

会计税务规范与实务操作问题解答丛书

财务会计报告

规范实务操作问题解答

CAIWU KAIJI BAOGAO
GUIFAN SHIWU CAOZUO WENTI JIEDA

陈 骝 / 主 编



中国经济出版社
www.economyph.com

会计税务规范与实务操作问题解答丛书

财务会计报告

规范实务操作问题解答

CAIWU KAIJI BAOGAO
GUIFAN SHIWU CAOZUO WENTI JIEDA

陈 骝 / 主 编



中国经济出版社
www.economyph.com

图书在版编目 (CIP) 数据

财务会计报告规范实务操作问题解答/陈骝 主编. —北京: 中国经济出版社, 2004. 1

ISBN7-5017-6268-6

I. 财... II. 陈... III. 企业管理-会计报告-问答 IV. F275.2-44

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 115338 号

出版发行: 中国经济出版社 (100037 · 北京市西城区百万庄北街 3 号)

网 址: WWW.economyph.com

责任编辑: 陈 骝 (电话: 010-68308644 13621098588)

责任印制: 张江虹

封面设计: 蒋宏工作室

经 销: 各地新华书店

承 印: 三河市欣欣印刷有限公司

开 本: 787mm×960mm 1/16 印 张: 20.5 字 数: 398 千字

版 次: 2004 年 1 月第 1 版 印 次: 2004 年 1 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 7-5017-6268-6/F. 5049

定 价: 43.00 元

版权所有 盗版必究 举报电话: 68359418 68319282

服务热线: 68344225 68353507 68341876 68341879 68353624

中国经济书店: 66162744

地 址: 西四北大街 233 号

丛书编委会

主 编:陈 骝

副主编:崔雅静 李 莹

编 委:文 泰 余 明 杨 勇 王 志 韩瑞雨 陈 实
吕延强 余龙明 高加济 赵 生 张 捷 林一旭
刘 群 夏 明 柏 倩 郭 顺 汤 亮 张 硕
刘 涛 孙航行 刘为甘 孙 明 宗所德 付得善
罗 沙 高 成 陈 晨 孙雨默 王文涛 李文净
胡文明 章 之 孙 君 吴 歌 谢风格 任德强
陈红梅 华启超 英为明 胡一舟 笑 梅 曹一可
付思思 李莉娟 付 明 李支慧 胡于逾 张有中
武前福 萤宇周 韩安阳 文 实 李 钦 孙迅隋
安科瑞 郭明明 岳海涛 路文宇 王肇鹏 陈道扬
高贝之 杨 槟 李国钦

前 言

自上个世纪 80 年代末期,我国便拉开了会计改革的序幕,从 1992 年颁布的《企业会计准则》、《企业财务通则》到据其制定并陆续出台的具体会计准则,从相继制定实施的分行业会计制度到 1998 年发布的《股份有限公司会计制度》,从 1985 年《会计法》的出台到后来的两次修订,从早期《会计基础工作规范》到后来的一系列会计工作规范措施,都体现了不断改革的进程;进入二十一世纪以后,我们又颁布实施了《企业会计制度》,应该说,我们的会计改革经历了不断深入与完善的过程,走过了艰辛的每一步。现在,我们可以较为轻松地说,我们的会计已与国际惯例接上轨,已初步形成了完善的体系,并将继续发挥经济监督、预测、控制与管理的作用。

几乎与此同时,我们对税制也进行了全方位改革,颁布实施了一系列具体税种的处理办法与措施,初步建立起符合国际惯例的税务制度。《中华人民共和国税收征管法》经全国人大修订后于 2001 年 5 月 1 日起实施,根据《中华人民共和国税收征管法》国务院颁布实施了《中华人民共和国税收征管法实施细则》,另外,针对税务中一些具体问题和方法也进行了改革和完善。

会计和税务两个内容的改革为我国整个经济体制改革奠定了重要基础,这两个内容改革的不断深入也体现了我国经济体制改革的逐步完善的过程。我国会计和税务两个内容本身是紧密相联的,在改革过程中是相互影响和促进的。就企





