



# 现代企业制度 与理财手册

---

董大胜 主编

辽宁人民出版社

# 现代企业制度与理财手册

董大胜 主编

辽宁人民出版社

1994年·沈阳

(辽)新登字1号

现代企业制度与理财手册

Xiandai Qiye Zhidu Yu Licai Shouce

董大胜 主编

---

辽宁人民出版社出版 辽宁省新华书店发行  
(沈阳市和平区北一马路108号) 朝阳新华印刷厂印刷

---

字数: 754 000 开本:  $787 \times 1092$  1/32 印张:  $35 \frac{5}{8}$  插页: 4

印数 1—6,092

1994年6月第1版

1994年6月第1次印刷

---

责任编辑: 谭燕 胡锦涛 责任校对: 刘再升 安丽君  
朱静波 孙东岩  
封面设计: 李国盛 版式设计: 王珏菲

---

ISBN 7-205-02835-3/F · 637

定价: 26.00 元

# 《现代企业制度与理财手册》

## 编委会

**主 编** 董大胜

**常务副主编** 庄恩岳

**副主编** 何成梁 边 翔 孙国林 史英明

**编 委** 鲍国明

卢修贤 陈伯能 杨林海 谢清法

何庆游 田建芳 王秀明 郑仲文

侯 凯 陈明帮 王立梅 周咏梅

**撰稿人** 董大胜 庄恩岳 何成梁 边 翔

史英明 鲍国明 卢修贤 陈伯能

杨林海 谢清法 何庆游 田建芳

王秀明 郑仲文 侯 凯 陈明帮

卢 军 杨礼平 陈 颖 汤红霞

华 旭 古 惠 史习民 汪水云

陈 蓉 张士军 周文伟 戴晓文

王 娇 李 萍 张国平 陈 研

陈甬露 邢家庆 张国维 张国举

张双喜 树 红 苗一芳 耿大好

吴红清 林 武 甬广平 周晓鸣

## 前 言

经济体制改革的总体目标是建立社会主义市场经济体制，而建立现代企业制度是其中重要的一环。创立现代企业制度的一个重要内容是要讲究经济效益，也就是要理好财。从1992年以来，中国的国民经济各个领域发生了一系列翻天覆地的变化，从与国际惯例接轨的财务会计制度改革到财政体制的分税制改革、工商税制的结构性改革、金融体制改革、外贸体制改革、投资体制改革以及建立现代企业制度的企业改革，广大经济管理人员、财务会计人员以及有关人员面临着全面的、系统的经济知识更新的迫切要求，只有把握时机，快速进行知识更新，才能做好社会主义市场经济体制下的各项工作。

本书从社会主义市场经济体制的总体目标入手，围绕现代企业制度和理财两个主题，溶各个经济改革子系统于新的经济内容之中，适合人们经济知识更新的需要。内容包括产权制度、公司制度、经营制度、管理制度、市场营销、跨国经营、证券制度、会计制度、财务分析和税收制度。

由于经济改革是个庞大的系统工程，其改革配套工作又受到各方面因素的干扰和滞后，许多东西有待于进一步完善。

又因为我们水平有限，编写中肯定有不少不当之处，敬请读者批评、指正。

**编 者**

1994年2月6日

## 分类目录

|      |             |       |
|------|-------------|-------|
| 第一部分 | 产权制度 .....  | (1)   |
| 第二部分 | 公司制度 .....  | (128) |
| 第三部分 | 经营制度 .....  | (180) |
| 第四部分 | 管理制度 .....  | (261) |
| 第五部分 | 市场营销 .....  | (329) |
| 第六部分 | 国际化经营 ..... | (429) |
| 第七部分 | 证券制度 .....  | (605) |
| 第八部分 | 会计制度 .....  | (673) |
| 第九部分 | 财务分析 .....  | (744) |
| 第十部分 | 税收制度 .....  | (814) |
| 附 录  | .....       | (914) |

