

企业经营 管理学原理

李 敏◎主编

● QIYE JINGYING GUANLIXUE YUANLI ●

北 京 出 版 社



中共北京市委党校成人教育统编教材

企业经营 管理学原理

李敏◎主编

◎ QIYE JINGYING GUANLIXUE YUANLI ◎

北 京 出 版 社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业经营管理学原理 / 李敏主编. —北京: 北京出版社,
2007. 7

中共北京市委党校成人教育统编教材

ISBN 978 - 7 - 200 - 06880 - 1

I. 企… II. 李… III. 企业管理—党校—成人教育—教材 IV. F270

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 099758 号

企业经营管理学原理

QIYE JINGYING GUANLIXUE YUANLI

李 敏 主 编

*

北 京 出 版 社 出 版

(北京北三环中路 6 号)

邮政编码: 100011

网 址: www.bph.com.cn

北京出版社出版集团总发行

新 华 书 店 经 销

北 京 奥 鑫 印 刷 厂 印 刷

*

850 × 1168 32 开本 7.375 印张 190 千字

2007 年 7 月第 1 版 2007 年 7 月第 1 次印刷

印数 1—5 500

ISBN 978 - 7 - 200 - 06880 - 1/F · 355

定价: 12.80 元

质量投诉电话: 010 - 58572393

序 言

多年来，我们是把国民经济管理学与企业经营管理学结合在一起加以研究的。起初，研究的重点是国民经济管理学。1982年，我们曾将研究心得写成一本书，叫做《经济管理学概论》，共有9章18万字，其中企业经营管理学部分，仅有2章，约4万字。此后我们加强了对企业经营管理学的研究。1988年，随着研究心得的积累，我们对《经济管理学概论》一书，特别是对其中的企业经营管理学部分，进行了较大的增补和扩充，改写成一本比较系统的《经济管理学》，共19章39万字，其中企业经营管理学部分为9章18万字。1993年，我们将《经济管理学》分为上、下两册出版。其中的上册是国民经济管理学部分，下册是企业经营管理学部分。这时，普遍已将二者分开研究，在教学中也是作为两门课程的教材分别使用的。现在，为了便于教学使用，将《经济管理学原理》的上册和下册，分别定名为《国民经济管理学原理》和《企业经营管理学原理》，作为两本独立的著作分开出版。这次出版时，又对原书作了不少修改。

国民经济管理学原理和企业经营管理学原理，均属于经济管理学体系中的综合性学科，它们分别研究宏观和微观经济管理的共性理论问题，都是经济管理学的基础理论部分。国民经济管理学原理研究国家对国民经济体系管理的共性原理，而企业经营管理学原理则研究对各类企业的经营管理都适用的共性原理。对于从事经济工作的干部来说，不论是宏观经济管理者，还是企业经营者，这两个方面的基础理论知识都是必要的。企业经营者，如果缺乏国民经济管理学的理论知识，就不能正确地理解国民经济的全局性问题，就无法使企业的经济活动与整个国民经

1 济的发展相适应，就会使企业缺乏应变和竞争的能力，而难以健康地发展。由于企业是现代国民经济的基本单位，宏观经济管理者如果缺乏企业经营管理学的基本知识，难免不能正确地了解和分析下情而陷入某种盲目性，从而难以实施有效的宏观调控。

我们编著的《国民经济管理学原理》和《企业经营管理学原理》两本书，就是供读者学习、掌握这两个方面的基础理论的两门主要课程的读本。在学习顺序上，应当先学习前者，再学习后者。

企业经营和企业管理是两个不同的概念。所谓企业经营，是指企业如何正确地处理它的外部关系，包括企业与国家的关系、企业与企业之间的关系和企业与消费者之间的关系。所谓企业管理，是指企业如何正确地处理它的内部关系，包括企业内部人与人的关系和人与物的组合关系。基于这样的认识，我们对本书的内容体系是这样安排的：全书共分九章，第一章是引论，第二章讨论企业经营和企业管理共有的基础工作，第三章至第五章讨论企业经营，也就是企业处理其外部关系的各项经常活动问题，第六章至第八章讨论企业管理，也就是企业处理其内部关系的各项经济活动问题，第九章讨论为企业经营和企业管理所必需的思想政治工作。

