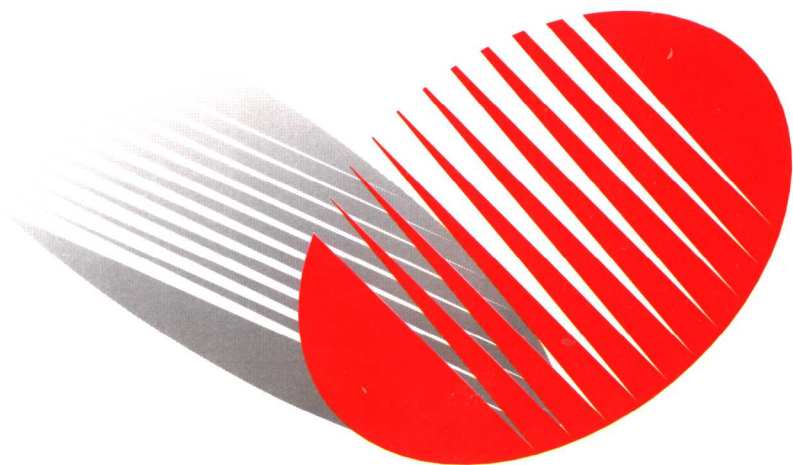


21世纪高职高专精品教材·工商管理类

现代企业经营与管理

XIANDAI QIYE JINGYING YU GUANLI

季辉 编著



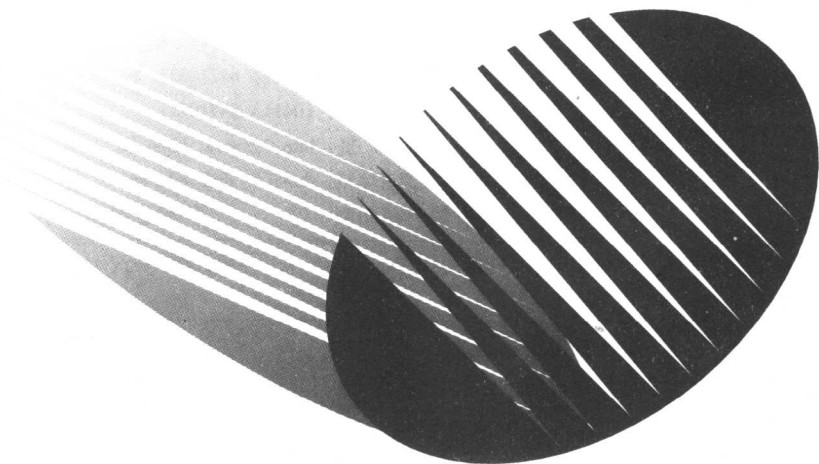
FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

21世纪高职高专精品教材·工商管理类

现代企业经营与管理

XIANDAI QIYE JINGYING YU GUANLI

季辉 编著



FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

© 季 辉 2007

图书在版编目 (CIP) 数据

现代企业经营与管理 / 季辉编著. —大连: 东北财经大学出版社,
2007. 4

(21 世纪高职高专精品教材·工商管理类)

ISBN 978 - 7 - 81084 - 939 - 5

I. 现… II. 季… III. 企业管理 - 高等学校: 技术学校 - 教材
IV. F270

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 116967 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总 编 室: (0411) 84710523

营 销 部: (0411) 84710711

网 址: <http://www.dufep.cn>

读者信箱: dufep@dufe.edu.cn

大连建峰印业有限公司印刷

东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 170mm × 240mm

字数: 280 千字

印张: 14

2007 年 4 月第 1 版

2007 年 4 月第 1 次印刷

责任编辑: 杨慧敏 于 梅

责任校对: 惠恩乐

封面设计: 张智波

版式设计: 钟福建

ISBN 978 - 7 - 81084 - 939 - 5

定价: 22.00 元

出版说明

高等职业教育是我国高等教育体系的重要组成部分，也是我国职业教育体系的重要组成部分。教材建设是高等职业教育发展的重要因素，而现阶段可供教学选用的优质教材仍然非常有限。

