

GONGSHANG GUANLIRIYU JINGYAO

江西省企业管理人员培训教材

工商管理 课程精要

(上 册)

主 编 温容祯
副主编 匡君杰
王佐明
李仇辉

江西高校出版社

论和方法,在内容上既强调新,同时又联系我省企业实际,具有可操作性。这套教材也可作为企业和有关经济管理部门管理人员的自学教材。

管理学科是一个迅速发展的学科,《工商管理课程精要》是我们对工商管理培训教材编写的一个尝试。由于时间仓促,这套教材中难免有疏漏和不足之处,希望广大读者提出宝贵意见,使这套教材能在再版时更趋完善。

《工商管理课程精要》编委会

1998年3月

《工商管理课程精要》编纂委员会

顾 问:钟尧然

主 任:蒋国宾

副主任:温容祯 李 宁

编委(以姓氏笔划为序):

王佐明 李文心 李仇辉 李 宁 李漱玉 杨忠华

余俊浪 肖鸿晶 匡君杰 周 辉 高香林 秦夏明

蒋国宾 温容祯 熊上昉

前 言

在实现“两个根本性转变”的历史新时期,努力提高我国企业尤其是国有企业的管理水平,已成为目前国有企业走出困境的关键所在。而提高管理水平,重在提高企业管理人员的素质,因此,开展对企业管理人员的培训,转变企业管理人员的观念,更新和补充新的知识,努力造就具有系统的工商管理基础知识,懂得市场经济的一般规律,熟悉其运行规则、掌握必要的管理技能、了解中国企业实情、具有决策能力、创新意识和开拓精神的管理人才,这是摆在我们面前的一项战略性任务。

“九五”期间,全国企业管理人员工商管理培训全面启动和广泛开展,新的培训热潮正在兴起。为此,省经贸委制订了《江西省企业领导人员工商管理培训实施意见》,并根据我省企业实际需要,参照国家经贸委制订的“大中型企业领导人员工商管理课教学大纲”,组织江西经济管理干部学院及有关院校专家教授编写了我省企业管理人员工商管理培训主干课程的教学大纲,并以此大纲为依据组织有关专家教授又及时编写了《工商管理课程精要》这套教材。

这套教材作为全省企业管理人员特别是小型企业领导人员和大中型企业中层管理人员的工商管理培训教材,因此在体系上充分考虑了企业领导人员对工商管理培训的实际需要,力求篇幅小、内容精,覆盖了省经贸委要求的工商管理培训的主干课程,既保证了各门课程知识的系统性,又照顾到课程之间的联系与协调,在教材内容上突出了“精、新、实”的特点,即知识点集中,重点内容突出,兼收并蓄各种工商管理教材的优点以及管理科学中的优秀理

目 录

(上册)

第一篇 社会主义市场经济与现代企业制度

第一章 市场经济的一般原理.....	(1)
第一节 市场经济是一种资源配置的方式.....	(1)
第二节 市场经济的基本特征.....	(7)
第三节 市场经济的历史发展	(11)
第二章 市场经济模式	(15)
第一节 美国市场经济模式	(15)
第二节 德国市场经济模式	(20)
第三节 日本市场经济模式	(25)
第三章 社会主义市场经济	(32)
第一节 经济体制改革目标模式的选择	(32)
第二节 社会主义基本制度和市场经济的结合	(35)
第三节 社会主义市场经济的基本框架	(37)
第四章 市场经济中的企业和企业制度	(41)
第一节 企业及其产生与发展	(41)
第二节 企业制度及其历史演变	(44)
第五章 建立现代企业制度	(53)
第一节 正确理解现代企业制度的内涵	(53)
第二节 在我国建立现代企业制度的必要性	(58)
第六章 培育市场体系	(72)

第一节	市场结构	(72)
第二节	各类市场的发展和完善	(74)
第三节	市场规则	(81)
第七章	建立以间接调控为主的宏观调控体系	(83)
第一节	宏观调控体系	(83)
第二节	转变政府职能 实行政企分开	(90)
第三节	改革宏观调控方式 加强宏观调控	(94)
第八章	社会保障体系	(102)
第一节	社会保障体系的内容	(102)
第二节	建立社会主义市场经济体制下的社会保障体制	(106)
第三节	社会保障体系的建立和完善	(108)

