

ZHONGGUO QIYE FALU SHIWU SHOUC

公司卷 (下)

中国

企业

法律

实务

手册

人民
法院
出版
社

中国企业法律实务手册

• 公司卷(下) •

中国企业法律实务手册编写组

人民法院出版社

责任编辑 辛 叶 余 人 李金涛 潘安芳
谢从堂 舒绍安 刘玉路 刘洪礼
技术编辑 辛 言 方四新
封面设计 秋一夫

中国企业法律实务手册

· 公司卷 (下) ·

编著/中国企业法律实务手册编写组

出版发行/最高人民法院出版社

社址/北京市东交民巷 27 号 (最高人民法院机关大院)

邮编/100745 电话/65136849 65299981 65134290

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—68

(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/保定市文化彩印厂

开本/850×1168 毫米 大 32 印张/18.75 字数/470 千

版本/1997 年 12 月第 1 版 印次/1997 年 12 月第 1 次

印数/0001—3000 书号/ISBN7—80056—612—9/D·684

定价 (全 15 卷 30 册) /900.00 元 本册价/30.00 元

版权所有 侵权必究

目 录

第五编 股份有限公司股份发行与转让

二、股票发行与交易

- [问 304] 什么是法人股和法人股挂牌? (577)
- [问 305] 《STAQ 系统法人股挂牌规则》适用于哪些范围? (578)
- [问 306] 法人股在 STAQ 系统挂牌的条件有哪些? (578)
- [问 307] 法人股在 STAQ 系统挂牌应提交哪些申请文件? (580)
- [问 308] 对法人股在 STAQ 系统挂牌申请如何审批? (581)
- [问 309] 法人股的挂牌管理有哪些规定? (582)
- [问 310] 《STAQ 系统法人股挂牌审核规则》适用于哪些范围? (582)
- [问 311] STAQ 系统审核委员会如何设置? (583)
- [问 312] STAQ 系统审核委员会审查批准程序是怎样的? (583)
- [问 313] STAQ 系统会员公司如何向国债结算中心申请开户? (585)
- [问 314] 法人股如何交割和结算? (587)

- [问 315] 法人股如何过户? (588)
- [问 316] 法人股帐户如何管理? (589)
- [问 317] 会员公司法人股资金如何管理? (590)
- [问 318] 法人股交易如何收费? (591)
- [问 319] 违反法人股清算过户规则应承担什么责任?
..... (592)
- [问 320] 法人股股东名卡格式是怎样的? (594)
- [问 321] 法人股清算交割申请书格式是怎样的? ... (595)
- [问 322] 法人股股东代码如何编制? (596)
- [问 323] 建立证券交易自动报价系统的目的是什么?
..... (596)
- [问 324] STAQ 系统的组织性质是什么? (597)
- [问 325] STAQ 系统会员有何权利? (598)
- [问 326] STAQ 系统会员大会有何权利? (599)
- [问 327] STAQ 系统理事会有何权利? (599)
- [问 328] STAQ 系统执行委员会有何权利? (600)
- [问 329] 取得 STAQ 系统会员资格应满足哪些条件?
..... (600)
- [问 330] STAQ 系统会员数额如何确定? (601)
- [问 331] STAQ 系统会员资格如何转让? (602)
- [问 332] STAQ 系统会员资格如何中止? (602)
- [问 333] STAQ 系统会员如何退出? (603)
- [问 334] STAQ 系统会员资格如何取消? (604)
- [问 335] STAQ 系统会员的组织变化应如何处理?
..... (604)
- [问 336] 关于 STAQ 系统会员代表有何规定? ... (605)
- [问 337] STAQ 系统会员大会如何召集和主持? ... (605)

- [问 338] STAQ 系统理事会如何组成? 其有何权力?
..... (606)
- [问 339] STAQ 系统理事会会议如何召开? (607)
- [问 340] STAQ 系统理事的任期和义务是怎样的?
..... (608)
- [问 341] STAQ 系统执行委员会的组成和权限是怎样的? (609)
- [问 342] STAQ 系统会费如何缴纳? (610)
- [问 343] STAQ 系统仲裁委员会的组织和运作是怎样的? (612)
- [问 344] 关于 STAQ 系统质询、调查和处罚有何规定? (613)
- [问 345] STAQ 系统仲裁规则是怎样的? (614)
- [问 346] 什么是做市商制度? (619)
- [问 347] STAQ 系统法人股内部流通转让规则有哪些? (622)

三、内部职工股

- [问 348] 就内部职工股不规范做法有何意见? ... (625)
- [问 349] 就停止审批和发行内部职工股国家体改委有何通知? (628)
- [问 350] 什么是定向募集股份有限公司的内部职工股? (629)
- [问 351] 哪些人可以购买和持有内部职工股? ... (629)
- [问 352] 哪些人不得购买和持有内部职工股? ... (630)
- [问 353] 内部职工持股的股权证应包括哪些内容?
..... (631)

