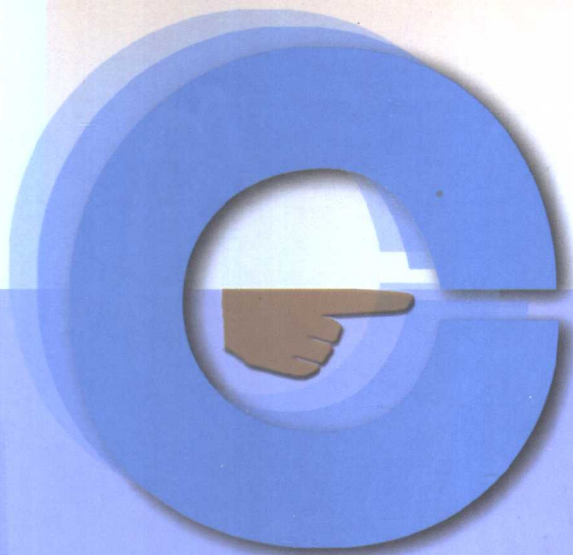




全国会计人员继续教育系列教材（之五）

新会计准则·会计制度讲解 (2002)

财政部会计司 编



中国财政经济出版社

全国会计人员继续教育系列教材(之五)

新会计准则·会计制度讲解(2002)

财政部会计司 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

新会计准则·会计制度讲解. 2002 / 财政部会计司编. 北京: 中国财政经济出版社, 2002. 5

全国会计人员继续教育系列教材

ISBN 7-5005-5745-0

I. 新… II. 财… III. 会计制度-中国-终生教育-教材
IV. F233

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 027068 号

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph@dre.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京外文印刷厂印刷

850×1168 毫米 32 开 9.625 印张 228 000 字

2002 年 6 月第 1 版 2002 年 7 月北京第 4 次印刷

印数: 120 001—170 000 定价: 20.00 元

ISBN 7-5005-5745-0/F·5052

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

目 录

财政部部长助理冯淑萍同志在全国财政系统会计准则会计 制度培训班上的讲话·····	(1)
第一讲 外商投资企业执行《企业会计制度》的新旧转换 与衔接·····	(11)
一、总说明·····	(11)
二、新旧制度中资产类科目核算差异及调账·····	(22)
三、新旧制度中负债、所有者权益及损益类科目核算 差异及调账·····	(63)
四、会计报表·····	(71)
五、其他需说明的事项·····	(72)
第二讲 存货准则·····	(75)
一、概述·····	(75)
二、存货的确认·····	(75)
三、存货的初始计量·····	(77)
四、发出存货成本的确定·····	(79)
五、存货成本日常核算的简化方法·····	(79)
六、存货的期末计量·····	(80)
七、存货成本的结转·····	(90)
八、存货的披露·····	(91)
第三讲 固定资产准则·····	(93)
一、概述·····	(93)

二、固定资产的确认·····	(93)
三、固定资产的初始计量·····	(97)
四、固定资产的折旧·····	(101)
五、固定资产的后续支出·····	(105)
六、固定资产的减值·····	(107)
七、固定资产的处置·····	(118)
八、固定资产的披露·····	(119)
第四讲 金融企业会计制度 ·····	(122)
一、总说明·····	(122)
二、资产的核算·····	(129)
三、负债和所有者权益的核算·····	(144)
四、收入、成本费用、利润及利润分配的核算·····	(151)
五、财务会计报告·····	(158)
六、信托业务的核算·····	(160)
第五讲 证券投资基金会计核算办法 ·····	(164)
一、《证券投资基金会计核算办法》概述·····	(164)
二、实收基金的核算·····	(174)
三、股票投资的核算·····	(184)
四、债券投资的核算·····	(191)
五、投资估值及其核算·····	(198)
六、基金收入的核算·····	(203)
七、基金费用的核算·····	(206)
八、基金收益及收益分配的核算·····	(211)
九、财务会计报告·····	(214)
抓住机遇 巩固成果 全面推进我国企业会计改革 ——在全国财政系统会计准则会计制度培训班结束时 的总结讲话····· 财政部会计司副司长 刘玉廷	(222)

附录 1	外商投资企业执行《企业会计制度》有关问题的规定	(233)
附录 2	财政部关于印发外商投资企业执行《企业会计制度》问题解答的通知	(236)
附录 3	企业会计准则——存货	(242)
附录 4	企业会计准则——固定资产	(248)
附录 5	财政部关于印发《证券投资基金会计核算办法》的通知	(255)
后 记		(301)

财政部部长助理冯淑萍同志 在全国财政系统会计准则 会计制度培训班上的讲话

(2002年4月5日 北京)

