

中国证券百科全书

(第二卷)

股 票 投 资 卷

主编 施光耀

山西经济出版社

摇摇中国证券百科全书 施光耀主编 太原:山西经济出版社 圆园园猿
摇摇陈星苑原书远原书原

摇摇中国版本图书馆 悦录数据核字(圆园园)第 园元愿号

[illegible]

责任编辑 寇志宏、王陆军摇摇摇复审 李肖敏摇摇摇终审 张凤山摇摇

编 委 会

主 编 :曹 荣 王红民

执行主编 :李 梅 黄 萌

副 主 编 :金 宁 蔡永直 谢 宇

编 委 :曹 术 钢 王 金 亮 何海林 张玲云 张 煜

黄 萌 张 丽 梁 煊 董 芳 苏 颖

刘艳梅 文 韬 王 翔 马晓玲

目 录

第一篇 股份制与股份制公司

第一章 股份制度 (3)

第一节 股份制度的产生与发展 (3)

第二节 股份制度的功能与作用 (5)

一、股份制度的功能 (5)

二、股份制度的作用 (7)

第三节 我国实行股份制改革的重大意义 (8)

一、推行股份制有利于现代企业制度的建立 (8)

二、推行股份制有利于增强企业的自我约束机制 (8)

三、推行股份制有利于企业存量资产的重新优化配置 (9)

四、推行股份制有利于企业内部明确权、责、利关系 (9)

五、推行股份制有利于企业筹集资金 (9)

六、推行股份制有利于促进外资的引进 (10)

第四节 股份制公司的种类与形式 (10)

一、无限责任公司 (10)

二、有限责任公司 (11)

三、两合公司 (11)

四、股份两合公司 (11)

五、股份有限公司 (11)

第二章 股份有限公司 (13)

第一节 概述 (13)

一、股份有限公司的概念 (13)

二、股份有限公司的历史沿革.....	(14)
三、股份有限公司的特征.....	(15)
第二节 股份有限公司的设立	(16)
一、股份有限公司设立方式.....	(16)
二、股份有限公司设立条件.....	(19)
三、股份有限公司的设立审批.....	(24)
第三节 股份有限公司的章程	(26)
一、股份有限公司章程的制订.....	(26)
二、股份有限公司章程的内容.....	(26)
第四节 股份有限公司股东和组织机构	(27)
一、股份有限公司股东.....	(27)
二、股份有限公司股东大会.....	(28)
三、股份有限公司董事会.....	(29)
四、股份有限公司总经理.....	(30)
五、股份有限公司监事会.....	(31)
第五节 股份有限公司股份及其发行	(31)
一、股份有限公司股份的发行.....	(31)
二、股份有限公司股票的发行方式.....	(32)
三、股份有限公司股票的发行价格.....	(33)
四、股份有限公司发行新股及条件.....	(33)
五、股份有限公司申请公开发行股票的条件与程序.....	(34)
六、中国股票发行的“三公”原则.....	(36)
七、股份有限公司增值股票和增资股票的发行.....	(37)
八、股份有限公司股东名册.....	(38)
九、股份有限公司招股说明书.....	(38)
十、股份有限公司公开发行股票的承销.....	(39)
十一、股份有限公司发行新股的变更登记.....	(40)
第六节 股份有限公司股份的转让与股利	(40)
一、股份有限公司股份转让概述.....	(40)
二、国家股、法人股的流通转让	(41)
三、记名股票的挂失.....	(42)
四、股份有限公司股利概述.....	(43)
五、股份有限公司股利的分配方式与程序.....	(44)
第七节 股份有限公司的上市	(44)
一、上市公司的概念.....	(44)
二、股份有限公司股票上市的条件.....	(45)
三、股份有限公司股票上市的审批程序.....	(46)
四、股份有限公司股票上市公告书.....	(46)

