

股份制企业实用手册

宋士合 主编

哈尔滨工业大学出版社

95
F121.23
18
2

股份制企业实用手册

主 编 宋士合

副主编 张仁中 郑兆基 宋彦庆

哈尔滨工业大学出版社

(黑) 新登字第 4 号

股份制企业实用手册

主 编 宋士合

副主编 张仁中 郑兆基 宋彦庆

*

哈尔滨工业大学出版社出版

新华书店首都发行所发行

黑龙江新华印刷厂印刷

*

开本 850×1168 1/32 印张 13.5 字数 325 千字

1992 年 12 月第 1 版 1992 年 12 月第 1 次印刷

印数 1—6000

ISBN 7-5603-0493-1/F·99 定价: 8.50 元

前 言

党的十四大报告指出：“加快我国经济发展，必须进一步解放思想，加快改革开放的步伐，不要被一些姓‘社’姓‘资’的抽象争论束缚自己的思想和手脚。社会主义要赢得同资本主义相比较的优势，必须大胆吸收和借鉴世界各国包括资本主义发达国家的一切反映现代化生产和商品经济一般规律的先进经营方式和管理方法。……股份制有利于促进政企分开、转换企业经营机制和积聚社会资金，要积极试点，总结经验，抓紧制定和落实有关法规，使之有秩序地健康发展。”

股份制为资本主义的经济发展做出了重要贡献。在社会主义公有制条件下，股份制同样能发挥积极作用。这一点已从各省市试点企业所产生的巨大经济效益中得到了证实。1992年5月以来，国家体改委会同有关都门制定了关于股份制企业组建和试点的一整套政策法规，包括一个试点办法，两个规范意见，十二个暂行规定，已成为股份制试点工作的基本依据。这意味着我国股份制已进入规模日趋扩大的稳步发展阶段。从黑龙江省的实际情况看，很多有关人员对股份制的基本原理和实务操作了解不深，经验不足，提高他们这方面的理论水平和业务素质是当务之急。基于以上紧迫形势，黑龙江省体改委组织有关部门编写了《股份制企业实用手册》一书。

本书包括四个方面的内容：重要经济方针和政策，股份经济基本知识，国家对股份制的有关规定，部分城市关于股份制的有

关规定。在编写过程中，作者特别注意了实用性、政策法规系统性，以及可操作性。

本书的编写得到黑龙江省体改委各部门及哈尔滨工业大学兆兴经济技术开发有限公司等单位的大力支持和帮助。作者在此谨表衷心的感谢。

由于作者水平所限，而且我国股份制正在稳步发展之中，很多政策法规和操作方法还有待于完善，书中的不妥之处在所难免，恳请读者批评指正。

编 者

1992年10月

目 录

一、重要经济方针和政策	(1)
(一) 建设有中国特色社会主义理论	(1)
(二) 社会主义初级阶段的基本路线	(3)
(三) 九十年代改革和建设的主要任务	(4)
(四) 社会主义市场经济体制	(6)
(五) 建立社会主义市场经济体制 要认真抓好的重要环节	(8)
(六) 扩大对外开放, 更多更好地利用国外资金、 资源、技术和管理经验	(9)
(七) 调整和优化产业结构, 高度重视农业, 加快发展 基础工业、基础设施和第三产业	(10)
(八) 充分发挥各地优势, 加快地区经济发展, 促进全国经济布局合理化	(12)
二、股份经济基本知识	(14)
(一) 股份制	(14)
(二) 股份经济	(14)
(三) 股份公司	(15)
(四) 股份公司设立程序	(15)
(五) 无限责任公司	(15)
(六) 有限公司	(16)
(七) 股份有限公司	(17)

