

中国公司法与高新技术 企业股份制改组实务指南



D912.292.4
160

中国国际广播出版社

中国公司法与高新技术企业 股份制改组实务指南

段瑞春 甘华鸣 卢东斌 主编

中国国际广播出版社

· 北 京 ·

(京)新登字 096 号

责任编辑: 郭 广

版式设计: 余 力

封面设计: 李 萌

图书在版编目(CIP)数据

中国公司法与高新技术企业股份制改组实务指南/段瑞春等主编. —北京:中国国际广播出版社, 1994. 7

ISBN7-5078-1176-X

I. 中...

I. 段...

Ⅰ. ①公司法—法律解释—中国②企业—股份—研究—中国

Ⅱ. ①D922.292②F276.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 94 第 2534 号

中国公司法与高新技术企业股份制改组实务指南

段瑞春 甘 霖 卢东斌 主编

* *

中国国际广播出版社出版

(北京东直门内大街广播电视部内)

中国国际广播出版社发行

北京飞达印刷厂印刷

787×1092 毫米 16 开本 133.625 印张 3750 千字

1994 年 8 月第 1 版 1994 年 8 月第 1 次印刷

印数: 1—3,500 册 定价: 236.00 元

ISBN7-5078-1176-X

F·125

《中国公司法与高新技术企业 股份制改组实务指南》编辑委员会

主 编 段瑞春 甘华鸣 卢东斌
常务副主编 王欣新 刘 明 张晓原
副 主 编 张红星 常 征 段俊虎 甘黎明
编 委 (按姓氏笔划排列)

丁建臣	王小平	王世强	王乐年	王永年	王欣新
王建军	王忠诚	牛政斌	尹兴煜	卢东斌	甘华鸣
甘黎明	冯怀中	朱 林	朱 正	朱大旗	江书平
孙 华	孙维超	孙 奇	刘华平	刘 明	刘纪鹏
李 钟	李恒广	宋 伟	吴 立	邹 蓝	张红星
张建廷	张秋生	张建国	张晓原	张肇平	沈 杰
何东盈	金 刚	金克文	周晓军	罗锐初	陈自强
陈宏琿	赵观甫	胡 存	凌 红	段俊虎	段瑞春
郭全胜	夏 常	常 征	黄先俊	程伟庆	霍亚楼
薛 梅					

前 言

《中华人民共和国公司法》于1993年12月29日经第八届全国人民代表大会常委会第五次会议正式通过,并于1994年7月1日正式实行。《中华人民共和国公司法》是规范我国企业的组织和行为、建立适应市场经济需要的现代企业制度的基础法律之一,它的通过和实施成为我国经济体制改革的一个重要里程碑。从此,拉开了我国企业按现代企业制度改组的序幕。

随着我国经济不断增长、对外开放和技术引进不断加强,我国高新技术产业已经成为经济增长力的生长点、技术辐射的动力源。高新技术企业也面临按现代企业制度改组、运行问题。这方面既需要理论、政策的具体指导,也需要实际操作经验的详细介绍。特别是高新技术企业实行股份制改组,更需要先行者的探索及其经验的推广。为适应这种需要,我们特组织国家科学技术委员会政策体改司和北京经济技术社会研究所等单位的领导、专家和学者,联袂编著了这本《中国公司法与高新技术企业股份制改组实务指南》。

本书以《中华人民共和国公司法》为依据,以股份制企业组建和运行为重点,全面、系统、准确地解释了《中华人民共和国公司法》内容,具体阐述了公司制度、会计、财务等操作实务及其法律依据,同时,按照高新技术企业特点,着重论述了高新技术企业实行股份制时的产权归属、无形资产评估、创业股的设立、有关优惠政策以及运行规则,详细介绍了高新技术企业按股份制运行的操作过程及有关规定,分析了高新技术企业股票发行、流通及交易的一般程序。考虑到高新技术企业实行股份制改组在我国是一个全新课题,相信本书的出版对推动高新技术企业股份制改组会起到有益作用。除此以外,本书还对股份有限公司国际惯例作了深入、全面、具体的剖析,对各主要国家和地区颁布的《公司法》,按主要体系和地区,分别作了述评,便于读者比较和借鉴。本书还附录了《中华人民共和国公司法》全文以及股份制企业试点、企业登记、国有资产管理、证券交易的有关法规(截止于1994年6月30日),以便读者查阅,遵照执行。

总之,这是一本学习宣传和贯彻实施《中华人民共和国公司法》,推动高新技术产业实行股份制改组,既有理论、政策分析,又有实际操作经验介绍的书籍,对我国建立现代企业制度一定大有裨益。

