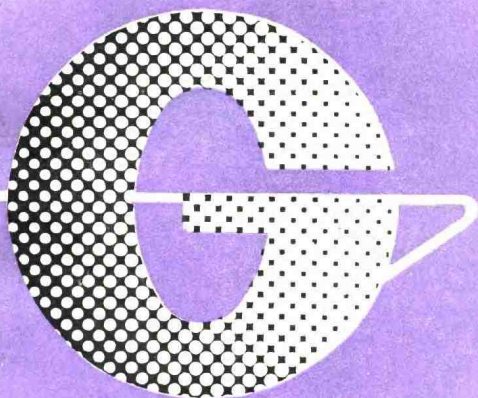


普通高等专科学校教育规划教材

工业企业管理



宁波高等专科学校 吴昌根 主编

机械工业出版社

前 言

本书是根据全国高等专科学校管理专业教材编审委员会审定的《工业企业管理》的教学计划和教学大纲编写的。

全书共15章。内容包括：绪言、社会主义工业企业、工业企业管理的原理、工业企业的管理组织与制度、社会主义工业企业的经营机制、工业企业的经济核算、工业企业的计划管理、工业企业的经营决策与预测、工业企业的营销管理、工业企业的生产管理、工业企业的技术管理、工业企业的设备管理与技术改造、工业企业的劳动工资管理、工业企业的物资管理、工业企业的财务管理。

本书适用范围广，内容全面系统，力争体现高等专科学校培养目标要求的特色，并纳入企业改革实践的成果。做到理论知识方面取材够用，侧重管理技术与管理方法的阐述。

本书为普通高等专科学校工业企业财务会计、计划与统计、物资、劳动工资、设备管理专业规划教材。也可作为企业管理及工程技术人员的培训教材。

本书第一～八章由宁波高等专科学校吴昌根编写；第九和第十五章由长春大学陈廷勋编写；第十和第十二章由长春大学王凤翔编写；第十一、十三、十四章由长春大学由玉林编写。吴昌根担任主编，湖南省轻工专科学校辛玉昆担任主审。

该书在编写过程中，浙江经济高等专科学校濮思湘副教授对第十五章工业企业财务管理的内容作了细致审稿并作了大量修改。本书在出版过程中得到了机械工业出版社教材编辑室的大力支持与帮助，在此一并表示衷心感谢。

由于编者水平有限，书中缺点、错误在所难免，恳切希望读者批评指正。

编 者
1992年12月

目 录

第一章 绪言	1	第六章 工业企业的经济核算	64
思考题	5	第一节 经济核算的含义、性质和意义	64
第二章 社会主义工业企业	6	第二节 工业企业经济核算工作的组织	66
第一节 工业企业的性质、特征和组成	6	第三节 经济活动分析	69
第二节 社会主义工业企业在国民经济中的地位 and 任务	10	思考题	71
第三节 工业企业的活力和素质	11	第七章 工业企业的计划管理	73
思考题	13	第一节 工业企业计划管理的重要性及其遵循的原则	73
第三章 工业企业的基本原理	14	第二节 工业企业计划的种类和内容	74
第一节 工业企业的生产经营过程及其管理的内容体系	14	第三节 工业企业年度计划工作的程序和方法	78
第二节 工业企业管理的职能及其工作程序	16	第四节 工业企业计划管理的基础工作	81
第三节 工业企业的管理信息与控制技术	19	思考题	85
第四节 管理的系统思想与系统方法	24	第八章 工业企业的经营决策与预测	86
第五节 工业企业管理的两重性	29	第一节 经营决策的含义、分类和重要性	86
第六节 工业企业管理的科学化	31	第二节 经营思想、目标、方针与策略	90
第七节 社会主义工业企业的基本管理原则	33	第三节 工业企业经营的外部环境和内部条件	94
思考题	36	第四节 工业企业经营决策的程序和方法	96
第四章 工业企业的管理组织与制度	37	第五节 市场调查与预测	112
第一节 工业企业管理组织机构与指挥系统	37	思考题	122
第二节 工业企业的领导制度	41	第九章 工业企业的营销管理	123
第三节 工业企业的规章制度	43	第一节 工业企业商品营销观念和营销管理的重要性	123
第四节 工业企业营销的方法	47	第二节 商品寿命周期理论及其运用	125
思考题	48	第三节 商品组合及其策略	130
第五章 社会主义工业企业的经营机制	50	第四节 商标、包装和技术服务	136
第一节 工业企业经营机制的转换	50	第五节 商品市场营销策略	141
第二节 工业经济责任制	53	第六节 商品的订价及其策略	146
第三节 股份制	60	第七节 商品销售渠道及其策略	154
思考题	63		

IV

第八节 商品推销及其策略.....157	第四节 工业企业的设备改造与更新.....286
第九节 销售合同及其管理.....163	第五节 工业企业的技术改造.....289
第十节 工业企业的销售计划.....168	思考题.....291
思考题.....169	
第十章 工业企业的生产管理.....170	第十三章 工业企业的劳动工资管
第一节 工业企业生产管理的重要性	理.....293
和要求.....170	第一节 工业企业的劳动定额.....293
第二节 生产过程的构成和生产类型.....172	第二节 工业企业的劳动组织.....305
第三节 生产过程的组织形式.....174	第三节 工业企业的劳动定员.....311
第四节 生产计划与生产能力.....182	第四节 工业企业的招工用工制度.....313
第五节 生产作业计划.....190	第五节 工业企业的工资、劳动保险
第六节 网络计划技术.....205	与福利.....315
第七节 生产作业准备工作.....214	第六节 工业企业的劳动工资计划.....324
第八节 生产作业控制与看板管理.....215	思考题.....327
思考题.....222	第十四章 工业企业的物资管理.....328
第十一章 工业企业的技术管理.....223	第一节 物资分类与物资消耗定额.....328
第一节 工业企业的生产技术准备	第二节 工业企业的物资储备定额.....333
工作.....223	第三节 工业企业的物资供应计划.....337
第二节 价值工程.....232	第四节 工业企业的物资供应与仓
第三节 工业企业的产品质量管理.....247	库管理.....339
第四节 标准化管理.....265	思考题.....341
思考题.....272	第十五章 工业企业的财务管理.....342
第十二章 工业企业的设备管理与	第一节 工业企业财务管理概述.....342
技术改造.....274	第二节 工业企业的资金来源与投资
第一节 设备的选择与评价.....274	决策.....347
第二节 工业企业设备的合理使用与	第三节 工业企业的成本决策与控制.....353
维护.....276	第四节 工业企业的财务控制.....364
第三节 工业企业设备的检查与修理.....279	思考题.....370
	参考文献.....371

