

QIYEKUAIJIZHIDUSHISHISHOU

企业会计制度 实施手册

主 编 闻 涛



中国物价出版社

《企业会计制度》 实施手册

(下 卷)

物价出版社

目 录

第四编 企业会计制度疑难问题解答

第二章 企业会计核算的基本规定和一般账务处理	(1359)
四十五、对货币资金会计事项核算的基本规定和一般账务处理 是怎样的?	(1359)
四十六、对短期投资会计事项核算的基本规定和一般账务处理 是怎样的?	(1363)
四十七、对存货会计事项核算的基本规定和一般账务处理是怎样的?	(1371)
四十八、对长期股权投资的会计事项核算的基本规定和一般账务处理 是怎样的?	(1393)
四十九、对长期债权投资会计事项核算的基本规定和一般账务处理 是怎样的?	(1400)
五十、对长期投资减值会计事项核算的基本规定和一般账务处理 是怎样的?	(1403)
五十一、对委托贷款会计事项核算的基本规定和一般账务处理 是怎样的?	(1404)
五十二、对固定资产增减会计事项核算的基本规定和一般账务处理 是怎样的?	(1405)
五十三、对固定资产折旧会计事项核算的一般账务处理是怎样的?	(1414)
五十四、对固定资产减值会计事项核算的基本规定和一般账务 处理是怎样的?	(1414)
五十五、对固定资产清理会计事项核算的基本规定和一般账务 处理是怎样的?	(1415)
五十六、对在建工程会计事项核算的基本规定和一般账务处理 是怎样的?	(1417)
五十七、对在建工程减值会计事项核算的基本规定和一般账务 处理是怎样的?	(1420)

五十八、对无形资产会计事项核算的基本规定和一般账务处理	
是怎样的？	(1420)
五十九、对长期待摊费用会计事项核算的一般账务处理是怎样的？	(1424)
六十、对待处理财产损溢会计事项核算的基本规定和一般账务	
处理是怎样的？	(1425)
六十一、对应收、应付票据会计事项核算的一般账务处理是怎样的？	(1427)
六十二、对应收、应付帐款会计事项核算的一般账务处理是怎样的？	(1429)
六十三、对预付、预收账款会计事项核算的一般账务处理是怎样的？	(1436)
六十四、对代销商品款会计事项核算的基本规定和一般账务处理	
是怎样的？	(1437)
六十五、对应收、应付股利会计事项核算的基本规定和一般账务	
处理是怎样的？	(1438)
六十六、对应收利息会计事项核算的基本规定和一般账务处理	
是怎样的？	(1439)
六十七、对应收补贴款会计事项核算的基本规定和一般账务	
处理是怎样的？	(1440)
六十八、对其他应收、应付账款会计事项核算的基本规定和	
一般账务处理是怎样的？	(1441)
六十九、对坏账准备会计事项核算的基本规定和一般账务处理	
是怎样的？	(1441)
七十、对应交税金会计事项核算的基本规定和一般账务处理是怎样的？ ...	(1443)
七十一、对其他应交款会计事项核算的基本规定和一般账务处理	
是怎样的？	(1452)
七十二、对短期借款会计事项核算的基本规定和一般账务处理是	
怎样的？	(1452)
七十三、对应付工资会计事项核算的基本规定和一般账务处理是	
怎样的？	(1453)
七十四、对应付福利费会计事项核算的基本规定和一般账务处理	
是怎样的？	(1454)
七十五、对待转资产价值会计事项核算的基本规定和一般账务处理	
是怎样的？	(1455)
七十六、对预计负债会计事项核算的基本规定和一般账务处理是	
怎样的？	(1455)

