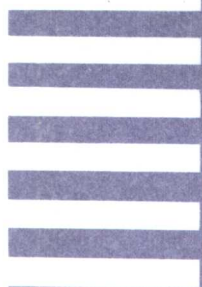


现代企业制度简明手册

李守军等 编著

气象出版社



现代企业制度 简明手册

李守军等 主编

气象出版社

(京)新登字 046 号

图书在版编目(CIP)数据

现代企业制度简明手册/李守军编著. —北京:气象出版社,1996.2

ISBN 7-5029-2100-1

I. 现… II. 李… III. 企业管理制度-基本知识-手册
IV. F272.9-62

中国版本图书馆CIP数据核字(96)第01468号

气象出版社出版

(北京西郊白石桥路46号 邮编:100081)

责任编辑:刘美琳 终审:周诗健

封面设计:郭子芳 责任技编:都平 责任校对:王 华

*

北京大中印刷厂印刷

新华书店总店北京发行所发行 全国各地新华书店经销

*

开本:787×1092 1/32 印张:18.375 字数:397千字

1996年3月第一版 1996年3月第一次印刷

印数:1—5000 定价:22.40元

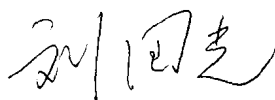
序

党的十四届三中全会通过的《中共中央关于建立社会主义市场经济体制若干问题的决定》明确指出我国国有企业改革的方向是：转换国有企业经营机制，建立现代企业制度。现代企业制度是一种适应社会化大生产和社会主义市场经济体制的内在要求，使企业真正成为面向市场的法人实体和市场竞争主体的企业体制。其主要特征可概括为产权清晰、权责明确、政企分开、管理科学。

现代企业制度作为一种微观经济体制，是涉及企业外部环境和内部机制各个方面的制度体系，其主要内容包括健全的企业法人制度，新的国有产权经营制度，完善的企业组织制度、新型的企业领导体制和民主管理制度，通行的企业财务会计制度，新的以劳动人事分配为主体的企业内部经营管理制度和新型的政企关系等。现代企业制度是社会主义市场经济体制的微观基础，是各类不同所有制性质企业改革的方向，公司制是现代企业制度一种重要的组织形式，但不是唯一的形式。建立现代企业制度是实现我国公有制和市场经济相结合的有益尝试。

从今年开始，国务院确定了100家国有大中型企业，各省市也选定了约1700家国有企业开始进行建立现代企业制度的试点，其目的重在理顺企业产权关系，确定企业法人组织形式，推进相关体制的配套改革，实现政企分开，形成企业内部权责分明、团结合作、相互制衡的治理结构，进一步解放和发展生产力，为全面推行现代企业制度探索具体的途径和经验。

为配合全国现代企业制度试点的建立,普及现代企业制度的基本知识,由国内首家资信评估研究所所长、高级经济师李守军等同志组织编写了《现代企业制度简明手册》,我认为该书的编写是非常及时和必要的,相信它的出版会对我国现代企业制度的建设起到一定的积极作用,因此欣然为此书作序,并将它推荐给广大读者。

A handwritten signature in black ink, reading '刘同志' (Liu Tongzhi). The characters are fluid and stylized, with a vertical line separating the first two characters from the last one.

1995年7月18日于北京

前 言

《现代企业制度简明手册》是为了推动我国现代企业制度建设,配合全国现代企业制度试点工作的进行而编写的一部简明、实用型工具书。全书共分上、下两篇:上篇为现代企业制度基本知识,共包括现代企业产权制度、现代企业组织制度、现代企业管理制度、现代企业的劳动保障、现代企业的金融环境等五部分内容,书中采用条目的形式简明扼要地阐述了现代企业制度的本质内容及其所需要的外部环境;下篇为与现代企业制度相配套的法律及法规,共收录了 33 个最新的法律及法规。

