

# 第一篇

## 引 论

### 第一章 企 业

#### 第一节 企业的基础知识

##### 一、企业的概念

企业是指这样一种经济组织，它需拥有一定的资源，从事独立的生产经营活动，以产品或服务满足社会的需要并获取盈余。一个企业一般要求有固定的场所，并具有法人资格。

在这个概念中需要明确以下几个问题

(一) 企业是一个组织。在世界上除了企业这类组织之外，还有各种其它组织，如政治组织——政党；宗教组织——教会；学术性组织——各种自然科学和社会科学的学会等，不同的组织其目的是各异的。企业作为经济组织，最主要的目的是盈利，以尽可能少的投入，获得尽可能多的产出，以实

现收支有余，而且结余越多越好。因此，经济学上把企业描述为追求利润最大化的组织。

(二) 企业必须拥有一定的资源。企业的资源一般可包括：资产和人力。

企业的资产可以是有形的，也可以是无形的。有形的资产，如各种原材料、机器设备、厂房、产成品等。无形的资产，如专利权、商标权、土地使用权、商誉等。

企业的人力资源主要是企业员工的数量和素质。企业要开展各项生产经营活动没有一定数量的员工是不可能的，但现代企业更强调是员工的素质。对高级的管理和工程技术人员的需求已成为现代企业的特点之一，有人认为，将来的企业竞争，将决定于企业人才的竞争。

(三) 企业是个独立的商品生产经营者。企业是个经济组织，因此，它的主要活动为生产经营活动，其活动的目的以商品满足社会的需要。一般把有形的商品称为产品，如汽车、机床、电视机等等；而把无形的商品称为服务，如货物的运输、法律咨询、管理咨询等等。企业活动的独立性主要是指自主经营、自负盈亏，当然，其独立性受到企业所有者的意志（如公司章程）和所在地法律的严格限制。

(四) 一般地说企业具有法人资格。法人是指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义务的组织。一般企业都具备法人应具备的条件，如依法成立、有必要的财产和经费、有自己的名称、组织机构和场所、能够独立承担民事责任，所以它具有法人资格。

除法人企业外还有非法人企业（自然人企业）如个体独资企业和合伙企业，非法人企业与自然人一样，依法享有民

事权利，承担民事义务和民事责任。

## 二、企业的分类

为了从不同的角度研究企业管理问题，制定各种政策，因而，需要按不同的标志对企业进行分类。

（一）按生产要素划分 企业可以分为劳动密集型企业、技术密集型和资金密集型企业。

典型的劳动密集型企业，有纺织厂、制衣厂、制鞋厂、丝厂等。这些企业，积聚了大量的生产工人从事直接的生产操作劳动。在生产过程中，劳动力是企业最重要的生产要素。

技术密集型企业，其特点是产品技术含量高，企业的人员素质普遍很高，大量人员在从事产品开发工作。例如，电脑软件开发公司，高级生化药业公司等。

资金密集型企业，其特点是这类企业的生产经营需要巨额投资。例如，石化企业、汽车工业、冶金企业，大都属于资金密集型企业，一般没有几十亿的投资，是不可能有一定规模的，因而也就不能有效地参与国内外竞争。

（二）按企业所属部门划分 这也是我们经常使用的划分标准。主要按其向社会提供的产品来划分的。一般分为以下几类：

1. 农业企业。它是指从事农（包括林、牧、渔）业生产经营活动并提供农副产品（包括其粗加工品）的企业。

2. 工业企业。这是一个庞大的类别，一般把从事工业性产品生产和劳务活动的企业，都称为工业企业。它包括采掘、制造、加工、装配等各种门类的企业，其最终产品是可以运输分销的非农副产品。

3. 建筑企业。从事房屋建造、装璜、装饰以及道路、桥梁建设的企业。这类企业流动性大，完成一个或一批产品，往往千里跋涉，换到另一个地方。其特点是，产品不可移动。

4. 商业企业。包括面向国内市场的百货商店（公司）和物资贸易公司，以及面向国外市场的外贸进出口公司。这些企业，从事商品的转手买卖，它本身并不需要这些产品，它购入的唯一目的，是想以更高的，有利可图的价格卖出去。当然，这一目标未必每次都能实现。