# 目 录

## 第一部分 产权制度

|                        |    |                |    |
|------------------------|----|----------------|----|
| 现代企业制度.....            | 1  | 产权拍卖市场 .....   | 12 |
| 产权制度.....              | 2  | 技术转让市场 .....   | 12 |
| 产权.....                | 3  | 闲置资产调剂市场 ..... | 13 |
| 法人财产权.....             | 4  | 商品经济 .....     | 13 |
| 产权主体.....              | 5  | 计划经济 .....     | 14 |
| 产权客体.....              | 5  | 市场经济 .....     | 15 |
| 产权功能.....              | 5  | 价值规律 .....     | 16 |
| 产权界定.....              | 6  | 市场机制 .....     | 17 |
| 产权转让.....              | 7  | 社会主义市场经济 ..... | 18 |
| 产权处置.....              | 7  | 宏观经济 .....     | 19 |
| 产权拍卖.....              | 8  | 微观经济 .....     | 20 |
| 产权的流动和重组.....          | 8  | 国民经济 .....     | 21 |
| 产权处置与产权转让的<br>区别.....  | 9  | 经济体制 .....     | 21 |
| 产权登记 .....             | 10 | 资源配置 .....     | 22 |
| 产权登记范围和内容 .....        | 10 | 社会总产值 .....    | 23 |
| 产权登记程序 .....           | 10 | 国民生产总值 .....   | 23 |
| 产权登记与工商登记<br>的关系 ..... | 11 | 国内生产总值 .....   | 24 |
| 产权转让市场 .....           | 11 | 国民收入 .....     | 25 |
|                        |    | 国民收入初分配 .....  | 26 |
|                        |    | 国民收入再分配 .....  | 27 |

|                        |    |                        |    |
|------------------------|----|------------------------|----|
| 经济核算 .....             | 27 | 租赁市场 .....             | 51 |
| 经济效益 .....             | 28 | 产权处置收益及其管理 .....       | 51 |
| 经济结构 .....             | 29 | 国有资产 .....             | 52 |
| 产业结构 .....             | 30 | 国有资产的来源 .....          | 53 |
| 按劳分配 .....             | 30 | 国有资产的分类 .....          | 53 |
| 所有制形式 .....            | 31 | 国有资产的占有 .....          | 54 |
| 经济责任制 .....            | 32 | 国有资产优化配置 .....         | 54 |
| 政企分开 .....             | 32 | 国有资产保值与增值 .....        | 55 |
| 两权分离 .....             | 33 | 国有资产的处分 .....          | 57 |
| 经营机制 .....             | 33 | 国有资产的监督 .....          | 58 |
| 投资主体 .....             | 35 | 国有资产投资 .....           | 59 |
| 企业破产 .....             | 36 | 国有资产管理 .....           | 59 |
| 企业破产制度的作用 .....        | 37 | 国有资产投资额 .....          | 59 |
| 破产清算程序 .....           | 38 | 国有资产投资效果 .....         | 59 |
| 破产债权的构成 .....          | 39 | 国有资产管理 .....           | 59 |
| 破产财产的范围 .....          | 41 | 国有资产管理内容 .....         | 60 |
| 破产财产的分类 .....          | 42 | 国有资产管理的对象<br>和范围 ..... | 61 |
| 破产费用 .....             | 43 | 国有资产管理的任务 .....        | 62 |
| 破产分配 .....             | 43 | 国有资产管理的原则 .....        | 62 |
| 和解与整顿 .....            | 44 | 国有资产管理体制 .....         | 63 |
| 和解与整顿的程序 .....         | 45 | 国有资产管理局 .....          | 64 |
| 企业兼并 .....             | 47 | 国有资产管理分支机构 .....       | 65 |
| 企业兼并的原因 .....          | 47 | 国有资产经营 .....           | 66 |
| 企业兼并的原则 .....          | 48 | 国有资产经营的原则 .....        | 66 |
| 企业兼并的对象和程序 .....       | 49 | 国有资产经营的目的与<br>目标 ..... | 67 |
| 企业兼并与企业联合的<br>区别 ..... | 50 | 国有资产经营效益评价             |    |
| 企业兼并市场 .....           | 50 |                        |    |

