

会计核算操作指南（续）

股份有限公司 会计核算

主编 刘建军

经济管理出版社

会计核算操作指南(续)

股份有限公司会计核算

主编 刘建军

经济管理出版社

责任编辑 凌 霄
版式设计 陈 力
责任校对 孟赤平

图书在版编目(CIP)数据

股份有限公司会计核算/刘建军主编. — 北京:经济管理出版社, 1999.1

(会计核算操作指南(续))/庄恩岳主编)

ISBN 7-80118-682-6

I. 股… II. 刘… 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 21777 号

会计核算操作指南(续)
股份有限公司会计核算
主编 刘建军

出版:经济管理出版社

(北京市新街口六条红园胡同 8 号 邮编:100035)

发行:经济管理出版社总发行 全国各地新华书店经销

印刷:北京银祥福利印刷厂

787×1092 毫米 1/32 9.5 印张 193 千字
1999 年 1 月第 1 版 1999 年 1 月北京第 1 次印刷
印数:1—6000 册

ISBN 7-80118-682-6/F·649

定价:14.00 元

·版权所有 翻印必究·

(凡购本社图书,如有印装错误,由本社发行部负责调换。

地址:北京阜外月坛北小街 2 号 邮编:100836)

《会计核算操作指南(续)》

编委会名单

主 编:庄恩岳

副主编:尹 平 朱从敏

编 委:庄恩岳 尹 平 朱从敏 刘淑玲

赵玉霞 胡 荣 林 琳 李百兴

魏立谦 吴正大 陈永东 郑兴良

刘建军 陈丹萍 季小琴 王清刚

马晓康 余丽芳 郭丽娜 汪士果

武 戈

《股份有限公司会计核算》主编与撰稿人

主 编：刘建军

撰稿人：刘建军 武 戈 王 琪 王 鹏

刘慧敏 朱贤方 顾 云 朱丽娟

柳士明 李 宾 王天一 李连枝

焦 敖 刘曾博 宁 云 陈 方

李 云

前 言

为了帮助广大财会人员较为全面、系统地了解 and 掌握国际会计准则和我国的会计准则及会计核算,我们在 1996 年编写了《会计核算操作指南》丛书,内容包括应收帐款、投资、固定资产、资产负债表、损益表、现金流量表、合并会计报表、所得税会计、银行基本业务、存货、应付项目、借款费用资本化、所有者权益、外币业务、收入确认、无形资产、会计政策和会计估计的变更、长期工程合同和递延资产等。在这个基础上,我们又编写了《会计核算操作指南(续)》丛书,内容包括非货币交易、费用与成本、租赁、期货、联营企业、合伙企业、股份有限公司、企业合并、社会保障、企业清算、关联方以及独资企业、公司企业、会计制度设计、企业资产重组等,具体介绍了国际会计准则和我国的会计准则及会计业务核算和报表编制的操作方法以及我国现行会计制度在向会计准则转换过程中会计业务的核算和会计报表的编制等业务操作。

希望《会计核算操作指南(续)》丛书的出版,对广大财会人员学习和掌握会计准则有所帮助。

庄恩岳

1998 年 10 月

目 录

第一章 股份有限公司概述	(1)
第一节 股份概述	(1)
第二节 发展股份制经济的意义	(5)
第三节 股份有限公司的设立	(9)
第四节 股份有限公司的组织机构	(15)
第二章 财务会计的基本理论	(19)
第一节 会计的概念	(19)
第二节 会计的目标	(22)
第三节 会计核算的基本前提	(24)
第四节 会计核算的一般原则	(27)
第五节 会计要素与会计恒等式	(30)
第三章 资产的核算	(33)
第一节 资产概述	(33)
第二节 货币资产的核算	(34)
第三节 短期投资的核算	(43)
第四节 应收及预付款的核算	(46)
第五节 存货的核算	(53)
第六节 长期投资的核算	(69)
第七节 固定资产的核算	(75)
第八节 无形资产及递延资产的核算	(89)
第九节 待处理财产损溢的核算	(93)

