



企业管理概述

- 企业概述
- 管理与管理系统
- 管理者
- 管理对象与管理环境
- 管理机制与管理方法
- 案例分析

【本章学习目标】

1. 了解企业的概念和特点；
2. 理解和掌握现代企业制度的内涵和要求；
3. 理解管理的概念，掌握管理系统的构成；
4. 掌握管理者的分类和素质要求；
5. 了解管理环境分析的内容，学会分析管理环境；
6. 掌握管理的基本方法，并能进行分析运用。

企业管理是一门理论性很强的课程。学好企业管理，掌握该课程的理论与管理方法，首先应掌握管理的涵义，理解管理的属性；同时理解管理者的分类及素质要求；了解管理对象的构成要素及其组织形态分类。从而对企业管理有基本的、全面的了解。

企业管理又是一门实践性很强的课程。它来自于实践，又必须应用于实践。因此，我们又要掌握影响管理的环境因素；了解管理方法的分类，掌握管理机制的构成及作用机理。要运用已学的理论去指导我们的管理实践。

■ 企业概述

□ 企业的内涵和特征

1. 企业的内涵

企业是一个历史范畴概念。它是社会经济发展到一定历史阶段的产物，是现代社会化大生产和商品经济的产物。关于企业的概念，国内外的法律、法规和学术著作都有过多种多样的表述。我们认为，企业是指依法设立的从事生产、流通、服务等经济活动，以产品或劳务满足社会需要并获取盈利，实行自主经营、自负盈亏的经济组织。

企业具有两重性，它不仅是生产力的组织形式，同时又体现了一定社会的生产关系。

2. 企业的一般特征

企业作为现代社会的经济细胞和国民经济的基本单位，一般具有以下几个特征：

（1）企业具有经营性

企业的经营性，是指企业为了达到一定的目的，组织人、财、物等各种生产要素，从事生产、流通、服务等业务或者活动，从而为社会提供产品或服务，这是企业的基本属性。学校不从事经营活动，不具有营利性，所以不是企业；宾馆、饭店为顾客提供服务，具有营利性，所以是企业。

（2）企业具有组织性

企业要采取一定的组织形式，将人、财、物等生产要素有机地结合起来，从而进行生产、流通和服务等活动，也就是说企业是一个组织体。不管是公

司，还是个人独资企业，都有一定的组织形式，都是一个组织体。

(3) 企业具有一定的稳定性

企业的经营活动相对固定在某个地点，具有长期性和连续性，不是流动的、临时的。

(4) 企业在经济上具有独立性

企业要对自己的投入产出进行经济核算，并能够自主经营、自负盈亏。不实行独立核算、不能自主经营的单位，如企业内部的一个车间，就不是企业。

【即问即答】

校办工厂是不是企业？请根据企业的特征说明理由。

□企业的分类

企业按照不同的分类标准可以有不同的分类。

1. 以企业的所有制性质为标准来分类

(1) 全民所有制企业

全民所有制企业是指具有法人资格的、企业的全部财产归全民所有（国有）的、依法自主经营、自负盈亏、独立核算的企业。

所谓法人是指“法律上的人”，即具有民事权利能力和行为能力，依法独立享有民事权利和承担民事义务的组织。

(2) 集体所有制企业

集体所有制企业是指具有法人资格的、企业的财产归城乡劳动群众集体所有的企业。

(3) 私有企业

私有企业是指由一个或多个自然人投资，投资者以其个人财产对企业债务承担责任的经营实体。私有企业符合法人条件的，可以取得法人资格。

(4) 混合所有制企业

混合所有制企业是指由一个或多个自然人和法人联合投资（投资者既可能是国家、集体，也可能是企业和自然人等），投资者分别以其投资额对企业债务承担有限责任的经营实体。混合所有制企业一般具有法人资格。

(5) 外商投资企业

外商投资企业是指在我国境内设立的，有外商参与投资或独资的企业。它具有中外合资经营企业、中外合作经营企业和外商独资企业等形式。

中外合资经营企业是由我国的企业或者其他经济组织与外国的企业、其他经济组织或个人共同出资在我国境内设立的合资经营企业。企业的设立要经过我国政府的批准。企业具有中国法人资格，依法采取有限责任公司的形式。

中外合作经营企业是由我国的企业或其他经济组织与外国的企业、经济组织或者个人共同出资在我国境内设立的合作经营企业。企业的设立要经过我国政府的批准。企业符合法人条件的，可以依法取得中国法人资格；具有中国法人资格的合作企业为有限责任公司。

