



今日财会文库
www.on-acct.com

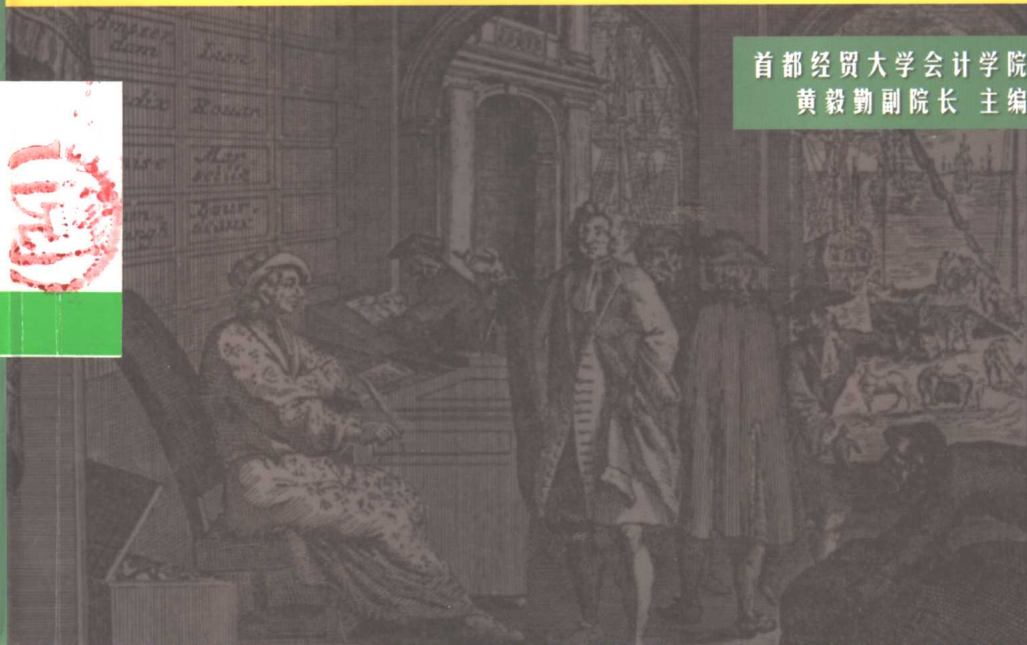
中华工商联合出版社

适应社会主义市场经济发展
建立和健全我国会计准则体系
是我国会计准则工作的总体目标
自1993年1月1日基本会计准则实施以来
财政部就一直致力于具体会计准则的研究和制定工作
并从1997年起陆续对外发布
到2000年底已发布了10项具体会计准则
这次发布三项会计准则并对五项会计准则进行修订
是我国会计准则建设进程中的重要步骤
适应了当前规范企业会计核算行为、提高会计信息质量
促进证券市场健康发展的需要

新会计传播 培训教材

具体会计准则解析与实例

首都经贸大学会计学院
黄毅勤副院长 主编



00121025

19
F233
具体会计准则解析与实例

首都经贸大学会计学院 黄毅勤副院长 主编

中华工商联合出版社

责任编辑:高 滨

封面设计:文 硕

图书在版编目(CIP)数据

具体会计准则解析与实例/黄毅勤主编. - 北京:中华工商联合出版社, 2001.4

新会计传播培训教材

ISBN 7-80100-803-0

I.具… II.黄… III.会计制度-教材

IV.F233

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 19837 号

中华工商联合出版社 出版、发行

北京东城区东直门外新中街 11 号

邮编:100027 电话:64153909

北京瑞兴印刷厂印刷

新华书店总经销

850×1168 毫米 1/32 印张:21.25 500 千字

2001 年 4 月第 1 版 2001 年 4 月第 1 次印刷

印数:1-10000 册

ISBN 7-80100-803-0/F·304

定价:36.00 元

序

中国证监会首席咨询顾问 梁定邦



会计和法律，乃是市场经济的两大基石。会计往往通过法律表现出来。金融市场是一个信息市场，因为在金融市场里所转让的权益都是以信息表述出来的。可以毫不过分地说，企业财务信息的披露已构成现代经济社会的基本骨架，它对于社会资源的有效分配与利用，是不可缺少的。1997年，我有幸参加国际会计准则理事会（简称IASB）在香港举办的会议，当时，我在主题演讲时反复强调了这一观点。

