

师萍 / 编著

股 份 公 司

会 计

GUFENGONGSIKUAIJI



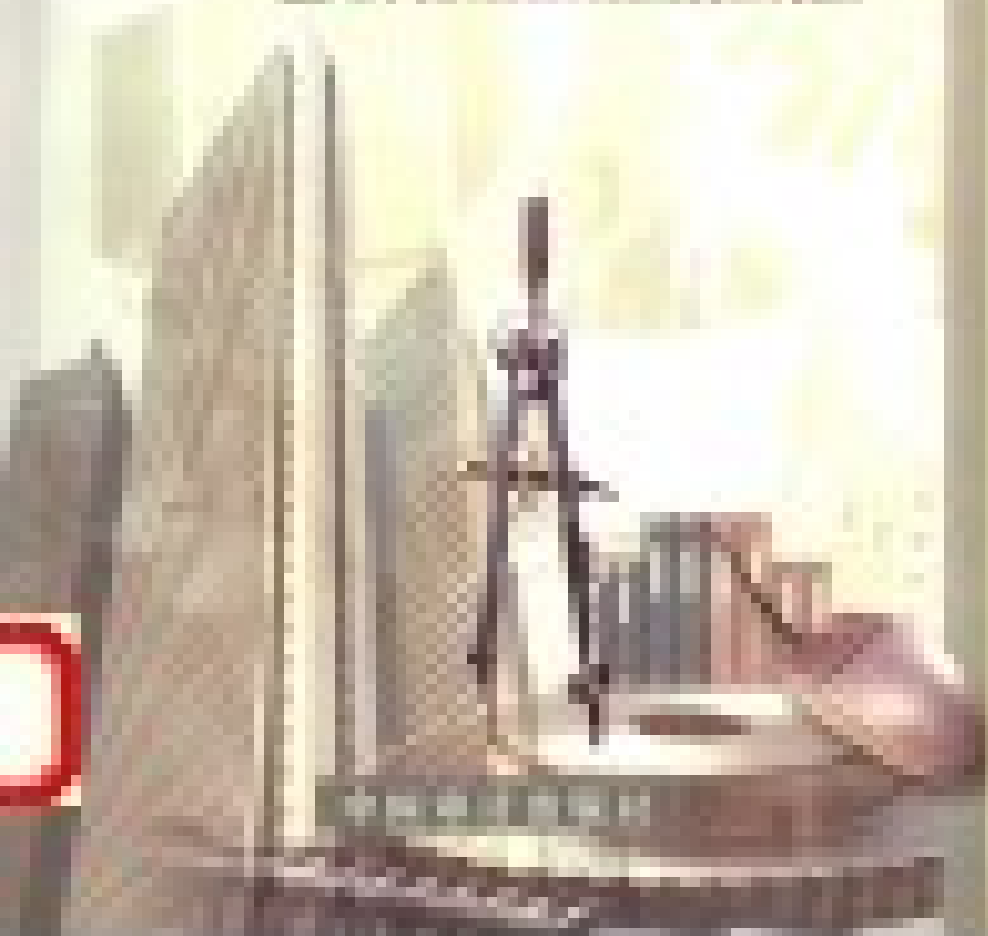
中国审计出版社

第五版

股份有限公司

会计

GUTENGONGSHIJIADU



F276.6
31

股份有限公司会计

师 萍 编著

中国审计出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

股份公司会计/师萍编著. —北京: 中国审计出版社, 2000. 8
ISBN 7-80064-803-6

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

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2000) 第 39388 号

股份公司会计

师萍 编著

出 版	中国审计出版社		
地 址	北京市西城区北礼士路 54 号	邮政编码	100044
发行经销	新华书店总店北京发行所发行	各地新华书店经销	
制版照排	世纪风云图文制作中心		
印 刷	北京市白帆印刷厂		
开 本	850×1168 1/32	版 次	2000 年 8 月北京第 1 版
印 张	13.75	印 次	2001 年 2 月第 2 次印刷
字 数	340 千字	定 价	20.00 元
印 数	5001-10000 册		
书 号	ISBN 7-80064-803-6/F·642		

