

101
普通高等教育管理类专业系列教材

现代企业管理导论

主 编 孙义敏 杨 杰

副主编 刘 宇 马 威 李彦斌

参 编 李治堂 曹晋红 聂铁力 王 晖

李晓红 孙红星 董福贵



机 械 工 业 出 版 社

本书是为普通高等院校理工科专业“量身定做”的教材，内容包括现代企业与管理、现代企业组织与文化、现代企业技术创新和产品开发、现代企业生产管理、现代企业质量管理、现代企业营销管理、现代企业人力资源管理、现代企业成本管理、现代企业财务管理和管理信息系统概论等。具有以下特点：一是通过学习，帮助学生对公司制企业管理的整体及分支系统的管理建立起全面系统的概念；二是各章内容都紧紧围绕现代企业——公司制企业的管理来编写，内容新颖，又贴近我国企业的实际情况；三是各章后面附有详尽的案例分
析、思考题和作业题，以有利于引导学生掌握内容要点，方便师生使用。

本书可作为普通高等院校工科类各专业教材，也可作为企业技术人员和管理人员的培训教材及自学参考书。

图书在版编目 (CIP) 数据

现代企业管理导论/孙义敏，杨杰主编. —北京：机械工业出版社，2002.2

普通高等教育管理类专业系列教材

ISBN 7-111-09789-0

I. 现... II. ①孙...②杨... III. 企业管理—高等学校—教材 IV. F270

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 001567 号

机械工业出版社 (北京市百万庄大街 22 号 邮政编码 100037)

责任编辑：曹俊玲 版式设计：霍永明 责任校对：李秋荣

封面设计：陈 沛 责任印制：路 琳

北京机工印刷厂印刷·新华书店北京发行所发行

2002 年 2 月第 1 版·第 1 次印刷

1000mm×1400mm B5·10.25 印张·398 千字

0 001—5 000 册

定价：22.00 元

凡购本书，如有缺页、倒页、脱页，由本社发行部调换
本社购书热线电话 (010) 68993821、68326677-2527

北京地区部分高等院校管理类 专业教材编审委员会

主任委员: 韩福荣(北京工业大学)	教授、博士生导师
副主任委员: 张 群(北京科技大学)	教授、博士生导师
乞建勋(华北电力大学)	教授、博士生导师
吴祈宗(北京理工大学)	教授、博士生导师
余元冠(北京科技大学管庄校区)	教授、博士生导师
乔 忠(中国农业大学)	教授、博士生导师
姚 飞(北京化工大学)	教授
葛新权(北京机械工业学院)	教授
孙义敏(北京机械工业学院)	教授
刘家顺(河北理工学院)	教授
林 松(机械工业出版社教材编辑室)	高级工程师

委员单位: 北京工业大学经济与管理学院
北京科技大学管理学院
华北电力大学工商管理学院
中国农业大学管理工程学院
北京理工大学管理与经济学院
北京科技大学管庄校区
北京化工大学经济管理学院
北京机械工业学院工商分院
河北理工学院经济管理系
北京印刷学院经济管理系
北京信息工程学院经济管理系
北方工业大学经济管理学院
机械工业出版社教材编辑室

编者的话

新世纪伊始，北京地区部分高等院校联合成立了管理类专业系列教材编审委员会，组织编写、出版一套适合各校情况、满足本科层次教学需要的管理类专业系列教材。在各校管理学院、系领导及教师的大力支持和参与下，经过一年多的努力，系列教材终于面世了。

改革开放以来，我国管理学科的发展极其迅猛。在这种形势下，各高等院校普遍设置了管理专业，其发展速度之快，规模之大，也是前所未有的。而教材建设一直是专业建设和教学改革的瓶颈。

据对参加编审委员会的院校管理专业的统计，在我们这支协作队伍中，有 5 个博士点，30 多个硕士点，并拥有 400 多名专业教师，其中不乏教学经验丰富、学术造诣较深的老、中、青骨干力量。编委会认为，集中各校优势，通过合作方式实现教学资源优化配置，编出一套适合各校情况的教材，对加强各校的合作交流，推动师资培养，促进相关课程的教学改革，是一件一举多得的好事。