第八节 上市公司的收购与信息披露	(47)
一、收购、控股、控股公司的概念	(47)
二、上市公司收购的有关规定	(48)
三、上市公司信息披露的有关规定	(49)
四、上市公司的定期报告和分红派息公告	(49)
五、上市公司的其他重要信息披露	(50)
第九节 股份有限公司的变更、终止和清算	(51)
一、股份有限公司的合并	(51)
二、股份有限公司的分立	(51)
三、股份有限公司的终止与清算	(52)
第十节 股份有限公司罚则	(53)
一、公司罚则	(53)
二、发起人、股东罚则	(54)
三、董事、监事、总经理罚则	(54)
第十一节 股份公司的资本	(55)
一、资本的含义	(55)
二、资本的三大原则	(55)
三、股份公司缩减资本	(56)
四、减资的程序	(56)
五、缩减资本的方法	(57)
六、股份公司增加资本	(57)
第十二节、股份公司的股份	(58)
一、股份的含义	(58)
二、股份的特点	(58)
三、发行新股的程序	(59)
四、发行新股的方法	(60)
五、股份的转让	(60)
六、股份转让的限制	(61)
第十三节 股份公司的公司债	(62)
一、公司债的概念	(62)
二、公司债的种类	(63)
三、公司债的发行和流通	(63)
四、公司债的消亡	(64)
第十四节 股份公司的会计制度	(65)
一、会计原则	(65)
二、会计假设(会计核算的基本前提)	(65)
三、会计核算一般原则	(68)
四、会计要素	(72)
五、股份公司财务会计的结构模式	(74)

六、企业股份制改造前资产评估的账务处理	(77)
七、国有企业参股前的账务处理	(78)
八、集体、私营企业参股前的账务处理	(78)
九、组建股份公司吸收股份的会计处理	(79)
十、股份公司股票发行的会计处理	(80)
十一、认股权证的会计处理	(82)
十二、购股权证的会计处理	(82)
十三、优先股转换为普通股的会计处理	(83)
十四、长期债券转换为普通股的会计处理	(83)
十五、库存股票的会计处理	(83)
十六、股份公司合并的会计处理	(84)
十七、股份公司分立的会计处理	(85)
十八、股份公司库存现金的核算	(86)
十九、股份公司备用金的核算	(87)
二十、股份公司银行存款的核算	(87)
二十一、股份公司其他货币资金的核算	(88)
二十二、股份公司应收票据的核算	(91)
二十三、股份公司应收账款的核算	(92)
二十四、股份公司短期投资的核算	(94)
二十五、股份公司待摊费用的核算	(95)
二十六、股份公司债券投资的核算	(95)
二十七、股份公司股票投资的核算	(98)
二十八、股份公司其他投资的核算	(99)
二十九、股份公司固定资产增加的核算	(100)
三十、股份公司固定资产折旧的核算	(101)
三十一、股份公司固定资产修理的核算	(102)
三十二、股份公司固定资产清理和清查的核算	(102)
三十三、股份公司无形资产的核算	(103)
三十四、股份公司递延资产的核算	(105)
三十五、股份公司应付金额确定的流动负债的核算	(106)
三十六、股份公司应付金额视经营情况而定的流动负债的核算	(107)
三十七、股份公司金额需估计的流动负债的核算	(109)
三十八、股份公司长期借款的核算	(110)
三十九、股份公司债券发行的核算	(110)
四十、股份公司应付债券费用的处理	(111)
四十一、股份公司长期应付款的核算	(112)
四十二、股份公司股利的核算	(113)
四十三、股份公司产品成本计算的主要方法	(114)
四十四、股份公司期间费用的核算	(116)

四十五、股份公司营业收入的账务处理	(117)
四十六、股份公司营业成本的结转	(118)
四十七、股份公司营业外收入和营业外支出的账务处理	(119)
四十八、股份公司投资收益的财务处理	(119)
四十九、股份公司利润的核算	(120)
五十、股份公司利润结转的账务处理	(120)
五十一、股份公司利润分配的核算	(121)
五十二、股份公司的会计报表	(123)
五十三、股份公司的资产负债表	(124)
五十四、股份公司的利润表	(126)
五十五、股份公司的财务状况变动表	(130)
五十六、股份公司会计报表的分析	(133)
五十七 股份公司解散清算的会计处理.....	(135)
五十八、股份公司破产的会计处理	(138)

第三章 企业的股份制改组..... (139)