第一章 绪 言

学习工业企业管理学，首先要明确三个问题：工业企业管理学研究的问题、学习工业企业管理学的目的和意义及学习工业企业管理学的方法。

一、工业企业管理学的研究对象

工业企业管理学研究的对象是管理活动的客观规律性，以及如何按照这些规律的要求去管理工业企业生产经营过程及其活动，其内容归纳起来有三个方面的问题：合理组织生产经营活动方面的问题；正确处理生产关系方面的问题；正确建立和健全企业上层建筑方面的问题。

根据这三方面的问题，必须明确工业企业管理学研究对象的如下几点含义：

1. 研究三方面内容的相互关系

工业企业管理的对象是工业企业的生产经营过程及其活动，包括生产力、生产关系和上层建筑三个方面的问题。工业企业管理学是按照生产力与生产关系、经济基础与上层建筑对立统一规律的要求来研究如何管理工业企业生产经营过程及其活动的问题。就是说，工业企业管理活动的内容是组织工业企业的生产经营过程及其活动。但工业企业是一个经济组织，是社会经济的一个基本细胞，按照马克思主义政治经济学的原理：生产力与生产关系是生产方式不可分割的两个方面；生产关系的总和构成一定的经济基础；经济基础与上层建筑是社会经济形态不可分割的两个方面；生产力与生产关系（经济基础）、上层建筑三者联系十分密切，不可分割，这种联系表现在：生产力决定生产关系，生产关系反作用于生产力，生产关系必须适应生产力的性质和要求；经济基础决定上层建筑，上层建筑反作用于经济基础，上层建筑必须适应经济基础的性质和要求。根据这个原理来分析工业企业管理，它的目的和任务是要发展生产力，合理组织企业的生产力是工业企业管理工作的中心内容。但生产力组织不是一个单纯的技术和方法问题，它与生产关系和上层建筑的问题密切相关，必须按生产力与生产关系、经济基础与上层建筑对立统一规律原理的要求，在组织企业生产力活动的过程中，合理地调整在这个过程中形成的各方面的生产关系，包括企业内部各方面的关系，企业与国家之间的关系，企业与企业之间的关系，充分调动各个方面的积极性；合理地建立和健全在这个过程中为经济基础服务的上层建筑，包括企业的管理组织机构、管理与领导体制、管理规章制度、思想政治工作等。有效地发挥这些上层建筑对巩固和发展经济基础的促进作用，从而从面有效地发挥合理地组织企业生产力的作用，促进生产力的发展。

2. 研究对象的核心问题

工业企业管理学要研究和解决的问题核心是要揭示管理活动的客观规律，并按照客观规律的要求去探索指导工业企业生产经营活动的管理原理、管理原则、管理方式、管理技术和方法。

根据唯物辩证法的论点，宇宙中的一切事物都处于普遍联系之中，但其中有一种是事物内部的、本质的、必然的联系，它决定着事物运动发展的总趋势和基本过程。这种事物内部的、本质的、必然的联系就称为事物的规律。任何事物的运动和发展都有它自身的规律性，

这是事物本身所固有的，是客观的，是不依人的意志为转移的，人们只有按照事物的客观规律去进行活动才能达到预期的目的。管理活动当然不例外，也有它自身的规律性，并决定着管理活动的总趋势和基本过程。而揭示事物发展的客观规律性对管理科学来说，它的任务就在于揭示管理活动的规律性，也就是说，要从管理活动的普遍联系中揭示其内部的、本质的、必然的联系。这种联系包括两个方面的内容：

(1) 管理职能与它管理对象之间的联系。如人们的生产经营活动为什么需要管理？管理对生产经营活动需要具有哪些职能？为什么管理必须适应生产力的性质和要求？类似这样一些问题，都是管理职能与它管理对象之间存在着内部的、本质的、必然联系的客观要求的反映，管理科学就是要揭示这方面的规律性。

这里需要明确一点：工业企业管理包括生产力组织、生产关系、上层建筑三个方面的问题，必然要涉及到生产力、生产关系的客观规律性，管理科学必须研究它们。但是揭示生产力和生产关系的规律性分别是自然科学和政治经济科学的任务，管理科学要研究的是这些规律在企业中的表现和对管理的要求。

(2) 管理职能各要素之间的联系，如在管理活动中，计划、组织、控制等各项职能要形成一个有机整体，管理工作都必须遵循一定的工作程序，管理工作要实行标准化，企业的各项管理工作都需要有规章制度。类似这些问题，都是管理职能本身各要素之间内部的、本质的、必然联系的客观要求的反映，管理科学就是要揭示这方面的规律性。

揭示管理的规律性是管理科学研究的首要任务，但管理科学的研究不仅仅是如此。揭示规律性的目的是为了认识它、掌握它、利用它。管理科学研究的更主要的任务，还在于依据管理规律性的要求去探索管理原理、管理原则、管理方式、管理技术和方法，作为指导人们管理实践的科学依据。

