

北京大学财务与会计丛书



股份公司会计·财务·国际化

王立彦 刘力 编著 企业管理出版社



股份公司会计·财务·国际化

· 王立彦 刘 力 编著

企业管理出版社

425077

(京)新登字 052 号

股份公司会计·财务·国际化

王立彦 刘 力 编著

企业管理出版社 出版

(社址:北京市海淀区紫竹院南路 17 号)

*

新华书店北京发行所发行

北京印刷三厂印刷

*

850×1168 毫米 32 开 15.5 印张 420 千字

1993 年 12 月第 1 版 1993 年 12 月第 1 次印刷

印数: 8000 册

定价: 13.00 元

ISBN 7-80001-318-9/F·319

内容简介

本书是为适应股份制企业财务会计人员和有关管理人员的需要编写的。书前的绪论阐述了股份公司及其财务会计方面的四个基本问题。其后的 16 章分别归为三篇。

第一篇为股份公司会计。其中第一章是股份公司会计核算的制度和组织。第二至六章介绍股份公司会计核算全过程,从公司资本筹集的核算开始,继而是资本运用、成本费用、财务成果与股东权益的核算,最后是财务报告的编制。第七章是独立的一章,集中介绍我国目前企业股份制改革中与公司组建有关的会计问题及其处理,以及公司信息的披露。

第二篇为股份公司财务。本篇分六章顺序介绍股份公司的投资决策、资本筹措、资本成本和资本结构、公司股利政策、财务报告分析以及公司的合并、分立、调整与清算。

第三篇为股份公司国际化。这是我国企业股份制改革中面对的一个新领域。我国的股份公司要进军国际资本市场,就必须在会计和财务方面遵循国际规则,按国际惯例办事;就必须了解国内外证券市场的运行机制和交易规则。本篇分三章介绍国际化经营企业的财务管理、中资公司股票进军国际资本市场的操作以及国内外主要证券交易市场的概况,并有中资公司股票国际化的案例。

本书读者对象为:股份制企业的财务会计人员和有关管理人员;高等院校财务会计专业、企业管理专业及涉外经济专业的师生。

北京大学财务与会计丛书编审委员会

顾问 厉以宁 刘鸿儒 项怀诚

总编 闵庆全

副总编 王立彦 刘力

特邀编委(以姓氏笔划为序)

丁学东 财政部工交财务司 博士

孙宝厚 国家审计署外贸运用审计司 博士

郑莉 国家国有资产管理局企业司 经济师

骆小元 中国会计学会《会计研究》编辑部 副主

编

北京大学编委(以姓氏笔划为序)

王立彦 刘力 刘才星 李华

李琦 闵庆全 张兰 黄慧馨

北京大学财务与会计丛书

总 序

厉以宁 闵庆全

在北京大学工商管理学院成立之际推出“北京大学财务与会计丛书”，是我院教材建设的一件大事，也是一件好事。我们很高兴为这部丛书写序。

一、北京大学为什么要办应用经济学专业

在经济学和管理学领域，北京大学历来以基础理论学科和思想史学科见长。随着经济体制改革的发展和深入，随着社会主义市场经济体制的建立和完善，对应用型经济建设人才的需求越来越强烈，市场对人才素质和人才专业能力的要求也越来越高，与这种变化相适应，我们在人才培养方向上进行了相应调整。

在本科生方面。1980年经济学系设置了国民经济计划与管理专业。1985年，经济学系改建为经济学院，以原国民经济计划与管理专业为基础组建经济管理系，并增设了企业管理专业。1989年，经济管理系增设财务学专业。1993年，经济管理系与我校管理科学中心联合，创建北京大学工商管理学院，又增设了会计学专业。硕士研究生方面，在最初仅有国民经济计划与管理一个硕士点的基础上，先后增设了企业管理和统计学硕士点和工商管理硕士(MBA)点。

追溯北京大学经济管理学科专业的发展过程，可以清楚地看出广大教师为适应我国经济发展的人才需要所做的努力。目前，我们在坚持培养高层次科学研究人才和高等院校教师人才的同时，更为重视经济建设应用型人才的培养，努力把北京大学工商管理学院办成一个符合社会经济发展需要，能够为社会提供大批优秀管理人才和建设人才的学院。这套“北京大学财务与会计丛书”，就是我们为培养上述人才而在教材建设方面所做的努力之一。

