

张德芳

公司启动

运作规范指南

- 公司设立
- 公司注册
- 公司改组
- 资产评估
- 公司上市与收购
- 公司债券
- 公司兼并
- 公司收购
- 公司权益法律救济

人民法院出版社

00010783

D922.291.81-62

01



公司启动、运作规范指南

——专题研究 328 问

张 艳 编著



人民法院出版社



C0487155

责任编辑/胡玉莹

技术编辑/肖 虎

封面设计/海之帆

公司启动、运作规范指南

编著/张 艳

出版发行/人民法院出版社

社址/北京市东交民巷 27 号(最高人民法院机关大院内)

电话/65136851 65299981 65134290 邮编/100745

开户银行/中国工商银行北京王府井分理处

开户名称/人民法院出版社 帐号/046061-63

(通过本社邮购另加 15% 邮费)

经销/各地新华书店和其他书店 印刷/北京人卫印刷厂

开本/850×1168 毫米 大 32 开 印张/27.125 字数/676 千字

版本/1999 年 3 月第 1 版 印次/1999 年 3 月第 1 次

印数/0001—3000 定价/40.00 元

书号/ISBN 7-80056-761-3/D·833

版权所有 侵权必究

序

公司是同社会化大生产条件相适应的一种先进的企业组织形式，它不仅具有筹集资金的功能，而且还具有化解投资风险的功能，正是基于这一原因，公司在现代社会得以迅速发展，成为现代企业制度的重要组织形式。许多西方学者甚至将今天的资本主义社会称为“公司的世界”。《中华人民共和国公司法》的颁布和施行，标志着我国以往以所有制为标准划分企业形态的立法模式已经逐步让位于以出资方式和责任承担方式为标准划分企业形态的市场经济的立法模式，这是市场经济发展的必然结果。《公司法》颁布、施行后，我国的绝大部分企业将按照《公司法》的要求进行公司制改组和资产重组。为了做好公司制改组和资产重组工作，国家有关机关颁布了以《中华人民共和国证券法》为代表的大量的法律、法规。这些法律、法规是企业进行公司制改组和资产重组所必须遵守和执行的。为了帮助企业更好地理解和运用这些法律、法规，我们编写了《公司改组、购并、管理法律适用导读》一书，选择公司制改组，资产重组、管理中经常遇到的法律问题，全部用最权威、最规范的标准作回答，并引导读者查寻有关的法律、法规，以做到有的放矢，节省时间，提高效率。

由于时间限制和水平有限，本书难免有不妥之处，敬请读者批评指正！

作 者

一九九九年一月

总 目 录

一、《公司法》基础	(1.1)
二、公司登记	(5.50)
三、公司改组	(6.66)
四、资产评估	(9.138)
五、公司上市与收购	(10.179)
六、公司债券	(13.521)
七、公司兼并	(14.536)
八、公司管理	(14.548)
(一) 会计	(14.548)
(二) 财务	(15.564)
(三) 税务	(15.573)
(四) 票据	(16.726)
(五) 帐户	(17.755)
(六) 借贷	(17.761)
九、公司诉讼与仲裁	(17.782)
(一) 诉讼	(17.782)
(二) 仲裁	(18.827)

目 录

一、《公司法》基础

1. 我国公司法规定了哪几类公司？什么是有限责任公司和股份有限公司？ (1)
2. 公司法对公司股东和财产有哪些规定？ (1)
3. 国有企业改建为公司应经过哪些程序？ (2)
4. 设立有限责任公司、股份有限公司应当注意哪些问题？ (2)
5. 公司法对公司的投资问题有哪些规定？ (3)
6. 公司设立分公司和子公司应遵守哪些规定？ (3)
7. 设立有限责任公司应当具备哪些条件？ (3)
8. 有限责任公司章程应当载明哪些事项？ (4)
9. 公司法对有限责任公司的注册资本有哪些要求？ (4)
10. 公司法对有限责任公司的出资方式有什么要求？
 出资不实如何承担责任？ (5)
11. 公司法对有限责任公司设立分公司有哪些要求？ (6)
12. 有限责任公司的出资证明书和股东名册应载明
 哪些内容？ (6)
13. 公司法对有限责任公司股东条件有什么要求？
 股东有什么权利和义务？ (7)
14. 有限责任公司的股东会如何组成，其性质和职权