版权所有 侵权必究

前 言

近年来，随着改革开放和股份制改造，我国股份公司迅速发展，企业融资市场不断扩大，股份公司已经成为我国企业组织的重要形式之一。至2000年7月初，仅在深、沪交易所上市的股份公司已逾千家。为了规范股份公司财务行为和会计核算，促进我国企业走向国际市场，更好地与国际惯例接轨，财政部自1997年下半年以来，陆续发布了《关联方关系及其交易的披露》《现金流量表》《收入》《债务重组》《投资》《资产负债表日后事项》《建造合同》《会计政策、会计估计变更和会计差错更正》《非货币性交易》《或有事项》等新的会计准则，并于1998年1月27日颁发了《股份有限公司会计制度》，于1999年10月31日颁布了修订后的《会计法》，于1999年12月25日颁布了修订后的《公司法》。这些新法规、新准则、新制度，与以前的会计方法相比变化很大，与国际会计准则相当接近。这些准则、制度的实施必将为改善我国企业在国际市场上的形象，拓宽企业的筹资渠道，降低企业的融资成本，进一步扩大对外开放和吸引外商投资起积极的作用等发挥。

为满足广大会计工作者、股份公司的投资人和管理者、国有企业股份制改造研究人士以及社会方方面面学习和研究股份公司会计的需要，在多年理论研究和实践的基础之上，编写了这本《股份公司会计》。在编写中，注重实际操作和应用，密切结合新颁会计准则和会计制度，注意吸收国内外最新研究成果。本书系统阐述了股份公司会计的理论与方法，对会计人员账务处理有较强的示范作用，使之能在短时间内有效率地掌握股份公司会计处

理的理论和方法。多数内容可以直接对照操作，又有一定理论深度，利于拓宽思路，深入探索。全书共分24章，包括总论、货币资金与应收账款、存货、投资、固定资产、无形资产、流动负债、长期负债、成本费用、收入、利润、股东权益、会计报表、合并报表、外币业务、债务重组、建造合同、资产负债表日后事项、关联方交易、会计政策变更、公司终止与清算、报表分析、或有事项等。为便于阅读理解和读后顺利操作，书中的重点方法皆举例介绍。每章附有思考题并配有大量练习题，以便作为教材和培训使用，也为自学者及会计人员迎接国家每年一度的注册会计师、会计师考试提供方便。

本书出版之际，我还要感谢我的研究生王凤、刘晓敏、邹江磊、贾丽、李泱，是他（她）们在百忙中帮助我整理书稿、收集资料。没有以上同志的支持，书稿恐怕不会这么快就能和读者见面。本书的出版面世，有他们大量的辛勤和劳动。

本书所述内容既为股份公司会计的业务处理方法，也是企业股份制改造、实施现代企业制度的方法论和技术基础。让我们共同携手，为我国企业的繁荣发展、为中国企业走向世界贡献自己的一份力量！

师 萍

2000年7月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 股份公司会计	(1)
第二节 股份公司会计制度和会计科目	(6)
复习思考题	(9)
实务题	(9)
第二章 股份公司设立	(10)
第一节 股份公司的组建	(10)
第二节 公司股份的构成	(12)
第三节 公司设立与改组	(15)
复习思考题	(25)
实务题	(26)
第三章 货币资金与应收款项	(27)
第一节 现金与银行存款	(27)
第二节 其他货币资金	(30)
第三节 应收票据	(33)
第四节 应收及预付款项	(36)
复习思考题	(41)
实务题	(41)
第四章 存货	(43)
第一节 存货的确认与计价	(43)
第二节 原材料	(47)
复习思考题	(53)