由于时间所限,编著时或有缺失、不足,望读者不吝指正。

《中国公司法与高新技术企业股份制改组实务指南》

编 辑 委 员 会

1994年8月8日

目 录

第一编 《中华人民共和国公司法》解说

第一章 总则	(3)
第二章 有限责任公司的设立和组织机构	(13)
第一节 设立	(13)
第二节 组织机构	(23)
第三节 国有独资公司	(35)
第三章 股份有限公司的设立和组织机构	(40)
第一节 设立	(40)
第二节 股东大会	(53)
第三节 董事会、经理	(59)
第四节 监事会	(63)
第四章 股份有限公司的股份发行和转让	(65)
第一节 股份发行	(65)
第二节 股份转让	(73)
第三节 上市公司	(77)
第五章 公司债券	(85)
第六章 公司财务、会计	(93)
第七章 公司合并、分立	(97)
第八章 公司破产、解散和清算	(101)
第九章 外国公司的分支机构	(106)
第十章 法律责任	(109)
第十一章 附则	(119)

第二编 有限责任公司制度： 《中华人民共和国公司法》的规范

第一章 总则	(123)
第二章 有限责任公司的设立和组织机构	(131)
第一节 设立	(131)

第二节 组织机构	(141)
第三节 国有独资公司	(153)
第三章 有限责任公司的公司债券	(159)
第四章 有限责任公司的财务、会计	(166)
第五章 有限责任公司的合并、分立	(169)
第六章 有限责任公司的破产、解散和清算	(173)
第七章 法律责任	(178)

第三编 股份有限公司制度： 《中华人民共和国公司法》的规范

第一章 总则	(191)
第二章 股份有限公司的设立和组织机构	(198)
第一节 设立	(198)
第二节 股东大会	(211)
第三节 董事会、经理	(216)
第四节 监事会	(224)
第三章 股份有限公司的股份发行和转让	(229)
第一节 股份发行	(229)
第二节 股份转让	(237)
第三节 上市公司	(241)
第四章 股份有限公司的公司债券	(249)
第五章 股份有限公司的财务、会计	(257)
第六章 股份有限公司的合并、分立	(261)
第七章 股份有限公司的破产、解散和清算	(265)
第八章 法律责任	(270)

第四编 股份有限公司制度：中国高新技术企业

第一篇 基础知识	(283)
第一章 高新技术企业与股份制	(284)
第一节 高新技术企业及其特点	(284)
第二节 高新技术企业与股份制	(286)
第三节 高新技术股份制企业的规范化	(289)
第二章 高新技术企业实行股份制的几个政策性问题	(292)
第一节 高新技术股份制企业的产权归属	(292)

第二节	高新技术股份制企业无形资产的评估·····	(297)
第三节	高新技术股份制企业创业股的设立及其划分·····	(302)
第四节	关于高新技术企业的优惠政策·····	(303)
第三章	高新技术企业股份制的运行规则 ·····	(307)
第一节	股份制企业运行的一般规则·····	(307)
第二节	高新技术股份制企业运行的特殊规则·····	(313)
第二篇	操作实务 ·····	(316)
第四章	高新技术股份制企业的设立 ·····	(317)
第一节	发起人与设立方式·····	(317)
第二节	申请手续·····	(319)
第三节	募股与创立会·····	(323)
第四节	工商注册登记·····	(325)
第五章	股份与股东 ·····	(327)
第一节	股份·····	(327)
第二节	股份的认购·····	(333)
第三节	股东·····	(336)
第六章	高新技术股份制企业的经营及内部组织管理 ·····	(339)
第一节	高新技术股份制企业经营·····	(339)
第二节	高新技术股份制企业管理组织·····	(341)
第七章	高新技术股份制企业决算与分配 ·····	(352)
第一节	会计核算的一般原则·····	(352)
第二节	决算与分配的依据·····	(353)
第三节	决算与分配操作规范·····	(362)
第四节	内部审计·····	(369)
第八章	高新技术股份制企业的合并、分立与控股 ·····	(369)
第一节	合并·····	(369)
第二节	分立·····	(373)
第三节	控股·····	(376)
第九章	高新技术股份制企业的章程修改、组织变更、重整、解散、清算 ·····	(381)
第一节	章程的修改·····	(381)
第二节	组织的变更·····	(382)
第三节	重整·····	(384)
第四节	解散·····	(387)
第五节	清算·····	(389)
第三篇	高新技术股份制企业证券市场运作 ·····	(397)
第十章	证券发行市场及其运作 ·····	(398)
第一节	股票的发行与上市·····	(398)
第二节	股票发行的有关规定与手续·····	(408)