外商独资企业是在我国境内设立的、全部资本由外国投资者投资的企业，但不包括外国企业和其他经济组织在中国境内设立的分支机构。外商独资企业的设立必须遵守我国的法律，并经我国政府批准。企业符合法人条件的，可以依法取得中国法人资格；具有法人资格的外商独资企业采取有限责任公司的形式。

2. 按股权形式分类

企业按其股权形式可分为股份合作制企业、有限责任公司和股份有限公司。

(1) 股份合作制企业

股份合作制企业是指两个以上的劳动者或投资者按照章程或协议，以资金、实物、技术、劳力和土地使用权等作为股本，自愿组织起来，依法从事各种生产经营服务，具有法人资格的集体经济组织。股份合作制企业可以在企业内部发行股票，筹集资金，实行股份合作制，但外部人员不能入股。股份合作制企业的主要优点是实现了按劳分配和按股份分配、所有者与劳动者的两个相结合，有利于调动职工的积极性，提高企业活力。

(2) 有限责任公司

有限责任公司是指由两个以上股东共同出资，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公司债务承担责任的股份制企业。它的根本特征是：不公开发行股票；全部资本不划分为等额股份；对公司债务承担有限清偿责任。有限责任公司主要适用于中小型企业。

(3) 股份有限公司

股份有限公司是指全部注册资本由等额股份所构成并通过发行股票筹集资本的股份制企业。它在有限责任公司的基础上发展起来，现已被广泛采用。其基本特征是：全部资产划分为等额股份；向社会公众公开发行股票并自由交易；公司以其全部资本对债务承担有限清偿责任等。股份有限公司主要适用于大中型企业。

3. 以企业资产的构成形式为标准分类

(1) 个人业主制企业

个人业主制企业是指个人出资兴办，完全归个人所有和控制的企业，这种企业在法律上称为自然人企业，也称个人独资企业。个人业主制企业是最早产生也是一种最简单的企业形态，流行于小规模生产时期。但就是在现代的经济社会中，这种企业在数量上也占多数。

(2) 合伙制企业

合伙制企业是由两个以上企业主共同出资，为了利润共同经营，并归企业主共同所有的企业。合伙人出资可以是资金或其他财物，也可以以权利、信用和劳务等为替代。企业不具有法人资格，各合伙人对企业的债务承担无限连带责任。这种形式在广告事务所、商标事务所、会计师事务所、零售商店和股票经纪行等行业中仍较为常见。

(3) 公司制企业

公司制企业是由许多人集资创办的企业。公司是法人，在法律上具有独立人格，这是公司企业与个人业主制企业、合伙企业的重要区别。

另外，以企业的法律地位为标准，还可以将企业分为法人企业和非法人企业。

【即问即答】

上述的企业类型中，哪些属于法人企业？哪些属于非法人企业？

□ 现代企业制度

1. 企业制度的含义

要知道什么是现代企业制度，需要先了解什么是企业制度，并正确把握其内涵。

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，是关于企业组织、运营、管理等一系列行为的规范化和制度化。包括产权制度、企业组织制度（或组织形式）、财会制度、管理制度、运行规则，以及所有者、经营者、劳动者之间的关系，国家与企业的关系，企业和社会的关系等方面的内涵。以上诸方面中，产权制度是基础，产权制度的变化引起企业组织形式等一系列的变化。当然，其他方面的变化也会反过来促使产权形式发生变化。而所有这些变化又根本取决于生产力的发展状况。

一般而言，构成企业制度的基本内容有三个：一是企业的产权制度；二是企业的组织制度；三是企业的管理制度。

2. 现代企业制度的内涵

(1) 现代企业制度的概念

现代企业制度是现代市场经济中企业的组建、管理、运营的规范的制度形式。它是市场经济发展的最佳选择，是适应现代化大生产要求的企业制度，是我国企业尽快成为市场经济主体，走向现代化、国际化的企业制度。对于我国建立社会主义市场经济体制来讲，建立现代企业制度是这一新经济体制的重要组成部分，它将造就社会主义市场经济运行的微观基础，加速新体制的培育和发展。

