

易仁萍 主编

SHENDESHIYE
JINGYING
YU
CAIWUKUAIJI

股份制企业经营
与财务会计手册

CAIWUKUAIJI
SHOUCE

(京)新登字 029 号

责任编辑：涂 珊

技术设计：贾晓建

股份制企业经营与财务会计手册

易仁萍 主编

出版：经 济 管 理 出 版 社

(北京市西城区新街口红园胡同 8 号 邮政编码：100035)

发行：新华书店北京发行所 各地新华书店经销

印刷：北京印刷一厂

850×1168 毫米 32 开 22.5 印张 842 千字

1993 年 9 月 第 1 版 1993 年 9 月北京第 1 次印刷

印数：1~11000 册

ISBN 7-80025-767-3/F·629

定价：30.00 元

《股份制企业经营与财务会计手册》

编 委 会

顾 问 邓荣霖

主 编 易仁萍

副主编 汤谷良 庄恩岳

撰写人员 (按姓氏笔划排列)

于国强	王荣宝	王海平	邓荣霖
吕正明	齐佐治	孙建国	庄恩岳
刘 鹏	杨志刚	汤谷良	宋克勤
吴 坤	李武勤	张泽民	张 冀
季晓芳	陈海生	钟颖洁	贾玉萍
姚世忠	崔振龙	彭干清	蔡春红
潘爱香			

总 目 录

一、股份制企业	(1)
二、 有价证券与证券市场	(26)
三、 公司设立	(95)
四、 公司经营导论	(151)
五、 公司生产管理	(176)
六、 公司市场营销	(192)
七、 会计核算	(241)
八、 财务管理	(324)
九、 内部审计	(398)
十、 公司合并与清算	(427)
十一、 注册会计师制度	(461)
附录	(470)

目 录

一、股份制企业

企业·····(1)	股票上市公司·····(12)
独资企业·····(2)	股票不上市公司·····(13)
合伙企业·····(3)	跨国公司·····(14)
公司·····(3)	母公司·····(15)
股份·····(4)	子公司·····(16)
股份制·····(5)	股权控制·····(16)
股份制企业·····(7)	非股权控制·····(18)
股份制试点·····(7)	公司史·····(19)
公司种类·····(8)	合股公司·····(20)
人合公司·····(9)	股份公司发展·····(21)
资合公司·····(10)	产业革命与股份公司·····(23)
股份有限公司·····(10)	股份公司与近代金融、运输 业·····(24)
有限责任公司·····(11)	

二、有价证券与证券市场

有价证券·····(26)	股票分割·····(36)
股权证券·····(27)	股息·····(36)
股票·····(27)	股票收益率·····(37)
普通股·····(28)	债券收益率·····(38)
优先股·····(29)	证券投资方法·····(39)
A级普通股和B级普通股·····(30)	证券投资风险·····(41)
债券·····(30)	证券投资与投机·····(42)
国家债券·····(32)	证券市场·····(43)
公司债券·····(33)	证券发行市场·····(44)
转换债券·····(33)	证券流通市场·····(45)
金融债券·····(34)	证券市场管理·····(46)
股票购买权证·····(35)	证券市场史·····(47)

证券发行公司·····(48)	熊市·····(71)
证券发行程序·····(50)	牛市·····(72)
证券发行方式·····(50)	炒股·····(72)
证券发行审查·····(51)	买空·····(73)
证券发行价格·····(53)	卖空·····(74)
证券票面价值·····(53)	股票价值·····(75)
证券折价与溢价·····(54)	股票价格·····(76)
股票发行·····(54)	股票价格指数·····(76)
股票发行方式·····(55)	股票价格平均数·····(78)
证券交易·····(56)	道·琼斯股票价格平均数指
证券交易所·····(57)	数·····(79)
证券交易委员会(美国)·····(58)	纽约证券交易所·····(81)
证券经纪人·····(59)	伦敦证券交易所·····(82)
证券商·····(60)	东京证券交易所·····(83)
股票上市条件·····(61)	巴黎证券交易所·····(83)
证券交易过程·····(62)	深圳证券交易所·····(84)
证券交易程序·····(62)	上海证券交易所·····(85)
股票交易方式·····(64)	深圳市股票发行与交易管理
押金购买·····(65)	暂行办法·····(86)
整批购买·····(65)	上海市证券交易管理办法·····(87)
零额购买·····(65)	证券法·····(87)
股票清算·····(66)	证券交易仲裁·····(89)
股票交割·····(66)	资信评估·····(89)
股票过户·····(67)	黑色星期一·····(91)
股票交易技巧·····(68)	里库路特股票案·····(92)
股票市场风险·····(69)	深圳八月股市风波·····(93)
股票投机与保值·····(71)	

