

21世纪

应用型本科人才培养规划教材

企业经营

QIYE JINGYING
YU GUANLI

与管理

主编◎陈荣群



西北大学出版社

©陕西省教育厅重点教材建设项目

企业经营 与 管理

QIYE JINGYING
YU GUANLI

主 编 / 陈荣群
副主编 / 田 英 付铁岩
编 委 / 陈荣群 田 英
付铁岩 李阳阳
秦 丽 谢 蕾

图书在版编目(CIP)数据

企业经营与管理/陈荣群主编. —西安:西北大学出版社, 2014. 6

ISBN 978 - 7 - 5604 - 3406 - 3

I. ①企… II. ①陈… III. ①企业经营管理—教材
IV. ①F270

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2014)第 125278 号

企业经营与管理

作 者 陈荣群 主编

出版发行 西北大学出版社

地 址 西安市太白北路 229 号

邮 编 710069

电 话 029 - 88305287

经 销 全国新华书店

印 装 西安华新彩印有限责任公司

开 本 787mm × 1092mm 1/16

印 张 18.25

字 数 397 千

版 次 2014 年 6 月第 1 版 2014 年 6 月第 1 次印刷

书 号 ISBN 978 - 7 - 5604 - 3406 - 3

定 价 33.00 元

前言

企业经营与管理是经济管理类各专业的一门重要的专业基础课。随着世界经济一体化和市场全球化的发展,企业经营管理理论和实践的发展日新月异,对经济管理类专业应用型人才的教育和教学也提出了更高的要求。

本书的编写是在对经济管理类专业应用型人才应具备的素质、能力和知识结构进行系统研究的基础上进行的,能更好地适应普通本科院校经济管理类专业学生对企业经营管理知识的要求。

本书具有以下特点:

1. 以知识性、实用性为着眼点,在适度的理论体系下,着重突出企业经营管理所涵盖的基本概念、基本原理和基本方法,主要内容包括企业经营管理导论,企业经营环境与战略,企业组织与企业文化,现代企业经营决策与经营计划,营销管理,生产运营与供应链管理,质量管理,财务管理,人力资源管理和信息管理系统。

2. 以经济管理学科发展为背景,注重吸收国内外新的企业经营与管理研究成果,融汇当前有关经济管理学科的新理论和实践经验,力争用新知识充实本书的内容。

3. 本书的作者均为来自教学一线从事经济管理类相关专业不同研究方向的双师型教师,既有较高的学术水平和教学经验,又有相关的实践经验。因此,在教材内容编排方面注重培养学生的实践能力,以就业为导向,以培养高技能应用型本科人才为目标。

全书共分为十章。第一章、第四章由陈荣群编写,第二章、第五章由付铁岩编写,第三章由谢蕾编写,第六章、第七章由田英编写,第八章由秦丽编写,第九章、第十章由李阳编写。全书由陈荣群负责统稿。

本书在编写过程中参阅了国内外大量的论著和教材,主要参考文献已在书末列出,在此向有关编著者表示衷心的感谢!

由于编者水平有限,书中难免存在错误和不妥之处,恳请读者批评指正。

编者

2014年4月

目 录

第一章 企业经营管理导论	1
第一节 企业概述	1
第二节 企业的设立与登记	9
第三节 企业经营与管理	17
第四节 现代企业制度	26
思考题	32
案例分析	33
第二章 企业经营环境与战略	35
第一节 企业经营环境概述	35
第二节 企业经营环境分析	37
第三节 企业经营战略	54
思考题	61
案例分析	62
第三章 企业组织与企业文化	64
第一节 企业组织结构与设计	64
第二节 企业组织的变革与创新	73
第三节 企业文化建设	80
思考题	89
案例分析	89
第四章 现代企业经营决策与经营计划	92
第一节 经营决策概述	92
第二节 经营决策的方法	98
第三节 经营计划的编制	107
第四节 经营计划的执行与控制	115
思考题	116

案例分析	117
第五章 营销管理	118
第一节 营销管理概述	118
第二节 市场调研	123
第三节 目标市场战略	126
第四节 营销策略	134
思考题	146
案例分析	146
第六章 生产运营与供应链管理	148
第一节 生产运营管理	148
第二节 MRP、MRP _{II} 和 ERP	152
第三节 精益生产模式	157
第四节 物流与供应链管理	159
第五节 库存管理	163
第六节 采购管理	170
思考题	173
第七章 质量管理	174
第一节 质量及质量管理概述	174
第二节 ISO9000 标准与质量认证	179
第三节 质量管理常用的分析方法	181
第四节 统计过程控制	185
思考题	193
第八章 财务管理	195
第一节 财务管理概述	195
第二节 筹资与投资管理	204
第三节 利润与股利分配政策管理	211
第四节 财务分析	215
思考题	222

