

企业股份制改造 操作问答

袁 振 兴
刘 其 文
秦 维 忠
第五日荣
编 著

陕西科学技术出版社

前 言

“中国企业改革的出路在于股份制。”这一论断已为越来越多的企业家所信奉与冶炼。股份制经过人类社会数百年的实践,证明为企业适应市场经济的最佳组织模式。我国的企业经营体制改革,朝着股份制的方向发展,是在社会主义生产关系条件下,实现所有权与经营权的分离,为企业真正注入生机与活力的最佳选择。

现代企业管理者认为:企业的生机与活力在于企业内部的员工;而企业员工聪明与智慧的最大进发又在于企业的经营机制,即企业选择最佳的组织形式。股份制作为当今世界企业普遍采用的形式,主要是:一、它有效地把私人资本转化为社会资本,遏制了少数人对社会资本的最大垄断;二、它用“风险同担、利益共享”这条利害攸关的红线把企业与员工联结得亲密无间;三、它把企业与社会上更多的人利害相联,会使社会上更多的“局外人”变成与企业同舟共济的“局内人”;四、它为社会上每一个人提供了公平合理的显示才华和获取财富的机遇。股份制,从其出现与发展来看,虽说是资本主义生产关系条件下的产物,又在资本主义经济中得到广泛发展,但它最终,是商品经济和社会化大生产的产物,是人类社会创造的一种新型企业管理制度,从根本上来说,股份制的极大发展已为资本主义生产方式向社会主义生产方式过渡创造了前提条

件。正如马克思所指出的：“资本主义的股份企业，也和合作工厂一样，应当被看作是由资本主义生产方式转化为联合生产方式的过渡形式。”（见《马克思恩格斯全集》第25卷，第498页）

往昔难追的是，我国社会主义制度的建立，本来为股份制的发展创造了前所未有的根基与条件，提供了最适宜的土壤和阳光。然而，股份制长期被当作资本主义的专用品被扬弃与批判，社会主义企业“清一色”地采用了企业产权关系模糊不清、经营权与所有权混淆的、高度集权的全民所有制。从理论上讲，全民所有制企业职工人人都是企业的主人。实际上，企业职工人人都做不了主，形成了人人负责，人人都不负责的一种窒息劳动者积极性、创造性、蠢蠢蠢动的“大锅饭”僵化、呆滞、封闭的企业组织形式，使企业变成了须臾不可离开政府的“襁褓儿”，既没有经受、也无法适应市场经济的人风大浪。

社会主义市场经济的建立，对企业来说，既是“婴儿所奶”，更重要的是堵死企业“后路”，即把企业完完全全推向市场，使其自找生存的出路。这就要求企业完全适应市场经济，重塑企业组织机制。当前最理想、最现实的企业目标模式是股份制。

对我国现有企业进行股份制改造，首要的是在全社会要形成一个共识，即股份制不姓“资”，也不会导致私有化，股份制是社会主义企业的必由之路。值得庆幸的是，邓小平同志的讲话既为股份制大开“绿灯”，又使人们不致于陷入姓“社”姓“资”的“论道”之中，丢掉一切顾虑先闯、先干、先实践；其次，对企业进行股份制改造，必须掌握股份制的有关基础知识，必须掌握实行股份制的操作办法。为了适应企业家的需要，我们

在学习借鉴市场经济发达国家实行股份制的经验和主要做法的同时,结合我国企业的现状,编写了本书,奉献给企业界同仁,期望在我国推行股份制的进程中,对广大的企业家有所裨益。

作 者

1993. 11. 18

目 录

一、股份制基础知识

1. 什么是企业?	(1)
2. 什么是股份制?	(1)
3. 什么是公司?	(1)
4. 什么是股份公司?	(1)
5. 什么是公司法?	(2)
6. 股份公司的基本形式有哪些?	(3)
7. 什么是股份有限公司?	(3)
8. 股份有限公司的特征是什么?	(3)
9. 股份有限公司有哪些优缺点?	(5)
10. 什么是有限责任公司?	(6)
11. 有限责任公司的特征是什么?	(7)
12. 什么是无限责任公司?	(8)
13. 什么是两合公司?	(9)
14. 什么是股份两合公司?	(10)
15. 什么是控股公司?	(10)
16. 什么是跨国公司?	(11)
17. 什么是企业集团?	(11)
18. 股份制企业“姓社还是姓资”?	(11)
19. 股份公司是如何产生和发展的?	(12)