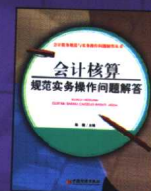
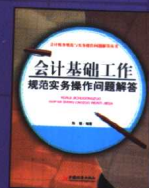
业而言,税务制度改革后,对涉及税金及有关方面的会计核算内容、程序和方法等都有影响;反过来,会计制度的改革,对税务制度有关内容的完善也有促进的作用,所以,会计处理与核算不是孤立存在的,而是在特定税务制度下进行的。随着税务制度的不断改革与完善,会计处理与核算的内容和方法等也就不断发生着变化。

为了帮助企业广大会计和相关人员学习和掌握新制度下会计和税务知识、方法和技能,并指导其从事的相关具体实务工作,我们组织北京有关高等院校,国家税务总局、财政部专家学者,以及有关从事税款征收和税务处理与核算实务的工作者编写了这套《会计税务规范与实务操作问题解答》丛书。

本丛书结合实例,以一问一答的简洁明快的方式,对会计基础工作、核算业务、报告编制与分析审查业务、企业会计准则业务、税务处理等内容的实务操作过程与方法进行了深入浅出的阐释与分析,内容详实,形式新颖,可操作性强,读者可以有针对性和有目的性的进行阅读和学习,因此,可以说这套丛书是你们有效可靠的好帮手。

我们经过努力,奉献出果实,倍感喜悦;同时我们也知道,我们的会计法规和制度还需要进一步完善,实际工作中还存在着各种具体矛盾和问题。在这样的环境和条件下,加之受我们学识和水平的限制,这套丛书可能存在一些疏漏乃至错误。欢迎广大读者和同仁提出批评和意见。

丛书编委会
2003年12月



责任编辑：陈 骝
E-mail: ChenLiu_bj@sohu.com
13621098588

装饰设计/蒋宏工作室 清水
中国美术学院美术考级教材

目 录

第一章 资产负债表及其编制实务操作问题解答 (1)

1. 资产负债表是新旧会计制度都要求对外报送的主要报表之一，
它们的区别有哪些？ (1)
2. 什么是资产负债表？它描述了企业的哪些内容？ (4)
3. 资产负债表的功能表现在哪些方面？使用过程中要注意哪些问题？
..... (4)
4. 资产负债表资产项目按流动性是如何分类的？ (6)
5. 资产负债表负债项目按流动性是如何分类的？ (7)
6. 资产负债表所有者权益项目按流动性是如何分类的？ (8)
7. 资产负债表要素除了按流动性分类外，还有其他分类方法吗？
它们有何优点？ (9)
8. 编制资产负债表时，有哪些格式可供选择？ (11)
9. 能否比较各国资产负债表的差异？ (14)
10. 编制资产负债表应符合哪些要求，这个过程中是如何进行的？ (15)
11. 资产负债表各项目都包括什么内容？如何编制？ (17)
12. 资产负债表编制举例 (21)

第二章 利润表及其编制实务操作问题解答 (35)

1. 利润表是新旧会计制度都要求对外报送的主要报表之一，它们
的区别有哪些？ (35)
2. 什么是利润表？它有何特征？ (38)
3. 利润表的功能表现在哪些方面？使用过程中要注意哪些问题？ (39)
4. 在确认和计量利润的过程中应该遵循哪些会计原则？ (41)
5. 在编制利润表时衡量利润的方法有哪几种？ (42)
6. 在编制利润表时，本期利润的内容应该包括哪些项目？此方面
的观点有哪些，其理由是什么？ (42)
7. 对于利润的确定，通常认为有哪些方法可以选择？ (43)



