

中华工商联合出版社



众所周知

1993 年所进行的会计风暴
改革了我国 40 多年来以计划经济为基础的会计模式
将原来资金平衡表的体系改为资产负债表体系
当时所实现的与国际会计惯例协调是初步的
今年所进行的会计改革不亚于 1993 年

就其改革的深度而言

远远超过了 1993 年的改革

因为 1993 年的会计改革只是模式性的转换

深层次的问题并没有完全解决

今年的制度改革不是解决模式问题

而是解决深层次问题

是在会计政策上与国际惯例进行了充分协调

企业会计制度 培训教材

实用企业会计制度讲解 (上)

企业会计制度
专题研究组 编著



实用企业会计制度讲解 上

企业会计制度 专题研究组 编著

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

实用企业会计制度讲解/企业会计制度专题研究组
编著. —北京:中华工商联合出版社, 2001. 4

ISBN 7 - 80100 - 799 - 9

I. 实… II. 企… III. 企业管理 - 会计制度 - 中国
—教材 IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 18406 号

实用企业会计制度讲解

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:21.75 400 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 - 799 - 9/F·300

定价:44.00 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。

F1325/28



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。

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。

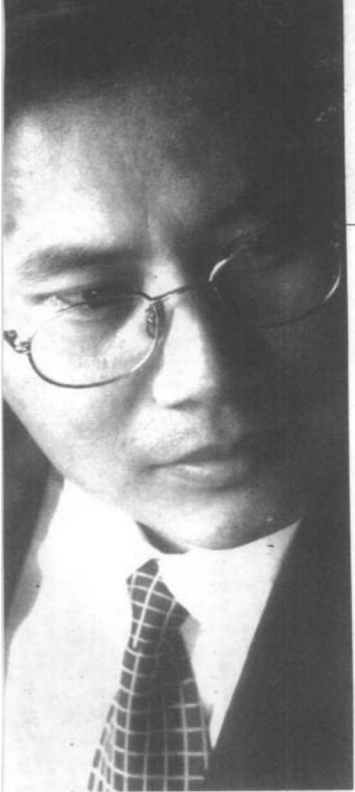
在我国，由国家制定统一的会计核算标准的会计管理模式，已经走过了漫长的50年历史。伴随着《企业会计制度》的正式颁布，这次以会计模式转换、会计框架体系变更为重要内容的改革，不仅奠定了我国现代企业制度和市场经济的重要基础，而且创造了兼具中国特色和国际化的独特风格。《企业会计制度》的发布，是我国会计领域的又一次开拓性改革，是我国会计核算制度日趋国际化的重要里程碑，在中国会计史上占有非常重要的一页。

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网(www.cn-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,已无法反映真实的经济世界,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一振!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。

前 言

首先,我们要感谢财政部部长助理李勇先生、财政部会计司冯淑萍司长和刘玉庭副司长。他(她)们的论文和对会计制度改革的理解,如《财政部部长助理李勇谈新会计制度》、《我国企业会计改革与发展的重要里程碑》和《新准则新制度的中国特色及与国际惯例的协调》等,令我们受益匪浅,不仅使我们对统一会计制度的认识更加立体、深刻,而且直接触发了这部书稿的诞生。感谢您们,会计行业的领袖们!

为了配合《企业会计制度》的学习和培训工作,我们组织了一批长期从事会计研究、会计教学和会计实务工作的专家,在对《企业会计制度》进行认真研究的基础上,精心编写了这本《实用企业会计制度讲解》。本书根据《企业会计制度》结构,分成三项内容:《企业会计制度》条文、释义、实例;具有三大特点:紧扣制度、面向实务、注重操作。本书紧扣《企业会计制度》的内容,在释义中首先对该章、该节、该条的内容进行简明扼要的概括,使读者对其有一个总体的了解和把握;再对《企业会计制度》逐条进行全面、深入、详细、务实的讲解,使读者对该条内容及相关内容有一个全面、完整的理解;密切联系企业会计工作实际,辅以大量实例,突出如何在实际工作中贯彻执行《企业会计制度》之内容和精神,尤其对新增加的、难度较大的内容,更是对其实例进行了可资操作的讲解。因而,本书可以成为读者根据《企业会计制度》进行日常会计核算的指

