

现代管理 企业

主 编 刘吉波
副主编 钟炳进 杨 志
广东省地图出版社

XIANDAI QIYE GUANLI



现代企业管理

主 编：刘吉波

副主编：钟炳进 杨 志

广东省地图出版社

二〇〇二年九月

现代企业管理

图书在版编目 (CIP) 数据

现代企业管理/刘吉波主编. 广州: 广东省地图出版社, 2002. 10
ISBN 7-80522-786-1

I. 现... II. 刘... III. 企业管理 IV. F270

现代企业管理

刘吉波主编 钟炳进、杨志副主编

出版、发行: 广东省地图出版社

印刷: 广东省地图出版社彩印厂

规格: 787 × 1092 毫米 1/16

印张: 19.0

字数: 470 千字

版次: 2002 年 10 月第 1 版

印次: 2002 年 10 月第 1 次印刷

印数: 1 ~ 5000 册

书号: ISBN 7-80522-786-1/F·70

定价: 48.00 元

内 容 提 要

本书是为出版专科院校教学编写的教材，也可作为出版高职院校、中专、技校和企业管理干部培训教材或自学用书，以及其他专科、高职院校教材。

本书为适应社会主义市场经济的发展，遵循理论联系实际的原则，以融合提炼、继承创新的精神，广泛吸收了现代企业管理理论研究成果的精华，并将企业管理实用经验与先进管理技术相结合，精炼而简洁地介绍了企业管理中的管理组织、管理者、经营战略、营销管理、生产管理、质量管理、人力资源管理、设备管理、物资管理、企业文化等内容。本书内容深入浅出，既适用于初学者入门学习，也适用于有一定基础的人员的再造提高。

前 言

我国社会主义市场经济体制的深入发展和完善，给我国的各类企业创造了前所未有的符合企业经营运作和发展要求的制度环境和市场环境。但与此同时，企业间的竞争也随着环境的变化而日趋激烈。作为企业，要适应发展变化的形势，有效地应对竞争的挑战，谋求企业的长足发展，就必须加强企业管理。

为了适应我国企业推行现代企业制度和在社会主义市场经济体制条件下搞好企业管理的要求，满足企业管理人员、相关专业学生在新形势下对企业管理学习的需要，我们编写了这本《现代企业管理》。本书是在总结原有教学实践的基础上编写而成的。全书注重对现代企业管理基本原理、方法进行系统的阐述，并注意吸收国内外先进的企业管理经验和研究成果，组织形成了较为完整而又基础实用的内容体系。

本书共十五章。第一、三、四章由刘吉波编写，第七、八、十一、十二章由钟炳进编写，第二、六、十四章由杨志编写，第九、十章由林政编写，第五、十三、十五章由梁志坤编写。本书在编写过程中，参考了国内外不少书籍和资料，吸收了书中作者的一些研究成果，在此，谨向有关作者表示诚挚的谢意。

由于存在着现代企业管理仍有不少理论领域尚未研究开发、编者水平有限、编写时间仓促等原因，书中不足之处在所难免，恳请读者予以批评指正。

编者

2002年8月

目 录

第一章 企业

第一节 企业的特征	1
第二节 企业的形成与性质	2
第三节 企业的分类	3
第四节 企业的目标与责任	10
第五节 企业素质与活力	12
第六节 企业环境	13

第二章 企业管理概述

第一节 企业管理概念	16
第二节 企业管理的性质	18
第三节 企业管理职能	19
第四节 企业管理方法	32
第五节 现代企业制度	33
第六节 企业管理的基础工作	38

第三章 企业管理组织

第一节 企业管理组织概念	44
第二节 企业管理组织的构成要素	44
第三节 企业管理组织理论与原则	45
第四节 企业管理组织结构形式	48
第五节 企业领导体制	54

第四章 企业管理者

第一节 企业管理者概念	60
第二节 企业管理者职责	60
第三节 企业管理者素质	61
第四节 企业管理者的管理艺术	63
第五节 企业家	67

第五章 企业经营战略

第一节 企业经营战略概述	70
第二节 企业经营战略管理	74
第三节 企业经营决策	81

第四节	企业经营计划	90
-----	--------------	----

第六章 企业市场营销管理

第一节	企业市场营销概述	97
第二节	企业目标市场选择	100
第三节	企业产品策略	105
第四节	企业价格策略	115
第五节	企业分销渠道策略	121
第六节	企业促销策略	125

