



中等专业学校教材

ZHONG DENG ZHUAN YE XUE XIAO JIAO CAI

财经系列

股份有限公司会计



孙世臣 沈东山 / 主编

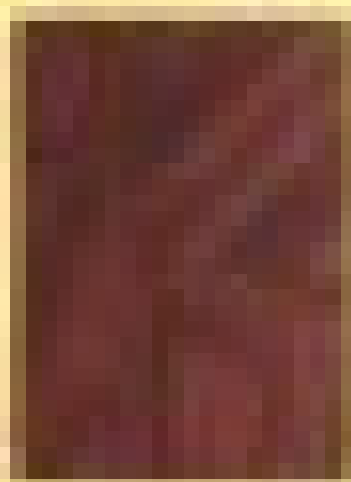
中国财政经济出版社



教育部
MINISTRY OF EDUCATION

CHINESE UNIVERSITY OF PETROLEUM TEL: 010-8392 3000 FAX: 010-8392 3000

股份有限公司 会计



张维迎 王健 / 主编

中国石化出版社

中等专业学校教材

股份有限公司会计

孙世臣
沈东山 主编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

股份有限公司会计/孙世臣主编. —北京: 中国财政经济出版社, 1999.8

中等专业学校教材

ISBN 7-5005-4265-8

I. 股… II. 孙… III. 股份有限公司—会计—专业学校—教材 IV. F276.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 28783 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph@drc.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

发行处电话: 64033095 财经书店电话: 64033436

北京外文印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 15.125 印张 320 000 字

1999 年 9 月第 1 版 1999 年 9 月北京第 1 次印刷

印数: 1—20 060 定价: 20.00 元

ISBN 7-5005-4265-8/F·3868

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

编写说明

为了贯彻落实教育部关于职教改革的精神，培养高素质的财经专业人才，我们组织国内部分财政、金融、商业、粮食、供销、物资等中等专业学校和高级职业学校具有丰富教学经验的教师及企业财会高级管理人员参加的职教改革研讨会，经过充分的讨论，在明确职教改革方向和任务的基础上，组织编写了这套财会专业系列教材。

这套财会系列教材的特点是：(1) 突破行业 and 不同主管部门的界限，按照会计学科的内在要求和实际需要组织编写。本系列教材既包括《基础会计》、《企业财务会计》、《成本会计》、《财务管理》《审计》、《会计电算化》等财会专业的基础教材，还包括《工业企业会计》、《商品流通企业会计》等行业会计。这有利于各校根据需要灵活安排课程，体现“宽基础、活模块”的特点，使学生“一专多能、全面发展”。(2) 大力加强了实验（或案例）教学的内容，培养学生的动手能力。在编写过程中，我们吸取了近年来财会实践和财会教学的先进经验，参考了各校和使用单位对财经类中专和高职教材的意见，把实验教程（或案例）作为配套教材统一编写。如《基础会计》配有《基础会计实验教程》、《审计》配有《审计案例》等。各种教材的内容，突出重点、难点，避免和减少交叉重复，力争达到便于教学、利于操作、有所创新。(3) 每种教材配有教学指导用书，免费供教师使用。

《股份有限公司会计》是本系列教材之一，由孙世臣、沈东

山任主编，丁宇任副主编。参加本书编写的有：黑龙江省财贸学校孙世臣（第一、十一章）、范广坤（第八章），辽宁经济管理干部学院丁宇（第三、五、六章），青岛高级职业学校李金兰（第四章），河南省济源中等工业学校孙德营（第二、七章），武汉天工公司涂翠华（第九章），湖北省供销学校沈东山（第十、十二章）。全书由孙世臣总纂定稿。

本套教材适用于经济类中等专业学校，也可供经济类职业技术学院、职工中专、电视中专选用，还可作为在职财会人员的自学用书。

由于编写时间仓促，缺点疏漏在所难免，请广大读者提出宝贵意见，以便进一步修订完善。

编 者

1999年7月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 股份有限公司与股份有限公司会计	(1)
第二节 股份有限公司会计的基本要素	(7)
第三节 股份有限公司会计制度	(10)
思考与练习	(16)
第二章 流动资产	(17)
第一节 货币资金	(17)
第二节 短期投资	(27)
第三节 应收及预付款项	(33)
第四节 存货	(45)
思考与练习	(60)
第三章 长期资产	
第一节 长期投资	(64)
第二节 固定资产	(86)
第三节 其他长期资产	(102)
思考与练习	(108)
第四章 流动负债	(111)
第一节 应付账款及应付票据	(111)
第二节 应交税金	(115)