(八) 股份有限公司的资本三原则	(18)
(九) 股份合同公司	(18)
(十) 合同公司	(19)
(十一) 不同类型的股份公司的区别	(19)
(十二) 股份公司的招股章程	(20)
(十三) 股份公司的合并	(20)
(十四) 股东大会、董事会、总经理的权限区别	(21)
(十五) 股份公司的盈利分配	(22)
(十六) 股票	(22)
(十七) 股票的种类	(23)
(十八) 股票价格	(25)
(十九) 股票开市价格	(26)
(二十) 股票收市价格	(26)
(二十一) 股票最高价格	(26)
(二十二) 股票最低价格	(27)
(二十三) 股票溢价	(27)
(二十四) 股票涨跌幅度	(27)
(二十五) 股市的价格风险	(27)
(二十六) 股票票面价值	(27)
(二十七) 股票帐面价值	(27)
(二十八) 股票清算价值	(28)
(二十九) 股票内在价值	(29)
(三十) 股票上市一般条件	(29)
(三十一) 股票买卖基本过程	(30)
(三十二) 正确购买股票的一般技巧	(31)
(三十三) 股票投资报酬率	(32)
(三十四) 股票市价盈利率	(32)

(三十五) 股息盈利率	(33)
(三十六) 股息分配率	(33)
三、国家对股份制的有关规定	(34)
(一) 股份制企业试点办法	(34)
(二) 股份制试点企业的宏观管理	(39)
(三) 股份制试点企业的国有资产管理	(41)
(四) 股份制试点企业的财务管理	(46)
(五) 股份制试点企业的会计制度	(56)
(六) 注册会计师执行股份制 试点企业业务的规定	(74)
(七) 股份制试点企业的审计	(80)
(八) 股份制试点企业的税收	(81)
(九) 股份制试点企业的劳动工资管理	(82)
(十) 股份制试点企业的物资供销	(83)
(十一) 股份制试点企业的土地资产管理	(85)
(十二) 企业集团如何发展股份制	(86)
(十三) 股份有限公司规范	(87)
(十四) 有限责任公司规范	(117)
(十五) 全民所有制工业企业转换经营机制	(132)
四、部分城市关于股份制的有关规定	(151)
(一) 深圳市股份有限公司暂行规定	(151)
(二) 深圳市股票发行与交易管理暂行办法	(190)
(三) 深圳市内部股份证管理暂行办法	(209)
(四) 深圳证券交易所 B 股交易、清算业务规则	(214)
(五) 深圳上市公司监管暂行办法	(227)
(六) 深圳市赛格达声股份有限公司章程	(246)
(七) 深圳鸿华实业股份有限公司招股说明书	(256)

(八) 深圳市赛格达声股份有限公司	
股票上市公告书	(306)
(九) 深圳华源实业股份有限公司	
1992年度中期报告	(324)
(十) 上海股份有限公司暂行规定	(328)
(十一) 上海市证券交易管理办法	(357)
(十二) 上海市人民币特种股票管理办法	(375)
(十三) 上海延中实业股份有限公司第九次 股东大会会议纪要	(378)
(十四) 哈尔滨市关于进一步完善 扩大股份制试点的办法	(382)
(十五) 哈尔滨市股份合作制企业试行办法	(396)
(十六) 哈尔滨市股票管理办法	(403)
(十七) 哈尔滨某有限责任公司章程	(410)
(十八) 哈尔滨某有限责任公司募股协议书	(416)
(十九) 哈尔滨某有限责任公司募股说明书	(417)
(二十) 股份有限公司可行性研究报告的 经济效益测算表	(149)
(二十一) 某市试点企业规定报送的资料一览表	(423)

一、重要经济方针和政策

(一) 建设有中国特色社会主义理论

我们党所以能够取得建设与改革开放的胜利，根本原因是在十四年的伟大实践中，坚持把马克思主义基本原理同中国具体实际相结合，逐步形成和发展了建设有中国特色社会主义的理论。

建设有中国特色社会主义理论的主要内容是：

①在社会主义的发展道路问题上，强调走自己的路，不把书本当教条，不照搬外国模式，以马克思主义为指导，以实践作为检验真理的唯一标准，解放思想，实事求是，从实际出发，建设有中国特色的社会主义。

②在社会主义的发展阶段问题上，作出了我国还处在社会主义初级阶段的科学论断，强调这是一个至少上百年的很长的历史阶段，制定一切方针政策都必须以这个基本国情为依据，不能脱离实际，超越阶段。

