

新 会计制度推广丛书

《企业会计制度》

问答

陈永凤 编著
李 哲



★统一的企业会计制度的发布与实施，是我国会计改革和会计国际化的又一开拓性措施，是提高会计信息质量和走向国际会计标准的又一决定性步骤，是我国会计史上的重要里程碑，也是对全国数百万会计人员、审计人员的挑战。

★“新会计制度推广丛书”满足广大会计人员、审计人员的具体需要，特别注重实用性和操作性，易于理解，便于使用，既是工作手册，也可以作为培训教材。

《企业会计制度》问答

陈永凤 李 哲 编著

中国国际广播出版社

图书在版编目(CIP)数据

《企业会计制度》问答/陈永凤,李哲编著. - 北京:中国国际广播出版社, 2002.1

ISBN 7-5078-2056-4

I.企… II.①陈… ②李… III.企业-会计制度-中国-问答

IV.F275.2-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 083115 号

编 著	陈永凤 李 哲
责任编辑	王先豫
版式设计	刘录正
封面设计	张 朋
出版发行	中国国际广播出版社(电话:68036519 传真:68033508)
社 址	北京复兴门外大街2号(国家广电总局内) 邮编:100866
经 销	新华书店
排 版	王林芳
印 刷	北京泽明印刷有限责任公司
装 订	北京泽明印刷有限责任公司
开 本	850×1168 1/32
字 数	452千字
印 张	18.5
版 次	2001年10月北京第1版
印 次	2001年10月北京第1次印刷
书 号	ISBN 7-5078-2056-4/F·255
定 价	35.00元

国际广播版图书 版权所有 盗版必究

(如果发现图书质量问题,本社负责调换)

前 言

新《企业会计制度》由中华人民共和国财政部于2000年12月29日正式发布,并从2001年1月1日起逐步在全国实施,取代过去各种会计制度。

新《企业会计制度》是一个统一的会计核算制度,打破了所有制和行业的界限,适用于不同所有制、不同行业的各种企业。

统一的企业会计制度的发布与实施,是我国会计改革和会计国际化的又一开拓性措施,是提高会计信息质量和走向国际会计标准的又一决定性步骤,是我国会计史上的重要里程碑,也是对全国数百万会计人员、审计人员的挑战。

为帮助全国广大会计人员、审计人员迎接挑战,适应会计模式的转换和会计框架体系的变更,重新学习,掌握新知识,我们组织编写了“新会计制度推广丛书”。这套丛书共5种,包括:《企业会计制度和准则》、《〈企业会计制度〉问答》、《企业会计制度实务指南:方法与案例》、《企业会计制度操作手册:怎样使用会计科目·怎样编制会计报表》、《企业会计制度基础工作:企业内部会计管理制度与常用会计表格》。

“新会计制度推广丛书”满足广大会计人员、审计人员的具体需要,特别注重实用性和操作性,易于理解,便于使用,既是工作手册,也可以作为培训教材。

目 录

1. 制定《企业会计制度》的目的及依据是什么？	(1)
2. 《企业会计制度》的适用对象(范围)是什么？	(4)
3. 企业“会计政策”的制定依据是什么？	(4)
4. 企业具体进行会计核算时,其基础工作应遵循的 规范和办法是什么？	(5)
5. “会计主体”假设是什么？	(6)
6. “持续经营”假设是什么？	(6)
7. “会计分期”假设是什么？	(7)
8. “货币计量”假设是什么？	(7)
9. 会计记账应采用什么方法？	(8)
10. 会计记录应使用什么文字？	(9)
11. 企业在会计核算时,应遵循哪些基本原则？	(9)
12. 什么是资产？	(15)
13. 资产按流动性应分为哪几类？	(16)
14. 什么是流动资产？	(17)
15. 怎样进行货币资金的核算？	(17)
16. 怎样进行短期投资的核算？	(31)
17. 什么是应收及预付款项？	(59)
18. 怎样进行应收及预付款项的核算？	(62)

