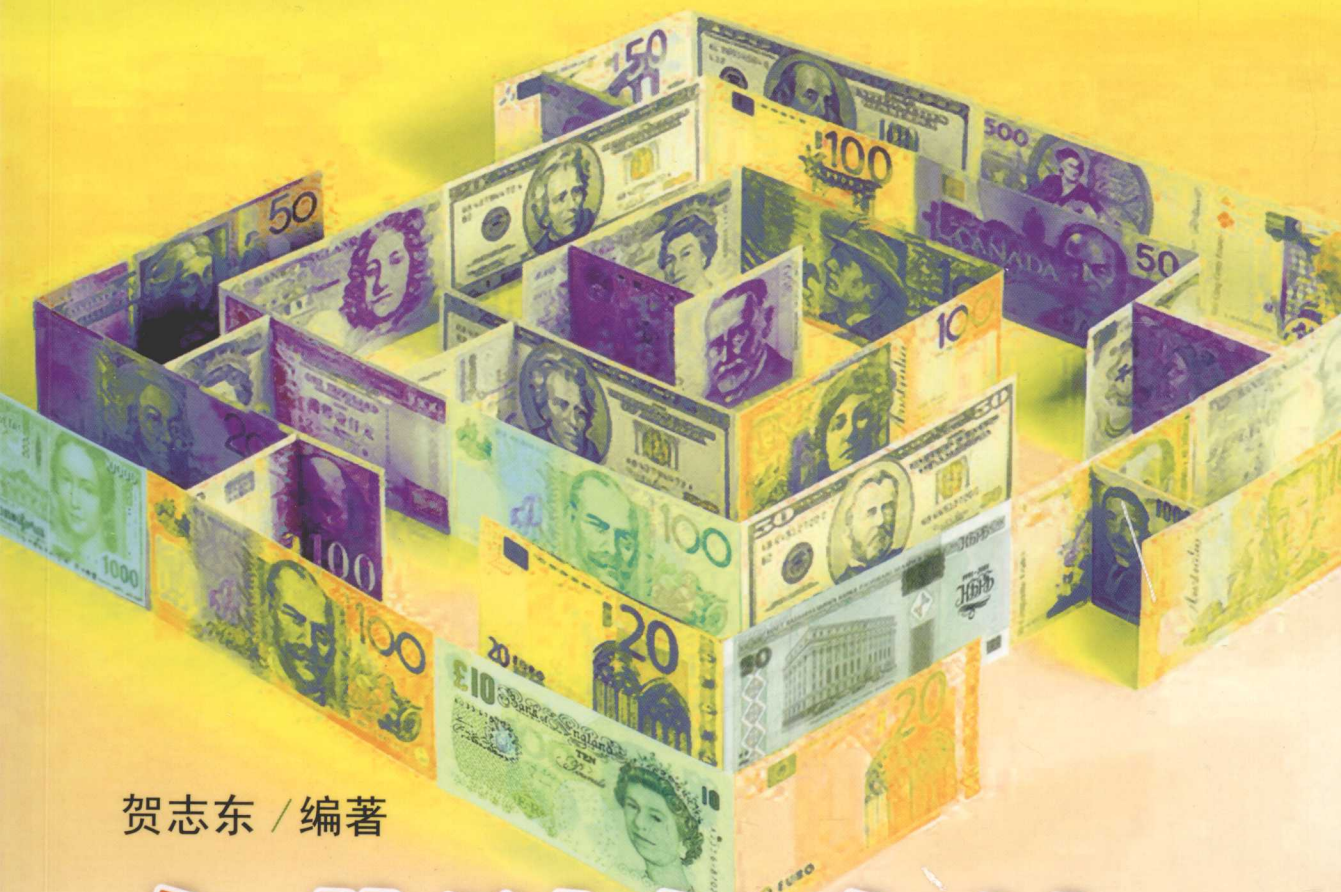


新财会操作实务系列



贺志东 / 编著

企业财务会计 操作实务 [上]

