

企业管理学

(第一卷)

王演红 等译
周三多 主审

Allgemeine
Betriebswirtschaftslehre

F. X. Bea,
E. Dichtl
M. Schweitzer



 复旦大学出版社

场经济、南斯拉夫的公有制市场经济、日本、韩国的集体协调市场经济、北欧模式的福利市场经济等等。更多的国家是采取了各种模式互相混合的市场经济。即使是号称自由市场经济“最后堡垒”的美国也在某些资源配置的国家行政干预和宏观调控、各种经济法（包括反托拉斯法等）等方面，对企业经济活动进行规范和限制，社会公用事业生产资料的公有化、全民的社会保障体制及各种社会保险基金在投资中的作用等方面也有了很大改变。

第一次世界大战以后，特别是第二次世界大战以后，世界上有许多国家都自称在建设社会主义，除了前苏联模式外也出现了各种各样的模式。近二十年来，前苏联模式的社会主义也在不断进行改革，不少国家试图放弃社会主义走资本主义私有制的路，遗憾的是，这种试验并未带来经济繁荣和人民富裕。中国在改革开放和建设有中国特色的社会主义理论指导下，提出了向社会主义市场经济过渡的目标。在人类历史上第一次把社会主义与市场经济联系在一起，在国际共产主义运动中也是第一次把市场经济的某些合理的成就引入社会主义，推进社会主义经济体制的改革，实现社会主义经济体制的自我完善，这确实是划时代的一件大事。

为了建设有中国特色的社会主义市场经济，除了根据中国国情进行独创之外，还需要不断汲取世界各国发展市场经济的经验与教训。市场经济有共同的规律，也有各自的个性，这是人类社会的共同财富，我们应当本着“博采众长、融汇贯通、以我为主、自成一家”的原则加以珍惜和利用。

从本质上讲，企业管理都是从属于企业所处的宏观经济体制的。市场经济中与计划经济中的企业管理会有不同，各种不同类型市场经济中的企业管理也有着很大区别。过去我们偏重于学习美国的和日本的企业管理经验。但是美国企业所处的“自由的市场经济”环境与我们相差甚远。日本企业所处的“集体协调的市场经济”也和我国国情根本不同。我们过去在学习外国企业管理经验

内 容 提 要

本书系德国图宾根大学著名教授 F·X·贝阿与他的同事共同完成的一部关于企业管理学的合著,全书共分三卷。

自 1978 年以来,我国的出版界翻译出版了为数众多的管理学方面的著作,这些著作的翻译出版对我国管理学的研究与发展,起到了重要的推动作用,但在众多的管理学译著中,德国学者的译著却不多见。本书详尽地介绍了德国学者在管理学方面所作出的贡献,书中结合德国企业实际阐述的理论与方法,对我国企业管理的理论研究与企业改革实践,会带来一定的帮助和促进。

本书同时也是一部教科书,可供我国管理类专业师生参考阅读。

编者的话

近年来,企业管理学的研究不断扩展,至今还没有哪一位专家能通晓这一学科的全部内容。有鉴于此,一部既有广度又有深度的企业管理学教科书的编写离不开众多专家的协作,这一认识促使我们请来这么多专家分别撰写各个章节,他们在各自的领域里都有深入的研究并有着丰富的经验。

我们编写本书的目的是要对当前企业管理学的研究状况进行系统而广泛的阐述,但本书只有三卷,限于篇幅,不可能面面俱到,对其中一些无关紧要的枝节问题只能忍痛割爱了。

【第一卷】阐述企业管理学中最为重要的基本问题。其中第一、第二章分别介绍企业管理学的研究对象和主要流派。第三章论述企业经营环境。第四章对决策的基本问题和一些重要的决策进行探讨。

【第二卷】阐述企业领导的手段,首先谈计划、监督和组织,然后介绍信息获取的基础,会计制度(收支核算和成本核算),预测和信息技术(包括数据处理)。

【第三卷】阐述企业的运行过程,包括物资筹措、生产管理、市场营销、财务和人事管理。

每个对本课题感兴趣的读者肯定都会从书中得到很大的帮助,因为本书以概括的、系统的、精辟的方式提供了该学科核心的科学内容。本书的作者都是些大学教师,他们有着不同的经历、不同的专业方向,所持的观点也不尽相同,但这并不妨碍本书的特色。作者在努力取得叙述一致的基础上尽可能地注意到科学研究的多样性和学术观点的多元化。

