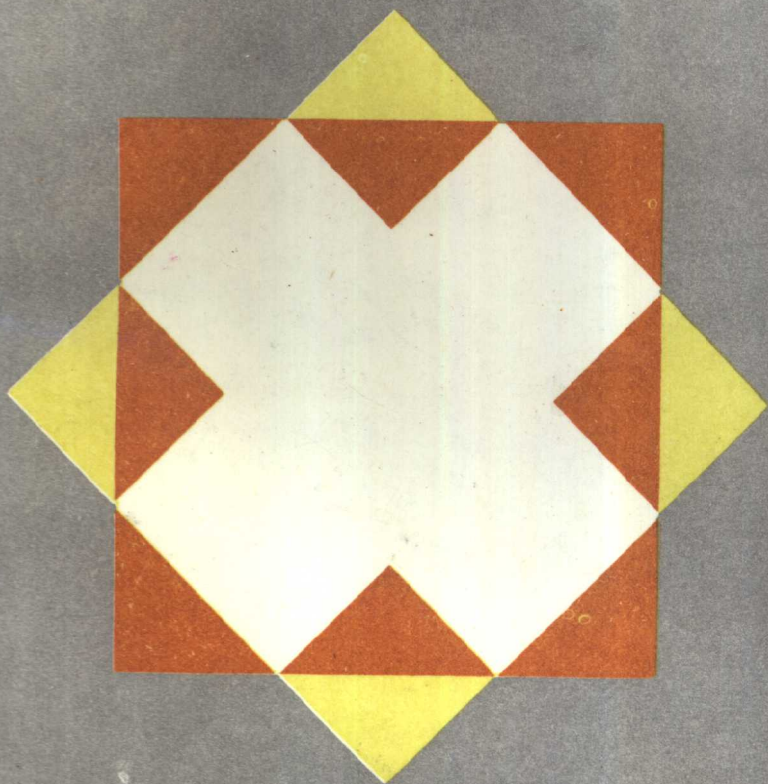


《企业行为规范》丛书之六

企业内部管理规范

曲德森 主 编



海 洋 出 版 社

《企业行为规范》丛书

企业内部管理规范

曲德森 主编

撰稿（按姓氏笔划为序）

曲德森 李 毅 郎 胜

张国山 蒋泽中

海 洋 出 版 社

企业内部管理规范

曲德森 主编

撰稿人 (按姓氏笔划为序)

曲德森 李 毅 郎 胜

张国山 蒋泽中

*

海洋出版社出版

北京市复兴门外大街1号

新华书店北京发行所发行

北京空军指挥学院印刷厂印刷

*

787×1092毫米 32开本 6.375印张 138,000字

1990年11月版 1990年11月第一次印刷

印数: 1—10000册

书号: ISBN7—5027—0777—8/F·8

定价: 3.70元

《企业行为规范》丛书

主 编 袁家方 曲德森 袁 澍

编 委 (按姓氏笔划为序)

曲德森 刘 红 李 岳

陈克聪 郎 争 张 旗

袁家方 袁 澍 梁学东

黄永铎 董久昌 梅建功

韩竞成 焦廉成

编写说明

一、我系多年来从事工商行政管理方面的教学科研工作。为维护市场秩序提供应用理论与技术是我系工作的重要内容。教学与科研如何更好地为改革服务，为建立、维护与巩固社会主义商品经济市场秩序服务，这是改革实践向我们提出的新课题。

1988年春，我系袁家方同志针对改革形势的客观需要，提出应从培养企业法律素养的角度编写一套有关企业行为与市场经济秩序的丛书的设想。尔后，约请曲德森、袁澍二同志于夏秋之际，对丛书编写主旨、主体结构、写作角度、重点内容等问题共同研究、探讨，丛书的总体设计方案日臻完善。

鉴于编写这套丛书可以促使我系教学体系与内容的改革；可以发挥应用学科的特长，向社会提供教学服务，为加强市场经济秩序法制建设作出贡献；可以使教师深化对企业行为和政府行为的研究，以应用带科研，以科研促教学，这套丛书的编写被纳入我系工作。

丛书编写人员除我系教师外，还特约部分院外专家学者参与执笔。丛书编写过程中，曾参考国内外诸多方面专家学者的著述及各种资料，在此一并致谢。

我国的法制建设正在不断完善。丛书所引各种法规截至定稿时均属有效法规。但今后有些法规会做某些修改，或被

新的法规所取代。读者在学习或引用有关章节内容时，务请以所处时期现行法规为准。

二、《企业内部管理规范》

主编 曲德森

撰稿 (按编写章节为序)

曲德森 (第一章、第四章)

