

西方企業規範管理集成

高程德 主編

華夏出版社

(京)新登字 045 号

西方企业规范管理集成

主 编：高程德

华夏出版社出版发行

(北京东直门外香河园北里4号)

新华书店经销

江苏地质印刷厂印刷

(南京高楼门20号)

1192×787毫米 16开本 53印张 1951千字

1993年10月北京第一版 1993年10月第一次印刷

印数 0001--6000册

ISBN7-5080-0113-3/F·043

定 价：75元

责任编辑：廖国珍 姬 爽

《西方企业规范管理集成》编纂委员会

主任委员：高程德

副主任委员：王 斌 蔡铁鹰 周伦章 高淑娟 冯 斌 陶 溶
严 军

执行编委：刘秀山 陈立铭 姚春潮 温卫勇

编 委（按姓氏笔划为序）：

马胜军	王 刚	王 进	王 斌	王东梅	王福树
王亦平	王彪毅	申俊英	古津贤	卢向东	达 夫
冯 斌	任 月	李 勇	李厚才	刘秀山	刘顺生
向 辉	关 涛	许士勇	朱润林	汤昌军	汤木顺
汤振华	邢小群	严 军	苏 理	苏振远	辛宝林
孟令新	吴劭文	吴立新	吴清鑑	吴明亮	吴肇鸿
杨旺生	陈立铭	陈少明	陈曙光	陈永尼	汪达环
邵明朝	周 久	周伦章	尚永亮	卓成文	范成九
金立杨	官风华	张 铭	张冬生	张沛生	张凯鸣
张 望	张左红	张晨澍	张党良	姚春潮	赵祥生
赵鹏秋	钟 慧	郭勇平	姜 勤	翁 鸣	唐永东
秦 川	黄 进	黄善模	黄登仁	陶 溶	高 强
高 峰	高程德	高淑娟	贾小刚	徐华成	徐晓冰
徐胜利	蒋信伟	温卫勇	谢 波	蔡铁鹰	颖 慧
颜建明	魏 琪				

总 策 划：王 斌 蔡铁鹰

序

这本《西方企业规范管理集成》的读者对象主要是企业界的各级管理人员。走向 21 世纪的中国企业,将面对国民经济迅速发展的良好机遇,与此同时,又将面临国内外市场竞争的严峻挑战。在日趋合理的市场经济环境下,未来企业的生存与发展,将越来越取决于其经营管理水平的高低。因此,能否及时了解并有效借鉴西方企业经实践被证明是行之有效的管理经验,将成为企业在激烈竞争中取胜的关键。

党的十四大确定了我国的经济运行机制是社会主义市场经济。在市场经济条件下,政府的干预不是直接调控微观经济活动,不是管理、控制企业的生产经营,而是调整宏观市场的运行。一旦形成了良好的市场条件,企业就有了正常发展的外部环境。企业的生产经营计划,将依据近期市场需求状况和对未来市场需求的预测作出,企业将直接面向消费者,直接面向国际和国内两个市场,同时企业将面对越来越激烈的市场竞争和不断变化的需求,这就要求企业借鉴西方企业先进的管理经验,改善、变革企业的各项管理工作,降低成本,提高质量,生产适销对路的产品,从而不断提高经济效益,在竞争中求得生存与发展。

在国际市场方面,随着我国对外贸易的迅速发展和外贸体制的改革,将有越来越多的企业直接参与国际市场竞争,因而要求我国企业借鉴西方企业的管理理论和方法,按照国外企业规范管理方式管理企业,并结合我国的情况和特点,消化、创造出适合我国企业的管理方法与经验。在国内市场方面,随着我国经济实力的提高和国民经济的迅速发展,国内市场竞争也将日趋激烈,消费结构变化将更为快速,这就要求我国企业借鉴西方企业的管理经验,提高企业自身的竞争能力和应变能力。

企业管理是社会化大生产的客观要求和直接产物。凡是直接生产过程都具有社会结合的形式,是许多劳动者从事协作或共同劳动的地方,为使各个劳动者的活动得以协调进行,以达到预期目的,就需要管理。在社会化大生产条件下,每一个参与集体劳动的人在工作中都必须服从整体,因而管理就成为共同劳动过程得以进行的必不可少的条件。管理是随着科学技术发展和生产力水平的提高而发展的。由于技术进步和生产规模的增大,导致了共同劳动的规模变大,劳动分工细化,相互协作日益紧密,社会经济联系越加广泛,从而使管理工作更为重要、更为细密和复杂。

