

# 企业会计一点通（下篇）

## ——股份公司会计

宇立 主编 杨世忠 主审

谢爱婷 徐剑琴

刘晓鸿 张 铭 编著

王 群

中国商业出版社

## 目 录

|                             |      |
|-----------------------------|------|
| 第一章 总 论 .....               | (1)  |
| 第一节 什么是股份制企业 .....          | (1)  |
| 一 股份制企业的产生与发展 .....         | (1)  |
| 二 股份制企业的类型 .....            | (2)  |
| 第二节 股份制企业会计的涵义 .....        | (4)  |
| 第三节 股份制企业会计人员应必备的基础知识 ..... | (7)  |
| 一 会计对象和会计要素 .....           | (7)  |
| 二 会计假设 .....                | (12) |
| 三 会计核算的一般原则 .....           | (14) |
| 第四节 股份制企业如何组织会计工作 .....     | (20) |
| 一 股份制企业会计机构设置 .....         | (20) |
| 二 股份制企业会计人员的配备及职责 .....     | (21) |
| 第五节 我国的会计规范体系 .....         | (23) |
| 一 会计法 .....                 | (23) |
| 二 会计准则 .....                | (23) |
| 三 会计制度 .....                | (24) |

---

|     |                           |      |
|-----|---------------------------|------|
| 第二章 | 资产负债表要素——资产               | (26) |
| 第一节 | 什么是资产                     | (26) |
| 一   | 资产的涵义                     | (26) |
| 二   | 资产的基本特征                   | (26) |
| 三   | 资产的分类                     | (27) |
| 第二节 | 简单易学,货币资金的核算              | (27) |
| 一   | 现金                        | (28) |
| 二   | 银行存款                      | (30) |
| 三   | 其他货币资金                    | (35) |
| 第三节 | 集中精力,学会短期投资的核算            | (39) |
| 一   | 短期投资的确认                   | (39) |
| 二   | 短期投资的计价                   | (39) |
| 三   | 短期投资损益的核算                 | (40) |
| 四   | 短期投资核算中应注意的问题:成本与市价孰低法的运用 | (40) |
| 第四节 | 轻松掌握应收及预付账款               | (42) |
| 一   | 应收及预付款的概念                 | (42) |
| 二   | 应收票据的核算                   | (42) |
| 三   | 应收账款的核算                   | (47) |
| 第五节 | 如何操作存货核算                  | (57) |
| 一   | 存货的确认                     | (58) |
| 二   | 存货的计价                     | (58) |
| 三   | 存货数量的确定                   | (61) |
| 四   | 存货的核算                     | (62) |

|     |                 |       |
|-----|-----------------|-------|
| 第六节 | 孜孜不倦,学会长期投资核算   | (75)  |
| 一   | 长期投资的确认         | (75)  |
| 二   | 长期投资的计价         | (76)  |
| 三   | 长期投资的核算         | (76)  |
| 四   | 长期投资减值准备的核算     | (85)  |
| 第七节 | 怎样核算固定资产及在建工程   | (86)  |
| 一   | 固定资产的确认         | (86)  |
| 二   | 固定资产的计价         | (87)  |
| 三   | 固定资产的核算         | (88)  |
| 四   | 在建工程的核算         | (94)  |
| 第八节 | 看不见,摸不着,无形资产的核算 | (98)  |
| 一   | 无形资产的确认         | (98)  |
| 二   | 无形资产核算的内容       | (99)  |
| 三   | 无形资产取得的核算       | (101) |
| 四   | 无形资产摊销的核算       | (102) |
| 五   | 以无形资产进行投资的核算    | (102) |
| 六   | 无形资产转让的核算       | (103) |
| 第九节 | 易如反掌,其他长期资产的核算  | (105) |
| 一   | 开办费的核算          | (105) |
| 二   | 长期待摊费用的核算       | (106) |

### 第三章 资产负债表要素——负债 (109)

|     |       |       |
|-----|-------|-------|
| 第一节 | 什么是负债 | (109) |
| 一   | 负债的概念 | (109) |