第七章 企业生产过程组织

第一节	生产过程组成	137
第二节	企业生产类型	139
第三节	生产过程的空间组织	139
第四节	生产过程的时间组织	141

第八章 企业生产计划与作业计划

第一节	生产能力	145
第二节	生产计划的编制	150
第三节	生产作业计划的编制	153
第四节	生产作业控制	159
第五节	网络计划技术	164

第九章 企业质量管理

第一节	质量与质量管理	181
第二节	全面质量管理的特点	185
第三节	全面质量管理的步骤	188
第四节	质量保证体系	192
第五节	质量管理方法	196
第六节	质量成本控制	208
第七节	国际标准——ISO9000 族标准	212

第十章 企业人力资源管理

第一节	人力资源管理概述	218
第二节	人力资源规划	227
第三节	员工的培训与开发	232

第十一章 物资管理与库存控制

第一节	物资消耗定额	238
-----	--------------	-----

第二节	物资储备定额	239
第三节	物资库存控制	242
第四节	物资仓库管理	244

第十二章 企业设备管理

第一节	设备的选择与评价	249
第二节	设备的使用管理	251
第三节	设备的修理	253

第十三章 企业科技管理

第一节	企业技术改造	257
第二节	企业技术开发	258
第三节	企业日常技术管理工作	261

第十四章 企业文化

第一节	企业文化的起源	272
第二节	企业文化特征	273
第三节	企业文化功能	276
第四节	企业文化活动	277
第五节	企业文化建设	278

第十五章 管理理论的产生与发展

第一节	我国管理理论的发展沿革	280
第二节	西方管理理论的发展	282
第三节	管理理论的新发展	289

第一章 企业

□ 本章学习目标

1. 准确理解企业的含义及其特征，认识企业的性质。
2. 明确企业的分类。
3. 了解企业的目标、权限和责任，认识企业的环境因素。
4. 理解企业素质与活力概念。

企业管理工作以企业为管理对象，全面正确地认识企业，是研究企业管理的立足点。

第一节 企业的特征

一、企业的概念

什么是企业？国内外有多种说法。人们较为认同的观点是，企业是从事生产、流通、服务等活动，以盈利为主要目的的经济组织。具体一点来说，企业是依法设立从事生产、流通、服务等活动，以产品或劳务满足社会需要并获取盈利，实行独立核算、自负盈亏的经济组织。

这个定义包含了以下几点含义。

1. 企业必须依法设立。所谓依法设立，就是要符合国家法律的规定：一是要符合国家法律法规规定的设立企业的条件，二是要依照国家法律法规规定的程序设立。

2. 企业是一个从事生产经营活动的经济组织。企业不是专门从事政治活动的政治组织，不是政府行政机关，也不是国家事业单位，更不是社会团体，它是一个从事生产经营活动的经济组织。

3. 企业以盈利为目的。所谓以盈利为目的，就是企业为社会提供社会必需的产品或服务，其生产经营活动的目的是为了赚取利润。这是它与非企业单位的最大区别。例如一个政府行政机关设立的为自己行政工作服务的小型印刷厂，这个印刷厂从事生产活动的目的首先是保证自己的主管行政机关工作的需要；虽然它也可能承接外单位的业务，但从本质上说它并不是以盈利为目的，它只是一个事业单位。

4. 企业必须独立核算。所谓独立核算，就是企业单独计算成本费用，单独计算盈亏，对经济业务单独作全面的反映。对自己从事的经济活动必须以其经营收入来抵偿各项开支，取得盈利。从这一点上看，并不是所有的经营组织或经济单位都可说是企业。如一些工厂、车间，它们可以通过某种方式从事生产经营活动，但它们在法律上不能享有以自己的名义独立从事生产经营活动的权利，只能以其他经济组织或单位的名义从事生产经营活动，不能实行独立的经济核算。这样，就不能把它们单独看成是企业。

