

现代公司运作实务丛书

● 李 智 主 编

公司财务 与会计

张俊瑞 李福荣 编著



中国经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

公司财务与会计/李智主编. —北京:中国经济出版社,
1997. 1

(现代公司运作实务丛书)

ISBN 7-5017-3840-8

I. 公… II. 李… III. 公司-财务管理 IV.
F276. 6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(96)第 17070 号

责任编辑:李阿红

发行部门:68353496

封面设计:白长江

邮购部门:68353507

现代公司运作实务丛书

公司财务与会计

李智 主编 张俊瑞 李福荣 编著

*

中国经济出版社出版发行

(100037·北京市百万庄北街3号)

各地新华书店经销

北京昌平第二印刷厂印刷

*

850×1168毫米 1/32 9.875印张 238千字

1997年1月第1版 1997年1月第1版第1次印刷

印数:1—5000

ISBN 7-5017-3840/8·F·2740 定价:12.50 元

版权所有 盗版必究

主编的话：

党的十四届三中全会《决定》明确指出，我国国有企业的改革方向是建立现代企业制度。根据党中央的决定，一九九四年十一月，国务院在全国选择了百户企业进行建立现代企业制度试点，这标志着我国的国有企业改革已从扩大企业经营自主权、减税让利，迈向制度创新的新时代。

经过两年来的制度创新试点，我国国有企业无论在与政府的关系上，还是在企业的运营机制上都发生了较大变化，出现了新的生机和活力：过去，国有企业的运营遵循政治规则，即“指令——服从”原则，企业没有经营自主权，其经济活动以政府目标为目标。现代企业运营遵循市场规则，即“利润——服从”原则，以其法人财产自主经营、自负盈亏，其经营活动以追求利润最大化为目标；过去，国家对国有企业负无限责任，企业经营亏损由国家财政补贴，企业盈利要全部上缴。在现代企业制度下，国家对企业负有限责任，企业按规定缴纳所得税后，其税后利润全部留给企业，由企业自主支配。企业发生亏损由企业自有资金补亏，国家财政除政策因素外，一般不予财政补贴。因长期亏损，资不抵债的企业应破产；过去，工厂制企业采取的是“一元化”领导体制，缺少相互制衡的机制，易决策失误，给企业生产和经营带来重大损失。现代企业实行“三权分立”的民主管理方式，即董事会行使决策权、经理行使指挥权、监事会行使监督权。这种公司管理体制，使董事、经理、监事各负其责，相互制约，保证了公司运营的有效性。

总之，我国的国有企业改革正在向纵深发展，工厂制企业正逐步向公司制过渡。

那么，已改制为公司制的企业应如何在市场竞争中求生存、寻发展？

我们认为，公司要在激烈的市场竞争中立于不败之地，至少应注意以下四个问题：

首先，确立经营目标。做为公司制企业应以利润最大化为经营目标。凡是国家政策允许，并能使企业获利的经济行为都要不失时机地去做。切记，不要放弃任何一次可以获利的机会。

二是，建立科学规范的公司制理结构。科学规范的公司制理结构强调集体决策，可以使决策更加民主化和科学化，提高决策水平。同时，限制了个人主观意识对公司运营的影响，确保公司在正确决策的轨道上运行。

三是，抓名牌，促管理。公司能否在市场竞争中取胜，在很大程度上取决于公司是否有一个好产品。谁拥有名牌产品，谁就掌握了市场竞争的主动权。因此，应加大技改力度，依靠科技进步，努力开发新产品。同时，要加强公司内部管理，理顺管理体系，建立质量管理、财务管理、生产管理、物资管理、人才管理、安全环保管理等制度，保证公司的生产经营在名牌产品的带动下，在有序的管理中运营。

四是，加强法制观念，依法保护和促进公司发展。公司在生产经营活动中难免与政府部门、其它企业和个人发生争议和纠纷，这些争议和纠纷往往给公司的生产和经营活动造成损失和困难。为维护公司利益，公司领导人应加强法制观念，学会运用法律手段保护自己，确保公司的合法权益不受侵害。

我们这套丛书正是围绕以上主题展开详细论述并予以例证。

丛书包括四册：第一册《公司创新与发展》、第二册《公司财务与会计》、第三册《公司税务与操作》、第四册《公司规范运作

与法律保护》。丛书力求理论联系实际，突出可操作性。倘若丛书的出版能对我国公司的发展和壮大尽微薄之力，乃是对全体编著人员的最大鼓舞和慰藉。

李 智

1996 年 11 月 于北京

导 言

1993年12月29日，第八届全国人民代表大会常务委员会第五次会议通过了《中华人民共和国公司法》，并于同日由江泽民主席以中华人民共和国主席令十六号颁布，于1994年7月1日起正式施行。《公司法》的颁布，为现代企业制度的建立、发展与完善奠定了法律依据。

