



中国国电
CHINA GUODIAN

中国国电集团公司 会计核算办法 (试行)

中国国电集团公司财务产权部 编



中国电力出版社
www.cepp.com.cn

中国国电集团公司 会计核算办法 (试行)

中国国电集团公司财务产权部 编



中国电力出版社
www.cepp.com.cn

图书在版编目 (CIP) 数据

中国国电集团公司会计核算办法: 试行/中国国电集团公司财务产权部编.

北京: 中国电力出版社, 2007

ISBN 978-7-5083-5750-8

I. 中… II. 中… III. 电力工业 - 工业企业 - 工业会计 - 会计方法 - 中国

IV. F426.61

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2007) 第 093572 号

中国电力出版社出版发行

北京三里河路 6 号 100044 [http: //www. cepp. com. cn](http://www.cepp.com.cn)

汇鑫印务有限公司印刷

2007 年 6 月第 1 版 · 2007 年 6 月第 1 次印刷

787 毫米 × 1092 毫米 1/16 16.75 印张

定价: 30.00 元

敬告读者

本书如有印装质量问题, 我社发行部负责退换

版权专有 翻印必究

本社购书热线电话 (010-62193493)

本书编委会

名誉主任：张国厚

主任：陈 斌

副主任：栾宝兴 杨向斌 唐超雄

编写人员：（排名不分先后）

常世宏 王晓非 郑础宏 杨富锁

罗 浪 陈文木 刘 浩 李金星

宗 立 朱炬兵 刘晓燕 杜 姗

李 阳 刘建玲 赵秀梅 黄会德

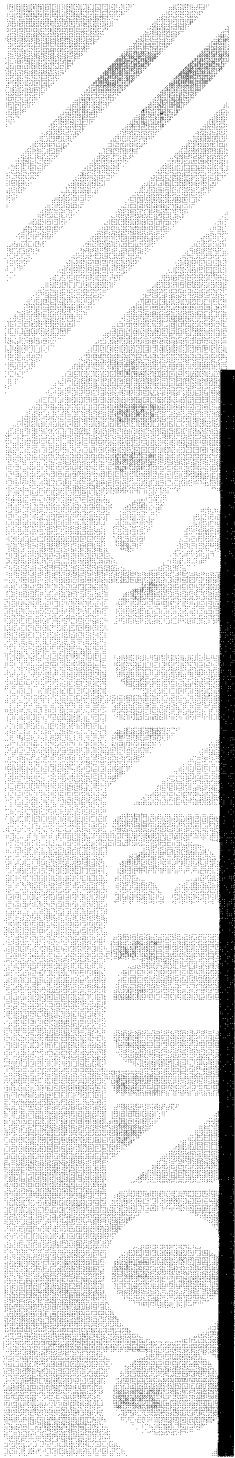
王正国 彭聚海 刘培红 胡建忠

董秀东 张秋云 王芯芳 赵 毅

目 录

第一章 总 则	1
第二章 会计科目	5
第三章 流动资产	14
第一节 货币资金	14
第二节 交易性金融资产	21
第三节 应收及预付款项	23
第四节 存 货	31
第四章 长期投资	42
第一节 长期股权投资	42
第二节 长期股权投资减值准备	49
第三节 持有至到期投资	50
第四节 持有至到期投资减值准备	52
第五节 拨付所属资金	53
第六节 可供出售金融资产	55
第七节 委托贷款	57
第五章 投资性房地产	60
第一节 投资性房地产的确认和计量	60
第二节 投资性房地产的转换和处置	62
第三节 投资性房地产会计核算	63
第六章 固定资产和在建工程	65
第一节 固定资产	65
第二节 固定资产折旧和减值准备	75
第三节 固定资产修理和固定资产清理	78

第四节 在建工程	80
第七章 无形资产、商誉、长期待摊费用和待处理财产损益	89
第一节 无形资产、商誉和未确认融资费用	89
第二节 长期待摊费用	97
第三节 递延所得税资产	98
第四节 待处理财产损益	99
第八章 流动负债	102
第一节 短期借款	102
第二节 交易性金融负债	103
第三节 应付及预收款项	104
第四节 应付职工薪酬	108
第五节 应交税费	114
第六节 预计负债	119
第七节 递延收益	120
第八节 内部往来	121
第九章 长期负债	123
第一节 长期借款	123
第二节 应付债券	124
第三节 借款费用	127
第四节 上级拨入资金	133
第五节 长期应付款和专项应付款	135
第六节 递延所得税负债	136



