

中华人民共和国

会计法全书

KUAIJIFAQUANSHU



中国物价出版社

中华人民共和国 会计法全书

(中卷)

中国物价出版社

·北京·

目 录

(中卷)

第六篇 企业会计准则 与业务操作指南

第一章 企业会计准则概述

第一节 企业会计准则的结构	(3)
第二节 企业会计准则的主要内容	(4)

第二章 资产要素准则

第一节 资产要素准则概述	(12)
第二节 流动资产的核算	(19)
第三节 长期投资的核算	(74)
第四节 固定资产的核算	(85)
第五节 无形资产的核算	(100)
第六节 递延资产及其他资产的核算	(104)

第三章 权益要素准则

第一节 负债要素准则概述	(108)
第二节 流动负债的核算	(116)
第三节 长期负债的核算	(135)
第四节 所有者权益的核算	(144)

第四章 经营成果要素准则

第一节 经营成果要素准则概述	(155)
----------------	-------

第二节	收入要素的核算	(165)
第三节	费用要素的核算	(172)
第四节	所得税的核算	(179)
第五节	利润要素的核算	(191)

第五章 财务报告准则

第一节	财务报告准则概述	(197)
第二节	资产负债表	(200)
第三节	损益表	(208)
第四节	现金流量表	(214)
第五节	合并会计报表	(221)

第七篇 企业具体会计准则 与业务操作指南

第一章 会计政策、会计估计变更和 差错更正核算·披露·调整操作指南

第一节	会计政策、会计估计变更和会计差错更正概述	(233)
一、	准则的意义及其内容分析	(233)
二、	基本原则和基本概念	(235)
三、	准则的结构与内容	(237)
第二节	会计政策变更	(239)
一、	会计政策	(239)
二、	会计政策变更的会计处理与披露	(245)
三、	会计政策变更实例	(249)
第三节	会计估计变更和会计差错更正	(257)
一、	会计估计变更的会计处理与披露	(257)
二、	会计差错更正方法与披露	(259)

第二章 收入确认·计量·核算操作指南

第一节	收入的确认	(271)
一、	财务会计的确认与计量	(271)
二、	收入概述	(274)
三、	收入的确认	(277)

四、收入确认和计量的基本要求	(282)
五、利得和损失的确认	(284)
六、不确定因素对确认收入的影响	(285)
第二节 收入的计量	(286)
一、与收入计量有关的基本概念	(286)
二、收入计量的方法	(287)
第三节 具体收入项目的确认与计量	(299)
一、商品销售收入	(299)
二、提供劳务收入	(303)
三、他人使用本企业资产取得的收入	(305)
第四节 收入的核算	(306)
一、销售商品的核算	(306)
二、劳务收入的核算	(315)
三、他人使用本企业资产所获收入的核算	(320)
第五节 收入的披露	(321)
一、收入披露的内容	(321)
二、收入披露的形式	(322)

第三章 投资决策·核算·案例分析操作指南

第一节 总论	(334)
一、投资概述	(334)
二、投资的种类	(337)
三、投资决策	(345)
第二节 短期投资核算	(326)
一、投资核算概述	(346)
二、短期投资核算	(348)
第三节 长期投资核算	(354)
一、长期投资概述	(354)
二、长期股权投资的核算	(357)
三、债券投资的核算	(368)
四、投资在财务报告中的披露	(379)
第四节 投资核算案例	(390)
一、短期投资核算案例	(390)
二、长期股权投资核算案例	(396)
三、长期债权投资核算案例	(404)

第四章 建造合同核算·披露·审计操作指南

第一节 建造合同准则概述	(407)
一、建造合同准则的意义	(407)
二、建造合同准则的内容框架	(408)

第二节 建造合同	(410)
一、建造合同概述	(410)
二、合同分立与合同合并	(414)
第三节 建造合同收入与成本的会计处理	(416)
一、合同收入	(416)
二、合同成本	(420)
三、合同收入与合同成本的会计处理	(424)
四、会计处理综合实例	(433)
第四节 建造合同会计核算操作实例	(440)
一、建造工程合同预计损失的确认	(440)
二、完工百分比法确认收入与费用的实例	(442)

