

股份制 与 股份合作制 实务全书

STOCK SYSTEM
STOCK-COOPERATION SYSTEM
PRACTICE ENCYCLOPEDIA

指点企业新跃进迷津
理论新颖 模式科学
操作规范 案例典型

■ 刘祥武 张 弘 / 主编

经济日报出版社

股份制与股份合作制 实务全书

(上)

刘祥武 张弘 主编
丁春生 副主编

经济日报出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

股份制与股份合作制实务全书 (上、下册) / 刘祥武, 张弘主编. - 北京: 经济日报出版社, 1997. 11
ISBN 7-80127-404-0

I. 股… II. ①刘… ②张… III. ①股份制-基本知识 ②合作经济-股份制-基本知识 IV. F014.1

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (97) 第 25260 号

股份制与股份合作制实务全书 (上、下册)

主 编:	刘祥武 张 弘
责任编辑:	何 力
责任校对:	陆龙志
出版发行:	经济日报出版社
地 址:	王府井大街 277 号 (100746)
总 经 销:	全国新华书店
印 刷:	河北省丰润印刷厂
规 格:	850×1168 毫米 大 32 开本
印 张:	40 印张
字 数:	980 千字
版 次:	1997 年 11 月第 1 版 1997 年 11 月第 1 次印刷
印 数:	1—20000 册

ISBN7-80127-404-0/F · 120

定价: 69.70 元

股份制与股份合作制 实务全书

(下)

刘祥武 张弘 主编
丁春生 副主编

经济日报出版社

前 言

股份制与股份合作制是现代市场经济的产物。在资本主义社会里,马克思指出,股份有限公司是在资本主义生产关系内部对资本主义的否定;合作制是在资本主义生产关系外部对资本主义的否定。股份制是对资本私人占有的改良,股份合作制是对资本私人占有的反动(或曰反抗)。股份制与股份合作制是适应社会化大生产的要求,突破资本私人所有的狭隘性与局限性,最大限度地发挥现有财富的合力,最大限度地推动生产力的发展,并最大限度地体现在现有社会、历史、政治经济条件下,实现社会公正、自由、民主和财富的最优化配置的企业组织形式。

无论从企业的典型形态即独资企业、合伙企业和公司看,还是从企业的非典型企业形态即合作社和国有企业来看,我国企业制度离现代企业制度的距离还相当远。江泽民同志在十五大报告中郑重指出:“建立现代企业制度是国有企业改革的方向。要按照‘产权清晰、权责明确、政企分开、管理科学’的要求,对国有大中型企业实行规范的公司制改革”。“采取改组、联合、兼并、租赁、承包经营和股份合作制、出售等形式,加快放开搞活国有小型企业的步伐。”股份制与股份合作制与社会主义并不矛盾,现代社会主义必然要经历高度发达的市场经济阶段。江泽民同志在十五大报告中还指出:“公有制实现形式可以而且应当多样化。一切反映社会化生产规律的经营方式和组织形式都可以大胆利用。……股份制是现代企业的一种资本组织形式,有利于所有权和经营权的分离,有利于提高企业和资本的运作效率,资本主义可以用社会主义也可以用。”“目前城乡大量出现的多种多样的股份合

作制经济，是改革中的新事物……劳动者的劳动联合和劳动者的资本联合为主的集体经济，尤其要提倡和鼓励。”

江泽民同志又指出：“不能笼统地说股份制是公有还是私有，关键看控股权掌握在谁手中。国家和集体控股，具有明显的公有性，有利于扩大公有资本的支配范围，增强公有制的主体作用。”

在党的代表大会上，把股份制与股份合作制如此浓墨重彩地推出来，具有重大的理论意义和实践意义。江泽民同志1997年在中央党校的“5.29”讲话和党的十五大报告，扫清了企业改革的障碍，结束了关于股份制与股份合作制“姓资”还是“姓社”的抽象争论，使股份制与股份合作制成为改革中国企业的两种主要形式。

然而，正如朱镕基同志一贯指出的那样，经济改革不是“一股就灵”的。纵观中国100多年以来的历史，从洋务运动到维新变法，从官督商办到官僚资本主义，中国经济一直在模仿西方，走资本主义道路，然而中国经济却依然落后；建国后，从社会主义改造到改革开放之前，中国经济一直在模仿苏联，走社会主义道路，中国经济体制却越来越走向僵化。我们发现，在中央集权的历史背景下，我国历来有国家操办经济的传统，并且历来官商不分。这种传统可以追溯到我国古代的井田制（国家包办农业）和工商食官（官商）等，直至近代洋务运动中的官办、官督商办、官商合办形式，以及国民党政府时期的官僚资本主义，建国后的党管经济、政府包办企业等，可谓一脉相承^①。由此可见，政企不分不是建国后才有的独特的“中国特色的社会主义”，而是早就潜伏在我们的思想意识之中的，由此也应引起我们深思。改革开放不仅仅是选择一两种企业组织形式，就可以一劳永逸地解决问题的。切实转变政府职能，深入进行政治体制改革，同时实行思想观念