第十章 所有者权益	138
第一节 实收资本	138
第二节 资本公积	141
第三节 盈余公积	146
第四节 本年利润及利润分配	148
第十一章 生产费用	152
第一节 生产费用	152
第二节 成本项目与成本开支范围	153
第三节 电力、热力产品成本核算	157
第十二章 损益	161
第一节 收入	161
第二节 公允价值变动损益	167
第三节 利息收入和手续费收入	168
第四节 投资收益	169
第五节 政府补助	171
第六节 营业外收入	173
第七节 主营业务成本	174
第八节 研发支出	175
第九节 营业税金及附加	176
第十节 利息支出和手续费支出	176
第十一节 其他业务支出	177
第十二节 期间费用	178
第十三节 资产减值损失	180
第十四节 营业外支出	181
第十五节 所得税费用	182

第十六节 以前年度损益调整	184
第十三章 外币折算	186
第十四章 债务重组	189
第一节 债务重组概述	189
第二节 债务重组的会计处理	190
第十五章 非货币性资产交换	197
第一节 非货币性资产交换概述	197
第二节 非货币性资产交换的会计处理	198
第十六章 会计调整	206
第一节 会计政策变更	206
第二节 会计估计变更	209
第三节 会计差错更正	210
第四节 资产负债表日后事项	212
第十七章 或有事项	214
第一节 或有事项的确认和计量	214
第二节 与或有事项有关的会计核算	217
第十八章 关联方关系及其交易	218
第十九章 财务会计报告	220
第一节 财务会计报告的一般规定	220
第二节 会计报表	224
第三节 合并会计报表	228
第四节 会计报表附注	233
第五节 财务情况说明书	250
附件 新旧科目衔接	254

第一章 总 则

一、《中国国电集团公司会计核算办法(试行)》的制定依据及适用范围

《中国国电集团公司会计核算办法(试行)》(以下简称《核算办法》),是为了规范中国国电集团公司(以下简称“集团公司”)的会计确认、计量和报告行为,真实、完整地提供会计信息,根据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》、《企业会计准则指南》及其他有关法律、法规、政策及规定,结合集团公司的具体情况制定的。本办法适用于集团公司内部核算单位,全资、控股企业及其他企业参照执行。

二、会计核算的基本前提

会计核算的基本前提是对会计核算所处的时间、空间环境所做的合理设定。会计核算对象的确定、会计方法的选择、会计数据的搜集都要以此为依据。会计核算的基本前提包括:

(一)会计主体

会计主体是指会计信息所反映的特定单位,也可称为会计实体、会计个体。会计工作的目的是反映一个单位的财务状况、经营成果和现金流量,为包括投资者在内的各个方面作出经济决策和投资决策服务。

会计主体不同于法律主体。

(二)持续经营

持续经营是指在可以预见的将来,企业将会按当前的规模和状态继续经营下去,不会停业,也不会大规模削减业务。

(三)会计分期

会计分期是指将一个企业持续经营的生产活动划分为一个个连续的、长短相同的期间,又称会计期间。

会计期间分为年度和中期,中期包括半年度、季度和月度。会计期间均按公历起讫日期确定。

(四)货币计量

货币计量是指采用货币作为计量单位,记录和反映企业的生产和经营活动。同时,为了弥补货币计量的不足,企业应采用一些非货币指标作为会计报

表的补充。

集团公司的会计核算采用人民币作为记账本位币。业务收支以人民币以外的货币为主的企业，可以选定其中一种货币为记账本位币，但编制的财务会计报告应当折算为人民币；在境外设立的企业向国内报送的财务会计报告，应当折算为人民币。

三、企业进行会计确认、计量和报告的基础

企业应当以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告。

四、会计信息质量的要求

（一）客观性

企业应当以实际发生的交易或者事项为依据进行会计确认、计量和报告，如实反映符合确认和计量要求的各项会计要素及其他相关信息，保证会计信息真实可靠、内容完整。

（二）可比性

企业提供的会计信息应当具有可比性。同一企业不同时期发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用一致的会计政策，不得随意变更。确需变更的，应当在附注中说明。不同企业发生的相同或者相似的交易或者事项，应当采用规定的会计政策，确保会计信息口径一致、相互可比。

