

中小企业国际化管理丛书
ENTERPRISE INTERNATIONALIZED MANAGEMENT SERIES

中小企业财务



国际化管理

企业国际化管理研究课题组 著

制度

光明日报出版社

● **中小企业营销国际化管理丛书**

中小企业财务国际化管理制度

企业国际化管理研究课题组 著

光明日报 出版社

图书在版编目(CIP)数据

中小企业财务国际化管理制度/企业国际化管理研究课题组著.

- 北京:光明日报出版社,2004

(中小企业财务国际化管理丛书)

ISBN 7-80206-013-3

I. 中… II. 企… III. 企业管理;财务管理 IV. F275

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 124106 号

版权所有·翻印必究

书 名: 中小企业财务国际化管理制度

作 者: 企业国际化管理研究课题组

出版发行: 光明日报出版社

北京市崇文区珠市口东大街 5 号

邮编: 100062

电话: 010-67078234

传真: 010-67078255

经 销: 全国各地新华书店

刷: 北京东方七星印刷厂

规 格: 787×980 毫米 1/16

印 张: 143.5

字 数: 2351 千字

版 次: 2005 年 1 月第 1 版 2005 年 1 月第 1 次印刷

印 数: 1-10000 册

书 号: ISBN 7-80206-013-3/F

定 价: 266.00 元(全七册)

如发现印有装错误 可随时退本社更换

企业国际化管理研究课题组

成 员 名 单

课 题 总 监: 宿春礼 R. W. Reagan (美)

课 题 主 持: (排名不分先后)

宋新力	吴 华	张士清	崔明礼	郭红珍
李 宁	邢群麟	徐保平	林家昌 (港)	
H. Ferdinand (美)	H. Thatcher (美)	E. Dorothy (美)		
T. Wolfgang (美)	P. Cooley (英)	E. Kästner (德)		

财务课题主持: 郭红珍 H. Thatcher (美)

财务课题研究: (排名不分先后)

郭红珍	梁红霞	赫剑婷	甄芳洁	李峰敏
杨 莉	王京豫	赵兰坤	云国强	李 乐
刘 园	唐兴元	张振伟	张兴明	李美香
王雨然	陈 波	藤 霄	成 雲 (港)	
孟清澤 (港)	章宸劍 (台)	何 麟 (新加坡)		
户田佐和 (日)	吉田谦一郎 (日)			
H. Thatcher (美)	T. Loretta (美)	O. Morris (美)		
M. R. Jennifer (加)	A. Walters (英)	M. Grace (英)		
G. Herman (美)	J. Isabella (美)	T. Horace (美)		
M. Klemm (德)	C. Eco (意)			



总 序

2001年12月，中国加入世贸组织（WTO）法律文件开始生效，中国成为世贸组织的正式成员。中国加入世贸组织，标志着中国的对外开放进入了一个新阶段，具有历史性的重大意义。中国企业参与国际竞争也步入新时期。机遇与挑战并存，企业必须抓住机遇，应对挑战，在改革中求发展，在竞争中壮大。

加入世贸组织后，我国企业的发展趋势应是建立现代企业的国际化经营管理。这是在经济全球化背景下，企业生存、发展的必然选择。这就要求企业在参与国际竞争中，建立全球观念，迅速、准确地掌握国际市场最新信息，从而做出快速决策，制定战略和行动纲领。同时，企业的国际化管理也意味着可以进入更广大的国际市场，合理地配置资源，广泛地利用国际资金和人才，获得最新的科学技术。显然，国际化管理给企业提出了更高的要求。

总之，在中国加入世贸组织之后，在经济全球化的大背景下，中国企业必将面临更多的外国企业的竞争。中国企业加快自身的改革，走国际化经营管理之路，将成为紧迫的任务。

经过二十多年的改革与发展，中国企业在开拓国际化管理上已具备了一定的基础条件。虽然在整体的实力和技术上并不领先，但我国也已有一些具备国际竞争优势的产业、行业和企业。同时，良好的国内经济环境也为中国企业实施国际化管理提供了条件。未来十年，中国经济将进入新一轮增长期，对企



