

当代经济前沿文库

FRONTIER SERIES IN CONTEMPORARY ECONOMICS

税务行政管理

目标模式的确立及相关要件选择

朱晓波 著

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

当代经济前沿文库

税 务 行 政 管 理

目标模式的确立及相关要件选择

朱晓波 著

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

大 连

© 朱晓波 2004

图书在版编目 (CIP) 数据

税务行政管理目标模式的确立及相关要件选择 / 朱晓波
著. —大连: 东北财经大学出版社, 2004.12

(当代经济前沿文库)

ISBN 7-81084-357-5

I. 税… II. 朱… III. 税务部门-行政管理-研究
- 中国 IV. F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 121856 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@vip.sina.com

大连海事大学印刷厂印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 148mm × 210mm 字数: 192 千字 印张: 6 1/2

印数: 1—2 000 册

2004 年 12 月第 1 版

2004 年 12 月第 1 次印刷

责任编辑: 于印辉

责任校对: 伍 麟

封面设计: 张智波

版式设计: 孙 萍

定价: 18.00 元

目 录

导 论	1
0.1 税务管理的内涵	1
0.2 本文确定的研究角度	2
第 1 章 管理思想的演变及税收行政管理目标模式确定的前提	5
1.1 人类管理思想的演变	5
1.2 管理思想的演变对税务行政管理的影响	13
1.3 税务行政管理的基本目标	32
第 2 章 税务行政管理的基本原则	38
2.1 效率原则	38
2.2 权限原则	42
2.3 责任原则	48
2.4 简便原则	56
2.5 激励原则	60
第 3 章 税务行政管理相关要件的基本构成模式	68
3.1 税务行政管理的基础要件——理想的税务行政组织模式	68
3.2 税务行政管理制度要件——完善的管理制度体系	86
3.3 税务行政管理的关键要件——理想的税务人事行政模式	92
3.4 税务行政管理的精神要件——税务文化	110
3.5 税务行政管理的方法要件——计划、沟通、协助	123
第 4 章 税务行政管理风险识别与预警	137
4.1 管理风险与风险管理	137

4.2 税务行政管理风险识别与预警	139
4.3 税务行政管理风险预防策略	142
第5章 税务行政管理的绩效评价	145
5.1 税务行政管理绩效评价的基础问题	145
5.2 税务行政管理绩效评价的多重标准和体系	153
5.3 税务行政管理绩效评价基础样本——税收管理成本综合评价	155
5.4 建立我国科学税务行政管理绩效评价指标体系	171
第6章 税务行政管理环境的影响与调整	187
6.1 税务行政管理的外部环境	187
6.2 税务行政管理与外部环境的平衡	194
参考文献	199
后 记	204

导 论

0.1

税务管理的内涵

“管理”是一个人类普遍关注的既古老又现代的话题。

“管理”起源于人类的共同劳动，自古就有。当人们需要组成集体去达到共同的目标时，就必然需要管理。事实上，自人类社会产生以来，管理活动从来没有停止过。现代社会，管理不仅随处可见，而且种类繁多。按管理主体划分，有政府管理、企业管理、部门管理、家庭管理等；按管理对象划分，有行政管理、经济管理、教育管理等。在现代社会中，管理和效率已经成为各行各业共同的目标，注重管理、讲求效率已经成为社会经济、政治、行政工作的重要内容。

当然，人类对管理的认识并不完全统一。世界各国的学者对管理的概念做出了不同的解释。综合各家学派观点，管理就是指一定组织中的管理者，为了高效率地达到既定目标，运用一定的职能和手段对管理对象进行决策、计划、组织、协调、控制和监督的活动。

按照管理学原理，管理具有两重性。一方面，管理既包含生产力和科学技术组织方面的问题，另一方面管理也包含生产关系和上层建筑方面的问题。如果从管理涉及的上层建筑和生产关系角度看问题，各种不同社会形态中的管理目的根本不同；但是从生产力和科学技术组织方面看问题，不同社会形态中的管理又基本相同。因此我们可以说，无论管理的对象如何，在具体内容不同的各类管理活动中，管理的科学性和管理的技术方法具有相通的共性。管理基础理论和基本方法对于任何管理

