

现行企业会计制度 企业会计准则 及相关法规应用指南

XIANXINGQIYEKUAIJIZHIDUQIYEKUAIJIZHUNZE
JIXIANGGUANFAGUIYINGYONGZHINAN

企业会计制度

企业会计准则

企业会计核算办法

企业会计制度（准则）补充规定及问题解答

会计基础工作与内部会计控制规范

会计法与企业财务会计报告条例

组织策划/北京财科通信息研究中心

主 编/许太谊

中国市场出版社

现行企业会计制度 企业会计准则 及相关法规应用指南

《企业会计准则应用指南》(2006) 财政部会计司编写组编

《企业会计准则应用指南》(2006) 财政部会计司编写组编

企业会计准则

企业会计准则

企业会计准则应用指南

企业会计准则（准则）应用指南及讲解解答

会计准则应用指南（准则）应用指南及讲解解答

会计准则应用指南（准则）应用指南及讲解解答

《企业会计准则应用指南》(2006) 财政部会计司编写组编

《企业会计准则应用指南》(2006) 财政部会计司编写组编

《企业会计准则应用指南》(2006) 财政部会计司编写组编

现行企业会计制度 企业会计准则 及相关法规应用指南

XIANXINGQIYEKUAIJIZHIDUQIYEKUAIJIZHUNZE
JIXIANGGUANFAGUIYINGYONGZHINAN

企业会计制度

企业会计准则

企业会计核算办法

企业会计制度（准则）补充规定及问题解答

会计基础工作与内部会计控制规范

会计法与企业财务会计报告条例

组织策划/北京财科通信息研究中心

主 编/许太谊

中国市场出版社

图书在版编目(CIP)数据

现行企业会计制度 企业会计准则及相关法规应用指南/许太谊主编. —北京:中国市场出版社,2004. 1
ISBN7—80155—692—5

I. 现... II. 现... III. ①企业管理—会计制度—中国—指南 ②会计法—中国—指南 IV. ①F275. 2—62 ②D922. 26—62

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2003) 第 084054 号

书 名:现行企业会计制度 企业会计准则及相关法规应用指南
作 者:许太谊主编
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 68024335 68033577
经 销:新华书店
印 刷:河北高碑店市鑫宏源印刷厂
规 格:787×1092 毫米 1/16 49.125 印张 1600 千字
版 本:2004 年 1 月第 1 版
印 次:2004 年 1 月第 1 次印刷
书 号:ISBN7—80155—692—5/F·475
定 价:68.00 元

目 录

第一部分 企业会计制度

【政策导读】 (1)

【适用法规】 (3)

企业会计制度

第一章 总则 (3)

第二章 资产 (4)

第一节 流动资产 (4)

第二节 长期投资 (7)

第三节 固定资产 (9)

第四节 无形资产和其他资产 (12)

第五节 资产减值 (13)

第三章 负债 (16)

第一节 流动负债 (16)

第二节 长期负债 (16)

第四章 所有者权益 (19)

第五章 收入 (20)

第一节 销售商品及提供劳务收入 (20)

第二节 建造合同收入 (21)

第六章 成本和费用 (22)

第七章 利润及利润分配 (23)

第八章 非货币交易 (26)

第九章 外币业务 (27)

第十章 会计调整 (27)

第一节 会计政策变更 (28)

第二节 会计估计变更 (29)

第三节 会计差错更正 (29)

第四节 资产负债表日后事项 (29)

第十一章 或有事项 (30)

第十二章 关联方关系及其交易 (31)

第十三章 财务会计报告 (32)

第十四章 附则 (33)

企业会计制度——会计科目和会计报表

一、总说明 (34)

二、会计科目名称和编号 (34)

三、会计科目使用说明 (38)

(一) 资产类科目 (38)

