

流通企业管理原理

流通企业管理原理

高等学校教学参考书

流通企业管理原理

流通企业管理原理

北方交通大学 詹荷生 主编

流通企业管理原理

流通企业管理原理

流通企业管理原理

流通企业管理原理

流通企业管理原理

流通企业管理原理

流通企业管理原理

流通企业管理原理

中国铁道出版社

高等学校教学参考书

流通企业管理原理

北方交通大学 詹荷生 主编
中国铁路物资总公司 周载璋 主审

中 国 铁 道 出 版 社

1995 年 · 北京

(京)新登字 063 号

内 容 简 介

本书是一本介绍流通企业管理的综合书籍,全书共十一章。首先阐述了流通企业和流通企业管理的有关概念、性质、特点和任务;进而着重阐述了现代管理的基本原理及其方法;最后系统介绍了流通企业的计划管理、目标管理、全面质量管理、生产组织管理、财务管理与全面经济核算、劳动管理、组织行为科学、信息管理以及市场营销环境分析。本书突出流通企业管理的基本理论、基本方法及其实践。

本书可作为高等学校物资管理、工商管理专业的教学参考书,也可供从事流通企业工作的技术人员和管理人员学习参考。

高等学校教学参考书

流通企业管理原理

北方交通大学 詹荷生 主编

中国铁道出版社出版发行

(北京市东单三条14号)

责任编辑 李晓军 封面设计 刚 剑

各地新华书店经售

中国铁道出版社印刷厂印

开本:787×1092 毫米 $\frac{1}{32}$ 印张:10.5 字数:232 千

1995年2月 第1版 第1次印刷

印数:1—2000册

ISBN7-113-01899-8/F·140 定价:10.90元

前 言

党的十四大明确提出,我国经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济体制。发展经济必须同时大力发展流通产业,发展流通产业对提高经济效益和社会效益有着至关重要的直接作用。为此,《中共中央、国务院关于加快发展第三产业的决定》中把流通产业和服务行业作为加快发展第三产业的重点,这为流通企业的改革和发展指明了方向。推进流通企业改革,转换流通企业经营机制,使流通企业按照市场经济的要求真正成为自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束的法人实体和市场竞争主体,实现大市场、大流通、大贸易格局,加快流通企业的社会化、现代化、市场化和国际化进程,不断提高流通企业的科学管理水平、工作效率和经济效益。是我国经济发展的需要,是实现四个现代化的要求。

企业管理是企业发展的基础。流通企业的兴衰,最终取决于经营管理。管理出效率、管理出效益,这是商品经济发展过程中被证明了的一条卓有成效的方法。管,就是要按照客观规律的要求,依照一定的标准和规范,最大限度地发挥人、财、物、时间和空间的效能,最节约地使用和消耗各类资源的要素;理,就是要把经营管理活动和流通过程的每一道环节、每一个程序都要衔接好,保证高效、通畅,形成一个协调的、有序的、连续的、可调控的流通体系。

当前,有关系统地介绍流通企业管理的综合书籍很少。我

们在借鉴国内外企业管理经验和方法的基础上,结合我国流通企业的性质、任务和特点,着手编写了《流通企业管理原理》一书。本书比较全面系统地介绍流通企业管理概论、现代管理原理以及流通企业管理的原则和方法。突出流通企业管理的基本理论、基本方法及其实践,注重广度,兼顾深度。本书可以作为在校相关专业学生教学用书,也可供流通企业在职干部和管理人员参考。

本书由詹荷生主编,参加本书编写的有北方交通大学李振(第一章)、詹荷生(第二、三章)、袁义些(第四、五章)、屈晓婷(第六章和第七章一、二节)、肖孝德(第七章三、四、五节和第八章)、胡双增(第九章)、张甦(第十章)、王耀球(第十一章)。本书由周载璋主审。

尽管我们作了较大的努力,但是,由于时间较短,可供借鉴的经验、资料有限,加之水平有限,书中难免有缺点和错误,敬请广大读者批评指正。

编 者

1993. 10. 24

责任编辑 李晓军

封面设计 刚 剑

ISBN 7-113-01899-8



9 787113 018993 >

ISBN 7-113-01899-8/F·1

定 价： 10.90

目 录

第一章	流通企业总论	1
第一节	流通企业的概念及特点	1
第二节	流通企业的类型	5
第三节	流通企业的作用与功能	10
第四节	建国以来我国流通企业的发展	15
第二章	流通企业管理概论	22
第一节	管理的必要性	22
第二节	流通企业管理的性质和任务	24
第三节	流通企业管理的职能和方法	31
第四节	流通企业管理组织机构	41
第五节	流通企业管理的基本原则和基本制度	53
第三章	现代管理的基本原理	65
第一节	系统整体性原理	65
第二节	整分合原理	70
第三节	封闭原理	73
第四节	能级原理	78
第五节	反馈原理	81
第六节	弹性原理	84
第七节	动力原理	86
第四章	流通企业的计划管理	91
第一节	计划管理原理	91
第二节	计划的种类及其指标体系	97