“质量第一，开拓创新”是我们编写这套教材的指导思想，出版精品是我们的奋斗目标。现阶段应该从教材特色做起。有特色才能有市场，才能为各校师生所接受和欢迎。这套教材具有以下特点：一是内容上有创新，在继承的基础上，反映了当代管理学科的新发展；二是适用、好用，教材编写精练，并留有余地，各教材每章后都附有相配套的作业题；三是有理工科特色，合作院校的教学对象多数是理工科学生。

为了确保教材质量，经过编委会遴选，各门课程教材都由资深的教授担任主编，同时各教材编写组成员相对稳定，教材根据使用情况及时修订，使其常用常新，不断提高。

为了配合各校开展多媒体教学的需要，某些教材编写组将合作制作与教材配套的课件，以方便广大师生使用。

机械工业出版社是我国于 20 世纪 50 年代初成立的国家级出版社。数十年来，曾出版过许多在国内外有重大影响的科技和管理图书。改革开放以来曾经承担全国理工科院校管理工程专业全国统编教材的出版发行，为我国管理专业的建设和发展作出了重大贡献。这套系列教材出版得到机械工业出版社的大力支持，谨表示衷心感谢！

北京地区部分高等院校管理类专业教材编审委员会

2001 年 10 月

前 言

《现代企业管理导论》是为普通高等院校非管理专业，即理、工科专业和其他相关专业开设企业管理课程编写的教材。在拟定编写大纲时，在总结以往教学经验的基础上，明确以下指导思想：

首先，从教学对象的培养需要出发。本门课程的主要目标是帮助学生对现代公司制企业的管理有一个总体和系统的认识，为今后工作和进一步学习打下初步基础。因此，就一改过去在编写这类教材时过分强调结合专业，以致造成教材内容支离破碎、难以形成系统概念的不足。

其次，我国已经加入 WTO，所有大中型企业在企业制度上，都将进行公司制的改革或改造。因此，“现代企业”其意义不仅体现在技术特征上，更体现在制度特征和管理特征方面。全书以现代企业管理为主线，并贯穿始终。

第三，管理学是近百年发展最迅速的学科之一。我国企业管理在改革开放形势推动下，更是一日千里。不断创新是管理的灵魂。因此，本教材强调在继承的基础上，努力创新，使教学内容反映管理发展新趋势。

第四，教材编写一定要考虑使用的方便，并且有助于引导学生掌握教材内容要点，为此教材每章后面都附有案例分析和一定数量的思考题、作业题。

参加本书编写的有：北京机械工业学院孙义敏（第一章）、刘宇（第五章）、曹晋红（第三章），河北理工学院杨杰（第二章），中国农业大学马威、李晓红（第四章），北京印刷学院李治堂（第六章），华北电力大学李彦斌、孙红星（第七章）、董福贵（第十章），北京信息工程学院王晖（第八章、第九章第一节）、聂铁力（第九章第二、三、四、五节）。由孙义敏教授、杨杰教授担任主编，刘宇副教授、马威副教授、李彦斌副教授担任副主编。

教材使用过程中，无论在内容和观点方面，还是文字表达方面肯定会存在一些问题，诚恳地欢迎广大读者指正。编写组将根据使用情况和批评意见，不断修改与完善。

编者
2001 年 12 月

目 录

编者的话

前言

第一章 现代企业与管理	1
第一节 企业与现代企业	1
第二节 现代企业管理与管理职能	13
第三节 现代企业系统与管理系统	20
案例分析	24
思考题	26
作业题	27
第二章 现代企业组织与文化	30
第一节 现代企业法治理结构	30
第二节 现代企业组织机构设置	34
第三节 现代企业文化	44
案例分析	55
思考题	56
作业题	56
第三章 现代企业技术创新和产品开发	58
第一节 技术创新的概念及创新理论	58
第二节 现代企业产品开发	65
第三节 模仿创新和技术引进	75
第四节 工业产权保护	77
案例分析	82
思考题	84
作业题	84
第四章 现代企业生产管理	86
第一节 现代生产管理概述	86
第二节 现代生产系统的设计与组织	91
第三节 现代企业生产计划与控制	100

