



中国石油天然气集团公司统编培训教材

财务分册

会 计

(中 册)

《会计》编委会 编



石油工业出版社

中国石油天然气集团公司统编培训教材

财务分册

会 计

(中册)

《会计》编委会 编

石油工业出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计/《会计》编委会编. —北京: 石油工业出版社, 2011. 7
(中国石油天然气集团公司统编培训教材)
ISBN 978 - 7 - 5021 - 7141 - 4

I. 会…
II. 周…
III. 会计学 - 教材
IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 077585 号

出版发行: 石油工业出版社
(北京安定门外安华里 2 区 1 号 100011)
网 址: www.petropub.com.cn
编辑部: (010) 64523665 发行部: (010) 64523620
经 销: 全国新华书店
印 刷: 石油工业出版社印刷厂

2011 年 7 月第 1 版 2011 年 7 月第 1 次印刷
787 × 960 毫米 开本: 1/16 印张: 78
字数: 1228 千字

定价: 270.00 元 (上中下册)
(如出现印装质量问题, 我社发行部负责调换)
版权所有, 翻印必究

《中国石油天然气集团公司统编培训教材》

编 审 委 员 会

主任委员：李万余

副主任委员：金 华 白泽生

委 员：王志刚 连建家 胡宝顺 马晓峰

卢丽平 杨大新 吴苏江 杨 果

方朝亮 王同良 刘江宁 卢 宏

周国芳 雷 平 马新华 戴 鑑

上官建新 陈健峰 秦文贵 杨时榜

何 京 张 镇

秘 书：张玉文 王子云

《会计》编委会

主 任：周明春

副 主 任：杨冬艳

成 员：柴守平 赵传香 马晓峰 郭铁栋 王 征

贾 东 杨 信 孙宗民 张耀明 许新元

杨 旭 谢海兵 王春鹏

教材统稿组

组 长：许新元

副 组 长：董尚斌

成 员：（按担任工作时间顺序）

王晓峰 张百祥 田春志 胡建忠 刘西红

序

企业发展靠人才，人才发展靠培训。当前，集团公司正处在加快转变增长方式，调整产业结构，全面建设综合性国际能源公司的关键时期。做好“发展”、“转变”、“和谐”三件大事，更深更广参与全球竞争，实现全面协调可持续，特别是海外油气作业产量“半壁江山”的目标，人才是根本。培训工作作为影响集团公司人才发展水平和实力的重要因素，肩负着艰巨而繁重的战略任务和历史使命，面临着前所未有的发展机遇。健全和完善员工培训教材体系，是加强培训基础建设，推进培训战略性和国际化转型升级的重要举措，是提升公司人力资源开发整体能力的一项重要基础工作。

集团公司始终高度重视培训教材开发等人力资源开发基础建设工作，明确提出要“由专家制定大纲、按大纲选编教材、按教材开展培训”的目标和要求。2009年以来，由人事部牵头，各部门和专业分公司参与，在分析优化公司现有部分专业培训教材、职业资格培训教材和培训课件的基础上，经反复研究论证，形成了比较系统、科学的教材编审目录、方案和编写计划，全面启动了《中国石油天然气集团公司统编培训教材》（以下简称“统编培训教材”）的开发和编审工作。“统编培训教材”以国内外知名专家学者、集团公司两级专家、现场管理技术骨干等力量为主体，充分发挥地区公司、研究院所、培训机构的作用，瞄准世界前沿及集团公司技术发展的最新进展，突出现场应用和实际操作，精心组织编写，由集团公司“统编培训教材”编审委员会审定，集团公司统一出版和发行。

根据集团公司员工队伍专业构成及业务布局，“统编培训教材”按“综合管理类、专业技术类、操作技能类、国际业务类”四类组织编写。综合管理类侧重中高级综合管理岗位员工的培训，具有石油石化管理特色的教材，以自编方式为主，行业适用或社会通用教材，可从社会选购，作为指定培训教材；专业技术类侧重中高级专业技术岗位员工的培训，是教材编审的主体，

按照《专业培训教材开发目录及编审规划》逐套编审，循序推进，计划编审300余门；操作技能类以国家制定的操作工种技能鉴定培训教材为基础，侧重主体专业（主要工种）骨干岗位的培训；国际业务类侧重海外项目中外员工的培训。

