



王耀春 邹乾印 主编
陕西科学技术出版社

物资工作 要览

序

党的十一届三中全会以来，我们对流通领域进行了一系列改革，改变了过去那种商品流通不畅，流通渠道单一的状况，大大活跃了城乡市场，方便了生产和人民生活。但是，由于管理跟不上，经济秩序也产生某种程度的混乱。为此国务院已采取多项措施，清理各类公司，整顿流通环节，同时还要研究政策，合理解决地区之间的利益分配关系，尽量通过经济方法，建立地区之间、部门之间比较稳定的协作关系，积极建立和发展区域市场和期货市场。因此，在坚决贯彻党的十三届五中全会治理整顿、深化改革的方针中，物资工作任务十分艰巨。而提高物资工作者的素质是做好物资工作的重要保证。在这种形势下，这本书得以出版是一件好事。

我翻阅了书稿，在内容的整体安排上，反映了编者十分注意运用系统论的基本观点与系统方法，把物资部门看作整个经济系统的子系统，所以既编入物资部门或物资企业内部经营管理的必备知识和技能，又编入了外部环境的有关知识，如审计与财经纪律、经济合同，税收、企业登记、银行信贷与结算等。从而使读者既了解了物资部门在整个经济系统中的地位与作用，又了解了外部控制条件。懂得做好物资工作必须是内部机制与外部条件相结合才能达到预期目标。

在编写内容中编者重视我国物资流通与管理现状，注重

物资经营管理实际技能的传播。此外，为了使读者了解现代管理科学知识，还编写了现代管理的基本知识与技能，如系统分析技术、经营决策、库存论等。最后还专门编写了物资人员职业道德一章，以提高物资人员的政治素质。

在编写指导思想上，编者十分注意物资流通与经营管理知识、技能的普及问题。所以，文字通俗易懂，深入浅出，充分利用实例、图表说明概念、原理、公式。这样便于读者学习与掌握。此外，在章节、层次、段落安排上，既注意其内在逻辑性，又有不少章节可以单独做为——门学科基本知识去学习，这样对于从事物资工作的各级、各类干部职工，既可以通读全书，了解物资工作的要义，又可以根据干什么，学什么，缺什么，补什么的原则有选择性的学习。

由于物资系统是一个动态系统、做为研究对象、不少方面内在联系与其联系间变化规律性，还需要在实践中不断探索摸索。因此，这本书在内容上还需要不断补充，订正。

主编王耀春、邹乾印同志及参编的作者为我省从事物资工作的广大同志，做了一件有益的工作，我表示支持、并写了上面一些话。

刘春茂
附

前 言

物资流通是专指工业品生产资料从生产到消费（包括生产消费和建设消费）的转移过程。是社会再生产在流通领域的一个极为重要的组成部分。

党的十一届三中全会以后，物资工作进行了初步改革，取得了一定的成效。但是，结合物资部门或企业的实际状况，深感在贯彻治理整顿和深化改革方针中，物资工作任务十分艰巨。而提高物资工作者的素质是做好物资流通与管理的重要保证和关键。为此，西北电管局科协物资公司分会在举办培训班基础上，组织编写了《物资工作者要览》一书。

一切物资部门或物资企业都是经济系统的一个要素，做好物资流通和管理的工作，既要加强其内部管理，改善其机制，深化其改革，又要了解物资部门或企业在经济系统中的地位和作用，以达到内部机制与外部环境紧密结合协调发展的目的。所以，本书的编写从传授物资部门或企业内部经营管理的基本知识入手，比较详尽地介绍了物资流转计划编制和物资进货、销售、运输、仓储、统计、价格等知识和技能。为了提高物资工作的现代化管理水平，还扼要地介绍了现代管理科学知识，如系统分析、企业决策、库存论等。为了使物资经营管理人员了解与掌握一些必要的外部环境知识，以较多篇幅编写了有关审计与财经纪律、经济合同法、国家税收、工商行政管理、银行信贷与结算等基本内容。最后，为了培养物资工作者良好的职业道德还专门编写了一章物资工作者道德

规范的重要内容。

本书在编写中着重于物资管理实际的应用技能，在内容方面，尽量做到深入浅出、通俗易懂、言之有据、详略得当。但是，由于需要编写的内容比较广泛，涉及的学科门类较多，取材纂稿中限于水平，难免有取材不当，安排不周之处。