二、怎样组建股份有限公司

20. 什么是公司的设立? (15)
21. 组建股份有限公司的原则是什么? (15)
22. 公司设立的方式是什么? (17)
23. 什么是公司发起人? (18)
24. 谁能成为发起人,谁不能成为发起人? (18)
25. 公司发起人应承担的责任是什么? (19)
26. 对原有企业改组为股份有限公司的
 规定有哪些? (19)
27. 对公司注册资本的规定有哪些? (20)
28. 公司设立的程序如何? (20)
29. 发起人签订设立公司协议书的内容
 有哪些? (21)
30. 发起人如何办理设立公司的申请手续? (22)
31. 什么是设立公司的申请书? (22)
32. 写申请书有哪“四忌”? (23)
33. 什么是可行性研究报告? 可行性研究报告
 的内容有哪些? (23)
34. 什么是公司章程? 公司章程必须载明
 哪些内容? (24)
35. 什么是资产评估报告? (25)
36. 企业资产如何分类? (26)
37. 企业资产评估的方法是什么? (26)
38. 对企业固定资产如何进行评估? (27)
39. 什么是验资报告? (28)
40. 企业如何到银行办理验资? (29)

41. 什么是招股说明书?	(29)
42. 企业如何发布招股说明书?	(30)
43. 什么是注册会计师?	(31)
44. 股份制企业怎样委托注册会计师?	(31)
45. 注册会计师对股份制企业执行的业务 工作内容有哪些?	(31)
46. 国家对股份制企业土地资产管理 有何规定?	(32)
47. 什么是“翻牌公司”? 国家为什么要取消它?	(34)

三、股份有限公司的股东和股东会

48. 什么是股东?	(35)
49. 什么是股东的权利?	(36)
50. 什么是股东的义务?	(36)
51. 什么是股东会?	(37)
52. 什么是股东大会的权限?	(37)
53. 什么是股东年会和股东临时会?	(38)
54. 什么是股东会议特别决议和股东会议 普通决议?	(39)

四、股份有限公司的董事会和监事会

55. 什么是董事? 担任董事的资格是什么?	(41)
56. 政府官员或其他机关的工作人员能否 兼任公司的董事?	(43)
57. 一人能否兼任两个以上公司的董事?	(44)
58. 董事的任期有多长?	(44)
59. 什么是董事会?	(45)

60. 董事会应由几人组成?	(45)
61. 董事会有哪些职权?	(46)
62. 董事会的决议方式是什么?	(47)
63. 怎样召集董事会议?	(48)
64. 董事长是怎样产生的, 他行使哪些职权?	(49)
65. 国有企业董事长是怎样产生的?	(49)
66. 公司经理是怎样产生的? 他有哪些职权?	(50)
67. 什么样的人不能担任公司的董事和经理?	(50)
68. 什么是监事会? 他是怎样组成的?	(51)
69. 为什么要设立监事会?	(51)
70. 监事会的职权有哪些?	(52)

五、股份有限公司的股份和股票

71. 什么是股份?	(53)
72. 股份的种类有哪些?	(53)
73. 国家对个人入股有何规定?	(55)
74. 公司的股份采取形式有几种?	(55)
75. 股东以何资产投资?	(56)
76. 什么是股本?	(57)
77. 什么是优先认股权和认股权证书?	(57)
78. 我国对股份转让有何规定?	(58)
79. 我国对股份赠与和继承有何规定?	(59)
80. 什么是股份的抵押?	(59)
81. 什么是企业债券?	(60)
82. 我国目前已发行的债券有几种类型?	(60)
83. 债券有什么特点?	(61)

84. 股份公司发行债券应具备哪些基本条件?	(62)
85. 企业发行债券, 应向人民银行报送的 文件有哪些?	(62)
86. 企业发行债券票面应当载明哪些内容?	(63)
87. 企业发行债券的方式是什么?	(63)
88. 企业怎样与发行机构签订协议书?	(67)
89. 企业擅自发行“内部受益债券”是否违法?	(67)
90. 国家对企业内部集资有什么规定?	(68)
91. 什么是股票? 它有哪些特征?	(68)
92. 股票和债券有什么不同?	(69)
93. 什么是 A 种股票? 什么是 B 种股票?	(70)
94. 什么是股息?	(71)
95. 什么是红利?	(71)
96. 股息和红利的区别是什么?	(72)
97. 股息和利息是不是一回事?	(72)
98. 股权和债权的区别是什么?	(73)
99. 什么是股票价格?	(73)
100. 什么是股票的票面价值, 帐面价值和 股票市值?	(74)
101. 什么是股票的分割?	(76)
102. 股份公司发行股票应具备哪些条件?	(76)
103. 首次申请发行股票, 公司应向主管机关 提交的文件有哪些?	(77)
104. 公司增加资本发行股份有何规定?	(78)
105. 公司怎样拟写发行股票的申请报告?	(79)

