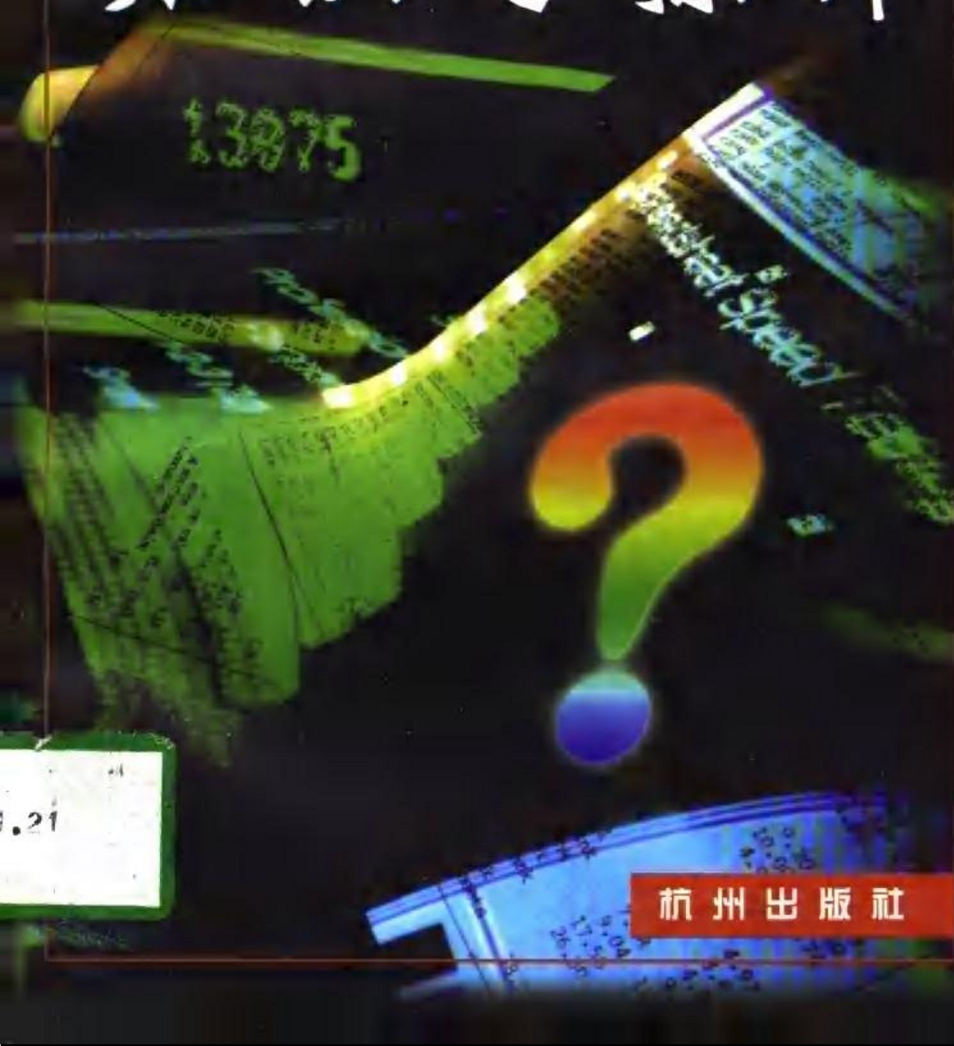


主编 孙荣根

# 股份制改制 知识与操作



杭州出版社

责任编辑：宋 杰  
责任校对：李青唐  
封面设计：李 莎

## 股份制改制知识与操作

孙荣根 主编

---

杭州出版社出版 (310013, 杭州跑马场路 97 号 电话: 0571 - 7978379)

浙江省新华书店经销

余杭市人民印刷厂印刷

开本 850 × 1168

1/32

印张 8

字数 154 千

1998 年 2 月第 1 版

1998 年 2 月第 1 次印刷

---

ISBN 7 - 80633 - 084 - 4/F·3

定价: 10.00 元

# 前 言

股份制是现代市场经济条件下成熟的企业制度。应用股份制这一企业财产组织形式改造国有企业、城乡集体企业，建立适应社会主义市场经济体制的企业制度，已是我国企业体制改革的根本方向和目标，也成为个体私营企业“二次创业”的体制基础。编写本书的目的，是企业领导人、企业员工、政府有关部门和中介机构工作人员提供涵盖股份有限公司、有限责任公司、股份合作制企业改制全过程及改制后企业市场化运作各个方面的基本知识与操作依据。

