

GONGSI GUANLI

(第四版)

董伍伦
李强 / 编著

01010

1010

经济科学出版社

现代公司管理

(第四版)

董伍伦 李 强 编著

经济科学出版社

责任编辑：樊曙华

责任校对：徐领弟

版式设计：代小卫

技术编辑：王世伟

现代公司管理

(第四版)

董伍伦 李 强 编著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：[www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件：[esp@esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

北京欣舒印务有限公司印刷

永明装订厂装订

850×1168 32 开 14.75 印张 370000 字

2006 年 7 月第 一版 2006 年 7 月第 一 次印刷

印数：0001--8000 册

ISBN 7-5058-5694-4/F·4953 定价：25.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

第四版说明

2005年10月27日十届全国人大常委会第18次会议审议并修订通过了《中华人民共和国公司法》。第四版是根据这次修订的公司法的要求，对本书部分章节进行了修改。本书虽经多次改版，但由于编者水平有限，肯定还有错漏之处，希望读者多提宝贵意见，以便再版时改正。

编者

2006年夏于华南师范大学

第三版说明

第三版对本书第五章进行了重写，对其他章节错漏的地方进行了改正和补充。由于编者水平有限，本书肯定会有错漏之处，希望读者多提宝贵意见，以便再版时改正。

编者

2004 年秋于华南师范大学

第二版说明

本书自1999年3月出版以来，国内外的经济形势发生了较大的变化，本想借再版的机会对本书作些修改，但是因为教学任务较重，抽不出时间，只能就我国公司管理的急需，在第二版增加“现代公司电子商务管理”和“现代公司跨国经营管理”两章。本书主要是作为高校教材使用，我们将征集读者、特别是使用本书作为教材的教师的意见，在适当的时候对本书进行修改。

编 者

2002年5月

第一版前言

从世界上第一部公司法正式颁布至今，公司已有一百多年的历史了。在现代社会，公司已成为社会经济最基本、最活跃的细胞和活动主体，它们创造出人类赖以生存的物质基础，也创造出灿烂的产业文明和企业文化。

在我国，公司经济一向不发达，而且，中间还有一个公司经济的历史断层。改革开放以来，特别是随着我国市场经济体制的逐步建立，公司经济得到飞速发展，公司的数量也迅速增加。但总的来说，与西方发达国家相比，我国的公司经济还很不发达，公司的数量还很少，特别是在国有企业中，公司制一直处于试点阶段。

在党的十五次全国人民代表大会上，江泽民同志明确指出，建立现代企业制度是国有企业改革的方向。要按照“产权清晰、权责明确、政企分开、管理科学”的要求对国有大中型企业实行规范的公司制改革，使企业成为适应市场的法人实体和竞争主体。这标志着我国国有企业的公司制改革将从试点阶段发展到全面推开阶段。

现代企业制度是以公司制度为主体的，或者说现代公司制度就是现代企业制度最典型的组织形式。公司制度是社会化大生产和科技进步的产物，是我国社会主义市场经济中最重要、最先进的现代企业组织形式，它有利于克服计划经济体制下形成的单一工厂型、单纯生产型、国家承担无限责任的旧的国有企业制度的弊端。按公司制改造现有国有企业，是建立现代企业制度的基本

途径。

为贯彻党的十五大精神，推进我国国有企业公司制改革，培养现代公司经济管理人才，我们编写了《现代公司管理》这本书。该书从我国企业改革与发展的实际出发，并注意吸收国外现代企业制度，特别是公司制度的有益经验，希望既能够反映国外先进的公司制度，又能够反映中国公司发展的成功经验。其不仅可作为高等学校的基本教材，而且也可作为企业和经济部门以及社会各类人员培训和自学的参考读物。

公司经济在我国的发展还不长，公司制度还不够完善，要建立适合我国国情的现代企业制度，绝非一朝一夕的事情，它需要实践经验的积累和不懈的理论探索。由于编者才疏学浅，错漏之处在所难免，敬请广大读者不吝指正。