案例分析	222
第九章 人力资源管理	224
第一节 人力资源概述	224
第二节 人力资源规划	227
第三节 招聘与培训	234
第四节 绩效管理	242
第五节 薪酬管理	249
思考题	255
案例分析	256
第十章 管理信息系统	258
第一节 信息系统	258
第二节 管理信息系统概述	268
第三节 企业资源计划	276
思考题	280
案例分析	280
参考文献	282

第一章

→ 第一章 企业经营管理导论

本章作为研究企业经营管理的立足点和出发点,主要介绍企业的概念、特征、功能、类型;有限责任公司和股份有限公司的设立过程;企业生产经营的过程、企业经营与管理的概念,企业管理的性质、职能和方法;现代企业制度的概念、特征与基本内容。

第一节 企业概述

● 一、企业的概念、特征及功能

(一) 企业与企业的产生和发展

1. 企业的概念

企业是从事生产、流通、服务等经济活动,以产品或劳务满足社会需要,实行自主经营、独立核算,依法设立,具有经济法人资格的一种营利性的经济组织。企业是社会经济活动的基本单位。

企业运用各种生产要素(土地、劳动力、资本和技术等),以实现投资人、客户、员工、社会大众的利益最大化为使命,通过向市场提供产品或服务换取收入。企业是社会发展的产物,因社会分工的发展而成长壮大。企业是市场经济活动的主要参与者。

2. 企业的产生和发展

(1) 企业的产生。社会的生产力水平决定社会基本经济单位的组织形式。企业是一个历史的范畴,它是社会生产力发展到一定水平的结果,是劳动分工和商品生产发展的产物。社会的基本经济单位在经历了原始社会的氏族部落、奴隶社会的奴隶主庄园、封建社会的家庭和手工作坊等形式的演进后,在资本主义社会诞生了企业这种现代形式。在奴隶社会和封建社会,自给自足的自然经济占统治地位,社会生产和消费主要是以家庭为经济单位,或以手工劳动为基础的作坊,它们都不是企业。企业是作为取代家庭经济单位和作坊而出现的一种具有更高生产效率的经济单位,是商品经济的产物。随着生产力的提高和商品经济的发展,到了资本主义社会,企业成了社会的基本经济单位,其特征是资本所有者雇用许多工人,使用一定的生产手段,共同协作,从事生产劳动,从而极大地提高了生产效率。

1937年,美国经济学家科斯(R. H. Coase)发表的《企业的本质》一文,被认为是对这一

问题进行探讨的开端。在此之前,关于企业本身的性质是什么,是一个被传统的微观经济学理论忽略的问题。

企业的形成从理论上分析,即从资源配置的方式看,企业是作为替代市场的一种更低交易费用的资源配置方式而出现的。根据现代市场经济理论,交易费用是运用市场价格机制的成本,包括发现价格、获取市场信息的成本,进行交易谈判的成本以及履行合同的成本等。在商品经济发展初期,无论是原始的物物交换,还是以货币为媒介的商品交换,由于市场狭小,交易费用几乎不存在。这时的商品生产一般以家庭为单位。但是随着商品经济的发展,市场规模的扩大,生产者了解到有关价格信息、市场谈判、签订合同等方面的成本显著增大。这时,生产者采用把生产要素集中在一个经济单位中的生产方式,用内部管理来取代部分市场交易,以降低交易费用,这种经济单位即是企业。市场和企业可以看作是两种不同的组织生产分工的方法:前者是协议买卖方式;后者是内部管理方式。两种方式都存在一定的费用,企业有组织费用,市场有交易费用。企业之所以出现正是由于其组织费用低于市场的交易费用。