郎 胜 (第二章、第三章)

蒋泽中 (第五章、第六章)

张国山 (第七章)

李 毅 (第八章)

《企业内部管理规范》编写大纲由曲德森、袁家方、袁澍讨论并最后确定。

北京财贸学院工商行政管理系

一九八九年三月

前 言

大力发展社会主义商品经济是时代赋予我们的历史重任。以社会化大生产为技术前提的社会主义商品经济，客观上要求市场经济秩序经常保持良好状态。从变革的阵痛中诞生的新体制，正在急切呼唤新的秩序保障。经济过程的有序或无序，不仅关系到社会化大生产能否顺利运行，关系到企业、消费者、国家和社会诸方面的各种利益，也关系到改革的成败，因而，秩序问题已经成为企业经营、政府管理、社会发展、民众生息的关键所在。

企业是市场的主体。企业在改革的大潮中，正以独立的或相对独立的商品生产者和经营者的身份，接受市场竞争的洗礼。充满生机与活力的企业将构成确立市场经济秩序的微观基础，企业行为规范化将是良好的市场经济秩序的基本保证。要使新体制要求的市场经济秩序尽快得以建立，强调企业行为规范化就显得尤为重要。

企业行为规范一般是指企业从事社会商品经济活动必须遵守的法定或社会约定的行为标准。它是在高度专业化分工的社会化大生产中，企业通过市场实现分工的联接时的行为程序与工艺要求；它是在社会经济利益链环中，企业通过市场取得自身利

益的方式、方法的行为程序与工艺要求。有了它，企业经济活动才有依据，生产经营才有可能顺利进行，企业经济利益才能合法正当地取得。这就象在体育比赛中一样，不懂规则的球队不能参加比赛，粗通规则的打不好比赛，只有熟谙规则的球队才能充分地、创造性地发挥出自己的能量与技艺，赢得胜利，赢得发展。

为了帮助企业了解、熟悉和掌握社会主义有计划商品经济条件下的企业行为规则，建立和维护社会主义市场经济秩序，我们编写了这套《企业行为规范》丛书，贡献于企业界。

这套丛书以培养和提高企业法律素养、政策修养、道德素养为宗旨，以法律规范为中心、为重点，介绍企业行为应遵循的法律等规范，同时，介绍办理一些手续和料理经济事务的程序规范。例如企业生活中常遇到的注册或变更登记、合同的签订与履行、专利权商标权的获取与保护、经济纠纷的调处、内部关系的调整等诸种法律事务等。丛书不但阐明规范制定的原因——“为什么”，而且还介绍依照规范去“怎么做”。

丛书把企业的内部、外部行为都具体化，并沿着企业从形成、发展到消失的生命过程线路，把企业各方面行为涉及的经济关系与我国现行的法律、政策、道德规范一一对应，既分析企业行为与市场经济秩序的关系，又解说法律等诸类规范产生的缘由机理与具体内容。从企业的角度去谈这些行为规

范的原理与应用，是本丛书的一个大胆尝试。我们衷心希望本丛书能成为企业界的朋友，各政府部门及社会各界同志的益友。当然，也希望得到各方面朋友、同志的批评指正，以待再版时，使丛书得以修正完善。

《企业行为规范》丛书编委会

一九八九年三月

目 录

第一章 绪 论	(1)
第一节 企业内部管理行为	(1)
第二节 企业内部管理行为规范	(9)
第三节 企业内部管理与市场经济秩序	(17)
第二章 企业管理机构设置规范	(23)
第一节 企业领导机构	(24)
第二节 企业党组织	(31)
第三节 协助决策机构	(35)
第四节 民主管理机构	(38)
第三章 企业领导行为规范	(45)
第一节 企业领导人的职权	(46)
第二节 企业领导行为的限制	(53)
第三节 企业领导行为的法律责任	(61)
第四章 企业劳动组织行为规范	(70)
第一节 企业劳动组织行为	(70)
第二节 企业劳动组织行为规范	(75)
第三节 劳动争议的处理和违反劳动法的责任 ..	(97)
第五章 企业会计行为规范	(101)
第一节 企业会计行为	(101)
第二节 企业会计行为规范	(105)
第三节 违法会计行为的认定与制裁	(116)

第六章 企业内部审计行为规范	(122)
第一节 企业内部审计行为	(122)
第二节 企业内部审计行为规范	(126)
第三节 违法审计行为的认定与制裁	(142)
第七章 企业内部分配行为规范	(146)
第一节 企业内部分配行为	(146)
第二节 企业内部分配行为规范	(156)
第三节 企业内部分配行为的违法责任	(166)
第八章 企业安全生产行为规范	(169)
第一节 企业安全生产行为	(169)
第二节 企业安全生产行为规范	(173)
第三节 违反安全生产规范行为的处罚	(188)

