

股份制企业实务指南

黄文祥 王文玉 张东林 主编



编辑委员会

顾问:全哲洙 丁维东 辛文福 潘启运

郭 有 臧仁信 姚 志

主任:黄文祥

副主任:于云杰 金东日

主编:黄文祥 王文玉 张东林

编委:(按姓氏笔划)

于云杰 王文玉 白玉玺 许昌奎

权宇石 朱完松 全成洪 吴 萍

李京日 李长敏 陈 兴 张东林

金东日 金应杰 罗 伟 郑 杰

胡国发 黄文祥 崔哲岩 崔善姬

杨景松 魏景忠

积极而又稳妥地推行股份制(代序)

全 哲 洙

股份是资本发达的产物。股份制产生于资本主义上升时期,对资本主义的经济发展起了有力的促进作用,被称为具有一种“神奇”力量。这是因为股份公司可以通过股票市场在短时间内将分散的零星资本集合在一起,使从事耗资巨大的生产或非生产事业成为可能。正如一百多年前马克思生动地描述的那样,“假如必须等待积累去使某些单个资本增长到能够修建铁路的程度,那么恐怕直到今天世界上还没有铁路。但是,通过股份公司转瞬间就把这件事圆满地完成了。”这就是股份制的“神奇”之力。

在中国,我们能否运用“股份公司”、“股票”和“股票市场”等方式来集合分散、零星的资金,以加速现代化建设呢?对此,国务院在全国七届人大五次会议上《政府工作报告》中已作了肯定的答复:“实行股份制是筹集建设资金和监督企业管理的一种有效方式,并有利于促进企业机制的转变。要积极进行发行股票和证券交易的试点工作,抓紧人员培训,完善规章制度,健全交易秩序,使股份制经济为社会主义建设服务。”我州最近也本着“大胆试验,稳步推进,严格规范”的精神,对股份制企业试点工作,作出了原则规定:凡有条件的国营工商企

业,经批准都可以进行内部职工持股和法人持股的股份制经营,集体企业和乡镇企业经批准可普遍实行合作股份制经营。

但是由于过去我们曾把股份制视为资本主义的特有属性极力加以排斥,避之如洪水猛兽,使得多数人对股份制知之甚少。当我们认识到股份制本身仅仅也是一种手段、一种机制,也可以为我所用并且开始利用的时候,学习和掌握有关股份制的知识就显得迫切和必须。同时,股份制是带有投机性、风险性的机制,运行过程中必然会产生一些连带问题,因此推行股份制必须既积极,又慎重、稳妥,这也要求我们必须首先认识它、掌握它。

由州国有资产管理局组织编写的《股份制企业实务指南》一书,正是适应以上几方面的需要,及时地与广大读者见面了。这本书从中国的国情出发,注重理论联系实际,既有系统的基本知识,又有大量实例资料,具有系统性、实用性、可操作性的特点,对我州的股份制试点工作和实践,会有一定的指导作用,对从事股份制理论研究和实际工作者也会有很大帮助,值得一读。

在此,我希望并祝愿我州的股份制能够适时地顺利开展起来,稳妥地发展下去,使之成为我州经济上新台阶的一种新动力。

一九九二年九月

目 录

积极而又稳妥地推行股份制(代序).....	全哲洙(1)
第一章 股份制企业概述.....	(1)
第一节 股份制经济在我国发展的基本情况.....	(1)
第二节 建立股份制企业的目的.....	(3)
第三节 建立股份制企业的原则与组织形式.....	(5)
一、建立股份制企业的原则.....	(5)
二、股份制企业的组织形式.....	(5)
第四节 股份制企业的股权设置与组建方式.....	(6)
一、股份制企业的股权设置.....	(6)
二、股份制企业的组建方式.....	(7)
第五节 新建项目和国营企业改扩建项目 怎样实行股份制.....	(8)
第六节 国家怎样对股份制企业进行调控和管理	(9)
第七节 当前国家对股份制企业试点的政策	(10)
第八节 我国股份制企业运行的 几个基本原则	(10)
第九节 国家股权的设置与管理	(11)
一、现有国营企业转为股份经营时、	

