



最新企业会计准则丛书


企业会计准则操作实务

(第4版)

贺志东 编著

The logo for the Chinese Accounting Standards (CAS) is centered on the cover. It features the letters 'CAS' in a bold, white, sans-serif font. The letters are set against a red diamond-shaped background. Above the diamond is a yellow upward-pointing triangle, and below it is a red downward-pointing triangle, creating a larger diamond shape. The background of the cover is light blue with large, faint, stylized letters 'U', 'A', and 'S' in yellow and green.

 中国工信出版集团

 电子工业出版社
PUBLISHING HOUSE OF ELECTRONICS INDUSTRY
<http://www.phei.com.cn>

最新企业会计准则丛书

企业会计准则操作实务

(第4版)

贺志东 编著



电子工业出版社

Publishing House of Electronics Industry

北京·BEIJING

内 容 简 介

本书严格依据最新企业会计基本准则、具体准则及其应用指南、企业会计准则实施问题专家工作组意见以及企业会计准则解释编写。全书分为4篇共43章，对准则的制定或修订背景、准则适用范围、新旧准则差异比较、执行新准则对企业财务的主要影响、各会计要素的确认和计量、会计科目及主要账务处理以及会计披露等内容进行系统、深入的介绍，具有高度的可操作性和实用性。

本书自2007年第1版出版以来，深受广大会计、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以及高等院校财会专业学生的关注和厚爱，很多机构将本书列为内部培训教材，大量财税人士将本书选为业余“充电”自学和进行知识更新的“宝典”。

未经许可，不得以任何方式复制或抄袭本书之部分或全部内容。
版权所有，侵权必究。

图书在版编目(CIP)数据

企业会计准则操作实务 / 贺志东编著. —4版. —北京: 电子工业出版社, 2015.5

(最新企业会计准则丛书)

ISBN 978-7-121-25818-3

I. ①企… II. ①贺… III. ①企业—会计准则—中国 IV. ①F279.23

中国版本图书馆CIP数据核字(2015)第068804号

责任编辑: 杨洪军

印 刷: 三河市鑫金马印装有限公司

装 订: 三河市鑫金马印装有限公司

出版发行: 电子工业出版社

北京市海淀区万寿路173信箱 邮编 100036

开 本: 787×1092 1/16 印张: 66 字数: 1818千字

版 次: 2007年1月第1版

2015年5月第4版

印 次: 2015年5月第1次印刷

定 价: 118.00元

凡所购买电子工业出版社图书有缺损问题, 请向购买书店调换。若书店售缺, 请与本社发行部联系, 联系及邮购电话: (010) 88254888。

质量投诉请发邮件至 zltz@phei.com.cn, 盗版侵权举报请发邮件至 dbqq@phei.com.cn。

服务热线: (010) 88258888。

反侵权盗版声明

电子工业出版社依法对本作品享有专有出版权。任何未经权利人书面许可，复制、销售或通过信息网络传播本作品的行为；歪曲、篡改、剽窃本作品的行为，均违反《中华人民共和国著作权法》，其行为人应承担相应的民事责任 and 行政责任，构成犯罪的，将被依法追究刑事责任。

为了维护市场秩序，保护权利人的合法权益，我社将依法查处和打击侵权盗版的单位和个人。欢迎社会各界人士积极举报侵权盗版行为，本社将奖励举报有功人员，并保证举报人的信息不被泄露。

举报电话：(010) 88254396；(010) 88258888

传 真：(010) 88254397

E-mail: dbqq@phei.com.cn

通信地址：北京市万寿路 173 信箱

电子工业出版社总编办公室

邮 编：100036

专家简介



贺志东 教授，全国著名税务专家，著名避税与反避税专家，中国杰出的纳税筹划专家，经济学家（税务研究方向），法学家（税务研究方向），会计和审计专家，资深中国注册会计师和注册税务师，中国税务应用研究前沿学术带头人之一。他以治学严谨、善于原创、善于透过纷繁复杂的财税现象发现事物本质、多学科理论与实践兼备而在财税界出类拔萃。现任智董集团有限公司董事长、首席执行官，中华第一财税网（又名“智董网”，www.tax.org.cn）首席研究员、专家委员会主任，兼有关院校教授。