活动都具有相同的意义。

税务管理是一门涉及内容广泛又相对独立的管理科学。如果不考虑不同社会形态中上层建筑和生产关系问题,税务管理的科学性和管理技术的先进性是世界各国普遍重视的问题,也是税务管理活动中要不断面对的问题。从管理一般的理论分析,税务管理是国家有关职能部门为载体,对税收分配活动进行决策、计划、组织、协调、控制和监督的活动。

0.2

本文确定的研究角度

税收分配活动是一项涉及内容十分广泛的国家分配活动,对税收分配活动的管理也必然成为一项内容广泛的管理活动。为了分层次确定管理内容,税务管理活动可以进一步划分为广义的税务管理、中义的税务管理、狭义的税务管理。广义的税务管理是以税收为对象的各种管理,包括税收立法管理、税收执法管理和税收司法管理。广义税务管理的载体包括国家立法机关、税务职能部门和相关的司法机关。广义税务管理是法律管理、行政管理、经济管理的共同作用结果。中义的税务管理是税收执法管理,包括以纳税人为对象的税收征收管理和以税务管理机关工作人员为对象的税务行政管理。从理论上定性,中义税务管理的载体是国家税务职能部门。但从实际工作角度研究,国家各级税务机关、财政机关、海关都是中义税务管理的载体。狭义的税务管理是指税收的征收管理。狭义税务管理的载体和中义税务管理相同,两者的区别在于管理对象的选择和确定。

显然,从不同的角度研究税务管理,其最终的研究目的是相同的;而从不同的角度研究税务管理,其具体的研究方法和样本又是不同的。为了保证研究的效果,取舍和筛选研究的对象是一种理智的选择。

广义的税务管理,包括税收立法管理、税收执法管理和税收司法管理。研究广义的税务管理,可以全方位、多角度地分析解决税务管理中存在的问题。但是由于税收立法、税收执法、税务司法的管理主体并不同一、管理的方式也不相同,综合研究中难以避免研究样本相互掣肘,

从而降低研究的效率。

一般来说,研究税收立法管理和税收司法管理可以采用法学研究法,主要从法理和法律的角度来研究政府和政府官员及其行为的合法性、规范性、合理性,研究政府行政行为的条件和局限性,可见,这完全属于法学的范畴。而税收执法的主体是国家税务职能部门,研究税收执法管理可以采用行政调查法,以实际、具体的行政事项或行政过程为研究对象,本着具体情况具体分析而不拘泥于通则或定律的精神,来研究问题的症结所在,来制定切合实际、行之有效的对策。税收司法管理的主要研究内容是如何对已经超出税法管辖范围的税收纠纷、税收犯罪案件进行合理的立案、侦察、诉讼、判决。税收司法的执行主体既不是国家的立法机关,也不是国家税务部门,与税收立法和税收执法工作相比,税收司法是完全不同的又一个领域。

事实上,税收立法管理的研究内容和重点应该是税收法律制定的程序、权力的合理性、有效性及法律内容的合理性、严密性、完整性,研究的最终目标是建立完善的税收法律体系,整个研究过程追求的是按预定目标确定研究对象的性质,而不涉及或不过多涉及关于数量和技术性方法的问题。税收执法管理和税收司法管理的主要研究内容与税收立法管理的主要研究内容和相应的研究方法不同,税收执法和税收司法的主要研究内容是在税法既定的条件下从技术和数量的角度研究税收分配过程的管理方式、方法问题。显然,税收立法管理、税收司法管理、税收执法管理不属于完全相同的一个学科。在实施研究的过程中这三部分内容又分别是不同的、相对独立的研究样本。

为了提高研究的效率,分阶段、分步骤的解决问题,本书确定的研究角度不是广义的税务管理研究。

税收执法管理也就是中义的税务管理,包括以纳税人为对象的税收征收管理和以税务管理机关工作人员为对象的税收行政管理。中义的税务管理的管理主体是同一的,而管理对象又是不同的。

以纳税人为对象的税收征收管理中义的税务管理的重要内容,多年来,我国从事税收理论研究的机构和学者以及实际工作部门的同志都非常重视关于税收征收管理的研究,并且已经取得了显著的成果,形成了一定阶段内相对稳定的税收征收管理模式。鉴于目前我国纳税人之间

存在的诸多客观区别,例如,生产资料所有制性质、经营规模、经营方式的区别等,我国客观存在的不同地区劳动生产力水平、经济发展水平差距和文化观念、生活习俗的差距,深化税收征收管理研究时难以在全国的范围内确定同一的研究样本。为了保证研究的有效性,本书也没有选择税收征收管理内容为研究样本。

