社会责任。社会需要企业，因为它不仅是先进生产方式的必然——该组织的出现人们无法抗拒，更重要的是企业能以其独特的组织结构和先进的运营方式，创造前所未有的成果——高度

的经济与社会双重效益。国家进步、社会繁荣与企业效益存在着内在联系，企业天然负有服务国家与社会的重任。离开了国家的支持和社会的认可，无论是经济的，还是政治的，企业将无发展的空间。企业的生存和发展是与国家和社会同步的，国家、社会的整体利益实质上蕴含着企业的个体利益。企业如果尽可能多地分担国家与社会责任，就能有效地营造出自己赖以生存、发展所必需的良好宏观空间，企业自己的成长才能够有更多的切实保障。可见，企业承担并履行社会责任，其本质是社会利益一体化的外在反映。

2. 企业社会责任是建设企业民主的需要

企业民主是指企业建立稳定协调的劳动关系，维护职工的合法权益，调动和发挥各方面的积极性、创造性，促进企业的健康发展，更好地为改革发展稳定的大局服务。企业承担社会责任，既是企业民主的内在要求，又是落实企业民主的保障。发达国家与发展中国家都恪守企业经营行为的民主理念，通过精心设计具体条款反映在经济法律当中。企业社会责任无疑是在微观经济基础下推行民主的必然要求。

（五）明确企业社会责任的意义

从企业角度来看，企业通过承担社会责任，可以赢得声誉和组织认同，同时也可以更好地体现自己的文化取向和价值观念，为企业发展营造更好的社会氛围，使企业得以保持生命力，保持长期可持续发展。从社会角度来看，企业承担社会责任，在社会发生变革时，可以应对社会变革的消极影响，降低或减少由于社会变革因素而必须付出的改革成本。加速我国有中国特色的市场经济体制走向成熟的步伐，促进整个社会生产力的发展，有利于促进社会的进步。

1. 满足公众利益

自 20 世纪 60 年代以来，社会对企业的期望越来越高，很多人支持企业追求经济和社会利益的双重目标。

2. 增加企业利润

有社会责任的企业，可获取企业的长期利润，这在很大的程度上归因于责任行为所带来的良好社区关系和企业形象。

3. 承担道德义务

企业能够具有且应该具有社会意识，企业承担社会责任不仅是道德的要求，还是符合自身利益的需要。

4. 塑造良好的形象，创造良好的环境

企业通过承担社会责任，无论在企业组织内部还是企业组织外部都会得到认可，能够在组织或个人心目中树立一个良好形象。企业通过承担社会责任还可以改善企业所在地的生产经营环境。

5. 企业通过承担社会责任，注重可持续发展，有利于提高生活质量

企业在承担社会责任的同时，也应该注重可持续发展，这有利于提高企业员工和社会民众的生活质量，对促进社会的和谐发展有积极意义。

6. 减少政府的进一步管制

在传统企业中，政府管制致使企业的经营活动的经济成本过高，企业缺乏自主

性、灵活性，而现代企业承担社会责任可减少政府的这种管制。

7. 责任和权利相称

没有无权利的义务，也没有无义务的权利，权利和义务是对称的，企业不能光有权利而不承担义务。

8. 符合股东利益

在证券市场上，有社会责任的企业通常被看做是风险较低的和透明度较高的企业，从而投资者普遍认为持有该企业的股票会带来较高的利益，这有益于维持股票价格，符合股东的利益。

（六）企业在履行社会责任方面应采取的对策

社会是企业利益的来源，企业作为社会的一员，必须融入到社会群体之中，与各种组织产生互动。企业在享受社会赋予的自由及机会时，能以符合伦理、道德的行动做出回报。企业履行社会责任是企业执行发展战略的重要组成部分，必须有前瞻性的规划，既涉及体制、机制问题，也涉及政治、文化的范畴，所以要根据每个国家的市场和实际来运作。

1. 企业在履行社会责任方面应遵循的原则

（1）综合效益原则。企业在经营过程中，不应只重视自己的利益，还应考虑相关利害关系人及全社会的综合利益；不应单纯追求企业效率，还要多方面考虑经济行为的实际影响，特别是负面影响，关注综合效益。

