

企业会计准则(2006)

及相关法规应用指南

QIYE KUAJI ZHUNZE (2006)

JI XIANGGUAN FAGUI YINGYONG ZHINAN

主编 姚红霞 许太谊



中国市场出版社
China Market Press

F275.2

141

:2006

2006

企业会计准则(2006)

及相关法规应用指南

QIYE KUAJI ZHUNZE (2006)

JI XIANGGUAN FAGUI YINGYONG ZHINAN

主编 姚红霞 许太谊



中国市场出版社
China Market Press

图书在版编目 (CIP) 数据

企业会计准则 (2006) 及相关法规应用指南/姚红霞, 许太谊
主编. —北京: 中国市场出版社, 2006. 12

ISBN 7-5092-0159-4

I. 企... II. ①姚...②许... III. ①企业-会计制度-中国
-学习参考资料②会计法-中国-学习参考资料

IV. ①F279.23②D922.264

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2006) 第 133601 号

书 名: 企业会计准则 (2006) 及相关法规应用指南
主 编: 姚红霞 许太谊
责任编辑: 胡超平
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) 68012468 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厂
规 格: 787×1092 毫米 1/16 33 印张 810 千字
版 本: 2006 年 12 月第 1 版
印 次: 2006 年 12 月第 1 次印刷
书 号: ISBN 7-5092-0159-4/F·78
定 价: 68.00 元

《企业会计准则(2006)及相关法规应用指南》

编委会

主 编： 姚红霞 许太谊

编 委：（按姓氏笔画为序）

于永春	马朝松	叶小玲	许太谊	李国安
刘 洁	刘美玉	张 伟	张卫国	肖金水
吴守峰	郑敬普	周 婧	周家斌	姚红霞
侯艳蕾	高绍福	黄龙卫	蒋景平	陈家营

前 言

2006年2月15日,财政部以第33号部长令发布了《企业会计准则——基本准则》,以财会[2006]3号发布了38项具体准则;10月30日财政部以财会[2006]18号发布了《企业会计准则——应用指南》。至此,我国新会计准则体系基本建立,形成了以基本准则、具体准则和应用指南三位一体的新体系。新准则将于2007年1月1日起施行。基本准则适用于在中华人民共和国境内设立的所有企业;具体准则在上市公司范围内施行,鼓励其他企业执行。

这次企业会计制度的重大变革,是对做好企业会计工作的巨大挑战,引起了社会各界的广泛关注。为了更好地宣传企业会计准则,帮助广大从业人员真正学到新准则的实质和精髓,我们以新准则为主要内容,并兼顾相关财会政策法规,精心编写了《企业会计准则(2006)及相关法规应用指南》一书,以满足新准则体系下企业财会工作的现实需要。

本书包括企业会计准则、企业财务制度、会计基础工作规范与内部会计控制规范、其他财会法规四大部分。企业会计准则部分包括基本准则、具体准则、应用指南,是本书的主干。选编通用的企业财务制度、会计基础工作规范与内部会计控制规范以及其他财会法规,旨在为读者查阅有关制度、规范企业财务会计工作提供一条捷径。本书每个部分都有政策导读,可以帮助读者正确理解、准确运用企业会计准则及相关法规。

本书可作为广大企业财会人员,财政、税务、审计等政府部门工作人员,会计师事务所、税务师事务所等中介机构从业

人员学习新准则的培训教材和日常工作的实用工具书,也是财经类专业师生及其他相关人员学习新准则、查阅财会制度的理想参考资料。

尽管我们为本书的出版付出了不懈的努力,但本书的缺点和不足仍在所难免,恳请读者批评、指正。读者可通过发E-mail至 ck@ckinfo.com 或发送短信到 13651117589 等方式提出宝贵意见和建议,以便再版时修订。

