

现代企业运作 法律实务

主编:王国炎 胡济群 余刚良 虞文华 匡爱民

江西高校出版社

现代企业运作法律实务

主编 王国炎 胡济群 余刚良 虞文华 匡爱民

江西高校出版社

书 名:现代企业运作法律实务
主 编:王国炎 胡济群 余刚俊 虞文华 匡爱民
出 版:江西高校出版社(南昌市洪都北大道 96 号)
发 行:
经 销:各地新华书店
照 排:江西震华公司照排中心
印 刷:南昌市红星印刷厂
开 本:787×1092 1/16
印 张:54
字 数:1320 千
印 数:5000 册
版 次:1996 年 12 月第 1 版第 1 次印刷
定 价:65.00 元

ISBN 7-81033-635-5
D·59

邮政编码:330046 电话:8519894 8512093

(江西高校版图书凡属印刷、装订错误,请随时向承印厂调换)

《现代企业运作法律实务》编纂人员

主 编

王国炎 胡济群 余刚良 虞文华 匡爱民

副主编

刘寿昌 黄 瑞 涂书田 郑小明 曾纪发

撰稿人(按姓氏笔划为序)

王国炎	王金海	王 惠	叶志军	刘 明
刘 彦	刘 鸿	刘本燕	刘寿昌	许卫钢
李光曼	李建生	匡爱民	邬晓明	孙晓萍
宋新民	肖大为	吴小隆	余刚良	余志芳
陈小军	张兰馨	郑小明	俞香明	胡济群
胡雪梅	钟筱红	涂书田	涂兴中	涂 斌
徐 芳	徐丽芳	倪迅路	曹远军	黄 瑞
曾纪发	彭道宾	虞文华	蔡 明	潘永珠

前言

20 世纪 80 年代以来,一场围绕经济运行模式和经济管理体制的深刻变革在世界东方古老而辽阔的中国大地上悄然兴起。传统的计划经济体制向社会主义市场经济体制的转变已成为牵引中国经济向前发展的火车头。建立政府宏观调控体系,建立现代企业制度,培育市场体系,形成与市场经济体制同步发展的社会保障制度,……总体上看,经济体制改革进展迅速,成绩举世瞩目。当前,积极探索、迅速建立和不断完善现代企业制度,特别是如何使国有企业迅速跨入现代企业的行列,溶入市场经济的时代大潮并再展往日雄风,发挥在社会主义市场经济中的主导地位,已成为当前我国经济体制改革中的难点、热点和重点,为全社会所广泛关注。

市场经济决不意味着混乱和无序。尊重价值规律,发挥市场在资源配置中的基础性作用;在法律、法规的规范下,确立市场经济主体之间的平等地位和公平竞争关系,实行优胜劣汰,从而促进经济健康快速地发展,才是市场经济的本质和灵魂。转变政府职能不等于把国家意志排斥在经济生活之外。改变以往以党代政、以政代法,用行政命令和长官意志管理经济的做法,代之以法律、金融、价格等与现代经济发展相吻合的手段对经济工作进行宏观调控和科学管理,才是当今中国政治体制改革和经济体制改革的初衷和本质。古人云:“人之道在法制”。我们非常赞同“市场经济实质上就是法制经济”这一观点。因为在市场经济条件下的自由竞争和自主发展,并不意味着市场经济的主体可以不遵循任何规则,可以不择手段地为所欲为。世界各国市场经济发展的历史都证明,市场经济的发展水平与法制化的程度是密切相关的。法律体系越完善,法制化程度越高,市场经济体制建设就越完善,经济运行质量就越好,市场经济就越发达。目前,我国传统的计划经济体制下

的经济管理模式和管理规则已经不能继续沿用下去,而新型的市场经济体制又尚未完全确立。宋代包拯尚知:“法令即行,纪律自正,则无不治之国,无不化之民。”在当今这样一个新旧体制交替的时候,尤其需要增强法律权威,加强法制建设,用法律手段来规范和管理经济活动,确保经济体制改革沿着健康、有序的方向,朝着既定的目标迈进。

“治国者,必以奉法为重。”改革开放以来,我国的法制建设取得了举世瞩目的成就,为我国的经济体制改革和社会主义市场经济体制的建立提供了必要的条件,创造了良好的环境。但是,我们也必须清醒地看到,我国目前的法制水平还不高,在许多方面法制还不够健全和完善;政府、企业、社会乃至公民运用法律调整各种社会关系和规范自己行为还远未达到自觉、普遍和习以为常的程度;一些政府工作人员仍然习惯于旧体制下的管理方式,甚至对旧体制下的发号施令和既得利益还有几分留恋,对新体制下的放开搞活企业,对运用法律等规范、透明且不可以主观随意的手段进行宏观调控和管理感到难以适应;不少企业经营者及职工对在市场经济条件下如何依照法律理直气壮地维护企业和职工的正当权益知之甚少;在新旧经济体制的转换过程中,还存在不少混乱和无序的现象,经济领域的腐败现象、违法犯罪现象愈演愈烈,人民群众对此感到愤慨,但许多人还不能充分运用法律手段与之进行斗争……。因此,帮助国家公务员、企业经营者系统地学习法律知识,使他们熟练、自觉地运用我国现行的法律、法规指导和规范管理和经营活动,是我国建立社会主义市场经济体制过程中的一项十分紧迫的任务。