曾作为政府税务官员带队稽查过不少案件，作为审计事务所主任、注册会计师审计过许多单位的财务会计报告，担任过中国企业 500 强之一的特大型涉外企业集团（上市公司）副总裁等职务。近些年主要从事财税应用研究、为海内外大型企业集团实际操作财税筹划、设计财税管理方案、培养财税工作精英等工作。应我国有关政府机构、北京大学等著名学府、有关科研院所、全国有关学会（协会）等邀请做过多次演讲，为中国众多企业（集团）董事长、总裁、财务总监、税务总监、博士等做过专题讲座，深受欢迎。服务过的企业包括“中国 500 强企业”中大多数企业、诸多跨国公司、上市公司等。他是清华大学、复旦大学等众多高校本科、硕士（含 MBA、EMBA）或博士有关财税教材的作者。就中国财税热点问题多次接受《第一财经日报》、《中国经营报》、《南方周末》等诸多媒体采访。

在国家级出版社出版会计、审计、税务、法律、财务等作品数十部（含专著和主编作品），包括《企业会计准则操作实务》、《最新企业会计准则与税法存在的差异及纳税调整》、《新会计准则下财务报告的列示与披露》、《纳税会计》、《怎样做账》、《怎样查账与调账》、《企业纳税调整》、《注册会计师执业指南》、《假账与反假账》、《纳税筹划》、《如何有效合理避税》、《税务总监》、《纳税管理》、《如何有效防范、减轻和化解纳税风险》、《税法》、《中国税收制度》、《税务代理》、《税务管理学》、《税务稽查技法》、《税务稽查管理》、《征税筹划》、《教您纳税——办税员必读》、《税收征纳管理》、《最新涉外税收操作实务全书》、《外国企业在华分支机构和常驻代表机构税收操作实务》、《现行出口退（免）税操作指南》、《关税操作实务与节税技巧》、《中国税收优惠政策金典》、《怎样节税》、《企业重组税收》、《中小企业纳税筹划》、《办理税务案件必读》、《房地产开发企业纳税筹划》等，多为畅销书。从 1995 年以来，主持过大型财税课题研究数十项。其众多研究成果被广大企业、会计师事务所、税务师事务所、财税人士等学习、采用。

专家秘书处网址：www.tax.org.cn 电子邮箱：shuiwuchouhua@163.com

前 言

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。这三个部分是一个有机整体。在该体系中，基本准则是纲，处于第一层次，是“准则的准则”。基本准则涉及整个会计工作和整个会计准则体系的指导思想和指导原则，对具体准则起统御和指导作用。具体准则是目，处于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。具体准则基本涵盖了各类企业的主要经济业务。具体会计准则可以分为一般业务准则、特殊行业或特定业务准则和报告准则三类。应用指南是补充，处于会计准则体系的第三层次，是根据基本准则和具体准则制定的指导会计实务的操作性指南，主要解决在运用具体准则处理经济业务时所涉及的会计科目、账务处理、会计报表及其格式，类似于以前的会计制度。企业会计准则应用指南由两部分组成，第一部分为会计准则解释，第二部分为会计科目和主要账务处理。

企业会计准则体系以强调高质量会计信息的供给和需求为核心，要求财务报告在反映企业管理层受托责任履行情况的同时，应当向会计信息使用者提供决策有用信息。企业会计准则体系在基础理念、指导思想、体系设计、内容安排和具体规定等方面，着眼于提高企业核心竞争力，顺应我国社会主义市场经济发展的要求和企业实际工作需要，着力打造更透明、更相关、更有价值的会计信息，并与国际会计准则达成了实质性趋同，在更高层次上实现了创新、突破和跨越。