目 录

七十七、对长期借款会计事项核算的基本规定和一般账务处理是 怎样的？	(1456)
七十八、对应付债券会计事项核算的基本规定和一般账务处理是 怎样的？	(1459)
七十九、对长期应付款会计事项核算的基本规定和一般账务处理 是怎样的？	(1461)
八十、对专项应付款会计事项核算的基本规定和一般账务处理是 怎样的？	(1462)
八十一、对递延税款会计事项核算的基本规定和一般账务处理是 怎样的？	(1463)
八十二、对实收资本或股本会计事项怎样进行会计处理？	(1464)
八十三、对资本公积会计事项核算的基本规定和一般账务处理是 怎样的？	(1466)
八十四、对盈余公积会计事项核算的基本规定和一般账务处理是 怎样的？	(1467)
八十五、对生产成本会计事项核算的基本规定和一般账务处理是 怎样的？	(1469)
八十六、对制造费用会计事项核算的一般账务处理是怎样的？	(1470)
八十七、对劳务成本会计事项核算的一般账务处理是怎样的？	(1471)
八十八、对主营业务成本会计事项核算的基本规定和一般账务处理 是怎样的？	(1471)
八十九、对主营业务税金及附加会计事项核算的基本规定和一般账务 处理是怎样的？	(1472)
九十、对其他业务支出会计事项核算的基本规定和一般账务处理是 怎样的？	(1473)
九十一、对营业费用会计事项核算的基本规定和一般账务处理是 怎样的？	(1474)
九十二、对管理费用会计事项核算的基本规定和一般账务处理是 怎样的？	(1475)
九十三、对财务费用会计事项核算的基本规定和一般账务处理是 怎样的？	(1476)
九十四、对营业外支出会计事项核算的基本规定和一般账务处理 是怎样的？	(1476)

九十五、对所得税会计事项核算的基本规定和一般账务处理是 怎样的？	(1478)
九十六、对主营业务收入会计事项核算的基本规定和一般账务 处理是怎样的？	(1479)
九十七、对其他业务收入会计事项核算的基本规定和一般账务 处理是怎样的？	(1482)
九十八、对投资收益会计事项核算的基本规定和一般账务处理 是怎样的？	(1483)
九十九、对补贴收入会计事项核算的基本规定和一般账务处理是 怎样的？	(1485)
一〇〇、对营业外收入会计事项核算的基本规定和一般账务处理 是怎样的？	(1486)
一〇一、对营业利润（或亏损）的结转会计事项核算的基本规定和 一般账务处理是怎样的？	(1487)
一〇二、对利润分配会计事项核算的基本规定和一般账务处理是 怎样的？	(1488)
一〇三、对结转全年利润（或亏损）会计事项核算的一般账务处理 是怎样的？	(1490)
一〇四、对以前年度损益调整会计事项核算的基本规定和一般账务处理 是怎样的？	(1491)
一〇五、资产负债表的格式及其编制程序和方法是怎样的？	(1492)
一〇六、利润表的格式及其编制程序和方法是怎样的？	(1498)
一〇七、现金流量表的格式及其编制程序与方法是怎样的？	(1501)
一〇八、资产减值准备明细表的格式及其编制程序与方法是怎样的？	(1508)
一〇九、所有者权益（或股东权益）增减变动表的格式及其编制程序和 方法是怎样的？	(1510)
一一〇、应交增值税明细表的格式及其编制程序和方法是怎样的？	(1512)
一一一、利润分配表的格式及其编制程序和方法是怎样的？	(1514)
一二、分别报表（业务分别、地区分别）的格式及其编制程序和 方法是怎样的？	(1516)
一一三、企业会计制度对会计报表附注是怎样规定的？	(1518)