第一节 企业股份制改组的目的.....	(139)
一、股份制改组目的	(139)
二、没有达到预期目的的表现及原因	(141)
第二节 股份制改组的条件.....	(141)
一、《公司法》规定条件	(141)
二、国家行政法规规定条件	(142)
三、国家政策规定条件	(142)
四、国有企业改组为上市公司的规定	(143)
第三节 企业改组为境内上市公司的程序.....	(144)
第四节 企业改组为境外上市公司的程序.....	(144)
第五节 提出股份制试点申请与批准.....	(145)
一、在企业提出股份制试点申请之前必须考虑的因素	(145)
二、政府部门在审查过程中对相关因素的考虑	(147)
第六节 制定改制总体方案.....	(147)
一、资产重组设想	(147)
二、股票发行设想	(148)
三、需要请示政府明确的问题	(148)
第七节 选聘中介机构.....	(149)
一、选聘中介机构	(149)
二、各中介机构任务	(149)
三、中介机构选任	(150)
四、开好第一次中介机构协调会	(150)

第八节 股份有限公司设立.....	(151)
一、以发起方式设立股份有限公司步骤	(151)
二、设立境内上市公司步骤	(152)
三、设立境外上市公司步骤	(153)
 第四章 企业股份制改组中财务与法律	(155)
第一节 企业股份制改组的资产评估及产权界定.....	(155)
一、资产评估意义和范围	(155)
二、评估机构和人员资格确认	(156)
三、资产评估程序	(158)
四、资产评估报告	(159)
五、资产评估方法	(161)
六、境外募股公司资产评估	(162)
七、资产评估中应注意的问题	(163)
第二节 企业股份制改组的财务审计.....	(164)
一、财务审计含义	(164)
二、财务审计机构和人员资格确认	(164)
三、财务审计程序	(168)
四、审计报告	(170)
五、盈利预测	(171)
六、境外募股财务审计	(172)

第二篇 股票基本知识

第一章 股票概述	(177)
第一节 股票的概念和特征.....	(177)
一、股票的含义和特征	(177)
二、股票的形式和内容	(178)
第二节 股票的法律性质.....	(179)
第三节 股票与相关概念的比较.....	(181)
一、股票与股份、股份制.....	(181)
二、股票与股单、认股权证.....	(182)

三、股票与票据	(183)
四、股票与公司债券	(184)
五、股票与储蓄存款	(185)
第四节 股票的历史发展.....	(186)
一、股票的早期发展史	(186)
二、股票的近代发展史	(187)
三、股票在 19 世纪以后的高速发展.....	(188)
四、现代股票制度的特点和发展趋势	(189)
第五节 股票制度的作用.....	(191)
一、股票是筹集资金的有效方法	(191)
二、股票是提高和完善企业经营管理水平的有效手段	(192)
三、股票是分配和组合社会资金的信用工具	(193)
四、股票是吸引和利用外资的重要途径	(193)
 第二章 股票种类	 (195)
第一节 普通股股票.....	(195)
一、普通股股票的法律性质	(195)
二、普通股股东享有的权利	(196)
三、普通股股票的种类	(197)
第二节 特别股股票与优先股股票.....	(199)
一、优先股股票的含义和优先股股东的优先权	(199)
二、优先股股票的种类	(200)
三、其他特别股股票	(202)
第三节 表决权股股票和无表决权股股票.....	(203)
一、表决权股股票	(203)
二、无表决权股股票	(204)
三、限制表决权股股票	(204)
第四节 有面额股股票和无面额股股票.....	(205)
一、有面额股股票	(205)
二、无面额股股票	(206)
第五节 记名股票和不记名股票.....	(206)
一、记名股票	(207)
二、不记名股票	(208)
第六节 其它类型的股票.....	(208)
一、库藏股票	(209)
二、偿还股股票	(209)
三、社员股股票	(209)

第七节 我国现行的股票类型.....	(210)
一、国家股	(210)
二、法人股	(210)
三、公众股	(211)
四、外资股	(211)
 第三章 股票价格和股票的股息、红利.....	(213)
第一节 股票价格的形成和种类.....	(213)
一、股票的价值与价格	(213)
二、股票价格的种类和确定方法	(214)
第二节 影响股票价格变化的诸因素.....	(217)
一、股份有限公司自身因素 影响股票价格的首要因素.....	(217)
二、影响股票价格的市场因素	(218)
三、影响股票价格的政治、经济和社会因素.....	(219)
第三节 股票价格指数.....	(220)
一、股票价格指数的含义和作用	(220)
二、世界上几种有影响的股票价格指数	(221)
第四节 股息、红利的来源及其影响因素	(224)
一、股息、红利的含义和来源.....	(224)
二、影响股息、红利的因素.....	(225)
第五节 股息、红利的分派	(226)
一、股息、红利的分派原则和法律限制.....	(226)
二、分派股息、红利的形式.....	(227)
三、分派股息、红利的程序.....	(228)

