

陈思维 陈丹萍 杨 杰 朱明秀 主编

有限责任公司 会计实务



股份制企业管理实务丛书

庄恩岳 主编

GU FEN ZHI
QI YE
JING YING
GUAN LI
SHI WU
CONG SHU

中国财政经济出版社



股份制企业经营管理实务丛书

庄恩岳 主编



有限责任公司会计实务

陈思维 陈丹萍 主编
杨杰 朱明秀

中央财经大学图书馆藏书章

登录号

452419

分类号

F-276.6/67

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

有限责任公司会计实务/陈思维等主编. - 北京: 中国财政经济出版社, 1998.1

(股份制企业经营管理实务丛书)

ISBN 7-5005-3657-7

I. 有… II. 陈… III. 股份有限公司-会计 IV. F276.6

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (98) 第 00162 号

中国财政经济出版社出版

(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

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 15.375 印张 364 000 字

1998 年 1 月第 1 版 1998 年 1 月北京第 1 次印刷

印数: 1—5050 定价: 25.00 元

ISBN 7-5005-3657-7/F·3359

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

《股份制企业经营管理实务丛书》

编 委 会

主 编 庄恩岳

副主编 尹 平 朱从敏

编 委 庄恩岳 尹 平 朱从敏

陈雨露 肖 玲 王 欣

石友蓉 廖金梅 庄巨中

前

言

当时代的大钟，向国人敲响进入 21 世纪的警钟之时，当经济改革的大潮，向国民经济注入腾飞的“核料”之机，当我们在企业改革之中面临计划经济的困惑、价格改革的风险和承包经营责任制的短期行为等缺陷之际，一阵清风吹来，“股票”、“股份公司”顿时成为亿万人的热门话题。特别是党的十五大提出“把国有企业改革同改组、改造、加强管理结合起来。要着眼于搞好整个国有经济，抓好大的，放活小的，对国有企业实施战略性改组。以资本为纽带，通过市场形成具有企业实施竞争力的跨地区、跨行业、跨所有制和跨国经营的大企业集团。采取改组、联合、兼并、租赁、承包经营和股份合作制、出售等形式，加快放开搞活国有小型企业的步伐。”更是给企业改革带来了新的活力。那么，企业实行股份制经营，是否是搞活企业的良方？如果这个假定成立，我们又怎样搞好股份制企业？这是摆在我们面前，值得每个人深思的问题。

企业实行股份制经营，的确有许多优点，具体归纳为：有利

于企业经营行为的长期化；有利于把企业推向产权交易市场，争取最大经济效益；有利于两权分离，政企分离，调动企业生产积极性；有利于产业结构的调整；有利于维护国有资产，促使国有资产保值、增值；有利于把消费基金直接转化为生产基金，控制消费基金失衡的状况；有利于增强企业的凝聚力；有利于企业参加高层次的国际市场竞争，最终走出国门；有利于企业集资，降低企业筹措资金的成本；有利于缓解国家财政的压力……当然，企业实行股份制，也不是万能之道，也有其存在的顽症和弊端，特别是在现阶段我国实行股份制企业试点工作中，存在不少问题，如股份公司组建不规范；资产评估不真实；公司同股不同利；证券市场不完善；公司经济环境不协调，经济法规不健全；社会配套工作未跟上等。但是，不管怎么说，股份经济作为一项新事物（其实并不陌生），正以锐不可挡之势，在中华大地兴起，以根治企业不活的一种良方，正在各种企业中生根、开花、结果。有的经济学者预测，本世纪 90 年代乃至 21 世纪初，将是我国股份经济的黄金时代。

对于广大会计审计人员来说，当前最大的挑战，莫过于推行股份制企业所带来的知识更新。企业实行股份制以后，再依照传统的会计审计理论和方法肯定不行。那么，在具有中国特色的股份经济情况下，怎样进行股份制企业的财务管理和会计核算工作？怎样进行公司资产评估工作？怎样开展股份公司的内部审计工作？是摆在 1200 万会计人员和几十万审计人员以及其他经济工作人员面前的一个严峻的问题。我们只有把握时机，跟上时代改革的步伐，努力学习，积极更新知识，这样才能顺应改革大潮。为了配合广大财会审计人员的知识更新工作，我们编写了“股份制企业经营管理实务”丛书，内容包括：《股份制企业财务管理》、《股份有限公司会计实务》、《有限责任公司会计实务》、