三、公司设立

公司设立·····(95)	设立公司的可行性研究报告
设立条件·····(96)	告·····(102)
设立方式·····(97)	资产评估报告·····(103)
设立程序·····(98)	验资报告·····(103)
公司发起人·····(99)	招股说明书·····(104)
公司名称·····(101)	公司章程·····(104)
设立公司的申请书·····(102)	公司住所·····(105)

公司创立会议·····	(106)	公司所有权与经营权的分离·····	(127)
公司登记·····	(107)	公司所有权的双重性·····	(128)
公司执照·····	(108)	公司股东权·····	(129)
公司能力·····	(109)	公司财产物权·····	(130)
公司行为·····	(110)	公司股东权与财产物权的分 离·····	(131)
公司法定代表人·····	(111)	产权转让·····	(132)
公司组织结构·····	(112)	产权转让的方式·····	(133)
直线组织·····	(113)	产权拍卖·····	(133)
参谋组织·····	(113)	公司资产管理·····	(134)
职能组织·····	(114)	国有资产产权界定·····	(135)
事业部组织·····	(115)	国有资产产权界定的原则·····	(135)
矩阵组织·····	(116)	资产评估·····	(136)
委员会组织·····	(117)	资产评估的对象·····	(138)
公司组织机构·····	(117)	资产评估的种类·····	(139)
股东·····	(118)	资产评估的原则·····	(140)
股东权利·····	(119)	资产评估的程序·····	(141)
股东义务·····	(120)	资产评估方法·····	(143)
股东名册·····	(120)	国有资产评估的目的和意义·····	(143)
股东会·····	(121)	国有资产收益·····	(145)
董事·····	(122)	国有资产收益的管理与使用·····	(146)
董事会·····	(123)	国有资产收益的分配与处置·····	(147)
经理·····	(124)	国有资产管理局·····	(149)
监事会·····	(125)		
股权设置·····	(125)		

四、公司经营导论

公司经营规模·····	(151)	公司人事管理·····	(161)
公司的工厂规模·····	(152)	公司生产管理·····	(162)
公司经营战略·····	(153)	公司工程管理·····	(162)
公司经营战略特征·····	(155)	公司销售管理·····	(163)
公司经营战略思想·····	(155)	公司决策过程·····	(164)
公司管理·····	(156)	公司经营环境·····	(165)
公司管理者·····	(157)	公司经营的历史环境·····	(166)
公司管理者职能·····	(158)	公司经营的自然物质环境·····	(166)
公司管理者技能·····	(158)	公司经营的政治法律环境·····	(167)
公司人力资源管理·····	(159)	公司经营的社会文化环境·····	(168)

公司经营的宏观经济环境.....(169)	公司公共关系.....(172)
公司经营的微观经济环境.....(170)	公司经营中的四种人.....(174)
公司的社会责任.....(171)	

五、公司生产管理

投入.....(176)	生产者风险.....(182)
产出.....(176)	产品战略空白.....(182)
反馈.....(176)	生产预测.....(182)
人类工程.....(176)	生产管理.....(183)
系统.....(176)	人员管理.....(183)
系统次优化.....(176)	目标管理.....(184)
系统模拟.....(177)	生产计划.....(184)
公司系统.....(177)	装进图.....(184)
产品系统.....(177)	战略计划.....(185)
管理信息系统.....(177)	战术计划.....(186)
生产设备.....(178)	生产信息.....(186)
电子计算机设备布置规划法.....(178)	公司生产系统.....(186)
设备更新.....(178)	柔性生产系统.....(186)
残值.....(178)	生产控制.....(187)
设备运转费用.....(179)	数量控制.....(187)
生产能力.....(179)	质量控制.....(187)
生产工程.....(179)	控制图.....(187)
产品工程.....(179)	随机波动.....(187)
产品安全.....(179)	生产率控制.....(188)
产品组合.....(179)	库存控制.....(188)
产品寿命周期.....(179)	安全库存量.....(188)
产品生命周期.....(181)	经济订购量.....(189)
产品开发.....(181)	订货点.....(189)
产品线.....(182)	固定费用.....(189)
产品定位.....(182)	变动费用.....(190)
产品用料结构.....(182)	损益平衡分析.....(190)
产品推荐.....(182)	工业用机器人.....(190)

