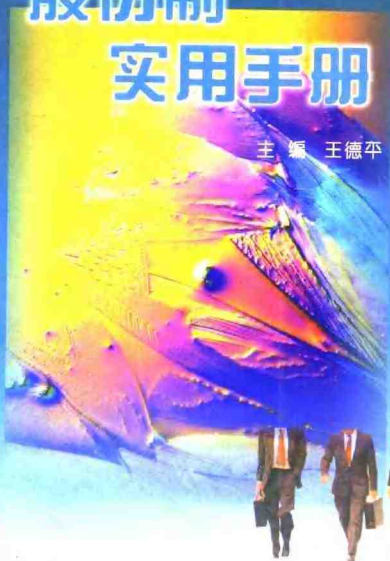


GUFENZHI SHIYONGSHOUCE

股份制 实用手册

主 编 王德平



9-62

山西经济出版社

98
F121.29-62
2
2



GUFENZHI
SHIYONGSHOUCE

主 编 王德平

股份制实用手册

山西经济出版社



3 0008 7897 9

书 名：股份制实用手册

作 者：王德平 主编

出 版 者：山西经济出版社（太原市并州北路69号·

邮编：030001·电话：4044102）

发 行 者：山西经济出版社

印 刷 者：山西黎城印刷有限公司

开 本：850×1168 1/32

印 张：11.625

字 数：276千字

印 数：0001—3000册

版 次：1998年5月第1版 1998年5月第1次印刷

书 号：ISBN 7-80636-1685/F·164

定 价：23.00元

责任编辑：王宏伟 复 审：宋晋平 终 审：侯新院

《股份制实用手册》编委

主 编 王德平 王绍武 史爱生
副主编 卢达斌 王晓光 王富明 贾 斌
编 委 (以姓氏笔画为序)
王建平 王凤岗 王沁平 申国庆
李玉英 李建康 庞芷玲 段文昌
赵耀罡 郭文斌 郭志平 姬建国
路晓波

前 言

江泽民同志在党的十五大报告中指出：“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。”这一精辟论断科学地指明了股份制经济的性质。他又指出：“深化国有企业改革，是全党重要而艰巨的任务。要坚定信心，勇于探索，大胆实践，力争到本世纪末大多数国有大中型骨干企业初步建立现代企业制度，经营状况明显改善，开创国有企业改革和发展的新局面。”国有企业是我国国民经济的支柱。搞好国有企业的改革，对建立社会主义市场经济体制和巩固社会主义制度，具有极为重要的现实意义。

搞好国有企业，最重要的是把国有企业推向市场。怎样把国有企业推向市场？从目前来看，股份制是把国有企业推向市场的最有效的形式。为什么这么说呢？因为，国有企业不能完全走向市场的根本原因主要是所有权缺位，实质就是国有资产的经营责任主体不明确。而股份制这一企业组织形式有许多特征，但最基本的特征是产权清晰、两权分离。股权作为终极所有权掌握在股东手里。股东不能直接干预企业经营，只能通过股东大会间接影响企业经营管理；法人产权集中于企业，既不属于企业家，也不属于职工，而是集中于企业董事会，董事会作为企业法人产权的载体，代表股东利益，承担风险和责任；经理是行使经营权的主体，对董事会负责，但他本身并不承担盈亏风险。

从以上分析可以看出:股份制这一现代企业的资本组织形式,可使企业所有权与经营权完全分离,它就像一双灵巧的手,可解开国有企业所有权缺位、国有资产经营责任主体不明的羁绊,能够使企业发生三个重大转变,即变国有资产国家经营为社会经营;变企业国有经营行政附属物为市场活动主体;变企业在有限市场中活动转向在全方位的市场体系中活动。从而,把国有企业真正推向市场,开创我国国有企业改革和发展的新局面。

编者

1998年3月于太原

目 录

理论篇

1. 什么是股份制? (1)
2. 股份制在发展过程中,经历了哪几个历史阶段? (2)
3. 为什么说股份制是商品经济的产物? (3)
4. 股份经济的基本特征是什么? (6)
5. 股份制有哪些功能? (7)
6. 股份经济包括哪些组织形式? (10)
7. 股份合作制的涵义是什么? 其特征有哪些? (12)
8. 股份合作制与传统的集体经济相比有哪些新特点?
..... (13)
9. 股份制、合作制、股份合作制三者的区别表现在哪几方面?
..... (15)
10. 股份合作经济与股份经济的重要区别与联系表现在哪些方面? (16)
11. 股份合作制与承包制的区别表现在哪些方面? (18)
12. 股份制与租赁制有何异同? (19)
13. 为什么说股份制不会改变或削弱公有制的主体地位? ...
..... (21)
14. 有限责任公司的内涵和特征是什么? (22)