19. 怎样进行待摊费用的核算？	(95)
20. 怎样进行存货的核算？	(96)
21. 什么是长期投资？	(137)
22. 怎样进行长期股权投资的核算？	(138)
23. 怎样进行长期债权投资的核算？	(170)
24. 怎样进行长期投资减值准备的核算？	(183)
25. 什么是固定资产？	(184)
26. 企业应当怎样管理、核算固定资产？	(185)
27. 固定资产取得时的成本应当怎样确定？	(186)
28. 怎样进行工程物资的核算？	(213)
29. 在建工程的核算内容是什么？	(215)
30. 怎样进行在建工程的核算？	(215)
31. 哪些固定资产应当计提折旧？	(223)
32. 哪些固定资产不计提折旧？	(224)
33. 固定资产折旧方法有哪几种？	(225)
34. 怎样对固定资产计提折旧进行会计处理？	(231)
35. 怎样进行固定资产修理的核算？	(231)
36. 固定资产出售、报废或毁损时应怎样处理？	(233)
37. 怎样处理固定资产的盘点结果？	(235)
38. 怎样进行固定资产的日常管理？	(236)
39. 怎样进行固定资产期末计价的核算？	(237)
40. 什么是无形资产？无形资产的特征和分类有哪些？	(238)
41. 企业的无形资产在取得时的实际成本应按什么方法 确定？	(239)
42. 怎样进行自行研制开发无形资产的核算？	(243)
43. 怎样进行无形资产摊销的核算？	(244)
44. 怎样进行土地使用权的购入、摊销的核算？	(245)
45. 怎样进行出售和出租无形资产的核算？	(246)

46. 怎样进行无形资产期末计价的核算?	(247)
47. 什么是长期待摊费用? 怎样进行长期待摊费用的核算?	(248)
48. 怎样进行资产期末计价?	(251)
49. 怎样进行短期投资和委托贷款的期末计价?	(252)
50. 怎样进行应收债权期末计价?	(253)
51. 怎样进行存货期末计价?	(254)
52. 怎样进行长期资产期末计价?	(255)
53. 怎样进行长期投资期末计价?	(255)
54. 怎样进行固定资产期末计价?	(256)
55. 怎样进行无形资产期末计价?	(257)
56. 后期计提各项资产减值准备应怎样进行?	(258)
57. 处置已经计提减值准备的各项资产应如何进行?	(258)
58. 对已发生的资产损失应如何处理?	(258)
59. 怎样进行在建工程期末计价?	(259)
60. 什么是负债? 负债有哪些特征?	(259)
61. 负债按其流动性应分为哪两类?	(259)
62. 什么是流动负债? 流动负债所包含的内容有哪些? ...	(260)
63. 怎样进行流动负债的核算?	(264)
64. 企业与债权人进行债务重组时, 债务人应怎样进行会计处理?	(290)
65. 什么是长期负债? 它包含哪些项目?	(301)
66. 长期负债的计价原则是什么?	(302)
67. 怎样进行企业发行债券的核算?	(310)
68. 怎样进行企业发行可转换公司债券的核算?	(313)
69. 怎样进行融资租入固定资产所发生的应付款项的核算?	(317)
70. 企业收到的专项拨款应该怎样进行核算?	(322)

71. 什么是借款费用? 怎样处理企业所发生的借款费用?	(323)
72. 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?	(332)
73. 什么是所有者权益? 它包括的内容有哪些?	(333)
74. 怎样进行实收资本的核算?	(333)
75. 怎样进行企业资本(或股本)增减变动的核算?	(337)
76. 怎样进行资本公积的核算?	(338)
77. 怎样进行盈余公积的核算?	(342)
78. 什么是收入? 收入的特征是什么?	(346)
79. 确认商品销售收入的条件有哪些?	(348)
80. 怎样进行销售商品收入的核算?	(351)
81. 怎样进行销售退回的核算?	(363)
82. 怎样进行提供劳务所取得收入的核算?	(366)
83. 怎样进行劳务收入的核算?	(368)
84. 怎样进行让渡企业资产使用权所取得收入的核算?	(371)
85. 什么是建造合同? 它有哪些种类?	(372)
86. 建造合同收入包含哪些内容?	(373)
87. 建造合同成本包含哪些内容?	(374)
88. 怎样确认和计量建造工程合同收入及费用?	(377)
89. 怎样确定合同完工进度?	(379)
90. 怎样确认和计量房地产开发企业开发商品房的收入?	(380)
91. 怎样在利润表中反映企业收入?	(381)
92. 什么是费用? 什么是成本? 二者有什么关系?	(381)
93. 怎样进行产品生产过程中发生的各项生产成本、费用的核算?	(382)