8. 利润表由哪几部分构成?	(45)
9. 在编制利润表时,有哪些格式可供选择?	(45)
10. 利润表的收入项目包括哪些内容?	(50)
11. 利润表的费用项目包括哪些内容?	(52)
12. 利润表的营业外收支项目包括哪些内容?	(53)
13. 以前年度损益调整核算哪些内容? 所得税作为费用项目列示 说明了什么?	(53)
14. 编制利润表应注意的哪些基本问题?	(54)
15. 能否比较各国利润表格式的主要内容?	(54)
16. 《企业会计制度》中规定了怎样的利润表编制方式? 利润表各 项目如何编制?	(55)
17. 利润表编制举例.....	(56)

第三章 现金流量表和合并会计报表及其编制实务操作问题解答

.....	(60)
-------	------

1. 现金流量表和合并会计报表是新旧会计制度都要求对外报送 主要报表之一,它们的区别有哪些?	(60)
2. 请介绍现金流量表的变迁过程?	(62)
3. 现金流量表的功能表现在哪些方面?	(62)
4. 现金流量表的编制基础是什么?	(63)
5. 经营活动会产生哪些项目的现金流量,怎样才能准确的对它们 进行计算?	(64)
6. 投资活动会产生哪些项目的现金流量,怎样才能准确的对它们 进行计算?	(67)
7. 筹资活动会产生哪些项目的现金流量,怎样才能准确的对它们 进行计算?	(70)
8. 垂直报告式现金流量表的格式是怎样的?	(72)
9. 现金流量表编制过程中需要注意哪些特殊问题?	(76)
10. 编制现金流量表的方法有哪些? 其各自的编制程序是什么?	(77)
11. 经营活动产生的现金流量如何在现金流量表中填列?	(79)
12. 投资活动产生的现金流量如何在现金流量表中填列?	(80)
13. 筹资活动产生的现金流量如何在现金流量表中填列?	(81)
14. 现金流量表补充资料有哪些内容? 如何填列?	(82)
15. 企业合并的形式有哪些?	(83)
16. 合并会计报表与汇总报表、联合会计报表都有哪些显著区别?	(84)



17. 哪些子公司不能合并到合并会计报表内?	(85)
18. 在编制合并会计报表时,应该解决哪些基本问题?	(86)
19. 可以采用哪几种方法对合并会计报表进行编制?	(88)
20. 现金流量表编制举例.....	(91)

第四章 会计报表附注及其编制实务操作问题解答 (107)

1. 与旧的会计制度相比,新的会计制度有哪些新的思想?	(107)
2. 会计报表中的内容已经是综合反映企业财务状况了,为何还要会计报表附注?	(108)
3. 会计报表附注的编制方式有哪些?	(109)
4. 会计报表附注的信息质量都有哪些要求?	(110)
5. 完整的会计报表附注应该包括哪些内容?	(111)
6. 在研究并制定会计政策过程中应该主要考虑哪些因素?	(113)
7. 会计政策应该揭示哪些内容?	(115)
8. 会计政策披露时,应该遵循哪些基本原则?	(117)
9. 会计政策选择时,应该遵循哪些基本原则?	(118)
10. 哪些重要项目需要在会计报表附注中说明? 如何说明?	(120)
11. 或有事项有哪些特征? 它包含哪些内容?	(124)
12. 如何对或有事项进行确认与计量?	(125)
13. 如何将或有事项在会计报表附注中进行适当的披露?	(126)
14. 资产负债表日后事项分为哪两类内容? 它的作用表现在几个方面?	(127)
15. 如何将资产负债表日后事项在会计报表附注中进行适当的披露?	(128)
16. 为了正确有效的对资产负债表日后事项进行披露,还应注意哪 些问题?	(130)
17. 关联方关系有哪些主要种类?	(130)
18. 关联方交易的内容主要有哪些?	(131)
19. 关联方交易能得到众多公司青睐,其主要原因在哪里?	(131)
20. 关联方交易有哪些独特的特征?	(133)
21. 如何才能将关联方关系及其交易进行适当的披露?	(133)
22. 有关关联方交易还需进一步研究哪些问题?	(137)
23. 会计报表附注编制举例	(139)





