

SHARE-HOLDING SYSTEM OF CHINA

中国 股份制

问答

9



中国股份制问答

魏洛 编

航空工业出版社

1997

内 容 提 要

本书对股份制经济的产生、作用,股份制企业机构的设置及职能,现有各类企业如何改造成股份制的操作方法,及股份公司的有关会计、法律事宜均做了较为详细具体的阐述。

该书采用问答形式,针对性、可读性、可操作性强,必将对欲了解股份制经济基本知识的有关人士和欲进行股份制改造的有关企业家及企业管理者提供有益的帮助。

图书在版编目(CIP)数据

中国股份制问答/魏洛编. —北京:航空工业出版社,
1997. 11
ISBN 7-80134-280-1

I. 中… II. 魏… III. 股份制-中国-问答 IV. F121. 29
-44

中国版本图书馆CIP数据核字(97)第24233号

航空工业出版社出版发行

(北京市安定门外小关东里14号 100029)

北京市通州区长凌营印刷厂印刷 全国各地新华书店经售

1997年11月第1版

1997年11月第1次印刷

开本:850×1168 1/32

印张:15.50

字数:332千字

印数:1—5000

定价:26.80元

前 言

中国共产党第十五次全国代表大会的胜利召开,给我国早已酝酿并已初步实施的股份制经济改革注入了极大的活力。股份制经济是中国改革开放、社会生产力进一步发展的要求,由于它符合社会化大生产对资源和资本优化配置的要求,因此它的蓬勃发展又必将进一步促进我国改革开放的深入和社会生产力的进一步提高,由此亦必将促进我国经济管理乃至社会组织结构的深层次变化,因此其意义与作用必将是十分巨大与深远的。

本书在编写过程中,查阅了大量的国内有关股份制经济论述的文章及著作,在这里对有关著者致以最衷心的感谢。由于作者水平所限,本书难免有不少不妥之外,希望得到有关专家的批评指正。

编 者

1997年10月

目 录

第一章 股份制经济概述	(1)
1. 什么是股份制经济?	(2)
2. 股份制经济是怎样产生的?	(4)
3. 股份制经济是怎样发展壮大的?	(6)
4. 我国为什么要发展股份制经济?	(10)
5. 实行股份制对加速我国生产力的发展有何重大意义?	(13)
6. 为什么说实行股份制是我国所有制改革的必然产物?	(15)
7. 股份制经济对我国对外开放有哪些作用?	(17)
8. 为什么说实行股份制是解决我国建设资金不足的重要途径?	(18)
9. 为什么说实行股份制有利于推动企业的横向联合?	(20)
10. 为什么说实行股份制有利于人才合理流动?	(21)
11. 为什么说企业实行股份制能提高职工的生产积极性?	(23)
12. 为什么说股份制能鼓励先进企业更快发展?	(24)
13. 为什么说实行股份制能增强企业活力?	(26)
14. 为什么说股份制能使企业行为更加合理化?	(28)
15. 为什么说股份集资对保证重点建设有重大作用?	

.....	(29)
16. 为什么说实行股份制对金融体制改革有极大促进作用?	
.....	(30)
17. 为什么说实行股份制对引进外资有重大作用?	(32)
18. 为什么说实行股份制有利于改变企业的附属地位?	
.....	(34)

第二章 股份制的的基本原则及概念 (36)

1. 股份制的的基本原则有哪些?	(37)
2. 设立股份有限公司的基本原则有哪些?	(40)
3. 股份制的基本功能是什么?	(42)
4. 什么是股份?	(46)
5. 股份的种类有哪些?	(48)
6. 什么是股东?	(50)
7. 股东的权利和义务有哪些?	(51)
8. 什么是股本?	(54)
9. 什么是股东权益, 股东权益是怎样构成的?	(57)
10. 股本的减少和增加有什么规定?	(59)
11. 什么是股利?	(61)
12. 什么是股票, 它有什么特征?	(63)
13. 什么是股份公司?	(65)
14. 股份公司的主要类型有哪些?	(69)
15. 股份有限公司的特征、运行条件和优缺点有哪些?	
.....	(74)
16. 有限责任公司的特征、运行条件和优缺点有哪些?	
.....	(79)
17. 两合公司与股份有限公司有什么不同?	(82)

18. 无限公司与股份有限公司有什么不同? (84)
19. 什么是上市公司和非上市公司? (87)

