

股份制企业财务会计制度问答

黄毅勤 崔也光 郑村里 编著



物价出版社 •

内 容 提 要

本书是为了适应我国股份经济迅猛发展的需要，帮助基层广大工商企业的财务会计人员和政府有关部门管理人员尽快熟悉和掌握我国最新的股份制企业会计制度和财务制度而编写的。全书采用通俗易懂的问答形式，主要内容涉及两项制度的基本精神、股本核算、负债和投资的核算、股东权益的核算、成本费用及利润的核算，以及会计科目和报表、资金管理、资产管理等方面，同时为方便读者，还全文收入了这两项制度，使之具有较强的现实意义和实用性。

编 者 的 话

财政部和国家经济体制改革委员会共同发布的《股份制试点企业会计制度》和《股份制试点企业财务管理若干问题的暂行规定》是推动我国股份制企业向规范化方向发展，保护投资者和债权人的合法权益的重要文件。但由于我国股份制经济还处于起步阶段，人们对股份制企业的财务会计制度还不够熟悉，为此，我们编写了这本小册子，希望能通过简明的问答形式，对这两项重要制度的基本精神和内容有所阐明，进而有助于理解和贯彻这两项制度。

由于作者水平有限，书中的缺点和错误在所难免，希望读者批评指正。

一九九二年十一月

目 录

第一章 股份制企业基础知识

1. 什么是股份制企业？	1
2. 什么是股份有限公司？	2
3. 什么是有限责任公司？	4
4. 怎样组建和审批股份制企业？	5
5. 什么是股份？	7
6. 什么是股份？它有哪些权利和义务？	8
7. 什么是股票？	10
8. 怎样管理股份制企业中的国有资产？	11

第二章 股份制企业会计核算的一般原则

9. 《股份制试点企业会计制度》有何特点？	13
10. 为什么说“国务院业务主管部门……可以根据本部门、本地区的具体情况，对本制度作必要的补充规定”？	14

11. 为什么说“企业可根据本制度和其他有关规定，结合本企业的具体情况、制订本企业的会计制度”？ 15
12. 为什么股份制企业的会计核算工作必须遵守国家有关法律、法规的规定？ 15
13. 为什么会计核算要划分会计期间，分期结算帐目和编制会计报表？ 16
14. 为什么股份制企业的会计核算要以人民币为记帐本位币？ 17
15. 为什么股份制企业要采用借贷复式记帐法？ 17
16. 什么是借贷复式记帐法？其主要特点是什么？ 18
17. 为什么会计记录必须以实际发生的经济业务及证明经济业务发生的合法凭证为依据？ 19
18. 为什么会计核算必须符合国家的统一规定，做到口径一致，相互可比？ 19
19. 为什么会计信息必须满足国家、有关各方（如股东、债权人）和企业自身各个方面的需要？ 20
20. 为什么会计核算方法应当前后各期一致，不得随意变动？ 21
21. 为什么会计事项的处理必须于当期内进行，不得提前或延后？ 21
22. 如何使会计记录保持清晰，以便于理解、检查和利用？ 22
23. 为什么会计核算要遵循“收入与成本、费用相互配合”的原则？ 22
24. 为什么要按权责发生制原则记帐？ 23

25. 为什么企业各项财产物资应当按照实际成本核算, 不得自行调其帐面价值?	24
26. 什么是资本性支出和收益性支出?	25
27. 为什么对于影响决策的重要经济业务, 应当分别核算, 分别反映, 并在会计报告中重点说明?	25

第三章 股份制企业流动资产的核算

28. 企业的流动资产包括哪些?	27
29. 如何进行现金的管理与核算?	27
30. 如何进行银行存款的管理与核算?	28
31. 什么是其他货币资金?	30
32. 如何进行其他货币资金的核算?	31
33. 什么是外汇汇率 (外汇牌价)?	31
34. 什么是记帐汇率和帐面汇率?	32
35. 汇兑损益是如何形成的?	33
36. 如何进行汇兑损益的核算?	34
37. 什么是短期投资?	38
38. 短期投资的入帐价格如何确定?	38
39. 短期投资支出如何进行核算?	39
40. 短期投资收回或出售如何进行核算?	40
41. 什么是应收票据?	41
42. 应收票据如何进行核算?	42
43. 应收帐款如何进行核算?	45

