

企业集团财务控制问题探讨:第二章，概论 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E4_BC_81_E4_B8_9A_E9_9B_86_E5_c44_70600.htm

2.1 企业集团的产生、发展及特征

1.企业集团的产生、发展 企业集团作为一种生产组织形式，它的产生可从客观实际与理论两个方面加以解释。从客观上看，企业集团是社会化大生产高度发展和市场经济达到一定程度的产物，社会化大生产意味着社会分工越来越细、协作范围越来越广、生产越来越具有社会性质，而市场经济的趋利动机则会导致竞争的加剧。显然，这两方面的原因都会使单一的企业面临相当多的生存发展问题，进而呼唤有一种更适应社会化大生产和市场经济竞争需要的企业组织形式应运而生。这种组织形式便是企业集团。从理论上说，由于交易费用的存在，企业有一种不断将相关企业一体化的倾向。当一体化达到一定程度时会产生规模不经济，企业为维持其组织的完整性，即企业与市场的界限保持稳定，需要支出昂贵的组织成本，因此，主体企业开始尝试不把所有企业都一体化，而是将某些企业作为其外部组织，并通过资金、技术或人员等纽带和它们保持较为密切的联系，这些企业仍然是独立的法人，但与主体企业又有密切的合作关系。企业在节约交易费用的同时，仍在一定程度上享有一体化组织的规模、范围和分散风险的经济性。这样，一系列介于企业组织和市场组织之间的，被称为“准一体化组织”的企业集团也就产生了。企业集团的发展从规模上看，企业集团在资本的驱动下，为了最大限度的获取利润而不断地调整生产经营活动，优化产品的组合和结构，在规模上表现为横向一

体化扩张、纵向一体化扩张及多角化经营等方面；从产权关系上看，规模的扩张伴随着技术与管理过程的复杂化，所有者的知识与能力总是有限的，这就要求由专业的管理者来进行管理，因此所有权与管理权不得不分离，而企业集团的资本所有权与管理的分离更加彻底；从企业的组织结构来看，企业规模的扩张意味着一部分市场交易内部化于企业之中，原来由市场协调机制执行的一部分资源配置职能现在就必须由企业内部的行政协调机制来执行了，因此，市场交易的内部化要求由企业的层级组织来进行资源配置，这表现为管理层级制的形成和发展上。

2. 企业集团的概念及特征

明确企业集团的概念及特征，是分析企业集团财务管理问题的前提，进而为我们探讨企业集团财务控制问题提供依据。企业集团是现代企业的高级组织形式之一，是以一个或若干个大型企业为核心，以资产、资本、产品、技术等作为联结纽带，由一批具有共同利益，并在某种程度上受核心企业影响的多个企业联合组成的一个稳定的多层次经济组织。它一般是一个具有较强竞争力的跨所有制、跨地区、跨行业的法人联合体。

企业集团涉及财务管理方面的主要特征有：（1）资本是主要联结形式。企业集团以资本作为内部各成员企业之间的主要联结纽带，企业集团的资本联结形式决定其主要的关系是控制关系，集团成员或以协议或以控股或以管理者互任等方式形成控制关系，其中股份控制是最基本最有效的方面。企业集团的母公司根据其占所属企业注册资本的比例来确定拥有或控制关系，不同于以行政命令确定企业之间隶属关系的组织方式。（2）多层次的组织结构。企业集团是以公司制为基本组织结构形式，以母公司为核心的独立的企业法人

联合体。公司制是企业集团基本组织形式，集团内部单位在生产经营管理上又具有相对的独立性。因此根据紧密程度分成核心层、紧密层、半紧密层和权散层等，互相之间构成了母子公司关系体制。（3）规模巨大。企业集团资产占有量一般都大，资本力量雄厚。大型企业集团资产总额一般达几十亿元、几百亿元，甚至超过一千亿元，资本相当雄厚。企业集团不仅拥有大量的有形资产，而且具有一些无形资产；不仅拥有大量的固定资产和流动资产，而且具有相当数量的长期投资。同时企业集团一般具备多种经济功能，经营多个系列的产品，在不同的地区经营，具有相当的市场影响力。（4）权责关系明确。首先，企业集团的所有权与管理权分离更加彻底，企业的管理者地位并不是因其兼有资本所有者的身份，由于企业集团的规模大、管理活动复杂、职能部门齐全、组织层次多、管理幅度大，决定高层管理者地位的不再是他们的股份，而是管理能力。同时，资本追求价值最大化的特性决定了选择高层管理者的标准是其工作能力，因此，从内外两个方面都要求两权分离，两权也就不得不分离了。其次，企业集团内部组织机构完整，管理层次分明，分工明细。企业集团一般设立股东会、董事会、监事会、总经理等机构，形成了健全有效，责权利相结合的运行机制；集团内部一般实行三级或三级以上的管理体制，如集团公司、本部、事业部、子公司、孙公司等。可见，企业集团是一种产权明晰、权责明确、政企分开、管理科学的现代企业制度组织形式。（5）财务活动复杂。企业集团内部分级核算，财务核算单位多。企业集团大多跨地区、跨行业、跨所有制，集团内部单位众多，生产经营门类繁多，具有各自的经

济责任和权益，具有多种经营模式和核算形式。因此在财务管理上不同于单一企业，其管理的内容更为复杂。企业集团内部组织构成单位可能在所有制、行业和规模方面有差别，从而使企业集团在筹资、投资决策等财务管理方面更为复杂。另外，企业集团财务控制的难度显著增加。财务控制是企业集团内的母公司或核心企业对子公司或非核心企业进行实质上控制的重要方面，企业集团的财务控制在难度上显著增加了。这既体现于上述财务管理在管理对象、管理职能和管理方法上的复杂性增加的难度，更体现于企业集团的财务控制体制，也即财务实行分权管理和集权管理的两难选择。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问
www.100test.com