



面向“十一五”高等院校精品课程规划教材

经管系列

现代企业管理

姜 真 主 编
袁 博 董 华 副主编



清华大学出版社



面向“十一五”高等院校精品课程规划教材 经管系列

现代企业管理

姜 真 主 编
袁 博 董 华 副主编

清华大学出版社
北 京

内 容 简 介

本书全面系统地阐述了现代企业管理的理论与方法,结合国内外成功案例和该学科最新研究成果,比较充分地体现了现代企业管理领域的新进展。本书共十四章。内容包括:企业与企业管理、企业管理的发展、企业组织管理、企业战略管理、企业经营决策、企业人力资源管理、企业生产运作系统设计、物流管理、市场营销管理、企业设备管理、企业质量管理、企业技术创新管理、企业财务管理、创业管理。本书特点是:既注重理论的基础性与系统性,又注重内容的前瞻性与实用性。为满足现代企业管理的要求,增加了企业管理的法律环境、组织创新与变革、网络与虚拟组织管理、创业管理等内容。

本书可作为高等院校管理类专业和非管理类专业的教材,也可作为在职管理干部的培训教材,也很适合其他各类人员自学参考使用。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13501256678 13801310933

图书在版编目(CIP)数据

现代企业管理/姜真主编,袁博,董华副主编. —北京:清华大学出版社,2007.8
(面向“十一五”高等院校精品课程规划教材 经管系列)
ISBN 978-7-302-15830-1

I. 现… II. ①姜… ②袁… ③董… 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(2007)第 115428 号

责任编辑:温 洁

封面设计:杨玉兰

版式设计:北京东方人华科技有限公司

责任印制:李红英

出版发行:清华大学出版社 地 址:北京清华大学学研大厦 A 座

<http://www.tup.com.cn> 邮 编:100084

c-service@tup.tsinghua.edu.cn

社 总 机:010-62770175 邮购热线:010-62786544

投稿咨询:010-62772015 客户服务:010-62776969

印 装 者:北京国马印刷厂

经 销:全国新华书店

开 本:185×260 印张:25.25 字数:575 千字

版 次:2007 年 8 月第 1 版 印 次:2007 年 8 月第 1 次印刷

印 数:1~5000

定 价:34.00 元

本书如存在文字不清、漏印、缺页、倒页、脱页等印装质量问题,请与清华大学出版社出版部联系调换。联系电话:(010)62770177 转 3103 产品编号:022011-01

前 言

当今,随着人类社会的快速发展,企业经营的外部环境和内部条件都在发生着重大变化,企业面临新的挑战。加强企业管理,提高管理水平已成为企业的迫切需要,而培养和造就优秀的管理人才是实现这一任务的关键。企业管理学是系统研究企业管理活动规律、横跨自然科学和社会科学两大学科的综合性科学,伴随着世界经济的迅猛发展和科学技术的飞速进步,企业管理学也应与时俱进,及时反映时代的变革和发展要求。

我们开设的企业管理学课程于2004年被评为省级精品课程。编写精品课程教材,满足新世纪企业管理人才培养的要求,是企业管理学课程建设的一项重要内容。经过充分的酝酿与准备,凭借多年的教学、研究与实践经验,我们编写了《现代企业管理》这本书,旨在为培养高素质管理人才做出一份贡献。

本书编写人员大都是企业管理学精品课程组成员,具有多年的教学与社会实践经验,对企业管理学的基础理论与前沿理论有较深入的研究,对企业管理学的发展动态有较好的把握。本书在保留一些传统内容基础上,力求增加一些新的内容,如企业的法律环境、组织变革与创新、物流管理和创业管理等。在介绍基本理论知识的基础上,我们增加了章前的“本章导读”、“学习目标”、“关键词”,每章后的“案例”、“讨论与分析”、“本章思考题”等内容,为学生的学习与思考提供了足够的空间。本书突出了基础性、系统性、实用性和前瞻性等特点。

本书由姜真担任主编,袁博、董华担任副主编。其中第一、二、五章由姜真编写;第七、十、十一章由袁博编写;第三、四、十二章由董华编写;第六章由朱延春编写;第九、十三章由焦晋芳编写;第十四章由张雯编写;第八章由吴汉波编写。全书由姜真统稿、修改、定稿。