编 者

1998年6月

目 录

第一章 公司的产生与发展.....	(1)
第一节 公司的概念和特征.....	(1)
第二节 公司产生的必然性和经济根源.....	(3)
第三节 公司的起源及演变.....	(7)
第四节 现代公司的发展趋势.....	(20)
第五节 我国公司的产生与发展.....	(26)
第二章 现代公司的功能与类型.....	(36)
第一节 公司与相关组织的比较.....	(36)
第二节 现代公司的功能.....	(43)
第三节 现代公司的类型.....	(51)
第四节 公司章程.....	(61)
第三章 现代公司的设立.....	(64)
第一节 公司设立的原则.....	(64)
第二节 设立公司的可行性研究.....	(66)
第三节 有限责任公司的设立.....	(69)
第四节 股份有限公司的设立.....	(80)
第四章 现代公司产权制度.....	(94)
第一节 产权与产权制度.....	(94)
第二节 公司产权制度的基本内容.....	(101)

第三节	公司产权运行的市场化和法制化·····	(104)
第四节	产权市场交易的对象和形式·····	(111)
第五章	现代公司治理结构·····	(117)
第一节	公司治理结构的内涵·····	(117)
第二节	公司治理结构原则·····	(119)
第三节	公司治理机构·····	(133)
第四节	公司治理结构模式的国际比较·····	(148)
第五节	对经理人员的监督和激励机制·····	(154)
第六章	现代公司管理者·····	(161)
第一节	公司领导体制的特征·····	(161)
第二节	公司管理者的地位与特征·····	(165)
第三节	管理者的职能·····	(172)
第四节	管理者的技能和素质·····	(181)
第五节	企业家的职业化·····	(190)
第七章	现代公司战略管理·····	(195)
第一节	公司战略管理的含义与特征·····	(195)
第二节	公司战略管理过程·····	(201)
第三节	公司层战略·····	(213)
第四节	事业层战略·····	(223)
第五节	职能层战略·····	(226)
第八章	现代公司决策管理·····	(228)
第一节	决策在管理中的地位与作用·····	(228)
第二节	决策的步骤·····	(231)
第三节	公司决策的种类·····	(234)

第四节	公司决策的方法	(239)
第九章	现代公司人事管理	(262)
第一节	公司人事管理的特点与职能	(262)
第二节	公司人事管理的基本原则	(270)
第三节	公司人事管理方法	(280)
第四节	公司人事管理过程	(287)
第十章	现代公司电子商务管理	(295)
第一节	电子商务概述	(295)
第二节	客户关系管理	(302)
第三节	供应链管理	(310)
第四节	销售链管理	(315)
第五节	企业资源规划	(319)
第十一章	现代公司财务管理	(324)
第一节	财务管理的内容和基本任务	(324)
第二节	财务管理的原则	(326)
第三节	公司内部的财务管理	(328)
第四节	公司资金的筹集	(331)
第五节	财务报表分析	(347)
第十二章	现代公司跨国经营管理	(355)
第一节	公司跨国经营的特点和形式	(355)
第二节	公司跨国经营的基本理论	(363)
第三节	公司跨国经营的经济环境	(372)
第四节	公司跨国投资	(377)
第五节	其他类型的跨国经营	(393)

第十三章 现代公司资本运营.....	(400)
第一节 兼并、收购和重组是现代公司资本 运营的核心.....	(400)
第二节 现代公司兼并、收购策略.....	(409)
第三节 现代公司兼并、收购程序.....	(414)
第十四章 现代公司的监督管理.....	(420)
第一节 公司的外部关系.....	(420)
第二节 公司的资产所有权管理.....	(433)
第三节 公司的政府管理.....	(437)
第四节 公司的行业管理.....	(448)
主要参考文献.....	(452)

