



21Shi Ji Gui Hua Jiao Cai

普通高校经济及管理学科规划教材

现代企业管理 与技术经济分析

李向波 曹亚克 主 编

*Xian Dai Qi Ye Guan li
Yu Ji Shu Jing ji Fen Xi*

中国铁道出版社
经济科学出版社

普通高校经济及管理学科规划教材

现代企业管理与技术经济分析

李向波 曹亚克 主 编

7270/834

中 国 铁 道 出 版 社
经 济 科 学 出 版 社

2007年·北京

内 容 简 介

本书力求充分反映 21 世纪现代企业管理的新进展,全面系统地阐述了现代企业管理的基本理论与实务,做到理论体系完整,重点突出。全面讲述的内容包括:企业与企业管理、企业战略与经营决策、市场营销、企业生产管理、企业质量管理、人力资源开发与管理、企业财务管理和技术经济分析。

本书适合非经济管理类专业的学生全面掌握现代企业管理和技术经济分析的知识 and 技能。

图书在版编目(CIP)数据

现代企业管理与技术经济分析/李向波,曹亚克主编.
北京:中国铁道出版社,2007.8
ISBN 978-7-113-08191-1

I. 现… II. ①李…②曹… III. ①企业管理-研究②企业-技术经济-经济分析 IV. F270

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 118073 号

书 名:现代企业管理与技术经济分析

作 者:李向波 曹亚克 主编

出版发行:中国铁道出版社(100054,北京市宣武区右安门西街 8 号)

策划编辑:郭 宇 纪晓津

责任编辑:曾亚非

编辑部电话:010-51873014

封面设计:崔丽芳

印 刷:北京鑫正大印刷有限公司

开 本:787mm×960mm 1/16 印张:19.75 字数:385 千

版 本:2007 年 8 月第 1 版 2007 年 8 月第 1 次印刷

印 数:1~6000 册

书 号:ISBN 978-7-113-08191-1/F·489

定 价:28.00 元

版权所有 侵权必究

凡购买铁道版的图书,如有缺页、倒页、脱页者,请与本社发行部调换。

联系电话:(市电)010-51873117

网址:<http://www.tdpress.com>

总 序

人类社会已经迈入 21 世纪。追溯上个世纪,管理理论与实践得到了飞速发展,研究领域不断拓宽,从初期的经验管理到后期的科学管理,从工业化时代的规模经营管理到信息化时代的基于信息基础的企业再造,从注重等级和控制的“金字塔”式组织模式到基于网络和知识的“柔性”组织模式,这些,无论是在管理的理论、思想观念和技术方法上,还是在管理实践上都发生了巨大变化。在我国实施改革开放政策以来,社会各界掀起了一浪高过一浪的管理热潮,管理学界相继发生了一系列重大的变革。1994 年教育部批准在 9 所重点高校试点举办工商管理(MBA)硕士研究生教育,现在已经发展到 63 所;1996 年国家自然科学基金委员会管理学科组升格为管理学部;1997 年在教育部学科专业目录调整过程中,将管理学从经济学中独立出来,成为与经济学并列的学科门类之一;2002 年管理学界的专家首次当选为中国工程院院士。这些重大的变革标志着管理学科的重要地位得到了我国社会各界的认可。

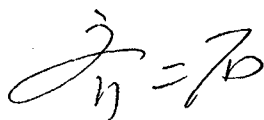
随着我国市场经济体制的不断完善,以及中国正式加入世界贸易组织(WTO),中国经济要面对国际大市场的竞争,企业要实现国际化经营,管理教育如何迎接新世纪的挑战,适应变化的需要,已经成为我国管理学界亟需研究与探讨的焦点问题之一。著名管理学家彼得·德鲁克(Peter F. Drucker)曾经指出:“对我们的社会来说,管理是一种最显著的创新。”另一著名管理学家亨利·明茨伯格(Henry Mintzberg)也曾指出:“彻底重塑传统管理教育的时代已经来临。”在这种社会呼唤“管理教育创新”的背景下,组织一套适应新世纪要求的经济及管理类学科规划教材是非常必要和及时的。