在全书的编写过程中,我们力求把握以下三点:一是简明,书中所收录的词条,大都简洁明了,通俗易懂,特别适合政府经济管理部门和企业管理部门在实际中操作应用;二是实用,我们是完全站在读者的角度来审视决定本书的框架结构,如有些大家都很熟悉及实用价值不大的词条,本书就没有收入;三是新颖,如上篇有关章节收入的企业 CI,资信评估等都是非常新的内容。下篇中收录的有关法律及法规都是国家最新颁布实施的,如《国有企业实行资产经营责任制暂行办法(草案)》、《商业银行法》、《票据法》等。

在本书的成书过程中,得到了社会各界专家、学者的大力帮助,我国著名的经济学家刘国光为本书作了序。中国人民银行金融研究所所长秦池江、中国金融出版社原总编辑许书信、中国人民建设银行投资研究所所长刘慧勇、马海滨充当了本

书的顾问,并对本书的结构布局提出了建设性的意见,在此特向他们表示诚挚的谢意!本书在编写过程中参考了许多专家、学者及有关部门的著述,受益很大,特此一并致谢!

由于许多有关现代企业制度的问题尚待进一步探讨,加之成书时间仓促,编者学识和水平所限,不足及错误之处在所难免,我们真诚希望得到广大读者的厚爱及指教。

李守军

1995年8月于北京

《现代企业制度简明手册》编委会

顾 问:秦池江 许树信 刘慧勇 马海滨

主 编:李守军 顾秋平

副主编:张明亮 陈新树 吕玉坤 蒋冬生

作 者:李守军 苑振海 王爱东 王欣欣 乌兰珠玛

顾秋平 张明亮 吕玉坤 蒋冬生 赵联君

赵文瑞 陈新树 高延民

内 容 简 介

本书是为了推动我国现代企业制度建设,配合全国现代企业制度试点工作,普及现代企业制度的基本知识而编写的一部简明、实用型工具书。全书共分上、下两篇:上篇为现代企业制度基本知识,采用条目的形式,简明扼要地阐述了现代企业制度的本质内容,包括现代企业产权制度、组织制度、管理制度以及所需的外部环境;下篇为建立现代企业制度所依据的最新法律及法规。它的出版将对我国现代企业制度的建设起到积极的推动作用。

全书融科学性、系统性、综合性、实用性于一体,注重实际操作,面向企业,面向社会。是政府管理部门、企业管理部门工作人员,广大经济、金融、法律工作者以及大专院校、各类培训机构的必备工具书。

目 录

上篇 现代企业制度基本知识

一、现代企业产权制度..... (1)	途径 (5)
企业制度	公司合并 (6)
企业制度 (1)	公司分立 (6)
现代企业制度 (1)	公司解散 (7)
现代企业制度的特征 (2)	公司清算 (7)
公司 (3)	公司破产 (8)
公司的性质 (3)	产权制度
公司的种类 (3)	产权 (9)
人合公司 (3)	产权的基本特征 (9)
资合公司 (4)	所有权 (10)
人合兼资合公司 (4)	所有权的基本特征 (10)
封闭式公司 (4)	占有权 (10)
开放式公司 (4)	使用权 (11)
本公司 (4)	收益权 (11)
分公司 (4)	处分权 (11)
母公司 (4)	终极所有权 (11)
子公司 (4)	法人财产权 (11)
外国公司 (5)	经营权 (12)
跨国公司 (5)	股权 (12)
企业集团 (5)	债权 (13)
国内公司进入国际股票市场的	物权 (13)

