

收 稿 日 期 : 2005-01-10

新

木野发区)

股份制 规范运作

民主与建设出版社

股份制 新编 规范运作

纪尽善/主编

青島啤酒聯合經營中心

民主与建设出版社

图书在版编目(CIP)数据

新编股份制规范运作/纪尽善主编. - 北京:民主与建设出版社,
2004.2

ISBN 7-80112-613-0

I. 新… II. 纪… III. 企业-股份制-研究-中国

IV. F279.21

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 009677 号

- | | |
|------|------------------------------------|
| 责任编辑 | 高志敏 |
| 封面设计 | 柏平工作室 |
| 出版发行 | 民主与建设出版社 |
| 电 话 | (010) 65523123 65523819 |
| 社 址 | 北京市朝外大街吉祥里 208 号 |
| 邮 编 | 100020 |
| 印 刷 | 平谷大华山印刷厂 |
| 开 本 | 880 × 1230 1/32 |
| 印 张 | 15 |
| 字 数 | 396 千字 |
| 版 次 | 2004 年 2 月第 1 版 2004 年 11 月第 2 次印刷 |
| 书 号 | ISBN7-80112-613-0/F·287. |
| 定 价 | 28.00 元 |

注: 如有印、装质量问题, 请与出版社联系。

前 言

党的十六届三中全会通过的《关于完善社会主义市场经济体制若干问题的决定》提出，要“大力发展国有资本、集体资本和非公有资本等参股的混合所有制经济，实现投资主体多元化，使股份制成为公有制的主要实现形式”。作为完善我国社会主义市场经济新体制重要组成部分的股份制，其规范运作问题是一个需要我们认真进行分析研究的重要理论和实践问题。

目前需要我们系统地研究、分析、阐述股份制规范运作，特别是我们需要把股份制作为我国各类企业建立现代企业制度，实现企业制度创新的主要形式，把企业股份制改制与企业改组、改造和加强管理结合起来，研究其规范运作的理论、实务与方法。在写作过程中，我们力求贯彻理论与实际相结合的原则，注意内容的连贯性和结构的系统性，主要

考察、研究、分析阐述股份制规范运作理论、实务与方法。重点是国有企业、集体企业、非公有制企业和企业集团股份制改革的意义、途径；股份有限公司、有限责任公司、企业集团、股份合作制企业组建与改制、改组、改造和加强管理运作的理论、实务与方法问题。

本书由纪尽善担任主编，设计并写出详细提纲。作者分工为：第一、二、三、十二、十三、十四、十八、十九、二十、二十一章纪尽善，第四章杨锦英，第五、九章徐芳，第六章方行明，第七章张友树，第八章葛云伦、邱林，第十章周晓明，第十一章谢商华，第十五章葛云伦，第十六章罗济沙，第十七章吴潮。

鉴于各类企业股份制改制、改组、改造和加强管理问题的复杂性，加之我们的经验和理论水平有限，本书难免存在种种缺点，恳请读者不吝批评指正。

纪尽善

2004年2月

目 录

Contents

前 言

第一章 建立现代企业制度 /1

- ☐ 现代企业制度 /1
 - 独资企业制度 / 2
 - 合伙企业制度 / 3
 - 公司（股份制）企业制度 / 4
- ☐ 股份制 / 6
 - 股份制与建立现代企业制度 / 6
 - 企业制度创新 /9

第二章 股份制企业 / 11

- ☐ 股份制企业的特征 / 11
 - 股份制企业的本质 / 11
 - 股份制和股份制企业 / 13
- ☐ 股份制企业的五种形态 / 13
 - 公 司 / 13
 - 无限公司 /17
 - 有限公司 / 18
 - 两合公司 / 20
 - 股份有限公司 /21
 - 公司的其他分类 /22
- ☐ 社会主义初级阶段的股份制 / 23

- 股份制存在发展的一般条件 / 23
- 社会主义初级阶段股份制存在和发展的条件 / 26
- 实行股份制的作用 / 30
 - 实行股份制企业资金制度的作用 / 30
 - 实行股份制企业财产制度的作用 / 33
 - 实行股份制企业经营管理制度的作用 / 35