第十一章 流通市场及其运作	(413)
第一节 股票流通	(413)
第二节 股票交易	(424)
第十二章 证券交易所与证券公司	(435)
第一节 证券交易所	(435)
第二节 证券公司	(442)
第四篇 具体事项与办法	(445)
一、申请成立高新技术股份有限公司,争取公开发行股票,其工作程序如何?	(445)
二、公开发行股票申报材料有哪些?	(445)
三、怎样起草公司自备的文件?	(447)
四、在股份有限公司设立过程中和哪些政府部门打交道,必 须提交什么文件,应获得哪些批文?	(461)
五、和哪些非政府部门打交道,须办哪些事情?	(462)
附录一 国务院批准的国家高新技术产业开发区和有关的政策 规定	(470)
附录二 国家高新技术产业开发区高新技术企业认定条件和办 法	(472)
附录三 国家高新技术产业开发区若干政策和暂行规定	(474)
附录四 国家高新技术产业开发区税收政策的规定	(476)
附录五 国家科委、国家体改委关于深化高新技术产业开发区 改革,推进高新技术产业发展的决定	(478)

第五编 股份有限公司制度:国际惯例

第一篇 股份有限公司基础	(486)
第一章 权利能力	(487)
第一节 权利能力的限制	(487)
第二节 权利能力的基本内容	(487)
第二章 股份	(489)
第一节 概念	(489)
第二节 股份的性质	(489)
第三节 股份的种类	(490)
第三章 股本	(493)
第一节 概念	(493)
第二节 对股本的法律规定	(493)

第四章 股东	(495)
第一节 概念	(495)
第二节 股东资格的取得和丧失	(495)
第三节 股东的权利义务	(495)
第四节 股东平等原则	(497)
第二篇 股份有限公司的人格事宜	(498)
第五章 设立	(499)
第一节 发起人	(499)
第二节 设立的方式	(500)
第三节 设立的程序	(500)
第六章 修改章程	(507)
第一节 修改章程的原因	(507)
第二节 修改章程的程序	(507)
第七章 变更组织	(508)
第一节 变更组织的目的	(508)
第二节 变更组织的程序	(508)
第八章 合并	(510)
第一节 合并的目的	(510)
第二节 合并的方式	(510)
第三节 合并的程序	(510)
第九章 解散	(513)
第一节 解散的事由	(513)
第二节 解散的方式	(513)
第三节 解散的程序	(513)
第十章 清算	(515)
第一节 清算的作用	(515)
第二节 清算的方式	(515)
第三节 清算的机关	(515)
第四节 清算的程序	(516)
第十一章 重整	(519)
第一节 重整的意义	(519)
第二节 重整的机关	(519)
第三节 重整的程序	(519)
第三篇 股份有限公司的机关	(521)
第十二章 股东会	(524)
第一节 概念	(524)
第二节 股东会的种类	(524)
第三节 股东会的召集	(525)
第四节 股东会的开会	(526)

第五节	股东会的决议	(526)
第六节	股东会的议事录	(529)
第七节	股东会的权限	(529)
第十三章	董事会	(531)
第一节	概念	(531)
第二节	董事会的召集	(531)
第三节	董事会的开会	(532)
第四节	董事会的决议	(532)
第五节	董事会的议事录	(533)
第六节	董事会的权限	(533)
第七节	董事会的义务	(535)
第十四章	董事	(536)
第一节	概念	(536)
第二节	董事与公司之间的关系	(536)
第三节	董事的人数和任期	(537)
第四节	董事的资格	(537)
第五节	董事的选任	(537)
第六节	董事的退任	(538)
第七节	董事的补选及职务的代行	(539)
第八节	董事的权限	(539)
第九节	董事的权利	(540)
第十节	董事的义务	(540)
第十一节	董事的责任	(541)
第十五章	董事长	(542)
第一节	概念	(542)
第二节	董事长与公司之间的关系	(542)
第三节	董事长的人数和任期	(542)
第四节	董事长的资格	(543)
第五节	董事长的选任	(543)
第六节	董事长的退任	(543)
第七节	董事长的补选及职务的代行	(544)
第八节	董事长的权限	(544)
第九节	董事长的权利	(545)
第十节	董事长的义务	(545)
第十一节	董事长的责任	(546)
第十六章	经理人	(547)
第一节	概念	(547)
第二节	经理人与公司之间的关系	(547)
第三节	经理的人数、种类及相互关系	(547)

