

最新企业会计准则丛书

企业会计准则操作实务

(第2版)

贺志东 编著

CAS



電子工業出版社

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2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

2007年1月1日起率先在1400多家上市公司施行的新企业会计准则体系,于2009年开始全面推开,所有大中型企业都将执行这套准则体系,之后,更广大的企业需陆续执行这套准则体系。新企业会计准则体系是由基本准则、具体准则和应用指南三个部分组成的有机整体。本书严格依据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,分4篇,共40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,具有高度的操作性、实用性。

本书于2007年1月出版后,深受广大财税人士以及高等院校财会专业师生的关注和厚爱,本次修订内容主要包括:① 全书增加了一些会计实务案例,并对原有关案例作了修订;② 对非货币性资产交换、企业年金、外币折算、租赁、会计差错、会计估计与前期差错更正,资产负债表日后事项等章节结构和内容进行了修订;③ 对各章的会计分录及主要账务处理部分作了全面修订;④ 对第35章和第36章等的表格格式、填表说明作了修订;⑤ 增加了企业会计准则解释汇编、企业会计准则实施问题专家工作组意见汇编等。

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. —2版. —北京:电子工业出版社, 2009.3
(最新企业会计准则丛书)
ISBN 978-7-121-08267-2

I. 企… II. 贺… III. 企业—会计制度—中国 IV. F279.23

中国版本图书馆CIP数据核字(2009)第017436号

责任编辑:杨洪军

印 刷:北京市天竺颖华印刷厂

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:787×980 1/16 印张:64.25 字数:1 691千字

印 次:2009年3月第1次印刷

定 价:98.00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。

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。以治学严谨、善于原创、善于透过纷繁复杂财税现象发现事物本质、多学科理论与实践兼具而在财税界出类拔萃。现任中华第一财税网（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纳税筹划、设计纳税管理方案、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、博士等作过专题讲座，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。为清华大学、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



2006年2月15日财政部发布了《企业会计准则——基本准则》、《企业会计准则第1号——存货》等38项具体准则,2006年10月30日发布了会计准则应用指南(财会[2006]18号),随后又陆续发布了《企业会计准则实施问题专家工作组意见》、《企业会计准则解释》。自2007年1月1日起在上市公司范围内施行,鼓励其他企业执行,2008年又推出了一批符合条件的企业实施新会计准则体系,2009年开始全面推开,所有大中型企业都执行这套准则体系,今后将有更广大的企业陆续执行这套准则体系。执行新会计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》、各项专业核算办法和问题解答(本书统称为旧准则)。

相对于1992年的会计改革来说,本次改革是在会计要素的确认、计量等更深层次上,完善会计规则,规范会计秩序,实现国际趋同,其深度、广度都超过前一次,在中国会计发展史上具有里程碑的意义。

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38个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。具体准则共有38项,其中,新制定的会计准则22项,以前制定、现在修订的会计准则16项。这38项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、特殊行业的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”自学的、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作进一步的必要修改、完善和补充, 为此我们于 2009 年年初推出了第 2 版以飨读者。本次修订内容主要包括: (1) 全书增加了一些会计实务案例, 并对原有关案例进行了修订; (2) 对非货币性资产交换、企业年金、外币折算、租赁、会计差错、会计估计与前期差错更正, 资产负债表日后事项等章节结构和内容进行了修订; (3) 对各章的会计分录及主要账务处理部分作了全面修订; (4) 对第 35 章、第 36 章等的表格格式、填表说明作了修订; (5) 增加了企业会计准则解释汇编、企业会计准则实施问题专家工作组意见汇编等。

本书共 40 章, 分 4 篇 (含综合篇、一般业务准则篇、特定行业的特定业务准则篇、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, 首次执行企业会计准则 (新、旧准则过渡的“衔接办法”), 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, 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以及会计披露等内容。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、38 项具体准则、应用指南全部内容, 具有权威性; (2) 高度的操作性、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, 不同于那些在准则应用指南前匆促编写的“新旧内容混合式”书籍; (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。

为了帮助广大读者在学习时互动交流, 有兴趣的读者可以登录智董网财税社区

(bbs.tax.org.cn)发帖、回帖和了解有关信息。

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。

智董网 (www.tax.org.cn)