(2) 现代企业制度的内涵

现代企业制度是一种企业体制，或称微观经济体制。这里说的企业制度，即企业体制，不只是某些方面一两项制度，也不只是企业内部组织管理制度，而是一种制度体系，涉及企业外部环境和内部机制各个方面。这个制度体系明确企业的性质、地位、作用和行为方式，规范企业与出资者、企业与债权人、企业与政府、企业与市场、企业与社会、企业与企业、企业与消费者以及企业与职工等方面的基本关系。主要是确立企业民事法律关系的主体地位和市场中的竞争主体地位。其中，确立企业的民事法律关系的主体地位，是从法律上规定企业法人是具有民事权利能力和民事行为能力，依法独立享有民事权利和承担民事义务的组织。确立企业是市场竞争主体的地位，就是确立企业是具有独立经济利益的经济组织，企业行为受市场支配，在公平竞争中优胜劣汰。

现代企业制度是社会主义市场经济体制的基础。现代企业制度是一种开放体系，是经济体系的子系统。作为一种经济体制，就要求有与之相适应的企业制度；同时，一种企业制度又反映了一定的经济体制。微观经济体制改革要与宏观经济体制改革相配套。

现代企业制度是具有中国特色的一种企业制度。一般所说的现代企业制度，是社会化大生产和市场经济发展的产物。我们这里所讲的现代企业制度，是既具有中国特色，又体现了发达国家企业制度的某些基本特征。它是把我国企业改革的成功经验和创新做法与国际惯例和通行的做法结合起来的一种企业制度。这种企业制度必须体现以公有制为主体，党组织的政治核心作用和职工民主管理与监督等要求。

现代企业制度是各类不同所有制性质企业改革的方向。建立现代企业制度重点是现有的国有企业，但所有的企业都应向这个方向努力。国有企业通过

建立现代企业制度，有的就变成由不同经济成分的出资者共同投资的混合所有制企业。

⑤现代企业制度的企业组织形式是多样化的，公司制是建立现代企业制度的一种典型的组织形式，但不是惟一的形式。现代企业制度的财产组织形式既有公司类企业，也有非公司类企业，并且公司也有多种组织形式。

【即问即答】

混合所有制企业与公司制企业的内涵关系是怎样的？试举例说明。

3. 现代企业制度的基本特征

我国所要建立的现代企业制度是适应市场经济要求，产权清晰、权责明确、政企分开、管理科学的企业制度。

(1) 产权清晰

产权，即财产权，是关于财产关系的法律概念，是指以财产所有权为基础的若干权能的组合。它侧重于对财产实体的动态经营和财产价值的动态实现，不是单一的所有权利，而是以所有权为核心的一组权利，它包括：占有权，即实际上控制资产的权利。使用权，即在法律允许的范围内使用财产的权利。处置或转让权，即通过出租或出售把与资产有关的权利让渡给他人，从中获取收益的权利。收益权，即直接以资产的使用或通过资产转让获取收益的权利。

产权以两种形式存在：一是产权的法律形式，即法权，这是指法律上的财产所有权，也称最终归属权所有权，这部分权利是属于所有者的（如股东等），它明确了财产的归属问题。二是产权的实现形式，即财产的营运权利（也称为企业产权或法人产权），是指经济上的所有权，它回答的是财产的经营问题，如对财产的占有、使用、收益和处置的权利，这部分权利既可以是所有者自己掌握（如小生产者等），也可以由非所有者来掌握（如租赁经营等）。产权受法律保护，任何人不得侵犯。一般来说，产权的法律形式较实现形式更为稳定，产权的两种形式可合也可以分。

现代企业制度是一种投资者明确、产权清晰的企业制度。产权清晰是指要以法律形式明确企业投资者与企业的基本财产关系责任，即企业在产权关系方面的资产所有权及相关权利的归属要明确、清晰，它是现代企业制度在产权关系方面所体现出来的特征。现代企业制度中产权清晰的主要表现是：若企业的资产是由国家单独出资形成的，其企业资产的最终所有权归属于国家；若企业

的资产是由多个投资者投资形成的，则企业资产的最终所有权属于多个投资者按出资额分别所有；而企业则拥有投资者出资形成的全部法人财产权，即由企业资产所有者委托或授权给企业经营者对企业全部资产行使占有、使用、处分和收益的权利。企业财产关系明晰后，任何人都不得非法侵犯所有权和法人财产权。

