

编写说明

为了规范电影、新闻出版企业的财务行为,有利于电影、新闻出版企业公平竞争,适应社会主义市场经济发展的需要,与国际惯例接轨,财政部对现行的企业财务制度进行了重大改革,先后颁发了《企业财务通则》和工业、运输、邮电、商品流通、金融、保险、旅游服务、对外经济合作、农业、电影新闻出版、施工和房地产十大行业的企业财务制度,将于1993年7月1日起实施。为了便于电影、新闻出版企业和电影、新闻出版事业单位的广大财会人员更好地学习、理解和贯彻《电影、新闻出版企业财务制度》,我们编写了《电影、新闻出版企业财务制度百题解答》一书。

该书从财务制度改革的实践和务实的角度出发,对电影、新闻出版企业财务制度改革的主要内容以及新旧制度的对比、衔接以问题解答的方式进行了系统的阐述、解释和说明,可操作性强。

该书适合于在中国境内从事电影、新闻出版业务的,实行独立核算的所有企业(含实行事业单位、企业化管理和实行事业管理的单位),具体包括电影制片、发行、放

映、报纸、图书、期刊(杂志)、音像制品等生产经营单位的财会人员使用。也可作为各级财税部门、审计部门和电影、新闻出版部门学习、培训新制度实务操作的辅导用书。

该书由财政部文教行政财务司企业处高加玉、刘玉冰主编。参加编写的有吴月霞、史美奇、常建平、董为民、桂王来、黄问航、王世宏等同志,全书最后由高加玉总纂、修改定稿。由于时间仓促,加之水平有限,书中不当之处,敬请读者批评指正。

编者

1993.4

目 录

1. 为什么要制定《电影、新闻出版企业财务制度》? (1)
2. 本制度对现行的企业财务制度进行了哪些重要改革? (1)
3. 本制度的适用范围包括哪些方面的内容? (3)
4. 企业为什么要在办理工商登记的同时,向主管财政机关提交有关文件的复制件? (5)
5. 企业如何做好财务管理工作? (6)
6. 企业做好财务管理基础工作的主要内容包括哪些? (6)
7. 如何理解主管财政机关的含义? 企业如何确定自己的主管财政机关? (7)
8. 主管财政机关的财务管理权限包括哪些内容? (8)
9. 什么是资本金和资本金制度? 为什么要建立资本金制度? (10)
10. 企业如何筹集资本金? 企业筹集的资本金如何划分? (11)
11. 本制度对企业筹集资本金的出资期限有

- 何规定? (13)
12. 本制度对企业吸收投资者的专有出版权等
无形资产的出资比例有何规定? (14)
13. 对企业筹集的资本金如何进行管理? ... (15)
14. 什么是资本公积金? 它包括哪些内容?、
..... (15)
15. 建立资本金制度后,对我国现行的企业财
务制度需要进行哪些配套改革? (16)
16. 建立资本金制度后,对国有企业现有的各
项资金如何处理? (17)
17. 什么是所有者权益? 它包括哪些内容?
..... (19)
18. 什么是企业的负债? 它包括哪些内容?
..... (19)
19. 对企业发生的负债利息支出,新旧制度规
定有何不同? (20)
20. 什么是流动资产? 它包括哪些内容? ... (22)
21. 企业的应收票据如何贴现? (22)
22. 什么是坏帐损失? 对企业发生的坏帐损失
如何界定? (24)
23. 企业处理坏帐损失的方法有哪些? (25)
24. 本制度对企业计提坏帐准备有何规定? 企
业如何计提坏帐准备? (26)
25. 什么是存货? 它包括哪些内容? (28)
26. 企业存货的归属如何确定? (29)

27. 存货如何计价? (29)
28. 企业领用或发出的存货如何核算? 对书刊种类较多的出版企业,其库存书刊的领用或发出如何核算? (31)
29. 什么是先进先出法、加权平均法、移动平均法、后进先出法? (32)
30. 对企业发生的盘盈、盘亏、毁损和报废的存货如何处理? (33)
31. 新旧制度对企业低值易耗品摊销的规定有何不同? (34)
32. 为什么要对出版企业的库存书刊、音像制品的滞销损失实行提成差价的办法? ... (34)
33. 新旧制度对出版企业计提书刊提成差价的规定有何不同? 出版企业如何计提书刊提成差价? (35)
34. 新旧制度对音像出版企业计提提成差价的规定有何不同? (37)
35. 什么是固定资产? 新旧制度对企业固定资产划分标准的规定有何不同? (39)
36. 新旧制度对企业固定资产的分类有何不同? (40)
37. 固定资产如何计价? 应注意哪些问题? (41)
38. 对企业在建工程如何进行管理? (43)
39. 为什么要改革现行固定资产折旧管理制度?

