

铁路会计人员继续教育教材

KUAILU JIAHUI RENYUAN JIXU JIAOYU JIAOCAI BIANWEIHUI

会计准则 与 会计核算

铁路会计人员继续教育教材编委会

中国铁道出版社

铁路会计人员继续教育教材

会计准则与会计核算

铁路会计人员继续教育教材编委会

中 国 铁 道 出 版 社

2001年·北京

(京)新登字 063 号

内 容 简 介

《会计法与相关法规》和《会计准则与会计核算》是按照财政部关于会计人员继续教育内容的要求和第二届全国会计知识大赛参考资料编写的,同时还吸收了国务院和财政部最新颁布的会计法规。内容包括新的会计法、会计相关法规、企业会计准则及公司、企业、预算会计核算。每章(或节)后面,都编有与教材内容配套的各种类型的思考与练习题及答案。

本书是铁路会计人员继续教育教材,也可作为各行业会计人员继续教育教材,亦可供主管财经工作的领导及财经院校师生参考。

图书在版编目(CIP)数据

会计准则与会计核算/于川主编. —北京:中国铁道出版社,
2001.12 重印

ISBN 7-113-04139-6

I. 会… II. 于… III. 会计制度 IV. F233

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 16484 号

书 名: 会计准则与会计核算

作 者: 铁路会计人员继续教育教材编委会

出版发行: 中国铁道出版社(100054, 北京市宣武区右安门西街8号)

责任编辑: 李小军

封面设计: 马 利

印 刷: 北京市兴顺印刷厂

开 本: 850×1168 1/32 印张: 15.5 字数: 400 千

版 本: 2001 年 4 月第 1 版 2001 年 12 月第 2 次印刷

印 数: 30001--33000 册

书 号: ISBN 7-113-04139-6/F·336

定 价: 30.00 元

版权所有 盗印必究

凡购买铁道版的图书,如有缺页、倒页、脱页者,请与本社发行部调换。

“铁路会计人员继续教育教材”

编 委 会

主 编 于 川

副 主 编 王子立 赵洪武 俞信棣 杨爱芬

编 委 (按姓氏笔划排序)

于 川 王于立 王绍新 王银炉

邢如其 阮影生 孙德新 肖 序

张秋生 杨爱芬 胡志明 赵洪武

俞信棣 饶爱萍 徐东原 原新芬

黄少松

编 写 杨爱芬 阮影生 黄少松 王银炉

学好会计法规 加强会计管理

——祝贺《会计法与相关法规》和《会计准则与会计核算》两书出版

铁道部总经济师

王奎中

在 20 世纪的后半个世纪中，铁路财会人员紧跟社会主义建设的步伐，在会计理论和实际工作中不断探索前进，为中国铁路建设和整个会计事业的发展作出了积极的贡献。第一届和第二届会国会计知识大赛，铁道部代表队都相继取得了第二名的好成绩。说明铁路财会队伍是一支素质很高、基础扎实、作风过硬、具有一发水平的队伍。

随着新世纪的到来和改革开放的深入发展，对财会人员的要求也越来越高。会计既是一门历史悠久的古老的知识，又是一门随着生产和科技的发展，不断更新、丰富的边缘学科。会计法的再次修订，会计准则的陆续出台，不断给我们财会人员提出新的更高的要求。市场经济的发展，国际交往的日益扩大，原来熟悉的知识过时了，新的知识、技术，需要表们不断更新、不断学习。这就是历史赋予表们这一代财会人员的光荣任务。

在第二届全国会计知识大赛中，铁道部专家组对大赛竞赛大纲所确定的内容进行了十分深入的分析 and 研究，形成了大量有价值的集训资料及相应题库，为铁道部在全国大赛中取得优异成绩奠定了坚实基础。为在全

