

涉外管理系列教材

工商企业管理概论

● 周延鲸 主编 ●

国防科技大学出版社

工商企业管理概论

国防科技大学出版社

主 编：周延鲸

编 委：(以姓氏策划为序)

万韵赏 邓海涛 邓光浩 邓华庭

刘 岚 刘默然 宋子慧 肖 阳

张世红 袁 玲 陈 辉 彭 霞

廖毓其 周延鲸

国防科技大学出版社

·长沙·

（内部发行）

图书在版编目(CIP)数据

工商企业管理概论/周延鲸主编. —长沙:国防科技大学出版社, 2005. 2
(涉外管理系列教材)

ISBN 7-81099-164-7

I. 工… II. 周… III. 工商企业—企业管理—概论 IV. F276.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 011070 号

国防科技大学出版社出版发行
电话:(0731)4572640 邮政编码:410073

E-mail: gfkdcbs@public.cs.hn.cn

责任编辑:唐卫葳 责任校对:徐 飞

新华书店总店北京发行所经销

国防科技大学印刷厂印装

开本:787×1092 1/16 印张:15.25 字数:290 千

2005 年 2 月第 1 版第 1 次印刷 印数:1-3000 册

ISBN 7-81099-164-7/F·17

定价:23.00 元

前 言

本书是以工、商企业的生产经营规律为研究对象，研究和阐述微观经济组织管理的理论、技术和实践经验的教材。

工业企业与商业企业都是以盈利为目标的市场主体，都是自主经营、自负盈亏、独立核算的经济组织，存在太多的共性。过去，工业企业管理学与商业企业管理学按专业分设开课，意在突出产业特点，但共性难以彰显，且使内容多重重复。随着“自然科学奔向社会科学大潮”的到来，伴随文理兼容、宽口径人才需求的出现，工商管理专业设立的久分后，随着工商企业生产经营业务的“合流”，工业、商业管理学的重新回归整合的必然性、必要性、可行性似乎不可怀疑。

诚然，工业和商业无论是生产还是经营都存在着各自的特点；但沟通难度决不会超过不同性质的国家，我们本着“搁置差异、寻求共同点”的精神，组织工商业界的专家、教授共同编写了这本书。

我们深知第一个吃螃蟹者的风险，它有可能诞生出一个“连体婴儿”。但我们深信，分不是目的，合才是目的，随着科技的探索，工商的结合、管理的融合、先进的生产力这一个更高水平整合的理想一定会到来。为此，开拓者承担点风险，丢弃些名誉也值。

本教材力争工商融合，力争文理沟通，力争理论、技术、实践的系统化，力争反映和构造现代生产力，力争大信息量、高信息质量，力求全面阐述企业的生产要素整合，力求系统展示企业的人流、物流、资金流、信息流和时间、空间流，力求让学生真正学到东西。

全书由宋子慧编写第一章，邓海涛编写第二章，第三和第五章由周延鲸编写，廖毓其编写第四章，邓华庭编写第六章，袁玲编写第七章，肖阳编写第八章，张世红编写第九章，邓光浩编写第十章，彭霞编写第十一章，刘默然编写第

十二章，刘岚编写第十三章，陈辉执笔第十四章，第十五章由万韵赏完成。最后由周延鲸定稿。

我们努力了，但由于水平有限，又是新尝试，书中谬误难免，希望同仁们指正。我们对为本教材的编写、出版付出巨大心血的卢贤光教授、蒋华书记、熊钟琪教授、黎曙女士及其他人士表示衷心感谢。

编者

2004年12月于湖南涉外经济学院

目 录

前 言

第一篇 企业与企业基础工作

第一章 企业及其发展 (2)

第一节 企业的概况..... (2)

第二节 企业申报与组织形式..... (4)

第三节 国有企业改革..... (8)

第四节 中小企业与民营企业发展..... (14)

第二章 企业管理基础工作..... (20)

第一节 厂址选择..... (20)

第二节 劳动定额..... (25)

第三节 物资消耗定额..... (29)

第四节 管理制度..... (33)

第二篇 企业金融管理

第三章 企业金融管理概论..... (38)

第一节 资金的时间价值..... (38)

第二节 融资及其种类..... (43)

第三节 资本成本与资本结构..... (51)

第四章 投资与决策 (53)

第一节 投资与投资决策 (53)

第二节 投资风险 (57)

