



最新企业会计制度 详解与操作规范

企业会计制度导读

—— 主 编 ——

冯义秀

北京工商大学会计学院副教授

刘晓婧

北京工商大学会计学院讲师



中华工商联合出版社

企业会计制度导读

主编：冯义秀
刘晓婧

中华工商联合出版社

责任编辑:孟斌

封面设计:毛雨

图书在版编目(CIP)数据

企业会计制度导读/冯义秀、刘晓婧编, - 北京:中华工商
联合出版社, 2001.5

(最新企业会计制度详解与操作规范/李殿富主编)

ISBN 7-80100-762-x

I. 企... II. ①冯...②刘... III. 企业管理-会计制度
- 研究- 中国 IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 25025 号

中华工商联合出版社 出版、发行

北京东城区东直门外新中街 11 号

邮编:100027 电话:64153909

河北省满城县印刷有限公司印刷厂印刷

新华书店总经销

850×1168 毫米 1/32 印张 9.625 18.7 千字

2001 年 5 月第 1 版 2001 年 5 月第 1 次印刷

印数:1-5000 册

ISBN7-80100-762-X/F·311

本册定价:18.00 元

全套定价:144.00 元

《最新企业会计制度详解与操作规范》丛书

编 委 会

总 主 编

李殿富(北京工商大学副校长、教授、研究生导师)

副总主编

赵保卿(北京工商大学会计学院教授、研究生导师)

吴 革(对外经济贸易大学会计系讲师)

编 委

孙宝珩(北京商业管理干部学院会计系主任、教授)

冯义秀(北京工商大学会计学院副教授)

刘晓婧(北京工商大学会计学院讲师)

高 璐(中央财经大学会计系讲师)

胡 燕(北京工商大学会计学院副教授、研究生导师)

陈 冰(北京工商大学会计学院副教授、研究生导师)

欧阳爱平(北京工商大学会计学院副教授、研究生导师)

苏 君(北京工商大学会计学院副教授、研究生导师)

傅得一(北京工商大学会计学院副教授、研究生导师)

刘婉立(北方工业大学经管系副教授)

谢 萍(北京工商大学会计学院副教授、研究生导师)

程隆云(北京工商大学会计学院副教授、研究生导师)

张 越(天津理工学院会计系讲师)

杨 鸿(天津理工学院会计系讲师)

总 序

处在新旧世纪交替的特定历史时刻,除了对饱经沧桑和风云变幻的 20 世纪的回顾与反思外,更多的则是对充满希望和挑战的 21 世纪的展望与憧憬,进而做好迎接挑战、备战未来的充分准备并开始切实的行动。我们作为会计工作者,唯其如此,别无选择!

在刚刚过去的一个世纪里,不论是世界经济还是中国经济都发生了前所未有的深刻变化。特别是二战以后,世界经济波澜起伏,科学技术日新月异,人类文明空前进步。历史清楚地告诉我们,每一场社会、科技的革命,无不引起会计文明的大进步。1494 年巴其阿勒《算术,几何与比例概要》一书的问世标志着单式簿记向复式簿记的发展;1918 年克朗赫尔姆所著《簿记新法》一书的出版标志着商业会计时代向成本会计时代的过渡;19 世纪 60—70 年代,第二次科学技术革命的浪潮孕育了管理会计,由此实现了传统会计向现代会计的转变。当人类历史的时针开始指向 21 世纪的时候,世界经济形势又出现了如下一些重要趋势:贸易自由化进一步深化和国际资本流量迅猛增长,资本市场被相对小数量的

实力雄厚的投资者所控制,对信息需求不断增长和对其有效性要求日渐提高,企业购并继续深化,国际互联网正作为一种高效率的全球投资工具被加以推广,等等。所有这些表明经济已趋全球化的特征,将成为包括我国在内的全球会计改革和发展的占据主导地位的影响因素。

自上个世纪 80 年代末期,我国便拉开了会计改革的总序幕,从 1992 年颁布的《企业会计准则》、《企业财务通则》到据其制定并陆续出台的具体会计准则;从相继制定实施的分行业会计制度到 1998 年发布的《股份有限公司会计制度》,期间经受了多少风风雨雨,遇到了多少坎坎坷坷。可以说,我国会计改革与发展的每一步,都凝聚了诸如杨纪琬、莫启欧等老一辈会计专家的心血,也饱饮了我国会计理论与实务工作者的辛勤汗水。

