



今日财会文库
www.on-acct.com

中华工商联合出版社

建国 50 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
期间遇到了无数次的挫折和碰撞
可以说，《企业会计制度》是我国建国 50 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精华的结晶
也是向更高层次的国际会计标准迈进的实际运作

新会计传播 培训教材

企业会计制度百问百答

首都经贸大学会计学院副院长
傅磊教授 主编



企业会计制度 百问百答

傅磊教授 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

企业会计制度百问百答/傅磊主编.-北京:中华工商联合出版社,2001

ISBN 7-80100-776-X

I.企… II.傅… 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 11881 号

企业会计制度百问百答

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

河北赵县文教彩印厂印刷

新华书店总经销

850×1168 毫米 1/32 印张:11 200 千字

2001 年 3 月第 1 版 2001 年 3 月第 1 次印刷

印数:1-10000 册

ISBN 7-80100-776-X/F·289

定价:22.00 元



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2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。



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，从酝酿建立统一的企业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，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，充分体现了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的今日财会在线推出的《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。

中国会计学会常务副会长 余秉坚
原财政部会计司副司长



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。

目 录

- [1] 1. 我国这次企业会计改革的背景是什么?
- [3] 2. 这次会计制度的制定考虑了哪些方面的因素?
- [3] 3. 制定《企业会计制度》的主要原则是什么?
- [6] 4. 企业会计制度的内容结构是怎样的?
- [7] 5. 统一会计核算制度与会计准则的关系是什么?
- [8] 6. 《企业会计制度》的适用范围是什么?
- [9] 7. 会计核算应遵循的原则是什么?
- [11] 8. 短期投资取得时投资成本按什么方法确定?
- [12] 9. 应收及预付款项应当按照什么原则核算?
- [14] 10. 存货核算的原则是什么?
- [18] 11. 长期股权投资应当按照什么原则核算?
- [22] 12. 长期债权投资应当按照什么原则核算?
- [23] 13. 固定资产取得时的成本应当根据什么具体情况分别确定?
- [27] 14. 固定资产计提折旧的范围是什么?
- [27] 15. 哪些固定资产不计提折旧?
- [28] 16. 企业的无形资产在取得时的实际成本应按什么方法确定?
- [29] 17. 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,其摊销年限如何确定?
- [30] 18. 哪些情况不能全额计提坏账准备?
- [30] 19. 在什么情况下,应将存货账面价值全部转入当期损益?

- [30] 20. 在什么情况下应当计提存货跌价准备?
- [31] 21. 对有市价的长期投资可以根据迹象判断是否应当计提减值准备?
- [31] 22. 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?
- [32] 23. 在什么情况下应对固定资产全额计提减值准备?
- [33] 24. 当存在什么情况时应当将无形资产的账面价值全部转入当期损益?
- [33] 25. 当存在什么情况时应当计提无形资产的减值准备?
- [34] 26. 企业与债权人进行债务重组时,应按什么规定处理?
- [35] 27. 为购建固定资产的专门借款所发生的借款费用,按什么规定处理?
- [39] 28. 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?
- [40] 29. 企业资本(或股本)除什么情况外,不得随意变动?
- [40] 30. 资本公积项目包括哪些?
- [41] 31. 销售商品的收入,应当在哪些条件均能满足时予以确认?
- [42] 32. 企业的期间费用包括什么?
- [43] 33. 利润的构成是怎样的?
- [44] 34. 企业的所得税费用应当按照什么原则核算?
- [49] 35. 关于非货币性交易有何规定?
- [52] 36. 关于外币业务有何规定?
- [53] 37. 关于会计政策变更有何规定?
- [56] 38. 关于会计估计变更有何规定?