现在呈现在读者面前的是本书的第六版(截止 1992 年 12 月 1 日)。本版的各个章节均作了彻底的修改,个别章节还增加了当前的最新成果,例如,在企业管理学的内容一章里增加了一节《资源有限的自然:负有保护生态环境责任的企业管理学》;在《企业制度》一章里增加了有关企业伦理学的详细内容;在企业联合的论述中增加了对于战略性联盟和集体企业等较新的经营形式的探讨。

新版本还特别注意到了改进本书的版式,使之更便于阅读:主要的概念及学术观点在行文中加了方框。其它需要强调的内容均用黑体字或斜体字标出。这样做既不妨碍阅读的连贯性,又能提高注意力。此外,采用这种排印技巧也便于读者重新查找一些概念和具体问题,显然有助于提高学习效率。

许多使用过这三卷本《企业管理学》著作的大学教师 and 大学生曾提出了多方面的修改建议,我们将予以考虑,并在此向他们表示衷心的感谢!

F·X·贝阿

E·迪维特里

M·施维策尔

1992 年 12 月于

曼海姆和图宾根

中文版前言

得悉本书的中文版将在中国出版发行,欣喜之余,想就本书的内容和结构,向广大中国的读者作一些说明。

社会主义市场经济体制中的企业管理学

一、经济制度是不同决策的框架条件

管理是在私有企业和公共企业中对短缺资源所作的决策。这些决策应该符合合理化准则,不能任其自然或根据情绪来进行,而必须系统分析和有目的地安排。《企业管理学》提供了这里所需要的基础,书中描述了决策的内容和结构(描述性科学目标),通过对实际情况的观察和分析,表述了企业完成决策与决策过程的规则和规律(理论性科学目标),并提出了优化安排企业决策的建议(实用性科学目标)。

每项企业决策都由三个要素组成:

环境状态(数据);

可供选择的方案(选择可能性);

目标(目标系统)。

环境状态是决策者在所处计划层次内无法改变的内部或外部给定的数据(限制条件),它限制决策者的行动范围(可选择的方案)并影响方案对目标的贡献。

可供选择的方案是独立的行为方案(解决问题的可能选择)。决策者可以为了实现其目标在中间进行选择。

目标表达的是通过决策应该可以达到的期望状态。

在市场经济中企业主有广泛的独立决策的自由,也就是说,选择方案和自己确定其目标。然而他在行动中也不是毫无约束地自由,而是要受到许多限制(约束,框架条件)。这些决策的框架条件是由经济制度所规定的,它确定单个经济主体有什么范围的决策权限和各个经济主体之间的关系允许在什么范围内变动。

二、经济制度的种类

(一) 标准

经济制度的形式(纲领,系统)向来是经济学讨论中受欢迎的,但也是争论最激烈的题目。经济制度是对一个社会(或一种国民经济)的经济的、社会的、技术的、伦理的、生态的等等价值观的组织模式表达,特别是其潜能、纲领、过程的组织模式的表达,两种政治潮流(世界观)对关于最优经济制度的讨论产生了深刻影响:

自由主义和社会主义。

自由主义的代表是从这样一种思想出发,即个体的自由发展能为总体的利益提高作贡献。按照亚当·斯密(Adam Smith)的观点,自由竞争的看不见的手将私利转变成公共利益,因此自由主义者要求通过缔约自由、营业自由和居住自由来加强竞争。国家的角色是立法者;此外它应该避免介入经济,F·拉萨尔(Ferdinand Lassalle)称此为守夜人国家。相反社会主义代表着要通过国家的帮助来限制个人的自由,因为这样的自由导致人对人的剥削和总经济危机。

历史已经产生了许多形式的自由主义和社会主义,从曼彻斯特自由贸易主义和共产主义的极端形式到两种潮流的接近或混合

形式,比如自由社会主义,社会市场经济(比如德国)或社会主义市场经济(比如中国),作为意识形态的体现和有不同实际成果的经济制度形式也相应地多样化。

下面把集中控制经济(中央管理经济)解释为社会主义经济制度政策的结果,市场经济作为自由主义的相应形式,在表 1 中对它们的主要特征作了标题式的概述。

表 1 分散控制和集中控制经济

经济制度 特 征	分散控制经济(市场经济)	集中控制经济(中央管理经济)
政治基础	自由主义	社会主义
组织特征:		
1. 计划	分散	集中
2. 协调工具	市场	经济计划
3. 动力	利润	奖励
4. 财产	私有财产	国有财产