3. 工业企业管理科学的研究范围

工业企业管理科学的研究范围是工业企业。就本课程而言，是指社会主义工业企业。这就与国民经济管理学和工业经济管理学研究的生产力组织、生产关系、上层建筑等方面的问题在范围上是不同的。工业企业生产力组织很具体，技术性很强，这是工业企业管理学的明显特征。

4. 工业企业管理学的学科范畴

根据上述工业企业管理科学研究对象的分析也就明确了它的学科范畴。它是一门技术与经济相结合、相互渗透的科学。就是说，它既不是一门单纯的自然科学，也不是一门单纯的社会经济科学，而是一门跨自然科学与社会经济科学的边缘科学。

二、学习工业企业管理学的重要性

学习工业企业管理学的重要性可以从如下两方面来分析。

1. 从理论意义来分析

理论是对客观事物的实质及其运动规律的科学概括，它来之于实践，又用来指导实践。人们从事任何活动、任何工作、都必须按照客观规律办事，尊重科学，运用科学，才能达到预期的目的。工业企业管理学是工业企业管理实践的科学总结和理论概括，是指导人们管理工业企业生产经营活动的一门科学。学习工业企业管理科学的目的和意义就在于认识管理规律，掌握管理规律，运用管理规律，提高管理的科学性，避免管理的盲目性，以达到事半功倍，获得良好的预期目的。工业企业的每一个成员都必须有尊重科学、利用科学的科学态

度。从事各项管理工作的人员都要学好用好管理科学。特别是企业的领导者，绝对不能是一个不讲科学的盲动主义者，也绝对不能是一个狭隘的经验主义者，而应该是一个尊重科学，具有科学管理理论和知识的专家，是一个能够驾驭企业在复杂多变的外部环境条件下得到发展壮大的英明决策者和指挥者。在这方面，回顾一下我国社会主义企业管理几十年走过的道路，总结分析历史的经验和教训，就能发现成绩的取得和受到的挫折，几乎都是与是否尊重科学，是否按照客观规律办事相关的。我国过去长期是一个封建小农经济占统治地位的国家，小生产思想（即小农思想）汪洋大海，根深蒂固。这种思想的明显特征之一是不相信科学，只相信自己的经验，墨守成规，不接受新鲜事物。反映到企业管理上，就是不相信科学，不尊重科学，只凭自己的经验、凭自己的主观意愿去做。甚至有人认为，管理工作很简单，没有什么科学，只要有工作责任心就可以把工作做好。这种管理思想在生产规模很小，分工简单，技术简陋的工场手工业条件下，还是行得通的。但在生产规模大、分工复杂，采用大机器生产的条件下，其中包括现今的乡镇企业，则是行不通的。因为管理是社会化大生产的客观要求，管理必须适应生产力发展的要求，有什么水平的生产力，就要有什么样的管理方式和方法与之相适应，这是不依人们的意志为转移的客观规律的要求，用小生产的思想、方式和方法去管理大机器生产的工业企业是违反客观规律的。关于这一点，看看资本主义工业企业管理的发展历史就能得到启发，它经历了三个大的阶段：

（1）传统管理阶段。这个阶段始于18世纪后期资本主义工业革命。这一时期机器代替了手工工具，工厂生产制度代替了工场手工业作坊。工厂生产制度的特点是生产资料、劳动力开始集中，有了初步的专业分工，但生产规模小，资本所有者直接从事管理工作，生产和管理工作还带有工场手工业作坊管理的一些特征，主要表现在凭个人的经验进行，如工人凭自己的经验进行操作，管理人员凭自己的经验进行管理，工人和管理人员的培养也是采取师傅带徒弟，传授个人经验的办法，故称经验管理。由于还没有完全摆脱小生产的传统，所以又称传统管理。

（2）科学管理阶段。这个阶段始于19世纪末，20世纪初。它是随着自由资本主义向垄断资本主义过渡而逐渐形成的。当时由于科学技术的发展，市场需求量增加，企业生产规模扩大，内部分工复杂，凭经验的传统管理方式和方法已不适应，客观上要求有与之相适应的管理方式和方法去代替它，科学管理就由此而生。科学管理的明显特征是把人们管理企业的经验总结提高，使它们向科学化、系统化、标准化发展，管理工作按照科学原理进行，所以称为科学管理。它最早的倡导者是美国人泰勒（F.W.Taylor），他对管理科学的最大贡献是最早提出，一切管理问题都应该用科学的原理去解决。他通过实行各方面的标准化，把传统管理的经验上升为理论，从而开创了科学管理的新阶段。

（3）现代管理阶段。这个阶段始于20世纪40年代初，是二次世界大战后，为适应资本主义经济发展中出现的许多新情况而逐渐发展起来的。这些新情况主要是：科学技术日新月异，生产过程的自动化、连续化程度空前提高，技术更新的周期大大缩短；生产社会化程度越来越高，企业规模急剧扩大，出现了许多跨国经营的公司；市场变化多端，竞争更加激烈；劳资关系进一步紧张，等等。这种新的情况，不仅对企业内部的管理进一步提出了新的要求，而且由于企业外部环境因素对企业的生存与发展已上升到具有决定性影响的变化，企业经营管理的企业管理中已占有十分重要的位置，迫使企业工作的重点必须从企业内部转移到企业外部；同时，这种新的情况，不仅设备、技术等物的因素仍然具有重要作用，对管理科学化

的要求也越来越高,而且由于缓和劳资关系等方面的需要,突出了人的因素。为了适应这些新情况提出的要求,这个阶段企业管理不仅在理论方面,而且在管理技术和方法方面,都有许多重大的发展,使管理进入了现代化,所以称为现代管理。它既重视对物的因素的研究,又重视对人的因素的研究;既重视现象质的分析,又重视现象量的分析;在重视企业内部管理研究的同时,把管理研究的重点放在经营管理上,把经营决策放在核心地位。在管理科学上形成了以系统理论和系统工程技术为核心内容的系统科学,以及以研究人的行为为内容的管理行为科学,从而使科学管理进入了一个崭新的阶段。

