



教育部人才培养模式改革和开放教育试点教材

公司概论导学

刘志敏 刘美玉 编

中央广播电视大学出版社

教育部人才培养模式改革和开放教育试点教材

公司概论导学

刘志敏 刘美玉 编

中央广播电视大学出版社

北 京

图书在版编目 (CIP) 数据

公司概论导学/刘志敏, 刘美玉编. —北京: 中央广播电视大学出版社, 2008.5

教育部人才培养模式改革和开放教育试点教材

ISBN 978-7-304-04069-7

I. 公… II. ①刘…②刘… III. 公司—电视大学—教学参考资料 IV. F276.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 075789 号

版权所有, 翻印必究。

教育部人才培养模式改革和开放教育试点教材

公司概论导学

刘志敏 刘美玉 编

出版·发行: 中央广播电视大学出版社

电话: 发行部: 010-58840200

总编室: 010-68182524

网址: <http://www.crtvup.com.cn>

地址: 北京市海淀区西四环中路 45 号 邮编: 100039

经销: 新华书店北京发行所

策划编辑: 李 朔

版式设计: 夏 亮

责任编辑: 李永强

责任校对: 王 亚

责任印制: 赵联生

印刷: 北京盛兰兄弟印刷装订有限公司

印数: 0001 ~ 11000

版本: 2008 年 6 月第 1 版

2008 年 6 月第 1 次印刷

开本: 185mm×230mm

印张: 6.75 字数: 150 千字

书号: ISBN 978-7-304-04069-7

定价: 12.00 元

(如有缺页或倒装, 本社负责退换)

前 言

“公司概论”是中央广播电视大学开放教育工商管理专业（本科）开设的一门专业基础理论课。为满足同学们的个性化自主学习的学习需求，帮助同学们更好地理解 and 掌握课程基本原理和基本知识，我们编写了《公司概论导学》一书。

该书是学习公司概论课程必备的辅助教材，它以课程教学大纲为依据，与主教材《公司概论》（第2版）紧密衔接、相互呼应，目的在于帮助同学们学习，培养和训练同学们的学习习惯和学习能力，提高同学们的实际应用能力。该书主要包括以下四部分内容：

第一部分，学习进度与学时分配表。该表提供了课程内容的结构、学习进度安排和学习时间的分配，尤其在学时安排上作了分媒体的细化，力图给同学们一个具体的建议，供同学们安排学习时参考。希望同学们有计划地、循序渐进地安排自己的学习，培养时间规划的能力，尽量避免期末突击，解决掌握知识不扎实的问题。

第二部分，学习辅导与练习。主要内容有：学习指南、名词解释、学习重点、思考练习、案例指导等。学习辅导是对各章重点、难点问题的提示和归纳，目的在于指导同学们正确理解和掌握学习重点，同时也可作为同学们复习时的参考。案例指导对主教材中各章的案例给出了分析提示，或者说是分析思路，并不是标准答案，目的是指导、启发同学们独立思考，培养分析问题、解决问题的能力。

第三部分，案例练习。此部分内容有助于巩固同学们所学的知识 and 检验同学们对知识的掌握情况。

第四部分，参考答案。此部分给出了判断正误题和选择题的答案，以及案例练习的点评，供同学们参考。

导学第一、二、四部分由中央广播电视大学刘志敏编写，第二部分的案例

指导和第三部分由东北财经大学刘美玉编写。限于编者水平，本书难免有疏漏不妥之处，敬请读者批评指正！

编者联系方式：

通讯地址：北京市复内大街 160 号中央电大经济管理学院

邮政编码：100031

电话：(010) 66490584

E-mail: liuzhm@crtvu.edu.cn

编 者

2008 年 3 月于北京

目 录

第一部分	学习进度与学时分配表	(1)
第二部分	学习辅导与练习	(2)
第一章	公司概述	(2)
第二章	公司的设立	(10)
第三章	公司的产权制度	(16)
第四章	有限责任制与公司人格否定	(22)
第五章	公司治理	(27)
第六章	企业集团治理	(35)
第七章	经营者的激励与约束	(42)
第八章	公司的股票与债券	(49)
第九章	公司的重组与终止	(57)
第三部分	案例练习	(64)
第四部分	参考答案	(70)
附录	《中华人民共和国公司法》	(74)