企业会计准则的历史性变革，会在较大程度上改变财务报表数据，对财务带来较大影响。因此，新企业会计准则中出现的一些主要变化，值得会计信息使用者关注。

为了帮助广大财会、财税、审计人员等尽快、轻松、全面、深入、系统、准确地掌握和应用企业会计准则（含基本准则、具体准则、应用指南）、提升会计服务效能，有助于全国各地基层做好本地区企业会计准则体系的培训工作和以新准则为基础的会计人员继续教育工作，由我国杰出财税实务专家贺志东教授担任主编，智董集团旗下中华第一财税网（又名“智董网”）科研所、专家组成立新企业会计准则应用研究课题组编写了本书。本书于2007年1月出版后，深受广大会计、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以及高等院校财会专业学生的关注和厚爱，很多机构将本书列为内部培训教材，大量财税人士将本书选为业余“充电”自学和进行知识更新的“宝典”；随着企业会计准则的深入贯彻实施、国际财务报告准则的修订和内地与香港两地会计准则持续趋同与等效的进展，有关方面亦希望对原稿做进一步的必要修改、完善和补充，为此我们于2009年年初推出了第2版，2012年年初推出了第3版。由于2014年起财政部新发布了《企业会计准则第39号——公允价值计量》、《企业会计准则第40号——合营安排》、《企业会计准则第41号——在其他主体中权益的披露》等，对《企业会计准则——基本准则》、《企业会计准则第30号——财务报表列报》、《企业会计准则第9号——职工薪酬》、《企业会计准则第33号——合并财务报表》、《企业会计准则第2号——长期股权投资》等进行了修订，为此我们于2015年年初推出本书第4版以绘

读者。

本书共 43 章,分为 4 篇(综合篇、一般业务准则篇、特殊行业或特定业务准则篇、报告准则篇),内容包括新企业会计准则体系概述,企业会计准则——基本准则,公允价值计量和披露,首次执行企业会计准则,存货,长期股权投资,合营安排,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,所得税会计,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,资产负债表日后事项,每股收益,生物资产,石油天然气开采,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,金融工具列报,财务报表列报,现金流量表,中期财务报告,合并财务报表,在其他主体中权益的披露,分部报告,关联方披露。各章介绍了准则的制定或修订背景、准则适用范围、新旧准则差异比较、执行新准则对企业财务的主要影响、各会计要素的确认和计量、会计科目及主要账务处理及会计披露等内容。为便于对照学习,各章末尾还附录了相应会计准则原文,书末附录了企业会计准则实施问题专家工作组意见汇编、企业会计准则解释汇编等。通过学习或将本书作为案头随时翻阅、查检的工具书,基本上可以解决实际会计工作中的全部操作实务问题。

本书主要特色:① 忠于准则原文,全书融入了企业会计准则基本准则、各项具体准则、应用指南全部内容,具有权威性;② 高度的可操作性、实用性;③ 案例丰富、具体;④ 讲解全面、透彻、通俗;⑤ 专业性;⑥ 新颖性,严格依据最新有效的企业会计基本准则、具体准则和应用指南编写;⑦ 资料详尽、条理清晰、查阅方便。

本书适用对象: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。

由于编写时间等原因,书中尚有不足之处,请读者不吝批评指正,以便今后再版时修订。

在本书编写过程中,我们主要参考了企业会计准则基本准则、具体准则、应用指南及相关资料。本书的出版得到了电子工业出版社领导和编辑们的大力支持和协助,在此均深表谢意。

希望全体学员及广大会计人员刻苦学习、潜心钻研企业会计准则,尽快掌握其主要内容和精髓,并结合本单位的实际情况,学以致用、身体力行,全面提升会计工作的服务效能,为企业和单位算好账、理好财,切实承担起维护市场经济秩序和公众利益的社会责任和历史使命。

中华第一财税网(又名“智董网”,www.tax.org.cn)

新企业会计准则应用研究课题组

2015 年 3 月

目 录



第 1 篇 综合篇

第 1 章 新企业会计准则体系概述 2

- 1.1 新企业会计准则体系的内容 2
- 1.2 新准则的主要变化 9
- 1.3 执行新准则对企业财务状况的影响分析 14

第 2 章 企业会计准则——基本准则 18

- 2.1 基础知识 18
- 2.2 基本假设（前提） 23
- 2.3 会计信息质量要求 26
- 2.4 会计要素 29
- 2.5 会计记账方法 36
- 2.6 会计计量 39
- 2.7 财务会计报告 40
- 附录 44