《现代企业运作法律实务》一书,正是因应我国当前经济体制改革、建立社会主义市场经济体制的迫切需要,应广大读者特别是企业经营管理人员、经济领域从事管理工作的国家公务人员的要求而编写出版的。该书从现代企业的组织形式、现代企业的法律行为、现代企业与法律救济等六个方面,全面系统地介绍了我国现行法律、法规关于现代企业的组织形式、组织程序与方法、现代企业生产经营活动、企业内部管理等各个方面的具体规定,介绍了我国现行法律法规关于政府如何

运用企业登记管理、财务会计、审计、统计、税收、标准化、资源与环境管理等手段对企业进行宏观调控和管理的有关规定,具有极强的针对性、指导性、实用性和可操作性,内容新颖、全面(既有实体法的内容,也有程序法的内容,且介绍的法律法规包括 1996 年刚通过的《律师法》等最新的内容)。全书按照企业建立、运行的过程和顺序自然展开,内容系统而有逻辑。在阐释法理和介绍法律条文的同时,辅之以具体案例的剖析,使读者易于理解和掌握。本书的问世,为经济工作者,特别是企业经营和管理人员、政府经济部门的领导干部和工作人员、法律工作者和其他经济服务组织的从业人员以及有关的教学和科研人员提供了一本最新的简明实用的企业经营管理方面的法律用书,从而有利于促进我国的经济体制改革和社会主义市场经济体制建设走向法制化的健康发展轨道。

目 录

前 言

第一编 现代企业组织形式

一、有限责任公司	1
(一) 有限责任公司概述	1
(二) 有限责任公司的设立	3
(三) 有限责任公司的组织机构	8
(四) 有限责任公司的变更	13
二、股份有限公司	17
(一) 股份有限公司概述	17
(二) 股份有限公司的设立	19
(三) 股份有限公司的组织机构	44
(四) 股份有限公司的股份发行和转让	51
(五) 上市公司	57
(六) 公司的破产、解散和清算	59
三、国有独资公司	76
(一) 国有独资公司概述	76
(二) 国有独资公司的设立	76
(三) 国有独资公司的组织机构	77
(四) 国有独资公司的生产经营及财务会计	79
四、合伙企业	79
(一) 合伙企业概述	79
(二) 合伙企业的设立	82
(三) 合伙企业的债务和合伙人的责任	87
(四) 合伙企业的内部关系	88

(五) 合伙企业的变更	88
五、独资企业	91
(一) 独资企业概述	91
(二) 独资企业的设立	92
(三) 独资企业的变更和终止	95
(四) 独资企业的权利和义务	97
(五) 独资企业的经营方式及财产责任	99
六、企业集团	100
(一) 企业集团概述	100
(二) 企业集团的组建	103
(三) 企业集团的组织与管理	108
(四) 企业集团的外部关系	113
七、跨国公司	116
(一) 跨国公司概述	116
(二) 跨国公司的环境因素	118
(三) 跨国公司的组织与管理	121
(四) 中国企业的跨国经营	127

第二编 现代企业法律行为

一、现代企业与合同制度	131
(一) 经济合同	131
(二) 技术合同	163
(三) 涉外经济合同	187
(四) 主要合同文体格式	191
二、现代企业与工业产权	276
(一) 商标	276
(二) 专利	287
(三) 计算机软件	310
三、现代企业与广告	318
(一) 广告与广告法	318
(二) 广告的内容与功能	320

(三)国内广告基本知识	321
(四)国际广告基本知识	325
四、现代企业与广告责任	326
(一)广告质量责任	326
(二)消费者权益保护	334
(三)反不正当竞争	345
五、现代企业与投资、融资	355
(一)企业资金的来源和应用	356
(二)融资实务	358
(三)投资技巧	365
(四)投资、融资文本格式	370
六、现代企业与票据	384
(一)票据的概念和特征	384
(二)票据的作用	386
(三)票据行为	386
(四)票据权利	389
七、现代企业与房地产	392
(一)房地产开发用地的供应	392
(二)房地产开发	394
(三)房地产交易	395
(四)记地产权属登记管理	398
(五)涉外房地产管理	399
(六)违反房地产法的法律责任	400