业发展和加快国际化管理,提供了有利的条件。

但是,也要清醒地看到,中国企业的国际化管理尚处于初级阶段,总体水平不高,普遍存在几方面的问题,如:(1)大多数企业规模不大,实力不强;(2)人力资源的国际化管理水平不高;(3)对企业国际化经营管理的相关法律法规不完善,还有不必要的行政干预;(4)金融服务滞后,缺乏宽松的融资环境。

面对中国加入世贸组织的新形势和经济全球化浪潮,中国企业必须审时度势,加快改革创新,全方位提高自身素质,为企业进行国际化管理创造条件。

一、抓住加入世贸组织和经济全球化的机遇,树立国际化管理的观念。

企业首先要培养全球战略意识。没有经济全球化的观念,就不会有全球化的行动,要善于从经济全球化的经营角度,优化资源配置,开拓资本运作渠道,建立全球客户网络,提高管理水平。

二、发挥比较优势,培育核心竞争力。

发展具有比较优势产业,是我国企业国际化经营的重要战略。与此同时,还要培育竞争优势。只有把两方面的优势结合起来,才能构成企业完整的国际核心竞争力的框架。

三、规范管理体系,开拓全球市场。

为了进入国际市场,必须根据市场要求,调整企业的产品结构,使产品达到国际质量标准,对企业要有更高的技术和质量管理要求。企业内部组织也必须向运作严谨、管理有序的跨国公司发展,适应国际竞争的要求。

四、善于与跨国公司合作,取长补短。



跨国公司在国际化经营管理方面有很多成熟的经验，可以借鉴。中国企业加强与跨国公司合作，有利于取长补短，提升国际化经营管理的水平。

五、培养人才，完善人才管理。

人才不足是中国企业扩大国际化经营规模、提高国际化管理水平的主要制约因素。发展国际化经营管理，不仅需耀金融、法律、财务、技术、营销等方面的专业人才，更需要有战略思想和熟悉现代企业管理的经理人才。加强人才的管理、选拔、培训，是企业国际化管理的重要工作。

企业国际化管理研究课题组，集合多方面专长，以推动中国企业国际化竞争力的提升和专业国际化经营人才的成长为使命，成功编写了《中小企业国际化管理丛书》。本《丛书》从中国企业国际化的需要出发，结合中国企业经营管理的深刻变革和发展趋势，较为科学地引入了西方先进的企业管理理念、经验和方法，并结合中国企业的实际，从系统、模式、方法、制度、文案、表格、案例七个方面入手，系统阐述了现代国际化企业营销、财务、人力资源、组织、企划、生产运作、行政办公、公共关系、资本运营、创新开发、战略等专题，为中国企业提供了一套现实所需的国际化管理参考方案，是很有价值的。

借此《丛书》出版之机，祝中国企业在全球市场竞争中取得成功，祝愿中华民族在经济全球化的浪潮中迎来伟大的复兴。

中国第一任 WTO 首席谈判代表
中华人民共和国外经贸部原副部长



目 录

·第一章 企业财务国际化管理制度导言·

- 一、经济全球化浪潮与中国企业的未来之路 (3)
- 二、企业国际化管理与制度建设 (4)
- 三、企业财务国际化管理制度的体系建构 (5)

·第二章 企业筹资投资国际化管理制度·

第一节 企业筹资国际化管理制度 (9)

-  001 A₁ 公司筹资管理制度 (9)

第二节 企业投资国际化管理制度 (18)

-  002 A₂ 公司投资管理制度 (18)

-  003 A₃ 公司股票事务运作管理制度 (27)

-  004 A₄ 公司投资项目档案管理制度 (30)

·第三章 企业资产国际化管理制度·

第一节 企业流动资产国际化管理制度 (35)

-  005 B₁ 公司现金收支管理制度 (35)

-  006 B₂ 公司现金及债券管理规定 (39)

-  007 B₃ 公司资金管理規定 (41)

