

XIANGZHENGUFENZHIQIYEKUAIJI

乡镇股份制企业

李天海 主编

会计

中国物资出版社

乡镇股份制企业会计

李天海 主编

中国物资出版社

图书在版编目(CIP)数据

乡镇股份制企业会计/李天海主编. —北京:中国物资出版社,
1998.5

ISBN 7-5047-1249-3

I. 乡… II. 李… III. 乡镇企业:股份有限公司—会计—基本知识
IV. F276.3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(98)第 07853 号

中国物资出版社出版发行

新华书店经销

山西省财税印刷厂印刷

开本:850×1168mm 1/32 印张 10.125 字数 258 千字

1998 年 7 月第 1 版 1998 年 7 月第 1 次印刷

书号:ISBN7-5047-1249-3/F·0527

印数:0001—5000 册

定价:18.00 元

前 言

十五大及其通过的报告，站在世纪之交的高度，提出迈向新世纪的政治宣言和行动纲领，也标志着经济体制改革进入了一个全面建设社会主义市场经济体制的新阶段。作为经济体制改革的基础，所有制理论在十五大报告中有了重大突破。第一次提出公有制实现形式可以而且应当多样化；第一次明确股份制是现代企业的一种资本组织形式；第一次提出非公有制经济是我国社会主义市场经济的重要组成部分。在这样的宏观背景之下，被誉为我国经济“半壁江山”的乡镇企业面临着如何实现规范的组织形式问题。乡镇企业向股份制企业迈进会遇到许多困难，其最突出的困难是人员素质较低，尤其是财会人员素质较低。为此，我们编写了《乡镇股份制企业会计》一书，以适应之需要。

针对乡镇企业的状况，本书具有以下几个特点：第一，规范性。在遵循一般企业会计制度前提下，依据与股份制企业会计相关政策法规，紧紧围绕乡镇股份制企业经济活动规律进行阐述；第二，通俗性。在内容的安排上，尽可能减少会计理论和一般原理的论述，大部分内容都是开门见山地简明扼要地介绍乡镇股份制企业会计处理的具体原则与方法，以满足一般乡镇股份制企业会计人员的阅读和理解水平；第三，实用性。书中列举大量实例，通过对具体业务的会计处理，来说明乡镇股份制企业会计处理方法和过程，依照这些例子，会计人员基本上可以完成一般的日常的会计工作。

全书共分17章，其中第1、3章由李天海编写；第5、7章由郭引龙、韩传春编写；第10、14章由杨廷文、秦怀贵编写；第16、17章

由李俊胜、魏子峰编写；第2章由窦力鸣、宋秋萍编写；第6、15章由宋秋萍编写；第11章由窦力鸣、杨金莲编写；第12、13章由杨金莲编写；第9章由高慧云编写；第4、8章由贾香萍编写。全书由侯马市市长助理、财政局局长、高级会计师李天海修改并总纂。本书出版得到了山西省财政税务专科学校王朝华先生的大力支持，在此表示衷心感谢！

本书是乡镇企业会计必备的工作用书，也可作为乡镇企业会计培训和大中专会计专业教材使用，同时也是财经院校师生教学的参考书。

限于编者水平，时间仓促，书中错误疏漏之处在所难免，欢迎读者批评指正。

编者

一九九八年六月

目 录

第一章 总 论	
第一节 乡镇股份制企业会计的意义	(1)
第二节 乡镇股份制企业会计对象	(4)
第三节 乡镇股份制企业会计核算的一般原则	(9)
第四节 乡镇股份制企业会计核算的组织	(12)
第二章 货币资金的核算	(17)
第一节 货币资金概述	(17)
第二节 现金的核算	(18)
第三节 银行存款的核算	(22)
第四节 其他货币资金的核算	(31)
第三章 应收及预付项目	(34)
第一节 应收账款	(34)
第二节 预付账款	(40)
第三节 应收票据	(41)
第四节 其他应收款的核算	(46)
第四章 存货的核算	(48)
第一节 存货概述	(48)
第二节 材料的核算	(56)
第三节 委托加工物资的核算	(67)
第四节 低值易耗品及包装物的核算	(68)
第五节 存货清查的核算	(73)