在编写过程中,我们参考和引用了许多国内外有关的教材、专著、案例和文献资料,吸取了国内外最新的管理理论与研究成果,在此,谨向原作者表示深切的敬意和谢意。曲天明老师对书中有关法律方面的内容进行了修改和把关,为此,她付出了辛勤的劳动;赵瑞美老师对本书的内容与结构提出了很有价值的意见;张玉老师,刘琴琴、鞠新刚、柴梅等研究生为本书的编写做了大量工作,在此一并向他们表示衷心的感谢。同时,也向其他给予我们帮助和支持的所有人员致谢。

由于水平所限,书中难免存有不妥之处,敬请读者不吝赐教。

编 者

目 录

第一章 企业与企业管.....1

第一节 企业与公司.....1

一、企业的起源与含义.....1

二、企业的特征.....2

三、企业的基本属性.....3

四、企业的类型.....3

五、公司.....5

第二节 企业管的性质与职能.....9

一、管与企管的概念.....9

二、企管的性质与基本原则.....10

三、企管的职能.....12

第三节 企管的对象与方法.....14

一、企管的对象.....14

二、管的基本方法.....15

第四节 企管的流程与框架.....17

一、管流程的概念和特点.....17

二、企管的流程与框架.....18

第五节 企管的法律环境.....21

一、公司法.....22

二、税法.....22

三、劳动法.....23

四、合同法.....23

五、知识产权保护相关法律.....24

六、环境保护相关法律.....24

案例.....25

本章思考题.....26

第二章 企管的发展.....27

第一节 西方企管的发展.....27

一、西方早期的管实践与

管思想.....27

二、古典管理论.....28

三、行为科学理论的产生与发展30

四、现代管理论和管理思想32

五、现代管思想的新发展33

第二节 中国企管的发展.....37

一、中国古代的管实践和

管思想37

二、中国现代管思想形成的

历史背景39

三、社会主义经济管体制改革42

案例.....43

本章思考题.....44

第三章 企组管理.....45

第一节 组及组设计基础.....45

一、组的含义与分类45

二、组设计的过程47

三、管层次与管幅度48

第二节 企组结构设计.....51

一、企组结构设计

基本原则51

二、企组结构的主要形式53

第三节 组创新与变革.....59

一、组创新与变革的类型与原因59

二、组创新与变革过程60

三、组创新与变革的阻力

及其管63

四、企组的未来发展趋势65

案例.....68

本章思考题.....69

第四章 企战略管.....70

第一节 企战略管概述.....70

一、战略与企战略的概念70

二、企业战略的特征.....72	第六章 企业人力资源管理.....125
三、企业战略的分类.....73	第一节 人力资源管理概述.....125
四、企业战略管理的基本 内容与步骤.....73	一、人力资源.....125
第二节 战略分析方法.....76	二、人力资源管理.....128
一、企业外部环境分析.....76	第二节 人力资源管理的基础工作.....130
二、企业内部环境分析.....79	一、工作分析.....130
三、SWOT 分析.....82	二、职位评价.....131
四、产业竞争结构分析.....83	第三节 人力资源规划与招聘.....132
五、多品种战略评价与分析.....85	一、人力资源规划.....132
第三节 企业发展战略.....88	二、人员招聘.....135
一、多元化战略.....88	三、人员选拔方法与 人事测评技术.....138
二、一体化战略.....88	第四节 人员培训.....140
三、企业竞争战略.....89	一、人力资源开发与培训.....140
四、企业的核心能力与竞争优势.....92	二、职业管理.....143
第四节 基于行业生命周期的 企业竞争战略.....94	第五节 绩效考评.....145
一、行业生命周期与投资的关系.....94	一、绩效与绩效考评的作用.....145
二、新兴行业中的企业竞争战略.....95	二、绩效考评的内容和程序.....146
三、成熟行业中的企业竞争战略.....97	三、绩效考评的方法.....148
四、衰退行业中的企业竞争战略.....99	案例.....151
案例.....100	本章思考题.....152
本章思考题.....101	第七章 企业生产运作系统设计.....153
第五章 企业经营决策.....102	第一节 生产运作分类.....153
第一节 经营决策概述.....102	一、制造性生产.....153
一、经营决策的概念.....102	二、服务性生产.....156
二、经营决策的内容.....103	第二节 生产类型.....157
三、经营决策的类型.....104	一、生产类型的划分.....157
第二节 经营决策的原则与步骤.....106	二、不同生产类型的特征.....159
一、经营决策的基本原则.....106	三、提高多品种小批量生产 类型效率的途径.....161
二、经营决策的过程.....107	第三节 生产过程的组织.....163
第三节 经营决策的方法.....109	一、生产系统设计的原则.....163
一、定性决策方法.....109	二、组织生产过程的基本要求.....165
二、定量决策方法.....111	三、零件在加工过程中的 移动方式.....166
案例.....123	第四节 先进的生产方式.....169
本章思考题.....124	