名家教您立即掌握

- 收入利润及利润分配
- 存货与投资性房地产
- 固定资产无形资产负债
- 货币资金及应收预付项目
- 所有者权益与财务会计报告

广东省出版集团
广东经济出版社

新财会操作实务系列

企业财务会计 操作实务 [上]

贺志东 / 编著

廣東省出版集團
廣東人民出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

企业财务会计操作实务. 上册 / 贺志东编著. —广州: 广东经济出版社, 2010.2

(新财会操作实务系列)

ISBN 978—7—5454—0180—6

I. ①企… II. ①贺… III. ①企业管理—财务会计
IV. ①F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 234570 号

出版发行	广东经济出版社 (广州市环市东路水荫路 11 号 11~12 楼)
经销	广东新华发行集团图书发行有限公司
印刷	广东金冠科技发展有限公司 (广州市黄埔区南岗云埔工业区骏丰路 111 号)
开本	787 毫米×1092 毫米 1/16
印张	35.75
字数	739 000 字
版次	2010 年 2 月第 1 版
印次	2010 年 2 月第 1 次
印数	1~4 000 册
书号	ISBN 978—7—5454—0180—6
定价	140.00 元 (上下册)

如发现印装质量问题, 影响阅读, 请与承印厂联系调换。

图书发行有限公司网址: <http://www.gdpgfx.com>

电话: (020) 83781559 销售: (020) 83781543 / 57 / 27

本社市场部地址: 广州市环市东路水荫路 11 号 11 楼

电话: (020) 38306055 邮政编码: 510075

本社营销网址: <http://www.gebook.com>

广东经济出版社常年法律顾问: 何剑桥律师

• 版权所有 翻印必究 •

序

新时代的竞争，是人才与学习的竞争。

选择了财会工作，就选择了学习。不学习，就会落后，乃至最终被淘汰！

会计是以货币为主要计量单位，反映和监督一个单位经济活动的一种经济管理工作。它有助于提供决策有用的信息，提高企业透明度，规范企业行为；它通过真实地反映企业的财务信息，参与经营决策，为处理企业与各方面的关系、考核企业管理人员的经营业绩、落实企业内部管理责任奠定基础，有助于发挥会计工作在加强企业经营管理、提高经济效益、促进企业可持续发展方面的积极作用。

财务分析是以企业财务会计报告及其他相关资料为主要依据，运用一定的专业技巧和方法，对企业的财务状况、经营成果与现金流量等进行评价和剖析，反映企业在运营过程中的利弊得失和发展趋势，从而为改进企业财务管理工作和优化经济决策提供重要财务信息的管理工作。其目的是将财务会计报告数据转换成有用的信息，帮助财务会计报告使用人改善决策。

财会人员是财会工作的主体，是财会工作蓬勃发展的基础环节和内在动力，是市场经济活动中的特殊从业人员。目前，我国财会人员队伍已经超过了一千多万人，在经济建设过程中发挥了重要作用。

经济社会发展对财会工作提出的新要求、财会改革与发展的许多关键环节，集中到一点，都要求财会人员必须在观念、道德、知识、能力上有一个质的飞跃，以适应形势的需要、跟上时代的步伐、应对激烈的竞争。大力培养、努力造就思想过硬、道德高尚、业务精湛、作风优良、勇于开拓的高素质、复合型财会人才，既是深化改革开放、发展社会主义市场经济的必然要求，也是应对激烈国际竞争、提高国家竞争力和企业核心竞争力的迫切需要。

财会人员要始终以维护社会公众利益为己任，诚字当先，信义至上，算明白账、报放心数、签安心报告；要树立学无止境、终身学习的观念，养成自觉学习、主动学习、善于学习的习惯，如饥似渴地学、如痴如醉地学、见缝插针地学、持之以恒地学，不断汲取新知识，增长新本领。