(2) 权责明确

权责明确，是指企业资产的最终所有者与企业法人财产权的拥有者，在企业中享有的权利和承担的责任清楚、明确、具体。它是现代企业制度在权利和责任关系方面所体现出来的特征。现代企业制度中权责明确的主要表现是：投资者按投入企业的资本额享有所有权的权益，即资产收益、重大决策和选择经营者等权利，但当企业亏损或破产时，投资者只对企业债务承担以出资额为限的有限责任；投资者不直接参与企业具体的经营管理活动，不直接支配企业的法人财产。企业拥有法人财产权，享有自主经营的权利，但要以全部法人财产承担自负盈亏、照章纳税的责任，企业以自己的名义和全部法人财产享有民事权利，承担民事责任；企业行使自主权必须对投资者履行义务，依法维护投资者的权益，对企业的资产承担保值增值的责任，而不能损害投资者的权益；企业必须建立现代的企业法人治理机构，规范企业的领导体制和组织制度，明确企业内部机构的权责，使各机构能依据公司章程行使权力，承担责任，从而形成严格的权力责任体系。这就从制度上实现了投资者对经营者的监督和控制，明确企业内部的民主决策与统一指挥的关系，使权责明确落到实处。

【即问即答】

你认为权责不明确会造成什么结果？

(3) 政企分开

政企分开，是指政企关系要合理，即政府与企业在权利和义务等方面的关系明确，符合客观经济规律，适应市场经济体制的要求。这是现代企业制度在政府与企业关系方面所表现出来的特征。现代企业制度中政企关系合理的主要表现是：政企分开，企业不再是政府的附属物，政府也不再包揽企业的一切；政府把应属于企业的权利归还给企业，企业按市场需求自主组织生产经营活动并以实现经济效益作为经营目的，政府主要运用经济手段、法律手段和必要的行政手段对国民经济进行宏观管理，并把保持经济总量基本平衡，促进经济结构优化，引导整个国民经济健康发展作为宏观调控的目标，而不直接干预企业

的生产经营活动；企业在市场竞争中优胜劣汰，长期亏损、资不抵债时依法破产，政府仅以投资额为限对企业债务承担有限责任，而不再承担与政府无关的责任。

【即问即答】

为什么政企要分开？政企分开是不是意味着政府不再过问企业的经营管理事务？

(4) 管理科学

管理科学，是指企业管理制度、管理方法和管理手段等要科学合理，符合市场经济规律的客观要求。这是现代企业制度在企业管理方面所体现出来的特征。现代企业制度在管理科学方面的主要表现是：凡实行公司制的企业，都应按公司法的规定设置企业组织管理机构，这些机构能有效地调节所有者、经营者和职工之间的相互关系；按公司法的规定制定有关规章制度，这些规章制度能形成激励与约束相结合的经营机制，促进企业的发展；采用科学合理的管理方法和管理手段，进一步提高企业的经营管理水平，提高劳动效率和经济效益。

管理科学要求企业必须按照法律和法规办事，在政府的宏观调控下从事经营管理活动，使企业行为规范化。为此，企业应有一套科学的管理制度，企业的权力机构、经营机构和监督机构要权责分明、相互制约、各司其职；企业内部要建立科学的管理体制，包括形成合力的领导体制、科学民主的决策体制、职工参与管理的民主管理制度、体现效率和竞争的劳动人事制度与分配制度等。

管理科学的内涵是动态变化的，它随着生产力的发展和社会的进步而不断改善和变化。现阶段应着重考虑的内容是：企业的经营发展战略；建立科学的领导体制与组织制度；建立和完善各项管理制度，采用现代化的管理方法和管理手段；在注重实物管理的同时，更要注重价值形态的管理，注重资产经营，注重资本金的积累；开发人力资源，增加智力投资，培育企业文化，塑造良好的企业形象等。

现代企业制度的四个特征是个有机整体，它一方面说明四者是相互联系、互为因果和互为条件的；另一方面，只有充分体现这四个特征才能建立起市场经济的微观基础。“产权清晰、权责明确、政企分开、管理科学”这四句话是相互联系的统一体，缺一不可，不能只强调某一方面而忽略其他方面，必须全

面、准确地领会和贯彻。清晰的产权关系，是建立现代企业制度的前提，如果产权不清晰，权责就无法分清，政企就难以分开。但产权清晰不是建立现代企业制度的惟一内容，现代企业制度的企业法人制度、有限责任制度、领导体制与组织制度等，都需要以产权清晰为条件，又都与权责明确、政权分开、管理科学相联系。如果权责不明确，政企分不开，既无法建立完善的法人制度，也难以实现以有限责任制度为目标的公司制改造。现代企业制度要求企业从法人制度、管理制度、决策程序到资源配置、经营策略、收入分配等各方面都要实行一系列科学合理的管理方法和管理手段，需要企业不断提高经营管理水平，否则，就无法实现建立现代企业制度的目的。

