

注册会计师证券 期货相关业务

法规选编

(2003年版)

财政部注册会计师考试委员会办公室 编



 经济科学出版社

注册会计师证券 期货相关业务

法 规 选 编

(2003 年版)

财政部注册会计师考试委员会办公室 编

经济科学出版社

责任编辑：崔新艳
责任校对：徐领弟
版式设计：代小卫
技术编辑：潘泽新

注册会计师证券 期货相关业务
法规选编（2003 年版）
财政部注册会计师
考试委员会办公室 编
经济科学出版社出版、发行 新华书店经销
社址：北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036
总编室电话：88191217 发行部电话：88191540
网址：www.esp.com.cn
电子邮件：esp@esp.com.cn
北京中科印刷有限公司印刷
河北三佳装订厂装订
880 × 1230 16 开 88 印张 2470000 字
2003 年 7 月第一版 2003 年 7 月第一次印刷
印数：0001—3000 册
ISBN 7-5058-3627-7/F · 2934 定价：138.00 元
（图书出现印装问题，本社负责调换）
（版权所有 翻印必究）

图书在版编目 (CIP) 数据

2003 年度注册会计师证券 期货相关业务资格考试指定
参考用书法规选编/ 财政部注册会计师考试委员会办公
室编. —北京: 经济科学出版社, 2003. 7
ISBN 7-5058-3627-7

I. 2... II. 财... III. ①证券法-法规-汇编-
中国-会计师-资格考核-自学参考资料 ②期货交易-
法规-汇编-中国-会计师-资格考核-自学参考资料
IV. D922.287.9

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 058563 号

前 言

根据财政部和中国证监会关于对注册会计师执行证券期货相关业务实行许可证管理的有关规定，特别是从1996年开始，明确规定注册会计师取得执行证券期货相关业务许可证的必要条件之一是取得注册会计师证券期货相关业务资格考试合格证，正式确立了注册会计师证券期货相关业务资格考试制度。至今已经成功地举办了六次考试，累计已有2 553人通过注册会计师证券期货相关业务资格考试，有近1 600人取得了执行证券期货相关业务许可证，为执行证券期货相关业务的注册会计师队伍输入了大量新生力量。

经财政部注册会计师考试委员会审议，决定暂停2003年注册会计师证券期货相关业务资格考试，但考虑到财政部注册会计师考试委员会办公室组织编写的《注册会计师证券期货相关业务资格考试〈法规选编〉》较为全面地汇集了注册会计师执行证券期货相关业务所依据的法规，已成为注册会计师执行证券期货相关业务有益的参考资料，为此，决定继续出版《法规选编》，以满足社会各界需求。

本书是在2002年度《法规选编》的基础上，增补了近一年来国家及有关部门新颁布或修订的相关法规，删除了一些已作废和不再适用的法规。为了便于查询与使用，我们还对涉及的相关法规进行了较为系统的分类与整理。

由于本书较为全面地收录了证券期货业的最新相关法规，可作为未执行过证券期货相关业务的注册会计师全面了解证券期货相关业务基本情况的参考资料，还可作为社会其他人员的相关参考用书。

由于本书的篇幅所限，难免有疏漏、错误之处，恳请广大读者批评指正。

财政部注册会计师考试委员会办公室

2003年6月

目 录

一、法 律

中华人民共和国公司法	
(1999 年 12 月 25 日 中华人民共和国主席令第 29 号)	(3)
中华人民共和国证券法	
(1998 年 12 月 29 日 第九届全国人民代表大会常务委员会第六次会议通过)	(22)
中华人民共和国会计法	
(1999 年 10 月 31 日 中华人民共和国主席令第 24 号)	(37)
中华人民共和国刑法 (节选)	(42)
中华人民共和国刑法修正案	
(1999 年 12 月 25 日 中华人民共和国主席令第 27 号)	(66)
中华人民共和国注册会计师法	
(1993 年 10 月 31 日 第八届全国人民代表大会常务委员会第四次会议通过)	(68)
中华人民共和国企业破产法 (试行)	(72)
中华人民共和国中小企业促进法	
(2002 年 6 月 29 日 中华人民共和国主席令第 69 号)	(75)

二、行政法规及部门规章

(一) 会计审计行政法规及部门规章

1. 会计审计	(81)
企业财务会计报告条例	
(2000 年 6 月 21 日 中华人民共和国国务院令第 287 号)	(81)

