

GUFENGONGSIDUOZHONGJINGYINGHJJI

股份公司 多種經營會計

主編 戴覺非 黃友



西南財經大學出版社

股份公可
多种经营 会计

戴觉非 黄友 主编

FD361/14

西南财经大学出版社

(川)新登字 017 号

责任编辑:董镛

封面设计:王莉

股份公司多种经营会计

戴觉非 黄友 主编

西南财经大学出版社出版 西南财经大学出版社发行
四川省新华书店经销 四川省中江县印刷厂印刷

规格:787×1092 毫米 1/32 印张:12.125 字数:250 千字

1993 年 6 月第一版 1993 年 7 月第二次印刷

印数:10001—15000 册

书号:ISBN7—81017—584—X/F·457

定价: 6.90 元

前 言

为了适应社会主义市场经济与会计改革的客观要求,为了适应企业转换经营机制创建股份公司,培养会计多面手的急需,我们根据财政部新颁发的企业会计准则,企业财务通则及新颁发的行业示范会计制度,以理论联系实际为指导思想,编写了这本《股份公司、多种经营会计》。本书可作为财经大专院校,干部学院及中专教材,也可作为广大财经干部职工自学会计理论与核算方法的读物,适用广泛。

本书的主要内容是:(1)会计改革的总体目标、企业会计准则、会计原理及基本核算方法;(2)工业、房地产开发、商业、对外贸易、旅游饮食服务业等多种经营会计;(3)股份公司的性质、特点、创建程序、以及股票发行等新的知识。

全书共十四章,由戴觉非、黄友主编,第十章由袁晓琪编写,第一、十四章由戴沛丰编写,第二章由黄友编写,第三、六章由戴晓珍编写,第五章由王伟编写,第四、十一章由戴彦编写,第七、九、十三章由叶幼筠编写,第八、十二章由戴觉非编写,全书由戴觉非进行总纂。本书原稿承蒙毛伯林、黄浔教授,董镛、张应平副教授、刘维泗高级会计师审阅,并提出不少宝贵意见,深表感谢。由于本书涉及面广,编写过程时间紧迫,加上我们水平不高,难免有不当之处,敬请各院校及广大读者批评指正。

编者

1993年4月

序

在社会主义市场经济中,由于以公有制为主,多种经济成份并存,出现了投资主体多元化。由于打破了经济封锁,行业、地区界限,形成企业经营多样化,其典型模式就是股份公司。因而创建股份公司已成为政企分开,转换企业经营机制的最佳选择。这就要求会计制度必须进一步全面改革,以适应这一新的形势。

会计制度改革的总体目标是建立适应社会主义市场经济需要的新的会计核算体系。为此,财政部制定了既符合我国国情,又与国际惯例接轨的《企业会计准则》,并陆续制定了一系列新的行业示范会计制度。定于1993年7月1日起正式施行。这一新的情况,不仅对会计理论、教学工作者提出改革原有教材的迫切任务,也给广大财会工作人员,提出了及时更新会计理论知识,更新核算技术的急需。针对上述的客观要求,西南财经大学副教授戴觉非,四川省财政厅法规会计制度处副处长、四川省注册会计师协会副会长兼秘书长黄友同志邀约了几位长期从事会计理论、教学研究的讲师及长期从事会计实践的会计师,共同撰写了《股份公司、多种经营会计》一书,以满足财经大专院校,干部学校更新教材及广大财会工作者自学的需要。

本书以理论联系实际为指导思想,侧重应用技术,主要特点是:①内容新颖,本书主要根据财政部新颁发的《企业会计准则》,行业示范会计制度,并参阅了国内外有关资料撰写,突出了“革新”二字,②适用广泛,本书既包括企业会计准则,会

计原理及基本核算方法,又以工业为主,兼营房地产开发、商业、对外贸易、旅游饮食服务业为模式。取其精华,介绍了多种经营会计,符合当前经济改革,企业投资主体多元化,业务经营多样化的客观要求。

本书对推动会计制度全面改革,促进企业转换经营机制,创建股份公司,培养会计多面手,将起到积极的作用。它的问世,相信会赢得广大读者的欢迎,特向读者推荐,并对新著出版,表示热烈祝贺。

黄 浔

一九九三年四月

目 录

第一章	股份公司及其会计制度设计	(1)
第一节	股份公司是商品经济发展的产物	(1)
第二节	创建股份公司,促进社会主义市场经济发展	(7)
第三节	股份公司的组织形式及领导管理体制	(15)
第四节	股份公司会计制度的设计	(25)
第二章	市场经济与会计改革	(30)
第一节	我国会计改革的必要性和紧迫性	(30)
第二节	会计制度改革的指导思想	(34)
第三节	会计制度改革的总体目标及其主要任务 ...	(38)
第四节	企业会计准则的基本结构及其主要内容 ...	(40)
第三章	借贷记帐法原理及基本核算方法 ...	(50)
第一节	借贷记帐法原理	(50)
第二节	会计帐户和会计科目	(53)
第三节	会计分录与会计凭证	(62)
第四节	会计帐簿的设置与登记	(67)
第五节	综合试算、平衡核对	(89)
第六节	会计核算形式	(94)