第三节 投资项目与决策方法 (59)

第三篇 技术管理

第五章 技术开发管理 (66)

第一节 技术市场与技术经纪 (66)

第二节 技术类型、技术结构与技术配套 (70)

第三节 技术开发的途径与条件 (72)

第四节 知识产权与专利申请 (74)

第六章 技术开发软件及支撑 (77)

第一节 计算机辅助技术及办公自动化 (77)

第二节 企业标准化管理 (79)

第三节 价值工程 (84)

第四篇 生产管理

第七章 生产过程组织 (94)

第一节 生产过程及组织要求 (94)

第二节 生产过程的空间及时间组织 (98)

第三节 流水生产组织 (102)

第八章 生产计划与生产作业计划 (106)

第一节 生产技术的指标 (106)

第二节 生产任务的综合平衡 (108)

第三节 期量标准的制度 (111)

第四节	生产作业计划的编制	(116)
第五节	生产计划编制的新发展	(120)
第九章	网络计划技术	(124)
第一节	网络计划概论	(124)
第二节	画网络图	(125)
第三节	网络图的时间计算	(127)
第四节	工程谈判中的时间成本优化	(132)
第十章	全面质量管理	(141)
第一节	质量管理发展阶段	(141)
第二节	质量体系	(142)
第三节	质量管理统计方法	(145)
第四节	质量认证、监督和仲裁	(150)

第五篇 商业流通

第十一章	商品流通过程	(156)
第一节	商品流通时间	(156)
第二节	商品流通渠道	(160)
第三节	商品流通网络	(163)
第十二章	大类商品流通	(168)
第一节	农产品流通	(168)
第二节	日用工业品流通	(171)
第三节	生产资料商品流通	(175)

第六篇 现代商业企业管理

第十三章	商业企业经营策略	(180)
第一节	商品采购策略	(180)

第二节	商品销售和服务策略·····	(185)
第三节	商品储运策略·····	(188)
第四节	商品价格策略·····	(192)
第十四章	现代商业企业管理 ·····	(197)
第一节	商业企业·····	(197)
第二节	现代商业企业的组织制度·····	(201)
第三节	现代商业企业管理原则、基本方法和发展趋势 ·····	(203)
第四节	管理信息系统(MIS)在商业中的应用 ·····	(206)
第十五章	电子商务概论 ·····	(211)
第一节	电子商务概述·····	(211)
第二节	电子商务系统的体系结构·····	(217)
第三节	电子商务系统的实现及其技术·····	(226)
参 考 文 献 ·····		(233)

第一篇 企业与企业的基础工作

第一章 企业及其发展

第一节 企业的概况

一、企业的概念及特点

企业是商品经济发展到一定阶段，机器大工业代替工场手工业之后才产生并逐步发展起来的。企业是为满足社会需要进行自主经营，自负盈亏，承担风险，依法独立享有民事权利并承担民事责任的商品生产和经营活动的法人。这一概念包含以下几个要点，这也是企业区别于其他组织的特点：

(一) 企业是以市场为导向，以盈利为主要目的，从事商品生产和经营活动的经济组织

这一要点把企业同那些归属于政治组织、行政组织和事业单位的政党、国家机构、军队、学校等社会组织区别开来，即只有那些从事商品生产和经营的经济组织，才可能是企业。

(二) 企业是实行自主经营，自负盈亏，独立核算的经济组织

企业通过交换实现的商品价值，在补偿了生产经营中的各种耗费，并依法上交各种税收后，剩余部分则构成企业的盈利，由企业自主支配。若收不抵支，发生亏损，则由企业自己抵补。对生产经营中发生的债务，由企业负责清偿。当资产不抵债时，企业必须以其全部财产承担清偿责任。这就可以把那些不实行自主经营、自负盈亏、独立核算的经济单位同企业严格区分开来。

(三) 企业是依法设立、依法经营的经济实体

企业必须严格依照法律规定的程序，经由工商行政管理机关核准登记，才能设立，并要在规定的经营范围内进行生产经营活动。经济组织若要成为法人企业，必须同时具备以下三个法律特征：一是依法成立，即经由工商行政管理部门审查登记，有自己独立的组织机构，使用自己的名称，有自己的场所；二是拥有独立支配的财产，这是法人的主要特征，因为它是从事生产经营活动的物质基