财政部关于企业交纳矿产资源补偿费会计处理规定的通知	
(1994年5月19日 财会字[1994]20号)	(86)
财政部关于外汇管理体制改革的改革后企业外币业务会计处理的规定	
(1994年2月14日 财会字[1994]05号)	(87)
财政部关于外汇管理体制改革的改革后企业外币业务会计处理的补充规定	
(1994年7月2日 财会字[1994]29号)	(89)
财政部关于印发企业执行新税收条例有关会计处理规定的通知	
(1993年12月30日 财会字[1993]83号)	(90)
财政部关于企业所得税会计处理的暂行规定	
(1994年6月29日 财会字[1994]25号)	(95)
财政部关于印发企业交纳土地增值税会计处理规定的通知	
(1995年3月7日 财会字[1995]15号)	(97)
财政部关于增值税会计处理的补充通知	
(1993年12月28日 财会明电传[1993]10号)	(99)
财政部关于减免和返还流转税的会计处理规定的通知	
(1995年1月24日 财会字[1995]6号)	(99)
财政部关于印发《合并会计报表暂行规定》的通知	
(1995年2月9日 财会字[1995]11号)	(100)
财政部关于外币业务会计处理中有关折合汇率问题补充规定的通知	
(财会字[1995]25号)	(109)
财政部关于自产自用的产品视同销售如何进行会计处理的复函	
(1997年7月25日 财会字[1997]26号)	(110)
财政部关于印发《国有企业试行破产有关会计处理问题暂行规定》的通知	
(1997年7月30日 财会字[1997]28号)	(111)
财政部关于印发《企业兼并有关会计处理问题暂行规定》的通知	
(1997年8月7日 财会字[1997]30号)	(119)
财政部关于印发《企业商品期货业务会计处理暂行规定》的通知	
(1997年10月24日 财会字[1997]51号)	(122)
财政部印发《关于股份有限公司有关会计问题解答》的通知	
(1998年5月27日 财会字[1998]16号)	(124)
财政部关于对契税会计处理办法请示的复函	
(1998年10月14日 财会字[1998]36号)	(127)
财政部印发《关于执行具体会计准则和〈股份有限公司会计制度〉有关会计问题解答》的通知	
(1998年12月28日 财会字[1998]66号)	(127)
财政部关于企业资产评估等有关会计处理问题补充规定的通知	
(1999年1月21日 财会函字[1999]2号)	(130)
中国证券监督管理委员会关于发行B股的企业在分红派息时如何确认利润分配标准的函	
(1994年1月6日 证监函字[1994]1号)	(131)
关于国有企业执行《企业会计制度》有关财务政策问题的通知	

(2002 年 7 月 26 日 财企 [2002] 310 号)	(132)
关于印发《企业公司制改建有关国有资本管理与财务处理的暂行规定》的通知	
(2002 年 7 月 27 日 财企 [2002] 313 号)	(133)
关于加强企业对外捐赠财务管理的通知	
(2003 年 3 月 14 日 财企 [2003] 95 号)	(137)
中国证券监督管理委员会关于 B 股上市公司中期财务报告审计问题的通知	
(1998 年 7 月 11 日 证监国字 [1998] 16 号)	(139)
财政部 国家税务总局关于对企业兼并破产中不予核销的银行呆坏账损失营业税抵扣问题的通知	
(1997 年 8 月 1 日 财税字 [1997] 100 号)	(140)
国家税务总局关于外商投资企业合并、分立、股权重组、资产转让等重组业务所得税处理的暂行规定	
(1997 年 4 月 28 日 国税发 [1997] 71 号)	(141)
财政部关于企业兼并有关财务问题的暂行规定	
(1996 年 8 月 20 日 财工字 [1996] 226 号)	(145)
财政部关于印发《商品期货业务会计处理暂行规定》的通知	
(2000 年 10 月 24 日 财会 [2000] 19 号)	(147)
财政部关于印发《股份有限公司“计提四项准备”有关会计处理问题补充规定》的通知	
(2000 年 12 月 13 日 财会 [2000] 22 号)	(158)
财政部关于印发《企业会计制度》的通知	
(2000 年 12 月 29 日 财会 [2000] 25 号)	(159)
财政部关于印发《〈企业会计制度〉实施范围有关问题规定》的通知	
(2001 年 1 月 9 日 财会 [2001] 11 号)	(160)
财政部关于印发《企业住房制度改革中有关会计处理问题的规定》的通知	
(2001 年 1 月 7 日 财会 [2001] 5 号)	(161)
财政部关于印发《实施〈企业会计制度〉及其相关准则问题解答》的通知	
(2001 年 7 月 5 日 财会 [2001] 43 号)	(164)
财政部关于印发《国有企业申请执行〈企业会计制度〉的程序及报送材料的规定》的通知	
(2001 年 7 月 31 日 财会 [2001] 44 号)	(167)
财政部关于印发《会计师事务所、资产评估机构、税务师事务所会计核算办法》的通知	
(2001 年 11 月 29 日 财会 [2001] 61 号)	(169)
财政部关于印发《外商投资企业执行〈企业会计制度〉有关问题的规定》的通知	
(2001 年 11 月 29 日 财会 [2001] 62 号)	(171)
财政部关于印发《关联方之间出售资产等有关会计处理问题暂行规定》的通知	
(2001 年 12 月 21 日 财会 [2001] 64 号)	(173)
外商投资企业执行《企业会计制度》有关问题解答	
(2002 年 5 月 26 日 财会 [2002] 5 号)	(176)
财政部关于对《企业会计制度》有关问题的复函	
(2002 年 9 月 30 日 财会便 [2002] 53 号)	(178)
关于执行《企业会计制度》和相关会计准则有关问题解答	

