

新企业会计准则

业务操作手册

陈丽花 编著



经济科学出版社

新企业会计准则业务 操作手册

陈丽花 编著

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

• 新企业会计准则业务操作手册/陈丽花编著. —北京:

经济科学出版社, 2007. 6

ISBN 978 - 7 - 5058 - 6351 - 4

I. 新… II. 陈… III. 企业 - 会计制度 - 中国 - 学习参考资料 IV. F279.23

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 074084 号

目 录

1	新旧会计科目对照表
7	新旧会计科目衔接
24	金融资产业务及其会计处理
24	一、货币资金
25	二、交易性金融资产
26	三、应收及预付款项
33	四、可供出售金融资产
36	五、持有至到期投资
39	存货业务及其会计处理
39	一、存货增加的核算
43	二、存货减少的核算
46	三、存货的期末计价
47	四、周转材料
48	五、零售价法
48	六、售价金额核算法
50	长期股权投资业务及其会计处理
50	一、长期股权投资的取得
54	二、长期股权投资的核算——成本法
54	三、长期股权投资的核算——权益法
55	四、长期股权投资的期末计价
55	五、长期股权投资的转换
56	六、长期股权投资的处置
57	投资性房地产业务及其会计处理
57	一、投资性房地产的取得
57	二、收取租金

57	三、投资性房地产的后续计量
57	四、投资性房地产的转换
59	五、投资性房地产的处置
60	固定资产业务及其会计处理
60	一、固定资产的取得
66	二、固定资产计提折旧
66	三、固定资产后续支出
66	四、固定资产减少
68	五、固定资产期末计价
69	无形资产业务及其会计处理
69	一、无形资产的取得
74	二、无形资产摊销
74	三、无形资产减少
77	四、无形资产期末计价
78	流动负债业务及其会计处理
78	一、短期借款
78	二、交易性金融负债
79	三、应付票据
80	四、应付账款
80	五、预收账款
80	六、应付职工薪酬
83	七、应交税费
85	八、应付利息
86	九、应付股利
86	十、其他应付款
87	长期负债业务及其会计处理
87	一、长期借款
87	二、应付债券
88	三、长期应付款
89	四、专项应付款
90	五、递延收益
90	六、预计负债

91	七、递延所得税负债
92	所有者权益业务及其会计处理
92	一、股本或实收资本
94	二、资本公积
96	三、盈余公积和未分配利润
97	收入业务及其会计处理
97	一、销售商品收入
102	二、提供劳务收入
103	三、让渡资产使用权收入
103	四、建造合同收入
104	五、公允价值变动损益
106	六、营业外收入
108	成本、费用业务及其会计处理
108	一、生产成本
108	二、劳务成本
108	三、研发支出
109	四、工程施工
109	五、工程结算
110	六、机械作业
110	七、主营业务成本
110	八、其他业务成本
111	九、营业税金及附加
111	十、销售费用
112	十一、管理费用
112	十二、财务费用
113	十三、资产减值损失
113	十四、营业外支出
114	十五、所得税费用
115	利润和利润分配业务及其会计处理
115	一、利润或亏损的结转
115	二、利润分配
117	三、以前年度损益调整

118	债务重组业务及其会计处理
118	一、以资产清偿债务
119	二、将债务转为资本
120	三、修改其他债务条件，如减少债务本金、减少债务利息等
121	四、组合清偿
125	非货币性资产交换业务及其会计处理
125	一、非货币性资产交换业务具有商业实质且换入、换出资产的公允价值能够可靠计量
126	二、非货币性资产交换业务不具有商业实质或换入、换出资产的公允价值不能可靠计量
129	企业合并业务及其会计处理
129	一、同一控制下的企业合并
131	二、非同一控制下的企业合并
135	租赁业务及其会计处理
135	一、经营租赁
135	二、融资租赁
137	三、售后租回
140	所得税业务及其会计处理
140	一、资产的账面价值与计税基础之间的暂时性差异
145	二、负债的账面价值与计税基础之间的暂时性差异
146	三、营业亏损
147	四、企业合并
147	五、企业分立
148	六、整体资产转让
148	七、整体资产置换
149	八、股份制改组
150	资产负债表日后调整事项及其会计处理
150	一、资产负债表日后诉讼案件结案，法院判决证实了企业在资产负债表日已经存在现时义务
150	二、资产负债表日后取得确凿证据，表明某项资产在资产负债表日发生了减值或者需要调整该项资产原先确认的减值金额
150	三、资产负债表日后进一步确定了资产负债表日前购入资产的成