础,是自负盈亏、对经营的好坏独立承担经济责任和民事责任,维护市场经济秩序的条件和保证;三是以自己的名义进行生产经营活动并承担法律责任,即以自己拥有的财产和名义,自主经营,在银行开设账户,对外签订经济合同,其经济活动的后果由自己承担,当发生经济纠纷时,以自己的名义参加诉讼,独立地享有民事权利和承担民事义务。

企业的上述特征是由商品经济的客观规律所决定的。这就要求人们遵循商品经济的客观规律,按照经济组织的特点,科学地管理企业,这样才能使企业生机勃勃、兴旺发达。

二、企业类型

在现代社会里,具有共同属性的企业,其具体形态是多种多样的;在管理方式、方法等方面要有所区别。因此,研究企业类型,将为研究企业管理奠定前提和基础。

按照不同的标准,企业划分为多种的类型。

1. 按照生产资料所有制的性质划分。可将企业分为社会主义企业和资本主义企业。资本主义企业又有私营企业和国家资本主义企业。社会主义企业是以公有制为主体的企业,包括全民所有制企业(国有企业)、集体所有制企业和各种合资经营企业等。

在社会主义初级阶段,我国所有制结构以公有制为主体、多种所有制经济成分共同发展。因此,除了国有企业和集体企业这两种公有制的经济形式外,还有个体企业、私营企业和外商投资企业等。这些不同经济成分的企业还可以自愿实行多种形式的联合经营,构成各种形式的经济单位。

2. 按企业所属行业划分。例如把企业分类为农业企业、工业企业、建筑安装企业、交通运输企业、商业企业、金融企业等。在工业企业中,又有原材料、能源等基础产业的企业和机电、纺织等加工制造的企业。企业还可分为单一经营的企业和跨行业经营的企业。

3. 按企业规模划分。可分为大型企业、中型企业和小型企业。规模不同的企业,其内部组织结构与运行机制以及市场竞争中的优势和劣势各不相同,对高层管理者也有不同的要求。另外,企业本身也有一个从小到大的成长过程,并力求产品生产和企业经营达到经济规模。因此,区分企业规模,对企业管理十分必要。

4. 按企业使用的主要经营资源划分。企业可分为劳动密集型企业、资金密

第一篇 企业与企业管理基础工作

集型企业、技术密集型和知识密集型企业。由于使用的主要资源不同，企业发展的决定性因素便存在差别，这就要求人们明确各自的管理重点，并探索相应的一整套方法。

5. 按市场类型划分。市场体系有商品市场、金融市场、技术市场、信息市场等多种。每个市场都有在其中活动的企业，从而构成不同的企业类型，如生产企业、金融企业、信息咨询企业、技术开发与贸易企业、房地产经营开发企业等。按照市场经营活动的专业性划分，有投资公司、销售公司、咨询公司、广告公司、各种市场中介组织（如会计事务所、法律事务所、资产评估机构）等。按市场范围，还可将企业分为内向型企业、外向型企业和跨国公司。

6. 按企业财产组织形式划分。企业有单个业主制企业、合伙制企业和公司制企业等类型。公司制企业还可再划分为无限公司、有限公司和两合公司三种形式，其中有限公司又包括有限责任公司和股份有限公司。

7. 按企业运用的主体技术划分。可分为传统技术企业和高新技术企业。

除按上述标准划分企业类型之外，还有其他一些划分企业类型的方法。例如，按生产工艺技术特点，可将企业分为合成型、分解型、调制型、提取型等几种类型；按生产连续程度，将企业分为连续生产企业和订货生产企业；等等。总之，可从多种角度划分企业类型，对企业管理也各有用途。

第二节 企业申报与组织形式

一、企业申报

（一）企业登记注册程序

登记注册程序是指为保证登记实体法规的实施和登记工作的顺利进行，以法规和制度等形式规定的，申请人与工商行政管理机关办理登记时必须遵守的方法、步骤和原则。登记程序分为受理、审查、核准、发照、公告五个环节。

