

中国社会科学院¹

企业经济学

陈佳贵 黄速建 编著
杜莹芬 张金昌

经济科学出版社

一九九七年·北京

责任编辑：刁其武
责任校对：段健璞 孙 防
封面设计：卜建辰
版式设计：代小卫 周国强
技术编辑：王世伟

企业经济学

陈佳贵 黄速建 等编著

*

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

北京印刷一厂印刷

出版社电话：62511886 发行部电话：62568479

经济科学出版社暨发行部地址：北京海淀区万泉河路 66 号

邮编：100086

*

850×1168 毫米 32 开 16 印张 400000 字

1998 年 2 月第一版 1998 年 2 月第一次印刷

印数：0001-5100 册

ISBN 7-5058-1314-5/G · 250 定价：23.00 元

图书在版编目 (CIP) 数据

企业经济学/陈佳贵等编著. - 北京: 经济科学出版社
1998.1

ISBN 7-5058-1314-5

I. 企… II. 陈… III. 企业经济-经济理论 IV. F270

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (98) 第 00830 号

出版说明

本套教材是中国社会科学院研究生院在深化教学改革的基础上，组织编写的人文社会科学各学科专业硕士研究生系列教材。其作者队伍主要由多年从事研究生教育工作、熟悉学科前沿研究状况的本院导师和专家学者组成，多数教材的主编都是博士生导师。它的适用对象是：人文社会科学各学科专业攻读硕士学位研究生、人文社会科学各学科专业研究生课程进修班学员和以同等学力申请硕士学位的在职人员（包括参加经济、法学类题库考试者和文、史、哲等其他专业与在校硕士生同堂同卷考试者）、报考人文社会科学各学科专业攻读博士学位研究生的应考者。它也可以作为大学高年级学生的重要阅读参考书；对于那些具有大学文化水平、欲通过自学以提高自己的理论素养的党政领导干部和企事业单位负责人来说，这套教材更可以说是一所“没有围墙”的研究生院。

中国社会科学院研究生院 教材编审委员会

主 任：方克立

副主任：陈东琪

委 员 （以姓氏笔画为序）：

方克立	王怀宁	王家福
邓绍基	江蓝生	许振中
李传家	李茂生	李学勤
李培林	杨圣明	杨曾文
吴元迈	陈之骅	陈东琪
张文武	张卓元	郑秉文
唐源昌	徐崇温	耿云志
韩延龙	韩岫岚	道 布
靳辉明	裘元伦	

总 序

中国社会科学院研究生院始建于1978年，是党中央、国务院批准建立的我国第一所人文社会科学研究研究生院。它作为中国社会科学院高级研究人员的教学基地，学科专业齐全，师资力量雄厚，现有博士学位授予学科专业50个，博士生导师232人；硕士学位授予学科专业74个，硕士生导师400余人。其中不少人在本学科领域处于全国领先地位，还有一批名重一时的专家学者，堪称一代宗师，享誉海内外。这种得天独厚的学术优势，极其有利于研究生教育的发展。17年来，我院开设了近400门研究生公共课、专业基础课、专业课和其他各类选修课，在培养大批高层次的优秀人才的同时，也促进了教材建设。不少导师富于创造性的学术论著就是在研究生院讲课稿的基础上形成的，出版后在海内外产生了广泛而深远的影响。只是由于主观（教材意识不强）和客观（经费来源不落实）等方面的原因，过去一直没有推出成型成套的研究生教材来，这不能不说是一件憾事。

为适应研究生教育发展的新形势，搞好我院各学科专业的教学规范化、现代化建设，也充分发挥我院的学术

优势,为全国的文科研究生教育作出应有的贡献,我们决定在多年教学实践中形成的讲义、专题讲座的基础上,吸收导师们的最新研究成果,在本世纪末、下世纪初,即我院建院 20 周年(1998 年)前后,陆续出版一套人文社会科学研究生教材。

这套教材包括公共课(文科博士生和硕士生的马克思主义理论课,英、日、俄、德、法等语种作为第一外国语和第二外国语)、专业基础课和部分专业课教材,此外,还将推出一些重要的选修课教材。

研究生教材要求有一定的经典性,能够提供规范化的相对稳定的知识系统,同时又要体现出一定的先进性和创造性,要能反映本学科的最新研究成果和水平。作为教材,它在知识系统的完整性、理论观点的稳妥性、引据资料的准确性、文字表达的规范化和可读性等方面有比较严格的要求,同时也要尊重和保留编著者的学术个性。在世纪之交出版的这套教材,我们希望它有较高的学术质量和鲜明的时代特征。