第五章 会计报表附表和其他财务报告及其编制实务操作问题解答

- (144)
1. 与旧的会计制度相比,新的会计制度有哪些新的变化? (144)
 2. 什么是会计报表附表? 它包括哪些内容? (147)
 3. 资产减值准备明细表的格式是怎样的? 如何编制? (147)
 4. 股东权益增减变动表的格式是怎样的? 如何编制? (148)
 5. 应交增值税明细表的格式是怎样的? 如何编制? (150)
 6. 利润分配表的格式是怎样的? 如何编制? (152)
 7. 分部报表的格式是怎样的? 如何编制? (154)
 8. 中期财务报告的目的是什么,不同的目的导致了哪些不同的理论观点与方法? (158)
 9. 关于中期财务报告的内容的规定各个国家都有哪些不同? (159)
 10. 中期财务报告编制过程中需要特别考虑的问题还有哪些? (160)
 11. 目前我国中期报告的问题体现在哪些方面,如何改进? (162)
 12. 其他财务报告能提供哪些信息? 符合哪些条件时才需要编制? ... (163)
 13. 财务情况说明书的内容包括哪些方面? (163)
 14. “管理当局讨论和分析”这一其他财务报告形式能提供哪些信息? ... (164)
 15. 企业的社会责任为何受到公众极大的关注? 各国的社会责任报告有哪些共同的内容? (165)
 16. 既然财务预测报告仅仅是预测,有必要公布吗,对此有哪几种观点? (165)
 17. 简化年度报告能否代替传统的年度报告? 能,理由是什么,不能,理由又是什么? (166)
 18. 审计报告有哪些内容? 和财务报告一起刊登时有何要求? (167)
 19. 其他财务报告除了以上部分外,还有哪些内容? (168)
 20. 会计报表附表编制举例 (168)

第六章 财务会计报告分析实务操作问题解答..... (175)

1. 什么是财务报告分析? 财务会计报告分析能起到哪些作用? (175)
2. 在财务报告分析过程中不同的利益主体能得到哪些信息? (176)
3. 财务会计报告分析的方法体系是怎样构造的? (177)
4. 财务会计报告的数据资料有哪些来源? 财务会计报告分析的资料有哪些? 资料的整理有哪些程序? (179)
5. 如何重新表述财务会计报告数据资料? (180)



6. 在对财务会计报告比率进行解释时会遇到哪些问题?	(181)
7. 企业风险的来源和类型有哪些? 风险分析中侧重考察哪些内容?	(183)
8. 如何运用相关指标对企业的短期偿债能力进行准确的分析?	(183)
9. 如何运用相关指标对企业的长期偿债能力进行准确的分析?	(188)
10. 如何运用相关指标对企业的营运能力进行准确的分析?	(191)
11. 如何运用相关指标对企业的盈利能力进行准确的分析?	(197)
12. 怎样运用现金流量的充分性比率和有效性比率进行企业现金流 量分析?	(203)
13. 怎样进行财务会计报告的跨期分析?	(205)
14. 对货币资金质量进行分析时,需要注意什么问题?	(208)
15. 进行货币资金质量分析的要点有哪些?	(210)
16. 进行短期投资质量分析的要点有哪些?	(212)
17. 进行应收账款质量分析的要点有哪些?	(213)
18. 进行存货质量分析的要点有哪些?	(215)
19. 进行固定资产质量分析的要点有哪些?	(217)
20. 进行长期投资质量分析的要点有哪些?	(218)
21. 资产结构分析应从哪些方面进行?	(218)
22. 流动负债分析应从哪些方面进行?	(220)
23. 如何进行长期负债分析?	(221)
24. 如何进行所有者权益分析?	(223)
25. 如何进行负债和所有者权益结构分析?	(224)
26. 利润质量恶化的表现形式有哪些?	(225)
27. 对利润表应分析哪些指标?	(227)
28. 如何进行现金流量表结构分析?	(231)
29. 如何进行现金流量表趋势和质量分析?	(232)
30. 如何进行现金流量表比率分析?	(235)
第七章 财务会计报告审查实务操作问题解答	(239)
1. 财务会计报告审查的依据有什么特征?	(239)
2. 财务会计报告审查依据的内容结构是怎样的?	(240)
3. 财务会计报告审查证据的特征是什么?	(241)
4. 财务会计报告审查证据的类型有哪些?	(242)
5. 如何进行证据的搜集?	(244)
6. 如何进行证据的鉴定?	(245)