本书的作者来自企业改革行政主管部门，分别具有法学、经济学、工商管理学等专业硕士以上的学历，且长期从事企业改革工作。本书的内容特点，一是具有基本知识的系统性、权威性，二是实用性、资料性强。

孙荣根

1998年1月

# 目 录

## 股份制与市场经济

1. 什么是股份制 ..... (1)
2. 为什么原有的国有和集体企业需要实施股份制改造 ... (2)
3. 公司制与原先的工厂制有哪些本质性差异 ..... (3)
4. 如何理解股份制、公司制和现代企业制度之间的关系  
..... (5)
5. 企业实行股份制改造有哪些作用 ..... (6)
6. 为什么一些企业进行股份制改组后效果并不明显.....  
..... (7)
7. 如何正确认识“股份制不是一股就灵，但没有股份制  
则万万不灵” ..... (8)
8. 股份制的发展趋势如何 ..... (9)

## 公司制企业

1. 什么是公司？它与企业有何异同 ..... (11)
2. 公司制企业包括哪两种？两者之间具有哪些异同点 ... (12)
3. 有限责任公司的概念及其特征是什么 ..... (12)

4. 股份有限公司的概念及其特征是什么？具有哪些优点和弊端 ..... (13)
5. 公司制企业的设立采用什么原则？股份有限公司的审批程序是什么 ..... (14)
6. 有限责任公司变更为股份有限公司应具备哪些条件…… ..... (15)
7. 什么人可以充当公司制企业的发起人？什么是股东和股东权？股东与公司的关系是怎样的 ..... (16)
8. 什么是股东名簿？为什么要备置股东名簿 ..... (17)
9. 什么是股东大会？什么是股东大会的表决权 ..... (18)
10. 什么是董事和董事会？什么是监事和监事会 …… (18)
11. 哪些人不能担任公司董事、监事和经理？为什么董事的每届任期不得超过 3 年 ..... (19)
12. 在公司制企业中，国家股份是否永远占大头 …… (20)
13. 公司制企业的章程应包括哪些内容？其主要特点是什么 ..... (21)
14. 职工持股会能否成为公司制企业的股东？如何组建职工持股会 ..... (22)
15. 对个人股要不要加以限制 ..... (23)
16. 有限责任公司的股东为什么必须在 2 个以上 50 个以下？股份有限公司的发起人为什么应在 5 人以上 ..... (24)
17. 为什么以工业产权、非专利技术作价的出资额不得超过公司注册资本的 20% ..... (25)
18. 为什么以募集设立的股份有限公司的发起人，其所认购的股份不得少于公司股份总数的 35% ..... (26)
19. 股份为什么会发生转让？记名股票被盗、遗失或者灭失，股东应该怎么办 ..... (27)

|                                           |      |
|-------------------------------------------|------|
| 20. 为什么发起人持有的本公司股份自公司成立之日起 3 年内不得转让 ..... | (28) |
| 21. 为什么公司董事、监事、经理在任职期间不得转让其所持本公司的股份 ..... | (29) |
| 22. 什么是公司债券？债券与股票有何异同 .....               | (30) |
| 23. 公司的法人治理结构是怎样设置的 .....                 | (31) |
| 24. 公司制企业中的“新三会”与“老三会”如何衔接 .....          | (32) |
| 25. 国有企业监事会与一般公司制企业监事会有何区别 .....          | (33) |
| 26. 国有企业的管理者或经营者应如何产生 .....               | (34) |
| 27. 公司制企业职工如何参加民主管理和维护自身权益 .....          | (36) |
| 28. 公司如何搞好对外投资 .....                      | (37) |
| 29. 什么情况下公司需解散？什么叫清算 .....                | (37) |
| 30. 什么是企业集团？企业集团具有法人地位吗 ...               | (38) |
| 31. 母公司与子公司、总公司与分公司各有哪些特征？它们之间有什么关系 ..... | (39) |
| 32. 控股公司的种类与特征是什么 .....                   | (40) |
| 33. 什么是国有独资公司？其主要特征是什么？哪些公司适合于国有独资 .....  | (41) |
| 34. 新修订的《中华人民共和国刑法》对妨害公司、企业管理秩序有何规定 ..... | (42) |