从“两则两制”到现在,已走过八年的历程。二十一世纪的到来,以及世界经济国际化趋势和我国加入世界贸易组织对会计带来的挑战与机遇,促使我们重新审视行业会计制度,迫切要求我们按照市场经济的需要,对企业会计核算行为提出更高的要求。有鉴于此,《中共中央关于国有企业改革和发展若干重大问题的决定》明确要求建立健全全国统一的会计制度,1999 年 10 月 31 日重新修订并通过的《会计法》也规定,我国将实行统一会计制度。为了贯彻实施新《会计法》,国务院于 2000

年6月21日发布了《企业财务会计报告条例》。该条例对1992年制定的《企业会计准则——基本准则》所规定的会计要素的定义做了重新修订,赋予了会计六大要素以新的内涵,使之更加符合其质量特征。

面对21世纪全球经济一体化的挑战和我们进一步完善会计核算制度的要求和环境,伴随着我们跨入二十一世纪的脚步声,我们的国家又掀起了会计改革的新浪潮,奏响了会计改革又一动人的新乐章——《企业会计制度》发布与实施了。综合而言,《企业会计制度》体现了以下特点:第一,构成统一会计制度的重要组成部分。这次会计改革,将按照企业性质和规模,分别建立《企业会计制度》(不含金融企业)、《金融保险企业会计制度》和《小企业会计制度》。《企业会计制度》是会计改革整个体系中的重要内容。第二,突出了会计信息质量的要求。《企业会计制度》按照《企业财务会计报告条例》所规定的会计要素的定义,对会计要素的确认和计量遵循会计要素定义的要求,使之在会计报表上所反映的各项会计要素均符合其质量特性,满足了会计信息高质量的要求。如《企业会计制度》规定,如果企业所拥有或者控制的各项资产已经发生了减值,应当计提减值准备,计提的减值准备计入当期损益,体现了资产应是预期能给企业带来经济利益资源的这一特性。高质量的会计信息及其对会计信息的分析,对于会计政策制定者和市场参与者而言都具有十分重要的意义。第三,力求与国际

会计惯例协调。实际上,《企业财务会计报告条例》对六大会计要素的界定,已符合国际会计惯例。《企业会计制度》规定的会计政策和会计确认、计量标准也与国际会计准则中的核心准则所规定的会计政策和会计确认、计量标准基本相同。如按照国际会计惯例的要求,《企业会计制度》规定,企业期末存货按照成本与可变现净值孰低的原则进行计价。第四,注重了与旧制度的衔接。《企业会计制度》既规定了会计核算的原则、会计政策的采纳、会计要素的确认、计量标准等一般会计核算规定,又规定了会计科目的设置运用方法、财务会计报告的编制方法等具体核算方法,又注意了新旧制度的衔接。具体表现:一是保留《股份有限公司会计制度》及其相关补充规定,以及具体会计准则中的合理、有用的内容,并将其作为建立统一会计核算制度的基础和依据。二是对现行会计核算制度或具体会计准则在实际执行中产生较大问题,或不适用的部分予以修正。如当前在某些领域,由于缺乏活跃的市场,公允价值往往难以取得,从而也给滥用公允价值留下空子,为此,对债务重组、非货币性交易等准则及企业会计制度中涉及公允价值的规定进行了修改或规定。三是充分体现《企业财务会计报告条例》对会计要素尤其是资产定义的要求,将资产减值范围扩充到固定资产和无形资产等方面。

《企业会计制度》的颁布与实施,标志着我国会计改革迈上一个新台阶,步入一个成熟期,是我国会计改革

发展史上一个重要里程碑,并预示着我国会计改革将逐步深入、步步为营、持续推进!

在这样的背景下,《企业会计制度详解与实施规范》丛书孕育而生了。我们赋予她如下职能和特征:一是指导性。我国的企业会计又处在一个新旧交替与衔接的重要时期,所有会计工作者及关注会计工作的人士都必须回答和解决这样一个问题:如何快速更新会计知识,尽快掌握会计新技能?这套丛书有助于很好地回答和解决这一问题。因为她既适用于会计人员的继续教育、财经院校师生的教学参考,也满足于社会各界人士了解企业会计制度和会计知识、掌握企业会计工作技能的需要。二是操作性。她立足于实践,着眼于操作,以基本会计理论为基础,以《企业会计制度》为指导,特别注重新旧会计制度的对比与衔接,力求把会计实务操作程序和方法用科学理论加以阐明和演示,并辅以大量案例,极具可操作性。三是简明性。她力求言简意赅,深入浅出、通俗易懂,以便于各类读者学习参考。四是前瞻性。她在立足实践、着眼制度的基础上,尽量结合和运用当前会计研究的最新成果,总结和归纳我国会计改革与发展过程中的新情况、新问题,并进行规律性探索,具有一定的前瞻性。

