

QIYEKUAIJIZHIDUSHISHISHOUCE

企业会计制度 实施手册

主 编 闻 涛

中国物价出版社

《企业会计制度》 实施手册

(上 卷)

物价出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

《企业会计制度》实施手册/闻涛主编. ——北京: 物价出版社, 2001. 5
ISBN 7-80155-215-6

I. 企… II. 闻… III. 企业管理—会计制度—手册 IV. F275. 2-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 10851 号

出版发行/中国物价出版社 (电话: 68033577 邮编: 100837)

地址: 北京市西城区月坛北小街2号院3号楼)

经销/新华书店

印刷/北京后沙峪印刷厂

开本/787 毫米×1092 毫米 16 开 印张/141.85 字数/3300 千字

版本/2001 年 3 月第 1 版 印次/2001 年 3 月第 1 次印刷

书号/ISBN 7-80155-215-6/F·166

定价/698.00 元

《企业会计制度》实施手册

编 委 会

顾 问 于明涛(中华人民共和国国家审计署原审计长)
张以宽(中国资深会计、审计学家、教授,中国审计学会常务副会长)

总 主 编 闻 涛(中国著名会计学家、教授、硕士生导师)

执行主编 李东汉 李 晶 肖 铎 贡 献 孙建国

副 主 编 苏春林 李晓静 于久洪 王希颖 张善轩 宋 云

分 主 编 于久洪 苏春山 李添龙 杨 华 苗海荣 牟小楠

作 者	苏春山	张洪源	关 灵	牟小楠	苏春林	张晓光	郎中伟
	肖 铎	刘 杰	韩建勋	黎 明	杨 博	马 艳	李德光
	赵国忠	吴景阳	王衍行	程鹏飞	李东汉	金 珂	李 晶
	贡 献	施铁权	李希东	林 伟	冀明星	马德俊	杨素梅
	张必成	邓智英	关 伟	孙建国	黄国顺	田 明	邱信君
	李添龙	王丽华	崔顺华	张善轩	孙丽英	韩俊茹	栾菁璐
	薛 春	王 彤	艾宝君	宋 磊	苗海荣	冯春雪	王 忠
	姜志国	李福和	邢海玲	蔡焦玲	王晓松	周淑萍	高惠茹
	高庆成	丁 海	景泉文	刘崇波	郎敏杰	李 斌	李志共
	龙 驹	王希颖	黄 英	李跃伟	王庆成	李 萍	刘胜军
	程鹏里	杨 华					

总 编 辑 宋 涛

HAB 30/02

认真贯彻实施企业会
计制度，促进社会主
义市场经济发展。

張以寬

二〇〇三年
十月十日

中国资深会计、审计学家、中国审计学会常务副会长张以宽教授特为本书题词

编写说明

当我们刚刚叩启二十一世纪大门的时候，惊喜地迎来了我们国家会计改革的新浪潮——《企业会计制度》已颁布实施。它标志着我国会计改革已迈上一个新台阶，步入一个成熟期。我们所有会计工作者无不为此感到我国会计改革的速度和力度，而且我们也有理由相信，我国加入 WTO 后，中国的会计无论是从制度上、实务上，还是广大会计工作者的理念上，都是完全能够迎接挑战的，也必定能够及时与国际标准协调一致的。

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，其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。可以说，会计核算制度的改革与发展的每一时期，都凝聚了中央领导和老一辈会计专家的心血，也凝聚了我国会计理论界和会计实务界专家的心血。《企业会计制度》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之精华的结晶，也是向更高层次的国际会计标准迈进的大运作。