近年来，我国财政部发布了新企业会计准则体系，执行新会计准则的企业不再执行旧准则、《企业会计制度》、《金融企业会计制度》、各项专业核算方法和问题解答。为了加强企业财务管理，规范企业财务行为，保护企业及相关方的合法权益，推进现

代企业制度，我国财政部也修订了企业财务通则。

新企业会计准则、财务通则体系的建立，为我们打开了开拓财会职业新境界、提升财会工作新水平、创造财会事业新辉煌的希望之门。

为了帮助广大财务、会计从业人员以及相关人士真正掌握、消化、运用好新会计准则、新财务通则、新财务会计知识，全面提升我国财会人员整体水平和业务素质，提高个人自身职业竞争力和企业财会方面的核心竞争力，由全国著名财会财税专家贺志东同志主持编写了“新财会操作实务系列”丛书。本丛书包括：《企业财务会计操作实务》、《企业成本会计操作实务》、《做账就这几招》、《新企业会计准则下主要会计事项分录举例及财务报告填写说明》和《新会计准则和财务通则下的财务分析操作实务》五册；今后智董网（www.tax.org.cn）专家委员会将陆续推出更多更好的作品奉献给大家。

本套丛书主要具有以下特色：

（1）高度的操作性、实用性。不同于那些泛泛而谈的、空洞说教的书籍，更不同于当前学校教科书。

（2）新颖性。系依据最新有效的企业会计准则、企业财务通则、审计准则、内控体系、税法体系等编写，不同于内容过时或纯学理性的书籍。

（3）专业性。

（4）案例丰富、具体。

（5）讲解全面、透彻、通俗。

（6）资料详尽、条理清晰、查阅方便。

本丛书适用对象：全国各地广大会计、财务、税务、内部审计、国家审计、注册会计师、注册税务师、企业管理等财税人士。也适合广大学生“回炉再造”学习之用。

希望广大读者在学习本丛书时，学懂、学深、悟透，并注意以下几点：一是扎扎实实，发奋学习。要发奋苦读：只有今天学扎实了，明天才有底气。二是讲究方法，掌握精髓。学员的情况因人而异、各有特点，因此，大家一定要结合实际，自觉规划，合理安排；一定要勤于思考，善于思考，由此及彼，触类旁通，举一反三，切忌读死书、死读书。三是加强自学，全面掌握。新企业财会知识是一个复杂、庞大的系统工程，大家要加强自学，融会贯通。将新会计准则、新财务通则、新财务会计知识与本单位财会实务有机地结合起来。四是学以致用，依法理财。因为学习不是终点，运用更为关键。

让我们携起手来，脚踏实地、扎扎实实把新会计准则、新财务通则、新财务会计知识学习好、宣传好、贯彻好，更好地发挥财会工作在经济社会发展中的服务效能，以我们的勤奋、我们的拼搏、我们的奉献、我们的业绩，迎接中国财会事业光辉灿烂的明天！

目 录

第一章 导论

- 第一节 基础知识 / 2
- 第二节 会计基本假设 / 8
- 第三节 会计信息质量要求 / 13
- 第四节 会计确认、计量和报告的基础及核算原则 / 17
- 第五节 会计要素与会计等式 / 18
- 第六节 会计计量 / 29
- 第七节 会计记账方法 / 30
- 第八节 会计科目与账户 / 34
- 第九节 会计凭证的填制 / 44
- 第十节 会计账簿的登记 / 51
- 第十一节 会计核算账务处理程序 / 63
- 第十二节 企业财务通则 / 69
- 第十三节 会计电算化工作规范 / 78
- 第十四节 会计机构和会计人员管理 / 84
- 第十五节 会计档案管理办法 / 100
- 第十六节 会计监督 / 106
- 第十七节 会计法、刑法、公司法对财务会计的要求 / 114