据最新消息，2001年1月25日，IASC公布了最新任命的会计准则制定机构——国际会计准则理事会的成员名单。这标志着IASC已最终完成重大改组，从而以全新的构架、全新的格局走向制定全球性的国际会计准则。在这样的国际化背景下，财政部正式颁布统一的《企业会计制度》，并首先在股份有限公司范围内实施，这是新千年会计领域最具革命性的事件，是顺应会计国际化趋势的明智之举，相信对于规范证券市场的信息披露、提高企业的会计信息质量，以及进一步走向会计准则的国际化，必将发挥重要作用。

这次，北京纵横商务管理研究院下属的今日财会在线（www.on-acct.com）推出《企业会计制度文库》丛书，是对财政部普及、推广《企业会计制度》的呼应，值得鼓励和支持，我也相信，这些新会计图书将成为会计人员进行知识更新的理想读物。

FB38/3P 4

序

中国注册会计师协会会长 崔建民



于会计领域，眼下最热门的话题，莫过于财政部《企业会计制度》。建国五十多年来，我国企业会计核算制度从无到有，从架构初成到文革期间功亏一篑，从文革后的万丈更新到改革开放时期的日趋完善，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，从酝酿建立统一的会计核算制度到今天的发布，期间遇到了无数次的挫折和碰撞。《企业会计制度》是我国建国以来会计核算制度走向成熟的标志，是吸纳历年会计核算制度精华的结晶，是贯彻实施《会计法》和《企业财务会计

报告条例》的重要步骤，是完善我国企业会计核算制度，统一会计核算标准，提高企业会计信息质量的具体措施，也是向更高层次的国际会计标准迈进的实际运作。会计制度作为企业进行会计核算、对外提供会计报表的依据，同样是注册会计师加强审计监督，完善证券市场的主要依据。

需特别注意的是，对于国有企业，在实施《企业会计制度》前需要做大量的工作，如核实资产、聘请注册会计师审计、清理资产损失等，期间需要一定的准备时间，而股份有限公司因其基础较好，又有执行《股份有限公司会计制度》和具体会计准则的经验，特别是1999年所有股份公司均“计提四项准备”后，已经对实施会计政策的调整有了一定的心理准备和实践经验。因此，从2001年1月1日起，首先在股份有限公司范围内实施，同时选择部分国有企业试行，并且鼓励其他非国有企业先行实施；其后，再由所有企业实施。这一分步实施措施，既加快了会计改革和会计国际化进程的步伐，同时，又考虑了我国的国情。

这次，由著名会计专家文硕担任CEO的今日财在线推出的《企业会计制度文库》，理论与实际相结合，以操作性和案例说明为主，是全国财会人员、审计人员和注册会计师了解、掌握和执行《企业会计制度》的理想读物。

序

中国会计学会常务副会长
原财政部会计司副司长 余秉坚

我在财政部会计司主持起草中国会计改革纲要的过程中，始终认为中国会计制度的改革目标，应将建立统一的会计核算制度和会计准则体系包括在内。这应该是我们1000多万会计队伍的共同理想和追求。事实上，当时我们确立的会计改革指导思想、重点领域和最终目标，对目前的会计制度改革，无疑深具影响力。

在我国，由国家制定统一的会计核算标准的会计管理模式，已经走过了漫长的50年历史。伴随着《企业会计制度》的正式颁布，这次以会计模式转换、会计框架体系变更为重要内容的改革，不仅奠定了我国现代企业制度和市场经济的重要基础，而且创造了兼具中国特色和国际化的独特风格。《企业会计制度》的发布，是我国会计领域的又一次开拓性改革，是我国会计核算制度日趋国际化的重要里程碑，在中国会计史上占有非常重要的一页。

我一向认为，面向庞大的会计队伍，会计知识的教育和普及，是需要一大批专业人士为之努力的。文硕同志致力于此已多年。大家所看到的由今日财会在线(www.on-acct.com)推出的《企业会计制度文库》，是实用性和操作性的，它的读者对象包括：正从事会计审计的实际工作者；正学习会计审计、不想只看教科书的人；刚入行或正准备敲门的人；以及希

望了解新知识的企业领导。笔者建议大家，在阅读每一本书之前，先仔细学习、消化财政部的《企业会计制度》。一定要看了一遍，再看一遍，这样，将会让大家在具体操作实务时有更深的体会、更准确的掌握。人类对知识的追求有许多技巧，就像庖丁解牛一样，只要掌握了技巧就会事半功倍。人人都应打造自己，不会自我打造的人，只会被时代所淘汰！

以上是我想说的几个意思。





文 硕

CEO的话

金供需双方提供了在网上直接见面和融资的机会,它为合理疏导网上出现的极大量游资,给企业提供了一个有着美好前景的平台。从IASC的大改革,到我国会计准则的陆续出台,国际化的浪潮在世界范围内一浪高过一浪。我们认为,在经济国际化与信息化相互促进、世界经济变得越来越密不可分的态势下,未来会计的形态将是一种以信息化和国际化为基本特征的网络会计,它不仅以信息技术为核心,也以全球化为形态。在这个数字化信息时代,数字力与营销力、企划力和形象力一样,将成为工商企业提高未来竞争力的决定性内容。由此,新的游戏规则讲究的是创新、速度、高品质的服务,还有快速的掌握、更新和应用新知识。中国会计审计人员究竟应以一种什么样的思维走向新世纪?应如何在企业管理层面上协助经理们扭转“钱”坤?

