

股份公司会计

(第二版)

CORPORATION ACCOUNTING

天华

林世怡·林华著

WRITER BY LIN SHI YI LIN HUA

· 三联会计系列 · 上海三联书店

- 本书根据最新股份制要求编写而成。
- 全书适用股份公司的会计实务。
- 本书具有实用性、可读性、操作性的特点。
- 本书适用于大专院校会计专业的师生以及自学者。

股份公司会计

(第二版)

CORPORATION ACCOUNTING

林世怡 著
林 华

上海三联书店

股份公司会计

著 者/林世怡 林 华

责任编辑/倪为国

装帧设计/姜 明

责任制作/钱震华

出 版/上海三联书店

(200233) 中国上海市钦州南路 81 号

发 行/新华书店上海发行所

上海三联书店

印 刷/天华印刷厂

版 次/1998 年 4 月第 2 版

印 次/1998 年 4 月第 1 次印刷

开 本/850×1168 1/32

字 数/646 千字

印 张/25.75

印 数/1—6000

第二版前言

笔者欣幸,《股份公司会计》一书再版发行。本书第二版在第一版原书基础上作了较大内容的增删和修改。当前我国股份制改革不断深化,令人耳目一新的经济现象和经济业务不断涌现,从跨行业、跨国界的控股集团公司角度上看,股份公司会计包含的内容应十分丰富。至1997年12月,财政部相继颁布了关于住房基金、所得税、合并报表、商品期货及破产等会计处理的规定。鉴于此,本书第二版增加了住房周转金、困难债务重整、合并会计报表、外币业务、期汇交易和外币报表折算、所得税会计、租赁会计、期货、期权和互换交易会计、破产会计、普通股收益稀释分析与财务报表(包括合并报表)分析,以及其他行业会计主要核算特点等内容,以飨读者。

《股份公司会计》(第二版)全书共二十一章,归为三篇。第一篇基本业务会计,包括第一章绪论,第二章流动资产(一),第三章流动资产(二),第四章长期投资和拨付所属资金,第五章固定资产、无形资产和递延资产,第六章流动负债,第七章长期负债,第八章股东权益,第九章费用和成本,第十章产品成本计算,第十一章收入、利润和利润分配,第十二章会计报表;第二篇特殊业务会计,包括第十三章合并会计报表,第十四章外币业务和外币报表折算,第十五章所得税,第十六章租赁,第十七章期货、期权和互换;第三篇其他行业会计和专题,包括第十八章其他行业会计,第十九章财务报表分析,第二十章内部审计和外部审计,第二十一章终止和清

算。此外,各章复习思考题与练习题,以及关于股份公司财务管理和财务会计的若干规定附录于全书末尾。

《股份公司会计》(第二版)全书内容较为丰富,理论联系实际,深入浅出,适用于财经管理专业师生、财务会计人员、经济管理干部学习参考之用。

由于书中涉及内容有些尚处于发展、探索阶段,将其著作成文,实非易事;加之作者水平有限,仓促成稿付梓,书中错误在所难免,恳请读者不吝赐教、批评指正!

林世怡 谨识
林 华

1998年初春于上海财经大学会计学院

E-mail:linhuab@online.sh.cn

第一版前言

我国企业制度改革的目标是建立与社会主义市场经济体制相适应的现代企业制度。公司制是现代企业制度最主要的形式之一。公司具有易于筹措资金、产权清晰、董事会管理权限相对集中、可聘用有经验专家从事经营管理等优点,股份有限公司还将其资本产权社会化与公众化,使其经营置于社会监督之下,因此公司制已成为世界各国最普遍的企业组织形式。我国公司包括股份有限公司和有限责任公司。

为了提高我国公司财务会计人员和有关管理人员的业务水平,作者根据我国《企业会计准则》、《股份制试点企业会计制度》、《中华人民共和国公司法》以及新税制法规等编著了《股份公司会计》一书。本书注重理论联系实际,既阐述了公司会计的基本理论与基本方法,也介绍了公司会计的实务工作,同时还介绍了西方公司会计一些新动向。本书还注重新税制法规下税务会计处理的介绍。根据1994年我国新税制内容,介绍了新税制下公司常用的各种税收法规及其会计处理方法,同时还根据国际会计准则12号公告《所得税会计》及财政部关于股票在香港上市公司会计处理规定,介绍了我国公司所得税会计可采用的几种常用方法。此外,本书还介绍了公司会计工作中不应忽视的内部审计和外部审计。

全书共分十七章,第一章绪论,第二、第三章流动资产,第四章长期投资和拨付所属资金,第五章固定资产、无形资产和递延资产,第六章流动负债,第七章长期负债,第八章成本和费用,第九章

产品成本计算,第十、第十一章新税制的税金核算,第十二章销售、利润和利润分配,第十三章股东权益,第十四、第十五章财务报告,第十六章公司的终止和清算,第十七章内部审计和外部审计。另外本书还附有复习思考题、练习题、我国股份公司有关政策和法规。

本书在编写和编辑出版过程中得到了上海三联书店责任编辑倪为国先生的关心和支持,在此表示衷心感谢。同时,我还要表达对冯惠擎、初丹和林华在本书编写过程中所给予支持的永恒谢意!