第二章 货币资金及应收、预付项目

- 第一节 货币资金 / 124

- 第二节 支付结算制度 / 140
- 第三节 应收账款 / 166
- 第四节 应收票据 / 172
- 第五节 其他应收及预付项目 / 226

第三章 存货

- 第一节 存货的会计处理 / 232
- 第二节 会计科目及主要账务处理 / 245

第四章 投资性房地产

- 第一节 投资性房地产基础知识 / 256
- 第二节 投资性房地产的确认和计量 / 257
- 第三节 投资性房地产的后续计量 / 261
- 第四节 投资性房地产的转换 / 264
- 第五节 投资性房地产的处置 / 266
- 第六节 会计科目及主要账务处理 / 268

第五章 固定资产

- 第一节 固定资产的确认 / 274
- 第二节 固定资产的初始计量 / 276
- 第三节 固定资产的后续计量 / 280
- 第四节 固定资产的处置 / 285
- 第五节 会计科目及主要账务处理 / 287

第六章 无形资产

- 第一节 无形资产基础知识 / 306
- 第二节 无形资产的确认 / 307
- 第三节 无形资产的初始计量 / 310
- 第四节 无形资产的后续计量 / 312
- 第五节 会计科目及主要账务处理 / 314

第七章 负债

- 第一节 流动负债 / 324
- 第二节 非流动负债 / 337

第八章 所有者权益

- 第一节 实收资本 / 346
- 第二节 资本公积 / 350
- 第三节 盈余公积 / 353
- 第四节 未分配利润的核算 / 354

第九章 收入

- 第一节 收入基础知识 / 358
- 第二节 销售商品收入 / 358
- 第三节 提供劳务收入 / 365
- 第四节 让渡资产使用权收入 / 368
- 第五节 政府补助 / 369
- 第六节 会计科目及主要账务处理 / 376

第十章 成本和费用

- 第一节 成本计算的综合知识 / 380
- 第二节 成本的归集和分配 / 387
- 第三节 成本计算的基本方法 / 397
- 第四节 成本计算使用的主要会计科目 / 478
- 第五节 期间费用 / 482

第十一章 利润及利润分配

- 第一节 利润分配的会计管理 / 488
- 第二节 相关会计科目及主要账务处理 / 497
- 第三节 每股收益 / 499

第十二章 借款费用与外币折算

- 第一节 借款费用 / 506
- 第二节 外汇管理与外币折算 / 524

第十三章 人力资源会计

- 第一节 职工薪酬 / 564
- 第二节 企业年金基金 / 580

第三节 股份支付 / 596

第十四章 所得税会计

第一节 所得税会计基础知识 / 616

第二节 确认和计量 / 627

第三节 会计科目及主要账务处理 / 637

第十五章 财务会计报告

第一节 财务会计报告的编制 / 642

第二节 资产负债表 / 645

第三节 利润表 / 650

第四节 所有者权益变动表 / 652

第五节 会计报表附注 / 653

第六节 现金流量表 / 674

第七节 中期财务报告 / 737

第八节 分部报告 / 790

第十六章 企业合并与长期股权投资

第一节 企业合并 / 810

第二节 长期股权投资 / 831

第三节 合并财务报表 / 853

第四节 合并现金流量表 / 891

第五节 合并所有者权益变动表 / 895

第六节 披露 / 898

第七节 内部应收账款和坏账准备的抵消 / 900

第八节 内部销售及存货中未实现内部销售利润的抵消 / 906

第九节 存货跌价准备的抵消 / 909

第十节 内部固定资产交易的抵消 / 916

第十一节 内部提取的盈余公积的抵消处理 / 923

第十七章 或有事项

第一节 基础知识 / 928

第二节 确认和计量 / 929

第三节 会计科目及主要账务处理 / 947

第十八章 租赁

- 第一节 基础知识 / 952
- 第二节 融资租赁 / 957
- 第三节 经营租赁 / 965
- 第四节 售后租回交易 / 966
- 第五节 会计科目及主要账务处理 / 967