第二篇 经济法

第一章	绪论	(112)
第二章	企业法人制度	(116)
第一节	企业和企业法	(116)
第二节	企业法人的概念	(120)
第三节	企业法人资格的取得	(122)
第三章	公司法律制度	(126)
第一节	公司法概述	(126)
第二节	有限责任公司	(127)
第三节	股份有限公司	(130)
第四节	公司的股份与公司债券	(133)
第五节	国有企业改建为公司的几个问题	(135)
第四章	合同法律制度	(138)
第一节	合同法概述	(138)

第二节	经济合同的订立	(140)
第三节	经济合同的履行与担保	(144)
第四节	经济合同的变更与解除	(147)
第五节	违反经济合同的责任	(148)
第六节	技术合同的特殊问题	(149)
第七节	涉外经济合同的特殊问题	(151)
第五章	工业产权法律制度	(153)
第一节	商标法律制度	(153)
第二节	专利法律制度	(156)
第六章	反不正当竞争法与反垄断法律制度	(164)
第一节	我国的反不正当竞争法	(165)
第二节	我国的反垄断法律规范	(169)
第七章	消费者权益保护法律制度	(172)
第一节	消费者的基本权利	(172)
第二节	实现消费者权利的保障	(174)
第八章	税收法律制度	(178)
第一节	税法概述	(178)
第二节	主要税法	(180)
第三节	税务管理和违反税法的责任	(184)
第九章	对外经济法律制度	(189)
第一节	对外贸易法	(189)
第二节	外商投资法律制度	(192)
第十章	仲裁与经济审判	(198)
第一节	经济纠纷处理概述	(198)
第二节	仲裁法律制度	(199)
第三节	经济审判	(201)
附案例分析题		(203)

第三篇 现代企业生产管理

第一章 生产管理导论	(210)
第一节 生产管理在企业管理中的地位	(210)
第二节 生产管理的任务和原则	(212)
第三节 生产类型和组织	(213)
第二章 生产管理的基本内容	(218)
第一节 生产过程组织	(218)
第二节 库存控制	(223)
第三节 生产计划	(228)
第三章 生产管理的新方式和新概念	(238)
第一节 现代企业生产管理的特征	(238)
第二节 制造资源计划(MPR II)	(240)
第三节 准时化生产方式(JIT)	(251)
第四节 计算机集成制造系统(CIMS)	(261)
第四章 ISO9000 族	(267)
第一节 ISO900 族标准的构成	(267)
第二节 质量管理 and 质量保证标准的应用	(271)
第三节 为建立质量体系选用 ISO9000 族的两种途径	(279)
第四节 ISO9000 族的基本思想	(282)
第五节 质量体系认证	(288)
附案例	(299)
案例 1 某厂 MRP II 应用情况	(299)
案例 2 JIT 在第一汽车制造厂变速箱厂的应用	(302)
后 记	(307)

第一篇 社会主义市场经济 与现代企业制度

第一章 市场经济的一般原理

我国经济体制改革的目标模式是建立社会主义市场经济体制。社会主义市场经济实际上就是社会主义条件下的市场经济。因而,分析社会主义市场经济,要从市场经济的一般内容开始。

第一节 市场经济是一种资源配置的方式

一、资源配置是个基本经济问题

分析市场经济的内容和实质,要从物质资料生产谈起。

众所周知,物质资料的生产,是人类社会存在和发展的基础。那么,什么叫生产?所谓生产,就是人通过自身的有目的活动,借助于劳动资料,使劳动对象发生预定的变化,以满足自身需要的过程。劳动力、劳动资料和劳动对象是生产过程的三个简单要素,古往今来,概莫能外。

生产要素的内涵和外延是随科技的进步而不断丰富和扩张的,但是在一定时期是一定的。

资源在任何时候都是有限的,而社会对资源的需求却是无限

的。如何把有限的资源分配到社会需要的众多的领域、部门、产品和劳务中去,即生产什么,生产多少,为谁生产,这就叫资源配置。怎样才能最充分发挥资源的效益,即以同样多的资源最大限度地满足社会需求,我们称为资源配置的优化。它是“经济”一词的本来意义,是个基本的经济问题。

资源短缺,已经成为一个世界经济问题,为全球所关注。我国正处在社会主义的初级阶段,人民群众经常增长的物质和文化需要和落后的社会生产之间的矛盾已经成为社会的主要矛盾。当前又面临着世界特别是我们周边一些国家和地区经济发展的挑战。如果我国经济发展慢了,社会主义制度的巩固和国家的长治久安都会遇到极大的困难,所以,我国经济能不能加快发展,不仅是个重大的经济问题,而且是个重大的政治问题。我国社会主义现代化建设有许多有利条件,也有许多不利因素。主要困难是人口多,资源相对不足,资金短缺,技术落后。因此;有效地配置资源,对我国社会主义现代化建设,具有特殊的重要性。

