



全国经济专业技术资格考试用书

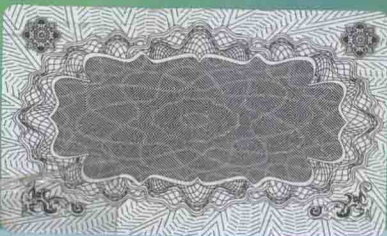
工商管理

专业知识与实务

GONGSHANG GUANLI ZHUANYE ZHISHI YU SHIWU

(初级)

人力资源社会保障部人事考试中心 组织编写



2011年全新版



中国人事出版社



中国劳动社会保障出版社

全国经济专业技术资格考试用书
(2011 年全新版)

工商管理专业知识与实务

(初 级)

人力资源社会保障部人事考试中心 组织编写

主 编

张 堃

编写人员

沈久沅	杨建新	苏 钰	王 庆	荣剑英
惠博阳	张志超	马海龙	张 堃	张学平

中国人事出版社
中国劳动社会保障出版社

图书在版编目(CIP)数据

工商管理专业知识与实务:初级/人力资源社会保障部人事考试中心组织编写. —北京:中国人事出版社:中国劳动社会保障出版社,2011

全国经济专业技术资格考试用书:2011 年全新版

ISBN 978-7-5129-0156-8

I. ①工… II. ①人… III. ①工商行政管理-资格考试-自学参考资料 IV. ①F203.9

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2011)第 112175 号

2011 年版全国经济专业技术资格考试用书防伪标识识别方法:

1. 将书平端于眼前,旋转 45°,逆光观看,可清晰看到隐藏在图案中的文字“人事考试”。
2. 用手触摸,有细腻而明显的凹凸手感。

中国人事出版社 出版发行
中国劳动社会保障出版社

(北京市惠新东街 1 号 邮政编码:100029)

出版人:张梦欣

*

新华书店经销

河北零五印刷厂印刷装订

787 毫米×1092 毫米 16 开本 13 印张 330 千字

2011 年 7 月第 1 版 2011 年 7 月第 1 次印刷

定价:48.00 元

咨询电话:400-606-6496

网上售书:<http://rsk.class.com.cn>

版权专有 侵权必究

如有印装差错,请与本社联系调换:010-80497374



前言

为做好全国经济专业技术资格考试工作,促进经济专业技术人员不断提高业务知识和能力,更好地为经济建设服务,根据最新修订的《经济专业技术资格考试大纲》,结合我国的社会经济发展和方针、政策及法律法规的变化,特别是“十二五”规划的有关精神和内容,我们在认真听取专家和应试人员意见的基础上,组织专家对《全国经济专业技术资格考试用书》进行了重新编写,供广大应试人员和有关人员学习参考。

书中疏漏及不足之处,恳请指正

人力资源社会保障部人事考试中心

2011年6月16日



目 录

第一章 工商企业及其管理概论	(1)
第一节 工商企业的概念与发展历程	(1)
第二节 工商企业制度的类型与特征	(7)
第三节 工商企业的职能、目标与责任	(15)
第四节 工商企业管理的概念、性质与职能	(20)
第五节 工商企业管理的基础工作	(22)
第二章 工商企业组织结构	(27)
第一节 企业组织设计	(27)
第二节 企业组织结构形式与选择	(35)
第三节 新型企业组织模式	(40)
第四节 企业组织变革	(45)
第三章 市场调查与预测	(52)
第一节 市场调查方法	(52)
第二节 市场调查方案设计与调查报告撰写	(58)
第三节 定性预测方法	(62)
第四节 定量预测方法	(72)
第四章 生产过程组织	(80)
第一节 生产过程组织概述	(80)
第二节 生产过程的空间组织	(83)
第三节 生产过程的时间组织	(87)
第四节 生产过程组织的具体形式	(90)
第五节 安全生产管理	(93)
第六节 清洁生产与“5S”管理	(95)
第五章 质量管理	(99)
第一节 质量与全面质量管理	(99)
第二节 质量控制方法	(108)

第三节 质量管理体系	(113)
第四节 六西格玛管理	(119)
第五节 产品质量法	(124)
第六章 技术改造与新产品开发	(129)
第一节 技术改造概述	(129)
第二节 技术改造方案选择	(130)
第三节 设备更新与改造	(135)
第四节 新产品开发	(139)
第七章 员工招聘与员工培训	(149)
第一节 工作分析	(149)
第二节 员工招聘	(156)
第三节 员工培训	(162)
第八章 财务管理	(171)
第一节 财务管理概述	(171)
第二节 财务管理的基本价值观念	(174)
第三节 财务管理的内容	(180)
第四节 财务分析	(186)
工商管理专业知识与实务(初级) 模拟试卷	(193)
01	
02	
03	
04	
05	
06	
07	
08	
09	
10	
11	
12	
13	
14	
15	
16	
17	
18	
19	
20	
21	
22	
23	
24	
25	
26	
27	
28	
29	
30	
31	
32	
33	
34	
35	
36	
37	
38	
39	
40	
41	
42	
43	
44	
45	
46	
47	
48	
49	
50	
51	
52	
53	
54	
55	
56	
57	
58	
59	
60	
61	
62	
63	
64	
65	
66	
67	
68	
69	
70	
71	
72	
73	
74	
75	
76	
77	
78	
79	
80	
81	
82	
83	
84	
85	
86	
87	
88	
89	
90	
91	
92	
93	
94	
95	
96	
97	
98	
99	
100	