此外，还有交通运输企业、邮电通讯企业、金融企业等等。不同类型的企业向社会大众提供着各种各样不同的产品和服务，满足着人们不同的需要。

（三）按企业法律形式来分类 在市场经济发达国家，企业的组织形式即企业资产的所有者形式一般通过法律条文予以明确规定，这就是企业的法律形式。由于各国的法律内容不同，企业的法律形式不尽完全相同，但主要是分为三大类，即个体独资企业、合伙企业、公司制企业。随着我国社会主义市场经济的建立和完善，我国企业形式也主要向这三大类靠拢。这三大类企业的详细内容在下节叙述。

（四）按企业规模划分 按企业的规模可以分大、中、小三种类型。企业规模的大小在不同时期，划分标准是不同的。在早期，一个电解铝厂，如果规模达到 2 万吨 / 年 即可以归入大中型企业了。而现在，根据规定，只能算小型企业。又在不同国家企业的大小也是有区别的。如在我国年产 10 万吨电解铝，10 万辆轿车的企业也可归为大型，甚至特大型企业了。然而，在美国只能算小型企业，例如美国的凯泽公司年产电解铝 50 万吨，美铝公司则高达 100 多万吨。这样的企业

才能称为大型企业。

企业按其性质不同，划分的标准也不同。有时按年生产能力来划分（如上述所举例子）。有时则按其年经营的营业额或产值来划分；有时则用其固定资产的大小进行划分。

当然，在同一个行业一般来说固定资产规模越大，生产能力往往也越高，其产出规模也越大。因此，不同标准划分的结果往往是一致的。

### 三、企业的法律形式

（一）个体独资企业。国外一般为独资企业，它是指一个人出资经营，归个人所有和控制的企业。根据我国的现状和习惯，我们把其称之为“个体独资企业”。这种企业在法律上为非法人企业（自然人企业），不具有法人资格，是最古老、最简单的企业形式。在现代世界上，这种企业在数量仍占有多数。在美国这类企业占企业总数的约 75%。

#### 1. 个体独资企业的优点

利润归个人所得。企业由个人出资，归个人所有，由个人经营，从而利润也归个人所得。当然它也要交纳个人所得税，但不需要双重课税。

在经营上，制约的因素较少。企业主具有绝对的决策权。因规模小，事务不复杂，组织结构简单，处理问题快速、敏捷。

容易保守机密。在市场竞争中，企业能保守生产经营机密是十分重要的。这类企业一是人数少，尤为重要的是不需要向外界公布财务状况。

能够得到个人的满足。这类企业完全可以按照业主自

己的方式来经营，不受外界的干扰，这就可使业主本人得到很大满足。

## 2. 个体独资企业的缺点

无限责任。无限责任即为法律强制企业主以个人财产来清偿企业的债务。因此，这类企业经营风险很大。

规模有限。因个人能力和资本有限，这类企业难作规模很大的发展。

企业寿命有限。这类企业，如遇到企业主死亡、犯罪被关押、被判为精神不健全等原因，企业就关闭了。这点使企业雇员和债权人承担很大风险。

(二) 合伙企业。它指由两个以上企业主共同出资，为了利润共同经营，并归若干企业主共同所有的企业。这类企业的存在，主要是建立在合伙者们的口头或书面的契约（或合同）。这种形式的企业最常见的有：律师事务所、会计师事务所、广告事务所、零售商店。