西方国家的企业管理理论是社会化大生产条件下的长期实践的归纳,是技术进步和生产力水平提高的产物。一般认为,西方企业管理理论大致经历了三个主要的发展阶段:第一阶段是从 19 世纪末至 20 世纪初期,称为古典管理理论阶段,这一阶段的管理理论与工业化初期生产技术水平相联系,研究对象主要是企业内部管理过程和对生产作业的管理问题;第二阶段是从 20 世纪 20 年代至 40 年代中期,称为行为管理理论阶段,是适应工业企业生产技术的发展与完善,侧重研究人及人群关系、非正式组织,以及研究对人的管理问题的时期;第三阶段是从 40 年代中期以后到现在,称为现代管理理论阶段,这一阶段的管理是在科学管理不断发展的基础上,以电子计算机为手段,应用系统理论和运筹学的方法,结合行为科学的应用,把企业看成是由人和物所组成的完整系统而进行综合的管理。我们借鉴西方企业的管理经验,既要结合我国企业的生产技术水平与所有制结构,又应及时了解并合理应用西方现代企业管理的成功经验,创造出适应于我国经济、技术、文化、社会等外部环境条件的新理论和新方法。

面向 21 世纪的企业将面临更不确定的市场环境和发展更加迅速的科学技术,因此在管理中决策的作用将大大提高。现代企业在不同程度上是根据决策理论进行组织管理的,决策理论认为,“管理的关键是决策”,决策贯穿管理的全过程,企业管理的主要研究对象不是作业而是决策。因此,我国企业在市场机制下运行和走向国际市场时,企业的主要领导要把越来越多的精力放在影响企业发展的重大决策方面,在这种情况下,借鉴西方企业管理的经验显得尤为重要。

现代企业管理的另一个发展趋势是,企业管理的范围将大大拓宽。从管理内容看,随着企业活动更多地介入社会与家庭,企业管理所涉及的事务将更为广泛,企业管理所需的外部信息将不仅仅局限于销售、技术、金融、供应等方面,还将广泛收集社会、文化、政治等信息。从空间范围看,随着企业技术与生产活动的社会化和国际化,许多企业的管理业务将面向世界。从这一趋势来看,我国企业系统、全面地了解西方企业的管理经验,有利于拓广管理范围,开展国际交流。

《西方企业规范管理集成》共由 10 编组成,即:西方企业经营与发展战略、西方企业生产管理、西方企业营销管理、西方企业人力资源管理、西方企业财务会计、西方企业财务管理、西方企业进出口业务、西方企业国际金融市场融资、西方国际企业经营管理及西方企业的国际法律环境。这 10 编内容可以帮助企业了解改善经营管理和参与国际竞争所需的知识和技能,帮助企业熟悉国际通行的各种惯例和作法。

这部《集成》具有四个特点:实用性,即具有可操作性,便于企业掌握;通俗性,易于为广大企业各级管理人员接受;系统性,比较全面地涉及了西方企业经营管理的各个方面;新颖性,全书取材新颖,基本上是以 80 年代末 90 年代初西方企业为基本描述对象,集中反映了西方企业经营管理的根本制度、规则和程序。

鉴于本书范围广泛、内容新颖并且许多是近些年来西方企业管理的较新经验,难免存在不当之处,敬请读者给予批评指正。

高程德

1993 年 1 月 19 日于北京大学

目 录

引论	西方企业组织形式概观及管理实务要点	1
一	西方企业的基本组织形式	3
1	独资企业的基本特征	3
2	合伙企业的利弊得失	3
3	有限公司的经营管理	4
4	股份有限公司的运作机制	4
5	了解西方企业组织形式的重要意义	6
二	西方企业管理实务要点	6
1	西方企业的经营和发展战略	7
2	企业生产管理	7
3	企业营销管理	8
4	企业人力资源管理	8
5	会计核算与财务管理	9
6	进出口业务管理	9
7	国际金融市场融资	10
8	国际企业的经营管理	10
9	西方企业的国际法律环境	11
第一编	西方企业经营与发展战略	13
一	战略基础	15
1	企业战略的理论框架	15
2	企业总体战略计划	18
二	差异化战略	22
1	差异化战略的概念与分类	22
2	产品差异化战略	23
3	市场管理与差异化战略	25
三	多角化战略	27
1	多角化战略的基本原理	27
2	多角化战略的种类	28
3	多角化战略的技术分析	29
4	多角化战略的决策方法	32
四	内外制战略	33
1	内外制战略的内容及意义	34
2	企业内外制战略的经济分析	34
3	外购控制与外购方式的选择	36
4	美日主要汽车厂家的内外制战略	38
五	科研开发战略	39