资本主义工业企业管理发展的三个阶段反映了管理与管理对象之间存在着内部的、本质的、必然的联系,管理必须适应生产力和生产关系的性质和发展变化的要求,这就是管理活动的规律性。

我国的社会主义工业企业绝大多数是由现代科学技术装备起来的现代工业企业和以大机器装备起来的工业企业,其中包括大量的乡镇企业。显然必须用科学的、现代的管理理论,以及管理技术与方法去管理,以便充分有效地利用企业的人力、物力、财力,不断提高经济效益。为此,强调提高科学管理意识,尊重科学,努力学好用好科学管理的理论,以及管理技术与方法,按照客观规律办事是有着十分重要的意义的。

2. 从现实意义来分析

学习工业企业管理科学的重要意义还可以从现实意义来分析。实现社会主义工业、农业、国防和科学技术四个现代化的宏伟纲领,是全国人民共同的奋斗目标。工业是国民经济的主导部门,工业现代化是实现“四个现代化”的物质基础,它对于国家的兴旺发达,提高人民的物质文化水平,巩固人民民主专政,保证经济上的独立自主,有着重大的意义。社会主义工业企业是国民经济的基本单位,是工业的基本单位。实现工业现代化,首先要实现社会主义工业企业的现代化,其中企业管理现代化是一个极为重要的条件。而事实上,我国社会主义工业企业的管理水平与国外企业的先进管理水平相比还是落后的,与我国社会主义工业企业生产技术的实际水平相比较,也是不相适应的。在一些企业,包括不少乡镇企业在内,小生产管理方式还相当普遍,在相当程度上阻碍了经济的发展。特别是在社会主义市场经济条件下,企业是相对独立的商品生产经营者,企业外部环境对于企业的生存和发展息息相关,小生产管理方式是肯定没有出路的。应该清醒地看到,管理落后是制约我国经济发展的一个重要因素,而且改变管理落后比改变技术落后的难度大得多,必须下大力气,必须克服小生产管理思想的障碍。为此,必须努力学好用好管理科学,不断提高科学管理水平,以促进工业现代化的早日实现。

三、学习工业企业管理学的方法

马克思主义的辩证唯物主义和历史唯物主义是学习工业企业管理学的基本方法。它要求在学习中正确运用如下几个基本观点:

1. 实践观点

管理科学产生于管理实践,又用于指导管理实践。为此,就必须理论联系实际,坚持一切从实际出发,坚持实事求是的原则和科学态度。理论联系实际就要结合 actual 学,结合实际用。从实际出发,实事求是就是从我国的国情出发,从企业的实际情况出发,根据国家和企业的实际情况去制订管理的路线、方针、政策、措施、计划;学习外国企业管理的先进经验和方法必须紧密结合我国企业的实际情况,坚持“洋为中用”,建立具有中国特色的社会主义

工业企业管理方式和方法。同时，还要注意书本知识与实际结合的方法，不同的工业企业，由于生产部门、生产规模、技术水平、管理水平、地区分布、所处外部经营环境等方面的差异，在运用书本知识时，必须具体问题，具体分析，具体解决。

2. 矛盾对立统一观点

矛盾对立统一观点即全局观点，指世间一切事物都是相互联系、相互作用、相互制约的，它们是在矛盾对立统一的运动过程中发展变化的。工业企业是一个有机整体，企业内部各个环节、各个部门、各个要素之间都是相互联系、相互作用、相互制约的。工业企业是国民经济的一个基本单位，与企业外部环境也是紧密联系的。研究和解决任何管理问题，都必须坚持全局观点，从全局出发，而不是从局部出发，要从事物的相互联系中去观察、分析、研究管理问题。

3. 历史发展观点

历史发展观点是指世间一切事物都是不断发展变化的。研究任何一个管理问题都必须有历史发展观点，既要考察它的过去，又要考察它的现状，还要预测未来的发展趋势。从今天看昨天，从今天看明天，都必须有历史发展的观点。

为了更好地运用上述观点，必须深入实际，搞好调查，占有资料，掌握情况，在此基础上，运用科学的方法进行分析、研究。只有这样，才能得出正确的结论。

由于工业企业管理科学是一门自然科学与社会经济科学的边缘科学，与政治经济学、工业部门技术学、工业经济学、技术经济学、工业统计学、工业会计学、社会学、行为科学等学科密切联系，因此，在学习工业企业管理学时，要联系这些学科的有关内容来学习。

思 考 题

1. 社会主义工业企业管理学的研究对象是什么？工业企业管理的规律性包括哪两方面的内容？如何理解？它属于什么学科范畴？
2. 学习社会主义工业企业管理学有什么重要意义？
3. 资本主义工业企业管理经历了哪几个大阶段？各个阶段的特点是什么？它们说明了管理规律性的什么问题？
4. 我国社会主义企业管理的现状如何？为什么说管理落后是制约经济发展的重要因素？
5. 学习社会主义工业企业管理学的方法是什么？

第二章 社会主义工业企业

研究工业企业的性质及其特征是探索工业企业管理规律性，以及管理原理、管理方式、管理技术和方法的基础。从管理实践来说，管理必须与工业企业的性质和特征相适应，工业企业具有什么样的性质和特征，就必须有什么样的管理原则、方式、方法与之相适应。

