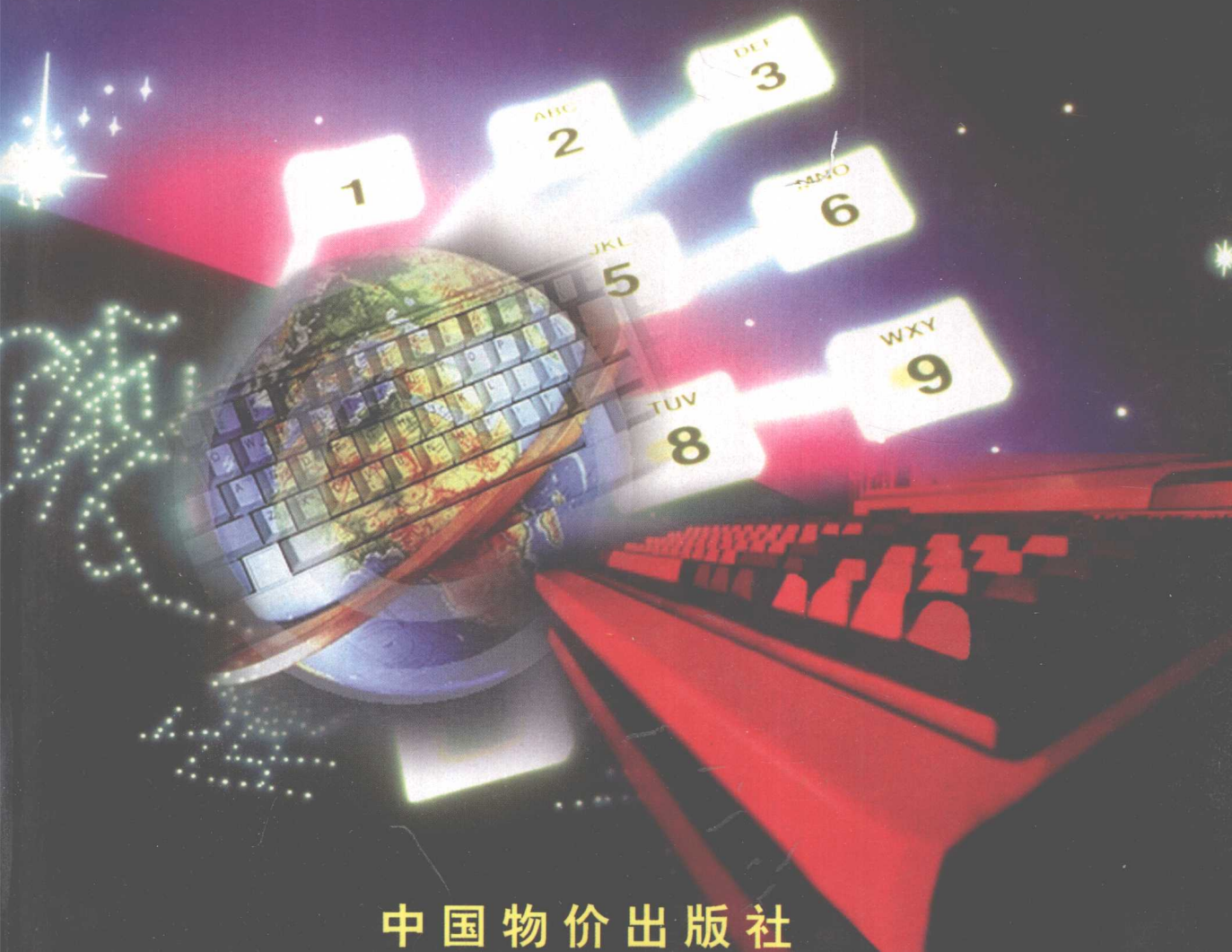


中国股份制 与股份合作制 会计全书



中国物价出版社

中国
股份制与股份合作制企业
会计全书
(上卷)

《中国会计书库》编委会

中国物价出版社

· 北 京 ·

(陕)新登字 008 号

中国股份制与股份合作制企业会计全书
《中华会计书库》编委会

*

中国物价出版社出版发行

(新华书店经销)