|                   |    |                   |     |
|-------------------|----|-------------------|-----|
| 的标准与内容 .....      | 68 | 中外合资、合作企业国有       |     |
| 国有资产经营方式 .....    | 69 | 资产界定 .....        | 84  |
| 国有资产股份经营 .....    | 69 | 股份制企业国有资产界定 ..... | 84  |
| 国有资产承包经营责任制 ..... | 70 | 乡镇企业国有资产界定 .....  | 85  |
| 国有资产租赁经营 .....    | 71 | 资产评估 .....        | 85  |
| 国有资产委托经营 .....    | 72 | 资产评估的分类 .....     | 86  |
| 国有资产联合经营 .....    | 72 | 资产评估的主体 .....     | 86  |
| 国有资产委托经营的权利与      |    | 资产评估的客体 .....     | 86  |
| 责任 .....          | 73 | 资产评估的依据 .....     | 87  |
| 国家直接经营的国有资产       |    | 资产评估的原则 .....     | 87  |
| 管理 .....          | 74 | 资产评估的作用 .....     | 88  |
| 承包经营企业的国有资产       |    | 资产评估的范围 .....     | 90  |
| 管理 .....          | 74 | 资产评估的特定目的 .....   | 91  |
| 租赁经营企业的国有资产       |    | 资产评估的标准 .....     | 91  |
| 管理 .....          | 75 | 资产评估的方法 .....     | 91  |
| 股份制经营企业的国有资产      |    | 资产评估的管理 .....     | 93  |
| 管理 .....          | 76 | 企业的评估 .....       | 94  |
| 经营性国有资产收益         |    | 机器设备的评估 .....     | 95  |
| 分配 .....          | 77 | 存货的评估 .....       | 96  |
| 非经营性国有资产 .....    | 78 | 无形资产的评估 .....     | 98  |
| 非经营性国有资产管理 .....  | 79 | 有价证券的评估 .....     | 99  |
| 非经营性国有资产转为经营      |    | 破产财产估价 .....      | 101 |
| 性国有资产管理 .....     | 80 | 清产核资与资产评估         |     |
| 非经营性国有资产收益        |    | 的关系 .....         | 102 |
| 管理 .....          | 80 | 现行市价法 .....       | 103 |
| 国有资产产权界定 .....    | 81 | 重置成本法 .....       | 104 |
| 国有企业国有资产界定 .....  | 82 | 收益现值法 .....       | 107 |
| 集体企业国有资产界定 .....  | 83 | 清算价格法 .....       | 109 |

|                |     |                  |     |
|----------------|-----|------------------|-----|
| 资产评估机构·····    | 110 | 经济合同法的基本内容·····  | 121 |
| 资产评估程序·····    | 111 | 经济合同法与经济合同的      |     |
| 资产评估基准日·····   | 115 | 关系·····          | 122 |
| 资产评估的收费标准····· | 115 | 经济合同的订立和签订       |     |
| 资产评估报告书·····   | 116 | 程序·····          | 122 |
| 资产评估的法律责任····· | 116 | 经济合同的代理·····     | 123 |
| 合同·····        | 118 | 经济合同的担保·····     | 124 |
| 合同的种类·····     | 119 | 经济合同的履行和不履行····· | 125 |
| 经济合同·····      | 119 | 经济合同的变更和解除·····  | 125 |
| 经济合同的形式·····   | 120 | 经济合同的违约责任·····   | 126 |
| 经济合同法·····     | 121 | 企业经济合同管理制度·····  | 127 |

## 第二部分 公司制度

|             |     |                 |     |
|-------------|-----|-----------------|-----|
| 股份制度·····   | 128 | 上市公司与不上市公司····· | 136 |
| 公司·····     | 129 | 内部公司·····       | 137 |
| 股份制企业·····  | 129 | 公众公司·····       | 137 |
| 股份合作制·····  | 129 | 跨国公司·····       | 138 |
| 公司债券·····   | 130 | 股份有限公司与有限责任     |     |
| 转换公司债券····· | 130 | 公司比较·····       | 139 |
| 公司发起人·····  | 131 | 股份有限公司的原则       |     |
| 股本三原则·····  | 132 | 要求·····         | 140 |
| 无限责任公司····· | 132 | 股份有限公司股东·····   | 140 |
| 有限责任公司····· | 133 | 股份有限公司的设立       |     |
| 股份有限公司····· | 133 | 方式·····         | 141 |
| 国有独资公司····· | 134 | 股份有限公司发起人·····  | 142 |
| 两合公司·····   | 135 | 原有企业改组为股份有限     |     |
| 控股公司·····   | 136 | 公司·····         | 142 |