以税务机关工作人员为对象的税务行政管理是税收执法管理中不可忽视的重要内容,是决定税收征收管理效果的重要因素。目前,我国的税务行政管理明显存在组织机构庞大、行政决策过程迟缓、官僚化倾向导致了“程式化”行政现象严重的现象,削弱了税务机构的行政工作效率。可见,改革和完善税收行政管理的要求和任务已经迫在眉睫,然而,一直以来税收行政管理研究又基本是我国税收理论和实践界研究的空白。为了保证研究的有效性和实用性,解决实践中急需解决的问题,本书选择的研究样本为税务行政管理。行政管理学既然是一个系统化的方法体系,在研究的过程中就应该具有能够互相印证或补证的研究方法。税务行政管理是行政管理学的重要内容,包括税务行政组织、税务行政领导、税务行政决策、行政责任、行政计划、行政效率等诸多相关内容。为了保证研究的效果,本书将力争在涵盖税务行政管理内容的基础上,体现出税务行政管理区别于其他行政管理的综合性、实践性、系统性、技术性等方面的特点,并将此作为书中确定研究样本的基本原则。

第 1 章 管理思想的演变及税收行政管理目标模式确定的前提

1.1

人类管理思想的演变

自从有了人与人之间的社会生活或者集体生活，就有了管理的实践和经验的总结。管理经验和管理思想的历史如同人类的历史一样古老。当然，管理思想随着社会的变迁和进步也不断地演变。

纵观人类管理思想和学说的演变，可以比较明显地将管理思想划分为早期的管理思想、科学管理思想和当代管理思想几部分。不同的管理思想体系，反映了不同时代的特点、文化内涵和劳动生产率发展水平。管理思想的演变是人类历史发展进程中新旧社会更替的必然选择。

1.1.1 工业化前的管理及原则

在工业化前，人类的组织主要是家庭、部落、教会、军队和国家。的确有些人从事小规模的经济活动，但其规模不能同工业革命后出现的情况相比。不过，在指挥军事战役、处理家庭事务、治理国家和教会活动中，仍有必要进行管理活动。正是在这些组织中涌现出了最早的管理思想。在早期管理思想中占统治地位的是反对商业、反对获取成就，尤其是反人道的文化价值准则。当人们还被命运所约束，当君主进行集权统治，当人们被要求不要去想个人在今生今世的抱负而要等待来世的幸福时，工业化是不可能出现的。工业革命前，经济和社会基本上是静止

不前的，政治准则就是由某一个中央权力机构做出片面的决策。虽然有一些初步的管理思想，但大都是局部性的。组织可以靠神赐君权、教义对虔诚教徒的号召力以及军队的严格纪律来进行管理。在这种尚未工业化的环境中，很少或者完全没有创立正式的管理思想体系的需要。

工业化的新时代是由新教伦理、自由伦理和市场伦理三种力量相互作用、相互结合而产生的。它们被称之为“伦理”或者称为指导人们行动的标准。这三种力量说明了在文化新生期间，经济、社会和政治的情况是如何变化的。这里所讲的“伦理”事实上是古老的传统社会同新兴的社会之间的一场斗争。新教伦理是对教会的中央集权的挑战，是对人们今生要争取获得成就的需求做出的反应；自由伦理反映了铁板一块的政府形式同代表制政府以及试图保护个人权利之间的一场持久斗争；市场伦理是对宁愿支持重商主义的地主贵族的挑战。这里讲述的斗争是一场自古以来就在进行的斗争：国家同个人的斗争，人权和正当法律程序对反复无常的独裁之间的斗争，以及中央集权同权力分散之间的斗争。这场斗争仍在继续。

文化的新生为确定管理理念奠定了基础。建立一个合理的、正式的、系统的管理知识体系已经成为市场经济发展的必然要求。市场经济的出现和发展断然拒绝以往少数人荒诞的管理幻想，具体的管理方式、方法和合理的决策方法成为新管理理念的重要组成部分。

尽管，工业化前的文化价值标准没有形成丰厚的、有助于形成科学管理理念的土壤，但是工业化革命的趋势已经势不可挡。英国、法国、美国早期管理思想的产生，吹响了向科学管理时代进军的号角。