普通高校经济管理学院(系)协作会最初是由我国北方八省(辽宁、吉林、黑龙江、内蒙古、河北、河南、山东、山西)两市(北京、天津)的数十所高校经济管理学院系自发形成的教学协作组织。协作会成立14年来,以团结友谊、精诚合作、优势互补、共同发展的精神,坚持在管理理论的创新与实践、学科建设与发展、教材规划编写,以及人才培养与校际交流等方面进行了探索,取得了丰硕成果。此套规划教材的组织编写,是协作会面向21世纪管理教育创新的又一力作。

为了保证规划教材的质量和水平,我们成立了由国内外知名专家教授及部分管理学院院长(系主任)、出版社编审组成的教材编审委员会。各门教材(包括专业教材、专业基础教材和基础教材)将采取合作的方式由具有丰富教学与研究实践经验的教师主编,相关院校参加编写。规划教材的编写力求博采众家之长,把握管理前沿,注重理论与实践相结合,使之成为具有科学性、规范性、创新性、实用性并举的精品教材及创新教研成果。

由于经济及管理是一个不断变化和发展的重要学科,新的理论、技术和方法将会大量引用。鉴于我们的水平有限,规划教材在编写过程中难免存在疏漏与不足之处,敬请各位专家与读者批评指正。

天津大学管理学院院长、教授、博士生导师
教育部管理科学与工程专业教学指导委员会主任委员



2006年6月于津

前 言

《现代企业管理与技术经济分析》是经普通高校经济管理学院(系)协作会审定推荐,由中国铁道出版社和经济科学出版社共同组织出版的“普通高校经济及管理学科规划教材”之一。

随着我国经济社会的迅速发展和市场竞争的加剧,亟需培养大批既懂技术、又懂经济和管理的高层次复合应用型人才。对于工科高等院校的非经济管理类专业的学生来说,更需要掌握现代企业管理和技术经济分析的知识和技能。为此,我们根据教学的需要和多年的教学实践经验,组织编写了这本公共课教材。

本书在编写过程中,力求比较充分地反映 21 世纪现代企业管理的新进展,全面系统地阐述现代企业管理的基本理论和实务,做到理论体系完整,内容精简,重点突出。

本书由李向波、曹亚克担任主编,共同确定编写大纲。全书共分八章,其中第一章由单宝玲编写;第二章、第三章、第四章、第五章和第八章由李向波编写;第六章和第七章由曹亚克编写。全书由李向波进行修改与定稿工作。

本教材在编写过程中得到了熊德勇、王宏达、申成霖、刘宏艳、陈红艳等教师的大力支持和帮助,另外,本书的编写还参阅了许多国内外著作和教材,得到了中国铁道出版社和经济科学出版社的大力支持与帮助;在此,表示衷心感谢。

由于编者的理论水平和实践经验有限,教材中难免有许多不足之处,恳请专家同行和广大读者不吝指正,以便更正和改进。

编 者

2007 年 5 月于天津



第一章 企业与企业管理	1
第一节 企业	1
第二节 企业管理	9
第三节 企业管理理论的演变与发展	16
第四节 企业组织结构	36
第五节 现代企业制度	46
第二章 企业战略与经营决策	52
第一节 企业战略管理概述	52
第二节 企业战略分析与规划	59
第三节 企业战略实施与控制	73
第四节 企业经营决策	77
第三章 市场营销	91
第一节 市场研究	91
第二节 市场调查与市场预测	96
第三节 市场营销	106
第四节 市场营销策略	112
第四章 企业生产管理	126
第一节 生产过程	126
第二节 企业生产过程组织	130
第三节 生产计划与生产作业控制	141
第四节 网络计划技术	152
第五章 企业质量管理	160
第一节 质量及质量管理	160
第二节 企业质量管理体系与质量认证	170
第三节 质量管理常用的几种统计方法	177
第四节 质量成本分析与控制	189
第六章 人力资源开发与管理	197
第一节 人力资源开发与管理概述	197
第二节 人力资源开发	201
第三节 企业人力资源规划	208