本书是集体编写的，由李敏主编。参加写作的有：李敏（序言，第一、二、三、四、五章），徐洪烈（第六、九章），王树林（第七、八章）。全书由李敏作了统一的加工和修改，王树林协助通纂修改。这次再版，对部分内容作了修改。

在本书编写和修改中，得到了林丕同志的很多帮助。

由于我们的水平和知识有限，本书中可能会有一些缺陷和不足之处，衷心希望读者予以批评指正。

作者

2007年4月

目 录

第一章 企业经营管理概述	(1)
第一节 企业的定义和类型	(1)
第二节 企业经营和企业管埋	(9)
第三节 企业存在的环境条件	(16)
第二章 企业的基础工作	(25)
第一节 企业基础工作的界说和内涵	(25)
第二节 企业基础工作在企业经营管理中的地位和作用	(41)
第三节 我国企业基础工作的历史、现状和发展途径	(45)
第三章 企业经营 (上)	
——企业与国家的关系	(53)
第一节 正确处理企业与国家关系的重要意义和主要内容	(53)
第二节 企业与国家法制和宏观经济控制的关系	(57)
第三节 企业与国家之间的经济利益及其他利益关系	(65)
第四节 关于“现代企业制度”的几个问题	(71)
第四章 企业经营 (中)	
——企业与企业互相之间的关系	(81)
第一节 企业之间的竞争	(81)
第二节 企业之间的联合	(89)



第五章 企业经营（下）

——企业与消费者的关系 (104)

第一节 社会主义市场经济体制下企业与消费者关系
的实质 (104)

第二节 企业的产品质量和服务质量 (111)

第三节 社会主义的买方市场 (119)

第六章 企业管理（上）

——企业内部人与人的关系 (127)

第一节 正确调节企业内部人与人关系的重要意义和
主要内容 (127)

第二节 企业的全员培训和劳动人事管理 (130)

第三节 企业内部的物质利益分配 (139)

第四节 正确调节企业内部各类人员的人际关系 ... (147)

第七章 企业管理（中）

——企业内部人与物的组合关系之一 (154)

第一节 企业的计划管理和信息控制系统 (154)

第二节 企业的质量保证和技术管理系统 (163)

第八章 企业管理（下）

——企业内部人与物的组合关系之二 (180)

第一节 企业的经济核算和财务管理系统 (180)

第二节 企业的安全管理和环境保护系统 (198)

第九章 企业思想政治工作 (206)

第一节 企业思想政治工作的意义和内容 (206)

第二节 企业思想政治工作的基本原则 (215)

第三节 企业思想政治工作科学化的基本要求和实现
途径 (223)



第一章 企业经营管理概述

第一节 企业的定义和类型

一、企业的定义

企业是从事经济活动的赢利性的社会经济组织，是现代国民经济的基本单位。

对于这个定义，需要作以下几点说明：

第一，所谓“经济活动”，主要是指物质资料再生产总过程各个环节的活动，即生产活动、流通活动、金融活动（属于分配的范畴）和消费服务活动。此外，在现代社会中，随着科学技术和商品经济的发展，一些直接为物质生产服务的和某些已经商品化了的精神生产活动，如技术开发、设计，经济咨询服务，经济信息服务，图书出版、发行，电影发行、上映等，也包括在经济活动的范围之内。每个企业，可以只从事某一方面的经济活动，也可以同时从事某几个方面的经济活动。

第二，所谓“社会经济组织”，包含两层意思：其一，企业不仅仅是指从事物质资料再生产总过程各项活动的经济组织，还包括某些从事经济活动的社会文化组织在内，二者统称为“社会经济组织”。例如各种从事经济活动的技术开发公司、设计公司、经济咨询公司、信息服务公司、出版社、书店、影剧院等，都是企业。至于那些非经济性、非赢利性的社会文化组织，如学校、图书馆、文化馆、国家广播、电视台、国家新闻机构等，则不是