|                         |     |                            |     |
|-------------------------|-----|----------------------------|-----|
| 股份有限公司注册资本·····         | 142 | 有限责任公司转让出资和变<br>更注册资本····· | 158 |
| 股份有限公司的设立申请<br>程序·····  | 143 | 有限责任公司的终止与<br>清算·····      | 158 |
| 股份有限公司章程·····           | 144 | 股份制企业宏观管理·····             | 159 |
| 股份有限公司股东大会·····         | 145 | 股份制企业财务管理·····             | 161 |
| 股份有限公司董事会及其<br>职权·····  | 147 | 股份制企业审批程序·····             | 162 |
| 股份有限公司监事会及<br>其职权·····  | 148 | 股份·····                    | 164 |
| 股份公司的合并·····            | 149 | 股票·····                    | 164 |
| 股份有限公司的分立·····          | 150 | 股权证·····                   | 165 |
| 股份公司的章程修改·····          | 151 | 股票与债券的异同·····              | 166 |
| 股份有限公司的终止与<br>清算·····   | 151 | 库存股票·····                  | 167 |
| 有限责任公司的设立<br>程序·····    | 152 | 有票面额股票和无票面<br>额股票·····     | 168 |
| 有限责任公司的注册<br>资本·····    | 153 | B 种股票·····                 | 169 |
| 有限责任公司股东的<br>权利和义务····· | 154 | 国家股与国有法人股·····             | 169 |
| 有限责任公司股东会及其<br>权利·····  | 155 | 法人股·····                   | 170 |
| 有限责任公司董事会及<br>其职权·····  | 155 | 个人股·····                   | 170 |
| 有限责任公司监事会及<br>其职权·····  | 156 | 外资股·····                   | 170 |
| 有限责任公司章程·····           | 156 | 普通股·····                   | 170 |
| 有限责任公司经理·····           | 157 | 优先股·····                   | 171 |
|                         |     | 干股·····                    | 172 |
|                         |     | 增股·····                    | 172 |
|                         |     | 股息·····                    | 172 |
|                         |     | 红利·····                    | 173 |
|                         |     | 股票价格·····                  | 173 |
|                         |     | 股价指数·····                  | 174 |
|                         |     | 股份转让·····                  | 175 |

|                         |     |             |     |
|-------------------------|-----|-------------|-----|
| 股份发行人·····              | 175 | 股份发行价格····· | 177 |
| 股份公司股份的投资者<br>和承销人····· | 176 | 公募发行·····   | 178 |
| 股份发行种类·····             | 176 | 私募发行·····   | 178 |
| 股份发行方式·····             | 177 | 股份的认购·····  | 179 |

### 第三部分 经营制度

|               |     |                |     |
|---------------|-----|----------------|-----|
| 经营职能·····     | 180 | 生产管理·····      | 208 |
| 经营目标·····     | 181 | 工业工程·····      | 208 |
| 经营结构·····     | 181 | 生产单位组织形式·····  | 211 |
| 经营组织·····     | 182 | 生产线·····       | 212 |
| 经营要素·····     | 183 | 成组生产·····      | 212 |
| 经营风险·····     | 184 | 自动化生产·····     | 213 |
| 经营思想·····     | 185 | 生产计划·····      | 214 |
| 经营方针·····     | 187 | 生产提前期·····     | 215 |
| 经营决策·····     | 188 | 生产间隔期·····     | 217 |
| 经营决策过程·····   | 191 | 生产周期·····      | 218 |
| 经营分析·····     | 192 | 生产形态分类·····    | 219 |
| 经营成果评价·····   | 194 | 物资管理·····      | 221 |
| 经营环境·····     | 194 | 物资目录·····      | 222 |
| 经营战略·····     | 196 | 物资消耗定额·····    | 223 |
| 经营形态战略·····   | 197 | 通用设备·····      | 224 |
| 企业经营管理职能····· | 200 | 专用设备·····      | 225 |
| 企业管理组织结构····· | 201 | 单件订货生产·····    | 225 |
| 企业形象识别·····   | 204 | 断续生产和连续生产····· | 225 |
| 企业文化·····     | 204 | 流水生产·····      | 226 |
| 生产系统·····     | 206 | 作业测定·····      | 228 |