第四节	人力资源评价	213
第七章	企业财务管理	218
第一节	企业财务管理概述	218
第二节	企业筹资管理	221
第三节	企业投资管理	232
第四节	企业财务分析	237
第八章	技术经济分析	244
第一节	概述	244
第二节	资金的时间价值	262
第三节	技术经济评价方法	274
第四节	技术经济分析中的不确定性分析	289

第一章

企业与企业

第一节 企 业

企业管理的发展演变与企业的发展演变紧密相关,任何一种管理理论与方法的诞生,都是以当时企业的发展现状为背景的。全面正确地认识和理解企业的涵义及特征,是我们学习和研究现代企业管理的出发点和落脚点。

一、企业的概念及特征

企业是指从事商品生产、流通和服务等经济活动,通过满足社会需要来达到获取盈利的目的,具有法人资格的经济组织。这一概念从五个方面阐述了企业的特征:

(一)企业具有明确的产权归属关系

谁投资,谁受益,谁承担风险,市场上交易双方的产权界限必须清楚。市场交易的实质是商品产权的转让,如果企业本身的产权关系模糊,商品就很难参与市场交易活动。

(二)企业是独立的具有法人资格的经济组织

企业是独立自主的经济实体,它拥有自主经营和发展的各种权利,它既要接受政府的行政规划,但在法律上和经济上又是独立于政府之外的。企业必须按规定纳税和遵守各项法律、政策,而政府无权干涉企业的生产经营活动。企业可以根据市场的需要,自主地对生产经营计划、投资方向、留用资金支配等做出决策并组织实施。企业还有自我发展、自我改造的权力,它可以自主确定自身的积累比例,并通过增加投入、扩大积累来提高竞争能力,从而增强自身的发展后劲,使企业经久不衰。

企业法人资格是指:①必须依据法律和按法定程序成立;②必须有自己经营的财产;③必须有明确的组织机构、名称和场所;④必须能够独立承担民事、经济责任。

(三)企业以盈利为目的

在市场经济体制下,企业是一个自负盈亏的经济实体,用自己的收入弥补支出,入不敷出到一定程度就要破产,企业对自己的盈亏负有完全责任。企业要想生存和发展,只有依靠增加盈利,才能追加投入,以改进技术、更新设备、提高效率来适应市场竞争的需要。另外,企业的生产目的就是通过买卖来实现商品的使用价值和价值增值。因此,

企业具有很强的盈利目的。

(四)企业的生产和经营活动具有风险性

市场竞争激烈、残酷,优胜劣汰,适者生存。市场瞬息万变,不可控因素很多,经营者稍有不慎,就有可能使企业陷入困境,由盈转亏,由兴到衰,甚至濒临破产或倒闭。这种极高的风险性给企业的经营者以很大压力,同时也给他们以极大刺激和挑战,使他们不断努力进取,改善经营管理,改进技术,降低成本,提高产品和企业竞争能力。

(五)企业必须承担一定的社会责任

企业是一个向社会全面开放的系统,其基本功能和职责是通过生产经营活动向社会提供商品和劳务并获取盈利。然而,随着经济社会的迅速发展和企业主体地位的加强,社会对企业提出了更高的要求,企业在行使自身功能的同时,应承担起更多的社会责任。企业的社会责任是企业在遵守、维护和改善社会秩序,保护和增加社会福利方面承担的职责、义务,如提供就业机会、资助社会公益事业、保护生态环境、支持社会保障体系等。除此之外,企业还对股东、媒介、社区、政府、交易伙伴、消费者等相关社会组织及个人负有特定的社会责任。只有积极履行各项社会责任,企业才能为实现相关公众的利益和改善社会环境做出贡献,才能协调好外部关系,获得良好的生存空间和发展条件,更加有效地实现经营目标。