新华书店经销

北京彩虹印刷厂印刷

开本 787×1092 1/16 印张 138 字数 3300 千字

1998 年 2 月第 1 版 1998 年 2 月第 1 次印刷

印数: 1—2000

ISBN 7-80070-805-5/F·603

定 价: 495.00 元

·中华会计书库·

《中国股份制与股份合作制企业会计全书》

编委会

主	编:	赵国忠	黄国顺				
副	主	编:	李晓静	许珂	温长利	耿占东	杜华
			徐明亮	仲玲	吕学浓	吕景胜	支平智
编	委:	刘宏宇	陈德奇	李锦光	张岩	冯平	
		陈秀波	王青云	邵振银	陈香	韩建勋	
		胡玄能	李际	白春良	李添龙	王静荣	
分	主	编:	吕玉辉	张荣升	刘胜军	吕德明	邱信君
			程金龙	王丛远	黄继东	李安萍	王征
			马淑芳	邢海玲	徐晓慧	仲玲	于丹
作	者:	温长利	陈晓燕	张岩	崔波	陈秀波	
		黄国顺	李晓静	吕玉辉	张荣升	刘胜军	
		吕德明	吕景胜	牛刚	李钺	吕罡	
		李建春	冯平	王静荣	朱倩	徐义国	
		刘东明	李添龙	林翠玉	李炘	吕学浓	
		王衍行	庞有涛	田悌昌	胡友联	王丽	
		郎品杰	邹国华	杨维山	刘海	杜凤英	
		叶利萍	高晓路	马凯军	王泽国	马龙	

孙晓娟	贾延忠	张宽	王燕红	阚艳
祖希武	张玮	朱琳	孟繁有	张杰
王凤山	周清东	安宏	徐建廷	李怡淳
王革	支平智	李锦光	张善轩	陈佳奇
邵振银	张相国	王晓晨	单十八	李耿
赵恩燕	路秀丽	吕庆家	高惠茹	王庆成
陈香	刘赤诚	郭双舟	马兴洲	杨奎茂
丁海	季胜荣	李研	周明	李际
王军	李平	王云	刘儒	刘霞
周专政	姜树荃	曹丽	郭志华	汪绍伟
陈志成	李淑华	张华	龚东明	仲玲
苏世俭	陈作纯	李玉华	刘慧新	金成子
赵文奎	牛俊伟	刘雅露	孙守志	高埃仁
刘宏宇	赵国忠	刘金辉	国辉	公蒂
郝英华	叶利建	张伟伟	刘仰刚	单九九
徐淑敏	徐茂湖	邵泽民	黑德真	甘建军
张玉香	朴光宪	卢刚	于丹	杜华
代建春	王丽娟	梁梅	李德光	白春良
张勇刚	王青云	牟小楠	马红	孙旬

总 策 划：伊 鑫

前 言

股份制与股份合作制是现代市场经济的产物,它是适应社会化大生产的要求,突破资本私人所有的狭隘性与局限性,最大限度地发挥现有财富的合力,最大限度地推动生产力的发展,并最大限度地地在现有社会、历史、政治经济条件下,实现社会公正、自由、民主和财富的最优化配置的企业组织形式。因此,在中国共产党第十五次代表大会上,中共中央总书记江泽民在报告中用很大篇幅阐述了股份制和股份合作制这个问题。

江泽民总书记在十五大报告中郑重指出:“建立现代企业制度是国有企业改革的方向。要按照‘产权清晰、权责明确、政企分开、管理科学’的要求,对国有大中型企业实行规范的公司制改革”。“采取改组、联合、兼并、租赁、承包经营和股份合作制、出售等形式,加快放开搞活国有小型企业的步伐。”股份制与股份合作制与社会主义并不矛盾,现代社会主义必然要经历高度发达的市场经济阶段。江泽民总书记在十五大报告中还指出:“公有制实现形式可以而且应当多样化。一切反映社会化生产规律的经营方式和组织形式都可以大胆利用。……股份制是现代企业的一种资本组织形式,有利于所有权和经营权的分离,有利于提高企业和资本的运作效率,资本主义可以用社会主义也可以用。”“目前城乡大量出现的多种多样的股份合作制经济,是改革中的新事物……劳动者的劳动联合和劳动者的资本联合为主的集体经济,尤其要提倡和鼓励。”

江泽民总书记又指出:“不能笼统地说股份制是公有还是私有,关键看控股权掌握在谁手中。国家和集体控股,具有明显的公有性,有利于扩大公有资本的支配范围,增强公有制的主体作用。”江泽民总书记1997年在中央党校的“5·29”讲话和党的十五大报告中,扫清了中国企业改革的障碍,结束了关于股份制与股份合作制“姓资”还是“姓社”的抽象争论,使股份制与股份合作制成为改革中国企业的两种主要形式。