(2002 年 10 月 9 日 财会 [2002] 18 号)	(179)
财政部关于印发《金融企业实施〈金融企业会计制度〉有关问题解答》的通知	
(2003 年 3 月 5 日 财会 [2003] 6 号)	(184)
财政部关于印发《关于执行〈企业会计制度〉和相关会计准则有关问题解答(二)》的通知	
(2003 年 3 月 17 日 财会 [2003] 10 号)	(185)
财政部关于印发《企业会计准则——资产负债表日后事项》的通知	
(2003 年 4 月 14 日 财会 [2003] 12 号)	(191)
财政部关于印发《关于企业与银行等金融机构之间从事应收债权融资等有关业务会计处理的暂行规定》的通知	
(2003 年 5 月 15 日 财会 [2003] 14 号)	(193)
财政部关于印发《关于企业收取的一次性入网费会计处理的规定》的通知	
(2003 年 5 月 30 日 财会 [2003] 16 号)	(196)
财政部关于印发《证券公司执行〈金融企业会计制度〉有关问题衔接规定》的通知	
(2003 年 6 月 3 日 财会 [2003] 17 号)	(197)
 2. 税收规定	 (215)
财政部 国家税务总局关于股份制企业所得税征管和收入级次划分有关问题的补充通知	
(财税字 [2000] 第 74 号)	(215)
国家税务总局关于贯彻落实《中共中央国务院关于加强技术创新, 发展高科技, 实现产业化的决定》有关所得税问题的通知	
(国税发 [2000] 第 24 号)	(216)
国家税务总局关于计算机软件征收流转税若干问题的通知	
(2000 年 7 月 20 日 国税发 [2000] 第 133 号)	(217)
国家税务总局关于企业股权投资业务若干所得税问题的通知	
(2000 年 6 月 21 日 国税发 [2000] 第 118 号)	(218)
财政部 国家税务总局关于债转股企业所得税有关问题的通知	
(财税字 [2000] 第 200 号)	(220)
国家税务总局关于印发《企业所得税税前扣除办法》的通知	
(国税发 [2000] 第 84 号)	(221)
国家税务总局关于企业合并分立业务有关所得税问题的通知	
(2000 年 6 月 21 日 国税发 [2000] 第 119 号)	(226)
国家税务总局关于上市公司国有股权无偿转让征收证券(股票)交易印花税问题的通知	
(1999 年 6 月 23 日 国税发 [1999] 124 号)	(228)
国家税务总局关于外商投资企业、外国企业和外籍个人取得股票(股权)转让收益和股息所得税收问题的通知	
(1993 年 7 月 21 日 国税发 [1993] 045 号)	(230)
国家税务总局关于股份制试点企业适用税收法律问题的通知	
(1993 年 9 月 24 日)	(231)
国家税务总局关于印发《企业改组改制中若干所得税业务问题的暂行规定》的通知	