15. 设立有限责任公司必须具备哪些条件?	(24)
16. 有限责任公司的组织机构包括哪些基本内容?	(26)
17. 什么是国有独资公司? 其特征有哪些?	(30)
18. 国有独资公司如何设立?	(31)
19. 国有企业如何改建为国有独资公司?	(31)
20. 什么是股份有限公司? 其法律特征有哪些?	(33)
21. 设立股份有限公司必须具备哪些条件?	(34)
22. 股份有限公司的组织机构包括哪些具体内容?	(37)
23. 股份有限公司设立程序是什么?	(40)
24. 发起设立和募集设立股份有限公司的程序有何不同?	(42)
25. 有限责任公司如何变更为股份有限公司?	(44)
26. 国有企业改制为股份有限公司有何特殊规定?	(46)
27. 为什么说股份制是建立现代企业制度的最有效形式?	(47)

企业篇

28. 为什么说股份制是国有企业走向市场的根本出路?	(50)
29. 国有企业在股份制改造过程中存在的主要问题有哪些?	(54)
30. 国有企业股份制改造的主要目的是什么?	(55)
31. 国有企业股份制改造应坚持哪些基本原则?	(55)
32. 企业股份制改造的步骤和程序是什么?	(56)
33. 国有企业资产评估有哪些方法?	(57)
34. 如何看待股份制企业中的党组织、职代会和工会的地位和 作用?	(59)

35. 企业集团的特征和作用是什么?	(61)
36. 企业集团实行股份制改造的原因是什么?	(63)
37. 企业集团实行股份制改造的原则是什么?	(65)
38. 企业集团实行股份制改造应遵循怎样的程序? 实施的步骤是什么?	(66)
39. 企业集团股份制改造包括哪些具体方法?	(69)
40. 企业集团在股份制改造过程中, 应怎样处理核心层企业与其他层企业的关系?	(71)
41. 股份制企业集团应推行何种领导体制?	(73)
42. 企业集团的领导体制存在的主要问题是什么? 母公司的内部管理应采取何种体制?	(74)
43. 企业集团在股份制改造过程中应注意哪些事项?	(76)
44. 国有中小企业改革的重点是什么?	(78)
45. 中小企业推行股份制改革应主要做好哪几项工作?	(79)
46. 国有小企业改制的具体形式有哪些?	(81)
47. 国有小企业股份制改造过程中必须慎重处理好哪些实际问题?	(82)
48. 为什么说“空壳租赁”是实现小企业民有化的过渡形式?	(86)
49. 集体企业股份制改造的作用是什么?	(87)
50. 不同类型的集体企业股份制改造的具体途径包括哪些?	(89)
51. 集体企业股份制改造过程中主要应处理好哪些重要问题?	(91)
52. 设立乡镇股份合作制企业的一般操作程序是什么?	(93)

53. 乡镇企业股份合作制改造过程中应着重处理好哪几方面问题? (97)
54. 个体工商户和私营企业股份制改造有哪些途径和方法? (99)
55. 个体、私营经济股份制改造中应注意哪些事项? (102)
56. 外资企业股份制改造的具体途径有哪些? (104)
57. 外资企业股份制改造应注意哪些问题? (106)

会计篇

58. 短期投资核算的内容是什么? (109)
59. 短期投资科目如何使用? (110)
60. 短期投资的账务处理包括哪些内容? (110)
61. 短期投资发生如何进行账务处理? (110)
62. 短期投资收益如何确认及账务如何处理? (111)
63. 转让出售短期股票、债券投资如何进行账务处理? (112)
64. 长期投资的核算包括哪些内容? (113)
65. 如何使用“长期投资”科目? (113)
66. 债券投资入账时间及入账价值如何确定? (114)
67. 企业购入债券的方式有哪几种? (114)
68. 按面值购入债券如何进行账务处理? (115)
69. 面值购入债券的利息如何核算? (115)
70. 面值购入债券到期收回时如何进行会计处理? ... (116)
71. 为什么溢价购入债券时,票面规定的利息额并不是真正的利息收入? (117)
72. 溢价购入债券时如何进行账务处理? (117)