同志们：

从今天开始进行新准则、新制度的培训。在新会计准则、新会计制度培训开始之际，我想简要地回顾一下去年的会计管理工作，并就如何做好新时期会计管理工作，谈几点意见。

一、去年会计管理工作取得重大突破

2001年，是我国历史上不平凡的一年。中国共产党成立80周年紀念大会隆重召开，江泽民总书记发表“七一”重要讲话，全面阐述了“三个代表”思想的重大意义和科学内涵；经过长期努力，我国正式加入世界贸易组织。适应改革开放和社会经济发展的新形势，去年我国的会计管理工作在改革中前进，在规范中发展，取得了重大突破。

——《会计法》执法检查取得了积极成效。在去年的《会计法》执法检查中，以各单位广泛进行自查为基础，全国各级财政部门共抽调3.6万名检查人员对2.3万个单位进行了重点检查。截至目前，已对1647个单位、213名会计机构负责人和会计人员给予了通报；对3465个单位、306名会计机构负责人和会

计人员给予了罚款；依法吊销了 186 名会计人员从业资格证书；会同有关部门对 336 人给予了行政处分；移送司法部门处理案件 37 件。开展《会计法》执法检查是一项创新的工作，对各级财政部门会计管理机构而言是第一次。在各级党委、政府和财政部门的高度重视下，大家克服了经验不足、人手不够、经费紧张等诸多困难，较好地完成了任务。通过执法检查，不仅惩处了一些违法会计行为，更重要的是在全社会进行了一次会计法规制度的大宣传、大普及，收到了良好的社会效果。

——会计准则、会计制度建设取得新的进展。在抓好《企业会计制度》宣传、培训和贯彻实施工作的同时，制定发布了《金融企业会计制度》、《证券投资基金会计核算办法》和《固定资产》、《存货》与《中期财务报告》等会计准则，进一步完善了会计核算制度体系，为规范会计秩序、提高会计信息质量、适应加入 WTO 和会计国际化的需要，奠定了坚实的基础。

——内部控制制度建设取得初步成果。在广泛征求意见的基础上，财政部发布了《内部会计控制规范——基本规范》等两个内部控制文件，召开了内部会计控制研讨会，印发了《采购与付款》等 3 个内部控制规范的征求意见稿。各地财政部门认真组织内部控制的贯彻实施与征求意见工作，在社会上引起了积极的反响。

——会计委派制试点工作逐步深入。会计委派制试点范围进一步扩大，委派形式多样，管理制度逐步完善，广东南海等地的会计集中核算试点受到了党和国家领导同志的肯定。据不完全统计，全国共有 100 多个地级市、1053 个县（区、旗）及县级市、13000 多个乡镇实行了会计集中核算。

——会计人员管理和职业道德建设得到加强。会计专业技术资格考试工作顺利完成，会计资格评价中心正式成立，以新准

则、新制度为主要内容的会计人员继续教育逐步规范，会计人员职业道德建设工作开始启动。

——对外交流与合作进一步扩大。财政部会计司召开了高层次、较大规模的会计准则国际研讨会，派团出国考察，派人去国外实习，多次接待国外会计组织来访，参加会计国际会议，使国际会计界对我国会计改革及所取得的成就有了更深入的了解。

上述成绩的取得，是各级财政部门领导重视、支持和广大会计管理工作者扎实工作、开拓进取的结果。在此，我代表财政部党组，对在座的各位同志并通过你们向辛勤工作在会计管理战线上的全体干部，表示亲切的慰问和衷心的感谢！

二、新形势下会计管理工作面临的机遇和挑战

随着我国改革开放的不断深入和市场经济体制的逐步完善，会计在财政工作乃至整个经济工作中的基础性地位和作用显得越发重要，特别是我国正式加入 WTO 之后，会计管理工作迎来了前所未有的发展机遇，同时也面临着巨大的挑战。

（一）党和政府对会计工作的高度重视是做好新时期会计管理工作的强大动力和重要保证。近几年来，党和国家领导人多次对会计工作作出重要指示。1999 年，江总书记在全国省部级领导干部金融知识培训班讲话时指出，“希望党政领导干部学一点会计知识，学会阅读三张报表”，并且在多种场合强调会计工作的重要性。朱总理也非常重视和关心会计工作，在视察国家会计学院时，对会计工作作出了“诚信为本、操守为重、坚持准则、不做假账”的重要指示；在今年的政府工作报告中，分别从整顿会计秩序、深化会计改革、培养会计人才、加强内部控制等方面，多次对做好会计工作提出新的要求。项怀诚部长在今年人代会的工作报告中，进一步明确了今年和今后一个时期会计工作的

