

Financial
Accounting

新准则 财会系列

企业会计业务核算 方法与实务

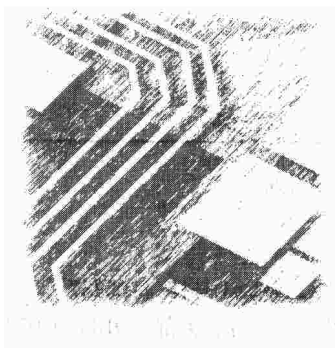
● 编著 杨争媛
● 审订 北京哲明会计师事务所

QIYE KUAIJI YEWU HESUAN
FANGFA YU SHIWU

新准则 财会系列
Financial Accounting

企业会计业务核算 方法与实务

- 编著 杨争媛
 - 审订 北京哲明会计师事务所
-



中国市场出版社
China Market Press

图书在版编目 (CIP) 数据

企业会计业务核算方法与实务/杨争媛编著. —北京: 中国市场出版社, 2008. 5

ISBN 978 - 7 - 5092 - 0356 - 9

I. 企… II. 杨… III. 企业管理—会计 IV. F275. 2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2008) 第 054976 号

书 名: 企业会计业务核算方法与实务

编 著: 杨争媛

出版发行: 中国市场出版社

地 址: 北京市西城区月坛北小街 2 号院 3 号楼 (100837)

电 话: 编辑部 (010) 68034190 读者服务部 (010) 68022950

发行部 (010) 68021338 68020340 68053489

68024335 68033577 68033539

经 销: 新华书店

印 刷: 河北省高碑店市鑫宏源印刷包装有限责任公司

规 格: 880 × 1230 毫米 1/32 11.75 印张 310 千字

版 本: 2008 年 6 月第 1 版

印 次: 2008 年 6 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 5092 - 0356 - 9

定 价: 32.00 元

前 言

近几年，我国对财税制度进行了重大改革。2006年2月财政部颁布了新的《企业会计准则》和《中国注册会计师职业准则》，形成了新的会计准则体系和注册会计师职业准则体系；2007年全国人大通过了新的企业所得税法和个人所得税法，税法体系也发生了较大变化。为满足广大财会人员学习和掌握国家的最新财税政策和制度变化的需要，我们组织编写了包括企业内部会计控制、财务报表编制与审计、会计核算、纳税处理、财务分析、财务管理等内容的企业财会系列丛书。本套丛书具有如下特点：

一是内容全面。丛书选题根据财会工作的特点和财会人员的现实需要，较全面地涵盖了企业财会业务的基本内容。

二是论述新颖。根据新的会计准则和税法，力求体现财会业务的最新处理原则和方法。

三是实用性强。论述与典型事例相结合，注重分析和解决疑难问题，有助于读者举一反三、学以致用，提高实际工作能力。

本丛书可满足企业财会人员对业务知识的需求，也可作为相关院校或从业人员的教材和培训用书。

书中疏漏之处，敬请各位读者批评指正。

编 者

2008 年 4 月

目 录

第一章 流动资产的核算	(1)
第一节 流动资产概述	(1)
一、资产的主要特征	(1)
二、资产的确认条件	(2)
三、资产的分类	(3)
第二节 货币资金	(4)
一、库存现金	(4)
二、银行存款	(5)
三、其他货币资金	(6)
第三节 交易性金融资产	(9)
一、科目设置	(9)
二、交易性金融资产的取得	(10)
三、交易性金融资产的现金股利或利息	(11)
四、交易性金融资产的期末计价	(12)
五、交易性金融资产的处置	(13)
第四节 应收及预付款项	(15)
一、应收票据	(15)
二、应收账款	(18)
三、预付账款及其他应收款的核算	(20)
四、坏账的核算	(21)
第五节 存货	(23)