^① 此观点历来为史际春教授所强调，并告诫每一个理论工作者和改革者不要忘记这一点。

领域内的改革开放，实现思想的现代化（正如小平同志所说的要“换脑子”），这两项任务都是十分艰巨的，同时也是无法回避的。现代企业制度是现代国家制度的缩影。现代股份制与股份合作制是建立在科学与民主的基础上的，是建立在市场经济的基础上的，如果不能切实转变观念，转变政府角色，使之适应市场经济发展的要求，那么，经济改革将会裹足不前，社会主义市场经济与现代市场经济就会形似而神不似，股份制与股份合作制也就成为一具空壳。

现代市场经济是法治经济。在现代法治的轨道上运行的市场经济，才会有秩序地进行。我们赞同这种精辟的论述：法律是善良与公正的艺术。法律从根本上来说应该不是科学，而是艺术（The Law is not Science, but art.）。只有体现并维护诚实信用与善良风俗的法律，才是市场经济需要的法律；只有成为市场经济的秩序卫士，法律才会成为经济的推动力和可靠保障。以股份制和股份合作制为代表的现代企业制度的建立与完善，更有赖于法制的完善与法治的昌明。依法治国，建立现代法治国家，是我们面临的又一艰巨任务。而其中最关键的就是政府守法，政府依法行政。

本书试图采用经济学、法律学、历史学和比较学的方法，理论联系实际，大量占有和研究最新的最有价值的资料^①，既注重理论分析的精确简要，又注重实践中的可操作性。强调实践性、实用性是本书的特点，对理论工作者尤其是实务工作者具有一定的参考价值。

本书是集体劳动的结晶，感谢本书编委会各位同仁的亲密合作；本书又是继承已有研究成果的产物，感谢在经济领域和法学

^① 最新资料如《中华人民共和国供销合作社法》（草案），《中华人民共和国合同法》（草案），《中华人民共和国证券法》（草案）等，这些法律预计在1998年3月份颁布施行。

领域孜孜不倦地耕耘的各位学长和同辈。尤其是要感谢恩师史际春教授。恩师为中国法律和中国法学的现代化尤其是经济法学的现代化，呕心沥血，孜孜以求，他的不倦教诲和无尽关怀，使我们终生受益无穷。

因时间仓促，水平有限，书中难免有错误与不足之处，敬请批评指正。

刘祥武 张弘 谨识

1997年10月1日

目 录

前言

序 篇 历史的选择： 股份制与股份合作制

- 第一章 股份制与股份合作制在中国 (3)
 - 第一节 当代中国的三次经济体制改革浪潮..... (4)
 - 第二节 股份制、股份合作制与证券市场 (19)
 - 第三节 抓住机遇，发展股份制与股份合作制 (26)

第一篇 股份合作制理论与实务

- 第二章 股份合作制的一般理论 (31)
 - 第一节 股份合作制概述 (32)
 - 第二节 股份合作制的性质 (44)
 - 第三节 股份合作制企业的设立 (53)
 - 附录一 股份合作制企业设立协议书 (57)
 - 附录二 股份合作制企业第一届股东大会决议 (58)
 - 附录三 股份合作制企业章程 (60)
 - 附录四 关于董事会选举产生董事长的决议 (67)
- 第三章 股份合作制改造的一般问题 (69)
 - 第一节 股份合作制在改造我国企业制度中的作用 ... (70)
 - 第二节 股份合作制改造中应注意的一般问题 (75)

第三节	国外股份合作制简介	(79)
第四章	农村股份合作制	(105)
第一节	农村农业股份合作制	(106)
第二节	农村工业股份合作制	(113)
第三节	农村股份合作制改造实例	(121)
第四节	农民股份合作制企业示范章程	(125)
第五章	城市工业股份合作制	(131)
第一节	城市工业合作制实践的简单回顾	(132)
第二节	城市工业股份合作制	(135)
第三节	城市工业股份合作制实例	(140)
第六章	供销股份合作制	(147)
第一节	供销合作制实践的简单回顾	(148)
第二节	供销股份合作制	(151)
第七章	城市合作银行	(155)
第一节	城市信用社实践的简单回顾	(156)
第二节	城市合作银行	(158)
第三节	城市合作银行实例	(161)
第八章	住宅股份合作制	(165)
第一节	住宅合作社的简单回顾	(166)
第二节	住宅合作社的操作	(168)
第三节	住宅专业银行	(172)

