

全国《电影企业会计核算办法》培训教材

电影企业会计 核算办法讲解

财政部教科文司 编
国家广电总局计划财务司



经济科学出版社
Economic Science Press

全国《电影企业会计核算办法》培训教材

图书在版编目

《电影企业会计核算办法》 讲 解

财 政 部 教 科 文 司 编
国家广电总局计划财务司

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

《电影企业会计核算办法》讲解/财政部教科文司, 国家广电总局计划财务局编. —北京: 经济科学出版社, 2006. 6

ISBN 7-5058-5679-0

I. 电… II. ①财…②国… III. 电影制片厂—会计方法 IV. J941.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 069688 号

责任编辑: 卢元孝

责任校对: 董蔚挺

技术编辑: 潘泽新

《电影企业会计核算办法》讲解

财政部教科文司 国家广电总局计划财务局 编

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编: 100036

总编室电话: 88191217 发行部电话: 88191540

网址: [www. esp. com. cn](http://www.esp.com.cn)

电子邮件: [esp@ esp. com. cn](mailto:esp@esp.com.cn)

三河市欣欣印刷有限公司印刷

三河市欣欣印刷有限公司装订

787×1092 16 开 17.75 印张 330000 字

2006 年 6 月第一版 2006 年 6 月第一次印刷

ISBN 7-5058-5679-0/F·4938 定价: 36.00 元

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

《电影企业会计核算办法》讲解

编写人员

审 定：丁学东 邹 伟

统 稿：王家新 孟 冬 狄 愷

董为民 金北宁 赵 刚 姜 涛

编写人员：丁 斌 顾 勤 李 悦 卜树升

刘利湘 王小利 王化滨 韩丽香

陈 洪 王志刚 王爱东 任义彪

张美丽 史 骧 林碧英 蓝 莉

周铁军 王明清

序言

《电影企业会计核算办法》讲解

财政部于2004年12月正式颁布了《电影企业会计核算办法》。该办法是按照我国会计核算制度改革总体思路的要求,以《中华人民共和国会计法》、《企业财务会计报告条例》、《企业会计制度》等有关法律、法规为依据,结合电影产业的改革发展及电影企业的实际情况制定的。《电影企业会计核算办法》的出台,对于加强和规范电影企业会计核算具有重要意义,它是电影企业执行《企业会计制度》的重要补充。

当前,电影产业伴随着国家经济体制改革和文化体制改革的进程正在进入一个新的发展时期。非公资本和部分外资准入使电影经营主体从单一所有制向混合所有制结构转变;电影的盈利模式从单一的电影票房收入正在转向电影票房和电影光盘等衍生产品开发的多元模式;电影集团的组建、院线制的推行、国有电影企业的改制、电影事业单位转制等体制机制的改革也在不断深化,因此,电影企业的管理体制和经营模式也随之发生了很大的变化,这些变化迫切要求电影企业财务管理和会计核算与之相适应。《电影企业会计核算办法》正是适应了我国当前电影产业发展的新形势、新情况,根据电影行业的特点和业务性质,对电影企业制片、洗印、发行、放映等各环节中特有的主要业务的会计核算进行



了明确和规范。该办法的出台为提高电影企业会计信息质量，增强电影企业间会计信息的可比性，推动电影产业健康、可持续发展提供了必要的制度保障。可以说，该办法体现了我国会计制度改革的总体要求，适应了当前我国电影产业改革和电影企业经营管理的需要，标志着电影行业会计核算制度逐步走向成熟。

由于电视制片企业的业务与电影企业的业务有许多共同点，因此电视制片企业的会计核算也可参照执行《电影企业会计核算办法》。

为了更好地贯彻执行《电影企业会计核算办法》，指导、帮助电影企业财会人员学习、理解核算办法，核算办法课题组编写了《〈电影企业会计核算办法〉讲解》。该讲解有助于财会人员全面掌握、理解核算办法的各项规定，对于实际操作也具有一定的指导、帮助作用。

各电影企业应高度重视《电影企业会计核算办法》的执行工作，要认真组织财会人员学习和贯彻核算办法，加强培训和操作训练。要以核算办法的实行为契机，严格规范会计核算行为，加强财务管理，努力提高会计信息质量，为提高电影企业经营管理水平，促进电影产业发展做出贡献。