第一部分 学习进度与学时分配表

序号	内 容	学习 进度 (周次)	自学学时 (以 50 分钟为一个学时)					相对应的录像教材
			文字主教材	文字辅助教材	网上学习及其他	作业与练习	合计	
1	第一章 公司概述	第一周	1.5	0.5	1	1	4	第一讲
2	第一章 公司概述	第二周	1.5	0.5	1	1	4	第一讲
3	第二章 公司的设立	第三周	1.5	0.5	1	1	4	第二讲
4	第二章 公司的设立	第四周	1.5	0.5	1	1	4	第二讲
5	第三章 公司的产权制度	第五周	1.5	0.5	1	1	4	第三讲
6	第三章 公司的产权制度	第六周	1.5	0.5	1	1	4	第三讲
7	第四章 有限责任制与公司人格否定	第七周	1.5	0.5	1	1	4	
8	第四章 有限责任制与公司人格否定	第八周	1.5	0.5	1	1	4	
9	第五章 公司治理	第九周	1.5	0.5	1	1	4	第四讲
10	第五章 公司治理	第十周	1.5	0.5	1	1	4	第五讲
11	第六章 企业集团治理	第十一周	2.5	0.5	1	1	5	第六讲
12	第七章 经营者的激励与约束	第十二周	1.5	0.5	1	1	4	第七讲
13	第七章 经营者的激励与约束	第十三周	1.5	0.5	1	1	4	第七讲
14	第八章 公司的股票与债券	第十四周	2.5	0.5	1	1	5	第八讲
15	第九章 公司的重组与终止	第十五周	1.5	0.5	1	1	4	第九讲
16	第九章 公司的重组与终止	第十六周	1.5	0.5	1	1	4	第九讲
17	复习	第十七周					3	
18	复习	第十八周					3	
	合 计	18	72					

学习建议：

请认真阅读总的学习进程表，在此基础上安排自己的学习进度。

第二部分 学习辅导与练习

第一章 公司概述

一、学习指南

公司是依法设立，由若干法人或自然人共同出资组成，独立从事生产经营和服务性活动的营利性经济组织。随着公司的演变和发展，出现了许多不同类型的公司。不同类型的公司在创办与设立、组织与结构、经营与管理以及改组与终止等各个方面都有着不同的特征。本章在概要介绍公司演变过程的基础上，阐述了各种类型企业的特征及其优缺点。因此，对这章的学习，应当是在概要了解企业演变过程的基础上，比较业主制、合伙制和公司制企业的特点和优缺点，理解现代企业制度的特征、公司的概念与特征，尤其是有限责任公司和股份有限公司的特征和优缺点。

二、名词解释

1. 企业制度，是指以产权制度为基础和核心的企业组织制度和管理制度，即关于企业的组成及其内部运作的一整套规则，包括企业的产权结构、组织方式、管理体制以及企业与外界的联系规则等一系列规定。企业制度主要有业主制、合伙制和公司制三种类型。

2. 业主制企业，又称独资企业，由业主个人出资兴办，直接经营和控制，享有企业的全部经营所得，并对企业债务承担无限责任。这是一种自然人企业，不具有法人资格，是一种最古老、最简单、最为普遍的企业形式。

3. 合伙制企业，是指由两个或两个以上业主共同出资，合伙经营，共同对债务负连带无限责任的企业。

4. 公司制企业，是依法设立，以营利为目的的具有法人资格的企业。公司投资主体多元化，各个投资主体所占份额十分明确，产权界定非常清晰。投资者的责任是有限的，股东以其出资额为限来承担责任。

5. 股份合作制企业，是指两个以上劳动者或投资者，按照章程或协议，以资金、实物、技术、土地使用权等作为股份，自愿组织起来，实行按劳分配和按股分红相结合的法人实体

与市场竞争主体。

6. 现代企业制度，是一种体现现代市场经济要求的，实现出资者所有权与企业财产实际控制权分离，有着科学的运行规则和高效率的法人企业制度。公司制就是一种最典型、最完善的现代企业制度。

