



厦门大学会计论丛

*Research on Problems in Modern
Enterprise System Financial and
Accounting*

现代企业制度与 财务会计若干问题探讨

◇ 苏新龙 等著



中国财政经济出版社



现代企业制度与财务 会计若干问题探讨

Research on Problems in Modern Enterprise
System Financial and Accounting

苏新龙 等著

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

现代企业制度与财务会计若干问题探讨/苏新龙等著. —北京: 中国财政经济出版社, 2004.3

(厦门大学会计论丛)

ISBN 7-5005-7080-5

I. 现… II. 苏… III. 国有企业-企业管理-财务会计-研究-中国 IV. F279.241

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 011228 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com.cn>

E-mail: cfeph@dre.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×960 毫米 16 开 35.75 印张 573 000 字

2004 年 5 月第 1 版 2004 年 5 月北京第 1 次印刷

印数: 1—2 000 定价: 65.00 元

ISBN 7-5005-7080-5/F·6196

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

福建省财政厅科研课题

**福建省社会科学研究
“十五”规划项目**

(项目批准号：2003B083)

厦门大学校级科研课题

(立项批准号：0143Y07001)

总序

会计作为一个理念与技术方法并重的职业，客观上要求在坚持职业道德的前提下，在理论和方法上不断发展，在实务上不断创新。网络环境、经济全球化、资本市场国际化、新经济背景和经济体制的转型，都为会计理论与方法的发展和实务的创新提供了不可多得的契机，经济的发展和企业业务的日益复杂化加剧了这样的进程。回顾会计的发展史，可以认为，会计学科始终面临新情况和新问题，并在经济和管理理论的支撑下不断发展，在社会经济发展和资本市场不断完善的过程中，实现理论的突破和实践的创新。

新世纪伊始，国内外的一系列财务舞弊丑闻引起各界的普遍关注，会计的诚信与公司治理问题历史地摆在会计理论和实务工作者面前，要求不断改进财务会计与对外报告以及加强管理控制。与此同时，网络会计、网络财务、网络审计、企业资源计划（ERP）、经济增加值（EVA）、作业成本法（ABC）、平衡计分法、经理人激励、盈余管理、税务筹划、环境会计与审计、会计的范畴和相关法律责任等等新课题，使会计学者面临更多的机会和更为严峻的挑战。在这样的背景条件下，我们推出了“厦门大学会计论丛”。

“厦门大学会计论丛”，主要是厦门大学会计学科近年来承担的国家和省部级科研项目的产出，其论题涉及当前会计、财务学科的主要前沿领域，引介和评价了这些领域的理论发展和技术方法的创新，特别是从我国国情出发，就我国会计准则建设、财务管理创新、资本市场管制、公司治理机制等相关问题进行实事求是的调查研究，在理论上进行全面、系统、深入和开拓性的探讨，试图对这些领域的理论有所推进，并在此基础上形成若干理论观点和政策建议。

科学研究的无穷尽性决定了科研成果的阶段性的。尽管如此，我们还是认为，“厦门大学会计论丛”作为最近一个时期厦门大学会计学科科研状况的客观展现，在较大程度上体现了厦门大学会计学科的特色，凝结着厦门大学会计人的智慧和心血，体现了厦门大学会计人的团队精神和敬业态

度。这套专著的出版如果能够在会计学术史上产生一定的影响，在会计学术论坛上引起一定的关注和对相关问题开展进一步的研究和探讨，则是我们最大的期望和安慰。

厦门大学会计发展研究中心

厦门大学会计系

2003年10月15日

前言

1993年11月14日,中国共产党第十四届中央委员会第三次全体会议通过了《中共中央关于建立社会主义市场经济体制若干问题的决定》,提出了“建立社会主义市场经济体制的现代企业制度”,揭开了中国国有企业进行现代企业制度改制的序幕,至20世纪末,中国大多数企业已经初步建立了现代企业制度。然而,要进一步完善现代企业制度,使中国现代企业与现代企业制度的内涵相一致,实现“形备实至”,仍然存在着这样那样的问题:一方面,计划经济体制的核心部分尚未彻底触动,计划经济时期遗留下来的深层体制问题还未得到根本性的解决,严重阻碍着工业化、市场化和城市化进程;另一方面,一些新建立的重大制度仍是框架性的,尚不稳固,还有不少漏洞,需要继续完善;尤其是,建立现代企业制度所要求的完善公司治理结构的艰巨任务仍刚刚展开,会计信息失真的现象还相当严重。总之,改革的任务并未完成,生产力发展仍面临诸多体制性障碍。十六届三中全会发出突破体制性障碍的号令,实现经济体制改革新的突破和不断完善,消除束缚生产力发展的体制性障碍,从根本上解决经济和社会发展中的深层次问题,为中国在新世纪经济社会新一轮的发展提供强大动力。