二、资源配置的方式

资源的合理配置,包括两大方面的问题:

一是技术问题,即资源的配置,如何反映资源的物理的、化学的或生物的自然属性,使之符合自然规律。

一是社会组织问题,诸如资源的配置由谁决策;推动社会成员从事经济活动靠什么;彼此独立的生产者之间如何相联系,关系怎样协调,才能实现资源的合理配置,符合经济规律。

资源配置的社会组织方式是由一定的社会经济条件决定的。

在自然经济条件下,由于生产力水平低下,分工简单,以自给自足为目的,一家一户就是一个生产单位,也是一个消费单位,决策权源于传统的血缘关系或人身依附关系,实行的是家制,靠传统习惯或超经济的强制,来迫使其成员从事经济活动,不同经济单位之间缺少联系,各成一个封闭体系,整个经济长期处于停滞状态。

现代生产资源配置一般有两种方式,或者是两种手段:市场和计划。以市场作为资源配置基础的称为市场经济;以计划作为资源配置基础的称为计划经济。虽然方式不同,但是目标都是要使资源得到合理的配置。

市场作为资源配置方式是和商品生产、商品交换产生与发展相联系的。

商品生产就是为交换而生产。从社会的角度看,就是“通过市场彼此联系起来的单独生产者的生产”,它包括生产和交换,其总和称为商品经济。

商品经济的产生和发展取决于两个条件:

一是社会分工,有社会分工必然产生交换,以解决生产的单一性和需求的多样性的矛盾;

二是生产资料和产品分属于不同的所有者,由于不同所有者之间利益上的差别,决定了交换必须遵循等价交换的原则,通过买卖的形式来实现。

狭义的市场概念就是指商品交换场所。广义的市场概念,则是指商品交换关系的总和。

因此,哪里有社会分工和商品生产,哪里就有市场。生产者之间的经济关系必须通过市场,借助于市场机制的调节作用,才能得以实现,但是,商品经济和市场经济是既相联系,又相区别的,商品经济和市场经济有内在的一致性。商品经济是市场经济存在的前提和基础。有商品经济,就有市场。但并不是一有商品经济,一有市场,就是市场经济。个别、偶然的商品交换、小商品经济或简单的商品经济不能称为市场经济。只有当商品经济关系发展到社会整个经济而不是局部经济受市场调节,市场成为资源配置的基础才能称为市场经济。因此,市场经济是商品经济发展的产物。

计划作为资源的配置方式,是以传统的国有制为基础的。按照所有权和经营权不分的原则,实行国有国营,由中央直接组织社

会生产、流通。决策权高度集中,生产什么,生产多少和为谁生产都是中央计划机关事先决定的,经济的运行,靠行政命令来推动。它来源于传统的社会主义理论,认为一旦社会占有了生产资料,商品生产将被取消,而产品对生产者的统治也随之消除。社会生产内部的无政府状态将被有计划的自觉组织所代替。前苏联首先把它制度化。

这里需要说明的是计划经济不同于一般意义上的计划,即未来行动的方案。也不同于计划调节,市场经济并不排斥计划调节,只是它必须以市场为基础。计划经济是一个体制性的总体概念。

三、市场是怎样配置资源的

市场对配置资源的作用是通过市场机制来实现的。市场机制是指市场经济规律的表现和作用形式。主要有价格机制和竞争机制。

(一)价格机制

市场经济规律是指市场要素内在的、本质的、必然的联系。它的基本规律就是价值规律。

价值规律是市场经济的客观规律。它的要求是:商品的价值量决定于社会必要劳动时间,商品必须按照价值量相等的原则进行交换。

价格是价值的货币表现,价格围绕价值上下波动是价值规律作用的形式。

价格围绕价值上下波动,是受供求关系的影响。供小于求,价格上升,供大于求,价格下降。反之,价格上升,需求下降,价格下降,需求上升。我们把价格和供求状况这种相互联系相互制约的关系称为价格机制。