7. 公司，是依法设立，由若干法人或自然人共同出资组成，独立从事生产经营和服务性活动的营利性经济组织。

8. 无限责任公司，简称无限公司，是指由两个以上的股东组成，全体股东对公司债务负连带无限清偿责任的公司。

9. 有限责任公司，又称有限公司，是指由一定数量的股东组成，股东以其出资额为限对公司债务承担责任的公司。

10. 股份有限公司，也称股份公司，是指由一定人数的股东发起设立，全部资本划分成等额股份，股东以其认购的股份数额为限对公司债务承担责任的公司。

三、学习重点

(一) 业主制企业的特征和优缺点

特征：(1) 产权主体是唯一的，产权结构是完整统一的，业主作为投资者享有所有、占有、使用、处置和收益权。(2) 企业自负盈亏，业主对企业经营及其债务负无限清偿责任，业主的一切财产在法律上都是可以用来抵偿债务的。(3) 主要依靠个人积累，谋求企业发展和追求最大利润，表现在企业行为上是兢兢业业、精打细算、努力扩充资本。(4) 企业内部的组织管理结构简单，业主亲自指挥生产、组织营销，并直接对生产工人和其他雇员实行监督，包括分派工作、指导生产、确定报酬和解雇人员等。(5) 企业规模小，经营产品单一。

优点：(1) 企业所有权和经营权归于一体，所有者与经营者合一，由业主自己直接经营，因而经营方式灵活，决策迅速。(2) 经营者与产权关系紧密、直接，利润独享，风险自担，因而精打细算。(3) 企业建立与歇业的程序简单、易行，产权能够较为自由地转让。(4) 信息渠道单一，经营的保密性强。

缺点：(1) 企业规模小，财力有限，经营范围具有强烈的地域局限性，难以从事投资规模较大的经营项目。(2) 抗风险能力差，对企业债务承担无限责任使业主承担的风险极大。(3) 企业对自然人的依附关系使企业没有强大的生命力，企业的存在完全取决于企业主，一旦业主终止经营，企业生命也会由此终止。(4) 由于企业规模小、产权主体单一、企业主身兼数权，企业管理水平普遍不高。

(二) 合伙制企业的特征和优缺点

特征：(1) 企业的产权主体有多个，但产权结构仍是完整统一的，合伙人共同拥有企业财产的所有、占有、使用、处置和收益权。(2) 合伙人原则上都应该从事企业的经营管理，每个合伙人对企业债务均负无限责任，而且合伙人之间的责任是相互连带的。(3) 合伙人之

间达成一个书面或口头协议，通过协议来共同组成企业，企业成败主要取决于合伙人能否履行他们的协议，合伙人之间难免会发生偷懒、“搭便车”的道德风险，彼此监督是相当困难的。

优点：(1) 合伙制企业由众多合伙人共筹资金，扩大了资本金的来源，分散了投资风险，提高了信用能力。(2) 合伙人可以利用各自专长，在更大范围内发现和选择更强的经营者，企业经营水平与决策能力优于业主制企业。(3) 组建较为简单和容易。(4) 合伙人对企业债务负无限连带责任，与企业的盈亏利益有着直接关系，有利于提高经营者的责任心。

缺点：(1) 由于合伙人在数量上存在一定的限制，筹资尚未市场化，这严重限制了资金的来源和企业规模的扩大，企业依然局限在规模较小的生产和经营之内。(2) 合伙制企业的有效运行，依靠合伙人之间信守承诺和达成默契，一旦某一合伙人违背承诺退出等，合伙制企业就终止了。(3) 合伙制企业责任相互牵连，使合伙人面临相当大的风险，这也是合伙制企业很早出现却难以扩张和发展的原因。(4) 合伙制企业的所有合伙人都有权代表企业从事经营活动，重大决策须所有合伙人参加，在一些有争议的问题上，往往难以取得一致，很难及时作出决策，决策效率相对较低。