第三章 股份制的四种类型 / 37

- 国有企业股份制 / 37
 - 国有企业改革 / 37
 - 股份制是改革深化发展的客观要求 / 41
 - 实现的途径 / 45
- 集体企业股份制 / 46
 - 集体企业改革 / 46
 - 股份制是集体企业改革的客观要求 / 48
 - 实现的途径 / 51
- 非公有制企业股份制 / 52
 - 个体私营企业股份制 / 52
 - 外资企业股份制 / 53
- 企业集团股份制 / 54
 - 企业集团 / 54
 - 我国企业集团的兴起和发展 / 55
 - 股份制是发展的必然趋势 / 59
 - 我国企业集团股份制的实现途径 / 63

第四章 股份有限公司的组建 / 65

- 组建的原则 / 65
 - 要达到我国实行股份有限公司企业制度的目的 / 65
 - 要符合股份有限公司企业制度的基本要求 / 67

- 要符合实际, 切实可行 / 68
- ☐ 组建股份有限公司的要件 / 68
 - 发起人 / 68
 - 公司章程 / 70
 - 公司章程的修改 / 73
- ☐ 组建的程序 / 74
 - 申请组建文件 / 74
 - 申请组建报告 / 75
 - 设立方式与程序 / 76

第五章 股份有限公司的资产评估 / 79

- ☐ 资产评估的意义和原则 / 79
 - 资产评估 / 79
 - 意义和作用 / 80
 - 基本原则 / 81
- ☐ 固定资产评估 / 82
 - 评估的内容 / 82
 - 评估的特点 / 84
 - 评估的方法 / 84
- ☐ 流动资产评估 / 87
 - 评估的内容 / 87
 - 评估的特点 / 87
 - 评估的方法 / 88
- ☐ 无形资产评估 / 88
 - 评估的内容 / 88
 - 评估的因素 / 89
 - 评估的方法 / 90
- ☐ 土地资产评估 / 91
 - 评估的依据 / 91
 - 土地使用价格的评估方法 / 92

☐ 资产评估的机构和程序 / 93

- 机构和人员 / 93
- 操作程序 / 95
- 资产评估报告 / 97

第六章 股份有限公司的产权界定和股份设置 / 99

☐ 产权界定 / 99

- 产权界定的原则和方法 / 99
- 原国有企业的产权界定 / 103
- 原集体企业的产权界定 / 106

☐ 股份设置 / 110

- 什么是股份设置 / 110
- 国家股 / 112
- 企业法人股 / 115
- 个人股 / 118
- 外资股 / 121

第七章 股份有限公司的组织管理机构设置 / 123

☐ 组织管理机构设置的原则 / 123

- 所有权与经营权分离 / 123
- 分权制衡 / 124
- 民主管理 / 125
- 集体领导与分工负责相结合 / 126

☐ 组织结构 / 127

- 事业部制 / 127
- 职能部门型 / 129
- 控股公司 / 130

☐ 股东会的设置 / 133

- 股东会的权利与义务 / 133
- 股东会的设置及职权 / 134

- 股东会职权的困惑 / 136

- 董事会与监事会的设置 / 137

- 董事会 / 137

- 监事会 / 142

- 经理（厂长）机构设置 / 145

- 经理机构 / 145

- 总工程师的职责与权限 / 149

- 总经济师的职责与权限 / 149

- 总会计师的职责与权限 / 151

第八章 股份有限公司的资金筹集 / 153

- 股份有限公司的资本 / 153

- 资本构成 / 153

- 资本分类 / 154

- 资本三原则 / 155

- 股份资金筹集及管理 / 156

- 股份与股票 / 156

- 股份资金筹集方式 / 157

- 股东投资入股形式 / 157

- 股票的发行与管理 / 158

- 债券资金筹集与管理 / 162

- 公司债券及其种类 / 162

- 发行的条件 / 163

- 发行的程序 / 164

第九章 股份有限公司的资金运用 / 167

- 流动资产管理 / 167

- 现金管理 / 167

- 短期投资管理 / 169

- 存货管理 / 169

- 应收账款管理 / 170
- 固定资产管理 / 171
 - 固定资产管理的要求 / 171
 - 管理制度 / 173
 - 折旧方法 / 174
- 无形资产及其他资产管理 / 176
 - 无形资产的计价 / 176
 - 无形资产成本的分摊 / 177
 - 无形资产管理制度及几种主要无形资产的管理 / 178
 - 其他资产及其管理 / 179