（三）相关性

企业提供的会计信息应当与财务会计报告使用者的经济决策需要相关，有助于财务会计报告使用者对企业过去、现在或者未来的情况做出评价或者预测。

（四）及时性

企业对于已经发生的交易或者事项，应当及时进行会计确认、计量和报告，不得提前或者延后。

（五）明晰性

企业提供的会计信息应当清晰明了，便于财务会计报告的使用者理解和使用。

（六）谨慎性

企业对交易或者事项进行会计确认、计量和报告应当保持应有的谨慎，不高估资产或者收益、低估负债或者费用。

（七）重要性

企业提供的会计信息应当反映与企业财务状况、经营成果和现金流量等有

关的所有重要交易或者事项。

(八) 实质重于形式

企业应当按照交易或者事项的经济实质进行会计确认、计量和报告,不应仅以交易或者事项的法律形式为依据。

五、会计要素

企业应当按照交易或者事项的经济特征确定会计要素。会计要素包括资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润。六个要素的定义如下:

资产,是指企业过去的交易或者事项形成的、企业拥有或者控制的、预期会给企业带来经济利益的资源。企业过去的交易或者事项包括购买、生产、建造行为或其他交易或者事项。预期在未来发生的交易或者事项不形成资产。由企业拥有或者控制,是指企业享有某项资源的所有权,或者虽然不享有某项资源的所有权,但该资源能被企业所控制。预期会给企业带来经济利益,是指直接或者间接导致现金或现金等价物流入企业的潜力。

负债,是指企业过去的交易或者事项形成的、预期会导致经济利益流出企业的现时义务。现时义务是指企业在现行条件下已承担的义务。未来发生的交易或者事项形成的义务,不属于现时义务,不应当确认为负债。

所有者权益,是指企业资产扣除负债后由所有者享有的剩余权益。公司的所有者权益又称为股东权益。所有者权益的来源包括所有者投入的资本、直接计入所有者权益的利得和损失、留存收益等。直接计入所有者权益的利得和损失,是指不应计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。利得是指由企业非日常活动所形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的流入。损失是指由企业非日常活动所发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的流出。

收入,是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。收入只有在经济利益很可能流入从而导致企业资产增加或者负债减少、且经济利益的流入额能够可靠计量时才能予以确认。

费用,是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与向所有者分配利润无关的经济利益的总流出。费用只有在经济利益很可能流出从而导致企业资产减少或者负债增加、且经济利益的流出额能够可靠计量时才能予以确认。

利润,是指企业在一定会计期间的经营成果,利润包括收入减去费用后的净额、直接计入当期利润的利得和损失等。直接计入当期利润的利得和损失,是指应当计入当期损益、会导致所有者权益发生增减变动的、与所有者投入资本或者向所有者分配利润无关的利得或者损失。

六、会计计量

企业在将符合确认条件的会计要素登记入账并列报于会计报表及其附注（又称财务报表，下同）时，应当按照规定的会计计量属性进行计量，确定其金额。企业在对会计要素进行计量时，一般应当采用历史成本，采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的，应当保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量。

1. 历史成本。在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额，或者按照购置资产时所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

2. 重置成本。在重置成本计量下，资产按照现在购买相同或者相似资产所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。负债按照现在偿付该项债务所需支付的现金或者现金等价物的金额计量。

3. 可变现净值。在可变现净值计量下，资产按照其正常对外销售所能收到现金或者现金等价物的金额扣减该资产至完工时估计将要发生的成本、销售费用以及相关税费后的金额计量。

4. 现值。在现值计量下，资产按照预计从其持续使用和最终处置中所产生的未来净现金流流入量的折现金额计量。负债按照预计期限内需要偿还的未来净现金流出量的折现金额计量。

5. 公允价值。在公允价值计量下，资产和负债按照在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额计量。

七、财务会计报告的目标

财务会计报告是指企业对外提供的反映企业某一特定日期的财务状况和某一会计期间的经营成果、现金流量等会计信息的文件。财务会计报告包括会计报表及其附注和其他应当在财务会计报告中披露的相关信息和资料。会计报表至少应当包括资产负债表、利润表、现金流量表等报表。

财务会计报告的目标是向财务会计报告使用者提供与企业财务状况、经营成果和现金流量等有关的会计信息，反映企业管理层受托责任履行情况，有助于财务会计报告使用者做出经济决策。

八、记账方法和会计记录文字

企业会计记账采用借贷记账法；并使用中文记录和反映企业本身发生的各项交易和事项。

第二章 会计科目

本办法根据集团公司的具体情况,统一规定会计科目编号,以便于编制会计凭证,登记账簿,查阅账目,实行会计电算化。企业不得随意打乱重编。企业在不影响会计核算要求和会计报表指标汇总,以及对外提供统一的财务会计报告的前提下,可以根据实际情况自行增设、减少部分二级会计科目。