(1998年6月24日 国税发[1998]97号)	(231)
国家税务总局关于股份制试点企业若干涉外税收政策问题的通知	
(1993年12月3日)	(234)
中国证券监督管理委员会关于上市公司做好各项资产减值准备等有关事项的通知	
(1999年12月2日 证监公司字[1999]138号)	(236)
国家税务总局关于联想集团改制员工取得的用于购买企业国有股权的劳动分红征收个人所得税问题的通知	
(2001年11月9日 国税函[2001]832号)	(237)
财政部 国家计委 国家经贸委 外经贸部 海关总署 国家税务总局关于调整部分进口税收优惠政策的通知	
(2002年9月4日 财税[2002]146号)	(238)
国家税务总局金融企业呆账损失税前扣除管理办法	
(2002年9月9日 国家税务总局令第4号)	(239)
国家税务总局关于进一步做好所得税收入分享体制改革后征管工作的通知	
(2002年9月12日 国税发[2002]120号)	(241)
国家税务总局关于清理检查企业所得税优惠政策及执行情况的通知	
(2002年9月30日 国税发[2002]127号)	(243)
国家税务总局关于外商投资性公司对其子公司提供服务有关税务处理问题的通知	
(2002年9月28日 国税发[2002]128号)	(245)
国家税务总局关于转让企业产权不征营业税问题的批复	
(2002年2月21日 国税函[2002]165号)	(246)
财政部 国家税务总局关于股权转让有关营业税问题的通知	
(2002年12月10日 财税[2002]191号)	(246)
国家税务总局关于股权变动导致企业法人房地产权属更名登记不征契税的批复	
(2002年8月16日 国税函[2002]771号)	(247)
国家税务总局关于基本建设项目审计收费问题的通知	
(2002年9月24日 国税函[2002]845号)	(247)
国家税务总局关于金融保险企业所得税有关业务问题的通知	
(2002年11月7日 国税函[2002]960号)	(248)
国家税务总局关于外商投资企业和外国企业从事金融资产处置业务有关税收问题的通知	
(2003年1月7日 国税发[2003]3号)	(249)
国家税务总局企业债务重组业务所得税处理办法	
(2003年1月23日 国家税务总局令第6号)	(250)

(二) 其他行政法规及部门规章

1. 评估	(252)
-------------	-------

国务院办公厅转发财政部《关于改革国有资产评估行政管理方式加强资产评估监督管理工作意见》的通知

(2001年12月31日 国办发[2001]102号)	(252)
财政部关于贯彻执行《国务院办公厅转发财政部〈关于改革国有资产评估行政管理方式 加强资产评估监督管理工作意见〉的通知》的通知	
(2002年1月14日 财企[2002]8号)	(254)
国有资产评估管理若干问题的规定	
(2001年12月31日 财政部令第14号)	(255)
财政部关于印发《国有资产评估项目核准管理办法》的通知	
(2001年12月31日 财企[2001]801号)	(257)
财政部关于印发《国有资产评估项目备案管理办法》的通知	
(2001年12月31日 财企[2001]802号)	(259)
财政部关于印发《国有资产评估项目抽查办法》的通知	
(2001年12月31日 财企[2001]803号)	(262)
国有资产评估违法行为处罚办法	
(2001年12月31日 财政部令第15号)	(264)
国有资产评估管理办法	
(1991年11月16日 中华人民共和国国务院令第91号)	(266)
国有资产评估管理办法施行细则	
(1992年7月18日 国资办发[1992]第36号)	(269)
国家国有资产管理局关于组建上市公司及发行上市股票资产评估若干问题的通知	
(1995年11月22日 国资办发[1995]122号)	(275)
国家国有资产管理局关于组建上市公司及发行上市股票资产评估若干问题的补充通知	
(1995年12月18日 国资办发[1995]137号)	(277)
国家国有资产管理局关于加强上市公司资产评估管理工作若干问题的通知	
(1997年5月21日 国资办发[1997]33号)	(277)
财政部关于调整涉及股份有限公司资产评估项目管理事权的通知	
(2000年8月26日 财企[2000]256号)	(279)
财政部关于进一步做好债转股企业资产评估工作的通知	
(2000年12月12日 财企[2000]734号)	(282)
国土资源部关于改革土地估价结果确认和土地资产处置审批办法的通知	
(2001年2月13日 国土资发[2001]44号)	(284)
2. 产权	(286)
国有资产产权界定和产权纠纷处理暂行办法	
(1993年11月21日 国资法规发[1993]68号)	(286)
股份制试点企业国有股权管理的实施意见	
(1994年3月11日 国资企发[1994]9号)	(290)
股份有限公司国有股权管理暂行办法	
(1994年11月3日 国资企发[1994]81号)	(296)
国家国有资产管理局关于在上市公司送配股时维护国家股权益的紧急通知	
(1994年4月4日 国资企发[1994]12号)	(299)