### 1. 合伙企业的优点

开办容易。合伙企业的开办没有像公司制企业开办那样复杂的程序。

扩大了资金来源和信用能力。由于每个合伙人都有可能从亲朋和贷款机构获得贷款，扩大了资金来源，同时也增加了信用能力。

提高了决策能力。俗语说“三个臭皮匠 顶个诸葛亮。”特别是如果各合伙者在不同方面各具特长的情况下，这个优点更为显著。

增加了企业扩大和发展的可能性。

### 2. 合伙企业的缺点

无限责任。合伙企业同样为非法人企业。有时还存在所谓的连带责任，即要求富的合伙人和穷的合伙人连带负责。

企业寿命不容易延续很久。当一个合伙人去世或其它原因不能继续干下去，合伙企业往往就得倒闭。

容易造成多头决策和领导。

企业规模仍存在局限性。

(三) 公司制企业。公司(Corporation)是当今世界经济发达国家主要的企业形式，是所谓的现代企业。用一句话来描述公司，即为“由两人以上集资并依法组成以盈利为目的的企业法人。”由于各国情况不同，公司的分类也各不相同，但主要是两种，有限责任公司和股份有限公司。我国1993年颁布“公司法”，主要也指这两类公司。

有限责任公司。它是由一名或若干名股东组成，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债务负责。我国“公司法”中规定，我国有限责任公司股东人数为2—50人，又根据我国的实际情况，设有国有独资公司，即只有一个股东的有限责任公司。

股份有限公司。它是以确定的资本分为若干股份，由一定人数以上的有限责任股东所组成的公司。对于股东最少人数，我国规定为5人，大多数国家规定为3—7人，其上限人数不限，据报美国电话电报公司1987年初股东数为287.9万人。

这两类公司有许多共同之处，而它们不同之处主要是如下两项：有限责任公司的股权原则上可以转让和继承，但受到很多限制；股份有限公司的股权转移，较为方便。有限责任公司只需将年度财务会计报告送交各股东；而以募集设立

方式的股份公司必须公告其财务会计报告。另外在法定资本最低限额和公司设立程序上也有差别。

现把公司制企业共同的优缺点列于如下：

### 1. 优点

有限责任。公司和股东对债权人只承担有限的清偿责任。

有发展的可能性。公司由于股东人数多，筹资渠道广，特别是上市的股份公司可以通过公开发行股票吸收社会或国际资本，另外由于自身资本丰厚，又增加了企业信用度，企业筹资方便，世界上所有的大型企业均为公司制企业。

管理效率比较高。由于公司实行所有权和经营权分离的原则，企业不是由股东直接经营，而是聘请各方面专家来经营，故管理效率一般比较高。

企业寿命可以很长。公司除非出现了巨大亏损，一般不会由于企业所有者或经营者死亡等原因而威胁公司的寿命。

企业产权转移较为方便。尽管在有限责任公司产权转移有些限制，总的来说还是比较方便的。这对于公司发展和延长企业寿命都是有利的。

### 2. 缺点

组建困难，组建费用高。公司的设立必须经过十分复杂的法定程序，筹建时间长，筹建费用多，如发行股票还要另外支付筹资费（注册费、代销费等）。

政府限制多。公司出售股票或与其它企业合并等都会受到政府干预或严格审查。公司还有做好各项记录和报告的义务，政府有权检查。

不能保密。公司财务状况等，要向政府报告，政府还可检查。公司要给股东财务年报，若股东人数多，报告也等于公开了。上市公司必须公告其财会报告，企业就很难保守其经营财务机密了。

税负较重。企业盈利首先要交公司所得税，税后留利给股东分红，股东还要交个人所得税，即公司所得要付双重税。

## 第二节 现代企业运行的基础

现代企业的运行是建立在下列因素的基础之上。

### 一、现代企业具有独立的资产

现代企业的运行首先必须有资产，现代企业具有法人资格，这两点已在上节中叙述过了。一般地说，法人本质的特征是拥有自己独立的资产，这才能使它在法律上成为一个独立的权利义务主体。一个企业若无明确的独立的资产，在企业运行中，将使出资者负无限的清偿责任。而我们传统的国营企业就没有明确独立的资产，许多亏损国有企业，已使其出资者——政府承担了无限清偿责任，已成了政府的巨大包袱，也是我国经济生活中的一个肿块，要根本性地割除这肿块，必须明晰企业的产权，让企业拥有自己独立的资产。这对于企业本身，对于出资者，对于债权人都是十分有利的，这也是现代企业运行的基础要素之一。