第二篇 股份制理论与实践

第九章	股份制的一般理论	(177)
第一节	股份制的历史发展	(178)

第二节	股份制的特征与作用·····	(187)
第三节	中国股份制的发展·····	(191)
第四节	股份制对中国企业的改造·····	(198)
第十章	公司 ·····	(207)
第一节	公司的特征·····	(208)
第二节	公司的组织形式·····	(212)
第三节	公司名称和住所·····	(216)
第四节	公司的权利能力和行为能力·····	(219)
第五节	公司的资本·····	(224)
第六节	公司注册登记·····	(226)
第七节	公司的纳税·····	(229)
第八节	公司产权·····	(275)
第十一章	公司章程 ·····	(305)
第一节	章程的记载事项·····	(307)
第二节	章程的变更·····	(308)
第三节	章程格式·····	(309)
第十二章	有限责任公司 ·····	(339)
第一节	有限责任公司的概念·····	(340)
第二节	有限责任公司的特征·····	(342)
第三节	有限责任公司在我国的发展·····	(344)
第四节	有限责任公司利弊·····	(347)
第五节	有限责任公司的设立·····	(348)
第六节	国有企业改组为有限责任公司的程序·····	(351)
第七节	股东的出资与注册资本·····	(354)
第八节	股东会·····	(356)
第九节	董事会、经理、监事会·····	(360)
第十节	国有独资公司·····	(366)

第十三章	股份有限公司	(371)
第一节	股份有限公司的概念和特征	(372)
第二节	股份有限公司的设立	(376)
第三节	招股说明书	(388)
第四节	股份有限公司的治理机构	(414)
第五节	股份有限公司的合并、分立和组织变更	(420)
第六节	公司的解散和清算	(424)
第十四章	上市公司	(429)
第一节	上市条件	(430)
第二节	上市公司的收购与信息披露	(434)
第十五章	股份与股票	(443)
第一节	股份	(444)
第二节	股票	(451)
第十六章	公司债券	(479)
第一节	公司债	(480)
第二节	债券发行	(486)
第三节	债券交易	(495)
第四节	交易常用术语	(503)
第十七章	公司的破产解散与清算	(507)
第一节	有限责任公司的解散与清算	(508)
第二节	股份有限公司的破产	(516)
第三节	股份有限公司的解散	(528)
第十八章	公司法律责任	(533)
第一节	公司和股东的法律责任	(534)
第二节	董事、监事、经理的法律责任	(546)
第三节	中介机构的法律责任	(549)

第四节	政府部门的法律责任·····	(552)
第十九章	企业社会职能的分离 ·····	(555)
第一节	企业承担社会责任的方式·····	(557)
第二节	企业社会职能分离的途径·····	(566)
第三节	后勤服务机构产权的分离·····	(569)
第四节	企业社会职能独立化·····	(571)

第三篇 股份制改造理论与实务

第二十章	股份制改造的一般理论 ·····	(579)
第一节	马克思关于股份制经济的基本思想·····	(580)
第二节	股份制与所有制、承包租赁制、现代 企业制度的关系·····	(583)
第三节	社会主义市场经济条件下股份制的一般 功能·····	(589)
第四节	社会主义股份制改革的试点·····	(600)
第二十一章	国有企业的股份制改造 ·····	(611)
第一节	国有企业股份制改造的思路·····	(612)
第二节	国有企业股份制改造的基本内容·····	(622)
第三节	承包责任制与股份制改造·····	(635)
第四节	国有股权管理·····	(645)
第五节	国有股权的运作·····	(668)
第六节	国有股权的收益·····	(684)
第七节	国有企业股份制改造实例·····	(700)
第二十二章	集体、私营、外资企业的 股份制改造 ·····	(711)

