

GUO YOU QI YE GAI ZHI JIE HUO

国有企业

改制解惑

主编 任洪斌

编著 刘祖晴 沙 非 翟祥辉



中国财政经济出版社



国有企业改制解惑

■主编 任洪斌
■编著 刘祖晴 沙非 翟祥辉

中国财政经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

国有企业改制解惑/任洪斌主编. - 北京: 中国财政经济出版社,
2004. 7

ISBN 7 - 5005 - 7365 - 0

I. 国… II. 任… III. 国有企业 - 经济体制改革 - 研究 - 中国
IV. F279.241

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 055959 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com.cn>

E-mail: cfeph @ drc.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 22 印张 410 000 字

2004 年 6 月第 1 版 2004 年 6 月北京第 1 次印刷

印数: 1—4 060 定价: 39.00 元

ISBN 7 - 5005 - 7365 - 0/F · 6434

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

前言

一场前所未有的产权制度改革浪潮正在席卷中国大地。如果说，经济体制改革也是一种革命，那么，产权制度的改革正是这场革命的核心和关键环节。

企业制度改革是我国经济体制改革的核心内容。当今世界，企业之间的竞争、国家之间的竞争，其核心不是浅层次的技术竞争、资金竞争和人才竞争，而是基础性的制度竞争。如果我们能创设出一套好的制度，并加以有效实施，我们就能吸引到更多的资金、技术和人才，我国企业整体的运营效率就会迅速提高。

在我国国民经济持续、快速、健康发展的进程中，国有企业发挥着支柱和中坚作用。国有企业改革是整个经济体制改革中最重要也是最为困难的任务，是中国经济体制改革成败的关键。

从邓小平南巡讲话到十六届三中全会，我们经历了艰难的思想解放的洗礼，终于明确了以建立和完善社会主义市场经济为取向的经济体制改革。国有企业经历了多次“试错”式的探索，终于认识到国有企业存在问题的根本原因是企业制度问题，对国有企业进行修修补补的改革是解决不了问题的，必须进行制度性的改革，从产权制度开始，实行产权多元化。

党的十六届三中全会创新性地提出把股份制作为公有制的主要实现形式，第一次将其确定为今后经济改革的发展方向；全会也第一次提出建立健全现代产权制度的新论断，指出“产权是所有制的核心和主要内容。建立归属清晰、权责明确、保护严格、流转顺畅的现代产权制度”。这必将对中国的经济体制改革产生极大的推动作用，将又是中国改革进程中的一个转折点和一个新起点。

如何通过股份制创新公有制经济的实现形式，这是当前国有企业改革的重大课题。我们必须通过改革，建立与我国国情相适应的社会主义市场经济新体制和新的产权制度，为中华民族在 21 世纪的全面复兴创造坚实的制度前提。

当前，国有企业改革正处于最艰苦的攻坚阶段，发展正处于关键时期，几十年积留下来的体制机制问题、布局结构问题、社会负担问题、创新能力问题、企业家激励约束问题等，迫切要求我们通过深化改革来解决。我们要看到：一方面，国有企业面临的问题是通过深化改革可以解决的问题；另一方面，国有企业面临的问题绕不过去，也不能久拖，必须高度重视，尽快采取有效措施加以

解决。

我国的股份制改革已显示了强劲的生命力。尽管在改革过程中一些部门和地区的股份制企业运作不是很完善、很规范，但这不是主流。股份经济犹如春风，吹绿了中华大地。可以预计，随着时间的推移，股份制经济占我国经济总量的比重将不断上升。

那么，改成了股份制企业，效益、效率是否一定提高了呢？现实并非如此简单。企业不是“一股就灵”，但是，没有了产权改革，其他都不灵。

十六届三中全会明确了国有企业改制工作的方向和任务。展望未来，实现十六届三中全会所明确的改革任务，在今后几年，还有大量国有企业要进行改制，还有大量国有资产需要通过流动重组实现优化配置，国有企业改制将进入一个新阶段。在改革的方向和目标明确之后，最重要、最紧迫的任务就是要规范改制的过程，使我们的工作能够经得起历史的检验。可以预计今后几年国有企业改制工作将是这样一种形势：改革的方向更加明确，改革的步子更加扎实，改革的行为更加规范，改革的成效也会更好，从而推动整个国有企业改革更加规范、有序、健康地向前发展。