1	科研开发战略概论	39
2	科研开发战略中的组织与体制	42
3	科研开发的项目控制与评介	44
4	联合开发	46
六	企业文化战略	47
1	认识企业文化战略	47
2	如何分析企业文化现状	48
3	企业如何成功运用企业文化战略	50
4	企业文化战略:比较与应用	51
七	企业国际化战略	53
1	企业国际化战略的含意及意义	53
2	企业国际化的战略途径	54
3	主要西方国家的企业国际化	56
4	我国企业的国际化:环境与选择	58
八	企业永存的经营与发展战略	61
1	企业生存的实质:诱因与贡献	62
2	蜕变的经营哲学	63
3	紧缩经营战略	64
4	应变能力的分析与提高	65
5	今日时代的特征与企业战略	67
第二编	西方企业生产管理	69
一	生产管理中的长期性决策及设计	71
1	产品选择及设计	71
2	设备和生产过程的选择	72
3	生产流程的作业设计	74
4	设备的平面布置	76
5	生产系统的地址选择	77
6	加工对象的生产设计	78
二	生产计划与作业计划	79
1	生产计划	79
2	途程计划	82
3	作业计划	84
三	生产进度控制	85
1	进度控制的方法	86
3	生产控制系统的管理与改进	89
四	劳动控制	91
1	劳动控制的内容	91
2	劳动控制的方法	91
3	工作评价	91
4	西方各国工资标准简介	93
5	劳动定额	97
6	劳动组织	98
五	生产设备管理	101

1 设备管理的基本内容	101
2 设备综合工程学	101
3 设备选择阶段的经济评价	102
4 设备使用阶段的经济分析	103
5 全员参加的生产维修(TPM)	104
六 生产中的库存管理	108
1 存货的功能和适度问题	108
2 适度库存的计算方法	110
3 库存管理方法	115
八 生产中的成本控制及改进	117
1 生产的成本构成及改进	117
2 完全成本法和变动成本法	119
3 量、本、利分析	120
八 质量管理	126
1 质量、质量管理及其重要性	126
2 质量检验与管理方法	129
3 全面质量管理	133
九 电子计算机在企业管理中的应用	135
1 电子计算机的组成和特点	136
2 电子计算机在企业管理中的应用概况	137
3 企业管理信息系统	139
4 企业中计算机应用的发展趋势	143
第三编 西方企业市场营销管理	145
一 西方企业市场营销的总操作	147
1 营销在企业管理中的重要地位及作用	147
2 营销的主要任务、内容	148
3 西方企业营销学的发展	148
二 营销中的经济环境分析	150
1 市场营销的微观环境分析	150
2 市场营销的宏观环境分析	153
三 营销中的消费者行为分析	156
1 消费者购买行为模式	157
2 影响购买者行为的主要因素	157
3 购买决策过程	161
四 营销中的市场策略	166
1 什么是市场	166
2 市场的预测	166
3 营销中的市场细分化	172
4 市场目标的确立	174
5 市场调查方法	175
五 营销中的产品策略	176
1 产品和产品策略	176
2 产品的名牌策略	177