编 者

2006年11月

目 录

第 1 部分 企业会计准则

【政策导读】	(3)
一、新准则体系的架构	(3)
二、新准则的国际趋同	(4)
三、新准则与经营决策	(4)
四、新准则的分类	(5)
五、与现行准则、制度比较	(6)
六、新准则应用指南	(10)
七、新旧科目衔接	(11)
【适用准则】	(18)
企业会计准则——基本准则	(18)
企业会计准则第 1 号——存货	(23)
《企业会计准则第 1 号——存货》应用指南	(26)
企业会计准则第 2 号——长期股权投资	(28)
《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》应用指南	(31)
企业会计准则第 3 号——投资性房地产	(33)
《企业会计准则第 3 号——投资性房地产》应用指南	(36)
企业会计准则第 4 号——固定资产	(38)
《企业会计准则第 4 号——固定资产》应用指南	(41)
企业会计准则第 5 号——生物资产	(43)
《企业会计准则第 5 号——生物资产》应用指南	(47)
企业会计准则第 6 号——无形资产	(49)
《企业会计准则第 6 号——无形资产》应用指南	(52)
企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换	(55)
《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》应用指南	(57)
企业会计准则第 8 号——资产减值	(59)
《企业会计准则第 8 号——资产减值》应用指南	(66)
企业会计准则第 9 号——职工薪酬	(68)
《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》应用指南	(70)
企业会计准则第 10 号——企业年金基金	(72)
《企业会计准则第 10 号——企业年金基金》应用指南	(76)

企业会计准则第 11 号——股份支付	(78)
《企业会计准则第 11 号——股份支付》应用指南	(80)
企业会计准则第 12 号——债务重组	(82)
《企业会计准则第 12 号——债务重组》应用指南	(84)
企业会计准则第 13 号——或有事项	(86)
《企业会计准则第 13 号——或有事项》应用指南	(88)
企业会计准则第 14 号——收入	(90)
《企业会计准则第 14 号——收入》应用指南	(93)
企业会计准则第 15 号——建造合同	(96)
企业会计准则第 16 号——政府补助	(99)
《企业会计准则第 16 号——政府补助》应用指南	(101)
企业会计准则第 17 号——借款费用	(103)
《企业会计准则第 17 号——借款费用》应用指南	(105)
企业会计准则第 18 号——所得税	(107)
《企业会计准则第 18 号——所得税》应用指南	(110)
企业会计准则第 19 号——外币折算	(113)
《企业会计准则第 19 号——外币折算》应用指南	(116)
企业会计准则第 20 号——企业合并	(118)
《企业会计准则第 20 号——企业合并》应用指南	(122)
企业会计准则第 21 号——租赁	(125)
《企业会计准则第 21 号——租赁》应用指南	(129)
企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量	(131)
《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》应用指南	(142)
企业会计准则第 23 号——金融资产转移	(145)
《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》应用指南	(150)
企业会计准则第 24 号——套期保值	(152)
《企业会计准则第 24 号——套期保值》应用指南	(157)
企业会计准则第 25 号——原保险合同	(159)
企业会计准则第 26 号——再保险合同	(163)
企业会计准则第 27 号——石油天然气开采	(166)
《企业会计准则第 27 号——石油天然气开采》应用指南	(170)
企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正	(172)
《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》应用指南	(175)
企业会计准则第 29 号——资产负债表日后事项	(176)
企业会计准则第 30 号——财务报表列报	(178)
《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》应用指南	(183)
企业会计准则第 31 号——现金流量表	(237)
《企业会计准则第 31 号——现金流量表》应用指南	(240)

企业会计准则第 32 号——中期财务报告	(249)
企业会计准则第 33 号——合并财务报表	(252)
《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》应用指南	(257)
企业会计准则第 34 号——每股收益	(265)
《企业会计准则第 34 号——每股收益》应用指南	(267)
企业会计准则第 35 号——分部报告	(269)
《企业会计准则第 35 号——分部报告》应用指南	(273)
企业会计准则第 36 号——关联方披露	(274)
企业会计准则第 37 号——金融工具列报	(277)
《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》应用指南	(284)
企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则	(286)
《企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则》应用指南	(289)
附录 会计科目和主要账务处理	(293)