《股份合作制企业会计实务》、《股份公司经营管理》。

《股份制企业财务管理》一书阐述了股份制企业经济活动的财务管理理论和实务，包括股份制企业如何筹措资金、合理科学投资、资金安全运作、资产管理、成本管理、利润管理和财务分析等内容。为各类股份制企业提供如何理财的理论指导。

《股份有限公司会计实务》一书阐述了股份有限公司会计核算的理论和实务，包括股份有限公司会计核算概论、会计核算前提、会计核算原则、资产会计核算、负债会计核算、所有者权益会计核算、收入会计核算、费用会计核算、损益会计核算以及一般会计报表编制和合并会计报表编制等内容。

《有限责任公司会计实务》一书阐述了有限责任公司会计核算的理论与实务，包括有限责任公司会计核算与其他股份公司会计核算的联系和区别、会计核算前提、会计核算原则、资产会计核算、负债会计核算、所有者权益会计核算、收入会计核算、费用会计核算、损益会计核算以及一般会计报表编制和合并会计报表编制等内容。

《股份合作制企业会计实务》一书阐述了股份合作制企业会计核算的理论与实务，包括股份合作制企业会计核算与其他股份公司会计核算的联系和区别、会计核算前提、会计核算原则、资产会计核算、负债会计核算、所有者权益会计核算、收入会计核算、费用会计核算、损益会计核算以及一般会计报表编制和合并会计报表编制等内容。

《股份公司经营管理》一书阐述了股份公司经营管理的理论和实务，包括股份公司如何申请工商开业执照、申办税务登记、银行开户、公司生产经营、公司生产管理、公司财务管理和公司合并清算等内容。

由于经济改革方兴未艾，具有中国特色的股份制企业正处于

试点过程，股份制企业会计制度也处于不断完善之中，又限于我们的水平和学识，丛书中肯定存在不少错误或不足之处，敬请读者指正。

庄恩岳

1998 年元月

目 录

第一章 概 述	(1)
第一节 有限责任公司机制	(1)
第二节 有限责任公司的会计目标	(8)
第三节 公司会计的基本问题	(13)
第二章 公司会计管理与组织	(21)
第一节 公司会计管理制度概述	(21)
第二节 公司会计的组织管理制度	(24)
第三节 公司财务会计工作组织	(35)
第四节 公司成本会计工作组织	(49)
第五节 公司管理会计工作组织	(63)
第三章 公司组建与权益会计	(77)
第一节 公司组建与资本筹集	(78)
第二节 股东权益的核算	(90)

第三节	公司负债的核算	(99)
第四章	公司资产会计	(114)
第一节	公司资产概述	(114)
第二节	货币资金的会计核算	(117)
第三节	应收款项的核算	(127)
第四节	存货的核算	(135)
第五节	固定资产的核算	(151)
第六节	无形资产和递延资产的核算	(165)
第五章	公司投资会计	(169)
第一节	公司投资概述	(169)
第二节	债券投资	(172)
第三节	股票投资	(183)
第四节	其他投资	(193)
第六章	公司税务会计	(198)
第一节	税务会计概述	(198)
第二节	流转税的会计核算	(201)
第三节	所得税会计	(220)
第七章	公司成本会计	(230)
第一节	公司成本会计概述	(230)
第二节	产品制造成本的核算	(236)
第三节	期间费用核算	(266)
第四节	标准成本和责任成本制度	(270)