第三章 设立股份制企业的基本条件、程序及文件

- (89)
1. 实行股份制的客观条件有哪些? (90)
2. 股份制企业设立的一般方式有哪些? (93)
3. 股份制企业发起设立的具体程序是什么? (94)
4. 募集设立的程序有哪些? (96)
5. 现有企业改组股份制的一般程序是什么? (100)
6. 股份有限公司的设立程序有哪些? (106)
7. 有限责任公司的设立程序有哪些? (111)
8. 企业如何选择适合自己需要的股份制形式? (114)
9. 什么人能成为股份制企业的发起人? (115)
10. 股份公司对发起人的资格和人数有什么要求?
..... (118)
11. 股份公司的发起人有哪些权利、责任和义务? ... (119)
12. 发起人协议书应包括哪些主要内容? (121)
13. 怎样起草股份公司设立的协议书? (123)
14. 股份公司申请书的基本内容怎样? (125)
15. 起草设立公司的申请书应注意哪些问题,应备有哪
些附件? (129)
16. 股份公司章程如何制定与修改? (130)
17. 股份公司章程主要内容有哪些? (135)
18. 招股说明书应载明哪些事项? (140)
- ### **第四章 股份制企业的组织机构及职能** (142)
1. 股东大会是什么组织,有什么作用? (143)

2. 《中华人民共和国公司法》对股份有限公司股东大会 有哪些规定?	(148)
3. 董事会怎样组成,有什么权力?	(150)
4. 董事的权力及作用有哪些?	(152)
5. 董事长的职权是怎样的?	(156)
6. 《中华人民共和国公司法》对股份有限公司董事会有 哪些规定?	(158)
7. 股份公司经理的地位及职权怎样?	(160)
8. 股份公司中监事的权力有哪些?	(161)
9. 《中华人民共和国公司法》对股份有限公司监事会有 哪些规定?	(164)
10. 股份有限公司中党委书记宜担任哪些行政职务?	(164)
11. 股份公司中的党组织和工会地位如何?	(166)
第五章 股份制改造时的资产评估	(168)
1. 资产评估的目的是什么?	(169)
2. 资产评估的一般原则有哪些?	(171)
3. 资产评估的工作程序有哪些?	(176)
4. 资产评估的步骤有哪些?	(180)
5. 资产评估前应做哪些假设?	(183)
6. 现行资产评估的基本方法有哪些?	(185)
7. 资产评估中必须注意的问题有哪些?	(202)
8. 如何对股份制企业的土地进行评估?	(207)
9. 我国政府对国有资产评估有哪些规定?	(209)
10. 企业在股份制改造时哪些资产应划归国家股?	(211)

第六章 各种企业股份制改造的操作方法 … (213)

1. 现有国有企业改组为股份制企业的条件是什么?
..... (214)
2. 现有国有企业改组为股份公司的程序是什么? … (215)
3. 国有企业在改建股份制时资产如何评估? …… (217)
4. 国有企业在股份制改造中如何建立管理机构? … (221)
5. 国有企业股份制改造时股份如何设置? …… (223)
6. 国有企业在改建为股份制时投资入股有哪些形式?
..... (227)
7. 国有企业在组建股份制企业后一般存在的财务会计问题
有哪些? …… (228)
8. 国有企业改建为股份制时发行股票需要什么条件?
..... (229)
9. 国有企业改建为股份制时股票发行程序是怎样的?
..... (231)
10. 国有企业股份制改造时招股说明书应包括哪些内容?
..... (232)
11. 国有企业股份制改造时股票票面格式怎样确定?
..... (234)
12. 谁是国家股的代表,怎样管好国家股? …… (235)
13. 国有企业在转化为股份制时应注意什么问题?
..... (236)
14. 集体企业改造为股份制的原则有哪些? …… (237)
15. 集体企业股份制改造时应具备的条件有哪些?
..... (239)
16. 集体企业股份制改造的步骤有哪些? …… (240)

17. 集体企业股份制改造的主体是谁? (242)
18. 集体企业改造股份制时股票的发行对象及各自的比重是
怎样的? (243)
19. 集体企业改造成股份制时股票形式有几种? (247)
20. 集体企业股份制改造后应注意的问题有哪些?
..... (249)
21. 集体企业股份制转轨过程中应注意的问题有哪些?
..... (251)
22. 中外合资企业建成股份有限公司的必要性有哪些?
..... (254)
23. 国家对中外合资企业股份制改造前的政策是怎样的?
..... (256)
24. 中外合资企业股份制改造时资本的构成及出资比例
是怎样的? (258)
25. 中外合资企业的资本形式在股份制改造时是怎样
安排的? (261)
26. 中外合资企业的股利分配和权力分配是怎样的?
..... (263)