## 股份合作制

|                       |      |
|-----------------------|------|
| 1. 什么是股份合作制（企业） ..... | (43) |
|-----------------------|------|

|                              |      |
|------------------------------|------|
| 2. 股份合作制为什么会成为当前企业改革的热点····· | (44) |
| 3. 目前股份合作制方面的法规政策有哪些·····    | (46) |
| 4. 股份合作企业还有没有“公”、“私”之分·····  | (47) |
| 5. 劳动联合和资本联合的关系是什么·····      | (48) |
| 6. 股份合作企业与公司的区别在哪里·····      | (48) |
| 7. 组建股份合作企业要遵循哪些原则·····      | (49) |
| 8. 设立或改组股份合作企业的条件是什么·····    | (50) |
| 9. 典型的股份合作企业有何特征·····        | (51) |
| 10. 设立股份合作企业要不要审批·····       | (52) |
| 11. 国有小企业如何改组为股份合作企业·····    | (53) |
| 12. 存量资产如何处理·····            | (54) |
| 13. 各地出售国有资产的主要做法有哪些·····    | (55) |
| 14. 对“经营者适当持大股”有何说法·····     | (56) |
| 15. 职工入股要注意哪些问题·····         | (57) |
| 16. 股份合作企业的股权如何设置·····       | (58) |
| 17. 目前股权设置有哪些主要做法·····       | (59) |
| 18. 怎样建立股份合作企业的法人治理机构·····   | (60) |
| 19. 到底是“一股一票”还是“一人一票”·····   | (60) |
| 20. 如何体现企业的民主管理精神·····       | (62) |
| 21. 怎样处理分配和积累的关系·····        | (63) |
| 22. 职工股权转让方面的主要做法有哪些·····    | (63) |
| 23. 股权为什么要流动·····            | (64) |
| 24. 企业改制前后的相关政策有何变化·····     | (65) |
| 25. 股份合作制“一股就灵”吗·····        | (67) |
| 26. 如何积极推进股份合作制·····         | (68) |

## 上市公司

1. 什么是上市公司 ..... (70)
2. 什么是 A 股? 什么是 B 股? 什么是 H 股 ..... (71)
3. 公司发行、上市股票有何意义 ..... (71)
4. 发行和上市 A 股需要具备什么条件 ..... (72)
5. 发行和上市 A 股应经过哪些程序 ..... (75)
6. 当前发行 A 股有哪几种方式? 各有什么利弊 ... (76)
7. 股票的发行价格是如何确定的 ..... (77)
8. 什么是送配股? 配股需要具备什么样的条件? 经过什么样的程序 ..... (78)
9. 发行 B 股需要什么样的条件? 程序如何 ..... (79)
10. 发行 H 股需要什么样的条件? 程序如何 ..... (81)
11. 上市公司是如何召开股东大会、决策公司重大事项的 ..... (82)
12. 股票表决权应如何计算 ..... (83)
13. 股东有哪些权利和义务 ..... (84)
14. 公司高级职员和职工能否持有上市公司的股票? 我国法律对此有何具体规定 ..... (86)
15. 上市公司哪些股票可以转让? 哪些不可转让? 法律对此有何规定 ..... (86)
16. 什么是红筹股? 目前红筹股的基本情况如何 ... (87)
17. 上市公司应披露的信息包括哪些 ..... (87)
18. 证券市场中哪些信息可以不予披露 ..... (89)
19. 上市公司的财务会计资料有哪些 ..... (90)
20. 如何收购上市公司的股票 ..... (92)



- 21. 什么是上市公司的停牌和复牌 ..... (93)
- 22. 国家对红筹股上市是如何管理的 ..... (95)

## 企业资产重组

- 1. 什么是资产重组? 如何看待股份制改组中的资产重组 ..... (96)
- 2. 当前国有企业进行资产重组时应注意哪些问题 ..... (96)
- 3. 什么是整体改组? 什么是部分改组 ..... (97)
- 4. 什么是合并式改组? 什么是分立式改组 ..... (98)
- 5. 资产重组对上市公司有什么作用 ..... (98)
- 6. 什么是买壳上市? 什么是借壳上市? 什么是让壳上市? 它们的特点有哪些 ..... (99)
- 7. 什么是企业兼并? 兼并对国有企业改革有什么意义 ..... (100)
- 8. 企业兼并有哪几种形式? 它们的特点有哪些 ... (101)
- 9. 在企业兼并操作时应注意哪些问题 ..... (101)
- 10. 在哪些情况下企业兼并可以享受国家的优惠政策 ... (102)
- 11. 兼并实施后, 兼并企业和被兼并企业的银行债务应如何处理 ..... (103)
- 12. 企业兼并时, 被兼并企业的土地、房屋和人员应如何处理 ..... (103)
- 13. 国有企业在什么情况下可以申请破产? 申请破产要经过哪些程序 ..... (104)

|                                |       |
|--------------------------------|-------|
| 14. 试点城市破产国有企业的资产和债务如何处理 ..... | (105) |
|--------------------------------|-------|

