

实用工具书



股份制

企业财务会计实务

崔建民 / 主编

股份制企业概论

股份制企业财务会计的规范

会计准则与操作实务

股份制企业财务管理

股份制企业会计核算

股份制企业纳税会计



九洲图书出版社

股份制企业财务会计实务

崔建民 主编

九洲图书出版社

责任编辑:闫 爽

图书在版编目(CIP)数据

股份制企业财务会计实务/崔建民主编. - 北京:九洲图书出版社, 1998.1

ISBN 7-80114-231-4

I. 股… II. 崔… III. 股份有限公司-财务会计 IV. F276.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(97)第 29240 号

股份制企业财务会计实务

出版:九洲图书出版社(北京市西城区车公庄大街 6 号,市委党校 2 号楼)

邮编:100044 电话:68366742)

经销:全国新华书店

印刷:北京市京东印刷厂

开本:787×1092 毫米 1/16

字数:200 万字

印张:116

版次:1998 年 1 月第 1 版 1998 年 1 月第 1 次印刷

印数:1—5000 册

书号:ISBN 7-80114-231-4/F·12

定价:480 元(上、下卷)

《股份制企业财务会计实务》

编 委 会

主 编	崔建民(中国注册会计师协会会长)				
常务副主编	邓荣霖(中国人民大学教授)				
副 主 编	陈雨露(中国人民大学财金学院常务副院长、副教授、博士)				
撰 写 人 员	于国强	王荣宝	王海平	邓荣霖	吕正明
	孙建国	庄恩岳	崔建民	高 雁	王明珠
	应惟唯	商 越	王庆文	何成梁	朱从敏
	刘建翠	王金生	高淑令	胡宗权	范 蓉
	陈 迈	宋亚安	姜海川	刘志翔	张艳慧
	张艳华	苏世松	冯 伟	时映西	万爱林
	刘 锐	沈 卉	李 梅	倪 放	柏京生
	古 蓉	叶公明	董大胜	侯 凯	陈明邦
	王秀明	郑仲文	刘克志	林 波	笑 梅
	蔡传炳	张 发	刘林玉	徐安良	刘晓军
	李淑清	胡富梅	徐晓明	王达标	吴 军
	曲 虹	姜 冲	杨军霞	尹 平	赵 杰
	沈新敏	石友蓉	李浙生	张国举	贾志刚
	石维景	贾玉洁	李淑清	胡富梅	罗杰明
	郝连军	田军生	彭 政	周 玫	吴向东
	张立民	王克方	林海波	陈育明	白 雪
	钟颖洁	钟 华	卢修贤	陆 猛	高松涛

前 言

十五大提出要大力发展股份制经济，而在目前阶段如何搞好中国特色的股份制企业则是广大经济工作者所面临的一个严峻的课题，尤其是对于近千万财务会计工作者来说，搞好股份制企业财务会计知识的更新尤为重要。我国的经济体制改革道路经历了四个过程，从计划改革、价格改革、承包改革到股份制改革，每一个过程都有一个阵痛的阶段，股份制改革也不能例外。

与传统的计划经济的会计核算相比较，新的社会主义市场经济条件下的会计核算发生了许多变化，特别是实行股份制经济，其会计核算更与传统的会计核算所不同。本书的编写出版是为了满足广大财务会计等经济工作者快速进行知识更新的要求。其内容包括：股份制企业概述，股份制企业财务会计规范，会计准则与操作实务，股份制企业财务管理，股份制企业会计核算以及股份制企业纳税会计等。

因为完善股份制经济是个庞大的系统工程，且限于编者的水平，书中难免存在不当之处，敬请指正。

编 者

一九九八年元月

目 录

上 卷

第一篇 股份制企业概述

第一章 企业与股份制企业	(3)
第二章 公司的发展过程	(11)
第三章 公司与股份公司	(18)
附：中华人民共和国公司法	(33)

第二篇 股份制企业财务会计规范

第一章 基本准则	(69)
第一节 会计假设	(69)
第二节 会计要素	(70)
第三节 会计原则	(72)
第四节 会计报告	(74)
第二章 货币资金	(76)
第一节 货币资金管理	(76)
第二节 现金的确认、计量与报告	(77)