正如国务院副总理朱镕基同志一贯指出的那样,经济改革不是“一股就灵”的。纵观中国100多年以来的历史,从洋务运动到维新变法,从官督商办到官僚资本主义,中国经济一直在模仿西方,走资本主义道路,然而中国经济却依然落后;建国后,从社会主义改造到改革开放之前,中国经济一直在模仿苏联,走社会主义道路,中国经济体制却越来越走向僵化。这不难发现,在中央集权的历史背景下,我国历来有国家操办经济的传统,政企

不分是早就潜伏在我们的思想意识之中的,由此也应引起我们深思,改革开放不仅仅是选择一两种企业组织形式,就可以一劳永逸地解决问题的。切实转变政府职能,深入进行体制改革,同时实行思想观念领域内的改革开放,实现思想的现代化现代企业制度是现代国家制度的缩影。现代股份制与股份合作制是建立在科学与民主的基础上的,是建立在市场经济的基础上的,因此切实转变观念,转变政府角色,使之适应市场经济发展的要求,推行股份制与股份合作制刻不容缓。

二

借着中共十五大的东风,全国各地正在进行股份制与股份合作制改造工作,财务会计工作股份制和股份合作制改造工作中占有十分重要地位。

根据江泽民总书记和朱镕基副总理的讲话精神和当前股份制和股份合作制会计工作的实际情况,我们组织了国家财政部、审计署、国家税务总局、中国人民大学、中国企业管理协会、郑州大学、中国人民银行、北京经济管理干部学院、长春税务学院等单位的领导、专家和学者共同编写了这本书。本书内容分为三编,第一编,股份制和股份合作制企业财务管理实务,其中第一篇,股份制与股份合作制企业财务管理原理;第二篇,股份制与股份合作制企业财务管理实务。第二编,股份制与股份合作制企业会计实务,其中第一篇,股份制与股份合作制企业会计核算原理;第二篇,股份制与股份合作制企业会计核算操作实务;第三篇,股份制与股份合作制企业纳税及监督实务;第四篇,股份制与股份合作制企业相关会计处理实务。第三编,股份制与股份合作制企业会计政策法规选编,其中第一篇,股份制法规选编;第二篇,股份合作制政策规章选编;第三篇,会计综合法规选编;第四篇,注册会计师审计监督法规选编;第五篇,税收监督法规选编。本书不但是各类企业单位财会人员和主管领导的会计业务工作必备工具书,它也是国家财政部门、审计部门、税务部门、金融部门、工商行政管理部门、法院、检察院等部门进行经济监督工作的必备工具书;同时也是会计事务所、律师事务所、咨询事务所进行中介服务的必备工具书!

本书采用分级管理、分工负责的办法编写,在编写过程中得到了国家有关部委、科研院校和企事业单位的大力支持和帮助,在此一并表示真诚的谢意!在本书的编写过程中,我们参考了会计领域的优秀成果,我们谨向各位同仁表示衷心的感谢!

本书写作时间仓促,加之经验有限,尽管我们尽了最大努力,书中仍不免有不妥之处,敬请广大财会工作者和领导指正,便于再版时修订改进,以期共同提高。

《中华会计书库》编委会

1998年2月18日

目 录

第一编 股份制与股份合作制企业财务管理实务

第一篇 股份制与股份合作制企业财务管理原理

第一章 股份制企业财务管理原理.....	(5)
第一节 总论.....	(5)
第二节 资金筹集.....	(6)
第三节 资产的管理.....	(7)
第四节 成本费用的管理	(28)
第五节 利润及分配的管理	(30)
第六节 终止清算的管理	(33)
第七节 股份制企业财务处理方法	(43)
第二章 股份合作制企业财务管理原理	(88)
第一节 总论	(88)
第二节 资金筹集	(89)
第三节 资产的管理	(91)
第四节 成本和费用管理	(98)
第五节 财务成果的管理.....	(101)
第六节 清算的管理.....	(103)