公司企业制度的建立必然要求与之相适应的财务会计制度。《公司法》第一百七十四条明确规定：“公司应当依照法律、行政法规和国务院财政主管部门的规定建立本公司的财务、会计制度。”显然，《公司法》也是公司企业财务会计制度的重要法律依据。从国际上来看，有些国家如英国、加拿大、澳大利亚、法国等都是以前《公司法》作为公司会计的重要法律规范；有些国家如美国，虽然不以《公司法》作为公司会计的法律依据，而主要以《证券法》和《证券交易法》规范和约束公司企业的会计活动。但这些国家以及更多的其他国家的会计准则都几乎毫不例外地选择了公司企业作为规范对象，甚至主要是针对社会公众公司以及上市公司的。这些都充分说明公司企业已经成为财务会计的典型对象。我国1992年11月30日颁布、1993年7月1日正式施行的《企业会计准则》和《企业财务通则》虽然把其适用范围界定为设立于中华人民共和国境内的所有企业，但从三年的实践来看，有些企业特别是小型企业要真正实施仍存在不少困难和问题。所以，即将颁布实施的具体会计准则将首先选择公司企业特别是上市公司推行，这也说明我国已把公司企业推到了会计准则规范的主要

对象的地位上。

在本书写作之际，正值我国具体会计准则最后修订与定稿之时，使笔者有幸将有关具体会计准则的要点溶于本书之中。因此，本书主要以《中华人民共和国公司法》、《企业会计准则》、《企业财务通则》、《股票发行与交易管理暂行条例》等为法规依据，以现行的财务会计准则与制度为操作指导，并广泛参照了西方有关国家会计准则和国际会计准则。

本书并非一部公司会计的教科书。因为她没有采取系统、全面地介绍公司会计全部内容的写作方式。而是以专题的形式突出了能体现公司会计特征的一些领域作了较详细、深入的介绍和研究，特别是对公司股东权益、现金流量表、合并财务报表等核心问题和新问题的介绍和研究都较为详尽。具有“依据规范、主线突出、理论实务并重、操作性强”的特点。因此，本书适合作为大学高年级学生学习“中、高级财务会计”的参考书以及广大公司财会人员、高级管理人员学习具体会计准则、研究会计领域新问题的参考书，也可作为会计专业研究生的专题研究资料。

作 者

1996年4月25日

目 录

第一章 现代企业制度与公司会计	(1)
第一节 现代企业制度对公司会计的要求	(1)
一、企业法人制度	(2)
二、有限责任制度	(2)
三、科学的企业组织结构和管理制度	(2)
第二节 公司会计的基本特征	(4)
一、基本假设	(4)
二、会计等式	(6)
三、会计目标	(8)
四、会计规范与方法	(8)
第三节 公司会计的要素	(8)
一、资产负债表会计要素	(9)
二、损益表会计要素	(11)
第四节 公司会计准则	(12)
一、基本会计准则	(12)
二、具体会计准则	(14)
第五节 公司会计的组织体系	(15)
一、会计机构设置	(15)
二、会计政策制订	(17)
三、公司会计科目与帐户设置	(17)
第二章 公司会计信息与财务报告	(20)
第一节 会计信息及其使用者	(20)
一、会计信息的形成	(20)
二、会计信息的使用者	(21)

第二节 会计信息的质量要求	(24)
一、真实性	(25)
二、相关性	(26)
三、可比性	(27)
四、一致性	(27)
五、及时性	(28)
六、明晰性	(29)
七、重要性	(29)
第三节 公司财务报告	(30)
一、公司财务报告与会计信息披露	(30)
二、公司财务状况报告	(32)
三、公司经营成果报告	(34)
第三章 公司 有价证券投资	(37)
第一节 有价证券与投资	(37)
一、有价证券的分类	(37)
二、有价证券投资	(39)
第二节 短期证券投资	(41)
一、短期证券投资的取得	(41)
二、短期证券投资的收益	(42)
三、短期证券投资的出售	(43)
四、短期证券投资在资产负债表上的披露	(43)
第三节 长期债券投资	(45)
一、长期债券投资的取得成本	(45)
二、长期债券投资的购入	(45)
三、长期债券投资收益及溢价折价的摊销	(46)
四、长期债券投资的到期收回	(49)
五、长期债券投资在资产负债表上的披露	(49)
第四节 长期股票投资	(50)
一、长期股票投资的取得成本	(50)
二、投资者对被投资者的影响力	(50)