一、大量生产方式.....	169	三、分销渠道策略.....	231
二、准时生产方式.....	170	四、促销策略.....	234
三、精益生产方式.....	176	第四节 市场营销新发展.....	236
四、敏捷制造.....	179	一、关系营销.....	236
案例.....	181	二、绿色营销.....	238
本章思考题.....	183	三、网络营销.....	240
第八章 物流管理.....	184	四、营销道德.....	241
第一节 物流管理概述.....	184	案例.....	243
一、物流的产生和发展.....	184	本章思考题.....	245
二、物流的概念.....	186	第十章 企业设备管理.....	246
三、物流管理的概念		第一节 设备管理概述.....	246
及其主要内容.....	188	一、设备维修管理的概念.....	246
第二节 物流成本管理.....	188	二、设备维修发展概况.....	247
一、供应物流成本管理.....	189	三、设备综合工程学.....	248
二、生产物流成本管理.....	191	第二节 设备的选择、经济评价	
三、销售物流(零售物流)		和使用.....	249
成本管理.....	201	一、设备的选择.....	249
第三节 物流供应链管理.....	205	二、设备的经济评价.....	250
一、供应链管理概述.....	205	三、设备的合理使用.....	251
二、供应链的库存管理模式.....	208	第三节 设备的磨损与故障.....	252
三、信息化的供应链管理.....	209	一、设备的磨损.....	252
案例.....	212	二、设备的故障.....	254
本章思考题.....	214	第四节 设备的维修.....	255
第九章 市场营销管理.....	215	一、计划预防修理制.....	255
第一节 市场营销管理概述.....	215	二、全员生产维修制.....	257
一、市场营销的概念.....	215	第五节 开展 5S 活动.....	258
二、市场营销观念的演变.....	216	一、5S 的内容.....	258
三、市场营销管理.....	217	二、“5S 活动”的功能.....	261
第二节 目标市场策略.....	220	三、“5S 活动”的推行步骤.....	262
一、市场细分.....	220	案例.....	262
二、目标市场选择.....	221	本章思考题.....	265
三、市场定位.....	222	第十一章 企业质量管理.....	266
第三节 市场营销组合策略.....	223	第一节 质量与质量管理.....	266
一、产品策略.....	223	一、基本概念.....	266
二、定价策略.....	227	二、质量管理的发展过程.....	270

第二节 质量管理实施中的	四、企业技术创新管理的
几种重要方法 272	主要内容 297
一、质量目标管理 272	五、企业技术创新能力分析 297
二、PDCA 循环 273	第二节 企业技术创新的过程分析
三、QC 小组活动 274	与管理 300
第三节 质量管理中常用的统计方法 275	一、企业技术创新过程模型 300
一、调查表法 275	二、持续创新过程分析 303
二、分层法 275	三、企业技术创新取得成功
三、排列图法 275	应注意的问题 304
四、因果图法 276	第三节 企业技术创新的
五、直方图法 277	战略模式 305
六、控制图法 281	一、自主创新 305
七、相关图法 282	二、模仿创新 307
第四节 ISO 9000 族标准简介 283	三、合作创新 309
一、ISO 9000 族标准的产生和	第四节 企业新产品开发管理 311
发展 283	一、企业新产品开发概述 311
二、2000 版 ISO 9000 族标准	二、新产品开发过程 312
的构成 284	三、产品创新构思的形成 314
三、2000 版 ISO 9000 族标准	案例 316
的特点 285	本章思考题 317
四、八项质量管理原则 285	第十三章 企业财务管理 318
五、质量管理体系认证 287	第一节 财务管理概述 318
六、ISO 9000 与 TQM 的关系 287	一、财务管理的概念 318
第五节 世界著名的质量奖简介 288	二、财务管理的目标 321
一、日本的戴明奖 288	三、财务管理环境 322
二、美国的波里奇奖 289	第二节 筹资管理 325
三、欧洲质量奖 289	一、企业筹资的分类 325
四、我国的“全国质量管理奖” 290	二、负债资金的筹集 326
案例 291	三、权益资金的筹集 327
本章思考题 292	四、资本成本 329
第十二章 企业技术创新管理 294	第三节 投资管理 331
第一节 技术创新概述 294	一、企业投资的分类 331
一、技术创新的概念 294	二、项目投资管理 332
二、技术创新与有关概念的	三、证券投资管理 334
区别和联系 295	第四节 利润分配管理 336
三、技术创新的主要类型 296	一、企业利润的构成 336