1001	现金	(3 8)
1002	银行存款	(3 9)
1009	其他货币资金	(4 1)
1101	短期投资	(4 2)
1102	短期投资跌价准备	(4 6)
1111	应收票据	(4 6)
1121	应收股利	(4 7)
1122	应收利息	(4 8)
1131	应收账款	(4 8)
1133	其他应收款	(5 1)
1141	坏账准备	(5 2)
1151	预付账款	(5 2)
1161	应收补贴款	(5 3)
1201	物资采购	(5 3)
1211	原材料	(5 5)
1221	包装物	(5 9)
1231	低值易耗品	(6 0)
1232	材料成本差异	(6 0)
1241	自制半成品	(6 1)
1243	库存商品	(6 1)
1244	商品进销差价	(6 3)
1251	委托加工物资	(6 3)
1261	委托代销商品	(6 4)
1271	受托代销商品	(6 4)
1281	存货跌价准备	(6 5)
1291	分期收款发出商品	(6 5)
1301	待摊费用	(6 6)
1401	长期股权投资	(6 6)
1402	长期债权投资	(7 1)
1421	长期投资减值准备	(7 2)
1431	委托贷款	(7 3)
1501	固定资产	(7 3)
1502	累计折旧	(7 8)
1505	固定资产减值准备	(7 9)
1601	工程物资	(7 9)
1603	在建工程	(8 0)
1605	在建工程减值准备	(8 1)
1701	固定资产清理	(8 1)
1801	无形资产	(8 2)
1805	无形资产减值准备	(8 4)
1815	未确认融资费用	(8 4)
1901	长期待摊费用	(8 4)
1911	待处理财产损溢	(8 5)
(二)	负债类科目	(8 5)

2101 短期借款	(8 5)
2111 应付票据	(8 6)
2121 应付账款	(8 6)
2131 预收账款	(8 8)
2141 代销商品款	(8 8)
2151 应付工资	(8 8)
2153 应付福利费	(8 9)
2161 应付股利	(8 9)
2171 应交税金	(8 9)
2176 其他应交款	(9 3)
2181 其他应付款	(9 3)
2191 预提费用	(9 3)
2201 待转资产价值	(9 4)
2211 预计负债	(9 4)
2301 长期借款	(9 4)
2311 应付债券	(9 7)
2321 长期应付款	(9 8)
2331 专项应付款	(9 9)
2341 递延税款	(9 9)
(三) 所有者权益类科目	(100)
3101 实收资本(或股本)	(100)
3103 已归还投资	(101)
3111 资本公积	(101)
3121 盈余公积	(102)
3131 本年利润	(103)
3141 利润分配	(103)
(四) 成本类科目	(104)
4101 生产成本	(104)
4105 制造费用	(105)
4107 劳务成本	(106)
(五) 损益类科目	(106)
5101 主营业务收入	(106)
5102 其他业务收入	(110)
5201 投资收益	(111)
5203 补贴收入	(111)
5301 营业外收入	(112)
5401 主营业务成本	(112)
5402 主营业务税金及附加	(113)
5405 其他业务支出	(113)
5501 营业费用	(113)
5502 管理费用	(114)
5503 财务费用	(114)
5601 营业外支出	(114)
5701 所得税	(115)

