

Enterprise Registration System of Modern China

中国当代企业 登记注册制度

陈甬沪 编著

中国工商出版社

91.9//

责任编辑：李富民

封面设计：湛 容

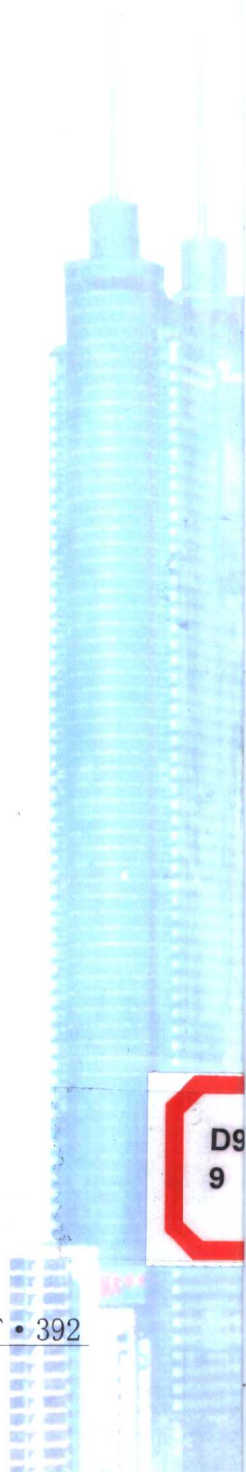
ISBN 7-80012-776-1



9 787800 127762 >

ISBN7-80012-776-1/F • 392

定价：25.00元



中国当代企业登记注册制度

陈甬沪 编著

中国工商出版社

责任编辑 李富民

封面设计 谌 容

图书在版编目(CIP)数据

中国当代企业登记注册制度/陈甬沪编著。—北京:

中国工商出版社,2002.11

ISBN 7—80012—776—1

I. 中... II. 陈... III. 企业登记—制度—中国 IV. F279.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 092382 号

书 名/中国当代企业登记注册制度

编著者/陈甬沪

出版·发行/中国工商出版社

经销/新华书店

印刷/上海崇明红卫印刷厂

开本 850×1168 毫米 1/32 印张/10 字数/250 千

版本/2002 年 12 月第 1 版 2002 年 12 月第 1 次印刷

社址/北京市丰台区花乡育芳园东里 23 号(100070)

电话/(010)63730074,63714551

出版声明/版权所有,侵权必究

书号:ISBN7—80012—776—1/F·392

定价:25.00 元

(如有缺页或倒装,本社负责退换)

作者简介

陈甬沪, 1955年生于上海。高级统计师。先后毕业于复旦大学分校图书情报专业和复旦大学法律系。曾在社会性报刊任编辑记者。现任职于上海市工商行政管理局, 长期从事政策法规研究和宏观经济研究。近年来在《人民日报》、《经济日报》、《中国工商报》、《解放日报》、《文汇报》等报刊发表60多万字的经济观察、经济评论和理论研究成果。1994年编撰《现代市场经济手册》工商管理篇、1995年起撰写《上海经济年鉴》工商管理篇目。2000年主编《一元钱能否办企业》、2001年著《当代中国私营企业治理机制探实》等书。

E-mail: yh-chen@etang.com

PREFACE

PREFACE 自序

度过了多少个不眠之夜，书稿就在这不经意中完成了。掩卷深思，此刻的心情就象胎中 10 月的婴儿一样，期待着呼吸宇宙间第一丝空气，享受到人间的第一缕阳光，也期待着世人的褒与贬。无论是空气、阳光，还是褒与贬，都如同一个新生命的诞生。自问，写这本书的缘由是为什么，其实很简单，简单得令人难以置信。是的，有的人工余后喜欢喝喝咖啡，有的人喜欢聊聊天，有的人喜欢看看书，有的人喜欢下下棋，我则喜欢随意中记点什么。尽管拿薪水的那份工作，每天要耗去我业余时间的一两个小时，但我好象天生就是一介不怕写、写不怕、怕不写的书呆子。讲这许多，无非是想表达，我绝非很空闲。想做点事的人有压力绝对是好事，我将会继续努力，去记、去写……

拙作得以很顺利地完稿多蒙我那些朋友的相助，在国家工商总局，有的领导在百忙中帮着审稿，有的为全书结构的完整出谋划策，有的为我提供原始资料……为从尊重领导本人的意愿

出发,这里不一一提名,但我将永远铭记他们乐意助人而不张扬自我的品德;当然我也得到了我的领导和同事们们的热情鼓励和支持;在此特别要感谢的是中国工商出版社的领导,他们对本系统来稿如此之重视、审稿出书节奏速度如此之快捷,令我深深地感动。他们的行为彰显了他们对建设工商行政管理文化的重视不仅是口中说说而已,而是体现在实际的行动之中。