二、企业的种类

由于企业的经营方向、生产方法、组织形式等方面的多样性,企业也就有很多类别。企业的种类可以按不同标志划分,以有利其相应的管理。

(一)根据企业所属的经济部门分

可划分为农业企业、工业企业、商业企业、建筑安装企业、交通运输企业、物资资源企业、邮电通信企业和服务企业等。在工业企业中,又有采掘工业企业、加工工业企业和技术服务性的工业企业之分。

(二)根据生产力各要素所占的比重分

可划分为劳动密集型企业、资金密集型和知识技术密集型企业。

1. 劳动密集型企业

该类企业主要指技术装备程度低,用人较多,产品成本中活劳动消耗所占比重较大的企业。它是相对于技术密集型企业而言的。发展劳动密集型企业对资金短缺、技术基础薄弱而劳动力资源丰富的发展中国家来说,是经济发展的一项重要策略。它具有投资少见效快、收益大等优点,但同技术密集型企业(或资金密集型企业)相比,职工的劳动生产率低,创造的价值少。一般适用于产品生产技术简单、品种多、批量小、用工比重大的企业和产品,或者主要依靠传统手工艺,难以实行机械化、自动化生产的企业和产品。从发展前景看,除独具艺术魅力的传统手工艺企业外,大部分劳动密集型企业将逐渐转化为技术密集型企业。

2. 资金密集型企业

该类企业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。它是相对于劳动密集型企业而言的。它具有劳动生产率高,物资消耗省,单位产品成本低,竞争能力强等优点,但它要求雄厚的资金、先进的技术设备、大量的技术人才。因而,人工成本高、资源缺乏的发达国家常把发展资金密集型企业作为经济发展的一项重要政策。发展中国家为了实现国民经济现代化,提高生产技术水平,也在努力创建一批资金密集型企业。

资金密集型企业由于技术装备程度较高,故又称为技术密集型企业。但是,二者也有区别:企业的资金密集程度和单位产品产量或产值的投资成正比,和单位投资所需劳动力数量成反比;而企业的技术密集程度则主要是和机械化、自动化水平成正比,和企业中手工操作的人数成反比。此外,由于技术密集型企业同知识密集型企业相近,有人就把技术密集型企业作为知识密集型企业的别称,或称之为知识技术密集型企业。

3. 知识技术密集型企业

该类企业是指综合运用先进科学技术成就的企业。在这类企业中有较多的中高级技术人员,需要花费较多的科研时间和产品开发费用,能生产高、精、尖产品,如航天航空企业、大规模集成电路企业等。企业的中高级技术人员占企业全体人员的比例越大,综合运用先进科学技术成就越先进、越复杂,知识密集程度越高。随着现代科学技术的发展,知识技术密集型企业有着不断扩大的趋势。

(三)根据企业规模分

按照企业规模,企业类型可划分为大型企业、中型企业和小型企业。企业规模一般指企业的生产能力、机器设备的数量、固定资产原值和职工人数等四个方面。例如,钢铁企业按年生产能力作为划分标准,大型企业在100万吨以上,中型企业在10万吨以上100万吨以下,小型企业在10万吨以下;通用设备制造厂以固定资产原值作为划分标准,大型企业在3000万元以上,中型企业在3000万元以下800万元以上,小型企业在800万元以下。至于划分企业规模的具体数值、内容和重点随着科学技术水平和生产社会化程度的不断提高以及行业的不同而有所变化。

(四)根据生产资料所有制形式分

可划分为全民所有制企业、集体所有制企业、私营企业以及合营企业。

1. 全民所有制企业

全民所有制企业也就是现在所说的国有企业。这类企业的特点是生产资料归国家或全民所有。企业作为独立的或相对独立的经济单位拥有法人财产权,企业必须保证国有资产的保值增值,根据市场导向的原则进行自主经营、自负盈亏,企业主要领导人由上级主管部门委派或任免。

