

GU FEN ZHI QI YE CAI WU KUAI JI
BAI WEN BAI DA

主编 夏康裕 刘兴榜

股份制企业财务会计



中理工大学出版社

股份制企业财务会计百问百答

主 编 夏康裕 刘兴榜

华中理工大学出版社

(鄂)新登字第10号

图书在版编目(CIP)数据

股份制企业财务会计百问百答 / 夏康裕等编

—武汉:华中理工大学出版社 1994.5

ISBN 7-5609-0974-4

I. 股

II. ①夏… ②刘…

III. 股份制企业 财务会计 问题解答

IV. F223

股份制企业财务会计百问百答

主 编 夏康裕 刘兴榜

责任编辑 马鸿玲 刘传斌

*

华中理工大学出版社出版发行

(武昌喻家山 邮编 430074)

新华书店湖北发行所经销

武汉市国营武新印刷厂印刷

*

开本:787×1092 1/32 印张:5.875 字数:125000

1994年5月第1版 1994年5月第1次印刷

印数:1—10100 册

ISBN 7-5609-0974-4/F·78 定价:5.30元

内 容 提 要

本书以《企业财务通则》、《企业会计准则》和现行行业财务会计制度为依据,以问答的形式对公司设立的基本要求,股份制企业组织形式及股票、债券的一般知识,股份制改造,股票和债券的发行与投资、合并报表、股利分配等财务会计核算的基本方法,以及各项考核指标的分析方法进行了重点介绍。内容丰富,深入浅出,注重理论联系实际,可读性强,是企业经营管理人员、会计人员和教学工作者的良师益友。

本书编审委员会

- 主 审** 姚传志(中国会计学会理事、教授、高级会计师)
胡道润(湖北省注册会计师协会副会长、高级会计师)
- 主 编** 夏康裕(中国财政学会理事、教授、高级会计师)
刘兴榜(《财会月刊》杂志社社长、高级会计师)
- 副主编** 田经湘 李功耀 钱远富
- 成 员** 乔元芳 胡春元 王绪魁
祝凤梧 万 鹏 王秀云

目 录

001. 什么是股份和股份制企业?	(1)
002. 什么是股份有限公司和有限责任公司?	(1)
003. 什么是股东、股东大会和股东代表大会?	(2)
004. 股东有哪些义务?	(3)
005. 股份制企业的股权设置有哪几种形式?	(4)
006. 什么是董事会和监事会?	(5)
007. 组建股份制企业应遵守哪些原则?	(6)
008. 股份制企业内部职工持股有哪些规定?	(8)
009. 股份制企业的审批程序如何?	(9)
010. 设立有限责任公司和股份有限公司各应具备 什么条件?	(9)
011. 股份有限公司可采取哪几种方式设立?	(10)
012. 什么是定向募集和社会募集? 什么是定向募 集公司和社会募集公司?	(10)
013. 什么是股份公司的发起人? 发起人应承担什 么责任?	(11)
014. 设立股份有限公司的申请书包括哪些内容?	(12)
015. 设立股份有限公司的可行性研究报告包括哪 些内容?	(12)
016. 股份有限公司章程包括哪些内容?	(13)
017. 股份有限公司申办企业法人登记, 应报送哪 些文件?	(13)

018. 有限责任公司章程包括哪些内容?	(14)
019. 有限责任公司签发的出资证明书包括哪些内 容?	(14)
020. 什么是股份制企业财务会计? 股份制企业执 行什么财务会计制度?	(15)
021. 对股份制企业的会计核算和会计信息有什么 要求?	(16)
022. 我国对股份制企业的注册资金有何规定?	(18)
023. 股份制企业为什么要建立资本金登记制度?	(18)
024. 什么是注册资本和实收资本?	(19)
025. 什么是股本和原始股本?	(20)
026. 什么是发行股本和未发行股本? 什么是发行 在外股本和认缴股本?	(20)
027. 什么是应收认股款?	(20)
028. 什么是公司资本结构?	(21)
029. 企业选择筹集资金的方式应考虑哪些因素? 如何筹集资金?	(22)
030. 企业设立时股东可用哪些资产入股?	(23)
031. 企业改组为股份制时必须做好哪些工作?	(24)
032. 什么是股票? 股票应载明的事项有哪些?	(24)
033. 什么是股票面值? 什么是有面值股和无面 值股?	(25)
034. 什么是国家股、国有法人股和国有资产股?	(25)
035. 什么是公有资产股和非公有资产股?	(26)
036. 什么是法人股和个人股?	(26)
037. 什么是外资股、企业股和职工集体股?	(27)