新企业会计准则应用研究课题组

2009年1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 新企业会计准则的内容体系	2
1.2 新企业会计准则的主要变化	10
1.3 执行新准则对企业财务状况的影响分析	15
第 2 章 企业会计准则——基本准则	20
2.1 基础知识	20
2.2 基本假设（前提）	25
2.3 会计信息质量要求	29
2.4 会计要素	32
2.5 会计记账方法	40
2.6 会计计量	43
2.7 财务会计报告	44
附录	48
第 3 章 首次执行企业会计准则	53
3.1 基础知识	53
3.2 确认和计量	55
3.3 列报	64
3.4 新旧会计科目的衔接	66
附录	71

第 2 篇 一般业务准则篇

第 4 章 存货	76
4.1 基础知识	76
4.2 初始计量	80
4.3 后续计量	84
4.4 期末计量	87
4.5 会计科目及主要账务处理	91

附录	99
----------	----

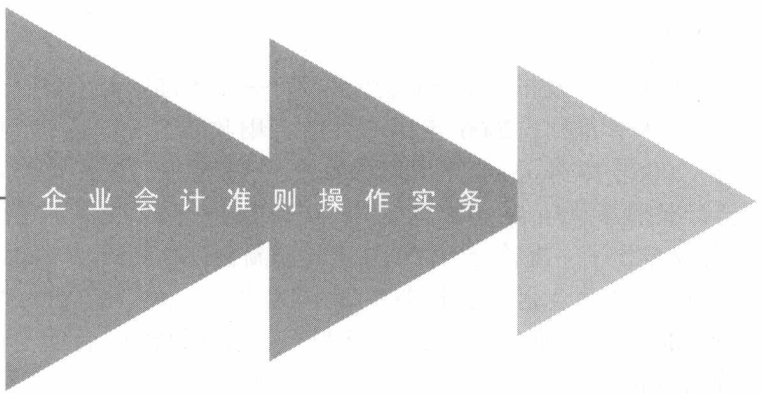
第 5 章 长期股权投资	102
5.1 基础知识	102
5.2 初始计量——初始投资成本的确定	108
5.3 后续计量	113
5.4 期末计量	122
5.5 会计科目及主要账务处理	123
附录	129
第 6 章 投资性房地产	132
6.1 基础知识	132
6.2 确认和计量	137
6.3 后续计量	140
6.4 转换	142
6.5 处置	144
6.6 会计科目及主要账务处理	145
附录	149
第 7 章 固定资产	152
7.1 基础知识	152
7.2 确认	155
7.3 初始计量	157
7.4 后续计量	160
7.5 处置	164
7.6 会计科目及主要账务处理	165
附录	180
第 8 章 无形资产	183
8.1 基础知识	183
8.2 确认	188
8.3 初始计量	191

8.4 后续计量	192	附录	316
8.5 会计科目及主要账务处理	194	第 13 章 股份支付	320
附录	200	13.1 基础知识	320
第 9 章 非货币性资产交换	203	13.2 以权益结算的股份支付	328
9.1 基础知识	203	13.3 以现金结算的股份支付	331
9.2 确认和计量	207	13.4 股份支付的会计处理	331
9.3 以公允价值计量的处理	210	附录	337
9.4 以换出资产账面价值计量的处理	213	第 14 章 债务重组	339
9.5 涉及多项非货币性资产交换的处理	214	14.1 基础知识	339
9.6 会计科目及主要账务处理	219	14.2 债务重组的会计处理	344
附录	220	14.3 会计科目及主要账务处理	352
第 10 章 资产减值	222	附录	356
10.1 资产减值准则的制定背景	222	第 15 章 或有事项	359
10.2 可能发生减值资产的认定	229	15.1 基础知识	359
10.3 资产可收回金额的计量	230	15.2 确认和计量	363
10.4 资产减值损失的确定	235	15.3 会计科目及主要账务处理	376
10.5 资产组的认定及减值处理	238	附录	380
10.6 商誉减值的处理	242	第 16 章 收入	382
10.7 会计科目及主要账务处理	244	16.1 基础知识	382
附录 1	259	16.2 销售商品收入	385
附录 2	273	16.3 提供劳务收入	393
第 11 章 职工薪酬	280	16.4 让渡资产使用权收入	398
11.1 基础知识	280	16.5 会计科目及主要账务处理	398
11.2 确认和计量	284	附录	400
11.3 会计科目及主要账务处理	288	第 17 章 建造合同	403
附录	297	17.1 基础知识	403
第 12 章 企业年金基金	299	17.2 合同收入	408
12.1 基础知识	299	17.3 合同成本	409
12.2 确认和计量	307	17.4 合同收入与合同费用的确认	412
12.3 账务处理和财务报表的编报	310	17.5 建造承包商会计科目及主要账务处理	417
12.4 会计科目及主要账务处理	315	17.6 披露	423
		附录	424