中央领导对会计制度改革非常重视并多次作出重要指示，要求进一步深化会计制度改革，按照社会主义市场经济要求和国际惯例，建立健全国家统一的会计制度。江泽民总书记在 1999 年 9 月 22 日中国共产党第十五届中央委员会第四次会议上指出，要建立健全国家统一的会计制度；国务院总理朱镕基 1999 年在国有企业改革座谈会上指出，要建立国家统一的会计制度；李岚清副总理在 2000 年国务院召开的贯彻实施《会计法》会议的讲话中指出，要按照社会主义市场经济要求和国际惯例，实行国家统一的会计制度。最近，国家财政部长项怀诚强调：全国各级领导和广大财会人员，要迅速开展对《企业会计制度》的学习培训工作，以迎接加入世界贸易组织的挑战，尽快和国际会计标准协调。这一系列重要指示为深化会计核算制度改革指明了方向。

《企业会计制度》是继《股份有限公司会计制度》和十个具体会计准则后，具有实质性改革的重要标志。它由过去的会计制度只是简单的记录和反映的规范，改变为涵盖会计要素的确认、计量、记录和报告全过程的规范，使会计要素的确认和计量脱离原来的财务制度，回归到会计制度中来。这也是与我国加入世界贸易组织，加快会计国际化进程的必然趋势。但是，由于我国企业实际情况比较复杂，特别是国有企业原来实行分

行业的财务会计制度，一下子过渡到实施《企业会计制度》有一个适应的过程，这个过程主要有两方面的原因：一是随着会计国际化进程的加快，会计制度中必然出现某些需要依靠经验和职业判断的标准，如收入确认必须符合的四个条件，在实际工作中需要依靠职业判断加以确定。这种规范与原来企业严格按照国家规定的财务制度进行确认和计量差异较大，企业会计人员有一个适应过程；二是国有企业原实施分行业的财务会计制度，由于分行业的财务会计制度规定得不合理，以及企业实际执行中为保利润而未严格按照财务会计制度执行等原因，造成大量的不良资产，这些不良资产需要有个清理的过程。考虑到股份有限公司近几年来实施了一系列新的会计核算标准，特别是1999年实施“计提四项准备”的政策，已经基本掌握并开始运用职业判断，公司会计人员和注册会计师经过近几年的变化，已经逐渐适应了改革的浪潮。因此，《企业会计制度》从2001年1月1日起，首先在股份有限公司范围内执行，并逐步在所有企业实施。因此，按照财政部的要求，现在所有企业都必须争时间、抢速度，通过认真学习《企业会计制度》，加速与国际标准协调，迎接加入世界贸易组织的挑战。

为了帮助广大财会工作者及相关人员学习和掌握改革后的企业会计制度，我们组织国家财政、审计、税收部门；中国人民大学、北京工商大学及企业财会部门的领导、专家和学者编写了本书。

本书共分六编：第一编 我国会计改革的新篇章；第二编 《企业会计制度》条文；第三编 《企业会计制度》讲解；第四编 企业会计制度疑难问题解答；第五编 企业会计制度相关词语释义；第六编 现行财务会计法律法规选编。

本书在编写过程中得到了国家有关部委、科研院所和企事业单位的大力支持和帮助，在此一并表示真挚的谢意！同时我们也参考、吸收、借鉴了会计学界许多领导和专家学者的最新科研成果，在此谨向各位同仁表示衷心的感谢！

本书编委会

2001年3月18日

D922.26 ✓
W424

《企业会计制度》 实施手册

顾问 于明涛
张以宽
主编 闻 涛

中国物价出版社
·北京·

目 录

第一编 我国会计改革的新篇章

第一章 我国《企业会计制度》的制定背景及主要原则	(3)
第一节 市场经济的发展要求提高会计信息质量	(3)
第二节 国家法律、行政法规和会计国际化进程要求会计标准国际化	(7)
第三节 建立与社会主义市场经济相适应的新型会计核算模式	(9)
第四节 制定《企业会计制度》的主要原则	(11)
第二章 我国《企业会计制度》的性质、特点及实施步骤	(14)
第一节 《企业会计制度》的性质	(14)
第二节 《企业会计制度》的主要特点	(15)
第三节 《企业会计制度》与原有规范重点比较	(17)
第四节 《企业会计制度》的内容和实施步骤	(20)
第三章 有关领导关于实施《企业会计制度》的讲话	(22)
建立适合中国国情的会计核算制度的重大举措	
财政部部长助理 李 勇	(22)
我国企业会计改革与发展的重要里程碑——写在《企业会计制度》发布之际	
财政部会计司司长 冯淑萍	(26)
论新世纪之初我国会计制度改革	
财政部会计司副司长 刘玉廷	(31)