第七节 股份合作制企业财务报告与评价方法·····	(105)
---------------------------	-------

第二篇 股份制与股份合作制企业财务管理实务

第一章 股份制与股份合作制企业的经营与发展·····	(109)
第一节 股份制与股份合作制企业的经营·····	(109)
第二节 股份制与股份合作制企业的发展·····	(161)
第二章 股份制与股份合作制企业资金的筹集与运用·····	(180)
第一节 股份制与股份合作制企业资金筹集概述·····	(180)
第二节 股份制与股份合作制企业资金筹集的方法·····	(222)
第三节 股份制与股份合作制企业的投资·····	(265)
第三章 股份制与股份合作制企业对外信息披露·····	(296)
第一节 对外信息披露报告体系·····	(296)
第二节 上市信息披露报告·····	(297)
第三节 定期报告·····	(310)
第四节 临时报告·····	(331)
第四章 股份制与股份合作制企业的成本费用管理·····	(338)
第一节 概述·····	(338)
第二节 股份制与股份合作制企业的成本计划·····	(351)
第三节 股份制与股份合作制企业的成本控制·····	(371)
第四节 股份制与股份合作制企业的成本报表及分析·····	(390)

第二编 股份制与股份合作制企业会计实务

第一篇 股份制与股份合作制企业会计核算原理

第一章 股份制与股份合作制企业会计核算基础·····	(421)
第一节 总论·····	(421)
第二节 资金筹集·····	(426)
第三节 流动资产·····	(434)
第四节 固定资产·····	(444)
第五节 其他长期投资·····	(452)
第六节 对外投资·····	(458)
第七节 成本和费用·····	(465)
第八节 营业收入、利润及其分配·····	(469)
第九节 企业清算·····	(477)
第十节 财务报告与财务评价·····	(480)
第二章 股份制与股份合作制企业会计核算基本方法·····	(490)
第一节 会计核算基础·····	(490)
第二节 资产的核算·····	(506)
第三节 负债的核算·····	(560)
第四节 权益的核算·····	(585)
第五节 收入的核算·····	(599)
第六节 费用的核算·····	(606)
第七节 利润的核算·····	(623)
第八节 财务报告·····	(632)
第九节 会计报表分析·····	(658)

第二篇 股份制与股份合作制企业会计核算操作实务

第一章 股份制与股份合作制企业财务会计管理专门规定·····	(675)
第一节 股份制试点企业财务管理若干问题的暂行规定·····	(675)
第二节 股份制试点企业会计制度·····	(682)
第二章 股份制与股份合作制企业会计操作基础·····	(696)
第一节 概述·····	(696)
第二节 帐户及分类·····	(700)
第三节 复式记帐及应用·····	(715)
第四节 会计凭证实务·····	(720)
第五节 会计帐簿实务·····	(730)
第六节 帐务处理实务·····	(740)
第七节 财产清查实务·····	(750)
第八节 会计报表编制实务·····	(759)
第三章 股份制与股份合作制企业流动资产核算实务·····	(763)
第一节 货币资金核算实务·····	(763)
第二节 短期投资核算实务·····	(783)
第三节 应收款项核算实务·····	(786)
第四节 存货核算实务·····	(798)
第四章 股份制与股份合作制企业长期资产核算实务·····	(836)
第一节 长期投资核算实务·····	(836)
第二节 固定资产核算实务·····	(846)
第三节 无形资产核算实务·····	(870)
第四节 递延资产核算实务·····	(878)
第五章 股份制与股份合作制企业权益核算实务·····	(882)
第一节 债权人权益核算实务·····	(882)
第二节 投资人权益核算实务·····	(917)
第六章 股份制与股份合作制企业损益核算实务·····	(928)
第一节 收入核算实务·····	(928)

第二节 成本费用核算实务·····	(937)
第三节 利润核算实务·····	(993)
第七章 股份制与股份合作制企业会计报表及编制实务 ·····	(1001)
第一节 会计报表的编制要求 ·····	(1001)
第二节 资产负债表及编制实务 ·····	(1002)
第三节 损益表及编制实务 ·····	(1010)
第四节 财务状况变动表及编制实务 ·····	(1016)
第五节 现金流量表及编制实务 ·····	(1022)
第六节 合并会计报表及编制实务 ·····	(1040)

第三篇 股份制与股份合作制企业纳税及监督实务

第一章 股份制与股份合作制企业纳税及会计处理 ·····	(1051)
第一节 股份制与股份合作制企业流转税及会计处理 ·····	(1051)
第二节 股份制与股份合作制企业所得税及会计处理 ·····	(1097)
第二章 股份制与股份合作制企业的监督实务 ·····	(1120)
第一节 股份制与股份合作制企业资产负债表项目的审查监督 ·····	(1120)
第二节 股份制与股份合作制企业损益表项目的审查监督 ·····	(1154)
第三节 股份制与股份合作制企业会计报表的综合审查监督 ·····	(1165)