3 产品的包装策略	180
4 产品的生命周期与营销策略	181
5 新产品的开发	184
六 营销中的订价策略	186
1 定价标准对营销的影响	186
2 定价目标及定价方法	187
3 价格策略及其运用	191
七 营销中的促销策略	195
1 销售渠道及作用	195
2 促销的手段及方法组合	196
3 营销中的促销:广告的重要作用	197
4 典型个案剖析	200
八 国际营销(上)	202
1 国际营销的特点和要求	203
2 国际营销途径	203
3 国际营销与跨国公司及进出口业务	205
4 国际营销策略的制定	206
九 国际营销(下)	208
1 国际推销:广告及代理	209
2 产品的包装、商标、订价	210
3 国际市场分析	213
第四编 西方企业财务管理	217
一 体系化、学科化的企业财务管理	219
1 财务管理学科的形成	219
2 财务管理的外部环境因素	219
3 企业的组织形式及财务管理程度	220
4 企业的目标与财务决策	220
5 财务管理对企业和社会的作用	221
6 财务管理者的职责	221
二 财务分析	222
1 财务分析的目的	222
2 财务分析的步骤	223
3 比率分析	224
4 比率分析的优缺点与缺陷	226
5 趋势分析	227
6 结构分析	229
三 财务计划	230
1 财务计划在企业整体规划中的地位	231
2 预算在财务计划中的控制能力	232
3 编制预算损益表	233
4 编制现金预算	235
5 编计预计资产负债表	237
四 营运资金及其筹资	238

1	营运资金决策中的原则	239
2	筹资的到期结构与筹资政策	239
3	流动资产投资政策	241
4	营运资金总体决策	242
5	短期筹资的主要来源	243
6	短期筹资的其它来源	244
五	现金与有价证券的管理	245
1	现金的管理	245
2	有价证券的管理	248
六	应收帐款的管理	251
1	应收帐款的监管	251
2	信用政策的构成要素	254
3	信用政策的确定方法	255
七	存货的管理	257
1	存货内部控制与有关会计程序	258
2	存货的管理控制方法	258
3	存货决策中涉及的有关成本项目	259
4	经济定货量的确定	260
5	大宗交易的折扣对经济定货量的影响	262
6	考虑缺货成本的安全存货水平	262
八	货币的时间价值	264
1	将来值	264
2	现值	265
3	年金	266
4	将来值和现值的实际应用	267
九	无风险条件下的资本预算决策	268
1	资本预算管理	268
2	编制资本预算的决策:盈利分析	270
3	重置项目的决策	272
4	资金来源受限制条件下的多项目选择	273
十	风险条件下的资本预算决策	273
1	风险的衡量	274
2	风险条件下的资本预算决策方法	275
3	投资组合与风险分散	277
十一	资本成本	279
1	资本成本的概念	279
2	各类资本成本的计算	279
3	加权平均的资本成本的计算	282
十二	杠杆作用与最优资本结构	283
1	经营杠杆	283
2	经营杠杆度	284
3	财务杠杆	285
4	经营杠杆与财务杠杆的综合作用	286

5 财务风险的衡量	287
6 最优资本结构的决定	288
十三 中期融资	291
1 中期贷款	291
2 租赁	294
十四 长期证券市场	298
1 发行市场与投资银行业务	298
2 交易市场	300
3 证券市场的管理	302
十五 长期融资:公司债	303
1 公司债的种类	303
2 公司债的等级评定	305
3 公司债的偿还	306
4 公司债的调换评估	306
5 长期债务融资的利弊分析	307
十六 长期融资:优先股与普通股	308
1 优先股	308
2 普通股	310
十七 可转换证券与认股权证	313
1 可转换证券	313
2 认股权证	326
十八 内部融资与股利政策	318
1 股利政策理论	318
2 影响企业股利政策的主要因素	319
3 公司股利政策的种类	320
4 公司股利的发放程序	320
5 股利的种类	321
十九 企业的兼并	323
1 兼并的形式与原因	324
2 兼并的程序	324
3 兼并中的财务问题	325
4 收购合并与资本预算	325
5 控股公司的利弊	326
附录:1 将来值利息系数表	327
2 现值利息系数表	329
3 年金将来值利息系数表	331
4 年金现值利息系数表	333
5 正态分布表	335
第五编 西方企业财务会计	337
一 定义分类原则要素及恒等式	339
1 会计的定义与分类	339
2 会计假设与会计原则	340
3 财务会计的基本要素和会计恒等式	343