第三节 其他流动负债	(130)
思考与练习	(140)
第五章 长期负债	(144)
第一节 应付债券	(145)
第二节 其他长期负债	(150)
第三节 债务重组	(156)
思考与练习	(172)
第六章 股东权益	(174)
第一节 股本	(174)
第二节 资本公积	(179)
第三节 留存收益	(186)
思考与练习	(191)
第七章 成本计算	(192)
第一节 成本计算概述	(192)
第二节 成本的归集与分配	(194)
第三节 成本计算方法	(215)
思考与练习	(218)
第八章 损益	(220)
第一节 收入	(220)
第二节 费用	(243)
第三节 所得税会计	(250)
第四节 利润	(269)
思考与练习	(275)

第九章 利润分配	(279)
第一节 利润分配概述	(279)
第二节 盈余公积	(281)
第三节 股利分配	(286)
第四节 利润分配的结转和调整	(291)
思考与练习	(300)
第十章 外币业务	(303)
第一节 外币业务概述	(303)
第二节 外币业务的账务处理	(310)
第三节 外币会计报表折算	(324)
思考与练习	(329)
第十一章 财务报告	(334)
第一节 财务报告概述	(334)
第二节 资产负债表	(337)
第三节 利润表及其附表	(351)
第四节 现金流量表	(359)
第五节 会计报表附注	(406)
思考与练习	(421)
第十二章 合并会计报表	(428)
第一节 合并会计报表概述	(428)
第二节 内部会计事项的抵销	(436)
第三节 合并会计报表的编制	(459)
思考与练习	(472)

第一章 总 论

人类社会的生存与发展依赖于物质资料的生产，物质资料的生产方式和质量，决定了人类的生存质量和发展程度。没有高质量的物质资料的生产，便没有高质量的人类社会。人们进行物质资料的生产，一方面要创造物质财富，另一方面又要发生人、财、物的消耗。那么，怎样才能以尽可能小的劳动消耗取得尽可能大的生产成果呢？这是人类社会发 展进程中任何阶段、任何社会形态下人们直接面临的、同人们生存质量息息相关的问题。人类社会的实践告诉我们，要解决这个问题，就要对生产经营过程进行管理，进行核算。

随着社会生产的发展和经济管理要求的提高，现代会计已成为两大分支，即财务会计和管理会计，而财务会计广泛地运用于经济管理的各个方面，又形成了门类众多的专业会计。股份有限公司会计是适应股份有限公司经营管理的需要而建立的一种专业会计，它是以货币为主要计量单位，运用一整套专门方法和程序，对股份有限公司的经营活动进行全面、连续、系统的核算和监督，提供各种必需的会计信息，并据以促进企业提高经济效益的管理活动。

第一节 股份有限公司与股份有限公司会计

股份有限公司会计是商品经济的产物，它和股份有限公司的

产生和发展密不可分，为了适应商品经济的发展和满足外界的需要，其主要活动是向外界提供财务报告，满足与公司有利害关系团体和人士判断和决策的需要。

一、股份有限公司的概念及特征

（一）股份有限公司的概念

股份有限公司简称股份公司，在西方一些国家，又称为公开公司或公众公司。股份有限公司是公司制的基本形式之一，它是指注册资本由等额股份构成并通过发行股票筹集资本，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的企业法人。

股份有限公司是典型的资合公司，即公司的设立和经营着重于公司的资本数额或规模。股份有限公司的信用基础是公司本身的条件，与股东的信誉无直接关系，这与注重股东个人信誉，具有人合公司因素的有限责任公司是不同的。因此，任何愿出资的人都可以成为股份有限公司的股东，不受资格和人数的限制。我国从1984年第一家股份制企业组建以来，股份制企业正以其强大的生命力迅速发展起来，现已遍及全国各地。1984年从北京天桥百货股份有限公司到1988年深圳人民银行为首的10家联创证券公司的挂牌，1990年上海证券交易所成立，这一切标志着新中国股市开始走向成熟阶段。虽然股份有限公司在企业总数中的比例并不大，但它们的营业额、利润和使用的劳动力都占有很大比例，从而在国民经济中占据了主导地位。

