

会计准则200问

主 编：张汉兴

副主编：陈毓圭等

中国财政经济出版社

会计准则 200 问

主 编 张汉兴
副主编 陈毓圭 陈诗新 吴少中

中国财政经济出版社

(京)新登字 038 号

会计准则 200 问

张汉兴主编

*

中国财政经济出版社出版

(北京东城大佛寺东街 8 号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经销

三二〇九工厂印刷

*

787×1092 毫米 32 开 9.5 印张 213 千字

1993 年 3 月第 1 版 1993 年 3 月北京第 1 次印刷

印数:1—5,000 定价:8.00 元

ISBN7-5005-2185-5/F·2067

前 言

随着《企业会计准则》和新的行业财务会计制度的发布和实施,我国财务会计制度将发生着根本变革,它标志着我国财务会计制度的模式性转换,并与国际会计惯例正式接轨。尽快掌握并正确贯彻《企业会计准则》和新的财务会计制度,顺利实现新旧制度的转换,是摆在广大财务会计人员以及经济管理人员面前的迫切任务。为了帮助广大财会人员和经济管理干部了解这次财务会计改革精神,并按新的财务会计制度组织会计核算和财务管理,我们以活泼的问答形式、简明扼要的语言,对《企业会计准则》以及有关的财务会计制度进行了系统讲解。

这次财务会计改革的意义不仅在于它是财务会计方法的改革,更为重要的是,它要求我们彻底更新观念,按市场经济的要求提供、分析和利用会计信息。为此,本书不仅介绍了新的会计方法,而且针对大家在理解和执行准则时可能遇到的各种疑难问题进行了分析。比如,有了会计准则,为什么还要制定会计制度;会计准则与会计制度是什么关系;为什么要将会计平衡公式“资金占用=资金来源”改为“资产=负债+所有者权益”;不再要求资金三段平衡和专户存储,是否意味着

企业在资金使用上没有任何约束了；扩大企业理财自主权，为什么反而取消了自有资金和企业留利的概念；不再提取大修理基金，是否会影响企业固定资产的修理和维护，等等。理论分析和制度解释结合，观念引导和方法介绍并重，是本书着力追求的一大特色。

参加本书撰稿的同志有（按执笔顺序）：陈毓圭、吴建敏、杨小舟、赵雯、李敬辉、吴群、李京城、李明同志。张汉兴、陈毓圭、陈诗新、吴少中同志总纂定稿。

为了便于读者查阅和对比，本书收录了《企业财务通则》和《企业会计准则》全文，同时还附录了国际会计准则委员会《关于编制和提供财务报表的框架》，供读者参阅。

由于时间仓促，本书在条目的设计和内容的表述上，难免存在不足乃至错漏，敬请读者批评指正。

编 者

一九九三年二月 北京

会计准则 200 问

目 录

什么是会计准则·····	(1)
会计准则与会计惯例是什么关系·····	(3)
会计准则与原会计核算制度有哪些区别·····	(3)
原会计核算制度存在哪些弊端·····	(5)
为什么要制定会计准则·····	(7)
中国会计准则实施步骤是怎样的·····	(9)
什么是企业会计基本准则·····	(9)
什么是企业会计具体准则·····	(10)
会计准则中为什么没有管理会计、会计 监督、会计人员等方面的规定·····	(10)
中国会计准则为什么要由政府部门制定·····	(11)
我国会计准则是怎样产生的·····	(12)
为什么说会计信息是国际通用的商业语言·····	(14)
中国会计准则在哪些方面与国际会计惯例接轨了·····	(16)
会计准则适用于哪些企业·····	(22)
什么是会计核算的基本前提,它有哪些作用·····	(23)
会计核算为什么要以企业为实体·····	(24)
会计核算为什么必须以企业持续经营为前提·····	(25)
会计核算为什么要划分会计期间·····	(26)
企业会计核算应以什么样的货币作为记帐本位币·····	(27)
为什么要统一规定企业采用借贷记帐法,它	