- [57] 39. 关于会计差错更正有何规定?
- [58] 40. 关于资产负债表日后事项有何规定?
- [60] 41. 关于或有事项有何规定?
- [62] 42. 关于关联方关系及其交易有何规定?
- [64] 43. 关于财务会计报告有何总的规定?
- [67] 44.《企业会计制度》关于会计科目和会计报表有何总的说明?
- [69] 45. 会计科目名称和编号是怎样的?
- [77] 46. 对货币资金会计事项怎样进行会计处理?
- [83] 47. 对短期投资会计事项的怎样进行会计处理?
- [96] 48. 对存货会计事项怎样进行会计处理?
- [130] 49. 对长期股权投资的会计事项怎样进行会计处理?
- [142] 50. 对长期债权投资会计事项怎样进行会计处理?
- [147] 51. 对长期投资减值会计事项怎样进行会计处理?
- [149] 52. 对委托贷款会计事项怎样进行会计处理?
- [150] 53. 对固定资产增减会计事项怎样进行会计处理?
- [164] 54. 对固定资产折旧会计事项怎样进行会计处理?
- [165] 55. 对固定资产减值会计事项怎样进行会计处理?
- [166] 56. 对固定资产清理会计事项怎样进行会计处理?
- [169] 57. 对在建工程会计事项怎样进行会计处理?
- [173] 58. 对在建工程减值会计事项怎样进行会计处理?
- [174] 59. 对无形资产会计事项怎样进行会计处理?
- [181] 60. 对长期待摊费用会计事项怎样进行会计处理?
- [181] 61. 对待处理财产损溢会计事项怎样进行会计处理?
- [184] 62. 对应收、应付票据会计事项怎样进行会计处理?

- [187] 63. 对应收、应付账款会计事项怎样进行会计处理?
- [198] 64. 对预付、预收账款会计事项怎样进行会计处理?
- [200] 65. 对代销商品款会计事项怎样进行会计处理?
- [202] 66. 对应收、应付股利会计事项怎样进行会计处理?
- [203] 67. 对应收利息会计事项怎样进行会计处理?
- [204] 68. 对应收补贴款会计事项怎样进行会计处理?
- [205] 69. 对其他应收、应付账款会计事项怎样进行会计处理?
- [206] 70. 对坏账准备会计事项怎样进行会计处理?
- [209] 71. 对应交税金会计事项怎样进行会计处理?
- [222] 72. 对其他应交款会计事项怎样进行会计处理?
- [222] 73. 对短期借款会计事项怎样进行会计处理?
- [223] 74. 对应付工资会计事项怎样进行会计处理?
- [225] 75. 对应付福利费会计事项怎样进行会计处理?
- [226] 76. 对待转资产价值会计事项怎样进行会计处理?
- [227] 77. 对预计负债会计事项怎样进行会计处理?
- [228] 78. 对长期借款会计事项怎样进行会计处理?
- [232] 79. 对应付债券会计事项怎样进行会计处理?
- [235] 80. 对长期应付款会计事项怎样进行会计处理?
- [237] 81. 对专项应付款会计事项怎样进行会计处理?
- [238] 82. 对递延税款会计事项怎样进行会计处理?
- [239] 83. 对实收资本或股本会计事项怎样进行会计处理?
- [243] 84. 对资本公积会计事项怎样进行会计处理?
- [245] 85. 对盈余公积会计事项怎样进行会计处理?
- [247] 86. 对生产成本会计事项怎样进行会计处理?

- [249] 87. 对制造费用会计事项怎样进行会计处理?
- [249] 88. 对劳务成本会计事项怎样进行会计处理?
- [250] 89. 对主营业务成本会计事项怎样进行会计处理?
- [251] 90. 对主营业务税金及附加会计事项怎样进行会计处理?
- [252] 91. 对其他业务支出会计事项怎样进行会计处理?
- [254] 92. 对营业费用会计事项怎样进行会计处理?
- [255] 93. 对管理费用会计事项怎样进行会计处理?
- [256] 94. 对财务费用会计事项怎样进行会计处理?
- [257] 95. 对营业外支出会计事项怎样进行会计处理?
- [259] 96. 对所得税会计事项怎样进行会计处理?
- [261] 97. 对主营业务收入会计事项怎样进行会计处理?
- [267] 98. 对其他业务收入会计事项怎样进行会计处理?
- [268] 99. 对投资收益会计事项怎样进行会计处理?
- [271] 100. 对补贴收入会计事项怎样进行会计处理?
- [272] 101. 对营业外收入会计事项怎样进行会计处理?
- [274] 102. 对营业利润(或亏损)的结转会计事项怎样进行会计处理?
- [275] 103. 对利润分配会计事项怎样进行会计处理?
- [278] 104. 对结转全年利润(或亏损)会计事项怎样进行会计处理?
- [280] 105. 对以前年度损益调整会计事项怎样进行会计处理?
- [281] 106. 资产负债表的格式及其编制方法是怎样的?
- [293] 107. 利润表的格式及其编制程序和方法是怎样的?
- [296] 108. 现金流量表的格式及其编制程序与方法是怎样的?
- [309] 109. 资产减值准备明细表的格式及其编制程序与方法是怎样的?
- [311] 110. 所有者权益(或股东权益)增减变动表的格式及其编制程序和方法是怎样的?