会计科目编号如下:

顺序号	编号	一级科目	二级科目
		一、资产类	
1	1001	库存现金	
2	1002	银行存款	
3	101201		外埠存款
4	101202		银行本票
5	101203		银行汇票
6	101204		信用卡
7	101205		信用证保证金
8	101206		存出投资款
9	101207		保函押金
10	101208		在途货币资金
11	1003	存放中央银行款项	
12	1011	存放同业	
13	1012	其他货币资金	
14	1031	存出保证金	
15	1101	交易性金融资产	
16	110101		成本
17	110102		公允价值变动
18	1111	买入返售金融资产	
19	1121	应收票据	
20	112101		银行承兑汇票

顺序号	编号	一级科目	二级科目
21	112102		商业承兑汇票
22	1122	应收账款	
23	112201		应收售电收入
24	112202		应收售热收入
25	112203		应收其他产品收入
26	112204		应收其他业务收入
27	1123	预付账款	
28	1131	应收股利	
29	1132	应收利息	
30	113201		应收贷款利息
31	113202		应收人民银行存款准备金利息
32	113203		应收同业存款利息收入
33	1221	其他应收款	
34	1231	坏账准备	
35	123101		应收账款
36	123102		其他应收款
37	1301	贴现资产	
38	1302	拆出资金	
39	1303	贷款	
40	130301		短期贷款
41	130302		中期贷款
42	130303		长期贷款
43	1304	贷款损失准备	
44	1311	代理兑付证券	
45	1321	代理业务资产	
46	132101	受托贷款	
47	13210101		短期受托贷款
48	13210102		中期受托贷款
49	13210103		长期受托贷款
50	1401	材料采购	

顺序号	编号	一级科目	二级科目
51	1402	在途物资	
52	1403	原材料	
53	140301		原材料及主要材料
54	140302		辅助材料
55	140303		修理用备件
56	1404	材料成本差异	
57	1405	库存商品	
58	1406	发出商品	
59	1407	商品进销差价	
60	1408	委托加工物资	
61	1411	周转材料	
62	1412	包装物及低值易耗品	
63	141201		包装物
64	141202		低值易耗品
65	1431	贵金属	
66	1441	抵债资产	
67	1461	融资租赁资产	
68	1471	存货跌价准备	
69	147101		原材料
70	147102		燃料
71	147103		事故备品
72	147104		包装物及低值易耗品
73	1501	持有至到期投资	
74	150101		投资成本
75	150102		利息调整
76	150103		应计利息
77	1502	持有至到期投资减值准备	
78	1503	可供出售金融资产	
79	150301		成本
80	150302		利息调整

顺序号	编号	一级科目	二级科目
81	150303		应计利息
82	150304		公允价值变动
83	1580	拨付所属资金	
84	15801		拨付所属折旧性资金
85	15802		拨付所属权益性资金
86	15803		拨付所属其他资金
87	1511	长期股权投资	
88	151101		成本
89	151102		损益调整
90	151103		其他权益变动
91	1512	长期股权投资减值准备	
92	1521	投资性房地产	
93	152101		成本
94	152102		公允价值变动
95	1531	长期应收款	
96	1532	未实现融资收益	
97	1541	存出资本保证金	
98	1601	固定资产	
99	160101		生产经营用固定资产
100	160102		非生产经营用固定资产
101	160103		基建用固定资产
102	160104		租出固定资产
103	160105		未使用固定资产
104	160106		不需用固定资产
105	160107		土地
106	160108		融资租入固定资产
107	1602	累计折旧	
108	1603	固定资产减值准备	
109	1604	在建工程	
110	160401		基建工程支出

顺序号	编号	一级科目	二级科目
111	160402		
112	160403		
113	160404		
114	160405		
115	160406		
116	160402		技改工程支出
117	1605	工程物资	
118	160501		专用材料
119	160502		专用设备
120	160503		为生产准备的工具及器具
121	160504		预付大型设备款
122	160505		预付材料款
123	1606	固定资产清理	
124	1611	未担保余值	
125	1632	累计折耗	
126	1701	无形资产	
127	1702	累计摊销	
128	1703	无形资产减值准备	
129	1711	商誉	
130	1801	长期待摊费用	
131	180101		租入固定资产改良支出
132	180102		生产职工培训费
133	1811	递延所得税资产	
134	1901	待处理财产损溢	
135	190101		待处理流动资产损溢
136	190102		待处理固定资产损溢
		二、负债类	
137	2001	短期借款	
138	2002	存入保证金	
139	2003	拆入资金	