1. 受理。是登记主管机关依法做出的接受企业登记申请的表示，是登记注册程序中的重要环节，是登记主管机关运用登记程序，承担登记责任的起点。

2. 审查。是登记主管机关依照规定，对企业的申请登记事由进行审理、核査的程序，属于登记注册程序中的主要环节。

3. 核准。是登记主管机关对申请登记事由及登记注册事项审查核实后签署

的同意核发执照的环节。

4. 发照。对核准登记的申请登记单位，分别颁发《企业法人营业执照》或《经营执照》。申请登记单位领取执照后，按照核准的登记事项从事生产经营活动。

5. 公告。对核准登记注册的企业法人，由国家工商行政管理局和省、自治区、直辖市工商行政管理局，依法统一组织发布企业法人登记公告。其他任何部门、单位和个人不得组织发布企业法人登记公告。

(二) 企业登记注册的主要事项

根据《中华人民共和国企业法人登记管理条例》规定，企业法人登记注册的主要事项有：企业名称、住所、经营场所、法定代表人、经济性质、经营范围、经营方式、注册资金、从业人数、经营期限、分支机构。下面就几个主要的登记事项加以解释和说明。

1. 企业名称

企业名称是某企业区别于其他企业或者其他社会组织的标志。

企业名称属于工业产权的范畴，同企业的注册商标一样，是企业拥有的无形财富。在市场上享有很高信誉的企业名称，会给企业带来巨大的经济效益。因此，国家依法保护企业合法取得的名称权。

(1) 企业名称由字号（或商号）、企业或经营特点、组织形式三部分依次组成，并冠以企业所在的行政区划名称。

(2) 根据《企业名称登记管理规定》的规定，企业名称中不得含有下列内容和文字：

- a. 有损于国家、社会公共利益的文字；
- b. 可能对公众造成欺骗或者误解的文字；
- c. 外国国家（地区）名称、国际组织名称；
- d. 政党名称、党政军机关名称、群众组织名称、社会团体名称及部队番号；
- e. 汉语拼音字母（外文名称使用的除外）、数字；
- f. 其他法律、行政法规禁止的。

2. 住所

企业住所是一种法律概念，是指企业法人主要办事机构（企业法人的首脑机关和核心领导机构）所在地，是企业法人的法定注册地址。

3. 法定代表人

根据国家法律、法规的规定，代表企业法人行使职权的负责人，是企业法人的法定代表人。

企业法定代表人应在国家法律、法规以及企业章程规定的职权范围内行使职权、履行义务，代表企业法人参加民事活动，对企业的生产经营和管理全面负责，并接受企业成员和有关机关的监督。

4. 注册资金

注册资金是企业注册从事经营的资本金大小。它表明企业的实际生产经营能力和资金信用情况，是其开展生产经营活动的物质基础，也是企业独立承担民事责任的法律依据。

5. 经营范围

企业的经营范围是指国家允许企业从事生产经营的具体商品种类和服务项目。经营范围作为法定登记注册事项，一经登记主管机关核定，企业享有在核定范围内从事生产经营的权利和承担不超越经营范围的义务。

二、企业的财产组织形式

企业的财产组织主要涉及以下三个方面：

1. 资金来源。即由谁投资的问题。
2. 利润分配、风险承担。企业的赢利如何分配，由谁承担责任、风险。
3. 资金运用、决策行为。由谁运用资金、由谁决策企业的经营行为、由谁负责企业的业务管理等问题，反映了企业的组织关系。

企业的财产组织形式主要有如下几种基本类型：

(一) 个体企业

个体企业又称独资企业。我国在《私营企业暂行条例》中规定：“独资企业是指一个人投资经营的企业，独资企业投资者对企业债务负无限责任。”即个体企业是由业主个人出资兴办，由业主自己直接经营的企业。业主享有企业的全部经营所得，同时对企业的债务负有完全责任，如果经营失败，出现资不抵债的情况，业主要用自己的家财来抵偿。

这种企业组织形式简单、规模较小，既可保持经营特色，又可灵活机动地适应不断变化的各种需求，便于分散设立，方便顾客。但是，由于个人资金、能力等的局限，不可避免地限制了企业的发展，个人转业、死亡等变故也直接影响企业的存亡。在市场经济国家，个体企业通常存在于零售商业、“自由职业”、个体农业等领域。

(二) 合伙制企业

我国《私营企业暂行条例》规定：“合伙企业是指两人以上按照协议投资、

共同经营、共负盈亏的企业。”“合伙企业应有书面协议。”“合伙人对企业债务负连带无限责任。”即合伙制企业是由两个或两个以上的个人联合经营的企业，合伙分享企业所得，并对营业亏损共同承担责任。它可以由部分合伙人经营，其他合伙人仅出资并共负盈亏，也可以由所有合伙人共同经营。