其实,我对企业登记注册制度的研究还刚刚开始,在改革开放的年代和国际经济全球化形势下,许多新的事物会层出不穷,新的问题也会接踵而来,需要不断地认识和深化。我不得不承认,在本书中对某些制度认识可能存在片面性,在某些观点评判中有主观性或存在某些引文描述的不准确性,以及行文中的粗糙和谬误性。我十分真诚地感谢各位的批评指教。

陈甬沪

二〇〇二年九月八日于上海



目 录

自 序	1
第一章 中国企业注册制度沿革	1
第一节 清朝前及清朝年间的商号注册	3
第二节 民国年间企业的登记注册	17
第三节 解放区内工商企业登记	30
第四节 当代企业注册制度发展的三阶段	50
第二章 企业登记注册机关及设置	63
第一节 企业登记注册机关的确立	66
第二节 以区域范围设立的管理机构	68
第三节 省以下实行垂直管理的体制	71
第三章 当代企业注册制度的原则和作用	77
第一节 确立合法经营主体资格的原则	79
第二节 按所有制性质注册的原则	87
第三节 行政审批原则	105
第四节 登记注册管辖与管理原则	115
第五节 登记注册制度的作用	118
[案例一] “宝南”成为新业领头羊	123
[案例二] 制度让我拥有了今天	132
[案例三] 都市工业的天然温床	140
[案例四] 经营企业就是经营企业家自我	146



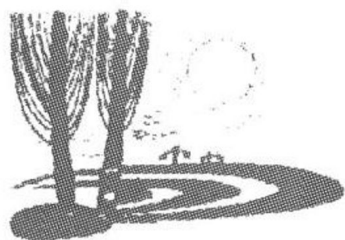
第四章 注册企业的步骤与方法	153
第一节 设立登记	155
第二节 变更登记	171
第三节 注销登记	172
第四节 年度检验制度	172
第五章 企业法人登记和营业登记	177
第一节 企业法人登记	179
第二节 营业登记	181
第三节 经济联合组织的登记	184
第六章 公司法及公司登记	189
第一节 公司登记注册的立法背景	191
第二节 《公司法》和《公司登记管理条例》	193
第三节 公司设立程序及规定	200
第四节 公司违法犯罪处罚惩戒规定	203
第七章 外商投资企业登记注册	207
第一节 法律与法规	209
第二节 设立与审批	214
第三节 登记与注册	217
第四节 终止与歇业	220
第五节 外国企业代表处的登记	221
第八章 企业名称核准与管理	227
第一节 企业名称组成的基本要求	229
第二节 企业名称申请方法与程序	231
第三节 企业名称核准与管理	232
第四节 企业名称保护及难点	232



第五节 企业名称作用实例	237
[案例五] 企业名称,走向市场的金钥匙	238
第九章 国外企业注册制度之借鉴	245
第一节 国外企业登记注册的目的和原则	247
第二节 注册登记的机关和种类	259
第三节 登记注册事项	260
第四节 变更登记规定	269
第五节 商号及商号的保护	270
第十章 注册制度对接 WTO 的思考	275
第一节 登记注册制度改革的总体要求	277
第二节 统一、便捷、高效登记注册制度的模式	282
第三节 创新企业登记注册制度的展望	298
主要参考资料	301
跋	303

第一章

中国企业注册制度沿革





中国企业注册制度始于何时？由于各流派与学者对企业概念界定上的差异，存在着不同的认识。然而中国历代统治者重视对人的控制，他们对人从事的经济活动或经济行为的规制，一刻也没停止过或者说忽视过，这却是不争的事实。在封建社会，人人有“户籍”，个个有“户口”，这一制度已成为中华民族绵延几千年的传统文化的结晶。同样由人口的“户籍”，到从事经营活动的“市籍”、“匠籍”产生，体现出社会与经济管理的发展。应当说，由人的民事行为主体及这一主体派生出来的行为所应承担的民事责任，并且运用法律的形式来确定人或者组织在营利活动中的权利与义务关系，也许就是企业登记注册制度建立的初衷和发展的必然趋势。

第一节 清朝前及清朝年间的商号注册

封建社会，国家为了巩固其统治地位，对人实行“户籍”制度，当时是出于对人行为的控制，随着社会生产力的发展，人的生产经营活动日益活跃，如何保证税赋征收，统治者借用了“户籍”的方法，对手工业者编入“匠籍”，对从商者“坐商、行商”编入“市籍”，于是开始了今天意义上的企业注册登记的历史。