相对于其它记帐方法有哪些优越性	(27)
如何正确运用借贷记帐法	(28)
会计准则对会计记录的文字有哪些规定	(29)
会计核算一般原则有什么作用	(29)
什么是客观性原则	(30)
什么是相关性原则	(31)
什么是可比性原则	(32)
什么是一贯性原则	(32)
什么是及时性原则	(33)
什么是明晰性原则	(34)
什么是权责发生制原则	(34)
什么是配比原则	(36)
什么是谨慎原则	(37)
什么是历史成本原则	(38)
为什么要划分收益性支出和资本性支出	(39)
什么是重要性原则	(40)
为什么要将会计平衡公式“资金来源=资金 占用”改为“资产=负债+所有者权益”	(40)
什么是资产	(43)
为什么要按流动性对资产进行分类	(44)
为什么还要以超过一年的一个营业周期为依 据对资产进行分类	(45)
外币业务如何核算	(46)
什么是汇兑损益,如何核算	(47)

其它货币资金如何核算	(49)
短期投资如何核算	(50)
应收帐款如何核算	(52)
为什么要提取坏帐准备	(53)
怎样根据应收帐款余额提取坏帐准备	(54)
什么情况下确认坏帐损失,如何处理.....	(56)
提取坏帐准备是否会引起会计核算不实	(58)
应收票据如何核算	(59)
为什么不对应收票据提取坏帐准备	(61)
材料采购成本如何确定	(61)
材料采购如何核算	(62)
材料成本差异是如何产生的,如何计算和分摊.....	(64)
存货发出成本如何计量	(65)
固定资产盘亏、报废、毁损等为什么要改为计入损益 ...	(68)
包装物和低值易耗品的核算方法有哪些变化	(70)
什么叫长期投资,长期投资包括哪些内容.....	(71)
企业以实物资产对外投资时,如果进行估价,其 重估价值与帐面价值的差额如何入帐	(72)
股票投资如何核算	(73)
什么是股票核算的成本法和权益法	(74)
债券投资如何核算	(76)
债券溢价、折价是怎样产生的,又怎样进行核算	(77)
购买股票时,实际支付的款项中含有已宣告发 放股利的,为什么应将这部分股利作为应收款入帐.....	(79)

购买债券时,实际支付的款项中包括应计利息的,为什么要将这部分利息作为应收款入帐.....	(81)
将于一年内到期的长期投资,为什么要在流动资产下单独列示	(82)
固定资产的核算有哪些变化	(82)
固定资产购建过程中发生的利息支出如何处理	(84)
为什么要将融资租入固定资产算作企业资产,怎样进行核算	(84)
什么是固定资产折旧的年限平均法	(85)
什么是固定资产折旧的产量法	(87)
什么是固定资产折旧的工作时间法	(88)
固定资产折旧政策有哪些变化	(88)
固定资产分类办法有哪些变化	(89)
固定资产折旧年限有哪些变化	(90)
什么是加速折旧法,它与年限平均法有什么区别.....	(91)
为什么要实行加速折旧法	(92)
实行加速折旧法,有哪些具体政策.....	(93)
什么是固定资产折旧的年数总和法,怎样运用.....	(95)
什么是固定资产折旧的双倍余额递减法,怎样运用.....	(96)
在建工程的核算有哪些特点	(97)
固定资产投资损失的核算有哪些变化	(99)
固定资产清理如何进行核算	(99)
什么叫无形资产,有哪些特点	(100)
无形资产包括哪几种,如何分类	(100)

为什么只能在发生产权变动时,商誉才能入帐	(101)
无形资产价值如何确定	(103)
无形资产价值如何摊销	(103)
为什么要将递延费用称为递延资产	(104)
递延资产如何核算	(104)
什么是负债,负债有哪些特点	(105)
如何对负债进行分类	(105)
为什么还按长于一年的一个营业 周期对负债进行分类	(106)
应付票据如何核算	(107)
应付帐款如何核算	(108)
应交税金如何核算	(109)
应付利润如何核算	(110)
应付债券如何核算	(110)
长期借款如何核算,它与传统的基建借款、专项 借款是什么关系	(112)
借款利息的核算有哪些变化	(113)
长期应付款如何核算	(114)
将于一年内到期偿还的长期负债,为什么要在 流动负债项下单独列示	(115)
什么是所有者权益,它与国家基金是不是一回事	(116)
投入资本如何核算	(117)
资本公积如何核算	(117)
盈余公积如何核算	(118)
什么是资本金,什么是资本金制度	(119)