第十章 股份有限公司的利益分配 / 181

- 利益分配的原则 / 181
 - 利益分配的意义 / 181
 - 按资分配 / 182
 - 平等分配 / 184
- 公积金制度 / 185
 - 建立公积金制度的意义 / 185
 - 公积金的种类和用途 / 186
 - 公益金 / 187
- 股利分配 / 187
 - 股利来源及股利分配政策 / 187
 - 股利分配制度 / 191
 - 股利的形式 / 192
- 股利分配程序 / 193
 - 利益分配的一般程序 / 193
 - 股利分配程序 / 194
 - 股利的再分配 / 194

第十一章 股份有限公司的变动与终止 / 197

- ☐ 合 并 / 197
 - 合并的形式及特征 / 197
 - 合并的意义 / 200
 - 合并的程序 / 202
- ☐ 分 立 / 205
 - 分立的形式及特征 / 205
 - 分立的程序 / 207
- ☐ 资本的增加和减少 / 209
 - 增加资本 / 209
 - 减少资本 / 210
- ☐ 破产、解散与清算 / 212
 - 破产与清算 / 212
 - 解散与清算 / 218

第十二章 有限责任公司的组建与组织管理 / 221

- ☐ 有限责任公司与股份有限公司的比较分析 / 221
 - 相同点 / 221
 - 区别点 / 222
- ☐ 有限责任公司的适用范围 / 223
 - 股份有限公司的利弊分析 / 223
 - 有限责任公司的利弊分析 / 224
 - 股份有限公司和有限责任公司的适用范围 / 224
- ☐ 有限责任公司的组建 / 225
 - 公司的组建 / 225
 - 组织管理制度的建立 / 226
- ☐ 国有独资公司的组建 / 232
 - 独资公司 / 232
 - 公司的组建与组织管理 / 233
 - 需要注意的问题 / 234

第十三章 股份制企业集团的组建 / 237

- ☐ 组建方法 / 237
 - 单核心企业集团 / 237
 - 多核心企业集团 / 239
- ☐ 组建形式与途径 / 241
 - 组建形式 / 241
 - 组建途径 / 243
- ☐ 组织机构设置 / 247
 - 股东权组织 / 247
 - 决策权组织 / 248
 - 监督权组织和经营管理组织 / 249
 - 其他组织机构 / 251
- ☐ 内部管理制度 / 253
 - 内部组织关系和管理制度 / 253
 - 集权与分权管理 / 254
- ☐ 组建程序 / 258
 - 筹备与立项 / 258
 - 组建工作 / 259
 - 复审和注册登记 / 260

第十四章 股份合作制企业 / 261

- ☐ 什么是股份合作制 / 261
 - 股份合作制与股份合作制企业 / 261
 - 股份合作制与合作制 / 262
 - 股份合作制与股份制 / 263
 - 基本特征 / 265
- ☐ 股份合作制企业的组建 / 266
 - 申请组建的文件 / 266
 - 申请组建报告 / 267
 - 组建程序 / 269

- ☐ 农村集体企业股份制 / 270
 - 乡镇企业股份制改革 / 270
 - 产权制度改革 / 271
 - 组织（领导）制度改革 / 274
 - 分配制度改革 / 275
- ☐ 城镇集体企业股份合作制 / 275
 - 城镇集体企业股份合作制改革 / 275
 - 产权制度改革 / 277
 - 组织（领导）制度改革 / 278
 - 分配制度改革 / 279
- ☐ 国有小企业股份合作制 / 279
 - 国有小企业股份合作制改革 / 279
 - 企业产权制度改革 / 281
 - 企业组织（领导）制度改革 / 283
 - 分配制度改革 / 284

