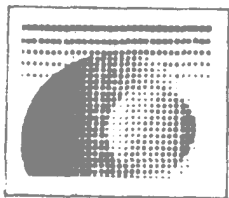


第一篇 企业理论



第一章

现代企业与企业制度

在市场经济中，企业是自主经营、自负盈亏的商品与劳务的生产经营单位。现代企业制度是市场经济的微观经济基础。企业制度创新赋予企业科学管理以动力，企业管理的科学推进企业制度改革的深化。

第一节 企业与企业特征

一、企业的一般特征

（一）企业的含义

企业是商品经济和社会化大生产的必然产物。在市场经济中，企业是从事市场交换活动的主体，是从事生产和经营的最基本经济组织，是市场经济赖以存在和有效运行的微观基础。因此，在市场经济中，企业的基本含义是：它是自主经营和自负盈亏的商品与劳务的生产经营单位，是具有法人资格的经济实体和市场竞争主体。

（二）企业的两重属性

企业既是生产力的组织形态，又体现一定的社会经济关系。在现代经济中，企业是社会生产要素最基本的结合形式。

一方面，从生产力的角度看，每一个企业都是生产力的一个基本单位，是社会经济的细胞，企业既是社会生产力发展到一定阶段的产物，又是生产力的承担者和继续推动生产力发展的基本力量，它的基本功能就是把各种生产要素有机结合起来。当各种生产要素处于孤立和分离状态时，不可能成为现实的生产力。只有按照生产要素的质的适应性、量的比例性、规模及序列的合理性有机地组织起来，并按照市场需要运转，通过企业的生产经营活动而为社会提供物质产品和劳务来满足社会存在和发展的需要时，才能形成现实的生产力。另一方面，企业是社会再生产过程中经济活动的一种必要组织形式。社会再生产过程是生产关系、分配关系、交换关系和消费关系的统一。由于生产资料所有制的不同，企业的社会经济性质也就不同，这样，在社会再生产过程中，不同的企业就体现着不同的社会经济关系。正因为企业既是生产力的组织形态，又体现了一定的社会经济关系，所以企业便成为社会生产力与社会生产关系有机结合的现实载体。

（三）企业的一般特征

企业可以有各种不同的具体组织形式，但作为市场经济要求的企业，不管它是以何种具体组织形式存在于现实经济生活中，它都必须具备以下一般特征。

1. 企业的职业特征——企业是从事商品或劳务生产和经营的基本经济组织。企业的这一特征，表明在社会经济活动中企业主要进行的是什么活动，发挥什么作用，从事的是什么职业。企业的职业特征规定了企业是一种从事商品或劳务生产和经营的经济组织；企业的职业特征规定了企业作为一种商品经济活动组织，它是以盈利为目的的；企业的职业特征还规定了企业所从事的生产经营活动具有商品性，是为卖而买，为交换而生产，为社会消费而进行商品或劳务生产和经营。

2. 企业的行为特征——企业是自主经营、自负盈亏的经济实体。企业的这一特征，是判断经济组织能否成为真正企业形态的重要标志。企业的这一行为特征表明在社会经济活动中企业行为的责权利关系。它一方面规定了企业所拥有的生产经营权力的大小；另一方面则规定了企业在自主生产经营权限范围内所承担的经济责任以及所享受的经济利益。自主经营、自负盈亏是一个统一概念的两个方面，没有自主经营就不能要求自负盈亏，没有自负盈亏则不能制约自主经营。只有使二者统一，才能实现企业行为责权利的结合，保证企业行为的规范。

3. 企业的人格特征——企业是具有法人资格的经济实体。企业的人格特征规定了企业必须是依法成立，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。企业的人格特征规定了企业必须拥有自己能够独立支配和管理的财产，要达到法定的资金数额。这是企业生存和从事法定经济活动的物质保证，是企业能够享受经济权利和承担经济义务的物质前提。

总之，企业的一般特征中，职业特征是企业与其他组织相区别的基本依据；行为特征是经济组织能否真正成为企业形态的标志，是企业能否成为市场主体的根本保证；人格特征表明企业的法律形态和法律地位，是市场经济秩序对所有存在于市场经济中的各种经济实体的必然要求。