第四节	经理人的资格	(548)
第五节	经理人的委任	(549)
第六节	经理人的退任	(549)
第七节	经理人的权限	(550)
第八节	经理人的权利	(550)
第九节	经理人的义务	(550)
第十节	经理人的责任	(551)
第十七章	监事	(553)
第一节	概念	(553)
第二节	监事与公司之间的关系	(553)
第三节	监事的人数和任期	(553)
第四节	监事的资格	(554)
第五节	监事的选任	(554)
第六节	监事的退任	(554)
第七节	监事的权限	(555)
第八节	监事的权利	(556)
第九节	监事的义务	(557)
第十节	监事的责任	(557)
第四篇	股份有限公司的会计、股份(续)、公司债	(559)
第十八章	会计	(560)
第一节	会计表册	(560)
第二节	公积	(561)
第三节	盈余分派	(563)
第四节	分派建设股息	(564)
第十九章	股份(续)	(565)
第一节	股份的发行	(565)
第二节	股份的适法取得、消除	(569)
第三节	股份的转让、设质、丧失	(570)
第四节	股票	(572)
第五节	股东名簿	(573)
第二十章	公司债	(574)
第一节	概念	(574)
第二节	公司债的性质	(574)
第三节	公司债的种类	(575)
第四节	公司债的募集	(575)
第五节	公司债的付息、偿还、消灭	(578)
第六节	公司债的转让、设质、丧失	(579)
第七节	公司债券	(580)
第八节	公司债债权人会议	(581)

第九节 公司债债权人的受托人.....	(583)
附录一 股份有限公司各种登记的有关书表	(584)
附录二 股份有限公司召开股东会、董事会的有关书表	(616)

第六编 股份有限公司会计

第一篇 股份有限公司的会计基础.....	(627)
第一章 概论	(628)
第一节 公司会计.....	(628)
第二节 公司会计的特点.....	(628)
第三节 公司会计的内容.....	(629)
第二章 资产估价	(630)
第一节 概论.....	(630)
第二节 流动资产.....	(630)
第三节 固定资产.....	(645)
第四节 其它资产.....	(650)
第三章 收入与费用	(664)
第一节 营业收入.....	(664)
第二节 营业外收入与支出.....	(671)
第三节 销货成本.....	(675)
第四节 营业费用.....	(681)
第二篇 股份有限公司资本的会计处理	(697)
第四章 股份的会计处理	(698)
第一节 股份发行的会计处理.....	(698)
第二节 库藏股票.....	(708)
第三节 股票转换.....	(708)
第四节 独资或合伙企业改组为公司的会计处理.....	(710)
第五章 公司债的会计处理	(714)
第一节 公司债发行的会计处理.....	(714)
第二节 公司债折价与溢价的摊销.....	(717)
第三节 公司债付息与偿还的会计处理.....	(721)
第六章 投资的会计处理	(725)
第一节 公司投资概述.....	(725)
第二节 公司短期投资的会计处理.....	(726)
第三节 公司长期投资的会计处理.....	(729)
第七章 盈余分配的会计处理	(734)
第一节 公司盈余的分配程序.....	(734)
第二节 公司股息分派的会计处理.....	(737)

第三节 公司所得税的会计处理	(741)
第八章 增资减资的会计处理	(747)
第一节 资本变更	(747)
第二节 公司增资的会计处理	(747)
第三节 公司减资的会计处理	(749)
第四节 库藏股票	(750)
第三篇 股份有限公司人格变更的会计处理	(753)
第九章 合并的会计处理	(754)
第一节 股权取得日合并报表的编制程序	(754)
第二节 股权取得日以后合并报表的编制程序	(759)
第三节 国外子公司报表的合并	(763)
第十章 清算与重整的会计处理	(767)
第一节 清算与重整基础	(767)
第二节 公司清算与公司重整(1):不考虑接管人	(771)
第三节 公司清算与公司重整(2):考虑接管人	(774)
第四篇 股份有限公司的财务报表	(794)
第十一章 财务报表的要素	(795)
第一节 财务报表概述	(795)
第二节 财务报表的要素	(796)
第三节 各要素之间的关系	(802)
第十二章 财务报表的结构	(804)
第一节 损益与留存收益表	(804)
第二节 资产负债表	(809)
第三节 财务状况变动表	(815)
第四节 各表之间的关系	(822)
第十三章 财务报表的分析	(824)
第一节 财务趋势分析	(824)
第二节 财务比率分析(1):反映流动财务状况	(827)
第三节 财务比率分析(2):反映长期财务状况	(832)
第四节 财务比率分析(3):反映获利能力	(835)
附录一 股份有限公司会计报表格式	(839)
附录二 福特公司财务报表实例	(851)

第七编 股份有限公司财务

第一篇 股份有限公司的财务基础	(869)
第一章 资金	(870)

