

—— 现代企业制度实务操作丛书

XIAN DAI QI YE ZHI DU SHI WU CAO ZUO CONG SHU

企业如何与市场中介组织打交道

QI YE RU HE YU SHI CHANG ZHONG
JIE ZU ZHI DA JIAO DAO



改革出版社

企业如何与 市场中介组织打交道

《企业如何与市场中介组织打交道》编写组

改革出版社

· 北 京 ·

(京)新登字 053 号

图书在版编目(CIP)数据

企业如何与市场中介组织打交道/郭辰等编著. —北京:

改革出版社, 1995. 5

ISBN 7-80072-664-9

I. 企… I. 郭… III. 中间贸易—企业管理 N. F740.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(95)第 06398 号

改革出版社出版发行

社址:北京市东城区安德里北街 23 号

邮政编码:100011

北京平谷县大北印刷厂印刷

新华书店经销

1995 年 6 月第 1 版 1995 年 6 月第 1 次印刷

850×1168 1/32 10.625 印张 285 千字

印数:10000 册

定价:13.00 元

主 编

阎效良

总 纂

陈思威

编写人员

(按姓氏笔划排列)

吉	谢	富	宋	进	伟	萧	磊	陈	思	威
张	群		赵	晶	丽	阎	效	良	宣	安
郭	辰		谭	梦	秋	常	晓	苏	焦	小

前 言

党的十四届三中全会通过的《中共中央关于建立社会主义市场经济体制若干问题的决定》明确提出,以公有制为主体的现代企业制度是社会主义市场经济体制的基础。建立现代企业制度是发展社会化大生产和市场经济的必然要求,是我国国有企业改革的方向。《决定》强调指出,建立现代企业制度是一项艰巨复杂的任务,必须积累经验,创造条件,逐步推进。只有这样才能最终建立与社会主义市场经济体制相适应的,产权清晰、权责明确、政企分开、管理科学的现代企业制度。

李鹏总理在八届人大三次会议上所作的政府工作报告中提出,1995年的经济体制改革,要以国有企业改革为重点,配套推进社会保障体制改革,巩固和完善宏观管理体制改革的措施,进行转变政府职能,培育市场体系,沿着建立社会主义市场经济体制的方向继续前进。《企业如何与市场中介组织打交道》一书,就是根据这一总体要求编写的。

市场中介组织是商品交换的客观产物,也是市场经济发展的客观需要。市场中介组织是不直接从事商品生产和劳务等市场客体的交易活动,而以第三者身份为市场主体在市场进入、市场竞争、市场交易秩序、市场纠纷等方面,提供验证公证、评估、协调、仲裁等中介服务,以及从事中介事务代理、咨询服务,提供交易场所等专业服务,介于市场主体之间、市场主体与政府之间的专门机构。可见,一个统一、开放、竞争、有序的大市场,不仅要有合格的市场主体(主要是企业法人)和合理的市场规则,还要有为市场主体服务并维护其合法权益、维持市场秩序,保证公平交易和平等竞争的中介组织。

我国的市场中介组织起步于党的十一届三中全会以后,随着经济体制改革特别是企业改革的不断深化,经过十几年的探索、实践、完善与发展,已初具规模。党的十四届三中全会《决定》提出:“发展市场中介

组织,发挥其服务、沟通、公证、监督作用”,不仅明确了我国社会主义市场经济中介组织的发展方向,也为有效地实现政企分开和架起政企联系的“桥梁”,勾画出基本框架的蓝图。

市场中介组织主要包括验证公证中介组织、评估中介组织、交易中介组织、代理中介组织、咨询中介组织、协商与协调中介组织、仲裁中介组织等。《企业如何与市场中介组织打交道》一书,主要从国有企业走向现代企业制度过程中如何与市场中介组织打交道入手,侧重于对律师事务所、会计师事务所、审计师事务所、资产评估事务所、土地评估事务所、房产评估事务所、公证处以及证券交易所、期货交易所、产权交易所,等市场中介组织的基本常识、业务程序和方法的介绍,以及如何发挥市场中介组织在实施《公司法》,建立现代企业制度中的重要作用。