(2)企业的发展。随着生产力的发展、社会的进步,企业形式也得到不断的发展与完善。最早出现的企业是工业企业。工业企业的早期发展经历了3个阶段,即资本主义手工业作坊、手工业工场和工厂企业。手工业作坊是一种简单协作劳动的组织形式,是工厂企业的萌芽。16—17世纪,一些西方国家的封建社会制度向资本主义制度转变,资本主义原始积累加快,大规模地剥夺农民的土地,使家庭手工业急剧瓦解,开始向资本主义工场制转变。手工业工场是以专业化分工为基础形成的,具有比手工业作坊规模更大的社会化大生产组织形式,是企业的初期形态。从18世纪60年代开始,西方各国相继开展了工业革命。大机器的普遍采用,为工厂制的建立奠定了基础,产生了以机器为基本生产手段的工厂。1771年,英国人理查德·阿克赖特(Richard Arkwright)(1732—1792)在克隆福特创立了第一家棉纱工厂,随后资本主义手工业工场普遍向工厂这种组织形式过渡,这种工厂就是工业企业的近代形式。19世纪三四十年代工厂制度在英、德等国家普遍建立。在大量工厂涌现,并与社会各个方面建立了广泛的联系后,企业也就从早期的工业领域迅速扩展到商业、建筑、金融、采掘、运输、邮电等各个领域。早期的企业规模较小,企业的所有者往往就是企业的管理者,这是由当时落后的生产力水平和小商品经济的生产方式所决定的。产业革命后,随着深刻的技术革命和剧烈的市场扩张,资本主义生产开始全面向大机器体系生产过渡,传统的手工业工场也相应地向大机器工厂转化,企业的生产经营规模迅速扩张,出现了一批大型工厂,传统的企业组织形式已难以适应企业发展的要求,工厂制企业的发展为以雇用专职经理为特色的现代企业的诞生奠定了基础。工厂制的主要特性是:实行大规模的集中劳动;采用大机器提高生产效率;实行雇佣工人制度;劳动分工深化,生产走向社会化。工厂制的建立,标志着企业的真正诞生。

随着交通运输和通信网络的发展,出现了现代方式的大量生产和大量分销,与之相适应的大规模的产销企业也随之出现。19世纪80年代前后,大量生产和大量分销在企业内的结

合,使现代企业进一步成长壮大,现代工业公司应运而生。单个企业就能完成从制造到销售一个产品系列所涉及的许多交易和作业程序,以管理协调的“有形的手”取代了市场调节的“无形的手”,降低了外部交易费用。由于这类公司把生产、销售和采购内化在一个企业中,因此,在经营上要比铁路公司、电报公司等单一经济功能的企业需要更多门类的专职经理,进入20世纪后,这种现代工业公司,逐渐成为社会经济中最具影响力的组织形式。19世纪末20世纪初,随着自由资本主义向垄断资本主义过渡,工厂自身发生了复杂而又深刻的变化:新技术的不断采用使生产迅速发展;生产规模不断扩大,竞争加剧,产生了大规模的垄断企业;经营权与所有权分离,形成职业化的管理阶层;普遍建立了科学的管理制度,形成了一系列科学管理理论,从而使企业走向成熟,成为现代企业。

随着现代工业公司的发展,其经营地域不断扩展,跨国经营有所发展。第二次世界大战后,从20世纪50年代起,随着主要资本主义国家对外直接投资迅速增长,跨国公司的数目和规模有了空前发展。跨国公司的大发展是当今生产国际化、市场全球化趋势的必然结果。在新技术革命和国际经济发展的直接影响和作用下,跨国公司已成为当代科学技术、国际经济和国际贸易中最活跃、最有影响的力量。目前,跨国公司的总产值已占到资本主义世界总产值的1/3以上,它们控制着50%的国际贸易、80%的工艺研制,其发展势头有增无减。像微软、可口可乐、沃尔玛、欧莱雅、松下电器等大型跨国公司的触角已几乎伸到世界的各个角落。世界最大的500家企业几乎都在进行跨国投资和经营。一国的国际收支、资本流动、产业结构变化等无一不与跨国公司有关。综上所述,伴随着市场经济的发展,企业会得到不断的发展壮大和完善;同时,企业的变革也推动着市场经济的发展。企业已成为现代社会经济活动中的一支强大力量。企业的改革和发展是实现经济发展、提高人民生活水平的重要途径。企业发展,则国家兴旺。

(二) 企业的作用、特征和功能

1. 企业的作用

企业是社会经济活动的基本单位,它在社会经济生活中发挥着巨大作用。

(1)企业是市场经济活动的主要参加者。市场经济活动的顺利进行离不开企业的生产和销售活动,离开了企业的生产和销售活动,市场就成了无源之水、无本之木。因此,企业的生产和经营活动直接关系着整个市场经济的发展。