第四篇 股份制与股份合作制企业相关会计处理实务

第一章 破产兼并会计实务 ·····	(1187)
第一节 概述 ·····	(1187)
第二节 破产财产、债权的计量与确认 ·····	(1201)
第三节 破产清算的财务处理和会计报告 ·····	(1217)
第二章 经营决策会计实务 ·····	(1233)
第一节 经营决策会计概述 ·····	(1233)
第二节 变动成本法与全部成本法的结合应用 ·····	(1260)
第三节 经营预测会计方法 ·····	(1281)

第四节 盈亏平衡分析	(1299)
第五节 经营决策会计操作方法	(1321)
第六节 总预算实务	(1342)
第三章 现代租赁会计实务	(1379)
第一节 现代租赁会计概述	(1379)
第二节 租赁业务管理会计处理实务	(1386)
第三节 现代租赁会计核算实务	(1402)
第四章 责任会计实务	(1409)
第一节 责任会计概述	(1409)
第二节 责任中心的建立	(1416)
第三节 责任报告及编制实务	(1424)
第四节 责任中心的考核与评价实务	(1440)
第五节 责任会计的核算实务	(1451)

第三编 股份制与股份合作制企业会计政策法规选编

第一篇 股份制法规选编

一、全民所有制工业企业转换经营机制条例	(1473)
二、中华人民共和国公司法	(1486)
三、中华人民共和国合伙企业法	(1517)
四、中华人民共和国中外合资经营企业法	(1526)
五、中华人民共和国企业破产法(试行)	(1528)
六、股份有限公司国有股权管理暂行办法	(1534)
七、关于在股份制试点中加强维护国有资产权益的通知	(1539)
八、股份制试点企业宏观管理的暂行规定	(1541)
九、清产核资办法	(1543)

十、国有企业财产监督管理条例	(1552)
十一、国有资产评估管理办法	(1558)
十二、国有资产评估管理办法施行细则	(1562)
十三、国有资产产权界定和产权纠纷处理暂行办法	(1573)
十四、股份制试点企业财务管理若干问题的暂行规定	(1579)
十五、股份制试点企业会计制度	(1587)
十六、股份制试点企业有关税收问题的暂行规定	(1601)
十七、股份制试点企业审计暂行规定	(1602)
十八、注册会计师执行股份制试点企业有关业务的暂行规定	(1603)
十九、中华人民共和国企业法人登记管理条例	(1607)
二十、中华人民共和国企业法人登记管理条例施行细则	(1613)
二十一、企业法人登记公告管理办法	(1627)
二十二、企业法人的法定代表人审批条件和登记管理暂行规定	(1628)
二十三、企业名称登记管理规定	(1631)

第二篇 股份合作制政策规章选编

一、关于发展城市股份合作制企业的指导意见	(1639)
二、关于农民股份合作企业的暂行规定	(1642)
三、关于推行和完善乡镇企业股份合作制的通知	(1645)
四、农村集体资产评估管理试行办法	(1649)
五、北京市股份合作制企业暂行办法	(1654)
六、安徽省阜阳地区关于股份合作企业审批、登记和管理的规定	(1660)
七、浙江省温州市人民政府关于农村股份合作企业若干问题的暂行规定	(1662)
八、浙江省温州市人民政府关于股份合作企业规范化若干问题的通知	(1665)
九、中共浙江省温州市委员会、温州市人民政府批转《关于股份合作企业 规范化若干政策规定的报告》的通知	(1668)
十、中共山东省淄博市周村区委、周村区人民政府关于印发《周村区乡镇 股份合作制企业暂行管理办法》的通知	(1671)
十一、中共山东省淄博市周村区委周村区人民政府关于印发《周村区乡镇	

股份合作制企业资产评估折股试行办法》的通知	(1678)
十二、中共山东省淄博市周村区委办公室周村区人民政府办公室转发周村 区农村改革试验区办公室《关于加强股份合作企业规范化建设 的试行意见》的通知	(1682)
十三、山东省淄博市周村区工商行政管理局、周村区农村改革试验区办公 室关于股份合作企业审批和登记管理的暂行规定	(1686)
十四、山东省淄博市乡镇股份合作制企业试行办法	(1688)
十五、山东省潍坊市乡镇企业管理局关于进一步深化企业改革大力推行 股份合作制的试行意见	(1692)
十六、山东省潍坊市乡镇企业资产评估试行办法	(1697)
十七、山东省潍坊市乡镇企业实行股份合作制后有关财务管理和会计核算 的暂行规定	(1702)
十八、山东省临沂地区股份合作制暂行办法	(1703)
十九、山东省济宁市乡镇企业股份合作制试行办法	(1708)
二十、中国人民银行关于发布《城市信用合作社管理暂行规定》的通知 ..	(1714)
二十一、中华人民共和国供销合作社法（草案送审稿）	(1717)

