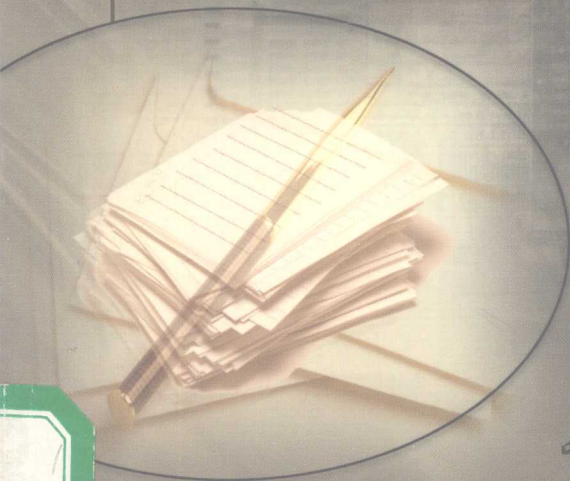


中瑞华现代企业理财与理财环境丛书

主 编 = 董 娟
副主编 = 王劲松
贺定凡

现代企业理财的 法律环境

ZHONGRUIHUA
XIANDAI QIYE LICAI YU
LICAIHUANJING CONGSHU



中国财政经济出版社

《中瑞华现代企业理财与理财环境丛书》之一

现代企业理财的法律环境

主 编：董 娟

副主编：王劲松

贺定凡

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

现代企业理财的法律环境/董娟主编. —北京: 中国财政经济出版社, 2000.9

(中瑞华现代企业理财与理财环境丛书)

ISBN 7-5005-4833-8

I. 现… II. 董… III. 企业管理: 财务管理-法规-中国 IV. F922.26

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第50990 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph@dr.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

发行处电话: 64033095 财经书店电话: 64033436

财经图书发行中心话: 88119132 88119130 (传真)

北京富生印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 10.375 印张 259 000 字

2000 年 9 月第 1 版 2000 年 9 月北京第 1 次印刷

印数: 1—4000 定价: 140.00 元

ISBN 7-5005-4833-8/F·4340

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

《中瑞华现代企业理财与理财环境丛书》

编 辑 委 员 会

顾 问：王 军

主 任：张忠诚

副 主 任：顾仁荣 杨力强

成 员：(以姓氏笔划为序)

王天翼 文新三 李少军 孙佐军

张玉霞 张连顺 张忠诚 张 通

杨力强 郑庆华 柳 絮 郜进兴

顾仁荣 袁平建 夏智华 董 娟

赖永添

执行编委：赖永添 孙佐军

序

企业理财，即企业财务管理，是企业按照国家政策和企业经营的要求，遵循资本运营规律，对企业财务活动进行预测、决策、预算、控制、分析和监督等一系列管理活动的总称。由于任何事物总是与一定的环境相联系而产生、存在和发展的，因此，研究理财问题必先了解理财环境、认识理财环境，并科学地预测理财环境的变化趋势。只有这样，才能及时抓住理财环境变化所带来的机遇，规避可能发生的风险损失；才能有效地制定财务策略，作出正确的财务决策；才能使企业建立起完善的现代企业制度，在激烈的市场竞争中立于不败之地。

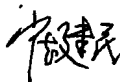
进入 21 世纪，企业理财环境将会变得更加复杂。企业内部要按照现代企业制度的要求构建法人治理结构，加强内部管理。在企业外部，一方面国家通过资产重组与产业重整，力图实现产业升级，并通过实施西部大开发战略实现区域经济协调发展，最终实现中国可持续发展；另一方面，随着我国加入世界贸易组织，中国经济逐渐融入世界经济而走向全球化，市场竞争进一步加剧。这一系列变化，给现代企业理财提出了更高的要求。为有助于企业把握理财环境，增强企业理财的应变能力，中瑞华会计师事务所组织编写了《中瑞华现代企业理财与理财环境丛书》。丛书分为《现代企业理财的法律环境》、《现代企业理财的财经环境》、《现代企业理财的金融环境》、《现代企业理财的税收环境》、《现代企业理财的微观环境》、《现代企业理财的会计环境》、《现

代企业理财的手段与方法》和《现代企业理财的策略与技巧》八册，构思独特，内容全面，布局精当。一书在握，不仅能通彻经济领域最热的理财概念，而且能明晰理财中的实际问题。

我相信，这套丛书的出版，对于造就思想观念新颖、知识结构合理、熟悉市场经济规则与企业理财方法的复合型经济管理人才，促进我国企业管理水平的提高，将会起到有益的作用。

中瑞华会计师事务所作为我国一家规模较大、实力较强、信誉较好的会计师事务所，近年来为促进业界的发展做了很多颇有裨益的工作，此次嘱我作序，我欣然应允，并热忱地向广大读者们推荐。