会计准则在哪些方面体现了资本金制度.....	(120)
今后没有企业留利和自有资金和的概念,是否 意味着企业自主财力减少了.....	(120)
什么是收入,为什么要分别基本业务收入 和其它业务收入进行反映.....	(121)
怎样进行收入的确认.....	(122)
分期收款销售时,如何确认收入	(123)
长期工程的收入如何确认.....	(123)
销售退回如何核算.....	(124)
销售折让如何核算.....	(124)
销售折扣如何核算.....	(125)
促进企业技术进步,为什么要取消从销售 收入中提取技术开发费的政策.....	(126)
为什么将费用而不是成本作为会计要素.....	(127)
财务会计改革以后,成本管理有哪些变化	(128)
改革以后,成本开支范围有哪些变化	(128)
完全成本法与制造成本法有什么区别.....	(130)
为什么将管理费用、财务费用和销售费用作为 期间费用,计入当期损益	(131)
管理费用包括哪些项目.....	(132)
财务费用包括哪些项目.....	(133)
销售费用包括哪些项目.....	(133)
制造成本法有哪些好处,以前为什么没有采用	(134)
费用、成本与营业成本是什么关系	(135)
制造成本如何计算.....	(136)

什么是利润,利润包括哪些项目	(137)
营业利润如何核算	(138)
投资收益如何核算	(139)
营业外收支项目有哪些变化,为什么	(140)
改革以后,利润按什么程序进行分配,具体 比例有没有规定	(142)
财务报告与会计报表是什么关系	(143)
会计报表有哪些作用	(145)
改革以后,我国会计报表体系有哪些重大变化	(146)
什么是资产负债表	(148)
资产负债表有什么作用	(149)
为什么要将资金平衡表改为资产负债表	(150)
如何编制资产负债表	(152)
一年内到期的长期负债为什么要在资产负债表 中转列在流动负债项目下	(154)
一年内到期的长期债券投资为什么要在资产 负债表中转列在流动资产项目下	(154)
通过分析资产负债表,可以了解企业哪些信息	(155)
如何分析资产负债表	(156)
什么是损益表	(159)
损益表与利润表有什么区别	(160)
如何编制损益表	(161)
损益表的分析方法应当有哪些变化	(164)
如何分析损益表	(164)
什么是财务状况变动表	(167)

为什么以前不要求编制财务状况变动表·····	(168)
财务状况变动表有什么作用·····	(169)
什么是营运资金,为什么要以营运资金 作为编制财务状况变动表的基础·····	(171)
企业营运资金来源包括哪些·····	(172)
企业营运资金运用包括哪些·····	(173)
在计算营运资金来源时,为什么要加上固定 资产折旧、无形资产摊销等项目 ·····	(173)
如何理解“营运资金来源—营运资金 运用=流动资产增加数—流动负债增加数”这一公式·· ·····	(174)
为什么要编制财务状况变动表,通过财务状况 变动表可以了解企业哪些信息·····	(174)
什么是现金流量表·····	(175)
现金流量表中的“现金”指的是什么·····	(176)
现金流量表有什么作用·····	(177)
如何编制现金流量表·····	(179)
现金流量表与财务状况变动表有什么区别·····	(182)
什么是比较会计报表·····	(183)
什么是合并会计报表·····	(184)
怎样编制合并资产负债表·····	(186)
怎样编制合并损益表·····	(188)
怎样编制合并财务状况变动表·····	(189)
什么是会计报表附注,为什么要有会计报表附注 ·····	(190)
会计报表附注包括哪些内容·····	(190)

财务情况说明书有什么作用,包括哪些内容	(191)
成本报表不再作为法定报表,企业是否可以 不再编制成本报表了	(193)
为什么要进行会计报表分析	(194)
实施会计准则以后,会计报表分析方法 将有哪些变化	(195)
分析会计报表有哪些方法	(196)
会计报表分析包括哪些内容	(197)
如何计算和分析流动比率和速动比率	(198)
如何计算和分析速动资产够用天数	(199)
如何计算和分析资金周转率	(200)
如何计算和分析流动资金结构	(202)
通过比较企业负债和所有者权益,可以获得 哪些信息	(202)
如何分析企业的经济效益	(202)
为什么要将基本建设与生产经营财务会计合并起来; 合并以后怎样划分收益性支出和资本性支出	(203)
这次改革在哪些方面扩大了企业的理财自主权	(205)
扩大企业理财自主权以后,企业对外投资权 有哪些新的规定	(207)
为什么要取消企业资金专款专用和专户存储制度	(207)
企业不再设专项存款和专项物资帐户是否意 味着企业可以任意使用资金了	(208)
取消专项存储,企业有权组织投资,将资金 使用权交给企业,国家是否可以撒手不管了	(210)