二、利润分配的顺序.....	337	一、市场机会的发现和发现355
三、股利支付的程序和方式.....	338	二、创业计划书358
四、股利分配政策和内部筹资.....	339	三、创建公司367
第五节 财务分析.....	341	第三节 创业融资.....
一、财务报表.....	341	一、创业投资372
二、财务比率分析.....	342	二、创业企业的融资渠道374
案例.....	347	三、创业板上市376
本章思考题.....	348	第四节 中小企业管理.....
第十四章 创业管理	349	一、中小企业的界定378
第一节 创业管理概述.....	349	二、中小企业管理380
一、创业和创业管理.....	349	案例.....
二、创业者的特征和素质.....	352	本章思考题.....
第二节 创业计划.....	355	参考文献
		389



第一章

企业与企业 管理

本章导读:

企业是市场的基本经济细胞和竞争主体,运用现代的管理思想、理论、方法与手段进行科学的管理,是企业在竞争中取胜的前提。本章从企业的起源与含义入手,介绍了企业、管理、企业管理等基本知识,重点阐释了企业管理的性质、职能、对象及方法,构建并分析了企业管理的流程与总体框架,介绍了企业管理法律环境方面的知识。

学习目标:

明确企业的特征与属性,熟悉企业的类型,理解企业管理的意义,了解现代企业的法律形式。应重点掌握企业管理的性质与职能、对象与方法,学会综合运用管理方法解决实际问题。熟悉企业管理的流程与构架,掌握有关企业管理法律环境方面的知识。

关键词:

企业(enterprise) 企业管理(enterprise management) 职能(function) 方法(means) 流程(procedure) 法律环境(legal environment)

第一节 企业与公司

一、企业的起源与含义

企业是从事生产、流通、服务等经济活动,以产品或劳务满足社会需要并获取盈利,自主经营、自负盈亏、依法设立的经济实体,是社会经济的基本单位。

从企业产生的历史渊源来看,企业是个历史概念,它是生产力发展到一定水平的产物。企业是作为取代家庭经济单位和作坊而出现的一种更高生产效率的经济单位。从原始社会到封建社会,自给自足的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,它们均不是企业。随着生产力水平的提高和商品经济大发展,交通运输、信息和金融市场的迅速发展,到了资本主义社会,企业成了社会的基本经济单位。其特征是由资本所有者雇佣许多工人,使用一定的生产手段,共同协作,从事生产劳动,从而极大地提高了生产效率。

从社会资源配置的方式上看,企业是商品经济发展到一定阶段的产物。企业是作为替

代市场机制的一种更低交易费用的资源配置方式。“交易费用”这一概念是美国经济学家科斯在分析企业的起源和规模时，首次引入经济分析的。根据科斯的解释，交易费用也可称交易成本，是运用市场价格机制的成本。它包括两个主要内容：发现贴现价格，获得精确的市场信息的成本；在市场交易中，交易人之间谈判、讨价还价和履行合同的成本。在商品经济发展的初期，无论是原始的物物交换，还是以货币为媒介的商品交换，由于市场狭小，利用市场价格机制的费用几乎不存在，这时的商品生产一般以家庭为单位。但随着商品经济的发展，市场规模的扩大，生产者在了解有关价格信息、市场谈判、签订合同等方面利用价格机制的费用显著增大，这时，生产者采用把生产要素集合在一个经济单位的生产方式，以降低交易费用，这种经济单位即是企业。企业这种组织形式之所以可以降低市场交易的费用，是由于它用内部管理的方式将各种生产要素有效结合的缘故。因此，从交易费用的角度来看，市场和企业是两种不同的组织生产的方式，一种是内部管理方式，另一种是协议买卖方式。两种方式都存在一定的费用，即前者是组织费用，后者是交易费用。企业之所以出现，正是由于企业的组织费用低于市场的交易费用。因此，交易费用的降低是企业出现的重要原因之一。