【即问即答】

现代企业制度的四个特征之间存在怎样的逻辑关系？

4. 现代企业制度的主要内容

现代企业制度的主要内容包括三个方面：一是现代企业法人制度；二是现代企业组织制度；三是现代企业管理制度。其基本情况可以用表 1-1 表示。

表 1-1 现代企业制度基本情况一览表

组 成	目的和要求	主要内容
1. 现代企业法人制度	明确产权关系，实行政企分开，使企业成为独立自主的市场主体	1. 确立企业独立的法人资格 2. 理顺产权关系，使企业拥有独立的法人财产权 3. 实行所有权和经营权分离，政企分开
2. 现代企业组织制度	适应市场经济的客观要求，既要赋予经营者充分的自主权，又要保障所有者的权益，还要调动劳动者的积极性	1. 建立符合现代经营管理要求的权力机构、决策机构、执行机构和监督机构 2. 通过法律和企业章程明确各机构的权责 3. 通过法律和企业章程使各机构形成各自独立、权责分明、相互制约的关系
3. 现代企业管理制度	企业的机构设置和管理制度能适应现代企业经营管理的需要，提高管理效率和经济效益	1. 建立科学合理的企业经营管理机构 2. 建立现代企业的用工制度 3. 建立现代企业的分配制度 4. 建立现代企业的财务会计制度

(1) 现代企业法人制度

建立现代企业制度，必须完善我国的企业法人制度，其中最重要的是公司

制企业产权制度，即公司法人所有权制度。它可分为两个层次：第一层次是股权，这是股东的权力，认资不认人，股东的权力与出资额联系在一起，主要是选举权、表决权和收益权。第二层次是董事会，拥有资产的占有、使用和依法处分等实际控制权。因此，通过企业产权两个层次的分解可以理顺企业的产权关系，实现出资者所有权和法人财产权的分离。出资者所有权主要表现为拥有股权，即以股东的身份依法享有资产收益、选择管理者、参与重大决策以及转让股份等权力，而不能直接干预企业的经营活动。法人财产权主要表现为企业依法享有法人财产的占有、使用、收益和处分权，以独立的财产对自己的经营活动负责。出资者所有权和法人财产权经过法律确认，均受法律保护，任何人不得侵犯。

由上述可见，现代企业法人制度能明晰企业的产权关系，拥有独立的法人地位和法人财产所有权，并据此享有民事权利和承担民事责任，使企业成为真正的市场主体。因此，现代企业法人制度是企业做到产权清晰、权责明确、政企分开和管理科学的根本前提，是现代企业制度最重要的组成部分。

【即问即答】

最终所有权如何体现？法人财产权如何体现？试举例说明。

(2) 现代企业组织制度

现代企业组织制度的主要特征是：所有者、经营决策者、监督者之间通过公司的权力机构、决策管理机构、监督机构形成各自独立、权责分明、相互制衡的机制，并通过法律和公司章程加以确立和实现。这种组织管理制度经过上百年的实践，被证明既能保障股东的权益，又能使经营者有充分的财产经营权，同时保障有效的监督。

在现代市场经济条件下，现代企业的组织形式主要是公司制。现代企业制度要求公司必须建立一整套完善的“公司治理结构”。公司治理结构是指三个独立部分：所有者——股东。公司法定代表——董事会。执行管理部门——经理之间形成的一定关系。这种关系使公司权力机构责、权分明，又相互制衡，形成企业发展的一种良好的机制。在公司制改造中，建立公司治理结构是最关键的。它的基本特征是：所有者、经营者和生产者之间通过公司的权力机构、决策和管理机构、监督机构形成各自独立、权责分明、相互制约的关系，并通过法律和公司章程得以确立和实现。这种组织制度既赋予经营者充分的自主权，又切实保障所有者的权益，同时能够调动劳动者的积极性。

公司组织机构主要是由股东大会、董事会、监事会及总经理四者构成。

股东大会。这是股份公司的最高权力机构，由全体股东参加。股东大会一般是一年一次（特殊情况下可以召开特别大会），由董事会召开，董事长是大会的当然主席。股东大会具有选举和罢免董事会、监事会成员，制定和修改公司的章程，审议和批准公司的财务预决算、投资及收益分配等重大事项的职权。