产权制度改革是经济体制改革中最为敏感、难度最大的领域。国有企业究竟怎样改制，这不仅是全国上下普遍关心的问题，而且也是许多人正在研究和实践的问题。国有企业的改制，问题很多，也很复杂，任重道远，改革过程的艰巨性和复杂性要求更多的人在实践中不断创新、探索，研究解决各种问题的途径。

对此，作为国有企业改革第一线的实际工作者责无旁贷。没有勇于探索、勇于创新、勇于实践的精神，是不能把改革事业推向前进的。我们愿意充当我国企业改革道路上的一颗铺路石。

我们认为，市场经济条件下改制是重组资产，激活国有企业的必要举措，尤其对那些入浮于事、效益低下、长期亏损的国企而言，改制不失为医治固疾和顽症的一剂良药。

应该说，国企改制对我们来讲是一件新生事物，缺乏经验，现有的规定不够完善，尚存漏洞，有的不配套，有的缺乏法律效力。正是带着对理论和实践问题的思考和探索，我们编著了本书。

国有企业改制是一个复杂的工程，涉及的问题千头万绪，本书没有面面俱到，只对一些主要问题进行了分析和论述。譬如：从企业改制的具体形式上来说，包括公司化改制、股份合作制改造、企业债权（债务）转化为股权、企业承包、租赁和托管经营、企业出售、企业兼并或分立、公开拍卖、股权置换（员工持股）等。国有企业改制为股份有限公司的，还可能涉及到公司证券的发行与上市的问题等。本书没有包括每一种形式，主要阐述的是《公司法》所规范的有限责任公司和股份有限公司的公司化改制，而且主要针对国有企业的改制。另

外，也未涉及产权界定、政府职能转换、结构调整等问题。

本书以建立现代企业制度为核心，以产权改革为主线，探讨国有企业改制中的诸多问题，是目前内容最新的改制读本。全书共分九章，第一章概述，第二章股份制与现代企业制度，第三章股权设置与法人治理结构，第四章管理层收购与职工持股，第五章资产与负债处置，第六章职工安置与社会保障，第七章主辅分离与社会职能剥离，第八章清产核资、审记与评估，第九章改制申报程序与登记注册。另外精选了部分与改制相关的政策文件，作为附录。

作为一本实用性和理论性相结合的书，我们采取了问答式体例，以便捷、易懂的方式让人们掌握改制的基础知识、处理改制工作中各种各样的问题，既便于读者查阅，又可收精简之效。

全书注重实务，资料丰富，方便实用，给出了企业改制多方面的问题和答案，对企业改制工作具有较高的参考价值。既可作为国企改革实际工作者必备书目，又可供有关政府和企业领导、有关理论研究人员以及改制企业的广大职工阅读和参考。

国企改革是一场广泛而深刻的变革，当前仍处于攻坚破难阶段，面临着许多突出的矛盾和问题。改革的难度是很大的，道路是曲折的。但是，我们对国企改革的前途充满信心。只要按照党的十六大和十六届三中全会关于国有企业改革的部署和要求，认清形势，把握大局，抓住机遇，加快改革和制度创新，国有企业就能在市场竞争中不断发展壮大。

