



# 新

依据国家财政部 2000 年 12 月 29 日颁布

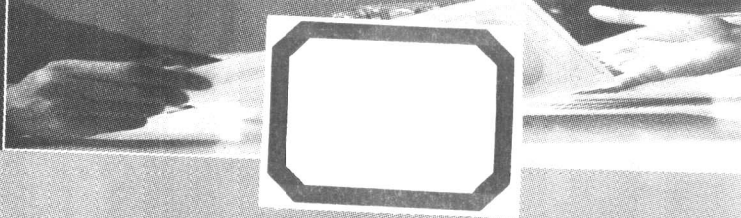
2001 年 1 月 1 日开始执行的《企业会计制度》编写

# 新制度·会计

师萍 编著

XIN ZHI DU KUA I JI

中国致公出版社



XIN ZHI DU KUI JI

# 新制度·会计

师萍 编著

- 统一性
- 可靠性
- 国际化
- 中国特色
- 更稳健

中国致公出版社

## 图书在版编目 (CIP) 数据

新制度·会计/师萍编著. —北京: 中国致公出版社, 2001.12  
ISBN 7-80096-970-3

I. 新… II. 师… III. 企业—会计制度—中国 IV. F233.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2001) 第 084649 号

---

## 新制度·会计

---

编 著 者: 师 萍

责任编辑: 刘 秦

封面设计: 盛 熠

版式设计: 盛 熠

---

出版发行: 中国致公出版社

(北京市西城区太平桥大街 4 号 电话 66168543 邮编 100034)

经 销: 全国新华书店

印 刷: 北京市兴华印刷厂

印 数: 001-5 000 册

---

开 本: 850×1168 1/32 开

印 张: 16

字 数: 400 千字

版 次: 2002 年 1 月第 1 版 2002 年 1 月第 1 次印刷

---

ISBN 7-80096-970-3/F·52

定价: 28.00 元

---

版权所有 翻印必究



## 内 容 提 要

本书根据国家财政部新颁布的《企业会计制度》，介绍现代公司、企业会计的理论与实际操作方法，包括现金、结算、存货、投资、固定资产、无形资产、流动负债、长期负债、成本费用、收入、所得税、利润、所有者权益、财务会计报告、建造合同、债务重组、借款费用、租赁、非货币性交易、或有事项、会计政策与会计估计变更、会计差错更正、资产负债表日后事项、关联方关系及交易以及企业设立与终止等，对新制度规定的内容（如计提资产损失准备等）作了详细的解释，并备有大量实例、练习题和重点专题解析。

本书可供企业会计人员、注册会计师、总会计师、财务总监和主管财务会计的经理、厂长等，以及参加全国会计师、注册会计师考试的在职会计人员和大专院校学习经济、管理类专业的学生参阅与借鉴。



## 前 言

2001年1月,新的《企业会计制度》开始执行。这是由国家统一制定、符合国际会计标准、打破行业和所有制界限、集财务会计与一体的会计核算制度,是继1992年以来中国对会计核算制度进行改革的又一重大举措,她与国家财政部先后发布的《企业会计准则》基本准则,以及《收入》、《投资》、《债务重组》、《或有事项》、《建造合同》、《现金流量表》、《资产负债表日后事项》、《非货币性交易》、《无形资产》等具体准则相配套,形成了中国会计管理体制的独特模式,标志着中国在若干重大会计政策上实现了与国际惯例的协调。

新制度的发布是我国会计界的一件大事,她摆脱了原有计划经济对我国会计核算制度的束缚,使我国会计朝着适应社会主义市场经济对会计核算要求的方向迈进,她标志着我国会计改革又一高潮的到来。对规范我国企业会计核算行为,真实、完整地反映企业财务状况、经营成果和现金流量,提高企业的会计信息质量具有深远的意义(冯淑萍,2001)。

新的《企业会计制度》具有以下特点:

**第一,统一性。**新制度(不含金融、保险企业和不对外筹集资金、经营规模较小的企业)不再分行业,体现了统一性的特点。

**第二,可靠性。**新制度对会计要素的确认和计量,遵循国务院2000年颁布《企业财务会计报告条例》的要求,使会计报表上所反映的各项会计要素均符合其质量特征,满足了会计信息可靠性的要求。

第三,国际化。新制度所规定的会计政策和会计确认、会计计量标准,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、会计计量标准基本相同,体现了国际化的特点。