财政部关于股份有限公司国有股权管理工作有关问题的通知 (2000年5月16日 财管字[2000]200号)	(301)
财政部关于在地方政府机构改革中做好国有股权管理工作的紧急通知 (2000年7月11日 财企[2000]75号)	(303)
企业国有资产产权登记管理办法 (1996年1月25日 中华人民共和国国务院令第192号)	(304)
财政部关于修订《企业国有资产产权登记管理办法实施细则》的通知 (2000年4月6日 财管字[2000]116号)	(305)
财政部关于修订企业国有资产产权登记表证及填报说明的通知 (2000年4月30日 财管字[2000]171号)	(312)
财政部关于开展企业重新占有登记和换发新的产权登记表证工作的通知 (2000年7月19日 财企[2000]93号)	(337)
中共中央组织部 国家经贸委 财政部关于加强中外合资企业中 方国有股权代表及高级经营者管理工作的意见 (2000年12月4日 中组发[2000]17号)	(338)
关于国有股持股单位产权变动涉及上市公司国有股性质变化有关问题的通知 (2002年9月26日 财企[2002]395号)	(341)
国土资源部土地权属争议调查处理办法 (2003年1月3日 国土资源部令第17号)	(342)
企业国有资产监督管理暂行条例 (2003年5月27日 中华人民共和国国务院令第378号)	(345)
3. 公司管理	(350)
(1) 一般规定	(350)
中华人民共和国公司登记管理条例 (1994年6月24日 中华人民共和国国务院令第156号)	(350)
国家工商行政管理局《公司登记管理若干问题的规定》 (1998年1月7日 国家工商行政管理局令第83号)	(356)
国务院关于《企业法人法定代表人登记管理规定》的批复 (1998年2月22日)	(359)
国家统计局 国家工商行政管理局关于印发《关于划分企业登记注册类型的规定》的通知 (1998年8月28日 国统字[1998]200号)	(360)
国务院关于原有有限责任公司和股份有限公司依照《中华人民共和国公司法》进行规范的通知 (1995年7月3日 国发[1995]17号)	(364)
国家经济贸易委员会关于贯彻《国务院关于原有有限责任公司和股份有限公司依照〈中华人民共和国公司法〉进行规范的通知》有关问题的通知 (1995年12月29日 国经贸企[1995]895号)	(365)
企业登记代理机构管理暂行办法(修正)	