在工业化前的管理活动和英国、法国、美国的前期管理活动中，“适当的职责划分、对下属授予充分的权力”、“组织原则、沟通交往原则、信息原则”等管理的基本原则已见成形。早期管理思想和文化环境的变迁，不仅决定管理理念由荒诞走向科学，同时也引导管理范围由工业管理向全方位逐渐渗透。

1.1.2 科学管理时代的管理变迁

1) 科学管理的创始人泰罗的基本管理思想

科学管理的创始人是弗雷德里克·温斯洛·泰罗（1856—1915）。他

和他的同事是对管理思想进行综合整理的第一代人物。管理曾被描述为一个把组织的物质资源或技术力量同人力资源结合起来以便实现组织的目标的过程。在泰罗以前,没有任何人像他那样把管理问题发展为如此程度的一种系统方法,并同时把管理和哲学范畴结合在一起。

在技术方面,泰罗的科学方法试图努力分析当时存在的实际做法,而且为了改进这些做法并使之标准化而对它们进行了研究。他们还曾努力使资源利用合理化。在人力资源方面,泰罗努力通过减少工人疲劳、科学地选择工人、使工人的能力适合工作的需要以及刺激性的工资制度等手段来实现最大限度的个人发展。他并不像有的人常常说的那样忽视人的因素,但他强调的是个人而不是集体。泰罗综合出来的科学管理体系要通过他提出的使劳资双方利益融为一体的心理革命才能实现。

从科学管理时代的产生和演变的轨迹看,科学管理时代不仅从科学管理的角度产生和规范了工业管理,而且出现了行政管理理论,为实施行政管理奠定了理论基础。

科学管理时代出现了许多对人类管理理论和实践有杰出贡献的人物。其中,最为杰出的是被人们誉为科学管理之父的泰罗,他的管理思想对我们今天的管理实践仍有指导意义。根据泰罗的管理理念,管理的基本要点包括:

第一,科学管理的中心问题是提高劳动生产率。为此,泰罗通过科学的观察、记录和分析,致力于“时间动作研究”,探讨提高劳动生产率的最好方法,制定出合理的日工作量。

第二,为了提高劳动生产率,需要挑选和培训第一流的工人。所谓第一流的工人,是指适合于某种工作并且愿意努力工作的工人。

第三,要使工人掌握标准化的操作方法,使用标准化的工具、机器和材料,在标准化的工作环境中操作。

第四,采用刺激性的工资报酬制度激励工人努力工作。主要是通过制定合理的工作定额,实行差别计件制:完成任务正常报酬,未达到标准低报酬,超标准高报酬。

第五,工人和雇主两方面都应当来一次“精神革命”。双方合作,共同致力于提高劳动生产率,把“蛋糕”做大,即使不改变分配比例也同时有利于双方。劳资双方应变对立为合作,共同为提高劳动生产率

努力。

第六，把计划职能和执行职能分开，以科学工作方法取代经验工作方法。

第七，实行职能工长制。一个工长负责一方面的职能管理工作，细化生产过程管理。

第八，管理控制中实行例外原则。日常事务授权部下负责，管理人员只对例外事项（重大事项）保留处置权力。

泰罗最根本的贡献，是在管理实践和管理问题研究中采用利用观察、记录、调查、试验等手段的近代分析科学方法。

2) 法约尔对人类管理思想的贡献

与泰罗同时期的法国著名管理实践家、管理学家法约尔对人类管理思想发展的贡献同样不能低估。法约尔长期从事高层管理工作，对全面管理工作有深刻的体会和了解，积累了丰富的经验。他在其代表作《工业管理与一般管理》中提出的一般管理理论对西方管理理论的发展具有重大影响，成为管理过程学派的理论基础。法约尔的管理思想主要包括：

第一，六种经营活动。法约尔认为，经营和管理是两个不同的概念，经营是引导一个组织趋向一个目标。经营包含六种活动：技术活动（生产）、商业活动（交换活动）、财务活动（资金的筹集、控制和使用）、安全活动（财、物和人身的安全）、会计活动（记账、算账、成本核算和统计等）、管理活动（计划、组织、指挥、协调、控制）。

第二，五大管理职能。法约尔指出，人们对前五种活动了解较多，但对管理活动知之甚少。管理包含计划、组织、指挥、协调和控制五大职能。管理具有一般性的适用于企业、事业单位和行政组织的一般职能。管理具有可概念化、可理论化、可传授的特点，应该大力发展管理教育。他提出关于管理五大要素或五大职能的思想，成为人们认识管理职能和管理过程的一般性框架。