三、长期股票投资的会计核算方法	(51)
四、长期股票投资在财务报表上的披露	(60)
第四章 公司债券	(61)
第一节 公司债券概述	(61)
一、公司债券与筹资	(61)
二、公司债券的要素与特征	(62)
三、公司债券的分类	(63)
四、《公司法》对公司债券的规定	(64)
第二节 公司债券的发行	(65)
一、公司债券的发行程序	(65)
二、公司债券的发行价值	(66)
三、公司债券发行的会计处理	(69)
第三节 公司债券的计息与溢价、折价摊销	(71)
一、面值发行方式下的应计利息	(71)
二、溢价或折价发行方式下的应计利息及溢价、 折价摊销	(71)
第四节 公司债到期偿还与提前收兑	(76)
一、公司债到期偿还	(76)
二、公司债提前收兑	(77)
第五节 可转换公司债券	(79)
一、可转换公司债券 的特点	(79)
二、转换比率、转换价格与转换价值	(79)
第六节 公司债券在财务报表上的披露	(81)
第五章 有限责任公司的所有者权益	(82)
第一节 有限责任公司所有者权益构成	(82)
一、实收资本	(83)
二、资本公积	(83)
三、留存收益	(83)
第二节 投入资本	(84)
一、有限责任公司投入资本核算的特点	(84)

二、实收资本的会计处理	(85)
第三节 资本公积	(87)
一、资本公积的概念及构成内容	(87)
二、资本公积的会计处理	(88)
第四节 留存收益	(97)
一、留存收益的概念及构成内容	(97)
二、留存收益的会计处理	(99)
第五节 实收资本的变动	(100)
一、增加实收资本	(100)
二、减少实收资本	(101)
第六章 股份有限公司的股东权益	(102)
第一节 股份有限公司股东权益构成	(102)
一、股本	(103)
二、资本公积	(103)
三、留存收益	(104)
第二节 公司股份	(104)
一、股份的概念	(104)
二、股票	(105)
第三节 股票发行与股本	(109)
一、股票发行的法律规定	(109)
二、股票发行的会计处理	(110)
三、增资配股的会计处理	(113)
第四节 国有企业改组为股份有限公司	(116)
一、资产清查与评估	(116)
二、帐项调整与转帐	(117)
三、产权界定与折股	(121)
四、股份发行	(125)
第五节 股权证与可转换优先股	(126)
一、认股权	(126)
二、认股权证	(127)

三、购股权证	(128)
四、可转换优先股的发行与转换	(129)
第六节 库存股份	(132)
一、库存股份的性质	(132)
二、库存股份对公司股东权益的影响	(133)
三、库存股份及其注销的会计处理	(134)
四、库存股份再出售的会计处理	(136)
第七节 股利	(137)
一、股利的性质	(137)
二、分派股利的有关日期	(138)
三、现金股利	(139)
四、股票股利	(140)
第八节 股东权益在资产负债表上的披露	(143)
第七章 现金流量表	(145)
第一节 现金流量表的作用	(145)
一、现金流量表取代财务状况变动表的必要	(145)
二、现金流量表的作用	(147)
第二节 现金概念与现金流量	(149)
一、现金概念	(149)
二、现金流量	(150)
第三节 现金流量表的编表基础及披露方式	(154)
一、编表基础	(154)
二、经营活动现金流量的调整	(154)
三、现金流量的披露方式	(160)
第四节 现金流量表的结构与编制方法	(160)
一、现金流量表的结构	(160)
二、现金流量表的编制方法	(161)
第八章 公司合并与合并财务报表	(186)
第一节 公司合并与集团公司	(186)
一、集团公司的类型	(186)

二、公司合并是组建集团公司的重要形式	(187)
三、集团公司会计管理的特点	(188)
第二节 合并会计方法与政策	(190)
一、公司合并会计处理方法	(190)
二、合并报表的概念基础	(191)
三、合并报表的编制范围	(192)
四、编制合并报表的基本要求	(193)
第三节 取得股权日合并报表的编制	(196)
一、母公司取得子公司全部股权	(196)
二、母公司取得子公司部分股权	(201)
第四节 取得股权日后合并报表的编制	(204)
一、合并资产负债表	(205)
二、合并损益表	(215)
三、合并利润分配表	(228)
四、完整的合并报表编制实例	(233)
第五节 外币报表折算与合并	(242)
一、外币报表折算原理	(242)
二、外币报表折算的方法	(244)
三、外币报表折算差额及其处理	(245)
四、我国外币报表折算方法	(248)
五、外币报表的合并	(251)
第九章 公司财务分析及信息披露	(252)
第一节 公司财务分析的基本方法	(252)
第二节 结构分析与趋势分析	(254)
一、资产负债表分析	(254)
二、损益表及利润分配表分析	(261)
第三节 财务比率分析	(266)
一、获利能力比率	(267)
二、偿债能力比率	(273)
三、资本结构比率	(278)