第 3 章 公允价值计量和披露 48

- 3.1 基础知识 48
- 3.2 计量时的相关考虑和假设 49
- 3.3 公允价值初始计量 55
- 3.4 估值技术 55
- 3.5 非金融资产的公允价值计量 68
- 3.6 负债和企业自身权益工具的公允价值计量 73
- 3.7 市场风险或信用风险可抵销的金融资产和金融负债的公允价值计量 77
- 3.8 公允价值披露 79
- 附录 84

第 4 章 首次执行企业会计准则 92

- 4.1 基础知识 92
- 4.2 确认和计量 94

4.3 列报 102

4.4 新旧会计科目的衔接 104

附录 109

第 2 篇 一般业务准则篇

第 5 章 存货 116

- 5.1 基础知识 116
- 5.2 初始计量 120
- 5.3 后续计量 124
- 5.4 期末计量 127
- 5.5 会计科目及主要账务处理 130
- 附录 138

第 6 章 长期股权投资 141

- 6.1 基础知识 141
- 6.2 初始计量 146
- 6.3 后续计量 153
- 6.4 期末计量 165
- 6.5 会计科目和主要账务处理 167
- 附录 170

第 7 章 合营安排 173

- 7.1 基础知识 173
- 7.2 合营安排的认定和分类 175
- 7.3 共同经营参与方的会计处理 182
- 7.4 合营企业参与方的会计处理 184
- 附录 184

第 8 章 投资性房地产 187

- 8.1 基础知识 187
- 8.2 确认和计量 191
- 8.3 后续计量 194
- 8.4 转换 196

8.5 处置	198	第 13 章 职工薪酬	327
8.6 会计科目及主要账务处理	199	13.1 基础知识	327
附录	202	13.2 短期薪酬	329
第 9 章 固定资产	206	13.3 离职后福利	333
9.1 基础知识	206	13.4 辞退福利	338
9.2 确认	209	13.5 其他长期职工福利	340
9.3 初始计量	211	13.6 披露	341
9.4 后续计量	213	附录	344
9.5 处置	217	第 14 章 企业年金基金	349
9.6 会计科目及主要账务处理	219	14.1 基础知识	349
附录	232	14.2 确认和计量	356
第 10 章 无形资产	235	14.3 账务处理和财务报表的编报	358
10.1 基础知识	235	14.4 会计科目及主要账务处理	363
10.2 确认	240	附录	364
10.3 初始计量	242	第 15 章 股份支付	368
10.4 后续计量	243	15.1 基础知识	368
10.5 会计科目及主要账务处理	245	15.2 以权益结算的股份支付	375
附录	250	15.3 以现金结算的股份支付	378
第 11 章 非货币性资产交换	255	15.4 股份支付的会计处理	379
11.1 基础知识	255	附录	384
11.2 确认和计量	259	第 16 章 债务重组	387
11.3 以公允价值计量的处理	260	16.1 基础知识	387
11.4 以换出资产账面价值计量 的处理	264	16.2 债务重组的处理	392
11.5 涉及多项非货币性资产交换 的处理	265	16.3 会计科目及主要账务处理	400
11.6 会计科目及主要账务处理	269	附录	403
附录	271	第 17 章 或有事项	406
第 12 章 资产减值	274	17.1 基础知识	406
12.1 资产减值准则的制定背景	274	17.2 确认和计量	409
12.2 可能发生减值资产的认定	281	17.3 会计科目及主要账务处理	422
12.3 资产可收回金额的计量	281	附录	425
12.4 资产减值损失的确定	287	第 18 章 收入	429
12.5 资产组的认定及减值处理	289	18.1 基础知识	429
12.6 商誉减值的处理	293	18.2 销售商品收入	432
12.7 会计科目及主要账务处理	295	18.3 提供劳务收入	439
附录 1	309	18.4 让渡资产使用权收入	443
附录 2	320	18.5 会计科目及主要账务处理	444
		附录	446

