

實用公司手冊

主 編

顧功耘

副主 編

陳乃尉 卓福民

by

Gu Gongyun

Chen Naiwei

Zhuo Fumin

上海人民出版社

(沪)新登字101号

责任编辑 鱼建光

封面装帧 王建纲

实用公司手册

顾功耘 主编

陈乃蔚 卓福民 副主编

上海人民出版社出版、发行

(上海绍兴路54号)

新华书店上海发行所经销 上海长鹰印刷厂印刷

开本 850×1156 1/32 印张27.75 插页3 字数 656,000

1992年6月第1版 1992年6月第1次印刷

印数 1—2,000

ISBN7—208—01188-5/F·217

定价 19.00元

《实用公司手册》编委会

主 编 顾功耘

副主编 陈乃尉 卓福民

编 委(以姓氏笔划为序)

王利明 倪才龙 田忠法 刘晓霞 朱志明
成 涛* 任荣明 何 平 张 宁*
邹瑞安 陈乃尉 鱼建光* 卓福民 胡银康*
胡鸿高* 俞正威 徐士英 顾功耘 顾雪挺
(有*号者为常务编委)

顾问暨特约编审(以姓氏笔划为序)

王世荣 厉以宁 史文清 史焕章 庄咏文
汪道涵 李昌道 佟 柔 杨 洪 张宏森
陈 昱 贺镛圣 徐开墅 徐逸仁 龚浩成
黄振亚

《实用公司手册》撰写人员

(以姓氏笔划为序)

王利明	王 俊	王玉洁	王立安	王家发
王勇亮	倪才龙	石青凯	刘 华	刘晓海
刘晓霞	刘福康	刘振东	任荣明	成 涛
朱志明	祁 群	许兆铭	何 平	应小明
吴冠军	宋向今	李晓斌	陈乃尉	陈文君
陈 荣	陈海泓	陈耀琪	汪建平	张 宁
张寿福	张燕强	邹瑞安	卓福民	金大建
周传有	胡坤礼	胡银康	胡鸿高	赵俊玲
赵林余	郭 伟	徐士英	徐晓青	徐澜波
谈伟宪	唐肖虹	钱中先	顾 郁	顾功耘
顾雪挺	曹建华	章树德	董保华	曾维平
戴 华				

序

杨 洪

公司,是商品经济和社会化大生产的产物。这种经济组织在世界经济发展史上已存在近四百年,在当今资本主义国家尤为普遍。资本家利用这种形式,筹措发展资金,扩大企业规模,拓宽经营范围,增强竞争能力。公司的形式及其组织原则和运行制度,在社会主义国家也被借鉴与运用。在我国,人们对它还比较陌生。一些人对这种组织形式,特别是不同责任形式的公司和公司股票、债券及证券市场等等,还不十分清楚。同时,在已组建的公司中,还存在着诸如行政性公司,或虽以营利为目的,但往往责任不清、管理混乱、投资人的权益得不到保障,甚至全民所有的财产被瓜分的现象。

为了充分发展我国社会主义有计划的商品经济,使公司的组织形式更好地服务于社会主义现代化建设,我们必须致力于以下几方面的工作:

第一,要大力传播有关公司及公司制度方面的一些知识,使更多的人了解公司这一组织的性质、形式和历史发展过程,掌握公司运行的机理、证券发行与交易的规则,以便于利用这一形式,促进我国经济的发展。

第二,继续抓紧公司法律法规的研究与制定工作。这件工作已进行多年,但由于种种原因未能完成,现在已到了刻不容缓的地步。因为公司是一个法律概念,组织管理公司要严格按照法律的

规定进行。

第三,现代公司组织和股票市场有赖于精通法律、熟悉业务的企业家、律师、会计师、审计师、经纪人等专业人才的积极参与与管理活动。要组织各方面的力量,培训一批人才,以适应改革与开放的需要。

第四,根据我国情况,选择适合我国实际的公司形式,进行试点,总结经验,反复探索,使之尽快规范化,为制定法律提供实践依据,也为深化改革提供有益的经验。

为了配合各方面研究公司这一组织形式,改进和改善现有公司的工作,广泛传播公司知识,上海、北京两市数十位中青年学者、专家做了一件很有意义的工作。他们通力合作,撰写了这本既有一定理论水平,又较通俗易懂的《实用公司手册》。相信这本书对从事公司经营、管理工作和法制研究工作的同志以及其他对公司有兴趣的同志是会有所裨益的。相信它能够成为广大读者的良师益友。

前 言

《实用公司手册》是经商者的指南。它以社会主义商品经济思想为指导，总结近年来企业改革的成果，借鉴国际经济贸易的经验，并大胆探索我国企业发展的新路子，为深化改革、搞活企业、发展外向型经济提供较全面的咨询服务。