第三节	计划管理程序.....	104
第四节	全面计划管理的特征和内容.....	110
第五章	流通企业的目标管理与全面质量管理.....	116
第一节	目标与目标管理的概念.....	116
第二节	目标管理的基本程序.....	123
第三节	全面质量管理概论.....	139
第四节	物资储运企业的全面质量管理.....	146
第六章	生产组织管理.....	155
第一节	购销业务组织.....	155
第二节	流通企业储运业务组织.....	162
第七章	财务管理与全面经济核算.....	169
第一节	企业筹集资金的主要渠道.....	169
第二节	资金的时间价值与成本.....	185
第三节	常用的经济分析方法.....	195
第四节	财务评价指标的分析.....	205
第五节	全面经济核算.....	213
第八章	劳动管理.....	220
第一节	劳动力管理.....	220
第二节	工资管理.....	233
第三节	劳动保险与职工福利.....	245
第九章	组织行为科学.....	250
第一节	组织行为科学概述.....	250
第二节	个体行为.....	254
第三节	团体行为.....	261
第四节	组织行为.....	268
第五节	领导行为.....	274
第十章	流通企业信息管理.....	281

第一节	流通企业信息管理的概念·····	281
第二节	流通企业管理信息系统·····	289
第三节	流通企业信息系统的开发·····	298
第十一章	流通企业市场营销环境分析·····	310
第一节	市场营销的机会与威胁·····	310
第二节	流通企业市场营销的宏观环境分析·····	316
第三节	流通企业市场营销微观环境分析·····	325

第一章 流通企业总论

流通企业是企业的一种类型,它具有企业的共性,但同时又具有与一般企业不同的特点、作用和功能。

第一节 流通企业的概念及特点

一、企业的概念及发展

企业是社会生产的微观组织形式,是国民经济的细胞。它是从事生产、流通等经济活动,为满足社会需要和适应市场要求生产某种产品或提供某种服务,依法自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束,具有法人资格的基本经济单位。

企业是生产力发展到一定水平的产物,是商品生产的产物,并随着商品生产的发展而发展。人类要进行物质资料的生产,必须要有一定的适合生产力发展水平的社会生产组织形式。在奴隶制度和封建制度下,虽然奴隶主和封建主也把奴隶、农民或其他劳动者组织起来,进行某种生产活动,但其所生产的产品并不是为了销售,而是直接为奴隶主、封建主提供生活消费品,以满足奴隶主、封建主和自身的需要。这是一种自然经济,这样的生产单位不是企业。

到了封建社会后期,随着生产力的发展和社会分工的细化,家庭工业逐渐发展起来。在城市,家庭工业主要是以行会手工业的形式出现的;在农村,家庭工业则是以小手工业形式出现的。它们的规模都很小,虽然生产的产品也到市场上去交

换,但交换的目的不是为了盈利,而主要是为了换取自己所需要的生产资料和生活必需品。因此,也不能把它看作典型的企业,而是介于家庭和企业之间的一种中介组织。

随着产品交换的频繁和发展,出现了专门从事产品买卖的商人和手工工场。到了19世纪资本主义国家的工业革命中,工场手工业逐渐被工厂制度所代替,以后又在工厂的基础上发展到公司,工厂和公司则是企业的基本形式。

企业作为独立的基本经济单位,是进行独立核算的商品生产、流通和经营单位。企业的设立必须具备一定的条件,主要包括以下几方面:

1. 所生产的产品或提供的服务为社会所需要;
2. 有能源、原材料以及企业生产经营所必须的各种资源;
3. 有必要的交通运输和通信条件;
4. 有自己的名称和生产经营场所;
5. 有符合国家规定的资金;
6. 有自己的组织机构和相应的人员;
7. 有明确的经营范围;
8. 法律、法规规定的其他条件。

企业的设立,必须按照法律和国务院规定,报请政府或政府主管部门审核批准,经工商行政管理部门核准登记,发给营业执照,企业取得法人资格,方能开业经营。

二、流通企业的概念

企业是一个笼统的概念。它又分为各种不同的企业。流通企业是企业的一种类型,它是专门从事流通活动的基本经济单位。它具有一般企业的共性,同时又具有某些特性。

从社会再生产全过程来看,包括生产、分配、交换、消费四

个环节。流通主要发生在交换这个环节上。流通过程可分为广义和狭义两种。广义的流通是社会总资金在整个社会再生产过程中的循环与周转,包括货币资金变为商品资金和商品资金变为货币资金。狭义的流通是指生产过程以外的商品买卖过程,以及与此相伴随的商品实物形态的运动过程。