最近国务院学位委员会决定进一步规范和推进在职人员以同等学力申请博士、硕士学位的工作,多渠道地培养社会主义现代化建设所需要的高级专门人才。这给研究生教材建设也提出了新的要求。如果没有成熟的研究生教材,在职人员的学位课程学习和考试就难以规范化地进行,学位授予质量也难以保证。

就我院今后的发展来说,提高研究生教育质量是始终不能放松的中心环节,研究生教材建设是一项亟待抓紧做好的重要工作。我们深知,组织编写和出版一套高质

量的人文社会科学研究教材，殊非易事。但我们也相信，只要院系（所）同心协力，充分调动全院导师和各方面专家学者的积极性，发挥他们的学术专长，经过扎实工作和艰苦努力，我们的目标一定能够达到。我们也诚恳地希望得到社会各界人士的支持和合作，欢迎各界人士对这一工作（或某本教材）提出批评或建设性的意见。

方克立

1995年6月15日

导 论

一、企业经济学的概念与研究范畴

企业经济学,又称管理经济学(Managerial Economics)、公司经济学(Corporate Economics)、经营经济学。它是60年代发展起来,70年代在西方管理学教学中开始盛行的一门重要学科。一般地说,企业经济学属于应用经济学科的范畴。对于什么是企业经济学,目前有各种各样的定义和解释。

詹姆斯·R·迈格根(James R. McGuigan)和R·查尔斯·莫耶(R. Charles Moyer)认为:“管理经济学是经济学的一个应用分支。其主题是提出分析和解决厂商和一般社会具有重要经济论断的问题的理论和工具。”“管理经济学是私人经济部门、公共经济部门和非盈利的经济部门的企业管理者所做的资源分配决策。管理经济学家以追求效率的最大化为组织的目标,并考虑实现目标所遇到的各种显性的和隐性的约束条件。”^①

“管理经济学是一门研究如何把传统经济学的理论和经济分析方法应用于企业管理决策实践的学科”。^②

① 詹姆斯·R·迈格根(James R. McGuigan), R·查尔斯·莫耶(R. Charles Moyer):《管理经济学(Managerial Economics)》第五版,1989 by West Publishing Company.

② 吴德庆、马月才编著:《管理经济学》,中国人民大学出版社1996年11月第2版,第1页。

也有人认为,企业经济学是有关企业经营管理决策的经济理论。即用经济理论来解释和分析有关企业经营管理决策的技术和企业环境。企业经济学所着重的,是经济理论中与企业管理决策最有直接关系的那些部分。在这一意义上说,企业经济学可以说是传统经济学与企业管理决策两者之间的一道桥梁。

关于企业经济中的“经济”一词,奥地利经济学家米歇尔·霍夫曼(M. Hofmann)认为,“经济”是一个团体构成的概念,即“由人组成的团体中的成员的相互服务性”。经济性就是在经济过程中运用经济要素的收益,包括:

1. 生产率:即投入劳动这一生产要素的“经济性”,它是产量与所需劳动力之间的比例。

2. 赢利性:即投入资本这一生产要素的“经济性”,它是资本的投入与赢利之间的比例。

3. 经济性:即作为企业行为合理性原则的狭义上的经济性。其宗旨是,按照最大或最佳原则,利用给定的资源尽可能达到最大的效率,或根据最小或节省原则,为了达到某一特定效率而投入尽量少的资源。这也就是我们今天普遍理解的“经济企业”或“经济行为”的概念。当然,“企业经济”概念与“经济企业”概念不同,它是对认识对象的描述,这里的认识对象一般是理想对象,在这一对象中,我们把企业中人的行为属于经济的那部分的内在逻辑加以理论化,人作为经济行为的实施者,除了具有目的性的劳动职能(即为了经济工作的开展而组织起来的,从属于经济原则的行为)外,还具有自我目的性的不劳动行为(如休息消遣、休养睡眠等不从属于经济原则的行为)。因此,霍夫曼对企业经济中“经济”的解释是:个人通常不会单独完成目标,而是在企业组织形式中,以个人与企业之间的相互服务方式,为满足第三者的需要而进行劳动。在这样的劳动中,目的性和自我目的性两个因素不可分割地融洽在一起。通常是,在企业内有组织的相互性服务劳动中,在运用资源达到目的的过程中保持一种生产率经济性和

