

租赁的会计核算	《国际会计准则第 17 号——租赁》	与国际会计准则相一致。
关联方关系及其交易的披露	《国际会计准则第 24 号——关联方披露》	与国际会计准则相一致。
现金流量表	《国际会计准则第 7 号——现金流量表》	与国际会计准则相一致。
建造合同	《国际会计准则第 11 号——建造合同》	与国际会计准则相一致。
资产负债表日后事项	《国际会计准则第 10 号——资产负债表日后事项》	与国际会计准则相一致。
或有事项	《国际会计准则第 37 号——准备、或有负债和或有资产》	与国际会计准则相一致。

(财政部会计司供稿)

## 我国会计的国际化进程

1、1986年,财政部发布了《外商投资企业会计制度》,在许多方面吸收了国际会计的通行做法,为吸引外资、扩大开放奠定了基础。

2、1992年,财政部发布了《企业会计准则》和《企业财务通则》、13项行业会计制度和10项行业财务制度(简称“两则”“两制”),结束了计划经济的会计模式,确立了与市场经济相适应、并与国际惯例初步协调的新的会计模式。

3、1993年,在进行“两则”“两制”改革的同时,财政部与国家体改委联合发布了《股份制试点企业会计制度》,1998年又进行了修订,形成《股份有限公司会计制度》,适应了我国企业改组上市以及在境内外发行A股、B股、H股对外筹资的要求,对于国有企业改革、推行现代企业制度,建立和发展我国的资本市场发挥了重要的作用。

4、1998年,财政部发布了《企业会计准则——关联方关系及其交易的披露》,此后,又陆续发布了投资、收入、债务重组、非货币性交易、建造合同、借款费用、无形资产、租赁、会计政策、会计估计变更和会计差错更正、资产负债表日后事项、现金流量表、或有事项、中期报告共16项具体会计准则,另有14项具体会计准则(草案)广泛征求意见。

5、2000年,国务院发布了《企业财务会计报告条例》,财

政部以此为依据,下发了《企业会计制度》,要求自2001年1月1日起暂在股份有限公司执行,鼓励国有企业和其他企业执行。《企业会计制度》是在总结我国资本市场改革情况的基础上制定的,改革力度大,起点较高,内容丰富,将我国的会计国际化进程向前推进了一大步。

6、2001年,完成《金融企业会计制度》。2000年,财政部下发了[2000]财会20号文件,主要针对我国三家银行(深圳发展银行、上海浦东发展银行和中国民生银行)上市的主要会计政策,包括贷款呆账准备的提取和应收利息确认等问题作出了规定,但对其他的各类金融企业包括工、农、中、建等国有商业银行、各类金融性公司、保险公司、证券公司、证券投资基金公司、租赁公司等会计政策,还须制定统一的《金融企业会计制度》。这一制度已经发布,于2002年1月1日起实施。

7、2001年,发布《证券投资基金会计核算办法》。证券投资基金是我国证券市场的一个新型投资品种,为了适应我国基金业发展的需要,规范基金会计核算,财政部制定了《证券投资基金会计核算办法》,于2002年1月1日起实施。

(财政部会计司供稿)

· 建议 ·

### 对应交税金明细科目设置的几点建议

□ 李亚东

现行会计制度中,“应交税金”科目下设:“应交增值税”、“应交消费税”、“应交资源税”等明细科目。而企业缴纳的印花税、耕地占用税等并未列入该科目核算。笔者认为这种做法欠妥,理由如下:1、印花税、耕地占用税与上

述税种一样,同样是需要企业依法缴纳的税种,同样具有税收的各种性质。因此,不应只作为一项费用在“管理费用”和“在建工程”中反映,而不通过“应交税金”科目核算。2、将印花税、耕地占用税纳入“应交税金”科目核算,可以全面完整地反映企业在一定时期所缴纳的税金总额及构成状况,便于企业的统计考核工作。3、有利于对各期缴纳的印花税、耕地占用税进行分析对比,以便有关部门监督检查。

(作者单位:山东省邹城市结核病防治所)

责任编辑 季建辉