第四章	筹资与投资的决策与核算.....	(103)
第一节	筹集资金的决策.....	(103)
第二节	股票的发行及核算.....	(106)
第三节	债券的发行及核算.....	(109)
第四节	银行借款的核算.....	(115)
第五节	投资的决策.....	(118)
第六节	投资的核算.....	(122)
第五章	固定资产及无形资产的核算 ...	(130)
第一节	固定资产的特征及核算的基本要求.....	(130)
第二节	固定资产增、减的核算	(132)
第三节	固定资产折旧及大修理的核算.....	(138)
第四节	固定资产清查盘点的核算.....	(147)
第五节	无形资产和开办费的核算.....	(150)
第六章	流动资产的核算	(153)
第一节	货币资金的管理和核算.....	(154)
第二节	应收票据和应付票据的核算.....	(167)
第三节	应收帐款和应付帐款的核算.....	(169)
第四节	预付帐款和预收帐款的核算.....	(171)
第五节	原材料的管理和核算.....	(172)
第六节	低值易耗品的管理和核算.....	(178)
第七章	工业企业生产经营的核算.....	(183)
第一节	工业企业产品成本的核算.....	(183)
第二节	成本计算的方法.....	(186)
第三节	工业产品销售收入和销售利润的核算.....	(197)
第八章	房地产开发企业经营的核算 ...	(209)

第一节	房地产开发企业费用成本的核算·····	(209)
第二节	经营收入和经营成本的核算·····	(222)
第三节	出租开发产品的核算·····	(225)
第四节	周转房的核算·····	(230)
第九章	商业企业经营的核算·····	(235)
第一节	批发商品采购的核算·····	(235)
第二节	批发商品销售的核算·····	(239)
第三节	批发商业库存商品及销售成本的核算·····	(242)
第四节	批发商业商品流通费的核算·····	(245)
第五节	批发商业商品销售税金及附加和营业利润的核算 ·····	(249)
第六节	零售商业商品采购及销售的核算·····	(252)
第七节	商品盘点溢缺的核算·····	(258)
第十章	外贸企业主要业务经营的核算·····	(262)
第一节	国际贸易价格与国际结算·····	(263)
第二节	出口业务的核算·····	(268)
第三节	进口业务的核算·····	(282)
第十一章	旅游、饮食服务业经营的核算·····	(295)
第一节	旅游宾馆经营的核算·····	(295)
第二节	饮食业经营的核算·····	(301)
第十二章	利润和利润分配的核算·····	(308)
第一节	利润形成的核算·····	(308)
第二节	利润分配的核算·····	(313)

第十三章	财务会计报表	(324)
第一节	会计报表的作用及编制要求	(324)
第二节	资产负债表	(327)
第三节	损益表及利润分配表	(333)
第四节	财务状况变动表	(340)
第十四章	财务报表分析	(347)
第一节	企业财务状况趋势分析	(348)
第二节	企业财务状况的比率分析	(355)
第三节	企业收益状况和经营成果的比率分析	(367)

第一章 股份公司及其会计制度设计

第一节 股份公司是商品经济发展的产物

股份公司是以股份制形式集资组成的,依法设立的企业法人。股份公司的注册资本,全部划分为等额股份,股东以其认购股份,对企业承担有限责任和享受权益,企业以其全部财产,对企业债务承担责任。它是一种科学的企业组织形式和经营管理制度。

股份公司是商品经济发展到一定阶段的产物,是社会化大生产和信用制度发展的结果。它的产生、发展和逐步完善有其自身固有的规律,它从合伙经营的原始形态发展到高度规范化,形成严格的公司制度,经历了漫长的道路,跨越几个社会形态。在资本主义社会得到了充分的发展和广泛的采用。但是这种经济形态,并非资本主义所特有,它可以为社会主义市场经济服务。党的十四大报告明确指示:“股份制有利于促进政企分开,转变经营机制和积聚社会资金,要积极试点,总结经验,抓紧制定和落实有关法规”,这一指示推动了我国股份制企业,有秩序地健康发展。