一、存货的确认	(23)
二、存货的计量	(24)
三、存货按实际成本计价的核算	(36)
四、存货按计划成本计价的核算	(40)
五、商品流通企业发出存货的核算	(43)
六、存货盘盈、盘亏的核算	(45)
第二章 非流动资产的核算 (上)	(47)
第一节 持有至到期投资	(47)
一、取得持有至到期投资的核算	(50)
二、持有至到期投资利息的计提与调整	(51)
三、持有至到期投资的期末计价	(56)
四、持有至到期投资到期收回本息的核算	(57)
五、出售持有至到期投资的核算	(57)
六、持有至到期投资的重分类	(57)
第二节 可供出售金融资产	(59)
一、取得可供出售金融资产	(59)
二、可供出售金融资产的计息及利息调整	(60)
三、可供出售金融资产持有期间的利息或股利	(60)
四、可供出售金融资产的期末计价	(61)
五、处置可供出售金融资产	(62)
第三节 长期股权投资	(65)
一、长期股权投资初始成本的确定	(65)
二、长期股权投资核算的成本法	(68)
三、长期股权投资核算的权益法	(72)
四、成本法与权益法的转换	(79)
五、长期股权投资的处置	(80)
六、长期股权投资的减值	(81)

第三章 非流动资产的核算（下）	(82)
第一节 投资性房地产	(82)
一、投资性房地产的确认与计量	(83)
二、采用成本模式计量投资性房地产的核算	(85)
三、采用公允价值模式计量投资性房地产的核算	(87)
四、投资性房地产的转换	(90)
第二节 固定资产	(94)
一、固定资产的确认与计量	(94)
二、固定资产的取得	(98)
三、固定资产折旧	(105)
四、固定资产的后续支出	(110)
五、固定资产的清理	(111)
六、固定资产期末计价	(112)
第三节 无形资产和其他资产	(113)
一、无形资产的确认	(114)
二、无形资产的初始计量	(119)
三、企业自行开发并依法取得的无形资产的计量	(123)
四、无形资产的后续计量	(126)
五、其他资产	(131)
第四节 资产减值	(131)
一、资产减值的范围及认定	(131)
二、资产可收回金额的计量	(133)
三、资产组、总部资产的认定	(139)
四、资产减值的会计处理	(141)
第五节 非货币性资产交换	(148)
一、非货币性资产交换的认定	(148)
二、非货币性资产交换的计量	(150)
三、采用公允价值计量的非货币性资产交换的 会计处理	(153)

四、采用账面价值计量的非货币性资产交换的 会计处理	(157)
第四章 流动负债的核算	(164)
第一节 流动负债概述	(164)
一、负债的特点	(164)
二、负债的分类	(165)
第二节 应付票据与应付账款	(165)
一、应付票据	(166)
二、应付账款	(169)
三、应付账款的会计处理	(170)
第三节 职工薪酬	(171)
一、职工薪酬的内容	(171)
二、职工薪酬的确认和计量	(173)
三、职工薪酬的核算方法	(175)
第四节 应交款项	(182)
一、应交增值税	(182)
二、应交营业税	(191)
三、应交消费税	(192)
四、应交其他税费	(194)
第五节 其他流动负债	(197)
一、短期借款	(197)
二、预收账款	(199)
三、应付股利	(200)
四、其他应付款	(201)
第五章 非流动负债的核算	(203)
第一节 非流动负债概述	(203)
一、非流动负债的分类	(203)

二、非流动负债的计价	(204)
三、非流动负债借款费用的处理	(204)
第二节 长期借款	(211)
一、借入长期借款	(212)
二、长期借款的利息	(212)
三、归还长期借款	(213)
第三节 应付债券	(215)
一、一般公司债券	(215)
二、可转换公司债券	(218)
三、应付债券的账务处理	(218)
第四节 长期应付款	(224)
一、长期应付款的核算	(225)
二、专项应付款	(226)
第五节 或有负债与预计负债	(227)
一、或有事项	(227)
二、或有负债	(230)
三、预计负债	(232)
第六节 债务重组	(238)
一、债务重组的概念	(238)
二、债务重组的方式	(238)
三、债务重组的会计处理	(239)
 第六章 所有者权益	(247)
第一节 所有者权益概述	(247)
一、所有者权益的特征	(247)
二、企业组织形式与所有者权益的构成	(248)
三、所有者权益的内容	(249)
四、所有者权益的分类	(250)
第二节 公司制企业所有者权益	(252)