第一章 工商企业及其管理概论

第一节 工商企业的概念与发展历程

一、工商企业的形成与发展

企业是人类经济活动发展到一定历史阶段,社会生产力发展到一定水平的产物,是现实世界上普遍存在的、最具活力的一种特殊的社会经济组织,是社会经济的基本单位。

(一)企业的概念

企业是以盈利为目的,依法从事生产、流通和服务等满足社会需要的经济活动,实行自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束的法人实体和市场竞争主体。

这一概念大致包括几个方面的含义:

(1)企业必须拥有一定的资源。早期的企业拥有的资源主要是资本、土地和劳动力,随着现代科学技术的发展,技术和信息也成为企业生存和发展的重要资源。这些资源是企业能够独立从事生产经营活动,为社会提供商品和服务的基本物质条件。

(2)企业是独立的经济实体。企业不同于政府部门、事业单位和社会团体,也不是政府的分支机构和附属物,它是以追求经济效益、获取利润为目的,能够独立为社会提供产品和服务的经济实体。

(3)企业是能够自主经营、自负盈亏的完整的经济组织。企业是具有独立且完整经济利益的资金运动实体,基于自身的利益并根据市场信号变化所提供的信息进行独立的经营决策和市场选择,以自己的经营收入补偿自己的成本支出,并取得赢利,自负盈亏。

(4)企业必须承担相应的社会责任。企业所要满足的“社会需要”,不仅仅指满足顾客和用户的需要,还应包括出资者、债权人、职工、供货者、政府及一切与之相关的社会团体的合理需要。同时,企业还应承担为社会提供就业机会、防止环境污染、维护生态平衡、节约资源等相应的责任。

(5)企业是一个独立的民事主体,依法享有民事权利并承担相应民事义务,能以自己的名义进行民事活动。因此企业一般应具备以下几个条件:正式在政府有关部门注册登记;有专门的名称、固定的场所和组织章程;具有独立的资产,实行独立核算;能独立对外开展经营活动。

(二)企业的形成

企业 and 市场一样,都是资源配置的方式。企业之所以产生,是因为以企业方式来进行资源配置,要比单纯依靠市场方式来进行资源配置更有效率,企业是市场的替代物。关于企业的形成,普遍认同的观点是马克思主义的社会分工理论和新制度学派的交易费用理论。这两种理论分别从不同的角度揭示了企业形成的主要原因。

1. 马克思主义的观点

马克思主义的观点是从历史的角度通过考察社会分工的发展和生产技术的进步来探讨企业的产生。企业作为协作劳动的一种组织方式,并不是从人类社会一开始就有的,它的出现是社会分工发展的必然结果,必须具有一定的社会经济条件。企业是社会生产力和商品经济发

展到一定阶段的产物,不是在任何条件下只要有了生产行为就一定形成企业。在人类社会发展的不同阶段,劳动力和生产资料具体结合的社会环境和形式是不同的,只有当许多劳动者被置于同一资本的支配下,使用共同的生产资料,进行共同劳动,从事以获取利润为目的的商品生产经营活动时形成的经济单位才构成企业。

在原始社会初期,生产力水平极其落后,社会分工还没有出现,简单协作是基本的劳动方式。随着生产力的发展特别是金属工具的使用,劳动分工和私有制得到了发展,个人劳动能力不断增强,独立的自给自足的个体劳动成了主要的劳动方式。在这种条件下,劳动资料如土地、农具、作坊、手工业工具等都是个人的劳动资料,只供个人使用,生产的规模很小,人们之间在生产过程中的联系也很少,因此,那时的生产单位主要是家庭和手工业作坊,并不存在企业这种生产组织形式。

15世纪至18世纪的西欧,由于航海技术的发展和航路的开辟,对殖民地的征服和掠夺,重商主义政策的实行,海外贸易得以急剧扩大,手工制品尤其是毛织品大量销往东方,使工商业的发展空前高涨,资本积累急剧膨胀,个体劳动和行会制度已经无法满足急剧膨胀的世界市场对工业品的需要,以分工为基础的协作劳动方式迅速发展起来,这就是工场手工业。工场手工业的出现,是社会分工发展的必然产物。在工场手工业中,劳动者与行会制度下的小作坊一样,使用手工工具进行劳动,但由于工场手工业对劳动过程进行了细分,实行了劳动的分工和协作,因而其劳动方式同一家一户的小生产和封建社会时期的小作坊有着本质的不同。工场手工业的主要特征是:劳动是在分工和协作基础上的雇佣劳动;工场手工业的生产规模在逐渐扩大;管理活动从生产劳动中独立出来,成为工场所有者的一项基本工作;独立核算,自负盈亏。工场手工业已经具备了资本主义工业企业的基本特征,是企业的萌芽形态。这种企业的萌芽形态在机器大工业中得到了充分的发展。

