

会计具体准则 操作 200例

侯文铨 黄杰 徐颖真 刘秋明◎编著

KUAIJI JUTI ZHUNZE
CAOZUO
ERBAILI



辽宁人民出版社

会计具体准则操作 200 例

侯文铨 黄 杰 编著
徐颖真 刘秋明

辽宁人民出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计具体准则操作 200 例/侯文铨等编著. —沈阳: 辽宁人民出版社, 1999. 9
ISBN 7-205-04602-5

I. 具… II. 侯… III. 会计-工作条例-中国 N. F233

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (1999) 第 33697 号

辽宁人民出版社出版

(沈阳市和平区北一马路 108 号 邮政编码 110001)

辽宁省新华书店发行 沈阳市第一印刷厂印刷

开本: 787×1092 毫米 1/32 字数: 247 千字 印张: 11 1/2

印数: 1—5,000 册

1999 年 9 月第 1 版

1999 年 9 月第 1 次印刷

责任编辑: 谭 燕
封面设计: 杨 勇

责任校对: 孙东岩
版式设计: 王珏菲

定价: 13.60 元

前 言

会计准则是会计核算工作的基本规范。它分为基本准则和具体准则两个层次。我国 1993 年 7 月 1 日实施的《企业会计准则》，即为基本准则，它规定了会计核算的基本前提、一般原则、会计要素以及会计报表编制的一般要求。从 1997 年 5 月起，陆续发布了关联方准则、现金流量表准则等 8 个具体准则，是根据基本准则的要求，就会计核算业务作出的具体规定。每项具体准则分为准则正文和指南两部分，指南是对准则正文所作的解释，具有法律效力。

正确贯彻实施会计准则，对于建立社会主义市场经济体制、促进经济发展，为深化财税改革，建立规范的财政管理体制和运行机制，进一步扩大对外开放都具有重大的意义。为了帮助财会人员和管理干部全面、系统、准确地理解和掌握会计准则的精神实质，我们特编写《会计具体准则操作 200 例》，作为他们学习和工作的参考读物。

本书着重就已颁发的 8 项会计具体准则所涉及

的概念、名词、术语，本着理论联系实际的原则，突出其操作性，作通俗易懂较为详细的说明，使读者一学就会，就能很好地应用。我们相信广大读者在学习和实践中，定会不断提高会计业务水平，做好会计工作，使企业会计管理工作水平上一个新台阶。

会计具体准则由于颁发时间较短，而且 8 个准则当中，除现金流量表和债务重组外，其他 6 个准则暂时只在上市公司施行，因此，未能广泛地搜集和总结各个企业的实践经验，书中的说明和所举的实例，存在不够恰当、甚至错误在所难免，诚恳希望读者批评指正。

侯文铨

1999 年 6 月

目 录

前言	(1)
----------	-----

第一题 具体准则与基本准则

1. 具体准则与基本准则的关系	(1)
2. 具体准则与会计制度的关系	(3)
3. 会计准则目标的含义	(6)
4. 会计准则质量的含义	(8)
5. 基本准则的核心	(10)
6. 基本准则中规定的会计假设	(13)
7. 基本准则中规定的一般原则	(15)
8. 基本准则中规定的会计要素	(18)
9. 会计准则中规定的会计目的	(19)
10. 会计准则与会计惯例的关系	(21)

第二题 关联方关系及其交易的披露准则

11. 关联方关系准则的内容	(22)
12. 关联方的控制特点和控制形式	(23)
13. 关联方关系中的“母公司”	(26)
14. 关联方关系中的“子公司”	(27)
15. 母子公司关联方关系的形式	(27)
16. 关联方定义中的“共同控制”	(28)
17. 关联方关系中的“合营企业”	(29)