第四节 现代生产管理方式	115
案例分析	126
思考题	127
作业题	127
第五章 现代企业质量管理	129
第一节 质量与质量管理	129
第二节 质量控制方法	137
第三节 质量管理标准与质量认证	156
案例分析	166
思考题	166
作业题	167
附表 GB2828 抽样检验 (主表)	169
第六章 现代企业营销管理	174
第一节 市场营销职能和营销管理过程	174
第二节 市场营销机会分析	178
第三节 市场细分与目标市场	181
第四节 市场营销策略的制订	185
第五节 市场营销方案的设计	189
第六节 市场营销组织、执行与控制	198
案例分析	200
思考题	201
作业题	201
第七章 现代企业人力资源管理	204
第一节 人力资源管理的基本概念	204
第二节 人力资源管理的基本原理	208
第三节 人力资源的开发	213
第四节 人力资源的规划	216
第五节 人员的激励	220
案例分析	224
思考题	226
作业题	226
第八章 现代企业成本管理	228
第一节 成本的概念及成本管理的过程	228
第二节 成本预测	231

VII

第三节 成本控制——标准成本法	237
第四节 成本控制——目标成本法	243
案例分析	245
思考题	247
作业题	248
第九章 现代企业财务管理	250
第一节 财务管理概述	250
第二节 筹资管理	257
第三节 投资管理	263
第四节 股利分配	271
第五节 财务分析	275
案例分析	282
思考题	285
作业题	286
第十章 管理信息系统概论	290
第一节 管理信息系统概述	290
第二节 信息系统技术	298
第三节 信息系统开发	308
案例分析	315
作业题	317
参考文献	319

第一章 现代企业与管理

本章内容要点

- 通过企业的形成和发展,说明企业产生的条件和现代企业的特征。
 - 阐明以公司制为代表的现代企业制度的形成及其基本特征。
 - 阐明以产权制度为基础的现代企业制度内容,进而阐明现代企业的产权经营。
 - 明确企业经营的环境因素,即一般因素和任务因素,以及企业经营目标。
 - 阐明企业管理的内涵及管理的地位和作用。
 - 全面阐明管理职能及其相互之间的关系。
 - 系统介绍管理思想和理论的发展,包括古典管理理论、人际关系学说及现代管理理论。
 - 阐明现代企业系统的性质和组织结构,以及现代企业管理系统的特点和结构。
-

第一节 企业与现代企业

一、企业的形成与发展

(一) 企业的产生

由许多人集合在一起,生产某种产品或提供某种服务,他们生产的产品和提供的服务并非是为了自身的需要,而是向社会提供,为满足消费者服务,这便是企业。

那么企业是怎么产生的呢?

在自然经济占统治地位的社会里,社会生产和消费以家庭或手工作坊为单位,它们都不是企业。企业作为取代家庭经济和作坊而出现的一种具有更高生产效率的经济单位,在资本主义社会,企业成了社会的基本经济单位。

现代市场经济理论分析了企业产生的经济动因。商品经济初期,生产钟表的业主必须向生产钟表零件的业主购买所需要的零件。在这过程中,除了零部件价格外,还要发生许多交易费用,诸如发现价格、获取市场信息的费用,以及进行交易谈判和履行合同的费用等。为了降低交易费用,生产钟表的业主尝试着自己生产钟表零部件来取代市场购买。当生产规模达到一定程度以后,会发现自己生

产钟表零部件，虽然要增加内部管理费用，但比起市场购买所花的交易费用节省许多，此时比家庭作坊规模大、效率高得多的企业就产生了。起初出现的企业规模比较小，多数是手工工场，产业革命后，随着技术进步和市场的扩张，资本主义生产开始转向大机器生产，企业生产经营规模迅速扩张，大型工厂的出现为现代企业的诞生奠定了基础。