本书由西北电管局科协物资公司分会组织西安地区有关高等院校和物资、统计、审计、税务、工商行政管理、银行等部门的同志编写的。

参加编写的同志所在单位有：西北电管局机关、西北电管局物资公司、陕西省物资局、陕西省财贸管理干部学院、陕西财经学院、西北电业职工大学、西安市工商银行、西安市税务二分局、西安市碑林区工商行政管理局和碑林区物价局等。

在编写出版过程中蒙陕西省人民政府、西北电管局领导同志的大力支持，在此一并致以深切谢意。

本书虽经反复修改，但限于编者水平有限，缺点在所难免，恳切希望读者予以批评指正。

编 者

1989年10月

目 录

第一章 物资企业经营管理	(1)
第一节 物资企业概述	(1)
第二节 物资企业经营管理的基本内容	(13)
第二章 物资流转计划	(21)
第一节 市场研究	(21)
第二节 物资流转计划的编制	(34)
第三章 物资进货管理	(42)
第一节 物资进货管理的任务、原则及 进货方式	(42)
第二节 物资进货决策与采购	(46)
第三节 物资进货业务的基本环节	(55)
第四章 物资销售管理	(60)
第一节 物资销售管理的任务、原则及 销售方式	(60)
第二节 物资销售策略	(65)
第三节 物资推销	(70)
第四节 物资销售业务基本环节和日常 销售管理	(76)
第五章 物资运输	(80)
第一节 物资流通	(80)
第二节 物资流通中几种运输方式	(82)

第三节	组织合理的物资运输	(87)
第四节	提高物资运输的经济效益	(90)
第六章	物资仓储管理	(94)
第一节	仓储管理的意义和任务	(94)
第二节	物资入库验收、保管保养和发料	(96)
第三节	物资储备管理和仓库安全消防	(104)
第四节	仓储工作的考核	(107)
第五节	库存论简介	(116)
第七章	物资统计	(121)
第一节	统计的基本概念	(121)
第二节	物资与流通	(128)
第三节	物资统计的基本指标	(136)
第四节	统计主要分析方法	(142)
第八章	企业管理现代化	(162)
第一节	企业管理现代化意义与原则	(162)
第二节	现代管理观念	(164)
第三节	现代管理科学	(171)
第九章	系统分析技术与企业决策	(181)
第一节	系统分析技术	(181)
第二节	决策的基本概念	(189)
第三节	现代企业决策的特征、分类、原则	(190)
第四节	企业决策技术	(194)
第十章	物资价格管理	(210)
第一节	价格管理概述	(210)
第二节	物资价格制订与管理	(216)
第三节	各类主要物资价格及企业其它	

服务收费	(229)
第十一章 审计与财经纪律	(242)
第一节 审计知识	(242)
第二节 物资企业审计案例	(252)
第三节 财经纪律	(257)
第十二章 经济合同	(261)
第一节 经济合同的概念、特点和作用	(261)
第二节 经济合同的订立和履行	(266)
第三节 无效合同	(272)
第四节 十种经济合同的订立与履行	(276)
第五节 经济合同的变更和解除	(285)
第十三章 国家税收	(290)
第一节 税收的概念与性质	(290)
第二节 税收的特征和作用	(292)
第三节 我国税收制度建立的原则与组成要素	(294)
第四节 我国现行税种	(296)
第五节 其它税种与税征管理	(347)
第十四章 企业登记	(350)
第一节 企业登记概述	(350)
第二节 登记主要事项	(356)
第三节 企业登记审批程序	(366)
第四节 工商行政管理机关对企业的监督管理	(379)
第十五章 银行信贷与结算	(390)
第一节 银行信贷	(390)
第二节 银行结算	(402)
第十六章 物资人员职业道德	(423)

第一章 物资企业经营管理

社会主义物资企业要满足用户需要，促进生产发展，提高物资流通的经济效益，就一定要讲究经营管理，了解物资企业的基本特征及其独特的地位和作用，正确运用经营自主权，合理设置组织机构，不断提高企业素质，掌握经营管理的规律性。

第一节 物资企业概述

一、物资企业概述及特征

任何社会的经济活动，都是按照一定的基本单位有组织进行的，而采取什么样的组织形式，则由社会生产力的发展水平决定的。企业的产生是商品经济发展占统治地位，出现了资本主义生产方式，才随之产生了以资本家私人占有生产资料为基础，以雇佣劳动为条件的，以榨取最大限度利润为目的的企业，作为资本主义社会化商品生产和商品流通相适应的现代化经济组织的基本经济单位。在社会主义初级阶段，发展商品经济是社会主义不可超越的阶段，企业也必然成为社会主义现代经济的一种基本经济单位。随着社会主义有计划商品生产和流通不断发展扩大，生产经营范围日益广泛，专业分工越来越细，企业的形式也就随着社会化大生产的发展而不断发展与完善。