2. 集体企业

它是一定范围内的劳动群众集体占有生产资料的企业,是独立的经济单位,自主地

支配自己的资产和产品,自负盈亏,管理人员依法实行聘任制或从全体劳动者中选举产生。

3. 私有企业

它是由私人单独占有生产资料和产品企业。这种企业的特点是完全自主经营、自负盈亏。我国目前存在的个体企业、私营企业和外商独资经营企业等都属于这一范畴。它们是社会主义经济的有益补充。

4. 合营企业

合资企业是由两个或两个以上不同或相同所有者的单位或个人共同投入资金、设备、技术及其他资源,并共同经营的企业。其主要特点是共同投资、共同经营、共分利润、共担风险。合营的形式有同一所有制的合营、国有和集体合营、公私合营、中外合营等。合营企业可以实行共同经营、统一核算、按各自投资的比例分配利润的形式;也可以实行共同经营、统一核算、分别记账,按不同的所有制形式分别上缴利润和税金后再进行利润分配的形式。

(五)根据企业所运用的主体技术分

可划分为传统技术企业和高新技术企业。

1. 传统技术企业

传统技术企业一般是指采用原有的技术和工艺,生产满足基本物质需要的传统产品的企业,如钢铁、汽车、造船、食品、纺织、建筑等企业都是传统技术企业。传统技术企业在新技术革命浪潮的冲击下,正在蜕变,向新兴企业转化。

2. 高新技术企业

高新技术企业是指那些从事信息技术、生物技术、新材料技术、新能源技术、空间技术和海洋开发技术等高新技术产品的研制、开发、生产和经营的企业。高新技术企业一般不是靠低成本、廉价生产大批量产品获取利润,而是以研究开发新技术、新产品,在某一新技术领域占居领先地位为关键,通过占有技术专利、特许权,使之扩散到更多的生产部门和专业领域去获得巨额利润,因而它不仅要求拥有优秀的科技人员,还要投入较多的研究开发费用;由于高新技术的复杂性、尖端性、发展变化的迅速性以及激烈的竞争,高新技术企业的风险较之普通企业大得多,淘汰率高,而一旦获得成功,丰厚的利润也是普通企业无法比拟的。我国的高新技术企业尚处于起步阶段,大力发展高新技术企业,对于加强我国传统企业的改造,增强我国企业的国际竞争能力,推进现代化建设,具有十分重要的战略意义。

(六)根据组织形式分

可划分为单厂企业、总厂企业、公司和集团企业等。

1. 单厂企业

单厂企业是由生产技术密切联系的若干车间和一些职能管理部门组成的企业。整个企业实行统一经营,统负盈亏、统一处理对外联系事务。

2. 多厂企业(联合企业)

多厂企业是由若干个共同为生产某种产品服务的分厂所组成。其生产经营按照统一计划进行,经济上统负盈亏,法律上只有总厂是法人单位,各分厂没有法人资格。这种形式比较适合加工装配行业。例如缝纫机、自行车等生产厂家,以装配厂为中心,把承担零部件加工和工艺加工的主要工厂组织起来,成为高度密集的总厂企业。

3. 公司

公司是指由两个以上的出资者(法人或自然人)投资兴办,依据法定条件和程序设立的企业组织。它是随着商品经济的发展,生产规模的扩大,对较多的集中的资金、设备和技术的需求而产生的。公司可以划分为:无限责任公司、有限责任公司、股份有限公司等类型。

无限责任公司,也称无限公司。它由两个以上的无限责任股东组成,无限责任股东对公司的债务承担连带无限责任,即公司的资产不足以抵偿债务时,各股东须以自己的财产清偿公司债务,直到偿清为止。由于无限责任公司的股东责任太重,资本筹集不易,出资转化困难,目前这类公司已经很少。