第三篇 会计综合法规选编

一、中华人民共和国会计法	(1737)
二、中华人民共和国票据法	(1741)
三、企业财务通则	(1753)
四、企业会计准则	(1759)
五、企业会计准则——关联方关系及其交易的披露	(1767)
六、总会计师条例	(1769)
七、会计证管理办法（试行）	(1773)
八、会计电算化管理办法	(1775)
九、会计核算软件基本功能规范	(1777)
十、会计电算化工作规范	(1782)
十一、会计基础工作规范	(1789)

十二、会计档案管理办法	(1804)
十三、关于印发《合并会计报表暂行规定》的通知	(1807)
十四、企业内部管理会计报表示范格式	(1819)
十五、现金管理暂行条例	(1836)
十六、现金管理暂行条例实施细则	(1839)

第四篇 注册会计师审计监督法规选编

一、中华人民共和国审计法	(1847)
二、中华人民共和国注册会计师法	(1852)
三、中国注册会计师独立审计准则序言	(1858)
四、独立审计基本准则	(1860)
五、独立审计具体准则第 1 号——会计报表审计	(1862)
六、独立审计具体准则第 2 号——审计业务约定书	(1865)
七、独立审计具体准则第 3 号——审计计划	(1867)
八、独立审计具体准则第 4 号——审计抽样	(1871)
九、独立审计具体准则第 5 号——审计证据	(1874)
十、独立审计具体准则第 6 号——审计工作底稿	(1877)
十一、独立审计具体准则第 7 号——审计报告	(1881)
十二、独立审计具体准则第 8 号——错误与舞弊	(1885)
十三、独立审计具体准则第 9 号——内部控制与审计风险	(1888)
十四、独立审计具体准则第 10 号——审计重要性	(1893)
十五、独立审计具体准则第 11 号——分析性复核	(1896)
十六、独立审计具体准则第 12 号——利用专家的工作	(1898)
十七、独立审计具体准则第 13 号——利用其他注册会计师的工作	(1901)
十八、独立审计具体准则第 14 号——期初余额	(1904)
十九、独立审计具体准则第 15 号——期后事项	(1906)
二十、独立审计实务公告第 1 号——验资	(1909)
二十一、独立审计实务公告第 2 号——管理建议书	(1912)
二十二、独立审计实务公告第 3 号——小规模企业审计的特殊考虑	(1914)

- 二十三、独立审计实务公告第4号——盈利预测审核 (1917)
- 二十四、国家国有资产管理局关于印发《关于资产评估报告书的规范意见》
的通知 (1921)
- 二十五、国家国有资产管理局、中国证券监督管理委员会关于从事证券业务
的资产评估机构资格确认的规定 (1923)
- 二十六、国家国有资产管理局关于资产评估报告制度的补充通知 (1925)
- 二十七、国家计委、国家土地管理局关于土地价格评估收费的通知 (1928)
- 二十八、国家国有资产管理局关于资产评估立项、确认工作的若干规范意见
..... (1930)
- 二十九、国家国有资产管理局关于加强国有资源性资产评估管理有关问题
的通知 (1938)

第五篇 税收监督法规选编

- 一、中华人民共和国增值税暂行条例 (1941)
- 二、中华人民共和国增值税暂行条例实施细则 (1945)
- 三、增值税专用发票使用规定(试行) (1950)
- 四、增值部分货物征税范围注释 (1954)
- 五、增值税若干具体问题的规定 (1958)
- 六、中华人民共和国消费税暂行条例 (1960)
- 七、中华人民共和国消费税暂行条例实施细则 (1963)
- 八、消费税若干具体问题的规定 (1967)
- 九、中华人民共和国营业税暂行条例 (1970)
- 十、中华人民共和国营业税暂行条例实施细则 (1973)
- 十一、中华人民共和国企业所得税暂行条例 (1978)
- 十二、中华人民共和国企业所得税暂行条例实施细则 (1981)
- 十三、全国人大常委会关于修改《中华人民共和国个人所得税法》的决定
..... (1990)
- 十四、中华人民共和国个人所得税法 (1994)
- 十五、中华人民共和国个人所得税法实施条例 (1998)