第五编 企业会计制度相关词语释义

第一章 会计基础	(1527)
第一节 会计核算原理	(1527)
第二节 会计制度设计	(1552)
第二章 特殊会计	(1561)
第一节 外汇业务会计	(1561)
第二节 所得税会计	(1568)
第三节 租赁业务会计	(1574)
第四节 期货会计	(1578)
第五节 通货膨胀会计	(1589)
第三章 管理会计	(1596)
第一节 管理会计基础	(1596)
第二节 经营预测分析	(1605)
第三节 经营与投资决策	(1613)
第四节 全面预算	(1629)
第五节 成本控制	(1635)
第六节 责任会计	(1643)
第四章 企业财务管理	(1651)
第一节 企业财务管理原理	(1651)
第二节 筹资管理	(1661)
第三节 流动资产管理	(1673)
第四节 长期资产管理	(1686)
第五节 收入和利润管理	(1696)
第六节 财务分析	(1704)
第五章 审计	(1722)
第一节 审计基础	(1722)
第二节 内部控制制度评审	(1736)
第三节 企业会计报表审计	(1739)
第四节 企业财务审计	(1743)
第五节 验资与咨询服务业务	(1757)
第六节 注册会计师管理	(1763)

第六编 现行财务会计法律法规选编

第一章 综合性法律法规	(1771)
一、中华人民共和国会计法	(1771)
二、财政部关于贯彻实施《会计法》加强会计监督的意见	(1778)
三、财政部、监察部关于印发《关于试行会计委派制度工作的意见》的 通知	(1782)
四、财政部、中国人民银行关于财政部及其派出机构查询被监督单位 有关情况若干具体问题的通知	(1786)
五、财政部关于停止对中央工交、商品流通企业具体财务事项进行 审批的通知	(1789)
六、财政部关于下发《企业年度汇总会计信息报告制度》的通知	(1789)
七、财政部关于印发《〈企业会计制度〉实施范围有关问题规定》的 通知	(1798)
八、财政部关于贯彻实施《企业会计制度》有关政策衔接问题的规定 ..	(1799)
第二章 会计基础工作规范	(1801)
一、关于会计基础工作规范化的意见	(1801)
二、会计基础工作规范	(1803)
三、总会计师条例	(1817)
四、财政部、人事部关于修订印发《会计专业技术资格考试暂行规定》 及其实施办法的通知	(1820)
五、关于大力发展我国会计电算化事业的意见	(1826)
六、会计电算化管理办法	(1828)
七、会计核算软件基本功能规范	(1830)
八、商品化会计核算软件评审规则	(1835)
九、会计电算化工作规范	(1841)
十、财政部关于印发《会计从业资格管理办法》的通知	(1847)
十一、财政部、国家档案局关于印发《会计档案管理办法》的通知	(1853)
第三章 企业会计法律规范	(1857)
一、企业财务会计报告条例	(1857)
二、企业财务通则	(1864)
三、企业会计准则	(1869)

目 录

四、企业会计准则——会计政策、会计估计变更和会计差错更正	(1876)
五、企业会计准则——收入	(1879)
六、企业会计准则——投资	(1882)
七、企业会计准则——建造合同	(1887)
八、企业会计准则——债务重组	(1890)
九、企业会计准则——资产负债表日后事项	(1894)
十、企业会计准则——关联方关系及其交易的披露	(1895)
十一、企业会计准则——现金流量表	(1898)
十二、企业会计准则——非货币性交易	(1904)
十三、企业会计准则——或有事项	(1906)
十四、《企业会计准则——或有事项》问题解答	(1908)
十五、企业会计准则——无形资产	(1917)
十六、企业会计准则——借款费用	(1921)
十七、企业会计准则——租赁	(1924)
十八、合并会计报表暂行规定	(1929)
十九、企业内部管理会计报表示范格式	(1942)
二十、关于执行具体会计准则和〈股份公司会计制度〉有关会计 问题解答	(1962)
二十一、财政部关于印发《股份有限公司会计制度有关会计处理问题 补充规定》的通知	(1970)
二十二、中国证监会关于规范上市公司重大购买或出售资产行为 的通知	(1980)
二十三、财政部关于股份有限公司国有股权管理工作有关问题的通知 ...	(1982)
第四章 注册会计师法律规范	(1986)
一、中华人民共和国注册会计师法	(1986)
二、中国注册会计师独立审计准则序言	(1992)
三、独立审计基本准则	(1994)
四、独立审计具体准则第1号——会计报表审计	(1996)
五、独立审计具体准则第2号——审计业务约定书	(1998)
六、独立审计具体准则第3号——审计计划	(2000)
七、独立审计具体准则第4号——审计抽样	(2004)
八、独立审计具体准则第5号——审计证据	(2007)
九、独立审计具体准则第6号——审计工作底稿	(2010)

