

最新

企业会计制度 百问百答

本书编写组 编



经济科学出版社

最新 企业会计制度百问百答

本书编写组 编

经济科学出版社

责任编辑：党立军

责任校对：王苗苗

版式设计：代小卫

技术编辑：王世伟

最新企业会计制度百问百答

本书编写组 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

电子邮件：esp@esp.com.cn

世界知识出版社印刷厂印装

850×1168 32 开 9.5 印张 250000 字

2002 年 12 月第一版 2002 年 12 月第一次印刷

印数：0001—5000 册

ISBN 7-5058-3293-X/F·2647 定价：17.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)

目 录

1. 制定《企业会计制度》有何重要意义？	(1)
2. 实行改革开放后我国会计制度的历次调整？	(1)
3. 为什么要建立统一的《企业会计制度》？	(4)
4. 如何贯彻实施《企业会计制度》中有关政策的衔接问题？	(7)
5. 我国现有的会计核算制度体系是如何划分的？	(9)
6. 会计法在我国的发展历程？	(10)
7. 为什么说实行统一的《企业会计制度》是执行 《会计法》的必然？	(11)
8. 《会计法》对企业负责人的要求是什么？	(13)
9. 会计准则在我国的发展历程是什么？	(13)
10. 《企业会计制度》与《企业会计准则》的异同有哪些？	(15)
11. 《企业会计制度》与《企业会计准则》的互补、 协同一致性有哪些？	(16)
12. 《企业会计制度》的特点是什么？	(17)
13. 企业负责人应如何关注《企业会计制度》？	(18)
14. 会计人员应如何关注《企业会计制度》？	(19)
15. 注册会计师应如何关注《企业会计制度》？	(20)
16. 《企业会计制度》对会计报表附注的 内容和格式有何要求？	(21)

17. 《企业会计制度》规定对外提供的会计报表有哪些?	(21)
18. 《企业会计制度》对所得税的会计处理方法有何规定?	(22)
19. 为什么《企业会计制度》增加了实质重于形式原则?	(22)
20. 《企业会计制度》在增强“资产”可靠性方面有何规定?	(24)
21. 《企业会计制度》从哪些方面体现了谨慎性原则?	(27)
22. 新旧会计制度相比, 会计科目总体有何变化?	(29)
23. 新旧会计制度相比, 会计科目核算内容有何变化? 如何衔接?	(30)
24. 《企业会计制度》与《工业企业会计制度》相比的 主要变化是什么, 如何衔接?	(37)
25. 《企业会计制度》与《商品流通企业会计制度》相比的 主要变化是什么, 如何衔接?	(39)
26. 会计核算的一般原则有哪些?	(41)
27. 会计要素的确认与计量有何规定?	(47)
28. 企业会计记账方法是什么?	(54)
29. 会计基础工作包括哪些?	(56)
30. 单位内部会计监督制度的基本内容是什么?	(56)
31. 计算机会计的内部控制制度是什么?	(58)
32. 计算机会计系统管理制度设计原则是什么?	(61)
33. 货币资金包括哪些内容?	(62)
34. 货币资金项目在财务报表上如何列示?	(63)
35. 应收与预付账款在新旧会计制度中有何变化?	(63)
36. 应收账款的确认范围和确认时间是如何规定的?	(64)
37. 坏账准备如何计提?	(65)
38. 企业进行债务重组的相关内容和会计处理有哪些?	(67)
39. 企业以应收账款换入应收账款的相关内容 和会计处理有哪些?	(73)
40. 应收票据的贴现核算内容是什么?	(73)
41. 预付账款科目内容有何变化?	(74)

42. 应收及预付款项项目在财务报表上如何列示?	(75)
43. 新旧会计制度对存货核算的内容有何变化?	(76)
44. 企业接受捐赠的存货入账价值如何确定?	(77)
45. 企业接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的存货 或以应收债权换入的存货, 其入账价值如何确定?	(77)
46. 以非货币性交易换入的存货, 其入账价值如何确定?	(78)
47. 发出存货的计价方法有哪些?	(78)
48. 期末存货如何计价?	(80)
49. 企业在什么情况下应当计提存货跌价准备?	(82)
50. 企业接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的 原材料如何核算?	(82)
51. 以非货币性交易换入的原材料应如何处理?	(83)
52. 委托加工物资的核算内容有哪些?	(88)
53. 存货项目在财务报表上如何列示?	(89)
54. 新旧会计制度对投资核算的内容有何变化?	(89)
55. 对投资的分类有哪些?	(90)
56. 短期投资的特点有哪些?	(94)
57. 企业接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的 短期投资, 或以应收债权换入的短期投资如何核算?	(94)
58. 以非货币性交易换入的短期投资如何核算?	(96)
59. 短期投资处置的核算内容有哪些?	(102)
60. 长期股权投资的特点是什么?	(103)
61. 长期股权投资有哪些类型?	(104)
62. 长期股权投资成本是如何确定的?	(105)
63. 长期股权投资核算内容有哪些?	(107)
64. 长期股权投资损益如何确认?	(113)
65. 长期债权投资的特点是什么?	(118)
66. 长期债权投资成本如何确定?	(118)
67. 长期投资的期末如何计价?	(119)