路进一步普及会计知识和相关法规，铁道部按照财政部关于会计人员继续教育内容的要求编写了《会计法与相关法规》和《会计准则与会计核算》两本教材。在教材各部分思考与练习题中吸收了铁道部集训队部分练习题，并进行了修改、补充。这两本书是铁路系统财会专家、教授共同辛勤劳动的结果，对提高全路会计队伍的理论 and 实务水平具有十分重要的意义。我认为这两本书具有以下几个显著特点：

一是内容新。除了介绍新的会计法以外，还介绍了财政部新颁布的企业财务会计报告条例、企业会计制度、会计从业资格管理办法和新颁布与修订的八个具体会计准则，以最快的速度把最新的知识介绍给财会人员。

二是系统性强。从会计法到会计相关法规，从会计准则到公司、企业、预算会计核算等，既有历史背景的回顾，又有国外情况的介绍，将会计法规会面、系统地展现在读者面前。

三是紧密联系实际。教材的各个部分，分别配备了与教材内容和现场实际业务紧密结合的各种类型的思考题、练习题，使读者既可加深对会计法规的理解，又能结合实际进行操作。

以上这些特点，是过去铁路会计人员继续教育教材中不多见的。这些内容都是作为一个新世纪求政益、懂经营、会管理、重法治、讲道德的社会主义市场经济新型会计人员必须学习和掌握的专业知识，也是现代公司、企业主管经济工作的领导必修的一门课程。

从这两本教材的取材内容、结构安排、编写体例等

方面看，编者处理得很有特色，既有鲜明的针对性和专业性，又有广泛的适应性和社会性，理论和实务并重，但以实务为主，普及与提高相结合，两者兼顾；叙述中注意了原理、原则的应用；结构上体现了系统性和全面性，表述方法上做到了概念明确、论述清楚、深入浅出、通俗易懂。还可以看出，教材很好地吸取了近年表国内外在会计学术领域中新取得的研究成果和改革内容，较全面地反映了建国以来我国会计实践中积累的成功经验，使人感到既有会计的优良传统，又有会计的时代气息，是一本财会人员和主管经济工作的领导更新知识的好教材。

作为一名铁路财会工作者，我祝贺两本教材的出版、发行，并向广大铁路财会工作者和主管经济工作的领导推荐此书，愿它成为大家的良师益友，在铁路经济管理中发挥积极作用。

二〇〇一年三月

编 者 的 话

本书是根据财政部关于会计人员继续教育内容的要求、第二届全国会计知识大赛指定参考资料及铁道部财务司“十五”期间对财会人员培训需要编写的，同时吸收了国家、财政部近期颁布的各项会计法律、法规，包括新会计法、企业财务会计报告条例、企业会计制度、会计从业资格管理办法及具体会计准则等。在每部分的思考与练习题中，还吸收了第二届全国会计知识大赛铁道部代表队集训中的部分练习题，并根据需要进行了筛选、修改和补充。

本书由杨爱芬、阮影生执笔。在编写中，得到了铁道部总经济师王奎中、财务司、部资金清算中心及铁道财会学会领导的支持和指导，北京局、郑州局、南昌局等局财务处及马金蝉、刘国义、刘进保、杨华、乔新良、侯晨牧、陈祥源、余邦利、沈钧、肖增文、谭之彬、李宏伟、张宁、熊辉敏、游经元、李智等同志对编写工作给予了大力支持和帮助；胡志明、王彦兵、柯震虹、任心、罗林、宋凌、李宏伟、曾庆忠等同志参加了部分审稿与修改工作，在此一并表示衷心感谢！