知识产权.....	(14)	的指导原则.....	(25)
工业产权.....	(14)	国有资产的经营目标.....	(25)
商标权.....	(14)	国有资产产权管理的基本原则.....	(25)
专利权.....	(15)	国有资产产权管理的基本内容.....	(25)
著作权.....	(15)	国有资产管理中中央与地方关系.....	(26)
国家财产所有权.....	(16)	国有股权.....	(26)
集体所有权.....	(16)	国有股权管理原则.....	(26)
公民个人所有权.....	(17)	国有股权转让.....	(26)
产权制度.....	(17)	国有资产收益.....	(27)
产权制度的类型.....	(18)	国有资产收益分配的原则.....	(27)
产权主体.....	(19)	国家国有资产管理局的职责.....	(27)
企业产权代表.....	(19)	国有资产经营机构.....	(27)
自然人企业.....	(19)	国有资产投资主体.....	(28)
法人企业.....	(20)	国有资产统计报告制度.....	(28)
企业法人.....	(20)	国有资产报告.....	(29)
企业法人制度.....	(20)	境外国有资产.....	(29)
企业产权重组.....	(21)	国有企业的承包经营.....	(29)
企业产权重组的途径.....	(21)	国有企业的租赁经营.....	(30)
企业产权交易.....	(21)	国有资产授权经营.....	(30)
企业产权交易的意义.....	(21)	国家对控股公司干部的选派.....	(30)
企业产权交易的形式.....	(22)	国有企业中的国家代表地位.....	(31)
企业产权交易的原则.....	(23)	国营公司.....	(31)
产权交易市场.....	(23)	国有企业民营化.....	(32)
国有企业产权交易机构.....	(23)		
国有资产管理			
国有资产.....	(23)		
国有资产的类型.....	(24)		
国有资产的来源.....	(24)		
国有资产的功能.....	(24)		
建立新型的国有资产管理体制			

国有企业私营化..... (32)	重置成本法..... (43)
清产核资	现行市价法..... (44)
清产核资..... (32)	清算价格法..... (45)
清产核资的重要意义..... (32)	无形资产..... (45)
清产核资的任务..... (33)	无形资产的特点..... (46)
清产核资的内容..... (33)	无形资产的分类..... (46)
清产核资的历史回顾..... (33)	无形资产评估..... (46)
第五次清产核资工作的总体部署	二、现代企业组织制度 (47)
..... (34)	公司组织制度概论
资产清查的工作程序..... (35)	公司组织结构的设计要求.....
资产清查的基本要求..... (35)	 (47)
所有权界定的原则..... (35)	公司组织结构的设计原则.....
所有权界定的依据..... (36)	 (47)
资产价值重估..... (36)	公司内部的部门设置..... (48)
资金核实..... (36)	管理跨度..... (49)
产权登记..... (37)	公司委员会..... (50)
清产核资报表..... (37)	公司组织职权..... (50)
资产评估	公司的授权..... (50)
资产评估..... (38)	公司的组织机构..... (51)
资产评估主体..... (38)	有限责任公司
资产评估客体..... (38)	有限责任公司..... (51)
资产评估目的..... (38)	有限责任公司的股东人数.....
资产评估的法定程序..... (39)	 (51)
资产评估的方法..... (39)	有限责任公司的股东资格.....
资产评估的特点..... (39)	 (51)
资产评估应遵循的原则..... (39)	有限责任公司的股东责任.....
资产评估的基本程序..... (40)	 (52)
资产评估报告书..... (41)	有限责任公司的资本限额.....
资产评估的基本方法..... (42)	 (52)
收益现值法..... (42)	有限责任公司的特征..... (52)