73. 溢价购入债券的利息收入如何处理?	(118)
74. 溢价购买债券到期收回本息时如何进行会计处理?	(119)
75. 折价购入债券按票面规定利率计算的利息额为什么小于 真正的利息收入?	(119)
76. 折价购买债券如何进行会计核算?	(120)
77. 折价购买债券时,利息收入如何处理?	(120)
78. 债券转让如何进行会计处理?	(121)
79. 长期股票投资如何计价?	(122)
80. 长期股票投资的核算方法有哪些?	(122)
81. 什么是股票投资核算的成本法?	(123)
82. 长期股票投资的成本法如何运用?	(123)
83. 什么是股票投资核算的权益法?	(124)
84. 如何运用长期股票投资的权益法?	(125)
85. 如何确认除股票和债券以外的其他投资的人账价值?	(126)
86. 其他投资时如何核算?	(126)
87. 取得其他投资收益如何核算?	(127)
88. 收回其他投资怎样核算?	(127)
89. 发行债券的方式有哪几种?	(128)
90. 应付债券科目如何使用?	(128)
91. 面值发行债券如何核算?	(129)
92. 面值发行债券的利息如何处理?	(130)
93. 溢价发行债券如何核算?	(130)
94. 溢价发行债券的利息如何处理?	(131)
95. 折价发行债券如何核算?	(131)
96. 折价发行债券的利息如何核算?	(132)
97. 债券到期还本付息如何处理?	(132)

98. 股东权益核算的内容包括哪些? (133)
99. 股东收缴核算应设置哪些主要账户? (133)
100. 按票面金额发行股票如何核算? (134)
101. 溢价发行股票如何核算? (134)
102. 股票认购如何进行账务处理? (135)
103. 认股股东违约不能履行付款协议时, 如何进行会计处理?
..... (137)
104. 公司不能成立时, 对认股人已交纳的股款如何进行会计
处理? (138)
105. 股份公司以收取非货币资产发行股票如何核算?
..... (139)
106. 有限责任公司股本收缴如何核算? (139)
107. 公积金转增股本如何核算? (140)
108. 资本过剩性减资如何核算? (140)
109. 严重亏损性减资如何核算? (141)
110. 股本变动如何核算? (142)
111. 优先股调换为普通股如何核算? (142)
112. 可转换债务转为股票如何核算? (143)
113. “库藏股票”账户核算哪些内容? (144)
114. 如何运用“库藏股票”核算的面值法进行“库藏股票”收回
的核算? (145)
115. “库藏股票”再发行用面值法如何核算? (146)
116. 按面值法注销重新收回的已发行股票如何核算?
..... (146)
117. “库藏股票”的收回和再发行按成本法如何核算?
..... (147)
118. 按成本法注销“库藏股票”如何核算? (148)
119. 资本公积是怎样形成和使用的? (148)

120. 如何使用“资本公积”科目?	(149)
121. 企业接受捐赠资产时如何核算?	(149)
122. 法定资产重估增值如何核算?	(150)
123. 外币资本折算差额如何核算?	(151)
124. 企业重组时,新的投资者投入资本如何核算? ...	(151)
125. 股票溢价发行如何核算?	(152)
126. 盈余公积是怎样形成的?	(153)
127. 盈余公积有何用途?	(153)
128. 如何使用盈余公积科目?	(154)
129. 提取盈余公积时如何核算?	(154)
130. 用盈余公积弥补亏损时如何核算?	(155)
131. 用盈余公积转增股本时,如何核算?	(155)
132. 企业以盈余公积发放股利时如何核算?	(156)
133. 公益金的提取和使用如何核算?	(156)
134. 股利的来源是什么?	(157)
135. 股利分配的程序和原则是什么?	(158)
136. 现金股利如何核算?	(158)
137. 股票股利如何核算?	(159)
138. 财产股利如何核算?	(160)
139. 股份制企业主营业务收入的核算内容有哪些?	(161)
140. 股份企业的其他业务收入的核算内容有哪些?	(161)
141. 商品交易中营业收入如何确认?	(161)
142. 在提供劳务交易中营业收入如何确认?	(162)
143. 销售退回时如何处理?	(163)
144. 销售折让如何处理?	(164)
145. 交款提货销售方式如何进行会计处理?	(164)