任务。领导同志对会计工作的一系列重要论述和指示，既为我们提供了前进的动力，也为我们进一步做好会计工作指明了方向。

（二）加入 WTO 给会计工作的发展带来了新的机遇和挑战。

首先，加入 WTO 为我国进行会计改革创造了良好的环境和氛围。加入 WTO 后，我们在国际经济交往中必须遵循国际通行的贸易规则，会计作为国际通用的商业语言，在促进国际贸易、国际资本流动和国际经济交流方面的作用将更加突出。随着外国企业和外国资本以更快的速度进入国内市场，我国与国际会计惯例以及其他国家会计标准之间的冲突将会凸显出来，进一步完善我国的会计制度，建立既符合我国市场经济发展实际情况又较好地与国际会计惯例协调的会计准则体系显得日益紧迫。

其次，加入 WTO 对我们改变会计工作的现状，提高会计队伍的素质等提出了严峻的挑战。根据 WTO 规则的要求，成员国或地区必须提高其贸易政策和法规的透明度，对会计信息的披露也将要求更加公开、透明，这就要求我们改变目前会计信息失真、会计秩序混乱的状况。同时，随着大量外资企业的涌入和更多的国内企业走出国门，特别是会计国际化步伐的加快，需要大批熟悉国内外会计准则和会计制度的高级会计人才。就我国会计人员的教育背景、知识结构和业务素质的现状而言，还有相当的差距，面临巨大的挑战。

第三，加入 WTO 使我国的会计服务市场面临着机遇和严峻挑战。加入 WTO 后，随着国际同行业的进入，一方面会带来先进的技术和管理经验，从而有利于我国的会计中介机构执业技能和质量的提高，给国内会计中介机构的发展提供机遇；另一方面由于国内会计中介机构在竞争能力、执业水平、风险意识、职业素养等方面与国际同行业相比还存有差距，将面临更大的竞争压力，需要扎实工作，迎头赶上。

(三) 经济工作的深入发展对会计标准国际化提出了新的、更高的要求。改革开放以来,我国的会计标准国际化进程不断加快,我们坚持走快速发展的道路,在改革中创新,在发展中提高,用我们的勤奋和智慧实现了中国会计标准体系的飞跃和升华,赢得了国际会计界的高度评价。但在当今世界信息技术加速发展、经济全球化趋势加快的背景下,会计信息作为国际通用的商业语言,必将走上世界经济舞台,会计标准国际化的进程必将进一步加快。会计标准国际化既是世界范围内工业革命、信息技术革命的必然结果,也是世界各国降低交易成本、筹资成本的客观要求。会计标准如果不实行国际化,中国企业要到境外上市,就需要分别按照国内、国际会计标准编制两套财务会计报告,这样,企业的筹资成本必然增加,投资者、监管者的成本也相应增加。今后,我们必然要以更加积极的姿态对待会计标准国际化问题。

(四) 会计秩序和会计诚信问题已成为社会普遍关注的焦点。社会公众非常关注会计工作,希望利用准确、及时的会计信息作出正确的投资决策。这种信任我们必须十分珍惜。另一方面,如果我们的工作做得不细致、不扎实、不到位,一旦发生这样那样的问题,希望就会变成失望,鼓励也可能变成责难。在这方面,国际国内都有教训。“银广夏”、“安然”等造假事件曝光后,在会计界、证券界乃至整个经济界引起了巨大震动,国际会计界都在认真思考会计监管和建立会计诚信等问题。从我国开展的《会计法》执法检查情况看,会计秩序混乱、会计信息失真问题仍然十分突出,严重扰乱了社会主义市场经济秩序,损害了国家和社会公众的利益。可以说,会计造假问题已成为社会普遍关注的焦点,到了非解决不可的时候,对此要有清醒的认识。