（2）公平与正义原则。

（3）可持续发展原则。

2. 企业承担社会责任的具体做法

（1）保护环境的责任：①企业要在保护环境方面发挥主导作用。特别要在推动环保技术的应用方面发挥示范作用，以人为本、与人为善。②企业要以“绿色产品”为研究和开发的主要对象。③企业要治理环境。

（2）企业对员工的责任：①不歧视员工。②定期或不定期培训员工，合理安排工作岗位，做到人尽其才，才尽其用。③营造良好的工作环境。④善待员工的其他措施。

（3）企业对顾客的责任：①提供安全的产品，保证顾客的权利。②提供正确的产品信息。③提供售后服务。④提供必要的指导。⑤赋予顾客自主选择的权利。

（4）企业对竞争对手的责任：市场经济是有序的市场竞争、公平的市场竞争，企业不能搞恶意竞争，应妥善处理好同竞争对手之间的关系。

（5）企业对投资者的责任：企业应保证投资者在企业经营管理的权利，保证投资者的股权收入。

（6）企业对社会的责任：企业应认真纳税，用挖渠放水的方法安置就业；要与环境相融，为所在地区的建设和环保贡献人力、财力、物力；加强环境的保护和治理，走可持续发展道路，要提高全体人民的生活质量，用自身努力回报社会，建立具有创新意识的企业文化，提高企业的社会地位和形象，赢得社会的广泛认同和支持。

第二节 企业设立基础与实务

一、企业设立的概念

企业设立是指企业开办者选定企业类型,按照企业设立的相关法律、法定程序和政策促成企业成立的一系列行为的总和。企业设立所涉及的内容主要有选择企业类型、企业资金筹措、企业的设立与登记等。

二、企业类型

在对内外部环境各因素进行充分调研分析后,企业设立者还需对所要设立的企业类型做出选择。企业类型的选择,主要包括两个方面:一是企业自然属性的选择;二是企业法律形式的选择。

(一) 按照企业的自然属性进行选择

所谓按照企业的自然属性选择企业类型,是指按照企业所从事经济活动的不同、占用资源集约程度的不同及企业的规模不同等标准所进行的选择。

1. 按照所从事的经济活动不同划分

按照企业所从事的经济活动不同,企业可分为工业企业、农业企业、商业企业、运输企业、邮电企业、建筑安装企业、金融企业、旅游企业和餐饮服务企业等。

2. 按照占用资源集约程度的不同划分

按照占用资源集约程度的不同,企业可分为劳动密集型企业、资金密集型企业、技术密集型企业 and 知识密集型企业。

(1) 劳动密集型企业,指技术装备程度低、用人多、产品劳动消耗所占比重大的生产性企业。这是相对于技术密集型企业而言的。比如食品、纺织、服装等企业多属于劳动密集型企业。

(2) 资金密集型企业,指单位产品所需投资多,技术装备程度较高,用人少的企业。这类企业通常具有劳动生产率高,物资消耗和产品成本相对较低,技术装备复杂等特点。比如汽车制造、石油化工、钢铁等企业属于资金密集型企业。

(3) 技术密集型企业,指企业的技术密集程度和企业的机械化、自动化水平成正比,与企业所用劳动力成反比。比如飞机制造、精密机械和光学仪器等企业。

(4) 知识密集型企业,主要指能综合运用先进的、现代的科学技术和成就于生产经营活动的企业。比如生物工程、计算机、激光技术等企业。

3. 按企业规模的不同划分

按企业规模的不同,企业可以划分为大型企业、中型企业和小型企业等。

(二) 按照企业的法律形式进行选择

按企业组织形式和所负法律责任的不同,企业可以划分为个人业主制企业、合伙制企业和公司制企业。这是国际上对企业进行分类的一种常用方法。前两种属于

自然人企业，出资者承担无限责任；后者属于法人企业，出资者承担有限责任。

1. 个人业主制企业

它是由一个人出资设立的企业，又称独资企业。出资者就是企业主，企业主对企业的财务、业务、人事等重大问题有决定性的控制权。他独享企业的利润，独自承担企业风险，对企业债务负无限责任。从法律上看，个人业主制企业不是法人，是一个自然人。