7. 如何进行证据的综合?	(246)
8. 如何进行证据的运用?	(246)
9. 财务会计报告审查工作底稿的涵义是什么?	(247)
10. 审查工作底稿是怎样分类的?	(248)
11. 如何编制财务会计报告审查工作底稿?	(249)
12. 如何进行财务会计报告审查工作底稿的归档管理?	(250)
13. 如何进行财务会计报告编制的审查?	(251)
14. 如何进行财务会计报告分析的审查?	(252)
15. 如何进行财务会计报告报送的审查?	(253)
16. 如何进行财务会计报告汇总的审查?	(254)
17. 如何进行财务会计报告订正的审查?	(255)
18. 如何进行财务会计报告勾稽关系的审查?	(256)
19. 如何进行财务会计报告综合财务指标审查?	(257)
20. 如何进行财务会计报告附注审查?	(259)
21. 如何进行资产负债表真实性审查?	(260)
22. 如何进行利润表真实性和勾稽关系审查?	(261)
23. 如何进行现金流量表真实性与合规性审查?	(262)
24. 如何进行现金流量表勾稽关系审查?	(263)
25. 如何函证应付账款?	(264)
26. 如何查找未入账的应付账款?	(265)
27. 如何验证固定资产的所有权?	(266)
28. 如何审查固定资产的增加?	(267)
29. 如何审查固定资产的减少?	(268)
30. 如何进行固定资产折旧的审查?	(269)
31. 如何进行固定资产减值准备的审查?	(270)
32. 如何实地观察固定资产?	(271)
33. 如何进行预付账款的审查?	(272)
34. 如何进行应付票据的审查?	(272)
35. 如何进行工程物资的审查?	(273)
36. 如何进行在建工程的审查?	(274)
37. 如何审查主营业务收入确认的正确性?	(275)
38. 如何审查销售退回、折扣与折让的处理是否正确?	(276)
39. 如何审查坏账准备计提的范围、比例和方法?	(277)
40. 如何审查坏账损失的确认和转销是否正确?	(278)
41. 如何盘点库存现金?	(278)

42. 如何运用分析性复核程序进行存货审查?	(280)
43. 如何确定存货是否存在?	(281)
44. 如何进行直接材料成本和人工成本的审查?	(283)
45. 如何进行制造费用的审查?	(284)
46. 如何进行待摊费用和预提费用的审查?	(284)
47. 如何进行管理费用和营业外支出的审查?	(285)
48. 如何进行所得税的审查?	(287)
49. 如何进行银行借款的审查?	(288)
50. 如何进行财务费用的审查?	(288)
51. 如何进行应付债券的审查?	(289)
52. 如何审查投入资本形成的真实性与合法性?	(289)
53. 如何审查投入资本增减变化的真实性与合法性?	(290)
54. 如何进行资本公积的审查?	(291)
55. 如何进行盈余公积审查?	(292)
56. 如何进行未分配利润的审查?	(293)
57. 如何进行投资购入成本的审查	(293)
58. 如何进行投资股利或利息的审查?	(294)
59. 如何进行投资跌价准备的审查?	(295)
60. 如何进行成本法或权益法的审查?	(295)
61. 如何进行其他应收款审查?	(296)
62. 如何进行其他应付款审查?	(297)
63. 如何进行长期应付款的审查?	(298)
64. 如何进行应付股利的审查?	(298)
65. 如何进行无形资产的审查?	(299)
66. 如何进行主营业务税金及附加的审查?	(300)
67. 如何进行管理费用的审查?	(301)
68. 如何进行营业费用的审查?	(303)
69. 如何进行以前年度损益调整的审查?	(304)
70. 如何进行损益处理具体项目的审查?	(304)
71. 如何进行对盈余分配的审查?	(306)
72. 如何进行期初余额的审查?	(306)
73. 期初余额的审查结论及处理是怎样的?	(308)
74. 如何进行或有事项的审查?	(308)
75. 如何进行期后事项的审查?	(310)
76. 期后事项对审计报告有什么影响?	(312)