股份有限公司和有限责任公司 的异同..... (53)	国有独资公司建立的作用..... (61)
有限责任公司的设立..... (54)	股份有限公司
有限责任公司的章程..... (54)	股份有限公司..... (62)
有限责任公司的股东会..... (55)	股份有限公司的特征..... (62)
有限责任公司的董事会..... (56)	股份有限公司的性质..... (63)
有限责任公司的监事会..... (56)	股份有限公司的资本..... (63)
有限责任公司的股东..... (57)	股份有限公司的作用..... (64)
有限责任公司股东的权利..... (57)	股份有限公司的设立..... (64)
有限责任公司股东的义务..... (57)	股份有限公司的发起行为..... (65)
有限责任公司的组织机构..... (58)	股份有限公司的发起人..... (65)
有限责任公司的经理人..... (58)	股份有限公司的章程..... (66)
有限责任公司的股单..... (58)	股份有限公司章程的内容..... (66)
有限责任公司的股东名簿..... (58)	股份有限公司的设立方式..... (67)
有限责任公司的代表..... (59)	股份有限公司的设立登记..... (67)
有限责任公司的资本维持..... (59)	股份有限公司注册登记的内容..... (67)
国有独资公司	股份有限公司股东资格的取得 与丧失..... (68)
国有独资公司..... (59)	股份有限公司股东的权利..... (68)
国有独资公司的特征..... (59)	股份有限公司的股东平等原则..... (69)
国有独资公司的范围..... (60)	股份有限公司的股东名簿..... (69)
国有独资公司组织机构的特点..... (60)	股份有限公司的股东会..... (69)
国有独资公司的股东..... (60)	
国有独资公司的董事会..... (61)	
国有独资公司的经理..... (61)	

股份有限公司的董事会····· (70)	股份有限公司特别股的发行·····
股份有限公司的常务董事会·····	····· (77)
····· (70)	股份有限公司新股的发行·····
股份有限公司的董事····· (71)	····· (78)
股份有限公司的董事长····· (71)	股份有限公司股份的转让·····
股份有限公司的监事会····· (72)	····· (78)
股份有限公司的监事····· (72)	股份有限公司股份的收回·····
股份有限公司的经理人····· (72)	····· (79)
股份有限公司的检查人····· (73)	股份有限公司股份的消除·····
股份有限公司的清算人····· (73)	····· (79)
股份有限公司的特别清算人·····	股份有限公司股份的共有·····
····· (74)	····· (79)
股份有限公司的债权人会议·····	股份有限公司的股票····· (79)
····· (74)	股份有限公司的股票发行·····
股份有限公司的监理人····· (75)	····· (80)
股份有限公司的股份····· (75)	股份有限公司股票发行的要素·····
股份有限公司股份的种类·····	····· (80)
····· (75)	股份有限公司股票发行的限制·····
股份有限公司的普通股····· (76)	····· (80)
股份有限公司的特别股····· (76)	股份有限公司股票的发行方式·····
股份有限公司的国家股····· (76)	····· (81)
股份有限公司的法人股····· (76)	股份有限公司股票的转让·····
股份有限公司的个人股····· (77)	····· (82)
股份有限公司股份发行的原则·····	股份有限公司股票的公开发行·····
····· (77)	····· (82)
股份有限公司股份的一次发行·····	股份有限公司股票的上市·····
····· (77)	····· (83)
股份有限公司股份的分次发行·····	股份有限公司股票的暂停上市
····· (77)	和终止上市····· (83)

股份有限公司股票的交易方式·····	母公司对子公司的权力·····	(84)	(91)
股份有限公司股票的继承·····	母子公司交易原则·····	(85)	(91)
股份有限公司股票的丧失·····	股东对母公司的产权管理·····	(85)	(91)
股份有限公司的重整·····	母公司对子公司的产权管理·····	(85)	(92)
股份有限公司重整必须符合的 条件·····	母公司与子公司的财务关系·····	(85)	(92)
股份有限公司重整的目的·····	母公司对子公司的人事管理·····	(86)	(93)
股份有限公司重整的程序·····	母公司对子公司的债权债务责任 ·····	(86)	(93)
控股公司	母子公司对共同拥有的公司的 控制·····		(93)
控股公司·····	三、现代企业管理制度 ·····	(86)	(94)
控股公司与母公司的区别·····	公司经营管理	(86)	
纯粹控股公司·····	公司经营·····	(87)	(94)
管理型控股公司·····	公司经营观念·····	(87)	(94)
混合型控股公司·····	公司整体战略·····	(87)	(95)
国家控股公司·····	公司的市场营销管理·····	(87)	(95)
国家控股公司的形式·····	公司人力资源管理目标·····	(88)	(95)
控股公司产权经营层次·····	公司管理者的职能·····	(88)	(96)
控股公司的结构调整·····	公司管理者的技能·····	(88)	(96)
控股公司的兼并行为·····	企业 CI	(89)	
控股公司的专门委员会·····	企业 CI ·····	(89)	(97)
控股公司的组建方式·····	CI 的性质 ·····	(89)	(97)
控股公司的特征·····	CI 战略的作用 ·····	(90)	(98)
控股公司的机构设置原则·····	CI 的功能 ·····	(90)	(98)
·····	CI 设计的导向 ·····	(90)	(99)
	CI 设计的核心 ·····		(99)