- [问 354] 股权证持有卡应包括哪些内容? (632)
- [问 355] 内部职工持股应如何审批? (633)
- [问 356] 内部职工持股如何转让? (634)
- [问 357] 内部职工持股应如何管理? (634)
- [问 358] 违反内部职工股管理规定应承担什么法律责任? (635)
- [问 359] 股份有限公司向职工配售股份有何规定?
..... (636)

四、境外募股与上市

- [问 360] 什么是股份有限公司境外募集股份和上市?
..... (637)
- [问 361] 股份有限公司向境外投资人募集并在境外上市
的股份应采用什么形式? (637)
- [问 362] 对股份有限公司境外募集股份及上市应如何
监管? (638)
- [问 363] 国有企业改建为向境外投资人募股并在境
外上市的公司应符合哪些条件? (638)
- [问 364] 境外募股及上市的股份有限公司的内资股
应采取什么形式? (639)
- [问 365] 股份有限公司发行外资股和内资股的计划
如何制定与执行? (639)
- [问 366] 境外募股及上市的股份有限公司的公司章
程应包括哪些条款? (640)
- [问 367] 什么是境外投资人和境外上市外资股股东?
..... (641)
- [问 368] 境外上市外资股股东名册应如何备置? ... (641)

-
- [问 369] 境外上市外资股股东名册正本应如何更正?
..... (642)
- [问 370] 境外上市外资股股东遗失股票, 应如何申
请补发? (642)
- [问 371] 境外募股及上市的股份有限公司如何召开
股东大会? (642)
- [问 372] 境外募股及上市的公司的高级管理人员有
何义务? (643)
- [问 373] 境外募股及上市的公司如何聘用会计师事
务所审计公司的年度报告? (644)
- [问 374] 公司向境外上市外资股股东支付股利以及
其他款项应以何种币种计价和宣布? (644)
- [问 375] 境外募股及上市的公司信息披露文件的
内容有何要求? (645)
- [问 376] 境外上市外资股股东与公司之间发生的与
公司章程规定的内容等有关的争议应如何
解决? (645)
- [问 377] 境内企业到境外公开发行股票和上市存在
什么问题? (646)
- [问 378] 到香港上市公司如何执行有关法律、法规?
..... (648)
- [问 379] 到香港上市公司章程应具备哪些条款? ... (653)
- [问 380] 到香港上市公司章程应作何补充修改? ... (681)
- [问 381] 到境外上市公司章程必备条款有哪些? ... (686)
- [问 382] 境外上市公司如何根据《到境外上市公司
章程必备条款》修改公司章程? (728)
- [问 383] 境外上市公司如何进行外汇管理? (731)

- [问 384] 境外上市公司如何向境外上市外资股股东发出会议通知? (732)

五、境内上市外资股

- [问 385] 股份有限公司在什么情况下可以发行境内上市外资股? (733)
- [问 386] 境内上市外资股应采用什么形式? (735)
- [问 387] 哪些人可以作为境内上市外资股的投资人? (735)
- [问 388] 境内上市外资股股东与内资股股东的权益是否有分别? (736)
- [问 389] 境外募股股份有限公司的章程有何效力? (736)
- [问 390] 境内上市外资股的发行、交易等的监管机关为哪个部门? (737)
- [问 391] 以募集方式设立公司, 申请发行境内上市外资股应符合哪些条件? (737)
- [问 392] 公司增加资本申请发行境内上市外资股应符合哪些条件? (738)
- [问 393] 申请发行境内上市外资股应按何程序办理? (739)
- [问 394] 以募集方式设立公司, 申请发行境内上市外资股的, 应向证监会报送哪些文件? ... (739)
- [问 395] 公司增加资本, 申请发行境内上市外资股的, 应向中国证监会报送哪些文件? ... (741)
- [问 396] 公司发行境内上市外资股有何特别要求? (742)

- [问 397] 境内上市外资股的买卖等有何特别规定?
..... (743)
- [问 398] 境内上市外资股如何发行与上市? (744)
- [问 399] 境内上市外资股如何交易、登记与结算?
..... (748)
- [问 400] 境内上市外资股的证券经营机构有何特别
要求? (748)
- [问 401] 境内上市外资股的信息披露有何特别要求?
..... (749)
- [问 402] 境内上市外资股的会计、审计有何特殊要
求? (750)
- [问 403] 境内上市外资股股东与 公司之间的争议应
如何适用法律? (752)