## 股权的柜台交易

|                                          |       |
|------------------------------------------|-------|
| 1. 什么是柜台交易？柜台交易市场与证券交易所市场有什么区别 .....     | (107) |
| 2. 国外柜台交易市场的情况如何 .....                   | (108) |
| 3. 我国柜台交易的情况如何 .....                     | (109) |
| 4. 我国理论界和政府监管部门对柜台交易的态度如何 .....          | (110) |
| 5. 我国为什么需要开展柜台交易 .....                   | (111) |
| 6. 在柜台交易市场申请挂牌一般需要什么条件 ...               | (113) |
| 7. 股份有限公司如何申请在柜台交易市场挂牌 ...               | (114) |
| 8. 柜台交易中股权的价格如何形成 .....                  | (114) |
| 9. 在柜台交易市场上挂牌的公司需要披露哪些信息？如何披露 .....      | (115) |
| 10. 在柜台交易市场上挂牌的公司实施配股需要什么条件 .....        | (116) |
| 11. 在柜台交易市场上挂牌的公司如何进行配股 .....            | (117) |
| 12. 柜台交易如何与股票上市联接 .....                  | (117) |
| 13. 在柜台交易市场上挂牌的公司能否摘牌？公司摘牌后其股权如何处理 ..... | (118) |

## 国有产权界定与资产处置

|                |       |
|----------------|-------|
| 1. 什么是产权 ..... | (119) |
|----------------|-------|

|                                   |       |
|-----------------------------------|-------|
| 2. 什么是产权界定 .....                  | (119) |
| 3. 国有资产产权界定有哪些意义 .....            | (120) |
| 4. 国有企业产权界定的依据是什么 .....           | (121) |
| 5. 产权界定工作的基本原则是什么 .....           | (123) |
| 6. 国有企业中国有资产产权如何界定 .....          | (124) |
| 7. 中外合资、合作经营企业中的国有资产产权应如何界定 ..... | (124) |
| 8. 股份制、联营企业的产权界定如何进行 .....        | (125) |
| 9. 产权界定工作如何实施 .....               | (125) |
| 10. 如何调处产权纠纷 .....                | (127) |
| 11. 集体企业产权界定的原则是什么 .....          | (127) |
| 12. 集体企业中的国有资产如何界定 .....          | (128) |
| 13. 集体企业中国有资产产权界定的重点是什么 .....     | (129) |
| 14. 集体企业中国有资产产权管理有哪些特殊性 .....     | (130) |
| 15. 企业改制为什么要进行资产评估 .....          | (131) |
| 16. 资产评估立项有哪些要求 .....             | (132) |
| 17. 如何组织实施资产评估工作 .....            | (132) |
| 18. 企业如何进行资产清查 .....              | (133) |
| 19. 资产评估结果如何确认 .....              | (134) |
| 20. 改制企业不良资产如何处理 .....            | (135) |
| 21. 国有企业改制时非经营性资产如何剥离 .....       | (136) |
| 22. 改制企业中哪些费用可允许提留 .....          | (137) |
| 23. 国有净资产如何出售 .....               | (137) |
| 24. 国有资产出让收益如何管理 .....            | (138) |

|                               |       |
|-------------------------------|-------|
| 25. 如何对改制企业的国有土地使用权进行评估 ..... | (139) |
| 26. 改制企业对国有土地使用权有哪些处置方式 ..... | (140) |

