



最高人民法院破产审判指导丛书

最高人民法院 企业破产与公司清算 案件审判指导

【典型案例指导】【法律规范指引】【司法政策与精神】【破产文书样式】

杜万华◎主编



权威指导企业破产与公司清算实务操作疑难问题，提供全面规范指引
案例重现企业如何通过有效司法重整，走出破产困境，实现涅槃重生

中国法制出版社
CHINA LEGAL PUBLISHING HOUSE

最高人民法院破产审判指导丛书

最高人民法院 企业破产与公司清算 案件审判指导



主 编 杜万华
副 主 编 杨临萍
编写组成员 付金联 刘崇理 郁 琳
 金丽娟 孙德昌 孙亚菲
 陈 明

中国法制出版社
CHINA LEGAL PUBLISHING HOUSE

图书在版编目 (CIP) 数据

最高人民法院企业破产与公司清算案件审判指导 /
杜万华主编. —北京: 中国法制出版社, 2017. 1

(最高人民法院破产审判指导丛书)

ISBN 978 - 7 - 5093 - 7939 - 4

I. ①最… II. ①杜… III. ①破产 - 审判 - 案例 - 中
国 IV. ①D922. 291. 925

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2016) 第 254172 号

策划编辑 李小草 (lixiaocao2008@sina.cn)

责任编辑 任乐乐 (lele_juris@163.com)

封面设计 李 宁

最高人民法院企业破产与公司清算案件审判指导

ZUIGAO RENMIN FAYUAN QIYE POCHAN YU GONGSI QINGSUAN ANJIAN SHENPAN ZHIDAO

主编/杜万华

经销/新华书店

印刷/三河市紫恒印装有限公司

开本/710 毫米×1000 毫米 16 开

版次/2017 年 1 月第 1 版

印张/45 字数/525 千

2017 年 1 月第 1 次印刷

中国法制出版社出版

书号 ISBN 978 - 7 - 5093 - 7939 - 4

定价: 128.00 元

北京西单横二条 2 号

邮政编码 100031

网址: <http://www.zgfs.com>

市场营销部电话: 66033393

值班电话: 66026508

传真: 66031119

编辑部电话: 66071862

邮购部电话: 66033288

(如有印装质量问题, 请与本社编务印务管理部联系调换。电话: 010 - 66032926)

前 言

破产是市场经济优胜劣汰竞争机制最为典型的体现，是市场退出机制中最为关键的一环。党的十八届五中全会提出“更加注重运用市场机制、经济手段、法治办法化解产能过剩，加大政策引导力度，完善企业退出机制”。中央经济工作会议强调推进供给侧结构性改革，积极稳妥处置“僵尸企业”，司法部门要依法为实施市场化破产程序创造条件。

企业破产法律制度对优化资源配置、规范市场秩序、公平保护各方权益、实现市场出清具有重要作用。自《中华人民共和国企业破产法》实施以来，人民法院通过依法有序推进破产案件的审理，对促进经济发展方式转变、构建公平有序市场秩序发挥了积极作用。

最高人民法院高度重视充分发挥破产审判职能作用解决困境企业的一系列问题，高度重视运用破产法律程序来实现优化资源配置、提升产业层次、公平保护相关主体合法权益。2016年以来，最高人民法院依法积极开展破产案件审理，充分发挥破产审判职能，努力营造市场化破产的良好环境，切实推动破产审判工作的常态化、规范化、法治化。2016年，最高人民法院相继印发了《关于依法开展破产案件审理积极稳妥推进破产企业救治和清算工作的通知》《关于在中级人民法院设立清算与破产审判庭的工作方案》《关于破产案件立案受理有关问题的通知》等，规范企业破产和公司清算案件问题。6月15日，最高人民法院公布了人民法院关于依法审理破产案件、推进供给侧结构性改革的十大典型案例。8月1日，最高人民法院建立的“全国企业破产重整案件信息网”正式开通运行，为保障“信息网”正常运行，最高人民法院还制定颁布了《关于企业破产案件信息公开的规定（试行）》等三个规定。到目前为止，人民法院受理和审结的破产案件数量明显高于往年同期，破产审判专业化、正规化建设也迈入轨道。

