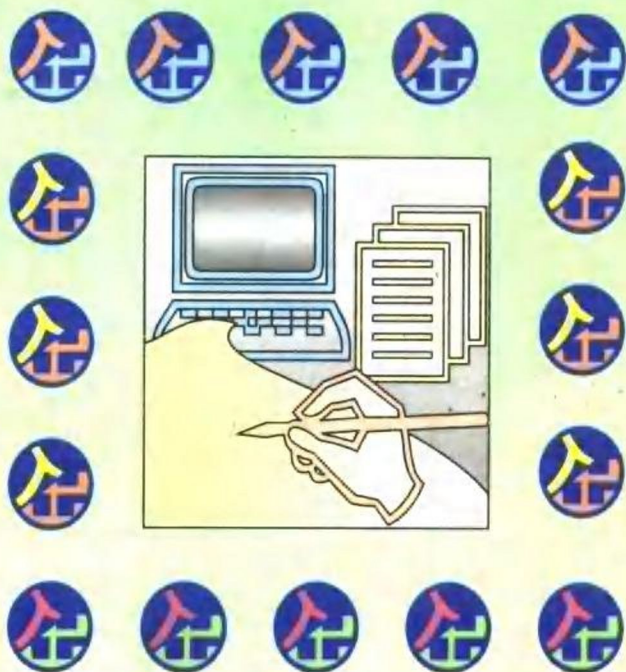


集团公司财务会计

李金秀 朱顺涛 杨建优 杨绮玲 编著



暨南大学出版社

集团公司财务会计

李金秀 杨建优 编著
朱顺涛 杨绮玲

暨南大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

集团公司财务会计/李金秀,杨建优,朱顺涛,杨绮玲编著.
—广州暨南大学出版社,1996,8
ISBN7—81029—499—7

I. 集…

II. 李…

III. 财务会计

IV. F234.4

暨南大学出版社出版
广东省农垦印刷厂印刷
新华书店经销

开本:850×1168 1/32 印张:10.5 字数:263千字
1996年8月第1版 1996年8月第1次印刷
印数:1—5000册
定价:13.5元



本书三位作者留影。上：李金秀教授与万宝冷机制作集团有限公司财务处长杨建优（右）在讨论本书写作计划时摄；下：暨南大学李金秀教授（右）与瑞权集团海南雪浪食品饮料有限公司总经理朱顺涛在海口市作经济发展状况调查时摄于“红树林”海边。

内 容 提 要

本书主要是为了适应我国建立现代企业制度的要求，实现产权清晰、政企分开、权责分明和管理科学的目标，满足社会各方面对加强联营企业和集团公司财务管理和会计核算工作的迫切需要，以及强化企业集团管理目标，根据我国有关法规、条例和制度，结合我国集团公司的特点，并继承我国传统的有效做法，借鉴西方有益的经验编写而成的。

全书内容分十一章。

总论，主要联系集团公司多个法人、多种经济成分、多种经营、多层次组织结构的特点，阐明集团公司财务管理会计核算的要求和特点、任务、方法和原则。

以后各章主要对资本投入，货币资金，往来款项和银行结算，长期投资和长期负债，固定资产、存货、无形及其他资产，成本费用，营业收

入、利润及其分配的核算，财务报告（重点突出介绍合并会计报表）以及清算业务的核算等问题，作了较深入细微的探讨，并重点介绍了技术方法。

本书从理论与实际的结合上，做到介绍与借鉴并举，洋为中用，目的是使读者通过学习，对集团公司财务管理与会计核算有一个比较完整的认识，并能掌握实际的操作方法。

前 言

随着我国经济体制改革的深化，对外开放的扩大，企业管理体制改革的深入，现代企业制度的建立，具有中国特色的有限责任公司、股份有限公司和国有独资公司等逐步建立和发展起来，一个个产权清晰、政企分开、权责分明、管理科学的新型企业相继建立。为了强化企业的经营管理，理顺投资者、债权人、企业法人、经营者和广大职工的利益关系，并保障各方的正当权益，完善企业的运行机制，提高企业的经济效益，提高各利益主体的经济利益，因而编写这本《集团公司财务会计》教材，目的在于促进这类新型公司的发展，强化其科学管理和完善其经营机制的运转。