企业。其二，社会经济组织和政治组织、行政机关有原则的区别。企业是社会经济组织，不是政治组织、行政机关，也不是它们的附属物，所以必须实行政企分开，使企业真正成为独立的或相对独立的经济实体。所谓“行政性公司”，实质上是更改了名称的国家行政机构，它们不是社会经济组织，所以不是企业。

第三，所谓“赢利性”，说的是企业必须自主经营、自负盈亏，实行经济核算，以自己的经营收入抵消各项开支，实现赢利性的要求。这是企业与非赢利的事业单位的根本区别。一些非赢利性的社会经济组织，如行业协会等，虽然也是社会经济组织，但不具有赢利性，因而也不是企业。

需要指出的是，企业是赢利性组织，但企业管理的目标绝不仅仅是取得最佳经济效益，实现所谓的“利润最大化”。企业管理的目标就是实现“利润最大化”是一个陈旧的、过时的提法。从美国企业管理目标的发展演进看，大体经历了四个阶段：第一阶段是利润最大化时期。从亚当·斯密经济学理论诞生的18世纪70年代到20世纪30年代。斯密认为，企业只需关心自己的最大利益，不必关心社会利益。第二阶段是委托管理时期。从20世纪30年代到60年代。这时期人们认识到，企业不能只关心股东的利益，而应平衡、关心各方面的利益，企业要承担社会责任。第三阶段是行动主义时期。从20世纪60年代到70年代。把企业关心的各方面利益付诸法律和实践。第四阶段是社会责任时期。从20世纪60年代至今。企业管理强调企业的社会责任和职业道德，一些美国公司把道德规范纳入企业文化。片面宣传企业目标是实现利润最大化，必然会引导企业不择手段地去追逐利润，包括以损害国家利益、消费者利益和其他经营者利益来实现自己利益的“最大化”。

近几年来，随着社会进步、人本主义和人道主义深入人心，企业社会责任和职业道德问题越来越受到国际社会的重视，继ISO9000（质量管理标准）和ISO14000（环境管理标准）之后，

国际上又出现了 SA8000 即“社会责任标准”。其涉及内容包括不得雇用童工、不得强迫雇佣、保障雇工健康安全和工作时间及劳动报酬、严禁惩罚措施、建立劳资谈判制度等。

第四，所谓“现代国民经济的基本单位”，包含三层意思：其一，企业并不是从来就有的。它是在封建社会后期，随着封建宗法式的个体经济的解体，随着资本主义的社会化生产和商品经济的发展，才逐渐产生和发展起来的。简言之，它是社会化生产和商品经济发展的产物。社会主义社会和资本主义社会，都是建立在社会化生产和商品经济基础之上的，因而不论在资本主义社会或社会主义社会，企业这样一种组织形式都得到了广泛的发展。但由于社会制度和所有制性质的不同，这两种企业的社会性质是不相同的。其二，企业的发展，经历了一个由少到多、逐渐普遍化的过程。在企业产生和发展的初期阶段，还不能说它是国民经济的基本单位，但到了现代，由于生产社会化的程度迅速提高和商品经济的迅速发展，一般说来在多数国家里，企业这样一种组织形式已得到了普遍的发展，它已成为多数国家的国民经济的基本单位或细胞。其三，在现代社会中，企业通常是具有法人资格的基本社会经济单位。它是依据不同国家的不同法律成立的，承担法定义务，受到法律保护 and 制约，并能以自己的名义行使和享有法定权利的社会经济组织。

二、企业的类型

我国企业的类型很多，不同类型的企业各有不同的作用和特点。划分企业类型，是为了在企业的经营管理上有所区别，把经营管理工作做好、做细。划分的方法有以下几种：

第一种，按企业在社会再生产总过程中的不同职能划分，可分为生产企业、流通企业、金融企业和消费服务企业。

1. 生产企业

生产企业包含的范围最广，类型最多。从大的产业分类来

看，可分为农业企业、工业企业、建筑安装企业、交通运输企业等。在大的产业内部，又可以按行业划分，在每个行业内部，还可以按专业或产品划分为不同类型的企业。例如，工业企业可分为电力、石油、煤矿、冶金、机械、化工、电子、纺织、食品等等企业；纺织工业企业还可分为棉纺、毛纺、麻纺、丝绸工业企业等，化学工业企业还可分为化肥、塑料、合成橡胶、农药、染料、日用化工等企业。