为满足教学需要、服务教育事业，近年来东北财经大学出版社投入了大量资源开发财经类及相关专业高职教材，取得了阶段性成果，并在相关领域积累了丰富的经验，树立了良好的声誉。本套“21 世纪高职高专精品教材”是我社在此基础上开发的更为完善、更加适用的新型教材。

“21 世纪高职高专精品教材”立足于财经类及相关专业，包括财经类专业平台课、经济贸易类、财务会计类、旅游类、工商管理类、财政金融类、电子商务专业、文秘专业、物业管理专业、连锁经营专业等子系列。

本套教材具有以下特点：

1. 以就业为导向，以培养高技能人才为目标。在教材品种设计、内容取舍和讲述方式方面均注重培养学生的实践能力。
2. 将学历教育与职业资格认证考试相结合，更加贴近高等职业教育教学实践。
3. 作者均从教学一线严格遴选，既具有较高的学术水平，又具有丰富的教学经验。
4. 课件、习题、案例、多媒体光盘等教学辅助资源丰富。

高等职业教育正在快速成长，教学实践日新月异，要使教材建设满足和促进职业教育的发展，需要教育主管部门、教学单位、任课教师和专业教材出版机构的共同努力。东北财经大学出版社作为一家专业性、开放式、国际化的财经教育出版机构，愿与相关领域的有识之士精诚合作。

东北财经大学出版社

前 言

美国著名管理学大师杜拉克指出,现在已经进入一个企业管理新时代。在这个时代,知识越来越比资本、土地等其他东西值钱。在知识经济到来的年代里,在市场经济高度发达的今天,企业已成为市场经济的主体,企业发展的两翼一是企业管理,二是科学技术。因此,强化企业管理,提高企业竞争力和经济效益显得尤为重要,强化对高职高专学生的企业管理知识的教育,培养高职高专学生的现代企业经营与管理意识显得十分迫切。

“现代企业经营与管理”是研究和揭示现代企业经营管理活动规律的科学。它主要研究企业如何按照客观规律去合理组织企业的生产经营活动。随着全球经济的一体化发展,我国企业面临日益激烈的市场竞争,这就要求企业练好内功,加强企业管理。而要提高企业管理的水平,关键在于企业管理教育,在于企业经营者要善于学习,在把握顾客需求、竞争者状况、经营环境变化的基础上,制定与现实相符的经营战略,建立科学的组织管理体系,采用科学的技术与方法,配置和组合好企业的生产要素,不断提高管理效率,使企业增强生存和发展的能力,并不断实现创新管理。有鉴于此,强化管理教育,培养大批企业管理人才,以适应市场经济大潮对企业管理人才的需要,就成为管理教育的重任。

为适应高职高专院校企业管理教育对教材的需要,我们按“产学研”教育的要求编写了此教材,以供高职高专院校企业管理教学之用。在编写中,我们参考了大量时贤的成果以充实我们教材的内容,在此表示感谢。由于自身能力有限,加之企业管理科学的不断发展,书中错漏之处在所难免,敬请读者批评指正。