2. 合伙制企业

它是由两人或数人约定，共同出资或以技艺共集一处设立的企业。合伙制企业的合伙人之间是一种契约关系，不具备法人的基本条件，不是法人，但也有些国家的法典中，明确允许合伙企业采取法人的形式。根据合伙人在合伙企业中享有的权利和承担的责任不同，可将其分为普通合伙人和有限合伙人。普通合伙人拥有参与管理和控制合伙企业的全部权利，对企业债务负无限连带责任，其收益是不固定的。有限合伙人无参与企业管理和控制合伙企业的权利，对企业债务和民事侵权行为仅以出资额为限负有限责任，根据合伙契约中的规定分享企业收益。由普通合伙人组成的合伙企业为普通合伙企业，由普通合伙人与有限合伙人共同组成的企业为有限合伙企业。

个人业主制企业和合伙制企业统称为古典企业。

3. 公司制企业

它是指依《中华人民共和国公司法》（以下简称《公司法》）设立，具有资本联合属性的企业。国际上有关公司的概念，一般认为：“公司是依法定程序设立，以营利为目的的社团法人。”因此，公司具有反映其特殊性的两个基本特征：公司具有法人资格；公司资本具有联合属性。这是公司区别于其他非公司制企业的本质特征。根据我国《公司法》规定，我国将存在国有独资公司，这是一种特殊的公司形式。

公司制企业可进一步按照其股东的责任范围进行分类。

（1）无限公司，是由两个以上的股东出资设立，股东对公司债务负无限连带责任的公司。

（2）有限责任公司，是由一定数量的股东出资设立，各股东仅以出资额为限对公司债务负清偿责任的公司。有限责任公司不能对外发行股票，股东只有一份表示股份份额的股权证书，股份的转让受严格限制。

（3）两合公司，是由一名以上的无限责任股东和一名以上的有限责任股东共同出资设立，无限责任股东对公司债务负无限连带责任，而有限责任股东仅以出资额为限承担有限责任的公司。

（4）股份有限公司，是由一定数量以上的股东出资设立，全部资本分为均等股份，股东以其所持股份为限对公司债务承担责任的公司。股份有限公司的财务公开，股份在法律和公司章程规定的范围内可以自由转让。