- 是什么? (7)
15. 有限责任公司如何召开股东会? (8)
16. 有限责任公司如何设置董事会? (9)
17. 有限责任公司董事会的职权是什么? 任期如何? (9)
18. 有限责任公司董事会的议事机制如何? (10)
19. 有限责任公司如何聘任和解聘经理, 经理的职权
是什么? (11)
20. 有限责任公司是否必须设监事会, 监事会如何组
成, 任期如何? (11)
21. 有限责任公司监事会的职权是什么? (12)
22. 公司法对担任有限责任公司的董事、监事、经理
有哪些限制性规定? (12)
23. 有限责任公司的董事、监事、经理对公司应当
承担哪些义务和责任? (13)
24. 什么是国有独资公司? 如何组建国有独资公司? (14)
25. 股份有限公司的设立应具备哪些条件? (15)
26. 设立股份有限公司有哪几种方式? (16)
27. 公司法对股份有限公司的发起人有什么要求? (16)
28. 设立股份有限公司及向外募集股份需要哪些部门
批准? (16)
29. 公司法对股份有限公司的出资有什么要求? (17)
30. 股份有限公司的章程需要载明哪些事项? (18)
31. 招股说明书应该规定哪些事项? (19)
32. 股份有限公司如何召开创立大会? (19)
33. 股份有限公司如何进行公司登记? (20)
34. 股份有限公司的发起人应该承担哪些民事责任? (21)
35. 有限责任公司变更为股份有限公司有哪些要求? (22)

- 36. 股东大会的性质和职权是什么? (22)
- 37. 股东大会的议事方式和股东对股东大会违法决议
采取的措施是什么? (23)
- 38. 股份有限公司的董事会如何组建? 职权是什么? (24)
- 39. 股份有限公司董事会的成员如何产生? 任期
如何? 董事长的职权有哪些? (25)
- 40. 董事会会议如何召开? 公司法对其有哪些要求?
董事对董事会及股份有限公司承担哪些责任? (25)
- 41. 股份有限公司的经理如何聘任和解聘? 经理有
哪些职权? (26)
- 42. 公司法对股份有限公司的董事、监事和经理有
哪些要求? (27)
- 43. 股份有限公司如何设立监事会? 任期如何? (27)
- 44. 监事会的职权是什么? 议事方式和表决程序
如何? (28)
- 45. 公司法对股份有限公司的股份发行是如何规定
的? (28)
- 46. 股东如何转让所持有的股份? (30)
- 47. 股份有限公司能否收购本公司的股票? (31)
- 48. 记名股票被盗、遗失或灭失怎么办? (31)
- 49. 什么是上市公司? 股份有限公司申请其股票上市
应符合哪些条件? (32)
- 50. 上市公司的股票如何在国内上市? (32)
- 51. 什么情况下上市公司的股票被暂停上市? (33)
- 52. 什么是公司债券? 哪些公司能够发行公司债券? (34)
- 53. 发行公司债券必须符合哪些条件? (34)
- 54. 哪些情形下不得再次发行公司债券? (34)