## 二、市场交换制度

众所周知，在一个简单的原始社会里，通常个人都可以不必依赖于其他许多人而获得生活所需的各种必需品。他是自给自足的，他所需要东西，都通过自己的或家庭的生产劳作，就可得到。如中国古代传统的男耕女织就可以解决人们简单的衣食住行的需要。随着经济的发展，一个人生产出超过自己需要的同一产品时，他就可以将其交换别人多余的产品。这种交换仅仅是一种货物和服务的物物直接交易。开始人们还根本不知道货币究竟是什么东西。这时的交换程序极其简单。

然而，我们今天的交换体系要复杂得多，交易的参与者也明显增加。在一个比较不太复杂的市场体系的两人交易中，产品的供应者（们）经常把货物集中到一个中心地点，这个中心地点现在我们称为市场，在那里与购买者见面，并进行交换。这种方式在世界上绝大部分地区都存在，人们通常称之为赶集。这种有形的市场在我国近些年来仍然在迅猛发展，产生了诸如义乌小商品城，浙江绍兴的轻纺城。在市场学里，称之为有形的市场。一些当今的大城市在其原始阶段就是一个交易中心。例如美国的洛杉矶，中国的大上海就是其中的杰出典型，在那里集聚了各种专业的和综合性的商店和公司。有的企业则干脆称为超级市场，以表示其与原始的市场关系。

## 三、金融机构

随着市场的发展，大数额量货币的需要，对企业来说更

加重要。要想经营和发展大型的工商企业就需要比个人所能掌握拥有的财富更多的资金。为了解决这一问题，金融机构，例如银行及非银行金融机构应运而生，为企业的发展给予融资。这为企业更大规模的经营，更有效地运转提供可能。所以金融机构就介入到了市场交换体系之中。金融机构本身也成了一种企业的形式。

#### 四、政府

工商企业的不断成长，同时也影响到了交换程序的自由。企业成长之后，它们变得越来越强有力，事实上，一些公司的规模是如此之大，以致可以把一些较小型的，较微弱的竞争者挤出市场，形成一个独占性的垄断市场供应者。这在西方国家的本世纪初期表现得十分明显。这显然不利于充分的有效的市场竞争。为了避免出现大鱼吃小鱼，削弱市场的行为，在美国等地通过立法方式，以保护中小型企业，鼓励竞争，制止垄断。

政府一方面鼓励竞争，另一方面则打击和制止不正当的竞争。如通过制订《商标法》、《专利法》保护企业正当权益，制止和处罚各种假冒伪劣等非法行为，同时制订各种反不正当竞争的法律如《反倾销法》、《反不正当竞争法》等。

各国政府在许多方面扮演着企业竞争的判裁。

#### 五、社会成员

企业的主要目的是盈利，没有利润的企业其经营不可能长久。但企业不能唯利是图，忽视社区的利益。事实上，在市场体系中，虽然社区成员不直接介入，但对企业有着确实

在在的影响。企业一方面影响着社会，另一方面参与社区活动后使企业有所收益。如果一个企业不能兼顾到社会成员的利益，如污染空气、水质，以及其它类似的危害，企业会再次受到政府的直接干涉，或令其赔偿损失，限其整治；或关闭停产。在我国，明文规定一切项目在可行性研究中必须进行环境情况分析，有污染的项目必须有可行的措施解决污染问题。否则，不能立项，不能投资建设。

与此同时，如果企业积极发展社区功能，如投资于公益事业（办小学、医院、免费游乐园），这会给企业带来良好的声誉，给公众留下良好的形象。无疑会增进其效益。

## 六、员工

员工是企业的重要组成部分，企业的市场交易活动和生产活动主要由他们完成，消费者首先接触的也是他们。因此，他们对企业的成功至关重要。

员工投入这个企业，实际上也是一种交易。对他们来说，投入就是他们的工作能力及他们在工作中所付出的努力。一个典型的员工其工作目标是什么呢？通常的答案有以下各种可能：期望以一天合理的工作换取一天合理的报酬；需要为自己和家庭寻求一种安全感；希望其工作场所能安全和舒适；自己的工作应得到承认，有晋升和个人成就的机会……。因此，员工投入企业是有所期望和收益的。而他们提供的是，除工作能力外，还有忠诚，公平合理的付出，以企业供给换取员工的付出，反之亦然。