第 19 章 建造合同	450	25.2 融资租赁	584
19.1 基础知识	450	25.3 经营租赁	594
19.2 合同收入	455	25.4 售后租回交易	595
19.3 合同成本	456	25.5 会计科目及主要账务处理	597
19.4 合同收入与合同成本的确认	458	附录	602
19.5 会计科目及主要账务处理	463	第 26 章 会计政策、会计估计变更 和差错更正	606
19.6 披露	468	26.1 基础知识	606
附录	469	26.2 会计政策变更	610
第 20 章 政府补助	472	26.3 会计估计变更	613
20.1 基础知识	472	26.4 前期差错更正	615
20.2 确认和计量	476	26.5 披露	616
20.3 会计科目及主要账务处理	478	26.6 会计科目及主要账务处理	621
附录	479	附录	622
第 21 章 借款费用	482	第 27 章 资产负债表日后事项	625
21.1 基础知识	482	27.1 基础知识	625
21.2 确认和计量	484	27.2 资产负债表日后调整事项	628
21.3 会计科目及主要账务处理	495	27.3 资产负债表日后非调整事项	634
附录	499	附录	637
第 22 章 所得税会计	502	第 28 章 每股收益	638
22.1 基础知识	502	28.1 基础知识	638
22.2 确认和计量	515	28.2 基本每股收益	642
22.3 会计科目及主要账务处理	525	28.3 稀释每股收益	645
附录	527	28.4 其他	647
第 23 章 外币折算	531	附录	648
23.1 基础知识	531	第 3 篇 特殊行业或特定业务准则篇	
23.2 外币交易的会计处理	536	第 29 章 生物资产	652
23.3 外币财务报表的折算	544	29.1 基础知识	652
附录	551	29.2 确认和初始计量	654
第 24 章 企业合并	555	29.3 后续计量	660
24.1 基础知识	555	29.4 收获与处置	663
24.2 同一控制下的企业合并	564	29.5 会计科目及主要账务处理	664
24.3 非同一控制下的企业合并	567	附录	669
24.4 会计科目及主要账务处理	570	第 30 章 石油天然气开采	674
附录	572	30.1 基础知识	674
第 25 章 租赁	577	30.2 矿区权益的会计处理	679
25.1 基础知识	577	30.3 油气勘探的会计处理	681

30.4 油气开发的会计处理	682	第 36 章 金融工具列报	819
30.5 油气生产的会计处理	683	36.1 金融负债和权益工具的区分	819
30.6 会计科目及主要账务处理	685	36.2 特殊金融工具的区分	822
附录	688	36.3 收益和库存股	823
第 31 章 金融工具确认和计量	692	36.4 金融资产和金融负债的抵销	824
31.1 基础知识	692	36.5 金融工具对财务状况和经营 成果影响的列报	825
31.2 金融工具确认	709	36.6 与金融工具相关的风险披露	828
31.3 金融工具计量	710	36.7 金融资产转移的披露	830
31.4 金融资产减值	713	附录	832
31.5 通用会计科目及主要账务处理 ..	716		
31.6 专用会计科目及主要账务处理 ..	723	第 4 篇 报告准则篇	
附录	740	第 37 章 财务报表列报	846
第 32 章 金融资产转移	751	37.1 基础知识	846
32.1 基础知识	751	37.2 资产负债表	850
32.2 金融资产转移的确认	753	37.3 利润表	860
32.3 金融资产转移的计量	756	37.4 所有者权益变动表	865
附录	758	37.5 附注	868
第 33 章 套期保值	763	附录	876
33.1 基础知识	763	第 38 章 现金流量表	883
33.2 套期工具和被套期项目	768	38.1 基础知识	883
33.3 套期确认和计量	770	38.2 基本要求	888
33.4 会计科目及主要账务处理	775	38.3 经营活动现金流量	888
附录	776	38.4 投资活动现金流量	890
第 34 章 原保险合同	782	38.5 筹资活动现金流量	890
34.1 基础知识	782	38.6 披露	890
34.2 原保险合同的确认	785	38.7 现金流量表列报格式及编写 说明	891
34.3 原保险合同收入	787	附录	902
34.4 原保险合同准备金	789	第 39 章 中期财务报告	906
34.5 原保险合同成本	790	39.1 基础知识	906
34.6 会计科目及主要账务处理	791	39.2 中期财务报告的内容	908
附录	802	39.3 确认和计量	910
第 35 章 再保险合同	805	附录	911
35.1 基础知识	805	第 40 章 合并财务报表	913
35.2 分出业务的会计处理	808	40.1 基础知识	913
35.3 分入业务的会计处理	809	40.2 合并范围	916
35.4 会计科目及主要账务处理	810	40.3 合并程序	927
附录	816		