- (45)
40. 企业固定资产折旧的方法有哪些？请举例说明企业如何采用年数总和法和双倍余额递减法计提固定资产折旧？ (47)
41. 企业计提或不计提折旧的固定资产包括哪些？新旧制度对比有何不同？ (51)
42. 对企业发生的固定资产修理支出，新旧制度的规定有何不同？ (52)
43. 对固定资产有偿转让和清理报废，新旧制度的规定有何不同？ (53)
44. 对电影发行放映企业的放映设备按场次计提折旧，新旧制度的规定有何不同？ (54)
45. 对企业固定资产的盘点清查，本制度有何规定？ (55)
46. 什么是无形资产？它包括哪些内容？有何特征？ (55)
47. 什么是影片版权、发行权、著作权、专有出版权、专利权、商标权、土地使用权、非专利技术和商誉？ (56)
48. 对企业取得的无形资产如何计价？ (61)
49. 无形资产如何摊销？其有效使用年限如何确定？ (63)
50. 专有出版权的摊销与其他无形资产的摊销有何不同？为什么？ (63)
51. 本制度对企业转让无形资产取得的收入有

- 何规定? (65)
52. 什么是递延资产和其他资产? 作为递延资产的开办费包括哪些内容? (66)
53. 什么是对外投资? 它包括哪些内容? ... (66)
54. 企业的对外投资如何计价? (67)
55. 什么是股票和债券? 两者有何区别? ... (69)
56. 对企业溢价和折价购入的长期债券, 如何进行财务处理? (72)
57. 企业以货币资金、实物、无形资产和股票进行长期投资, 采用成本法和权益法如何核算? (75)
58. 企业对外投资损益如何处理? (77)
59. 什么是制造成本法? 什么是完全成本法? 两者有何区别? (78)
60. 为什么要用制造成本法代替完全成本法? (79)
61. 本制度对企业的成本费用开支范围作了哪些调整? (80)
62. 按照制造成本法的原则, 本制度对企业成本、费用是如何划分的? 包括哪些内容? (82)
63. 电影制片、发行、放映企业作为直接费用的成本项目具体包括哪些内容? 什么是专有出版权转让费、印制费、出版损失? (84)
64. 新旧制度对出版企业开支社外及业余加工

- 费的规定有何不同? (87)
65. 对报社广告成本的核算,本制度有何规定?
..... (88)
66. 什么是管理费用?什么是财务费用?什么是销售费用?包括哪些内容? (88)
67. 本制度为什么要对出版企业委托有关单位协助进行出版物的宣传推广而支付的宣传推广费的开支标准作出规定? (92)
68. 出版企业的编录经费如何核算? (94)
69. 企业发生的哪些开支不能列入成本、费用?
..... (95)
70. 什么是销售收入?包括哪些内容? (96)
71. 企业如何确认销售收入的实现?应注意什么问题? (97)
72. 什么是销售退回、销售折让和销售折扣?对企业发生的销售退回、折让和折扣如何处理? (98)
73. 什么是合作、协作、自费出版业务?对合作、协作、自费出版业务应如何进行财务管理? (99)
74. 电影制片、发行、放映企业的销售收入如何核算? (101)
75. 企业的利润总额如何进行计算? (103)
76. 什么是投资净收益? (105)
77. 什么是企业的营业外收支?包括哪些内容?

- 本制度对营业外收支项目作了哪些调整？
..... (106)
78. 对企业发生的年度亏损，本制度有何规定？
..... (107)
79. 新旧制度对企业税后利润分配的规定有何不同？ (107)
80. 什么是公益金？它与职工福利基金有何不同？ (110)
81. 什么是未分配利润？ (110)
82. 什么是外币和外币业务？ (111)
83. 什么是外汇？ (112)
84. 什么是汇率和人民币汇价？ (113)
85. 什么是汇兑损益？对企业发生的汇兑损益如何进行处理？ (113)
86. 企业发生外汇调剂业务时，如何进行财务处理？ (114)
87. 在外币业务中，资本金如何折算？ (115)
88. 什么是企业清算？企业进行清算的主要原因有哪些？ (117)
89. 什么是清算机构？其主要职责是什么？
..... (118)
90. 企业清算财产的范围包括哪些内容？如何作价？ (119)
91. 什么是清算费用？包括那些内容？ (122)
92. 企业财产支付清算费用后，其债务如何清

- 偿? (122)
93. 企业清算完毕后的剩余财产应如何处理?
..... (123)
94. 什么是普通股和优先股? 两者有何区别?
..... (124)
95. 什么是财务报告? (125)
96. 什么是资产负债表? 它与资金平衡表相比有何不同? (126)
97. 什么是损益表? 它与资产负债表有何联系? (127)
98. 什么是财务情况说明书? 它包括哪些内容? (128)
99. 企业社会效益各项指标完成情况包括哪些内容? (129)
100. 企业财务情况评价指标包括哪些内容?
有何特点? (129)
101. 新的财务制度结构体系与现行制度相比,
有何不同? (134)
102. 本制度对从事电影、新闻出版业务的事
业单位有何规定? (136)
103. 新旧制度衔接中应注意哪些问题? ... (136)

1. 为什么要制定《电影、新闻出版企业财务制度》?

