铁路建立现代企业制度基础知识

许晓峰　刘拥成　主编

中　国　铁　道　出　版　社
1997年·北京

需要全本请访问 www.ertongbook.com

(京)新登字 063 号

内 容 简 介

本书共 8 篇 163 个问题。除对现代企业制度的概念、特征及建立铁路现代企业制度的方式、方法等问题作了论述外,还对管理制度、产权制度、筹资与投资、财会制度、资产评估与资产管理、社会保障、技术经济等问题进行了详细地阐述。

本书可作为铁路经营管理干部学习读物,也可供大专院校经营管理专业师生及科研工作者参考。

图书在版编目(CIP)数据

铁路建立现代企业制度基础知识/许晓峰,刘拥成主编. -北京:中国铁道出版社,1997

ISBN 7-113-02712-1

Ⅰ.铁… Ⅱ.①许… ②刘… Ⅲ.铁路运输-运输企业-制度-基本知识 Ⅳ.F530.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(97)第 12724 号

中国铁道出版社出版发行

(100054,北京市宣武区右安门西街 8 号)

责任编辑 吴军 于淑荣 封面设计 薛小卉

中国铁道出版社印刷厂印

1997 年 11 月第 1 版 第 1 次印刷

开本:850× 1168 1/32 印张:15.625 字数:409 千字

印数:1—5000 册

ISBN 7-113-02712-1/F · 201 定价:23.30 元

版权所有 盗印必究

凡购买铁道版的图书,如有缺页、倒页、脱页者,请与本社发行部调换。

前　言

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:“以公有制为主体的现代企业制度是社会主义市场经济体制的基础”。企业是市场的基本经济单元和竞争主体,确立企业的主体地位是建立社会主义市场经济体制的根本问题。在构造市场经济体制的宏观框架的同时,必须重塑市场经济体制的基础,建立与社会主义市场经济体制相适应的现代企业制度。党的十四届五中全会又明确提出,我国经济必须实现两个根本性的转变:一是由计划经济向市场经济的转变;二是经济增长方式由粗放型向集约型的转变。为了实现上述两个转变,必须建立现代企业制度,采用现代化的经营管理手段和方法。

铁路建立现代企业制度及采用现代化的经营管理方法,是一项非常复杂的任务,涉及到诸多方面的关系。如铁路企业内部制度和职工权益、铁路企业外部环境和国家宏观调控体系,以及具体的经营管理方法等。在铁路建立现代企业制度过程中,为了帮助铁路广大干部与职工了解现代企业制度的内含及铁路现代企业制度的基本特征,熟悉现代企业制度的产权制度、组织制度和管理制度,掌握建立现代企业制度的步骤和采用现代化经营管理方法,我们特编写了《铁路建立现代企业制度基础知识》一书。

此书的特点是:突出铁路特色,信息量丰富,时间、知识跨度大,覆盖面广,采用问答的形式来阐明基本知识,通俗易懂,便于普及。

本书执笔人分别是:第一、五、八篇许晓峰,第二篇刘拥成,第三篇许晓平,第四、七篇肖翔,第六篇刘宝娟。全书由许晓峰和刘拥

成总纂。此外，林晓言、张蓓、张萍、王凤翔、刘国立、武晓东、张冬等同志帮助收集和整理了大量资料，在此表示深深的谢意。

由于我们水平有限，书中不妥之处，敬请广大读者批评指正。

编　　者

一九九七年二月

目　　录

第一篇　综 合 篇

1. 什么是现代企业制度？其基本特征是什么？主要包括哪些内容？ …… 1
2. 现代公司制是如何产生和发展的？ …… 2
3. 现代公司制的基本特征是什么？铁路实行公司制需要具备哪些条件？ …… 5
4. 铁路建立现代企业制度应遵循哪些原则？包括哪些内容？具有哪些基本特征？ …… 7
5. 铁路建立现代企业制度试点的申报审批程序有哪些？ …… 9
6. 铁路政企分开的主要内容是什么？ …… 10
7. 铁路政资分开的主要内容是什么？ …… 14
8. 什么是铁路运输市场？建立铁路运输市场需要解决哪些问题？ …… 15
9. 我国国有企业的改革经过了哪些历程？ …… 22
10.“九五”铁路改革的形势、目标及任务是什么？ …… 35
11. 国外铁路主要经营管理方式有哪些？ …… 38
12. 我国铁路改革的发展历程及其特点是什么？ …… 49
13. 国外铁路改革的发展历程及其特点是什么？ …… 55