二、现代企业的基本特征

（一）现代企业的含义

现代企业是指所有者和经营者分离，适应社会化大生产需要，满足市场经济要求的企业组织形态。

现代企业的这一内涵表明，现代企业不仅是企业一般组织形式的延伸和发展，而且是社会生产力和市场经济发展到一定阶段的产物。作为现代企业，从生产力角度考察，主要是指企业

用于商品生产的设备装置、工艺技术、管理手段、管理方法等体现出现代化的水平。同时，还要求其生产关系适应市场经济体制的要求，能推动生产力的进一步解放与发展。因此，现代企业不仅具有企业的一般特征，而且具有反映现代企业内部规定性的基本特征。

（二 现代企业的基本特征

现代企业作为适应社会化大生产需要的企业组织形态，其内部的规定性决定其基本特征主要表现为以下几个方面：

1. 所有者与经营者相分离。传统企业一般是小规模，所有者与经营者合二为一的单一型企业形态，企业主对企业和各个方面直接负责。随着社会经济的发展，在企业生产规模不断扩大的情况下，通过把大量生产过程和大量销售过程结合起来，就形成了现代企业的组织形态，企业的活动涉及从生产到销售全过程的许多交易和作业程序。这种现代企业的组织方式，是通过两个基本途径来实现的：一是单一结构的企业直接建立自己的全国性和世界性的分支机构。二是许多小企业、单一型企业首先合并成一个大型企业，然后再向前向后辐射实现结合。这样，现代企业的这种组织形态，由于资本所有权的多元化和分散化，同时由于生产经营规模的大型化和复杂性，需要由专业经理阶层来对企业进行经营和管理，这样就打破了传统企业将所有权和经营权集于一身的管理体制，创立了适应于现代企业发展的所有权与经营权相分离的管理体制和管理组织。因此说，所有者与经营者的分离是现代企业产生的基础和条件。

2. 拥有现代技术。在传统企业中，手工操作比重大，技术装备资金投入少，企业生产活动主要依靠活劳动的大量消耗来支撑，生产方式主要是通过粗放型经营方式来实现。在现代企业中，技术在企业的运作中起着越来越重要的作用。随着现代科学技术的发展和在现代企业的广泛应用，推动了企业生产和管

理的系统化和整体化，极大地促进了企业劳动生产率的提高，增强了现代企业的竞争能力。因此，现代企业的生产和经营过程是实行细分化的劳动分工和协作的过程，是生产经营方式由粗放型向集约型转化的过程，这个过程的一个重要维持因素就是现代科学技术。可以说，现代科学技术是现代化企业的重要支柱之一。

3. 拥有现代化管理。在不同的社会生产方式下，管理的方式方法是不同的。随着现代企业内部社会化程度的不断提高，对企业管理提出了新的要求。在现代化大生产条件下，采取什么样的劳动组织形式，用什么管理方法，不再像以往手工业生产那样按主观意志办事了，而必须按照客观的要求进行，必须依据现成的机器和机器体系和生产过程的技术要求来确定劳动组织形式，运用科学的思想方法和手段来管理协调企业的生产和经营，使企业创造出更好的经济效益。现代化的科学管理成为现代企业的另一个重要支柱。

4. 企业规模呈现扩张趋势。从企业演化的历史来看，现代企业的组织形态一般是由单一型转化成复合型。也就是说，它是由一组资本所有者和经营者相分离的多单位企业组成的，这些单位都有自身独立的内部管理机构和经营机构，通过分布在各地的机构经营着不同类型的产品和劳务。现代企业的这种多单位结构的形成过程实际上就是企业规模的扩张过程。现代企业的扩张方式可以通过多种形式来实现。虽然企业扩张形式的选择，最终取决于一个社会的生产力发展水平及商品经济、市场经济的发展水平，但是企业的扩张趋势则是企业发展的内在要求，也是现代企业的一个重要特征。

5. 具有市场主体地位。市场经济是建立在发达的商品货币关系的基础之上的，商品货币关系的实质就是不同经济主体之间的平等独立的等价交换关系。也就是说，市场经济是在各个

市场活动主体的交易活动中进行的。企业是最重要的市场活动主体。如果没有能够自觉接受市场调节、按市场信号行动的企业，也就不会有真正意义上的市场和市场经济。现代企业正是在市场经济条件下，确立企业利润最大化的市场目标，并把企业及企业职工的自身经济利益与市场利润目标直接联系起来，从而使企业由原来的被动地依赖于市场转变为主动地、内在地依赖于市场，并在市场利润的引力和压力的双重作用下，自觉依据市场的变动来调整自己的生产经营方向及经营规模。因此，作为具有市场主体地位的现代企业，应当成为自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束的独立法人实体和市场竞争主体。

