

股份公司运作实务丛书 

邓荣霖 主编

股份公司会计实务

郑兴良 高 杨 主编 ●

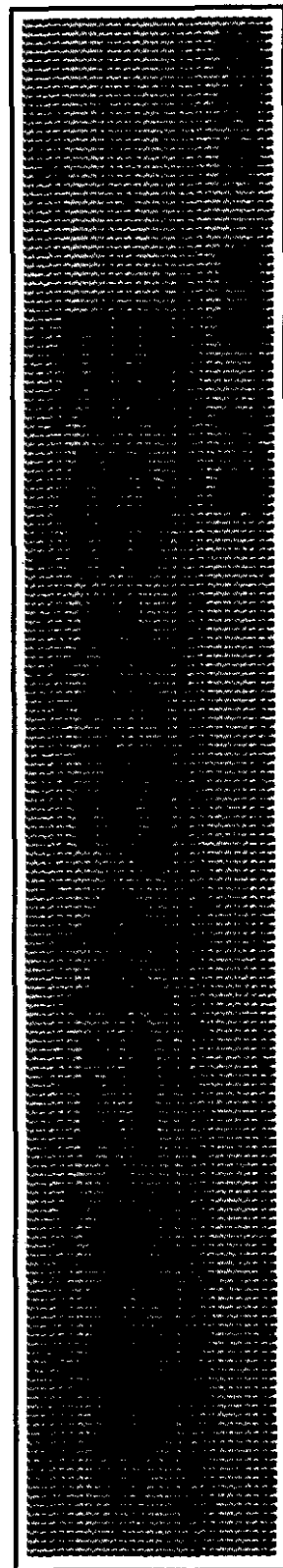
GUFENGONGSI

YUNZUO SHIWU CONGSHU

浙江人民出版社

股份公司运作实务丛书
邓荣霖 主编

浙江人民出版社



责任编辑:杨林海
封面设计:王义钢
责任校对:朱晓阳

股份公司运作实务丛书

股份公司会计实务

郑兴良 高 杨 主编

出版发行 浙江人民出版社
(杭州体育场路 347 号)
经 销 浙江省新华书店
激光照排 杭州天天电脑信息处理有限公司
(杭州武林路 125 号)
印 刷 杭州大众美术印刷厂
(杭州电厂路谢村)
开 本 850 × 1168 1/32
印 张 10.125
字 数 23.3 万
印 数 1 - 6000
版 次 1998 年 12 月第 1 版
1998 年 12 月第 1 次印刷
书 号 ISBN 7-213-01615-6/F · 257
定 价 14.20 元
如发现印装质量问题,影响阅读,请与印刷厂联系调换。

股份公司运作实务丛书编委会

主 编 邓荣霖

副主编 庄恩岳

编 委 宣小红 徐京悦 孙淑英 张 华

邓荣霖 庄恩岳 曾洪波 周盛武

孙文远 高 杨 徐承彦 佟爱琴

郑兴良 李辛培 李瑞春 孙 伟

黄 河 夏 滨

前 言

从党的十一届三中全会至今,已整整 20 年。在这 20 年间,中华民族已经取得了令世人惊叹的辉煌的成就。从计划改革、价格改革、承包改革,到股份制改革的逐步趋于规范运作,我们国家都进行了积极的、有益的探索。

从世界上第一个公司法诞生至今,已 300 余年,而《中华人民共和国公司法》颁布、实施也已有 4 年。事实证明,股份公司是行之有效的、较佳的一种企业组织形式。从国际范围来看,无论是凯恩斯模式、莱茵模式、“东方资本主义公司文化”模式,还是其他模式,都对股份公司极为推崇。确实,股份公司对市场繁荣、经济增长等发挥了极为重要的作用。