（二）股份有限公司的主要特征

1. 股份有限公司与其他类型的公司比较是典型的资合公司，是独立的法人。

公司股东的身份、地位、信誉不再具有重要意义，任何

愿出资的人都可成为股东，不受资格限制。股东成为单纯的股票持有者，他们的权益主要体现在股票上，并随股票的转移而转移。

2. 公司股东不论大小，只以其认购的股份对公司承担责任。

股份有限公司一旦破产，或公司解散进行清盘，公司债权人只能对公司的资产提出还债要求而无权直接向股东讨债。

3. 公司股东人数有法律上的最低限额。

在法国、日本的法律规定不得少于 7 人，德国不得少于 5 人，我国的《公司法》则规定，设立股份有限公司，应当有 5 人以上为发起人，即至少为 5 人。

4. 公司的资本总额均分为每股金额相等的股份，以便于根据股票数量计算每个股东所拥有的权益。

5. 股份有限公司的所有权与经营权分离。

6. 为了保护股东和债权人的利益，各国法律都要求股份有限公司的账目必须公开，在每个财政年度终了时要公布公司的年度报告和资产负债表，以供股东和债权人查询。

(三) 股份有限公司的优缺点

股份有限公司的优点表现为：

1. 股东承担有限责任，从而减少了股东投资风险。
2. 股票有可能获准在交易所上市。
3. 股票的交易，提高了资本的流动性。

股份有限公司也具有下列缺点：

1. 公司设立程序复杂，组建时费用较大，不像其他类型公司方便。
2. 公司营业情况和财务状况向社会公开，保密性不强。
3. 所有权与经营权的分离，会产生复杂的授权和控制关系。

二、股份有限公司的组建

(一) 股份有限公司的设立方式

股份有限公司的设立方式有两种：即发起式和募集方式。

1. 发起式。公司股份不向发起人以外的其他任何人募集股份，由发起人全部认购。

2. 募集方式。公司发行的股份除由发起人认购外，其余股份向社会公众公开发售。

(二) 股份有限公司的设立条件

按《公司法》规定，国有企业改组为股份有限公司应当具备下列条件：

1. 发起人符合法定人数。我国《公司法》规定，设立股份有限公司应当有 5 人以上为发起人，其中有过半数的发起人在中国境内有住所。国有企业改组为股份有限公司，可以少于 5 人，但应当采取募集设立方式。

2. 发起人认缴和社会公开募集的股本达到法定资本最低限额。股份有限公司注册资本的最低限额为人民币 1000 万元。采用募集方式设立的股份有限公司，发起人认购的股份不得少于公司股份总额的 35%，其余部分应当向社会公开募集。

3. 股票发行、筹办事项符合法律规定。

4. 发起人制订公司章程，并经创立大会通过。

5. 有公司名称，建立符合股份有限公司要求的组织机构。

6. 有固定的生产经营场所和必要的生产经营条件。

(三) 股份有限公司的设立程序

1. 提出试点申请。

2. 提出股份制改组的总体方案。

3. 聘请中介机构开展工作。

4. 提出设立股份有限公司申请。
5. 认缴招募股份。
6. 召开创立大会。
7. 申请登记注册。

三、股份有限公司会计及核算特点

(一) 股份有限公司会计的概念

股份有限公司会计是指一个既遵循会计的基本原理，又按股份有限公司的特定实务和相关的规章制度，达到提高经济效益、加强经济管理的目的，进而在股份有限公司范围内建立一整套以提供财务信息为主的经济信息系统。这个系统主要用来处理股份公司的资本运动所产生的数据，而后再把它们加工成与企业利害攸关的各个方面进行决策所需的财务信息和其他信息。

(二) 股份有限公司会计目标

我国股份有限公司会计目标是与市场经济体制相适应的。主要表现为三方面：

第一，为国家宏观经济管理和调控提供会计信息。

第二，为股份有限公司内部经营管理提供会计信息。

第三，为股份有限公司外部有关方面了解其财务状况和经营成果提供会计信息。

(三) 股份有限公司会计核算特点

股份有限公司会计核算特点主要有以下几方面：

1. 充分体现了稳健性原则。稳健性原则也称谨慎原则，在我国会计核算中，体现在计提坏账准备、存货计价的后进先出法、固定资产加速折旧法及商品削价准备等。《股份有限公司会计制度》规定，企业可以提取存货跌价损失准备、短期投资跌价损失准备和长期投资减值准备，从而扩大了谨慎原则的范围，充