(三) 公司制企业的特征和优缺点

特征：公司制企业投资主体多元化，各个投资主体所占份额十分明确，产权界定非常清晰。投资者的责任是有限的，股东以其出资额为限承担责任。公司有一套规范、严密而灵活的产权转让机制，上市公司的股票很容易通过股票交易市场进行购买或出售，非上市公司的股权转让和股权认购也较便利、快捷。公司的法律地位明确，使公司的合法权益不受侵犯，除非公司自愿终止或破产，其他因素一般都不会影响公司的存续和发展。

公司制企业与业主制企业和合伙制企业相比较，具有许多突出的优点：(1) 分散风险。出资人只以出资额为限对公司债务负有限责任，这大大减小了投资者和公司的投资风险。(2) 筹资方便。这一方式有利于企业通过股份的形式广泛地筹措社会上分散的闲置资金，在很短的时间内创办起大规模的企业，提高企业的规模效益。(3) 企业的管理水平高。公司制企业实现了所有权与经营权的分离，公司股东一般不再直接参与经营管理活动，而是聘请专家来管理企业，这有利于提高公司的管理水平。

缺点：(1) 组建程序复杂，费用较高。(2) 政府对公司的限制较多。(3) 保密性较差。各国公司法都规定，公司经营必须有透明度，要定期公布财务状况，定期向股东（大）会报告经营情况，并自觉接受来自各方面的监督和检查。公司是一种公开性、公众性的企业。

(四) 股份合作制企业的特征和优缺点

特征：(1) 企业职工既是劳动者又是出资者，职工在共同劳动的基础上，共同占有生产资料，享有股东拥有的管理权、分红权和财产权。(2) 企业实行民主决策，实行一人一票的民主管理原则。(3) 实行所有权与经营权分开的法人财产制度，企业享有法人财产权，以其全部资产对企业债务承担责任，股东以其出资额为限对企业承担有限责任。(4) 实行按劳分配和按股分红相结合的分配原则。

优点：(1) 明晰的产权关系。(2) 具有现代企业的显著特征。(3) 实现了劳动力和生产资料的直接结合，具有内在的激励约束机制。(4) 组建简单。

缺点：(1) 股权设置封闭化。(2) 劳动力流动固化。(3) 决策权平等化。

(五) 现代企业制度的主要特征

(1) 产权清晰。产权清晰是指产权在两个方面的清晰：一是法律上的清晰；二是经济上的清晰。产权在法律上的清晰是指有具体的部门和机构代表国家对国有资产行使占有、使用、处置和收益等权利。产权在经济上的清晰是指产权在现实经济运行过程中是清晰的，即产权的最终所有者对产权具有极强的约束力。

(2) 权责明确。权责明确是指合理区分和确定企业所有者、经营者和劳动者各自的权利和责任。

(3) 政企分开。政企分开是指政府行政管理职能、宏观和行业管理职能与企业经营职能分开，即实现所谓的“三分开”：第一，实现政资分开，即政府的行政管理职能与国有资产的所有权职能的分离。第二，在政府所有权职能中，实现国有资产的管理职能同国有资产的营运职能的分离。第三，在资本营运职能中，实现资本金的经营同财产经营的分离。

(4) 管理科学。现代企业制度建立了一套完整、科学的领导体制和组织管理制度。

(六) 公司的特征

公司具有企业的一般属性；公司具有法人资格；公司是一种股权式的集合体。

(七) 有限责任公司的特征及优缺点

特征：(1) 股东人数较少。《中华人民共和国公司法》（以下简称《公司法》）规定，有限责任公司由 50 人以下的股东共同出资设立。(2) 公司资本不划分为等额的股份，不能公开募集股份，也不发行股票。(3) 董事和高级经理人员往往具有股东身份，所有权和实际控制权尚未完全分离。(4) 公司成立、歇业、解散的程序比较简单，管理机构也不复杂，公司账目也无须向社会公开披露。

优点：(1) 股东仅以其出资额为限对公司负有限责任，这大大降低了股东的投资风险，投资积极性提高。(2) 股东人数较少，大股东在很大程度上直接管理企业，集公司决策权和经营权为一体，从而降低了委托代理成本。(3) 有限公司只有发起设立而无募集设立，设立程序简单，对投资者来讲比较方便灵活，有利于中小企业的建立。