---

|     |               |       |
|-----|---------------|-------|
| 二   | 负债的分类         | (109) |
| 三   | 负债的特点         | (110) |
| 四   | 负债与所有者权益的区别   | (111) |
| 五   | 负债的计价         | (111) |
| 第二节 | 一学就会,流动负债的核算  | (112) |
| 一   | 短期借款的核算       | (112) |
| 二   | 应付票据的核算       | (115) |
| 三   | 应付账款的核算       | (118) |
| 四   | 预收账款的核算       | (124) |
| 五   | 代销商品款的核算      | (125) |
| 六   | 应交税金的核算       | (129) |
| 七   | 预提费用的核算       | (149) |
| 八   | 其他应付款项的核算     | (150) |
| 第三节 | 聚精会神,掌握长期负债   | (153) |
| 一   | 长期借款的核算       | (153) |
| 二   | 应付债券的核算       | (156) |
| 三   | 长期应付款         | (160) |
| 第四章 | 资产负债表要素——股东权益 | (165) |
| 第一节 | 起跑线:投入资本      | (166) |
| 一   | 有限责任公司投入资本的核算 | (166) |
| 二   | 股份有限公司投入资本的核算 | (168) |
| 第二节 | 股本变动的核算       | (172) |
| 一   | 一般公司增加股本的途径   | (172) |
| 二   | 股本减少的核算       | (174) |

|     |                 |       |
|-----|-----------------|-------|
| 第三节 | 实收资本变动的核算       | (175) |
| 第四节 | 不容忽视:资本公积       | (176) |
| 一   | 资本溢价或股票溢价       | (177) |
| 二   | 资产评估增值          | (177) |
| 三   | 接受捐赠实物资产        | (179) |
| 四   | 外币资本折算差额        | (180) |
| 第五节 | 留存收益的核算         | (181) |
| 一   | 盈余公积            | (181) |
| 二   | 未分配利润           | (184) |
| 第六节 | 普通股与优先股         | (184) |
| 一   | 普通股及其权利         | (184) |
| 二   | 优先股及其权利         | (185) |
| 第七节 | 功夫不负有心人:股利分配    | (186) |
| 第八节 | 股利分配的政策         | (190) |
| 一   | 股利分配政策          | (190) |
| 二   | 股利政策的理论分析       | (191) |
| 第五章 | 利润表要素——收入、费用和利润 | (194) |
| 第一节 | 盈利的前提:收入        | (194) |
| 一   | 收入的涵义           | (194) |
| 二   | 收入的分类           | (195) |
| 三   | 收入的确认和计量        | (195) |
| 第二节 | 收入的代价:费用        | (210) |
| 一   | 经营费用的分类         | (211) |

---

|      |                |       |
|------|----------------|-------|
| 二    | 生产费用的核算        | (213) |
| 三    | 期间费用的核算        | (234) |
| 第三节  | 企业关注的焦点:利润     | (236) |
| 一    | 利润的形成          | (236) |
| 二    | 所得税会计          | (239) |
| 三    | 净利润的分配及账务处理    | (246) |
| <br> |                |       |
| 第六章  | 债务重组           | (249) |
| <br> |                |       |
| 第一节  | 债务重组概述         | (249) |
| 第二节  | 债务重组的会计处理      | (251) |
| 一    | 债务重组会计处理的一般原则  | (251) |
| 二    | 债务重组的账务处理      | (252) |
| <br> |                |       |
| 第七章  | 大功告成——如何编制财务报表 | (263) |
| <br> |                |       |
| 第一节  | 资产负债表——反映财务状况  | (264) |
| 一    | 资产负债表的结构       | (264) |
| 二    | 手把手教你编制资产负债表   | (265) |
| 三    | 举 例            | (273) |
| 第二节  | 利润表——反映经营成果    | (276) |
| 一    | 合乎逻辑:利润表的结构    | (276) |
| 二    | 如何编制利润表        | (277) |
| 三    | 举 例            | (279) |

|      |                       |       |
|------|-----------------------|-------|
| 第三节  | 现金流量表                 | (280) |
| 一    | 现金流量表的性质和作用           | (280) |
| 二    | 现金流量表是以现金及现金等价物为编制基础的 | (280) |
| 三    | 现金流量及其分类              | (281) |
| 四    | 现金流量表的编制方法            | (283) |
| 五    | 举 例                   | (293) |
| 第四节  | 会计附表的编制               | (296) |
| 一    | 股东权益增减变动表             | (296) |
| 二    | 应交增值税明细表              | (298) |
| 三    | 利润分配表编制说明             | (300) |
| 四    | 分部营业利润和资产表            | (302) |
| <br> |                       |       |
| 第八章  | 财务分析                  | (303) |
| <br> |                       |       |
| 第一节  | 什么是财务分析               | (303) |
| 一    | 财务分析的涵义               | (303) |
| 二    | 财务分析的目的               | (303) |
| 三    | 财务分析的方法               | (305) |
| 四    | 财务分析的局限性              | (307) |
| 第二节  | 财务比率分析法               | (308) |
| 一    | 偿债能力比率                | (310) |
| 二    | 营运能力比率                | (317) |
| 三    | 盈利能力比率                | (320) |
| 四    | 上市公司特有的财务比率           | (322) |
| 五    | 财务状况综合分析              | (325) |