|                |     |               |     |
|----------------|-----|---------------|-----|
| 同步化生产·····     | 229 | 价值分析·····     | 242 |
| 生产过程的时间组织····· | 230 | 质量管理·····     | 245 |
| 生产过程的流水生产      |     | 产品质量·····     | 246 |
| 组织·····        | 231 | 产品质量认证·····   | 247 |
| 批量·····        | 234 | 全面质量管理·····   | 248 |
| 派工·····        | 235 | 质量成本·····     | 249 |
| 生产能力·····      | 236 | 质量管理网·····    | 249 |
| 生产作业计划·····    | 237 | PDCA 循环法····· | 251 |
| 节拍·····        | 237 | 管理图法·····     | 252 |
| 看板管理·····      | 238 | 主次因素分析图·····  | 253 |
| 生产控制·····      | 239 | 经济批量调控法·····  | 254 |
| 在制品定额法·····    | 240 | 定货定点法·····    | 256 |
| 累计编号法·····     | 240 | 产品结构分析法·····  | 257 |
| 统计分析法·····     | 242 | 周转库存控制法·····  | 258 |
| 技术测定法·····     | 242 |               |     |

#### 第四部分 管理制度

|                |     |             |     |
|----------------|-----|-------------|-----|
| 管理·····        | 261 | 总经理负责制····· | 272 |
| 企业管理·····      | 262 | 职工代表大会····· | 273 |
| 管理信息系统·····    | 263 | 管理幅度·····   | 273 |
| 企业管理制度·····    | 264 | 管理层次·····   | 274 |
| 企业管理现代化·····   | 265 | 车间·····     | 275 |
| 生产型管理·····     | 266 | 工段·····     | 276 |
| 经营型管理·····     | 267 | 生产班组·····   | 277 |
| 企业素质·····      | 269 | 职能科室·····   | 277 |
| 企业领导制度·····    | 270 | 集权模式·····   | 278 |
| 厂长（经理）负责制····· | 271 | 分权模式·····   | 279 |

|              |     |              |     |
|--------------|-----|--------------|-----|
| 直线制.....     | 280 | 劳动计划.....    | 305 |
| 职能制.....     | 280 | 劳动组织.....    | 306 |
| 直线参谋制.....   | 281 | 工作时间.....    | 306 |
| 直线职能参谋制..... | 282 | 出勤率.....     | 308 |
| 事业部制.....    | 284 | 工时利用率.....   | 308 |
| 矩阵制.....     | 286 | 加班加点.....    | 309 |
| 多维制.....     | 287 | 劳动纪律.....    | 310 |
| 经理 .....     | 288 | 职称.....      | 310 |
| 厂长.....      | 288 | 劳动争议.....    | 311 |
| 总工程师.....    | 289 | 职工培训.....    | 312 |
| 总会计师.....    | 290 | 工资制度.....    | 313 |
| 车间主任.....    | 291 | 职务等级工资制..... | 314 |
| 企业规章制度.....  | 291 | 工人等级工资制..... | 314 |
| 计量管理制度.....  | 292 | 计时工资.....    | 315 |
| 标准化管理制度..... | 294 | 计件工资.....    | 315 |
| 企业经济责任制..... | 295 | 岗位工资.....    | 316 |
| 职工.....      | 295 | 浮动工资.....    | 317 |
| 劳动关系.....    | 296 | 工资标准.....    | 317 |
| 人事制度.....    | 297 | 工资基金.....    | 317 |
| 劳动合同制.....   | 297 | 工资水平.....    | 318 |
| 劳动力市场.....   | 298 | 基本工资.....    | 319 |
| 固定工制度.....   | 299 | 实际工资.....    | 319 |
| 临时工制度.....   | 300 | 附加工资.....    | 320 |
| 劳动定额.....    | 301 | 奖金制度.....    | 320 |
| 劳动定额管理.....  | 301 | 津贴制度.....    | 321 |
| 定员.....      | 302 | 工龄.....      | 322 |
| 定员方法.....    | 303 | 社会保险制度.....  | 322 |
| 劳动强度.....    | 304 | 失业保险.....    | 323 |

|             |     |               |     |
|-------------|-----|---------------|-----|
| 养老保险·····   | 324 | 劳动保护·····     | 326 |
| 工伤保险·····   | 324 | 人事考核·····     | 327 |
| 医疗保险·····   | 325 | 企业思想政治工作····· | 327 |
| 职工福利制度····· | 325 |               |     |