(二) 集中控制经济(中央管理经济)

在集中控制经济中经济活动按各个机构(比如国家各部门)间的明确规定的协调方法,最终由一个集中机构来计划,这就是说,每年要为总的国民经济制订一个集中经济计划,并将其分解成各个经济部门的或单位的具体计划。年度经济计划又是长期计划,比如五年计划。对企业的具体计划包括所要生产的物品的品种和数量的定额条款以及投资的种类和范围,完成和超额完成计划能获得奖励,生产资料在很大程度上掌握在国家手中。

集中控制经济的主要问题在于有效的计划和控制体系的设想和实现,供应和需求的协调,即避免过剩供应或生产短缺,由于计划机构的迟钝而不可能令人满意地解决。在那些为了消除这些缺陷而将其计划系统分散的国家,又产生了如何将自由形成的计划顺利地综合到总计划系统中去的问题,这里涉及到如何建立起有

效的成绩激励制度,这个问题至今还没有作出令人满意的回答,对环境保护的严重忽视也是一个大问题。

(三) 分散控制经济(市场经济)

与集中控制经济相反,市场经济中的经济活动不是由中央计划来控制的,而是建立在家庭 and 企业的个人经济计划基础上的。

分散制订的经济计划的协调是通过市场(比如原料市场、劳动力市场、证券交易市场)来进行的,通过自由谈判的价格来控制供应与需求。价格机制通过需求者的行为来影响生产和投资的种类及范围,由于生产资料是企业的财产,投入生产要素所实现的利润对企业的决策产生重大影响,由错误决策引起的亏损风险是与正确决策带来的利润机会相对应的。

市场经济制度的问题是有这样的危险:经济主体集结的过于强大,因此使得市场机制部分失效,此外市场经济也会像一些中央管理经济一样无法避免总经济的不平衡,值得一提的是目前相当高的失业率,还有预测的不久将会出现的高通货膨胀、在所谓外部作用下价格机制是否会失灵等等。这里尤其要提出的是环境保护问题,另外在教育、艺术和社会领域价格机制的作用也是有限的。

纯粹形式的市场经济只是一种理想模式,现存的市场经济的特点是:所描述的市场经济原则被集中控制经济的元素或多或少地修正了。因此我们实际上是与计划经济和市场经济的混合体制打交道,德国的社会市场经济就是这样一种混合体制,中华人民共和国的社会主义市场经济也是这种意义上的混合体制。

三、社会市场经济

(一) 基本原则

1945 年在西德对这一点取得了一致意见,就是要建立一种距

离自由和民主思想最近的经济制度,然而这种市场的自由原则应该与社会平衡的原则联系在一起。这种第三条路的想法主要是由社会市场经济之父穆勒-阿尔马克(Mueller-Armack)和W·奥尔肯(Walter Eucken)提出的,并由L·艾哈特(Ludwig Erhard)(第二次世界大战后西德的第一任经济部长)付诸于实施。这些人代表了这样一种观点:国家应该通过制度政策为经济过程的参与者提供一个自由发展的范围(=市场经济的组成部分),另外应该保证,要通过公共机构的保护来保持竞争,并通过对市场结果的调整(比如通过税收、津贴和补助)来实现公平的收入分配(=社会化组成部分)。

社会市场经济的经济制度是建立在市场经济的基础上的,其功能的发挥通过国家的制度框架来保证,其社会化组成部分通过一系列社会规定来保证。社会市场经济的实际形成表现在法律制度中以及属于法律制度范围内的财产制度和个人权利中,个人的利益通过宪法规定的思想自由、集会自由和结盟自由来保证。

(二) 制度政策和过程政策

为了保证社会市场经济的功能发挥作用,所需要的政策措施可以分为制度政策和过程政策。

制度政策的核心是竞争政策,其任务为保证自由竞争,它要避免竞争限制和卡特尔,将控制市场的企业置于防止其滥用权力的监督之下,禁止导致统治市场地位的企业合并。

为了防止由各种力量自由活动引起的错误发展,过程政策要干涉经济过程的进行,过程政策的任务有稳定价格水平(避免通货膨胀)和协调经济发展状况,进一步还有保证增长、保证外贸平衡和收入与财产分配的公平,实现这些任务的工具有税收制度和货币和金融制度;通过改变税收和利息政策措施可以有效地使经济主体的行为符合制度政策的目标。