（二）企业的概念与特征

1. 企业的概念

企业作为向社会公众提供产品与服务的组织，它必须承担社会责任，为此，企业有它严格的规定性。

企业是集合生产要素——土地和自然资源、劳动力、资本、技术和信息，并在利润动机和承担风险条件下，为社会提供产品和服务的单位。它具有独立的商品生产者和经营者的法律身份，是现代经济的细胞和基本经济单位。

（1）作为企业必须拥有一定的生产要素。土地和自然资源、劳动力、资本是传统企业的生产要素，技术和信息则是现代企业的生产经营要素。

（2）企业的设立必须具备以下条件：产品和服务为社会所需要，有生产设备、原材料、能源、交通运输等必要条件，有自己的名称和经营场所，有符合国家规定的资金，有自己的组织机构和员工，有明确的经营范围等。

（3）企业是营利性机构，它向社会提供产品和服务，目标是获取利润。为了获取利润，企业必须具有效率。企业的效率来自制度效率和经营效率两个方面。制度效率是由土地、资本、劳动力等生产要素的集合方式决定的；经营效率是由企业的管理方式和有效性决定的。企业的效率可以保证获得利润，克服市场风险，并得到长期稳定的发展。

（4）企业向社会提供产品和服务，满足人们物质和文化的需要，企业的健康发展也为国家提供稳定的税收和为社会提供充分的就业机会，从而实现企业存在的社会价值。

2. 企业的特征

企业作为一个独立的经济组织具有以下特征：

（1）企业是法人。企业能以自己的名义进行民事活动并承担责任，享有民事权利与义务。企业要成为法人必须依法向工商部门登记注册，应有专门名称、固定的工作地点与组织章程，具有独立的财产，实行独立核算和自主经营等。

（2）企业拥有经营自主权。企业作为一个经济实体，必须拥有独立的生产经营自主权，包括经营决策权、产品决定权、产品销售权、人事权和分配权等。

（3）企业必须实行独立核算，自负盈亏。企业作为营利性机构，获取利润是其生存和发展的条件。为此企业必须实行独立核算，力争以尽可能少的人力、物力、财力的投入，获得尽可能多的利润。但经营的结果，取决于企业经营活动的

水平，可能盈利，也可能亏损，应由企业自己负责。如果出现亏损，而又无法扭亏为盈，企业就会破产倒闭。

(4) 企业是纳税单位。税收是国家财政的主要来源，企业作为国家的经济基础，有缴纳税收的义务，必须照章向国家纳税。这是市场经济中，企业与国家之间唯一的经济关系。

(二) 企业的演变

企业从最初出现到今天的现代企业，经历了较长的历史演变。从其生产技术与生产组织的发展来看，经历了手工工场—机器工厂—现代公司等几个阶段；从其资产所有者的形式考察，又经历了个人业主制、合伙制和公司制三种形式。

1. 个人业主制企业

个人业主制是指由个人出资兴办，并由个人控制的企业。这种企业是自然人，不具有法人资格。它是最早产生也是最简单的企业形态。早期的手工工场多数属于业主制企业。由于它规模比较小，开办时需要的资金少，开设容易，经营灵活，即使在今天，业主制企业也还普遍存在。这类企业业主要对债务承担无限责任，因而经营风险大，再加上规模有限，生产经营能力弱小，企业很难发展壮大。

2. 合伙制企业

合伙制企业是指由两个以上业主共同出资兴办的企业，企业为出资人共同所有，共同经营，所获利润共同分享。合伙制企业的规模也比较小，通常在广告事务所、商标事务所、会计事务所、零售商店等行业中较为常见。其优点是扩大了资金来源和信用能力，由于多名业主共同管理，提高了经营管理能力，也增加了企业扩大与发展的可能性。但是，合伙制企业仍然是自然人，出资者对企业债务承担无限责任，且合伙人有连带责任，企业寿命不容易持久，企业规模受到限制。

3. 公司制企业

为了克服前两种企业投资少、规模有限的局限性，人们开始探寻新的企业形式。19世纪中期，在英国与欧洲先后完成了产业革命，机器大工业广泛建立，生产的社会化程度极大的提高，企业也得到迅速发展，但此时的股份公司在法律上仍然被当作合伙制企业。到1856年，英国议会确认了注册公司只负有限责任，并且公布了第一个现代公司法，即有限责任形式的公司法，这样公司制企业正式建立起来了。对此，美国的巴特勒（N.M.Butle）评价“有限责任公司是近代最伟大的一个发明，甚至连蒸汽机和电的发明都不如有限责任公司来得重要。”