二、企业的特征

现代企业作为商品生产者和经营者，在不同社会制度下，虽然具有不同的社会性质，但作为商品经济条件下的劳动组织形式，一般都具有以下几个共同特征。

1. 企业以市场为导向、以盈利为主要目的、专门从事商品生产和经营活动

企业是社会物质财富的创造者，其基本职能是向社会提供各种所需要的商品和服务，盈利是企业内在的和最终的追求。在社会化大生产为基础的市场经济条件下，企业所从事的经营活动是服务社会的，只有能满足社会需求，得到消费者的认同，才能被社会所接受。因此，企业必须以市场为导向，以消费为中心，在满足社会需要的过程中实现长期的利润最大化。

2. 企业是实行自主经营、自负盈亏、独立核算、自我发展的独立的经济实体

一个名副其实的企业必须是独立的、自负盈亏的组织。首先，企业的独立性表现在企业产权的独立性，企业有明确的法人财产界定，可以独立行使对企业财产的支配、使用和处置权；其次，企业的独立性表现在企业经营上的独立性，企业必须具有独立的经营决策与管理权，根据市场环境和企业内部的条件变化，自主灵活地开展企业经营管理活动；最后，企业的独立性还表现在独立核算、自负盈亏。企业的盈利来源于以最经济的投入获得理想的产出，企业要以自己的收入来抵偿支出，并对盈亏完全负责。

3. 企业是依法设立、依法经营的经济实体

企业分为法人企业与非法人企业，区别在于是否能够独立承担民事责任。企业是依法设立、依法经营的经济实体。首先，其开办必须得到政府有关部门的批准，并按规定的业

务范围进行经营；其次，企业必须拥有法定的资金、资产，在银行有自己的账户，并能独立行使财产支配权；最后，企业能以自己的名义参加民事活动，企业正常的生产经营活动受法律保护。

三、企业的基本属性

1. 经济性

企业是从事经济性活动的组织，这是企业的首要特性。作为企业，它或者从事商品生产，或者从事商品交换(流通)，或者充当商品生产和流通的媒介，或者提供商业性劳务。总之，通过商品生产和流通，为商品消费者(个人或组织)提供使用价值，借以实现自己价值的活动，即为经济性，也可称之为商业性。

2. 营利性

企业是从事经济性活动的组织，但并非一切从事经济性活动的组织都是企业。作为企业，必须具有营利性，也就是说，企业是为盈利而经营的经济组织。有些组织，虽然从事经济性活动，但如果不以营利为目的，就不能叫企业。这是区别企业组织和事业单位的主要依据。

3. 独立性

企业实行独立核算、自主经营、自负盈亏是独立的经营实体。由企业的独立性所决定，企业不是行政机关的附属物，不隶属于行政部门领导。相应的，企业也没有行政官员和行政级别，企业的拓展也没有行政边界。

四、企业的类型

1. 根据企业财产组织形式和所负法律责任划分

1) 个人独资企业

个人独资企业，也称单个业主制企业，或个体企业，或独资企业，是最早产生的也是最简单的一种企业。其是指由业主个人出资兴办，完全归业主个人所有，自己经营，收益归自己，风险也自己承担的企业。如果经营失败，出现资不抵债的情况，业主要以其全部的个人财产或家庭财产对企业承担无限责任。

2) 合伙企业

合伙企业是指依法在中国境内设立的由各合伙人订立合伙协议，共同出资、合伙经营、共享收益、共担风险，并对合伙企业债务承担无限连带责任的营利性组织。合伙人可以用货币、实物、土地使用权、知识产权或者其他财产权利出资，但合伙人的出资应当是合伙人的合法财产及财产权利。