40.4 特殊交易的会计处理	961	42.3 分部信息的披露	997
附录	964	附录	1000
第41章 在其他主体中权益的披露	971	第43章 关联方披露	1004
41.1 基础知识	971	43.1 基础知识	1004
41.2 重大判断和假设的披露	973	43.2 关联方	1008
41.3 在子公司中权益的披露	974	43.3 关联方交易	1010
41.4 在合营安排或联营企业中 权益的披露	979	43.4 披露	1010
41.5 在未纳入合并财务报表范围的 结构化主体中权益的披露	984	附录	1011
附录	987	附录 A 《中华人民共和国会计法》 ..	1013
第42章 分部报告	991	附录 B 《企业财务会计报告条例》 ..	1018
42.1 基础知识	991	附录 C 企业会计准则实施问题 专家工作组意见汇编	1023
42.2 报告分部的确定	993	附录 D 企业会计准则解释汇编	1030



企业会计准则操作实务（第4版）

第1篇

综合篇

第 1 章 新企业会计准则体系概述



会计准则是反映经济活动、确认产权关系、规范收益分配的会计技术标准，是生成和提供会计信息的重要依据；它是实现社会资源优化配置的重要依据，也是国家社会规范乃至强制性规范的重要组成部分，更是政府干预经济活动、规范经济秩序和从事国际经济交往等的重要手段。

1.1 新企业会计准则体系的内容

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。这三个部分是一个有机整体。

在我国，会计准则属于法规体系的组成部分。根据《中华人民共和国立法法》的规定，我国的法规体系通常由四个部分构成：一是法律；二是行政法规；三是部门规章；四是规范性文件。其中，法律由全国人民代表大会常务委员会通过，由国家主席签发。行政法规由国务院常务会议通过，由国务院总理签发。部门规章由国务院主管部门以部长令签发。我国企业会计准则体系中，基本准则属于部门规章，是由财政部于 2006 年 2 月 15 日以第 33 号部长令签发的，2014 年 7 月 23 日根据《财政部关于修改〈企业会计准则——基本准则〉的决定》修改；具体准则及其应用指南属于规范性文件，分别于 2006 年 2 月 15 日和 2006 年 10 月 30 日以财政部文件印发，2014 年又发布了《企业会计准则第 39 号——公允价值计量》、《企业会计准则第 40 号——合营安排》、《企业会计准则第 41 号——在其他主体中权益的披露》等，对《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》、《企业会计准则第 9 号——职工薪酬》、《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》、《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》等进行了修订。

执行新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（以下统称旧准则）。

1.1.1 基本准则

从国际会计惯例来看，无论国际会计准则理事会，还是美国等国家或地区，在其会计准则制定中，通常都制定了“财务会计概念框架”，它既是制定国际财务报告准则和有关国家会计准则的概念基础，也是制定会计准则的基本法则。

我国基本准则类似于国际会计准则理事会的《编报财务报表的框架》和美国财务会计准则委员会的《财务会计概念公告》，在企业会计准则体系建设中扮演着同样的角色，它在整个企业会计准则体系中起着统御作用。基本准则规范了包括财务报告目标、会计基本假设、会计信息质量要求、会计要素的定义及其确认、计量原则、财务报告等在内的基本问题，是会计准则制定的出发点，是制定具体准则的基础。

1.1.2 具体准则

1. 概念

具体准则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。

目前具体准则共有41项,这41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、特殊行业或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、固定资产、租赁、收入、职工薪酬、股份支付、政府补助、外币折算、借款费用、长期股权投资、企业年金基金、每股收益、无形资产、资产减值、或有事项、投资性房地产、企业合并等准则项目。

(2) 特殊行业或特定业务准则。主要规范特殊行业或特定业务的确认和计量要求,如石油天然气开采、生物资产、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、原保险合同、再保险合同等准则项目。