18世纪中叶发生的工业革命,使纺纱机、机械织机和蒸汽锤代替了纺车、手工织机和手工锻锤,需要成百上千人进行协作的工场代替了小作坊。与手工劳动不同,在机器体系中,整个过程是客观地按其本身的性质分解为各个组成阶段,并按照其运动本身的规律,形成完整和严密的分工体系,造成了各个局部的操作环节和局部的工人之间的全面相互依赖,没有一个人可以独立地生产出商品来,他们结合的劳动才能形成商品。劳动过程的协作性质或团队性质,要求各个局部劳动者在劳动过程中保持统一性和整齐性,才能使在制品按计划准时顺利地通过各道生产工序;任何一个工序环节出现问题,都会破坏整个生产过程的连续性,从而造成效率的损失。而且,生产的规模越大,这种连续性的中断所造成的损失也就越大。这种要求对劳动过程实行有计划、有组织的管理,以分工协作为基础并实行严格的集中化管理的组织就是企业。

2. 新制度学派的观点

新制度学派是从社会成本和收益的角度来解释企业形成的原因的。该学派认为,企业作为商品经济发展到一定阶段的产物,是因为企业能作为在某种状态下替代市场的一种较低交易费用的资源配置方式。交易费用这一概念,是美国经济学家科斯1937年在《企业的性质》一文中分析企业的起源和规模时首次提出的。科斯认为,交易费用也称交易成本,它包括两个方面的内容:一是获得精确的市场信息的成本;二是在市场交易中,交易人之间在谈判、讨价还价和履行合同过程中发生的成本。在商品经济发展初期,无论是原始物物交换还是后来的以货币为媒介的商品交换,由于市场规模较小,利用市场价格机制的费用小到可以使人们几乎忽略不计,这时的商品生产主要是以家庭为单位的。随着商品经济的进一步发展和市场规模的

不断扩大,生产者为了掌握有关市场价格信息,进行市场谈判和签订合同等方面所发生的各种费用在日渐增大,这时,有的生产者采用把一些生产要素集合在一个经济单位内部进行调配的生产方式,实现外部交易内部化,可以有效地降低交易费用,这些经济单位逐渐演变成现代企业。

企业之所以能够有效地降低交易费用,是因为用企业内部管理的方式来使生产要素进行优化组合,可以减去许多与外部单位不必要的往来和手续,从而能够节省人力和物力。因此,从交易费用的角度考察,市场和企业是两种不同的资源配置和生产组织方式,市场是通过协议买卖的方式来实现资源配置和组织生产的,企业是通过内部管理的方式来实现资源配置和组织生产的。上述两种方式都必然会产生一定的费用,市场发生的是交易费用,企业发生的是组织管理费用。企业之所以出现,正是因为企业在某种状态下可将外部的市场交易行为变成企业内部有组织、有计划、有监督、有奖惩的合作和交换行为,使组织管理费用低于市场的交易费用。

(三) 企业的发展

企业既是社会生产力发展到一定历史阶段的产物,又是一个动态变化的经济单位,它随着人类社会的进步、生产力的发展、科学技术水平的提高而不断地发展、进步。企业的发展包括“量”的扩张和“质”的改善,是“量变”和“质变”的动态过程。它表现为企业生产线、经营单位、职工人数,以及产品种类、品种、数量、销售收入、地区分布等“量”的扩张,也表现为先进工艺的采用、先进技术和装备的引进、管理手段和方法的改善、职工技术业务水平的改进等“质”的提高。其中涉及多方面内容,这里我们重点阐述企业发展的阶段及规律。

1. 企业发展的主要阶段

纵观企业的发展历史,大致经历了三个时期。

(1) 手工生产时期。手工生产时期主要是指从封建社会的家庭手工业到资本主义初期的工场手工业时期。封建社会后期,随着生产力的发展及社会分工的深化,家庭手工业开始发展起来。随着生产的发展,家庭手工业逐渐向手工业作坊过渡,但不是典型的企业。随着规模的扩大,以及商人和商人资本的作用,这些商人的家庭作坊就变成较大规模的手工业工场,此时的工场手工业实际上已具有企业的雏形。

工场手工业与家庭手工业相比已经有了很大的进步,两者的区别主要有:生产经营的目的不同;经营者的身份不同;经营者的性质、素质不同;生产的形式、规模不同等。

工场手工业虽然创造了比家庭手工业要高得多的劳动生产率,但是,工场手工业的技术基础仍然是手工业劳动和手工工具,因而它对提高劳动生产率所起的作用毕竟是有限的。为了适应市场对商品日益扩大的需要和攫取更多的剩余价值,工场企业过渡到了大机器工厂企业。

(2) 工厂生产时期。工厂生产时期工场手工业逐渐被工厂企业所代替。机器的出现是工业革命的起点,工业革命又推动了机器的运用。19世纪30年代至40年代,西方各国相继进入工业革命时期,实现了大机器生产,工场手工业逐步发展到建立工厂制度。工厂制度的建立是工场手工业发展的飞跃,它标志着企业的真正形成。

工厂企业较工场企业的重大区别主要有:工厂以蒸汽、电能等为动力,采用机器进行生产;随着科技广泛运用于生产,工艺和生产方法发生了变革;工人的分工和协作受机器的制约;管理更加复杂,更加发展。