编 者

2006年7月14日于成都

目 录

第1章 企业设立 ⇨1

学习目标 /1

1.1 企业的概念及类型 /1

1.2 企业的设立与登记 /8

1.3 企业经营与管理 /14

1.4 管理思想与理论的发展 /21

1.5 企业管理的基础工作与企业创新 /32

本章小结 /36

主要概念和观念 /36

实训练习 /37

基本训练 /37

第2章 现代企业制度与企业文化 ⇨39

学习目标 /39

2.1 现代企业制度 /39

2.2 企业管理组织 /45

2.3 企业文化 /55

本章小结 /62

主要概念和观念 /62

实训练习 /63

基本训练 /63

第3章 企业经营环境与战略管理 ⇨64

学习目标 /64

3.1 企业经营环境分析 /64

3.2 现代企业的经营战略 /72

3.3 现代企业的集团化发展与跨国经营 /76

本章小结 /86

主要概念和观念 /86

实训练习 /86

2 现代企业经营与管理

基本训练 /86

第4章 现代企业经营决策与经营计划 ⇨88

学习目标 /88

4.1 经营决策的概述 /88

4.2 经营决策的方法 /91

4.3 产品决策 /97

4.4 经营计划 /101

本章小结 /104

主要概念和观念 /104

实训练习 /105

基本训练 /106

第5章 现代企业生产管理 ⇨107

学习目标 /107

5.1 现代企业生产管理概述 /107

5.2 现代企业生产过程管理 /111

5.3 生产计划 /115

5.4 库存控制 /120

5.5 成本控制 /127

本章小结 /129

主要概念和观念 /129

实训练习 /129

基本训练 /130

第6章 企业产品市场开拓与营销 ⇨131

学习目标 /131

6.1 购买动机与购买行为 /131

6.2 市场开拓与营销策略 /135

6.3 客户关系管理 /150

本章小结 /152

主要概念和观念 /152

实训练习 /152

基本训练 /152

第7章 企业资源管理 ⇨154

学习目标 /154

7.1 企业人力资源管理 /154

7.2 企业财力资源管理 /160

7.3 企业设备管理 /166

7.4 企业科技管理 /169

本章小结	/180
主要概念和观念	/181
实训练习	/181
基本训练	/181
第8章 质量管理	⇨182
学习目标	/182
8.1 质量与质量管理	/182
8.2 质量认证与质量系列标准	/184
8.3 质量保证体系	/186
8.4 质量管理常用分析方法	/189
本章小结	/193
主要概念和观念	/193
实训练习	/193
基本训练	/194
第9章 企业经营成果控制与分析	⇨195
学习目标	/195
9.1 企业利润与影响因素	/195
9.2 利润规划与敏感性分析	/198
9.3 利润成果评价与分析	/203
9.4 企业诊断与经济效益评价	/205
本章小结	/213
主要概念和观念	/213
实训练习	/213
基本训练	/214
参考文献	⇨215

第 1 章

企业设立

[学习目标]

通过本章学习，你应该达到以下目标：

知识目标：掌握企业的概念、企业的特征、企业经营与管理的概念、管理基础工作的内容、企业创新的内容、企业管理各阶段的管理思想、企业管理的方法；能够理解管理的性质与现代管理的发展趋势；了解企业设立的过程和企业生产经营的过程。

技能目标：掌握泰罗科学管理原理在企业中的应用；懂得股份公司的设立程序与章程设计。

● 1.1 企业的概念及类型

1.1.1 企业的概念、特征和功能

1) 企业的概念

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，实行自主经营、独立核算，依法设立，具有经济法人资格的一种营利性的经济组织。企业是社会经济活动的基本单位。

企业是一个历史范畴，它是生产力发展到一定水平的产物，是劳动分工和商品生产发展的产物。在奴隶社会和封建社会，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，或以手工劳动为基础的作坊，它们都不是企业。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，是商品经济的产物。随着生产力的提高和商品经济的发展，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用许多工人，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。

企业的形成从理论上分析，即从资源配置的方式看，企业是作为替代市场的一

种更低交易费用的资源配置方式而出现的。根据现代市场经济理论,交易费用是运用市场价格机制的成本,包括发现价格、获取市场信息的成本,进行交易谈判的成本以及履行合同的成本等。在商品经济发展初期,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,交易费用几乎不存在。这时的商品生产一般以家庭为单位。但是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、签订合同等方面的成本显著增大。这时,生产者采用把生产要素集合在一个经济单位中的生产方式,用内部管理来取代部分市场交易,以降低交易费用。这种经济单位即是企业。市场和企业可以看作是两种不同的组织生产分工的方法:前者是协议买卖方式;后者是内部管理方式。两种方式都存在一定的费用,企业有组织费用,市场有交易费用。企业之所以出现正是由于其组织费用低于市场的交易费用。