让我们面对新的挑战，张开双臂，迎接企业改革发展新局面的到来吧！

编著者

2004年6月于北京

目 录

第一章 概述

1. 什么是企业改制? (1)
2. 什么是企业重组? (3)
3. 什么是产权, 什么是现代企业产权制度? (4)
4. 产权与所有权是什么关系? (5)
5. 国有企业产权制度改革包括哪些内容? (6)
6. 现阶段我国公有制实现形式有哪些? (7)
7. 如何处理好改革、发展和稳定的关系? (9)
8. 党的十六届三中全会在企业改革方面提出了什么新思想、新观点? (10)
9. 十六届三中全会在社会主义所有制理论方面有什么突破? (12)
10. 什么是混合所有制经济? 它有什么特点? (13)
11. 企业改制的目标是什么? (14)
12. 企业改制的作用是什么? (14)
13. 企业改制的方式和形式有哪些? (15)
14. 党的十六届三中全会后, 国有企业改制工作的方向和任务是什么? (16)
15. 企业改制的途径有哪些? (16)
16. 怎样看待国有企业的改制成本? (18)
17. 近几年国有企业改制存在一些什么问题? 原因何在? (20)
18. 国有企业改制前后有什么区别? (21)
19. 企业改制重组契税减免的主要内容有哪些? (24)
20. 国有大中型改制企业所得税有何优惠? (25)
21. 企业关闭与破产有什么区别? (26)
22. 企业兼并有哪几种形式? (26)
23. 科研院所企业化改制目标模式有哪些类型可供选择? (28)
24. 科研院所企业化改制的目标模式和标准是什么? (28)

25. 科研院所企业化改制的实现形式有哪些? (30)
26. 科研院所改制存在什么主要问题? (32)
27. 科研院所改制后如何实现可持续发展? (33)
28. 民营企业参与国有企业改制有什么意义? (35)
29. 民营企业怎样参与国企改革? (35)
30. 民营企业参与国企改革应注意什么问题? (36)
31. 利用外资改组国有企业包括哪些情形? (37)
32. 利用外资改组国有企业应当符合什么要求? (37)
33. 利用外资改组国有企业应当按什么程序办理? (38)
34. 境外投资者参与改组国有企业应当如何出资? (39)
35. 外资参与国企改制并购国有企业时, 怎样处理好职工安置问题? (40)
36. 外资并购境内企业会给予什么税收便利? (41)

第二章 股份制与现代企业制度

37. 什么是股份制和股份制企业? 股份制、公有制和
公有制实现形式之间是什么关系? (42)
38. 我国股份制主要包括哪些形式? (43)
39. 实行股份制对推动我国国有企业改革有什么作用? (43)
40. 什么是现代企业制度? (44)
41. 现代企业制度的基本特征是什么? (45)
42. 现代企业制度包括哪些内容? (46)
43. 为什么要建立现代产权制度? (47)
44. 过去十年我国现代企业制度建设的历程是怎样的? (48)
45. 建设现代企业制度需要哪些方面的配套改革? (50)
46. 为什么说理顺产权关系是国有企业奖励现代企业制度的核心? (51)
47. 推行股份制与建立现代企业制度的关系是什么? (52)
48. 建立现代企业制度和股票市场有什么关系? (52)
49. 国有企业进行股份制改造是“一股就灵”吗? (53)
50. 有限责任公司和股份有限公司有哪些异同? (54)
51. 股份有限公司和有限责任公司有何优缺点? (56)
52. 当前国有企业改制适宜选择哪种公司组织形式? (57)
53. 国有独资公司与一般有限责任公司有何区别? (58)

54. 国有企业改组为有限责任公司有什么要求？	(58)
55. 国有企业改组为股份有限公司有什么要求？	(58)
56. 有限责任公司如何变更为股份有限公司？	(59)
57. 股份有限公司上市须具备什么条件？	(60)
58. 什么是定向募集、社会募集、上市和非上市公司？	(61)
59. 原有企业改组为股份有限公司申请发行股票需要的条件是什么？	(61)
60. 什么是买壳上市和借壳上市？什么是整体上市和分拆上市？	(62)
61. 如何对首次公开发行股票的公司进行辅导？	(63)
62. 境内企业如何申请香港创业板上市？	(64)