我们有幸赶上这个令人激动的“会计年代”,能为之作出我们的努力,奉献我们的果实,倍感喜悦;同时我们也知道,编写这样一套丛书,对我们也是一个挑战和考

验。因为我国企业会计制度仍处在重建之中,企业会计准则与有关会计规范尚需完善,会计理论和业务领域正不断拓展,在这样的环境和条件下,加之受我们学识和水平的限制,我们赋予她的职能和特征也许不尽完全,疏漏乃至错误也在所难免。我们恳请广大读者多提宝贵意见。

《企业会计制度详解与实施规范》丛书编委会

2001年5月于北京

前 言

《企业会计制度》是继《股份公司会计制度》和具体会计准则发布之后,又一次会计核算的重大变革。该项变革,将以统一的会计制度取代我国过去以行业 and 所有制形式为划分标准的会计制度。对提高会计信息质量、以及进一步与国际会计准则靠拢具有重要作用。

本书作为《企业会计制度详解与实施规范》丛书的第一本,在内容构成上具有概括性和综合性。本书以《企业会计制度》第一章总则的内容为依据,并结合《会计法》和《企业财务会计报告条例》等的有关规定构建了本书的内容体系。在写作过程中,我们以指导会计工作的理论和实践为目的,就本次会计制度的总体变化进行了系统分析,全面考虑了企业执行新的会计制度科目转换和衔接所涉及的内容,并结合《会计法》的实施,将企业有关内部控制制度和会计基础工作规范的内容收入本书。更好地满足会计实际工作者和研究人员的需要。

本书由赵保卿教授设计总体框架和内容结构。冯义秀、刘晓墙对大纲进行修订,并负责总纂定稿。由北京工商大学会计学院教师和研究生编写本书,具体执笔

人是：第一章、刘晓墙；第二章、沈立杰；第三章、冯义秀；第四章、李君；第五章、任晨煜；第六章、李萌；第七章、付得一。

由于时间仓促，对新制度在执行过程中的问题还有待进一步探讨，加之作者水平有限，书中难免有错漏，敬请读者批评指正！

作者

2001年5月于北京

目 录

第一章 我国会计改革的新篇章	(1)
第一节 我国企业会计核算制度的历史沿革	(2)
第二节 《企业会计制度》实施的背景	(14)
第三节 《企业会计制度》与会计法	(28)
第四节 《企业会计制度》与会计准则	(34)
第五节 《企业会计制度》对有关方面的影响	(42)
第二章 新旧会计制度重点比较	(49)
第一节 体系比较	(49)
第二节 会计核算的原则比较	(66)
第三章 新旧会计制度的科目转换与衔接	(89)
第一节 股份有限公司会计科目的转换与衔接	(90)
第二节 国有企业的科目转换与新旧衔接	(111)
第四章 会计核算前提、会计原则和会计要素	(119)
第一节 会计核算前提	(119)
第二节 会计核算一般原则	(129)
第三节 会计要素	(138)
第四节 会计记录方式	(155)
第五章 会计基础工作规范	(167)
第一节 会计机构和会计人员	(168)
第二节 凭证、账簿和报表	(176)

第三节	会计档案·····	(204)
第四节	会计人员职业道德·····	(207)
第六章	内部会计监督制度 ·····	(211)
第一节	内部会计监督制度的意义及内容·····	(212)
第二节	内部牵制制度·····	(222)
第三节	财产清查·····	(232)
第四节	内部审计·····	(247)
第七章	计算机会计 ·····	(263)
第一节	计算机会计系统的一般原理·····	(264)
第二节	计算机会计系统的特点和展望·····	(270)
第三节	计算机会计系统的内控制度·····	(278)