六、公司市场营销

公司市场.....(192)	公司市场营销.....(193)
----------------	------------------

公司市场营销职能.....(193)	公司销售员培训.....(221)
公司市场营销组合.....(194)	公司销售员报酬.....(221)
公司市场营销决策.....(195)	广告推销方式.....(222)
公司目标市场.....(196)	产品广告.....(223)
公司市场调查.....(197)	公司广告.....(224)
公司市场调查方法.....(198)	公司的广告媒体.....(224)
询问法.....(199)	公司的广告费用.....(225)
观察法.....(200)	公司的广告制作.....(225)
实验法.....(200)	公司的广告效果.....(226)
抽样调查法.....(201)	营业推广方式.....(227)
公司市场预测.....(202)	公司产品定价因素.....(228)
公司市场预测方法.....(202)	公司产品定价策略.....(229)
专家意见法.....(203)	公司产品定价方法.....(229)
经理判断法.....(204)	成本加成定价法.....(230)
推销员估测法.....(205)	增量分析定价法.....(231)
超前移动平均法.....(205)	盈亏平衡点产销量定价法.....(232)
指数平滑法.....(207)	流行水准定价法.....(232)
公司销售渠道.....(208)	差别定价法.....(233)
公司销售渠道长度.....(209)	边际成本定价法.....(234)
公司销售渠道宽度.....(210)	渗透定价法.....(235)
批发商.....(211)	撇油定价法.....(235)
零售商.....(213)	内部调拨定价法.....(236)
公司产品实体流转.....(214)	多种产品定价法.....(236)
公司产品使用曲线.....(216)	公司服务定价法.....(237)
公司产品推销方式.....(217)	绝对优势原理.....(238)
人员推销方式.....(218)	相对优势原理.....(238)
公司销售员职责.....(218)	公司产品国际市场营销特殊 性.....(239)
公司销售员条件.....(220)	
公司销售员挑选.....(220)	

七、会计核算

会计职能.....(241)	会计理论.....(244)
会计核算.....(241)	会计方法.....(245)
会计方程.....(242)	会计任务.....(246)
会计改革.....(243)	会计人员职责.....(247)
会计法规.....(244)	社会会计.....(247)

责任会计.....	(248)	其他应收款.....	(274)
会计预测.....	(249)	存货.....	(274)
会计决策.....	(250)	存货计价方法.....	(275)
会计控制.....	(250)	库存材料.....	(276)
会计分析.....	(251)	在途物资.....	(277)
会计监督.....	(252)	低值易耗品.....	(277)
会计检查.....	(253)	库存商品.....	(279)
会计信息.....	(254)	委托加工物资.....	(280)
会计模式.....	(255)	在建工程.....	(281)
会计准则.....	(255)	待摊费用.....	(282)
国际会计准则.....	(256)	短期投资.....	(282)
会计假设.....	(257)	长期投资.....	(283)
会计主体.....	(257)	股票投资.....	(283)
会计期间假设.....	(258)	债券投资.....	(284)
货币计量假设.....	(259)	其他投资.....	(285)
电脑会计.....	(260)	预提费用.....	(285)
复式记帐法.....	(260)	固定资产.....	(286)
借贷记帐法.....	(261)	折旧.....	(286)
收付实现制.....	(262)	固定资产原值.....	(287)
权责发生制.....	(262)	固定资产净值.....	(287)
会计科目.....	(263)	固定资产重估价值.....	(288)
帐户.....	(264)	融资租入固定资产.....	(288)
总分类帐户.....	(265)	固定资产分类.....	(288)
明细分类帐户.....	(265)	使用年限折旧法.....	(289)
帐簿.....	(265)	工作量折旧法.....	(289)
帐务处理程序.....	(267)	加速折旧法.....	(290)
债权人权益.....	(268)	累积折旧.....	(290)
股东权益.....	(268)	固定资产盘亏.....	(290)
流动资产.....	(268)	无形资产.....	(291)
现金.....	(269)	专利权.....	(291)
银行存款.....	(269)	商标权.....	(292)
外币存款.....	(270)	专用技术.....	(292)
银行存款余额调节表.....	(270)	版权.....	(292)
其他货币资金.....	(270)	土地使用权.....	(293)
应收票据.....	(272)	商誉.....	(293)
应收帐款.....	(273)	递延资产.....	(294)
坏帐准备.....	(273)	流动负债.....	(294)