第二篇　管理制度篇

1. 什么是股份制？主要有哪些作用？ …… 67
2. 什么是股份公司？其基本特征是什么？ …… 69
3. 什么是企业集团？发展企业集团的积极作用是什么？企业集团的组织应遵循哪些原则？ …… 70

需要全本请访问 www.ertongbook.com

4. 铁路实行集团化经营的意义是什么? …… 74
5. 建立铁路运输营销机制应注意哪些问题? …… 75
6. 不同国家公司制度的主要特点是什么? …… 79
7. 什么是公司的发起人? 什么是公司设立? 有哪些公司设立方式? …… 85
8. 什么是公司章程? 公司章程的条款分为哪几类? 公司章程主要包括哪些内容? …… 88
9. 公司章程的法定形式是什么? 公司章程的修改涉及哪些方面? …… 90
10. 什么是公司内部细则? 公司内部细则与公司章程相比,有哪些共同点和不同点? …… 91
11. 什么是公司名称? 国内外对公司名称有哪些规定? …… 92
12. 什么是注册办事机构? …… 95
13. 什么是股东会? 股东会一般有哪几种形式? 股东会是如何召集的? 股东大会有哪些职权? …… 95
14. 什么是董事会? 董事会是如何召集的? 董事会有哪些职权? 董事会的负责人是如何设置的? …… 100
15. 什么是董事? …… 102
16. 什么是监事会? 监事会是如何组成的? 监事会有哪些职权? 监事会和董事会的关系是什么? …… 105
17. 什么是公司的合并? 公司合并方式主要有哪几种? 公司合并、联合与兼并的关系是什么? …… 106
18. 公司合并的一般程序是什么? 合并的效力主要体现在哪些方面? …… 109
19. 什么是公司分立? 公司分立的一般程序是什么? …… 112
20. 什么是公司的营业转让? 实行营业转让必须遵守哪些规定? …… 114
21. 什么是公司重整? 公司重整与公司破产的区别是什么? 公司重整的一般程序是什么? …… 116
22. 什么是公司解散? 公司解散一般分为几种类型? …… 121

23. 什么是公司破产？公司宣告破产时，应遵循哪些法定程序？ …… 123
24. 什么是公司清算？公司清算的程序包括哪些？ …… 124
25. 什么是跨国公司？其主要特点是什么？跨国公司是如何形成和发展的？ …… 126
26. 跨国公司是如何经营与管理的？ …… 128
27. 什么是中外合资企业？中外合资企业的法律特征有哪些？建立中外合资企业的程序是什么？ …… 133
28. 什么是中外合作经营企业？合作经营与合资经营的主要区别是什么？中外合作企业的审批程序包括哪些？ … 137
29. 什么是外商独资企业？设立外资企业的条件和程序是什么？ …… 139

第三篇　产权制度篇

1. 什么是产权？其主要功能是什么？ …… 141
2. 目前，国内外学者关于产权有哪些不同的理解？ …… 142
3. 什么是产权制度？ …… 146
4. 什么是科斯定理？ …… 147
5. 什么是交易费用？ …… 148
6. 现代西方产权经济理论是如何产生及其发展的？ …… 149
7. 什么是企业产权交易？企业产权的交易形式主要有哪几种？ …… 152
8. 什么是产权重组？什么是产权界定？我国产权制度改革有哪些主张？ …… 157
9. 推进我国铁路国有产权制度改革的基本途径是什么？ … 160
10. 股票交易有哪些方式？其交易程序是什么？ …… 163
11. 什么是股票市场？其基本功能是什么？ …… 167
12. 什么是股票发行市场？其基本构成包括哪些？ …… 168
13. 什么是股票交易市场？其基本构成是什么？ …… 169
14. 什么是股票交易？股票交易需要具备哪些条件？ …… 172

