

审计问题解答精粹[2] PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/73/2021_2022__E5_AE_A1_E8_AE_A1_E9_97_AE_E9_c45_73640.htm

关于印发《关于执行〈企业会计制度〉和相关会计准则有关问题解答（二）》的通知(财会)一、问：新设立的企业是否可以直接执行《企业会计制度》？答：除小企业和金融企业以外，自2003年1月1日起，新设立的企业应当按照《企业会计制度》的规定，进行会计核算并编制财务报告。二、问：已执行《企业会计制度》的企业是否应同时执行《企业会计准则--固定资产》和《企业会计准则--存货》？答：已执行《企业会计制度》的企业应同时执行《企业会计准则--固定资产》和《企业会计准则--存货》。如果《企业会计制度》的规定与《企业会计准则--固定资产》或《企业会计准则--存货》的规定不一致，企业应按照《企业会计准则--固定资产》或《企业会计准则--存货》的规定进行会计处理。三、问：企业集团是否必须编制合并会计报表？答：在对外提供会计报表时，下列企业集团必须编制合并会计报表：1．国有资产授权经营管理的企业；2．股票上市的企业；3．需要编制合并会计报表的外贸企业；4．需要对外提供合并会计报表的其他企业。除上述以外的企业集团是否编制合并会计报表由企业管理当局自行确定，如果企业管理当局为管理目的需要编制合并会计报表的，也可以编制合并会计报表。四、问：执行《企业会计制度》的企业是否必须编制分部报表？答：执行《企业会计制度》的企业是否必须编制分部报表，应当根据实际情况分别确定：如果报表使用者要求企业提供分部报表的，企业应按规定

编报分部报表；除报表使用者的要求外，如果企业管理当局为管理目的需要编制分部报表的，也可以编制分部报表。

五、问：企业集团中的母公司已执行《企业会计制度》，而子公司尚未执行《企业会计制度》；或部分子公司已执行《企业会计制度》，而母公司尚未执行《企业会计制度》，在编制合并会计报表时，企业集团应当如何统一会计政策？答：为了便于编制合并会计报表，纳入合并会计报表范围内的母子公司，应当采用相同的会计政策。如果企业集团母公司已经执行了《企业会计制度》，其子公司未执行《企业会计制度》，企业集团母公司在编制合并会计报表时，应当按照母公司的会计政策对子公司的个别会计报表进行调整，并按调整后的数字编制合并会计报表。如果企业集团母公司尚未执行《企业会计制度》，而其部分子公司已执行了《企业会计制度》，企业集团母公司在编制合并会计报表时，应当按照已执行《企业会计制度》的子公司的会计政策调整母公司及其未执行《企业会计制度》的其他子公司的个别会计报表，并按照调整后的数字编制合并会计报表。

六、问：企业集团的母公司在编制合并会计报表时，对财务状况恶化的子公司所计提的坏账准备或资产减值准备是否应予抵销？答：企业集团的母公司在编制合并会计报表时，无论纳入合并会计报表范围的子公司的财务状况是否恶化，均应对内部交易形成的应收款项计提的坏账准备或对其他资产计提的减值准备予以抵销。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com