企业破产和清算过程中触及的问题复杂，影响面广，为保障企业破产法及其相关法律的正确实施和破产案件的审理效果，规范审理企业破产与公司清算案件，我们组织相关人员编写了本书。本书分为【典型案例指导】【法律规范指引】【司法政策与精神】【破产文书样式】四个板块，汇集了审理破产案件、推进供给侧结构性改革的十大典型案例，关于企业破产与公司清算的法律、司法解释理解与适用、司法文件理解与适用以及个案答复，关于企业破产的司法政策和精神以及现行有效的完整的破产文书样式。本书全面提供了企业破产和公司清算在实务操作和司法审判中需要注意的疑难问题及规范指引，特别是针对企业如何通过有序有效的司法重整，走出破产前的困境，实现涅槃重生，进行了详细的阐述，同时也是第一次对破产相关个案答复进行了系统梳理，很多文件是首次对外公布。本书是目前难得的企业破产与公司清算业务办理权威指导全书。

需要注意的是，本书中的“个案答复”是仅针对于个案本身进行答复，并不具有普遍适用性，对于其他类似情况的处理仅具有参考性。“破产文书样式”一栏在实际应用中需根据2016年7月6日《最高人民法院关于调整强制清算与破产案件类型的划分的通知》对案号作相应的调整。

企业破产和清算制度既可以公平保护债权人、债务人合法权益，又可以实现优胜劣汰、促进资源优化配置，是法治化市场主体救治和退出的有效途径。希望本书的出版，对企业破产和清算制度的完善有所裨益，对于实务界和理论界人士研究和适用企业破产和公司清算相关规范有所帮助。

本书编写组

目 录

Contents

第一章 典型案例指导

一、长航凤凰股份有限公司破产重整案	1
二、深圳中华自行车（集团）股份有限公司破产重整案	11
三、浙江安吉同泰皮革有限公司执行转破产清算案	20
四、中国第二重型机械集团公司与二重集团（德阳）重型装备股份 有限公司破产重整案	26
五、浙江玻璃股份有限公司及其关联公司合并破产案	37
六、山东海龙股份有限公司破产重整案	44
七、中核华原钛白股份有限公司破产重整案	52
八、北京利达海洋生物馆有限公司破产清算案	61
九、上海超日太阳能科技股份有限公司破产重整案	68
十、无锡尚德太阳能电力有限公司破产重整案	78

第二章 法律规范指引

一、重点法律

中华人民共和国企业破产法	90
--------------------	----

（2006年8月27日）

中华人民共和国公司法	115
(2013年12月28日)	

二、司法解释理解与适用

最高人民法院关于正确适用《中华人民共和国企业破产法》若干问题的规定（一）充分发挥人民法院审理企业破产案件司法职能作用的通知	155
(2011年9月21日)	

最高人民法院关于适用《中华人民共和国企业破产法》若干问题的规定（一）	156
(2011年9月9日)	

《最高人民法院关于适用〈中华人民共和国企业破产法〉若干问题的规定（一）》的理解与适用	宋晓明 张勇健 刘敏 158
--	----------------

最高人民法院关于适用《中华人民共和国企业破产法》若干问题的规定（二）	165
(2013年9月5日)	

积极追收债务人财产 充分保障债权人利益	176
——最高人民法院民二庭负责人就《关于适用〈中华人民共和国企业破产法〉若干问题的规定（二）》答记者问	

最高人民法院关于适用《中华人民共和国公司法》若干问题的规定（二）	185
(2014年2月20日)	

《关于适用〈中华人民共和国公司法〉若干问题的规定（二）》的理解与适用	宋晓明 张勇健 刘敏 190
--	----------------

最高人民法院关于适用《中华人民共和国公司法》若干问题的规定（三）	205
(2014年2月20日)	

《关于适用〈中华人民共和国公司法〉若干问题的规定（三）》的理解与适用	宋晓明 张勇健 杜军 211
--	----------------

最高人民法院关于个人独资企业清算是否可以参照适用企业破产法规定的破产清算程序的批复	223
(2012年12月11日)	
《关于个人独资企业清算是否可以参照适用企业破产法规定的破产清算程序的批复》的理解与适用	宋晓明 张勇健 刘 敏 223
最高人民法院关于税务机关就破产企业欠缴税款产生的滞纳金提起的债权确认之诉应否受理问题的批复	226
(2012年6月26日)	
最高人民法院关于对因资不抵债无法继续办学被终止的民办学校如何组织清算问题的批复	226
(2010年12月29日)	
《关于对因资不抵债无法继续办学被终止的民办学校如何组织清算问题的批复》的理解与适用	孙佑海 吴兆祥 孙 茜 227
最高人民法院关于债权人对人员下落不明或者财产状况不清的债务人申请破产清算案件如何处理的批复	233
(2008年8月7日)	
《最高人民法院关于债权人对人员下落不明或者财产状况不清的债务人申请破产清算案件如何处理的批复》的理解与适用	宋晓明 张勇健 刘 敏 234
最高人民法院关于执行《最高人民法院关于〈中华人民共和国企业破产法〉施行时尚未审结的企业破产案件适用法律若干问题的规定》的通知	242
(2007年5月26日)	
最高人民法院关于《中华人民共和国企业破产法》施行时尚未审结的企业破产案件适用法律若干问题的规定	244
(2007年4月25日)	
《关于〈中华人民共和国企业破产法〉施行时尚未审结的企业破产案件适用法律若干问题的规定》的理解与适用	宋晓明 张勇健 刘 敏 246

