

企业经济学 理论与实务

许桂萍 高岩 周枫 编著

中国政法大学出版社

企业经济学理论与实务

许桂萍
高 岩 编著
周 枫

中国政法大学出版社

(京)新登字 185 号

企业经济学理论与实务

*

中国政法大学出版社出版发行
(100088 北京海淀区学院路 41 号)
新华书店经销

北京语言学院出版社印刷厂印刷

1995 年 5 月第 1 版 1995 年 5 月第 1 次印刷
850×1168 毫米 32 开 10.125 印张 260 千字
印数:1—5500 册 定价:9.80 元

* * * *

ISBN7—5620—0263—0/D·215

前 言

《企业经济学理论与实务》是探讨当代企业生存与发展这个重要课题的一本教材。本书以全新的视角,将现代经济学中微观经济学的一些原理和分析方法应用于企业管理决策,从市场经济的角度,探讨企业的生产、经营全过程。本书集理论与操作为一体,着重讨论了企业在市场经济运行中需要解决的一些基本问题。与传统教材相比较它有三个突出特点:第一,以企业的经济活动为研究对象,将理论与实务统一起来,力求缩短读者融汇贯通的时间,加深对经济学理论在企业管理实践活动中的应用与理解。第二,突出了市场经济“效率第一”的规则,将追求利润最大化作为企业运行的基本目标,并对企业的经济行为进行了量化分析。第三,将现代经济学的分析方法——边际分析引入企业的生产决策。在转换国有企业经营机制,建立现代企业制度的今天,广大经济工作者,特别是国有企业的干部和职工,如何转变观念,摆脱传统的思维方式,以全新的思路 and 经营方式从事企业经营活动,本书力求在上述方面为读者提供一些帮助。

本书由许桂萍同志策划,并勾划出全书的中心思想与结构层次,组织全书的撰写和讨论。由许桂萍、高岩、周枫、冯雷等同志集体编著。编著者是在成人高等教育岗位上从事多年教学工作的经验丰富的中老年教师。书的内容也是编著者多年来学习、研究和教学实践的成果。各章写作分工情况如下:第一章:冯雷;第二章至第五章:许桂萍;第六章至第九章:高岩;第十章至第十三章:周枫,最后由许桂萍总纂。其中,葛康同同志参与了部分章节的审稿。黄淑梅同志参加了全书的讨论,他们提出了不少宝贵意见,已被吸收到

目 录

第一章 企业一般.....	(1)
第一节 企业和企业目标.....	(1)
第二节 企业类型和企业的组织结构.....	(3)
第三节 企业的动力机制和约束机制	(14)
第四节 企业的基础要素	(16)
第五节 企业文化	(19)
第六节 企业家	(23)
第二章 市场经济及其运行规律	(23)
第一节 商品经济与市场经济	(23)
第二节 市场经济的运行规律	(31)
第三节 我国社会主义市场经济的基本结构	(39)
第三章 市场价格与弹性理论	(44)
第一节 供求与价格	(44)
第二节 消费者行为对价格的影响	(62)
第三节 需求弹性分析	(66)
第四章 企业生产的一般规律	(75)
第一节 单一可变投入要素的最优利用	(77)
第二节 生产要素的最优组合与规模经济	(83)
第三节 成本与收益分析	(89)
第四节 生产理论的应用举例	(99)
第五章 不同市场结构下企业的价格和产量决策.....	(101)
第一节 完全竞争条件下企业的产量决策.....	(102)

第二节 完全垄断条件下企业的价格和产量决策	(110)
第三节 垄断竞争条件下企业的价格和产量决策	(113)
第四节 寡头垄断条件下企业的价格和产量决策	(118)
第六章 经营管理	(124)
第一节 经营及其特征	(124)
第二节 经营课题及经营目标	(127)
第三节 经营思想	(128)
第七章 市场调查和预测	(134)
第一节 市场调查和预测的意义和任务	(134)
第二节 市场调查的内容与方法	(137)
第三节 市场预测	(147)
第八章 经营决策	(154)
第一节 经营决策的概念和地位	(154)
第二节 经营决策的基本过程	(156)
第三节 经营决策的基本方法	(162)
第四节 盈亏分析的原理与应用	(163)
第五节 经营决策的基本原则	(167)
第九章 经营组合策略	(170)
第一节 产品策略	(170)
第二节 促销策略	(178)
第三节 价格策略	(186)
第四节 渠道策略	(191)
第十章 资金的筹集和使用	(196)
第一节 资金筹集	(196)