最早出现的是工业企业。工业企业的早期发展经历了三个阶段,即资本主义手工业作坊、手工业工场和工厂企业。手工业作坊是一种简单协作劳动的组织形式,是工厂企业的萌芽。手工业工场是以专业化分工为基础形成的,具有比手工业作坊规模更大的社会化大生产组织形式,它是企业的初期形态。18世纪60年代开始的资本主义“产业革命”产生了以机器为基本生产手段的工厂。1769年水力纺织机发明并使用以后,世界上出现了第一个棉纺厂,随后资本主义手工业工场普遍向工厂这种生产组织形式过渡。这种工厂就是工业企业的近代形式。在大量工厂涌现,并与社会各个方面建立了广泛的联系后,企业也就从早期的工业领域迅速扩展到商业、建筑、金融、采掘、运输、邮电等各个领域。早期的企业规模较小,企业的所有者往往就是企业的管理者。这是由当时落后的生产力水平和小商品经济的生产方式所决定的。产业革命后,随着深刻的技术革命和剧烈的市场扩张,资本主义生产开始全面向大机器体系生产过渡,传统的手工业工场也相应向大机器工厂转化。企业的生产经营规模迅速扩张,出现了一批大型工厂,传统的企业组织形式已难以适应企业发展的要求。工厂制企业的发展为以雇用专职经理为特色的现代企业的诞生奠定了基础。

随着交通运输和通讯网络的发展,出现了现代方式的大量生产和大量分销,与之相适应的大规模产销企业也随之出现。19世纪80年代后,大量生产和大量分销在企业内的结合,使现代企业进一步成长壮大,现代工业公司应运而生。单个企业就能完成从制造到销售一个产品系列所涉及的许多交易和作业程序,以管理协调的“有形的手”取代了市场调节的“无形的手”,降低了外部交易费用。由于这类公司把生产、销售和采购内化在一个企业中,因此,在经营上要比铁路公司、电报公司等单一经济功能的企业需要更多门类的专职经理。进入20世纪后,这种现代工业公司,逐渐成为社会经济中最具影响力的组织形式。

随着现代工业公司的发展,其经营地域不断扩展,跨国经营有所发展。第二次世界大战后,从20世纪50年代起,随着主要资本主义国家对外直接投资迅速增长,跨国公司的数目和规模有了空前发展。跨国公司的大发展是当今生产国际化、

市场全球化趋势的必然结果。在新技术革命和国际经济发展的直接影响和作用下,跨国公司已成为当代科学技术、国际经济和国际贸易中最活跃、最有影响的力量。目前,跨国公司的总产值已占到资本主义世界总产值的1/3以上,它们控制着50%的国际贸易、80%的工艺研制,其发展势头有增无减。像通用汽车、沃尔玛、IBM、三菱贸易、松下电器、富士胶卷等大型跨国公司的触角已几乎伸到世界的各个角落。世界最大的500家企业几乎都在进行跨国投资和经营。一国的国际收支、资本流动、产业结构变化等无一不与跨国公司有关。综上所述,伴随着市场经济的发展,企业会得到不断的发展壮大和完善;同时,企业的变革也推动着社会经济的发展。企业已成为现代社会经济活动中的一支强大力量。企业的改革和发展是实现经济发展、提高人民生活水平的重要途径。企业发展,则国家兴旺。

2) 企业的特征

不同类型的企业,都有反映它们各自特殊性的某些特征。但凡企业,也都具有反映其共性的一般特征。

(1) 经济性。企业是经济组织,它在社会中所从事的是经济活动,以谋求利润为目的。企业是市场中的经营主体,它以生产的产品或提供的劳务,通过交换来满足社会需要,并从中获得利润。企业的经济性是它区别于从事非经济活动的政府机关、政治组织、事业单位、群众组织和学术团体等非经济组织的最本质的特征。

(2) 社会性。企业是一个社会组织。从商品生产的角度看,企业所从事的生产经营活动是社会化大生产的一个组成部分,企业是社会经济系统中的一个子系统,它与其他子系统发生着广泛的经济联系,受外界环境的影响很大。企业生存于社会之中,必须要承担一定的社会责任。

(3) 独立自主性。企业是独立自主从事生产经营活动的经济组织,在国家法律、政策允许的范围内,企业的生产经营活动不受其他主体的干预。法人企业的独立自主性在法律上表现为财产独立、核算独立、经营自主,并以自己独立的财产享有民事权利和承担民事责任。

(4) 能动性。企业是一个能动的有机体。企业的能动性表现在对外部环境的适应能力、自我改造能力、自我约束能力和自我发展能力上。从系统论的角度讲,企业是一个耗散结构系统,它通过与外界不断地进行能量、物质和信息交换,调整自己的内部结构,以适应市场环境的变化,发展和壮大自己。