第五章 投资的核算	(76)
第一节 短期投资的核算	(76)
第二节 长期投资的核算	(79)
第六章 固定资产的核算	(91)
第一节 固定资产核算概述	(91)
第二节 固定资产增加的核算	(96)
第三节 固定资产减少的核算	(104)
第四节 固定资产折旧的核算	(106)
第五节 固定资产修理的核算	(115)
第六节 固定资产改良的核算	(117)
第七章 无形资产、递延资产和其他资产的核算	(119)
第一节 无形资产的核算	(119)
第二节 递延资产及其他资产的核算	(124)
第八章 流动负债的核算	(127)
第一节 负债概述	(127)
第二节 短期借款的核算	(130)
第三节 应付及预收账款的核算	(132)
第四节 应付工资及福利费的核算	(137)
第五节 其他流动负债	(146)
第九章 长期负债	(152)
第一节 长期负债概述	(152)
第二节 长期借款	(154)
第三节 应付债券	(158)
第四节 其他长期负债	(166)
第十章 股东权益	(171)
第一节 股本特点及种类	(171)
第二节 股本的核算	(174)
第三节 资本公积的核算	(179)

第四节	盈余公积的核算	(180)
第五节	未分配利润的核算	(182)
第十一章	成本、费用的核算	(185)
第一节	成本、费用概述	(185)
第二节	成本的归集和分配	(187)
第三节	期间成本的核算	(199)
第十二章	收入与利润	(204)
第一节	收 入	(204)
第二节	利 润	(213)
第十三章	会计报表	(231)
第一节	会计报表的作用和编制要求	(231)
第二节	资产负债表	(233)
第三节	损益表	(241)
第四节	财务状况变动表	(246)
第十四章	报表分析	(254)
第一节	报表分析的方法和意义	(254)
第二节	偿债能力分析	(255)
第三节	盈利能力的分析	(259)
第四节	资产管理水平分析	(261)
第十五章	合并会计报表	(265)
第一节	合并会计报表概述	(265)
第二节	合并资产负债表	(270)
第三节	合并损益表	(276)
第四节	合并利润分配表	(282)
第五节	合并财务状况变动表	(285)
第六节	合并报表综合举例	(286)
第十六章	外币业务的核算	(297)
第一节	外币业务核算概述	(297)

第二节 外币业务的核算.....	(299)
第十七章 乡镇股份制企业清算的核算.....	(307)
第一节 企业清算原因及清算程序.....	(307)
第二节 企业清算的会计核算.....	(309)

第一章 总 论

第一节 乡镇股份制企业会计的意义

一、乡镇股份制企业

乡镇企业是由农村组织或个人投资及吸收外部资金兴办的从事生产经营活动的自主经营、自负盈亏、独立核算的经济组织。乡镇企业在我国分布广泛,产业种类繁多,在国民经济中占有重要的地位。尤其是近几年,乡镇企业无论在数量上还是在经营规模上都得到了长足的发展。最初的乡镇企业以规模小、资金少、技术水平低、劳动力密集等为其特点,在市场经济中具有船小调头快的优势,但驾驭风险的能力却较低。如今的乡镇企业,规模逐渐扩大,资金日益雄厚,并广泛涉及电子、石化、机械、冶金等高科技行业。尤其是大量乡镇股份制企业的出现,对乡镇企业的发展起着举足轻重的作用。

乡镇股份制企业是由若干农村组织或个人共同出资及吸收外部资金兴办的资本以股份形式构成的从事生产经营活动、自主经营、自负盈亏、独立核算的乡镇企业,主要包括股份有限公司和有限责任公司两种组织形式。