四、其它比率	(283)
第四节 公开发行股票公司信息披露的目的 与依据	(285)
一、公司信息披露的目的	(286)
二、公司信息披露的法规依据	(286)
第五节 公开发行股票公司信息披露的内容	(289)
一、招股说明书	(289)
二、上市公告书	(291)
三、定期报告	(292)
四、临时报告	(295)
后 记	(299)

第一章 现代企业制度 与公司会计

第一节 现代企业制度对 公司会计的要求

现代经济发展需要现代企业，现代企业更需要现代企业制度。近年来，我国的企业制度改革主要是推行现代企业制度。所谓现代企业制度，是反映社会化大生产特点，适应市场经济需要的，产权清晰、权责明确、政企分开、管理科学的企业制度。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，也是企业改革特别是国有企业改革的方向。国家要求国有企业在“九五”期间要全面推行现代企业制度。

公司制是现代企业制度的基本形式。从法律特征上看，企业组织形式主要包括独资企业、合伙企业和公司企业三种类型。公司企业是现代企业的典型形式，较之独资企业和合伙企业，公司在企业总数中所占比重较小，但由于其规

模较大，因而从资产总量、营业额和创造利润等方面看，公司企业则占有较大比重，对国民经济的发展至关重要。公司企业按其法律形式，一般又可分为有限责任公司、无限责任公司、股份有限公司和股份两合公司等几种。目前，我国《公司法》规定的公司形式是有限责任公司和股份有限公司两种。因此，推行现代企业制度，就是要按照《公司法》，组建或把现有企业改组为有限责任公司或股份有限公司。

不论是有限责任公司，还是股份有限公司，作为公司企业的典型形式，都具有如下特征：

一、企业法人制度。《公司法》规定：有限责任公司（包括国有独资公司）和股份有限公司是企业法人。公司享有由股东投资形成的全部法人财产权，依法享有民事权利，承担民事责任。企业法人制度的核心是建立法人财产权制度，即作为法人的企业，拥有对股东投入的财产的支配权、收益权和处分权。拥有法人财产权必然能够激发公司经营的自主性和活力，有助于资源的优化配置和资源流动，有利于公司以其全部法人财产，依法自主经营，自负盈亏。

二、有限责任制度。有限责任公司和股份有限公司都是承担有限责任的企业法人，公司对其债务承担的责任均以其全部法人财产为限，而作为股东的投资人则以其出资额或持有的股份为限对公司承担有限责任。实行有限责任制度，能够降低股东的投资风险，便利筹资，最大可能地维护股东的利益。而对有国家投资的公司或国有独资公司而言，也可以减轻公司对国家的依赖性，消除公司只负盈不负亏，实际上由国家承担无限责任的弊端，使所有权与经营权真正分离。因此，实行有限责任制度既强化了公司的责任，又保护了投资人的利益。

三、科学的企业组织结构和管理制度。有限责任公司和股份有限公司通过设立股东会、董事会、监事会、经理，可以使公司

的所有权、决策权、监督权和执行权相互独立、相互制衡，以提高决策的民主性、科学性和有效性。同时，在此前提下，公司通过建立权责分明、管理科学、激励和约束相结合的内部管理制度，进而实现经营的科学化和管理的现代化。

现代企业制度的推行对会计提出的客观要求就是：要把按所有制形式划分的、以国有企业为主线的企业会计转变为以公司企业为主线的公司会计；把主要向国家政府部门提供会计信息为主的企业会计转变为向以多元化的投资主体为主并兼顾其他多种类型的使用者提供会计信息的公司会计；把事后型、被动型的以核算为主的企业会计转变为决策型、能动型的真正能够起当家理财作用的公司会计。

从表面上看，现代企业制度只是企业组织形式的转型，与会计改革并无直接的联系，实际上并非如此。因为现代企业制度不仅仅是企业名称的变更，而是涉及到企业内部组织结构以及包括财务会计制度在内的整个管理制度的整体配置改革，因而对会计核算与会计管理提出了新的要求。这些要求是：

1. 公司会计以包括多元化的投资主体在内的信息使用者为服务对象。公司制企业的投资主体具有多元化的特点，即公司的投资人不是单一的（国有独资的有限责任公司除外）。不同的投资人代表了不同的财产所有关系，有各自不同的利益，这就决定了其对公司会计信息有着不同的需求。除此之外，公司的债权人和其他信息使用者为了了解公司的偿债能力以及财务状况和经营成果，也需要公司提供相关的会计信息。因此，较之国有企业以及其他类型的企业，公司会计的服务对象更为宽泛。

2. 公司会计应如实反映公司财务状况和经营成果。公司会计信息的质量如何，直接影响到信息使用者的决策，真实可靠的信息有助于其作出正确的投资决策、信贷决策以及其他类似决策；而虚假的信息有可能使使用者的决策发生偏差，损害其经济利益。因