



中华工商联合出版社

如何借助已有基础和实务经验
迅速学习和掌握《企业会计制度》的内容并能在实务中运用
是每一个会计人员的心愿
比较学习法是一条有效的捷径

本书的最大特点是
紧扣异同、面向实务、案例配合、注重操作、浅显易懂
是广大会计、审计工作者快捷地学习和掌握《企业会计制度》
并据以进行会计业务工作的业务学习指南
也十分适合各级财政、会计主管部门普及《企业会计制度》的培训教材
同时也是会计专业的教师、大中专学生和会计爱好者
学习、掌握和研究《企业会计制度》的理想参考书

新会计传播 培训教材

新旧制度比较与案例

中南财经政法大学会计学院
朱锦余 柳木华博士 主编



新旧制度比较与案例

朱锦余 柳木华博士 主编

中华工商联合出版社

责任编辑:李智善

封面设计:文 硕

图书在版编目(CIP)数据

新旧制度比较与案例/朱锦余,柳木华主编. - 北京:
中华工商联合出版社, 2001.4

新会计传播培训教材

ISBN 7-80100-758-1

I.新… II.①朱… ②柳… III.会计制度-研究
- 中国 IV.F233.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 20771 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

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:13 300 千字

2001 年 4 月第 1 版 2001 年 4 月第 1 次印刷

印数:1-10000 册

ISBN 7-80100-758-1/F·307

定价:26.00 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。

IB58/18

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》，理论与实践相结合，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

《企业会计制度》的颁布实施,是我国会计界的一件盛事,是继 1993 年实施《企业会计准则》以来会计改革的重大举措,是建立国家统一会计制度的关键步骤!

股份有限公司已从 2001 年 1 月 1 日起率先执行《企业会计制度》;国家鼓励大中型企业先行实施《企业会计制度》;除特定的小规模企业和金融保险企业以外的其他企业实施《企业会计制度》只是迟早的问题。适者生存! 因此,学习和掌握《企业会计制度》是当前企业会计人员的燃眉之急!

如何借助已有基础和实务经验迅速学习和掌握《企业会计制度》的内容,并能在实务中运用,是每一个会计人员的心愿。比较学习法是一条有效的捷径! 为此,我们组织了一批从事会计研究、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,将《企业会计制度》与原《股份有限公司会计制度——会计科目和会计报表》(本书中简称“股会制度”)和《工业企业会计制度》(本书中简称“工会制度”,同时将两者简称“旧制度”)为主的分行业会计制度进行了彻底比较,精心编写了这本《新旧制度比较与案例》。全书分十六章,详细比较了新旧企业会计制度异同和对差异的运用和分析。每章的基本结构是:首先简要介绍新旧制度会

计处理的相同点；其次重点分析了新旧制度会计处理的差异；再次以大量案例详细讲解新旧制度差异的具体运用；最后还分析了新旧制度会计处理差异对企业财务状况和经营成果及现金流量的影响。

本书的最大特点是紧扣异同、面向实务、案例配合、注重操作、浅显易懂，是广大会计、审计工作者快捷地学习和掌握《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、掌握和研究《企业会计制度》的理想参考书。

由于旧企业会计制度所包括的内容比较多，且有发展和变化，因此，如果没有特别指明，我们作如下约定：

本书所指的“新企业会计制度”，是指财政部于2000年12月29日以财政部文件财会[2000]25号《关于印发〈企业会计制度〉的通知》中所指的，从2001年1月1日起暂在股份有限公司范围内执行的《企业会计制度》，具体包括《企业会计制度》和《企业会计制度——会计科目和会计报表》（本书简称“新制度”）；“旧企业会计制度”（本书简称“旧制度”）主要是指财政部于1992年12月30日发布、自1993年7月1日起执行的《工业企业会计制度》（本书简称“工会制度”）和财政部于1998年1月27日发布、自1998年1月1日起执行的《股份有限公司会计制度——会计科目和会计报表》（本书简称“股会

制度”)。

随着会计制度的发展变化和具体会计准则的制定实施,这两个制度又增加了相应的内容,因此,我们又约定,凡是在2000年1月1日之前发布且实施、并且在性质上属于对它们的补充之内容,我们将其归为这两个制度的内容。如工业企业会计制度原来并未包括现金流量表及债务重组、非货币性交易的相关内容,但在1998年3月20日发布、从1998年1月1日起执行的《企业会计准则——现金流量表》,1998年6月12日发布、从1999年1月1日起执行的《企业会计准则——债务重组》,1999年6月18日发布、自2000年1月1日起执行的《企业会计准则——非货币性交易》、2000年4月27日发布、自2000年7月1日起执行的《企业会计准则——或有事项》同样适用于工业企业,为此我们认为:工业企业会计制度的内容包括这四个具体会计准则的内容。同样的,后三个具体会计准则的内容被认为是股份有限公司会计制度的内容。在必要的时候,“旧企业会计制度”的内容可能还包括其他行业会计制度的内容,如“施工企业会计制度”(在收入比较中)的内容,以及“外商投资企业会计制度”的内容(在所有者权益及利润分配的比较中)的内容。不过,我们将会具体指明旧企业会计制度的名称。