由于时间紧迫，任务艰巨，加上我们水平有限，本书难免存在不少缺点和错、漏之处，请读者批评、指正。

编 者

2001年3月

目 录

第一部分 会 计 准 则

第一章 会计准则概述	(1)
第一节 会计准则概述	(1)
一、会计准则的概念	(1)
二、会计准则的内容	(1)
三、会计准则的特征	(2)
第二节 国际会计准则	(3)
一、国际会计准则的概念及产生背景	(3)
二、国际会计准则的内容及特点	(6)
三、国际会计准则的最新发展	(6)
第三节 中国会计准则	(8)
一、会计准则的制定背景与作用	(8)
二、会计准则制定的原则与程序	(10)
三、会计准则的基本结构	(12)
四、中国会计准则的发展趋势	(15)
思考与练习题一	(16)
第二章 基本会计准则	(18)
第一节 会计基本前提	(18)
一、基本概念	(18)
二、主要内容	(18)
第二节 会计核算原则	(21)
一、基本概念	(21)
二、主要内容	(21)
第三节 会计对象要素准则	(26)

一、基本概念·····	(26)
二、要素分类·····	(26)
第四节 财务会计报告准则·····	(27)
一、基本概念·····	(27)
二、报表种类·····	(27)
思考与练习题二·····	(28)
第三章 具体会计准则(所有企业施行)·····	(29)
第一节 现金流量表准则·····	(29)
一、准则规范内容与制定背景·····	(29)
二、现金流量表的概念和作用·····	(30)
三、与现金流量有关的几个重要概念·····	(32)
四、现金流量的分类与列报方法·····	(33)
五、现金流量表的编制举例·····	(37)
六、企业现金流量的信息披露·····	(69)
思考与练习题三·····	(70)
第二节 债务重组准则·····	(72)
一、准则规范内容与制定背景·····	(72)
二、债务重组的概念与原因·····	(73)
三、债务重组的范围与方式·····	(73)
四、公允价值的概念与应用·····	(75)
五、债务重组的会计处理·····	(76)
六、债务重组的信息披露·····	(88)
思考与练习题四·····	(89)
第三节 会计政策、会计估计变更与会计差错更正准则·····	(93)
一、准则规范内容与制定背景·····	(93)
二、会计政策与会计政策变更·····	(94)
三、会计估计与会计估计变更·····	(95)
四、会计差错与重大会计差错·····	(96)
五、追溯调整法与未来适用法·····	(97)

六、会计政策、会计估计变更和会计差错的会计处理	··· (97)
七、会计政策、会计估计变更与会计差错更正的 信息披露	····· (105)
思考与练习题五	····· (106)
第四节 非货币性交易准则	····· (110)
一、准则规范内容与制定背景	····· (110)
二、非货币性交易与货币性交易	····· (111)
三、货币性资产和非货币性资产	····· (112)
四、待售资产与非待售资产	····· (112)
五、公允价值的确定原则与方法	····· (113)
六、非货币性交易的会计处理	····· (114)
七、非货币性交易的信息披露	····· (121)
思考与练习题六	····· (122)
第五节 或有事项准则	····· (126)
一、准则规范内容	····· (126)
二、或有事项的概念及其特征	····· (126)
三、或有负债及其特征	····· (127)
四、或有资产及其特征	····· (128)
五、或有事项的确认与计量	····· (129)
六、或有事项的信息披露	····· (131)
七、或有事项的会计处理	····· (131)
思考与练习题七	····· (133)
第六节 借款费用准则	····· (135)
一、准则规范内容与制定背景	····· (135)
二、借款费用的概念与确认	····· (136)
三、借款费用资本化及其金额的确定	····· (136)
四、借款费用资本化应予披露的信息	····· (138)
思考与练习题八	····· (138)
第七节 租赁准则	····· (138)
一、准则规范内容与制定背景	····· (138)