(2)企业是社会生产和流通的直接承担者。社会经济活动的主要过程即生产和流通,这些都是由企业来承担和完成的。离开了企业,社会经济活动就会中断或停止。企业的生产状况和经济效益可直接影响国家经济实力的增长、人民物质生活水平的提高。

(3)企业是社会经济技术进步的主要力量。企业在经济活动中通过生产和经营活动,在竞争中不仅创造和实现社会财富,而且也是先进技术和先进生产工具的积极采用者和制造者,这在客观上推动了整个社会经济技术的进步。

从企业在社会经济活动中的作用我们不难看出,企业就好比国民经济的细胞,一个国家的国民经济体系就是由数以百万计的不同形式的企业组成的,千千万万个企业的生产

和经营活动,不仅决定着市场经济的发展状况,而且决定着一国社会经济活动的生机和活力。所以,我们说企业是最重要的市场主体,在社会经济生活中发挥着巨大作用。

2. 企业的特征

不同类型的企业,都有反映它们各自特殊性的某些特征。但凡企业,也都具有反映其共性的一般特征。

(1)经济性。企业是经济组织,它在社会中所从事的是经济活动,以谋求利润为目的。企业是市场中的经营主体,它以生产的产品或提供的劳务,通过交换来满足社会需要,并从中获得利润。企业的经济性是它区别于从事非经济活动的政府机关、政治组织、事业单位、群众组织和学术团体等非经济组织的最本质的特征。

(2)社会性。企业是一个社会组织。从商品生产的角度看,企业所从事的生产经营活动是社会化大生产的一个组成部分,企业是社会经济系统中的一个子系统,它与其他子系统发生着广泛的经济联系,受外界环境的影响很大。企业生存于社会之中,必须要承担一定的社会责任。

(3)独立自主性。企业是独立自主从事生产经营活动的经济组织,在国家法律、政策允许的范围内,企业的生产经营活动不受其他主体的干预。法人企业的独立自主性在法律上表现为财产独立、核算独立、经营自主,并以自己独立的财产享有民事权利和承担民事责任。

(4)能动性。企业是一个能动的有机体。企业的能动性表现在对外部环境的适应能力、自我改造能力、自我约束能力和自我发展能力上。从系统论的角度讲,企业是一个耗散结构系统,它通过与外界不断地进行能量、物质和信息交换,调整自己的内部结构,以适应市场环境的变化,发展和壮大自己。

(5)竞争性。企业是市场中的经营主体,同时也是竞争主体,竞争是市场经济的基本规律。企业要生存,要发展,就必须参与市场竞争,并在竞争中取胜。企业的竞争性表现在它所生产的产品和提供的服务要有竞争力,要在市场上接受用户的评判和挑选,要得到社会的承认。市场竞争的结果是优胜劣汰。企业通过自己有竞争力的产品或服务在市场经济中求生存、求发展。

3. 企业的功能

企业的特征决定着企业的功能,在市场经济条件下,企业是推动社会经济发展的重要力量,具有经济和社会两方面的功能。

企业的经济功能主要是:企业作为生产力的直接组织者和承担着,使潜在的生产力转化为现实的生产力,通过资源的投入,生产出社会所需要的产品以提供给社会,不断创造更多的社会财富,推动社会生产规模的不断扩大,实现利润;企业也为技术进步创造了有利条件,市场竞争促使企业采用先进的科技成果,使用新工艺和新材料,改进技术装备,提高劳动生产率,从而推动社会生产力的发展;企业通过生产实践和各种形式的培训,能够提高企业员工的技术素质,培养专门化的技术人才,促进社会生产的发展,如图1-1所示。

与此同时,市场经济下的企业也承担着重要的社会职能,即必须承担一定的社会责任。

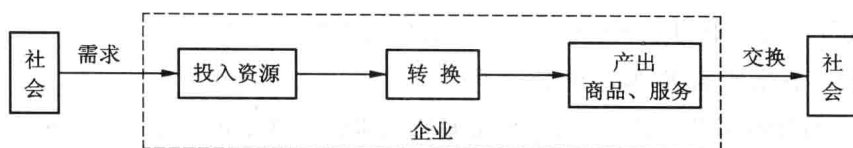


图 1-1 企业的功能

企业社会责任(Corporate Social Responsibility,简称 CSR)是指企业在创造利润、对股东承担法律责任的同时,还要承担对员工、消费者、社区和环境的责任。企业的社会责任要求企业必须超越把利润作为唯一目标的传统理念,强调要在生产过程中对人的价值的关注,强调对消费者、环境、社会的贡献。