有限责任公司是由两人以上有限责任股东出资组成。有限责任公司的股东只对公司负以其出资额为限的责任。有限责任公司的股东人数一般都具有严格的最低与最高人数限制。这种公司的资本采用内部筹集方式,不发行股票,股东认股后获得股份的权利证书,并按股额比例享有经济权益和承担经济责任;股东出资的转让有严格限制,应由公司批准,并在公司登记。有限责任公司不论是成立,还是组织机构的设立、管理制度的制定均较股份公司简单,比较适合于中小企业。目前有限公司在各国公司数量中所占比例最高。

股份有限公司又称股份公司,它是由有限责任股东组成,全部资本划分为均等的股份,其股票可以在社会上公开发行并转让,其成员以其认购的股份金额为限对公司承担财产责任的公司。股份公司有部分是上市股份,上市股份公司可以向社会公开发行股票并自由转让。这种公司便于吸收社会资金,迅速扩大企业规模,是适合于大企业的公司形式。

4. 企业集团

企业集团是以一个或者若干个实力雄厚的大中型骨干企业为核心,采用多种组建形式,在平等互利、共同发展的基础上,通过一定的纽带,联合一批受这个核心不同程度控制和影响的企业组成一个多层次的法人联合体。它是商品经济和社会化大生产高度发展的产物。目前已有多种类型:①以某种主导产品为核心,把原材料、科研技术开发、产品制造、销售等企业结合在一起,形成纵向型企业集团;②以一个大中型骨干企业的名优产品为龙头,联合有关专业化协作企业或名优产品扩散联营企业组成的单元辐射型企业集团;③以系列名优产品深加工为龙头,集结相关企业形成多元复合型企业集团;④以提供成套服务组成配套服务型企业集团;⑤纵横结合组成混合型企业集团。

三、企业系统结构

任何一种类型的企业都有自己的系统结构。如果抽去企业技术和机构的差别,则企业的系统结构是相似的。

(一)企业系统的基本构成要素

企业是一个生产经营体系,都由以下五个基本要素构成:

(1)目标。指企业生产经营目的,包括产品或劳务、利税、社会效益等。

(2)人。人是企业生产经营的主体,包括工人、技术人员、管理人员及服务人员等。

(3)财。指企业生产经营活动所需的资金,包括流动资金、专项资金等。财是企业生产经营的资本。

(4)物。指厂房、机器设备等劳动手段,以及原材料等劳动对象。物是企业生产经营的基础。

(5)信息。指企业的各种数据、指标、报表、资料、图纸、情报、规章、记录、合同、文件等,是企业生产经营的科学依据。

由上述要素组成的企业系统,将企业的各种资源(原材料、能源、劳动力、技术、资金、信息等)作为投入,输入企业系统,经过生产过程,转化为输出。这就形成了企业系统运转的基本模式,如图 1-1 所示。为使系统正常运转,必须将输出的信息反馈给输入端,而且将企业外部环境(市场、顾客等)的有关信息也反馈给输入端,通过系统信息反馈来改变和制约系统的转换过程。

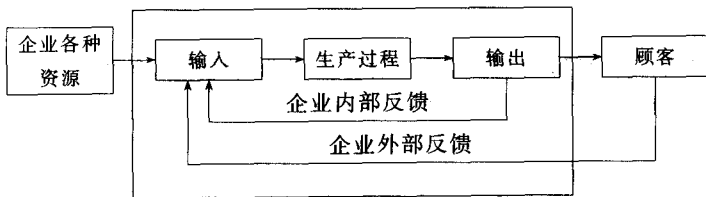


图 1-1 企业系统模型

(二)企业系统的结构

企业系统中包含着四个组成部分,即四大流程。

1. 企业的产品流

根据市场预测和经营决策,进行产品的研究、设计和制造,生产出产品。经过销售,供顾客使用和消费。在使用过程中为顾客提供各种必要的服务,并了解和研究使用中的要求,进一步改进产品设计和制造,生产出更好的产品投入市场,这一过程就是企业的产品流程。