5801 以前年度损益调整	(115)
四、 会计报表格式	(117)
五、 会计报表编制说明	(126)
(一) 资产负债表编制说明	(126)
(二) 利润表编制说明	(129)
(三) 现金流量表编制说明	(129)
(四) 资产减值准备明细表编制说明	(133)
(五) 所有者权益(或股东权益)增减变动表编制说明	(133)
(六) 应交增值税明细表编制说明	(133)
(七) 利润分配表编制说明	(133)
(八) 分部报表(业务分部、地区分部)编制说明	(134)
六、 会计报表附注	(135)
附录:主要会计事项分录举例	
一、 流动资产	(139)
(一) 货币资金	(139)
(二) 短期投资	(142)
(三) 存货	(146)
二、 长期投资	(159)
(一) 长期股权投资	(159)
(二) 长期债权投资	(164)
(三) 长期投资减值	(166)
(四) 委托贷款	(166)
三、 固定资产	(166)
(一) 固定资产增减	(172)
(二) 固定资产折旧	(172)
(三) 固定资产减值	(172)
(四) 固定资产清理	(172)
(五) 在建工程	(173)
(六) 在建工程减值	(175)
四、 无形资产和长期待摊费用	(175)
(一) 无形资产	(177)
(二) 长期待摊费用	(177)
五、 待处理财产损益	(177)
(一) 待处理财产收益	(178)
(二) 待处理财产损失	(179)
六、 结算资金	(179)
(一) 应收、应付票据	(180)
(二) 应收、应付账款	(185)
(三) 预付、预收账款	(186)
(四) 代销商品款	(187)
(五) 应收、应付股利	(187)
(六) 应收利息	(188)
(七) 应收补贴款	(188)
(八) 其他应收、应付账款	(188)

(九) 坏账准备	(188)
(十) 应交税金	(189)
(十一) 其他应交款	(194)
七、 负债	(195)
(一) 短期借款	(195)
(二) 应付工资	(195)
(三) 应付福利费	(196)
(四) 待转资产价值	(196)
(五) 预计负债	(196)
(六) 长期借款	(197)
(七) 应付债券	(199)
(八) 长期应付款	(199)
(九) 专项应付款	(200)
(十) 递延税款	(200)
八、 所有者权益	(201)
(一) 实收资本或股本	(201)
(二) 资本公积	(202)
(三) 盈余公积	(203)
九、 成本和费用	(205)
(一) 生产成本	(205)
(二) 制造费用	(205)
(三) 劳务成本	(206)
(四) 主营业务成本	(206)
(五) 主营业务税金及附加	(206)
(六) 其他业务支出	(207)
(七) 营业费用	(207)
(八) 管理费用	(208)
(九) 财务费用	(208)
(十) 营业外支出	(209)
(十一) 所得税	(209)
十、 营业收入	(210)
(一) 主营业务收入	(210)
(二) 其他业务收入	(212)
(三) 投资收益	(212)
(四) 补贴收入	(213)
(五) 营业外收入	(214)
十一、 利润和利润分配	(214)
(一) 营业利润(或亏损)的结转	(214)
(二) 利润分配	(215)
(三) 结转全年利润(或亏损)	(216)
(四) 以前年度损益调整	(217)

第二部分 企业会计准则

【政策导读】	(218)
【适用法规】	(220)
企业会计准则——关联方关系及其交易的披露	(220)
《企业会计准则——关联方关系及其交易的披露》指南	
一、基本要求	(222)
二、说明	(222)
三、关联方关系披露举例	(227)
四、关联方交易事项披露举例	(227)
企业会计准则——收入	(230)
《企业会计准则——收入》指南	
一、基本要求	(232)
二、本准则涉及的范围	(233)
三、本准则的定义	(233)
四、销售商品	(234)
五、提供劳务	(245)
六、让渡资产使用权	(250)
七、收入的披露	(251)
企业会计准则——建造合同	(253)
《企业会计准则——建造合同》指南	
一、基本要求	(256)
二、说明	(257)
三、举例	(267)
企业会计准则——或有事项	(273)
《企业会计准则——或有事项》指南	
一、基本要求	(275)
二、说明	(276)
三、举例	(281)
企业会计准则——无形资产	(289)
《企业会计准则——无形资产》指南	
一、基本要求	(291)
二、说明	(291)
三、无形资产的确认和计量	(293)
四、无形资产披露	(300)
企业会计准则——借款费用	(302)
《企业会计准则——借款费用》指南	
一、基本要求	(304)
二、关于引言	(304)
三、关于定义	(304)