第八章 公司损益会计	(274)
第一节 收入的核算.....	(274)
第二节 本年利润.....	(286)
第三节 利润分配.....	(293)
第九章 公司财务报告	(297)
第一节 公司财务报告概述.....	(297)
第二节 公司基本财务报表.....	(302)
第三节 现金流量表.....	(319)
第四节 财务信息的表外披露.....	(337)
第五节 财务报表分析.....	(345)
第十章 合并会计报表	(352)
第一节 合并会计报表概述.....	(352)
第二节 股权取得日合并报表的编制.....	(361)
第三节 股权取得日后合并报表的编制.....	(375)
第十一章 公司外币业务会计	(383)
第一节 外汇交易与汇率.....	(383)
第二节 汇兑损益.....	(386)
第三节 汇兑损益的帐务处理.....	(388)
第四节 外币财务报表的折算.....	(405)
第十二章 公司特殊业务会计	(413)
第一节 租赁业务的会计处理.....	(413)
第二节 非货币性交易的会计处理.....	(422)

第三节 住房基金的会计处理..... (427)

第十三章 公司清算会计..... (438)

 第一节 清算会计概述..... (438)

 第二节 公司破产清算的会计处理..... (446)

 第三节 公司解散清算的会计处理..... (458)

第十四章 物价变动会计..... (463)

 第一节 物价变动会计的基本理论..... (464)

 第二节 物价变动会计的方法..... (471)

第一章

概 论

第一节 有限责任公司机制

一、公司制度是现代企业制度的主体

现代企业制度的定义包括两方面的涵义：一方面，现代企业制度是市场经济体制的最基本成份，是市场经济体制下的基本制度；另一方面，现代企业制度就是现代公司制度，公司制度是现代企业制度最典型的组织形式。

公司是现代经济社会中最重要的企业形式。在市场经济发达的国家，从数量上来说业主独资企业，仍然是主要的，加上合伙企业约占企业总数的 84%，公司制企业约占 16%，但公司企业的资本额却占社会资本总量的 85%，营业额约占 90%。可见，公司企业在现代市场经济中有着举足轻重的地位。

公司制度是市场经济发展和社会化大生产的产物，是适合企业集中巨额资本扩大经济生产规模的现代企业制度。随着商品经

济的发展和生产日益社会化，生产规模日益扩大，资本有机构成不断提高，开办和经营企业所需的资金急剧增多，而公司制企业为联合许多分散的个人资本成为一个集中的股份资本，提供了有效的组织形式。

公司制度能保证所有权和经营权相分离，以及由此派生出来的公司决策权、执行权和监督权的三权分离，形成公司股东会、董事会和监事会并存的组织机构，真正做到自主经营、自负盈亏和自我发展。

为了适应现代企业制度建立的需要，规范公司企业的组织和行为，保护公司股东和债权人的合法权益，维护社会经济秩序，促进社会主义市场经济的发展，全国人大八届五次会议于 1993 年 12 月通过和颁布了《公司法》。《公司法》规定了国内公司的主要形式为有限责任公司和股份有限公司，公司的有限责任及股东、公司的责权、公司的经营目的等。《公司法》对公司的规范主要有以下方面：

（一）确立公司法人财产权

公司法人财产权，是法律赋予公司法人对自己的法定财产所应行使的一切法定权利，包括占有、支配、使用、处置和收益分配权。《公司法》第四条明确规定：“公司享有由股东投资形成的全部法人财产权，依法享有民事权利，承担民事责任。”公司法人财产制度的基本涵义可归纳为：

1. 营利性，即公司以一定的法人财产从事经营活动，追求一定的经营收益，并将所得收益在投资人之间进行分配。

2. 法人企业的组织形式为多个财产主体资本的集合体，它打破了传统独资、合伙企业有限的资本联合的狭隘性，使分散的、资金有限的财产所有者，通过财产组合实现资本的联合。

3. 采取法人财产的形式，即法律赋予公司法人独立财产主

体的地位，它体现了一种财产关系的转化，即由股东对出资财产的原始所有权向公司法人的财产所有权转化。

4. 公司内部出现两个不同的利益主体——股东和公司法人，即社会化的股东与公司化的法人财产权的分立。它一方面保证了股东的终极所有权，另一方面保证了董事会的经营决策权和监事会的监督权。

5. 制衡性，即公司法人可用法人财产权来对抗和排除包括股东在内的个人对公司生产经营的干预。

（二）体现了有限责任制

《公司法》规定：“有限责任公司，股东以其出资额为限对公司承担责任，公司以其全部资产对公司的债务承担责任。”有限责任制的确立促使企业改变对包括国家在内的投资者的依赖，增强竞争能力，提高经济效益，也促使包括国家在内的投资者重视对公司投资的选择，促进产业结构的优化。