第 2 部分 企业财务制度

【政策导读】	(379)
【适用法规】	(380)
财政部全国总工会国家发改委教育部科技部国防科工委人事部劳动保障部国务院 国资委国家税务总局全国工商联关于印发《关于企业职工教育经费提取与使用 管理的意见》的通知	(380)
财政部关于企业公司制改建应付工资等余额财务处理的意见	(383)
财政部关于《公司法》施行后有关企业财务处理问题的通知	(384)
财政部关于企业收到政府拨给的搬迁补偿款有关财务处理问题的通知	(385)
财政部关于国有大中型企业主辅分离辅业改制分流安置富余人员有关财务问 题的通知	(386)
财政部关于企业分离办社会职能有关财务管理问题的通知	(387)
财政部关于企业易地调动干部住房补贴财务处理的通知	(391)
财政部关于印发《企业资产损失财务处理暂行办法》的通知	(391)
财政部关于加强企业对外捐赠财务管理的通知	(393)
财政部关于企业为职工购买保险有关财务处理问题的通知	(396)
财政部关于建立健全企业应收款项管理制度的通知	(397)

第 3 部分 会计基础工作规范与内部会计控制规范

【政策导读】	(403)
【适用法规】	(405)
会计基础工作规范	(405)
关于《会计基础工作规范》的说明	(417)

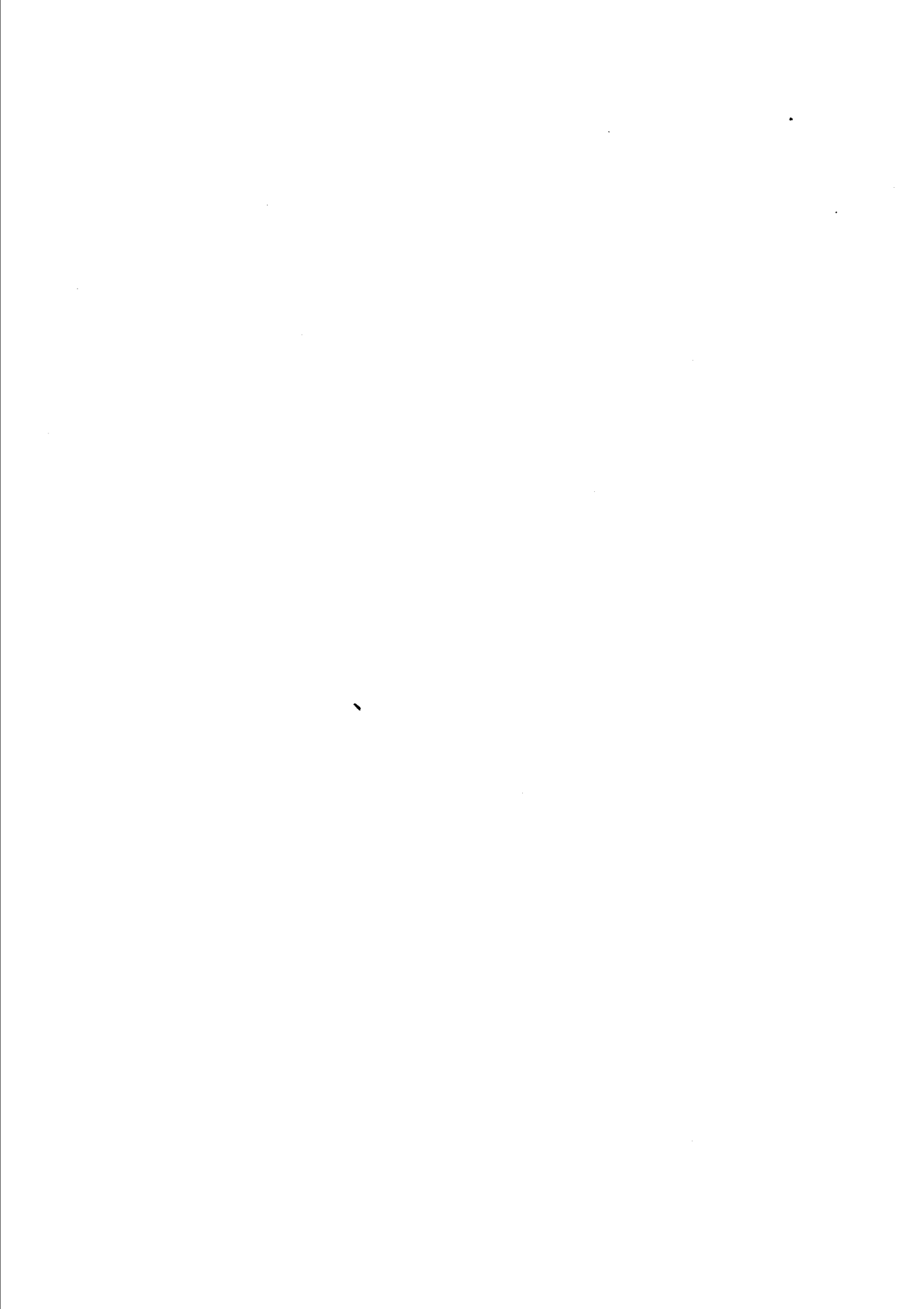
内部会计控制规范——基本规范(试行)	(434)
内部会计控制规范——货币资金(试行)	(438)
内部会计控制规范——采购与付款(试行)	(441)
内部会计控制规范——销售与收款(试行)	(444)
内部会计控制规范——工程项目(试行)	(448)
内部会计控制规范——采购与付款(试行)	(452)
内部会计控制规范——销售与收款(试行)	(455)
内部会计控制规范——工程项目(试行)	(459)
内部会计控制规范——担保(试行)	(463)
内部会计控制规范——对外投资(试行)	(466)
内部会计控制规范——成本费用(征求意见稿)	(470)
内部会计控制规范——预算(征求意见稿)	(473)
内部会计控制规范——固定资产(征求意见稿)	(479)
内部会计控制规范——存货(征求意见稿)	(483)
内部会计控制规范——筹资(征求意见稿)	(487)