价格的变动必然引起以企业为代表的市场主体利益关系的变化,并因此按价格变动的方向调整自身的经营和生产,以维护或扩大自身的经济利益。这就是价格机制的作用。

市场主体按价格变动的方向调整自身的经营和生产的结果,反过来又会引起市场供求关系的再度变化,因此市场机制的作用是一个不断重复的循环过程。

价格机制作用的基本前提,是价格能及时准确的反映价值和供求关系,并随价值和供求关系的变化而变化即自由升降。为此,价格的形成,从总体上来说,就不应该是政府定价,而应该由市场形成。如果价格体系,既不反映价值,也不反映供求关系,必然导致企业经营和生产行为的连锁扭曲,造成资源配置的不合理。因此,发挥市场在资源配置中的基础性作用,必须建立起以市场形成价格为主的价格形成机制。

要了解价格如何由市场形成,必须首先弄清需求和供给。因为价值是通过供求决定价格。

需求是指消费者有支付能力的需要。影响需求的因素主要有:消费者的需要;消费者的收入;商品价格;相关商品的价格;商品和相关商品的预期价格。

供给是指卖者在一定价格下愿意出售的某一商品的数量。影响供给的因素主要有:产品成本;商品价格;相关商品价格;生产要素的价格;政府的租税政策。

(二)竞争机制

竞争是市场经济必然存在的一个客观机制。商品的价格决定,价值规律的实现,资源配置的优化都离不开竞争。

竞争从主观上看,来源于商品生产者生存的本能和追逐更大收入的热情,但客观上看,却来源于技术进步,来源于社会生产结构和消费结构的经常性变动。

竞争有两种不同的竞争,即生产同种商品的各个生产厂家之间行业内部竞争,以及生产不同种商品的各生产部门之间的竞争。

第一种竞争,是围绕降低生产商品的个别劳动时间,争取高额盈利来进行的。竞争的结果是生产该商品的劳动生产率提高,社

会必要劳动时间缩短,单位商品的价值和价格下降,并通过优胜劣汰,使社会资源在该生产部门各生产者之间实现合理配置,从两个方面提高资源效率。

第二种竞争,是为了高额盈利,各种生产要素在生产不同种商品的各部门之间的流动与转移,其结果是使资源在国民经济各部门之间的配置趋于合理,效率提高。

总之,竞争过程就是优胜劣汰的过程,保护和促进竞争,就是要通过市场选择,使资源配置到较好的环节中去,提高资源效率。

竞争机制充分发挥作用的前提是公开、公平、公正。因此,促进和保护竞争,必须打破条块分割、封锁和垄断,建立完善的市场秩序。

但是,市场有其自身的弱点和消极方面。单纯的市场调节难以实现国民经济总量平衡,容易导致周期性的经济波动;单纯的市场调节,难以解决国民经济长期发展的问题,因为价格只反映即期动态,不反映长期趋势;单纯的市场调节,难以解决经济的外部性问题如环境保护;单纯的市场调节,难以解决公共品的生产和消费问题;单纯的市场调节,还容易产生收入不均和两极分化现象。

四、市场经济的实质

以上分析清楚地表明:市场经济是一种和商品经济相联系的资源配置方式。

但是传统的经济理论认为计划经济是社会主义经济的本质特征,市场经济是资本主义的本质特征。计划和市场一直被认为是区别社会主义和资本主义的根本标志。不仅马克思主义的理论家和政治家是这样看的,资产阶级的理论家、政治家也是这样看的。这成为社会主义经济理论的一个百年误区。然而社会主义的实践表明,社会主义是需要计划的,但那种高度集中统一的无所不包的计划根本做不到,因为不具备这个条件。商品和货币关系不但不能取消,而且还必须在社会主义条件下发展。哪里有商品生产,哪

里就有市场,于是社会主义也有了市场。与此同时,资本主义经济社会化程度的不断提高,又出现了政府对经济的宏观调控与干预,并把计划作为一种调控手段,于是资本主义也有了计划。

对于这个问题,邓小平同志早在 1979 年 11 月 26 日接见英国《不列颠百科全书》副总编辑时就说过:“说市场经济只限于资本主义社会、资本主义的市场经济,这肯定是不正确的。社会主义为什么不可以搞市场经济? 市场经济,在封建社会时期就有萌芽。社会主义也可搞市场经济。”邓小平同志 1992 年初的一次重要谈话进一步指出:“计划多一点还是市场多一点,不是社会主义与资本主义的本质区别。计划经济不等于社会主义,资本主义也有计划;市场经济不等于资本主义,社会主义也有市场。计划和市场都是经济手段。社会主义的本质,是解放生产力,发展生产力,消灭剥削,消除两极分化,最终达到共同富裕。”(《邓小平文选》第三卷第 373 页)。这个精辟论断,从根本上解决了把计划经济和市场经济看作社会基本制度范畴的思想束缚,使我们在计划和市场关系问题上的认识有了新的重大突破。