企业是一个经济范畴。企业是专门从事生产、流通等经济活动的盈利性的独立经营单位。物资企业则是专门从事生产资料商品买卖活动的盈利性经济组织。企业是一个经济组织，它区别于经济管理机关、经济事业单位，不是国家行政机关的分支机构或附属机构。所谓经济组织就是指企业拥有一定自主权和经营上的独立性。企业进行自主经营，实行独立核算，要自负盈亏。物资企业作为一个独立的经济组织，必须同时具备以下五个基本特征：

1. 自主经营，既买又卖，完成生产资料商品买卖的全过程。物资企业在国家计划指导下，以独立经营者的身份出现在市场，独立地进行经营活动的权力，自由购销物资，并在市场上以买者和卖者双重身份交替出现，既买又卖，从事买卖的全过程。

2. 占有一定的生产资料和劳动力，并有权支配和使用。物资企业必须拥有劳动力、物质技术设备、资金三个要素，这是企业从事经营活动的前提和物质保证。

3. 组织上的完整性。物资企业要有能够保证本身作为一个整体进行买卖活动的统一的组织体。这一组织体是按照分工协作的原则，科学的进行职权划分组建起来的，保证企业整个经济活动正常进行。

4. 独立核算，自负盈亏。物资企业要实行独立的会计核算，对企业经营过程的劳动耗费，进行精确的计算和严格监督，以收抵支，并取得合理的盈利。

5. 具有“法人”地位。即物资企业可以独自享有法律规定的权利，承担法律规定的义务和责任。法人地位是企业独立性的法律保证，是自主经营、独立核算的必备条件。企

业要成为“法人”，必须向工商行政管理机关申请登记，经审查批准并取得营业执照，才能取得法人资格。

二、物资企业在国民经济中的地位和作用

物资企业在社会再生产过程中处于中间的媒介地位。社会再生产包括生产、分配、交换、消费四个环节，生产表现为起点，消费表现为终点，分配和交换（流通）表现为中间环节。一般来说，生产起着主要的决定性的作用，但是如果没有分配、交换和消费，社会再生产也无法正常进行。在各种社会产品的交换活动中，生产资料交换本身是包含在生产之中的行为。这说明物资交换、物资流通与社会的物质生产有着更密切更直接的关系。社会主义物资企业的基本任务，就是在社会再生产过程中合理地组织生产资料商品流通，搞好物资的购、销、调、存、运业务，沟通产需衔接，促进生产发展，并为国家提供一部分积累。物资企业的各种业务活动中，购销业务是主要的。有了购销活动，才能实现物资企业为生产服务，为人民生活服务的目的，并由此发生了物资企业与生产企业、消费者的经济联系；有了购销活动，就有促使物资价值转移的商流和物资实体运动的物流，并发生了物资的资金运动；有了购销活动，就发生了购销差价和流通费用，收支相抵然后有盈利等。物资企业只有搞好以购销为主的各项业务，满足了生产消费的需要，才能提高经济效益，促进社会主义生产的发展。

社会主义物资企业在社会再生产过程中的地位，决定了在国民经济各部门、各单位之间的物资流通中起着重要的桥梁和纽带作用。主要表现为：

1. 物资企业是现代化大生产条件下，生产资料商品流

通的重要组织者。物资流通部门对各经济部门、各生产企业之间的桥梁、纽带作用，只有通过物资企业才能充分发挥出来。

2. 物资企业是实现四化建设的后勤，又是为四化建设服务的前线。社会主义四化建设离不开物资，也就少不了物资企业。物资企业是物资流通领域中占用劳动力和生产资料的直接支配和使用者。它通过合理地组织使用现有的人、财、物来不断扩大企业经营规模，改善经营管理，加速资金周转，降低流通费用，提高服务质量，不断提高整个企业的经营管理水平，满足社会主义四化建设对物资的需要。