第十九章 债务重组

- 第一节 基础知识 / 974
- 第二节 债务重组的会计处理 / 975
- 第三节 会计科目及主要账务处理 / 985

第二十章 非货币性资产交换

- 第一节 基础知识 / 992
- 第二节 从换入角度分析单项非货币性资产交换 / 995
- 第三节 从换出角度分析单项非货币性资产交换 / 997
- 第四节 多项非货币性资产交换 / 998
- 第五节 会计科目及主要账务处理 / 1003

第二十一章 会计政策、会计估计变更和差错更正

- 第一节 基础知识 / 1008
- 第二节 会计政策变更 / 1010
- 第三节 会计估计变更 / 1015
- 第四节 前期差错更正 / 1017

第二十二章 资产负债表日后事项

- 第一节 基础知识 / 1024
- 第二节 资产负债表日后调整事项 / 1026
- 第三节 资产负债表日后非调整事项 / 1035

第二十三章 关联方披露

- 第一节 关联方 / 1038
- 第二节 关联方交易 / 1043

第三节 披露 / 1043

第二十四章 建造合同

第一节 基础知识 / 1050

第二节 合同的分立与合并 / 1054

第三节 合同收入 / 1056

第四节 合同成本 / 1058

第五节 合同收入与合同费用的确认 / 1063

第六节 披露 / 1078

第七节 会计科目及主要账务处理 / 1086

第一章

导论

-  第一节 基础知识
-  第二节 会计基本假设
-  第三节 会计信息质量要求
-  第四节 会计确认、计量和报告的基础及核算原则
-  第五节 会计要素与会计等式
-  第六节 会计计量
-  第七节 会计记账方法
-  第八节 会计科目与账户
-  第九节 会计凭证的填制
-  第十节 会计账簿的登记
-  第十一节 会计核算账务处理程序
-  第十二节 企业财务通则
-  第十三节 会计电算化工作规范
-  第十四节 会计机构和会计人员管理
-  第十五节 会计档案管理办法
-  第十六节 会计监督
-  第十七节 会计法、刑法、公司法对财务会计的要求

第一节 基础知识

一、会计的概念

会计是以货币计量为基本形式，采用专门方法，连续、完整、系统地反映和控制单位的经济行为，进而达到加强经济管理，提高经济效益目的的一种管理活动。

二、会计的分类

目前，财务会计、管理会计与企业税务会计（纳税会计）已成为现代企业会计体系中的三大重要组成部分（如图 1-1）。

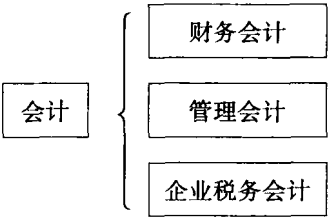


图 1-1 会计的组成

（一）财务会计

财务会计是以向企业外部的投资者、债权人、政府及其有关部门和社会公众等财务会计报告使用者提供经济决策所需的会计信息、反映企业管理层受托责任履行情况为目的，以会计法律、法规、规章等规范性文件为依据，运用确认、计量、记录和报告等程序，提供关于企业的财务状况、经营成果、现金流量等有关的信息的对外报告会计。

（二）管理会计

1. 管理会计的概念

管理会计是指在当代市场经济条件下，以强化企业内部经营管理、实现最佳经济效益为最终目的，以现代企业经营活动及其价值表现为对象，通过对财务等信息的深加工和再利用，实现对经济过程的预测、决策、规划、控制、责任考核评价等职能的一个会计分支。

2. 财务会计与管理会计的联系和区别

（1）财务会计与管理会计的联系。

1) 同属于现代会计。

财务会计与管理会计源于同一母体,共同构成了现代企业会计系统的有机整体。两者相互依存、相互制约、相互补充。

2) 最终目标相同。

财务会计与管理会计所处的工作环境相同,共同为实现企业和企业管理目标服务。

3) 相互分享部分信息。

管理会计所需的许多资料来源于财务会计系统,其主要工作内容是对财务会计信息进行深加工和再利用,因而受到财务会计工作质量的约束。同时部分管理会计信息有时也列作对外公开发表的范围。