四、企业管理学在社会市场经济中的任务

在社会市场经济的经济制度中，其规定的框架条件限制了企业经济的、技术的、社会的和生态的决策的范围，这些决策观点就是在这三卷企业管理学教科书中所研究的所有实际问题的基本依据。因此这里所介绍的科学学说被称作为“以决策为基础的企业管理学”，它在德国的社会市场经济范围内，对解决现实的和未来的企业管理问题是特别有效的，其对保证和提高国家利益的贡献受到很大重视。图 1 中列出了本书(三卷本)以决策为基础的企业管理学的总提纲。

社会市场经济的框架条件	
第一卷： 基本问题	企业管理学的对象和方法
	企业管理学的科学学说
	管理的框架条件
	企业的决策
第二卷： 管理	计划与控制
	组织
	信息
第三卷： 经营过程	采购与后勤
	生产管理
	市场学
	投资
	筹资
	人事管理

图 1 以决策为基础的普通企业管理学总提纲

第一卷 基本问题

由社会市场经济确定的框架条件在企业的整个生存过程中都

是至关重要的,它关系到企业法律形式的选择,位置的选择,合作和合并。在第一卷中除了专业的方法和理论的基本问题外还要对这些问题进行讨论。

第二卷 管理

在一个不断变化的,越来越复杂的和国际化发展的企业环境中,企业的经营过程不应也不能放任自流,而应该针对所选择的目标,尽可能好地争取予以实现。这就是企业管理的任务,供其使用的手段有:计划与控制,组织与信息,第二卷就是从事这些问题讨论的。

第三卷 经营过程

管理的最终目的就是生产、销售产品和提供服务,并因此而得到合适的或尽可能高的利润。经营过程是由下列过程组成的:采购与后勤、生产、销售、投资、筹资和人事管理。第三卷就是致力于经营过程的管理问题研究的。

在社会市场经济范围内由各个具体决策部门所完成的任务及其通过企业管理学所作的科学探讨,将在各个章节中分别加以介绍,也就是图1中所列出的各个部分所讨论的内容。

于图宾根和曼海姆,

1996年10月

F·X·贝阿博士,教授

E·迪希特尔博士,教授

M·施维策尔博士,教授

时,往往就事论事,只学方法,不问由来,较少研究企业所处的宏观经济环境。就企业宏观经济环境而言,德国的社会市场经济,与我们的目标社会主义市场经济可能有某些相似之处。

德国的社会市场经济是一种分散控制的经济制度,它的政治基础是自由主义,计划由企业和家庭负责,协调的工具是市场,企业活动主要的动力因素是利润,财产是私有的。但是它通过法律来规定企业制度、规范企业行为,通过税收来调节资源的配置和收入的分配。通过市场竞争的企业内部的科学管理来提高企业的效率和效益。其最终的目标是使国家公民人人都得到有保障的生活和富裕的机会。可以说德国的社会市场经济属于法制的、集体协调的、福利的市场经济的混合体。与之相比较我国的社会主义市场经济当然要坚持以公有制为主体,坚持按劳分配,也肯定要有更多的必要的行政干预。在借鉴国外经验的时候,我们本来就不应也不可能企望找到现成的可以套用的模式,我们只能走自己的道路。在这个不断探索和创新的过程中,我只是希望我国的企业界和管理学界的朋友们能更多地关注德国企业管理的经验,为此,特郑重地将德国著名管理学者 F. X. Bea, E. Dichtl, M. Schweitzer 等合著的《企业管理学》中文版奉献给读者。

这本书共分三卷,在德国是一本十分著名的和畅销的书,自1983年第一版发行以来已出到第六版。目前已被译成英、俄、日、中等多种文字在世界各地出版。这本书之所以能得到世界各国读者的欢迎,是因为该书有一个最基本的特点,就是采用了以决策为基础的理论体系。这种理论体系最符合企业管理的实际,并能对企业管理实践提供最好的预测和行动建议。由于企业管理学始终要面向未来的企业管理,而本身又属于应用科学,所以,企业管理的实践必然成为检验企业管理学理论成败的唯一标准。另外,本书十分重视企业活动框架条件的分析,对企业活动需要的信息、社会市场经济中税赋对企业的影响和作用、对企业制度及规定企业制度