## 国有股权管理

|                             |       |
|-----------------------------|-------|
| 1. 什么是股权？什么是国有股权 .....      | (142) |
| 2. 国家股如何由普通股转为优先股 .....     | (143) |
| 3. 国有股权调整应遵循哪些原则 .....      | (143) |
| 4. 国有股权结构调整如何审批 .....       | (144) |
| 5. 国家股配股权转让有哪些规定 .....      | (145) |
| 6. 国有股配股应具备哪些基本条件 .....     | (146) |
| 7. 如何委派国有股股权代表 .....        | (146) |
| 8. 国有股股权代表应具备哪些基本条件 .....   | (147) |
| 9. 如何审批股份公司的增资扩股 .....      | (148) |
| 10. 国有股股权代表报告制度有哪些要求 .....  | (148) |
| 11. 国有股本如何折算 .....          | (149) |
| 12. 上市公司的国有股权管理方案如何制定 ..... | (150) |
| 13. 国有股股权代表应如何行使权利 .....    | (151) |
| 14. 国有股股利分配时应注意哪些问题 .....   | (151) |
| 15. 国有股权的配股方案如何制定 .....     | (152) |
| 16. 国有股权管理必须遵循哪些基本原则 .....  | (153) |
| 17. 国有股东有哪些权利 .....         | (154) |
| 18. 国有股东有哪些义务 .....         | (155) |
| 19. 国有股权设置时应注意哪些问题 .....    | (155) |
| 20. 国有股东应承担哪些责任 .....       | (156) |

|                                |       |
|--------------------------------|-------|
| 21. 国有股东的权利如何行使 .....          | (157) |
| 22. 国有股东行使权利时应注意哪些问题 .....     | (158) |
| 23. 为什么要规范国有股东的行为 .....        | (160) |
| 24. 绝对控股与相对控股应如何掌握 .....       | (161) |
| 25. 国有股权如何转让或增购 .....          | (161) |
| 26. 国有企业改造为股份公司时国有股权如何设置 ..... | (162) |
| 27. 什么是换股 .....                | (163) |
| 28. 国有股权的转让价格如何确定 .....        | (163) |

## **会计、审计和资产评估**

|                                          |       |
|------------------------------------------|-------|
| 1. 股份制企业在会计核算中应遵循哪些一般原则 .....            | (165) |
| 2. 会计要素确认、计量原则有哪些内容 .....                | (166) |
| 3. 短期投资有哪几类？其核算有哪些要求 .....               | (166) |
| 4. 应收帐款应如何入帐 .....                       | (167) |
| 5. 什么叫坏帐损失？股份制企业财务制度对坏帐损失核算有哪些要求 .....   | (168) |
| 6. 什么叫存货？股份制企业的存货主要有哪几类？存货有哪几种计价方法 ..... | (169) |
| 7. 什么叫实地盘存制？什么叫永续盘存制？两者各有什么优缺点 .....     | (169) |
| 8. 为什么要定期对存货进行盘点？存货盘盈或盘亏应如何处理 .....      | (170) |
| 9. 什么叫低值易耗品？应如何进行核算 .....                | (171) |
| 10. 什么叫长期投资？应如何进行核算 .....                | (171) |

|                                                    |       |
|----------------------------------------------------|-------|
| 11. 固定资产如何计价 .....                                 | (172) |
| 12. 什么叫固定资产折旧？其计提有哪些方法 .....                       | (174) |
| 13. 什么叫无形资产？企业应如何对无形资产进行核算<br>.....                | (175) |
| 14. 流动负债的基本内容及其核算的基本要求是什么 ...<br>.....             | (176) |
| 15. 股份制企业的工资、职工福利有哪些规定 .....                       | (177) |
| 16. 公司债券发行价是如何计算的？公司债券溢价（折<br>价）应如何核算 .....        | (177) |
| 17. 股本的增加、减少应如何核算 .....                            | (178) |
| 18. 股份公司有哪几类公积金 .....                              | (179) |
| 19. 什么是关联方和关联方交易 .....                             | (179) |
| 20. 企业的利润指什么？企业实现的利润应如何分配 ...<br>.....             | (180) |
| 21. 股份公司财务会计报告应包括哪些内容 .....                        | (181) |
| 22. 股份公司的会计报表应按规定由谁验证 .....                        | (182) |
| 23. 会计师事务所是什么性质的机构 .....                           | (182) |
| 24. 股份制企业委托会计报表审计前，应怎样做好会计师<br>事务所的选择工作 .....      | (183) |
| 25. 股份制企业应如何与会计师事务所签订审计业务约定<br>书？审计业务约定书有何作用 ..... | (185) |
| 26. 企业对注册会计师实施会计报表审计应配合做哪些工<br>作 .....             | (186) |
| 27. 如何理解审计调整？企业对其应如何处理 .....                       | (187) |
| 28. 被审计单位管理当局的声明书有何作用 .....                        | (188) |
| 29. 企业会计报表审计报告的内容和格式如何？审计意见<br>的类型有哪几种 .....       | (189) |