《企业如何与市场中介组织打交道》撰有 122 条问答并附录了企业与市场中介组织打交道必需的主要法规,是企业建立现代企业制度和市场中介组织开展业务的必备工具书。《企业如何与市场中介组织打交道》是国家体改委生产体制司组织编写的《现代企业制度实务操作丛书》之一,由改革出版社组织有关部委专家、院校学者及市场中介组织负责人参加的编写组共同编写。

编 者
一九九五年五月

目 录

前言.....	(1)
---------	-----

概 述

一、市场中介组织的职能和作用	(1)
二、我国市场中介组织的发展状况	(1)

市场中介组织

一、律师事务所	(3)
1. 什么是律师?	(3)
2. 成为律师须具备什么资格?	(4)
3. 律师的主要任务有哪些?	(5)
4. 什么是律师事务所?	(6)
5. 律师从事业务活动的行为准则有哪些?	(8)
6. 律师的权利与义务有哪些?	(8)
7. 我国律师的职业道德规范有哪些?	(9)
8. 企业如何聘请律师担任法律顾问?	(10)
9. 什么是法律顾问? 律师担任企业法律顾问的任务 和工作范围是什么?	(12)
10. 律师承办企业财产所有权争议案件代理时,应注意 哪几个问题?	(13)
11. 律师承办企业债权债务纠纷案件代理时,应注意 哪几个问题?	(14)

12. 律师如何为企业办理资信调查、出具法律意见书、见证、 参与仲裁等非诉讼法律事务？	(15)
13. 律师如何解答法律询问？	(18)
14. 律师可以在哪些方面为企业代书？	(19)
二、会计师事务所	(20)
15. 什么是注册会计师？	(20)
16. 什么是注册会计师的法定业务与服务业务？	(21)
17. 什么是会计师事务所？	(22)
18. 什么是注册会计师法？注册会计师法的主要内容 有哪些？	(23)
19. 我国对注册会计师及所从事业务的法律法规和规章 有哪些？	(23)
20. 注册会计师的执业准则和规则有哪些？	(24)
21. 什么是注册会计师的法律责任？	(25)
22. 注册会计师在实施《公司法》，建立现代企业制度中 可发挥哪些作用？	(26)
23. 企业如何聘请注册会计师？	(27)
24. 注册会计师业务收费标准是什么？	(27)
25. 深圳市会计师事务所业务收费标准是什么？	(29)
26. 上海市会计师事务所业务收费标准是什么？	(29)
三、审计师事务所	(32)
27. 什么是审计师事务所？	(32)
28. 我国审计师事务所的发展现状如何？	(32)
29. 审计师事务所的审计与国家审计的区别？	(33)
30. 审计师事务所的审计与企事业单位内部审计 的区别？	(34)
31. 审计师事务所的职能和作用是什么？	(35)
32. 审计师事务所可以承担哪些业务？	(36)

33. 审计师事务所与企业之间的关系是什么?	(38)
34. 企业委托审计师事务所办理有关审计事项时, 签订合同的 内容有哪些?	(38)
35. 企业在委托审计师事务所进行审计时, 需要做哪些准备 工作?	(39)
36. 什么是审计报告?	(40)
37. 审计师事务所的收费标准是什么?	(41)
38. 审计师事务所对外商投资企业委托审计的收费标准 是什么?	(43)
四、资产评估事务所	(45)
39. 什么是资产? 什么是资产评估?	(45)
40. 什么是资产评估机构?	(46)
41. 成立资产评估机构须具备哪些条件?	(47)
42. 资产评估的程序有哪些?	(48)
43. 资产评估的方法有哪些?	(51)
44. 资产评估业务规则有哪些?	(52)
45. 企业在什么情况下应进行资产评估?	(53)
46. 企业如何聘请资产评估机构进行资产评估?	(54)
47. 国家有关部门对从事证券业务的资产评估机构资格 确认的规定有哪些?	(55)
48. 资产评估机构从事资产评估业务的收费标准 有哪些?	(56)
五、土地评估事务所	(57)
49. 土地评估的意义是什么?	(57)
50. 土地价格的构成和分类是什么?	(57)
51. 土地价格的表现形式、特征和土地评估的难点 是什么?	(59)
52. 什么是土地评估机构?	(61)