106. 股份公司怎样拟写招股章程?	(80)
107. 股份公司需向社会公布的年度业绩报告 的内容是什么?	(81)
108. 公司怎样设计股票?	(81)
109. 公司发行股票的基本程序是什么?	(82)
110. 公司发行股票有哪些方式?	(82)
111. 什么是溢价发行? 什么是折价发行?	(83)
112. 股票遗失怎么办?	(84)
113. 股票转让有何规定?	(84)
114. 股票投资收益及收益率如何计算?	(85)
115. 股票交易的一般过程是什么?	(87)
116. 走向股市的运作程序是什么?	(89)
117. 国家对发行内部职工股有何规定?	(91)

六、股份有限公司的财务会计与审计

118. 股份制企业的经营活动和财务管理的 基本原则是什么?	(93)
119. 什么是会计报告?	(93)
120. 什么是资产负债表?	(95)
121. 什么是利润表?	(96)
122. 什么是财务状况变动表?	(96)
123. 公司盈利后怎样分配?	(96)
124. 怎样提取和使用公积金?	(97)
125. 怎样提取和使用公益金?	(98)
126. 公司亏损怎么办?	(99)
127. 公司分配股利的形式有几种?	(99)
128. 什么是企业财务情况说明书和企业总结? ...	(99)

129. 股份企业需要公开的财务资料有哪些?	(100)
130. 股东怎样缴纳税收?	(100)
131. 股份制企业对审计方面有何规定?	(101)
132. 什么是注册审计师?	(101)
七、股份有限公司章程的修改	
133. 公司章程修改的原则是什么?	(102)
134. 公司章程修改的程序有哪些?	(102)
135. 国家规定修改哪些内容, 公司应报体改部 门审查同意后, 向工商行政管理机关 申请变更登记?	(103)
八、股份有限公司的法律行为	
136. 什么是公司的法律行为?	(104)
137. 什么是公司的合并?	(104)
138. 公司合并的程序有哪些?	(105)
139. 什么是公司的分立?	(106)
140. 公司分立的程序有哪些?	(106)
141. 公司发生终止与清算有哪几种情形?	(107)
142. 公司终止与清算的程序有哪些?	(108)
143. 公司破产怎么办?	(109)
144. 什么是罚则?	(111)
145. 工商行政管理机关的处罚有哪些?	(112)
146. 财政机关或税务机关的处罚有哪些?	(114)
147. 其它还有哪些处罚规定?	(115)
九、有限责任公司	
148. 我国股份制企业的有限责任公司与私营 企业的有限责任公司有何不同?	(116)

149. 设立有限责任公司应具备的条件是什么? (117)
150. 有限责任公司设立的程序有哪些? (118)
151. 什么人可以成为有限责任公司的股东? (120)
152. 有限责任公司股东的权利和义务有哪些? (120)
153. 有限责任公司不设股东会能行吗? (121)
154. 董事会如何产生? 其行使的职权是什么? (122)
155. 董事长如何产生? 其行使的职权是什么? (123)
156. 公司经理如何产生? 其行使的职权
是什么? (124)
157. 有限责任公司的股东能否转让出资? (124)
158. 有限责任公司是否可以变更注册资本? (125)

十、对我国国有企业进行股份制改造的操作指南

159. 我国股份制起源于何时? (126)
160. 我国股份制发展情况怎样? (127)
161. 我国股份制改革于何时兴起? (127)
162. 我国股份制改革有何特点? (129)
163. 当前制约我国企业股份制改革的因素
是什么? (130)
164. 我国企业股份制改革的现状如何? (131)
165. 对企业进行股份制改革有何积极作用? (132)
166. 对企业进行股份制改造的经济功能
是什么? (133)

167. 为什么说企业实行股份制,可以使职工 “联股联心”?	(134)
168. 股份制引入社会主义企业的形式有几种?	(135)
169. 我国推行股份制企业的原则是什么?	(136)
170. 什么是企业股份制的基本原则?	(137)
171. 我国企业已进行股份制改革的基本类型和特 点是什么?	(137)
172. 对企业进行股份制改造应提前做好 哪几项准备工作?	(138)
173. 企业的哪些资产属于国有资产?	(139)
174. 为什么要对国有资产进行评估?	(140)
175. 对国有资产实行股份经营的原则是什么?	(140)
176. 怎样对国有股进行划分?	(142)
177. 怎样对国有股进行折股?	(142)
178. 对国有股股权怎样管理?	(143)
179. 国家股的股权代表指什么?	(144)
180. 国家股的股权代表是怎样委派的?	(144)
181. 选派国家股股权代表的基本条件是什么?	(145)
182. 对国家股股权代表的基本要求是什么?	(145)
183. 怎样建立国家股股权代表的责任制?	(146)
184. 对国有股分红的收入如何管理?	(146)
185. 国有企业董事会的最佳组合原则是什么?	(147)