③在社会主义的根本任务问题上，指出社会主义的本质是解放生产力，发展生产力，消灭剥削，消除两极分化，最终达到共同富裕。强调现阶段我国社会的主要矛盾是人民日益增长的物质文化需要同落后的社会生产之间的矛盾，必须把发展生产力摆在首要位置，以经济建设为中心，推动社会全面进步。判断各方面工作的是非得失，归根到底，要以是否有利于发展社会主义社会

的生产力，是否有利于增强社会主义国家的综合国力，是否有利于提高人民的生活水平为标准。科学技术是第一生产力，经济建设必须依靠科技进步和劳动者素质的提高。

④在社会主义的发展动力问题上，强调改革也是一场革命，也是解放生产力，是中国现代化的必由之路，僵化停滞是没有出路的。经济体制改革的目标，是在坚持公有制和按劳分配为主体、其他经济成分和分配方式为补充的基础上，建立和完善社会主义市场经济体制。政治体制改革的目标，是以完善人民代表大会制度、共产党领导的多党合作和政治协商制度为主要内容，发展社会主义民主政治。同经济、政治的改革和发展相适应，以“有理想、有道德、有文化、有纪律”为目标，建设社会主义精神文明。

⑤在社会主义建设的外部条件问题上，指出和平与发展是当代世界两大主题，必须坚持独立自主的和平外交政策，为我国现代化建设争取有利的国际环境。强调实行对外开放是改革和建设必不可少的，应当吸收和利用世界各国包括资本主义发达国家所创造的一切先进文明成果来发展社会主义，封闭只能导致落后。

⑥在社会主义建设的政治保证问题上，强调坚持社会主义道路、坚持人民民主专政、坚持中国共产党的领导、坚持马克思列宁主义毛泽东思想。这四项基本原则是立国之本，是改革开放和现代化建设健康发展的保证，又从改革开放和现代化建设获得新的时代内容。

⑦在社会主义建设的战略步骤问题上，提出基本实现现代化分三步走。在现代化建设的长过程中要抓住时机，争取出现若干个发展速度比较快、效益又比较好的阶段，每隔几年上一个台阶。

⑧在社会主义的领导力量和依靠力量问题上，强调作为工人

阶级先锋队的共产党是社会主义事业的领导核心，党必须适应改革开放和现代化建设的需要，不断改善和加强对各方面工作的领导，改善和加强自身建设。

⑨在祖国统一的问题上，提出“一个国家、两种制度”的创造性构想。在一个中国的前提下，国家的主体坚持社会主义制度，香港、澳门、台湾保持原有的资本主义制度长期不变，按照这个原则来推进祖国和平统一大业的完成。

（二）社会主义初级阶段的基本路线

在建设有中国特色社会主义理论的指导下，我们党形成了社会主义初级阶段的基本路线，这就是：领导和团结全国各族人民，以经济建设为中心，坚持四项基本原则，坚持改革开放，自力更生，艰苦创业，为把我国建设成为富强、民主、文明的社会主义现代化国家而奋斗。“一个中心、两个基本点”，是这条路线的简明概括。同这条路线相适应，我们党还形成了包括经济、政治、科技、教育、文化、军事、外交等各方面的一整套方针政策。这条路线和这些方针政策也都要在实践中继续丰富、完善和发展。

我们党在十一届三中全会上毅然抛弃“以阶级斗争为纲”这个不适用于社会主义社会的“左”的错误方针，把党和国家的工作中心转移到经济建设上来。这是政治路线的拨乱反正。在确定工作中心转移的同时，作出了实行改革开放的伟大决策，并针对拨乱反正过程中出现的错误思潮，旗帜鲜明地强调必须坚持社会主义道路、坚持人民民主专政、坚持中国共产党的领导、坚持马克思列宁主义毛泽东思想。“一个中心、两个基本点”的思想开始形成，奠定了新时期党的基本路线的基础。

十四年伟大实践的经验，集中到一点，就是要毫不动摇地坚持以建设有中国特色社会主义理论为指导的党的基本路线。这是我们事业能够经受风险考验，顺利达到目标的最可靠的保证。