第七章 控股公司 (266)

1. 控股公司的作用是什么? (267)
2. 控股公司的特征是什么? (270)
3. 控股权在法律上的含义是什么? (272)
4. 控股公司的类型有哪些? (277)
5. 控股公司组织机构设置原则是什么? (282)
6. 控股公司基本的组织层次有哪些? (289)
7. 控股公司组织机构分类是怎样的? (294)

8. 控股公司的股权决策机制有哪些?	(301)
9. 控股公司的优点弊病各有哪些?	(306)
10. 什么是控股公司的法人控股经营?	(309)
11. 法人控股的特性有哪些?	(312)
第八章 股份制企业的会计制度	(316)
1. 股份有限公司会计核算的一般原则是什么?	(317)
2. 股份制企业财会制度有哪些?	(319)
3. 股份有限公司的会计报表是如何组成的,应遵守哪 些规定?	(320)
4. 股份制企业的增资减资如何进行会计处理?	(322)
5. 股份公司股票发行怎样进行会计处理?	(326)
6. 股份公司股利分配如何进行会计处理?	(329)
7. 股份公司应按什么标准派发股息和红利?	(334)
8. 股份公司股利分配方式有哪几种?	(336)
9. 股份公司股利分配可以采取哪些形式?	(338)
10. 股份公司的分红基金应如何使用和管理?	(340)
第九章 股份制企业的管理及与外部关系 ...	(342)
1. 国家对股份制企业的管理有哪些?	(343)
2. 股份制企业财务管理的特点和任务有哪些?	(345)
3. 股份制企业的劳动管理如何进行?	(348)
4. 股份制企业的经营收入如何分配?	(353)
5. 股份制企业的工资如何管理?	(356)
6. 股份制企业与政府职能管理部门的关系是怎样的?	(358)
7. 股份制企业与国有资产管理部门的关系是怎样的?	(361)

8. 股份制企业与传播媒介的关系是怎样的? (363)
9. 股份制企业与街区的关系是怎样的? (364)
10. 股份制企业与国际的关系是怎样的? (365)
11. 股份制企业与消费者的关系是怎样的? (366)

第十章 与股份制企业有关的法律变更事宜

..... (369)

1. 股份制企业如何修订章程? (370)
2. 股份制企业如何变更组织? (372)
3. 股份公司的合并应如何进行? (374)
4. 股份公司的分立及重整应如何进行? (376)
5. 股份公司解散时应遵守哪些规定? (378)
6. 股份公司倒闭时如何清算? (380)

附录一 国家体改委、国家计委、财政部、中国人民银行、国务院生产办关于印发《股份制企业试点办法》的通知 (385)

附录二 国家体改委关于印发《股份有限公司规范意见》和《有限责任公司规范意见》的通知 (392)

附录三 财政部、国家体改委关于印发《股份制试点企业财务管理若干问题的暂行规定》的通知 (443)

附录四 财政部、国家体改委关于印发《股份制试点企业会计制度》的通知 (457)

第一章 股份制 经济概述

1. 什么是股份制经济？

股份制又称股份制经济或股份经济。它是以入股方式把分散的、属于不同所有者的生产要素集中起来，统一使用，合理经营，自负盈亏，按股分红的一种经济组织形式。在该种组织形式中一般利益主体为两个以上，而且以各个利益主体所提供的生产要素份额做为他们进行收益分配的基本依据，各个利益主体在该经济组织中所享有的权利和应尽的义务也与他们各自提供的生产要素份额相对应。一般说来，股份制具有以下五个显著的特征：

一、股份制是一种联合的经济组织形式

股份制企业的资产是各个参股者或股东联合投入，因此他们都是股份制企业的所有者。需要指出的是，股份制这种经济组织形式本身不是一种所有制形式，而是一种企业组织形式和经营管理形式，本身并没有确定的社会性质。因此，它作为发展商品经济的一种重要形式是可以适用于不同的社会制度的，所不同的是，在资本主义社会主要是私人资本的联合，而在社会主义社会主要是以公有制为主体的多种所有制之间的联合。

二、股份制以发行股票为基础

股份制中所含的股份是建立在发行股票的基础上并以此来筹集创办企业所需的资本，而且股票可以在证券市场上公开买卖或作抵押品。股票的发行和买卖是股份制的突出的标志。股票买卖时的价格不是一成不变的，而是随着股票市场的行情围绕股票面值上下波动。但从股份制发展过程来看，股份

