

现代企业财务与 会计百科全书

主编 耿汉斌 张 通 张保生
孟战表 岳美君 杜亚军

中国物价出版社

《现代企业财务与会计百科全书》编写人员

顾问 金莲淑 李儒训 闫存增 路宝锐

刘伯忠

主编 耿汉斌 张 通 张保生 孟战表

岳美君 杜亚军

副主编 (按姓氏笔画排列)

王风雨 孔庆芝 白鹤天 孙静琴

朱 绵 吕玉丰 杜宝山 邹时刚

李玉环 李国中 范长缨 金绍钧

张学兴 贾红星 康宝臣 郭秀堂

《现代企业财务与会计百科全书》编辑出版人员

责任编辑 吴三化

封面设计 刘 峥

《现代企业财务与会计百科全书》分篇主编

现代企业基本理论与实践

主 编 耿汉斌 冯书启

现代公司的组织与管理

主 编 张学兴 闫会凯

中华人民共和国公司法

主 编 姜 崑 谢振莲

财务管理总论

主 编 耿汉斌 李国中 李金秋 杨俊峰

副主编 梅 红 李德宝 施 滇

筹资管理

主 编 吕玉丰 邹时刚 白鹤天 许彦珍

副主编 田晓丽

资本成本与资本结构

主 编 张喜旺 翟盛文

副主编 董淑志

投资管理

主 编 孟战表 杜永春 白鹤天 张廷茂

副主编 徐海军 苑藏忍

资产管理

主 编 康宝臣 卢金霞 曹艳芝

副主编 王彦卿

利润管理

主 编 郭秀堂 于庆成 宋凯英

副主编 李玉如 冯建凯

财务评价与财务分析

主 编 贾红星 刘忠全 杨玉娥 耿奇志

副主编 孟梅素 李 春

公司的合并、分立、破产、解散和清算

主 编 范长缨 赵学祥 陈小平

副主编 陈 宏

财务会计总论

主 编 易应莪 李玉环 闫德山 耿奇志

副主编 左光硕 吴 洋 石 伟

资本筹集的核算

主 编 张保生 王风雨 张思纯 耿奇志

副主编 申富平 胡津华

资本运用的核算

主 编 袁守忠 丹向东 林宝霞 刘伟报

副主编 王树增

成本和费用的核算

主 编 崔宝友 赵 毅 张宏伟 和 辉

副主编 吴玉芹 李志英

营业收入、利润及其分配的核算

主 编 金绍钧 姚宏伟 高 山

副主编 王东兴 王春跃

财务报告

主 编 张 通 张思纯 杨俊峰

副主编 谷明印 王连玲

企业破产清算

主 编 范长缨 陆长福 孟庆新

副主编 林雅萍

通货膨胀会计

主 编 范长缨 孙静琴

管理会计总论

主 编 于增彪 崔国萍 马彦玲

副主编 李 忠 马 学

预 测

主 编 孔庆芝 吴 惠 张青柳

副主编 薛国军 周爱琴

决 策

主 编 丁永茂 康爱民 杨新军

副主编 宋保成 白鹤龄

控 制

主 编 杨俊峰 谢振莲

副主编 王慧霞 曲京山

财务电算化概论

主 编 王晓宏

电子计算机会计核算系统

主 编 王晓宏

电子计算机财务管理系统

主 编 王晓宏

国有资产管理基础知识

主 编 杜亚军 杨宝峰 杨成林 尹建中

副主编 韩文金 李德水 李先勇 纪元玲

金融基础知识

主 编 张连安 贾增然 曹栓成 徐文玉

副主编 褚庆敏 曹惠明 唐金芳

税收基础知识

主 编 左绍伟 许同社 王和平
副主编 王俊勉 霍燕杰 杨玖琪

审计基础知识

主 编 岳美君 朱 绵 刘 祥 王志才
副主编 赵文相 林青刚 孙志东

统计基础知识

主 编 方东娜 闫春来 方京鸣 任吉玲
副主编 赵 绮

《现代企业财务与会计百科全书》作者名单

(按姓氏笔画排序)