坚持党的基本路线不动摇，关键是坚持以经济建设为中心不动摇。这十四年，尽管国际国内发生了这样那样的重大事件，我们都没有动摇这个中心，今后还必须坚定不移地这样做。

坚持党的基本路线不动摇，必须把改革开放同四项基本原则统一起来。有中国特色的社会主义所以具有蓬勃的生命力，就在于它是实行改革开放的社会主义。我们的改革开放所以能够健康发展，就在于它是有利于巩固和发展社会主义的改革开放。坚持四项基本原则，坚持改革开放，都是为了更好地解放和发展生产力。

坚持党的基本路线不动摇，必须巩固和发展团结稳定的政治局面。没有政治稳定，社会动荡不安，什么改革开放，什么经济建设，统统搞不成。必须坚持四项基本原则，坚决排除一切导致中国混乱甚至动乱的因素。同时，如果不坚持经济建设为中心，不实行改革开放，没有经济的发展，也不可能有巩固的团结和稳定。基本路线不变，社会政治稳定，有了这两条，我们就能够不断地胜利前进。

（三）九十年代改革和建设的主要任务

我们要在九十年代把有中国特色社会主义的伟大事业推向前进，最根本的是坚持党的基本路线，加快改革开放，集中精力把经济建设搞上去。同时，是围绕经济建设这个中心，加强社会主义民主法制和精神文明建设，促进社会全面进步。

九十年代我国经济的发展速度，原定为国民生产总值平均每

年增长百分之六，现在从国际国内形势的发展情况来看，可以更快一些。根据初步测算，增长百分之八到九是可能的，我们应该向这个目标前进。在提高质量、优化结构、增进效益的基础上努力实现这样的发展速度，到本世纪末我国国民经济整体素质和综合国力将迈上一个新的台阶。国民生产总值将超过原定比一九八〇年翻两番的要求。主要工农业产品产量显著增加。产业结构和地区经济布局比较合理。科学技术和管理水平有较大提高，一批骨干企业接近或达到国际先进水平。人民生活由温饱进入小康。

我国经济体制改革确定什么样的目标模式，是关系整个社会主义现代化建设全局的一个重大问题。这个问题的核心，是正确认识和处理计划与市场的关系。传统的观念认为，市场经济是资本主义特有的东西，计划经济才是社会主义经济的基本特征。十一届三中全会以来，随着改革的深入，我们逐步摆脱这种观念，形成新的认识，对推动改革和发展起了重要作用特别是邓小平同志今年初重要谈话进一步指出，计划经济不等于社会主义，资本主义也有计划；市场经济不等于资本主义，社会主义也有市场。计划和市场都是经济手段。计划多一点还是市场多一点，不是社会主义与资本主义的本质区别。这个精辟论断，从根本上解除了把计划经济和市场经济看作属于社会基本制度范畴的思想束缚，使我们在计划与市场关系问题上的认识有了新的重大突破。我国经济要优化结构，提高效益，加快发展，参与国际竞争，就必须继续强化市场机制的作用。实践的发展和认识的深化，要求我们明确指出，我国经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济体制，以利于进一步解放和发展生产力。

为了加速改革开放，推动经济发展和社会全面进步，必须努力实现十个方面关系全局的主要任务。

第一，围绕社会主义市场经济体制的建立，加快经济改革步

伐。

第二，进一步扩大对外开放，更多更好地利用国外资金、资源、技术和管理经验。

第三，调整和优化产业结构，高度重视农业，加快发展基础工业、基础设施和第三产业。

第四，加速科技进步，大力发展教育，充分发挥知识分子的作用。

第五，充分发挥各地优势，加快地区经济发展，促进全国经济布局合理化。

第六，积极推进政治体制改革，使社会主义民主和法制建设有一个较大的发展。

第七，下决心进行行政管理体制和机构改革，切实做到转变职能、理顺关系，精兵简政、提高效率。

第八，坚持两手抓，两手都要硬，把社会主义精神文明建设提高到新水平。

第九，不断改善人民生活，严格控制人口增长，加强环境保护。

第十，加强军队建设，增强国防实力，保障改革开放和经济建设顺利进行。

(四) 社会主义市场经济体制

我们要建立的社会主义市场经济体制，就是要使市场在社会主义国家宏观调控下对资源配置起基础性作用，使经济活动遵循价值规律的要求，适应供求关系的变化；通过价格杠杆和竞争机制的功能，把资源配置到效益较好的环节中去，并给企业以压力和动力，实现优胜劣汰；运用市场对各种经济信号反应比较灵敏的优点，促进生产和需求的及时协调。同时也要看到市场有其自