本书在编写过程中，参阅了原《联营企业财务会计》、《西方会计》、《企业会计准则》、《企业财务通则》及《企业会计制度》和《企业财务制度》，以及有关建立现代企业制度的法规、制度、条例、管理办法、《关于工交企业制定内部财务管理办法的指导意见》等有关资料。

本教材深入浅出，通俗易懂，内容全面，并参阅西方有关企业的经验，结合我国企业的特点，应用性强，可操作性好，相信对广大读者会有一定帮助。

本书可作为会计专业，培训会计人员，经济管理干部和企业改革建制的教材以及建立现代企业制度和财务管理制度的参考。

本书由李金秀教授编写第一章和第三章；朱顺涛编写第二章、第五章和第十一章；杨建优编写第四章、第六章和第七章；杨绮玲编写第八章、第九章和第十章；最后，由李金秀教授对全书作了修改和总纂。

但是，当前这类企业的发展还存在诸多因素制约，法规制度还不完善，加之时间仓促，缺点错误在所难免，敬请读者批评指正。

编者

1995年12月1日

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 集团公司及其特征.....	(1)
第二节 集团公司财务会计的内容和特点	(10)
第三节 集团公司财务会计的任务	(14)
第四节 集团公司的会计核算原则	(19)
复习思考题	(21)
第二章 集团公司投入资本的管理和核算	(22)
第一节 集团公司资金的筹集	(22)
第二节 集团公司的资本结构	(24)
第三节 集团公司的“资金管理”	(27)
第四节 集团公司的无形资产管理	(35)
第五节 集团公司投入资本的核算	(37)
复习思考题	(42)
第三章 货币资金的核算	(43)
第一节 货币资金核算的任务和管理要求	(43)
第二节 货币资金核算方法	(46)
第三节 外汇核算	(54)
第四节 备用金及其他货币资金的核算	(61)

复习思考题	(66)
-------------	------

第四章 往来款项和银行结算的核算 (67)

第一节 往来款项的核算	(67)
第二节 国内银行结算的核算	(75)
第三节 外汇结算的核算	(91)
第四节 汇率风险及其对策	(99)
复习思考题.....	(103)

第五章 长期投资和长期负债的核算 (104)

第一节 长期投资和长期负债的分类和核算要求.....	(104)
第二节 长期投资的核算.....	(111)
第三节 长期负债的核算.....	(121)
第四节 长期投资和长期负债的风险及其对策.....	(133)
复习思考题.....	(136)

第六章 固定资产、存货、无形及其他

资产的核算 (137)

第一节 固定资产的核算.....	(137)
第二节 存货的核算.....	(154)
第三节 无形及其他资产的核算.....	(163)
复习思考题.....	(170)

第七章 成本、费用的核算 (171)

第一节 成本、费用的特点和核算要求.....	(171)
第二节 直接工资的核算.....	(174)
第三节 直接材料和制造费用的核算.....	(186)

第四节	在产品成本的核算·····	(192)
第五节	生产(制造)成本计算·····	(198)
第六节	标准成本法的核算·····	(207)
第七节	开展责任成本核算, 加强成本控制, 做好 成本监督是集团公司成本管理的关键·····	(219)
	复习思考题·····	(227)
第八章	营业收入、利润和利润分配的核算 ·····	(228)
第一节	营业收入的核算·····	(228)
第二节	利润和利润分配的核算·····	(239)
	复习思考题·····	(252)
第九章	集团公司的财务报告(上) ·····	(253)
第一节	财务报告的作用、类别和编制要求·····	(253)
第二节	资产负债表·····	(258)
第三节	利润(损益)表和利润分配表·····	(270)
第四节	财务状况变动表·····	(275)
	复习思考题·····	(287)
第十章	集团公司的财务报告(下) ·····	(288)
第一节	合并财务报表的意义、目的、范围 和要求·····	(288)
第二节	合并资产负债表·····	(293)
第三节	合并利润(损益)表和利润分配表·····	(301)
第四节	合并财务状况变动表·····	(316)
	复习思考题·····	(317)