第二编 《企业会计制度》条文

企业会计制度	(39)
第一章 总 则	(39)
第二章 资 产	(40)
第三章 负 债	(59)
第四章 所有者权益	(64)

《企业会计制度》实施手册

第五章 收 入	(66)
第六章 成本和费用	(69)
第七章 利润及利润分配	(71)
第八章 非货币性交易	(75)
第九章 外币业务	(76)
第十章 会计调整	(77)
第十一章 或有事项	(81)
第十二章 关联方关系及其交易	(82)
第十三章 财务会计报告	(84)
第十四章 附 则	(85)
企业会计制度——会计科目和会计报表	(86)
一、总说明	(86)
二、会计科目名称和编号	(87)
三、会计科目使用说明	(92)
四、会计报表格式	(214)
五、会计报表编制说明	(224)
六、会计报表附注	(239)
主要会计事项分录举例	(245)
一、流动资产	(245)
二、长期投资	(274)
三、固定资产	(284)
四、无形资产和长期待摊费用	(296)
五、待处理财产损溢	(299)
六、结算资金	(301)
七、负 债	(323)
八、所有者权益	(332)
九、成本和费用	(337)
十、营业收入	(344)
十一、利润和利润分配	(350)

第三编 《企业会计制度》讲解

第一章 总 则	(357)
---------------	-------

目 录

第一节	会计核算的一般原则	(357)
第二节	会计机构设置与人员配备	(364)
第三节	会计核算一般要求	(377)
第四节	会计凭证	(386)
第五节	登记会计账簿	(394)
第六节	编制财务报告	(410)
第七节	会计监督	(421)
第八节	内部会计管理制度建设	(431)
第九节	会计档案与会计工作交接	(436)
第十节	会计电算化	(442)
第二章	资 产	(458)
第一节	货币资金	(458)
第二节	应收及预付款项	(468)
第三节	存 货	(493)
第四节	短期投资	(539)
第五节	长期投资	(545)
第六节	固定资产	(690)
第七节	无形资产和其他资产	(713)

目 录

第三编 《企业会计制度》讲解

第三章 负 债	(725)
第一节 负债的特点及计价	(725)
第二节 流动负债及预计负债	(726)
第三节 长期负债	(748)
第四章 所有者权益	(759)
第一节 概 述	(759)
第二节 实收资本	(760)
第三节 资本公积	(767)
第四节 盈余公积	(773)
第五节 未分配利润	(777)
第五章 收 入	(779)
第一节 收入概述	(779)
第二节 商品销售业务收入的核算	(784)
第三节 非商品销售的各种收入的核算	(792)
第四节 收入在会计账簿中的登记和在财务报告中的披露	(803)
第六章 成本和费用	(805)
第一节 成本和费用概述	(805)
第二节 产品成本的核算	(808)
第三节 期间费用的核算	(822)
第四节 其他成本和费用的核算	(826)
第七章 利润及利润分配	(833)
第一节 利润及其核算	(833)
第二节 利润分配	(838)
第八章 非货币性交易	(842)
第一节 非货币性交易概述	(842)