另外,本书的实例除注明外,均用新制度进行会计处理。

本书由朱锦余、柳木华任主编,共同组织研究新旧制度异

同和拟定编写提纲,并负责对各章的修改、补充、统纂和定稿,其中对不少章节进行了较大的修改和补充。各章的分工如下:朱锦余执笔第一、十三、十五章;柳木华执笔第十一章;王锦璋、高强执笔第二章;龚翔执笔第三章;柳木华、储姣执笔第四章;胡汇杰执笔第五章;仇莹执笔第六章;陈作习执笔第七章;赵芳执笔第八章;贡峻执笔第九章;刘圻、杨全文执笔第十章;陈国华、廖玲玲执笔第十二章;胡捷执笔第十四章;柳木华、王建新、李秋茹执笔第十六章。

本书的编写得益于今日财会在线(www.on-acct.com) CEO 文硕先生的精心筹划、帮助和指导,在本书出版之际,谨对文硕先生致以衷心感谢!也对关心和支持本书编写的有关部门和人士表示感谢!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。

编 者

2001 年 4 月

目 录

第一章 新旧制度整体比较..... [1]

第一节 新旧制度整体结构比较

第二节 新旧制度适用范围比较

第三节 新旧制度主要内容比较

第二章 会计核算的基本前提 和基本原则及其比较..... [17]

第一节 会计核算的基本前提比较

第二节 会计核算的基本原则及其比较

第三章 流动资产会计处理比较 [35]

第一节 货币资金会计处理比较

第二节 应收款项会计处理比较

第三节 存货会计处理比较

第四章 对外投资会计处理比较 [59]

第一节 短期投资会计处理比较

第二节 长期投资会计处理比较

第五章 固定资产会计处理比较 [95]

第一节 固定资产取得会计处理比较

第二节 固定资产的折旧与减值会计处理比较

第三节 工程物资与在建工程会计处理比较

第六章 无形资产及其他资产会计处理比较 [123]

第一节 无形资产会计处理的比较

第二节 其他资产会计处理的比较

第七章 流动负债会计处理比较 [143]

第一节 涉及债务重组的

应付账款会计处理比较

第二节 新增会计科目的核算方法

第八章 长期负债会计处理比较 [157]

第一节 新旧制度长期负债会计处理的相同点

第二节 债务重组引起的
长期负债会计处理比较

第三节 借款费用的会计处理比较

第四节 租赁准则引起的
长期应付款会计处理比较

第五节 其他有关长期负债的会计处理比较

第九章 所有者权益会计处理比较..... [185]

第一节 投入资本会计处理比较

第二节 留存收益会计处理比较

第三节 所有者权益在会计报表中披露的比较

第十章 收入会计处理比较..... [201]

第一节 新旧制度关于收入会计处理的相同点

第二节 新旧制度
关于收入会计核算的主要区别

第三节 新旧制度
关于收入会计处理的主要区别实例

- 第四节 收入会计处理区别
对财务状况和经营成果的影响

第十一章 利润及利润分配会计处理比较 [233]

- 第一节 利润会计处理的比较
- 第二节 利润分配会计处理的比较

第十二章 非货币性交易会计处理比较 [251]

- 第一节 新旧制度非货币性交易
相应规范的整体比较
- 第二节 新旧制度不涉及补价的
非货币性交易具体会计处理比较
- 第三节 新旧制度涉及补价的
非货币性交易的具体会计处理比较
- 第四节 资产交换中涉及应收款项的会计处理

第十三章 会计调整处理比较 [279]

- 第一节 会计政策变更处理比较
- 第二节 会计估计变更处理比较
- 第三节 会计差错更正处理比较
- 第四节 资产负债表日后事项会计处理比较

第十四章 或有事项会计处理比较..... [321]

- 第一节 新旧企业会计制度的比较
- 第二节 或有事项的总体认识
- 第三节 或有事项的确认、计量和披露

第十五章 关联方关系 及其交易会计处理比较..... [343]

- 第一节 新旧制度关联方关系
及其交易会计处理比较
- 第二节 新制度关于关联方关系
及其交易会计处理要点

第十六章 财务会计报告比较 [359]

- 第一节 财务报表体系比较
- 第二节 财务报表内容比较
- 第三节 会计报表附注比较

第一章

新旧制度整体比较