我国的股份制改革已显示了强劲的生命力。尽管在改革过程中,有一些部门和地区的股份公司运作不是很完善、很规范,但这不是主流。股份经济,犹如春风,吹绿了中华大地。可以预见,股份经济与知识经济一样,不仅是本世纪末期的“热门话题”,而且也是下一世纪的“热门话题”。

为了更好地搞好股份经济,我们组织有关这方面的专家和实务工作者,编写了这套“股份公司运作实务”丛书。其内容包括股份公司设立与组建、经营战略、科技开发、市场营销、生产管理、资产重组、会计实务、公司理财、公司法规和合并清算等。由于经济改革

是个庞大的系统工程,有个不断完善的过程,又限于作者水平,书中难免存在不足之处,敬请广大读者指正。

编 者
1998 年 9 月

目 录

第一章 概论

第一节 股份有限公司的含义.....	(1)
一、什么是股份有限公司	(1)
二、股份有限公司的组织机构	(2)
三、股份有限公司的组建	(5)
第二节 股份有限公司的会计要素及核算原则.....	(8)
一、股份有限公司的会计要素	(8)
二、股份有限公司的会计核算原则	(10)
第三节 股份有限公司会计制度	(13)
一、企业会计准则	(13)
二、股份有限公司会计制度	(14)

第二章 货币资金的核算

第一节 现金的核算	(18)
一、现金的管理要求	(18)
二、现金的会计核算	(20)
第二节 银行存款的核算	(21)
一、银行存款的管理	(21)
二、银行存款收付款凭证的填制	(22)
三、银行存款的会计核算	(24)
四、银行存款余额调节表	(26)

第三节 其他货币资金的核算	(27)
一、其他货币资金的内容	(27)
二、其他货币资金的会计核算	(28)

第三章 应收项目及预付款项的核算

第一节 应收账款和坏账的核算	(34)
一、应收账款的会计核算	(34)
二、坏账的会计核算	(38)
三、预付账款的会计核算	(43)
四、应收补贴款的会计核算	(44)
五、其他应收款的会计核算	(45)
第二节 应收票据的核算	(46)
一、应收票据的种类	(46)
二、应收票据的会计核算	(47)
三、应收票据贴现的会计核算	(49)

第四章 存货的核算

第一节 存货的确认和计价	(51)
一、存货的分类	(51)
二、存货的入账价值	(54)
三、存货的计价方法	(55)
四、存货数量的确定	(58)
第二节 存货的核算	(60)
一、材料的会计核算	(60)
二、包装物的会计核算	(66)
三、低值易耗品的会计核算	(68)
四、库存商品的会计核算	(72)

五、委托加工物资的会计核算	(73)
六、委托代销商品的会计核算	(75)
七、受托代销商品的会计核算	(76)
八、分期收款发出商品的会计核算	(78)
九、存货清查的会计核算	(79)

第五章 投资的核算

第一节 投资的概念和分类	(82)
一、投资的概念	(82)
二、投资的分类	(83)
第二节 短期投资的核算	(84)
一、短期投资核算科目的设置	(84)
二、短期股票投资的会计核算	(87)
三、短期债券投资的会计核算	(88)
第三节 长期投资的核算	(89)
一、什么是长期投资	(89)
二、长期股票投资的会计核算	(90)
三、长期债券投资的会计核算	(98)

第六章 固定资产和在建工程的核算

第一节 固定资产的概念和分类	(104)
一、固定资产的标准	(104)
二、固定资产的分类	(104)
三、固定资产价值的确定	(106)
四、固定资产的计价	(107)
第二节 固定资产的核算	(108)
一、固定资产核算的科目设置	(108)

二、固定资产增加的会计核算	(110)
三、固定资产减少的核算	(116)
第三节 固定资产折旧的核算	(119)
一、固定资产折旧的范围和依据	(119)
二、固定资产折旧的计算方法	(120)
三、固定资产折旧的会计核算	(123)
第四节 在建工程的核算	(124)
一、在建工程核算科目的设置	(124)
二、自营在建工程的会计核算	(127)
三、出包工程的会计核算	(128)