68. 投资项目在财务报表上如何列示?	(122)
69. 新旧会计制度对固定资产核算的内容有何变化?	(123)
70. 固定资产的构成包括哪些?	(124)
71. 固定资产的增加包括哪些?	(127)
72. 固定资产增加的会计核算有哪些?	(128)
73. 固定资产减少包括哪些?	(136)
74. 固定资产减少的会计核算有哪些?	(137)
75. 固定资产计提折旧的原则是什么?	(140)
76. 固定资产计提折旧的方法是什么?	(140)
77. 固定资产项目的期末计价如何确定?	(141)
78. 固定资产项目在资产负债表中如何列示?	(142)
79. 新旧会计制度中无形资产和其他资产有何变化?	(142)
80. 无形资产包括哪些内容?	(143)
81. 无形资产的取得如何核算?	(145)
82. 其他资产核算的内容有哪些?	(147)
83. 无形资产和其他资产项目期末如何计价与列示?	(149)
84. 新旧会计制度对收入的核算有何变化?	(150)
85. 收入计量时应遵循哪些基本原则?	(152)
86. 商品销售收入的确认原则是什么?	(152)
87. 不同销售方式下商品销售收入如何确认?	(153)
88. 特殊销售业务如何进行会计核算?	(154)
89. 提供劳务收入怎样进行账务处理?	(158)
90. 进口商品销售如何进行核算?	(159)
91. 商品销售收入期末如何结转?	(159)
92. 其他收入核算的内容是什么?	(160)
93. 建造合同的收入与费用如何确认和计量?	(163)
94. 完工百分比法及企业运用该方法时应注意哪些问题?	(163)
95. 收入项目在利润表上如何列示?	(164)
96. 新旧会计制度对期间成本与支出有何变化?	(165)

97. 企业确认费用和成本应明确哪些问题?	(166)
98. 如何确认和计量企业的成本和费用?	(167)
99. 产品成本核算程序有哪些?	(168)
100. 在生产过程中所耗用的材料费用如何归集?	(168)
101. 材料费用如何在各产品间进行分配?	(169)
102. 如何归集人工费用?	(170)
103. 如何在各产品间进行人工费用的分配?	(170)
104. 如何归集制造费用?	(171)
105. 如何在各产品间进行制造费用的分配?	(172)
106. 如何分配待摊费用?	(172)
107. 如何分配预提费用?	(173)
108. 生产费用在完工产品和在产品之间 分配的方法包括哪些?	(174)
109. 建造合同成本核算的内容是什么?	(176)
110. 建造合同成本的确认方法是什么?	(177)
111. 营业外支出核算内容是什么?	(178)
112. 管理费用核算的内容包括哪些?	(180)
113. 管理费用如何核算?	(182)
114. 财务费用核算的内容包括哪些?	(183)
115. 营业费用核算内容包括哪些?	(184)
116. 新旧会计制度在主营业务税金及附加的 会计处理方法上有何不同?	(186)
117. 永久性差异和时间性差异包括哪些内容?	(186)
118. 所得税会计核算方法有哪些?	(189)
119. 如何核算企业所得税?	(191)
120. 对以前年度损益调整的认可包括哪些?	(192)
121. 新旧会计制度对利润和利润分配的核算有何变化?	(195)
122. 利润如何计量?	(196)
123. 企业应纳税所得额与本年利润科目计算出	

