

最新股份制企业
财务管理
与会计核算实用手册

九州图书出版社

责任编辑:闫 爽

图书在版编目(CIP)数据

最新股份制企业财务管理与会计核算手册/崔建民主编. — 北京:九洲图书出版社, 1999.1

ISBN 7-80114-355-8

I. 最… II. 崔… III. ①股份有限公司—企业管理:财务管理—手册②股份有限公司—企业管理—会计—手册 IV. F276.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字(98)第 37519 号

最新股份制企业财务管理与会计核算手册

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:310 万字

印张:174

版次:1999 年 1 月第 1 版 1999 年 1 月第 1 次印刷

印数:1—3000 册

书号:ISBN 7-80114-355-8/F·24

定价:698 元(上、中、下卷)

99
F276.6
330
2.2

最新股份制企业财务管理 与会计核算实用手册

中 卷

2016/6/6



九州图书出版社



3 0044 2748 4

99
F276.6
330
2-3

最新股份制企业财务管理 与会计核算实用手册

下 卷



VAF/6/26



3 0044 2746 8

九州图书出版社

《最新股份制企业财务管理 与会计核算实用手册》编委会

主 编:中国注册会计师协会崔建民会长

副主编:中国人民大学财政金融学院常务副院长陈雨露博士

中国农业银行宁波市分行樊虹国副行长

长春大学经贸学院副院长王明珠副教授

南开大学陈国欣教授

撰稿人:崔建民 陈雨露 樊虹国 王明珠 陈国欣 武 戈 郝连军
杜春燕 王 忠 尹桂凤 狄明岐 林瑞欣 史玉凤 王福利
蒋文春 庄恩岳 李秀彬 胡静波 王明江 孙维辰 高雪莲
崔玉艳 朱延辉 张春颖 郑 晶 李 莉 肖 玲 王 欣
石友蓉 廖金梅 庄巨中 曲道君 宋美光 周 敏 郭彩霞
贾玉洁 姜 虹 张 达 庄巨仁 张惠郡 朱从敏 王 玲
曹学丽 朵 莎 解国骏 王国庆 张 强 胡向华 邓鸿雁
刘 斌 张培山 魏京皓 江聚瑛 钟 华 陈 焱 路 平
吴秀芬 孙建林 周文和 张克伟 戴丽娟 姜文涛 陈明彦
罗 莹 威蓉蓉 段宣盛 商 越 王庆文 何成梁 朱从敏
刘建翠 王金生 陆 猛 高淑令 胡宗权 范 蓉 封雪梅
陈 迈 宋亚安 姜海川 刘志翔 张艳慧 武玉荣 张艳华
苏世松 冯 伟 时映西 万爱林 尹世芬 刘 锐 沈 卉
李 梅 倪 放 柏京生 张德明 古 蓉 叶公明 陈明邦
邢家庆 笑 梅 尚天生 辛小鹏 李淑清 胡富梅 徐晓明
王达标 吴 军 张惠川 曲 虹 姜 冲 杨军霞 尹 平
赵 杰 贺轩慧 卢修贤 沈新敏 李浙生 张国举 贾志刚
李吉娜 石维景 贾玉洁 罗杰明 罗 敏 田军生 彭 政
周 玫 吴向东 张政伟 张立民 王克方 林海波 陈育明
田宝军 李 哲 白 雪 刘 浩 高松涛 张宗樾

前 言

1997年9月中国共产党第十五次代表大会正式决定,对国有企业实行“股份制”改革。而在目前阶段如何进一步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,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,股份制改革也不例外。

与传统的计划经济体制下的财务管理和会计核算相比较,新的社会主义市场经济条件下的财务管理和会计核算发生了许多根本性的变化,特别是实行股份制经济以后,其财务管理、会计核算的内容变更与传统的二者有所不同。本书是继《股份制企业财务会计实务》之后,结合股份有限公司会计制度和财政部最新颁布的八项会计准则重新编写出版的,以满足广大财务主管、会计人员等经济工作者快速进行知识更新的要求。本书的主要内容包括:股份制企业经营管理、股份制企业财务管理(其中含有整合财务)、股份制企业财务管理计算公式、股份制企业会计核算及会计报表的阅读和分析、股份有限公司科目及诠释、利用国际金融知识进行投资和附注的各项财政部最新颁布的文件。

因为完善股份制经济改革是个庞大的系统工程,需要一个过程,且限于编者的水平,书中难免存在不当之处,敬请指正。

编 者

1998年12月于北京

财政部文件

财会字[1998]7号

关于印发《股份有限公司会计制度 ——会计科目和会计报表》的通知

国务院有关部、委,各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅(局),新疆生产建设兵团:

为了规范股份有限公司的会计核算工作,维护投资者和债权人的合法权益,根据《中华人民共和国公司法》和《企业会计准则》的要求,我们制定了《股份有限公司会计制度——会计科目和会计报表》,现印发给你们,请照此执行。

附件:1. 股份有限公司会计制度——会计科目和会计报表

2. 特殊行业 and 特殊业务的会计处理规定

中华人民共和国财政部

一九九八年一月二十七日

财政部文件

财会字[1997]21号

关于印发《企业会计准则 ——关联方关系及其交易的披露》的通知

国务院有关主管部门,各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅(局):

为了适应社会主义市场经济的需要,规范企业有关关联方会计信息的披露,我们制定了《企业会计准则——关联方关系及其交易的披露》,现印发给你们,请布置所属的上市公司从1997年1月1日起执行,其他企业可暂不执行。执行中有何问题,请及时函告我部。

附件:1.《企业会计准则——关联方关系及其交易的披露》

2.《企业会计准则——关联方关系及其交易的披露》指南

中华人民共和国财政部

一九九七年五月二十二日

财政部文件

财会字[1998]10号

关于印发《企业会计准则——现金流量表》的通知

国务院各部、委,各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅(局),新疆生产建设兵团:

为适应社会主义市场经济发展,规范企业现金流量表的编制方法及其应提供的信息,提高会计信息质量,我们制定了《企业会计准则——现金流量表》。现印发给你们,请布置所属企业从1998年1月1日起执行。如执行过程中有何问题,请及时函告我部。

附件:1.《企业会计准则——现金流量表》

2.《企业会计准则——现金流量表》指南

中华人民共和国财政部

一九九八年三月二十日

财政部文件

财会字[1998]14号

关于印发《企业会计准则——资产负债表日后事项》的通知

国务院有关部门,各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅(局),新疆生产建设兵团:

为了适应社会主义市场经济的发展,规范企业有关资产负债表日后事项的会计核算和会计信息披露,我们制定了《企业会计准则——资产负债表日后事项》,现印发给你们,请布置所属的上市公司从1998年1月1日起执行,其他企业可暂不执行。执行中有何问题,请及时函告我部。

附件:1.《企业会计准则——资产负债表日后事项》

2.《企业会计准则——资产负债表日后事项》指南

中华人民共和国财政部

一九九八年五月十二日

财政部文件

财会字[1998]23号

关于印发《企业会计准则——收入》的通知

国务院各部、委,各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅(局),新疆生产建设兵团:

为了适应社会主义市场经济的需要,规范企业有关收入的会计核算及相关信息的披露,我们制定了《企业会计准则——收入》,现印发给你们,请布置所属上市公司从1999年1月1日起执行,其他企业暂不执行。执行中有何问题,请及时函告我部。

附件:1.《企业会计准则——收入》

2.《企业会计准则——收入》指南

中华人民共和国财政部

一九九八年六月二十日

财政部文件

财会字[1998]24 号

关于印发《企业会计准则——债务重组》的通知

国务院各部、委,各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅(局),新疆生产建设兵团:

为适应社会主义市场经济发展,规范企业债务重组的会计核算和信息披露,提高会计信息质量,我们制定了《企业会计准则——债务重组》。现印发给你们,请布置所属企业从1999年1月1日起执行,如执行中有何问题,请及时函告我部。

附件:1.《企业会计准则——债务重组》

2.《企业会计准则——债务重组》指南

中华人民共和国财政部

一九九八年六月十二日

财政部文件

财会字[1998]25 号

关于印发《企业会计准则——建造合同》的通知

国务院有关部门,各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅(局),新疆生产建设兵团:

为了适应社会主义市场经济的发展,规范企业有关建造合同的会计核算和会计信息披露,我们制定了《企业会计准则——建造合同》,现印发给你们,请布置所属的上市公司从1999年1月1日起执行,其他企业可暂不执行。执行中有何问题,请及时函告我部。

附件:1.《企业会计准则——建造合同》

2.《企业会计准则——建造合同》指南

中华人民共和国财政部

一九九八年六月二十五日

财政部文件

财会字[1998]26号

关于印发《企业会计准则——投资》的通知

国务院各部、委,各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅(局),新疆生产建设兵团:

为了适应社会主义市场经济的发展,规范企业投资的会计核算和相关信息的披露,我们制定了《企业会计准则——投资》,现印发给你们,请布置所属的上市公司从1999年1月1日起执行,其他企业暂不执行。执行中有何问题,请及时函告我部。

