

XIAN DAI GANG HANG QI YE KE ALI YU  
CAI WU GUANG LI ZHUAN LUN

# 现代港航企业 会计与财务管理专论

主 编 廖国祥

副主编 廖重光 廖平丁

南海出版公司

96  
F550.66  
2  
2

XA105/16

# 现代港航企业 会计与财务管理专论

主 编 邵瑞庆

副主编 陆建忠 高永芳



3 0108 4578 6

南海出版公司

1995.2 海口



C

288956

(琼)新登字01号

## 现代港航企业会计与 财务管理专论

主编 邵瑞庆      副主编 陆建忠 高永芳

---

责任编辑 吴寿林 曹柏荣 陈 文

封面设计 韩宝成

---

南海出版公司出版、发行  
江阴市华达印刷厂印刷

---

850×1168毫米 32开 13.5印张 350千字

1995年2月第1版 1995年2月第1次印刷

印数1—2500册

---

ISBN7-5442-0250-X/G·121

---

定价: 13.10元

---

## 内 容 提 要

本书结合港航企业建立现代企业制度和实施《公司法》、《企业财务通则》、《企业会计准则》的需要以及企业会计与财务管理工作的新进展,论述了现代港航企业会计与财务管理等10个问题。这10个问题是:现代企业制度、公司法概论、企业会计准则概论、新税制纳税与会计处理、现代应收款项会计、企业集团会计与合并财务报表、交通运输企业会计报表分析、远洋结算、资产评估的基本方法与会计处理、租赁的财务决策与会计处理。

本书可作为高等学校交通运输财务会计、审计、经济管理、计划统计等专业及干部培训的教材,也可供交通运输企业特别是港航企业的财务会计、审计、计划统计、客货运业务人员及经理(局长)学习参考之用。

## 前 言

《企业财务通则》、《企业会计准则》的颁布与实施，标志着我国企业财务与会计制度的改革已进入一个新的历史时期，我国企业的财务与会计工作已与国际惯例接轨；同时，随着《公司法》的颁布与实施，现代企业制度的建立，必将促使我国财务与会计工作的规范化。这一切无疑会给财务与会计工作者提出更新知识和学习、掌握新技能的要求。为了帮助港航运输企业的财会人员和财会专业的学生认识并理解港航运输企业在建立现代企业制度、实施《企业财务通则》、《企业会计准则》过程中所出现的有关问题，特编写了这本《现代港航企业会计与财务管理专论》。

本书的编写原则是：以《运输企业财务制度》、《运输（交通）企业会计制度》和《公司法》为依据，为适应与国际准则、国际惯例接轨的需要，对有关问题既进行基本理论与方法的论述，又进行研究、探索，力求提高港航企业财务与会计工作的科学性；在体系上每章相对独立地论述一个专题，不求面面俱到，从而使本书具有较强的针对性和实用性。

本书的主要内容曾在广州海运（集团）公司、日照港务局、秦皇岛港务局、上海海运（集团）公司等港航企业举办的财会人员知识更新与继续教育培训班上讲授过，并根据这些培训班的讲义修改而成。本书由邵瑞庆（副教授）担任主编，陆建忠（副教授）、高永芳（主任会计师）担任副主编。其中，第一章由陈贻龙（教授）编写，第二章、第三章由高永芳编写，第四章、第九章由陆建忠编写，第五章、第七章、第十章由邵瑞庆编写，第六

章由叶自源（讲师）编写，第八章由黄铨（副教授）编写。

在本书编写过程中，曾得到广州海运（集团）公司财务处王大雄处长、苏良富高级会计师，秦皇岛港务局财务处董咸德处长，上海海运（集团）公司杨火才总会计师、奚智信会计师，上海港务局财务处张余庆处长、王庆伟副处长等的支持和帮助。对他们的支持和帮助，在此表示我们的谢忱。由于我国现代企业制度尚在建立之中，市场经济体制尚不完善，港航企业的财会工作也在改革之中，许多新问题尚待进一步认识和通过实践来加以解决，加上我们的水平有限，因此，书中难免存在着疏漏和不妥之处，恳请专家学者和广大读者给予批评指正。

邵瑞庆 于上海海运学院

1994年12月

# 目 录

## 第一章 现代企业制度..... ( 1 )

- 第一节 现代企业制度概述..... ( 1 )
- 第二节 现代企业法人制度..... ( 11 )
- 第三节 现代企业组织形式..... ( 19 )
- 第四节 现代企业治理结构..... ( 29 )
- 第五节 关于建立现代企业制度的试点..... ( 33 )

