

最·新·八·项

张中秀 / 主编

企业会计准则

应用指导

ZUIXINBAXIANG

QIYEKUAIJIZHUNZE
YINGYONG
ZHIDAO



企业管理出版社

最新八项企业会计准则应用指导

张中秀 主编

王玗玘 赵 瑛 王章毕 副主编

企业管理出版社

图书在版编目(CIP)数据

最新八项企业会计准则应用指导/张中秀主编. —北京:企业管理出版社, 2001. 3

ISBN 7-80147-499-6

I. 最… II. 张… III. 企业—会计制度—中国—
学习参考资料 IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 12874 号

书 名:最新八项企业会计准则应用指导

作 者:张中秀主编

责任编辑:群 翊

技术编辑:杜 敏

标准书号:ISBN 7-80147-499-6/F·497

出版发行:企业管理出版社

地 址:北京市海淀区紫竹院南路 17 号 邮编:100044

网 址:<http://www.cec-ceda.org.cn/cbs>

电 话:出版部 68414643 发行部 68414644 编辑部 68428387

电子信箱:80147@sina.com emph1979@yahoo.com

印 刷:北京京海印刷厂

经 销:新华书店

规 格:850 毫米×1168 毫米 32 开本 9.625 印张 250 千字

版 次:2001 年 3 月第 1 版 2001 年 3 月第 1 次印刷

印 数:10000 册

定 价:18.80 元

版权所有 翻印必究·印装有误 负责调换

目 录

第一部分

关于《企业会计准则》的说明

前 言	(3)
一、我国会计实务规范改革的三个阶段	(4)
二、我国企业会计准则体系的构建一览表	(5)
三、对我国会计准则体系的预期	(6)
四、财政部关于印发《企业会计准则》的通知	(7)

第二部分

最新制定三项《企业会计准则》正文与释义

《企业会计准则——无形资产》	(11)
一、正文	(11)
二、释义	(15)
《企业会计准则——借款费用》	(26)
一、正文	(26)
二、释义	(30)
《企业会计准则——租赁》	(32)

一、正文	(32)
二、释义	(39)

第三部分

最新修订《企业会计准则》释义与对比

《企业会计准则——现金流量表》	(53)
一、正文	(53)
二、释义	(60)
三、对比	(80)
《企业会计准则——债务重组》	(83)
一、正文	(83)
二、释义	(87)
三、对比	(104)
《企业会计准则——投资》	(108)
一、正文	(108)
二、释义	(114)
三、对比	(177)
《企业会计准则——会计政策、会计估计变更和 会计差错更正》	(179)
一、正文	(179)
二、释义	(183)
三、对比	(217)
《企业会计准则——非货币性交易》	(218)
一、正文	(218)
二、释义	(219)
三、对比	(244)

第四部分

企业会计准则研究——借鉴与反思

- 一、对会计准则建设的国际经验的借鉴 (249)
- 二、对会计准则制定与推行性质的反思 (267)

第五部分

附 录

- 财政部关于印发《企业会计准则——无形资产》等
八项准则的通知 (281)
- 财政部关于印发《独立审计具体准则第 25 号——会计
估计》等四个项目的通知 (283)

第一部分

关于《企业 会计准则》的说明

原书空白页

前 言

中国会计准则体系由基本准则和具体准则两个层次组成。1993 年实施的《企业会计准则》，即为基本准则。它规定了会计核算的基本前提、一般原则、会计要素以及会计报表编报的一般要求。具体准则是根据基本准则的要求，就会计核算业务推出的具体规定。自 1993 年以来，财政部一直致力于具体准则的研究和制定，经过几年的艰苦努力，这项工作取得了初步成果。从 1997 年 5 月至今，已陆续发布了《企业会计准则——关联方关系及其交易的披露》等九项具体准则。其中，《企业会计准则——现金流量表》、《企业会计准则——债务重组》和《企业会计准则——非货币性交易》等三项准则在所有企业施行，其他六项准则暂在上市公司施行。这次，为适应社会主义市场经济发展，规范企业无形资产等事项的会计核算及相关信息披露，提高会计信息质量，财政部又制定了《企业会计准则——无形资产》、《企业会计准则——借款费用》和《企业会计准则——租赁》等三项准则，又重新修订了《企业会计准则——现金流量表》、《企业会计准则——债务重组》、《企业会计准则——投资》、《企业会计准则——非货币性交易》、《企业会计准则——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》等五项准则。本书将分别对最新制定的三项准则和修订的五项准则作最新释义和新旧对比，借此共同提高对企业会计准则理解和运用水平。