94. 怎样确定本企业的成本核算原则?	(397)
95. 企业的期间费用包括哪些? 怎样进行期间费用的 核算?	(398)
96. 企业在进行成本核算时,应正确划分的界限有哪些? ...	(402)
97. 什么是利润? 利润由哪几部分所组成? 各组成部分 应怎样进行核算?	(403)
98. 怎样进行企业所得税费用的核算?	(411)
99. 企业一般应按什么时期计算利润?	(430)
100. 怎样对利润分配方案进行账务处理?	(430)
101. 可供分配的利润,按什么顺序进行分配?	(433)
102. 可供投资者分配的利润,按什么顺序进行分配?	(433)
103. 怎样对利润和利润分配进行分别核算?	(434)
104. 怎样进行非货币性交易的核算?	(441)
105. 什么是外币业务?	(443)
106. 怎样设置外币账户?	(445)
107. 外币业务发生时应怎样进行核算?	(446)
108. 怎样进行汇兑损益的核算?	(451)
109. 什么是会计调整?	(457)
110. 会计政策的变更必须符合哪些条件?	(460)
111. 不属于会计政策变更的两种易混淆情况是什么? ...	(461)
112. 怎样进行会计政策变更? 什么是追溯调整法? ...	(461)
113. 什么是会计政策变更的累积影响数? 它通常 可以通过几步计算获得?	(463)
114. 编制比较会计报表时怎样进行会计政策变更?	(468)
115. 怎样进行会计政策变更的披露?	(469)
116. 会计估计变更有哪些原因?	(470)
117. 怎样进行会计估计变更的核算?	(471)
118. 怎样区分会计政策变更与会计估计变更?	(473)

119. 怎样进行会计估计变更的披露?	(474)
120. 怎样处理本期发生的会计差错?	(474)
121. 编制比较会计报表时怎样处理重大会计差错?	(479)
122. 怎样进行重大会计差错的披露?	(480)
123. 对滥用会计政策、会计估计及其变更,应做出什么 处理?	(480)
124. 资产负债表日后事项中的调整事项有哪些?	(481)
125. 怎样对资产负债表日后事项中的调整事项进行 账务处理?	(483)
126. 怎样处理资产负债表日后事项中的非调整事项? ...	(490)
127. 什么是或有事项? 什么是或有负债? 什么是或有 资产?	(492)
128. 怎样确认或有事项?	(494)
129. 怎样计量或有事项?	(496)
130. 怎样确认预期可获得补偿?	(498)
131. 应当不应当确认或有负债和或有资产?	(500)
132. 怎样披露或有负债?	(500)
133. 怎样披露或有资产?	(501)
134. 怎样判断是否存在关联方关系? 关联方关系主要 有哪几种情况?	(502)
135. 怎样披露关联方关系?	(509)
136. 怎样披露关联方交易?	(510)
137. 哪些关联方交易不需要披露?	(512)
138. 企业是否要编制和对外提供财务会计报告?	(513)
139. 财务会计报告按时间分为哪几种?	(514)
140. 年度、中期财务会计报告应提供哪些内容?	(514)
141. 企业向外提供的会计报表包括哪几种? 它们应 如何编制?	(515)

142. 会计报表附注至少应包括哪些内容?	(566)
143. 财务情况说明书至少应对哪些情况做出说明?	(574)
144. 对外提供会计报告的时间要求是什么?	(574)
145. 什么情况下应编制合并会计报表? 它应按什么 原则和方法编制?	(575)
146. 会计报表的装订要求有哪些?	(575)
147. 《企业会计制度》什么时间起施行?	(576)