## 第二章 公司法概论..... ( 42 )

- 第一节 公司与公司法概述..... ( 42 )
- 第二节 有限责任公司..... ( 44 )
- 第三节 股份有限公司..... ( 50 )
- 第四节 公司债券..... ( 60 )
- 第五节 公司财务与会计..... ( 63 )
- 第六节 公司合并、分立、破产、解散和清算..... ( 66 )
- 第七节 外国的公司的分支机构..... ( 71 )
- 第八节 法律责任..... ( 72 )

## 第三章 企业会计准则概论..... ( 76 )

- 第一节 企业会计准则概述..... ( 76 )
- 第二节 会计准则的结构与特点..... ( 83 )
- 第三节 会计准则的主要内容..... ( 87 )

#### 第四章 新税制纳税及会计处理..... ( 97 )

第一节 新税制的基本内容..... ( 97 )

第二节 增值税及会计处理..... ( 104 )

第三节 营业税及会计处理..... ( 116 )

第四节 消费税及会计处理..... ( 122 )

第五节 企业所得税及会计处理..... ( 130 )

#### 第五章 现代应收款项会计..... ( 143 )

第一节 应收款项的概念与种类..... ( 143 )

第二节 应收帐款..... ( 144 )

第三节 利用应收帐款筹措资金..... ( 155 )

第四节 分期收款销货的应收帐款..... ( 162 )

第五节 应收票据..... ( 167 )

#### 第六章 企业集团会计与合并财务报表... ( 176 )

第一节 我国的企业集团..... ( 176 )

第二节 企业集团会计..... ( 183 )

第三节 企业集团合并财务报表概述..... ( 188 )

第四节 资本性价值运动的合并会计处理..... ( 191 )

第五节 商品性价值运动的合并会计处理..... ( 204 )

第六节 融资性价值运动的合并会计处理..... ( 213 )

#### 第七章 交通运输企业会计报表分析..... ( 218 )

第一节 交通运输企业会计报表分析的意义、原则  
与程序..... ( 218 )

第二节 交通运输企业会计报表分析的方法..... ( 225 )

第三节 交通运输企业资产负债表的分析..... ( 237 )

|            |                             |         |
|------------|-----------------------------|---------|
| 第四节        | 交通运输企业损益表的分析·····           | ( 264 ) |
| 第五节        | 交通运输企业财务状况变动表的分析·····       | ( 282 ) |
| 第六节        | 交通运输企业会计报表分析应注意的<br>问题····· | ( 290 ) |
| <b>第八章</b> | <b>远洋结算</b> ·····           | ( 295 ) |
| 第一节        | 远洋运输收入的核算·····              | ( 295 ) |
| 第二节        | 远洋运输成本·····                 | ( 300 ) |
| 第三节        | 外汇结算·····                   | ( 313 ) |
| <b>第九章</b> | <b>资产评估的基本方法与会计处理</b> ····· | ( 324 ) |
| 第一节        | 资产评估概述·····                 | ( 324 ) |
| 第二节        | 现行市价法·····                  | ( 334 ) |
| 第三节        | 重置成本法·····                  | ( 337 ) |
| 第四节        | 收益现值法·····                  | ( 349 ) |
| 第五节        | 清算价格法·····                  | ( 353 ) |
| 第六节        | 资产评估报告·····                 | ( 355 ) |
| 第七节        | 资产评估的会计处理·····              | ( 358 ) |
| <b>第十章</b> | <b>租赁的财务决策与会计处理</b> ·····   | ( 362 ) |
| 第一节        | 租赁概述·····                   | ( 362 ) |
| 第二节        | 租赁的租金·····                  | ( 371 ) |
| 第三节        | 租赁财务决策的内容及其影响因素·····        | ( 380 ) |
| 第四节        | 租赁财务决策的可行性分析·····           | ( 391 ) |
| 第五节        | 租赁财务决策的优选分析·····            | ( 405 ) |
| 第六节        | 租赁的会计处理·····                | ( 413 ) |

# 第一章 现代企业制度

党的十四大提出了建立社会主义市场经济体制，随后十四届三中全会通过了《关于建立社会主义市场经济体制若干问题的决定》(以下简称《决定》)，提出建立以公有制为主体的现代企业制度，这标志着企业改革进入了制度创新、配套改革的新阶段。《决定》指出：“以公有制为主体的现代企业制度是社会主义市场经济体制的基础。”“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，是我国国有企业改革的方向”。“所有企业都要向这个方向努力。”<sup>①</sup>这些为建立现代企业制度指明了方向。

## 第一节 现代企业制度概述

建立现代企业制度、首先要明确几个基本问题，即现代企业制度的内涵和基本特征、建立现代企业制度的意义、现代企业制度的主要内容、建立现代企业制度与财务会计工作的关系等。