本书以现代企业制度为起点,在分析现代企业制度的内涵与特征的基础上,对中国国有企业按现代企业制度的内涵与特征进行改制的途径,使之实现“形备实至”。同时对现代企业制度下财务与会计的改革问题,现代企业制度下融资渠道、衍生金融工具财务、会计理论与方法、现代企业制度的典型组织形式——上市公司会计实务等相关的财务、会计问题进行了较为深入的专题探讨与研究。

本书集现代企业制度下财务会计理论与实践于一体,力求达到理论与实践较完美的结合。由苏新龙、郑琳芳为主编,谢红莲、郑玉蕊为副主编,主编、副主编共同商讨大纲,最后由苏新龙进行全书的总纂、修改和定稿。全书各章分工如下:第1、2、16章由郑琳芳执笔;第3、4、6、7、13、14、15、17、18、20、21、22、23章由苏新龙执笔;第8、9、

10、11、12 章由谢红莲执笔；第 5、19 由郑玉蕊执笔。

本书是福建省财政厅《现代企业制度与财务、会计若干问题专题研究》(1999 年至 2003 年)的科研课题及厦门大学校级科研课题《上市公司资产重组中长期股权投资的会计问题研究》(立项批准号:0143Y07001, 2003 年至 2004 年)最终研究成果,以及福建省社会科学研究“十五”规划(第二期)项目《福建省企业的公司治理与内部会计控制研究》(项目批准号:2003B083, 2003 年 7 月至 2004 年 12 月)的阶段性研究成果,感谢上述单位给予本课题组经费上的支持。厦门大学会计发展研究中心、厦门大学会计系对本书的出版给予了大力的支持,本书的编写工作还得到陈守德博士的大力帮助,在此一并致以诚挚的谢意。

作为探讨性的专著,且限于本书作者理论与业务水平,书中难免存在观点偏颇、缺点与错误,有不少见解还有待于改革的实践来检验。敬请专家与读者给予批评指正。

编 者

2003 年 12 月于厦门大学

目 录

第一篇 现代企业制度及其对财务、会计环境的影响

第一章 现代企业制度概述	(3)
第一节 现代企业制度的基本特征	(3)
第二节 国有企业改组为现代企业制度的途径	(11)
第二章 财务、会计环境	(47)
第一节 财务、会计环境概述	(48)
第二节 中国现代企业财务、会计环境分析	(60)
第三章 现代企业制度与财务会计改革	(69)
第一节 现代企业制度对财务、会计产生的影响	(69)
第二节 现代企业制度与财务管理改革	(80)
第三节 现代企业制度与会计改革	(93)
第四章 公司治理、代理理论与独立董事	(102)
第一节 公司治理与代理理论	(103)
第二节 代理理论与上市公司独立董事	(106)
第三节 上市公司独立董事与公司治理	(108)

第二篇 现代企业制度下融资渠道的探讨

第五章 现代企业制度下的企业融资渠道	(119)
--------------------	---------

第一节 杠杆利益·····	(119)
第二节 权益资本的筹资·····	(128)
第三节 债务资本的筹资·····	(137)
第六章 现代企业制度下创新融资工具财务·····	(149)
第一节 可转换证券筹资财务·····	(149)
第二节 认购股权证筹资财务·····	(158)
第三节 融资租赁财务·····	(162)
第七章 现代企业制度下资产重组·····	(175)
第一节 企业合并有关财务问题的探讨·····	(176)
第二节 合并中对目标企业的尽职调查·····	(196)
第三节 控股公司财务管理·····	(218)
第四节 现代企业制度下企业终止与清算财务·····	(224)

第三篇 现代企业制度下金融衍生工具财务的探讨

第八章 金融衍生工具财务概述·····	(255)
第一节 金融衍生工具产生的背景·····	(255)
第二节 金融衍生工具的特点及功能·····	(258)
第三节 金融衍生工具的种类·····	(261)
第九章 金融期货交易财务·····	(264)
第一节 概述·····	(265)
第二节 货币期货交易·····	(269)
第三节 利率期货交易·····	(279)
第四节 股票指数期货交易·····	(293)
第十章 期权交易财务·····	(305)
第一节 概述·····	(305)
第二节 期权合约要素及交易类型·····	(312)
第三节 股票指数期权交易·····	(317)
第四节 外汇期权交易·····	(319)
第五节 利率期权交易·····	(323)
第十一章 金融互换财务·····	(328)
第一节 金融互换概述·····	(328)