三、进一步深化我国会计改革的几点意见

面对会计工作所面临的机遇、挑战和压力，我们应当抓住机遇，迎接挑战，与时俱进，不断发展。

（一）深入贯彻《会计法》，努力探索加强会计监管的新途径

深入贯彻《会计法》，加强会计监管，整顿会计秩序是今后一个时期会计工作长期而艰巨的任务。项部长在今年人代会上的工作报告中指出：“加强会计工作，保证会计信息的真实性，是维护社会主义市场经济秩序的重要基础。目前，做假账、编假报表、提供虚假会计信息等现象十分突出，正常经济秩序受到严重干扰。为此，必须进一步依法加强会计工作，坚决打击做假账行为，加强会计监管，全面深入贯彻落实《会计法》，加强对会计师事务所的监督和查处力度，对严重违法违规、弄虚作假的事务所，坚决予以取缔”。从当前来说，除了继续贯彻落实《会计法》外，要认真研究会计监管机制问题。去年组织开展的《会计法》执法检查，收到了明显效果，为今后开展会计监管积累了经验，同时，也提出了一些问题需要认真研究，比如，如何使法律赋予财政部门的监督职能制度化、规范化；如何处理好内部控制、独立审计、政府监管的关系，发挥会计监督三位一体的整体功效；如何界定财政、审计、证券、税务等监管的职能和范围，合理分工，落实责任，形成合力，避免重复；如何树立政府监管权威，做到执法必严，违法必究；等等。上述问题，有的涉及现行的行政管理体制和法律规定，有的涉及工作职能的调整和工作方法的改进。我们应当认真调查研究，提出措施和建议，同时要大胆实践，在不断实践中形成适应我国国情的会计监管机制。

（二）适应会计国际化要求，继续推进会计改革

随着经济全球化进程的加快，会计国际化已经成为不可逆转

的潮流。朱总理在今年的政府工作报告中明确指出，要“推进企业会计制度与国际会计惯例相衔接”。项部长的报告也指出，“要按照世贸组织规则的要求，进一步完善会计制度和法规，使会计工作进一步法制化和规范化”。根据这些指示和要求，我们今后一个时期会计改革的具体任务是：一方面，必须密切关注国际会计准则建设，积极参与国际会计协调，研究国际会计准则和国际会计协调的重点问题，紧跟我国改革开放的进程及其对会计信息的需求，以更加积极的姿态推进我国会计标准的国际化。另一方面，我们也要积极参与会计标准的国际协调，根据我国市场经济的发展进程，积极探索、研究、总结我国的会计改革经验，以便在会计标准的国际协调中争取更多的国家利益。此外，如何贯彻实施新准则、新制度更值得研究。希望各级财政部门会计管理机构要把狠抓会计制度、会计准则的贯彻实施作为今后会计管理工作的重点之一，并作为今后《会计法》执法检查、会计信息质量抽查的主要内容，通过监督、检查、指导等多种手段，确保新制度、新准则落到实处。

（三）加强会计人才的培养，不断提高会计人员的业务素质和职业道德水平

在市场竞争日趋激烈的情况下，人才的竞争显得尤为重要。国家之间的竞争，地区之间的竞争，企业之间的竞争，归根到底是人才的竞争。会计人员是会计工作的主体，是会计事业发展的决定因素。一个单位会计人员业务素质的高低、职业道德的好坏直接关系到这个单位的发展和会计工作的水平和质量；全社会会计队伍的状况，则关系到社会经济和整个会计事业的发展。我们一定要从这个高度来认识培训会计人才尤其是高级会计人才的紧迫性。项部长在今年人代会的报告中提出，“要加强财会人员尤其是高级财会人员和企业管理人员的财会知识培训，不断提高财

会工作的管理水平”，我们要按照项部长的要求，认真抓好会计人员的培训和教育工作。各级财政部门要对本地区会计人员的培训教育作出长远的科学规划，除了现行的会计人员继续教育方式外，要充分利用现有的社会教育资源，充分发挥包括国家会计学院在内的成人教育机构的优势，采取多形式、多渠道培养高素质的会计人才。

（四）加强领导，转变作风，不断提高会计管理工作水平

会计管理是财政工作和经济管理工作的的重要组成部分。我们必须加强领导，更新观念，转变作风，开拓创新，努力提高会计管理工作水平。

首先，要加强对会计管理工作的领导。

《会计法》赋予了财政部门主管会计工作的职责，这不仅是一种权利，更重要的是一种责任。各级财政部门的领导要提高对会计工作的认识，会计工作是财政工作乃至整个经济工作的基础，会计管理加强了，会计工作规范了，会计信息质量提高了，对于加强税收、预算、国有资产管理与财政监督以及经济管理等有百利而无一害，绝不能把会计管理工作视为与财政工作无关或关系不大的额外任务，而应当把会计管理工作放到财政经济工作的重要位置上，加强对会计管理工作的领导。财政部和项怀诚部长历来重视、支持会计工作。项部长曾多次指出“做财政工作的同志一定要懂会计，否则，基础不扎实”。希望各地财政部门尤其是市、县财政部门要更加重视会计管理工作，在市、县机构改革和调整中要强化会计管理职能，充实会计管理队伍。需要强调的是，有些地方在机构改革中增设了承担具体事务的会计服务中心等机构，这对加强会计工作是有帮助的，但多一个环节就多一层协调，有时可能会出现扯皮甚至矛盾，需要加强配合和协调。各级财政部门会计行政管理机构应当根据《会计法》的要求，承