44. 什么是坏帐？为什么要提取坏帐准备？	45
45. 确认坏帐的条件是什么？	46
46. 什么是坏帐备抵法？	46
47. 什么是企业的存货？	48
48. 外购的存货如何计价？	48
49. 自制的存货及委托外单位加工的存货如何计价？ ...	50
50. 股东投入、盘盈、接受捐赠的存货如何计价？	51
51. 确定实物存货数量有哪些方法？	51
52. 存货盘点结果如何处理？	52
53. 存货按实际成本计价如何进行核算？	55
54. 什么是存货计价的先进先出法？	59
55. 什么是存货计价的加权平均法？	60
56. 什么是存货计价的移动平均法？	60
57. 什么是存货计价的分批实际法？	61
58. 什么是存货计价的后进先出法？	61
59. 什么是低值易耗品？如何进行摊销？	62
60. 存货按计划成本计价如何进行核算？	65
61. 委托加工物资如何进行核算？	70
62. 委托代销商品如何进行核算？	71
63. 受托代销商品如何进行核算？	72

第四章 股份制企业长期投资的核算

64. 什么是长期投资？	74
--------------------	----

65. 什么是记帐的“成本法”和“权益法”？	76
66. 以货币和实物进行长期投资应如何核算？	76
67. 长期投资于债券如何进行核算？	78
68. 长期投资于股票如何进行核算？	80

第五章 股份制企业固定资产的核算

69. 什么是固定资产？	83
70. 如何确定固定资产的价值？	84
71. 什么是固定资产折旧？	85
72. 哪些固定资产提取折旧？	85
73. 固定资产折旧如何计算？	86
74. 固定资产增减如何进行核算？	89
75. 固定资产折旧如何进行核算？	91
76. 固定资产大修理如何进行核算？	92
77. 固定资产清理如何进行核算？	93

第六章 股份制企业无形资产的核算

78. 什么是无形资产？	96
79. 什么是其他资产？	97
80. 如何确认无形资产的入帐价值？	97
81. 如何进行无形资产的核算？	98

82. 开办费如何进行核算?	100
83. 长期待摊费用如何进行核算?	101

第七章 股份制企业流动负债和 长期负债的核算

84. 什么是流动负债?	103
85. 应付票据如何进行核算?	104
86. 应付帐款如何进行核算?	105
87. 什么是长期负债?	106
88. 长期贷款如何进行核算?	106
89. 应付引进设备款如何进行核算?	107
90. 融资租入固定资产应付款如何进行核算?	108
91. 应付债券如何进行核算?	109

第八章 股东权益

92. 什么是股东权益?	113
93. 企业注册资本(股本)应注意哪些问题?	114
94. 股份有限公司收缴股本如何进行核算?	114
95. 有限责任公司收缴股本如何进行核算?	116
96. 股份公司的“股本”核算与有限责任公司的“股本”核算有何区别?	118
97. 股份有限公司的增资减资如何进行管理与核算?	

.....	119
98. 有限责任公司的增资减资如何进行管理与核算?	120
99. 公积金有几种类型? 如何进行核算?	122
100. 集体福利基金如何进行管理与核算?	124
101. 分派股利如何进行核算?	125

第九章 股份制企业成本、费用及 营业收入的核算

102. 企业的成本、费用包括哪些?	128
103. 管理费用包括哪些? 如何进行核算?	128
104. 销售费用包括哪些? 如何进行核算?	129
105. 财务费用包括哪些? 如何进行核算?	129
106. 业务招待费用的标准是多少?	129
107. 进货费用包括哪些? 如何进行核算?	130
108. 哪些费用不得列为企业的成本、费用?	130
109. 正确计算成本、费用, 应注意划清哪些界限? ...	130
110. 如何进行工资的核算?	131
111. 福利基金核算有哪些变动?	132
112. 股份制企业应交哪些税? 如何进行核算?	132
113. 如何进行营业收入的核算?	134

第十章 股份制企业利润及 利润分配的核算

- 114. 股份制企业的利润总额是如何构成的? 136
- 115. 股份制企业税后利润如何分配? 137
- 116. 如何进行结转利润(或亏损)的核算? 137
- 117. 在计算所得税时,应注意哪些问题? 139
- 118. 如何进行年度亏损的弥补与核算? 140
- 119. 如何进行利润分配的核算? 142

第十一章 股份制企业的会计科 目和会计报表

- 120. 股份制试点企业设置哪些会计科目?编报哪些会计报告?
..... 145
- 121. 企业对外报送的会计报表有哪些?报送对象和时间有何
规定? 145
- 122. 什么是合并报表,编报合并报表时应抵销哪些项目?
..... 146
- 123. 财务情况说明书要说明哪些内容? 147
- 124. 如何编制资产负债表? 147
- 125. 如何编制利润表? 149
- 126. 如何编制财务状况变动表? 150
- 127. 如何编制利润分配表和主营业务收支明细表? ... 152