赢利性的行为方式。因此,经营构成了企业行为的专门的方式,换句话说,经营等于劳动,并且一般说来,是企业组织的劳动。^①

根据上述分析,我们认为,企业经济学是从经济性角度来研究企业运行规律的科学,是对企业运行过程中的各种经济关系的描述。

二、企业经济学的形成和发展

企业是现代社会的经济主体,是社会政治、经济和文化生活的基本单元。企业不仅是社会财富的创造者,也是社会财产的消费者;不仅是生产经营活动的执行者,而且是社会政治、文化生活的组织者和参与者。如果说古代社会是以自然人为主宰的个人社会的话,那么,现代社会无疑是以企业为主宰的团体社会。因此有人惊呼:企业和企业家主宰世界的历史已经到来。

伴随企业迅猛发展的是企业理论研究的兴起。然而,与古老的经济理论相比,企业经济理论的研究可以说是姗姗来迟。虽然实践中,企业的历史至少可以追溯至1200多年以前,现代企业的历史也有150余年,但经济学界对企业的研究不过才几十年时间。直至本世纪30年代,几乎没有经济学家对企业的起源、本质及成长进行论述。按布朗格的观点,古典经济学家们的理论框架之一就是“他们没有企业理论”。正如博尔丁指出的,在古典经济学中,企业是“一个模糊不清的实体……与企业有关的问题大都没有论及”。企业经济学作为一门学科的形成也经历了相当长的时期。

企业经济学作为一门学科在德国、法国等欧洲国家的发展较为成熟。一些经济学院和商学院也将企业经济学课程列为研究生

^① [奥地利] 米歇尔·霍夫曼 (M. Hofmann):《普通管理学入门:历史·主要概念和体系·德语地区的企业经济学》,北京大学出版社,1989年中文版。

必修课。而在美国,由于企业管理学作为一门应用学科的发展,一些微观经济学中有关企业经营和管理的内容便脱离了经济学研究范畴进入企业管理学。所以,关于企业经济学学科的发展史,我们主要介绍德国和法国的情况。

企业经济学的发展过程基本上可以说是由如何作为商人的科学——商业学发展而来,成为企业经济学或管理经济学、商业经营学、企业经营学、私营经济学。

十五六世纪“重商主义”盛行,当时工厂很少,采用意大利的复式记账法,靠师徒相传的办法进行简单的管理。中世纪时意大利的商业就有了相当的规模,帕乔里在1494年使用复式记账法将商人的私人家政与商人的经济管理区分开来。进入17世纪,葡萄牙、西班牙开辟了世界贸易,大西洋沿岸国家开始发展起来,成为世界贸易强国。但有关商业交易的知识还是法国人萨瓦里(J. Savary)1675年写出《完全的商人》一书,流行于欧洲。法国人路德维希(C. G. Ludovici)开始把商业科学作为官房学范围的独立学科来发展。他根据萨瓦里的著作写了《商人的入门知识或完全的商人的百科全书》,共5集,1752年~1756年发表,他试图取代萨瓦里的实践体系,建立起商业学的理论基础。1804年勒克斯(J. M. Leuchs)出版了《商业交易体系》一书,该书将商业知识从商业交易学中排除出去。

第一次产业革命的发生使商业逐渐退居次要的地位。由于工厂制度的兴起,商业科学在19世纪衰落,再加上另一方面,由于政府管理的需要,出现Cameralistics(英文),德文为Kameralismus,日文为官房学^①,中文译为赢利经济学。这是比较完整的一套体系,后来逐渐发展成为国家经济学,并与商业经营学结合在一起于1898年开始出现经营经济学或称商业经营学。

^① 即以官房式的核算将公共盈利经济与公共家政区别开来。官房学与商业交易学的起源尽管不同,但基本命题是相似的,都将对最大可能利润的追求作为行为准则。

为了使商业经济学与国民经济学课程区别开来,成为一个独立的学科,冈伯格 1903 年发表了《企业经营学与个体经济学》一书。该书是以个体经济的经营过程为对象,以核算制度为中心而展开研究。赫劳尔(J. Hellauer) 1910 年发表《世界商业体系》的第一卷《普通世界商业学》。可以说,19 世纪末 20 世纪初是企业经济学的创建时期。

20 世纪初到二次大战结束是企业经济学的发展时期。作为规范倾向的研究,舍尔(J. F. Schar)1911 年发表了《普通商业经营学》,尼克利什 1912 年发表了《作为商业和工业的私营经济学的普通商业经营学》,1913 年发表了《企业经济学:经济性的企业学》。