二、企业的特征

企业是在一定的生产方式下从事生产经营活动的经济组织，是生产力和生产关系的统一体。在现代市场经济条件下，企业的特征可以概括如下。

1. 企业是建立在现代科技基础上的社会化大生产单位，它具有采用现代化科技手段进

行生产经营、劳动分工严密、生产社会化程度高等生产力特征。

2. 企业具有一定的生产关系特征。生产关系表现在劳动关系、分配关系等方面。我国以公有制为主体的企业就明确提出：企业的生产经营目的是要不断地满足广大人民群众日益增长的物质和文化生活的需要，为社会提供产品和劳务，并取得盈利；员工在企业的地位是企业的主人，员工之间的关系是平等的合作关系；企业分配的主要原则是各尽所能、按劳分配以及在一定程度上按生产要素进行分配；企业实行各种形式的民主管理和民主监督；企业必须建设高度的社会主义物质精神文明和培养有理想、有道德、有文化、有纪律的社会主义新人。

3. 企业是社会经济的基本经济单位和独立的市场主体，是社会生产力的主要源泉。企业是社会经济力量的基础。企业生产力的总和构成社会生产力。企业的发展状态影响着整个社会经济生活的发展水平。企业作为社会经济的基本经济单位，在生产领域，企业是生产的现场。劳动力同生产资料直接结合，并生产出产品，是在企业里实现的。企业通过合理组织生产力，使人力、物力、财力得到有效的利用。在交换领域，企业是实现交换的基本环节。每个企业都要同原材料、能源、生产设备、设施的供应者、产品用户、运输单位、设计科研机构形成各式各样的交换关系，这些关系通过销售活动和经济合同联系起来，形成整个社会的生产和再生产条件。在分配领域，员工要从企业得到工资、奖金、津贴等，每个职工的最终收入，很大程度上取决于企业的经营活动成果；国家要从企业得到税金，国家的政治、经济、文化生活等，很大程度上也受到企业经营活动成果的影响。企业的发展状态影响着整个社会经济生活的发展水平。在市场经济的条件下，企业作为社会经济的基本经济单位，是一个独立的市场主体，这是市场经济的必然要求，而这也有利于企业的生产和经营。

由于企业和社会经济和社会再生产过程中具有举足轻重的地位和作用，因此，要求企业必须做到自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束，成为优秀的商品生产者和经营者，以创造更多更好的物质财富和精神财富。

第二节 企业的形成与性质

企业为什么存在？长期以来这个有关企业性质的问题并未引起人们的重视。人们一直简单地认为企业的存在是“劳动分工日益复杂的结果……”。这种观点，妨碍了人们对企业作更深入的了解和认识。

企业为什么存在？在1937年，当时作为学生的科斯发表了论文——《论企业的性质》，对这一问题作了探讨。科斯用“交易费用”（在原材料等商品价格之外的附加费用）来解释企业存在的原因，同时也讨论了企业规模的限定问题。然而科斯的这一理论长期没有得到人们的注意，直到70年代以后才受到人们的关注。科斯教授也因此于1991年获得诺贝尔经济学奖。

科斯认为资源配置有两个假设：“一个假设（为了某些目的做出的）是资源的配置由价格机制决定；另一个假设（为了其他一些目的做出的）是资源的配置依赖于作为协调者的企业家。”

在科斯看来，市场和企业是资源配置的两种可相替代的手段，它们之间的差别在于：在市场上，资源的配置是由非人格化的价格来调节的；而在企业内部，相同的工作则通过权威关系来确定。二者之间的选择依赖于市场定价的成本与企业内部的管理组织的成本之间的比

较。科斯指出：市场不是万能的，企业是对市场的替代，企业通过内部的非市场安排，节省了由市场机制配置资源时的交易费用。尽管企业不能完全替代市场，企业实际上是一系列的特别的契约或合同（文字的或口头的，明确的或隐含的），它的目的是用来替代市场，节约市场费用。科斯说：“在企业之外，价格变动指挥生产，它是由一系列市场上的交换交易来协调的。而在企业之内，这种市场交易被取消，复杂的市场结构连同交换交易被企业家这种协调所取代，企业家指挥生产。显然，存在着协调生产的替代方法。然而，假如生产是由价格机制调节的，生产就能在根本不存在任何组织的情况下进行。面对这一事实，我们要问，组织为什么存在？”

科斯回答说：“这是因为运用价格机制是有成本的，通过价格机制组织生产，就是发现相对价格的工作，即存在着交易费用（或交易成本）。现在我们假定一个只有一个工人兼老板的织布厂。这工人兼老板能够利用市场经济的特性，以便宜的价格买到他在生产上需要的棉纱和其他辅助材料，用这些原材料由自己进行加工，从而以低成本提供产品，赚取可观的利润，而不必到别人工厂中去做工，也不必有雇工的麻烦。问题在于，利用价格机制也需要付出费用，比如说要发现价格，进行签署合约的谈判以及监督合约的执行都需要付出费用。”当这位工人兼老板发现自己采购棉花，雇人来生产棉纱比购买棉纱更为划算，可以因节省费用而得利，他就会停止采购而自己生产棉纱。因此，当通过一个组织（企业），让某个权威（企业家）支配生产要素，能够用较之市场外购更低的费用实现同样的交易时，企业就产生了。