一、公司制企业的基本特征	(252)
二、公司制企业所有者权益的来源及确认	(254)
第三节 实收资本的核算	(255)
一、实收资本的入账原则	(255)
二、股份有限公司的核算	(256)
三、非股份有限公司实收资本的核算	(265)
第四节 资本公积的核算	(267)
一、资本公积概述	(267)
二、资本公积的属性	(268)
三、资本公积账户的设置	(269)
四、资本公积的核算	(269)
五、资本公积使用的核算	(274)
第五节 留存收益的核算	(275)
一、盈余公积概述	(275)
二、盈余公积的核算	(276)
三、未分配利润的核算	(279)
 第七章 收入、费用和利润的核算	(280)
第一节 收入	(280)
一、收入的特征与分类	(280)
二、销售商品收入	(283)
三、提供劳务收入	(300)
四、让渡资产使用权收入	(308)
五、建造合同收入的确认与计量	(311)
第二节 费用	(315)
一、费用的特征及分类	(315)
二、费用的确认	(317)
三、营业成本	(319)
四、期间费用	(321)

第三节 所得税	(325)
一、所得税会计概述	(325)
二、资产、负债的计税基础	(328)
三、暂时性差异	(336)
四、递延所得税资产的确认和计量	(342)
五、递延所得税负债的确认和计量	(344)
六、所得税费用的核算	(347)
七、新旧所得税处理衔接	(354)
第四节 利润与利润分配	(355)
一、利润的构成	(355)
二、营业外收支的核算	(356)
三、本年利润的核算与结转	(358)
四、以前年度损益调整的核算	(361)
五、利润分配的核算	(362)

第一章

流动资产的核算

第一节 流动资产概述

资产是指企业过去的交易或者事项形成的、由企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。这里所指的企业过去的交易或者事项包括购买、生产、建造行为或其他交易或者事项，预期在未来发生的交易或者事项不形成资产；由企业拥有或者控制，是指企业享有某项资源的所有权，或者虽然不享有某项资源的所有权，但该资源能被企业所控制；预期会给企业带来经济利益，是指直接或者间接导致现金和现金等价物流入企业的潜力。

一、资产的主要特征

1. 资产能够给企业带来经济利益。

所谓经济利益是指直接或者间接地流入企业的现金或现金等价物。资产的基本特征之一就在于能够为企业带来经济利益。例如，原材料可以用于生产产品或提供劳务，出售后收回货款。如果某资产不能给企业带来经济利益，那么就不能作为企业的资产。

2. 资产是企业所拥有或控制的资源。

企业拥有或控制是指企业享有某项资产的所有权，或虽不享有某项资源的所有权，但该资源能被企业所控制。例如，对于以融资租赁方式租入的固定资产来说，虽然企业并不拥有其所有权，但是由于租赁合同规定的租赁期相当长，接近于该资产的使用寿命，租赁期结束时，承租企业有优先购买该资产的选择权；在租赁期内，承租企业有权支配资产并从中受益。所以，以融资租赁方式租入的固定资产应视为企业的资产。

3. 资产是由过去的交易或事项形成的。

就资产的取得而言，只有过去发生的交易或事项才能增加或减少企业的资产，而不能根据谈判中的交易或计划中的经济业务来确认资产。其中，过去的交易或事项包括购买、生产、建造行为或其他交易或事项，例如：已经发生的固定资产购买交易会形成企业的资产，而计划中的固定资产购买交易则不会形成企业的资产。

二、资产的确认条件

将一项资源确认为资产，需要符合资产的定义，还应同时满足以下两个条件：

1. 与该资源有关的经济利益很可能流入企业。

从资产的定义来看，能否带来经济利益是资产的一个本质特征，但在现实生活中，由于经济环境瞬息万变，与资源有关的经济利益能否流入企业或者能够流入多少实际上带有不确定性。因此，资产的确认还应与经济利益流入的不确定性程序的判断结合起来。如果根据编制财务报表时所取得的证据，与资源有关的经济利益很可能流入企业，那么就应当将其作为资产予以确认，反之，不能确认为资产。