(3) 报告准则。主要规范普遍适用于各类企业的报告类准则,如财务报表列报、现金流量表、合并财务报表、中期财务报告、分部报告、关联方披露等准则项目。

1.1.3 应用指南

1. 概念

应用指南是补充,处于企业会计准则体系的第三层次,是根据基本准则和具体准则制定的指导会计实务的操作性指南。

企业会计准则应用指南主要解决在运用具体准则处理经济业务时所涉及的会计科目、账务处理、会计报表及其格式,类似于以前的企业会计制度。

2. 构成

企业会计准则应用指南由两部分组成:第一部分为企业会计准则解释;第二部分为会计科目和主要账务处理。

企业会计准则解释主要对具体准则中的重点、难点和关键点做出解释性规定。

会计科目和主要账务处理,主要根据具体准则中涉及确认和计量的要求,规定了156个会计科目及其主要账务处理,基本涵盖了所有企业的各类交易或事项。

(1) 企业会计准则解释。在准则解释中,《企业会计准则第30号——财务报表列报》解释包含了资产负债表、利润表和所有者权益变动表格式及其附注,《企业会计准则第31号——现金流量表》解释包含了企业现金流量表格式及其附注,《企业会计准则第33号——合并财务报表》解释包含了企业合并报表格式及其附注。

这样安排有助于提升企业财务报表的地位,因为财务报表是综合反映企业实施会计准则形成的最终会计信息,会计信息使用者主要通过财务报表了解企业的财务状况、经营成果和现金流量情况,以便做出决策。这样规定与国际财务报告准则的理念也是一致的。

(2) 会计科目和主要账务处理。会计科目和主要账务处理涵盖了各类企业的各种交易或事项,是以会计准则中确认、计量原则及其解释为依据所作的规定。会计科目和主要账务处理规定了会计的确认、计量、记录和报告中记录的规定。会计科目一览表如表1-1所示。

表 1-1 会计科目一览表

顺 序 号	编 号	会计科目名称
一、资产类		
1	1001	库存现金
2	1002	银行存款
3	1003	存放中央银行款项
4	1011	存放同业
5	1012	其他货币资金
6	1021	结算备付金
7	1031	存出保证金
8	1101	交易性金融资产
9	1111	买入返售金融资产
10	1121	应收票据
11	1122	应收账款
12	1123	预付账款
13	1131	应收股利
14	1132	应收利息
15	1201	应收代位追偿款
16	1211	应收分保账款
17	1212	应收分保合同准备金
18	1221	其他应收款
19	1231	坏账准备
20	1301	贴现资产
21	1302	拆出资金
22	1303	贷款
23	1304	贷款损失准备
24	1311	代理兑付证券
25	1321	代理业务资产
26	1401	材料采购
27	1402	在途物资
28	1403	原材料
29	1404	材料成本差异
30	1405	库存商品
31	1406	发出商品
32	1407	商品进销差价
33	1408	委托加工物资
34	1411	周转材料
35	1421	消耗性生物资产
36	1431	贵金属
37	1441	抵债资产

续表

顺 序 号	编 号	会计科目名称
38	1451	损余物资
39	1461	融资租赁资产
40	1471	存货跌价准备
41	1501	持有至到期投资
42	1502	持有至到期投资减值准备
43	1503	可供出售金融资产
44	1511	长期股权投资
45	1512	长期股权投资减值准备
46	1521	投资性房地产
47	1531	长期应收款
48	1532	未实现融资收益
49	1541	存出资本保证金
50	1601	固定资产
51	1602	累计折旧
52	1603	固定资产减值准备
53	1604	在建工程
54	1605	工程物资
55	1606	固定资产清理
56	1611	未担保余值
57	1621	生产性生物资产
58	1622	生产性生物资产累计折旧
59	1623	公益性生物资产
60	1631	油气资产
61	1632	累计折耗
62	1701	无形资产
63	1702	累计摊销
64	1703	无形资产减值准备
65	1711	商誉
66	1801	长期待摊费用
67	1811	递延所得税资产
68	1821	独立账户资产
69	1901	待处理财产损益
二、负债类		
70	2001	短期借款
71	2002	存入保证金
72	2003	拆入资金
73	2004	向中央银行借款
74	2011	吸收存款