短期借款.....(294)	管理费用.....(306)
应付票据.....(295)	财务费用.....(307)
应付帐款.....(295)	销售费用.....(307)
预收货款.....(295)	进货费用.....(308)
应付工资.....(296)	成本计算.....(308)
应交税金.....(296)	标准成本.....(309)
应付股利.....(297)	总额成本.....(310)
职工奖励基金.....(297)	成本中心.....(310)
长期负债.....(297)	成本计算方法.....(311)
职工福利基金.....(298)	实际成本法.....(311)
长期借款.....(298)	成本分配.....(312)
应付债券.....(298)	成本核算程序.....(313)
长期应付款.....(300)	营业利润.....(313)
债券面值.....(300)	营业外收入.....(314)
债券溢价.....(300)	营业外支出.....(314)
债券折价.....(301)	营业成本.....(315)
资本公积.....(301)	营业税金.....(316)
投入资本.....(302)	投资收益.....(317)
盈余公积.....(302)	财务成果.....(318)
公益金.....(303)	利润分配.....(318)
未分配利润.....(303)	会计报告.....(320)
营业收入.....(304)	资产负债表.....(320)
直接费用.....(305)	利润表.....(321)
间接费用.....(305)	财务状况变动表.....(322)
期间费用.....(306)	会计报表分析.....(322)

八、财务管理

财务.....(324)	财务战略思想体系.....(326)
财务活动.....(324)	财务模式.....(327)
财务管理.....(324)	财务体制.....(327)
财务主体.....(325)	财务风险.....(328)
财务系统.....(325)	财务信息.....(328)
财务要素.....(325)	财务指标.....(329)
财务观念.....(325)	财务机制.....(329)
财务政策.....(326)	财务运行机制.....(329)
财务战略.....(326)	财务动力机制.....(330)

财务约束机制.....(330)	债券发行价格决策.....(352)
财务预算约束.....(330)	债券发行对象决策.....(353)
财务状况.....(331)	外汇.....(354)
财务收支.....(331)	汇率.....(354)
财务诊断.....(331)	汇率标价方法.....(355)
企业财务通则.....(331)	外汇管理.....(355)
筹集资金.....(332)	外汇风险.....(356)
资本金制度.....(333)	外汇风险管理.....(356)
筹资原则.....(333)	境外投资.....(357)
筹资渠道.....(334)	外汇贷款.....(358)
筹资方式.....(335)	利用外资.....(358)
股票筹资.....(335)	单利.....(360)
债券筹资.....(336)	复利.....(360)
租赁筹资.....(336)	年金.....(360)
商业信用筹资.....(336)	复利终值.....(360)
联营筹资.....(337)	复利现值.....(361)
内部筹资.....(337)	年金终值.....(361)
财务杠杆.....(337)	年金现值.....(362)
营业杠杆.....(338)	投资.....(362)
资金成本.....(339)	投资主体.....(362)
资金成本率的计算.....(340)	企业投资原则.....(363)
企业平均资金成本.....(341)	企业投资战略.....(363)
最优资金来源结构.....(341)	投资战略选择.....(364)
筹资决策原则.....(343)	企业投资分类.....(365)
筹资决策因素.....(344)	企业投资规模.....(366)
资金来源结构.....(345)	投资运动过程.....(366)
筹资风险.....(345)	固定资金投资.....(367)
股票发行数量决策.....(346)	回收期法.....(367)
股票发行种类决策.....(347)	投资盈利率法.....(367)
股票发行面值决策.....(348)	内含报酬率法.....(368)
股票发行价格决策.....(348)	净现值法.....(368)
股票发行方式决策.....(348)	对外投资.....(368)
债券发行数量决策.....(349)	流动资金投资.....(369)
债券发行种类决策.....(350)	流动资产资产管理.....(370)
债券期限决策.....(350)	基本经济订货量模型.....(370)
债券利息支付方式决策.....(351)	ABC 分类管理法.....(370)
债券利率决策.....(351)	商品保本保利期管理.....(371)