038. 我国对发行B种股票和境外上市公司的查帐验 证有何规定?	(28)
039. 什么是股份分割? 为什么要分割?	(29)
040. 什么是优先股和普通股? 它们有何区别?	(30)
041. 什么是股息优先股和资产优先股? 什么是累 积优先股和非累积优先股?	(31)
042. 什么是人民币特种股票?	(32)
043. 什么是记名股和无记名股?	(32)
044. 什么是发行股和未发行股?	(33)
045. 什么是库存股?	(33)
046. 什么是认股权、认股权证和购股权证?	(34)
047. 什么是股票市场和证券交易所?	(35)
048. 什么是股票的现货交易、期货交易和柜台交 易?	(36)
049. 什么是股票转让和股票发行?	(37)
050. 什么是股票平价发行、溢价发行和折价发行?	(38)
051. 什么是认股书?	(39)
052. 什么是股权和股权证?	(39)
053. 现有企业改组为股份制时如何核算?	(40)
054. 有限责任公司的实收股本如何核算?	(41)
055. 定向募集公司的实收股本如何核算?	(42)
056. 社会募集公司的实收股本如何核算?	(42)
057. 股票平价发行如何核算?	(43)
058. 股票溢价发行如何核算? 股东按什么享受 权益?	(44)
059. 什么是筹建费? 如何核算?	(44)

060. 股份制企业国有资产管理的原则是什么?	(45)
061. 股本增加如何核算?	(46)
062. 股本减少如何核算?	(46)
063. 股票在香港上市企业的坏帐准备核算应注意什么?	(48)
064. 股票在香港上市企业的存货核算应注意什么?	(49)
065. 什么是股票投资?	(50)
066. 什么是股票购入成本?	(51)
067. 股票投资的入帐价值如何确定?	(51)
068. 什么是股票投资成本法、权益法和市价法?	(52)
069. 股票投资的成本法与权益法有什么区别?	(53)
070. 股票投资采用成本法时如何核算?	(54)
071. 股票投资采用权益法时如何核算?	(55)
072. 什么是权益性证券和债权性证券?	(55)
073. 什么是公司债券? 其性质是什么?	(56)
074. 公司债券如何分类?	(57)
075. 发行公司债券应符合哪些条件?	(58)
076. 什么是金融债券和保值债券?	(58)
077. 什么是债券面值和现值? 什么是债券的名义利率和实际利率?	(59)
078. 什么是债券的溢价和折价?	(60)
079. 什么是债券调换?	(60)
080. 公司发行债券有何优点? 应坚持什么原则?	(61)
081. 公司债券的发行价格如何确定?	(62)
082. 平价发行的债券如何核算?	(65)

083. 折价发行的债券如何核算?	(66)
084. 溢价发行的债券如何核算?	(68)
085. 公司债券到期偿还如何核算?	(70)
086. 什么是股东权益? 由哪几部分构成?	(73)
087. 股东权益与负债有何区别?	(74)
088. 资本公积金如何核算?	(75)
089. 盈余公积金如何核算?	(77)
090. 股份制企业利润分配应遵循的原则是什么?	(79)
091. 股份制企业利润分配的顺序是什么?	(80)
092. 可供股东分配的利润如何计算?	(81)
093. 股利分配的原则是什么?	(82)
094. 公司当年无利润时股利怎样分配?	(83)
095. 什么是股利和股息率?	(83)
096. 股利发放有哪几种形式?	(84)
097. 股利发放如何核算?	(85)
098. 什么是未分配利润? 如何核算?	(86)
099. 国有股的股利收入由谁收取?	(87)
100. 清算后的剩余财产如何分配?	(88)
101. 什么是权益性比率和股本性比率?	(88)
102. 什么是市盈率? 如何计算?	(89)
103. 什么是每股股利? 如何计算?	(91)
104. 什么是股东权益报酬率? 如何计算?	(92)
105. 什么是股本报酬率? 如何计算?	(93)
106. 在取得股权日怎样编制合并资产负债表?	(93)
107. 在取得股权日后怎样运用权益法编制合 并资产负债表?	(95)