在工业企业的类型划分上，还有一种打破行业界限，按照企业的生产特点和自然属性来进行分类的方法。如按加工方式来划分，可分为采掘型、装配型、装置型企业；按制造工艺，可分为合成型、分解型、调制型、提取型企业；按生产过程，可分为单线型、组合型、扩散型企业，按机器设备排列方式，可分为直线型、机群型、移动型企业。

2. 流通企业

主要是商业企业。按照商业企业在商品流通过程中的地位和作用划分，可将其分为批发企业与零售企业。

按照企业经营的商品种类划分，可分为综合性商业企业与专业性商业企业。

按照商品流通的范围划分，可分为国内商业企业、对外贸易企业，以及兼营内外贸的企业。

按照企业的业务性质划分，可分为销售企业、加工销售企业、仓储或储运企业等。其中，销售企业是商业企业的主体。加工销售企业的通常形式是以经营商业为主，但附设有加工厂或加工车间，它兼有流通企业和生产企业的性质。至于专业化的仓储或储运企业，它是一种既可为流通服务，又可为生产服务的企业，因为商品的运输和储存既是流通过程的一个组成部分，也是生产过程的一个必要环节和直接继续，不论流通或生产都离不开它。为便于管理和统计，人们通常把由商业系统举办的专业化仓储或储运企业，划入商业企业系列；而把由工业、农业系统举办

的同类企业，划入生产企业系列。

我国还有一种特殊的生产资料流通企业，叫做“物资企业”。在旧的经济体制下，它是附属于国家的物资管理部门，凭物资分配权力提取管理费而获得利润的一种特殊经济组织。随着我国社会主义市场经济体制的建立，特别是生产资料市场的建立和发展，这种格局已经和正在发生变化。我国的物资企业，将逐步转变为适应市场经济和商品经济发展需要的、以经营生产资料流通业务为主要内容的商业企业。它们与一般商业企业将不再有性质上的重大差异，而只有经营范围、经营方式上的某些不同。

我国另一种经营流通业务的经济组织是货栈。它主要是在批发企业与批发企业之间、批发企业与零售企业之间、产地与销地之间起媒介作用。这种经济组织，只要是独立经营和独立核算的，也是一种流通企业。

3. 金融企业

我国的金融企业，包括各种专业银行以及保险公司、信用合作社等。需要说明的是：中国人民银行是我国的中央银行，是国务院领导和管理全国金融事业的国家机关，它不是企业。各种专业银行，包括工商银行、农业银行、中国银行、建设银行、交通银行、投资银行及其分支机构等，则是分别经营不同金融业务的经济实体，它们是金融企业。中国人民保险公司是经营保险业务的专业公司，信用合作社是集体所有制的金融组织，它们也都是金融企业。

金融企业在社会再生产总过程中的经济职能，是进行各种资金的分配和再分配，属于分配环节的范围。随着商品经济的发展和市场经济体制的建立，特别是金融市场的形成和发展，金融企业的作用将日益显著。

4. 消费服务企业

我国的消费服务企业，大部分是小型企业。它的种类很多，大体可以按照主要是提供消费品还是提供劳务来划分：主要提供

消费品的,如饭馆提供饮食,照相馆提供照片,修理店恢复消费品原来的物质形态和使用价值等。其服务过程,既包括物质生产过程,也包括消费服务过程;既提供物质生产劳动,也提供消费劳务。主要提供消费劳务的,如理发店、浴室、旅店等。

以上四类企业,是从事物质资料再生产总过程各项活动的企业。

在现代社会中,随着某些知识产品的商品化和第四产业的兴起与发展,在精神生产的四个基本环节(生产、传播、利用和储存)中,也产生和形成了一系列的企业。按照它们在精神生产总过程中的不同职能来划分,可以分为四类:(1)从事精神生产的企业,如企业化的科研机构(在西方某些发达国家,此类企业已发展到了不小的规模,有的学者称之为“研究产业”),技术开发公司、设计公司、经济咨询公司、电影制片厂等。(2)从事精神产品转播的企业,如图书出版发行公司、电影发行公司、书店、音像企业等。(3)文化服务企业,如影剧院、娱乐场、营业性博物馆、体育场(馆)等,有的学者称之为“精神消费产业”或“闲暇精神生活产业”。上述第(2)、(3)类企业的总和,有的学者称之为“文化产业”。(4)信息服务企业,如信息中心、数据库等,它们兼有精神产品的储存和利用职能。

