

《证券发行与承销》的重点与难点（一）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

[https://www.100test.com/kao\\_ti2020/40/2021\\_2022\\_\\_E3\\_80\\_8A\\_E8\\_AF\\_81\\_E5\\_88\\_B8\\_E5\\_c33\\_40914.htm](https://www.100test.com/kao_ti2020/40/2021_2022__E3_80_8A_E8_AF_81_E5_88_B8_E5_c33_40914.htm) 第一章 股份有限公司概述 本章主要对股份有限公司作了较为详细的介绍。整章内容贯穿了《中华人民共和国公司法》(以下简称《公司法》)的基本规则。第一节主要阐述股份有限公司的设立。我国股份有限公司的设立采取"行政许可"的原则。设立的方式有发起设立和募集设立两种。设立的条件有六个方面,即发起人人数、股本最低限额、股份发行的筹办与报批、制订并通过公司章程、公司名称和组织结构以及生产经营条件。公司设立的程序要经过确定发起人、申请与报批、募股缴款或发起人出资、创立和注册登记等五个步骤。在公司设立过程中最重要的是发起人和公司章程,第一节就发起人的概念、资格、法律地位以及公司章程的内容和修改作了详细介绍。第二节股份有限公司的股份和公司债分三个部分阐述。第一部分就股份有限公司的资本含义、资本三原则以及资本的增加和减少作了介绍.第二部分阐述了股份有限公司的股份,就股份的含义、特点、股份分派、收回、设质和注销作了说明.第三部分讲公司债券,包括公司债的含义、特点以及种类。第三节着重论述股份有限公司的股东和组织机构。首先解释公司股东,就股东概念、股东权利、股东义务、名册作出说明.然后介绍了股东大会的概念、职权、会议的召集和议事规则、股东大会决议等.最后就公司董事会、经理和监事会作出阐述。第四节就股份有限公司的财务会计作了简要介绍。第一部分介绍了股份有限公司会计制度适用的主要法律规范,会计核算的基本前提,会

计核算的一般原则和基本会计要素.第二部分介绍了股份有限公司的会计报表,主要是资产负债表、损益表、现金流量表和其他附表.第三部分介绍了股份有限公司的利润和利润分配。第五节介绍了股份有限公司的变更、破产和解散的有关内容和程序。股份有限公司的变更包括合并、分立和转换。合并有吸收合并和新设合并.分立有新设分立和派生分立.转换则是指公司组织性质的变更。股份有限公司的破产则介绍了破产的概念和原因及破产的程序,破产财产和债券的处理等。股份有限公司的解散了解散的概念、原因和解散的清算等内容。本章的关键是要了解掌握股份有限公司从设立到公司失灭整个过程中的条件、要求、组织形式及法律法规的保证体系。其难点是各种概念、规章、条款和操作方法等。读者要花较大的功夫去理解它,记住它。

## 第二章 企业的股份制改组

对企业进行股份制改组,是建立适应社会主义市场经济体制的现代企业制度的重要途径,是我国经济改革的一项重要内容。我国企业的股份制改组是一项技术性、实务性和政策性很强的工作。本章结合我国企业股份制改组的实践,对企业股份制改组的程序、股份制改组的资产评估及产权界定、股份制改组的会计报表审计和股份制改组的法律审查等相关知识进行了介绍。本章第一节介绍企业股份制改组的程序,内容包括企业股份制改组的目的、企业股份制改组的基本要求和企业改组为上市公司的程序等。第二节介绍股份制改组的资产评估和产权界定,内容包括资产评估的意义和范围、资产评估的程序、资产评估报告、资产评估的基本方法和境外募股公司的资产评估等与股份制改组的资产评估相关的内容,以及国有资产产权界定及折股、国有土地处置、非经营性资产和无形资

产处置等与产权界定相关的问题。第三节介绍股份制改组的会计报表审计,内容包括会计报表审计过程、审计报告、盈利预测审核、境外募股公司的会计报表审计以及我国股份公司会计制度与国际会计准则的差异等。第四节介绍股份制改组的法律审查,主要包括律师对企业股份制改组进行审查的若干内容。在本章内容中,第一节中企业股份制改组的目的、企业股份制改组的基本要求和企业改组为上市公司的程序,第二节中资产评估的意义和范围、资产评估的程序、国有资产产权界定及折股、国有土地处置、非经营性资产和无形资产处置等内容相对而言较为重要,也是本章的难点。本章第二节"股份制改组的资产评估和产权界定"、第三节"股份制改组的会计报表审计"和第四节"股份制改组的法律审查"分别介绍了企业股份制改组必须聘请的中介机构——资产评估机构、会计审计机构和律师事务所分别应当承担的工作。通过对以上三节的学习,结合第一节"企业股份制改组的程序"中对企业改组为上市公司程序的介绍,从业人员应当对包括主承销商、资产评估机构、会计审计机构和律师事务所的各中介机构在企业股份制改组中的作用有一个比较清楚的了解。在本章的学习中,从业人员既要对企业股份制改组的一般性内容和程序加以掌握,又要特别重视对我国特殊国情和政策、法律框架下企业股份制改组中若干特殊问题的分析,如我国上市公司从形成角度划分的五种类型,国有企业改组为上市公司的程序,有关法律、法规、政策对发行主体条件、国有资产产权界定及折股、国有土地处置、非经营性资产和无形资产处置等问题的规定,以及股票发行和上市过程中有关产业政策等问题的处理原则,等等。对本章的学习应注意与企业股

份制改组的实践相结合，应特别注重对有关法律、法规和现行国家政策的理解和把握，这是学好本章的关键。100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 [www.100test.com](http://www.100test.com)