15. 什么是股票价格指数？股票价格指数的主要计算方法有哪几种？目前世界主要有哪几种股票价格指数？ …… 173

第四篇　筹资与投资篇

1. 什么是投资？投资是如何进行分类的？ …… 179
2. 什么是投资体制？传统投资体制有哪些特征？我国投资体制经历了哪些改革过程？我国投资体制改革的目标模式是什么？ …… 180
3. 什么是筹资？企业筹资经历了哪些发展过程？企业筹资主要有哪些方式？ …… 184
4. 什么是筹资成本？影响筹资成本的主要因素有哪些？ … 187
5. 铁路利用市场机制吸引社会资金应注意哪些问题？ …… 190
6. 铁路机车车辆是如何进行招标的？ …… 191
7. 铁路机车客车投资有偿占用有哪些规定？ …… 204
8. 什么是 BOT 投资方式？BOT 投资方式是如何运行的？BOT 项目有哪些风险？铁路实行 BOT 投资方式应注意哪些问题？ …… 206
9. 什么是投资基金？投资基金有哪几种形式？设立铁路投资基金有哪些积极作用？ …… 211
10. 什么是国际投资？与国内投资相比有哪些特点？国际投资是如何形成的？ …… 214
11. 我国是如何利用外资的？ …… 217
12. 什么是国际资本市场？主要由哪几部分组成？ …… 220
13. 美国证券市场是如何管理的？ …… 223
14. 英国证券市场是如何管理的？ …… 228
15. 香港证券市场是如何管理的？ …… 233
16. 台湾证券市场是如何管理的？ …… 235
17. 什么是国际债券？国际债券是如何进行分类的？ …… 239
18. 什么是租赁？其主要特点是什么？可以分成哪几类？ … 241
19. 国际租赁的程序和合同主要包括哪些内容？ …… 243

20. 什么是政府贷款？其主要特点是什么？ …… 245
21. 美国和日本是如何提供政府贷款的？ …… 246
22. 我国如何使用外国政府贷款？ …… 248
23. 国际金融组织是如何提供信贷的？ …… 250
24. 什么是国际商业银行信贷？国际商业银行信贷分成哪几类？国际商业银行信贷需要具备哪些条件？ …… 255
25. 什么是出口信贷？主要包括哪些内容？主要有哪些经营种类？ …… 260

第五篇　财会制度篇

1. 我国会计准则是如何制定与实施的？ …… 267
2. 企业财务改革的基本思路是什么？ …… 272
3. 企业财务改革的主要内容有哪些？ …… 274
4. 铁路运输企业工资总额与经济效益是如何进行挂钩的？ …… 279
5. 流动资产是如何进行核算的？ …… 283
6. 外币业务是如何进行核算的？ …… 284
7. 长期投资是如何进行核算的？ …… 285
8. 固定资产是如何进行核算的？ …… 288
9. 无形资产是如何进行核算的？ …… 293
10. 递延资产是如何进行核算的？ …… 293
11. MM 模型的主要内容是什么？ …… 294
12. 分析资本负债结构主要有哪些指标？ …… 299
13. 企业财务评价主要采用哪些指标？ …… 305
14. 什么是资金时间价值？其主要计算公式有哪些？ …… 308
15. 什么是外汇？其作用是什么？ …… 311
16. 什么是外汇市场？其作用是什么？ …… 312
17. 什么是汇率？其影响因素有哪些？ …… 314
18. 什么是国际汇率制度？主要有哪些类型？国际汇率制度是如何演变的？ …… 316