53. 土地评估的特点是什么？	(62)
54. 土地使用权出让价格评估的原则是什么？	(64)
55. 企业应向土地评估机构提供哪些资料？	(65)
56. 土地评估的程序是什么？	(66)
57. 土地评估常用的方法有哪些？	(67)
58. 企业和土地评估机构的法律责任是什么？	(73)
59. 地价评议书的主要内容和格式是什么？	(73)
60. 土地价格评估报告的主要内容和格式是什么？	(76)
六、房产评估事务所	(87)
61. 什么是房产？ 什么是房产价格？	(87)
62. 什么是房产价格评估？ 房产价格评估在实施《公司法》， 建立现代企业制度中的作用？	(88)
63. 什么是房产价格评估师？	(89)
64. 什么是房产价格评估机构？ 如何成立房产价格评估 机构？	(90)
65. 房产价格评估的原则是什么？	(91)
66. 房产价格评估的范围和内容是什么？	(92)
67. 企业如何聘请房产价格评估师？	(92)
68. 房产价格评估的一般程序有哪些？	(93)
69. 如何对房屋买卖价格进行评估？	(95)
70. 如何对房屋租赁价格进行评估？	(96)
71. 我国现行法律法规有关房产价格评估的规定 有哪些？	(97)
七、公证机构	(99)
72. 什么是公证？	(99)
73. 什么是公证机构？ 公证机构由哪些人员构成？	(101)
74. 公证工作必须遵守的基本原则？	(102)
75. 什么是公证的效力？ 公证的法律效力有哪些？	(103)

76. 什么是公证程序？企业申请公证须具备什么条件？	… (104)
77. 什么是公证管辖？公证管辖的原则是什么？	… (105)
78. 什么是地域管辖、协商管辖、指定管辖？	… (105)
79. 企业怎样提出公证申请？需提交哪些材料？	… (106)
80. 组建公司如何申办法人资格公证和公司章程公证？	… (107)
81. 企业如何申办法人资信公证？	… (108)
82. 企业如何申办财产毁损公证？	… (108)
83. 公司股东如何申办股权转让协议公证？	… (109)
84. 公证机构受理公证事项的条件是什么？	… (110)
85. 什么是出证？	… (110)
86. 什么是对债权文书的强制执行？	… (112)
87. 公证书如何送达给企业？	… (112)
88. 公证收费原则与标准？	… (113)
89. 公证书的常用格式有哪些？	… (114)
八、证券交易所	… (120)
90. 什么是证券交易所？证券交易所的特点是什么？	… (120)
91. 什么是证券发行市场？企业发行证券有哪些程序？	… (121)
92. 企业如何选择承销商发行证券？	… (125)
93. 企业发行股票有哪些类型？	… (126)
94. 企业发行股票需要具备哪些条件和手续？股票上市 有何规定？	… (127)
95. 企业应如何募集和发行有价证券？	… (129)
96. 股份公司如何申请公开发行股票？	… (130)
97. 股份公司如何申请其股票在证券交易所交易？	… (131)
98. 深圳证券交易所的组织形式、主要职能 和业务是什么？	… (133)
99. 企业在深圳证券交易所申请股票、债券上市须 办理哪些手续？	… (135)