本书适用于广大财务会计工作人员、经济管理人员及大中专院校师生。

由于时间所迫、水平有限,不足之处在所难免,恳请广大读者批评指正。

作 者

1995年春于上海

目 录

第一篇 基本业务会计

第一章 绪 论

第一节	股份经济和股份公司	2
第二节	股份公司组成要素和股票发行	7
第三节	股份公司会计原则、特点和帐户报表	15
第四节	股份公司会计规范	26

第二章 流动资产(一)

第一节	货币资金	31
第二节	短期投资	40
第三节	应收票据	44
第四节	应收帐款和预付帐款	50
第五节	其他应收款和待摊费用	56

第三章 流动资产(二)

第一节	存货分类和数量确定的方法	60
第二节	存货计价方法	63
第三节	材 料	77
第四节	委托加工物资	87

第五节 低值易耗品	90
第六节 库存商品	94
第七节 存货清查	99

第四章 长期投资和拨付所属资金

第一节 长期投资概述	103
第二节 股票投资	106
第三节 债券投资	112
第四节 其他投资和拨付所属资金	119

第五章 固定资产、无形资产和递延资产

第一节 固定资产、无形资产和递延资产概述	130
第二节 固定资产增加和减少	139
第三节 固定资产折旧和修理	147
第四节 无形资产、递延资产和其他资产	154

第六章 流动负债

第一节 流动负债的概念、分类和计价	159
第二节 短期借款和应付票据	161
第三节 应付帐款和预收帐款	165
第四节 应付工资和应付福利费	170
第五节 应交税金	174
第六节 其他应付、应交款项和预提费用	201
第七节 估计负债和或有负债	206

第七章 长期负债

第一节 长期负债的内容、分类和计价	211
第二节 长期借款	213
第三节 应付债券	216

第四节	长期应付款和专项应付款	222
第五节	住房周转金	226
第六节	困难债务重整	232

第八章 股东权益

第一节	股东权益的概念和分类	237
第二节	股 本	238
第三节	资本公积	246
第四节	留存收益	250
第五节	库藏股票	255

第九章 费用和成本

第一节	成本费用的概念和核算要求	258
第二节	生产费用的归集和分配	264
第三节	期间费用	280

第十章 产品成本计算

第一节	生产特点、成本管理和成本计算的关系	287
第二节	成本计算品种法	290
第三节	成本计算分批法	296
第四节	成本计算分步法	301

第十一章 收入、利润和利润分配

第一节	收入的涵义、确认和计量	310
第二节	营业收入	315
第三节	利 润	329
第四节	利润分配	333
第五节	股利的策略和分配	338

第十二章 会计报表

第一节	会计报表的意义、种类和编制要求	348
第二节	资产负债表	352
第三节	利润表	362
第四节	财务状况变动表	367
第五节	现金流量表	385
第六节	报表之间相互关系和主要指标表	396

第二篇 特殊业务会计

第十三章 合并会计报表

第一节	合并会计报表概述	404
第二节	合并资产负债表	418
第三节	合并利润表	434
第四节	合并利润分配表	455
第五节	合并财务状况变动表	469

第十四章 外币业务和外币报表折算

第一节	外币业务	473
第二节	期汇交易	486
第三节	外币报表折算	495

第十五章 所得税

第一节	所得税会计概述	507
第二节	亏损抵转和所得税期内与跨期摊配	511
第三节	债务法	517
第四节	递延法和应付税款法	528

第十六章 租 赁

第一节 租赁的特点和分类·····	534
第二节 承租人租赁·····	537
第三节 出租人租赁·····	545
第四节 杠杆租赁、回租、转租赁和租赁信息披露·····	556

第十七章 期货、期权和互换

第一节 期货交易及其市场·····	570
第二节 期货交易的结算·····	580
第三节 期货会计规范·····	590
第四节 商品期货·····	600
第五节 金融期货和期权·····	606
第六节 互 换·····	617

第三篇 其他行业会计和专题

第十八章 其他行业会计

第一节 房地产·····	630
第二节 建筑安装工程施工·····	639
第三节 对外经济合作·····	644
第四节 商品流通和旅游、饮食服务·····	649
第五节 农 业·····	657
第六节 交通运输·····	665
第七节 邮电通信·····	682