	本或出售资产的收入
150	四、资产负债表日后发现了财务报表舞弊或差错
151	五、经过调整后调增了利润的
151	六、经过调整后调减了利润的
152	合并报表编制中的调整与抵销
152	一、合并日编制合并报表
152	二、合并日后编制合并报表
155	套期保值及其会计处理
155	一、套期保值
155	二、公允价值套期
156	三、现金流量套期
157	四、境外经营净投资套期
159	金融（银行、证券）业务及其会计处理
159	一、存出保证金
159	二、买入返售金融资产
159	三、拆出资金
160	四、代理业务资产
161	五、贵金属
161	六、抵债资产
162	七、存放中央银行款项
162	八、存放同业
162	九、结算备付金
163	十、贴现资产
164	十一、贷款
165	十二、贷款损失准备
165	十三、代理兑付证券
166	十四、存入保证金
166	十五、拆入资金
166	十六、卖出回购金融资产款
167	十七、代理承销证券款
167	十八、代理业务负债
168	十九、向中央银行借款

168	二十、吸收存款
169	二十一、同业存放
169	二十二、贴现负债
170	二十三、代理兑付证券款
170	二十四、代理买卖证券款
171	二十五、清算资金往来
173	二十六、货币兑换
173	二十七、一般风险准备
173	二十八、收入
174	二十九、汇兑损益
175	三十、支出
177	保险业务及其会计处理
177	一、应收代位追偿款
177	二、应收分保账款
179	三、应收分保合同准备金
179	四、损余物资
180	五、存出资本保证金
180	六、独立账户资产
181	七、应付保单红利
181	八、应付分保账款
182	九、未到期责任准备金
182	十、保险责任准备金
183	十一、保户储金
183	十二、独立账户负债
184	十三、保费收入
185	十四、摊回保险责任准备金
185	十五、摊回赔付支出
186	十六、摊回分保费用
186	十七、提取未到期责任准备金
187	十八、提取保险责任准备金
187	十九、赔付支出
188	二十、保单红利支出

188	二十一、退保金
189	二十二、分出保费
189	二十三、分保费用
191	生物资产及其会计处理
191	一、消耗性生物资产
192	二、生产性生物资产
193	三、公益性生物资产
194	四、生物资产的减值
195	五、农业生产成本的核算
196	石油天然气开采及其会计处理
196	一、矿区权益
197	二、油气勘探
198	三、油气开发
199	四、油气生产
200	后记

新旧会计科目对照表

新会计准则			企业会计制度		
一、资产类			一、资产类		
顺序号	编号	会计科目名称	顺序号	编号	会计科目名称
1	1001	库存现金	1	1001	现金
2	1002	银行存款	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	3	1009	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	4	1101	短期投资
			5	1102	短期投资跌价准备
9	1111	买入返售金融资产			
10	1121	应收票据	6	1111	应收票据
11	1122	应收账款	9	1131	应收账款
12	1123	预付账款	12	1151	预付账款
13	1131	应收股利	7	1121	应收股利
14	1132	应收利息	8	1122	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	10	1133	其他应收款
19	1231	坏账准备	11	1141	坏账准备
			13	1161	应收补贴款
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	14	1201	物资采购
27	1402	在途物资			
28	1403	原材料	15	1211	原材料
29	1404	材料成本差异	18	1232	材料成本差异