的法律,特别是商法、公司法和劳动法等都作了深入的研究。在企业
管理的基本职能如经营战略、计划与控制决策、财务管理等方面
都作了详尽的阐述。我们从中可以看到许多富有哲理的独到见解,
读后不仅感到耳目一新,并且会得到许多有益的启迪。

在本书中文版与读者见面之际,作为本书出版中文版的倡议
人、组织者和主审,我要衷心地感谢本书作者对中文版出版一贯的
热情支持,感谢德国 Gustav Fischer 出版社的无私帮助。还要感谢
译者王演红、李丕菊、陈晓东、陆新等人的辛勤劳动,感谢复旦大学
出版社刘子馨先生所作的艰巨繁重的编辑工作。由于水平所限,本
书中文版中定会有某些翻译不妥之处,敬请读者不吝赐教,当不胜
感谢之至。

周三多

1996 年 10 月于南京大学

社会主义市场经济中的企业管理

(中文版译序)

在人类漫漫的历史长河中,大约 200 多年前随着工业革命的进程,逐渐形成了资本主义市场经济。资本主义市场经济的发展极大地解放了社会生产力,促进了整个人类社会的进步。但是这种自由放任的市场经济很快就暴露了它的许多严重的弊病,特别是资本原始积累时期残酷的剥削和掠夺引发了被剥削阶级持久的反抗和许多有良知的人们的深深的思索。于是出现了各种形式式的社会主义思潮,甚至进行了某种社会主义公社的试验。到 1847 年《共产党宣言》问世时止,马克思指出当时流行的社会主义思潮已有多种。可见,社会主义是伴随着资本主义市场经济的发展,人们对理想社会的一种追求。

本世纪 20 年代第一次资本主义世界经济危机的爆发,彻底宣告了传统资本主义市场经济的破产,最充分地暴露了它的腐朽、没落和垂死的本质特性。由于共产主义运动和工人运动发展的结果,使资本主义市场经济再也不能在原有的理论和体制下运行下去,而不得不在国家行政干预资源配置、国家立法和执法的条件下,在社会经济生活中起作用,并在生产资料公有制、经济行为市场集体协调、以及追求社会成员收入分配平等化等方面吸纳了社会主义思想家和马克思主义理论的某些内容,对资本主义市场经济进行改良。经过第二次世界大战的洗礼,资本主义市场经济的这种改良仍在继续。于是出现了法国式的行政市场经济、新加坡式的法制市

第二卷 目录预告

引言 管理

- 一、管理的概念
- 二、管理理论
- 三、管理的功能
- 四、管理模式
- 五、管理的手段

第一章 制定计划和检查监督

- 第一节 制定计划作为管理手段
- 第二节 制定计划的类别
- 第三节 制定计划过程的阶段性
- 第四节 企业的计划体系
- 第五节 作为管理手段的检查监督

第二章 组织机构

- 第一节 基础
- 第二节 环境和企业是组织的范围条件
- 第三节 企业的组织系统
- 第四节 组织机构的形式和模型
- 第五节 策略、机构和文化的协调一致

第三章 信息

- 第一节 收集和整理信息的基础
 - 第二节 信息技术和信息管理
 - 第三节 会计
 - 第四节 预测
-

目 录

引言:基本问题	1
一、企业管理学的发展	1
二、企业管理学概论	5
三、本书的使用说明	7
第一章 企业管理学的对象	9
第一节 企业管理学是经济科学中一门独立学科	9
第二节 企业管理学的实践性	11
第三节 企业管理学的研究对象	26
第二章 企业管理学的各种流派	43
第一节 企业管理学和各种关于企业管理的学说	43
第二节 企业管理学的学科流派	55
第三章 企业活动的框架条件	113
第一节 经济制度	114
第二节 税收制度	127
第三节 企业制度	174
第四节 实行雇员参与决定的企业	205
第五节 企业制度的发展前景	246
第四章 企业决策	260
第一节 决策基本理论	261
第二节 建设性决策	284