附件:1.《企业会计准则——投资》

2.《企业会计准则——投资》指南

中华人民共和国财政部

一九九八年六月二十四日

财政部文件

财会字[1998]28号

关于印发《企业会计准则——会计政策、 会计估计变更和会计差错更正》的通知

国务院各部、委,各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅(局),新疆生产建设兵团:

为了适应社会主义市场经济的发展,规范企业有关会计政策变更、会计估计变更以及会计差错更正的会计核算和相关信息披露,我们制定了《企业会计准则——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》,现印发给你们,请布置所属的上市公司从1999年1月1日起执行,其他企业可暂不执行,执行中有何问题,请及时函告我部。

附件:1. 企业会计准则——会计政策、会计估计变更和会计差错更正

2.《企业会计准则——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》指南

中华人民共和国财政部

一九九八年六月二十五日

目 录

第一部分 总 论

第一章 绪 论	(3)
第一节 股份制度的概念.....	(3)
第二节 进一步改革国有企业是必由之路.....	(7)
第三节 公司与公司法	(11)
第四节 股份制企业	(20)
第五节 股份制企业股份	(36)
第二章 股份公司工商登记与管理	(48)
第一节 企业登记	(48)
第二节 公司登记	(53)
第三节 经济合同管理	(62)
第四节 公司商标管理	(67)
第五节 公司广告管理	(72)
第三章 股份公司税务登记与纳税	(77)
第一节 税务登记的概念	(77)
第二节 纳税申报与担保	(82)
第三节 税收征管与检查	(86)
第四节 税务行政复议	(91)
第五节 税务代理	(92)
第六节 公司工商税收	(96)
第四章 股份公司银行开户与结算	(117)
第一节 股份公司银行开户.....	(117)

第二节 股份公司银行结算.....	(126)
第五章 股份公司经营与管理.....	(152)
第一节 经营管理概述.....	(152)
第二节 生产管理.....	(165)
第三节 股份公司股权设置与组织机构设置.....	(181)
第四节 有限责任公司管理.....	(184)
第五节 股份有限公司管理.....	(194)
第六节 股份公司内部审计.....	(204)
第六章 股份公司财务管理.....	(212)
第一节 股份公司财务管理的概念.....	(212)
第二节 筹资管理.....	(218)
第三节 资产管理与成本控制.....	(227)
第四节 财务分析.....	(254)
第七章 股份公司合并清算.....	(271)
第一节 企业清算.....	(271)
第二节 企业兼并与破产.....	(286)

第二部分 股份制企业财务管理

第一章 绪 论.....	(297)
第一节 财务管理概述.....	(297)
第二节 财务管理的目标和职能.....	(299)
第三节 财务管理的内容和组织机构.....	(302)
第四节 财务管理的环境.....	(306)
第五节 财务管理的价值观念.....	(313)
第二章 筹资管理.....	(333)
第一节 筹资概述.....	(333)
第二节 资金筹措方式.....	(336)
第三节 资金成本.....	(352)
第四节 筹资风险与资本结构.....	(361)

第三章 投资管理	(371)
第一节 投资概述.....	(371)
第二节 固定资产投资.....	(373)
第三节 证券投资.....	(397)
第四章 资产管理	(412)
第一节 流动资产管理.....	(412)
第二节 固定资产管理.....	(436)
第三节 无形资产、递延资产和其他资产管理	(444)
第五章 损益管理及利润分配	(449)
第一节 营业收入管理.....	(449)
第二节 成本费用及税金管理.....	(452)
第三节 利润管理概述.....	(458)
第四节 利润规划.....	(460)
第五节 利润分配.....	(477)
第六节 股利决策.....	(480)
第六章 财务预测	(488)
第一节 财务预测概述.....	(488)
第二节 资金预测.....	(491)
第三节 成本费用预测.....	(500)
第四节 营业收入与利润预测.....	(507)
第七章 财务决策	(514)
第一节 财务决策概述.....	(514)
第二节 财务决策实例.....	(518)
第三节 风险型决策和不确定型决策.....	(523)
第四节 通货膨胀与财务决策.....	(529)
第八章 财务预算	(532)
第一节 财务预算与全面预算.....	(532)
第二节 现金预算.....	(538)
第三节 预计财务报表.....	(552)
第九章 财务控制	(556)
第一节 财务控制体系.....	(556)

