



最新企业会计制度 详解与操作规范

企业会计业务 流程图示

主 编

谢 萍

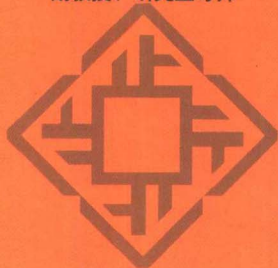
北京工商大学会计学院

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



中华工商联合出版社

企业会计 业务流程图示

主编：谢 萍
程隆云

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

企业会计业务流程图示/谢萍,程隆云主编. — 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谢...②程... III. 企业管理-会计
制度-图解 IV. F275.2-64

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 25082 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 10.375 20 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

在新世纪到来之际,财政部于2000年12月29日正式发布了《企业会计制度》,要求从2001年1月1日起,首先在股份有限公司范围内实施。《企业会计制度》的发布实施是我国企业会计核算制度改革总体思路的重要组成部分。其重要意义在于:打破了行业、所有制、组织方式和经营方式的界限,建立了统一的企业会计制度。既保持了会计的中国特色,又实现了与国际惯例的充分协调。对于规范我国的资本市场,提高会计信息质量,建立和完善现代企业制度,促进市场经济的发展具有十分重要的作用。

本书的主要特点有:以图解的形式,直观展示《企业会计制度》的总体框架,以及会计的确认、计量与报告,便于读者迅速掌握知识点;内容简明扼要,集中揭示《企业会计制度》的精髓,便于实际操作;分析对比新旧制度的差异,便于新旧制度的顺利过渡。

本书由北京工商大学会计学院谢萍副教授和程隆云副教授任主编,参加本书编写工作的有:第一章:谢萍、李月川;第二、三章:谢萍;第四、五章:程隆云;第六:欧阳爱平;第七章:胡燕;第八章:刘国琴;第九章:陈轲;

第十章:支春红;第十一章:李月川。

由于编者水平的限制,书中可能存在考虑不周、表达不当之处。我们欢迎读者批评指正。

作 者

2001 年 4 月

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 新旧会计制度比较	(1)
第二节 财务会计理论框架	(4)
第三节 会计要素及会计等式	(6)
第四节 会计循环	(7)
第五节 新制度中会计科目的设置	(8)
第二章 货币资金和应收款项的核算	(15)
第一节 新旧会计制度比较	(15)
第二节 货币资金的核算	(18)
第三节 应收款项的核算	(32)
第三章 存货的核算	(45)
第一节 新旧会计制度比较	(45)
第二节 存货的计价	(47)
第三节 原材料的核算	(52)
第四节 包装物和低值易耗品的核算	(61)
第五节 委托加工物资的核算	(65)
第六节 库存商品的核算	(66)
第七节 存货清查的核算	(69)
第四章 投资的核算	(71)
第一节 新旧会计制度比较	(71)
第二节 短期投资的核算	(75)

第三节	长期投资的核算	(84)
第五章	固定资产、无形资产和其他资产 的核算	(105)
第一节	新旧会计制度比较	(105)
第二节	固定资产的核算	(107)
第三节	无形资产及其他资产的核算	(126)
第六章	负债的核算	(133)
第一节	新旧会计制度比较	(133)
第二节	负债的核算	(135)
第七章	所有者权益的核算	(161)
第一节	新旧会计制度比较	(161)
第二节	实收资本(股本)	(163)
第三节	资本公积	(167)
第四节	盈余公积	(169)
第五节	未分配利润	(172)
第八章	收入的核算	(175)
第一节	新旧会计制度比较	(175)
第二节	销售商品及提供劳务收入 的核算	(179)
第三节	建造合同的核算	(199)
第九章	成本和费用的核算	(209)
第一节	新旧会计制度比较	(209)
第二节	期间费用的核算	(213)
第十章	利润和利润分配的核算	(219)
第一节	新旧会计制度比较	(219)
第二节	利润的核算	(220)

第三节	所得税的核算	(228)
第四节	利润分配的核算	(242)
第十一章	财务会计报告	(247)
第一节	新旧会计制度比较	(247)
第二节	资产负债表	(249)
第三节	利润表	(287)
第四节	现金流量表	(295)
第五节	会计报表附注	(316)

第一章 总 论

在本章内容里将主要介绍会计的一些基本概念及基本理论知识,包括会计的目标、会计核算的基本前提、会计信息的质量特征及会计确认和计量的基本原则等。通过对上述内容的了解和掌握,有助于我们更好地深入理解《企业会计制度》的内容,并对会计工作的全貌有一个大体的认识,并可为以后各章的学习奠定良好的基础。

第一节 新旧会计制度比较

财政部最新发布了全国统一的会计制度——《企业会计制度》。这是继 1993 年会计改革后,总结近八年会计改革经验,根据股份有限公司执行制度和具体准则的实际情况,按照会计要素的定义和会计国际化要求加以完善制定的。

相对于以往的行业会计制度和股份有限公司会计制度(即所谓的“旧制度”),统一的企业会计制度打破了分行业、分企业组织形式制定会计制度的旧格局。它是在企业会计准则、行业会计制度、股份有限公司会计制度基础上制定的企业通用、统一的会计制度。但新会计制度不是对原有会计制度的简单相加,它主要是以《股份有限公司会计制度》及其补充规定和具体准则为基础加以制订的,既体现了中国特色,又体现了会计标准的国

际化潮流。

一、强调了中国特色

1. 制度向来被认为是法规的组成部分,具有明显统一性和强制性。新中国自成立以来,一直以“会计制度”的方式规范企业的会计核算行为,这是我国会计制度体系的特色之一。实践也证明会计实务工作者需要“会计制度”明确规定某些实践操作方面的问题。而分行业会计制度对会计核算只规定了其一般账务处理原则,对交易或事项的描述以及相应记录和报告的内容相对较少,造成会计制度不能指导企业进行会计核算,削弱了“会计制度”应有的作用。而新会计制度既对企业会计核算中确认、计量、记录和报告的总体要求作了系统说明,又对企业具体会计核算中所使用的会计科目、对外编制会计报表的内容、格式、编制方法等作了详细规定,增强了会计制度的可操作性,符合我国国情。

2. 针对我国目前市场经济尚未健全的现实情况,《企业会计制度》在其内容方面多处体现了中国特色,其中最为明显的就是“公允价值”的适用问题。“公允价值”是目前国际上最为流行的计量属性,但在我国市场尚未健全的条件下,超前引入“公允价值”则极有可能引起人为操纵利润的情况。因此,《企业会计制度》在有关经济业务的处理上尽可能回避“公允价值”,而按账面价值入账。有关内容列示如下:

(1) 关于债务重组:根据《企业会计制度》,债务人和债权人进行债务重组时,以现金清偿债务所支付的现金小于应付债务账面价值的差额,或以非现金资产清偿债务时用于抵债的非现金资产的账面价值小于应付债务账面价值的差额,或以修改其他债务条件进行债务重组时未来应付金额小于债务重组前应付债务账面价值的差率,不确认重组收益而计入资本公积;如果债