第一节 工业企业的性质、特征和组成

一、企业的概念与特征

企业是一个独立的商品经济组织。这个概念包括如下三个方面的含义和特征：

(1) 企业是一个从事物质资料生产，或者是从事与生产相关联的交换、分配、消费等活动的经济组织。

(2) 企业是一个从事商品生产和经营活动的经济组织，具有明显的商品经济特征，其本质的有两点：

1) 企业生产经营的产品不是为了自身消费的需要，而是最终要把它作为商品出售以获得盈利，就是说，它是一个营利性的经济组织。

2) 企业是经济上独立的实体（即经济实体），是国民经济的一个独立核算单位，实行自主经营，独立核算，自负盈亏。自主经营是指企业的经营由企业自主决定和组织，包括企业生产什么产品，生产多少，如何销售，生产所需的设备、原材料、人力、资金等资源如何筹措，如何供应，如何分配等等，这些经营方面的问题，都由企业自主决定和安排。独立核算是指企业独立核算生产经营的消耗、成果及盈亏，按照等价交换原则处理与社会各个单位之间的经济往来。自负盈亏是指企业经营的盈与亏，均由企业自行负责。

上述特征表明，企业首先必须是一个经济组织，因为经济活动是创造和实现社会物质财富的过程，是企业赖以建立和生存的物质条件，是营利之“源”。没有这个条件，就谈不上营利。政府机关和学校等事业单位从事的不是经济活动，它不是经济组织。但不能由此得出，“凡是经济组织都是企业”的结论。作为企业的经济组织还必须具有商品经济的特征，如政府机关为印刷文件而设置的印刷厂，它虽然是一个经济组织，但不以营利为目的，不实行独立核算，不自负盈亏；企业的生产车间或分厂，也是经济组织，但它们只是企业的一个组成部分，不实行独立核算，不自负盈亏，所以它们都不能算是经济实体。

(3) 企业是一个具有“法人”资格的经济组织。“法人”是指依法成立并能独立行使法定权利和承担法律义务的社会经济组织。因为企业要进行商品经济活动，与外界有着广泛的经济联系。为了创造企业自身从事商品经济活动的合法条件，为了建立社会主义市场经济的正常秩序，每一个企业都必须具有作为社会独立成员的合法身份，即具有“法人”资格。一个企业只有依据法律的规定，在政府有关机关（工商行政管理机关）登记注册，具有合法经营条件和完备的审批手续，才能取得法人资格，享有法律规定的权利和义务，包括企业的合法权益得到法律保护；在经营活动中可以独立对外发生经济往来（如开展对外的各项业务活

动，与其他经济组织签订经济合同或协议书，在银行开设帐户等）；企业应当承担法律规定的义务（如依法交纳税金，上缴利润，履行经济合同等）。可见，“法人”资格是企业独立从事商品经济活动的社会需要，是企业的一个基本特征。

从上述企业的三个特征可以看到，它们实际上是企业必须同时具备的三个条件，缺一不可，否则就不是企业。

二、工业企业的组成形式和系统构成

1. 工业企业的组成形式

企业按部门分，有工业的、农业的、交通运输业的、商业的、金融的等等。工业是从自然界取得物质和对工、农业提供的原料进行加工的社会物质生产部门。从事工业生产经营活动的工厂是组成工业企业的实体，由其组成的工业企业有如下几种基本形式：

（1）单厂企业。它是指一个工厂即一个企业，这是一种简单的形式。

（2）多厂联合企业。它是指由若干个在生产、技术上有密切联系的工厂和单位联合组成的经济实体，称总厂或企业性公司。它是按照经济合理和生产专业化协作原则组成的，所属工厂在生产上联系密切，而且基本上是集中在一个厂址或就近。按联合的生产工艺技术特点，多厂联合企业有如下形式：

1) 同类产品、元器件或相同工艺组成的横向联合企业，如铸造专业公司（总厂）、电子元器件专业公司（总厂）。

2) 从原材料、半成品到成品加工各阶段的纵向联合企业，如由铁矿采掘、炼铁、炼钢、轧钢组成的钢铁联合公司，由纺纱、织布、染整组成的纺织染整联合公司。

3) 围绕某类主机产品协作配套或围绕资源综合利用组成的环形联合企业，前者如汽车制造工业公司，后者如石油化工工业公司。

4) 由上述形式混合组成的综合性联合工业公司，如包括有采矿、钢铁冶炼、焦化、耐火材料加工在内的大型钢铁联合公司。

多厂联合企业的形式不同，但每个联合体都是一个独立的经济实体，具有法人资格，而所属工厂等生产单位只是公司内部的组成单位，不具有法人资格；公司实行人、财、物、产、供、销“六统一”，统一经营，统一核算。

（3）企业集团。它是指以一个或几个大型骨干企业为依托，由若干个在生产、技术、经济上有联系的企业和单位联合组成的经济实体。它具有与单厂企业和多厂联合企业不同的特征，主要特征有如下几点：

1) 除集团联合体实行独立核算，具有法人资格外，集团中各个成员仍实行独立核算，具有法人资格，但没有生产经营上的独立性。集团联合体实行统一规划，统一生产经营决策与安排。

2) 集团的联合范围广，不仅可以联合生产、经营的企业，而且可以联合科研、学校等非生产单位，凡是有生产技术经济协作联系的企业和单位都可以加入联合体。

3) 参加集团成员的所有制和部门隶属关系不变，但不受所有制和隶属关系的限制，也不受企业地区的限制，可以跨部门、跨地区、跨所有制组成联合体。

4) 联合体内必须有一个或几个大型骨干企业作为依托，并以其优质名牌产品为“龙头”而形成的生产、技术、经济协作联系网络为依据，按照经济合理和专业化协作原则来组建联合体。没有大型骨干企业的人财物、优质产品、技术力量、经营管理的强大实力作依托，联

合体就不能巩固和发展。

5)联合体的建立必须坚持“自愿、平等、互利”的原则。“自愿”是指企业参加联合体由其自主决定,不能用行政命令的手段强行企业参加。“平等”是指联合体各成员之间的关系是平等的,享有成员应有的权力和义务。“互利”是指联合体各成员之间的经济往来要在等价交换的前提下,各自扬长避短,相互取长补短,尽可能地给对方以方便和优惠,使各自都能得到利益。这三条集中到一点就是经济利益,它是决定企业是否参加联合体,以及联合体是否有凝聚力,是否能巩固和发展的核心问题。