## 第五部分 市场营销

|                        |     |               |     |
|------------------------|-----|---------------|-----|
| 市场·····                | 329 | 市场潜力·····     | 350 |
| 消费品市场·····             | 329 | 市场营销·····     | 351 |
| 工业品市场·····             | 330 | 市场营销环境·····   | 351 |
| 工业市场与消费品市场<br>的区别····· | 331 | 市场营销系统·····   | 352 |
| 国际市场·····              | 332 | 市场营销战略·····   | 353 |
| 商品市场·····              | 334 | 市场营销管理·····   | 354 |
| 批发市场·····              | 334 | 市场容量·····     | 355 |
| 农产品市场·····             | 335 | 市场分析·····     | 356 |
| 金融市场·····              | 336 | 市场占有率·····    | 356 |
| 货币市场·····              | 336 | 市场开拓·····     | 357 |
| 技术与信息市场·····           | 337 | 市场导向·····     | 357 |
| 房地产市场·····             | 339 | 市场竞争·····     | 358 |
| 目标市场·····              | 340 | 市场需求函数·····   | 360 |
| 目标市场策略·····            | 342 | 市场信息·····     | 361 |
| 市场演化过程·····            | 344 | 市场研究·····     | 363 |
| 市场细分化·····             | 345 | 市场调查·····     | 364 |
| 市场定位·····              | 346 | 市场预测·····     | 366 |
| 市场体系·····              | 347 | 市场预测方法·····   | 367 |
| 市场运行规则·····            | 348 | 市场营销组合·····   | 370 |
| 市场经营观·····             | 349 | 市场营销组织·····   | 372 |
|                        |     | 市场营销组织模式····· | 374 |

|                |     |                       |     |
|----------------|-----|-----------------------|-----|
| 市场营销控制·····    | 378 | 广告策略·····             | 402 |
| 消费者购买动机·····   | 379 | 广告媒体的选择·····          | 404 |
| 消费者购买程序·····   | 382 | 人员推销·····             | 405 |
| 产品整体概念·····    | 383 | 营业推广·····             | 407 |
| 产品寿命周期·····    | 385 | 公共关系策略·····           | 408 |
| 新产品·····       | 388 | 销售服务·····             | 410 |
| 新产品开发·····     | 389 | 广告预算的制订方法·····        | 411 |
| 新产品开发组合策略····· | 392 | 广告效果的评估与检查·····       | 413 |
| 定价策略·····      | 392 | 商标·····               | 414 |
| 成本导向定价法·····   | 393 | 包装策略·····             | 415 |
| 竞争导向定价法·····   | 395 | 国际市场营销调研·····         | 416 |
| 需求导向定价法·····   | 397 | 国际市场调研的类型和<br>步骤····· | 419 |
| 销售渠道·····      | 398 | 国际市场情报·····           | 421 |
| 中间商·····       | 399 | 国际市场营销决策·····         | 423 |
| 销售促进·····      | 400 | 国际市场促销策略·····         | 426 |
| 广告·····        | 401 |                       |     |

## 第六部分 国际化经营

|                 |     |             |     |
|-----------------|-----|-------------|-----|
| 国际化经营·····      | 429 | 外债负债率·····  | 435 |
| 国际经济合作·····     | 430 | 外债偿还能力····· | 435 |
| 国际经济合作方式·····   | 430 | 国际收支·····   | 436 |
| 对外经济技术合作程序····· | 431 | 合作生产·····   | 436 |
| 国际经济援助·····     | 432 | 合作开发·····   | 437 |
| 国际投资·····       | 432 | 技术引进·····   | 437 |
| 利用外资·····       | 433 | 国际租赁·····   | 438 |
| 利用外资规模·····     | 434 | 三来一补·····   | 440 |
| 外债·····         | 434 | 劳务输出·····   | 442 |