方法是怎样的？

- [314] 111. 应交增值税明细表的格式及其编制程序和方法是怎样的？
- [316] 112. 利润分配表的格式及其编制程序和方法是怎样的？
- [319] 113. 分部报表(业务分部、地区分部)的格式及其编制程序和方法是怎样的？
- [324] 114. 企业会计制度对会计报表附注有何规定？
- [333] 115. 实行新会计制度后需要追溯调整的会计政策是怎样的？
- [338] 116. 实施《企业会计制度》以后,有关会计政策的衔接问题,财政部有何规定？
- [339] 117. 在采用追溯调整法进行会计处理时,财政部规定应如何处理呢？
- [340] 118. 实施新的企业会计制度,如何进行存货跌价的追溯调整？

一、我国这次企业会计改革的背景是什么？

答：《企业会计制度》的颁布与实施，谱写了我国会计改革的又一个新篇章。

为了满足证券市场对会计信息质量的要求，我国从1997年起先后发布《股份有限公司会计制度》和十三具体会计准则。但绝大部分企业仍然执行分行业会计制度，因此造成了会计核算标准的不一致，也造成了不同企业提供的财务会计报告所反映的信息质量的不一致，即股份有限公司提供的会计信息质量远远高于其他一般企业提供的会计信息质量。如何提高所有企业，而不仅仅是股份有限公司的会计信息质量便成为一个重要问题。在研究如何改革所有企业的会计信息质量时，面临的是两方面的意见，一方面是要要求会计国际化。有关方面认为我国会计改革的进程不适应改革开放和加入世界贸易组织进程的要求；另一方面是我国国有企业的资产质量不高、利润虚增、竞争能力下降、效益下跌等原因，而要求暂缓会计改革进程的呼声。面对这样两种不同呼声，是

仍然维持现状,还是在新的起点上往前推进,面临着抉择。会计改革何去何从到了关键的时候,我们还感到了国内、国际两个方面的压力。一方面:

1. 现行分行业会计制度,已远不能满足会计核算的需要,会计制度中各项会计要素的确认和计量,与《企业财务会计报告条例》大相径庭,而且会计制度规定得过于简单,企业会计人员在实际工作中缺乏具体的指导规范,企业会计人员和有关各方要求制定国家统一的会计核算制度。

2. 证券市场要求进一步规范会计核算行为,为财务会计报告使用者提供更真实、准确的会计信息。

3.《会计法》的修订和发布,为进一步规范会计行为奠定了基础。

4.《会计法》发布以后,单位负责人作为实施《会计法》的责任主体,对本单位的会计行为承担法律责任。因此,单位负责人要求制定统一的、能够真实反映企业状况和经营成果的会计核算标准,以便分清责任,为贯彻实施《会计法》提供保障。

5. 在修订《会计法》的同时,国务院又提出为了提高会计信息质量,必须制定具有实质性的行政法规。

另一方面:我国加入了国际会计师联合会,作为国际会计准则委员会的一员,须与国际会计准则的进一步协调;随着我国加快加入世界贸易组织的进程,外国公司的进入等,会计标准的国际化趋势也要求加快我国的会计

改革进程。同时,我国企业要走向国门,向国际上其他国家融资,也必须与其他国家的会计标准的协调一致。

面对两方面的压力,统一会计核算标准,进一步与国际会计标准协调,提高我国企业的会计信息质量是新世纪所面临的挑战。《企业会计制度》的颁布并实施,从会计核算标准上解决了会计信息不实的问题,为提高我国企业会计信息质量奠定了坚实基础。

二、这次会计制度的制定考虑了哪些方面的因素?