第一节 资金运动的特点	(870)
第二节 资金使用的价值	(870)
第二章 股份有限公司的资金筹措与资金投放的关系	(872)
第二篇 股份有限公司的资金筹措	(874)
第三章 概论	(875)
第一节 股份有限公司资金筹措的内容与特点	(875)
第二节 本篇的体系与特点	(877)
第四章 短期资金的筹措	(878)
第一节 商业信用	(878)
第二节 商业票据	(883)
第三节 银行信用	(884)
第四节 应收帐款	(885)
第五节 存货	(886)
第五章 中期资金的筹措	(887)
第一节 商业信用	(887)
第二节 银行信用	(888)
第三节 租赁	(893)
第六章 长期资金的筹措	(894)
第一节 证券(1):普通股	(894)
第二节 证券(2):优先股	(898)
第三节 证券(3):公司债	(900)
第四节 证券(4):可转换证券	(905)
第五节 证券(5):购股权证	(909)
第六节 银行信用	(910)
第七节 租赁	(911)
第七章 资本成本率	(915)
第一节 单项资本成本率	(916)
第二节 单项资本成本率占加权平均资本成本率的权重	(923)
第三节 加权平均资本成本率	(925)
第四节 调整风险后的资本成本率	(929)
第八章 资本结构	(931)
第一节 杠杆利益	(931)
第二节 财务风险	(938)
第三节 资本结构	(942)
第九章 筹资决策	(947)
第一节 财务判则	(947)
第二节 其它考虑	(952)
第十章 股息决策与债息决策	(954)
第一节 股息决策(1):基本理论	(954)

第二节	股息决策(2):具体政策	(958)
第三节	债息决策	(963)
第十一章	发售技术决策	(966)
第一节	发售价格决策	(966)
第二节	发售对象决策	(967)
第三节	发售方式决策	(968)
第三篇	股份有限公司的资金投放	(970)
第十二章	长期投资(一):预备知识	(971)
第一节	资金时间价值的计算	(971)
第二节	资金风险价值的计算	(976)
第十三章	长期投资(二):决策方法	(983)
第一节	基本原理	(983)
第二节	净现值法	(983)
第三节	净现值指数法	(984)
第四节	内部收益率法	(985)
第五节	三种基本方法的比较	(986)
第十四章	短期投资(一):基本原理	(992)
第一节	基本概念	(992)
第二节	流动资产与固定资产的关系	(992)
第三节	流动资产与流动负债的合并管理	(994)
第十五章	短期投资(二):管理政策	(995)
第一节	现金管理	(995)
第二节	有价证券的管理	(997)
第三节	应收帐款的管理	(997)
第四节	存货的管理	(999)

第八编 世界主要国家和地区公司法: 按公司法体系比较

第一章	基本法	(1018)
1.1.	成文法	(1018)
1.2.	判例法	(1019)
1.3.	法律实体	(1020)
1.4.	公司主要类型	(1021)
1.5.	公司其它类型	(1022)
第二章	设立	(1024)
2.1.	基本文件	(1024)
2.2.	章程的法定内容	(1025)

2.3. 章程的补充内容	(1029)
2.4. 章程的形式	(1031)
2.5. 设立方式	(1032)
2.6. 发起人的数量	(1034)
2.7. 发起人的国籍	(1034)
2.8. 最低股本额	(1035)
2.9. 政府许可	(1036)
2.10. 设立的完成	(1037)
2.11. 注册登记	(1040)
2.12. 公告	(1042)
2.13. 开业	(1043)
2.14. 章程的修改	(1043)
第三章 商事注册	(1046)
3.1. 法律	(1046)
3.2. 注册登记	(1047)
3.3. 公告	(1050)
第四章 名称	(1053)
4.1. 名称的选定	(1053)
4.2. 名称的变更	(1056)
第五章 注册住所	(1058)
5.1. 注册住所的选定	(1058)
5.2. 注册住所的变更	(1060)
第六章 所营事业	(1062)
6.1. 所营事业的决定	(1062)
6.2. 所营事业以外的行为	(1063)
6.3. 所营事业的变更	(1064)
第七章 有限责任及一人公司	(1066)
7.1. 有限责任	(1066)
7.2. 一人公司	(1067)
第八章 股本	(1069)
8.1. 股本和已发行股本	(1069)
8.2. 股本的缴付	(1070)
8.3. 招股章程	(1071)
8.4. 证券交易所	(1073)
8.5. 股本的增加	(1074)
8.6. 股本化发行	(1075)
8.7. 新股认购权	(1076)
8.8. 银行	(1077)
8.9. 股本的减少	(1078)