最高人民法院关于执行《最高人民法院审理企业破产案件指定管理人的规定》、《最高人民法院审理企业破产案件确定管理人报酬的规定》几个问题的通知	257
(2007年4月12日)	
最高人民法院关于审理企业破产案件指定管理人的规定	259
(2007年4月12日)	
最高人民法院关于审理企业破产案件确定管理人报酬的规定	267
(2007年4月12日)	
最高人民法院关于破产企业国有划拨土地使用权应否列入破产财产等问题的批复	270
(2003年4月16日)	
最高人民法院关于审理企业破产案件若干问题的规定	271
(2002年7月30日)	
三、司法文件理解与适用	
最高人民法院关于破产案件立案受理有关问题的通知	290
(2016年7月28日)	
最高人民法院关于调整强制清算与破产案件类型划分的通知	292
(2016年7月6日)	
最高人民法院印发《关于在中级人民法院设立清算与破产审判庭的工作方案》的通知	293
(2016年6月21日)	
充分发挥审判职能作用 加快审理公司强制清算与企业破产案件 ——最高人民法院相关部门负责人就设立清算与破产审判庭 答记者问	296
最高人民法院关于依法开展破产案件审理积极稳妥推进破产企业救治和清算工作的通知	304
(2016年5月6日)	

最高人民法院印发《关于企业破产案件信息公开的规定（试行）》 的通知	306
(2016年7月26日)	
最高人民法院印发《企业破产案件法官工作平台使用办法 （试行）》的通知	309
(2016年7月26日)	
最高人民法院印发《企业破产案件破产管理人工作平台使用 （试行）》的通知	311
(2016年7月26日)	
最高人民法院关于人民法院为企业兼并重组提供司法保障的 指导意见	313
(2014年6月3日)	
最高人民法院印发《关于审理上市公司破产重整案件工作座谈会 纪要》的通知	320
(2012年10月29日)	
《关于审理上市公司破产重整案件工作座谈会纪要》的理解与 适用	宋晓明 张勇健 赵 柯 324
最高人民法院印发《关于人民法院为防范化解金融风险 and 推进 金融改革发展提供司法保障的指导意见》的通知	330
(2012年2月10日)	
解读：最高人民法院《关于人民法院为防范化解金融风险 and 推进 金融改革发展提供司法保障的指导意见》	王 闯 338
最高人民法院关于受理借用国际金融组织和外国政府贷款偿还任 务尚未落实的企业破产申请问题的通知	342
(2009年12月3日)	
解读：《关于受理借用国际金融组织和外国政府贷款偿还任务 尚未落实的企业破产申请问题的通知》	杨征宇 343

- 最高人民法院印发《关于审理公司强制清算案件工作座谈会纪要》
的通知 345
(2009年11月4日)
《关于审理公司强制清算案件工作座谈会纪要》的理解与适用
..... 宋晓明 张勇健 刘敏 354
- 最高人民法院关于正确审理企业破产案件为维护市场经济秩序提供
司法保障若干问题的意见 361
(2009年6月12日)
解读:《关于正确审理企业破产案件为维护市场经济秩序提供
司法保障若干问题的意见》 宋晓明 张勇健 刘敏 367
- 最高人民法院关于依法审理和执行被风险处置证券公司相关案件的
通知 380
(2009年5月26日)
- 最高人民法院关于强制执行中不应该将企业党组织的党费作为企业
财产予以冻结或划拨的通知 382
(2005年11月22日)

四、个案答复

- 关于广东国际信托投资公司对广东省信托房产开发公司的投资
权益及债权公开处置方式请示的答复 383
(2015年2月16日)
- 关于债权人主张公司股东承担清算赔偿责任诉讼时效问题请示
的答复 383
(2014年12月11日)
- 关于上诉人杨文彬与被上诉人闽发证券有限责任公司房屋买卖
合同纠纷中相关法律问题请示的答复 384
(2014年5月13日)
- 关于李汉桥等164人与南方证券股份有限公司职工权益清单更
正纠纷再审系列案有关法律问题请示的答复 385
(2013年12月11日)

