



NEW

最新会计核算实务

主编 朱从敏

资产负债表与 损益表的编制

© 隋英杰 编著

U A I J I

H E S U A N

经济管理出版社
ECONOMIC MANAGEMENT PUBLISHING HOUSE

最新会计核算实务

主

编



资产负债表与 损益表的编制

隋英杰 编著

经济管理出版社

责任编辑 凌 霄
版式设计 徐乃雅
责任校对 张晓艳

2765/23

图书在版编目 (CIP) 数据

资产负债表与损益表的编制/隋英杰编著. —北京: 经济管理出版社, 2001

ISBN 7-80162-116-6

I. 资… II. 隋… III. 资金平衡表 IV. F231.1

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2000) 第 85608 号

最新会计核算实务 主编 朱从敏

资产负债表与损益表的编制

隋英杰 编著

出版: 经济管理出版社

(北京市新街口六条胡同8号 邮编: 100035)

发行: 经济管理出版社总发行 全国各地新华书店经销

印刷: 世界知识印刷厂

850×1168 毫米 1/32 8.25 印张 124 千字

2001 年 2 月第 1 版 2001 年 2 月北京第 1 次印刷

印数: 1—5000 册

ISBN 7-80162-116-6/F·110

定价: 15.00 元

·版权所有 翻印必究·

凡购本社图书, 如有印装错误, 由本社发行部负责调换。

通讯地址: 北京阜外月坛北小街 2 号 邮编: 100836

联系电话: (010) 68022974

《最新会计核算实务》编委会

主 编 朱从敏

副主编 贾玉洁

撰稿人	朱从敏	贾玉洁	梁 星	刘建翠
	梁美健	黄 静	李 君	俞 红
	朱元森	孙德轩	方守彬	陈 光
	李 芳	吕鸿雁	韩节云	王成秋
	张雅杰	隋英杰	赵志明	崔建露
	吴国芝	乔迎涛	张新静	孙静芹
	郭照敏			

前 言

过去,我国企业的会计核算工作执行按行业(部门)以及所有制关系分别制定的统一会计核算制度,这种会计制度与企业实行统收统支的财务体制是密切相连的。但是,随着国民经济的发展,特别是1978年以来,这种高度集中体制下的会计模式逐渐明显地暴露出其弊端。我国加入世界贸易组织后,现行会计核算制度与国际通行的市场经济模式下的会计准则相背离,不利于我国开展国际经济和技术的交往。因此,要求我们必须参照国际惯例,改革现行的会计核算制度。

1993年进行的第三次会计改革的目标是建立适应社会主义市场经济体制的会计模式,改革的核心工作是建立有中国特色的会计准则。财政部经过几年的努力,已经拟定了应收款项、投资、固定资产、资产负债表、损益表、现金流量表、合并会计报表、所得税会计、银行基本业务、存货、应付项目、借款费用资本化、所有者权益、收入、无形资产、会计政策和会

计估计的变更、租赁、企业合并、结账后发生的事项、关联企业的披露、长期工程合同、递延资产等几十项具体会计准则征求专家的意见。

为了帮助广大财会人员了解和掌握我国的会计准则及会计核算,我们在1996年编写了《会计核算操作指南》丛书。1998年,我们又编写了《会计核算操作指南(续)》丛书,具体介绍了国际会计准则和我国的会计准则及会计业务核算和报表编制的操作方法以及我国现行会计制度在向会计准则转换过程中会计业务的核算和会计报表的编制等业务操作。

随着时间的推移,财政部所制定的企业会计准则已经在根据所征求的意见进行修改的基础上分步骤颁布实施。截止2000年11月,已经正式颁布并实施的企业会计准则有:投资、关联方关系及其披露、收入、现金流量表、资产负债表日后事项、债务重组、建造合同、会计政策、会计估计变更和会计差错更正、非货币交易、或有事项等。1998年1月27日,财政部又制定并颁布了《股份有限公司会计制度——会计科目和会计报表》,于1998年1月1日起执行。1999年,我国人民代表大会通过了新修订的《中华人民共和国会计法》已颁布,并已于2000年7月1日起执行。新修订的会计法对会计核算等诸方

面提出了更高的要求。同时,合同法和公司法也进行了修订。为了帮助广大财会人员以及企业负责人等较为全面、系统地了解 and 掌握国际会计准则和我国的会计准则及会计核算,并及时更新知识,我们在1996年和1998年编写的《会计核算操作指南》和《会计核算操作指南(续)》的基础上,又根据新颁布实施的企业具体会计准则及法规、制度的规定,组织编写了《最新会计核算实务》丛书。