实务题	(53)
第五章 投资	(56)
第一节 短期投资	(56)
第二节 长期债权投资	(63)
第三节 长期股权投资	(69)
第四节 长期投资减值	(79)
复习思考题	(82)
实务题	(82)
第六章 固定资产	(84)
第一节 固定资产概述	(84)
第二节 固定资产增减	(87)
第三节 固定资产折旧	(97)
复习思考题	(102)
实务题	(102)
第七章 无形资产、开办费及长期待摊费用	(105)
第一节 无形资产	(105)
第二节 开办费与长期待摊费用	(112)
复习思考题	(113)
实务题	(113)
第八章 流动负债	(115)
第一节 短期借款	(115)
第二节 应付票据	(117)
第三节 应付和预收款项	(120)
第四节 应交款项	(125)
复习思考题	(131)
实务题	(131)
第九章 长期负债	(133)
第一节 长期借款	(133)

第二节 应付债券	(135)
第三节 长期应付款	(141)
第四节 住房周转金	(144)
复习思考题	(147)
实务题	(147)
第十章 成本费用	(149)
第二节 生产费用归集和分配	(149)
第二节 成本计算方法	(155)
第三节 期间费用	(161)
复习思考题	(162)
实务题	(163)
第十一章 收入	(165)
第一节 收入概述	(165)
第二节 收入的确认与计量	(168)
第三节 主营业务收入	(175)
第四节 劳务收入	(188)
第五节 他人使用本企业资产	(197)
复习思考题	(200)
实务题	(200)
第十二章 利润和利润分配	(203)
第一节 本年利润	(203)
第二节 所得税	(206)
第三节 利润分配	(220)
复习思考题	(222)
实务题	(222)
第十三章 股东权益	(224)
第一节 股本	(224)
第二节 资本公积	(228)

第三节	留存收益	(230)
复习思考题	.....	(232)
实务题	.....	(233)
第十四章	会计报表	(234)
第一节	资产负债表	(234)
第二节	利润表	(235)
第三节	现金流量表	(237)
复习思考题	.....	(251)
实务题	.....	(251)
第十五章	合并会计报表	(254)
第一节	合并会计报表概述	(254)
第二节	合并资产负债表	(259)
第三节	合并利润表	(262)
复习思考题	.....	(269)
实务题	.....	(270)
第十六章	外币业务	(271)
第一节	外币业务概述	(271)
第二节	外币业务核算	(273)
第三节	外币报表折算	(279)
复习思考题	.....	(282)
实务题	.....	(282)
第十七章	债务重组	(284)
第一节	债务重组概述	(284)
第二节	债务人的账务处理	(286)
第三节	债权人的账务处理	(295)
复习思考题	.....	(302)
实务题	.....	(302)
第十八章	建造合同	(304)

第一节 建造合同概述	(304)
第二节 建造合同核算	(309)
第三节 收入和费用的确认方法	(316)
复习思考题	(322)
实务题	(322)
第十九章 资产负债表日后事项	(323)
第一节 资产负债表日后事项概述	(323)
第二节 调整事项的处理	(328)
第三节 非调整事项的处理	(344)
复习思考题	(349)
实务题	(349)
第二十章 关联方关系及其交易	(351)
第一节 关联方及其范围	(351)
第二节 关联方交易的披露	(358)
复习思考题	(364)
实务题	(364)
第二十一章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正	(365)
第一节 会计政策变更	(365)
第二节 会计估计变更	(374)
第三节 会计差错更正	(377)
复习思考题	(385)
实务题	(385)
第二十二章 公司终止与清算	(387)
第一节 终止与清算概述	(387)
第二节 终止与清算核算	(389)
复习思考题	(397)
实务题	(397)

第二十三章 非货币性交易	(398)
第一节 非货币性交易概述	(398)
第二节 同类非货币性资产交换	(402)
第三节 不同类非货币性资产交换	(409)
复习思考题	(414)
实务题	(414)
第二十四章 或有事项	(415)
第一节 或有事项概述	(415)
第二节 或有事项的披露	(420)
复习思考题	(427)
实务题	(427)

第一章 总论

股份公司是指全部注册资本由股东出资，并以股份制形式构成的公司，因此，也称股份制公司。股份公司是现代经济中最主要的企业组织形式之一，采用这种形式的公司，一般都是大公司，在各国经济中往往扮演重要角色。由于股份制经营创造了一套独特的风险机制，使不同的所有者共存于一个实体中，共担风险、共享利益，突破了资产所有者与资本支配者直接同一的界限，使所有权和经营权相分离，为法人支配股东资产创造了条件，因此，股份公司发展对于推动我国经济发展，促进公司实现自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束，提高公司经济效益，优化社会资源的配置，有着十分重要的意义。