二	会计循环	344
1	会计年度与会计循环	344
2	交易分析与复式记帐原理	344
3	分类帐	346
4	登记日记帐	347
5	试算平衡表(调整前)	350
6	调整分录	351
7	工作底表	352
三	现金与短期投资	355
1	现金	355
2	短期投资	358
3	现金与短期投资在资产负债表上的反映	361
四	应收款项	362
1	应收帐款	362
2	应收票据	367
五	存货	369
1	存货核算	370
2	存货的实物盘点	370
3	以成本为基础的存货计价	372
4	偏离成本基础的存货计价	376
5	定期盘存法与永续盘存法	380
六	固定资产	383
1	固定资产的概念及估价	383
2	购置固定资产的帐户处理	385
3	固定资产的折旧	386
4	固定资产折旧的帐户处理	389
5	固定资产的清理	390
6	固定资产以旧换新的帐户处理	391
七	无形资产与长期投资	392
1	无形资产	393
2	长期投资	394
3	长期投资在资产负债表中的列示	401
八	流动负债与长期负债	402
1	负债的特征及其分类	402
2	流动负债的计价及帐务处理	403
3	流动负债及其计价	407
九	股东权益	415
1	股东权益的认证	415
2	实收资本的帐户处理	416
3	股利分配及留存收益的核算	419
4	认股权证	422
5	可转换证券的会计处理	424
6	每股净利	425

十	财务报表体系	426
1	公司财务报表的基本要求	426
2	收益表及留存收益表	427
3	资产负债表	430
4	财务状况变动表	433
	附录:企业会计准则	439
第六编	西方企业人力资源管理	443
一	人力资源管理(HRM)概说	445
1	人力资源管理的概念与发展历史	445
2	人力资源管理的重要性	445
3	人力资源管理的目标与趋势	448
4	人力资源管理的趋势	448
5	一个人力资源管理模型	450
二	人力资源管理哲学	451
1	组织管理思想	451
2	有关人性的管理思想	454
3	行为科学理论	456
4	人的需要与管理刺激	457
三	制度化的人力资源管理	459
1	制度化的人力资源管理	459
2	人力资源规划和岗位分析	460
3	人员的招聘、考试与录用	468
4	工作成果的评定及计酬	476
5	人力资源的培训和发展的	484
6	企业福利问题	489
四	非组织化的人力资源管理	491
1	权力、权威和领导	491
2	理念与压力管理	494
3	合作气氛的培养	494
4	企业荣誉感的培养	497
五	改善工作环境	498
1	工作环境的含义及其作用	499
2	工作生活质量	499
3	职业安全与健康	501
	附录:日本的人事考核制度改革	
第七编	西方企业进出口业务管理	505
一	进出口业务基础	507
1	各类进出口企业及其组织形态	507
2	进出口贸易方式	508
3	出口操作流程	510
4	进口操作流程	511
5	国际贸易惯例与规则介绍	512
二	国际市场调研	513

1	调研的范围和课题	513
2	资料的来源	514
3	资料分析	515
三	交易条件及其洽定	516
1	商品名称	517
2	品质条件	517
3	价格条件	518
4	数量条件	521
5	包装条件	523
6	交货条件	525
7	支付条件	527
8	保险条件	528
9	公证检验条件	531
10	索赔及仲裁条件	531
11	其它条件	532
12	报价与接受	532
四	价格的计算	534
1	出口价格的计算	534
2	运费的计算	535
3	保险费的计算	536
4	进口价格的计算	536
五	买卖合同的签订	537
1	买卖合同的形式	537
2	买卖合同的前文	538
3	商品名称与品质条款	538
4	价格条款	539
5	数量条款	540
6	包装条款	541
7	交货条款	542
8	支付条款	543
9	保险条款	545
10	公证检验条款	545
11	索赔与仲裁条款	546
12	不可抗力条款	547
13	违约及解约条款	547
14	结尾条款	547
15	其他条款	547
六	合同的履行:出口方面	548
1	收到信用证	548
2	备货与商检	550
3	申请许可证	550
4	洽船订舱	550
5	投保货运保险	550