当20世纪从我们的眼前最终消失,人类迎来21世纪的朝霞时,国际化、网络化、速度、创新成为我们会计界不得不解答的21世纪课题。面对新经济改头换面的挑战,传统会计失真失衡,已无法反映真实的世界,反而可能误导管理层的决策。

信息时代的领路人比尔·盖茨明确指出:你怎样搜集、管理和使用信息,将决定您是赢还是输;只有那些驾驭数字的人才能获得竞争优势。今天,围绕数字化信息技术建立一套全新的现代化会计观念与方法体系,已是会计发展的大势所趋。因特网由于突破了空间距离和中介的限制,为资

新千年交替之际,财政部于2000年12月29日正式向社会公布了《企业会计制度》,并要求从2001年1月1日起,首先在股份有限公司范围内实施。这无疑似一声春雷响彻在寒冬的上空,所有敏感的会计人员都为之振!会计人员无疑已到了不进则退的时代!

我们诚恳邀请你参加我们主持的“新会计传播”活动,它旨在提供最新且实用的、操作性强的资讯,帮助会计人员培养新经济理财思维和技巧,以在21世纪的舞台上,立于不败之地!这里有统一会计制度,具体会计准则、会计资格考试培训、也有CPA考试。这里有现场讲课、函授、网上网下培训,选择多多!我们坚信,这是你决胜于21世纪的第一步。

目 录

第一章 无形资产 [1]

- 第一节 概 述
- 第二节 无形资产的确认与计量
- 第三节 无形资产的价值变动
- 第四节 无形资产的核算
- 第五节 无形资产的披露

第二章 借款费用 [43]

- 第一节 概 述
- 第二节 借款费用的确认与资本化的进程
- 第三节 借款费用的核算
- 第四节 借款费用的披露

第三章 租 赁 [69]

- 第一节 租赁概述
- 第二节 承租人的会计核算
- 第三节 出租人的会计核算
- 第四节 售后租回交易
- 第五节 租赁的会计披露

第四章 债务重组 [103]

第一节 债务重组的概述

第二节 债务重组的核算

第三节 关于披露

第五章 现金流量表 [133]

第一节 概 述

第二节 现金流量表的编制

第三节 现金流量表的编制程序及实例

第六章 投 资 [201]

第一节 投资概述

第二节 短期投资的核算

第三节 长期债权投资的核算

第四节 长期股权投资的核算

第五节 长期投资减值的核算

第六节 投资的披露与划转

第七章 非货币性交易 [287]

第一节 概 述

第二节 非货币性交易的核算

第三节 非货币性交易的披露

第八章 会计政策、会计估计变更和会计差错更正

..... [323]

第一节 会计政策、会计估计变更
和会计差错更正概述

第二节 会计政策、会计估计变更
和会计差错更正的会计核算

第三节 会计政策变更、会计估计变更
和会计差错更正的披露

第九章 关联方关系及其交易的披露 [377]

第一节 概 述

第二节 关联方关系

第三节 关联方交易

第四节 关联方关系与交易的披露

第十章 或有事项 [455]

第一节 或有事项概述

第二节 因或有事项确认的负债核算

第三节 或有事项的披露

第十一章 收 入 [479]

第一节 概 述

第二节 商品销售的核算

- 第三节 劳务收入的核算
- 第四节 他人使用本企业资产的核算
- 第五节 收入的披露

第十二章 资产负债表日后事项 [525]

- 第一节 概 述
- 第二节 资产负债表日后调整事项的
处理程序和方法
- 第三节 资产负债表日后非调整事项
在会计报表附注中的披露

第十三章 建造合同 [565]

- 第一节 概 述
- 第二节 建造合同的核算
- 第三节 建造合同的披露
- 第四节 建造合同的核算举例

附 录 [603]