第二节	企业的筹资方式·····	(200)
第三节	资金市场·····	(208)
第四节	资金的时间价值和资金成本·····	(210)
第五节	企业资金的使用·····	(218)
第十一章	生产要素管理与分析·····	(224)
第一节	劳动力及其内容管理与分析·····	(224)
第二节	劳动资料及其有关内容管理与分析·····	(236)
第三节	劳动对象及其有关内容的管理·····	(244)
第四节	生产三要素的综合分析·····	(248)
第十二章	成本和费用管理与分析·····	(255)
第一节	产品成本和费用·····	(255)
第二节	全部商品产品成本指标变动情况的分析 ·····	(273)
第十三章	利润管理与分析·····	(292)
第一节	利润管理·····	(292)
第二节	利润分析·····	(297)
第三节	利润预测·····	(309)

第一章 企业一般

第一节 企业和企业目标

企业是以盈利为目的的经济组织,它按市场,社会的需要从事生产、流通和其它服务性的经济活动。相对于自然的个人或合伙经济而言,现代的企业制度,主要是公司法人制度。在这个意义上说,企业是盈利性的社团法人或法人实体。

一、公司法人制度是现代企业的根本制度

公司(企业)法人制度是市场经济发展的产物。法人是依法成立并能以自己名义的行使权利和义务的组织,如公司、社团。公司法人制度实质是指与民事权利相应的法人产权制度。以公司产权制度逐渐取代自然人产权制度,是市场经济发展的产物。市场经济的特点是竞争,因为价值规律是在市场竞争中发生作用的,因此可以说,没有竞争就没有市场。竞争总是在多元主体间进行,一个主体也就没有市场竞争。现代市场经济的基本特点仍然是竞争,但竞争主要是以企业而不是以自然人为主体进行的。以公司产权制代替自然人产权制是一种更适合资本社会化的产权形式。在资本主义制度下,它起到缓解生产社会化和资本私人占有形式之间的矛盾,为生产力开拓了新的发展空间。

企业法人及企业法人制度的特点。企业要进入市场,成为市场竞争主体,就必须能够独立地享有民事权利,承担民事责任。为此,在市场经济发展的一定阶段,在自然个人或合伙经济的基础上,逐渐形成并经法律认定的一种经营组织,同时并使之人格化,具有独立的法律地位,还有自己的名称、地址,这就是企业法人。

企业法人制度具有两个主要特点:

第一,所有权和经营权的分离。企业法人制度其关键是确立法人的财产权,使企业不仅做到有人负责,而且有能力负责。法人企

业通常是由一些出资者或众多出资者构造的企业法人。企业拥有法人财产权,出资者享有所有者的权益,即资产受益权、重大问题决策权和选择管理者等权利,但不直接干予企业的生产经营活动。也不得随意抽取注入企业的资本金。企业则以全部法人财产,依法自主地经营,稳定地运营,自负盈亏,照章纳税,对出资者承担资产保值增值责任。所有权和经营权分离是企业法人制度一个重要特点。

第二,有限责任制度。有限责任是公司(企业)法人制度另一重要特点。所谓有限责任制是相对于无限责任制而言。无限责任制企业是由若干对企业债务负无限清偿责任的投资者所发起组织的企业。这里投资者不仅要承担按规定数量完成投资者责任,而且企业的债务就是投资者的债务,因而投资者必须承担清偿企业债务的责任。无限责任制企业,不是严格意义上的法人企业,因为承担民事责任的不限于企业,主要是投资者——自然人。有限责任,一是指企业的以全部财产为限对其债务承担有限责任;二是企业破产清盘时,出资者只以其投入企业的出资额为限,对企业债务承担有限责任。有限责任制度,是出资者在激烈市场竞争环境中,实行自我保护,减少风险的一种有效办法。