科斯认为，企业之所以出现是因为权威关系能够不顾每项活动的具体价格而指挥生产，从而大量减少需分散定价的交易数目，节约交易成本。他说：“企业通过将市场交易‘内部化’而减少交易费用，假如企业内部的交易费用低于市场的交易费用，企业就比市场更有效率，企业就会存在。”他同时认为，企业的规模并不能无限地扩大，当企业扩大达到这一点：“即在企业内部组织一笔额外交易的成本等于公开市场上完成这笔交易所需的成本，或者等于由另一家企业来组织这笔交易的成本”，企业的扩大就达到了它的实际停止点，也就是企业的边界。

第三节 企业的分类

现代企业可以按照不同的标志进行分类。按企业经营内容、企业规模、企业的生产力各要素所占比重、传统的所有制性质标准、企业的财产组织形式等可分为以下的企业类型。

一、按企业经营内容和特点分类

根据企业满足社会生产和生活的特点，从现代企业经营的内容、特点、方式的角度，可以将企业划分为农业企业、制造企业、流通企业、金融企业、交通运输企业、邮电通讯企业、建筑安装企业、房地产企业等八类企业。

（一）农业企业。

现代农业企业是指从事农、林、牧、副、渔等生产经营活动的企业。农业企业主要以动植物和微生物作为劳动对象，以土地为基本生产资料，利用机械化、现代化的生产工具通过人工培育和饲养动、植物，获取满足人们需要的产品。

农业企业的特点是：企业产品的劳动过程与自然力作用过程交织在一起，农业生产受自然条件影响大，生产周期长，生产时间和劳动时间差异大，具有强烈的季节性和地区性。

省 现代农业的发展形态有向立体农业企业、大农业企业和外向型农业企业发展的趋势。

(二) 工业制造企业。

是以机器或机器体系作为劳动手段，运用物理、化学、生物等技术，采掘自然物质资源和对自然资源、农业产品的中间产品进行加工的企业。

一般地说，工业制造企业可分为冶金企业、电力企业、燃料企业、化学企业、机械企业、建筑材料企业、食品企业、纺织缝纫企业及皮革企业、造纸及文教用品企业和其他生产企业。

现代工业企业的主要特点是：

1. 规模地采用机器和机器体系进行生产，并且系统地将科学技术应用于生产；
2. 劳动分工精细，协作关系严密复杂，同类制成品趋于集中生产；
3. 生产过程具有高度的比例性和连续性；
4. 生产社会化程度高，有广泛、密切的外部联系。

(三) 流通企业。

是专门从事商品和劳务流通的商业贸易企业与服务企业。

我国流通企业以行业划分为商业企业和服务企业。

商业流通企业是指社会再生产过程中专门从事商品交换活动的企业。商业流通企业按照经营的商品种类可分为综合性流通企业 and 专业商店。前者指经营品种及商品花色、规格、式样较为齐全的商业企业，具体包括百货商店、超级市场、连锁商店和邮购商店；后者指经营某一种商品或经营某一种商品为主并兼营其连带性商品或经营某一类商品的商店。

服务企业是指具有一定设备、设施和工具，为社会生产和生活提供劳务服务的企业。一般有经济咨询、科技服务、包装、广告、饮食、理发、照相、沐浴、旅游、旅馆、修理企业。

(四) 金融企业。

金融企业是指专门经营货币和信用业务的企业，它所经营的各种业务范围包括：吸收存款，发放贷款，发行有价证券，从事保险、投资、信托业务，发行信用流通工具，办理货币支付、转账、结算、国内外汇兑，经营黄金、白银、外汇交易，提供咨询服务及其他金融服务等。