一、我国会计实务规范改革的三个阶段

我国会计实务规范的改革，是以经济体制改革和对外开放政策的实施为基本背景条件，以建立适应社会主义市场经济需要的会计准则体系为基本目标的，大体可分为以下三个阶段。

第一阶段：1979—1992 年，局部借鉴国际惯例这一阶段的基本特征表现为在中外合资经营企业实行适度借鉴国际惯例的《中外合资经营企业会计制度》。值得提出的是，该制度适用于在我国境内设立的各个行业所有中外合资经营企业。实际上树立了一个不同行业通用的会计规范。这就为后续的会计规范改革，乃至为制定适用于不同行业 and 不同所有制形式各类企业的会计准则体系奠定了坚实的基础。

第二阶段：1992—1997 年，实施与经济体制改革相适应的广泛借鉴国际惯例的会计制度。

具体表现为分别发布和实施规范外商投资企业、股份制试点企业和其他内资企业会计核算和报告的会计制度。如 1991 年 4 月 9 日颁布了《中华人民共和国外商投资企业和外国企业所得税法》，又如 1992 年 8 月 10 日发布了《中华人民共和国外商投资企业会计制度》，用以取代《中外合资经营企业会计制度》。《外商投资企业会计制度》较之《中外合资经营企业会计制度》，扩大了适用范围，从而统一了各类外商投资企业的财务会计。第二阶段令人瞩目的另一项会计实务规范改革是施行较为广泛借鉴国际惯例的《股份制试点企业会计制度》。这一会计制度的发布实施，为我国财务会计实务规范全面而深刻的改革积累了十分宝贵的经验。在此阶段，1992 年 11 月 30 日，经国务院批准，财政部部长签署，发布了《企业会计准则》，它适用于设在中华人民共和国境内的所有企业，于 1993 年 7 月 1 日开始生效。它是建

立我国企业会计准则体系的基础。由此，我国的财务会计模式基本上完成了由计划经济相适应向与有计划的商品经济相适应的转变。与国际的全面接轨，尚需进一步规范。

第三阶段：1997—2001 年，逐步全面接轨阶段。《企业会计准则》和分行业会计制度实行之后，由于不同行业之间财务报表项目有所不同，在企业兼并、财务报表合并，上市公司信息披露诸方面客观上存在着许多不便，也容易引起误解。再加上我国面临加入 WTO，由此导致我国会计实务规范改革进入第三阶段：建立企业会计准则体系，全面与国际接轨。这一阶段以 1997 年《企业会计准则——关联方关系及其交易的披露》的发布为正式开始的标志，直至 2001 年 1 月 18 日颁布《企业会计准则——无形资产》等三项准则。

二、我国企业会计准则体系的构建一览表

(一) 已正式发布的具体会计准则一览表

序号	项目	发布时间	执行时间	适用范围	发布文号
1	关联方关系及其交易的披露	1997.5.22	1997.1.1	上市公司	财令字(1997)21
2	现金流量表	1998.3.20	1998.1.1		(1998)10
3	资产负债表日后事项	1998.5.12	1998.1.1	上市公司	(1998)14
4	债务重组	1998.6.12	1999.1.1		(1998)24
5	投资	1998.6.24	1999.1.1	上市公司	(1998)26
6	建造合同	1998.6.25	1999.1.1	上市公司	(1998)25
7	会计政策, 会计估计变更和会计差错更正	1998.6.25	1999.1.1		(1998)28
8	收入	1998.6.25	1999.1.1	上市公司	(1998)23