公司制企业是由两人以上依法集资联合组成，有独立的注册资产，自主经营、自负盈亏的法人企业公司。这种企业更能适应市场经济发展的需要，是现代企业的主要形式。

二、现代企业与现代企业制度

(一) 现代企业的特征

现代企业不仅仅具有现代化的生产技术，它的企业制度和企业管理也是现代的和先进的。其特征表现为以下几个方面：

1. 技术特征

现代企业是科学技术和生产力发展到一定阶段的产物，因而它的生产技术必定是现代的。在传统企业中，技术虽然也是生产要素之一，但是生产活动主要依靠劳动者的体力和技能，采取粗放经营方式。而现代企业中，技术跃居为生产要素的首位。它和其他生产要素不是相加的关系，而是相乘，即具有放大的作用。可以形象地表示为如下关系：

现代企业生产力 = (土地 + 自然资源 + 劳动力 + 资本) × 技术 × 科学管理

现代企业最早采用的科学技术是使用机器体系完成产品生产过程的。随着科技的发展，现代企业越来越多地采用自动化电子控制设备和机器人，同时由于计算机技术的迅速发展，生产和管理过程广泛应用了计算机，各种自动化技术日趋成熟，完全由计算机控制的自动化工厂也已经出现。

2. 制度特征

现代企业经过长期的发展形成了十分规范和完善的的企业制度，包括企业的产权制度、公司组织制度和管理制度。产权制度是企业制度的核心，它不仅解决了社会资本募集问题，满足了大量投资或企业迅速扩长的需要，同时从法律上保证了投资人的利益，打破了传统企业中投资人直接经营管理企业的管理体制，实现了所有权和经营权分离。公司股东拥有法人财产终极所有权，参与股东会投票和公司分红；股东大会选举产生董事会及其任命的经理拥有企业的经营权。

3. 管理特征

现代企业的管理是现代化的管理。现代企业生产的社会化程度空前提高，其外部和内部分工协作更加细致和紧密，要求企业的生产与经营有严格的计划性、比例性和节奏性，这必须通过管理现代化来实现。企业管理现代化就是适应现代生产力发展的客观要求，运用科学的思想、组织、方法和手段，对企业的生产经营进行有效的管理，创造最佳经济效益的过程。其中，管理思想现代化是先导，管理人才现代化是关键，管理体制和管理制度现代化是保证，管理方法和管理手段现代化是条件，最终实现管理工作高效化和经济效益显著化。

(二) 现代企业制度

1. 现代企业制度的含义

现代企业制度是指在现代市场经济条件下，以规范和完善的法人制度为主体，以有限责任制度为核心，以有限公司为典型的产权清晰、权责明确、政企分开、管理科学的一种新型的企业制度。它具有以下特征：①产权特征。在公司制

企业中产权关系是清晰的,企业财产的所有权属于投资者,企业拥有出资者投资形成的全部法人财产权,成为享有民事权利、承担民事责任的法人实体。②责任特征。在公司制的企业中,出资者按投入企业的资本享有所有者权益,公司破产时,出资者只以投入公司的资本额对公司债务负有限责任,同样,公司也仅以其全部资产对公司的债务承担有限责任。③保值增值特征。公司制企业以其全部法人财产依法经营,自负盈亏,照章纳税,对出资者承担资产保值增值的责任。因此公司制企业必须以资产的保值增值为主要经营目标。④效益特征。公司制企业应该完全按照市场需求组织生产和经营,积极参与市场竞争。优胜劣汰是市场竞争的规则,没有效益的企业会被淘汰。效益驱动是市场经济内在的动力。

公司制是现代企业制度的主体,其原因是:

(1) 公司制是商品经济发展和社会化大生产的产物,是适合企业集中巨额资本,扩大生产和经营规模的现代企业制度。公司是联合许多分散的个人或法人资本,成为一个集中的股份资本的有效组织形式。