第五章 债务重组界定·计量·披露操作指南

第一节 债务重组概述	(447)
一、债务重组简评	(447)
二、债务重组准则的制订背景和适用范围	(449)
三、公允价值的确定方法	(451)
四、不同重组方式下债务人会计处理规定	(454)
五、不同重组方式下债权人会计处理规定	(457)
六、债务重组信息的披露要求	(458)
第二节 债务重组阐释	(459)
一、准则的基本要求	(459)
二、准则中有关术语的阐释	(461)
三、债务人的会计核算	(462)
四、债权人的会计核算	(469)
五、债务重组信息披露方式实例	(475)
第三节 债务重组会计核算实例	(476)
一、公司重组会计核算实例	(476)
二、债务重组会计核算实例	(482)
三、重组会计核算综合实例	(490)

第六章 资产负债表日后事项的核算·披露·审计操作指南

第一节 资产负债表日后事项概述	(497)
一、准则的意义	(497)
二、准则的内容分析	(500)
第二节 资产负债表日后事项的会计处理	(502)
一、概述	(502)

二、会计处理	(504)
三、日后事项准则操作范例	(512)
四、会计处理综合实例	(526)
第三节 上市公司有关日后事项的披露实例	(530)
一、上市公司年度报告有关期后事项的披露实例	(530)
二、上市公司招股说明书中有关期后事项的披露实例	(530)

第七章 关联方关系及其交易的披露阐

释·分析·审计操作指南

第一节 关联方关系及其交易的披露概述	(533)
一、准则的意义	(533)
二、关键术语和主要内容	(536)
第二节 关联方关系及其交易的披露阐释	(538)
一、关于概念和术语	(538)
二、关于关联方	(543)
三、关于关联方关系和关联方交易	(547)
四、关于应披露的事项	(550)
第三节 关联方关系及其交易的披露操作	(553)
一、基本要点	(553)
二、关联方及其交易界定程序	(555)
三、关联方关系及其交易的披露操作实例	(562)
第四节 关联方交易专题分析	(568)
一、关联交易是利润包装的主要形式	(568)
二、关联方交易对投资者决策的影响	(570)
三、经营往来中的关联方交易	(571)
四、资产重组中的关联交易	(573)
五、关联交易分析	(576)

第八章 现金流量表编制·阅读·分析操作指南

第一节 现金流量表概述	(578)
一、现金流量表的意义	(578)
二、现金流量表的结构和内容	(581)
三、现金流量表的编制基础	(584)
第二节 现金流量表的编制方法	(586)
一、现金流量表基本部分的编制方法	(586)
二、现金流量表补充资料的编制方法	(603)
三、现金流量表的编制程序	(610)
四、金融保险企业现金流量	(611)
第三节 现金流量表编制案例	(614)

案例一 三高公司 1996 年现金流量表的编制实例	(614)
案例二 短期投资业务现金流量表编制模式	(623)
案例三 存货业务现金流量表编制模式	(629)
案例四 股份有限公司现金流量表编制模式	(650)
第四节 现金流量表阅读方法	(665)
一、经营活动现金流量的阅读	(667)
二、投资活动现金流量的阅读	(672)
三、筹资活动现金流量的阅读	(674)
四、汇率变动影响现金流量净增加额及补充资料	(675)
第五节 现金流量表分析	(677)
一、现金流量表分析概述	(677)
二、现金流量的结构百分比分析	(678)
三、现金流量的变动趋势分析	(682)
四、现金流量的财务比率分析	(685)

第九章 企业会计准则——非货币性交易界定

·核算·披露操作指南

第一节 非货币性交易概述	(690)
一、基本要求	(690)
二、关于引言	(692)
三、关键术语的定义	(692)
第二节 同类非货币性资产交换	(694)
一、同类非货币性资产交换的范围	(694)
二、不涉及补价情况下同类非货币性资产交换	(695)
三、涉及补价情况下同类非货币性资产交换	(696)
四、非货币性交易中涉及多项资产	(700)
第三节 不同类非货币性资产交换	(707)
一、不涉及补价情况下不同类非货币性资产交换	(707)
二、涉及补价情况不同类非货币性资产交换	(709)
三、没有实现交换目的的不同类非货币性资产交换	(712)
第四节 非货币性交易的信息披露	(713)
一、与非货币性交易有关的信息披露	(713)
二、国外有关非货币性交易信息披露的规定	(713)

