

# 《企业上市审核标准实证解析》

## 图书基本信息

书名：《企业上市审核标准实证解析》

13位ISBN编号：9787301215920

10位ISBN编号：7301215924

出版时间：2013-1

出版社：北京大学出版社

作者：张兰田

页数：491

版权说明：本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介以及在线试读，请支持正版图书。

更多资源请访问：[www.tushu000.com](http://www.tushu000.com)

# 《企业上市审核标准实证解析》

## 内容概要

《企业上市审核标准实证解析(第2版)》写作的方法是以最近三年A股市场四百多个实际案例为事实基础，进而研究和总结发行上市的审核标准；写作的内容从结果的角度是“什么样的企业能上市”，从过程的角度是“上市会碰到什么障碍和如何解决这些障碍”；写作的目的—一方面是总结和回顾自己十多年的执业经验，另一方面希望能够对拟上市公司、证券公司投行工作人员，证券业务律师等业内人士有所裨益。

# 《企业上市审核标准实证解析》

## 作者简介

张兰田，国浩律师（上海）事务所合伙人，上海律师协会并购重组委员会副主任。持有中国注册会计师、中国注册税务师资格。主要执业领域为企业上市与私募股权投资。曾为振华港机、天山水泥、牡丹江高科、沈阳合成、好当家、世联地产、罗莱家纺、大连壹桥、华工百川等上市公司，甬金集团、连邦科技、阳光集团、华立集团、中锐控股、蜂星、天玑星等民营企业，百安居、休斯、松下、本田技研、三菱商事、庄臣、旭化成、卡朋罗兰等跨国公司，中粮、第一财经、朵云轩、彩虹集团等大型国有企业提供法律服务；代理商业纠纷诉讼、仲裁案件近百起。专著：《资本运作税法实务》（法律出版社2010年版）。