第二节 责任中心·····	(559)
第三节 成本控制·····	(568)
第四节 现金流控制·····	(580)
第十章 财务报告 ·····	(584)
第一节 财务报告体系·····	(584)
第二节 资产负债表·····	(588)
第三节 利润表·····	(595)
第四节 现金流量表·····	(598)
第五节 会计报表附表·····	(606)
第六节 会计报表附注·····	(610)
第十一章 财务分析 ·····	(612)
第一节 财务分析概述·····	(612)
第二节 比率分析·····	(620)
第三节 趋势分析法·····	(633)
第四节 综合分析和评价·····	(639)
第十二章 外汇管理 ·····	(644)
第一节 外汇概述·····	(644)
第二节 外汇管理制度·····	(651)
第三节 外汇风险管理·····	(657)
第十三章 股份公司的变更、重整与清算管理 ·····	(663)
第一节 公司变更的财务管理·····	(663)
第二节 公司重整与清算·····	(673)
第十四章 整合财务管理 ·····	(680)
第一节 概述·····	(680)
第二节 R&D 活动财务·····	(682)
第三节 营销财务·····	(688)

第三部分 股份制企业财务管理计算公式

第一篇 财务管理基本概念

第一章 货币时间价值公式.....	(697)
第一节 单利公式.....	(697)
1.1 一元单利终值	(697)
1.2 一元单利现值	(698)
1.3 预付年金终值	(699)
1.4 普通年金终值	(700)
1.5 预付年金现值	(701)
1.6 普通年金现值	(702)
第二节 复利公式.....	(704)
1.7 一元复利终值	(704)
1.8 一元复利现值	(705)
1.9 预付年金终值	(706)
1.10 普通年金终值.....	(707)
1.11 预付年金现值.....	(709)
1.12 普通年金现值.....	(710)
1.13 变额年金终值.....	(712)
1.14 变额年金现值.....	(713)
1.15 延期年金现值.....	(714)
1.16 永续年金现值.....	(715)
1.17 有效年利率.....	(716)
第二章 风险与收益公式.....	(718)
第一节 风险的计量公式.....	(718)
2.1 风险	(718)
2.2 概率	(719)
2.3 概率分布	(720)

2.4	期望值	(722)
2.5	方差	(724)
2.6	标准差	(725)
第二节	单项投资的风险与收益公式	(725)
2.7	单项投资期望收益率	(725)
2.8	单项投资期望收益的标准差	(727)
2.9	CV 标准	(728)
2.10	单项投资决策原则	(729)
第三节	组合投资的风险与收益公式	(729)
2.11	组合投资期望收益率	(729)
2.12	组合投资期望收益的标准差	(730)
2.13	二元组合投资的风险系数	(732)
2.14	相关系数	(733)
2.15	资本市场线	(735)
2.16	β 系数	(737)
2.17	证券市场线	(738)
第三章	证券估价公式	(740)
第一节	债券估价公式	(740)
3.1	债券基本估价模型	(740)
3.2	债券收益率(利率)	(741)
3.3	修订的债券估价模型	(742)
第二节	股票估价公式	(743)
3.4	股票基本估价模型	(743)
3.5	股票估价的零增长模型	(744)
3.6	股票估价的固定(正常)增长模型	(745)
3.7	股票的预期收益率	(746)
3.8	股息率	(746)
3.9	股票估价的不固定(超正常)增长模型	(747)
第四章	资金成本公式	(749)
4.1	长期债务税后成本	(749)
4.2	优先股成本	(750)

4.3	留存利润成本计算的资本资产估价模型	(751)
4.4	留存利润成本计算的现金流量贴现法	(752)
4.5	留存利润成本计算的债券收益率加风险升水法	(753)
4.6	新发行普通股成本	(754)
4.7	资金的加权平均成本	(755)
4.8	资金成本跳跃点(突破点)	(756)

第二篇 长期投资管理

第五章 长期投资决策分析公式	(757)
第一节 无风险条件下的投资预算决策公式	(757)
5.1 现金流量	(757)
5.2 回收期法	(758)
5.3 会计收益率法	(759)
5.4 净现值法	(760)
5.5 内含报酬率法	(760)
5.6 现值指数法	(762)
第二节 风险条件下的投资预算决策公式	(763)
5.7 保本分析	(763)
5.8 敏感性分析	(764)
5.9 决策树	(765)
5.10 夏普指数法	(766)
5.11 按风险调整的贴现率	(767)
5.12 净现值的肯定等值法	(769)
5.13 内含报酬率的肯定等值法	(770)
5.14 统计分布法	(770)
第六章 固定及无形资产管理公式	(773)
第一节 固定资产管理公式	(773)
6.1 固定资产需要量	(773)
6.2 生产设备负荷系数	(775)
6.3 定额改进系数	(775)
6.4 固定资产折旧计算的平均年限法	(776)