金融企业有银行机构和非银行金融机构：

1. 银行。经营存款、贷款、汇兑、储蓄等业务的金融机构。
2. 信用合作社。是一种由个人集资组成，以互助为主要宗旨的合作金融组织。
3. 信托投资公司。是一种以代人理财为主要经营内容，以受托人身份经营信用委托业务的金融企业，有的则兼营投资。
4. 证券公司。是一种专门从事各种有价证券经营及相关业务的金融企业。
5. 保险公司。是一种经营保险业务的金融机构。
6. 财务公司（或称商人银行）。即在规定范围内接受部门银行业务的金融机构。
7. 金融投资公司。是一种经营投资和长期信贷业务的信用机构。
8. 租赁公司。是一种以实物方式进行融资的金融企业。

(五) 交通运输企业。

交通运输企业是指利用运输工具专门从事运输生产或直接为运输生产服务的企业。交通

运输企业以各种运输工具如汽车、火车、轮船、飞机、管道等实现货物或旅客位置的移动。交通运输企业按运输方式可分为铁路运输企业、公路运输企业、水上运输企业、民用航空运输企业和联合运输企业等。

(六) 邮电通讯企业。

指通过邮政和电信，传递信息，办理通信业务的企业。

(七) 建筑安装企业。

指从事土木建筑和设备安装工程施工的企业，通常包括建筑公司、工程公司、建设公司。

(八) 房地产企业。

指从事房地产综合开发、经营或中介服务等活动经济组织。具体有房地产开发企业、房地产经租企业、物业管理企业及房地产中介服务机构。

二、按企业规模分类

按企业规模分类是根据企业年销售收入和资产总额两项指标来进行企业分类的。根据国家修订的企业规模划分标准，就工业企业而言，企业年收入总额与资产总额均在5亿元及以上的属于大型企业，其中均在50亿元及以上的为特大型企业；年收入总额和资产总额均在5000万元以上（低于5亿元）的企业属于中型企业；其余的均为小型企业。

三、按企业的生产力要素所占比重分类

按企业的生产力各要素所占的比重划分，所使用的劳动力要素在生产力各要素中所占的比重较大的企业称为劳动密集型企业；资金要素所占的比重较大的企业叫做资金密集型企业，技术要素所占的比重较大的企业谓之技术密集型企业，此外，还有知识密集型企业等划分。

劳动密集型企业是使用劳动力较多，技术装备程度低，产品成本中活劳动消耗所占比重较大的企业。纺织、服装、日用五金、儿童玩具等企业多属劳动密集型企业。

资金密集型企业是指原材料成本较高，或产品生产技术复杂，所需技术装备较大型或较多，生产单位产品所需投资较多但用人少的企业。它一般具有劳动生产率高，物资消耗省，活劳动消耗少，竞争能力强等优点。钢铁企业、重型机器企业、汽车制造企业、石油化工企业等通常划归资金密集型企业。

技术密集型企业是指运用先进的科学技术装备较多的企业。例如计算机制造企业、电脑软件企业、飞机制造企业、技术管理咨询企业等。有的技术密集型企业需要较多具有较高程度科学技术知识和能力的科技人员从事科研与生产经营，因此也被称为知识密集型企业。

四、按企业财产组织形式分类

在市场经济体制下，由于企业的财产组织形式与企业的产权制度、经营运作制度有较大的关联性，对企业经营有重要的影响，因此，按企业财产组织形式划分的企业组织形式受到人们的普遍重视。按企业财产组织形式划分的企业组织形式一般有以下类型。

(一) 独资企业。

独资企业是由一人出资兴办的企业，企业财产完全归个人所有，企业由个人经营和控制。这是企业形式中的一种最古老、最基本的企业形式。这种企业不具有法人资格，在法律上为自然人企业。虽然独资企业有企业的名称、住所、法定的注册资本，但是在法律上，这种企业的财产等同于业主个人的财产。业主个人享有企业的全部经营所得，同时对企业的债

务负有完全无限清偿责任，如果企业经营失败，出现资不抵债的情况，业主个人要用自己的家财抵偿债务。我国的私营企业不少采用独资企业的形式。个体工商户、农村承包经营户和家庭农场可分属个人独资企业。

独资企业的优点是规模较小，在经营上方式灵活，决策迅速及时，制约因素较少，业主能够独享利润，企业保密性强。但独资企业存在的缺点是：(1) 自然人因素对企业的影响大，企业没有独立的生命，如果业主死亡或由于某种原因放弃经营，企业就随之消亡。(2) 由于个人资本有限，业主经营才能有限，信用不足，取得贷款的能力较差，企业很难有大的发展，规模有限。(3) 当经营失败，企业的资产不足以清偿企业的债务，法律强制以业主个人财产来清偿企业的债务时，业主要对企业承担无限责任。