中国注册会计师协会会长



2000年6月16日

前 言

市场经济在一定意义上说是法制经济。在建立现代企业制度过程中，企业无论是新设也好，还是以原有企业进行改制也罢，从一开始就要纳入法制的轨道，按照现代企业制度的要求依法推进企业改革，规范企业的组织与行为，依法经营，依法管理，依法维护自身合法权益，并防止企业违法犯罪问题的发生。法律环境正是企业和外部发生经济关系中应当遵守的各种法律、行政法规和规章制度，它为企业理财提供了法律保障，同时也对企业的财务活动提出了严格的要求。企业理财既受保护，又受约束。因此，现代企业理财人员要熟知这些法律环境，做到在依法理财的前提下，履行理财职能，实现企业的理财目标。正因如此，中瑞华会计师事务所组织编写了《现代企业理财的法律环境》，供现代企业、政府有关经济管理部门及社会中介机构的非法律专业人员学习、参考。

本书是《中瑞华现代企业理财与理财环境丛书》之一，内容包括以下六个部分：一是现代企业制度，这是适应社会主义市场经济要求的基本的企业制度，也是我国国有企业改革的方向；二是现代企业产权管理制度，主要讲述企业产权以及与之有关的管理政策、法规及操作方法；三是企业权益保护制度，主要介绍现代企业在市场经济条件下开展生产经营活动应当遵循的市场行为法律规范；四是企业设立、变更、终止管理制度，主要介绍现代企业从设立到终止整个生命过程的企业组织法律规范，特别是企业兼并与破产的行为规范；五是国有企业改革，介绍国有企业改

革的政策、思路、模式、方法，重点介绍公司制改建、组建企业集团及引进外资的相关政策、法规、操作方法；六是经济诉讼与仲裁法律制度，简要介绍我国经济诉讼与经济仲裁法律的基本知识，便于企业运用法律武器保护自身合法权益。当然与现代企业理财有着密切相关的法律环境远不限于此，但主要考虑税法、金融管理等法律、行政法规已包括在相关的理财环境中，本书不再赘及。

本书由财政部原资产评估司司长董娟主编，该司立项二处处长王劲松、企业司商贸处副处长贺定凡为副主编。参加编写的人员有：陈跃进、朝格图、赖永加、杨利群、邴世增、任翠玉、林友义、邱圣忆、张美华、张昊。在编写过程中，参阅了国内新近出版的大量有关书籍，在此，谨对这些书籍的作者表示诚挚的谢意。

在我国，现代企业理财的法律环境尚在改革与完善过程中，加之我们水平有限，审校时间仓促，书中错误、疏漏之处，在所难免，敬请广大读者批评指正。

编者

2000年6月

目 录

一、 现代企业制度.....	(1)
企业.....	(1)
现代企业制度.....	(2)
现代企业制度的基本特征.....	(4)
现代企业制度的主要形式.....	(5)
国有企业.....	(6)
集体企业.....	(8)
私营企业.....	(8)
个体企业.....	(9)
独资企业.....	(9)
合伙企业.....	(11)
合作企业.....	(12)
企业集团.....	(13)
公司.....	(14)
母公司与子公司.....	(16)
总公司与分公司.....	(17)
控股公司.....	(18)

有限责任公司	(18)
无限责任公司	(19)
两合公司	(21)
股份有限公司	(22)
上市公司	(23)
不上市公司	(24)
国有独资公司	(24)
跨国公司	(25)
避税港公司	(26)
二、 现代企业产权管理制度	(28)
产权	(28)
企业产权	(30)
企业产权制度	(31)
企业法人财产权	(32)
资产所有权	(33)
资产经营权	(34)
两权分离	(34)
经营机制	(35)
产权管理	(36)
国有企业产权管理的原则	(37)
国有资产	(38)
国有资产管理	(39)
国有资产管理对象	(40)
国有企业财产监督管理	(41)
国有资产投资主体	(43)
国有资产经营预算	(43)

国有资产收益	(44)
国有资产流失	(45)
国有资产保护	(46)
国有资本金绩效评价	(47)
国有企业的资产重组	(48)
企业资产重组的形式	(50)
清产核资	(52)
资产清查	(53)
资产价值重估	(54)
资金核实	(54)
产权界定	(55)
国有资产所有权界定	(56)
产权纠纷	(58)
产权登记	(59)
产权转让	(61)
产权交易形式	(62)
资产评估	(63)
重置成本法	(65)
收益现值法	(66)
清算价格法	(67)
现行市价法	(67)
资产评估的特点	(68)
资产评估目的	(69)
资产评估对象	(70)
资产评估主体	(71)
资产评估机构	(72)
资产评估程序	(73)

资产评估方法的选择	(74)
申报立项	(76)
评定估算	(77)
合规性审核	(78)
资产评估管理法规体系	(79)
资产评估报告	(80)
注册资产评估师执业资格制度	(81)
三、 企业权益保护制度	(83)
合同的种类	(83)
合同的主要内容	(84)
合同的形式	(86)
合同订立的程序	(87)
合同的担保	(89)
合同的公证	(90)
合同的效力	(91)
合同的履行	(93)
合同的变更和转让	(95)
合同的终止	(96)
合同的违约	(97)
经济合同纠纷的解决	(98)
商标.....	(100)
驰名商标.....	(101)
商标的作用.....	(102)
商标法.....	(103)
商标专用权.....	(104)
商标注册.....	(105)