6. 具有“四自”运营机制。现代企业，不论采取什么样的组织形式，它都是一个自主运转的市场主体，具有典型的“自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束”的运营机制。这是市场经济运行的内在要求所决定的。

要把企业推向市场，使其全部生产经营活动主要依托市场进行，就必须赋予企业以充分的自主经营权，就必须割断企业对国家的各种依赖关系，把市场作为检验和评价企业经济活动的基本标准。通过市场的优胜劣汰的作用，使企业把市场的压力转变为动力，把企业的生产经营活动根植于市场机制之中，企业的生产过程、交换过程、分配过程和消费过程同市场内在地联系起来。只有这样，才能使企业的经济活动融入到整个市场经济活动中，从而发挥市场机制对企业经济活动的调节和制约作用。

另一方面，现代企业作为市场主体，不仅要接受市场的调节，而且必须具有能够根据自身利益自主选择市场的权力。这是现代企业能否内在地、自主地依托市场的关键，也是企业进行自主经营、独立核算、以收抵支、自负盈亏、自我改造、自我发展的保证。

总之，只有自主经营，才能使企业按市场规则自主地参与市场活动，按照市场信号作出相应的经营决策；只有自负盈亏，企

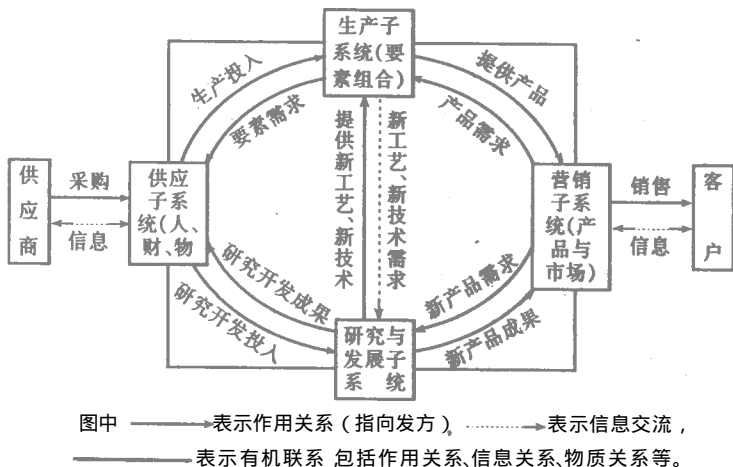
业才有利益激励和约束机制，企业才能在利益的激励和利益的约束下积极参与市场竞争，谋求自我发展。

三、现代企业内部功能结构

现代企业是根据外部环境变化及其要求来制订和调整生产经营目标和战略的。现代企业的生产经营目标和战略归根到底要通过企业的内部活动来实现。现代企业的生产经营的职能活动内容极为复杂，但以战略目标为基础，以产出为中心，可以将现代企业的内部功能划分为供应子系统、生产子系统、营销子系统、研究与发展子系统四大块，它包容了现代企业的主要生产经营功能。现代企业管理层通过对这四大功能活动的计划、组织与控制，使它们有机地联系，有效运作，就可以把握日常生产经营的全局，保证企业战略的顺利实施和生产经营目标的最终实现。

现代企业的内部功能系统是一个对外部环境变化及内部各子系统的变化作出反应的动态平衡系统。如图表 1—1 所示。

图表 1—1 现代企业内部功能结构示意图



第一，供应子系统的功能主要是提供企业生产、经营、研究开发等所必需的人员、资金、物资等生产要素。为此，供应子系统要和外界的要素供给者（供应商）发生联系，其业务包括向生产要素供应者采购生产所需的生产要素和获得供应信息。

第二，生产子系统的功能是根据企业生产经营的目标对投入的生产要素进行最佳配置，完成产品的生产过程，并向营销子系统提供产品。企业生产目标的确定，要依据营销子系统传递回来的市场需求信息来确定。为保证生产过程的正常进行，生产子系统还要向供应子系统提供经常性的生产要素需求计划，以确保生产过程所必需的生产要素能按质按量及时供应。生产子系统还要及时向研究与发展子系统提供生产中所需的新工艺、新技术的需求信息，并从研究与发展子系统获得生产所需的新工艺、新技术。