第二节 金融互换的种类·····	(330)
第三节 金融互换的交易·····	(333)
第四节 互换交易风险及防范·····	(335)
第十二章 金融衍生工具的运用·····	(338)
第一节 金融衍生工具的风险分析·····	(338)
第二节 金融衍生工具之间的关系·····	(345)
第三节 金融衍生工具交易原则及策略·····	(347)

第四篇 现代企业制度下会计理论结构研究

第十三章 现代企业制度下会计职能与会计目标的探讨·····	(353)
第一节 现代企业制度下的会计职能·····	(353)
第二节 现代企业制度下的会计目标·····	(356)
第三节 现代企业制度下会计目标的基本内容·····	(362)
第十四章 现代企业制度下会计对象与会计要素·····	(368)
第一节 现代企业制度下的会计对象·····	(368)
第二节 现代企业制度下的企业会计要素·····	(374)
第三节 会计等式·····	(379)
第十五章 现代企业制度下会计基本假设与基本会计原则·····	(382)
第一节 会计基本假设概述·····	(382)
第二节 现代企业制度下会计基本假设内涵的扩展·····	(387)
第三节 现代企业制度下会计的基本原则·····	(393)
第十六章 从会计发展史看环境对会计理论与方法的影响·····	(399)
第一节 对会计目标与会计职能的影响·····	(399)
第二节 对会计对象与会计内容的影响·····	(403)
第三节 对会计基本假设与会计基本方法的影响·····	(406)
第十七章 现代企业制度下会计理论与方法体系探讨·····	(414)
第一节 会计理论体系的逻辑起点问题·····	(415)
第二节 关于会计理论体系的起点理论·····	(418)
第三节 会计理论体系的构造·····	(432)
第十八章 会计行为理论·····	(438)
第一节 会计行为理论·····	(438)

第二节	会计行为准则·····	(442)
第三节	财务会计概念结构·····	(450)
第十九章	会计职业道德准则·····	(457)
第一节	注册会计师的职业道德·····	(458)
第二节	企业会计人员的职业道德·····	(471)

第五篇 中国上市公司财务会计案例研究

第二十章	执行《企业会计制度》若干问题探讨·····	(479)
第一节	执行《企业会计制度》及相关会计准则若干问 题探讨·····	(479)
第二节	上市公司“保牌”之会计透视·····	(489)
第二十一章	上市公司购并业务中相关会计问题探讨·····	(499)
第一节	上市公司收购带有控股公司相关会计问题·····	(499)
第二节	购并业务中投资价差的确认与后续确认问题·····	(505)
第三节	再次购并业务若干会计问题的探讨·····	(512)
第二十二章	房地产上市公司相关会计问题探讨·····	(520)
第一节	收入确认及购并相关会计问题的探讨·····	(520)
第二节	母子公司多次购并业务及相关会计问题·····	(528)
第二十三章	《会计准则——或有事项》有关问题探讨 ·····	(539)
第一节	《会计准则——或有事项》的会计思考 ·····	(539)
第二节	“或有负债——准备”在我国的具体运用及后 续会计影响·····	(544)
参考文献 ·····		(554)

第一篇

现代企业制度及其对 财务、会计环境的影响

本文并不专门探讨现代企业制度的建立问题，但为了明确现代企业制度的建立与财务管理、会计的相互关系，就有必要对现代企业制度的有关问题作必要的介绍。

第一章

现代企业制度概述

第一节

现代企业制度的基本特征

什么是现代企业制度？其基本特征是什么？早在1993年11月14日，中国共产党第十四届中央委员会第三次全体会议通过了《中共中央关于建立社会主义市场经济体制若干问题的决定》，明确指出：“建立社会主义市场经济体制的现代企业制度，是实现公有制与市场经济有机结合的重要途径。现代企业制度，是以规范和完善企业法人制度为核心的产权清晰、权责明确、政企分开、管理科学的制度。”党的十五大报告又进一步明确，建立现代企业制度，是发展社会化大生产和市场经济的必然要求，以公有制为基础的现代企业制度是社会主义市场经济的基础，也是国有企业改革的方向，要按照现代企业制度的内涵对国有大中型企业进行规范化的公司制改革，使国有企业成为适应市场的法人实体和竞争主体。

现代企业制度的目标一经党中央提出，就引起举国上下的关注。现代企业制度首先是作为一种企业制度而存在，要建立现代企业制度，必须对企业制度的含义有明确的理解。企业制度或称企业机制，是一种涉及企业外部环境和内部机制各方面的制度体系，它不只是企业内部组织管理制