答:这次会计制度的制定,考虑了以下因素:

1. 将目前比较成熟的具体准则的有关内容体现在《企业会计制度》中。

2. 经实践证明《股份有限公司会计制度》及其相关补充规定和具体会计准则行之有效的部分,继续保留并充实和完善。

3. 立足于我国国情制定会计标准,对经实践证明不符合我国国情的会计核算标准,予以修订。

4. 为了防止因资产计量不实而造成虚假资产,进而虚增利润等问题,从会计核算标准上要求企业对于各项资产,如果预计其价值发生了减值,应当计提资产减值准备等。

三、制定《企业会计制度》的主要原则是什么?

答:从 1998 年起,会计制度一直在致力于与国际会

计准则的协调,致力于我国会计标准的改革。此次会计改革,建立国家统一的会计制度,将以《会计法》为指导,同时考虑《企业财务会计报告条例》对各项会计要素的确认计量要求,按照国际惯例做法予以规范,使制定的统一会计制度符合会计的根本要求。在制定《企业会计制度》时,遵循了以下主要原则:

3. 统一性原则。企业的资产、负债和所有者权益,以及通常的收入、费用等的确认和计量标准基本是统一的,而分行业的会计制度中大部分内容是相同的。因此,《企业会计制度》应尽量体现统一性。但是,统一性并不否认行业的特殊性,而行业的特殊性主要表现为成本费用和收入的确认和计量方面,对于具有行业特点的会计标准,将应专业会计核算办法的方法陆续制定并发布。今后企业将以《企业会计制度》和符合本行业特点的专业会计核算办法,作为其核算和对外提供财务会计报告的依据。

5. 法制性要求。以《股份有限公司会计制度》和实践证明行之有效的具体会计准则为基础。《企业会计制度》是以《股份有限公司会计制度》和已经或即将发布的具体会计准则为基础,结合我国的实际情况制定的。《股份有限公司会计制度》和相关补充规定,以及部分具体会计准则,对规范股份有限公司会计核算和信息披露,取得了一定的效果。因此,在制订《企业会计制度》时,应尽量保留现行有效、执行效果较好的会计标准;同时,对于现

行会计制度或具体会计准则在实际执行中产生较大问题,或者不适用的部分,进行修订。如债务重组准则发布以后,企业利用公允价值弄虚作假,编造利润的情况时有发生。在制定《企业会计制度》时,应当尽量少用公允价值,以防止类似问题的发生。为此,在《企业会计制度》中根据实际情况作了重新规定。

1. 国际惯例原则。《企业会计制度》遵循了《企业财务会计报告条例》对会计要素定义的规定,对资产、负债、收入、费用等都规定了统一的确认和计量标准,对于不符合资产定义的各项财产,规定都应当计提资产减值准备,使企业资产负债表上反映的资产价值符合资产的定义。《企业会计制度》与《股份有限公司会计制度》及其补充规定和具体会计准则相比较,增加了计提固定资产、无形资产、在建工程减值准备的内容,这些规定缩短了我国会计标准与国际会计准则和国际惯例的距离。

6. 有用性和稳健性原则。《企业会计制度》体现了稳定性,同时,对于急需并且符合我国法律法规规定的新的经济业务,会计制度中能够规定的尽量规定,暂时不能规定的,待制度发布后再陆续补充、修改,使之不断完善,以满足会计工作的需要。

2. 可理解性和可操作性原则。提高会计制度的可理解性和可操作性是广大财会人员的共同要求。为此,《企业会计制度》增加了可理解性和可操作性,如细化了会计科目的使用说明,更符合我国广大财会人员的阅读