2. 企业的价值流

伴随着产品流程,以货币形态来反映监督、控制产品流程的资金运动过程,就是企

业的价值流程。它能使产品在充分利用资源和最经济的条件下被生产出来。

3. 企业的人事流

为体现产品流程的客观要求,以劳动者的数量、质量、管理方式、劳动技能、工作积极性和劳动效率,以及劳动者的更新等,来主导产品流程正常、有效地进行,这样的人事发展变化过程,就是企业的人事流程。通过劳动者的录用、调配、培训、考核、奖惩、升迁等人事制度,建立科学的组织结构,有利于合理组织劳动过程,保证生产流程高效进行。

4. 企业的信息流

对上述过程进行调节、控制、保证企业生产经营活动正常进行的管理信息流动过程,就是企业的信息流程。这是通过信息的收集、处理、运输和控制为实现经营目标服务的。

此外,企业要根据国家法律法令,根据国内外形势,根据市场状况、经济动向、外部反馈等方面的变化,不断进行调整、改革,以适应外部需求,满足社会需要,促进社会发展。企业系统结构图,如图 1-2 所示。

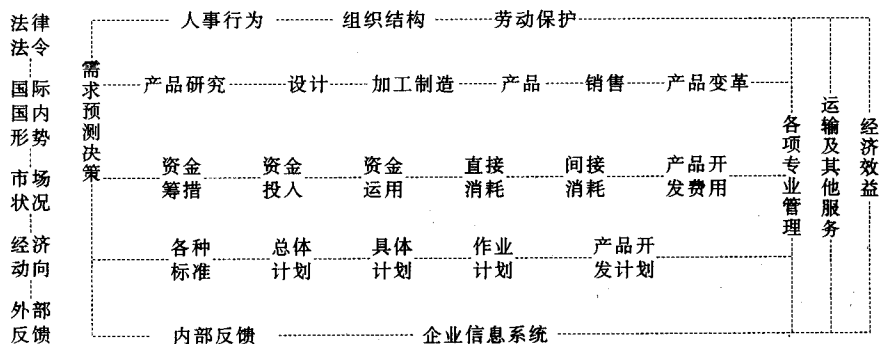


图 1-2 企业系统结构

(三) 企业系统结构的特征

1. 企业系统是一个人造的人机系统

企业是由人工制造的机器设备和一定数目人员所构成。人是企业系统的主体,只有发挥人的积极性、创造性,才能发挥劳动手段的效能,在人机的合理结合中,创造企业效益。人的能动作用对系统的构成和发展有决定性影响。例如,生产配置是否合理先进,管理机构、管理制度的建立、管理方法的运用是否合理,很大程度上都依靠人的经验、知识和能力。

2. 企业系统是动态的开放系统

企业是社会经济系统中的一个子系统,为了适应外部经济大系统的需要,必须完善和改变自己的功能,更好地适应外部环境和内部条件的变化。同时,与外部环境不断地发生着物质和信息的交流。企业就是在这种变化的动态开放过程中生存和发展的。因此,企业管理机构、规章制度、经营方针、管理方法等都具有时限性。

3. 企业系统是多层次、多目标的系统

企业可以划分为若干分系统,如科技开发分系统、生产分系统、营销分系统、财务分系统、人力资源分系统、后勤服务分系统等。分系统又可以划分为若干个更细的子系统,例如生产分系统可以划分为各种产品的生产体系,每种产品生产体系中设有车间、科室、工段、班组等,所以企业是一个多层次的系统。企业系统与分系统、分系统与子系统、分系统与分系统、子系统与子系统之间的关联,表现为总目标、分目标与各项具体目标之间的关联。因而,企业系统是个多目标系统。根据企业系统的层次和目标,来设计企业的结构和功能,并使其合理化,是企业活动正常运行的必要条件。