南和参照。

本书讲解全面、完整、细致、详尽、实用,是广大会计、审计工作者学习和掌握《企业会计制度》并据以进行会计业务工作的理想参考书,也十分适合各级财政、会计主管部门用作《企业会计制度》的培训教材,同时也是会计专业的教师和大中专学生及会计爱好者学习和掌握《企业会计制度》的理想参考书。

本书由中南财经政法大学会计学院组织在读博士生进行专题研究编著而成,作者分别是:朱锦余(第一、八、十、十一、十二章)、柳木华(第七、九、十三、十四章)、雷光勇(第二章)、刘金文(第五、六章)和崔文娟(第三、四章)。在本书出版之际,谨对关心和支持本书编写的有关部门和人士再次致以衷心的感谢!同时,我们也殷切地希望本书的出版能够对《企业会计制度》的学习、培训和实际操作起到积极的推动作用!并希望读者对本书存在的缺陷和不足提出批评和指正。

《企业会计制度》专题研究组

2001 年 4 月

目 录 (上)

解 并 制 度 会 计 实 用 企 业	第一章 总 则	[1]
	第二章 资 产	[33]
	第一节 流动资产	
	第二节 长期投资	
	第三节 固定资产	
	第四节 无形资产和其他资产	
	第五节 资产减值	
	第三章 负 债	[201]
	第一节 流动负债	
	第二节 长期负债	
	第四章 所有者权益	[263]
	第五章 收 入	[287]
	第一节 销售商品及提供劳务收入	
	第二节 建造合同收入	

第一章

总 则

本

章(自第一条至第十一条)共十一条,主要对《企业会计制度》的制定目的和依据、适用范围、执行要求、会计核算的基本前提、会计记账要求、会计核算的基本原则作出了规定。

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。

【释义】本条规定了《企业会计制度》的制定目的和依据。

□《企业会计制度》的制定目的

制定《企业会计制度》的目的在于“规范企业会计核算,真实、完整地提供会计信息”。对企业的会计核算进行规范是制定和实施包括《企业会计制度》在内的国家统一会计制度的直接目的,而确保企业真实、完整地提供会计信息则是终极目的。

企业会计信息是反映企业在某一时点上的财务状况和某一期间的经营成果和现金流量的综合价值信息,是会计核算工作的最终产品。它既是评价企业经营管理当局经营业绩的

主要依据,也是企业投资者、债权人、政府有关部门、企业职工等了解企业经营情况,并作出相应经济决策的重要依据。在我国,企业会计信息经过汇总,还是国家及各级政府和经济管理部门制定相应经济政策的重要依据。因此,会计信息是否真实、完整,直接关系到国家、企业、职工、投资者、债权人的切身利益。只有保证会计信息是真实、完整、正确的,才能合理地协调各方利益主体之间的利益关系,维护社会经济秩序,保证社会主义市场经济建设顺利发展。

企业会计信息来源于企业的会计核算工作。近几年来,我国企业会计信息质量不容乐观,失真情况还比较严重。导致会计信息失真的主要原因有:企业蓄意进行会计舞弊,这是导致企业会计信息失真的重要原因;没有严格按照会计基础工作规范进行会计核算,如长期未进行资产清查,导致账实严重不符;会计核算工作出现了差错;会计制度本身具有一定的局限性,未对事实存在的一些经济交易或事项进行规范,如资产减值,导致会计核算工作无据可依。因此,要提高企业会计信息质量,需要做的工作之一就是完善企业会计核算规范。制定和实施国家统一的《企业会计制度》,就可以在很大程度上规范企业会计核算,从而为形成真实、完整的会计信息提供基础和前提。

□《企业会计制度》的制定依据

实际上,制定《企业会计制度》的主要法律依据是《中华人民共和国会计法》和《企业财务会计报告条例》。这主要体现在以下几个方面:

第一,《中华人民共和国会计法》第一章“总则”第八条规定“国家实行统一的会计制度。国家统一的会计制度由国务

院财政部门根据本法制定并公布。”财政部就是根据这项法定授权职能来制定和发布《企业会计制度》的。

第二,《中华人民共和国会计法》第二章“会计核算”和第三章“公司、企业会计核算的特别规定”中,对各单位进行会计核算、填制会计凭证、登记会计账簿、编制财务会计报告作出了规定。《企业会计制度》针对企业(含公司,下同),对这些规定作出了明细化和具体化的规定,是对这些规定的贯彻执行。