二、企业家素质与人才培养

长期以来,我国的大多数企业,特别是国有企业,是在一种非正常的环境中生存的。比如,正常的商业信用遭到破坏,连环债见怪不怪;又比如,企业之间不能在公平的、机会均等的条件下展开竞争,实行优胜劣汰;等等。但值得注意的是,除去那些从非正常条件下获得好处的企业外,同样在非常不利的生存条件下,却有一些企业能够盈利,能够发展壮大。这在很大程度上应归功于一些具有很高素质的优秀企业家在管理这些企业。一般来说,企业家素质是一个与国情联系在一起的问题,因为企业家离不开其生存的特定的社会环境和经济环境。我们很难把不同国情的国家的企业家放在一起作简单的对比。但我们也必须承认,企业家素质是有其普遍的、共同性的内容的。

企业家素质可以区分为规范的和非规范的两个方面。规范的方面是指知识性和技能性的内容,非规范的方面是指对“非正常社会环境”的适应和应付能力。这样看,就可以在培养企业家问题上避免两种极端看法——或者认为企业家非经过管理学院培养不可,或者认为企业家是不可能由管理学院培养出来的。

应该说,大学(学院)举办管理类专业,对管理人才的培养是侧重于企业家素质的规范化方面,帮助其掌握必要的知识和技能(当然,即使是对规范化内容的教育,也必须与实践紧密联系,并不断更新)。至于企业家素质中的非规范化的一面,即适应“非正常环境”,甚至“超非正常条件”的能力,是在企业管理实践中锻炼出来的。

从目前来看,对于在由计划经济向市场经济转轨过程中的中国企业家来说,懂得甚至精通现代企业财务管理和会计核算的基本内容和方法,是其必须具备的最基本的管理素质。因此,加强这方面的教育和培训,是造就中国现代企业家的一个重要方面。

三、建设现代企业制度与财务会计制度改革

深化中国经济改革的关键是企业改革。企业改革的目标模式是建立现代企业制度。现代企业制度的核心是产权明晰的股份制企业,这已为世界许多国家的实践所证明。在我国,实行以公有制为主的股

份制,是企业改革的正确选择。

股份制是企业的一种经营形式和财产组织形式,也称为企业的公司形式。由于股份公司本质上是一种财产共有制的企业组织形式,它对财务会计就有着特殊的要求。会计帐表对企业财务状况和经营业绩的描述,必须能充分、及时、准确地反映出企业的盈亏状态,必须有效地保护各类投资者的利益。这种与现代企业制度相适应的财务会计制度就是现在国际上通用的,以资本金制度为核心的现代财务会计制度。根据这一制度,企业用于生产经营的全部资产被明确地区分为两个不同的来源。一个是企业所有者对企业的资金投入,这些资金投入构成企业的资本金。所有者据此获得投资收益。另一个是债权人对企业的资金投入,这些资金投入构成企业的负债,是债权人利益的体现。债权人据此取得债权收益,并在期满时收回本金。

对企业法人来讲,资本金是其赖以自主经营、自负盈亏的本钱,没有资本金的企业,就谈不上自主经营、自负盈亏。对债权人来讲,债务人的资本金是其债权得以实现的保障。对企业所有者来说,资本金是其对企业资金投入的表现形式和利益反映。可以说,没有以资本金制度为核心的现代财务会计制度,就不会有现代股份制企业的蓬勃发展,更不会有现代企业制度的建立与完善。

长期以来,我国的国有企业是按照计划经济体制的要求建立的,其生产经营和管理模式都与计划经济紧密联系在一起。没有国有企业就没有计划经济体制,而没有计划经济体制也就没有国有企业。国有企业的基本特征是政企不分,产权不明,不自主经营,不自负盈亏。它们既缺乏自我约束机制,又缺乏自我成长的能力。而与这种计划经济体制下国有企业经营方式相适应的财务会计制度,就是不设立资本金制度,不区分资金提供者不同身份的传统的财务会计制度。依据这种财务会计制度,企业根本无法实现真正意义上的自负盈亏。