企业的社会责任要求现代企业关注以下 3 个方面的事情:①任何企业的经营活动对其所处的社会都将产生很大的影响,而社会发展同样也会影响企业追求自身成功的能力。②作为响应,企业应积极管理其世界范围内的经营活动。企业在经济、社会、环境和人权方面的影响,不仅可以为企业的业务运作和企业声誉带来好处,还可以造福于企业所在地区的社会团体。③企业通过与其他群体和组织、地方团体、社会和政府部门进行密切的合作,来实现这些利益。

企业社会责任演变经历了 20 世纪 50—70 年代的盈利至上,20 世纪 80—90 年代的关注环境,20 世纪 90 年代至今的社会责任运动兴起 3 个阶段。20 世纪 90 年代初,许多西方大企业劳工和人权组织等非政府组织和消费者的压力下,都相继建立了自己的生产守则,之后演变为“企业生产守则运动”,又称“企业行动规范运动”或“工厂守则运动”。企业生产守则运动的直接目的是促使企业履行自己的社会责任。生产守则运动由跨国公司“自我约束(Self-Regulation)”的“内部生产守则”逐步转变为“社会约束(Social Regulation)”的“外部生产守则”。1997 年,美国一家非政府组织社会责任国际(简称 SAI)咨询委员会以国际劳工组织(简称 ILO)和联合国 13 个公约为依据,起草了一份社会责任标准,即 SA8000(Social Accountability 8000),以此为评价依据开展认证活动。社会责任标准的宗旨是确保生产商及供应商所提供的产品符合社会责任的要求,其主要内容包括人权、劳工权益和环境 3 个方面,其中,劳工权益是核心。社会责任标准即 SA8000,是 1997 年公布的全球第一个有关企业道德规范的自愿性国际标准。近年来,越来越多的跨国公司在订单中加入社会责任条款,要求企业必须接受并通过社会责任审核才能进入电子订单系统。有些跨国公司明确提出,供应商必须通过社会责任标准认证才能获得订单。因此,我国企业要未雨绸缪,认真分析社会责任标准对我国的影响,借鉴 SA8000 的合理因素,制定国内的相关标准,从而提高企业履行社会责任的自觉性和能力,规范企业行为,努力为其与国际标准接轨、提升在国际市场上的竞争力创造条件,以保证我国企业经营活动的国际化。

二、企业的类型

任何一个企业开办者都要对所设立企业的类型做出选择。企业类型的选择,可以从两

个方面来分析:一是企业自然属性的选择;二是企业法律形式的选择。

(一)按照企业的自然属性进行选择

按照企业的自然属性进行选择,是指按照所从事经济活动的类型不同、占用资源的集约程度不同及企业的规模不同等标准进行的选择。

1. 按经营方向和技术基础划分企业

(1)工业企业。主要是指依靠和运用物理、化学、生物等技术,对自然资源、农副产品、各类中间产品等进行采掘和加工,使其转变为工业用生产资料或者消费者使用的消费品的企业。工业企业主要包括采掘企业和加工企业,如煤炭企业、石油开采企业、钢铁企业、制药企业等。

(2)农业企业。这里的“农业”是一个广义的概念,即通常所说的“大农业”。农业企业主要包括从事种植、饲养、采集、林木、放牧、渔猎等生产经营活动的企业。

(3)交通运输企业。主要包括专门从事人员和物品等运输业务或者直接为运输业务服务的行业,包括铁路、公路、水路、民用航空和联合运输企业等。

(4)建筑安装企业。主要是指从事土木工程建筑和设备安装工程等施工的企业,如城市道路工程公司、桥梁工程公司、房屋建筑公司等。

(5)邮电通信企业。主要是指从事邮政、电信、传递信息业务和办理通信业务的企业。

(6)商业企业。指在社会再生产过程中从事商品交换活动的企业。商业企业通过购销活动,把商品从生产领域转到消费领域,如批发公司、百货公司、超市、连锁店等。

(7)旅游企业。指以旅游资源、设施为条件,通过组织旅行游览活动向游客出售劳务的服务性企业。

(8)金融企业。指专门经营货币和信用业务的企业。它所经营的各种金融业务包括吸收存款、发放贷款、发行有价证券,从事保险、投资信托业务,发行信用流通工具(银行券、支票),办理货币支付、转账结算、国内外汇兑业务,经营黄金、白银、外汇交易,提供咨询服务及其他金融服务等。