18. 关联方定义中的“重大影响”	(30)
19. 关联方关系中的“联营企业”	(30)
20. 判断关联方关系的标准	(31)
21. 界定关联方交易的标准	(32)
22. 关联方关系的形式	(33)
23. 关联方关系中的“主要投资者个人、关键 管理人员或与其关系密切的家庭成员”	(34)
24. 关联方交易的特征	(36)
25. 认定关联方交易的原则	(37)
26. 关联方交易披露的基本要求	(38)
27. 关联方和关联方关系的披露	(39)
28. 关联方交易的披露	(41)
29. 不需要披露的关联方交易	(45)
30. 关联方交易的分类	(45)
31. 关联方交易的成因	(46)
32. 现行关联方交易存在的问题	(47)
33. 推行关联方交易准则必备的条件	(48)
34. 关联方关系及其交易准则的适用范围	(49)
第三题 现金流量表准则	(51)
35. 现金流量表取代财务状况变动表	(51)
36. 现金流量表的作用	(52)
37. 现金和现金等价物及现金流量的分类	(54)
38. 经营活动流入的现金	(55)
39. 经营活动流出的现金	(57)
40. 投资活动流入的现金	(59)
41. 投资活动流出的现金	(60)
42. 筹资活动产生的现金流入	(61)

43. 筹资活动发生的现金流出	(62)
44. 购买或处置子公司及其他营业单位产生的 现金流量	(63)
45. 对净利润进行调节的项目	(65)
46. 对不涉及现金收支的投资和筹资活动的披 露	(70)
47. 现金流量表的分析	(71)
48. 现金流量表编制前的准备工作——对资产 类科目的分析	(73)
49. 现金流量表编制前的准备工作——负债类 及权益类科目的分析	(77)
50. 现金流量表编制的准备工作——对损益科 目的分析	(78)
51. 工作底稿法编制现金流量表	(82)
52. T形账户法编制现金流量表	(93)
53. 现金流量表的平衡关系	(100)
54. 汇率变动对现金影响的体现	(101)
第四题 资产负债表日后事项准则	(104)
55. 资产负债表日与财务报告批准报出日的区 别	(104)
56. 资产负债表日后事项的内容	(105)
57. 财务报告批准报出日前后的几个重要时 点	(106)
58. 调整事项的定义及其内容	(107)
59. 调整事项的账务处理	(110)
60. 非调整事项的含义及其内容	(111)
61. 或有事项与资产负债表日后事项的区别和	

联系	(112)
62. 前期项目与资产负债表日后事项的区别	(115)
63. 会计变更与资产负债表日后事项的联系	(117)
64. 会计误差对资产负债表日后事项的影响	(118)
65. 资产负债表日后事项的披露原则	(119)
66. 应收账款发生坏账确认为调整事项	(120)
67. 长期股权投资发生跌价损失确认为调整事项	(121)
68. 销售退回确认为调整事项	(122)
69. 诉讼以不同于资产负债表中登记的金额结案确认为调整事项	(124)
70. 长期合同应计收益估计误差确认为调整事项	(125)
71. 债务重组协议达成确认为调整事项	(126)
72. 纳税事项确认为调整事项	(127)
73. 公布利润分配方案确认为调整事项	(128)
74. 诉讼索赔确认为非调整事项	(129)
75. 债务重组的决议达成确认为非调整事项	(130)
第五题 债务重组准则	(131)
76. 债务重组的定义	(131)
77. 持续经营与非持续经营下的债务重组	(132)
78. 债务重组中的公允价值及其确认	(133)
79. 债务重组方式	(134)
80. 债务重组日的确认	(135)
81. 债务重组损益与企业日常活动损益	(136)
82. 以现金清偿债务的债务人的会计处理	(137)
83. 以非现金资产清偿债务的债务人的会计处	

理	(139)
84. 债务转为资本的债务人的会计处理	(141)
85. 以修改其他债务条件进行的债权人的会计 处理	(142)
86. 以两种方式清偿的债务人的会计处理	(144)
87. 以资产方式和其他方式进行债务重组的债 务人的会计处理	(146)
88. 已经计提坏账准备的债权人的会计处理	(147)
89. 债权人未计提坏账准备的会计处理	(148)
90. 以资产清偿某项债务且涉及到增值税项目 的债权人的会计处理	(149)
91. 不涉及或有收益的债务重组的债权人的会 计处理	(151)
92. 修改后的债务条款中涉及或有收益的债权 人的会计处理	(151)
93. 两种方式的结合清偿债务的债权人的会计 处理	(153)
94. 以资产、债务转换为资本和修改其他债务 条件偿还的债权人的会计处理	(154)
95. 债务人和债权人的信息披露	(155)
第六题 收入准则	(156)
96. 收益、收入和利得的界限	(156)
97. 商品销售收入的计量和处理	(157)
98. 现金折扣与商品折扣的区别	(157)
99. 销售收入确认应遵守的原则	(160)
100. 完工百分比法的运用	(162)
101. 商品销售收入的计量和会计处理	(164)

