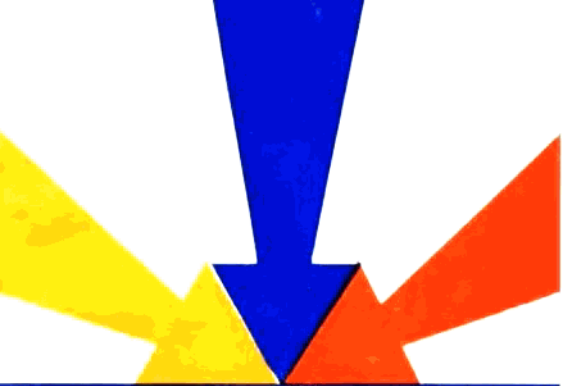




股份制知识问答

北京市国有资产管理局 编

1

北京出版社

序

党的十一届三中全会以来,随着改革的不断深化,股份制在我国逐步兴起。今年以来,为了适应股份制发展的需要,根据《国务院批转国家体改委、国务院生产办关于股份制企业试点工作座谈会情况报告的通知》(国发[1992]23号)的要求,国家体改委、国务院经贸办、国家计委、财政部、人民银行等有关部门先后制定了《股份制企业试点办法》、《股份有限公司规范意见》、《有限责任公司规范意见》、《股份制试点企业财务管理若干问题的暂行规定》、《股份制试点企业会计制度》等一系列配套文件,从而使股份制的试点工作进入一个新的阶段。

在我国搞股份制企业,要坚持以公有制为主体,切实维护公有资产不受侵害,也要认真贯彻国家的产业政策,促进产业结构、企业组织结构和产品结构的调整,同时还要坚持股权平等,同股同利,利益共享,风险共担的原则。在《股份制企业试点办法》中明确了

股份制企业试点的目的：一是“转换企业经营机制，促进政企职责分开，实现企业的自主经营、自负盈亏、自我发展和自我约束。”二是“开辟新的融资渠道，筹集建设资金，引导消费基金转化为生产建设资金，提高资金使用效益。”三是“促进生产要素的合理流动，实现社会资源优化配置。”四是“提高国有资产的运营效率，实现国有资产的保值增值。”

由于股份制在我国起步较晚和长期以来计划经济体制的影响，不少的人对股份制的认识还存在一定的偏颇，诸如“搞股份制能医治百病”、“买股票就能发财”、“股份制是公有制向私有制退化”等等。本书作者编写本书旨在向大家介绍一些股份制的基础知识，希望能帮助克服一些对股份制认识上的偏颇，以更好地促进股份制企业试点工作的健康发展。作者以问答的形式，力求语言简捷、通俗易懂，经过认真、细致的工作，编成了这本《股份制知识问答》，虽然书中没有提出新的论点，也没有作深入的理论探讨，却是一本普及股份制知识的好书，我们愿意将这本书奉献给读者。欢迎读者能给予批评、帮助，也殷切希望这本书的出版对普及和宣传股份制知识产生积极的作用。

在本书的编写过程中，我们也收集和整理了有关

书籍、报刊上发表的部分相关知识，在此向原作者表示谢意。

王玉喜

1992年10月12日

目 录

第 一 部 分

什么是股份制度?	(3)
什么是股份?	(3)
什么是股本?	(4)
什么是股权设置?	(4)
什么叫股东权益?	(5)
什么是自益权?	(5)
什么是共益权?	(6)
什么是国家股?	(6)
什么是法人股?	(6)
什么是个人股?	(7)
什么是外资股?	(7)
什么是干股?	(8)
什么是实股?	(8)
什么是虚股?	(8)

什么是股票？股票有哪些特点？	(8)
股票票面应载明哪些内容？	(9)
股票有哪些分类？	(10)
什么是普通股股票？	(10)
什么是优先股股票？	(11)
什么是累积优先股、非累积优先股？	(12)
什么是可转换、不可转换优先股？	(12)
什么是参与优先股、部分参与优先股和 不参与优先股？	(12)
什么是记名股票、无记名股票？	(13)
什么是面值股票、无面值股票？	(13)
什么是A种股票？	(14)
什么是B种股票？	(14)
什么是除息股票？	(14)
什么是股息股票？	(15)
什么是分割股票？	(15)
股票有价值吗？	(15)
什么是股票的面值、净值、市值？	(15)
股票、债券有哪些区别？	(16)
如何确定股票的价格？	(18)
影响股票价格有哪些主要因素？	(19)
什么是股票的公开发行？	(20)