1. 制定《企业会计制度》的目的及依据是什么？

第一条 为了规范企业的会计核算,真实、完整地提供会计信息,根据《中华人民共和国会计法》及国家其他有关法律和法规,制定本制度。

【解说】 本条是有关《企业会计制度》制定目的及制定依据的说明。

一、制定背景及目的

《企业会计制度》是继《会计法》和《企业财务会计报告条例》后的又一提高会计信息质量的重大举措。它的制定是为了完善我国的会计核算制度,统一会计核算标准,从而规范我国企业的会计核算行为,以真实、完整地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量。《企业会计制度》的制定有着其特定的背景:

(一)它是市场经济发展的需要

1992、1993年我国先后发布了《企业财务通则》、《企业会计准则——基本准则》和分行业的财务会计制度(简称“两则两制”)。“两则两制”的实施,初步实现了我国企业会计核算模式从传统计划经济模式向社会主义市场经济模式的转换,为我国市场经济的发展做出了重大贡献。但随着我国市场经济的进一步发展,企业制度改革的深化,国际经济一体化进程的加快,使得“两则两制”在许多方面越来越不适应新的经济形势的发展需要,主要表现在以下几方面:

(1)现行分行业、分所有制的会计制度与企业多元化经营、多种经济成份并存的现实情况严重不符。

“两则两制”实施以来,我国的经济形势发生了很大变化,逐步形成了以公有制为主体,多种经济成份并存的格局。然而,我国现行的会计核算制度却是按所有制性质和行业类别来设计的。以纺织行业的企业为例,股份有限公司执行《股份有限公司会计制度》,外商投资企业执行《外商投资企业会计制度》,国有企业则执行分

行业的会计制度。由于不同会计制度所规定的会计政策、会计标准不同,导致了同一行业的企业因执行不同的会计制度所反映的会计信息缺乏可比性,降低了会计信息的质量。

随着企业集团经营模式的发展,越来越多的企业朝着跨地区、跨行业的多元化经营方向发展。对这部分跨不同行业、由不同所有制性质组成的企业集团而言,要从现行的分行业、分所有制会计制度中找到其确定的、适用的会计制度,就有些困难了。且在合并报表时,由于多种会计标准的选择,不仅调整工作量大,合并会计报表所传递的会计信息的可靠性和实用性也大打折扣。

经济形势的发展,不断涌现出一些新的行业和业务,对这些新兴行业如网络公司、软件公司、物业管理公司等来说,就无法从分行业的会计制度中找到其适用的会计制度。

以上这些现象充分说明:按行业类别设计的会计制度将越来越不能满足经济发展的需要。

(2)原会计制度所规定的一些会计政策和会计估计不能适应市场经济条件下企业的需要。

“两则两制”实施 8 年来,企业的经营环境发生了巨大变化。无论是企业的所有制形式,还是企业的经营方式;也无论是政府的管理模式,还是企业的融资渠道,都有了很大变化。而原会计制度中一些带有明显计划经济时代烙印的会计政策和会计估计,由于过分强调统一,缺乏应有的灵活性,与新经济形势下企业的实际情况相去甚远。下面以“坏账准备”的提取和“固定资产”的折旧为例进行说明:

在《企业会计制度》颁布之前,“坏账准备”的提取,只能按国家统一规定的 3‰~5‰的比例提取,这显然与企业的实际经营情况不符。因为不同的债务人,其信用状况、偿债能力是不同的,相应发生坏账损失的可能性也不同。国有企业则更缺乏灵活性,对于已发生的坏账损失,必须报经财政部门的批准才能冲销,使得大量

呆账、坏账长期挂在账上,这样不仅虚增了资产和利润,而且妨碍企业的资金周转,导致现金流量不足。

对于“固定资产的折旧政策、净残值率、报废标准”等的确定,原会计制度考虑到税收的保全与稳定,不顾各企业间的差异,统一进行规定,也使得固定资产折旧与实际情况相差很远。一方面资产负债表中国定资产净值不实,另一方面企业设备老化,更新改造资金不足。

(二)它是应国家法律、行政法规的要求而制定的

近几年,会计信息的使用者对于提高会计信息的真实性和可靠性的呼声越来越高。特别是上市公司,因其会计信息对投资者的判断、决策有很大影响,而一些管理当局却往往为了不同的目的操纵利润、提供虚假的财务会计报告,给投资者和债权人造成重大损失。在1999年10月31日全国人大常委会重新修订的《中华人民共和国会计法》和2000年6月21日国务院发布的《企业财务会计报告条例》中明确提出:为保证会计资料的真实、完整,必须制定统一的会计核算制度,规范会计行为。正是这一立法环境的变化,促使了《企业会计制度》的出台。