“统编培训教材”具有以下特点：

一是前瞻性。教材充分吸收各业务领域当前及今后一个时期世界前沿理论、先进技术和领先标准，以及集团公司技术发展的最新进展，并将其转化为员工培训的知识和技能要求，具有较强的前瞻性。

二是系统性。教材由“统编培训教材”编审委员会统一编制开发规划，统一确定专业目录，统一组织编写与审定，避免内容交叉重叠，具有较强的系统性、规范性和科学性。

三是实用性。教材内容侧重现场应用和实际操作，既有应用理论，又有实际案例和操作规程要求，具有较高的实用价值。

四是权威性。由集团公司总部组织各个领域的技术和管理权威，集中编写教材，体现了教材的权威性。

五是专业性。不仅教材的组织按照业务领域，根据专业目录进行开发，且教材的内容更加注重专业特色，强调各业务领域自身发展的特色技术、特色经验和做法，也是对公司各业务领域知识和经验的一次集中梳理，符合知识管理的要求和方向。

经过多方共同努力，集团公司首批39门“统编培训教材”已按计划编审出版，与各企事业单位和广大员工见面了，将成为首批集团公司统一组织开发和编审的中高级管理、技术、技能骨干人员培训的基本教材。首批“统编培训教材”的出版发行，对于完善建立起与综合性国际能源公司形象和任务相适应的系列培训教材，推进集团公司培训的标准化、国际化建设，具有划时代意义。希望各企事业单位和广大石油员工用好、用活本套教材，为持续推进人才培训工程，激发员工创新活力和创造智慧，加快建设综合性国际能源公司发挥更大作用。

《中国石油天然气集团公司统编培训教材》

编审委员会

2011年4月18日

前言

为中国石油广大财务人员量身定做一套实用培训教材的想法由来已久。现在，经过中国石油财务系统上百名同志历时三年反复研讨和多次修改，这套教材终于呈现在大家面前，我感到由衷高兴。

编写这套培训教材，主要出于四个方面的考虑：

其一，指导实践。中国石油经历过许多具有重大意义而又艰巨异常的历史变革，财务管理作为企业管理的核心内容，也随着企业改革发展而不断探索创新。在这个过程中，新的准则制度、规范标准不断出台，新的理论方法、实践经验不断引入，财务人员面临着不断学习新知识、采用新方法的压力与挑战。编写这套教材，正是希望借助这一手段，基于不断更新的理论和准则，全面系统梳理财务业务，制定业务操作指南，从而起到普及知识，指导实践的作用。同时，教材的形成有助于分清职责，理顺流程，加强不同业务间的相互衔接与交流，从而更好地开展财务工作。

其二，统一认识。中国石油是一个地域广阔、单位众多的特大型企业集团，各单位由于历史经验不同、理解认识不同，同样的业务在实际操作中往往有着不同的方法与流程，财务工作的规范化、标准化亟待加强。编制培训教材，本身就是一个制定标准、统一流程、规范操作的过程，在培训知识的同时，统一了各级财务人员的思想和认识，这对规范会计信息口径，夯实会计基础工作具有重要意义。

其三，传承经验。中国石油重组上市八年以来，财务人员上下一心、务实进取、开拓创新，财务事业一步一个台阶，整体上取得了突破性、跨越式发展，在财务管理理论和实践上取得丰硕成果，同时在实践中也锻炼培养了一批实干高效的专家型人才。这些经验和成果，是财务人员长期积累的宝贵财富，也是财务工作持续创新发展的坚实基础，有必要认真回顾、细心总结，将优秀的经验做法共享交流，将先进的思想理念传承发扬，为未来的发展提供有益的启迪和借鉴。

其四，培养人才。一个成功的企业必须解决两个问题：找到符合企业需

要的人才，把办公室与教室合二为一。人的能力是可以通过不断教育和培训而提高的，从这个角度上讲，世界从来不缺乏人才，而是缺少培养人才的优秀平台。长期以来，中国石油财务系统的人才成长仍然以“师傅带徒弟”和“自我摸索”为主要模式，虽然有各种制度办法为指导，也有不少理论性的培训教材为补充，但对具体实务操作来讲，仍有很多问题无法解决。本套教材为广大财务人员全面系统学习业务知识提供了统一、规范、实用的培训和操作指南。同时，为了保证教材的针对性和实用性，也为了在实践中锻炼队伍、培养人才，教材的编写全部由各工作岗位一线的同志们完成，培训讲师也都从编写人员中择优选择，从而实现“取之于民，用之于民，从群众中来，到群众中去”的目的。以这种方式，把财务人员都培养为本职岗位的“老师”，从而为培养复合型、专家型人才搭建优秀平台。