四、关于确认	(305)
五、关于开始资本化	(306)
六、关于资本化金额的确定	(307)
七、关于暂停资本化	(313)
八、关于停止资本化	(313)
九、关于披露	(314)
十、关于过渡性规定	(314)
十一、举 例	(314)
企业会计准则——租赁	(319)
《企业会计准则——租赁》指南	
一、基本要求	(323)
二、关于引言	(324)
三、关于定义	(324)
四、关于租赁的分类	(325)
五、关于承租人的会计处理	(327)
六、关于出租人的会计处理	(334)
七、关于售后租回交易	(341)
八、例 释	(342)
企业会计准则——现金流量表	(358)
《企业会计准则——现金流量表》指南	
一、基本要求	(362)
二、关于定义	(362)
三、关于现金流量的分类	(363)
四、关于经营活动产生的现金流量	(363)
五、关于投资活动产生的现金流量	(365)
六、关于筹资活动产生的现金流量	(367)
七、关于购买和处置子公司及其他营业单位	(368)
八、关于金融保险企业的现金流量	(369)
九、关于现金流量表的编制	(370)
十、现金流量表编制举例	(373)
企业会计准则——债务重组	(398)
《企业会计准则——债务重组》指南	
一、债务重组准则的修订背景	(400)
二、基本要求	(400)
三、说 明	(401)
四、债务重组的会计处理	(401)
五、债务重组的披露	(415)
企业会计准则——投资	(417)
《企业会计准则——投资》指南	
一、基本要求	(420)
二、说 明	(420)
三、短期投资举例	(429)

四、长期债券投资举例	(434)
五、长期股权投资举例	(436)
六、长期投资减值	(439)
七、投资的划转	(439)
八、投资的处置	(439)
企业会计准则——会计政策、会计估计变更和会计差错更正	(440)
《企业会计准则——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》指南	
一、基本要求	(442)
二、说 明	(442)
企业会计准则——非货币性交易	(460)
《企业会计准则——非货币性交易》指南	
一、基本要求	(461)
二、关于引言	(461)
三、关于定义	(461)
四、非货币性交易的会计处理	(462)
五、关于披露	(470)
六、关于衔接办法	(470)
企业会计准则——中期财务报告	(472)
《企业会计准则——中期财务报告》指南	
一、基本要求	(475)
二、关于引言	(475)
三、关于定义	(475)
四、关于重要性	(476)
五、关于中期财务报告的组成	(477)
六、关于中期会计报表的编制要求	(478)
七、关于中期会计报表附注编制的基本要求和至少应当包括的内容	(481)
八、关于在年度会计报表中的披露	(494)
九、关于中期会计确认和计量	(494)
十、关于中期会计政策变更的处理	(512)
十一、关于衔接办法	(524)
企业会计准则——固定资产	(525)
《企业会计准则——固定资产》指南	
一、基本要求	(528)
二、关于引言	(528)
三、关于定义	(528)
四、关于确认	(529)
五、关于初始计量	(530)
六、关于折旧	(535)
七、关于后续支出	(538)
八、关于减值	(539)
九、关于处置	(545)
十、关于披露	(546)

企业会计准则——存货	(547)
《企业会计准则——存货》指南	(547)
一、基本要求	(550)
二、关于引言	(550)
三、关于定义	(550)
四、关于确认	(551)
五、关于初始计量	(552)
六、关于发出存货成本的确定	(556)
七、关于期末计量	(557)
八、关于存货成本的结转	(561)
九、存货成本日常核算的简化方法	(563)
十、关于披露	(566)
十一、关于衔接办法	(568)
企业会计准则——资产负债表日后事项	(569)
《企业会计准则——资产负债表日后事项》指南	(571)
一、基本要求	(571)
二、说 明	(571)
三、调整事项举例	(574)
四、非调整事项举例	(585)
第三部分 企业会计核算办法	
【政策导读】	(587)
【适用法规】	(588)
会计师事务所、资产评估机构、税务师事务所会计核算办法	(588)
电信企业会计核算办法	(589)
一、总说明	(589)
二、补充会计科目使用说明	(589)
三、补充会计科目明细表	(599)
四、补充报表格式及编制说明	(605)
五、关于电信企业成本、费用核算的规定	(610)
民航企业会计核算办法	(614)
一、总说明	(614)
二、补充会计科目使用说明	(614)
三、补充报表格式及编制说明	(625)
从事银行卡跨行信息转接业务的企业会计核算办法	(662)
一、总说明	(662)
二、补充会计科目使用说明	(662)
三、补充报表格式及编制说明	(664)
施工企业会计核算办法	(665)
一、总说明	(665)
二、补充会计科目使用说明	(665)
三、补充报表项目及编制说明	(668)
第四部分 企业会计制度(准则)补充规定及问题解答	