四、企业的创立、变更和终止

按照市场经济优胜劣汰的规则,有些新的企业要创立,有些旧的企业要变更和倒闭,这是市场经济的必然规律。了解企业的创立、变更和终止,有助于加深对企业的理解。

(一)企业的创立

企业的创立,是通过法定程序,建立一个具有独立主体地位的经济实体,即筹建新企业或设立新公司。

1. 经营方式的选择

这实际上是企业创办机会的研究和选择及其可行性研究。创办机会的研究,即分析企业创立的可能性。通过对企业的背景、基础、条件、趋势等方面的研究,主要是进行行业分析和地区分析,从总体上大致选定企业创办的意向。这两方面分析中,都包括市场分析,即都需要分析研究多种市场(如产品市场、劳务市场、金融市场、信息市场等)的竞争趋势。在机会研究的基础上寻找创办机会,确定创立意向。

可行性研究,即对企业创办机会从技术、经济、社会等方面进行深入论证,确认创立企业的可行性,并作出创立决定。因此,企业创立的可行性研究必须对企业创立机会的所有基本项目和主要影响因素进行分析、测算、综合评价。主要包括技术可行性、组织体制可行性、财务、社会可行性等方面。通过对各方面情况的分析研究,确定企业生产经营什么产品、在什么地方建厂、投资多少等。

2. 法律形式的选择

筹建企业,要考虑的一个重要问题是在所有制上采取哪一种法律形式比较好。通常有国资、独资、合伙和公司等几种法律形式可选择。在进行创办机会的研究和可行性分析时,就要考虑企业法律形式问题。

3. 设立必备条件

企业的类别不同设立的条件也有所区别。例如,对全民所有制企业来说,《中华人民共和国全民所有制工业企业法》第十七条规定,设立企业应当具备7个条件:产品为社会所需要;有能源、原材料、交通运输的必要条件;有自己的名称和生产经营场所;有

符合国家规定的资金;有自己的组织结构;有明确的生产经营范围;法律、法规规定的其他条件。对有限责任公司来说,《公司法》第十九条规定,设立有限责任公司应具备5个条件:股东符合法定人数;股东出资达到法定资本最低限额,股东共同制定公司章程;有公司名称;建立符合有限责任公司要求的组织机构;有固定的生产经营场所和必要的生产经营条件。对股份有限公司来说,《公司法》第七十三条规定,设立股份有限公司,应具备6个条件:发起人符合法定人数;发起人认缴和社会公开募集的股本达到法定资本最低限额;股份发行、筹办事项符合法律规定;发起人制订公司章程,并经创立大会通过;有公司名称,建立符合股份有限公司要求的组织机构;有固定的生产经营场所和必要的生产经营条件。

4. 设立程序

设立一个企业,一般情况下,在具备必要条件时,由筹办单位向企业所在地的工商行政管理部门申请注册登记,符合条件并得到批准,拿到生产许可证和营业执照,至此,企业取得法人地位,享有“企业法”规定的权利和义务。公司的设立程序应按《公司法》中规定执行。

5. 设立行为

设立行为是企业的创立者为设立企业而从事的一系列活动。这些活动必须受到有关法律的约束。在我国已具有设立一般的企业、某种特殊的企业、外商投资企业所遵循的法律、法规,以及某特定区域内施行的特别法规和地方性法规。只有依照有关法律、法规的要求实施这种行为,才能达到企业创立的目的。否则,这种行为便没有法律效力,不受法律保护,而影响以至损害了企业的设立。

(二)企业的变更

企业在生产经营过程中,由于种种原因可以通过转产、停产整顿、合并、分立、关闭等方式,对其注册登记的某一事项或若干事项作新的调整和改变,实现资源的合理配置和企业的优胜劣汰。

(三)企业的终止

企业终止有两种形式,即解散和破产。企业经停产整顿仍然达不到扭亏目标,又无法变更,或因其他原因需要终止的,都要在清偿债务后,经政府主管机关批准,依照法定的程序宣布解散。企业不能清偿到期债务,已经达到法定破产条件的,就应当依法宣告破产。

第二节 企 业 管 理

一、企业管理的概念

企业管理是指企业的管理者为了充分利用各种资源,实现企业的既定目标,依据企业的特性及其生产经营规律,对企业整个生产经营活动进行计划、组织、指挥、协调和控