第十九章 财务报表分析

第一节 财务报表分析的意义和方法·····	694
第二节 偿债能力分析·····	696
第三节 获利能力分析·····	703

第四节	普通股收益稀释分析·····	712
第五节	上市公司信息披露·····	718
第二十章	内部审计和外部审计	
第一节	内部审计·····	730
第二节	外部审计·····	741
第二十一章	终止和清算	
第一节	终止和清算的概述·····	754
第二节	财务会计处理·····	758
附录一		
复习思考题·····		776
附录二		
练习题·····		783
附录三		
股份制试点企业财务管理若干问题的暂行规定·····		802
附录四		
上海市股份制试点企业财务会计若干问题的补充规定 ·····		811

第一篇

基本业务会计

第一章 绪 论

第一节 股份经济和股份公司

一、股份经济

股份经济,又称股份制经济,它是社会化大生产和商品经济发展到一定阶段的产物。股份经济是指由若干不同所有者,以资金、物资入股或认购股票方式联合组织起来,统一经营,自负盈亏,按股分利的一种经济形式。其特征是:(1)联合的经济组织形式;(2)投资入股,出具出资证明书或发行与买卖股票;(3)生产要素的所有权和使用权相分离;(4)按股受益,风险共担。它包括股份公司、股票和股市三部分。两千多年前,古罗马、古希腊出现的集资合股的经济形式,可谓股份制经济的雏型。十九世纪下半叶,在信用制发展的基础上,股份经济的发展达到一个高潮期。1862年英国颁布了股份公司法,促使股份公司得到飞速发展。二次大战后,股份公司进而发展为跨国公司。资本国际化在一定程度上促进了世界经济的发展。

我国目前股份制经济,大致分为三种类型:一是原国有企业改建的股份制;二是集体企业的股份制;三是外商投资企业的股份制。我国现代股份制企业的组建和试点,是适应社会主义市场经济发展的一种探索。

在我国经济改革中,股份合作制是萌发出来的新事物,它是采取股份制一些做法的合作经济,也是社会主义市场经济中集体经

济的一种新的组织形式。

二、股份公司

股份制企业是指全部注册资本由全体股东共同出资,按照法定程序组成,具有企业法人资格,以盈利为目的,并以股份形式构成的企业。股份制企业也称股份公司。在日本,称股份为株式,公司为会社,股份公司称作株式会社。股份公司有广义、狭义两种解释,从广义上讲,它包括合作、合伙企业和股份公司;从狭义上讲,即股份公司。股份公司的类型有许多,但从股东对公司债务的清偿责任来区分,可分为无限责任的公司和有限责任的公司两大类。

无限责任的公司是由负无限责任的股东组成的公司,股东不论其入股额多少,对公司债务负担连带无限清偿责任,如无限公司、股份无限公司。有限责任的公司是由全体负有限责任的股东组成的公司,股东对公司债务的清偿责任仅以其出资额为限,如股份有限公司、有限责任公司。

从公司法上讲,公司最本质的属性是:(1)公司是法人;(2)公司负有限责任。英美公司法认为,凡全体股东或部分股东负无限责任的都属合伙,法律不承认其为公司。我国1994年7月1日起施行《中华人民共和国公司法》(以下简称《公司法》),我国《公司法》中所称公司,同样是指有限责任公司和股份有限公司。本书研究对象是有限责任的公司。

根据我国《股份制企业试点办法》和《公司法》的规定,目前的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。

股份有限公司,是指根据法律规定的条件成立,公司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:公司的资本总额平均分为金额相等的股份;股东以其所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;股东数不得少于5人,但无上限;每一股有一表

决权,股东以其持有的股份,享有权利、承担义务;公司应将经过注册会计师审查验证的会计报告公开。

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,公司以全部资产对其债务承担责任的企业法人。其基本特征是:全部资本不分为等额股份;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 50 人;股东以其出资比例,享受权利,承担义务。

股份有限公司是股份公司的主要形式。股份公司具有易于筹措资金、产权清晰、权责明确、政企分开、自主经营、管理科学、董事会管理权限相对集中,可聘用有经验专家从事经营管理等优点,它已成为世界各国最普遍的企业组织形式。

需要指出,股份制企业与股份合作制企业是有区别的。股份合作制企业是以合作制为其实质内容和以股份制为其财产组织形式相结合的一种企业组织,股份制企业与其区别表现为:(1)股份制企业仅仅是资金的联合,不以劳动联合为前提;(2)股份制企业向劳动者支付工资后,全部剩余价值归股东所有,劳动者不再有份;(3)股份制企业实行同股同利、按资分配、劳动者无经营决策权,而股份合作制企业实行按资分配,企业决策时无论持有股份多少均为一票;(4)股份制企业必须根据公司法进行利润分配,股份合作制企业利润分配比较复杂等。

三、我国股份公司试点的目的和原则

(一)我国股份公司试点的目的:(1)转换企业经营机制,促进政企职责分开,实现企业自主经营、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益,实现国有资产的保值增值。