2. 按某种资源密集程度划分企业

(1)劳动密集型企业。指技术装备程度较低、用人多、产品成本中活劳动消耗比较大的企业。它包括:①按企业投入的技术装备等固定资产与劳动力配合比例来划分,即单位劳动力使用技术装备等固定资产量少的企业;②按生产经营成本来划分,即成本中活劳动消耗所占比重较大的企业;③按资本有机构成高低来划分,即有机构成低的企业,如服装、日用小五金等企业。

(2)资金密集型企业。指单位产品所需投资较多,技术装备程度较高,用人少的企业。通常把钢铁工业、重型机械制造、汽车制造、石油化工等企业划归为资金密集型企业。这类企业一般具有劳动生产率高、物资消耗少、单位产品成本低、竞争能力强等优点,但是它需要大量的资金,技术装备复杂,还要有能掌握现代技术的各类人才和相应的配套服务设施,否则,难以取得应有的经济效益。

(3)技术密集型企业。它是指自动化水平高、手工操作人数较少的企业。飞机制造、精密机械和光学仪器等企业均属于技术密集型企业。

(4)知识密集型企业。它是指综合运用先进的现代化科学技术成果的企业,航天、计算机、生物工程、激光技术等企业均属于知识密集型企业。

除按上述标准划分企业以外,还有其他划分企业类型的方法:

(1)按企业的规模划分,企业可分为大型企业和中小型企业。

(2)按企业运用的主体技术划分,企业可分为传统技术企业和高新技术企业。

(3)按生产方法划分,企业可分为合成型企业、分解型企业、调制型企业、提取型企业等。

(4)按生产的连续程度划分,企业可分为连续生产企业和间断生产企业。

(5)按安排生产任务的方式划分,企业可分为存货生产企业和订货生产企业。

(二)按照企业的法律形式进行选择

按照财产的组织形式和所承担的法律 responsibility 不同,企业的法律形式有 3 种选择:独资企业、合伙企业和公司制企业。

(1)独资企业。独资企业又称个人业主制企业,它是指由个人出资兴办,完全归个人所有,单独承担无限责任的企业。该种法律形式主要适用于零售业、服务业、手工业、家庭农场等小型企业。

在独资企业中,出资人既是财产的唯一所有者,又是经营者。企业主可以按照自己的意志经营,并独自获得全部经营收益。独资企业的主要优点是:建立与歇业手续简单,利润独享;规模小,经营灵活,决策迅速;保密性好。正是这些优点,使得业主制这一古老的企业制度一直延续至今。但业主制也有其缺陷,由于受个人出资的限制,资本来源有限,企业发展规模受限制;企业主要对企业的全部债务承担无限责任,经营风险大;企业的存在与解散完全取决于企业主,企业经营水平受到企业主素质的制约;企业存续期限短,连续性往往较差等。因此业主制难以适应社会化商品经济发展和企业规模不断扩大的要求。

(2)合伙企业。合伙企业指由两个或者两个以上当事人,按照协议共同出资、合伙经营、利润共享、共同监督和管理、共同承担无限责任的企业。它在一定程度上弥补了独资企业业主在资本、知识、能力等方面的缺陷,因而合伙企业的产生有其必然性。

与独资企业相比,合伙企业的优点主要表现在:扩大了资金来源,提高了竞争力;拓展了经营领域;合伙人共同对企业承担无限责任,可以分散投资风险;合伙人共同管理企业,有助于提高决策能力。合伙企业的缺点主要表现在:决策要经合伙人一致同意,但是合伙人在经营决策上也容易产生意见分歧,合伙人之间可能出现偷懒的道德风险。对企业的直辖管理难度增大,要承担较大的债务风险,企业规模和业务范围仍然受到限制等。

(3)公司制企业。公司制企业又称公司,它是依照要求较严格的法定程序成立、由数人出资兴办、以营利为目的的企业法人。现代公司制企业的主要形式是有限责任公司和股份有限公司。公司制的特点有:公司的资本来源广泛,使大规模生产成为可能;出资人对公司只负有限责任,投资风险相对降低;公司拥有独立的法人财产权,保证了企业决策的独立性、