缺点：(1) 公司不能向社会公开募股，不能发行股票，股东人数较少，这大大限制了它的融资能力与投资规模。(2) 股权转让受到一定程度的限制。(3) 股东大都直接经营管理企业，难以发挥掌握有专门经营知识与技能的专业经理人员的作用，不利于企业经营管理水平的提高。

(八) 股份有限公司的特征及优缺点

特征：(1) 股份有限公司是最典型的法人组织。(2) 股份有限公司的全部资本划分成均等的股份，资本的股份化不仅使公司便于公开发行股票、募集社会资金，而且便于公司的核算、股东表决权的行使和股利的分配等活动。(3) 股东人数必须达到法定数目。(4) 实现了

出资者所有权与公司法人财产权的分离。(5) 股份有限公司必须向全体股东、政府有关部门、潜在的投资者、债权人及其他社会公众公开披露财务状况, 使公司的经营活动置于社会的监督之下。

优点: (1) 有利于吸纳社会资金。(2) 有利于资本流动。(3) 有利于提高管理水平。(4) 有利于分散投资者的风险。

缺点: (1) 信用程度较低。(2) 既不易组建, 也不易管理。(3) 大多数股东购买股票主要是为了获利, 并不关心公司的长远发展, 使公司的决策权极易落入少数股东手中, 大股东对公司的操纵往往使小股东的权益受到损害。(4) 由于股票可以自由买卖, 会助长一部分人的投机心理, 给公司带来一些不利影响。(5) 公司的经营状况必须向社会公众披露, 难以保守公司的商业秘密。

四、思考练习

(一) 判断正误

1. 企业制度是以产权制度为基础和核心的企业组织制度和管理制度。()
2. 最初占主导地位的企业组织形式是合伙制企业。()
3. 业主制、合伙制和公司制三种企业制度之间的关系是替代关系。()
4. 公司就是企业, 企业就是公司。()
5. 在合伙制企业中, 产权主体是唯一的。()
6. 在股份合作制企业中, 劳动合作与资本合作有机结合, 劳动合作是基础, 资本合作采取了股份制的形式。()
7. 政企分开是建立现代企业产权制度、现代企业组织制度和现代企业管理制度的基础。()
8. 母公司和子公司之间的控制关系是以股权的占有为基础的。()
9. 母公司可以依靠行政命令控制子公司。()
10. 分公司不具有独立的法人资格。()
11. 凡在我国批准登记设立的公司均为我国公司, 包括中外合资企业、中外合作经营公司和外商独资公司。()
12. 在业主制企业中, 业主的一切财产在法律上都是可以用来抵偿债务的。()
13. 业主制企业一般只适宜于投资额不大、技术工艺比较简单的小型工商企业。()
14. 企业集团整体具有独立的法人地位。()
15. 股份有限公司的股东对公司债务承担无限责任。()

(二) 单项选择

1. 公司起源于 ()。

A. 中世纪的欧洲

B. 封建社会

- C. 16 世纪末
D. 18 世纪初
2. 现代公司产生于 ()。
- A. 17~18 世纪
B. 封建社会解体, 资本主义迅速发展时期
C. 资本主义由自由竞争到垄断的过渡时期
D. 产业革命爆发时
3. 以下 () 不是传统的企业制度。
- A. 业主制企业
B. 合伙制企业
C. 公司制企业
D. 康枚达组织
4. 现代企业制度是以 () 为主要形式的。
- A. 个人业主制企业
B. 合伙制企业
C. 工厂制度
D. 股份有限公司和有限责任公司
5. 以下 () 是股份有限公司的缺点。
- A. 承担无限责任
B. 组建程序简单
C. 信用程度低
D. 筹集资本较难
6. 在数量上占绝对大多数的企业形式是 ()。
- A. 个人业主制企业
B. 合伙企业
C. 有限责任公司
D. 股份有限公司
7. 下列说法不正确的是 ()。
- A. 产权清晰是公司产权制度所要解决的问题
B. 责权明确是公司组织制度所要解决的问题
C. 管理科学是公司管理制度所要解决的问题
D. 政企分开是以上三种公司制度所要解决的问题
8. 下列说法不正确的是 ()。
- A. 公司的生命是法律赋予的
B. 公司是营利性的法人企业
C. 公司是最完善的企业组织形式
D. 公司是联合经济组织
9. 以下关于公司与企业集团关系的表述, 正确的是 ()。
- A. 企业集团是公司发展的基础, 企业集团先于公司而存在
B. 公司是企业集团发展的基础, 公司先于企业集团而存在
C. 企业集团和公司都是法人组织
D. 企业与企业集团毫不相关
10. 以下 () 不是公司制企业的缺点。
- A. 组建程序复杂
B. 保密性差
C. 政府对公司的限制较多
D. 抗风险能力差