制可分为初级形式和高级形式。初级形式主要是合股经营形式,不发行股票,此种形式是按股金多少联合形成内部经营机制;高级形式,发行股票,以股票的买卖为纽带,把不同的所有者联合起来。股票是资本(资金)所有权的一种凭证,其持有者为股东。

三、股份制企业资产的所有权与经营权相分离

这是股份制的另一显著特征,股份制企业中为数众多的股东并不同时从事该投资或持股企业的生产经营活动,而是由一个经理阶层专门从事企业的生产经营活动。在股份制企业内部,首先由股东代表选举产生董事会并负责企业的大政方针,而企业的经营管理权则交由经理负责。

四、股份制不仅有较大的风险性而且事实上也具有一定的投机性

股份制企业的股东都需要承担一定的风险,这是因为当股份制企业经营不善或效益不好倒闭破产时,股东不仅有可能得不到股息,手中所持的股票甚至有可能成为废纸。特别是在允许股票可以自由买卖的情况下,证券交易活动受国际国内政治、经济及社会各方面形势的制约,瞬息万变,股票交易带有一定的投机性,因而,股份制也就具有了事实上的投机性。但社会主义股份制经济由于国有股份占比重较大,股票市场不可能操纵在私人手中;而且,股票的发行,转让,股息、红利的分配,都受到国家宏观管理的调控,这就可能最大限度地减少投机性。

五、股份制企业只具有有限清偿责任

股票持有者在股份制企业破产时最多损失购买股票支付的全部金额,而不必用个人财产抵偿企业的债务。

2. 股份制经济是怎样产生的？

股份制是与市场经济密不可分的经济范畴，是市场经济发展到一定阶段的产物。股份经济在其自身的发展过程中经历了几个不同的社会历史阶段，并且由于各个历史时期和各个国家的具体情况不同而有各种不同的形式。

一、股份制经济的原始形式

在奴隶社会末期和封建社会初期阶段，手工业从农业中分离出来，出现了第二次社会大分工，促进了商业的发展，由于生产规模的需求，在古罗马等地，那时出现了自由民之间或手工业者之间的以人、财、物各项生产要素的一项或几项为联合内容的合伙经营的经济形式。但是，这种经济形式在合伙内容、经营方式、分配办法等方面，还都没有规范和章程，更没有形成严格的股份制，因此这时股份制只能说是处于原始形态。

二、股份制经济的早期形态

股份制经济的早期状态，产生于15世纪，当时地中海沿岸海外贸易兴起，商品经济迅速发展。

当时，地中海沿岸城市的商贸业发达繁荣，引起船运业的发展，但是，船运业需要巨额资金，所承担的风险又大，于是开始出现了一种从事海事贸易的叫做康梅达(Commenda)的经济组织。这种经济组织既可集资又可使投资者少担风险，委托专人经营，利润在集资者、经营者和投资者之间协商分配。以后，这种组织发展到内陆城市，由此出现了集众入股的商业组织。开始股东有商人和王公贵族，以后发展到平民，出现了股

份经济。当时这种股份经济往往是由官方出面组织并监督其业务,并规定其股份不能转让,只能退股。因此投资者要承担无限责任。这些组织以后按法律的程序注册即成为公司,这就是近代无限责任公司的雏形。

三、股份有限责任公司的兴起

中世纪末期,随着新航线的开辟,使世界性的贸易规模日益扩大,合伙企业与无限责任公司中的家族因素、人合因素开始被资合因素所代替,出现了有限责任制,即出资者仅以其出资额承担企业的责任。在16世纪重商主义政策下,英国、荷兰等国出现了一批以海外贸易和开拓殖民地为目的的贸易公司,其中,1553年创立的英国莫斯克尔公司,初创时集资240股,每股25英镑,共6000英镑。1600年组建的英国东印度公司则拥有股本63000英镑。它们是世界上较早的两家股份公司。1602年建立的荷兰东印度公司规模更大,这家公司公开在全国集资,入股者既有从事东印度贸易的商人,也有一般平民,资本总额达6500万荷兰盾,仅董事就有60名,在股份有限公司发展史上有着很大的影响。因而各国研究公司问题的专家学者中,很多人倾向于把荷兰东印度贸易公司视为近代股份有限公司的鼻祖。

四、现代股份有限公司的形成

17世纪上半叶,英国在詹姆士一世统治时期,第一次确立了公司作为独立法人的观点。公司法人制度的确立,把公司同自然人的独资企业与合伙经营在法律管理上彻底区别开来。1657年英国出现了稳定的股份公司组织,股东变为长期投资者,股份只能转让,不能退股,定期发放股利,同时,出售股票的资金市场也开始形成了。