-  008 B₄ 公司办理“员工信托资金”管理办法 (44)

第二节 企业固定资产国际化管理制度 (45)

-  009 B₅ 公司固定资产管理制度 (45)



 010	B ₆ 公司固定资产管理规定	(51)
 011	B ₇ 公司固定资产火灾保险事务处理准则	(54)
第三节 企业往来账项国际化管理制度		(58)
 012	B ₈ 公司应收账款及应收票据管理准则	(58)
 013	B ₉ 公司问题账款管理办法	(61)
 014	B ₁₀ 公司呆账管理办法	(63)
 015	B ₁₁ 公司账款催收管理办法	(66)

·第四章 企业成本费用国际化管理制度·

第一节 企业成本国际化管理制度			(71)
016	C ₁ 公司成本核算管理办法	(71)	
017	C ₂ 公司成本核算管理准则	(76)	
018	C ₃ 公司成本控制制度	(79)	
第二节 企业费用国际化管理制度			(89)
019	C ₄ 公司借款和费用开支管理规定	(89)	
020	C ₅ 公司“回佣”管理规定	(92)	
第三节 企业利润中心国际化管理制度			(94)
021	C ₆ 公司利润中心管理制度	(94)	
022	C ₇ 公司利润中心制度实施办法	(98)	
023	C ₈ 公司利润中心制度实施细则	(101)	

·第五章 企业内部控制国际化管理制度·

第一节 企业国际化财务内部控制制度			(105)
024	D ₁ 公司资金预算管理准则	(105)	
025	D ₂ 公司资产控制制度	(108)	



 026	D ₃ 公司财务盘点制度	(109)
 027	D ₄ 公司内部稽核制度	(114)
 028	D ₅ 公司内部审计工作规定	(119)
 029	D ₆ 公司内部审计管理办法	(122)
第二节 企业国际化财务综合控制制度		(127)
 030	D ₇ 公司财务控制制度	(127)
 031	D ₈ 公司财务控制制度	(135)
 ·第六章 企业薪酬国际化管理制度·		
第一节 企业薪资国际化管理制度		(147)
 032	E ₁ 公司工资标准及发放办法	(147)
 033	E ₂ 公司津贴管理制度	(153)
 034	E ₃ 公司津贴给付管理办法	(158)
第二节 企业奖酬国际化管理制度		(160)
 035	E ₄ 集团公司绩效奖金管理制度	(160)
 036	E ₅ 股份公司工作绩效奖金制度	(166)
 037	E ₆ 公司奖助进修管理办法	(170)
第三节 企业年薪期权国际化管理制度		(172)
 038	E ₇ 控股公司对子(分)公司领导期权奖励的实施办法	(172)
 039	E ₈ 股份公司内部员工持股管理规定	(177)
 ·第七章 企业财会工作规范与职责国际化管理制度·		
第一节 企业财会工作职责国际化管理制度		(183)
 040	F ₁ 公司会计主管岗位责任制度	(183)
 041	F ₂ 公司会计岗位责任规定	(185)



 042	F ₃ 公司出纳作业处理准则	(190)
第二节 企业财会工作规范国际化管理制度		(193)
 043	F ₄ 公司账务规范化管理办法	(193)
 044	F ₅ 集团公司会计档案管理办法	(200)
 045	F ₆ 公司审计工作规范	(202)
第三节 企业财务核算国际化管理制度		(206)
 046	F ₇ 公司财务核算管理制度	(206)
 047	F ₈ 公司内部核算价格管理办法	(213)
 048	F ₉ 公司财务核算管理准则	(216)
 049	F ₁₀ 公司会计核算制度	(219)
 ·第八章 企业财务国际化综合管理制度·		
第一节 企业通用财务国际化综合管理制度		(233)
 050	G ₁ 公司财务管理准则	(233)
 051	G ₂ 股份公司财务管理细则	(236)
第二节 分行业企业财务国际化综合管理制度		(242)
 052	G ₃ 石化集团公司财务管理制度	(242)
 053	G ₄ 保险公司财务制度	(250)
 054	G ₅ 纺织集团公司财务管理制度	(265)
 ·第九章 企业财会电算化管理制度·		
第一节 企业财会电算化工作规范管理制度		(279)
 055	H ₁ 公司财会电算化实施办法	(279)
 056	H ₂ 公司会计电算化工作规范	(282)
 057	H ₃ 公司会计电算化账务处理规定	(288)