股票公开发行时,有哪几种发行价格?.....	(20)
什么是股票的交割?	(21)
什么是股票的过户?	(21)
什么是股票的发行市场和交易市场?	(21)
什么是柜台交易?柜台交易有什么特点?	
.....	(22)
柜台交易有几种交易方式?	(23)
什么是证券交易所市场?	(23)
证券交易所主要有几种交易方式?	(24)
证券交易所中股票的交易经过哪些程序?	
.....	(24)
什么是现货交易,它有什么特点?	(25)
什么是期货交易,它有什么特点?	(26)
什么是期权交易,其有什么特点?	(27)
什么是买进期权和卖出期权?	(27)
什么是信用交易?	(28)
什么是拍卖标购?	(28)
什么是竞价买卖?	(29)
什么是开盘价?	(29)
什么是收盘价?	(29)
什么是进价?	(29)
什么是出价?	(30)

什么是最高价、最低价、平均价?	(30)
什么叫点?	(30)
什么叫“抢帽子”?	(31)
什么是一手?	(31)
什么是牛市?	(31)
什么是熊市?	(31)
什么叫市盈率?	(32)
什么是股票价格指数?	(32)
股票价格指数的主要计算方法有几种? ...	(33)
目前世界上主要的股票价格指数有哪几 种?	(34)
什么是流动比率?	(37)
什么是速动资产?	(37)
什么是速动比率?	(37)
什么是流动负债率?	(38)
什么是总负债率?	(38)
什么是净运用资本长期债务率?	(39)
什么是净运用资本存货率?	(39)
什么是资本股东权益率?	(40)
什么是资本债务率?	(40)
什么是股份公司?	(40)
股份公司具有哪些特点?	(41)

股份公司有哪几种分类?	(41)
什么是股份有限公司?	(42)
什么是股份无限公司?	(42)
什么是股份两合公司?	(42)
什么是有限责任公司?	(43)
什么是控股公司?	(43)
什么是绝对控股? 相对控股?	(43)

第 二 部 分

什么是股份有限公司发起设立方式?	(47)
什么是股份有限公司募集设立方式?	(47)
对股份有限公司发起人有什么要求? 其 在设立公司过程中应承担什么责任?	(48)
起草设立股份有限公司申请书, 应主要 包括哪几方面的内容?	(49)
设立股份有限公司, 如何起草可行性研 究报告?	(50)
如何拟定股份有限公司、有限责任公司 的章程?	(51)
什么是股东? 股份有限公司的股东有什 么权利, 应尽哪些义务?	(53)

有限责任公司的股东应享有哪些权利， 应尽哪些义务？	(54)
股份有限公司、有限责任公司的股东有 哪几种出资方式？	(55)
股份有限公司的股东转让股份，应遵守 哪些规定？	(55)
股份有限公司公开发行股票，有什么特 殊要求？	(57)
股份有限公司增资发行股票有哪几种方 式？	(58)
什么是有偿增资发行股票的方式？	(58)
什么是无偿增资发行股票的方式？	(58)
什么是有偿增资与无偿增资相结合发行 股票的方式？	(59)
公开发行股票的社会募集公司（公众公 司）具备什么条件才能上市？	(59)
股份有限公司、有限责任公司招（募）股 说明书的起草应包括哪些内容？	(60)
有限责任公司签发股东出资证明书应包 括哪些方面的内容？	(61)
股份有限公司内部应设立哪些组织机 构？	(61)

股份有限公司、有限责任公司的股东会	
各自行使哪些职权？.....	(62)
股东会有哪些种类？.....	(63)
股东会决议分为哪几种，其决议的内容	
有哪些？.....	(64)
股份有限公司董事会的组成及其职权是	
什么？.....	(65)
股份有限公司的董事长产生程序及其主	
要职权是什么？.....	(67)
什么是董事会领导下的经理负责制？经	
理的权限是什么？.....	(67)
董事会产生后，向工商行政管理部门申	
办注册登记、领取营业执照时，应准	
备哪些方面的材料？.....	(68)
对担任股份有限公司的董事有什么要	
求？.....	(69)
哪些人不能担任股份有限公司、有限责	
任公司的董事或经理？.....	(70)
设立股份有限公司、有限责任公司监事	
会有什么要求，其分别行使哪些职	
权？.....	(70)
对设立股份有限公司、有限责任公司的	

注册资本有什么规定和要求?	(72)
有限责任公司应通过什么程序变更注册 资本?	(73)
采取新上基本建设或改、扩建项目而设 立股份有限公司的应如何报批?	(74)
哪些企业可以进行股份制试点?	(75)
股份制试点企业有哪几种组建方式?	(75)
原有企业改组为股份制试点企业的(主 要指国有企业),应如何申请报批?	(76)
新发起设立的股份有限公司,需要进行 哪些准备工作和如何申报?	(77)
股份有限公司、有限责任公司章程修改 需要哪些程序?	(79)
对有限责任公司股东转让出资有什么规 定?	(80)
股份有限公司、有限责任公司合并有哪 几种形式?	(80)
股份有限公司、有限责任公司分别进行 合并事宜,应按哪些程序进行?	(81)
股份有限公司进行合并,各方签订协议 应包括哪些内容?	(82)
股份有限公司、有限责任公司合并时,	