第四章 负债的核算	(96)
第一节 流动负债的核算	(97)
第二节 长期负债的核算	(121)
第五章 费用和成本的核算	(148)
第一节 费用概述	(148)
第二节 生产费用的归集和分配	(150)
第三节 产品成本计算方法	(160)
第四节 期间费用的核算	(164)
第六章 收入和利润的核算	(168)
第一节 收入的核算	(168)
第二节 利润的核算	(180)
第七章 股东权益的核算	(191)
第一节 股东权益概述	(191)
第二节 股票的发行	(197)
第三节 认股权和购股权	(205)
第四节 库藏股票和减资	(208)
第五节 资本公积的核算	(211)
第六节 留存收益的核算	(213)
第八章 会计报表的编制	(227)
第一节 会计报表的分类和编制要求	(227)
第二节 资产负债表的编制	(230)
第三节 利润表的编制	(244)
第四节 利润分配表的编制	(250)
第五节 财务状况变动表的编制	(254)
第六节 财务情况说明书的编写	(261)
第七节 财务分析	(263)
第九章 公司的终止与清算	(278)

第一节	公司终止的原因和方式·····	(278)
第二节	清算的一般程序·····	(279)
第三节	公司清算的会计处理·····	(281)

第一章 股份有限公司概述

股份有限公司,是商品经济发展到一定阶段的产物。它是在社会化大生产条件下,适应资本集中、促进大规模生产发展的需要而产生的。股份有限公司的发展,又促进了商品经济和社会化大生产的发展。

第一节 股份概述

一、股份的概念

股份是把一个公司的资本总额按相等金额划分为若干单位,股份的计量单位为“股”,它体现投资者的权利。

在股份有限公司中,将注册资本划分为股份,每一股代表一定的金额,每股金额相同。公司股份采取股票的形式,股票是公司签发的证明股东所持股份的凭证。

在我国,股份根据投资主体不同,可以分为国家股、法人股、个人股和外资股。

国家股,指有权代表国家投资的政府部门或机构以国有资产投入公司而形成的股份。我国现有国家股的形成包括两方面:一是国家对国有企业历年投资所形成的股份,二是国家对股份制公司直接投资而形成的股份。

法人股,指企业法人以其依法可以支配的资产投入公司而形成的股份,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,指社会个人或公司内部职工以个人合法财产投入公司而形成的股份。个人股分为社会个人股和职工个人股。

外商投资股,外资股指外国和我国香港、澳门、台湾地区投资者以购买人民币特种股票的形式向公司投资而形成的股份。

二、股票的发行

股票的发行,实行公开、公平、公正的原则,必须同股同权,同股同利。同次发行的股票,每股的发行条件和价格应当相同。任何单位或个人所购的股份每股应当支付相同价格。

在我国,股票发行价格可以按票面金额,也可以超过票面金额,但不得低于票面金额。

以超过票面金额为股票发行价格的,须经国务院证券管理部门批准,所得溢价款列入公司资本公积。

股票采用纸面形式或者国务院证券管理部门规定的其他形式。股票应载明下列主要事项:

1. 公司名称。
2. 公司登记成立的日期。
3. 股票种类、票面金额及代表的股份数。
4. 股票的编号。

股票由董事长签名,公司盖章。

公司向发起人、国家授权投资的机构、法人发行的股票,应当为记名股票,并应当记载该发起人、机构或者法人的名称,不得另立户名或者以代表人姓名记名。对社会公众发行的股票,可以为记名股票,也可以为无记名股票。

股份有限公司登记成立后,即向股东正式交付股票。

公司发行新股,必须具备下列条件:

1. 前一次发行的股份已募足,并间隔一年以上。
2. 公司在最近三年内连续盈利,并可向股东支付股利。
3. 公司最近三年内财务会计文件无虚假记载。
4. 公司预期利润率可达同期银行存款利率。

三、股份的转让

股东持有的股份可以依法转让。股东转让其股份,必须在依法设立的证券交易所进行。

记名股票,由股东以背书方式或者法律、行政法规规定的其他方式转让。

无记名股票的转让,由股东在依法设立的证券交易所将该股票交付给受让人后即发生转让的效力。

发起人持有的本公司股份,自公司成立之日起三年内不得转让。

国家授权投资的机构可以依法转让其持有的股份,也可以购买其他股东持有的股份。

公司一般不得收购本公司的股票,除非为了减少公司资本而注销股份或与持有本公司股票的其他公司合并。同时收购本公司的股票后,必须在十日内注销该部分股份,依照法律、法规办理变更登记、并公告。

