

股份制企业财务会计

陈舜 文军 编著

中山大学出版社

负债

7.1 负债的性质和类别

7.2 短期借款的核算

7.3 应付票据的核算

股东权益

9.1 公积金及其种类

9.2 公积金的提取和使用

10.1 股息、红利及其分配原则

10.2 优先股的优先权





中财 B0090894

股份制企业财务会计

陈舜 文军 编著

1589/20

中央财经大学图书馆藏书章

登录号 158933

分类号 F276.6/79

中山大学出版社

· 广 州 ·

(粤)新登字 11 号

版权所有 不得翻印

图书在版编目(CIP)数据

股份制企业财务会计/陈舜. —广州:中山大学出版社,1994

ISBN7-306-00874-9/F · 133

I 书名

II 陈舜 文军

III ①财务会计②股份制

IV F8

责任编辑:张亚拉

封面设计:刘叔伦

责任技编:黄少伟

电脑排版:张亚拉

*

中山大学出版社出版发行

(广州市新港西路135号)

广东省新华书店经销

中山大学印刷厂印刷

*

787×1092毫米 32开本 10.5印张 22万字

1994年4月第1版 1994年4月第1次印刷

印数:1—6500册 定价:8.80元

序

当今,企业股份化正在我国建立社会主义市场经济过程中广泛展开,成为我国建立现代企业制度和转换国有企业经营机制的重点课题。为着促进股份制企业的健康发展,必须有效地做好股份制企业的财务会计工作,正确反映企业的业务过程和经营成果。因此,改革企业财务会计制度也是当前我国体制改革的热点。我国传统的企业财务会计制度由于受计划经济体制的制约,一方面不能适应市场经济体制的要求,不够健全和完善,难以全面地、准确地反映企业的经营情况和财务状况;另一方面,与国际上现代企业使用的会计制度有很大的差异,国外会计界普遍反映看不懂中国的会计报表,对中国的会计政策和会计方法难以理解,这都不利于我国企业与国际企业接轨,不利于境外人士来华进行多渠道的投资。1993年7月1日起,我国实施了新近的财务会计制度,以全国统一的财会模式,代替了分部门、分行业、分所有制的企业财务会计管理和核算的传统模式,这就有利于规范企业的会计核算工作,尤其是对股份制企业,使投资者对企业财务有更明确的了解,也有利于我国会计界同境外同行的交往和合作。

陈舜、文军同志编写的《股份制企业财务会计》是根据我国新近的财务会计制度和1992年5、6月间由国家体改委、财政部颁发的《股份制试点企业会计制度》、《股份制试点企业财务管理若干问题的暂行规定》等法规,参照国际上通用的会计原则和会计惯例而编写的,对股份制企业的财务会计工作进行了详细的、恰切的阐述。它不仅大胆吸收了发达国家的先进

方法,大步向国际惯例靠拢;而且适应我国改革开放和市场经济的需要,是一部实用性很强的工具书。它的出版,将更好地满足股份制企业做好财务会计工作的需要,有利于股份制企业的发展。

石祖培

1993 年 12 月于中山大学

前 言

推进股份制企业的发展,建立现代企业制度,是我国现时企业改革的重点。在股份制企业正在密锣紧鼓地展开的形势下,搞好股份制企业的财务会计工作既是促进股份制企业健康发展的必要保障,又是我国会计制度改革的一个很重要的方面。为适应我国股份制企业发展的需要,加快在财务会计制度方面与国际接轨的步伐,我们编写了这本书。

本书以我国新颁布的会计准则和财务通则为基础,以国际上通用的会计等式“ $\text{资产} = \text{负债} + \text{股东权益}$ ”作为主线,根据我国的实际情况,结合国际惯例,详细地介绍了股份制企业财务会计中所涉及的理论和技术问题,内容包括股份制企业简介、资产、负债、股东权益、成本和费用、利润、财务报表和财务分析等。本书内容的实用性很强,可供企业的财务会计人员、证券行业的从业人员、大专院校的学生、一般经济工作者和股票投资者使用和参考。

衷心感谢我的硕士学位导师,中山大学经济系主任石祖培教授;在本书的编写过程中,他给予我指导和帮助,还在百忙中抽空为本书写了序。我还要感谢中山大学出版社的张亚拉副教授,他为本书的定稿、编辑和出版付出了辛勤的劳动。