4) 财务会计的改革有助于管理会计的发展。

(2) 财务会计与管理会计的区别。

1) 会计主体不同。

管理会计主要以企业内部各层次的责任单位为主体,更为突出以人为中心的行为管理,同时兼顾企业主体;而财务会计往往只以整个企业为工作主体。

2) 具体工作目标不同。

管理会计作为企业会计的内部管理系统,其工作侧重点主要为企业内部管理服务;财务会计工作的侧重点在于为企业外部的财务会计报告使用者提供会计信息服务。

3) 基本职能不同。

管理会计主要履行预测、决策、规划、控制和考核的职能,属于“经营型会计”;财务会计履行反映、报告企业财务状况、经营成果和现金流量的职能,属于“报账型会计”。

4) 工作依据不同。

管理会计不受财务会计“公认会计原则”(会计信息质量要求)的限制和约束。

5) 方法及程序不同。

管理会计适用的方法灵活多样,工作程序性较差;而财务会计核算时往往只需运用简单的算术方法,遵循固定的会计循环程序。

6) 信息特征不同。

①财务会计与管理会计的时间特征不同。

管理会计信息跨越过去、现在和未来三个时态;而财务会计信息则大多为过去时态。

②财务会计与管理会计的信息载体不同。

管理会计大多以没有统一格式、不固定报告日期和不对外公开的内部报告为其信息载体;财务会计在对外公开提供信息时,其载体是具有固定格式和固定报告日期的

财务报表。

③财务会计与管理会计的信息属性不同。

管理会计在向企业内部管理部门提供定量信息时，除了价值单位外，还经常使用非价值单位，此外还可以根据部分单位的需要，提供定性的、特定的、有选择的、不强求计算精确的，以及不具有法律效用的信息；财务会计主要向企业外部利益关系集团提供以货币为计量单位的信息，并使这些信息满足全面性、系统性、连续性、综合性、真实性、准确性、合法性等原则和要求。

7) 体系的完善程度不同。

管理会计缺乏规范性和统一性，体系尚不健全；财务会计工作具有规范性和统一性，体系相对成熟，形成了通用的会计规范和统一的会计模式。

8) 观念取向不同。

管理会计注重管理过程及其结果对企业内部各方面人员在心理和行为方面的影响；财务会计往往不大重视管理过程及其结果对企业职工心理和行为的影响。

（三）企业税务会计

1. 企业税务会计的概念

企业税务会计，也叫纳税会计、涉税会计，是社会经济发展到一定阶段而从财务会计中分离出来的，融税收法律、法规、规章及其他规范性文件和会计核算于一体的一门特种专业会计。它是以纳税人为会计主体，以国家现行税收法律、法规、规章及其他规范性文件为依据，以货币为主要计量单位，运用会计学的基本理论和方法，连续、系统、全面地对涉税活动引起的资金运动进行反映和监督的专业会计。

2. 财务会计与企业税务会计的关系

财务会计与企业税务会计既有联系又有区别，两者的关系如表 1-1 所示：

表 1-1 财务会计与企业税务会计的联系与区别

联系	企业税务会计是企业会计的一个特殊领域，是以财务会计为基础的。企业税务会计并不要求企业在财务会计的凭证、账簿、报表之外再设一套会计账表（纳税报表及其附表除外）。企业只需设一套完整的会计账表，平时只依会计准则作会计处理，需要时可依现行税法等作相关调整。企业税务会计资料来源于财务会计，它对财务会计处理中与现行税法不符的会计事项，或出于纳税筹划目的需要调整的事项，按企业税务会计方法计算、调整，并作调整会计分录，再融于财务会计账簿或报告之中。		
	项目	企业税务会计	财务会计