希望《最新会计核算实务》的出版,对广大财会人员和企业主要负责人等学习和掌握会计准则以及其他新的会计法规等有所帮助。

由于编者的水平所限及时间、资料等方面的原因,错误在所难免,欢迎广大读者批评指正。

编者

2000年11月26日

目 录

第一章 会计报表概述/ (1)

第一节 会计报表的作用及编制要求/ (1)

第二节 会计报表的种类及会计要素/ (8)

第二章 会计报表的法律规定/ (21)

第一节 我国关于会计报表的法律规定/ (21)

第二节 各国关于会计报表的法律规定/ (42)

第三章 资产负债表/ (47)

第一节 资产负债表概述/ (47)

第二节 中外资产负债表对比/ (58)

第三节 资产负债表的编制/ (64)

第四节 资产负债表的分析/ (113)

第四章 损益表/ (148)

第一节 损益表概述/ (148)

第二节 中外损益表的对比/ (157)

第三节 损益表的编制/ (167)

第四节 损益表的分析与评价/ (172)

第五章 或有事项和资产负债表日后事项/ (189)

第一节 或有事项/ (189)

第二节 资产负债表日后事项/ (200)

附录：

企业会计准则——资产负债表日后事项
/ (245)

企业会计准则——会计政策、会计估计变更和
会计差错更正/ (248)

第一章 会计报表概述

第一节 会计报表的作用及编制要求

一、会计报表的概念

企业的会计报表是依据日常的会计核算资料，加工整理，用以说明企业一定时期财务成果和特定日期财务状况的报告。它能够概括地表现企业一定时期的经济活动情况和结果，是企业会计核算工作的重要内容。

企业日常发生的一切经济业务，都是按照一定的会计处理程序和方法，以凭证、账簿的形式反映出来，它的特点是零乱、分散，为了能够给信息使用者提供全面、连续、系统的信息资料，就必须对这些分散的会计资料进行进一步加工、整理、归集、汇总，形成能够反映企业财务状况和经营成果的综合信息，即会计报表。因此，编制会计报表有着十分重要的意义。

二、会计报表的作用

会计报表所提供的资料与其它会计资料相比，具有集中、概括、系统、清晰等特点，是企业向外提供会计信息的重要手段。企业会计报表的主要作用就是为报表使用者提供财务信息，为他们进行经济决策提供依据。信息的使用者是国家宏观经济管理部门、企业内部管理部门、企业现在和潜在的投资者与债权人以及社会公众等。

会计报表的作用主要表现在以下几个方面：

1. 国家宏观经济管理部门通过分析检查企业的会计报表，可以了解来自国民经济一线的信息，为制定相应的宏观经济管理政策寻求依据，也可以考核和监督企业对国家相应的财经纪律和法规的执行情况。

我国的国家宏观经济管理部门可以包括国有资产管理部门、财政部门、税务部门和企业的主管部门；对于通过发行股票和债券等筹集资金的企业，国家的宏观经济管理部门还应包括证券发行和交易的管理部门等。

国有资产管理部門可以通过会计报表考核国有资产的保值和增值情况。目前国有企业在企业中仍占主导地位，国有资产又是国有企业投资的主要来

源，在市场经济的发展中，国家是企业投资的主要投资人，作为国有资产的管理部門，有必要通过企业提供的会计报表，监督企业的各项活动，防止国有资产流失，保证国有资产的保值增值。

财政部门可以通过企业会计报表了解国民经济发展趋势、产业结构及地区分布状况，以指导国家对宏观经济的调控。在市场经济中，国家对经济的调控已不再完全通过指令性计划来实现，更主要是运用经济杠杆来调节。因此，财政部门在制定其本年度财政政策时，必须全面了解企业整体经济发展情况，掌握固定资产投资规模、投资方向、经济发展速度及其变化情况，并制定适当的经济政策，使国民经济走上健康运行轨道。

税务部门可以通过会计报表，检查企业对税法规定的执行情况以及税款的足额、及时上交情况。企业向国家缴纳的税款包括增值税、营业税等流转税，也包括如所得税等，这些都是国家财政收入的重要来源。税务部门可通过“损益表”等分析、检查企业税款的缴纳情况，运用税收杠杆作用引导企业合法经营、承担义务。

企业的主管部門可以通过会计报表，分析企业计划的执行情况，并通过汇总为国民经济计划的制

定提供依据。为了保证社会主义市场经济的有序运行，国家依据市场的发展情况，适时进行宏观调控，而各主管部门汇总的企业会计信息资料，成为国家进行宏观调控的主要信息来源。