第 18 章 政府补助	428	第 24 章 会计政策、会计估计 变更和差错更正	567
18.1 基础知识	428	24.1 基础知识	567
18.2 确认和计量	433	24.2 会计政策变更	572
18.3 会计科目及主要账务 处理	435	24.3 会计估计变更	576
附录	436	24.4 前期差错更正	577
第 19 章 借款费用	438	24.5 披露	579
19.1 基础知识	438	24.6 会计科目及主要账务处理	584
19.2 确认和计量	441	附录	585
19.3 会计科目及主要账务 处理	451	第 25 章 资产负债表日后事项	588
附录	456	25.1 基础知识	588
第 20 章 所得税会计	459	25.2 资产负债表日后调整事项	592
20.1 基础知识	459	25.3 资产负债表日后非调整 事项	599
20.2 确认和计量	474	附录	603
20.3 会计科目及主要账务 处理	484	第 26 章 每股收益	605
附录	486	26.1 基础知识	605
第 21 章 外币折算	489	26.2 基本每股收益	609
21.1 基础知识	489	26.3 稀释每股收益	612
21.2 外币交易的会计处理	494	26.4 其他	615
21.3 外币财务报表的折算	502	附录	615
附录	510	第 3 篇 特定行业的特定业务准则篇	
第 22 章 企业合并	513	第 27 章 生物资产	620
22.1 基础知识	513	27.1 基础知识	620
22.2 同一控制下的企业合并	523	27.2 确认和初始计量	623
22.3 非同一控制下的企业合并	526	27.3 后续计量	629
22.4 会计科目及主要账务处理	531	27.4 收获与处置	632
附录	533	27.5 会计科目及主要账务处理	633
第 23 章 租赁	537	附录	639
23.1 基础知识	537	第 28 章 石油天然气开采	643
23.2 融资租赁	544	28.1 基础知识	643
23.3 经营租赁	554	28.2 矿区权益的会计处理	648
23.4 售后租回交易	555	28.3 油气勘探的会计处理	651
23.5 会计科目及主要账务处理	558	28.4 油气开发的会计处理	652
附录	563	28.5 油气生产的会计处理	654