提取折旧不再形成更新改造基金,是否影响固定 资产的更新改造资金来源.....	(210)
不再提取大修理基金,是否会影响企业 固定资产大修理.....	(211)
会计准则施行后,对财政工作有哪些影响	(212)
会计准则施行后,对企业财务工作有哪些影响	(213)
会计准则施行后,对企业会计工作有哪些影响	(218)
会计准则施行后,对会计监督有哪些新的要求	(219)
香港会计准则发展情况怎样.....	(220)
台湾会计准则发展情况怎样.....	(221)
法国会计准则发展情况怎样.....	(222)
日本会计准则发展情况怎样.....	(223)
德国会计准则发展情况怎样.....	(225)
加拿大会计准则发展情况怎样.....	(226)
荷兰会计准则发展情况怎样.....	(227)
澳大利亚会计准则发展情况怎样.....	(229)
美国会计准则发展情况怎样.....	(230)
英国会计准则发展情况怎样.....	(231)
国际会计准则发展情况怎样.....	(233)
 附录一:企业财务通则	 (236)
附录二:企业会计准则	(247)
附录三:国际会计准则委员会关于编制和 提供财务报表的框架.....	(259)

《会计准则 200 问》

什么是会计准则？

会计准则是关于会计核算的规范，是企业进行价值确认、计量、记录和报告必须遵循的标准。

会计工作产生于经济管理对经济信息的需要。在人类社会初期的生产活动中，为了安排和组织狩猎、采集等原始的生产活动及其结果，他们采取结绳记事、刻石记数的形式对生产经营活动进行记录和计算，为原始的经济管理活动服务。随着人类社会的发展，经济活动日益复杂，特别是商品经济的产生，简单的计数方式已不能满足经济管理对经济信息的需要，出现了以复式记帐为主要形式的现代会计，会计信息成为联结各利益实体和处理各种经济利益关系的重要纽带。

在现代会计产生以后的很长一段时期里，由于经济活动的社会化程度比较低，会计信息的利用还主要表现为企业内部管理的需要，会计信息的处理方法及其表现形式主要取决于企业内部管理的形式和特点，因而，还谈不上在社会范围内对会计工作和会计信息进行规范和管理，也就更谈不上会计准则。但随着商品经济的进一步发展，经济活动的社会化，企业经营资金来源的多元化，造成社会各方对会计信息的依赖，企业能否及时提供为各方面所需要、所理解、所信赖的会计信息，成为社会经济关系得以维系，社会经济秩序得以稳定的重

要条件。早在 17 世纪中叶,法国商法就规定每个商人都要至少每隔两年编制资产负债表一次,以便于投资者和其他经济实体得以了解企业的经营状况和经营成果。19 世纪末,德国公司条例就要求公司宣布它们的利润和提交有资产按成本或市价孰低法计价的资产负债表。这些规定,虽然还不能称其为会计准则,但也可以称之为会计准则的雏形了。世界上第一个正式的组织、第一次着手系统制定会计准则的国家,要数美国。经历了本世纪 20 年代末和 30 年代初的经济大危机后,对会计方法和会计报表进行管理和规范引起了人们的普遍关注,从而导致了美国政府对制定会计规范的重视,并责成证券交易委员会负责制定统一的会计准则,以后证券交易委员会又将制定会计准则的职能委托给了美国注册会计师协会。由此可见,对会计方法和会计报表的规范,完全是由于商品经济高度发达、经济活动高度社会化的产物,是由于规范会计信息、提高会计信息的科学化和客观性的需要而产生的。

以上是从社会经济的发展和经济结构的变化来看的。再从会计工作的对象来看,会计工作的对象是一种特殊的物质运动,即价值运动。价值运动不同于一般的物质运动之处就在于,它是一种抽象的存在,尽管价值运动与人们的经济利益紧密相联,是人们在商品经济条件下实现经济利益的重要形式和途径,但是它又不象一般实物运动一样可以直接感知和确定,而只能通过货币这样一种特殊的计量手段进行管理和监督,同一项经济活动,由于不同的人进行核算,同一个人不同的地点和环境下进行会计核算,都有可能得出不同的结论。由于会计核算与人们的经济利益是这样紧密地联系在一起,以致会计方法的任何变动都会导致对企业经济活动结果的不