3) 公司

公司是指由两个以上的出资者(称为股东)出资兴办并组成一个法人,能够独立自主经营、自负盈亏,对共同出资经营的财产享有民事权利、承担民事责任的经济实体。公司在法律上具有独立人格,是法人,而个人独资企业和合伙企业是非法人企业,这是公司与个人独资企业及合伙企业的重要区别。公司以“资合”为特征,特别是在负担有限责任方面与后两者不同。

2. 根据企业所属经济部门划分

1) 工业企业

工业企业是从事工业性产品生产和劳务活动的企业,包括采掘工业企业、加工工业企业和技术服务性工业企业。工业性产品生产和劳务活动,是指运用物理、化学、生物等技术,对自然资源、农业产品和它们的中间产品进行加工,使其转化为生产资料和生活资料或维持其功能的活动。工业企业是在手工业作坊基础上发展起来的,随着社会生产力的发展,在生产中使用机器,又产生了大机器工业企业,即现代工业企业。

2) 农业企业

农业企业是从事农、林、牧、渔、采集等生产经营活动的企业,它又可分为粮食生产企业、棉花生产企业、林木生产企业、橡胶生产企业、养猪生产企业、海洋捕捞生产企业、淡水养殖生产企业等。

3) 运输企业

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。按运输的方式,运输企业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。运输是实现人或物的位置移动,其他企业内部的运输,是生产过程的直接组成部分。运输企业承担的运输是其他企业外部的运输,是生产过程在流通领域的继续,运输劳动消耗是所运产品价值的追加。

4) 建筑安装企业

建筑安装企业是主要从事土木建筑和设备安装工程施工的企业,它通常包括建筑公司、工程公司、建设公司等。

建筑安装企业的产品是各种工厂、矿井、港口、铁路、桥梁、管线、道路、住宅以及公用建筑等建筑物、构筑物 and 设施,形成各种生产性和非生产性的固定资产,是国民经济各部门和人民生活的重要物质基础。建筑安装企业产品的特点是:固着一地,不便移动;复杂多样,彼此各异;形体庞大,整体难分;经久耐用,使用期长。

5) 邮电企业

邮电企业是指通过邮政和电信等业务服务于社会的企业。邮电企业的经营业务主要分为邮政和电信。邮政业务主要有:邮件业务、函件业务、储蓄业务、电子汇款、邮政代理、报刊发行等。电信业务主要有:电话业务、互联网业务、电话卡业务、企业数据通信业务等。随着社会生产力的不断提高,邮电企业也正在向着现代化方向迈进。

6) 商业企业

商业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。商业企业通过商品买卖活动,把商品从生产领域送到消费领域,实现商品的价值,满足社会生产和人民生活的需要,并获得盈利。

7) 旅游企业

旅游企业是指凭借旅游资源,以服务设施为条件,通过组织旅行游览活动向游客出售劳务的服务性企业。它的主要业务是招揽游客,组织游客按一定路线游览,从中获得效益。它具有投资少、利润高、收效快的特点。

8) 金融企业

金融企业是指专门经营货币和信用业务的企业。它所经营的各种金融业务包括: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(银行卡、支票),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。

9) 咨询企业

咨询企业是指专为企业、政府以及个人的决断、决策行为提供科学、可靠的智力服务的专业机构。在国外,咨询业已成为经济发展的支柱产业,但在我国尚属新兴产业。咨询企业的主要业务是投资咨询、管理咨询、信息咨询、决策咨询、人力资源管理及其他专业事务咨询等。

另外,根据生产力各要素所占比重划分,可分为劳动密集型企业、技术密集型企业、知识密集型企业、资源密集型企业;根据企业规模划分,可分为大型企业、中型企业、小型企业。根据生产资料所有制划分,可分为全民所有制企业、集体所有制企业、合资经营企业、私营企业等。

五、公司

1. 公司的含义

公司是指由两个以上的出资者(称为股东)出资兴办并组成一个法人,能够独立自主经营、自负盈亏,对共同出资经营的财产享有民事权利、承担民事责任的经济实体。公司在法律上具有独立人格,是法人,而个人独资企业及合伙企业是非法人企业。这是公司与个人独资企业及合伙企业的重要区别。公司以“资合”为特征,特别是在负担有限责任方面与后两者不同。