独资企业至今仍普遍存在，而且在数量上占大多数。在美国，独资企业约占企业总数的75%。独资企业一般只适合于零售商业、服务业、家庭农场、开业律师、个人诊所等。

(二) 合伙企业。

合伙企业是由两个或两个以上的出资者共同出资兴办，联合经营和控制的企业。合伙企业的出资创办人（即合伙人）为两个以上，基于合伙合同建立。成立合伙企业时必须要有书面协议，以合伙合同形式规定该合伙经济组织的合伙人的范围、组织管理、出资数额、盈余分配、债务承担及入伙、退伙、终止等基本事项。合伙企业与独资企业一样，企业与它的出资人在财产和人格上都是不可分的，企业在法律上为自然人企业。企业的财产归合伙人共同所有，由合伙人统一管理和使用，合伙人都有表决权，不以出资额为限；合伙人经营积累的财产，归合伙人共有。每个合伙人对企业债务负连带无限清偿责任，即某合伙人不能全部负起他应负责的部分，则其他合伙人要对他负不起责任的部分负责到底。合伙人之间内部按合同协议规定承担责任，协议未约定的按照出资比例承担责任。

合伙企业与独资企业相比，有很多优点，主要是扩大了资本来源和信用能力，提高了决策能力，增加了企业扩大和发展的可能性。但合伙企业同时也存在许多与独资企业相同的缺点，有些方面甚至不及独资企业。其缺点是：由于所有的合伙人都有权代表企业从事经济活动，重大决策都需要得到所有合伙人的同意，因而容易造成决策上的延误；合伙人有一人退出或加入都会引起企业的解散和重组，企业存续相对不稳定。此外，企业规模仍存在局限性。因此，在现代经济生活中，合伙企业所占比重很小，不如独资企业那样普遍，如在美国，合伙企业只占全部企业的7%左右。合伙企业一般适合于资本规模较小，管理不复杂，经营者对经营影响较大，个人信誉因素相当重要的企业，如会计师事务所、律师事务所、广告事务所、经纪行、零售商业、餐饮业等。

(三) 公司企业。

从我国对公司企业的规定和实际情况来看，我国目前公司的组织形式主要是有限责任公司和股份有限公司。就有限责任公司和股份有限公司而言，公司是由两个以上的出资者组建，能够独立享有民事权利，承担民事责任的以营利为目的的经济组织。公司是企业发展的高级形式，它与前两种企业形式相比，具有以下特征：(1) 公司是法人，具有独立的法人主体资格，并具有法人的行为能力和权利能力。(2) 公司实现了股东最终财产所有权与法人财产权的分离，即不再由所有者亲自经营自己的财产，而将其委托给专门的经营者即公司法人代为经营，也就是实现了企业财产所有权与经营权的分离。(3) 公司法人财产具有整体性、稳定性和连续性。由于股东投入到企业的资财不能抽回，使得公司的财产来源稳定，不被分

割而保持了一定的稳定性和整体性，公司的股份可以转让，但公司的财产不因股份的转让而变化，公司的财产可以连续使用，保持了一定的连续性。只要公司存在，公司法人就不会丧失财产权，公司的信誉大为提高。(4) 公司实行有限责任制度。这种有限责任一是对股东而言，他们以其出资额为限对公司的债务承担有限责任；二是对公司法人而言，公司以其全部自有财产为限对公司的债务承担责任。有限责任一般只是到公司破产时才表现出来。

公司企业形式是适应商品经济发展和现代化大生产、进行大规模资本联合与经营的产物，是适合于现代企业经营的一种企业组织形式。公司的优点是：(1) 资本社会化使众多分散的、数量有限的资产所有者通过股份企业的财产组合机制实现资本联合，进行规模化生产。(2) 有限责任解除了投资者的后顾之忧，鼓励和刺激了投资的欲望和积极性。(3) 资本所有者在一定的条件下可以将自己拥有的股权转让出去，较方便地转移所有权。(4) 企业制度化、科学化，管理效率高，企业寿命较长，如美国通用汽车公司有百年历史，杜邦化学公司有 200 年历史。正因如此，公司企业形式已被现代市场经济国家的企业普遍采用。