(三)它是实现会计标准国际化的需要

加入世贸组织,参与经济国际化进程,要求我国的会计标准在主要方面与国际会计惯例一致。但原会计核算制度中除《股份有限公司会计制度》在会计要素的确认、计量方面与国际会计惯例比较接近外,其他企业特别是国有企业所采用的分行业、分所有制会计制度与国际会计惯例相比,还有很大差距。另外,我国已加入国际会计师联合会,作为国际会计准则委员会的观察员,也要求我们尽快与国际会计准则进一步协调。

二、制定依据

《企业会计制度》是以1999年10月31日全国人大常委会重新修订的《中华人民共和国会计法》,2000年6月21日国务院发

布的《企业财务会计报告条例》和 1993 年制定的《企业会计准则——基本准则》为依据,以《股份有限公司会计制度》及其补充规定为蓝本,参照已发布的《企业会计准则——具体会计准则》所制定的,属于第三层次的会计规范。

2.《企业会计制度》的适用对象(范围)是什么?

第二条 除不对外筹集资金、经营规模较小的企业,以及金融保险企业以外,在中华人民共和国境内设立的企业(含公司,下同),执行本制度。

【解说】 本条是关于《企业会计制度》适用对象(范围)的规定。

《企业会计制度》是适用于不同所有制、不同行业的统一会计制度。由于小规模企业(指不对外筹集资金、经营规模较小的企业)和金融保险企业比较特殊,财政部将根据它们的特点,分别制定《简易会计制度》和《金融企业会计制度》。所以本会计制度适用于除小规模、金融保险企业以外的所有企业,包括股份有限公司、外商投资企业等。

3. 企业“会计政策”的制定依据是什么?

第三条 企业应当根据有关会计法律、行政法规和本制度的规定,在不违反本制度的前提下,结合本企业的具体情况,制定适合于本企业的会计核算办法。

【解说】 本条是有关企业“会计政策”制定依据的说明。

《企业会计制度》与原行业会计制度相比,赋予了企业更多的自主选择权,企业可以在相关法律、法规的规定下,根据自身的特点,选择适合本企业实际情况的会计核算方法。这一点对企业会计人员的素质也提出了更高的要求。

4. 企业具体进行会计核算时,其基础工作应遵循的规范和办法是什么?

第四条 企业填制会计凭证、登记会计账簿、管理会计档案等要求,按照《中华人民共和国会计法》、《会计基础工作规范》和《会计档案管理办法》的规定执行。

【解说】 本条是关于企业具体进行会计核算时,其基础工作应遵循的规范和办法。

企业在填制会计凭证、登记会计账簿和管理会计档案时,应按照财政部、国家档案局于1998年发布的《会计档案管理办法》和财政部于1996年发布的《会计基础工作规范》的规定执行。

会计凭证包括“原始凭证”和“记账凭证”,会计机构、会计人员应根据审核无误的原始凭证填制记账凭证。填制会计凭证时,字迹必须清晰、工整,并要符合《会计基础工作规范》的要求。实行会计电算化的单位,对于机制记账凭证,要认真审核,做到会计科目使用正确、数字准确无误。打印出的机制记账凭证要加盖制单人员、审核人员、记账人员及会计机构负责人、会计主管人员印章或者签字。

会计账簿包括“总账、明细账、日记账和其他辅助性账簿”,登记会计账簿时,应将会计凭证的日期、编号、业务内容摘要、金额和其他有关资料等逐项登记入账,做到数字准确、摘要清楚、登记及时、字迹工整。各种账簿须按页连续登记,不得跳行或隔页。当发生记录错误时,不准涂改、挖补或用药水清除字迹,应按规定的方法进行更正。

会计档案,是指会计凭证、会计账簿和财务报告等会计核算资料,是记录和反映单位经济业务的重要史料和证据。各单位必须加强对会计档案管理工作的领导,建立会计档案的立卷、归档、保