

THE WORKING MANUAL ON
LISTED COMPANY BOARD SECRETARY

上市公司董事会秘书 工作手册

浙江上市公司协会董事会秘书专业委员会 编著



经济科学出版社
Economic Science Press

A faint, horizontal landscape illustration in a muted, earthy tone, showing rolling hills or mountains under a light sky.

THE WORKING MANUAL ON
LISTED COMPANY BOARD SECRETARY

ISBN 978-7-5141-3026-3

定 价：40.00 元

ISBN 978-7-5141-3026-3



9 787514 130263 >

上市公司董事会秘书 工作手册

浙江上市公司协会董事会秘书专业委员会 编著

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

上市公司董事会秘书工作手册/浙江上市公司协会董事会
秘书专业委员会编著. —北京: 经济科学出版社, 2013. 3
ISBN 978 - 7 - 5141 - 3026 - 3

I. ①上… II. ①浙… III. ①上市公司 - 董事会 -
秘书 - 工作 - 手册 IV. ①F276. 6 - 62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2013) 第 033210 号

责任编辑: 纪晓津
责任校对: 苏小昭
版式设计: 代小卫
责任印制: 王世伟

上市公司董事会秘书工作手册

浙江上市公司协会董事会秘书专业委员会 编著
经济科学出版社出版、发行 新华书店经销
社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100142
总编部电话: 88191217 发行部电话: 88191537
网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)
电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)
北京市季蜂印刷有限公司印装
787 × 1092 16 开 18.25 印张 330000 字
2013 年 1 月第 1 版 2013 年 1 月第 1 次印刷
ISBN 978 - 7 - 5141 - 3026 - 3 定价: 40.00 元
(图书出现印装问题, 本社负责调换。电话: 88191502)
(版权所有 翻印必究)

编 委 会

顾 问：陈国平

指 导：蒋潇华 盛春红 潘荣伟

主 编：祝卸和

副 主 编：王红雯 谢瑾琨 许丽秀 吴雪萍

编委会成员（以姓氏笔画为序）：

马全法	王红雯	王 萍	王莹娇
方 怀	方小波	邬玉明	刘 斐
许丽秀	李 渊	杨俊德	吴雪萍
陈龙法	陈武军	陈柏松	周娟英
胡 宏	俞祝军	祝卸和	陶岳铮
童晨晖	谢瑾琨	鲍江钱	鲍臻湧
颜 亮			



序一

1993年党的十四届三中全会提出建立现代企业制度，到现在不过20年。在短短的20年间公司制度已经成为我国市场主体的主流。公司制度的确立为资本市场的发展奠定了基础，而市场配置资本的功能又以强大的力量助推了中国企业的发展。到2011年上市公司已达2342家，总市值21.48万亿元，位居世界第三。市值相当于当年国内生产总值的54%。

中国上市公司协会从去年下半年起，为促进提高上市公司质量，在会员企业中进行了较大规模的公司治理“最佳实践”活动，同时组织了一次公司治理调研。

调研中我们非常欣喜地看到，中国的企业已今非昔比。在我国的资本市场，培育和聚集了一支很有希望的中国最优秀的企业队伍，它们有理想、有自信、有清晰的战略部署。一些企业的规模、实力已经进入世界第一梯队；一些企业的管理、运营和国际化程度大体进入了国际水平；一些公司的技术和经营模式创新能力达到了很高的水平。其中一些优秀的公司正朝着全球领先企业的目标进军，形势喜人。

从调查的情况看，实现如上目标不仅已经有了较好的基础，而且国内持续的经济增长和产业转型升级的形势提供了催生企业成长的土壤。但是由跟踪到领先是非常艰难的一次跨越，必须做出持续、巨大的努力，其中软实力不足是最大，也是最难克服的弱点。为此必须在三个方面努力实现突破：

一是提高创新能力，技术来源由引进为主，转向开发条件下的就是自立，进而向产业链的上游和下游大跨度延伸；

二是更深入地融入资本市场。接受资本市场的筛选、监督和洗礼，借助资本市场开阔视野、推销自己，发现机会、赢得机会，树立品牌；

三是建立良好的公司治理，聚焦公司价值，取得国内外投资者的认可，成为受社会尊重的公众公司。

国际经验表明，很多企业家的成长和企业走向成熟是资本市场“调教”出来的。中国资本市场正在成为培育具有全球竞争力企业的温床。

资本市场能以最高效率配置资本，一个基本条件是所有权与经营权的分离；资本与企业对接的纽带是公司治理。对富有前景并治理良好的公司，投资者“用货币投票”；对治理结构不好或缺乏前景的公司他们则“用脚投票”。不断完善公司治理结构，对企业来说，就是走上“发展—融资—再发展—再融资”道路的基本条件；对国家来说，就是发挥市场高效配置资本的重要基础。从这个意义上说，持续改善公司治理是资本市场的基石，是提高上市公司质量的牛鼻子，是深化国有企业改革的重点，是培育具有全球竞争力企业的关键。