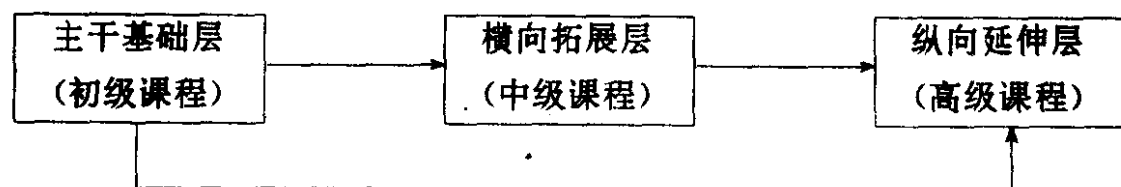
1993年7月1日起,我国新的《企业会计准则》和《企业财务通则》,以及新的大行业企业会计制度和财务制度开始施行。这是我国财务会计模式40多年来最为深刻的一次变革,是适应于社会主义市

场经济和现代企业制度的一次会计革命。通过这次会计变革,我国的企业会计模式走上了国际化的道路,为进一步深化改革和进一步走向国际经济大环境创造了重要的基础条件。

四、建立本套丛书的基本设想

建立本套财务与会计丛书的基本指导思想有以下几点:第一,遵循国际惯例,借鉴吸收发达国家同类教科书的长处,结合中国国情和实践,兼顾超前性和实用性;第二,建立一个完整的教科书体系,主要适用于大学本科生和研究生,也可以适当简化后适用于专修科。第三,由于每一本教科书都是独立的,都要有该书的完整体系,因而相关内容的教科书之间就难免会存在程度不等的重复。对此的处理办法是,在讲课中协调好各门课程的衔接关系,减少课程之间的重复。

本套丛书的结构可以用“两个系列”和“三个层次”来概括。两个系列是指:(1)会计学系列;(2)财务学系列。三个层次是指:(1)主干基础层,包括各系列主要基础课程的教科书;(2)横向拓展层,包括各实务性课程的教科书;(3)纵向延伸层,这层是适用于培养研究生的理论性高级课程教科书。上述丛书结构可以用一个框图示意为:



北京大学的财务学专业和会计学专业创办于我国改革开放和财务会计变革的大好时机,是在一个新的起点上起步,这是我们的优势。但这同时也表明我们在财务、会计领域的教学和科研基础还比较薄弱。因此,我们今后将十分重视与企业界、实务界及国内外兄弟院校开展交流,为我国财务、会计教育和科研作出我们应有的贡献。

为了把建设“北京大学财务与会计丛书”这项工作高质量地完成,我们特意聘请了若干位校外专家学者作为顾问和特邀编委。对于校外专家学者的支持,在这里表示诚挚的谢意。

1993 年 11 月

目 录

绪论.....	(1)
一、股份公司的组织形式与运作机制	(1)
二、公司目标及财务和会计目标	(4)
三、会计信息与公司决策	(5)
四、公司会计信息的使用者	(7)

第一篇 股份公司会计

第一章 股份公司的会计核算制度与组织	(11)
第一节 会计准则与会计制度	(11)
一、会计准则.....	(11)
二、股份公司会计制度.....	(13)
第二节 注册会计师与股份公司	(14)
一、注册会计师的作用.....	(14)
二、注册会计师的业务.....	(14)
三、对注册会计师的制约.....	(15)
四、会计师事务所的资格.....	(17)
第三节 股份公司的会计组织与内部制度	(17)
一、会计机构和人员.....	(17)
二、内部财务、会计制度	(17)
三、内部控制和内部牵制制度.....	(18)
四、内部审计制度.....	(19)
第四节 股份公司会计核算的一般问题	(19)