董事会。这是股份公司的经营决策机构，负有执行股东大会的决议，决定公司的生产经营决策和任免公司总经理等职权。董事会的成员由股东代表和其他方面的代表组成。董事长由董事会选举产生，一般为公司的法定代表人。董事会实行集体决策，采用每人一票和简单多数通过的原则，董事会成员对其投票要签字在案并承担责任。这样，有利于决策的民主化和科学化，同时也是对董事的决策能力进行检验。

总经理。这是公司日常经营管理活动的总负责人。总经理依据公司章程和董事会的授权行使经营管理职权，对董事会负责。对总经理实行董事会聘任制，而不采用上级任命制。

监事会。这是公司的法定监督机构，由股东代表和职工代表按一定比例组成，对股东大会负责。监事会依法和依据公司章程对董事会、总经理行使职权的活动进行监督，防止其滥用职权。监事会有权审核公司的财务状况，保障公司利益及公司业务活动的合法性。监事会可对董事会成员、总经理的任免及奖惩提出建议。为了保证监督的独立性，监事不得兼任公司的经营管理职务。

（3）现代企业管理制度

现代企业的管理制度具体包括现代企业财会制度、现代企业的成本制度、现代企业的利润分配制度、现代企业的财务报告和财务监督制度、现代企业劳动制度、现代企业工资制度等。建立科学合理的现代企业管理制度是现代企业制度的重要组成部分。根据我国现有企业管理制度的现状和提高企业经济效益的目标，建立现代企业的管理制度可以从以下四个方面入手：

建立合理的企业经营机构。企业经营机构的设置应根据市场经济的客观要求和企业生产经营管理的特点及需要，按照责权分明、结构合理、人员精干、权责对等的原则，由企业自主决定。当前要重点强化开发、质量、营销、财务和信息等经营管理系统，提高决策水平、企业素质和经济效益。大型企业和企业集团可以根据自身需要建立投资中心、营销中心、利润中心和成本中心等，逐步形成适应现代市场经济需要的企业组织系统。

建立现代企业的用工制度。就是要改变国家统一调配的用工制度，国家

只在宏观上进行调控，具体用工由企业根据市场状况和企业经营管理的需要自主决定，企业与劳动者之间的用工关系在双方平等自愿的基础上，实行双向选择，并以合同方式明确和保障双方的合法权益。这样就能打破企业干部与工人之间、不同用工形式之间和不同所有制企业之间的职工身份界限，建立起符合市场经济要求的就业机制和保障机制。

建立现代企业的分配制度。主要是打破统一的工资制度，在国家的宏观调控下，企业享有分配自主权。企业家和职工的收入主要取决于企业的经营状况并受劳动力市场供求关系的影响。企业家的收入与企业经济效益相联系，职工的收入则与其技能和劳动贡献相挂钩，真正做到多劳多得，充分发挥分配的激励作用。同时，各种补贴和津贴及其他福利性收入要逐步纳入工资，实现职工收入的货币化和规范化管理。

建立现代企业财务制度。认真实施《企业会计准则》，要建立与国际惯例相一致的企业财务会计制度体系。同时，要赋予企业自主理财的权利，包括自主筹资权、自主投资权、资产调度权、折旧选择权和资金支配权等。

建立现代企业制度要与立法决策紧密结合。根据改革开放的要求和立法条件成熟的情况，在建立符合社会主义市场经济体制要求的现代企业制度进程中，应尽快出台预算法、票据法、期货交易法、注册会计师法、社会保障法等法规，有些目前还没有条件立法的，也应制定相应的暂行规章和条例，保证现代企业制度的建立沿着规范化、制度化、法制化的轨道健康有序地发展。

5. 现代企业制度的主要组织形式及其特征

现代企业制度的主要组织形式是公司。按公司股东对公司债权人所负责任的不同，公司可划分为有限责任公司和股份有限公司两种形式。

(1) 有限责任公司的含义和特征

有限责任公司的含义。所谓有限责任公司，是指股东以其出资额为限对公司承担责任，公司以其全部资产对公司的债务承担责任的企业法人。

有限责任公司的特征。有限责任公司既具有人合公司，又具有资合公司的性质，其特征可概括如下：

股东人数有限制。世界上不少国家（包括我国）公司法中都规定：有限责任公司的股东人数在 2 人以上、50 人以下。有限责任公司的股东，可以是自然人，也可以是法人和政府等。