19. 人民币汇率制度是如何演变的? …… 322

第六篇　资产管理篇

1. 什么是资产评估? 资产评估与清产核资的关系? …… 329
2. 什么是资产评估的主体和客体? 资产评估是怎样进行分类的? …… 330
3. 资产评估应遵循哪些原则? 其程序包括哪些内容? …… 331
4. 什么是资产评估的收益现值法? …… 336
5. 什么是资产评估的重置成本法? …… 336
6. 什么是资产评估的现行市价法? …… 338
7. 什么是资产评估的清算价格法? …… 340
8. 什么是资产评估报告? 资产评估报告书分为哪几类? 包括哪些内容? 怎样编写? …… 341
9. 资产评估机构是如何设置的? …… 348
10. 资产评估是如何组织管理的? …… 352
11. 什么是国有资产? 国有资产是如何进行分类的? …… 360
12. 什么是国有资产管理? 其基本特征是什么? 主要包括哪些内容? …… 362
13. 国外政府如何对国有企业实施管理? …… 367
14. 什么是国有资产报告制度? 其作用是什么? …… 373
15. 国有资产报告主要包括哪些内容? …… 374
16. 铁路企业国有资产产权管理是如何规定的? …… 377
17. 铁路企业国有资产保值增值是如何进行考核的? …… 382

第七篇　社会保障篇

1. 什么是职业分类和职业技能标准? 什么是职业技能鉴定? 职业技能鉴定的对象及手续有哪些? …… 385
2. 什么是职业资格证书制度? 为什么用人单位应当建立职业培训制度? …… 386
3. 为什么从事技术工种的劳动者必须经过培训才能上岗?

技师为什么要实行考核聘任制？ …… 387
4. 实现就业的途径有哪些？我国怎样发展就业服务？ …… 388
5. 什么是“再就业工程”？ …… 390
6. 什么是劳动合同？什么是无效劳动合同？如何订立、履行劳动合同？劳动合同的期限有哪几种？订立劳动合同的程序是什么？ …… 391
7. 什么是集体合同？它包括哪些内容？如何订立集体合同？如何处理集体合同签订过程中出现的争议？如何处理集体合同履行过程中出现的争议？解除劳动合同后如何进行经济补偿？铁路用人单位对劳动合同的期限有何规定？劳动者工作变动时，劳动合同如何处理？实行劳动合同制后，职工能否办理停薪留职？ …… 394
8. 为什么允许企业裁减人员？经济性裁员的程序是什么？ … 397
9. 为什么要严格限制延长工作时间？什么情况下允许用人单位延长工作时间？对超过正常工作时间的工作如何计算工资报酬？铁路企业实行何种工时制度？ …… 398
10. 最低工资标准是怎样确定的？什么是最低工资保障制度？铁路企业如何执行最低工资保障制度？职工工作调动时工资如何确定？什么是带薪年休假制度？ …… 400
11. 什么是劳动安全卫生？企业对职工应供给哪些劳动防护用品？国家对女职工劳动保护有哪些规定？为什么要对女职工和未成年工实行特殊保护？企业对患职业病的职工怎么办？ …… 402
12. 铁路住房公积金如何进行管理？ …… 405
13. 铁路住房基金如何进行管理？ …… 407
14. 铁路公有住房租金如何进行改革？ …… 409
15. 铁路出售公有住房有哪些规定？ …… 410
16. 铁路公有住房售后维修养护管理有哪些规定？ …… 413
17. 什么是社会保险？社会保险的基本特点是什么？什么是社会保险方式和社会保险水平？世界各国的社会保

需要全本请访问 www.ertongbook.com

险制度大体有几类？我国社会保险改革的目标是什么？ …… 414
18. 什么是社会保险基金？什么是社会保险基金投资？社会保险基金投资方式有哪些？企业职工社会保险基金应如何管理？社会保险审计监督的内容是什么？社会保险审计的程序是什么？ …… 417
19. 什么是基本保险？什么是补充保险？什么是个人储蓄保险？企业应当为职工办理哪些社会保险？ …… 421
20. 国际上养老保险金筹资模式一般有哪几种？劳动者享受养老保险金应具备哪些条件？ …… 422
21. 失业保险应遵循什么原则？失业保险的对象和范围是什么？ …… 423
22. 职工的医疗期怎样计算？如何确认工伤？什么是工伤保险制度？工伤社会保险制度具有什么特征？ …… 424
23. 什么是生育保险？职工生育期间有哪些生育保险待遇？ …… 427
24. 铁路养老保险制度改革的原则是什么？铁路企业实行何种养老保险体制？铁路养老保险基金如何管理？铁路企业职工个人如何缴纳基本养老保险费？企业如何收缴职工个人缴纳的基本养老保险费？基本养老保险金如何转移？ …… 428
25. 什么是劳动争议？发生劳动争议如何处理？劳动争议应按什么程序进行处理？劳动争议仲裁应按什么程序进行？用人单位招用外单位未解除劳动合同的职工怎么办？用人单位非法解除或拒不签订劳动合同怎么办？上级工会在平等协商和签订集体合同中有什么职责？ … 431
26. 劳动监察的内容有哪些？劳动监察机构按照什么程序实施监察？铁路企业如何处理劳动争议？ …… 434