### 一、现代企业制度的内涵和基本特征

什么是现代企业制度？它的内涵是什么？说法很多。目前还没有一个公认的定义，举其要者，主要有3种：

#### 1. 从其所具有的基本特征来定义

“建立适应市场经济要求，产权清晰、权责明确、政企分

---

①《中共中央关于建立社会主义市场经济体制若干问题的决定》，人民出版社，1993年11月。

开、管理科学的现代企业制度。”这是按其特征为现代企业制度下定义，是《决定》首先提出的。

## 2. 从其所包含的内容来定义

“现代企业制度是适应社会主义市场经济要求，以完善的企业法人制度为基础，以有限责任制度为保证，以公司企业为主要形态；以产权明晰、责任明确、政企分开、管理科学为条件的新型企业制度。它是一种体制模式，一种制度体系，一种微观的经济体制。”<sup>〔1〕</sup>“现代企业制度是指适应社会大生产需要，反映社会主义市场经济体制的要求，企业真正成为面向国际、国内市场的法人实体和市场竞争主体的一种企业制度。”它是“一种企业体制，或称微观经济体制”，这种“企业体制，不只是某些方面一二项制度，也不只是企业内部组织管理制度，而是一种制度体系，涉及企业外部环境和内部机制各个方面。”<sup>〔2〕</sup>

## 3. 从企业演化过程和其组织形态来定义

“所谓现代企业制度，就是上世纪末以来发达的市场经济中发展和形成起来的现代公司制度。”<sup>〔3〕</sup>

应该说，上述3种定义并不矛盾，它们从不同的方面揭示了现代企业制度的主要内涵。然而，任何定义都具有相对性，特别是对于一个复杂的事物，对其定义往往难以包容其所有的方面。因此，对现代企业制度内涵的理解应该从不同方面全面地去把握。按我们的理解，所谓企业制度，简单地说，就是关于企业组织、经营、管理一系列行为的规范化和制度化。

---

〔1〕李有荣主编：《中国现代企业制度》，中国商业出版社，1994年5月，第81页。

〔2〕国家体改委生产体制司编《现代企业制度百题问答》，改革出版社，1994年1月，第27页。

〔3〕吴敬琏等著：《大中型企业改革：建立现代企业制度》，天津人民出版社，1993年12月，第173页。

现代企业制度是商品经济和社会化大生产充分发展的产物，最早是在资本主义制度下实现的。因此，西方国家的现代企业制度是有其特定涵义的。在现代市场经济各国通常存在着3种基本的企业（厂商）制度，即个体业主制（Proprietorship）、合伙制（Partnership）和公司制（Corporation，也可译为法人制）。在企业形式的发展中，业主制企业和合伙制企业早已有之，已经存在了几千年；而公司制企业则产生在16、17世纪之交，迄今只有400余年的历史。但是，现代企业制度的真正形成是在上世纪末和本世纪初，它主要指的是现代公司制度，其典型形式是股份有限公司。作为一种财产组织形式，它是人类智慧和经济活动在资本主义时代所创造的一种文明成果，它反映的是社会化大生产和商品经济发展的共性需要，不具有社会经济制度的属性，是市场经济的发展对企业制度的现实选择。

在我国所要建立的现代企业制度，不仅具有上述意义上现代企业制度的某些共性，而且具有自己的特色。这种现代企业制度必须体现以公有制为主体、党组织的政治核心作用和职工民主管理与监督的要求。它的基本特征是产权清晰、权责明确、政企分开、管理科学。因此，这种现代企业制度是从我国国情出发，并借鉴国外经验，吸取企业改革成果所实现的企业制度的创新。

关于我国所要建立的现代企业制度的基本特征，在《决定》中已有了科学的概括，主要有以下几点。

第一，产权关系明晰。企业中的国有资产所有权属于国家，企业拥有包括国家在内的出资者投资形成的全部法人财产权，成为享有民事权利、承担民事责任的法人实体。

第二，企业以其全部法人财产，依法自主经营，自负盈亏，照章纳税，对出资者承担资产保值增值的责任。

第三，出资者按投入企业的资本额享有所有者的权益，即资产受益、重大决策和选择管理者等权利。企业破产时，出资者只以投入企业的资本额对企业债务负有限责任。

第四，企业按照市场需求组织生产经营，以提高劳动生产率和经济效益为目的，政府不直接干预企业的生产经营活动。企业在市场竞争中优胜劣汰，对长期亏损、资不抵债的企业应依法实施破产。