第二种,按照企业的所有制来划分,我国企业可分为国有企业、集体企业、私营企业、个体企业、联营企业、股份制企业、外商投资企业和港澳台投资企业8种。

1998年,国家统计局和国家工商管理局发布了《关于经济类型划分的暂行规定》,将我国的经济分为八种类型:

- (1) 国有经济。指生产资料归国家所有的经济类型。
- (2) 集体经济。指生产资料归公民集体所有的经济类型。
- (3) 私营经济。指生产资料归公民私人所有,以雇佣劳动力为基础的经济类型。
- (4) 个体经济。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经济类型。

(5) 联营经济。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组成新的经济实体的一种经济类型。

(6) 股份制经济。全部注册资本由全体股东共同出资,并以股份形式投资开办企业而形成的经济类型。

(7) 外商投资经济。指的是外国投资者根据我国的有关涉外法律、法规,以合资、合作或独资的形式在中国的境内开办企业而形成的经济类型。

(8) 港、澳、台投资经济。指港、澳、台地区投资者参照我国的有关涉外法律、法规,以合资、合作或独资的形式在中国境内开办企业而形成的经济类型。

第三种,按照企业的规模来划分,可分为大型企业、中型企业和小型企业。

我国企业按照规模划分的主要标准是从业人员数(人)、销售额(万元)和资产总额(万元)。不同行业企业的大、中、小型规模标准不同。

1. 工业企业的规模划分标准

从业人员在 2000 人及以上,销售额在 30000 万元及以上,资产总额在 40000 万元及以上,为大型企业;从业人员在 300 ~ 2000 人,销售额在 3000 万 ~ 30000 万元,资产总额在 4000 万 ~ 40000 万元,为中型企业;从业人员在 300 人以下,销售额在 3000 万元以下,资产总额在 4000 万元以下,为小型企业。

2. 建筑业企业的规模划分标准

从业人员在 3000 人及以上,销售额在 30000 万元及以上,资产总额 40000 万元及以上,为大型企业;从业人员在 600 ~ 3000 人及以下,销售额在 3000 万 ~ 30000 万元,资产总额在 4000 万 ~ 40000 万元,为中型企业;从业人员在 600 人以下,销售额在 3000 万元以下,资产总额在 4000 万元以下,为小型企业。

3. 批发业企业的规模划分标准

从业人员在 200 人及以上；销售额在 30000 万元及以上，为大型企业；从业人员在 100 ~ 200 人，销售额在 3000 万 ~ 30000 万元，为中型企业；从业人员在 100 人以下，销售额在 3000 万元以下，为小型企业。

4. 零售业企业的规模划分标准

从业人员在 500 人及以上，销售额在 15000 万元及以上，为大型企业；从业人员在 100 ~ 500 人，销售额在 1000 万 ~ 15000 万元，为中型企业；从业人员在 100 人以下，销售额在 1000 万元以下，为小型企业。

第四种，按照企业的技术结构来划分，可分为劳动密集型企业、技术密集型和知识密集型企业。

劳动密集型企业和技术密集型企业是相对的。劳动密集型企业的技术装备程度低，用人多，产品成本中活劳动消耗所占比重较大，而技术密集型企业则与此相反，它的技术装备程度较高，用人少，单位产品所需投资较多，所以它又叫做资金密集型企业。随着科学技术的发展，每个企业都要不断改善自己的技术结构。从发展的长远前景看，除去少数主要依靠传统手工艺，难以实行机械化、自动化生产的企业外，大部分劳动密集型企业都要逐步向技术密集型企业转化。但在发展过程中，每个企业又不能企图一蹴而就，而应从本企业生产力发展的实际水平和可能条件出发，做出可行的、恰当的技术结构的决策。