## 七、投资者

投资者也即是企业的所有人。他（们）对企业投入资金建立一个工商企业，从而成为股东或独资所有者。投资实际上也是一种交易行为，一种广义的交易行为。希望通过冒险以获取合理的资金报酬率；同时向顾客提供合适的产品和服务，以满足他们的需要。当然，还有一些其它的目的。尤为重要是，在消费者、政府和社会允许的限度内，努力以最小的投入获取最大的产出。因此，所有者总是在努力设法提供消费者合理价格的产品时，获得其企业投资的最高报酬。

## 八、消费者

今天企业十分有赖于消费者的有利反应。公司必须能提供满足于消费者的真正有益的产品和服务。假如消费者喜欢公司所提供的产品和服务，他们就会去购买其产品和服务，这样公司才能得以经久不衰，长期经营。

如果不能满足或符合消费者的要求，将会发生如下的这类事情：

几年前，美国俄亥俄州的丹顿市郊，多丝正在给她的丈夫亚历山大倒咖啡，这时壶突然破碎了，并把亚历山大的腿烧伤。这个壶已经使用了一年，但还是半新的，可是亚历山大还是告了那个制造商。结果制造商不得不为此支付了 6000 美元。

又如一个推销员在打开一个汽水瓶盖时，瓶盖弹出来打在眼睛上而致失明。他告了这公司之后，法院判决支付赔偿金约 7 万美金。

可见，现代企业满足消费者要求的重要性。

总之，企业的成长和发展受多种因素的影响。各种因素通过各自的方式参与和影响市场的交换过程，从而使原先十分简单的个人与个人的交易，变成一个复杂的交换制度和市场体系。下图 1-1 即是对现代企业复杂性的刻划。

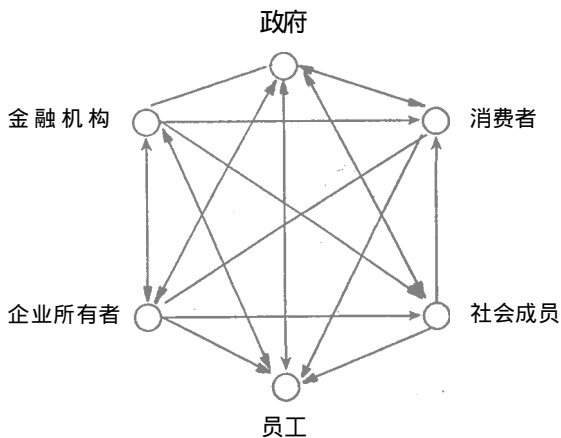


图1- 1 企业的特性

### 第三节 企业是一个系统

#### 一、引言

金鸟公司诞生于 1947 年 4 月 22 日。它经过长期疾痛之后死亡了。该公司有三位所有人，以少量资金创了这家金鸟公司。这家公司在开创的头二年为生存而奋斗。1950 年早期，公司的销售与利润开始成长。在 1956 年时 三个所有人都赚

了不少钱，过上了非常舒服的生活。在 1957 年~1969 年间，金鸟公司经历了平稳但不断成长的时期。在 1969 年末，金鸟公司开始生病了，产生了诸如成本增加、销售下降，利润降低等症状。金鸟公司死后留下了二个破产的所有人（第三位已经过世）。好些债权人、一大堆竞争者以及许多不满意的顾客。死亡的正确原因尚未经确定。

可见，企业组织就像人一样。它们被创造出来，它们生存了一定的时间，最后它们死亡了。它们大部分都死于婴儿时期，即经过初创几年的挣扎后关闭了。然而，它们中的有的也能活百年之久（如最近倒闭的英格兰银行）。在此期间，有些会合并到其它的企业之中。