30. 企业和会计师事务所对已审年度会计报表各承担什么责任 ..... (190)
31. 企业可委托会计师事务所办理哪些其他审计和咨询业务 ..... (191)
32. 企业发生何种经济情形时应当进行资产评估 ..... (191)
33. 资产评估机构的性质是怎样的 ..... (192)
34. 企业应如何做好资产评估前的准备工作 ..... (192)
35. 资产评估有哪些方法 ..... (193)
36. 资产评估报告一般包括哪些基本内容 ..... (194)

## 工商登记管理

1. 什么是企业法人登记管理? 企业法人登记管理依据的主要法规有哪些 ..... (195)
2. 公司登记机关的登记管辖范围有何规定 ..... (196)
3. 公司的法定代表人应具备什么条件 ..... (197)
4. 公司的注册资本是如何规定的 ..... (198)
5. 验资证明的内容有哪些 ..... (199)
6. 对公司的出资方式有哪些具体的规定 ..... (200)
7. 外资企业成为公司股东或发起人时登记管理有何要求 ..... (201)
8. 公司的经营范围是怎样规定的 ..... (203)
9. 有限责任公司的章程应当载明哪些内容 ..... (203)
10. 公司年检时有哪些具体规定 ..... (204)
11. 公司登记的收费标准是怎样的 ..... (205)
12. 进行公司名称登记时应遵守哪些规定 ..... (206)

|                                           |       |
|-------------------------------------------|-------|
| 13. 公司申请名称预先登记时应提交哪些材料 .....              | (207) |
| 14. 公司申请设立登记时有哪些程序 .....                  | (208) |
| 15. 企业集团登记时应具备什么条件 .....                  | (209) |
| 16. 有限责任公司设立登记时应提交哪些文件 .....              | (210) |
| 17. 公司变更登记时应提交哪些文件 .....                  | (211) |
| 18. 公司在哪些情形下应申请注销登记？注销登记应提交<br>哪些文件 ..... | (212) |
| 19. 股份有限公司设立登记应提交哪些文件 .....               | (213) |
| 20. 股份有限公司章程应当载明哪些事项 .....                | (214) |
| 21. 分公司登记时应提交哪些文件 .....                   | (215) |
| 22. 公司合并、分立时应如何办理登记手续 .....               | (215) |
| 23. 股份合作制企业章程应当载明哪些内容 .....               | (216) |
| 24. 原有企业改组为股份合作制企业，登记时应提交哪些<br>文件 .....   | (217) |

## **劳动、工资和社会保险**

|                                          |       |
|------------------------------------------|-------|
| 1. 股份制企业的劳动管理是否适用《中华人民共和国劳<br>动法》 .....  | (219) |
| 2. 股份制企业在劳动管理上有什么样的自主权 ..                | (220) |
| 3. 股份制企业如何组织工会？工会的职权有哪些 .....            | (221) |
| 4. 什么是集体合同？如何签订集体合同 .....                | (222) |
| 5. 股份制企业是否应组织职工大会或职工代表大会 .....           | (223) |
| 6. 股份合作制企业的职工股东大会如何组织？行使什么<br>样的职权 ..... | (223) |



7. 股份制企业中职工与企业建立什么样的劳动关系? 怎样签订劳动合同…………… (224)
8. 在股份制企业中, 什么情况下可以解除劳动合同? 什么情况下不能解除劳动合同…………… (225)
9. 股份制企业中农村户口的职工的地位如何? 是否受《劳动法》的保护…………… (226)
10. 如何处理劳动争议…………… (227)
11. 国有企业被拍卖时如何安置职工…………… (228)
12. 股份制企业经营者的报酬如何确定…………… (229)
13. 股份制企业能否对经营者实行年薪制? 如何实施年薪制…………… (229)
14. 股份制企业对职工分配有哪些自主权? 法律对职工有哪些保护…………… (230)
15. 股份制企业如何解决职工的住房问题…………… (231)
16. 股份制企业的职工养老保险如何办理…………… (232)
17. 股份制企业的医疗保险如何办理? 有怎样的规定…………… (233)
18. 股份制企业的失业、工伤、女工生育保险如何办理…………… (234)
19. 股份制企业中农村户口的职工的社会保险如何办理…………… (235)
20. 企业改制时, 如何从存量资产中划出一部分作为离退休职工的社会保险基金…………… (236)
21. 股份合作制企业的集体股红利如何处理…………… (237)