(三) 多项选择

1. 19 世纪末, 刺激欧美各国公司规模和数量急剧发展的因素有 ()。
 - A. 市场竞争空前激烈
 - B. 海外贸易巨大发展
 - C. 信用制度的出现
 - D. 科学技术新发现和新发明在工业上的广泛发展
2. 下列企业中, 具有法人资格的有 ()。
 - A. 有限责任公司
 - B. 股份有限公司
 - C. 计划经济体制下的工厂
 - D. 独资企业和合伙企业
3. 下列 () 多采取合伙的方式。
 - A. 大型工业企业
 - B. 大型商业企业
 - C. 类似自由职业者的企业
 - D. 小型企业
4. 下列 () 是公司制企业的优点。
 - A. 分散风险
 - B. 筹资方便
 - C. 企业的管理水平高
 - D. 组建程序简单
5. 个人业主制的优点有 ()。
 - A. 组建简单容易
 - B. 经营方式灵活
 - C. 经营的保密性强
 - D. 企业的寿命长
6. 合伙企业的优点有 ()。
 - A. 扩大了资金来源和信用能力
 - B. 决策迅速
 - C. 组建简单易行
 - D. 面临的风险较小
7. 工厂制度的主要弊端是 ()。
 - A. 企业并不具备典型意义上企业的基本特征
 - B. 企业是政府机构的附属物
 - C. 企业的激励约束机制软化
 - D. 企业平均主义现象严重
8. 对股份有限公司叙述不正确的是 ()。
 - A. 股东承担有限责任
 - B. 股本转让困难
 - C. 公司容易组建
 - D. 公司可以发行股票和公司债券
9. 以下 () 适合业主制。
 - A. 资产规模较小的企业
 - B. 管理不太复杂的企业
 - C. 不需要专门的管理机构的企业
 - D. 投资大、风险大的产业部门
10. () 是公司的特征。
 - A. 产权主体是唯一的
 - B. 具有法人资格
 - C. 是一种股权式的集合体
 - D. 具有企业的一般属性

(四) 简答题

1. 业主制企业有什么特点？
2. 公司制企业的特征和优缺点如何？
3. 现代企业制度有哪些特征？
4. 有限责任公司的特征和优缺点是什么？
5. 股份有限公司的特征和优缺点是什么？
6. 股份有限公司与有限责任公司的区别有哪些？

五、案例指导

“DJ 集团有限公司改制方案”分析提示

DJ 公司的改制，表面上按程序规定、运作规范进行，但实际上造成了国有资产的流失，也损害了职工的切身利益。一个资产总计 27 403 万元，负债总计 21 087 万元，净资产为 6 316 万元的国有大型企业，最后折算为负债 52 万元，而以 10 万元的价格卖给了内部 14 名高管和 2 名外部投资者。特别是企业的工业用地，若干年后不仅没有增值，反而缩水了 295 万元。并且，改制方案看不到对员工利益的保护，员工今后的工作无法得到保障。

第二章 公司的设立

一、学习指南

公司设立是指公司设立人组建公司并使之取得企业法人资格的一系列法律行为。公司法对各种类型公司的设立都有严格规定，包括设立条件、设立方式和设立程序等。因此，对本章的学习，应该着重于操作层面，关注公司设立的全过程，研究相关的法律规定，理解和掌握有关公司设立的方式、条件和步骤，同时搞清各相关概念的含义。