度，也不只是其他某些方面的制度。企业制度是属于经济方面的制度，它有机地包容在经济体制之中。现代企业制度则是相对于古典的或传统的企业制度而言，它是市场经济的产物，客观上是以社会化大生产为存在的前提和基础。

一、现代企业制度的基本内涵

根据对现代企业制度的理解和《决定》的有关精神，所谓现代企业制度，是指市场经济体制下适应社会化大生产要求，以规范和完善的企业法人制度为主体，以有限责任制度为核心，以科学的治理结构为组织形式的新型企业制度。而相对于个体业主企业与合伙制企业，以现代公司企业为主要组织形式的现代企业制度包括五个基本内涵，即：

（一）企业法人制度

产权指的是由物的存在及关于它们的使用所引起的人们之间相互认可的行为关系，它包括所有权、占有权、使用权、处置权及取得收益权在内的一系列权利，主要说明所有权主体在发生关系时应遵循的行为规范。所有权是最重要的、最基本的产权关系，它强调的是人们之间财产占有方面的排他性。党的十六届三中全会第一次提出建立现代产权制度，规范发展产权交易，推动产权的有序流转，以及发展资本市场和其他要素市场等。所谓产权清晰主要是明确产权的归属关系即理顺产权关系，明确国有资产所有权属于国家，而企业则拥有包括国家在内的投资者投资形成的全部企业法人财产权，企业从而成为享有民事权利与承担民事责任的法人实体，法人财产权成为企业法人行为能力的必要条件。

产权明晰要求权责明确化。权责明确是现代企业制度合理化的核心，现代企业制度对产权主体责任的合理性规定源于其享有的财产权利，权责在逻辑上有一种因果关系的源流关系，即财产责任在实质上是财产权利的引申与派生物。

权责明确一般地分为出资人权责明确与公司法人权责明确两部分。

出资人权责明确即明确出资者按其投入企业的资本额享有所有者的权益，出资人（或股东）将财产投入企业后，就享有自益权与公益权，同时出资人（或股东）仅以投入到企业的那部分资产对公司的经营承担有限责任，可将之称为“股权平等，同股同利，利益共享，风险共担”的原则。

公司法人权责明确化即公司以其全部法人财产，依法自主经营，自负

盈亏，照章纳税，对出资者承担保值增值的责任。公司依法成立后，公司对股东投入到企业的那部分资产拥有法人财产权，公司对其拥有的财产享有占有、使用、初始收益与处分的权利，但同时也承担法定的提高经济效益、劳动生产率与实现资产保值与增值的责任，依法自主经营、自负盈亏，公司以其全部资产对公司债务承担责任，因此公司法还规定公司不得以公司的资本为股东分红的条款。

（二）有限责任

所谓有限责任，就投资者而言，只以其出资为限承担亏损赔偿责任；就企业法人而言，也只以其全部法人财产为限承担民事债务责任，企业法人与出资人对公司偿债均承担有限责任，当企业清算时，企业以其法人全部财产依法先偿还负债，剩余的净资产则按股权比例（或持股数）归还给各出资人；当企业亏损过大而出现资不抵债时，其不够偿债部分依法破产清算，由债权人按比例分担，企业的债权人与企业的出资人之间不发生直接关系，企业法人成为债权人与出资人之间的一层隔离板。这是投资者与经营者实行自我保护、减少风险的有效办法，也是现代企业组织形式的重大进步。

（三）科学的治理结构

企业按照市场需求组织生产经营，以利润的最大化为目标，政府不直接干预企业的生产经营活动。也就是要彻底改变以往所存在的政企不分现象。政企分开是建立现代企业制度的外部保证，是产权清晰的必要条件。目前普遍存在的政企不分、政资不分、政事不分现象是建立现代企业制度的最大障碍。从企业与政府的关系看，多数企业依附于政府及有关政府主管部门，使企业的生产、经营、内部劳动人事、工资奖金分配、经营投资等方面的自主权受到约束，企业不能自主经营，加上社会保障体系、公共设施、公益事业的完善，企业社会负担过重，难以调动企业职工的积极性；从政府及政府主管部门来看，它既是行政管理的主体，又是国有资产的所有权代表，很难处理好所有者与经营者的责、权、利关系，也难以实现国有资产的保值与增值，国有资产流失现象十分严重。现代企业制度要求把企业的经营自主权放还给以企业，把市场的职能放还给市场，把社会的职能移给社会，把基层的职能交还给基层，将现代企业置市场的大海中，公平竞争、优胜劣汰，在竞争中求生存发展，使现代企业成为真正的能独立承担经济责任与风险，进行自主经营、自负盈亏、自我发展、自我