(5) 竞争性。企业是市场中的经营主体,同时也是竞争主体。竞争是市场经济的基本规律。企业要生存,要发展,就必须参与市场竞争,并在竞争中取胜。企业的竞争性表现在它所生产的产品和提供的服务要有竞争力,要在市场上接受用户的评判和挑选,要得到社会的承认。市场竞争的结果是优胜劣汰。企业通过自己有竞争力的产品或服务在市场经济中求生存,求发展。

3) 企业的功能

企业的特征决定着企业的功能,在市场经济条件下,企业是推动社会经济发展

的重要力量，具有经济和社会两方面功能。

企业的经济功能主要是：企业作为生产力的直接组织者和承担者，使潜在的生产力转化为现实的生产力，通过资源的投入，生产出社会所需要的产品以提供给社会，不断创造更多的社会财富，推动社会生产规模的不断扩大，实现利润；企业也为技术进步创造了有利条件，市场竞争促使企业采用先进的科技成果，使用新工艺和新材料，改进技术装备，提高劳动生产率，从而推动社会生产力的发展；企业通过生产实践和各种形式的培训，能够提高企业员工的技术素质，培养专门化的技术人才，促进社会生产的发展（如图 1—1 所示）。

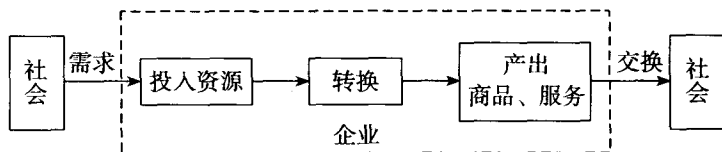


图 1—1 企业的功能

与此同时，市场经济下的企业也承担着重要的社会职能，即必须承担一定的社会责任。企业社会责任（corporate social responsibility，简称 CSR）的正式定义虽经国内外论坛多次讨论，却仍莫衷一是。目前，国际上普遍认同的 CSR 理念是：企业在创造利润、对股东利益负责的同时，还要承担对员工、对社会和环境的社会责任，包括遵守商业道德、注重生产安全和职业健康、保护劳动者的合法权益、节约资源等。

企业的社会责任要求现代企业关注以下三个方面的事情：任何企业的经营活动对其所处的社会都将产生很大的影响，而社会发展同样也会影响企业追求自身成功的能力；作为响应，企业积极管理其世界范围内的经营活动，在经济、社会、环境和人权方面的影响，不仅可以为企业的业务运作和企业声誉带来好处，而且还可以造福于企业所在地区的社会团体；企业通过与其他群体和组织、地方团体、社会和政府部门进行密切的合作，来实现这些利益。

企业社会责任的演变经历了 20 世纪 50—70 年代的盈利至上、20 世纪 80—90 年代的关注环境、20 世纪 90 年代至今的社会责任运动兴起，许多西方大企业在劳工和人权组织等非政府组织和消费者的压力下，都相继建立了自己的生产守则，之后演变为“企业生产守则运动”，又称“企业行动规范运动”或“工厂守则运动”。企业生产守则运动的直接目的是促使企业履行自己的社会责任。生产守则运动由跨国公司“自我约束（self-regulation）”的“内部生产守则”逐步转变为“社会约束（social regulation）”的“外部生产守则”。1997 年，美国一家非政府组织社会责任国际（简称 SAI）咨询委员会以国际劳工组织（简称 ILO）和联合国的 13 个公约为依据，起草了一份社会责任标准，即 SA8000，以此为评价依据开展认证活动。社会责任标准的宗旨是确保生产商及供应商所提供的产品符合社会责任的要求，其主要内容包括人权、劳工权益和环境三个方面。其中，劳工权益是核心。社会责任