第一节	集体企业的股份制改造·····	(712)
第二节	个体工商户和私营企业股份制改造·····	(727)
第三节	外资企业的股份制改造·····	(739)
第二十三章 企业集团的股份制改造 ·····		(747)
第一节	企业集团概述·····	(748)
第二节	非股份制企业集团的内在缺陷·····	(756)
第三节	企业集团股份制改造的原因·····	(760)
第四节	企业集团股份制改造的原则·····	(766)
第五节	企业集团股份制改造的优点·····	(768)
第六节	企业集团股份制改造的程序·····	(770)
第七节	企业集团股份制改造的途径·····	(774)
第八节	企业集团股份制改造的具体方法·····	(777)
第九节	企业集团股份制改造中的股权结构·····	(779)
第十节	企业集团股份制改造的经济条件·····	(782)
第十一节	企业集团股份制改造的法律条件·····	(787)
第十二节	股份制企业集团的组织结构与内部 管理·····	(791)
第十三节	企业集团股份制改造中的注意事项·····	(803)
第十四节	企业集团股份制改造实例·····	(810)
第二十四章 控股公司 ·····		(819)
第一节	控股公司的概念、性质和意义·····	(821)
第二节	控股公司组建的原则步骤和方法·····	(829)
第三节	控股公司组建的途径·····	(841)
第四节	国内外控股公司若干实例·····	(859)
第二十五章 境外上市企业的股份制 改造 ·····		(913)

第一节	改组程序	(914)
第二节	资产重组与公司章程	(926)
第三节	公司财务与会计准则	(937)
第二十六章 公司购并		(945)
第一节	公司购并的种类、特点和意义	(946)
第二节	我国公司购并的特点与问题	(953)
第三节	公司购并的操作程序	(958)
第四节	我国公司购并实例	(977)

第四篇 股份制与股份合作制 政策法规法规精选

第一部分	股份合作制政策、法律法规 精选	(996)
一、	关于发展城市股份合作制企业的指导意见	(996)
二、	关于农民股份合作企业的暂行规定	(1001)
三、	关于推行和完善乡镇企业股份合作制的通知	(1004)
四、	农村集体资产评估管理试行办法	(1008)
五、	安徽省阜阳地区关于股份合作企业审批、登记和 管理的规定	(1014)
六、	浙江省温州市人民政府关于农村股份合作企业若 干问题的暂行规定	(1016)
七、	浙江省温州市人民政府关于股份合作企业规范化 若干问题的通知	(1020)
八、	中共浙江省温州市委员会、温州市人民政府批转《关 于股份合作企业规范化若干政策规定的报道》	

的通知	(1024)
九、中共山东省淄博市周村区委、周村区人民政府关于印发《周村区乡镇股份合作制企业暂行管理办法》的通知	(1028)
十、中共山东省淄博市周村区委周村区人民政府关于印发《周村区乡镇股份合作制企业资产评估折股试行办法》的通知	(1035)
十一、中共山东省淄博市周村区委办公室周村区人民政府办公室转发周村区农村改革试验区办公室《关于加强股份合作企业规范化建设的试行意见》的通知.....	(1040)
十二、山东省淄博市周村区工商行政管理局、周村区农村改革试验区办公室关于股份合作企业审批和登记管理的暂行规定	(1045)
十三、山东省淄博市乡镇股份合作制企业试行办法	(1048)
十四、山东省潍坊市乡镇企业管理局关于进一步深化企业改革大力推行股份合作制的试行意见	(1053)
十五、山东省潍坊市乡镇企业资产评估试行办法	(1058)
十六、山东省潍坊市乡镇企业实行股份合作制后有关财务管理和会计核算的暂行规定	(1064)
十七、山东省临沂地区股份合作制暂行办法	(1066)
十八、山东省济宁市乡镇企业股份合作制试行办法	(1072)
十九、中国人民银行关于发布《城市信用合作社管理暂行规定》的通知	(1079)
二十、中华人民共和国供销合作社法(草案送审稿)	(1083)
第二部分 股份制政策、法律法规	(1100)
一、中华人民共和国公司法	(1100)
二、中华人民共和国企业破产法试行	(1135)

三、股份制试点企业财务管理若干问题的暂行规定	(1141)
四、股份制试点企业会计制度	(1150)
五、企业会计准则	(1166)
六、股份制试点企业有关税收问题的暂行规定	(1175)
七、股份制试点企业审计暂行规定	(1177)
八、注册会计师执行股份制试点企业有关业务的暂行 规定	(1178)
九、股份制试点企业宏观管理的暂行规定	(1183)
十、中华人民共和国企业法人登记管理条例	(1186)
十一、中华人民共和国企业法人登记管理条例施行 细则	(1193)
十二、企业法人登记公告管理办法	(1209)
十三、企业法人的法定代表人审批条件和登记管理 暂行规定	(1211)
十四、企业名称登记管理规定	(1214)
十五、企业财务通则	(1220)
十六、总会计师条例	(1228)
附录 主要参考资料目录	(1232)
后记	(1237)