丁永茂	于庆成	于增彪	孔庆芝	马 学
马彦玲	王 伟	王风雨	王东兴	王志才
王永建	王和平	王春跃	王砚书	王彦卿
王晓宏	王晓军	王树增	王俊勉	王连玲
王家兴	王慧云	王慧霞	方东娜	方京鸣
丹向东	尹建中	尹冰莹	卢金霞	申富平
齐桂英	田晓丽	左绍伟	曲京山	林宝霞
林雅萍	冯书启	冯全国	冯建凯	石 伟
易应羲	吕玉丰	吕新生	范长缨	闫春来
闫德山	杜亚军	杜宝峰	杜青刚	刘 祥
刘伟报	刘忠全	刘树生	刘爱群	刘淑坤
朱 绵	朱成奇	任吉锁	孙静琴	孙志东
孙明江	关保玲	许同社	许彦珍	陈 宏
陈小平	李 春	李玉茹	李先勇	李金秋
李玉环	李 忠	李国中	李志英	李建新
李德宝	李德水	李荣华	李志敏	吴 洋
吴 惠	吴玉芹	谷明印	何红灵	宋保成
宋凯英	孟战表	孟庆新	孟梅素	纪元玲
周爱琴	周淑琴	邹时刚	杨俊峰	杨新军
杨绍军	杨玉娥	杨玖琪	杨成林	陆长福
岳美君	张 通	张学兴	张保生	张喜旺
张廷茂	张思纯	张宏伟	张青柳	张连安
赵 毅	赵文相	赵学祥	赵 绮	姜 崑
和 辉	苑藏忍	胡津华	施 滇	姚宏伟
韩志德	韩文金	郭秀堂	耿汉斌	耿奇志
高 山	唐金芳	梅 红	康宝臣	袁守忠
徐文玉	徐海军	载秀珍	崔宝友	崔国萍

曹艳芝
贾增然
翟盛文

曹惠明
董淑志
霍燕杰

谢振莲
董建社
薛国军

萧仲学
甄建新

贾红星
褚庆敏

前 言

《现代企业财务与会计百科全书》是按照建立现代企业制度、强化企业管理、实现管理科学化的要求，所编写的一部最新、最全面、最实用的现代企业财务管理与会计核算的大型专业工具书。

党的十四届三中全会的《决定》指出：“建立现代企业制度，是发展社会化大生产和市场经济的必然要求，是我国国有企业改革的方向。”现在，把建立现代企业制度作为深化国有企业改革的方向，这标志着我国企业改革又进入了一个制度创新的新阶段。作为现代企业制度重要组成部分的企业财务管理制度和企业会计核算制度，必须要根据现代企业制度的要求，把深化改革和加强管理有机地结合起来，在坚持那些行之有效的企业财会管理制度、管理办法的同时，努力按照社会主义市场经济发展的要求，赋予企业财务管理和会计核算以新的内容、方式和手段，实现企业财务管理和会计核算的科学化。为此，我们组织了100多位财务与会计方面的专家、教授和实际工作者，借鉴西方现代企业财务与会计的工作方法，并结合我国国情，编写了《现代企业财务与会计百科全书》一书。本书共七卷。第一卷，是现代企业概论。它包括现代企业制度的基础知识、现代公司组织与管理及《公司法》。第二卷，是现代企业财务管理。它主要包括筹资、投资、资产、利润及财务评价和财务分析等。第三卷，是现代企业财务会计。它主要包括资本筹集和运用的核算、成本和费用的核算、营业收入、利润及其分配的核算以及会计报表等。第四卷，是管理会计。它主要包括成本、利润及财务的预测、短期经营和长期投资的决策、预算和成本的控制、责任会计等。第五卷，是电子计算机在会计核算和财务管理中的应用。它主要包括会计电算化和电子计算机的财务管理系统等。第六卷，是现代企业财会工作相关知识。它主要包括国有资产管理、金融、税收、审计及统计等方面的基础知识。第七卷，是现代企业财会工作常用法律、法规选编。

《现代企业财务与会计百科全书》是一部融理论性、知识性和实用性为一体，全面、系统、准确论述现代企业财务与会计理论、方针、政策、业务知识、管理制度和方法的大型财会工具书。全书共七卷，三十一篇，4000多个条目，200多万字。该书具有实用性、可操作性和简明通俗易懂的特点，是广大企业领导干部、财会工作人员及经贸、财政、国有资产、金融、税收、审计等财经部门的干部学习现代企业制度、现代企业财务与会计的基本理论、基本知识和基本技能方法及与财会工作有关的经济与法律知识，提高理论、政策和业务水平的重要工具书和良师益友。