教材的编写主要遵循三个原则：一是实用有效性。通过横向分类、纵向分层的方式解决现实岗位的实务操作和流程问题，并要满足未来不断变化的业务需求，实现永续完善。二是整体完整性。要全面涵盖财务各项业务和专题，合理分类，系统完整。三是相对独立性。各业务单元既与其他内容做好衔接，又要保持相对的独立性和局部的完整性。

十年磨一剑，霜刃未曾试。由于经验水平所限，搜集资料尚欠全面，加之很多做法产生于实践探索，可能在研究的深度、广度及观点方面还有诸多不足，尚需广大财务人员在学习使用过程中，结合实际工作不断丰富、修正和完善。诚然如此，这套教材寄托着人们的希望和情感。就中国石油财务系统培训而言，这套书可以看做是一个里程碑，它既对中国石油多年的财务工作进行了梳理、总结与提炼，又对未来发展方向进行了探索、思考和展望。我们有理由相信，经过使用和实践及对教材的进一步完善，中国石油财务培训将步入一个崭新的阶段！



2011年3月20日

目 录

第一篇 财务会计基础

第一章 财务会计基本观念框架	3
第一节 概述	3
第二节 财务报告的目标	3
第三节 会计基本假设	6
第四节 会计信息质量要求	8
第五节 会计要素及其确认	12
第六节 会计要素计量	20
第七节 财务报告	22
第二章 会计准则概要	25
第一节 概况	25
第二节 《企业会计准则 2006》的体系	27
第三节 企业会计准则特征	32
第四节 执行新准则体系应关注事项	36
第五节 对中国会计准则发展的思考	38
第六节 新企业会计准则的理念	38
第三章 会计基础工作	45
第一节 概述	45
第二节 会计法律法规体系	45
第三节 会计职业道德规范	48
第四节 会计基础工作规范	49
第五节 会计档案管理	63

第二篇 会计核算

第四章 会计政策	71
第一节 基本会计政策	71
第二节 资产类会计政策	77
第三节 收入、成本、费用类会计政策	103
第四节 税费类会计政策	113
第五节 其他会计政策	132
第五章 资产类会计科目核算内容及使用说明	153
第一节 货币资金类科目	154
第二节 应收款项类科目	161
第三节 存货类科目	174
第四节 投资类科目	192
第五节 固定（油气）资产类科目	208
第六节 无形资产类科目	233
第七节 其他资产类科目	239
第六章 负债及所有者权益类科目核算内容及使用说明	246
第一节 有息债务类科目	246
第二节 应付款项类科目	252
第三节 其他负债类科目	273
第四节 所有者权益类科目	277
第七章 成本类科目核算内容及使用说明	284
第一节 炼化成本类科目	284
第二节 油气田及管道成本类科目	290
第三节 公用成本类科目	298
第八章 损益类科目核算内容及使用说明	302
第一节 收入类科目	302
第二节 支出类科目	314
第三节 费用类科目	319
第九章 主要业务会计核算	333

第一节	油气田主要业务会计核算	334
第二节	炼油化工主要业务会计核算	351
第三节	炼油销售主要业务会计核算	360
第四节	化工销售主要业务会计核算	373
第五节	天然气与管道主要业务会计核算	380
第六节	外贸主要业务会计核算	388
第七节	工程主要业务会计核算	408
第八节	通用类主要业务会计核算	417
第九节	境外业务会计核算	580
第十节	城市燃气业务会计核算	584
第十章	准则差异调整业务会计核算	591
第一节	资产评估产生的差异	591
第二节	投资及合并政策不同产生的差异	596
第三节	长期资产减值准备冲回产生的差异	597
第四节	以前存在准则差异, 启用新准则后不存在准则差异的 事项汇总	598
第五节	国际财务报告准则与美国公认会计准则的重大差异	600