身的弱点和消极方面，必须加强和改善国家对经济的宏观调控。我们要大力发展全国的统一市场，进一步扩大市场的作用，并依据客观规律的要求，运用好经济政策、经济法规、计划指导和必要的行政管理；引导市场健康发展。

社会主义市场经济体制是同社会主义基本制度结合在一起的。在所有制结构上，以公有制包括全民所有制和集体所有制经济为主体，个体经济、私营经济、外资经济为补充，多种经济成分长期共同发展，不同经济成分还可以自愿实行多种形式的联合经营。国有企业、集体企业和其他企业都进入市场，通过平等竞争发挥国有企业的主导作用。在分配制度上，以按劳分配为主体，其他分配方式为补充，兼顾效率与公平。运用包括市场在内的各种调节手段，既鼓励先进，促进效率，合理拉开收入差距，又防止两极分化，逐步实现共同富裕。在宏观调控上，我们社会主义国家能够把人民的当前利益与长远利益、局部利益与整体利益结合起来，更好地发挥计划和市场两种手段的长处。国家计划是宏观调控的重要手段之一。要更新计划观念，改进计划方法，重点是合理确定国民经济和社会发展的战略目标，搞好经济发展预测、总量调控、重大结构与生产力布局规划，集中必要的财力物力进行重点建设，综合运用经济杠杆，促进经济更好更快地发展。

建立和完善社会主义市场经济体制，是一个长期发展的过程，是一项艰巨复杂的社会系统工程。既要作持久的努力，又要有紧迫感；既要坚定方向，又要从实际出发，区别不同情况，积极推进。在建立社会主义市场经济体制的过程中，计划与市场两种手段相结合的范围、程度和形式，在不同时期、不同领域和不同地区可以有所不同。要大胆探索，敢于试验，及时总结经验，促进体制转换的健康进行。建立社会主义市场经济体制，涉及到我国经济基础和上层建筑的许多领域，需要有一系列相应的体制

改革和政策调整，必须抓紧制定总体规划，有计划、有步骤地实施。我们相信，社会主义条件下的市场经济，应当也完全可能比资本主义条件下的市场经济运转得更好。

（五）建立社会主义市场经济体制要 认真抓好的重要环节

一是转换国有企业特别是大中型企业的经营体制，把企业推向市场，增强它们的活力，提高它们的素质。这是建立社会主义市场经济体制的中心环节，是巩固社会主义制度和发挥社会主义优越性的关键所在。通过理顺产权关系，实行政企分开，落实企业自主权，使企业真正成为自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束的法人实体和市场竞争的主体，并承担国有资产保值增值的责任。当前实行的经营承包制应当进一步完善。股份制有利于促进政企分开、转换企业经营机制和积聚社会资金，要积极试点，总结经验，抓紧制定和落实有关法规，使之有秩序地健康发展。鼓励有条件的企业联合、兼并，合理组建企业集团。国有小型企业，有些可以出租或出售给集体或个人经营。

二是加快市场体系的培育。继续大力发展商品市场特别是生产资料市场，积极培育包括债券、股票等有偿证券的金融市场，发展技术、劳务、信息和房地产等市场，尽快形成全国统一的开放的市场体系。加强市场制度和法规建设，坚决打破条条块块的分割、封锁和垄断，促进和保护公平竞争。价格改革是市场发育和经济体制改革的关键，应当根据各方面的承受能力，加快改革步伐，积极理顺价格关系，建立起以市场形成价格为主的价格机制。

三是深化分配制度和社会保障制度的改革。统筹兼顾国家、