第八篇　技术经济分析篇

1. 什么是技术？什么是经济？二者之间的相互关系是什么？ …… 436
2. 什么是技术进步？技术进步的效益主要体现在哪些方面？ …… 439
3. 技术进步是如何测定的？ …… 441
4. 技术进步发展环境主要包括哪些内容？ …… 444
5. 什么是技术进步机制？主要包括哪些内容？ …… 445
6. 什么是产业结构？技术进步如何影响产业结构的变化？ …… 448
7. 什么是经济增长？什么是经济进步？ …… 453
8. 什么是技术创新？技术进步与技术创新的关系是什么？ …… 454
9. 什么是技术市场？什么是技术商品？技术商品是如何形成的？ …… 456
10. 技术商品是如何进行生产的？ …… 457
11. 什么是技术转移？包括哪些内容？其一般规律是什么？ …… 459
12. 技术商品是如何进入消费领域的？技术商品消费和实物商品消费相比有哪些特点？ …… 462
13. 什么是技术贸易？其基本特征是什么？技术贸易主要有哪些形式？ …… 465
14. 什么是技术引进？主要有哪几种方式？影响选用技术引进方式的主要因素有哪些？ …… 466
15. 什么是技术选择？影响技术选择的因素有哪些？技术选择的原则是什么？ …… 467
16. 技术类型是如何划分的？技术选择的分析内容有哪些？ …… 473
17. 什么是企业经济评价？什么是国民经济评价？两者

的关系如何？ …… 476
18．什么是建设项目后评估？项目后评估与前评价的主要区别是什么？项目后评估的作用是什么？ …… 478
19．项目后评估的内容、程序和方法是什么？ …… 480

第一篇　综 合 篇

1. 什么是现代企业制度？其基本特征是什么？主要包括哪些内容？

现代企业制度

现代企业制度是指适应社会化大生产需要，反映社会主义市场经济体制要求，企业真正成为国际、国内市场的法人实体和市场竞争主体的一种企业体制。

现代企业制度的基本特征

(1)产权清晰。从国家的角度来看，就是要对企业每一部份经营性的国有资本都有明确的投资主体，而这个投资主体又全权行使所有者的权利，并且承担相应的责任。这样就改变了国有资产所有者职权分散、无人负责的状况。目前，从表面上看，其产权关系是明确的，国有资产国家所有，但这是一个笼统的概念，而对企业中的每一部份国有资产，还没有明确界定哪一个机构来全权负责，这种谁都可以管，谁都不负责的状况是国有资产流失的重要原因。现在的体制实际上是整个的政府机构在行使所有者的职能，这是政府部门多头干预企业的体制基础，要使企业的每一部份国有资产有一个统一的、全权负责的机构来行使所有者职能，成为具体明确的国有投资主体。

产权明晰对企业而言，就是要使所有者的代表进入企业，形成本企业的权力机构、决策机构和监督机构，改变国有企业所有者缺位的状况。国有企业中有劳动者、经营者，但所有者缺位，因此不能构成本企业的权力机构、决策机构和监督机构。所有者进入企业之后，所有者从关心国有资产的增值和减少风险的角度，形成企业的动力机制和约束机制。同时，在落实国有资产经营责任的基础上形成资产的流动和不断优化配置的机制。

(2)权责明确。这包括两个层次上明确权利和责任。从国家和企业的关系而言,要明确国家通过国有资产投资主体对企业中的国有资产行使所有者的权利,承担所有者的义务。从企业内部而言,通过建立现代公司的企业法人治理机构,形成规范的企业领导体制和组织制度。依据《公司法》建立的股东会、董事会、经理层和监事会,形成不同层次的权利和责任对称的主体。股东会向全体股东负责,董事会向股东会负责,总经理向董事会负责,监事会向股东负责,各自照章行事,形成严格的权力责任体系。