第四,中国特色。新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、会计计量标准的协调等一般会计核算规定,又规定了会计科目的设置和运用方法、会计报告的编制等具体核算办法,具有较强的可操作性,符合中国建国以来的会计操作习惯,具有强烈的中国特色。

第五,更稳健。新制度规定企业按资产定义计提八项准备,且要求进行追溯调整,这就使会计核算建立在一个更稳健的基础之上。

会计(Accounting)作为一种经济计算、一个信息系统、一项管理活动,在现实经济生活中,人们对其重要性的认识早已形成共识。“会计不是从天上掉下来的,也不是人间固有的,它是随着生产和其他经济活动的发展,基于管理的需要而创造的,人们之所以需要会计(包括早期的簿记)是为了帮助人们记录、计算那些通过观察和记忆已无法直接了解的、越来越复杂的经济活动”(葛家澍、黄世忠,1999)。会计信息也已成为揭示企业财务状况、计算投资效益、引导社会资源配置的重要信号。因此,学习会计知识、理解会计信息、熟悉和掌握作为国际通用商业语言的会计已经成为广大会计人员、经营管理者、投资方、债权人以及政府公务员的一种共同心声和愿望。我所接触的那些立志于在未来商界一试身手,现在还在大学学习的莘莘学子,更是希望掌握更多的会计知识,为自己将来在商界的资本运作打下良好的基础。

这次出版的《新制度·会计》,是为适应会计理论和实务的根本性变革,以及高等院校教学和社会上学习新制度的需要而编写的,与我原已出版的《工业会计》(中国机械工业出版社,1989)、《新工业会计》(西北

大学出版社,1993)、《财务会计学》(华南理工大学出版社,1996)、《股份公司会计》(中国审计出版社,2000)等教材大不相同,是重新站在 21 世纪中国会计改革的基点上,重新设计思路、编排内容、充实习题,以全新的面貌奉献给读者的一部新的会计教材。其特点是完全按照新制度要求编写,方法新颖、重点突出、深入浅出、举例阐述,配有大量练习题。以上种种努力,皆寄希望于本书能成为会计人员执行新制度的实务操作指南,并具有较好的自学与讲授弹性。

在本书付梓出版之际,我衷心感谢中国致公出版社刘秦女士,是她为本书的出版作出了不懈的努力。另外,本书的错误与缺点,也恳请读者批评指正(西安,西北大学经济管理学院,师萍,邮编 710069)。

师萍

2001 年 12 月于西北大学

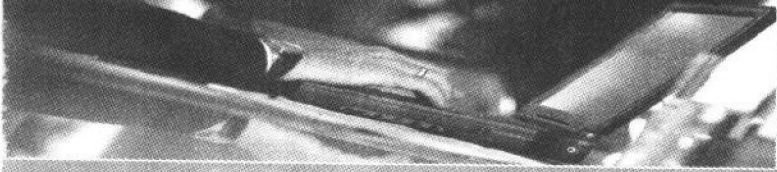




## 作者简介

师萍, 1949年7月生于西安。西北大学经济管理学院教授、博士, 主要从事财务会计、科技发展方面的研究与教学工作。出版《现代企业经营分析》、《工业会计》、《税、费计算技术》、《国际结算》、《企业技术进步及其测度》、《商品流通企业会计》、《企业财务管理》、《无形资产评估研究》、《旅游企业财务管理》、《股份公司会计》、《财务会计学》、《科技资源配置与制度安排研究》等著作20多部。在核心及重点刊物发表“资源合理配置带来的内生技术进步及分解模式”、“一种简单实用的经营业绩评价方法”、“科技资源配置有效性的DEA分析模型”、“高技术产业投资报酬率的设定模式”、“用AHP对企业财务状况进行评价”等论文60多篇。