作为实证主义技术论倾向的研究,即作为实践研究和应用科学,施马连巴赫 1919 年发表了《动态平衡表和成本核算》。

这门学科研究“经济性”,而不同于美国研究“盈利性”技术,企业经济学不以高利润为目的,而以高度的经济性为目的,即以最小的投入取得最大的产出。企业经济学的“经济性”是经济上的理性。京特·沃厄说过,注重经济性原则的原因可能多种多样,而该原则的本身与经济活动的动机无关,而仅仅是经济活动开展的方式和方法,因此是纯粹形式上的原则。因此企业经济学产生之初就考虑到外部因素,而美国开始采用封闭性的管理。早期的企业经济学观点认为,除了“经济性”问题外,企业还需要有社会、法律、政治、心理方面的知识,而这些是不能纳入管理学科中的。但京特·沃厄后来的《普通企业经营学》中也吸收了美国实证主义的观点。

企业经济学究竟是不是一门科学? 1912 年和 1928 年围绕传统的演绎方法(规范性科学)与归纳方法(描述性科学)展开了论战,结果迎来了先驱巴赫的全盛时期。认为不是一门科学的人认为,企业经济学是研究如何以最小的投入获得最大的产出的具体办法,没有什么公理、体系,因此不成其为一门科学。但施马连巴赫认为实际研究应该算为一门科学,只不过它是应用科学而不

是理论科学。1928年,里格尔(W. Riegel)的《私营经济学入门》提出“科学”不能直接成为实践行为的向导,私营经济学是描述性科学而不是赚钱术。后来,莫克斯特提出应用科学的观点,结束了经营学方法的论战,而使后来的研究方法趋向综合的体系。

随着企业经济学的体系化,企业经济学科的内容主要包括:(1)筹资理论,主要是施马的平衡表,1920年前后到1928年;(2)成本理论,主要是1919年施马的《成本核算》,1925年莱曼(M. R. Lehmann)发表的《工业核算》;(3)市场研究或销售研究,主要是1925~1930年前后芬德森(F. Findeison)发表的《名牌货》,沙费尔(M. R. Schafer)发表的《市场观察原理》;(4)人事管理与组织管理。1980年以后,为了弄清组织论与经营经济学的关系,尼克利什1833年发表了《经营经济学:经济性的经营学》,它包括:筹措(资金、人员等)、生产、销售、利润分配(公正分配利润的伦理要求)四个领域,前三个领域皆为广义的生产过程。

1947年,康皮翁写出《私营企业论》(上下卷)。日本的山本安次郎认为是把经济理论(企业经济学 Walras 均衡理论)、管理理论(泰罗法约尔)和社会学(韦伯的人际关系)三者统一起来的尝试(里程碑)。该书分两卷。第一卷:组织与理财,相当于美国的管理学(与日本人称为“制度派管理学”稍有不同),相当于制度经济学(Institution)加上财务;第二卷,业务开拓,包括采购、生产、市场和营销,相当于德国的企业经济学,既从微观的角度来研究,也从宏观的角度对组织进行研究。《私营企业论》一书的特点是:

1. 研究对象具体。它不同于美国管理学是对“一般组织”展开抽象的研究,康皮翁是有针对性地研究企业(Enterprise)。他把企业形式一分为二:一是同业务开拓的性质相对立的经济形式(事业);二是同资本的结合方式相对应的法律形式(公司)。他将两者结合和协调起来,并把重点放在由广义的事业管理产生的一

切。

2. 研究内容广泛。他是从“广义的组织”角度来理解(管理者)经营管理职能,认为既要从主体方面研究一般意义上的组织(狭义的)和指挥,同时还要从客体方面来研究业务开拓。这样就通过“组织论”的媒介作用,将法约尔(及美国)的管理学和瓦尔拉斯(及德国)的经济学统一了起来。

3. 观察角度动态。他不是孤立地静止地看待企业,而是在经济的发展和增长中作为谋求自我维持和发展的经营组织,动态地加以理解。也就是说,不是把它看作静止的不动的东西(结构)来进行观察分析,而是作为真正的组织(运行着的企业 going concern)或事业的经营过程来认识。

4. 研究方法多样。他不满足于提出单纯的技术问题,而是把这些问题纳入所谓企业结构、企业成长和企业形式变化的框架之内,将经济理论和管理理论和社会学统一起来。进而在宏观经济思考与微观经济思考之间进行架桥的尝试。