全书共分十二编七十二章，内容涉及各类公司组织的管理、经营、贸易、法律等广泛领域。国家机关、企事业单位、大专院校、科研部门的有关理论工作者与实际工作者，皆可从该书中受到启迪。

本书由中国人民大学、复旦大学、交通大学、华东政法学院、上海市社会科学院、上海大学文学院、国务院法制局、上海市经济体制改革办公室、中国人民银行上海市分行、交通银行、中国人民保险公司上海市分公司等单位从事教学科研和政府法制、金融工作的同志合作撰写，由顾功耘总纂并修改定稿。

成涛、陈乃尉、胡银康、张宁、邹瑞安、胡鸿高、任荣明等同志参加了本书部分编章的初审工作，庄咏文、张宏森、龚造成、徐逸仁、黄振亚等专家教授对部分编章作了复审。

本书在撰写出版过程中，得到了许多领导和同志的热情鼓励和支持。上海市人民政府经济顾问汪道涵同志为本书题写了书名；中国企业管理协会、中国企业家协会副理事长杨洪同志为本书作了序；李昕、赵萍清、毛晓峰、张惠明、张寿福、陈莲仙、邬立群、张华伦、王予力等同志为本书分别提供了电脑打字、静电复印、手工缮

写的服务;上海人民出版社经济编辑室吴文虎、鱼建光同志给予了具体的指导和帮助。在此,谨向他们致以最诚挚的谢意。

由于时间仓促和水平有限,书中难免出现谬误,敬请各界读者及时提出批评,以便再版时修正。

编 者

1991年2月

目 录

序.....	杨 洪
前 言	1

第一编 公司制度的理论基础

第一章 商品、商品生产与商品流通	3
1. 如何理解商品及商品经济?	3
2. 土地、森林、矿山、河流、银行、铁路等一切国有的企业 和资源是不是商品?劳动力能否成为商品?	4
3. 价值规律对社会主义初级阶段的经济有哪些基本要求 与作用?	5
4. 何谓资本?在社会主义初级阶段的公司的资金可否称 为资本?	6
5. 商品生产、商品流通产生的基本条件是什么?为什么说 公司是商品经济社会化大生产与大流通的必然结果?	8
6. 如何处理好简单再生产与扩大再生产的关系,克服公司 企业的短期行为?	9
7. 什么是商品流通渠道与流通环节?如何加速社会主义的 商品流通?	10
8. 何谓市场及市场体系?社会主义市场有何特点?	11
9. 社会主义初级阶段商品经济的基本特点是什么?	12

第二章 社会主义所有制与所有权.....14

1. 为什么说积极发展多种经济形式是实现社会主义根本任务的需要?.....14
2. 社会主义公有制经济的形式及其基本特征是什么?.....15
3. 我国公有制以外的其他经济成份有哪些?它们在发展国民经济和满足人民生活需要方面,起着什么作用?16
4. 什么是所有权?所有权的权能有哪些?17
5. 所有制与所有权是什么关系?.....19
6. 所有权与商品经济有什么关系?.....20
7. 什么是企业经营权?经营权与所有权分离后是否会导致国家所有权的消灭?.....21
8. 什么是“法人所有权”?提出“法人所有权”的概念具有什么实际意义?.....22

第三章 股份经济.....24

1. 股份经济是怎样产生和发展的?.....24
2. 股份经济对于发展商品经济具有哪些作用?.....25
3. 社会主义条件下要不要发展股份经济?我国股份经济的现状和发展前景如何?.....26
4. 实行股份制会不会改变公有制的性质?.....27
5. 全民所有制企业实行股份制应注意哪些问题?.....28
6. 股份制有哪几种组织形式?怎样选择合适的形式发展股份经济?.....30
7. 国家应如何加强对股份经济的管理?.....30

第二编 公司基本制度

第一章 公司创办与章程.....35

1. 公司的特征是什么?公司与企业有什么不同?35
2. 公司以什么标准分类?其意义何在?36

3. 开办公司的基本条件是什么?	37
4. 什么是公司创办人(发起人)?创办人(发起人)享有什么权利?承担什么义务?	38
5. 创办公司需要经过哪几道程序?	39
6. 选择公司商号要受到哪些限制?为什么要加强对公司商号的管理?	40
7. 公司为什么要制定章程?	41
8. 公司章程一般应包括哪些内容?	42
9. 制定公司章程需要注意哪些问题?	43
第二章 公司登记制度	45
1. 开办公司为什么要进行登记?	45
2. 公司登记的主管机关行使哪些权利?各级主管机关的权限是如何划分的?	45
3. 公司登记的种类有哪些?	46
4. 公司设立登记的范围和主要事项是什么?	47
5. 公司登记的手续如何办理?	48
6. 公司营业执照有哪几种?它们各自的法律效力如何?	49
7. 什么是公司的年检制度?	50
8. 公司设立后,其权利能力要受哪些限制?	50
9. 哪些行为是违反公司登记法规的行为?对违反公司登记法规的行为如何处罚?	51
第三章 公司财会制度	54
1. 什么是公司的财会制度?它包括哪些主要内容?	54
2. 公司的会计机构如何设置?职权范围如何?	54
3. 会计人员的任免和职权有何法律规定?	55
4. 什么是经济核算?怎样开展公司的全面经济核算?	56
5. 经济核算的指标如何分解和考核?	57
6. 如何做好公司财务收支平衡工作?	58