- 55. 哪个部门有权决定发行公司债券? (35)
- 56. 哪个部门有权审批决定债券的发行? (35)
- 57. 公司向国务院证券管理部门申请批准发行公司债券, 应当提交哪些文件? (35)
- 58. 公司债券募集办法中应当载明哪些事项? 公司债券中应当载明哪些事项? (36)
- 59. 公司债券分哪几类? 公司发行债券应当注意哪些问题? (36)
- 60. 公司债券如何转让? 应遵守哪些规定? (37)
- 61. 上市公司能否发行可转换为股票的公司债券? 怎样发行? (37)
- 62. 公司如何建立自己的公司财务、会计制度? (38)
- 63. 公司合并、分立由哪个部门决定? (39)
- 64. 公司合并有哪几种形式? 如何进行合并? (40)
- 65. 公司分立应当注意哪些问题? (40)
- 66. 公司如何减少和增加注册资本? (41)
- 67. 公司哪些事项的变更要办理变更登记? (41)
- 68. 公司破产、解散和清算应当遵守哪些规定? (41)
- 69. 清算组有哪些职权? (42)
- 70. 清算组如何进行清算? (43)
- 71. 公司法对清算组成员有哪些要求? (44)
- 72. 什么是外国公司及其分支机构? (44)
- 73. 外国公司如何在中国设立分支机构? 设立时应该注意哪些问题? (44)
- 74. 公司的发起人、董事、经理、清算组成员及其中介组织违反公司法的规定应当承担哪些法律责任? (45)
- 75. 公司违反公司法应当承担哪些法律责任? (47)

76. 有关部门违反公司法的规定应当承担哪些法律责任? (48)
77. 有关主管部门不履行法定审批职责, 当事人应当采取哪些措施? (49)
78. 公司法对于民事赔偿责任、行政罚款、刑事罚金执行顺序是如何规定的? (49)

二、公 司 登 记

79. 哪些公司的登记应当依照《中华人民共和国公司登记管理条例》的规定进行? (50)
80. 公司何时取得法人资格? (50)
81. 哪个机关是公司登记机关? (51)
82. 国家工商行政管理局负责哪些公司的登记? (51)
83. 省、自治区、直辖市工商行政管理局负责哪些公司的登记? (51)
84. 市、县工商行政管理局负责哪些公司的登记? (52)
85. 公司的登记事项包括哪些? 登记事项应当注意什么? (52)
86. 公司的名称、住所、注册资本应当符合哪些规定? (52)
87. 公司如何进行设立登记? 设立登记应提交哪些文件? (53)
88. 公司变更登记应当注意哪些事项? 变更登记应提交哪些文件? (55)
89. 公司变更名称、住所、法定代表人应当注意哪些问题? (56)

90. 公司变更注册资本应当注意哪些问题? (56)
91. 公司变更经营范围、变更类型应注意哪些问题? (57)
92. 有限责任公司变更股东、股份有限公司变更
发起人应当注意什么? (57)
93. 公司董事、监事、经理发生变动须办理哪些
手续? (58)
94. 公司合并、分立时须办理哪些变更登记手续? (58)
95. 什么情况下公司须申请注销登记? (58)
96. 公司申请注销登记应当提交哪些文件? (59)
97. 核准注销登记的后果是什么? (59)
98. 什么是分公司? 分公司如何办理设立登记? (59)
99. 分公司如何进行变更登记? (60)
100. 公司撤销分公司时如何申请注销登记? (60)
101. 公司登记管理条例登记程序是如何规定的? (61)
102. 公司如何进行年度检验? (62)
103. 公司如何管理证照和档案? (62)
104. 违反公司登记管理条例的规定应当承担哪些
法律责任? (63)

三、公司改组

105. 什么是公司改组? (66)
106. 在我国, 股份制企业试点的目的和原则是什么? ... (67)
107. 股份制企业的组织形式有哪些? (68)
108. 股份制企业的股权如何设置? 股份制企业内部
职工持股应符合哪些规定? (69)
109. 股份制企业的试点范围有哪些? 政府对股份制