股东仅以其出资额为限对公司承担有限责任。股东只对公司负有限责任，对公司的债权人不负直接责任。股东的出资额由股东自己或股东之间的协议、公司章程来决定。有限责任公司则以其全部资产对公司的债务承担责任。其全

部资产包括公司设立时的股东出资及公司设立后经营所产生或控制的各种财产、债权和其他权利。

公司不能发行股票。有限责任公司的股东出资后拥有股份证书，它只是一种权利证书，不能买卖。公司的股份不允许在证券交易所公开出售，若有限责任公司在经营中需要增加资金，可以通过其他方式如向银行申请贷款等筹集资金，但不能向社会公开募资。

公司的股份一般不能任意转让。若要进行股东出资的转让，必须经大多数股东的同意，并在公司登记；对欲转让的股份，其他股东有优先购买权。

公司的设立程序简便，只有发起设立而无募集设立，其成立可以由一个或几个人发起，股东的出资额须在公司成立时缴足。组织管理机构比较灵便、精简、行动迅速。其设立、解散都比较简单，营业账目可以不公开。因为有限责任公司不能向公众筹集资金，因此它没有义务将经营状况公开。

由于有限责任公司具有上述特点，所以，许多中小规模的企业往往采用这种公司形式。一般来说，有限责任公司的数量要大大超过股份有限公司。

(2) 股份有限公司的含义和特征

股份有限公司的含义。股份有限公司有时简称股份公司。它是指由一定数量的股东所组成，全部资本划分为等额股份，股份以股票形式公开发行并可以自由转让，股东以其所认购的股份对公司债务承担责任的企业法人。

②股份有限公司的特征。股份有限公司是典型的资合公司。股份有限公司通过资本集中来扩大资本和扩大再生产，绝大多数公司股份的拥有者并不直接参与公司的经营管理，他们以投入的股份享受权利并承担义务，往往要求以现金、实物出资而不能以信用或劳务出资，这一点与有限责任公司相同。在股份有限公司中，股东间以资本为中心而非以个人之间的相互信用为中心，只要是股票的合法持有者便是股东，股东的权利从股票上得到一定体现并随着股票的转让发生转移。

股份有限公司是典型的营利社团法人。公司法对股份有限公司的设立要求严格，组织完备，公司的所有权和经营权完全分离，因而其最具法人条件。由于在社会上公开募资，资金雄厚，竞争力强。在公司中，股东的个人财产与公司的财产相分离，只有公司才以公司本身的全部资产对公司的债务负责。

股东人数要达到法定人数要求。由于股份有限公司面向社会募集资金，一般说来，只要具有合法身份，并愿意支付股金，都可以获得股票而成为股东。但对其股东人数上有最低限制要求（一般为 5 人），因为股东人数太少，无法体现股份有限公司广泛集资的特色，也难以形成极大股本，实行规模经营。

各股东承担有限责任。股份有限公司的每个股东的基本义务是以其所认购的股份金额为限，对公司承担有限责任，公司以其全部资产对外承担责任。

总资本均分成等额股份（股票）。股份有限公司的全部资本以一定标准分成等额的股份，每一股份所代表的资金额是相同的。股份是法律上的计量单位，又是股东地位的象征，是股东权利的凭证，更是公司向股东分派红利的数量依据。每股金额一样，使得股票的发行更为便利、有序，避免了混乱。

其股票可以在社会上公开出售并自由转让。股份有限公司的股票主要通过证券交易所或金融机构发行、流通。公司的账目必须公开，使股东可以了解公司的生产经营情况。股东可以自由地购买和转让股票，一般不受限制。

【即问即答】

你认为有限责任公司与股份有限公司的主要区别点在哪些方面？

股份公司的这些特征使它具有许多优势，使它成为现代市场经济中规模经营的最佳组织方式。在市场经济国家大中型企业通常采取股份有限公司的形式，这些大的公司占企业总数比例不大，但它们的产值、利润、就业人数却占比例很大，在国民经济中具有举足轻重的地位和作用。

根据世界各地的公司制度，包括我国台湾地区的公司立法，除了有限责任公司和股份有限公司外，一般还包括无限责任公司和两合公司。所谓无限责任公司，是指股东对公司债务负有连带无限清偿责任的公司；两合公司是指由承担无限责任的股东与承担有限责任的股东所组成的公司。但我国公司法只规定了前两种公司，因为这两种公司的有限责任原则更有利于保护公司、股东和债权人的合法权益，能减少市场中的经济纠纷，更好地体现现代企业制度的内涵。