7. 什么是财经纪律?其主要内容有哪些?	59
第四章 公司税收制度	60
1. 国家对公司为什么要征税?征收哪几种税?	60
2. 什么是税收优惠?公司在什么情况下可以享受税收优 惠?	60
3. 公司上缴国家的利、费、税有什么区别?	61
4. 什么是偷税、漏税、抗税?公司偷税、漏税、抗税应承担什 么责任?	62
5. 目前国家对公司税收的征收管理有哪些法律规定?	62
6. 公司同税务机关发生税收争议时应如何解决?	64
第五章 公司变更制度	65
1. 何谓公司变更?建立公司变更制度的意义是什么?	65
2. 在什么情况下,公司发生分立?	66
3. 公司分立需要办理哪些手续?	66
4. 在什么情况下,公司发生合并?	67
5. 公司合并需办理哪些手续?	68
6. 公司兼并与合并是一回事吗?	69
7. 允许公司兼并,会影响商品经济秩序吗?	70
8. 国家对公司兼并现象可以放任不管吗?	71
9. 公司能否转产、转营?转产、转营应办理什么手续?	71
第六章 公司监督制度	73
1. 什么是公司的监督?公司的监督有哪些种类?	73
2. 建立公司监督制度的意义是什么?	73
3. 为什么我国近年来要对公司进行清理整顿?	74
4. 公司为什么要接受银行监督?	75
5. 银行如何对公司实施监督?	76
6. 从哪些方面对公司实行市场监督?	77
7. 公司审计监督的内容有哪些?	77

8. 涉及公司的海关监督制度主要有哪些?	78
9. 为什么说对公司实行司法监督,是运用法律手段保障公 司健康发展的主要途径?	79
第七章 公司破产制度	81
1. 什么是破产?破产制度有哪些法律特征?	81
2. 社会主义条件下,为什么要对企业实行破产制度?	82
3. 公司出现哪些情况会受破产宣告?	83
4. 破产法对破产申请的提出和受理有哪些规定?	84
5. 什么叫破产宣告?它有哪些条件?	85
6. 破产宣告有哪些法律效力?	86
7. 破产管理人如何产生?其权利义务有哪些?	88
8. 债权人会议的法律地位如何?它有哪些职权?	88
9. 破产财产的涵义及其构成是什么?	89
10. 破产债权的涵义是什么?其债权额如何确定?	90
11. 破产财产分配方案如何制定?破产财产的清偿顺序与 清偿比例如何确定?	91
12. 破产法有哪些破产预防程序?	92
13. 什么是破产犯罪?它有哪些种类?对破产犯罪如何处 罚?	94
14. 公司破产后如何做好职工的善后工作?	95
第八章 公司诉讼制度	97
1. 公司与他人在经济往来中发生的纠纷必须首先交付仲 裁机关仲裁吗?	97
2. 公司在哪些情况下可对他人向法院起诉?	98
3. 公司为何要应诉?	98
4. 公司诉讼应由谁出面?	99
5. 如何委托律师参与诉讼?	100
6. 公司在什么情况下应对其工作人员的行为承担侵权	

责任?	101
7. 公司认为法院的判决与裁定不当,能否不执行?.....	102

第三编 不同所有制性质的公司

第一章 全民所有制企业(公司)

1. 什么是全民所有制企业?它具有什么样的法律地位?.....	107
2. 什么是企业的“两权”分离?国家所有权与企业经营权是 什么关系?	108
3. 全民所有制企业实行“两权”分离的有效形式有哪些? ...	109
4. 全民所有制企业享有哪些基本权利?	110
5. 全民所有制企业必须承担哪些义务?	111
6. 什么是厂长负责制?企业中为什么要实行厂长负责制?.....	112
7. 全民所有制企业的厂长是如何产生的?他依法享有哪 些职权?	113
8. 全民所有制企业如何建立完善的民主管理制度?	114
9. 全民所有制企业党组织的基本职能是什么?	116
10. 全民所有制企业的分配原则是什么? 它可以采用哪些 分配方式?	117
11. 企业如何抵制来自社会的各种摊派?.....	118

第二章 集体所有制企业(公司)