 058	H ₄ 公司会计电算化操作管理制度	(290)
第二节 企业财会电算化配套工作管理制度		(293)
 059	H ₅ 公司会计电算化档案管理制度	(293)
 060	H ₆ 公司会计核算软件基本功能规范	(295)
主要外文参考文献		(301)
《企业国际化管理丛书》总书目		(306)



1

章

企业财务国际化管理制度导言

- 全球化浪潮与中国企业的未来之路
- 企业国际化管理与制度建设
- 企业财务国际化管理制度的体系建构



一、经济全球化浪潮与中国企业的未来之路

20 世纪 90 年代以来,世界经济发生了深刻的历史性变化。这些变化集中表现在信息革命与经济全球化推动了大大小小的企业进入经营国际化的领域。在自由经济信条下,世界范围内的金融、贸易自由化进程大大加快,外汇管制在 140 多个国家已经被取消。无论是在发达国家还是发展中国家或转型经济国家,企业对世界经济的依赖程度越来越强。经济全球化发展到这种深度和广度,可以说是一种必然的结果。各国经济在“你中有我,我中有你”的全球化市场中互相依赖,互相竞争。这种无国界竞争格局的逐步形成,又反过来进一步加快了全球化的进程。每个处于当今市场环境中的企业都有可能突破其所在国家市场规模和资源禀赋等方面的限制,在全球范围内进行资源的优化配置,从而带来更大的效益;而信息技术的迅速发展,则对各国经济的发展及企业的生存竞争带来了深远的影响。在信息、科技方面的创新和利用能力上的差距,在实质上导致了经济力量出现新的转移,也给社会带来了广泛的冲击。

在这种全球化的浪潮中,任何一个企业都不可能像从前那样把市场局限于一个片面的区域。企业要想在激烈的国际经济竞争中站稳脚跟、谋求发展,就必须融入到世界市场中去。实际上,从有了国家与国界开始,国际间的贸易活动就从来没有间断过。但是,在历史上的任何一个时期,经营国际化对一个经济主体而言,其重要性都未达到像今天这样直接关系到自身生存与发展的程度。国际商务活动,包括商品、劳务的进出口,资金、外汇的流动和跨国直接投资活动,将世界各国的市场紧密地联系在一起,占世界经济三分之一以上的部分已经直接纳入了国际分工体系。更值得注意的是,国际化商业活动的发展速度已经大大超过了世界总产值的增长速度。与之相对应,国际化企业在世界经济活动中的地位也在不断上升。这些国际化企业把国际商务活动的分工、协调从组织管理上联系起来,成为开放的世界经济中的枢纽。这些国际化的企业没有地理重心,也没有民族轴心,却使世界范围内各个民族建构成一个和谐的联盟,在世界经济的大市场中不断发展。由于初级原材料在世界经济结构中所占的比重不断下降,任何经济活动与特定国家地区之间的地理联系已经越来越弱。同时,随着世界经济中所含的技术成分的持续上升,使“交易费用”相对显得比较突出,于是为了减少这些成本,越来越多的经济活动被纳入了国际化企业的



体系中，许多跨国公司的规模也越来越大。可以说，全球经济一体化的浪潮已经成为企业国际化发展的第一推动力。

在全球化浪潮扑面而来之时，中国经过长达 15 年之久的努力，终于成功地加入了世界贸易组织（WTO），这意味着中国企业将全方位地融入到全球化的时代进程中去。如何应对全球化的挑战，把握全球化的机遇，已成为中国经济和中国企业面临的重大课题。在过去的 20 多年里，中国已经基本上顺利地完成了从计划经济向市场经济的过渡转型。面对全球化的挑战，可以说中国的企业已经从思想条件到物质条件上都具备了一定的基础。但也无可否认，中国企业要想成功地融入到全球化的市场中去，与成熟的发达国家企业分庭抗礼，还需要一个较长的过程。