## 书籍目录

第一章审核标准 第一节核心标准 一、详尽标准的缺失 二、三大核心标准：盈利能力、合法性、信息披露 三、四个效应 第二节主板和创业板审核标准比较 一、经营性指标 二、财务性指标 三、治理性指标 四、合法性指标 第三节工作规则 一、《关于保荐项目尽职调查情况问核程序的审核指引》的分解整理 二、《律师事务所证券法律业务执业规则（试行）》的分解整理 第二章信息披露 一、《证券法》对申请上市的信息披露的基本要求 二、违规披露信息的归责原则 三、欺诈发行的法律责任 四、欺诈发行股票、债券罪的犯罪构成 五、实事求是和避免极端 第三章主体资格 第一节出资 一、一般规定 二、关于出资瑕疵问题 三、瑕疵出资股东的法律责任 四、瑕疵股权出资转让后的法律责任 五、抽逃出资与虚假出资 六、股权出资 七、债权转股权 第二节股东 一、不合格股东 二、股份锁定问题 三、法律对股东资格的认定标准 四、涉及上市公司权益 五、外商投资企业改制上市相关问题 六、中国自然人是否可对外资股份公司增资 七、境内自然人成为外商投资企业股东的突破 八、取得境外居留权的中国公民持有股权的属性 九、夫妻共同设立公司 十、合伙企业 十一、交叉持股 十二、一股独大 十三、突击入股 十四、预防PE腐败 十五、股权激励 十六、对赌协议 十七、股东200人问题 十八、被吊销营业执照企业法定代表人任职问题 十九、管理层设立合伙企业持股 二十、国有企业职工持股的相关规定 二十一、“产学研”问题 二十二、工商登记效力问题 第三节实际控制人 一、确定实际控制人的意义 二、实际控制人和一致行动人的法律含义和解释 三、认定实际控制人的较为混乱的现状 四、如何进行判断和认定 五、实际控制人的认定应适度宽松 六、“无实际控制人”结论应审慎得出 七、“一股独大”的思考 第四节历史沿革 一、上市前重组的内容、要求和需要避免的误区 二、业绩连续计算 三、股权变动 四、增资 五、减资 六、整体变更 七、国有企业改制的基本流程 八、债务承担和有限责任的突破 第四章独立性 第一节独立性的五个方面 一、独立性的五个方面 二、独立性的分类 三、影响发行人独立性的兼职 第二节关联交易 一、关联交易的内容 二、关联方的范围（第一种示意图） 三、关联人的范围（第二种示意图） 四、关联方的相关法律法规比较 五、亲属 六、判断和关注关联交易对发行上市的影响 七、关联交易的信息披露要求 八、关联交易的解决方式 九、目标公司去关联化的思考 第三节同业竞争 一、禁止性规定 二、同业竞争的判断 三、同业竞争的解决 第五章持续盈利能力 一、真正有价值的是“优质”持续盈利能力 二、持续盈利能力、核心竞争力、风险因素三者之间的关系 三、风险模型 四、风险模型的法规实证研究 五、风险模型的上市公司案例实证研究 六、小结 第六章募集资金运用 一、三个宏观问题 二、应该高度关注的若干方面 三、中小板发行上市募集资金运用策划 四、以上海为例，列举项目核准、备案及建设审批流程指南 第七章规范运行 一、重大违法行为 二、行政处罚两年时效问题 三、人员任职限制的总结 四、董事、高级管理人员的忠实、勤勉义务 五、企业间借贷 六、内部职工借款 七、环境保护 八、产业政策 九、经营范围 十、前置许可和后置许可 十一、以基本金属为例，说明行业监管基本法律环境 十二、开具无罪证明的注意事项 十三、违规票据融资问题 十四、诉讼和仲裁 十五、法律风险 十六、法人治理结构 第八章会计与税务 第一节会计 一、会计问题的本质和关键 二、操纵利润的常见方法 三、企业上市过程中的部分会计核算问题及对策 四、监管层高度关注的财会事项和政策把握 五、补充信息披露实证举例汇总 六、主板、创业板的股利分配政策要求 七、股份支付 八、评估验资复核总结 九、关联方披露概述 第二节税务 一、企业重组税收基本结论 二、居民纳税义务人和非居民纳税义务人的纳税义务 三、外商投资企业不足25%补税问题 四、整体变更中的纳税义务 五、股权转让定价问题 六、征收税收滞纳金不具有行政处罚的性质 七、税收优惠合法性问题 八、带征问题 九、社会福利企业税收优惠 十、政府补贴处理 十一、高新技术企业 十二、欠缴税款问题 第九章专项问题 第一节国资 一、基本法律框架 二、规范国有产权的流转行为 三、非主营业务资产剥离 四、国有企业改制 五、国有股转持问题 六、国资参股企业股权转让 第二节集体企业 一、集体企业问题常用法规 二、集体企业的两个基本问题 三、截至目前，集体企业改制的实务结论 第三节红筹回归 一、红筹发展的历史回顾 二、境外间接上市的监管法规及其主要内容 三、股权控制模式下对于境内监管法规的遵循 四、合同控制模式下对于国内法的遵循 五、10号文后股权控制模式的一个特例 六、10号文时代的15种红筹模式 七、红筹回归的产业政策问题 八、红筹回归的业绩连续计算问题 九、取消红筹架构的细节问题 十、监管部门重点关注的问题 第四节土地 一、与土地有关的基本法律框架 二、土地权利概述 三、企业重组上市过程中常见的土地法律问题 第五节知识产权 一、商标 二、专利权（上） 三、专利权（下） 四、著作权 第六节劳动 一、公司充分、善意地履行劳动法规定的义务 二、社会保险 三、住房公积金 四、劳务派遣 五、竞业限制 第十章未过会

## 《企业上市审核标准实证解析》

原因 第一节未过会原因（上）一、因信息披露原因未过会 二、因主体资格原因未过会 三、因独立性原因未过会 四、因持续盈利能力原因未过会 五、因募集资金运用原因未过会 六、因规范运行原因未过会 七、因会计与税务原因未过会 第二节未过会原因（下）