第三章 股权设置与法人治理结构

63. 什么是股权，我国企业改制中股权设置有哪几种形式？	(67)
64. 什么是股权结构，合理的股权结构应包括哪些内涵？	(67)
65. 股份有限公司设立时，国有股权如何设置？	(68)
66. 股份制改造中，国有股权应如何界定？	(69)
67. 在企业改建为募集设立的股份有限公司时，国有资产如何折股？	(70)
68. 什么样的股权结构最好？	(70)
69. 什么是法人治理结构？	(71)
70. 法人治理结构的基本类型及特点是什么？	(72)
71. 美、日、德三国法人治理结构有何差异？	(75)
72. 我国法人治理结构的主要内容及类型是什么？	(76)
73. 完善法人治理结构的内容是什么？	(77)
74. 法人治理结构中是如何进行相互制衡的？	(78)
75. 有限责任公司和股份有限公司股东的权利、义务是什么？	(79)
76. 有限责任公司股东会和股份有限公司股东大会的职权各是什么？	(80)
77. 股份有限公司股东会如何召开，议事规则如何？	(81)
78. 有限责任公司和股份有限公司董事会如何产生？职权如何？	(82)
79. 股份有限公司董事会如何召开，议事规则如何？	(83)
80. 公司董事长如何产生？职权如何？	(83)
81. 公司法定代表人由谁担任？哪些人不得担任公司法定代表人？	(84)
82. 有限责任公司和股份有限公司监事会如何产生，职权如何？	(84)
83. 有限责任公司经理如何产生，行使哪些职权？	(85)

84. 有限责任公司股东转让出资的条件是什么? (85)
85. 为什么国有企业实行股份制有利于建立和完善法人治理结构? (85)
86. 法人治理结构下谁是企业的“一把手”? (86)
87. 为什么独立董事制度可以有效弥补公司治理结构的缺陷? (86)
88. 法人治理结构下怎样处理“新三会”和“老三会”之间的关系? (87)
89. 我国上市公司治理存在什么问题? (88)

第四章 管理层收购与职工持股

90. 什么是管理层收购 (MBO)? (91)
91. MBO 与企业兼并收购、经营者持股有什么区别? (92)
92. 实施 MBO 有什么现实意义? (93)
93. 什么样的企业适合 MBO? (95)
94. MBO 操作的基本内容是什么? (96)
95. MBO 的一般操作程序是什么? (98)
96. 从被收购主体划分, MBO 在操作中常见有哪几种方式? (100)
97. MBO 的还款资金从哪里来? (101)
98. MBO 后企业如何进行整合? (102)
99. 目前国家对 MBO 有什么规范要求? (104)
100. 什么是“职工持股计划 (ESOP)”? (105)
101. 职工持股会和工会能否作为持股主体? (106)
102. ESOP 的主要内容是什么? (107)
103. ESOP 的操作步骤是什么? (109)
104. 在 MBO、ESOP 中解决融资问题的做法有哪些? (110)
105. 什么是 MBO、ESOP 的信托解决方式? (113)
106. MBO、ESOP 的信托解决方式的步骤是什么? (115)
107. 什么是经理股票期权 (ESO)? 它有什么作用? (116)
108. 设计一个完整的期权激励方案包括哪些内容? (117)
109. 股票期权的操作过程是怎样的? (118)
110. 股份有限公司的股票期权方案如何设计? (119)
111. 有限责任公司的股份期权如何设计? (122)
112. 在设计股票期权计划时应考虑哪些特殊情况? (123)
113. 现阶段我国实行股票期权存在哪些障碍? (124)

第五章 资产与负债处置

114. 企业资产如何分类？	(127)
115. 为什么要进行资产剥离？	(128)
116. 经营性资产剥离的动因是什么？	(129)
117. 如何判断是否剥离经营性资产？	(130)
118. 经营性资产剥离的程序是什么？	(131)
119. 企业改制中无形资产如何处置？	(132)
120. 企业改制上市中非经营性资产如何处理？	(133)
121. 企业新设改制上市时剥离资产应注意什么问题？	(134)
122. 资产处置后的资产损失等如何进行帐务处理？	(136)
123. 企业在债权追索中，有哪些合法有效的手段可供选择？	(136)
124. 企业债权管理应注意什么法律问题？	(137)
125. 企业改制中国有土地资产处置方式、优缺点及适用范围是什么？	(140)
126. 哪一种土地处置方式较好？	(142)
127. 土地采用作价入股方式处置的，账务如何处理？	(143)
128. 土地采用出让方式处置，账务如何处理？	(143)
129. 企业改制土地资产处置审批程序及申报材料是什么？	(143)
130. 企业改制划拨土地资产处置申办程序是什么？	(145)
131. 企业改制过程中办理国有土地使用权转让手续有哪些？	(146)
132. 企业破产、倒闭后，土地资产如何处置？	(146)
133. 划拨土地可以出租吗？	(146)
134. 企业改制为股份有限公司以租赁方式取得的 土地使用权，能不能转租、转让、抵押？	(147)
135. 企业整体改制为国有独资的有限责任公司原债权债务如何处理？	(147)
136. 企业整体改制为多个投资主体的有限责任公司或 股份有限公司原债权债务如何处理？	(147)
137. 企业分立式改制原债权债务如何处理？	(148)
138. 企业合并式改制原债权债务如何处理？	(148)
139. 企业转投资式改制原债权债务如何处理？	(149)
140. 非政策性企业债转股原债权债务如何处理？	(150)
141. 国有企业改制中债务处理的具体方式有哪些？	(150)
142. 企业债务重组业务所得税如何处理？	(154)