货币资金存货模式.....(372)	目标利润考核.....(385)
货币资金随机模式.....(373)	股份制企业税收计征.....(385)
货币资金概率模式.....(374)	减税免税.....(387)
货币资金日常管理策略.....(374)	税制改革.....(388)
信用条件的经济评价.....(375)	公积金管理.....(389)
应收帐款分环节管理.....(376)	税后盈利管理.....(389)
应收帐款防护性管理.....(376)	股利方式.....(390)
讨债途径.....(377)	股利政策.....(390)
讨债策略.....(377)	股利政策基本理论.....(391)
信用评估.....(378)	股利政策因素.....(391)
短期证券投资.....(378)	定额股利政策.....(392)
短期证券投资管理.....(378)	定额股利加额外股利政策.....(393)
零基预算法.....(379)	不规则股利政策.....(393)
弹性预算法.....(380)	剩余股利政策.....(393)
滚动预算法.....(381)	无股利政策.....(393)
成本费用管理.....(382)	递耗资产企业股利政策.....(393)
业务招待费.....(383)	财务分析.....(393)
坏帐损失.....(383)	流动状况比率.....(394)
利润计划管理.....(383)	权益与偿债能力比率.....(396)
目标利润管理.....(383)	盈利能力比率.....(396)
目标利润分解.....(384)	普通股状况比率.....(397)
目标利润日常控制.....(384)	

九、内部审计

股份制企业内部审计.....(398)	内审实施阶段.....(404)
内部审计意义.....(398)	内审终结阶段.....(405)
内部审计机构.....(399)	内审后续审计阶段.....(406)
内部审计机构职责.....(399)	内部审计证据.....(406)
内审人员条件.....(400)	内审取证原则.....(406)
内审人员组成.....(401)	内部审计工作底稿.....(407)
内审人员职权.....(402)	内审工作底稿类型.....(407)
内部审计的分类.....(402)	内部控制系统.....(413)
内部审计方式.....(403)	内部控制原则.....(413)
内部审计方法.....(403)	内部控制范围.....(414)
内部审计程序.....(404)	内部控制系统评审.....(414)
内审准备阶段.....(404)	内部财务收支审计的方法.....(417)

内部经济效益审计的方法.....	(420)
内部财务审计要点.....	(423)

经济效益审计要点.....	(424)
---------------	-------

十、公司合并与清算

公司合并.....	(427)	资产合并.....	(442)
公司兼并.....	(427)	债务合并.....	(442)
公司解散.....	(428)	少数股权.....	(443)
公司变更.....	(428)	购买法.....	(443)
公司终止.....	(429)	权益法.....	(444)
公司联合.....	(429)	成本法.....	(445)
企业破产.....	(430)	外币换算.....	(445)
接办.....	(430)	公司清算.....	(446)
公司合并改组.....	(431)	清算组.....	(447)
公司合并的原因.....	(432)	清算工作.....	(447)
合并协议.....	(432)	普通清算.....	(448)
吸收合并.....	(433)	特别清算.....	(449)
新设合并.....	(433)	清算方案.....	(450)
存续公司.....	(434)	资产清点.....	(450)
合并报表.....	(434)	资产清算估价.....	(451)
合并报表模式.....	(435)	资产处置.....	(452)
董事会报告书.....	(436)	清算价值.....	(453)
核数师致股东报告书.....	(436)	清算费用.....	(453)
合并资产负债表.....	(437)	清算损益.....	(454)
合并利润表.....	(437)	债权债务清算.....	(454)
合并资金来源与运用表.....	(438)	清偿.....	(455)
合并报表附注.....	(439)	剩余财产.....	(455)
集团公司内部往来.....	(439)	清算终结.....	(456)
子公司出售.....	(440)	清算报告.....	(457)
多层次合并报表.....	(440)	清算报表.....	(458)
合并商誉.....	(441)	清算帐册.....	(458)

十一、注册会计师制度

注册会计师资格.....	(461)	回避原则.....	(462)
注册会计师业务范围.....	(461)	查验会计报表意义.....	(462)
注册会计师工作规则.....	(462)	查帐验证范围.....	(463)

查验内容·····	(463)
查帐验证一般程序·····	(463)
查帐验证方法·····	(463)
查帐工作底稿·····	(464)
查帐报告·····	(464)
无保留意见查帐报告·····	(465)
保留意见查帐报告·····	(465)
反对意见查帐报告·····	(465)
拒绝表示意见查帐报告·····	(465)
验资意义·····	(466)
验资内容·····	(466)

验资方法·····	(466)
验资程序·····	(466)
货币资本验证·····	(467)
实物投资验证·····	(467)
无形资产验证·····	(467)
验资报告·····	(468)
清算查验意义·····	(468)
清算查验内容·····	(468)
清算查验要点·····	(468)
清算查帐报告·····	(468)