注册商标的变更	(106)
注册商标的续展	(106)
注册商标的转让	(107)
注册商标的使用许可	(108)
注册商标使用的管理	(109)
未注册商标的使用管理	(110)
出口商品商标的国际注册	(110)
注册商标专用权的保护	(111)
商标侵权及其法律责任	(112)
专利	(113)
专利法	(114)
获得专利的实质条件	(115)
专利权人的权利和义务	(116)
专利权保护注意事项	(117)
专利权保护方法	(118)
广告	(118)
广告法	(119)
广告创意	(120)
广告刊发与经营中的注意事项	(121)
广告管理	(122)
广告宣传限制	(123)
违反广告管理的行为及其处罚	(124)
企业的广告宣传工作	(125)
物价管理原则	(126)
价格的制定和管理	(127)
明码标价制度	(127)
企业的价格权利与义务	(128)

对价格违法行为的处罚·····	(129)
产品质量·····	(130)
质量保证·····	(130)
质量责任·····	(131)
PDCA 循环·····	(132)
全面质量管理·····	(133)
标准的制定·····	(134)
标准化的奖惩·····	(135)
ISO9000 系列标准·····	(136)
生产许可证·····	(138)
违反生产许可证规定的责任·····	(139)
计量的法律规定·····	(140)
劳动合同·····	(142)
工资保障·····	(143)
劳动安全卫生·····	(144)
社会保险·····	(145)
劳动争议·····	(146)
不正当竞争的概念·····	(148)
不正当竞争的行为·····	(148)
不正当竞争的违法责任·····	(150)
商业秘密·····	(151)
商业秘密的法律保护·····	(152)
消费者权利·····	(153)
经营者义务·····	(154)
国家对消费者合法权益的保护·····	(156)
经营者的法律责任·····	(157)

四、 企业设立、变更、终止管理制度·····	(159)
企业法·····	(159)
设立企业的条件·····	(160)
设立企业的一般程序·····	(161)
设立企业的出资原则·····	(162)
设立企业的出资方式·····	(163)
设立企业的出资期限与验证·····	(164)
公司的发起人·····	(165)
公司章程·····	(166)
公司名称·····	(166)
公司登记·····	(167)
公司设立登记的文件·····	(169)
股东和股东大会·····	(170)
董事会和董事长·····	(171)
监事会·····	(173)
公司组织形式的变更·····	(173)
公司注册资本的变更·····	(175)
公司合并·····	(176)
企业兼并及其动机·····	(177)
企业兼并的形式·····	(179)
企业兼并的程序·····	(180)
公司分立·····	(182)
公司分立的程序·····	(183)
公司分立的重大财务事项·····	(184)
企业终止·····	(185)
企业破产·····	(187)
企业破产程序·····	(188)

企业和解	(190)
企业整顿	(190)
企业破产与企业兼并的区别	(191)
破产风险	(192)
破产责任	(193)
企业破产清算的原因	(195)
企业清算	(195)
企业清算的种类	(196)
清算人	(197)
企业清算的一般程序	(198)
清算财产的范围	(200)
清算财产的估价	(202)
清算财产的变现	(203)
清算债权	(205)
清算债权的计价	(206)
清算损益的确定	(207)
剩余财产的分配	(209)
破产财产	(209)
破产债权和债务	(210)
破产企业的接管	(211)
五、 国有企业改革	(212)
1994 年以来国有企业改革的重要举措	(212)
所有制的实现形式	(214)
国有企业改革的政策依据和指导方针	(214)
十五届四中全会关于深化国有企业改革的决定	(216)
国有企业改革的总体思路	(218)

国有企业构建现代企业制度的总体模式·····	(220)
国有企业改制的五种类型·····	(222)
国有企业公司制改建的意义·····	(223)
国有企业公司制改建的策略·····	(224)
国有企业进行股份制改建的程序·····	(226)
国有企业公司制改建的条件·····	(227)
国有企业公司制改建中的国有股权设置·····	(229)
国有企业公司制改建中的财产处置·····	(232)
国有企业公司制改建中的债务处理·····	(233)
分立式改建的公司与原企业的产权与财务关系·····	(233)
股份合作制·····	(235)
增资减债·····	(236)
下岗分流、减员增效和再就业·····	(238)
城市“优化资本结构”综合改革试点·····	(240)
“拨改贷”转国有资本金·····	(241)
国有企业“债转股”·····	(242)
国有企业分离办社会职能工作·····	(243)
股份制企业国有股权管理·····	(245)
企业国有资产产权变动的管理·····	(247)
企业国有资产评估的管理·····	(248)
政府机构改革与国有企业管理体制改革的关系·····	(250)
企业集团的产生和发展·····	(250)
企业集团的组织形式·····	(252)
组建和发展企业集团的目的和原则·····	(253)
企业集团组建时投资控股关系的确定·····	(253)
企业集团产权关系的构建方式·····	(254)
企业国有资产无偿划转·····	(255)