第三编 现代企业与管理

一、现代企业与劳动人事管理	402
(一)劳动人事管理概述	402
(二)职工的招聘与录用	407
(三)职工的教育与培训	413
(四)职工的工资管理	415
二、现代企业与财务会计	418

(一)财务会计的基本内容与结构	418
(二)资产的确认与核算	423
(三)负债的确认与核算	429
(四)所有者权益的确认与核算	432
(五)制造成本的确认与核算	435
(六)收入与利润的确认与核算	438
(七)财务报告与财务分析	445
三、现代企业与税收	451
(一)税收的概念、职能及分类	451
(二)税法的基本要素	452
(三)税收的缴纳程序	454
(四)帐簿、凭证管理	455
(五)税务代理制度	455
(六)税收法律责任	456
(七)流转税类	457
(八)所得税类	464
(九)资源税类	472
(十)财产税类	475
(十一)行为税类和他务税	476
四、现代企业与登记管理制度	478
(一)我国企业登记管理制度的沿革	478
(二)《公司登记管理条例》的调整范围、登记机关的登记管辖	481
(三)公司登记事项、公司名称及其他	482
(四)公司登记注册	483
(五)公司的监督与规范化	486
五、现代企业与统计	487
(一)工业企业(单位)基本情况	488
(二)财务状况	488
(三)劳动情况	490
(四)工业产品生产、销售、库存总值	491
(五)主要工业产品产、销、存	494
(六)工业企业原材料、能源消费与库存及能源加工转换	495
(七)工业企业科技活动情况	496
(八)工业技术经济指标	497

(九)主要工业产品生产能力	499
(十)主要工业生产设备及其技术状况	500
(十一)主要工业产品质量	501
(十二)主要工业产品销售收支情况	502
六、现代企业与审计	504
(一)国家审计	504
(二)内部审计	509
(三)社会审计	513
七、现代企业与标准化	519
(一)标准化概述	519
(二)标准的范围、分级与分类	521
(三)制定标准的原则和程序	522
(四)标准的实施	523
八、现代企业与环境保护	525
(一)环境概念	525
(二)污染防治的法律规定	528
(三)自然资源保护	545

第四编 现代企业与国际经济贸易

一、现代企业与国际货物买卖	549
(一)国际货物买卖合同	549
(二)国际货物运输合同	556
(三)国际货物运输保险合同	560
(四)国际贸易支付	563
二、现代企业与国际技术转让	567
(一)国际技术转让与国际技术转让法	567
(二)国际技术转让的方式	569
(三)国际技术转让中的税费	572
(四)国际技术转让中的限制性商业惯例	574
(五)现代企业在国际技术引进中应注意的问题	576
三、现代企业与国际工程承包	582

(一) 对外工程承包法律制度	582
(二) 外国企业承包我国工程的规定	592
四、现代企业与国际劳务进出口	595
(一) 劳务出口的法律制度	595
(二) 劳务进口的法律制度	599
五、现代企业与国际租赁	601
(一) 国际租赁的形式	602
(二) 国际租赁的范围	603
(三) 国际租赁的程序与方法	603
(四) 国际租赁合同	605
六、现代企业与国际投资	611
(一) 国际投资与投资环境	611
(二) 国际投资的方式	613
(三) 国际投资法	614
(四) 外国投资法	615
(五) 海外投资法制	619
(六) 国际投资的国际法律制度	623
(七) 国际投资争议的解决	624
(八) 现代企业在国际投资中应注意的问题	625
七、现代企业与国际税收	627
(一) 国际税法中的税收管辖权	627
(二) 国际重复征税与重叠征税	630
(三) 国际逃税与避税	632
(四) 涉外税收优惠	635
(五) 双边税收协定	636
(六) 中国涉外税收法	638
八、现代企业与国际货币金融	639
(一) 企业发行国际证券法律实务	639
(二) 企业国际借贷法律实务	643
(三) 企业国际汇兑法律实务	647
九、国际贸易保护主义与反保护措施	652
(一) 贸易保护措施	652
(二) 反保护措施	657
十、现代企业与国际经济组织	657

(一)国际经济组织	657
(二)国际发展援助实施的形式	663

第五编 现代企业与社会保障

一、现代企业与养老保险	665
(一)退休条件和待遇	666
(二)退职条件和待遇	669
(三)离休条件和待遇	669
(四)我国养老保险制度改革的初步探索	672
(五)深化企业职工养老保险制度改革的新举措	675
二、现代企业与医疗保险	692
(一)公费医疗制度	692
(二)劳保医疗制度	696
(三)职工医疗保险制度改革创新	701
三、现代企业与失业保险	708
(一)我国待业保险的性质与特点	708
(二)我国待业保险的范围	709
(三)我国待业保险基金的筹集与管理	710
(四)我国待业保险基金的使用与标准	710
(五)我国待业职工的管理	712
(六)深化企业待业保险制度的改革	714
四、现代企业与工伤保险	717
(一)工伤保险的法律依据及原则和分类	717
(二)职工工伤保险的范围与待遇	718
(三)职业病的范围与待遇	722
(四)工伤保险制度的改革	725
五、现代企业与生育保险	730
(一)我国女职工劳动保护的规定	730
(二)我国女职工保健工作的规定	733
(三)我国企业职工生育保险制度的改革	735
六、现代企业与社会福利	738