第三，营销子系统的功能是协调企业上市产品与市场开发的关系。它既要把经市场研究开发的、由生产子系统生产的产品推销出去，又要从客户那里寻求产品需求的市场变化信息和新产品开发的信息，并及时把信息反馈回生产子系统和研究与发展子系统。

第四，研究与发展子系统的功能实质上是对企业的总体战略从研究开发的角度加以落实、巩固和发展，其核心是制订企业未来发展的基本对策，开发新产品、新工艺、新技术等。研究与开发的方式可以是独立研究获得科研和开发成果，也可以通过外协途径合作研究获得成果，还可以通过购买专利等方式来获得新工艺、新技术。研究与发展子系统需从供应子系统获得研究开发所必需的人、财、物的要素保证。研究与发展子系统所需的信息可以从营销子系统的信息反馈中获得，也可以通过直接组织市场调研获得，还可以通过与外部其他信息部门交流获得。

现代企业的内部功能结构所表明的只是企业为了实现其生

产经营目标所需要履行和完成的基本职能。企业能否很好地履行这些职能，取决于企业内部组织机构的有效性。换句话说，取决于现代企业制度的建设。

第二节 现代企业制度

一、企业制度的含义

企业制度是指以产权为核心的企业组织与管理制度。企业制度内涵丰富，外延广泛。企业是以盈利为目的的经济组织，因而企业制度属于经济方面的制度，它是基本经济制度的一个重要方面，是在一定历史条件下形成的企业经济关系；同时它又包括企业经济运行和发展中的一些重要规定、规程和行为准则，这些都属于经济方面的一般制度，它们所反映的也是经济关系。概括起来可以说企业制度的基本内涵一是企业形态，二是企业管理制度。

（一）企业形态

企业制度中的企业形态是指企业产权关系和反映这种经济内容的法律表现。

1. 从企业的经济形态看，企业制度的核心是产权关系。它规定了企业投资人的出资方式，对财产的占有状况，权益实现的规则，企业资产的支配权如何行使以及企业资产的支配权同出资者所有权之间的关系。各类不同企业的企业形态因产权结构、产权制度不同而各异。

2. 从企业的法律形态看。企业制度是指依法确立的企业形态，是企业经济形态的法律范畴。它确定了企业市场主体资格，规定了企业与企业以商品生产者身份平等进入市场，按照等价交换原则进行商品交换。这是企业制度的基础。这种企业的法律形态，一般包括业主制独资企业、业主制合伙企业和法人制

公司企业三种基本法律形式。

3. 从企业的经营形态看，企业制度是企业经营方式的组织形态和组织制度。它作为一种节约交易费用的制度安排，是市场经济条件下实现社会资源配置的一种最具体、最有效的形式。

（二）企业管理制度

企业管理制度主要指企业内部组织结构、领导体制以及经营管理制度。

1. 企业内部组织结构。它规范企业内部各个部门、单位、个人的职责和联系，它构成企业管理的组织形态，对企业的经营管理水平具有重大影响。

2. 企业的领导体制。它是关于企业内部领导权的归属、划分以及如何行使等所做的确定，建立科学完善的企业领导体制是搞好企业管理的一项最根本的工作。

3. 企业的经营管理制度。企业的具体经营管理制度取决于企业的行为特征、企业的规模等因素。

归纳起来，企业制度包含三个方面：一是企业的资产生成制度，其中包括作为生产要素的重要组成部分的资金的来源、性质，这是其他制度赖以建立的前提；二是企业权益的组织制度，其中包括哪些权益，如何分割或分配这些权益，参与权益独享或分成的主体；三是企业经营管理制度，其中包括谁参与经营管理，采取什么制度进行经营管理。

二、现代企业制度的特征及其主要内容

（一）现代企业制度的含义

现代企业制度是指以完善的法人财产权为基础，以有限责任为基本特征，以专家为中心的法人治理结构为保证，以公司企业为主要形态的企业制度。

党的十四届三中全会的《关于建立社会主义市场经济体制若干问题的决定》指出：建立现代企业制度是我国国有企业改革

的方向。国有企业建立现代企业制度，就是要理顺企业产权关系，建立健全企业法人制度，按照社会主义市场经济体制的要求，解决和规范企业与出资人、企业与政府、企业与市场、企业与社会、企业与企业、企业与职工等方面的一系列基本关系。做到产权清晰 权责明确 政企分开 管理科学 使国有企业真正成为社会主义市场经济体制的微观经济基础。