关于武汉九龙宫陵园有限公司与武汉市新洲区公墓管理处、武汉市新洲区阳逻街道办事处老屋村村民委员会、广州市万境科技发展有限公司公司解散纠纷一案适用法律问题请示的复函	386
(2013年12月13日)	
关于河南济源农村商业银行股份有限公司与济源市商贸(集团)总公司保证担保借款合同纠纷一案请示的答复	387
(2013年8月21日)	
关于人民法院受理破产案件前债务人未付应付款项的滞纳金是否应当确认为破产债权请示的答复	387
(2013年6月27日)	
关于沈阳特种环保设备制造股份有限公司破产重整一案请示的答复	388
(2013年4月25日)	
关于裁定批准深圳市国基房地产开发有限公司重整计划草案的报告	388
(2012年9月3日)	
关于西北证券有限责任公司处置日前佣金收入及富余外币结算备付金归属问题请示的答复	389
(2011年6月29日)	
关于破产财产拍卖相关问题请示的答复	390
(2010年12月21日)	
关于代为清偿的连带债务人是否有权向破产和解的债务人继续追偿的问题请示答复	391
(2010年11月10日)	
关于北京市中伦律师事务所与中国证券投资基金保护基金有限公司签订法律服务合同的行为是否构成《企业破产法》第二十四条规定的“与本案利害关系”问题请示的答复	391
(2010年6月22日)	
关于请求指令广东省湛江市中级人民法院管辖广东中谷糖业集团有限公司属下广西博白县中创糖业发展有限公司和广西玉林雅桥糖业有限公司重整案请示的答复	392
(2009年12月13日)	

关于上诉人宁波金昌实业投资有限公司于被上诉人西北证券有限责 任公司破产清算组取回权纠纷一案的请示的答复	393
(2009年10月19日)	
关于长峰公司对一般结算账户上的资金能否行使取回权问题请示的 答复	394
(2008年11月6日)	
关于中国华融资产管理公司重庆办事处能否纳入企业破产案件社会 中介机构管理人名册请示的答复	394
(2007年10月30日)	
关于湖南省华容县棉花总公司棉花取回权的确认及该批棉花灭失破 产清算组如何承担责任的问题请示的答复	395
(2015年3月31日)	
关于河南省高级人民法院就郑州亚细亚五彩购物广场有限公司破产 一案中董桂琴等50家商户能否行使取回权问题请示的答复	396
(2003年6月9日)	
关于蓬莱京鲁通讯视像设备厂破产还债案有关法律适用问题的复函	396
(2003年2月25日)	
关于破产债权能否与未到位的注册资金抵销问题的复函	397
(1995年4月10日)	
关于哈尔滨百货采购供应站申请破产一案的复函	398
(1995年5月4日)	
关于佛山市中级人民法院受理经济合同纠纷案件与青岛市中级人民 法院受理破产案件工作协调问题的复函	399
(1990年10月6日)	

五、其他相关法律法规及司法解释

1. 关于破产犯罪的罪名

中华人民共和国刑法（节选）	400
(2015年8月29日)	

2. 主体

- 中华人民共和国合伙企业法（节选） 401
（2006年8月27日）
- 中华人民共和国商业银行法（节选） 404
（2015年8月29日）
- 中华人民共和国保险法（节选） 405
（2015年4月24日）
- 中华人民共和国证券法（节选） 407
（2014年8月31日）
- 中华人民共和国企业国有资产法（节选） 409
（2008年10月28日）
- 中华人民共和国农民专业合作社法（节选） 410
（2006年10月31日）
- 中华人民共和国信托法（节选） 411
（2001年4月28日）
- 中华人民共和国外资银行管理条例（节选） 412
（2014年11月27日）
- 中华人民共和国外资保险公司管理条例（节选） 413
（2016年2月6日）
3. 程序相关
- 中华人民共和国企业法人登记管理条例（节选） 414
（2016年2月6日）
- 中华人民共和国公司登记管理条例（节选） 414
（2016年2月6日）