在此，向财政部教科文司和会计司的有关领导和同志给予的指导和支
持表示感谢！向承担课题任务的电影企业的专家和工作人员表示感谢！

国家广电总局副局长

张海涛

2006年3月9日





规范制度促改革， 加强管理谋发展

——在全国《电影企业会计核算办法》培训班上的讲话
(2006年4月)

财政部教科文司司长 丁学东



2004年12月，财政部颁布了《电影企业会计核算办法》（财会[2004]19号），该办法是电影企业执行《企业会计制度》的重要补充，该办法的实施将促进电影企业贯彻执行《中华人民共和国会计法》、《企业财务会计报告条例》和《企业会计制度》，进一步提高电影企业财务管理和会计核算水平，真实、完整地反映电影企业会计信息和经营状况，是电影企业加强、规范会计核算的行为准则。

改革开放以来，广播影视部门积极推进电影体制改革和电影产业化发展，在深化电影体制机制创新、完善电影市场体系、塑造电影市场主体、开展多元化经营、增强电影企业活力和提高竞争力等方面迈出了坚实的步伐，取得了可喜的成绩，电影产业发展呈现出良好的势头。企业改革离不开管理，财务管理是企业经营管理的核心，会计工作又是财务管理的基础。为了适应我国社会主义市场经济发展的要求，构建和完善适合我国国情的会计核算制度，按照《会计法》提出的“实行国家统一的会计制度”的要求，财政部制定发布了全国统一的会计制度——《企业会计制度》，以替代正在执行的行业会计制度，这是继1993年实施“两则”、“两制”以来的又一次重大会计制度改革。《企业会计制度》打破了行业、所有制界限，集财务与会计于一体，建立了包括会计要素的确认、计量、记录和报告全过程的会计核算标准，实行了全国统一的会计核算制度，以增强不



同行业、不同所有制企业之间会计信息的可比性。同时，按照会计制度改革的总体思路，对于各行业专业性较强的企业会计核算，将以专业会计核算办法的形式发布，《电影企业会计核算办法》正是在这样的大环境下出台的。该核算办法是根据我国相关会计法律、行政法规及《企业会计制度》的规定，结合电影企业的实际情况制定的，于2005年1月1日起在已执行《企业会计制度》的各电影企业执行。

《电影企业会计核算办法》根据电影行业的特点和业务性质对电影制片、洗印、发行和放映企业的会计核算分别进行了规范，并针对电影企业的收入、成本、费用等方面的特点，作了进一步的细化和完善，有效地提高了电影企业执行《企业会计制度》的可操作性。该核算办法的出台对于提高电影企业会计信息质量，增强电影企业间会计信息的可比性，推动电影产业健康、可持续发展具有重大的现实意义。

核算办法和讲解是财政部与国家广电总局共同合作的成果。在此，向国家广电总局及有关单位、电影行业的专家和工作人员对此项工作的大力支持表示感谢！

希望电影企业以核算办法的实施为契机，加强财务管理，规范会计核算，为电影产业的健康、可持续发展做出贡献！





认真执行核算办法， 为电影产业可持续发展服务

——在全国《电影企业会计核算办法》培训班上的讲话

(2006年4月)

国家广电总局计财司司长 邰伟



2004年12月，《电影企业会计核算办法》（以下简称《办法》）由财政部正式颁布。该办法是按照进一步深化会计核算制度改革的要求，根据财政部的统一部署，以国家有关财务会计法律法规和规章制度为依据，结合电影行业特点和电影企业实际制定的。《办法》体现了对电影企业共性和行业特殊性的统一考虑，是电影企业执行《企业会计制度》的重要补充，是我国企业会计制度体系建设的一部分。该办法的及时出台，既适应了当前电影体制改革和电影产业化发展的客观需要，又为电影企业经营管理提供了重要的保证，对于规范电影企业会计核算和加强电影行业监管都具有重大的现实意义。

《办法》是随着文化体制改革的不断深化和电影事业产业的快速发展应运而生的。十六大以来，我国电影企业和电影工作者认真贯彻执行党中央、国务院关于文化体制改革的各项方针政策，全面落实科学发展观，与时俱进，开拓进取，在弘扬主旋律、开拓海内外市场、发展数字电影、创新内部管理体制以及电影集团化、股份制、院线制改革等方面都取得了巨大的成绩，实现了社会效益和经济效益的双丰收。但同时，随着改革和发展的深入，一些制约企业发展壮大的问题逐渐显现出来，电影产业如何实现全面、协调和可持续发展成为广大电影工作者思考和亟待解决的问题。我们常说：企业体制机制的转变和经济效益的提高关键在于管理。而我们