标准即 SA8000, 是 1997 年公布的全球第一个有关企业道德规范的自愿性国际标准。近年来, 越来越多的跨国公司在订单中加入社会责任条款, 要求企业必须接受并通过社会责任审核才能进入电子订单系统。有些跨国公司明确提出, 供应商必须通过社会责任标准认证才能获得订单。因此, 我国企业要未雨绸缪, 认真分析社会责任标准对我国的影响, 借鉴 SA8000 的合理因素, 制定国内的相关标准, 从而提高企业履行社会责任的自觉性和能力, 规范企业行为, 努力为其与国际标准接轨、提升在国际市场上的竞争力创造条件, 以保证我国企业经营活动的国际化。

1.1.2 企业的类型

任何一个企业开办者都要对所设立企业的类型做出选择。企业类型的选择, 可以从两个方面来分析: 一是企业自然属性的选择; 二是企业法律形式的选择。

1) 按照企业的自然属性进行选择

按照企业的自然属性选择, 是指按照所从事经济活动的类型不同、占用资源的集约程度不同及企业的规模不同等标准进行的选择。

(1) 企业按经营方向和技术基础划分, 可分为:

①工业企业。它是从事工业产品生产、经营和劳务活动的企业, 包括采掘工业企业、加工工业企业和技术服务工业企业。

②农业企业。它是从事农、林、牧、渔、采集等生产活动的企业。

③运输企业。它是从事运输生产或直接为运输生产服务的企业, 包括铁路、公路、水路、民用航空和联合运输企业等。

④建筑安装企业。它是从事土木建筑和设备安装工程施工的企业。

⑤邮电企业。它是从事邮政、电信、传递信息业务和办理通信业务的企业。

⑥商业企业。它是在社会再生产过程中从事商品交换活动的企业。它通过购销活动, 把商品从生产领域转到消费领域。

⑦旅游企业。它是以旅游资源、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。

⑧金融企业。它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(银行券、支票), 办理货币支付、转账结算、国内外汇兑业务, 经营黄金、白银、外汇交易, 提供咨询服务及其他金融服务等。

(2) 企业按某种资源密集程度划分, 可分为:

①劳动密集型企业。它是指技术装备程度较低、用人多、产品成本中活劳动消耗比重大的企业。它包括: a. 按企业投入的技术装备等固定资产与劳动力配合比例来划分, 即单位劳动力使用技术装备等固定资产量少的企业; b. 按生产经营成本来划分, 即成本中活劳动消耗所占比重较大的企业; c. 按资本有机构成高低来划分, 即有机构成低的企业, 如服装、日用小五金等企业。

②资金密集型企业。它是指单位产品所需投资较多, 技术装备程度较高, 用人少的企业。通常把钢铁工业、重型机械制造、汽车制造、石油化工等企业划归为资

金密集型企业。这类企业一般具有劳动生产率高、物资消耗少、单位产品成本低、竞争能力强等优点，但是它需要大量的资金，技术装备复杂，还要有能掌握现代技术的各类人才和相应的配套服务设施，否则，难以取得应有的经济效益。

③技术密集型企业。它是指自动化水平高、手工操作人数较少的企业。飞机制造、精密机械和光学仪器等企业均属于技术密集型企业。

④知识密集型企业。它是指综合运用先进的现代化科学技术成果的企业。航天、计算机、生物工程、激光技术等企业均属于知识密集型企业。

除按上述标准划分企业以外，还有其他划分企业类型的方法：a. 按企业的规模划分，企业可分为大型企业和中小型企业；b. 按企业运用的主体技术划分，企业可分为传统技术企业和高新技术企业；c. 按生产方法划分，企业可分为合成型企业、分解型企业、调制型企业、提取型企业等；d. 按生产的连续程度划分，企业可分为连续生产企业和间断生产企业；e. 按安排生产任务的方式划分，企业可分为存货生产企业和订货生产企业等。

2) 按照企业的法律形式进行选择

按照财产的组织形式和所承担的法律 responsibility 不同，企业的法律形式有三种选择：独资企业、合伙企业和公司制企业。

(1) 独资企业。独资企业又称为个人业主制企业，它是指由个人出资兴办，完全归个人所有，单独承担无限责任的企业。该种法律形式主要适用于零售业、服务业、手工业、家庭农场等小型企业。