试点企业如何进行管理？	(70)
110. 如何组建股份制企业？	(71)
111. 股份制试点企业的审批程序如何？	(72)
112. 股份制试点企业国家股股利如何收缴？	(73)
113. 股份制试点企业的财务管理应遵守哪些规定？	(75)
114. 如何对股份制试点企业的资金筹集进行管理？	(76)
115. 如何对股份制试点企业的固定资产进行管理？	(78)
116. 如何对股份制试点企业的无形资产和其他长期 资产进行管理？	(80)
117. 如何对股份制试点企业的流动资产进行管理？	(81)
118. 如何对股份制试点企业的成本、费用进行 管理？	(81)
119. 如何对股份制试点企业的利润和利润分配 进行管理？	(84)
120. 股份制试点企业终止与清算时，在财务管理 方面应遵守哪些规定？	(86)
121. 股份制试点企业的人事工作如何管理？	(87)
122. 如何建立股份制试点企业会计制度？股份制 试点企业的会计核算应遵守哪些规则？	(89)
123. 股份制试点企业如何建立流动资产会计制度？	(91)
124. 什么是股份制试点企业的长期投资？股份制 试点企业的长期投资会计制度应遵守哪些规定？ ...	(94)
125. 什么是固定资产？股份制试点企业的固定资产 会计制度应当遵守哪些规定？	(95)
126. 企业的无形资产包括哪些？股份制试点企业 的无形资产及其他资产会计制度应遵守哪些 规定？	(97)

- 127. 什么是流动负债和长期负债？股份制试点企业的流动负债和长期负债会计制度应遵守哪些规定？ … (98)
- 128. 什么是股东权益？股份制试点企业股东权益会计制度应遵守哪些规定？ …… (99)
- 129. 什么是成本和费用？在股份制试点企业会计制度中，如何计算成本和费用？ …… (101)
- 130. 什么是营业收入？股份制试点企业的营业收入会计制度应遵守哪些规定？ …… (103)
- 131. 什么是企业利润？股份制试点企业的利润及利润分配会计制度应遵守哪些规定？ …… (104)
- 132. 股份制试点企业的会计科目和会计报告应符合哪些要求？ …… (106)
- 133. 股份制试点企业的查帐会计制度应符合哪些要求？ …… (108)
- 134. 股份制试点企业的终止与清算会计制度应符合哪些要求？ …… (109)
- 135. 股份制试点企业的审计工作应遵守哪些规定？ …… (110)
- 136. 股份制试点企业国有股权管理的范围、原则和主管机关是什么？ …… (111)
- 137. 如何对股份制试点企业设立时的国有股权进行管理？ …… (112)
- 138. 股份制试点企业设立后，国有股权如何管理？ …… (116)
- 139. 什么是国家股、法人股？ …… (118)
- 140. 什么是资产重组？ …… (119)
- 141. 股份制试点企业如何设置股权？ …… (120)
- 142. 股份制试点企业的股权结构应符合什么规定？ …… (122)
- 143. 股份制试点企业的净资产折股与预定发行价格

应符合哪些规定？	(123)
144. 有关部门对股份制试点企业国家股权的持股 单位和行使方式有什么规定？	(124)
145. 有关部门对股份制试点企业国有土地使用权 的处置有什么规定？	(126)
146. 我国对股份制试点企业的税收有哪些规定？	(126)
147. 股份制试点企业如何适用税收法律？	(128)
148. 我国对国有企业财产监督管理有哪些规定？	(129)

四、资产评估

149. 什么情况下要对国有资产进行评估？	(138)
150. 如何对国有资产评估进行组织管理？	(141)
151. 资产评估的程序如何进行？	(145)
152. 资产评估的方法有哪些？	(151)
153. 如何对中外合资、合作资产进行评估？	(154)
154. 如何对股份制企业资产进行评估？	(155)
155. 违反资产评估的法律、法规应承担哪些法律 责任？	(156)
156. 对从事证券业务的资产评估机构资格的确认 有哪些规定？	(158)
157. 资产评估的立项、确认工作应遵守哪些规定？	(161)
158. 资产评估应怎样收费？	(170)
159. 如何对资产评估机构进行管理？	(172)
160. 资产评估增值的所得税应如何处理？	(177)