第三,《企业财务会计报告条例》虽然主要针对的是企业财务会计报告的编制和对外提供,但是它多次提到了企业据以编制财务会计报告的会计核算资料乃至财务会计报告本身都必须符合国家统一的会计制度的规定。

第四,《企业会计制度》中对资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等基本会计要素的定义,企业财务会计报告的内容和格式要求等都遵循了《企业财务会计报告条例》的相关规定。

□《企业会计制度》在我国会计法规体系中的地位

我国会计法规体系由这样的四个层次构成:

第一层次,会计法律。即由国家最高权力机关——全国人民代表大会及其常务委员会制定的会计法律规范。在当前,只有《中华人民共和国会计法》属于国家法律层次。它是会计法规体系中权威性最高、最具法律效力的法律规范,是制定其他各层次会计法规的依据,是会计工作的基本法。现行《会计法》是1999年10月31日再次修订,从2000年7月1日起执行的。

第二层次,会计行政法规。即由国家最高行政机关——国务院制定的会计法律规范,它是根据会计法律制定,是对会

计法律的具体化或某个方面的补充。现行的会计行政法规有《企业财务会计报告条例》(2000年6月21日发布,自2001年1月1日起执行)、《总会计师条例》(1990年12月31日发布)等。

第三层次,会计部门规章。即由国家主管会计工作的行政部门——财政部以及其他相关部委制定的会计方面的法律规范。它是依据会计法律和会计行政法规制定的。我国现行的会计法律中将国务院财政部门制定的会计部门规章称为“国家统一的会计制度”。它包括国家统一的会计核算制度、国家统一的会计监督制度、国家统一的会计机构和会计人员制度、国家统一的会计工作管理制度等。

1. 国家统一的会计核算制度

它主要包括会计准则和会计制度。

(1) 会计准则

会计准则包括企业会计准则和非企业会计准则。

① 企业会计准则

企业会计准则是规范企业会计确认、计量、报告的会计准则,它包括企业会计基本准则和企业会计具体准则两个层次。目前已经发布和实施的企业会计准则包括《企业会计准则——基本准则》(1992年11月30日发布,自1993年7月1日起执行)和《企业会计准则——关联方关系及其交易的披露》等十三个具体准则(自1997年5月22日至2001年1月18日)。

② 非企业会计准则

非企业会计准则是企业之外的其他单位适用的会计准则,主要包括《事业单位会计准则(试行)》(1997年5月28日发布,自1998年1月1日起试行)等。

(2) 会计制度

现行的会计制度主要包括分行业的企业会计制度、分经济成分的企业会计制度以及非企业会计制度。

① 分行业的企业会计制度

分行业的企业会计制度是 1993 年会计制度改革之后陆续制定和实施的、体现行业经营特点和管理要求的会计制度。有《工业企业会计制度》等十三个行业会计制度。

② 分经济成分的企业会计制度

分经济成分的企业会计制度主要包括《股份有限公司会计制度——会计科目和会计报表》(1998 年 1 月 27 日发布,自 1998 年 1 月 1 日起执行,2000 年 12 月 29 日废止),关于外商投资企业的会计核算,还有相关的制度和补充规定。

③ 非企业会计制度

非企业会计制度是指除企业以外的其他单位适用的会计制度,主要包括《事业单位会计制度》(1997 年 7 月 17 日发布,自 1998 年 1 月 1 日起执行)、《行政单位会计制度》(1998 年 2 月 6 日发布,自 1998 年 1 月 1 日起执行)、《财政总预算会计制度》(1997 年 6 月 25 日发布,自 1998 年 1 月 1 日起执行)等。

除了会计准则和会计制度之外,财政部还根据会计实务的需要,对会计准则和会计制度中没有规定或者虽有规定但已经不能适应新的情况的会计问题,做出了暂行规定或补充规定,它们也属于国家统一的会计核算制度的范畴。

2. 国家统一的会计监督制度

现行的国家统一的会计监督制度散见于相关的会计制度之中,例如《会计基础工作规范》(1996 年 6 月 17 日发布实施)中对于会计监督的规定等。