董事会秘书因在公司治理中处于一个特殊重要的位置，受到资本市场的高度关注。英国是最早确立公司中董事会秘书地位的国家，并

得到英美法系的普遍认同。

在我国，1995年国务院颁布的《关于股份有限公司境外募集股份上市的特别规定》中，第一次将董事会秘书作为法规性设置。2005年修订的《公司法》规定，上市公司要设立董事会秘书，并属于公司高级管理人员。

作为上市公司关键角色之一的董事会秘书，随着中国证券市场的发展而越来越受到各方面的重视。他们在推进和完善上市公司法人治理、履行信息披露义务、建立与资本市场有效的沟通机制、传递公司投资价值、开展投资者关系管理、维护投资者权益等方面发挥了越来越重要的作用。

随着上市公司数量的不断增加，董事会秘书群体也在不断地成长壮大。为更好地发挥董事会秘书的作用、规范职业行为，近年来，我国出台了一系列法律法规和大量部门规章、规范性文件。董事会秘书特别是新任董事会秘书如何在纷繁复杂的法规体系中明晰自身的法律责任与义务，知道自己应该“做什么”、“怎么做”，对此浙江上市公司协会进行了积极有益的探索，组织董事会秘书专业委员会的常务委员编写了《上市公司董事会秘书工作手册》，对解决这个问题开辟了一条途径。

我翻阅了浙江上市公司协会送来的初稿，本书既有理论，又有实践，非常注重针对性、实用性和有效性，是一本“拿起可读、读后可用”的实务用书，能为进一步提高上市公司董事会秘书队伍的综合素质和执业水平，更好地发挥董事会秘书在上市公司规范运作和持续发展中的重要作用提供帮助。

浙江上市公司协会是全国最早成立的地方上市公司协会，成立10



多年来，在推动浙江上市公司基础性建设、提高上市公司质量、促进上市公司规范发展等方面发挥了重要作用。希望《上市公司董事会秘书工作手册》的出版，不仅能成为浙江的，而且能成为全国的上市公司董事会秘书的好读物、好帮手，同时也能为上市公司、拟上市公司控股股东、董事、监事、高级管理人员和关心资本市场的人士熟悉资本市场运行规则提供参考。

陈清泰

中国上市公司协会 会长

2013 年 1 月



序二

在我有幸担任浙江上市公司协会会长之后，感觉董事会秘书委员会的主任、常委们，是一帮热情而睿智的工作者，他们经常策划如何为上市公司做一些有意义的事。他们当中一些已经被称为“外公”、“外婆”级别的资深董事会秘书，积累了相当丰富的体会与经验，深知哪些知识和规则必须烂熟于心并融会贯通，也深切了解董事会秘书队伍建设的进步与差距，并深尝当董事会秘书的酸甜苦辣。于是，董事会秘书工作手册就这样自然而然地诞生了。

毋庸置疑，省证监局领导和我们几位会长是非常支持编写这本书的。近10年来，浙江上市公司发展甚猛，境内外上市总数已达260家之多，历年位居全国第二，每年境内IPO的数量一般能占到10%左右，可见对董事会秘书的数量需求是可观的。浙江上市公司最鲜明的特点是以民营企业为主体，其主要经济指标及细分行业地位已在全省举足轻重，其灵活机制与市场应变能力也尽享盛誉，但毕竟私人企业“鲤鱼跳龙门”成为公众公司，相当一部分还处于家族管理向现代企业管理制度的转型期，完善公司治理是一个绕不过去的问题。民营企业