第一章

无 形 资 产

【主要内容及解析重点】

该

准则为 2001 年新颁布的准则。本章主要介绍:无形资产的定义和分类;无形资产的确认与计量;无形资产确认后的价值变动;无形资产的披露。

本章重点解析以下内容:1. 无形资产的特征和具体经济内容的分类;2. 无形资产确认的两个条件;3. 无形资产计量的原则;4. 无形资产摊销的原则和方法;5. 无形资产减值准备的确认和账务处理;6. 无形资产的处置和报废的会计核算;7. 对于无形资产应披露的内容,如何进行披露。

第一节 概 述

一、无形资产的定义

根据准则规定无形资产是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。

二、关键词说明

无形资产具有资产的一般特征,即是由企业过去的交易

或事项所拥有或控制、可以为企业带来未来经济利益;但与其他资产相比,无形资产还具有以下主要特征:

1. 它没有实物形态,是无形的

不具有实物形态是无形资产区别于其他资产的一个显著标志。无形资产是一种获得超额利润的能力,它没有实物形态,但具有价值,或者能使企业获得高于同行业平均水平的盈利能力。

2. 它能在较长的时期内使企业获得经济利益

无形资产能在较长的时期内使用,使企业长期受益,因而,属于一项长期资产,企业为取得无形资产所发生的支出,属于资本性支出。

3. 无形资产能够给企业提供未来经济利益具有较大的不确定性

无形资产的经济价值在很大程度上受企业外部因素的影响,其预期的获利能力不能准确地加以确定。无形资产的取得成本不能代表其经济价值,一项取得成本较高的无形资产可能为企业带来较少的经济利益,而取得成本较低的无形资产则可能给企业带来较大的经济利益。

4. 持有它的目的是使用而不是出售

企业持有无形资产的目的用于生产商品或提供劳务、出租给他人,或为了行政管理,而不是为了对外销售。脱离了生产经营活动,无形资产就失去其经济价值。

5. 无形资产是一种非货币性资产

货币性资产的特点是直接表现为固定的货币数额,或在将来收到一定货币数额的要求权。货币和票据本身只是支付能力和要求权的表现形式,所以,一般认为货币性资产不具有实物形态。

无形资产显然是一种非货币性资产,它们虽然也不具有实物形态,但与货币性资产有着显著区别。无形资产一般没有发达的交易市场,两者在企业生产经营过程中所起的作用也存在明显差别。货币性资产一般是盈利活动的结果,是一个经营周期的终点,又是另一个经营周期的起点,它们只有在作为支付手段,用于支付费用或购买生产要素时,才能直接参与生产经营活动。而无形资产通常是作为必不可少的生产要素直接参与生产经营活动的。因此,我们把无形资产排除在货币性资产之外。

三、无形资产的分类

□按能否直接辨认分类

无形资产按其能否直接辨认,可以分为可辨认无形资产和不可辨认无形资产。

根据准则规定,可辨认无形资产指那些可以独立取得,并可以单独计量转让的无形资产。不可辨认无形资产指那些不具有独立性,不能与企业主体或某项有形资产相分离,不能单独计量转让的无形资产。

□按经济内容分类

无形资产按其反映的经济内容,可以分为:

1. 专利权

专利权是指权利人在法定期限内对某一发明创造所拥有的独占权和专有权。并不是所有的专利权都能给专利权持有者带来经济利益,有的专利可能具有很小或没有经济价值。有的专利会随着新技术的产生而淘汰。因此,企业不需将其

所拥有的一切专利权都予以资本化为无形资产核算,准则规定,只有那些能够给企业带来较大经济价值,并且企业为此花费了支出的专利才能作为无形资产核算。

2. 非专利技术

非专利技术是指发明人垄断的、不公开的、具有实用价值的先进技术、资料、技能、知识等。非专利技术具有经济性、机密性、动态性等特点。

非专利技术未经公开亦未申请专利权,所以不受法律保护,但事实上具有专利权的效用。非专利技术有些是自己开发研究的,有些是根据合同规定,从外部购入的。如果是自己开发研究,可能成功也可能失败,研究过程中发生的有关费用,会计核算上一般将其全部列作当期费用处理,不作为无形资产核算。从外部购入的,应按实际发生的一切支出,予以资本化,作为无形资产入账反映。

3. 商标权

商标权是指企业专门在某种指定的商品上使用特定的名称、图案、标记的权利。根据有关法规规定,经商标局核准注册的商标为注册商标,商标注册人享有商标专用权,受法律保护。

商标权的内容包括独占使用权和禁止使用权。商标权的价值在于它能使享有人获得较高的盈利能力。商标权的有效期限为10年,期满前可继续申请延长注册期。

4. 著作权

著作权是指著作权人对其著作依法享有的出版、发行等方面的专有权利。著作权可以转让、出售或者赠予。著作权包括发表权、署名权、修改权、保护作品完整权、使用权和获得报酬权等。