第五，建立科学的企业领导体制和组织管理制度，调节所有者、经营者和职工之间的关系，形成激励和约束相结合的经营机制。

上述5个方面是当前我国建立现代企业制度的基本要求，其中，完善企业法人制度、实行有限责任制度和建立科学的企业领导体制与组织制度是最核心的方面。

## 二、建立现代企业制度的意义

建立现代企业制度，旨在适应社会主义市场经济要求，解决企业改革中深层次的矛盾，着力进行企业制度的创新，从根本上转变企业的经营机制，重塑市场竞争主体，构造起社会主义市场经济体制的微观基础，进一步解放和发展生产力，充分发挥社会主义制度的优越性。

### 1. 建立现代企业制度是国有企业改革的方向

15年来，我国的企业改革始终是按照邓小平同志关于建设中国特色社会主义的理论，沿着扩大企业经营自主权，搞活国有大中型企业的思路向前推进的。企业改革的过程大致经历了如下4个阶段：

（1）1978—1984年，主要是放权让利，调整国家和企业之间的分配关系，实行各种形式的利润分成，盈亏包干，扩大经营自主权，实行各种形式的生产责任制；

（2）1984—1986年，实行两步利改税，进一步确定了国家和企业之间的分配关系；

（3）1987—1991年，普遍推行承包经营责任制，以契约形式进一步扩大企业的经营自主权；

（4）1992—1994年，通过贯彻落实《全民所有制工业企业

转换经营机制条例》(以下简称《转机条件》),着重转换企业经营机制,部分企业试行了税利分流和股份制。

这种围绕扩大企业经营自主权、以政策调整为特征的改革,已取得了明显的成效。主要表现在:明确了企业改革的方向是“自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束”;通过推行不同的经营方式和企业制度,使国家与企业之间的经济关系逐步明晰;《企业法》和《转机条例》初步确立了企业的法律地位,使企业在一定程度上具有了自主经营的能力;经过多年来推行科学的现代化管理,使企业对市场供求变化的适应能力不断得到提高。总之,通过改革,涌现出了一大批能够适应市场变化并具有一定活力的国有企业。国有企业经营机制的初步转换,为进一步深化企业改革,促使企业最终走向市场打下了基础。

然而,在国有企业改革中也出现了一些深层次问题,如国有资产产权关系不清、责任不明,政企不分,以及企业的短期行为等。当前,为数不少的国有企业,特别是大中型企业的经营机制尚未根本转变。与同处于经济改革过程中的非国有企业(如乡镇企业、私营企业及三资企业)相比较,国有企业的现状不容乐观。一是效益低下、亏损严重,国有企业亏损占三分之二,真正盈利的仅占三分之一;二是发展缓慢,国有经济的比重逐年下降;三是负担重,债务重,税赋重,冗员负担重;四是后劲不足,特别是老企业长期得不到更新改造,有的已趋于“空壳”。这种情况说明,深化企业改革,必须从以放权让利为主要内容的政策调整转向适应社会主义市场经济要求的企业制度创新,即对传统的国有企业制度进行根本改造,建立以企业法人制度为核心的现代企业制度。

2. 建立现代企业制度是构造社会主义市场经济体制的微观基础

要在本世纪末初步建成社会主义市场经济体制,首先要确立新经济体制的基本框架。《决定》将基本框架表述为5个相互联

系的环节，它们是：

第一，建立与市场经济相适应的现代企业制度，形成以公有制为主体、多种经济成份共同发展的充满生机和活力的微观基础；

第二，建立全国统一的市场体系，实现城乡市场紧密结合，国内市场与国际市场相互衔接，实现资源的优化配置；

第三，建立以间接手段为主的完善的宏观调控体系，转变政府管理经济的职能，确保国民经济健康运行；

第四，建立以按劳分配为主体、效率优先、兼顾公平的收入分配制度，鼓励一部分地区和一部分人先富起来，走共同富裕的道路；

第五，建立多层次的社会保障制度，为城乡居民提供同我国国情相适应的社会保障，促进经济发展和社会稳定。

正如《决定》所指出的，“这些主要环节是相互联系和相互制约的有机整体，它们构成社会主义市场经济体制的基本框架。”

企业是市场经济的基本经济细胞，经济细胞不活，市场就无法发育成熟，整个经济也就没有生机；企业是市场的竞争主体，企业的市场主体地位不确立，企业行为不规范，市场就无法运行。因此，在构造市场经济体制基本框架的过程中，最重要的是要重新塑造我国企业制度，确立企业市场主体地位，以明晰产权和权责，规范企业行为，使企业能按照市场规律运行，这乃是建立社会主义市场经济体制的基础。