续表

新会计准则			企业会计制度		
一、资产类			一、资产类		
顺序号	编号	会计科目名称	顺序号	编号	会计科目名称
			19	1241	自制半成品
30	1405	库存商品	20	1243	库存商品
31	1406	发出商品	26	1291	分期收款发出商品
32	1407	商品进销差价	21	1244	商品进销差价
33	1408	委托加工物资	22	1251	委托加工物资
			23	1261	委托代销商品
			24	1271	受托代销商品
34	1411	周转材料	16/17	1221/1231	包装物/低值易耗品
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	25	1281	存货跌价准备
			27	1301	待摊费用
41	1501	持有至到期投资	29	1402	长期债权投资
42	1502	持有至到期投资减值准备			
43	1503	可供出售金融资产	29/28	1402/1401	长期债权投资/长期股权投资
44	1511	长期股权投资	28	1401	长期股权投资
45	1512	长期股权投资减值准备	30	1421	长期投资减值准备
			31	1431	委托贷款
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	32	1501	固定资产
51	1602	累计折旧	33	1502	累计折旧
52	1603	固定资产减值准备	34	1505	固定资产减值准备
53	1604	在建工程	36	1603	在建工程
54	1605	工程物资	35	1601	工程物资
			37	1605	在建工程减值准备
55	1606	固定资产清理	38	1701	固定资产清理
56	1611	未担保余值			
57	1621	生产性生物资产			

续表

新会计准则			企业会计制度		
一、资产类			一、资产类		
顺序号	编号	会计科目名称	顺序号	编号	会计科目名称
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	39	1801	无形资产
63	1702	累计摊销			
64	1703	无形资产减值准备	40	1805	无形资产减值准备
			41	1815	未确认融资费用
65	1711	商誉			
66	1801	长期待摊费用	42	1901	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	43	1911	待处理财产损益
二、负债类			二、负债类		
70	2001	短期借款	44	2101	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			
75	2012	同业存放			
76	2021	贴现负债			
77	2101	交易性金融负债			
78	2111	卖出回购金融资产款			
79	2201	应付票据	45	2111	应付票据
80	2202	应付账款	46	2121	应付账款
81	2203	预收账款	47	2131	预收账款
			48	2141	代销商品款
82	2211	应付职工薪酬	49/50	2151/2153	应付工资/应付福利费
83	2221	应交税费	52/53	2171/2176	应交税金/其他应交款
84	2231	应付利息			
85	2232	应付股利	51	2161	应付股利
86	2241	其他应付款	54	2181	其他应付款
			55	2191	预提费用
			56	2201	待转资产价值
87	2251	应付保单红利			

续表

新会计准则			企业会计制度		
二、负债类			二、负债类		
顺序号	编号	会计科目名称	顺序号	编号	会计科目名称
88	2261	应付分保账款			
89	2311	代理买卖证券款			
90	2312	代理承销证券款			
91	2313	代理兑付证券款			
92	2314	代理业务负债			
93	2401	递延收益			
94	2501	长期借款	58	2301	长期借款
95	2502	应付债券	59	2311	应付债券
96	2601	未到期责任准备金			
97	2602	保险责任准备金			
98	2611	保户储金			
99	2621	独立账户负债			
100	2701	长期应付款	60	2321	长期应付款
101	2702	未确认融资费用			
102	2711	专项应付款	61	2331	专项应付款
103	2801	预计负债	57	2211	预计负债
104	2901	递延所得税负债	62	2341	递延税款
三、共同类					
105	3001	清算资金往来			
106	3002	货币兑换			
107	3101	衍生工具			
108	3201	套期工具			
109	3202	被套期项目			
四、所有者权益类			三、所有者权益类		
110	4001	实收资本	63	3101	实收资本（或股本）
			64	3103	已归还投资
111	4002	资本公积	65	3111	资本公积
112	4101	盈余公积	66	3121	盈余公积
113	4102	一般风险准备			
114	4103	本年利润	67	3131	本年利润
115	4104	利润分配	68	3141	利润分配
116	4201	库存股			
五、成本类			四、成本类		
117	5001	生产成本	69	4101	生产成本
118	5101	制造费用	70	4105	制造费用
119	5201	劳务成本	71	4107	劳务成本