在面对改革和发展过程中存在的问题时首先应该解决的问题也是管理。这就要求我们必须始终把加强管理作为推动工作的重要环节,克服重发展轻管理的思想,不断提高管理水平。财务管理和会计核算企业各项管理工作的基础和核心,建章立制又是做好企业管理基础性和长期性工作的根本手段。因此,搞好制度建设,规范财务管理和会计核算是从根本上解决企业管理问题的前提,也是进一步改善企业经营管理,提高经济效益,实现可持续发展的出发点和必要保证。

各电影企业要充分认识《办法》实施的重大意义,深刻理解《办法》在电影行业和企业改革、发展过程中所起的重大作用。要从推动文化体制改革、促进电影产业发展的高度,切实抓好《办法》的宣传贯彻工作,并认真组织财务会计人员尽快学习、熟练掌握和实际运用《办法》。要积极推动《办法》实施后的财务管理和会计核算工作水平的不断提高,以财会工作为突破口,理清工作思路,全面做好企业管理的各项工作。

为了帮助广大电影企业会计人员更好地学习、领会《办法》,更快地在实际工作中熟练使用《办法》,核算办法课题组的同志们编写了《〈电影企业会计核算办法〉讲解》。该书按照《办法》中的规定要求,结合实际,立足于实务操作,相信能够对大家的工作真正起到积极的帮助作用。

《办法》和讲解是财政部和国家广电总局共同合作的成果,在此我代表国家广电总局向财政部教科文司和会计司有关领导和同志表示衷心的感谢,向编写组的所有专家和同志们表示诚挚的慰问。

希望培训班的授课人员、工作人员认真组织好培训,也希望参加培训的各电影企业财务负责人及财会人员认真学习,积极讨论,为核算办法的实施打下坚实基础。





规范会计核算， 提高会计信息质量

——在全国《电影企业会计核算办法》培训班上的讲话
(2006年4月)

财政部会计司副司长 应唯



经济越发展，会计越重要。为规范企业会计核算行为、提高我国企业会计信息质量，以真实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，提高企业经营管理水平和效益，促进社会主义市场经济的繁荣发展，中央有关文件和中央领导多次指示，要进一步深化会计制度改革，按照社会主义市场经济要求和国际惯例，建立健全国家统一的会计制度。国家统一的会计制度包括统一的会计核算制度，它是规范企业会计行为的重要环节。为此，财政部制定发布了《企业会计制度》。《企业会计制度》实现了与国际会计惯例的充分协调，总结了我国“两则”、“两制”会计改革以来最新研究成果和行之有效的成功经验，是国家统一的、打破行业 and 所有制界限、集财务会计于一体的会计核算制度，包括会计要素的确认、计量、记录和报告全过程的会计核算标准。我国会计核算制度改革的总体思路是，国家统一的企业会计核算制度体系，将由三个层次构成：

第一层次是按照企业性质和规模，分别建立《企业会计制度》（不含金融保险业）、《金融保险企业会计制度》和《小企业会计制度》应遵循的一般原则。

第二层次是在第一层次的基础上，分别建立操作性较强的有关会计科目的设置、具体账务处理以及财务会计报告的编制和对外提供办法。从而分别形成企业、金融保险企业和小企业统一的会计报表格式、会计报表附



注披露格式等。

第三个层次是在上述两个层次的基础上,对于各行业企业专业性较强的会计核算,将陆续以专业会计核算办法的形式发布。由于各行业、所有制企业的会计核算区别主要体现在成本构成不同,相应的收入核算也不相同,因此,各行业、所有制企业的个性业务,将采取拟定各个专业会计核算办法来解决。

按照企业会计制度体系建设的这一总体要求,为规范电影企业的会计核算,提高电影企业会计信息质量,根据《中华人民共和国会计法》、《企业财务会计报告条例》和《企业会计制度》以及国家有关法律、法规,结合电影企业的实际情况,财政部发布了《电影企业会计核算办法》,于2005年1月1日起在已执行《企业会计制度》的各电影企业执行。电影企业在执行《企业会计制度》和本办法时,不再执行《工业企业会计制度》、《商品流通企业会计制度》和《关于电影、新闻出版企业执行新会计制度若干问题的规定的通知》[(93)财会字第40号]。