本书的编写，参阅了新近出版的现代企业财务与会计方面的书籍。在此，我们谨向有关书籍的作者致以诚挚的谢意。

编者希望本书能对我国现代企业制度的建立、对深化企业财会制度的改革及加强财会工作的科学管理起一定的促进作用，果如此，编写此书的目的就达到了。

在我国，现代企业财务管理与会计核算尚在发育和改革过程中，不成熟的实践必然制约理论水平，加之我们水平有限，时间仓促，书中错误、疏漏之处，在所难免，敬请广大读者批评指正。

编 者

1995年12月

凡 例

一、本书内容编排，包括现代企业概论、现代企业财务管理、现代企业财务会计、管理会计、电子计算机在会计核算和财务管理中的应用、现代企业财务工作相关知识及现代企业财会工作常用法律和法规选编七卷，按财会工作的性质分篇，每篇根据财会工作的内容分章，章以下以条目形式分层次进行编排。该书列出了全书的总篇目，以便于读者了解本书的全貌，还列出了每一篇的条目，供读者按财会工作的不同内容进行查阅。所有条目皆视实际需要，分层次进行编排。例如：

短期资本筹集方式

银行短期借款

银行短期借款的种类

流动基金借款

.....

二、条目标题，一部分采用一词表示，例如“财务”、“会计”；另一部分采用词组，例如“企业财务管理”、“企业会计核算”等。

三、条目释文，开始一般不重复条目标题。较长条目的释文，设置层次标题，并用不同的字体表示，以反映释文的层次。例如：

长期借款

长期借款的种类

按提供贷款的机构划分

政策性银行贷款

商业性银行贷款

保险公司贷款

四、本书第七卷，选编了近几年国务院及有关部委颁布的现代企业制度、现代企业财务管理和会计核算以及国有资产、金融、税收、审计等方面的重要常用法律、法规等。

五、本书文字，一律采用1956年国务院公布的《汉字简化方案》中的简化字。本书所用数字，一般用阿拉伯数字表示。本书所用计量单位，采用中国法定计量单位。

《现代企业财务与会计百科全书》

总 篇 目

前言

凡例

第一卷 现代企业概论

第一篇 现代企业基本理论与实践

第二篇 现代公司的组织与管理

第三篇 中华人民共和国公司法

第二卷 现代企业财务管理

第四篇 财务管理总论

第五篇 筹资管理

第六篇 资本成本与资本结构

第七篇 投资管理

第八篇 资产管理

第九篇 利润管理

第十篇 财务评价与财务分析

第十一篇 公司的合并、分立、破产、解散和清算

第三卷 现代企业财务会计

第十二篇 财务会计总论

第十三篇 资本筹集的核算

第十四篇 资本运用的核算

第十五篇 成本和费用的核算

第十六篇 营业收入、利润及其分配的核算

第十七篇 财务报告

第十八篇 企业破产清算

第十九篇 通货膨胀会计

第四卷 管理会计

第二十篇 管理会计总论

第二十一篇 预 测

第二十二篇 决 策

第二十三篇 控 制

第五卷 电子计算机在会计核算和财务管理中的应用

第二十四篇 财会电算化概论

第二十五篇 电子计算机会计核算系统

第二十六篇 电子计算机财务管理系统

第六卷 现代企业财会工作相关知识

第二十七篇 国有资产管理基础知识

第二十八篇 金融基础知识

第二十九篇 税收基础知识

第三十篇 审计基础知识

第三十一篇 统计基础知识

第七卷 现代企业财会工作常用法律、法规选编

一、现代企业制度

二、现代企业财务制度

三、现代企业会计制度

四、国有资产管理

五、金融管理

六、税收管理

七、审计制度

《现代企业财务与会计百科全书》

条目分类目录

第一卷 现代企业概论

第一篇 现代企业基本理论与实践

第一章 现代企业制度及其产生和发展	(3)	按公司资本的所有制性质分类	(7)
企业制度	(3)	全民所有制公司	(7)
企业	(3)	集体所有制公司	(7)
自然人企业	(3)	私营公司	(8)
法人企业	(3)	混合所有制公司	(8)
企业制度的含义	(3)	依据公司的控制关系、依附关系分类	(8)
产权制度	(3)	母公司	(8)
