

Laws and Regulations Express (China)

法规快讯（中国）

——财政部发布 2021 年第五批企业会计准则实施问答 6 个

【2021 年第 037 期（总第 406 期）– 2021 年 11 月 3 日】

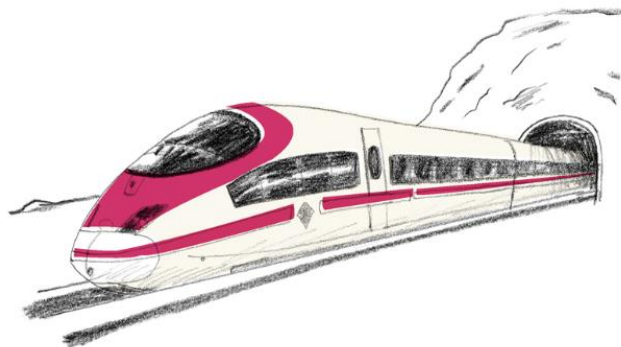




财政部发布 2021 年第五批企业会计准则实施问答 6 个

2021 年 11 月 2 日，财政部发布了 [2021 年第五批企业会计准则实施问答 6 个](#)，内容涉及长期股权投资、固定资产、收入、企业合并、首次执行等企业会计准则和小企业会计准则。

投资方执行新准则的时间早于其联营企业或合营企业时，联营企业或合营企业因 2021 年 1 月 1 日起执行新准则而仅对 2021 年财务报表的期初数进行调整的，投资方在采用权益法核算时应当相应调整其 2021 年财务报表的期初数，并在其财务报表附注中披露这一事实。



不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时应当按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。与存货的生产和加工相关的固定资产日常修理费用按照存货成本确定原则进行处理，行政管理部门、企业专设的销售机构等发生的固定资产日常修理费用按照功能分类计入管理费用或销售费用。

企业商品或服务的控制权转移给客户之前、为了履行客户合同而发生的运输活动不构成单项履约义务，相关运输成本应当作为合同履约成本，采用与商品或服务收入确认相同的基础进行摊销计入当期损益。该合同履约成本应当在确认商品或服务收入时结转计入“主营业务成本”或“其他业务成本”科目，并在利润表“营业成本”项目中列示。

集团公司新设一家子公司注入现有其他子公司或业务构成同一控制下企业合并的，该新设公司合并报表应当追溯至自比较期最早期初开始编制合并财务报表，即使比较期最早期初早于该新设公司的成立日，但应不早于被注入的其他子公司或业务处于最终控制方控制的时点。该新设公司的个别报表期初日为其成立日。

首次执行企业会计准则的企业，在首次执行日总体上应执行第 38 号准则的相关规定，但是第 38 号准则的相关规定与新准则及解释中的相关衔接规定不一致的，企业应当以新准则及解释中的相关衔接规定为准。

执行《小企业会计准则》的企业作为个人所得税的扣缴义务人，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，应当计入“其他收益”科目，在利润表“营业收入”项目中反映。



相关内容如下：

一、长期股权投资准则实施问答

问：联营企业或合营企业自2021年1月1日起执行新收入准则、新金融工具准则、新租赁准则（以下简称“新准则”）。投资方执行新准则的时间早于其联营企业或合营企业，但在联营企业或合营企业尚未执行新准则的期间，因客观条件限制，投资方采用权益法核算时未按照新准则对联营企业或合营企业的财务报表进行调整。针对联营企业或合营企业按照新准则衔接规定对报表期初数进行的调整，投资方在采用权益法核算时应当如何进行会计处理？

答：根据新收入准则、新金融工具准则、新租赁准则（以下简称“新准则”）的实施时间安排和衔接规定，自2021年1月1日起所有执行企业会计准则的企业（根据有关规定暂缓执行相关新准则的除外）均须执行新准则。投资方的联营企业或合营企业因2021年1月1日起执行新准则而仅对2021年财务报表的期初数进行调整的，投资方在采用权益法核算时应当相应调整其2021年财务报表的期初数，并在其财务报表附注中披露这一事实。