的利润总额是什么关系？	(198)
124. 利润分配明细科目的核算内容是什么？	(198)
125. 储备基金的涵义及其如何核算？	(201)
126. 企业发展基金的涵义及其如何核算？	(201)
127. 职工奖励及福利基金的涵义及其如何核算？	(202)
128. 利润分配的顺序是什么？	(202)
129. 利润分配的用途是什么？	(203)
130. 负债的特点是什么？	(204)
131. 所有者权益的特点及构成是什么？	(204)
132. 流动负债的分类有哪些？	(205)
133. 一般纳税人增值税如何核算？	(206)
134. 小规模纳税人增值税如何核算？	(210)
135. 如何进行企业流转税的会计核算？	(211)
136. 流动负债在资产负债表中如何列示？	(218)
137. 应付工资的计算口径是什么？	(220)
138. 长期负债的特点及分类是什么？	(221)
139. 申请长期借款应履行什么程序？	(222)
140. 债券的种类有哪些？	(223)
141. 公司法对公司债券的发行有何规定？	(224)
142. 公司债券核算的内容包括哪些？	(225)
143. 长期应付款核算的内容包括什么？	(226)
144. 融资租赁的特点有哪些？	(226)
145. 融资租赁的确认标准有哪些？	(227)
146. 融资租赁固定资产的人账价值如何确定？	(228)
147. 借款费用的处理原则及借款费用资本化如何计量？	(228)
148. 长期负债在资产负债表中如何列示？	(230)
149. 新旧会计制度对债务重组主要变化是什么？	(230)
150. 债务重组方式包括哪些？	(232)
151. 债务重组的会计处理有哪些？	(232)

152. 投入资本的分类及方式有哪些?	(235)
153. 公司法对股份有限公司的设立程序有何要求?	(236)
154. 公司法对股份有限公司的设立有何要求?	(237)
155. 股票的分类有哪些?	(237)
156. 股票的发行包括哪些?	(240)
157. 可转换债券转为股本如何核算?	(241)
158. 有限责任公司的设立及设立程序是什么?	(242)
159. 企业增加和减少实收资本应具备什么条件?	(243)
160. 企业接受捐赠包括哪些内容?	(244)
161. 盈余公积的内容及如何核算?	(245)
162. 外商投资企业盈余公积如何使用?	(247)
163. 所有者权益在会计报表中如何列示?	(248)
164. 制定《企业会计制度——非货币性交易》 的意义有哪些?	(248)
165. 《企业会计制度》对非货币性交易的规范有何特点?	(249)
166. 非货币性交易的特点及核算原则是什么?	(250)
167. 公允价值的涵义及如何确定公允价值?	(252)
168. 非货币性交易信息如何披露?	(253)
169. 制定《企业会计制度——或有事项》的目的有哪些?	(253)
170. 如何理解或有事项的内涵?	(254)
171. 或有事项包括哪些?	(255)
172. 或有事项的特征包括哪些?	(256)
173. 或有事项的会计处理原则是什么?	(257)
174. 或有事项的确认原则是什么?	(258)
175. 或有事项如何披露?	(259)
176. 预计负债如何确认与计量?	(259)
177. 如何理解或有负债的涵义?	(261)
178. 或有负债具有什么特征?	(262)
179. 或有事项在会计报表中如何披露?	(262)

180. 关联方关系的判断标准是什么?	(263)
181. 关联方关系的主要存在形式有哪些?	(263)
182. 什么是合营企业、联营企业?	(264)
183. 关联方交易的内容包括哪些?	(264)
184. 国家控制的企业之间是否存在关联方关系?	(265)
185. 披露关联方关系及关联方交易的意义是什么?	(266)
186. 关联方关系的披露原则是什么?	(266)
187. 关联方之间存在控制与被控制关系时, 如何披露关联方关系?	(267)
188. 关联方交易披露的原则是什么?	(267)
189. 什么是外币业务? 什么是记账本位币? 什么是外币账户?	(268)
190. 汇兑损益的涵义及汇兑损益应如何处理?	(268)
191. 如何核算以外币结算的商品购销业务?	(269)
192. 如何核算外币借款业务?	(270)
193. 如何核算接受外币投资业务?	(270)
194. 外币业务的会计核算原则包括哪些?	(271)
195. 如何调整期末外币账户?	(272)
196. 外币会计报表折算的基本方法有哪些?	(272)
197. 租赁的分类有哪些?	(272)
198. 企业执行的会计政策哪些需要披露?	(275)
199. 制定《企业会计制度——会计调整》的目的有哪些?	(275)
200. 会计调整的内容主要包括哪些?	(277)
201. 非调整事项的涵义及判断条件是什么?	(279)
202. 对非调整事项如何进行会计处理?	(280)
203. 会计差错产生的原因有哪些?	(281)
204. 会计政策变更的调整方法有哪些?	(281)
205. 会计估计变更的处理有哪些?	(282)
206. 会计政策变更的处理规定有哪些?	(283)

207. 会计政策变更在会计报表附注中如何披露?	(283)
208. 会计差错更正的处理原则有哪些?	(284)
209. 期货交易的相关概念有哪些?	(285)
210. 期货交易的基本业务程序有哪些?	(287)
211. 商品期货业务核算的账户应如何设置?	(289)