企业法人制度是现代市场经济通行的企业制度,它也适应社会主义市场经济。《中共中央关于建立社会主义市场经济体制若干问题的决定》中指出:“建立现代企业制度是建立社会主义市场经济的基础”,我们现在要建立的是“适应市场经济要求,产权清晰、权责明确、政企分开、管理科学的现代企业制度”。这就是说,要用公司法人制度为主要形式的企业制度来改造国有企业。实行公司法人制度,企业财产终极所有权与法人所有权的分离,这对于企业有效地实现政企分开,转换经营机制,自主经营,自负盈亏,使企业摆脱对行政机关的依附和国家解除对企业承担无限责任,都有重大的意义。

二、取得盈利是企业的直接目标

盈利性是企业的根本特征,以本求利是一切企业生产和经营活动的首要目标。从一般或传统意义上讲,作为社会生存和发展基础的企业应有其一定的社会目标,如满足社会需要,提供就业,推动社会生产力的发展,促进国民经济繁荣等等。但是,在商品(市场)经济的条件下,上述意义上的社会目标,不是直接表现出来。直接表现出来的主要是企业自身目标,即以利润为企业自身的发展壮大。实现社会贡献、企业发展和职工收入提高,是社会主义企业三项具体目标,其核心也是利润,和企业的发展。对社会的贡献和企业职工收入提高,是在以利润增长为内容的企业发展基础上实现的。

利润率——企业实力的源头,发展的基础。企业的发展是在市场经济激烈竞争中的发展,在激烈的市场竞争中,一个企业能否生存下去,关键取决于它开发新产品新技术能力、产品占领和扩大市场速度,以及资产增值的速度,而这一切最终将取决于一个指标——公司利润率。它是公司实力的指标,又是公司实力的源头。它使公司内部资金得以壮大(通过法定公积金),又使公司易于获得外部资金的支持。因此,提高利润率,不仅是资产保值增值(投资者取得相应红利)需要,而更重要是企业自身生存、发展的需要。

企业目标是企业行为的核心和基础,企业从投资决策到一系列生产营销活动,都是为着取得利润。企业的各项具体目标:产值、产量、营业额、产品质量、劳动生产率,市场占有率都是围绕这一总目标进行的,所以说盈利性是企业的根本特征。

第二节 企业类型和企业的组织结构

企业类型可按不同标准作各种分类,按企业产权结构来划分是一种本质的分类,因此,我们可以把企业类型作为企业产权结构

的外在形式。企业组织结构就是企业组织系统的构成形式,而它的核心,是由产权结构所决定的企业内部一定的领导体制和决策体制。

一、企业类型

1、单个业主企业或个体(私人)企业。指的是投在一个企业的资本为一个人(或家庭)所有。当业主本身同时作为生产单位的唯一劳动者或主要劳动者时,这种“企业”(严格地说还不是企业)就可称“个体户”。当他本人既是资本所有者和雇主,又是经营者时,企业就是典型的私人企业。在这类企业里,所有者和经营者是统一的。

2、合伙制企业。合伙企业,即几个资本所有者(数量通常是有限的)把各自资本投入同一个企业,通过签定合伙协议,共同经营或委托经营。在委托经营的情况下,厂长或经理之上设董事会,董事会为最高权力机构。经营所得为全体合伙人分享,经营亏损为全体合伙人共同承担。

3、有限责任公司。有限责任公司也可称合伙企业,但同一般合伙企业不同,它必定是法人企业,公司以其全部资产对其债务承担责任,每个股东以其所认缴的出资额对公司承担有限责任。有限责任公司注册资本应当符合最低限额的规定,并同其经营范围相适应。有限责任公司可设立股东会,也可以不设立股东会。公司设立股东会,董事会为股东会的执行机构。公司不设股东会,董事会为公司最高权力机构。公司可设立监事会。监事会为公司经营行为的监督机构。