第4部分 其他财会法规

【政策导读】	(493)
【适用法规】	(494)
中华人民共和国会计法	(494)
企业财务会计报告条例	(501)
会计档案管理办法	(507)
会计从业资格管理办法	(512)
代理记账管理办法	(517)

第 1 部分 企业会计准则

企业会计准则(2006)及
相关法规应用指南



【政策导读】

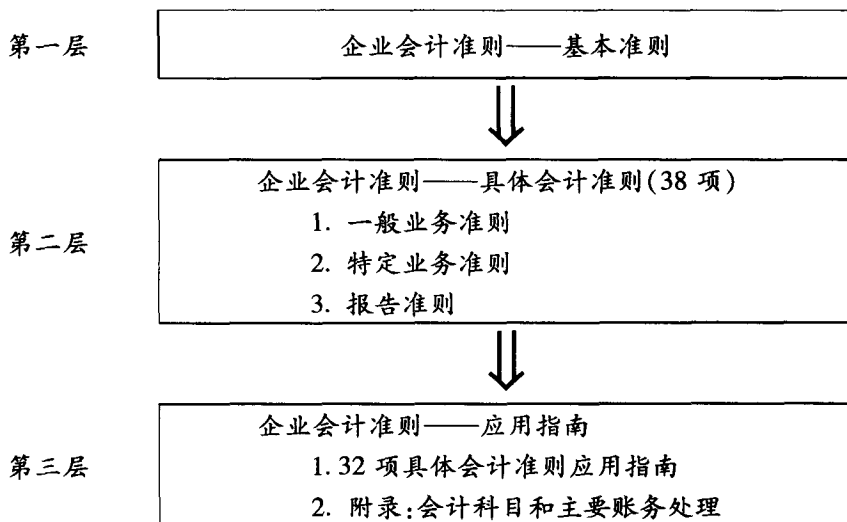
2006年2月15日,财政部以第33号部长令发布了《企业会计准则——基本准则》,以财会[2006]3号发布了38项具体准则;10月30日财政部以财会[2006]18号发布了《企业会计准则——应用指南》(以下简称新准则)。新准则将于2007年1月1日起施行。基本准则适用于在中华人民共和国境内设立的所有企业,具体准则在上市公司范围内施行,鼓励其他企业执行。执行《企业会计准则——应用指南》的企业,不再执行现行准则、《企业会计制度》、《金融企业会计制度》、各项专业核算办法和问题解答。新准则的发布和实施是我国会计领域的一次重大变革,是继1993年“两则两制”后的又一次会计风暴,对财会工作和财会人员来说是一次巨大的挑战。