股份有限公司是指全部注册资本由等额股份构成并通过发行股票或股权证筹集资金的企业法人。其基本特征是:公司的资本总额分为金额相等的股份,股东以其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。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,但不得退股,股东数不得少于规定的数目,但没有上限。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。

有限责任公司是指由两个以上股东共同出资,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企业法人。其基本特征是:公司的全部资产不分为等额股份,公司向股东签发出资证明书,不发行股票;公司股份的转让有严格限制。股东人数最少两人,最多为五十人。股东以其出资比例享受权利,承担义务。

二、股份制在乡镇企业实施的意义

(一)股份制是乡镇企业经济发展过程中的必然走向。

随着乡镇企业的发展和壮大,迫切要求实现资本的迅速扩张,以满足其大规模生产的要求。如:投资兴建大型的科研、生产、建设项目,综合水利工程,海洋开发以及高科技成果迅速商品化等等。在这些方面,如果没有巨额资本作其后盾的话是很难进行的。另外,企业采用先进的科学技术、新设备、新材料、新工艺等同样需要巨额资金做保障。实行股份制可以迅速集中巨额资金,使企业及时更新设备,采用先进的科学技术成果,提高劳动生产率,提高经济效益,创造出新的强大生产力,使乡镇企业在竞争中处于有利地位,不断推出新产品,满足社会需求,从而使整个社会生产力水平得到提高。

(二)股份制可以使乡镇企业经营机制更加合理。

乡镇股份制企业的资产所有者是股东,股东代表大会行使所有权职能。这样,企业不仅有了经营权,而且可以独立行使法人所有权,进行自主经营。被选举或招聘的经营者对股东代表大会负责,利益共享,风险共担,责、权、利真正紧密结合,能增强企业活力,激发经济发展。

(三)股份制可以调动职工的积极性

股份制企业内部职工通过购买股票,成了企业真正的主人,企业经营好坏与广大职工的切身利益紧密地联系起来。职工通过股东代表大会表达自己的意见,直接或间接参与企业管理,有利于调动职工的积极性。

(四)股份制有利于优化乡镇企业产业结构。

实行股份制有利于引导资金流向,从而促使产业结构的调整。产业结构不合理是我国国民经济中的痼疾。乡镇企业结构单调、不平衡、不合理,在一定程度上制约着经济的发展。通过实现股份制,可有助于建立起一种可以反馈和调节产业结构的机制。一旦资本在某个部门的数量超过社会所需要的客观比例,就会导致该部门投资效益的降低,利润率的下降,从而引起股利下浮,股票市价跌落。结果是该部门由于资本的流出而萎缩,直到该部门的投资额与社会需要的水平相符,从而使股利增加,股票市价回涨。反之,当对某个部门的投资量达不到社会需要的比例时,该部门的投资收益就高,投资者会自动增加投资量,直至达到一个适当的水平。随着乡镇股份制企业的不断发展和完善,这一作用将日趋明显。

(五)实行股份制,有利于乡镇企业发展外向型经济,吸引外国资本。

我国乡镇企业目前引进外资的途径主要有两条:一是直接引进外国技术、设备,包括合资经营、合作经营、合作开发、“三来一补”等形式。二是从国外借入资本。这些利用外资的方式有许多不足之处,投资者对企业的财产没有所有权或永久所有权,资本转移也很困难,因而投资风险加大,不利于吸引外国资本。而股份制以其特有的优点,决定了它可以成为我国吸引外资的重要方式。乡镇股份制企业也可以通过吸引外资,增强实力,发展外向型经济并进一步走向国际市场。