(1995 年 12 月 21 日 国家工商行政管理局令第 47 号)	(367)
国家工商行政管理局企业集团登记管理暂行规定	(368)
财政部 国家经贸委国家试点企业集团国有资本金管理暂行办法	
(1998 年 12 月 9 日 财统字 [1998] 5 号)	(371)
公司注册资本登记管理暂行规定	
(1995 年 12 月 18 日 国家工商行政管理局令第 44 号)	(373)
企业名称登记管理规定	
(1991 年 5 月 6 日 国家工商行政管理局令第 7 号)	(375)
国家工商行政管理局关于加强企业登记审查工作的通知	
(2001 年 10 月 16 日 工商企字 [2001] 第 291 号)	(378)
财政部关于进一步规范企业验资工作的通知	
(2001 年 9 月 13 日 财会 [2001] 1067 号)	(381)
国家工商行政管理局关于《公司登记管理条例》第五十九条适用问题的答复	
(2001 年 9 月 12 日 工商企字 [2001] 第 254 号)	(382)
企业年度检验办法 (修正)	
(1996 年 12 月 13 日 国家工商行政管理局令第 61 号)	(383)
国家科委 国家工商行政管理局印发《关于以高新技术成果出资入股若干问题的规定》	
的通知	
(1997 年 7 月 4 日 国科发政字 [1997] 326 号)	(386)
国家经济贸易委员会 国家发展计划委员会 财政部 国家统计局关于印发中小企业	
标准暂行规定的通知	
(2003 年 2 月 19 日 国经贸中小企 [2003] 143 号)	(388)
国家工商行政管理总局关于对虚假出资、抽逃出资的外商投资企业中方股东能否由县	
级工商行政管理局处罚问题的答复	
(2002 年 3 月 29 日 工商外企字 [2002] 第 71 号)	(389)
国家工商行政管理总局关于工商分局能否作为企业动产抵押物登记机关问题的答复	
(2002 年 4 月 16 日 工商市字 [2002] 第 87 号)	(390)
国家工商行政管理总局关于虚假出资认定问题的答复	
(2002 年 4 月 29 日 工商企字 [2002] 第 97 号)	(391)
国家工商行政管理总局关于企业法人被吊销营业执照后法人资格问题的答复	
(2002 年 5 月 8 日 工商企字 [2002] 第 106 号)	(391)
国家工商行政管理总局关于企业法定代表人是否负有个人责任问题的答复	
(2002 年 6 月 7 日 工商企字 [2002] 第 123 号)	(392)
国家工商行政管理总局关于股东借款是否属于抽逃出资行为问题的答复	
(2002 年 7 月 25 日 工商企字 [2002] 第 180 号)	(393)
国家工商行政管理总局关于工商行政管理机关能否适用《公司法》第 219 条规定	
查处中介机构违法行为有关问题的答复	
(2002 年 7 月 1 日 工商企字 [2002] 第 148 号)	(393)
最高人民法院《关于审理企业破产案件若干问题的规定》	
(2002 年 7 月 18 日 法释 [2002] 23 号)	(394)

关于要约收购涉及的被收购公司股票上市交易条件有关问题的通知 (2003年5月20日 证监公司字[2003]16号)	(404)
(2) 上市公司的规范管理	(405)
中国证券监督管理委员会关于发布《上市公司章程指引》的通知 (1997年12月16日 证监[1997]16号)	(405)
中国证券监督管理委员会 国家经济贸易委员会关于发布《上市公司治理准则》的通知 (2002年1月7日 证监发[2002]1号)	(421)
中国证券监督管理委员会关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见 (2001年8月16日 证监发[2001]102号)	(427)
中国证券监督管理委员会关于发布《上市公司股东大会规范意见》的通知 (2000年5月18日 证监公司字[2000]53号)	(430)
股份有限公司国有股股东行使股权行为规范意见 (1997年3月24日 国资企发[1997]32号)	(434)
中国证券监督管理委员会上市部关于加强上市公司主要股东变更审查工作的通知 (1998年8月24日 上市部[1998]51号)	(436)
国家工商行政管理局关于股份有限公司股东大会决议有效性问题的答复 (2001年8月6日 工商企字[2001]第212号)	(437)
中国证券监督管理委员会关于加强对上市公司董事、监事、经理持有本公司股份管理的通知 (1996年4月22日 证监发字[1996]54号)	(438)
中国证券监督管理委员会转发《关于上市公司股东大会会议事规则的指导意见》 (1994年4月6日 证监发字[1994]024号)	(438)
国务院办公厅转发国家经济体制改革委员会等部门《关于立即停止发行内部职工股不规范做法的意见》 (1993年4月3日 国办发[1993]22号)	(439)
中国证券监督管理委员会关于停止发行公司职工股的通知 (1998年11月25日 证监发字[1998]297号)	(441)
定向募集股份有限公司内部职工持股管理规定 (1993年7月1日 体改委[1993]114号)	(441)
国家经济体制改革委员会关于清理定向募集股份有限公司内部职工持股不规范做法的通知 (1993年7月5日 体改委[1993]115号)	(444)
中国证券监督管理委员会关于上市公司股份分类有关业务处理事项的通知 (2000年5月8日 证监市场字[2000]8号)	(445)
股份有限公司土地使用权管理暂行规定 (1994年12月3日 国家土地管理局、国家体改委发布)	(447)
中国证券监督管理委员会上市公司行业分类指引 (2001年3月17日 证监信息字[2001]1号)	(449)
(3) 外资公司的规范管理	(457)
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	