独资企业的主要优点是：建立与歇业手续简单，利润独享；经营灵活，决策迅速；保密性好。独资企业的主要缺点是：由于受个人出资的限制，企业规模往往较小；承担无限责任，经营风险较大；企业经营水平受到企业主素质的制约，企业的连续性往往较差。

(2) 合伙企业。合伙企业是指由两个或者两个以上当事人，按照协议共同出资、合伙经营、利润共享、共同承担无限责任的企业。合伙企业在一定程度上弥补了独资企业业主在资本、知识、能力等方面的缺陷，合伙企业的产生有其必然性。

与独资企业相比，合伙企业的优点主要表现在：扩大了资金来源，提高了竞争能力，拓展了经营领域。合伙企业的缺点主要表现在：决策要经合伙人一致同意，对企业的直辖管理难度增大，要承担较大的债务风险，企业规模和业务范围仍然受到限制等。

(3) 公司制企业。公司制企业又称为公司，它是依照要求较严格的法定程序成立、由数人出资兴办、以营利为目的的企业法人。

公司制企业不同于前两种形式的企业，公司制企业与独资企业、合伙企业的主要区别是：公司制企业是法人企业，出资者对债务承担有限责任；独资企业和合伙企业是自然人企业，出资者对债务承担无限责任。

①公司制企业的产生

公司是一定历史发展阶段的产物。随着生产力的发展而产生的独资业主制和合伙制,具有较浓的家族色彩,被称为传统的企业制度。公司制被称为现代企业制度,可以说,铁路公司是在美国出现的最早的现代企业,是现代企业制度的典型形式。

传统的企业,老板就是经理,他一个人无法管理庞大的运输系统,即使是合伙的方法,也无法解决修建铁路所需要的大量资金问题。也就是说,传统企业的主要缺点集中在三个方面,即资金问题、风险问题和管理问题,而公司制企业在这些方面有了较大的突破。

因此,铁路公司进行了创新。首先,为了解决修建铁路所需要的资金问题,铁路公司开始发行股票,采用了股份制的组织形式;其次,铁路公司的组织机构有了创新,它雇用了许多经理,实行专家管理,并分为高、中、低等三个管理层次;再次,为了降低风险,铁路公司实行了有限责任制。由于这几个方面的创新,传统企业制度发展为现代企业制度。

②公司制企业的优缺点

公司制企业有许多优点,主要包括:

- a. 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。
 - b. 可以发行股票,有利于募集资本,扩大生产经营规模。
 - c. 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。
 - d. 使所有权与经营权分离,实行专家管理,提高了效率,企业寿命得以延长。
- 公司制企业也有一些缺点,主要包括:

- a. 组建困难,组建费用较高,政府有较多的限制(审批、注册资本、产业政策)。
- b. 税负较重,往往需要缴纳双重所得税。
- c. 需要定期公布财务信息,保密性较差。

③公司制企业的特征

公司制企业的特征如下:

- a. 公司是企业法人。公司作为企业法人,有独立的民事行为能力,对债务承担有限责任。
- b. 公司是营利性组织。公司是企业的法律形式,以营利为目的,不同于事业法人、社团法人、公益性法人等。
- c. 公司是依法设立的。公司的设立在发起人资格、最低资本额、公司章程和公司的组织机构等方面均有一定的要求。如果不具备以上条件,就不能称为公司。

④公司的分类

公司的种类繁多,依据不同的标准,可以有不同的分类。公司按照股东所承担

的责任不同,可分为无限责任公司、有限责任公司、股份有限公司和两合公司。在一些西方国家,仍然保留以上四种公司形式,而我国颁布的《中华人民共和国公司法》(以下简称《公司法》)所指的公司仅指有限责任公司和股份有限公司。

a. 有限责任公司。它是指由法律规定的一定数量的股东所组成的,股东以其出资额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的企业法人。这种公司本质上是一种资合公司,但同股份公司相比,也有人合因素。

b. 股份有限公司。它是指将全部资本划分为若干等份,可以向社会公开发行股票,股东以其认购的股份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的企业法人。股份公司是典型的资合公司,各国公司法都承认其法人地位。