1. 制定《企业会计制度》有何重要意义？

按照统一会计制度确认、计量和报告会计信息，有利于保证会计信息在全国、全行业范围之内的可比性，为政府利用汇总的企业会计信息进行宏观经济调控和资源配置提供了可靠的数据支持，为经营者了解和认识本企业及其竞争对手在本行业中的位置和排序提供了相关的参照信息，为社会公众在更大范围内进行投资和再投资提供了有用的决策依据。

2. 实行改革开放后我国会计制度的历次调整？

建国 50 年来，我国企业会计核算制度从无到有，从逐渐建立到文革期间的颓废，从文革后的逐渐恢复到改革开放时期的逐渐完善，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，从酝酿建立国家统一的会计核算制度到今天的发布，期间经历了多少次风风雨雨，遇到了多少次的挫折和碰撞，才走到了今天。

党的十一届三中全会确定全国工作重点转移到社会主义现代化建设上来，它是中国社会发展史上的一个重大转折点，也是中国会计史上的一个重要转折点。党的“十二大”提出了“计划经济为主、市场调节为辅”，十二届三中全会提出了“有计划的商品经济”的经济体制模式。从 1985 年起，市场机制被重新引入资源配置的基本格局，主要举措是实行市场定价的双轨制。1992 年之前，经济体制改革最大的举措是对企业“放权让利”，企业按合同上缴利润包干或递增包干任务后，有权根据一定比例分配

利润留成。人们在思想意识上要求变革和在行动上支持和推进变革。此时会计核算制度处于“恢复”和“探索”中，即谨慎地恢复“文革”以前的一些方针和政策，探索如何借鉴西方工业先进国家管理经济的经验，注重了解在经济体制改革方面欧洲的先进经验和教训；也注重吸收亚洲“四小龙”经济起飞的经验。这种学习和借鉴与以前的对苏式体制的全面移植和盲目模仿已有本质的不同。但从会计核算制度的变革看，它仍然充满了计划经济的烙印，值得说明的1981年会计核算制度的特点是：试行了多种形式的利润留成和盈亏包干制度，并进行了“以税代利”的试点；对“文革”前片面简化的制度进行恢复重建，并根据新形势相应改动；对企业占用的固定资金和流动资金收取占用费，对固定资产实行有偿调拨；增加了“应交资金占用费”科目，并把1974年制定的“国家资金”科目改为“固定资金”和“流动资金”两个科目。在1985年、1989年两次对会计核算制度的修订中，先后实施了两步“利改税”，同时，先后颁布了《国营企业成本管理条例》和《国营企业固定资产折旧试行条例》，并将企业折旧基金由过去集中上缴国家50%改为上缴20%，直至改为企业全部留用。企业流动资金由过去财政和银行“双口供应”改为由银行统一管理，基本建设投资则实行“拨改贷”。由于经济体制的改革，出现了多种经济形式，资金的来源日趋多元化，企业在资金的运用上有较大的自由。在会计报表方面，资金平衡表不再保持三段平衡的格式。资金的占用，按从上到下的次序，分为固定资产、无形资产、长期投资、流动资产、专项资产五类；资金的来源则分为固定及流动资金、借入资金、结算资金、专项资金四类。对原有会计科目进行增加，但个别科目有删减。为了适应我国对外开放政策的需要，财政部先后颁布了《国营对外承包企业示范会计制度——会计科目和会计报表》、《中外合资经营企业会计制度（试行草案）》、《中外合资经营工业企业会计科目和会计报表（试行草案）》。1985年4月，中外合资经营企业的

两项会计制度经修订后正式颁布施行。这两项会计制度吸收了大量的西方会计实务中的原则和方法，从而与以往的会计制度形成本质的区别。这种转变的根本原因在于中外合资经营企业的会计职能作为一种商业语言，可用以沟通合资经营企业的中方与外方。1992年5月，《股份制试点企业会计制度》颁布施行；同年6月，财政部颁布了《外商投资企业会计制度》，它们在更大范围内吸纳了国际会计惯例。

1992年11月30日，财政部发布了《企业会计准则——基本准则》，实现了我国会计核算模式的转换，即由适应于高度统一的计划经济体制的财务会计核算模式，转换为适应于市场经济体制的财务会计核算模式，建立了资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润六大会计要素，多种记账方法统一为借贷记账法，资金平衡表改为资产负债表等，从而开创了中国会计史上一个新的时代。会计准则公布以后，财政部又依据会计准则制定了全国统一的分行业的会计制度，以便和准则配合使用。1993年7月15日，青岛啤酒H股在香港联合交易所上市，这是改革开放后中国大陆在香港上市的第一只股票。此后，又有不少公司陆续在国外的证券交易所上市。为了进一步规范外资股发行和上市的会计信息披露行为，1996年4月，财政部又发出《关于上市公司会计处理补充规定的通知》，规定“在香港地区以外的境外证券交易所上市的公司以及在境内发行外资股的公司，其会计核算遵照在香港上市公司有关会计处理的规定”。