这种企业组织形式比个体企业更易筹集资金，设立容易，手续简便。合伙人不以出资为限，都有表决权。但合伙人在转让股权时，须经全体合伙人一致同意。因此，在决策效率、资金转让等方面有一定的局限性。目前，律师事务所、会计师事务所、诊疗所等常采取这种组织形式。

(三) 合作制企业

合作制是以本企业或合作经济实体内的劳动者平等持股、合作经营、股本和劳动共同分红为特征的企业制度，合作制企业是劳动者自愿、自助、自治的经济组织。实行合作制的企业，外部人员不能入股，它的产权分属于企业职工或合作社社员所有。

这种企业组织形式有利于调动企业职工的积极性，有利于增强企业活力，降低成本，提高经济效益。合作制适用于我国城乡的小型工商企业及各种服务性企业。这种企业，一般都以劳动出资型为主，本小利微，工资收入比较低。如果实行股份合作制，企业职工在工资收入以外还能按股本金获得红利。

(四) 无限责任公司

无限责任公司是指由两人或两人以上的股东组成的法人单位。全体股东提供公司资本，并对公司的债务承担无限连带责任。由于无限公司是法人单位，所以在出现债务时，不能以个别股东起诉，只能对公司起诉。无限责任公司一般采用股份资本的形式，每个股东都有参与管理的权力。但在实际中，一般都通过协商，委托其中一人或几人负责执行具体管理事务。

这种企业组织形式的企业开办手续较为简便，组织精干，因出资人用全部财产担保，对债权人的责任大、信誉好。但不利的一面是出资人的责任、风险太大，筹集资金较为困难，因此在国内外都没有得到大的发展。

(五) 有限责任公司

有限责任公司又称有限公司。我国《公司法》规定：有限责任公司由2个以上50个以下股东共同出资设立。股东以其出资额为限对公司承担责任，公司以其全部资产对公司的债务承担责任。这种公司不对外公开发行股票，股东的出资额由股东协商确定，股东之间并不要求等额。股东拥有的股权证书不能自由流通，若转让，须在其他股东同意的条件下才能转让，并要优先转让给公司原股东。公司的股东人数通常有最低和最高的规定，我国规定有限责任公司必须有2

人以上 30 人以下的股东方能设立，因特殊需要公司股东超过 30 人的，须经政府授权部门批准，但最多不得超过 50 人。

这种企业组织形式设立程序比较简单，不必发布公告，也不必公开账目，尤其是公司的资产负债表一般不公开，公司内部机构设置灵活。但不利的一面是不能公开发行人股票，筹集资金的范围和规模一般较小，难以适应大规模生产经营活动的需要。因此，有限责任公司这种形式一般适合于中小企业。

（六）股份有限公司

股份有限公司又称股份公司。我国《公司法》规定：股份有限公司，其全部资本分为等额股份，股东以其所持股份为限对公司承担责任，公司以其全部资产对公司的债务承担责任。

这种企业组织形式筹资能力强，可以广泛吸收社会闲散的资本集中使用，有效分散投资风险。公司所有权和经营权的分离使股东个人的变故不会影响公司的长期存在和发展。股份有限公司也有若干缺点，如：设立程序比较复杂；定期公布财务状况，保密性较差；少数大股东可能操纵公司；股东流动性大等。在经济国家，大中型企业通常都采取股份有限公司形式。

第三节 国有企业改革

一、国有企业改革的回顾

中国的经济体制改革已进行了二十余年，其中，国有企业改革一直是个焦点。回顾二十多年所走过的历程，中国国有企业改革总体上经过了三个阶段。第一阶段是放权让利式的改革阶段；第二阶段是探索“两权分离”与实施承包制的改革阶段；第三阶段是转换企业经营机制与建立现代企业制度的改革阶段。

（一）以放权让利为特点的国有企业改革阶段

行政性分权的国有企业改革，可以追溯到 20 世纪 50 年代后期。在第二次世界大战以后，几乎所有的社会主义国家都仿照前苏联的模式，建立起了高度集权的经济体制。但时过不久，他们又几乎同时发现了这种集权体制在运行中的两大弊端：

（1）中央政府企图用一个包罗万象的指令性计划控制整个国民经济活动，但由于信息收集、整理和集中上的异常困难和利益关系上的原因，经常使得中央计