143. 中央企业申请冲减国有权益需报送哪些材料? (155)

第六章 职工安置与社会保障

144. 国有企业安置富余职工有哪些规定? (156)
145. 改制企业劳动合同的订立、变更、中止、解除、
终止问题有哪些规定? (156)
146. 用人单位在什么情况下解除劳动合同应向劳动者
支付经济补偿金? 补偿金的标准是什么? (157)
147. 什么情况下用人单位可以解除劳动合同不需支付补偿金? (157)
148. 用人单位与劳动者解除劳动合同有哪些规定? (158)
149. 劳动合同期限有哪几种? 什么情况下劳动者可签订
无固定期限的劳动合同? (159)
150. 企业在实施股份制和股份合作制改造过程中
如何履行劳动合同, 维护职工的合法权益? (159)
151. 用人单位在什么情况下可以单方面解除劳动合同? (160)
152. 公有制用人单位经济困难难以支付工资怎么办? (161)
153. 国企破产裁员有什么新规定? (161)
154. 用人单位破产所欠职工的工资可否不付? (161)
155. 国企改制方案必须提交职工大会审议吗? (162)
156. 改制企业劳动关系如何进行法律处理? (162)
157. 企业改制时劳动合同变更不变更? (164)
158. 企业不给职工办理劳动保险合法吗? (165)
159. 企业改制时要保证职工工资和社会保险费的缴纳吗? (166)
160. 企业改制, 养老保险有保障吗? (167)
161. 企业改制后, 职工因病、因工伤亡等待遇
可否由企业自行制定相应的规定? (168)
162. 企业改制中离退休职工如何安置? (169)
163. 在改制的情况下, 原企业的劳动合同是否有效? (169)
164. 企业在改制中要求职工必须入股对不对? (170)
165. 企业改制后, 如何对未建立新的劳动关系或
需变更劳动合同内容的职工进行处理? (171)
166. 履行劳动合同易引起哪些劳动争议? (171)

167. 什么样不规范的企业规章制度处理职工易发生劳动争议?	(172)
168. 改制企业中处理“两不找”人员易产生哪些争议?	(172)
169. 如何区分“经济补偿”、“买断工龄”和“身份置换”?	(173)
170. 实践中, 在处理改制企业的劳动关系方面主要存在哪些问题?	(174)
171. 解除劳动合同一次性补偿应如何缴纳个人所得税?	(176)

第七章 主辅分离与社会职能剥离

172. 什么是主辅分离辅业改制?	(177)
173. 为什么要进行主辅分离辅业改制?	(177)
174. 国有大中型企业改制分流应遵循的原则是什么?	(178)
175. 主辅分离辅业改制与解决国有企业的深层次矛盾应 怎样结合起来?	(178)
176. 在主辅分离中要着重理顺哪“三个关系”?	(179)
177. “三类资产”指哪些?	(181)
178. 如何界定辅业资产的范围?	(181)
179. 国有企业非经营性资产如何界定?	(181)
180. 非经营性资产剥离的原则是什么?	(182)
181. 非经营性资产剥离有几种模式?	(183)
182. 国有大中型企业划分标准是什么?	(184)
183. 改制企业享受扶持政策的条件是什么?	(185)
184. 改制分流的形式是什么?	(185)
185. 主辅分离中, 国有控股企业的界定标准是什么?	(185)
186. 中央企业实施主辅分离改制分流的范围是如何规定的?	(186)
187. 主辅分离辅业改制中资产处置有哪些规定?	(186)
188. 改制企业可用国有净资产进行哪些支付和预留?	(186)
189. 主辅分离辅业改制过程中的国有划拨土地如何处置?	(187)
190. 改制企业的净资产不足以安置富余人员怎么办?	(187)
191. 主辅分离辅业改制中的债权债务关系如何处理?	(188)
192. 如何处理分流安置富余人员的劳动关系?	(188)
193. 改制分流中职工劳动关系的变更或解除应该如何掌握?	(188)
194. 改制分流中解除职工劳动关系的经济补偿标准是多少?	(189)
195. 改制分流中对距法定退休年龄5年以内的职工如何安置?	(190)