当然，与独资企业和合伙企业比较起来，公司也有一些缺点，主要是：(1) 公司组成较困难，组织费用较高。(2) 政府的管理约束条例较多。对公司的组建、变更不但有若干法律加以限制，而且公司还有做好各项记录和报告以供政府检查的义务。(3) 保密性差。公司财务状况等要向政府有关部门报告，因此不能像独资或合伙企业那样保密。(4) 税务较重。公司所得需要双重负税，即公司交纳公司所得税，股东交纳个人所得税。

此外，在公司形式发展的过程中，曾出现过公司的其他特殊形式：无限公司、两合公司、股份两合公司。目前这些公司形式在一些国家和地区仍存在。

(四) 股份合作制企业。

股份合作制企业是指企业全部资本划分为等额股份，主要由员工股份构成，员工股东共同劳动、民主管理、共享利益、共担风险，依法设立的法人经济组织。

股份合作制企业，企业享有全部法人财产权，以其全部资产对企业负债承担责任；股东以其出资额为限，对企业承担责任。企业实行入股自愿、民主管理、按劳分配与按股分红相结合的投资管理原则。股份合作制企业是股份制和合作制的结合，具有股份制和合作制的双重特征，是一种新型的企业组织形式。

股份合作制企业的法律特征是：(1) 入股自愿。参加股份合作制企业的成员，可以依照自己的意愿决定是否入股，所投入股份可以转让，在特定情况下可以退出。允许退股是股份合作制与一般股份制的不同之处。(2) 劳动联合与资本联合相结合。股份合作制企业的员工，一般来说既是企业的劳动者，又是企业财产的出资者，具有双重身份。员工的这种双重身份，起到了“贴身经营”的效果，能有效地促使员工认真负责地积极工作。(3) 收益分配实行按劳分配与按股分红相结合。股份合作制企业的收益分配，不仅以入股的份额为标准，而且也以劳动者所提供的劳动为标准进行分配；股份合作制企业还有公共股份及其积累，用于集体福利。留有公股积累，是具有合作经济性质的特征表现。

五、按企业所有制形式分类

按企业所有制进行企业划分是我国传统的划分企业类型方法。

(一) 国有企业。

我国的国有企业是生产资料归全民所有，并由代表全民的国家作为所有者的一种企业形式。它的基本特点是：国家作为全体人民的代表拥有企业的财产所有权。国有企业规模较

大，技术设备较先进，技术力量较强，是我国国民经济的主导力量，也是我国社会主义经济的决定性因素。

(二) 集体所有制企业。集体所有制企业是生产资料归群众集体所有的一种企业形式。

集体所有制是社会主义公有制的重要组成部分。我国集体所有制企业存在着多种具体形式。农村有生产、供销、信用、消费等各种合作经济组织、股份合作经济组织和股份经济组织，从事农、林、牧、副、渔生产和工业、建筑业、运输业以及其他服务性劳动的生产经营活动；城镇主要有手工工业合作社或股份合作企业，合作或股份合作工厂，街道工业生产或生活服务组织以及机关、学校、部队等单位举办的集体经济组织等。乡镇企业是集体所有制企业的典型代表。

集体所有制企业的特点是：(1) 生产资料归集体所有。(2) 坚持自愿结合，自筹资金，自负盈亏的原则，具有较大的经营管理自主权。(3) 实行民主管理，企业干部由全体成员民主选举或罢免。

(三) 中外合资经营企业。中外合资经营企业，是把国外资本引进国内，同我们合股经营的一种特殊形式的企业。这种企业的特点是：共同投资、共同经营、共负盈亏、共担风险。这种企业由于有国家或集体参与投资和经营管理，所以它是具有社会主义成份的国家资本主义，是我们能够加以限制，能够规定其活动范围的资本主义。

(四) 中外合作经营企业。

中外合作经营企业是中外各方根据平等互利原则建立的契约式经营的企业。中外各方的权利、义务、责任，由共同签订的合同、协议加以确定，而不是根据出资额来确定的。合作经营一般由中方合作者提供场地、厂房、设备、设施和劳动力等，由外方合作者提供资金、技术、主要设备、材料等。合作双方根据商定的合作条件，进行合作项目或其他经济活动，制定产品分成、收入分成或利润分成比例。

(五) 外资企业。

外资企业是指除土地外，全部由外方投资经营的企业，其全部资本都是外国资金，企业所有权、经营权及利润全部归外方投资者所有，但这种外国独资企业必须遵守我国有关政策和法律并依法向我国政府缴纳税金。