一、工商业注册的萌芽期

1. 工商业注册最早可以追溯到西周春秋时期

西周不仅是开创我国各种社会制度建立的时期，也是开创我国经济制度先河的年代。根据《左传》记载，公元前513年，晋国的赵鞅、荀寅带了军队在汝水旁筑城，借机向“国中征取‘一鼓铁’军赋，挨户征赋收利颇丰”，从这一史实记载推知当时人类正由青铜时代进入铁器时代，也说明了商周时代青铜冶炼和铸造技术水平已相当高了，如果没有众多“作坊”的存在，炼铁术不可能整体提高，也不可能进入铁器文明时代，还可推断要征收以铁



为戟作为军税内容,依据就是在册的“作坊”了。

商业发展的规划性无疑成了经济发展的助推机。据《周礼·地官·内宰》记载:“凡建国,佐后立市,设其次,置其叙,正其肆,陈其货贿,出其度量淳制”。意为:建立国家者,要在都城设立市场,建立专管市场商铺商人的公署,确定这一市场的范围,市场正中设立买卖场所和店铺,让其陈列出货物商品,订出统一执行的交易规矩。史学家认为此时期的工商业已发生了变化。先前“工商食官”的格局被冲破,在官手工业之外,还出现了私手工业。《管子集校·海王》记载:“今铁官之数曰,一女必有针,一刀,若立其事。耕者必有一耒、一犁、一锄,若立其事,行服连轺、犂者,必有一斤、一锯、一锥、一凿,若立其事,不尔而成其事者,天下无有”,表明手工业在日常生活与经济活动中的重要作用。在宋国,个体手工业者多数有固定的地址、常来的主顾,操着世代相袭的职业。春秋战国之际的个体手工业者公输般(鲁班),以精湛的技艺闻名遐迩,被奉为木匠的祖师,也证明了手工业者结社而工的史实。

伴随手工业的私有化,商业也开始私有化,官商已不能垄断贸易,私商出现了。郑国的商人和政府约定:商人不背叛公家,公家不得干涉商人营业。郑商的足迹遍于黄河、长江。这种私商似乎颇有社会地位,孔子的学生子贡,周游列国做生意,并参与各国政治活动,能和诸侯们“分庭抗礼”。孔子能顺利地周游列国,子贡的经济资助起了很大作用。越国的大夫范蠡,弃官从商,周游于江湖之间,成为“三致千金”的富商,号称“陶朱公”,被后世商人引为楷模,“陶朱公”因而成为富商大贾的代名词。

2. 先秦及秦统一时期

先秦和秦朝时经商者、手工业者不仅社会地位低下,而且他们承担的税赋也是十分沉重的。《商君书注译·内外篇》记载:“农之用力最苦,而盈利少不如商贾技巧之人,苟能令商贾技巧之人无繁,……不农之征必多(必须多征税),市利之租必重(租



税加重征收)”。

3. 汉和南后朝

在汉朝时期,汉代小农经济非常发达,有田自耕的小农是全国编户齐民的基本部分。当时的编户齐民有“大家”、“中家”、“小家”之别。“大家”也称“上家”、“大姓”,《政论》中说“上家累钜亿之资,斥地侔封君之土”,大多是豪强地主。“中家”是一些中小地主,当时有“百金,中人十家之产”的流行说法。居延汉简所载,礼忠有田五顷,小奴二人,大婢一人,另有马、牛、牛车、轺车等,家资约十五万钱,可算中家的一个典型。

据历史记载,两汉时期,国家已设立了“五均司市”管理商业,设立“少府”管理工业(手工业)。在“重本抑末”思想指导下,封建统治者对商人和手工业者采取了污辱性的管理措施。他们把商人编入“市籍”,把手工业者编入“匠籍”。这种编籍,犹如现今的企业登记注册。不同的是,一旦登记入“籍”,子女就要世代相袭,不得随意脱“籍”。这种以户编籍可以推定为我国企业登记注册制度的雏形。

南北朝是一个战乱分裂时期,但在走向统一过程中,是由后赵石勒实现的,他统一了除辽西的前燕和凉州的前凉之外的北方地区,是北方短期的小统一。石勒在河北地区劝课农桑,恢复经济,发展文化都有所记载。如《晋书·符坚载记》说:“关陇清晏,百姓丰乐,自长安至于诸州,皆夹路树槐柳,二十里一亭,四十里一驿,旅行者取给广途,工商贩贸于道”,表现出工商业又进入一个有序的发展阶段。

二、工商业有了注册规定

1. 隋唐朝时期

在隋朝随着户籍制的清理,通过“大索貌阅”方法,把漏检、隐藏的人口或户口检括出来重新登记,查清底细,国力迅速富强。到了唐朝(637年),《唐律》即《贞观律》的出台,对厩库、杂律内容都有了统一的规定,唐承隋制,继续实行均田制以及与此相