(3) 企业生产时期。从工厂生产时期过渡到企业生产时期,乃是企业作为一个基本经济单位的最后确立和形成时期,也是企业成熟化的重要时期。在资本主义经济发展中,工厂制度的建立顺应了商品经济发展的潮流,促进了生产力的大发展。特别是19世纪末至20世纪初

期,其表现在如下六个方面:生产规模空前扩大,产生了垄断企业组织;建立了一系列科学管理制度,并产生了一系列科学管理理论;不断采用新技术、新设备,不断进行技术革新,使生产技术有了迅速发展;企业的管理权与所有权分离;企业之间的竞争激烈,加速了企业间的兼并;企业的社会责任改变。这一系列变化正是工厂生产时期过渡到企业生产时期的主要特征。

2. 企业发展的基本要求和途径

企业发展的历程表明,制约和推动企业发展的因素是多方面的。我们可以从中分析总结出企业发展的基本要求、企业发展的主要途径、企业发展的生命周期(动态过程及规律)等带有规律性的问题。

(1) 企业发展的基本要求。企业的发展或成长有两个基本要求:完善而灵活的经营机制;良好的企业素质。

第一,经营机制。企业经营机制,是指能够有效地协调市场需求和企业生产经营的综合体系,包括动力机制、调节机制或产销机制、约束机制或平衡约束机制、发展机制或技术进步机制。

——动力机制:一个企业必须具有内在强大的经济动力,才能充满生机和活力,从而不断发展,动力越大,活力越大。强大的经济动力是形成经营机制的决定因素。资产和利益是企业经营机制的动力源泉。企业始终围绕这两个因素,在一定的外部环境中防止对其资产和利益的威胁,追求资产和利益的增加。动力机制包括所有者权益、经营者权利和劳动者积极性。

——调节机制或产销机制:供应、生产和销售是企业日常生产的三个基本环节。企业作为独立的商品生产者和经营者,这三个环节的活动必须由企业根据经济性原则自主安排,调节生产经营。包括原材料商品自主选购、生产计划自主制定、产品或商品自主销售,以及调节投资主体、领导体制、内部组织结构、经济利益关系、内外部关系等。

——约束机制或平衡约束机制:企业有了强大的经济动力,将促使企业主动理顺内外各种关系,本能地对自身的行为进行慎重地考虑和研究,以健全自身的整体功能。约束机制包括多重利益约束机制、财务平衡约束机制、权力平衡约束机制。遵守政府的政策、法规和社会公德,使投资、消费等方面符合市场需求和自身发展的需要。

——发展机制或技术进步机制:企业在经济动力的驱使下,要实现更高的经济效益,必然会自我积累发展基金,积极开辟融资渠道,自主决定扩大再生产的投资项目,不断地吸收、应用、发展新技术,以及应用新的管理方法,使生产力不断向更高水平推进。发展机制包括发展基金自我积累、筹资渠道自主选择、投资项目自主决定、法人财产依法所有。

上述四个方面有机构成的自我循环增值的经营机制,能使企业具有旺盛的生命力。企业经营机制是企业经济形体的产物,具有先天性、本质性、系统性和功能性等特征。先天性即有什么样类型的经济形体就会产生什么样的经营机制;本质性即它是企业内部各种经济关系的产物,它在任何时候都存在并发挥作用;系统性即企业既有一个相互联系的统一机制,又有一些反映各子系统结构和运行原理,以及各种制约关系的具体机制;功能性即企业机制必然产生自己特有的功能或机能,功能的大小、强弱是通过功能性来反映的,其中动力功能和约束功能是最主要的功能。

企业经营机制的完善和健全与否,会受到企业的经济地位、企业所有制形式、企业经营责任制、企业人员素质、企业财力资源、企业物质资源等因素的影响和制约。

第二,企业素质。企业素质是指企业内在的本质,即构成企业活动能量大小的各种要素及其有机结合所产生的能力。构成企业活动能量大小的要素包括:人员、物质技术设备和经营管

理。各种要素有机结合综合表现的能力主要包括：管理能力、生产经营能力、物质技术设备能力和由此而形成的竞争能力、应变能力、发展能力、盈利能力。这些要素及其能力可以归纳分解为企业的人员素质、技术装备素质、管理素质和文化素质，它们对企业的发展有很大的影响。

——人员素质：世界上一些知名的企业家把人才看成是企业能否健康成长的关键。

——技术装备素质：人是生产力中最活跃的因素，但是，人不仅仅凭自己的双手进行劳动，还要通过使用劳动工具进行劳动。这样，劳动工具就构成了生产力的另一个重要因素。特别是机器出现以后，人们在工厂里是使用一套复杂的机器体系进行生产，从而使人的手获得了一次解放，大大提高了劳动生产率，技术装备的重要性也就更明显地表现了出来。技术装备既然是生产力的一个重要因素，是企业生产的骨骼系统和肌肉系统，它的技术水平、新旧程度等对企业素质 and 经济效益必然有十分重要的影响。因此，工业发达国家都十分重视企业技术装备的更新改造。