第二节 非货币性交易的会计核算·····	(844)
第九章 外币业务 ·····	(866)
第一节 外币业务概述·····	(866)
第二节 外币交易会计·····	(870)
第三节 外币报表折算·····	(884)
第四节 我国外币报表折算方法的选择·····	(899)
第十章 会计调整 ·····	(907)
第一节 会计调整概述·····	(907)
第二节 会计政策、会计估计变更和会计差错更正·····	(909)
第三节 资产负债表日后事项·····	(931)
第十一章 或有事项 ·····	(1001)
第一节 或有事项的含义及分类·····	(1001)
第二节 或有事项的确认及会计处理·····	(1004)
第三节 或有事项的披露·····	(1009)
第四节 或有事项举例·····	(1010)
第十二章 关联方关系及其交易 ·····	(1013)
第一节 概 述·····	(1013)
第二节 关联方关系及其交易的披露阐释·····	(1019)
第三节 关联方关系及其交易的披露操作·····	(1038)
第四节 上市公司年度(或中期)报告中有关关联方及其 交易的披露实例·····	(1061)
第五节 上市公司上市公告书中有关关联方及其交易的披露实例·····	(1069)
第六节 上市公司招股说明书摘要中有关关联方及其交易的披露实例·····	(1082)
第七节 关联方交易专题分析·····	(1107)
第十三章 财务会计报告 ·····	(1117)
第一节 财务会计报告概述·····	(1117)
第二节 资产负债表·····	(1121)
第三节 利润表和利润分配表·····	(1132)
第四节 会计报表附注·····	(1136)
第五节 现金流量表·····	(1136)
第六节 企业合并报表·····	(1250)

第四编 企业会计制度疑难问题解答

第一章 企业会计核算一般规定	(1315)
一、这次会计改革的总体构想是什么?	(1315)
二、制定《企业会计制度》遵循的原则是什么?	(1315)
三、制定企业会计制度考虑了哪些方面的因素?	(1317)
四、这次企业会计改革的背景是什么?	(1317)
五、企业会计制度与会计准则是怎样的关系?	(1318)
六、《企业会计制度》的适用范围是什么?	(1319)
七、实行新会计制度后需要追溯调整的会计政策是怎样规定的?	(1319)
八、会计核算应遵循的原则是什么?	(1322)
九、短期投资取得时投资成本按什么方法确定?	(1323)
十、应收及预付款项应当按照什么原则核算?	(1324)
十一、存货核算应遵循什么原则?	(1325)
十二、长期股权投资核算应当按照什么原则进行?	(1327)
十三、长期债权投资核算应当按照什么原则进行?	(1329)
十四、固定资产取得时成本的确定应当分别根据什么具体情况?	(1330)
十五、固定资产计提折旧的范围是什么?	(1332)
十六、不计提折旧的固定资产有哪些?	(1332)
十七、企业的无形资产在取得时的实际成本应按什么方法确定?	(1332)
十八、无形资产如预计使用年限超过了相关合同规定的受益年限或法律规定的有效年限,其摊销年限是如何确定的?	(1333)
十九、不能全额计提坏账准备的有哪些情况?	(1334)
二十、应将存货账面价值全部转入当期损益的情况是什么?	(1334)
二十一、在哪些情况下应当计提存货跌价准备?	(1334)
二十二、对有市价的长期投资应根据什么迹象判断是否应当计提减值准备?	(1335)
二十三、对无市价的长期投资应根据什么迹象判断是否应当计提减值准备?	(1335)
二十四、应对固定资产全额计提减值准备的情况有哪些?	(1335)
二十五、应当将无形资产的账面价值全部转入当期损益的情况有哪些?	(1336)
二十六、应当计提无形资产的减值准备的情况有哪些?	(1336)

二十七、应当按什么原则处理企业与债权人进行债务重组的情况？	(1336)
二十八、应当按照什么原则处理为购建固定资产的专门借款所发生的 借款费用？	(1337)
二十九、在什么情况下可认为所购建的固定资产已达到预定 可使用状态？	(1339)
三十、企业资本（或股本）除什么情况外，不得随意变动？	(1340)
三十一、资本公积项目有哪些？	(1340)
三十二、销售商品的收入，应当在哪些条件都能满足时才能予以确认？ ...	(1341)
三十三、企业的期间费用包括哪些具体内容？	(1341)
三十四、利润是怎样构成的？	(1342)
三十五、应当按照什么原则核算企业的所得税费用？	(1342)
三十六、对非货币性交易的规定是怎样的？	(1345)
三十七、对外币业务的规定是怎样的？	(1347)
三十八、对会计政策变更的规定是怎样的？	(1347)
三十九、对会计估计变更的规定是怎样的？	(1349)
四十、对会计差错更正的规定是怎样的？	(1349)
四十一、对资产负债表日后事项的规定是怎样的？	(1350)
四十二、对或有事项的规定是怎样的？	(1351)
四十三、对关联方关系及其交易的规定是怎样的？	(1352)
四十四、对财务会计报告的总规定是怎样的？	(1353)