连续性和完整性;所有权与经营权相分离,为科学管理奠定了基础。

公司制企业不同于前两种形式的企业,公司制企业与独资企业、合伙企业的主要区别是:公司制企业是法人企业,出资者对债务承担有限责任;独资企业和合伙企业是自然人企业,出资者对债务承担无限责任。

1)公司制企业的产生。公司是一定历史发展阶段的产物。随着生产力的发展而产生的独资业主制和合伙制,具有较浓的家族色彩,被称为传统的企业制度,公司制被称为现代企业制度。可以说,铁路公司是在美国出现的最早的现代企业,是现代企业制度的典型形式。

传统的企业,老板就是经理,他一个人无法管理庞大的运输系统,即使是合伙的方法,也无法解决修建铁路所需要的大量资金问题。也就是说,传统企业的主要缺点集中在3个方面,即资金问题、风险问题和管理问题,而公司制企业在这些方面有了较大的突破。

因此,铁路公司进行了创新。首先,为了解决修建铁路所需要的资金问题,铁路公司开始发行股票,采用了股份制的组织形式;其次,铁路公司的组织机构有了创新,它雇用了许多经理,实行专家管理,并分为高、中、低等3个管理层次;最后,为了降低风险,铁路公司实行了有限责任制。由于这几个方面的创新,传统企业制度发展为现代企业制度。

2)公司制企业的优缺点。公司制企业有许多优点,主要包括:①降低了经营风险,承担有限责任。股东以其出资为限对公司承担责任,公司以其全部资产为限对公司债务承担责任。②可以发行股票,有利于筹集资本,扩大生产经营规模。③有利于法人资本的稳定(出资人一经出资便不能抽回,只能转让股份和出售股票,从而使公司有数量比较稳定的法人财产)和优化资本组合。④使所有权与经营权分离,实行专家管理,提高了效率,企业寿命得以延长。

公司制企业也有一些缺点,主要包括:①组建困难,组建费用较高,政府有较多的限制(审批、注册资本、产业政策)。②税负较重,往往需要缴纳双重所得税。③需要定期公布财务信息,保密性较差。

3)公司制企业的特征。①公司是企业法人。有独立的民事行为能力,对债务承担有限责任。②公司是营利性组织。公司是企业的法律形式,以营利为目的,不同于事业法人、社团法人、公益性法人等。③公司是依法设立的。公司的设立在发起人资格、最低资本额、公司章程和公司的组织机构等方面均有一定的要求。如果不具备以上条件,就不能称为公司。

4)公司的分类。公司的种类繁多,依据不同的标准,可以有不同的分类。公司按照股东所承担的责任不同,可分为无限责任公司、有限责任公司、股份有限公司和两合公司。在一些西方国家,仍然保留以上4种公司形式,而我国颁布的《中华人民共和国公司法》(以下简称《公司法》)所指的公司仅指有限责任公司和股份有限公司。

①有限责任公司,又称有限公司,缩写是“CO., LTD.”。有限责任公司指根据《中华人民共和国公司登记管理条例》规定登记注册,由50个以下的股东出资设立,每个股东以其所认缴的出资额对公司承担有限责任,公司以其全部资产对其债务承担责任的组织。有

有限责任公司包括国有独资公司以及其他有限责任公司。《公司法》所称的有限责任公司是指在中国境内设立的,股东以其认缴的出资额为限对公司承担责任,公司以其全部资产为限对公司的债务承担责任的企业法人。根据《公司法》的规定,必须在公司名称中标明“有限责任公司”或者“有限公司”字样。有限责任公司是一种资合公司,但是也有人合公司的因素。

有限责任公司(有限公司)是我国企业实行公司制最重要的一种组织形式。其优点是设立程序比较简单,不必发布公告,也不必公布账目,尤其是公司的资产负债表一般不予公开,公司内部机构设置灵活。其缺点是由于不能公开发行股票,筹集资金范围和规模一般都比较小,难以适应大规模生产经营活动的需要。因此,有限责任公司这种形式一般适合于中小企业。

②股份有限公司(Stock Corporation)是指以公司资本为股份所组成的公司,股东以其认购的股份为限对公司承担责任的企业法人。由于所有股份公司均须是负担有限责任的有限公司(但并非所有有限公司都是股份公司),所以一般合称“股份有限公司”。