六、证券交易场所与证券公司

- [问 404] 什么是证券交易所? (752)
- [问 405] 证券交易所如何设立? (753)
- [问 406] 证券交易所章程应包括哪些事项? (754)
- [问 407] 证券交易所如何解散? (754)
- [问 408] 证券交易所的职能有哪些? (755)
- [问 409] 证券交易所的组织机构有哪些? (756)
- [问 410] 证券交易所理事会有何职责? (757)
- [问 411] 证券交易所总经理如何设置, 有何职责?
..... (758)
- [问 412] 证券交易所上市委员会如何组成, 有何职
责? (759)
- [问 413] 证券交易所监察委员会如何组成, 有何职

- 责? (760)
- [问 414] 证券交易所的高级管理人员有何资格要求?
..... (761)
- [问 415] 证券交易所对证券交易活动如何监管?
..... (762)
- [问 416] 对证券交易所如何管理与监督? (763)
- [问 417] 违反证券交易所管理规定的法律责任及争议的解决方式是怎样的? (764)
- [问 418] 与证券交易所有关的术语的含义是怎样?
..... (766)
- [问 419] 什么是证券公司? (767)
- [问 420] 设立证券公司由哪个机关管理? (767)
- [问 421] 设立证券公司应具备哪些条件? (768)
- [问 422] 设立证券公司应提交哪些文件? (768)
- [问 423] 经批准的证券公司如何办理相应的手续?
..... (769)
- [问 424] 证券公司的哪些变动须经中国人民银行批准? (769)
- [问 425] 如何撤销证券公司? (770)
- [问 426] 证券公司的业务范围如何确定? (770)
- [问 427] 如何对证券公司进行管理监督? (771)
- [问 428] 什么是证券交易营业部? (772)
- [问 429] 设立证券交易营业部须具备哪些条件? ... (773)
- [问 430] 设立证券交易营业部应提交哪些文件? ... (773)
- [问 431] 证券交易营业部的经营范围如何确定? ... (774)
- [问 432] 证券交易营业部如何管理? (775)
- [问 433] 跨地区证券交易如何进行? (776)

七、证券中介机构与证券业从业人员

- [问 434] 什么是证券中介机构和证券业从业人员?
..... (778)
- [问 435] 申请证券业从业人员资格者应具备哪些条件? (780)
- [问 436] 证券业从业人员资格培训与资格考试是怎样的? (780)
- [问 437] 申请证券业从业人员资格者应依何程序进行? (782)
- [问 438] 关于证券业从业人员资格的维持有何规定?
..... (783)
- [问 439] 违反证券业从业人员资格管理规定应承担什么法律责任? (785)
- [问 440] 从事证券法律业务律师及律师事务所资格如何确认? (787)
- [问 441] 什么是从事证券相关业务? (790)
- [问 442] 注册会计师申请从事证券相关业务许可证应符合哪些条件? (791)
- [问 443] 会计师事务所申请从事证券相关业务许可证应符合哪些条件? (792)
- [问 444] 申请从事证券相关业务许可证的会计师事务所应提交哪些资料? (792)
- [问 445] 经批准已取得从事证券相关业务许可证的会计师事务所在何情形下应及时上报? ... (793)
- [问 446] 会计师事务所如何申报从事证券相关业务许可证? (795)
- [问 447] 取得从事证券相关业务许可证的会计师事

- 务所在从事证券相关业务时应依据什么规则? (795)
- [问 448] 公开发行股票的企业、证券经营机构和证券交易场所如何选择会计师事务所和注册会计师为其服务? (796)
- [问 449] 境外会计公司及注册会计师如何来我国协助境内企业的境外募股与上市? (797)
- [问 450] 如何对取得从事证券相关业务许可证的事务所进行抽查? (797)
- [问 451] 《会计师事务所、注册会计师从事证券相关业务许可证管理暂行办法》如何实施? (798)
- [问 452] 从事证券业务的资产评估机构资格如何确认? (799)
- [问 453] 从事证券业务的审计事务所资格如何确认? (802)
- [问 454] 如何做好证券交易所的审计工作? (804)
- [问 455] 股票上市公司如何进行资产评估立项、确认? (805)
- [问 456] 股票发行中如何强化专业性中介机构的作用? (806)

八、上市公司送配股

- [问 457] 上市公司向股东配股应符合哪些条件? ... (809)
- [问 458] 上市公司向股东送股应符合哪些条件? ... (810)
- [问 459] 上市公司向股东送配股应依何程序? 应披露哪些信息? (810)

[问 460]	上市公司送配股结束后应报送哪些材料?	(812)
[问 461]	发行 B 股的公司如何送配股?	(812)
[问 462]	发行 B 股的公司 在分红派息时如何确认利润 分配标准?	(813)
[问 463]	如何依据《公司法》规范上市公司配股?	(813)
[问 464]	如何做好上市公司配股后续工作?	(815)
[问 465]	如何做好 1996 年的上市公司配股工作?	(816)
[问 466]	上市公司配股申报材料的标准格式是怎 样的?	(821)
[问 467]	上市公司送配股时如何维护国家股权 益?	(824)
[问 468]	证券回购合同如何订立和履行?	(826)