目 录

第四编 企业会计制度疑难问题解答

第二章 企业会计核算的基本规定和一般账务处理	(1359)
四十五、对货币资金会计事项核算的基本规定和一般账务处理 是怎样的?	(1359)
四十六、对短期投资会计事项核算的基本规定和一般账务处理 是怎样的?	(1363)
四十七、对存货会计事项核算的基本规定和一般账务处理是怎样的?	(1371)
四十八、对长期股权投资的会计事项核算的基本规定和一般账务处理 是怎样的?	(1393)
四十九、对长期债权投资会计事项核算的基本规定和一般账务处理 是怎样的?	(1400)
五十、对长期投资减值会计事项核算的基本规定和一般账务处理 是怎样的?	(1403)
五十一、对委托贷款会计事项核算的基本规定和一般账务处理 是怎样的?	(1404)
五十二、对固定资产增减会计事项核算的基本规定和一般账务处理 是怎样的?	(1405)
五十三、对固定资产折旧会计事项核算的一般账务处理是怎样的?	(1414)
五十四、对固定资产减值会计事项核算的基本规定和一般账务 处理是怎样的?	(1414)
五十五、对固定资产清理会计事项核算的基本规定和一般账务 处理是怎样的?	(1415)
五十六、对在建工程会计事项核算的基本规定和一般账务处理 是怎样的?	(1417)
五十七、对在建工程减值会计事项核算的基本规定和一般账务 处理是怎样的?	(1420)

五十八、对无形资产会计事项核算的基本规定和一般账务处理	
是怎样的？	(1420)
五十九、对长期待摊费用会计事项核算的一般账务处理是怎样的？	(1424)
六十、对待处理财产损溢会计事项核算的基本规定和一般账务	
处理是怎样的？	(1425)
六十一、对应收、应付票据会计事项核算的一般账务处理是怎样的？	(1427)
六十二、对应收、应付账款会计事项核算的一般账务处理是怎样的？	(1429)
六十三、对预付、预收账款会计事项核算的一般账务处理是怎样的？	(1436)
六十四、对代销商品款会计事项核算的基本规定和一般账务处理	
是怎样的？	(1437)
六十五、对应收、应付股利会计事项核算的基本规定和一般账务	
处理是怎样的？	(1438)
六十六、对应收利息会计事项核算的基本规定和一般账务处理	
是怎样的？	(1439)
六十七、对应收补贴款会计事项核算的基本规定和一般账务	
处理是怎样的？	(1440)
六十八、对其他应收、应付账款会计事项核算的基本规定和	
一般账务处理是怎样的？	(1441)
六十九、对坏账准备会计事项核算的基本规定和一般账务处理	
是怎样的？	(1441)
七十、对应交税金会计事项核算的基本规定和一般账务处理是怎样的？ ...	(1443)
七十一、对其他应交款会计事项核算的基本规定和一般账务处理	
是怎样的？	(1452)
七十二、对短期借款会计事项核算的基本规定和一般账务处理是	
怎样的？	(1452)
七十三、对应付工资会计事项核算的基本规定和一般账务处理是	
怎样的？	(1453)
七十四、对应付福利费会计事项核算的基本规定和一般账务处理	
是怎样的？	(1454)
七十五、对待转资产价值会计事项核算的基本规定和一般账务处理	
是怎样的？	(1455)
七十六、对预计负债会计事项核算的基本规定和一般账务处理是	
怎样的？	(1455)