四、股票的性质和特点

股票是公司签发的证明股东按其所持股份享有权利和承担义务的书面证明。

股票具有不返还性、风险性及流通性的特点。

五、股票价值

股票是资本所有权证书,它的价值主要是由股票能定期为股票持有人带来收入决定的。因此,股票的价格实际是股

票收入的资本化,是投资者购买这种资本所有权证书所付出的代价。股票价值有几种不同的表示方法。

1. 股票面值。股票面值就是股票的票面金额,在股票投资中又称为名义价值。票面金额代表每一股份的资本额。其面额是公司计付股息和红利的依据。

2. 股票账面价值。股票账面价值又称“净值”,表明股票所代表公司实际净资产的价值。每股的账面价值根据资产负债表中列示的资产净值计算而来,通常以普通股所代表的公司净资产多少来反映。其计算公式为:

$$\text{普通股每股账面价值} = \frac{\text{资本净值} - \text{优先股总面额}}{\text{普通股股数}}$$

3. 股票内在价值。股票内在价值是投资者们和股票分析家们认定的理论价值。影响股票内在价值的因素有:公司的财务状况、盈利前景以及其他影响公司生产经营等因素。人们在分析了这些因素后,确认的股票的真正价值。因而股票内在价值取决于分析家或投资者个人的看法,对同一公司股票的内在于价值会得出不同的结论。投资者会寻求那些内在价值大于市场价格的股票,作为参考投资对象。

股票内在价值的计算是以未来股票的收入折成现值,计算公式为:

$$K = \frac{K'}{(1+i)^n}$$

式中:K 为股票的内在价值;K' 为股票的预期收入量;i 为贴现率;n 为期数。

股票未来收入越多,该股票的内在价值就越多。

4. 股票清算价值。股票的清算价值是指公司解散清算时,每一股份所代表的实际价值。从理论上说,每股清算价值应与账面价值一致。但在实际工作中,清算价值一般都小于

账面价值。因为企业的资产在清算时大多以低于账面价格出售,同时,还会发生一些清算费用支出。

5. 股票市场价值。股票的市场价值就是股票的价格,即在股票市场上买卖股票的价格。其计算公式为:

$$\text{股票的市场价值(股票价格)} = \frac{\text{预期股息收入量}}{\text{银行存款利息率}}$$

第二节 发展股份制经济的意义

一、股份制在我国发展的必然性

股份制又称股份经济,是指人们按照一定章程筹集资金共同从事生产、流通、服务等经营活动,自负盈亏、按股分利、按股负亏的一种经济组织形式。建立现代化企业制度,是发展社会化大生产和市场经济的必然要求,是我国国有企业改革的方向,而股份制公司则是现代企业中最重要、最典型的组织形式。

自改革开放以来,随着社会主义市场经济体制的逐步建立,股份制企业在发展我国社会生产力,推动社会主义市场经济发展中显示出积极的作用。股份制企业反映现代化大生产的客观规律的先进的经营方式、管理方法,是人类共同的文明成果。党的“十五”大的召开,为股份制企业的进一步发展,提供了广阔的前景。股份制企业在我国的发展有其必然性,主要可从以下几方面理解:

(一)实行股份制,有利于企业实现两权分离、政企分开

我国从解放后的很长一段时间内,实行了高度集中的计划经济模式。这种模式虽然在特定的社会条件下发挥了一定的积极作用,但随着经济的发展,这种模式无疑变成了生产

力发展的障碍。相当长的一段时间内，一些国营大中型企业活力不强，经济效益不高，正是由于企业所有权和经营权两权合一、产权模糊、权责不清，使企业成了政府行政机构的附属物，导致企业丧失了应有的活力。《股份制企业试点办法》明确指出，国有企业实行股份制的目的就在于“转换企业经营机制”，把企业办成自主经营、自负盈亏、面向市场的经济实体，使企业成为真正的商品生产者和经营者。这是适应经济形势发展的必然选择。股份制企业由国家、法人、个人等按出资份额拥有相应比例的股份，投资入股资金的所有权即转化为企业法人的财产权，投资人作为企业的股东，并不直接参加企业的生产经营管理，股东只能通过股东大会对企业的重大事件发表意见，并选举董事、成立董事会，由董事会行使企业的最高权力。经理由董事会聘请，是股份制企业生产经营的直接管理者。这样，股份制企业彻底实行了两权分离、政企分开，挣脱了不必要的行政干预。股份制企业同政府的关系是遵纪守法、照章纳税，而政府则以税收、审计等宏观管理手段对企业进行宏观调控。实行股份制，也使企业资产所有者、经营管理者、生产劳动者对企业生产状况、经济效益等倍加关心。股东作为投资者、所有者，自然关心其投入资本产生的效益，密切注视企业的获利能力、偿债能力和发展前景，因而更加关注社会政治经济形势的发展，监督企业经营者的经营行为。而以经理为代表的企业经营者的经营行为，要经受经营风险、经营信誉和经营收益等因素的制约，促使其努力工作，谨慎决策，以避免经营风险，获得更大的经济效益，履行自己的经济责任。一部分企业职工拥有其所在企业的股份，他们既是劳动者，又是股东，因此更加关心企业的经营状况和经济效益，更加努力地

做好工作。

（二）实行股份制有利于企业筹措资金

过去，我国国营企业的资金来源主要是国家财政拨款和银行贷款。单一的资金供求关系，既影响了企业生产的积极性，限制了企业在市场上的竞争活动，也很难充分发挥资金的运用效果。企业实行股份制，打破了单一的融资渠道，建立了稳定的、长期的资金供给关系，有利于企业经营资金实现良性循环。目前，由于国民经济的迅速发展，对于企业而言，资金短缺已成为一个十分突出的问题。股份制企业通过发行股票，可以集中社会上大量的闲散资金，使之转化为生产资金。大量资金的注入，必然给企业带来勃勃生机。产生较好的经济效益。

（三）实行股份制，有利于产业结构的合理调整

股票的特性之一就是具有流通性。由于上市公司的股票可以在证券市场上自由买卖，这样资金就会在股票价格因素的引导下，流向效益好、有发展前景的企业。于是就会形成效益好、有发展潜力的企业，随着资金的流入会有更大的发展，而那些效益差、发展前景不好的企业，会由于股票价格的下跌、资本金转移，而失去在市场上的竞争和生存发展能力，有的甚至破产倒闭。在市场经济体制下，这种资本金的流动必然带来产业结构的自动调整，使有限的资源得到有效利用，实现社会资源的优化配置。

（四）实行股份制，有利于提高企业管理水平

在我国，随着现代化企业制度的建立，企业的管理水平正逐步提高。《中华人民共和国公司法》、《股份有限公司规范意见》等文件，对股份制企业的组织形式、股权设置、股份制企业的组建、股东和股东大会、董事会和经理、监事

会、财务会计与审计，以及公司的合并、分立、终止、清算等都作了明确规定，认真执行这些规定，有利于提高企业的管理水平，提高国有资产的运营效率，实现国有资产的保值增值。

二、股份制企业的组织形式和特征

股份制企业，是指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。股东按在企业中所拥有的股份参加管理，分享权益，承担风险。股份制企业的基本特征是：

1. 公司是独立的法人。
2. 公司的股东对公司财产承担有限责任。
3. 公司的股东按持有股份获取投资收益。
4. 公司的所有权与经营权彻底分离。
5. 公司的投资者不能退股抽资。

我国的股份制企业主要有股份有限公司和有限责任公司两种组织形式。

股份有限公司，指全部注册资本由等额股份构成，并通过发行股票筹集资本的企业法人。股份有限公司的基本特征是：

1. 股份有限公司是法人。
2. 公司的股东要达到一定人数，我国《公司法》规定 5 人以上为发起人。
3. 公司面向社会公开发行股票。
4. 公司的资本总额平分为金额相等的股份。
5. 股票可以通过证券市场自由转让，但不能退股。
6. 股东只对公司债务负有限清偿责任，即只以其所认购的股份对公司的债务承担责任。
7. 股东一般不参与公司的经营管理，实行董事会战略