第八篇 股份有限公司会计制度 与业务操作指南

第一章 货币资金

第一节 现金的核算	(717)
一、现金核算的基本要求	(717)
二、现金的内部控制制度	(717)
三、现金收入和现金支出的核算	(718)
四、备用金的核算	(718)
第二节 银行存款的核算	(719)
一、银行结算方式	(719)
二、银行存款的核算	(722)
第三节 其他货币资金	(723)
一、外埠存款	(724)
二、银行汇票和银行本票存款	(724)

第二章 应收项目

第一节 应收票据	(726)
一、应收票据的计价	(726)
二、应收票据的贴现和背书转让	(727)
第二节 应收账款的核算	(728)
一、应收账款的确认	(728)
二、应收账款的计价与坏账	(731)
三、利用应收账款筹资	(733)
四、应收账款的管理	(734)

第三章 存 货

第一节 存货的盘存制度	(736)
一、实地盘存制	(736)
二、永续盘存制	(737)
第二节 存货的范围	(737)
一、在途存货	(737)
二、委托代销商品	(738)
三、特殊销售安排	(738)

第三节 存货成本的确定与计价	(739)
一、购入存货的成本	(739)
二、自制存货的成本	(740)
三、以其他方式取得存货的成本	(740)
四、存货的计价方法	(740)
五、存货计价的特殊方法	(742)
第四节 计划成本核算	(745)
一、计划成本核算的基本要求	(745)
二、成本差异分配	(746)
三、计划成本法的会计核算	(746)
四、计划成本核算方法评价	(746)
第五节 低值易耗品和包装物的核算	(747)
一、低值易耗品的特点	(747)
二、低值易耗品的分类	(747)
三、低值易耗品的会计核算	(747)
四、低值易耗品的摊销	(748)
五、低值易耗品的明细核算	(749)
六、包装物的核算	(750)

第四章 投 资

第一节 投资概述	(751)
一、投资定义	(751)
二、投资分类	(751)
第二节 短期投资	(752)
一、短期投资的核算	(752)
二、短期投资的期末计价	(752)
三、短期投资损益的确认	(752)
第三节 长期股权投资	(753)
一、长期股权投资的取得和处置	(753)
二、长期股权投资核算的成本法与权益法	(753)
三、长期股权投资减值	(757)
第四节 长期债权投资	(757)

第五章 固定资产

第一节 固定资产概述	(759)
一、固定资产的基本特征	(759)
二、固定资产的分类	(760)
第二节 固定资产的计价	(761)
一、固定资产计价与确认的基本原则	(761)
二、固定资产计价方法	(762)

第三节 固定资产日常核算	(763)
一、固定资产增加的核算	(763)
二、固定资产减少的核算	(766)
三、固定资产扩建	(768)
四、固定资产更换与改良	(768)
五、固定资产修理	(769)
第四节 固定资产折旧	(769)
一、固定资产折旧的概念	(769)
二、固定资产计提折旧的范围	(769)
三、影响固定资产折旧的因素	(770)
四、折旧方法	(770)
五、固定资产折旧的核算	(772)
第五节 固定资产重估价值	(773)
一、固定资产重估价的基本要求	(773)
二、固定资产重估价的会计处理	(773)
三、股份制改造评估后固定资产的折旧	(773)
四、评估增值的税务问题	(774)

第六章 无形资产及其他长期资产

第一节 无形资产及其分类	(776)
一、无形资产概述	(776)
二、无形资产的分类	(776)
第二节 无形资产的确认和计价	(777)
一、无形资产计价与转让	(777)
二、无形资产的内容	(777)
第三节 其他长期资产	(781)
一、开办费	(781)
二、长期待摊费用	(781)

第七章 流动负债

第一节 流动负债概述	(782)
一、负债	(782)
二、流动负债核算要求	(783)
第二节 应付项目	(784)
一、应付票据	(784)
二、应付账款	(785)
第三节 应付工资及应付福利费	(786)
一、应付工资	(786)
二、应付福利费	(787)
第四节 应付股利的核算	(788)