4、股份有限公司。股份制企业是借助于发行股票、筹集社会资金的企业形式。同股份有限公司的有限责任区别在于股份有限公司的产权社会化了和量化了,即把资产分成为等额股份,成为股票,有的还可“上市”。股份公司就是借助于发行面额较小而数量很大的股票,筹集到数量庞大的资金,以形成一定规模的企业财产,

所以说,股份公司是实行资金联合的企业形式。

股份公司产权由如下一些特点:

(一)财产主体的众多性,并由此决定股份制组合特写机制:①财产单元原则。把公司资本金划分为一个个小单元,即股份,向社会公开出售,通过吸纳社会资金,形成拥有众多主体的财产联合;②股权平等原则。对每单位股本拥有同等按股本分取股息和红利权,并在股东大会享有同等表决权;③有限责任原则。股东承担责任不超过所持的股东价值;④股份自由转让原则。股东需要现金时,或想将财产转移和投入其他企业时,可以将股票出售或转让,但不得退股,即股东不能向企业索回他的股本。

(二)财产的整体性和不可分割性。股份公司的财产是由一个个股东的财产形成,但它并不是一个个出资者个人财产简单相加与总和,也不是由众多的投资者以个人名义独立支配的财产,而是以公司名义占有和支配的,具有不可分割性的整体财产。这种性质的股本被称之为“不可分股本”。公司的财产整体性,是保证公司长期正常运营所必需的,也是维护股东群体利益所必要的。

(三)财产的长期延续性。公司的财产整体性决定了公司财产的长期延续性。由于公司的股东不能退股,股东人身的更换或在股票转让中“死亡”,都不会影响公司的财产,从而不会影响公司的运营和存在。基于公司财产的这一特征,一些公司也就在章程中规定公司永续存在,可以签订长期的契约,发行永不还本或期限极长的公司债券。

正是股份公司财产的这些特点,决定使股份公司成为最适合现代市场经济社会化要求的一种企业形式。

5、企业集团。企业集团是由若干个企业在资产、生产、销售、采购、财务、法律等方面联体而形成的企业组织。企业集团可通过企业联合、兼并而产生,更通常的是通过参股或持股而形成,因此,企业集团可看作是推行股份制的一种结果。

企业集团依企业联体的基础性条件,分为松散型和紧密型两

类。松散型企业集团是联体企业在产品销售、原料采购,技术支持等方面形成的联合。参加集团各企业在资产关系,生产活动,财务关系,法律关系上仍是独立的,因而企业加入集团,不丧失独立法人和独立纳税人身份,它可以根据自己要求随时退出集团。集团公司与企业的关系是一种法人之间的关系,不是领导与被领导的关系。紧密型企业集团是联体企业在资产、财务、生产、法律及其它各方面形成的联合,加入集团的企业丧失自己的独立法人和纳税人身份,集团公司是唯一的法人和纳税人。企业一旦加入集团,资产发生新的组合配量置,企业的生产,财务和人事亦由集团公司统一安排,企业和集团公司的关系是领导和被领导的关系。

企业集团是市场经济进一步社会化和国际化的产物,它在各国经济发展中起着重要作用。企业集团化,对企业发展具有多重意义。首先,它可以在较短时间形成经济规模,迅速扩大市场占有率,利用集团力量,联合开发新产品,发展新技术,既能提高集团的竞争力,又能防止无效益的重复投资。其次,成立企业集团,有利于经营领域向多元化方向发展,集团成员,可以相互补充,分担经营风险。最后可依靠集团群体优势、来提高成员企业的信誉度,和扩大自身在社会的影响。