——管理素质：管理素质对企业的成长有重大影响。在一个企业里，如果管理素质低下，劳动者的积极性就不能得到很好的发挥，技术装备也不能得到很好的利用，整个企业的素质也就不可能很高，经济效益也不可能很好。因为管理和科技一样，也是一种非物质要素的生产力，它对企业经济效益的高低必然会产生重要的影响。许多实例也能作为上述研究结果的佐证。在经济发达的国家和我国，现在无不把管理水平放在非常突出的地位。

——文化素质：企业文化是指企业由于受社会文化的影响在其生产经营过程中所形成的一种“亚文化”，即企业在发展过程中形成的具有特色的经营哲学、伦理道德、精神风范、价值观念等意识形态的总合。它是企业物质、经济活动的反映，是企业的灵魂和精华。企业文化建设对企业成长具有十分重要的作用。主要表现在：能对企业职工的行为起到规范的作用、凝聚的作用、激励的作用、强化的作用和榜样的作用。

企业素质与企业成长是一种辩证关系。一方面，企业的健康成长有赖于企业良好的素质；另一方面，企业的成长又会反过来促进企业素质的提高。

(2) 企业发展的主要途径。企业发展或成长主要通过技术进步和多样化经营两条途径。换言之，企业的成长不仅表现为企业生产规模的扩大，同时还表现在企业技术水平的提高和多样化经营上，多样化经营已经成了现代企业的一种重要的发展趋势。

第一，技术进步。技术进步，就是技术知识及其在生产经营中应用的进展。企业的总产出和总需求水平之间的关系依赖于企业生产经营过程的技术。技术进步对企业生产经营及其产出水平具有重要的影响。

企业生产是其所投入的生产要素的组合，其中最常见的生产要素是资本和劳动。企业投入资本和劳动，生产出产品。无论什么时候，企业生产都存在一个代表生产要素组合方式（或生产工艺）的技术水平，反过来，这个技术水平又决定了企业在一定投入水平下的产出水平。

技术可以说是生产要素的特定组合，在一定时期上技术所处的水平，决定着一定量的投入能最大限度地得到多少产出。或者说，一定的技术水平决定了从一定量的资源中能得到的产品数量和质量的极限。

第二，多样化经营。多样化经营，又称多角经营、多元化经营、多边经营。它是指企业不只生产某一种类的产品或不只提供某一种类的服务，而是生产多种产品或提供多种服务。现代企业特别是现代大中型企业出现多样化经营的发展趋势，既有内部因素的促进，又有外部因素的促成，从根本上来看还是企业成长的要求。具体原因主要有企业规模扩展的要求，提高企业适应市场变化能力的要求，利用内部资源、减少经营风险以及科技进步的影响等方面。

企业的多样化经营是通过多种途径实现的,主要有:企业兼并、合并;投资建立新厂;研究开发新产品等。

3. 现代企业与传统企业的关系

(1) 现代企业与传统企业的联系:①传统企业是现代企业的基础。传统企业的经验为现代企业的形成和发展准备了条件,传统企业的教训为现代企业的形成和发展减少了弯路。②现代企业是传统企业的继承和发展。传统企业内部条件的完善,使现代企业应运而生;传统企业外部条件的改善,使现代企业脱颖而出。③现代企业和传统企业都是经济组织,是商品或服务的提供者。

(2) 现代企业与传统企业的区别:①面临的外部环境不同。传统企业的外部环境偏紧,企业要看政府脸色行事;现代企业外部环境较松,企业根据市场需要行事。②所有者和经营者的关系不同。传统企业所有权与经营权统一;现代企业所有者的所有权与经营权分离。③企业管理方式不同。传统企业实行垂直式直接管理;现代企业实行扁平式间接管理,企业具有独立性。

二、工商企业的基本构成要素

(一) 企业要素的概念

现代企业既是一个独立经营、自成体系的封闭系统,又是一个面向市场、动态灵活的开放系统。企业为了实现生产经营目标,就必须具备实现目标所需的基本条件、生产资源和特殊功能,即必须拥有生产经营的各种基本要素。企业可以被抽象地看做是一个转换机构,这个转换机构的功能是将资源的输入转换为产品的输出,企业系统输入的资源,通过转换机构的加工处理,输出具有新的使用价值的产品或服务。因此,企业要素是指一切直接或间接地为企业经济活动所需要并能构成生产经营资源的,具有一定开发性、利用性、选择性的天然或人造资源。

(二) 企业要素的构成

既然现代企业既是一个封闭系统,又是一个动态开放系统,是人机系统,是多层次、多目标的系统,而且这个系统流程包括产品流程、价值流程、人事流程和信息流程4个部分,那么,构成企业的要素就是一个由各种资源所构成的“集合”。这个要素的“集合”至少包括:人力、物力、财力、信息、技术、知识、时间、空间、市场、客户、环境、管理12项内容。