一、股份公司会计核算的原则	(19)
二、会计科目	(21)
三、会计凭证、帐簿及帐务流程	(22)
四、会计档案	(23)
五、股份有限公司与有限责任公司会计核算的差异	(24)
第二章 股份公司资本筹集及其核算	(25)
第一节 公司组建与资本来源	(25)
一、公司组建方式	(25)
二、资本来源	(26)
三、投资主体与投入资本	(27)
四、公司注册资本	(28)
五、股东人数	(29)
第二节 新创建公司的股本	(29)
一、公司创建过程中的会计业务及帐户开设	(29)
二、筹办费用	(30)
三、股本收缴	(31)
四、募股结束后的三种结局	(34)
第三节 改建公司的股本	(35)
一、原有企业的资产评估及调帐	(35)
二、原有企业净资产的折股	(37)
三、改建公司同时增资募股	(39)
第四节 公司借入资本	(40)
一、短期借款	(40)
二、长期借款	(41)
三、发行公司债券	(42)
四、补偿贸易与融资租赁	(44)
第五节 公司其他负债	(46)
一、对公司外部的流动负债	(47)
二、对公司内部的流动负债	(50)

三、或有负债.....	(50)
第三章 股份公司资本运用的核算	(53)
第一节 流动资产	(53)
一、货币资金.....	(53)
二、外币业务.....	(56)
三、应收票据与贴现.....	(60)
四、应收帐款与坏帐准备.....	(61)
五、存货.....	(65)
六、短期投资.....	(69)
第二节 长期投资	(71)
一、投资方向及投资约束条件.....	(71)
二、股权投资核算的成本法与权益法.....	(72)
三、股权投资中的资产评估升降值.....	(74)
四、债券投资.....	(76)
五、股权投资的收回.....	(78)
第三节 固定资产	(79)
一、固定资产核算的分类.....	(79)
二、资本保全原则在固定资产核算中的体现.....	(81)
三、固定资产增加的入帐.....	(81)
四、固定资产的折旧与修理.....	(83)
五、固定资产的变动与清理.....	(87)
第四节 无形资产与递延资产	(87)
一、无形资产.....	(87)
二、递延资产.....	(89)
三、其他资产.....	(90)
第四章 成本和费用的核算	(91)
第一节 成本和费用核算的基本问题	(91)
一、对成本和费用的理解.....	(91)
二、完全成本法与制造成本法.....	(92)

三、成本核算对象、成本项目和成本计算方法	(93)
四、成本计算的一般程序	(95)
五、对成本和费用核算的要求	(95)
第二节 生产费用的核算与分配归集	(96)
一、会计帐户的设置及结转关系	(96)
二、生产费用发生的审核入帐	(97)
三、生产费用分配的会计手段	(99)
四、生产费用分配归集的会计处理	(101)
第三节 制造业公司的生产成本计算方法	(108)
一、企业生产类型与成本计算方法的关系	(108)
二、成本计算的品种法、分批法与分步法	(111)
三、成本计算的分类法与定额法	(117)
四、各种成本计算方法的实际运用	(120)
第四节 制造业公司的营业成本及期间费用	(121)
一、营业成本(销售产品实际成本)	(121)
二、管理费用、财务费用和销售费用	(122)
第五节 商贸业公司的成本和费用	(125)
一、商贸业公司与制造业公司成本和费用 核算的比较	(125)
二、商品销售成本	(125)
三、商品流通费用	(131)
第五章 损益与股东权益的核算	(132)
第一节 收入的确认与入帐	(132)
一、营业收入及其调整	(132)
二、投资收益	(135)
三、营业外净收入	(135)
第二节 利润形成前的各种税金	(136)
一、公司应缴纳的税种及其核算科目	(136)
二、营业税金及附加费的计算	(136)

三、其他利前税	(140)
第三节 利润的计算与结转.....	(141)
一、利润的构成	(141)
二、利润形成的核算程序	(142)
三、利润的计算与结转:表结法和帐结法.....	(143)
第四节 利润分配.....	(145)
一、利润的分配原则与分配顺序	(145)
二、利润分配的帐户设置与运用	(146)
三、计税利润调整与计交所得税	(147)
四、计提法定盈余公积金和公益金	(149)
五、股利分派与发放	(149)
六、利润及利润分配的年终结转	(152)
七、亏损及其弥补	(153)
第五节 股东权益及其变动.....	(155)
一、股东权益的构成	(155)
二、公积金的使用	(156)
三、公益金的使用	(157)
四、股本的转换变动	(158)
五、股本的增扩	(160)
六、库存股票及股本减少	(162)
第六章 财务报告	(166)
第一节 股份公司会计报表的编制.....	(167)
一、编表要求与准备工作	(167)
二、资产负债表	(167)
三、损益表和利润分配表	(171)
四、财务状况变动表和现金流量表	(173)
五、主要会计报表之间的勾稽关系	(184)
六、合并会计报表	(185)
第二节 会计报表附注和财务情况说明书.....	(188)