企业集团要发挥整体优势,必须处理好集团内部关系,加强成员之间联系。企业集团内部要牢牢确立核心企业(即母公司)的主导地位,同时又必须尊重紧密企业的相对独立的地位。核心企业是整个企业集团发展目标的制定与实施的组织者,是使集团作为一个有机整体,有效运转的指挥者。核心企业必须掌握重大项目投资决策权,主要领导干部任免权和资产收益分配权。这些权力是核心企业为实现集团发展目标,落实集团统一规划,形成集团整体优势不可缺少的手段。除此之外,核心企业要尊重紧密层企业相对独立地位,不能包办紧密层企业日常经营活动,必须给予他们充分的自主权,设法调动他们的积极性,同时应让其承担相应的投资风险。

要加强企业集团成员之间紧密联系,可以利用承包的办法,组

织专业化协作,建立持久稳定的生产经营纽带。还可以采取集团内部互派董事,在集团内部建立联结成员企业的人事纽带。除此之外,集团成员之间相互持股,这是更有效的联结纽带,相互持股,构成共同利害关系,企业间可以相互支持,互通情报,密切联系,齐心协力,达到共同发展。

二、企业(股份公司)组织结构

股份公司是现代市场经济典型的企业形式,分析企业结构,主要是分析股份公司的组织结构。股份公司的组织结构要做到权责明确,主要是实现所有权和经营权分离,使经营者能发挥最大的主动性;同时又能使所有者对经营者实施有效的控制,以保障所有者最大利益。

1、所有权和经营权分离

公司的资本采取股本形式,股本采取两种形态,分别为投资者和经营者持有。它作为公司资本、在实物资本——机器设备形式和流通货币形式下由公司支配。它作为价值凭证,归投资者即股东支配,它既可以凭股票获取股本投资的收益——股息和红利,也可以在证券市场上出售股票,转让股权。股权一项基本内容是企业的控股权,它体现在股东大会上拥有选举董事和决定经营大政方针而行使的表决权中,它不直接支配经营。控股权对绝大多数小股东是无意义的,普通股东的产权一般只表现为利得权和收益权。股本形式的投资者正是在保持收益的前提下,将货币财产的使用权转让给企业。从而实现了所有权与使用权的分离。

由上可见,现代公司制度在股份制机制的基础上创造了一种新的产权形式。它借助于股份制和股权机制,一方面保障了广大出资者的利益和终极所有者的地位,另一方面又在法人财产形式下赋予董事会和经理以直接自主的经营权。在股本这一财产形式及股权这一产权形式下,完成了企业财产权的调整,实现了适应社会化大生产和现代市场经济的两权分离,从而奠定了现代公司制度

的基础。

2、所有权对经营权的控制

现代公司制中经营权和所有权实现了分离,但是,这种分离不是绝对的。所有者为了收益的最大化,必须关心公司的生产与经营,对经营者进行控制与监督,要对其行为进行指导与约束。也就是说,要在实行两权分离时,建立起一个所有权对经营权实行有效控制机制。这一机制要最大限度地调动经营者的积极性,又要尽可能防止出现经营失控,从而损害所有者利益。

在公司企业中,所有权对经营权的控制是通过以下机制来实现。

(一)在企业领导体制中实行“三会”制度,即:股东大会、董事会和监事会。

股东大会是公司最高权力机关,它是股东行使权力,表达意志的主要场所。股东代表不是选举产生,而是按出资比例决定。谁投资多,谁就有发言权,小额股东可以联合起来,达到一定数量,也可从中推举出代表。这就让所有股东的权益都得到了保障。

股东大会行使如下权利:

重大事项决策权。听取并审议董事会的工作报告、年度财务预决算报告,审议本公司的发展规划、经营方向及执行结果。受益分配权。审批董事会提出的年度利润分配方案。股东财产处置权。审定公司增资和减资、收购或拍卖及有价证券的发行;制订或修改公司章程,主要经营者的任免权。选举或罢免董事,决定其报酬及支付方式,对公司其它重要事项作出决议。从股东大会所拥有的权力可以看出,所有者对经营者的支配权力作了很大的限制。经营权一种意义上是对日常生产与经营活动的决策权;另一种意义是对企业生产营销、分配等大政方针的决策权。而权分离的企业,所有者只是放弃第一种涵义的经营权,而保留了第二种的涵义经营权。