三、乡镇股份制企业会计

乡镇股份制企业会计是乡镇股份制企业遵循会计的一般原

则,依据股份制企业的特定实务和有关法律规章,旨在提高微观经济效益、加强经济管理而建立的以提供财务信息为主的经济信息系统。

乡镇股份制企业会计具有核算(反映)和监督的基本职能。其核算职能是以货币为主要计量单位,对乡镇股份制企业的生产经营活动进行的完整的、连续的、系统的和综合的反映,为各类报表使用者提供有用的信息。乡镇股份制企业的报表使用者为股东、开户银行、税务机关、主管部门、证券交易机构、债权人及企业潜在的投资者等。乡镇股份制企业会计的监督职能是指乡镇股份制企业的会计机构、会计人员对本企业会计资料的真实可靠性、经济业务的合法性、企业财产的安全完整性所进行的监督。会计的核算职能和监督职能相比,核算是基本的、首要的职能,核算是基础,通过核算才能进行监督,没有或不可能核算的事项,会计将无从监督。

第二节 乡镇股份制企业会计对象

一、乡镇股份制企业会计对象

乡镇股份制企业会计对象,是指其核算和监督的内容,也就是企业资金投入生产经营活动的过程。这一过程主要包括筹集所需资金、运用所筹资金、分配资金使用所产生的经营成果这三个阶段。

乡镇股份制企业的资金来源主要有乡镇财政资金、集体经济部门资金、外商投入资金、乡镇居民个人资金及银行、信用社借入资金等。另外,企业还可以在购销过程中通过赊购和预收货款销售等商业信用形式筹集一部分资金。其中有权代表国家利益的财政部门或主管局所投入资金形成全部股本中的国家股;有权代表乡或村集体财产的经济组织或部门投入的资金形成了集体股;外商投入资本形成了外商股;乡镇居民个人投入资金形成个人股。股本

是股东权益的重要组成部分。企业向银行、信用社等借入资金、商业信用形式吸收的资金形成了企业的负债，以上内容构成了乡镇股份制企业资金的主要部分。

乡镇股份制企业所筹资金将运用于生产经营过程。乡镇股份制企业按行业可划分为工业、农业、商业、金融业等不同企业，而各行业的经济活动各有特色，会计核算和监督的内容也有所差别，但无论何种行业的企业，均需拥有一定资产，在生产经营过程中发生耗费、取得收入并形成利润。所以收入、费用和利润构成了乡镇股份制企业会计的重要内容。

乡镇股份制企业在生产经营过程中产生的利润是其一定时期的经营成果，是股东权益的重要组成部分，对这部分经营成果的分配也是乡镇股份制企业会计的重要内容。

综上所述，乡镇股份制企业会计的对象可归纳为资产、负债、股东权益、收入、费用和利润六大会计要素。

二、资产、负债和股东权益

（一）资产

资产是企业拥有或控制的、能以货币计量的经济资源，包括各种财产物资、债权和其他权利。资产按其流动性可分为流动资产与非流动资产。

1、流动资产。流动资产是指可以在一年或者超过一年的一个营业周期内变现或者耗用的资产，包括现金及各种存款、短期投资、应收及预付款项、存货等。

现金及各种存款是企业拥有的货币资金，包括现金、银行存款和其他货币资金。

短期投资是指各种能够随时变现，持有时间不超过一年的有价证券以及不超过一年的其他投资。

应收及预付账款，是企业在生产经营活动中形成的应收而未收和预付的款项，包括应收票据、应收账款、预付账款、其他应收款

等。

存货是指企业在生产经营过程中为销售或者耗用而储存的各种资产。包括库存物资、库存商品、在产品、自制半成品、分期收款发出商品等。

2、非流动资产。非流动资产又包括长期投资、固定资产、无形资产及递延资产等不能或不打算在一年内或长于一年的一个营业周期内变现或耗用的资产。

长期投资是指企业不准备在一年内变现的对外投资，包括股票投资、债券投资和其他投资。股票投资是指企业以认购被投资单位所发行的股票而进行的投资。债券投资是指企业以认购被投资单位发行的一年以上长期债券所进行的投资。其他投资是指企业以货币、实物或无形资产等进行的联营投资或协议投资。