第十五章 股份制企业会计 / 285

- ☐ 会计核算 / 285
 - 资产的核算 / 285
 - 负债的核算 / 291
 - 股东权益的核算 / 292
 - 成本、费用、利润分配核算 / 294
- ☐ 会计报表 / 298
 - 会计报表格式 / 298
 - 会计报表编制说明 / 311

第十六章 股份制企业的审计 / 329

- ☐ 简要的介绍 / 329
 - 什么是审计 / 329
 - 股份制企业审计的作用和类型 / 331

- ☐ 审计准则和方法 / 335
 - 审计准则 / 335
 - 独立审计准则 / 338
 - 审计方法 / 339
- ☐ 会计报表审计 / 342
 - 会计报表审计简介 / 342
 - 审计过程和主要内容 / 343
 - 审计报告 / 350
- ☐ 验资、盈利预测审核和清算审计 / 353
 - 验资 / 353
 - 盈利预测审核 / 355
 - 清算审计 / 357

第十七章 股份制企业的劳动管理 / 359

- ☐ 劳动用工管理 / 360
 - 用工制度改革 / 360
 - 制订职务说明书 / 361
 - 任用 / 362
 - 考评 / 363
 - 辞职和辞退 / 365
- ☐ 工资管理 / 366
 - 工资制度改革 / 366
 - 工资的特性 / 367
 - 工资总额和工资水平管理 / 369
 - 工资体系 / 371
 - 奖金管理 / 374
- ☐ 职工培训 / 374
 - 企业职工培训的意义 / 374
 - 新职工培训 / 376
 - 在岗培训与离岗培训 / 376

- 培训方法 / 377

第十八章 股份制企业的经营责任制和经济责任制 / 379

- ☐ 多种经营责任制的建立 / 379
 - 建立多种经营责任制的意义 / 379
 - 多种经营责任制的形式 / 380
- ☐ 承包经营责任制 / 381
 - 主要内容和形式 / 381
 - 承包方和发包方的条件和责任 / 382
 - 承包经营合同及管理 and 监督 / 383
 - 承包经营运作程序 / 384
- ☐ 租赁经营责任制 / 385
 - 主要形式 / 385
 - 租赁经营合同 / 386
 - 当事人的权利与义务 / 388
 - 运作程序 / 389
- ☐ 内部经济责任制的建立 / 391
 - 经济责任制的意义和作用 / 391
 - 经济责任制的体系设置 / 394
 - 经济责任制的形式 / 397

第十九章 股份制企业的重组 / 399

- ☐ 企业重组 / 399
 - 新概念 / 399
 - 内容及分类 / 400
 - 意义和作用 / 401
 - 企业分立重组 / 402
 - 企业合并重组 / 406
 - 企业整体改组 / 410
- ☐ 资产重组 / 411

- 资产重组的意义 / 411
- 内容和分类 / 413
- 产权重组实现形式 / 414

□ 负债与股权重组 / 417

- 负债重组 / 417
- 负债转股 / 418

第二十章 股份制企业的技术改造 / 419

□ 技术改造的意义 / 419

- 技术改造 / 419
- 内容和项目 / 420
- 意义 / 421

□ 原则和方法 / 422

- 一般原则和方法 / 422
- 必须适应市场经济的要求 / 422

□ 决策与组织管理 / 423

- 决策 / 423
- 组织管理 / 425

第二十一章 加强股份制企业的管理 / 427

□ 企业管理新观念 / 427

- 企业管理 / 427
- 新概念 / 430

□ 加强企业管理的意义 / 431

- 是搞好企业一切工作的重要基础 / 431
- 是企业制度创新的重要内容和要求 / 431
- 是促进企业发展的重要保障 / 432

□ 把企业管理提高到一个新层次 / 433

- 由传统管理向现代管理观念转变 / 433
- 资本运营 / 435