(六) 私营企业。

私营企业是指生产资料归私人所有，主要依靠雇工从事一切生产经营活动的企业。在我国现阶段，私营企业的产生和存在是由我国当前社会生产力发展水平所决定的，是国家政策法规所允许的，它在我国的社会主义经济中是重要的组成部分。在我国，私营企业指企业资产属于个人所有的企业。现阶段我国的私营企业一般有三种形式：独资企业、合伙企业、有限责任公司。

六、按企业的联合形式分类

从现代企业组织来看，除有单体型企业组织（指单一企业法人的企业），还有以联合形式构成的联合型企业组织模式。

现代企业的联合型企业组织是指独立法人企业的联合体。它是企业为规避风险、增强竞争能力、提高经营效益，按照专业协作和经济合理原则而在资金、技术、人才、物质、生

产经营或资本等方面的联合。其联合方式可分为契约型联合和资产纽带型联合。

（一）契约联合型企业。

这种联合体是指通过契约、合同等联合方式而相互联合起来的企业组织。它有以下特征：（1）联合企业组织中的各企业仍保持独立法人资格，整个联合企业组织的管理和协调通过契约和合同进行。这是一种松散型的联合。（2）联合企业组织中的各企业无论大小原则上都是平等的，各自都为自己的目标进行生产经营，只是在某些方面共同行动。（3）联合企业组织中各企业要脱离联合体较容易，没有硬性的约束。

契约联合型企业组织有以下模式。

1. 卡特尔。卡特尔原意是指协定或同盟。它是一种销售协定联合组织。销售协定有划分销售市场，确定产品产量和规定产品价格等内容。参加卡特尔的企业，可自由参加或退出，除约定的事项受到约束外，其他事项可自行处理，对外仍保持其独立性。

2. 辛迪加。这是企业内通过签订统一销售商品和采购原材料的协定而组成的联合组织。由于这种组织实行统一经营，加入的企业虽然在法律和生产上保存独立性，但丧失了商业上的独立性。它比卡特尔更具有垄断性。

3. 连锁特许经营企业。这是由享有声誉的商业、饮食等服务企业同一些中小企业签订合同，授予其经营该企业特色商品和服务项目的特许权，从而组成庞大的特许经营的连锁企业。参加这种联合组织的企业经营同一产品，使用同一标识，采用同一经营管理模式。联合组织的管理主要由提供特许经营权的大企业负责，它主要监督特许经营合同的执行情况。如麦当劳、肯德基连锁企业都属于这类联合组织。

4. 联营企业。它是由在技术上、品牌上、产品上享有声誉的大企业联合一些中小企业组成的联营企业。这种联合体有这样一些特点：参加联营的企业各自独立生产销售，但它们生产相同或者相配套的产品，销售相同的品牌；联营企业的管理是较松散的，主要由提供技术、品牌和产品的龙头企业负责协调，譬如可口可乐公司向世界各地的联营企业提供饮料浓缩液，而这些联营企业通过灌装，并打上可口可乐公司的品牌把饮料销售出去。

（二）资产纽带联合型企业。

这种是指联合体中的成员企业之间的连接纽带是资产，也就是一个企业持有或控制另一个企业的股份。

1. 托拉斯。它是由许多生产同类产品或在生产上有联系的企业，为了垄断某些产品的生产和销售，所实行的从控制原材料供应直至产品生产和销售的联合。托拉斯与卡特尔、辛迪加不同，它本身就是一个独立的企业组织，参加者在法律上和业务上都完全丧失其原有企业的独立性。原来的企业成为托拉斯的股东，按股权分配利润。

日本的综合商社就是一种大型的托拉斯，它经营的商品“从鸡蛋到导弹”，极为广泛。它不仅从事国内商业和进出口贸易，而且还经营工业、矿业、林业、海运，在海外还大量投资。

2. 企业集团。企业集团是资产纽带联合型企业组织的典型。企业集团是企业联合组织中最成熟的，也是最稳定的一种模式。企业集团的形成主要是集团中核心企业大力发展进取的结果，参加企业集团的成员很多是被动地被核心企业吸收进去的。这里的吸收是指核心企业对其他企业的直接或间接控股、参股。这些被控股、参股的公司被称为核心企业的子公司或孙公司，它们在法律上仍是独立的，是企业法人。