股份有限公司全部注册资本总额平分为金额相等的股份;公司可以向社会公开发行股票筹资,股票可以依法转让;法律对公司股东人数只有最低限度,无最高额规定;股东以其所认购股份对公司承担有限责任,公司以其全部资产对公司债务承担责任;每一股有一表决权,股东以其所认购持有的股份,享受权利,承担义务;公司应当将经注册会计师审查验证过的会计报告公开。

股份有限公司是典型的“资合公司”,一个人能否成为公司股东决定于他是否缴纳了股款,购买了股票,而不取决于他与其他股东的人身关系。因此,股份有限公司能够迅速、广泛、大量地集中资金。同时,我们还可以看到,虽然无限责任公司、有限责任公司、两合公司的资本也都划分为股份,但是这些公司并不公开发行股票,股份也不能自由转让,证券市场上发行和流通的股票都是由股份有限公司发行的。因此,狭义地讲,股份公司指的就是股份有限公司。

在股份有限公司中,任何愿意出资的人都可以成为公司的股东,股东的权利体现在股票上,并随着股票所有权的转移而转移。

公司制企业的出现,是企业财产组织形式的一个重大进步,是企业发展史上的一次飞跃,也是现代企业制度建立的重要标志。

第二节 企业的设立与登记

企业设立登记是企业从事经营活动的前提,非经设立登记,并领取营业执照,企业不得从事商业活动。企业的设立要按照《公司法》《中华人民共和国合伙企业法》《中华人民共和国个人独资企业法》的法律法规以及国家统计局和国家工商行政管理局联合发布的《关于划分企业登记注册类型的规定》进行登记,个人独资企业和合伙企业只能领取“企业营业执照”,而不能领取“企业法人营业执照”。本书主要讲述公司制企业的设立与登记。

一、公司的名称、住所、法定代表人与经营范围

(一) 公司的名称

公司的名称是公司人格特定化的标志,公司以自身的名称区别于其他经济主体。公司的名称具有唯一性(即一个公司只能有一个名称)和排他性(即在一定范围内只有一个公司能使用指定的、已经注册的名称)。

按照法律规定,公司的名称一般由4部分构成:一是公司注册机关的行政级别和行政管理范围;二是公司的行业经营特点,即公司的名称应显示出公司的主要业务和行业性质;三是商号,它是公司名称的核心内容,也是唯一可以由当事人自主选择的内容,商号应由两个或两个以上的汉字或少数民族文字组成;四是公司的法律性质,即凡依法设立的公司,必须要在公司名称中标明“有限责任公司”或“股份有限公司”的字样。

公司办理了工商注册后,公司名称受法律保护,且在日常经营活动中,应当使用工商行政管理部门核准的名称,不能改变、增减其中的任何一个字。比如,“ABC 有限公司”不能被称为“ABC 有限责任公司”,反过来,“DEF 有限责任公司”也不能被称为“DEF 有限公司”,否则在法律上将被视为两个不同的公司。

(二) 公司的住所

公司以其主要办事机构所在地为住所,主要办事机构在公司登记时确定。公司可以有多个办公或经营地点,但在法律上只能有一个住所。住所可以是公司自己拥有产权的房产,也可以是通过租赁而获得使用权的房产。例如,公司有多个办事机构,一般以公司总部所在地为公司的住所。申请办理公司登记时,对于公司的住所,必须提交能够证明其拥有使用权的文件,如房屋的产权证或者房屋的租赁合同(租赁期必须在两年以上)。

确定公司住所有两方面的含义:一是确定诉讼管辖地。按照法律规定,如果出现合同纠纷、侵权行为等,一般由被告所在地的人民法院管辖。二是确定公司送达文件的法定地址。

(三) 法定代表人

法定代表人是指依照法律或公司章程的规定代表公司行使权利规定义务的负责人。根据法律规定,有限责任公司设董事会的,董事长是法定代表人,设执行董事的,执行董事为法定代表人;股份有限公司的董事长为法定代表人。

(四) 公司的经营范围

任何一个公司成立前都必须明确经营范围。为了维护股东、债权人的权益和维护经济秩序,《公司法》对公司的经营范围做出了规定:

(1) 公司的经营范围由章程做出规定。

(2) 公司的经营范围要依法登记。

(3) 经营范围中属于法律、法规规定的项目,必须经过有关部门的批准,如经营金银业务必须经过中国人民银行批准;经营烟草业务必须经过烟草专卖局批准等。