配套的租庸调制。租庸调制是一种以人丁为对象的赋役制度，因而政府对户籍、丁口极为重视。《旧唐书·杨炎传》记载：（杨炎）请作两税法，以一其名。……户无主客（不分当地人与外来人），以现居为簿，人无丁中，以贫富为差。不居处而行商者，在所郡县，税三十之一，度所有居者均，使无饶利，居人之税（指有市籍之主客户）秋夏两征之。从这一记载中也许可以推断，唐朝是按“商户注册”簿记来征收税赋的。

2. 宋朝时期

宋朝的商业已经相当发展和繁荣。张择端画于1126年的《清明上河图》，形象地再现了宋朝城市东京鼎盛时期的街市繁华景象。这幅长5.25米、宽0.255米的长卷，描绘清明时节前往汴河一带游览的情景（所谓“上河”是东京的习俗，意为前往汴河游览）。画卷由东水门外虹桥以东的田园起始，顺序描绘了汴河上的市桥及周围街市，又描绘城门口的街市、十字街头的街市，画了各色人物七百七十多人、房屋楼阁一百多间、大小船舶二十多艘，蔚为壮观，令人目不暇接。画面上一座华丽高大的城门以内，有一队满载货物的骆驼队正从此门向东出城；城门内西面不远处，有一座三层建筑物——孙家正店，门上牌匾装饰的十分富丽堂皇；街市上随处可见商店的幌子，如“王家罗锦匹帛铺”、“刘家上色沉檀栋香”、“刘三叔精装字画”、“孙羊店”之类丝绸店、香药店、裱画店、饮食店，以及豪华的招商旅馆——“久住王员外家”。值得注意的是，东京的大酒楼号称正店，有七十二家之多，它们兼具交易的功能，有些就是商人同业组织开设的，如马行开设的庄楼、牛行开设的牛楼、小货行开设的时楼、矾行开设的白矾楼，作为同业商人看验商品质量、商定价格、鉴订契约的场所，具有后世同业公会所及交易所的性质。东京的酒楼、茶坊适应商业大潮，它们与娱乐场所——瓦子，都通宵营业，有“应招女郎”——“浓妆妓女数百，聚于主廊檐面上，以待酒客呼唤”；有“陪酒女郎”——“为酒客换酒基酒”的，叫做“俊槽”；有“卖唱女



郎”——叫做“扎客”或“打酒坐”。这些景象,显出当时商业繁荣的景象。

据记载,当时东京以经商为业的有两万多户,其中六百四十家资本雄厚的商户,分属一百六十行,经营米、茶、盐等商品贸易。各种商业中以金银采帛的交易额最大,而数量最多的是酒楼,除了上述号称“正店”的七十二家大酒楼,还有三千家左右称号“脚店”的小酒楼,而更小规模的脚店则“不能遍数”。东京不但有数量众多的商店、摊贩,还有集中的贸易市场,以相国寺庙市最为著名,据《燕翼诒谋录》说:“东京相国寺,乃瓦市也。僧房散处,而中庭两庑可容万人。凡商旅交易,皆萃其中。四方趋京师,以货物求售,转售他物者,必由于此。”这个市场每月开放五次:初一、初八、十五、十八、二十八,大抵是由庙会发展而成的。大三门内卖飞禽走兽,第二座三门内卖“动用杂物”;广场上设彩幕、露屋、义铺,出售家用器物如蒲盒、簟席、屏帟、洗漱器皿、鞍辔、弓箭、时果、腊脯等。近大殿(弥勒殿)处,出售老字号名牌产品:王道人蜜钱、赵文秀笔、潘谷墨;两廊出售绣作、领抹、花朵、珠翠首饰、幞头帽子等。大殿后、资圣阁前,出售书籍、古玩、图画、土产、香药之类。每逢庙市日子,万商云集,算命卜卦、杂技女乐也来此献艺,相国寺成了一个大型百货商场和游乐场。此外,还有遍布于全城的酒楼、茶坊集市(夜市)、城门口街头和桥头集市(早市)、瓦子集市等。

宋朝商业形成“三围式”分布格局,即大都市作为中点,城镇市场为中心,乡村集市墟场为外围的分布状态。都市被城镇保卫,集市环绕城镇,形成区域市场。漆侠《宋代经济史》认为,宋朝商品流通有两种流动形式:一是农副产品的“求心”流动,即粮食、布帛等来自农村的产品通过镇市向城市集中;二是手工业产品的“辐射”流动,即手工业产品在某一产地大批量生产后,由商人运往各地经销。商业与服务行业的发展,促使人口向城市集聚,坊郭户在当时单列户籍,标志着城市经济的发达和非农业人