146. 代销商品、产品如何进行会计处理？	(164)
147. 采用托收承付或委托收款方式销售时如何进行会计处理？	(165)
148. 分期收款方式销售如何进行会计处理？	(166)
149. 出口商品销售如何进行会计处理？	(167)
150. 其他业务收支如何核算？	(168)
151. 利润如何计算？	(169)
152. 本年利润如何进行结算？	(169)
153. 股份制企业利润如何分配？	(170)
154. 股份制企业“利润分配”科目如何使用？	(171)
155. 股份制企业发生亏损如何弥补？	(172)
156. 企业用利润弥补亏损如何核算？	(172)
157. 企业用盈余公积弥补亏损如何核算？	(173)
158. 提取盈余公积如何核算？	(173)
159. 提取公益金如何核算？	(174)
160. 应付股利如何核算？	(174)
161. 未分配利润如何核算？	(175)
162. 提请批准的利润分配方案与批准的方案之间的差异如何处理？	(176)
163. 国有企业改变为股份制企业的会计程序和规定如何？	(178)
164. 独资企业改组为股份制企业如何进行会计核算？	(181)
165. 改组为股份制企业建立新账的依据是什么？	(185)
166. 在评估基准日到调账日的期间内资产数量发生了增减变化，应如何进行会计处理？	(185)
167. 以非现金(包括库存现金和银行存款)资产，清偿全部或部分债务如何进行会计处理？	(186)

168. 修改负债条件如何进行会计处理? (188)
169. 债务人发行权益性证券给债权人以清偿全部或部分债务
如何处理? (190)

股民篇

170. 什么是股票? (191)
171. 股票有哪些形态? (192)
172. 股票有哪些种类? (193)
173. 什么是股票的价值? 其形式如何? (199)
174. 从事股票投资怎样开户? (201)
175. 怎样委托买卖股票? (204)
176. 怎样办理交割? (208)
177. 怎样办理过户? (209)
178. 证券交易的 一、二级市场是怎么回事? (213)
179. 如何阅读股市行情图表? (215)
180. 怎样阅读财务报表? (218)
181. 股东的权利与义务有哪些? (222)
182. 影响股价的主要因素有哪些? (223)
183. 股票投资技巧何在? (227)
184. 什么是道——琼斯股票价格理论? (232)
185. 如何分析证券价格变动? (234)
186. 如何把握股市买卖的时机? (241)
187. 如何避免股票投资风险? (244)
188. 什么是股息? (245)
189. 什么是红利? (246)
190. 股市格言有哪些? (246)

法规篇

《企业国有资产所有权界定的暂行规定》·····	(251)
《国有资产评估管理办法》·····	(255)
《国有资产产权登记管理试行办法》·····	(262)
《股份制企业试点办法》·····	(266)
《股份有限公司规范意见》·····	(271)
《有限责任公司规范意见》·····	(300)
《股份制试点企业会计制度》·····	(316)
《国务院关于股份有限公司境外募集股份及上市的特别规定》·····	(337)
《关于资产评估立项、确认工作的若干规范意见》·····	(342)

理论篇

1. 什么是股份制？

股份制是利用股份公司的形式通过发行股票筹集资本、调节社会资源分配的一种企业和经营管理制度。股份制以股份公司为核心，以发行股票为基础，以股票交易为依托。较成熟意义上的股份制出现在资本主义商品经济较发达时期，它的产生和发展经历了一个漫长的历史过程。

股份制作为社会经济运行的一种组织形式反映了社会化大生产和商品经济发展的一股要求，可以超越一定的社会生产关系，而存在于若干社会形态之中。资本主义可以利用股份制，社会主义也可以利用股份制。我国股份制的实践充分证明，股份制不仅是建立现代企业制度的有效探索，也是社会主义公有制一种有效实现形式。

现阶段我国企业的资本组织形式主要有：国有独资型、股份制、集体投资型、合伙投资型、个体型、外商独资型。

现阶段我国股份制主要有以下几种实现形式：国有控股公司