固定资产是指使用年限在一年以上，单位价值在规定标准以上，并在使用过程中保持原有实物形态的劳动资料，包括房屋、建筑物、机器、机械、运输工具以及其他与生产经营有关的设备器具、工具等。

无形资产是指企业长期使用而没有实物形态的资产，包括专利权、商标权、著作权、土地使用权、非专利技术、商誉等。

递延资产是指不能全部计入当期损益，应在以后年度内分期摊销的各项费用，如开办费、租入固定资产改良支出、社会性基础设施建设支出、固定资产大修理费用支出以及其他摊销期在一年以上的待摊费用。

其他资产是指以上各项资产以外的暂不参加生产经营活动的资产，如特准储备物资、银行冻结存款、冻结物资、诉讼中的财产等。

(二) 负债

负债是企业所承担的能以货币计量的，企业将以资产或劳务偿付的债务。按照负债的偿还期可将其划分为流动负债和长期负

债。

流动负债是指企业将在一年内或者超过一年的一个营业周期内偿还的债务，包括短期借款、应付账款、应付票据、预收账款、其他应付款、应交税金、应付工资、应付福利费、应付股利、其他应付款、预提费用等。

长期负债是指企业偿还期在一年或者超过一年的一个营业周期以上的债务，包括长期借款、应付债券、长期应付款、住房周转金及其他长期负债等。

(三) 股东权益

股东权益是指企业股东对企业净资产的所有权，包括股本、资本公积、盈余公积和未分配利润。

1、股本。股本是企业按照公司章程和投资协议的规定向股东募集的资本，是股份制企业进行生产经营活动的本钱。按投资主体的不同，股本可分为国家股、法人股(集体股)、个人股和外资股。股本一经投入，通常不得收回。

2、资本公积。资本公积也属于股东权益，包括股票溢价、接受捐赠、法定财产重估增值和外币资本折算差额等，它具有特定来源，由所有股东共同享有。

3、盈余公积。盈余公积是指企业按照规定从税后利润中提取的积累资金，包括法定盈余公积金，法定公益金和一般盈余公积金三种。

4、未分配利润。未分配利润是指未作分配的净利润。企业实现的净利润，一部分以股利形式分配给股东，一部分形成盈余公积，另一部分就是尚未指定用途的净利润部分，即未分配利润。

三、收入、费用、利润

(一) 收入

收入是指企业在销售商品或提供劳务等经营业务中实现的营业收入，包括主营业务收入和其他业务收入。

1、主营业务收入。主营业务收入是指企业从事主要生产经营活动取得的收入。如工业企业生产和销售自制产成品、半成品所取得的收入。

2、其他业务收入。其他业务收入是指企业从事主要经营活动以外的各项经营活动而取得的收入。如工业企业销售材料、包装物出租、技术转让等所取得的收入。

(二)费用

费用是指在收入赚取过程中企业资产的耗费,是同提供商品和劳务有关的资产耗费。包括直接费用和间接费用。

1、直接费用。直接费用是企业为生产商品和提供劳务而发生的各项直接支出,包括直接工资、直接材料、商品进价以及其他直接支出。

2、间接费用。间接费用是指企业为生产商品和提供劳务而发生的各项间接支出及所发生的销售费用、管理费用和财务费用。其中为生产商品和提供劳务而发生的各项间接支出分配计入生产经营成本,而销售费用、管理费用和财务费用则直接计入当期损益。

(三)利润

利润是指企业在一定时期内生产经营的财务成果,包括营业利润、投资收益和营业外收支净额。

1、营业利润。营业利润是企业营业收入减去营业成本、营业费用、营业税金后的数额。

2、投资收益。投资收益是指企业对外进行投资取得的净收益,包括股票投资收益、债券投资收益和联营投资收益。

3、营业外收支净额是指与企业生产经营无直接关系的各项收入减去各项支出后的数额。