十、独立审计具体准则第7号——审计报告	(2013)
十一、独立审计具体准则第8号——错误与舞弊	(2017)
十二、独立审计具体准则第9号——内部控制与审计风险	(2020)
十三、独立审计具体准则第10号——审计重要性	(2025)
十四、独立审计具体准则第11号——分析性复核	(2027)
十五、独立审计具体准则第12号——利用专家的工作	(2030)
十六、独立审计具体准则第13号——利用其他注册会计师的工作	(2032)
十七、独立审计具体准则第14号——期初余额	(2035)
十八、独立审计具体准则第15号——期后事项	(2037)
十九、独立审计具体准则第16号——关联方及其交易	(2040)
二十、独立审计具体准则第17号——持续经营	(2043)
二十一、独立审计具体准则第18号——违反法规行为	(2047)
二十二、独立审计具体准则第19号——与已审计会计报表一同披露的 其他信息	(2050)
二十三、独立审计具体准则第20号——计算机信息系统环境下 的审计	(2052)
二十四、独立审计具体准则第21号——了解被审计单位情况	(2055)
二十五、独立审计具体准则第22号——考虑内部审计工作	(2057)
二十六、独立审计具体准则第23号——管理当局声明	(2060)
二十七、独立审计具体准则第24号——与管理当局的沟通	(2062)
二十八、独立审计实务公告第1号——验资	(2065)
二十九、独立审计实务公告第2号——管理建议书	(2068)
三十、独立审计实务公告第3号——小规模企业审计的特殊考虑	(2070)
三十一、独立审计实务公告第4号——盈利预测审核	(2072)
三十二、独立审计实务公告第5号——合并会计报表审计的 特殊考虑	(2076)
三十三、独立审计实务公告第6号——特殊目的业务审计报告	(2079)
三十四、财政部关于印发《国有工交企业年度会计报表注册会计师 暂行办法》的通知	(2082)
三十五、财政部关于印发《委托会计师事务所及聘用注册会计师等相关 人员开展会计信息质量抽查暂行办法》的通知	(2082)
三十六、财政部关于国有企业年度会计报表注册会计师审计若干 问题的通知	(2088)