知识密集型企业与技术密集型企业，在技术结构上大体相似，所以也可以把它们合起来，叫做知识技术密集型企业。但在知识密集型企业中，集中着更多的知识形态的技术，它拥有较多的中、高级技术人员，它的技术开发多数属于需要花费较多的科研时间和产品开发费用，才能够生产出高精尖的产品。因此，它又与一般的技术密集型企业不完全相同。此外，那些从事直接为物质生产服务的精神生产的企业，也属于知识密集型企业。

第二节 企业经营和企业管理

在旧经济体制下,长期以来,我国的企业可以说是“封闭”型的,横向联系较少,因而企业的经营功能也很少得到发挥。在实际工作中,许多企业只是单纯地注意企业内部的管理,几乎没有开展什么像样的经营活动。随着社会主义商品经济的发展和市场经济体制的建立,企业逐渐由“封闭型”向“开放型”转变,人们开始重视发挥企业的经营功能了。但是,对于企业的“经营”和“管理”这两个不同的概念,许多人在思想上还是混淆不清的,这就极大地妨碍了在实践中正确地发挥企业的经营功能和管理功能,不利于有效地提高企业的经营管理水平。因此,需要从理论上明确地弄清企业经营和企业管理的科学区别,以及二者的相互联系、相互制约的对立统一关系。

一、企业经营和企业管理的科学区别

(一) 企业经营和企业管理的科学含义

企业经营和企业管理是两个不同的概念。我们认为,所谓企业经营,是指企业如何正确地处理它的外部关系,包括企业与国家的关系,企业与企业互相之间的关系,企业与人民群众(广大消费者)的关系。所谓企业管理,是指企业如何正确地处理它的内部关系,包括企业内部人与人之间、人与物之间的一系列组合关系。至于“财”,它是“物”的货币表现形式,已包括在“物”之中了,至于物与物的组合关系,它是在人的支配下形成的,实质上也是一种人与物的关系,因此也就包括在人与物的组合关系之中了。

明确认识企业经营和企业管理的这种区分是十分必要的。企业是整个国民经济体系中的基本单位,是整个国民经济有机体中的细胞。作为一个细胞,它的一切活动都离不开正确处理这样两

种关系：第一，该细胞与整个经济肌体、与其他细胞的关系；第二，细胞内部各种构成要素之间的关系。这就是企业的外部关系和内部关系。企业要想健康地生存和发展，必须处理好这两种关系。只有这两种关系都处理好了，企业才有旺盛的生命力，展现出蓬勃的生机；反之，企业就会陷入困境，甚至走向衰败。

（二）企业经营和企业管理的主要内容

1. 企业经营的主要内容

企业经营的主要内容，是要正确处理企业与国家的关系，企业与企业互相之间的关系，企业与消费者的关系。

（1）企业与国家的关系。随着社会主义市场经济体制的建立和政企职责分开的逐步实现，我国的企业与国家的关系正在发生着历史性的转变。企业将从政企不分的旧体制之下逐步解放出来，由国家行政机关的附属物逐步转变为自主经营、自负盈亏的经济实体。因此，如何正确处理企业与国家的关系，就成了企业经营的一个首要问题。它的主要内容，就一般企业（包括国有企业和其他各种所有制企业在内）来说，是要处理好企业与国家的以下三个方面的关系：第一，企业作为法人与国家的关系。各类企业都要遵行国家法律规定的义务，也享有国家法律规定的权利。第二，企业自主经营与国家宏观控制的关系。中心问题是要提高企业适应市场需求与国家计划要求的双重适应能力。第三，企业利益与国家利益的关系。企业要在服从国家整体利益的前提下，通过正确的经营活动实现企业的正当利益。单就国有企业来说，它又有企业经营权与国家所有权的关系，以及由此产生的利益分配关系等一系列的特殊问题。

（2）企业与企业互相之间的关系。在社会化大生产和市场经济日益发展的条件下，企业与企业之间的关系日益错综复杂。主要有：第一，由市场经济决定的企业之间的竞争关系。国家要努力创设条件，以实现企业之间的常态竞争；企业也要通过正当的途径去开展竞争。第二，以专业化协作为中心的横向经济联系