一、新准则体系的架构

新准则体系由基本准则、具体准则和应用指南3个部分构成。其中,基本准则是纲,在整个准则体系中起统驭作用。一方面,它是“准则的准则”,指导具体会计准则的制定;另一方面,当出现新的业务,具体会计准则暂未涵盖时,应当按照基本准则所确立的原则进行会计处理。具体准则是目,是依据基本准则原则要求对有关业务或报告作出的具体规定。应用指南是补充,是对具体准则的操作指引。

新准则首次构建了比较完整的有机统一体系。从准则层次看,既有居于第一层次、统领驾驭的基本准则,又有位于第二层次、针对性强的具体准则,还有处于第三层次、操作性强的应用指南;从准则类别看,既有普遍适用的一般业务准则,又有兼顾特色的特殊行业的特定业务准则,还有专门规范财务报告的报告准则;从准则项目看,从过去偏重工商企业,扩展到横跨金融、保险、农业等众多领域,覆盖了各类企业的各项经济业务,填补了我国市场经济条件下新型经济业务会计处理规定的空白;从各项准则的有机联系看,一环扣一环,衔接有序,规定一致,保证了准则体系的协调统一,促进了各项经济业务的顺利进行和企业改革、金融改革的不断深化。

新准则体系的层次如下:



二、新准则的国际趋同

新准则实现了与国际会计惯例的趋同。同与异的关键判断标准,是确认计量的政策选择。按照国际通行规则,新准则严格界定了资产、负债、收入、费用等会计要素定义,明确规定了有关会计要素的确认条件,突出强调了资产负债表项目的真实性和可靠性;同时,既坚持历史成本原则,又引入了公允价值。新准则主要在金融工具、投资性房地产、非同一控制下的企业合并、债务重组和非货币性资产交换等方面采用了公允价值。这些制度安排,有利于进一步夯实企业资产质量,充分揭示财务风险,正确衡量经营业绩,为实现向投资者、债权人和社会公众提供决策有用的会计信息铸牢了基础,在关键环节和根本实质上实现了与国际规则趋同。

中国会计准则委员会与国际财务报告准则理事会签署的“联合声明”,对中国会计准则与国际财务报告准则趋同的事实予以了确认和肯定。在制定新准则过程中,中国会计准则制定机构与国际财务报告准则理事会和一些地区性会计组织进行了广泛交流与合作,并从中受益;同时,我国的制定原则、实施优势和社会主义市场经济的鲜明特色,也得到了国际会计界的广泛关注和充分理解。正式发布的新准则只是在关联方交易中有关国家控制企业间关联方关系认定和长期资产减值转回两个方面与国际会计准则存在差异,其他方面实现了与国际会计准则的趋同。

三、新准则与经营决策

新准则强化了为投资者和社会公众提供决策有用会计信息的新理

念,凸现了财务报表的地位和作用。基本准则开宗明义地指出,企业财务报告的目标,是必须为报告使用者作出科学决策提供相关、真实、可靠、公允的会计信息,并为此对确认计量原则作了系统严格的规定。这一目标的确立和理念的升华,为维护投资者和社会公众利益、促进资本市场健康稳定发展提供了制度保证。与此同时,从信息披露这一关键环节入手,对原有财务报告披露要求作了全面梳理和显著改进,创建了比较完整的财务报告体系,要求企业必须编制资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益(股东权益)变动表和附注,要求企业必须在附注中提供充分、及时的补充信息,要求企业必须将所控制的子公司纳入合并报表范围,要求企业必须按照与年报相一致的会计政策定期编制中期财务报告,要求企业必须披露业务分部信息和地区分部信息。企业会计准则对信息披露时间、空间、范围、内容的全面系统规定,必将促进企业不断提高会计信息质量和透明度,从而有效维护投资者和社会公众的知情权,体现了维护投资者和社会公众利益的政策导向和基本原则。