(2) 公司制是能保证企业所有权与经营权相分离,真正做到自主经营、自负盈亏的现代企业制度。公司制企业是独立的企业法人,以全部的法人资产对公司的经营行为负责。公司有严密的组织体系和监督机制,在确保股东利益的同时,又赋予董事会和经理充分的经营决策权。

(3) 公司制是现代经济社会中最重要的企业组织形式,是现代企业的发展趋势。在市场经济发达的美国,公司制企业仅占企业总数的 16%,但其资本额却占企业总资本的 85%。可见,公司制企业在现代经济中占着举足轻重的地位。

党的十四届三中全会通过的《关于建立社会主义市场经济体制若干问题的决定》中明确指出,要把现代企业制度作为国有企业改革的方向。具体地说,我国所要建立的现代企业制度,就是适应社会主义市场经济要求,以规范和完善的企业法人制度为主体,以有限责任制度为核心的新型企业制度;是既符合国情,又能与国际惯例衔接的具有中国特色的现代企业制度。这是建立社会主义市场经济体制的中心环节。

2. 现代企业制度的内容

现代企业制度的基本内容包括三个方面:现代企业产权制度即公司法人产权制度;现代企业组织制度,即公司组织制度;现代企业管理制度,即公司管理制度。

(1) 现代企业产权制度。参与市场经济的各个经济主体是通过市场的等价交换结成商品经济关系。因此,进入市场的各个经济主体必须明确其产权主体及界区,才可能建立真正的商品经济关系。同时,市场经济的运作机制是价格机制,而市场价格也只有在交易双方的产权主体、界区明确时才能形成。早期商品经济所要求的产权主体、界区的明确是以所有制为基本形式的,如业主制企业就是以

业主的个人财产来确定其市场主体身份的。但随着市场经济的发展、企业规模的不断扩大,所有权与经营权开始分离,这时如何保证企业产权的明确,保证企业的市场主体地位呢?公司制就是满足这些要求的企业组织形式。在公司法人制度下,出资人的原始所有权演化为股权,公司法人则获得了公司的法人财产权,公司法人可以像业主制企业一样对公司的全部资产具有占有、使用、处分的权利,参与市场交易。由此可见,公司法人制度的产权明晰化是现代企业制度不可缺少的首要内容。

(2) 现代企业组织制度。由于公司制企业是由许多投资者即股东投资设立的经济组织,必须充分反映公司股东的利益要求;同时,公司作为法人应当具有独立的权利能力和行为能力,形成一种以众多股东的个人意志为基础的组织意志,以自己名义独立开展业务活动。公司的组织制度必须体现这些要求。现代企业组织制度将在本书的第二章中详细阐述。

(3) 现代企业管理制度。现代企业制度的重要特征之一是管理科学,即科学的、有序的、规范的现代企业管理。必须强调,管理是科学,是生产力。建立现代企业管理制度,就是要求企业适应现代生产力发展的客观规律,按照市场经济发展的需要,积极应用现代科学技术成果,包括现代经营管理的思想、理论、技术和手段,有效地进行管理,以创造最佳经济效益。现代企业管理制度的主要内容包括:现代的经营理念 and 思想;灵活的经营战略;科学完善的领导制度;熟悉掌握现代管理知识和技能的管理人员;适合本企业特点、高效运行的组织机构和管理制度;普遍使用现代化管理手段;良好的企业形象和有特色的企业文化等。

现代企业产权制度、现代企业组织制度和现代企业管理制度,三者相辅相成,共同构成了现代企业制度的总体框架。产权制度确立了企业法人地位和法人财产权,使企业真正作为自主经营、自负盈亏的法人实体进入市场。组织制度确立了权责明确的组织体系(治理结构),使企业高效率经营和长期发展有了组织保证。管理制度则通过实施现代化管理,保证企业各项资源的充分利用,在竞争中立于不败之地。三者是缺一不可、相互影响的整体。片面强调某一方面是不可取的。比如管理制度搞不好,即使产权清晰了,权责明确了,也不可能真正建立起现代企业制度;反之,只是单纯抓管理,如果财产关系不清楚,权责利不明确,有效的机制建立不起来,那么管理也不可能搞好。