在股份有限公司中,任何愿意出资的人都可以成为公司的股东,股东的权利体现在股票上,并随着股票所有权的转移而转移。

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飞跃,也是现代企业制度建立的重要标志。

● 1.2 企业的设立与登记

企业的设立要按照《公司法》、《中华人民共和国合伙企业法》、《中华人民共和国个人独资企业法》等法律法规以及国家统计局和国家工商行政管理局联合发布的《关于划分企业登记注册类型的规定》进行登记,个人独资企业和合伙企业只能领取“企业营业执照”,而不能领取“企业法人营业执照”。本书主要讲述公司制企业的设立与登记。

1.2.1 公司的名称、住所与经营范围

1) 公司的名称

公司的名称是公司人格特定化的标志,公司以自身的名称区别于其他经济主体。公司的名称具有唯一性(即一个公司只能有一个名称)和排他性(即在一定范围内只有一个公司能使用指定的、已经注册的名称)。

按照法律规定,公司的名称一般由四部分构成:一是公司注册机关的行政级别和行政管理范围;二是公司的行业经营特点,即公司的名称应显示出公司的主要业务和行业性质;三是商号,它是公司名称的核心内容,也是唯一可以由当事人自主选择的内容,商号应由两个或两个以上的汉字或少数民族文字组成;四是公司的法律性质,即凡依法设立的公司,必须在公司名称中标明“有限责任公司”或“股份有限公司”的字样。

2) 公司的住所

公司以其主要办事机构所在地为住所,主要办事机构在公司登记时确定。例如,公司有多个办事机构,一般以公司总部所在地为公司的住所。申请办理公司登记时,对于公司的住所,必须提交能够证明其拥有使用权的文件,如房屋的产权证

或者房屋的租赁合同（租赁期必须在2年以上）。

确定公司住所有两方面的含义：一是确定诉讼管辖地。按照法律规定，如果出现合同纠纷、侵权行为等，一般由被告所在地的人民法院管辖。二是确定公司送达文件的法定地址。

3) 公司的经营范围

任何一个公司成立前都必须明确经营范围。为了维护股东、债权人的权益和维护经济秩序，《公司法》对公司的经营范围做出了规定：

(1) 公司的经营范围由章程做出规定。

(2) 公司的经营范围要依法登记。

(3) 经营范围中属于法律、法规规定的项目，必须经过有关部门的批准，如经营金银业务必须经过中国人民银行批准；经营烟草业务必须经过烟草专卖局批准等。

(4) 公司超范围经营的，由登记机关责令改正，并要处以1万元以上10万元以下的罚款。

(5) 公司修改章程并经过登记机关办理变更登记，可以变更经营范围。

1.2.2 有限责任公司的设立与登记

1) 有限责任公司设立的条件

有限责任公司设立的条件如下：

(1) 设立有限责任公司，股东必须符合法定的人数。我国《公司法》规定，有限责任公司由50人以下的股东出资设立，但由国家授权的投资机构或者国家授权的部门单独设立的国有独资公司，是有限责任公司的一种特殊形式。比如，经国务院授权，总后勤部可以以其军工企业设立国有独资公司；中国人民银行经国务院授权，可以设立金融方面的国有独资公司，如中国信达资产管理公司，就是一家国有独资公司。

(2) 有限责任公司的注册资本不得少于下列最低限额。有限责任公司注册资本的最低限额为人民币3万元。法律、行政法规对有限责任公司注册资本的最低限额有较高规定的，从其规定。《公司法》规定：“一人有限责任公司的注册资本最低限额为人民币10万元。股东应当一次足额缴纳公司章程规定的出资额。”

(3) 设立有限责任公司，要有股东共同制定的章程。

(4) 设立有限责任公司，要有合法的公司名称，建立符合有限责任公司要求的组织机构。

(5) 设立有限责任公司，要有固定的生产经营场所和必要的生产条件。

2) 有限责任公司章程的制定

全体股东必须依照《公司法》的要求，共同制定公司章程，并在公司章程上签名、盖章。公司章程要载明以下事项：

(1) 公司的名称和住所。比如，成都万春商贸有限公司，地址在成都市金牛区花牌坊街8号。

(2) 公司的经营范围，如主要经营百货、食品等业务。