108. 股份制企业会计报表由哪个部门审核? 如何 上报?	(97)
109. 哪些会计师事务所可以执行股份制企业的业 务?	(98)
110. 执行社会募集公司业务的会计师事务所应具 备哪些条件?	(99)

附录

中华人民共和国公司法

第一章 总 则	(101)
第二章 有限责任公司的设立和组织机构	(104)
第三章 股份有限公司的设立和组织机构	(116)
第四章 股份有限公司的股份发行和转让	(129)
第五章 公司债券	(135)
第六章 公司财务、会计	(139)
第七章 公司合并、分立	(141)
第八章 公司破产、解散和清算	(142)
第九章 外国公司的分支机构	(145)
第十章 法律责任	(146)
第十一章 附 则	(151)

中华人民共和国注册会计师法

第一章 总 则	(152)
第二章 考试和注册	(153)
第三章 业务范围和规则	(155)

第四章	会计师事务所.....	(157)
第五章	注册会计师协会.....	(159)
第六章	法律责任.....	(160)
第七章	附 则.....	(161)
有限责任会计师事务所设立及审批暂行办法.....		(162)
合伙会计师事务所设立及审批试行办法.....		(164)
注册会计师注册审批暂行办法.....		(169)

001. 什么是股份和股份制企业？

答：股份，一般泛指股份公司出资人的出资份额。它有两个含义：一是指资本的最小单位，二是股东地位的象征。在我国股份有限公司将全部资本分为若干均等的单位，每个单位为一股，并采取股票形式。从法律的角度来讲，股份既是股份有限公司中资本按均等份额的最小单位，又是股东权利和义务的计量单位。

股份制企业，是指企业的全部注册资本由全体股东共同出资，并以股份形式构成的企业。其基本特征是：①所有权与经营权实行彻底分离。企业是以营利为目的的独立企业法人。它既是独立的经济实体，也是独立的法律实体；它享有法律赋予的各种权利和行为能力，可以以自己的名义从事生产经营活动，签订合同契约。企业具有独立的资产所有权，同时，又承认企业资产的投资者仍是资产的原始所有者和最终所有者，仍对自己的投资部分有所有权，但是这种所有权几乎全部让给了法人，投资者的所有权变为股权。②股东以在股份制企业中拥有的股份参加管理、享受权益、承担风险，以其持有的股份对企业承担有限责任。③股东所拥有的股份可以在规定条件下或范围内转让，但不得退股。

002. 什么是股份有限公司和有限责任公司？

答：股份有限公司是指全部注册资本由等额股份构成，通过发行股票（或股权证）筹集资本，股东以其所持股份对公司承担责任，公司以其全部资产对公司债务承担责任的企业

法人。其基本特征是：①公司的资本总额平分为金额相等的股份，并以一定的金额表示；②通过发行股票（或股权证）筹集资本。经批准，公司可以向社会公开发行人股票，股票可以交易或转让；③股东数不得少于规定的数目，但没有上限；④每一股有一表决权，股东以其持有的股份，享受权利，承担义务；⑤财务公开。公司应将经注册会计师审查验证过的会计报告公开。

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，公司以其全部资产对其债务承担责任的企业法人。其基本特征是：①公司是合资公司；②实行资本金制度，但公司股本不分为均等股份；③股东数既有最高限也有最低限；④公司不能公开募股，不能发行股票，只能向股东签发出资证明书；⑤股东的出资不能随意转让，如需转让应经股东会或董事会讨论通过；⑥股东以其出资比例，享受权利，承担义务；⑦不要财务公开。

003. 什么是股东、股东大会和股东代表大会？

答：股东是公司的出资人，是公司股份的持有人。在股份有限公司，股东是指已经出资并购买了公司股份的人，发起人在公司成立之前不能作为股东。股东按其持有股份的类别和份额享有权利、承担义务，依股东的权利义务不同可分为普通股股东和优先股股东。普通股股东有出席或委托出席人出席股东会并行使表决权，每一股都有同等表决权。优先股股东无表决权。但公司连续三年不支付优先股股利时，优先股股东即有享有其他股东所具有的权利。在有限责任公司，