100. 上海证券交易所的组织形式、主要业务是什么?	(136)
101. 企业在上海证券交易所申请股票、债券上市须 办理哪些手续?	(138)
九、期货交易所	(140)
102. 什么是期货交易? 期货交易的特征是什么?	(140)
103. 什么是期货合约? 什么是期货商品?	(141)
104. 什么是期货市场?	(142)
105. 什么是期货交易所?	(143)
106. 期货交易的一般过程是什么?	(144)
107. 什么是套期保值交易?	(147)
108. 什么是期货投机交易?	(149)
109. 什么是期权交易?	(151)
110. 什么是金融期货? 金融期货的种类有哪些?	(153)
十、产权交易所	(155)
111. 什么是产权?	(155)
112. 什么是产权交易? 产权交易的特征 和种类主要有哪些?	(156)
113. 产权交易方式主要有哪些?	(157)
114. 产权转让与股票交易有何不同?	(158)
115. 产权转让与资产处置有何不同?	(159)
116. 什么是产权交易所? 成立产权交易所需 具备什么条件?	(160)
117. 产权交易程序是什么?	(161)
118. 国家现行政策对国有企业产权转让有哪些规定?	(163)
119. 什么是企业兼并? 企业兼并的主要方式有哪些?	(164)
120. 国家现行政策对企业兼并有何规定?	(165)
121. 产权交易所在实施《公司法》,建立现代企业制度 中可发挥哪些作用?	(167)

122. 沈阳产权交易中心和郑州市产权交易市场的组织形式 和主要业务是什么?	(168)
---	-------

附 录

中华人民共和国律师暂行条例.....	(173)
司法部 财政部 国家物价局关于下发《律师业务收费管理 办法及收费标准》的通知	(177)
附件一:律师业务收费管理办法	(178)
附件二:律师业务收费标准	(180)
司法部 证监会关于从事证券法律业务律师及律师事务所资格 确认的暂行规定.....	(183)
中华人民共和国注册会计师法.....	(185)
财政部 证监会关于从事证券业务的会计师事务所、注册会计师 资格确认的规定.....	(193)
财政部 国家体改委关于印发《注册会计师执行股份制试点 企业有关业务的暂行规定》的通知	(197)
附件:注册会计师执行股份制试点企业有关业务的 暂行规定	(198)
国家工商行政管理局关于加强对会计师事务所登记和监督管理 的通知.....	(204)
财政部关于《合伙会计师事务所设立及审批试行办法》 的通知.....	(206)
附件:合伙会计师事务所设立及审批试行办法	(206)
财政部关于印发《有限责任会计师事务所设立及审批暂行办法》 的通知.....	(210)
附件:有限责任会计师事务所设立及审批暂行办法	(211)
中华人民共和国审计法.....	(213)
关于社会审计工作的规定.....	(220)

执业审计师制度(试行).....	(224)
股份制试点企业审计暂行规定.....	(226)
国有资产评估管理办法.....	(227)
国有资产管理局关于颁发重新修订的《资产评估机构管理 暂行办法》的通知	(233)
附件:资产评估机构管理暂行办法	(234)
国有资产管理局 证监会关于从事证券业务的资产评估 机构资格确认的规定.....	(238)
国家物价局 国有资产管理局关于发布《资产评估收费管理 暂行办法》的通知	(241)
附件:资产评估收费管理暂行办法	(242)
中华人民共和国土地管理法.....	(244)
中华人民共和国城镇国有土地使用权出让和转让 暂行条例.....	(254)
国家土地管理局 国家工商行政管理局关于对土地价格评估机构 进行登记管理有关问题的通知.....	(261)
中华人民共和国城市房地产管理法.....	(264)
中华人民共和国公证暂行条例.....	(275)
股票发行与交易管理暂行条例.....	(280)
证券交易所管理暂行办法.....	(300)
期货经纪公司登记管理暂行办法.....	(311)
中华人民共和国仲裁法.....	(315)

概 述

一、市场中介组织的职能和作用

市场中介组织一般是指依法取得从业资格,为服务对象出示具有法律效力文件的专门机构,包括有会计师事务所、律师事务所、资产评估事务所、公证机构、审计事务所、证券交易所、期货交易所……等等。

