

第五章

*1、资本金是所有者权益的主要来源和表现形式，是投资者拥有的根本权益，对企业的盈亏分配、净资产处置等方面权利有直接的影响。

资本金制度是国家对资本金筹集、管理和核算以及所有者责权利等方面所作的法律规范。

2、我国企业资本金的确认原则，要求实收资本与注册资本一致。即实收资本制。

3、法定资本金又叫法定最低资本金。

以生产经营为主，50万；以商品批发为主，50万；

以商业零售为主，30万；科技开发、咨询、服务性公司，10万。

4、民族区域、自治区和国务院确定的贫困地区，经批准，注册资本的最低限额可按上述规定限额降低50%。

5、资本金按照投资主体分为国家资本金、法人资本金、个人资本金以及外商资本金等。

6、企业筹集的资本金，企业依法享有经营权，在企业经营期内，投资者除依法转让外，不得以任何方式抽回。抽逃出资的处以所抽逃出资额10%以下的罚款。

*7、企业吸收无形资产（不包括土地使用权）含有高新技术确需要超过20%的，应当经有关部门审查批准，但是最高不得超过30%。发起人以工业产权、非专利技术作价出资的金额不得超过注册资本金的20%。

8、吸收直接投资不以股票为媒介，适用于非股份制企业，是非股份制企业筹措权益资本的一种基本方式。

9、1984年全面推行“拨改贷”，无偿拨款的投资方式基本不再采用。

10、非现金投资计价按中介机构评估价。

*11、股票是股份有限公司为筹集主权资本而发行的有价证券，是股东拥有公司股份的凭证。

√特征：①资产权利的享有性；（通过参加股东大会，选举或罢免公司董事、监事等活动来参与公司的生产经营活动，并通过具有股利红利的要求权、剩余财产的索偿权等进一步享受入股者的权利）；

②价值的不可兑现性；

③收益的波动性；

④市场的流动性；

⑤价格的起伏性

11、股票的分类

（1）是否记名-记名股票、无记名股票

*（2）股东权利义务-普通股股票、优先股股票

优先股在取得股利和公司剩余财产时有优先权，虽属于公司的权益资本，但兼有债券的性质。

（3）是否标明金额-面额股票、无面额股票

（4）投资主体-国家股、法人股、个人股、外资股

12、普通股筹资的优点：没有偿还期；没有固定的股利负担；风险小；能增强公司信誉；易吸收社会资金。

缺点：筹资成本高；可能分散公司的控制权；可能导致股价的下跌。

优先股筹资的优点：增强公司资金实力；没有偿还期；不会分散公司的控制权；股利支付有一定的灵活性，可是普通股股东获得财务杠杆收益。

缺点：发行限制较多；资本成本虽低于普通股但比债券高；可能形成较重的财务负担。

*13、设立股份有限公司申请公开发行股票的条件：

- (1) 其生产经营符合国家产业政策；
- (2) 其发行的普通股限于一种，同股同权；
- (3) 发起人认购的股本数额不少于公司拟发行的股本总额的 35%；
- (4) 在公司拟发行的股本总额中，发起人认购的部分不少于人民币 3000 万元，但是国家另有规定的除外；
- ✓(5) 向社会公众发行的部分不少于拟发行的股本总额的 25%，其中公司职工认购数额不得超过总额的 10%。
- (6) 发起人在近三年内没有重大违法行为；
- (7) 证券委规定的其他条件。

14、股票发行的审查体制有两种-注册制、核准制

我国目前采用核准制。

核准制，又称实质审查制，是股票发行人向政府提交有关资料后，证券主管机关要根据法律规定的各项实质性条件，对其发行股票的资格、申请及其呈报文件资料进行实质性的审查，发行人经政府主管机关正式批准之后，方可发行股票。

15、我国规定，股票发行价格不得低于票面金额，即不允许折价发行。

16、股票上市的条件：发行后股本总额不少于 5000 万；持有面值 1000 以上的个人股东人数不少于 1000 人，个人持有的股票面值总额不少于 1000 万。等

1、企业（资本金）是指企业设立时必须向企业所有者筹集的、并在工商行政管理部门登记的注册资金。

2、我国的经济法规一般强调（实收资本与注册资本）一致。

3、国家规定的开办企业必须筹集的最低资本金数额，被称为（法定资本金）

4、科技开发、咨询、服务性有限公司的法定最低注册资本限额为人民币（10 万元）

5、根据《企业财务通则》规定，我国企业资本金的确认采用（实收资本制）

6、企业筹集的资本金，企业依法享有经营权，在经营期间投资者不得以任何方式抽回。这种资本金是企业法定的（营运资金）

7、企业筹集的资本金，在生产经营期间内投资者可以依法转让，也可以抽回投资。（×）不可以任何方式抽回

- 8、企业筹集资本金的方式可以多种多样，可以吸收货币资金的投资，也可以吸收实物、无形资产等形式的投资，还可以发行股票筹集资本金。
- 9、根据《公司法》规定，以工业产权、非专利技术作价出资的金额不得超过有限责任公司注册资本的(20%)
- 10、企业利用股票筹资可以筹到永久资金，因此应该只用股票筹资。(×) 可以用多种方式筹资
- 11、股票是股份有限公司为筹集主权资本(或自有资金)而发行的有价证券，是股东拥有公司股份的凭证。
- 12、优先股股息应在所得税前支付。(×) 优先股股息应在所得税后支付
注册书
- 13、股票按股东权利、义务分为普通股和优先股，其中优先股股票是公司在取得股利和利余财产时具有优先权的股票。
- 14、持有普通股的股东具有参与公司经营管理权、股息请求权、剩余财产分配权、新股认购权、股票转让和有限制的检查公司账册权等多项权利。
- 15、优先股相对于普通股的最主要特征是(优先分配股利权)
- 16、不属于普通股股东权利的是(剩余财产优先要求权)
- 17、优先股股票虽属于公司的权益资本，但却兼有债券的性质。
- 18、股票被分为国家股、法人股、社会公众股和外资股，其分类标准是(按投资主体不同)
- 19、设立股份有限公司，申请公开发行股票，向社会公众发行的部分不少于拟发行的股本总额的(25%)
- 20、股票发行的审查体制有两种，一种是注册制，另一种是核准制，我国采用核准制。
- 21、股票能等价或溢价发行，也能折价发行。(×) 不能折价发行