建立社会主义市场经济体制，就是要使市场在国家宏观调控下对社会资源配置起基础性的作用。所谓市场作用，即指市场机制作用，而市场机制的作用一般又是通过价格体现的，所以市场机制又称价格机制。因为价格机制只有在竞争条件下才能发挥作用，因此，市场机制也是一种竞争机制。在竞争的条件下，价格信号将指挥企业的行为，企业为了自身的利益就必须对价格信号作出灵敏的反应，积极而迅速地调节自己的生产经营活动，调整

自己的人力、物力和财力资源，以便将它投入能够使企业获得最大经济利益的地方去。在企业完成这种调整的过程中，客观上也调整了社会资源，使其流向能够使企业取得最大效益的地方，达到社会资源的合理配置。由此可见，企业作为市场竞争的主体，在实现资源配置过程中发挥着资源配置载体的作用。而企业对价格信号的积极反应，则是实现资源配置的关键。企业自身的经济利益则是其对价格信号作出积极反应的动力。在传统经济体制下，国有企业应有其自身独立的经济利益，关于这一点长期以来却没有得到承认，实际上企业也没有经济利益可言，财产软约束下的企业只负盈不负亏，因此，企业可以对市场信号毫无反应。若要使企业对市场信号能作出反应，其根本前提就是承认并认定企业的经济利益，使财产约束硬化，并通过一定的财产组织形式，由法律确认企业拥有独立的全部法人财产，从而使企业法人拥有对资产的占有、使用、收益和处置的权利，这是企业具有对市场信号作出积极反应的内在动力。

当然，市场配置资源的过程是企业的个体行为，容易产生盲目性或过度竞争，造成社会资源的浪费。为此，在明确市场对资源配置所起的基础性作用的同时，必须强调国家宏观调控的必要性，市场要在国家宏观调控前提下发挥作用。当今，即使在发达的西方国家，其社会资源的配置也绝非是纯粹的市场调节。国家干预作为弥补市场不足和缺陷的一种手段，正在发挥着重要的作用，西方国家的经济运行，实际上是“双手并用”，即用“看不见的手”（市场）和“看得见的手”（国家干预）共同操纵经济的运行。当然，必须强调的是，在市场经济体制下，市场机制仍然起基础性作用。

### 3. 建立现代企业制度，才能根本转变企业经营机制

《决定》指出：国有企业“实行公司制不是简单更换名称，也不是单纯为了筹集资金，而要着重于转换机制。”公司制是现代企业制度的主要内容，是一种现代的企业财产组织形式，有其

独特的治理结构，这就决定了它应具有相应合理的机制。“机制”一词原指“机器的构造和动作原理”，在希腊文、英文和俄文等单词中均含有结构、过程、作用之意。它首先被生物学和医学所借用，指生命有机体的运转方式，而今正被引入经济管理领域，如“经济机制”、“市场机制”、“经营机制”等。所谓经营机制，是指适应社会主义市场经济要求、企业经营要素的组成结构、内在机能和运行方式。企业的经营机制决定企业的行为目标、运行轨迹和方式。有什么样的经营机制，就有什么样的经营行为。我国国有企业通过改革，有一些企业的经营机制得到初步转换，活力有所增强。然而，国有企业特别是国有大中型企业在改革中的一些深层次矛盾，如政企不分、企业行为短期化、结构调整尤其是国有资产存量结构调整、企业财产软约束、负盈不负亏等。这一切都与企业的经营机制不健全有着密切的关系。主要表现在：（1）政企不分和政府职能滞后，使企业的经营自主权难以落实，影响企业决策机制的转换；（2）产权关系模糊，企业没有法人财产权，负亏机制不健全，无法实现真正意义上的自负盈亏；（3）企业预算约束软化，企业法人财产约束尚未建立，约束机制微弱，企业行为不规范，使国有资产的保值增值流于形式；（4）在政府管理企业的旧体制下，企业对政府的依附性很强，加之市场发育不全，国有企业负担沉重，对市场的应变能力差，使其在市场竞争中处于非常不利的地位。为了从根本上改变这种状况，必须进行企业制度创新，为企业经营机制转变创造条件。最根本的就是对国有企业进行两项改革：一是进行产权制度的改革，建立起较科学的“产权结构”，理顺国家、出资者与企业的产权关系，形成纵向的财产负责关系；其二是进行管理制度的改革，建立企业内部合理的“组织结构”，形成各种组织机构间横向的职权限定关系。只有建立科学合理的产权结构和组织结构，才能为建立科学合理的经营机制奠定结构基础，真正实现企业经营机制的转变。应该指出，在实现经营机制的转变中，必