## 章节摘录

版权页：（2）规范。在清晰确权的基础上，按照个案的实际情况进行规范，对于工会和持股会持股、代持、200人以上股东等情况，主要是通过确权书、股权转让、股权赠与等形式将真实的股东“浮现”出来，成为显名股东。对于信托持股，首先解除信托协议，然后再做进一步的相应规范。（3）确权和规范的操作要点。确权的依据问题。据以确权的证据文件一般都没有在工商登记资料中体现或者完全体现，因此需要慎重查证当时的代持协议、投资协议、股权激励办法和名单等各类文件，注意审查其形式的合法性和设定法律权利的真实性，区别委托投资和借款，从出资方、真实合意、股东权利行使方式等方面进行“谁是股东”的实质性判断；对于涉及国资和集体资产的，要取得主管部门的初始确权文件。历史变动情况和政府兜底问题。要充分关注和核查上述股权的历史变动情况，并根据交易的真实性和双方的本意确定现在有效的持股股东和持股份额；如涉及国资和集体资产，取得省级主管部门的最终确认文件，确认涉案股权的来源、变动的过程、现在的状态及规范结果的合法有效。200人问题。计算股东人数的方法是直接股东、间接股东两者合并计算。如果真实的股东人数不超过200人，则可均确认为股份公司股东；如果超过200人，则必须使用股权转让等方式降低至200人以下（根据最新的监管信息，对于股东超过200人以上的公司，不建议清理，但尚无实质性放行意见出台）。如果清理，中介机构应该对清理过程、清理的真实性和合法性、是否属于自愿、有无纠纷或者争议进行核查并发表意见，并对被清理出去的股东逐一（最低标准为至少90%以上）面谈。还需注意的是，在2006年1月1日之前成立的股份有限公司股东人数超过200人的，并不违反当时《公司法》的规定。控股股东和实际控制人的股东如果超过200人，同样需进行清理核查。规范的具体方式。要根据个案中权利的本质确定，不能一概“股权转让”，比如对于代持中的隐名股东，就不宜采取股权转让、股权赠与等方式进行规范，而是应该直接办理工商变更登记。总的说来，如果想使真实的股东“浮现”出来，成为形式上合规的显名股东，应该使用直接确权或者“形式为股权转让，实为还原”的方式操作；如果想将一部分散东清理出去，将股权集中到少数人手里，则因为发生了股权转让而必须签署相应的合同并履行股东会决议、工商变更登记等程序；工会持股、职工持股会的股权一般也是通过股权转让的方式由个人或者持股公司承接，此时还要关注职工持股会收到股权转让款项后的分配和支付是否符合章程和类似的约定。

# 《企业上市审核标准实证解析》

## 编辑推荐

企业上市葵花宝典第二版，通过四百个A股上市的经典案例，让你清楚了解企业上市之路奥义。《国浩财经文库:企业上市审核标准实证解析(第2版)》是一本具有极强的参考、指导价值的书，完全从实证角度解析证监会对企业上市申请的审核标准。《企业上市审核标准实证解析(第2版)》是针对A股IPO（中国境内首次公开发行股票）中的所有重要实体问题，从实证角度进行解析和总结的最新专著。

# 《企业上市审核标准实证解析》

## 精彩短评

- 1、内容详实，不过体系性欠缺。最遗憾之处是规范性文件出处标注上非常不足！
- 2、这书内容是经过总结出来的，挺系统的，不错
- 3、非常好，实务必备，内容详实。
- 4、正在研读中，应该不错
- 5、这类书不堆砌法条的很少。
- 6、非常翔实的工具书，对于入门来说读起来也不难。很多对比表格，缺点也是有些章节有种罗列法条的感觉。另外等明年出新规没准又可以修订一版了。
- 7、内容需要更新了
- 8、一票否决【持续盈利能力/规范运行(合法性)/信息披露】+商量补救【独立性/主体资格/募集资金运用/会计&税务】
- 9、这本书偏重实务，写的很详细。



# 《企业上市审核标准实证解析》

## 版权说明

本站所提供下载的PDF图书仅提供预览和简介，请支持正版图书。

更多资源请访问:[www.tushu000.com](http://www.tushu000.com)