第三篇 股票的发行与承销

第一章 证券发行的一般理论	(233)
第一节 证券发行的概念及其分类.....	(233)
一、证券发行的概念	(233)
二、证券发行的特征	(233)
三、证券发行的分类	(234)

四、证券发行市场的构成	(235)
第二节 我国证券发行与承销的基本原则	(236)
一、计划性原则	(237)
二、公开性原则	(237)
三、公平诚信原则	(237)
四、核准性原则	(238)

第二章 股票发行市场概述

(239)

第一节 股票发行市场的构成	(239)
一、股票发行市场的特征	(239)
二、股票发行市场的构成	(239)
第二节 股票发行的目的	(243)
一、筹集资本 组建公司	(243)
二、追加投资 扩大经营	(244)
三、无偿配股 股东分益	(244)
四、提高自有资本率 改善资本结构	(244)
五、实现证券的转换	(245)
六、股票派息	(245)
七、将准备金纳入资本金	(245)
八、分割股份	(245)
九、合并股份	(246)
十、兼并公司	(246)
第三节 股票发行的条件	(246)
一、股票发行的一般条件	(247)
二、初次发行股票的特殊条件	(247)
三、增资发行股票的特殊条件	(248)
第四节 我国发行股票的基本原则	(248)
一、计划性原则	(248)
二、自愿性原则	(248)
三、核准性原则	(249)
四、平等性原则	(249)
五、广泛性原则	(249)
六、规范性原则	(249)

第三章 股票发行方式、程序和规则

(250)

第一节 股票发行方式	(250)
一、股票发行方式的分类	(250)

二、公开间接发行与不公开直接发行的利弊比较	(251)
三、各种具体的发行办法	(252)
第二节 股票发行程序.....	(254)
一、发行准备阶段	(254)
二、发行实施阶段	(256)
第三节 股票发行规则.....	(258)
一、新股发行的基准	(259)
二、违法发行的处理	(260)
三、股票转让的权限	(260)
四、股票回收的限制	(261)
 第四章 股票的发行成本、发行价格及推销方式	(262)
第一节 股票发行成本.....	(262)
一、股票印制费	(262)
二、发行手续费	(263)
三、宣传广告费	(263)
四、发行价格与票面面额的差额	(264)
五、其他发行费用	(264)
第二节 股票发行价格.....	(264)
一、几种主要发行价格	(265)
二、时价发行	(267)
三、股票发行价格的确定方法	(268)
第三节 股票发行的推销方式.....	(271)
一、股票发行的包销方式	(271)
二、股票发行的代销方式	(273)
三、股票发行的自销方式	(274)
 第五章 中国的股票发行市场	(275)
第一节 中国股票发行市场的形成和发展现状.....	(275)
一、中国股票发行市场的形成	(275)
二、中国股票发行市场的发展现状	(276)
第二节 中国企业股票发行的具体操作.....	(277)
一、中国股票的种类	(277)
二、企业发行股票的目的	(278)
三、中国企业发行股票的条件及审批程序	(279)
四、中国企业股票发行的承销	(281)
五、中国企业股票发行的价格	(282)

第六章 股票的发行与承销实务	(284)
第一节 股票发行与承销准备	(284)
一、承销人资格的取得	(284)
二、股票承销前的尽职调查	(287)
三、股票发行与上市辅导	(288)
四、募股文件的准备	(289)
五、我国股票发行的上报与批准	(296)
第二节 股票发行与承销的实施	(299)
一、承销方式	(299)
二、承销协议与承销团协议	(301)
三、发行方式	(302)
四、股款缴纳、股份交割	(305)
五、股东登记与承销报告	(306)
六、股票承销的风险因素	(306)
七、股票承销中的禁止行为	(307)
八、发行费用	(308)
第七章 外资股股票的发行与承销	(309)
第一节 发行外资股股票申请和审批	(309)
一、外资股分类	(309)
二、发行外资股申请和审批	(309)
第二节 承销准备工作	(314)
一、市场调查和发行人选择	(314)
二、中介机构选择	(315)
三、资产评估	(317)
四、财务审计	(319)
五、法律意见书	(322)
六、招股说明书	(323)
七、组织承销团	(325)
八、发行人推广材料	(326)
第三节 承销程序	(327)
一、承销推广程序与作用	(327)
二、国际股票承销几种方式	(329)
三、国际股票承销一般程序	(332)
四、售股收款及股份登记	(335)
五、发行成本与上市费用	(337)