第三篇 财务报告及信息披露

第十一章	财务报告	605
第一节	概述	605
第二节	通用财务报告	609
第三节	内部财务报告	625
第四节	对外披露财务报告	664
第十二章	信息披露管理	721
第一节	概述	721
第二节	上市规则监管要求	722
第三节	法定信息披露	742
第四节	非法定信息披露	770
第五节	美国存托凭证业务管理	772

第四篇 会计信息系统管理

第十三章	会计信息系统管理	777
第一节	概述	777
第二节	财务报告流程	778
第三节	标准化管理流程	785
第四节	内部交易及合并业务流程概述	793
第五节	关联交易流程	798
第六节	财务管理	804
第七节	报表管理	838
第八节	地区公司间交易管理	876

第五篇 机关经费核算与管理

第十四章	机关经费核算与管理	985
第一节	财务报销核算与内部控制	985
第二节	财务网上报销系统	1028
第三节	经费管理工作研究	1174

第九章 主要业务 会计核算

本章是关于股份公司在日常活动中主要业务会计核算的介绍。主要业务是指股份公司各板块、各单位日常活动中主要的个性化和通用会计核算业务。

本章的主要内容包括：

一是油气田主要业务会计核算。油气田主要业务会计核算主要针对油气田不同成本费用的性质，明确会计核算的内容、对象和方法，对成本费用发生、分摊和结转业务处理进行详细介绍。

二是炼油化工主要业务会计核算。炼油化工主要业务会计核算主要针对炼油化工不同成本费用的性质，明确会计核算的内容、对象和方法，对成本费用发生、分摊和结转业务处理进行详细介绍。

三是炼油销售主要业务会计核算。炼油销售主要业务会计核算主要针对炼油销售不同性质的业务，明确会计核算的内容、对象和方法，对不同业务的会计处理分别进行详细介绍。

四是化工销售主要业务会计核算。化工销售主要业务会计核算主要针对化工销售不同性质的业务，明确会计核算的内容、对象和方法，对不同业务的会计处理分别进行详细介绍。

五是天然气与管道主要业务会计核算。天然气与管道主要业务会计核算主要针对天然气与管道不同性质的业务，明确会计核算的内容、对象和方法，对不同业务的会计处理分别进行详细介绍。

六是外贸主要业务会计核算。外贸主要业务会计核算主要对外贸不同性质的业务，明确会计核算的基本要求，对不同业务的会计处理分别进行详细介绍。

七是工程主要业务会计核算。工程主要业务会计核算主要针对工程项目和工程物资业务，明确会计核算的基本要求，对两类不同业务的会计处理分别进行详细介绍。

八是通用类主要业务会计核算。通用类主要业务会计核算主要对股份公司各板块、各单位在日常活动中都将发生的业务如何进行会计核算予以介绍。

九是境外业务会计核算。境外业务会计核算主要针对境外项目投资的会计处理进行详细介绍。

十是城市燃气业务会计核算。城市燃气业务会计核算主要是针对昆仑燃气和天然气利用公司的各项城市燃气业务，对不同类型的业务明确会计核算的基本要求和不同的会计处理方法。

第一节 油气田主要业务会计核算

油气田主要业务会计核算的是股份公司对油气田企业成本费用等会计核算方法和具体会计处理进行详细介绍。油气田主要业务包括油气生产成本，勘探费用，大庆油、俄油混输，地区公司与合资、合作及子公司油气销售，弃置成本核算，对外合作项目中方账会计核算，煤层气业务会计核算。