第十二章 股份制企业和查帐 及终止与清算

128. 如何进行查帐工作?	153
129. 什么是终止?	153
130. 如何实施清算?	154
131. 进行清算需设置哪些会计科目?	154
132. 清算开始时应编制哪些会计报表?	155
133. 清算过程中如何进行核算?	156
134. 清算结束时应编制哪些会计报表?	160

附 录

1. 股份制试点企业会计制度	161
2. 股份制试点企业会计制度——会计科目和会计报表	180
3. 股份制试点企业财务管理若干问题的暂行规定	288

第一章 股份制企业基础知识

1. 什么是股份制企业？

根据我国国家经济体制改革委员会、国家计划委员会、财政部、中国人民银行和国务院生产办公室 1992 年 5 月联合颁布的《股份制企业试点办法》，股份制企业是指全部注册资本由全体股东共同出资，并以股份形式构成的企业。股东依在该企业中所拥有的股份参加管理，享受权益，承担风险。股份可在一定条件下转让，但不得退股。

发展股份制企业的目的是：1. 转换企业经营机制，促进政企职责分开，实现企业的自主经营、自负盈亏、自我发展和自我约束。2. 开辟新的融资渠道、筹集建设资金、引导消费基金转化为生产建设资金，提高资金使用效益。3. 促进生产要素的合理流动，实现社会资源优化配置。4. 提高国有资产的运营效率，实现国有资产的保值增值。

与其它组织形式的企业相比，股份制企业的特点在于：1. 股份制企业的资本全部划分为股份，即所谓企业资本股份化。任何人，包括有权代表国家投资的政府部门或机构、企业法人，具有法人资格的事业单位或团体以及自然人均可通过一定程序持有企业的股份，成为股东。2. 股东权利义务的大小决定于其所拥有的股份的多少，即每个股东的权利义务在全部股东的权利义务中的相对地位等于这个股东所拥有的股份在全部股份中所占的比例。3. 在财产关系上，股份制企业的股东严格按照其所持有股份的比例参加公司的利益分配，并承担风险。但在股东有限责

任原则下，股东对公司债务不负任何责任，公司债务完全以公司财产清偿，公司财产是公司债权人的唯一担保。4. 在经营管理上，股份制企业的资本虽然来自股东的出资，但股东一般仅通过股东会和选举董事会来间接控制、监督和影响企业的经营活动，并不直接参与企业的日常业务管理，因而所有权和经营权是分离的。股份制企业的管理一般是由具有较高文化素质的专门管理人才完成的，这对于提高企业经营活动效益具有重要意义。

根据《股份制企业试点办法》，依投资主体的不同，股份制企业的股权结构设置有四种形式：国家股、法人股、个人股、外资股。目前除涉及国家安全、国防尖端技术的企业，具有战略意义的稀有金属的开采项目以及必须由国家专卖的企业和行业外，其它企业和行业均可进行试点，发展股份经济。我国股份制企业主要有股份有限公司和有限责任公司两种组织形式，其组建可通过新设，也可由现有企业改组。

股份制企业是商品经济高度发展的产物，发达国家的绝大多数企业都采取股份制形式是有其客观必然性的。随着我国商品经济的进一步发展，股份制必然也会成为我国企业的主要形式。

2. 什么是股份有限公司？

根据我国国家经济体制改革委员会 1992 年 5 月颁布的《股份有限公司规范意见》，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）筹集资本的企业法人。其基本特征是：公司的资本总额平分为金额相等的股份；股东以其所认购的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；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；公司应将经注册会计师审查验证过的会计报告公开。

从世界各国股份经济发展的经验看，股份有限公司由于其特殊的组

织的组织形式而具有许多突出的优点：

首先，它可以采取向社会上公开发行股票的方式筹集资金，从而使其资金来源广泛，可很快集中起巨额的资本，便于从事巨大事业的经营。

其次，由于股份可以按照股东的意愿在市场上自由转让，公司的存续不受股份所有权变动及股东状况变化的影响，因而具有较高的稳定性。

再次，由于股东人数较多，公司的所有权与经营权的分离较为彻底。股东一般都不直接参与公司的日常业务管理，而由受过训练、经验丰富的专业人员进行管理，这有利于提高公司的管理水平和效率。