目前,我国电影企业包括电影片的制片、洗印、发行和放映企业等。《电影企业会计核算办法》具体内容包括总说明、电影制片、洗印企业会计核算办法、电影发行、放映企业会计核算办法。

《电影企业会计核算办法》根据电影企业的特点和业务性质,结合电影企业收入、成本、费用等方面的特点,对其会计核算作了进一步的细化阐述,这必将有效地提高电影企业执行《企业会计制度》的可操作性。该核算办法的发布是我国电影企业会计核算标准的重大改革,是财政部、国家广播电视电影总局共同努力的成果,对于提高电影企业会计信息质量,加强电影企业会计信息监管,增强电影企业会计信息可比性,满足行业监管要求以及会计核算的需要,具有重大的现实意义。



目 录

《电影企业会计核算办法》讲解

第一章 总论	(1)
第一节 《办法》的意义、特点和适用范围	(1)
第二节 《办法》制定的法规依据	(5)
第三节 《办法》制定的客观背景	(8)
第四节 有关事项的说明	(17)
第二章 电影制片、洗印企业的会计核算	(25)
第一节 概述	(25)
第二节 电影制片生产会计核算的要点	(36)
第三节 新增、补充的会计科目	(50)
第四节 影视剧本的核算	(54)
第五节 影片摄制资金的核算	(62)
第六节 影片摄制成本的核算	(78)
第七节 影片销售的核算	(108)
第三章 电影发行、放映企业会计核算办法	(128)
第一节 概述	(128)
第二节 电影发行放映企业会计核算的要点	(134)



第三节 新增、补充的会计科目	(142)
第四节 影片库存的核算	(145)
第五节 固定资产的核算	(146)
第六节 电影发行放映收入和支出的核算	(153)
附录：电影企业会计科目体系	(186)
附件：	
财政部关于印发《电影企业会计核算办法》的通知 财会〔2004〕19号	(195)
财政部关于印发《国有企业申请执行〈企业会计制度〉的程序 及报送材料的规定》的通知 财会〔2001〕44号	(221)
财政部关于印发《贯彻实施〈企业会计制度〉有关政策衔接问题的 规定》的通知 财会〔2001〕17号	(224)
财政部关于印发《实施〈企业会计制度〉及其相关准则 问题解答》的通知 财会〔2001〕43号	(226)
财政部关于印发《关于执行〈企业会计制度〉和相关会计准则 有关问题解答》的通知 财会〔2002〕18号	(231)
财政部关于印发《关于执行〈企业会计制度〉和相关会计 准则有关问题解答（二）》的通知 财会〔2003〕10号	(240)
财政部、国家税务总局关于印发《关于执行〈企业会计制度〉和相关 会计准则有关问题解答（三）》的通知 财会〔2003〕29号	(249)
财政部关于国有企业执行《企业会计制度》有关财务政策 问题的通知 财企〔2002〕310号	(265)
后记	(267)



第一章

总论



财政部颁布实施的《企业会计制度》（2000年12月29日，财会〔2000〕25号）和《小企业会计制度》（2004年4月7日，财会〔2004〕2号），是我国会计改革的又一重大成果，是按照我国社会主义市场经济总体要求，对企业会计行为进行统一规范的重要举措。虽然，《企业会计制度》和《小企业会计制度》，为提高企业整体会计信息的真实性、完整性和增强不同行业、不同所有制企业之间会计信息的可比性作出了全面、系统的规范，但是对电影行业某些特殊性业务并没有作出具体的规定。为此，2004年12月9日，财政部以财会〔2004〕19号文件印发了《电影企业会计核算办法》（以下简称《办法》），要求于2005年1月1日起在已执行《企业会计制度》的各电影企业执行。

第一节 《办法》的意义、特点和适用范围



一、《办法》的意义

《办法》是以“规范电影企业的会计核算，真实、完整地提供企业会计信息”为目的，依据我国《会计法》、《企业财务会计报告条例》、《企



业会计制度》和《小企业会计制度》等国家有关会计法规、制度所制定的。它针对电影行业某些特殊经济业务的会计行为，在《企业会计制度》和《小企业会计制度》基础上作了补充性规定，是我国会计核算规范体系的重要组成部分。《办法》的贯彻实施，必将对统一规范电影行业的会计核算，真实、完整地提供企业会计信息，提高电影企业财务和经营管理水平，促进电影体制改革和产业发展，以及建立和完善公平、公正、公开与和谐、有序的电影市场竞争环境等具有十分重要的意义。