企业制度的发展	(3)	纯粹控股公司	(8)
现代企业制度的产生和发展	(3)	混合控股公司	(8)
市场经济条件下的基本企业制度	(4)	子公司	(8)
个人业主制企业	(4)	按公司的管辖系统分类	(8)
合伙制企业	(4)	总公司	(8)
公司制企业	(4)	分公司	(8)
现代企业制度	(4)	按公司的国籍分类	(8)
现代企业制度的基本特征	(5)	本国公司	(8)
第二章 公司的含义和形式	(5)	外国公司	(8)
公司	(5)	按公司地区分布分类	(8)
公司的特征	(5)	地区公司	(8)
公司的优缺点	(6)	全国性公司	(8)
公司的形式	(6)	跨国公司	(8)
按公司股东承担债务责任的形式分类	(6)	按公司股票是否上市进行分类	(8)
无限责任公司	(6)	上市公司	(8)
有限责任公司	(6)	不上市公司	(8)
两合公司	(7)	第三章 企业的公司制改建	(8)
股份有限公司	(7)	建立现代企业制度是我国企业制度改革的根本	
股份两合公司	(7)	出路	(8)
按公司的信用基础分类	(7)	国有企业实行公司制改建的目的	(9)
人合公司	(7)	对国有企业实行公司制改建的作用	(9)
资合公司	(7)	国有企业改建为公司制的原则	(9)
人资两合公司	(7)	国有企业改建为公司的条件	(10)

国有企业改建为公司的形式	(10)	国有企业中国有资产产权界定	(10)
企业改建为公司的资产评估、产权界定和股权设置	(10)	集体企业中国有资产产权界定	(10)
资产评估	(10)	法人股	(10)
产权界定	(10)	个人股	(10)
改建的途径	(10)	外资股	(10)
股权设置	(10)	国有企业改建为公司的程序	(11)
国家股	(10)	股份有限公司股票的发行和上市	(11)

第二篇 现代公司的组织与管理

第一章 公司的组织结构	(12)	公司经理	(16)
公司组织结构	(12)	公司经理的分类	(16)
公司组织结构类型	(12)	总经理的地位	(16)
直线制组织结构形式	(12)	总经理的任免	(16)
职能制组织结构形式	(12)	总经理的职权	(16)
直线——职能制组织结构形式	(12)	监事会	(16)
矩阵式组织结构形式	(12)	监事会的组成	(16)
事业部制组织结构形式	(13)	监事会的职权	(16)
公司组织结构的构建原则	(13)	监事会的决议	(16)
公司组织结构设计的传统原则	(13)	第三章 公司的领导体制与决策	(16)
层次明确	(13)	公司领导体制	(16)
命令统一	(13)	公司领导体制的设置	(16)
责任、权力、利益相统一	(13)	公司的领导原则	(16)
精干、高效	(13)	公司的经营决策	(17)
公司组织结构设计的动态准则	(14)	公司经营决策的原则	(17)
知识与职权的结合	(14)	信息准确、全面、及时原则	(17)
适应性与创新性	(14)	预测原则	(17)
第二章 公司的组织机构	(14)	系统性原则	(17)
公司组织机构概述	(14)	科学性原则	(17)
股东会议	(15)	择优原则	(17)
股东	(15)	民主决策原则	(17)
股东会议的职权	(15)	反馈原则	(17)
股东会议的种类	(15)	公司经营决策的程序	(17)
股东年会	(15)	提出经营问题	(17)
临时股东会	(15)	确定经营目标	(17)
股东会议的召集和召开	(15)	拟定备选方案	(17)
股东会议的召集	(15)	评价和选择最优方案	(17)
股东会议的召开	(15)	实施决策方案	(17)
股东会议的决议	(15)	第四章 公司管理	(18)
普通决议	(15)	公司管理	(18)
特别决议	(15)	公司的资产管理	(18)
董事会、董事和经理	(15)	公司资产的评估	(18)
董事	(15)	公司国有资产管理	(18)
董事会	(15)	公司劳动工资与人事管理	(18)
董事长	(16)	公司财务管理	(18)