196. 辅业改制中对内退、离退休、工伤职工等如何处理？	(190)
197. 辅业改制中离退休职工医疗保险怎么办？	(190)
198. 中央企业报送改制分流总体方案的基本内容是什么？	(190)
199. 改制分流需向劳动与社会保障部门报送审核的内容包括哪些？	(191)
200. 改制分流如何向劳动与社会保障部门办理审核备案？	(192)
201. 主辅分离辅业改制后，工资总额如何调整？	(192)
202. 企业自办中小学校如何分离？	(192)
203. 企业自办医院如何分离？	(193)
204. 企业自办的后勤服务等职工福利型机构如何分离？	(193)
205. 国有企业分离办社会职能有什么配套措施？	(194)

第八章 清产核资、审计与评估

206. 什么是清产核资？	(195)
207. 清产核资的工作内容是什么？	(195)
208. 什么情况下企业可以提出清产核资申请？	(196)
209. 清产核资的程序是什么？	(196)
210. 企业实施清产核资的步骤有哪些？	(196)
211. 企业清产核资工作的具体实施方案包括哪些内容？	(197)
212. 如何进行国有企业的流动资产清查？	(197)
213. 如何进行国有企业的固定资产清查？	(198)
214. 如何进行国有企业的长期投资清查？	(199)
215. 企业清产核资资金核实工作的程序是什么？	(199)
216. 国有企业资产损失认定的证据是什么？	(200)
217. 国有企业坏账损失如何认定？	(201)
218. 国有企业投资损失如何认定？	(202)
219. 企业清产核资中查出的各项资产损失和资金挂账如何处理？	(202)
220. 企业清产核资工作结果申报材料主要包括哪些内容？	(203)
221. 什么是审计？	(203)
222. 为什么要审计？	(204)
223. 什么类型的企业需要审计？	(204)
224. 企业改制审计的内容是什么？	(204)
225. 什么是会计报表审计？	(206)



226. 会计报表审计的内容和一般程序是什么？	(206)
227. 企业需要为审计工作准备哪些资料？	(207)
228. 企业改制后审计的重点是什么？	(207)
229. 什么是资产评估？	(208)
230. 资产评估的基本方法有几种？	(209)
231. 国有企业什么情况下要进行国有资产评估？	(209)
232. 什么是国有资产评估核准制和备案制？	(209)
233. 股份制改造中涉及的国有资产评估适应核准制还是备案制？	(210)
234. 股份制改造中涉及的国有资产评估核准制具体含义是什么？	(210)
235. 什么样单位可以从事国有资产评估业务？	(210)
236. 怎样正确确定企业改制评估基准日？	(211)
237. 改制企业资产评估的重点在哪里？	(211)
238. 改制企业土地资产评估方法应注意什么问题？	(212)
239. 国有资产评估项目备案工作分级管理是如何划分的？	(213)
240. 办理资产评估项目备案程序如何？需报送哪些材料？	(213)
241. 资产评估项目备案后需对评估结果调整的，怎么办？	(213)
242. 国有资产评估项目核准工作分级管理是如何划分的？	(213)
243. 办理资产评估项目核准程序如何？需报送哪些材料？	(214)
244. 财政部门主要从哪些方面对资产评估项目进行审查核准？	(214)