只要是认缴股本的,即可成为股东,也就是说在有限责任公司,股东是在公司成立之前就已产生。在我国,除国家有禁止或限制的特别规定外,有权代表国家投资的政府部门或机构、企业法人、具有法人资格的事业单位和社会团体、自然人均可以依照规定成为公司的股东。

股东会可分为股东大会和股东代表大会。股东大会是由全体股东组成的,是公司的最高权力机构。公司的一切重大决策事项应由股东大会决定。股东代表大会是由股东代表组成的,它一般是指股份有限公司由于股东极其分散,重大事项只能由股东代表组成的大会通过。股东大会或股东代表大会应定期召开,因特殊情况也可以临时召开。股份有限公司有下列情况之一的,应当在两个月内召开临时股东会:①董事人数不足法定的人数或公司章程规定人数的三分之二时;②公司未弥补的亏损达股本总额三分之一时;③持有公司股份10%以上的股东请求召开时;④董事会认为必要时;⑤监事会提议召开时。有限责任公司代表四分之一以上表决权的股东,三分之一以上董事或者监事,可以提议召开临时股东会。股东会的职权是通过会议作出决议来行使的,但其决议内容不得违反法律、法规和国家的有关规定,以及公司章程。

股东会对公司增加或减少注册资本、分立、合并、解散或变更公司形式、修改公司章程的决议,必须经代表三分之二以上表决权的股东通过。

004. 股东有哪些义务?

答:公司的股份持有人为公司股东,股东按其持有股份

的类别和份额享有权利、承担义务。

股份制企业的股东要承担以下义务：

(1)遵守公司章程。

(2)依其所认购股份和确定的人股方式，按期足额缴纳股金。股份的认购采取自愿的原则，而且可以以货币资金、有形资产和无形资产等方式出资。公司股份的认购人要按期足额缴纳股金，逾期不能缴纳的，视为自动放弃所认股份。对公司造成损害的，应负赔偿责任。

(3)依其所持股份为限，对公司的债务承担相应的责任。股东作为公司的所有者，对公司经营中所产生的债务有不可推卸的责任。但由于股份制企业采取的是有限责任的形式（即股份有限公司和有限责任公司），所以股东只以自己的出资额为限对公司的债务承担有限责任。就是说，即使企业的经营状况再坏，最多收不回自己的出资额而已，不会波及股东的其他财产。

(4)在公司办理工商登记手续后，股东不得要求退股。

(5)履行公司章程规定的其他义务。

005. 股份制企业的股权设置有哪几种形式？

答：股权即股东权。股权所要反映的是股东的权利与义务，体现股东的地位。股权的设置一般是根据投资的主体或权利不同而区别的，其目的在于明确各股东的权利和义务及其相互关系。

我国股份制企业试点办法中，规定设置了四种形式的股权，即：国家股、法人股、个人股、外资股。国家股为有权代表

国家投资的部门或机构以国有资产向公司投资形成的股份。法人股为企业法人以其依法可支配的资产向公司投资形成的股份,或具有法人资格的事业单位和社会团体以国家允许用于经营的资产向公司投资形成的股份。个人股为以个人合法财产向公司投资形成的股份。经批准,由外国和我国香港、澳门、台湾地区投资者向公司投资形成的股份,称为外资股。这种分类的意义:一是反映公有经济成份和私有经济成份在企业中所占的比重,反映内资与外资的比重。二是为了防止股份制企业试点中侵占国家和集体财产的现象。三是为了方便管理。我国规定,凡用国有资产入股的,要由同级国有资产管理部门进行核资、确认;国家股一般为普通股。一个自然人(不含外国和我国港、澳、台地区投资者所持外资股)不得超过公司股份总额的千分之五。外资股为B股,经特殊批准才能发行。根据股权的权利不同设置了普通股和优先股。根据资产的性质,国有资产投资形成的股份和集体所有资产投资形成的股份可统称为公有资产股,其余的股份为非公有资产股。

006. 什么是董事会和监事会?

答:董事会是公司的执行机构,向股东会负责。在股份有限公司,董事会由5人至19人(奇数)组成。董事由股东会选举产生,任期由公司章程规定,但每届任期不得超过三年,可连选连任。股东或非股东均可被选为董事。董事会议每年至少开两次,由董事长召集,特别董事会由三分之一以上董事或公司经理提议召开。董事会议应由二分之一以上的董事出席