续表

新会计准则			企业会计制度		
五、成本类			四、成本类		
顺序号	编号	会计科目名称	顺序号	编号	会计科目名称
120	5301	研发支出			
121	5401	工程施工			
122	5402	工程结算			
123	5403	机械作业			
六、损益类			五、损益类		
124	6001	主营业务收入	72	5101	主营业务收入
125	6011	利息收入			
126	6021	手续费及佣金收入			
127	6031	保费收入			
128	6041	租赁收入			
129	6051	其他业务收入	73	5102	其他业务收入
130	6061	汇兑损益			
131	6101	公允价值变动损益			
132	6111	投资收益	74	5201	投资收益
133	6201	摊回保险责任准备金			
134	6202	摊回赔付支出			
135	6203	摊回分保费用			
			75	5203	补贴收入
136	6301	营业外收入	76	5301	营业外收入
137	6401	主营业务成本	77	5401	主营业务成本
138	6402	其他业务成本	79	5405	其他业务支出
139	6403	营业税金及附加	78	5402	主营业务税金及附加
140	6411	利息支出			
141	6421	手续费及佣金支出			
142	6501	提取未到期责任准备金			
143	6502	提取保险责任准备金			
144	6511	赔付支出			
145	6521	保单红利支出			
146	6531	退保金			
147	6541	分出保费			
148	6542	分保费用			
149	6601	销售费用	80	5501	营业费用
150	6602	管理费用	81	5502	管理费用
151	6603	财务费用	82	5503	财务费用
152	6604	勘探费用			
153	6701	资产减值损失			

续表

新会计准则			企业会计制度		
六、损益类			五、损益类		
顺序号	编号	会计科目名称	顺序号	编号	会计科目名称
154	6711	营业外支出	83	5601	营业外支出
155	6801	所得税费用	84	5701	所得税
156	6901	以前年度损益调整	85	5801	以前年度损益调整

新旧会计科目衔接

一、“现金”、“银行存款”、“其他货币资金”、“应收票据”、“应收股利”、“应收利息”、“应收账款”、“其他应收款”、“坏账准备”和“预付账款”科目

新会计准则设置了“库存现金”、“银行存款”、“其他货币资金”、“应收票据”、“应收股利”、“应收利息”、“应收账款”、“其他应收款”、“坏账准备”和“预付账款”科目，其核算内容与原企业会计制度相应科目的核算内容基本相同。调账时，应将以上科目的余额直接转至新账，也可沿用旧账。

企业会计制度			衔接线	新会计准则		
科目编号	会计科目	借或贷		科目编号	会计科目	借或贷
1001	现金	借	——→	1001	库存现金	借
1002	银行存款	借	——→	1002	银行存款	借
1009	其他货币资金	借	——→	1012	其他货币资金	借
1111	应收票据	借	——→	1121	应收票据	借
1121	应收股利	借	——→	1131	应收股利	借
1122	应收利息	借	——→	1132	应收利息	借
1131	应收账款	借	——→	1122	应收账款	借
1133	其他应收款	借	——→	1221	其他应收款	借
1141	坏账准备	贷	——→	1231	坏账准备	贷
1151	预付账款	借	——→	1123	预付账款	借

二、“短期投资”和“短期投资跌价准备”科目

新会计准则没有设置“短期投资”和“短期投资跌价准备”科目，而设置了“交易性金融资产”和“可供出售金融资产”科目，并要求分别“成本”、“公允价值变动”进行明细核算。调账时，企业应当根据新会计准则的划分标准将原制度中的短期投资重新划分为交易性金融资产和可供出售金融资产。

企业应当按照首次执行日的公允价值自“短期投资”和“短期投资跌价准备”科目转入“交易性金融资产（或可供出售金融资产）——成本”科目；原账面价值与首次执行日公允价值的差额相应调整“盈余公积”和“年初未分配利润”科目金额。