股份公司有多种组织形式，包括无限责任公司、两合公司、股份两合公司、有限责任公司、股份有限公司等。我国股份公司的组织形式目前主要有股份有限公司和有限责任公司两种。而股份有限公司又分上市公司和非上市公司两种。

第一节 股份公司会计

一、股份公司的组织形式

(一) 股份有限公司

股份有限公司是指按照一定人数的股东发起组织，注册资本由等额份额构成，并通过发行股票（或股权证）筹集资本，股东以其所认购的股份对公司承担有限责任，公司以其全部资产对公

司债务承担责任的公司法人。

股份有限公司的基本特征是：(1) 股份公司是法人；(2) 公司的资本总额平分为金额相等的股份；(3) 股东以其所认购股份对公司承担有限责任，公司以其全部资产对公司债务承担责任，一旦公司破产或解散进行清算时，公司债权人只能对公司的资产提出要求，而无权直接向股东起诉；(4) 经批准，公司可以向社会公开发行股票，股票可以交易或转让；(5) 股东数不得少于规定的数目，但没有上限；(6) 每一股有一表决权，股东以其持有的股份，享受权利，承担义务；(7) 公司应将经注册会计师审查验证过的会计报告公开，并接受各位股东的监督。

股份公司的法人治理结构由以下几部分构成：股东会、董事会、监事会、总经理等。股东会又称股东大会，由全体股东组成，是公司的最高权力机构，公司的重大决策，必须经股东会的认可和批准才有效。股东会主要行使财产管理权，主要职能有选举和罢免董事会和监事会成员，审议和批准董事会和监事会的报告等主要职能。股东会不是股份公司的代表机构或执行机构，所以它对外不代表公司，对内不执行业务，这正是股份制中三权分离的必然结果与表现。股份有限公司发行的股票，经国务院或者国务院授权的证券管理部门批准，可以在证券交易所上市交易。股票在证券交易所挂牌交易的股份有限公司称为上市公司。

股份制改革是实现公司两权分离，转换公司经营机制的重要途径。只有实现股份的自由转让，才能吸引更多的社会资金，加快股份制改造的进程，加快公司发展的速度。也只有通过股份上市，在证券市场实现资金资源的优化配置，才能使资金向优秀的公司转移，促使公司自我约束，不断提高经济效益。

(二) 有限责任公司

有限责任公司是指由两人以上股东共同出资，每个股东以其所认缴的出资额对公司承担有限责任，公司以其全部资产对

其债务承担责任的公司的法人。

有限责任公司的基本特征是：(1) 公司资本总额不划分为金额相等的股份；(2) 公司不发行股票，资本由股东协商确定并写入章程，股东交纳出资后，由公司向股东签发出资证明；(3) 公司股份转让有严格的规定，一般不得任意转让，如发生特殊情况需要转让时，需经全体股东一致同意；(4) 股东人数有严格限制，一般不得超过一定限额。我国《公司法》第二章第十一条规定，有限责任公司由二个以上五十个以下股东共同出资设立。国家授权投资的机构或者国家授权的部门可以单独投资设立国有独资的有限责任公司；(5) 股东以其出资比例，享受权利，承担义务；(6) 设立程序比较简便。

二、股份公司会计的概念

股份公司会计是股份制公司经营管理的重要组成部分，是应用于股份公司中的专业会计，具有自己的特点。股份公司会计是以货币为主要计量单位，以凭证为依据，按照专门方法，对公司经营活动进行完整地、连续地、系统的记录、计算、分类、汇总和分析、报告，处理股份公司资本运动所产生的数据，为公司投资者、债权人及相关方面提供所需要的会计信息。股份公司会计在提供会计信息的同时，还要对经营全过程进行考核、控制、指导，以满足公司经营管理的需要，维护投资者和债权人的合法权益。