第三章 司法政策与精神

在“全国企业破产重整案件信息网”开通仪式上的致辞	周 强 416
在全国法院执转破工作视频会议上的讲话	杜万华 419
在青岛破产审判工作调研座谈会上的讲话	杜万华 432
在第七届中国破产法论坛上的发言材料	杜万华 445
依法开展破产案件审理，稳妥处置“僵尸企业”	杜万华 449
在“全国部分法院依法处置僵尸企业调研及工作座谈会” 上的讲话	杜万华 461
在第八次全国法院民事商事审判工作会议上的专题讲话 (节选)	杜万华 475
最高人民法院关于依法审理破产案件推进供给侧结构性改革 典型案例新闻稿	杨临萍 476
关于当前商事审判工作中的若干具体问题(节选)	杨临萍 481

第四章 破产文书样式

最高人民法院办公厅关于印发《管理人破产程序工作文书样式 (试行)》的通知	483
(2011年10月13日)	
一、通用类文书	
1. 通知书(要求债务人的债务人清偿债务用) /	487
2. 通知书(要求债务人财产的持有人交付财产用) /	488
3. 通知书(解除双方均未履行完毕的合同用) /	490

4. 通知书（继续履行双方均未履行完毕的合同用） / 491
5. 通知书（继续履行合同提供担保用） / 493
6. 通知书（回复相对人催告继续履行合同用） / 494
7. 告知函（解除财产保全措施用） / 495
8. 告知函（中止执行程序用） / 497
9. 告知函（告知相关法院/仲裁机构中止法律程序用） / 499
10. 告知函（告知相关法院/仲裁机构可以恢复法律程序用） / 500
11. 关于提请人民法院许可聘用工作人员的报告 / 502
12. 关于提请人民法院许可继续/停止债务人营业的报告 / 503
13. 关于拟实施处分债务人财产行为的报告 / 504
14. 关于提请人民法院确定管理人报酬方案的报告 / 505
15. 关于提请债权人会议审查管理人报酬方案的报告 / 508
16. 关于提请人民法院调整管理人报酬方案的报告 / 509
17. 关于提请债权人会议调整管理人报酬方案的报告 / 510
18. 关于提请人民法院准予管理人收取报酬的报告 / 511
19. 通知书（要求追回债务人财产用） / 512
20. 通知书（要求相对人撤销担保用） / 514
21. 通知书（要求债务人的出资人补缴出资用） / 515
22. 通知书（要求债务人的高管返还财产用） / 517
23. 通知书（要求取回担保物用） / 518
24. 通知书（决定是否同意权利人取回财产用） / 520
25. 通知书（要求出卖人交付在途标的物用） / 521
26. 通知书（是否同意抵销用） / 523
27. 关于破产费用、共益债务清偿情况的报告 / 524
28. 关于债务人财产不足以清偿破产费用提请人民法院终结破产程序的报告 / 525
29. 关于×××（债务人名称）职工债权的公示 / 526
30. 通知书（回复职工对债权清单的异议用） / 528
31. 关于提请债权人会议核查债权的报告 / 529

32. 关于提请人民法院确认无异议债权的报告 / 531
33. 管理人执行职务的工作报告 / 532
34. 关于×××(债务人名称)财产状况的报告 / 535
35. 关于×××(债务人名称)财产管理方案的报告 / 536
36. 通知书(通知召开债权人会议用) / 538
37. 关于提议召开债权人会议的报告 / 540
38. 关于提请人民法院裁定××方案的报告(提请人民法院裁定债权人会议表决未通过方案用) / 541

二、破产清算程序用文书

39. 关于提请债权人会议审议破产财产变价方案的报告 / 542
40. 《×××(破产人名称)破产财产变价方案》 / 543
41. 关于提请债权人会议审议破产财产分配方案的报告 / 544
42. 《×××(破产人名称)破产财产分配方案》 / 545
43. 关于提请人民法院裁定认可破产财产分配方案的报告 / 547
44. 公告(破产财产中间分配用) / 548
45. 公告(破产财产最后分配用) / 549
46. 关于破产财产分配执行情况的报告 / 551
47. 关于提请人民法院裁定终结破产程序的报告(无财产可供分配用) / 552
48. 关于提请人民法院裁定终结破产程序的报告(最后分配完结用) / 553
49. 关于管理人终止执行职务的报告 / 554

三、重整程序用文书

50. 通知书(重整期间决定是否同意取回财产用) / 555
51. 关于提请人民法院终止重整程序的报告 / 557
52. 关于提请审议重整计划草案的报告 / 558
53. 关于申请延期提交重整计划草案的报告 / 560
54. 关于提请人民法院裁定批准重整计划的报告(请求批准经债权人会议表决通过的重整计划用) / 561
55. 关于提请人民法院裁定批准重整计划草案的报告(请求批准经债权人会议表决未通过的重整计划草案用) / 562