第三节	银行存款的确认、计量与报告	(80)
第四节	外币业务的确认、计量与报告	(86)
第三章	应收及预付款	(91)
第一节	应收及预付款的概念	(91)
第二节	应收及预付款的确认、计量与报告	(93)
第四章	存货	(102)
第一节	存货的确认	(102)
第二节	存货的计量与报告	(107)
第五章	投资	(120)
第一节	投资的确认	(120)
第二节	投资的计量与报告	(126)
第六章	固定资产	(140)
第一节	固定资产的确认	(140)
第二节	固定资产的计量	(142)
第三节	固定资产的核算	(143)
第七章	无形资产	(154)
第一节	无形资产的概念	(154)
第二节	无形资产的会计处理	(156)
第三节	无形资产在会计报表中的披露	(163)
第八章	递延资产	(164)
第一节	递延资产的概念	(164)
第二节	递延资产的计量与报告	(167)
第九章	流动负债	(173)
第一节	流动负债的概念	(173)
第二节	流动负债的计量与报告	(174)
第十章	长期负债	(184)
第一节	长期负债的确认与计量	(184)
第二节	长期负债的核算	(184)
第十一章	所有者权益	(195)
第一节	所有者权益的概念	(195)
第二节	投入资本的计量与报告	(196)

第三节	资本公积的计量与报告·····	(201)
第四节	留存收益的计量与报告·····	(204)
第五节	所有者权益的披露·····	(209)
第十二章	收入 ·····	(211)
第一节	收入的确认·····	(211)
第二节	收入的计量·····	(216)
第三节	收入的核算·····	(221)
第十三章	费用与成本 ·····	(229)
第一节	费用、成本的概念 ·····	(229)
第二节	费用的确认与计量·····	(232)
第十四章	利润 ·····	(239)
第一节	利润的概念·····	(239)
第二节	利润的核算·····	(241)
第十五章	资产负债表 ·····	(252)
第一节	资产负债表的概念·····	(252)
第二节	资产负债表项目的分类·····	(253)
第三节	资产负债表的格式·····	(255)
第四节	资产负债表基本部分各项目的填列·····	(258)
第五节	资产负债表附表及附注·····	(262)
第十六章	损益表 ·····	(264)
第一节	损益表的概念·····	(264)
第二节	损益表各项目的内容及填列方法·····	(270)
第三节	损益表的附表及附注·····	(272)
第十七章	现金流量表 ·····	(275)
第一节	现金流量表的概念·····	(275)
第二节	现金流量表的格式与基本要求·····	(278)
第三节	现金流量的分类·····	(281)
第四节	现金流量表的编制·····	(285)
第十八章	会计政策及会计政策和会计估计变更 ·····	(289)
第一节	会计政策的揭示·····	(289)
第二节	会计政策变更·····	(292)

第三节	会计估计变更	(295)
第十九章	资产负债表日后发生的事项	(297)
第一节	资产负债表日后发生的事项及其种类	(297)
第二节	调整事项的调整或在会计报表附注中的反映	(298)
第二十章	外币折算	(301)
第一节	外币折算的概念	(301)
第二节	外币报表的折算	(308)
第三节	外币折算应披露的事项	(317)
第二十一章	研究和开发	(318)
第一节	研究和开发的概念	(318)
第二节	研究和开发费用的组成	(319)
第三节	研究和开发费用的处理方式	(320)
第四节	研究和开发费用的会计处理	(321)
第五节	应披露的事项	(324)
第二十二章	合并会计报表	(325)
第一节	合并会计报表的特点	(325)
第二节	合并会计报表的种类及合并范围	(326)
第三节	合并会计报表的会计期间与会计政策	(327)
第四节	合并会计报表的程序	(328)
第五节	内部交易	(329)
第六节	合并价差	(330)
第七节	少数股东权益与少数股东损益	(331)
第八节	合并会计报表工作底稿的格式及各项目合并数的计算方法	(332)
第九节	外币会计报表的折算	(335)
第十节	合并资产负债表的格式及其编制方法	(336)
第十一节	合并损益表的格式及其编制方法	(339)
第十二节	合并利润分配表的格式及其编制方法	(343)
第十三节	合并会计报表附注	(344)
第二十三章	所得税会计	(346)
第一节	所得税会计的概念	(346)

第二节	所得税会计的处理	(351)
第二十四章	企业合并	(359)
第一节	企业合并的概念	(359)
第二节	企业合并的性质与合并方法	(361)
第三节	企业合并的购买法	(362)
第四节	企业合并的联营法	(371)
第五节	应披露的事项	(374)
第二十五章	企业清算	(375)
第一节	企业清算的概念	(375)
第二节	企业清算会计的基本理论	(378)
第三节	清算会计期间和清算会计报表	(379)
第四节	清算资产负债表	(381)
第五节	净资产变动表	(384)
第六节	清算财产表和财产分配表	(386)
第二十六章	租赁	(387)
第一节	租赁的概念	(387)
第二节	租赁业务的核算	(391)
第三节	特殊的租赁业务	(401)
第四节	应披露的事项	(403)
第二十七章	期货	(405)
第一节	期货的概念	(405)
第二节	期货结算公司的核算	(410)
第三节	期货经纪公司的核算	(414)
第四节	期货投资企业的核算	(418)
第五节	应披露的事项	(420)
第二十八章	银行基本业务	(422)
第一节	银行基本业务的概念框架	(422)
第二节	银行基本业务准则	(423)
第三节	银行基本业务的帐务处理	(424)
第四节	表外业务	(429)
第五节	应披露的事项	(431)