担起会计管理的主导作用，努力做好组织、指导、协调、服务等工作。

其次，要加强会计管理干部队伍建设。

一是加强学习，不断提高自身素质。我们已进入知识经济时代，也有人说是知识爆炸，社会经济的飞速发展要求我们正视现实、迎头赶上，这就要求我们必须加强学习。学习邓小平理论和江泽民“三个代表”的重要思想，学习现代科学知识，学习WTO的知识，学习现代会计理论，还要学外语、学信息技术等；既要向书本学，更要向实践和基层学，还要向国外学。通过学习充实自己，不断提高自身综合素质，提高我们的管理水平。

二是更新观念，转变职能，切实改进工作作风。在我国建立社会主义市场经济的过程中，有些同志往往习惯于计划经济体制下的片面的管理观，往往把管什么当作一种权力，而不是责任。我们都是国家的公务员，是公仆。公仆，就是人民群众的仆人，要为人民谋利益，为人民服务。随着改革的不断深化，尤其是我国加入WTO以后，对政府职能转变提出了迫切的要求。去年召开的党的十五届六中全会，通过了《中共中央关于加强和改进党的作风建设的决定》，明确提出了新时期党的作风建设的指导思想和总体要求，提出了“八个坚持、八个反对”的具体任务。朱总理在今年的政府工作报告中指出“切实把政府职能转到经济调节、市场监管、社会管理和公共服务上来。认真贯彻依法治国方略，坚持依法行政，从严治政。”尽管我们财政部门的会计管理机构的行政审批事项不多，但不等于我们不存在职能转变问题，比如，会计从业资格管理、会计电算化管理、会计人员继续教育管理，过去我们往往是重审批、发证等，但审批完了、发证之后却没有必要的后续管理。今后，我们应当由重审批转为重监管，由重管理转为重服务。我们要讲政治、顾大局，牢固树立服务意识

识，倡导求真务实的精神，真心实意地为基层服务，为广大会计人员服务。

三是开拓创新，探索会计管理新思路。改革、创新，始终是会计管理工作的主旋律。改革开放 20 多年来会计事业的发展历程，就是一个不断改革和创新的过程。现在，我们正处于历史发展的新时期。新形势、新任务需要我们有全新的工作方法，许多过去我们熟悉的知识现在变得陈旧了，过去我们习惯了的工作方法现在变得不适用了。比如，我国准则、制度的制定，以前主要依靠政府的力量，今后，能否借鉴国外的一些做法，把大专院校和实务界的专家、教授组织起来，多听听他们的意见，甚至让他们承担某些研究项目？同时要考虑，在今后准则、制度的制定过程中，更多地引入决策程序民主化机制，对社会各界的意见和建议，尽可能给予回馈。博采众长，集思广益，借助社会各方面力量克服会计标准制定的片面性、主观性。又如，如何建立行之有效的政府会计监督机制，切实加强会计监管。加强会计监管是全球性问题，要通过学习、比较和借鉴，寻求有效的监管办法。会计监督是《会计法》赋予财政部门的重要职责，但究竟采取什么样的方式、通过什么渠道进行监督，需要站在全局的高度认真研究。这些问题都还没有现成的答案，要靠我们大家在实践中探索，在实践中总结。希望大家共同努力，探索会计管理的新路子、新方法，开创会计管理工作的新局面。

我的话讲完了，谢谢大家。

第一讲 外商投资企业执行《企业会计制度》的新旧转换与衔接

2001 年 11 月 29 日，财政部发布了《外商投资企业执行〈企业会计制度〉有关问题的规定》（财会〔2001〕62 号），要求我国境内的外商投资企业从 2002 年 1 月 1 日起执行《企业会计制度》，财政部 1992 年 6 月 24 日发布的《中华人民共和国外商投资企业会计制度》[(92)财会字第 33 号]及其所属的会计科目和会计报表规定同时废止。现就外商投资企业执行《企业会计制度》的新旧转换与衔接进行讲解。

一、总 说 明

（一）外商投资企业会计制度形成及历史作用

20 世纪 70 年代末我国实行改革开放政策，引进外资，外商在我国直接投资迅速增加。这对扩大出口、增加就业、引进国外的先进技术和管理经验、促进我国的经济发展等，起到了非常重要的作用。

外商在我国直接投资，主要采取举办中外合资经营企业、中外合作经营企业（以下简称“合资企业”和“合作企业”），或