第三，十四条管理原则。法约尔提出了著名的十四条管理原则，至今仍有重要的实践指导意义。这些原则包括：劳动分工原则；权力与责任对等原则；纪律原则；统一指挥原则；统一领导原则；个人利益服从整体利益原则；员工报酬原则；集权原则；等级系列原则；秩序原则；

公平原则；人员稳定原则；首创精神原则；团结合作原则。

3) 德国著名社会学家马克斯·韦伯的基本管理理论

在科学管理时代的另一著名管理学家是德国著名的思想家、社会学家马克斯·韦伯。马克斯·韦伯提出的通常被称作“官僚制”、“科层制”或“理想的行政组织”的理论，对工业化各种不同类型组织产生了广泛而深远的影响，成为现代大型组织广泛采用的一种组织管理方式。马克斯·韦伯被誉为“组织理论之父”。他的主要理论包括：

(1) 权威的基础。

理想的行政组织理论的实质在于以科学确定的“法定的”制度规范为组织协作行为的基本约束机制，主要依靠外在于个人的、科学合理的理性权威实行管理。在人类组织管理历史上，由于管理所采用基本手段不同，曾经有不同类型的权威关系和相应的管理方式；早期组织管理中多依靠个人的权威，以传统的权威和“神授”的超凡权威为基本控制手段。马克斯·韦伯指出，组织管理过程中依赖的基本权威将由个人转向“法理”，以理性的、正式规定的制度规范为权威中心实施管理。

(2) 官僚制的特征。

①在劳动分工基础上，规定每个岗位的权力和责任，把这些权力和责任明确规范而制度化。

②按照不同职位权力的大小，确定其在组织中的地位，形成有序的等级系统，以制度形式巩固下来。

③明确规定职位特性以及该职位对人应有能力的要求，根据技术资格挑选组织成员。

④管理人员根据法律制度赋予的权力处于拥有权力的地位，原则上所有的人都服从制度规定，不是服从于某个人。

⑤管理人员在实施管理时，每个管理人员只负责特定的工作，拥有执行自己职能所必要的权力；权力要受到严格的限制，服从有关章程和制度的规定。

⑥管理者的职务是他的职业，他有固定报酬，有按才干晋升的机会，应忠于职守而不是忠于某个人。

(3) 官僚制的优越性。

①个人与权力相分离。官僚制摆脱了传统组织的随机、易变、主

观、偏见的影响,具有比传统组织优越得多的精确性、连续性、可靠性和稳定性。

②是理性精神、合理化精神的体现。在典型的官僚制中,存在着一套具有连续性的规章制度,涉及组织管理过程的许多主要方面,它给每项工作确定了清楚的、全面的、明确的职权和责任,从而使组织运转和个人行为尽可能少地依赖个人。

③适合工业革命以来大型企业组织的需要。早期传统的组织过分依赖个人和裙带关系、人身依附关系,采用任意的、主观的、多变的管理方式,不适合大型企业组织管理的要求。工业化以来,大型企业组织规模大、分工细、层次多,需要高度统一、准确、连续、稳定的秩序来保证。

古典管理时期的三位主要代表人物,为管理学奠定了坚实的基础。泰罗率先在管理研究中采用近代科学方法,开管理研究中采用科学方法之先河。法约尔明确管理是企业的一种基本活动,其过程或职能为计划、组织、指挥、协调、控制,为研究管理过程打下了坚实的基础。马克斯·韦伯的官僚制理论,提出最适合于企业组织发展需要的组织类型和基本管理精神,成为各类大型组织的“理想模型”。这一时期管理研究的实践,为管理思想进一步发展打下了良好的基础。

纵观科学管理时代的管理思想变迁,我们不仅看到了科学管理技术的发展过程,我们尤其还看到了管理理论的进一步发展,行政管理理论在法约尔和韦伯的管理思想中逐渐成熟,建立高效的行政管理机构的理论准备已经基本完成。事实上,这些理论已经成为人类历史上不同阶段、不同经济性质国家进行行政管理的基本理论依据,为人类社会的进步做出了巨大的贡献。