多厂生产联合和企业集团联合都是经济联合,它是社会化大生产的客观要求,也是商品经济发展的客观要求,有着巨大的优越性。多厂生产联合的规模,有利于发挥生产集中和专业化协作的优势,有利于发展生产力和增强经济实力。而企业集团则不仅具有多厂生产联合的优势,而且由于它的联合超出了生产领域的范围,突破了部门、地区、所有制的限制。能在更大范围内发展专业化协作和经济联合。同时,它还有利于各部门、各地区、各企业扬长避短,充分发挥各自的优势,从而促进企业和社会生产力的发展和经济实力的增强。此外,从商品经济来分析,由于企业集团实力雄厚,因而具有较强的市场竞争能力和经营风险承担能力。

这里要说明一点。经济联合还有一种以生产技术经济要素为内容的协作联合形式,如资源要素的联合,技术要素的联合,资金要素的联合,这种联合仅仅是一种企业之间的协作关系,没有形成一个经济实体,不能视为企业集团。此外,还有一种管理企业的行政性公司,也不是一个经济实体,不是企业性公司。

2. 工业企业系统的构成

工业企业是一个系统。构成工业企业系统的基本要素是人(职工)、物(原材料、在制品、设备、工具、家具等物质资料、财(资金)和管理信息,由这些要素按照一定内容和要求组合为许多不同功能的组织,如生产车间、职能科室等部门和单位,称为构成工业企业系统的分系统或子系统。

工业企业系统包括的分(子)系统按大的领域划分有生产经营系统、生活后勤系统、文化教育系统等,其中主体是生产经营系统。它是按照既定产品生产、技术、经营统一过程形成的网络而建立的,分为生产经营运转系统和生产经营管理系统两大部分。

生产经营运转系统是从事生产经营活动的。横向包括有从生产资源供应、产品生产(产品制作加工或矿物开采),到产品销售和服务全过程的各个运转系统;纵向分为工厂(分厂均指公司下属生产部门)、车间、工段、班组、工作地等层次系统。

生产经营管理系统是从事管理活动的。根据管理职能的内容不同,横向包括有生产、技术、质量、设备、劳动、物资、营销、财务等职能管理系统;纵向分为公司机关、厂部、车间、工段、班组等行政管理层。纵横相交,各层包括决策指挥中心和职能机构。公司机关或厂部(指单厂企业)是企业的决策指挥中心,是专门的管理机关,而车间、工段、班组则是生产与管理合一的系统。

三、现代工业企业的生产、技术、组织特征

现代工业企业的生产、技术、组织特征,实质上就是现代工业企业生产力及其组织特征。

从历史上看,工业经历了一个从以手工劳动为主的工场手工业,到以机器为主的大机器

工业，再到以现代科学技术为基础的现代工业的发展过程。大机器工业与工场手工业比较，在生产、技术、组织方面具有两个方面的特征：①以机器代替手工工具，用机器进行生产，这是最本质的特征；②生产规模扩大，劳动分工与协作的社会化程度加深，这既表现在企业内部，也表现在企业外部。随着科学技术的不断进步，生产规模的不断扩大，这两方面的特征也在发生从“量”到“质”的变化。当今的工业企业，从整体上说是现代工业，它既是建立在现代科学技术基础上的大机器生产，又是具有高度分工与协作的社会化大生产，主要表现在如下几个方面：

(1) 企业大规模地采用机器和机器体系进行生产，并且系统地把科学技术应用于生产。在这条件下，工人的体力、个人的经验和技巧虽然也对生产起着重要作用。但各种机器的运转和各种科学技术的应用都有各自的规律性。它使企业的生产具有高度的技术性和科学性，在很大程度上决定着生产效率和产品质量。人们必须熟悉和掌握运用这些机器和科学技术知识，并按照各自的规律性去组织生产，才能有效地发挥机器和科学技术的作用。

(2) 在企业内部，人们的劳动分工细致，协作关系复杂，而且这种分工与协作是建立在机器体系和应用科学技术的基础上的，受机器体系和科学技术的运转规律所制约，因而使劳动过程具有高度的组织性。人们必须按照这些规律的客观要求，合理地进行分工和组织协作，使人们在劳动过程中的活动都能与机器体系的运转协调一致，从而使生产能顺利地、有效地进行。

(3) 企业生产过程的环节多，联系非常密切，十分复杂，具有高度的连续性和比例性。必须经常保持各环节之间在原材料、在制品、半成品和劳务方面的数量比例关系和供应时间上的衔接配合，才能使生产有秩序地进行。

(4) 企业生产专业化不断发展，企业之间的协作范围不断扩大，使企业与外部的联系更加广泛而密切，企业必须具有高度的环境适应性才能存在和发展。

由此可见，生产过程高度的技术性、科学性、组织性、连续性、比例性和环境适应性是现代企业的生产、技术、组织特征，它们对企业的生产经营管理提出了多方面的要求。

四、工业企业的社会性质与特征

按照马克思主义关于生产过程是生产力和生产关系的统一体的原理，工业企业不仅具有生产力的自然属性，而且具有社会属性。企业的社会属性是由生产关系的性质决定的，生产关系的性质不同，企业的社会性质也就不同。生产关系包括生产资料所有制形式、人们在生产中的地位及其相互关系、产品（成果）分配形式三项内容，其中生产资料所有制形式是生产关系的基础，它既决定了人们在生产中的地位及其相互关系和产品（成果）分配形式，又决定生产关系的性质。可见，生产关系的三项内容是反映企业社会属性的标志和特征，其中生产资料所有制的性质是最本质的标志和特征。明确了这个基本原理，也就不难认识社会主义工业企业的社会性质，以及它与资本主义工业企业的本质区别。