第一章

绪 论

第一节 企业内部管理行为

一、企业管理

企业作为从事生产和经营活动的独立核算的营利性的经济组织，一时一刻也离不开管理。正如马克思所指出的：“凡是有许多个人进行协作的劳动，过程的联系和统一都必然要表现在一个指挥的意志上，表现在各种与局部劳动无关而与工场全部活动有关的职能上，就像一个乐队要有一个指挥一样。”（《马克思恩格斯全集》第25卷第431页）随着现代科学技术和社会化大生产、乃至跨国经济活动的迅猛发展，管理对企业愈来愈显现出其重要性。一个企业，管理的优劣，是关系到它兴衰存亡的根本大事，这一观点被愈来愈多的人所认识。

企业管理是对企业生产经营活动进行计划、组织、指挥、监督和控制的总称，旨在充分运用企业拥有的人力、物力、财力，使之发挥最大的效果，以达到企业的既定目标。由企业的独立核算、营利性这一特征所引发的企业管理的直接经济目的，是人们更多地从生产力角度去理解、认识企业

管理的根本原因所在。进而人们认为，如同科学技术是生产力一样，管理也是一种特定形态的生产力。正是基于这种认识，有人提出在一个企业中实际存在着四种资源，即除通常所说的人力资源（劳动者提供的劳力资源）、物力资源（生产资料）和财力资源外，还有第四种资源——管理资源。与前三种资源相比，第四种资源具有无形的和潜在的特点。管理之所以成为一种资源，可以从实际生产经营过程中看出。通常当企业在不增加（有时甚至减少）人力、物力、财力有形资源的情况下，通过加强企业管理，合理、充分、有效地利用人力、物力、财力，也可以增加产值、产量、利润。管理资源是一种动态资源，只有在把劳动者和生产资料结合起来，形成生产经营活动时，才显现出来，并发生作用。这是因为，人力资源、物力资源和财力资源结合起来以后，能为社会提供多少财富，不仅要看劳动者和生产资料在物质形态上的结合情况，还必须看合理组织生产力、正确处理生产经营中人与人之间的关系的实际状况。这要取决于管理资源的拥有和利用状况。我们暂不评述四种资源的提法的理论价值，但它毕竟从企业的生产经营过程出发揭示了管理的特点，揭示了管理与人力、物力、财力之间的辩证关系，揭示了管理的直接经济效益。

仅从生产力角度去理解、认识企业管理，还不能全面、准确地把握企业管理的本质和内容。在大力发展社会主义商品经济和建立社会主义商品经济新秩序的形势下，企业面对瞬息万变的市场，在众多的竞争对手之中要想求得企业的生存和发展，不但要讲究生产经营之道，有效地利用各种竞争手段，而且要注重自身行为的规范化，在商品经济的大潮中

始终保持自身健康的肌体。这就需要加强企业自身的建设，即加强企业内部管理。因此，我们有必要从对企业管理本质的再认识入手，全面理解和认识企业管理，为深刻认识企业内部管理行为作必要的理论铺垫。

（一）企业管理的本质

企业管理贯穿于企业生产经营的全过程，围绕着计划、组织、指挥、监督和控制等项管理职能而展开。它的内容很广泛，具体到不同行业、不同规模的企业又各具特色。透过大量纷繁复杂的企业管理现象，可以看出企业管理的本质。从理论上概括，企业管理主要涉及生产力、生产关系和上层建筑三个方面的问题。

从生产力方面看，企业管理主要是解决生产力合理组织问题。马克思曾指出：“不论生产的社会形式如何，劳动者和生产资料始终是生产的因素。但是，二者在彼此分离的情况下只在可能性上是生产因素。凡要进行生产，就必须使它们结合起来。”（《马克思恩格斯全集》第24卷第44页）把劳动者和生产资料结合起来，组织好，就是生产力合理组织问题。如工厂布局、设备排列和工作场地的组织；工艺规程、操作方法、产品技术标准和各种定额的制定；生产的计划和控制，以及质量管理、生产管理、设备管理、物资管理等。再如商店柜台的排列、橱窗的陈设和售货方式的选择；商品进货质量标准 and 合理库存量的确定；商品购销计划的制订和执行，以及资金管理、劳动管理等等。总之，要根据国家计划、社会需要和企业特点合理地组织商品的生产过程和流通过程，保质保量、按期低耗地生产和销售商品。