一、会计报表的附注	(188)
二、财务情况说明书	(189)
第三节 公司内部会计报表	(190)
一、内部报表与财务报表	(190)
二、内部报表的种类	(190)
第七章 股份公司组建中的财务会计问题与信息披露	(192)
第一节 股份公司组建中的会计与审计事项	(193)
一、财务盈亏审计及重大会计调整	(193)
二、资产评估及股权界定	(195)
三、对公司未来溢利预测的鉴证	(196)
四、对股东投入资本的验证	(196)
第二节 股份公司组建中的资产评估	(196)
一、评估程序	(196)
二、评估方法	(198)
三、资产评估中的几个关键点	(201)
四、财务盈亏审计与资产评估的关系	(202)
第三节 股份公司组建中与中介机构的关系	(203)
一、各中介机构的职责与资格	(203)
二、中介机构的选择	(203)
三、与中介机构配合工作的公司内部班子	(204)
第四节 股份公司的信息披露	(205)
一、上市公司与非上市公司在信息披露方面的区别	(206)
二、披露信息的内容及责任者制约	(206)
三、股份公司组建中的信息披露	(206)
四、股份公司运行中的信息披露	(207)
五、公司内部的信息事务管理	(211)

第二篇 股份公司财务

第八章 股份公司投资决策	(213)
---------------------------	-------

第一节 资金的时间价值	(213)
一、资金的时间价值	(213)
二、资金时间价值的计算	(213)
第二节 投资风险	(219)
一、风险的定义与来源	(219)
二、风险的衡量	(221)
三、风险与收益	(224)
四、投资组合的风险与收益	(224)
五、对待风险的态度	(230)
第三节 股份公司的投资决策	(231)
一、投资决策与公司价值	(231)
二、现金流分析	(232)
三、几种常用的投资决策方法	(236)
四、不确定条件下的投资决策	(244)
第九章 股份公司的资金筹措	(251)
第一节 投资与筹资	(251)
第二节 股票筹资	(252)
一、普通股	(252)
二、优先股	(255)
三、股票的价值	(257)
四、股票的发行	(261)
五、股票筹资的利弊	(268)
第三节 债务筹资	(271)
一、公司债券的分类	(271)
二、公司债券的等级	(273)
三、债券的价格	(275)
四、公司债券的发行	(276)
五、债券的偿还	(278)
六、换债	(279)

第四节 租赁	(283)
一、租赁的分类	(283)
二、租赁的益处	(285)
三、租赁的购买决策	(286)
第十章 资本成本与资本结构	(290)
第一节 资本成本	(290)
一、资本成本概述	(290)
二、债务成本	(291)
三、优先股成本	(292)
四、普通股成本	(293)
五、保留盈余(公积金)成本	(294)
六、加权平均资本成本	(294)
第二节 资本结构与财务杠杆	(295)
一、理想状态下的资本结构与公司价值	(295)
二、债务的杠杆使用	(295)
三、财务杠杆与财务风险	(297)
第三节 政府税收、破产风险与公司资本结构	(299)
一、政府税收对公司资本结构的影响	(299)
二、破产风险与公司资本结构	(301)
第四节 股份公司资本结构和筹资方式的选择	(303)
一、影响资本结构和筹资方式决策的因素	(303)
二、付税付息前收益——每股收益分析	(304)
三、偿债能力分析	(307)
四、其他因素分析	(309)
五、企业筹资方式的选择	(310)
第十一章 股份公司的股利政策	(312)
第一节 股利的分类与发放	(312)
一、股利的分类	(312)
二、股利的发放	(313)