第四节 股票第二上市	(339)
一、定义	(339)
二、公司寻求第二上市的出发点	(339)
三、第二上市计划牵涉到的交易清算体系	(340)
四、建立第二上市计划的基本程序(引进方式下)	(340)
 第八章 股票发行与上市的信息披露制度	(342)
第一节 招股说明书	(342)
一、招股说明书内容	(342)
二、招股说明书确定	(351)
三、招股说明书刊登	(351)
第二节 上市公告书	(352)
一、上市公告书内容	(352)
二、上市公告书格式	(352)
三、上市公告书刊登	(352)
第三节 配股说明书	(353)

第四篇 股票交易

第一章 证券交易基础	(357)
第一节 证券交易概述	(357)
一、证券交易的概念	(357)
二、证券交易的本质	(358)
三、证券交易的原则	(358)
四、证券交易种类	(360)
第二节 证券交易场所	(362)
一、集中交易市场	(363)
二、分散交易市场	(366)
三、证券交易所的基本职能	(367)
四、证券交易所的消极作用	(368)
五、股票交易所的组织结构	(370)
六、股票交易所的成员	(372)

七、股票交易所的管理	(375)
第二章 股票上市	(380)
第一节 股票上市与上市公司.....	(380)
一、股票上市	(380)
二、上市公司	(382)
三、上市公司及其对投资者的吸引力	(383)
第二节 股票上市的条件.....	(385)
一、股票上市的条件	(385)
二、不同的证券交易所对股票上市条件的不同规定	(386)
三、股票上市条件的演进	(387)
第三节 股票上市的筹备.....	(389)
一、为满足上市条件而筹备	(389)
二、股票上市前的决策	(392)
第四节 股票上市的优劣.....	(394)
一、股票上市的好处	(394)
二、股票上市的缺点	(399)
第三章 股票交易方式	(400)
第一节 现货交易.....	(400)
一、现货交易的产生	(400)
二、股票现货交易的概念	(401)
三、股票现货交易的原则	(401)
四、股票现货交易的过程	(401)
五、股票现货交易的交割和清算	(402)
六、股票现货交易的禁止性规定	(402)
七、中国的股票现货交易	(403)
第二节 股票期货交易.....	(403)
一、股票期货交易的概念	(403)
二、股票期货交易的产生	(404)
三、股票期货交易的参加者	(404)
四、股票期货交易的方法—多头和空头	(405)
五、股票期货交易的进行	(407)
六、股票期货交易的实质	(408)
第三节 股票价格指数期货交易.....	(408)
一、股票价格指数期货交易的产生	(408)
二、股票价格指数	(409)

三、几种权威的股票价格指数	(410)
四、股票价格指数期货交易的特点	(411)
第四节 股票期权交易	(413)
一、股票期权交易的概念	(413)
二、股票期权交易合同的基本要素	(413)
三、股票期权交易合同的具体执行过程	(414)
四、进行股票期权交易的优越性	(417)
第五节 股票信用交易	(418)
一、股票信用交易的概念	(418)
二、股票信用交易的基本特征	(418)
三、保证金多头交易	(419)
四、保证金空头交易	(421)

第四章 股票交易程序

(422)

第一节 股票交易的基本过程	(422)
一、交易所的股票交易程序简介	(422)
二、交易所的股票交易过程简介	(423)
三、场外市场交易过程简介	(424)
第二节 股票交易的开户	(425)
一、开户的条件	(425)
二、可选择的几种账户	(425)
第三节 股票交易的委托	(426)
一、怎样向经纪商发出买卖委托	(426)
二、确定作出何种交易委托	(427)
三、委托的执行	(428)
第四节 股票交易的成交方式	(429)
一、议价买卖	(429)
二、拍卖标购	(429)
三、竞争买卖	(430)
四、卖空	(431)
五、股票交易过程中的一些行话和俚语	(432)
第五节 股票交易的清算与交割	(434)
一、清算	(434)
二、交割	(436)
第六节 股票的过户	(437)
一、在什么情况下必须办理过户手续	(438)
二、股票过户技术	(438)
三、办理股票过户应注意的事项	(439)