6	报关与装运	551
7	制单与议付	552
8	索赔与理赔	554
七	合同的履行:进口方面	554
1	申请许可证	554
2	开立信用证	554
3	洽船订舱	554
4	投保货运险	554
5	付款赎单	555
6	检验商品	555
7	报关提货	555
8	索赔理赔	555
	附录:1 凭规格还是凭样品买卖	555
	2 装运迟延与延滞费	555
	3 信用证的独立性	556
	4 提单是物权凭证	557
	5 检验时间地点延伸	557
	6 不可抗力发生之后	557
	7 两类违约行为	557
八	进出口融资	558
1	出口融资	558
2	进口融资	559
九	汇率变动风险的对策	559
1	汇率变动风险条款	559
2	远期的外汇买卖	559
3	其它办法	560
	附录:日元升值之后	560
十	经营进出口业务的组织结构与职能分工	561
1	国内自有业务部门	561
2	国外自有机机构	562
3	外部独立机构	563
十一	关贸和贸易总协定	564
1	GATT 概况	564
2	东京回合谈判	564
3	乌拉圭回合谈判	567
	附录:GATT 的争端解决点滴	568
十二	国际技术贸易	569
1	国际技术贸易基本概念	569
2	交易的达成	570
3	合同的签订	572
	附录:电子工业的许可证协议	577
	唯一具有魔力的文字或图案:商标	
第八编	西方企业国际金融市场融资	581

一	国际金融市场的基本结构	583
1	外汇市场	583
2	货币市场	584
3	资本市场	585
4	黄金市场	588
二	汇率与外汇交易	589
1	汇率的种类与标价方法	589
2	外汇买卖交易程序	591
3	常见的外汇交易	592
4	西方企业的汇率风险与防范	595
三	欧洲货币市场融资	597
1	欧洲货币市场的含义及形成	597
2	欧洲货币市场的资金供给和需求	598
3	欧洲货币市场的业务	598
4	欧洲信贷市场融资	599
5	国际商业银行对企业信用的评价方法	600
6	欧洲债券市场融资	603
四	国际贸易融资	605
1	出口方融资	605
2	进口方融资	605
3	银行短期融资	606
4	银行中长期融资:福弗廷	607
5	官方信贷机构融资	608
6	混合信贷	611
五	国际项目融资	612
1	国际项目融资的含义与特点	612
2	国际项目融资的参与人及其职责	613
3	国际项目贷款的筹备渠道	613
4	国际项目融资的工作程序及工程规划	615
5	国际项目融资的风险与防范	615
	附:国际项目融资示例	617
六	国际租赁融资	620
1	国际租赁的形式	620
2	国际租赁的税务处理及避税技巧	622
3	国际租赁的基本程序	624
4	国际租赁的合同	625
5	国际租赁对双方当事人的利弊分析	626
6	国际租赁的风险管理	627
	附:国际租赁合同示例	627
七	国际证券市场融资	629
1	国际证券市场的构成及交易的一般程序	629
2	国际债券发行的当事人	631
3	国际债券发行的条件	632

4	国际债券发行的程序	633
5	主要货币的国际债券市场	634
6	国际债券市场融资的操作技巧	635
八	银行保函业务	637
1	银行保函的作用及各国使用情况	637
	附:合同担保统一规则(1978年)	638
2	银行保函的种类	639
3	银行保函的内容	641
4	保函业务操作要点	642
5	银行保函的办理程序	643
九	互换交易	643
1	互换交易的类型及其做法	644
2	互换交易的演进趋势	646
3	互换合同的构成	647
4	互换合同的法律问题	648
5	互换交易的风险管理	650
第九编	国际企业经营管理	653
一	跨国公司的独特经营体系	655
1	跨国公司的基本概念与类型	655
2	跨国公司的特点	656
3	跨国公司发展的历史与现状	659
4	跨国公司在国际经济关系中的地位与作用	662
二	跨国公司的海外投资方式	663
1	对外直接投资	664
2	合资经营	665
3	对国外投资环境及投资收益情况的可行性研究	668
4	投资的所有权与控制权	669
5	国外投资鼓励与投资保证	671
三	跨国公司的组织与控制	673
1	国外经营的法定组织形式	673
2	组织结构	674
3	组织控制	678
四	跨国公司的财务管理	680
1	跨国公司财务管理的基本组织形态及财务管理部门的职能	680
2	长期投资的资本预算管理	681
3	外汇风险管理	687
4	营运资金管理	691
5	融资决策管理	694
五	跨国公司与国际技术转让	696
1	国际技术的转让及其方式	697
2	跨国公司的国际技术转让决策	698
3	国际技术转让协议的内容	701
4	跨国公司的技术定价及技术酬金的支付方式	702