怎样设置国家股	(11)
二、国家股的所有权由谁来行使	(12)
三、国家股权的管理	(12)
第十节 企业股份化与股票市场的关系	(13)
第十一节 股份制与承包制、租赁制的关系	(14)
第十二节 股份制与承包制的适用条件及范围	(16)
第二章 股份有限公司	(17)
第一节 股份有限公司及特征	(17)
第二节 国家对股份有限公司的要求	(18)
第三节 股份有限公司设立的方式	(18)
第四节 股份有限公司设立的程序	(19)
第五节 股份有限公司的发起人	(20)
一、发起人	(20)
二、发起人承办手续的审批	(20)
三、股份有限公司发起人的责任	(21)
第六节 怎样写股份有限公司章程	(22)
一、股份有限公司章程的内容	(22)
二、股份有限公司章程实例	(23)
第七节 怎样写设立股份有限公司的申请书	(35)
第八节 怎样写设立股份有限公司的 可行性研究报告	(36)
第九节 资产评估程序与有关文书实例	(36)
一、资产评估的程序	(36)
二、评估报告与评估结果确认通知实例	(38)
第十节 股份有限公司的股份认购	(42)

第十一节 股份有限公司创立大会	(43)
一、股份有限公司创立大会的要求	(43)
二、股份有限公司创立大会的职责	(43)
三、股份有限公司创立大会通知实例	(44)
第十二节 股份有限公司的组织机构	(44)
一、股东与股东会	(44)
二、董事与董事会	(52)
三、董事会工作报告实例	(54)
四、股份有限公司的经理	(61)
五、什么样的人不能担任股份有限公司的 董事或经理	(62)
六、股份有限公司的监事会	(62)
第十三节 股份有限公司的登记	(63)
一、法人登记的要求	(63)
二、注册资本的规定	(64)
第十四节 股份有限公司的股份	(64)
一、股份及其种类	(64)
二、股东投资入股的方式	(66)
第十五节 股份有限公司章程修改	(67)
一、在什么情况下应修改公司章程	(67)
二、修改公司章程的程序	(67)
三、公司章程作哪些修改时 应申请变更登记	(67)
第十六节 股份有限公司的合并与分立	(68)
一、股份有限公司的合并	(68)

二、股份有限公司的分立	(70)
第十七节 股份有限公司的终止与清算	(71)
一、公司终止的条件	(71)
二、清算组的人员构成	(71)
三、清算组的职权	(71)
四、公司债务清算顺序	(72)
五、剩余财产的分配顺序	(72)
第三章 有限责任公司	(73)
第一节 有限责任公司及其特点	(73)
第二节 有限责任公司与 股份有限公司的区别	(73)
第三节 国家对有限责任公司的基本要求	(74)
第四节 有限责任公司设立的条件	(75)
一、股东人数	(75)
二、注册资本	(75)
三、出资方式	(76)
四、资金验证	(76)
第五节 怎样制定有限责任公司章程	(77)
第六节 设立有限责任公司 应怎样办理报批手续(程序)	(78)
第七节 怎样写出资证明书	(79)
第八节 有限责任公司的股东和股东会	(79)
一、有限责任公司的股东	(79)
二、有限责任公司股东的权利和义务	(80)
三、有限责任公司股东会的权力	(80)

四、怎样召集股东会	(81)
五、股东会怎样通过决议	(81)
六、有限责任公司与股份有限公司	
股东会的区别	(81)
第九节 董事会和经理	(82)
一、董事会	(82)
二、董事会的职权	(82)
三、股份有限公司与有限责任公司	
董事会的区别	(83)
四、董事长的职权	(83)
五、有限责任公司的经理	(83)
第十节 监事会	(84)
一、监事会的人员组成	(84)
二、监事会的职权	(84)
三、监事会怎样行使职权	(85)
四、股份有限公司与有限责任公司	
监事会的区别	(85)
第十一节 转让出资和变更注册资本	(85)
一、股东怎样转让出资	(85)
二、怎样变更注册资本	(86)
第十二节 有限责任公司的合并与分立	(86)
一、公司合并的形式	(86)
二、公司分立时债务如何处理	(86)
第十三节 有限责任公司的营业期限、	
终止和清算	(87)