第七章 无形资产和其他长期资产的核算

第一节 无形资产的核算	(130)
一、无形资产的性质和种类	(130)
二、无形资产的内容	(131)
三、无形资产的会计核算	(134)
第二节 其他长期资产的核算	(138)
一、开办费的会计核算	(138)
二、长期待摊费用的会计核算	(139)

第八章 流动负债的核算

第一节 流动负债的分类和计价	(141)
一、流动负债的定义和分类	(141)
二、流动负债的计价	(142)
第二节 流动负债的核算	(143)
一、短期借款的会计核算	(143)
二、应付票据的会计核算	(144)

三、应付账款的会计核算	(147)
四、预收账款的会计核算	(151)
五、应付工资的会计核算	(153)
六、应付福利费的会计核算	(154)
七、应付股利的会计核算	(156)
八、预提费用的会计核算	(157)
九、其他应付款的会计核算	(158)
十、其他应缴款的会计核算	(159)
第三节 应缴税金的核算	(160)
一、增值税的会计核算	(160)
二、消费税的会计核算	(167)
三、营业税的会计核算	(170)
四、资源税的会计核算	(172)
五、公司所得税的会计核算	(174)
六、其他税种的会计核算	(175)

第九章 长期负债的核算

第一节 长期负债的分类和计价	(179)
一、长期负债的定义和分类	(179)
二、长期负债的计价	(180)
三、借款费用的会计处理	(181)
第二节 长期负债的核算	(182)
一、长期借款的会计核算	(182)
二、应付债券的会计核算	(185)
三、长期应付款的会计核算	(193)
四、递延税款的会计核算	(197)
五、住房周转金的会计核算	(200)

第十章 成本费用的核算

第一节 成本费用的核算对象	(202)
一、公司成本费用的概念	(202)
二、公司会计中的各种成本概念	(203)
第二节 费用的核算	(205)
一、生产费用的会计核算	(205)
二、期间费用的会计核算	(210)
第三节 产品成本的计算	(216)
一、产品成本核算的要求与程序	(216)
二、生产费用在各种产品之间的归集和分配	(218)
三、生产费用在完工产品和在产品之间的分配	(223)

第十一章 收入和利润的核算

第一节 收入的核算	(224)
一、营业收入的定义与确认	(224)
二、营业收入的会计核算	(225)
第二节 利润及利润分配的核算	(229)
一、利润的构成和计算	(229)
二、利润及利润分配的会计核算	(231)

第十二章 股东权益的核算

第一节 股东权益的概念	(237)
一、什么是股东权益	(237)
二、股东权益与负债的区别	(238)
第二节 股东权益的核算	(239)
一、股本的会计核算	(239)

二、资本公积的会计核算	(241)
三、盈余公积的会计核算	(244)

第十三章 股份公司会计报表

第一节 会计报表的概念	(246)
一、什么是会计报表	(246)
二、会计报表的编制要求	(246)
第二节 资产负债表的编制	(247)
一、什么是资产负债表	(247)
二、资产负债表的编制方法	(249)
三、资产负债表附表的编制	(256)
第三节 利润表的编制	(261)
一、什么是利润表	(261)
二、利润表的编制方法	(262)
三、利润表附表的编制	(264)

第十四章 现金流量表的编制

第一节 现金流量表的概念	(267)
一、什么是现金流量表	(267)
二、现金流量表的主要内容	(269)
三、现金流量表的结构	(272)
第二节 现金流量表的编制方法	(275)
一、现金流量表编制的基本要求	(275)
二、现金流量表的编制程序	(275)
三、现金流量表的编制内容	(277)

附录一 营业收入确认有关会计处理规定	(285)
--------------------------	-------

附录二	建筑安装业务会计处理规定.....	(289)
附录三	房地产开发业务会计处理规定.....	(295)
附录四	商品期货业务会计处理规定.....	(302)
后记		(307)