公司财务会计管理		股份制企业的内部财务管理·····	
公司目标·····	(99)	·····	(108)
公司财务目标·····	(100)	股份制企业会计核算应遵循的	
公司会计目标·····	(100)	原则·····	(109)
会计准则·····	(100)	四、现代企业的劳动保障 ·····	
会计制度·····	(101)	·····	(109)
注册会计师的业务·····	(101)	职工劳动	
投资中心·····	(101)	劳动法·····	(109)
利润中心·····	(101)	劳动者的劳动权利·····	(110)
成本中心·····	(102)	劳动者的劳动义务·····	(110)
会计表册·····	(102)	职业介绍·····	(110)
资产负债表·····	(103)	劳动就业·····	(110)
损益表·····	(103)	劳动合同·····	(110)
财务状况变动表·····	(103)	集体合同·····	(110)
利润分配表·····	(103)	工作时间·····	(111)
财务状况说明书·····	(104)	休息时间·····	(111)
会计表册的编制要求·····	(104)	延长工作时间·····	(112)
会计表册的编制管理和确认·····	(104)	工资·····	(112)
·····	(104)	劳动安全卫生·····	(112)
会计表册的公示和查阅·····	(105)	劳动力市场·····	(112)
公司税后利润分配·····	(105)	劳动争议·····	(112)
公积金·····	(105)	职业培训·····	(112)
股息和红利·····	(106)	职业资格·····	(113)
公司分配股利的时间·····	(106)	职业资格证书·····	(113)
公司分配股利的方式·····	(106)	社会保障	
股权投资核算的成本法和权益法		社会保障·····	(113)
·····	(107)	社会保险·····	(114)
递延资产·····	(107)	社会保险事业的特点·····	(115)
避税地·····	(107)	社会保险的原则·····	(115)
转移价格·····	(108)	社会保险的内容·····	(116)

社会保险法	(116)
社会保险基金	(116)
社会福利	(116)
集体福利	(117)
养老保险	(117)
失业保险	(117)
我国社会保障体制改革的重要 原则	(118)
企业职工养老保险制度目前存 在的问题	(118)
企业职工养老保险制度改革 目标	(118)
深化企业职工养老保险制度改 革的原则	(119)
深化企业职工养老保险制度改 革的主要内容	(119)
基本养老保险	(119)
退休费用社会统筹	(119)
预期平均余命	(119)
我国人口老龄化情况预测	(119)
我国城镇现行社会保险支出结构	(120)
养老保险的筹资模式	(120)
现收现付筹资模式	(120)
完全积累筹资模式	(120)
部分积累筹资模式	(121)
基本养老金替代率	(121)
社会保险个人帐户	(121)
我国基本养老保险实行社会统筹	

和个人帐户相结合的益处	(122)
我国新旧基本养老保险制度的 衔接	(122)
新入新办法	(122)
老人老办法	(123)
中人中办法	(123)
个人基本养老保险费的月缴费率	(123)
个人帐户的本金计息	(124)
社会保险管理体制的三个层次	(124)
社会保险基金管理的监督	(124)
社会保险基金的投资限制	(124)
社会保险经办机构的职能	(125)
五、现代企业的金融环境	(125)

金 融

金融	(125)
中央银行	(126)
专业银行	(126)
商业银行	(126)
证券公司	(126)
票据公司	(127)
信托公司	(127)
信托投资公司	(127)
国际信托投资公司	(128)