---

|     |             |       |
|-----|-------------|-------|
| 第三节 | 会计要素总量比较分析法 | (332) |
| 一   | 统计图表分析法     | (332) |
| 二   | 比较财务报表分析法   | (333) |
| 第四节 | 结构百分比分析法    | (337) |
| 一   | 利润表结构分析     | (337) |
| 二   | 营业费用结构分析    | (339) |
| 第五节 | 因素分析法       | (340) |
| 一   | 指标分解法       | (340) |
| 二   | 连环替代法       | (342) |
| 三   | 差额计算法       | (343) |

## 第九章 上市公司的信息披露 (345)

|     |                 |       |
|-----|-----------------|-------|
| 第一节 | 什么是上市公司         | (345) |
| 第二节 | 什么是上市公司的信息披露    | (346) |
| 一   | 为什么规范上市公司的信息披露  | (346) |
| 二   | 规范上市公司信息披露的有关文件 | (347) |
| 第三节 | 招股说明书           | (348) |
| 一   | 招股说明书的内容与格式     | (349) |
| 二   | 对招股说明书内容的几点说明   | (349) |
| 三   | 举 例             | (351) |
| 第四节 | 上市公告书           | (367) |
| 一   | 上市公告书的内容        | (367) |
| 二   | 编制上市公告书应注意的几个问题 | (368) |
| 三   | 举 例             | (368) |

---

|     |                 |       |
|-----|-----------------|-------|
| 第五节 | 中期报告.....       | (374) |
| 一   | 中期报告的内容.....    | (374) |
| 二   | 中期报告注意事项.....   | (375) |
| 三   | 举 例.....        | (375) |
| 第六节 | 年度报告.....       | (381) |
| 一   | 年度报告的内容.....    | (381) |
| 二   | 年度报告应注意的事项..... | (381) |
| 三   | 举 例.....        | (381) |
| 第七节 | 临时报告.....       | (393) |
|     | 举 例.....        | (394) |

# 第一章 总 论

## 第一节 什么是股份制企业

### 一 股份制企业的产生与发展

股份制企业是由不同所有者(全体股东)共同出资而创建的企业法人组织,通常被大家称作股份公司。股份公司是商品经济条件下的一种企业财产组织形式,是与商品经济相联系的经济范畴,只要存在商品经济和社会化大生产,股份制就能继续存在和发挥作用。

股份制是一个历史的范畴,其渊源至少可以追溯到中世纪前的罗马帝国时期,当时,奴隶制商品经济发达,社会上出现了一种由包税人经营的股份委托公司,它被经济史学家称作是股份公司的先兆。

近代意义上的股份公司是随着资本主义经济的发展而诞生并发展起来的。17世纪初期,由于商品经济有了较程度的发展,资本主义经济萌芽已经出现并显示了强大的生命力,这时出现了股份公司形式的股份经济,其中最具代表性的是英国东印度公司。东印度公司成立于1600年,1601年2月,该公司采用股份集资,合资经营原则,组织了远征队,资本为6万多英镑,参加的商人有100人。公司每航行一次,募集一次资本,每次航行归来后,即将获得的利润按入股者的份额大小进行分配,并退还资本。这种形

式的股份经济,由于其内部未建立严格的规章制度,外部也缺乏法规、政策的保障,没有建立股票和股票交易的经济活动方式和经济关系,难以形成社会性的资本流动和资本竞争,在实际中存在许多缺陷,因而适应不了新的社会生产力发展和商品经济日益社会化、国际化的需要。