第一章 资产负债表及其编制实务 操作问题解答

1. 资产负债表是新旧会计制度都要求对外报送的主要报表之一，它们的区别有哪些？

答：新旧资产负债表的区别主要有以下五个方面：

（一）资产项目的内涵更加严谨

旧会计制度将资产定义为：资产是企业拥有或者控制的能以货币计量的经济资源，包括各种财产、债权和其他权利。这一定义，忽略了作为企业资产应当具有的最基本的性质，这一性质即资产应当是预期会给企业带来未来经济利益的。按照旧会计制度规定的资产定义，在实务工作中产生的主要问题是：不论企业拥有或者控制的资源能否给企业带来未来经济利益，均作为企业的资产，从而造成实际已经损失了的资源仍然在会计报表的资产方列示的情况。例如，由于技术进步，原有设备已经被淘汰或长期闲置不用，或从国外引进的设备因原材料供应等原因在国内无法使用，这些不可或不能使用的设备不能给企业带来经济利益，但因其符合资产定义，而仍能作为企业的资产，其价值仍反映在会计报表的资产方，造成企业虚增资产，虚增利润，对外提供的财务会计报告所反映的信息因此也失去真实性。新会计制度对资产定义做出了重新修订：资产是指过去的交易、事项形成并由企业拥有或者控制的资源，该资源预期会给企业带来经济利益。这一定义从两个方面对旧制度作了修正：一是指出资产是过去交易或事项形成并由企业拥有或者控制的资源，而不是由未来交易或事项形成的资源；二是预期会给企业带来经济利益，如果企业某项财产预期不能给企业带来未来经济利益，则该项财产不能确认为企业的资产，如待处理财产损失，预期不会导致经济利益流入企业，则不能作为企业的资产。根据这个定义，无法收回的应收账款、固定资产减值、无形资产减值、在建工程减值以及诸如开办费等虚拟资产项目，则不能确认为资产，也不能在资产负债表的资产方予以反映，缓解了资产的定性与定量相脱节的现象。

（二）负债项目的内涵更加全面

旧会计制度将负债定义为：负债是企业所承担的能以货币计量、需以资产或劳务偿付的债务。在这一定义中，将负债定义为债务，未包含负债的全部意义。从理





论上讲,负债有两个最基本的特征:一是企业的现实义务;二是负债的清偿预期会导致经济利益流出企业。第二个基本特征是与资产相对应的特征,资产预期会导致经济利益流入企业,而负债预期会导致经济利益流出企业。而我国旧会计制度中,对负债的定义没有包含这两个最基本的特征。至于货币计量、需以资产或劳务偿付的债务,不是负债最重要的特征,并不足以确定某一项目构成负债的条件。为使我国对外提供的财务会计报告所反映的负债真正符合负债的定义,新会计制度将负债定义为:负债是指过去的交易、事项形成的现实义务,履行该义务预期会导致经济利益流出企业。

(三) 所有者权益项目的内涵更加符合其基本特征

旧会计制度将所有者权益定义为:所有者权益是企业投资人对企业净资产的所有权,包括企业投资人对企业的投入资本,以及形成的资本公积金、盈余公积金和未分配利润。资产是预期可能带来的经济利益;负债是预期会流出的经济利益。而所有者权益是两者的差额,即资产减去负债后的剩余部分。可见,所有者权益的基本特征是企业的剩余利益,它可以因投资者用资产投资而增加,因企业销售商品、提供获得利润而增加,因分派给投资者而减少,而投资者则可以从被投资企业中获得所分派的资产(利润);同时,投资者也承担相应的风险,如被投资企业经营亏损,投资者不仅无利可图,还可能损失所投的资金。我国旧会计制度对所有者权益的定义未充分表达其所具有的基本特征。为此,新会计制度将所有者权益定义为:所有者权益是指所有者在企业资产中享有的经济利益,其金额为资产减去负债后的余额。这一定义阐述了所有者权益的基本特征,即资产减去负债后的剩余利益;另一方面表达了所有者权益是所有者对企业净资产的要求。