2. 该资源的成本或者价值能够可靠地计量。

财务会计系统是一个确认、计量和报告的系统，其中计量起

着枢纽作用，可计量性是所有会计要素确认的重要前提，资产的确认也是如此。只有当有关资源的成本或者价值能够可靠地计量时，资产才能予以确认。在实务中，企业取得的许多资产都是发生了实际成本的。例如企业购买或者生产的存货、企业购置的厂房或者设备等，对于这些资产，只要实际发生的购买成本或者生产成本能够可靠计量，就视为符合了资产确认的可计量条件。在某些情况下，企业取得的资产没有发生实际成本或者发生的实际成本很小，例如企业持有的某些衍生金融工具形成的资产，对于这些资产，尽管它们没有实际成本或者发生的实际成本很小，但是如果其公允价值能够可靠计量的话，也被认为符合了资产可计量的确认条件。

三、资产的分类

资产可以按照不同的标准进行分类，比较常见的是按照流动性进行分类。按照流动性对资产进行分类，可以分为流动资产和非流动资产。资产满足下列条件之一的可以作为流动资产：

1. 预计在一个正常营业周期中变现、出售或耗用；
2. 主要为交易目的持有；
3. 预计在资产负债表日起一年内（含1年）变现；
4. 自资产负债表日起一年内交换其他资产或清偿债务的能力不受限制的现金或现金等价物。

流动资产主要包括现金、银行存款、应收及预付款、交易性金融资产、存货等。除流动资产以外的其他资产，都属于非流动资产，如长期股权投资、持有至到期投资、固定资产、无形资产等。

第二节 货币资金

货币资金是以货币形态存在的资产，包括现金、银行存款和其他货币资金。其中，现金通常指企业的库存现金，包括库存的人民币和外币。

一、库存现金

（一）库存现金的核算内容

为了反映企业库存现金的收支和结存情况，企业应设置现金日记账，按照现金收付业务发生或完成时间的先后，逐日连续登记，用来记录现金的增减变动情况。企业往往每天都会发生现金收付业务，为了了解和掌握现金的收支动态和结存余额，并防止现金收支差错和产生舞弊行为，企业财会部门应每日及时登记现金日记账，进行库存现金的序时核算。有外币现金的企业，应分别按人民币现金、外币现金设置现金日记账进行明细核算。

（二）现金核算的账务处理

企业应当设置“库存现金”总账和“现金日记账”，分别进行企业库存现金的总分类核算和明细分类核算。借方登记现金的增加，贷方登记现金的减少，期末余额在借方，反映企业实际持有的库存现金的金额。

现金日记账由出纳人员根据收付款凭证，按照业务发生顺序逐笔登记。

1. 现金收入的账务处理。

现金收入的来源主要有：从银行提取现金、职工出差报销时交回剩余借款、收取结算起点以下的零星销售收入款、收取对个人的罚款等。收取现金时，借记“库存现金”科目，贷记有关科目。

2. 现金支出的账务处理。

企业支出现金必须遵守国家有关现金管理制度的规定。支出现金时,借记有关科目,贷记“库存现金”科目。

3. 现金清查的账务处理。

企业应当按规定进行现金的清查,一般采用实地盘点法,对于清查的结果应当编制现金盘点报告单。现金清查发现的有待查明原因的现金短缺或溢余,应通过“待处理财产损溢”科目核算。待查明原因后作如下处理:

如为现金短缺,属于应由责任人或保险公司赔偿的部分,应记入“其他应收款”科目,借记“其他应收款”科目,贷记“待处理财产损溢——待处理流动资产损溢”科目;属于无法查明的其他原因,根据企业的管理权限,经批准后计入管理费用,借记“管理费用”科目,贷记“待处理财产损溢——待处理流动资产损溢”科目。

如为现金溢余,属于应支付给有关单位或个人的,记入“其他应付款”科目,借记“待处理财产损溢——待处理流动资产损溢”科目,贷记“其他应付款”科目;属于无法查明原因的现金溢余,应计入营业外收入,借记“待处理财产损溢——待处理流动资产损溢”科目,贷记“营业外收入”科目。

二、银行存款

企业应当设置银行存款总账和银行存款日记账,分别进行银行存款的总分类核算和明细分类核算。

企业可按开户银行和其他金融机构、存款种类等设置“银行存款日记账”,根据收付款凭证,按照业务的发生顺序逐笔登记。每日终了,应结出余额。“银行存款日记账”应定期与“银行对账单”核对,至少每月核对一次。企业银行存款账面余额与银行对账单余额之间如有差额,应编制“银行存款余额调节表”调节相符,如没有记账错误,调节后的双方余额应相等。