答:这次财务制度改革,在我国建立了以《企业财务通则》为统帅,分行业财务制度为主体,企业内部财务管理办法为补充的,科学、合理、有序的企业财务制度结构体系。因《企业财务通则》是所有企业财务活动都必须遵循的原则和规范,是基本法规,它不可能太具体,也不可能完全体现各行业的业务性质和经营特点。考虑到电影、新闻出版企业所生产的是具有物质产品性质的精神产品,主要是为了满足人们日益增长的文化生活的需要,其生产经营活动必须在保证社会效益的前提下去讲究经济核算,提高经济效益。因此,根据我国目前电影、新闻出版行业的实际情况,为了规范电影、新闻出版企业的财务行为,有利于企业实行公平竞争,这就很有必要根据《企业财务通则》制定本行业的企业财务制度,就一些具体问题作出规定,便于企业操作和贯彻执行。

2. 本制度对现行的企业财务制度进行了哪些重要改革?

答:本制度与现行的企业财务制度相比,主要进行了以下六个方面的改革:

- (1). 统一了所有的电影、新闻出版企业财务制度。

新制度突破了所有制性质、企业经营方式和组织形式等限制,将我国境内的所有电影、新闻出版企业纳入了新财务制度的实施范围。

(2). 建立了资本金制度,充分体现资本保全完整的原则。建立资本金制度是我国资金管理制度的重大改革。如企业筹集的资本金,企业依法享有经营权;企业固定资产盘盈、盈亏、毁损、报废等净损益和企业库存物资因国家统一调价发生的价差不得增减资本金;企业计提折旧也不得冲减资本金,并免征“两金”等等。

(3). 取消企业资金专户存储制度,允许企业自主支配使用资金。企业资金不再划分固定基金、流动基金和专用基金,实行企业资金统一管理,统筹运用,赋予企业充分的资金运用权,促进企业经营机制的转换,提高资金使用效益。

(4). 改革固定资产折旧制度,促进企业技术进步。本制度对企业现行固定资产分类进行了调整,简化了分类;对企业固定资产折旧年限也进行了调整,使其在现行的折旧年限基础上平均缩短了 20—30%,提高了企业折旧水平;并且制定了各类固定资产折旧年限的弹性区间,允许企业在国家规定的幅度内,确定加速折旧的幅度;根据国家产业政策,在一定范围内实行加速折旧办法,允许企业按照国家规定,选择具体的折旧办法,同时取消提取大修理基金办法。

(5). 改革成本管理制度。改全部成本法为制造成本法,将企业当期实际发生的直接材料、直接工资和直接费

用直接计入生产经营成本,将间接费用分配计入生产经营成本,将销售费用、管理费用、财务费用直接计入当期损益,解决了企业成本不实和潜亏等问题,大大简化成本核算,真实反映企业当期的经营情况。同时,根据市场经济条件下存在经营风险的情况,允许企业按照应收帐款的一定比例计提坏帐准备金,强化企业风险意识,促进企业及时处理坏帐损失;规范企业低值易耗品摊销办法,取消“五五”摊销法,简化核算手续;改革了技术开发费的列支办法,允许企业一次或者分期摊入成本费用,且不受比例限制,这比目前提取基金的办法更有利于鼓励企业科技进步。同时,新财务制度还对部分成本费用开支项目进行了一些调整,如劳动保险费从营业外支出改列管理费用等。

(6). 实行财务报告制度,建立新的财务指标体系。改现行的国家考核企业财务状况的方法为企业进行财务评价办法,设计了能够反映企业偿债能力、运营能力、获利能力等全面情况的财务指标体系,包括流动比率、速动比率、应收帐款周转率、存货周转率、资产负债率、资本金利润率、销售利税率、成本费用利润率、纸张利用率等,既可以满足政府部门的需要,也可以满足投资者、债权人、经营者以及关心企业有关各方的需要。

3. 本制度的适用范围包括哪些方面的内容?