第二章 企业会计核算的基本 规定和一般账务处理

四十五、对货币资金会计事项核算的基本规定和 一般账务处理是怎样的？

答：(1) 收到投资者（或股东）投入的现金股款：

借：银行存款

贷：实收资本（或股本）

资本公积

(2) 收到实现的营业收入：

借：银行存款

贷：主营业务收入

应交税金——应交增值税（销项税额）

(3) 收到应收款项：

借：银行存款

贷：应收账款

应收票据

(4) 因支付内部职工出差等原因所需的现金，按支出凭证所记载的金额：

借：其他应收款等

收到出差人员交回的差旅费剩余款并结算时：

借：现金（按实际收回的现金）

管理费用（按应报销的金额）

贷：其他应收款（按实际借出的现金）

(5) 每日终了结算现金收支，财产清查等发现的有待查明原因的现金短缺或溢余，属于现金短缺：

借：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢

贷：现金

属于现金溢余：

借：现金

贷：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢

待查明原因后作如下处理：如为现金短缺，属于应由责任人赔偿的部分：

借：其他应收款——应收现金短缺款（××个人）

现金

贷：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢

属于应由保险公司赔偿的部分：

借：其他应收款——应收保险赔款

贷：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢

属于无法查明其他原因：

借：管理费用——现金短缺

贷：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢

如为现金溢余，属于应支付给有关人员或单位的：

借：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢

贷：其他应付款——应付现金溢余（××个人或单位）

现金

属于无法查明原因的现金溢余：

借：待处理财产损溢——待处理流动资产损溢

贷：营业外收入——现金溢余

(6) 收到银行存款利息：

借：银行存款

贷：财务费用

(7) 收回备用金和其他应收暂付款项：

借：银行存款等

贷：其他应收款

(8) 收到供应单位因不履行合同而赔偿损失的赔款：

借：银行存款

贷：营业外收入

(9) 将款项汇往采购地开立采购专户：

借：其他货币资金——外埠存款

贷：银行存款

(10) 将款项存入银行以取得银行汇票、银行本票和信用卡：

借：其他货币资金——银行汇票
——银行本票
——信用卡

贷：银行存款

(11) 向银行开立信用证，交纳保证金：

借：其他货币资金——信用证保证金

贷：银行存款

(12) 向证券公司划出资金时：

借：其他货币资金——存出投资款

贷：银行存款

购买股票、债券等时：

借：短期投资

贷：其他货币资金——存出投资款

(13) 将外埠存款、银行汇票、银行本票存款的未用金额转回结算户：

借：银行存款

贷：其他货币资金——外埠存款
——银行汇票
——银行本票

(14) 交纳税金：

借：应交税金

贷：银行存款

(15) 交纳其他应交款项：

借：其他应交款

贷：银行存款

(16) 支付购买物资的价款和运杂费：

借：物资采购

 应交税金——应交增值税（进项税额）

贷：现金

 银行存款

 其他货币资金

(17) 支付供应单位各种款项：

借：应付账款

应付票据

贷：银行存款

(18) 支付委托外单位加工物资的加工费和运杂费：

借：委托加工物资

 应交税金——应交增值税（进项税额）

 贷：银行存款等

(19) 支付外购动力费：

借：应付账款

 贷：银行存款

(20) 支付职工工资：

借：应付工资

 贷：现金

(21) 购入不需要安装固定资产：

借：固定资产

 贷：银行存款

(22) 购入工程用物资：

借：工程物资（专用材料、专用设备）

 贷：银行存款

 应付账款

 应付票据

为购置大型设备而预付款：

借：工程物资（预付大型设备款）

 贷：银行存款

收到设备并补付设备价款：

借：工程物资（专用设备）（设备的实际成本）

 贷：工程物资（预付大型设备款）（预付的价款）

 银行存款（补付的价款）

(23) 拨付备用金：

借：其他应收款（不单独设置“备用金”科目核算的企业）

 备用金（单独设置“备用金”科目核算的企业）

 贷：现金

 银行存款

定期补足备用金：

借：管理费用

贷：现金

银行存款

(24) 支付待领工资、暂存和其他应付款项：

借：其他应付款

贷：现金

银行存款

(25) 支付各项成本、费用：

借：生产成本

制造费用

管理费用

营业费用

财务费用

营业外支出

贷：现金

银行存款

(26) 发放现金股利和利润：

借：应付股利

贷：现金

(27) 按法定程序报经批准减少注册资本的，在实际发还股款或收购股票时：

借：实收资本（或股本）等

贷：现金

银行存款

(28) 中外合作经营企业按规定在合作期间归还投资者的投资时：

借：已归还投资

贷：银行存款

四十六、对短期投资会计事项核算的基本规定 和一般账务处理是怎样的？

答：1. 基本规定

“短期投资”科目核算企业购入能随时变现并且持有时间不准备超过1年（含1年）

的投资。包括各种股票、债券、基金等。

企业购入不能随时变现或不准备随时变现的投资，在“长期股权投资”、“长期债权投资”科目核算，不在本科目核算。

企业的短期投资应在取得时，按照取得时的投资成本入账。投资成本是指企业取得各种股票、债券、基金时实际支付的价款，或者放弃非现金资产的账面价值等。企业购入的各种股票、债券、基金等，实际支付的价款中包含已宣告但尚未领取的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，应单独核算，不构成投资成本。具体按以下方法确定：