二、固定资产准则实施问答

问：不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用应如何进行会计处理？

答：企业应当根据《企业会计准则第1号——存货》（财会〔2006〕3号）、《企业会计准则第4号——固定资产》（财会〔2006〕3号）等有关规定进行会计处理。因此，不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时应当按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。与存货的生产和加工相关的固定资产日常修理费用按照存货成本确定原则进行处理，行政管理部门、企业专设的销售机构等发生的固定资产日常修理费用按照功能分类计入管理费用或销售费用。

三、收入准则实施问答

问：企业为了履行收入合同而从事的运输活动，如果该运输活动不构成单项履约义务，相关运输成本作为合同履约成本，对合同履约成本进行摊销计入损益时如何在利润表中列示？



答：根据《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号）的有关规定，通常情况下，企业商品或服务的控制权转移给客户之前、为了履行客户合同而发生的运输活动不构成单项履约义务，相关运输成本应当作为合同履约成本，采用与商品或服务收入确认相同的基础进行摊销计入当期损益。该合同履约成本应当在确认商品或服务收入时结转计入“主营业务成本”或“其他业务成本”科目，并在利润表“营业成本”项目中列示。

四、企业合并准则实施问答

问：某集团公司新设一家子公司，将现有其他子公司或业务注入该新设公司，假定在新设公司层面该交易构成同一控制下企业合并，新设公司需要编制合并财务报表。如果该新设公司的成立日晚于被注入的其他子公司或业务的成立日，该新设公司编制合并财务报表的期初日应为新设公司成立日还是应追溯至成立日之前？

答：根据《企业会计准则第 20 号——企业合并》（财会〔2006〕3 号）、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》（财会〔2014〕10 号）等有关规定，同一控制下企业合并形成母子公司关系的，母公司应当编制合并日的合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表，合并方就同一控制下的企业合并调整当期期初至合并日止期间及比较期间的合并财务报表。因此，该新设公司应当追溯至自比较期最早期初开始编制合并财务报表，即使比较期最早期初早于该新设公司的成立日，但应不早于被注入的其他子公司或业务处于最终控制方控制的时点。该新设公司的个别报表期初日为其成立日。

五、首次执行准则实施问答

问：对于首次执行企业会计准则的企业，在首次执行日应当如何执行《企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则》和 2006 年之后发布并施行的企业会计准则及解释中的相关衔接规定？

答：《企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则》（以下简称“第 38 号准则”）基于 2006 年发布的各项企业会计准则（财会〔2006〕3 号），对首次执行企业会计准则的企业在首次执行日的新旧衔接会计处理进行了规范。2006 年之后，财政部陆续制定或修订发布并施行多项企业会计准则及解释（以下简称“新准则及解释”），其中涉及的相关衔接规定属于第 38 号准则未涵盖的内容。因此，首次执行企业会计准则的企业，在首次执行日总体上应执行第 38 号准则的相关规定，但是第 38 号准则的相关规定与新准则及解释中的相关衔接规定不一致的，企业应当以新准则及解释中的相关衔接规定为准。



六、小企业会计准则实施问答

问：执行《小企业会计准则》的企业作为个人所得税的扣缴义务人，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，应当如何进行会计处理？

答：执行《小企业会计准则》的企业作为个人所得税的扣缴义务人，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，应当计入“其他收益”科目，在利润表“营业收入”项目中反映。

更多精彩内容，请参见附件原文。

如对本法规提示有任何意见或建议，请随时与专业技术部沟通，谢谢！

附件 1：长期股权投资准则实施问答 20211102

附件 2：固定资产准则实施问答 20211102

附件 3：收入准则实施问答 20201211+20211102

附件 4：企业合并准则实施问答 20211102

附件 5：首次执行准则实施问答 20211102

附件 6：小企业会计准则实施问答 20211102

附件 7：PPP 会计处理实施问答 20210810

附件 8：租赁准则实施问答 20210302+0425+0610

附件 9：金融工具准则实施问答 20210302+0425

附件 10：债务重组准则实施问答 20210302+0425

附件 11：股份支付准则实施问答 20210302

附件 12：外币折算准则实施问答 20210302

附件 13：借款费用准则实施问答 20201211

附件 14：其他相关实施问答 20201211