第十一章 清算业务的核算	(318)
第一节 清算的原因、种类和核算要求.....	(318)
第二节 剩余财产的分配.....	(322)
第三节 清算业务核算的帐务处理.....	(329)
复习思考题.....	(335)

第一章 总 论

第一节 集团公司及其特征

一、一般概述

随着我国改革开放政策的贯彻落实，横向经济联合的加强，以及企业经济体制改革的深化，各种不同形式、不同内容、不同层次的“联营企业”迅速发展起来。联营企业的发展有力地促进了我国资源开发、资金的合理使用；促进了技术进步和人才的合理交流；促进了生产与科研的结合；促进了经济结构和地区布局的合理化。这是发展我国社会主义市场经济的客观要求，是社会化大生产的必然趋势，对于加速我国经济管理体制改革的进程和“四化”建设的发展，具有重大的现实意义和深远的影响。

“联营企业”是指企业在自愿互利的原则下，打破地区、部门和所有制界限，打破条块分割，打破企业内部“大而全”、“小而全”的组织结构，逐步形成的企业群体或企业集团。联合的形式，一般是以大型企业为骨干，以优质产品为龙头，进行组建。它既可以是紧密型的、半紧密型的，也可以是松散型的，通常采取合资经营、合作生产、来料加工等方式进行。联合主要以发展

原材料生产和加工之间的联合，生产企业与科研单位之间的联合，工农商等企业之间的联合，以及铁路、公路、水运、民航企业的联合等等。

“集团公司”是“联营企业”的最高形式，它以公有制为基础，以一个或几个大中型企业或独立的科研设计单位为主体，以名牌优质产品或国民经济中重要产品为龙头，以科技为基础，以资金为纽带，以提高经济效益为目的，由众多有内在联系的企业和科研设计单位组成。它是具有法人资格的经济实体，是自主经营，独立核算，自负盈亏，照章纳税，能够承担经济责任的，具有多层次组织结构的新型经济组织。

二、集团公司的特点

1. 具有多个法人

通常集团公司是一个法人，下属成员企业为多个法人。

2. 多种经济成分同时并存

通常既有全民、集体、个体，又有外资、侨资等经济成分。

3. 多种经营结合

集团公司经营多种系列产品，实行农、工、贸、金融、旅游、交通、运输密切结合。

4. 多层次的组织结构

一般由核心层、紧密层、半紧密层和松散层组成。

因为是“集团公司”，至少应由核心层和紧密层所组成。如果仅由单一核心型，则为专业公司，不称为“集团公司”；如果仅有松散型、半紧密层，则为“企业群体”也不称“集团公司”。

核心层：它必须能成为集团的投资中心经济实体。紧密层：它是指实行人、财、物、产、供、销“六统一”的资产经营一体化的成员企业。集团公司对成员企业实行全面领导，其资产全部属集团公司或由集团公司控股，发展规划、生产计划、经营管

理、新产品开发、企业的技术改造与建设、产品销售等，均由集团公司统一下达、管理和考核。它改变了原有企业的隶属关系、财税关系、财产关系，企业内部实行分级核算，自计盈亏。

半紧密层：它是指实行“三不变”和“四统一”的成员企业即：财产关系、隶属关系、财税关系不变；产品方向、规划改造、生产计划、经营管理统一。成员企业也可以在集团公司的统一管理下，承担一定的地方任务，生产其他产品。

松散层：它是指集团公司与这些企业保持比较稳定的定点协作或供求关系，对其生产的产品提供技术咨询、产品鉴定、技术和质量检验。而参加集团的各企业一定要严格按协议或合同规定承担义务，保质保量按期完成协作任务。