(二) 2001 年发布的具体会计准则一览表

序号	项目	发布时间	执行时间	适用范围	发布文号
1	无形资产	2001.1.18	2001.1.1	上市公司	财会字(2001)7
2	借款费用	2001.1.18	2001.1.1		(2001)7
3	租赁	2001.1.18	2001.1.1		(2001)7

(三) 2001 年重新修订五项具体会计准则一览表

序号	项目	修订发布时间	执行时间	适用范围	发布文号
1	现金流量表	2001.1.18	1998.1.1	所有企业	(1998)10
2	债务重组	2001.1.18	1999.1.1	所有企业	(1998)24
3	投资	2001.1.18	1999.1.1	上市公司	(1998)26
4	会计政策、会计估计和会计差错更正	2001.1.18	1999.1.1	所有企业	
5	非货币性交易	2001.1.18	2000.1.1	所有企业	(1999)

三、对我国会计准则体系的预期

我国会计准则体系的建设，不但要借鉴国际惯例，更要符合我国国情。调查分析表明，合并会计报表，关联方关系及其交易的披露，企业合并、投资，现金流量表等会计准则，社会急需程度较高，现已颁布。有关每股收益，研究与开发费用，租赁会计，随着股份制发展，研究与开发的升温以及租赁融资，也愈来愈重要，所以 2001 年，针对无形资产，借款费用和租赁三项企业会计准则适时出台。此外，诸如涉及金融工具多样化，我国养老金及员工福利会计现实，都急需出台此方面的会计准则。为了

防范金融风险，我国当前和今后几年还将在宏观上放开使用金融工具，所以我国还要发布针对新的金融工具而产生的新的会计准则。为了配合我国社会保障体系的建设，适时推出养老金会计准则更是迫在眉睫。

四、财政部关于印发《企业会计准则》的通知

国务院各部委、各直属机构、各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅（局），新疆生产建设兵团财务局，中央企业集团公司：

为适应社会主义市场经济发展，规范企业无形资产等事项的会计核算及相关信息披露，提高会计信息质量，我们制定了《企业会计准则——无形资产》、《企业会计准则——借款费用》、《企业会计准则——租赁》等三项准则，修订了《企业会计准则——现金流量表》、《企业会计准则——债务重组》、《企业会计准则——投资》、《企业会计准则——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》和《企业会计准则——非货币性交易》等5项准则。现印发给你们，请布置有关企业从2001年1月1日起执行。《企业会计准则——借款费用》、《企业会计准则——租赁》、《企业会计准则——现金流量表》、《企业会计准则——债务重组》、《企业会计准则——非货币性交易》、《企业会计准则——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》等6项准则在所有企业施行。《企业会计准则——无形资产》、《企业会计准则——投资》等两项准则暂在股份有限公司施行，鼓励其他企业先行施行；但国有企业有意先行施行这两项准则的，应提出申请，待报经同级财政部门批准后施行。执行中有何问题，请及时函告我部。中华人民共和国财政部2001年1月18日。

原书空白页

第二部分

最新制定三项《企业
会计准则》正文与释义

原书空白页

《企业会计准则——无形资产》

一、正文

引言

1. 本准则规范无形资产的会计核算和相关信息的披露。
2. 本准则不涉及企业合并中产生的商誉。

定义

3. 本准则使用的下列术语，其定义为：

无形资产，指企业为生产商品、提供劳务、出租给他人，或为管理目的而持有的、没有实物形态的非货币性长期资产。

无形资产可分为可辨认无形资产和不可辨认无形资产。可辨认无形资产包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权等；不可辨认无形资产是指商誉。

确认

4. 无形资产在满足以下两个条件时，企业才能加以确认：

- (1) 该资产产生的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该资产的成本能够可靠地计量。

5. 企业应能够控制无形资产所产生的经济利益，即企业拥有无形资产的法定所有权，或企业与他人签订了协议，使得企业的相关权利受到法律的保护。

6. 在判断无形资产产生的经济利益是否很可能流入企业时，企业管理部门应对无形资产在预计使用年限内存在的各种因素作