1) 从生产资料所有制的性质来分析，社会主义工业企业是建立在生产资料社会主义公有制基础上的，资本主义工业企业是建立在生产资料资本主义私有制基础上的。

2) 从人们在生产中的地位及其相互关系来分析，它包括企业内部人们的地位及其相互关系，企业与国家之间的相互关系，企业与企业（单位）之间的相互关系三个方面。

从企业内部来说，在社会主义企业内部，包括企业领导人在内的全体职工都是企业的主人，他们是在根本利益一致基础上的同志式关系。在资本主义企业里，企业领导人是资本家

或资本家代理人，广大职工是雇佣劳动，是资本的剥削对象，资本家及其代理人与广大职工之间是一种对抗性的关系。

在社会主义条件下，国家是全民利益的代表。社会主义企业是在国家统一领导下的相对独立的商品经济组织，有着自身的经济利益，但与国家利益是一致的。国家保护企业的合法权益，并给予企业指导和扶持帮助，企业则积极发展经济，支援国家建设。而在资本主义国家，国家是少数大资本垄断集团利益的代表，但由于企业资本的私有利益决定了不同资本集团之间，以及资本集团与广大中小资本家之间的异己性和利益矛盾性，从而决定了企业与其国家之间的异己性和利益矛盾性，尽管国家为了资本的某些共同利益，通过政策和法令对企业进行干预，使企业得到某些好处，但对于对己不利的干涉，则持明违暗抗的态度。

在社会主义国家，各个社会主义企业都有其自身利益，企业之间存在竞争，但它们的根本利益是一致的。而在资本主义国家，建立在私有制基础上的企业之间存在利益的矛盾性，竞争具有你死我活的性质。

3)从产品(成果)的分配关系来分析，在社会主义条件下，社会主义企业是实行“各尽所能，按劳分配”原则。企业职工创造的新价值，一部分以工资形式直接支付给职工个人；另一部分以税金和利润形式上交国家，用于社会的经济建设、文化教育、社会福利等事业；还有一部分用于企业发展、福利、奖励。后两部分归根到底是用于劳动人民。而在资本主义条件下，企业实行“按资本、按权力”分配的原则，资本家占有工人创造的剩余价值，是一种剥削的分配关系。

综上所述，表明社会主义企业具有无比的优越性，但如何发挥这个优越性，还在于不断调整、巩固和发展社会主义的生产关系。

第二节 社会主义工业企业在国民经济中的地位和任务

一、社会主义工业企业在国民经济中的地位

在我国，社会主义经济是国民经济的主导力量，工业是国民经济的主导部门，工业企业是工业的基本单位，是创造技术装备等工业生产资料和工业消费品的承担者，是国家财政收入的主要提供者。社会主义工业企业的数量、规模、技术装备水平，以及它们的生产经营素质都直接决定着社会生产力的发展水平和速度，决定着整个社会经济实力和综合国力，以及人民物质文化生活水平的提高。据1991年统计资料，全国拥有社会主义工业企业40多万个，其中大中型工业企业1万多个，占总数的2.5%，创造的工业总产值却占全国工业总产值的45.6%，上交国家利税占60%以上。可见，社会主义工业企业，特别是大中型企业在国民经济中占有十分重要的地位。

二、社会主义工业企业的任务

党在社会主义时期的基本路线是以经济建设为中心，实行改革开放，坚持四项基本原则。经济建设的核心问题是解放和发展社会主义的生产力，这是社会主义的根本任务，是由社会主义的性质决定的。只有社会主义生产力的不断发展，社会主义综合经济实力不断增强，才能不断提高人民的物质文化水平，国家才能真正独立富强，立于不败之地，社会主义才能取得最后胜利。而解放和发展社会主义生产力，就必须改革不适应社会主义生产力发展的政治、经济制度，积极实行对外开放，努力引进和利用国外的资金、先进技术和先进管理

经验，大力发展对外贸易，促进国内经济的发展；坚持四项基本原则，保证社会主义事业的顺利进行和发展，保卫、巩固和发展社会主义成果。认真贯彻执行党的基本路线是全国上下一致的最大政治，实现基本路线的各项内容是全国上下一致的根本任务。显然，这也就明确了社会主义工业企业的根本任务，其基本内容如下：

1) 以生产经营为中心，努力提高科学技术和科学管理水平，不断开发新产品，提高产品质量，提高劳动生产率，合理使用人力、物力、财力，不断降低消耗，不断提高经济效益，创造更多的盈利，为社会提供更多的物美价廉的产品，为国家提供更多的积累，为企业自身的发展积累更多的资金，为不断提高职工的收入水平和发展集体福利事业创造更多的物质基础。这是对企业物质文明建设的要求和要达到的目的。企业的一切工作都要服从于这个中心，服务于这个中心。

2) 不断提高企业的素质，增强企业活力，改善生产经营机制，提高企业对外部环境的适应能力，积极开拓市场，发展对外贸易；积极引进和利用外资，不断发展自己。

3) 实行生产经营管理体制和制度的改革，不断完善和发展社会主义的生产关系，充分调动一切积极因素。

4) 坚持四项基本原则，认真贯彻执行国家有关的路线、方针、政策和法令，保证完成国家交给的各项任务；维护社会主义所有制财产不受侵犯，同一切破坏和浪费社会主义财产的行为作坚决的斗争。

5) 积极开展社会主义精神文明建设，努力做好职工的思想政治工作，对他们不断进行社会主义和爱国主义教育，提高他们的主人翁责任感，搞好他们的文化、业务、技术教育与培训，提高他们的业务、技术素质，使企业的职工队伍成为一支具有高度社会主义觉悟的、德才兼备的强大队伍。既要重视物质产品的生产，又要重视人才的培养，必须同时两手抓。