【政策导读】	(670)
【适用法规】	(672)
财政部关于《企业会计制度》实施范围有关问题规定	(672)
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	(672)
财政部关于印发《实施〈企业会计制度〉及其相关准则问题解答》的通知	(673)
财政部关于国有企业申请执行《企业会计制度》的程序及报送材料的规定	(675)
财政部关于印发《外商投资企业执行〈企业会计制度〉有关问题的规定》的通知	(677)
财政部关于关联方之间出售资产等有关会计处理问题暂行规定	(679)
财政部关于印发外商投资企业执行《企业会计制度》问题解答的通知	(681)
财政部关于国有企业执行《企业会计制度》有关财务政策问题的通知	(683)
财政部关于印发《关于执行〈企业会计制度〉和相关会计准则有关问题解答》的通知	(683)
财政部会计司关于对国家专项科研开发费用核算的复函	(688)
财政部会计司关于对“企业会计制度”有关问题的复函	(688)
中国注册会计师协会关于会计师事务所、资产评估机构新旧会计核算办法衔接问题的通知	(689)
财政部关于执行《企业会计制度》和相关会计准则有关问题解答(二)	(692)
财政部关于印发《关于企业与银行等金融机构之间从事应收债权融资等有关业务会计处理的暂行规定》的通知	(698)
财政部关于印发《关于企业收取的一次性入网费会计处理的规定》的通知	(700)
国资委 财政部关于做好执行《企业会计制度》工作的通知	(701)
财政部 国家税务总局关于印发《关于执行〈企业会计制度〉和相关会计准则问题解答(三)》的通知	(703)
财政部关于印发《工业企业执行〈企业会计制度〉有关问题衔接规定》的通知	(712)
第五部分 会计基础工作与内部会计控制规范	
【政策导读】	(719)
【适用法规】	(720)
会计基础工作规范	
第一章 总 则	(720)
第二章 会计机构和会计人员	(720)
第一节 会计机构设置和会计人员配备	(720)
第二节 会计人员职业道德	(721)
第三节 会计工作交接	(721)
第三章 会计核算	(722)
第一节 会计核算一般要求	(722)
第二节 填制会计凭证	(723)
第三节 登记会计账簿	(725)
第四节 编制财务报告	(727)
第四章 会计监督	(727)
第五章 内部会计管理制度	(728)
第六章 附 则	(729)
关于《会计基础工作规范》的说明	
一、关于制定《会计基础工作规范》的必要性	(729)