（二）现代企业制度的基本特征

1. 产权明晰。实行现代企业制度的企业，应该是出资者、经营者、生产者之间主要以产权关系为纽带而有机结合的完整经济实体。在现代市场经济中，无论是什么具体制度形式的企业，其产权关系都是清晰的。有的企业所有者直接是经营者；有的企业终极所有权和经营权是相对分离的，但所有者明确，产权关系也很清楚。这一点保证了企业各方面关系的制度化，保证了企业的自主经营权，保证企业发展的内在动力和企业发展的生命力。这对于我国的国有企业具有非常重要的意义。国有企业要建立现代企业制度的关键就是要明晰国有企业的产权关系：(1)要明确企业中的国有资产所有权归属国家所有的前提下，确立国有资产的产权主体，并明确产权主体的权利、义务和责任。(2)在清产核算、界定产权的基础上，明确企业中的哪些财产是国有资产。(3)建立准确反映产权关系的财务会计制度，确保国有资产的保值增值。

2. 权责明确。现代企业制度形成了科学的行之有效的相互制衡的法人治理结构。这就是用法律来界定出资者与企业之间的关系，明确各自的责、权、利。在企业内部，所有者、经营者、生产者各方利益主体权责分明，关系明确，利益分配合理，各方权责利既相互制衡，又协同一致。此外，确立了企业法人财产权，即企业拥有全部法人财产权，并以全部法人财产独立自主经营，自负盈亏，独立享有民事权利和承担民事责任。出资者则按持

股比例依法享受股东权益以出资额为限对企业债务承担有限责任。

3. 政企分开。在现代企业制度下，政府与企业是两种不同性质的组织。政府是政权机关，虽然对国家的经济具有宏观管理的职能，但这种管理不是对企业生产经营活动的直接干预，而是通过经济手段、法律手段及发挥中介组织的作用，对企业的活动和行为进行调节、引导、服务和监督。企业是以盈利为目的的经济组织，是市场活动的主体，它必须按照价值规律办事，按照市场要求组织生产和经营。因此，必须把政府行政管理职能和企业经营管理职能分开，取消企业与政府之间的行政隶属关系。企业不定行政级别，把企业承担的社会职能分离出去，分别由政府和社会组织承担，建立政府与企业间的社会管理者与被管理者的关系。

4. 管理科学。现代企业制度既体现社会大生产的客观要求又体现市场经济的客观要求形成了一套严格、科学、系统的管理制度。一是科学的组织管理机构，使企业权力机构、经营机构和监督机构权责明确，相互制衡，各司其职。二是科学的内部管理体制，包括形成合理的领导体制、科学的决策体制、民主的管理体制、严格的核算体制等管理制度。三是建立科学的企业规章制度，规范企业运行机制，协调出资者、管理者和职工之间的关系。

（三 现代企业制度的主要内容

1. 现代法人制度。现代企业所要建立的法人制度，是完全的、实质意义上的法人制度，即包括国家在内的出资者构造出企业法人后，企业就依法获得了出资者投资所形成的全部法人财产权，成为享有民事权利和承担民事责任的独立法人经济实体，企业以其全部法人财产自主经营、自负盈亏。包括国家在内的出资者将资产投入法人企业后，就丧失了对资产直接支配的权

利，并且不能直接干预企业日常的生产经营活动，而是通过以出资人的身份依法享有所有者权益，即资产受益、重大决策和选择管理者的权利。企业的生产经营交给具有经营管理专门知识和技能的专家经理阶层，由他们作为股东的代表经营管理企业。

2 有限责任制度。与现代企业法人制度紧密相联系的是有限责任制度。它规定了企业以全部法人财产为限对其债务承担有限责任；出资者在企业破产清算时，以其投入企业的出资额为限，对企业债务承担有限责任。有限责任制度是现代法人企业的出资者在激烈的市场竞争环境中减少投资风险，实行自我保护的有效办法，有利于企业根据市场需求适时地调整生产和经营，实现资源的优化配置。