第三节 工业企业的活力和素质

一、工业企业的活力

工业企业是国民经济的基本单位，它好比构成人体的细胞一样，是具有生命力的，通常称这种生命力为企业活力。它是指企业从事生产经营活动的能力。主要表现在如下几方面：

1. 经营能力

一个企业从事商品经济活动必须善于经营，要在经营活动中善于发现、利用和创造有利于企业生存和发展的有利时机，避开不利影响，充分发扬自己的优势，最有效地利用企业的人力、物力、财力，最大限度地提高企业的经济效益，如企业生产经营方向，经营规模和经营目标的合理确定，为实现经营目标所要采取的方针和策略的合理制订，人力、物力、财力的合理筹措与使用，这些问题都需要根据企业外部环境和企业内部条件的情况进行周密的谋划并作出决策，以期达到良好的目的。这种对企业从事商品经济活动进行谋划和决策的能力，就称为经营能力。

2. 自我发展能力

一个企业是要不断发展壮大的。要发展壮大就要通过不断开发新技术、新产品、增加产品品种，提高产品质量，提高生产效率，降低消耗等途径来提高经济效益，增加积累，实现扩大再生产，而这些只能是靠自身的努力。这种依靠企业自身的力量，积极地、主动地采取

有力措施提高经济效益,增加积累,实现扩大再生产的能力,就称为自我发展能力。

3. 企业环境适应能力

企业环境是指企业所处的外部环境。一个企业的经营活动是与其外部环境息息相关的。企业从事生产所需要的各种物质资源、人力资源等要从企业外部取得,企业生产的产品要通过市场销售出去,这些都受外部环境复杂多变因素的影响。企业的生产经营活动必须适应复杂多变的外部环境才能生存和发展下去。这种企业对外部环境的应变能力,就称为企业的环境适应能力。

4. 竞争能力

竞争是商品经济固有的特征,是商品经济的客观规律。任何一个企业的生产经营活动都回避不了竞争,只能在商品竞争中求得生存和发展。办法是要通过自己产品和服务的优势去战胜竞争对手,不断占领市场和开拓新的市场。这种在竞争中利用自己的优势,不断占领市场、开拓新市场的能力,就称为竞争能力。

上述四项能力是相互联系、相互制约的。企业在经营发展中,重大问题的谋划和决策,能给企业的生产经营活动指明方向和目标,以及应遵循的方针。没有明确的经营方向、目标、方针,企业的活动就没有依据,就会是盲目的。经营能力的大小,直接决定于经营谋划和决策的质量,经营谋划和决策正确就能事半功倍,经营谋划和决策的错误就会导致企业的失败,而这些都直接影响企业的自我发展能力,企业环境适应能力和竞争能力。但是经营目标的实现,还必须有企业自身的实力作保证,这就是企业的自我发展能力、企业环境适应能力和竞争能力,没有这些实力作保证,经营谋划和决策的蓝图即使很好很美,那也是一纸空文,不能实现。此外,企业自我发展能力也是企业环境适应能力和竞争能力的物质实力,而企业环境适应能力和竞争能力又反过来直接影响企业的自我发展能力。至于企业环境适应能力与竞争能力,由于竞争是在企业外部环境中进行的,二者也是密切相关的。由此可见,说企业活力,应该是指上述四项能力的合力,是一种综合能力。

上述企业活力的含义表明,在社会主义市场经济中,任何一个企业都必须具有旺盛的活力。活力旺盛的企业就有前途,就能强大。没有活动的企业就没有希望,终将被淘汰。一个社会主义工业企业,要更好地履行自身的义务,即完成企业的任务,就必须不断增强自己的活力。

二、工业企业的素质

企业活力的大小受两方面因素的影响。一是国家管理企业的体制;二是企业自身的素质,前者是外因,后者是内因,起决定作用的是内因,所以关键是企业自身的素质。

素质一词,本意指人的体质、品质、智力等要素的状况,把人的素质含义引伸到企业,就形成企业素质一词,它是指形成企业生产经营活动能力的各个要素的内在质量特征,主要有以下三个方面的内容:

1. 技术素质

技术素质主要指两个方面,一方面是指企业物质技术装备的水平,另一方面是指企业科研、设计、工艺等技术能力和质量水平,技术专利和技术储备的占有量,新产品开发的能力,等等。

2. 管理素质

管理素质是指企业的管理体制、领导制度、管理组织、管理技术与方法、管理手段和管

理基础工作等的科学水平和完善程度。

3. 人员素质

人员素质是指工人、技术人员、管理人员、领导干部等各类人员的政治思想觉悟、文化程度和技术业务水平，他们适应现代化大生产和商品经济的能力，以及他们劳动积极性、主动性和创造性的发挥程度。

上述三个方面是相互联系、相互制约的。雄厚的物质技术力量可以形成强大的生产力，是企业素质的物质基础。提高管理素质能充分挖掘企业的潜在生产力，提高经济效益，是企业素质的主导。人员素质对技术素质和管理素质则是决定性因素，没有素质良好的职工队伍就不可能掌握好现代技术，就不可能有科学的管理，所以人员素质是企业素质的关键。在人员素质中，领导人员的素质又是最主要的。

综上所述，只有不断提高技术、管理、人员的素质，才能形成良好的企业素质，才能不断增强企业的活力，这是十分重要的。

思 考 题

1. 什么是企业？它具有哪些特征？
2. 工业企业有哪些组成形式？
3. 现代工业企业在生产、技术、组织方面有哪些特征？
4. 工业企业的社会属性是由什么决定的？社会主义工业企业的社会属性具有哪些特征？它与资本主义工业企业有哪些本质区别？
5. 我国社会主义工业企业在国民经济中占有什么重要地位？
6. 社会主义工业企业的任务是什么？
7. 什么是工业企业的活力？它表现在哪些方面？
8. 什么是工业企业的素质？它决定于哪些要素？