董事会。在股东大会选出董事的基础上,由董事组成董事会,是公司经营决策机构,负责在股东大会闭会期间的重大决策。董事

会作为公司法人,具有对生产资料的占有、使用、处置权和重大经营决策权,但不直接领导经营管理。由董事会任命的总经理,是公司最高职员和管理人员,他全面对董事会负责,是董事会决议的执行人和公司日常经营管理的负责人。由总经理领导的企业,除了遵守国家 and 地方政府法律,执行股东代表大会意志外,无需接受任何未经股东大会同意的外来干预和指令。企业在一个完全自主的状况下行使决策权,决策的参考系是市场的机遇和盈利率,是企所有者——全体股东的最大利益。董事会虽不直接领导经营管理,但它保留处置权和重大经营决策权。总理由它任命,并对其负责。实际上是在它直接监督下进行活动的。

监事会。股份公司均要建立其监察机构,它是由股东大会选出的监事会。监事会的职能是:对公司董事、经理执行公司职务时违反法律法规或者公司章程的行为进行监督,防止他们滥用职权,损害公司利益。审核会计帐册;监督公司各项业务活动执行情况,对董事会任命的职员进行监督和违纪审查等。监事会以其监督职能,保证公司按照国家法律 and 公司章程进行良好的运营。显然,这种有效的经常的监督,是所有权与经营权相分离的条件下,保证公司的自主经营从属于所有者利益的重要条件。

(二)对经营者个人的经济约束机制

在两权分离的情况下,经营权与所有权的矛盾是经常存在的。诸如经营决策失误,某些经营者损害财产所有者利益,以及经营者其它渎职行为等等,这种情况,即使是依靠所有者的有限制的控制和监督机制,也是难以完全消除的。因而还需要有规范经营者行为的经济机制。首先是对经营者实行高强度的缴励机制。例如给经营者以高额的工资报酬,经理在职期间享有一定数量的股本红利收益,实行职务的灵活提升制度等等。由此,使经理从个人利益上关心企业的效益和营运情况。同时,股份制企业还通过及时解除失职经理职务来实行惩罚。这种惩罚和激励机制一起,共同对经营者形成自我约束,有效地调节经营者阶层自觉地进行高效率的经营

活动,使其最大限度地从属于所有者的利益。

由此可见,现代企业尽管两权高度分离,但是从根本上说,经营权仍然体现了所有者的利益和意志,所有权仍然驾驭着经营权,这是现代两权公离之所以能获得充分发展的缘由。

第三节 企业的动力机制和约束机制

企业是在一定内外条件下进行活动,它是由一定动机支配,并由一定动力推进而发生。企业的动力机制和约束机制构成企业行为机制。企业行为机制受经济模式制约,并与企业目标,经营方式和经营活动相关联。这里就市场经济一般模式出发,分析企业活动的动力机制和约束机制。

一、企业活动的动力机制

企业活动的动机和动力。

对企业活动来说,动机是激发推动企业运行的愿望。具体表现为在企业运行中,追求利润最大化,企业发展最大化。动力是推动企业运转、前进和发展的力量。动机强调行为取向,动力强调行为能量。企业行为动机对确立企业目标的质和量有重要意义,而企业运行动力对能否实现目标的数量和要求更为重要。就企业自身而言,其运行的动机和动力都是由自身的经济利益诱发、导向和决定的(运行动力还有国家和社会的外在因素)。企业有什么样的经济利益就可能有什么样的动机和动力。企业在运行中动机的强烈程度,动力大小程度,具体反映了企业追求自身利益的程度。

企业行为的动机是一元的,而动力是多元的。既包含自动力,也包含他动力。企业的动力机制主要探讨企业的自动力和市场的推动力。

(一)企业的内动力

第一,资金的价值运动及其增值要求。企业是实现资金运动,价值增值和增长要求的基本组织。资本金在运动中保存自己,在运