三、现代企业产权制度

(一) 产权制度的含义

产权是财产权的简称,它是法定主体对财产拥有的各项权能的总和。产权可以分解为所有权、使用权、收益权和处分权。所有权可以分为终极所有权和占有权,前者是指财产的最终归属权;后者是指对财产的实际拥有。使用权即经营权,是指在法律容许的范围内,以生产或其他方式使用财产的权利。收益权是指

直接以财产的使用或转让而获取收益的权利。处分权是指通过出租或出售,将与财产有关的权利转让给他人,从中取得收益的权利。

产权制度是指以产权为依托,对财产占有、使用、收益和处分过程中形成的各种产权主体的地位、行为权利、责任、相互关系加以规范的法律制度。产权制度一旦形成,便会发挥一定的功能。产权制度的功能主要有:界区功能、激励功能、约束功能和交易功能。从产权制度的功能看出,产权制度的运行最终会影响到资源配置的效果。优化资源配置,一方面是提高资源利用效率,这主要是通过产权明晰来实现的;另一方面是促进资源合理流动,这主要是通过产权交易来实现的。

我国传统的国有企业产权制度中产权关系不明晰,国有资产所有权主体缺位,企业没有独立的经营权,并且企业资产存量刚性很强、无法流动,无法适应市场经济和现代企业发展的要求,因此,建立现代企业制度是国有企业改革唯一正确的方向。

(二) 公司产权制度的基本内容

1. 公司拥有的法人财产

公司法人财产是由公司的出资者依法向公司注入的资本金及其增值和公司在经营期负债所形成的财产构成。法人财产是公司产权制度的基础,它具有以下特点:

(1) 公司法人财产从归属上讲,属于出资者(股东)。当公司解散时,公司法人财产要进行清算,在依法偿还公司债务后,所剩财产按出资者的出资比例归还于出资者。

(2) 公司法人财产和出资者的其他财产有明确的界限。公司以其法人财产承担民事责任。一旦公司破产或解散进行清算时,公司债权人只能对公司法人财产提出要求,而与出资者的其他个人财产无关;同时一旦资金注入公司形成法人财产后,出资者不能再直接支配这部分财产,也不得从企业中抽回,只能依法转让。

公司对其全部法人财产依法拥有独立支配的权利,即公司拥有法人财产权。法人财产权是公司依法独立享有的民事权利之一,也是最重要的民事权利。

2. 公司财产权能的分离

公司财产权能的分离是以公司法人作为中介的所有权与经营权的两次分离。

(1) 原始所有权与法人产权的分离。公司出资者的所有权转化为原始所有权,主要表现为股权。股权相对于本来意义上的所有权而言,其权能已被大大弱化。股东没有对公司直接经营的权利,也没有直接处置法人财产的权利。股东的主要权限有:对股票有处分权,可以馈赠、转让、抵押等;对公司决策的参与权,股东可以出席股东会议,对有关决议进行表决,可以通过选举董事会间接参

与公司的管理；对公司收益参与分配的权利，包括获得股息和红利的权利，在公司清算后分得剩余财产的权利等，以及优先购买本公司股票等其他权利。

法人产权包括对公司财产的占有权、使用权、收益权和处分转让权。这是一种派生的所有权，是所有权的经济行为，是对公司财产的实际控制权。只要公司存在，这些权能成为法人永久享有的权利。

可见，所有者和公司法人之间的产权关系界定十分明晰。股东作为原始所有者保留对资产的价值形态——股票占有的权利；法人享有对实物资产的占有权利。这样，虽然原始所有权与法人产权的客体是同一财产，反映的却是不同的经济法律关系。

(2) 法人产权与经营权的分离。公司法人产权集中于董事会，而经营权集中在经理手中。在法人产权界区明确，且对经营权操作区间给定时，经理具有独立的经营决策权。经营权与法人产权相比其内涵较小，经营权不包括收益权，而法人产权却包含收益权，另外经营权中对财产处分权也受到限制，一般来说经理无权自主处理公司资产。