第一章

公司的产生与发展

公司作为商品经济条件下一种有效的组织形式，它是商品经济发展的产物，反映了社会化大生产的客观要求，是社会经济活动最主要的主体，是当今世界最普遍、最重要的企业形式。

第一节 公司的概念和特征

一、公司的概念

公司是依法成立的以盈利为目的的法人。公司在不同国家其称谓有所不同，在日本称之为“会社”，在英国称之为 Company，在美国称之为 Corporation。公司是企业形式的一种，它与一般的企业概念有所不同。从某种意义上说，公司是企业形式中最完善、最优越、最主要的组织形式，是企业组织形式发展到一定阶段的产物。公司作为一个法人组织，必须具备三个基本条件：（1）公司必须有自己独立的财产；（2）公司必须是一个组织体或组织机构；（3）公司必须独立承担责任。这三个条件是每一个公司都必须具备的条件，否则，其不可能作为一个公司而存在。

我国《公司法》规定，“本法所称公司是指依照本法在中国境内设立的有限责任公司和股份公司”，公司是企业法人，有独立财产，享有法人财产权。公司以其全部财产对公司的债

务承担责任。

二、公司的特征

1. 公司具有盈利性。获取盈利是公司经营活动的出发点和归宿点。盈利性是所有企业的基本特性，公司作为企业的一种具体组织形式，同样具有盈利性的基本特征。正是盈利性这一特点，使企业（公司）和机关、事业单位区分开来，将公司法人（企业法人）同以社会公益为目的的公益法人区分开来。

2. 公司具有法人性。法人是与自然人相对应的民事主体，是具有民事权利能力和民事行为能力，依法独立享有民事权利和独立承担民事义务的组织。法人的基本特征和实质要件是具有独立的财产、独立的组织机构、独立承担民事责任，进而具有独立的法律人格。公司是具有法人资格的经济组织，是最典型的法人。公司的法人性，主要表现在以下方面：（1）公司具有自己独立的财产；（2）公司是一个组织体；（3）公司独立承担民事责任；（4）公司是独立的民事主体。

3. 公司具有社团性。西方国家的民商法把法人分为社团法人和财团法人。社团法人是指由两人以上的社员集合而成的法人组织。社团法人组织成立的目的是为了谋求成员的利益，包括经济利益（如公司）和非经济利益（如各种学会）。财团法人是指为一定目的而成立，按一定方式而管理使用的财产集合而形成的权利义务主体。财团法人成立的目的是为了成员个人的利益，而是为了社会公益事业（如各种慈善基金会）。

早期的公司立法都把公司的盈利性、法人性和社团性视为公司的法定特征，不承认一人公司。随着经济的发展和公司管理实践经验的积累，许多国家的公司法逐步突破了这一限制，承认一人公司的存在。

一人公司的存在并没有否定公司的社团性。因为：（1）绝大

多数的公司仍然是多股东的公司，一人公司只是社团性的例外；
(2) 一人股东随时可以转让股份或增资扩股，使一人公司变为多股东公司。

4. 公司具有依法认可性。公司的设立必须符合公司法规定的条件，履行设立程序，登记注册，才能取得公司的法律地位和资格。

第二节 公司产生的必然性和经济根源

公司作为当今世界各国企业的重要组织形式，其产生和发展经历了漫长的历史时期，并且随着社会与经济的发展，公司这种组织形式也不断成熟和规范化，并最终成为企业组织形式中占优势地位的组织形式。回顾公司的产生和发展过程，可以看出公司的产生和发展有其客观的必然性和深刻的经济根源。

一、公司产生的必然性

企业组织是企业活动的基础。公司作为一种企业组织形式并非一开始就占有重要地位。恰恰相反，在人类经济发展史上，个人企业和合伙企业曾是经济活动的主要经济组织，尤其是在16~19世纪前期，这两类企业处于统治地位。但由于公司在经济发展中具有其他企业组织无法比拟的优越性，从而随着商品经济和社会化大生产的发展，公司逐步取代传统的企业组织形式，成为现实经济生活中占主导地位的企业组织形式。公司的产生和发展并成为主要的企业组织形式有其客观的必然性。具体可以从以下几方面说明。