2. 公司的主要优缺点

1) 公司的主要优点

(1) 实行有限责任制度

对股东而言,以其出资额为限对公司的债务承担有限责任;对公司法人而言,以其全部法人财产为限对公司的债务承担有限责任。相对个人独资企业和合伙企业而言,公司的

出资者的风险要小。

(2) 筹资能力强

公司可以通过发行有价证券(如股票)的方式来筹集资金,容易筹集到大额资金,满足公司大规模扩张的需要。

(3) 具有独立寿命

公司作为法人,除非法律和公司章程规定事项出现时,公司可无限存续下去,个别股东或高级职员死亡、转业等不会影响公司的存亡。同时,公司的法人财产是不可分割的,投资者投入公司的资本不可抽回,只能转让,因此公司的法人财产不会因股东的变动而变动,保持了一定的整体性、稳定性和连续性。当今世界上具有百年历史的公司很多,如美国美孚石油公司成立于1870年,美国通用电气公司始创于1878年。

(4) 管理效率高

公司实行股东所有权与法人财产权相分离,股东资金投入到企业后,其所有权通过股权证书或股票等体现出来,公司对所有股东投入的资产拥有法人财产权。这样使得公司的所有权与经营权相分离,公司各项经营管理工作由各方面的专业人员负责,他们能够比股东更有效地管理企业,更能适应市场变化剧烈的经营环境。

2) 公司的主要缺点

(1) 手续繁杂

创办公司的手续比较复杂,组建费用高昂,我国《公司法》专门对此做出了专门规定。

(2) 政府限制较多

为了保证投资者(尤其是上市公司的中、小投资者)及相关权益人的合法权益,政府对公司的设立和运作一般监管非常严格,这在一定程度上会给企业的运作带来障碍和困难。

(3) 财务信息公开

特别是股份有限公司中的上市公司,按照有关法律规定,政府要求其财务报表定期向公众公开,这样就导致企业一些商业秘密的泄露。

(4) 双重缴纳所得税

公司的利润在分配前要缴纳公司所得税,公司以税后利润向投资人支付利润时,股东还要缴纳个人所得税。

3. 公司的形式

依照股东所负责任的不同,可以将公司分为无限责任公司、两合公司、股份两合公司、有限责任公司、股份有限公司。

1) 无限责任公司是指由两个以上的股东所组成,全体股东对公司债务负连带无限责任的公司。

2) 两合公司是指由无限责任和有限责任股东共同组成的公司,无限责任股东对公司债务负连带责任,有限责任股东则以其出资额为限对公司负责。

3) 股份两合公司是指由一部分有限责任股东和一部分无限责任股东组成,无限责任股东对公司债务负连带无限责任,有限责任股东以其所认购的股份为限负责的公司。

这3种类型的公司在现代数量较少。

4) 有限责任公司是指一定人数的股东所组成, 股东以其出资额为限对公司负责, 公司以其全部资产对公司债务负责的企业法人。

5) 股份有限公司是指由一定人数的股东所组成, 公司的全部资本分为均等的股份, 股东以其所认购的股份为限对公司负责, 公司以其全部资产对公司债务负责的企业法人。有限责任公司和股份有限公司是现代企业中最主要的形式。我国《公司法》仅规定了这两种类型的公司。

依照公司信用基础的不同, 可以把公司分为人合公司、资合公司、人合兼资合公司。

人合公司是指其信用着重于股东的个人条件(如名誉、地位、声望等)的公司。无限公司是典型的人合公司, 其信用基础在于股东个人, 与公司资产多少无关紧要; 资合公司是指其信用基础着重于公司资产数额的公司。也就是说, 资合公司其信用主要取决于公司的资产额, 股东的个人条件并不重要。股份有限公司是最典型的资合公司, 公司以其全部资产对公司的债务负责, 股东不对债权人负个人责任。有限公司实质上也属资合公司; 人合兼资合公司即两合公司, 是指公司的信用同时强调人的信用和资产的信用两个方面, 无限责任股东以个人信用为基础, 有限责任股东以其出资额作为信用基础。

根据公司之间的控制与被控制关系, 可以把公司分为母公司与子公司。母公司是指掌握另一公司的多数股份从而能够实际控制另一公司的公司; 子公司就是受其他公司实际控制的公司。母公司和子公司各自为独立的法人。