一、油气生产成本

1. 基本要求

(1) 石油、天然气成本核算以区块为成本核算对象，按照区块和成本项目归集和分配各项费用，分别计算各项成本。

(2) 区块划分的原则。

①一个油（气）藏为一个区块。

②若干相邻且地质构造或地层条件相同或相近的油（气）藏为一个区块。

③一个独立集输计量系统为一个区块。

④一个大的油（气）藏上面分成几个独立集输系统并分别计量的，可以分为几个区块。

⑤采用重大、新型采油技术并工业化推广的区域为一个区块。

(3) “油气生产成本”核算各油气生产单位全部的采油采气生产成本，其辅助生产核算内容通过“作业过程”反映。

(4) “油气生产成本”在 FMIS7.0 账务中设置为“责任中心 + 会计科目（成本要素） + 作业过程 + 成本中心 + 产品核算 + 相关辅助核算”。

(5) 成本费用的归集按照“谁受益谁承担”的原则在各成本项目中核算，并按规定的方法计入各区块成本、产品成本和作业过程中。如消耗的动

力费应按动力费的消耗点计入各成本项目（作业过程）中。借记“油气生产成本”明细科目，贷记“银行存款”、“应付账款”、“原材料”等科目。

（6）科目设置。

设置“油气生产成本”科目，主要用于核算油气生产过程中发生的各项费用，包括人员费用、维护及修理费、材料、燃料、折旧、折耗等费用。按成本项目设置二级科目，包括主要材料、辅助材料、低值易耗品摊销、物料消耗、燃料、动力、员工费用、折旧折耗摊销、税费、运输费、维护及修理费、取暖费、物业管理费、差旅费、办公费、会议费、图书资料费、租赁费、技术服务费、信息系统维护费、业务招待费、财产保险费、土地（海域）使用费及损失补偿费、排污费、绿化及环境卫生费、警卫消防费、出国人员经费、劳动保护费等。

2. 业务处理

（1）计入“油气生产成本”科目核算的材料、人员费用、维护及修理费、折旧、折耗等费用，借记“油气生产成本”科目，贷记“原材料”、“应付职工薪酬”、“累计折耗”等科目。会计处理：

借：油气生产成本—明细科目（××责任中心+产品核算+成本中心
××区块+××作业过程）

贷：原材料—明细科目

应付职工薪酬—明细科目

应付账款—明细科目

累计折耗

（2）在“注水注气作业成本”、“注聚合物作业成本”、“井下作业成本”、“测井试井作业成本”、“稠油热采作业成本”、“轻烃回收作业成本”、“油气处理作业成本”、“天然气净化成本”、“其他辅助生产成本”、“厂矿管理费”等作业过程中发生的各项成本费用，全部通过“油气生产成本”相关的明细成本费用科目进行核算汇集。

（3）期末，依据“油气生产成本”核算的油气生产成本，计算产品生产成本。借记“库存商品”科目，贷记“油气生产成本”科目。会计处理：

借：库存商品—明细科目

贷：油气生产成本

（4）井下作业。

①作业过程定义。井下作业，是指为恢复原来的注水量、产液量或为了增产、增注而对油水井和油层进行施工处理生产过程。此作业项目按照施工

方式分为外包、自营；按照作业类型分为措施作业、维护作业。

②核算内容。本作业过程用于油气生产单位核算井下作业过程中发生的油气井检泵、洗井、换管、压裂、大修等作业的施工劳务费，不包含油气井更换油管杆、抽油泵等正常的生产材料费用，这些费用直接列入“采出作业”中。

③公司内部队伍在进行井下施工作业过程中发生的材料、燃料、人员费用等各项费用列入油气生产成本明细科目，通过辅助核算“井下作业过程”汇集。

④业务处理。

外包井下作业费直接计入相应责任中心和明细区块。

借：油气生产成本—其他外包劳务支出（××作业区—井下作业—产品核算—成本中心××区块—井下作业过程）

贷：应付账款等（××单位）

自营井下作业能直接区分的，发生直接计入相应责任中心明细区块，不能直接区分的，可按照开井数、产液量等，分配计入明细责任中心和地质区块。

二、勘探费用

1. 基本要求

(1) 核算内容。

本科目核算各地区公司在进行石油天然气地质勘探过程中所发生的探矿权使用费、地质调查、物理化学勘探各项支出和非成功探井等支出。

(2) 地区公司地质勘探过程中发生的各项支出，先在“地质勘探支出”科目进行归集，借记“地质勘探支出”等科目，贷记“银行存款”、“应付账款”等科目，期末将矿区权益取得后发生的探矿权使用费、地质调查、物理化学勘探各项支出和非成功探井等支出结转到“勘探费用”，并将本科目转入当期损益。

(3) 探井支出，是指为查明地层及油（气）藏情况所钻的井而发生的支出。包括地层探井、详探井和地浅井等支出。

探井过程中发生的支出，借记“地质勘探支出”科目，贷记“银行存款”等科目。探井完工后，根据公司相关专业部门作出的地质结论分别处理。

探明储量，是指在油气评价钻探阶段完成或基本完成后计算的，在现有技术和经济条件下可供具有商业性开采的可靠储量。