第六节	关于第二方案的说明及有关会计处理·····	(434)
第七节	对“待转利息收入”的说明·····	(436)
第八节	其他说明事项·····	(436)
第二十九章	捐赠和政府援助 ·····	(437)
第一节	捐赠·····	(437)
第二节	政府援助·····	(439)
第三节	捐赠和政府援助的披露·····	(443)
第三十章	或有事项和承诺 ·····	(445)
第一节	或有事项·····	(445)
第二节	或有损失的核算·····	(445)
第三节	或有收益·····	(448)
第四节	或有事项的披露·····	(449)
第五节	反诉的核算·····	(449)
第六节	承诺·····	(450)
第三十一章	长期工程合同 ·····	(451)
第一节	长期工程合同的概念·····	(451)
第二节	合同的分立与合同组合·····	(453)
第三节	合同收入和合同成本的组成内容·····	(454)
第四节	合同成本与合同收入的确认·····	(456)
第五节	合同收入和合同成本的核算·····	(458)
第六节	预计损失的确认·····	(459)
第七节	预计损失的核算·····	(461)
第八节	会计估计的变更·····	(461)
第九节	应披露的事项·····	(462)
第三十二章	借款费用资本化 ·····	(463)
第一节	借款费用资本化的概念·····	(463)
第二节	借款费用的内容·····	(465)
第三节	借款费用资本化对象·····	(466)
第四节	借款费用资本化期间·····	(467)
第五节	借款费用资本化的会计处理·····	(467)
第六节	应披露的事项·····	(472)

第七节 新旧制度的比较	(473)
第三十三章 关联方关系及其交易的披露	(474)
第一节 关联方关系	(474)
第二节 联营企业和合营企业	(475)
第三节 关联方关系在会计报表中的披露	(477)
第四节 关联方交易	(478)
第五节 关联方交易在会计报表附注中的披露	(479)
第六节 关联企业交易价格的确定	(480)
第三十四章 职工福利	(483)
第一节 职工福利的概念	(483)
第二节 职工福利的核算	(485)
第三节 应披露的事项	(488)
第三十五章 非货币性交易	(489)
第一节 非货币性交易的概念	(489)
第二节 同类非货币性资产的交换	(490)
第三节 非同类非货币性资产的交换	(492)
第四节 会计报表中的揭示	(496)

第三篇 股份制企业财务管理

第一章 企业财务管理概述	(499)
第一节 财务管理概述	(499)
第二节 财务管理方法概述	(506)
第二章 资金筹集的管理	(515)
第一节 资金筹集概述	(515)
第二节 资金时间价值的计算	(524)
第三节 投资风险价值的计算	(531)
第四节 资金成本的计算	(534)
第五节 资本金的筹集与管理	(540)
第六节 企业负债的管理	(549)

第七节 企业应缴税金的管理	(556)
第三章 流动资产的管理	(565)
第一节 流动资产的概念	(565)
第二节 货币资金的管理	(566)
第三节 应收及预付款的管理	(584)
第四节 存货的管理	(591)
第四章 固定资产的管理	(604)
第一节 固定资产的概念	(604)
第二节 固定资产折旧管理	(612)
第三节 在建工程的管理	(623)
第五章 无形资产、递延资产和其他资产的管理	(625)
第一节 无形资产的管理	(625)
第二节 递延资产和其他资产的管理	(633)
第六章 对外投资的管理	(636)
第一节 对外投资概述	(636)
第二节 有价证券投资	(646)
第三节 有价证券投资管理	(650)
第七章 成本、费用的管理	(666)
第一节 成本管理概述	(666)
第二节 制造成本的管理	(679)
第三节 费用的管理	(693)
第八章 销售收入、利润及分配的管理	(702)
第一节 销售收入的管理	(702)
第二节 企业所得税的管理	(708)
第三节 利润及分配的管理	(710)
第九章 外币业务的财务管理	(718)
第一节 外币业务的概念	(718)
第二节 企业外币业务的财务处理	(721)
第三节 汇兑损益的确认和处理	(728)
第十章 企业清算的财务管理	(735)
第一节 企业清算概述	(735)

第二节	清算损益的确认和处理·····	(739)
第三节	破产清算的管理·····	(741)
第十一章	财务报告和财务评价 ·····	(746)
第一节	财务报告概述·····	(746)
第二节	资产负债表的编制与管理·····	(751)
第三节	损益表的编制与管理·····	(760)
第四节	财务状况变动表的编制与管理·····	(763)
第五节	相关财务报表·····	(769)
第六节	企业财务分析评价方法·····	(772)