向工商行政管理机关、税务机关申办 变更、设立、注销登记时应分别提供 哪些文件?	(82)
股份有限公司、有限责任公司分立有哪 几种方式?	(83)
股份有限公司、有限责任公司如何进行 分立事宜?	(83)
股份有限公司、有限责任公司分立获批 准后,持哪些文件到工商行政管理部 门、税务部门办理登记手续?	(84)
股份有限公司、有限责任公司在什么情 况下应当进行终止与清算?	(84)
股份有限公司、有限责任公司决定终止 时,应如何进行清算工作?	(85)
股份有限公司、有限责任公司成立清算 组织,其应行使哪些职权?	(86)
股份有限公司、有限责任公司清算公司 财产的顺序怎样划分?	(87)
股份有限公司、有限责任公司终止将财 产清偿后,剩余财产如何向股东分 配?	(88)

第 三 部 分

制定股份制企业会计制度的作用是什

么? (91)

哪些企业可以执行股份制会计制度? (91)

股份制试点企业的经营活动和财务工作

应接受哪些部门检查监督? (91)

股份制试点企业向外提供的财务资料及

会计报表应履行哪些手续? (91)

股份制试点企业会计核算的一般原则是

什么? (92)

会计期间是如何确定的? (94)

什么是权责发生制? (94)

什么是收益性支出? (94)

什么是资本性支出? (95)

什么叫财务杠杆? (95)

什么叫营业杠杆? (96)

非货币资产投资应如何计算股本和投资

比例? (97)

如何管理投资股本? (97)

溢价发行股票如何管理? (98)

股份制试点企业短期借款利息如何作帐

务处理?	(98)
股份制试点企业长期借款利息如何作帐	
务处理?	(98)
什么是流动资产?	(98)
外币业务应如何记帐?	(99)
短期投资包括什么内容?	(99)
对股票和债券如何作帐务处理?	(100)
应收及预付款包括什么内容?	(100)
坏帐准备如何核算?	(100)
存货包括什么内容?	(101)
对存货成本如何确定?	(101)
按实际成本计价的存货用什么方法核	
算?	(102)
按计划成本计价的存货应如何核算?	(102)
低值易耗品如何摊销?	(103)
盘点存货有哪些规定?	(103)
对盘盈盘亏的存货如何作帐务处理?	(103)
什么是长期投资?	(104)
什么是权益法记帐?	(104)
股票投资如何记帐?	(104)
债券投资如何记帐?	(105)
溢价或折价购入债券如何核算?	(105)

什么是长期投资收益?	(105)
什么是长期投资损益?	(106)
用权益法记帐如何反映接受长期投资单 位的股东权益?	(106)
什么是固定资产?	(106)
固定资产原价如何确定?	(107)
固定资产折旧有哪些规定?	(108)
报废或转让的固定资产如何记帐?	(108)
对固定资产盘盈、盘亏、毁损如何处 理?	(109)
无形资产包括什么内容?	(109)
无形资产如何入帐?	(109)
无形资产如何摊销?	(110)
什么是开办费?	(110)
开办费如何摊销?	(110)
什么是长期待摊费?	(110)
长期待摊费如何摊销?	(111)
什么是流动负债?	(111)
流动负债包括什么内容?	(111)
职工福利基金和集体福利基金有什么不 同?	(111)
无法支付的流动负债如何处理?	(112)

什么是长期负债?	(112)
长期负债包括什么内容?	(112)
长期负债的利息和外币折合差额如何处 理?	(113)
将在一年内到期的长期负债如何反映? ...	(113)
什么是企业净资产?	(113)
股份有限公司的股本如何确定和管理?	(114)
国营企业改组为股份制企业如何确定股 本?	(114)
企业发行股票如何作帐务处理?	(114)
股票发行费用如何处理?	(115)
有限责任公司的股本如何确定?	(115)
企业增资如何处理?	(116)
企业减资如何处理?	(116)
股东转让其出资如何处理?	(116)
公积金的分类和来源是什么?	(117)
公积金的使用如何做帐务处理?	(117)
企业的成本费用包括哪些内容?	(118)
销售费用包括什么内容?	(118)
管理费用包括什么内容?	(119)
财务费用包括什么内容?	(119)