(四) 有关报表列示项目作了较大幅度的调整资产方面

(1) 增加了应收股利、应收利息及应收补贴款项目。

(2) 旧制度应收账款是通过其与坏账准备相减得应收账款净额来列示的,财政部于1998年要求股份有限公司计提包括应收账款坏账准备、短期投资跌价准备、存货跌价准备、长期投资减值准备在内的四项准备,新制度则明确提出企业必须计提七项准备:应收账款坏账准备、短期投资跌价准备、存货跌价准备、长期投资减值准备、固定资产减值准备、在建工程减值准备、无形资产减值准备。其中,只有固定资产把减值准备在资产负债表中单独列示,其余的六项准备都是以净额的形式披露的,在资产负债表中看不到其准备的具体金额。因此,应收账款、存货、短期投资、长期投资、在建工程、无形资产这六个报表项目名称虽然与旧资产负债表一样,但其内涵已相差很大,例如,新制度应收账款项目在资产负债表的列示是根据应收账款科目所属各明细科目的期末借方余额合计,减去坏账准备科目中有关应收账款计提的坏账准备期末余额后的净额填列的。另外对应收账款坏账准备的计提比例要求企业根本其具体情况而定,不再强制规定3~5%的计提标准。



(3)把旧制度的长期投资项目分设为长期股权投资和长期债权投资两个项目。不过要注意在新旧制度和准则中,对长期投资的分类,短期投资收益的核算、权益法和成本法的使用范围等,都有不同的标准。比如,外商投资企业规定,股权投资在25%以上采用权益法;行业会计制度规定拥有50%以上的股权才能采用权益法;而《企业会计制度》以及投资会计准则则规定,拥有20%以上的股权,即应当采用权益法进行投资收益的核算。再如,短期投资收益,按新制度和新准则的规定,收到短期投资收益时,冲减短期投资成本;而行业会计制度以及外商投资企业会计制度则要求将短期投资收益计入当期收益。

(4)为了防止企业计提秘密准备,又规定如果企业不恰当地运用了谨慎性原则计提秘密准备的,作为重大会计差错调整前期留存收益及相关项目,而不能计入当期。

(5)旧制度对固定资产的列示是固定资产原价减累计折旧得固定资产净值;新制度又在固定资产净值基础上,再减固定资产减值准备得固定资产净额。

(6)增加了工程物资新报表项目。

(7)取消了待处理流动资产净损失和待处理固定资产损失旧项目,并规定,对于待处理财产损益科目,不论是否经过有关部门批准,均应冲减净资产,并在年末计入当期损益,不得列示于资产方,避免企业以待处理财产损益的处置方案未获有关部门批准为由,长期挂账。

(8)取消了递延资产项目,把原来的无形资产、递延资产、其他资产重新归并为无形资产、长期待摊费用和其他长期资产。不设置开办费这一会计科目,企业筹建期间发生的费用在开始生产经营的当月一次计入开始生产经营当月的损益。

(9)增加了递延税款借项科目。

负债方面:

(1)取消了待扣税金项目,增加了预计负债项目。

(2)增设了专项应付款项目。

(3)增设了递延税款贷项项目。

所有者权益方面:

(1)把原来的实收资本,改为实收资本减已归还投资得实收资本净额形式反映。

(2)在原来的盈余公积项目中,增加披露了法定公益金金额。

(五)取消了旧制度资产负债表的补充资料

新制度取消了旧资产负债表的补充资料——已贴现的商业承兑汇票和融资租入固定资产原价。突出的反映了新企业会计制度的第11条新会计原则:企业应当按照交易或事项的经济实质进行会计核算,而不应当仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。