第六编 公司债券

[问 469]	哪些公司可以发行公司债券?	(829)
[问 470]	发行公司债券必须符合哪些条件?	(829)
[问 471]	公司申请发行公司债券应提交哪些文件?	(831)
[问 472]	公司应如何公告公司债券募集办法? ...	(831)
[问 473]	公司债券应载明哪些事项?	(832)
[问 474]	什么是记名债券和无记名债券?	(832)
[问 475]	公司债券如何转让?	(833)
[问 476]	可转换公司债券发行和转让的一般原则是	

- 什么? (834)
- [问 477] 可转换公司债券如何发行? (835)
- [问 478] 可转换公司债券如何上市? (839)
- [问 479] 可转换公司债券转换股份及债券偿还如何进行? (840)
- [问 480] 违反可转换公司债券管理规定应承担什么法律责任? (841)
- [问 481] 《可转换公司债券管理暂行办法》(1997 年 3 月 25 日) 如何实施? (842)
- [问 482] 公司债券发行公告的样式是怎样的? ... (843)

第七编 公司财务会计

- [问 483] 公司应如何建立本公司的财务会计制度? (848)
- [问 484] 公司应如何制作财务会计报告? (848)
- [问 485] 公司应如何提取公积金和公益金? (849)
- [问 486] 已在证券交易所和交易系统挂牌的公司如何执行会计制度? (850)
- [问 487] 股份制试点企业执行何种会计制度? ... (852)
- [问 488] 到香港上市的公司应执行何种会计制度? (853)
- [问 489] 到香港上市的公司有关会计处理应如何进行? (854)
- [问 490] 到香港上市的公司会计报表有关项目应如何调整? (860)
- [问 491] 发行 B 股的公司分红派息时如何进行会

	计处理?	(861)
[问 492]	外商投资企业改组为公司有关资产重估如何 如何进行会计处理?	(862)
[问 493]	房地产公司营业收入如何进行会计处理?	(863)
[问 494]	《股份制试点企业会计制度》有何总则性 规定?	(863)
[问 495]	公司(股份制企业)会计核算一般原则有 哪些?	(864)
[问 496]	公司(股份制企业)流动资产包括哪些内 容?	(866)
[问 497]	公司(股份制企业)的现金和银行存款如 何核算?	(866)
[问 498]	公司(股份制企业)的短期投资如何核算?	(867)
[问 499]	公司(股份制企业)的应收及预付款项如 何核算?	(867)
[问 500]	公司(股份制企业)的存货如何核算? ...	(868)
[问 501]	公司(股份制企业)的长期投资如何核算?	(870)
[问 502]	公司(股份制企业)的固定资产如何核算?	(871)
[问 503]	公司(股份制企业)的无形资产及其他资 产如何核算?	(873)
[问 504]	公司(股份制企业)的流动负债如何核算?	(874)
[问 505]	公司(股份制企业)的长期负债如何核算?	

- (874)
- [问 506] 什么是公司的股东权益? (875)
- [问 507] 股份有限公司的股本如何核算? (875)
- [问 508] 有限责任公司的股本如何核算? (876)
- [问 509] 公司股本的增加或减少如何进行会计处理?
..... (877)
- [问 510] 公司的公积金应如何核算? (877)
- [问 511] 公司的盈余公积金如何核算? (878)
- [问 512] 公司的成本和费用如何核算? (879)
- [问 513] 公司的营业收入如何核算? (881)
- [问 514] 公司的利润及利润分配如何核算? (882)
- [问 515] 公司的会计科目和会计报告应满足哪些要求?
..... (884)
- [问 516] 公司应如何进行查帐验证? (886)
- [问 517] 公司终止与清算如何进行会计处理? ... (887)
- [问 518] 公司会计科目名称和编号是怎样的? ... (888)
- [问 519] 公司会计科目表的格式是怎样的? (889)
- [问 520] 公司资产负债表的格式是怎样的? (891)
- [问 521] 公司利润表的格式是怎样的? (893)
- [问 522] 公司财务状况变动表的格式是怎样的? ... (894)
- [问 523] 公司利润分配表的格式是怎样? (896)
- [问 524] 公司现金科目应如何填列? (897)
- [问 525] 公司的银行存款科目应如何填列? (897)
- [问 526] 公司的其他货币资金科目应如何填列? ... (901)
- [问 527] 公司的应收票据科目应如何填列? (902)
- [问 528] 公司的应收帐款科目应如何填列? (903)
- [问 529] 公司的坏帐准备科目应如何填列? (904)