编 者

1994年1月于中山大学

目 录

第一部分 概要

1 股份制企业财务会计制度简介	(3)
1.1 股份制企业及其特点	(3)
1.1.1 什么是股份有限公司	(3)
1.1.2 股份有限公司的特点	(4)
1.2 股份制企业的设立	(9)
1.2.1 设立申请	(9)
1.2.2 筹建登记	(11)
1.2.3 注册登记	(11)
1.2.4 设立登记	(12)
1.3 我国现行财务会计制度	(13)
1.3.1 我国国有企业的财务会计制度	(14)
1.3.2 联营企业的财务会计制度	(15)
1.3.3 合资和外商独资企业的财务会计制度。	(15)
1.3.4 股份制试点企业财务会计制度	(16)
1.4 股份制企业财务会计核算的一般原则	(18)
1.4.1 合法性原则	(19)
1.4.2 完整、真实和及时性原则	(19)
1.4.3 “权责发生制”记帐的原则	(19)
1.4.4 收益和费用互相配合的原则	(20)

1.4.5 历史成本计价(实际成本核算)原则.....	(20)
1.4.6 一贯性原则.....	(21)
1.5 我国股份制企业财务会计制度的特点.....	(22)
1.6 股份制企业财务会计核算的主要内容.....	(26)

第二部分 资产

2 流动资产之一:货币性资产	(31)
2.1 现金的核算.....	(31)
2.1.1 现金的内容和管理.....	(31)
2.1.2 现金帐户的设立.....	(33)
2.1.3 零用现金.....	(34)
2.2 银行存款的核算.....	(37)
2.3 短期投资的核算.....	(38)
2.3.1 短期股票投资.....	(39)
2.3.2 短期债券投资.....	(40)
2.3.3 短期投资的估计.....	(42)
2.4 外汇的核算.....	(45)
2.5 票据的基本概念.....	(49)
2.5.1 汇票.....	(50)
2.5.2 本票.....	(52)
2.5.3 支票.....	(53)
2.6 应收票据的核算.....	(54)
2.6.1 应收票据的收进.....	(56)
2.6.2 应收票据的到期收现.....	(57)
2.6.3 应收票据的拒付.....	(58)
2.6.4 应收票据的贴现.....	(59)

2.7	应收帐款的帐务处理	(64)
2.8	汇票的会计处理	(67)
2.9	支票的会计处理	(70)
2.10	坏帐备抵法	(71)
2.10.1	销货百分法	(72)
2.10.2	应收帐款百分法	(73)
2.11	坏帐的直接冲销法	(76)
3	流动资产之二:存货	(78)
3.1	存货的分类	(79)
3.2	存货的盘存	(80)
3.2.1	定期盘存制	(80)
3.2.2	永续盘存制	(81)
3.2.3	定期盘存制与永续盘存制的区别	(81)
3.3	存货的计价	(85)
3.4	实际成本核算的不同方法	(87)
3.4.1	先进先出法	(87)
3.4.2	后进先出法	(90)
3.4.3	加权平均法	(92)
3.5	实际成本法的应用	(93)
3.6	材料的核算	(96)
3.6.1	材料采购的帐务处理	(96)
3.6.2	材料发出的帐务处理	(99)
3.6.3	“材料成本差异”科目的使用	(99)
3.7	存货的盘点清查	(100)
3.8	存货市价变动的处理	(102)

4	长期投资	(104)
4.1	股票投资	(104)
4.1.1	股票投资的计价	(104)
4.1.2	股票投资的核算	(106)
4.2	债券投资	(109)
4.2.1	债券的溢价购买和折价购买	(109)
4.2.2	债券的帐务处理	(111)
4.3	土地、政府证券的核算	(117)
4.3.1	土地的核算	(117)
4.3.2	政府公债的核算	(118)
4.4	其他项目的核算	(119)
5	固定资产	(120)
5.1	固定资产及其分类	(120)
5.2	固定资产的计价	(121)
5.3	固定资产的折旧	(122)
5.4	固定资产折旧的帐务处理	(130)
5.5	固定资产维修费用的帐务处理	(131)
5.5.1	固定资产普通修理的核算	(131)
5.5.2	固定资产大修理的核算	(132)
5.6	固定资产增减的帐务处理	(134)
5.6.1	固定资产增加的核算	(134)
5.6.2	固定资产减少的核算	(134)
5.7	固定资产盘盈盘亏和清理的核算	(136)
6	无形资产及其他资产	(140)
6.1	无形资产及其核算	(140)

6.2 递耗资产和其他资产	(143)
---------------------	-------

第三部分 负债

7 流动负债	(148)
7.1 负债的性质和类别	(148)
7.2 短期借款的核算	(149)
7.3 应付票据的核算	(150)
7.4 应付货款的核算	(151)
7.5 应付工资的核算	(153)
7.6 应付股利的核算	(155)
7.7 其他应付款的核算	(155)
8 长期负债	(157)
8.1 长期负债概述	(157)
8.2 长期借款的核算	(158)
8.2.1 到期一次还本付息的长期银行借款	(158)
8.2.2 定期付息到期还本的长期银行借款	(160)
8.2.3 分期偿付本息的长期银行借款	(161)
8.3 应付债券的核算	(163)
8.3.1 公司债券的性质及计价	(164)
8.3.2 公司债券的面值核算	(165)
8.3.3 债券的折价发行和折价摊销	(166)
8.3.4 债券溢价发行和溢价摊销	(168)
8.3.5 公司债券的到期偿还	(169)