答:新的行业财务制度是按照大行业的概念制定的,其划分方法不再按照企业财务隶属关系确定,它打破了原有的分行业、分部门、分所有制关系的界限,具有跨部门、跨地区、跨所有制进行宏观控制的功能。具体来讲,本制度的适用范围包括以下几方面的内容。

(1). 按经济性质划分。本制度适用于中华人民共和国境内(以下同)的所有全民所有制、集体所有制、私营、外商投资等各类电影、新闻出版企业以及有限责任公司、股份有限公司等各类组织形式的企业。具体包括从事电影制片、发行、放映、图书、报纸、期刊(杂志)、音像制品等生产经营单位。

(2). 按执行部门划分。本制度适用于电影、新闻出版系统以及非本系统实行企业管理和实行事业性质、企业化管理的电影、新闻出版单位(以下简称企业)。

实行事业性质、企业化管理的电影、新闻出版单位,是指经国家编制部门批准,人员列事业编制,其工资执行国家对事业单位的规定,但从事物质产品生产(具有物质产品性质的精神产品)活动,财务上实行“独立核算、自主经营、自负盈亏、照章纳税、企业管理”的单位。

(3). 按执行单位划分。本制度适用于电影、新闻出版系统及非本系统实行独立核算的电影制片厂、电影发行公司、电影院、影剧院、电影队、电影管理站、出版社、报社、期刊(杂志)社、音像制品公司(厂)等单位。

按照新行业的划分,电影、新闻出版系统的电影洗印厂、印刷厂则应执行《工业企业财务制度》;新华书店、

外文书店及物资、供销、外贸企业则应执行《商品流通企业财务制度》。而作为其它行业部门隶属的,实行独立核算,从事电影、新闻出版生产经营活动的单位,则应执行本制度。如其它部门所属的专业出版社、报社等。

对没有出版权,仅从事音像制品复制和销售的企业,则应分别执行《工业企业财务制度》和《商品流通企业财务制度》。

4. 企业为什么要在办理工商登记的同时,向主管财政机关提交有关文件的复制件?

答:本制度第三条规定“企业应在办理工商登记之日起 30 日内,向主管财政机关提交批准证书、营业执照、合同、章程等文件的复制件。企业发生迁移、合并、分立以及其他变更登记等主要事项,应在依法办理变更手续起 30 日内,向主管财政机关提交变更文件的复制件”。其原因在于目前企业在设立或变更时需要办理工商登记,税务登记以及国有企业的国有资产产权登记,但尚未建立财务登记。这次财务制度改革,不仅要统一所有企业的财务制度,而且要逐步将所有企业的财务纳入财政部门的管理范围,这就需要财政部门了解和掌握企业的基本情况,为达到这一目的,同时又不增加企业的负担,本制度规定,企业设立或发生变更时,不需要实行财务登记,仅向主管财政机关提供有关文件的复制件即可。

这里需要说明的是,企业提交有关文件复制件中的合同,是指企业在联营投资、合作经营时签订的合同,对非企业设立、变更原因签订的合同,如企业正常生产经营活动所签订的合同等,不需向主管财政机关提交复制件。

5. 企业如何做好财务管理工作?

答:企业应当在保证社会效益的前提下,做好财务管理工作。我们知道,电影、新闻出版企业所生产的具有物质产品性质的精神产品,是一种具有思想性、科学性和艺术性的特殊商品,它不同于一般的商品,它的使用价值在于满足人们日益增长的文化需要。一部好的电影,一本好的书刊,一份好的报纸,能够影响人们的精神世界,使人振奋,产生比较好的社会效果。因此,企业必须以社会效益为生产经营活动的最高准则,在此前提下,根据企业生产经营的特点,合理组织财务活动,建立健全财务核算体系,完善内部经济责任制,做好各项财务收支的计划、控制、核算、分析和考核工作,依法合理筹集资金,实行财务监督,维护财经纪律。

6. 企业做好财务管理基础工作的主要内容包括哪些?

答:本制度对电影、新闻出版企业如何做好财务管理

基础工作只提了一些原则性要求,具体来讲,企业做好财务管理基础工作的主要内容包括对生产经营活动中的产量、质量、工时、设备利用、劳动工资、费用开支、存货的消耗、收发、领退、转移以及各项财产物资的毁损等,应当及时做好完整的原始记录;对企业各项财产的进出消耗,应当做到手续齐全,计量准确,并制定和修订原材料、能源等物资消耗定额和工时定额,利用定额来合理安排和使用企业现有人力、物力、财力,以最少的消耗,取得最大的经济效益。

7. 如何理解主管财政机关的含义? 企业如何确定自己的主管财政机关?

答:本制度多次提到主管财政机关,主管财政机关究竟是指哪一个部门。因我国目前的企业财务管理体制是一种多头管理的体制,除财政部门主管企业财务外,集体企业财务归属税务部门管理,建筑施工、房地产开发企业的财务由财政部授权建设银行代行职能。因这次改革仅涉及财务制度本身的改革,并没有涉及财务体制的改革,因此,企业不能简单理解财政部门就是主管财政机关,而仍应将行使现行财务管理权限的职能部门作为主管财政机关,也就是说,主管财政机关是一个大概念,它包括财政、税务和建设银行。

企业如何确定自己的主管财政机关?从长远来看,企