一、应付现金股利	(788)
二、应付股票股利	(789)
第五节 其他应付与其他应交款	(789)
一、其他应交款	(789)
二、其他应付款	(789)
第六节 应交税金	(790)
一、税收分类	(790)
二、增值税	(791)
三、消费税	(793)
四、营业税	(794)
五、资源税	(794)
六、所得税	(795)
七、其他税金	(797)

第八章 长期负债

第一节 长期借款	(800)
一、长期借款的计价	(800)
二、长期借款的账务处理	(801)
第二节 应付债券	(801)
一、公司债券及其分类	(801)
二、我国企业债券的有关规定	(802)
三、公司债券核算的基本要求	(804)
四、公司债券发行的核算	(804)
五、公司债券溢价摊销	(805)
六、公司债券折价摊销	(806)
第三节 长期应付款	(807)
一、应付引进设备款	(807)
二、应付融资租赁固定资产款	(807)
第四节 住房基金	(809)
一、住房周转金的来源和使用	(809)
二、住房基金的核算	(810)

第九章 股东权益

第一节 公司的组建	(812)
一、股份有限公司概述	(812)
二、股本的特点	(814)
三、股本核算的基本要求	(815)
四、股本的核算	(816)
第二节 资本公积	(818)
一、资本公积的内容及其核算	(818)

二、资本公积的用途	(820)
第三节 留存收益	(820)
一、利润分配	(820)
二、盈余公积	(820)
三、公益金的核算	(821)
四、股利	(822)

第十章 损益

第一节 收入确认的原则	(824)
一、收入确认的原则	(824)
二、盈利过程	(825)
三、收入确认与收入实现	(825)
第二节 销售时确认收入	(825)
一、销售收入确认的要求	(825)
二、附有销售退回条件的销售	(826)
三、售后购回	(826)
四、售后租回	(826)
第三节 劳务收入的确认	(827)
一、长期合同及其核算方法	(827)
二、完工百分比法	(828)
三、完工法	(829)
四、劳务收入及其确认方法	(829)
第四节 特殊业务的收入确认	(830)
一、分期收款法	(830)
二、成本补偿法	(831)
三、特许经营权	(831)
四、代销	(832)

第十一章 会计报表

第一节 资产负债表	(834)
一、会计报表概述	(834)
二、资产负债表的格式	(835)
三、资产负债表编制规范	(836)
四、资产负债表中资产要素所反映的会计信息	(840)
五、资产负债表中负债要素所反映的会计信息	(847)
六、资产负债表中所有者权益要素所反映的会计信息	(850)
第二节 利润表	(853)
一、利润表的格式	(853)
二、利润表编制规范	(855)
三、利润表所反映的会计信息	(856)

第三节 现金流量表	(863)
一、现金流量表的格式	(863)
二、现金流量表编制规范	(866)
三、现金流量表所反映的会计信息	(870)
第四节 会计报表附表	(875)
一、股东权益增减变动表	(875)
二、应交增值税明细表	(877)
三、利润分配表	(881)
四、分部营业利润和资产表	(883)

附录 十一

一、资产负债表	(884)
二、利润表	(885)
三、现金流量表	(886)
四、所有者权益变动表	(887)
五、应交增值税明细表	(888)
六、利润分配表	(889)
七、分部营业利润和资产表	(890)
八、资产负债表附表	(891)
九、利润表附表	(892)
十、现金流量表附表	(893)
十一、所有者权益变动表附表	(894)

第六篇

企业会计准则与 业务操作指南

第一章 企业会计准则概述

四、附具(二)

第一节 企业会计准则的结构

一、企业会计准则的形成

企

业会计准则是进行会计核算工作的规范。1988 年开始,财政部草拟《会计改革纲要》提出了研究和制定企业会计准则并成立专门课题组进行研究,并于 1991 年制定出《企业会计准则》(基本准则)草案。1992 年 11 月 16 日,我国《企业会计准则》经国务院批准,11 月 30 日以“中华人民共和国财政部令第 5 号”的形式颁发,于 1993 年 7 月 1 日起开始实施。

二、企业会计准则的结构

企业会计准则的结构是指会计准则各个组成部分之间的相互关系。我国会计准则分为基本准则和具体准则两个层次。

(一)基本准则

基本准则主要就会计核算基本内容作出原则性的规