由于股份有限公司向公众发行股票，对社会经济生活的影响较大，因此各国法律对股份有限公司的设立程序均有严格的规定。如根据我国的《股份有限公司规范意见》，公司的发起人仅限于在我国境内的法人，且不含私营企业和外商独资企业；中外合资经营企业作发起人时不能超过发起人数的 $1/3$ ；公司注册资本的最低限额为人民币 1000 万元，有外商投资的公司的注册资本不应少于人民币 3000 万元；公司发起人达成公司设立协议后，要经过向政府有关部门办理一系列审批手续，包括行业主管部门对公司设立的审核；政府授权部门的审批、人民银行对募股的审批，并召开创立会，然后才能向工商行政管理机关办理企业法人登记。经核准登记注册后，公司才告成立，取得法人资格。

对股份有限公司内部的组织管理，我国《股份有限公司规范意见》也有较细密的规定，其主要方面包括：公司最高权力机构股东大会的职权；公司常设权力机构董事会的职权；公司经理的职权；监事会的职能；公司缴纳所得税后利润分配的顺序；章程修改、合并、分立、终止、清算的法定程序等。

由于股份有限公司的规模较大，设立和组织管理的程序严密，具有现代大型企业的特点和优越性，因而在我国企业制度的发展改革中必将占有越来越重要的地位。

3. 什么是有限责任公司？

根据我国国家经济体制改革委员会 1992 年 5 月颁布的《有限责任公司规范意见》，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；限制股东人数，并不得超过一定限额；股东以其出资比例享受权利，承担义务。

从国际经验看，有限责任公司是现代企业的基本组织形式之一。它与股份有限公司的相似之处在于股东对公司都仅以其出资额承担有限责任、公司以其全部资产对其债务负责等，同时在资本形式、创设及组织管理方面又有许多不同点。

第一，在资本形式方面、股份有限公司的资本划分为金额相等的股份，股东通过购买股份的形式向公司出资，而有限责任公司的资本不划分为等额股份，是由各股东根据协商确定的百分比出资。

第二，股份有限公司的股东在出资之后获得股票，做为股份凭证，股票原则上可以在市场上自由转让；而有限责任公司的股东在出资后持有的股份凭证是出资证明书，不能在市场上自由流通，转让时需经股东会或董事会讨论通过。这一特点决定了股份有限公司一般不受股东状况变化的影响，因而稳定性较强，而有限责任公司的存续则较易受股东状况的影响，稳定性相对较弱。

第三，股份有限公司为筹集资本，可以通过一定程序向社会公开招股，发行股票，筹资渠道较广，而有限责任公司则不能向社会公开招募资金，筹资渠道较窄。

第四，股份有限公司的规模较大，法律上规定的注册资本的最低限额较高，而有限责任公司的规模则一般较小，法律上规定的注册资本的

最低限额也较低。

第五，在股东人数方面，法律上对股份有限公司的股东数量没有最高限，而对有限责任公司的股东数量则有明确的规定，因此股份有限公司的股东数量一般要比有限责任公司的股东数量多得多。

第六，在设立程序上，国家对股份有限公司的设立一般有较严格的规定，如对发起人资格的限制，对设立方式的限制和较严格复杂的审批程序等；而对有限责任公司设立的程序规定则相对较宽。

第七，股份有限公司必须保持较强的公开性，如成立时要向社会公告，其组织经营状况也要向社会公开，而有限责任公司则可保持一定的封闭性。

第八，股份有限公司由于股东人数较多，所以股东大会为公司的最高权力机关，董事会是公司的常设权力机构，其所有权和经营权的分离程度较高。有限责任公司由于股东人数较少，内部组织机构设置灵活，可以不设立股东会，直接由股东委派董事组成董事会做为最高权力机构，股东往往亦直接参加公司的经营管理，因而其所有权和经营权的分离程度相对较低。

由以上分析可以看出，较之股份有限公司，有限责任公司虽有其弱点，如筹资渠道较窄，资本规模较小，封闭性较强等，但也有其明显的优点，如筹资较为容易，灵活性强，设立和组织管理的程序较简明等，因而较有利于中小企业采用。当前，我国还远未形成规范化的股票市场，在这种情况下，股份制企业绝大多数只能采用有限责任公司的形式。从国际上股份经济发展的历史经验看，即使在有规范化的、发达的股票市场的条件下，股票能上市的股份制企业也只是很少一部分。因此，在我国企业制度的改革和发展中，有限责任公司将日益占有极其重要的地位。

4. 怎样组建和审批股份制企业？

根据《股份制企业试点办法》，股份制企业可以新设，也可以由现有