1. 什么是集体所有制企业?它有哪些特点?.....	120
2. 在现行生产力水平下,发展集体所有制企业具有哪些重 要意义?	121
3. 城镇集体所有制企业的法律地位及经营自主权方面有 何法律规定?	122
4. 乡镇企业开办、变更、关闭的条件与程序是什么?	123
5. 乡镇企业实行承包经营责任制应注意哪些问题?	124
6. 乡镇企业承包经营亏损责任由谁承担? 承包者如何承	

担责任?	125
7. 如何看待农村联户企业的性质?	126
第三章 私营企业(公司)	128
1. 私营企业的性质和特点是什么? 它与个体工商户有 些区别?	128
2. 在我国现阶段为什么允许私营企业存在和发展? 其存在 和发展有何重大意义?	129
3. 私营企业的经营活动范围有哪些限制?	130
4. 哪些人员可以申请开办私营企业? 开办私营企业应当具 备哪些条件?	131
5. 私营企业依法享有哪些权利? 履行哪些义务?	131
6. 私营企业应当怎样招用职工? 招用职工合同应当如何签 订?	133
7. 私营企业应当怎样实行劳动保护和劳动保险制度?	133
8. 私营企业发生劳动争议时, 应当如何处理?	134
9. 私营企业为什么要建立工会? 工会的地位和作用是什么? 么?	135
10. 私营企业的盈利分配和工资收入水平应当如何确定? 如何防止私营企业投资者和职工在收入上的过分悬殊? 殊?	135
11. 私营企业应当如何承担亏损和风险责任?	136
12. 私营企业应当如何依法履行纳税义务?	137
13. 私营企业关闭的原因有哪些? 关闭时应当怎样进行财 产清理?	138

第四编 以责任形式区分的公司

第一章 股份有限公司	141
------------------	-----

1. 什么是股份有限公司? 它具有哪些特点?	141
------------------------------	-----

2. 股份有限公司的设立有哪些方式?需要经过什么法定程序?	142
3. 什么是股份有限公司的股份?它有哪些种类?	142
4. 什么样的人可以取得股份有限公司的股东资格?股东有哪些权利义务?	143
5. 什么是股份有限公司的注册资本?它与股份有限公司的财产有什么区别?	144
6. 什么是股份有限公司的股票?股票是怎样发行的?	145
7. 股份有限公司的股票能否转让?应当怎样转让?	146
8. 股份有限公司能否发行债券?这种债券与股票有何区别?	147
9. 什么是股份有限公司的股东大会?股东大会的召集程序和权限是什么?	148
10. 股份有限公司的董事和董事会是怎样产生的?其权利义务和责任有哪些?	149
11. 股份有限公司为什么要设立监事会?监事会有哪些职权?	151
12. 什么是股份有限公司的股息与红利?我国对股份有限公司的股息和红利分配有哪些规定与做法?	152
13. 股份有限公司在什么情况下需要发行新股?新增股怎样发行?	153
14. 股份有限公司在什么情况下需要进行整顿?公司整顿主要有哪些内容?	154
15. 什么是股份有限公司的解散?解散时如何进行清算?	156
第二章 有限责任公司	158
1. 什么是有限责任公司?它与股份有限公司有什么区别?	158
2. 有限责任公司是如何形成和发展起来的?其利弊何在?	160
3. 我国的有限责任公司有哪些类型?	161

4. 有限责任公司在法律上是什么性质?其组织形式如何?...	162
5. 有限责任公司股东出资的转让、增资及减资如何进行?...	163
6. 什么是有限责任公司的股单?股单与股票有什么区别?...	164
7. 有限责任公司董事会和经理的法律地位及职权是什 么?	165
8. 有限责任公司是否要设立监事会?	166
9. 有限责任公司解散的原因有哪些? 其形式如何?终止后 应如何进行清算?	167
第三章 无限公司与两合公司	169
1. 无限公司的概念及特征是什么?它具有哪些优点和缺 点?	169
2. 无限公司是如何产生与发展的?我国企业能否采用这种 公司组织形式?	170
3. 怎样理解无限公司的无限连带责任?无限公司与个人合 伙有什么区别?	171
4. 什么是两合公司?它与隐名合伙有什么区别?	172
5. 什么是股份两合公司?它与两合公司的异同是什么?	173
6. 两合公司是如何产生的?分别有什么优点和缺点?	174

第五编 公司管理

第一章 计划管理	179
1. 为什么说全面计划管理是我国公司的一项重要任务?	179
2. 公司的生产经营活动该制定哪些计划?	180
3. 如何编制和平衡公司计划?	181
4. 计划的审批程序是什么?	182
5. 计划的执行和控制应如何进行?	183
6. 指令性计划和指导性计划的法律效力如何?	185
7. 公司如何承担计划法律责任?	185