102.	销售退回的会计处理	(166)
103.	分期销售的会计处理	(168)
104.	售后回购的会计处理	(168)
105.	房地产销售的会计处理	(169)
106.	出口销售业务的成交方式及其会计处理 ...	(170)
107.	提供劳务收入的确认和计量	(171)
108.	代销收入的账务处理	(173)
109.	使用费收入的确认和账务处理	(175)
110.	年报中应披露的收入信息	(177)
第七题	投资准则	(178)
111.	投资及其特点	(178)
112.	投资的分类	(179)
113.	投资准则所要解决的主要问题	(180)
114.	投资会计核算的科目设置	(181)
115.	短期投资的投资成本核算	(181)
116.	短期投资的期末计价方法	(184)
117.	短期投资损益的确认	(192)
118.	短期投资的账务处置	(194)
119.	长期债券投资成本的账务处理	(195)
120.	长期债券投资的相关费用的摊销	(196)
121.	长期债券投资的溢价与折价	(197)
122.	长期债券投资溢价与折价的摊销	(199)
123.	债券溢折价摊销的直线法	(202)
124.	债券溢折价摊销的实际利率法	(204)
125.	长期债权投资的期末计价和处理	(209)
126.	长期债权投资的处置	(209)
127.	其他长期债权投资	(210)

128. 长期股权投资的投资成本	(211)
129. 公允价值的确定	(212)
130. 以放弃非现金资产取得长期股权投资 的特殊账务处理	(213)
131. 长期股权投资的成本法	(215)
132. 长期股权投资的权益法	(217)
133. 股权投资差额	(220)
134. 可转换公司债券	(221)
135. 长期投资减值准备	(223)
136. 投资划转的条件及账务处理	(226)
137. 成本法与权益法的互换	(227)
138. 投资事项在财务报告中的披露	(233)
第八题 建造合同准则	(234)
139. 建造合同准则的规范内容	(234)
140. 建造合同的定义和特征	(235)
141. 固定造价合同与成本加成合同的区别	(236)
142. 合同收入的基本内容	(237)
143. 建造合同的变更	(237)
144. 建造合同的索赔款	(238)
145. 建造合同奖励款	(239)
146. 合同成本的组成内容	(239)
147. 单项合同的分立与合并	(240)
148. 建造合同成本中直接费用的会计处理	(242)
149. 建造合同成本中间接费用的会计处理	(243)
150. 与合同有关的零星收益的会计处理	(245)
151. 对合同成本之外的各项费用的会计处 理	(245)

152. 合同完工百分比法及其运用	(246)
153. 完成合同法及其运用	(250)
154. 建造合同结果未能可靠计量的核算	(251)
155. 建造合同预计损失的会计处理	(253)
156. 开单结算的会计处理	(254)
157. 合同工程成本核算的一般程序	(256)
158. 建造合同在会计报告中的披露	(257)

第九题 会计政策、会计估计变更和会计差错

更正准则	(259)
159. 会计政策及其应披露的项目	(259)
160. 会计估计及其项目	(260)
161. 会计差错及其产生的原因	(261)
162. 重大会计差错的含义	(262)
163. 会计政策变更的累积影响数	(262)
164. 追溯调整法及其构成	(264)
165. 未来适用法和会计政策变更条件	(265)
166. 会计政策变更的处理方法	(267)
167. 追溯调整法的运用	(268)
168. 建造合同收入确认方法的改变	(273)
169. 存货计价方法的改变	(277)
170. 会计政策变更的披露方式和披露内容	(279)
171. 会计估计变更	(279)
172. 折旧年限估计变更实例	(281)
173. 会计估计变更与会计政策变更界限模糊的处理	(282)
174. 本期发现的,属于以前年度的非重大会计差错的处理	(284)