1.1.3 现代管理思想和管理发展的新趋势

1) 现代管理思想的代表

现代管理思想是在古典管理思想基础上发展起来的。世界经历二十世纪三四十年代的发展,人们对管理的认识也有了很大的发展。

第二次世界大战以后的管理重新对一般管理理论感兴趣。市场的扩大,随着战时研究而出现的工艺技术的进步,以及组织的持续增长,要

求管理人员在更健全的理论基础上来经营。管理已不只是生产作业，不只是业务管理，不只是简单地完成有限数量的活动。正是在这种环境中，管理学者和实际工作者企图通过管理过程学派提供管理的原则和理论框架。

现代管理思想由不同的管理流派构成，从管理学整体的角度划分，现代管理理论主要有以下流派：

(1) 管理过程流派。

管理过程流派一直致力于研究和说明“管理人员做些什么和如何做好这些工作”，侧重说明管理工作实务。管理过程流派的开山鼻祖为古典管理时期的法约尔，当代最著名的代表人物是孔茨，其间还有很多管理学家从事这方面的研究。管理过程流派吸收其他管理学家的思想和主张，不断丰富各项管理职能的内容，具有非常广泛的影响。当代管理过程流派对管理职能的概括是：计划职能、组织职能、人员配备职能、领导职能（含激励）、控制职能。

(2) 管理科学流派。

管理科学流派指管理过程中采用科学方法和数量方法解决问题的主张，侧重分析和说明管理中科学理性的成分和可数量化的侧面。管理科学的研究可以追溯到泰罗所从事的科学管理运动。虽然在漫长的发展过程中有许多人从事这方面的研究，但管理科学的突破性进展应当说是在第二次世界大战后运筹学在工商管理中的应用。特别是电子计算机技术的迅猛发展，为组织管理过程中运用数量方法和科学方法提供了广阔的空间。电子计算机管理信息系统的广泛应用和网络技术的应用，使组织管理过程在深层次上发生了一系列变化。目前这场革命方兴未艾，但可以肯定，这场革命必将深刻地改变人类的管理生活。

(3) 组织管理流派。

通过揭示组织形成、生存和发展的内在必然性探讨管理原理和管理方法的流派，主要致力于组织过程的研究。如果说管理过程流派关心的是“管理人员做些什么和如何做好这些工作”的话，组织管理流派则更多地关心“管理人员为什么要做这些工作”。巴纳德是组织管理流派的奠基人，西蒙、马奇、赛尔特进一步发展和丰富了这方面的研究，特别是西蒙关于决策问题的研究对管理理论做出了很大贡献。在当代，组织

理论已成为管理学中非常重要的研究领域。

(4) 行为科学流派。

从心理学、社会学角度侧重研究个体需求和行为、团体行为、组织行为、激励和领导方式的流派。继梅奥的开创性研究之后，行为科学方面的研究长盛不衰，构成管理学的一个重要方面。其中著名的成果有马斯洛的“需求五层次论”，麦格雷戈的“X理论—Y理论”，赫茨伯格的“双因素理论”，李克特的“领导方式理论”等。

行为科学研究以西方心理学理论假设为基础，所以反映西方人际关系特征较多，适合于中国人际关系的理论解释还不很充分。

(5) 经验管理流派。

以大企业管理人员的管理经验为主要研究对象，重视经验借鉴、重视案例分析的流派。这说明重视管理经验的传统古已有之。该流派的主要代表人物有德鲁克、戴尔等。

(6) 其他学说和主张。

除以上几个方面外，按照孔茨的划分，还有社会技术系统学派、系统学派、决策理论学派、权变理论学派、经理角色学派等学说和主张，此处不再一一列示。

2) 现代管理发展的新趋势

进入20世纪70年代以后，管理领域又出现了一些新的发展趋势。其中最为突出的，一是企业文化热潮的兴起，二是正在发展中的信息技术对管理的影响。

(1) 企业文化理论。

企业文化是与企业相伴而生的客观现象，在企业这一经济组织形态诞生之时，就存在企业文化。但人们对这一文化现象的认识和研究，则始于20世纪80年代初期，首先提出并倡导企业文化理论的是美国的管理学者。

70年代后期，日本经济迅速发展，冲击和占领了美国曾居于优势的若干领域，引起美国各界的震惊和深刻反思。经过多方面的比较研究，美国学者发现，成功的企业管理是日本经济发展的重要原因之一，而日本的企业管理方法中有不少是为美国企业所忽视的。其根本差异表现在，美国企业多注重管理的硬件方面，强调理性的科学管理；日本企