为了增强市场竞争优势，提高规模经济效益，上市公司纷纷组建企业集团。1995年2月，财政部颁布《合并会计报表暂行规定》以及《股份制试点企业合并会计报表格式》，用以规范企业集团合并会计报表的编制。1998年1月27日，财政部颁布《股份有限公司会计制度》，取代《股份制试点企业会计制度》，其目的是适应经济发展的需要，加强股份有限公司会计工作，维护投资者和债权人的合法利益。同年末财政部针对股票市场发展过程



中出现的许多新的会计问题，颁发有关文件，就执行《股份有限公司会计制度》有关会计问题做出解答。为使我国会计核算制度在形式上和西方国家更加接近，1997~1999年，财政部又陆续发布了《关联方及其交易的披露》、《现金流量表》等具体会计准则。2000年6月，国务院发布《企业财务会计报告条例》，7月31日，财政部提出深化会计核算制度改革、统一各行业会计科目和会计政策的新思路，成为“两则”、“两制”以来有关会计核算制度改革的最新方案；12月29日，财政部正式发布《企业会计制度》，并于2001年1月1日起暂在股份有限公司范围内实施。

3. 为什么要建立统一的《企业会计制度》？

(1) 党中央、国务院多次要求建立健全全国统一的会计制度。1999年9月，中共中央第四次会议通过的“中共中央关于国有企业改革和发展若干重大问题的决定”中指出，要建立健全全国统一的会计制度。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。

1999年10月31日，重新修订并通过的《会计法》规定，国家实行统一的会计制度，以便规范企业的会计核算行为，提高我国企业的会计信息质量。2000年6月21日，为了贯彻实施《会计法》，国务院发布了《企业财务会计报告条例》。该条例对1992年制定的《企业会计准则》所规定的会计要素的定义做了重新修订，赋予了会计六大要素以新的内涵，使之更加符合其特性。为了使会计制度所规定的各项会计要素的确认、计量、记录和报告更加符合《企业财务会计报告条例》的规定，需要对现行会计制度重新修订，此次会计改革是为国民经济发展和国有企业公司制改造奠定基础，提供服务。目前会计改革形成的《企业会计制度》暂在股份有限公司实行，它的适用范围将逐步扩大到其他企业包括国有企业。

(2) 会计制度用来直接规范企业的会计核算，在实际工作中具有很强的生命力，通过“会计制度”可明确规定应当使用哪些会计科目，记入借方还是贷方，期末如何编制会计报表，等等。较为现实可行的做法是，将那些结合我国国情并借鉴国际会计惯例的改革内容，有机地深入会计科目及使用说明、会计报表格式及编制说明之中。只有这样，才便于企业广大会计人员实际操作，使会计改革的内容落到实处。但是分行业会计制度执行八年来，我国企业会计人员得出的结论是“分行业会计制度缺乏可操作性，不能起到指导企业进行会计核算的作用。”财会人员和单位负责人共同的意见是要求国家制定综合性、能够满足企业多种经营需要的会计核算制度。

因此，企业会计人员迫切要求会计制度既能规定会计核算的原则、会计政策的采纳、会计要素的确认、计量标准等一般会计核算规定，又能规定会计科目的设置和运用方法、财务会计报告的编制方法等具体核算方法，来增强会计制度的可操作性。

(3) 市场经济是信息经济，会计信息作为其重要的组成部分，其质量引起有关各界的日益关注。特别是随着我国证券市场的逐步发展和完善，证券市场的有关利益各方都对会计信息提出了更高的要求，要求国家制定的会计核算标准能够真实地反映企业的财务状况、经营成果和现金流量，并且做到披露充分、透明，为证券市场的健康发展提供有用的会计信息。而现实的情况却是会计信息失真，会计信息质量不高，人们对会计信息的可靠性越来越产生怀疑，其中，会计要素的确认和计量缺乏可靠性、会计核算制度缺乏统一性等是影响会计信息真实性的主要原因之一，也会使会计信息不具有可比性。比如企业的某些资产已经发生了损失或者已经发生了减值，但是，按照行业财务会计制度规定，仍然确认为资产列示在资产负债表上，使得企业的资产虚增、利润虚增，导致会计信息缺乏可靠性，也导致会计信息失真。又如，坏账准备提取比例较低，已发生的坏账损失要经过财