股份公司会计的特点，主要表现在以下方面：

(一) 会计报告使用者比较广泛

根据股份公司会计制度，股份公司至少要向以下方面直接或间接报送会计报告：(1) 国家财政税务机关；(2) 开户银行；(3) 主管部门；(4) 体改部门；(5) 股东；(6) 证券交易机构。财政税务机关通过会计报告，了解公司的生产经营情况，监督其执行财务制度和按章纳税；开户银行通过会计报告，主要了解公

司的偿债能力、盈利能力和资金周转能力，以便作出信贷和投资决策；主管部门通过会计报告，主要了解公司财务状况和经营成果，以便实施有效的管理、监督和服务；体改部门通过会计报告，了解公司发展状况，为进一步深化改革积累资料；公司股东通过会计报告，主要了解公司的经营状况和盈利水平，以便作出是否投资的决策；证券交易机构通过会计报告，了解公司经营状况和盈利水平，主要是为了向公众发布上市公司的信息，以便潜在的投资者能及时了解情况，作出投资决策。因此，股份公司会计报告的使用者比较广泛。

（二）执行会计准则与会计制度

1992年11月，我国颁布并在1993年7月开始实施了《企业会计准则》及行业会计制度。同时，适应我国股份制公司的发展需要，财政部同时发布了《股份制试点企业会计制度》。在几年实践的基础上，1997年下半年起，又陆续发布了各项具体会计准则，并在1998年1月27日，正式发布和实施了《股份有限公司会计制度——会计科目和会计报表》。按照国际通常做法，国家以一定方式（政府或协会）制定和实施会计准则后，一般不再制定统一的会计制度，公司可以依据会计准则，结合自身的实际情况自行设计公司会计制度。公司之间的会计核算方法可以相互有差别，但作为会计核算的最终成果——会计报表，则不论是内容还是形式，都应当是一致的。根据我国目前的现状，由公司自行设计会计制度的做法还不现实，会计制度还需要由财政部或国务院有关业务主管部门统一制定或修订，股份公司的行为规范还有待进一步完善，有必要由财政部统一制定规范的会计制度。因此，我国的股份公司必须同时执行统一的会计准则与会计制度。

（三）收益分配取决股东决议

股份公司在进行收益分配时，除按照规定弥补以前年度亏损（如果以前年度发生了亏损），并按照规定提取法定盈余公积和公

益金后，可以加上以前年度的未分配利润，即为可供分配的利润。这部分利润如何分配，主要取决于股东会议的决议。

（四）会计报表和账目应公开

为使股东及时了解公司经营状况，股份公司的年度会计报表，在经国家认可的会计师事务所及注册会计师验证并出具审计报告后，应向全体股东公开公司的会计报表和账目。上市公司还应在规定期限内，向社会公众公布规定的会计报告。

三、股份公司的会计要素

会计要素是为实现会计目标，在会计基本前提的基础之上，对会计对象进行的分类，是对会计核算对象的具体化，是用于反映会计主体财务状况，确定经营成果的基本单位。会计要素作为反映公司财务状况和经营成果的基本单位，又是会计报表的基本构件。我国《企业会计准则》将会计要素一般划分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六项。按其反映内容，又分为反映财务状况的会计要素和反映经营成果的会计要素。

（一）反映财务状况的会计要素

1. 资产。资产是指由于过去的交易或事项所引起的、公司拥有或者控制的、能带来未来经济利益的经济资源，包括各种财产、债权和其他权利。资产分为流动资产、长期投资、固定资产、无形资产、长期待摊费用和其他资产。

2. 负债。负债是指由于过去的交易或事项所引起的公司现有义务，这种义务需要在将来以转移资产或提供劳务予以清偿，从而引起未来经济利益的流出。负债分为流动负债和长期负债。

3. 所有者权益。即股东权益，是公司投资人对公司净资产的所有权，是公司全部资产减去全部负债后的余额。所有者权益包括公司投资人对公司的投入资本以及形成的资本公积金、盈余公积金和未分配利润等。它表明公司的产权关系，即公司归谁所有。