计划和市场之所以不属社会基本制度范畴,这是因为经济运动是一个客观过程,不管资本主义还是社会主义,只要发展商品经济就离不开市场,也就要受市场一般规律的支配;同样,只要进行社会化的大生产,就离不开政府的调控和干预。因此,可毫不含糊地得出结论:计划不是社会主义特有的,市场不是资本主义特有的,它们既不姓“资”,也不姓“社”,而是社会化大生产和商品经济条件下资源配置的一种方式。

第二节 市场经济的基本特征

市场经济作为一种以市场为基础配置资源的方式,其基本特

征一般可概括如下：

一、自主的企业制度

市场经济是建立在发达的商品货币关系的基础上的。而商品货币关系的实质，是不同经济主体之间的独立平等的交换关系。因此，作为市场交换主体的企业必须是自主经营、自负盈亏的独立的商品生产者，对市场供求和价格的变化能作出灵活反映。独立的财产权和硬性的预算约束是自主企业制度的核心。

预算约束是指企业收支相抵的预算原则对企业行为的约束作用。预算约束有软硬之分。如果企业收支相抵的预算原则实际上制约着企业的行为，企业的经济活动严格遵循着预算原则，那么，企业的预算约束就是硬性和有效的。相反，如果企业的经济行为不受预算的约束，那么，企业的预算约束就是软性的无效的。企业的预算约束取决于价格是内生变量还是外生变量，税收和信贷制度是否严格有效，企业的经营效果与它的生存发展有无密切联系，等等。硬性的预算约束是市场机制有效运行的基本前提。在硬性的预算约束下，企业的经营状况直接决定着企业的生存与发展，企业对自己的行为必须承担完全的经济责任，因此，企业对市场中供求和价格的变动具有灵敏的反映，市场成为资源配置的有效调节者。而在软性预算约束的条件下，企业的收支状况并不直接决定企业的生存与发展，企业不承担经营的风险和责任，因此，企业对市场信号的变化缺乏积极反应，市场调节的作用难以发挥。

企业的预算约束与企业的财产关系具有密切的联系。硬性的预算约束必须以企业独立的财产权为基础。作为市场主体的企业必须具有独立的财产所有权或经济权，可以自由支配、使用和处理自己所属财产权，可以独立承担财产经营的风险和责任，这是企业预算约束硬化的基础。没有独立的财产权，就不会有人对企业的经营活动承担责任，企业的自主经营和自负盈亏就难以实现，预算约束就必然会软化。因此硬性的预算约束和独立的财产权是市场

经济的基础。

作为市场经济微观基础的自主企业制度是随着生产力的发展而发展的。在市场经济产生的初期,企业制度的基本形式是个体和合伙的私有企业制度。但是,随着生产社会化程度不断的提高,单个资本所有制形式的局限性日益明显,股份公司应运而生。股份公司是通过发行股票,把分散的资金集中起来经营的企业组织形式。股份公司的成立,使私人资本直接取得了社会资本的形式,它克服了单个资本规模的有限性和风险与责任无限性之间的矛盾,实现了所有权与经营权的分离,大大地促进了资源的合理配置。股份公司是适应现代化大生产的企业组织形式。现代市场经济就是以股份公司这种企业组织形式为基础的。

二、完善的市场体系

在市场经济中,市场对资源的配置是通过市场机制起作用的。市场机制对资源配置的作用首先要求具有一个比较完整的市场体系,这是价格和竞争发挥调节作用的重要条件。

完善的市场体系,首先必须具有众多的买者和卖者,从而存在着较为充分的竞争。如果缺乏足够的买者和卖者以及他们之间的充分竞争,就会产生卖方或买方独占市场的垄断现象,市场机制对于资源配置的作用就会受到限制。

其次,市场机制对资源配置的调节作用是通过价格的波动和生产要素的转移来实现的。而生产要素的转移要求具有一个完整的生产要素市场,使资源能充分流动。因此,市场经济的运行必须建立在包括商品市场和资金、劳动土地等生产要素市场在内的完整市场结构基础之上。

再次,市场经济的运行要求建立统一的政府、统一的法律、统一的税制、统一的货币和国内市场,必须打破封建割据对市场的分割和垄断,形成全国范围的统一的市场,并与国际市场建立密切的联系。