第一章 我国会计改革的新篇章

继《会计法》和《企业财务会计报告条例》发布后，财政部于2000年12月29日正式发布《企业会计制度》，并决定于2001年1月1日起暂在股份有限公司范围内实施。实施该制度后，财政部1998年发布并实施的《股份有限公司会计制度——会计科目和会计报表》同时废止。这是我国会计界又一件令人欣喜的大事，揭开了我国会计改革的新篇章。《企业会计制度》是贯彻实施《会计法》和《企业财务会计报告条例》的重要步骤，同时，这一重要举措也加速了以会计法为中心，包括会计准则和企业会计制度在内的新的会计核算规范体系的形成，对于提高我国会计信息质量，使会计工作更好的为我国经济改革与发展服务，加快实现会计的国际接轨即与国际会计惯例相协调等方面都起到举足轻重的作用。为了使读者对《企业会计制度》的理解更加全面和深刻，本章在介绍我国会计核算制度改革历程的基础上，分析《企业会计制度》制定的背景，并进一步论证《企业会计制度》与会计法和会计准则间的密切关系，最后，关注《企业会计制度》对企业负责人、会计人员和注册会计师带来的影响，以促使《企业会计制度》能够有效的实施。通过学习本章，您将掌握：我国企业会计核算制度的改革历程；《企业会计制度》的实施背景；《企业会计制度》与会计法的关系；《企业会计制度》与会计准则的关系；《企业会

计制度》对企业负责人、会计人员和注册会计师带来的影响。

第一节 我国企业会计核算制度的历史沿革

建国五十年来,我国企业会计核算制度从无到有,从逐渐建立到文革期间的颓废,从文革后的逐渐恢复到改革开放时期的逐渐完善,从“两则两制”模式上的转变到《股份有限公司会计制度》和具体会计准则的发布,从酝酿建立国家统一的会计核算制度到今天的发布,期间经历了多少次风风雨雨,遇到了多少次的挫折和碰撞,才走到了今天。《企业会计制度》凝聚了我国会计理论界和会计实务界专家的心血,是我国建国五十年来集会计核算制度成果之大成,是吸纳历年会计核算制度精华的结晶。了解过去,是为了更好地把握现在和展望未来。本节主要从时间进程角度对我国会计核算制度的发展变化进行说明,即从会计核算制度的初创期、全盘苏化期、与苏式会计决裂期、对苏式会计的扬弃期和向国际会计惯例靠拢期等几个阶段进行说明。这种类型划分不一定非常准确,但是它勾画出了我国会计核算制度所走过的路程。

一、会计核算制度的初创期(1949—1952)

(一) 主要事件

1950年3月,政务院财政经济委员会发布《关于草拟统一的会计制度的训令》,要求中央各企业主管部门分别草拟各部门统一的会计制度。

1950年7月1日,新中国的第一个统一会计制度《中央重工业部所属企业及经济机构统一会计制度》开始施行。轻工业部、纺织工业部、燃料工业部、铁道部、交通部、邮电部、

贸易部、农业部、卫生部、中国人民银行、中央合作事业管理局和出版总署等部门的统一会计制度也陆续颁布施行。

1952年,开始施行《国营企业统一会计报表及会计科目》、《国营企业决算报告编送办法》和《国营企业提缴折旧基金及利润的会计处理方法》。这些会计制度力图克服1950年统一会计制度未能注意与计划配合的这一弱点,将实际数与计划数进行比较,而且将资产负债表的格式及其项目分类方法的设置从有利于监督计划完成这一任务出发进行变更。

1952年年底,财政部陆续颁布施行了国营工业企业、国营企业建设单位和国营包工(施工)企业的会计核算制度,国营供销企业、农业企业、商业、铁路、交通等企业的会计制度在此之后也陆续颁布施行。这些制度改变了国营工业企业会计核算制度分部门制定的状况,实现了会计制度按照国民经济分类的统一制定。

(二) 说明

新中国成立后,我国开始逐步实行以生产资料公有制为基础的高度集中的计划经济体制。50年代初期,政务院发布了统一国家财政经济工作的决定,国家对国营企业实行计划管理。国营企业作为国家计划的执行者,成为计划部门的附属物,私营企业的发展受加工、订货等国家资本主义的初级形式的影响受到限制。这种环境要求对国营企业必须制定全国统一的会计核算制度,而对于私营企业则采取放任态度。中央政府作为会计核算模式变迁的惟一的推动者,确立了制定中国会计核算制度的基本模式是各行业草拟本行业的会计制度,然后报财政部审批,以财政部的名义发布。任何个人或团体的意愿在制度安排中均被忽视。统一会计制度是一项重要的会计规范建设成果,它在中国会计规范建设史上占有重要的历史地位,它