二、租赁的概念及其特点	(139)
三、租赁的分类	(140)
四、租赁的会计处理	(142)
思考与练习题九	(143)
第四章 具体会计准则(上市公司施行)	(145)
第一节 关联方关系及其交易的披露准则	(145)
一、准则规范内容与制定背景	(145)
二、关联方及其范围	(146)
三、关联方交易及其类型	(151)
四、关联方关系及其交易的披露	(152)
思考与练习题十	(154)
第二节 资产负债表日后事项准则	(158)
一、准则规范内容及制定背景	(158)
二、资产负债表日后事项的概念及范围界定	(158)
三、资产负债表日后事项的内容	(159)
四、资产负债表日后事项的处理原则与调整方法	(160)
五、资产负债表日后事项的几个特殊问题	(162)
思考与练习题十一	(164)
第三节 收入准则	(171)
一、准则规范内容与制定背景	(171)
二、收入的概念与特点	(172)
三、收入的分类与范围	(173)
四、收入的确认与计量	(174)
五、收入的会计处理	(177)
六、收入信息的披露	(184)
七、准则与行业制度的比较	(184)
思考与练习题十二	(185)
第四节 投资准则	(188)
一、准则规范内容与制定背景	(188)
二、投资的概念与特点	(190)

三、投资的分类	(191)
四、投资会计主要解决的问题	(193)
五、初始投资成本的确定	(194)
六、投资收益的确认与计量	(196)
七、投资的会计处理	(198)
八、准则与行业制度的比较	(215)
思考与练习题十三	(218)
第五节 建造合同准则	(225)
一、准则规范内容与制定背景	(225)
二、建造合同的概念与特征	(227)
三、建造合同的两种类型	(227)
四、建造合同的分立与合并	(228)
五、建造合同收入的确认	(229)
六、合同收入与成本费用	(230)
七、建造合同的会计处理	(233)
八、建造合同的信息披露	(239)
九、准则与行业制度的比较	(239)
思考与练习题十四	(240)
第六节 无形资产准则	(243)
一、规范内容与制定背景	(243)
二、无形资产的概念与内容	(244)
三、无形资产的确认与计量	(244)
四、无形资产的摊销	(245)
五、无形资产的减值、处置和报废	(246)
六、无形资产的信息披露	(247)
思考与练习题十五	(247)

第二部分 会 计 核 算

第五章 会计核算	(249)
第一节 公司、企业会计核算的特点及法律依据	(249)

一、公司、企业会计核算的特点·····	(249)
二、公司、企业会计核算的法律依据·····	(251)
第二节 资产的确认、计量与记录·····	(257)
一、资产的概念、特点与分类·····	(257)
二、资产的确认、计量与记录·····	(258)
第三节 负债的确认、计量与记录·····	(279)
一、负债的概念、特点与分类·····	(279)
二、负债的确认、计量与记录·····	(280)
第四节 所有者权益的确认、计量与记录·····	(291)
一、所有者权益的概念、特点与分类·····	(291)
二、所有者权益的确认、计量与记录·····	(291)
第五节 收入的确认、计量与记录·····	(296)
一、收入的概念、特点与分类·····	(296)
二、收入的确认、计量与记录·····	(296)
第六节 费用(成本)的确认、计量与记录·····	(307)
一、费用的概念、特点与分类·····	(307)
二、费用的确认、计量与记录·····	(308)
三、成本的计算·····	(310)
第七节 利润的确认、计量与记录·····	(314)
一、利润的概念与分类·····	(314)
二、利润的确认、计量与记录·····	(315)
第八节 财务会计报告·····	(317)
一、财务会计报告的概念和内容·····	(317)
二、会计报表·····	(317)
三、合并会计报表·····	(322)
第九节 企业兼并、破产的会计处理·····	(324)
一、企业兼并的会计处理·····	(324)
二、企业破产的会计处理·····	(332)
第十节 企业商品期货业务的会计处理·····	(332)
一、期货业务的账务处理·····	(332)