在新一轮的全球化浪潮中，高智力含量已经越来越成为市场竞争中起决定性作用的因素，缺乏智力含量的企业必将会在激烈的市场竞争中败下阵来。中国目前的经济发展阶段是既处于工业化时期，又积极地参与了信息化的进程。处于这个时期的中国企业要迎接世界各国企业的强力挑战，还有许多问题亟待解决。全球化给中国企业提供了极大的机遇，为企业完成科技创新与体制创新创造了有利的外部条件，从观念、制度到技术层面都给企业带来了有力的支持，同时也给中国企业带来了空前激烈的市场竞争。不管是愿意还是不愿意，有利还是不利，中国企业都不得不参与到全球化的进程中来。

二、企业国际化管理与制度建设

企业管理制度就是在市场经济一般规律的基础上，以利润最大化、效率最高为目标而建立的企业在生产经营活动中必须遵守的规定和准则，包括规范性的标准、流程和程序，以及规则性的控制、监督、奖惩等方面。企业管理制度是企业经营过程中最基础的运行要件之一，也是企业管理能力和管理水平的重要体现。在日益激烈的国际市场竞争中，如果没有科学规范的管理制度为保障，企业就不可能使员工在职务行为中有效行动，也不可能维持企业的正常运行，企业的经营目标和发展战略也更无从实现。

管理制度问题不仅是中国企业长期以来经营发展中的瓶颈问题，也是应对国际化竞争的棘手难题。实践证明，成功国际企业在管理制度方面具有共同的特点，那就是规范性的管理制度编制与实施、科学性的管理制度创新。这些企业在稳定执行与动态优化相统一的过程中，循环性、升级式



地提高规范性管理制度的实施质量,保持和增强科学、高效的企业国际化管理制度体系的运转效能。拥有竞争优势的企业,其内部的企业管理制度及其所含的规范、规则因素一定也具有较强的优势;企业如在某一方面存在差距,一定是此方面的相关管理制度及其所含规范、规则等的总体实施效果存在一定的差距。因此,置身经济全球化的生存环境,面对国际竞争的挑战和经营管理国际化的必然选择,中国企业必须正视在管理制度上与西方国际化企业的差距,立足自身的实际情况,改造企业的运转机体,重塑企业机制,改进原有制度体系,加强制度规范和制度创新,提高综合竞争能力。其侧重点应在建立健全制度创新机制,控制和调节管理制度的稳定性与动态性,规范企业部门职能和工作岗位职责,改善工作流程和运作程序,完善制度的编制和修订,改进制度实施的方法和程序等方面。

谋求生存与发展、希望形成与保有核心竞争优势的中国企业,有必要充分认识并合理运用企业国际化管理制度的规范性、创新性的特征及其相互关系,从而保证企业国际化管理制度卓有成效地实施,发挥其在企业中应有的地位与作用。

三、企业财务国际化管理制度的体系建构

根据现代企业财务管理的运作流程及主要环节,企业财务国际化管理制度体系主要包括以下八个层面:企业筹资投资国际化管理制度、企业资产国际化管理制度、企业成本费用国际化管理制度、企业内部控制国际化管理制度、企业薪酬国际化管理制度、企业财务工作规范与职责国际化管理制度、企业综合财务国际化管理制度和企业财务电算化管理制度。其具体方面包括:

(一) 企业筹资投资管理

本类制度是企业对筹资投资活动进行规范管理时运用的相关制度,主要包括:筹资管理制度、投资管理制度、投资配套工作管理制度等。

(二) 企业资产管理

本类制度是企业对各类资产进行有效管理时具体应用的相关制度,主要包括:各类资产管理制度、与资产相关事项管理制度、资产营运类管理制度等。

(三) 企业内部控制管理

本类制度是企业在进行全流程内部管理控制时,对各方面事项进行规