(1) 以现金购入的短期投资，按实际支付的全部价款，包括税金、手续费等相关费用，作为投资成本。但实际支付的价款中包含已宣告但尚未领取的现金股利、或已到付息期但尚未领取的债券利息，应当单独核算，不构成短期投资成本。

已存入证券公司但尚未进行短期投资的现金，先作为其他货币资金处理，待实际投资时，按实际支付的价款或实际支付的价款减去已宣告但尚未领取的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，作为短期投资成本。

(2) 投资者投入的短期投资，按投资各方确认的价值，作为短期投资成本。

(3) 企业接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的短期投资，或以应收债权换入的短期投资，按照应收债权的账面价值加上应支付的相关税费，作为短期投资成本。如果所接受的短期投资中包含已宣告但尚未领取的现金股利，或已到付息期但尚未领取的债券利息，按照应收债权的账面价值减去应收股利或应收利息，加上应支付的相关税费后的金额，作为短期投资成本，应收股利或应收利息单独核算。涉及补价的，按照以下规定确定受让的短期投资的实际成本：

①收到补价的，按照应收债权的账面价值减去补价，加上应支付的相关税费，作为短期投资成本；

②支付补价的，按照应收债权的账面价值加上应支付的补价和应支付的相关税费，作为短期投资成本。

(4) 以非货币性交易换入的短期投资，按照换出资产的账面价值加上应支付的相关税费，作为短期投资成本。涉及补价的，按照以下规定确定换入短期投资成本：

①收到补价的，按照换出资产的账面价值加上应确认的收益和应支付的相关税费，减去补价后的余额，作为短期投资成本；

②支付补价的，按照换出资产的账面价值加上应支付的相关税费和补价，作为短期投资成本。

非货币性交易，是指交易双方以非货币性资产进行的交换（包括股权换股权，但不包括企业合并中所涉及的非货币性交易）。这种交换不涉及或只涉及少量的货币性资产。

货币性资产，是指持有的现金及将以固定或可确定金额的货币收取的资产，包括现金、应收账款和应收票据以及准备持有至到期的债券投资等。非货币性资产，是指货币性资产以外的资产，包括存货、固定资产、无形资产、股权投资以及不准备持有至到期的债券投资等。

在确定涉及补价的交易是否作为非货币性交易时，收到补价的企业，应按收到的补价占换出资产公允价值比例等于或低于 25% 确定；支付补价的企业，应按支付的补价占换出资产公允价值加上支付的补价之和的比例等于或低于 25% 确定。其计算公式如下：

收到补价的企业：收到的补价 ÷ 换出资产公允价值 $\leq 25\%$

支付补价的企业：支付的补价 ÷ (支付的补价 + 换出资产公允价值) $\leq 25\%$

短期投资持有期间所收到的股利、利息等收益，不确认投资收益，作为冲减投资成本处理。出售短期投资所获得的价款，减去短期投资的账面价值以及未收到的已计入应收项目的股利、利息等后的余额，作为投资收益或损失，计入当期损益。

2. 一般账务处理

(1) 购入的各种股票、债券、基金等作为短期投资的，按照实际支付的价款：

借：短期投资——××股票、债券、基金

贷：银行存款

其他货币资金

(2) 购买的股票、债券、基金，如果实际支付的价款中包含已宣告但尚未领取的现金股利，或已到付息期但尚未领取的债券利息：

借：短期投资——××股票、债券、基金

应收股利

应收利息

贷：银行存款

其他货币资金

(3) 投资者投入的短期投资，按照投资各方确认的价值：

借：短期投资——××股票、债券、基金

贷：实收资本等

(4) 接受的债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的短期投资，或以应收债权换入短期投资：

借：短期投资——××股票、债券、基金(应收债权的账面价值加上应支付的相关税费)

坏账准备(应收债权已计提的坏账准备)