二、关于制定《规范》的指导思想	(730)
三、关于《规范》的适用范围	(730)
四、关于会计基础工作的管理	(731)
五、关于会计机构和会计人员的基本规范	(731)
六、关于会计核算的基本规范	(735)
七、关于会计监督的基本规范	(740)
八、建立内部会计管理制度的基本规范	(741)
九、关于附则	(742)
内部会计控制规范——基本规范(试行)	(743)
第一章 总 则	(743)
第二章 内部会计控制的目标和原则	(743)
第三章 内部会计控制的内容	(743)
第四章 内部会计控制的方法	(744)
第五章 内部会计控制的检查	(745)
第六章 附 则	(745)
内部会计控制规范——货币资金(试行)	(745)
第一章 总 则	(745)
第二章 岗位分工及授权批准	(745)
第三章 现金和银行存款的管理	(746)
第四章 票据及有关印章的管理	(747)
第五章 监督检查	(747)
第六章 附 则	(747)
内部会计控制规范——采购与付款(试行)	(747)
第一章 总 则	(747)
第二章 岗位分工与授权批准	(748)
第三章 请购与审批控制	(748)
第四章 采购与验收控制	(748)
第五章 付款控制	(749)
第六章 监督检查	(749)
第七章 附 则	(749)
内部会计控制规范——销售与收款(试行)	(750)
第一章 总 则	(750)
第二章 岗位分工与授权批准	(750)
第三章 销售和发货控制	(750)
第四章 收款控制	(751)
第五章 监督检查	(752)
第六章 附 则	(752)
内部会计控制规范——工程项目(试行)	(753)
第一章 总 则	(753)
第二章 岗位分工与授权批准	(753)
第三章 项目决策控制	(753)
第四章 概预算控制	(754)
第五章 价款支付控制	(754)

第六章 竣工决算控制	(754)
第七章 监督检查	(755)
第八章 附 则	(755)
第六部分 相关法规	
【政策导读】	(756)
【适用法规】	(757)
中华人民共和国会计法	(757)
第一章 总 则	(757)
第二章 会计核算	(757)
第三章 公司、企业会计核算的特别规定	(759)
第四章 会计监督	(759)
第五章 会计机构和会计人员	(760)
第六章 法律责任	(760)
第七章 附 则	(761)
企业财务会计报告条例	(762)
第一章 总 则	(762)
第二章 财务会计报告的构成	(762)
第三章 财务会计报告的编制	(763)
第四章 财务会计报告的对外提供	(765)
第五章 法律责任	(765)
第六章 附 则	(766)
会计档案管理办法	(766)

第一部分 企业会计制度

【政策导读】

为了贯彻执行《中华人民共和国会计法》和《企业财务会计报告条例》，规范企业的会计核算工作，提高会计信息质量，财政部于2000年12月29日发布了《企业会计制度》(财会[2000]25号)，于2001年1月1日起首先在股份有限公司范围内执行。

在我国由国家制定统一的会计核算标准的会计管理模式，已经走过了五十多年的历程。以建国初期建立的国营工业企业会计制度为标志，确立了会计制度在制定会计核算标准中的地位，它是与我国的法律体系和国情相适应的，几十年来，企业会计制度已经深入人心，在企业会计工作中起着举足轻重的作用。

现行《企业会计制度》不是在“两则两制”基础上的重复，而是在《股份有限公司会计制度》和已经发布的具体会计准则的基础上制订的，起点更高，并且在制度中将正在起草并准备发布的具体会计准则等较成熟的部分，也纳入了《企业会计制度》，从根本上改变了会计要素的确认和计量标准，从会计制度上提高了会计信息的质量。

值得说明的是，《企业会计制度》与分行业会计制度不同，它实现了会计标准实质上的转换，它带有较多的需要根据经验和所掌握的会计知识进行判断的规定，给予实务工作者较大的职业判断空间，如收入的确认、各项资产减值准备的计提等，都需要会计人员和注册会计师具备一定的职业判断能力。因此，除了掌握和领会会计制度的实质精神外，还需要广大实务工作者不断提高专业知识和业务能力，为更好地执行《企业会计制度》奠定基础，为提高我国企业的会计信息质量作出努力。

根据我国会计改革的总体思路，国家统一的企业会计核算体系将分为三个层次：

第一层次是按照企业性质和规模，分别建立《企业会计制度》(不含金融保险企业)、《金融企业会计制度》和《小企业会计制度》所应遵循的一般原则。金融保险企业和小企业由于各自有其特性，与一般企业的会计核算存在较大的差