(1994 年 8 月 4 日 中华人民共和国国务院令 第 160 号)	(457)
到境外上市公司章程必备条款	
(1994 年 8 月 27 日 证委发字 [1994] 21 号)	(459)
中国证券监督管理委员会关于印发《境外上市公司董事会秘书工作指引》的通知	
(1999 年 4 月 8 日 证监发行字 [1999] 39 号)	(477)
中国证券监督管理委员会办公室关于 × × 有限公司外方股权有关问题的复函 (摘要)	
(1997 年 12 月 11 日 证监函 [1997] 33 号)	(479)
国务院证券委员会 国家经济体制改革委员会关于境外上市公司 1995 年召开股东年会 和修改公司章程若干问题的通知	
(1995 年 3 月 29 日 证委发 [1995] 5 号)	(480)
国家经济贸易委员会 中国证券监督管理委员会关于进一步促进境外上市公司规范运作 和深化改革的意见	(481)
对外贸易经济合作部关于设立外商投资股份有限公司若干问题的暂行规定	
(1995 年 1 月 10 日 对外贸易经济合作部令 第 1 号)	(484)
对外贸易经济合作部 中国证券监督管理委员会关于印发《上市公司涉及外商投资有关 问题的若干意见》的通知	
(2001 年 10 月 8 日 外经贸资发 [2001] 538 号)	(487)
国家工商行政管理局关于印发《关于外商投资企业登记管理适用公司登记管理法规有关 问题的执行意见》的通知	
(1995 年 7 月 18 日 工商企字 [1995] 第 177 号)	(488)
国家工商行政管理局关于印发《关于外商投资企业成为公司股东或发起人登记管理的 若干规定》的通知	
(1995 年 10 月 10 日 工商企字 [1995] 第 260 号)	(491)
财政部 国家外汇管理局关于进一步加强外商投资企业验资工作及健全外资产外登记 制度的通知	
(2002 年 3 月 13 日 财会 [2002] 1017 号)	(493)
对外贸易经济合作部 国家税务总局 国家工商行政管理总局 国家外汇管理局 关于加强外商投资企业审批、登记、外汇及税收管理有关问题的通知	
(2002 年 12 月 30 日 外经贸法发 [2002] 575 号)	(494)
对外经济贸易合作部办公厅关于外商投资股份公司有关问题的通知	
(2001 年 5 月 17 日 外经贸资字 [2001] 39 号)	(496)
对外经济贸易合作部 中国证监会关于上市公司涉及外商投资有关问题的若干意见	
(2001 年 10 月 8 日 外经贸资发 [2001] 538 号)	(497)
对外经济贸易合作部 国家工商行政管理总局关于外商投资企业合并与分立的规定	
(2001 年 11 月 22 日 对外经济贸易合作部、国家工商行政管理总局 2001 年第 8 号令)	(498)
境外投资联合年检暂行办法	
(2002 年 10 月 31 日 对外经济贸易合作部、国家外汇管理局令 2002 年第 32 号)	(503)
国家发展计划委员会 国家经济贸易委员会 对外贸易经济合作部外商投资产业指导目录	
(2002 年 3 月 11 日 第 21 号令)	(504)
对外贸易经济合作部关于外商投资举办投资性公司的暂行规定	