四、新准则的分类

准则分类	规范内容	准则名称	备注
基本准则 (1个)	规定了整个准则体系的目的、假设和前提条件、基本原则、会计要素及其确认与计量、财务报表的总体要求等内容。	基本准则	
一般业务准则 (21个)	规范各类企业一般经济业务的确认和计量。	存货,长期股权投资,投资性房地产,固定资产,无形资产,非货币性资产交换,资产减值,职工薪酬,企业年金基金,股份支付,债务重组,或有事项,收入,建造合同,政府补助,借款费用,所得税,外币折算,企业合并,租赁,会计政策、会计估计变更和差错更正	

续表

准则分类	规范内容	准则名称	备注
特定业务准则 (7个)	规范特殊行业的特定业务的确认和计量。	生物资产、金融工具确认和计量、金融资产转移、套期保值、原保险合同、再保险合同、石油天然气开采	原保险合同和再保险合同两项准则,只适用于保险公司;金融工具确认和计量、金融资产转移、套期保值、金融工具列报4个关于金融工具的具体会计准则主要适用于金融企业,但非金融企业对所涉及的金融工具进行会计处理的原则也应与其协调一致。
报告准则 (10个)	规范财务报告	资产负债表日后事项、财务报表列报、现金流量表、中期财务报告、合并财务报表、每股收益、分部报告、关联方披露、金融工具列报、首次执行企业会计准则	从报告准则的角度,金融工具列报也属于报告准则。

五、与现行准则、制度比较

新准则	现行准则	与现行准则、制度的比较
企业会计准则——基本准则	企业会计准则	引入“利得”、“损失”概念。
企业会计准则第1号——存货	企业会计准则——存货	1. 存货的借款费用一定条件下可以资本化; 2. 取消了发出存货计价的后进先出法;3. 商品流通企业的采购费用计入采购成本。
企业会计准则第2号——长期股权投资	企业会计准则——投资(修订)	1. 改变了投资的分类和计量标准;2. 成本法和权益法的应用范围发生较大变化:投资企业对被投资单位具有共同控制或重大影响的采用权益法,能够实施控制或者不具有共同控制或重大影响,并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的采用成本法。

续表

新准则	现行准则	与现行准则、制度的比较
企业会计准则第3号 ——投资性房地产		
企业会计准则第4号 ——固定资产	企业会计准则 ——固定资产	1. 规定弃置费计入固定资产成本;2. 修改了后续支出确认原则:同时满足固定资产包含的经济利益很可能流入企业、成本能够可靠计量的后续支出计入固定资产成本;3. 取消了固定资产减值转回。
企业会计准则第5号 ——生物资产		
企业会计准则第6号 ——无形资产	企业会计准则 ——无形资产	1. 明确无形资产不包括商誉;2. 规定企业内部研究开发项目开发阶段的支出符合条件的可资本化;3. 取消了为首次发行股票而投入的无形资产按账面价值入账的规定;4. 摊销方法更合理:寿命不确定的不摊销而是每年进行减值测试,摊销方法的选择应当反映与该无形资产有关的经济利益的预期实现方式,实现方式无法确定的采用直线法摊销。
企业会计准则第7号 ——非货币性资产交换	企业会计准则 ——非货币性交易(修订)	1. 引入“商业实质”概念;2. 对具有商业实质的非货币性资产交换,换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的,以公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本,公允价值与换出资产的账面价值的差额计入当期损益。
企业会计准则第8号 ——资产减值		1. 企业合并形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产每年都要进行减值测试;2. 可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定;3. 长期资产减值损失不得转回;4. 提出资产组的认定与总部资产概念。
企业会计准则第9号 ——职工薪酬		1. 职工薪酬一定条件下可进入无形资产(如开发支出);2. 取消了计提应付福利费的规定;3. 引入辞退福利的概念。
企业会计准则第10号 ——企业年金基金		
企业会计准则第11号 ——股份支付		