(1) 人力:生产力的推动者、社会财富的创造者。

(2) 物力:企业活动的物资设备、企业发展的物质基础。

(3) 财力:企业资产的货币表现。

(4) 信息:企业经营管理的耳目,生存之本,发展之源。

(5) 技术:人类积累并体现出来的经验、知识、技巧。

(6) 知识:人们实践中获得的知识和经验的总和。

(7) 时间:物质存在的形式,物质运动变化的持续性、顺序性的表现。

(8) 空间:物质存在的形式,物质存在的广延性、伸张性的表现。

(9) 市场:实现价值的场所,获取资源的媒介。

(10) 客户:产品或服务的接受者,商品或利润的提供者。

(11) 环境:对人或事物生存发展的影响因素。

(12) 管理:照管并约束人或事物的要素及质量与能量。

三、工商企业的优势与劣势

在资源配置和生产组织过程中,企业 and 市场相比较,既具有优势,也存在劣势。

（一）企业的优势

企业的优势主要体现在以下六个方面：

- （1）在生产和技术方面能够进行有效分工和协作，创造新的生产力。
- （2）节约费用。一是节约谈判费用，许多产品是由多个零部件组成，和一个提供完整产品的供应商进行谈判的成本显然小于与多个零部件供应商谈判的成本；二是降低信息获取费用，企业内部传递信息更具优势，企业内部各协作单位可以以比市场更低的费用获取必不可少的信息。
- （3）减少机会主义行为。企业内部各协作单位也会存在矛盾和冲突，但在长期且相对固定的分工协作过程中，经过不断磨合，可以减少狭隘的机会主义行为。
- （4）进行有效控制的手段更多。企业和市场相比，不仅有行政上的权威来控制合作和交易，而且可以运用评价、奖励和惩罚（包括收益、晋升、报酬、内部资源分配等）等多种手段。
- （5）解决冲突的机制更有效。企业内部行政系统的命令和权威常常比市场讨价还价或诉讼更能有效地解决冲突。
- （6）能实现良好的沟通。企业内部人际间不断的相互交往可以在人们心里建立一种相互信任的感觉。

（二）企业的弱势

企业的弱势主要表现在以下四个方面：

- （1）信息传递易缺失。企业内部信息传递的环节较多，传递者各自利益和动机的不同，以及信息接收者和处理者处理信息能力的有限性等，都会导致传递的信息损失、失真或扭曲，致使企业遭受损失。
- （2）监督成本增加。企业内部下级员工通常是按照企业领导规定的奖惩追求自身利益的最大化，而不是将企业整体利益和效率放在第一位，这就要求企业制定有效的监督机制，从而产生监督成本。
- （3）激励机制效力减弱。在企业内部，很难设计出一种机制或制度，像市场机制一样对下级的工作效率作出富有激励作用的衡量和评价。
- （4）官僚内耗现象产生。首先，企业内部交易的非一次性和稳定性，容易产生上下级之间的相互原谅失误、相互包庇吹捧等行为，使企业的各项约束和激励失去效率；其次，企业内部各级管理人员之间为了自身利益而争夺预算或投资，片面追求局部效益而不断地讨价还价，必然会引起种种官僚内耗现象的产生。

第二节 工商企业制度的类型与特征

一、工商企业的主要类型

企业可以按照不同标志进行分类，进而可以区分不同类型的企业在生产经营管理活动中的共同点和差异性。

（一）按企业的投资主体划分

按企业投资主体的不同，可以将企业分为以下几类：

1. 国有企业

国有企业是指企业经营管理的资产归国家或代表国家行使管理职能的政府部门或机构所有的企业，以前称“全民所有制企业”，即企业生产资料归社会全体劳动人民所占有。国有企

业是社会主义经济制度的基础,在国民经济中占主导地位,对巩固社会主义制度和发展国民经济起着决定性作用。

国有企业的主要特点是:①国家拥有企业资产所有权,企业具有法人财产权,并对国家授予其经营管理的财产承担民事责任;②企业根据市场需求进行商品生产与经营,创造财富,增加积累,并有效利用国家投入的资产改善经营管理,实现资产的保值与增值,依法缴纳税金、费用和利润;③行政上接受上级主管部门统一领导,企业主要领导人由上级任免或招聘;④企业领导体制或经营方式发生变化时,必须经过上级主管部门批准。

在现代市场经济中,国有企业不仅可以采取国有独资的所有制形式,也可以通过资本经营和资产重组、发展股份制或联营、合资等形式,向具有国际竞争力的大型企业集团方向发展。小型国有企业可实行集体经营或租赁、承包、股份制等多种形式。

2. 集体所有制企业

集体所有制企业是指有组织的劳动群众集体投资兴办的社会化程度相对较低的公有制企业。其主要特点是:①生产资料归企业从属单位的集体所有,经营者的产生有任命、招聘和职工民主选举等形式;②企业规模相对较小,涉及行业较多,对市场经济的适应性较强;③企业一般实行劳动合同制,职工劳动报酬与经营效益挂钩,能更好地调动劳动者的积极性;④能较好地适应地方需要,有利于利用资源、扩大劳动就业和增加国家财政及个人收入。

目前,国家对集体企业采取“积极扶持、合理规划、分类指导、依法管理”的基本方针,集体企业仍具有国有企业不可替代的作用。

3. 股份制企业

股份制企业是通过股东投资对生产经营要素实行社会占有与联合使用,从事生产经营活动并按投资入股份额参与企业管理和分配的一种企业组织形式。股东可以是国家授权投资的政府部门或机构、企业法人、具有法人资格的事业单位和社会团体,也可以是自然人。因此,股份制企业是一种混合所有制的组织形式。