# 目 录

<b>第一章 总论</b> .....	( 1 )
第一节 新制度会计概述 .....	( 1 )
第二节 新制度会计科目 .....	( 4 )
复习思考题 .....	( 6 )
实务题 .....	( 6 )
<b>第二章 货币与应收项目</b> .....	( 8 )
第一节 现金与银行存款 .....	( 8 )
第二节 其他货币资金 .....	( 18 )
第三节 应收票据 .....	( 20 )
第四节 应收及预付款项 .....	( 24 )
复习思考题 .....	( 31 )
实务题 .....	( 32 )
<b>第三章 存货</b> .....	( 34 )
第一节 存货确认、计价与跌价准备 .....	( 34 )
第二节 物资采购的核算 .....	( 39 )
第三节 原材料 .....	( 42 )
第四节 包装物 .....	( 51 )
第五节 低值易耗品 .....	( 53 )
第六节 库存商品 .....	( 56 )
复习思考题 .....	( 60 )
实务题 .....	( 60 )
<b>第四章 投资</b> .....	( 63 )
第一节 投资成本的确定 .....	( 63 )
第二节 短期投资 .....	( 67 )
第三节 长期债权投资 .....	( 73 )
第四节 长期股权投资 .....	( 81 )
第五节 长期投资减值 .....	( 91 )
复习思考题 .....	( 94 )

实务题 .....	( 94 )
<b>第五章 固定资产</b> .....	( 96 )
第一节 固定资产概述 .....	( 96 )
第二节 固定资产增减 .....	(101)
第三节 固定资产折旧和修理 .....	(110)
第四节 固定资产减值准备 .....	(116)
复习思考题 .....	(117)
实务题 .....	(117)
<b>第六章 无形资产和其他资产</b> .....	(121)
第一节 无形资产 .....	(121)
第二节 长期待摊费用 .....	(130)
复习思考题 .....	(132)
实务题 .....	(132)
<b>第七章 流动负债</b> .....	(133)
第一节 短期借款 .....	(134)
第二节 应付票据 .....	(135)
第三节 应付和预收款项 .....	(137)
第四节 应交款项 .....	(143)
复习思考题 .....	(149)
实务题 .....	(149)
<b>第八章 长期负债</b> .....	(150)
第一节 长期借款 .....	(151)
第二节 应付债券 .....	(152)
第三节 长期应付款 .....	(157)
第四节 专项应付款和递延税款 .....	(160)
复习思考题 .....	(161)
实务题 .....	(161)
<b>第九章 费用和成本</b> .....	(163)
第一节 费用的确认和计量 .....	(164)
第二节 产品成本的核算 .....	(166)
第三节 成本计算方法 .....	(172)
第四节 期间费用 .....	(177)
复习思考题 .....	(180)
实务题 .....	(181)

<b>第十章 收入</b> .....	(183)
第一节 收入概述 .....	(183)
第二节 商品销售收入 .....	(186)
第三节 提供劳务收入 .....	(202)
第四节 让渡资产使用权产生的收入 .....	(211)
复习思考题 .....	(214)
实务题 .....	(214)
<b>第十一章 利润、所得税及利润分配</b> .....	(216)
第一节 利润 .....	(216)
第二节 所得税 .....	(219)
第三节 利润分配 .....	(235)
复习思考题 .....	(236)
实务题 .....	(237)
<b>第十二章 所有者权益</b> .....	(239)
第一节 实收资本 .....	(239)
第二节 资本公积 .....	(243)
第三节 留存收益 .....	(246)
复习思考题 .....	(249)
实务题 .....	(249)
<b>第十三章 财务会计报告</b> .....	(251)
第一节 资产负债表 .....	(251)
第二节 利润表 .....	(253)
第三节 现金流量表 .....	(255)
复习思考题 .....	(269)
实务题 .....	(269)
<b>第十四章 合并会计报表</b> .....	(271)
第一节 合并会计报表概述 .....	(271)
第二节 合并资产负债表 .....	(275)
第三节 合并利润表和利润分配表 .....	(278)
第四节 合并现金流量表 .....	(287)
复习思考题 .....	(288)
实务题 .....	(288)
<b>第十五章 建造合同</b> .....	(289)
第一节 建造合同概述 .....	(289)