3. 科学的法人治理结构。在现代企业制度下，企业作为独立的法人实体，有一套科学规范的组织管理体系，这套组织管理体系称为科学的法人治理结构。法人治理结构的要义在于明确划分股东会、董事会、监事会和经理阶层各自的权力、责任和利益，从而形成各自之间的制衡关系。股东会是最高权力机构，董事会是经营决策机构，监事会是监督机构，专业经理层是执行机构。现代企业的法人治理结构通过规范企业内部组织制度，使企业的权力机构、监督机构、决策和执行机构之间相互独立，权责明确，形成制约关系。使出资者、经营者、生产者的积极性得以调动，行为受到约束，利益得到保障。做到出资者放心，经营者精心，生产者用心。

三、现代企业制度的组织形式

（一 按财产构成区分的三种类型

在实行市场经济的各国，普遍采用按照财产构成划分的基本标准，把现代企业制度划分为三种基本类型：

1. 业主制独资企业。它是指由资产者个人出资兴办，又由其自己经营管理的企业。这种企业在法律上称为自然人企业。

业主制独资企业是企业的最早组织形式，它由最初的家庭手工业作坊或私人商业资本发展而来，并随着生产力的发展和经济的发展而成为以盈利为目的的经济主体。业主制独资企业的特点是家族性、世袭性、传统性很强，企业的所有者既是经营者又是劳动者，企业生产规模较小，资本较少，雇工有限，劳动分工简单，技术水平不高，经营范围较单一。这类企业的优势在于开设和终止的程序上手续简单，产权转移迅速自由，企业在经营上的制约因素较少，企业决策快捷，经营灵活，对市场的适应能力较强。缺陷在于资本小，财力弱，企业规模有限，抵御风险的能力较差；这类企业的业主要对企业的全部债务负无限责任，不仅风险大，而且企业主有后顾之忧，难以放开经营；这类企业没有独立的生命，企业寿命有限。这类企业数目可能会很多，但在现代的市场经济中并不占据支配地位。

2. 业主制合伙企业。业主制合伙企业是由两个以上企业共同出资，联合经营的企业。

与业主制独资企业相比，业主制合伙企业已带有明显的人合和资合的因素。业主制合伙企业是依据合伙人之间的信用和契约建立起来的，因而拥有较高的声誉和信用，有利于扩大资金来源，生产规模相对大一些，增强了企业扩大和发展的可能性。这些都是业主制合伙企业的优点。业主制合伙企业的缺点在于：产权转让必须经所有合伙人同意方可进行，因而其产权转让困难；企业对经营后果承担无限责任，合伙人对企业债务负无限连带清偿责任；合伙人皆能代表企业从事经营活动，因此对内对外均易产生意见分歧，从而影响决策；企业的寿命有限，企业规模仍受局限，筹资能力有限，不能满足企业大规模扩展的要求。

3. 法人制公司企业。法人制公司企业是指按法定出资者人数出资组成的，以盈利为目的，有法人资格的经济实体。与业主制独资企业和业主制合伙企业相比，法人制公司企业有自己的

基本特征:(1)法人制公司企业是法人企业而不是自然人企业；(2)法人制公司企业实行有限责任制度，企业以其法人财产为限对债务承担有限责任，出资者以出资额为限对企业债务承担有限责任；(3)法人制公司企业具有一套严密科学的组织管理制度。

法人制公司企业与业主制独资企业、业主制合伙企业相比，具有突出的优点:(1)它使企业突破了单个资本、小额合伙资本的有限性，有效地把分散的、单个的小资本集中起来，有利于生产的规模化经营；(2)企业实行的有限责任制度解除了投资者的后顾之忧，提高企业的生产能力和竞争能力；(3)资本的所有权与经营权易于分离，使企业的组织和管理制度化、专门化和科学化，不仅提高管理效率，而且使企业形成了相互制衡机制，保证企业行为的规范化和长期化；(4)企业法人地位的确立，使企业解脱了自然人的束缚，成为一个独立的生命主体，企业不再因股东或高级职员生死存亡因素而影响。

当然，法人制公司企业也有一些不利因素，如创办手续复杂，组建费用较高等等。但从现代经济社会发展的角度看，法人制公司企业所呈现的优势是其他企业组织形式无法比拟的。因此，它是最适于现代社会化大生产的一种企业组织形式，是现代企业制度的主要形式。