公司法人产权与经营权分离是社会生产发展的必然结果。由于公司资本所有权多元化和分散化，也由于公司规模的大型化和管理的复杂化，管理工作需要专门的人才来执行。公司的经营权被赋予了职业经理。经理阶层崛起，出现了一个以专门从事经营管理活动为职业的企业家群体。

3. 公司法人治理结构

公司是由股东会、董事会和执行机构组成的法人治理结构来统治和管理公司。所谓法人治理结构，就是统治和管理公司的组织结构。公司法人治理的设置和运作，能明确划分权责利，形成所有者、公司法人、经营者之间相互制衡的机制。

(三) 公司产权的运行

产权的运行是指各项财产权能在不同经济主体之间的转移、让渡。在市场经济条件下，公司产权的运行必须市场化，使公司股权和法人产权成为市场交易的对象；同时，公司本身作为独立的法人，也是产权市场交易的主体，参与产权的买卖。

(1) 公司产权运行的市场化的含义包括原始所有权（即股权）运行的市场化和法人产权（实物形态）的运行市场化。

所有权运行的市场化表现为股权在证券市场中的运行。证券市场分为一级市场和二级市场。一级市场又称为发行市场，是企业通过投资机构出售其新股票的市场，购买新股的投资者称为公司最初的股权持有者；二级市场又称交易市场，是已发行的有价证券的买卖场所，投资者可以在二级市场上购买或出售公司股票，以获取更多收益，避免财产损失。无数股东在证券市场上的交易行为启动了

原始所有权的市场化,通过股权的形成和转移,推动了资源的重新配置。

法人产权运行的市场化表现为资产产权的转移和让渡,以产权转让市场为中介来进行。在公司拥有独立法人产权的条件下,经营者必然以提高公司资产效率和增加公司积累、实现公司资产增值为目的,对法人资产进行运行,包括以出售、出租、抵押、交换、转让等方式处理公司的部分或全部资产,实现资源的转移。

(2) 公司的产权市场交易就是公司以各种产权客体为交易对象、以资产处置方式为交易形式、以比较低的交易成本获得比较好的经济效益。企业产权交易既可以包括物质形态的产权,如厂房、机器设备、土地、原材料、产成品等要素的转让,也可以是企业的货币资产、债权债务、技术专利、商标等非物质形态资产的转让。

产权市场交易的方式包括兼并、合并、出售、拍卖、技术转让、租赁等资产处置方式。兼并是一个公司吸收其他公司,称为存续公司,而其他公司则丧失原有法人资格并归入存续公司的合并方式;合并是两个或两个以上的公司,依据法律规定或合同约定,合并为一个公司的行为;拍卖是指产权拥有者和需要者双方通过公开买卖方式,使产权由拥有者向需要者转移的一种产权交易方式;租赁是一个公司出租其全部和部分资产给另一个公司使用。

四、现代企业经营

(一) 现代企业经营概述

1. 经营的概念

前面已经明确,现代企业是在市场环境中自主经营、自负盈亏的经济实体。经营就是企业根据市场需要,运用掌握的人、财、物、技术和信息等资源,向社会提供产品和服务,并且取得经济效益和社会效益的活动。现代企业的经营包括两个层次的运筹与管理。首先是资产经营,就是以产品与服务的开发、生产和销售为主体的经营活动,通过企业有效的经营,最大限度地实现产品价值的增值;其次是资本运营,就是以企业的资本运动为对象,通过有效的经营最大限度地实现资本增值,获得良好的投资回报。当然这两个层次的经营是相互关联、密不可分的。它们之间相互影响、相互促进。

2. 企业经营的外部环境

任何企业的经营都是外部环境紧紧联系在一起的,企业外部环境对企业的经营产生重大的影响。企业外部环境可以分为一般环境因素(或称宏观环境因素)和任务环境因素(或称核心环境因素)两类。

(1) 一般环境因素。是指对所有企业都产生影响的环境因素。这些因素对企业的影响不那么直接,但它们将决定企业的长远发展方向。

1) 经济环境。企业所处的经济环境通常包括所在国家或地区的经济制度、