第二节	建造合同核算	(293)
第三节	收入和费用的确认方法	(299)
	复习思考题	(305)
	实务题	(305)
<b>第十六章</b>	<b>外币业务</b>	(307)
第一节	外币业务概述	(307)
第二节	外币业务核算	(309)
第三节	外币报表折算	(314)
	复习思考题	(317)
	实务题	(317)
<b>第十七章</b>	<b>债务重组</b>	(319)
第一节	债务重组概述	(319)
第二节	现金和非现金方式的债务重组	(321)
第三节	债务转为资本和修改债务条件	(329)
第四节	混合重组方式	(333)
	复习思考题	(335)
	实务题	(335)
<b>第十八章</b>	<b>借款费用</b>	(337)
第一节	借款费用概述	(337)
第二节	借款费用的确认与计量	(338)
第三节	资本化期间的确定	(348)
	复习思考题	(350)
	实务题	(350)
<b>第十九章</b>	<b>租赁</b>	(352)
第一节	租赁概述	(352)
第二节	承租人的账务处理	(358)
第三节	出租人的账务处理	(372)
第四节	售后租回交易的账务处理	(382)
	复习思考题	(391)
	实务题	(391)
<b>第二十章</b>	<b>非货币性交易</b>	(393)
第一节	非货币性交易概述	(393)
第二节	非货币性交易的账务处理	(396)
	复习思考题	(405)
	实务题	(405)

<b>第二十一章 或有事项</b> .....	(406)
第一节 或有事项概述 .....	(406)
第二节 或有事项的确认为与计量 .....	(410)
第三节 或有事项的披露 .....	(412)
复习思考题 .....	(418)
实务题 .....	(418)
<b>第二十二章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正</b> .....	(420)
第一节 会计政策及其变更 .....	(420)
第二节 会计估计及其变更 .....	(429)
第三节 会计差错及其更正 .....	(434)
复习思考题 .....	(442)
实务题 .....	(442)
<b>第二十三章 资产负债表日后事项</b> .....	(444)
第一节 资产负债表日后事项概述 .....	(444)
第二节 调整事项的处理 .....	(449)
第三节 非调整事项的处理 .....	(463)
复习思考题 .....	(468)
实务题 .....	(468)
<b>第二十四章 关联方关系及其交易</b> .....	(469)
第一节 关联方及其范围 .....	(469)
第二节 关联方交易及其披露 .....	(474)
复习思考题 .....	(479)
实务题 .....	(479)
<b>第二十五章 企业设立、终止、清算</b> .....	(480)
第一节 企业设立 .....	(480)
第二节 终止与清算 .....	(488)
复习思考题 .....	(497)
实务题 .....	(497)



# 第一章 总论



国家财政部 2000 年 12 月 29 日颁布的《企业会计制度》(财会字[2000]25 号,简称新制度,下同)是中国会计界的一件大事,它标志着中国会计改革又一新高潮的到来,对规范中国企业会计核算行为,真实、完整地反映企业财务状况、经营成果和现金流量,提高会计信息质量,加快实现会计的国际接轨具有深远的意义。

## 第一节 新制度会计概述

### 一、新制度的特点

国家财政部颁布的《企业会计制度》,是在《股份公司会计制度》和已经发布的具体会计准则的基础上,根据近年股份公司执行中的具体情况,按照会计要素定义和会计国际化的要求,加以完善后制定的。新制度有以下特点:

#### (一)统一性

新制度不再划分行业(金融、保险企业和不对外筹集资金、规模较

小的企业将制定相应会计制度),统一规定企业会计核算的一般规定,企业会计核算应设置的会计科目及运用,企业财务会计报告的编制等。因此,新制度成为统一中国企业会计核算制度体系的重要组成部分,体现了统一性的特点。

### (二)可靠性

新制度根据《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征,满足了会计信息可靠性的要求。

### (三)国际性

新制度所规定的会计政策和会计确认、会计计量标准等,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、会计计量标准基本相同。为中国加入世界贸易组织,实现会计的国际接轨奠定了基础,体现了国际性的特点。

### (四)中国特色

新制度从中国改革以来会计核算的实际出发,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和运用方法、财务会计报告的编制等具体核算方法,具有较强的可操作性,体现了中国特色。