续表

区别	目标	企业税务会计要按现行税法计算应纳税额,向税务机关等信息使用者提供企业税务会计信息,正确履行纳税人的纳税义务,充分享受纳税人的权利。	“为了规范企业会计确认、计量和报告行为,保证会计信息质量”,“财务会计报告的目标是向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息,反映企业管理层受托责任履行情况,有助于财务会计报告使用者作出经济决策。”
	对象	企业税务会计核算和监督的对象只是与计税有关的经济事项,即与计税有关的资金运动。原来在财务会计中有关税款的核算、申报、解缴的内容,划归企业税务会计,并由企业税务会计作为核心内容分门别类地阐述,企业财务会计只对这部分内容作必要的提示即可。	企业财务会计核算和监督的对象是企业以货币计量的全部经济事项,包括资金的投入、循环、周转、退出等过程。
	核算基础	税收制度是收付实现制与权责发生制的结合,与财务会计所依据的持续经营假定(假设)有时是相矛盾的。 企业税务会计不仅要遵循一般会计原则,更要严格按现行税法的要求进行会计处理,具有强制性、客观性、统一性。	财务会计的确认基础是权责发生制,遵循、依照会计准则处理各种经济业务,目的在于正确计量收益。
	会计规范	企业税务会计依据税收法律、法规、规章及其他规范性文件,注重企业税务会计信息的适法性。	财务会计根据会计准则,注重财务会计信息的客观、公允。

三、企业会计准则体系

2006年2月15日财政部发布了《企业会计准则——基本准则》、《企业会计准则第1号——存货》等38项具体准则,2006年10月30日财政部又发布了《企业会计准则——应用指南(财会〔2006〕18号)》自2007年1月1日起在上市公司范围内施行,鼓励其他企业执行。执行新会计准则的企业不再执行原准则、《企业会计制度》、《金融企业会计制度》、各项专业核算方法和问题解答。

相对于 1992 年的会计改革来说，本次改革是在会计要素的确认、计量等更深层次上完善会计规则，规范会计秩序，实现国际趋同，其深度、广度都超过前一次，在中国会计发展史上具有里程碑的意义。

新企业会计准则体系包括基本准则、具体准则和应用指南三个部分，如图 1-2 所示。这三个部分是一个有机整体。

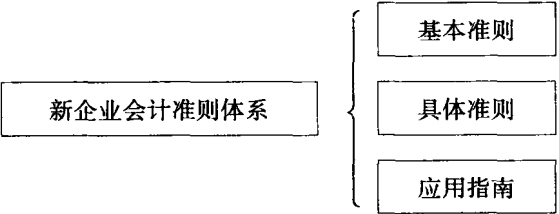


图 1-2 新企业会计准则体系

（一）基本准则

在新企业会计准则体系中，基本准则是纲，处于第一层次，是“准则的准则”。基本准则涉及整个企业会计工作和整个企业会计准则体系的指导思想和指导原则，对 38 个具体准则起统驭和指导作用，各具体准则的基本原则均来自基本准则，不得违反基本准则的精神。

现行的 38 个具体准则基本上涵盖了现阶段各类企业经济业务的一般情况，但是企业中可能存在某些特殊的经济业务。随着经济发展，还可能会出现新的经济业务，这些业务暂时没有具体准则来规范。在这种情况下，会计人员可以根据基本准则的精神对经济业务进行判断和处理。

（二）具体准则

1. 概念

具体准则是目，处于企业会计准则体系的第二层次，是根据基本准则制定的，用来指导企业各类经济业务确认、计量、记录和报告的具体规范。

具体准则共有 38 项，其中，新制定的企业会计准则 22 项，以前制定、现在修订的企业会计准则 16 项。

这 38 项具体准则基本涵盖了各类企业的主要经济业务。

2. 分类

具体会计准则可以分为一般业务准则、特殊行业的特定业务准则和报告准则三类。

（1）一般业务准则。

主要规范各类企业普遍适用的一般经济业务的确认和计量要求，包括存货、会计政策、会计估计变更和差错更正、资产负债表日后事项、建造合同、所得税、固定资