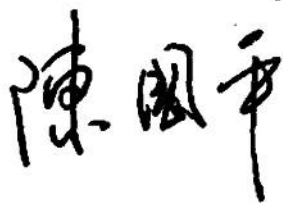


业进入上市公司行列是一个主动接受规范、迈上新台阶的过程。上市公司所要求的法人治理和内控制度，虽然可能影响效率，但可防止失误；信息的及时公开披露，投资者、社会公众的监督，可促使公司规范运作；股东会、董事会、监事会各司其职、相互制衡的制度，可在较大程度上减少决策的随意性和盲目性；来自利益相关方的约束，也有利于公司按市场规则办事。这对民营企业来说，是一种脱胎换骨的改造，也是百年企业取信于市场的必经之途。而所有这一切具体实施的协调左右、联系上下、沟通内外，都离不开承担多种角色的关键岗位——董事会秘书。假如董事会秘书不能发挥应有作用，完善公司治理是不可想象的。何况，在当前的发展阶段，董事会秘书往往处于公司治理的矛盾之中，并负有严格的诚信和法律责任，有人甚至将董事会秘书称为“高危职业”。因此，董事会秘书必须在浩繁的法律法规体系中找准自身的权利、义务与责任，在法律与现实的碰撞、体制转型的摩擦中提升尽职合规和协调解决的能力水平。可见，对董事会秘书职业素质的需求无论现实还是长远都具迫切性。我想，这应该是编写此书的意义所在。

应该说，这不是一本“著书立说”的书，本意也不是要做出一件国内首创的事情（据说在中国确实还没有一本关于董事会秘书的专著），但它却是一本有用的书。称之为《手册》，就是一册在手随时翻阅，查对索引解难答疑，简明易读方便实用。从内容安排上看，既包括董事会秘书直接操作内容的章节，又包括公司重要运作需要董事会秘书参与的内容章节；有提纲挈领的简要理论，又有法律法规的明确提示；既有根据实践归纳的操作要领，又有董事会秘书的经验与心得体会。总之，较为系统、完整、合理。

我认为，该《手册》不仅可以作为新董事会秘书的入门使用读本，还可以作为老董事会秘书梳理总结的提高读本。其实，它所有内容的受众面不限于董事会秘书，对于上市公司高管也必须掌握运用，社会上所有希望了解上市公司运作的人都可以从中很快获得知识并作为随时参考的工具。坦率地说，本人在工作需要时已经在使用该书稿了。需要指出的是，读者在使用该手册时，遇到重大法律问题，应当进一步学习对照、深入理解法律法规原文，以保证使用的准确性。当前证券市场变化很快，每年都有新的法律法规出台，作为董事会秘书还应当不断更新学习知识。假如今后该书再版，肯定也会与时俱进调整内容的。

本书的编写者已经付出辛勤的汗水，能否得到读者和使用者的认可，当然还须实践检验。但我坚信该《手册》一定是有用的，因此借本书一角，以浙江上市公司协会的名义对动笔编写者谨表谢意，也希望所有会员单位及读者、使用者不吝指教。



浙江上市公司协会 会长

2013年1月



第一章 董事会秘书	1
第一节 董事会秘书概述	1
第二节 董事会秘书的任职资格及聘免	3
第三节 董事会秘书的工作职责	5
第四节 董事会秘书的权利和义务	8
第五节 董事会秘书的工作对象和方式	10
第六节 董事会秘书的素质和技能	12
第七节 董事会秘书的职业风险和防范	14
 第二章 公司治理	 18
第一节 公司治理概述	18
第二节 上市公司独立性	22
第三节 股东大会	24
第四节 董事会和董事	33
第五节 监事会和监事	38
第六节 高级管理人员	40



第七节 股权管理	44
第八节 股权激励	48
第九节 公司治理制度体系	56
第三章 信息披露	58
第一节 信息披露概述	58
第二节 信息披露基本原则及事务管理	62
第三节 信息披露的监管与法律责任	66
第四节 招股说明书、募集说明书与上市公告书	68
第五节 定期报告（含业绩预告、业绩快报）	69
第六节 临时报告	74
第七节 内幕信息及其知情人管理	110
第八节 董、监、高声明与承诺	114
第九节 独立董事履职报告	115
第四章 资本运营	119
第一节 资本运营概述	119
第二节 首次公开发行股票实务	122
第三节 股权再融资专项运作实务	130
第四节 债权再融资专项运作实务	141
第五节 并购重组专项运作实务	158
第五章 投资者关系管理	179
第一节 利益相关者概述	179
第二节 投资者关系管理的内涵和意义	182
第三节 投资者关系管理的方式与日常工作	191
第四节 投资者关系管理的重要例证	196
第六章 企业内部控制规范体系	207
第一节 企业内部控制概述	207

第二节	企业内部控制体系建立和实施的方法	210
第三节	企业内部控制规范体系建设步骤	213
第四节	企业应重点关注的内部控制	224
第五节	内部控制自我评价及其实务	230
第六节	内部控制体系的持续建设和维护	236
第七节	内部审计工作规范	238
附录一	上市公司董事会秘书工作流程指引	241
附录二	浙江上市公司董事会秘书谈履职体会	255
参考文献及参考法规		268
后记		273