(一)社会福利事业	738
(二)社会福利企业管理	739
(三)职工集体福利	741
(四)社区服务	744
(五)城市职工住房福利制度	747
七、现代企业与社会救济	755
(一)国家重视社会救济工作	755
(二)困难企业职工生活保障的三大举措	757
(三)我国的社会救济正步入法制化轨道	760

第六编 现代企业与法律救济

一、现代企业与分证业务	764
(一)公证的特征与效力	764
(二)公证管辖	766
(三)公证程序	766
(四)几项常见的公证业务	768
二、现代企业与律师业务	770
(一)律师的作用和业务范围	770
(二)企业聘请律师担任法律顾问	770
(三)企业委托律师代理经济诉讼和行政诉讼	773
(四)企业委托律师代理非诉讼法律事务	776
三、现代企业与仲裁	777
(一)仲裁法概述	777
(二)仲裁协议	778
(三)仲裁程序	780
(四)仲裁裁决	785
(五)涉外仲裁的特别规定	787
四、现代企业与行政复议	792
(一)现代企业的行政争议与行政复议	792
(二)行政复议的原则	795
(三)申请行政复议的范围	796

(四)行政复议的管辖与机构	797
(五)行政复议的参加人以及申请与管理	798
(六)审理与决定	799
(七)复议的期间与送达	800
(八)违反行政复议条件的法律责任	800
五、现代企业与行政诉讼	801
(一)行政诉讼概述	801
(二)法院受理行政案件的范围	802
(三)法院对行政案件的管辖	803
(四)行政诉讼参加人	805
(五)法院审理行政案件的程序	808
(六)行政侵权赔偿诉讼	810
六、现代企业与民事诉讼	810
(一)经济纠纷与民事诉讼	810
(二)起诉准备	812
(三)起诉	816
(四)立案受理	817
(五)应诉和反诉	818
(六)当事人的诉讼权利与义务	820
(七)民事诉讼的强制措施	820
(八)财产保全与先予执行	822
(九)开庭审理	824
(十)上诉与二审程序	826
(十一)再审程序	828
(十二)督促程序	830
(十三)公示催告程序	831
(十四)强制执行程序	832
(十五)涉外民事诉讼的特别规定	835

附:企业运作有关法律法规索引

第一编 现代企业组织形式

企业的组织形式(法律形态)是随着社会经济的发展而发展,新的形态不断产生,不适应经济发展的旧的形态不断被淘汰。根据市场经济的要求,现代企业的组织形式不是以所有制性质来划分的,而是按照财产的构成和出资者、经营者所承担的法律责任来划分的。我国原以所有制性质来划分企业形式,已不能完全适应现代市场经济的要求。按照现代企业以财产构成和出资者、经营者所承担的法律责任划

分其组织形式的要求,公司企业以财产构成划分其组织形式有效地实现了出资者所有权和法人财产权的分离,具有资金筹集广泛、风险分散有限、组织制度科学等特点,是现代企业中具有典型性和代表性的企业组织形式,在现代企业组织形式中占主导地位。当然,在我国,公司并不是现代企业中唯一的组织形式,除公司企业外,还有合伙企业、企业集团、跨国公司、国有国营企业、股份合作企业等等。

一、有限责任公司

(一)有限责任公司概述

有限责任公司是指由符合法定人数的股东组成,每个股东以其出资额为限对公司承担责任,公司以其全部资产对公司的债务承担责任的企业法人。有限责任公司同独资企业、合伙企业相比,在组织形式上更为规范,是现代企业中重要的、典型的组织形式之一,是我国推行现代化企业制度,设立新企业和对现有企业实行公司化的主要模式选择。

1. 有限责任公司的特征

有限责任公司具有以下几个方面的特征:

(1)有限责任公司的股东,仅以其出资额为限对公司负责。有限责任公司作为法人组织,是以股东出资为基础建立的,每个股东仅以其出资额为限对公司负责,而不直接对公司债权人负责,公司以其全部资产对公司债权人负责。因此,“有限责任”仅相对股东而言,当公司的全部财产不足以清偿全部债务时,股东也没有以其个人财产对公司债权人承担无限责任的义务。