流通一般多指物质资料的流通,在商品经济条件下,是指商品流通。由于我国在相当长的一段时间内,不承认生产资料是商品,所以把生产资料流通单独进行组织,简称为物资流通。而把生活消费资料的流通称为商品流通。现在我们承认了生产资料也是商品,所以商品流通的概念,实际上已包括了生产资料和生活消费资料的流通。从事商品流通的企业,如物资企业、商业企业、外贸企业等都属于流通企业。

商品流通的全过程应包括:货币转化为商品的过程、商品转化为货币的过程以及与之相伴随的商品实物形态的转移过程。前两者称为商流,后者称为物流。从事商流(即完成商品所有权的转移)的企业,有物资供销企业、商业零售与批发企业等。从事物流(即完成物的实体转移)的企业,有仓储企业、运输企业等。由于商流和物流都必须以信息为先导,所以邮电企业也可视为流通企业。

三、流通企业的特点

流通企业与生产企业相比,具有不同的特点,主要表现在以下几方面。

1. 从企业提供的产品看其特点

生产企业一般都为社会提供某种有形产品,以满足社会和人们的某种物质和文化需要。如工业企业生产钢铁、煤炭、石油、机器、布匹等,农业企业生产粮食、棉花、油料、水果、蔬

菜等。这些产品都是有形的,都是实实在在的。而流通企业,如物资企业、商业企业、外贸企业、运输企业等,都是为连接生产与消费提供某种劳务或服务。如果说流通企业也有产品的话,那么它的产品是无形的。

2. 从企业的作用看其特点

生产企业从事某种产品的生产,在商品经济条件下,进行的是商品生产。商品具有两重性,即商品的使用价值和价值。商品的使用价值,是指能够满足人们某种需要的物的有用性。它是由人们的具体劳动创造的,是商品的自然属性。任何生产过程都是生产某种使用价值,满足人们某方面的需要。商品的价值是凝结在商品中的一般的、无差别的人类劳动。它是由生产商品所消耗的抽象劳动创造的。所以说,生产企业通过生产劳动创造使用价值和价值。

流通企业不生产有形产品,不创造新的使用价值,而是通过流通环节最终实现其使用价值。因为商品生产出来,不能马上进入消费,必须通过运输、储存等流通环节,消除产需之间的地域(空间)差异和时间差异,才能进入消费,才能实现其使用价值。商品的价值也是通过商品流通实现的,即通过交换,商品生产者将商品销售出去,才能取得其价值。所以说,流通企业的作用是实现商品的使用价值和价值。

3. 从企业的性质看其特点

生产企业处于生产领域,从事生产活动,具有生产性质。流通企业处于流通领域,从事流通活动,而某些流通活动如运输、仓储、包装、流通加工等,是商品的生产过程在流通领域的继续。所以某些流通企业,如运输企业、仓储企业、流通加工企业等,也都具有生产性质,其劳动消耗也都创造价值。但就流通企业的整体来看,它属于第三产业,是连接生产与消费的纽

带和桥梁,具有很强的服务性,起着服务生产、保证生产、促进生产的作用。所以,流通产业是具有生产性质的服务性产业,它既区别于工业、农业等产业,又区别于一般的服务业,相应地流通企业的性质也具有不同的特点。

第二节 流通企业的类型

流通企业按照不同的标志可分为多种类型。

一、按照企业的业务范围分类

如前所述,流通企业主要是指商品流通企业,而商品流通企业又分为生产资料流通企业、消费资料流通企业、对外贸易企业。此外,与物流、信息流相关的运输企业和邮电企业也可以看成是流通企业。

1. 生产资料流通企业

生产资料流通企业一般简称为物资企业。是专门经营工业品生产资料的企业。它是连接社会再生产过程中生产与消费的纽带与桥梁。它对保证社会再生产的不间断进行,对保证国民经济的发展,具有重要作用。生产资料流通长期以来受计划经济的约束,物资企业主要完成物资申请、平衡分配、供应等项任务,缺乏活力。在市场经济体制下,国家统配物资不断减少,物资的来源更多的依赖市场,物资企业必须转换机制,与社会主义市场经济相适应。

2. 消费资料流通企业

消费资料(生活资料)流通企业,即通常所说的商业企业。它是以经营生活消费资料为主的商品流通企业。它与人们的生活关系最密切,是保证人们正常生活不可缺少的中间环节。商业企业遍布全国城乡各地,形成全方位多层次的商业网,为