公司的会计核算	(18)	政府对公司的的土地资产管理	(19)
公司清算	(19)	公司的登记管理	(19)
公司的宏观管理	(19)	公司的税务管理	(19)
公司的政府管理	(19)	公司的行业管理	(19)
政府对公司的政策管理	(19)	公司的监督管理	(19)
政府对公司的劳动工资管理	(19)		

第三篇 中华人民共和国公司法

第一章 《公司法》概论	(21)	监事会和监事	(29)
《公司法》的概念和特征	(21)	有限责任公司的监事会和监事	(30)
我国《公司法》的制定过程	(21)	股份有限公司的监事会和监事	(30)
《公司法》的立法目的和基本原则	(21)	第三章 股份有限公司的股份发行和转让	(30)
《公司法》的立法目的	(21)	股份发行	(30)
《公司法》立法的基本原则	(22)	股份	(30)
我国《公司法》的主要内容	(23)	股份发行原则	(30)
规范了公司的基本形式	(23)	公开原则	(30)
明确了公司股东的权益	(23)	公平原则	(31)
描述了公司的基本特征	(23)	公正原则	(31)
规定了公司的权利和义务	(23)	股票	(31)
投资权	(23)	股票的种类	(31)
设立分公司、子公司的权利	(23)	普通股票	(31)
公司义务	(23)	记名股票	(31)
第二章 公司的设立	(24)	无记名股票	(31)
公司的设立	(24)	新股的发行	(31)
公司设立的条件	(24)	新股发行程序	(31)
公司的发起人	(24)	新股发行条件	(31)
有限责任公司的发起人	(24)	股份转让	(32)
股份有限公司的发起人	(24)	股份转让的场所	(32)
发起人的责任	(24)	股份转让的方式	(32)
公司章程	(25)	记名股票的转让	(32)
公司的法定资本额	(25)	无记名股票的转让	(32)
有限责任公司的法定资本额	(25)	股份收回的限制	(32)
股份有限公司的最低法定资本额	(25)	上市公司	(33)
公司名称及组织机构	(25)	股票上市的条件	(33)
公司名称	(25)	股票上市的审批程序	(33)
公司组织机构	(25)	上市公司的管理	(33)
公司内部领导体制类型	(26)	第四章 公司债券	(34)
有限责任公司的领导体制	(26)	公司债券	(34)
股份有限公司的领导体制	(26)	公司债券的特点	(34)
股东会	(26)	公司债券的种类	(34)
有限责任公司的股东会	(26)	发行债券的目的	(34)
股份有限公司股东大会	(26)	公司债券的发行	(34)
董事会和董事	(27)	发行公司债券的条件	(34)
有限责任公司的董事会或董事	(27)	发行公司债券的申请和报批程序	(34)
股份有限公司的董事会	(28)	发行决定	(34)