175. 本期发现的属于以前年度的重大会计 差错的处理	(286)
--------------------------------------	-------

第十题 会计报表准则 (290)

176. 资产负债表的基本结构	(290)
177. 资产负债表项目的数据来源	(293)
178. 资产负债表各项目填列的原则	(294)
179. 资产负债表资产类项目的填列	(295)
180. 资产负债表负债类项目的填列	(298)
181. 资产负债表所有者权益类项目的填列	(301)
182. 资产负债表的编制方法	(302)
183. 损益表的结构	(318)
184. 损益表项目的填列方法	(320)
185. 损益表的编制方法	(323)
186. 购买法的特点及其局限性	(324)
187. 权益联营法的特点及其局限性	(326)
188. 权益性资本投资的会计处理方法	(327)
189. 合并财务报表的编制方法	(330)
190. 合并会计报表编制的程序和原则	(331)
191. 母公司对子公司权益性投资项目与子 公司所有者权益项目的处理	(331)
192. 母公司与子公司、子公司相互之间的 债权债务的会计处理	(334)
193. 期末存货所包含的未实现利润的抵消	(335)
194. 固定资产所包含的未实现利润的抵消	(336)
195. 合并损益表的编制方法	(337)
196. 集团内部固定资产交易的会计处理	(343)
197. 计提折旧的内部交易的固定资产处理	(346)

198. 内部应收账款计提坏账准备的抵消	(348)
199. 内部利息收入和利息支出的抵消	(350)
200. 母公司对子公司权益性资本投资收益的 会计处理	(351)

第一题

具体准则与基本准则

1. 具体准则与基本准则的关系

会计准则是市场经济实践和人类智慧的结晶。经过近百年市场经济实践的催化，会计准则已经成为一套逻辑严密的规范系统。随着我国会计环境的发展以及会计理论体系的逐步形成，而建立起由基本准则和具体准则两个层次组成的中国会计准则体系。

基本准则是关于会计核算的基本要求。1993年实施的《企业会计准则》即为基本准则，主要是界定一些基本的、核心的概念，并形成一整套理论框架结构，以指导具体会计准则的制定、评价和修改。

具体会计准则是对各项会计核算业务和报告事项作出具体规定。1992年以后，我国着手草拟制定具体会计准则。用世行贷款请来外国咨询专家，并组织国内的咨询专家作咨询顾问，财政部成立了会计准则组。通过大家共同努力，1996

年完成了 30 个具体会计准则征求意见稿，印发各地征求意见。根据社会经济中的实际，需要什么颁发什么的原则，从 1997 年 5 月以来，陆续发布了《关联方关系及其交易的披露》、《现金流量表》、《资产负债表日后事项》、《债务重组》、《收入》、《投资》、《建造合同》和《会计政策、会计估计变更和会计差错更正》等 8 项具体准则。

从会计准则体系来说，《会计具体准则》属于第二个层次，它是根据《会计基本准则》的基础上制定的，各项会计具体准则都是对《会计基本准则》的某些方面所作的具体规范和详细解释，没有《会计基本准则》，《会计具体准则》就失去了制定的基础；而没有《会计具体准则》，则《会计基本准则》就失去了制定的意义，两者之间存在着相互依赖的关系。

其次，我国《企业会计准则》是借鉴西方财务会计概念框架并结合我国的现实需要而制定的。如果将《企业会计准则》定位于我国的财务会计概念框架，从技术性的角度来说，它应为《具体会计准则》的制定提供理论依据，保证《具体会计准则》内部的逻辑一致性，减少其矛盾和冲突；而且成为评价《具体会计准则》质量的标准；并为实务中特殊问题的处理提供指南，帮助会计人员理解《具体会计准则》，因此，《企业会计准则》与《具体会计准则》具有密切的关系，而且应是起着前者指导后者的作用。但是，《企业会计准则》目前还存在着以下几个问题：

（1）未形成完整理论框架体系

目前的《企业会计准则》尚未形成一整套关于财务会计概念的理论框架体系，从而难以为《具体会计准则》的制定提供一个协调一致的理论基础，也不能将其作为评价和修订《具体会计准则》的理论和总量指标。