公司制企业的出现，是企业财产组织形式的一个重大进步，是企业发展史上的一次重大飞跃，更是现代企业制度形成的重要标志。

4. 三种不同法律形式的企业优缺点对比

公司制企业与个人制企业、合伙制企业的主要区别是：公司制企业是法人企业，对债务承担有限责任；个人制企业和合伙制企业是自然人企业，对债务承担无限责

任。三者的对比见表1-1。

表1-1 三种不同法律形式的企业优缺点对比

企业法律形式	优点	缺点
个人制企业	①企业的建立与解散程序简单。 ②经营管理灵活自由。企业主可以完全根据个人的意志确定经营策略,进行管理决策	①企业主对企业的债务负无限责任,当企业的资产不足以清偿其债务时,企业主以其个人财产偿付企业债务,有利于保护债权人利益,但不适宜风险大的行业。 ②企业的规模有限。个人制企业有限的经营所得、企业主有限的个人财产,企业主一人有限的工作精力和管理水平等都制约着企业经营规模的扩大。 ③企业的存在缺乏可靠性。个人制企业的存续完全取决于企业主个人的得失安危,企业的寿命有限
合伙制企业	①合伙制企业的资本来源比业主企业广泛,它可以充分发挥企业和合伙人个人的力量,这样可以增强企业经营实力,使得其规模相对扩大。 ②由于合伙人共同承担合伙制企业的经营风险和责任,因此,合伙制企业的风险和责任相对于个人制企业要分散一些。 ③法律对于合伙制企业不作为一个统一的纳税单位征收所得税,因此,合伙人只需将从合伙企业分得的利润与其他个人收入汇总缴纳一次所得税即可。 ④由于法律对合伙关系的干预和限制较少,因此,合伙企业在经营管理上具有较大的自主性和灵活性,每个合伙人都有权参与企业的经营管理工作,这点与股东对公司的管理权利不同	①相对于公司而言,合伙制企业的资金来源和企业信用能力有限,不能发行股票和债券,这使得合伙制企业的规模不可能太大。 ②合伙人的责任比公司股东的责任大得多,合伙人之间的连带责任使合伙人需要对其他合伙人的经营行为负责,更加重了合伙人的风险。 ③由于合伙制企业具有浓重的人合性,任何一个合伙人破产、死亡或退伙都有可能导致合伙企业解散,因而其存续期限不可能很长
公司制企业	①降低了经营风险,承担有限责任。股东以其出资为限对公司承担责任,公司以其全部资产为限对公司债务承担责任。 ②可以发行股票,有利于募集资本,扩大生产经营规模。 ③有利于法人资本的稳定(出资人一经出资便不能抽回,只能转让股份和出售股票,从而使公司有数量比较稳定的法人财产)和优化资本组合。 ④所有权与经营权分离,专家管理,提高效率,企业寿命得以延长	①组建困难,组建费用较高,政府有较多的限制(如审批、注册资本、产业政策等)。 ②税负较重,往往需要交纳双重所得税。 ③定期公布财务信息,保密性较差

三、企业资金筹措

在创建企业过程中,企业设立者要解决的重要问题是如何筹措到足够的资本。企业筹措资金的渠道主要有两种:一是合伙人或者股东出资,形成自有资金;二是通过对外借款,形成借贷资金。

(一) 企业自有资本金的筹措

资本金是企业工商行政管理部门登记的注册资金,是各种投资者以实现盈利和社会效益为目的用以进行企业生产经营、承担有限民事责任而投入的资金。根据《企业财务通则》的规定,设立企业必须有法定资本金。资本金可以随企业再生产过程的进行而长时间地周转,除了在生产经营期间投资者依法转让外,不得以任何方式抽走。在现代市场经济社会,资本金如同企业的“血液”,现代企业如果没有充足而鲜活的资本,企业就根本不能生产、生存。企业自有资本金的筹措方式主要有国家投资、联营投资、发行股票三种方式。投资者可以用现金、实物、土地、无形资产等形式向企业投资。需要指出的是,企业不论采用哪一种方式均要符合国家有关法律法规的规定。

1. 国家投资

国家投资是国有企业筹集资金的主要渠道。其主要形式有:原有企业的国拨固定资金和流动资金、财政和主管部门拨给企业的专项资金、减免税所形成的资本积累等。国家资本金的特点是:产权属国家所有,所有者是国有资产代表机构或部门或其他代理人;资金不具有借款性质,不存在还本付息问题,资本金数额一般较大。

2. 联营投资

联营投资是指独立于本企业以外的法人组织及个人以参与利润分配为目的向企业进行的投资。这种投资形式通常包括其他企业、其他单位或者个人向本企业的投资。联营投资的资本金特点是:因为涉及投资者经营管理权问题,所以要处理好它们之间的关系,防止为了筹集而放弃主要的经营权。

3. 发行股票

(1) 股票,是股份公司为筹集自有资金而发行的有价证券,是持股人拥有公司股份的凭证,它代表股份企业的所有权。股票持有者为股东,股东按照股票价格向公司缴纳股金,并获得股票上所规定的权力,但同时失去了对其所缴纳股金的占有权,因为股票上并没有注明偿还本金的日期和数额。事实上,股东一旦购买公司的原始股,股东就不能再退出股份。

如果企业通过发行股票来筹集资本金,资本金应当按照面值计价,发行价格超过面值而产生的价格差额作为资本公积金处理。

(2) 股票的种类:

①普通股和优先股。普通股是指享有普通权利的股份,它是构成公司资本的基础,是股票的一种基本形式,也是发行量最大、最为重要的股票。目前在上海和深