（三）明确国有企业改建为公司的条件和要求

《公司法》规定：“国有企业改建为公司，必须依照法律、行政法规的规定，转换经营机制，有步骤地清产核资，界定产权，清理债权债务，评估资产，建立规范的内部管理机构。”《公司法》对国有独资公司的设立也作了规定，这些规定对国有企业减轻旧体制留下的不合理债务及负担，核实法人财产占用量创造了条件。

（四）确定了公司的法人治理结构

《公司法》确定有限责任公司的管理机构层次为：公司权力机构为股东会，对股东会负责的公司经营决策机构为董事会，由董事会聘任向董事会负责的经营者为经理人员，按公司章程形成并向股东会负责的公司监察机构为监事会，同时也明确了这些组织机构的职权。

（五）对公司法人有关行为作了规定

《公司法》对有限责任公司下列行为作了规定：发行债券和债券转让，公司的财务、会计、合并、分立、破产、解散和清算行为，以及公司的法律责任。这些规定明确了公司法人的行为，维护社会市场经济秩序，统一了会计信息体系，也维护了公司出资人及债权人的合法权益。

二、公司制度的特征

公司是依照法定条件和程序设立的，以营利为目的的企业法人，它是商品经济高度发展的产物，同时也是现代市场经济发达国家普遍采用的一种重要的、富有生命力的企业组织形式。

根据不同的划分标准，公司有不同的种类。依照股东责任的不同，公司可分为：

（一）无限责任公司。指由二个以上股东组成，股东对公司的债务承担连带无限清偿责任的公司。

（二）有限责任公司。由符合法律规定的股东或国家授权投资的机构组建的，股东以其出资额为限对公司承担责任，公司以其全部资产对公司债务承担责任的企业法人。有限责任公司的特征如下：

1. 出资人即股东以其出资额为限对公司承担责任，公司以其全部资产对其债务承担责任。这一特征是有限责任公司和无限责任公司的根本区别。公司的股东不直接对公司的债权人负责，而只以自己认缴的出资额为限为公司负责。

2. 出资人即股东是法定的，而且有一定的人数限制。

3. 有限责任公司不能公开募集公司资本，不能发行股票，公司的设立，只能通过发起设立。

4. 有限责任公司的股东在转让其出资时，特别是向股东以

外的人转让出资的，受到严格的法律和公司章程的限制。

5. 有限责任公司是企业法人，这意味着股东共同出资设立的有限责任公司或国家授权投资的机构出资设立的国有独资公司，都必须符合《民法通则》中关于企业法人条件的规定。

在我国，有一种特殊的有限责任公司，即国有独资公司。根据我国《公司法》规定，它的股东只有一个，而且不设股东会，只设董事会，董事会成员中应有职工民主选举产生的职工代表。经营管理制度健全，经营状况较好的大型国有独资公司，可以由国家授权行使资产所有者的权利。

（三）股份有限公司。这是指由一定数量的股东依法设立的，全部资本分为等额股份，其成员以其认购的股份金额为限对公司承担责任，公司以其全部资产对公司债务承担责任的企业法人。

（四）两合公司。指由无限责任股东和有限责任股东组成的公司。无限责任股东对公司债务负连带无限清偿责任，有限责任股东对公司债务只以其出资额对公司负责。

卡尔·马克思曾指出：“股份资本是导向共产主义的最完善的形式。”公司作为市场经济条件下社会化大生产的产物，有效地实现了出资者所有权和法人财产权的分离，具有经济、组织、文化、社会等多方面的社会功能。

在经济方面，公司在保障投资主体的终极所有权的前提下，把分散的财产使用权加以集中，达到资本集中的目的。公司可以用投资者的资产加以资金筹措，将一些消费资金转化为生产资金，增加了企业资金的来源。同时，投资者按照自己的意愿随时收回投资成为可能，这使企业资本长期化与投资者短期回收投资之间不再成为对立的矛盾。只要公司作为独立法人长期存在，公司的资本就不会以任何形式抽走，所以公司具有责任有限性、筹