实际上,在康皮翁之前就有了对“企业”的研究(如所有者与经营者的分离),这些研究不同于对抽象为“组织”的研究。主要有凡勃伦(V. Veblen)的《工商企业理论》(the Theory of Business Enterprise),康芒斯(J. R. Commons)的《制度经济学》(Institutional Economics),以及伯利(A. A. Berle)和米恩斯(G. C. Means)的《现代公司和私有财产》(The Modern Corporation and Private Property)。德鲁克(Durak)也有研究,但德鲁克的理论一般认为“不成体系”,故成为“经验学派”。

二次大战以后至今是企业经济学的理论化时期。50年代形成了两大理论体系:古腾伯格(E. Gutenberg)的《企业经济学原理》,包括三卷:生产论(1951年)、销售论(1955年)、财务论(1969年出版,包括筹资投资的内容)。这三大领域的研究后来得到了大发展。首先,研究对象为企业的经营过程,即生产各要素的结合过程,包括结合的行为和结合的结果。有基本要素(人、财、物)、处

理要素(含业务管理、计划、组织等);其次,其研究的特点是并不以经济性作为唯一的研究内容,除了经济原因之外,也讲“盈利原则”和“技术原则”等,以求得这些原则之间的平衡;第三,吸纳国家经济学的有关理论(成本理论、价格理论、平均形态理论等)和分析工具如利用国家经济学确定的盈利函数(数学关系)和成本函数来说明企业经营过程;第四,1951年第三次方法论战:实证主义的纯粹理论倾向——理论研究、纯粹科学,既强调技术方法,更重视理论体系,后者甚至更为重要。古腾伯格的框架体系为后来吸收美国管理学的那套研究方法创造了条件,并促进了筹资与投资两大问题的分开。

莫克斯特(A. Moxter)1957年发表了《企业经济学方法论的基本问题》,从不同于古腾伯格的观点出发,对具有与企业实践直接联系的经营经济学的本质作了更加根本性的分析,使施马连巴赫的技术论经营经济学发展为以共同经济观点来选择处理原则和以核算制为中心的应用企业经济学。

康皮翁之后有关企业经济方面的研究有1963年塞厄特(R. M. Cyert)和马奇(J. G. March)的《企业行为理论》(A Behavioral Theory of the Firm),将企业管理主体和管理客体的研究结合起来。此外,还有迪安(J. Dean)1951年发表的《管理经济学》。

60年代企业经济学走向理论的统一和方法的一体化。因此,从企业经济学的发展我们可以看出,企业经济学是经济学的一个分支^①,它不包括企业中的其他方面,从一开始就把企业的外部环境看得很重要,后来才逐渐转到研究企业内部经营管理问题,进行整体的理论性研究。

^① 美国是抽象地研究企业的组织。

三、本书的内容体系

中国经济学理论对企业理论的研究是伴随着经济体制的改革而开展的。长期以来，在高度集中的计划经济体制下，我国企业只是政府机构的附属物，国家运用行政手段直接管理企业，直接参与企业的经营活动。企业的组建和发展由政府决定，企业生产经营计划由国家下达，企业所需原材料由国家统一调配，产品由国家统购包销，职工由国家分配和调动，工资由国家统一确定和调整，财政由国家统收统支。国家就像一个大工厂，而企业作为国家的一个车间只要完成国家计划就行了。在企业经营管理上，企业也只限于对本企业内部生产要素存量的调配和管理，根本用不着考虑企业的经济效益。因此，在传统体制下，只有宏观经济、国民经济、部门经济的概念，而没有企业经济的概念。

经济体制改革以来，我国企业的自主权逐步扩大，尤其是随着我国社会主义市场经济体制的确立，企业主体地位逐渐增强。作为市场经济的主体、作为国民经济的基本单位，企业必须恢复其本来面目，即以盈利性为目的的经济组织，自主经营、自负盈亏、自我约束和自我发展的实体。我国企业最终将彻底走向市场。市场经济的基本特征就是竞争。随着我国加入世界贸易组织步伐的加快以及国内国际两个市场的对接，我国企业面临的市场竞争将愈益激烈。在竞争激烈的市场环境下，企业要生存和发展就必须在竞争中赢得优势。因此，研究市场经济条件下，企业的运行和发展规律以及企业内部的经济关系，就具有十分重要的意义。只有深刻认识了企业经济运行的客观规律，才能寻求竞争的优势，合理配置企业的生产要素，从而达到提高企业运营效率和企业经济效益的目的。

企业改革的现实需要，使中国的企业理论自始就具有相当的广泛性和贴近实践的实用性。因此，尽管本书内容框架与目前国