申请报批	(35)	公司的合并	(38)
审核批准	(35)	公司合并的形式	(38)
公司债券发行的主要程序	(35)	吸收合并	(38)
公告募集办法	(35)	新设合并	(38)
制作公司债券	(35)	公司合并的类型	(38)
置备公司债券存根簿	(35)	公司合并的决议	(38)
公司债券的转让	(35)	公司合并的协议	(38)
第五章 公司财务、会计	(36)	公司合并的程序	(38)
公司财务、会计制度	(36)	公司的分立	(39)
公司财务制度	(36)	公司分立的形式	(39)
公司会计制度	(36)	新设分立	(39)
公司财务会计报告	(36)	派生分立	(39)
公司财务会计报告的内容	(36)	公司分立协议	(39)
资产负债表	(36)	公司分立的程序	(39)
损益表	(36)	公司组织形式的变更	(39)
财务状况变动表	(36)	公司组织形式变更的种类	(39)
利润分配表	(36)	有限责任公司变更为股份有限公司的 程序	(40)
财务情况说明书	(36)	公司增加或者减少注册资本	(40)
公司财务会计报表的制作	(36)	公司的破产、解散和清算	(40)
公司财务会计报告的验证	(36)	公司的破产	(40)
公司财务会计报告的送交	(36)	宣告破产	(40)
公司财务会计报告的批准	(36)	不宜宣告破产	(41)
公司财务会计报告的公告	(36)	公司的解散	(41)
公司利润的分配	(37)	公司解散的形式	(41)
公司利润分配顺序	(37)	自愿解散	(41)
缴纳所得税	(37)	强制解散	(41)
弥补公司亏损	(37)	公司解散的程序	(41)
提取法定公积金 (法定盈余公积金)	(37)	公司解散的登记	(42)
提取法定公益金	(37)	公司的清算	(42)
提取任意公积金	(37)	公司清算的种类	(42)
向股东分配利润	(37)	普通清算	(42)
公司利润分配的形式	(37)	特别清算	(42)
分配现金	(37)	公司清算的组织	(42)
分配股票	(37)	清算组的职权	(42)
公积金	(37)	公司清算的程序	(42)
法定公积金	(37)	公司破产、解散后的清算	(43)
任意公积金	(37)	公司破产清算组织	(43)
资本公积金	(37)	清算组	(43)
法定公益金	(37)	债权人会议	(43)
第六章 公司的合并、分立、组织形式变更, 破产、 解散和清算	(38)	企业破产清算的程序	(43)
公司的合并、分立、组织形式变更	(38)		

第二卷 现代企业财务管理

第四篇 财务管理总论

第一章 财务基本理论	(47)	资本金保全原则	(56)
财务的起源、发展及其本质和属性	(47)	成本效益原则	(57)
财务的起源	(47)	收益与风险均衡原则	(57)
财务的发展	(47)	兼顾各方利益的原则	(57)
简单商品经济财务	(48)	企业财务管理的内容	(57)
资本主义财务	(48)	资金筹集的管理	(57)
社会主义财务	(48)	投资管理	(57)
财务的本质	(48)	资产存量的管理	(57)
财务的属性	(49)	营业收入、利润及其分配的管理	(58)
社会主义财务的必要性	(49)	财务评价与分析	(58)
社会主义财务的本质	(50)	企业财务管理体制	(58)
社会主义财务是价值运动的一种形式	(51)	国家与国有企业之间的财务管理体制	(58)
财务资金的基本特征	(51)	企业内部的财务管理体制	(58)
财务资金的垫支性	(51)	企业财务管理方法	(59)
财务资金的周转性	(51)	开展财务预测	(59)
财务资金的增殖性	(51)	编制财务计划	(59)
财务分配的全面性和初次性	(51)	组织财务控制	(59)
社会主义财务关系	(51)	开展财务分析	(59)
社会主义财务的本质	(52)	进行财务评价	(59)
社会主义财务的范围	(52)	第三章 财务环境	(59)
物质产品生产部门的企业财务	(52)	财务环境	(59)
产品流通部门的企业财务	(52)	财务环境的分类	(60)
劳务部门财务	(52)	根据企业自身与外在环境划分	(60)
事业部门财务	(52)	企业外部环境	(60)
国家管理部门的行政单位财务	(52)	企业内部环境	(60)
社会主义财务的职能	(53)	根据企业环境存在形态划分	(60)
筹集资金职能	(53)	财务的软环境	(60)
垫支资金职能	(53)	财务的硬环境	(60)
增殖价值职能	(53)	根据企业财务环境涉及的范围划分	(60)
实现价值职能	(53)	宏观理财环境	(60)
分配价值职能	(53)	微观理财环境	(60)
财务监督职能	(53)	财务宏观环境的因素	(60)
社会主义财务在国民经济中的地位	(53)	经济方面的因素	(60)
社会主义财务在国民经济中的作用	(54)	金融方面的因素	(60)
财务与会计的区别	(54)	财税方面的因素	(61)
第二章 财务管理概述	(55)	市场方面的因素	(61)
企业财务管理及其在企业管理中的中心地位	(55)	法律环境	(61)
企业财务管理的目标	(55)	财务微观环境的因素	(61)
企业财务管理的任务	(56)	企业的经济成份和经营方式	(61)
企业财务管理的原则	(56)	企业的资本规范与结构	(61)