分体现了稳健性原则。

2. 会计凭证和会计账簿的特点。股份有限公司在设计自制原始凭证时，应能够全面反映股份有限公司特点，适应企业内部控制制度和加强经济核算的要求。如设计的股份划分单、股票认购单、股金交换单、股票溢价单、股息发放单、红利分配单等，有别于一般行业。

股份有限公司的会计账簿基本与一般企业一样，但个别明细账上表现有所不同。如在“股本”总账下，应按股票种类和股东单位或姓名设置明细账。还应设置股本备查簿，详细记录股本总额、股数、每股面值，以及已认股本等情况。

3. 建立了新的会计报表体系。《股份有限公司会计制度》规定了股份有限公司会计报表体系，包括资产负债表、利润表、现金流量表及其附表；资产负债表的附表包括股东权益增减变动表及应交税金明细表；利润表的附表包括利润分配表及分部营业利润表。

4. 收益分配上的特点。股份有限公司在收益分配上，完全具有了规范性。对税后利润的分配顺序是：①弥补亏损（五年弥补不足部分）；②提取法定盈余公积；③提取公益金；④支付优先股股利；⑤提取任意盈余公积；⑥支付普通股股利。从以上分配顺序可以看出，股份有限公司税后利润的分配分为两大步骤：

第一，弥补亏损，并按照规定提取法定盈余公积和公益金，这一操作主要基于法律上的规定。

第二，上述分配后的余额，再加上以前年度的未分配利润，作为可供股东分配的利润。这部分利润的分配主要取决于公司股东大会的决定。

综上所述，股份有限公司会计与其他行业会计的最大区别在于“股东权益”这一领域。这一领域展示了股份有限公司会计的许多独特的内容。如：股份发行的会计事项；股票溢折价转销的

会计事项；股利分派与留存收益分拨的会计事项；股份转换以及公司合并、破产清算的会计事项等，而且在股东权益这一领域，股份有限公司会计的许多程序和核算方法往往是法律上的规定，而不仅仅是出于会计惯例。

第二节 股份有限公司会计的基本要素

会计要素是会计核算内容的具体化，是构成会计报表的基本因素，是设置账户的重要依据。股份有限公司会计的基本要素包括：资产、负债、股东权益、收入、费用和利润。其中：资产、负债、股东权益三个要素反映公司一定时日的财务状况；收入、费用、利润三个要素反映公司一定时期的经营成果。

一、反映财务状况的会计要素

（一）资产

1. 资产的概念

资产是指由于过去的交易或事项所引起的、股份有限公司拥有或控制的、能带来未来经济利益的经济资源。

2. 资产的基本特征

（1）资产是股份有限公司拥有或者控制的。一般情况下，一项财产要作股份有限公司的资产加以确认，对于股份有限公司来说要拥有其所有权，必须归股份有限公司所有，也就是股份有限公司对该项财产具有产权。对于一些特殊方式形成的资产，股份有限公司虽然对其不拥有所有权，但能够实际控制的，如融资租入固定资产，按照实质重于形式原则的要求，也应当将其作为股份有限公司的资产予以确认。

(2) 资产是由于过去交易或事项所产生的。也就是说，资产必须是现实的资产，而不是预期的资产，是由于过去已经发生的交易所产生的结果。对于未来交易或事项以及未发生的交易或事项可能产生的结果，则不属于现在的资产，不能作为资产确认。

(3) 资产是能够给股份有限公司带来未来经济利益，即可望给企业带来现金流入的经济资源。

(二) 负债

1. 负债的概念

负债是指由于过去的交易或事项所引起的企业的现有义务，这种义务需要股份有限公司在将来以转移资产或提供劳务加以清偿，从而引起未来经济利益的流出。按偿还期分为流动负债和长期负债。

2. 负债的特征

(1) 负债是由于过去交易或事项所形成的当前的债务。与供货单位签订的供货合同，不能作为一项负债。

(2) 负债是股份有限公司将来要清偿的义务。

(3) 负债需要在将来通过转移资产或提供劳务予以清偿。

(三) 股东权益

1. 股东权益的概念

股东权益是指股东对股份有限公司净资产的所有权，是全部资产减去全部负债后的净额。包括股本、资本公积、留存收益等。

2. 股东权益与负债的区别

(1) 负债是对内和对外所承担的经济责任，股份有限公司有偿还的义务，而股东权益在一般的情况下不需要归还股东。

(2) 形成负债后要定期支付利息，而股东权益的使用不需要支付费用。

(3) 在股份有限公司破产清算时，负债有优先清偿权，而股东权益只有在清偿所有负债后，才返还给股东。