五、公司上市与收购

161. 《公司法》颁布前设立的有限责任公司和股份有限公司应怎样依照《公司法》进行规范? (179)
162. 有关部门对股票的发行与交易管理规定了哪些
一般规定? (184)
163. 股票的发行应遵守哪些规定? (185)
164. 股票的交易应遵守哪些规定? (192)
165. 什么是公司收购? (195)
166. 上市公司的收购应遵守哪些规定? (196)
167. 股票发行与交易如何办理保管、清算、过户? (198)
168. 上市公司如何进行信息披露? (198)
169. 对违反《股票发行与交易管理暂行条例》的
行为如何进行调查和处罚? (202)
170. 因股票发行与交易发生的争议, 如何进行仲裁? ... (205)
171. 在股票发行与交易中, “股票”、“发行在外
的普通股”、“公开发售”、“承销”、“承销机构”、
“包销”、“代销”、“公布”、“公开”、“要约”、
“要约邀请”、“预受”、“上市公司”、“内幕人员”、
“内幕信息”、“证券交易场所”、“证券业管理人员”、
“证券业从业人员”等术语的法律含义是什么? (206)
172. 国有企业和上市公司能否炒股? (208)
173. 股票发行与认购方式应遵守哪些规定? (210)
174. 我国对上市公司董事、监事、经理持有本公司
股份有哪些规定? (217)
175. 如何规范上市公司股东大会? (218)

176. 上市公司办理配股申请和信息披露应遵守哪些规定？	(221)
177. 有关部门对上市公司发布澄清公告有哪些规定？	(225)
178. 上市公司送配股时应怎样维护国家股权益？	(227)
179. 有关部门对推荐境外上市预选企业的条件、程序及所需文件有什么规定？	(229)
180. 股份有限公司境内上市外资股应遵守哪些规定？ ...	(232)
181. 境内上市外资股（B 股）公司增资发行 B 股应遵守哪些规定？	(247)
182. 对股份有限公司境外募集股份及上市有哪些特别规定？	(253)
183. 有关部门为进一步加强管理在境外发行股票和上市工作采取了哪些措施？	(258)
184. 有关部门对申请公开发行股票公司报送材料标准格式有哪些规定？	(260)
185. 对上市公司章程指引有哪些规定？	(263)
186. 如何制做招股说明书？	(300)
187. 上市公司编制年度报告应遵守哪些规定？	(327)
188. 上市公司如何编制中期报告？	(353)
189. 上市公司怎样办理配股申请和进行信息披露？	(361)
190. 上市公司聘请的律师应如何制作《法律意见书》和《律师工作报告》？	(376)
191. 如何编制上市公告书？	(392)
192. 到境外上市公司章程必须具备哪些条款？	(399)
193. 如何对股份有限公司国有股权进行管理？	(441)
194. 以高新技术成果出资入股应遵守哪些规定？	(449)

195. 如何规范上市公司行为? (451)
196. 什么是证券欺诈行为? 如何禁止证券欺诈行为? ... (453)
197. 有关部门对禁止股票发行中的不当行为做了哪些规定? (460)
198. 什么是操纵证券市场行为? 为禁止操纵证券市场行为, 国家采取了哪些措施? (461)
199. 有关部门对证券市场禁入做了哪些具体规定? (463)
200. 股份制企业转增股本和派发红股是否征收个人所得税? (469)
201. 外商投资设立股份有限公司应遵守哪些规定? (469)
202. 外商投资企业投资者股权变更应遵守哪些规定? ... (476)
203. 《证券法》的适用范围有哪些? (482)
204. 证券发行、交易活动及其当事人应遵守哪些基本原则? (483)
205. 《证券法》对证券发行做了哪些新规定? (483)
206. 《证券法》对证券交易有哪些一般规定? (487)
207. 《证券法》对证券上市有哪些规定? (489)
208. 《证券法》对持续信息公开有哪些规定? (492)
209. 《证券法》规定了哪些禁止的交易行为? (495)
210. 《证券法》对上市收购有哪些规定? (497)
211. 《证券法》对证券交易有哪些规定? (500)
212. 《证券法》对证券公司有哪些规定? (503)
213. 《证券法》对证券登记结算机构有哪些规定? (507)
214. 《证券法》对证券交易服务机构有哪些规定? (510)
215. 《证券法》对证券业协会有哪些规定? (511)
216. 《证券法》对证券监督管理机构有哪些规定? (512)
217. 违反《证券法》要负哪些法律责任? (514)