第一章 概 论

第一节 股份有限公司的含义

一、什么是股份有限公司

股份有限公司是指全部注册资本由等额股份构成并通过发行股票(或股权证)筹集资本的法人。其基本特征为:

1. 公司的资本总额平分为金额相等的股份。
2. 公司股东以其所认购的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。
3. 经批准,公司可以向社会公开发行股票,股票可以在社会上通过证券交易所公开交易、转让,但不能退股。
4. 股东数不得少于法律规定的数目,但没有上限。
5. 每一股有一票表决权,股东以其持有的股份,享受权利,承担义务。
6. 公司应将经注册会计师审查验证过的会计报告公开。

股份有限公司的优点是:

1. 筹资便利,吸收闲散的小资本,汇合成生产大资本。
2. 有利于分散投资的风险。
3. 资本具有充分的流动性,促使公司间的竞争。

股份有限公司的缺点是：

1. 股份公司设立程序严格,既不易组建,也不易管理。
2. 股份的分散使得公司决策权落入少数大股东手中,大股东对公司的操纵往往会使小股东的权益受到损害。
3. 由于股东不直接对债权人负责,公司的信用程度比较低。

二、股份有限公司的组织机构

1. 股东大会。股东大会是股份有限公司的最高权力机构。它的权限是：

- (1) 审议和批准董事会和监事会的报告。
- (2) 批准公司的利润分配及亏损弥补方案。
- (3) 审批公司年度预决算报告、资产负债表、利润表及其他会计报表。
- (4) 决定公司增加或减少股本,决定扩大股份认购范围,以及批准公司股票交易方案等。
- (5) 决定公司发行债券。
- (6) 选举或罢免董事会成员和监事会成员,决定其报酬及支付方式。
- (7) 决定公司的分立、合并、终止和清算。
- (8) 修改公司章程。
- (9) 审议代表 5%以上(含 5%)股份股东的提案。
- (10) 公司章程规定可由股东作出决定的其他事项。

股东大会由董事会负责召开,董事长为会议主席。股东大会为股东年会和股东临时会。会前应按规定时间(开会前 30—60 天)及时通告股东。临时会通常在公司发生特殊重大问题需要解决时召开,如公司累计未弥补亏损达实收股本总额 1/3 时,或代表公司股份 10%以上(含 10%)的两名以上(含两名)股东请求召开。

2. 董事会。董事会是公司常设的权力机构,向股东大会负责。董事会由股东大会选举产生,可以由股东或非股东担任,一般任期3年,可连选连任。董事长为公司的法定代表人,董事长由董事担任,由占总数 $2/3$ 以上的董事选举和罢免。

董事会具有下列职责:

- (1) 决定召开股东大会并向股东大会报告工作。
- (2) 执行董事会的决议。
- (3) 审定公司年度发展规划和年度生产经营计划。
- (4) 审议公司的年度预算、决算、利润分配方案以及弥补亏损方案。
- (5) 制定公司增减股本、扩大股份认购范围或由定向募集公司转为社会募集公司,以及公司股票交易方式等方案。
- (6) 制定公司发行债券方案和公司债务政策。
- (7) 决定公司重要资产的抵押、出租、发包和转让。
- (8) 任免包括公司经理、会计主管人员在内的高级管理人员,决定其报酬和支付方法。
- (9) 制定公司分立、合并和终止方案。
- (10) 制定公司章程修改方案。
- (11) 提出公司的破产申请。
- (12) 行使公司章程规定的其他职权。

3. 总经理。总经理是公司执行机构的总负责人,由董事长任命,并具有下列权力:

- (1) 组织实施股东大会和董事会的决议,并将实施情况向董事会提出报告。
- (2) 全面负责公司的日常行政和业务活动。
- (3) 拟定公司的发展规划、年度生产经营计划和年度财务预算方案,以及利润分配方案和弥补亏损方案。