A06812《企业会计制度附注》

**【分类索引】**

* 业务部门

征管和科技发展司

* 业务类别

自主办理事项

* 表单类型

纳税人填报

* 设置依据（表单来源）

政策规定表单

**【政策依据】**

《企业会计制度》（财会﹝2000﹞25号）

**【表单】**

**《企业会计制度附注》**

**企业的年度会计报表附注至少应披露如下内容，法律、行政法规和国家统一的会计制度另有规定的，从其规定：**

|  |
| --- |
| **（一）不符合会计核算前提的说明** |
| 　 |
|
| **（二）重要会计政策和会计估计的说明** |
| 　 |
|
| **（三）重要会计政策和会计估计变更的说明，以及重大会计差错更正的说明，主要包括以下事项** |
| 1.会计政策变更的内容和理由；2.会计政策变更的影响数；3.累积影响数不能合理确定的理由；4.会计估计变更的内容和理由；5.会计估计变更的影响数；6.会计估计变更的影响数不能合理确定的理由；7.重大会计差错的内容；8.重大会计差错的更正金额。 |
|
|
|
|
|
| **（四）或有事项的说明** |
| 1.或有负债的类型及其影响，包括：（1）已贴现商业承兑汇票形成的或有负债；（2）未决诉讼。仲裁形成的或有负债；（3）为其他单位提供债务担保形成的或有负债；（4）其他或有负债（不包括极小可能导致经济利益流出企业的或有负债）；（5）或有负债预计产生的财务影响（如无法预计，应说明理由）；（6）或有负债获得补偿的可能性。2.如果或有资产很可能会给企业带来经济利益时，则应说明其形成的原因及其产生的财务影响。 |
|
|
|
|
|
| **（五）资产负债表日后事项的说明** |
| 应说明股票和债券的发行、对一个企业的巨额投资、自然灾害导致的资产损失以及外汇汇率发生较大变动等非调整事项的内容，估计对财务状况、经营成果的影响；如无法作出估计，应说明其原因。 |
|
| **（六）关联方关系及其交易的说明** |
| 1.在存在控制关系的情况下，关联方如为企业时，不论他们之间有无交易，都应说明如下事项：（1）企业经济性质或类型、名称、法定代表人、注册地、注册资本及其变化；（2）企业的主营业务；（3）所持股份或权益及其变化。2.在企业与关联方发生交易的情况下，企业应说明关联方关系的性质、交易类型及其交易要素，这些要素一般包括：（1）交易的金额或相应比例；（2）未结算项目的金额或相应比例；（3）定价政策（包括没有金额或只有象征性金额的交易）。3.关联方交易应分别关联方以及交易类型予以说明，类型相同的关联方交易，在不影响会计报表使用者正确理解的情况下可以合并说明。4.对于关联方交易价格的确定如果高于或低于一般交易价格的，应说明其价格的公允性。 |
|
|
|
|
|
|
|
| **（七）重要资产转让及其出售的说明** |
| 　 |
|
| **（八）企业合并、分立的说明** |
| 　 |
|
| **（九）会计报表重要项目的说明，包括** |
| 应收款项（不包括应收票据，下同）及计提坏账准备的方法（1）说明坏账的确认标准，以及坏账准备的计提方法和计提比例，并重点说明如下事项：①本年度全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大的（计提比例一般超过40％及以上的，下同），应单独说明计提的比例及其理由；②以前年度已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大的，但在本年度又全额或部分收回的，或通过重组等其他方式收回的，应说明其原因，原估计计提比例的理由，以及原估计计提比例的合理性；③对某些金额较大的应收款项不计提坏账准备，或计提坏账准备比例较低（一般为5％或低于5％）的理由；④本年度实际冲销的应收款项及其理由，其中，实际冲销的关联交易产生的应收款项应单独披露。（2）《应收款项应按下列格式分别进行披露》2.存货核算方法（1）说明存货分类、取得、发出、计价以及低值易耗品和包装物的摊销方法，计提存货跌价准备的方法以及存货可变现净值的确定依据。（2）《存货应按下列格式披露》3.投资的核算方法（1）说明当期发生的投资净损益，其中重大的投资净损益项目应单独说明；说明短期投资、长期股权投资和长期债权投资的期末余额，其中长期股权投资中属于对子公司、合营企业、联营企业投资的部分，应单独说明；说明当年提取的投资损失准备。投资的计价方法、以及短期投资的期末市价；说明投资总额占净资产的比例；采用权益法核算时，还应说明投资企业与被投资单位会计政策的重大差异；说明投资变现及投资收益汇回的重大限制；股权投资差额的摊销方法、债券投资溢价和折价的摊销方法以及长期投资减值准备的计提方法。（2）《短期投资应按下列格式披露》（3）《长期投资应按下列格式披露》（4）《长期股票投资还应按以下格式披露》（5）《长期债券投资还应按以下格式披露》4.固定资产计价和折旧方法（1）说明固定资产的标准、分类、计价方法和折旧方法，各类固定资产的预计使用年限、预计净残值率和折旧率，如有在建工程转入、出售、置换、抵押和担保等情况的，应予说明。（2）《固定资产还应按下列格式披露》5.无形资产的计价和摊销方法《无形资产应按下列格式披露》6.长期待摊费用的摊销方法《长期待摊费用应按下列格式披露》《“研发支出”辅助账汇总表》、《 “专项应付款”搬迁项目的披露格式》 |
|
|
|
|
|
|
|
|
|
|
|
|
|
|
|
|
|
| **（十）收入** |
| 说明当期确认的下列各项收入的金额：1.销售商品的收入；2.提供劳务的收入；3.利息收入；4.使用费收入：5.本期分期收款确认的收入 |
|
|
|
|
|
|
| **（十一）所得税的会计处理方法** |
| 说明所得税的会计处理是采用应付税款法，还是采用纳税影响会计法；如果采用纳说影响会计法，应说明是采用递延法还是债务法。 |
|
| **（十二）合并会计报表的说明** |
| 说明合并范围的确定原则；本年度合并报表范围如发生变更，企业应说明变更的内容、理由。 |
|
| **（十三）有助于理解和分析会计报表需要说明的其他事项** |
| 　 |

**【表单说明】**

适用于企业会计制度财务报表报送与信息采集。