二、名词解释

1. 公司设立，是指公司设立人组建公司并使之取得企业法人资格的一系列法律行为。

2. 发起设立，又称共同设立、单纯设立，是指由发起人认足全部资本额而设立公司的设立方式。

3. 募集设立，又称募股设立、渐次设立、复杂设立，是指发起人只认购公司的一部分资本，其余部分向社会公开募集而设立公司的设立方式。

4. 公司章程，是指关于公司组织及行动的基本规划的书面文件，是公司存在和活动的依据，是一个公司必不可少的具有法律意义的文件。

5. 公司注册资本，指公司办理设立登记时由公司申报，经登记机关核准登记的公司经营资本总额。

6. 公司资本，指公司登记注册的资本总额。

7. 公司资产，指由过去的交易或事项所形成，并由企业拥有或者控制的资源，该资源预期会给该企业带来经济利益，包括各种财产、债权和其他权利。公司资产为股东权益与负债之和。

8. 股东权益，又称净资产，是指公司总资产中扣除负债所余下的部分。股东权益为股本、资本公积、盈余公积、未分配利润之和。

三、学习重点

（一）公司设立的原则

（1）自由主义原则，指对公司的设立在法律上不加干预或限制，完全由当事人的自由意

志为之。由于这一原则极易导致滥设公司的弊端，所以其未能摆脱随着法人制度的完善而被淘汰的命运。

(2) 特许主义原则，指公司的设立必须经过国家元首颁布命令，或者基于立法机关的立法，予以特别许可。在这一原则下，成立公司是一种由国家元首或法令赋予的特权。这种做法虽然杜绝了滥设公司的现象，但由于特许设立公司手续复杂、严格，因而已很少被采用。

(3) 核准主义原则，又称许可主义，是指设立公司必须依照法律经过行政机关的审核、批准。其较之于特许主义有很大的进步，但仍然过于苛刻，有碍公司的成立和发展，所以当今许多国家仅对设立与国计民生有密切关系的公司适用这一原则。

(4) 准则主义原则，又称登记主义，经历了单纯准则主义和严格准则主义两个阶段。单纯准则主义即法律上预先对设立条件作出规定，只要符合法定条件，经过登记，就可设立公司。严格准则主义是对单纯准则主义进一步完善的结果，具体是指在严格规范公司设立条件的同时，增加了由法院判定设立或由行政机关登记设立的程序，为当今多数国家所采用。

我国《公司法》借鉴大多数国家的先进经验，对一般的有限责任公司和股份有限公司的设立，采取严格准则主义原则，即只要经过工商行政机关的登记就能成立；以募集方式设立股份有限公司公开发行股票的，须获得国务院证券监督管理机构的核准。

(二) 公司设立的方式

(1) 发起设立方式，又称共同设立、单纯设立，是指由发起人认足全部资本额而设立公司的设立方式。发起设立具有程序简单和成本较低的优点，在我国，有限责任公司和股份有限公司均可以采取这种方式设立。

(2) 募集设立方式，又称募股设立、渐次设立、复杂设立，是指发起人只认购公司的一部分资本，其余部分向社会公开募集而设立公司的设立方式。募集设立较为复杂，但其在广泛地募集社会巨额资金方面有着发起设立不可比拟的优越性。股份公司和股份两合公司可以采取这种方式设立。

(三) 公司设立的条件

公司设立的条件包括：(1) 股东或发起人符合法定人数。(2) 制定公司章程。(3) 股东出资达到法定资本最低限额。(4) 有公司名称、组织机构和公司住所。

(四) 股东出资方式

(1) 货币出资方式。这是指股东直接用资金向公司投资的方式。这是最基本的出资方式。

(2) 实物出资方式。这是指股东对公司的投资是以实物形态进行的，并且实物构成公司资产的主体。实物必须是公司生产经营所必需的建筑物、设备、原材料或者其他物资。对于实物出资，必须评估作价，核实财产。股东以实物出资时，应在办理公司登记之前办妥转移手续，并由有关验资机构验证。

(3) 知识产权出资方式。知识产权是一种无形的知识资产。用知识产权出资，大体上可分为两类：一类是专利权和商标权，另一类是专有技术。股东以知识产权作为出资向公司入