一、营业期限	(87)
二、公司终止的条件	(87)
三、清算组	(87)
四、清算组的职权	(88)
第四章 股份制企业的股票	(89)
第一节 股票及其特征	(89)
一、什么是股票	(89)
二、股票的主要特征	(89)
第二节 股票的分类	(90)
一、记名股票和无记名股票	(90)
二、面额股票和无面额股票	(90)
三、单一股票和复数股票	(91)
四、A、B、C、D 股票	(91)
五、普通股票和优先股票	(92)
第三节 普通股票与优先股票	(92)
一、普通股票	(92)
二、普通股权利	(93)
三、优先股票	(93)
四、什么情况下发行优先股好	(94)
五、普通股与优先股的区别	(94)
六、优先股的种类	(95)
第四节 股票的印制	(99)
一、股票印制的管理	(99)
二、股票应具备的要素	(100)
三、股权证上应载明的事项	(102)

第五节 股票的价值·····	(103)
一、股票的面值·····	(103)
二、股票的帐面价值·····	(103)
三、股票的市值·····	(104)
第六节 股息与红利·····	(105)
第七节 股票与债券的关系·····	(106)
第五章 股份有限公司怎样发行股票·····	(109)
第一节 股票发行市场及其结构·····	(109)
一、股票发行市场·····	(109)
二、股票发行市场的结构·····	(109)
第二节 股份有限公司公开发行股票的条件·····	(111)
第三节 股份有限公司发行股票的程序·····	(111)
一、新成立的股份有限公司发行股票的 程序·····	(112)
二、增发股票的程序·····	(113)
第四节 申请发行股票时发行者应向证券 主管机关提交的文件和资料·····	(114)
一、新成立公司应提交的文件资料·····	(114)
二、增资扩股应提交的文件资料·····	(114)
第五节 招股说明书·····	(115)
一、招股说明书的内容·····	(115)
二、招股说明书的公布方式·····	(116)
三、招股说明书实例·····	(116)
第六节 股票的发行价格·····	(138)
一、股票的发行价格及其种类·····	(138)

二、股票的平价发行	(138)
三、股票的溢价发行	(139)
四、股票的中价发行	(139)
五、股票的折价发行	(140)
第七节 股票的承销机构	(140)
一、我国对股票承销的规定	(140)
二、什么样的机构可以充当股票承销商	(141)
三、承销机构是如何发挥股票 承销商作用的	(141)
四、证券的承销方式	(142)
第八节 股票的发行管理	(145)
一、股票的发行审批权限	(145)
二、股票发行审查	(145)
三、股票发行要求	(145)
四、股票发行规则	(146)
五、查帐报告实例	(147)
第六章 股份有限公司股票的上市交易	(153)
第一节 股票上市交易的条件	(153)
第二节 股票上市的审批	(153)
一、审批的程序	(153)
二、申请股票上市应提供的资料	(154)
第三节 股票转让的规定	(154)
第四节 股票交易的一般程序	(155)
一、开 户	(156)
二、委托买卖	(159)

三、成 交	(166)
四、清 算	(167)
五、交 割	(173)
六、过 户	(177)
第五节 购买股票的一般技巧	(179)
第七章 股份制企业的会计核算	(181)
第一节 会计核算的一般原则	(181)
第二节 股份制企业会计科目名称和编号	(183)
第三节 流动资产的核算	(185)
一、现金和银行存款的核算	(185)
二、短期投资的核算	(185)
三、应收及预付款项的核算	(188)
四、存货的核算	(190)
第四节 长期投资的核算	(191)
一、长期投资——其他投资的核算	(191)
二、长期投资——债券投资的核算	(192)
三、长期投资——股票投资的核算	(200)
第五节 固定资产的核算	(203)
一、固定资产增加的核算	(203)
二、固定资产折旧的核算	(205)
三、固定资产减少的核算	(206)
四、固定资产大修理的核算	(207)
第六节 无形资产及其他资产的核算	(208)
一、无形资产的核算	(208)
二、其他资产的核算	(211)