总之，联合采用何种形式，要根据企业的不同特点和可能条件，因地制宜，自愿互利，协商确定。

三、集团公司的管理要求

(一) 集团公司的凝聚力

1. 提高经济效益，增添经济利益是集团公司凝聚力之所在

(1) 作为集团公司，它不像单独的企业，只求自身的生存和发展；它要统帅所有成员企业，完成非集团公司所不能完成的事业。如：开发生产出在国内外市场上有竞争能力的产品；集中非集团公司难以集中的巨额工程投资；攻克个别企业难以攻克的科学技术难关，等等。

(2) 作为参加集团的各成员企业，它们都是独立的商品生产者，都是具有法人地位的经济实体。它们要时刻考虑自身的生存和发展。它们参加集团，发挥自身优势，其目的就在于取得更好的经济效益，更快地壮大自己的经济实力，使自己不致于在竞争中败下阵来。同时，它们也期望获得比非集团企业更大的经济利益，增添更强的内部动力。

2. 合理的分配制度，是集团公司凝聚力的保证

正确处理“国家—集团公司—成员企业—职工个人”四者利益关系是集团公司合理分配制度的关键。作为成员企业，它们参加集团，发挥自身的优势，并得到比自己单独经营更多的经济效益，使自己的经济实力得到壮大，就会对集团抱有信心，产生信赖感，以至增加更多的投入。反之，由于分配不公，成员企业就会对集团公司丧失信心，失去信赖感；进而就会减少投资，甚至退出集团。

“合理的分配制度”，一般应包括以下两个方面：

(1) 投资的分配制度。主要有：

①集团公司基本建设投资的分配制度；

②集团公司技术改造投资的分配制度；

③科研、试制费用的分配制度。

(2) 经营成果（利益）的分配制度，主要有：

①国家与集团公司的利益分配制度；

②集团公司与成员企业的利益分配制度；

③集团公司内部职工利益主体的利润分配制度等。

(二) 管理要求

国家计委《关于大型工业联营企业在国家计划中实行单列的暂行规定》指出：“单列企业应是具有较高经营水平的独立经营，自负盈亏，具有法人资格的经济实体。”集团公司根据上述规定，管理要求应该是：

1. 企业领导体制，原则上应由成员企业根据实际情况自行协商确定。一般可以实行董事会领导下的经理（厂长）负责制。不论采取何种形式，都应建立和健全相应的民主管理和监督机构，其法人代表可以是董事长，也可以是总经理（厂长）。

2. 企业的内部管理，既要充分发挥企业的整体优势，又要充分调动成员企业各方的积极性和创造性，努力做到统一生产经

营，统一发展规划，统一开发主导产品，统一生产，经营和财务计划等。企业按集权与分权相结合的原则进行管理，不同程度的集团公司集中、分散管理的范围和程度应有所区别。一般而言，集团公司应重点抓经营决策、重大投资项目、主要管理干部任免等。

3. 企业要正确处理各方面的关系，包括：

(1) 正确处理国家、地方、部门、成员企业之间的利益分配关系，照顾到各方的利益，做到利益均沾、风险共担。

(2) 成员企业间的经济往来，应遵守平等、互利、互惠、有偿的原则。不要搞无偿转让；更不准损害国家、地方和部门利益。

(3) 在集团公司章程中要明确规定成员企业间的利益关系及应承担的经济责任。

(4) 企业要在国家有关政策指导下，制定企业整体规划和长远发展规划，根据生产经营发展需要，进行专业化调整，逐步建立和健全企业自我发展、自我约束机制，克服企业的短期行为，实现资本的保值和增值。

(5) 企业应逐步创造条件，在基本建设、技术改造的立项和审批，新产品开发，经营销售范围，自销产品订价，外贸进出口以及自有外汇引进技术等方面扩大权限，并规定相应的经济责任。

(6) 经有关主管部门批准，企业可设立财务公司。

(7) 企业可根据不同情况，在国家、省、自治区、直辖市和计划单列市，对具备条件的区域性联营企业——集团公司实行计划单列。

(三) 组织机构

为了发挥集团公司的群体优势，增强企业实力，根据其特点和管理要求，其内部机构的设置应与其他非集团企业有所不同。