中介组织在市场中的是充当“经济警察”的作用,市场经济在一定意义上说是法制经济,要保证市场经济的积极、稳定发展、维护市场秩序,维护相关人士的合法权益,就必须有一套完整、可行、配套的法律作依据。同时还必须有能保证法律得以正确实施的机构——这就是中介组织的基本职能与作用。

具体地说,中介组织的职能和作用主要包括:

策划与顾问;培训与辅导;查证与验证;公关与推介;协调与规范。

这当中核心的职能是查证、认证与规范,保证真实、合法、有效、完备。

各中介组织的专业性很强,其各自的职能作用各具有其特殊性,这些在以后章节中各有叙述。

二、我国市场中介组织的发展状况

党的十四大明确提出我国经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济。一个统一、开放、竞争、有序的大市场,不仅要有合格的市场主体(主要是企业法人)和合理的市场规划,还要有为市场主体服务并维护其合法权益,维持市场秩序,保证公平交易和平等竞争的中介组织。

因此,建立社会主义市场经济体制,必须大力发展市场中介组织。

据统计,截止到 1994 年 3 季度末,我国取得执业资格和注册登记的各类中介组织约有 30 万个。其中,律师事务所约 5800 个;会计师事务所和审计师事务所约 6000 个;公证处和各类仲裁委员会约 9000 个;资产、房地产、无形资产、资信等评估事务所约 21000 个;证券、期货、产权、房地产等交易所中心约 2000 个;拍卖行约 300 个;专利、商标、税务、帐务等代理事务所约 21000 个;职业介绍和人才交流机构 14000 个;还有为数众多的咨询公司;各类行业协会和职业自律协会;破产与清算事务所已在深圳、天津等地出现。这些市场中介组织的从业人员达百万人,其中约有 7 万人获得律师资格;2 万人担任公证员;3 万人取得了注册会计师或注册审计师资格;1 万人取得专业咨询顾问资格;346 人取得房地产估价师资格。

随着计划经济体制向社会主义市场经济新体制的过渡,市场中介组织的探索和实践也不断深化,正在旧体制下国家机关附属的事业单位向享有民事权利,独立承担民事责任的法人实体(特别是执业责任合伙制承担连带责任)转变。市场中介组织逐步成为不直接从事市场客体(商品、劳务等)的交易活动,而以第三者身份为市场主体在市场进入、市场竞争、市场交易秩序、市场纠纷等方面,提供验证公正、评估、协调、仲裁等中介服务,以及从事中介事务代理、咨询服务、提供交易场所等专业服务,成为介于市场主体之间,市场主体与国家机关之间的专业机构,成为它们之间的桥梁。

总之,我国市场中介组织正在形成由验证公证中介组织、评估中介组织、交易中介组织、代理中介组织、咨询中介组织、协商与协调中介组织、仲裁中介组织等组成的基本框架体系,并在立足我国国情和国际惯例接轨的基础上,不断走向成熟,走向完善。

市场中介组织

一、律师事务所

1. 什么是律师？

律师是指依法取得律师资格，充当法律顾问、代理诉讼、协助辩护和提供其他有关法律帮助的专业人员。

第五届全国人大常委会第十五次会议通过的《中华人民共和国律师暂行条例》于1982年1月1日起施行。按照条例规定和十几年的实践，我国现行律师制度有如下几个方面的特点：

（一）规定律师是国家的法律工作者，其任务是对国家机关、企事业单位、社会团体、公民提供法律帮助，以维护法律的正确实施，维护国家、集体的利益和公民的合法权益。

（二）确立律师进行业务活动的原则，必须以事实为根据，以法律为准绳。

（三）可以实行兼职律师制度。这是条例规定的一项过渡性措施。

（四）明确规定我国的律师工作机构是事业单位，受国家司法行政机关的组织领导和业务监督。近年来，以合伙人员承担无限连带责任的合作制律师事务所，也有所发展。

我国律师的特点，决定了律师的作用有如下几方面：

（一）律师以向法人和公民提供法律服务和法律帮助的方式，配合国家公、检、法机关及国家有关行政机关共同保障国家法律法规和规章