(3)政企分开。这是指政企职责分开,职能到位。首先是政府的社会经济管理职能与国有资产所有者职能分开,前者面对所有企业,统筹规划,信息引导,制订和执行宏观调控的政策和法规,搞好基础设施,公平竞争。后者则是管好、运作好经营性国有资产,在市场活动中使之保值增值。国有资产管理、监督职能要和国有资产经营职能分开。同时,企业的经营权应交还给企业,政府不再直接干预企业的决策和生产经营活动;企业办社会的职能由政府接过来,使企业自主经营,照章纳税,将目标真正集中到追求经济效益上来,这是提高企业效率和在市场竞争中取胜的关键。

(4)管理科学。管理科学的内涵是随着生产力发展和社会进步而不断改善和丰富的。当前建立现代企业制度中应着重考虑的是:①企业的经营发展战略。②建立科学的领导体制与组织制度。③把握市场信息,及时有效地作出反映。④不断优化组合企业内各项生产要素。⑤以提高市场竞争为目标,不断完善各项管理制度。⑥注重实物管理的同时,注重价值形态管理,注重资产经营,注重资本金积累。⑦开发人力资源,培育企业文化。⑧遵纪守法,诚信交往,塑造良好的企业形象。

2. 现代公司制是如何产生和发展的?

现代公司制度是在 16 世纪末、17 世纪初诞生的西欧特许贸易公司的基础上,经过几百年的发展才逐渐形成的。它很好地体现了现代企业制度的特征及内涵,因此,现代公司制是现代企业制度的主要形式。现代公司制的形成与发展大致经历以下几个阶段:

(1)从 15 世纪的康门达到 17 世纪的特许公司

人们普遍认为,公司的历史始于 16 世纪末、17 世纪初荷兰和英国的特许贸易公司。但是,它的萌芽形式在 15 世纪就已经出现了。当时地中海沿岸城市的航海贸易相当发达。当贸易所要求的资本规模超过了血缘家庭所能承担的范围时,就需要创造一种超出血缘纽带的经济组织。于是,一种叫康门达的合约规定签约的一方把金钱或商品托附给另一方,后者受托从事航海贸易活动,远航结束后,按合约分享利润。

1492 年哥伦布"发现新大陆"和 1497 年葡萄牙航海家加马绕过好望角航行到印度,开辟了远洋贸易大发展的新世纪。由于当时西欧各国盛行重商主义,政府不承认贸易自由,建立贸易公司必须取得皇家的特许,这些贸易公司都是以承担某些义务换取皇家"特许状"才得以成立的,所以叫做"特许贸易公司"。这些特许贸易公司拥有垄断特权,或垄断经营某一行业,或垄断海外特定地区的殖民活动。比如英国东印度公司就拥有在印度进行贸易的垄断权,英国政府禁止其他公司与印度直接或间接进行贸易,违者受罚。

英国的詹姆士一世(1566 年～1625 年)在位时期确认了上述特许贸易公司的法人地位,这就是说,把它们同在自然人(合伙人)的个人财产基础上营运的合伙制企业区别开来,承认公司具有和自然人相同的民事权利能力和民事行为能力。于是,这种取得法人地位的公司也就袭用了中世纪法人团体的名称,或者称为法人公司。

特许贸易公司的直接衍生物,是 19 世纪初期出现的"特许专营公司"。这些公司和特许贸易公司的组织形式类似,但营业范围不同,不是从事航海贸易,而是建筑公路、桥梁、运河、铁路,供应煤气、水、电力,经营市内交通、电话等等,在美国还开办银行。

(2)由 18 世纪的合股公司到 19 世纪中期公司制的确立

近代公司的直接祖先,是 18 世纪发展起来的合股公司。18 世纪初叶特许贸易公司获得的高额利润使商人们垂涎欲滴,他们发现,在没有"特许状"的情况下,也可以模仿特许贸易公司的组织形式,通过发行可以转让的股票来吸引投资者。这样组建起来的公

需要全本请访问 www.ertongbook.com