19世纪末,欧美各国先后开始了工业革命,与经济的迅猛发展相适应,股份公司在铁路、公路、水运、电力、煤气、矿山等基础设施部门取得了广泛而迅速的发展。股份公司发展到20世纪,已成为占统治地位的企业组织形式。当时资本主义的垄断不断加强,许多股份公司不仅规模巨大,而且形成了垄断财团。这些财团不仅掌握了国家的经济命脉,而且对国家的政治生活也具有重大的影响力。股份公司成为股份经济的典型形态。随着产业资本和金融资本的互相渗透,资本的社会化,股份资本的国际化,股权的多元化和分散化,以及有关股份公司的立法日趋完备,股份制进入了更加成熟的阶段。

纵观股份制,其大致经历了原始股份制、近代股份制、现代股份制三个发展阶段。

## 二 股份制企业的类型

股份制企业到底有哪些类型呢?股份制企业是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。股东依其在股份制企业中所拥有的股份参与管理,享受权益,承担风险。股东所拥有的股份可以在规定的条件下或范围内转让,但不得退股撤资。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形式。

### (一) 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筹集资本的企业法人。股份有限公司的基本特征是:

1. 股东不得少于法律规定的人数

我国《公司法》规定,设立股份有限公司的发起人应当在 5 人以上,其中须有过半数的发起人在中国境内有住所。

2. 公司的资本总额平分为金额相等的股份

资本分为每股金额相等的股份,便于计算每个股东的权益,也便于股份的转让和交易。

3. 通过发行股票筹集资本

股份有限公司可以采取公开向社会发行股票的方式来筹集资本,这为股份公司筹集资金开辟了广阔的渠道。

4. 股票可以自由转让

投资者可以将股票随便易人,随便更换,另外,只要转让者和接受者愿意,其价格随意,可高可低。

5. 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的债务承担责任

6. 股份有限公司的设立程序较为复杂

股份有限公司在西方发达国家股份制企业中占主导地位。

(二) 有限责任公司

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。有限公司是一种资合公司,但也具有人合公司的一些因素。它的主要特征有:

1. 有限责任公司实行资本金制度,但公司股本不分成均等股份,股东仅就其出资额为限对公司负责。

2. 有限责任公司的股东数,既有最高限也有最低限,我国为 2 人以上,50 人以下。

3. 有限责任公司不能公开募股,不能发行股票。

4. 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。

5. 财务不必公开,但应当按公司章程规定的期限将财务会计报告送交各股东。

有限责任公司与股份有限公司相比较,其特征主要是:资本不分为等额股份,证明股东出资份额的权利凭证是出资证明书(或股单),而不是股票。有限责任公司的股东人数的上下限法律上都有限制,而股份有限公司的股东人数,法律上只规定了最低限额,而没有规定最高限额。有限责任公司的法定资本最低限额的标准低于股份有限公司,其设立的程序比股份有限公司简单。另外,有限责任公司具有人合与资合公司的双重性质,而股份有限公司,其具有典型的资合公司性质。

## 第二节 股份制企业会计的涵义

股份制企业是以不同所有者共同出资这样一种财产组织形式为基础的企业组织形式。它是与独资和合伙企业相对而言的。这种划分企业的方式与传统的将企业按行业或所有制划分方式是完全不同的。股份制企业既有作为企业的一般性,又有由其独特的财产组织形式所决定的特殊性,这就决定了在股份制企业的会计事务中,既有企业会计的共性,又有其本身的特点。

所谓股份制企业会计,它是股份制企业经营管理的重要组成部分,它是以货币为主要计量单位,运用会计一整套专门方法和特有程序,对股份制企业的经济活动进行全面、连续、系统、综合的反映和监督,提供各种必要的会计信息,并对所提供的会计信息进行科学的专门处理,以对公司的经济活动进行事后反映、事中控制和事前预测并参与公司的经营决策,促使其不断提高经济效益的管

理活动。

股份制企业会计与其他企业会计的最大差别或者说产生一切差别的根源在于“股东权益”这一领域。在此领域,充分展示了股份制企业会计的许多独特的内容,而且在股东权益这一领域,股份制企业会计的许多程序往往是基于法律上的规定,而不仅仅是出于会计惯例。

股份制企业会计的特点,具体来说主要表现在以下几个方面。

### 1. 会计准则与会计制度并行

随着我国经济体制改革的不断深入,建立与健全企业经营机制的要求越来越迫切。另外,改革开放政策的深入实施,企业经营活动日益呈现出多元化、国际化的趋势,外商在华投资的规模、领域也在不断扩大,而现行的会计制度是按所有制,分部门和行业分别加以制定的,实行的基本上是统收统支的框架模式,这与社会主义市场经济的要求是不适应的。