第七节 流动负债和长期负债的核算·····	(212)
一、流动负债的核算·····	(212)
二、长期负债的核算·····	(213)
第八节 股东权益的核算·····	(218)
一、股票发行的核算·····	(218)
二、以财产抵缴股款的核算·····	(222)
三、发行股票的费用支出核算·····	(223)
四、现有企业改造成为股份制企业的 会计处理·····	(223)
五、有限责任公司的股本核算·····	(225)
六、可调换成普通股票的优先股 股票的核算·····	(226)
七、公司增资与减资的会计处理·····	(228)
八、股东出资转让的核算·····	(229)
九、公积金的核算·····	(229)
十、集体福利基金的核算·····	(232)
第九节 成本和费用的核算·····	(232)
一、材料费用的核算·····	(233)
二、工资费用的核算·····	(233)
三、待摊费用和预提费用的核算·····	(234)
四、销售费、管理费、财务费以及 进货费的核算·····	(234)
五、工程施工的核算·····	(238)
第十节 营业收入的核算·····	(239)
一、营业收入的确定与会计处理·····	(239)

二、与营业收入有关的成本费用核算	(240)
第十一节 利润及利润分配的核算	(242)
一、利润的核算	(242)
二、利润分配的核算	(246)
三、股利分派的核算	(249)
第十二节 财务报表	(254)
一、财务报表的种类	(255)
二、资产负债表	(255)
三、利润表	(262)
四、财务状况变动表	(264)
五、利润分配表	(269)
六、主营业务收支明细表	(271)
第八章 股份制企业配套政策法规	(272)
第一层次 股份制企业试点办法	(272)
第二层次 股份制企业规范意见	(277)
一、股份有限公司规范意见	(277)
二、有限责任公司规范意见	(309)
第三层次 股份制企业暂行规定	(326)
一、股份制试点企业宏观管理的暂行规定 ...	(326)
二、股份制试点企业会计制度	(329)
三、股份制试点企业财务管理若干问题的	
暂行规定	(350)
四、股份制试点企业劳动工资	
管理暂行规定	(360)
五、股份制试点企业有关税收问题的	

暂行规定.....	(362)
六、股份制试点企业审计暂行规定	(363)
七、股份制试点企业国有资产管理 暂行规定.....	(364)
八、股份制试点企业土地资产管理 暂行规定.....	(370)
九、关于股份制试点企业物资供销 管理暂行规定	(372)
后记.....	(374)

第一章 股份制企业概述

第一节 股份制经济在我国发展的基本情况

股份制经济在我国有一个产生——间断——再生——发展的过程。在旧中国,随着民办工商业、金融业的发展,股份公司在许多行业中发展起来,但是,由于旧中国近代工业不发达,最初股份公司都属于一种发育不健全的股份经济。

建国后,在社会主义改造过程中,我国也曾采用公私合营为特征的股份制形式。在社会主义改造完成之后,实行了生产资料国家所有制和集体所有制,股份经济也随之被取消。

党的十一届三中全会以后,我国进入了经济体制改革的新阶段,股份制也以其强大的生命力在社会经济领域内逐渐发展起来。八十年代初,在我国城乡经济中就出现了股份经济的雏形和萌芽,当时我国农村的某些社队企业,为扩大生产能力,采用了集资入股、合股经营和股金分红的办法。1984年7月我国第一家股份公司——北京天桥百货股份有限公司正式成立(指国家工商部门正式注册)。该公司首次向社会公开发行股票300万元,几天内被认购一空。随后,北京、上海、广州、沈阳等城市也相继出现了股份制企业。经过多年的实践,我国