表 1-2 股份有限公司与有限责任公司基本情况比较

组织形式 主要区别 具体项目	股份有限公司	有限责任公司
1. 股份特征	股份等额，责任有限，股票可上市	股份不等额，责任有限，出资证明书不上市
2. 设立方式	资合（认购，募集）	资合（认购），并具有入合因素
3. 设立操作	要求严格，程序较复杂	要求宽松，程序较简单

续表

具体项目	组织形式 主要区别	
	股份有限公司	有限责任公司
4. 出资方式	发行股票或签发股权证	签发出资证明书
5. 股东人数	有下限无上限（不少于5人）	有上下限（2—50人）
6. 注册资本最低限额	1000万元人民币及以上	生产经营为主的公司50万元；商品批发为主的公司50万元；零售业为主的公司30万元；科技开发、咨询和服务性公司10万元。（以上均为人民币）
7. 筹资范围	社会	公司
8. 筹资规模	大	小
9. 出资转让	股票可以转让，没有严格限制	出资证明的转让须经公司同意，并向原登记机关办理变更登记和公告
10. 出资管理	复杂	简单
11. 股东的权利与义务	按所持股份类别或份额享受权利，承担义务，每一股都拥有同等权利和义务	按出资额享受权利，承担义务，并拥有表决权
12. 股东承担债务责任	仅以其所认购的股份为限对公司承担有限责任	仅以其所认缴的出资额为限对公司承担有限责任
13. 经营规模	大	小
14. 受外部影响和冲击	大	小
15. 机构设置	必须设股东会，董事必须由股东选举	可不设股东会，董事可以由股东委派
16. 信息披露	公开	保密

■ 管理与管理系统

管理，是人类有目的的活动，广泛适用于社会的一切领域。本书以工商企业为主要对象研究一般管理问题。

□ 管理的概念与属性

管理是人类共同劳动的产物。在多人进行集体劳动的条件下，为使劳动有序进行，获取劳动成果，就必须进行组织与协调，这就是管理。随着生产力的发展，生产社会化程度的提高，企业规模的扩大，资源配置越来越复杂，生产各环节相互依赖性越来越强，这些都要求更高水平和更大强度的管理。管理在社会化大生产条件下迅速得到强化与发展。

管理已成为现代社会极为重要的社会机能。随着生产力的发展，人类文明的进步，社会的高度现代化，管理作为不可缺少的社会机能，其作用日益增强。管理是保障社会与经济秩序，合理配置资源，有效协调与指挥社会各类活动，调动人的积极性，实现社会及各组织目标的关键性手段。没有现代化的管理，就没有现代化的社会。这正如管理学大师德鲁克所说的那样：“管理是现代社会中一个普遍的通用的器官。”

1. 管理的概念

管理学者们对管理的定义做了大量的研究，并从不同的角度和侧重点，提出了大量的关于管理的定义。就不同定义的基本点来看，主要有以下一些类型：强调管理的作业过程，认为管理就是计划、组织、领导、控制的过程。

强调管理的核心环节，认为管理就是决策。强调对人的管理，认为管理就是通过其他人把事办妥。强调管理者个人的作用，认为管理就是领导。强调管理的本质，认为管理就是协调活动。

管理定义的多样化，反映了人们对管理的多种理解，以及各管理学派的研究重点与特色。根据对管理本质及要素的共同认识，本书认为：管理就是通过计划、组织、领导和控制，协调以人为中心的组织资源与职能活动，以有效实现目标的社会活动。

以上管理定义包括以下涵义：管理的目的是有效实现目标。所有的管理行为，都是为实现目标服务的。有效实现目标，就是使各类组织的一切职能活动既有效率，又有效益。实现目标的手段是计划、组织、领导和控制。任何管理者，大到国家总理，小到企业班组长，要实现管理目标就必须实施计划、组织、领导、控制等管理行为与过程。这些是一切管理者在管理实践中都要履行的管理职能。管理的本质是协调。要实现目标，就必须使资源与职能活动协调，而管理职能执行的直接目标与结果就是使资源与活动协调。因此，所有的管理行为在本质上都是协调问题。管理的对象是以人为中心的组织资源与