广大消费者提供满意的服务。商业企业还经营农业品生产资料和农用生产资料。在社会主义市场经济和大市场、大流通的条件下,也从事其他生产资料的经营。商业企业与物资企业之间相互渗透,打破了原来的界限,这是社会主义统一市场的客观要求。

3. 对外贸易企业

对外贸易企业简称外贸企业。它是从事各种商品(生产资料和生活资料)进出口贸易的流通企业。外贸企业同物资企业和商业企业的不同点是拥有进出口商品经营权,专门从事商品进出口业务。但随着改革的深化和企业经营机制的转换,国家将授予一部分大中型物资企业和商业企业进出口经营权,同时外贸企业也进行一部分国内贸易,这样国内外贸易相互渗透、相互融合,它们之间的区别将逐渐缩小。特别是我国关贸总协定缔约国地位的恢复,进出口贸易必将有较大幅度的增长,对外贸易将形成多元化的格局。

4. 仓储企业与运输企业

仓储和运输是物流活动的两大支柱。因为生产与消费之间存在着时间差异和地域差异,只有通过仓储和运输,才能消除这种差异,使产品进入消费,实现其使用价值。仓储企业主要是商品仓库(铁路部门称材料厂),主要从事商品的检验、收发、保管、包装、流通加工、装卸搬运、运输等项业务。由于从事一部分短途运输,所以又称为储运企业,如物资储运公司。运输企业是专门为货主提供运输劳务的企业,以完成商品在空间上的位移为主,当然为了运输也要进行必要的储存。

二、按照企业的经济类型分类

按照国家统计局和国家工商行政管理局联合颁布的《关

于经济类型划分的暂行规定》，我国经济类型分为国有、集体、私营、个体、联营、股份制、外商投资、港澳台投资、其他经济共 9 种类型。根据这 9 种经济类型，有相应的 9 种类型的流通企业。

1. 国有流通企业

国有流通企业是指生产资料归国家所有的、属于社会主义公有制的流通企业。包括中央和地方各级国家机关、事业单位和社会团体使用国有资产投资举办的流通企业，也包括使用国有资产投资举办的企业、实行企业化经营的事业单位和从事经营性活动的社会团体使用自有资金投资举办的流通企业。

2. 集体流通企业

集体流通企业是指生产资料归公民集体所有、也属于社会主义公有制的流通企业。包括城乡所有使用集体投资举办的流通企业，以及部分个人通过集资自愿放弃所有权并依法经工商行政管理机关认定为集体所有制的流通企业。

3. 私营流通企业

私营流通企业是指生产资料归公民私人所有，以雇佣劳动为基础的流通企业。包括所有按国家法律、规定登记注册的私营独资流通企业、私营合伙流通企业和私营有限责任公司。

4. 个体流通企业

个体流通企业是指生产资料归劳动者个人所有，以个体劳动为基础，劳动成果归劳动者个人占有和支配的流通企业。包括所有按照国家有关规定登记注册的个体户和个人合伙的流通企业。

5. 联营流通企业

联营流通企业是指不同所有制性质的企业之间或企业、

事业单位之间共同投资举办的流通企业。这是一个新的经济实体,是具备法人条件的紧密型联营企业。

6. 股份制流通企业

股份制流通企业是指全部注册资本由全体股东共同出资,并以股份形式投资举办的流通企业。主要有股份有限公司和有限责任公司两种组织形式。

7. 外商投资流通企业

外商投资流通企业是指国外投资者根据我国有关涉外经济的法律、法规,以合资、合作或独资的形式在大陆境内开办的流通企业。包括中外合资经营流通企业、中外合作经营流通企业和外资流通企业 3 种形式。

8. 港澳台投资流通企业

港澳台投资流通企业是指港、澳、台地区投资者依照中华人民共和国有关涉外经济的法律、法规,以合资、合作或独资的形式在大陆举办的流通企业。亦可分为合资经营流通企业、合作经营流通企业和独资流通企业 3 种形式。

9. 其他流通企业

其他流通企业是指除上述 8 种类型之外的其他流通企业。因为随着扩大开放和深化改革,可能会出现新的经济类型的流通企业。另外,也可能会出现不易划清的经济类型,亦列入本类型。

三、按照企业的组织形式分类

大中型流通企业多以公司的组织形式出现。公司又有多种类型,而最常见的是股份有限公司和有限责任公司。随着流通的社会化、现代化和社会主义市场经济的确立,出现了大市场、大流通的格局,与此相适应,流通企业集团已成为流通企