从生产关系方面看，企业管理主要是解决生产中人与人

之间的关系问题，及生产关系适应生产力的发展。如建立和完善管理体制、领导体制、组织机构，民主管理；正确处理企业内部人与人的关系，包括领导和群众之间，工人和技术人员、管理人员之间，工人群众之间的相互关系等；妥善处理企业内部的分配关系，企业与企业、企业与国家之间的经济关系等等。总之，就是要解决如何调动广大职工的积极性和创造性，充分发挥劳动者的聪明和才智。

从上层建筑方面看，企业管理主要是解决如何结合企业实际，贯彻执行党和国家的方针、政策、法令、计划，既从各种规章制度建设着手，又强调企业精神的培养形成，在物质文明建设过程中，搞好社会主义精神文明建设，以此来维护、巩固和发展社会主义的生产关系。

企业的生产经营过程，既是产品的生产过程，又是价值的形成和实现过程，既创造使用价值，又创造价值。因而企业管理，不仅要把劳动者、劳动对象、劳动手段这些生产力的要素结合好，组织好，生产经营物质产品，而且还必须进行价值范畴，诸如货币、价格、成本、利润等的管理。企业的生产经营活动有物的因素起作用，也有人的因素在起作用，是人与物有机结合共同起作用的结果。这就是说，企业管理不仅要适应现代化大生产的客观要求，搞好物的管理，同时还要搞好人员的管理，不断解决阻碍企业产品生产过程、价值形成和实现过程发展的生产关系和上层建筑方面的问题。由此可见，企业管理涉及生产力、生产关系、上层建筑三个方面，内容极为广泛。因而，我们不能仅从生产力角度去理解、认识企业管理。

由于企业管理涉及生产力、生产关系、上层建筑等方面

的问题，因此它既具有同生产力、社会化大生产相联系的自然属性，又有同生产关系、社会制度相联系的社会属性，这就是企业管理的二重性。

（二）企业管理的分类和内容

根据企业管理内容的不同属性，你们可以把企业管理分为生产经营管理和企业内部管理两大类。

生产经营管理是指，从接受国家计划或面对市场明确企业任务，到进行市场调查、确定生产经营目标、产品设计、试制、制造、销售和用户服务等生产经营全过程的管理。企业生产经营活动是产品的直接生产过程和流通过程的统一，是社会化大生产的组成部分。生产经营管理必须建立在现代化大生产的基础上，按照企业生产力的运动规律办事，合理组织生产力，采取社会化大生产的管理方式和方法，提高企业的经济效益。生产经营管理主要包括以下内容：经营计划方面的管理，生产和技术方面的管理，物资供应、商品购进和销售方面的管理，财务方面的管理等。所有这些内容都直接同企业生产经营活动有关，是企业生产经营活动全过程的重要组成部分。

企业内部管理是指为加强企业自身建设，协调企业内部各方面关系，保证企业正常运行，对构成企业的基本关系和企业内部的基本活动的管理。它的着眼点在于正确处理企业内部的各种关系，使生产关系适应生产力的发展。企业内部管理必须建立在生产资料社会主义公有制的基础上，充分体现社会主义制度对企业管理的要求，充分显示社会主义的优越性。企业内部管理主要包括以下内容：职工的招收录用、企业领导制度、组织机构的确立和建立、企业内部分配管

理、企业安全生产管理、对企业生产经营活动的监督管理等。所有这些内容都与企业内部自身基础性建设密切相关，是构成企业健全的肌体所不可缺少的组成部分。

生产经营管理和企业内部管理密切联系，互相制约，不能截然分开。生产经营活动是企业的主要活动，企业管理的任务主要是在生产经营活动过程中实现的。因此，企业内部管理要适应生产经营管理的需要，服务于企业的生产经营活动。生产经营管理水平的高低也取决于企业内部管理的状况。

二、企业内部管理行为

（一）企业内部管理行为的概念

企业内部管理行为，是指为了实现企业生产经营的目标，对构成企业的基本要素和企业内部的基本活动实施有效管理而进行的各项活动。它是在企业内部旨在维护企业的健全肌体、增强企业的竞争能力、坚持企业的社会主义方向所进行的基础性管理工作。

企业内部管理行为是企业管理活动的重要组成部分，它服务于企业生产经营活动，对实现企业的生产经营目标和提高企业经济效益都具有重要作用。所以说，企业内部管理行为是企业的经济行为。企业内部管理行为同时又涉及一系列劳动法律关系、民事法律关系等等，所以，它又是法律行为。简言之，企业内部管理行为是经济法律行为，它是企业加强自身管理，强化企业权利能力和行为能力的行为总和。

（二）企业内部管理行为的内容