(1995 年 4 月 4 日 外经贸部令第 4 号)	(514)
对外贸易经济合作部《关于外商投资举办投资性公司的暂行规定》有关问题的解释	
(1996 年 2 月 16 日由对外贸易经济合作部发布)	(516)
对外贸易经济合作部《关于外商投资举办投资性公司的暂行规定》的补充规定	
(1999 年 8 月 24 日 对外贸易经济合作部令 1999 年第 3 号)	(517)
对外贸易经济合作部《关于外商投资举办投资性公司的暂行规定》的补充规定 (二)	
(2001 年 5 月 31 日 对外贸易经济合作部令第 1 号)	(518)
对外贸易经济合作部关于修改《关于外商投资举办投资性公司的暂行规定》及其补充规定的决定	
(2003 年 3 月 7 日 对外贸易经济合作部令 [2003] 第 4 号)	(519)
对外贸易经济合作部关于设立中外合资对外贸易公司暂行办法	
(2003 年 1 月 31 日 对外贸易经济合作部令 [2003] 第 1 号)	(521)
对外贸易经济合作部 科学技术部 国家工商行政管理总局 国家税务总局和外汇管理局外商投资创业投资企业管理规定	
(2003 年 1 月 30 日 对外贸易经济合作部、科学技术部、国家工商行政管理总局、国家税务总局和外汇管理局令 [2003] 第 2 号)	(522)
建设部 对外贸易经济合作部外商投资城市规划服务企业管理规定	
(2003 年 2 月 13 日 建设部、对外贸易经济合作部令第 116 号)	(528)
建设部 对外贸易经济合作部外商投资建筑业企业管理规定	
(2002 年 9 月 27 日 建设部、对外贸易经济合作部令第 113 号)	(531)
建设部 对外贸易经济合作部外商投资建设工程设计企业管理规定	
(2002 年 9 月 27 日 建设部、对外贸易经济合作部令第 114 号)	(534)
国家工商行政管理总局外商投资企业授权登记管理办法	
(2002 年 12 月 10 日 国家工商行政管理总局令第 4 号)	(536)
国家工商行政管理总局关于外商投资企业股权争议问题处理意见的通知	
(2002 年 2 月 20 日 工商外企字 [2002] 第 38 号)	(538)
 4. 股票、债券、基金	 (540)
 (1) 股票	 (540)
股票发行与交易管理暂行条例	
(1993 年 4 月 25 日 中华人民共和国国务院令第 112 号)	(540)
中国证券监督管理委员会股票发行审核标准备忘录第 1 号——一般问题的审核指引	
(2001 年 2 月 12 日 中国证监会发行监管部)	(550)
中国证券监督管理委员会股票发行审核标准备忘录第 2 号——首次公开发行股票公司资产评估资料审核指引	
(2001 年 4 月 4 日 中国证监会发行监管部)	(554)
中国证券监督管理委员会股票发行审核标准备忘录第 3 号——改制前原企业近三年存在亏损情况下拟发行公司前三年业绩的审核指引	

(2001年4月4日 中国证监会发行监管部)	(556)
中国证券监督管理委员会股票发行审核标准备忘录第4号——关于公开发行证券的公司发行申请文件中申报财务资料的若干要求	
(2003年6月20日 中国证监会发行监管部)	(557)
中国证券监督管理委员会股票发行审核标准备忘录第5号——关于已通过发审会拟发行证券的公司会后事项监管及封卷工作的操作规程	
(2002年5月10日 中国证监会发行监管部)	(558)
中国证券监督管理委员会股票发行审核标准备忘录第6号——关于发行人的控股股东或实际控制人存在巨额债务或出现资不抵债情况时的审核标准	
(2002年10月10日 中国证监会发行监管部)	(559)
中国证券监督管理委员会股票发行审核标准备忘录第7号——关于国有股权界定及处置问题的审核要求	
(2002年4月16日 中国证监会发行监管部)	(560)
中国证券监督管理委员会股票发行审核标准备忘录第8号——关于发行人报送申请文件后变更中介机构的处理办法	
(2002年4月16日 中国证监会发行监管部)	(561)
中国证券监督管理委员会股票发行审核标准备忘录第9号——关于报告期内存在“未分配利润”为负数问题的拟发行公司是否符合发行条件的审核指引	
(2002年4月16日 中国证监会发行监管部)	(562)
中国证券监督管理委员会股票发行审核标准备忘录第10号——关于事业单位作为发起人及其盈利业绩连续计算问题的处理标准	
(2002年4月16日 中国证监会发行监管部)	(563)
中国证券监督管理委员会股票发行审核标准备忘录第11号——关于定向募集公司申请公开发行股票有关问题的审核要求	
(2002年4月17日 中国证监会发行监管部)	(564)
中国证券监督管理委员会股票发行审核标准备忘录第12号——关于对外投资比例等问题的审核指引	
(2002年5月28日 中国证监会发行监管部)	(566)
中国证券监督管理委员会股票发行审核标准备忘录第13号——关于税收减免与返还、政府补贴、财政拨款的审核标准	
(2002年9月4日 中国证监会发行监管部)	(566)
中国证券监督管理委员会股票发行审核标准备忘录第14号——关于公开发行证券的公司重大关联交易等事项的审核要求	
(2002年9月5日 中国证监会发行监管部)	(568)
中国证券监督管理委员会股票发行审核标准备忘录第15号——关于最近三年内连续盈利及业绩连续计算问题的审核指引	
(2002年9月27日 中国证监会发行监管部)	(569)
中国证券监督管理委员会股票发行审核标准备忘录第16号——首次公开发行股票的公司专项复核的审核要求	
(2003年2月28日 中国证监会发行监管部)	(570)