（一）《办法》的制定是我国会计制度改革总体思路的要求

财政部发布的《企业会计制度》和《小企业会计制度》，是我国会计改革适应全球经济一体化发展和加入 WTO 的需要，进一步与国际惯例接轨，整治会计信息失真的又一重大举措。《企业会计制度》和《小企业会计制度》摆脱了原有计划经济的束缚，适应了社会主义市场经济对会计核算的要求，既体现了与国际惯例的协调，又体现了建设有中国特色社会主义的实践。

按照建立国家统一的会计制度的总体思路，《企业会计制度》和《小企业会计制度》是针对各行各业的共性业务所制定的，如对会计核算的基本前提和一般原则、会计科目和会计报表等给予统一的规范，以打破行业、所有制界限，体现了高度的统一性原则。同时，结合各行业企业的专业特点，分别制定和发布专业会计核算办法，以适应各行业某些个性生产经营业务会计核算需要。《办法》就是在这一思路指引下，根据电影企业生产经营和改革发展实践所作出的具体补充和规定。对此，各电影企业应予高度重视，认真贯彻执行，努力提高企业会计的信息质量，以促进我国电影产业整体、健康、和谐、有序的发展。

（二）《办法》的制定是统一规范电影企业会计核算的要求

随着我国电影产业改革的逐步深入，电影管理体制和经营模式等已经并将继续发生很大的变化。电影制片业出现了多元化社会资金的进入，电影生产方式发生了重大变化，民营力量逐渐成为中国电影制作的重要力量；电影发行打破了“统购统销”的计划经济模式，进口影片渠道开始拓展，影片营销方式逐步多样化；电影制作、发行、放映“一条龙”集团化管理趋势已经凸显，带有连锁经营特征的院线制建设如雨后春笋般在全国范围内展开；电影放映业广泛吸纳各种中外投资，积极改造电影院的软硬件条件，具有高新放映技术设备、设施的多厅影院日益增多；电影



频道、电影后产品开发取得了新的发展,电影产业链进一步延伸;电影的法制化建设、知识产权保护等问题,已受到政府和社会的广泛关注,正在加大力度、深入开展。

面对我国电影业的这些巨大变化,作为电影企业生产经营管理重要环节的财务会计工作也必须适应这些变化,以满足新形势、新发展和新情况的要求。尽管《企业会计制度》和《小企业会计制度》对企业的共性业务进行了统一规范,但电影企业经营业务的特殊性,为会计人员进行会计处理和财务报告留有较大的职业判断空间,各企业之间会计信息的可比性较弱,客观上需要一个行业性的统一规范。《办法》的制定和发布,有利于各电影企业适应电影改革发展的新形势、新情况,真实、完整地提供会计信息;有利于电影企业的管理者制定正确的经营决策,更好地适应产业化发展和积极参与国际竞争;有利于电影行政主管部门对电影改革和发展实施正确的宏观调控与管理。

二、《办法》的特点

《办法》不仅符合《企业会计制度》和《小企业会计制度》的基本要求,而且符合电影企业生产经营的特点。它既是我国电影行业长期以来会计核算历史经验的反映和总结,也是适应电影管理体制改革和产业发展所提出的新要求。《办法》具有科学性、前瞻性、可操作性和重要性的特点。

科学性。《办法》是对《企业会计制度》和《小企业会计制度》的重要补充,是电影企业会计核算和对外提供财务报告的依据。《办法》制定的依据是我国的《会计法》、《企业财务会计报告条例》、《企业会计制度》和《小企业会计制度》,以及国家有关法律、法规,它既遵循了会计核算的基本前提和一般原则,同时又结合了国家对电影产业宏观管理要求和电影改革与生产经营的实际,具有较强的科学性。

前瞻性。《办法》不仅体现了电影生产经营现状对会计核算的要求,还对电影企业一些较新的业务,如影片的合作摄制、接受资助;发行放映企业中固定资产装修、改良;影片的分账、片租、代理和买断等交易结算方式,以及目前刚刚起步、方兴未艾的数字技术应用、电影频道建设等会计核算进行了规范,体现了电影产业发展趋势的要求,具有一定的前瞻性。

可操作性。《办法》突出体现了电影行业的特点,并结合当前电影发展的最新实践,对电影企业的资产、负债、收入、费用等会计要素的确认、计量、记录、报