股份制企业的主要特点是:①企业资产所有权归出资者所有,股东按其持有股份的类别和份额享有权益和承担义务;②企业具有法人资格,依法享有完全独立的经营权,独立核算,自主经营,自负盈亏;③股东以其股份对企业债务承担有限责任,企业法人按照其法人财产对企业债务承担有限责任;④股份制企业可以广泛地从社会上筹集资金,并最大限度地实现资本收益和降低出资者的投资风险。

股份制企业是当代世界各国普遍采用的一种企业组织形式,也是我国企业为适应社会主义市场经济体制而大力推广的一种经济组织形式。

4. 民营企业

民营企业是由公民个人投资兴办、雇工8人以上的营利性经济组织。民营企业属于私有经济性质,是我国社会主义市场经济中的一部分。国家保护私有经济的合法权益并对其进行引导、监督和管理。

民营企业的主要特点是:①资产属私人所有;②企业领导人多数由投资者个人承担并从事经营管理工作;③企业规模相对较小,企业组织机构简单,经营范围广泛。

民营企业组织形式灵活,主要有单个业主制企业、合伙制企业和有限责任公司三种形式。

(二) 按企业产权的组织形式划分

产权是指财产(所有权)在市场交易中所体现的支配权。按企业产权的组织形式划分,实际上是按资产组织形式和所承担的法律 responsibility 予以分类,此种分类方法可把企业分为以下几类:

1. 单个业主制企业

单个业主制企业简称“业主制企业”，是由一个产权所有者（业主）自己出资、经营，收入归己，风险由自己承担的企业。其主要特点是：业主属于自然人，集企业财产所有权与经营权于一身；产权可自由转让，企业承担无限责任；企业规模小，管理层次少，决策迅速，经营灵活，管理费用低；企业雇员及债权人要承担较大风险。

2. 合伙制企业

合伙制企业是由两个或两个以上业主订立契约，共同出资，合伙经营，共同对企业债务负无限连带清偿责任的经济组织。其主要特点是：企业资产属于几个合伙投资者所有，合伙经营者属于自然人；企业重大经营决策由全体合伙人协商共同作出决定；合伙人对企业经营成果共享，对债务共负无限责任和连带责任；合伙制企业稳定性较差。

3. 公司制企业

公司制企业是由两个或两个以上股东共同出资，能独立对自己经营的财产享有民事权利并承担民事责任的经济组织。其主要特点是：公司须有两个以上的股东共同出资，我国《公司法》规定有限责任公司需由2~50人共同出资，股份有限公司需由5人以上共同出资，国有独资的有限责任公司属于一种特例；公司具有法人资格，以其全部法人财产对公司债务承担责任，股东以其出资额为限对公司承担责任；公司是以赢利为目的的经济组织；公司的种类多种多样，有限责任公司和股份有限公司是我国《公司法》规定的在我国设立的公司。

关于不同产权制下的三种企业形式，即单个业主制企业、合伙制企业、公司制企业的具体特点将在企业制度的类型与特征（本节第二部分）中作详细介绍。

（三）按实体的集约程度划分

按实体的集约程度划分，即按构成最终实体数量的多少和形式予以分类，此种分类方法可把企业分为以下几类：

1. 单一企业

单一企业是指由一个工厂或一个商店构成的企业。单一企业经营范围和产品线往往比较狭窄，规模小，专业化程度高。其优点是：可以组织大批量生产，劳动生产率高，有利于降低成本。缺点是：品种单一，适应市场需求变化的能力差。单一企业具有法人地位，独立承担财产和经营责任。

2. 多元企业

多元企业是指由两个以上的工厂和商店组成的企业。它是按照专业化、联合化及合理性原则，由若干个分散的经济实体所形成的法人组织。多元企业有的是纵向联合，有的是横向联合，一般比单一企业规模大些。其优点是：能扩大经营范围或增宽产品线，使企业资源的利用程度提高，适应市场变化的能力增强，降低经营风险。缺点是：增加了管理难度，提高产品质量的任务艰巨。

3. 经济联合体

经济联合体是松散的、相对稳定的经济联合组织。联合的形式多种多样，包括生产要素的联合、工艺手段的联合、不同行业的联合和不同产业的联合等。其特点是：参加联合的各方本着自愿、互利、效益共享原则，在生产、科研、技术、设备、劳动力、物资及销售等方面彼此联合；联合各方用契约的方式形成法律约束，独立核算、自负盈亏；各成员之间按等价有偿原则进行产品配套、物资协作以及技术转让等生产经营活动。

4. 企业集团

企业集团是在经济联合的基础上组建起来的、具有较紧密联系的企业群体组织,其核心是技术、经济和资金实力较雄厚的集团公司。集团公司本身是企业法人,且通过控股、参股来影响一批企业的经营方向和经营活动。其主要特点是:企业集团是以资产为纽带联结起来的若干独立企业法人所组成的集合体,是独立核算企业的复合型组织;集团成员可分为核心层、紧密层、松散层的多层次结构,在经营上共担风险,在利益上共负盈亏;集团核心一般为实力较强的大型企业,且成员众多,优势互补,因而经营范围广泛,产品线较宽并向多样化发展,企业对市场需求变化的应变能力较强,但投资多且分散,管理工作复杂。