一、股份公司的萌芽与茁壮成长

股份公司的渊源,可以追溯到几千年前,它的产生和发展

经历了以下几个主要阶段：

（一）股份公司的萌芽

早在古希腊，罗马帝国时代，个体生产已不能满足商品经济发展的需要，于是人们把各自的工具、钱财聚集起来，合伙经营，还有一种包税人，他们曾组织过服务委托公司。这种经济形式在合伙内容、经营方式与分配方法等方面都没有明确的规范，更没有形成严格的股份制度，但却有了合资经营的雏形。这只是股份制企业的原始形式或萌芽状态。到了十五、十六世纪，随着地中海岸城市商业的日益发展，以及当时西班牙、荷兰、英国等老牌殖民国家，为掠夺殖民地和扩展海外贸易进行激烈竞争，建立了资本主义萌芽初期的资本积累的特种股份公司，如 1581 年英国成立了“土耳其”公司，1600 年英国在印度设立了东印度贸易公司，1602 年荷兰也组织了东印度贸易公司，在这之后欧洲又组织了一些海外贸易公司，如荷兰西印度公司，英国阿非利加公司。这些公司的成立主要是掠夺殖民地财产，对殖民地进行经济侵略。如英国东印度贸易公司在印度经常获得高出商品价值 20 倍的暴利，从 1757 年到 1815 年，英国就从印度掠夺财富约 10 亿英镑、为资本原始积累和资本主义经济的发展起到了巨大作用。

（二）股份公司的茁壮成长

在十八世纪末，十九世纪初，随着资本主义原始积累的完成和工业化革命的不断深入，以蒸汽机、纺织机为代表的机器工业迅速发展，新的科学技术广泛运用，使生产专业化、社会化程度大大提高，为了集聚资金，发展远距离运输，开拓世界市场，股份制在航运业、银行业、纺织业等部门被广泛采用，1694 年成立了资本主义最早的银行——英格兰银行，1790 年

成立了合众美国银行,都是通过发行股票集资。于是股份公司便成了资本主义经济的典型形态。1862年英国颁布了股份公司法。英美挖掘运河和修筑铁路所需的资金,主要是通过股份公司集聚的。正如马克思所说:“假如必须等待积累去使某些单个资本增长到能够修建铁路的程度,那么恐怕直到今天世界上还没有铁路。但是,集中通过股份公司转瞬之间就把这件事完成了。”^① 其他行业股份公司也得到了迅速发展。

(三)资本主义垄断阶段的股份公司

在十九世纪末、二十世纪初,随着资本主义进入垄断阶段,股份公司作为加速资本集中的杠杆,推动了资本主义垄断的发展。它已普遍成为制造业、采掘业、运输业、公用事业和银行、保险业的主要组织形式,例如美国的美孚石油公司、钢铁公司、福特汽车公司,通用汽车公司等都是大型股份经济组织。第二次世界大战后,由于科学技术的飞速发展,促进了生产力的空前发展,进而促进了生产国际化和资本的国际化,股份公司的规模越来越大,普遍成立了跨国公司,购买外国股票也成为国际投资的重要形式之一。1977年主要资本主义国家共有跨国公司一万多家。其中美国、英国、法国三国合计约6000多家,股份公司已形成具有世界意义的经济组织,而且股份公司更加规范化,有严格的公司制度,相应的公司法规,从而使股份公司成为企业生产经营的组织形式。

二、我国股份公司的产生和发展

(一)旧中国股份公司的发生和发展

^① 《资本论》第一卷,第688页。

在我国近代经济史上,股份制具有浓厚的半殖民地、半封建性质,是一种畸型发展的股份制度。最初股份制是随着帝国主义的对华侵略而被带进来的,1862——1881年帝国主义在上海创办了七家轮船公司,其中美国旗昌轮船公司,集资100万两白银。1872年的英商太古轮船公司,集资97万两白银等等。自1860——1894年,清政府共创办了24个军事工业,但由于自然经济占统治地位,近代军事工业的发展遇到了多方面困难,这样,就促使在官办工业的同时,又搞了官办民用工业,主要有“官督商办”“官商合办”“官办”等几种形式,前两种基本是采取股份制形式,但是股份公司大权是在洋务派官僚手中,本质是国家垄断工业,以后有了中国通商银行、交通银行,南洋兄弟烟草公司等。由于中国近代工业不发达及历史条件所限,不管官办或民办的股份公司,都具有半殖民地半封建性质,股份制度始终没有占据统治地位。

(二)目前我国股份公司发展情况

我国国有企业股份制改革和股份公司发展,大致经历了以下几个阶段:

1、股份公司初创准备阶段

1979年至1983年,我国农村某些社队企业,为了扩大生产能力,采用了集资入股,合股经营和股金分红的办法。在城市,股份制企业也在萌芽,如哈尔滨松江木器厂曾在1980年尝试集资入股办法,扩大其生产能力。一些企业突破地区部门和所有制的界限,相继组建各种形式的联合体,在企业横向经济联合中,逐步从单纯的生产技术协作发展到资金、技术、设备等的投资入股,这一阶段主要特点:

(1)主要在于筹集资金,共办乡镇企业、集体企业、第三产

业。

(2) 主要进行企业之间的横向联合。以股份形式集资开发项目或组建新的企业。

(3) 没有正式发行股票、大多仅限于“股金分红”。

2、股份公司初步试行阶段

1984 年国家经济体制改革委员会在常州召开了城市经济体制改革工作座谈会,允许职工投资入股,年终分红,同年 7 月 23 日我国第一个股份公司——北京天桥百货股份有限公司正式成立,首次向社会公开发行股票 300 万元,1984 年 11 月上海成立了上海飞乐音响公司,随后北京、上海、广州、沈阳也相继出现了股份制企业。1985 年 10 月,深圳经济特区证券公司正式成立,专门从事股票发行,转让及管理工作,以后各地先后成立了证券交易所,1986 年中国工商银行上海信托投资公司静安证券部开始进行股票的柜台交易,1984 年—1986 年、上海共发行股票 1.08 亿元,1987 年代理发行股票已有 20 家,许多地区农村也自发办起了一批股份制企业,如湖南省双峰县 1986 年 10 月底,全县共集股 7779 股,共集资金 1783.1 万元,全县 90% 的乡镇办起了股份制企业。1986 年国务院决定重新组建交通银行,这是我国第一家全国性的股份制金融企业,标志着股份经济已引入金融界,1987 年交通银行,上海分行向社会发行了 31 亿元人民币股票。1986 年 12 月国务院在《关于深化企业改革增强企业活力的若干规定》中,首先允许“各地可以选择少数有条件的全民所有制大中型企业,进行股份制试点”,至此我国股份制企业已达到六、七千家,股票集资额达 60 多亿元。这一时期主要特点是:①股份经济初步引入全民所有制企业,股份制触角伸入我国金融界、工

业、轻工业、水产业等行业；②股票发行逐步走向规范化；③股票发行市场与企业体制改革同步进行；④初步形成了股票一级市场与二级市场相结合的市场；⑤在加强立法、规范操作、健全市场机能、完善市场管理方面进行了积极的尝试。

3、慎重稳妥试行阶段

1987 年国务院发布了《关于加强股票，债券管理的通知》，国家体改委及时制定了股份制试行的基本原则：

(1)切实维护国家财产不受侵犯，不能化公为私或变相侵占国家财产，不准以任何方式把属于国家的财产以股份的形式分到个人，也不能以搞股份制为名，滥发多分股息和红利，加剧消费基金膨胀。

(2)入股自愿，股权平等，同股同利，利益共存，风险共担。

(3)贯彻产业政策，促进产品结构、企业组织结构和产业结构的调整。

(4)从实际情况出发，按统一试点办法，逐步试行。我国许多省市都积极组织试点，拟定了一些股份制企业的暂行办法。1990 年，国家体改委提出了改造现有股份制企业，目的是稳妥地发展中国的股份经济。同年 12 月上海证券交易所正式宣告成立，并定期发布股份价格涨跌指数。国务院办公厅发出《关于向社会公开发行股票股份制试点问题的通知》，批准只有上海、深圳两地可以开展向社会公开发行股票股份制试点。1991 年，中华人民共和国国民经济和社会发展十年规划及第八个五年计划纲要明确指出：“继续进行股份制试点”。上海、深圳的股份经济取得了新的进展，一些配套的股份制法规相继出台，全国各地积极试行股份制。1992 年 2 月国务院有关部委制定了《关于股份制企业 组建和试点的规范意

见》。根据 1992 年初三十四个省、自治区、直辖市和计划单列市的不完全统计,全国共有各种类型的股份制试点企业 3220 家,(不含乡镇企业中的股份合作制和中外合资,国内联营企业)。其中企业之间法人持股和内部职工持股的试点企业,约占股份制企业总数的 95%以上。最近几个月的形势发展很快,全国各地各种类型的股份制企业迅速增多。可以预见,股份制企业必将进一步促进我国经济的发展。

第二节 创建股份公司促进社会主义市场经济发展

一、股份经济不是资本主义所特有

股份经济是国民经济中利用股份的形式,筹集社会闲散资金,调节社会资源分配,合理经营,自负盈亏,按股分红,风险共担的经济组织体系。

股份经济是商品经济发展的产物,随着资本主义经济的发展而逐步完善,并对资本主义经济的发展起到巨大的推动作用。因此一些人便认为股份经济是资本主义私有制的产物,是资本主义特有的,其实这是一种误解。马克思曾说过:“资本主义的股份企业,也和合作工厂一样,应当被看作是资本主义生产方式转化为联合生产方式的过渡形式”,“那种本身建立在社会生产方式的基础上并以生产资料和劳动力的集中为前提的资本,在这里直接取得了社会资本(即那些直接联合起来的个人的资本)的形式,而与私人资本相对立,并且它的企业也表现为社会企业,而与私人企业相对立。这是作为