国际上通行的做法是制定会计准则,依据会计准则来指导企业日常的会计核算和管理工作。我国会计工作者经过多年的不懈努力,借鉴国际上的先进做法,制定了我国的会计准则,并于1992年发布。《股份制试点企业会计制度》尽管其先于准则而颁布实施,实际上也是按照准则的精神制定的,其主要内容体现了准则的要求。随后,会计工作者又制定颁布了一些具体会计准则。依据具体会计准则以及股份制企业的特点,于1998年对原《股份制试点企业会计制度》进行了修订,并颁布了《股份有限公司会计制度》。

按照国际上通常的做法,国家以一定的方式制定和实施会计准则后,一般不再制定统一的会计制度。企业可以依照会计准则,结合自身的实际情况自行设计会计制度。企业之间会计核算的方法可以相互有别,但作为会计核算的最终成果——会计报表,则不论内容还是形式都应是一致的。根据我国会计工作的现状,由企

业自行设计会计制度的做法是不现实的,会计制度还需要由财政部或国务院有关业务主管部门加以制定或修订。股份制企业在我国还是个新事物,其行为规范还未完善,因此,制定统一的会计制度还是完全必要的。待我国会计准则逐步完善之后,再由现行做法改为企业自行设计会计制度的方法。

## 2. 资本筹集上的特点

股份有限公司的股本,是通过发行股票的方式筹集的,有限责任公司的股本是股东按照核定的出资额缴付的。股东可以用货币出资,也可以用实物、工业产权、非专利技术、土地使用权等作价出资。股份制企业的上述筹资方式一改长期以来全民所有制企业的资金供应制度,它可以迅速将社会分散资本集中起来,形成现实的生产力。而且,这种筹资方式使企业的所有权与经营权在企业内部实行了分离,这对完善我国企业的经营机制具有积极的现实意义。

## 3. 在成本费用处理上强调真实稳健的特点

股份制企业会计在成本计算方法上,采用制造成本法。这种做法有助于解决长期以来企业成本不实、虚盈实亏、虚利实分这一普遍存在的问题,体现了真实性的要求。另外,《股份有限公司会计制度》规定,存货可以按成本与市价孰低计价,短期投资与长期投资都可以提取跌价准备等,这些做法均体现了稳健主义的思想。

## 4. 收益分配上的特点

股份制企业在收益的分配上,一改传统的操作模式,体现了规范性。在《股份有限公司规范意见》中就明确规定,股份公司的利润在缴纳所得税后,应按如下顺序进行分配:(1)弥补亏损;(2)提取法定盈余公积金;(3)提取公益金;(4)支付优先股股利;(5)提取任意盈余公积金;(6)支付普通股股利。

## 5. 会计信息公开化的特点

股份制企业由不同所有者共同出资而创建这一本质特征,决定了其会计信息公开化的必要性。特别是股份有限公司,由于公司的股票可以自由转让,因而其会计信息往往还要以公告的形式而社会化。会计信息公开化是股份制经济的内在要求,同时也是国家有关法规的明确要求。其目的在于维护企业投资者的合法权益。企业会计信息系统由主要是满足国家宏观管理的需要,转变为主要是满足投资者进行决策的需要,这是会计工作的重大变革。作为股份制企业,应按照国家有关规定,聘请注册会计师对企业年度的会计报表和会计账目进行查账验证,并作出查账报告。

## 第三节 股份制企业会计人员应必备的基础知识

股份制企业会计人员应必备以下基础知识。

### 一 会计对象和会计要素

会计对象是会计核算和监督的内容,股份制企业会计对象即为股份制企业以货币表现的经济活动。会计对象是对会计核算和监督内容的高度概括和抽象,其可以分解为诸会计要素。会计要素是对会计对象按照其经济特征所作的分类,是会计对象的具体化,因此又成为会计对象要素。明确会计要素对于正确制定会计确认和计量标准、设置会计科目、编制会计报表、进行会计核算和监督等都具有重要意义。

股份制企业会计对象包括资产、负债、股东权益、收入、费用和利润等六个要素,下面一一介绍给大家。

#### (一) 资产、负债和股东权益