二、期货业务的会计报表	(335)
思考与练习题十六	(336)
第六章 股份有限公司会计	(350)
第一节 股份制企业的概念和特征	(350)
一、股份制制度与股份制企业	(350)
二、股份制企业的基本特征	(352)
三、股份制企业与其他制度企业的区别	(353)
第二节 股份有限公司会计概述	(355)
一、股份有限公司的主要经济活动	(355)
二、股份有限公司会计的概念、内容与目标	(356)
思考与练习题十七	(357)
第七章 预算会计	(358)
第一节 预算会计概述	(358)
一、预算会计的主体	(358)
二、预算会计的对象	(358)
三、预算会计的特点	(359)
四、预算会计的组成与预算会计制度	(360)
第二节 事业单位会计	(364)
一、资产的确认、计量与记录	(364)
二、负债的确认、计量与记录	(370)
三、净资产的确认、计量与记录	(373)
四、收入的确认、计量与记录	(377)
五、支出的确认、计量与记录	(382)
六、事业单位会计报表	(385)
思考与练习题十八	(386)
综合思考与练习题	(395)

第三部分 附 录

附录一 思考与练习题答案	(411)
附录二 会计准则及会计制度参考目录	(479)

第一部分 会 计 准 则

第一章 会计准则概述

第一节 会计准则概述

一、会计准则的概念

所谓会计准则,是会计人员进行会计活动所应遵循的规范和标准,它也是对会计工作进行评价、鉴定的依据。

会计准则是一个复合词,是由“会计”与“准则”复合而成的。如果按行为的标准或依据来解释准则,那么,会计准则就是会计人员进行会计工作所应遵守的标准;如将准则理解为测试、计量的标准,会计准则就应该是对会计人员所完成的会计工作进行测试、评价的尺度。它们的区别在于对会计准则进行解释时所采用的角度不同:前者是会计行为主体——从会计人员的主动性出发,强调会计准则是会计人员进行会计活动时所应该执行、遵守的标准,它是对会计人员的主动要求,是对会计行为过程的约束与规范;后者则是将会计人员放在较为被动的立场上,对已完成的会计活动进行检查、评价时所采用的标准。

二、会计准则的内容

会计准则所包括的内容,在不同的国家存在着差别,其结构层次也不相同。

在美国,由财务会计准则委员会所发布的“财务会计准则公告”,是会计准则的主要内容。此外,它的前任组织如会计原则委员会、会计程序委员会等一些仍然有效的公告,也构成了会计

准则；国际会计准则委员会的会计准则公告则比较单纯，目前它只包括该组织所发布的 30 余号准则；在英国，会计准则原先称为“标准会计惯例”，20 世纪 90 年代起，又改称“财务报告准则”；法国没有明确的、可与英国或美国相对应的会计准则，但法国的“统一会计制度”，无论在内容上还是在作用上，都与会计准则相仿。

我国 1992 年以前实施的是分行业、分部门统一的会计制度。会计学界曾将其作为我国会计准则，并在中美会计比较时，以其与美国公认会计原则相比较。

这里对会计准则所作的界定，即不仅将以美、英为代表的西方市场经济国家的“公认会计原则”等视为会计准则的构成内容，而且将法国及 1992 年以前中国所实行的统一会计制度，也视为会计准则的一个有机成分，甚至还将会计发展初期，人们对会计的一些不太成熟的要求与规定，也视为会计准则的内容。

三、会计准则的特征

会计准则具有以下三点特征：

1. 它是对实务的总结。无论如何界定，会计准则最直接的作用，应当是对实务进行指导和规范。而为了能发挥这一作用，准则应当来自实践，是对会计实务的总结和提高。

2. 它对实务具有指导性。理论来源于实践，又应该高于实践并指导实践。与会计实务相比，会计准则是一定的理论提高和升华，它应该指导实践。

3. 有权威机构的支持。真正的会计准则应该能实际发挥对会计实务的指导作用。而为了在会计实务界得到遵守和执行，就必须有一定权威机构的支持，使得对准则的遵守具有一定的强制性。比如，美国的“公认会计原则”得到了证券交易委员会的支持；我国过去的统一会计制度，是由国家财政部门颁布的。