3. 物资企业是国家物资政策和物资计划的直接执行者。我国坚定不移地实行社会主义有计划商品经济，国家通过一系列政策和物资计划来保证物资的综合平衡，满足社会主义经济建设的物资需要。国家制定的物资政策和计划，是通过分布在全国各地的物资企业具体贯彻执行而实现的。同时，物资企业在国家计划指导下，以多种方式发挥市场调节的辅助作用，把物资流通搞活，弥补计划的不足。

4. 物资企业是社会主义积累的提供者。物资企业职工通过自己的劳动，在合理计费的前提下，通过扩大购销，降低流通费用等途径，既为本企业增加盈利，也为国家提供一部分积累。

三、物资企业的经营管理自主权

企业经营管理自主权是我国经济管理体制改革中社会主义全民所有制企业的一个特殊问题。过去的经济管理体制，对企业管理过死，企业的一切活动，人、财、物统一由国家直接管理，造成了企业缺乏自主权，实际上企业的独立性不存

在了，成为国家行政管理机关的附属物，违背了企业的客观特性，因而严重压抑了企业和职工群众的积极性、主动性和创造性，使企业的经济活动不能适应社会主义有计划的商品经济的要求和市场形势，影响了国民经济的顺利发展。

过去国家对企业管得太多太死的一个重要原因，就是把全民所有同国家机构直接经营企业混为一谈。根据马克思主义的理论和社会主义的实践，企业所有权同经营权是可以适当分开的。在社会主义条件下，重要的生产资料属于全社会劳动人民共同所有，采取了社会主义国家所有形式，国有企业所有权是全民（国家）所有，但对企业的经营管理，不一定也要由国家直接管理。实际上国家所有的生产资料，也不可能由全社会的劳动者直接经营管理，只能在全民所有制经济关系内部形成国家与企业两个层次，分别进行管理。把企业所有权与经营权适当分开，国家对国有企业从直接管理转变为间接管理，使企业真正成为自主经营、自负盈亏的社会主义商品生产者和经营者，增强了企业的活力，也为国家控制宏观经济创造了有利条件。

1. 什么是物资企业经营自主权？企业经营自主权，是指企业在国家有关方针、政策、法令许可范围内，在国家计划指导下，从事物资购销业务经营活动，并按照企业的经济利益支配使用劳动力、生产资料和经营收入的权力。

企业经营上的独立性和自主权是相辅相成，互相制约的。只有自主地支配使用生产资料、劳动力和经营收入，才能独立地开展经营活动，没有自主权就谈不上经营上的独立性。

2. 扩大企业经营管理自主权的主要内容。企业是社会

生产力的实体，构成生产力的三要素，具体表现为人、财、物三个方面，并互相联系，相互制约。要使企业充满活力，必须从人财物三方面给予企业自主权。中共中央《关于经济体制改革的决定》中明确指出：“在服从国家计划和管理的前提下，企业有权选择灵活多样的经营方式，有权安排自己的产供销活动，有权拥有和支配自留资金，有权依照规定自行任免、聘用和选举本企业的工作人员，有权自行决定用工办法和工资奖励方式，有权在国家允许范围内确定企业产品的价格，等等”。可归纳为：制订计划权；业务经营权；劳动工资管理权；价格制定权；财务管理权等五方面的权力。

企业经营管理自主权的各项内容之间是相互联系和制约的，不宜孤立地确定单项权限，应将人、财、物、进、销、存各方面管理权统一协调起来，才利于贯彻执行。扩权内容不是一成不变的，应当在经济管理体制改革的实践中不断充实和调整，使企业具有自我积累、自我改造和自我发展的能力，成为有生机和活力的经济组织，能够适应社会主义有计划商品经济发展的要求。

四、物资企业组织结构

物资企业是一个有经营目的，有人群的经济组织实体。人群的分工和依在经营中的地位——负担某一方面的经济行为责任，产生了不同的组合，企业内部结构由此产生。

1. 企业组织结构及其特点。企业的组织结构，就是管理体系中各个机构以及相互之间的并列、从属关系的组织形态，即组织管理体制。所谓组织，是指把企业中分散的人和事按照相互之间关系组合起来。所谓结构，是指企业内各组成部分如何排列、设置，才能形成互为联系的有机体。它是企业

内部组织系统总体的构成，履行管理职能，组织劳动分工，划分职权范围，处理各环节相互关系的组织形式。

从物资企业本身来看，企业的组织结构，主要解决两方面问题：一是在企业内部划分多少部门，即企业的横向机构如何设置问题，主要解决平行机构之间分工协作关系及职权的划分；二是确定管理层次，即企业的纵向层次（垂直的纵向机构）如何确定，也就是企业内部机构的组织形式问题，主要解决上下级环节的隶属关系及职权的划分。企业的规模越大，组织机构问题越显得重要而复杂。所以建立企业的组织结构必须与企业的规模和任务相适应。