附 录

全民所有制工业企业转 换经营机制条例·····	(470)
股份制企业试点办法·····	(482)
股份有限公司规范意 见·····	(486)
有限责任公司规范意 见·····	(505)
股份制试点企业宏观管 理的暂行规定·····	(515)
股份制试点企业劳动工 资管理暂行规定·····	(517)
股份制试点企业土地资 产管理暂行规定·····	(518)
股份制试点企业有关税 收问题的暂行规定·····	(519)
股份制试点企业审计暂行规 定·····	(520)
关于股份制试点企业物 资供销管理暂行规定·····	(521)
股份制试点企业国有资 产管理暂行规定·····	(522)
股份制试点企业财务管 理若干问题的暂行规定·····	(525)

注册会计师执行股份制 试点企业有关业务的暂行 规定·····	(533)
股份制试点企业会计制 度·····	(537)
股份制试点企业会计制度 ——会计科目和会计报 表总说明·····	(550)
关于在国家高新技术产 业开发区创办高新技术股 份有限公司若干问题的暂 行规定·····	(595)
企业财务通则·····	(597)
企业会计准则·····	(602)
国有资产评估管理办法·····	(609)
关于发布《企业国有资产所 有权界定暂行规定》的通 知·····	(613)
关于在股份制试点中加强维 护国有产权益的通知·····	(619)
上海市证券交易管理办法·····	(621)
上海证券交易所交易市场业 务试行规则·····	(632)

深圳市股票发行与交易管理

暂行办法……………(653)

深圳市证券机构管理暂行规

定……………(666)

深圳证券交易所章程……………(675)

深圳市内部股份证管理

暂行办法……………(679)

国务院关于进一步加

强证券市场宏观管理的通知…(682)

资金时间价值表……………(686)

一、股份制企业

企业 从事生产、流通等经济活动，为满足社会需要并获取利润，进行自主经营，实行独立经济核算的基本经济单位。它是一个历史概念，是商品经济的产物。

企业必须拥有一定数量的固定资产和流动资产，依照法律进行登记，并得到批准，在银行开设帐户，在法定范围内从事商品生产和商品经营。

企业是由人、财、物、技术、信息等基本要素构成的一个开放系统。它通过从外部环境中输入物质、能量和信息，进行内部转换从而产生出符合社会需要的产品或劳务，实现企业的目标。

现代生产力的发展水平，决定了企业是社会经济活动的细胞。社会经济生活的状况，即生产、交换、分配和消费的状况，在很大程度上取决于企业的生产经营状况。在生产领域，企业是生产的现场；在交换领域，企业是实现交换的基本环节；在分配领域，企业起着“劳动者—企业—国家”这个链条的中间环节的作用。

企业具有下列经济特征：(1)独立性。即企业是一种独立的经济组织，不是政府机构或其他组织的附属物，具有自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束的经营机制。(2)商品性。即企业是在商品经济条件下直接从事商品生产和商品经营活动。它

所提供的产品和服务是通过商品交换形式来实现的。(3)盈利性。即企业生产经营活动的目的是盈利，就是在一定的生产经营要素及其外部条件下，设法获取更多的经济利益。

企业的上述特征同时也是成为企业的条件，不具有这些特征的组织就不能称为企业。例如，工厂是从事工业生产活动的场所，是一种经济组织，但并不一直都是企业。如果工厂的生产活动是以营利为目的，独立核算，自主经营，自负盈亏，那么，这样的工厂就是企业，叫做单厂企业。如果工厂不具备企业的这些条件，这个工厂就不是企业，例如政府机关附属的印刷厂、工业公司内部的成员工厂都不是企业。不是企业的工厂也要进行生产过程的费用核算，但这种核算不同于单厂企业对国家的独立核算关系。

根据划分的角度不同，企业有不同的种类。(1)根据企业所属的经济部门，企业有农业企业、工业企业、建筑安装企业、交通运输企业、商业企业、金融企业等。(2)根据企业使用的技术装备，企业有现代工业企业和手工业企业。(3)根据企业规模，企业有大型企业和中小型企业。(4)根据企业组织结构形式，企业有单厂企业、多厂企业和联合企业等。(5)根据产品的经济性质，企业有生产经营生产资料的企业和生产经营消费资料的企业。(6)根