在企业的存续时间，即在从事正常的生产经营活动过程中，企业拥有许多因素，包括纸张、铅笔、钢笔、压缩机、印刷机、电话、办公室、厂房、利润、经理、劳动力、亏损、资金等，有时还有一些取笑者，揩油者。看来显得迷惑而又有点混乱。确实，大多数的企业，在某种程度上而言，都是混乱的，有些则比别的更加严重。

然而，假如我们深入仔细对企业作一番探究，就会发现人们在完成他们的任务，产品在源源不断地生产出来并销售，以及工人、经理和所有者都得到了酬劳。显然，在这些大量的人员和事情背后，潜伏着一个基本的系统结构。

## 二、企业是一个投入产出的系统

一个企业可以看成是，而且也确实是一个系统。一个系统是由许多零件（或称之为要素）组成，它们之间有着某种关系。你现在读的一本书就是一个系统，有许多章内容

构成，每一章下面又有好几节。各章节之间又有一定的关系，或是前后相关，或围绕某个中心展开。一个人也是一个系统。然而，这两个系统不同。书是封闭性系统的一个例子，而人却是一个开放系统。

封闭性系统与外部环境没有联系，也不受其影响。而开放性系统，则受外界各种因素的影响，与外界进行着各种交流和交换，系统自身也不断地调整自己，以适应环境的变化。如果做不到这一点，这个开放系统就会发生变异直至被毁灭。实际一个企业中的投入要素当然要复杂而具体得多。比如你想开办一间小饭店，当然首先是资金问题，寻找一个铺面，并进行装修。然后是采购、锅、碗、瓢、勺等厨房用品是少不了的，还应有桌、椅、冰箱、冷柜、空调机，甚至还需要一套卡拉 OK 设备 当然还要干、鲜食品、蔬菜等等 采购单可以开出长长一串。硬件准备好后，就是软件了。至少要招聘一名能称得上厨师的人，所有工作人员都要通过健康卫生检查，并合格。接下去，就是注册登记，办理营业执照，领取卫生许可证等。这时对于饭店开张已是“万事俱备，只欠东风”了，即饭店开张后，一定得有稳定的客源，这可需要企业主大费一番心血的。因此，对于企业无论小至一片小饭店，大至一家跨国公司，需要投入是确凿无疑的了。

#### （一）投入的内部处理

所有投入的东西都需经过内部处理，处理之后将发生质的变化。如我们人类所吸入的空气、食物、流体，会变成人体的能量和废物，有些吸收了，有些则排出了。企业的内部处理虽无人体机能那么精致，但有着异曲同工之处。一个企业输入各种物料、能源，人力资源和资料等，转变成另一种

形式的物料能源和资源。

如市场信息资料的输入形成企业的预测和决策，指导企业的生产和经营。核电厂则把原子能转化为电能，服装厂把布料转换成各种样式的服装。上面所述的各种转换处理，可以利用工业机械、电脑、人类劳动以及人类的精神活动来实现。

投入的处理方式，既与行业有关，也与技术水平等多种因素相关。但无论怎样，任何一个企业对投入要素都或多或少，或这种那样的处理，以便更好地提供给外界环境。

### （二）输出产出

在企业中，内部处理加工之后，可以产生一种或数种有价值的东西。第一，一个企业的产出可以是一种有形的货品，诸如一辆汽车或一块面包；第二，这种产出也可以是种服务，诸如汽车修理或旅店招待；第三，不管一家企业的产出是物品或服务，或两者俱有；企业都要设法通过产品资料单，推销员、广告等多种方式，把产品销售出去，实现与环境之间的交换。最后，所有的企业在输出有用的物品同时，都排放出某些废物、脏水、无用的材料和烟气等。

### （三）生存：产出必须大于投入

要想长期生存，一个公司的一部分产出，必须要被环境中的某些成员所需要与使用。例如，一个公司的产品如果不被消费者所需要，就不可能长久生存下去。美国的铁路客运行业就是一例。这个行业已经在死亡。它是不是因为航空旅行取代了呢？并不是。在美国有许多城镇并没有空中的服务。在欧洲有着很好的航空服务，但是他们同时也有一个发展很好的铁路客运制度。在美国铁路客运服务正在死亡，是因为