根据公司的组织管辖关系, 公司可以分为总公司和分公司。总公司, 通常又称本公司, 是指管辖系统内全部分支机构的总机构。分公司是指受总公司管辖的分支机构, 如分店、经营部等。总公司具有法人资格, 分公司不具备法人资格。总公司对所属分公司的人事安排、业务经营等行使管理权。

根据公司经营业务的内容, 可分为工业公司、商业公司、运输公司、保险公司、咨询公司等形式。根据公司业务分布情况, 可分为地区性公司、跨地区性公司、全国性公司和跨国公司等形式。根据公司所属企业的生产技术经济联系, 可分为专业公司、联合公司和综合性公司等形式。

4. 公司治理结构

1) 股东会

股东会是依照公司法和公司章程规定, 由全体股东组成的, 决定公司重大问题的最高权力机构, 是股东表达意志、利益和要求的场所和工具。对股份有限公司而言, 股东会也称股东大会。股东会有定期会议和临时会议两种基本形式。股东会一般由董事长主持, 在召开股东会之前, 一般要提前15天通知全体股东。股东会的主要职权如下所述。

(1) 人事权, 公司的董事和监事由股东大会推举和更换, 并且由股东大会决定他们的报酬。

(2) 重大事项决策权, 例如, 批准和修改公司章程, 批准公司的财务预算、决策方案, 决定公司投资计划等。

(3) 收益分配权, 股东大会批准公司的利润分配方案和亏损弥补方案。

(4) 股东财产处置权, 例如, 公司增加或减少注册资本, 公司合并、分立、解散或破产清算等涉及股东财产的重大变动, 需由股东大会做出决议。

2) 董事会

董事会是由董事组成的负责公司经营管理活动的合议制机构。在股东会闭会期间, 它是公司的最高决策机构, 是公司的法定代表, 对外代表公司。

董事会由股东会选举产生。按照我国《公司法》规定, 董事会设董事长 1 名, 副董事长若干名。不同类型的公司, 董事长、副董事长产生的办法不尽相同。例如, 国有独资公司的董事长、副董事长由国家授权投资的机构或国家授权的部门从董事会成员中指定; 有限责任公司的董事长、副董事长的产生办法由公司章程规定; 股份有限公司的董事长、副董事长由全体董事的过半数选举产生。

董事会由股东会负责, 执行股东会的决议, 其主要职权如下所述。

(1) 对公司经营做出决策, 如经营计划、投资方案等;

(2) 决定公司内部管理机构的设置和基本管理制度的制定等;

(3) 制定公司财务预算、决策方案、利润分配和亏损弥补方案、公司增减资本和发行公司债券方案等;

(4) 人事权, 负责任免公司(总)经理、副(总)经理、财务负责人等, 并决定其报酬。

董事会实行集体决策, 一般采取每人一票和简单多数通过的原则。每个董事会成员对其投票要签字在案并承担责任。董事会决议违反法律、法规和公司章程, 致使公司遭受严重损失的, 参与决策的董事对公司负赔偿责任。但在表决时曾表明异议并有记录在案的, 可免除责任。

3) 总经理

总经理依照公司章程和董事会授权, 统一负责公司的日常生产经营和管理工作。总理由董事会聘任或解聘, 对董事会负责。总经理的主要职权如下所述。

(1) 组织实施董事会决议。

(2) 组织实施公司年度经营计划和投资方案。

(3) 人事权, 总经理提请董事会聘任或解聘公司副总经理和财务负责人, 直接聘任或解聘其他管理人员。公司总经理可从企业外部聘任, 也可经公司董事会决议由董事会成员担任。

4) 监事会

监事会是公司治理结构中的监督机构, 成员一般不少于 3 人。监事会可由股东代表和职工代表组成, 职工代表的比例不得低于 1/3, 具体比例由公司章程规定。监事会中的职工代表由公司职工通过职工代表大会、职工大会或者其他形式民主选举产生。监事会成立后, 应设置主席一人, 由全体监事过半数选举产生。监事会的职权如下所述。

(1) 对公司董事、经理执行公司职务时, 违反法律、法规、公司章程或股东会决议的行为进行监督, 防止他们滥用职权, 发现其行为有损公司利益时, 监事会有权要求予以纠正, 必要时可向股东会报告, 提议召开临时股东大会, 采取解决办法。