(二) 法人制公司企业是现代企业制度的主要形式

1. 公司制企业的性质。从上述可知，公司制企业的根本性质在于它是法人企业，即企业整体具有法律所认可的独立人格。作为法人，企业以自己独立的法人资格行使民事权利和承担民事责任，企业的法人性规定了企业的整体性，企业作为法人，必须是一个整体从事经济活动的统一经济实体。作为企业组织的内部各组成部分不是独立的经济实体，它们的行为必须由企业整体统一负责。

2. 公司的主要类型。根据投资者承担的责任不同，公司在法律形态上可以划分为无限责任公司、有限责任公司、股份有限公司、两合公司和股份两合公司五种形式。其中，有限责任公司和股份有限公司被认为是现代公司制企业的两大主要类型。

(1) 有限责任公司。有限责任公司是指由若干人以上、一定人数以下的出资者共同出资组成的，股东只以其出资额为限对公司承担责任，公司以其全部法人资产对其债务承担有限责任的公司。有限责任公司具有以下特点：①有限责任公司是法人企业，具有独立的法人地位、法人资产，以法人资格承担民事权利和义务；②股东人数有明确的最低和最高数量规定；③公司不得公开发行股票，股本由股东协商确定认购，不划分为等额股份；④公司的股份一般不得任意转让，如需转让股份，转让前须经其他股东同意，并首先在内部转让；⑤公司实行有限责任制度。

有限责任公司的主要优点：设立程序较为简单，公司组织机构简单，公司股东人数较少便于沟通和协调，股东承担有限责任，风险较小。有限责任公司的缺点是：具有不公开性，为非上市公司，股本转让较为困难，股东人数少，因而筹资规模有限。有限责任公司比较适合于中小企业和合资经营企业。

(2) 股份有限公司。股份有限公司是通过发行股票集资，资本分为等额股份，以一定法律程序组建的以其全部资产对公司债务承担有限责任的公司。股份有限公司的主要特征有：股份有限公司是法人企业，它按一定的章程、法律程序设立，以自己的法人资格履行民事权利和义务；②公司的资本一般没有最高限制，但一般有最低限额，与此相应，公司的股东人数只有下限而没有上限。公司的全部资本划分为等额的股份，股权平等，一股一权，一权一利一责；③公司实行有限责任制度；④公司的股票一般要上市公开交易，可以自由转让，具有充分的流通性。

但股东一旦投资入股，就不能从公司中抽回股本；⑤股份有限公司实行财务公开原则；⑥公司的所有者与经营者相分离，形成了一套严密、科学、高效的管理体制。

股份有限公司的这些特征使它具有许多优势：通过发行股票筹集资金，股票具有充分的流通性，有利于吸收资本，扩大生产规模；公司实行有限责任制度，且股权分散，有利于降低投资风险；公司的所有权与经营权相分离，公司由经验丰富的专门人员进行经营和管理，有利于提高企业的经营管理水平；公司实行财务公开原则，有利于对公司经营行为的监督，使公司的经营行为规范化。股份有限公司的缺点是：设立程序较为复杂，设立成本较高，财务必须向公众公开，保密性差，由于股票的证券化，易于形成产业空心化等等。尽管如此，股份有限公司仍是一种最为典型的现代企业制度形式，是现代市场经济中进行规模经营的最佳组织方式。

四、现代企业制度与企业科学管理

现代企业制度的建立，是企业制度的创新，它将赋予企业科学管理以动力；企业管理的科学将推进企业制度改革的深化。

一方面，企业管理的理论与方法的有效运用，有赖于现代企业制度的建立。运用现代科学管理方法的根本目的是将管理的要素，也是企业生产经营活动的要素，如人、财、物、技术、信息、时间等有效地配置和最佳组合，以实现企业高效运行，创造最大价值的目标。而要实现这个目标，必须有一个高效运行的经济运行机制作保证，以确保管理方法的使用者和管理方法的被作用者或执行者都具有内在动力去共同协调行为。显然，塑造这样一个经济运行机制取决于企业内部关系制度的创新，即取决于现代企业制度的建立。

另一方面，现代科学管理将有利于企业制度的创新。从现代企业制度和企业管理的发展历史来看，先有“企业管理”及“企