科学合理的组织结构应具有的特点是：

（1）符合企业经营的需要。不同的企业，由于企业的规模、任务及经营管理内容的差异，各有其不同的经营特点。就是同类型的企业，其经营目的、范围、对象、环境、资金多少也各不相同，因而组织机构应有所不同，不能都是一个模式，必须符合企业各自的经营特点。

（2）组织之间职责是明确划分的。只有明确划分职责才能形成有效的组织。

（3）管理是分层次进行的。只有分层管理，才能发挥每个人的管理能力，形成有组织的力量。

（4）指挥命令是统一的。必须有统一的指挥命令，做到令行禁止，才能发挥组织的作用。

（5）组织内部的各种关系是平衡协调的。主要表现在：个人的工作量和工作能力平衡，无过忙或过闲的现象；职责与工作需要平衡，无过大或过小的现象；各种业务之间保持协调平衡，无偏废的现象等。

(6) 组织是紧密而简化的, 设置的科、室、组和管理层次与企业的任务和规模相适应, 是紧密联系, 密切配合, 相互协调的有机体, 无各自为政的现象。

(7) 具有一定的弹性。组织结构既要有一定的稳定性, 又必须和市场环境、经营条件变化相适应。因此, 要有适当的伸缩余地, 保持一定的弹性, 以便在必要时进行相应的调节。

2. 确定企业组织结构的原则。企业组织结构建设的基本原则是: 精简、统一、自动调节、效率效益。

精简, 就是组织结构的规模与任务相适应, 根据任务设置机构。精简要减少管理层次, 把可设可不设的管理层次去掉, 可以合并的则不要单独设立机构, 从实际出发, 使机构设置的规模、层次、人员配备等都与企业的经营任务相适应。一般衡量企业组织机构是否精简的标志是: 没有多余的环节, 每个管理层次都是必需的; 部门划分的粗细与经营任务相适应, 都有明确的职责和足够的工作量; 每个部门的人员配备与所担负的任务相适应, 没有人浮于事的现象。

统一, 就是要求组织结构是一个有机体, 分工程序统一规定, 重要规章制度统一制定, 各部门职权范围统一划分, 上级对下级发布的命令指示要统一, 下级只接受一个上级领导, 不能令出多门, 多头领导。主要标志是各部门、环节有机配合, 企业的主要管理活动能统一进行。

自动调节, 就是使各部门、各环节能够自主地履行职能, 能够根据经营环境变化而自动地调整履行职能的方式方法以及某些预期的目标。必须明确规定各部门、各环节有权调节的范围和幅度, 以利于各级组织机构在各自的职责和权

限范围内，独立自主地履行职能，充分发挥它们的积极性和创造性。

效率效益，是组织结构的最根本准则。精简、统一、自动调节都是为了效率效益；而效率效益是度量精简，统一、自动调节原则贯彻得如何的最终标准。企业组织结构合理与否，归根到底要取决于效率效益；管理效率、全员劳动效率和管理经济效益。

3. 物资企业组织机构设置。一个企业的组织机构是由若干个职权范围不同的部门组成的。部门的划分，是指把企业的组织管理工作划分成若干半自治的单位或部门。旨在为了按照各部门的不同特点及其活动规律，对它们进行有效的组织与领导，发挥各机构的职能作用，高效地开展经营活动。部门划分的方法，是根据企业的经营任务和管理目标，按照职责和业务活动进行归类分组建立相应的机构。每一职能部门的活动都应应对达到企业总目标规定的职能目标作出贡献。部门一般按管理职能、物资种类、经营过程、经营活动地区、服务或供应对象等不同标志来划分。目前使用较为广泛的是按职能和物资种类来划分，管理机构一般按职能划分，而业务经营机构则主要按物资种类来划分。

设置机构的规模表现在它拥有的人数上。一个机构的人数取决于该机构的业务范围和各项业务的工作量，机构规模过大和过小都不利机构的正常运转。为此，第一，要适当确定机构的业务范围；第二，要仔细计算各项业务的工作量并按工作量大小配备工作人员。使机构的规模限制在足以控制的范围内，并与任务的要求相适应。

按照企业内部各种机构在管理分工体系中的职能，可分