第四篇 股份制财务制度

第一章	工业企业财务制度应用指南 ·····	(787)
-----	--------------------	-------

下 卷

第二章	商品流通企业财务制度指南 ·····	(903)
-----	--------------------	-------

第五篇 股份制企业会计核算

第一章	总论·····	(991)
第一节	会计准则是进行会计核算工作的规范·····	(991)
第二节	会计核算方法·····	(996)
第二章	会计核算基础 ·····	(1008)
第一节	会计核算的基本前提 ·····	(1008)

第二节	会计方程式	(1014)
第三节	会计科目的设置	(1022)
第四节	会计帐户和帐簿的设置	(1030)
第五节	借贷复式记帐法	(1044)
第六节	会计凭证的管理	(1048)
第七节	新会计核算原则	(1053)
第八节	会计核算的帐务处理程序	(1057)
第三章	流动资产的会计核算	(1066)
第一节	流动资产的概念	(1066)
第二节	货币资金的核算	(1067)
第三节	应收及预付款项的核算	(1082)
第四节	应收票据的核算	(1088)
第五节	短期投资的核算	(1091)
第六节	存货的核算	(1094)
第七节	外币业务的核算	(1120)
第四章	长期投资的核算	(1124)
第一节	长期投资的概念	(1124)
第二节	长期投资的核算	(1125)
第五章	固定资产及其他资产核算	(1132)
第一节	固定资产的概念	(1132)
第二节	固定资产的折旧	(1135)
第三节	固定资产的分类核算	(1141)
第四节	清产核资的核算	(1152)
第五节	在建工程的核算	(1155)
第六节	无形资产的核算	(1158)
第七节	递延资产的核算	(1161)
第八节	待处理财产损溢的核算	(1166)
第六章	负债的核算	(1169)
第一节	负债的概念和种类	(1169)
第二节	流动负债的核算	(1171)
第三节	长期负债的核算	(1185)

第七章 所有者权益的核算	(1201)
第一节 所有者权益概述	(1201)
第二节 资本金的核算	(1203)
第三节 公积金的核算	(1209)
第四节 未分配利润的核算	(1214)
第五节 股东权益的核算	(1215)
第八章 成本、费用的核算	(1226)
第一节 成本、费用的基本概念	(1226)
第二节 制造成本法	(1235)
第三节 期间费用的核算	(1240)
第四节 成本、费用核算的特点	(1243)
第九章 产品成本的计算	(1248)
第一节 生产费用计入成本的程序和方法	(1248)
第二节 产品成本计算的品种法	(1257)
第三节 产品成本计算的分步法	(1267)
第四节 产品成本计算的分批法	(1276)
第五节 产品成本计算的分类法	(1280)
第十章 收入和利润的核算	(1286)
第一节 收入的核算	(1286)
第二节 利润及其分配的核算	(1299)
第十一章 股份制企业会计报表	(1309)
第一节 股份制企业会计报表种类	(1309)
第二节 会计报表的编制原则及报送时间	(1310)
第三节 资产负债表的格式	(1311)
第四节 资产负债表的编制	(1313)
第五节 销售费用结转明细表	(1318)
第六节 管理费用结转明细表	(1319)
第七节 财务费用结转明细表	(1322)
第八节 进货费用结转明细表	(1323)
第九节 现金流量表的编制	(1324)
第十节 利润表的编制	(1327)

第十一节	财务状况变动表的编制	(1330)
第十二节	合并会计报表的编制	(1334)
第十三节	主营业务收支明细表的编制	(1335)
第十二章	合并会计报表	(1336)
第一节	合并会计报表的概念	(1336)
第二节	合并会计报表的会计期间与政策的处理	(1340)
第三节	编制合并会计报表的原则与程序	(1341)
第四节	编制合并会计报表时应注意事项	(1342)
第五节	合并会计报表编制时对外币的处理	(1348)
第六节	合并会计报表编制中合并项目与抵消项目的确定	(1352)

第六篇 会计制度

第一章	工业企业会计科目	(1373)
第二章	商品流通企业会计科目	(1413)

第七篇 股份制企业纳税会计

第一章	总论	(1457)
第一节	全方位的税制改革	(1457)
第二节	纳税与会计的关系	(1567)
第三节	纳税与企业会计准则的关系	(1470)
第二章	增值税	(1479)
第一节	增值税概述	(1479)
第二节	增值税的计算方法	(1485)
第三节	增值税的会计核算	(1497)
第三章	营业税	(1510)
第一节	营业税概述	(1510)
第二节	营业税的计算	(1518)