第九章 申报程序与登记注册

245. 国有企业改制的批准权限是如何规定的？	(215)
246. 改制的一般工作程序是什么？	(216)
247. 企业国有产权转让的工作程序如何？	(216)
248. 企业改制上市的工作程序如何？	(217)
249. 企业改制方案的内容包括哪些？	(222)
250. 什么是企业改制登记注册？	(223)
251. 企业改制申请登记注册的基本程序如何？	(223)
252. 公司登记机关对公司登记的管辖权是如何划分的？	(223)
253. 什么是法人、企业法人、法定代表人？	(224)
254. 什么是企业法人的民事权利能力、民事行为能力和责任能力？	(224)
255. 改制企业名称如何确定？	(225)

256. 改制企业名称预核准登记应提交哪些文件材料？	(226)
257. 注册资本与注册资金有什么区别和要求？	(228)
258. 改制企业注册资本如何确定？	(229)
259. 什么是验资证明，怎样办理验资？	(229)
260. 企业办理变更登记需要提交哪些文件材料？	(230)
261. 企业办理注销登记需要提交哪些文件材料？	(231)
262. 什么是股东？改制企业股东类型有哪些？	(232)
263. 改制企业股东应具备哪些条件？	(232)
264. 改制为有限责任公司的企业应提交哪些文件材料？	(233)
265. 改制为股份有限公司的企业应提交哪些文件材料？	(234)
266. 改制为发起设立的外商投资股份有限公司的企业应提交 哪些文件材料？	(235)
267. 改制为国有独资公司应提交哪些文件材料？	(235)
268. 改制为分公司的企业应提交哪些文件材料？	(236)
269. 改制为股份合作制的企业应提交哪些文件材料？	(236)
270. 改制为个人独资企业，注册登记应提交哪些文件材料？	(237)
271. 改制为合伙制企业，注册登记应提交哪些文件材料？	(237)
272. 为什么企业改制要做好商标的转让、变更、续展工作？	(238)
273. 企业改制登记注册如何收费？	(238)
274. 违反企业登记法规应承担什么法律责任？	(239)

附录 相关政策文件选编

国务院办公厅转发国务院国有资产监督管理委员会关于规范国有企业改制工作的意见

2003 年 11 月 30 日 国办发〔2003〕96 号 (241)

国家体改委关于在股份有限公司设立中加强改制工作的通知

1995 年 9 月 15 日 体改生〔1995〕113 号 (245)

国家经贸委、财政部、劳动和社会保障部、国土资源部、中国人民银行、国家税务总局、国家工商行政管理总局、中华全国总工会关于印发《关于国有大中型企业主辅分离辅业改制分流安置富余人员的实施办法》的通知

2002 年 11 月 18 日 国经贸企改〔2002〕859 号 (248)

国务院办公厅转发国务院体改办等部门关于深化转制科研机构产权制度改革若干意见的通知

2003 年 2 月 24 日 国办发〔2003〕9 号 (253)

国家经贸委、财政部、国家工商行政管理总局、国家外汇管理局关于利用外资改组国有企业暂行规定

2002 年 11 月 8 日 国家经贸委、财政部、国家工商行政管理总局、国家外汇管理局令第 42 号 (257)

国家工商行政管理总局关于印发《关于国有企业改革中登记管理若干问题的实施意见》的通知

1998 年 5 月 8 日 工商企字〔1998〕第 88 号 (263)

财政部关于印发《企业公司制改建有关国有资本管理与财务处理的暂行规定》的通知

2002 年 7 月 27 日 财企〔2002〕313 号 (267)

国有企业清产核资办法

2003 年 9 月 9 日 国资委令第 1 号 (274)

国资委关于印发《国有企业资产损失认定工作规则》的通知

2003 年 9 月 13 日 国资评价〔2003〕72 号 (281)

国务院办公厅转发财政部关于改革国有资产评估行政管理方式加强资产评估监督管理工作意见的通知

2001 年 12 月 31 日 国办发〔2001〕102 号 (291)

财政部关于印发《国有资产评估项目备案管理办法》的通知

2001 年 12 月 31 日 财企〔2001〕802 号 (294)

企业国有产权转让管理暂行办法

2003 年 12 月 31 日 国资委、财政部令第 3 号 (297)

财政部、国家税务总局关于企业改制过程中有关印花税政策的通知

2003 年 12 月 8 日 财税〔2003〕183 号 (304)