28.6 会计科目及主要账务处理···	656	附录·····	796
附录·····	658	第34章 金融工具列报·····	799
第29章 金融工具确认和计量·····	663	34.1 基础知识·····	799
29.1 基础知识·····	663	34.2 金融工具列示·····	801
29.2 金融工具确认·····	681	34.3 金融工具披露·····	805
29.3 金融工具计量·····	682	附录·····	811
29.4 金融资产减值·····	686	第4篇 报告准则篇	
29.5 通用会计科目及主要 账务处理·····	688	第35章 财务报表列报·····	820
29.6 专用会计科目及主要 账务处理·····	697	35.1 基础知识·····	820
附录·····	715	35.2 基本要求·····	824
第30章 金融资产转移·····	725	35.3 资产负债表·····	826
30.1 基础知识·····	725	35.4 利润表·····	839
30.2 金融资产转移的确认·····	728	35.5 所有者权益变动表·····	846
30.3 金融资产转移的计量·····	730	35.6 附注·····	855
附录·····	733	附录·····	891
第31章 套期保值·····	738	第36章 现金流量表·····	896
31.1 基础知识·····	738	36.1 基础知识·····	896
31.2 套期工具和被套期项目·····	743	36.2 基本要求·····	902
31.3 套期确认和计量·····	745	36.3 经营活动现金流量·····	902
31.4 会计科目及主要账务处理···	751	36.4 投资活动现金流量·····	904
附录·····	753	36.5 筹资活动现金流量·····	904
第32章 原保险合同·····	758	36.6 披露·····	904
32.1 基础知识·····	758	36.7 现金流量表列报格式及 编写说明·····	905
32.2 原保险合同的确认·····	762	附录·····	917
32.3 原保险合同收入·····	763	第37章 中期财务报告·····	920
32.4 原保险合同准备金·····	765	37.1 基础知识·····	920
32.5 原保险合同成本·····	767	37.2 中期财务报告的内容·····	922
32.6 会计科目及主要账务处理···	768	37.3 确认和计量·····	924
附录·····	780	附录·····	925
第33章 再保险合同·····	784	第38章 合并财务报表·····	928
33.1 基础知识·····	784	38.1 基础知识·····	928
33.2 分出业务的会计处理·····	787	38.2 合并范围·····	944
33.3 分入业务的会计处理·····	788	38.3 合并程序·····	945
33.4 会计科目及主要账务处理···	789	附录·····	956

第 39 章 分部报告	961	附录	983
39.1 基础知识	961	附录 A 《中华人民共和国会计法》	985
39.2 报告分部的确定	963	附录 B 《企业财务会计报告条例》	991
39.3 分部信息的披露	968	附录 C 企业会计准则实施问题专家 工作组意见汇编	997
附录	971	附录 D 财政部 国家税务总局关于 执行《企业会计准则》有 关企业所得税政策问题的 通知	1009
第 40 章 关联方披露	975	附录 E 企业会计准则解释汇编	1010
40.1 基础知识	975		
40.2 关联方	979		
40.3 关联方交易	981		
40.4 披露	982		



企业会计准则操作实务

第 1 篇

综合篇

第 1 章 新企业会计准则体系概述



2006 年 2 月 15 日中国财政部发布了《企业会计准则——基本准则》、《企业会计准则第 1 号——存货》等 38 项具体准则，2006 年 10 月 30 日财政部又发布了《企业会计准则——应用指南（财会〔2006〕18 号）》，随后又陆续发布了《企业会计准则实施问题专家工作组意见》、《企业会计准则解释》。自 2007 年 1 月 1 日起在上市公司范围内施行，鼓励其他企业执行，2008 年又推出了一批符合条件的企业实施新会计准则体系，2009—2010 年开始全面推开，预计 3~5 年，企业会计准则将在我国大中型企业全面实施。执行新会计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）。

相对于 1992 年的会计改革来说，本次改革是在会计要素的确认、计量等更深层次上完善会计规则，规范会计秩序，实现国际趋同，其深度、广度都超过前一次，在中国会计发展史上具有里程碑的意义。

1.1 新企业会计准则的内容体系

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。

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，如图 1-1 所示。这三个部分是一个有机整体。

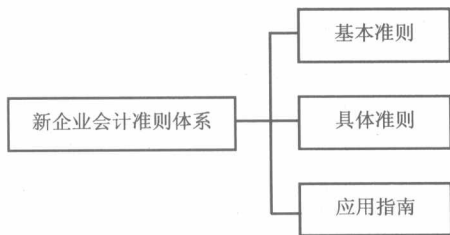


图 1-1 新企业会计准则体系

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》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部长以部长令

签发。规范性文件由财政部签发。我国的会计准则体系中,基本准则属于部门规章,是由财政部部长于2006年2月15日以第33号部长令签发的;具体会计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。

1.1.1 基本准则

从国际会计惯例看,无论是国际会计准则理事会,还是美国等国家或者地区,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,也是会计准则制定应当遵循的基本法则。

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。

具体准则共有38项,其中,新制定的企业会计准则22项,以前制定、现在修订的企业会计准则16项。

这38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、特殊行业的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) 特殊行业的特定业务准则。主要规范特殊行业的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个层次,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

续表

顺 序 号	编 号	会计科目名称
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
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