186. 国有企业实行股份制是否会导致私有化?	(147)
187. 设立股东大会还要不要设立职工代 表大会?	(148)
188. 股东大会与职工代表大会如何处理 好关系?	(148)
189. 股份制企业还要不要设立党委?	(149)
190. 股份制能不能与承包制接轨?	(150)
附: 西方国家国有企业管理体制的借鉴	
(一) 法国管理国有企业的主要方式和特点	(151)
(二) 奥地利管理国有企业的主要措施	(157)
(三) 日本国有股份制企业集团的简介	(160)

一、股份制基础知识

1. 什么是企业？

企业是以营利为目的，从事生产、流通或服务性活动，并进行独立经营、独立核算、自负盈亏的经济实体。

2. 什么是股份制？

股份制是企业资产的一种组织形式。它是通过股东筹集资金或向社会公众公开发行股票筹集资金，成立公司，共同进行生产经营管理，共同承担风险的企业管理制度。

3. 什么是公司？

公司是由二人以上的股东组成的以营利为目的的企业组织形式。它是资本集中和加速资金周转的有效形式。它依法登记注册，组织独立机构，取得法人资格。公司制度源于英国、意大利。当时的家族团体、家族共同经商为公司制度的原始形态。从十七世纪以后到现在，许多资本主义国家都采用了股份制（企业）公司的组织形式。

4. 什么是股份公司？

何谓股份公司？在我国的法律中尚无明确规定。按照西

方国家的立法惯例，股份公司以入股方式把分散的，属于不同所有者的生产要素集中起来，统一使用、合理经营、自负盈亏、按股分红的企业法人组织。

在现代商品经济社会里，企业的法定组织形式主要有三种：独资企业、合伙企业、公司企业。独资企业是指单个人出资兴办、完全由个人经营管理的企业。合伙企业是由两个或两个以上的出资人共同投资兴办、联合经营、共负盈亏的企业。公司企业是由许多人共同创办并组成一个法人的企业。

5. 什么是公司法？

公司法是经济法规的一种，是关于组织公司的法律规范的总和。它包括有：公司的设立、登记、组织与职责，以及公司的法律行为等内容。

世界最早是在 1807 年的《法国商法典》中出现股份公司的规定。目前世界上以英美为代表的普通法系把公司法单独制定为单行法规，称为公司法；而法国、意大利、西班牙、比利时、葡萄牙等诸国把公司法纳入商法之内，即作为商法的组成部分。在旧中国，光绪二十九年制订了清廷公司律。民国建立后，先有 1914 年北洋政府颁布的公司条例，后国民党政府于 1929 年制订的，1946 年修改的公司法。新中国成立后，没有制定这方面统一的公司法。1986 年 9 月 28 日，广东省第六届人民代表大会常务委员会第二十二次会议通过了《广东省经济特区涉外公司条例》。该条例适用于广东省经济特区内设立的中外股份制合营公司、中外契约式合营公司、外资公司和中外股份有限公司。该条例也是新中国成立后，制订的允许设立中外股份有限公司的第一个地方性法规。该条例以宪法为依据，

中华人民共和国宪法第十八条规定：“中华人民共和国允许外国的企业和其他经济组织或个人依照中华人民共和国法律的规定在中国投资，同中国的企业或者其他经济组织进行各种形式的经济合作。”

1992年5月15日国务院体改委会同有关部门制定了《股份有限公司规范意见》、《有限责任公司规范意见》，以行政法规的形式发布，做为股份制企业试点的法律依据。

6. 股份公司的基本形式有哪些？

股份公司按其法律地位、筹措资金的途径、股东权益、股东责任等的区别，具体又可分为五种公司形式：即无限责任公司、两合公司、股份两合公司、股份有限公司、有限责任公司。无限责任公司是股份制企业最早的组织形式，股份有限公司是股份制企业最重要的组织形式。而对我国最富有现实意义的是股份有限公司和有限责任公司。

7. 什么是股份有限公司？

股份有限公司是指全部注册资本由等额股份构成，并通过发行股票（或股权证）筹集资本，股东以其所认购股份对公司承担责任，公司以其全部资产对公司债务承担责任的企业法人。日本把股份有限公司称为株式会社。

8. 股份有限公司的特征是什么？

股份有限公司的特征是：

（1）股东人数不得少于法律规定的最低数。大多数国家规定股份有限公司的股东人数最少为七人，如法国、日本的法律