1. 公司是商品经济发展的必然结果，商品经济的发展是公司得以产生和发展的主要原因和动力。企业是商品经济和市场经济中的基本组织单元，作为企业组织形式的公司，自然同商品经

济存在紧密的联系。从公司的起源和发展可以看出它与商品经济的密切联系。早期的公司大多存在于商品经济发达、城市兴旺繁荣、贸易发达的地中海和波罗的海地区。近代和现代公司的发展，也多是在一些商品经济发达的西欧国家，如荷兰、英国，英、荷两国是近代史上两个商品经济最发达的国家，同时它们也是公司组织最完善和发达的国家。再则，历史上公司增加最快的时期，也正是商品经济迅速发展的时期。如 1668 年英国只有 11 家股份公司，到 1695 年已有大约 100 家股份公司，而这时英国已进入资本主义迅速发展时期，商品经济在资产阶级革命推动下得到迅速发展。总之，从公司起源和发展的时间、地点及公司的迅速发展时期看，商品经济是公司得以产生和发展的前提条件，商品经济的发展必然加速公司的发展，而且由于公司与个人企业、合伙企业相比具有明显的优势，因此，在商品经济条件下，公司的产生和发展就成为历史的必然。

2. 社会化大生产要求资本迅速集中，从而使公司成为商品经济中不可缺少的社会组织形式。工业革命使生产社会化程度不断提高，社会化大生产必然需要大的企业组织形式与之相适应，从而使单个资本难以适应社会化大生产的需要，因此，在尽可能短的时期内，加速资本的集中就成了不可缺少的条件，通过股份制建立股份公司则可以迅速集中大量的资本，从而适应社会化大生产的需要。

3. 信用制度的形成和发展，加速了公司制的产生和发展。信用制度和公司制度存在着相互促进、相互制约的关系。信用制度的发展为公司制度的发展创造了有利条件，同时，公司制度的发展又加速了信用制度的发展和完善。

在商品经济条件下，社会化大生产的发展，新技术的不断涌现，生产规模的不断扩大，以及建立新的企业所需资本量的大幅增加，单个的资本越来越难以适应大规模生产的投资需要，从而

使大量闲置的小规模的个人资本难以投入到社会化大生产中去。因此，信用制度的发展，就成为使单个的资本变成社会化的大资本，投入到社会化大生产领域和流通领域中去的前提条件。其结果是促进信贷领域的金融公司——股份制银行的出现和生产领域及流通领域工业公司和贸易公司的发展。信贷领域的金融公司通过银行资本和单个资本的股份关系建立股份银行，通过银行再将资本投入到生产领域和流通领域。在信贷领域随着信用制度的发展，出现大量股份银行。同样，在生产领域和流通领域，随着信用制度的发展，也出现大量的股份公司。事实上，股份公司本身就是一种信用制度，这种信用发生在股东与公司之间。我们知道，信用的本质就是货币价值的使用权与所有权的分离。一切借贷关系，无论是高利贷，还是现代金融制度，其核心内容总是围绕着资本价值的使用权与所有权的分离而发展的，股份公司本身就是财产的初始所有权不断弱化和股份公司独立法人财产所有权的不断强化的过程。从经济学家对金融活动的研究中也看出，股份公司本身就是一种信用制度或金融制度。

综上所述，我们对公司制度产生的必然性进行了一般性的分析，从上述分析中，可以看出，商品经济是公司制度产生的前提条件，没有商品经济的发展，公司的存在和发展则缺乏基础，同样我们也知道社会化大生产在客观上已要求公司制度与之相适应，而信用制度的发展则加速了公司的产生和发展。

二、公司产生的经济根源

公司制度是商品经济的产物，公司制度的最终确立有其深刻的经济根源。公司产生的经济根源不外以下几个方面：

1. 分散单个资本所承担的经济风险。最初的公司或者类似于公司的组织主要集中于海洋及陆地的商贸领域。由于在这一领域活动的资金需求大，同时风险也大，单个的资本是很难胜任