(四) 按企业从属的行业划分

按企业从属的行业划分,即根据企业所从事生产经营的主导产品隶属何种行业予以分类,可分为以下几类:

1. 工业企业

工业企业是从事工业性产品(劳务)生产经营活动的营利性的经济组织。工业企业是我国企业组织的主导力量,其发展对国民经济的发展有着举足轻重的作用。

2. 商业企业

商业企业是通过批发、零售等方式专门从事商品交换的企业。商业企业的发展对工业生产和人民生活有着十分重要的意义。

3. 金融企业

金融企业是向社会提供货币流通、资金周转、信托投资和信用担保以及提供股票、有价证券交易等服务的企业。随着市场经济的发展,金融企业对国民经济发展的作用越来越突出。

4. 其他类型企业

其他类型企业包括运输企业、建筑安装企业、物资企业、邮电企业、旅游企业和农业企业等。

在以上各类企业中还可细分成若干种企业。如工业企业还可分为冶金工业企业、石油化工企业、电子工业企业、纺织工业企业和机械工业企业等。

(五) 按企业规模划分

企业规模是指在同一企业内生产要素及生产产品的集中程度。按我国现行《工业企业划分标准》规定,将企业划分为四种类型,包括:特大型企业;大型企业,其中又分为大一和大二型两档;中型企业,其中分为中一和中二型两档;小型企业。人们常说的大中型企业是指中一型及以上规模的企业;中小型企业是指中二型及以下规模的企业。

(六) 按生产要素密集程度划分

按生产要素密集程度划分,即根据企业拥有资源的性质和所占比重予以分类,企业可以分为以下几类:

1. 劳动密集型企业

劳动密集型企业是指活劳动所占比重较大、资本有机构成低的企业,如一些生产技术水平较低的中小型企业 and 农业企业。

2. 资金密集型企业

资金密集型企业(或技术密集型企业)是指投资大、技术装备程度较高、劳动力比重小的企业,如机械工业企业、化工企业等。

3. 知识密集型企业

知识密集型企业是指综合运用先进科学技术成就,所用人员中中、高级技术和科研人员比重较大,所投入的科研时间和产品开发费用较高,能生产高、精、尖产品的企业,如航空工业企业、软件开发生产企业等。

(七) 按企业同外国资本联合方式划分

按照企业同外国资本联合方式划分,可分为合资经营企业与合作经营企业,这两种基本形式都属外向型企业。

随着我国社会主义市场经济的发展和企业生产力水平的逐渐提高,企业类型也将不断变化与发展,目前已出现的跨国经营企业就是一个很好的例证。

二、工商企业制度的类型与特征

(一) 企业制度的概念

企业制度是指以产权制度为基础和核心的企业组织和管理制度。企业制度的主要内容有:企业的产权制度、企业的组织制度、企业的管理制度。

企业制度主要包括以下几个方面的含义:

(1) 从企业的产生来看,企业作为社会生产的基本经济组织形式,从其产生开始就作为一种基本制度即企业制度被确立下来了。

(2) 从法律角度来看,企业制度是企业经济形态的法律范畴;从世界各国的情况来看,通常是指单个业主制企业、合伙制企业和公司制企业三种基本法律形式。

(3) 从社会资源配置的方式来看,企业制度是相对于市场制度和政府直接管理制度而言的。市场制度是在市场处于完全竞争状态下,市场价格根据供求关系配置资源的组织形式;政府直接管理制度是国家采取直接的部门管理,用行政命令的方式,通过高度集中的计划手段配置资源的组织形式。

(二) 企业制度的类型及其特征

市场经济在其数百年的发展过程中,在国际上逐步形成了三种基本的企业制度,即单个业主制企业、合伙制企业、公司制企业。

1. 单个业主制企业

单个业主制企业,又称“个体企业”,由业主自己出资,自己经营,收益归自己所有,风险由自己承担。

单个业主制企业的优点体现在:①所有权与经营权归于一体,企业经营灵活,便于灵活决策和精打细算。②注册资本要求不是很高,企业开业和关闭的手续都比较简单。③企业产权属于个人,可以自由转让。

单个业主制企业的缺点体现在:①一旦业主死亡或在产权未转让的情况下放弃经营,企业的生命就会中断,因而企业存续时间短,企业信誉程度有限。②企业规模小,财力不大,获得贷款的能力有限,因而难于从事投资规模较大的产业。③当企业经营失败、资不抵债时,企业主要用自己的全部家庭财产负责赔偿,因而一旦企业倒闭,业主就有倾家荡产的可能。④企业完全依赖于业主个人的素质,素质低的业主也难以被外部人员所替换。

因此,单个业主制企业一般适合于零售商业、服务业、手工业、家庭农场等。单个业主制企业诞生于市场经济早期,是最早的企业形式。这种企业形式数量庞大,占企业总数的比重较大,但由于其规模较小,因此,在市场经济中虽然是不可缺少的,但主要起补充作用。

2. 合伙制企业

合伙制企业,是指由两个或两个以上的个人或单个业主制企业通过签订合伙协议联合经