

(三)所有者权益要素规范

企业会计制度	小企业会计制度
①实收资本核算考虑了股份有限公司	①实收资本核算不考虑股份有限公司
②资本公积包括7个方面内容(补充规定发布后,取消了“接受现金捐赠”,增加了“关联交易差价”)	②只包括4个明细账户
③提取盈余公积考虑了4类企业情况,核算设置了6个明细账户	③提取盈余公积只考虑了一般企业,核算设置了3个明细账户
④设置了12个明细账户核算利润分配	④核算利润分配只设置了7个明细账户

(四)收入、费用和利润要素规范

项目	企业会计制度	小企业会计制度
收入	①商品销售列举了14种情况,并分别详细说明其确认和账务处理 ②列举了10种劳务收入的确认和核算情况,对于开始和完工分属不同会计年度的劳务收入的确认和账务处理,分别结果能够可靠估计和不能可靠估计两种情况 ③特别指出确认收入时应考虑可收回性	①只涉及实现销售收入、销售退回、现金折扣和销售折让等几种情况的确认和账务处理 ②只提及1种劳务收入的确认和核算,对于开始和完成不在同一会计年度的劳务收入只是笼统地按完工进度或者工作量来确认和核算 ③未说明
成本和费用	①单独规范了“废品损失”和“停工损失”的核算 ②制造费用核算中指出了季节性生产企业的费用分配问题 ③计算所得税有应付税款法和纳税影响会计法	①未明确 ②未明确 ③只要求采用应付税款法计算所得税
利润	①规范了没收逾期未退包装物加收押金的会计处理 ②列举了10个营业外支出项目	①未涉及 ②只列举了5个营业外支出项目

《企业会计制度》对会计要素的规范篇幅很大,内容也比较详尽,目的是给使用者一个全面的规范,以提供“真实、完整的会计信息”。相比较而言,《小企业会计制度》就简单得多。对于小企业可能出现的非货币性交易和债务重组行为只在总说明中给出了处理的原则,相应的可能涉及到的会计科目使用说明中并未详细指出具体的会计业务处理,从处理原则看,与《企业会计制度》的规定基本类似。在各项要素的规范上,《小企业会计制度》适应小企业会计核算的特点,以增强可操作性、考虑有限稳健、适当运用职业判断,

在不降低会计信息真实性和相关性的基础上尽量简化会计处理。对于《企业会计制度》发布以后,因为环境变化导致一些业务会计处理所作的修正和发布具体会计准则涉及到的相关规定,在《小企业会计制度》中也得到了相应体现(如,估计坏账的方法、固定资产的定义、计提折旧的范围、固定资产后续支出、接受资产捐赠的处理等)。

七、财务会计报告规范

企业会计制度	小企业会计制度
①给出了9张会计报表的格式及编制说明	①仅给出3张主表(其中现金流量表的编制与否,可由企业视其需要自行决定)及应交增值税明细表的格式及编制说明,利润分配事项只要求在“利润表”补充资料中给出“当期分配给投资者的利润”数据
②较详细列示了13项需要企业编报的会计报表附注	②只列示了“主要会计政策和会计估计及其变更”和“其他重要事项”两个项目

(作者单位:淮阴工学院经济管理系) 责任编辑 季建辉

·简讯·

首都经济贸易大学会计学院举办
第三届“财务理论与实践研讨会”

2004年10月16-17日,由首都经济贸易大学会计学院举办的第三届“财务理论与实践研讨会”在北京香山召开。大会历时两天,大会由首都经济贸易大学会计学院院长傅磊教授主持,首都经济贸易大学校长文魁教授、中国会计学会副秘书长周首华、北京会计学院副秘书长李学平分别向大会致词。

会上,财政部会计司司长刘玉廷谈了当前国有企业财务管理中存在的资金管理、预算管理等问题,尤其是大型国有企业应深入研究高级财务管理的内容,以提高我国企业的国际竞争力。于玉林教授作了“现代财务观念的探讨”的主题发言,提出了现代企业为适应不断变化的形势,应树立八大现代财务观念的,切实提高企业的竞争能力。于增彪教授做了“关于预算准确性问题”的主题报告,指出预算研究的价值取向是为实务工作服务而不是为学术而学术,预算是企业财务管理的重要内容。他详细列举了影响预算准确性的五大因素,并提出了解决方案。此外(台湾)淡江大学林谷峻博士、北京工商大学谢志华教授、中国人民大学商学院王庆成教授、北京工商大学张以宽教授、清华大学陈晚晓教授、北京大学王立彦教授、首都经贸大学张淑焕博士、湖南大学谢诗芬教授也分别做了主题发言。

主题发言后,会议围绕财务理论与实践、上市公司理财行为的调查与分析及相关的会计、审计问题进行了分组讨论。本次会议的召开,对于我国财务管理理论研究与教学的发展,提高企业理财水平将起到积极的促进作用。

(本刊记者)