### (五)更稳健

新制度要求企业至少于年末对资产进行清查,按照成本与可变现净值孰低计价。对于发生减值的资产,应当全额计提减值准备,并要求进行追溯调整。新制度要求企业应当计提的资产损失准备为8项:短期投资跌价准备、长期投资减值准备、坏账准备、固定资产减值准备、无形资产减值准备、在建工程减值准备、存货跌价准备、委托贷款减值准备等。这一规定,体现了资产应当是预期会带来经济效益的资源特征,更符合资产的定义,更稳健。

## 二、会计核算的一般原则

### (一)会计核算

企业必须根据实际发生的经济业务事项进行会计核算,填制会计



凭证,登记会计账簿,编制财务会计报告。任何企业不得以虚假的经济业务或者资料进行会计核算。

下列经济业务事项,应当办理会计手续,进行会计核算:1. 款项和有价证券的收付;2. 财物的收发、增减和使用;3. 债权债务的发生和结算;4. 资本、基金的增减;5. 收入、支出、费用、成本的计算;6. 财务成果的计算和处理;7. 需要办理会计手续、进行会计核算的其他事项。

会计核算应当以企业持续、正常的生产经营活动为前提。

会计核算应当划分为会计期间,分期结算账目和编制会计报告。会计期间分为年度、半年度、季度和月度。年度、半年度、季度和月度均按公历起讫日期确定。半年度、季度和月度均称为会计中期。

企业的会计核算以人民币为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的企业,可以选定其中一种货币作为记账本位币,但是编报的财务报告应当折算为人民币。在境外设立的中国企业向国内报送的财务会计报告,应当折算为人民币。

会计记账采用借贷记账法。

## (二)会计核算的一般原则

企业在进行会计核算时,应当遵循的一般原则是:

1. 会计核算应当以实际发生的交易或事项为依据,如实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量。
2. 企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计核算,而不应当仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。
3. 企业提供的会计信息应当能够反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,以满足会计信息使用者的需要。
4. 企业的会计核算方法前后各期应当保持一致,不得随意变更。如有必要变更,应当将变更的内容和理由、变更的累积影响数,以及累积影响数不能合理确定的理由等,在会计报表附注中予以说明。
5. 企业的会计核算应当按照规定的会计处理方法进行,会计指标应当口径一致、相互可比。
6. 企业的会计核算应当及时进行,不得提前或延后。
7. 企业的会计核算和编制的财务会计报告应当清晰明了,便于理

解和利用。

8. 企业的会计核算应当以权责发生制为基础。凡是当期已经实现的收入和已经发生或应当负担的费用,不论款项是否收付,都应当作为当期的收入和费用;凡是不属于当期的收入和费用,即使款项已在当期收付,也不应当作为当期的收入和费用。

9. 企业在进行会计核算时,收入与其成本、费用应当相互配比,同一会计期间内的各项收入和与其相关的成本、费用,应当在该会计期间内确认。

10. 企业的各项财产在取得时应当按照实际成本计量。其后,各项财产如果发生减值,应当按照新制度规定计提相应的减值准备。除法律、行政法规和国家统一的会计制度另有规定者外,企业一律不得自行调整其账面价值。

11. 企业的会计核算应当合理划分收益性与支出与资本性支出的界限。凡支出的效益仅及于本年度(或一个营业周期)的,应当作为收益性支出;凡支出的效益及于几个会计年度(或几个营业周期)的,应当作为资本性支出。

12. 企业在进行会计核算时,应当遵循谨慎性原则的要求,不得多计资产或收益、少计负债或费用,但不得计提秘密准备。

13. 企业的会计核算应当遵循重要性原则的要求,在会计核算过程中对交易或事项应当区别其重要程度,采用不同的核算方式。对资产、负债、损益等有较大影响,并进而影响财务会计报告使用者据以作出合理判断的重要会计事项,必须按照规定的会计方法和程序进行处理,并在财务会计报告中予以充分、准确地披露;对于次要的会计事项,在不影响会计信息真实性和不至于误导财务会计报告使用者作出正确判断的前提下,可适当简化处理。

## 第二节 新制度会计科目

会计科目是对资产、负债与所有者权益,以及生产经营过程中的成本、费用、收入和利润,按照其经济内容所作的科学分类。

为了满足经营管理的需要,在会计核算中,就需设置总分类科目