2. 企业现有和潜在的投资人可以通过会计报表考核企业的获利能力，了解企业的经营状况，为其继续进行投资决策取得可靠的财务信息。

资本的所有权与经营权的分离是现代企业经营活动的主要特征，投资人是企业资本的所有者，不是经营者。企业通过对资本的使用，使其增值，回报投资人。投资人虽不参与企业的经营管理活动，但有必要了解资本的保值、增值情况，主要的方法就是通过阅读会计报表达到此目的。对于潜在的投资人，会计报表是引导他们投资、制定投资决策的主要依据。

3. 企业的债权人可以通过会计报表，考核企业的偿债能力，为其制定融资决策提供依据。

企业的资金来源有相当一部分是来自于举债，债权人提供资金的主要依据是举债人的偿债能力，决定偿债能力的因素很多，如：获利能力、支付能力等，这些信息资料都可从会计报表中分析得到。因此，在市场经济的条件下，债权人在向企业制定

提供资金的多少、时间的长短等信贷决策时，都离不开企业会计报表所提供的财务信息。

4. 企业的经营管理者可以通过会计报表全面、系统、总括地了解企业的财务状况和经营成果，分析财务计划和有关方针、政策的执行情况，以便及时发现经营管理中的薄弱环节及其不足，从中总结经验教训，扬长避短，并针对存在的问题，及时制定切实可行的措施加以改进，加强内部控制，开展经济活动分析，挖掘增产节支潜力，改善经营管理，提高经济效益。同时，企业管理者可以运用会计报表所提供的信息，适时进行经济预测，为企业经营决策提供必需的数据资料。

5. 企业内部职工可以通过会计报表分析，研判企业发展的稳定性与获利水平，从而做出就业选择，因为在市场中，职工的利益与企业的命运密切相关，这种客观存在必定促使企业的职工日益关注企业的经营状况和发展前景，主要的途径也是企业的会计报表。

三、会计报表的编制要求

会计报表是对内、对外提供信息的重要工具，为了保证会计报表提供的信息及时、准确、完整及有用，使信息使用者能够清晰地了解企业的经营业

绩与财务状况，企业在编制会计报表时，必须符合下列要求：

（一）内容完整

会计报表是一套科学的指标体系，应当能够全面反映企业财务状况和经营成果，以及企业经营活动的全貌。只有完整、全面地反映企业经营活动的全貌，提供完整的会计信息资料，才能满足各有关方面对会计信息的需要，使其做出正确的经济决策。因此，会计报表必须按照统一规定的种类和内容填报，不得漏填漏报，无论是表内项目，还是附注资料均应填列齐全，以体现所提供的信息资料的全面、完整。

（二）数字真实

会计报表的资料必须依据真实可靠的账簿资料整理编制，能够客观地反映企业的财务状况和经营成果，这样才能保证所提供的信息的有用性。因此，要做到以下几点：

（1）将报告期内所有的经济业务全部登记入账，再据核对无误的账簿记录编制会计报表，不允许弄虚作假，伪造数字。

（2）报表编制之前，必须核对账目，做到账证

相符、账账相符、账实相符，以保证会计报表所反映的信息真实、客观。

(3) 各种会计报表之间以及同一会计报表各项指标之间，存在勾稽关系的数字要核对相符，前后期报表之间的数字应相互衔接。

(三) 计算准确

各项指标的计算方法、计算口径应与《企业会计准则》相一致，不允许任意的增加、减少，为了保证会计报表资料的准确性，报表的数字必须计算准确。

(四) 编报及时

为了保证会计报表的及时性，企业编制会计报表时，必须遵守对各种会计报表编报期限的规定，做到报送及时，以便有关方面及时掌握企业的财务状况和经营成果，做出正确的经营决策。为此，会计部门要同企业有关部门密切配合，加强日常核算工作，保证在会计期间结束后，及时编制和按期报送会计报表，但不能为赶编会计报表而提前结账，或为提前报送而忽略报表质量。

第二节 会计报表的种类及会计要素

一、会计报表的种类

不同性质的经济单位，由于会计核算的内容不同，以及经济管理的要求不同，所以编制报表的种类也有差异。会计报表按不同的标准可分为以下几类：

（一）按报表反映的经济内容分类

会计报表按所反映的经济内容划分，可以分为反映财务状况、反映财务成果和反映成本、费用的报表。

1. 反映财务状况的会计报表。财务状况是指一个企业资产、负债、所有者权益的数额、结构和相互适应的关系。具体有反映企业某一特定日期（月末、季末、或年末）全部资产、负债和所有者权益的会计报表，如“资产负债表”，也有揭示导致现金状况及变动原因和结果的会计报表，如“现金流量表”等。

2. 反映财务成果的会计报表。财务成果是指企业在一定时期的经营成果，具体有反映企业在一