第四部分 股东权益

9	股份有限公司的公积金	(172)
9.1	公积金及其种类	(172)
9.2	公积金的提取和使用	(173)
10	股份有限公司的股息、红利分配	(175)
10.1	股息、红利及其分配原则	(175)
10.2	优先股的优先权	(177)
10.3	股票的发行方法	(180)
10.4	普通股票发行的帐务处理	(183)
10.4.1	股份认购的帐务处理	(184)
10.4.2	溢价发行的帐务处理	(184)
10.4.3	折价发行的帐务处理	(185)
10.4.4	股票自持帐户	(187)
10.4.5	优先股发行的帐务处理	(188)
10.4.6	无面值发行的帐务处理	(190)
10.4.7	发行非现金资产股票的帐务处理	(190)
11	现金股利和非现金股利的核算	(192)
11.1	留存收益的设置	(192)
11.2	股利分配的形式	(193)
11.3	现金股利核算	(194)
11.4	财产股利的核算	(196)
11.5	负债股利的核算	(197)
11.6	股票股利的核算	(198)

11.7	库存股份的核算	(202)
11.8	捐赠股本帐户	(205)
11.9	股份注销的核算	(206)
11.10	股票分割的核算	(207)
12	成本和费用的核算	(210)
12.1	生产成本的组成	(212)
12.2	生产成本核算的基本程序	(213)
12.3	生产成本核算帐户设置	(216)
12.4	生产费用的归集与分配	(218)
12.5	生产工人工资的归集与分配	(221)
12.6	制造费用的归集和分配	(223)
12.7	在产品 and 完工产品成本的划分	(224)
12.8	成本计算方法	(228)
12.8.1	品种法	(229)
12.8.2	分批法	(230)
12.8.3	分步法	(232)
12.9	标准成本计算法	(238)
13	销售和利润的核算	(243)
13.1	销售收入的实现	(243)
13.2	销售业务的核算	(245)
13.3	利润及其组成	(250)
13.4	利润总额的计算	(250)
13.5	利润分配的核算	(254)
13.5.1	所得税的核算	(255)
13.5.2	公积金的核算	(257)

13.5.3	公益金的提取及核算	(257)
13.5.4	股利分配的核算	(258)

第五部分 财务报表和财务分析

14	财务报表	(261)
14.1	资产负债表项目的分类	(262)
14.2	资产负债表的格式	(266)
14.3	损益表	(272)
14.4	留存收益表	(275)
14.5	财务状况变动表	(276)
14.6	现金流量表的编制	(280)
15	财务报表的分析	(283)
15.1	趋势分析法	(283)
15.2	比率分析法	(287)
16	股份有限公司的终止和清算	(295)
16.1	股份有限公司终止与清算的程序	(295)
16.2	股份有限公司清算的核算	(297)

附录	股份制试点企业会计制度	(301)
----	-------------	-------

第一部分

概 要

1 股份制企业财务会计制度简介

1.1 股份制企业及其特点

股份有限公司是股份制企业中最重要和最有代表性的公司,本节以股份有限公司为典型来说明股份制企业的特点。股份制财务会计制度正是为了适应这些特点而建立起来的。

1.1.1 什么是股份有限公司

在现代商品经济社会里,股份有限公司是西方国家中最流行的、规模最大的、地位最重要的一种以营利为目的的企业组织形式;它是一种集多人出资为共同资本,共同营利和分享其利益的经济组织。西方国家的绝大多数垄断企业都是以股份有限公司的形式组织起来的。股份有限公司,无论是在英、美、法系还是在大陆法系的立法文件和法学著作中,都能找到内容相同或相近的表达,股份有限公司在英国称为 Company Limited by Shares,美国叫做 Stock Corporation,西欧国家称 Public Company,在日本则称株式会社。在中国,虽然公司一词古今有之,但股份有限公司一词则是从外文中转译而来的,股份有限公司作为一个法律术语,它包含了三层意思:其一,股份有限公司名称中的“股份”两字是指公司均分资本的单位,一个股份代表着一定的金额,它具有不可分性,公司将其资本按股份划分成若干份额;同时,“股份”又是代表股东地位的单位,拥有股份越多的股东在公司的地位就越重要;其二,